



## 国際貿易における安全と準拠

# AEO – 認定された経済事業者制度

認定された経済事業者とは、貿易操業におけるリスクを最小化するプロセスを有し、それらを自発的に実行する事業者を指します。

- ✓ 物流チェーンに適用される安全基準
- ✓ 税務及び税関義務



# AEO制度は新しい 税関コントロール



# 準拠のピラミッド

## 行動パターン

## 戦略

守らないと決定

あらゆる方の力を駆使

守りたくないが守る

チェックによる抑止

守ろうとするが、常にできるわけではない

守らせるための支援

守りたい

簡素化

インセンティブ

# 税関コントロールと簡素化



## AEOは近代的な税関コントロール制度

- ✓ リスク分析
- ✓ 事業者の継続的フォローアップ
- ✓ 低リスク事業者には恩典でインセンティブ
- ✓ AEOとはいえ100%安全（リスクゼロ）ではない

リスクが問題なのではなく、  
リスクを知らないことが問題！

# 事業者種ごとのモード

安全AEO (OEA-S)

物流チェーンにおける物理的な安全に関するリスク管理能力を示す。

## 安全AEOの有資格者は？



# 事業者種ごとのモード

準拠AEO (OEA-C)

税関規則の準拠に関するリスク管理能力を示す。

## 準拠AEOの有資格者は？

輸入者  
輸出者

OEA-C  
レベル1と2

本社のCNPJ  
カード

通関業者

OEA-C  
レベル1

CPFカード  
(個人)

# 事業者種ごとのモード



- 以下のリスク管理能力を示す。
- ✓ 物流チェーンの物理的なリスク
  - ✓ 税法と税関規則の準拠

## フルAEOの有資格者は？





どの方向に進むべきか？

# AEO認定は手段？目的？



CERTIFICADO N.º 008

*Em reconhecimento à parceria estabelecida para assegurar agilidade, simplificação e segurança ao fluxo de comércio exterior, em face da adoção de procedimentos em conformidade com os critérios exigidos pelo Programa Brasileiro de Operador Econômico Autorizado - OEA, a Secretaria da Receita Federal do Brasil tem o prazer de certificar como membro:*

**General Motors do Brasil Ltda**

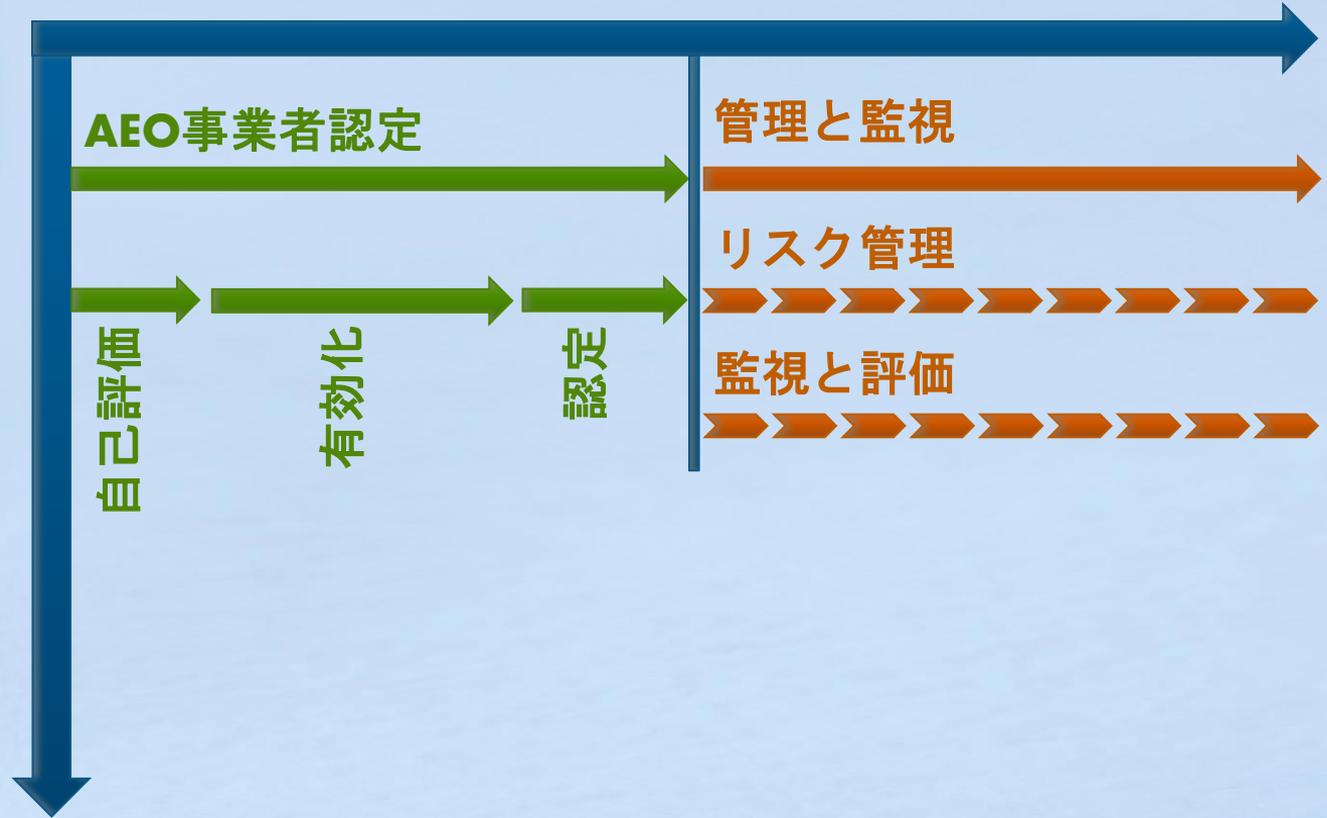
CNPJ: 59.275.792/0001-50  
Importador - OEA-Conformidade - Nível 2

