

ALLEGATO TECNICO

(Conti Garanzia Fase2)

Premessa

L'avvio della gestione automatizzata dei conti garanzia comporta l'inserimento di nuovi controlli sostanziali per i messaggi telematici, finalizzati al calcolo automatico dell'importo da garantire ed alla verifica dell'importo effettivamente disponibile per i conti di garanzia indicati nei messaggi telematici.

Il **vincolo della garanzia**, per i soli e-AD emessi da speditori nazionali successivamente al momento di avvio della gestione automatizzata, avviene ordinariamente alla data/ora di validazione della bozza di e-AD (messaggio IE815). In caso di cambio di destinazione (messaggio IE813), ove necessario, l'operatore inserisce un nuovo importo che sostituisce il precedente.

Lo **svincolo della garanzia**, per i soli e-AD emessi da speditori nazionali successivamente al momento di avvio della gestione automatizzata, avviene a seguito:

- dell'annullamento dell'e-AD (messaggio IE810)

o al completamento dell'e-AD a fronte

- dell'emissione della nota di ricevimento (messaggio IE818) da parte dell'ultimo destinatario sia nazionale che comunitario
- dell'acquisizione della nota di ricevimento da parte dell'ufficio per destinatario esente (messaggio IE818)
- della predisposizione automatica della nota di esportazione (messaggio IE818) nell'ambito dell'integrazione con il sistema ECS
- dell'acquisizione della nota di esportazione (messaggio IE818) da parte dell'ufficio nel caso di mancata chiusura automatica del processo di integrazione con il sistema ECS
- della chiusura manuale di un e-AD da parte dell'ufficio.

Fatta eccezione per l'annullamento, in tutti i casi precedentemente elencati lo svincolo automatico della garanzia è eseguito solo in assenza di cali di trasporto eccedenti i valori ammissibili.

In presenza dei citati cali di trasporto eccedenti i valori ammissibili, lo svincolo è disposto dall'ufficio doganale competente tramite l'apposita nuova funzione "*Svincolo manuale*", utilizzabile per svincolare anche gli importi garantiti in caso di interruzione del movimento.

Si precisa che l'aggiornamento dei conti garanzia ed il calcolo dei cali di trasporto riguarda i soli e-AD emessi da speditori nazionali (escluso il settore "Tabacchi" successivamente alla data di avvio della nuova gestione automatizzata.

Si precisa che, in presenza di rifiuto parziale della merce, non è eseguito alcuno svincolo parziale della garanzia.

Adempimenti e funzionalità per gli Operatori Economici

Di seguito sono descritte le **nuove funzionalità** e i controlli implementati per la fase 2 della Gestione dei Conti di Garanzia:

1. I nuovi controlli sostanziali, che integrano quelli già operativi introdotti con la fase 1, riguardano i **messaggi telematici** e si applicano agli e-AD emessi, successivamente alla data di avvio della gestione automatizzata dei conti garanzia, da speditori nazionali non appartenenti al settore “Tabacchi”.

1.a Acquisizione messaggio IE815

I controlli di seguito elencati si applicano ai soli messaggi IE815 inviati da operatori successivamente alla data di avvio della gestione automatizzata dei conti garanzia.

- **Regola R092 (nuova) - Coerenza dei tipi di imballaggio:** I campi “111.3-Tipo imballaggio” del record A e “29.3-Tipo imballaggio” del record C riferiti ad uno stesso corpo dell’e-AD, se in numero superiore ad uno, devono appartenere tutti alla stessa tipologia presente nella tabella “T010-Tabella codici imballaggio”: devono essere tutti “sfusi” (Numerabile=NO) oppure tutti “condizionati” (Numerabile=SI). Attualmente i codici relativi allo “sfuso” sono NE, VG, VQ, VL, VY, VO e VR.

- **Condizione C028 (modificata) - Validità del numero degli imballaggi:** I campi “111.4-Numero imballaggi” del record A e “29.4-Numero imballaggi” del record C, per il tipo di imballaggio “Numerabile=SI”, possono assumere valore zero solo in presenza di un altro corpo dell’e-AD con stesso tipo di imballaggio e numero imballaggi maggiore di zero.

- **Regola R093 (nuova) - Calcolo automatico della garanzia:** Nel calcolo automatico delle garanzie dovute, per ciascun corpo dell’e-AD è ordinariamente applicato il 10% dell’aliquota massima relativa al prodotto, ad eccezione, per i soli prodotti energetici, della produzione ed autoproduzione di energia elettrica (tabella A punto 11 del D. Lgs. 504/95); per queste agevolazioni l’Agenzia delle dogane e dei monopoli ha autorizzato il cauzionamento della sola differenza fra aliquota massima ed aliquota agevolata dell’accisa, pertanto il 10% è applicato a detta differenza di aliquote.

