
L'Operatore economico autorizzato nel nuovo codice doganale

Seminario Dogane ed internazionalizzazione

10 GIUGNO 2015
MILANO

Dott. Giovanni Mosca
Direzione Centrale Legislazione e Procedure Doganali - Ufficio
Centrale AEO, altre semplificazioni e rapporto con l'utenza



1

Fattori che incidono sul processo di internazionalizzazione delle PMI

- ❖ pressione fiscale elevata e costi della logistica maggiori di quelli degli altri Paesi europei
- ❖ difficoltà a reperire il credito, problemi solvibilità
- ❖ sottovalutazione del sistema di controllo interno e dei rischi aziendali
- ❖ scarsa conoscenza dei regimi e delle procedure doganali

2

La crescita delle PMI

- ❖ incrementare il grado di internazionalizzazione (quota estero e %export sul fatturato)
- ❖ rendere la struttura aziendale più solida con sistema di controllo interno dei rischi
- ❖ migliorare la solvibilità finanziaria
- ❖ accedere ai dispositivi doganali tra cui le autorizzazioni e le semplificazioni doganali
- ❖ proteggere marchi e prodotti con la tutela doganale

3

Iniziative gestionali dell' Agenzia

- Memorandum d'intesa con le Associazioni e le Categorie
- Seminari tecnici in materia di legislazione e procedure doganali
- Aggiornamento professionale dei customs auditor
- Razionalizzazione e selettività dei controlli doganali
- Rilascio semplificazioni agli operatori affidabili

4

Leve doganali a supporto del commercio internazionale

- ❖ la certificazione doganale AEO per l'accesso alle semplificazioni
- ❖ le procedure di domiciliamento all'esportazione
- ❖ la tutela doganale dei marchi e prodotti dalla contraffazione
- ❖ lo status di esportatore economico autorizzato (origine)
- ❖ le ITV e le IVO



5

l'AEO e la compliance

- I. il nuovo codice doganale dell'Unione Regolamento 952/13**
- II. la diffusione mondiale da parte dell' OMD del concetto di AEO**
- III. la Convenzione riveduta di Kyoto che promuove nuove semplificazioni**
- IV. il mutuo riconoscimento degli AEO con i Paesi Terzi (c.d MRA)**
- V. l'Atto di indirizzo del Ministro dell'Economia evidenzia la semplificazione delle procedure amministrative e la compliance**

6

Gestire la funzione doganale



Gli operatori economici devono gestire gli aspetti relativi a:

- ❖ la determinazione del valore in dogana
- ❖ la classificazione merceologica delle merci
- ❖ la determinazione dell'origine preferenziale e non
- ❖ la gestione dei flussi fornitori e clienti
- ❖ regole relative alle destinazioni e regimi doganali
- ❖ l'utilizzo di modelli e procedure conformi alla normativa fiscale e doganale
- ❖ il rapporto con il dichiarante doganale

7

I criteri da soddisfare per diventare AEO



1. **comprovata osservanza agli obblighi doganali**
2. **sistema di gestione delle scritture commerciali** che consenta adeguati controlli doganali
3. **solvibilità finanziaria**, una situazione finanziaria sana che consenta di adempiere ai propri impegni
4. **adeguati standard di sicurezza** (solo per certificato AEO/F)

8

Consigli per ottenere e mantenere l' AEO



- ❖ capire l'approccio AEO diffondendolo all'interno dell'azienda
- ❖ effettuare una valutazione preventiva dei criteri per diventare AEO
- ❖ disporre di un **sistema di controllo interno** in modo che i rischi aziendali possano essere individuati, evitati o ridotti al minimo
- ❖ capire le esigenze dal punto di vista doganale in relazione al proprio business
- ❖ auto-monitoraggio e comunicazione operativa

9

La procedura per l' AEO



- ❖ procedimento di accreditamento gratuito da parte della dogana
- ❖ piano di audit condiviso con il richiedente (dipende dalla dimensione e preparazione alla procedura)
- ❖ approccio flessibile per le PMI
- ❖ valutazione positiva delle certificazioni di qualità relative ad altri settori
- ❖ tempi ridotti per ottenere il certificato (120 più 60 g in caso di necessità) ;
- ❖ l'operatore economico riceve suggerimenti per restare "in compliance doganale"

10

I principali vantaggi per l' AEO



- ❖ la riduzione dei controlli documentali, scanner, fisici ed a posteriori
- ❖ il trattamento prioritario per il controllo doganale
- ❖ la notifica preventiva se selezionati per un controllo di sicurezza
- ❖ la scelta di un luogo di controllo diverso dall'ufficio doganale
- ❖ il punto di contatto /client coordinator per risolvere le problematiche doganali ed avere informazioni
- ❖ l'accesso unico per l'autorizzazione alle procedure domiciliate e per le altre autorizzazioni doganali
- ❖ uso del logo AEO sui documenti aziendali

