

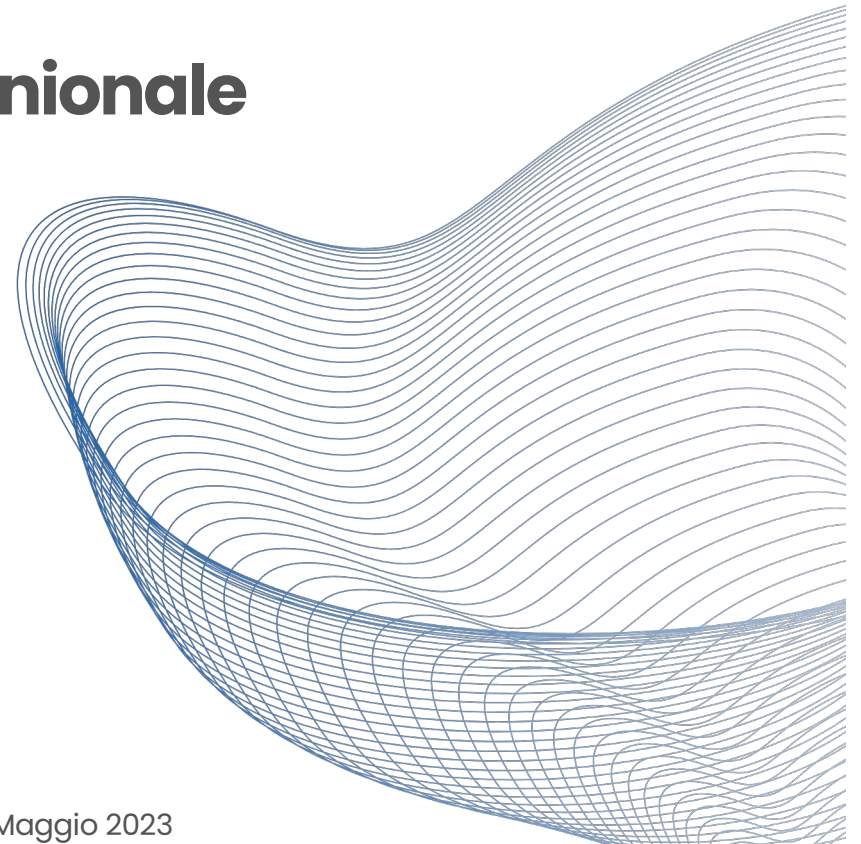
ANASPED

La riforma del Codice Doganale Unionale

Avvocato e Doganalista Elena Bozza

legalitax
STUDIO LEGALE E TRIBUTARIO

Roma, 05 Maggio 2023



Verso la riforma del Codice doganale dell'Unione europea

2020

Analisi e valutazione dello status quo

Commissione UE
Corte dei Conti UE
Gruppo dei Saggi - WPG

2022-2023

Confronto tra Commissione UE e parti interessate

Analisi delle 10 raccomandazioni
- Posizione della Confiad

2019

Commissione UE
Ursula von der Leyen

"It is time to take the customs union to the next level, equipping it with a stronger framework that will allow us to better protect our citizens and our single market. I will propose a bold package for an integrated European approach to reinforce customs risk management and support effective controls by the Member States."

2022

Relazione del Gruppo dei Saggi

10 Raccomandazioni di intervento per migliorare l'Unione doganale UE

Entro giugno 2023

Commissione UE

Proposta di Regolamento che abroga il CDU-reg.to UE n.952/13 e istituisce nuovo Codice Doganale UE, oggetto della procedura legislativa ordinaria

Le principali criticità emerse

- Perdita di risorse unionali ed entrata di prodotti non conformi e illeciti

Stima perdita dazi su import tessile e calzatura origine Cina € 2,7MLD 2011-2017

In riferimento all'esenzione sotto €150, stima di perdita dazi 1,5MLD

Imprese UE svantaggiate da imprese terze non conformi

- Carenza di risorse e di attrezzature e tecnologie all'avanguardia delle amministrazioni doganali a fronte aumento volume scambi, delle sanzioni UE e dei valori tutelati dalla UE affidati a controllo dogane