São Paulo, 11 de dezembro de 2015.

Jorge Antonio Deibel Port  
Secretário da Receita Federal do Brasil  
CERTIFICADO Nº 008



# AEOの認定プロセス



# AEOの認定プロセス

AEO事業者として認定されるためには、AEOセンターから貿易操業に介在するリスク低減のために採用しているプロシジャーの評価を受けます。

AEO制度の認定プロセスは、申請者が貿易操業に介在する**リスクを最小化する**ために採用しているプロセスの評価による。

第12A条- ブラジル国税庁訓令1598/15-2017年9月12日付ブラジル国税庁訓令1736により改訂



# リスク管理の継続的プロセス

## フォローアップ

- ✓ イベント登録
- ✓ 知見の普及
- ✓ 従前オペレーションの成功事例の反復



## データ収集

- ✓ データの質が成功の鍵
- ✓ 常に新しい情報源を発掘
- ✓ 情報は無駄にしない

リスクは  
変化する！



経営陣の  
サポート



## リスク評価

- ✓ 履歴分析
- ✓ リスクプロフィール作成
- ✓ リスクレベルと種類を規定

## アクションの処方

- ✓ 修復可能なリスクか？損害可能性は？
- ✓ アクションのタイミングは？
- ✓ 優先順位は？



# AEOの認定プロセス

- ✓ 第18条 4項 認定付与は認定申請で報告された情報をブラジル国税庁が承認することを意味しない。
- ✓ リスクを認識するのは、有効なリスク管理を行う申請者である。
- ✓ 採用されているプロセスの有効性の測定は履歴分析および認定後のE-マネジメントチームによるフォローアップを通じて行われる。

提出された  
情報の承認



リスク最小化のための  
管理の評価



# AEO申請

## AEO制度-Siscomexポータルサイト

- ✓ 書類の受領及び配布はWEBアクセス可能な専用システムからできます。
- ✓ ユーザーフレンドリーなプラットフォームは、データ自動保存や送信時の不整合チェック機能を備えています。
- ✓ 管轄機関あるいは団体が独立かつ並行して書類の基準チェックができます。





- Ponto de Contato OEA
- Responsável Legal



デジタル認証USBでアクセス



## 初めてアクセスする時

- ✓ 国税庁のCNPJ名簿に登録されている「法的代表者」名義でアクセス。
- ✓ 誓約とともに担当者を指名する。

## 担当者

- 正担当者：従業員2名を任命。記入および送信 権限を有する。
- 副担当者：記入権限のみ与えられる。

# 有資格要件

✓ 以下の要件に端的に回答すること—第14条



DTE (納税者住所電子帳簿)  
への登録

SPED Contábil (会計電子簿記)

税務義務の履行状態  
(CNDあるいはCPEN)



