



# Programa Brasileiro de OEA

## ブラジル OEA 計画



## Programa Brasileiro de OEA ブラジルOEA計画

O Programa Brasileiro de OEA consiste na certificação dos intervenientes da cadeia logística internacional que apresentem **baixo risco** em suas operações, tanto em termos de segurança física das cargas, quanto no cumprimento de suas obrigações aduaneiras.

ブラジルOEA計画（訳注：英語＝AEOのポルトガル語訳の相当単語を表記順に示したもので、本訳文では、ブラジルAEOプログラムの意で、OEA計画に統一しました。）とは、貨物の物理的安全性と税関手続の遵守に関してリスクが低いと認められた場合に、物流網に関係する事業者として認定する制度です。

O Programa é de **adesão voluntária** e tem como meta, até 2019, que 50% (cinquenta por cento) das declarações de exportação e de importação sejam registradas por empresas certificadas OEA.

当計画は任意参加のもので、2019年までに、OEA認定の登録を受けた事業者が輸出入申告の50%に到達することを目指しています。

### Benefícios aos Operadores Econômicos 事業者への恩典

#### 1) Benefícios de caráter geral, extensivos a todas as modalidades de certificação:

##### 1) すべての種類の認定に適用される全体的な恩典：

- Utilização da logomarca do Programa e publicidade da certificação no sítio da RFB na internet.  
OEAロゴを使用することが認められ、RFB（連邦収税局）のインターネットサイトに公表されます
- Canal direto de comunicação com a RFB para esclarecimento de dúvidas e solução de problemas relacionados ao Programa OEA.  
RFB（連邦税関当局）との直接相談窓口が提供されることで、OEAプログラムに関する疑問などを解消してもらうことができます
- Prioridade na análise do pedido de certificação de operador que já tenha sido certificado em outra modalidade ou nível do Programa Brasileiro de OEA.  
既に何らかの認定を取得済の事業者は、別種または別水準で認定を申請する場合、優先的に審査を受けられます
- Vantagens e benefícios de futuros Acordos de Reconhecimento Mútuo (ARM) que a RFB venha a assinar com as Aduanas de outros países.  
ブラジル税関RFBが今後、他国の税関当局と調印する「相互承認合意書」の特典や恩恵を活用することができます



- Participação na formulação de alteração de legislação e procedimentos aduaneiros para o aperfeiçoamento do Programa (Fórum Consultivo).

本事業の改善を目指した法令改正や税関手続の変更の策定（諮問評議会）への参加が認められます

- Dispensa das exigências na habilitação ou nos regimes aduaneiros especiais, quando estas já tiverem sido cumpridas no procedimento de certificação do OEA.

特別税関制度の資格や適用を申請する際、OEA認定で既に対応済みの事項は免除されます。

- Participação de seminários e treinamentos organizados conjuntamente com o Centro OEA.

OEAセンターと共同で開催されるセミナーや研修への参加権が与えられます

## 2) Benefícios específicos do OEA-Segurança:

### 安全性OEA固有の恩典 :

- Redução no percentual de cargas selecionadas para canais de conferência na exportação e, quando selecionadas, ter processamento prioritário.

輸出の通関において、検査対象となる貨物の比率が削減し、また特定貨物を優先的に通関が行われます

- Parametrização imediata após o registro da declaração de exportação, sem necessidade de aguardar a formação de lotes.

ロットがまとまるのを待たず、輸出申請を登録後、ただちにパラメータ化が行えるようになります

- Dispensa da apresentação de garantia no trânsito aduaneiro para o transportador OEA.

OEA運送業者は、保証書（関税ボンド）の提示が免除されます

## 3) Benefícios específicos do OEA-Conformidade:

### 3) 適合性OEA固有の恩典 :

- Solução a consulta sobre classificação fiscal de mercadoria proferida em até 40 (quarenta) dias.

関税率表に関する照会の対応は最長40日まで短縮されます

- Dispensa de garantia para o importador OEA na concessão do regime de admissão temporária para utilização econômica.

OEA輸入業者は、「経済的な用途のための一時入国」手続の場合、関税ボンドが免除されます

## 4) Benefícios específicos do OEA-Conformidade Nível 2:

### 4) 適合性OEA第2水準固有の恩典 :



▪ Redução no percentual de cargas selecionadas para canais de conferência na importação e, quando selecionadas, ter processamento prioritário.

