

RICONOSCIMENTO E VANTAGGI DELLA DICITURA AEO (Authorised Economic Operator)



Sommario

RICONOSCIMENTO E VANTAGGI DELLA DICITURA AEO (Authorised Economic Operator)	1
RICONOSCIMENTO E VANTAGGI DELLA DICITURA AEO (Authorised Economic Operator)	3
VANTAGGI INDIRETTI DEL RICONOSCIMENTO AEO (Authorised Economic Operator).....	3
VANTAGGI DIRETTI DEL RICONOSCIMENTO AEO.....	4
→ MINORI CONTOLLI ALLO SDOGANAMENTO.....	4
→RIDUZIONE DEI CONTROLLI A POSTERIORI	4
→ DATI RIDOTTI PER LE DICHIARAZIONI SOMMARIE DI ENTRATA E DI USCITA. NOTIFICA PREVENTIVA.....	4
→PRIORITÀ ALLO SDOGANAMENTO.....	4
→ESONERO PRESTAZIONE GARANZIA PER L'INTRODUZIONE IN DEPOSITO DOGANALE/IVA	4
→ ESONERO DALL'OBBLIGO DI PRESTARE CAUZIONE.....	4
SDOGANAMENTO TELEMATICO ALL'ESPORTAZIONE	5
FAST CORRIDOR	5
PROGRAMMI DI CONTROLLO PERSONALIZZATI.....	5
Al fine di ottenere lo status di AEO, l'operatore economico deve dimostrare di rispettare i seguenti criteri:.....	6

RICONOSCIMENTO E VANTAGGI DELLA DICITURA AEO (Authorised Economic Operator)

Il riconoscimento dello status di AEO (Authorised Economic Operator) consente agli operatori economici di avvalersi di molti vantaggi ed agevolazioni di natura diretta ed indiretta relative alle operazioni doganali, non si è obbligati a divenire Operatore Economico Autorizzato, si tratta di una scelta, che dipende dalle condizioni operative e dalle esigenze di ciascun soggetto.

Il Codice Doganale dell'Unione prevede diversificati status di AEO

- ✓ Certificato AEO/Semplificazioni doganali (AEOC)
- ✓ Certificato AEO/Sicurezza (AEOS)
- ✓ Certificato AEO/Semplificazioni doganali e Sicurezza (AEOF);

Tutti con valenza comunitaria, quali sono i benefici diretti e indiretti per gli operatori certificati AEO?

VANTAGGI INDIRETTI DEL RICONOSCIMENTO AEO (Authorised Economic Operator)

- ✓ Migliore pianificazione dei processi interni aziendali e del risk management
- ✓ Aumento della sicurezza (diminuzione di furti e perdite e di incidenti legati alla sicurezza)
- ✓ Riconoscimento di partner sicuro (maggiore prestigio sul mercato e, quindi, una maggiore fidelizzazione della clientela)
- ✓ Migliori relazioni con le autorità doganali (in quanto verrà nominato un client coordinator delle Dogane a cui rivolgersi in caso di necessità)
- ✓ Riconoscimento da parte di altre autorità pubbliche

VANTAGGI DIRETTI DEL RICONOSCIMENTO AEO

- MINORI CONTOLLI ALLO SDOGANAMENTO
- RIDUZIONE DEI CONTROLLI A POSTERIORI
- DATI RIDOTTI PER LE DICHIARAZIONI SOMMARIE DI ENTRATA E DI USCITA
- NOTIFICA PREVENTIVA
- PRIORITÀ ALLO SDOGANAMENTO
- ESONERO PRESTAZIONE GARANZIA PER L'INTRODUZIONE IN DEPOSITO DOGANALE/IVA
- ESONERO DALL'OBBLIGO DI PRESTARE CAUZIONE

→ MINORI CONTOLLI ALLO SDOGANAMENTO

Riduzione dei controlli doganali documentali (CD) - scanner (CS) - fisici (VM) fino ad un massimo del 90%. (Tale beneficio è accordato direttamente in relazione al livello di affidabilità riconosciuto all'AEO a seguito della certificazione ed è sempre migliorabile all'esito dell'attività di monitoraggio dello status ottenuto)

→ RIDUZIONE DEI CONTROLLI A POSTERIORI

Verifiche Intracomunitarie - Verifiche Plafond IVA - Revisioni dell'accertamento documentale e con accesso - Riscontri sommari a destino per il regime di transito. (Tali riduzioni sono direttamente curate dall'Ufficio delle Dogane territorialmente competente)

→ DATI RIDOTTI PER LE DICHIARAZIONI SOMMARIE DI ENTRATA E DI USCITA. NOTIFICA PREVENTIVA.

I titolari dei certificati AEOS/F possono presentare dichiarazioni sommarie di entrata/uscita contenenti un numero ridotto di dati obbligatori e ricevere, prima dell'ingresso/uscita delle merci nel/dal territorio doganale comunitario, la comunicazione se la spedizione è stata selezionata per essere sottoposta a un controllo fisico complementare (c.d. controllo di sicurezza)

→PRIORITÀ ALLO SDOGANAMENTO

Priorità nell'esecuzione dei controlli allo sdoganamento degli AEO rispetto agli altri operatori. Tempestiva segnalazione ad altri Organi coinvolti nell'attività di controllo che l'operatore selezionato è certificato AEO. Tale priorità è assicurata dall'Ufficio delle dogane competente e dipende dal modo di trasporto utilizzato e dalle infrastrutture del porto/aeroporto.

