

Technical Assistance on Customs Valuation

6-7 November 2002

Presentation by
Ms. Zeinab Gaber Salem
(revision)

*Capacity building in practice:
Experiences and challenges to met*

**Seminar on Technical Assistance on
Customs Valuation**

6-7 November 2002

**CAPACITY BUILDING IN PRACTICE:
EXPERIENCES AND CHALLENGES MET**

**Presentation by Mrs. Zeinab Gaber Salem Awad,
General Director of Economic Researches
Egyptian Customs Administration**

**Subject: Implementation of the customs valuation agreement
in Egypt and the difficulties facing it.**

Mr. Chairman, Ladies and Gentlemen

Let me, at the outset, thank the WTO that gives me the opportunity to share with you my country's experience in implementing customs valuation agreement and the problems that we face in doing so.

On the first of July 2001, Egypt has applied the Agreement of Article VII of the General Agreement on Tariffs and Trade 1994.

Egypt has managed to take many steps so that to fulfill its commitments under this agreement among which are the following:

1. Issuing an Executive decree to implement the rules of customs valuation to comply with the Agreement.
2. Amending Egyptian legislations to be compatible with the Agreement' rules.

3. Issuing publications and handbooks concerning customs valuation, so as to inform the exporters, the importers, the inspectors and all the concerning parties about the methods of valuation for customs purposes.
4. Preparing a value declaration, which is similar to a certain extent to (dv1) of France with some changes to be suitable with our domestic regime.
5. Preparing two models: one for the request from the inspector to the importer of for extra information and the other for the summary of customs valuation.
Let's show these models.
6. The Egyptian customs administration had organized intensive training programmes for employees in all of the custom's branches to explain the methods of customs valuation and give practical examples for each method.
7. Organizing training programmes for brokers and importers to explain the rules and the methods of customs valuation and to explain what necessary documents must be presented to

customs to accept transaction value, as the basis for valuation.

8. Egypt has received technical assistance programs from USA, WCO, WTO, these programs focused mainly on training the customs staff.
9. Egyptian customs now is about to establish new departments as a tool for valuation control: post-clearance audit and Risk Assessment department.
10. In spite of all these steps, there are still some difficulties that hinder our full compliance with the obligations in the agreement of customs valuation. The following are some examples of the problems that faced Egypt in implementing the agreement:

First: difficulties that we face due to a lack of adequate infrastructure and technical equipment:

1. No integrated prices data base has been established to help inspectors to decide whether to accept the transaction value or not.

2. There is no network among customs branches.
3. We face a lot of problems to get documents and information via Internet, as there is a lack of computers and telephones lines.

Second: difficulties that we face in: implementing the agreement itself such as:

1. The problem of the sole agent principle and whether the buyer and the seller are considered to be independent of each other so that we can accept the transaction value principle or not.
2. There are some difficulties in applying the deductive method. This is due to the difficulty of revising and ensuring the accuracy of the financial document of a company, as it usually tries to hide the real information. It also tries to enlarge the costs to minimize customs value.
3. There is no problem in applying computed value method because Egypt has been granted a delay of 3 years to apply this method according to article (6).

4. There are some remarks on applying the Agreement during the period in which Egypt applied the customs valuation Agreement and that is for more than one year, among which; The importers never declared that there are some costs incurred by the buyer and not included in the price actually paid or payable for the goods such as selling commissions, the cost of containers which are treated as being one for customs purposes with the goods in question and all the points which are mentioned in article (8) of the agreement.
5. Although the fact that there is a civil and criminal responsibility on both the importer and his agent to provide the customs with accurate information and to answer the declaration's questions in most case they provide false and inaccurate information.
6. Egypt, until now, has not carried out the post-clearance audit because of the lack of technical equipment and experience.

Mr. Chairman, Ladies and Gentlemen

This is our experience in implementing the agreement and the problems that we face in doing so.

We hope that these problems will be taken into consideration when discussing any technical assistance programmes that can be provided within any framework

Thank you

Annex

Model 1

Model 2

Egypt value declaration

France Value declaration

Model (1)
Request for documents And Extra
Information

Custom Declaration No : **Date:** / /

Article :

Heading No. :

Date of Request: / /

Please Provide Us With The Following Documents and Information :-

- 1 - Acopy of Contract or performa .
- 2 - The reasons of undervaluation prices .
- 3 - The original Invoice
- 4 - Any correspondence between buyer & seller
- 5- The swift of the Bank

Inspector Name

.....

Tariff Director

.....

Signature

.....

Signature

.....

Model (2)
Custom Valuation Guide
"Entry Summary"

Declaration No. : date / /

Importer's Name:

Address :

Dealer Record No. :

Address :

Mode of transportation :.....**Export Country:**.....

Export Date : / / **Entry summary Date :** / /

The Examination :

.....

.....

Valuation's Base :

.....

.....

Inspector Name

.....

Signature

.....

Tariff Director

.....

Signature

.....

