

---

PERCORSO AEO  
(OPERATORE  
ECONOMICO  
AUTORIZZATO) PER  
RESPONSABILI DELLE  
QUESTIONI DOGANALI

---

BUSINESS SKILLS

## DESCRIZIONE

Il corso ha una durata complessiva di 200 ore, pari a 25 giornate di cui 19 in aula e 6 di project work durante il quale si metteranno in pratica le nozioni acquisite in aula. Dal punto di vista didattico, il percorso si articola in 5 moduli. Il primo modulo, di carattere introduttivo, affronta il tema della normativa doganale generale e il relativo impatto sui soggetti che intervengono nelle operazioni doganali. I successivi 4 moduli sviluppano temi specifici quali classifica, origine e valore delle merci; regimi e procedure doganali; accertamento doganale e contenzioso; Iva negli scambi internazionali e intracomunitari. A conclusione del corso è previsto un esame orale finale.

Il percorso è acquistabile anche per singole giornate tematiche (calendario completo all'interno del programma).

## PROGRAMMA

STRUTTURA DEL PERCORSO:

**Modulo I: 24 ore – 3 incontri**

**Modulo II: 48 ore – 6 incontri (4 + 2 di project work)**

**Modulo III: 48 ore – 6 incontri (4 + 2 di project work)**

**Modulo IV: 32 ore – 4 incontri (3 + 1 di project work)**

**Modulo V: 48 ore – 4 incontri (3 + 1 di project work)**

**Project work simulazione**

**Esame orale finale**

*Orari singole giornate:*

*9:00 – 9:15 Accreditamento*

*9:15 – 11:00 Formazione*

*11:00 – 11:15 Coffee Break*

*11:15 – 13:00 Formazione*

*13:00 – 14:00 Pausa*

*14:00 – 16:00 Formazione*

*16:00 – 16:15 Coffee Break*

*16:15 – 18:00 Formazione*

*18:00 Conclusione*

CALENDARIO FORMAZIONE:

---

**I modulo/I giornata:** *Le fonti del diritto doganale e gli accordi internazionali*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 2 marzo 2018

**Programma:**

- Le fonti del diritto
  - Le fonti del diritto doganale
  - Diritto primario e diritto derivato della Ue
  - L'obbligazione doganale: nozione
  - Le risorse proprie
  - L'obbligazione doganale all'importazione
  - L'obbligazione doganale all'esportazione
  - Il sistema delle decisioni nel Codice dell'Unione
- 

**I modulo/II giornata:** *Le garanzie e la rappresentanza doganale*

**Durata:** 8 ore

Percorso AEO (Operatore Economico Autorizzato) per responsabili delle questioni doganali

---

**Data:** 9 marzo 2018

**Programma:**

- La garanzia nel Codice dell'Unione
  - La garanzia: nozione
  - La nuova garanzia
  - Forma e costituzione della garanzia
  - Riduzioni & Esoneri
  - La nuova rappresentanza in dogana
  - Spedizionieri doganali e CAD
  - Rappresentanza diretta e indiretta
  - Mandato & Procura
  - La rappresentanza nella giurisprudenza
- 

**I modulo/III giornata:** *L'Operatore Economico Autorizzato*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 16 marzo 2018

**Programma:**

- L'Operatore Economico Autorizzato
  - Norme e orientamenti unionali
  - Requisiti e benefici dell'autorizzazione
  - Connessioni con gli altri istituti doganali
  - Sicurezza dei luoghi e delle infrastrutture
  - Procedura di audit e iter autorizzativo
  - Mantenimento dei requisiti dell'autorizzazione: obbligo di automonitoraggio e notifica dei fatti aziendali
- 

**II modulo/I giornata:** *La classificazione doganale delle merci*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 23 marzo 2018

**Programma:**

- La classificazione doganale: definizione e scopo
  - Il sistema armonizzato
  - La nomenclatura combinata
  - La tariffa doganale comune
  - Le regole di classificazione
  - Le informazioni tariffarie vincolanti
- 

**II modulo/II giornata:** *Project work*

Percorso AEO (Operatore Economico Autorizzato) per responsabili delle questioni doganali

