

RIPARTIRE DALL'ESTERO: CRESCERE E MIGLIORARSI CON L'IMPORT-EXPORT

Stefano Comisi
Studio Legale Armella & Associati



AEO: Authorized Economic Operator



Un marchio internazionale di qualità

- La certificazione AEO attesta che l'impresa è **affidabile, efficiente** e in regola con le norme del commercio internazionale, finanziariamente e amministrativamente solida e che non si è resa destinataria, in passato, di gravi contestazioni

certifica, anche nei confronti dei propri partner esteri, **la competenza e l'elevata professionalità nel commercio internazionale**, un «bollino di qualità» riconosciuto in tutto il **Mondo**



Come nasce l'Operatore Economico Autorizzato?

- Convenzione di Kyoto, che prevede per la prima volta particolari facilitazioni a soggetti preventivamente autorizzati dalle Dogane
- Programma C-TPAT, *customs-trade partnership against terrorism*, sviluppato dagli Usa dopo l'11 settembre



AEO: definizione del Wco

Il Wco nel suo programma d'azione *Framework of standard to secure and facilitate global trade* (Safe), approvato il 24 giugno 2005 e rivolto a promuovere soluzioni per rendere più sicura la *supply chain* internazionale e agevolare la circolazione delle merci, ha dato una prima definizione di *authorized economic operator*

soggetto che interviene a qualunque titolo nella circolazione internazionale delle merci, il quale è riconosciuto (da un'amministrazione doganale nazionale) conforme agli standard di sicurezza del Wco o ad altri standard equivalenti in materia di sicurezza della catena logistica



WORLD CUSTOMS ORGANIZATION
ORGANISATION MONDIALE DES DOUANES

I testi e i commenti riportati nelle schede che precedono, ancorché frutto di un'attenta analisi e valutazione, devono intendersi forniti senza alcuna responsabilità. Copyright riservato. E' vietata ogni riproduzione, anche parziale.

L'AEO figura centrale nel Codice doganale dell'Unione

Uno dei pilastri del Cdu è la *compliance* doganale

Tutte le agevolazioni e semplificazioni sono oggi subordinate al ricorrere delle condizioni per l'ottenimento della certificazione Aeo e al grado di questa

Non soltanto coloro che operano nella catena logistica, ma tutte le imprese che acquistano o vendono, da o verso l'estero, sono chiamate alla *compliance* doganale, ossia a ottenere una preventiva valutazione della propria affidabilità nella gestione delle attività doganali e della propria solidità finanziaria

L'AEO nel nuovo codice doganale dell'Unione

Principio cardine del Cdu

“Gli operatori economici autorizzati dovrebbero poter trarre il massimo vantaggio da un uso esteso delle **semplificazioni doganali** o beneficiare di agevolazioni in materia di sicurezza»

«Dovrebbero, altresì, godere di un **trattamento più favorevole** per quanto riguarda i controlli doganali, come un **numero minore di controlli fisici e basati sui documenti**”

(considerando n. 24 Cdu)



AEO: introduzione della figura in Italia

In Italia la circolare 28 dicembre 2007, n. 36/D ha illustrato le procedure, i requisiti e i vantaggi della certificazione Aeo



In seguito le circolari 30 dicembre 2011, n. 40/D e 41/D, 11 maggio 2012, n. 10/D e 25 febbraio 2013, n. 5/D, hanno modificato le procedure e precisato le condizioni di rilascio

A partire dal 1° ottobre 2019, la presentazione delle domande di Operatore economico autorizzato avviene utilizzando il portale dedicato agli operatori economici EU Generic Trader Portal (GTPP)

Con Determinazione Direttoriale 5 giugno 2020, n. 166081, l'Agenzia delle dogane ha aggiornato le procedure di rilascio e di riesame dell'autorizzazione Aeo, con l'adozione di nuovi modelli standard ai quali si devono conformare tutti gli Uffici doganali

Autorizzazione AEO

Certificato che attesta l'affidabilità dell'operatore nello svolgimento di operazioni doganali, distinguendolo in termini positivi rispetto agli altri operatori economici

