



AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI

IL FUTURO DELLA CERTIFICAZIONE AEO NEL NUOVO CODICE DOGANALE DELL'UNIONE

DOGANE ED INTERNAZIONALIZZAZIONE
Favorire la competitività delle imprese
Milano, Federazione Anima
10 dicembre 2014

Giovanni Mosca



*Directorate General Customs and Taxation © European
Union, 2011-2015*

AEO STRUMENTO INDISPENSABILE



- ❑ il partenariato dogana-impresa è un aspetto fondamentale per lo sviluppo del commercio
- ❑ la facilitazione del commercio legale e la lotta alle frodi richiedono procedure doganali semplici, rapide ed uniformi nel territorio UE
- ❑ la certificazione doganale AEO è un concetto mondiale nonché il fulcro del nuovo codice doganale (Reg.952/2013)
- ❑ gli accordi di mutuo riconoscimento con i Paesi Terzi per la certificazione doganale estenderanno l'area dei benefici alle imprese
- ❑ i benefici e le semplificazioni per gli AEO saranno specificati negli atti delegati al codice doganale

CONCETTO DI AEO



- ⊙ Il modello **AEO-OMC** estrinseca la sua valenza nell'ambito della c.d. *trade facilitation* che auspica di introdurre ulteriori facilitazioni da parte degli SM ai soggetti AEO, così come concluso nell'accordo TFA, firmato a Bali nel dicembre 2013.
- ⊙ Il modello **SAFE-AEO**, invece è la risposta comunitaria al programma CTPAT degli USA ed è finalizzato ad incrementare la sicurezza degli scambi e della catena logistica, attraverso la certificazione di affidabilità degli attori che ne fanno parte.

EFFETTI CERTIFICAZIONE DOGANALE



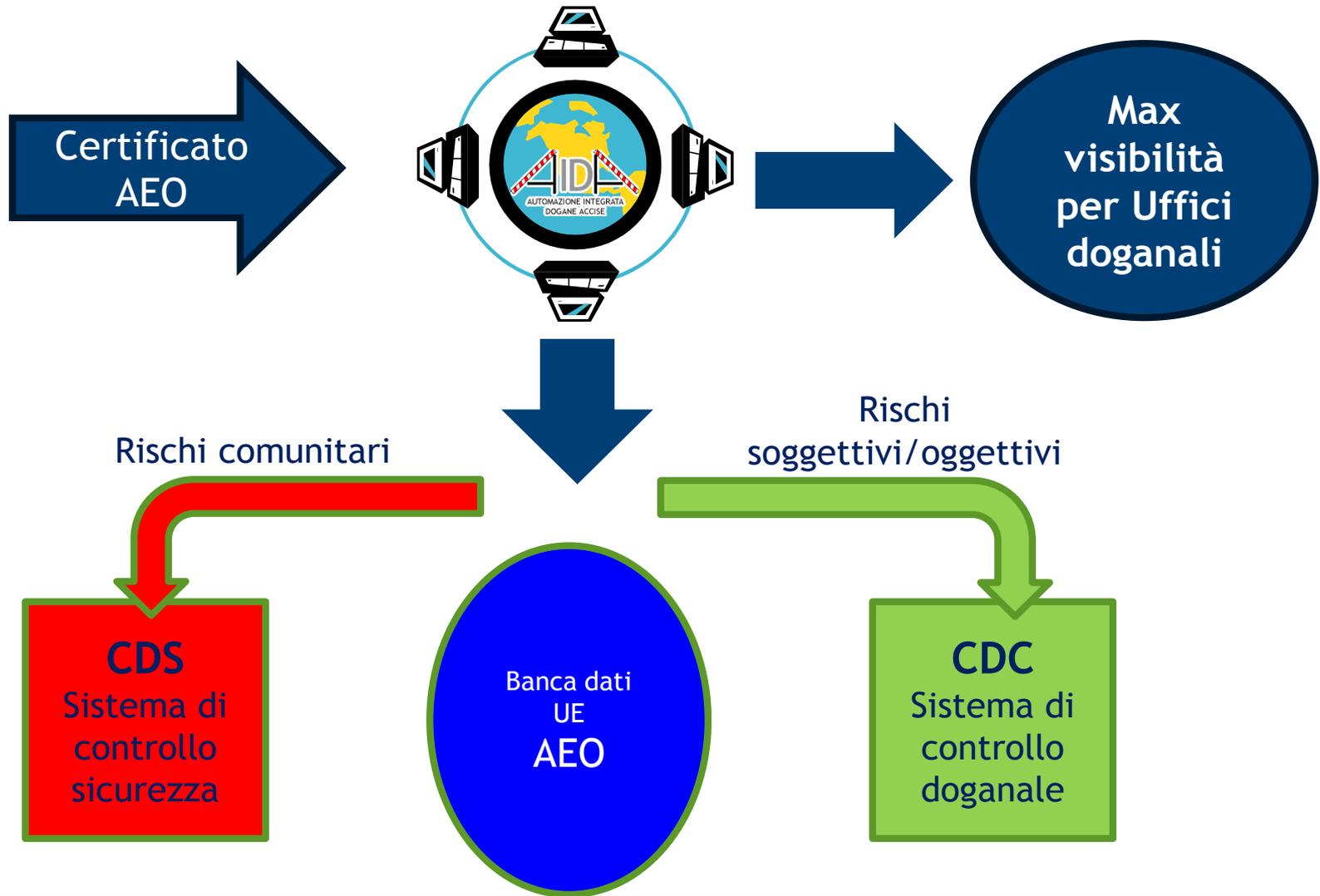
- ❑ la necessità di incrementare il livello di sicurezza ha richiesto un approccio diverso ai controlli, con una **differenziazione dell'intervento a seconda del possesso o meno della certificazione AEO**
- ❑ la certificazione doganale sta incidendo positivamente sulla **sicurezza della catena di distribuzione** a seguito dell'adozione di migliori standard organizzativi e di sicurezza a cui gli AEO devono tendere
- ❑ l'effetto primario risulta una migliore **consapevolezza aziendale** su come accedere alle procedure, su come gestire le merci e sulla possibilità di effettuare le operazioni doganali in modo funzionale alle esigenze aziendali

