

# LE DINAMICHE DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE

LA PIANIFICAZIONE NEGLI SCAMBI  
INTERNAZIONALI: UN APPROCCIO  
INNOVATIVO

17 GENNAIO 2024

Prof. Avv. Benedetto Santacroce



# Agenda: Le dinamiche del commercio internazionale

**Le nuove sfide  
dell'internazionalizzazione.**

**Cooperazione - Tracciabilità ed  
efficienza logistica.**

**La Riforma Doganale, tra UE e  
D.Lgs. 141/2024**

**Gli strumenti del commercio  
internazionale.**

# LE NUOVE SFIDE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE

## HIGHLIGHTS

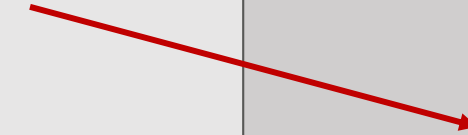
**TURBOLENZA GEOPOLITICA**



**TURBOLENZA NORMATIVA**

### EVOLUZIONE DEL RUOLO DELLE DOGANE

DALLA POLITICA DI PROTEZIONE ECONOMICA  
ALLA POLITICA DI SOSTEGNO DELL'IMPRESA



**PARTENARIATO**

**COOPERAZIONE**

**TRACCIABILITA'**

**EFFICIENZA  
LOGISTICA**

**CONTINUA EVOLUZIONE NORMATIVA**

**UE**

**NAZIONALE**



**AFFIDABILITA' DELLE IMPRESE  
ANALISI CONTROPARTI**



# Cooperazione - Tracciabilità ed efficienza logistica

# COOPERAZIONE – TRACCIABILITA' E EFFICIENZA LOGISTICA

CONCETTI "INVARIATI"



NOVITA' NELLE REGOLE

## OGGETTI DA ANALIZZARE E REGOLE DA CONSIDERARE

PRODOTTO E PRODUZIONE

FLUSSI :  
ANALISI E PROGETTAZIONE  
PREVENTIVA

PROCESSI  
DI  
APPROVVIGIONAMENTO E  
VENDITA

- Due diligence
- CBAM
- EUDR
- Lavoro forzato

CLASSIFICAZIONE

ORIGINE

VALORE

**IMPORTAZIONE**



**ESPORTAZIONE**

**MAPPATURA DEL  
PRODOTTO**

**MAPPATURA  
PAESE  
CLIENTE  
FORNITORE**

**CANALE BANCARIO**

**INFORMAZIONI**

### **OPPORTUNITA'**

- TRATTAMENTO DAZIARIO PIU' FAVOREVOLE
- MIGLIORAMENTO RAPPORTI COMMERCIALI
- AFFIDABILITA' NEI RAPPORTI CON LE AUTORITA'
- ATTIVITA' DI MARKETING
- MAGGIORI CERTEZZE OPERATIVE

### **TUTELE**

- SICUREZZA DELLA TRANSAZIONE
- ELIMINAZIONE O RIDUZIONE SANZIONI
- MAGGIORE TENUTA DEI PRESIDI DI CONTROLLO PREVENTIVO (IDENTIFICAZIONE E PREDETERMINAZIONE DEI RISCHI )

# COOPERAZIONE – TRACCIABILITA' E EFFICIENZA LOGISTICA

PROFILI OGGETTIVI E SOGGETTIVI

PIANIFICAZIONE  
DOGANALE

**BENEFITS**

TRACCIABILITA' FORNITORI E COINVOLGIMENTO PARTNER  
COMMERCIALI

INFORMAZIONI DI FILIERA

SOSTENIBILITA'

BRAND REPUTATION



**TUTELA PROFILI SANZIONATORI**

POLICY UE

RIFORMA DOGANALE

## COOPERAZIONE – TRACCIABILITA' E EFFICIENZA LOGISTICA

### DIGITALIZZAZIONE

### POLICY UE

ORIGINE DEL DATO



Fonte certa per emittente e data, tutela contrattuale, commerciale, amministrativa.

GESTIONE DEL DATO



BLOCKCHAIN

ARCHIVIAZIONE E  
CONSERVAZIONE  
ELETTRONICA



- Riduzione costi
- Riduzione spazi
- Riduzione rischi
- Reperibilità
- Replicabilità



