MANUALE OPERATIVO PROFESSIONALE TARIC

Guida pratica alla classificazione doganale, ai dazi e all'analisi delle importazioni

---

INTRODUZIONE

La corretta classificazione tariffaria rappresenta una delle attività più importanti nell'ambito doganale. Un errore nella classificazione può comportare:

- recupero di dazi;
- sanzioni amministrative;
- contestazioni doganali;
- perdita di benefici tariffari;
- errata applicazione di regimi speciali.

Per questo motivo ogni consulente doganale deve conoscere approfonditamente la TARIC.

CAPITOLO 1

ARCHITETTURA DEL SISTEMA TARIFFARIO EUROPEO

Struttura gerarchica

MERCE ↓ Sistema Armonizzato (HS) ↓ Nomenclatura Combinata (CN) ↓ TARIC ↓ Misure Doganali

Livelli di classificazione

Livello	Cifre	Autorità
HS	6	Organizzazione Mondiale delle Dogane
CN	8	Unione Europea
TARIC	10	Commissione Europea

Obiettivi della TARIC

- determinazione del dazio;
- applicazione misure commerciali;
- gestione contingenti;
- applicazione divieti e restrizioni;
- monitoraggio statistico.

CAPITOLO 2

METODOLOGIA PROFESSIONALE DI CLASSIFICAZIONE

Regola fondamentale

Non classificare mai una merce utilizzando esclusivamente la descrizione commerciale.

Occorre analizzare:

1. composizione;
2. funzione;
3. tecnologia;
4. destinazione d'uso;
5. processo produttivo.

Documentazione minima

Documento	Necessità
Scheda tecnica	Obbligatoria
Catalogo prodotto	Consigliato
Foto	Consigliata
Disegno tecnico	Molto utile
Manuale utente	Utile

Processo operativo

Raccolta dati ↓ Analisi tecnica ↓ Ricerca capitolo ↓ Applicazione RGI ↓ Classificazione ↓ Verifica TARIC

CAPITOLO 3

REGOLE GENERALI DI INTERPRETAZIONE (RGI)

RGI 1

La classificazione si determina in base:

- al testo delle voci;
- alle Note di Sezione;
- alle Note di Capitolo.

Esempio

Notebook

Capitolo 84

Voce 8471

Macchine automatiche per l'elaborazione dell'informazione.

RGI 2

Prodotti incompleti o smontati.

Esempio:

bicicletta smontata importata in kit.

Classificazione:

bicicletta completa.

RGI 3

Quando una merce sembra classificabile in più voci.

Prevale:

- la voce più specifica;
- il carattere essenziale.

CAPITOLO 4

CONSULTAZIONE DELLA TARIC

Procedura operativa.

Passo 1

Identificare la voce doganale.

Passo 2

Verificare:

- aliquota dazio;
- misure antidumping;
- contingenti;
- documentazione richiesta.

Passo 3

Verificare l'origine.

Passo 4

Verificare eventuali agevolazioni.

CAPITOLO 5

DETERMINAZIONE DEL VALORE IN DOGANA

Base normativa:

Articoli 69-76 CDU.

Elementi inclusi

- prezzo fattura;
- trasporto;
- assicurazione;
- royalties;
- commissioni.

Formula

Valore Doganale

= Valore Merce

+ Trasporto

+ Assicurazione

+ Elementi Accessori

Caso pratico

Merce: €100.000

Trasporto: €2.000

Assicurazione: €500

Valore Doganale: €102.500

CAPITOLO 6

CALCOLO DEL DAZIO

Formula

Dazio = Valore Doganale × Aliquota

Caso pratico

Valore Doganale: €102.500

Aliquota: 4%

Dazio: €4.100

CAPITOLO 7

DAZI ANTIDUMPING

Obiettivo

Protezione dell'industria europea.

Verifiche operative

☐ presenza misura antidumping

☐ origine dichiarata

☐ produttore autorizzato

☐ certificazioni richieste

Rischi

- recupero dazi;
- sanzioni;
- blocco merce.

CAPITOLO 8

CONTINGENTI TARIFFARI

Definizione

Quantità limitata di merci importabili con dazio ridotto o nullo.

Controlli

- disponibilità residua;
- validità temporale;
- documentazione.

CAPITOLO 9

ORIGINE DELLE MERCI

Origine non preferenziale

Serve per:

- Made in;
- antidumping;
- restrizioni.

Origine preferenziale

Consente:

- riduzione dazi;
- esenzione dazi.

CAPITOLO 10

CASO STUDIO ELETTRONICA

Azienda:

Importatore notebook.

Valore annuo: €5.000.000

Codice: 8471300000

Dazio: 0%

Analisi:

nessun dazio; controllo sicurezza; controllo marcatura CE.

CAPITOLO 11

CASO STUDIO AUTOMOTIVE

Componentistica.

Valore: €10.000.000

Dazio medio: 4,5%

Dazio annuo: €450.000

Possibili soluzioni:

- deposito doganale;
- perfezionamento attivo;
- ZFD.

CAPITOLO 12

CASO STUDIO FARMACEUTICO

Importazione materie prime.

Valore: €20.000.000

Regime consigliato:

Perfezionamento Attivo.

Beneficio:

sospensione diritti doganali.

CAPITOLO 13

CASO STUDIO LOGISTICA

Operatore logistico.

Attività:

- stoccaggio;
- consolidamento;
- riesportazione.

Regimi applicabili:

- deposito doganale;
- zona franca.

CAPITOLO 14

TARIC E ZONE FRANCHE DOGANALI

Processo operativo.

Importazione ↓ Ingresso ZFD ↓ Sospensione Dazi ↓ Stoccaggio ↓ Trasformazione ↓ Riesportazione

Benefici

- cash flow;
- differimento IVA;
- sospensione dazi.

CAPITOLO 15

CHECK-LIST DEL CONSULENTE

☐ Analisi merce

☐ Verifica classificazione

☐ Verifica origine

☐ Verifica valore

☐ Verifica antidumping

☐ Verifica contingenti

☐ Verifica regimi speciali

☐ Valutazione ZFD

APPENDICE NORMATIVA CDU

Art. 69-76 Valore in dogana

Art. 77 Immissione in libera pratica

Art. 210-225 Regimi Speciali

Art. 243-249 Zone Franche

Art. 38-41 AEO

GLOSSARIO

AEO Operatore Economico Autorizzato

CDU Codice Doganale dell'Unione

CN Nomenclatura Combinata

HS Sistema Armonizzato

TARIC Tariffa Integrata UE

ZFD Zona Franca Doganale

ROI Return On Investment