



Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Verona



CORSO SULL'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE E DEI
PROFESSIONISTI

Case histories: compliance doganale con vantaggi competitivi per tutti

VERONA, 28 MARZO 2025

DOTT.SSA GAETANA ROTA

OF COUNSEL

SANTACROCE & PARTNERS



CONFERENZA PERMANENTE FRA GLI ORDINI
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI
CONTABILI DELLE TRE VENEZIE

 **SANTACROCE**

PIANIFICAZIONE E STRATEGIA



Perché un commercialista si deve occupare di temi doganali?



**COMMERCIO
INTERNAZIONALE**



***Strumento tariffario che colpisce
all'importazione***

DOTT.SSA GAETANA ROTA

SANTACROCE

ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI
CONTABILI DI CASERTA



PIANIFICAZIONE E STRATEGIA



COMMERCIO INTERNAZIONALE INTERNAZIONALIZZAZIONE

SCAMBI COMMERCIALI

PIANIFICAZIONE

GESTIONE DEI RISCHI

POOL DI
PROFESSIONISTI

CONSULENTI
SPECIALIZZATI

COMPLESSITA' DEGLI
ASPETTI COINVOLTI

Responsabilità

DOTT.SSA GAETANA ROTA



L'ITALIA UN'ECONOMIA DI PMI

135.760

Gli operatori all'export italiani nel 2019

50%

*del valore
dell'export
italiano
da PMI*

rispetto

**20%
circa**

*in Francia
e Germania*

Fonte: elaborazioni ICE su dati Istat. Il totale delle esportazioni è quello degli operatori identificati

**Operatori
all'export**

**Esportatori
"stabili"**



DOTT.SSA GAETANA ROTA

 SANTACROCE

 ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI
CONTABILI DI CASERTA

 A.I.C.E.C.

Istat-Ice | Commercio estero e attività internazionali delle imprese

Edizione 2023

Tavola 3.1.1 - Operatori ed esportazioni per classe costante di valore - Anni 2013-2022

(numero di operatori, valori delle esportazioni in milioni di euro e composizioni percentuali)

CLASSI DI VALORE DELLE ESPORTAZIONI (in migliaia di euro)	OPERATORI									
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 (a)
0-75	84.671	82.193	81.844	81.093	78.834	76.665	76.910	71.698	76.813	75.151
75-250	15.629	15.332	15.571	15.239	14.900	14.520	14.367	13.513	14.809	15.511
250-750	12.775	12.409	12.673	12.678	12.555	12.442	12.337	11.339	12.415	12.418
750-2.500	15.194	15.310	15.423	15.332	15.643	15.579	15.516	14.236	14.866	15.066
2.500-5.000	6.338	6.355	6.447	6.415	6.510	6.586	6.569	6.185	6.657	6.719
5.000-15.000	5.997	6.108	6.109	6.250	6.361	6.443	6.597	5.988	6.636	7.147
15.000-50.000	2.827	2.887	3.039	3.040	3.210	3.271	3.264	3.031	3.480	3.861
oltre 50.000	1.106	1.137	1.187	1.215	1.330	1.392	1.403	1.275	1.544	1.791
Totale	144.537	141.731	142.293	141.262	139.343	136.898	136.963	127.265	137.220	137.664

Fonte: elaborazioni ICE su dati Istat. Il totale delle esportazioni è quello degli operatori identificati

Operatori
all'export

Esportatori
"stabili"



2025...

2018/2024
Turbolenze
evolutive

DOTT.SSA GAETANA ROTA

SANTACROCE

ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI
CONTABILI DI CASERTA





RAPPORTO SULLA COMPETITIVITÀ DEI SETTORI PRODUTTIVI

EDIZIONE 2024

Struttura e
competenze



Tavola 3.3 - Imprese internazionalizzate, per forma di internazionalizzazione. Manifattura. Anno 2021 (a)

