



**AGENZIA DELLE DOGANE  
E DEI MONOPOLI**

# **Gli strumenti semplificativi in Dogana e La Certificazione AEO**

**Messina, 22 aprile 2015**

**Dr. Maria Gatto**



## **Base giuridica**

- **Artt. 38 e 39 del Reg. (UE) 952/2013  
[ex artt. 13, 14 e 15 del Reg. (CE) n. 450/2008; art.  
5 bis del Reg. (CEE) n. 2913/92 (C.D.C.) come  
modificato dal Reg. (CE) n. 648/2005  
(emendamento sulla sicurezza)].**
- **Artt. da 14 bis a 14 quinquies del Reg. (CEE)  
2454/93 (D.A.C.) come modificato dai Regg. (CE)  
1875/2006 e 1192/2008.**



## **PRINCIPI GENERALI**

- **L'attuale ruolo dell'amministrazione doganale si basa sull'uso di moderni metodi di analisi dei rischi e di controlli audit.**
- **Conoscere i rischi ed il loro eventuale impatto permette all'amministrazione doganale di basare le attività di controllo sui rischi medesimi, anziché su aspetti o dichiarazioni scelti a caso.**
- **Obiettivo AEO: Gestione comune dei rischi ed un livello equivalente di controlli doganali in tutto il territorio comunitario.**



## **Il concetto di status AEO**

- **Attribuisce agli operatori una posizione specifica nella catena logistica internazionale individuandoli come partner sicuri, garantiti, affidabili;**
- **attribuisce un “marchio di qualità” riconoscibile da clienti e partner commerciali;**
- **é riconosciuto in tutto il territorio comunitario;**
- **consente di beneficiare di procedure semplificate doganali e di controlli in materia di sicurezza agevolati.**



## **LE AUTORITÀ DOGANALI DEGLI STATI MEMBRI**

- devono applicare condizioni e norme comuni ai fini della concessione, sospensione o revoca dello status e dei certificati che indicano i benefici connessi allo stesso;**
- devono vigilare, affinché sia mantenuto un elevato livello di sicurezza, a che gli AEO continuino a conformarsi ai requisiti necessari per tale qualifica;**
- devono tenere in debita considerazione, nel rilascio dei certificati, le specifiche caratteristiche degli operatori economici, in particolare le piccole e medie imprese;**



## **Chi può diventare AEO?**

- **Gli operatori economici.**

**Ai sensi dell'art. 1, punto 12 delle DAC per operatore economico si intende “una persona che nel corso delle sue attività commerciali, prende parte ad attività disciplinate dalla regolamentazione doganale”.**



**AGENZIA DELLE DOGANE  
E DEI MONOPOLI**

## **DECORRENZA**

**Le disposizioni relative alla concessione dello status di Operatore Economico Autorizzato si applicano dal 1° gennaio 2008.**



**AGENZIA DELLE DOGANE  
E DEI MONOPOLI**

## **I Certificati AEO (Decisioni ai sensi degli artt. 6 e segg. del CDC)**

**A) Certificato AEOC - SEMPLIFICAZIONI DOGANALI**

**B) Certificato AEOS – SICUREZZA**

**C) Certificato AEOF – SEMPLIFICAZIONI DOGANALI/SICUREZZA**





## **Operatori Certificati in Sicilia**

**In Sicilia, ad oggi, sono stati rilasciati 28 certificati AEO  
così distinti:**

- ✓ **25 certificati AEOC**
- ✓ **3 certificati AEOF**

**Per 3 operatori, di cui 1 AEOF, l'iter di rilascio è in  
corso.**



**AGENZIA DELLE DOGANE  
E DEI MONOPOLI**

## **Operatori Certificati in Sicilia**

**Ruolo nella catena logistica:**

✓ **17 Agenti doganali**

✓ **11 Importatori – Esportatori - Produttori**

**A livello nazionale sono stati rilasciati 968 certificati.**



## **Benefici per tutti gli AEO (validi dal 1/1/2008)**

- **meno controlli fisici e documentali (art. 14 ter, p.4 delle DAC);**
- **trattamento prioritario delle spedizioni se selezionate per controllo;**
- **sceita del luogo presso cui effettuare i controlli;**

## **Benefici per gli AEO C/F (validi dal 1/1/2008)**

- **maggiore facilità nell'ottenere le semplificazioni doganali**



## **Benefici indiretti**

- **migliori e più fluide relazioni con le autorità doganali;**
- **aumento della sicurezza e migliore comunicazione tra le parti della catena logistica;**
- **diminuzione degli atti di vandalismo, di furti e perdite;**
- **diminuzione dei problemi legati alla sicurezza;**
- **migliore pianificazione**



