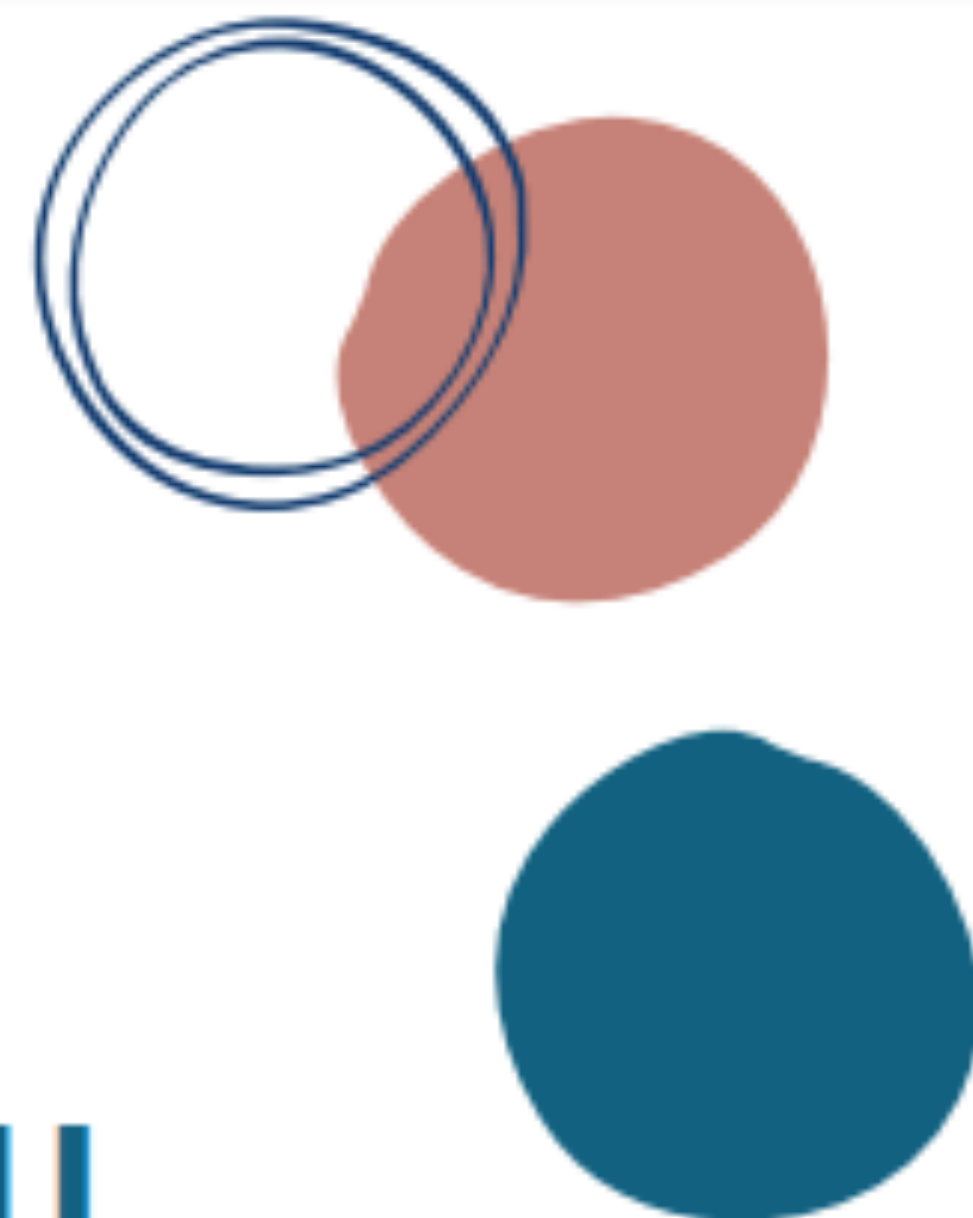


WEBINAR



CONFINDUSTRIA
Lombardia



**LE DISPOSIZIONI NAZIONALI
COMPLEMENTARI (DNC)
AL CODICE DOGANALE DELL'UNIONE**

29 novembre • ore 14.30 - 16.00

UNA MATERIA PRETTAMENTE TRIBUTARIA?