تأشيرات الإدارة		
العملة الأجنبية	العملة المحلية	
		<p>١٦-أ- السعر بعملة الفاتورة (التمن المدفوع فعلا بعملة الفاتورة)</p> <p>ب- المدفوعات غير المباشرة (إجمالي التحويلات)</p> <p>ج- المدفوعات المؤجلة *</p>
		١٧- إجمالي التمن بالعملة المحلية
		<p>١٨- التكلفة التي تحملها المشتري وغير مدرجة بالفاتورة :</p> <p>أ- العمولات ما عدا عمولة الشراء</p> <p>ب- مصاريف السمسرة</p> <p>ج- تكلفة العبوة التي تعامل مع البضاعة معاملة واحدة</p> <p>د- تكلفة التعبئة والتغليف (مواد - عمال)</p>
		<p>١٩- السلع والخدمات التي يقدمها المشتري بدون قيمة أو بقيمة منخفضة استخدمت في إنتاج السلع المستوردة محل التقييم بغرض التصدير</p> <p>(المادة ١/٨/ب) ** :</p> <p>أ- المواد والمكونات والجزاء والعناصر المشابهة الداخلة في البضائع المستوردة.</p> <p>ب- الأدوات والعدد والقوالب والأصناف المماثلة المستخدمة في إنتاج البضائع المستوردة (مستعملة - جديدة - منتج - مشتراه - مؤجره).</p> <p>ج- المواد المستهلكة في إنتاج البضائع المستوردة .</p> <p>د- أعمال هندسية وفنية وتصميمات وخرائط ورسومات التي تعد بمكان آخر غير بلد الاستيراد وتكون لازمة لها .</p>
		٢٠- حقوق الملكية ورسوم الترخيص (أنظر الحالة ١/١٣)
		٢١- عوائد عملية إعادة البيع (المادة ١/٨/د) (أنظر الحالة ١/١٣)
		<p>٢٢- إجمالي التكاليف حتى ميناء الوصول :</p> <p>- النقل والتناولة</p> <p>- البرون</p> <p>- التأمين</p> <p>- الضريبة</p>
		٢٣- إجمالي الإضافات
		<p>٢٤-أ- تكلفة النقل بعد الاستيراد (تسليم مفتاح)</p> <p>ب- المصاريف المتعلقة بأعمال التركيب والانشاء والتفريع أو المساعدة الفنية التي تجرى بعد الاستيراد على البضاعة المستوردة</p> <p>ج- مصاريف أخرى</p> <p>د- الرسوم الجمركية والضرائب المدفوعة عند الاستيراد أو في حالة بيع البضاعة</p>
		٢٥- إجمالي الخصومات
		٢٦- القيمة المقر عنها (أساس التقييم + الإضافات - الخصومات)
* تحدد نسبة القوائد وطريقة السداد بالمستندات المؤيدة .		

أقر أنا الموقع أدناه بصحة البيانات الموضحة في هذا الإقرار ومسئولتي الجنائية والمدنية الناشئة عن عدم صحتها وأتعهد بتقديم كافة المعلومات والمستندات المطلوبة لتحديد القيمة للأغراض الجمركية

التاريخ

التوقيع

الاسم

إقرار بالعناصر المتعلقة بالقيمة للأغراض الجمركية

رقم البيان الجمركي المقدم عنه الإقرار وتاريخه :	١ - اسم وعنوان البائع (المورد) :
.....	٢ - اسم وعنوان المشتري (المستورد) :
٤ - النظام الجمركي (إفراج نهائي - إفراج مؤقت - نظم أخرى)	٣ - صفة مقدم الإقرار : (صاحب الشأن - مستخلص - وكيل - مقوض)
٥ - شروط التسليم :	اسم وعنوان مقدم الإقرار :
٦ - رقم وتاريخ الفاتوره :	خاص بالإدارة :
٧ - رقم وتاريخ العقد :	.....
٨ - طبيعة الصفقة (بيع فعلي - تأجير - غيرها)	.....
٩ - نوع المستورد (وكيل - موزع وحيد - مستورد عادي)	.....
١٠ - رقم وتاريخ القرارات الجمركية المتعلقة بالحالات من ١١ إلى ١٣	.....
١١- أ- هل البائع والمشتري تربطهم علاقه طبقاً للمادة الأولى؟ (أنظر مسلسل ١٥) ضع علامة (/) في مربع الاجابة الصحيحة	.....
ب- هل العلاقة تؤثر على قيمة البضائع المستوردة ؟	.....
ج- هل قيمة الصفقة للبضائع المستوردة قريبة جداً من القيمة الاختبارية الواردة بالمادة الأولى فقره ٢/ب؟ اذا كانت الإجابة نعم أشرح بالتفصيل	.....
١٢- أ- هل توجد قيود تتعلق بتصرف المشتري في البضاعة ؟	.....
ب- هل هناك شروط من البائع تؤثر في القيمة ؟	.....
اذا كانت الإجابة (نعم) حدد هذه الشروط	.....
١٣- أ- هل توجد حقوق ملكية ورسوم ترخيص متعلقة بالبضائع المستوردة التي يتحمل المشتري سدادها سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة (المادة ٨/٢/ج) ؟	.....
ب- هل البيع مشروط بتحويل أى جزء من حصيلة التصرف إلى البائع ؟	.....
اذا كانت الإجابة (نعم) وضح الشروط (ان امكن) والمبالغ في الحالات الـ ٢٠ ، ٢١	.....
١٤- أ- عدد مرفقات إقرار القيمة	١٥- ملاحظات تتعلق بالحالة رقم (١٦) :
.....	الأشخاص المرتبطين بعلاقة هم :-
.....	أ- اذا كانوا موظفين أو مديرين أحدهم لدى الآخر .
.....	ب- كان معترفاً بهم قانوناً كشركاء في العمل .
ب- أسم المراجع:.....	ج- كانوا أصحاب عمل ومستخدميه
توقيعه:.....	د- كل شخص يملك أو يسيطر أو يحتفظ بشكل مباشر أو غير مباشر بخمسة في المائة من الحصص أو الأسهم التي لها حق التصويت أو كليهما ؛
التاريخ:.....	هـ- كان أحدهما يشرف على الآخر بشكل مباشر أو غير مباشر ؛
.....	و- أو كان كلاهما خاضعاً بشكل مباشر أو غير مباشرة لأشراف شخص ثالث ؛
.....	ز- أو كانوا معا يشرفون بشكل مباشر أو غير مباشر على شخص ثالث ؛
.....	ح- أو كانوا من أفراد نفس الأسرة .