

DOGANE E COMMERCIO INTERNAZIONALE

LE NUOVE SFIDE PER LE IMPRESE, TRA
PROFILI FISCALI, ECONOMIA CIRCOLARE E
SOSTENIBILITA'

21 novembre 2023

Prof. Avv. Benedetto Santacroce



LE NUOVE SFIDE DELL'INTERNAZIONALIZZAZIONE

HIGHLIGHTS

SOSTENIBILITA'

TRACCIABILITA'

CIRCOLARITA'

DALLA TASSAZIONE DI PROTEZIONE ECONOMICA
ALLA TASSAZIONE DI PROTEZIONE AMBIENTALE

Next Generation Ue e Fit for 55%

SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE E DOGANE

Abstract: I TEMI

CLASSIFICAZIONE

ORIGINE

**ACCISE E ENERGIE
RINNOVABILI**

**ALIQUOTE IVA, DAZI,
IMPOSTE SPECIALI (es. plastic)**

**CBAM E TASSAZIONE
PRODOTTI INQUINANTI**

DIGITALIZZAZIONE

SOSTENIBILITA' – TRACCIABILITA' - CIRCOLARITA'

CLASSIFICAZIONE

- I PROCESSI DI INTERNALIZZAZIONE DELLA GESTIONE DELLE NC E DELLE ANAGRAFICHE PRODOTTO SONO FONDAMENTALI PER CONOSCERE IL COSTO DI UN BENE, PER INDIVIDUARNE IL VALORE, PER TRACCIARE IL SUO SVILUPPO ED I SUOI INCREMENTI E PER VERIFICARNE I PROFILI DI TRACCIABILITA'
- Classificazione evoluta ed è portatrice di ulteriori trattamenti sotto il profilo extratributario
- Alla classificazione sono ricondotte le regole di compliance non fiscali che i beni in IM/EX devono rispettare

REACH

OZONO

COLORANTI

DIR. SICUREZZA
(MARCATURA CE)

DUAL USE

RESTRIZIONI
EXPORT CONTROL

RIFIUTI

ECC..

SOSTENIBILITA' – TRACCIABILITA' - CIRCOLARITA'

ORIGINE

- Ogni prodotto ha una propria **ORIGINE** doganale espressa nella forma del **MADE IN**
- L'Origine doganale si intende nella forma dell'**ORIGINE NON PREFERENZIALE (ONP)**
- L'ONP è la prima fonte di tracciabilità di filiera e deve essere gestita per ragioni industriali ed inserita in anagrafica fornitori.

**TRACCIABILITA'
FILIERA
MATERIE PRIME**

**TRACCIABILITA'
FILIERA
PRODOTTO FINITO**

**TRACCIABILITA'
FILIERA
LAVORAZIONI**

**TRACCIABILITA'
FILIERA
FORNITORI E CLIENTI**

SOSTENIBILITA' – TRACCIABILITA' - CIRCOLARITA'

ORIGINE

- In parallelo all'ONP, è necessaria la gestione delle forniture e delle vendite in regime, quando possibile, preferenziale – scambi tra AREE DI LIBERO SCAMBIO – FREE TRADE AREAS
- L'Origine doganale si intende nella forma dell'**ORIGINE PREFERENZIALE (OP)**
- L'OP è l'unica fonte diretta di riduzione del gravame fiscale.



SOSTENIBILITA' – TRACCIABILITA' - CIRCOLARITA'

ALIQUOTE IVA, DAZI, IMPOSTE SPECIALI - REGIMI

Utilizzo aliquote e imposte per indirizzare gli obiettivi di efficientamento fiscale e contestuale sostenibilità ambientale

- **DAZIO: per politica ambientale**
- **IVA: aliquota agevolata per politica ambientale**
- **Accisa: aliquota agevolata per politica ambientale**
- **Tributi o Contributi ambientali: CBAM + es. contributi consortili**

SOSTENIBILITA' – TRACCIABILITA' - CIRCOLARITA'

ALIQUOTE IVA, DAZI, IMPOSTE SPECIALI - REGIMI

DEPOSITO DOGANALE

Regime sospensivo per eccellenza connesso con i regimi interni del deposito IVA e del deposito fiscale.

PERFEZIONAMENTO ATTIVO -

1

Lavorazioni in UE su materie prime in sospensione per prodotti destinati ad essere riesportati.

PERFEZIONAMENTO ATTIVO

- 2

Lavorazioni in UE su materie prime in sospensione per prodotti da import post lavorazione (doppio calcolo dazio).

PERFEZIONAMENTO PASSIVO

Lavorazioni EXUE in sospensione per reintroduzione. Tema IVA lavorazioni e del calcolo di dazi specifici.

AT e END USE

Introduzione in UE: A.T. – non per processing; E.U. – dazio per destinazione particolare.

TEMPORANEE EX + FRANCHIGIE

Non regolate dal CDU ma da TULD e sistema IVA + rientro in esenzione per identità-

SOSTENIBILITA' – TRACCIABILITA' - CIRCOLARITA'

PLASTIC TAX

- **QUADRO UNIONALE IN VIGORE – RISORSA PROPRIA UE SUI RIFIUTI PLASTICI A CARICO DEGLI STATI MEMBRI CHE, PER IL RELATIVO FINANZIAMENTO, VALUTANO UNA FORMA DI IMPOSIZIONE INTERNA.**
- In Italia, è in attesa di conferma legislativa l'introduzione di un'imposta sulla fabbricazione e sul consumo di **Manufatti con singolo impiego («MACSI»)** per contenimento, protezione, manipolazione o consegna merci o alimenti (anche in fogli, pellicole o strisce), realizzati con impiego di plastiche sintetiche, se non destinati al riutilizzo.
- ***Immissione in consumo nel territorio nazionale:***
 - MACSI realizzati in IT: all'atto della loro **cessione** ad altri soggetti nazionali
 - MACSI provenienti da Paesi UE: (i) **all'acquisto per B2B**; (ii) alla **cessione per B2C**;
 - MACSI provenienti da Paesi terzi: all'atto della loro **importazione** definitiva.

