



FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE



Conferenza degli Ordini
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
della Toscana

INIZIATIVE
REGIONALI



**MINI-MASTER PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE
IMPRESE CLIENTI DEL DOTTORE COMMERCIALISTA**

Case histories: compliance doganale con vantaggi competitivi per tutti



AREZZO, 25 GENNAIO 2025
DOTT.SSA GAETANA ROTA

OF COUNSEL
SANTACROCE & PARTNERS



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Arezzo



FONDAZIONE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI
CONTABILI DI AREZZO

PIANIFICAZIONE E STRATEGIA



Perché un commercialista si deve occupare di temi doganali?



COMMERCIO INTERNAZIONALE



MINI-MASTER PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE CLIENTI DEL DOTTORE COMMERCIALISTA

DOTT.SSA GAETANA ROTA



PIANIFICAZIONE E STRATEGIA



COMMERCIO INTERNAZIONALE

SCAMBI COMMERCIALI

PIANIFICAZIONE

GESTIONE DEI RISCHI

POOL DI PROFESSIONISTI

CONSULENTI SPECIALIZZATI

COMPLESSITA' DEGLI ASPETTI COINVOLTI

MINI-MASTER PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE CLIENTI DEL DOTTORE COMMERCIALISTA

Responsabilità

DOTT.SSA GAETANA ROTA



L'ITALIA UN'ECONOMIA DI PMI

135.760

Gli operatori all'export italiani nel 2019

50%

*del valore
dell'export
italiano
da PMI*

rispetto

**20%
circa**

*in Francia
e Germania*

Fonte: elaborazioni ICE su dati Istat. Il totale delle esportazioni è quello degli operatori identificati

**Operatori
all'export**

**Esportatori
"stabili"**



DOTT.SSA GAETANA ROTA

 SANTACROCE

 ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI
CONTABILI DI CASERTA

 A.I.C.E.C.

Istat-Ice | Commercio estero e attività internazionali delle imprese

Edizione 2023

Tavola 3.1.1 - Operatori ed esportazioni per classe costante di valore - Anni 2013-2022
(numero di operatori, valori delle esportazioni in milioni di euro e composizioni percentuali)

| CLASSI DI VALORE DELLE ESPORTAZIONI (in migliaia di euro) | OPERATORI | | | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 (a) |
| 0-75 | 84.671 | 82.193 | 81.844 | 81.093 | 78.834 | 76.665 | 76.910 | 71.698 | 76.813 | 75.151 |
| 75-250 | 15.629 | 15.332 | 15.571 | 15.239 | 14.900 | 14.520 | 14.367 | 13.513 | 14.809 | 15.511 |
| 250-750 | 12.775 | 12.409 | 12.673 | 12.678 | 12.555 | 12.442 | 12.337 | 11.339 | 12.415 | 12.418 |
| 750-2.500 | 15.194 | 15.310 | 15.423 | 15.332 | 15.643 | 15.579 | 15.516 | 14.236 | 14.866 | 15.066 |
| 2.500-5.000 | 6.338 | 6.355 | 6.447 | 6.415 | 6.510 | 6.586 | 6.569 | 6.185 | 6.657 | 6.719 |
| 5.000-15.000 | 5.997 | 6.108 | 6.109 | 6.250 | 6.361 | 6.443 | 6.597 | 5.988 | 6.636 | 7.147 |
| 15.000-50.000 | 2.827 | 2.887 | 3.039 | 3.040 | 3.210 | 3.271 | 3.264 | 3.031 | 3.480 | 3.861 |
| oltre 50.000 | 1.106 | 1.137 | 1.187 | 1.215 | 1.330 | 1.392 | 1.403 | 1.275 | 1.544 | 1.791 |
| Totale | 144.537 | 141.731 | 142.293 | 141.262 | 139.343 | 136.898 | 136.963 | 127.265 | 137.220 | 137.664 |

Fonte: elaborazioni ICE su dati Istat. Il totale delle esportazioni è quello degli operatori identificati

Operatori
all'export

Esportatori
"stabili"



2025...

