



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA



L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE: FONDAMENTALI DI MERCATO, MANAGERIALI E TRIBUTARI

Case history:

compliance doganale e vantaggi

competitivi per le Imprese

Brescia, 21 novembre 2023



ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI
CONTABILI DI CASERTA





Perché un commercialista si deve occupare (anche) di temi doganali?

↓
COMMERCIO
INTERNAZIONALE



- Contribuire ad aumentare la **competitività** delle **PMI**
- Contribuire ad aumentare la **solidità** delle **PMI**
- Esportazioni 32% PIL

L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE: FONDAMENTALI DI MERCATO, MANAGERIALI E TRIBUTARI



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili



**Divulgare una cultura
dell'internazionalizzazione delle
imprese**

MISSION

Contribuire alla formazione di *figure professionali* specializzate in grado di affiancare le PMI italiane nei complessi percorsi di internazionalizzazione commerciale e produttiva



Coinvolgimento di **professionalità diverse**

Numero degli esportatori e valore delle esportazioni per classi di imprese esportatrici



Imprese esportatrici
nel 2021*



+6,9%

Rispetto all'anno
precedente



77,1%

degli esportatori esporta
<750mila euro all'anno
e genera 1,7% del valore
export



83,7%

del valore dell'export
è generato dall'8,4% delle
imprese esportatrici,
quelle con valore dell'export
superiore ai 5 milioni di euro

Fonte: Elaborazione ICE su dati Istat

L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE: FONDAMENTALI DI MERCATO, MANAGERIALI E TRIBUTARI



Classe di valore all'export	Operatori all'export		Esportazioni		
	Numero	Peso% per numero	Miliardi di euro	Variazione % 2021/2020	Peso % per valore
Fino a 750mila euro	104.924	77,1	8,8	2,5	1,7
Fino a 5 milioni di euro	19.576	14,4	41,5	-1,5	8,0
Fino a 50 milioni di euro	9.985	7,3	147,0	11,8	28,5
Oltre 50 milioni di euro	1.540	1,1	285,1	23,7	55,2
TOTALE**	136.025	-	516,3	18,2%	100

