



**AGENZIA DELLE DOGANE
E DEI MONOPOLI**

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

Seminari Dogane e internazionalizzazione
2015

dr. Giovanni Mosca



AEO
General
Custom
s and
Taxation

AEO : gioco di squadra ?



- il ruolo attivo della dogana per supportare competitività
 - l'accesso più sistematico da parte degli operatori economici agli strumenti di tutela doganale
 - lo status di AEO può servire molto alle imprese italiane
 - le operazioni doganali di operatori affidabili e sicuri possono essere più rapide e beneficiare di minori controlli e di molte facilitazioni
 - la gestione condivisa delle procedure doganali può migliorare l'organizzazione e l'economicità delle imprese
-

AEO UN SUPPORTO AL COMMERCIO INTERNAZIONALE

- il partenariato dogana-impresa è un aspetto fondamentale nell'ambito della legislazione doganale
 - la facilitazione del commercio legale aiuterà decisamente lo sviluppo delle aziende a vocazione internazionale ed incrementerà i traffici commerciali
 - la compliance degli operatori economici è una mission delle Amministrazioni fiscali
 - la certificazione doganale AEO è divenuta, nonostante alcune oscure riluttanze, un concetto mondiale nonché il fulcro del nuovo codice doganale (Reg.952/2013)
 - con l'AEO si ha un trattamento doganale differenziato rispetto agli altri operatori economici e anche più vantaggioso
 - gli accordi di mutuo riconoscimento con i Paesi Terzi per la certificazione doganale estenderanno l'area dei benefici alle imprese che entrano nel programma
 - i benefici e le semplificazioni per gli AEO rappresenteranno un incentivo a diventare operatori certificati
-

PERCHÉ OTTENERE LO STATUS AEO ?

- si riceve una certificazione di qualità doganale riconosciuta nell'UE ed illimitata nel tempo
 - si ottiene da subito una riduzione di controlli allo sdoganamento e post sdoganamento
 - si ottiene il facile accesso alle autorizzazioni e alle semplificazioni doganali senza ricontrollare i requisiti già verificati
 - si spende il certificato AEOS/F- Sicurezza anche presso alcuni Stati Terzi e ciò rappresenta un vantaggio competitivo se si esporta in quei Paesi
 - si entra in una lista di operatori in “**compliance**” con le dogane con uno specifico programma di controlli ridotti e con la possibilità di avere altre riduzioni di controllo (meccanismi premiali aggiuntivi)
-

I VANTAGGI IMMEDIATI

- ▣ riduzione verifiche documentali e controlli fisici*
 - ▣ riduzione dei controlli a posteriori*
 - ▣ riduzione dei tempi di svincolo merci*
 - ▣ accessi unificati per i controlli (autorizzazioni +AEO + domiciliate)*
 - ▣ avviso e condivisione dei piani per il monitoraggio ed il riesame dello status AEO*
 - ▣ notifica prioritaria per la selezione ad un eventuale controllo*
 - ▣ scelta di un luogo di controllo diverso dall'ufficio doganale - su richiesta e con preventivo accordo*
 - ▣ possibilità di richiedere procedure personalizzate*
 - ▣ esonero cauzione per deposito iva*
-

ULTERIORI VANTAGGI PER L'OPERATORE CHE DIVENTA

- **AEO** accelerazione dei tempi di sdoganamento
 - migliori relazioni operative con la dogana (punto di contatto /client coordinator)
 - migliore servizio ai clienti
 - riduzione dei costi di ispezione
 - migliore collaborazione dei dipendenti
 - incremento della capacità di pianificare le attività aziendali
 - l'AEOS/F è considerato un partner sicuro nella supply chain e gode del mutuo riconoscimento con Stati Terzi
 - migliori relazioni con le altre autorità pubbliche (settore aviazione e settore pesca)
-

COSA OCCORRE PER DIVENTARE AEO?