2018/2024
Turbolenze
evolutive

DOTT.SSA GAETANA ROTA

SANTACROCE

ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI
CONTABILI DI CASERTA





RAPPORTO SULLA COMPETITIVITÀ DEI SETTORI PRODUTTIVI

EDIZIONE 2024

Struttura e
competenze



Tavola 3.3 - Imprese internazionalizzate, per forma di internazionalizzazione. Manifattura. Anno 2021 (a)

| FORME DI INTERNAZIONALIZZAZIONE | Imprese | | Addetti | | | | Valore agg. (%) | Espor- tazioni (%) | Impor- tazioni (%) | Prod. del lavoro (val.agg./ addetto; €) | Prop. all'export (export/ fatturato %) | Mercati servizi (N.) | Mercati fornitori (N.) | Prodotti esport. (N.) | Prodotti importati (N.) |
|------------------------------------|---------------|--------------|------------------|--------------|-------------|--------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|---|--|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| | N. | % | N. | % | Media | | | | | | | | | | |
| Solo importatrici | 8.745 | 12,6 | 107.001 | 4,3 | 12,2 | 2,8 | | 2,0 | 59.016 | 0,0 | 0 | 2 | 0 | 3 | |
| Solo esportatrici no GVC | 20.373 | 29,3 | 217.190 | 8,7 | 10,7 | 5,2 | 2,1 | 0,0 | 53.341 | 19,0 | 3 | 0 | 4 | 0 | |
| Solo esportatrici in GVC | 6.660 | 9,6 | 74.642 | 3,0 | 11,2 | 2,0 | 0,5 | 0,0 | 58.998 | 13,2 | 2 | 0 | 2 | 0 | |
| 2-way traders no GVC | 7.374 | 10,6 | 131.677 | 5,3 | 17,9 | 3,7 | 1,8 | 2,0 | 62.991 | 20,7 | 4 | 2 | 5 | 4 | |
| 2-way traders in GVC | 8.256 | 11,9 | 238.030 | 9,5 | 28,8 | 8,6 | 5,5 | 7,7 | 80.327 | 24,8 | 7 | 3 | 8 | 9 | |
| Global no GVC | 3.989 | 5,7 | 103.172 | 4,1 | 25,9 | 3,5 | 3,5 | 0,7 | 75.161 | 44,3 | 23 | 1 | 13 | 2 | |
| Global in GVC | 4.801 | 6,9 | 241.462 | 9,6 | 50,3 | 9,6 | 10,5 | 6,2 | 88.276 | 49,3 | 30 | 5 | 21 | 14 | |
| MNE estere | 3.098 | 4,5 | 600.943 | 24,0 | 194,0 | 28,2 | 34,8 | 46,0 | 103.936 | 47,1 | 24 | 9 | 27 | 44 | |
| MNE italiane | 6.281 | 9,0 | 793.326 | 31,6 | 126,3 | 36,3 | 41,3 | 35,4 | 101.533 | 46,2 | 27 | 7 | 29 | 26 | |
| Totale | 69.577 | 100,0 | 2.507.443 | 100,0 | 36,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 88.455 | 40,8 | 9 | 2 | 9 | 7 | |

Fonte: Elaborazioni su dati Istat, Frame-Sbs e Commercio estero

(a) "Solo esportatrici": esportano ma non importano; "Two-way traders": esportano e importano; "Global": esportano in almeno 5 aree extra-Ue; "Multinazionali italiane": imprese appartenenti a gruppi multinazionali a controllo italiano; "Multinazionali estere": imprese appartenenti a gruppi multinazionali a controllo estero. In GVC: esporta solo beni intermedi o esporta ed esporta beni intermedi.

