ASSOLOMBARDA

Dichiarazioni di importazione e i nuovi *tracciati* H1-H5 (H7)

Cosa cambia per le imprese importatrici?

Assolombarda

13 giugno 2022

Fulvio Liberatore Laura Castellani Benedetto Santacroce Enrico Perticone

Chiara Fanali

easy frontier

i vantaggi di una dogana semplice



- Tema del 2022 della World Customs Organization (WCO) è, dunque, lo *scaling up* della
- ***TRASFORMAZIONE DIGITALE DELLA DOGANA***
- Attraverso l'adesione **PROFONDA** ad una **CULTURA dei DATI** che permetta la costruzione di un vero e proprio ***ECOSISTEMA***

- E, il **9 giugno 2022**, **l'Italia** è giunta alla
- … ***cuspide*** di un **processo** *(condiviso globalmente!)* il cui obiettivo è la
- ***smaterializzazione delle dichiarazioni doganali***

un ambiente privo di supporti cartacei per le dogane e il commercio

DECISIONE N. 70/2008/CE DEL PARLAMENTO EUROPEO E DEL CONSIGLIO

del 15 gennaio 2008

SIN DAGLI ANNI '70…

- La dogana italiana aveva avviato il processo di ***digitalizzazione delle contabilità doganali***



- …passando per il ***D.M. 21 luglio 1982:*** **Istruzioni per il Funzionamento degli Uffici Doganali *MECCANIZZATI*** **(IFUDM) e…**



- per i successivi step che hanno visto la ***trasformazione digitale*** *delle dogane UE*

- A partire dall'introduzione del nuovo **Codice Doganale dell'Unione** (**Reg. UE 2013/952 - CDU**), nel **2016**, ha preso il via il processo di totale ***smaterializzazione*** **dei documenti doganali e del dialogo tra operatore e dogana**

- Che vedrà la sua conclusione nel ***2025!***

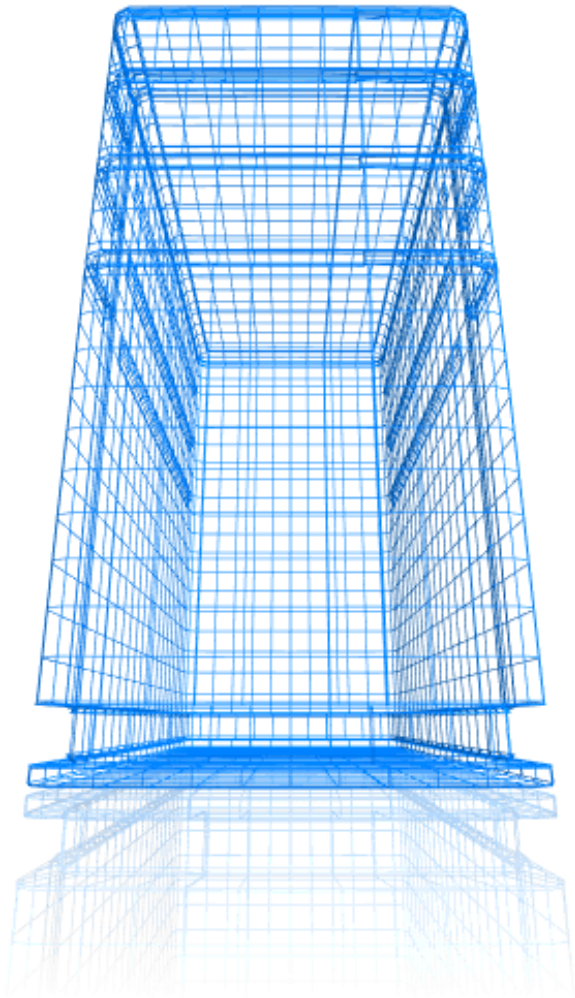
- Anno in cui, secondo il ***piano*** oggi in vigore, vedremo completamente realizzata la ***paperless customs***





MULTI **A**NNUAL **S**TRATEGIC **P**LAN

- Nel 2019, la UE ha pubblicato l'ultima revisione del
- Documento che indica con precisione le scadenze future per la lunga lista di ***documenti, dichiarazioni, processi doganali***
- che dovranno evolversi in formati e procedure completamente digitali
- *https://ec.europa.eu/taxation_customs/customs-4/electronic-customs_en*



ARTICOLO 6 PAR. 1 CDU…

Articolo 6

Mezzi di scambio e archiviazione di informazioni e requisiti comuni in materia di dati

1. **Tutti gli scambi di informazioni**, quali dichiarazioni, richieste o decisioni, **tra autorità doganali nonché tra operatori economici ed autorità doganali**, e l'archiviazione di tali informazioni richiesti dalla normativa doganale **sono *effettuati mediante procedimenti informatici***.

