

주요국의 통관제도

— 캐나다 편 —

2013. 11

연구자 조미진 명지대학교 국제통상학과 조교수

서 언

최근 FTA의 확대와 같은 세계경제의 통합이 가속화되면서 무역 규모가 급증하고 있으며, 이에 따라 무역과 관련하여 과도하고 비효율적인 절차가 원활한 교역을 저해하는 장애요인으로 인식되고 있다. 특히 우리나라의 경우 미국, EU 등 거대경제권과의 FTA 발효 이후 무역환경의 변화가 두드러지는 가운데 통관 절차의 간소화 및 조화를 통한 국제무역 활성화를 위한 노력의 필요성에 공감대가 형성되고 있다.

이러한 노력의 일환으로 본 보고서에서는 우리나라의 주요 교역대상국 중 하나인 캐나다를 중심으로 전반적인 경제 특징을 포함하여 캐나다의 통관제도에 대해 살펴보았다. 통관 과정에서의 국가별 차이는 실제 교역을 저해하는 비관세장벽으로 여겨질 수 있는 만큼 상대적인 정보의 비대칭성 문제를 적극적으로 해결할 수 있는 방법을 모색할 필요가 있다. 이와 관련하여 본 보고서에서는 캐나다의 통관행정조직을 시작으로, 과세가격 및 납부세액의 산정, 관세율 제도, 관세감면 및 환급 절차, 수출입 규제 등에 대한 주요 내용과 함께 수출입 통관 절차상의 세부 내용 등을 기술하고 있다.

우선 수입통관 절차의 경우 수입신고 및 관련 서류, 물품의 반출, 검사, 물품 보관 등에 관련된 일련의 세관 행정절차를 살펴보고 있다. 한편 수출통관 절차의 경우 수출신고자, 필요서류 및 수출신고 대상물품과 신고시점, 수출신고 방식 및 물품검사, 수출품 역류, 기록보관 의무 등을 살펴보고 있다. 이외에도 캐나다 관세청의 보건 및 국가 안전의 위협이 될 수 있는 요인 파악을 위해 운영하고 있는 PIP(Partners in Protection) 프로그램과 캐나다와 미국 관세청 간의 공동계획의 일환으로 신속한 통관 절차 적용을 위해 운영하고 있는 FAST(Free and Secure Trade) 프로그램을 간략하게 소개하고 있다.

본 보고서는 명지대학교 조미진 교수가 집필하였다. 저자는 집필 과정에서 많은 도움을 준 원내 정재호 박사와 원내 세미나를 통해 유익한 조언을 해준 대외경제정책연구원 서정민 박사, 그리고 마무리 단계에서 유익한 논평을 주신 익명의 두 심사자들

에게 감사하고 있다.

끝으로 본 보고서의 내용은 저자의 개인적인 견해이며 본 연구원의 공식견해를 반영한 것이 아님을 밝혀둔다.

2013년 11월

한국조세재정연구원

원장 옥 동 석

목 차

제1편 개 관	15
I. 일반 개황	15
II. 경제 개황	17
1. 주요 경제지표	17
2. 수출입 동향 및 교역규모	21
3. 해외투자 동향	27
III. 우리나라와의 교역 관계	33
IV. 자유무역협정(FTA) 현황	36
제2편 통관제도 개요	38
I. 통관행정 조직	38
1. 정부 조직 개관	38
2. 통관행정 관련 조직	41
3. 통관 관련 법률	44
II. 과세가격과 납부세액 산정	48
1. 과세가격 결정 방법	48
2. 수입품에 부과되는 세금 및 수수료 등	50

Ⅲ. 관세율 제도	52
1. HS 품목분류 체계	52
2. 관세율 체계	52
Ⅳ. 감면 및 환급	58
1. 관세 감면	58
2. 관세 환급	62
Ⅴ. 수출입 규제	64
1. 수입금지 (Import Prohibition) 품목	64
가. 특정 저작권물 (Copyrighted Books)	65
나. 위조화폐 (Coin, Base, or Counterfeit)	65
다. 중고비행기 (Used or Second-Hand Aircraft)	66
라. 죄수가 제조한 상품 (Goods Manufactured or Produced Wholly or In Part by Prison Labor)	66
마. 중고 매트리스 및 관련 재료 (Used or Second-Hand Mattresses and Materials Therefrom)	66
바. 잘못된 원산지정보 기재 품목 및 상표권법상 수입이 금지된 품목 (False Description of Geographical Origin of Goods and Goods with Trade Mark-Tariff Item No. 98970000)	67
사. 백색 인광성 성냥 (White Phosphorous Matches)	67
아. 중고자동차 (Used or Second-Hand Motor Vehicles)	67
자. 음란물	69
2. 수출입 허가 (Export and Import Control) 품목	70
3. 수입쿼터	73
Ⅵ. 기타	78
1. 반덤핑 · 상계관세 제도	78

가. 부과 절차	78
나. 부과 현황	80
2. 사전심사제도(Advance Ruling)	82
가. 사전심사의 신청방식	83
나. 신청 절차	84
제3편 수출입 통관 절차	86
I. 수입 통관 절차	86
1. 수입자의 사업자등록	86
2. 수입신고 및 관련 서류	87
가. 수입신고	87
나. 관련 서류	88
3. 물품의 반출(통관)	99
가. 최소서류통관제도 (Release on Minimum Documentation)	99
나. 전자통관(EDI) 시스템	101
다. 약식통관제도	102
4. 물품검사	115
5. 물품의 보관 및 처분	117
가. 보세창고	117
나. 물품의 처분	125
6. 기타	125
가. 사후심사(Verifications)	125
나. 벌금제도(AMPS)	128
II. 수출 통관 절차	130
1. 수출신고 및 관련 서류	130
가. 수출신고자	131

나. 필요서류 및 수출신고 대상 품목	132
다. 수출신고 시기	134
라. 수출신고 방식	135
2. 물품검사	139
3. 수출품의 역류	139
4. 기타	140
가. 벌금제도(AMP)	140
나. 기록보관	140
Ⅲ. 기타 통관관련 제도	142
1. PIP(Partners in Program) 프로그램	142
2. FAST(Free and Secure Trade) 프로그램	143
Ⅳ. 결론 및 시사점	144
부 록	146
1. 관세법(Customs Act) 관련 주요 규정	146
가. 수입품 신고 규정(Reporting of Imported Goods Regulations)	146
나. 수입품의 회계 및 과세부과에 대한 규정(Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations)	158
다. 과세가격 결정 규정(Valuation for Duty Regulations)	173
라. 관세환급규정(Goods Imported and Exported Drawback Regulations) ..	177
마. Sufferance Warehouse 규정(Customs Sufferance Warehouse Regulations)	178
바. 수출품 신고 규정(Reporting of Exported Goods Regulations)	184
2. 주요 관련 기관 정보	189

표 목차

제1편

<표 1-Ⅱ-1> 캐나다 주요 경제지표: GDP 관련 지표	17
<표 1-Ⅱ-2> 캐나다 GDP 대비 주요 산업별 구성비	18
<표 1-Ⅱ-3> 캐나다 주요 경제지표: 환율	18
<표 1-Ⅱ-4> 캐나다 주요 경제지표: 이자율	19
<표 1-Ⅱ-5> 캐나다 주요 경제지표: 물가	19
<표 1-Ⅱ-6> 캐나다 주요 경제지표: 무역 관련 지표	20
<표 1-Ⅱ-7> 캐나다 주요 경제지표: 인구 관련 지표	20
<표 1-Ⅱ-8> 캐나다의 무역 현황(2007~2011년)	21
<표 1-Ⅱ-9> 캐나다 상위 20위권 교역상대국 및 교역 현황(2010~2012년)	22
<표 1-Ⅱ-10> 캐나다 상위 20위권 교역상대국에 대한 수출입 현황(2010~2012년)	23
<표 1-Ⅱ-11> 캐나다 산업별 해외투자동향(2008~2011년)	29
<표 1-Ⅱ-12> 캐나다 주요 그룹별 해외투자동향(2007~2011년)	31
<표 1-Ⅲ-1> 캐나다의 대(對)한국 수출입 현황(2007~2011년)	33
<표 1-Ⅲ-2> 한·캐나다 산업별 수출입 현황	34
<표 1-Ⅳ-1> 캐나다 FTA 추진 현황(2013년 10월 기준)	36

제2편

<표 2-I-1> 캐나다 연방 구성	41
<표 2-I-2> 수출입 절차 관련 정부 부처 및 기관	42

<표 2-I-3> 관세법의 주요 구성	45
<표 2-I-4> 관세율법의 주요 구성	46
<표 2-I-5> D-Memoranda의 주요 구성	47
<표 2-II-1> 거래가격의 산정: 금액의 조정	49
<표 2-II-2> 캐나다 GST/HST 주별 세율	51
<표 2-III-1> 캐나다 MFN 세율 현황	54
<표 2-V-1> 수입허가 품목 (Import Control List)	71
<표 2-V-2> 수출허가 품목 (Export Control List)	72
<표 2-V-3> 캐나다의 품목별 수입쿼터(관세율 할당)	74
<표 2-V-4> 캐나다의 NAFTA 수입 쿼터: 품목별(의류)	76
<표 2-V-5> 캐나다의 기타 FTA 관련 수입 쿼터: 품목별(의류)	76
<표 2-V-6> TRQ 적용 품목의 개인적 수입허용 수량 및 가치	77
<표 2-VI-1> 주요 품목/교역국별 수입규제 현황	81

제3편

<표 3-I-1> 캐나다 송장에 표기되어야 할 정보	91
<표 3-I-2> 유형별 Customs Coding Form 인쇄양식 규정	96
<표 3-I-3> 유형별 Customs Coding Form 인쇄양식 규정	105
<표 3-I-4> CSA 제도 신청자에 대한 심사요건	107
<표 3-I-5> 수입허가 물품의 통관	114
<표 3-I-6> 보세창고 허가 수수료	121
<표 3-I-7> 세관, Highway Frontier Examining Warehouse, Sufferance Warehouse의 물품 보관 및 연장 시한	123
<표 3-I-8> 보세창고(Bonded Warehouse)의 물품 보관 및 연장 시한	123

<표 3-I-9> 우선 사후심사 대상 리스트	126
<표 3-II-1> 수출신고증명번호(Proof of Report) 양식	132
<표 3-II-2> 캐나다내 수출신고 시 필요서류 및 신고대상품목	134

그림 목차

제1편

[그림 1-Ⅱ-1] 캐나다 주요 산업별 수출 추이(2007~2011년)	25
[그림 1-Ⅱ-2] 캐나다 주요 산업별 수출 추이(2007~2011년)	26
[그림 1-Ⅱ-3] 캐나다 해외직접투자 추이(2002~2011년)	28
[그림 1-Ⅲ-1] 캐나다의 대(對)한국 산업별 수출 추이	35

제2편

[그림 2-I-1] 캐나다 정부 개관	39
[그림 2-Ⅲ-1] 캐나다 MFN 세율의 산업별 현황	53
[그림 2-Ⅳ-1] 관세감면프로그램 신청양식: K90	60
[그림 2-Ⅳ-2] 관세환급프로그램 신청 양식: K32	63

제3편

[그림 3-I-1] 화물통제서류(Cargo Control Document) 양식	90
[그림 3-I-2] CI1, 캐나다 통관 송장(Canada Customs Invoice)	93
[그림 3-I-3] 캐나다 물품분류 양식, Form B3	95
[그림 3-I-4] 수입신고 시 필요 서류(Documents Requirements)	98
[그림 3-I-5] PARS 절차 이용시 필요한 서류: Lead Sheet 샘플	104
[그림 3-I-6] CSA 프로그램 Part I 신청서(E 646)	108
[그림 3-I-7] CSA 프로그램 Part II 신청서(E 655)	112

[그림 3-I-8] 보세창고(Sufferance Warehouse) 운영을 위한 신청서 양식, E400	119
[그림 3-I-9] 보세창고(Bonded Warehouse) 운영을 위한 신청서 양식, E401	120
[그림 3-II-1] 캐나다 수출신고서 양식, Form13A	137

제1편 개 관

I. 일반 개황

캐나다는 국토 면적 997만 610km²(육지 면적 921만 5430km²)로, 북아메리카 대륙의 30% 이상을 차지하는 등 세계에서 러시아에 이어 두 번째로 넓은 국가이다. 수도는 오타와(Ottawa)로, 캐나다의 남동쪽에 위치해 있다. 캐나다의 제1의 도시는 온타리오 주에 위치한 토론토(Toronto)로, 오대호 수운의 요충지로 발전하여 현재 캐나다의 경제, 통신, 운수 산업의 중심지 역할을 하고 있다.

캐나다의 지형은 허드슨 만을 중심으로 거대한 분지 지형을 이루고 있으며, 크게 6개 지역으로 나뉜다. 중앙에는 가장 넓은 부분을 차지하는 캐나다 순상지가 있으며, 그 서쪽으로는 보퍼트 해까지 이어지는 내륙평원이 분포한다. 동쪽으로는 오대호에서 대서양까지 이어지는 오대호-세인트로렌스(St. Lawrence) 저지대, 북쪽으로는 북극평야와 이뉴이산 산맥을 포함하는 고지대가 펼쳐진다. 내륙평원의 서쪽으로는 캐나다안로키 산맥이 뻗어 있으며, 저지대의 남동쪽으로는 애플래치아 지역의 낮은 산맥들이 있다.

캐나다의 기후는 전반적으로 북극권에 위치한 추운 나라이다. 그러나 국토가 넓어 지역에 따라 차이가 분명하게 보인다. 기후에 따라 캐나다를 4개 지역으로 나눌 수 있는데, 먼저 태평양 연안지역은 온화한 지역이며 내부 평원지역은 대륙성 기후를 보여 건조하고 기온 차이가 심하다. 한편 중앙 평원지대는 북쪽의 찬 공기와 남쪽의 뜨거운 공기의 충돌로 인해 기후 변화가 심한 지역에 속하며, 마지막으로 남동부 호수

지역 허드슨 만 일대는 비교적 안정된 온대기후를 보인다.

넓은 국토에도 불구하고 인구는 우리나라 절반 수준¹⁾이며, 2012년 7월 기준 약 3,450만명으로 세계 35위에 해당한다. 국토 대부분이 한랭지대이기 때문에 사람이 거주할 수 있는 지역이 한정되어 있다. 전체 인구의 약 80% 정도가 북위 50° 이남 지역, 즉 미국 접경 남부지역의 온대지대에서 거주하고 있으며, 55° 이북으로는 사람이 거의 거주하지 않는다. 2012년 기준 인구 증가율은 0.78%를 기록하고 있는데 이는 자연적인 인구 증가뿐만 아니라 이민에 따른 인구 증가가 포함된 수치이다.

캐나다의 인구 구성은 영국계가 28%로 가장 많고, 프랑스계 23%, 기타 유럽계 15%, 아메리카 원주민 2%, 아시아 및 아프리카, 아랍계가 6%, 기타 26%이다. 영국계 주민은 주로 오대호 연안, 태평양, 연안, 내륙평원에서 거주하는 반면 프랑스계는 퀘벡 주에 집중 거주하고 있다. 퀘벡 주 인구의 80%가 프랑스계 주민이기 때문에 퀘벡 주는 연방으로부터의 독립 분쟁이 발생하는 지역이기도 하다. 이밖에 중국인, 독일인, 아일랜드인, 우크라이나인, 러시아인 등 다민족 이민인구로 구성되어 있다. 1969년 공용어법에 따라 캐나다에서는 영어와 프랑스어를 공용어로 사용하고 있으며, 전체 인구의 59.3%가 영어를 사용하고 있으며 23.2%가 프랑스어를 사용하고 있다. 이처럼 캐나다는 2개 국어 병용의 테두리 안의 다문화주의를 기반으로 독자적이고 특색 있는 문화형태를 만들어 내고 있다. 교육면에서는 12년의 의무교육이 실시되고 있으며, 종교는 가톨릭교가 45%, 개신교가 12%이다.

1) CIA The World Factbook(2012. 7)

II. 경제 개황

1 주요 경제지표

2012년 기준 캐나다의 국내총생산(GDP)은 1조 8,211억미국달러를 기록하였으며, 1인당 GDP는 5만 2,291미국달러이다. 실질 GDP 성장률은 2010년 3.4%를 기록한 이후 감소하는 추세를 보이고 있으며, 2012년 기준 1.7%를 기록하고 있다.

〈표 1-II-1〉 캐나다 주요 경제지표: GDP 관련 지표

(단위: 십억달러, 달러, %)

구분	2007	2008	2009	2010	2011	2012
명목 GDP	1,457.9	1,542.5	1,372.7	1,614.2	1,779.1	1,821.1
1인당 GDP	44,338	46,370	40,765	47,370	51,659	52,291
실질 GDP 성장률	2.0	1.2	-2.7	3.4	2.5	1.7

자료: Country Intelligence Report (2013) p.10 재인용

캐나다는 서비스산업 위주의 경제구조를 가지고 있으며, 풍부한 천연자원을 보유하고 있다. 〈표 1-II-2〉에서 볼 수 있듯이 광물, 원유, 천연가스 채굴 등 캐나다 광물은 2012년 기준 캐나다 GDP의 약 8% 수준에 달한다. 제조업은 캐나다 GDP의 10%에 그치고 있으나, 건설, 도소매, 금융, 전문서비스/숙박, 교육/건강/정부서비스 등은 캐나다 GDP의 70% 이상을 차지하고 있다.

〈표 1-Ⅱ-2〉 캐나다 GDP 대비 주요 산업별 구성비

(단위: %)

구분	2009	2010	2011	2012
농림수산업 및 채취	1.6	1.6	1.6	1.6
광물, 석유 및 가스	7.5	7.9	8.1	8.0
건설 및 전기	9.2	9.4	9.5	9.6
제조업	10.7	10.9	10.9	10.9
도소매, 교통 및 창고	14.7	14.9	14.9	14.9
금융, 보험 및 부동산	19.0	18.8	18.8	19.0
문화, 여가, 예술	4.2	4.1	4.1	4.0
전문서비스, 숙박	10.2	9.9	9.9	9.9
교육, 건강, 정부서비스	22.0	21.7	21.5	21.3

자료: 캐나다 외교통상부(DFAIT) 토대로 저자 작성

캐나다 화폐단위는 캐나다달러(C\$, Canadian dollar)로, 2012년 기준 평균 환율은 1.0캐나다달러가 1.0미국달러를 기록하고 있다. 2007년 기준 1.0캐나다달러에 0.68미국달러를 기록했던 것과 비교해볼 때, 미국 금융위기 이후 캐나다달러의 강세가 유지되고 상황이다.

〈표 1-Ⅱ-3〉 캐나다 주요 경제지표: 환율

(단위: 달러, 엔, 유로)

구분	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1 Cdn\$/US\$	0.93	0.94	0.88	0.97	1.01	1.00
1 Cdn\$/Yen	109.64	96.43	81.97	85.03	80.52	79.74
1 Cdn\$/Euro	0.68	0.64	0.63	0.73	0.73	0.78

자료: 캐나다 외교통상부(DFAIT) 토대로 저자 작성

캐나다 이자율의 경우 〈표 1-Ⅱ-4〉에서 볼 수 있듯이 2007~2008년 동안은 4% 수준을 유지하다가 2009년 들어 1.25%로 낮아진 후 2010년에는 0.5%까지 낮아졌으나, 2011년 이후 다시 1%대의 이자율이 유지되고 있다.

〈표 1-II-4〉 캐나다 주요 경제지표: 이자율

(단위: %)

구분	2007	2008	2009	2010	2011	2012
기준이자율	4.50	4.25	1.25	0.5	1.25	1.25

주: 기준이자율의 경우 매년 1월 기준 캐나다은행에서 제공하는 bank rate 기준으로 작성
 자료: 캐나다 은행 자료 참고로 저자 작성

한편 캐나다의 2012년 기준 소비자물가지수 상승률은 1.5%를 기록하고 있으며, 이는 캐나다의 물가상승률 목표치인 1~3%에 부합되는 만큼 별도의 금융정책의 변화가 예상되지 않고 있다. 다만 2012년 미국의 심각한 가뭄으로 인한 식료품 물가상승(food-price inflation)의 영향이 아직 소비자에게 전가되지 않은 것으로 분석되고 있어 이에 대한 파급효과가 물가상승률에 추후 영향을 줄 것으로 보인다.

〈표 1-II-5〉 캐나다 주요 경제지표: 물가

(단위: %)

구분	2007	2008	2009	2010	2011	2012
소비자물가지수 상승률 CPI(Rate of Inflation)	2.2	2.3	0.3	1.8	2.9	1.5

자료: 캐나다 외교통상부(DFAIT) 토대로 저자 작성

캐나다는 무역에 대한 의존도가 매우 높은 국가로, 경제성장을 위한 무역의 중요성이 계속 높아지고 있다. 캐나다의 무역 비중이 2002년 기준 GDP의 78%를 차지하였으나, 금융위기 등을 거치면서 비중이 감소하여 2012년 기준 62%(수출 30%, 수입 32%)를 기록하였다.

무역의존도가 높은 국가인 만큼 캐나다 역시 자유로운 국제통상 환경을 조성하기 위한 국제적인 노력에 적극 동참하고 있으나, 캐나다 전체 교역의 많은 부분을 미국에 의존하고 있기 때문에 미국 경제가 침체하게 되면 캐나다 경제도 함께 하락하는 동조현상이 발생하기 때문에 통상외교의 다변화에 대한 요구가 지속적으로 제기되는 상황이다. 최근 미국에 대한 의존도를 낮추고 빠르게 성장하는 아시아와의 교역 확대를 위한 노력을 강화하고 있는데 이러한 노력의 일환으로 환태평양 경제동반자협정(Trans-Pacific Partnership) 참여를 결정한 바 있다.

〈표 1-11-6〉 캐나다 주요 경제지표: 무역 관련 지표

(단위: %)

구분	2002	2007	2008	2009	2010	2011	2012
교역조건 (2007=100.0)	85.5	100.0	104.7	93.2	97.1	99.8	98.5
GDP 대비 수출 비중	41.6	34.3	34.5	28.5	29.0	30.6	30.0
GDP 대비 수입 비중	37.1	32.2	32.7	29.9	30.9	31.9	32.0

자료: 캐나다 외교통상부(DFAIT) 토대로 저자 작성

앞서 언급한 바와 같이 캐나다는 세계에서 두 번째로 넓은 나라인 데 반해, 국토의 40%는 좁고 고립된 북극지방으로 사람이 거의 살지 않는다. 넓은 국토에 비해 인구는 2012년 기준 약 3,490만명에 불과하여 인구밀도가 매우 낮다. 이에 캐나다 정부는 경제활동 촉진과 문화발전의 높은 수준 유지를 위해 정책적으로 투자이민을 허용하고 있는데, 이민의 대부분은 35세 이하 유럽, 미국에서 이민해오는 사람이 대부분이다. 한편 캐나다 실업률은 2009년 8.3%를 기록한 것이 가장 높은 수준이며, 2012년 기준 7.2%를 기록하고 있다.

