

Operatore economico autorizzato (AEO/OEA)

Mestre, 26.01.2008



studio giffoni customs consultancy

studio giffoni sprl / bvba

Rue Théodore Verhaegenstraat 150 - 1060 Brussels, Belgium
T +32 2 543 44 79 - F +32 2 543 44 44
info@studiogiffoni.com - www.studiogiffoni.com
VAT : BE 0465 316 522 - RPM Brussels

L'AEO

- Operatore economico: persona che nel corso delle sue attività commerciali prende parte ad attività disciplinate dalla regolamentazione doganale.
- Operatore economico autorizzato: operatore economico autorizzato dalle autorità doganali a beneficiare di agevolazioni doganali.

Certificati AEO

- Certificato AEO – Semplificazioni doganali (AEOC)
- Certificato AEO – Sicurezza (AEOS)
- Certificato AEO – Semplificazione doganali/Sicurezza (AEOF)

AEO – Semplificazioni doganali

- **ottenere più semplicemente le semplificazioni doganali**
- sottostare a meno controlli fisici e documentali
- godere di un trattamento prioritario in caso di controllo
- chiedere che il controllo avvenga in un luogo di sua scelta

AEO - Sicurezza

- ricevere la notifica preventiva di un controllo
- presentare un numero ridotto di dati per le dichiarazioni sommarie
- sottostare a meno controlli fisici e documentali
- godere di un trattamento prioritario in caso di controllo
- chiedere che il controllo avvenga in un luogo di sua scelta

AEO – Semplificazioni doganali/Sicurezza

- ottenere più semplicemente le semplificazioni doganali
- ricevere la notifica preventiva di un controllo
- presentare un numero ridotto di dati per le dichiarazioni sommarie
- sottostare a meno controlli fisici e documentali
- godere di un trattamento prioritario in caso di controllo
- chiedere che tale controllo avvenga in un luogo di sua scelta



Tabella riepilogativa dei benefici

BENEFICI GENERALI	AEOC	AEOS	AEOF	Entrata in vigore
Facilitazione ottenere semplificazioni doganali	√		√	1.1.2008
Facilitazione controlli sicurezza: ○ notifica preventiva ○ Riduzione dati dichiaraz. sommaria		√	√	1.7.2009
BENEFICI IMPORTANTI	AEOC	AEOS	AEOF	Entrata in vigore
Riduzione controlli fisici & documentali	√	√	√	1.1.2008
Trattamento prioritario in caso di controllo	√	√	√	1.1.2008
Possibilità di richiesta del luogo di controllo	√	√	√	1.1.2008

Operatori presenti nella catena di approvvigionamento internazionale

- **Fabbricante**
- **Esportatore:** ai sensi dell'articolo 788 delle DAC, colui per conto del quale è fatta la dichiarazione di esportazione e che al momento della sua accettazione è proprietario o ha un diritto simile di disporre delle merci. Quando la proprietà o un diritto simile di disposizione delle merci appartenga ad una persona stabilita fuori della Comunità in applicazione del contratto a base dell'esportazione, si considera esportatore la parte contraente stabilita nella Comunità.
- **Spedizioniere:** Lo spedizioniere organizza il trasporto delle merci nell'ambito degli scambi internazionali per conto di un esportatore, un importatore o altri. In alcuni casi, il richiedente spedizioniere fornisce egli stesso il servizio e opera in qualità di vettore. Di norma, lo spedizioniere si fa carico di ottenere, controllare e preparare la documentazione necessaria per soddisfare i requisiti doganali.
- **Depositario:** Il depositario è la persona autorizzata a gestire un deposito doganale ai sensi dell'articolo 99 del codice doganale comunitario o la persona che gestisce un magazzino di custodia temporanea ai sensi dell'articolo 51, paragrafo 1, del codice doganale e dell'articolo 185, paragrafo 1, delle DAC.
- **Agente doganale:** s'intende un rappresentante doganale ai sensi dell'articolo 5 del codice doganale. Il rappresentante doganale agisce per conto di una persona che svolge attività commerciali che implicano operazioni doganali (ad esempio, un importatore o un esportatore). Egli può agire sia a nome di tale persona (rappresentanza diretta) sia a nome proprio (rappresentanza indiretta)
- **Vettore:** Il vettore è la persona che di fatto trasporta le merci o che si fa carico o è responsabile della gestione del mezzo di trasporto.
- **Importatore:** L'importatore è l'operatore a nome del quale è effettuata una dichiarazione d'importazione.

