



MASTER AEO: CORSO PER RESPONSABILE DELLE QUESTIONI DOGANALI dal 26 settembre 2018 al 3 aprile 2019

Programma di dettaglio:

- **1a GIORNATA - 26 SETTEMBRE 2018**

LE FONTI DEL DIRITTO DOGANALE E GLI ACCORDI INTERNAZIONALI:

- Inquadramento generale
- Gli accordi e le istituzioni internazionali: da ITO al WTO
- Clausole di non discriminazione nel GATT 1947/ 1994
- Accordi previsti dall'Uruguay Round: GATT 1994, GATS, TRIPS
- Il meccanismo di risoluzione delle dispute del WTO
- Ruolo del WCO: aspetti tecnici dell'Accordo sul valore in dogana
- Convenzione sul Sistema Armonizzato, Convenzione riveduta di Kyoto, Convenzione sull'ammissione temporanea
- Pacchetto giuridico del CDU
- Rapporti tra i livelli di normazione in materia doganale

Avv. Sara Gobbato - Avv. Valentina Morgante - Avv. Federica Bardini BM&A Studio Legale Associato

- **2a GIORNATA - 3 OTTOBRE 2018**

IL CODICE DOGANALE DELL'UNIONE, CON PARTICOLARE ANALISI DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI:

- Diritto dell'Unione Europea, libera circolazione delle merci, Unione doganale
- Le Istituzioni e gli Atti legislativi dell'Unione Europea (CECA, CEE, CEEA/Euratom)
- Principi di diritto europeo e Carta dei diritti fondamentali
- Dal Codice Doganale Comunitario al Nuovo Codice Doganale dell'Unione
- Il CDU (Codice Doganale dell'Unione), il Regolamento Delegato, il Regolamento di Esecuzione e il Regolamento di Transizione
- Il sistema delle decisioni doganali
- Le Disposizioni Direttoriali dell'Agenzia Dogane e le Circolari esplicative
- Conoscenza delle sentenze della Corte di Giustizia

Avv. Sara Gobbato - Avv. Valentina Morgante - Avv. Federica Bardini - BM&A Studio Legale Associato

- **3a GIORNATA - 10 OTTOBRE 2018**

L'OBBLIGAZIONE DOGANALE E LE GARANZIE

Inquadramento generale

- Nascita dell'obbligazione doganale all'importazione ed all'esportazione
- Garanzia globale: modello e iter autorizzativo
- Tipologie di garanzia
- Riscossione dell'importo dell'obbligazione doganale
- Contabilizzazione e notifica al debitore dell'importo dei dazi
- Termine e modalità di pagamento dell'importo di dazi
- Estinzione dell'obbligazione doganale e svincolo della garanzia
- Rimborso e sgravio dei dazi
- Accertamento doganale dei dazi, relative ammende e loro riscossione

CALCOLO DEI DIRITTI DOGANALI

- Individuazione dei diritti doganali
- Riduzioni ed esenzioni daziarie
- Franchigie doganali
- Dazi antidumping e contingenti
- Altre misure previste dalle normative agricole cenni
- Restituzioni e rimborsi

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **4a GIORNATA – 17 OTTOBRE 2018**

VALORE DELLE MERCI

- Criteri per la determinazione del valore in dogana
- First sale rule nel CDU
- Diritti di licenza: disciplina, prassi e giurisprudenza
- Gli elementi da aggiungere e da sottrarre al prezzo pagato o da pagare
- Valore in dogana delle vendite di merci vincolate a speciali regimi doganali prima della loro immissione in libera pratica, alla luce delle recenti regole per il calcolo dell'importo dei dazi all'importazione

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **5a GIORNATA – 24 OTTOBRE 2018**

PROJECT WORK

(Determinazione del valore imponibile e calcolo dei diritti doganali)

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **6a GIORNATA – 7 NOVEMBRE 2018**