E-commerce (2022: 73%IM <-> CDU commercio tradizionale), Brexit, crisi geopolitiche, aumento import Asia, controlli riferiti a sostenibilità, ambiente, diritti umani, sicurezza → difficoltà nel controllo delle frontiere - proroghe semplificazioni

- Frammentazione nell'applicazione delle regole doganali e delle pratiche di controllo tra Stati membri e all'interno degli stessi – Diversità delle sanzioni tra SM

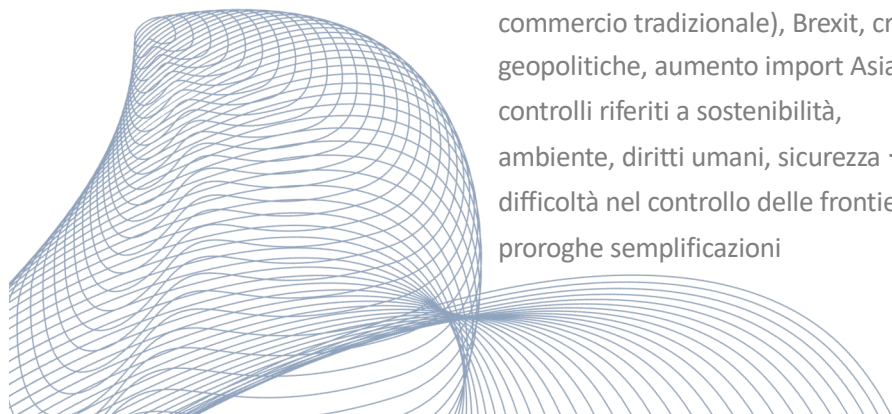
Customs shopping a danno degli Stati membri UE e degli operatori doganali
Assenza condizioni di parità imprese – lesione competitività, favor per imprese negligenti e fraudolente che si rivolgono ad anello debole dell'amministrazione doganale

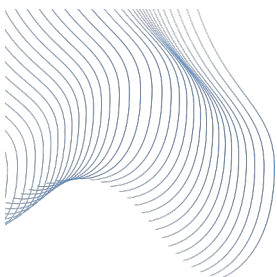
- Pochi incentivi per imprese affidabili e pochi disincentivi per quelle non corrette

AEO rivelatosi ingente impegno per impresa con scarsi benefici e con pratiche divergenti in sede di audit da parte delle dogane

- Approccio basato su singole transazioni e su dati dichiarativi dell'operatore economico