CNPJ及び過去24ヶ月間の連邦税  
納付証明書

認定対象事業を最低24ヶ月間  
営業していることを証明する書類

過去6ヶ月間にAEO認定の不認可を受  
けていないことを証明する書類



管轄当局から発行された  
当該業界での営業許可



最低3年間の通関業者の経験および技術資  
格試験の修了証書

# 有資格性＝信頼性



税関履歴



情報システム



財務状況

取引先の選定



人事方針



# 物流チェーンの物理的な安全

貨物部門の管理



商品の安全



アクセス  
コントロール



脅威に関する啓蒙



施設の物理的な安全



ASSOCIAÇÃO  
BRASILEIRA  
DE NORMAS  
TÉCNICAS

# 税法および関税法遵守における準拠

会計および税務記録

書類および在庫管理

商品の叙述

商品の税務分類

教育訓練

リスクマネジメント



ISO 31000  
RISK MANAGER

税制恩典と関税制度

為替業務

計算根拠と輸出価格

原産地ルール

商品のトレサビリティ

間接オペレーション

# 物理的有効化

- ✓ 認定申請で提出された情報を申請者の会社の部署を選んでチェックする。

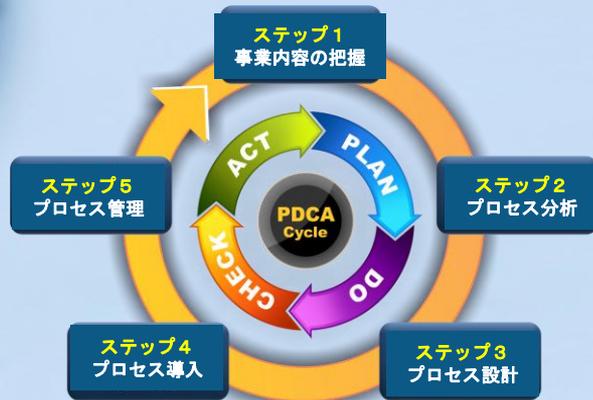
## 分析のまとめ

- ✓ 申請者の事業内容の把握
- ✓ 情報分析
- ✓ 現存リスクの認識
- ✓ 事業に介在するリスクの管理能力の評価

CONSEQUÊNCIA PROBABILIDADE	MUITO FRACA (5)	FRACA (8)	MODERADA (17)	FORTE (27)	CATASTRÓFICA (49)
QUASE CERTO (5)	25	40	85	135	200
MUITO PROVÁVEL (4)	20	32	68	112	170
PROVÁVEL (3)	15	24	51	81	120
POUCO PROVÁVEL (2)	10	16	34	54	80
RARA (1)	5	8	17	27	40

NIVEIS DE CONTROLES VERIFICADOS			
Crítérios de Elegibilidade	Nível de Risco Residual	Nível de Controle	Efeito na Certificação
Histórico de cumprimento da legislação aduaneira	45,0	Parcialmente adequado	Favorável
Sistemas informatizados de gestão	45,0	Parcialmente adequado	Favorável
Solvência financeira	25,5	Adequado	Favorável
Seleção de parceiros comerciais	37,8	Adequado	Favorável
Política de recursos humanos	45,0	Parcialmente adequado	Favorável
Crítérios de Segurança	Nível de Risco Residual	Nível de Controle	Efeito na Certificação
Controle de unidades de carga	73,3	Parcialmente adequado	Favorável
Controle de acesso físico	34,0	Adequado	Favorável
Segurança das mercadorias	40,0	Parcialmente adequado	Favorável
Treinamento e conscientização	16,0	Muito adequado	Favorável
Segurança física das instalações	54,0	Parcialmente adequado	Favorável

# AEO認定のフォローアップ



AEO管理プロセス改善に関する  
フォロー

AEO制度内での懲罰適用

- ✓ 改善計画進捗フォロー
- ✓ 発生事項の監視（処理／処理後）
- ✓ AEO制度の恩典享受の保証

# AEO制度の組織

## ブラジル国税庁訓令

2017年10月9日付省令第430号

第318条：AEO管理チーム (EqOEA) はAEO事業者の認定及び監督業務権限を有する。

### AEO相互承認の管理

- ✓ 合同作業計画
- ✓ 交渉と運用化
- ✓ 署名したARMの管理

### 運用管理

- ✓ プロセス配分
- ✓ マニュアル作成
- ✓ 教育訓練
- ✓ 決定事項のオーソライズ
- ✓ リソース

COANA

COINT

DIGIN



### 全般的な活動

- ✓ AEO制度の管理
- ✓ 法律
- ✓ 新たな恩典、事業者の検討
- ✓ AEO制度内での新規プロジェクト
- ✓ IT (システム変更のデマンド)
- ✓ 渉外
- ✓ 統合AEOの管理