LA NORMATIVA DOGANALE NAZIONALE

- L'organizzazione, la funzione e il ruolo dell'Autorità Doganale
- Decisioni riguardanti l'applicazione della normativa doganale (ufficio competente, istanza, iter, annullamento e revoca)
- Primi cenni sugli aspetti sanzionatori e ricorsi
- Nozioni di base in materia contrattuale (accordo di compravendita, condizioni generali di vendita, contratto di trasporto)
- L'utilizzo di clausole contrattuali per prevenire l'applicazione di sanzioni da parte dell'Autorità Doganale
- Casi particolari:
 - ✓ Determinazione del valore della merce e previsioni contrattuali
 - ✓ Rilascio della copia della CMR quale prova della consegna e problematiche connesse

Avv. Grazia Torrente - Avv. Alessandra Vignone - Torrente Vignone Studio Legale Internazionale

- **7a GIORNATA – 15 NOVEMBRE 2018**

L'OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO (AUTHORISED ECONOMIC OPERATOR)

- Norme e orientamenti unionali
- Status di Operatore Economico Autorizzato e istituto del mutuo riconoscimento, con particolare riferimento all'accordo tra UE e USA
- I requisiti oggettivi e soggettivi per l'ottenimento dell'Autorizzazione AEO alla luce del Nuovo CDU
- I vantaggi diretti e indiretti riconosciuti agli operatori AEO
- Connessioni con gli altri istituti doganali
- Sicurezza dei luoghi e delle infrastrutture
- Procedura di audit e iter autorizzativo

Dott.ssa Barbara Cecconato – Consulente accise e AEO

- **8a GIORNATA – 21 NOVEMBRE 2018**

L'OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO (AUTHORISED ECONOMIC OPERATOR)

- Le procedure AEO cenni
- Mantenimento dei requisiti dell'Autorizzazione: obbligo di automonitoraggio e notifica dei fatti aziendali
- Casi aziendali

Dott.ssa Barbara Cecconato – Consulente accise e AEO

- **9a GIORNATA – 28 NOVEMBRE 2018**

INTRODUZIONE E USCITA DELLE MERCI DAL TERRITORIO DOGANALE DELLA UE, CON PARTICOLARE ANALISI IN MATERIA DI ADEMPIMENTI DICHIARATIVI, DICHIARAZIONE SOMMARIA E MANIFESTO MERCI. INTRODUZIONE DELLE MERCI NEL TERRITORIO DOGANALE DELL'UNIONE E ASPETTI IVA

- ENS (Entry Summary Declaration)
- Documenti di controllo all'importazione (sanitari, fitopatologici, specie protette CITES, beni culturali, etc.)
- Compilazione istanza di adesione al Sistema telematico doganale, primo accesso e firma digitale
- Mantenimento di tale Autorizzazione di accesso EDI

USCITA DELLE MERCI DAL TERRITORIO DOGANALE DELL'UNIONE E ASPETTI IVA

- ECS (Export Control System) formalità preliminari all'uscita delle merci
- EXS (Exit Summary Declaration) e dichiarazione doganale
- Appuramento dell'avvenuta uscita delle merci dalla UE
- Responsabilità degli spedizionieri e agenti doganali nel caso di cedenti all'esportazione non stabiliti nel territorio doganale dell'Unione

PROCEDURE DI IMPORTAZIONE ED ESPORTAZIONE: REGOLE E DOCUMENTI

- Dichiarazioni normali in dogana
- Procedura ordinaria c/ o luogo approvato
- Dichiarazioni semplificate in dogana

*Sdoganamento in mare (pre-clearing) e altre semplificazioni doganali (fast corridor, sdoganamento centralizzato, etc.)

- Verifica e svincolo delle merci

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **10a GIORNATA – 5 DICEMBRE 2018**

LA RAPPRESENTANZA DOGANALE

- I soggetti che possono dichiarare le merci in dogana
- Gli operatori economici e la loro registrazione ai fini doganali (Codice EORI)
- La rappresentanza doganale diretta e indiretta: la gestione del rischio e controlli doganali • Dogana elettronica, prospettiva italiana ed europea
- Mandato e procura notarile
- Programma Dogana 2020

Sig. Mauro Chinellato – Consulsped Srl

- **11a GIORNATA – 12 DICEMBRE 2018**

REGIMI E PROCEDURE DOGANALI

- Regimi doganali a cui possono essere vincolate le merci conformemente al codice:
 - a) immissione in libera pratica
 - b) regimi speciali
 - c) esportazione definitiva