# COOPERAZIONE – TRACCIABILITA' E EFFICIENZA LOGISTICA

**TARGETS**

**PIANIFICAZIONE  
DOGANALE**

**SOSTENIBILITA'  
(di prodotto)**

**TRACCIABILITA'  
(di filiera)**

**OTTIMIZZAZIONE  
(del business)**

**100%**

# La Riforma Doganale tra UE e D.Lgs. 141/2024

# LE DOGANE AL CENTRO DELL'UNIONE EUROPEA

**TURBOLENZA GEOPOLITICA**

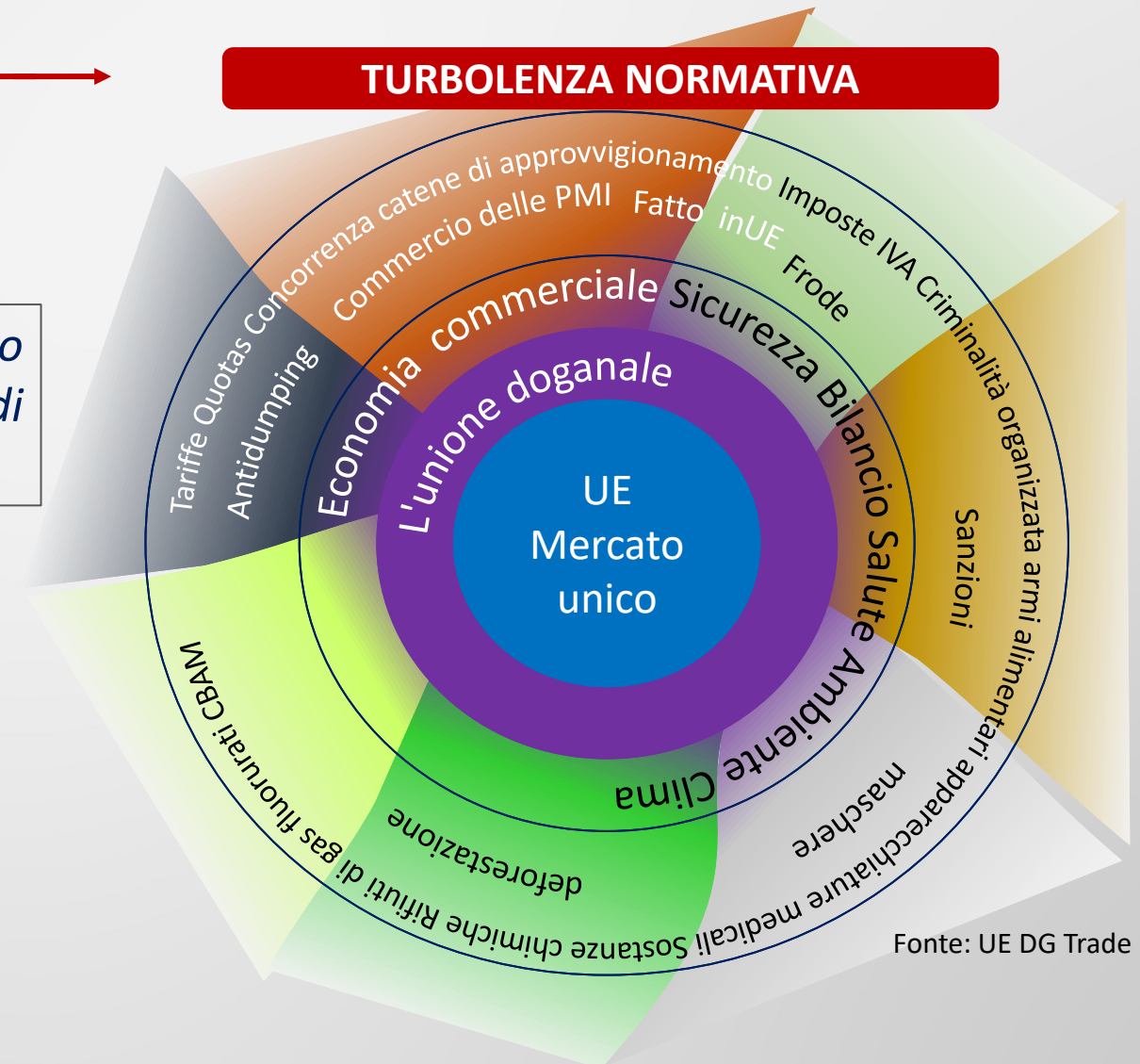


**TURBOLENZA NORMATIVA**

**PERCHE' UNA RIFORMA UE?**

*ESIGENZA DI CONTROLLO: quali merci entrano nell'unione doganale dell'UE e ne escono è di importanza strategica.*

- **DOGANE** quali **custodi del mercato unico** e della **SICUREZZA** delle catene di approvvigionamento
- Applicazione di norme tributarie e non tributarie.
- Necessità di cooperazione con altre autorità.



