



## Customs & Excise Duties

Le nostre soluzioni per ottimizzare  
tempi e risorse



BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di revisione e di consulenza aziendale con una presenza in 167 Paesi nel mondo.

Forti delle expertise maturate in ambito customs & excise duties, offriamo alle imprese nazionali ed estere presenti in Italia una consulenza mirata a far sì che si orientino **all'interno di un sistema complesso di normative** doganali, delle accise e delle imposte sulla produzione e sui consumi (prodotti energetici, alcolici, energia elettrica, tabacchi).



La nostra *mission* è mettere la società-cliente in condizioni tali da operare con assoluta serenità, avendo ben chiari gli scenari nazionali ed internazionali in cui si muoverà e, di conseguenza, **ottimizzare tempi e risorse**.

Ci proponiamo di guidare le aziende in ogni fase di acquisizione delle autorizzazioni doganali quali i regimi speciali, luoghi autorizzati, rimborsi di tributi non dovuti, certificazioni AEO (*Operatore Economico Autorizzato*), CPT (*Soggetto Passivo Certificato*) ecc., verificando preventivamente le caratteristiche aziendali con pre-audit mirati, uniformando agli standard richiesti e lavorando con le funzioni aziendali coinvolte lungo tutto il percorso di autorizzazione.

## SETTORE DOGANALE

La conoscenza degli aspetti doganali e la loro integrazione nella catena del valore aziendale può rappresentare un fattore competitivo e distintivo per le imprese, nel quadro del moderno commercio internazionale.

I nostri servizi di consulenza sono diretti a supportare le imprese in tutte le procedure che coinvolgono lo scambio di beni, merci e servizi tra i paesi. In collaborazione con le società-clienti valutiamo tutti i punti critici legati all'organizzazione interna supportandole nell'adeguamento delle procedure per l'adozione delle best practices doganali.

Guidiamo le aziende nella valutazione ed implementazione delle seguenti attività:

- **Regimi speciali doganali**
  - Transito - Deposito (*deposito doganale e le zone franche*)
  - Uso particolare (*ammissione temporanea ed uso finale*)
  - Perfezionamento (*attivo e passivo*)
- **Sistemi di controllo per la gestione del valore in dogana delle merci** (*dalla corretta determinazione alle variazioni per effetto delle modifiche contrattuali o dell'applicazione delle politiche di Transfer Pricing, delle royalties, ecc.*)
- **Sistemi di gestione dell'origine delle merci** (*non preferenziale e preferenziale*) nel quadro degli Accordi di Libero Scambio stipulati dall'UE con Paesi esteri (FTAs) e Made in
- **Autorizzazione AEO (*Operatore Economico Autorizzato*)** con attività relative al pre-audit, alla richiesta di autorizzazione e assistenza nei controlli dell'Agenzia delle dogane
- **Controlli all'esportazione** (*Dual use, denied lists, divieti*)
- **Programmi Interni di Conformità (PIC)** relativi ai controlli del commercio dei prodotti a duplice uso

Interveniamo ancora nella predisposizione di:

- **Revisioni di accertamento. Richieste di informazioni vincolanti** (ITV e IVO).

## SETTORE ACCISE E ALTRE IMPOSTE SULLA PRODUZIONE E SUI CONSUMI

Il settore delle imposte sulla produzione e sui consumi è connotato da una complessità applicativa, vincoli di circolazione e di deposito dei prodotti, esenzioni e possibilità di richiedere rimborsi d'imposta. Non vanno poi trascurati i rischi penali conseguenti ad un'inadeguata applicazione delle norme.

Gli ambiti operativi della nostra attività si focalizzano sui seguenti aspetti:

- **Valutazione dei prodotti impiegati** nell'azienda per definirne il corretto trattamento e i connessi obblighi ai fini della normativa sulle accise
- **Studio e predisposizione degli adempimenti** relativi alla costituzione di depositi di prodotti energetici soggetti ad imposta
- **Richiesta licenze ed autorizzazioni** previste per l'impiego, lo stoccaggio e la movimentazione di prodotti energetici, alcolici e l'utilizzo o produzione dell'energia elettrica (*centrali di trigenerazione, cogenerazione, gruppi elettrogeni, ecc.*)
- **Gestione degli adempimenti** relativi alla liquidazione e pagamento dell'accisa, **presentazione delle dichiarazioni** di consumo di energia elettrica e gas naturale
- **Assistenza relativa allo stoccaggio, impiego e circolazione** dei prodotti soggetti alla disciplina del D. Lgs. 504/1995 e s.m.
- **Supporto nell'implementazione e gestione degli adempimenti** relativi a Plastic Tax e Sugar Tax.