- l'operatore economico che presenta l'istanza all'Ufficio delle dogane deve prima :
- capire la filosofia dell'AEO e farla percepire all'interno dell'azienda
- essere consapevole della necessità di "avere sotto controllo" le sue attività
- disporre di misure organizzative appropriate (sistema di controlli interno) per assicurare che i rischi correlati alle proprie attività doganali possano essere individuati, evitati o ridotti al minimo
- disporre di un sistema di valutazione che adegui la struttura e le procedure organizzative del personale e delle merci
- mantenere la comunicazione operativa con la dogana
- fare un **autovalutazione** (questionario raccomandabile)



I CRITERI DA SODDISFARE PER DIVENTARE AEO

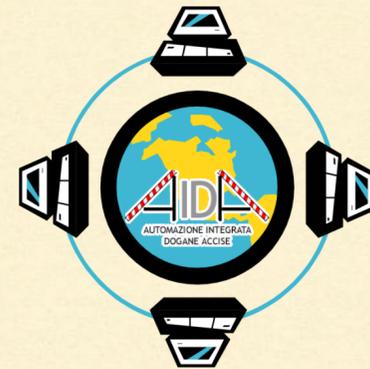
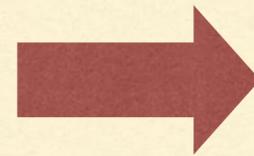
- a) **comprovata osservanza agli obblighi doganali**, cioè l'assenza di violazioni gravi o ripetute della normativa doganale compresa l'assenza di reati gravi in relazione all'attività economica del richiedente;
- b) dimostrazione, da parte del richiedente, di un alto livello di controllo sulle sue operazioni e sul flusso di merci, mediante un **sistema di gestione delle scritture commerciali** e, se del caso, di quelle relative ai trasporti, che consenta adeguati controlli doganali;
- c) **solvibilità finanziaria**, che si considera comprovata se il richiedente si trova in una situazione finanziaria sana, che gli consente di adempiere ai propri impegni, tenendo in debita considerazione le caratteristiche del tipo di attività commerciale interessata;
- d) per il certificato AEOS/F l'esistenza di **adeguati standard di sicurezza**, che si considerano rispettati se il richiedente dimostra di disporre di misure idonee a garantire la sicurezza della catena internazionale di approvvigionamento anche per quanto riguarda l'integrità fisica e i controlli degli accessi, i processi logistici e le manipolazioni di specifici tipi di merci, il personale e l'individuazione dei partner commerciali.



PERCHÉ PRESENTARE SUBITO LA DOMANDA

- i minori controlli doganali
- la gratuità del procedimento di accreditamento da parte della dogana
- l'ottenimento di un certificato illimitato nel tempo e con valenza comunitaria, dal 2016 indispensabile per gli operatori che fanno dogana
- la possibilità di ricevere elementi di informazione per migliorare i sistemi aziendali da parte dogana
- i tempi di rilascio della certificazione che si sono ridotti (max 120 più 60g) ;
- il contributo del certificato AEO al miglioramento dei rapporti con clienti e fornitori e alla gestione interna della azienda
- il riconoscimento con altri Paesi al di fuori dell'Europa del certificato S/F con ulteriori vantaggi
- il riconoscimento di esser un partner affidabile e sicuro nella catena commerciale

PROFILI AEO NELLE BANCHE DATI NAZIONALI ED UE



- meno controlli fino al 90%
 - semplificazioni doganali e agevolazioni sicurezza
 - meccanismo premiale aggiuntivo aiagli operatori virtuosi
-