* Operatori all'export

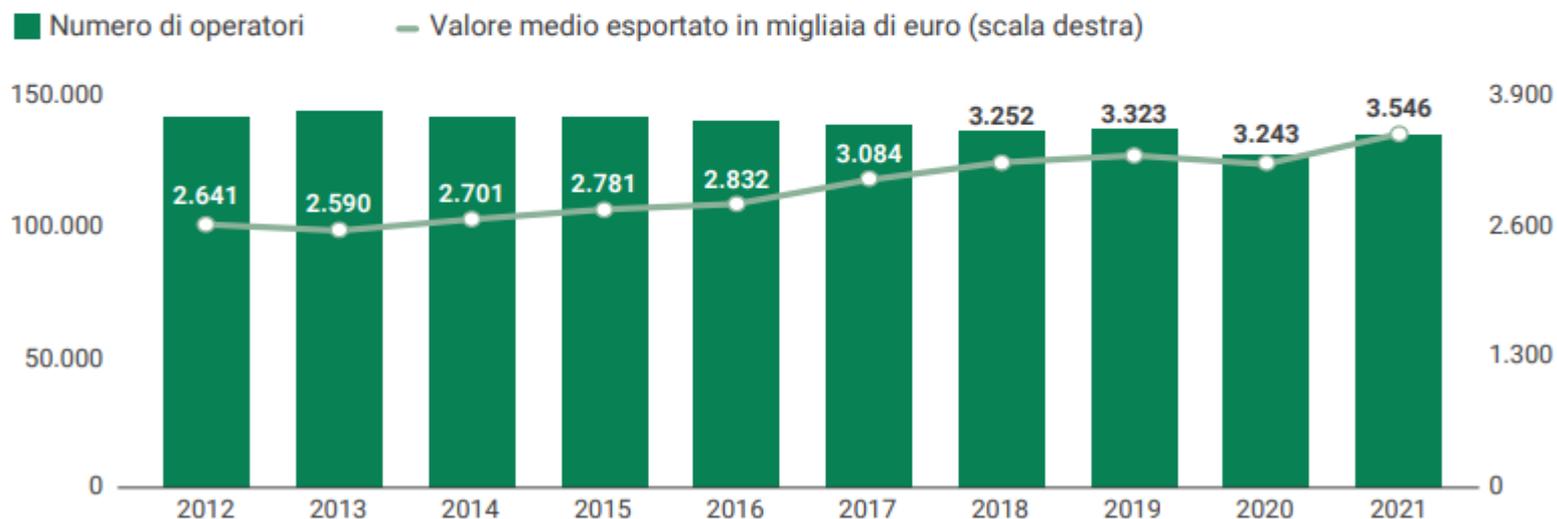
Fonte: Elaborazione ICE su dati Istat

**La somma dei pesi delle quattro classi è inferiore a 100. Esiste una parte di esportazioni effettuata da operatori non identificati, sotto soglia e stimati. Per il 2021 questa parte ammonta a 33,9 miliardi di euro, pari al 6,6% del totale nazionale

Fonte: Elaborazione ICE su dati Istat

Cresce il valore medio esportato ma resta frammentata la struttura degli esportatori

Operatori all'export e valore medio esportato

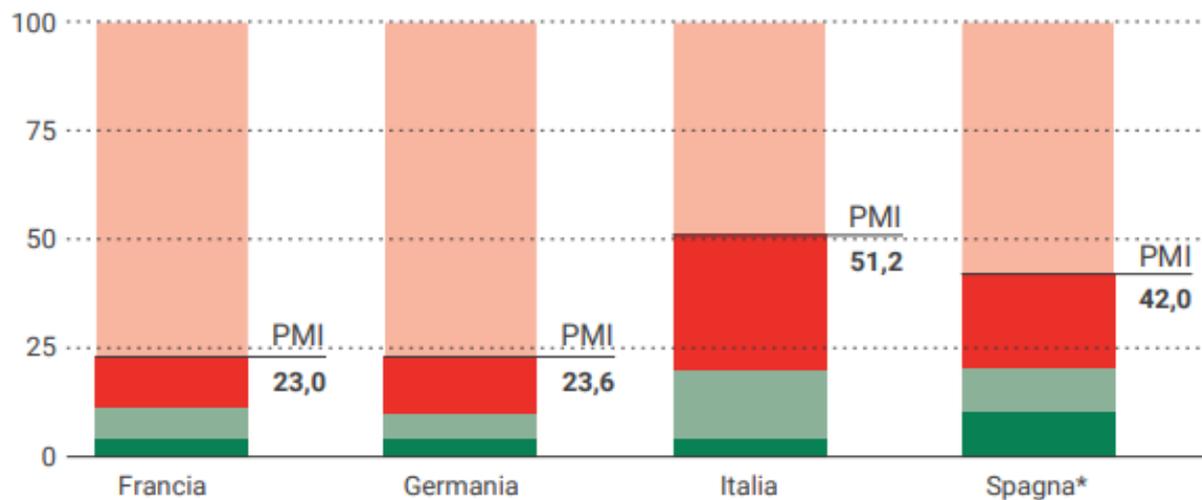


Fonte: Elaborazione ICE su dati Istat

L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE: FONDAMENTALI DI MERCATO, MANAGERIALI E TRIBUTARI

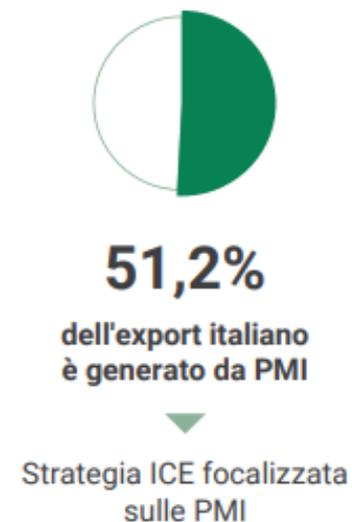
Esportazioni per classe di addetti dell'impresa esportatrice 2020 - Peso % sul totale esportato