Il certificato ha validità su tutto il territorio dell'Unione e non ha scadenza

L'impresa che ottiene la certificazione Aeo può beneficiare delle relative agevolazioni anche quando opera negli altri paesi membri



Le autorizzazioni AEO (art. 38 Cdu)



Condizioni per il rilascio dello *status* di Aeo (art. 39 Cdu)

1. **Assenza di violazioni gravi o ripetute della normativa doganale e fiscale**, compresa l'assenza di trascorsi di reati gravi in relazione all'attività economica del richiedente

- Per le persone fisiche tale requisito si considera soddisfatto se, nel corso degli ultimi tre anni, il richiedente e, se del caso, l'impiegato responsabile delle questioni doganali del richiedente, non hanno commesso violazioni gravi o ripetute della normativa doganale e fiscale e non hanno avuto precedenti di reati gravi in relazione alla loro attività economica
- Per le persone giuridiche tale requisito si considera soddisfatto se, nel corso degli ultimi tre anni, nessuna delle persone di seguito indicate ha commesso violazioni gravi o ripetute della normativa doganale e fiscale o ha avuto precedenti di reati gravi in relazione alla propria attività economica:
 - a) il richiedente
 - b) la persona responsabile del richiedente o che esercita il controllo sulla sua gestione
 - c) l'impiegato responsabile delle questioni doganali del richiedente

Condizioni per il rilascio dello *status* di Aeo (art. 39 Cdu)

2. Dimostrazione di un **alto livello di controllo sulle 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

3. **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

Condizioni per il rilascio dello *status* di Aeo (art. 39 Cdu)

4. Rispetto di **standard pratici di competenza** o **qualifiche professionali** direttamente connesse all'attività svolta (per Aeoc)

- Standard pratici di competenza
 - almeno 3 anni di comprovata esperienza pratica in materia doganale o
 - uno standard di qualità in materia doganale adottato da un organismo europeo di standardizzazione
- Qualifiche professionali
 - formazione inerente l'attività doganale fornita da:
 - autorità doganale
 - istituti di formazione riconosciuti in dogana o da un organismo di uno Stato membro responsabile per la formazione professionale
 - associazione professionale o commerciale riconosciuta a tali fini dalla dogana di uno Stato membro o nell'Unione

Il Corso di formazione in materia doganale finalizzato al conseguimento del requisito della “qualifica professionale” deve avere una durata complessiva non inferiore a 200 ore (Agenzia delle dogane, prto. 13 gennaio 2017,188/RU)

Condizioni per il rilascio della certificazione



I vantaggi della certificazione Aeo

- **Riduzione dei controlli** documentali, scanner e fisici
- Riduzione dei **controlli a posteriori** e dei **rischi di contestazione doganale**
- **Operazioni doganali "in azienda"**: riduzione di costi e di tempi
- **Trattamento prioritario** delle spedizioni se selezionate per il controllo
 - **Scelta del luogo** presso il quale effettuare i controlli doganali
 - Accesso a tutte le **semplificazioni doganali**
 - Possibilità di utilizzo dei regimi doganali: **risparmi economici**



I vantaggi della certificazione Aeo

- Possibilità di **forfettizzazione del valore doganale** (royalties, stampi)
- Rapporti tra società collegate: possibilità di utilizzo dei **valori del transfer pricing**
- Per l'export: **procedure più veloci** verso **Usa, Cina, Svizzera, Norvegia, Giappone, Andorra**
 - Dichiarazione doganale semplificata
- **Risparmi finanziari**: riduzione dell'importo o esonero della garanzia
- Possibilità di utilizzare i depositi Iva **senza** prestazione di **garanzia**



Ulteriori vantaggi

- **Referente per le problematiche:** l'Ufficio doganale competente assicura un **supporto continuo e quotidiano all'utenza AEO**, sia per la presentazione dell'istanza sia per le semplificazioni e le agevolazioni connesse alla certificazione che sulle altre questioni di natura procedurale
- *Fast corridor:* possibilità di farsi autorizzare corridoi monitorati con avanzate tecnologie per il trasferimento dei container da sottoporre a controllo dall'area portuale ad un luogo autorizzato esterno



