

**RIEPILOGO SCHEDA DI CASO**

**RISULTATO ATTESO 1** - Fornire consulenza in materia di trasporti internazionali e su traffici particolari, aggiornandosi costantemente sulle evoluzioni normative, erogando, se necessario, assistenza tecnica dinanzi alle commissioni tributarie

**CASI ESEMPLIFICATIVI:**

**Dimensione 1** - Consulenza in materia doganale: **4 casi**

**Dimensione 2** - Assistenza di fronte alle commissioni tributarie: **6 casi**

**RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE (RSV)**

---

**RISULTATO ATTESO 2** - Gestire le procedure delle operazioni doganali, curando gli adempimenti fiscali, burocratici e assicurativi, compilando documentazione, effettuando il controllo telematico delle procedure

**CASI ESEMPLIFICATIVI:**

**Dimensione 1** - Gestione procedure doganali esportazione: **5 casi**

**Dimensione 2** - Gestione procedure doganali importazione: **4 casi**

**Dimensione 3** - Assistenza in materia di assicurazione merci, trasporti e commercio internazionale: **4 casi**

**RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE (RSV)**

---

**SCHEDA DI CASO**

**RISULTATO ATTESO 1** - Fornire consulenza in materia di trasporti internazionali e su traffici particolari, aggiornandosi costantemente sulle evoluzioni normative, erogando, se necessario, assistenza tecnica dinanzi alle commissioni tributarie

**1 - CONSULENZA IN MATERIA DOGANALE**

Grado di complessità 4

**1.4 CONSULENZA SU TRAFFICI PARTICOLARI**

Fornire consulenza su normative (e procedure) relative a traffici particolari (armi, opere d'arte, merci pericolose, traffici illeciti, imitazioni, contraffazioni, marchi di sicurezza, violazioni specie protette, ecc.)

Grado di complessità 3

**1.3 CONSULENZA SU COMMERCIO INTERNAZIONALE**

Fornire consulenza tecnica in materia di commercio internazionale, di assicurazione merci per import-export e sui regimi fiscali del commercio estero extra U.E. in particolare sulle esenzioni o riduzioni daziarie per Paesi compresi in accordi UE bilaterali di commercio preferenziale (CONVENZIONE PANEUROMEDITERRANEA e paesi EFTA, PTOM Paesi e territori d'oltremare, SADC, AMERICA CENTRALE, APE, CARIFORUM) e sulle limitazioni per paesi non facenti parte di alcun accordo specifico o dei Paesi soggetti a sanzioni OFAC (Office of foreign assets control - U.S. Department of Treasury)

Grado di complessità 2

**1.2 INFORMAZIONI CIRCA GLI ADEMPIMENTI DOGANALI TIPICI**

Informare i clienti in merito agli adempimenti doganali tipici (da presentare alla dogana ove opera il doganalista) relativi alla merce che intende esportare e relativamente ai costi e tempi del processo di import / export intra U.E. (tra Paesi comunitari non sussistono obblighi di natura doganale ma permangono obblighi dichiarativi, fiscali e statistici quali la Dichiarazione IVA e la Dichiarazione di scambio di beni tra Stati Membri INTRASTAT)

Grado di complessità 1

**1.1 TRATTAMENTO DELLE NORMATIVE IN MATERIA DOGANALE**

Conoscere ed aggiornarsi sulle normative in materia di commercio con l'estero e trasporti internazionali (Diritto tributario dell'Unione Europea, Incidenze fiscali nei vari paesi e conseguenti strategie commerciali, Procedure amministrative, fiscali e doganali relative alle spedizioni nazionali

## ADA.11.01.04 - GESTIONE PROCEDURE DOGANALI

e internazionali, Trasporti internazionali, Trattati internazionali ed accordi doganali, commerciali e di navigazione, ecc.)

## 2 - ASSISTENZA DI FRONTE ALLE COMMISSIONI TRIBUTARIE

Grado di complessità 6

### 2.6 DECISIONI IN BASE ALL'ESITO

Ricevere l'esito e comunicarlo al cliente al fine di decidere le azioni conseguenti (es. pagamento sanzioni, cambio di voce doganale, revisione dell'accertamento doganale, ecc.)