BENEFICI ATTUALI DEL PROGRAMMA AEO



- ❑ Benefici nell'attuale codice doganale
 - inserimento in white list
 - riduzione tempi di svincolo merci
 - riduzione verifiche e controlli fisici
 - riduzione dei controlli a posteriori
 - esonero cauzione per deposito iva
 - accessi unificati per i controlli (AEO + domiciliate)
 - avvisi e condivisione dei piani di controllo per il monitoraggio ed il riesame dello status AEO

I PROFILI MIRATI “AEO” NEL SISTEMA DI CONTROLLO



MECCANISMO PREMIALE AEO

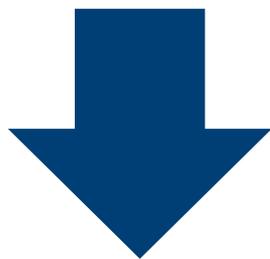


- ◉ rimodulazione dei **profili di rischio per gli AEOC/F** che hanno confermato la corretta condotta in ambito doganale, anche sotto il profilo della assenza di rilievi all'esito dei controlli doganali subiti.
- ◉ tale rimodulazione permette l'aumento dei benefici mediante l'applicazione nel sistema di controllo di **ulteriore premio ai soli AEO con elevata compliance.**

L'AEO NEL NUOVO CODICE DOGANALE



- ❑ art. 38 - domanda e autorizzazione
- ❑ Questionario autovalutazione del richiedente
- ❑ art. 39 - criteri da soddisfare per diventare AEO
- ❑ Audit di visita e piano di controllo condivisi



- ❑ Rilascio certificato e Piano di monitoraggio condiviso
- ❑ Accesso ai benefici ed alle semplificazioni



TRATTAMENTO PER GLI AEO NEL NUOVO CDU

- ◉ *“Gli aeo devono trarre il massimo vantaggio da un uso esteso delle semplificazioni doganali o beneficiare di agevolazioni in materia di sicurezza, godendo di un trattamento più favorevole per i controlli doganali come un numero minori di controlli fisici e documentali”*
- ◉ *l’AEO beneficia di un trattamento più favorevole rispetto ad altri operatori economici per quanto riguarda i controlli doganali a seconda del tipo di autorizzazione concessa tra cui un numero minori di controlli documentali e fisici. (art 38, p6 CDU)*

BENEFICI PER GLI AEO NEL NUOVO CODICE DOGANALE



Il Pacchetto benefici occupa uno spazio ben determinato nel CDU

- Casi in cui lo status di AEO è necessario per accedere ad una semplificazione/autorizzazione
- Casi in cui i requisiti per una semplificazione sono coperti dai requisiti AEO
- Casi in cui i requisiti per una semplificazione sono considerati equivalenti a quelli AEO

