

Attestato di qualifica n° 123 | 2023/2024



Responsabile delle questioni doganali

KPMG Advisory S.p.A., in collaborazione con lo Studio Associato di KPMG certifica che

Gianluca Zattera

- ha partecipato al corso di alta formazione su commercio internazionale, diritto doganale, accise ed IVA, della durata di 200 ore, articolato in 5 moduli, accreditato dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, con nota prot. n. 160254/RU del 30 marzo 2023 - DIREZIONE DOGANE Ufficio AEO, compliance e grandi imprese;
- ha superato con profitto l'esame finale in data 12 luglio 2024;

ha così conseguito la "qualifica professionale" ai fini AEO (Operatore Economico Autorizzato) ai sensi dell'art. 27, par. 1, lettera b) del Regolamento di Esecuzione (UE) n. 2447/2015.

Il Coordinatore Didattico

Avv. Massimo Fabio
Studio Associato - KPMG

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Massimo Fabio', located at the bottom right of the document.

1° modulo (50 ore):

Normativa doganale generale e relativo impatto sui soggetti che intervengono nelle operazioni doganali:

- Le fonti del diritto doganale e gli accordi internazionali
- Il Codice Doganale dell'Unione, con particolare analisi delle disposizioni in materia di:
 - obbligazione doganale
 - sistema delle decisioni doganali
 - elementi di contabilità
 - garanzie
 - rappresentanza doganale
 - Operatore Economico Autorizzato (AEO)
 - norme e orientamenti unionali
 - requisiti e benefici dell'autorizzazione
 - connessioni con gli altri istituti doganali
 - sicurezza dei luoghi e delle infrastrutture (AEOS-F)
 - procedura di audit e iter autorizzativo
 - mantenimento dei requisiti dell'autorizzazione: obbligo di automonitoraggio e notifica dei fatti aziendali
- La normativa doganale nazionale

2° modulo (50 ore):

Accordi e Trattati internazionali

- Normativa di riferimento
- Riconoscimento e caratteristiche dei principali accordi

Origine, classifica e valore delle merci. Regimi e procedure doganali

- Classificazione delle merci e ITV
- Origine delle merci e IVO
- Valore delle merci
 - Introduzione ed uscita delle merci dal territorio doganale della UE, con particolare analisi delle disposizioni in materia di:
 - adempimenti dichiarativi
 - dichiarazione sommaria e manifesto merci
 - dichiarazione doganale e principi dell'accertamento
 - natura, struttura e funzione della dichiarazione doganale
 - modalità di espletamento telematico delle formalità doganali

- Regimi doganali
 - procedure di importazione ed esportazione: regole e documenti
 - regimi speciali
- Dual use e prodotti strategici: le restrizioni all'esportazione
- Clausole internazionali di trasporto (Incoterms): identificazione ed uso

3° modulo (25 ore):

Accertamento doganale: contraddittorio e contenzioso.

- Controlli doganali e procedimento di accertamento
- Revisioni dell'accertamento
- Gli strumenti di deflazione del contenzioso
- Il contenzioso tributario e presso le altre giurisdizioni

4° modulo (25 ore):

IVA negli scambi internazionali

- Principi applicativi e trattamento delle operazioni rilevanti anche ai fini doganali
 - IVA all'importazione
 - IVA negli scambi intracomunitari
- Imposte sulla produzione e sui consumi:
 - principi applicativi e principali istituti

5° modulo (50 ore):

Gestione e analisi dei rischi in materia doganale. Sistemi informatici doganali

- Nozione di rischio doganale
- Tipologie di rischio (aziendali e per l'amministrazione doganale)
- Valutazione del rischio
- Gestione e trattamento del rischio
- Sistemi e applicazioni informatiche doganali delle società, nonché sistemi informatici gestiti dagli Stati membri o dall'UE
- Conoscenza del sistema informativo dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli AIDA (Automazione Integrata Dogane Accise) e delle relative funzionalità
- Conoscenza dei servizi digitali disponibili sul Portale Nazionale (PUD – Portale Unico Dogane) e sul Portale dell'UE (TP - EU Trader Portal)
- Precauzioni per impedire l'accesso non autorizzato ai sistemi informatici doganali