Possesso dei requisiti AEO

Principali autorizzazioni per le quali è richiesto il soddisfacimento dei requisiti AEO

- ✓ Esercizio della rappresentanza doganale in Stato membro diverso da quello di stabilimento (18.3 CDU)
 - ✓ Garanzia globale con ammontare ridotto (al 50 o 30%) o esonero dalla garanzia per obbligazioni che possono sorgere (95.1 e 2 CDU e 84 RD)
- ✓ Uso temporaneo della garanzia globale dove è previsto un divieto all'uso della GG (96.2 CDU)
- ✓ Luogo approvato per presentazione merci e custodia temporanea (115 RD)
- ✓ Uso regolare di dichiarazioni semplificate (145 RD)
 - ✓ Iscrizione nelle scritture del dichiarante (150 RD)
- ✓ Destinatario autorizzato operazioni TIR (187 RD)
 - ✓ Procedure semplificate di transito (191 RD)
- ✓ Pesatore di banane 155 RD, Rilascio T2L T2LF manifesto 128 RD, Servizio regolare trasporto marittimo 120 RD

I vantaggi e le agevolazioni dell'autorizzazione AEO

- Altre agevolazioni:
 - Più competitivi nei Paesi che prevedono il riconoscimento del certificato Aeo europeo (USA, Svizzera, Giappone, Cina, Norvegia, Andorra)
 - Security con tutti i Paesi che applicano un programma equivalente (art. 38, par. 7, Cdu)
 - non occorre richiedere uno status analogo in tale Paese
 - programmi di riconoscimento reciproco dello status di Aeo con Cina, Giappone, Canada, Australia, Svizzera

RIDUZIONE DEI CONTROLLI, RIDUZIONE DEI COSTI

Se solo alcuni degli operatori economici coinvolti nella *supply chain* hanno la certificazione AEO si ha una riduzione dei controlli fisici e documentali sino al 50%

Se tutti gli operatori economici coinvolti nella *supply chain* hanno la certificazione AEO si ha una riduzione dei controlli fisici e documentali sino al 90%



Certificazioni AeO rilasciate in Europa al 30 settembre 2020

Paesi	Certificati	Paesi	Certificati
Germania	9.017	Grecia	217
Francia	2.108	Danimarca	185
Paesi Bassi	2.054	Lettonia	178
Italia	1.763	Slovenia	142
Gran Bretagna	1.284	Slovacchia	128
Polonia	1.121	Finlandia	121
Spagna	989	Bulgaria	93
Belgio	633	Lussemburgo	49
Ungheria	534	Lituania	46
Austria	480	Croazia	45
Svezia	446	Estonia	38
Repubblica Ceca	319	Cipro	27
Irlanda	312	Malta	26
Portogallo	260		
Romania	253	TOTALE	22,868



CONFINDUSTRIA
UDINE

I testi e i commenti riportati nelle schede che precedono, ancorché frutto di un'attenta analisi e valutazione, devono intendersi forniti senza alcuna responsabilità. Copyright riservato. E' vietata ogni riproduzione, anche parziale.