BENEFICI PER GLI AEO NEL NUOVO CODICE DOGANALE



- Casi in cui lo status di AEO è necessario per accedere ad una semplificazione/autorizzazione
 - l'AEOC può usare una **garanzia globale** con importo ridotto - art. 95 p.3
 - lo **sdoganamento centralizzato** europeo e nazionale - art. 179
 - l'**iscrizione nelle scritture del dichiarante** - art. 182
 - l'**autovalutazione dei dazi doganali ed espletamento di formalità doganali sotto sorveglianza doganale alle imprese AEO che ottengono l'autorizzazione del Self assessment cd. SA** - art. 185

BENEFICI PER GLI AEO NEL NUOVO CODICE DOGANALE



- Casi in cui i requisiti per una semplificazione/autorizzazione sono coperti dai requisiti AEO

**(LE AUTORITA' DOGANALI NON SOTTOPONGONO DI NUOVO A ESAME I CRITERI GIA` ESAMINATI AL MOMENTO DELLA CONCESSIONE DELLO STATUS DI AEO)
ART. 38 p.5**

- **Rappresentante doganale.** Gli Stati membri possono fissare, conformemente al diritto dell'Unione, le condizioni alle quali un rappresentante doganale può prestare servizi nello Stato membro in cui è stabilito **Art.18 p. 3**
- **Garanzia globale.** Le autorità doganali possono autorizzare la costituzione di una garanzia globale per l'importo del dazio all'importazione o all'esportazione corrispondente all'obbligazione doganale relativa a due o più operazioni, dichiarazioni o regimi doganali. **Art. 95 p. 1**

BENEFICI PER GLI AEO NEL NUOVO CODICE DOGANALE



- ❑ Autorizzazione ad utilizzare una garanzia globale temporaneamente vietata. Art. 96 p.2
- ❑ autorizzazione ad utilizzare criteri specifici per determinazione del valore
- ❑ approvazione di un luogo diverso dall'ufficio doganale competente presentazione delle merci
- ❑ autorizzazione per il servizio regolare di trasporto marittimo emittente autorizzato (prova della posizione doganale)
- ❑ pesatore autorizzato
- ❑ autorizzazione per la dichiarazione doganale semplificata
- ❑ autorizzazione per l'iscrizione nelle scritture del dichiarante
- ❑ autorizzazione destinatario autorizzato (TIR)
- ❑ autorizzazione per le semplificazioni relative al transito.

BENEFICI PER GLI AEO NEL NUOVO CODICE DOGANALE



- ❑ Casi in cui i requisiti per una semplificazione sono considerati equivalenti a quelli AEO
 - ❑ **Autorizzazione per la gestione delle strutture di deposito per la custodia temporanea.** Art. 148 p. 2 lett. b) e p. 4 par. 3.
 - ❑ **Autorizzazione per i regimi speciali.** (perfezionamento attivo o passivo, di ammissione temporanea o di uso finale; gestione di strutture di deposito per il deposito doganale) Art.211 (3)(b), 214(2) e 223(2) par. 2.

ESTENSIONE BENEFICI AEO



- ❑ Regolamento di esecuzione (UE) n. 889/2014 della Commissione del 14 agosto 2014 prevede lo scambio dei dati concernenti l'**AEO**, **l'agente regolamentato e il mittente conosciuto**, tra l'Agenzia delle Dogane e la competente Autorità nazionale dell'aviazione civile (**ENAC**)
- ❑ Regolamento di esecuzione (UE) n.174/2014 della Commissione del 25 febbraio 2014 per garantire l'effettiva concessione delle **agevolazioni nel settore della sicurezza** agli operatori diversi dallo speditore, indicati nella dichiarazione sommaria di entrata e di uscita(speditore-destinatario-vettore)
- ❑ Valorizzazione delle altre certificazioni di qualità e delle dichiarazioni degli esperti

MUTUO RICONOSCIMENTO DEI PROGRAMMI CERTIFICATIVI



GIAPPONE

- L' Accordo è stato firmato il 24/06/2010. I benefici sono **attivi**

USA

- L' Accordo è stato firmato il 4/05/2012. Gli operatori europei per ottenere i **benefici** negli USA devono registrarsi utilizzando l'applicazione web del CBP (Customs Border Protection)

CINA

- L' Accordo è stato firmato il 16/05/2014. I benefici sono in fase di attuazione

CANADA

- Il 1/11/2013 è entrato in vigore l'Accordo tra il Canada e la UE sulla Sicurezza della Catena Logistica. Una delle principali aree di cooperazione presente nell'Accordo è quella del Mutuo Riconoscimento tra il programma EU AEO e il Canadian Partners in Protection (PIP). Sono in corso i lavori per pervenire alla conclusione dell'accordo MRA.