〈표 1-11-7〉 캐나다 주요 경제지표: 인구 관련 지표

(단위: %, 백만명, 명)

구분	2007	2008	2009	2010	2011	2012
실업률	6.0	6.1	8.3	8.0	7.4	7.2
인구	32.9	33.3	33.7	34.1	34.5	34.9
이민	236,754	247,247	252,177	280,682	248,746	-

자료: 캐나다 외교통상부(DFAIT) 토대로 저자 작성

2 수출입 동향 및 교역규모

2011년 기준 캐나다의 총교역 규모는 9,121억미국달러로, 이 중 수출은 4,565억미국달러, 수입은 4,556억미국달러를 기록하였다. 2009년 이후 무역수지 적자를 기록하고 있는데, 2007~2008년에 비해 수출보다는 수입의 증가세가 눈에 띈다.

〈표 1-11-8〉 캐나다의 무역 현황(2007~2011년)

(단위: 십억달러)

구분	2007	2008	2009	2010	2011
수출	461.4	487.3	367.4	403.1	456.5
수입	415.8	443.6	374.0	413.8	455.6
총 무역	877.2	930.9	741.4	816.9	912.1
무역수지	45.6	43.7	-6.6	-10.7	0.9

자료: UN Comtrade data를 이용하여 저자 작성

캐나다의 국가별 교역 현황을 살펴보면, 미국에 대한 의존도가 높은 것을 알 수 있다. 2012년 기준 캐나다 총무역의 약 63%를 미국에 의존하고 있는데, 캐나다의 대미 수출은 3,391억캐나다달러이고 대미 수입은 2,337억캐나다달러를 기록하고 있다. 미국 외에도 중국, 멕시코, 영국, 일본, 독일 등 특정 국가와의 무역이 집중되는 양상을 보이는데, 2013년 기준 미국을 포함한 이들 국가와의 교역이 캐나다 전체 교역의 약 80%에 달한다.

〈표 1-11-9〉 캐나다 상위 20위권 교역상대국 및 교역 현황(2010~2012년)

(단위: 백만캐나다달러)

국가/지역	순위 (2012년 기준)	2010	2011	2012	Share of(EX+IM) % (2012년 기준)
미국	1	501,992.7	551,063.3	572,852.5	62.5
중국	2	57,756.4	64,994.1	70,013.9	7.6
멕시코	3	27,119.5	30,048.3	30,865.7	3.4
영국	4	27,081.8	29,120.8	27,170.0	3.0
일본	5	22,642.1	23,730.2	25,385.1	2.8
독일	6	15,237.4	16,752.6	17,870.7	2.0
한국	7	9,857.8	11,715.1	10,086.2	1.1
프랑스	8	7,783.5	8,632.8	8,155.3	0.9
네덜란드	9	4,934.6	7,370.1	8,092.2	0.9
이탈리아	10	6,578.2	7,075.2	6,921.9	0.8
브라질	11	5,854.9	6,730.1	6,597.3	0.7
알제리	12	3,877.0	5,733.3	6,401.0	0.7
노르웨이	13	5,374.4	7,135.8	6,067.4	0.7
대만	14	5,256.4	6,677.9	6,044.5	0.7
인도	15	4,180.2	5,162.3	5,207.7	0.6
스위스	16	4,479.2	4,302.3	4,444.0	0.5
이라크	17	2,149.5	2,650.4	4,398.0	0.5
사우디아라비아	18	3,000.7	3,596.5	4,252.7	0.5
페루	19	4,095.5	4,919.1	4,219.4	0.5
호주	20	3,371.3	3,665.1	4,117.5	0.4

자료: 캐나다 통계청

캐나다의 상위 20위권 교역대상국에 대한 수출입 현황을 살펴보면, 미국과의 교역에서는 큰 폭의 무역수지 흑자를 기록하는 반면 여타 대부분의 국가에 대해서는 무역수지 적자를 기록하고 있는 것을 알 수 있다. 최근 3년간의 교역 현황을 살펴보면 2010년에는 미국, 영국, 네덜란드, 호주를 제외한 16개국, 2011년에는 미국, 영국, 네덜란드, 호주, 인도를 제외한 15개국, 2012년에는 미국, 영국, 네덜란드를 제외한 17

개국과의 교역에서 무역수지 적자를 기록하고 있음을 알 수 있다. 국가별로 보면, 캐나다의 대중국 수출이 최근 3년간 꾸준히 증가하고 있으나 캐나다의 대중국 수입 역시 함께 증가하고 있어 무역수지 적자 폭은 약 310억캐나다달러 수준에서 유지되는 양상을 보인다. 캐나다의 대영국 무역수지 흑자규모는 2012년 기준 101.2억캐나다달러를 기록하여 2010년 기준 약 56.5억캐나다달러에 비해 약 1.7배에 가까운 증가세를 보인 반면, 멕시코 및 독일에 대한 무역수지 적자 폭이 각각 2010년 기준 171억, 73.6억캐나다달러에서 2012년 기준 201.2억, 107.2억캐나다달러로 증가하는 것을 볼 수 있다.

〈표 1-II-10〉 캐나다 상위 20위권 교역상대국에 대한 수출입 현황(2010~2012년)

(단위: 백만캐나다달러)

구분	국가	순위	2010	2011	2012
수출	미국	1	298,649.10	329,771.00	339,102.90
	중국	2	13,232.20	16,810.10	19,313.10
	멕시코	3	5,008.20	5,476.60	5,370.80
	영국	4	16,367.40	18,791.80	18,644.60
	일본	5	9,195.10	10,672.20	10,367.70
	독일	6	3,936.60	3,955.40	3,577.60
	대한민국	7	3,710.60	5,098.60	3,716.30
	프랑스	8	2,349.30	3,080.80	3,151.00
	네덜란드	9	3,259.90	4,806.90	4,541.30
	이탈리아	10	1,916.10	1,968.60	1,707.60
	브라질	11	2,562.50	2,840.80	2,577.70
	알제리	12	298.9	248.2	419.7
	노르웨이	13	2,528.50	2,791.80	2,320.20
	대만	14	1,287.30	1,746.50	1,464.70
	인도	15	2,057.00	2,628.60	2,345.60
	스위스	16	1,535.80	1,141.40	870.7
	이라크	17	236.6	185.9	395
	사우디아라비아	18	977.8	860	1,367.80
	페루	19	476.4	516.4	536
	호주	20	1,751.80	1,898.20	2,038.60

〈표 1-Ⅱ-10〉의 계속

(단위: 백만캐나다달러)

구분	국가	순위	2010	2011	2012
수입	미국	1	203,343.70	221,292.30	233,749.60
	중국	2	44,524.10	48,184.00	50,700.80
	멕시코	3	22,111.30	24,571.80	25,494.90
	영국	4	10,714.40	10,329.00	8,525.40
	일본	5	13,446.90	13,058.10	15,017.50
	독일	6	11,300.80	12,797.30	14,293.20
	대한민국	7	6,147.20	6,616.50	6,369.90
	프랑스	8	5,434.20	5,552.00	5,004.20
	네덜란드	9	1,674.60	2,563.20	3,550.90
	이탈리아	10	4,662.10	5,106.60	5,214.30
	브라질	11	3,292.40	3,889.40	4,019.60
	알제리	12	3,578.10	5,485.10	5,981.30
	노르웨이	13	2,845.90	4,344.00	3,747.20
	대만	14	3,969.10	4,931.40	4,579.90
	인도	15	2,123.20	2,533.60	2,862.10
	스위스	16	2,943.40	3,160.90	3,573.30
	이라크	17	1,912.90	2,464.50	4,003.00
	사우디아라비아	18	2,022.90	2,736.50	2,884.90
	페루	19	3,619.10	4,402.70	3,683.40
	호주	20	1,619.50	1,767.00	2,078.90

주: 교역상대국 순위는 2012년도 교역량 기준으로 집계된 것임.

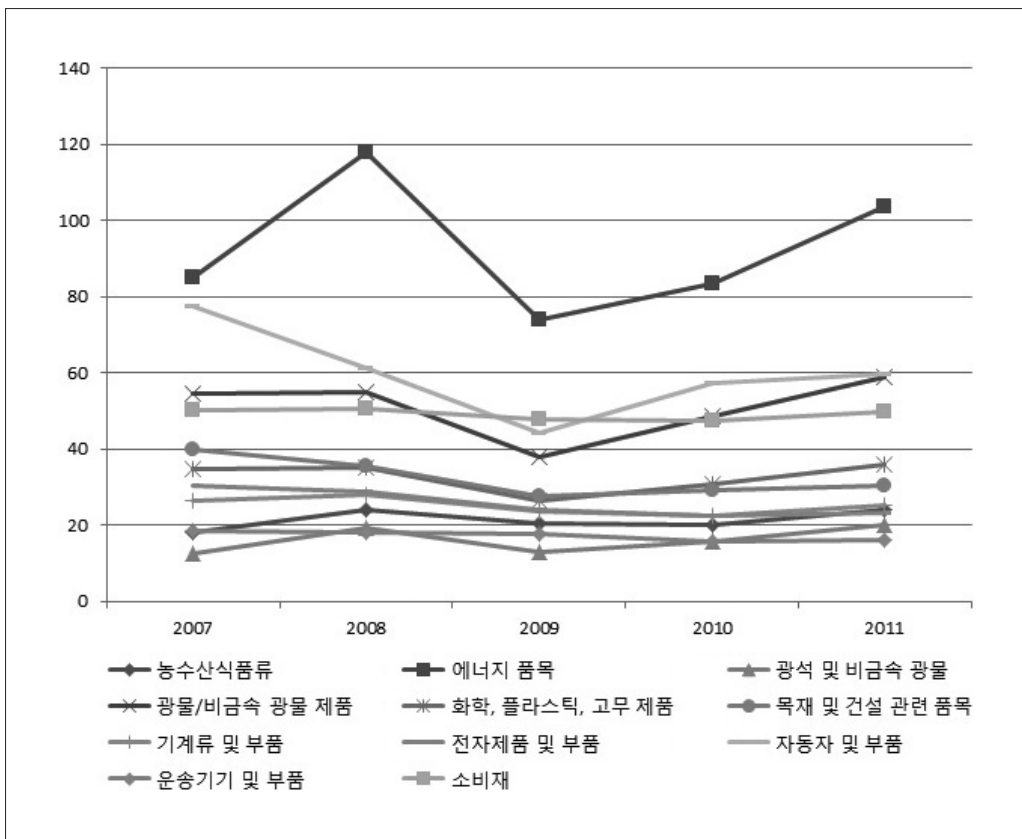
자료: 캐나다 통계청

아래 [그림 1-Ⅱ-1]과 [그림 1-Ⅱ-2]는 캐나다의 주요 산업별 수출 및 수입 현황을 각각 정리한 결과이다. 우선 2011년 기준 에너지 품목(energy products)의 수출은 1,035억캐나다달러 규모로, 캐나다 수출의 약 23%를 차지하는 등 가장 높은 비중을 보이고 있다. 그 다음으로 자동차 및 부품(motor vehicles and parts)의 수출이 596억캐나다달러(13.1%), 광물 및 비금속광물 제품(metal and non-metallic mineral

products)이 약 590억캐나다달러(12.9%)의 순으로 높다. 2007년을 기준으로 보면 에너지 품목과 자동차 및 부품 산업의 수출 비중이 비슷한 수준이었으나 2008~2009년 동안 이들 산업의 수출 감소가 시작되면서 에너지 품목과 운송기기 및 부품의 수출 비중에 차이가 발생한 것을 볼 수 있다.

[그림 1-II-1] 캐나다 주요 산업별 수출 추이(2007~2011년)

(단위: 십억캐나다달러)

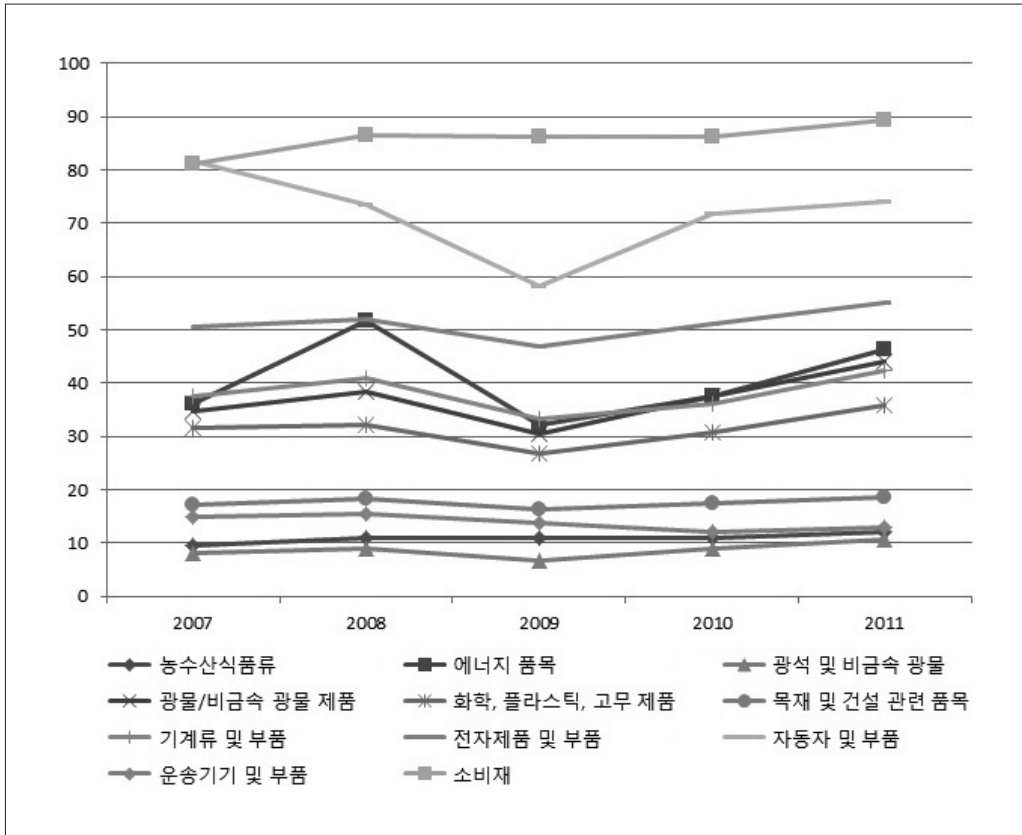


다음으로 수입 측면에서 보면 2011년 기준 소비재 품목(consumer goods)이 수입이 약 894억캐나다달러로, 캐나다 전체 수입의 약 20%를 차지하는 등 가장 높은 비중을 기록하고 있다. 그 다음으로 운송기기 및 부품이 약 741억캐나다달러(16.3%), 전자제품 및 부품이 551억캐나다달러(12.1%) 순으로 높다. 2007년 이후 캐나다의 소비재 품목에 대한 수입 비중은 20% 내외 수준을 유지하는 것이 특징이며, 자동차 및

부품 수입의 경우 2007~2009년 동안 감소하다가 2009년 이후 증가하는 양상을 보이고 있으나 2007년 수준에 미치지 못하고 있다.

[그림 1-11-2] 캐나다 주요 산업별 수출 추이(2007~2011년)

(단위: 십억캐나다달러)



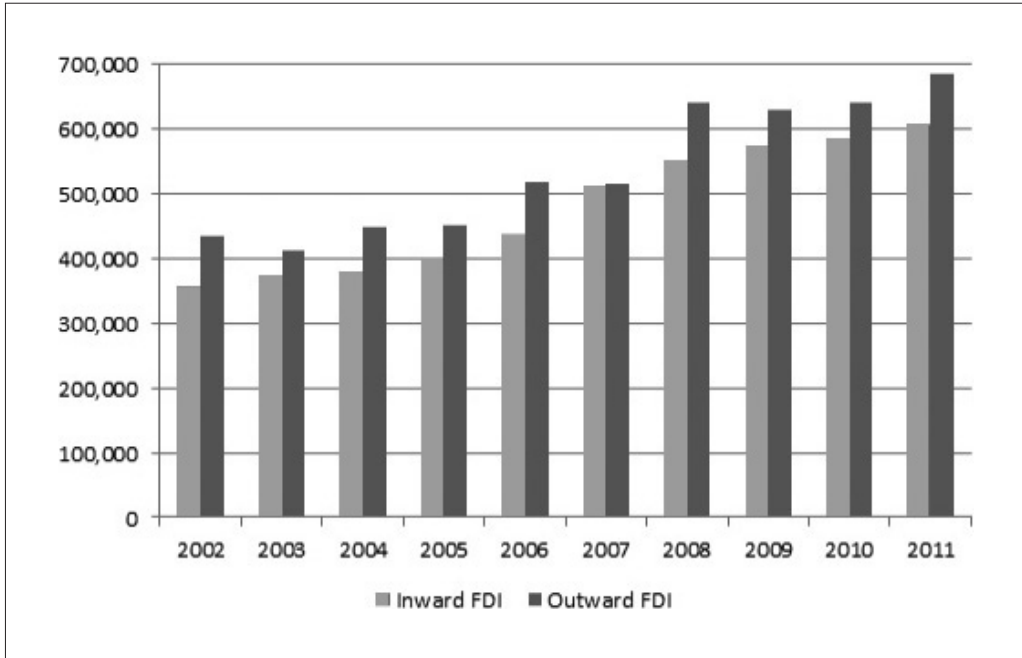
3 해외투자 동향

2011년 기준 캐나다의 외국인직접투자는 6,075억캐나다달러로 전년 대비 3.8% 증가하였고, 해외직접투자는 6,845억캐나다달러로 전년 대비 7% 증가하였다. 캐나다의 외국인직접투자는 2002년 이후로 꾸준한 증가세를 보여 왔으며, 2011년 최고치를 기록하였다. 해외직접투자는 2002년 이후 외국인직접투자보다 매년 높은 수치를 기록하면서 증가세를 유지하였으나, 매년 증감을 반복하는 추세를 보였다.

산업별로 살펴보면, 외국인직접투자의 경우, 2011년 제조업이 1,927억캐나다달러로 31.7%의 가장 높은 비중을 차지하였으며, 그 다음으로 광산업 19.1%, 기업관리 18.1%, 금융보험업 12.9% 순으로 나타났다. 이들 4개 부문은 전체 투자액의 82%를 점유하고 있다. 제조업은 2010년 해외자본의 투자가 전년 대비 4.8% 감소하였으나, 2011년에는 8.6% 증가하였다. 2011년 광산업, 기업관리, 금융보험업의 경우 해외자본의 투자가 전년 대비 각각 3.5% 증가, 0.6% 감소, 0.9% 증가를 나타냈으나, 이는 모두 2010년 증가율에 비해 감소 및 미미한 증가를 나타냈다.

[그림 1-11-3] 캐나다 해외직접투자 추이(2002~2011년)

(단위: 백만캐나다달러)



주: 해외직접투자금액(stock), 연말 기준
 자료: 캐나다 통계청

해외직접투자의 경우는 2011년 금융보험업이 39.7%로 가장 높은 비중을 차지하였고, 다음으로 광산업 18.8%, 기업관리 12%, 제조업 11.2% 순으로 나타났다. 캐나다는 2011년 해외 금융보험업에 2,718억캐나다달러를 투자하여, 전년 대비 14.7%의 증가율을 보였다. 제조업의 경우는 전년 대비 13%의 증가율을 보였고, 기업관리부문에서는 전년 대비 14.4%의 감소율을 나타냈다. 2011년 전년 대비 가장 높은 증가율을 보인 부문은 농림어업부문으로 34.7%를 기록하고 있다.

〈표 1-II-11〉 캐나다 산업별 해외투자동향(2008~2011년)

(단위: 백만캐나다달러)

구분		2008	2009	2010	2011
Inward FDI	총합계	550,539	572,842	585,107	607,497
	농업, 임업, 어업 및 수렵 (Agriculture, forestry, fishing and hunting)	1,989	1,412	1,253	1,289
	광업, 천연가스 및 석유 (Mining and oil and gas extraction)	95,448	93,822	112,021	115,929
	전기, 수도 등 시설 (Utilities)	6,161	5,058	5,380	5,330
	건설 (Construction)	3,955	4,160	3,359	3,384
	제조 (Manufacturing)	179,920	186,353	177,391	192,707
	도매거래 (Wholesale trade)	43,692	44,273	37,911	37,641
	소매거래 (Retail trade)	13,900	15,555	18,536	19,222
	운송 및 창고 (Transportation and warehousing)	5,382	4,986	3,980	3,563
	정보 및 문화산업 (Information and cultural industries)	10,838	10,169	8,673	8,755
	금융 및 보험 (Finance and insurance)	73,840	82,719	77,782	78,478
	부동산 및 임대업 (Real estate and rental and leasing)	5,189	5,466	5,009	5,678
	전문 기술 서비스 (Professional and technical services)	10,348	10,278	12,238	14,096
	기업경영 (Management of companies and enterprises)	87,224	96,678	110,427	109,743
	숙박 및 요식업 (Accommodation and food services)	4,563	4,540	4,221	4,254
기타 (All other industries)	8,089	7,374	6,925	7,429	

〈표 1-11-11〉의 계속

(단위: 백만캐나다달러)

구분		2008	2009	2010	2011
Outward FDI	총합계	641,920	629,717	639,911	684,496
	농업, 임업, 어업 및 수렵 (Agriculture, forestry, fishing and hunting)	4,018	3,797	6,024	8,116
	광업, 천연가스 및 석유 (Mining and oil and gas extraction)	111,703	106,681	121,358	128,512
	전기, 수도 등 시설 (Utilities)	19,180	15,814	15,560	16,359
	건설 (Construction)	1,854	1,914	1,772	752
	제조 (Manufacturing)	100,284	95,965	68,071	76,931
	도매거래 (Wholesale trade)	7,941	7,030	9,431	10,585
	소매거래 (Retail trade)	5,485	6,088	7,152	6,751
	운송 및 창고 (Transportation and warehousing)	21,401	22,215	20,769	22,339
	정보 및 문화산업 (Information and cultural industries)	18,042	23,015	27,720	28,349
	금융 및 보험 (Finance and insurance)	234,215	230,983	236,891	271,751
	부동산 및 임대업 (Real estate and rental and leasing)	10,721	8,515	13,198	14,648
	전문 기술 서비스 (Professional and technical services)	8,162	7,137	7,707	8,663
	기업경영 (Management of companies and enterprises)	91,674	92,733	96,282	82,454
	숙박 및 요식업 (Accommodation and food services)	2,973	2,643	2,651	2,388
	기타 (All other industries)	4,267	5,187	5,325	5,898

주: 해외직접투자금액(stock), 연말 기준
 자료: 캐나다 통계청

캐나다의 주요 그룹별 및 국별 투자동향을 살펴보면, 대(對)캐나다 최대 투자국은 그룹별로는 APEC, FTAA, NAFTA, EU 등을 들 수 있으며, 국별로는 미국, 네덜란드, 영국 등을 들 수 있다. 2011년 기준 APEC은 3,771억캐나다달러의 외국인직접투자를 기록하고 있으며, NAFTA는 3,263억캐나다달러를 나타냈다. 같은 기간 미국은 캐나다 전체 외국인직접투자의 53.7%를 차지하는 3,261억캐나다달러를 기록하였으며, 네덜란드는 9.3%(C\$ 563억), 영국은 6.4%(C\$ 389억)를 차지하였다. 2011년 전년 대비 가장 높은 증가율을 보인 그룹은 아세안(557.7%)이지만, 투자금액은 16억캐나다달러로 미미하였다. 2007년과 비교해서는 2011년 APEC은 17.2%, FTAA 13.8%, NAFTA 13.1%, EU 12.8%의 증가율을 나타냈다.

