



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

SPEED
For a Better Business
Environment

OPERADOR ECONÓMICO AUTORIZADO

CUMPRIMENTO DAS FORMALIDADES ADUANEIRAS

MAPUTO

MARÇO DE 2016

INTRODUÇÃO

PRINCIPAIS DISPOSIÇÕES PARA O OEA

Legais

Código Aduaneiro

Acordos

CONVENÇÃO DE QUIOTO REVISTA
QUADRO SAFE DA OMA

Políticas

Operacionais

Diploma Ministerial

Outro material publicado sobre o OEA

QUADRO SAFE DA OMA

Quatro Elementos Fundamentais

1. Informações electrónicas avançadas sobre a carga
2. Abordagem consistente da gestão dos riscos para fazer face a ameaças à segurança
3. Inspecção de saída de contentores e carga de alto risco, usando equipamento de detecção não intrusivo
4. Benefícios, se forem cumpridos os padrões mínimos de segurança da cadeia de suprimentos pelos operadores económicos – estatuto de OEA

AUTORIZAÇÃO PARA O ESTATUTO DE OEA

- Um tipo de Autorização disponível
 - Cobre importadores e exportadores
 - Apenas simplificações aduaneiras
- Autorização (segurança)
 - Ainda não previsto na legislação actual
- Após triagem e avaliação, o pedido é remetido ao funcionário apropriado para a auditoria

AUDITORIA AO PEDIDO

- A tarefa do funcionário é de efectuar uma auditoria ao requerente em função do

cumprimento das formalidades aduaneiras

tratado agora

- Solvência Financeira
- Manutenção de Registos (Contabilidade / Logística)

tratado mais tarde

CRITÉRIOS DE CONFORMIDADE

- As Alfândegas devem estar satisfeitas com o cumprimento das regras aduaneiras / fiscais pelo requerente
- Número e volume das operações no âmbito aduaneiro não levantando dúvidas quanto a sua boa-fé
- Historial do requerente

HISTORIAL DO REQUERENTE

Considerar um período de 3 anos (ou menos, se for o caso)

- O requerente
- A(s) pessoa(s) encarregada(s)
- O representante legal do requerente, se for o caso
- O gestor aduaneiro

TIPOS/ALCANCE DAS VERIFICAÇÕES

Depende do:

- tipo de actividade
- lugar do requerente na cadeia de suprimentos:
 - Transitário / Expedidor / Porto / Aeroporto
 - **Importador / Exportador** / Fabricante
 - Operador de Armazém/ Transportador
 - Despachante Aduaneiro / Declarante / etc.

TIPOS/ALCANCE DAS VERIFICAÇÕES

- São efectuados dois tipos de verificações
 - Controlos Internos (Registos Aduaneiros)
 - Controlos Externos (nas instalações durante a visita de auditoria)

CONTROLOS INTERNOS

- O Pedido / SAQ / outros documentos
- Verificação junto de outras autoridades estatais
 - Registos criminais
 - Certidões negativas
 - Identidades
 - etc.

CONTROLOS INTERNOS

BCP's ou bases de dados das importações/ exportações

- Irregularidades / Registo das retenções / Registo dos reembolsos
- Proibições / Licenças - infracções
- Qualidade das declarações de importação / exportação
- Gestão dos manifestos – registo, auditorias, etc.
- Cumprimento das condições da aprovação.
- Cumprimento dos procedimentos modificados / simplificados existentes

CONTROLOS INTERNOS

Controlos Aduaneiros à Distância

- IP / OP / PCC / Destino Final / Entrepasto Aduaneiro
- Aprovações / Autorizações em vigor?
- Cumprimento das condições de aprovação?
- Declarações submetidas a tempo / são correctas?
- Irregularidades detectadas

CONTROLOS INTERNOS

CONTROLOS ADUANEIROS À DISTÂNCIA

- Existência da simplificação das aprovações?
- Origem / Preferência (certificados relacionados)
- Situação da valorização? (Declarações de longo prazo)
- Documentos dos impostos especiais e afins

CONTROLOS INTERNOS

Cumprimento dos impostos (outros)

- Notas do cumprimento / verificações da Unidade de Auditorias
- Auditorias abertas e historial
- Resultados das auditorias nos últimos 3 anos
- Averiguações específicas sobre impostos especiais
- Outras fontes de informação

CONTROLOS EXTERNOS

Usar os seguintes “apoios” da auditoria:

- Diploma Ministerial
- Formulário do Pedido e o SAQ
- Instruções para o SAQ
- Manual de Formação
- Guia para os Riscos no Programa de OEA

Slide 15

t1

thempens, 17/11/2015

CONTROLOS EXTERNOS

Revisão

- Política empresarial em geral
- Atitude específica em relação às obrigações aduaneiras
 - Como são documentadas?
 - Como são postas em prática?
 - Qual é a estratégia para tratar de falhas / erros detectados?

CONTROLOS EXTERNOS

Confirmar

- Os procedimentos da auditoria interna do requerente
- As auditorias externas da contabilidade aduaneira
- Relatórios de auditoria e afins

CONTROLOS EXTERNOS

Averiguar

- Despachantes aduaneiros e o processo de selecção
 - Como monitorizados – direitos verificados?
 - Como são informados das mudanças (TC / Valorização, etc.)

CONTROLOS EXTERNOS

Resumo

- Pedido para ver os procedimentos documentados em relação a toda a actividade aduaneira
- Pedido para ver os documentos relacionados com todos os procedimentos existentes para controlar a actividade aduaneira
- Assegurar-se de que o requerente está a cumprir todas as suas obrigações em relação ao Regulamento Aduaneiro

COMUNICAÇÃO COM OS INTERVENIENTES

Website das Alfândegas

1. Legislação
2. Formulário do Pedido e SAQ
3. Instruções para preencher o SAQ
4. Manual de Formação em matéria de OEA

Outra assistência

1. Linha telefónica de assistência aos OEA's

Campanha de informação

- 1 Maputo e regiões, se necessário

GARANTIA DE QUALIDADE

Verificação detalhada do cumprimento actual é tratada na **Apresentação sobre Registos/ Contas**

MUITO OBRIGADO!

PERGUNTAS?