Il doganalista può diventare AEO?

- Sì, il doganalista, se riempie tutte le condizioni e i criteri richiesti, può diventare:
 - AEOC
 - AEOS e
 - AEOF

Vantaggi diretti per i doganalisti

Un certificato AEO è rilasciato al richiedente e non al suo cliente!

- Fidelizzazione della clientela
- Migliori relazioni con le autorità doganali
- Riconoscimento come partner commerciale sicuro

Vantaggi indiretti per i doganalisti

- Ottenere più facilmente le semplificazioni doganali
- Sottostare a meno controlli fisici o documentali
- Godere di un trattamento prioritario se selezionato per essere sottoposto a controllo
- Scegliere il luogo di controllo
- Ricevere notifica preventiva di un controllo
- Presentare un numero ridotto di dati per le dichiarazioni sommarie (1.7.2009)

Criteri per diventare AEO

1. Comprovata osservanza degli obblighi doganali
2. Soddisfacente sistema di gestione delle scritture
3. Comprovata solvibilità finanziaria
4. Appropriate norme di sicurezza

Tabella criteri

	AEOC	AEOS	AEOF
Osservanza obblighi doganali	√	√	√
Soddisfacente sistema di gestione delle scritture	√	√	√
Solvibilità finanziaria	√	√	√
Appropriate norme di sicurezza		√	√



Osservanza degli obblighi doganali

- Non deve essere stata commessa un'infrazione grave o ripetuta negli ultimi 3 anni
- Verificato in relazione:
 - al richiedente
 - alla persona responsabile delle questioni doganali nell'impresa
 - al rappresentante doganale (se previsto)
- Ci si basa sui dati in possesso dell'autorità doganale

Soddisfacente sistema delle scritture commerciali

- Possedere un sistema contabile che faciliti i controlli doganali
- Accesso fisico o elettronico alle scritture doganali
- Disporre di un sistema logistico (AEOC e AEOF) che permette di distinguere le merci comunitarie e non comunitarie
- Un'organizzazione amministrativa che corrisponda alle dimensioni dell'impresa
- Gestione delle licenze e autorizzazioni (prodotti agricoli)
- Archivio delle scritture
- Dipendenti consapevoli della necessità di contattare le autorità doganali se necessario
- Sicurezza del sistema informatico (firewall, antivirus, ecc.)
- Essere in grado di effettuare controlli interni per scoprire eventuali transazioni illegali.

Solvibilità finanziaria

S'intende per solvibilità finanziaria una situazione finanziaria sana, sufficiente per permettere al richiedente di adempiere alle proprie obbligazioni, tenendo conto delle caratteristiche del tipo di attività commerciale