반면, 캐나다가 가장 많이 해외 투자하는 그룹은 FTAA로 2011년 기준 3,891억캐나다달러를 투자하였으며, 그다음으로 APEC, NAFTA, EU 등의 순으로 나타났다. NAFTA와 FTAA는 2010년 마이너스 증가율을 보였으나, 2011년에는 각각 8.5%, 7.9%의 증가율을 보였다. 2011년 EU는 2007년 대비 27.1%의 증가율을 보였으며, NAFTA 21.3%, FTAA 30.3%의 증가율을 보이고 있다.

〈표 1-11-12〉 캐나다 주요 그룹별 해외투자동향(2007~2011년)

(단위: 백만캐나다달러)

구분		2007	2008	2009	2010	2011
Inward FDI	EU	142,382	157,091	158,147	150,401	160,668
	NAFTA	288,551	292,649	299,509	318,603	326,271
	ANDEAN	8	10	8	x	x
	APEC	321,720	328,648	347,306	367,442	377,141
	ASEAN	412	446	468	248	1,631
	CA4
	CARICOM	1,233	1,308	1,284	1,486	1,754
	EFTA	x	x	26,253	x	x
	FTAA	304,081	308,562	313,780	337,055	346,160
	GCC6	x	x	x	x	x
	MERCOSUR	14,110	14,516	13,206	17,297	18,661
	개도국	2,388	7,590	7,573	5,709	5,742

〈표 1-11-12〉의 계속

(단위: 백만캐나다달러)

구분		2007	2008	2009	2010	2011
	최빈국	x	x	x	x	x
	Sub-Saharan Africa	x	x	x	x	x
	대세계 합계	512,266	550,539	572,842	585,107	607,497
Outward FDI	EU	135,724	157,762	167,488	168,721	172,522
	NAFTA	231,216	295,611	260,234	258,322	280,382
	ANDEAN	3,071	5,008	7,200	7,847	9,520
	APEC	x	343,678	x	327,649	356,825
	ASEAN	6,873	7,195	x	7,497	7,728
	CA4	624	1,004	x	x	x
	CARICOM	45,960	63,338	73,382	70,182	75,525
	EFTA	9,277	8,016	6,755	4,962	x
	FTAA	298,505	388,097	364,588	360,645	389,079
	GCC6	x	x	x	x	x
	MERCOSUR	10,674	x	x	x	x
	개도국	7,965	10,044	10,824	13,107	13,507
	최빈국	1,169	1,229	1,011	1,167	1,220
	Sub-Saharan Africa	4,589	4,835	2,707	3,594	2,410
	대세계 합계	515,294	641,920	629,717	639,911	684,496

주: 1. 해외직접투자금액(stock), 연말 기준

2. x는 자료가 공개되지 않음을 의미

3. ANDEAN(Andean Community)은 안데안 공동체, CARICOM(Caribbean Community)은 카리브 공동체, FTAA(Free Trade Area of the Americas)는 미주자유무역지대를 의미

자료: 캐나다 통계청

Ⅲ. 우리나라와의 교역 관계

캐나다의 대(對)한국 무역규모는 2011년 기준 약 117.8억미국달러로, 캐나다의 대(對)한국 수출은 약 51.2억미국달러, 캐나다의 수입은 약 66.6억미국달러를 기록하였다. 양국 간 교역 규모는 지속적으로 증가하는 추세를 보이는 한편 캐나다의 무역수지 적자 폭은 20억미국달러 내외를 유지하다가 2011년 들어 처음으로 15.4억미국달러로 감소한 것으로 나타났다.

〈표 1-Ⅲ-1〉 캐나다의 대(對)한국 수출입 현황(2007~2011년)

(단위: 백만달러)

연도	수출	수입
2002	1,278.7	3,088.4
2003	1,417.1	3,641.5
2004	1,734.5	4,475.9
2005	2,309.7	4,423.5
2006	2,877.4	5,043.7
2007	2,773.3	4,986.6
2008	3,601.5	5,649.4
2009	3,074.7	5,199.3
2010	3,576.8	5,957.9
2011	5,118.8	6,662.2

자료: UN Comtrade 데이터를 이용하여 저자 작성

산업별로 살펴보면, 2011년 기준 캐나다의 대(對)한국 수출은 가공광물, 1차 상품, 종이/목재 산업에, 캐나다의 대(對)한국 수입은 운송기기, 전기기계 및 일반기계 산업에 집중되어 있음을 알 수 있다. 가공광물 산업의 캐나다 수출 규모는 약 22.9억미국달러로, 총 수출의 약 45%를 차지하는 등 가장 높은 비중을 차지한다. 한편 캐나다 수입의 약 30%를 차지하는 운송기기 산업에 대한 캐나다 수입액은 약 19.8억미국달러를 기록하고 있다.

〈표 1-Ⅲ-2〉 한·캐나다 산업별 수출입 현황

(단위: 백만달러)

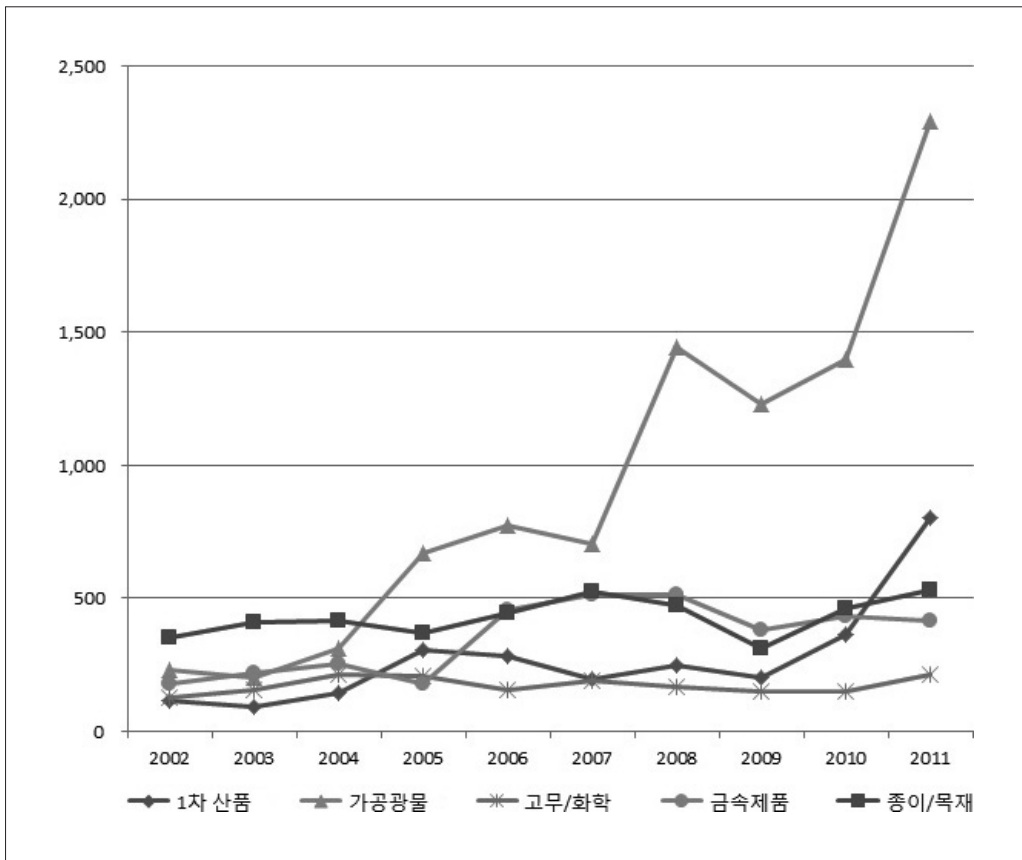
구분	2002년		2011년	
	수출	수입	수출	수입
1차 상품	115.1	12.3	802.3	21.4
가공1차 상품	55.9	22.6	224.5	49.1
가공광물	230.1	11.5	2,294.2	374.1
가죽제품	30.6	13.0	69.7	9.3
고무/화학	128.5	181.5	215.2	454.7
금속제품	177.4	234.3	417.8	532.1
기타운송기기	0.8	11.4	169.8	35.0
기타제조품	6.3	42.1	9.5	47.0
비금속광물	3.5	30.7	16.1	192.3
운송기기	8.1	867.4	7.5	1,977.4
의류/직물	15.8	329.4	29.4	141.2
일반기계	61.8	468.8	142.2	1,215.1
전기기계	71.7	800.7	99.5	1,474.0
정밀기계	18.2	46.6	90.9	90.2
종이/목재	355.0	15.9	530.3	49.4
합계	1,278.7	3,088.4	5,118.8	6,662.2

자료: UN Comtrade 데이터를 이용하여 저자 작성

이렇듯 양국 간 교역이 일부 산업에 집중되는 양상은 2002년에도 유사하게 나타나는 것을 알 수 있으며, 달라진 점이 있다면 캐나다의 가공광물에 대한 수출이 크게 증가한 것을 들 수 있다. 이는 아래 그림을 통해서도 확인할 수 있다.

[그림 1-Ⅲ-1] 캐나다의 대(對)한국 산업별 수출 추이

(단위: 십억달러)



IV. 자유무역협정(FTA) 현황

캐나다는 NAFTA를 비롯하여 이스라엘, 칠레, 코스타리카, EFTA, 페루, 콜롬비아, 요르단 등과의 FTA를 체결, 2013년 3월 기준 9개의 FTA가 발효 중에 있으며 파나마, 온두라스와 FTA 협상이 타결된 상태이다. 현재 한국을 포함, 싱가포르, 도미니카공화국, 일본, 인도 등 다양한 국가와의 FTA 협상이 진행 중이며, 터키, MERCOSUR, 태국 등과 FTA 협상 개시를 위한 예비 협의를 이어가고 있다.

〈표 1-IV-1〉 캐나다 FTA 추진 현황(2013년 10월 기준)

구분	국가
FTA 발효	NAFTA(1994년 1월)
	이스라엘(1997년 1월)
	칠레(1997년 7월)
	코스타리카(2002년 11월)
	EFTA(2009년 7월)
	페루(2009년 8월)
	콜롬비아(2011년 8월)
	요르단(2012년 10월)
	파나마(2013년 4월)
FTA 협상 타결	온두라스(2011년 8월 협상타결)
FTA 협상 진행	싱가포르(2007년 8월 8차 협상)
	도미니카공화국(2007년 12월 협상개시)
	한국(2008년 3월 13차 협상)

〈표 1-Ⅳ-1〉의 계속

구분	국가
FTA 협상 진행	CA4(2010년 3월 12차 협상)
	CARICOM(2011년 4월 3차 협상)
	EU(2011년 7월 8차 협상)
	일본(2012년 3월 협상개시)
	모로코(2012년 6월 3차 협상)
	우크라이나(2012년 9월 5차 협상)
	인도(2012년 11월 6차 협상)
	TPP(2012년 12월 15차 예정)
	※ FTAA 협상 중단
여건조성	터키(2010년 2월 예비협의를)
	MERCOSUR(2011년 6월 예비협의를)
	태국(2012년 3월 예비협의를)

자료: 대외경제정책연구원, 『지역경제포커스』(2013.3.13.) 참고하여 저자 작성

이와 같은 캐나다의 적극적인 FTA 추진은 미국에 대한 높은 무역의존도를 낮추기 위함인데, EU와 CETA(Comprehensive Economic and Trade Agreement, 포괄적 경제무역협정)를 추진 중에 있으며 TPP(환태평양 경제동반자협정)에 참여함으로써 수출 경로의 다변화를 모색하고 있다.

한편 한·캐나다 FTA는 2005년 7월 협상이 시작된 이후 2008년 3월까지 13차례의 공식협상을 진행하였으나 캐나다의 WTO 제소²⁾로 잠정 중단되었다. 이후 2011년 6월 캐나다 쇠고기 수입이 재개됨에 따라 2013년 1월 비공식 회의로 협상이 재개되었다. 협상 쟁점 중 자동차 및 농축산물 분야에서 양측이 이견을 보이고 있어 협상이 지연되고 있는 상황이다. 향후 한·캐나다 FTA가 타결될 경우 한국의 제조업과 캐나다의 풍부한 천연자원과 첨단기술 등 상호보완적인 산업구조를 바탕으로 양국 간 교역 및 투자가 크게 확대될 것으로 기대되고 있다.

2) 한국은 지난 2003년 캐나다에서 광우병이 발생하자 캐나다 쇠고기 수입을 금지하였는데, 이와 관련하여 2009년 캐나다는 WTO에 한국정부를 제소하였다.

제2편 통관제도 개요

I. 통관행정 조직

1 정부 조직 개관³⁾

캐나다는 1987년 영국령 북아메리카법(British North American)의 제정으로 영국의 식민지에서 영연방 국가로 독립하였다. 이후 1951년 정식 국명을 캐나다로 변경하였다. 정부체제는 입헌군주제를 띠고 있으나, 사실상 내각책임제의 의회민주주의 연방공화국이며, 행정권한(executive branch)은 정부, 입법(legislative branch)은 의회, 사법(judicial branch)은 법원에 부여하는 3권 분리 형태를 취하고 있다.⁴⁾

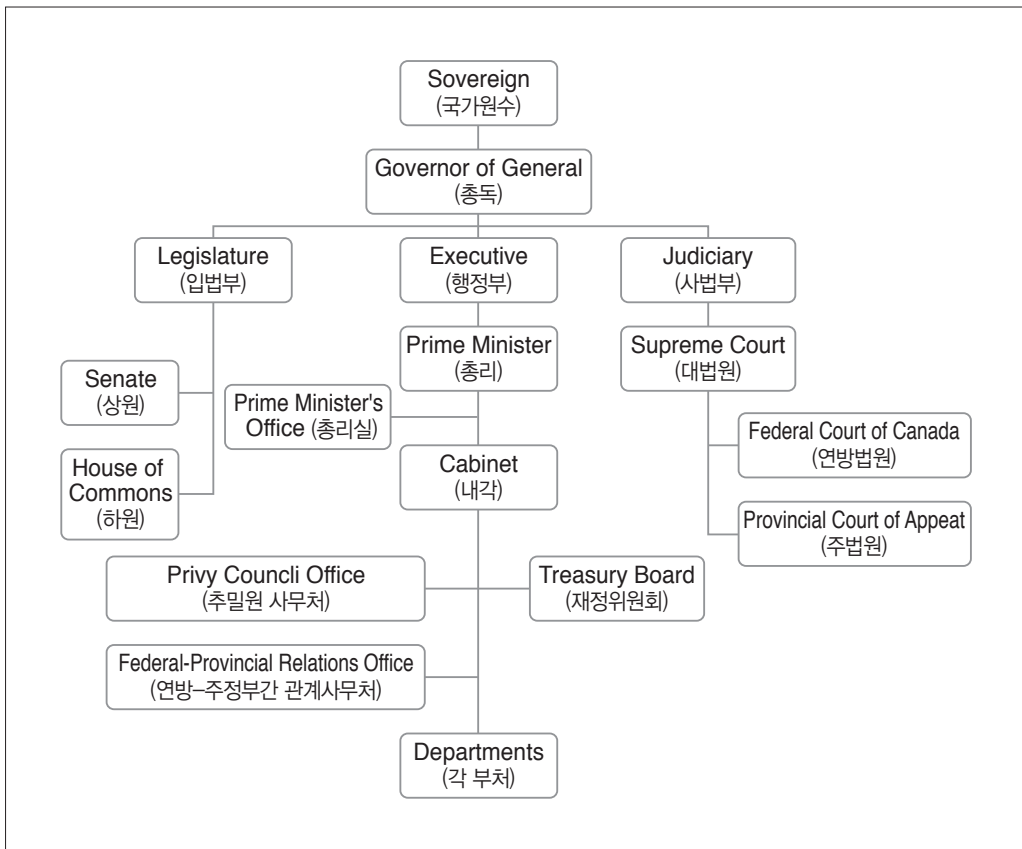
우선 캐나다의 국가원수는 엘리자베스 II세로, 영국 여왕이 캐나다에 상주할 수 없기 때문에 총독을 임명하여 사실상의 국가원수로서의 역할을 수행하도록 한다. 총독(Governor of General)은 내각의 요청에 의해 여왕이 임명하며, 현재 총독은 David Lloyd Johnston(28대)이다. 법률상 주어진 권한은 막대하나, 여왕의 경우와 같이 실제로는 내각의 권고에 의해서만 권한 행사가 가능하다. 따라서 내각의 의한 상징적 총독의 권한은 총리, 각료 및 상원의원 임명, 법률안의 재가, 의회소집 및 해산, 외교 사절 접수 등이 있다.

3) Authorised Economic Operator—Australian Position, Australian Customs and Border Protection Services, 2012. 5를 참고함.

4) <http://www.canada.gc.ca/aboutgov-ausujetgouv/structure/executive-executif-eng.html> 참고

수상(Prime Minister)은 정부 수반이며, 영국 국왕에게 총독의 인사를 추천할 수 있는 권한을 가지고 있으며, 하원의원 제1석을 차지하는 당의 대표가 총리로 임명된다. 내각(Cabinet)은 수상과 각료로 구성되며, 각료는 수상이 자기 당 내에서 인선하되 전통적으로 언어, 지역, 종교 등의 안배를 고려한다. 한편 추밀원(Privy Council)은 전·현직 각료, 상·하원위원장, 전·현직 대법관 등으로 구성되며, 총리의 직할 행정조직으로 내각사무처 역할을 수행한다.

[그림 2-1-1] 캐나다 정부 개관



캐나다의 법체계는 연방의회와 지방의회에 의해 제정된 성문법과 그 외 각종 관습법, 판례로 되어 있다. 캐나다는 퀘벡 주가 성문법 체계를 선택하고 있는 것을 제외하고는 관습법 체계를 채택하고 있으며 관습, 관행, 통례 등이 중요한 역할을 하고 있

다. 법원은 대법원, 연방법원, 주(지방)법원으로 분류되어 있으며, 대법원은 주법원 및 연방법원의 상고심으로 민·형사상 최고심이다. 연방법원은 연방 제정 법률, 형평법 등에 대한 분쟁을 다루며, 주정부 간 분쟁, 연방정부와 주정부 간 분쟁, 지식재산권, 경쟁법, 연방정부 부처 및 공사 관련 분쟁을 관할한다. 지방법원의 경우 지방의회 제정법에 의해 설립되기 때문에 ‘주’마다 그 명칭이나 운영 방식이 다르나 조직은 거의 비슷하다.

캐나다의 연방을 구성하는 지방정부는 10개의 주정부(Province)와 3개의 특별지역 정부(territories)로 나뉜다(〈표 2-I-1〉 참고). 각 주정부의 정부 형태는 연방정부의 축소판이나, 주 의회에는 상원이 없고 단원제로 되어 있다. 주정부의 주요 구성 기구에는 주 총독, 주 의회, 주 수상, 내각, 지방법원 등이 있다. 캐나다 헌법상 연방정부와 지방정부 간의 책임을 명확하게 설정하고 정부의 기능과 의무를 명시적으로 규정하고 있는데, 우선 연방정부는 국방, 외교, 투자, 무역, 화폐, 금융, 운송, 통신 등 연방 법률의 제·개정 등에 대한 권한을 가진다. 한편 주정부는 주세, 의료, 노동, 사회보장, 법률개정 및 집행, 주 소유의 자원관리 등에 대한 권한을 가진다.

캐나다의 연방제도는 지방분권적 성격을 가지고 있어 연방헌법상의 의무를 각 주 의회가 거부할 수 있다. 언어에 있어서도 영어와 프랑스어 2개의 언어를 공용어로 사용하고 있어, 각 주정부는 이 공용어 중에 하나를 선택하여 사용할 수 있다.

〈표 2-1-1〉 캐나다 연방 구성

구분	10개의 주(Province) 및 3개의 준주(Territories)	주 도 (Capital city)
주정부 (province)	Alberta	Edmonton
	British Columbia	Victoria
	Manitoba	Winnipeg
	New Brunswick	Fredericton
	Newfoundland and Labrador	St. John's
	Nova Scotia	Halifax
	Ontario	Toronto
	PEI(Prince Edward Island)	Charlottetown
	Quebec	Québec
	Saskatchewan	Regina
특별지역 (Territories)	Yukon Territory	Whitehorse
	Northwest Territories	Yellowknife
	Nunavut	Iqaluit

자료: 저자 작성

2 통관행정 관련 조직

캐나다 관세·국세청(Canada Customs and Revenue Agency)은 조세징수, 통상행정, 국경수비 등의 주요 업무를 담당하였을 뿐만 아니라 NAFTA를 비롯한 FTA, WTO 협정에 근거하여 국경 및 무역 분야의 관장 업무를 수행하였으나, 2003년에 국세청(CRA: Canada Revenue Agency)과 국경관리청(CBSA: Canada Border Service Agency)으로 분리되었다.

캐나다 국경관리청(이하 CBSA)은 관세청 업무를 비롯하여 국경관리, 항만, 철도, 국제우편 관리 및 식품검열 조사업무를 담당하고 있다. 보다 구체적으로는 △ 사람, 상품, 동식물 등의 캐나다 유출입 관리, △ 캐나다에 위협이 되는 사람에 대한 구류,

테러, 전쟁, 범죄 등에 연루된 사람의 캐나다 입국 시 추방, △ 비합법적인 물품의 반입·반출 금지, △ 식품안전, 동식물 건강, 자원 보호, △ 무역협정, 무역규정 등의 부합을 통한 캐나다 기업 활동 및 경제이익 촉진, △ 수입품에 적용되는 덤핑, 보조금으로부터 캐나다 기업 보호를 위한 무역구제조치 시행, △ 공정메커니즘 및 불공정 무역관행 메커니즘, △ 다양한 국제포럼 및 국제기구에서의 캐나다 이해관계 보호, △ 수입품에 관세 및 부가세 부과 등의 업무를 수행하고 있다.

CBSA는 약 13,000명의 구성원을 가진 대규모 조직으로, 119개 국경출입국 및 13개의 국제공항을 관리하고 있으며, 중앙부처 및 주정부 조직을 대신하여 90여 개의 법령과 다양한 규정의 집행 및 무역협정 관련 업무를 집행하고 있다. CBSA는 또한 금지품목 및 관리대상 품목의 불법적인 수출입을 관리하기 위해 여러 정부 부처 및 기관과의 협조 관계를 유지하고 있다. 문화유산부(Canadian Heritage), 환경부(Environment Canada), 외교통상부(Foreign Affairs and International Trade Canada), 보건당국(Health Canada), 식품검사국(Canadian Food Inspection Agency), 우편국(Canada Post), 곡물위원회(Canadian Grain Commission), 원자력안전위원회(Canadian Nuclear Safety Commission) 등이 이에 해당되는데, 이들 기관별 특정 관리 품목의 수출입 절차를 책임지고 있다. 수출 및 수입으로 나누어 각 기관별 특정 관리 품목을 정리한 결과는 <표 2-1-2>와 같다.

