

22 febbraio 2024



A  
G  
E  
N  
Z  
I  
A

**ADDM**

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

La riforma del Codice doganale  
dell'Unione e le prospettive per il  
settore AEO



## La storia dell'A.E.O.



L'AEO nasce inizialmente come certificazione doganale, come disposto dal Reg. CE 648/2005 (che modificava il Reg. CE 2913/92 – Codice Doganale Comunitario).

La certificazione AEO è stata introdotta nella Comunità Europea nel 2008, sulla scia del programma di sicurezza americano «C-TPAT» (Customs Trade Partnership Against Terrorism), creato dopo gli attentati terroristici dell'11 settembre 2001 per garantire la sicurezza delle merci introdotte negli USA.

Dal 1° maggio 2016, con l'introduzione del nuovo Codice Doganale dell'Unione Reg. (UE) 952/2013 (CDU), la certificazione AEO è diventata vera e propria autorizzazione, necessaria per il rilascio di altre autorizzazioni o facilitazioni in dogana.

L'operatore ritenuto affidabile (AEO) può beneficiare di varie agevolazioni su tutto il territorio comunitario ed ottenere una corsia preferenziale nello svolgimento degli adempimenti doganali.

# Chi può diventare AEO (1/2)



- Un operatore economico che è stabilito nel territorio doganale dell'Unione e che soddisfa i criteri di cui all'articolo 39 del CDU può presentare domanda per ottenere lo status di AEO.
  - operatore economico: persona fisica, giuridica, ente privo di personalità giuridica che interviene in attività contemplate dalla normativa doganale (art. 5 p.5 CDU);
  - stabilito nel territorio doganale dell'Unione: residenza abituale (persona fisica); sede statutaria, amministrazione centrale o stabile organizzazione (persona giuridica o di un'associazione di persone) (art. 5 p. 31)



# Le tipologie di autorizzazione A.E.O.

(art. 38 CDU n. 952/2013)



- **AEO – Semplificazioni doganali (AEO-C)**  
consente al titolare di beneficiare delle semplificazioni previste dalla normativa doganale.
- **AEO – Sicurezza (AEO-S)**  
Consente al titolare di beneficiare di agevolazioni sotto l'aspetto dei controlli doganali di sicurezza per operazioni in entrata e in uscita di merci dal territorio doganale.
- **Autorizzazione Combinata AEOC+AEOS (AEOF)**  
Consente di beneficiare sia delle semplificazioni doganali sia delle agevolazioni sui controlli di sicurezza

## Benefici diretti dell' AEO (1/2)



- **Benefici diretti:**
  - Riduzione dei controlli fisici e documentali fino al max 90% (AEO-F);
  - accesso agevolato alle semplificazioni doganali (le condizioni già verificate in sede di AEO non vengono nuovamente riesaminate dall'Ufficio);
  - trattamento prioritario delle spedizioni se selezionate per essere sottoposte a controllo;
  - approvazione di luogo alternativo per il controllo doganale, se più vantaggioso rispetto all'ufficio doganale competente;
  - riduzioni dei controlli a posteriori (verifiche Intra e Plafond IVA, revisioni d'accertamento, riscontri sommari a destino per il regime del transito);
  - autorizzazione ad utilizzare dichiarazioni doganali semplificate (numero ridotto di dati per le dichiarazioni sommarie di entrata e uscita)
  - esonero dall'obbligo di prestare cauzione (art. 90 TULD e art. 5 TUA);
  - sdoganamento telematico H23 (dalle 1 alle 24) tutti i giorni per le operazioni di esportazione e di export abbinato a transito, oltre a conoscere subito l'esito delle merci svincolabili con cod. CA;

