



ANASPED

Federazione Nazionale Spedizionieri Doganali

Webinar EASYLOG

Il Nuovo Codice Doganale Europeo e le evoluzioni previste dall' Agenzia delle Dogane

14 Aprile 2021

1. Impatto della normativa del CDU sulla logistica e la crescita dei traffici

- La Necessità di un Nuovo Codice
- allineare la normativa di base alle nuove disposizioni del Trattato di Lisbona
- concedere più tempo alle autorità doganali e agli operatori per l'adeguamento alle nuove procedure previste dal codice doganale aggiornato.

In particolare, il codice doganale dell'Unione introduce tra l'altro misure necessarie per completare il passaggio ad un ambiente informatizzato e privo di supporto cartaceo, e disposizioni che rafforzano una rapida concessione delle agevolazioni a favore degli operatori economici affidabili

- l'applicazione uniforme dei controlli doganali, tra cui lo scambio di informazioni attinenti ai rischi e di analisi dei rischi, i criteri e le norme comuni in materia di rischio, le misure di controllo e i settori di controllo prioritari. la determinazione della classificazione tariffaria delle merci;
- punti di vista degli operatori economici dovrebbero essere tenuti debitamente in conto al momento di un'ulteriore modernizzazione della normativa doganale.
- il ruolo delle dogane, assegnando loro una funzione di guida nella catena logistica e rendendole, nella loro attività di monitoraggio e gestione del commercio internazionale, un catalizzatore della competitività dei paesi e delle società. La normativa doganale dovrebbe pertanto riflettere la nuova realtà economica e la nuova dimensione del ruolo e del compito delle dogane.
- i requisiti comuni in materia di dati per lo scambio e l'archiviazione di informazioni mediante procedimenti informatici.

- L'uso delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione dovrebbe essere associato a un'applicazione armonizzata e standardizzata dei controlli doganali operati dagli Stati membri, al fine di assicurare in tutta l'Unione un controllo doganale di livello equivalente che scongiuri il rischio di comportamenti anticoncorrenziali ai vari punti di entrata e di uscita dell'Unione.
- La semplificazione dei regimi doganali nell'ambito di un ambiente elettronico richiede la condivisione delle responsabilità tra le autorità doganali dei diversi Stati membri. Occorre garantire sanzioni adeguatamente efficaci, dissuasive e proporzionate nell'intero mercato interno.

2. Semplificazioni Doganali come strumento per la velocizzazione dei traffici internazionali

Articolo 139 CDU

Le merci introdotte nel territorio doganale dell'Unione sono presentate mediante l'utilizzo del Fascicolo Elettronico:

- In Dogana immediatamente al loro arrivo
- In altro luogo designato dalla Dogana
- In altro luogo approvato dalle Autorità Doganali
- Nelle Zone Franche

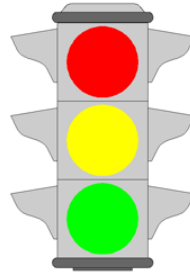
Fascicolo Elettronico

Consente di effettuare l'upload dei documenti di accompagnamento della dichiarazione (richiesti dalla normativa Europea), assicurando la tracciabilità dell'intero ciclo di vita della dichiarazione doganale e soprattutto dell'iter di esecuzione dei controlli

Facilitazioni per Ordinaria C/O Dogana o Lugo Approvato

- Convalida automatica, senza necessità di recarsi in dogana
- Disponibilità immediata dell'esito sul CDC
- Rilascio automatico dei movimenti del Transito che utilizzano in garanzia globale nazionale.
- Apposizione immediata del «visto uscire» per l'esportazioni di merci che lasciano il territorio Unionale con destinazione Paesi Terzi.
- Invio H 24 delle dichiarazioni
- Svincolo Online per le dichiarazioni selezionate CA non soggette ad ulteriori controlli
- Disponibilità del download del prospetto svincolo DAE/DAT per le dichiarazioni svincolate
- Esecuzione dei controlli sulla base del FE e, in caso di CD con esito conforme, svincolo online
- Colloquio via portale tra dogana e dichiarante per l'espletamento dei controlli

Circuito di Controllo Doganale



- Dichiarazioni doganali selezionate Controllo Automatizzato CA verde
- Dichiarazioni doganali selezionate Controllo Documentale CD
- Dichiarazioni doganali selezionate Controllo Scanner CS
- Dichiarazioni doganali selezionate Verifica Merce VM
- Dichiarazioni doganali selezionate Canale Blue (Revisione dell'accertamento d'ufficio)

Le Semplificazioni del CDU

- **Autovalutazione:** Le autorità doganali possono autorizzare un operatore economico a espletare determinate formalità doganali che devono essere svolte da tali autorità, a determinare l'importo dei dazi all'importazione e all'esportazione dovuti e a svolgere alcuni controlli sotto vigilanza doganale
- **Sdoganamento centralizzato:** le autorità doganali possono autorizzare una persona a presentare, presso un ufficio doganale competente del luogo in cui l'interessato è stabilito, una dichiarazione in dogana per le merci presentate in dogana presso un altro ufficio doganale

- Sportello unico: le autorità doganali si impegnano, in stretta collaborazione con le altre autorità, a far effettuare i controlli (doganali e non) contemporaneamente e nello stesso luogo in cui si effettuano i controlli doganali

- Diritto al Contraddittorio preventivo:

gli uffici doganali, prima di prendere una decisione che comporti conseguenze sfavorevoli all'operatore devono comunicare le motivazioni su cui intendono basare la propria decisione.

Prima della notifica dell'atto lasciare all'operatore la possibilità di esprimere la propria posizione al riguardo.