### IN ENTRAMBI I SETTORI OPERIAMO CON:

- ▶ **Audit** sull'impostazione delle società clienti con evidenziazione dell'affidabilità del sistema in essere, valutazione di eventuali non conformità, presentazione di proposte migliorative per garantire l'adeguatezza del sistema di controllo e l'ottimizzazione dei costi
- ▶ **Due Diligence** per assicurare gli investitori sulla conformità delle aziende oggetto di una trattativa sotto il profilo doganale o delle accise
- ▶ **Assistenza** nel contenzioso tributario e durante le verifiche fiscali

## CUSTOMS

### i nostri servizi

#### CONSULENZA DOGANALE

- Consulenza relativa a problematiche doganali
- AEO (Operatore Economico Autorizzato) - attività relative al pre-audit, alla richiesta di autorizzazione e assistenza nei controlli dell'Agenzia delle dogane
- Valutazione ed implementazione regimi speciali doganali - Transito - Deposito (*deposito doganale e le zone franche*) - Uso particolare (*ammissione temporanea ed uso finale*) - Perfezionamento (*attivo e passivo*)
- Valutazione ed implementazione di sistemi di controllo per la gestione del valore in dogana delle merci (*dalla corretta determinazione alle variazioni per effetto delle modifiche contrattuali o dell'applicazione delle politiche di Transfer Pricing, delle royalties, ecc.*)
- Implementazione di sistemi di gestione dell'origine delle merci (non preferenziale e preferenziale) e Made in
- Informazioni vincolanti (ITV e IVO)
- Controlli all'esportazione (*Dual use, deniedists, divieti*)
- Programmi Interni di Conformità (PIC) relativi ai controlli del commercio dei prodotti a duplice uso
- Revisioni di accertamento

#### SUPPORTO AL BUSINESS

- Valutazione dell'impatto di accordi di libero scambio (FTA) nell'ambito dei processi produttivi
- Supporto agli Uffici acquisti in occasione dei sourcing per la definizione degli aspetti qualificanti ai fini doganali
- Applicazione e scelta degli Incoterms più opportuni

#### AUDIT

- Audit nel settore Doganale e/o in quello delle accise e imposte di consumo sulla produzione e sui consumi, con evidenziazione dell'affidabilità del sistema in essere, valutazione di eventuali non conformità, e soluzioni migliorative per garantire l'adeguatezza del sistema di controllo e l'ottimizzazione dei costi
- Implementazione di sistemi di controllo delle attività doganali
- Implementazione di sistemi di monitoraggio delle prove di avvenuta esportazione e delle cessioni comunitarie



## EXCISE DUTIES

### i nostri servizi

#### CONSULENZA FISCALITA' ENERGETICA

- Consulenza ai fini dell'impiego, stoccaggio e movimentazione di prodotti energetici, alcolici e l'utilizzo dell'energia elettrica, delle altre normative a esse strettamente collegate
- Valutazione ai fini del corretto trattamento e connessi obblighi per la normativa sulle accise dei prodotti impiegati
- Studio e predisposizione di pratiche relative alla costituzione di depositi di prodotti energetici
- Richiesta licenze ed autorizzazioni previste dalla normativa sulle accise ed imposte sulla produzione e sui consumi
- Predisposizioni dichiarazioni di consumo, energia elettrica e gas naturale

#### RIMBORSI E RESTITUZIONE ALL'ESPORTAZIONE

- Rimborsi e restituzioni all'esportazione
- Rimborsi imposte di consumo a seguito di cessione fuori del territorio nazionale
- Predisposizione dichiarazioni per la riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione

#### OUTSOURCING

- Gestione integrale e integrata nell'ambito degli stabilimenti degli adempimenti fiscali relativi al settore delle accise e imposte di consumo (dall'arrivo dei prodotti sottoposti alle accise alla loro spedizione, liquidazioni tributi, teletrasmissione dati contabili, registri fiscali)

#### PROGETTI

- Progetti di sperimentazione da avviare con l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli per migliorare ed ottimizzare i processi interni ad impatto doganale in presenza di situazioni particolari

#### CONTENZIOSO

- Assistenza nella fase contenziosa e precontenziosa
- Supporto nella predisposizione e presentazione di istanze di interpello
- Assistenza durante le verifiche e controlli





### Contatti:

#### BDO

Viale Abruzzi, 94  
20131 Milano  
Tel. 02 58 20 10

[customs@bdo.it](mailto:customs@bdo.it)

BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di revisione e consulenza aziendale in Italia e nel mondo.

**Audit | Advisory | BSO | Tax | Law**

[www.bdo.it](http://www.bdo.it)



BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, BDO Tax S.r.l. Stp, società tra professionisti, BDO Law S.r.l. Sta, società tra avvocati e BDO Advisory Services S.r.l., società a responsabilità limitata, sono membri di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fanno parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti. BDO è il marchio utilizzato dal network BDO e dalle singole società indipendenti che ne fanno parte.

© 2022 BDO (Italia) - Tutti i diritti riservati.