## Benefici diretti dell' AEO (2/2)



- **Benefici diretti:**
  - esercizio della rappresentanza doganale in Stato membro diverso da quello di stabilimento (18.3 CDU);
  - sdoganamento centralizzato (art. 179, par. 2, del CDU) su richiesta, le autorità doganali possono autorizzare una persona a presentare presso l'Ufficio doganale di competenza una dichiarazione doganale per le merci presentate in un altro ufficio doganale della UE;
  - garanzia globale con ammontare ridotto (al 50% o 30%) per le obbligazioni doganali esistenti o esonero dalla garanzia per obbligazioni potenziali (95.1 e 95.2 del CDU e 84 RD 2015/2446);
  - luogo approvato (*dogana presso l'operatore*) per la presentazione delle merci e custodia temporanea (115 RD);
  - destinatario autorizzato per le operazioni in convenzione T.I.R. (187 RD);
  - autorizzazione per semplificazioni relative al transito (191 RD);
  - autorizzazione per i regimi speciali (art. 211 p.3b, art. 214 p.2 e art. 223 p.2 del CDU);
  - autorizzazione per la gestione delle strutture di deposito per la temporanea custodia (art. 148 p.2, 4 del CDU).

# Benefici indiretti dell' AEO



- **Benefici indiretti:**
  - migliori relazioni con le autorità doganali;
  - un referente locale AEO/Client Coordinator (punto di contatto presso l'Ufficio doganale competente che assicura un supporto continuo e quotidiano all'utenza AEO);
  - maggiore velocità delle spedizioni;
  - maggiore competitività negli scambi internazionali;
  - essere riconosciuti partner sicuri ed affidabili;
  - acquisizione di nuovi clienti e fidelizzazione di quelli esistenti;
  - aumento della sicurezza e migliore comunicazione tra le parti della logistica;
  - diminuzione dei problemi legati alla sicurezza;



# L'autorizzazione AEO

## Benefici diretti ed indiretti



Benefici	AEO-C	AEO-S	Rif.
Accesso facilitato alle semplificazioni doganali	X		Art. 38(5) UCC
Facilitazioni relative alla dichiarazione di pre-partenza		X	Art. 23 UCC RD
Riduzione dei controlli fisici e documentali			Art. 24(1) UCC RD Art. 38(6) UCC
Relativi alla safety & security		X	
Relativi ad altra legislazione doganale	X		
Priorità di notifica in caso di selezione per il controllo		X	Art. 24(2) UCC RD
Priorità di trattamento se selezionato per il controllo	X	X	Art. 24(4) UCC RD Art. 38(6) UCC
Utilizzo del logo AEO	X	X	
Mutuo riconoscimento con paesi terzi		X	MR-agreements Art. 38(7) UCC

# Condizione di rilascio dell'autorizzazione di AEO (1/2)

(art. 39 CDU n. 952/2013)



## Condizioni comuni:

- comprovata conformità alla normativa doganale e fiscale (analisi dei processi doganali - assenza di violazioni gravi o ripetute della normativa doganale e fiscale nel corso degli ultimi 3 anni);
- 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;
- una comprovata solvibilità finanziaria (situazione finanziaria sana, che consente di adempiere ai propri impegni, tenendo in debita considerazione le caratteristiche del tipo di attività commerciale interessata).

# Condizione di rilascio dell'autorizzazione di AEO (2/2)

(art. 39 CDU n. 952/2013)



## Per AEOC:

- standard pratici di competenza o qualifiche professionali direttamente connesse all'attività svolta:
  - Standard pratici di competenza: almeno 3 anni di comprovata esperienza pratica in materia doganale, [o 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.

## Per AEOS:

- adeguati standard di sicurezza che si considerano rispettati se il richiedente dimostra di disporre di misure idonee a garantire la sicurezza della catena internazionale di approvvigionamento anche con riferimento all'integrità fisica dei controlli e ai controlli degli accessi, i processi logistici e le manipolazioni di specifici tipi di merci, il personale e l'individuazione dei partner commerciali.

# Procedura per il rilascio dell'autorizzazione AEO



## ISTANZA

all'Ufficio competente sul luogo in cui è tenuta o è accessibile la contabilità principale ai fini doganali e in cui dovrà essere effettuata almeno una parte delle attività oggetto dell'autorizzazione.