I DUE TIPI DI CERTIFICATO NEL NUOVO CODICE DOGANALE

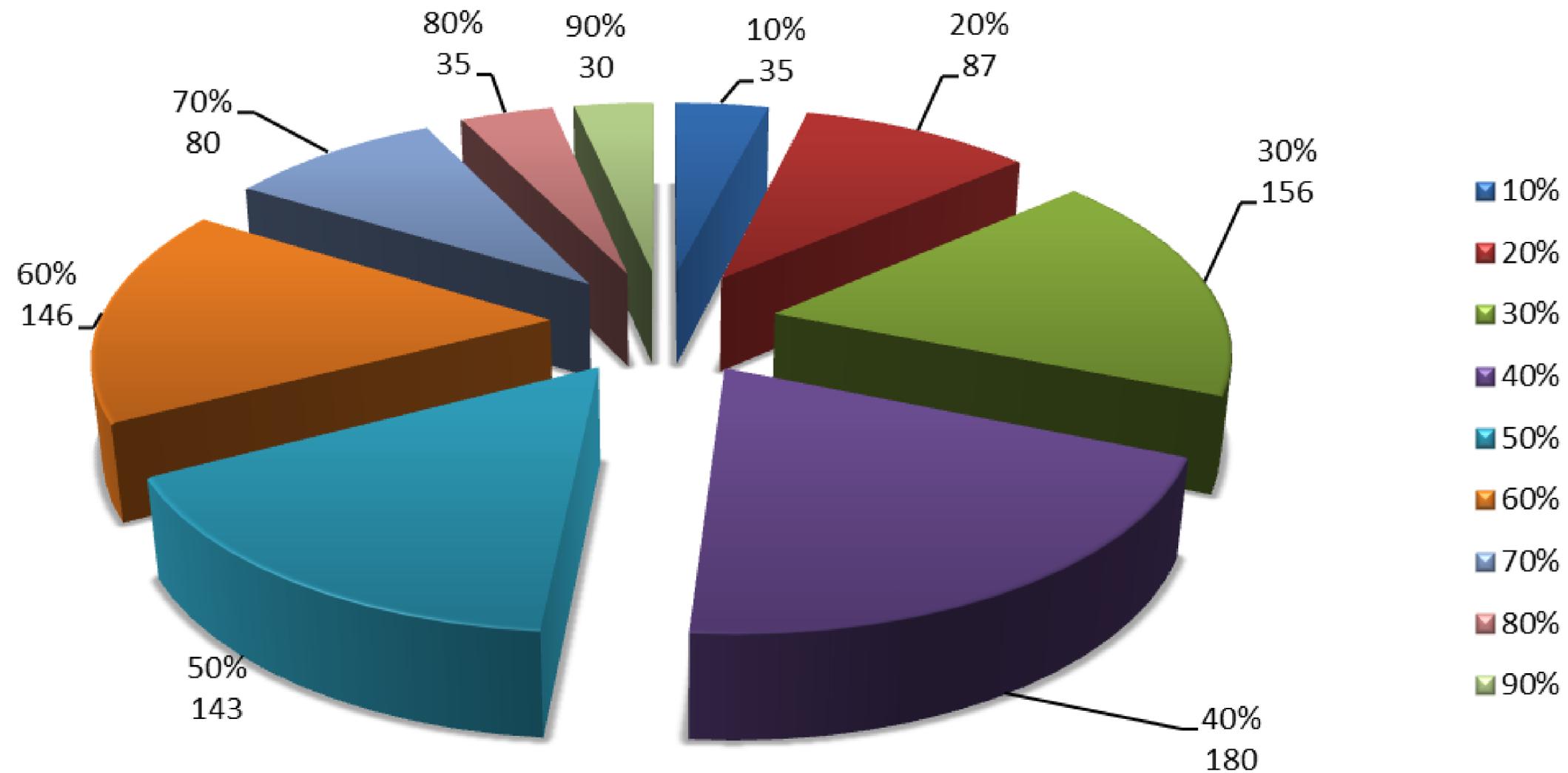
- gli AEO avranno il massimo vantaggio nel nuovo codice doganale perché beneficeranno di semplificazioni doganali se in possesso del certificato semplificazioni e un trattamento più favorevole per i controlli documentali e fisici . Se in possesso del certificato sicurezza anche di altre agevolazioni connesse al settore.