DOTT.SSA GAETANA ROTA

SANTACROCE

ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI
CONTABILI DI CASERTA



PIANIFICAZIONE DOGANALE

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



COMPLIANCE

DNC

ASPETTATIVE

- 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

PIANIFICAZIONE DOGANALE

SANTACROCE

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



AFFIDABILITA' E PARTENARIATO

**IMPORTAZIONI ED ESPORTAZIONI SI INTRECCIANO IN
COMPLESSE CATENE DI APPROVVIGIONAMENTO
IN TUTTO IL MONDO**



**DISTINGUERE CATENE DI APPROVVIGIONAMENTO SICURO E COMMERCIO
LEGITTIMO CONSENTE DI CONCENTRARSI SUGLI SCAMBI A RISCHIO**

DOTT.SSA GAETANA ROTA

SANTACROCE

ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI
CONTABILI DI CASERTA



PIANIFICAZIONE DOGANALE

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

Trade compliance



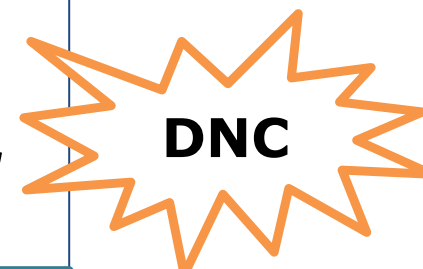
SEMPLIFICAZIONE

AFFIDABILITA' E PARTENARIATO

CONOSCENZA NORME DOGANALI

GESTIONE **OBBLIGAZIONE DOGANALE**

CONSAPEVOLEZZA E STRATEGIA



DOTT.SSA GAETANA ROTA

Commercio Internazionale

Trade
Facilitation
Agreement

WTO

Promuovere gli scambi attraverso una semplificazione delle procedure di importazione ed esportazione

Riduzione degli adempimenti amministrativi

Maggiore trasparenza

DNC



SEMPLIFICAZIONE



Commercio Internazionale

Norme doganali unionali e nazionali

CDU

RD, RE, RDT

TDC E FTA

Direttiva IVA

SISTEMA SANZIONATORIO

APPLICAZIONE APPARATO NORMATIVO

Contrabbando!

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

D.LGS 141/2024 DNC al CDU

DPR 633/72 IVA

D. LGS 504/95 ACCISE

Obbligazione e regimi doganali

- Il concetto di obbligazione doganale

Fiscalità doganale

La tassazione doganale rappresenta la forma di imposizione più antica, caratterizzata sempre da un elemento universale:

ATTRAVERSAMENTO LINEA DI CONFINE



Elementi
caratterizzanti
imposizione doganale
nel tempo

**Comportamento
Adempimento**

**INOSSERVANZE
E BUONA FEDE**

Obbligazione e regimi doganali

Articolo 162

Contenuto di una dichiarazione normale in dogana

Le dichiarazioni normali in dogana contengono tutte le indicazioni necessarie per l'applicazione delle disposizioni che disciplinano il regime doganale per il quale sono dichiarate le merci.

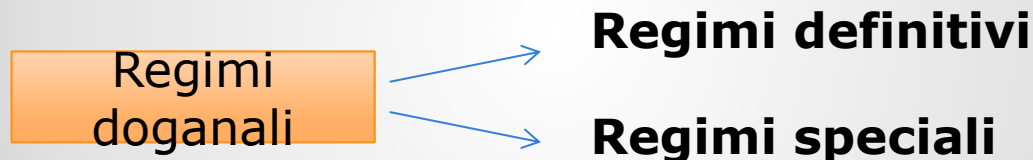
QUALITA'

QUANTITA'

VALORE

The screenshot shows the ADM website interface. At the top left is the ADM logo with the text 'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI'. To the right is the title 'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli' and a search icon. Below the title are navigation links: 'Chi siamo', 'L'attività', 'Pubblicazioni ed Eventi', 'Servizi digitali', 'Laboratori chimici', 'Oltre Frontiera', and 'Agenda Trasparente'. A grid of service tiles is displayed below, including 'Antifrode e controlli', 'Il viaggiatore', 'Info Brexit', 'Modulistica', 'Normativa e prassi', 'Origine delle merci', 'Operatore Economico Autorizzato - AEO', 'Pagamenti dei diritti', 'Regimi e procedure doganali' (circled in red), 'Relazioni con gli operatori', 'Restituzione all'esportazione - SAISA', and 'Valore'.

Obbligazione e regimi doganali



La merce che viene introdotta nel territorio doganale dell'UE deve essere vincolata ad un regime doganale.