REGIMI SPECIALI

- a) transito esterno e interno
- b) deposito doganale, zone franche e temporanea custodia c) uso particolare, ammissione temporanea e uso finale
- d) perfezionamento attivo e passivo

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **12a GIORNATA – 14 DICEMBRE 2018**

PROJECT WORK

(Regimi doganali e garanzie)

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **13a GIORNATA – 9 GENNAIO 2019**

ACCERTAMENTO DOGANALE IN ITALIA E CONTROLLI DOGANALI ALLA LUCE DELLE NUOVE DISPOSIZIONI DEL CODICE DELL'UNIONE

- Mutua assistenza e cooperazione amministrativa in forza dell'ENS
- Controlli documentali, scanner e visita merce
- L'istituto della controversia doganale
- Contraffazione, pirateria e tutela dei diritti di proprietà intellettuale I provvedimenti impositivi della dogana

(FALSTAFF)

- Diritto ad essere ascoltati

REVISIONI DELL'ACCERTAMENTO NUOVE DISPOSIZIONI DEL CODICE DOGANALE DELL'UNIONE

- Accertamento " provvisorio" e " definitivo"
- L'istituto della controversia doganale
- Revisione dell'accertamento doganale sotto il profilo unionale e nazionale
- I provvedimenti impositivi della dogana

IL CONTENZIOSO TRIBUTARIO E PRESSO LE ALTRE GIURISDIZIONI

GLI STRUMENTI DI DEFINIZIONE AGEVOLATA DELLE CONTROVERSIE

- L'istituto del ravvedimento operoso

MUTUA ASSISTENZA E COOPERAZIONE AMMINISTRATIVA OLAF

ATTIVITÀ DI PREVENZIONE E CONTRASTO DELL'EVASIONE

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **14a GIORNATA – 16 GENNAIO 2019**

PROJECT WORK

(Revisione accertamento e ravvedimento)

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **15a GIORNATA – 23 GENNAIO 2019**

DICHIARAZIONE DOGANALE

- Natura, struttura e funzione della dichiarazione doganale
- Modalità di espletamento telematico delle formalità doganali
- Aspetti operativi per la compilazione delle dichiarazioni doganali
- Immissione in libera pratica
- Il codice EORI
- Istruzioni per la compilazione delle dichiarazioni doganali
- Documentazione a corredo della dichiarazione doganale di immissione in libera pratica
- Reimportazione, introduzione in deposito, temporanea custodia, esportazione
- Perfezionamento attivo e passivo

Sig. Mauro Chinellato – Consulsped Srl

- **16a GIORNATA – 30 GENNAIO 2019**

CLAUSELE INTERNAZIONALI DI TRASPORTO (INCOTERMS 2010): IDENTIFICAZIONE ED USO

- EXW - Ex Works
- FCA - Free Carrier
- CPT - Carriage Paid To
- CIP - Carriage and Insurance Paid
- DAT - Delivered At Terminal (new)
- DAP - Delivered At Place (new)
- DDP - Delivered Duty Paid
- FAS - Free Alongside Ship
- FOB - Free On Board
- CFR - Cost and Freight
- CIF - Cost, Insurance and Freight

Dr. Enrico Scalco – Consulente in tecnica degli scambi internazionali e organizzazione aziendale

- **17a GIORNATA – 06 FEBBRAIO 2019**

LA CLASSIFICAZIONE DOGANALE DELLE MERCI E IL SISTEMA ARMONIZZATO

- La TARIC e la Nomenclatura Combinata
- Le regole di classificazione e le note esplicative
- L'informazione Tariffaria Vincolante (ITV): formulario, rilascio e validità
- La tariffa nazionale d'uso integrata
- Casi pratici ed esercitazione in aula

Sig. Mauro Chinellato – Consulsped Srl

- **18a GIORNATA – 13 FEBBRAIO 2019**

L'ORIGINE DELLE MERCI E UNIONI DOGANALI

- Origine non preferenziale e origine preferenziale
- La determinazione dell'origine delle merci
- L'attribuzione del Made In
- La prova dell'origine
- L'Informazione Vincolante di Origine (IVO)
- Gli accordi di libero scambio tra UE e Paesi o Gruppo di Paesi: siti di riferimento
- Lo Status di Esportatore Autorizzato
- Casi pratici ed esercitazione in aula