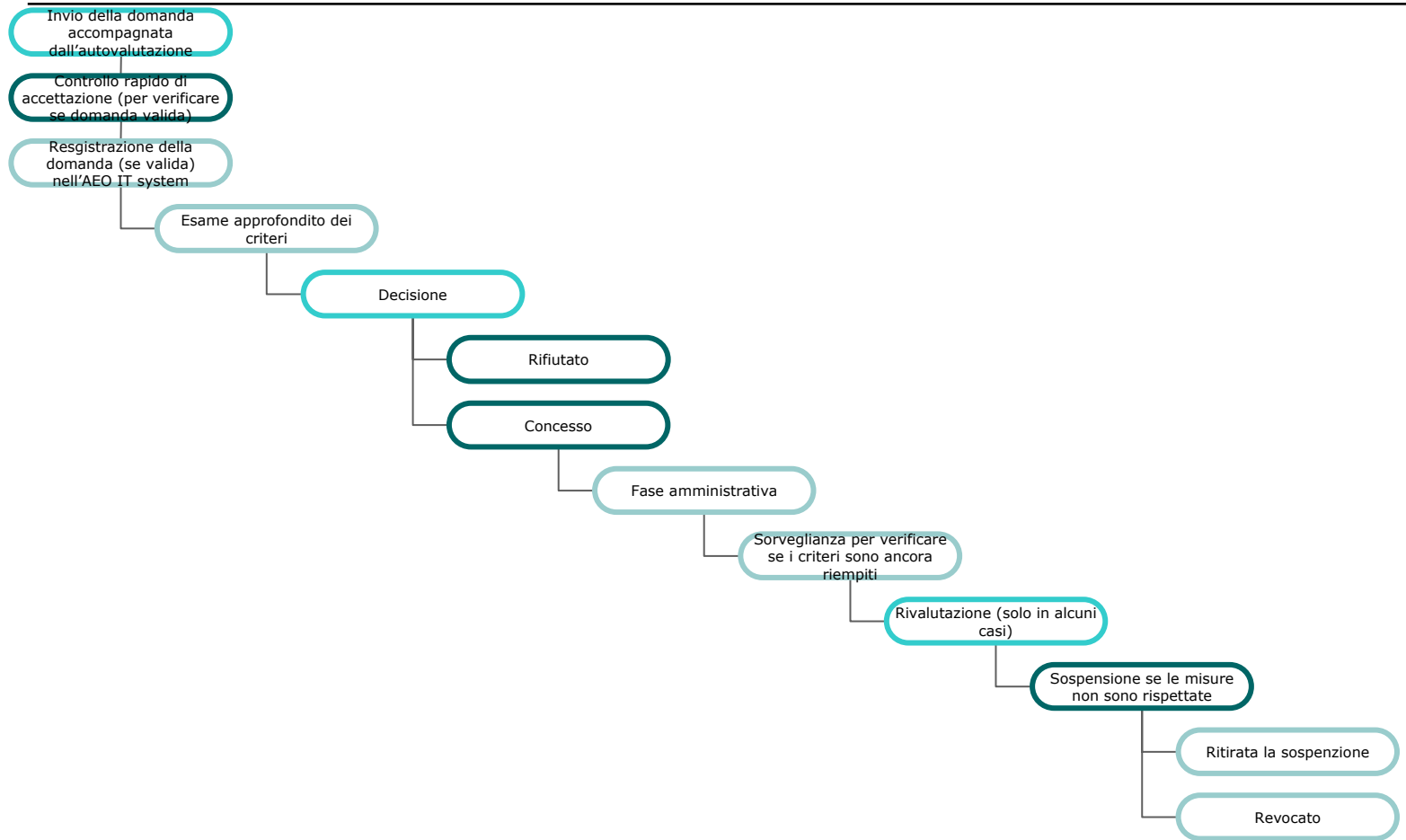
- Considerata soddisfatta se attestata per gli ultimi 3 anni
- Dogana controlla il saldo e i movimenti finanziari (sapere se il richiedente è in grado di pagare i suoi debiti contratti con terzi)
- Il richiedente può produrre prove della sua solvibilità finanziaria (es. audit, posizione valutata dalla banca)
- PMI: l'esistenza di facilitazioni di pagamento (art. 229 CD) non va automaticamente interpretata come insolvenza del richiedente