Ampie risorse economiche e di tempo dedicate al dovuto controllo





WPG

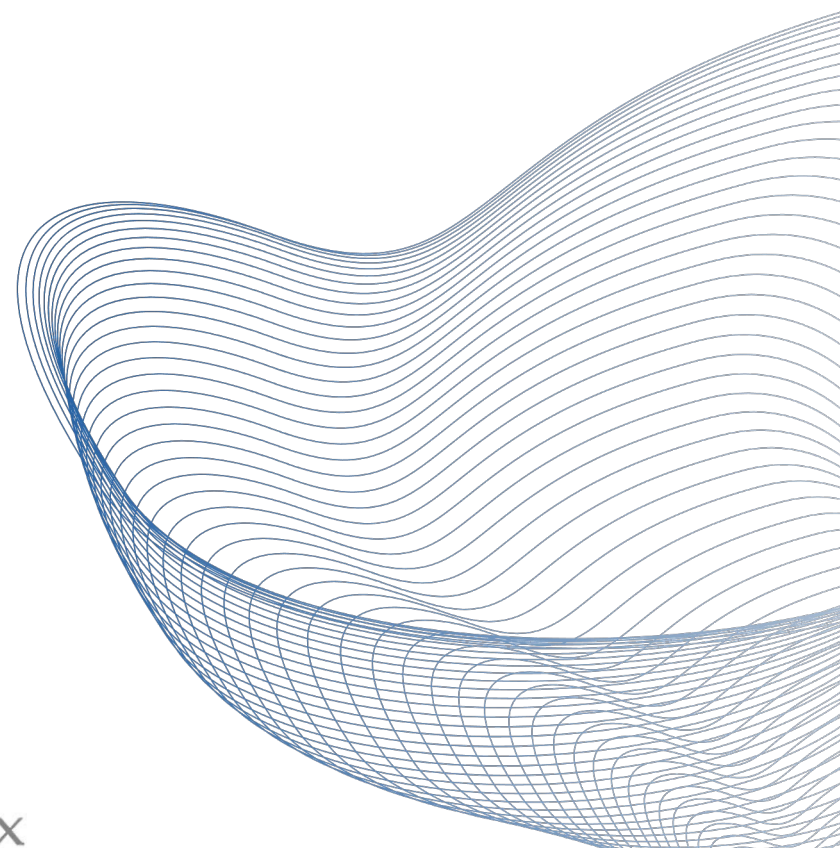


■ **Cambiamento sistemico**

→ Modifiche strutturali dei processi doganali di sdoganamento e di rapporti tra i soggetti coinvolti

■ **Più Unione nelle dogane europee**

→ Struttura di governance congiunta e centralizzata basata su un sistema informatico UE



Nuova normativa doganale UE

Assorbire le 10 raccomandazioni, riformando anche il CDU

Acquisizione dei dati da intera catena approvvigionamento

Dati primari raccolti da chi ne ha controllo con sanzione per non correttezza e convalidati da dati di coloro che ne hanno informazione lungo la catena di approvvigionamento
Base per la gestione del rischio

Creare una nuova istituzione doganale unionale centrale

Gestisce i dati, attua analisi dei rischi, vigila su AEO
Approvvigionamento congiunto attrezzature e formazione dogane SM

Relazione annuale sul divario entrate doganali tra SM

Prevedere medesima metodologia e tipologia dati per operare idonei confronti

Gestione centrale UE dei dati

Un'unica finestra di accesso per gli operatori e trasmissione dati verso un deposito centrale europeo accessibile dalle amministrazioni doganali – Gestione UE condivisa tra SM

Condivisione dati tra autorità in UE

Eliminazione soglia di esenzione di € 150

Causa di riscontrati abusi e non utile all'obiettivo
Sostituita da semplificazione per spedizioni di basso valore inerente all'applicazione delle aliquote daziarie

Interventi green nei processi doganali

Dotazione di risorse, attrezzature e competenze per dogane SM

La posizione Confiad



- Favore verso le raccomandazioni proposte
- Nuovo codice non deve precludere SM di definire condizioni accesso alla rappresentanza doganale
- Accesso privilegiato dei RD alla centrale dati UE
- La dogana UE non deve sostituire le dogane SM ma coordinarne l'attività per assicurare coerenza e uniformità all'applicazione della normativa, prevenendo la possibilità di audit sulle autorità nazionali e di esprimere loro raccomandazioni. Possibilità interazione con operatori SM per richieste chiarimenti. Gestisce il portale centrale dati
- Essenziale l'analisi dei rischi uniforme in specie per le future semplificazioni – gestione a livello UE
- La relazione annuale dovrebbe esaminare le ragioni di dirottamento traffico doganale e valutare impatto su Paesi esclusi
- Le tecnologie fornite alle dogane SM dovrebbero essere paritarie tra i 27 SM e le dotazioni dovrebbero essere gestite e controllate da Dogana UE

L'oggetto dell'operazione doganale

Dati

I soggetti dell'operazione doganale

Colui che controlla i dati,
li rende accessibili
all'autorità doganale in
trasparenza,
assumendosi la
responsabilità della loro
correttezza

AEO?

- Diminuzione AEO
- Costi per azienda per ottenimento
- Audit doganali divergenti
- Benefici per l'azienda inadeguati
- Soggetti detentori dati lontani da dogane
- Non adatto per e-comm

Non idoneo

Operatore doganale?