輸入における検査対象となる貨物の比率が削減し、また特定貨物を優先的に通関させられます

▪ Parametrização imediata após o registro da declaração de importação, sem necessidade de aguardar a formação de lotes.

ロットがまとまるのを待たずに、輸入申請登録後ただちにパラメータ化が行われるようになります

▪ No modal marítimo, permissão ao importador OEA para registrar a DI antes da chegada da carga ao território aduaneiro, com aplicação de seleção parametrizada imediata; e

海上輸送の場合、OEA輸入業者は関税対象地域に貨物の到着以前からDI登録を行う許可が与えられ、ただちにパラメータ化された選択が適用可能になります。

▪ Seleção para canal verde de conferência aduaneira da DI registrada por importador OEA para o regime aduaneiro de admissão temporária, dispensados o exame documental e a verificação da mercadoria.

一時入国許可の関税制度の場合、グリーンチャンネル（書類審査及び貨物確認の免除）の選択権が与えられます。

O operador certificado como **OEA-Pleno** faz jus a todos os benefícios citados. Considera-se OEA-Pleno, o operador certificado simultaneamente como OEA-Segurança e OEA-Conformidade Nível 2.

包括OEAとして認定された事業者は、上記の全ての恩典を行使する権利が与えられます。なお、包括OEAとは、安全性OEAおよび適合性OEA第2水準の両方の認定を同時に取得している事業者を言います。

### Quem Pode se Certificar?

#### 認定が得られる事業者は誰か。

São passíveis de certificação:

認定を受けられる事業者は下記の通りです。

▪ Importador

輸入を行う企業

▪ Exportador

輸出を行う企業

▪ Transportador

運送業者

▪ Agente de carga

貨物取扱代理業者

▪ Depositário de mercadoria sob controle aduaneiro

保税制度による貨物預かり人

▪ Operador portuário ou aeroportuário

港湾事業者や空港事業者

▪ Despachante aduaneiro

通関業者



A certificação será concedida para o:  
認定は、下記の者に対して付与されます。

a) Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) do estabelecimento matriz, extensivo a todos os estabelecimentos do requerente, nas hipóteses de importador, exportador, transportador e agente de carga.

a) 輸入を行う企業、輸出を行う企業、運送業者及び貨物取扱代理店の場合、本店事業所の全国法人台帳登録番号（CNPJ）に対して。なお、当該認定は当該企業の全ての事業所に適用されません。

b) CNPJ do estabelecimento, nos casos de depositário e operador portuário ou aeroportuário.

b) 倉庫業者及び港湾事業者の場合、認定を受けた事業所のCNPJ番号に対してのみ。

c) Cadastro de Pessoas Físicas (CPF), para o despachante aduaneiro.

c) 通関業者の場合、自然人登録番号（CPF）に対して。

### Procedimento de Certificação e Monitoramento

#### 認定・モニタリングの手順

Os procedimentos de certificação compreendem, sequencialmente:

認定には、下記の順序に沿った手続を実施している。





1) **Exame dos Requisitos de Admissibilidade:** somente serão apreciados os requerimentos de certificação que atendam aos seguintes requisitos de admissibilidade do Programa:

1) **承認要件の検査:** OEA計画に参加できる事業者は、次の要件を遵守したもののみが承認を獲得することができます。

▪ Formalização da solicitação de certificação mediante **dossiê digital de atendimento (DDA)**, na forma do art. 4º da IN RFB nº 1.412/2013, instruído com:

2013年IN RFB規範通達第1412号の第4条に従い、下記の付属書を添付して電子対応記録調書 (DDA) で正式な申請を行っていること

a) Requerimento de Certificação como OEA (Anexo I)

a) OEA認定申請書 (付属書 I 号)

b) Questionário de Autoavaliação – QAA (Anexo II) e

b) 自己評価書・QAA (付属書 II 号)

c) Relatório Complementar de Validação (Anexo III), apenas para as modalidades de certificação OEA-C Nível 2 e OEA-P.

