



“Affronta gli ostacoli e fai qualcosa per superarli: scoprirai che non hanno neanche la metà della forza che pensavi avessero.” (Norman Vincent Peale)



Il programma delle attività: le sanzioni alla Russia

Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

Seminario 5 luglio 2022 ore 9.30-12.30

Sala E sede Odcec di Verona, Via Santa Teresa, 2 - 37100 Verona

9.30 – 9.40 Saluti introduttivi *Dott.ssa Eleudomia Terragni*: Presidente Odcec; *Dott. Andrea Zanetti* Presidente Commissione Commercialisti Internazionali

9.40 – 10.00 *Prof. Gianluigi Bizioli* **Evoluzione del ruolo dell'UE e del diritto comunitario**

10.00 – 10.15 *Dott. Andrea Zanetti* **La terminologia essenziale in materia doganale**

10.15 – 10.30 *Dott.ssa Carlotta Bedogni* **Il “dual use”, significato, disciplina e casi tipici**

10.30 – 11.15 *Avv. Alessandra Zucchetto* **Disamina delle disposizioni sanzionatorie e possibili rischi per le imprese**

11.15 – 11.30 *Dott. Mauro Galluzzo* **Collegamento in diretta con Mosca, gli effetti visti dalla Russia**

11.30 – 11.45 Pausa caffè

11.45 – 12.00 *Dott. Gabriele Copetti* **Le opportune verifiche ed allerte, la specifica “due diligence”**

12.00 – 12.15 *Dott. Paolo Serpelloni* **Le procedure di revisione dell'attività di audit di bilancio in conseguenza dei rischi economico, finanziario e penale**

12.15 – 12.30 Risposte alle domande



**Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina
TERMINOLOGIA ESSENZIALE – Andrea Zanetti**

Commissione Commercialisti Internazionali Odcec Vr



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

La terminologia specifica trova essenzialmente le sue fonti in due provvedimenti, ambedue di derivazione UE:

- Il Codice Doganale dell'Unione Europea (CDU), Regolamento UE m. 952 del 9/10/2013
- Regolamento UE n. 269/2014 del 17 marzo 2014

Regolamento = è un atto legislativo emanato dal Consiglio dell'Unione Europea. È vincolante: deve essere applicato in tutti i suoi elementi nell'intera Unione europea.

Commissione Commercialisti Internazionali Odcec Vr



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

SWIFT Cos'è lo Swift?

Si tratta di un acronimo che sta per "*Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunications*": è una piattaforma belga di messaggistica che connette migliaia di istituzioni finanziarie di tutto il mondo per i trasferimenti di denaro.

Sulla piattaforma Swift viaggiano i messaggi con le istruzioni necessarie per trasferire i fondi: non il denaro vero e proprio, dunque, ma l'indirizzo a cui spedirlo. E avviene **attraverso un codice**: una stringa di numeri e lettere, tra gli 8 e gli 11 caratteri, che consente di effettuare pagamenti sicuri tramite banche in Paesi diversi. E' considerato tra i meccanismi più efficienti per verificare l'identità della banca o dell'ente finanziario che fa da tramite ai pagamenti.

Commissione Commercialisti Internazionali Odcec Vr



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

UAMA = Unità per le autorizzazioni dei materiali di armamento. Il controllo dell'esportazione ed importazione di materiali d'armamento è disciplinato dalla Legge 9 luglio 1990, n. 185 “Nuove norme sul controllo dell'esportazione, importazione e transito dei materiali di armamento”.

PESC = Politica Estera e Sicurezza Comune (v. in particolare la Posizione Comune del Consiglio dell'Unione Europea 2008/944/PESC dell'8 dicembre 2008, atto di indirizzo che ha sostituito e rafforzato il Codice di Condotta Europeo sul controllo delle esportazioni di tecnologia ed equipaggiamento militare).

