



# AEO

## L'Operatore Economico Autorizzato

*Dott.ssa Adriana Abet*

*Responsabile del Team AEO*

*Ufficio delle Dogane di Cuneo*

*Client Coordinator*

# Quadro normativo di riferimento



- ❖ Regolamento (UE) n. 952/2013 – **Codice doganale dell’Unione (CDU)**
- ❖ Regolamento Delegato (UE) del CDU n. 2446/2015
- ❖ Regolamento di Esecuzione (UE) del CDU n. 2447/2015
- ❖ Regolamento (UE) delegato transitorio del CDU n. 341/2016
- ❖ Regolamento di Esecuzione (UE) 2016/481
- ❖ Decisione di esecuzione (UE) della Commissione n. 578 dell’11.04.2016

# Quadro normativo di riferimento AEO



- Artt. 22, 38 e 39 del **Codice doganale dell'Unione (CDU)**;
- artt. 11, 26-30 del – **Regolamento Delegato (UE) 2446/2015**;
- artt. 24-35 del – **Regolamento di Esecuzione (UE) 2447/2015**.

# Chi può diventare AEO



## l'operatore economico,

ossia «la persona che all'interno della catena logistica, interviene in attività contemplate dalla normativa doganale.

Esempi:

produttore, esportatore, importatore, spedizioniere, rappresentante doganale, trasportatore, ecc.

# Chi può diventare AEO



- Se trattasi di persona fisica, deve avere la propria residenza abituale nel territorio doganale dell'Unione;
- Se persona giuridica o associazione di persone con capacità di agire, dovrà avere la propria sede statutaria, l'amministrazione o una stabile organizzazione nel territorio doganale dell'Unione.

# AEO



Il concetto di **AEO**, si basa sul partenariato fra dogane e imprese ed ha come obiettivo la sicurezza degli scambi commerciali e della catena logistica che trova fondamento nei principi di compliance:

- **Reciproca trasparenza**
- **Correttezza**
- **Equità**
- **Responsabilità**

## *Tipi di autorizzazione AEO*



- Ai sensi dell'art.38 **CDU** lo status di operatore economico autorizzato consiste in 2 diversi tipi di autorizzazioni:
  - ***AEOC – settore della semplificazione doganale*** consente di ottenere benefici e semplificazioni previste dalla normativa doganale
  - ***AEOS - settore della sicurezza*** consente di ottenere agevolazioni in materia di sicurezza «*safety & security*».

# AEO



L'operatore economico può, soddisfacendo i requisiti previsti, richiedere ed ottenere un'autorizzazione combinata **AEOC + AEOS**, che gli garantirà i benefici relativi ad entrambe le autorizzazioni.

(art. 33 del Reg. di Esecuzione (UE) 2447/2015 )

# Criteri per la concessione dello status di AEO.



L'Art. 39 CDU prevede cinque criteri per la concessione dello status di AEO. Tali criteri sono descritti in modo più dettagliato negli articoli da 24 a 28 del Reg. di esecuzione UE 2447/2015.

I primi tre (lettere a,b, c) sono comuni sia all'**AEOC** che all'**AEOS**.

- La lettera **d)** è riferita solo all'**AEOC**.
- La lettera **e)** è riferita solo all'**AEOS**.

# Criteri per la concessione dello status di AEO.



- a) **Conformità** - comprovata osservanza della normativa doganale e fiscale e assenza di reati gravi connessi all'attività economica del richiedente
  
- b) **Sistema efficace di gestione delle scritture contabili** con un alto livello di controllo sulle operazioni e sul flusso delle merci che consenta adeguati controlli doganali



**c) comprovata solvibilità finanziaria.**

**d) standard pratici di competenza o di qualifiche professionali** direttamente connesse all'attività svolta (autorizzazione **AEOC**).

**e) standard di sicurezza** - esistenza di adeguati standard, idonei a garantire la sicurezza della catena di approvvigionamento internazionale (autorizzazione **AEOS**).

## Art 39 lett. d) CDU - solo per AEOC



### Standard pratici di competenza:

Questo criterio si considera soddisfatto allorché il richiedente o la persona responsabile delle questioni doganali abbia un'esperienza pratica comprovata, di almeno tre anni in materia doganale o possieda uno standard di qualità in materia doganale adottato da un organismo europeo di standardizzazione.

## Art 39 lett. e) CDU per AEOS



e) esistenza di *adeguati standard di sicurezza*, che si considerano rispettati se il richiedente dimostra di disporre di misure idonee a garantire la sicurezza della catena internazionale di approvvigionamento anche per quanto riguarda l'integrità fisica ed i controlli degli accessi, i processi logistici e le manipolazioni di specifici tipi di merci, il personale e l'individuazione dei partner commerciali.