■ Fino a 9 ■ Da 10 a 49 ■ Da 50 a 249 ■ Oltre 250



Fonte: Elaborazione ICE su dati Istat e Eurostat

*dati riferiti al 2019



Fonte: Elaborazione ICE su dati Istat

Operatori ed esportazioni per classe di fatturato all'export

(Dati 2019)

Classe di valore all'export (in migliaia di euro)	Operatori all'export		Esportazioni	
	<i>numero</i>	<i>peso %</i>	<i>mln. €</i>	<i>peso %</i>
0-75	78.045	57,5	1.288	0,3
75-250	15.202	11,2	2.127	0,5
250-750	11.115	8,2	5.248	1,2
750-2.500	13.957	10,3	19.847	4,4
2.500-5.000	6.304	4,6	22.368	5,0
5.000-15.000	6.501	4,8	56.005	12,5
15.000-50.000	3.242	2,4	85.117	19,0
oltre 50.000	1.394	1,0	257.044	57,2
Totale	135.760	100,0	449.043	100,0

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

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"



- Prospettiva interdisciplinare
- Maggiore consapevolezza

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)	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

- Prospettiva interdisciplinare
- Maggiore consapevolezza





Perché un commercialista si deve occupare (anche) di temi doganali?



Le PMI italiane non sono (ancora) in grado di orientare la globalizzazione

...e quindi?