- l'AEO beneficia di un **trattamento più favorevole rispetto ad altri operatori economici**
-

DISTRIBUZIONE ABBATTIMENTO DEI CONTROLLI

Distribuzione percentuale di abbattimento dei controlli doganali



Riepilogo istanze e certificati per S.M.						
	Istanze	Certificati		Istanze	Certificati	
Austria	312	296	Lussemburgo	32	30	
Belgio	448	398	Lettonia	36	29	
Bulgaria	31	23	Malta	23	19	
Cipro	16	15	Paesi Bassi	2.056	1.579	
Croazia	29	23	Polonia	902	800	
Danimarca	112	97	Portogallo	170	114	
Estonia	31	25	Repubblica Ceca	178	156	
Finlandia	100	84	Repubblica Slovacca	73	69	
Francia	1.469	1.235	Romania	135	100	
Germania	7.330	6.882	Slovenia	116	95	
Grecia	128	86	Spagna	805	654	
Gran Bretagna	606	412	Svezia	582	398	
Irlanda	144	129	Ungheria	371	350	
Italia	1.160	963	Lituania	33	21	

RIEPILOGO AEO IN ITALIA

Tipologia	Numero istanze	
AEOC	488	42%
AEOS	23	2%
AEOF	649	56%
Totale istanze presentate	1.160	

Tipologia	Numero certificati	
AEOC	411	43%
AEOS	17	2%
AEOF	535	55%
Totale certificati rilasciati	963	

INFORMAZIONI QUANTITATIVE AEO IN UE

Istanze presentate	17.428
Istanze rifiutate	1.839
Certificati rilasciati	15.082
Certificati sospesi	23
Certificati revocati	1.294
Riesame del certificato	568
Dinieghi/rinunce	2.413