FORME DI INTERNAZIONALIZZAZIONE	Imprese		Addetti				Valore agg. (%)	Espor- tazioni (%)	Impor- tazioni (%)	Prod. del lavoro (val.agg./ addetto; €)	Prop. all'export (export/ fatturato %)	Mercati servizi (N.)	Mercati fornitori (N.)	Prodotti esport. (N.)	Prodotti importati (N.)
	N.	%	N.	%	Media										
Solo importatrici	8.745	12,6	107.001	4,3	12,2	2,8		2,0	59.016	0,0	0	2	0	3	
Solo esportatrici no GVC	20.373	29,3	217.190	8,7	10,7	5,2	2,1	0,0	53.341	19,0	3	0	4	0	
Solo esportatrici in GVC	6.660	9,6	74.642	3,0	11,2	2,0	0,5	0,0	58.998	13,2	2	0	2	0	
2-way traders no GVC	7.374	10,6	131.677	5,3	17,9	3,7	1,8	2,0	62.991	20,7	4	2	5	4	
2-way traders in GVC	8.256	11,9	238.030	9,5	28,8	8,6	5,5	7,7	80.327	24,8	7	3	8	9	
Global no GVC	3.989	5,7	103.172	4,1	25,9	3,5	3,5	0,7	75.161	44,3	23	1	13	2	
Global in GVC	4.801	6,9	241.462	9,6	50,3	9,6	10,5	6,2	88.276	49,3	30	5	21	14	
MNE estere	3.098	4,5	600.943	24,0	194,0	28,2	34,8	46,0	103.936	47,1	24	9	27	44	
MNE italiane	6.281	9,0	793.326	31,6	126,3	36,3	41,3	35,4	101.533	46,2	27	7	29	26	
Totale	69.577	100,0	2.507.443	100,0	36,0	100,0	100,0	100,0	88.455	40,8	9	2	9	7	

Fonte: Elaborazioni su dati Istat, Frame-Sbs e Commercio estero

(a) "Solo esportatrici": esportano ma non importano; "Two-way traders": esportano e importano; "Global": esportano in almeno 5 aree extra-Ue; "Multinazionali italiane": imprese appartenenti a gruppi multinazionali a controllo italiano; "Multinazionali estere": imprese appartenenti a gruppi multinazionali a controllo estero. In GVC: esporta solo beni intermedi o esporta ed esporta beni intermedi.

DOTT.SSA GAETANA ROTA

SANTACROCE

ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI
CONTABILI DI CASERTA



PIANIFICAZIONE DOGANALE

ALTRI STRUMENTI DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE PER COGLIERE LE OPPORTUNITA' E PER GESTIRE I RISCHI: FISCALE, DOGANALE E COMMERCIALE



COMPLIANCE

DNC

ASPETTATIVE

- OPERATORE ECONOMICO AUTORIZZATO (AEO)
- SOAC
- TRUST & CHECK TRADER

COOPERATIVE COMPLIANCE
Dlgs 221/2023 30 dicembre 2023

MODELLI ORGANIZZATIVI e PIC
- Dlgs 231/2001
Racc. n. 2019/1318 e n. 1700/2021

INFORMATIVE - BILANCIO

MATRICE DI CONTROLLI

PIANIFICAZIONE DOGANALE

SANTACROCE

ALTRI STRUMENTI DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE
PER COGLIERE LE OPPORTUNITA' E PER GESTIRE I RISCHI:
FISCALE, DOGANALE E COMMERCIALE



AFFIDABILITA' E PARTENARIATO

**IMPORTAZIONI ED ESPORTAZIONI SI INTRECCIANO IN
COMPLESSE CATENE DI APPROVVIGIONAMENTO
IN TUTTO IL MONDO**



**DISTINGUERE CATENE DI APPROVVIGIONAMENTO SICURO E COMMERCIO
LEGITTIMO CONSENTE DI CONCENTRARSI SUGLI SCAMBI A RISCHIO**

DOTT.SSA GAETANA ROTA

SANTACROCE



ORDINE DEI
DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI
CONTABILI DI CASERTA



A.I.C.E.C.