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **19a GIORNATA – 20 FEBBRAIO 2019**

L'ORIGINE DELLE MERCI E LE REGOLE PARTICOLARI

- Cumulo diagonale, esteso, totale, regionale definizioni
- Focus sul cumulo diagonale a geometria variabile Pan Euro Mediterraneo • Uso dei certificati di circolazione EUR1 – EURMED
- Sistema delle Preferenze Generalizzate (SPG)
- Il cumulo esteso e il sistema REX: road-map, iscrizione e autorizzazione
- Accordo CETA UE-CANADA
- Casi pratici ed esercitazione in aula

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **20a GIORNATA - 27 FEBBRAIO 2019**

PROJECT WORK

(Origine delle merci)

Dr. Vincenzo De Deo, docente in materia doganale

- **21a GIORNATA – 6 MARZO 2019**

DUAL USE E MATERIALI D'ARMAMENTO: LE RESTRIZIONI ALL'ESPORTAZIONE

- Legge n. 185/ 90 - La gestione e la procedura relativa alle autorizzazioni MAE-UAMA (Unità Autorizzazioni Materiali d'Armamento)
- La normativa Dual Use e la clausola Catch-all
- Panoramica sulle principali misure restrittive e normative regolamentari di settore • Paesi sotto embargo

Sig. Oliver Simon – Esperto Dual Use

- **22a GIORNATA – 13 MARZO 2019**

PROJECT WORK

(Dual Use)

Sig. Oliverr Simon

- **23a GIORNATA – 20 MARZO 2019**

IVA NEGLI SCAMBI INTERNAZIONALI

- Presupposti applicativi dell'imposta: oggettivo, soggettivo e territoriale
- Acquisti e cessioni intra-unionali
- Triangolari nazionali
- Triangolari unionali

IVA ALL'IMPORTAZIONE

- Operazioni agevolate
- Elementi costitutivi e calcolo della base imponibile

Dr. Enrico Scalco – Consulente in tecnica degli scambi internazionali e organizzazione aziendale

- **24a GIORNATA – 27 MARZO 2019**

PRINCIPI APPLICATIVI E TRATTAMENTO DELLE OPERAZIONI RILEVANTI ANCHE AI FINI DOGANALI

Aspetti IVA da considerare:

- Stabile organizzazione ai fini doganali
- Regime degli esportatori abituali (sistema del Plafond) • Importazioni e servizi internazionali
- Rappresentante fiscale

- Intrastat e rettifiche

IVA NEGLI SCAMBI COMUNITARI

- Inquadramento normativo dei depositi IVA e recenti novità
- Obbligo di prestazione della garanzia per le operazioni di immissione in libera pratica

Dott.ssa Lucia Iannuzzi e Dr. Paolo Massari – C-Trade

- **25a GIORNATA – 3 APRILE 2019**

IMPOSTE SULLA PRODUZIONE E SUI CONSUMI - LE ACCISE

- Prodotti armonizzati e non armonizzati
- Sistema della legislazione accise unionale e nazionale
- I prodotti soggetti, sottoposti ed assoggettati ad accisa
- Fatto generatore ed esigibilità dell'accisa
- Accertamento, liquidazione e pagamento
- Deposito fiscale, destinatario registrato e spedite autorizzato
- Esclusioni, esenzioni ed impieghi agevolati
- Rimborsi, soggetti legittimati, traslazione di imposta, decadenza e prescrizione
- L'imposta di consumo sugli oli lubrificanti

PRINCIPI APPLICATIVI E PRINCIPALI ISTITUTI

ASPETTI GENERALI DEL CONTENZIOSO IN MATERIA ACCISE

- Normativa di riferimento e cenni procedurali sulle accise
- Le varie fasi in cui si articola il contenzioso e il ravvedimento operoso
- il diritto ad essere ascoltato in ambito unionale

Dott.ssa Barbara Ceconato – Consulente accise e AEO

ESAME FINALE (solo orale): data da stabilire (metà/fine APRILE 2019)