Armella
Associati

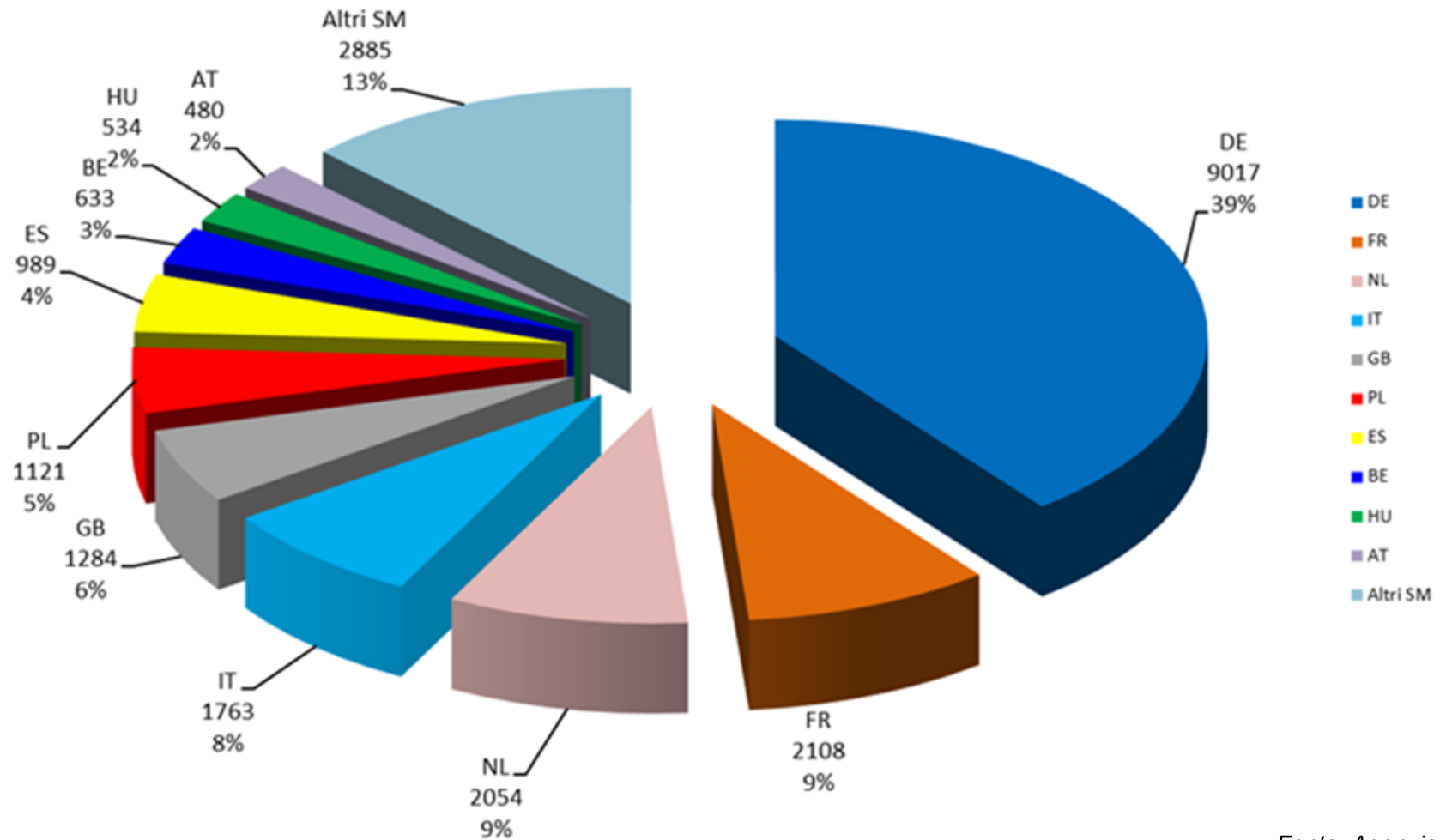
Certificazioni Aeo rilasciate in Europa nel 2018

Paesi	Istanze	Certificati
Austria	321	304
Repubblica Ceca	211	179
Finlandia	103	95
Repubblica Slovacca	82	76
Francia	1.586	1.351
Romania	160	116
Germania	7.541	7.079
Slovenia	118	97
Grecia	146	104
Spagna	846	695
Gran Bretagna	654	450
Svezia	588	399
Irlanda	149	132
Ungheria	387	360
Italia	1.238	1.047

Paesi	Istanze	Certificati
Lituania	34	22
Lussemburgo	35	32
Belgio	474	420
Lettonia	38	32
Bulgaria	33	24
Malta	23	19
Cipro	19	17
Paesi Bassi	2.141	1.644
Croazia	33	23
Polonia	954	846
Danimarca	113	100
Portogallo	178	121
Estonia	34	27
TOTALE	18.239	15.811