I regimi doganali, ai sensi dell' art. 5 punto 16 del Reg. (UE) n. 952/2013, sono tre:

- Immissione in libera pratica
- Esportazione



Regimi «definitivi»

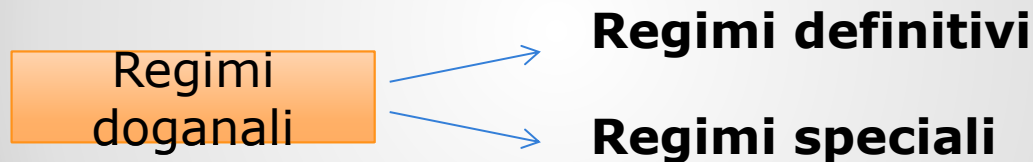
- Regimi speciali



Regimi «sospensivi»

**SOGGETTO
DEBITORE**

Obbligazione e regimi doganali

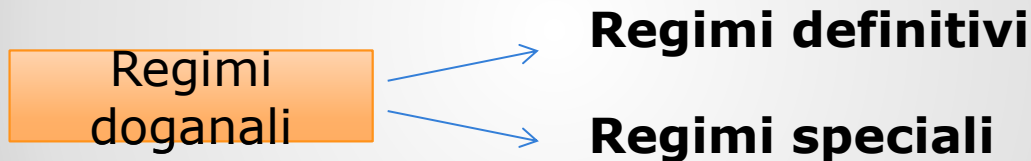


I **regimi doganali speciali** consentono alle merci, per esigenze connesse agli scambi internazionali o alla delocalizzazione di determinate fasi dei processi produttivi, **di entrare e uscire dal territorio doganale dell'Unione**, in sospensione totale o parziale dei tributi doganali.

Tali regimi sono:

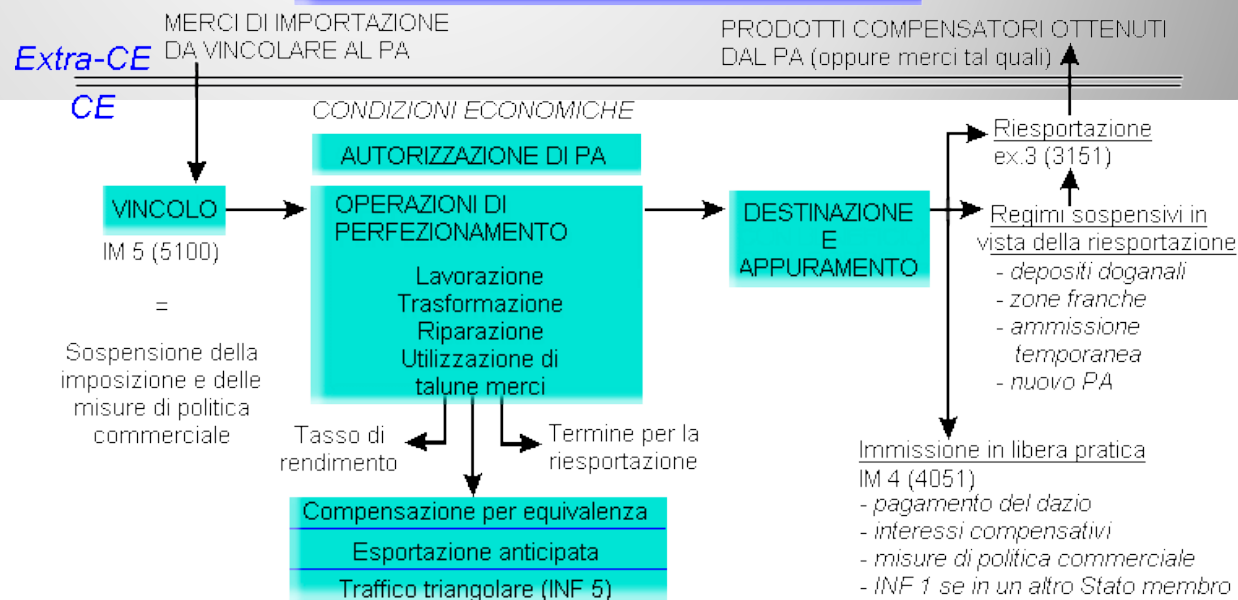
1. il deposito, che comprende il **deposito doganale** e le **zone franche**
2. l'uso particolare, che comprende **l'ammissione temporanea** e **l'uso finale**
3. il **perfezionamento, attivo e passivo**
4. il **transito unionale (esterno e interno)**