- ✎ Proprio come la **dogana si pone al confine tra gli Stati**
- ✎ Così la **normativa doganale** si pone necessariamente al **confine tra diverse discipline ed amministrazioni**
- ✎ In Italia è sicuramente più forte la tendenza ad interpretarla sotto il **profilo tributario**
- ✎ da qui l'impulso di una riforma partito dalla **Legge Delega per la riforma fiscale (n. 111 del 9 agosto 2023)** che indica agli **articoli 11 e 20** i principali punti di **intervento della riforma**

DOGANA, PROTEZIONE, COMMERCIO...



USA: US Customs Border **PROTECTION**



Turchia: l'agenzia doganale è direttamente alle dipendenze del **Ministero del Commercio**






Unione europea: circolano **SOSTANZIALI** indiscrezione circa un **passaggio** di competenze del settore **Customs (UD)** da **DG Taxud** a **DG Trade...**

Non è una mera questione burocratica!

La gestione delle dogane riflette, infatti, l'ethos (lo spirito) di una nazione


UN SENTIERO TORTUOSO...

-  La normativa doganale **nazionale** originariamente codificata (nei tempi moderni) nel **Testo Unico delle disposizioni legislative in materia doganale** (TULD - DPR 23 gennaio 1973, n. 43)
-  è stata oggetto più volte di **integrazioni e disapplicazioni** dovendone garantire la coerenza con l'**evoluzione della normativa doganale unionale**
-  **Eh, sì, perché la politica commerciale e quella doganale sono materia di competenza esclusiva dell'Unione!**

UN SENTIERO TORTUOSO...

- 🦅 La normativa unionale, dal canto suo, dopo la CLAMOROSA entrata in campo nel 1992 con il
- 🦅 **Codice Doganale Comunitario - CDC (Reg. (CE) 2913/92) e le connesse Disposizioni di Applicazione del Codice - DAC (Reg.(CE) 2454/93)**
- 🦅 È stata addirittura RIVOLUZIONATA dal
- 🦅 **Codice Doganale dell'Unione - CDU (Reg. (UE) 952/2013) e dal Regolamento Delegato (Reg. (UE) 2015/2446) e di Esecuzione (Reg. (UE) 2015/2447)**
- 🦅 E, nel futuro prossimo, sarà nuovamente stravolta dal **FUTURO CDU** di cui abbiamo già più volte parlato in numerose occasioni (e non mancheremo di parlarne non appena sarà LEGGE)

MA LA UE NON SI FERMA MAI!

 Sono sempre più numerosi i Regolamenti e le Decisioni adottate con un impatto diretto sulla normativa doganale:

I. **Decisione di Esecuzione (UE) 2023/2879** - Programma di lavoro relativo allo sviluppo e all'utilizzazione dei sistemi elettronici

II. **EUDR - Reg. (UE) 2023/1115** - Regolamento sulla deforestazione




III. **CBAM - Reg. (UE) 2023/956** - Meccanismo di adeguamento del carbonio alle frontiere

IV. **Single Window - Reg. (UE) 2022/2399**





E IN ITALIA, DUNQUE?

- ✎ Molti adempimenti, regole, soluzioni applicative fanno riferimento, anche nel testo del Codice,
- ✎ alla normativa che i singoli Stati Membri **devono** adottare per completare il quadro normativo doganale LOCALE
- ✎ Ed ecco che, già da molti anni, gli SM hanno adattato o innovato la propria normativa doganale per renderla funzionale a tale compito e così ha, ovviamente, fatto anche l'Italia

VECCHIO...

-  Il problema, però, stava nel fatto che sempre più linguaggio, istituti, soluzioni descritte nella normativa nazionale finivano per conciliarsi sempre più faticosamente con quel che stabiliva la normativa unionale
-  Rendendo necessaria una ricognizione, no, meglio, un ripensamento dell'intero quadro normativo locale al fine di adattarsi come una veste al corpo
-  alle regole unionali

IL QUADRO ESISTENTE FINO AL 4 OTTOBRE 2024

-  **Decreto legislativo 374/1990** - Riordinamento degli istituti doganali e revisione delle procedure di accertamento e controllo
-  **Decreto legislativo del 18/12/1997** n. 473 Articolo 10 con l'abrogazione della celebre norma di chiusura (articolo 322 TULD)
-  E tanti altri interventi normativi... che hanno reso **la prassi doganale sempre più complessa e forzosa**
-  Come evidenziato dalla stessa **Circolare ADM 20/2024...**




“altre norme integrative delle disposizioni del TULD sono state emanate in maniera sporadica e senza sistematicità”