Autorizzazioni rilasciate negli Stati Membri



Fonte: Agenzia
delle dogane

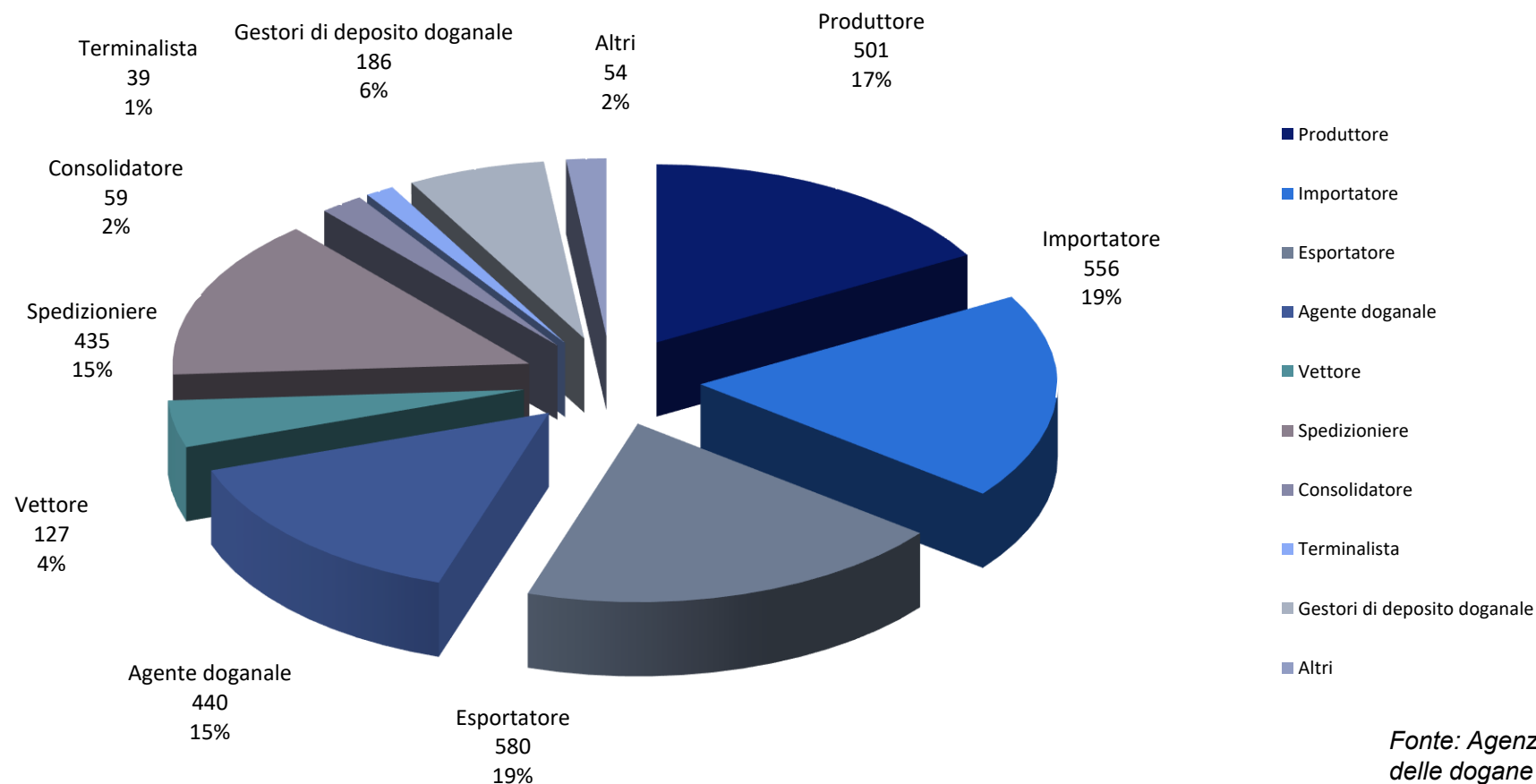
I testi e i commenti riportati nelle schede che precedono, ancorché frutto di un'attenta analisi e valutazione, devono intendersi forniti senza alcuna responsabilità. Copyright riservato. E' vietata ogni riproduzione, anche parziale.