Grado di complessità 5

### 2.5 MONITORAGGIO DELL'ITER

Seguire l'iter del ricorso e se richiesto, presentarsi personalmente all'autorità competente per illustrarne i contenuti

Grado di complessità 4

### 2.4 VALUTAZIONE COSTI - BENEFICI DEL RICORSO

Valutare insieme al cliente la praticabilità ed i costi di un eventuale ricorso ed in caso di consenso, redigere il ricorso da presentare entro i termini stabiliti

Grado di complessità 3

### 2.3 VALUTAZIONE DI MERITO

Esaminare gli elementi della contestazione e metterli in relazione con la procedura realmente seguita dagli uffici e valutare il merito della contestazione in relazione alle previsioni di legge ed alle prassi seguite dalla dogana

Grado di complessità 2

### 2.2 VERIFICA DOCUMENTI IN ARCHIVIO

Reperire la pratica in oggetto ed ordinare e selezionare tutta la documentazione archiviata e di pertinenza

Grado di complessità 1

### 2.1 RICEVIMENTO DELLA COMUNICAZIONE

#### **ADA.11.01.04 - GESTIONE PROCEDURE DOGANALI**

Accusare la ricevuta del procedimento sollevato dall'autorità doganale (nelle sue articolazioni amministrative e nei diversi gradi di giudizio) in merito ad una procedura di import/export gestita dall'ufficio, ed informare il cliente dell'accaduto

**SCHEDA RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE DEL RISULTATO ATTESO 1**

**RISORSE FISICHE ED INFORMATIVE TIPICHE (IN INPUT E/O PROCESS ALLE ATTIVITÀ)**

- Normative in materia di commercio con l'estero e trasporti internazionali (Diritto tributario dell'Unione Europea, Incidenze fiscali nei vari paesi e conseguenti strategie commerciali, Procedure amministrative, fiscali e doganali relative alle spedizioni nazionali e internazionali, Trasporti internazionali, Trattati internazionali ed accordi doganali, commerciali e di navigazione)
- Tipologie di Paesi (Accordi UE bilaterali di commercio preferenziale; Paesi non facenti parte di alcun accordo specifico; Paesi soggetti a sanzioni)
- Tipologie di adempimenti doganali
- Costi e tempi del processo di import/export intra U.E.
- Normative sui traffici particolari (armi, opere d'arte, merci pericolose, traffici illeciti, imitazioni, contraffazioni, marchi di sicurezza, violazioni specie protette)
- Strumenti per le transazioni economiche a distanza
- Sistema di rilevazione dei dati degli scambi commerciali intracomunitari (Intrastat)
- Principali contratti tipo in uso, clausole ed usi marittimi locali e nazionali e principali consuetudini internazionali relative ai trasporti marittimi
- Incoterms (termini di resa ovvero modalità di ripartizione dei rischi e dei costi, codificati dalla Camera di Commercio Internazionale)
- Protocolli e sistemi informativi per comunicazioni con le autorità doganali
- Codice deontologico del doganalista
- Convenzioni per il trasporto internazionale
- Tipologie di procedimenti e contestazioni dell'Autorità Doganale

**TECNICHE TIPICHE DI REALIZZAZIONE/CONDUZIONE DELLE ATTIVITÀ**

- Tecniche di stesura di accordi commerciali per trasporto internazionale
- Tecniche per l'analisi dei costi del trasporto internazionale
- Metodi per informare i contraenti sulle clausole e loro valore legale
- Tecniche di aggiornamento sulle evoluzioni normative
- Tecniche di analisi dei processi di trasporto merci
- Tecniche di negoziazione
- Tecniche di valutazione prodotti
- Metodi di determinazione dei costi del trasporto internazionale
- Metodi e tecniche di erogazione di assistenza di fronte alla Autorità Doganale

**OUTPUT TIPICI DELLE ATTIVITÀ**

- Consulenza in materia di trasporti internazionali fornita
- Assistenza tecnica dinanzi alle commissioni tributarie fornita

**INDICAZIONI A SUPPORTO DELLA SCELTA DEL METODO VALUTATIVO E DELLA PREDISPOSIZIONE DELLE PROVE**

**ESTENSIONE SUGGERITA DI VARIETÀ PRESTAZIONALE**

1. L'insieme delle tipologie di Paesi ed accordi commerciali
2. L'insieme delle norme in materia di commercio estero e conseguenti adempimenti
3. L'insieme delle tipologie di traffici particolari
4. L'intero insieme di tecniche di consulenza in materia doganale
5. Un set di esigenze di consulenza doganale

**DISEGNO TIPO DELLA VALUTAZIONE**

1. Prova prestazionale: per almeno due tipologie di Paesi e traffici, sulla base delle esigenze di consulenza date, imposta-zione ed erogazione del servizio, inclusa indicazione degli adempimenti doganali conseguenti
2. Colloquio tecnico relativo alle principali tipologie di procedimenti e contestazioni da parte dell'Autorità Doganale ed alla relativa assistenza ai clienti

**SCHEDA DI CASO**

**RISULTATO ATTESO 2** - Gestire le procedure delle operazioni doganali, curando gli adempimenti fiscali, burocratici e assicurativi, compilando documentazione, effettuando il controllo telematico delle procedure