<표 2-1-2> 수출입 절차 관련 정부 부처 및 기관

구분		규제 품목 및 주요 업무
수출	체신국 (Canada Post)	향수, 주류, 담배 등 우편을 통한 수출 금지 품목 관리
	식품검사국 (Canadian Food Inspection Agency)	식품, 식물, 동물 및 관련 품목 관리 식품표시(food labelling) 목재 포장재(wood packaging)
	곡물위원회 (Canadian Grain Commission)	메밀류, 씨리얼, 대두, 옥수수 등 관리
	문화유산부 (Canadian Heritage)	문화유산 수출 금지 품목 관리
	원자력안전위원회 (Canadian Nuclear Safety Commission)	원자력 관련 품목, 장비 및 기술 관리

〈표 2-1-2〉의 계속

	구분	규제 품목 및 주요 업무
수출	환경부 (Environment Canada)	멸종위기의 식물과 동물, 위험폐기물 관리
	외교통상부 (Foreign Affairs and International Trade Canada)	수출 관리 품목(Export control list) 및 화학, 무기류 등의 품목 관리
	보건당국 (Health Canada)	마약류, 전구체, 제한약품 등 관리
	에너지위원회 (National Energy Board)	부탄, 가스, 석유, 전기 및 프로판가스 등 관리
	천연자원부 (National Resources Canada)	다이아몬드 및 폭약류 관리
	교통부 (Transport Canada)	위험물질의 이동 관리
수입	총기류 관리프로그램 (Canadian Firearms Program)	무기류
	우편공사 (Canada Post Cooperation)	향수, 휘발성 액체, 무기류 등의 우편발송 금지품목
	식품검사국 (Canadian Food Inspection Agency)	음식, 식품, 동물 및 관련 품목
	문화유산부 (Canadian Heritage)	문화유산
	원자력안전위원회 (Canadian Nuclear Safety Commission)	방사성 동위원소
	경쟁국 (Competition Bureau Canada)	의류 라벨, 귀중품목의 표시 등 관리
	환경부 (Environment Canada)	멸종위기 식물 및 동물, 야생동물 및 식물, 위험폐기물, 오존파괴물질 등
	수상해양부 (Fisheries and Oceans Canada)	침해성 수중생물, 불법 및 비규제대상 어업
	외교통상부 (Foreign Affairs and International Trade Canada)	농산품, 철, 무기류, 직물 및 의류 등의 관리
보건당국 (Health Canada)	소비재, 의약품, 의료기기, 살충제, 비타민, 독성물질, 식품 관리	

〈표 2-1-2〉의 계속

구분		규제 품목 및 주요 업무
수입	산업부 (Industry Canada)	무선통신 및 통신기기
	천연자원부 (National Resources Canada)	폭발류, 금/은/동/다이아몬드 등의 광물, 규제대상의 에너지 사용품목 등의 관리
	공공보건청 (Public Health Agency of Canada)	인간전염 병원체 관리
	교통부 (Transport Canada)	자동차, 타이어 및 위험물질의 이동 관리

자료: CBSA 홈페이지 참고하여 저자 작성

이외에 국세청과 캐나다 기업 활동에 대한 지원 업무를 담당하는 비즈니스 네트워크(Canada Business Network), 수출입통제 및 기술규제국(TCTBB: Trade Controls & Technical Barriers Bureau) 등이 있다. 캐나다 비즈니스 네트워크는 중소기업과 신규 창업자들을 위한 정부 차원의 서비스를 제공하는 기관으로 캐나다 연방 전체를 크게 5개 권역으로 나누어 각 담당 기관이 해당 지역 기업에 필요한 법규 및 정보 컨설팅 등의 정보를 제공한다. TCTBB는 1948년 제정된 수출입 허가법(Export and Import Permit Act)을 집행하는 조직으로, 외교통상부 장관이 이 법에 명시된 수출입 허가 물품을 관리하는 권한을 가진다.

3 통관 관련 법률

통관 절차 관련 법령에는 관세법(Customs Act), 관세율법(Customs Tariff), 캐나다가 칠레, 코스타리카, 이스라엘 등과 체결한 FTA 이행법(Canada-Chile Free Trade Agreement Implementation Act, Canada-Costa Rica Free Trade Agreement Implementation Act, Canada-Israel Free Trade Agreement Implementation Act, Canada-United States Free Trade Agreement

Implementation Act), 소비법(Excise Act), 소비세법(Excise Tax Act), 수출입허가법(Export and Import Permit Act) 및 특별수입규제법(Special Import Measure Act) 등이 있다.

우선 캐나다 관세법은 1987년 처음 제정되었으며 관세의 부과 및 징수, 사람과 물건의 이동 관리 및 불공정행위로부터의 캐나다 산업 보호를 목적으로 한다. 이후 여러 차례 개정되었으며 가장 최근에 이루어진 2009년도 개정안에서는 CBSA의 해상/항공 위험에 대한 관리 및 사람과 물건 이동에 대한 정보수집 확보에 초점을 맞추고 있는 등 캐나다 정부의 안보 강화 및 무역 확대에 대한 관심이 집중되고 있음을 알 수 있다.

〈표 2-1-3〉에서 보는 바와 같이 관세법은 크게 7부로 나뉘며, 제1부(Part I)에는 보증금(security), 양식(forms), 중개인 등에 대한 일반적인 사항을 규정하고 있으며 제2부(Part II)에는 수입통관 절차를 규정하고 있다. 제2부에는 수입자, 물품 신고(report of goods), 관세, 과세가격 결정, 운송, 보세창고 및 반출 등에 대한 사항을 규정하고 있다. 제3부(Part III)는 과세가격 결정에 대한 내용을 다루고 있으며, 제4부는 과세 경감 및 환급에 대한 세부 내용을 규정하고 있다. 제5부는 수출통관 절차를 다루고 있으며, 제6부(Part VI)는 집행 절차, 제7부(Part VII)는 향후 규정이 추가될 수 있음을 명시하고 있다.

〈표 2-1-3〉 관세법의 주요 구성

구분	주요 내용
Part I	일반(General)
Part II	수입(Importation)
Part III	과세가격결정(Calculation of duty)
Part IV	과세 경감 및 환급(Abatements and refunds)
Part V	수출(Exportation)
Part V.1	과세부과(Collection)
Part VI	집행(Enforcement)
Part VI.1	형법집행(Enforcement of criminal offences other than offences under this act)
Part VII	규정(Regulations)

자료: 관세법을 토대로 저자 작성

이밖에 관세법 집행을 위한 세부 규정을 두고 있는데, 여기에는 세금감면(Abatement of duties payable regulations), 관세환급(Goods imported and exported drawback regulations), 캐나다가 체결한 FTA별 원산지규정에 관련된 증명과 발급 절차에 대한 규정, 보세창고(Customs sufferance warehouse regulations), 직접운송(Direct shipment of goods regulations), 사전심사(Free trade agreement advance rulings regulations) 등 다수의 규정이 포함된다.

〈표 2-1-4〉는 관세율법의 주요 규정 사항을 정리한 것으로 크게 9부로 구성되어 있다. 제1부(Part 1)는 일반적인 사안 및 동법의 해석상 필요한 용어를 정의하고 있다. 제2부(Part 2)에서는 상품의 원산지, 관세율 부과, 관세율 체계 등 관세에 대한 내용을 다루고 있으며, 세이프가드 및 긴급조치 등에 대한 내용을 포함하고 있다. 제3부(Part 3)는 관세의 면제 및 경감에 대한 내용을 규정하고 있으며, 제4부(Part 4)에서는 규정 및 명령의 적용 사안을 담고 있다. 제5부(Part 5)는 수입 금지 품목을 규정하고 있으며, 제6~9부는 동법의 개정 및 폐지에 대한 내용을 규정하고 있다.

〈표 2-1-4〉 관세율법의 주요 구성

구분	주요 내용
Part 1	일반 및 해석 (Interpretation and general)
Part 2	관세 (Customs duties)
Part 3	관세경감 (Duties relief)
Part 4	규정 및 명령 (Regulations and orders)
Part 5	금지품목 (Prohibited goods)
Part 6	잠정 규정 (Transitional provisions)
Part 7	관련 개정 (Related Amendments)
Part 8	확정된 개정 (Consequential Amendments)
Part 9	폐지 및 발효 (Repeal and coming into force)

자료: 관세율법을 토대로 저자 작성

관세법과 마찬가지로 관세율법 집행을 위한 세부 규정을 두고 있는데, 여기에는 임시수입(Temporary importation regulations), 수입품 표시(Marking of

imported goods regulations) 등이 포함된다. 한편 캐나다 관세청은 수출입 통관에 관련된 각종 법령, 규정, 조항 등을 한데 묶어 D-memoranda로 정리해두고 있어 수출입업 및 관련 업체의 편의를 도모하고 있으며, 본 연구에서도 이를 참고하여 캐나다 통관제도를 살펴보고 있다(〈표 2-I-5〉 참고).

〈표 2-I-5〉 D-Memoranda의 주요 구성

분류	주요 내용
D1	일반(General)
D2	해외여행(International Travel)
D3	운송(Transportation)
D4	보세창고, 면세점 등(Warehouse, Duty Free Shop, Ships Stores)
D5	국제우편(International Mail)
D6	환급(Refunds)
D7	관세환급(Drawbacks)
D8	임시수입 및 세금감면(Remissions and Temporary Importation)
D9	수입금지(Prohibited Importations)
D10	품목분류 및 상품(Tariff Classification / Commodities)
D11	일반관세 정보(General Tariff Information)
D12	-
D13	과세가격(Valuation)
D14	특별수입규제조치법(Special Import Measure Act: SIMA)
D15	특별수입규제조치법 및 조사(SIMA/Investigations)
D16	부가세(Surtax)
D17	통관절차 및 회계(Accounting and Release Procedures)
D18	소비세(Excise Goods)
D19	여타 정부기관 관련 법 및 규정(Acts and Regulations of Other Government Departments)
D20	수출(Exportations)
D21	국외 프로그램(International Program)
D22	벌금제도(Administrative Monetary Penalty System)

자료: CBSA 홈페이지를 참고하여 저자 작성

II. 과세가격과 납부세액 산정

1 과세가격 결정 방법

과세가격의 결정 사안은 관세법 제3부 Section 44~72에서 다루고 있다. 수입품목의 과세가격 결정의 기본은 거래가격(transaction value) 파악에서 시작되는데, 거래가격 결정방법(transaction value method)에 대한 내용은 관세법 Section 48~53에 명시되어 있다. 우선 Section 48은 물품의 거래가격 결정의 원칙을 규정하고 있으며, Section 49는 동일제품(identical goods)에 대한 거래가격 결정, Section 50은 유사제품(similar goods)의 거래가격 결정, Section 51은 과세가격의 공제방법(The deductive method of valuation), Section 52는 과세가격의 산정방법(The computed method of valuation) 및 Section 53은 잔존가치 계산법(The residual method of valuation)을 다루고 있다.

캐나다는 한국과 마찬가지로 Section 48~50에 명시된 거래가격의 결정 방법을 순차적으로 적용하도록 명시하고 있으며, Section 50의 적용이 어려운 경우에 Section 51~53을 순차적으로 적용하도록 규정하고 있다. 다만 수입자의 서면요청이 있을 경우 Section 51과 Section 52의 적용 순서를 바꿀 수 있도록 허용하고 있다. 이들 조항의 주요 내용을 정리하면 다음과 같다.

먼저 캐나다 관세법 Section 48에서 규정하고 있는 거래가격 결정방법(transaction value method)은 거래가격 결정의 가장 기본적인 방법이다. 관세의 과세표준은 기본적으로 수입품의 가격을 토대로 한다. 캐나다 관세법상 수입품 가격은 'price paid or payable for the goods'이란 용어로 명시하고 있으며, 이는 해당 품목의 수입자(혹은 구매자)가 수출자(혹은 판매자)에게 직/간접적으로 지불한 금액의 총

액 개념으로 정의하고 있다. 그렇지만 수입품과 관련 없는 구매자와 판매자 간의 금전 거래는 수입품 가격에 포함시키지 않는 것을 원칙으로 한다. 이러한 수입품 가격을 기준으로 추가되거나 공제되는 등의 가격 조정이 이루어지면서 해당 품목의 ‘거래 가격’이 결정된다. 이러한 거래가격의 조정 과정은 <표 2-II-1>에 정리된 것과 같다.

<표 2-II-1> 거래가격의 산정: 금액의 조정

추가되어야 하는 금액	공제되는 금액
1) 수수료 및 중개료	1) 수출지에서 캐나다로 이동하는 과정에서 소요된 운송료 및 관련 금액
2) 물품 포장비용	2) 수입후 발생한 비용 및 경비
3) 수입물품의 생산을 위해 필요한 물품이나 서비스가 무료 및 인하된 가격으로 제공된 경우 해당 물품 및 서비스의 가치	3) 캐나다에서 부과된 관세 및 세금
4) 로열티 및 라이선스 비용	
5) 해당 수입물품의 전매/처분 또는 사용으로 인한 수익금액 중 판매자에게 귀속되는 금액	
6) 운임 및 운송료	

자료: Memorandum D13-4-1를 참고하여 저자 작성

상기의 거래가격 결정방법에 따른 과세가격 결정을 위해서는 다음의 4개 조건이 충족되어야 한다. 우선 해당 물품의 처분이나 사용을 위한 제한이 없어야 하며, 해당 물품의 가격이 금액으로 계산할 수 없는 조건 또는 상황에 따라 영향을 받지 않아야 한다. 또한 해당 물품의 전매/처분 또는 사용으로 인해 생긴 수익금액의 일부가 판매자에게 귀속되지 않아야 하고, 구매자와 판매자 간에 특수 관계가 있어 그러한 관계로 인해 가격에 영향을 미치지 않아야 한다.

한편 Section 48에 따라 과세가격을 결정할 수 없는 경우 Section 49가 적용되는데 동일물품의 거래가격에 기초하여 과세가격이 결정된다. 즉, 기존에 결정된 거래가격에서 수입량, 수량 혹은 운송비용 등의 차이를 감안하여 추가적인 조정이 이루어진다. Section 49가 적용될 수 없는 경우에는 Section 50에 따른 유사품목의 거래가격을 기초하여 과세가격이 결정되며, 위와 유사한 방식으로 가격 조정이 이루어진다.

과세가격 결정을 위한 방법이 순차 적용됨에 따라 Section 50이 적용되지 못할 경

우 Section 51이 적용되는데 앞서 언급한 바와 같이 수입자가 별도로 요구할 경우 Section 52가 적용될 수 있다. Section 51에 따른 과세가격의 공제방법은 해당 물품 혹은 동일·유사 물품의 캐나다 내 판매량에 기초하여 국내에서 판매되는 단위가격(price per unit)을 기초로 하여 산출된다. 여기에 국내 판매와 관련하여 수익의 일부 분이나 일반 경비, 운송료 등이 공제된 금액을 과세가격으로 결정한다. 한편 Section 52에서는 해당 물품의 생산에 소요된 금액, 해당 물품이 캐나다에서 판매됨에 따른 통상적인 이윤과 일반 경비 등을 합한 금액을 과세가격으로 결정하도록 규정하고 있다.

앞서 언급한 방법이 모두 적용되지 않을 경우 Section 53이 적용되는데, 이는 Section 48~52의 과세가격 결정방법 가운데 하나를 상황에 맞게 사용하도록 규정하고 있다.

2 수입품에 부과되는 세금 및 수수료 등

수입품에 부과되는 세금에는 Customs Tariff에 근거한 관세 및 Excise Tax Act, Special Import Measures Act(SIMA) 등에 근거한 각종 소비세 및 부가세 등을 들 수 있다.

캐나다의 소비세는 지역별로 복잡한 구조를 가진다. 우선 연방정부에서 부과하는 재화·용역세(GST: Goods and Services Tax)와 각 주별 소매세(PST: Provincial Sales Tax)가 있는데, Nova Scotia, New Brunswick, Newfoundland and Labrador, British Colombia 및 Ontario 등 5개 주에서는 이를 통합하여 연방정부와 지방의 공동세인 부가가치세 형태인 통합판매세(HST: Harmonized Sales Tax)를 채택·부과하고 있다. HST의 시행은 1997년 4월부터 Nova Scotia, New Brunswick, Newfoundland and Labrador 주에서 시작되었으며, 2010년 7월에는 British Colombia와 Ontario 주에서 추가로 도입하였다. 또한 Prince Edward Island가 2013년 4월부터 시행할 것을 예고하고 있다. 그렇지만 British Colombia의 경우 2014년 4월부터 HST 대신 기존의 GST/PST 체제로 복귀할 것으로 결정한 바 있다.

HST는 기존 GST와 기본적으로 같은 형태이며, 세율은 지역에 따라서 약간의 차이를 보인다. Nova Scotia, New Brunswick, Newfoundland and Labrador의 경우 15%의 HST 세율이 적용되는데, 15%의 세율 가운데 7%는 연방정부의 세입이 되고 나머지 8%는 지방의 몫이 된다. British Colombia 및 Ontario의 경우 각각 12%, 13%의 HST 세율을 부과하고 있으며, Prince Edward Island는 14%의 HST 세율 적용을 예고하고 있다.

HST의 운용은 기존의 GST의 규정을 흡수한 소비세법(Excise Tax Act)에 근거하며, HST 시행으로 기업들은 중간재에 대해 주정부가 과세해온 소매세의 폐지, 세율 인하, 납세의무 이행비용 경감 등의 혜택이 있는 것으로 분석되고 있으나 British Colombia 주 사례와 같이 HST 도입에 대한 반응은 대체로 부정적인 것으로 파악된다.

〈표 2-II-2〉 캐나다 GST/HST 주별 세율

(단위: %)

구분	2010.7 이후	2008.1 ~ 2010.7	2006.6 ~ 2008.1	1997.4 ~ 2006.7	1997.4 이전
Alberta	5	5	6	7	7
British Colombia	12	5	6	7	7
Manitoba	5	5	6	7	7
New Brunswick	13	13	14	15	7
Newfoundland and Labrador	13	13	14	15	7
Northwest Territories	5	5	6	7	7
Nova Scotia	15*	13	14	15	7
Nunavut	5	5	6	7	7
Ontario	13	5	6	7	7
Prince Edward Island	5	5	6	7	7
Saskatchewan	5	5	6	7	7
Yukon	5	5	6	7	7

주: HST 세율이 12%일 경우 5%는 연방정부의 세입이 되고 7%는 지방의 몫이 되며, HST 세율이 13%일 경우 5%는 연방정부의 세입이 되고 8%는 지방의 몫이 되며, HST 세율이 15%*일 경우 5%는 연방정부의 세입이 되고 10%는 지방의 몫이 됨.

자료: CRS 홈페이지를 참고하여 저자 작성

Ⅲ. 관세율 제도

1 HS 품목분류 체계

캐나다의 품목 분류는 HS 코드의 분류 체계를 따르고 있으며, HS 코드 10단위 기준으로 세분화되어 분류되고 있다. 품목 분류는 관세 부과에 직접적인 영향을 미치는 만큼 캐나다 관세율법의 일부로 운용되고 있으며, HS 품목 변화에 따른 관세율법 적용 여부는 캐나다 재무부(Department of Finance)의 소관이다.

2 관세율 체계

캐나다는 GATT 협정에 명시된 관세부과 규칙에 기초하여 수입관세를 부과하고 있으며 관세율법상 상품을 분류할 때 HS 코드를 사용하며 이에 따른 관세의 부과 절차는 대부분의 주요 국가들과 유사하다.

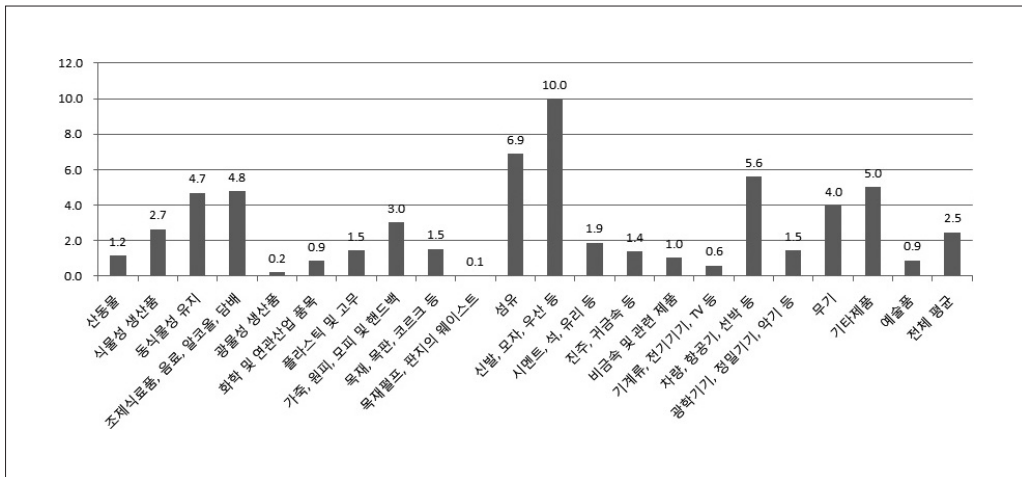
캐나다의 관세율은 우선 최혜국(Most Favored Nation Tariff: MFN)관세와 일반특혜관세(General Preferential Tariff: GPT), 최빈국관세(Least Developed Country Tariff: LDCT), 일반관세(General Tariff: GT) 등이 있다. MFN 관세는 최혜국대우를 부여받은 국가들에 부과되는 관세이며, GPT는 개도국의 수출 증대 및 공업화 촉진을 목적으로 선진국이 개도국을 원산지로 하는 품목에 대해 일반 관세보다 낮은 세율이나 무관세를 적용하는 등 관세상의 특혜 제공에 따라 부과되는 관세이다. 최빈국관세(LDCT)는 UN 경제이사회에 의해 선정된 최저 개발도상국을 대상으로 이

들 수출상품에 대해 무관세 혜택을 부여하는 관세를 의미한다. 일반 관세의 경우 상기의 관세 혜택을 받지 못하는 국가에서 수입된 품목이나 관세율법상 제반 관세율 대우 요건을 갖추지 못한 상품에 적용되는 세율이다.

또한 미국, 칠레, 페루, 콜롬비아, 멕시코, 코스타리카 등 캐나다와 FTA를 체결한 국가에 대한 특혜세율로 UST(United States Tariff), CT(Chile Tariff), PT(Peru Tariff), COLT(Colombia Tariff), MT(Mexico Tariff), CRT(Costa Rica Tariff) 등의 특혜세율이 적용되고 있다.