運用管理

AEO相互承認管理

## Unidades RFB - EqOEA

Centro Regional  
OEA Manaus/AM

ALF - Manaus  
- RF 02

Centro Regional OEA  
Belo Horizonte/MG

IRF BH  
- RF 01, RF 06 e RF 07

Centro Regional OEA  
Santos/SP

ALF Santos  
- Litoral e ABC Paulista

Centro Regional OEA  
Curitiba/PR

IRF Curitiba  
- RF 09 e RF 10

Centro Regional OEA  
Recife/PE

IRF Recife  
- RF 03, RF 04 e RF 05

Centro Regional OEA  
São Paulo/SP

DELEX  
- SP Capital e Vale Paraíba

Centro Regional OEA  
Campinas/SP

ALF VCP  
- SP Interior

# AEO事業者の恩典

フルAEO事業者は  
AEO制度の  
「全ての」恩典を  
享受できます。

一般的性質の恩典

安全AEO (OEA-S)限定の恩典

準拠AEO (OEA-C) 全般の恩典

準拠AEO2 (OEA-C2)限定の恩典

# AEO制度の恩典

## 全AEO事業者の恩典

国税庁サイトでの広報

AEOロゴマークの使用許可

国税庁との接点

AEO別事業種の審査の優先権

外国の税関から与えられた恩典

相談フォーラムへの参加

AEOで対応済み要件に関する免除

セミナーや研修への参加

S

C<sub>1</sub>

C<sub>2</sub>

P

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

X

# AEO制度の恩典

## 安全AEO事業者の恩典

- DE（輸出申請）の即時的パラメータ化
- 輸出検査チャンネルのパーセンテージ低減
- DEが検査に選ばれた場合の優先権
- 税関内通行におけるギャランティ免除
- AEO認定運送者に対する税関進入優先権

S	C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	P
X			X
X			X
X			X
X			
X			



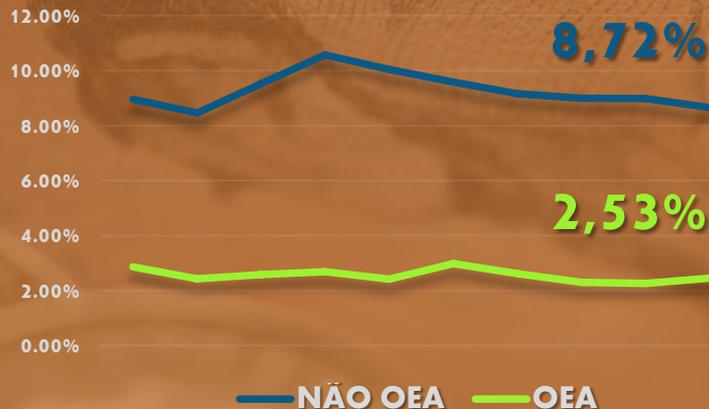
# 税関検査に選ばれる確率低下

## 輸出



↓ 73%

## 輸入



↓ 71%

# 輸入審査に要する平均時間

\*Contagem a partir do Registro da DI tipo "Consumo"

グリーンチャンネルに  
選ばれた貨物  
(単位：時間)