PIANIFICAZIONE DOGANALE

ALTRI STRUMENTI DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE PER COGLIERE LE OPPORTUNITA' E PER GESTIRE I RISCHI: FISCALE, DOGANALE E COMMERCIALE

Trade compliance



SEMPLIFICAZIONE

AFFIDABILITA' E PARTENARIATO

CONOSCENZA NORME DOGANALI

GESTIONE **OBBLIGAZIONE DOGANALE**

CONSAPEVOLEZZA E STRATEGIA



DOTT.SSA GAETANA ROTA

Commercio Internazionale

Trade
Facilitation
Agreement

WTO

Promuovere gli scambi attraverso una semplificazione delle procedure di importazione ed esportazione

Riduzione degli adempimenti amministrativi

Maggiore trasparenza

DNC



SEMPLIFICAZIONE



Commercio Internazionale

Norme doganali unionali e nazionali

CDU

RD, RE, RDT

TDC E FTA

Direttiva IVA

SISTEMA SANZIONATORIO

APPLICAZIONE APPARATO NORMATIVO

Contrabbando!

MODELLI ORGANIZZATIVI e PIC
- Dlgs 231/2001
Racc. n. 2019/1318 e n. 1700/2021

D.LGS 141/2024 DNC al CDU

DPR 633/72 IVA

D. LGS 504/95 ACCISE

Obbligazione e regimi doganali

- Il concetto di obbligazione doganale

Fiscalità doganale

La tassazione doganale rappresenta la forma di imposizione più antica, caratterizzata sempre da un elemento universale:

ATTRAVERSAMENTO LINEA DI CONFINE



Elementi
caratterizzanti
imposizione doganale
nel tempo

**Comportamento
Adempimento**

**INOSSERVANZE
E BUONA FEDE**

Obbligazione e regimi doganali

Articolo 162

Contenuto di una dichiarazione normale in dogana

Le dichiarazioni normali in dogana contengono tutte le indicazioni necessarie per l'applicazione delle disposizioni che disciplinano il regime doganale per il quale sono dichiarate le merci.

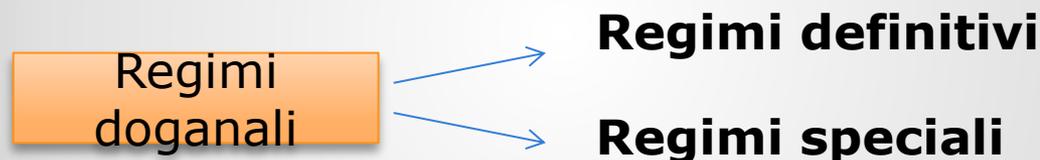
QUALITA'

QUANTITA'

VALORE

The screenshot shows the ADM website interface. At the top left is the ADM logo with the text 'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI'. To the right is the title 'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli' and a search icon. Below the title are navigation links: 'Chi siamo', 'L'attività', 'Pubblicazioni ed Eventi', 'Servizi digitali', 'Laboratori chimici', 'Oltre Frontiera', and 'Agenda Trasparente'. A grid of service tiles is displayed below, including 'Antifrode e controlli', 'Il viaggiatore', 'Info Brexit', 'Modulistica', 'Normativa e prassi', 'Origine delle merci', 'Operatore Economico Autorizzato - AEO', 'Pagamenti dei diritti', 'Regimi e procedure doganali' (circled in red), 'Relazioni con gli operatori', 'Restituzione all'esportazione - SAISA', and 'Valore'.

Obbligazione e regimi doganali



La merce che viene introdotta nel territorio doganale dell'UE deve essere vincolata ad un regime doganale.

I regimi doganali, ai sensi dell' art. 5 punto 16 del Reg. (UE) n. 952/2013, sono tre:

- Immissione in libera pratica
- Esportazione



Regimi «definitivi»

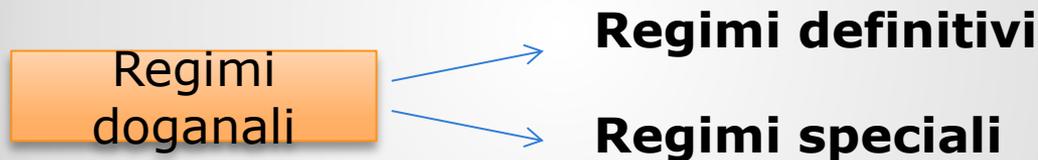
- Regimi speciali



Regimi «sospensivi»

