

**Auditoria Aduaneira**

# **A implementação do AEO na América Latina**

**Omar Rached**



## O que é um AEO?

AEO tornou-se um programa pioneiro para os Membros da OMA, (166 das 177 Alfândegas assinaram a Carta de Intenção comprometendo a implementar o padrão SAFE\*) pois oferece uma oportunidade das Alfândegas de compartilhar as suas responsabilidades de segurança com o setor privado, enquanto, ao mesmo tempo, recompensando-os com uma série de benefícios de facilitação. Estes programas de parceria com a iniciativa privada permite que a Alfândega faça “***mais com menos***”, e garante sustentabilidade ao longo do tempo para ambas partes.



WORLD CUSTOMS ORGANIZATION  
ORGANISATION MONDIALE DES DOUANES



## *THE SAFE FRAMEWORKS OF STANDARDS*



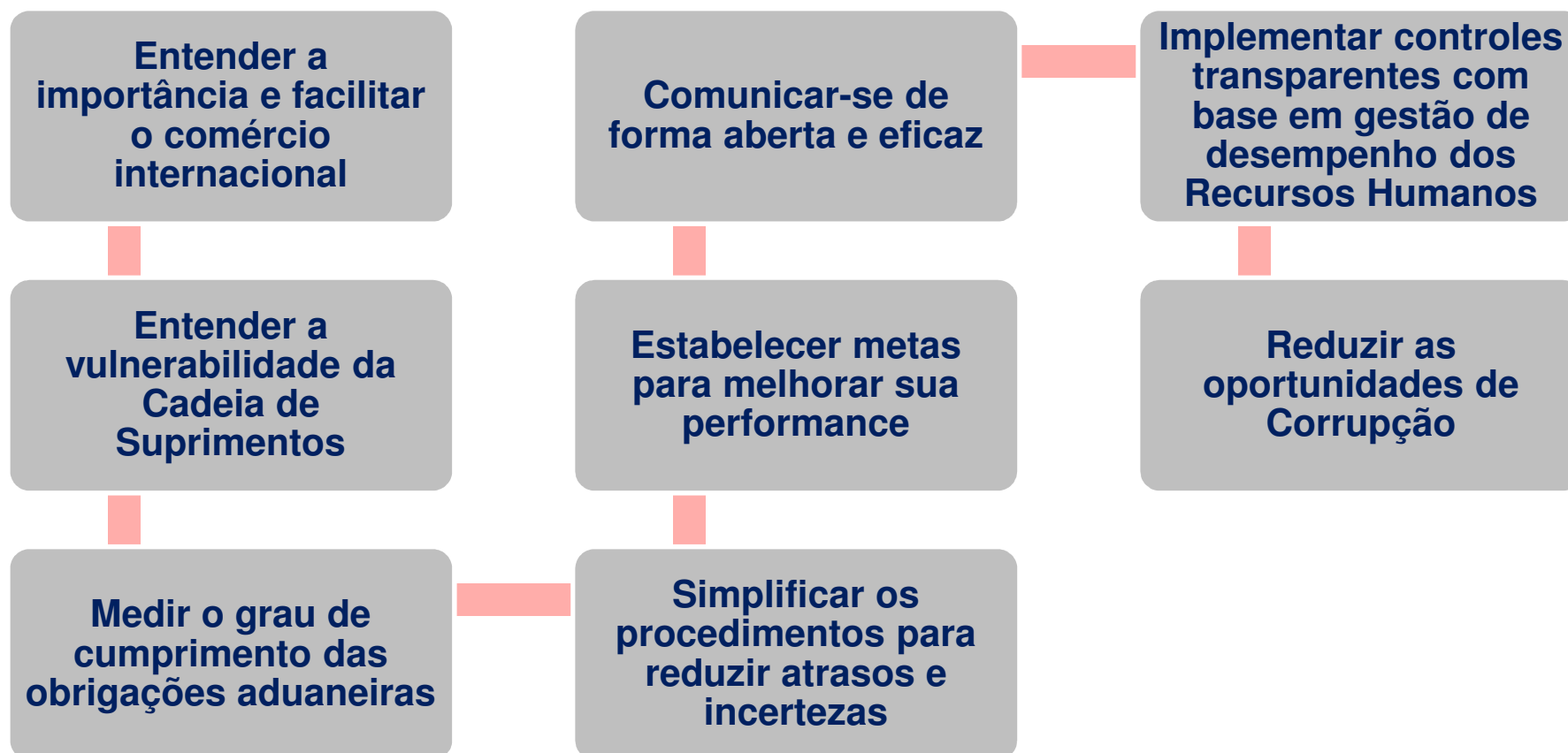
O *SAFE Frameworks of Standards* OMA fornece procedimentos globais para o lançamento de um programa AEO. Também estabelece os princípios e as normas para a adoção de um padrão mínimo que deve ser atendido pelos membros da OMA.

A revisão 2012 coloca de maneira clara que a aplicação deste instrumento permitirá que as administrações aduaneiras, através do reconhecimento mútuo, adotem uma visão mais ampla e abrangente do processo, criando uma oportunidade para eliminar a duplicação dos controles de segurança e simplificando o fluxo da cadeia de abastecimento global.