DATA DATA DATA

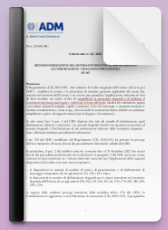
- I nuovi modelli di dati da utilizzare sono definiti a livello unionale nell'**Allegato B del Reg. UE 2015/2446** (Regolamento Delegato)

- Mentre formati e codici sono stabiliti nell'**Allegato B del Reg. UE 2015/2447** (Regolamento di Esecuzione)

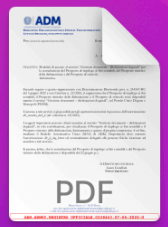
SMATERIALIZZAZIONE?

- Nel mondo digitale siamo abituati ad avere a che fare con ***metafore*** che ci consentono di legare
- la nostra ***esperienza del mondo analogico*** con la ***sua rappresentazione informatica…***
- ***Il DESKTOP, ad es.(SCRIVANIA in italiano…)***

Modifica Vista Vai Finestra Aiuto



Circolare 22 -2022



Gestione documenti - Dichiarazioni doganali

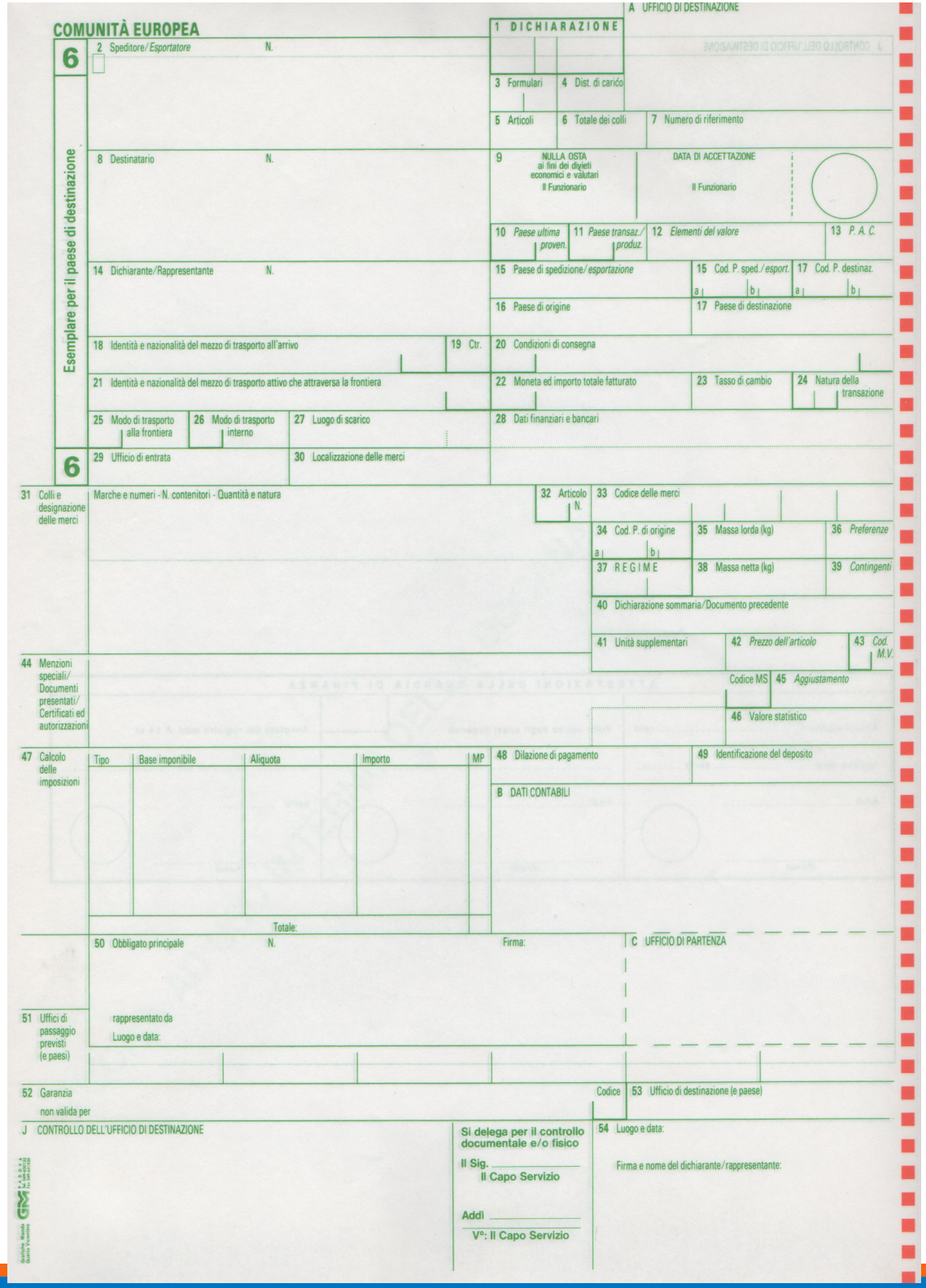


Guida Trade Portal.qxp_lowres.pdf

ANALOGA - *MENTE*

- Il **documento cartaceo** (a sua volta **rappresentazione** di fatti e atti variamente collegati)
- che abbiamo sempre chiamato
- **BOLLETTA DOGANALE (*DICHIARAZIONE*)**
- Era **GIÀ divenuto una METAFORA**, almeno dal 2007!
- Ossia una RAPPRESENTAZIONE MATERIALE di DATI PRESENTI *ALTROVE*

VETERO
DAU



COMUNITÀ EUROPEA

A UFFICIO DI DESTINAZIONE

1 DICHIARAZIONE

6

Esemplare per il paese di destinazione

2 Speditore/*Esportatore* N.

3 Formulari | 4 Dist. di carico

5 Articoli | 6 Totale dei colli | 7 Numero di riferimento

8 Destinatario N.

9 NULLA OSTA ai fini dei divieti economici e valutari — Il Funzionario

DATA DI ACCETTAZIONE — Il Funzionario

10 *Paese ultima proven.* | 11 *Paese transaz./produz.* | 12 *Elementi del valore* | 13 *P. A. C.*