SOSTENIBILITA' – TRACCIABILITA' - CIRCOLARITA'

CBAM

Cross Border Adjustment Mechanism

- **16.5.23: pubblicato** in GUUE il testo finale del **Reg. 2023/956 relativo** al meccanismo di adeguamento del carbonio alle frontiere (c.d. Carbon Border Adjustment Mechanism, o “CBAM”).
- **15.9.23: pubblicato** in GUUE il testo finale del regolamento di attuazione – **reg 2023/1773**
- Il CBAM rappresenta una parte essenziale del pacchetto **del programma “Fit for 55”**, il quale mira a raggiungere gli **obiettivi fissati “dall’European Green Deal”**, che ha quale obiettivo quello di ridurre emissioni di gas ad effetto serra del 55% entro il 2030.
- In sostanza il **CBAM è un meccanismo di compensazione delle emissioni di carbonio incorporate nella merce prodotta fuori dalle frontiere dell’Unione europea**, che vengono scontate mediante l’acquisto e l’annuale restituzione di certificati rappresentativi delle emissioni di CO2 (certificati CBAM).

SOSTENIBILITA' – TRACCIABILITA' - CIRCOLARITA'

ACCISE – CALCOLO DELL'IMPOSIZIONE

- **Nuova Direttiva Accise e riforma del TU nazionale – quadro UE.**
- Volontà di correlare il peso dell'imposizione, anziché sul volume dei prodotti, al loro contenuto energetico e alla “prestazione ambientale” dei combustibili e dell'elettricità, penalizzando i prodotti energetici da cui derivano più emissioni di Co2 nell'atmosfera. Tutte le aliquote minime saranno dunque espresse in Eur/GJ (gigajoule) per consentire agli operatori e ai consumatori il confronto diretto fra fonti energetiche più e meno inquinanti.
- In questo quadro, saranno massimamente tassati i combustibili fossili, mentre – tema questo molto dibattuto – sarà favorita l'elettricità, oltre ai c.d. biocarburanti e i combustibili rinnovabili di origine non biologica.

SOSTENIBILITA' – TRACCIABILITA' - CIRCOLARITA'

DIGITALIZZAZIONE

FIRMA



Fonte certa per emittente e data, tutela contrattuale, commerciale, amministrativa.

CONSERVAZIONE



Riduzione costi
Riduzione spazi
Riduzione rischi
Replicabilità dei dati

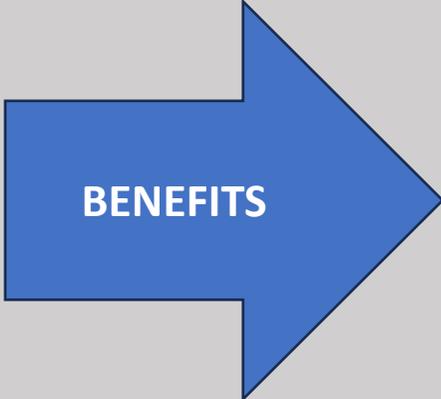
GESTIONE DEL DATO



BLOCKCHAIN

SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE E DOGANE

PROFILI OGGETTIVI



BENEFITS

TRACCIABILITA' PRODOTTO (RM E FP)

CATENA DEL VALORE

ORIGINE, LABEL E INFO DI PRODOTTO

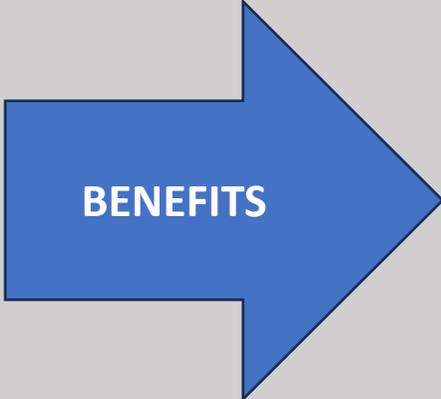
SAVINGS E SOSTENIBILITA'

BRAND REPUTATION

TUTELA PROFILI SANZIONATORI

SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE E DOGANE

PROFILI SOGGETTIVI



BENEFITS

**TRACCIABILITA' FORNITORI E COINVOLGIMENTO PARTNER
COMMERCIALI**

INFORMAZIONI DI FILIERA

SOSTENIBILITA'

BRAND REPUTATION

TUTELA PROFILI SANZIONATORI

SOSTENIBILITÀ AMBIENTALE E DOGANE

TARGETS

SOSTENIBILITA'
(di prodotto)

TRACCIABILITA'
(di filiera)

CIRCOLARITA'
(di business)

100%



SANTACROCE & PARTNERS
STUDIO LEGALE TRIBUTARIO

ROMA
Via Giambattista Vico, 22

segreteria@studiosantacroce.eu
www.studiosantacroce.eu

MILANO
Via di San Vittore al Teatro, 3