Obbligazione e regimi doganali



Perfezionamento attivo / Sospensione

perfezionamento



Obbligazione e regimi doganali

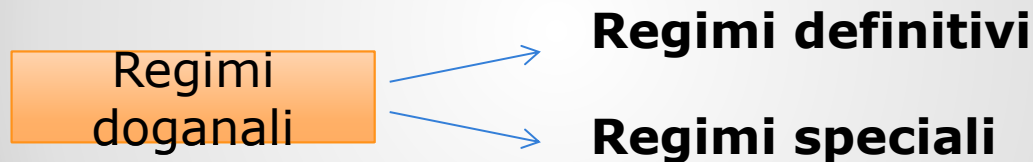


Merci non unionali

Perfezionamento attivo

- Finalità e tasso di rendimento
- Tipologia lavorazioni e manipolazioni usuali
- Identificazione merci, movimenti, scritture contabili
- Appuramento

Obbligazione e regimi doganali



Perfezionamento attivo

- Quantità di prodotti trasformati che si ottiene dal perfezionamento di una determinata quantità di merci vincolate al regime di PA

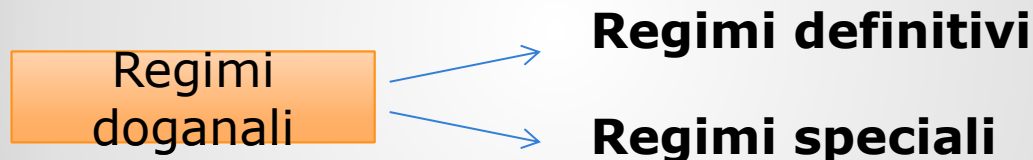
Tasso di rendimento



Concetto più ampio
PER ALCUNI SETTORI



Obbligazione e regimi doganali



Perfezionamento attivo

Tassazione all'appuramento

- 2 possibili alternative:
- Art 85 CDU – tassazione aliquota prodotti compensatori ottenuti
- Art 86 par 3 CDU – tassazione aliquota materie prime vincolate al regime di PA al momento di accettazione della dichiarazione in dogana



Nota ADM del 17/3/2020 prot. 63577/RU

Obbligazione e regimi doganali

Regimi
doganali

Regimi definitivi

Regimi speciali

AUTORIZZAZIONI
GARANZIE

Per tutti i regimi speciali è previsto:

- il rilascio di un'autorizzazione attraverso il Sistema Customs Decisions
- l'obbligo di prestazione di una garanzia
- l'obbligo di tenuta delle **scritture contabili**
- la possibilità di **trasferire i diritti e gli obblighi** relativi a tali regimi (c.d. «TORO» - Transfer of right and obligations)
- l'utilizzo delle **merci equivalenti** (aventi lo stesso codice di nomenclatura, le stesse caratteristiche tecniche e la stessa qualità commerciale della merce non unionale che sostituisce)
- la possibilità di far circolare le merci vincolate a tali procedure senza l'applicazione del regime del transito

AUTHORISED
ECONOMIC
OPERATOR



Regimi doganali

Importazione

**Immissione in libera pratica
(DOGANALE)
Immissione in consumo (IVA)**

The screenshot shows the website of the Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM). The header includes the logo of the Ministero dell'economia e delle finanze and the ADM logo. The main navigation bar contains links for 'Chi siamo', 'L'attività', 'Pubblicazioni ed Eventi', 'Servizi digitali', 'Laboratori chimici', 'Oltre Frontiera', and 'Agenda Trasparente'. The left sidebar lists 'DOGANE' and 'REGIMI E PROCEDURE DOGANALI'. The main content area is titled 'Regimi e procedure doganali' and contains a list of links: 'Immissione in libera pratica', 'Autorizzazioni ai regimi speciali', 'Carnet TIR', 'Esportazione', and 'Regimi speciali'. The 'Immissione in libera pratica' link is circled in red.