**SOGGETTO
DEBITORE**

Obbligazione e regimi doganali

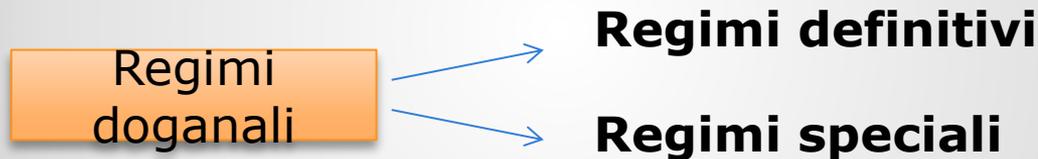


I **regimi doganali speciali** consentono alle merci, per esigenze connesse agli scambi internazionali o alla delocalizzazione di determinate fasi dei processi produttivi, di entrare e uscire dal territorio doganale dell'Unione, in sospensione totale o parziale dei tributi doganali.

Tali regimi sono:

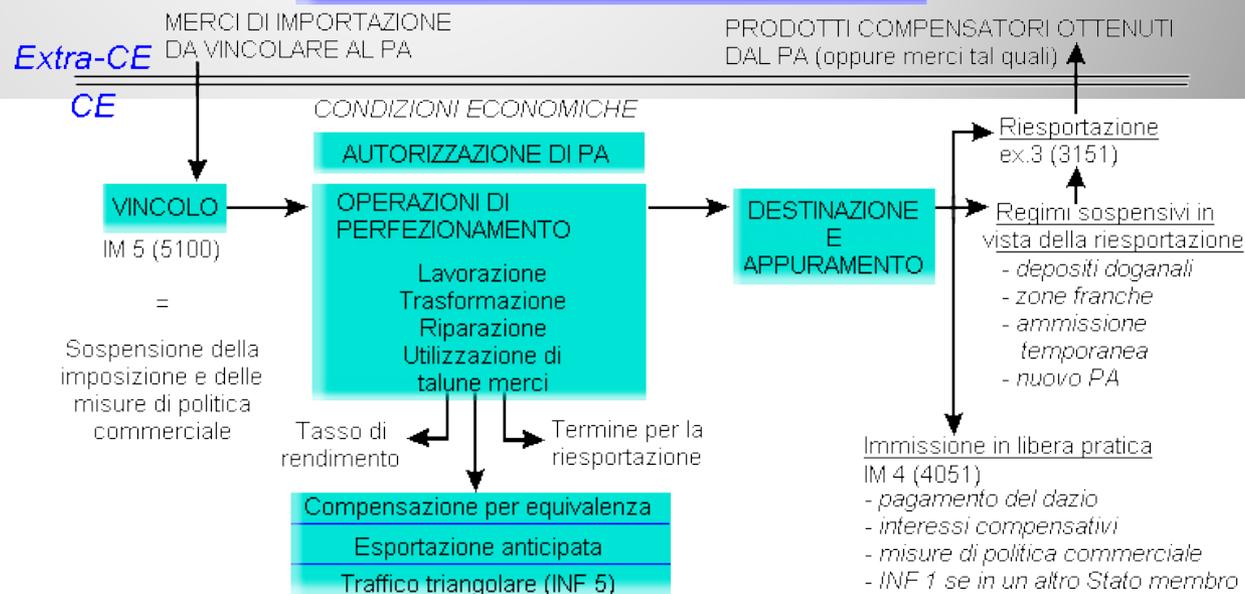
1. il deposito, che comprende il **deposito doganale** e le **zone franche**
2. l'uso particolare, che comprende l'**ammissione temporanea** e l'**uso finale**
3. il **perfezionamento, attivo e passivo**
4. il **transito unionale (esterno e interno)**

