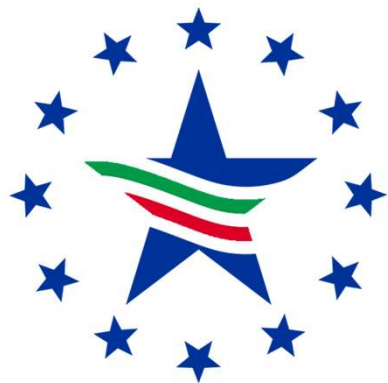


24 ottobre 2019



**AGENZIA  
DOGANE  
MONOPOLI**



**Brexit 2019  
Come prepararsi alla Brexit  
Lo Status AEO**



**LO STATUS AEO**

Un vantaggio per le imprese

## Quadro normativo

**A PARTIRE DAL 1° MAGGIO 2016 I RIFERIMENTI NORMATIVI PER L'AEO SONO:**

**ARTICOLI DA 38 A 41 DEL CODICE DOGANALE DELL'UNIONE (CDU)**

**- REG.(UE) N. 952/2013;**

**ARTICOLI DA 23 A 30 DEL REGOLAMENTO DELEGATO (RD) –**

**REG.(UE) N.2015/2446;**

**ARTICOLI DA 24 A 35 DEL REGOLAMENTO DI ESECUZIONE (RE) –**

**REG.(UE) N. 2015/2447**



## LO STATUS AEO

Un vantaggio per le imprese

### Quadro normativo

TALI REGOLAMENTI HANNO MODIFICATO IL PREESISTENTE QUADRO DI RIFERIMENTO CHE REGOLA LA PROCEDURA PER IL RILASCIO DELLO *STATUS* DI OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO E I RELATIVI BENEFICI.

IL CODICE DOGANALE DELL'UNIONE PREVEDE CHE TALE *STATUS* SIA ATTESTATO, NON PIÙ CON UNA CERTIFICAZIONE MA CON DUE TIPI DI AUTORIZZAZIONE: AEO/SEMPLIFICAZIONI DOGANALI (**AEOC**) E AEO/SICUREZZA (**AEOs**). I DUE TIPI DI AUTORIZZAZIONE SONO CUMULABILI E, QUINDI, POSSONO ESSERE DETENUTI CONTEMPORANEAMENTE GARANTENDO I BENEFICI CONNESSI CON ENTRAMBE LE AUTORIZZAZIONI.



## L'OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO È UN PROGRAMMA DI PARTENARIATO COL MONDO IMPRENDITORIALE A LIVELLO DOGANALE VALIDO IN TUTTA L'UNIONE EUROPEA

Un AEO può essere definito, ai sensi dell'articolo 5, punto 5, del CDU, come un operatore economico che è considerato affidabile per quanto riguarda le operazioni doganali svolte ed è pertanto autorizzato a godere di determinati benefici in tutta l'UE.

CHI PUÒ RICHIEDERE LO STATUS DI AEO? TUTTA LA CATENA LOGISTICA:

- IMPORTATORE
- ESPORTATORE
- TRASPORTATORE
- DEPOSITARIO
- DOGANALISTA

CHIUNQUE NEL CORSO DELLA SUA ATTIVITÀ ECONOMICA ABBIA A CHE FARE CON LA NORMATIVA DOGANALE.



## L'ATTIVITÀ POSTA IN ESSERE DAL TEAM PER IL RILASCIO DELLO STATUS DI AEO NON SI DEVE CONFONDERE CON UNA VERIFICA DOGANALE

### VERIFICA ISPETTIVA DOGANALE

- EFFETTUATA D'UFFICIO
- AL FINE DELL'ACCERTAMENTO
- SENZA NESSUN PREAVVISO
- IN PRESENZA DI IRREGOLARITÀ IRROGAZIONE SANZIONI

