



* **Operatore Economico
Autorizzato (A.E.O.)**
Authorized Economic Operator

dott. Giorgio Boyenzi

Come nasce l'A.E.O.

Scenario di riferimento ...



✓ STRATEGIA O.M.D. (programma SAFE)

- sviluppo di uno standard internazionale volto a garantire la sicurezza della catena logistica;
- opportunità di beneficiare di una serie di facilitazioni commerciali per gli operatori che implementano misure efficaci di sicurezza all'interno delle proprie catene logistiche.

✓ APPROCCIO EUROPEO ALLA SICUREZZA:

- C.S.P. (Customs Security Programme)
- Dogana 2013 (programma d'azione doganale)

Operatore Economico Autorizzato (A.E.O.)

dal 1 gennaio 2008

AEO è una certificazione di affidabilità degli operatori economici, rilasciata dalle Autorità doganali comunitarie, che attribuisce una serie di vantaggi e agevolazioni.

Base giuridica:

- ✓ Regolamento (CE) n. 648/2005 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 13 aprile 2005;
- ✓ Regolamento (CE) 1875/2006 della Commissione del 18.12.2006 (artt. 14 bis - 14 quinquies DAC);

Chi può diventare AEO

Gli operatori economici stabiliti nel territorio doganale della Comunità, che compiono attività inerenti alle operazioni doganali:

- Produttori
- Esportatori
- Importatori
- Speditori/impresе di spedizione
- Depositari
- Agenti doganali
- Vettori



Tipologie di certificato

Esistono tre diverse tipologie di certificazione:

✓ **AEOC (Customs) - *Semplificazioni doganali***

per fruire delle semplificazioni previste dalla normativa doganale

✓ **AEOS (Security) - *Sicurezza***

per beneficiare di agevolazioni sui controlli doganali di sicurezza per operazioni in entrata e uscita di merci dal territorio doganale

✓ **AEOF (Full) - *Semplificazioni doganali + Sicurezza***

per fruire sia delle semplificazioni doganali sia delle agevolazioni sui controlli di sicurezza

Come si diventa A.E.O. - PROCEDURA

INFORMAZIONI
SU AZIENDA

AREE DI INTERVENTO

- Analisi della gestione aziendale, della eventuale struttura del gruppo, del settore commerciale di appartenenza.

ATTIVITA'

- Caratteristiche organizzative
- Organizzazione interna
- Volume d'affari
- Statistiche sulle questioni doganali

OSSERVAZA
OBBLIGHI
DOGANALI

- L'autorità doganale effettua il controllo di conformità delle scritture in materia doganale nei tre anni precedenti alla data di presentazione della richiesta.

- Analisi dei processi doganali (es. metodologia di classificazione delle merci, per la determinazione dell'origine e del valore in dogana)

SISTEMA
CONTABILE E
LOGISTICO

- L'azienda richiedente deve dimostrare il possesso di un soddisfacente sistema di gestione dei dati commerciali e di trasporto con riferimento alle procedure e ai controlli doganali

- utilizzo di un sistema contabile conforme con i principi normativi dello Stato Membro atto a facilitare i controlli doganali mediante audit;
- permettere l'accesso fisico o elettronico alle scritture doganali, se del caso, anche relativamente ai trasporti;
- disporre di procedure soddisfacenti di archiviazione e protezione dati.

Come si diventa A.E.O. - PROCEDURA

SOLVIBILITA'
FINANZIARIA

AREE DI INTERVENTO

- L'azienda richiedente deve dimostrare una buona situazione finanziaria e di solvibilità riferita agli ultimi tre anni di attività che permetta al richiedente di adempiere alle proprie obbligazioni, tenendo conto delle caratteristiche del tipo di attività commerciale svolta.

ATTIVITA'

- Controllo del saldo e dei movimenti finanziari dell'azienda per analizzarne la solvibilità; in caso di insolvenza o di recupero, raccolta delle info sulle cause dell'avvio della procedura di recupero e sugli importi dovuti.