Obbligazione e regimi doganali

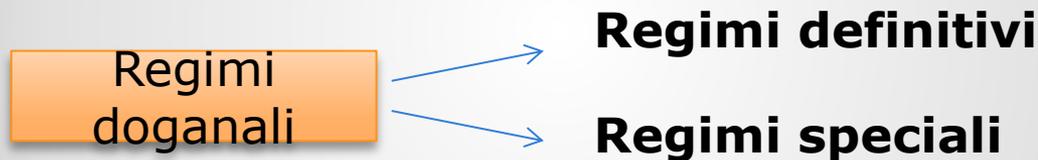


Perfezionamento attivo / Sospensione

perfezionamento



Obbligazione e regimi doganali

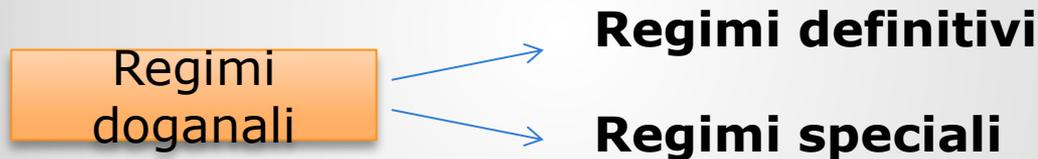


Merci non unionali

Perfezionamento attivo

- Finalità e tasso di rendimento
- Tipologia lavorazioni e manipolazioni usuali
- Identificazione merci, movimenti, scritture contabili
- Appuramento

Obbligazione e regimi doganali



Perfezionamento attivo

- Quantità di prodotti trasformati che si ottiene dal perfezionamento di una determinata quantità di merci vincolate al regime di PA

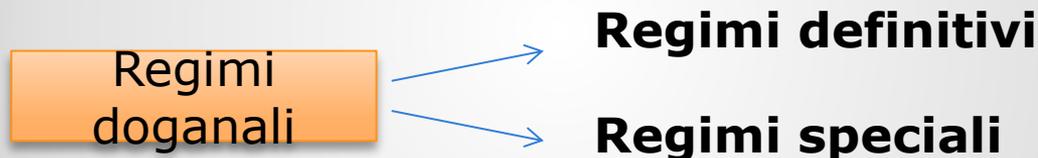
Tasso di rendimento



Concetto più ampio
PER ALCUNI SETTORI



Obbligazione e regimi doganali



Perfezionamento attivo

Tassazione
all'appuramento

- 2 possibili alternative:
- Art 85 CDU – tassazione aliquota prodotti compensatori ottenuti
- Art 86 par 3 CDU – tassazione aliquota materie prime vincolate al regime di PA al momento di accettazione della dichiarazione in dogana



Nota ADM del 17/3/2020 prot. 63577/RU

Obbligazione e regimi doganali

Regimi
doganali



Regimi definitivi

Regimi speciali

AUTORIZZAZIONI
GARANZIE

Per tutti i regimi speciali è previsto:

- il rilascio di un'autorizzazione attraverso il Sistema Customs Decisions
- l'obbligo di prestazione di una garanzia
- l'obbligo di tenuta delle **scritture contabili**
- la possibilità di **trasferire i diritti e gli obblighi** relativi a tali regimi (c.d. «TORO» - Transfer of right and obligations)
- l'utilizzo delle **merci equivalenti** (aventi lo stesso codice di nomenclatura, le stesse caratteristiche tecniche e la stessa qualità commerciale della merce non unionale che sostituisce)
- la possibilità di far circolare le merci vincolate a tali procedure senza l'applicazione del regime del transito

AUTHORISED
ECONOMIC
OPERATOR



Regimi doganali



Immissione in libera pratica (DOGANALE)
Immissione in consumo (IVA)

Ministero dell'economia e delle finanze

ADM AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI

Agenzia delle Dogane e dei Monopoli

Home / Dogane / Regimi e procedure doganali

Regimi e procedure doganali

- Immissione in libera pratica
- Autorizzazioni ai regimi speciali
- Carnet TIR
- Esportazione
- Regimi speciali

Immissione in libera pratica

Autorizzazioni ai regimi speciali

Carnet TIR

Esportazione

Regimi speciali

Regimi doganali

Importazione

Immissione in libera pratica
(**DOGANALE**)
Immissione in consumo (**IVA**)

IVA

□ VALORE IMPONIBILE

Un punto di incontro fondamentale fra normativa IVA e normativa doganale si trova nel calcolo del valore imponibile ai fini dell'applicazione dell'imposta.

Tale valore è **influenzato dal valore doganale della merce importata**, in maniera del tutto eccezionale rispetto a quanto accade nelle altre operazioni rilevanti ai fini dell'imposta.