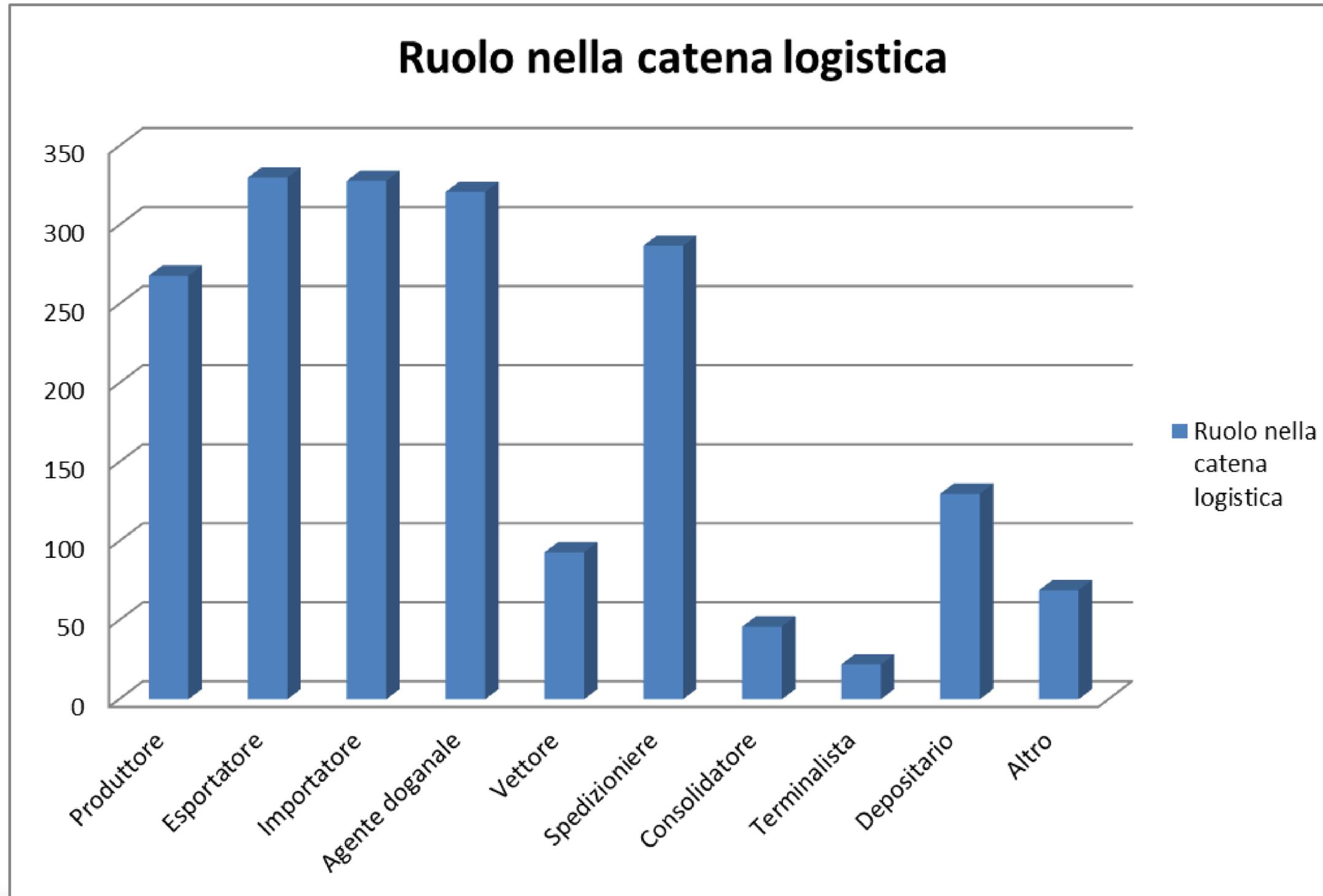
Fonte dati: Commissione Europea

INFORMAZIONI QUANTITATIVE AEO IN ITALIA

Istanze presentate	1160
Istanze rifiutate	11
Certificati rilasciati	963
Certificati sospesi	4
Certificati revocati	56
Riesame del certificato	19
Dineghi/rinunce	130

Fonte dati: Agenzia dogane

RUOLO NELLA CATENA LOGISTICA



RICONOSCIMENTO RECIPROCO CERTIFICAZIONI

- ◆ **Regolamento di esecuzione (UE) n.174/2014 garantisce 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)**
 - ◆ **scambio dati ENAC e Dogane per evitare duplicazioni di controllo per gli operatori certificati come agenti regolamentati e mittenti conosciuti ed AEO**
-

MUTUO RICONOSCIMENTO CERTIFICATI AEOS/F

◆CINA

- La Cina ha modificato la legislazione relativa all'AEO - Advanced Authorised Enterprises
- Perplessità della COM in merito
- nuovo processo di equiparazione delle legislazioni

◆GIAPPONE

- accordo già attivo
- allo studio l'automazione dello scambio dei dati con l'UE. Gli esperti IT della COM hanno iniziato a lavorare all'INTERCHANGE CONTROL DOCUMENT (ICD)

◆USA

- La COM resta in attesa dell'entrata in vigore della componente export del programma C-TPAT. In merito al Mutuo Riconoscimento sono stati segnalati alla COM da alcuni SM (IT e DE) malfunzionamenti nella procedura di registrazione al sito CBP

◆RUSSIA

- ripresi i contatti tra UEe Russia per il Mutuo Riconoscimento

◆CANADA

- Gruppo di lavoro UE-Canada (IT, FR, UK, RO e SE) per il mutuo riconoscimento AEO-PIP (Partners in Protection)
 - audit di validazione su operatori economici in modo congiunto
-

STRUMENTI DOGANALI A VANTAGGIO DEL COMMERCIO

- lo status di AEO per ricevere riduzioni di controllo e per ottenere le autorizzazioni e la semplificazione delle procedure doganali (domiciliazione all'esportazione, status di esportatore autorizzato ecc)
 - la tutela dei marchi e dei prodotti dalla contraffazione
 - la cooperazione tra autorità per la lotta alla frode
 - lo sportello unico e i corridoi veloci
 - i memorandum d'intesa
 - i corsi di formazione , le campagne informative, i seminari
-

DOMANDE ?



GRAZIE PER LA VOSTRA ATTENZIONE

Giovanni Mosca

**Ufficio AEO altre semplificazioni e rapporto con l'utenza
Direzione Centrale Legislazione e Procedure Doganali
dogane.legislazionedogane.semplificazioni@agenziadogane.it**