# Benefici per gli operatori AEO



I soggetti autorizzati **AEOC** godono di alcuni benefici e vantaggi nell'ambito dei controlli doganali:

- accesso facilitato alle semplificazioni doganali;
- riduzione o esonero dalla prestazione della garanzia;
- Riduzione dei controlli fisici e documentali;
- Priorità di notifica e di trattamento in caso di selezione per il controllo;
- Possibilità di richiedere un luogo specifico per il controllo;
- Utilizzo del logo AEO nei documenti aziendali.

# Benefici per gli operatori AEO



I soggetti autorizzati **AEOS** godono di alcuni benefici e vantaggi nell'ambito dei controlli doganali:

- Facilitazioni relative alle dichiarazioni di prepartenza;
- Riduzione dei controlli fisici e documentali relativi alla safety & security;
- Possibilità di richiedere un luogo specifico per il controllo; relativo a safety & security; specifico per il controllo;
- Benefici indiretti e mutuo riconoscimento con i Paesi terzi con i quali vigono accordi specifici.

# Benefici AEO

Beneficio	AEOC	AEOS	Riferimenti
Accesso facilitato alle semplificazioni doganali	X		Art. 38 (5) UCC
Facilitazioni relative alle dichiarazioni di pre-partenza		X	Art. 23 UCC DA
Riduzione dei controlli fisici e documentali - relativi a Safety&Security - relativi ad altra legislazione doganale	X	X	Art. 24 (1) UCC DA Art. 38 (6) UCC
Priorità di notifica in caso di selezione per il controllo (relativo a Safety&Security)		X	Art. 24 (2) UCC DA Art. 38 (6) UCC
Priorità di notifica in caso di selezione per il controllo (non relativo a Safety&Security)	X		Art. 24 (3) UCC DA Art. 38 (6) UCC
Priorità di trattamento se selezionato per il controllo	X	X	Art. 24 (4) UCC DA Art. 38 (6) UCC
Possibilità di richiedere un luogo specifico per il controllo doganale	X	X	Art. 24 (4) UCC DA Art. 38 (6) UCC
Benefici indiretti	X	X	
Mutuo Riconoscimento con in paesi terzi		X	MRA-Agreements Art. 38 (7) UCC

## Casi in cui l'AEO è richiesto per avere accesso alle semplificazioni/autorizzazioni



1. Garanzia globale con ammontare ridotto per debiti già sorti art. 95 (3) CDU;
2. Sdoganamento centralizzato dove l'autorizzazione è prevista) art. 179 par. 2) CDU;
3. Autorizzazione per l'iscrizione nelle scritture del dichiarante (EIDR) **con l'esonero dell'obbligo di presentazione merci**, art. 182 par. 3) CDU;
4. Autovalutazione (Self-assessment) art. 185 CDU.

## Casi in cui per ottenere un'autorizzazione si fa riferimento ai requisiti AEO



- Rappresentante doganale che vuole esercitare il servizio in uno Stato membro diverso da quello in cui è stabilito 18 (3) CDU;
- Garanzia globale con ammontare ridotto ed esonero dalla garanzia art. 95 (1) e (2) CDU e art. 84 Reg. Delegato n.2446/2015;
- Autorizzazione all'uso temporaneo alla garanzia globale con importo ridotto o ad un esonero dove è previsto un divieto all'uso della garanzia globale, art. 96 (2) CDU,

## Casi in cui per ottenere un'autorizzazione si fa riferimento ai requisiti AEO



- Approvazione di un luogo diverso dall'Ufficio doganale per la presentazione delle merci e la custodia temporanea delle merci, art. 115 del R.D.;
- Autorizzazione al servizio regolare di trasporto marittimo, art. 120 del del R.D.;
- Autorizzazione mittente autorizzato al rilascio di T2L-T2LF o manifesto, art. 128 del del R.D.;
- Autorizzazione pesatore di banane, art.155 del R.D.;
- Autorizzazione all'uso regolare di dichiarazioni semplificate, art.145 del R.D.

# Casi in cui per ottenere un'autorizzazione si fa riferimento ai requisiti AEO



- Autorizzazione per l'iscrizione nelle scritture del dichiarante, art. 150 del R.D.;
- Autorizzazione qualifica destinatario autorizzato operazioni TIR, art.187 del R.D.;
- Autorizzazione alle procedure semplificate di transito, art. 191 del R.D.;



Sul sito delle Dogane è possibile reperire sia la normativa che la modulistica al seguente link:

<http://www.agenziadoganemonopoli.gov.it>

Ulteriore materiale relativo all'AEO è disponibile informato pdf sul sito del WCO – OMD al seguente link:

[http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe\\_package.aspx](http://www.wcoomd.org/en/topics/facilitation/instrument-and-tools/tools/safe_package.aspx)



*L'autorizzazione **AEO**, rappresenta per le imprese italiane un'opportunità di espansione sui mercati esteri al fine di sviluppare la **competitività dell'impresa, ottimizzando tempi e costi delle operazioni doganali.***



*Grazie per la cortese attenzione*