## Princípios do programa AEO

Para implementação de um programa de AEO, alguns princípios devem ser seguidos e algumas condições devem ser atendidas.





## Passos para implementação de um programa AEO

- Etapa 1: Montagem de uma equipe para Implementação do Projeto
- Etapa 2: Estabelecer um Grupo de Trabalho - AEO
- Etapa 3: Definir o Projeto
- Etapa 4: Elaborar um esboço do Plano de Implementação do Projeto
- Etapa 5: Definir os requisitos AEO
- Etapa 6: Definir os benefícios AEO
- Etapa 7: Projetar o processo de aplicação
- Etapa 8: Recrutar especialistas segurança de cadeia abastecimento
- Etapa 9: Anunciar e promover as iniciativas AEO
- Etapa10: Elaborar um Programa Piloto AEO
- Etapa11: Considerar os acordos de reconhecimento mútuo



## Etapa9: Anunciar e promover as iniciativas AEO

A Administração aduaneira deverá lançar uma campanha de sensibilização, anunciando o novo “papel aduaneiro”, de proteger a cadeia de abastecimento internacional e seu compromisso de facilitar a circulação dos embarques legítimos.

A importância desta campanha não pode ser subestimada e deverá ter o apoio e a participação de interessados de dentro e de fora do governo, que, portanto, deverão promover o programa AEO.



## EXHIBIT 2-4

*Do These Views Sound Familiar?*

CUSTOMS PERSPECTIVE	TRADE PERSPECTIVE
"We've modernized. Our new Customs code now includes the GATT Agreement on Customs Value."	"Customs officers ignore our declared valuations and rely on 'market research' or whatever the individual officer thinks the goods are worth."
"We can't trust traders. They routinely undervalue their goods. Their suppliers in other countries are well known for false invoicing. Transaction value just doesn't work here."	"We can't trust Customs. No matter what values we declare, Customs arbitrarily raises them. There's no uniformity and no predictability."
"We've modernized. We accept electronic declarations."	"Customs doesn't officially accept the declaration until we deliver the hard copy to their office. Then they make us change the electronic version to raise the declared values before they accept it."
"We give the traders reasonable options: revise the value now and get the goods released, or insist on the value and appeal. We'll hold the goods until you get a decision from our headquarters."	"Headquarters always accepts the officer's recommendation. In the meantime, we're paying storage costs and don't have access to our goods. It's cheaper to pay the higher duties."
"We don't penalize the trader if he agrees to our 'valuation uplift;' We simply change the declaration in our automated system before we register it. It's easier this way."	"Customs officers don't use the amendment function in the automated system so there is no record of which officers are raising values or how much they're raising them. This allows each individual officer to do whatever he pleases."
"Traders will never change. They're always going to undervalue their goods."	"The valuation process is just a negotiation. Why shouldn't I start at the lowest amount?"
"Traders complain constantly."	"Customs never listens to us."



## Princípios do programa AEO

Para obter sucesso é necessário um alto compromisso da Administração Aduaneira do País

A Aduana deverá patrocinar e defender o programa desde o seu início

Comprometer-se com profissionalismo e integridade

Determinar o foco do programa AEO - importador e/ou exportador

Fortalecer a parceria da Administração Aduaneira com a Iniciativa Privada





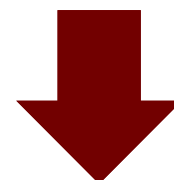
## Fortalecimento da parceria Aduana x Iniciativa Privada