11

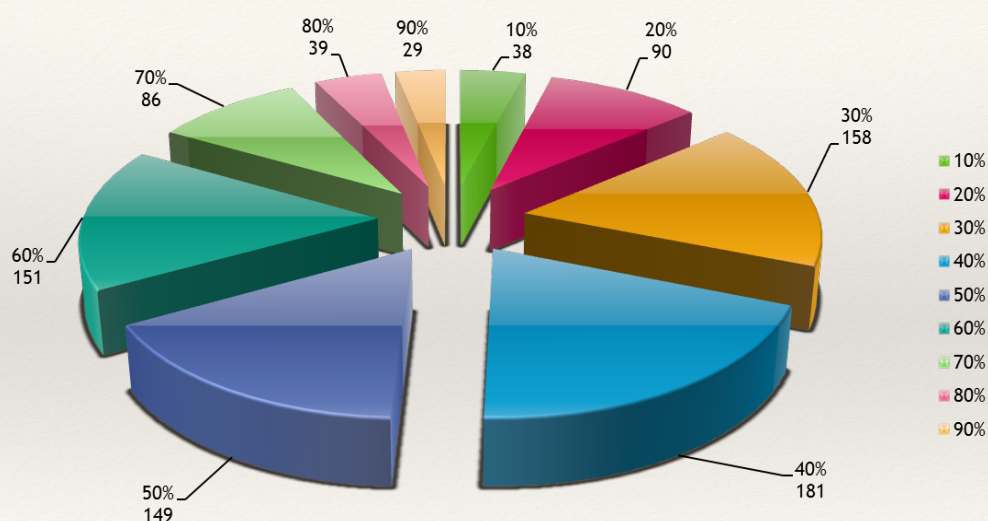
“profili AEO” nelle banche dati nazionali e Unionali



- affidabilità di due tipi : A o AA
- riduzioni di controlli da 10% a 50% e da 50% fino al 90%
- accesso alle autorizzazioni e agevolazioni senza riverificare i requisiti
- meccanismo premiale aggiuntivo agli operatori già certificati virtuosi ai controlli

12

% di riduzione controlli per AEO



13

Due tipi di autorizzazione nel nuovo codice doganale

- ❖ L'AEO beneficia di un trattamento più favorevole rispetto ad altri operatori economici
- ❖ massimo vantaggio e un trattamento più favorevole per i controlli documentali e fisici (**semplificazioni doganale**)
- ❖ oltre alla riduzione dei controlli anche di altre agevolazioni se in possesso **dell'autorizzazione sicurezza.**



14



Riepilogando :

I vantaggi dopo la certificazione AEO

- ❖ la certificazione AEO illimitata nel tempo è riconosciuta nell'UE
- ❖ garantisce una riduzione di controlli anche dopo lo sdoganamento
- ❖ è il titolo di accesso per accedere alle altre autorizzazioni doganali, senza ricontrollare i requisiti
- ❖ il certificato Sicurezza vale anche presso alcuni Stati Terzi (c.d. Mutuo riconoscimento internazionale)
- ❖ il meccanismo premiale aggiuntivo (sempre meno controlli)

