

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

*Dal rilancio post Covid-19 alla
guerra in Ucraina*

*Le facilitazioni, i programmi di
compliance e l'export control*

Prof. Avv. Benedetto Santacroce



L'ultimo passato Covid: le agevolazioni per le imprese

Art. 68 D.L. 18/2020



Sospensione attività di accertamento e controllo

Sospensione dei termini relativi alle attività di liquidazione, verifica e controllo, accertamento, riscossione, contenzioso. Regime eccezionale dazi.

Art. 92 D.L. 18/2020



Sospensione pagamenti periodici differiti

Sospensione dei termini relativi ai pagamenti per imprese di trasporto e affini – anche per dazi.

Dec. UE 2020/491



Esenzione dazi ed IVA beni finalità sanitarie

Regime agevolato fin dall'import per mascherine, guanti, tute, ecc..

PRASSI DOGANE



Norme di esecuzione

- Rilascio Eur1 prorogato
- Luogo approvato export facilitato
- Post audit differiti e visite distanza
- Dialogo telematico
- Posticipo dichiarazioni annuali accise gas(EE
- Ecc..

Crisi Russia-Ucraina ---- Export Control ---- DUAL USE

QUESTIONE SANZIONI RUSSIA

- PACCHETTI SANZIONI PERIODICI E DI AGGIORNAMENTO CONTINUO
- DIVIETO DI IM/EX DA TERRITORI SPECIFICI
- DIVIETO IM/EX DETERMINATI BENI (ES. PROSPEZIONE PETROLIFERA, TECNOLOGIA, ENERGETICI)
- DIVIETO EXPORT PER BENI «LUSSO» OLTRE SOGLIA SINGOLA DI VALORE
- ECC...

EXPORT CONTROL

- RESTRIZIONI PER PAESE
- RESTRIZIONI PER GRUPPI DI PAESI
- RESTRIZIONI SOGGETTIVE
- RESTRIZIONI COMBinate OGGETTIVE/SOGGETTIVE
- RESTRIZIONI DIAGONALI (ES. NORMATIVA USA)
- DIVIETI ED EMBARGHI

DUAL USE

- RESTRIZIONI BENI A USO CIVILE E MILITARE
- NUOVA EMANAZIONE DEL REG. DI BASE CON SOSTANZIALI MODIFICHE – REG. 821.21
- ADEMPIMENTI DICHIARATIVI IN DOGANA / AUTORIZZAZIONI UAMA
- REGIME SANZIONATORIO RIGIDO
- ANALISI TECNICA DI BASE

**NUOVO REGOLAMENTO DI
BASE DUAL USE**

**DICHIARAZIONI LIBERA
ESPORTAZIONE**

**PIANI INTERNI DI
CONFORMITA'**

**CONTROLLO DELLE
ESPORTAZIONI**

COSA FARE?

**COORDIAMENTO CLIENTI E
FORNITORI**

**SANZIONI
AMMINISTRATIVE E PENALI**

**RESTRIZIONI SOGGETTIVE,
OGGETTIVE
EMBARGO**

**AUTOMAZIONE DEI
PROCESSI E INFORMAZIONI**

**CLASSIFICAZIONE
DOGANALE**
Reg. UE 2658/87 e ss.mm.



**ABBINAMENTO NELLE
ANAGRAFICHE AZIENDALI**
(voce classificazione nel
gestionale)



TRATTAMENTO TRIBUTARIO

Dazio erga omnes applicabile
Dazio specifico o altra misura
commerciale applicabile (es. DAD)
+
Lavorazioni per origine
Composizione per valore
Ecc..

**MAPPATURA
DOGANALE DEL
PRODOTTO**



TRATTAMENTO EXTRA-TRIBUTARIO

Disciplina DUAL USE
+
Altre (sicurezza, ambiente, ecc..)

Step analisi ulteriore per il dual use
perché è necessario abbinamento
tra NC e codici Reg. 821.21.



PIANIFICAZIONE E PRESIDI DI CONTROLLO
per la
COMPLIANCE AZIENDALE

Warning su CLIENTE, FORNITORE, PAESE E PRODOTTO



**OPERATORE
ECONOMICO
AUTORIZZATO**

AEO



D.LGS. N. 231.2001

**Novità doganali e reati
collegati**



**PIC - Racc. n. 2019/1318 e n.
1700/2021**

Agevolazioni per lo sviluppo delle imprese esportatrici

AEO

Qualifica di operatore economico autorizzato rilasciata alle persone ritenute affidabili in materia di sicurezza nella catena internazionale di fornitura. Gli AEO beneficiano di agevolazioni nell'ambito dei controlli rilevanti per la sicurezza.

Esportatore Autorizzato

Consente agli esportatori UE di rilasciare una prova dell'origine preferenziale sottoforma di dichiarazione d'origine su fattura o altro documento che consenta di identificare le merci. Nella maggior parte degli accordi, la dichiarazione di origine su fattura (o altro documento) è totalmente sostitutiva dei certificati di circolazione EUR 1.

Luogo approvato

Consente alle aziende di sdoganare la merce per tutti i regimi doganali direttamente presso i propri stabilimenti o magazzini, producendo in autonomia la dichiarazione doganale a partire dai documenti commerciali, e trasmettendola direttamente ad ADM. Il sistema doganale, non appena riceve la dichiarazione, effettua un controllo automatizzato e ne trasmette l'esito, svincolando la merce o disponendo verifica.

Conto differito

TULD: le Aziende che effettuano con continuità operazioni con l'estero possano ottenere la libera disponibilità della merce senza il preventivo pagamento dei diritti liquidati, previa annotazione del loro ammontare in un apposito conto di debito. Allo scadere del trentesimo giorno la dogana opera il conteggio del debito da saldare.

ITV - IVO

Informazioni vincolanti per le autorità e per le imprese richiedenti, per 3 anni, sulla classificazione doganale di un prodotto in IM/EX e sulla sua origine – strumento tradizionale e classico di compliance doganale.



SANTACROCE & PARTNERS
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO

ROMA
Via Giambattista Vico, 22

segreteria@studiosantacroce.eu
www.studiosantacroce.eu

MILANO
Via di San Vittore al Teatro, 3