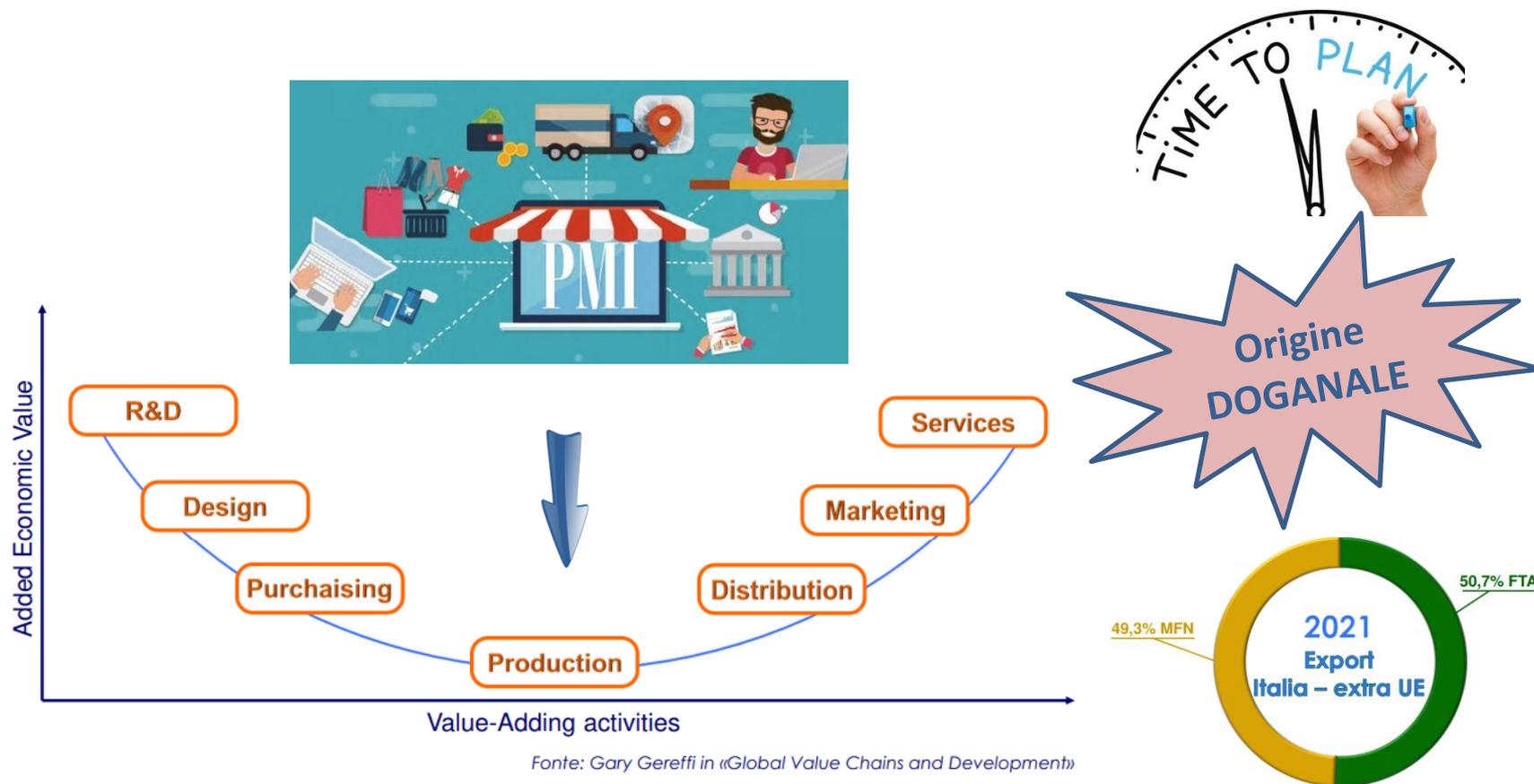
PROCESSO DI INTERNAZIONALIZZAZIONE



**RISK
ASSESSMENT**

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

L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE: FONDAMENTALI DI MERCATO, MANAGERIALI E TRIBUTARI



Ottimizzazione dei costi (fattori produttivi)

L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE: FONDAMENTALI DI MERCATO, MANAGERIALI E TRIBUTARI



Partendo dall'alto, per inquadrare le questioni da affrontare a 360°...

Il protagonista diventa l'**IMPRESA** e le sue necessità di supporto nell'affrontare i mercati esteri:

- ✓ *Conoscere aspetti commerciali*
- ✓ *Conoscere aspetti fiscali*
- ✓ *Conoscere aspetti DOGANALI*



I soggetti coinvolti negli scambi internazionali

Esportatore

Importatore

Camera di Commercio

Spedizionieri / doganalisti e Centri di assistenza doganale

Consulenti specializzati nelle tematiche di interesse

Istituti di credito per i pagamenti

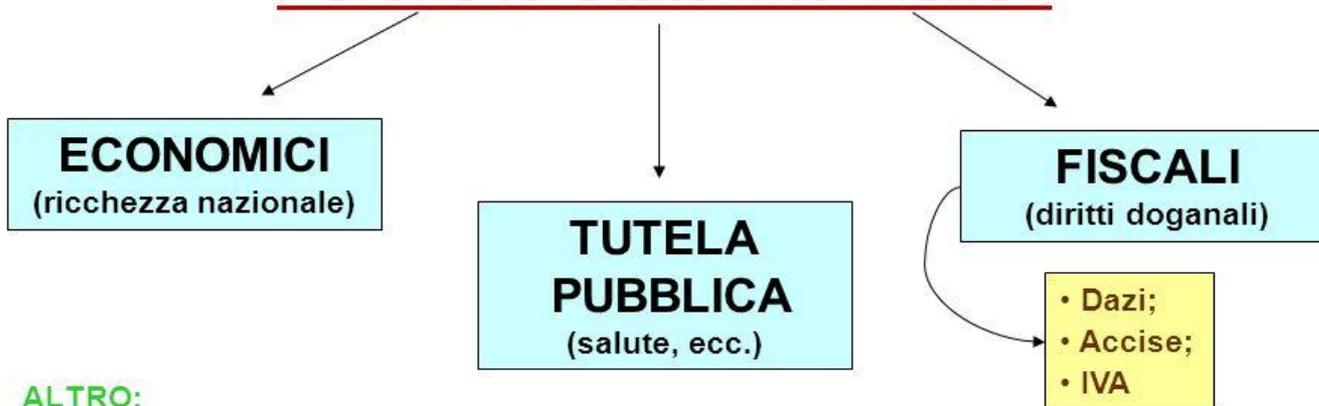
DOGANE

...



RUOLI/FUNZIONI DELLE DOGANE

Perché lo Stato interviene?



ALTRO:

- acquisizione elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti;
- controllo della contabilità IVA intracomunitaria degli operatori;
- punto di riferimento per la codificazione delle merci.