Per meglio comprendere che cosa intendono le autorità doganali e per accelerare il processo è obbligatorio utilizzare un questionario di autovalutazione (il QAV è uno strumento inteso a strutturare la preparazione dell'operatore economico, individuare le unità organizzative all'interno dell'attività che devono essere incluse e comprendere il grado di approfondimento della preparazione).

## TERMINI

gli Stati membri hanno 120 giorni per adottare la decisione (articolo 22, par. 3 CDU), che prevedono le seguenti attività:

- Attività di Audit (Ufficio delle Dogane)
- Valutazione Audit (DR/DID/DP)
- Strutture Centrali Tale

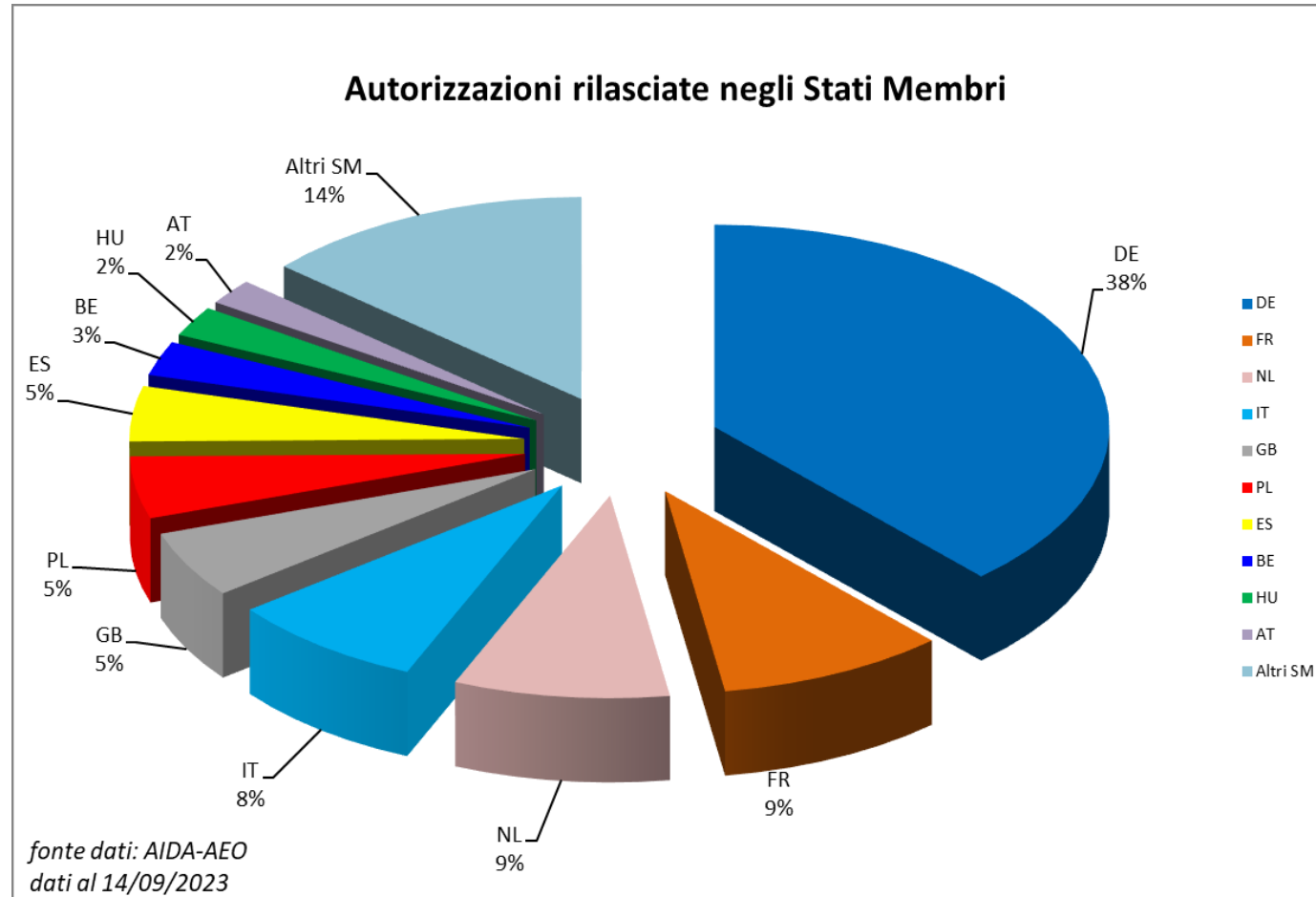
scadenza può essere prorogata in due casi:

- di altri 30 giorni dall'autorità doganale di rilascio se non è in grado di rispettare la scadenza dei 120 giorni. (art. 28, par. 1 RD CDU);
- su richiesta del richiedente, soggetta all'accordo dell'autorità doganale interessata. (art. 22, par. 3, CDU)

# Dati riepilogativi



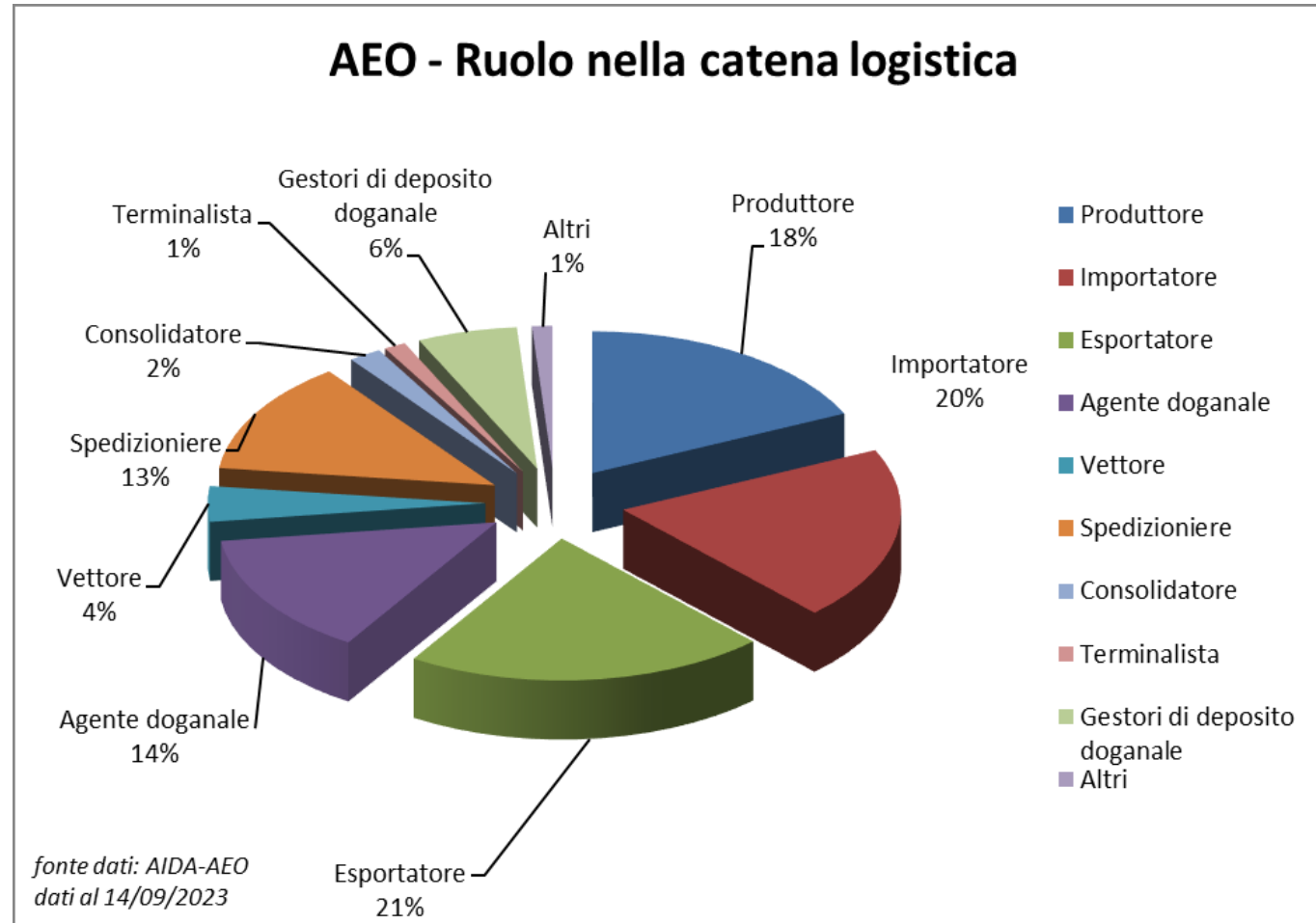
## Riepilogo Autorizzazioni negli Stati Membri