14 Dichiarante/Rappresentante N.

15 Paese di spedizione/*esportazione*

15 Cod. P. sped./*esport.* a b | 17 Cod. P. destinaz. a b

16 Paese di origine | 17 Paese di destinazione

18 Identità e nazionalità del mezzo di trasporto all'arrivo | 19 Ctr.

20 Condizioni di consegna

21 Identità e nazionalità del mezzo di trasporto attivo che attraversa la frontiera

22 Moneta ed importo totale fatturato | 23 Tasso di cambio | 24 Natura della transazione

25 Modo di trasporto alla frontiera | 26 Modo di trasporto interno | 27 Luogo di scarico

28 Dati finanziari e bancari

6

29 Ufficio di entrata | 30 Localizzazione delle merci

31 Colli e designazione delle merci — Marche e numeri - N. contenitori - Quantità e natura

32 Articolo N.

33 Codice delle merci

34 Cod. P. di origine a b | 35 Massa lorda (kg) | 36 *Preferenze*

37 REGIME | 38 Massa netta (kg) | 39 *Contingenti*

40 Dichiarazione sommaria/Documento precedente

41 Unità supplementari | 42 *Prezzo dell'articolo* | 43 *Cod. M.V.*

44 Menzioni speciali/Documenti presentati/Certificati ed autorizzazioni

Codice MS | 45 *Aggiustamento*

46 Valore statistico

47 Calcolo delle imposizioni

Tipo	Base imponibile	Aliquota	Importo	MP
Totale:				

48 Dilazione di pagamento | 49 Identificazione del deposito

B DATI CONTABILI

50 Obbligato principale N. — Firma:

C UFFICIO DI PARTENZA

51 Uffici di passaggio previsti (e paesi)

rappresentato da

Luogo e data:

52 Garanzia non valida per

Codice | 53 Ufficio di destinazione (e paese)