### RILASCIO STATUS DI AEO

- SU ISTANZA DA PARTE DELLA SOCIETÀ
- CONSULENZA
- PARTNERSHIP AGENZIA/IMPRESA
- AZIONI CORRETTIVE



# REQUISITI

## OSSERVANZA DEGLI OBBLIGHI DOGANALI

### LA CONFORMITÀ ALLA NORMATIVA DOGANALE E FISCALE E L'ASSENZA DI REATI GRAVI CONNESSI CON L'ATTIVITÀ ECONOMICA

- ANTECEDENTI NEI CONFRONTI DELLE AUTORITÀ DOGANALI E DI ALTRE AUTORITÀ GOVERNATIVE COMPETENTI
- INFORMAZIONI DI INTELLIGENCE

## SISTEMA CONTABILE E LOGISTICO DELL'IMPRESA DEL RICHIEDENTE

### POSSEDERE UN SISTEMA EFFICACE DI GESTIONE DELLE SCRITTURE COMMERCIALI E DEI TRASPORTI

- TRACCIA DI AUDIT
- SISTEMA CONTABILE
- SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO
- FLUSSO DELLE MERCI
- PROCEDURE DOGANALI
- PROCEDURE RIGUARDANTI LE POSSIBILITÀ DI BACKUP, RECUPERO, RISERVA E ARCHIVIAZIONE (MANUALE SULLA PRIVACY)
- SICUREZZA DELLE INFORMAZIONI - PROTEZIONE DEI SISTEMI INFORMATICI
- SICUREZZA DELLE INFORMAZIONI - SICUREZZA DELLA DOCUMENTAZIONE

## SOLVIBILITÀ FINANZIARIA

- INSOLVENZA
- CAPACITÀ DI FAR FRONTE CON LE PROPRIE RISORSE FINANZIARIE AGLI IMPORTI NON COPERTI DAL FIDEJUSSORE, RELATIVI ALL'AUTORIZZAZIONE ALLA COSTITUZIONE DI GARANZIA GLOBALE CON RIDUZIONE AL 30-50% O ESONERO TOTALE



## REQUISITI

### RISPETTARE I CRITERI DI SICUREZZA IN CASO DI CERTIFICAZIONE AEOS

- VALUTAZIONE DELLA SICUREZZA EFFETTUATA DALL'OPERATORE ECONOMICO (AUTOVALUTAZIONE)
- ENTRATA E ACCESSO AI LOCALI
- SICUREZZA FISICA
- UNITÀ DI CARICO
- PROCESSI LOGISTICI
- REQUISITI NON FISCALI
- MERCI IN ENTRATA
- MAGAZZINAGGIO DELLE MERCI
- PRODUZIONE DELLE MERCI
- CARICO DELLE MERCI
- REQUISITI DI SICUREZZA PER I PARTNER COMMERCIALI
- SICUREZZA DEL PERSONALE
- SERVIZI ESTERNI



## ISTANZA AEO

LA RICHIESTA PER OTTENERE LA CERTIFICAZIONE AEO DEVE ESSERE PRESENTATA ALL'UFFICIO DELLE DOGANE TERRITORIALMENTE COMPETENTE PER **SEDE AMMINISTRATIVA** O RELATIVAMENTE AL LUOGO OVE IL RICHIEDENTE TIENE LA **CONTABILITÀ PRINCIPALE RELATIVA ALLE OPERAZIONI DOGANALI** SVOLTE E IN CUI VIENE EFFETTUATA ALMENO UNA PARTE DELLE OPERAZIONI E CHE CONSENTE L'ESECUZIONE DEI CONTROLLI.

SE LA SOCIETÀ RICHIEDENTE HA DIVERSE SEDI, AI FINI DELL'INDIVIDUAZIONE SI VALUTA DOVE SONO STATE SVOLTE IL MAGGIOR NUMERO DI OPERAZIONI DOGANALI NELL'ULTIMO TRIENNIO.