Ruolo
tributario ed
extratributario



La funzione più “evidente” delle dogane è la riscossione dei diritti doganali sulle *merci non comunitarie* che attraversano la linea doganale e vengono messe in consumo nello Stato

Sempre in considerazione dell’attraversamento della linea doganale in entrata e in uscita vi sono anche altri compiti che le dogane svolgono (CITES, **Dual use**, etc...)

Prova dell’esportazione (art. 8 DPR 633/72)



Regimi e procedure doganali



AGENZIA

Accise Dogane Monopoli di Stato

- Immissione in libera pratica
- Autorizzazioni ai regimi speciali
- Carnet TIR
- Esportazione
- Regimi speciali

Elementi dell'accertamento doganale

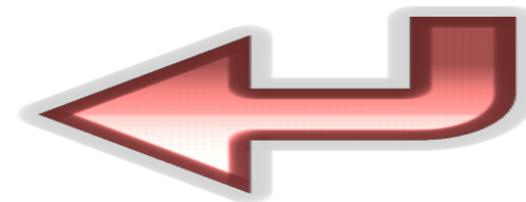
- QUALITA'**
Classificazione tariffaria delle merci (codice NC/Taric)
- QUANTITA'**
Peso/massa lordo/netto delle merci (o altre unità)
- VALORE**
Valore in dogana delle merci
- ORIGINE**
Origine doganale delle merci

**RISK
ASSESSMENT**

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

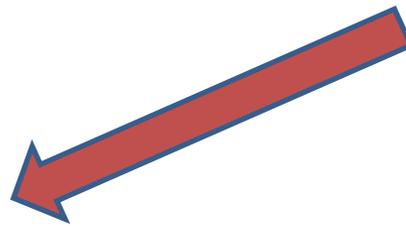


Pianificazione doganale



Regimi e procedure doganali

-  [Immissione in libera pratica](#)
-  [Autorizzazioni ai regimi speciali](#)
-  [Carnet TIR](#)
-  [Esportazione](#)
-  [Regimi speciali](#)



Regimi speciali doganali

Posizione
doganale delle
merci (CDU)

- Sono istituti di diritto doganale che disciplinano le operazioni cui viene assoggettata la **merce unionale e non unionale**, introdotta/esportata nel/dal territorio doganale dell'UE, per le finalità scelte dal dichiarante
- Le merci introdotte in un regime speciale **non perdono la natura di merci estere o unionali**, come avviene nei regimi definitivi
- consentono l'esenzione totale o parziale dal pagamento dei dazi doganali, dalle misure di politica commerciale e dalle misure di fiscalità interna (IVA e accise) per soddisfare determinate esigenze economiche