Appropriate norme di sicurezza

- Edifici protetti
- Misure di controllo adeguate per prevenire accesso illegale alle zone di spedizione, alle banchine di carico e alle zone di trasporto
- Protezione contro l'introduzione, la sostituzione o la perdita dei materiali e l'alterazione di unità di trasporto
- Procedure per garantire la gestione delle licenze di importazione/esportazione di merci sottoposte a divieti o restrizioni e per distinguere queste ultime da altre merci
- Individuare chiaramente i partner commerciali, in modo da rendere sicura la catena internazionale di approvvigionamento
- Effettuare, nella misura consentita dalla legge, un'indagine di sicurezza presso i potenziali dipendenti che occupano posti sensibili sotto l'aspetto della sicurezza ed effettuare controlli periodici
- Il richiedente deve assicurare che il proprio personale partecipa attivamente ai programmi di sensibilizzazione alla sicurezza



Procedura



È possibile accelerare la procedura rilascio AEO?

- Autovalutazione
- ISO o altri certificati
- Relazione di audit, info della banca
- Autorizzazioni già concesse
- Audit doganale
- Procedure doganali utilizzate/dichiarazioni presentate dal richiedente

Che documento deve essere utilizzato per presentare la domanda di AEO?

- Formulario previsto dalle DAC (allegato 1 quater)
- Consigliato:
 - documento di autovalutazione
 - altri documenti/certificazioni (ISO, banca, ecc.)

A chi deve essere inviata la domanda di AEO?

- Allo Stato membro in cui:
 - è tenuta o è accessibile la contabilità principale del richiedente relativa al regime doganale interessato

e

- sono effettuate le operazioni doganali.

Occorre che siano soddisfatte entrambe le condizioni.

- Se non è possibile determinare lo Stato membro in base ai suddetti criteri, la domanda va presentata allo Stato membro in cui è tenuta o è accessibile la contabilità principale relativa al regime doganale interessato.

Quali elementi sono presi in considerazione dalle autorità doganali per poter registrare la domanda?

- Il formulario è compilato correttamente?
- La domanda è stata presentata allo Stato membro competente?
- Un certificato AEO è stato revocato negli ultimi 3 anni?
- Nessun reato grave?
- Nessun fallimento?

Casi in cui la domanda è respinta

- Non è stato utilizzato il formulario (allegato DAC)
- La domanda non è stata presentata allo Stato membro competente
- La domanda è stata presentata entro 3 anni dalla revoca
- Il richiedente è stato condannato per un reato grave connesso con la sua attività economica
- Il richiedente ha un rappresentante legale in materia doganale nei confronti del quale è stata pronunciata una condanna per una grave violazione della regolamentazione doganale

Tempi per la procedura di domanda

- Le autorità doganali hanno 90 g. di calendario per prendere una decisione, a partire dalla data di ricezione della domanda completa
 - Dal 1.1.2008 al 31.12.2009, il termine è di 300 g. di calendario

Questi termini possono essere prorogati?

Si:

- Se le autorità doganali lo ritengono necessario, il termine può essere prorogato di 30 g. di calendario
- Se le autorità doganali ritengono che il richiedente deve effettuare delle modifiche per riempire i criteri, il termine può essere prorogato di comune accordo con le autorità doganali

Consultazione tra varie autorità doganali di più Stati membri

- Se tutti i criteri non possono essere verificati da un solo Stato membro
- Qualora non sia possibile individuare l'autorità doganale competente
- Se parte delle scritture e dei documenti sono conservati in uno Stato membro diverso dallo Stato membro di domanda
- Il richiedente dispone di un magazzino o di altri locali in più Stati membri



Esame da parte delle autorità doganali durante la procedura di decisione

- Documentazione
- Procedure
- Visita uffici se necessario (sicurezza e contabilità)

Quali persone possono essere contattate dalle autorità doganali

- Operatore doganale
- Responsabile sistema logistico
- Responsabile della contabilità
- Responsabile della sicurezza

Chi avrà accesso alle informazioni che fornisce il richiedente?