캐나다의 MFN 세율은 2010년 기준 평균 2.5%로 대체로 낮은 수준이나, [그림 2-Ⅲ-1]에서 볼 수 있듯이 산업에 따라 10.0%의 높은 수준을 유지하는 경우도 있다. 신발/모자/우산 품목군에 적용된 MFN 세율의 평균이 10%로 가장 높고, 그다음으로 섬유(6.9%), 차량/항공기/선박(5.6%) 순으로 높은 것으로 나타났다.

[그림 2-Ⅲ-1] 캐나다 MFN 세율의 산업별 현황



주: 2010년도 실행세율 기준
 자료: IDB 자료를 토대로 저자 작성

보다 상세한 캐나다의 MFN 세율 현황은 아래 <표 2-Ⅲ-1>에서 보는 바와 같은데, HS 2단위 기준 육류/어류/연체동물에 적용되는 세율은 최대 238%이며, 곡물에 적용되는 세율 역시 최대 94.5%에 달하는 것으로 나타났다. 농산품(HS 01~24류)을 제외한 공산품에 적용되는 세율 가운데 최대 15% 이상의 고관세 적용 품목에는 사진

용 재료, 플라스틱 제품, 원피와 가죽, 가죽제품/핸드백, 특수직물, 메리야스편물, 메리야스편물의 의류, 기타 의류 및 부품, 신발, 우산, 인모제품, 항공기 및 부분품, 선박 및 수상구조물, 가구/침구, 완구 등이 포함된다. 또한 전기기기 및 차량에 적용되는 최대 세율이 9~11%로 상대적으로 높은 관세가 적용되는 것을 알 수 있다.

〈표 2-III-1〉 캐나다 MFN 세율 현황

(단위: %)

분류	품목명	평균 세율	최대 세율
HS 16	육류, 어류, 연체동물	7.7	238
HS 10	곡물	14.1	94.5
HS 02	육, 식용내장	2.6	26.5
HS 89	선박과 수상 구조물	16.2	25
HS 63	기타 방직용 섬유제품, 중고의류	13.3	20
HS 07	식용채소, 뿌리	2.3	19
HS 58	특수직물, 트리밍과자수포	4.2	18
HS 60	메리야스편물	17.6	18
HS 61	메리야스편물의 의류 및 부품	16.4	18
HS 62	기타 의류 및 부품	15.6	18
HS 95	완구 · 유희용구 · 운동용구 및 이들의 부분품과 부속품	3.6	18
HS 96	잡품	5.9	18
HS 20	채소, 과일, 견과류	5.3	17
HS 06	산수목, 구근류, 절화 등	4.8	16
HS 55	인조단섬유	2.8	16
HS 37	사진용 재료	1.1	15.5
HS 39	플라스틱 및 관련 제품	1.7	15.5
HS 41	원피와 가죽	8.4	15.5
HS 42	가죽제품, 핸드백, 여행용품	3.5	15.5
HS 64	신발, 가방 등 그 부분품	4.7	15.5
HS 66	우산, 지팡이	9.3	15.5

〈표 2-Ⅲ-1〉의 계속

(단위: %)

분류	품목명	평균 세율	최대 세율
HS 67	조제우모, 솜털, 인모제품	3	15.5
HS 88	항공기와 우주선 및 이들의 부분품	1	15.5
HS 94	가구와 침구·매트리스서포트·쿠션과 이와 유사한 물품 등	5	15.5
HS 19	곡물, 전분, 베이커리제품	4.1	14.5
HS 56	워딩, 펠트, 부직포 등	11.3	14
HS 57	카펫 및 기타 바닥갈래	0.3	14
HS 91	시계와 그 부분품	3.3	14
HS 23	식품산업 잔유물, 조제사료	7	13
HS 87	철도 또는 궤도용 외의 차량 및 그 부분품과 부속품	3.6	13
HS 08	식용과일, 견과류등	0.8	12.5
HS 17	당류, 설탕과자	4	12.5
HS 21	기타 조제식료품	5.7	12.5
HS 26	광, 슬랙	0.7	12.5
HS 04	낙농품, 천연꿀, 기타	6	11
HS 15	동식물성유지, 조제식용지	4.7	11
HS 22	음료, 알코올, 식초	2.7	11
HS 45	코르크와 그 제품	4.4	11
HS 82	비금속제의 공구·도구·칼붙이·스푼과 포크 및 이들의 부분품	3.8	11
HS 86	철도 또는 궤도용의 기관차·차량과 이들의 부분품	6.6	11
HS 11	맥아, 전분	3.8	10.5
HS 12	채유용종자, 과실 등	0.6	10
HS 43	모피, 인조모피	1.4	9.5
HS 73	철강의 제품	0.3	9.5
HS 84	원자로·보일러와 기계류 및 이들의 부분품	0.3	9
HS 85	전자기기와 그 부분품	1.2	9
HS 34	비누, 왁스, 양초	3.7	8.5

〈표 2-III-1〉의 계속

(단위: %)

분류	품목명	평균 세율	최대 세율
HS 70	유리, 유리제품	1.4	8.5
HS 90	광학기기·사진용기기 및 부분품과 부속품	0.6	8.5
HS 01	산동물	0.5	8
HS 32	염색, 염료, 페인트 등	4.6	8
HS 51	양모, 마모사 및 이들의 직물	1.5	8
HS 53	기타 식물성방직용 섬유	1.1	8
HS 54	인조장섬유	1.6	8
HS 68	석, 시멘트, 석면, 유사제품 등	4	8
HS 69	도자기 제품	0.1	8
HS 72	철강	1.5	8
HS 65	모자류 및 그 부분품	4.3	7.5
HS 93	무기·총포탄 및 이들의 부분품과 부속품	4	7.5
HS 83	비금속제의 각종 제품	2.4	7
HS 92	악기 및 그 부분품과 부속품	3.3	7
HS 97	예술품·수집품과 골동품	0.9	7
HS 03	어류, 갑각류	0.4	6.5
HS 27	광물성연료, 광물성왁스	0.1	6.5
HS 29	유기화학품	0.1	6.5
HS 31	비료	1.7	6.5
HS 33	조제향료, 화장품류	4.7	6.5
HS 35	변성전분, 효소	6.5	6.5
HS 36	화학류, 성냥	4.3	6.5
HS 38	기타 화학생산품	1.3	6.5
HS 75	니켈과 그 제품	1.4	6.5
HS 18	코코아, 코코아조제품	3	6
HS 59	공업용 방직섬유제품	2.6	6
HS 28	무기화학품, 희토류 금속 등	0.1	4

〈표 2-Ⅲ-1〉의 계속

(단위: %)

분류	품목명	평균세율	최대세율
HS 50	실크	0.3	4
HS 52	면	0.1	4
HS 09	커피, 차	0.9	3
HS 74	동과 그 제품	0.1	3
HS 79	아연과 그 제품	0.2	3
HS 80	주석과 그 제품	0.2	3
HS 24	담배, 담배대용물	0	2.5
HS 40	고무 및 관련 제품	0	2
HS 05	기타 동물성 생산품	0	0
HS 13	락, 검, 수지 등	0	0
HS 14	식물성 편조물용 재료, 기타	0	0
HS 25	소금, 토석류, 석고, 석회	0	0
HS 30	의료용품	0	0
HS 44	목재와 그 제품	0	0
HS 46	짚, 바구니제품	0	0
HS 47	목재펠트	0	0
HS 48	종미 및 제지용펄프	0	0
HS 49	인쇄서적, 신문, 회화 등	0	0
HS 71	진주, 귀금속, 식품, 주화 등	0	0
HS 76	알루미늄과 그 제품	0	0
HS 78	연과 그 제품	0	0
HS 81	기타비금속, 이들의 제품	0	0
HS 77	향후 사용을 위해 비워둠	-	-
HS 98	특별분류조항-비상업품	-	-
HS 99	특별분류조항-상업품	-	-

주: 2010년 캐나다 MFN 실행세율 데이터를 이용하여 HS 2단위 기준 평균세율을 집계한 뒤 높은 순서대로 정리한 것임.

자료: IDB 자료를 토대로 저자 작성

IV. 감면 및 환급

1 관세 감면

캐나다의 관세감면프로그램(Duty Relief Program)⁵⁾은 캐나다로 수입되는 품목 혹은 캐나다로 수입된 품목이 바로 수출될 경우 수입 당시 관세, 반덤핑 및 상계관세 등을 감면해주는 제도이다. 물론 통합 판매세(HST: Harmonized Sales Tax) 및 부가세(GST: Goods and Service Tax) 등에 대한 감면을 의미하는 것은 아니다.⁶⁾ 다시 말해, 이 제도는 캐나다 Excise Act 2001, Excise Tax Act에 기초한 세금 및 관세의 부과를 감면해준다. 그렇지만 관세 등 제세 체납이 있는 자는 해당 제도에 따른 관세 감면 신청을 할 수 없으며, 담배 및 일부 지정 품목의 경우 관세 감면 적용이 되지 않는다. 단, 수입품목 가운데 연료를 제외한 수출품을 만드는 과정에서 소모되는 품목, 즉 소비재 및 소모품(consumables and expendable goods)⁷⁾의 경우에는 관세감면 제도의 혜택을 적용받을 수 있다.

이 제도의 혜택을 받기 위해서는 정해진 양식(K90, Duties Relief Application)의 작성 후 CBSA의 허가를 받아야 한다(아래 [그림 2-IV-1] 참고). 제출된 지원서를 토대로 CBSA에서는 해당 품목의 이동경로 및 관련 서류에 대한 검토(tracking of all receipts)를 하며, 해당 수입품목이 캐나다에 있는 기간 동안에 정해진 스케줄에 따라

5) <http://www.cbsa-asfc.gc.ca/publications/dm-md/d7/d7-4-1-eng.html>를 참고하여 작성


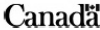
6) 엄밀한 의미에서 통합판매세 및 부가세 등이 이 제도를 통해 감면되는 것은 아니지만, 관세 감면에 따른 과세표준의 조정으로 이들 세금이 줄어드는 효과를 가진다.

7) Consumables are goods that are virtually disappear in the manufacturing process and do not form part of the finished product and expendables are goods that, after use, retain some physical characteristics but have been useless or devitalized and do not form part of the finished product.

업체를 방문하기도 한다.

한편 CBSA에 의해 사전에 허가받은 무역업자에게는 특정 허가번호(licence number)가 발행되는데, 관세 감면을 신청하기 위해서 수입 당시 B3-3 양식(Canada Customs Coding Form)의 26번항에 해당 허가번호를 적시하면 된다. 그렇지만 CBSA에서 허가번호를 발행 받기 전에 이루어진 수입 절차에 대해서는 소급 적용이 안되므로, 이 경우 관세환급제도를 이용하면 이미 납부한 관세를 환급받을 수 있다.

[그림 2-IV-1] 관세감면프로그램 신청양식: K90

 Canada Border Services Agency / Agence des services frontaliers du Canada		Protected when completed / Protégé une fois rempli	
DUTIES RELIEF APPLICATION - DEMANDE D'EXONÉRATION DES DROITS			
Company name - Nom de l'entreprise		Language preference - Langue préférée <input type="checkbox"/> English <input type="checkbox"/> Français	Importer/Business No. - N° d'importateur/d'entreprise
Legal name, if different from above - Raison sociale (si différente)		GST registration number - N° d'inscription de la TPS	
Address - Adresse			
Street - Rue	City - Ville	Province	Postal code - Code postal
If you have other divisions or locations (warehouses, plants, etc.) please attach a list of these addresses. - Si vous possédez d'autres locaux (entrepôts, usines, etc.), veuillez annexer une liste complète d'adresses.			
Contact person - Personne-ressource	Title - Titre	Telephone number - Numéro de téléphone ()	Facsimile number - Numéro de télécopieur ()
Describe your major business activity. - Décrivez votre principale activité commerciale.		Specify the main product you manufacture or sell. Précisez le produit principalement fabriqué ou vendu.	
Have you previously applied for duty deferral or inward processing? - Avez-vous déjà fait une demande de report des droits ou de traitement intérieur? <input type="checkbox"/> Yes / Oui <input type="checkbox"/> No / Non			
Indicate any other post-audit relief or remission programs previously used. - Indiquez tous les autres programmes d'exonération des droits après vérification auxquels vous avez déjà participé.			
Are they currently in use? - Y participez-vous actuellement? <input type="checkbox"/> Yes / Oui <input type="checkbox"/> No / Non		If yes, specify which ones. - Si oui, précisez lesquels.	
Books and records - Livres et registres			
What is the name of your independent auditing firm? / Quel est le nom de votre société indépendante de vérification?		Fiscal year end date - Date de fin de l'exercice financier	
Business books and records are located at? - À quel endroit sont conservés les livres et registres de l'entreprise?	Customs records are located at? - À quel endroit sont conservés les documents douaniers?	How long are books and records maintained (clarify which ones)? / Combien de temps sont conservés les livres et registres (précisez lesquels)?	
Please describe any specific systems and controls. / Veuillez décrire les systèmes et contrôles particuliers. <input type="checkbox"/> Manual / Manuel <input type="checkbox"/> Micro-computer / Micro-ordinateur <input type="checkbox"/> Mainframe / Ordinateur central <input type="checkbox"/> Local area network / Réseau local	Provide details of what inventory system or controls will be used to monitor the goods under the program. - Décrivez les systèmes et contrôles d'inventaire utilisés pour tenir compte des marchandises en vertu du programme. Attach additional pages if necessary. - Veuillez joindre des pages supplémentaires au besoin.		
Import - Importation			
What goods will be imported/received under the program? - Quelles marchandises seront importées/reçues dans le cadre du programme?			
Are these imported goods intended for: / Ces marchandises importées sont destinées à la : <input type="checkbox"/> sale to domestic user / vente à l'utilisateur national <input type="checkbox"/> manufacture for export sale / fabrication pour la vente à l'exportation <input type="checkbox"/> domestic sale for subsequent export / vente nationale en vue de l'exportation <input type="checkbox"/> direct export sale / vente à l'exportation directe <input type="checkbox"/> manufacture and sale to domestic user / fabrication et vente à l'utilisateur national <input type="checkbox"/> manufacture and domestic sale for subsequent export / fabrication et vente nationale en vue de l'exportation			
Do you intend to receive or purchase any goods that may have been imported by domestic suppliers? / Avez-vous l'intention de recevoir ou d'acheter des marchandises qui auraient pu être importées par des fournisseurs nationaux?		<input type="checkbox"/> Yes / Oui <input type="checkbox"/> No / Non	
Do you receive Form K32A, Certificate of Importation, Sale, or Transfer from any supplier? / Recevez-vous le formulaire K32A, Certificat à l'égard d'importation, de vente ou de transfert d'un quelconque fournisseur?		<input type="checkbox"/> Yes / Oui <input type="checkbox"/> No / Non	
Do you pay any anti-dumping or countervailing duties on imported goods? / Payez-vous des droits antidumping ou compensateurs sur des marchandises importées?		<input type="checkbox"/> Yes / Oui <input type="checkbox"/> No / Non	
What is the average monthly value on the - Quelle est la valeur moyenne mensuelle des imported goods - marchandises importées and - et indirect imports (domestic purchases with duty content) / importations indirectes (achats nationaux avec une valeur de droits imposables)		What is the average monthly amount of duties on - Quelle est la valeur moyenne mensuelle des droits sur imported goods from NAFTA countries / les marchandises importées des pays ALÉNA and - et imported goods from non-NAFTA countries / les marchandises importées des pays non-ALÉNA	
Do the goods imported from a NAFTA country qualify for a NAFTA preferential tariff treatment? / Les marchandises importées d'un pays ALÉNA sont-elles admissibles à un tarif préférentiel de l'ALÉNA? <input type="checkbox"/> Yes / Oui <input type="checkbox"/> No / Non			
K90 (00)		A997 	

[그림 2-IV-1]의 계속

Manufacturing (if applicable) - Fabrication (s'il y a lieu)			
What percentage of your business is involved in manufacturing? - Dans quelle proportion votre entreprise est-elle impliquée dans la fabrication?	▶ _____ %		
What do you produce? - Que fabriquez-vous?			
Describe the manufacturing process. - Décrivez le procédé de fabrication.			
What type of production records are maintained? - Quel genre de documents de fabrication sont tenus?			
How long is your average inventory turnover? Quel est le délai moyen de la rotation des stocks? _____	Are the imported goods readily identifiable in the exported good(s)? Les marchandises importées sont-elles facilement repérables dans les marchandises exportées? <input type="checkbox"/> Yes / Oui <input type="checkbox"/> No / Non		
List any imported goods (other than fuel or plant equipment) consumed or expended in the manufacturing process. Énumérez toute marchandise importée, consommée ou absorbée au cours du procédé de fabrication (autre que le carburant ou l'équipement d'usine).			
List any domestic goods used interchangeably with the imported goods used in the manufacture or production of the exported products. Énumérez toute marchandise nationale équivalente aux marchandises importées utilisées dans la fabrication ou la production des produits exportés.			
List any by-products resulting from the processing. - Énumérez tout sous-produit qui résulte de la transformation :	What percentage of raw material becomes scrap or waste from the manufacturing process? Quel est la proportion de matières premières qui sont transformées en résidus ou déchets suite au procédé de fabrication? ▶ _____ %		
Export - Exportation			
What countries do you normally export to? - Vers quels pays exportez-vous habituellement?	What percentage is exported to a NAFTA country (US or Mexico)? Quelle est la proportion des marchandises exportées vers un pays ALÉNA (É.-U. ou Mexique) ▶ _____ %		
Are your goods deemed exported, i.e., supplied as ship's stores; supplied to duty-free shops; or put into bonded warehouses for export etc.? Vos marchandises sont-elles présumées exportées, c'est-à-dire, fournies à titre de provisions de bord, fournies à des boutiques hors-taxes ou placées en entrepôt de stockage en vue de leur exportation? <input type="checkbox"/> Yes / Oui <input type="checkbox"/> No / Non			
Non-compliance - Inobservation			
What controls are used to report and pay duty on domestic sales? - Comment faites-vous état et payez-vous les droits sur les ventes nationales?			
Declaration - Déclaration			
I understand the legislative, regulatory, and administrative conditions of the program and agree to maintain adequate records acceptable to the Minister of National Revenue to control those goods imported under this program. I agree to make these records available to the Minister of National Revenue for audit purposes. I will report all non-compliance from the program within the time limits established by legislation. I understand that failure to comply with these requirements will result in the application of sanctions based upon the severity of the non-compliance and possible cancellation or suspension of importing privileges under this program. I also accept the duty liability on any goods which were imported under the program for which I accepted responsibility.			
Je comprends les exigences législatives, réglementaires et administratives du programme et j'accepte de maintenir des livres et registres adéquats qui serviront à contrôler les marchandises importées en vertu de ce programme, et qui seront acceptés par le Ministre du Revenu national. J'accepte de mettre ces documents à la disposition du Ministre du Revenu national aux fins de vérification. Je ferai état de toute inobservation au programme dans les délais établis par la loi. Je comprends que le défaut de se conformer à ces exigences donnera lieu à l'application des sanctions fondées sur la sévérité de l'inobservation et pourra entraîner l'annulation ou la suspension des privilèges d'importation prévus par ce programme. De plus, j'accepte que les marchandises que j'ai importées et pour lesquelles j'ai accepté la responsabilité soient assujetties à des droits.			
I declare that all the information given in this application is true. / Je déclare que tous les renseignements fournis sur ce formulaire sont vrais.			
Name - Nom	Title - Titre	Signature	Date

자료: CBSA 홈페이지

2 관세 환급

캐나다의 관세 환급 절차⁸⁾는 ‘Duty Drawback Program’에 의해 이루어지며, 수입자, 수출자, 화주, 혹은 생산자 등이 신청할 수 있다. 관세 환급을 받기 위해서는 정해진 양식(K32, Drawback Claim)을 작성하여 관련 증빙서류와 함께 가까운 CBSA Offices에 제출하여야 한다(아래 [그림 2-IV-2] 참고). 관세감면제도와 마찬가지로 관세 환급 역시 통합판매세(HST: Harmonized Sales Tax) 및 부가세(GST: Goods and Service Tax) 등에 대한 감면을 의미하는 것이 아니다.

관세 환급을 위한 증빙서류와 관련하여 수출송장(export invoice) 사본이나 그에 상응하는 서류를 필요로 하되, NAFTA하에서 수출되는 품목의 경우 충족해야 할 증빙서류에 대해 별도로 규정하고 있다. 여기에는 수입신고번호(foreign import entry number), 수입날짜(date of importation), HS 품목번호(tariff classification number), 관세율(rate of duty), 납부세액(amount of duties paid) 등의 정보를 필수적으로 포함하도록 정하고 있다.

한편 관세환급 신청은 수입된 물품이 반출된 날(the date the imported goods were released)로부터 4년 이내 이루어져야 하며, 증류주 제조과정에 사용된 주정(spirits)은 반출된 날로부터 5년 이내로 규정하고 있다.