LA RIFORMA DOGANALE



- Ed ecco la ragione per la quale è stato creato l'**Allegato I** al Decreto Legislativo n. 141 del 26 settembre 2024 dandogli l'umile e CORRETTISSIMO titolo di
- Disposizioni Nazionali Complementari al Codice dell'Unione - DNC**
- Le cui norme hanno preso il posto di (quasi) tutta la normativa doganale previgente, incluse prassi, Circolari, articoli sparsi nella normativa più eterogenea
- Sempre, però, tenendo conto che le DNC non sono la riscrittura di TUTTO l'universo mondo e che molte regole contenute in altre norme sopravvivono, si applicano e si integrano a quelle delle DNC (a loro volta, appunto, complementari a quelle unionali)

RIFORMA DOGANALE?

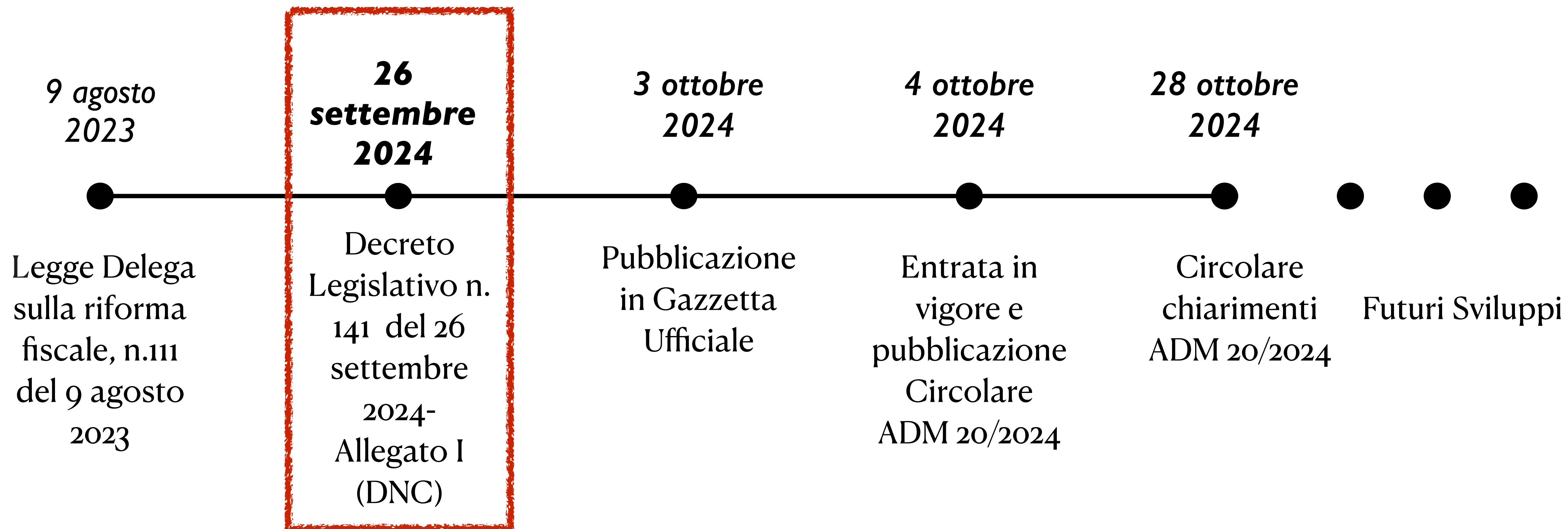
Non esattamente...




-  Come suggerito dal nome stesso del Decreto, il nuovo strumento legislativo **NON** intende introdurre un nuovo testo unico...
-  Ma delineare gli istituti nazionali che possano **normare gli aspetti esplicitamente, o implicitamente, delegati al legislatore nazionale**
-  Lo scopo è, quindi, di avere uno strumento **COMPLEMENTARE** al Codice Doganale dell'Unione (CDU)

UNO STRUMENTO NORMATIVO IDEATO PER DURARE NEL TEMPO

-  I **continui riferimenti** alla “normativa unionale” e al diritto unionale” restano “neutri” e non legati a specifici articoli del CDU e ai suoi **Regolamento di Esecuzione (Reg.(UE) 2015/2447) e Delegato (Reg.(UE) 2015/2446)**
-  Lo **scopo** è evitare che, qualsivoglia sia l’evoluzione della normativa unionale, le DNC si rivelino, come la normativa previgente, inattuali, superate etc.