CONFINDUSTRIA
UDINE

Dove siamo: numero di autorizzazioni per ruolo dell'operatore economico

Ruolo nella catena logistica



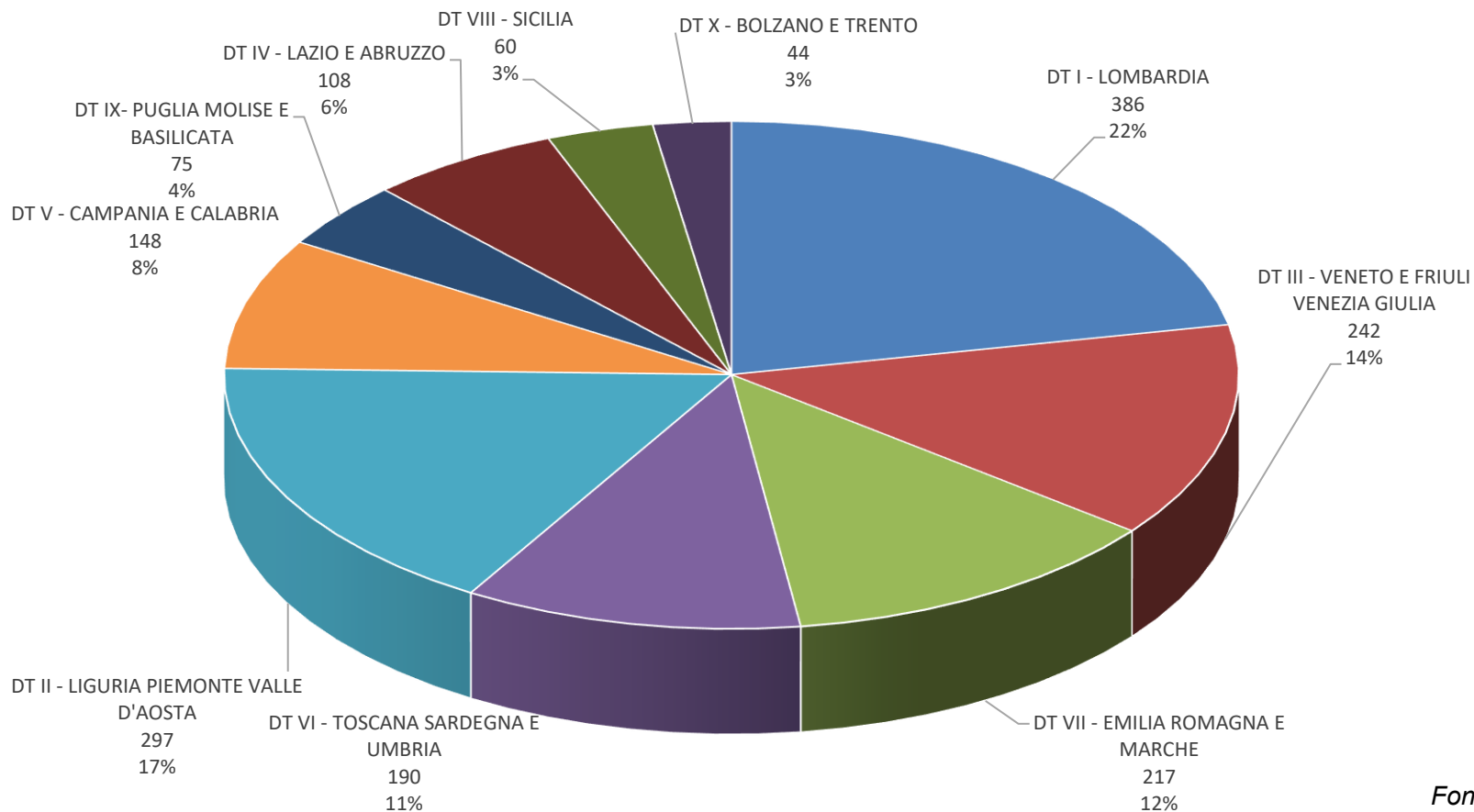
CONFINDUSTRIA
UDINE

I testi e i commenti riportati nelle schede che precedono, ancorché frutto di un'attenta analisi e valutazione, devono intendersi forniti senza alcuna responsabilità. Copyright riservato. E' vietata ogni riproduzione, anche parziale.