## **Altri vantaggi per gli A.E.O.**

- ✓ **Riconoscimento reciproco dello status di AEO con il Giappone (AEO) e gli USA (C-TPAT) in relazione alle norme doganali di sicurezza, ai controlli e agli esiti dei controlli eseguiti dalle rispettive Amministrazioni doganali; (\*)**
- ✓ **Riconoscimento in quanto partner commerciale sicuro nella catena di approvvigionamento;**
- ✓ **Migliori relazioni con le altre autorità pubbliche e migliore riconoscimento da parte delle stesse;**

(\*) Sono in corso di definizioni i programmi di mutuo riconoscimento dello status di AEO con la Cina (concluso ma non operativo), la Svizzera e la Norvegia.



## **Altri vantaggi per gli A.E.O.**

- ✓ **migliore relazione con le autorità doganali rappresentata dalla specifica figura del “client coordinator” o “centro servizi” (c/o U. D.e SOT);**
- ✓ **esonero dalla prestazione di garanzia per l’introduzione di beni nei depositi doganali/IVA;**
- ✓ **servizio di sdoganamento telematico in procedura domiciliata per le operazioni di esportazione e di esportazione abbinata al transito, tutti i giorni dalle ore 01,00 alle ore 24,00;**



## **Impatto sulle semplificazioni doganali e sui controlli**

**L'Agencia delle Dogane e dei Monopoli, nell'ambito del proprio circuito doganale di controllo, ha previsto l'attivazione dei seguenti due livelli di affidabilità con i correlati benefici in termini di riduzione dei controlli doganali selezionati in modo automatizzato:**

- Affidabilità normale (A), con riduzioni di controllo dal 10% al 50%;**
- Alta Affidabilità (AA), con riduzioni di controllo dal 51% al 90%.**



**AGENZIA DELLE DOGANE  
E DEI MONOPOLI**

## **Impatto sulle semplificazioni doganali e sui controlli**

**Analoghe riduzioni vengono operate direttamente per le procedure e per i settori non gestiti tramite il circuito doganale di controllo.**





## **Istanza**

**L'istanza é presentata all'autorità doganale dello Stato  
Membro ove (criterio generale):**

- a) il richiedente ha la contabilità principale relativa alle operazioni doganali in cui è effettuata almeno parte delle operazioni doganali oggetto del certificato, oppure**
- b) la contabilità principale, nel sistema informatico del richiedente è accessibile all'autorità doganale.**



## **CONDIZIONI E CRITERI (par. 2, art. 5bis del Reg (CE) 648/2005)**

### **UNA ADEGUATA COMPROVATA OSSERVANZA DEGLI OBBLIGHI DOGANALI**

- ✓ **nel corso degli ultimi 3 anni che precedono l'istanza non è stata commessa infrazione grave o reiterata alla regolamentazione doganale da parte del richiedente, dalle persone responsabili della società o dal rappresentante legale. Per le società con meno di 3 anni il requisito è valutato sulla base informazioni disponibili.**



## **UN SODDISFACENTE SISTEMA DI GESTIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI E, SE DEL CASO, RELATIVE AI TRASPORTI AL FINE DI ASSICURARE ADEGUATI CONTROLLI DOGANALI**

- ✓ **utilizzo di un sistema contabile conforme con i principi normativi dello Stato Membro atto a facilitare i controlli doganali mediante audit;**
- ✓ **permettere l'accesso fisico o elettronico alle scritture doganali, se del caso, anche relativamente ai trasporti;**
- ✓ **disporre di un sistema logistico atto a distinguere le merci comunitarie da quelle terze;**



## **PROCEDURA DI RILASCIO DEI CERTIFICATI**

- ✓ **disporre di una organizzazione amministrativa che corrisponda al tipo ed alla dimensione dell'impresa e che sia adatta alla gestione del flusso di merci e di un sistema di controllo interno che consenta di individuare le transazioni illegali o fraudolente;**
- ✓ **assicurare che l'organizzazione garantisca la corretta gestione della compliance alla normativa doganale;**
- ✓ **disporre di procedure soddisfacenti di archiviazione e protezione dei dati, al fine di assicurare adeguate misure di sicurezza delle tecnologie dell'informazione atte a proteggere il sistema informatico;**
- ✓ **assicurare che i dipendenti siano consapevoli di dover informare l'autorità doganale in caso di difficoltà ad ottemperare alle norme doganali;**