✓ Evidencia a Parametrização Imediata

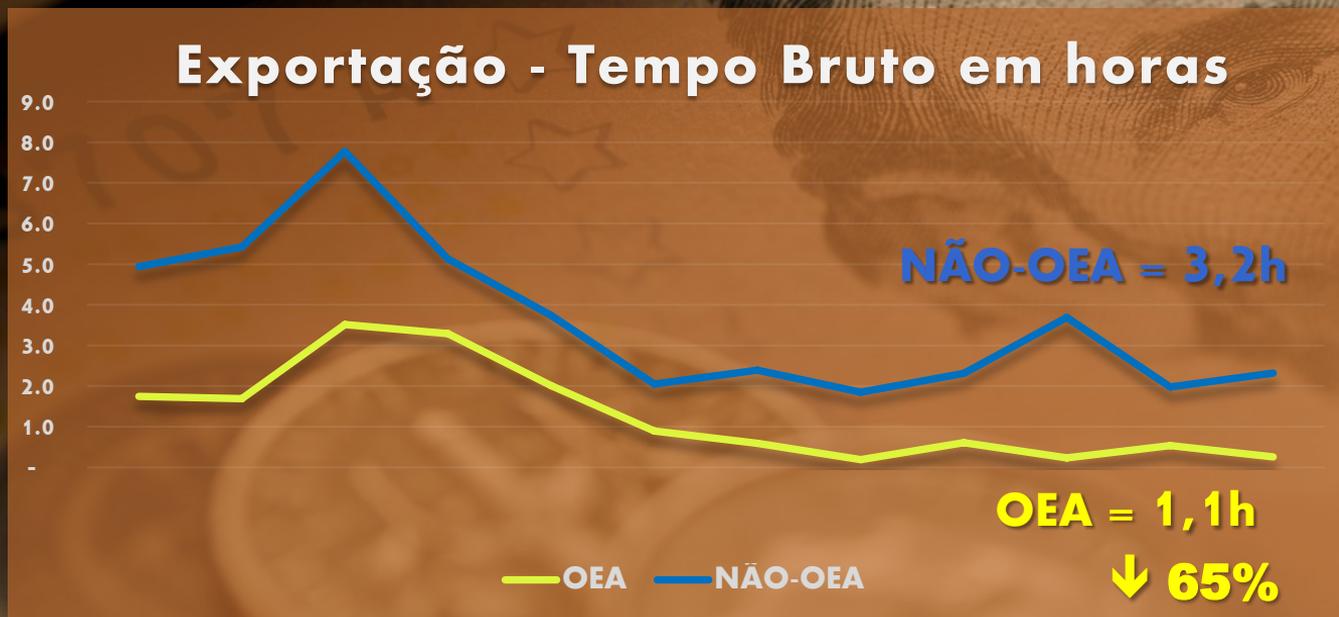
税関検査を受ける貨物  
(単位：日数)



✓ Evidencia a Prioridade de análise da carga selecionada para inspeção

# 輸出審査に要する平均時間

\*Contagem a partir do envio da DI tipo “Consumo” para parametrização



- ✓ Evidencia a Parametrização Imediata e a Prioridade de análise da carga selecionada para inspeção



# 水上輸送に関するAEOの手続き

# 水上輸送に関するAEOの手続き



# 水上輸送に関するAEOの手続き

- ✓ 水上輸送された商品
- ✓ 商品の荷降し前にDIの登録ができる
- ✓ OEA-P及びOEA-C2事業者に限定の恩典

グリーンチャンネルに  
選ばれた貨物

輸入者は荷降し後に保管する必要なく即刻  
引き取れる。

税関検査を受ける貨物

一件書類でドキュメントがDIとリンクさ  
れ次第、書類審査が行われる。

税関検査チャンネルにより貨物受け渡し手順が変更されることはありません。

# 水上輸送に関するAEOの手続き

## 仕組み

- ✓ まずサントス港のみで2ヶ月間試行されます。
- ✓ 立候補したOEA-C2及びOEA-Pleno（フルAEO）事業者のみの参加で実施されます。
- ✓ DIの種類は「消費」あるいは「ZEMでの一時輸入」に限られます
- ✓ 登録後はモード変更はできないので、必要な場合は取消となります。
- ✓ DI登録の際にはLI（輸入許可証）は許可されていなければなりません。
- ✓ 認可機関の物理的検査対象商品は**参加できません**。
- ✓ 木材梱包の場合、輸入者は保管者に対してその旨を報告、保管者は適用される法律に従ってVIGIAGROシステムに情報入力せねばなりません。

# 水上輸送に関するAEOの手続き

- ✓ 運送者は、輸入マニフェストに記載された国内荷降し港に貨物が到着する遅くとも**3日前**までに電子BL (CE-Mercante) を報告しなければなりません。
- ✓ DTA (港湾外通関許可) が関連しないこと (手続き部署=入国管理部署)
- ✓ DIがグリーン以外のチャンネルに選ばれた場合、AEO輸入者が優先権を持ちます。
- ✓ 書類審査は**貨物到着を待たず**、一件書類と関連規則のDIとのリンクができ次第開始されます。
- ✓ 保管者は検査チャンネルが行われる場合のみ貨物登録を行います。
- ✓ 保管者は貨物到着日から起算して**48時間 (営業日のみカウント)** 貨物ヤードに維持します。この期間が経過した後、貨物を保管することができます。