Nel solo caso di prodotti alcolici ed intermedi contrassegnati (campo “100-Usò del contrassegno fiscale” del record A e “18-Usò del contrassegno fiscale” del record C con valore 1), deve essere applicato il 100% dell’aliquota massima.

La somma degli importi dichiarati dall’operatore (campi “75-Speditore - Importo cauzione / esonero impegnato”, “78-Destinatario - Importo cauzione impegnato”, “81-Trasportatore - Importo cauzione impegnato” e “84-Proprietario - Importo cauzione / esonero impegnato”) non deve essere inferiore, con una tolleranza massima di 1 € (un euro), al valore complessivo della garanzia, calcolato automaticamente su tutti i corpi dell’e-AD. In caso contrario non viene rilasciato l’ARC, sia per l’e-AD in procedura ordinaria che per l’e-AD in procedura differita.

In presenza di vino tranquillo (W200) o vino spumante (W300) tra i prodotti spediti verso Paesi che applicano un’aliquota maggiore di zero su tali prodotti, (alla data/ora di validazione del messaggio IE815), la somma degli importi dichiarati dall’operatore deve essere superiore al valore complessivo della garanzia, calcolato automaticamente su tutti i corpi dell’e-AD. Resta inteso che per le movimentazioni di soli vini, il sistema verifica che il valore della garanzia sia maggiore di zero. In caso contrario non viene rilasciato l’ARC, sia per l’e-AD in procedura ordinaria che per l’e-AD in procedura differita.

Il sistema segnala automaticamente il caso in cui la somma degli importi dichiarati dall’operatore supera il valore complessivo calcolato.

Il valore complessivo derivante dal calcolo automatico delle garanzie dovute su tutti i corpi dell’e-AD è visualizzato nel file di esito per i file trasmessi attraverso il Servizio Telematico Doganale ed è presente nel file IE801 in formato xml predisposto per gli operatori che utilizzano il dominio esterno.

• **Regola R020 e Condizione C059 (modificate) - Usò agevolato:** Per inserire in un e-AD l’usò agevolato, per i prodotti energetici negli impieghi previsti dal punto 11 della Tabella A del D.Lgs. 504/95 (secondo i vincoli previsti dalla regola R093), ed applicare l’aliquota corretta nel calcolo delle garanzie dovute i campi “106-Codice prodotto AAMS” del record A e “24-Codice prodotto AAMS” del record C devono assumere il valore “1” seguito da 4 spazi per “produzione di energia elettrica”, ovvero “2” seguito da 4 spazi per “autoproduzione di energia elettrica”. Si ribadisce che i predetti

campi sono **obbligatori** per i tabacchi, **facoltativi** per i prodotti energetici e **obbligatoriamente assenti** per i prodotti alcolici.

Nel caso di indicazione dell'utilizzo di un'aliquota agevolata, il sistema controlla che per il codice del prodotto movimentato esista effettivamente l'aliquota corrispondente.

- **Regola R081 (modificata) - Conto esonero illimitato:** L'utilizzo di un esonero illimitato con tipo garante "Speditore" non consente l'indicazione di ulteriori conti garanzia, come già disposto per il tipo garante "Proprietario". Pertanto la regola R081 è modificata nella parte relativa al codice conto garanzia dello speditore per consentire di utilizzare un conto esonero illimitato solo in presenza del valore 1 del campo "72-Codice tipologia garanti" del record A.

- **Regola R094 (nuova) - Verifica di disponibilità dei conti garanzia:** In fase di validazione di un messaggio IE815 relativo ad un e-AD ordinario o in differita, se la disponibilità di almeno uno dei conti garanzia identificati dai campi "73", "76", "79" e "82" risulta inferiore al corrispondente importo indicato rispettivamente nei campi "75-Speditore - Importo cauzione / esonero impegnato", "78-Destinatario - Importo cauzione impegnato", "81-Trasportatore - Importo cauzione impegnato" e "84-Proprietario - Importo cauzione / esonero impegnato", non viene rilasciato l'ARC.

In caso di superamento dei controlli e conseguente rilascio dell'ARC, ciascuno dei conti garanzia indicati nel messaggio e identificati dai campi "73", "76", "79" e "82" è aggiornato alla data/ora di validazione del messaggio IE815, detraendo dal valore della disponibilità il corrispondente importo indicato rispettivamente nei campi "75", "78", "81" e "84".

