

LO STATO DELL'ARTE DELLA DOGANA PAPERLESS: LA RIVOLUZIONE DEGLI ADEMPIMENTI DOGANALI

di Fulvio Liberatore – Team di ricerca Easyfrontier Technologies



La trasformazione digitale delle dogane costituisce, oggi, il fulcro di tutti i processi amministrativi, di controllo e di analisi di competenza delle autorità doganali. Si tratta di un approccio universale, volto a realizzare, a livello globale, una dogana autenticamente paperless, integrata con i processi logistici e commerciali del commercio internazionale. Lo sviluppo del processo di digitalizzazione è stato cristallizzato, nell'Unione europea e fino al 2025, nella Decisione di esecuzione (UE) 2023/2879, che stabilisce il programma di lavoro relativo all'implementazione dei sistemi elettronici doganali.

Fra i diciassette progetti Ue in fase di realizzazione è di particolare rilievo, per le nostre imprese, innanzitutto la completa digitalizzazione delle operazioni di esportazione: l'Automated Export System (AES - corrispondente ai data set B1-B2-B4) verrà completato entro il 2 dicembre 2024 per la componente nazionale (ossia gli adempimenti connessi alla presentazione delle dichiarazioni doganali di esportazione). Entro l'11 febbraio 2025, verrà completata, poi, la transizione finale della componente transeuropea (ossia la gestione integrata dei "visto uscire" in tutti gli Stati membri). Analoghe scadenze – tranne che per la Fase 5 del nuovo sistema di transito informatizzato (NCTS), da completarsi entro il 21 gennaio 2025 – sono state previste per le dichiarazioni di transito (T1 per le merci non unionali e T2 per le merci unionali destinate ai paesi dello spazio economico europeo, alla Turchia e alla Svizzera o all'attraversamento della Svizzera o, ancora, alle spedizioni verso i territori unionali esterni allo spazio fisico dell'Unione) che saranno trattate attraverso i data set D1,D2,D3.

In vista della completa digitalizzazione di tutti i documenti doganali, Easyfrontier ha proposto Easydownload, una so-

luzione che rende immediati ricerca e download di tutte le dichiarazioni doganali dal portale unico dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM), inclusi i "prospetti riepilogativi dei dati contabili", i "prospetti di sintesi" e il "visto uscire" (quest'ultimo, naturalmente, per le dichiarazioni di esportazione).

Dal 1° marzo 2024, è stato già attivato il PoUS (Proof of Union Goods), il sistema per la gestione totalmente informatizzata della prova della posizione unionale delle merci: per approfondire le implicazioni e le accortezze che le imprese dovranno seguire per evitare ritardi e incomprensioni, suggeriamo la lettura degli articoli, tecnici, pubblicati al riguardo sul nostro portale.

A partire dal 1° luglio 2024 verrà attivato lo Sdoganamento Centralizzato all'Import (CCCI - Centralized Customs Clearance for Import), un sistema transeuropeo che consentirà di presentare dichiarazioni doganali di import presso la dogana competente per la sede dell'azienda importatrice, indipendentemente dalla dogana presso la quale le merci saranno presentate. Grazie a CCCI, quindi, merci in arrivo, ad esempio, al porto di Rotterdam potranno essere dichiarate per l'import a una qualsiasi dogana italiana, competente



A partire dal 1° luglio 2024 verrà attivato lo Sdoganamento Centralizzato all'Import (CCCI - Centralized Customs Clearance for Import), un sistema transeuropeo che consentirà di presentare dichiarazioni doganali di import presso la dogana competente per la sede dell'azienda importatrice, indipendentemente dalla dogana presso la quale le merci saranno presentate.

per la o le sedi dell'importatore. Sarà proprio l'ufficio doganale italiano, quindi, ad effettuare, con la collaborazione dell'ufficio di presentazione delle merci (PCO: Presentation Customs Office) tutti i controlli eventualmente necessari, provvedendo al rilascio delle merci stesse per la libera circolazione in tutta la Ue.

Tra gli altri progetti di interesse per le nostre imprese, non possiamo non ricordare il completamento di Import Control System 2 (ICS2), il sistema informatico che raccoglie i dati obbligatori relativi alle merci in import prima del loro arrivo. Il sistema sarà pienamente operativo per tutte le modalità di trasporto merci a partire dal 1° aprile 2025. ICS2 verrà sì utilizzato da spedizionieri e vettori, ma gli importatori dovranno essere in grado di fornire informazioni dettagliate (in ordine, ad esempio, alla corretta classificazione delle merci) agli operatori del trasporto affinché le dichiarazioni sommarie di entrata (ENS) possano essere correttamente inviate a ICS2.