**AEO相互承認**

# AEO相互承認

- ✓ 互いが発行済みのAEO認定の認知
  - ✓ 手直し低減
  - ✓ 相互恩典
- 
- ✓ 外国の税関における通関手続きの優先権
  - ✓ 取引の見通しが立ち易い
  - ✓ コストダウン



## AEO相互承認

- 44+3 署名
- 42+4 交渉中

# ウルグアイと 相互承認調印

2016/12/13

## 輸出者及び陸上輸送者の相互承認

### 対象陸上国境

- Chuí (BR) - Chuy (UY)
- Jaguarão (BR) - Rio Branco (UY)
- Santana do Livramento (BR) e Rivera (UY)

### 恩典

- 輸出・輸入手続きの同時開始
- ACIにおける合同での物理的なチェック
- AEO運送者の税関ターミナル侵入優先権
- 税関ターミナル内ヤードのAEO運送者用専用駐車場



**運用開始済み！**

# 米国との相互承認

# 相互承認調印に関心を示す国々



- ✓ 安全AEO (OEA-Segurança)とC-TPATの制度比較
- ✓ ブラジル及び米国における合同での有効化
- ✓ 安全AEO (OEA-S)とC-TPATの互換性向上のための法律の適合化



中国



インド



ロシア



南ア

BRICSの税関作業部会（2017年3月29～31日）  
BRICSの戦略的重要項目



アルゼンチン



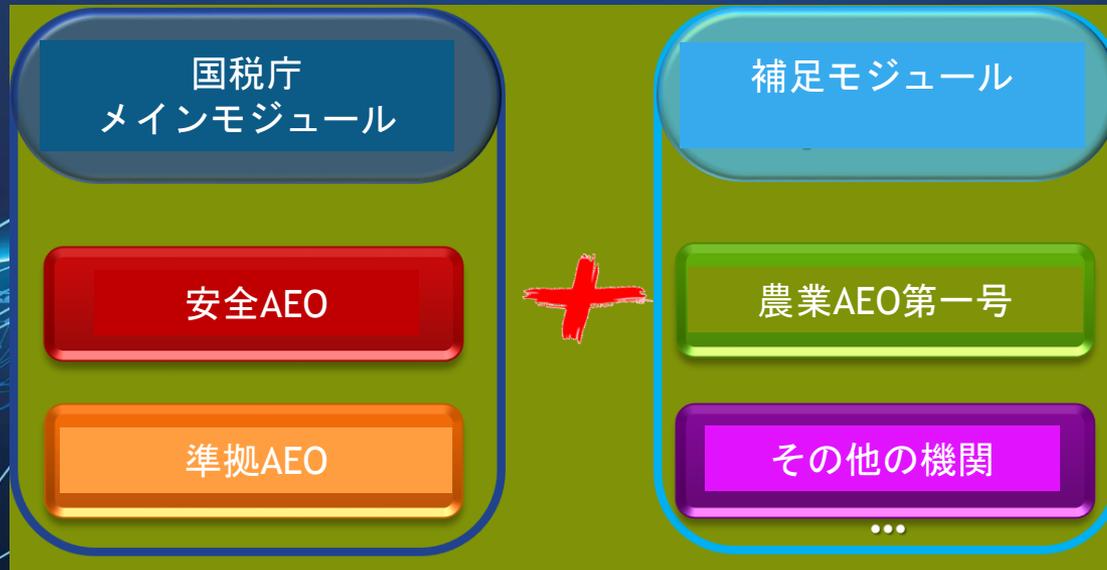
メキシコ



韓国

# 統合AEO

ブラジル国税庁命令第2384/2017号



# 統合AEOの将来的な効果

- ✓ 書類および情報要求、検査および物理的なテストの簡素化および合理性向上
- ✓ 商品引渡しの迅速化
- ✓ 手数料支払の延期
- ✓ 共通担保の使用あるいは担保の低減
- ✓ 一定期間内に行われる全てのオペレーションに関して一括した承認要求が可能になる。
- ✓ 認可オペレーターあるいはその他の認可された場所で物理的な検査を受けられる。

