

---

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/II 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 Assologistica

**Paolo Massari** – docente Assologistica

## 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**