EIDR – Entry in

L'articolo 182 UCC prevede:

Su richiesta, le autorità doganali possono autorizzare una persona a presentare una dichiarazione in dogana, compresa una dichiarazione semplificata, sotto forma di iscrizione nelle scritture del dichiarante a condizione che le indicazioni di tale dichiarazione siano a disposizione delle suddette autorità nel sistema elettronico del dichiarante al momento della presentazione della dichiarazione in dogana sotto forma di iscrizione nelle scritture del dichiarante.

L'autorizzazione a presentare una dichiarazione in dogana sotto forma di un'iscrizione nelle scritture del dichiarante è concessa se i richiedenti dimostrano di soddisfare i criteri di cui all'articolo 39, lettere a), b) e d), del codice.

3. Il MASP Multi Annual Strategic Plan 2020

- uno strumento di gestione e pianificazione¹ elaborato dalla Commissione europea in collaborazione con gli Stati membri ai sensi dell'articolo 8, paragrafo 2, della decisione sulle dogane elettroniche.
- Il MASP-C garantisce una gestione efficace e coerente dei progetti IT stabilendo sia un quadro strategico e tappe fondamentali.
- La revisione 2019 segue la revisione MASP 2017 ed è indicata come MASP-C per distinguere tra i progetti dell'UE relativi alle dogane elettroniche e alla tassazione.
- MASP-C fornisce una panoramica completa e aggiornata di tutti i futuri progetti doganali e dei requisiti IT previsti supportati da una pianificazione dettagliata dell'implementazione.

Il programma di lavoro rappresenta uno strumento di sostegno all'applicazione del codice per quanto riguarda lo sviluppo e l'utilizzazione dei sistemi elettronici ivi previsti.

Per i sistemi esclusivamente nazionali o per i componenti nazionali specifici di un progetto unionale di più ampia portata, gli Stati membri possono decidere le «date di utilizzazione» nonché la data iniziale e finale di una finestra di utilizzazione in linea con la loro pianificazione nazionale relativa ai progetti.

Sistemi nazionali o componenti nazionali:

- a) AES nell'ambito del CDU – Componente 2 (aggiornamento dei sistemi nazionali di esportazione) (parte II, punto 10);
- b) regimi speciali nell'ambito del CDU (RS IMP/RS EXP) (parte II, punto 12);
- c) notifica di arrivo, notifica di presentazione e custodia temporanea nell'ambito del CDU (parte II, punto 13);
- d) d) aggiornamento dei sistemi nazionali di importazione nell'ambito del CDU (parte II, punto 14);
- e) e) gestione delle garanzie (GUM) nell'ambito del CDU – Componente 2 (parte II, punto 16).

Per i sistemi transeuropei che dispongono effettivamente di una finestra ma non di una data unica di attuazione, gli Stati membri possono avviare l'utilizzazione a una data consona entro tale finestra temporale e possono prevedere al suo interno un periodo per la migrazione degli operatori economici, se tale periodo è ritenuto adeguato. Le date iniziali e finali sono comunicate alla Commissione. Sarà necessario prevedere un accurato esame degli aspetti relativi all'ambito comune.

sistemi transeuropei:

- a) prova della posizione unionale delle merci nell'ambito del CDU (parte II, punto 8);
- b) aggiornamento del nuovo sistema di transito informatizzato (NCTS) nell'ambito del CDU (parte II, punto 9);
- c) AES nell'ambito del CDU – Componente 1 (parte II, punto 10).

4. Figura dell'Operatore Economico Autorizzato AEO

- Nuovi Criteri per diventare AEO
 - a) 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;
 - 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) con riguardo all'autorizzazione di cui all'articolo 38, paragrafo 2, lettera a), il rispetto di standard pratici di competenza o qualifiche professionali direttamente connesse all'attività svolta;

Benefici diretti

Accesso Facilitato alle Semplificazioni Doganali

E' obbligatoria l'autorizzazione AEO per le seguenti semplificazioni /autorizzazioni:

- Garanzia globale con ammontare ridotto per debiti già sorti 95 (3) UCC,
- Sdoganamento centralizzato art. 179 (2) UCC,
- Autorizzazione per l'iscrizione nelle scritture del dichiarante EIDR con l'esonero dell'obbligo di presentazione merci, 182 (3) UCC,
- Autovalutazione - Self-assessment, 185 UCC e 151 UCC DA.

- Facilitazioni relative alle dichiarazioni di pre-partenza.
- Riduzione dei controlli fisici e documentali
- Priorità di trattamento se selezionato per il controllo
- Priorità di notifica in caso di selezione per il controllo documentale
- Possibilità di richiedere un luogo specifico per il controllo doganale
- Mutuo Riconoscimento con in paesi terzi

Benefici Indiretti

Sono i casi in cui si fa riferimento ai requisiti di cui all'art.39 lett. Da a) a d) per ottenere un'autorizzazione:

- Rappresentante doganale di cui art.18 par.3 UCC.
- Garanzia Globale con ammontare ridotto o esonero dalla garanzia art 95 UCC e art.84 DA.
- Autorizzazione all'uso temporaneo alla garanzia globale con importo ridotto o esonero dove è previsto un divieto all'uso della garanzia globale- 96 (2) UCC.
- Approvazione di un luogo diverso dall'Ufficio doganale per la presentazione delle merci e la custodia temporanea delle merci 115 UCC DA.

- Autorizzazione mittente autorizzato al rilascio di T2L- T2LF o manifesto 128 UCC DA,
- Autorizzazione all'uso regolare di dichiarazioni semplificate 145 UCC DA,
- Autorizzazione per l'iscrizione nelle scritture del dichiarante 150 UCC DA,
- Autorizzazione qualifica destinatario autorizzato operazioni TIR, 187 UCC

Grazie per la Vostra attenzione

L'Anasped è associata con



Organizers