TIMELINE



-  A scopo puramente espositivo e per rispondere alla sete di conoscenza in materia manifestata da tutti gli operatori che, direttamente e indirettamente, hanno a che fare con l'operatività doganale
-  Abbiamo, con **Confindustria Lombardia** e i **nostri straordinari colleghi**, creduto opportuno seguire un MENU per punti di maggior interesse, rinunciando a quella disamina sistematica e completa che i migliori esperti hanno sviluppato nelle opportune sedi
-  Disamina che invitano ad approfondire, anche attraverso le interessantissime pubblicazioni da loro curate!

IL MENU DELLA RIFORMA

- I. **Procedure, accertamento e rappresentanza** in dogana
- II. **L'IVA**, diritto di confine (?)
- III. **Impianto sanzionatorio** e focus sulle sanzioni amministrative
- IV. Il **Contrabbando**: conseguenze e implicazioni
- V. Il potenziamento del **SUDOCO**

CUCINATO DA...



Enrico Perticone
*International Trade
Consultancy*



Benedetto Santacroce
*Studio Legale Tributario
Santacroce & Partners*



Massimo Fabio
Partner KPMG



Sara Armella
*Studio Legale
Armella&Associati*



**QUALI SONO GLI EFFETTI DELLA RIFORMA SULLE
PROCEDURE, GLI ADEMPIMENTI E LA RAPPRESENTANZA IN
DOGANA?**

Enrico Perticone
*International Trade
Consultancy*



Benedetto Santacroce

*Studio Legale Tributario
Santacroce & Partners*

**L'IVA COME DIRITTO DI CONFINE È UN
TEMA DI GRANDE INTERESSE
SOPRATTUTTO PER LE SUE CONSEGUENZE
SUL PIANO SANZIONATORIO ... MA
QUALI NE SONO LE EFFETTIVE
IMPLICAZIONI PER GLI OPERATORI?**



Sara Armella
Armella&Associati

LE DNC RIVEDONO PROFONDAMENTE L'IMPIANTO SANZIONATORIO, INTRODUCENDO UNA SEPARAZIONE TRA SANZIONE AMMINISTRATIVA E PENALE CHE SI BASA SU UN ELEMENTO OGGETTIVO...

**MA È EFFETTIVAMENTE UNA SEMPLIFICAZIONE DEL SISTEMA?
COME FUNZIONERÀ NELLA PRATICA? COME RIDURRE RISCHI E
CONSEGUENZE?**



Massimo Fabio
Partner KPMG

**IL CONTRABBANDO, QUASI UN SIMBOLO
DELLA VIOLAZIONE DOGANALE, È STATO
FORTEMENTE RIVISTO ... E SEMPLIFICATO?
COME FUNZIONA, OGGI, TALE MITOLOGICA
VIOLAZIONE? QUALI CONSEGUENZE POTRÀ
AVERE PER GLI OPERATORI?**

USCIAMO DALLO SCENARIO CRIMINALE...



Tra le novità che le **DNC** introducono nel scenario del



SEMPLIFICAZIONI e **EFFICACIA** delle procedure connesse allo sdoganamento



Va ricordato, senza dubbio, l'importanza del





SU.DO.CO.

Sportello Unico DOrganale e dei COntrolli

SVILUPPI DEL SUDOCO...



Il **SUDOCO** è stato inizialmente adottato, in fase sperimentale, nel porto di **La Spezia**



Successivamente è stato esteso ai porti di Livorno e Ravenna...






MA COS'È IL SUDOCO?

- ✎ Introdotta e disciplinata in più fasi nella normativa nazionale (tra cui, soprattutto, l'articolo 20, comma 1, del decreto legislativo 4 agosto 2016, n. 169)
- ✎ Il **SUDOCO** è la risposta italiana alla **Single Window** (Sportello unico,, appunto) ossia la riunione in unico **MOMENTO e PUNTO** (*single entry point*) delle attività di presentazione di documenti di ogni tipo **(80?)** necessari per lo sdoganamento e di competenza di autorità **DIVERSE** da quella doganale (chiamate, a livello unionale, **Partner Competent Authorities** (PCA) o **Other Government Authority** (OGA))
- ✎ Lo scopo della SW è quella di realizzare il c.d. paradigma **ONCE**, associando alla presentazione di dati e documenti una sola volta ANCHE l'effettuazione dei controlli in un unico momento o, quantomeno, in modo strettamente coordinato.



OGGI!