REQUISITI DI
SICUREZZA
(NO per AEOC)

- L'azienda dovrà dimostrare un alto grado di consapevolezza riguardo alle misure di sicurezza, sia al suo interno che nel suo rapportarsi con i partner commerciali

- Entrata e accesso ai locali
- Sicurezza fisica
- Unità di carico
- Processi logistici
- Requisiti non fiscali (es. licenza di importazione)
- Merci in entrata
- Magazzinaggio delle merci
- Requisiti di sicurezza per i fornitori stranieri
- Sicurezza del personale
- Servizi esterni

Come si diventa A.E.O.

I TEMPI DEL PROCEDIMENTO (art.14 sexdecies Reg. CEE 2454/93)

ATTIVITA'	DURATA MAX	STRUTTURA
Pre-audit	80 gg.	Ufficio delle Dogane
(estensione)	(30 gg.)	
Convalida relazione	10 gg.	Direz. Reg./Interr.
Supervisione e rilascio certificato	30 gg.	Strutture Centrali
(estensione)	(30 gg.)	
TOTALE	120 (180) gg.	

Benefici della certificazione A.E.O.

VANTAGGI DIRETTI (art. 14 ter DAC)



Benefici della certificazione A.E.O.

VANTAGGI DIRETTI

MUTUO RICONOSCIMENTO

L'Unione Europea ha stipulato con alcuni Paesi terzi (ad esempio Stati Uniti e Giappone) degli accordi in virtù dei quali gli **operatori certificati AEO** beneficiano di un trattamento per quanto possibile **analogo** a quello riservato agli operatori locali in possesso di simile certificazione doganale (negli Stati Uniti è presente una certificazione denominata "C-TPAT").

Gli **operatori certificati AEO** vengono quindi considerati "affidabili" anche dalle autorità doganali dei Paesi terzi, determinando così una **riduzione** dei relativi **controlli** alle frontiere, un aumento della **competitività dell'impresa** e **riduzione dei costi**.

Attualmente l'Unione Europea ha concluso accordi di mutuo riconoscimento con i seguenti Stati:

- ✓ **Stati Uniti** (concluso ed operante da luglio 2012);
- ✓ **Giappone** (concluso e già operante da maggio 2011);
- ✓ **Svizzera** (concluso ma non ancora operante);
- ✓ **Norvegia** (concluso ma non ancora operante).

Un accordo di mutuo riconoscimento è in fase di negoziazione con la **Cina**.

Benefici della certificazione A.E.O.

VANTAGGI INDIRETTI

- ✓ migliore pianificazione dei processi interni aziendali e del *risk management*;
- ✓ aumento della sicurezza (diminuzione di furti e perdite e di incidenti legati alla sicurezza);
- ✓ riconoscimento di partner sicuro (maggiore prestigio sul mercato e, quindi, una maggiore fidelizzazione della clientela);
- ✓ migliori relazioni con le autorità doganali (in quanto verrà nominato un *client coordinator* delle Dogane a cui rivolgersi in caso di necessità);
- ✓ riconoscimento da parte di altre autorità pubbliche (es: ente aviazione civile).

Il parere dei soggetti certificati

ESITI INDAGINE CONOSCITIVA (condotta da SWG nel 2012)

L'indagine condotta evidenzia in generale un buon livello di soddisfazione della platea degli utenti con riguardo alla procedura di certificazione.

In particolare sono state apprezzate:

- ✓ La competenza, professionalità e la collaborazione dei funzionari doganali nella fase preliminare dell'iter procedurale nonché nella fase di Audit;
- ✓ La gratuità del procedimento. Il procedimento non prevede alcun costo per l'operatore. Avvalersi di professionisti esterni resta una scelta dell'operatore.

* * * * *

La normativa di riferimento AEO, nonché ogni altro documento di interesse nella materia sono pubblicati al link "AEO" del sito web dell'Agazia delle dogane: www.agenziadogane.gov.it