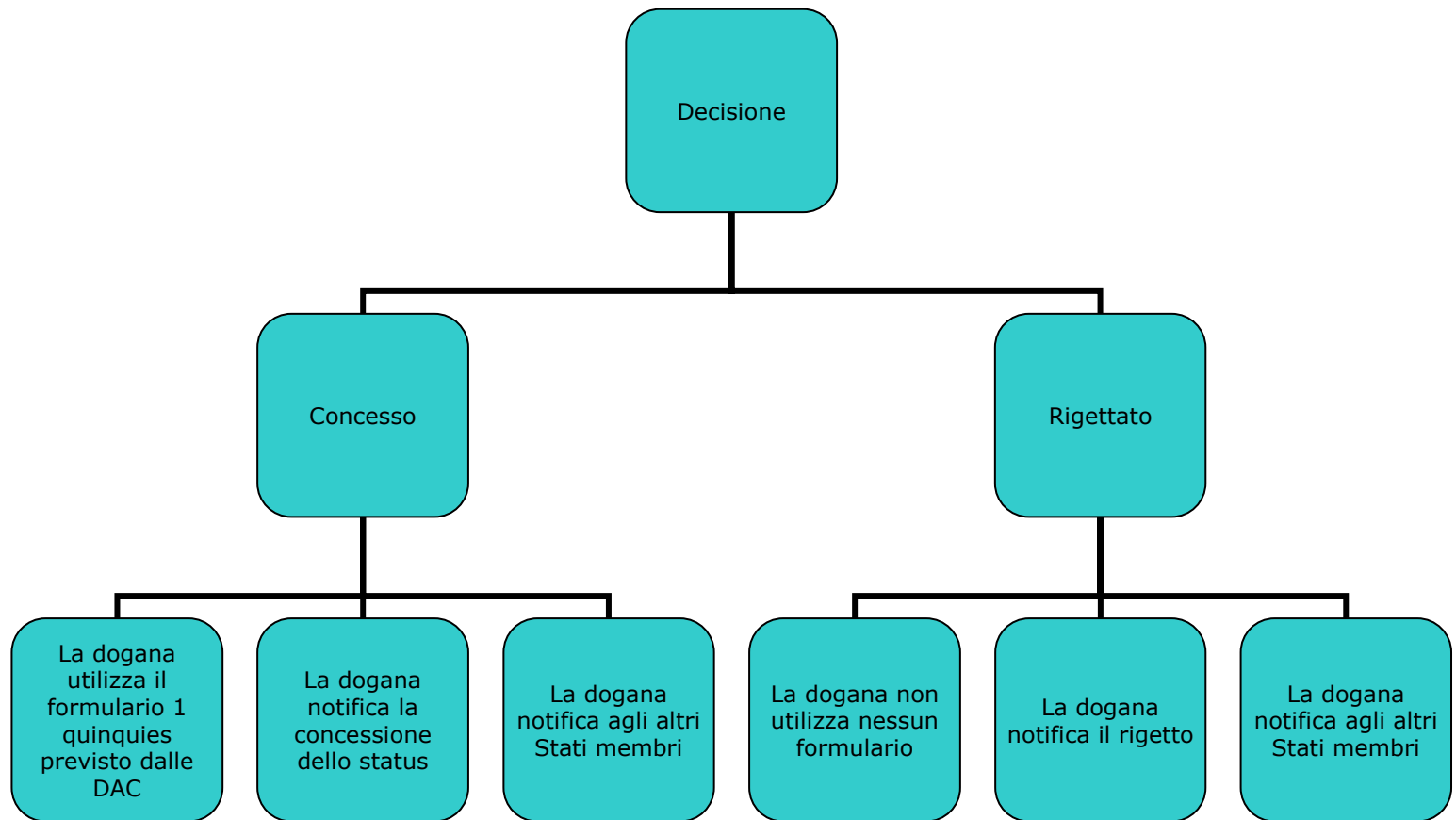
- Tutte le autorità di tutti gli Stati membri, ma i dettagli della richiesta saranno tenuti solo dalle autorità doganali che ricevono la domanda.