J CONTROLLO DELL'UFFICIO DI DESTINAZIONE

Si delega per il controllo documentale e/o fisico

Il Sig. _____

Il Capo Servizio

Addì _____

V°: Il Capo Servizio

54 Luogo e data:

Firma e nome del dichiarante/rappresentante:

ASSOLOMBARDA

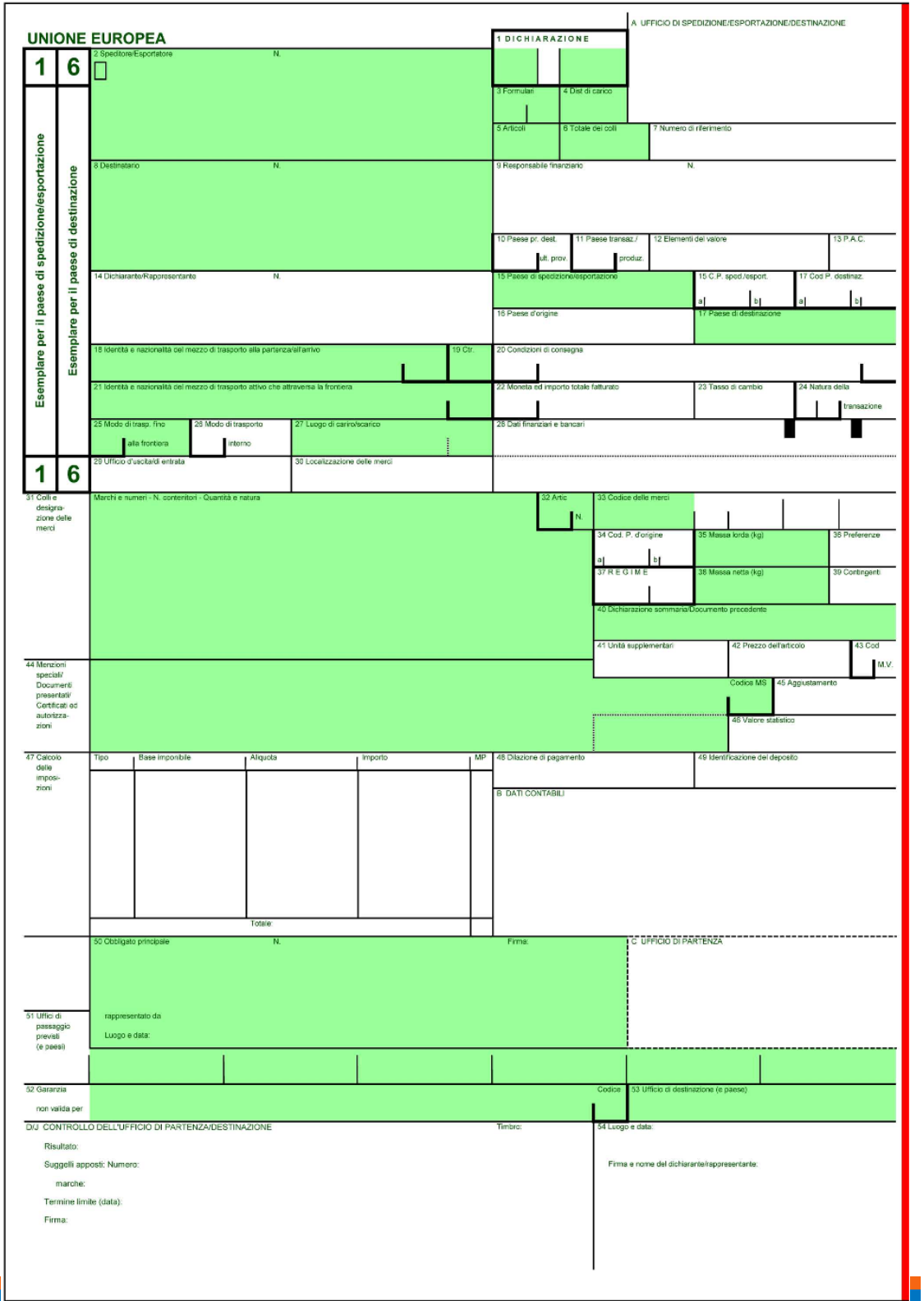
incu

easy frontier

DAU DELLA TERRA DI MEZZO

o

BOLLETTA METAFORICA!



ASSOLOMBARDA

CON IL CDU SMATERIALIZZIAMO!

