
PERCORSO AEO
(OPERATORE
ECONOMICO
AUTORIZZATO) PER
RESPONSABILI DELLE
QUESTIONI DOGANALI
2019

BUSINESS SKILLS

DESCRIZIONE

Il corso ha una durata complessiva di 100 ore, 12 giornate d'aula e mezza giornata di esame scritto e orale. 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; sistemi informatici doganali.

Si affronteranno i contenuti stabiliti dalla determinazione emanata dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli in data 25 ottobre 2018.

Il percorso prevede numerose esercitazioni pratiche e la discussione di molteplici Case History in ambito doganale.

PROGRAMMA

STRUTTURA DEL PERCORSO:

Modulo I: 16 ore – 2 incontri

Modulo II: 40 ore – 5 incontri

Modulo III: 16 ore – 2 incontri

Modulo IV: 16 ore – 2 incontri

Modulo V: 8 ore – 1 incontro

Esame 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: 27 settembre 2019

Programma:

- Le fonti del diritto doganale
 - La normativa doganale nazionale
 - L'obbligazione doganale: nozione
 - Le risorse proprie
 - L'obbligazione doganale all'importazione
 - L'obbligazione doganale all'esportazione
-

I modulo/II giornata:

Durata: 8 ore

Data: 4 ottobre 2019

Programma:

Percorso AEO (Operatore Economico Autorizzato) per responsabili delle questioni doganali 2019

Prima Parte "Le fonti del diritto doganale e gli accordi internazionali "

- Il sistema delle decisioni nel Codice dell'Unione
- La garanzia nel Codice dell'Unione: costituzione, riduzione ed esoneri
- Rappresentanza diretta e indiretta

Seconda Parte "L'Operatore Economico Autorizzato"

- 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

Il modulo/la giornata: *La classificazione doganale e l'origine delle merci*

Durata: 8 ore

Data: 11 ottobre 2019

Programma:

- La classificazione doganale: definizione e scopo
- Il sistema armonizzato
- Le regole di classificazione
- Le informazioni tariffarie vincolanti
- L'origine doganale
- L'origine non preferenziale
- L'origine non preferenziale e il Made in
- L'origine preferenziale
- Le informazioni vincolanti in materia di origine
- La cooperazione amministrativa
- Principi generali

Il modulo/la giornata: *Il Valore in dogana – Uscita delle merci dal territorio doganale della UE*

Durata: 8 ore

Data: 18 ottobre 2019

Programma:

- La determinazione del valore
- Valore di transazione e regole secondarie
- Royalties e TP e valore in dogana

- Semplificazione della determinazione del valore
 - Arrivo delle merci
 - La Temporanea Custodia
 - L'esportazione: definizione
 - Il nuovo concetto di esportatore
 - La prova dell'avvenuta esportazione
 - I documenti necessari per l'esportazione
 - Lettura di una dichiarazione di esportazione
-

Il modulo/III giornata: Regimi Speciali

Durata: 8 ore

Data: 25 ottobre 2019

Programma:

- I regimi speciali, fonti normative e aspetti generali
 - Le altre semplificazioni nelle procedure doganali
 - Le norme orizzontali nei regimi speciali
 - Il perfezionamento attivo
 - Il perfezionamento passivo
 - Il transito esterno ed interno
 - L'ammissione temporanea
 - L'uso finale "End use"
 - Il deposito doganale e la zona franca
 - Il processo autorizzativo "Customs Decisions System" (CDS)
-

Il modulo/IV giornata: Case History

Durata: 8 ore

Data: 31 ottobre 2019

Il modulo/V giornata: Introduzione delle merci nel territorio doganale UE – Dual use e prodotti: le restrizioni all'esportazione, clausole internazionali di trasporto (Incoterms)

Durata: 8 ore

Data: 8 novembre 2019

Programma:

- 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
 - Il regime dual use
 - Restrizioni ed embarghi
 - Il contratto di trasporto
 - Gli Incoterms
 - Esame di ciascun Incoterm
-

III modulo/I giornata: *Accertamento doganale e contenzioso.*
Controlli, procedimento di accertamento e revisione dell'accertamento

Durata: 8 ore

Data: 15 novembre 2019

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
 - L'accertamento doganale
 - La revisione dell'accertamento: nozione
 - La revisione d'ufficio
 - La revisione su istanza di parte
 - Gli atti impugnabili
 - Il ricorso
 - La sospensione dell'esecuzione
 - Il pagamento in pendenza di giudizio
 - La giurisdizione amministrativa
 - Il reclamo e la mediazione
 - Cenni sul sistema sanzionatorio
-

III modulo/II giornata: *Case History*

Durata: 8 ore

Data: 22 novembre 2019

IV modulo/I giornata:

L'Iva negli scambi internazionali – I principi generali dell'imposta – Le operazioni intracomunitarie

Durata: 8 ore

Data: 26 novembre 2019

Programma:

- I principi generali dell'Iva
 - Cessioni all'esportazione
 - L'esportatore abituale
 - Il plafond Iva
 - Qualificazione dell'Iva all'importazione
 - La dichiarazione di intento
 - Le operazioni intracomunitarie
-

IV modulo/II giornata: *Depositi Iva e operazioni triangolari – Accise*

Durata: 8 ore

Data: 29 novembre 2019

Programma:

- I depositi Iva
 - Le operazioni triangolari: nozione
 - Le operazioni triangolari in dogana
 - Le accise: nozione e sanzioni
-

V modulo/I giornata: *Gestione e analisi dei rischi in materia doganale. Sistemi informatici doganali*

Durata: 8 ore

Data: 4 dicembre 2019

Programma:

- Nozione di rischio doganale
 - Tipologie di rischio (aziendali e per l'amministrazione doganale)
 - Valutazione del rischio
 - Gestione e trattamento del rischio
 - Sistemi e applicazioni informatiche doganali delle società, nonché sistemi informatici gestiti dagli Stati membri o dall'UE
 - Conoscenza del sistema informativo dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli AIDA (Automazione Integrata Dogane Accise) e delle relative funzionalità
 - Conoscenza dei servizi digitali disponibili sul Portale Nazionale (PUD – Portale Unico Dogane) e sul Portale dell'UE (TP – EU Trader Portal)
 - Precauzioni per impedire l'accesso non autorizzato ai sistemi informatici doganali
-

Esame: *Prova scritta e orale*

Percorso AEO (Operatore Economico Autorizzato) per responsabili delle questioni doganali 2019

Durata: 4 ore

Data: 13 dicembre 2019

Il partecipante sosterrà un esame finale, consistente in un colloquio orale e scritto, a seguito del quale, se superato, gli verrà rilasciato un attestato che recherà il riferimento al programma, al calendario del corso ed al relativo esito della prova finale espresso in centodecimi; l'attestato farà altresì menzione del rispetto delle disposizioni degli artt. 39 lett. d del cdu e 27 par. 1 lett. b del re.

Per sostenere l'esame finale sarà necessario aver frequentato un minimo di 80 ore.

DOCENTI

Lucia Iannuzzi – docente Assologista

Paolo Massari – docente Assologista

DESTINATARI

Le aziende già certificate AEO o che intendano chiedere l'autorizzazione dovendo quindi individuare al loro interno – per essere in linea con i nuovi requisiti – 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

ATTUALMENTE DISPONIBILE SOLO PER LA FORMAZIONE IN AZIENDA