## **PROCEDURA DI RILASCIO DEI CERTIFICATI UNA COMPROVATA SOLVIBILITA' FINANZIARIA**

- ✓ **per solvibilità finanziaria si intende una situazione sana e sufficiente per permettere al richiedente di adempiere alle proprie obbligazioni, tenendo conto delle caratteristiche del tipo di attività commerciale svolta. Essa deve essere attestata per gli ultimi 3 anni. Per le società con meno di 3 anni il requisito è valutato sulla base delle informazioni disponibili.**
- **E' possibile accettare le conclusioni tratte da un esperto nei settori relativi alle scritture contabili, solvibilità finanziaria e sicurezza;**



## **PROCEDURA DI RILASCIO DEI CERTIFICATI**

### **ALL'OCCORRENZA, APPROPRIATE MISURE DI SICUREZZA**

- ✓ **gli edifici utilizzati per l'effettuazione delle operazioni sono costruiti con materiali che offrono resistenza contro un accesso non autorizzato e protezione contro intrusioni illecite;**
- ✓ **l'operatore attua misure di controllo interno adeguate per prevenire un accesso illecito alle zone di spedizione, banchine di carico, e zone di trasporto;**
- ✓ **I criteri di sicurezza sono verificati in tutti i locali in cui il richiedente esercita l'attività connessa alla normativa doganale.**



## **PROCEDURA DI RILASCIO DEI CERTIFICATI**

- ✓ **l'operatore adotta misure che consentono di individuare chiaramente i suoi partner commerciali in modo da rendere sicura la catena logistica internazionale;**
- ✓ **l'operatore effettua, nei limiti stabiliti dalla legge, indagini di sicurezza presso i dipendenti che occupano posti sensibili ai fini della sicurezza;**
- ✓ **l'operatore organizza per i dipendenti programmi di sensibilizzazione alla sicurezza.**



## **PROCEDURA DI RILASCIO DEI CERTIFICATI**

- **il certificato è rilasciato in conformità con il modello dell'allegato 1/quinquies del regolamento 1875/2006, entro 120 giorni di calendario dal momento della presentazione dell'istanza (300 gg. sino al 2009) . E' consentito un ulteriore termine di 60 giorni (30 UD + 30 Strutture Centrali) che deve essere comunicato al richiedente;**
- **Il periodo di validità del certificato è illimitato.**





## **EFFETTI GIURIDICI DEI CERTIFICATI AEO**

### **SOSPENSIONE DEI BENEFICI CONNESSI AI CERTIFICATI AEO**

- **violazione delle condizioni o dei criteri previsti dal certificato;**
- **sia stato commesso un atto costituente reato o sia stata commessa una infrazione alla normativa doganale**



### **REVOCA DEL CERTIFICATO AEO**

- **a seguito di provvedimento di sospensione, qualora l'operatore non abbia adottato le misure imposte per conformarsi alle condizioni e criteri;**
- **l'operatore è stato condannato con sentenza definitiva in ultimo grado di appello per un reato grave o per una infrazione in materia doganale;**



## **EFFETTI GIURIDICI DEI CERTIFICATI AEO**

- **quando l'operatore economico che ha chiesto la momentanea sospensione dei benefici per incapacità di soddisfare uno dei criteri o condizioni, non regolarizza la sua posizione nei termini stabiliti;**
- **su richiesta dell'interessato.**



## **PROCEDURA DI RILASCIO DEI CERTIFICATI**

- **Il certificato AEO diventa effettivo il decimo giorno lavorativo che segue la data del rilascio;**
- **è riconosciuto da tutti gli stati membri;**
- **le Autorità vigilano sulla conformità;**

**Benefici:** può fruire dei vantaggi solo l'AEO e non ai suoi clienti. Principio generale che si applica a tutte le categorie di operatori nella catena logistica internazionale



## **EFFETTI GIURIDICI DEI CERTIFICATI**

### **Riesame:**

Le Autorità procedono ad un riesame:

- A. per modifiche sostanziali alla regolamentazione comunitaria applicabile;**
- B. ove si presuma, ragionevolmente, che le condizioni che hanno dato seguito al rilascio del certificato non siano più rispettate;**
- C. per il primo anno, qualora l'autorizzazione sia rilasciata ad un soggetto con meno di 3 anni di attività**



Grazie per l'attenzione