Individuare il
corretto
valore ai fini
doganali

Valore in dogana

- + diritti doganali dovuti (ad eccezione dell'IVA)
- + spese d'inoltro (trasporto, assicurazione, ecc.) fino al luogo di destinazione all'interno della UE (se non sono già state incluse nel prezzo di vendita)

= Valore imponibile ai fini IVA

•TRANSFER
PRICING

•INCOTERMS

DAGLI ADEMPIMENTI ALLA STRATEGIA

Flussi di merci

Clausole contrattuali

elementi di efficienza

Tracciabilità

Opportunità

Sostenibilità

Responsabilità

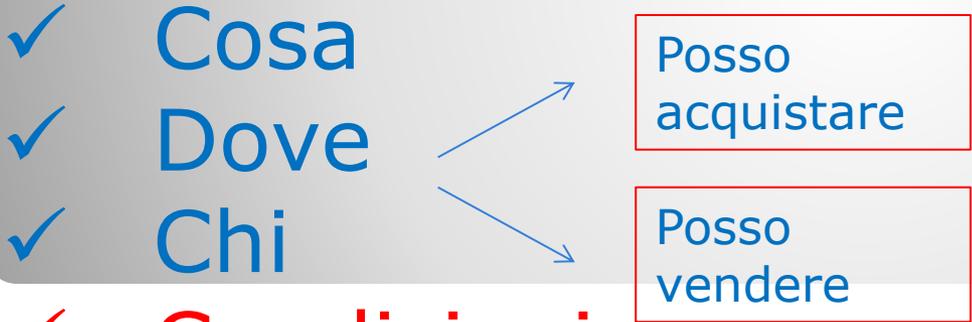
**INCOTERMS
TRANSFER
PRICING**

**COMPLIANCE E
DUE DILIGENCE**

**Riforme/
Guidelines UE**

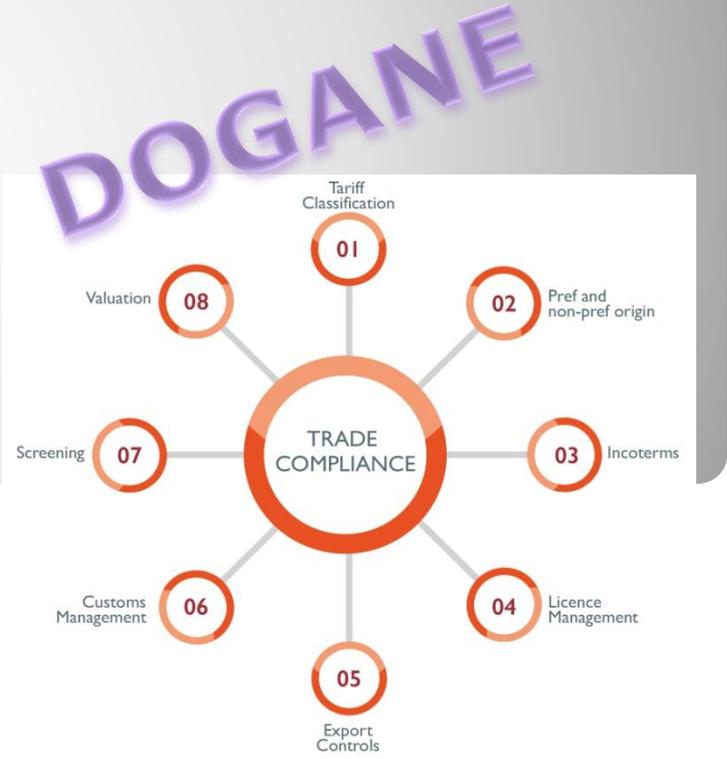
DAGLI ADEMPIMENTI ALLA STRATEGIA

Flussi di merci



✓ **Condizioni**

Seguire la merce →



NUOVO APPROCCIO

Compliance → Consapevolezza



Conoscenza delle norme che stabiliscono le procedure da rispettare per i flussi di merce in entrata e in uscita dal territorio doganale dell'UE

