



Mercati internazionali e competitività: il trusted trader

Assemblea Generale ANIS

San Marino, 26 gennaio 2023

I relatori



Massimo Fabio

Partner, Studio Associato - Consulenza legale e tributaria (KPMG)

EMEA Trade & Customs Regional Leader



Trusted Trader: lo strumento per essere competitivi nel commercio internazionale e guardare al futuro...

TFA- le misure per gli Operatori Autorizzati

Trade Facilitation Agreement «TFA»

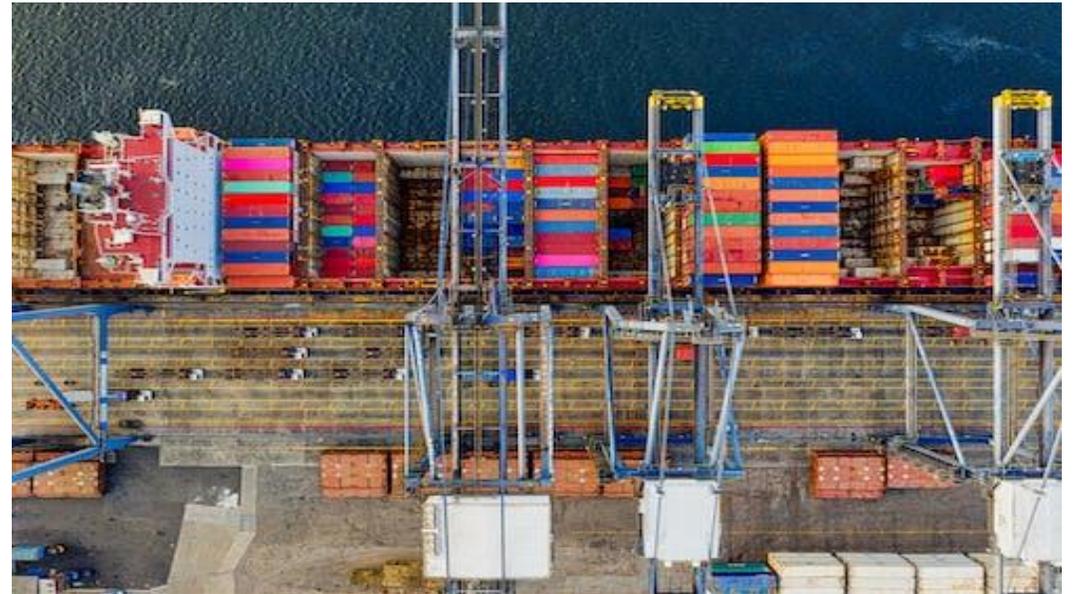


fornisce misure di facilitazione degli scambi relative alle formalità e alle procedure di import, export o transito.

I soggetti economici che soddisfano determinati requisiti possono acquisire lo status di «Operatore Autorizzato»

I criteri necessari sono:

- Compliance doganale e fiscale;
- Adeguate scritture contabili;
- Comprovata solvibilità finanziaria e presentazione di garanzia;
- Affidabilità e riconoscibilità all'interno della supply chain.



TFA- i vantaggi per gli Operatori Autorizzati

Trade Facilitation Agreement «TFA»



L'autorità doganale di competenza può concedere specifici vantaggi agli Operatori economici che ne fanno richiesta

Vantaggi per gli Operatori Autorizzati



- Riduzione della documentazione richiesta;
- Minori controlli fisici e documentali;
- Tempi di rilascio più rapidi;
- Pagamento differito di dazi, tasse, diritti e oneri;
- Riduzione delle garanzie;
- Unica dichiarazione doganale per tutte le importazioni o esportazioni in un determinato periodo;
- Scelta dei luoghi per i controlli

I programmi AEO nel mondo

Come riportato nel Compendio dell'AEO, pubblicato dalla World Customs Organization (WCO) nel 2020, l'edizione aggiornata identifica, tra l'altro: <https://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/facilitation/instruments-and-tools/tools/safe-package/aeo-compendium.pdf?db=web>

- ❑ 97 programmi AEO operativi e 20 programmi AEO in fase di sviluppo;
- ❑ 33 programmi di conformità doganale operativi e 4 programmi di conformità doganale in fase di lancio;
- ❑ 87 Accordi bilaterali e 4 accordi plurilaterali/regionali di mutuo riconoscimento conclusi e 78 Accordi di mutuo riconoscimento in fase di negoziazione.

Gli Operatori Autorizzati godono del riconoscimento del proprio status anche al di là dei confini del territorio doganale dello Stato in cui il soggetto risiede.

L'UE, in particolare, ha concluso accordi di mutuo riconoscimento con: Cina, Giappone, Norvegia, Svizzera, UK e USA.

In conclusione, il WCO raccomanda fortemente l'implementazione di accordi di semplificazione al commercio (TFA) come trampolino di lancio verso l'attuazione di un programma AEO sempre più riconosciuto.



