



Servizi Doganali

Trade & Customs Network

Avv. Massimo Fabio

Indice

1. Presentazione del team doganale KStudio Associato
2. Servizi professionali offerti in ambito doganale, fiscale e del commercio internazionale:
 - *Pianificazione doganale*
 - *Compliance services*
 - *Training*
 - *Litigation*
 - *Security*

1 - Presentazione KSA – team doganale

- ✓ **Appartenenza ad un network mondiale di specialisti con competenze nel settore del diritto doganale e del commercio internazionale**
- ✓ **Il Trade & Customs Global Network consente ai membri del team doganale di intercambiare informazioni ed esperienze a livello globale**
- ✓ **Stretta cooperazione con le altre professionalità del gruppo KPMG (revisori, servizi forensi, IRM, consulenti di alta direzione e finanziari)**

2.1 – Pianificazione doganale

Gestione dei costi doganali

L'imposizione fiscale doganale nasce all'atto dell'attraversamento dei confini da parte delle merci.

Essa viene determinata dal concorso dei seguenti elementi:

- classificazione doganale;
- attribuzione dell'origine;
- identificazione del valore in dogana.

L'interpretazione, tecnicamente complessa, di queste tre nozioni può condizionare pesantemente la diffusione e la penetrazione commerciale di un prodotto.

2.1 – Pianificazione doganale

Gestione dei costi doganali

L'espletamento delle operazioni doganali comporta l'assolvimento di costi quali:

- costo dei servizi resi dallo spedizioniere terzo in qualità di dichiarante, o comunque connessi al costo-opportunità dell'impiego di un proprio dipendente quale dichiarante in dogana;
- interruzione del trasporto e maggior tempo necessario alla spedizione;
- necessità di far transitare i beni per direttrici diverse che presentino soluzioni ottimali dal punto di vista logistico.

Al fine di neutralizzare, o comunque ridurre tali costi, l'azienda può fare apposita richiesta alle Autorità doganali per l'esercizio della procedura domiciliata, eventualmente combinata con l'utilizzo di un regime doganale. Quest'ultimo, infatti, consente il differimento del pagamento dei diritti doganali e la possibilità di assicurare al cliente una tempestiva consegna delle merci.

2.2 - COMPLIANCE

- Analisi delle procedure doganali poste in essere dall'azienda nei rapporti internazionali al fine di evidenziare eventuali anomalie e/o irregolarità.
- L'attività dello Studio Associato prenderà in considerazione, in particolare:
 - i. la congruità della classificazione delle merci rispetto alle loro proprietà caratteristiche, così come delineate dalla Tariffa Doganale Comunitaria;
 - ii. la correttezza del valore doganale attribuito a ciascuna operazione commerciale;
 - iii. la corrispondenza tra aliquota daziaria applicata e origine dichiarata della merce;
 - iv. l'attualità e la correttezza di eventuali certificazioni rilasciate dalle Autorità doganali.
- Lo scopo dell'attività è quello di ridurre gli oneri doganali complessivi e semplificare l'attività amministrativa, minimizzando i rischi di irregolarità.

2.2 - COMPLIANCE

Assistenza nei rapporti con Amministrazione doganale:

- **Consulenza in materia di origine, classificazione e valore**
- **Istanze di rimborso dazi**
- **Attivazione di regimi doganali economici sospensivi**

2.3 - TRAINING

Formazione ed aggiornamento del management interno:

- **profili sostanziali del diritto doganale comunitario: codice doganale e regolamenti collegati;**
- **adempimenti in linea di dogana;**
- **misure di politica commerciale e disposizioni particolari riferite a specifiche tipologie di merci .**

2.4 - LITIGATION

Servizio di assistenza e rappresentanza nel contenzioso con l'Amministrazione doganale in ambito:

- amministrativo;
- giudiziale.

2.4 - LITIGATION

Assistenza in ambito amministrativo:

- controversie doganali;
- revisioni dell'accertamento;
- istanze di Autotutela;
- opposizioni a sequestri amministrativi.

2.4 - LITIGATION

Assistenza e rappresentanza in ambito giudiziale:

- **contenzioso tributario in ogni grado di giudizio;**
- **procedimenti penali relativi ai reati di rilievo doganale ed accise (contrabbando, sottrazione dei prodotti all'accertamento, false e fallaci indicazioni di origine);**
- **procedimenti civili di opposizione alle ordinanze di confisca emanate dal Ministero del Commercio Internazionale.**

2.5 - SECURITY

– OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO

“una persona che, nel corso delle sue attività commerciali, prende parte ad attività disciplinate dalla regolamentazione doganale”



AEO – CARATTERISTICHE GENERALI

- I criteri per la concessione dello *status* di Operatore Economico Autorizzato includono:
 - un’adeguata comprovata osservanza degli obblighi doganali;
 - un soddisfacente sistema di gestione delle scritture commerciali e, se necessario, di quelle relative ai trasporti, che consenta adeguati controlli doganali;
 - se necessario, una comprovata solvibilità finanziaria;
 - all’occorrenza, appropriate norme di sicurezza.
- 3 tipi di certificati AEO
 1. certificato AEO – Semplificazioni Doganali
 2. certificato AEO – Sicurezza
 3. certificato AEO – Semplificazioni Doganali / Sicurezza

Metodologia di KSA

- Supportare le Società ad ottenere l'autorizzazione in modo efficace e sicuro
- Identificare qualsiasi possibile ottimizzazione economica, finanziaria ed amministrativa per la Società



Fasi del progetto



Processo	1 Analisi iniziale	2 Pre-assessment	3 Implementazione modifiche necessarie	4 Predisposizione e presentazione richiesta	5 Mantenimento (eventuale)
	Analisi generale della <i>supply chain</i> per identificare la presenza dei requisiti minimi per poter accedere all'autorizzazione AEO	Valutazione analitica delle condizioni delle aree di rischio, per identificare ed esaminare tutti gli elementi della <i>supply chain</i> rilevante per la certificazione AEO	Sostegno all'azienda per i cambiamenti richiesti in seguito all'attività di <i>pre-assessment</i>	Predisposizione e presentazione della richiesta formale Assistenza durante le verifiche delle autorità doganali	Revisione delle operazioni con i <i>partner</i> commerciali Revisione periodica delle condizioni dell'autorizzazione, al fine di minimizzare il rischio di perdita dello <i>status</i> AEO
Deliverables	Assistenza nella costituzione di un piano di lavoro per la parte rimanente del progetto AEO	Documentazione completa della <i>supply chain</i> , dell'azienda e delle procedure di controllo Segnalazione delle raccomandazioni e delle azioni necessarie per l'ottenimento della certificazione AEO	Assistenza per l'implementazione dei cambiamenti necessari per la presentazione della richiesta AEO	Assistenza alla Società nell'iter di certificazione	Assistenza nella predisposizione del manuale operativo e delle procedure di aggiornamento periodico Opzione <i>Helpdesk</i>