**1 - GESTIONE PROCEDURE DOGANALI ESPORTAZIONE**

Grado di complessità 5

**1.5 RETTIFICHE IN CASO DI DIFFORMITÀ**

In caso di riscontro di difformità da parte della Dogana, l'operatore doganalista dovrà recarsi presso l'ufficio di esportazione per la rettifica della dichiarazione doganale. Lo stato dell'operazione è consultabile dall'operatore doganalista digitando il MRN sul sito dell'Agenzia alla sezione "Tracciamento di movimenti di esportazione o di transito"

Grado di complessità 4

**1.4 RECEPIMENTO DELLA PROVA DI USCITA**

Presidiare il processo comunicativo (tra ufficio doganale ed ufficio esportazione) tramite il sistema informatico doganale AIDA, al fine di rilevare i "risultati di uscita". In caso di esito positivo il messaggio "uscita conclusa" costituisce prova dell'uscita della merce dal territorio doganale dell'Unione. Archiviare queste prove e trasmetterle al cliente

Grado di complessità 3

**1.3 MONITORAGGIO SCAMBIO DI DATI**

Acquisire dalla Dogana il Documento di Accompagnamento Esportazione (DAE) e assicurarsi che esso sia presentato all'ufficio doganale di uscita; verificare che l'ufficio di esportazione, svincoli le merci per l'esportazione, assegnando il numero di riferimento M.R.N (Movement Reference Number) e che sia emessa la bolletta doganale di esportazione. Verificare l'esito dei controlli effettuati dalla Dogana

Grado di complessità 2

**1.2 PRESENTAZIONE DOCUMENTAZIONE MERCI**

Presentare all'ufficio doganale di esportazione, le merci e la relativa dichiarazione di esportazione e, ove richieste, specifiche autorizzazioni o licenze (descrizione delle merci, fattura commerciale o proforma, autorizzazioni, licenze e altra documentazione che varia a seconda delle varie operazioni, in particolare ove si tratti di certificare lo status di origine preferenziale comunitaria)

## ADA.11.01.04 - GESTIONE PROCEDURE DOGANALI

Grado di complessità 1

### 1.1 INCARICO DI RAPPRESENTANZA IN DOGANA

Ricevere da parte del soggetto esportatore l'incarico di rappresentanza per l'espletamento delle procedure doganali ed acquisire dallo stesso tutta la documentazione necessaria sottoscrivendo una dichiarazione di responsabilità

## 2 - GESTIONE PROCEDURE DOGANALI IMPORTAZIONE

Grado di complessità 4

### 2.4 RETTIFICHE IN CASO DI DIFFORMITÀ

In caso di riscontro di anomalie o difformità, (verificabili mediante controllo telematico dell'adempimento) comunicarle al cliente importatore e con questi decidere le alternative (riclassificazione delle merci, produzione di documentazione mancante, versamento aggiuntivi di oneri doganali, ecc.)

Grado di complessità 3

### 2.3 PAGAMENTO ONERI E RILASCIO BOLLETTA DOGANALE

Fornire garanzia sugli oneri doganali (quantificati dall'ufficio doganale a seguito dei controlli) ed eventualmente assolverli anticipandoli per conto del mandante (a seconda dei termini di resa Incoterms concordati) ed emettendo successivamente fattura nei confronti del soggetto importatore. Trasmettere all'importatore e al vettore la bolletta doganale rilasciata dall'ufficio doganale

Grado di complessità 2

### 2.2 PRODUZIONE E PRESENTAZIONE IN DOGANA DELLA DOCUMENTAZIONE

Fornire (per conto dell'importatore) all'autorità doganale tutti gli elementi per procedere all'accertamento doganale (in particolare qualità, quantità, origine, valore della merce). Presentare, inoltre, i documenti accompagnatori (es. fattura commerciale, Packing list, Lettere di vettura)

Grado di complessità 1

### 2.1 INCARICO DI RAPPRESENTANZA IN DOGANA

Ricevere da parte del soggetto importatore, l'incarico di rappresentanza per l'espletamento delle procedure doganali ed acquisire dallo stesso tutta la documentazione necessaria allo sdoganamento della merce sottoscrivendo una dichiarazione di responsabilità

## 3 - ASSISTENZA IN MATERIA DI ASSICURAZIONE MERCI, TRASPORTI E COMMERCIO INTERNAZIONALE

Grado di complessità 4

### 3.4 SUPPORTO ALLA STESURA DI ACCORDI

Assistere il cliente nella stesura di accordi di trasporto internazionale con partner della catena della logistica integrata

Grado di complessità 3

### 3.3 ANALISI REGIMI FISCALI

Ponderare i costi dell'importazione in funzione dei regimi fiscali del commercio estero nei vari paesi del mondo ed illustrarli al cliente