---

**Durata:** 8 ore

**Data:** 6 aprile 2018

---

**Il modulo/III giornata:** *L'origine delle merci*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 13 aprile 2018

**Programma:**

- L'origine doganale
  - L'origine non preferenziale
  - L'origine non preferenziale e il Made in
  - Evoluzione normativa e giurisprudenziale
  - L'origine preferenziale
  - Le informazioni vincolanti in materia di origine
  - La cooperazione amministrativa
- 

**Il modulo/IV giornata:** *Project work*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 20 aprile 2018

---

**Il modulo/V giornata:** *Il valore delle merci*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 27 aprile 2018

**Programma:**

- Principi generali
  - La determinazione del valore
  - Valore di transazione e regole secondarie
  - Royalties e valore in dogana
  - Transfer pricing e valore in dogana
  - Semplificazione della determinazione del valore
- 

**Il modulo/VI giornata:** *Introduzione e uscita delle merci dal territorio doganale della UE*

Percorso AEO (Operatore Economico Autorizzato) per responsabili delle questioni doganali

---

**Durata:** 8 ore

**Data:** 4 maggio 2018

**Programma:**

- Lo scenario internazionale
  - I programmi di sicurezza
  - La sicurezza
  - Arrivo delle merci
  - La Temporanea Custodia
  - L'uscita delle merci
- 

**III modulo/II giornata:** *Procedure di importazione ed esportazione: regole e documenti*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 11 maggio 2018

**Programma:**

- L'esportazione: definizione
  - Il nuovo concetto di esportatore
  - Esportazione e cessione all'esportazione
  - La prova dell'avvenuta esportazione
  - I documenti necessari per l'esportazione
  - Lettura di una dichiarazione di esportazione
  - L'immissione in libera pratica: definizione
  - Immissione in libera pratica e importazione
  - Diritti doganali & Diritti di confine
  - I documenti necessari per l'importazione
  - Lettura di una dichiarazione di importazione
- 

**III modulo/II giornata:** *Regimi Speciali – parte 1*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 18 maggio 2018

**Programma:**

- I regimi speciali, fonti normative e aspetti generali
- Le altre semplificazioni nelle procedure doganali
- Le norme orizzontali nei regimi speciali
- I regimi speciali di perfezionamento:

Percorso AEO (Operatore Economico Autorizzato) per responsabili delle questioni doganali

---

- Il perfezionamento attivo
  - Il perfezionamento passivo
  - I regimi speciali del transito:
    - Il transito esterno ed interno
- 

### **III modulo/III giornata: *Project work***

**Durata:** 8 ore

**Data:** 25 maggio 2018

---

### **III modulo/IV giornata: *Regimi Speciali – parte 2***

**Durata:** 8 ore

**Data:** 1 giugno 2018

#### **Programma:**

- I regimi speciali dell'uso particolare:
    - L'ammissione temporanea
    - L'uso finale "End use"
  - I regimi speciali del deposito:
    - Il deposito doganale
    - La zona franca
  - Il processo autorizzativo: "Customs Decisions System" (CDS)
- 

### **III modulo/III giornata: *Project work***

**Durata:** 8 ore

**Data:** 8 giugno 2018

---

### **III modulo/VI giornata:**

*Dual use e prodotti: le restrizioni all'esportazione*

*Clausole internazionali di trasporto (Incoterms)*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 15 giugno 2018

#### **Programma:**

- Il regime dual use
  - Restrizioni ed embarghi
  - Restrizioni nei confronti della Russia
  - Restrizioni nei confronti dell'Iran
  - Il contratto di trasporto
  - Gli Incoterms
  - Esame di ciascun Incoterm
- 

### **IV modulo/I giornata:**

*Accertamento doganale e contenzioso*

*Controlli doganali e procedimento di accertamento*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 22 giugno 2018

#### **Programma:**

- I controlli doganali
  - Il circuito doganale di controllo
  - Le procedure di analisi dei rischi
  - I controlli in linea
  - I diritti del contribuente
  - Il diritto al contraddittorio preventivo
  - Evoluzione normativa e giurisprudenziale
  - La partnership dogana/operatori
- 