# 統合AEO参加第一号

# 農業AEO パイロットプロジェクト



国税庁とSDAの合同命令  
2016年12月13日調印



農業AEO  
輸入者・輸出者

- ✓ 資格要件
- ✓ 資格基準
- ✓ 特別基準
- ✓ AEO制度に従う書類受付

# AEO制度の統計

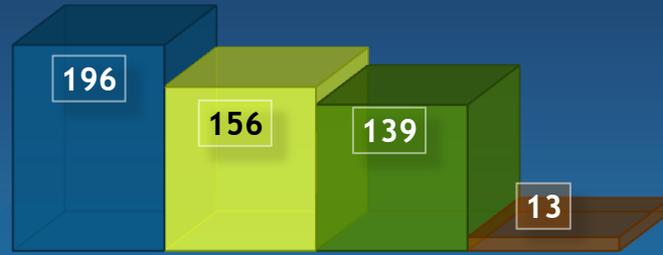


**AEO**  
Authorized Economic Operator  
Programa Brasileiro de Operador Econômico Autorizado



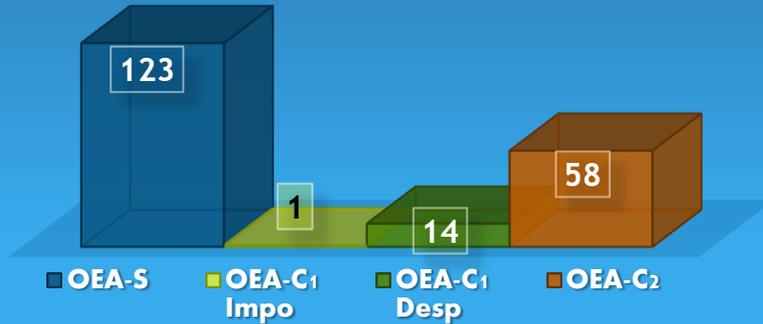
# 申請受付件数

2017年11月21日付



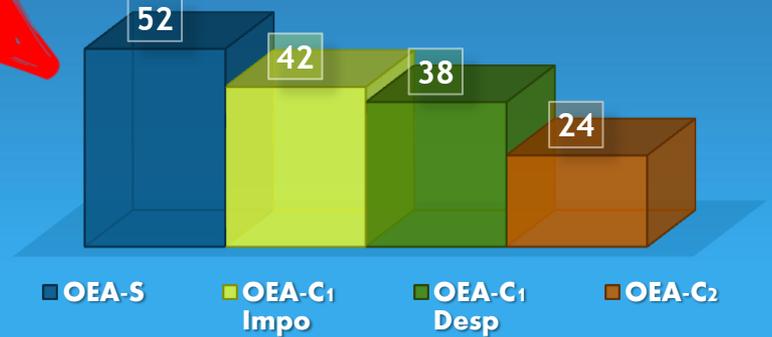
■ 審査中 ■ 認定 ■ 取り下げ ■ 不認可

## 審査中-AEOセンター



■ OEA-S ■ OEA-C1 Impo ■ OEA-C1 Desp ■ OEA-C2

## 認定オペレーター



■ OEA-S ■ OEA-C1 Impo ■ OEA-C1 Desp ■ OEA-C2

# 安全AEO事業者52社（認定57件）

## 26 輸入・輸出者



## 8 貨物エージェント



## 14 保管者



## 6 空港・港湾オペレータ



## 9 運送者



# 準拠AEO事業者66社 〔（輸入者・輸出者）〕

## 24 OEA-C レベル 2



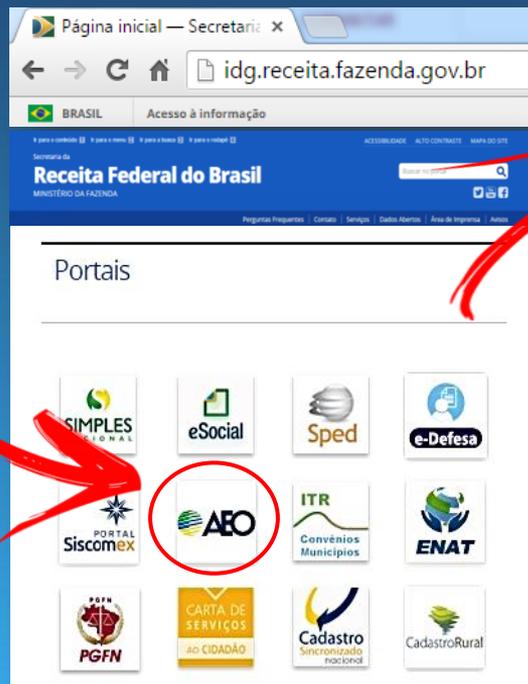
## 42 OEA-C レベル 1 (ブルーライン)