15

Dati UE

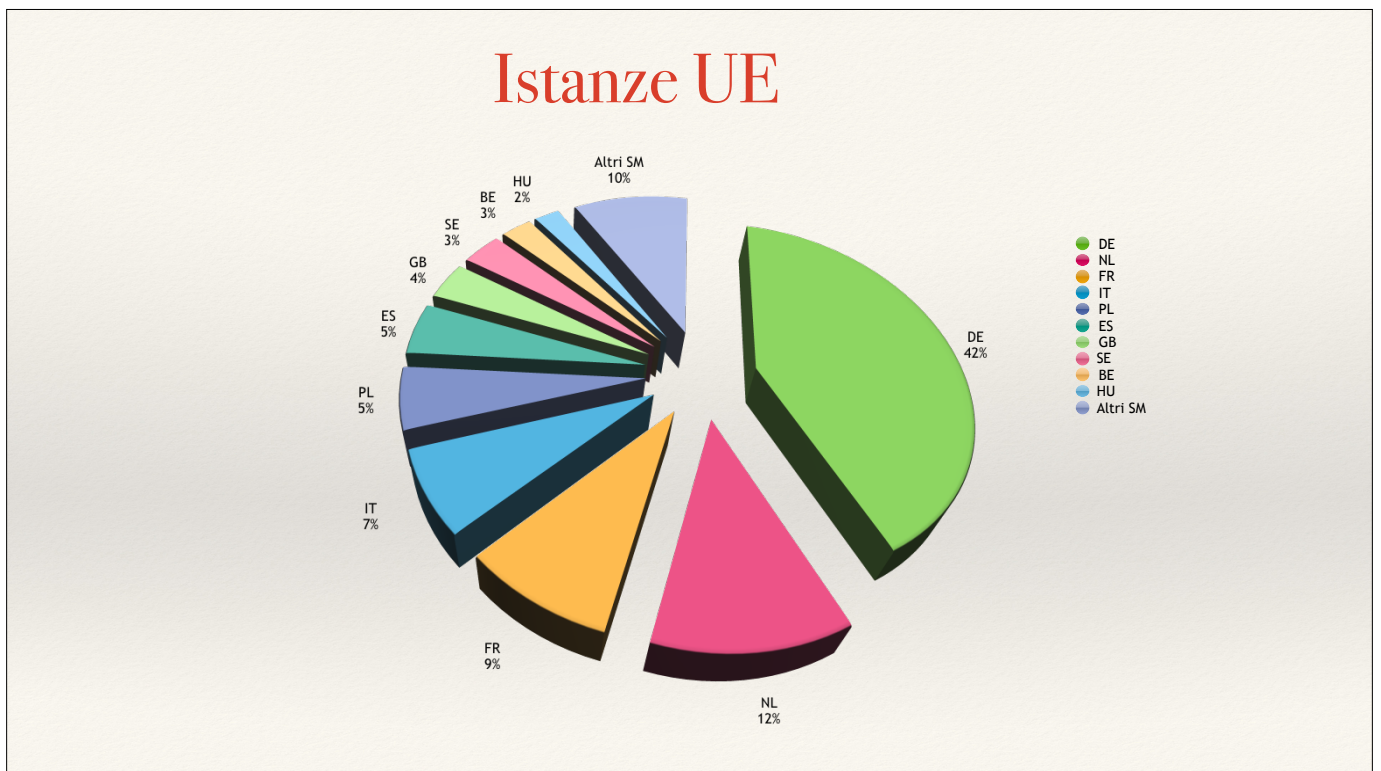
AEO	
Istanze presentate	17771
Certificati rilasciati	15.383
Certificati sospesi	45
Certificati revocati	1.409
Riesame del certificato	615
Dinieghi / rinunce	1887

Fonte dati: Commissione Europea- 3 giugno
2015

16

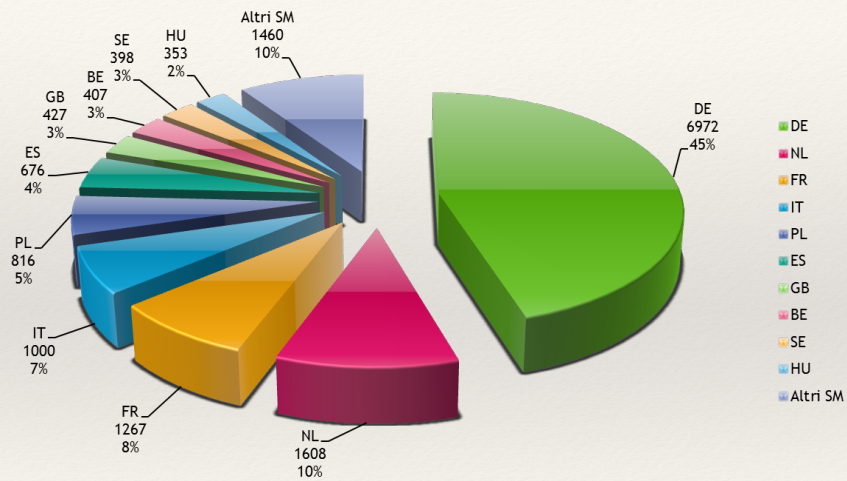
PAESI UE	Istanze	Certificati	PAESI UE	Istanze	Certificati
Austria	316	300	Lituania	33	21
Belgio	455	407	Lussemburgo	32	31
Bulgaria	31	24	Lettonia	36	32
Cipro	17	17	Malta	23	19
Croazia	30	23	Paesi Bassi	2098	1608
Danimarca	112	98	Polonia	932	816
Estonia	32	26	Portogallo	170	116
Finlandia	103	91	Repubblica Ceca	187	165
Francia	1512	1267	Repubblica Slovacca	78	71
Germania	7414	6972	Romania	147	104
Grecia	137	97	Slovenia	117	95
Gran Bretagna	629	427	Spagna	822	676
Irlanda	145	130	Svezia	585	398
Italia	1202	1001	Ungheria	376	353