Cosa ci aspetta

Guardando a un futuro (quasi) prossimo, l'uso di soluzioni basate sull'intelligenza artificiale – di cui è prevista

l'introduzione nella normativa doganale a partire dall'approvazione delle riforma, profonda, del Codice Doganale dell'Unione, presumibilmente, quindi, dal 2027 – svolgerà un ruolo fondamentale nell'analisi dei rischi (pur nel rispetto dei limiti e del quadro normativo delineato dall'Artificial Intelligence Act, approvato dal Parlamento europeo il 13 marzo 2024): le dogane potranno analizzare dati ben oltre quelli riportati nelle dichiarazioni doganali, individuando irregolarità nei flussi commerciali, identificando potenziali violazioni delle normative strettamente doganali ma anche, ad esempio, delle norme sui diritti di proprietà intellettuale. Potranno così essere intercettate tempestivamente merci contraffatte o illegali prima che possano danneggiare le filiere industriali dell'Unione. L'utilizzo di IA per accelerare le attività di accertamento doganale permetterà di ridurre i tempi di sdoganamento delle merci legittime, facilitando il commercio legale e la libera circolazione delle merci all'interno del mercato unico europeo. In tal modo, la combinazione tra pervasività dell'intelligenza artificiale e impegno delle dogane contribuirà attivamente a garantire sicurezza e integrità delle filiere del nostro settore, riducendo alla radice i sempre più frequenti casi di concorrenza sleale da parte di operatori esterni all'Unione.

La digitalizzazione della dogana Ue, anche nelle sue più alte

ambizioni, sta ridefinendo il panorama degli scambi internazionali, preparando il terreno per un commercio oltre confine più efficiente, sicuro e integrato: presupposto per il funzionamento di tutti i sistemi è, però, la compliance delle imprese che esportano e importano. La compliance si basa, anzitutto, sulla corretta classificazione doganale delle merci esportate e importate. La classificazione è essenziale per garantire la conformità rispetto a tutti gli adempimenti: dalle restrizioni verso la Russia, agli obblighi derivanti dal Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) e alla (estremamente) prossima applicazione delle norme sulla deforestation (il Regolamento 2023/1115 si applicherà dal 30 dicembre 2024). E non solo: tutte le regole che tentano di monitorare e tenere sotto controllo il commercio mondiale si basano sulla corretta classificazione delle merci. L'utilizzo di sistemi di intelligenza artificiale, sotto questo aspetto, potrebbe svolgere un ruolo

fondamentale nell'assistere nella corretta classificazione doganale non solo dei prodotti finiti ma anche dei singoli componenti e ricambi. Un esempio concreto di applicazione di tecniche di IA alla classificazione è il progetto BACUDA, avviato nel 2019 dalla World Customs Organization in collaborazione con l'autorità doganale coreana, che ha sviluppato un modello di rete neurale per supportare la classificazione delle merci nel Sistema Armonizzato (SA) fornendo il corretto codice SA sulla base delle descrizioni commerciali delle merci fornite.

Gli strumenti di intelligenza artificiale potranno consentire la stretta collaborazione tra le autorità doganali e le imprese nell'intensificare gli sforzi per contrastare l'evasione rispetto agli adempimenti doganali. Easyfrontier cura da sempre lo sviluppo di soluzioni volte a rendere automatici e integrati tutti gli adempimenti doganali e, in particolare, quelli connessi all'evoluzione del Green Deal unionale. □



In vista della completa digitalizzazione di tutti i documenti doganali, Easyfrontier ha proposto Easydownload, una soluzione che rende immediati ricerca e download di tutte le dichiarazioni doganali dal portale unico dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (ADM), inclusi i "prospetti riepilogativi dei dati contabili", i "prospetti di sintesi" e il "visto uscire".

Dogana Facile



Servizi strategici per il business delle imprese

**Al passo con i cambiamenti nel mondo
ci stiamo rinnovando per voi**

PER INFORMAZIONI
Carmela Massaro
Responsabile Dogana Facile
ANIMA Confindustria Meccanica, via Scarsellini 13 Milano
Tel 02.45418305 Email massaro@anima.it



ANIMA
CONFINDUSTRIA
MECCANICA VARIA



con la collaborazione

easy frontier