c) 認証の補足報告書 (付属書 I I I 号)。ただし、OEA-C第2水準及びOEA-Pに限ります。

▪ Adesão ao **Domicílio Tributário Eletrônico (DTE)**

電子税務住所制度 (DTE) に加入していること

▪ Adesão à **Escrituração Contábil Digital**, nos termos do disposto na IN RFB nº 1.420/2013

2013年IN RFB規範通達第1420号に従い、電子帳簿を採用していること

▪ Comprovação da **regularidade fiscal**, mediante certidão negativa de débitos relativos a Créditos Tributários Federais e à Dívida Ativa da União (CND)

連邦税及び連邦債務表に関する債務不存在証書 (CND) の提出により、税務の履行を証明すること

▪ Inscrição no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (**CNPJ**) e recolhimento de tributos federais há mais de **24 meses**

CNPJがあり、最近24ヶ月間納税を怠っていないこと 一通関業者は例外とする要件

▪ Atuação como interveniente em atividade passível de certificação como OEA por, no mínimo, 24 meses.

OEAとして認定可能な事業に少なくとも24カ月以上関与して従事していること。

▪ Autorização para operar em sua área de atuação, nos termos estabelecidos pelo órgão de controle específico, quando for o caso;

許認可を要する業種の場合、所定の規制当局による事業許認可を受けていること。



▪ Experiência mínima de **3 anos e aprovação em exame de qualificação** técnica instituído por meio da IN RFB nº 1.209/2011.

**3年以上の実務経験があり、2011年IN RFB規範通達第1209号に基づく資格試験で合格していること**

▪ **Ausência** de pedido de certificação no Programa Brasileiro de OEA **indeferido** nos últimos **6 meses**.

**過去6ヶ月間で、OEA申請の却下が無いこと**

2) **Autoavaliação**: o requerente verificar se atende aos requisitos e critérios contidos no Questionário de Autoavaliação (QAA), anexo II da IN RFB 1598/2015.

2) **自己評価**: 申請者自身が、2014年IN RFB規範通達第1598号の付属書II号のQAAに記載されている要件及び判断基準に適合しているか確認します。

O QAA tem a função de **auxiliar** o requerente na sua adequação aos requisitos e critérios exigidos pelo Programa Brasileiro de OEA, bem como servir de **ferramenta** aos servidores da Receita Federal na análise da aptidão do operador para certificação.

自己評価アンケート(AAA)は、申請者に対しては、ブラジルOEA計画の要件及び判断基準に対応できるよう支援することを目的としています。また、連邦収税局に対しては、認定される事業者の能力発揮を審査するための手段として機能します。

Por este motivo, é essencial que essa autoavaliação seja realizada de forma **realista e efetiva**, com o objetivo de que sejam identificados pontos de **vulnerabilidade** nos procedimentos relativos à manutenção da segurança da cadeia logística internacional e do cumprimento das obrigações aduaneiras. **その為に、自己評価アンケートは、国際物流網の安全を維持する為のプロセスにおける脆弱性を洗い出し、関税規則の順守を達成することを趣旨として、現実的かつ実践的な回答が行われることが肝要です。**

Sempre que necessário, antes de requerer a certificação, o requerente deve realizar **ajustes para minimizar seus riscos**, tais como adequações procedimentais, modificações estruturais, aquisição de equipamentos ou aperfeiçoamento de sistemas.

申請者は、必要と判断した場合、認定を申請する以前に、自己リスクを最小限にするための調整（手順の修正、構造物の変更、設備の購入、システムの向上など）が奨励されます。

O QAA possui 79 perguntas que devem ser **obrigatoriamente respondidas e comprovadas com a anexação de documentos**. Ele está dividido em 4 blocos de perguntas:

自己評価アンケート(QAA)設問79項からなり、全問とも必須回答です。また、信憑文書を添付してその内容を立証しなくてはなりません。設問は4つのブロックに分類されています。

Bloco 1 - **Informações Gerais**: oito perguntas que traçam o perfil do requerente da certificação OEA.

**第1ブロック・基本情報**: OEA承認の申請者の企業プロフィールに関する設問8問からなります。



Bloco 2 - **Critérios de Elegibilidade:** vinte itens que traduzem o grau de **confiabilidade** do operador, relacionados a:

**第2ブロック・選定の規準:** 下記の内容に関する事業者の信頼性を把握するための設問20問からなります。

▪ Histórico de cumprimento da legislação aduaneira.