Commissione Commercialisti Internazionali Odcec Vr



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

Dal Codice Doganale dell'Unione Europea (CDU), Regolamento UE m. 952 del 9/10/2013:

Territorialità doganale: area territoriale nella quale si applica la normativa doganale. Il territorio doganale della EU comprende il territorio dei 27 Paesi con alcune enclave (isole Faeroer, Groenlandia, Helgoland, Büsingen, Livigno, Campione, Ceuta e Melilla, i territori francesi d'oltre mare, Saint Pierre e Miquelon e Mayotte)

Accertamento doganale: accettazione della dichiarazione doganale in dogana, con indicazione di qualità, quantità, origine e valore delle merci. È certificata dalla Dogana con numero e data

Revisione dell'accertamento: procedimento amministrativo di controllo

Sistema Armonizzato Internazionale: codificazione delle merci adottato dal Consiglio Mondiale di Cooperazione Doganale, di 6 cifre

Nomenclatura Combinata: codice identificativo UE di una merce, di 8 cifre, allineato con il Sistema Armonizzato Internazionale



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

REGOLAMENTO (UE) N. 269/2014 DEL CONSIGLIO del 17 marzo 2014

a) «**richiesta**»: qualsiasi richiesta, sotto forma contenziosa o meno, presentata anteriormente o posteriormente al 17 marzo 2014 derivante da un contratto o da una transazione o a essi collegata, e in particolare:

- una richiesta volta ad ottenere l'adempimento di un obbligo derivante da un contratto o da una transazione o a essi collegata;
- una richiesta volta ad ottenere la proroga o il pagamento di una garanzia o di una controgaranzia finanziaria, indipendentemente dalla sua forma;
- una richiesta di compensazione relativa a un contratto o a una transazione;
- una domanda riconvenzionale;
- una richiesta volta ad ottenere, anche mediante *exequatur*, il riconoscimento o l'esecuzione di una sentenza, di un lodo arbitrale o di una decisione equivalente, indipendentemente dal luogo in cui sono stati emessi.

Commissione Commercialisti Internazionali Odcec Vr



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

REGOLAMENTO (UE) N. 269/2014 DEL CONSIGLIO del 17 marzo 2014

b) «**contratto o transazione**»:

- qualsiasi transazione, indipendentemente dalla sua forma e dalla legge ad essa applicabile, che comprenda uno o più contratti o obblighi analoghi stipulati fra le stesse parti o fra parti diverse;
- include qualsiasi forma di garanzia, in particolare una garanzia o controgaranzia finanziaria, e qualsiasi credito, anche giuridicamente indipendente, nonché qualsiasi clausola annessa derivante da siffatta transazione o ad essa correlata;



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

REGOLAMENTO (UE) N. 269/2014 DEL CONSIGLIO del 17 marzo 2014

- c) «**autorità competenti**»: le autorità competenti degli Stati membri;
- d) «**risorse economiche**»: le attività di qualsiasi tipo, tangibili o intangibili, mobili o immobili, che non sono fondi ma che possono essere utilizzate per ottenere fondi, beni o servizi;
- e) «**congelamento di risorse economiche**»: il divieto di utilizzare risorse economiche per ottenere fondi, beni o servizi in qualsiasi modo, anche attraverso la vendita, l'affitto e le ipoteche;
- f) «**congelamento di fondi**»: il divieto di spostare, trasferire, alterare, utilizzare o gestire i fondi o di possesso, la natura e la destinazione o da introdurre altri cambiamenti tali da consentire l'uso dei fondi in questione, compresa la gestione di portafoglio;



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

REGOLAMENTO (UE) N. 269/2014 DEL CONSIGLIO del 17 marzo 2014

g) «**fondi**»: tutte le attività e i benefici finanziari di qualsiasi natura, compresi (elenco non limitativo):

- i contanti, gli assegni, le cambiali, i vaglia postali e gli altri strumenti di pagamento;
- i depositi presso istituti finanziari o altre entità, i saldi sui conti, i debiti e gli obblighi;
- i titoli negoziati a livello pubblico e privato e i prestiti obbligazionari, comprese le azioni, i certificati azionari, le obbligazioni, i pagherò, i warrant, le obbligazioni ipotecarie e i contratti finanziari derivati;
- gli interessi, i dividendi o altri redditi generati dalle attività;
- il credito, il diritto di compensazione, le garanzie, le fideiussioni o altri impegni finanziari;
- le lettere di credito, le polizze di carico e gli atti di cessione, e
- i documenti da cui risulti un interesse riguardante capitali o risorse finanziarie;

Commissione Commercialisti Internazionali Odcec Vr



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

REGOLAMENTO (UE) N. 269/2014 DEL CONSIGLIO del 17 marzo 2014

h) «**territorio dell'Unione**» i territori degli Stati membri cui si applica il trattato, alle condizioni ivi stabilite, compreso lo spazio aereo.