AEO: requisiti e modalità di ottenimento

AEO: requisiti per l'ottenimento

- **Comprovata osservanza della normativa doganale e fiscale e assenza di reati gravi connessi all'attività economica del richiedente;**
- **Dimostrazione di un alto livello di controllo sulle operazioni e sul flusso delle merci mediante un sistema contabile che consenta adeguati controlli doganali;**
- **Comprovata solvibilità finanziaria;**
- **Rispetto di standard pratici di competenza o di qualifiche professionali direttamente connesse all'attività svolta;**
- **Esistenza di adeguati standard di sicurezza idonei a garantire la sicurezza della catena di approvvigionamento internazionale (autorizzazione AEOS).**



AEO
Customs/Security



AEO Customs
–
Semplificazio
ni doganali



AEO Security
–
Sicurezza



Requirements





L' autorizzazione AEO coinvolge tutti gli anelli della supply chain

Trader Portal europeo



APPROVED

Gap analysis

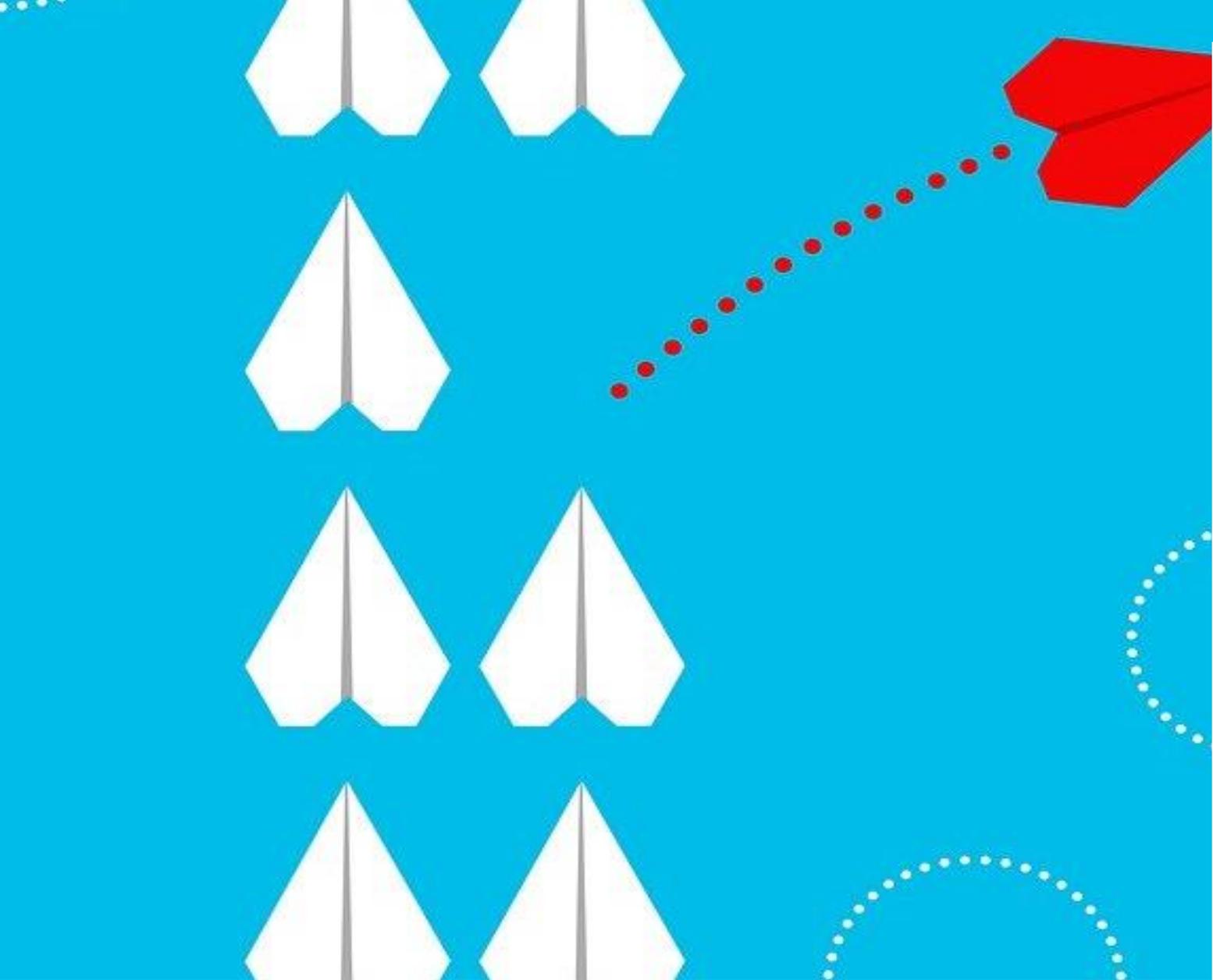


L'iter di accreditamento...