17



18

Certificati UE



19

Dati nazionali

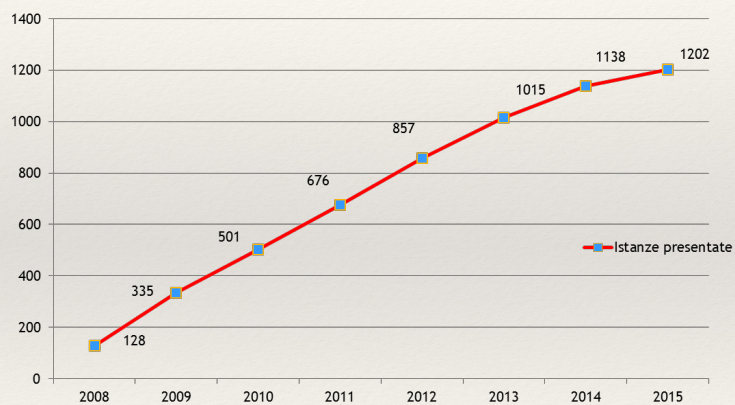
AEO

Istanze presentate	1202
Certificati rilasciati	1001
Certificati sospesi	8
Certificati revocati	59
Riesame del certificato	23
Dinieghi/rinunce	134

Fonte dati: Agenzia dogane

20

istanze IT aeo per anno



21

MRA - accordi mutuo riconoscimento

- ❖ AEO – ISPS (settore marittimo)
- ❖ AEO – ICP Internal Compliance Program (per beni dual use)
- ❖ AEO e Agente regolamentato (ENAC)

22

Accordi Paesi Terzi -AEO

◊ CINA

◊ nuova comparazione legislativa a seguito di modifiche legislative effettuate dalla Cina. Il MRA con la Cina dovrebbe diventare operativo a novembre di questo anno

◊ GIAPPONE

◊ E' in fase di predisposizione un documento per la definizione di specifici benefici da applicare a seguito della proroga dell'accordo di MRA (l'accordo con il Giappone è stato il primo ad essere siglato e pertanto non era molto specifico sul punto). E' allo studio, inoltre, la creazione di apposite corsie rapide tra Giappone e l'UE.

◊ USA

◊ avviata la fase 2 del programma CTPAT che prevede la reciprocità anche sulla componente export. La COM ha ribadito che ai sensi del MRA non devono essere fatte visite di convalida C-TPAT su operatori europei, chiedendo a tutti gli SM di segnalare immediatamente eventuali richieste degli Stati Uniti in tal senso.

◊ CANADA

◊ Sono state effettuate le visite di validazione in Europa concludendo in questo modo la fase 2 dei negoziati. Le questioni pendenti sono relative al testo giuridico dell'accordo. Risoluzione problemi per renderlo operativo nel 2016.

◊ HONG KONG

◊ Hong Kong ha richiesto all'UE l'anno scorso di far partire un processo di Mutuo Riconoscimento, sebbene la particolare organizzazione (HK è un porto libero con un sistema doganale diverso) potrebbe creare problemi. La COM consulterà gli SM nelle prossime riunioni del consiglio per avere il loro consenso per procedere al MRA. Tabella di comparazione.

◊ RUSSIA

◊ riattivate riunioni su aeo e analisi dei rischi sulle frodi

◊ **UCRAINA:** attivato l'interesse alla comparazione AEO con visite di studio presso SM

◊ MOLDAVIA

◊ E' stato recentemente attivato un progetto pilota Moldavia-Romania che prevede procedure rapide per gli operatori EU AEO al confine romeno. Sulla base dei risultati del progetto pilota anche la Moldavia, come l'Ucraina, verrà invitata ad una riunione del Network AEO.

Informazioni sull'AEO

◊ **Questionario di autovalutazione**

◊ **presentazione Istanza presso l'ufficio competente sul territorio**

◊ **Audit**

◊ **Certificato**

◊ **Benefici**

◊ **Monitoraggio aeo**

◊ **Referenti locali e punti di contatto**

◊ 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”** o presso l'Ufficio doganale del proprio territorio

DOMANDE ?

GRAZIE PER LA VOSTRA ATTENZIONE

dr. Giovanni Mosca

Ufficio AEO altre semplificazioni e rapporto con l'utenza

Direzione Centrale Legislazione e Procedure Doganali

dogane.legislazionedogane.semplificazioni@agenziadogane.it