Directives pratiques de l'OMD aux fins du contrôle de l'évaluation

Dossier Recettes

Organisation Mondiale des Douanes

Directives pratiques de l'OMD aux fins du contrôle de l'évaluation - *Structure*

1. Politique et législation en matière d'évaluation
   - Obligations à l'égard de l'OMC et cadre légal
   - Mise en oeuvre d'une politique nationale/régionale en matière d'évaluation
   - Engagement avec le Comité technique de l'évaluation en douane
2. Gestion des risques en matière d'évaluation
   - Etablissement de profils de risques
   - Importance des statistiques du commerce
   - Profils des importateurs et segmentation des échanges

Trade segmentation approach

Client segmentation based on value

Importer Category	VDP Value Range ZMK Billion	% VDP Contribution	No.	% of Total No.
Large	> 70	89.6	322	1.6
Medium	> 10< 70	6.8	790	3.0
Small	< 10	3.6	23,044	95.4

Trade segmentation approach

- Each segment has a different treatment strategy

Importer Category	Risks	Treatment Strategy
Large	1. Systemic errors 2. Transfer pricing	1. Audit Based Control 2. Customs-to-Business partnership (CACP) 3. Client Education on identified weaknesses (informed compliance)
Medium	1. Limited/poor systems and internal controls 2. Poor record keeping 3. No TPIN	1. Audit Based Control 2. Pre-Entry Risk Based Control 3. Client Education on identified weaknesses(informed compliance) 4. Agent focus and control 5. TPIN Registration
Small	1. No fixed trading address/location 2. No TPIN 3. Non existence of internal controls 4. Poor record keeping	1. TPIN Registration 2. Pre-Entry Risk Based Control 3. Client Education(informed compliance) 4. Agent focus and control

Escalatory Penalties

Directives pratiques de l'OMD aux fins du contrôle de l'évaluation - *Structure*

2. Gestion des risques en matière d'évaluation *(suite)*

Elaboration et utilisation d'une base de données en matière d'évaluation

- Comprendre les pratiques commerciales en matière de fixation des prix
- Avertissements et limites concernant l'utilisation d'une base de données en matière d'évaluation
- Sources des données relatives aux prix
- Enregistrement et stockage des données
- Protection et disponibilité des données
- Utilisation de données relatives aux prix en tant qu'outil de gestion des risques
- Sauvegardes contre une application erronée de la base de données

Directives pratiques de l'OMD aux fins du contrôle de l'évaluation - *Structure*

3. Développement d'un programme efficace de contrôle de l'évaluation

- Avant déclaration
  - *Décisions anticipées*
- Equilibre entre contrôles aux frontières et contrôles après importation
- Procédure à suivre en cas de doutes concernant la véracité ou l'exactitude de la valeur déclarée : Décision 6.1 de l'OMC
- Facilitation des échanges conformes à la réglementation/améliorer le niveau de conformité
- Solutions aux fins de l'échange de renseignements en matière d'évaluation en douane

Directives pratiques de l'OMD aux fins du contrôle de l'évaluation - *Structure*

4. Principaux enjeux
   - Secteur du commerce informel
   - Marchandises usagées/véhicules d'occasion
   - Inspection avant expédition
   - Entreprises multinationales : principales questions liées à l'évaluation
   - Lutte contre la fraude en matière d'évaluation

… + trois études de cas : Brésil, Inde, Maurice

Directives de l'OMD aux fins des contrôles a posteriori

- Deux volumes :
  - Volume 1 – Cadre, politique, législation, etc.

    (Mis à la disposition du public et des Membres)
  - Volume 2 – Aspects opérationnels; y compris des listes de contrôle

    (Membres uniquement)
  - Confirment le CAP en tant qu'outil de conformité
- Approuvées par le Comité de la lutte contre la fraude