



# **QUALIFICA DI RESPONSABILE DELLE QUESTIONI DOGANALI**

PROGRAMMA (200 ore)

# MODULO 1

## **NORMATIVA DOGANALE GENERALE E RELATIVO IMPATTO SUI SOGGETTI CHE INTERVENGONO NELLE OPERAZIONI DOGANALI**



DATA	ARGOMENTO
2 nov. (8h)	<p><b>Le fonti del diritto doganale e gli accordi internazionali:</b> Inquadramento generale</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gli accordi e le istituzioni internazionali: da ITO al WTO</li> <li>• Clausole di non discriminazione nel GATT 1947/ 1994</li> <li>• Accordi previsti dall'Uruguay Round: GATT 1994, GATS, TRIPS</li> <li>• Il meccanismo di risoluzione delle dispute del WTO</li> <li>• Ruolo del WCO: aspetti tecnici dell'Accordo sul valore in dogana</li> <li>• Convenzione sul Sistema Armonizzato, Convenzione riveduta di Kyoto, Convenzione sull'ammissione temporanea</li> <li>• Pacchetto giuridico del CDU</li> <li>• Rapporti tra i livelli di normazione in materia doganale</li> </ul>
Avv. Sara Gobbato - Avv. Valentina Morgante - BM&A Studio Legale Associato, Treviso	
8 nov. (8h)	<p><b>Il Codice Doganale dell'Unione, con particolare analisi delle disposizioni in materia di:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diritto dell'Unione Europea, libera circolazione delle merci, Unione doganale</li> <li>• Le Istituzioni e gli Atti legislativi dell'Unione Europea (CECA, CEE, CEEA/Euratom)</li> <li>• Principi di diritto europeo e Carta dei diritti fondamentali</li> <li>• Dal Codice Doganale Comunitario al Nuovo Codice Doganale dell'Unione</li> <li>• Il CDU (Codice Doganale dell'Unione), il Regolamento Delegato, il Regolamento di Esecuzione e il Regolamento Regolamento di Transizione</li> <li>• Il sistema delle decisioni doganali</li> <li>• Le Disposizioni Direttoriali dell'Agenzia Dogane e le Circolari esplicative</li> <li>• Conoscenza delle sentenze della Corte di Giustizia</li> </ul>
Avv. Sara Gobbato - Avv. Valentina Morgante - Avv. Federica Bardini - BM&A Studio Legale Associato, Treviso	

15 nov. (8h)

**L'Obbligazione doganale e le garanzie:**

Inquadramento generale

- Nascita dell'obbligazione doganale all'importazione ed all'esportazione
- Garanzia globale: modello e iter autorizzavo
- 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

Dr. Vincenzo De Deo - Ufficio delle dogane di Venezia

22 nov. (8h)

**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

DATA	ARGOMENTO
29 nov. (8h)	<p data-bbox="354 308 1493 339"><b>L'Operatore Economico Autorizzato (Authorised Economic Operator):</b></p> <ul data-bbox="354 351 1866 665" style="list-style-type: none"><li data-bbox="354 351 816 382">• Norme e orientamenti unionali</li><li data-bbox="354 394 1866 462">• Status di Operatore Economico Autorizzato e istituto del mutuo riconoscimento, con particolare riferimento all'accordo tra UE e USA</li><li data-bbox="354 474 1769 505">• I requisiti oggettivi e soggettivi per l'ottenimento dell'Autorizzazione AEO alla luce del Nuovo CDU</li><li data-bbox="354 516 1197 548">• I vantaggi diretti e indiretti riconosciuti agli operatori AEO</li><li data-bbox="354 559 944 591">• Connessioni con gli altri istituti doganali</li><li data-bbox="354 602 961 634">• Sicurezza dei luoghi e delle infrastrutture</li><li data-bbox="354 645 913 676">• Procedura di audit e iter autorizzativo</li></ul>
Dott.ssa Barbara Ceconato – Consulente accise e AEO	
6 dic.(8h)	<p data-bbox="354 793 1493 825"><b>L'Operatore Economico Autorizzato (Authorised Economic Operator):</b></p> <ul data-bbox="354 836 1846 951" style="list-style-type: none"><li data-bbox="354 836 733 868">• Le procedure AEO cenni</li><li data-bbox="354 879 1846 911">• Mantenimento dei requisiti dell'Autorizzazione: obbligo di automonitoraggio e notifica dei fatti aziendali</li><li data-bbox="354 922 592 951">• Casi aziendali</li></ul>
Dott.ssa Barbara Ceconato – Consulente accise e AEO	