- ✉ La **soluzione unionale per la SW** trova spazio esclusivamente nel Reg. (UE) 2022/2399 e nei **Regolamenti Delegato** (Reg.(UE) 2024/2514) e di **Esecuzione** (Reg. (UE) 2024/2145)
- ✉ Che produrranno i loro effetti, per la componente **B2G** (ossia quella che interessa gli operatori) a partire dal 2031 ...
- ✉ Ma gli SM possono (e l'hanno fatto!) attivarsi con soluzioni nazionali che poi si “agganceranno” alla EU CSW
- ✉ Quella Italiana, il **SUDOCO**; appunto, viene rafforzata e definitivamente consacrata all'art, 39 delle DNC




ART. 39 DELLE DNC

-  Rispetto a quanto già previsto dall'articolo 20, comma 1, del decreto legislativo 4 agosto 2016, n. 169, che definisce il perimetro di attività e i tempi per l'attuazione dei controlli
-  **l'articolo 39 (DNC) estende e precisa l'ambito del SUDOCO anche ai controlli amministrativi** richiesti dalla normativa unionale, che devono avvenire contemporaneamente e nello stesso luogo dei controlli doganali
-  e, nel caso vengano svolti ulteriori controlli basati sul rischio o su criteri casuali, tali controlli devono essere integrati con **l'analisi dei rischi già utilizzata da ADM** (comma 2 e 3) e dovranno seguire le modalità fissate dall'**EU-CSW**

CONTROLLI DOGANALI

-  Restano, peraltro, **esclusi dall'ambito di applicazione del SUDOCO i controlli che non possono essere effettuati nei luoghi normalmente dedicati allo svolgimento dei controlli doganali**
-  ADM e le amministrazioni coinvolte, inoltre, possono stabilire **accordi di cooperazione** per definire l'esecuzione dei controlli, integrare le analisi dei rischi, scambiare dati e trovare soluzioni alternative per **facilitare il flusso delle merci in uscita o in entrata da e verso il territorio doganale dell'Unione**

UNA TENDENZA GLOBALE

-  Sulla spinta di quanto previsto dal TFA le dogane di tutto il mondo si sono mosse per l'implementazione della Single Window (SW)
-  In primo piano, il Brasile, sede della **WCO Technology Conference 2024**, a cui ho avuto la possibilità di partecipare in prima persona,
-  Ha attuato una SUPER SW: SISCO MEX alla quale è stata integrata la DUIMP (*Declaração Única de Importação*, **Dichiarazione Unica di Importazione**), uno strumento sviluppato per rinnovare e semplificare il processo di documentazione delle merci importate

 Dall'implementazione di DUIMP, è possibile avere un unico documento con le funzionalità di

 *DI (Dichiarazione di importazione)*

 *DSI (Dichiarazione semplificata di importazione)*

 *LI (Licenza di importazione)*

 *LSI (Licenza di importazione semplificata)*

Come Easyfrontier, abbiamo intervistato Cristiano Morini professore presso la *Universidade Estadual de Campinas* ed esperto riconosciuto presso la WCO

EU DEFORESTATION REGULATION, REG. (UE) 2023/1115

- 🏛️ Il **SUDOCO** e, più propriamente, la EU-CSW, si rivelano **strumenti essenziali anche per l'attuazione dell'EUDR (*EU Deforestation Regulation, Reg. (UE) 2023/1115*)**:
- 🏛️ infatti, **a partire dal 2028**, sarà la **Single Window** (nella componente **G2G**) a garantire l'interscambio delle informazioni tra la dogana e l'amministrazione competente (*in Italia il Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste*)
- 🏛️ e, dal **2031**, sarà la **componente B2G della Single Window** che consentirà di integrare le informazioni necessarie per adempiere a quanto previsto dall'EUDR nelle dichiarazioni doganali

SW SURVEY



- 🦅 Nelle prossime settimane, distribuiremo a tutte le aziende interessate e agli operatori economici che dovranno/vorranno operare nell'ambiente della SW unionale, un questionario
- 🦅 Volto a capire bene quali siano le *EXPECTATIONS* del settore privato
- 🦅 Sicché le interfacce che verranno create (ad es., per il progetto pilota attualmente in costruzione, relativo alla generazione e trasmissione delle Due Diligence Statements richieste dall'EUDR, il regolamento unionale 2023/1115 sulla Deforestazione e sugli obblighi gravanti sugli operatori economici)
- 🦅 Siano coerenti con dette aspettative (o almeno lo siano il più possibile...)