Sistemas de  
controle tradicionais



Sistemas baseados  
em Gestão de Risco

Relacionamento  
Contraditório

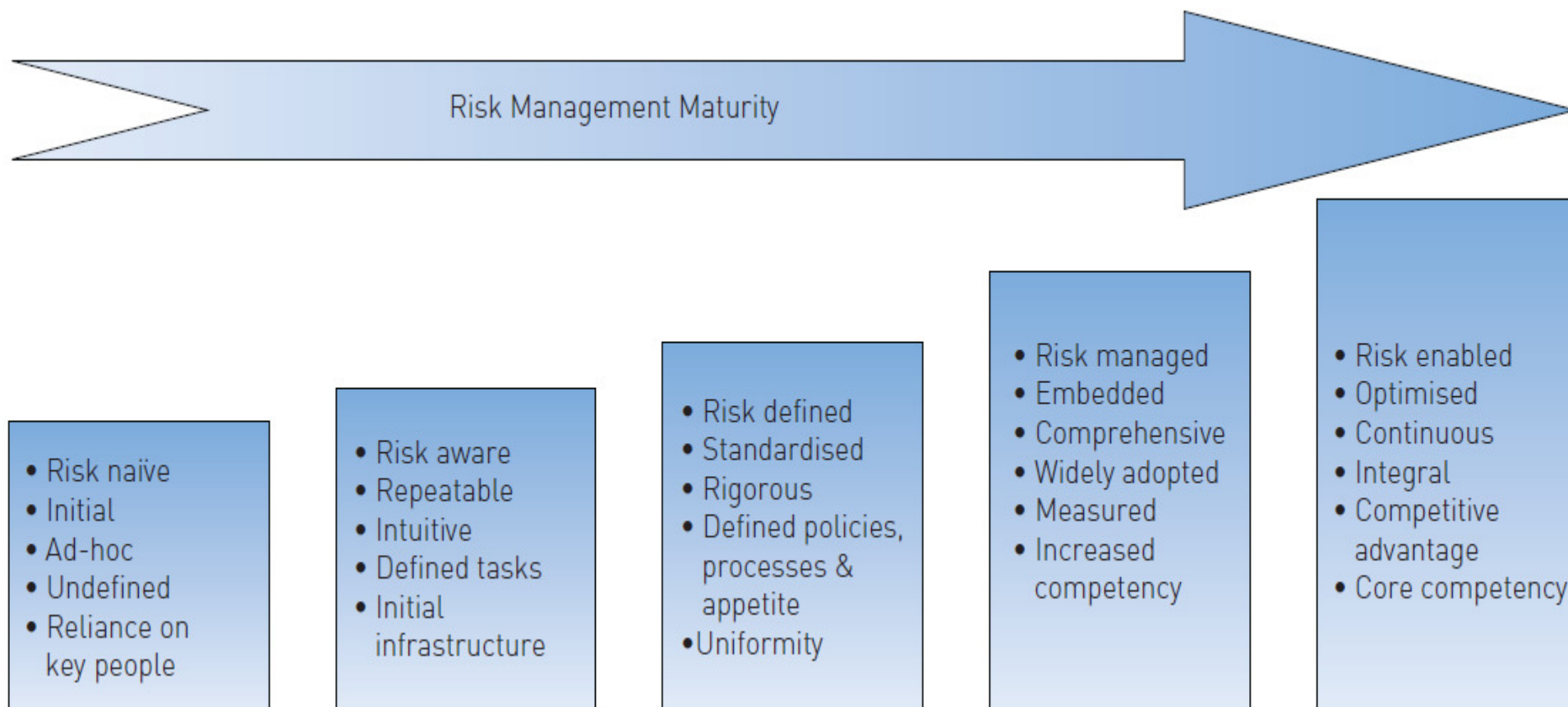


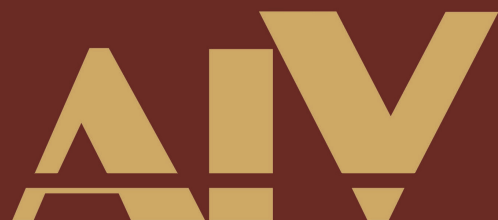
Respeito mútuo e  
parceria



**AIV**  
Auditoria Aduaneira

## Um exemplo de um modelo de maturidade de gestão de risco





**Auditoria Aduaneira**

# **BENEFICIOS PARA AS EMPRESAS INTERESSADAS**



## Liberação de Mercadorias

Reduzir o tempo de trânsito, e menores custos de armazenamento

Processamento rápido e liberação de embarques

Menos inspeções de segurança na mercadoria

Quando o exame for necessário, uso de técnicas de inspeção não intrusivas

Redução de taxas e custos incidentes nas operações



## Acesso a informações

Nomes e informações de contato para outros AEOs, com o consentimento dos participantes

Lista de países que adotam o padrão SAFE da OMA

Lista de padrões e melhores práticas reconhecidas



## Atendimento especial durante os períodos de interrupção do comércio

Processamento prioritário durante períodos de elevadas condições de ameaça

Processamento prioritário depois de um incidente que requeira o fechamento e reabertura de fronteiras

Prioridade de exportação para países afetados após um incidente



**AIIV**

Auditoria Aduaneira

**PROGRAMAS AEO**

**NA**

**AMÉRICA LATINA**



## Programas AEO em Andamento

PAÍS	ANO DE INICIO	ESCOPO	QUANTIDADE DE EMPRESAS CADASTRADAS
Argentina	2006	Imp/Exp	5
Costa Rica	2011	Exp	1
Republica Dominicana	2012	Imp/Exp	2
México	2012	Exp	100





## Programas AEO em Início

PAÍS	ANO DE INICIO	ESCOPO	QUANTIDADE DE EMPRESAS CADASTRADAS
Colômbia	2011	Imp/Exp	N/A
Chile	12/2012	Exp	0
Guatemala	2010	Imp/Exp	N/A
Peru	09/2012	Exp	0

## E o Brasil ???



## Programas Customs Compliance em Andamento e em Iniciação

PAÍS	ANO DE INICIO	ESCOPO	QUANTIDADE DE EMPRESAS CADASTRADAS
Brasil	2008	Imp/Exp/Transit	48
El Salvador	2008	Imp	5



**AIV**

**Auditoria Aduaneira**

***GRATOS PELA ATENÇÃO***

***PERGUNTAS E DÚVIDAS?***

***omar.rached@aivauditoria.com.br***

***Telefone: (19) 3869.4948***