## MODULO 2

# **LA NORMATIVA DOGANALE NAZIONALE, I REGIMI E LE PROCEDURE DOGANALI**



DATA	ARGOMENTO
13 dic. (8h)	<p><b>Valore delle merci:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Criteri per la determinazione del valore in dogana</li> <li>• First sale rule nel CDU</li> <li>• Diritti di licenza: disciplina, prassi e giurisprudenza</li> <li>• Gli elementi da aggiungere e da sottrarre al prezzo pagato o da pagare</li> <li>• 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</li> </ul>
Dr. Vincenzo De Deo - Ufficio delle dogane di Venezia	
20 dic.(8h)	<p><b>Introduzione ed uscita delle merci dal territorio doganale della UE, con particolare analisi delle in materia di: adempimenti dichiarativi, dichiarazione sommaria e manifesto merci.</b></p> <p><b>Introduzione delle merci nel territorio doganale dell'Unione e aspetti IVA:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ENS (Entry Summary Declaration)</li> <li>• Documenti di controllo all'importazione (sanitari, fitopatologici, specie protette CITES, beni culturali, etc.)</li> <li>• Compilazione istanza di adesione al Sistema telematico doganale, primo accesso e firma digitale</li> <li>• Mantenimento di tale Autorizzazione di accesso EDI</li> </ul> <p><b>Uscita delle merci dal territorio doganale dell'Unione e aspetti IVA:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ECS (Export Control System) formalità preliminari all'uscita delle merci</li> <li>• EXS (Exit Summary Declaration) e dichiarazione doganale</li> <li>• Appuramento dell'avvenuta uscita delle merci dalla UE</li> <li>• Responsabilità degli spedizionieri e agenti doganali nel caso di cedenti all'esportazione non stabiliti nel territorio doganale dell'Unione</li> </ul>
Dr. Vincenzo De Deo - Ufficio delle dogane di Venezia	

DATA	ARGOMENTO
10 gen. (8h)	<p><b>La rappresentanza doganale:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• I soggetti che possono dichiarare le merci in dogana</li> <li>• Gli operatori economici e la loro registrazione ai fini doganali (Codice EORI)</li> <li>• La rappresentanza doganale diretta e indiretta: la gestione del rischio e controlli doganali</li> <li>• Dogana elettronica, prospettiva italiana ed europea</li> <li>• Mandato e procura notarile</li> <li>• Programma Dogana 2020</li> </ul>
Sig. Mauro Chinellato – Consulsped Srl	
17 gen.(8h)	<p><b>Calcolo dei diritti doganali:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Individuazione dei diritti doganali</li> <li>• Riduzioni ed esenzioni daziarie</li> <li>• Franchigie doganali</li> <li>• Dazi antidumping e contingenti</li> <li>• Altre misure previste dalle normative agricole cenni</li> <li>• Restituzioni e rimborsi</li> </ul>
Dr. Vincenzo De Deo - Ufficio delle dogane di Venezia	
24 gen.(8h)	<p><b>Regimi e procedure doganali:</b></p> <p>Regimi doganali a cui possono essere vincolate le merci conformemente al codice:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) immissione in libera pratica</li> <li>b) regimi speciali</li> <li>c) esportazione definitiva</li> </ol>
Dr. Vincenzo De Deo - Ufficio delle dogane di Venezia	

DATA	ARGOMENTO
31 gen. (8h)	<b>Procedure di importazione ed esportazione: regole e documenti</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Dichiarazioni normali in dogana</li><li>• Procedura ordinaria c/ o luogo approvato</li><li>• Dichiarazioni semplificate in dogana</li><li>• Sdoganamento in mare (pre-clearing) e altre semplificazioni doganali (fast corridor, sdoganamento centralizzato, etc.)</li><li>• Verifica e svincolo delle merci</li></ul>
Dr. Vincenzo De Deo - Ufficio delle dogane di Venezia	
7 feb.(8h)	<b>Regimi speciali:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>a) transito esterno e interno</li><li>b) deposito doganale, zone franche e temporanea custodia</li><li>c) uso particolare, ammissione temporanea e uso finale</li><li>d) perfezionamento attivo e passivo</li></ul>
Dr. Vincenzo De Deo - Ufficio delle dogane di Venezia	

## MODULO 3

### **ACCERTAMENTO DOGANALE E CONTENZIOSO, CON PARTICOLARE ANALISI DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI:**

- controlli doganali e procedimento di accertamento;
- diritto ad essere ascoltati ed altri diritti dei soggetti sottoposti a controllo;
- fornitura di informazioni alle autorità doganali e scambio di informazioni aggiuntive.

