

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>Le fonti del diritto doganale e gli accordi internazionali: Inquadramento generale</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 - BM&A Studio Legale Associato, Treviso	
8 nov. (8h)	<p>Il Codice Doganale dell'Unione, con particolare analisi delle disposizioni in materia di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 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, 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 - Docente in materia doganale

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">L'Operatore Economico Autorizzato (Authorised Economic Operator):</p> <ul data-bbox="354 348 1866 665" style="list-style-type: none"><li data-bbox="354 348 816 379">• Norme e orientamenti unionali<li data-bbox="354 388 1866 462">• Status di Operatore Economico Autorizzato e istituto del mutuo riconoscimento, con particolare riferimento all'accordo tra UE e USA<li data-bbox="354 471 1769 502">• I requisiti oggettivi e soggettivi per l'ottenimento dell'Autorizzazione AEO alla luce del Nuovo CDU<li data-bbox="354 511 1197 542">• I vantaggi diretti e indiretti riconosciuti agli operatori AEO<li data-bbox="354 551 944 582">• Connessioni con gli altri istituti doganali<li data-bbox="354 591 961 622">• Sicurezza dei luoghi e delle infrastrutture<li data-bbox="354 631 913 662">• Procedura di audit e iter autorizzativo
Dott.ssa Barbara Ceconato – Consulente accise e AEO	
6 dic.(8h)	<p data-bbox="354 793 1493 825">L'Operatore Economico Autorizzato (Authorised Economic Operator):</p> <ul data-bbox="354 833 1846 945" style="list-style-type: none"><li data-bbox="354 833 733 865">• Le procedure AEO cenni<li data-bbox="354 873 1846 905">• Mantenimento dei requisiti dell'Autorizzazione: obbligo di automonitoraggio e notifica dei fatti aziendali<li data-bbox="354 913 592 945">• Casi aziendali
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>Valore delle merci:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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	
20 dic.(8h)	<p>Introduzione ed uscita delle merci dal territorio doganale della UE, con particolare analisi delle in materia di: adempimenti dichiarativi, dichiarazione sommaria e manifesto merci.</p> <p>Introduzione delle merci nel territorio doganale dell'Unione e aspetti IVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <p>Uscita delle merci dal territorio doganale dell'Unione e aspetti IVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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
Dr. Vincenzo De Deo - Docente in materia doganale	

DATA	ARGOMENTO
10 gen. (8h)	<p>La rappresentanza doganale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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	
17 gen.(8h)	<p>Calcolo dei diritti doganali:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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	
24 gen.(8h)	<p>Regimi e procedure doganali:</p> <p>Regimi doganali a cui possono essere vincolate le merci conformemente al codice:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) immissione in libera pratica b) regimi speciali c) esportazione definitiva
Dr. Vincenzo De Deo - Docente in materia doganale	

DATA	ARGOMENTO
31 gen. (8h)	Procedure di importazione ed esportazione: regole e documenti <ul style="list-style-type: none">• 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	
7 feb.(8h)	Regimi speciali: <ul style="list-style-type: none">a) transito esterno e internob) deposito doganale, zone franche e temporanea custodiac) uso particolare, ammissione temporanea e uso finaled) perfezionamento attivo e passivo
Dr. Vincenzo De Deo - Docente in materia doganale	

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>Dichiarazione doganale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 – Consulped Srl	
21 feb.(8h)	<p>Clausole internazionali di trasporto (Incoterms 2010): identificazione ed uso</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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	

DATA	ARGOMENTO
28 feb. (8h)	<p>Accertamento doganale in Italia e controlli doganali alla luce delle nuove disposizioni del Codice dell'Unione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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
Dr. Vincenzo De Deo - Docente in materia doganale	
7 mar.(8h)	<p>Revisioni dell'accertamento nuove disposizioni del Codice Doganale dell'Unione</p> <ul style="list-style-type: none"> • Accertamento "provvisorio" e "definitivo" • L'istituto della controversia doganale • Revisione dell'accertamento doganale sotto il profilo unionale e nazionale • I provvedimenti impositivi della dogana
Dr. Vincenzo De Deo - Docente in materia doganale	
14 mar.(8h)	<p>Gli strumenti di definizione agevolata delle controversie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'istituto del ravvedimento operoso <p>Il contenzioso tributario e presso le altre giurisdizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mutua assistenza e cooperazione amministrativa Olaf • Attività di prevenzione e contrasto dell'evasione
Dr. Vincenzo De Deo - Docente in materia doganale	

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

DATA	ARGOMENTO
16 mag. (8h)	<p data-bbox="360 301 1017 332">Imposte sulla produzione e sui consumi</p> <p data-bbox="360 339 520 371">Le Accise:</p> <ul data-bbox="360 382 1493 739" style="list-style-type: none">• 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 <p data-bbox="360 789 971 821">Principi applicativi e principali istituti</p> <p data-bbox="360 832 1183 863">Aspetti generali del contenzioso in materia accise</p> <ul data-bbox="360 875 1363 982" style="list-style-type: none">• 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

Dr. Andrea Camerinelli – Fiscalista d'impresa