- Niente più **metafore**!
- Ma **DATI**, nella loro concretezza, corredati delle loro variabili, richiamati e utilizzati più e più volte
- Interrelati e aperti, modificabili (con estrema prudenza!)
- Elencati in *INSIEMI* di comodo, i *DATA SET*

9 GIUGNO 2022…



- *Il messaggio IM scompare (anche se non proprio del tutto…)*!
- E viene **sostituito dai tracciati (*Data Set*) H1-H5**

H1	Dichiarazione di **immissione in libera pratica e uso finale**
H2	Dichiarazione di **deposito doganale**
H3	Dichiarazione di **ammissione temporanea**
H4	Dichiarazione di **perfezionamento attivo**
H5	*Dichiarazione di introduzione delle merci nel quadro degli* ***scambi con i territori fiscali speciali***

E NEL RESTO DELLA UE?

Paese	Inizio periodo transitorio	Implementazione definitiva
Irlanda	23 novembre 2020	***5 ottobre 2021***
Francia	30 settembre 2022	Dicembre 2022
Germania	1 maggio 2021	31 ottobre 2022
Olanda	1 aprile 2022	31 dicembre 2022
…		

PROSPETTI…

- La **Circolare 22 di Agenzia ADM,** pubblicata il 6 giugno 2022 sul sito dell'Agenzia, illustra **meticolosamente** il processo connesso alla *smaterializzazione* delle dichiarazioni doganali di *import*
- Introducendo, poi, ***prospetti materializzati** di dati, DATI peraltro perfettamente esistenti e giuridicamente validi nel reame digitale a prescindere dalla loro RIMATERIALIZZAZIONE!*
- I prospetti sono utili per mantenerci ancorati ai nostri noti paradigmi ma, nel frattempo, ci aiutano ad affrontare gradualmente il futuro ***paper-less***

COME ACCEDERE AI *PROSPETTI*?

- Il ***Prospetto riepilogativo a fini contabili, il Prospetto delle dichiarazione e il Prospetto di svincolo sono disponibili***…
- … tramite il servizio ***Gestione documenti - dichiarazioni doganali*** del Portale Unico Dogane e Monopoli
- Confindustria ha messo a disposizione degli operatori una **guida supersemplificata sull'accesso al portale**, che potete *richiedere direttamente ad Assolombarda o alle Vostre Associazioni di riferimento*

CONFINDUSTRIA



GUIDA SEMPLIFICATA PER L'ACCESSO E L'UTILIZZO DI TRADER PORTAL GENERIC TRADER PORTAL

E…

- *I1-I2…*
- ***B1-B2-B4*: dematerializzazione delle dichiarazioni di export**, che in Italia sarà ufficialmente operativa a partire dal 1° gennaio 2023
- *C1-C2*: dichiarazione semplificata di esportazione e notifica di presentazione delle merci in relazione alla pre-dichiarazione di esportazione
- Un futuro coerente con le necessità espresse da Kunio Mikuriya!

NE PARLEREMO CON



Laura Castellani
ADM
Direttore
Organizzazione e
Digital Transformation



Benedetto Santacroce
Santacroce&Partners



Enrico Perticone
Perticone Srl

ASSOLOMBARDA

incu
INTERNATIONAL NETWORK OF CUSTOMS UNIVERSITIES

easy frontier



Laura Castellani
ADM
Direttore Organizzazione
e Digital Transformation

- Qual è stata l'evoluzione della smaterializzazione dei "***mezzi di scambio e archiviazione delle informazioni***"?
- Qual è, ad oggi lo stato dei lavori e come è partita la ***rivoluzione H***?
- Quali saranno le prossime fasi e quale sarà il loro impatto sulle formalità doganali?



Benedetto Santacroce
Santacroce&Partners

- Qual è la validità giuridica della copia di cortesia?
- Quale, invece, l'importanza del tema fiscale per le operazioni di importazione?



Enrico Perticone
Perticone Srl

- Come evolverà il rapporto tra operatori economici e rappresentante in dogana?
- Come il "cassetto doganale" potrà cambiare il rapporto tra operatori, rappresentanti e autorità doganale?

In due parole, potreste dirci che cosa rappresenta o potrebbe rappresentare per voi il processo globale di smaterializzazione delle dichiarazioni doganali?




ASSOLOMBARDA
easy frontier