DATA	ARGOMENTO
14 feb. (8h)	<p><b>Dichiarazione doganale:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Natura, struttura e funzione della dichiarazione doganale</li> <li>• Modalità di espletamento telematico delle formalità doganali</li> <li>• Aspetti operativi per la compilazione delle dichiarazioni doganali</li> <li>• Immissione in libera pratica</li> <li>• Il codice EORI</li> <li>• Istruzioni per la compilazione delle dichiarazioni doganali</li> <li>• Documentazione a corredo della dichiarazione doganale di immissione in libera pratica</li> <li>• Reimportazione, introduzione in deposito, temporanea custodia, esportazione</li> <li>• Perfezionamento attivo e passivo</li> </ul>
Sig. Mauro Chinellato – Consulped Srl	
21 feb.(8h)	<p><b>Clausole internazionali di trasporto (Incoterms 2010): identificazione ed uso</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• EXW - Ex Works</li> <li>• FCA - Free Carrier</li> <li>• CPT - Carriage Paid To</li> <li>• CIP - Carriage and Insurance Paid</li> <li>• DAT - Delivered At Terminal (<b>new</b> )</li> <li>• DAP - Delivered At Place (<b>new</b> )</li> <li>• DDP - Delivered Duty Paid</li> <li>• FAS - Free Alongside Ship</li> <li>• FOB - Free On Board</li> <li>• CFR - Cost and Freight</li> <li>• CIF - Cost, Insurance and Freight</li> </ul>
Dr. Enrico Scalco – Consulente in tecnica degli scambi internazionali e organizzazione aziendale	

DATA	ARGOMENTO
28 feb. (8h)	<p><b>Accertamento doganale in Italia e controlli doganali alla luce delle nuove disposizioni del Codice dell'Unione:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mutua assistenza e cooperazione amministrativa in forza dell'ENS</li> <li>• Controlli documentali, scanner e visita merce</li> <li>• L'istituto della controversia doganale</li> <li>• Contraffazione, pirateria e tutela dei diritti di proprietà intellettuale I provvedimenti impositivi della dogana (FALSTAFF)</li> <li>• Diritto ad essere ascoltati</li> </ul>
Dr. Vincenzo De Deo - Ufficio delle dogane di Venezia	
7 mar.(8h)	<p><b>Revisioni dell'accertamento nuove disposizioni del Codice Doganale dell'Unione</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Accertamento "provvisorio" e "definitivo"</li> <li>• L'istituto della controversia doganale</li> <li>• Revisione dell'accertamento doganale sotto il profilo unionale e nazionale</li> <li>• I provvedimenti impositivi della dogana</li> </ul>
Dr. Vincenzo De Deo - Ufficio delle dogane di Venezia	
14 mar.(8h)	<p><b>Gli strumenti di definizione agevolata delle controversie:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'istituto del ravvedimento operoso</li> </ul> <p><b>Il contenzioso tributario e presso le altre giurisdizioni:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mutua assistenza e cooperazione amministrativa Olaf</li> <li>• Attività di prevenzione e contrasto dell'evasione</li> </ul>
Dr. Vincenzo De Deo - Ufficio delle dogane di Venezia	

# MODULO 4

## **CLASSIFICA E ORIGINE CON PARTICOLARE ANALISI DELLE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI:**

- Classificazione e corretto uso dei relativi sistemi;
- ITV (Informazione Tariffaria Vincolante) e IVO (Informazioni Vincolante di Origine).