MUTUO RICONOSCIMENTO DEI PROGRAMMI CERTIFICATIVI



RUSSIA

- L'intento è pervenire al comune riconoscimento dei programmi di partenariato. Il progetto è attualmente in fase di stallo

SVIZZERA

- Decisione UE-CH del 25/06/2009, riguardante l'agevolazione dei controlli e delle formalità nei trasporti di merci e le misure doganali di sicurezza. MRA non ancora applicato

NORVEGIA

- Decisione del Comitato misto SEE (Spazio Economico Europeo) del 30/06/2009, che modifica il protocollo 10 sulla semplificazione dei controlli e delle formalità in materia di trasporto di merci e il protocollo 37 contenente l'elenco di cui all'articolo 101. MRA non ancora applicato.

TURCHIA - COLOMBIA - PERU'

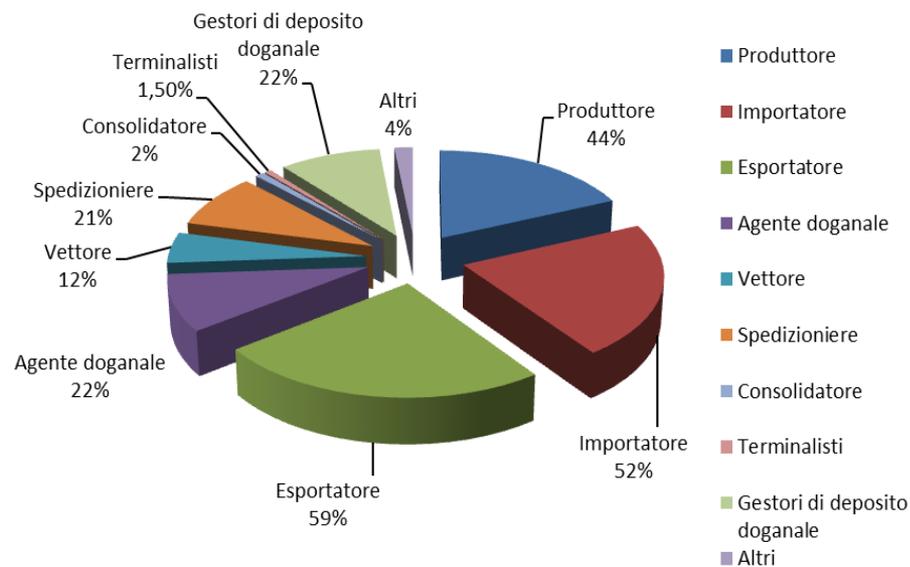
- Sono in atto scambi di informazioni sui reciproci programmi AEO. Stadio iniziale

ATTORI DELLA CATENA LOGISTICA INTERNAZIONALE



Percentuali delle certificazioni AEO nella UE

- Produttore (44%)
- Importatore (52%)
- Esportatore (59%)
- Agente doganale (22%)
- Vettore (12%)
- Spedizioniere (21%)
- Consolidatore (2%)
- Terminalisti (1.5%)
- Gestori di deposito doganale (22%)
- Altri (4%)



INFORMAZIONI QUANTITATIVE AEO IN UE



Istanze presentate	17179
Istanze rifiutate	1783
Certificati rilasciati	14841
Certificati sospesi	28
Certificati revocati	1209
Certificati revocati parzialmente	21
Riesame del certificato	524
Dinieghi	2397

*Fonte dati: Commissione Europea
dati al 01/12/2014*

ULTERIORI SEMPLIFICAZIONI PER IL COMMERCIO LEGITTIMO



- ❑ **SPORTELLO UNICO**
- ❑ **SDOGANAMENTO IN MARE**
- ❑ **FAST CORRIDOR**
- ❑ **PERSONALIZZAZIONE** procedure doganali

INFORMAZIONI



- ❑ Questionario di autovalutazione
- ❑ presentazione Istanza presso l'ufficio competente sul territorio
- ❑ Audit
- ❑ Certificato
- ❑ Benefici
- ❑ Monitoraggio/ riesame
- ❑ Referenti locali

Tutte le informazioni e la documentazione (compreso il modello di istanza e la documentazione da allegare) sono reperibili sul sito web dell'agenzia www.agenziadogane.gov.it - area Dogane - link "Operatore Economico Autorizzato"



*Directorate General Customs and Taxation ©
European Union, 2011-2015*

Giovanni Mosca

Ufficio AEO altre semplificazioni e rapporto con l'utenza
della Direzione Centrale Legislazione e Procedure Doganali

dogane.legislazionedogane.semplificazioni@agenziadogane.it