Regimi doganali

Importazione

Immissione in libera pratica
(**DOGANALE**)
Immissione in consumo (**IVA**)

IVA

□ VALORE IMPONIBILE

Un punto di incontro fondamentale fra normativa IVA e normativa doganale si trova nel calcolo del valore imponibile ai fini dell'applicazione dell'imposta.

Tale valore è **influenzato dal valore doganale della merce importata**, in maniera del tutto eccezionale rispetto a quanto accade nelle altre operazioni rilevanti ai fini dell'imposta.

Individuare il
corretto
valore ai fini
doganali

Valore in dogana

+ diritti doganali dovuti (ad eccezione dell'IVA)

+ spese d'inoltro (trasporto, assicurazione, ecc.) fino al luogo di destinazione all'interno della UE (se non sono già state incluse nel prezzo di vendita)

= **Valore imponibile ai fini IVA**

•TRANSFER
PRICING

•INCOTERMS

DAGLI ADEMPIMENTI ALLA STRATEGIA

Flussi di merci

Clausole contrattuali

elementi di efficienza

Tracciabilità

Opportunità

Sostenibilità

Responsabilità

**INCOTERMS
TRANSFER
PRICING**

**COMPLIANCE E
DUE DILIGENCE**

**Riforme/
Guidelines UE**

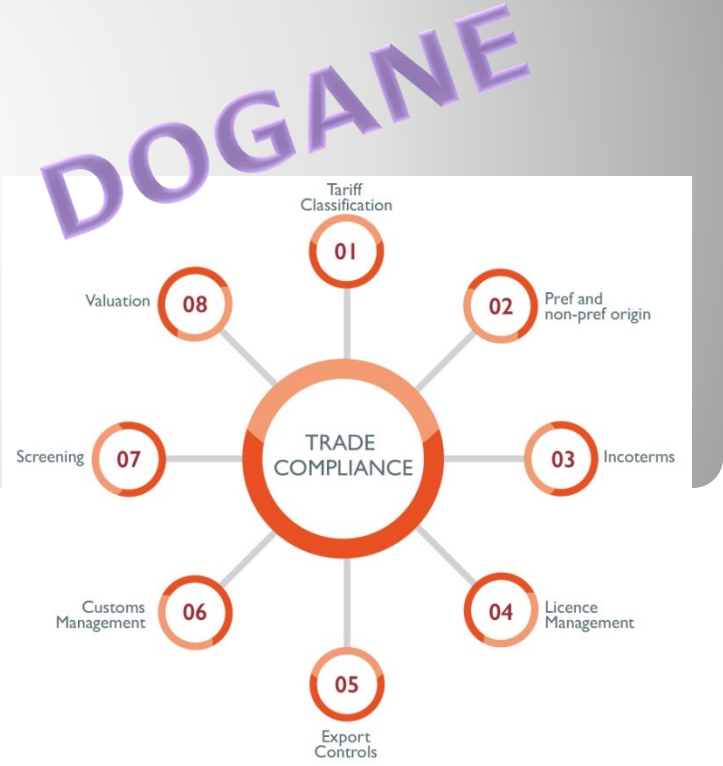
DAGLI ADEMPIMENTI ALLA STRATEGIA

Flussi di merci



✓ **Condizioni**

Seguire la merce →



NUOVO APPROCCIO

Compliance → Consapevolezza



Conoscenza delle norme che stabiliscono le procedure da rispettare per i flussi di merce in entrata e in uscita dal territorio doganale dell'UE

