

# Seguito alle attività di vigilanza presso i depositi franchi doganali e i depositi doganali aperti

## Amministrazione federale delle dogane

### L'essenziale in breve

---

Il Controllo federale delle finanze (CDF) ha esaminato lo stato di attuazione delle raccomandazioni formulate nel suo rapporto sulle attività di vigilanza dell'Amministrazione federale delle dogane (AFD) presso i depositi franchi e i depositi doganali aperti (DDA).<sup>1</sup> Si tratta di depositi utilizzati per immagazzinare temporaneamente le merci prima che vengano trasportate alla loro destinazione finale. I dazi doganali e le altre tasse non sono riscossi finché la merce non è sdoganata. Nel 2018 erano attivi 194 DDA e sette depositi franchi, a fronte dei 245 DDA e dei dieci depositi franchi nel 2014.

L'AFD emana le istruzioni, definisce le disposizioni e rilascia le autorizzazioni d'esercizio. Nell'ambito delle sue attività di controllo garantisce il rispetto delle condizioni e delle regole. Nel 2014 il CDF riteneva che la vigilanza delle dogane non fosse sufficiente a garantire un utilizzo conforme dei depositi doganali nonché a limitare le irregolarità e il rischio di attività illecite.

#### **Volontà concreta di migliorare la situazione**

Il Dipartimento federale delle finanze e l'AFD hanno preso sul serio questi risultati e hanno adottato una procedura coerente, anche se ci sono voluti quattro anni di preparazione prima di poter adottare misure concrete. Il Consiglio federale ha definito le condizioni quadro. Le nuove basi legali e le disposizioni interne dell'AFD sono entrate in vigore nel 2016.

Su questa nuova base, l'AFD ha riesaminato tutte le autorizzazioni d'esercizio dei depositi franchi e dei DDA, in seguito ha sviluppato gli strumenti necessari per migliorare l'analisi dei rischi e i controlli.

#### **Cambiamenti vanno nella giusta direzione**

La strategia dell'AFD concepita nel 2017 considera i rischi e le sfide attuali e futuri, compresi quelli riguardanti l'elusione fiscale. L'AFD è ora dotata di uno strumento di vigilanza che, se adeguato regolarmente, in caso di necessità le consente di prendere misure supplementari. Quanto intrapreso soddisfa le aspettative del CDF e mostra la volontà dell'AFD di risolvere la questione.

L'AFD ha definito nuovi requisiti, fra cui gli standard minimi per la tenuta degli inventari delle merci depositate, nei quali devono figurare il nome e l'indirizzo dei proprietari delle merci. I depositi franchi sono tenuti a fornire una lista dei loro locatari e sottolocatari. Le autorizzazioni d'esercizio sono limitate a cinque anni per i DDA e a dieci anni per i depositi franchi. Infine, l'AFD ha stabilito un numero minimo di movimenti delle merci all'anno: 200 per i DDA e 5000 per i depositi franchi.

---

<sup>1</sup> «Ports francs et entrepôts douaniers ouverts – Evaluation des autorisations et des activités de contrôle» (PA 12490), disponibile sul sito Internet del CDF ([www.cdf.admin.ch](http://www.cdf.admin.ch)).

## **Una prassi più rigorosa, con qualche eccezione**

Il CDF ha constatato i progressi compiuti in occasione delle sue visite agli uffici doganali di Ginevra-Aeroporto, Genève-Routes, Pratteln e Zurigo-Aeroporto. La qualità degli inventari è migliorata. Gli uffici doganali dispongono di informazioni sui locatari dei depositi franchi e le utilizzano per eseguire l'analisi dei rischi.

Il riesame delle autorizzazioni d'esercizio è sfociato nella riduzione di una cinquantina di DDA e di tre depositi franchi, dovuta principalmente al numero troppo basso di movimenti di merci e alle lacune dei sistemi informatici. Nella maggior parte dei casi sono stati i gestori stessi a decidere di cessare l'attività. Ciò mostra che l'AFD applica in modo più rigoroso le proprie disposizioni.

L'AFD adotta misure e infligge sanzioni in modo più sistematico se le condizioni d'esercizio non sono rispettate (inventari incompleti o non aggiornati, mancanza di tracciabilità della merce, lacune nella sicurezza ecc.). Nel 2017 l'AFD ha disposto 30 misure amministrative nei confronti di depositi doganali, consistite in particolare in lavori volti a migliorare la sicurezza degli accessi al deposito franco di Ginevra-Aeroporto per evitare che le merci sparissero.

L'AFD tollera delle eccezioni al numero minimo di movimenti. Sono toccati circa 45 DDA in cui sono immagazzinate scorte di prodotti agricoli e merci di grande valore. Le modifiche apportate alle condizioni d'esercizio dei depositi franchi sono meno incisive di quelle auspiccate dal CDF, in particolare per quanto concerne i requisiti e i controlli preliminari presso i locatari.

## **Netto miglioramento nell'analisi dei rischi e nei controlli**

Dalla fine del 2017 l'AFD esegue un'analisi dei rischi per DDA e locatari di deposito franco, una pianificazione pluriennale e la tracciabilità dei controlli. È un vero e proprio progresso rispetto alla situazione del 2014. Nei primi due mesi del 2018 l'AFD ha eseguito 109 controlli presso DDA e depositi franchi. In 30 casi non tutte le condizioni erano rispettate.

I risultati dei controlli sono integrati in una banca dati collegata ad altre banche dati interne. Tutti i livelli dell'AFD hanno accesso a tali informazioni. La Direzione generale delle dogane ha fatto in modo che gli uffici doganali siano dotati di una base di dati comune. Gli stessi uffici hanno costituito gruppi con un grado di specializzazione maggiore, in cui sono favoriti la formazione e lo scambio di esperienze.

## **Buon livello di attuazione delle raccomandazioni**

L'AFD ha profuso grandi sforzi per colmare le lacune. Ora dispone degli strumenti necessari per adempiere i propri obblighi e accertarsi che i depositi doganali siano utilizzati correttamente. È ancora troppo presto per valutare l'efficacia della nuova prassi di analisi dei rischi e di controllo. Adeguare i rischi ed effettuare controlli mirati sono un compito permanente. I risultati delle attività di controllo dell'AFD indicheranno se, in base all'evoluzione del contesto politico ed economico, sarà necessario adottare misure complementari.

**Testo originale in francese**