LA DATA DI "RICEZIONE DELL'ISTANZA COMPLETA" COINCIDE CON LA DATA DELLA PROPOSTA DI ACCETTAZIONE





## BENEFICI

### **SEMPLIFICAZIONI :**

- MENO DOCUMENTI DA PRESENTARE
- SE UN TITOLARE DI CERTIFICATO AEO PRESENTA UNA DOMANDA PER UNA O PIÙ AUTORIZZAZIONI, LE AUTORITÀ DOGANALI NON EFFETTUANO UNA NUOVA VERIFICA DELLE CONDIZIONI CHE SONO GIÀ STATE VERIFICATE IN OCCASIONE DEL RILASCIO DEL CERTIFICATO AEO

### **MENO CONTROLLI FISICI E DOCUMENTALI:**

- NOTIFICA PREVENTIVA;
- TRATTAMENTO PRIORITARIO DELLE SPEDIZIONI SE SELEZIONATE PER ESSERE SOTTOPOSTE A CONTROLLI;
- SCELTA DEL LUOGO DEI CONTROLLI



## BENEFICI

### LA RIDUZIONE DEI CONTROLLI VARIA IN RELAZIONE AL PARERE ESPRESSO DAL TEAM DI AUDIT

- LIVELLO A (AFFIDABILE) RIDUZIONE SUI CONTROLLI MERCI E DOCUMENTALI TRA 10-50%;
- LIVELLO AA (MOLTO AFFIDABILE) RIDUZIONE SUI CONTROLLI MERCI E DOCUMENTALI TRA 51-90%;
- ULTERIORI RIDUZIONI NEI CONTROLLI:
  - . IVA INTRA
  - . REVISIONI DI ACCERTAMENTO