Grado di complessità 2

### 3.2 VALUTAZIONE COSTI DEL TRASPORTO

Valutare i costi del trasporto internazionale (per via mare, aria, gomma e ferro) in base al paese di destinazione ed alle offerte dei vettori e proporre soluzioni rispondenti alle necessità del cliente

Grado di complessità 1

### 3.1 ASSISTENZA ASSICURATIVA

Individuare le forme assicurative sul trasporto internazionale attinenti al tipo di merce, trasporto e paese e fornire assistenza alla stipula del contratto, analizzando le clausole specifiche a seconda dei termini di resa Incoterms (modalità di ripartizione dei rischi e dei costi, codificati dalla Camera di Commercio Internazionale)

**SCHEDA RISORSE A SUPPORTO DELLA VALUTAZIONE DEL RISULTATO ATTESO 2**

**RISORSE FISICHE ED INFORMATIVE TIPICHE (IN INPUT E/O PROCESS ALLE ATTIVITÀ)**

- Tipologie di merci e loro origine (comunitaria/extracomunitaria)
- Adempimenti fiscali intra-comunitari
- Adempimenti INTRASTAT
- Adempimenti relativi all'imposta sul valore aggiunto negli scambi con l'estero
- Adempimenti sui prodotti soggetti ad accise
- Assicurazione merci
- Incoterms (termini di resa ovvero modalità di ripartizione dei rischi e dei costi, codificati dalla Camera di Commercio Internazionale)
- Contratti di trasporto di cose (merci alla rinfusa, merci in container, merci di linea)
- Documenti del trasporto marittimo (polizza di carico, polizza di carico elettronica, polizza ricevuto per l'imbarco, delivery orders)
- Documenti accompagnatori all'importazione (fattura commerciale, Packing list, Lettere di vettura)
- Convenzioni relative al contratto di trasporto (CMR per il trasporto su strada, Bill of Lading per il trasporto via mare, air waybill per il trasporto aereo)
- Procedure per asseverazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni da presentare agli uffici doganali
- Procedure per la verifica della documentazione per l'importazione e l'esportazione di merci
- Procedure amministrative, fiscali e doganali relative alle spedizioni internazionali
- Procedura di sdoganamento
- Convenzioni per il trasporto internazionali
- Strumenti e forme di pagamento nelle transazioni commerciali internazionali
- Incarichi di rappresentanza in dogana
- Bolletta doganale di esportazione/importazione
- Documento di Accompagnamento Esportazione (DAE)
- Sistema informatico doganale AIDA

**TECNICHE TIPICHE DI REALIZZAZIONE/CONDUZIONE DELLE ATTIVITÀ**

- Metodi di calcolo degli oneri doganali
- Tecniche di stesura di accordi commerciali per trasporto internazionale
- Tecniche per l'analisi dei costi del trasporto internazionale
- Modalità di pianificazione contatti commerciali
- Tecniche di aggiornamento sulle evoluzioni normative
- Tecniche di analisi dei processi di trasporto merci
- Metodi di determinazione dei costi del trasporto internazionale
- Tecniche di redazione di contratti di trasporto internazionale

## ADA.11.01.04 - GESTIONE PROCEDURE DOGANALI

### **OUTPUT TIPICI DELLE ATTIVITÀ**

- Operazioni doganali correttamente eseguite
- Adempimenti fiscali e assicurativi espletati

### **INDICAZIONI A SUPPORTO DELLA SCELTA DEL METODO VALUTATIVO E DELLA PREDISPOSIZIONE DELLE PROVE**

#### **ESTENSIONE SUGGERITA DI VARIETÀ PRESTAZIONALE**

1. L'insieme delle tipologie di Paesi ed accordi commerciali
2. L'insieme delle norme in materia di commercio estero e conseguenti adempimenti
3. L'insieme delle tipologie di merci
4. L'intero insieme di tecniche relative alle operazioni doganali di esportazione e importazione e dei connessi adempimenti amministrativi, fiscali ed assicurativi.
5. Un set di documentazione relativa a casi di importazione ed esportazione di merci

#### **DISEGNO TIPO DELLA VALUTAZIONE**

1. Prova prestazionale: per almeno due tipologie di Paesi e merci, sulla base di un caso di import ed uno di export dato, impostazione della produzione in dogana della documentazione e rappresentazione analitica del processo di gestione delle relative procedure.
2. Colloquio tecnico relativo all'assistenza in materia di assicurazione merci, trasporti e commercio internazionale

#### **FONTI**

- Repertorio Ligure delle Figure professionali, <http://professioniweb.regione.liguria.it/>
- Unioncamere Lombardia, Guida pratica per le operazioni di import / export, Milano 2019