Commissione Commercialisti Internazionali Odcec Vr



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

REGOLAMENTO (UE) N. 269/2014 DEL CONSIGLIO del 17 marzo 2014

Il presente regolamento si applica:

- a) nel territorio dell'Unione, compreso il suo spazio aereo;
- b) a bordo di tutti gli aeromobili o di tutti i natanti sotto la giurisdizione di uno Stato membro;
- c) a qualsiasi cittadino di uno Stato membro che si trovi all'interno o all'esterno del territorio dell'Unione;
- d) a qualsiasi persona giuridica, entità o organismo che si trovi all'interno o all'esterno del territorio dell'Unione e sia costituita/o conformemente al diritto di uno Stato membro;
- e) a qualsiasi persona giuridica, entità o organismo relativamente ad attività economiche esercitate, interamente o parzialmente, all'interno dell'Unione.

Commissione Commercialisti Internazionali Odcec Vr



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina
TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

REGOLAMENTO (UE) del 12 maggio 2014

La motivazione delle sanzioni verso persone fisiche o giuridiche:

responsabili di azioni o politiche, o che sostengono attivamente o realizzano azioni o politiche, che compromettono o minacciano l'integrità territoriale, la sovranità e l'indipendenza dell'Ucraina, o la stabilità o la sicurezza in Ucraina.

- TRE ESEMPI

Commissione Commercialisti Internazionali Odcec Vr



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

1° ESEMPIO

Dalla Russia sono state fornite turbine a gas che costituiscono un elemento essenziale per lo sviluppo di nuove centrali elettriche in Crimea, in violazione delle disposizioni contrattuali relative alla vendita iniziale delle turbine alla Russia da parte di una società con sede nell'Unione:

l'obiettivo di tali centrali elettriche è stabilire **una fornitura elettrica indipendente per la Crimea e Sebastopoli**, sostenendo in questo modo la loro separazione dall'Ucraina e **compromettendo l'integrità territoriale, la sovranità e l'indipendenza dell'Ucraina**

Commissione Commercialisti Internazionali Odcec Vr



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

2° ESEMPIO

Nell'ambito della politica dell'Unione di non riconoscimento dell'annessione illegale della Crimea e di Sebastopoli, il Consiglio considera la costruzione **del ponte di Kerch** un'ulteriore azione che compromette l'integrità territoriale, la sovranità e l'indipendenza dell'Ucraina

La costruzione di tale ponte e la sua apertura ufficiale, avvenuta il 15 maggio 2018, costituiscono passi simbolici fondamentali nel percorso volto a **consolidare il controllo della Federazione russa sulla Crimea e su Sebastopoli, annesse illegalmente, e a isolare ulteriormente la penisola dall'Ucraina.**



Il sistema sanzionatorio con la Russia, Bielorussia e regioni dell'Ucraina

TERMINOLOGIA ESSENZIALE- Andrea Zanetti

3° ESEMPIO

Ramzan Akhmadovitch KADYROV (Рамзан Ахматович Кадыров) Data di nascita:
5.10.1976

Luogo di nascita: Tsentaroy.

Presidente della Repubblica cecena.

Kadyrov ha rilasciato dichiarazioni a sostegno dell'annessione illegale della Crimea e della rivolta armata in Ucraina.

Il 14 giugno 2014 ha dichiarato che farà «qualunque cosa per contribuire alla rinascita della Crimea». In tale contesto gli è stata conferita la medaglia «per la liberazione della Crimea» dal capo facente funzione della Repubblica autonoma di Crimea per il sostegno fornito all'annessione illegale della Crimea.

Inoltre, il 1o giugno 2014 si è dichiarato pronto a inviare 74 000 volontari ceceni in Ucraina qualora gli venga richiesto.



GRAZIE DELL'ATTENZIONE