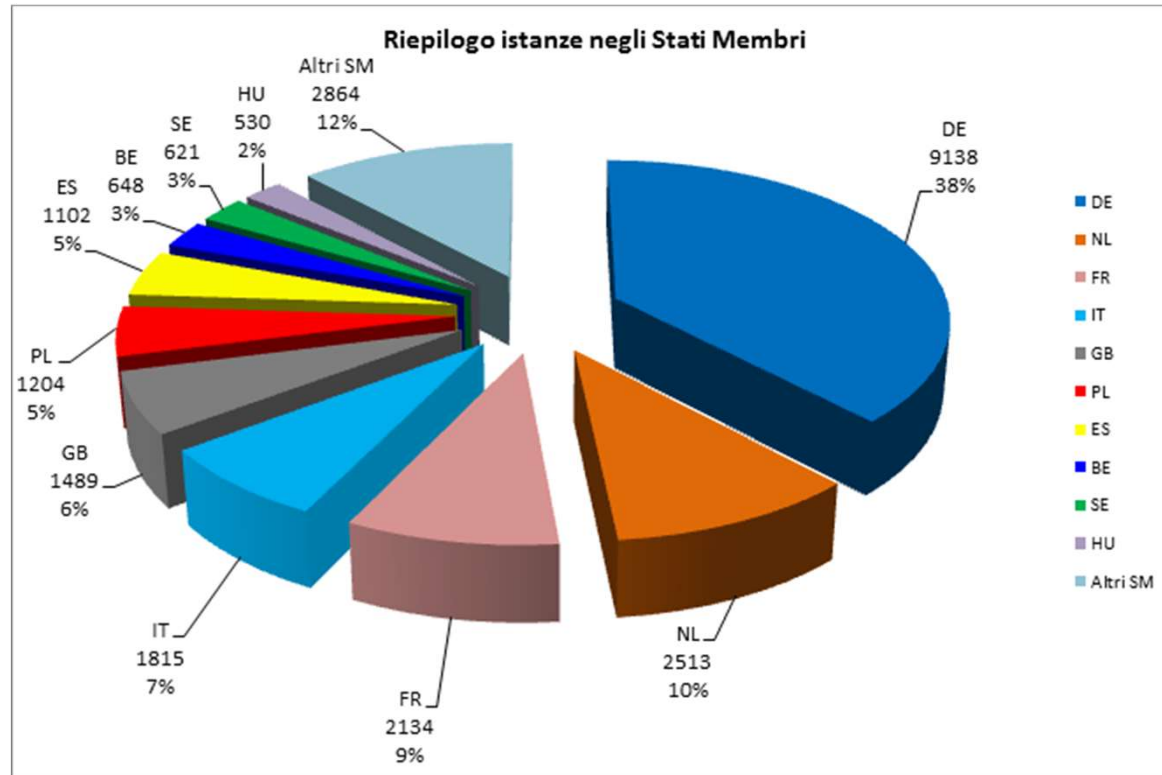
### NOTIFICA PREVENTIVA DEI CONTROLLI DI SICUREZZA

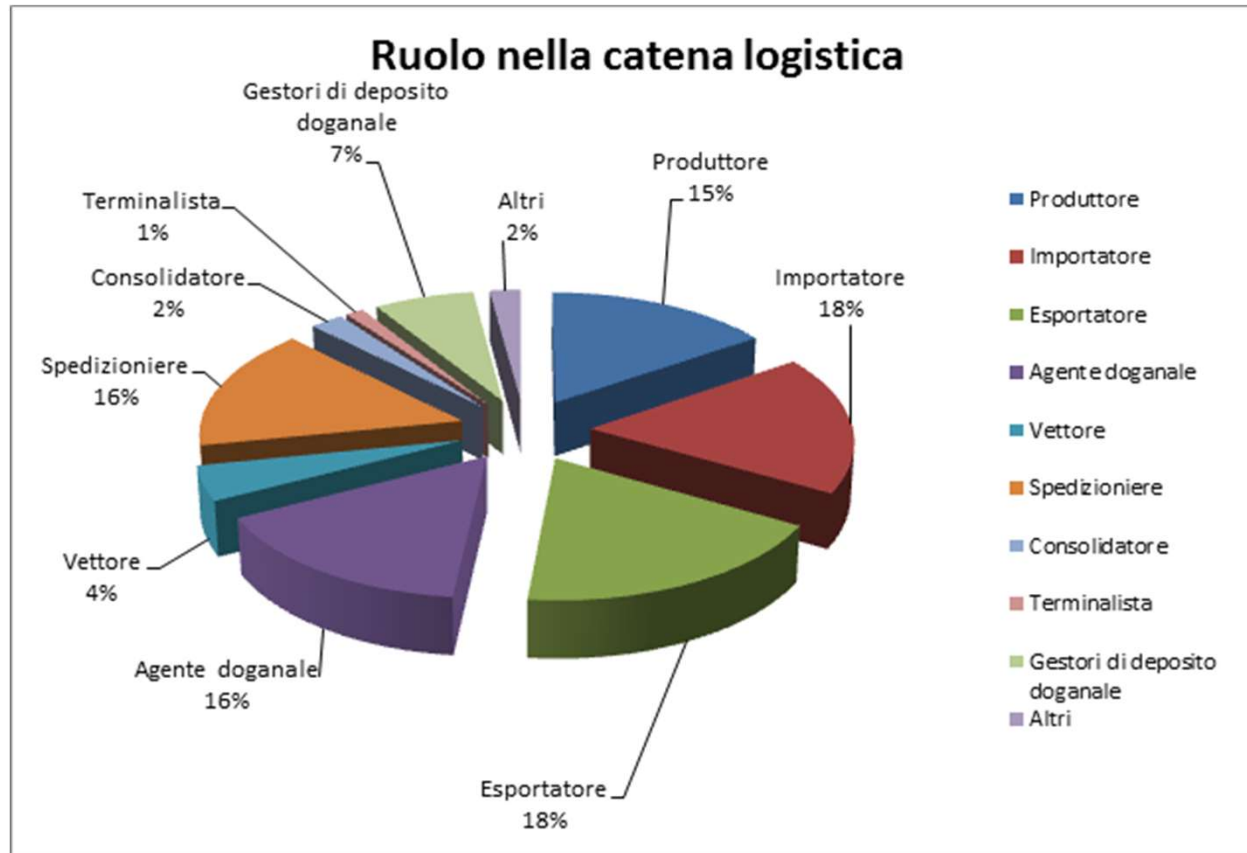
PUÒ VERIFICARSI IN SEGUITO AL PROCESSO DI GESTIONE COMUNE DEI RISCHI A LIVELLO COMUNITARIO.