### **IV modulo/II giornata: *La revisione dell'accertamento***

**Durata:** 8 ore

Percorso AEO (Operatore Economico Autorizzato) per responsabili delle questioni doganali

---



**Data:** 29 giugno 2018

**Programma:**

L'accertamento doganale

La revisione dell'accertamento: nozione

La revisione d'ufficio

La revisione su istanza di parte

Cenni sul sistema sanzionatorio

---

**III modulo/III giornata: *Project work***

**Durata:** 8 ore

**Data:** 6 luglio 2018

---

**IV modulo/IV giornata:**

*Il contenzioso tributario e presso altre giurisdizioni*

*Gli strumenti di definizione agevolata delle controversie*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 13 luglio 2018

**Programma:**

- Oggetto della giurisdizione tributaria
  - Gli atti impugnabili
  - Il ricorso
  - La sospensione dell'esecuzione
  - Il pagamento in pendenza di giudizio
  - La giurisdizione amministrativa
  - Il reclamo e la mediazione
- 

**V modulo/I giornata: *L'Iva negli scambi internazionali***

Percorso AEO (Operatore Economico Autorizzato) per responsabili delle questioni doganali

---

**Durata:** 8 ore

**Data:** 20 luglio 2018

**Programma:**

- I principi generali dell'Iva
  - Tipologia di operazioni
  - Caratteristiche dell'imposta
  - Cessioni all'esportazione
  - Operazioni assimilate e servizi internazionali
  - L'esportatore abituale
  - Il plafond Iva
- 

**V modulo/II giornata:** *Iva all'importazione e triangolazioni*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 14 settembre 2018

**Programma:**

- Diritti doganali & Diritti di confine
  - Qualificazione dell'Iva all'importazione
  - Evoluzione giurisprudenziale
  - La dichiarazione di intento
  - I depositi Iva
  - Le operazioni triangolari: nozione
  - Le operazioni triangolari in dogana
- 

**V modulo/III giornata:** *Project work*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 21 settembre 2018

---

**V modulo/IV giornata:**

*Iva negli scambi intracomunitari*

*Le imposte sulla produzione e sui consumi*

**Durata:** 8 ore

Percorso AEO (Operatore Economico Autorizzato) per responsabili delle questioni doganali

---

**Data:** 28 settembre 2018

**Programma:**

- Le operazioni intracomunitarie
  - Le cessioni intracomunitarie
  - Gli acquisti intracomunitari
  - Gli obblighi Intrastat
  - Le accise: nozione
  - Oggetto dell'imposta
  - Soggetti passivi
  - Liquidazione & Pagamento
  - Circolazione dei prodotti
  - Il sistema sanzionatorio
- 

**Project work:** *Simulazione esame*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 12 ottobre 2018

---

**Esame:** *Prova orale*

**Durata:** 8 ore

**Data:** 19 ottobre 2018

---

\* E' possibile acquistare singolarmente ogni giornata

\*\* I project work saranno progetti che i partecipanti svolgeranno a distanza

## DOCENTI

**Lucia Iannuzzi** – docente Assologistica

**Paolo Massari** – docente Assologistica

**David Morgese** – docente per materia doganale

**Maria Cristina Baglioni** – docente per materia doganale

**Domenica Di Giulio** – docente per materia doganale

## DESTINATARI

Le aziende già certificate AEO o che intendano chiedere l'autorizzazione che – per essere in linea con i nuovi requisiti – devono individuare al loro interno uno o più referenti incaricati di interfacciarsi con l'Agenzia delle Dogane.

I profili aziendali interessati sono: amministratori, responsabili della logistica, responsabili delle spedizioni, responsabili amministrativi, responsabili fiscali, responsabili qualità, responsabili o addetti alla supply chain, ogni altra figura alla quale l'azienda vuole conferire le competenze da responsabile di questioni doganali.

## REFERENTI

## DATE E PREZZI

orizzato) per responsabili delle questioni doganali

---

**ATTUALMENTE DISPONIBILE SOLO PER LA FORMAZIONE IN AZIENDA**