Tutti i criteri per ottenere l'AEO saranno esaminati?

- Tutti i criteri possono essere esaminati, ma se ciò dovesse prendere troppo tempo e se l'autorità doganale lo ritiene opportuno, solo alcuni criteri saranno esaminati.



Procedura di decisione rilascio AEO



Ho ricevuto lo status di AEO

- Sono contattato dalla autorità doganali e ricevo un numero di identificazione AEO
- Se è stato permesso nella richiesta, il nome della ditta e il numero di AEO sono pubblicati nella banca dati sul sito della Commissione europea
- Ogni modifica deve essere comunicata alle autorità doganali

Quando diventa effettivo un certificato AEO?

- Il decimo giorno lavorativo che segue la data di rilascio
- Il certificato AEO è riconosciuto in tutti gli Stati membri.
- Il periodo di validità del certificato non è limitato.

Quando l'AEO può essere sospeso?

- quando l'autorità doganale scopre una violazione delle condizioni o dei criteri previsti per il rilascio del certificato AEO;
- quando le autorità doganali hanno sufficienti motivi di ritenere che sia stato commesso dall'operatore economico autorizzato un atto passibile di procedimento penale e connesso con una violazione delle norme doganali.
 - L'autorità doganale invia le motivazioni del rigetto. L'AEO ha 30 g. di calendario per inviare le proprie osservazioni.

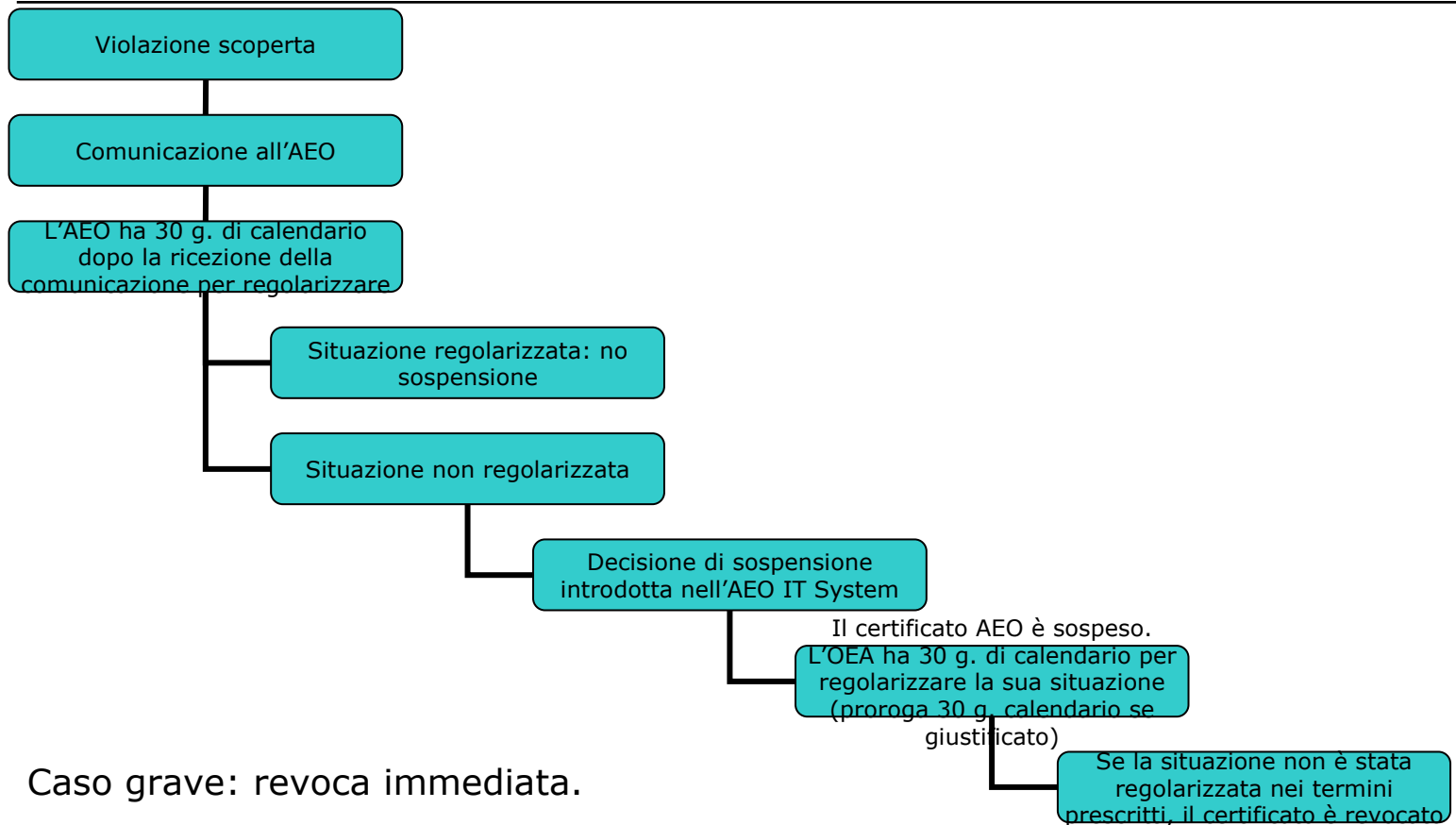
Utilizzo del certificato AEO nelle operazioni doganali

