

IL PERCORSO AUTORIZZATIVO ED IL RUOLO DELL'AGENZIA DELLE DOGANE LE VERIFICHE NEI CONFRONTI DELLE AZIENDE CERTIFICATE AEO

Cinzia Bricca
Agenzia delle Dogane
Milano, 26 giugno 2008



- Riorganizzazione della normativa comunitaria
- Razionalizzazione delle procedure e dei regimi doganali
- Informatizzazione delle procedure
- Rilascio di semplificazioni e facilitazioni doganali
- Mutuo riconoscimento dei programmi di certificazione doganale
- Incremento della sicurezza dei traffici commerciali

La nuova regolamentazione doganale

- Garantire la sicurezza alle frontiere esterne dell'Unione Europea
- Armonizzare e standardizzare i controlli doganali a livello comunitario
- Garantire sanzioni adeguatamente efficaci, dissuasive e proporzionate nell'intero mercato interno
- Analizzare le informazioni preliminari all'arrivo o all'uscita per tutte le merci
- Concedere la qualifica di AEO ed i connessi benefici agli operatori affidabili e sicuri

Il ruolo dell'autorità doganale

- Tutelare gli interessi finanziari della Comunità e dei suoi Stati membri
- Tutelare la Comunità dal commercio sleale e illegale, sostenendo nel contempo le attività commerciali legittime
- Garantire la sicurezza della Comunità e dei suoi residenti, nonché la tutela dell'ambiente ove necessario, in stretta cooperazione con altre Autorità
- Mantenere un equilibrio adeguato fra i controlli doganali e l'agevolazione degli scambi legittimi

Approccio europeo alla sicurezza



Approccio europeo alla sicurezza

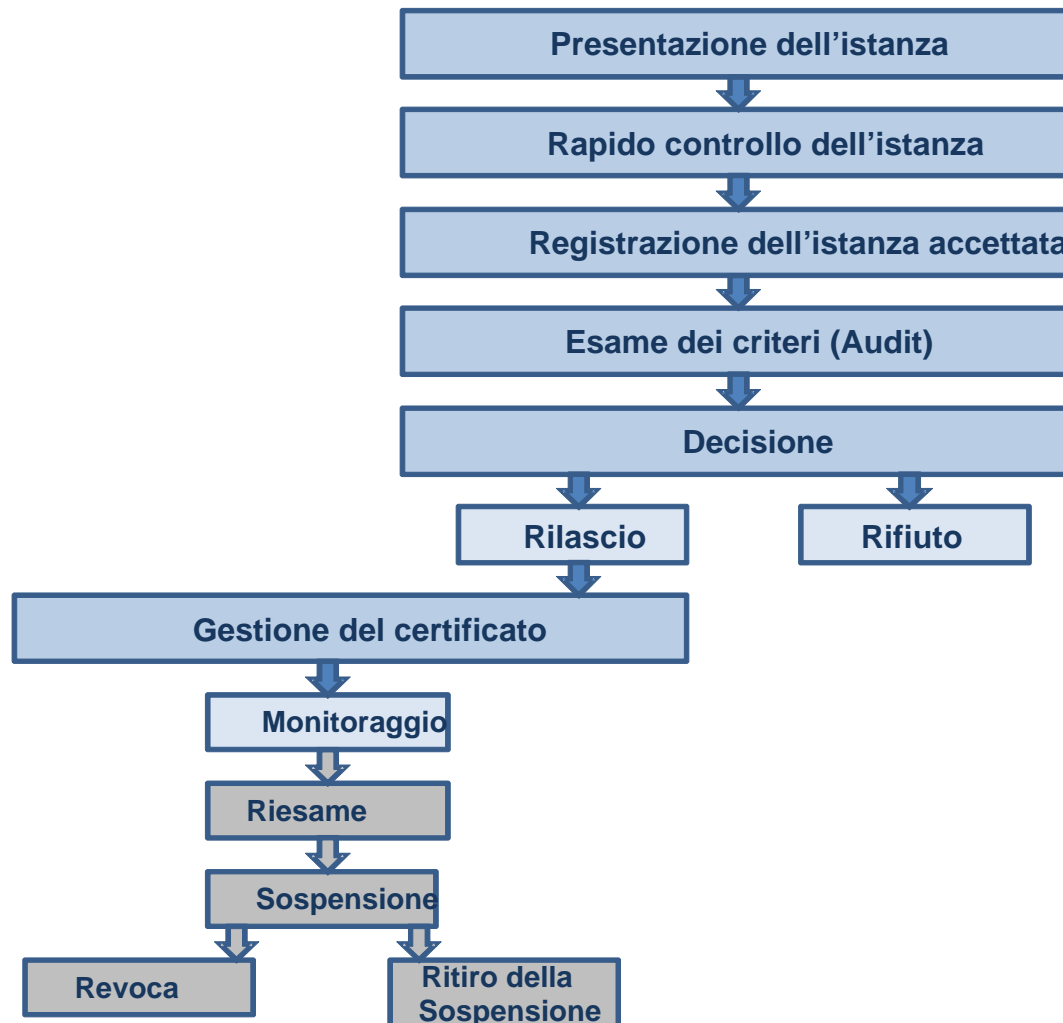
Controlli standard

- ▶ Controlli uniformi
- ▶ Indicatori di rischio comuni
- ▶ Cooperazione con altri servizi di sicurezza

Facilitazioni commerciali

- ▶ Programma AEO
- ▶ Procedure semplificate
- ▶ Facilitazioni sui controlli

Procedura di rilascio del certificato AEO





L'audit e la verifica dei criteri

Si basa su *check lists* riguardanti i seguenti settori:

- Organizzazione ed informazioni sull'azienda
- Sistema contabile e logistico aziendale
- Precedenti e rispetto della normativa
- Solvibilità finanziaria
- Requisiti di sicurezza

La sicurezza della catena logistica e gli operatori

- Il controllo totale o parziale da parte dell'operatore economico della catena logistica commerciale può influenzare il suo livello di rischio
- L'operatore ha la responsabilità della propria parte di catena, ma ha anche la necessità di concludere accordi in materia di sicurezza con gli altri soggetti che vi intervengono

La tempistica

Il tempo che occorre per svolgere un audit dipende da vari fattori:

- Tipo di certificato richiesto
- Portata e complessità delle operazioni del richiedente
- Preparazione e documentazione
- Informazioni e autorizzazioni esistenti in possesso delle autorità doganali e/o della parte
- Eventuale necessità di consultazioni tra le autorità doganali o con altre autorità pubbliche

Partenariato e competitività

- Supporto agli operatori per la presentazione dell'istanza
- Dialogo operativo ed informatico con gli Uffici doganali per velocizzare le istruttorie di rilascio
- Attenzione alle esigenze delle PMI
- Attenzione alle esigenze delle società multinazionali
- Definizione di procedure di controllo uniformi secondo le linee guida comunitarie
- Rispetto dei tempi e delle esigenze dell'AEO

I criteri da soddisfare per diventare AEO

Criteri da soddisfare	AEOC	AEOS	AEOF
1. Compliance doganale	X	X	X
2. Solvibilità Finanziaria	X	X	X
3. Appropriati Standard di Tenuta delle Registrazioni contabili	X	X	X
4. Standard in Materia di Sicurezza		X	X



Effetti giuridici dei certificati

□ Efficacia

il decimo giorno lavorativo dalla data di rilascio: il certificato non è soggetto a scadenza temporale

□ Validità

il certificato è riconosciuto in tutti gli Stati membri

□ Limiti

può fruire dei benefici solo l'AEO, e non i soggetti ad esso collegati: il principio è generale e si applica a tutte le categorie di operatori nella catena logistica internazionale

I benefici

Tipo di certificato	AEO C	AEOS	AEOF
Più facile accesso alle semplificazioni doganali	X		X
Facilitazioni per i controlli di sicurezza		X	X
Possibilità di essere preavvertiti in caso di selezione per il controllo (da luglio 2009)		X	X
Riduzione della quantità di dati da fornire per la dichiarazione sommaria (da luglio 2009)		X	X

Ulteriori benefici

Tipo di certificato	AEO C	AEOS	AEOF
Minori controlli fisici e documentali	X	X	X
Priorità nei controlli, rispetto ad altri soggetti selezionati che non siano AEO (da luglio 2009)	X	X	X
Possibilità di scelta del luogo di svolgimento del controllo, da concordare con la dogana	X	X	X



Mutuo riconoscimento AEO

Negoziazioni in essere per il mutuo riconoscimento dei programmi di partenariato con le imprese:

- ▶ Stati Uniti (AEO/C – TPAT)
- ▶ Cina
- ▶ Canada
- ▶ Norvegia
- ▶ Svizzera
- ▶ Giappone

Iniziative sulla sicurezza in ambito internazionale:
WCO (Standards to Secure and Facilitate Global Trade)

Logo per l'identificabilità dell'AEO nella catena di distribuzione





Azioni per erogare i benefici doganali agli AEO

- Basso grado di rischio di controllo attraverso profili di rischio per i soggetti AEO
- Riferimenti dei certificati AEO C, S ed F nel DAU
- Specifici codici AEO in funzione del diverso ruolo nella transazione internazionale

Riesame o *post audit*

- Per modifiche sostanziali alla regolamentazione comunitaria applicabile
- Ove si presuma, ragionevolmente, che le condizioni che hanno permesso il rilascio del certificato non siano più rispettate
- Per il primo anno, qualora l'autorizzazione sia rilasciata ad un soggetto con meno di tre anni di attività

Attualità

- Test dell'applicazione e della validità delle misure di sicurezza nell'ambito dei programmi di certificazione doganale come l'AEO
- Implementazione del programma AEO tra gli Stati membri e uniforme applicazione dello status
- Comparazione tra AEO e C – TPAT ed altri programmi di accreditamento
- Monitoraggi operativi e *best practises*
- Partenariato con operatori economici e società di consulenza per accreditamento europeo

Istanze presentati negli Stati membri al 16 giugno 2008

Tipo di certificato	
AEOC	180
AEOS	35
AEOF	728

Situazione istanze presentate nell'UE al 16 giugno 2008 (1)

Austria	36
Belgio	19
Bulgaria	4
Cipro	0
Danimarca	15
Estonia	4
Finlandia	14

Francia	46
Germania	183
Grecia	0
Gran Bretagna	98
Irlanda	13
Italia	54
Lettonia	5

Situazione istanze presentate nell'UE al 16 giugno 2008 (2)

Lituania	2
Lussemburgo	2
Malta	2
Olanda	233
Polonia	27
Portogallo	0
Repubblica Ceca	23

Repubblica Slovacca	4
Romania	1
Spagna	5
Slovenia	9
Svezia	138
Ungheria	6

Certificati rilasciati negli Stati membri al 16 giugno 2008

Tipo di certificato	
AEOC	39
AEOS	3
AEOF	93

GRAZIE PER LA VOSTRA ATTENZIONE

Cinzia Bricca
Agenzia delle Dogane
Area Centrale Verifiche e controlli
tributi doganali e accise – Laboratori
chimici



dogane.audit.aeo@agenziadogane.it