- Non è la fonte diretta dei dati
- Non ha potere di accesso ai dati e a contenuto spedizione – basato su dichiarazione dell'azienda che non è convalidata
- Non ha responsabilità per i dati inadeguati
- Non ha incentivi

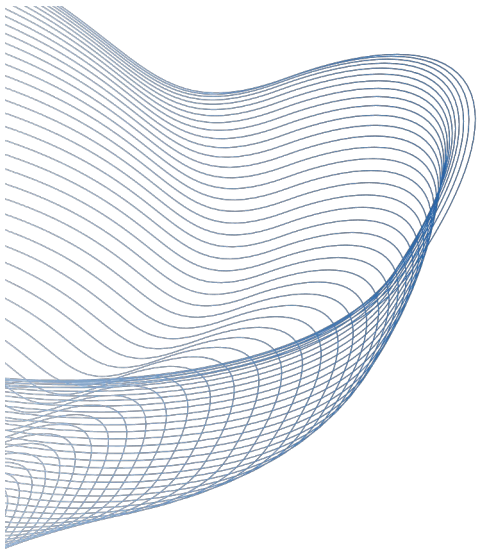
Non idoneo

WPG

Status di azienda fidata e verificata con **forti incentivi** a fronte di una **piena trasparenza dei dati** in suo possesso a favore della dogana tramite **accesso a proprio sistema interno sottoposto a audit esterno continuo**, con **sanzioni significative**, tra cui perdita dello status, per violazioni ripetute, potere di effettuare **propri controlli interni su merci** che saranno verificati periodicamente a posteriori dalle dogane

Per **aziende minori** o non disposte ad accedere allo status di azienda fidata e verificata, **un'azienda fidata e verificata garantisce per loro** e sanzioni anche rappresentative in caso di violazione

- AEO riformato aperto a più aziende
- Mantenimento AEOS per garanzia accordi mutuo riconoscimento
- Avvicinamento a procedura IOSS/IVA anche per i dazi nell'e-com



I soggetti dell'operazione doganale

Colui che controlla i dati, li rende accessibili all'autorità doganale in trasparenza, assumendosi la responsabilità della loro correttezza

I soggetti dell'operazione doganale

Colui che controlla i dati, li rende accessibili all'autorità doganale in trasparenza, assumendosi la responsabilità della loro correttezza

CONFIAD

Affidare al rappresentante/professionista doganale un ruolo specifico, attribuendogli la possibilità di acquisire lo status AEO riformato, con **potere di svolgere anche talune attività di audit e pre-audit e autorizzative** in ambito di procedure e semplificazioni doganali, **in specie a favore delle PMI**

Le PMI devono ricevere un supporto per non essere escluse dai benefici AEO sebbene l'ottenimento status sia eccessivamente gravoso

L'AEO deve essere uniformemente attuato

I soggetti dell'operazione doganale

Ipotesi di definizione

➤ L'azienda – importatore/espore/itolare di transito

- Creazione di un nuovo soggetto fidato e verificato/AEO riformato
- Medesimi criteri di acquisizione AEO oltre a una dovuta **trasparenza a favore dell'autorità doganale** con diritto di accesso ai sistemi contabili e logistici dell'azienda per un costante audit esterno della dogana. Dati merci trasmessi alla centrale dati UE.
- **Maggiori benefici rispetto all'attuale AEO** con poteri di **autonomia nelle operazioni doganali di svincolo**, indicazione parziale dati merci da svincolare, svolgimento controlli autonomi, differimento pagamento obbligazione doganale
- Mantenimento di **AEOS**
- Quadro comune sulle **infrazioni e sanzioni amministrative**

➤ Il Rappresentate doganale

- **può acquisire il ruolo di operatore di fiducia per conto di aziende PMI** o comunque prive di status di azienda fidata e verificata
- **Estendendo i benefici** previsti per le aziende fidate e verificate anche ad aziende prive di tale status
- Acquisendo la responsabilità per i dati trasmessi