**Trusted Trader:
Cosa significa per
un'azienda essere AEO?**



AEO: vantaggi diretti e indiretti

- Accesso esclusivo e/o agevolato alle semplificazioni doganali (es. sdoganamento centralizzato, autovalutazione, iscrizione nelle scritture del dichiarante, riduzione garanzie)
- Minori controlli fisici e documentali
- Priorità nello sdoganamento dei beni
- Riconoscimento come partner commerciale affidabile, anche da parte di partner ed autorità internazionali
- Possibilità di essere preavvertiti in caso di selezione per il controllo fisico
- Possibilità di scelta del luogo di svolgimento dei controlli
- Altre esternalità positive: proceduralizzazione dei processi e garanzia di *business continuity* su tutti i processi aziendali
- *A tendere*: maggiore competitività in previsione di possibili agevolazioni concesse ai soli trusted trader per la messa in sicurezza della supply chain dopo l'emergenza da Covid-19



Il vantaggio di riorganizzare le procedure aziendali: l'AEO aiuta gli operatori economici ad analizzare in dettaglio tutti i loro processi inerenti la catena di approvvigionamento internazionale



AEO: mutuo riconoscimento con Paesi Extra –UE. I numerosi vantaggi dell’AEO non solo su tutto il territorio dell’Unione Europea ma anche con i Paesi non unionali che, adottando programmi simili all’AEO, concedono benefici reciproci agli operatori riconosciuti affidabili (Norvegia, Svizzera, Giappone, Andorra, Stati Uniti, Cina e Regno Unito).

RIDUZIONE DEI COSTI SOSTENUTI

Per gli operatori AEO i vantaggi indicati alla slide precedenti producono inevitabilmente riduzioni dei costi sostenuti rispetto agli altri operatori non certificati dando pertanto un evidente vantaggio anche in termini economici.

Alcuni esempi di tali riduzioni di costo correlati ai vantaggi degli operatori certificati:

Affidabilità doganale e comprovata solvibilità: **riduzione delle garanzie prestate per l'esercizio dei regimi doganali**

Priorità nello sdoganamento delle merci e riduzione dei controlli: **riduzione dei costi di sosta delle merci negli spazi doganali per controlli**

Possibilità di richiedere lo sdoganamento presso luogo ed il controllo delle merci direttamente presso gli stabilimenti della società: **riduzione dei costi correlati ad eventuali aperture non conformi dei container e danneggiamento delle merci**

Mutuo riconoscimento AEO nei paesi di destinazione: **riduzione dei costi sostenuti per i controlli a destinazione**

Possibilità di acquisire lo status di CTP (Certified Taxable Person): Gli operatori già in possesso dello status di AEO verranno riconosciuti nella UE anche come contribuenti affidabili ai fini fiscali ed avranno diritto a specifiche ed esclusive agevolazioni nelle transazioni intra-UE.





**La maggiore competitività
internazionale dei *trusted
trader***



Sdoganamento centralizzato, autovalutazione e iscrizione nelle scritture del dichiarante

L'autorizzazione AEO a presidio della sostenibilità

**RUOLO DELL'AEO NEL
COMMERCIO
INTERNAZIONALE**



**POSSIBILE STRUMENTO A
PRESIDIO DELLA
SOSTENIBILITA'?**



ESG management: the new Governance

Solution Area	Actions
ESG Strategy	Diversity, Equity & Inclusion
	ESG Strategy
	True Value / Impact Model
Climate Risk & Decarbonisation Strategy	Climate Risk
	Decarbonization pathways
	Energy Transition
ESG in Deals & Sustainable Finance	ESG Due Dilligence
	ESG Value Creation
	Sustainable Finance
Supply Chain & Circular Economy	Ethical Supply Chain
	Sustainable Supply Chain
	Circular Economy
ESG Reporting	ESG Reporting
	ESG Governance & Risk



Grazie

Massimo Fabio

Partner, Studio Associato – Consulenza legale e tributaria (KPMG)

EMEA Trade & Customs Regional Leader

E: mfabio@kpmg.it

T: +39 06 809631

T: +39 348 270 2922

Via Curtatone, 3
00185 ROMA

[LinkedIn](#)



kpmg.com/it/socialmedia

Alcuni o tutti i servizi qui descritti potrebbero non essere ammissibili per i clienti revisionati da KPMG e le loro affiliate o entità correlate.

Tutte le informazioni qui fornite sono di carattere generale e non intendono prendere in considerazione fatti riguardanti persone o entità particolari. Nonostante tutti i nostri sforzi, non siamo in grado di garantire che le informazioni qui fornite siano precise ed accurate al momento in cui vengono ricevute o che continueranno ad esserlo anche in futuro. Non è consigliabile agire sulla base delle informazioni qui fornite senza prima aver ottenuto un parere professionale ed aver accuratamente controllato tutti i fatti relativi ad una particolare situazione.

© 2022 KPMG S.p.A., KPMG Advisory S.p.A., KPMG Fides Servizi di Amministrazione S.p.A. e KPMG Audit S.p.A., società per azioni di diritto italiano, KPMG Business Services S.r.l., società a responsabilità limitata di diritto italiano, e Studio Associato - Consulenza legale e tributaria, associazione professionale di diritto italiano, fanno parte del network KPMG di entità indipendenti affiliate a KPMG International Limited, società di diritto inglese. Tutti i diritti riservati.

Denominazione e logo KPMG sono marchi e segni distintivi utilizzati su licenza dalle entità indipendenti dell'organizzazione globale KPMG.