# Dati riepilogativi

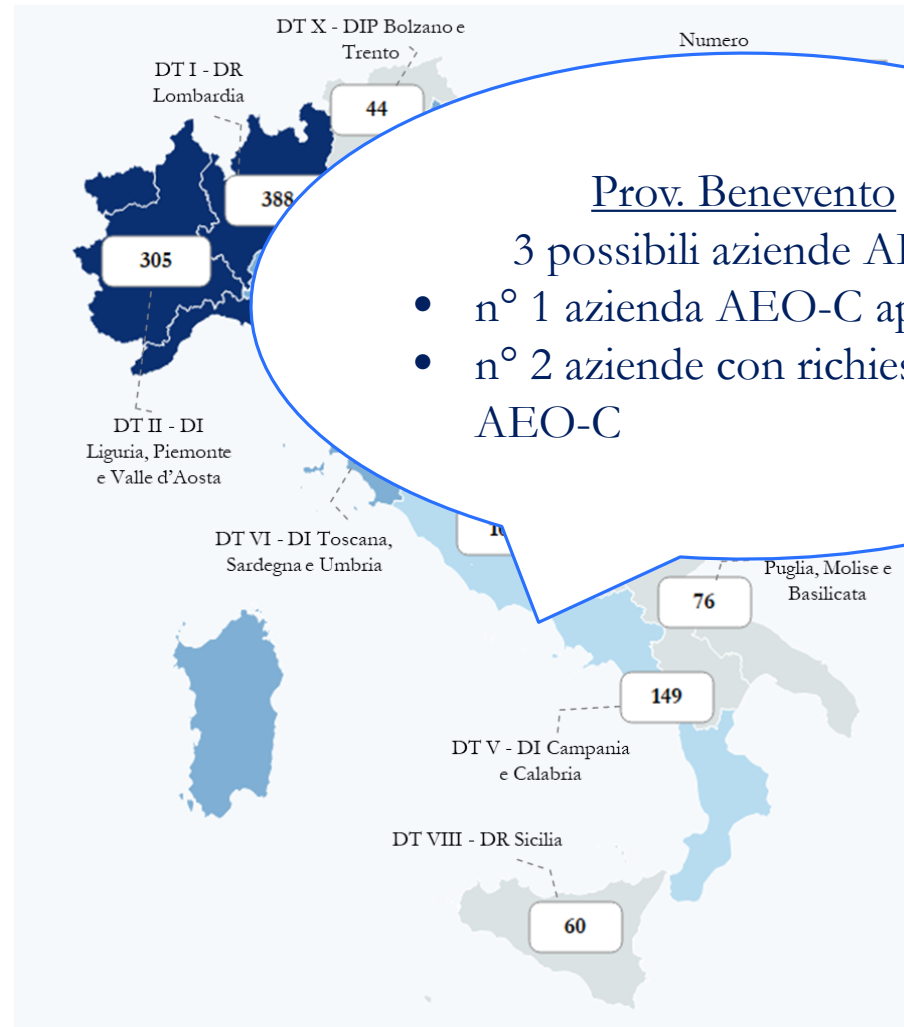


## Ruolo nella catena logistica



# Dati riepilogativi

## Autorizzazioni AEO in corso di validità



### Prov. Benevento

3 possibili aziende AEO:

- n° 1 azienda AEO-C approvata
- n° 2 aziende con richiesta AEO-C