

11 Novembre 2025



AGENZIA

ADM

AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

La compliance doganale



La compliance doganale non è solo pagare i dazi, ma gestire correttamente tutte le **norme, procedure e documentazioni** relative all'import/export



Incorrere in una violazione espone l'operatore

- **Rischio Finanziario:** Sanzioni, multe, perdite di dazi già pagati, costi di magazzinaggio;
- **Rischio Operativo:** Ritardi nella catena logistica (supply chain disruption), blocco delle merci;
- **Rischio Reputazionale:** Danno all'immagine aziendale.

N.B. le possibili violazioni da considerare non sono solo quelle di natura tributaria (dual use, embarghi, made in, etichettatura, ecc.)



Le aziende sono comunque responsabili, non solo lo spedizioniere doganale (dichiarante vs. titolare dell'operazione).

Il rappresentante indiretto, ad oggi, potrebbe essere chiamato in solido con l'azienda per il pagamento dei tributi (rischio finanziario) ma non se sussistono altri violazioni non tributarie.

Area Tematica	Fonte Normativa/Istituzionale	Descrizione
Cornice Legale UE	Regolamento (UE) n. 952/2013 (Codice Doganale dell'Unione - CDU) e relativi atti delegati ed esecutivi.	La principale fonte legislativa che stabilisce le norme e le procedure doganali applicabili nell'intera UE.
Tariffa e Classificazione	TARIC (Tariffa Integrata Comunitaria)	Il sistema che definisce come classificare (codice merci) la merce e determinare l'aliquota daziaria e le misure non tariffarie applicabili.
Origine Preferenziale	Protocolli d'Origine annessi agli Accordi di Libero Scambio (ALS) dell'Unione Europea.	Le norme specifiche che stabiliscono le lavorazioni sufficienti per l'acquisizione dell'origine preferenziale, permettendo la riduzione o l'azzeramento dei dazi (es. Sistema REX).
Status Aziendale e Semplificazioni	AEO (<u>Authorized Economic Operator</u>) - <u>Operatore Economico Autorizzato</u>	Programma UE che certifica l'affidabilità e la sicurezza degli operatori, garantendo minori controlli e semplificazioni procedurali (<u>rif. Art. 38, CDU</u>).



Classificazione Merci

- Il codice TARIC (Voce doganale) determina dazi, origine e restrizioni/divieti/licenze
- Una classificazione errata determina una violazione
- Best Practice: Informazione Tariffaria Vincolante (ITV)



Origine Preferenziale e Non Preferenziale

- Origine Non Preferenziale: Serve a stabilire l'origine della merce (è ad esempio, determinante per il "Made in")
- Origine Preferenziale: Permette l'azzeramento o la riduzione dei dazi (grazie ad accordi di libero scambio)
- L'errata applicazione dell'origine preferenziale (spesso di natura documentale) determina una violazione, con conseguenze anche penali.
- L'errata applicazione di un origine non preferenziale, ove associata all'utilizzo del "Made in« determina una violazione di natura penale.
- Best Practice: Informazione vincolante in materia di origine (IVO)



Valore in dogana

- Il valore in dogana differisce dal valore di transazione (fattura), in quanto è un valore corretto da specifici elementi che devono essere presi in considerazione e che, in alcuni casi, non è possibile determinare con certezza al momento dell'operazione doganale di importazione.
- Best Practice: Customs Value Authorisation (CVA), ovvero autorizzazione alla determinazione semplificata del valore in dogana



Gestione Documentale e Procedure

- Fascicolo Doganale: archivio completo e tracciabile (fatture, packing list, prove di origine, licenze, ecc.)
- Ottenere lo status AEO (Operatore Economico Autorizzato) che garantisce semplificazioni e priorità nei controlli, oltre a mantenere stabile il rapporto con la dogana
- Conservazione dei documenti, tracciabilità e digitalizzazione.



Audit Interno: "due diligence" sulla propria funzione doganale.

Tecnologia: software per la classificazione e la gestione documentale

Formazione: formazione del personale coinvolto (acquisti, vendite, logistica)

Organizzazione: funzione doganale trasversale nelle aziende che voglio internazionalizzare il proprio business

La compliance non è un costo, ma un investimento che protegge il business e velocizza le operazioni

La conformità doganale è una responsabilità che non può essere delegata all'esterno dell'azienda