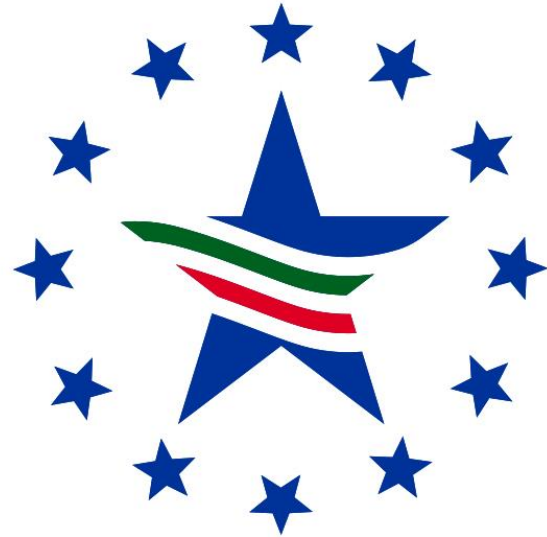


18 marzo 2019



**AGENZIA
DOGANE
MONOPOLI**

EXPORT DAY 2019



ITV E IVO



Accordo UE – Giappone le decisioni anticipate

Un riferimento alle decisioni anticipate è contenuto nell'art. 4.7 del capo 4

Ciascuna Parte, tramite la propria autorità doganale, può emanare decisioni anticipate in relazione al trattamento da accordarsi alle merci. Tali decisioni anticipate contemplano la classificazione, l'origine e la valutazione delle merci in dogana

Nell'ordinamento doganale unionale dette decisioni anticipate corrispondono alle informazioni vincolanti, al momento previste solo nei settori della classifica (ITV) e dell'origine doganale (IVO)

Nel settore dell'origine, il ricorso alle Informazioni vincolanti può risultare di particolare utilità, in un contesto, come quello dell'accordo UE-Giappone, che demanda alla responsabilità degli operatori economici la corretta determinazione dell'origine dei prodotti

INFORMAZIONI VINCOLANTI

ITV e IVO

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

**Regolamento UE
n. 952/2013, C.D.U.**

**Regolamento di
esecuzione UE
n. 2447/2015, A.E.**

**Linee guida per il
rilascio delle ITV e
delle IVO**

**Regolamento
Delegato UE
n. 2446/2015, A.D.**

**Regolamento
Delegato UE n.
341/2016, R.D.T.**

**Natura giuridica:
decisione
amministrativa**

**Autorità competenti al
rilascio**



INFORMAZIONI VINCOLANTI

ITV e IVO - NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Artt. 22 - 37 del CDU

Artt. 11 - 22 dell' AD

Artt. 8 – 23 dell'AE

La base giuridica sull'attuale formulario della domanda di ITV è disciplinata dal R.D.T. Il formulario IVO non è previsto dalla normativa unionale che prevede invece (All. 12-02 RE) il modello di decisione sulla base del quale è stato rielaborato dall'Agenzia il modello di domanda

Entrambi i formulari possono essere reperiti sul sito internet dell'Agenzia in versione compilabile e salvabile.

COSA SI OTTIENE

- Un certificato cartaceo valido tre anni che il titolare deve obbligatoriamente utilizzare. A breve sia ITV che IVO potranno essere richieste e rilasciate attraverso il Trader Portal System
- obbligo di dichiarazione nella casella 44 del DAU (ITV: codice C626+identificativo numero ITV; IVO: C627+identificativo IVO).
- Obbligo di inserire il codice EORI sin dall'istanza
- vincolanti sia per il titolare che per la dogana
- Possibilità di consultare il database della Commissione dove sono presenti tutte le ITV rilasciate dagli SM (no per le IVO)



PERCHE' RICHIEDERE UNA ITV O UNA IVO

- conoscere in via preventiva la posizione ufficiale dell'Agenzia in merito alla classificazione tariffaria di una determinata merce o alla sua origine
- chiarezza dei rapporti tra Amministrazione ed operatori
- certezza del diritto, riduzione dei rischi e litigiosità con l'Amministrazione
- possibilità di pianificare gli oneri doganali
- validità della decisione nell'intera Unione Europea
- certezza di poter operare allo stesso modo presso tutte le dogane europee
- limitazione delle distorsioni di traffico all'interno dell'Unione
- maggiore trasparenza e competitività tra imprese
- affidabilità e «compliance» delle aziende relativamente alle operazioni a rilevanza doganale