1.b Acquisizione messaggio IE813

I controlli di seguito elencati riguardano i soli messaggi IE813 relativi a IE815 con data/ora di validazione successiva alla data di avvio della gestione automatizzata dei conti garanzia:

- **Regola R081 (modificata) - Conto esonero illimitato:** L'utilizzo di un esonero illimitato con tipo garante "Speditore" non consente l'indicazione di ulteriori conti garanzia, come già disposto per il tipo garante "Proprietario". Pertanto la regola R081 è modificata nella parte relativa al codice conto garanzia dello speditore per consentire di utilizzare un conto esonero illimitato solo in presenza del valore 1 del campo "49-Codice tipologia garanti" del record E.

• **Regola R095 (nuova) - Calcolo automatico della garanzia:** La somma degli importi dichiarati dall'operatore (campi "52-Speditore - Importo cauzione / esonero impegnato", "55-Destinatario - Importo cauzione impegnato", "58-Trasportatore - Importo cauzione impegnato" e "61-Proprietario - Importo cauzione / esonero impegnato") non deve essere inferiore al valore complessivo della garanzia calcolato automaticamente in fase di validazione del messaggio IE815 e riportato nel corrispondente messaggio di esito.

In presenza di vino tranquillo (W200) o vino spumante (W300) tra i prodotti spediti verso Paesi comunitari che applicano un'aliquota maggiore di zero su tali prodotti (alla data/ora di validazione del messaggio IE813), la somma degli importi dichiarati dall'operatore (campi "52-Speditore - Importo cauzione / esonero impegnato", "55-Destinatario - Importo cauzione impegnato", "58-Trasportatore - Importo cauzione impegnato" e "61-Proprietario - Importo cauzione / esonero impegnato") deve essere superiore al valore complessivo della garanzia, calcolato automaticamente su tutti i corpi dell'e-AD. In particolare, per le spedizioni di soli vini il sistema verifica che detta somma sia maggiore di zero.

• **Regola R096 (nuova) - Verifica di disponibilità dei conti garanzia:** L'importo dichiarato (campi "52-Speditore - Importo cauzione / esonero impegnato", "55-Destinatario - Importo cauzione impegnato", "58-Trasportatore - Importo cauzione impegnato" e "61-Proprietario - Importo cauzione / esonero impegnato") per ciascun identificativo conto non deve essere superiore all'importo effettivamente disponibile per il conto indicato al momento (data/ora) di validazione del messaggio IE813. Con riferimento all'aggiornamento dei conti garanzia, sono svincolati gli importi impegnati nella precedente destinazione e vincolati gli importi presenti nella nuova destinazione.

1.c Acquisizione messaggio IE810

I controlli di seguito elencati riguardano i soli messaggi IE810 relativi a messaggi IE815 con data/ora di validazione successiva dalla data di avvio della gestione automatizzata dei conti garanzia.

L'acquisizione di un messaggio IE810 relativo a un messaggio IE815 con data/ora di validazione successiva dalla data di avvio della gestione automatizzata dei conti garanzia, determina lo svincolo dell'importo

impegnato per ciascuno dei conti garanzia indicati nel messaggio IE815. Ogni svincolo è eseguito alla data/ora di validazione del messaggio IE810.

1.d Acquisizione messaggio IE818

L'elaborazione dei messaggi IE818, inviati telematicamente dai destinatari sia nazionali che comunitari, o comunque predisposti dal sistema nei casi elencati in premessa, consente lo svincolo automatico della garanzia impegnata per gli e-AD **emessi da speditori nazionali** con data/ora di validazione del messaggio IE815 successiva dalla data di avvio della gestione automatizzata dei conti garanzia.

Quando il messaggio IE818 conclude il movimento, cioè l'e-AD assume lo stato "Completato", è svincolato l'intero importo impegnato. In particolare il messaggio IE818 riaccredita gli importi già dichiarati nella sezione "Garanzia di circolazione" del messaggio IE815.

In caso di importi della garanzia dichiarati nei cambi di destinazione (messaggio IE813), l'operazione di svincolo degli importi e aggiornamento dei conti garanzia è eseguita rispetto ai dati dichiarati nell'ultimo cambio di destinazione.

Lo svincolo automatico della garanzia avviene solo in **assenza di cali di trasporto eccedenti i valori ammissibili** calcolati automaticamente. Per i prodotti allo stato "condizionato", la presenza del calo dichiarato, anche per un solo corpo dell'e-AD, determina automaticamente un **calo di trasporto eccedente i valori ammissibili**, che non consente lo svincolo automatico della garanzia.