QUANDO UNA DICHIARAZIONE SOMMARIA È STATA PRESENTATA DA UN AEO, L'UFFICIO DOGANALE COMPETENTE, PRIMA DELL'ARRIVO/PARTENZA DELLA MERCE NELLA/DALLA COMUNITÀ, PUÒ NOTIFICARGLI, A SEGUITO DELL'ANALISI DEI RISCHI PER LA SICUREZZA, CHE LA SPEDIZIONE È STATA SELEZIONATA PER UN ULTERIORE CONTROLLO FISICO COMPLEMENTARE.

### TRATTAMENTO PRIORITARIO DELLE SPEDIZIONI SELEZIONATE PER I CONTROLLI

I VETTORI, GLI SPEDIZIONIERI E I DOGANALISTI AEO CHE PRESENTANO TALE DICHIARAZIONE, DEVONO AVERE LA PRIORITÀ NEL CONTROLLO DELLA SPEDIZIONE INTERESSATA (ANCHE SE LA DICHIARAZIONE È STATA PRESENTATA DA UN RAPPRESENTANTE INDIRETTO);







### Riepilogo complessivo delle attività AEO

	UE	ITALIA	%
Istanze presentate	24.058	1.815	7,5%
Autorizzazioni rilasciate	20.569	1.539	7,5%
Provvedimenti di sospensione	270	15	5,6%
Provvedimenti di revoca	1.387	14	1,0%
Ritiri certificati (su richiesta dell'operatore)	2.132	125	5,9%

dati al 04/03/2019



## Agenda

- I numeri del commercio con UK
- Vademecum in caso di mancato accordo
- Indirizzi utili



## SINTESI GENERALE

### Acquisti e Cessioni IT-GB

Totale Dettagli Sezione 1	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Totale
Acquisti di beni	861.924	932.564	704.863	2.499.351
Cessioni di beni	1.497.708	1.564.486	1.613.051	4.675.245
<b>Totale</b>	<b>2.359.632</b>	<b>2.497.050</b>	<b>2.317.914</b>	<b>7.174.596</b>

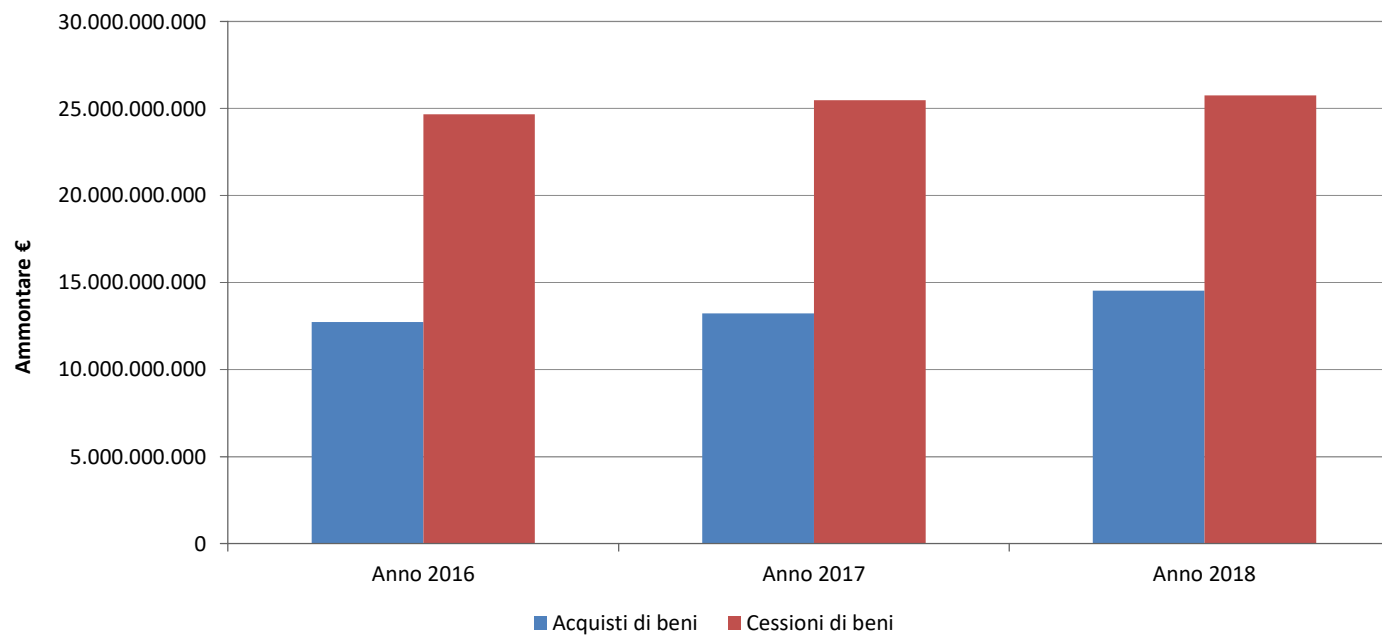
Totale Ammontare Sezione 1	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Totale
Acquisti di beni	12.736.457.742	13.232.152.234	14.549.418.435	40.518.028.411
Cessione di beni	24.665.165.987	25.477.291.018	25.759.253.118	75.901.710.123
<b>Totale merce</b>	<b>37.401.623.729</b>	<b>38.709.443.252</b>	<b>40.308.671.553</b>	<b>154.639.738.534</b>