8) <http://www.cbsa-asfc.gc.ca/publications/dm-md/d7/d7-4-1-eng.html>를 참고하여 작성

[그림 2-IV-2] 관세환급프로그램 신청 양식: K32

Canada Border Services Agency Agence des services frontaliers du Canada		DRAWBACK CLAIM (submit in duplicate)		DEMANDE DE DRAWBACK (présenter en double)		SEE INSTRUCTIONS ON REVERSE Voir instructions au verso									
1. Claimant - Demandeur [Redacted]		1a. Importer/Business No. N° d'importateur - d'entreprise [Redacted]		2. Mail cheque to - Poster le chèque à [Redacted]		3. Customs date stamp Timbre dateur des douanes [Redacted]									
4. Authority - Autorisation [Redacted]		5. Claim No. - N° de la demande [Redacted]													
6. Sales Invoice - Facture de vente Date No. - N° [Redacted]		7. Y / A P / B T / A [Redacted]		8. Desc. of goods subject to claim Désignation des marchandises visées par la demande [Redacted]		9. Imported goods Marchandises importées [Redacted]		10. Customs Office and trans. No. Bureau de douanes et n° de la trans. [Redacted]		11. Date of release Date de la mise en liberté [Redacted]					
12. Qty - Qty [Redacted]		13. Unit price Prix unitaire [Redacted]	14. R. of exch. Taux de ch. [Redacted]	15. VFD - VED [Redacted]	16. R. of duty T. des droits [Redacted]	17. Customs duties Droits de douane [Redacted]	18. Tariff treatment Traitement tarifaire [Redacted]	19. Tax (incl. GST) Taxe (la TPS incluse) [Redacted]	20. Other duties Autres droits [Redacted]	21. CCRA Use Usage de l'Agence [Redacted]					
12. Qty - Qty [Redacted]		13. Unit price Prix unitaire [Redacted]	14. R. of exch. Taux de ch. [Redacted]	15. VFD - VED [Redacted]	16. R. of duty T. des droits [Redacted]	17. Customs duties Droits de douane [Redacted]	18. Tariff treatment Traitement tarifaire [Redacted]	19. Tax (incl. GST) Taxe (la TPS incluse) [Redacted]	20. Other duties Autres droits [Redacted]	21. CCRA Use Usage de l'Agence [Redacted]					
12. Qty - Qty [Redacted]		13. Unit price Prix unitaire [Redacted]	14. R. of exch. Taux de ch. [Redacted]	15. VFD - VED [Redacted]	16. R. of duty T. des droits [Redacted]	17. Customs duties Droits de douane [Redacted]	18. Tariff treatment Traitement tarifaire [Redacted]	19. Tax (incl. GST) Taxe (la TPS incluse) [Redacted]	20. Other duties Autres droits [Redacted]	21. CCRA Use Usage de l'Agence [Redacted]					
12. Qty - Qty [Redacted]		13. Unit price Prix unitaire [Redacted]	14. R. of exch. Taux de ch. [Redacted]	15. VFD - VED [Redacted]	16. R. of duty T. des droits [Redacted]	17. Customs duties Droits de douane [Redacted]	18. Tariff treatment Traitement tarifaire [Redacted]	19. Tax (incl. GST) Taxe (la TPS incluse) [Redacted]	20. Other duties Autres droits [Redacted]	21. CCRA Use Usage de l'Agence [Redacted]					
Certification - Attestation I Je [Redacted] acting for agissant au nom de [Redacted] of de [Redacted]						TOTAL - TOTAUX 22. Customs duties Droits de douane [Redacted]						23. Tax - Taxe GST TPS [Redacted]		24. Other duties Autres droits [Redacted]	
hereby declare that to the best of my knowledge and belief this claim is true, correct, complete and substantiated by claimant's records. déclare par les présentes qu'au meilleur de ma connaissance cette demande est vraie, correcte, complète et justifiée par les dossiers du demandeur.						CCRA USE ONLY - USAGE DE L'AGENCE SEULEMENT Official coding Codage officiel 25. Customs duties Droits de douane 9019						Payment Paiement \$ [Redacted]		Adj. to payment Rajust. du paiement \$ [Redacted]	
Date [Redacted] Signature [Redacted]						26. Anti-dumping/controlling duty Droits antidumping et compensateurs 9018						[Redacted]		[Redacted]	
FOR CCRA USE ONLY - À L'USAGE EXCLUSIF DE L'AGENCE Record of payment - Inscription du paiement [Redacted]						27. Import excise tax Taxes d'accise à l'importation 9409						[Redacted]		[Redacted]	
Date interest begins: Intérêt calculé à partir du : [Redacted]						28. Other duties Autres droits [Redacted]						[Redacted]		[Redacted]	
[Redacted]						29. GST TPS [Redacted]						[Redacted]		[Redacted]	
[Redacted]						30. SUB-TOTAL SOUS-TOTAL [Redacted]						[Redacted]		[Redacted]	
[Redacted]						31. Interest Intérêt [Redacted]						[Redacted]		[Redacted]	
[Redacted]						32. TOTAL [Redacted]						[Redacted]		[Redacted]	
K32 (01)						Page [Redacted] of [Redacted]								[Redacted]	

자료: CBSA 홈페이지

V. 수출입 규제

통관 절차상에 수출입 신고 자료의 심사과정에서 법령이 정하는 바에 따라 수출입 물품에 대한 허가, 승인 등의 구비 여부를 확인해야 한다. 수출입 제한 및 규제 대상 품목이 아닌 경우 이에 대한 확인이 필요 없으나, 대상 품목의 경우 캐나다 정부의 허가를 받아야만 통관이 가능하다.

캐나다는 특정 저작권물, 위조화폐, 죄수가 제조한 상품, 중고비행기 및 중고자동차 등의 수입을 금지하고 있으며, 캐나다가 가입한 국제협약이 지정한 수입금지 품목의 수입도 금지하고 있다. 또한 캐나다 수출입허가법(Export and Import Permit Act)에 명시된 품목들의 경우 수출입 허가를 취득하여야 하는데, 군용품, 철강, 낙농제품 등 여기에 해당된다. 이하에서는 이들 품목에 대해 보다 세부적으로 살펴보기로 한다.

1 수입금지(Import Prohibition) 품목⁹⁾

수입금지 품목(Prohibited goods)은 캐나다 관세율법 제5부에 규정되어 있는데, 이들 품목에 대한 보다 상세한 정보는 Memorandum D9에 제시되어 있다. 이를 품목별로 간략하게 정리하면 다음과 같다.

9) Authorised Economic Operator—Australian Position, Australian Customs and Border Protection Services, 2012. 5를 참고함.

가. 특정 저작권물(Copyrighted Books)

캐나다는 특정 저작권물에 대한 수입금지와 관련하여 인쇄판권이 캐나다나 영국에 있는 책자의 재판(reprints)에 대한 수입을 금지하고 있으며, 캐나다 저작권법 제27조 및 28조에 근거하여 수입이 금지된 출판물 리스트를 별도로 규정하고 있다. 현재 규정되어 있는 금지품목 리스트상의 예외로 인정받기 위해서는 저작권법 28(3)조에 따라 다음의 4가지 요건을 충족하여야 한다.

- (a) 베른조약에 가입된 국가로부터의 어떤 출판물에 대해서도 개인적인 사용을 이유로 2개 이상 수입하지 않는 경우
- (b) 캐나다 정부 부처 및 지방정부의 필요에 의해서 출판물을 수입하는 경우
- (c) 공공도서관이나 교육기관의 사용을 위해 수입하는 경우
- (d) 영국이나 베른조약(혹은 다른 Schedule II에 규정된 추가적인 규약)에 가입되어 있는 외국에서 합법적으로 인쇄되고 유통 및 판매를 위해서 출판된 책을 수입하는 경우(단, 어떠한 세관직원이든 이와 같은 규정에 의거한 품목의 수입을 원하는 개인에게 수입할 수 있는 권리를 확보하기 위해 필요한 적정한 증빙서의 작성을 요구할 수 있음)

나. 위조화폐(Coin, Base, or Counterfeit)

캐나다는 형법 제448조에 따라 ‘위조화폐(counterfeit money)’로 정의된 품목들의 수입을 금지하고 있다. 여기서 ‘위조화폐’의 범주에 (1) 의도적으로 비슷하게 보이도록 만들어서 공식 통용화폐로 인정될 수 있도록 만들어진 가짜 동전 및 지폐, (2) 위조된 은행어음이나 백지수표, (3) 고액권으로 변조된 진짜 동전 및 지폐, (4) 별도의 가공을 통해서 변형된 화폐, (5) 통용화폐와 유사하게 보이도록 금, 은, 니켈 등을 덧입힌 동전, (6) 통용화폐와 유사하게 보이도록 특정한 물질을 칠한 금속물질 및 동전 등이 포함된다.

수입금지 대상인 위조화폐로 의심되는 동전 등의 수입은 임시로 중단되며, 캐나다 관세청은 해당 지역수사부서에 이를 통보하면서 제품의 샘플과 관련 보고서를 제출하여야 한다.

다. 중고비행기(Used or Second-Hand Aircraft)

캐나다에서는 다음의 중고비행기 등에 대해서 수입을 금지하고 있는데, 수입이 금지되는 대상으로는 (1) HS 9803.00.00이나 HS 9810.00.00으로 분류된 민간항공기 혹은 국제운송과 연관된 항공기, (2) 통관과 관련하여 법령(항공법 혹은 지방의 법령)에 의해 강제로 몰수된 항공기, (3) 군사적인 목적으로 국방부에서 수입한 항공기 (4) 미국으로부터 수입된 항공기 등이 해당된다. 그러나 1989년부터 미국으로부터 수입된 중고항공기는 수입이 금지되지 않는다. 단, 미국을 거쳐 제3국을 통해 캐나다로 수입되는 경우 미국에서 수입된 것으로 고려되지 않는다.

라. 죄수가 제조한 상품(Goods Manufactured or Produced Wholly or In Part by Prison Labor)

캐나다는 감옥에 수감된 죄수가 제조한 품목의 수입을 금지하고 있는데, 이와 관련하여 가장 일반적인 품목으로는 자전거, 쓰레기봉투, 녹음기, 기념품, 가죽제품 및 목제품 등이 포함된다. 단, 캐나다 비거주자나 해외에서 귀국한 캐나다 거주자가 판매 혹은 직업상의 용도가 아닌 개인적인 용도로 사용하기 위해 수입하는 경우는 수입 금지가 면제된다.

마. 중고 매트리스 및 관련 재료(Used or Second-Hand Mattresses and Materials Therefrom)

캐나다는 중고 매트리스 물품규제에 규정(regulations respecting the importation of materials from used or second-hand mattresses)에 의거하여 중고 매트리스 및 관련 재료의 수입을 금지하고 있다. 그러나 세척 및 소독이 되었고, 수출업자 혹은 다른 세척 및 소독 등에 관련한 전문가에 의해서 인증을 받은 경우에는 수입이 가능하다.

바. 잘못된 원산지정보 기재 품목 및 상표권법상 수입이 금지된 품목(False Description of Geographical Origin of Goods and Goods With Trade Mark—Tariff Item No. 98970000)

캐나다는 잘못된 원산지 정보가 기재되어 있거나, 상표권상 금지된 품목의 수입을 금지하고 있는데, 캐나다산 혹은 실제 원산지와 다른 여타 국가의 상품으로 오인할 수 있는 경우를 대상으로 한다. 그렇지만 다음과 같은 예외가 인정된다. 먼저, 판매 등의 목적이 아닌 수입품에 부착되었거나, 캐나다산 물품과 묶여진 라벨, 인장, 태그, 포장, 컨테이너 등은 이와 같은 수입금지조항에 영향을 받지 않는다. 다음으로 캐나다 현지의 관계자 및 유통업자의 신분이나 주 영업장에 대한 정보 및 이와 관련한 라벨의 경우도 동 수입금지규정 위반 여부 판단대상에서 제외된다. 또한 동 규정은 상업적 목적이 아닌 개인적인 목적에 의해 수입되는 경우(개인의 소지품이나 개인적인 선물 등의 용도)에도 적용되지 않는다.

사. 백색 인광성 성냥(White Phosphorous Matches)

백색 인광성 성냥(White Phosphorous Matches)의 경우도 수입이 금지된다. CBSA는 수입금지 조치와 관련하여 필요시 실험을 목적으로 CBSA의 실험실에 해당 물품의 샘플을 보내고, 그 결과를 기다릴 수 있다.

아. 중고자동차(Used or Second-Hand Motor Vehicles)

캐나다는 모든 종류의 중고자동차 수입을 금지하고 있다. 그렇지만 다음의 경우에 한해 예외가 인정된다. 우선 ① HS 9801.10.00, 9807.00.00, 9808.00.00, 9809.00.00, 9810.00.00 품목, ② 캐나다에 처음 정착하면서 수입한 품목 가운데 HS 9807.00.00을 제외한 품목, ③ 통관 관련 법이나 혹은 다른 캐나다 각 지방정부 법령 등에 의해서 강제적으로 몰수된 경우, ④ 유산으로 남겨진 경우, ⑤ 미국에서 수

입된 경우, ⑥ NAFTA 조항에 따라 미국·멕시코로부터 수입된 경우¹⁰⁾ 등이 이에 해당된다. 한편 수입금지 대상품목의 세부 범위와 관련하여 중고자동차 규정(Used or second-hand motor vehicles regulations)에서 아래와 같이 별도로 제시하고 있다.

- (a) 석유 및 천연가스와 관련한 발견 및 탐사 혹은 이의 개발, 유지, 시험 및 생산과 지하수 시추 관련 기계 및 장치를 가진 자동차
- (b) 캐나다 거주자가 캐나다 밖에 거주하는 친지나 친구로부터 선물로 받았고, 그 자동차를 상업적인 목적이 아닌 개인적인 목적으로 사용하는 경우
- (c) 비거주자가 캐나다에서의 여름휴가 등을 위해 비거주자 자신이 계속 사용할 목적으로 수입하는 경우
- (d) 캐나다에 거주하지 않으며, 캐나다에 있는 다른 국가의 방위기관에 고용되어 있고, 캐나다에서 공식적인 군사서비스 분야에 종사하는 외국의 시민이 수입하는 경우
- (e) 비거주자의 일시적인 물품수입 및 운송에 관한 법률에 따른 수입인 경우
- (f) 건축 및 이의 유지보수 분야에서 미국정부가 뉴펀들랜드 지역에 설립한 관련 도급업자에 의한 수입인 경우
- (g) 고무타이어로 된 바퀴 혹은 고무타이어와 반궤도식인 바퀴가 장착되어 있으며, 7.2m³의 이상의 정격용량 및 15톤 이상의 적재능력을 갖추고 있는 디젤연료로 작동하는 자가추진 덤프트럭으로, 광물이나 다른 채굴된 물질을 채굴현장에서 건설현장까지 운반하기 위한 비포장도로용으로 수입된 것
- (h) 캐나다에 다시 거주하기 위해 돌아온 이전 거주자에 의해 수입된 경우(단, 귀국 직전에 최소 12개월 동안 다른 국가에서 거주하였거나, 캐나다에 없었던 기간이 최소 6개월 이상이고 해외에 있던 기간 중 최소 6개월 동안 차량을 소유하고 있었던 경우가 해당된다. 또한 캐나다에서 다른 지역으로 이주하였거나, 다른 지역으로 파견되었다가 질병, 실업, 교육상 필요 혹은 이와 유사한

10) NAFTA 조항에 따라 미국, 멕시코로부터 수입되는 품목이라 할지라도 다음의 조건에 해당될 경우만 적용된다. 이들 조건은 ① 2009~2010년: 출고된 후 10년 이하의 중고차, ② 2011~2012년: 출고된 후 8년 이하의 중고차, ③ 2013~2014년: 출고된 후 6년 이하의 중고차, ④ 2015~2016년: 출고된 후 4년 이하의 중고차, ⑤ 2017~2018년: 출고된 후 2년 이하의 중고차, ⑥ 2019년 이후 출고된 자동차 등이 해당된다.

다른 개인적인 사유로 인하여 캐나다로 돌아오게 된 경우도 해당된다)

- (i) 출고된 후 15년 이상인 경우
- (j) 차량의 모델 연도가 1월 1일 이전에 생산되고, 그 날짜 이후와 당해연도 12월 31일 이전에 수입되는 경우
- (k) 포물러 경기나 기타 레이스 목적의 차량으로 수입되거나, 공공 고속도로에서의 사용이 허가되지 않은 차량의 경우
- (l) 캐나다 밖의 지역에서 사고로 인해 피해를 입은 거주인이 본인 소유의 차량을 대체하기 위해 캐나다 밖의 지역에서 차량을 취득한 캐나다 거주인에 의해 수입되는 경우(수리가 불가능한 경우)
- (m) 'Foreign Aircraft Servicing Equipment Remission Order(1992)'에서 수입에 대해 규정한 차량의 경우
- (n) 일시적으로 그리고 일시적 출입허가에 따라 수입되었거나, 수입과 관련하여 상업적 목적에 대한 일시적인 출입허가 등에 근거한 수입인 경우
- (o) 'Controlled Drugs and Substances Act'에 따른 몰수품인 경우
- (p) HS 9802.00.00 또는 9803.00.00에 해당되며 일시적으로 수입된 경우
- (q) 'Akwasasne Residents Remission Order'의 제4항 및 7항에서 수입에 대해 규정한 품목인 경우
- (r) 원 구매자에 의해 수입되는 경우(단, 해당 차량이 원 구매자 개인 혹은 가정을 위한 용도로, 비즈니스 혹은 제조설비 등의 용도로 수입되지 않아야 한다. 그리고 차량구매 청구서를 통해 해당 차량이 전시용 차량으로 사용되었거나 차량렌탈 업체에 의해 사용된 적이 없다는 사실이 확인되어야 한다)

자. 음란물

캐나다는 형법 163(8) 조항에 규정된 음란물 제작의 혐의를 받는 물품과 관련되어 있는 HS 9899.00.00 품목과 관련하여 출판·영상·음성 물품의 수입을 금지하고 있다. 다만, CBSA가 일반적으로 다루는 여타 품목들과 다르게 이러한 품목들은 캐나다의 자유와 권리에 대한 헌장에 규정되어 있는 표현의 자유보장에 의해 보호받을 수 있는지 여부를 법원에서 판단한다. 이에 대한 법원과 CBSA의 역할을 살펴보면 법원

은 특정 형태의 관련물품의 수입금지 조치가 표현의 자유에 대한 법적 권리를 침해하고 있는지 검토한다. 특히 표현의 자유에 대한 규정의 남용이 사회적으로 미칠 수 있는 부정적 요인 등을 최소화하기 위해서 해당 규정이 적절한 것인지에 대해서 검토하게 된다. 법원이 음란물의 캐나다 내 수입을 금지하는 CBSA의 권한을 인정하더라도 관련법령이 음란물에 해당하지 않는 품목에 대해 불합리하게 수입금지 조치를 이행하도록 하는 부분은 없는지 확인한다.

2 수출입 허가(Export and Import Control) 품목

캐나다 수출입허가법(Export and Import Permits Act)은 특정 품목에 대한 수출입 통제 및 허가 등에 대해서 규정하고 있는 법령이다. 동 법령 제5항에서는 수입허가(Import Permit)를 받아야 하는 품목에 대해서 매년 캐나다 정부에서 수입규제리스트(Import Control List)¹¹⁾를 규정하고 있다.

수입허가 품목을 규정하는 목적은 주로 농업분야의 보호, 군사물자의 통제, 국가간 협정 등의 이행, 의류제품의 수입관련 보호 등을 들 수 있다.¹²⁾ 해당 통제 품목리스트는 캐나다 국내시장에 대한 위협 여부 등을 고려하여 필요시 지속적으로 추가될 수 있다. 2013년을 기준으로 수입허가가 필요한 규제품목은 아래 표에 정리한 바와 같다.

11) Memorandum D19-10-2 참고

12) Global Window 캐나다 통관자료 (http://english.exportal.or.kr/nation/101002/stamp/101002_4002_12991.pdf)

〈표 2-V-1〉 수입허가 품목(Import Control List)

구분	세부 내용
무기류	총기류(라이플, 카빈, 리볼버, 피스톨, 자동소총 등) 및 총기부품
	대량 살상무기(총, 유탄포, 캐논, 박격포, 탱크지뢰, 로켓 및 미사일 발사체, 무반동총, 군용연막, 가스 및 화공품) 및 부품
	탱크 및 자가추진력에 의한 각종 군용품
	폭탄, 어뢰, 로켓 및 비유도탄 및 해당 부품
	수출 관리품목(Export control list)에 해당되는 군용품
화학제품	CWC(화학무기금지협정)에 따른 독성화학물질 및 전구물(Precursors), 그리고 관련 혼합물 등
철강제품	탄소강 관련 제품(철판, 코일, 철도관련 제품, 기초 골재, 파이프 형 등)
	특수강(스테인레스 평면압연 제품, 스테인레스 봉강, 스테인레스 파이프/튜브, 스테인레스 코일, 합금공구강, Mold Steel, 고속도강 등)
의류제품	기타 국가들에서 생산된 천이나 실을 가지고 멕시코와 미국에서 생산된 의류 및 기타 Customs Tasriff에 근거한 면화, 수제직물사 등 → 세부 대상은(Import Control List 85 ~ 86.94 참조)
무기류	수입금지 무기류
농축산업	암탉, 수탉(185g 이상), 닭고기(냉동 여부 불문) 닭고기를 주재료로 한 각종 제품 등 → (Import Control List 94~104)
	칠면조(185g 이상), 칠면조 고기(냉동 여부 불문), 칠면조를 주재료로 한 각종 제품 등 → (Import Control List 105~113)
	소, 송아지, 소고기 등(NAFTA 국가 및 Chile산 제외) → (Import Control List 114~116)
	각종 유제품(우유, 크림, 유지분유, 버터) → (Import Control List 117~131)
	아이스크림(아이스크림 및 기타 성분 함유) → (Import Control List 132~134)
	계란 및 계란을 주재료로 한 각종 제품 → (Import Control List 135~139)
	마가린
	치즈(체다, 블루 베인드, 카망베르, 브리, 브로볼롱, 구다, 모차렐라, 스위스, 그뤼에르, 하바티, 파마잔, 로마노 및 기타 각종 종류의 치즈) → (Import Control List 141~157)
	요거트
	버터 및 각종 유지방 제품
	통밀, 메슬린, 밀분 등 → (Import Control List 161~168)
	파스타, 면 등 → (Import Control List 169~172)

〈표 2-V-1〉의 계속

구분	세부 내용
농축산업	밀을 주 재료로 한 각종 제품(시리얼, 비스킷, 러스크, 쿠키, 프레첼 등) → (Import Control List 173~180)
	보리, 보리가루, 보리를 주재료로 한 각종 제품 → (Import Control List 181~192)
기타제품	이스라엘산 장미

자료: 캐나다 법무부 「Import Control List」

http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/C.R.C.,_c._604/page-1.html#sched1

한편 캐나다의 수출허가 품목은 국가의 안전보장을 위한 방위산업 품목 및 기타 별도의 관리가 필요하다고 판단된 품목들이 지정된다. 캐나다는 이를 Group1~Group7 까지 세분화해 해당 품목을 관리하고 있다. 이들 품목은 다음과 같이 정리될 수 있다.

