

# Il Codice doganale dell'Unione - Una sfida per gli spedizionieri

Mauro Giffoni  
S.G. Customs Affairs  
Consulente CONFIAD

# Codice doganale

- Codice doganale comunitario (CDC)
  - Regolamento (CEE) n. 2913/92
  - Regolamento (CEE) n. 2454/93
- Codice doganale modernizzato (CDM)
  - Regolamento (UE) n. 450/2008
- Codice doganale dell'Unione (CDU)
  - Regolamento (UE) n. 952/2013

# Codice doganale dell'Unione

- Data entrata in vigore: 30 ottobre 2013
- Data di applicazione: 1 maggio 2016
  - Atti delegati
  - Atti di esecuzione
- Periodo transitorio fino al 31 dicembre 2020
  - atti delegati « periodo di transizione »

# Il rappresentante doganale nel CDC

- Nessuna definizione di rappresentante doganale e di spedizioniere doganale
- Articolo 5 prevede che:

La rappresentanza può essere:

- *diretta, quando il rappresentante agisce a nome e per conto di terzi,*  
*oppure*
- *indiretta, quando il rappresentante agisce a nome proprio ma per conto di terzi.*

*Gli Stati membri possono riservare il diritto di fare sul loro territorio dichiarazioni in dogana secondo:*

- *la modalità della rappresentanza diretta, oppure*
- *la modalità della rappresentanza indiretta,*

*di modo che il rappresentante deve essere uno spedizioniere doganale che ivi eserciti la sua professione.*

# Il rappresentante doganale nel CDU

- Definizione di « rappresentante doganale » (art. 5, punto 6):

*qualsiasi persona nominata da un'altra persona affinché la rappresenti presso le autorità doganali per l'espletamento di atti e formalità previsti dalla normativa doganale*

- Definizione di « persona » (art. 5, punto 4):

*una persona fisica, una persona giuridica e qualsiasi associazione di persone che non sia una persona giuridica, ma abbia, ai sensi del diritto dell'Unione o nazionale, la capacità di agire*

# Il rappresentante doganale nel CDU

- Mantenuta la distinzione tra rappresentanza diretta e indiretta
- Il diritto di riserva per gli Stati membri è stato soppresso
- Gli Stati membri possono fissare le condizioni alle quali un rappresentante doganale può prestare servizi nello Stato membro in cui è stabilito
- Salva l'applicazione di criteri meno severi da parte dello Stato membro interessato, il rappresentante doganale che è AEOc o AEOf (o che soddisfa i criteri) è abilitato a prestare i servizi in questione in uno Stato membro diverso da quello in cui è stabilito

# Criteria per diventare AEOc

- a) *assenza di violazioni gravi o ripetute della normativa doganale e fiscale, compresa l'assenza di trascorsi di reati gravi in relazione all'attività economica del richiedente;*
- b) *dimostrazione, da parte del richiedente, di un alto livello di controllo sulle sue operazioni e sul flusso di merci, mediante un sistema di gestione delle scritture commerciali e, se del caso, di quelle relative ai trasporti, che consenta adeguati controlli doganali;*
- c) *solvibilità finanziaria, che si considera comprovata se il richiedente si trova in una situazione finanziaria sana, che gli consente di adempiere ai propri impegni, tenendo in debita considerazione le caratteristiche del tipo di attività commerciale interessata;*
- d) *con riguardo all'autorizzazione di cui all'articolo 38, paragrafo 2, lettera a), il rispetto di standard pratici di competenza o qualifiche professionali direttamente connesse all'attività svolta;*

# Standard pratici di competenza o qualifiche professionali

- *Standard pratici di competenza:*
  - *Minimo di 3 anni di comprovata esperienza in materia doganale*
  - *applicazione di uno standard di qualità adottato da un organismo europeo di standardizzazione e certificato da un organismo di certificazione accreditato*
- *Qualifiche professionali:*
  - *Intraprendere una formazione e superato un esame o presentare un certificato di completamento di un corso che copre la legislazione doganale, fornito da un'autorità doganale, un istituto scolastico riconosciuto, oppure da un'associazione professionale riconosciuta dalle autorità doganali di uno Stato membro o accreditata nell'Unione, ai fini di tale qualifica.*



# CEN Standards di competenza per i rappresentanti doganali

- In corso di elaborazione
- AFNOR/CEN
- Certificazione?

# Applicazione dei CEN Standards di competenza professionale

- Rappresentanti doganali:
  - Persone fisiche?
  - Persone giuridiche?
- "rappresentante doganale": qualsiasi persona nominata da un'altra persona affinché la rappresenti presso le autorità doganali per l'espletamento di atti e formalità previsti dalla normativa doganale
- "persona": una persona fisica, una persona giuridica e qualsiasi associazione di persone che non sia una persona giuridica, ma abbia, ai sensi del diritto dell'Unione o nazionale, la capacità di agire

# Garanzia per un'obbligazione doganale potenziale o esistente

- Garanzia:
  - isolata o
  - globale
- *Se non è stata svincolata, la garanzia può essere usata anche, entro i limiti dell'importo garantito, per il recupero degli importi dei dazi all'importazione o all'esportazione e di altri oneri dovuti in seguito a un controllo a posteriori delle merci in questione (art. 89, par. 4, 3° comma del CDU)*

# GRAZIE!

Mauro Giffoni

Tel. +32 475 582913

[mauro.giffoni@customsaffairs.com](mailto:mauro.giffoni@customsaffairs.com)