DATA	ARGOMENTO
21 mar. (8h)	<p><b>La classificazione doganale delle merci e il sistema armonizzato:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La TARIC e la Nomenclatura Combinata</li> <li>• Le regole di classificazione e le note esplicative</li> <li>• L'Informazione Tariffaria Vincolante (ITV): formulario, rilascio e validità</li> <li>• La tariffa nazionale d'uso integrata</li> <li>• Casi pratici ed esercitazione in aula</li> </ul>
Sig. Mauro Chinellato – Consulped Srl	
28 mar.(8h)	<p><b>L'origine delle merci e Unioni doganali:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Origine non preferenziale e origine preferenziale</li> <li>• La determinazione dell'origine delle merci</li> <li>• L'attribuzione del Made In</li> <li>• La prova dell'origine</li> <li>• L'Informazione Vincolante di Origine (IVO)</li> <li>• Gli accordi di libero scambio tra UE e Paesi o Gruppo di Paesi: siti di riferimento</li> <li>• Lo Status di Esportatore Autorizzato</li> <li>• Casi pratici ed esercitazione in aula</li> </ul>
Dr. Franco Mestieri – Samasped International Srl	
11 apr.(8h)	<p><b>L'origine delle merci e le regole particolari:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumulo diagonale, esteso, totale, regionale definizioni</li> <li>• Focus sul cumulo diagonale a geometria variabile Pan Euro Mediterraneo</li> <li>• Uso dei certificati di circolazione EUR1 – EURMED</li> <li>• Sistema delle Preferenze Generalizzate (SPG)</li> <li>• Il cumulo esteso e il sistema REX: road-map, iscrizione e autorizzazione</li> <li>• Accordo CETA UE-CANADA</li> <li>• Casi pratici ed esercitazione in aula</li> </ul>
Dr. Franco Mestieri – Samasped International Srl	

## DATA

## ARGOMENTO

18 apr. (8h)

**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

# MODULO 5

## **IVA NEGLI SCAMBI INTERNAZIONALI E ACCISE**



DATA	ARGOMENTO
2 mag. (8h)	<p><b>IVA negli scambi internazionali</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presupposti applicativi dell'imposta: oggettivo, soggettivo e territoriale</li> <li>• Acquisti e cessioni intra-unionali</li> <li>• Triangolari nazionali</li> <li>• Triangolari unionali</li> </ul> <p><b>IVA all'importazione</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Operazioni agevolate</li> <li>• Elementi costitutivi e calcolo della base imponibile</li> </ul>
Dr. Enrico Scalco – Consulente in tecnica degli scambi internazionali e organizzazione aziendale	
9 mag. (8h)	<p><b>Principi applicativi e trattamento delle operazioni rilevanti anche ai fini doganali</b></p> <p>Aspetti IVA da considerare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stabile organizzazione ai fini doganali</li> <li>• Regime degli esportatori abituali (sistema del Plafond)</li> <li>• Importazioni e servizi internazionali</li> <li>• Rappresentante fiscale</li> <li>• Intrastat e rettifiche</li> </ul> <p><b>IVA negli scambi comunitari</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inquadramento normativo dei depositi IVA e recenti novità</li> <li>• Obbligo di prestazione della garanzia per le operazioni di immissione in libera pratica</li> </ul>
Dr. Simone Moro – Commercialista	

DATA	ARGOMENTO
16 mag. (8h)	<p data-bbox="360 301 1017 332"><b>Imposte sulla produzione e sui consumi</b></p> <p data-bbox="360 339 520 371"><b>Le Accise:</b></p> <ul data-bbox="360 382 1493 739" style="list-style-type: none"><li>• Prodotti armonizzati e non armonizzati</li><li>• Sistema della legislazione accise unionale e nazionale</li><li>• I prodotti soggetti, sottoposti ed assoggettati ad accisa</li><li>• Fatto generatore ed esigibilità dell'accisa</li><li>• Accertamento, liquidazione e pagamento</li><li>• Deposito fiscale, destinatario registrato e spedite autorizzato</li><li>• Esclusioni, esenzioni ed impieghi agevolati</li><li>• Rimborsi, soggetti legittimati, traslazione di imposta, decadenza e prescrizione</li><li>• L'imposta di consumo sugli oli lubrificanti</li></ul> <p data-bbox="360 789 971 821"><b>Principi applicativi e principali istituti</b></p> <p data-bbox="360 828 1183 859"><b>Aspetti generali del contenzioso in materia accise</b></p> <ul data-bbox="360 869 1363 982" style="list-style-type: none"><li>• Normativa di riferimento e cenni procedurali sulle accise</li><li>• Le varie fasi in cui si articola il contenzioso e il ravvedimento operoso</li><li>• il diritto ad essere ascoltato in ambito unionale</li></ul>

Dr. Andrea Camerinelli – Fiscalista d'impresa