Fonte: UE DG Trade

# PERCHE' UNA RIFORMA DOGANALE?

## QUAL E' IL PROBLEMA?

commercio elettronico: miliardi di dichiarazioni

Procedure doganali complesse

Digitalizzazione frammentata (e costosa)

Struttura di governance frammentata

divieti e restrizioni:  
più regole = più compiti

**Perdita di entrate (risorse proprie)**

**Necessità di controllare le catene di approvvigionamento**

**Conformità e legalità delle merci che entrano in UE**

# QUALI LE POLICY UE DI RIFERIMENTO?

**CBAM - CARBON BORDER  
ADJUSTMENT MECHANISM**

**E.U.D.R. - DEFORESTATION**

**LABOUR FORCED**

**SANCTIONS - EXPORT  
CONTROL**

**Green Deal Europeo**

**Ambiente**

**Diritti**

**ESG**

**Sicurezza**

**Digitalizzazione**

# La riforma doganale nazionale Il D. Lgs. 141/2024 (e le circolari ADM)

Abolizione TULD e armonizzazione con  
le regole UE

*Maggiore conoscenza del CDU*

L'IVA e i diritti di confine

*IVA all'importazione, soglia dei 10.000 Euro, regime  
42 e deposito IVA*

Il nuovo sistema sanzionatorio

*Penale, amministrativo, confisca*

Il reato di contrabbando e il  
mod. 231/2001 (Accise)

*Ripensare a una più ampia matrice dei controlli*

# Riforma doganale: le principali novità

## IVA e diritti di confine

D.LGS. N.  
141/2024

ART. 27 DISPOSIZIONI NAZIONALI COMPLEMENTARI AL CODICE DOGANALE DELL'UNIONE

«1. Sono **diritti doganali** tutti quei diritti che l'Agenzia è tenuta a riscuotere in forza di vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea o da disposizioni di legge.

2. **Fra i diritti doganali** di cui al comma 1 **costituiscono diritti di confine**, oltre ai dazi all'importazione e all'esportazione previsti dalla normativa unionale, i prelievi e le altre imposizioni all'importazione o all'esportazione, i diritti di monopolio, le accise, **l'imposta sul valore aggiunto** e ogni altra imposta di consumo, dovuta all'atto dell'importazione, a favore dello Stato.

DEROGA

3. **L'IVA non costituisce diritto di confine** nei casi di:

a) immissione in libera pratica di merci senza assolvimento dell'imposta sul valore aggiunto per successiva immissione in consumo in altro Stato membro dell'Unione europea; **REGIME 42**

b) immissione in libera pratica di merci senza assolvimento dell'imposta sul valore aggiunto e vincolo a un regime di deposito diverso dal deposito doganale» **DEPOSITO IVA**

# Il nuovo sistema sanzionatorio



# Riforma doganale: aspetti sanzionatori

## SANZIONI - Le novità

Titolo VI - Violazioni doganali

Riordino del quadro normativo sanzionatorio

Razionalizzazione delle fattispecie degli illeciti penali ed amministrativi

Riduzione delle sanzioni

- **Abrogato** → tutto il sistema precedente (in particolare art. 303 del TULD)

- **Abrogato** art. 295 bis TULD: "Sanzioni amministrative per le violazioni di lieve entità" - **CONTRABBANDO DEPENALIZZATO**

DUE FATTISPECIE:

- 1 ILLECITO PENALE
- 2 ILLECITO AMMINISTRATIVO

→ ≠ →

• Criterio oggettivo relativo all'ammontare dei diritti dovuti

# Gli strumenti del commercio internazionale

# IL CONTRATTO DI COMPRAVENDITA QUALE STRUMENTO DI TUTELA

**OPERAZIONI**

**SOGGETTI**

**NORMATIVA**

**INFORMAZIONI**

**NEGOZIAZIONE**

**Output:**

**CLAUSOLE  
CONTRATTUALI**

- *20/03/2024 – No Russia Clause*
- *Linee guida UE*
- *Operazioni triangolari*

**Fasi contrattuali:**

- **PRECONTRATTUALE**
- **CONTRATTO**
- **PRESIDI**

**ALTRI STRUMENTI DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE**  
**PER COGLIERE LE OPPORTUNITA' E PER GESTIRE I RISCHI:**  
**FISCALE, DOGANALE E COMMERCIALE**



- OPERATORE ECONOMICO  
AUTORIZZATO (AEO)  
- SOAC  
- TRUST & CHECK TRADER



COOPERATIVE COMPLIANCE  
Dlgs 221/2023 30 dicembre  
2023



MODELLI ORGANIZZATIVI e  
PIC  
- Dlgs 231/2001  
Racc. n. 2019/1318 e n.  
1700/2021

INFORMATIVE - BILANCIO

MATRICE DI CONTROLLI



SANTACROCE & PARTNERS  
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO

ROMA  
Via Giambattista Vico, 22

[segreteria@studiosantacroce.eu](mailto:segreteria@studiosantacroce.eu)  
[www.studiosantacroce.eu](http://www.studiosantacroce.eu)

MILANO  
Via di San Vittore al Teatro, 3