(Fonte: Data Warehouse Dogane COGNOS - INTRA)



## SINTESI GENERALE

Acquisti e Cessioni IT-GB – Ammontare €



(Fonte: Data Warehouse Dogane COGNOS - INTRA)





## SINTESI GENERALE

Operatori con UK in Toscana e a Livorno

### Numeri per la Toscana:

1. **3426**: numero di operatori toscani che commerciano con UK
2. **193**: numero di operatori Livorno e provincia che commerciano con UK





## Agenda

- I numeri del commercio con UK
- Vademecum in caso di mancato accordo
- Indirizzi utili



## Come prepararsi a una BREXIT senza accordo

Punti salienti del vademecum predisposto dalla commissione Europea

### Brexit senza accordo

Dal 1 novembre fino alla fine del 2020, UK sarà trattato, ai fini doganali, come un Paese extra-UE

- Chi è interessato? Le aziende che vendono, acquistano beni o servizi a/da UK o movimentano merci attraverso esso



## Come prepararsi a una BREXIT senza accordo

Punti salienti del vademecum predisposto dalla commissione Europea

### Brexit senza accordo

Dal 1 novembre fino alla fine del 2020, UK sarà trattato, ai fini doganali, come un Paese extra-UE

- Cosa succede? Si applicano le norme generali dell'OMC



## Come prepararsi a una BREXIT senza accordo

Punti salienti del vademecum predisposto dalla commissione Europea

### Brexit senza accordo

Dal 1 novembre fino alla fine del 2020, UK sarà trattato, ai fini doganali, come un Paese extra-UE

- Cosa fare?            10 punti concreti da smarcare:
  - 1) Controlla se la tua impresa commercia con UK, in questo caso vai agli altri punti
  - 2) Verifica se sei registrato presso la Dogana per commerciare con i paesi Extra UE
  - 3) Verifica se la tua impresa ha le capacità e le autorizzazioni per continuare a operare con UK
  - 4) Chiedi alla Dogana se e quali sono le semplificazioni e le agevolazioni esistenti
  - 5) Valuta se chiedere la qualifica di AEO
  - 6) Mini sportello unico per l'iva
  - 7) Se hai versato l'IVA in UK chiedi il rimborso con largo anticipo (prima del 31/10/2019)
  - 8) Parla con i tuoi partner commerciali
  - 9) Consulta i moduli di e learning
  - 10) Consulta la pagina Web della Commissione Europea per avvisi



## Agenda

- I numeri del commercio con UK
- Vademecum in caso di mancato accordo
- Indirizzi utili



## Come prepararsi a una BREXIT senza accordo

Punti salienti del vademecum predisposto dalla commissione Europea

### Brexit senza accordo

## CONTATTI

<https://www.adm.gov.it/portale/infobrexit>  
[adm.infobrexit@adm.gov.it](mailto:adm.infobrexit@adm.gov.it)



**Grazie per l'attenzione**

***Annalisa Cau***