2. Le nuove funzionalità del servizio Notifiche EMCS sviluppare per la fase 2 della Gestione dei Conti di Garanzia sono di seguito descritte:

2.a Notifiche EMCS – e-AD – Consultazione per operatori economici

Nella pagina principale di consultazione di un e-AD nello stato "Completato", "Annullato", "Interrotto" e "Chiuso manualmente", è visualizzata la situazione relativa alla garanzia (non svincolata / svincolata).

Nella stessa pagina principale è segnalata la presenza di cali eccedenti i valori ammissibili e, nella pagina di dettaglio del singolo corpo, il calo dichiarato è opportunamente evidenziato in caso ecceda il valore ammissibile.

Inoltre, sono disponibili due ulteriori voci di menu per accedere alle seguenti nuove funzionalità:

2.b Conti di garanzia → Situazione Conto

La funzione consente la consultazione e la stampa dei conti garanzia a scalare per codice accisa, codice conto e periodo; è dettagliata ogni singola operazione che abbia effetto sull'importo di garanzia disponibile di ciascun conto. Per operazione si intende **l'invio telematico** di file da parte di un operatore italiano o comunitario, oppure **l'inserimento, la modifica o la cessazione** di validità delle garanzie annotate sul conto, **la chiusura manuale** e **lo svincolo manuale** effettuati dal funzionario dell'ufficio.

2.c Conti di garanzia → Segnalazioni

La funzione consente la visualizzazione delle segnalazioni non bloccanti evidenziate dai controlli degli invii telematici e presenti nei file di esito.

2.d Aliquote → Consultazione

La funzione consente la visualizzazione delle aliquote di accisa attive per codice prodotto, codice NC oppure settore d'imposta (Prodotti alcolici, Prodotti energetici).

Adempimenti e funzionalità per gli Uffici delle Dogane

Di seguito sono descritte le **nuove funzionalità** previste dall'intervento ed inserite nel menu dell'applicazione AIDA→ Accise → e-AD.

1. e-AD → Conti di garanzia → Situazione conto

La funzione consente la consultazione e la stampa dei conti garanzia a scalare per codice accisa, codice conto e periodo; è dettagliata ogni singola operazione che abbia effetto sull'importo di garanzia disponibile di ciascun conto. Per operazione si intende **l'invio telematico** di file da parte di un operatore italiano o comunitario, oppure **l'inserimento, la modifica o la cessazione** di validità delle garanzie annotate sul conto, **la chiusura manuale** e **lo svincolo manuale** effettuati dal funzionario dell'ufficio.

2. e-AD → Conti di garanzia → Svincolo manuale

La funzione consente lo svincolo della garanzia in caso di interruzione di movimento o cali di trasporto eccedenti i valori ammissibili. La garanzia impegnata è svincolata alla data/ora di convalida dello svincolo manuale da parte del funzionario. L'acquisizione è consentita per garanzie non ancora svincolate,

relative ad e-AD in uno degli stati “Completato”, “Interrotto”, “Chiuso manualmente”.

3. e-AD → Conti di garanzia → Segnalazioni

La funzione consente la visualizzazione delle segnalazioni non bloccanti fornite agli operatori durante i controlli degli invii telematici.

Di seguito sono descritte le **modifiche alle funzionalità già esistenti** e presenti nel menu dell'applicazione AIDA → Accise → e-AD.

4. e-AD → Conti di garanzia → Gestione

Sono stati introdotti alcuni controlli finalizzati alla corretta gestione automatizzata dei conti. In particolare:

- in fase di inserimento di un provvedimento la data di inizio validità (obbligatoria) deve essere successiva alla data di sistema;
- non è possibile acquisire/modificare la data di fine validità di un provvedimento inserendo una data non successiva alla data di sistema;
- in fase di inserimento/modifica di una cauzione deve essere indicata obbligatoriamente la data di fine validità e questa deve essere identica per tutte le cauzioni relative ad uno stesso conto di garanzia;
- tutti i provvedimenti di esonero validi relativi ad uno stesso conto di garanzia devono avere la stessa data di fine validità;
- l'inserimento di ulteriori provvedimenti in un conto esistente può avvenire con una propria data di inizio validità, ma l'eventuale spostamento della data di fine validità è eseguito contemporaneamente su tutti i provvedimenti;
- non è possibile diminuire/cancellare gli importi dei provvedimenti se ciò determina un valore negativo della disponibilità del conto;
- la data di fine validità dei provvedimenti è inclusa nel periodo di validità;
- un esonero di tipo illimitato non può diventare limitato, per questa evenienza è necessario censire un nuovo conto.