I PROGRAMMI INTERNI DI CONFORMITA' – PIC

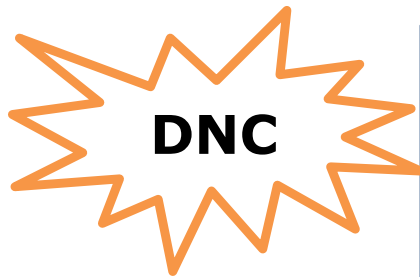
Due diligence oggettiva
Due diligence soggettiva
Due diligence geografica
Cosa fare per essere compliant (autorizzazioni)
Struttura organizzativa adeguata
Monitoraggio continuo
Azioni correttive
Misure interne che impediscono di violare i PIC

Modelli aziendali (es. MOG 231) che portano a un diverso approccio verso il rischio, la compliance e il tema dell'export control e della trade compliance

Modelli a matrice

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

Modelli a matrice



DNC



- ✓ **AFFIDABILITA' E PARTENARIATO**
- ↓
- ✓ **CONOSCENZA NORME DOGANALI**
- ↓
- ✓ **GESTIONE OBBLIGAZIONE DOGANALE**
- ↓
- ✓ **CONSAPEVOLEZZA E STRATEGIA**



DOTT.SSA GAETANA ROTA

✓ **AFFIDABILITA' E PARTENARIATO**



Decreto legislativo del 26/09/2024 n. 141

Titolo VI

VIOLAZIONI DOGANALI

Capo I

Sanzioni di natura penale

Art. 78.

Contrabbando per omessa dichiarazione

CIRC.
20/24

CIRC.
22/24

Regimi doganali

DNC

✓ **AFFIDABILITA' E PARTENARIATO**



D.LGS. 26 SETTEMBRE 2024, N. 141 – «DISPOSIZIONI NAZIONALI COMPLEMENTARI AL CODICE DOGANALE DELL'UNIONE E REVISIONE DEL SISTEMA SANZIONATORIO IN MATERIA DI ACCISE E DI ALTRE IMPOSTE INDIRETTE SULLA PRODUZIONE E SUI CONSUMI» - REGOLARIZZAZIONI A POSTERIORI – REVISIONE DELLA DICHIARAZIONE SU ISTANZA DI PARTE

**CIRC.
25/24**

**ART. 79
CDU**

**ART. 124
CDU**

**ART. 103
RD**

Sommario

1. Premessa
2. Inosservanze – Normativa unionale
- 2.1 Inosservanze costituenti illeciti amministrativi.....
- 2.2 Dichiarazione in dogana oltre i termini - Regolarizzazione a posteriori.....
 - 2.2.1 Regolarizzazione di inosservanze che non hanno comportato l'insorgenza di un'obbligazione doganale
 - 2.2.1 Regolarizzazione di inosservanze che hanno comportato l'insorgenza di un'obbligazione doganale
3. Revisione della dichiarazione su istanza di parte.....

DOTT.SSA GAETANA ROTA

Regimi doganali

DNC

***TULD E ART. 130 (ABROGATO)
CRITICITA' SU ALCUNI ASPETTI IVA EXPORT***



**ADE
580/2020**

L'articolo 130 del previgente Tuld sanciva che le merci spedite all'estero, sia per via marittima che per via aerea, si consideravano uscite dal territorio doganale nel momento del loro imbarco su navi o aeromobili

Esportazioni triangolari realizzate, a oggi, mediante l'utilizzo della clausola di resa FOB (Free on board)





FONDAZIONE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE



Conferenza degli Ordini
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
della Toscana

INIZIATIVE
REGIONALI



**MINI-MASTER PER L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE
IMPRESE CLIENTI DEL DOTTORE COMMERCIALISTA**

Grazie per l'attenzione!

AREZZO, 25 GENNAIO 2025

DOTT.SSA GAETANA ROTA

OF COUNSEL

SANTACROCE & PARTNERS

 **SANTACROCE**

Dott. Commercialista **ODCEC Caserta**

Consigliere Segretario **A.I.C.E.C.**

Componente Comm. Customs & Trade Facilitation - **ICC Italia**

Componente GDL "Dogane e commercio internazionale" - **Confindustria**



ORDINE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI
DI FIRENZE



Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Arezzo



FONDAZIONE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI
CONTABILI DI AREZZO