関税法を遵守している実績

▪ Sistema informatizado de gestão **comercial, contábil, financeira e operacional**, com registros que permitam procedimentos de auditoria em formato estabelecido pela RFB.

営業、経理、財務及び事業の管理手法が情報システムであること。なお、これらの記録内容は、RFBが定める監査手順により監査が実施可能な形式でなければなりません。

▪ Solvência financeira adequada para manter e aperfeiçoar as medidas que garantam a segurança de sua atividade na cadeia logística e o cumprimento da legislação tributária e aduaneira.

物流網における事業の安全性並びに税法・関税法の遵守を保障するための措置を維持・改善するに十分な支払い能力（ソルベンシー）を持つこと。

▪ Política para seleção de seus parceiros comerciais.

取引先の選定に関する方針が設けられていること。

▪ Política de recursos humanos.

人事に関する方針が設けられていること。

Bloco 3 - **Critérios de Segurança:** vinte e cinco questões referentes às políticas adotadas pelos requerentes da certificação OEA-S e OEA-P:

**第3ブロック・安全性の規準:** OEA-S及びOEA-Pの両認定の申請者限定。企業方針に関する25の設問からなります。

▪ Controle das unidades de carga.

貨物取扱単位の管理

▪ Controle dos acessos físicos.

物理的アクセスの管理

▪ Procedimentos de segurança.

安全性の手順

▪ Treinamentos em segurança e conscientização de ameaças.

安全性の教育及び脅威に関する意識化

▪ Segurança física das instalações.

施設に関する物理的安全性





Bloco 4 - **Critérios de Conformidade:** vinte e seis questionamentos a relacionados ao cumprimento das obrigações tributárias e aduaneiras pelos requerentes da certificação OEA-C e OEA-P:

第4ブロック：適合性の判断基準。OEA-C及びOEA-Pの両認定の申請者限定。税務および税関義務の履行に関する設問26問からなります。

- Sistema de contabilidade e registro fiscal;
- Política de verificação documental e controle de estoque;
- Descrição completa das mercadorias;
- Capacitação e desenvolvimento;
- Classificação fiscal;
- Operações indiretas;
- Operações cambiais;
- Apuração da base de cálculo dos tributos e do preço das exportações;
- Cumprimento das normas relativas a regimes especiais e aplicados em áreas especiais, suspensões, isenções e demais benefícios fiscais no âmbito aduaneiro;
- Regra de origem; e
- Rastreabilidade das mercadorias.

- 経理・税務記録システム
- 書類確認及び在庫管理の方針
- 商品の完全な説明
- 教育・人材開発
- 税務分類
- 間接取引
- 為替取引
- 租税公課の課税標準及び輸出価格の審査
- 特別関税制度、税制特区適用関税制度、関税法の課税中止、免除その他の関税に関する税制恩典の規定の履行。
- 原産地規則
- 商品の追跡可能性

3) **Relatório Complementar de Validação (RCV):** refere-se à entrega de documento que ateste a validade dos procedimentos administrativos e a conformidade das operações adotadas pelos requerentes da certificação **OEA-C Nível 2 e OEA-P.**

3) 認証の補足報告書 (RCV): OEA-C Nível 2 e OEA-Pの両認定の場合、申請者の事務手続が有効であり、取引が適合性を有していることを証明する文書です。



O RCV poderá ser realizada por profissionais ou instituições com qualificação técnica na área tributário-aduaneira ou por equipe de controle interno, desde que seja demonstrado seu grau de independência desta em relação à equipe responsável pela execução do processo de trabalho, cujo critério seja objeto da validação.

RCVは、税務・税関部門の専門家もしくは専門知識を持つ組織、または社内の内部統制チームのいずれかが作成することが出来ます。ただし、後者の場合、認証の対象となっている事業実務を担当している部署とは一程度、独立した存在であることが立証されなくてはなりません。

4) **Solicitação de abertura de dossiê digital de atendimento (DDA):** o requerente deverá comparecer presencialmente a qualquer unidade de atendimento ao contribuinte da Receita Federal, na forma prescrita no art. 4º da Instrução Normativa RBF nº 1.412/13, por meio do documento SODEA, obtido no endereço abaixo:

<https://idg.receita.fazenda.gov.br/orientacao/aduaneira/importacao-e-exportacao/oea/documentos-da-certificacao-oea>

4) 電子対応記録調書 (DDA) 新規申請書: 申請者は、SODEAという電子用紙を記入の上、2013年RBF規範通達第1412号第4条に定める方式に従い、連邦収税局の納税者対応窓口のいずれかにご出頭して申請を行います。SODEAは以下のアドレスから入手出来ます。

<https://idg.receita.fazenda.gov.br/orientacao/aduaneira/importacao-e-exportacao/oea/documentos-da-certificacao-oea>

5) **Juntada de Documentos pelo e-CAC:** A juntada do QAA respondido e dos documentos comprobatórios deverá ocorrer em **até 30 dias** após a formalização do dossiê digital, pelo próprio requerente.

5) e-CAC経由で書類の添付: 回答済みのQAA、及びこれに伴う信憑証明書類はe-CACを通じて、申請者自身が提出します。なお、提出期限は、電子記録調書の正式な提出から30日間以内とします。

6) **Análise pelo Centro OEA:** objetiva verificar o cumprimento dos critérios de elegibilidade, de segurança aplicados à cadeia logística internacional e de conformidade em relação às obrigações tributárias e aduaneiras. Está dividida nos processos abaixo:

6) **OEA センターによる審査:** 申請者が選定要件に適合しており、国際貨物物流網の安全性の基準を満たしており、税務・税関義務を履行していることを確認する審査です。下記の作業に分けられます。

▪ **Análise Documental:** esta etapa consiste na análise das respostas emitidas no QAA, na verificação da documentação anexada e na análise do Relatório Complementar de Validação (RCV).

**書類審査:** QAAで申請者の回答内容を審査します。その際、信憑となる添付文書、そして一部の認定の場合は認証の補足報告書 (RCV) と照らし合わせて評価します。

▪ **Validação Física:** consiste na confirmação “in loco”, em uma ou mais unidades do requerente, de que as informações prestadas na Análise Documental de fato ocorrem na prática.

**実地確認:** 申請者の一つ又はそれ以上の事業所にて、書類審査で提供された情報が実務として遂行されているかの実地での検証からなります。



▪ **Autorização da Certificação:** o Centro OEA tem prazo de **90 dias**, prorrogável por igual período, no caso de pedido na modalidade OEA-Pleno, para concluir o processo de certificação.

認定承認 : OEA センターは、認定を 90 日間以内に終了させる義務があります (包括 OEA の場合)。ただし、同期間延長が認められる場合もあります。

▪ **Pós Certificação:** os operadores certificados são submetidos a acompanhamento quanto à manutenção dos requisitos e critérios exigidos para a certificação por uma equipe de servidores especializados.

認定後について: 認定された事業者は、認定要件の遵守及び規準の適合を継続することが要求されるので、OEA 専門の公務員による検証を受けることがあります。

▪ **Revisão da Certificação:** O OEA será periodicamente submetido a procedimento de **revisão de sua certificação**, pelo prazo de 3 anos, para todas as modalidades de certificação, podendo este prazo ser prorrogada em até 2 anos, caso se constate aumento do grau de segurança ou de conformidade do OEA em relação à sua situação no momento da certificação ou da última revisão realizada.

認定のレビュー : OEA 事業者は、3 年ごとに定期的な認定のレビュー (更新のための審査) を受けます。なお、認定後あるいは最新のレビュー後に OEA の要件の対応が確認されている場合、あるいは安全性水準の向上がある場合、レビュー時期は最長 2 年延長される場合もあります。

Ministério da Fazenda – Secretaria da Receita Federal do Brasil

財務省 - 連邦収税局

Subsecretaria de Aduana e Relações Internacionais

税関・国際関係部

Coordenação Geral de Administração Aduaneira

税関管理統括課

Visite nosso sítio na Internet:

詳細はインターネットサイト

<https://idg.receita.fazenda.gov.br/orientacao/aduaneira/importacao-e-exportacao/oea/oea>

Ou envie-nos um e-mail para:

あるいはメールでご一報下さい

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

Março de 2016

2016年3月





Palestra OEA na Câmara de  
Comércio e Indústria Japonesa

15/03/2016

ブラジル日本商工会議所との

OEA セミナー

2016年3月15日