- Dal 1.1.2008 il numero di AEO deve essere inserito nella casella 44 della dichiarazione doganale
- Lo status AEO è riconosciuto in tutti gli Stati membri

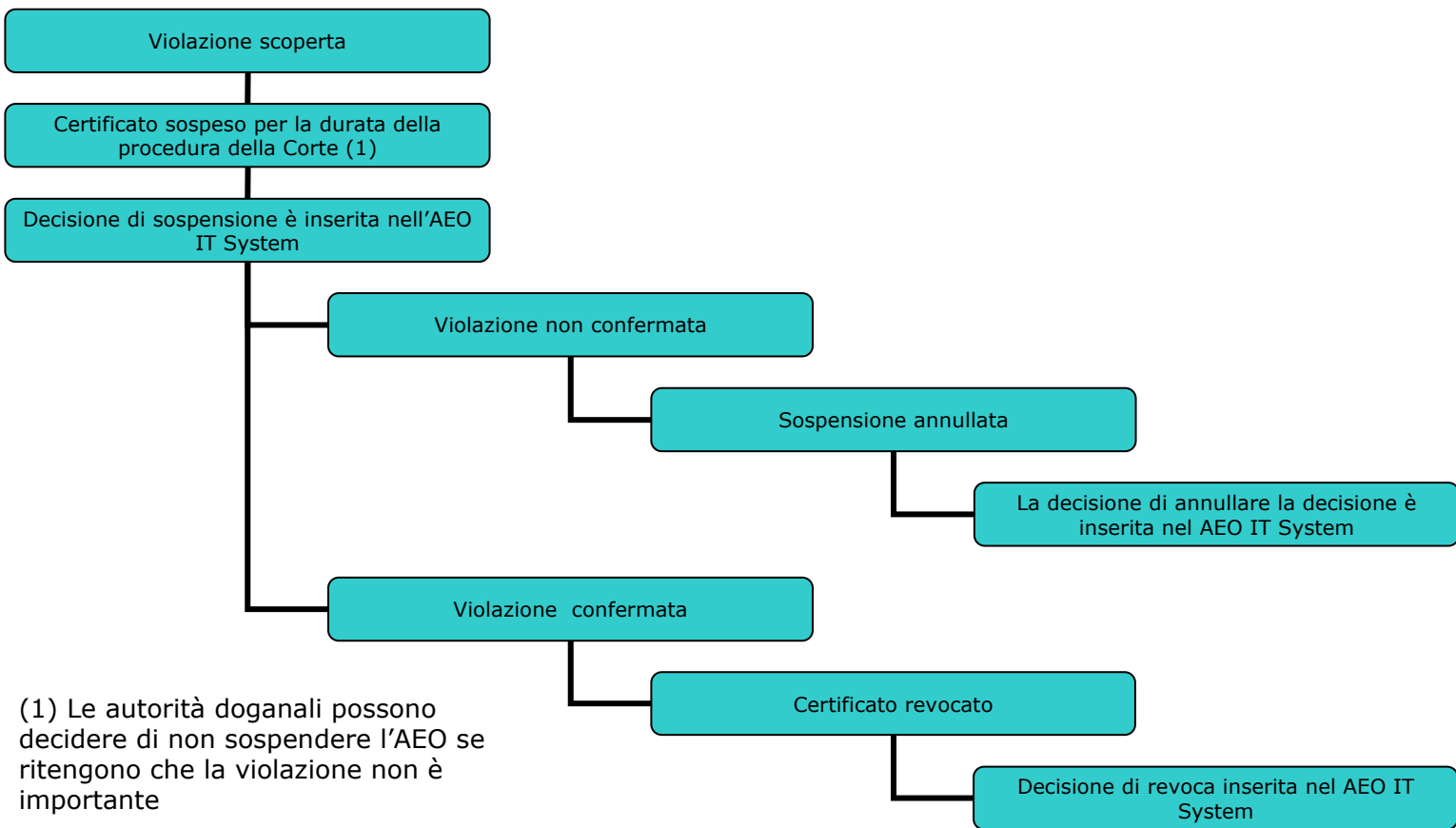
Sospensione e/o revoca del certificato AEO