# 準拠AEOレベル1事業者38社 (通関業者)

ALEXANDRE REISTELES DA CRUZ.....	Salvador/BA	DIEGO COSTA DE FARIAS.....	Santos/SP
MARCOS PESSOA CAVALCANTE.....	Rio de Janeiro/RJ	ELI VIEIRA XAVIER.....	Santos/SP
REGIS DE ALMEIDA THOME.....	Rio de Janeiro/RJ	UMBERTO RODRIGUES FEIO JUNIOR.....	Santos/SP
AFONSO GERALDO NEVES REIS.....	Belo Horizonte/MG	WALMIR RODRIGUES.....	Santos/SP
GUILHERME DELGADO DE PAULA.....	Belo Horizonte/MG	ERIVELTO RODRIGUES FERNANDES.....	São Vicente/SP
KARINA MARIA B. AGUIAR HISS.....	Belo Horizonte/MG	VINÍCIUS EDGAR AMORE.....	São B. do Campo/SP
RAMON VIEIRA LINHARES.....	Contagem/MG	HELDER LUIS SILVA DE ANDRADE.....	Jacareí/SP
FREDERICO PACET. G. DRUMOND.....	Nova Lima/MG	EVANDRO GUILHERME DA SILVA.....	Guarulhos/SP
ANA LIVIA DE S. ANTUNES MATOS.....	Nova Lima/MG	CARLOS CESAR PILARSKI.....	Curitiba/PR
NATHASHA GONÇALVES F. DA SILVEIRA.....	Varginha/MG	CRISTIANO DA SILVA ALFARO.....	Itajaí/SC
AIRTON ANTONIO REGINALDO.....	Campinas/SP	JUSCELINO TOSHIO YAMAMOTO.....	Itajaí-SC
MAYKOL GUILHERME F. TANNER.....	Campinas/SP	PAULO WILLIAN DOS SANTOS.....	Itajaí-SC
MAURICIO ALEXANDRINO DE SOUZA.....	Piracicaba/SP	MÁRIO SÉRGIO FONSECA P. JUNIOR.....	Joinville/SC
DAVID BRANDÃO TAVARES.....	São Paulo/SP	DANILO PAULO DE AZEVEDO.....	Rio de Janeiro/RJ
JOSÉ RICARDO LANG FASANO.....	São Paulo/SP	MARCELO JUAN PIBERNAT ESTRADA.....	Porto Alegre/RS
NILTON SERGIO GUERMANDI.....	São Paulo/SP	ALEXANDRE RODRIGUES DA SILVA.....	Novo Hamburgo/RS
WAGNER RIBEIRO DA COSTA.....	São Paulo/SP	EDUARDO EGGERS.....	Novo Hamburgo/RS
ALDO MONTEIRO JUNIOR.....	Santos/SP	DOUGLAS RAFAEL DE SOUZA.....	Farroupilha/RS
CRISTIANO GERALDO PAGE PERINI.....	Santos/SP	GELSON GUEDES DE MOURA.....	Uruguaiana/RS

# 更に詳しく知りたい方のためのAEOポータルサイトのご案内



<h3>Legislação e Materiais OEA</h3>  <p>Obtenha a legislação e os materiais relacionados ao OEA.</p>	<h3>Operadores que podem ser OEA</h3>  <p>Conheça os operadores certificáveis como OEA.</p>	<h3>Benefícios do Programa OEA</h3>  <p>Verifique quais são os benefícios do Programa OEA.</p>
<h3>Como se tornar um OEA</h3>  <p>Saiba como se tornar um OEA!</p>	<h3>Requerimento da Certificação OEA</h3>  <p>Clique aqui e formalize seu requerimento OEA!</p>	<h3>Documentos da Certificação OEA</h3>  <p>Verifique a documentação necessária para ser um OEA.</p>
<h3>Perguntas &amp; Respostas</h3>  <p>Verifique se suas dúvidas já foram respondidas pela Equipe OEA.</p>	<h3>Operadores já Certificados</h3>  <p>Conheça quais operadores já certificados como OEA!</p>	<h3>Estatísticas do Programa OEA</h3>  <p>Verifique como anda o status do Programa OEA.</p>

The background is a solid blue color. On the left side, there is a vertical column of various-sized, semi-transparent white question marks. On the right side, there is a large green speech bubble with a red question mark on its top right edge. Inside the speech bubble, the text '質疑応答' is written in white.

質疑応答



[oea.df@rfb.gov.br](mailto:oea.df@rfb.gov.br)