〈표 2-V-2〉 수출허가 품목(Export Control List)

구분	세부 내용
Group 1 (Dual List)	<ul style="list-style-type: none"> • 1996년 바세나르 협정에 의해 캐나다 정부는 군사용 제품의 수출통제 목적으로 아래와 같은 세분화를 통해 각 카테고리별 관련 품목을 허가 품목리스트로 지정 <ul style="list-style-type: none"> - category 1010: advanced materials(특수원자재 관리) - category 1020: materials processing(군수품 가공) - category 1030: electronics(전자품) - category 1040: computers(컴퓨터) - category 1050: telecommunications(정보통신) - category 1150: information security(정보보안) - category 1060: sensors and lasers(센서 및 레이저) - category 1070: navigation and avionics(항법 및 항공전자) - category 1080: marine(해상기술) - category 1090: propulsion(동력기술)
Group 2 (Munitions List)	<ul style="list-style-type: none"> • 동 그룹 역시 바세나르 협정에 근거한 리스트로 탄약, 폭약 제조 및 기타 기술관리와 관련된 품목임. <ul style="list-style-type: none"> - 구경 12.7mm 이하의 화기 및 총탄 - 구경 12.7mm 이하의 화기 및 총탄 - 폭탄, 어뢰, 로켓, 미사일 및 각종 폭발물 - 경보시스템 및 대응장치 - 각종 군사용 목적의 지상 수송장비 - 생화학 무기 및 관련기술 - 군함을 비롯한 군사용 목적의 해양수송장비 - 전투기를 비롯한 군사용 목적의 항공수송장비 - 군사용 목적 이외에 일반 용도로 사용 불가한 전기장치 - 건설 및 공사를 위한 공병기기 등

〈표 2-V-2〉의 계속

구분	세부 내용
Group 3 (Nuclear Non-proliferation List)	<ul style="list-style-type: none"> • 핵확산금지조약에 따라 핵무기 제조기술 및 핵무기 제조에 필요한 관련 물질 및 기계 관리 <ul style="list-style-type: none"> - 플루토늄, 우라늄, 중수소, 트리튬, 원자로, 연료봉, 추출기 등을 포함한 모든 관련 물질 및 기계
Group 4 (Nuclear related Dual-use List)	<ul style="list-style-type: none"> • 핵확산금지조약에 따라 핵무기 제조기술을 적용한 관련 산업 기술 및 관련 제품 <ul style="list-style-type: none"> - 핵발전소, 수소분리기, 탐사기기 등
Group 5 (Miscellaneous Goods)	<ul style="list-style-type: none"> • 군사용 목적의 품목 이외에 별도의 관리가 필요하다고 인정되는 품목 및 분야 <ul style="list-style-type: none"> - 연목, 연목제품, 통나무, 삼나무, 알부민, 혈청, 땅콩버터, 청어, 설탕, 시럽, 레이저화기, 핵 융합기, 대인지뢰, 전략적 통제 품목 등
Group 6 (Missile Technology Control Regime List)	<ul style="list-style-type: none"> • 1987년 합의한 미사일 통제기술 이전과 관련 가이드라인에 따른 미사일 관련 통제기술/소프트웨어 <ul style="list-style-type: none"> - 추진력 발생기술 및 관련부품, 유도 기술 및 장치, 항법 기술 등
Group 7 (Chemical and Biological weapons Non-proliferationList)	<ul style="list-style-type: none"> • 1992년 미국과의 다자간 협상을 통해 생화학무기확산금지조약에 의한 품목 <ul style="list-style-type: none"> - 거의 모든 종류의 바이러스, 박테리아, 유전자조작 생물, 독극물 등

자료: Kotra (2013) 재인용

3 수입쿼터¹³⁾

수입쿼터의 종류는 여러 가지가 있으나, WTO 농업협정의 서명국으로서 캐나다는 주로 농업분야를 중심으로 관세율 할당(Tariff Rate Quotas: TRQ)을 시행하고 있다. TRQ는 수입쿼터 내에서 이루어지는 수입에는 저율의 관세를, 수입쿼터를 초과하는 수입에 대해서는 고율의 관세를 부과하는 제도로서 일종의 이중 관세율 제도이다. TRQ 적용 품목들의 경우 관세율 할당 초과물량에 대한 관세율이 200% 이상에 달하는 등 높은 관세율에 의해 보호되고 있다.

13) Authorised Economic Operator-Australian Position, Australian Customs and Border Protection Services, 2012. 5를 참고함.

TRQ에 따른 수입허가는 외교통상부에서 관할하고 있으며, 밀과 보리 제품에 대한 TRQ는 선입선출(first-come, first-served)원칙에 따라 수입허가가 허용되고 있다.¹⁴⁾ 캐나다의 품목별 수입쿼터 부과 현황은 아래 <표 2-V-3>과 같으며, NAFTA를 포함한 캐나다가 체결한 FTA의 체결국에 대한 의류제품에 대한 수입쿼터 부과 현황은 <표 2-V-4>, <표 2-V-5>에 정리한 것과 같다.

<표 2-V-3> 캐나다의 품목별 수입쿼터(관세율 할당)

품목(분야)	내용
철면조	수입쿼터: 5,588,000kg 쿼터 책정방식: WTO협약에 의해 수량을 결정하거나 전년 대비 약 3.5% 증가된 수량을 책정
닭고기	수입쿼터: 77,024,700kg 쿼터 책정방식: WTO협약에 의해 수량을 결정하거나 전년 대비 약 7.5% 증가된 수량을 책정
계란 및 계란 제품	수입쿼터: 21,370,000kg 쿼터 책정방식: WTO협약에 의해 수량을 결정하거나 전년 대비 약 2.988% 증가된 수량을 책정
병아리 및 부화용 계란	수입쿼터: 142,139,043마리 쿼터 책정방식: WTO협약에 의해 결정하거나 해당연도 국내생산 수량의 21.1%를 책정 (1.27 부화용 계란=병아리 1마리 전환)
소고기 및 송아지	수입쿼터: 76,409,000kg 쿼터 책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
돼지고기	쿼터제 폐지 (중전엔 EU에만 적용, 2011년 9월 30일 폐지)
마가린	수입쿼터: 6,348,800kg 쿼터 책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
버터	수입쿼터: 3,274,000kg (2,000,000kg은 뉴질랜드에 할당) 쿼터 책정방식: WTO협약에 의해 결정
치즈	수입쿼터: 20,411,866kg 쿼터 책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정

14) Memorandum D19-10-2 참고

〈표 2-V-3〉의 계속

품목(분야)	내용
우유	수입쿼터: 4,345,000kg 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
요거트	수입쿼터: 332,000kg 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
아이스크림	수입쿼터: 484,000kg 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
기타 크림류	수입쿼터: 394,000kg 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
고지방유	수입쿼터: 11,700kg 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
유지분유	수입쿼터: 908,000kg 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
분말유장 powdered whey	수입쿼터: 3,198,000kg 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
기타 유제품	수입쿼터: 184,170kg 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
밀	수입쿼터: 226,883 tonnes 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
보리	수입쿼터: 399,000 tonnes 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
밀제품	수입쿼터: 123,557 tonnes 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정
보리제품	수입쿼터: 19,131 tonnes 쿼터책정방식: WTO협약에 의해 수량 결정

자료: Kotra Global Window 자료를 기초로 캐나다 외교통상부 자료 확인을 통해 변동사항을 점검/보완하여 작성

1) Kotra 자료: english.exportal.or.kr/nation/101002/stamp/101002_4002_12986.pdf

2) 캐나다 외교통상부: 품목별 “Import Permits Issuance” & “Notice to importers”, “Levels of Tariff Rate Quotas For Agricultural Products”

〈표 2-V-4〉 캐나다의 NAFTA 수입 쿼터: 품목별(의류)

품목	미국	멕시코
양모 의류(Wool Apparel)	919,740 SME	250,000 SME
순면 혹은 수제 의류 (Cotton or Man-made Apparel)	9,000,000 SME	6,000,000 SME
순면 혹은 수제 직물, 직물제품 (Cotton or Man-made Fibre Fabrics and Made-up goods)	2,000,000 SME	7,000,000 SME
순면 혹은 수제 방적사 (Cotton or Man-made Fibre spun yarns)	1,000,000 KGM	1,000,000 KGM

자료: 캐나다 외교통상부

<http://www.international.gc.ca/controls-controles/textiles/im-13.aspx?lang=eng>

〈표 2-V-5〉 캐나다의 기타 FTA 관련 수입 쿼터: 품목별(의류)

품목	칠레	코스타리카
의류(Apparel)	-	1,379,570 SME
양모 의류(Wool Apparel)	112,616 SME	-
순면 혹은 수제 의류 (Cotton or Man-made Apparel)	2,252,324 SME	-
순면 혹은 수제 직물, 직물제품 (Cotton or Man-made Fibre Fabrics and Made-up goods)	1,000,000 SME	1,000,000 SME
순면 혹은 수제 방적사 (Cotton or Man-made Fibre spun yarns)	500,000 SME	150,000 SME
양모 직물 및 직물제품 Wool Fabrics and Made-up Goods	250,000 KGM	250,000 KGM

자료: 캐나다 외교통상부

<http://www.international.gc.ca/controls-controles/textiles/im-13.aspx?lang=eng>

한편 TRQ 적용 품목 가운데 보리, 소고기, 버터 등의 일부 농산품에 한해 아래 표에 정리한 수량/가치 한도 내에서 개인수입(personal importation)이 가능하다. 이들 품목은 일반수입허가(General Import Permits: GIP)가 적용된 것으로, 수입 통관 시 통관서류에 해당 품목에 부여된 GIP 번호를 인용해야 한다. GIP 적용 품목에

대한 별도의 수입허가(import permits) 신청은 요구되지 않는다.

〈표 2-V-6〉 TRQ 적용 품목의 개인적 수입허용 수량 및 가치

품목	GIP 번호	허용 수량 및 가치 (Within access quantity/value)
보리, 보리제품	3	제한없음
소고기 (fresh, frozen)	13	10kg
버터	1	\$20
버터밀크	1	\$20
치즈(cheddar, swiss, mozzarella)	1	\$20
달걀	8	24개
닭고기	2	10kg
건조 유장(dry whey)	1	\$20
크림 (heavy cream)	1	\$20
마가린	14	3kg
우유	1	\$20
발효크림 (sour cream)	1	\$20
칠면조 (whole: fresh or frozen)	7	1마리
칠면조 (part: fresh or frozen)	7	10kg
밀, 밀제품	3	제한없음
요구르트	1	\$20

자료: Memorandum D19-10-2 부록 D 참고하여 저자 작성

Ⅵ. 기타

1 반덤핑 · 상계관세 제도

반덤핑(Anti-dumping) 관세조치는 외국물품이 수출국 국내시장의 통상 거래가격 이하로 수입되어 피해가 우려되는 경우, 정상가격과 덤핑가격의 차액의 범위 내에서 해당 수입품에 반덤핑관세를 부과해 국내 생산자가 공정한 경쟁을 할 수 있도록 하는 조치를 말한다.

한편 상계관세(countervailing duties)는 외국에서 제조·생산 또는 수출에 관해 직접 또는 간접으로 보조금이나 장려금을 받은 물품의 수입으로 실질적 피해 등이 우려되는 경우, 해당 국내 산업을 보호하기 위해 물품과 수출자 또는 수출국을 지정해 해당 수입품에 보조금 등의 금액 이하의 관세를 추가·부과하는 조치를 의미한다.

캐나다의 이러한 반덤핑 및 상계관세 등을 특별수입규제조치법(SIMA: Special Import Measure Act)에 규정하고 있는데 부과 절차 및 부과 현황 등은 다음과 같다.

가. 부과 절차¹⁵⁾

캐나다의 무역구제기관은 국내산업 피해를 조사·판정하는 국제무역재판소(CITT; Canadian International Trade Tribunal)와 덤핑·보조금 사실을 조사하는 국세청(CRA; Canada Revenue Agency)으로 구분된다. 덤핑/보조금 사실에 대한 조사¹⁶⁾

15) 「Special Import Measure Act」 및 무역협회, 『캐나다 무역구제기관』 참조

16) 특별수입규제조치법(SIMA)에 따르면 캐나다 국세청이 자체적으로 또는 신청에 의하여 반덤핑/상계관세 조사개시 여부를 결정할 수 있으며, CITT가 이미 예비판정이 내려진 품목과 유사한 품목이 덤

는 캐나다 국세청이 담당하며, 국제무역재판소는 덤핑수입 등이 국내 산업에 피해를 주는지 여부를 확인한다.

반덤핑 및 상계관세 등 무역구제 운용 절차는 크게 조사의 개시, 예비조사 및 판정, 최종조사 및 판정으로 구분해 볼 수 있다. 먼저 조사의 개시와 관련하여, 국내산업의 이해관계자가 서면으로 CRA에 조사신청을 한 경우, CRA은 해당 신청서가 적절하게 갖추어졌는지 여부를 검토하여 신청인에게 통보하여야 한다. 신청서가 적절히 갖추어졌다고 통보된 후 30일 이내에 조사개시 여부를 결정하게 되는데, 이때 조사개시 결정은 신청인의 해당 산업에서의 대표성 여부, 덤핑이나 보조금과 관련한 충분한 증거 여부, 덤핑 등이 국내산업에 피해를 주고 있다는 ‘합리적인 증거(reasonable indication)’ 여부 등에 근거하여 이루어진다. 조사개시 결정은 관보에 게재되며 국제무역재판소, 신청인, 모든 알려진 수입자 및 수출자, 수출국 정부에 통보된다.

조사개시가 결정되면 국제무역재판소가 덤핑 및 보조금이 국내산업에 피해를 주고 있는지 혹은 줄 수 있는지에 대한 예비조사를 시행한다. 예비조사 단계에서는 CRA로부터 받은 정보와 관련 당사자의 주장 및 증거 등에 의존하여 조사를 수행하게 되며, 별도의 질문서를 제시하거나, 청문회 등을 개최하지는 않는다. 그리고 조사개시 결정 통보 후 60일 이내에 국제무역재판소는 산업피해 유무에 대한 결정을 내려야 한다. 또한 조사개시 결정과 함께 CRA 또한 개별적으로 덤핑 및 보조금에 대한 사실조사를 진행하게 된다. CRA은 조사개시 결정 후 60일 이후에서 90일 이내 사이에 예비결정을 내려야 하며, 조사대상 품목이 농업 혹은 원예제품일 경우에는 65일 이내에 예비결정이 이루어져야 한다. 다만, 관련 사안이 복잡한 경우에는 특별히 최대 135일까지 예비조사기간이 연장될 수 있다. 물론, 각각의 예비조사 진행 중에 충분한 증거가 없다고 결정될 경우 이에 대한 각각의 조사는 종결된다.

예비판정이 내려지면, CRA와 국제무역재판소에서 최종조사가 진행되며, 예비판정일로부터 각각 90일, 120일 이내에 이루어 최종판정이 이루어진다. 다만, 이전에 어떠한 제품에 대하여 덤핑 혹은 보조 여부에 대한 예비판정이 있었다면 캐나다에 동일한 종류의 제품이 수입될 경우 잠정조치의 대상이 된다. 또한 이러한 잠정조치¹⁷⁾는

핑수입 등으로 국내 산업에 피해를 주고 있다고 통보하는 경우에도 조사를 개시할 수 있음을 규정하고 있다.

17) 일시적인 관세의 부과규모는 최종적으로 오타와에 위치한 반덤핑 및 상계관세 프로그램

예비판정 시의 덤핑에 따른 이윤 추정치나 보조금 추정치와 동일한 수준으로 부과된다. 또한 여기에서 ‘잠정조치 적용기간’이란 예비판정이 캐나다 국세 및 관세청 차관에 의해 이루어진 시점에서 시작하여, 차관이 조사를 종료하는 시점 혹은 국제무역 재판소에서 어떤 명령이나 판결이 이루어진 때까지를 의미한다. 법령에 의하여 재판소는 덤핑이나 보조금의 예비판정의 통지문을 받은 시점으로부터 120일 이내에 최종 명령 혹은 판결을 하도록 되어 있다. 그러나 특별한 상황하에서는 120일이라는 기한 요건이 연장될 수 있다.

해당 기간 동안 관련제품을 수입하는 수입업자는 결정된 만큼의 한시적 관세를 현금 혹은 보증수표로 납부해야 하며, 결정된 관세납부 결정액을 지불할 수 있을 정도로 충분한 담보를 설정해야 한다. 단, 이러한 담보는 해당 기간 동안 이루어지는 수입에 앞서서 설정되어야 한다. 한 가지 수입조치와 관련한 관세의 지불방법과 관련하여 현금지불과 담보의 설정이 혼용될 수 없다. 그리고 관세 부과 결정에 대해서는 항소할 수 없으며, 마지막으로 반덤핑이나 상계조치에 대해서는 캐나다 관보에 공고함으로써 일반국민들에게 알려지게 된다.

나. 부과 현황

캐나다는 <표 2-VI-1>과 같이 16개국 21개 수입품목을 대상으로 반덤핑 및 상계 관세 등 수입규제 조치를 실시하고 있다. 단일 국가로는 16개 품목을 차지하는 중국이 수입규제대상 1위 국가이다. 대만, 미국, 한국, 우크라이나 등 2개 품목 이상 규제를 받는 국가의 경우 동일하게 철강제품이 포함되어 있다.

(Antidumping and Countervailing Program)에서 결정된다. 여기서 결정되는 최종부과금액은 이미 지불되었거나 혹은 지불될 예정인 관세액을 초과할 수 없다. 최종결정관세액이 이미 납부된 관세액을 초과할 경우 초과액은 즉시 반환된다.

〈표 2-VI-1〉 주요 품목/교역국별 수입규제 현황

품목	반덤핑	상계관세
Whole potatoes(감자)	미국	
Greenhouse bell peppers(피망)	네덜란드	
Refined sugar in granulated, liquid and powdered form(정제당)	미국	
Flat hot-rolled carbon and alloy steel sheet and strip (후판: 일반합금강)	브라질, 중국, 대만, 인도, 우크라이나	인도
Hot-rolled carbon and high-strength low alloy steel plate(후판: 저합금강 및 일반합금강)	중국	
Hot-rolled carbon and high-strength low alloy steel plate(후판: 저합금강)	불가리아, 체코, 루마니아	
Hot-rolled carbon and high-strength low alloy steel plate(후판: 저합금강)	우크라이나	
Casing, seamless carbon steel or alloy oil and gas well (이음새가 없는 탄소합금강 또는 강철 재질의 오일&가스 케이싱)	중국	중국
Oil country tubular goods(유정용 강관 및 관련 제품)	중국	중국
Pup joints	중국	중국
Steel piling pipe	중국	중국
Carbon steel welded pipe(탄소강관 용접관)	중국	중국
Carbon steel welded pipe(탄소강관 용접관)	대만, 오만, 한국, 태국, UAE	인도
Structural tubing known as hollow structural sections (구조용 강관)	한국, 남아공, 터키	
Carbon steel pipe nipples and adaptor fittings (탄소상관 니플&어댑터 피팅)	중국	
Steel grating(강철 크레이팅)	중국	중국
Carbon steel fasteners(탄소강관 패스너)	중국, 대만	중국
Mattress innerspring units(매트리스 내부 스프링 유닛)	중국	
Stainless Steel Sinks(스테인레스 싱크대)	중국	중국
Copper pipe fittings(동체관 연결구)	중국, 한국, 미국	중국
Aluminum extrusions(알루미늄 사출품)	중국	중국
Thermoelectric containers(열전기 컨테이너)	중국	중국
Liquid dielectric transformers(유입식 변압기)	한국	
Bicycles(자전거)	중국, 대만	

주: 2013년 2월 20일 기준
 자료: Canada Border Services Agency
 (<http://www.cbsa-asfc.gc.ca/sima-lmsi/mif-mev-eng.html#Steelplate2>)

2 사전심사제도(Advance Ruling)¹⁸⁾

일반적으로 사전심사제도는 물품의 수입신고를 하기 전에 관세청장에게 특혜관세 적용에 대한 기초가 되는 원산지 충족 여부, FTA 특혜관세 적용 가능 여부, 제품의 관세품목 분류 등의 의문사항에 대해 미리 심사해 줄 것을 신청할 수 있도록 하는 것이다. 캐나다의 사전심사제도의 경우도 관세법 Section 43.1(1)과 North American Free Trade Agreement (NAFTA), 캐나다-이스라엘 FTA(Canada-Israel Free Trade Agreement: CIFTA), 캐나다·칠레 자유무역협정(Canada-Chile Free Trade Agreement: CCFTA) 등 각 개별 무역협정의 규정에 근거하여 운영되고 있다. 본 절에서는 Memorandum D11-4-16 및 D11-11-3, 캐나다 Custom Act를 참고하여 사전심사제도의 적용대상 및 관련 절차 등에 대해 설명하고자 한다.

기본적으로 사전심사제도는 각각의 개별 품목 및 이슈에 제한적으로 적용되어야 한다. 따라서 한 번에 동일한 생산자에 의해 생산된 5개 이상의 개별 품목과 관련된 신청은 받아들여지지 않는다. 다만, 관련 제품들이 모두 유사해서 한 가지 제품에 대한 결정이 나머지 모든 품목에 대한 결정을 대표할 수 있다고 판단되는 경우, 이와 같은 다수의 제품에 대한 원산지나 제품의 범주에 대한 사전심사 신청이 가능하다. 물론 이는 해당 관청의 재량에 따라 결정될 수 있는 사안이다.

캐나다 관세법 32(6)(a)항과 32(7)항에 따라, 일반적으로 관세품목 분류에 대한 사전심사는 관련 물품의 캐나다 내 수입업자, 국외거주 수출업자 및 생산자, 수입물품에 대한 청구권을 가진 사람(통관 브로커 등)들이 신청할 수 있다.

또한 FTA 사전심사제도 관련 규정(Free Trade Agreements Advance Rulings Regulations)의 Section 2에는 사전심사를 신청할 수 있는 대상을 아래와 같이 규정하고 있다.

18) Authorised Economic Operator-Australian Position, Australian Customs and Border Protection Services, 2012. 5를 참고함.

- (1) 관세법 Subsection 32(6)(a), 32(7)에 따라 관련 수입품에 대해 보고하도록 되어 있는 개인이나 캐나다에 있는 수입자
- (2) 해당 자유무역협정 체결국에 있는 해당 제품의 수출업자 및 생산자
- (3) 추후 캐나다에 수출하게 될 제품의 생산에 사용될 물품과 관련한 캐나다 이외의 NAFTA, CCFTA 및 CCRFTA 체결국의 생산자
- (4) 이스라엘 혹은 다른 CIFTA의 수혜자로부터 캐나다로 수출되는 제품의 생산에 사용될 물품과 관련한 이스라엘 혹은 미국 내의 다른 CIFTA 수혜자 및 생산자

사전심사제도는 무엇보다 수입업자나 그 대리인에게 물품 반출과 관련하여 확실성을 제공한다는 측면에서 장점을 가진다. 실제 일부 수입물품의 경우 관세품목 분류가 상당히 복잡할 수 있다. 그런데 사전심사결정서는 CBSA에 의해 관세품목 분류번호가 정확하다고 확인된 것으로 간주하며, 별도의 취소 및 수정이 있기 전까지는 유효하다. 따라서 해당 제품이 어떻게 품목 분류되는지 그리고 이에 따라 국경에서 해당 물품을 반출하는데 필요한 서류준비를 얼마나 용이하게 하는지 정확한 정보를 제공할 수 있다.

FTA 및 관세품목 분류 등과 관련한 사전심사의 신청방식, 양식, 그리고 이와 관련한 주요 절차는 다음과 같이 제시될 수 있다.

가. 사전심사의 신청방식

사전심사의 신청은 반드시 별도 제시된 양식에 따라 필요 정보를 모두 포함하여야 하며, 사전심사 대상별로 요구되는 정보가 다르다. 사전심사 담당기관은 사전심사와 관련하여 정보가 불충분한 경우에도 심사결정을 내릴 수는 있으나, 제시된 양식에 규정된 혹은 그 밖의 사전심사 결정과 관련한 어떠한 추가정보를 요청할 수 있다. 필요 정보를 충분히 제시하지 못할 경우 사전심사결정서의 발급이 늦어지거나 발급이 되지 않을 수도 있다.

신청서는 기본적으로 영어나 프랑스어로 작성하여 제출되어야 하며, 신청자 본인 혹은 신청자에게 권한을 위임받은 사람의 서명이 필요하다. 요청서에 서명한 사람은 해당 요청서에 제시된 내용에 대해서 충분히 알고 있어야 한다. 그리고 담당관은 이

리한 요건을 충족하지 않을 경우 해당 요청을 기각할 수도 있다.