Armella
Associati

Dove siamo: numero di autorizzazioni rilasciate per DT

Ripartizione Autorizzazioni AEO



Fonte: Agenzia delle dogane

I testi e i commenti riportati nelle schede che precedono, ancorché frutto di un'attenta analisi e valutazione, devono intendersi forniti senza alcuna responsabilità. Copyright riservato. E' vietata ogni riproduzione, anche parziale.

...e per Uffici Adm

Ufficio	Numero di autorizzazioni	Ufficio	Numero di autorizzazioni	Ufficio	Numero di autorizzazioni
UD GENOVA 1	93	UD PRATO E PISTOIA	22	UD UDINE	10
UD MILANO 3	86	UD ROMA 2	22	UD PIACENZA	9
UD LIVORNO	77	UD CIVITANOVA MARCHE	21	UD RIMINI	9
UD MILANO 2	74	UD BERGAMO	20	UD RIVALTA SCRIVIA-R	9
UD MILANO 1	58	UD CATANIA	20	UD SAVONA	9
UD NAPOLI 2	51	UD MALPENSA	20	UD VERBANO-CUSIO-OSS	9
UD VERONA	49	UD BOLZANO	19	UD FOGGIA	8
UD VICENZA	49	UD CAGLIARI	18	UD PORTO EMPEDOCLE	8
UD TORINO	47	UD ALESSANDRIA	17	UD AREZZO	7
UD BOLOGNA	39	UD BIELLA	17	UD BENEVENTO	7
UD FIRENZE	37	UD BRINDISI	17	UD FERRARA	7
UD LA SPEZIA	36	UD MANTOVA	17	UD REGGIO CALABRIA	7
UD VARESE	36	UD PISA	16	UD GIOIA TAURO	6
UD ROMA 1	35	UD CASERTA	15	UD L'AQUILA	6
UD TREVISO	35	UD PARMA	15	UD TIRANO	6
UD ANCONA	34	UD REGGIO EMILIA	15	UD VERCELLI	6
UD NAPOLI 1	34	UD TRIESTE	15	UD TRAPANI	5
UD VENEZIA	34	UD FORLI'-CESENA	14	UD FERNETTI-RETROPOR	4
UD BARI	33	UD NOVARA	14	UD AOSTA	3
UD BRESCIA	31	UD PALERMO	14	UD CIVITAVECCHIA	3
UD RAVENNA	31	UD PORDENONE	13	UD FROSINONE	3
UD PESCARA	29	UD GENOVA 2	12	UD IMPERIA	3
UD SALERNO	28	UD PAVIA	12	UD POTENZA	3
UD COMO	26	UD SIRACUSA	12	UD SASSARI	3
UD TRENTO	25	UD TARANTO	11	UD LECCE	2
UD MODENA	23	UD GAETA	10	UD CAMPOBASSO	1
UD PADOVA	23	UD GORIZIA	10	UD MESSINA	1
UD CUNEO	22	UD PERUGIA	10	TOTALE	1767



› Sara Armella

Diritto doganale dell'Unione europea

- › Codice doganale dell'Unione
- › Tutela dell'operatore
- › Principi Wto e rapporti internazionali

presentazione di
Giuseppe Tesauro



 Egea

Grazie per l'attenzione!!!

Iscrivetevi alla nostra newsletter inviando
una mail a armella@studioarmella.com
Seguiteci anche su **Linkedin**
– profilo **Armella & Associati** –
per essere sempre aggiornati sulle novità in
materia doganale



CONFINDUSTRIA
UDINE

I testi e i commenti riportati nelle schede che precedono, ancorché frutto di un'attenta analisi e valutazione, devono intendersi forniti senza alcuna responsabilità. Copyright riservato. E' vietata ogni riproduzione, anche parziale.


Armella
& Associati