Regimi speciali doganali

UTILIZZO CONSAPEVOLE

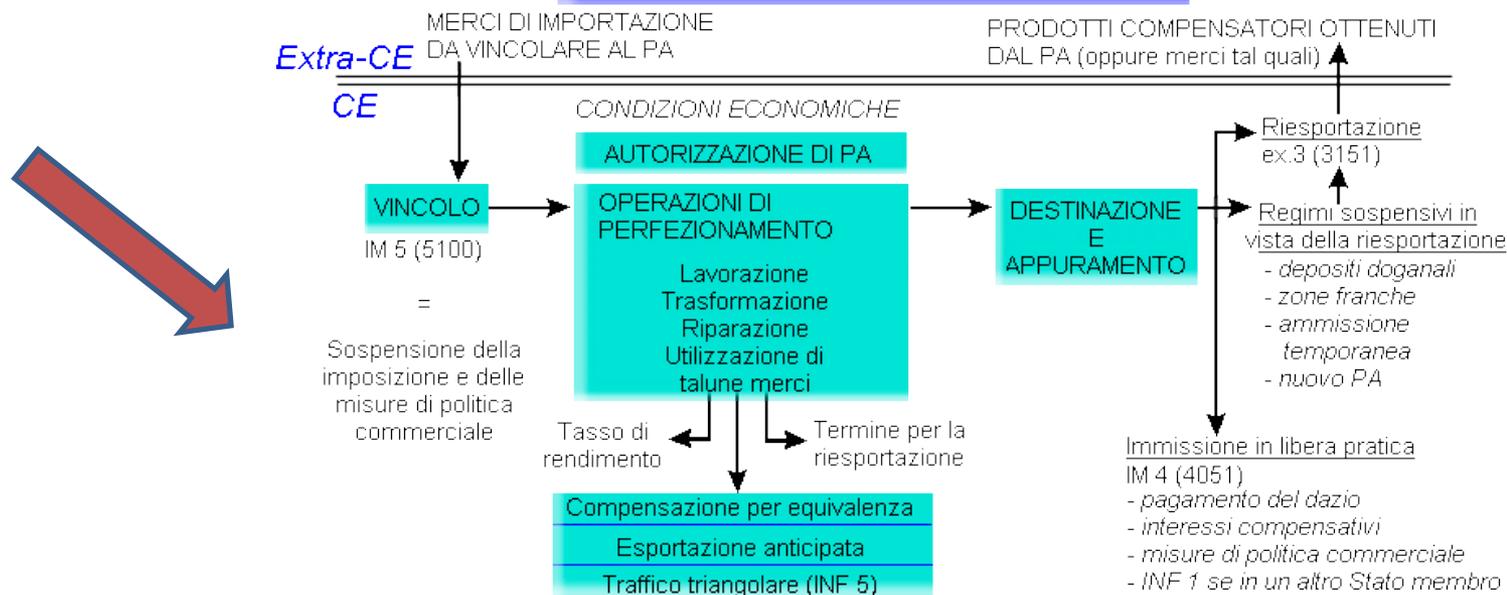
- Transito (artt. 226 e ss. CDU) interno ed esterno
- Deposito (artt. 237 e ss. CDU) e zone franche (artt. 243 e ss. CDU)
- Uso particolare (artt. 250 e ss. CDU) comprensivo del regime di ammissione temporanea e uso finale
- **Perfezionamento attivo** (artt. 256 e ss. CDU) e **perfezionamento passivo** (artt. 259 e ss. CDU)

Perfezionamento attivo

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



Perfezionamento attivo / Sospensione



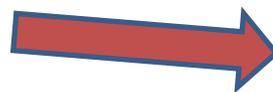
Perfezionamento attivo

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

Tasso di rendimento



100 kg



70 kg

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

Perfezionamento attivo

Caso azienda
Settore moda

- Impresa introduce con vincolo PA in Italia 10.000 kg di filati cotone NC 5205 - valore in dogana 20.000 € - aliquota daziaria 4%



- dispone di una autorizzazione al PA e ottiene in una prima trasformazione 40.000 mq di tessuto di cotone NC 5210 - aliquota daziaria 8%



- nella trasformazione finale del tessuto ottiene una camicia ogni 2 mq di tessuto, in totale 20.000 camicie a un valore in dogana in media di 8 € a camicia (valore in dogana totale in ipotesi pari 160.000 €) NC 6205 e 6206 - aliquota daziaria 12%



- Tassazione art. 85 CDU = $160.000 * 12\% = 19.200 \text{ €}$
- Tassazione art. 86 par 3 CDU = $20.000 * 4\% = 800 \text{ €}$

Perfezionamento passivo

Merci unionali

- permette di esportare temporaneamente merci unionali fuori dal territorio UE per sottoporle a trasformazione e reimportare i prodotti trasformati in esonero totale/parziale dei dazi all'importazione
- permette alle imprese europee di effettuare le lavorazioni presso aziende extraUE usufruendo di vantaggi in termini di costo della manodopera o di tecnologie più avanzate
- all'atto della reimportazione dei prodotti trasformati vengono pagati i diritti doganali (dazio e IVA) relativi al maggior valore acquisito dalle merci per effetto delle lavorazioni o trasformazioni ricevute all'estero

Regimi di Perfezionamento

Temi di
interesse

- **PERFEZIONAMENTO PASSIVO E PRESUNZIONE DI CESSIONE**
- **PERFEZIONAMENTO PASSIVO E DOPPIA IMPOSIZIONE IVA POST VAT PACKAGE**
- **DETRAZIONE IVA**
- **ORIGINE DELLE MERCI, REGOLA NO-DRAWBACK**

L'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE: FONDAMENTALI DI MERCATO, MANAGERIALI E TRIBUTARI



... grazie per l'attenzione