Si precisa che l'unico evento che può comportare un valore residuo negativo di un conto rimane il raggiungimento della data di fine validità in presenza di e-AD ancora non completati: in questo caso la funzione di consultazione del conto per periodo visualizza il valore residuo zero.

5. e-AD → Gestione → Gestione Nota di ricevimento/Esportazione

Con l'introduzione della fase 2 della Gestione dei Conti Garanzia, l'acquisizione della nota:

- di ricevimento per destinatario esente, o
- di esportazione, in caso di mancata chiusura automatica del processo di integrazione con il sistema ECS,

svincola la garanzia impegnata alla data/ora di convalida della nota stessa da parte del funzionario . A seguito di questa operazione l'e-AD assume lo stato "Completato".

In presenza di cali di trasporto eccedenti i valori ammissibili lo svincolo automatico non è eseguito.

Si precisa che in caso di integrazione con il sistema ECS la chiusura dell'esportazione comporta automaticamente, in assenza di cali di trasporto eccedenti i valori ammissibili, lo svincolo della garanzia impegnata.

6. e-AD → Gestione → Chiusura manuale

Con l'introduzione della fase 2 della Gestione dei Conti Garanzia, la chiusura manuale di un e-AD consente di svincolare la garanzia impegnata alla data/ora di convalida dell'operazione da parte del funzionario. A seguito di questa operazione l'e-AD assume lo stato "Chiuso manualmente". In presenza di cali di trasporto eccedenti i valori ammissibili lo svincolo automatico non è eseguito.

7. e-AD → Consultazione

Nella pagina principale di consultazione di un e-AD (nazionale), per gli e-AD nello stato "Completato", "Annullato", "Interrotto" e "Chiuso manualmente", è visualizzata la situazione relativa alla garanzia (non svincolata / svincolata).

Nella stessa pagina principale è segnalata la presenza di cali eccedenti i valori ammissibili e, nella pagina di dettaglio del singolo corpo, il calo dichiarato è opportunamente evidenziato in caso ecceda il valore ammissibile.

Adempimenti e funzionalità per gli Uffici centrali

1. e-AD → Consultazione

Le novità introdotte a seguito dell'introduzione della fase 2 della Gestione dei Conti Garanzia nella *Consultazione dell'e-AD* sono disponibili in ambiente di

validazione agli utenti già abilitati della Direzione centrale antifrode e controlli e della Direzione centrale legislazione e procedure accise.

In particolare, nella pagina principale di consultazione di un e-AD (nazionale), per gli e-AD nello stato “Completato”, “Annullato”, “Interrotto” e “Chiuso manualmente”, è visualizzata la situazione relativa alla garanzia (non svincolata/svincolata).

Nella stessa pagina principale è segnalata la presenza di cali eccedenti i valori ammissibili e, nella pagina di dettaglio del singolo corpo, il calo dichiarato è opportunamente evidenziato in caso ecceda il valore ammissibile.

2. e-AD → Aliquote

Le novità introdotte a seguito dell'introduzione della fase 2 della Gestione dei Conti Garanzia non riguardano questa funzionalità. Si riposta, comunque, per completezza che sono presenti due funzioni: consultazione e gestione, quest'ultima destinata al solo personale dell'Ufficio accise sui prodotti energetici e alcolici e altre imposizioni indirette della Direzione centrale legislazione e procedure accise.

Funzionalità per la Guardia di Finanza

1. e-AD → Consultazione

Le novità introdotte a seguito dell'introduzione della fase 2 della Gestione dei Conti Garanzia nella *Consultazione dell'e-AD*, ovvero link laterale per visualizzare l'interruzione di movimento e situazione relativa alla garanzia, sono disponibili in ambiente di addestramento agli utenti già abilitati della Guardia di Finanza.

In particolare, nella pagina principale di consultazione di un e-AD (nazionale), per gli e-AD nello stato “Completato”, “Annullato”, “Interrotto” e “Chiuso manualmente”, è visualizzata la situazione relativa alla garanzia (non svincolata / svincolata).

Nella stessa pagina principale è segnalata la presenza di cali eccedenti i valori ammissibili e, nella pagina di dettaglio del singolo corpo, il calo dichiarato è opportunamente evidenziato in caso ecceda il valore ammissibile.