

Quesiti e dubbi interpretativi relativi a Circ. 371/2010 riguardante le regole per la gestione degli embarghi

Riferimenti alla Circolare	Quesiti – Dubbi Interpretativi Filiali
Operazione di natura Non Documentale (punto 4.1.2.2)	La negoziazione di assegni estero è considerata Operazione di Natura Non Documentale. Visto che viene indicato “e relativo trattamento” dobbiamo considerare che, anche nel caso di invio dell’assegno al dopo incasso, mantenga la Natura Non Documentale?
Gruppo B - Crediti Documentari Import e altre Operazioni Import di natura documentale (punto 4.5.2.3 e 4.5.2.4)	Non è indicato se debba essere compilata la tracciabilità. NON deve essere fatta?
Gruppo B escluso Siria – Operazioni di introito/export (punto 4.5.3.1)	“Le operazioni in questionedi particolari cautele.....ad esclusione dei controlli previsti al punto 4.5.2.3” – Ne scaturisce che occorre l’allegato 1/a per quanto riguarda i punti 2 e 3 mentre non è chiaro se occorra anche l’allegato 1/b richiesto per i Crediti Import.
Gruppo B – Crediti Documentari Export e Altre Operazioni di Natura Documentale	L’indicazione “per i Paesi diversi da Sudan....Siria non è necessario dar corso alla verifica del punto 2 dell’allegato 1/a” lascia presupporre che occorra la compilazione di tutti gli altri campi.
Gruppo C – Paesi dell’Unione Europea	Nella parte riguardante la notifica della lettera di credito si segnala che l’allegato 3/a e 3/b che permette di evitare i controlli relativi alla Tariffa Doganale non deve essere richiesto per i Paesi dell’Unione Europea e questo implicherebbe la conseguenza che anche le fasi 3/4/5/6 e 7 non dovrebbero essere richieste. Ne risulta che per i Paesi dell’Unione Europea NON occorrono gli allegati 1/a e 1/b relativi alla tracciabilità.
Gruppo C – Operazioni di introito / export (punto 4.6.3.1)	Non dovrebbe comportare l’emissione di nessuno dei due moduli di tracciabilità (1/a e 1/b) eccetto nel caso di sospetti.
Controlli sulle tariffe doganali dichiarate dai clienti (punto 5.5.2)	Nel caso la tariffa doganale non sia Dual Use ma, ad esempio, sottoposta al “Controllo all’esportazione di beni culturali”, dobbiamo controllare che appaia il codice Y903 cioè che le merci in oggetto non figurano nell’elenco dei beni culturali? In sostanza si richiede se si debba fare un controllo completo oppure limitarsi al controllo della natura Dual Use o meno della merce.

Applicativi esterni – Consultazione TARIC (punti 5.6.2.1 e 5.6.2.2)	Forse è più comodo l'utilizzo del TARIC Europeo perché quello dell'Agenzia delle Dogane è sicuramente uno strumento meno elastico (occorrono tutte le 10 cifre).
Dichiarazioni doganali – Agenzie delle Dogane – Movement Reference Number MRN (punto 5.6.2.3)	L'interrogazione dello MRN è obbligatoria oppure no? Nel caso fosse obbligatoria faccio presente che, anche a distanza di 2/3 mesi dalla esportazione, appare la dicitura "in attesa di visto uscire". Questo fatto potrebbe generare moltissime pratiche in sospeso in attesa dell'inserimento informatico dei riferimenti del passaggio doganale.
Segnalazione	Alcuni introiti provenienti da Iran passano in automatico sul conto del cliente.
Introiti / export	Nel caso di servizi, provvigioni, compensi di mediazione e comunque altre operazioni non mercantili occorreranno gli stessi controlli previsti per le altre operazioni eccetto quello della Tariffa Doganale? Occorre richiedere al cliente una dichiarazione scritta che attesti la tipologia del servizio?
Per quanto riguarda la verifica se il nostro cliente è un "Iranian Subject"	Con riferimento a questa verifica viene indicato "qualsiasi persona fisica che si trovi o risieda in Iran" cosa si intenda per "si trovi"? Non potrebbe essere mantenuta la stessa dichiarazione da farsi per gli US Subject? "persona fisica residente in USA"
Archivio documentazione	Per avere la certezza di poter rintracciare fra qualche anno la documentazione relativa occorrono 3 copie di ciascun modulo da archiviare nel modo seguente: <ol style="list-style-type: none"> 1. nella pratica documentale oppure nella busta del giorno 2. in un raccoglitore in ordine cronologico 3. nella cartella cliente <p>E' chiaro che ne risulta una gestione molto dispendiosa sia in termini di tempo che di costo; quale suggerimento potreste fornire?</p>
Operazioni di privati	Anche le transazioni relative a privati sono soggette a questa normativa?

Altre osservazioni:

1. Scelta del tipo di allegato 3: non è solo un problema di entrare nel merito della merce spedita (richiedendo quindi conoscenze tecniche che esulano dal nostro lavoro), ma ci occorrerebbero anche dei **criteri certi ed oggettivi** per stabilire che cosa sia un prodotto finito e che cosa sia un impianto;
2. Da nessuna parte viene indicato che cosa succede quando un gestore è assente (ferie/malattia o altro): si blocca tutto (e quindi ti scadono i documenti in mano...)? chi lo **deve** sostituire, **senza potersene esimere** ("non so niente", "non è di mia competenza", ecc.)?
3. **Allegato 1a per i non clienti:** chi mai ce lo darà? e **senza di quello** che cosa facciamo, **blocchiamo tutto?**
4. Problema del **DAE:** pare che ci siano difficoltà oggettive da parte dei clienti a presentarcelo, a causa dei tempi lunghissimi con i quali la dogana lo invia: come ci si deve comportare? non si può bloccare tutto per un impedimento su cui il nostro cliente non può agire. Inoltre **il DAE spesso riporta un'unica tariffa doganale** (quella prevalente): **se il credito/i documenti ne riportano più di una come si fa?** *Non possiamo certo pretendere che la dogana ci faccia un DAE a nostro uso e consumo....* Senza contare che **molto spesso accade che la tariffa indicata sul DAE non corrisponde a quella indicata sui documenti**, in quanto sul DAE viene indicata la tariffa abituale di quell'esportatore e non quella specifica della singola esportazione (la cosa, già successa con Sacmi, mi è stata confermata da una mia amica che lavora come spedizioniere). E' vero che molto probabilmente questa prassi non è corretta, ma ricadiamo nel punto precedente: non possiamo pretendere che la dogana si metta ad operare in modo diverso solo perchè glielo chiediamo noi!!