CHI PUO' CHIEDERLA

- **un operatore commerciale, o un suo rappresentante, all'Autorità doganale competente dello Stato membro in cui il richiedente è stabilito o in cui dette informazioni devono essere utilizzate**
 - **un operatore economico stabilito al di fuori del territorio della UE all'autorità doganale dello Stato Membro in cui ha ottenuto il codice EORI**
-

COSA RIGUARDANO

un solo tipo di merce; oppure merci che presentino caratteristiche simili e i cui elementi di differenziazione siano privi di qualsivoglia rilevanza ai fini della loro classificazione tariffaria e che possono essere considerate come costituenti un solo tipo di merci (ITV)

un solo tipo di merce e di circostanze ai fini della determinazione dell'origine (IVO)

devono riferirsi ad una operazione commerciale di importazione o di esportazione realmente prospettata.

COME SI OTTIENE UNA ITV

- Si compila il formulario di domanda che si può scaricare dal sito internet dell'Agenzia Dogane e Monopoli
- Si presenta il formulario, insieme alla documentazione pertinente, ad un campione merceologico e ad un documento d'identità del richiedente, all'Ufficio Tariffa doganale, dazi, e regimi dei prodotti agricoli della Direzione Centrale Legislazione e procedure doganali.
- Una copia dell'istanza deve essere trasmessa all'Ufficio delle dogane competente per territorio tenendo conto della sede del richiedente;
- L'Ufficio delle dogane invia all'Ufficio Tariffa la propria relazione

ISTRUTTORIA ITV

- Accettazione entro 30 giorni dalla ricezione della richiesta; la mancata comunicazione entro tale termine significherà che l'istanza è stata accettata;
- Mancata accettazione dell'istanza in quanto già presentata presso lo stesso Ufficio o altro Ufficio doganale, dal o per conto del destinatario di una decisione relative alle stesse merci oppure la richiesta non si riferisca a un qualsiasi uso previsto dalla decisione ITV
- L'Ufficio competente può richiedere ulteriori informazioni che l'operatore deve fornire entro 30 giorni (il procedimento viene sospeso). Se l'operatore non fornisce entro tale termine le informazioni richieste l'Ufficio notificherà il diniego al rilascio della decisione.

RILASCIO ITV ENTRO IL TERMINE DI 120 GIORNI (invio al titolare con Raccomandata A/R)

VALIDITA' ITV: 3 ANNI

- CESSAZIONE DI VALIDITA' con efficacia immediata (Art.34 CDU) nei casi di:
 - modifica della NC (no uso esteso, no diritto essere ascoltati)
 - quando non sia più conforme ad un Regolamento comunitario per merci identiche (no diritto ad essere ascoltati, si periodo di uso esteso)
- ANNULLAMENTO con efficacia retroattiva (Art.34 CDU) se ITV è stata rilasciata sulla base di elementi inesatti o incompleti che il richiedente conosceva o avrebbe dovuto conoscere. No uso esteso.
- REVOCA con efficacia immediata (art.34 CDU) se non ricorrevano o non ricorrono più i presupposti per il rilascio dell'ITV:
 - sent. Corte Giustizia sia per merci identiche che simili (identiche no diritto essere ascoltati- simili si diritto essere ascoltati) per entrambi i casi uso esteso;
 - Reg class per merci simili (diritto essere ascoltati e periodo di uso esteso);
 - modifica Nenc e Nesa (diritto essere ascoltati e periodo di uso esteso);
 - pareri OMD (diritto essere ascoltati e periodo di uso esteso).

La decisione di revocare l'ITV deve essere comunicata per iscritto al titolare che può, al riguardo, esercitare il "diritto ad essere ascoltati". Gli effetti della revoca decorrono dalla data della notifica.