I PROGRAMMI INTERNI DI CONFORMITA' – PIC

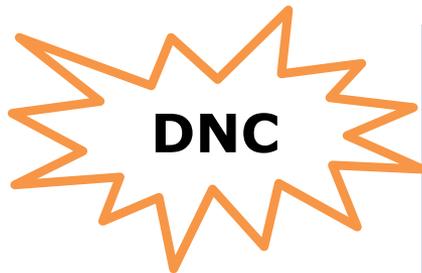
Due diligence oggettiva
Due diligence soggettiva
Due diligence geografica
Cosa fare per essere compliant (autorizzazioni)
Struttura organizzativa adeguata
Monitoraggio continuo
Azioni correttive
Misure interne che impediscono di violare i PIC

Modelli aziendali (es. MOG 231) che portano a un diverso approccio verso il rischio, la compliance e il tema dell'export control e della trade compliance

Modelli a matrice

ALTRI STRUMENTI DEL COMMERCIO INTERNAZIONALE
PER COGLIERE LE OPPORTUNITA' E PER GESTIRE I RISCHI:
FISCALE, DOGANALE E COMMERCIALE

Modelli a matrice



- ✓ **AFFIDABILITA' E PARTENARIATO**
- ↓
- ✓ **CONOSCENZA NORME DOGANALI**
- ↓
- ✓ **GESTIONE OBBLIGAZIONE DOGANALE**
- ↓
- ✓ **CONSAPEVOLEZZA E STRATEGIA**



✓ **AFFIDABILITA' E PARTENARIATO**

DNC



Decreto legislativo del 26/09/2024 n. 141

Titolo VI

VIOLAZIONI DOGANALI

Capo I

Sanzioni di natura penale

Art. 78.

Contrabbando per omessa dichiarazione

**CIRC.
20/24**

**CIRC.
22/24**

Regimi doganali

DNC

✓ **AFFIDABILITA' E PARTENARIATO**



D.LGS. 26 SETTEMBRE 2024, N. 141 – «DISPOSIZIONI NAZIONALI COMPLEMENTARI AL CODICE DOGANALE DELL'UNIONE E REVISIONE DEL SISTEMA SANZIONATORIO IN MATERIA DI ACCISE E DI ALTRE IMPOSTE INDIRETTE SULLA PRODUZIONE E SUI CONSUMI» - REGOLARIZZAZIONI A POSTERIORI – REVISIONE DELLA DICHIARAZIONE SU ISTANZA DI PARTE

**CIRC.
25/24**

**ART. 79
CDU**

**ART. 124
CDU**

**ART. 103
RD**

Sommario

1. Premessa
2. Inosservanze – Normativa unionale
 - 2.1 Inosservanze costituenti illeciti amministrativi.....
 - 2.2 Dichiarazione in dogana oltre i termini - Regolarizzazione a posteriori.....
 - 2.2.1 Regolarizzazione di inosservanze che non hanno comportato l'insorgenza di un'obbligazione doganale
 - 2.2.1 Regolarizzazione di inosservanze che hanno comportato l'insorgenza di un'obbligazione doganale
3. Revisione della dichiarazione su istanza di parte.....

DOTT.SSA GAETANA ROTA

Regimi doganali

DNC

***TULD E ART. 130 (ABROGATO)
CRITICITA' SU ALCUNI ASPETTI IVA EXPORT***



**ADE
580/2020**

L'articolo 130 del previgente Tuld sanciva che le merci spedite all'estero, sia per via marittima che per via aerea, si consideravano uscite dal territorio doganale nel momento del loro imbarco su navi o aeromobili

Esportazioni triangolari realizzate, a oggi, mediante l'utilizzo della clausola di resa FOB (Free on board)





Ordine dei
Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili
Verona



CORSO SULL'INTERNAZIONALIZZAZIONE DELLE IMPRESE E DEI PROFESSIONISTI

Grazie per l'attenzione!

VERONA, 28 MARZO 2025

DOTT.SSA GAETANA ROTA

OF COUNSEL

SANTACROCE & PARTNERS

 **SANTACROCE**

Dott. Commercialista **ODCEC Caserta**

Consigliere Segretario **A.I.C.E.C.**

Componente Comm. Customs & Trade Facilitation - **ICC Italia**

Componente GDL "Dogane e commercio internazionale" - **Confindustria**



CONFERENZA PERMANENTE FRA GLI ORDINI
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI
CONTABILI DELLE TRE VENEZIE