- Non rispetto delle condizioni e/o dei criteri AEO
- Violazione grave della regolamentazione doganale
- L'AEO ha richiesto la sospensione

Violazione delle condizioni o dei criteri



violazione grave della regolamentazione doganale – procedimento penale



Richiesta di sospensione da parte del AEO

Sospensione richiesta dal AEO:
per es. Non riesce a riempire
più tutti i criteri

Se l'AEO non riesce a
regolarizzare la sua posizione
nei termini stabiliti, può
chiedere una proroga

Le autorità doganali decidono
se concedere la proroga (info
inserite IT System)

L'autorità doganale sospende il
certificato (info inserite nel IT
System)

Se le misure necessarie non
sono state prese il certificato è
revocato (info inserite nel IT
System)

L'AEO può chiedere anche la revoca del
certificato. In questo caso può richiedere il
certificato entro i tre anni.



Quanti AEO fino ad oggi?

- 122 domande registrate nel AEO IT System
- NL, UK, SE
- 500-1000 domande nel brevissimo termine
- 15000-20000 domande entro la fine del 2008
- Ulteriori domande sono previste:
 - 1.7.2009
 - Accordi con paesi terzi

Testi di riferimento

- Regolamento (CE) n. 648/2005, che modifica il regolamento (CEE) n. 2913/92 del Consiglio.
- Regolamento (CE) n. 1875/2006, che modifica il regolamento (CEE) n. 2454/93 della Commissione.
- Linee guida OEA, documento TAXUD/2006/1450.
- Modello COMPACT OEA.
- Documento di autovalutazione dell'OEA.

Autorità doganale competente in Italia

Agenzia delle Dogane

Area Centrale Gestione Tributi e Rapporto con gli Utenti

Ufficio regimi doganali e fiscali

Via Mario Carucci, 71

00143 ROMA

Italy

Tel. 0039. 06. 5024. 6045

Fax. 0039. 06. 5024. 5222

e-mail:dogane.tributi.regimi@agenziadogane.it

Direzioni regionali:

<http://www.agenziadogane.it/wps/wcm/connect/ed/Agenzia/Uffici/Ricerca+per+zone+geografiche/Direzioni+Regionali>