Grazie per l'attenzione

Avvocato e Doganalista Elena Bozza

Studio Legale Tributario Legalitax

Via Flaminia, 135

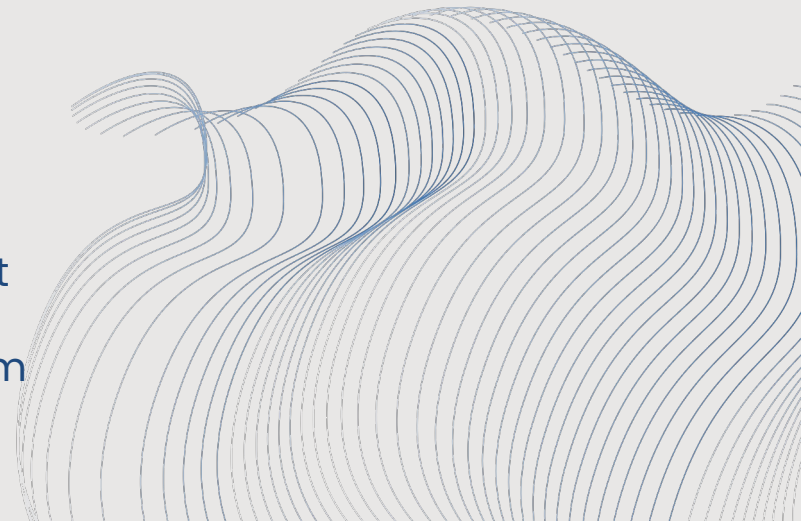
00196 Roma

+39 06 8091 3201

www.legalitax.it


elena.bozza@legalitax.it

www.dirittoedogana.com

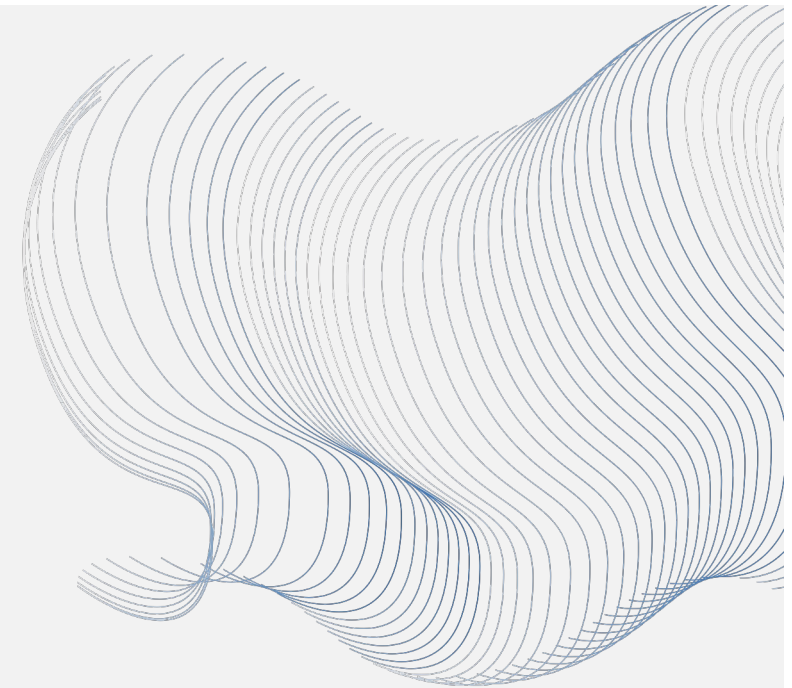




Avvocato e Doganalista Elena Bozza

- Avvocato in Diritto Doganale e politica commerciale UE dal 2002
 - Spedizionere doganale dal 2002
 - Of Counsel Studio Legale Tributario Legalitax – Milano/Roma
 - Professore a contratto di Diritto dell'Unione europea Università Roma 1 "La Sapienza"
 - PHD Diritto privato dell'UE e comparato
- 

Avvocato e Doganalista Elena Bozza



All Rights Reserved

Questa pubblicazione contiene informazioni di sintesi ed è pertanto esclusivamente intesa a scopo orientativo; non intende essere sostitutiva di un approfondimento dettagliato o di una valutazione professionale. L'Avv.to Elena Bozza non assume alcuna responsabilità per le perdite causate a chiunque in conseguenza di azioni od omissioni intraprese sulla base delle informazioni contenute nella presente pubblicazione. Per qualsiasi questione di carattere specifico è opportuno consultarsi professionisti competenti della materia.