BREXIT --- INFORMAZIONI TARIFFARIE VINCOLANTI

Reg UE 952/2013- Art.33

In caso di uscita senza accordo , dalla data di recesso :

- le decisioni ITV già rilasciate dall'autorità doganale britannica non saranno più valide nell'UE e verranno rimosse dal database ITV a cura della Commissione;
 - non verranno più accettate istanze da richiedenti con codice EORI del Regno Unito;
 - non daranno luogo a decisioni le istanze di ITV già presentate alle autorità doganali inglesi o presentate alle autorità doganali dell'UE da richiedenti con codice EORI rilasciato dal Regno Unito.
 - Focus: nella casella 44 delle dichiarazioni doganali non potrà essere riportato il codice C626 identificativo delle ITV rilasciate a titolari residenti nel Regno Unito o il cui codice EORI sia stato rilasciato dalle autorità UK
-

COME SI OTTIENE UNA IVO

- Si compila il formulario di domanda che si può scaricare da internet sul sito dell'Agenzia
- Si presenta il formulario, insieme alla documentazione pertinente e ad un documento d'identità del richiedente, all'Ufficio delle Dogane territorialmente competente.
- L'Ufficio delle dogane, effettuati i controlli di sua competenza, invia all'Ufficio Applicazione tributi doganali della Direzione Centrale Legislazione e procedure doganali il fascicolo istruttorio formato

ISTRUTTORIA IVO

- Ruolo degli uffici doganali: nella fase preliminare al rilascio ricevono l'istanza ed effettuano una valutazione della completezza e dell'accettabilità della richiesta
- Ufficio Applicazione tributi:
 - Verifica la sussistenza dei presupposti per il rilascio della decisione
 - Eventuali richieste integrative che il richiedente deve fornire entro 30 gg
 - Eventuali ulteriori 30 giorni per esigenze particolari
 - Rilascia la decisione in presenza dei presupposti

La decisione viene emessa in 4 copie, una delle quali resta agli atti dell'Ufficio Applicazione tributi, le altre tre vengono trasmesse all'Ufficio locale che ha eseguito l'istruttoria. Questo, esegue la notifica al richiedente, al quale consegna una copia. Delle altre due, una viene trattenuta agli atti dall'Ufficio locale, l'altra viene riconsegnata, provvista di notifica all'Ufficio Applicazione tributi doganali

VALIDITA' IVO: 3 ANNI

- CESSAZIONE DI VALIDITA' con efficacia ex nunc (Art.34 CDU): se l'UE adotta un regolamento o conclude un accordo e la decisione IVO non è più conforme alla legislazione che ne deriva e se non è più compatibile con l'accordo relativo alle regole in materia di origine istituito nell'ambito dell'Organizzazione mondiale del commercio (OMC) o con le note esplicative o con pareri sull'origine adottati per l'interpretazione di tale accordo, con effetto dalla data della loro pubblicazione nella Gazzetta ufficiale dell'Unione europea
- ANNULLAMENTO con efficacia ex tunc (Art.34 CDU) se IVO è stata rilasciata sulla base di elementi inesatti o incompleti che il richiedente conosceva o avrebbe dovuto conoscere e quindi l'informazione non avrebbe potuto essere presa in base ad elementi esatti e completi). No uso esteso.
- REVOCA con efficacia ex tunc (art.34 CDU) se non ricorrevano o non ricorrono più i presupposti per il rilascio dell'IVO:
 - non è più compatibile con una sentenza della Corte di giustizia dell'Unione europea, con effetto dalla data di pubblicazione del dispositivo della sentenza nella Gazzetta ufficiale dell'Unione europea;
 - in altri casi specifici (art. 34, paragrafo 8, lettera b)).

La decisione di revocare le IVO deve essere comunicata per iscritto al titolare che può, al riguardo, esercitare il “diritto ad essere ascoltato”. Gli effetti della revoca decorrono dalla data della notifica.



BREXIT --INFORMAZIONI VINCOLANTI SULL'ORIGINE GIÀ RILASCIATE

In caso di uscita senza accordo ,le decisioni IVO già emesse dalle autorità doganali del Regno Unito non saranno più valide nell'UE a partire dalla data del recesso, in quanto tali autorità non saranno più competenti al rilascio di decisioni valide nell'Unione. Ugualmente le decisioni IVO emesse dalle autorità doganali dell'UE ai titolari di numeri EORI UK non saranno più valide alla data del recesso. Tali titolari di decisioni IVO avranno la possibilità di registrarsi presso le autorità doganali degli Stati membri per ottenere un numero EORI valido e potranno così richiedere una nuova decisione IVO nell'UE.



https://ec.europa.eu/taxation_customs/dds2/ehti/ehti_consultation.jsp?Lang=it

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/calculation-customs-duties/rules-origin/nonpreferential-origin/table-list-rules-applicable-products-following-classification-cn_fr





GRAZIE PER L'ATTENZIONE