→ESONERO PRESTAZIONE GARANZIA PER L'INTRODUZIONE IN DEPOSITO DOGANALE/IVA

Gli AEOC e gli AEOF possono beneficiare dell'esonero dalla prestazione della garanzia dell'IVA, per l'introduzione delle merci nel deposito doganale/ I.V.A., senza alcun limite circa l'ammontare complessivo delle operazioni che possono essere effettuate in regime di esonero

→ ESONERO DALL'OBBLIGO DI PRESTARE CAUZIONE

(art. 90 TULD e 5 TUA) Modalità semplificata per la concessione dell'esonero garanzia. Per gli AEO richiedenti l'esonero dall'obbligo di prestare cauzione l'Ufficio non effettuerà un nuovo esame della solvibilità finanziaria se questa è stata valutata entro lo stesso anno nel corso dell'istruttoria AEO. Ai fini della concessione dell'esonero si effettueranno solo le ulteriori valutazioni finalizzate al calcolo dei diritti doganali e le attività amministrative necessarie all'emanazione del provvedimento di autorizzazione.

SDOGANAMENTO TELEMATICO ALL'ESPORTAZIONE

Operazioni di sdoganamento presso la propria sede Gli operatori AEO possono trasmettere le dichiarazioni di sdoganamento telematico in procedura domiciliata per le operazioni di esportazione e di esportazione abbinata al transito tutti i giorni dalle 1.00 alle 24.00 e conoscere in pochi minuti le partite di merci svincolabili con il codice CA.

FAST CORRIDOR

Gli operatori AEO possono avvalersi di corridoi monitorati con avanzate tecnologie per il trasferimento dei container da sottoporre a controllo dall'area portuale ad un luogo autorizzato esterno, aderendo ai specifici progetti, in conformità delle disposizioni emanate specificamente dall'Agenzia e dei procedurali di servizio specifici.

PROGRAMMI DI CONTROLLO PERSONALIZZATI

Agli operatori AEO che operano in settori specifici o che trattano prodotti particolari possono, tramite specifica richiesta, essere accordati programmi di controllo personalizzati, previa valutazione da parte dell'Ufficio doganale competente.

Come ulteriori benefici, gli "AEO" possono chiedere che il controllo doganale si svolga in luogo alternativo, più vantaggioso in termini di tempi e/o costi, rispetto all'ufficio doganale competente. (subordinato a singolo accordo con l'Ufficio delle Dogane competente)

L'Unione Europea ha stipulato con alcuni Paesi terzi degli accordi in virtù dei quali gli operatori certificati AEO beneficiano di un trattamento per quanto possibile analogo a quello riservato agli operatori locali in possesso di simile certificazione doganale (negli Stati Uniti è presente una certificazione denominata "C-TPAT").

Gli operatori certificati AEO vengono quindi considerati "affidabili" anche dalle autorità doganali dei Paesi terzi, determinando così una riduzione dei relativi controlli alle frontiere, un aumento della competitività dell'impresa e riduzione dei costi.

Attualmente l'Unione Europea ha concluso accordi di mutuo riconoscimento con i seguenti Stati:

- **PROGRAMMA ATTIVI**
Giappone U.S.A.

- **PROGRAMMI IN CORSO DI DEFINIZIONE**
Cina
Svizzera
Norvegia

È necessario utilizzare, nei documenti doganali (dichiarazione sommaria di entrata/uscita, dichiarazione doganale sostitutiva), l'apposito codice identificativo fornito a ciascun operatore per usufruire del mutuo riconoscimento delle agevolazioni previste dai singoli accordi.

Dal 1° dicembre 2014 entra in vigore il Reg. (UE) n. 174/2014 che estende le agevolazioni previste agli operatori economici di un Paese terzo aderente ad un programma di mutuo riconoscimento degli AEO anche agli operatori diversi dallo spedite (trasportatori, destinatari)

Al fine di ottenere lo status di AEO, l'operatore economico deve dimostrare di rispettare i seguenti criteri:

La conformità alla normativa doganale e fiscale e l'assenza di reati gravi connessi con l'attività economica. Possedere un sistema efficace di gestione delle scritture commerciali e dei trasporti
Garantire la solvibilità finanziaria

Adeguati standard pratici di competenza o qualifiche professionali. Adeguati standard di sicurezza.

I criteri per ottenere lo status di Operatore Economico Autorizzato vengono valutati tenendo conto del tipo di operatore economico (società di persone o società di capitali) della sua dimensione (piccola, media, grande impresa) e del loro ruolo che questo ricopre nella catena di approvvigionamento internazionale.

Si tiene conto, inoltre, di altre caratteristiche come la dimensioni e la complessità delle attività svolte e il tipo di merci trattate.

Possono ottenere lo status tutti gli operatori economici, ed i loro partner commerciali, che intervengono nella catena di approvvigionamento internazionale (fabbricanti, esportatori, speditori/impresе di spedizione, depositari, agenti doganali, vettori, importatori) che, nel corso delle loro attività commerciali, prendono parte ad attività disciplinate dalla regolamentazione doganale e si qualificano positivamente rispetto agli altri operatori, in quanto ritenuti affidabili e sicuri nella catena di approvvigionamento.

L'Operatore Economico Autorizzato non è tenuto ad esigere dai suoi partner commerciali che anche essi ottengano lo status di AEO, ogni Operatore Economico Autorizzato è responsabile del proprio segmento nell'ambito della catena di approvvigionamento delle merci anche se, per garantire la sicurezza, si tiene conto delle misure di sicurezza applicate da tutti i partner commerciali dell'operatore interessato.