사전심사의 신청서에는 ‘주의: 사전심사 신청’이라는 문구가 표시되어야 하며, 주로 수입이 이루어질 것으로 예상되는 지역에 위치한 CBSA 사무소에 등기우편으로 제출되어야 한다. 만약 사전에 해당 지역에 대해 결정할 수 없는 경우, 신청서는 제품의 수입업자 혹은 잠재적인 수입업자의 대부분이 위치한 지역으로 보내져야 한다. 이후에 요청이 있는 경우에는 담당관이 신청지를 재지정할 수 있다. 다만 부가가치 기준 적용품목(regional value content)에 해당되는 제품에 대한 신청서인 경우 해당 신청서는 직접 Origin and Valuation Division 본부로 보내져야 한다.

나. 신청 절차

사전심사에 대한 요청이 규정요건을 충족하지 않는 경우, 신청자에게 충족되지 않은 사항에 대해서 문건으로 통지된다. 사전심사에 대한 평가 과정 동안에는 언제든지 담당관이 추가정보가 필요할 경우 신청자에게 통지할 수 있다.

신청자는 해당 통지일로부터 30일의 기간 내에 보충자료를 제출하거나 해당 통지에 언급된 요건을 따라야 한다. 만약 해당 기간 내에 통지에 대한 답변이 없을 경우, 해당 사전심사 신청은 행정적으로 종료되고 취소된 사안으로 간주된다.

사전심사 결정서는 모든 관련 정보가 제출된 후 120일 이내에 발급되므로, 신청서 제출 시 이러한 시간의 한계에 대해서 고려할 필요가 있다. 만약, 해당 제품의 수입이 이루어지기 120일 이전에 모든 관련 정보를 충족하는 신청서가 제출되면, 사전심사 결정이 수입 이전에 이루어지지 못하게 될 것이다. 그리고 충분한 서류가 제출되지 않은 경우 120일의 시간제한 요건은 모든 필요 정보들이 제출되는 시점부터 기산된다. 담당기관이 완전한 정보를 제출받았으나, 120일 내에 사전심사결정서를 발급받지 못하는 경우, 행정적으로 120일이 지난 후부터 사전심사결정서가 발급되기 이전 시점까지 이루어지는 모든 수입을 허가하게 된다.

담당기관은 주요 정보와 정확이 같은 물품과 재료에 대해 사전심사신청서를 제출한 경우, 어느 누구에게나 동일한 조치를 취해야 한다. 그리고 사전심사 요청은 심사 결정서가 발급되기 이전에는 언제든지 신청자에 의해 철회될 수 있다. 담당기관은 사전심사에 대한 내용을 포함한 서류에 심사 결정의 근거에 대해 충분한 설명을 제시하여

야 하며, 심사결정서는 신청 당시 작성된 언어로 발급된다.

사전심사 결정은 이와 상충되는 국내 통관규정이나, 통지 및 의견 등에 우선한다. 그리고 FTA 사전심사제도 관련 규정(Free Trade Agreement Advance Ruling Regulations)이나 여타 FTA내 추가 규정과 관련된 심사요청은 국가통관규정과 관련된 요청에 우선한다.

한편 다음의 경우에 사전심사결정서가 발급되지 않는다.

- (a) 해당 신청이 생산자와 수출업자가 누구인지를 규명하는 사항에 대한 내용인 경우로, 특정한 형태의 제품 및 재료의 수입과 관련한 사전심사인 경우에만 해당
- (b) 관세법 42.1항에 근거한 유사한 제품에 대한 원산지 검증이고, 검증 결과가 사전심사 요청에 영향을 미칠 수 있는 경우
- (c) 원산지를 재결정하거나 동일제품에 대한 결정사항을 표시하는 데 대한 요청으로 관련 재결정이 상당히 중요한 사항인 경우
- (d) 해당 요청이 캐나다 국제무역재판소(Canadian International Trade Tribunal; CITT), 의회, 자유무역협정위원회, 혹은 이와 관련한 각종 관련 단체에서 인정받기 이전 단계에 있는 문제와 관련된 경우
- (e) 모든 재료의 성분(the material facts)을 확인하는 것이 불가능할 경우
- (f) 요청허가 여부가 동일한 생산자에 의해 생산된 5개 이상의 별도 제품과 관련된 사안일 경우
- (g) 이미 일어난 수입 혹은 해당 수입과 관련된 요청일 경우

제3편 수출입 통관 절차

I. 수입 통관 절차

수입 통관은 수입물품이 캐나다에서 소비 또는 사용될 수 있도록 반입하는 것을 허용하는 관세법의 규정에 따른 일련의 세관행정 절차를 의미한다. 이와 관련하여 본 절에서는 캐나다내 수입자의 사업자등록, 수입신고(reporting) 및 관련 서류, 물품의 반출(release of goods), 검사(examinations) 및 물품보관 등에 대한 주요 내용을 살펴보고자 한다. 특히 물품의 반출과 관련하여 캐나다의 최소서류통관제도와 신속한 물품 반출을 위해 제공되는 전자통관제도, 약식통관(line releases)제도 등을 살펴보고자 한다. 이외에도 사후심사(verifications), 및 벌금제도 등에 대해서도 살펴볼 것이다.

1 수입자의 사업자등록

캐나다에서는 물품을 수입하기 이전에 사업자등록이 필요한데, 이는 Business Registration Online(BRO)¹⁹⁾를 통해 온라인으로 신청 가능하다. 통관서류 제출과 관

19) <http://www.cra-arc.gc.ca/tx/bsnss/tpcs/bn-ne/bro-ide/menu-eng.html>

세 및 제세 납부 등의 세관과의 거래를 위해서는 반드시 사업자등록이 요구되며, 15 자리의 사업자등록번호(Business Number: BN)를 받아야 한다.

한편 통관중개인(licensed customs brokers)이 수입통관 절차를 대신해주기도 하는데, 이를 이용할 경우 중개인에게 서면으로 작성된 위임장을 써주어야 한다.

2 수입신고 및 관련 서류²⁰⁾

가. 수입신고

캐나다로 수입되는 모든 상업용 제품은 캐나다 관세법(Customs Act) Section 12 에 따라 캐나다 세관(CBSA)에 보고되어야 한다. 화물에 대한 도착 정보를 관리하는 것은 화물 이동에 대한 세관의 통제를 가능케 하며, 관세 및 제세 부과와 국가안전의 보장 등을 위해 필요로 한다.

수입화물이 캐나다로 운송되는 방식은 항공(air)과 선박(marine) 외에도 고속도로(highway)와 철로(rail)가 이용되는데, 운송 방식에 따라 수입신고 방식이 달리 적용된다. 우선 항공이나 선박이 이용될 경우 외국공항이나 항구에서 물품을 적재하기 24시간 전에 관련 데이터를 CBSA에 전자송부할 것을 요구하고 있다. 이는 캐나다 가 도입한 Advance Commercial Information(ACI) 프로그램²¹⁾의 필수요구 사항이다. 이에 따르면 항공화물(Air Cargo)은 화물이 처음으로 도착할 곳에 실제로 도착하기 4시간 전에 화물운송장(waybill)에 관련 정보를 송부해야 한다. 선박화물(Marine Cargo)의 경우 물품의 선적지 및 화물 타입에 따라 차이가 있는데, 먼저 미국이나 푸에토리코에서 적재된 경우 화물 타입에 상관없이 캐나다 항구에 도착하기 24시간 전에 관련 정보가 전자송부되어야 한다. 이동 시간이 24시간이 안 될 경우 선박이 미국

20) Authorised Economic Operator-Australian Position, Australian Customs and Border Protection Services, 2012. 5를 참고함.

21) 이에 대한 간략한 정보는 참고표로 대신하며, 보다 세부적인 내용은 다음의 웹사이트를 참고하면 된다. <http://www.cbsa-asfc.gc.ca/prog/aci-ipecc/menu-eng.html>

에서 출발한 시점에 전자송부가 이루어져야 한다. 미국과 푸에르토리코를 제외한 외국에서 물품이 적재되는 경우 화물 타입에 따라 관련 정보 송부 시점이 다르게 적용된다. 벌크(bulk) 화물이나 면세대상의 혼재화물(exempted break bulk)의 경우 캐나다 항구에 도착하기 24시간 전에 관련 정보를 송부하면 되지만, 면세대상이 아닌 혼재화물(non-exempted break bulk)은 외국 항구에서 물품을 적재하기 24시간 전에 관련 정보를 송부하도록 규정하고 있다.

한편 고속도로(highway mode)를 이용하는 경우 바코드 방식의 화물통제서류(Cargo Control Document: CCD)를 가지고 수입신고를 하거나, 철로(rail mode)를 이용하는 경우 캐나다로 도착하기 이전에 전자통관(Electronic Data Interchange: EDI) 시스템을 이용하여 물품에 대한 정보를 신고하도록 규정하고 있다. 이밖에 물품을 소지한 사람이 실제로 캐나다에 도착한 경우 구두신고(orally reporting)가 가능하도록 규정하고 있다.²²⁾

참고: 캐나다의 ACI 프로그램

ACI 프로그램은 캐나다로 화물(cargo) 및 운송수단(conveyance)의 도착 이전에 캐나다 보건, 국가안전 및 보안 측면에서 위협요인을 파악하기 위한 위험관리 절차 및 수단으로 도입된 제도이다. ACI를 통해 수입화물에 대한 전산정보(electronic cargo and conveyance data)를 CBSA에 송부하면, CBSA에서는 화물도착 전에 관련 심사를 진행한다.

한편 캐나다 정부에서 ACI 프로그램을 확대·적용하기 위한 e-Manifest를 시행하고 있는데, 수입품이 운송되는 방식(air/marine/highway/rail)에 상관없이 화물, 운송취급인, 승객 등에 대한 정보를 사전에 신고하도록 하고 있으며, 적용 범위를 점차 늘리고 있다.

나. 관련 서류

캐나다로 수입되는 모든 품목에 대해서는 다음의 서류가 CBSA에 제출되어야 한다.²³⁾

22) '수입물품의 신고규정(Reporting of Imported Goods Regulations)'의 Section 4. Manner of Reporting
참고

23) CBSA, "Importing Commercial Goods into Canada".

- (a) 화물통제서류(CCD)
- (b) 상업송장(Commercial Invoice)
- (c) 캐나다 세관 물품분류양식(Canada Customs Coding Form, Form B3)
- (d) 기타(원산지증명서, 수입품목별 관련기관 서류, 식물검역증명서 등)

1) 화물통제서류

화물통제서류(CCD)는 운송인이 CBSA에 화물을 신고할 때 사용하는 것으로, 가장 많이 사용되는 CCD는 [그림 3-I-1]에서 볼 수 있듯이 Form A8A(B)이다. 이 서류에는 반드시 바코드 방식의 화물통제번호(Cargo Control Number: CCN)가 있어야 하는데, 바코드의 첫 네 글자는 운송인의 고유번호이다.²⁴⁾

CCD는 수입물품의 최초 도착기록이며, 이 서류는 보세지역에서 내륙의 CBSA 사무소, 보세창고 등으로 이동될 때에도 이용된다. 운송인은 해당 선적품이 도착했다는 것을 알리기 위해 CCD의 복사본을 화주에게도 전달해야 한다. CBSA에 제출되기 전에 발생한 모든 변경사항은 원본 CCD의 모든 복사본에 반영되어야 하며, 전산방식으로 제출되는 경우에도 마찬가지이다. 만약 서류가 CBSA에 이미 제출되었다고 하더라도, 아직 long room copy나 CBSA delivery authority copy가 중개업자 혹은 화물 인수자(consignee)에게 제출되지 않았다면 서류의 수정이 가능하다. CCD가 재작성될 경우 재작성된 서류는 반드시 이전의 원본 서류와 동일한 화물통제번호가 부여되어야 하며, 제품의 설명을 기재하는 부분에 원본이 재작성된 이유에 대한 내용이 포함되어야 한다. 이렇게 재작성된 서류가 적정하다고 판단되는 경우 화물 인수자에게 제출될 수 있도록 해당 서류 뒷면에 소인을 찍어서(date stamped) 운송업자에게 돌려주게 된다. 이때 원본은 CBSA에 의해서 파기되며, 재작성된 서류의 복사본을 CBSA가 보관한다.²⁵⁾

24) 캐나다 관세청 (http://www.cbsa-asfc.gc.ca/import/acc-resp-eng.html#P266_22757)

25) Memorandum D3-1-1 참고

[그림 3-1-1] 화물통제서류(Cargo Control Document) 양식

 Canada Border Services Agency / Agence des services frontaliers du Canada		Acquittal No. - N° de l'acquiescement				
IN BOND EN DOUANE / CARGO CONTROL DOCUMENT DOCUMENT DE CONTRÔLE DU FRET						
U.S. port of exit - Bureau de sortie des É.-U.		In transit - En transit				
Manifest from - Manifeste de		To - À			Carrier code - Code du transporteur / Cargo control No. - N° de contrôle du fret	
Consignee name and address - Nom et adresse du destinataire						
Shipper name and address - Nom et adresse de l'expéditeur						
Previous cargo control No. - N° de contrôle du fret antérieur						
No. of pkgs. / Nombre de colis	Description and marks / Désignation et marques			Weight / Poids	Rate / Taux	Advances / Avances Prepaid / Port payé Collect / Port dû
Foreign point of lading - Port de chargement étranger				Location of goods - Emplacement des marchandises		
Name of carrier - Nom du transporteur				Conveyance identification - Identification du moyen de transport		
ABA(B) (05)						

자료: CBSA 홈페이지

화물통제서류는 △ 도착전 검토시스템(PARS)을 통해 약식 통관이 허용된 수입품, △ 물품이 도착한 세관사무소에서 통관물품 분류양식 B3(type C)을 제출하여 통관 절차를 진행한 수입자에 의해 운송된 경우에는 요구되지 않는다.²⁶⁾

2) 상업용 송장(Commercial Invoice)²⁷⁾

캐나다 세관은 캐나다로 들어오는 모든 상업용 제품(선적)에 대해 다음 중 한 가지의 서류 제출(영어나 불어로 기재)을 요구한다.

26) Memorandum D3-1-1 참고

27) Memorandum D1-4-1 참고

- (a) <표 3-I-1>에 대한 모든 정보가 기재된 상업용 송장
- (b) 상품의 구매자와 판매자, 이미 지불된 가격, 지불예정인 가격, 상품의 수량 등을 포함하고 있는 정확한 명세서와 <표 3-I-1>에 기재되어야 할 나머지 정보가 표기된 캐나다 세관 송장(Canada Customs Invoice: CI1) 양식 첨부
- (c) CI1 양식([그림 3-I-2] 참고)

다만 선적금액이 2,500캐나다달러를 초과하지 않거나 캐나다산 반송품 가액의 인상이 2,500캐나다달러를 초과하지 않을 경우의 통관은 상업용 송장이나 상품금액을 기재한 기타 서류를 사용함으로써 이루어진다.

<표 3-I-1> 캐나다 송장에 표기되어야 할 정보

-
- ① Vendor(Name and Address): 수출업체의 이름, 주소 기재
 - ② Date of Direct Shipment to Canada: 수출상품이 캐나다로 직접 선적되는 일자 기재
 - ③ Other References: 상업송장의 번호, 구매자의 주문번호 등 기재
 - ④ Consignee: 캐나다에 있는 수하인 및 수하법인의 주소, 이름 기재
 - ⑤ Purchaser's Name and Address: 구매자의 이름과 주소 기재
 - ⑥ Country of Transshipment: 캐나다로의 수출상품이 경유지에서 환적된 국가 기재
 - ⑦ Country of Origin of Goods: 송장상품의 원산지는 통관관세, 수량제한, 무역과 관련한 기타 조치 등의 적용에 대한 규정 기준에 따라 상품이 재배, 생산 또는 제조된 국가를 말함
 - ⑧ Transportation: Give Mode and Place of Direct Shipment to Canada: 운송방법 및 캐나다 직송 선적지 기재
 - ⑨ Conditions of Sale and Terms of Payment: 매도인과 구매자 간 합의된 판매조건 및 지불조건 기재
 - ⑩ Currency of Settlement: 매도인의 요구에 따른 결제통화 기재
 - ⑪ Number of Packages: 포장 수량 기재
 - ⑫ Specification of Commodities
 - Kind of Package: 포장의 종류(Cases, Cartons) 표시
 - Marks and Numbers: 상표(descriptive marks)와 포장상품에 기입된 번호 기재
 - General Description and Characteristics : 일반적 상품명세 기재
 - ⑬ Quantity: 수량은 적합한 측정단위로 기재
 - ⑭ Unit Price: 상품당 가격 기재
 - ⑮ Total: 결제통화로 지불된 또는 지불예정인 가격 기재
-

〈표 3-1-1〉의 계속

-
- ⑯ Total Weight: 순(net)중량 및 총중량 기재
 - ⑰ Invoice Total: 송장에 나타난 상품의 전체가격 기재
 - ⑱ Self-Explanatory
 - ⑲ Exporter's Name and Address: 수출자의 주소와 이름 기재
 - ⑳ Originator: 매도업체 주소와 성명 기재
 - ㉑ CBSA Ruling: 선적에 적절한 CBSA ruling의 일자와 번호 기재
 - ㉒~㉓: 해외수송을 위해 부가적인 포장이 요구되는 경우 수출 포장 금액 기재
-

[그림 3-1-2] CI1, 캐나다 통관 송장(Canada Customs Invoice)

Canada Border Services Agency / Agence des services frontaliers du Canada		CANADA CUSTOMS INVOICE / FACTURE DES DOUANES CANADIENNES		PROTECTED / PROTÉGÉ		B when completed / une fois rempli	
				Page of de			
1. Vendor (name and address) - Vendeur (nom et adresse)		2. Date of direct shipment to Canada - Date d'expédition directe vers le Canada yyyy/mm/dd		3. Other references (include purchaser's order No.) / Autres références (inclure le n° de commande de l'acheteur)			
4. Consignee (name and address) - Destinataire (nom et adresse)		5. Purchaser's name and address (if other than consignee) / Nom et adresse de l'acheteur (s'il diffère du destinataire)		6. Country of transshipment - Pays de transbordement			
8. Transportation: Give mode and place of direct shipment to Canada / Transport : Précisez mode et point d'expédition directe vers le Canada		9. Conditions of sale and terms of payment (i.e. sale, consignment shipment, leased goods, etc.) / Conditions de vente et modalités de paiement (p. ex. vente, expédition en consignation, location de marchandises, etc.)		7. Country of origin of goods / Pays d'origine des marchandises		IF SHIPMENT INCLUDES GOODS OF DIFFERENT ORIGINS ENTER ORIGINS AGAINST ITEMS IN 15. / SI L'EXPÉDITION COMPREND DES MARCHANDISES D'ORIGINES DIFFÉRENTES, PRÉCISEZ LEUR PROVENANCE EN 15.	
		10. Currency of settlement - Devises du paiement					
11. Number of packages / Nombre de colis	12. Specification of commodities (kind of packages, marks and numbers, general description and characteristics, i.e. grade, quality) / Désignation des articles (nature des colis, marques et numéros, description générale et caractéristiques, p. ex. classe, qualité)	13. Quantity (state unit) / Quantité (précisez l'unité)	14. Unit price / Prix unitaire		15. Total		
18. If any of fields 1 to 17 are included on an attached commercial invoice, check this box / Si tout renseignement relativement aux zones 1 à 17 figure sur une ou des factures commerciales ci-attachées, cochez cette case Commercial Invoice No. - N° de la facture commerciale ▶		16. Total weight - Poids total Net / Gross - Brut		17. Invoice total / Total de la facture			
19. Exporter's name and address (if other than vendor) / Nom et adresse de l'exportateur (s'il diffère du vendeur)		20. Originator (name and address) - Expéditeur d'origine (nom et adresse)					
21. Agency ruling (if applicable) / Décision de l'Agence (s'il y a lieu)		22. If fields 23 to 25 are not applicable, check this box / Si les zones 23 à 25 sont sans objet, cochez cette case					
23. If included in field 17 indicate amount: / Si compris dans le total à la zone 17, précisez: (i) Transportation charges, expenses and insurance from the place of direct shipment to Canada / Les frais de transport, dépenses et assurances à partir du point d'expédition directe vers le Canada (ii) Costs for construction, erection and assembly incurred after importation into Canada / Les coûts de construction, d'érection et d'assemblage après importation au Canada (iii) Export packing / Le coût de l'emballage d'exportation		24. If not included in field 17 indicate amount: / Si non compris dans le total à la zone 17, précisez: (i) Transportation charges, expenses and insurance to the place of direct shipment to Canada / Les frais de transport, dépenses et assurances jusqu'au point d'expédition directe vers le Canada (ii) Amounts for commissions other than buying commissions / Les commissions autres que celles versées pour l'achat (iii) Export packing / Le coût de l'emballage d'exportation		25. Check (if applicable) / Cochez (s'il y a lieu): (i) Royalty payments or subsequent proceeds are paid or payable by the purchaser / Des redevances ou produits ont été ou seront versés par l'acheteur (ii) The purchaser has supplied goods or services for use in the production of these goods / L'acheteur a fourni des marchandises ou des services pour la production de ces marchandises			

Dans ce formulaire, toutes les expressions désignant des personnes visent à la fois les hommes et les femmes.

CI1 (08/02) **If you require more space, please attach another sheet. - Si vous avez besoin de plus d'espace, veuillez joindre une autre feuille.** BSF189

자료: CBSA 홈페이지

3) 캐나다 세관 물품분류양식(Canada Customs Coding Form)

캐나다 세관 물품분류양식 Form B3²⁸⁾는 「Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations」의 제6항 및 7항에 따라 상업적 목적으로 캐나다에 물품이 최종 반입되는 경우, 물품의 가치에 상관없이 작성되어야 한다.

Form B3에는 수입업자의 이름 및 주소, 원산지 등의 기본적인 기재란을 포함하여 거래번호, 관세조치 및 무역협정 여부, 관세품목 분류, 과세대상 물품가치, 적정한 관세율 및 세율, SIMA 코드, 소비세율, 상품용역세율(GST), SIMA 평가, 보세창고번호, 화물통제번호, 납부해야 할 관세의 계산액 등을 기재하도록 되어 있다.²⁹⁾

이 중 특히 거래번호는 Form B3의 모든 유형(type)에 적용되는 것으로 상품이 반출되는 시기에 CBSA에 의해 부여된 14자리 번호이다. 이 숫자는 반드시 바코드 양식으로 제출되어야 하며, 적용가능한 모든 허가, 인증서 및 면허에 입력하거나 명확하게 주석을 해야 한다. 거래번호는 7년 3개월 동안 중복되지 않아야 하며, 만약 거래가 조정된다면 7년 3개월의 기간은 최종 거래조정을 결정한 날짜부터 다시 시작된다.

Form B3의 유형은 AB, AD, C, D, F, H, M, V 등 8개가 있다. 이 중 Form B3 C type은 최종결산(final accounting) 양식으로 △ 관세 및 제세의 납부 이전에 상품을 반출하거나, △ 관세 및 제세의 납부 이후에 상품을 반출하는 경우 사용된다.³⁰⁾

28) Memorandum D17-1-10 참고

29) CBSA “Accounting for your shipment”

(http://www.cbsa-asfc.gc.ca/import/acc-resp-eng.html#P284_24349)

30) Memorandum D17-1-10 참고

[그림 3-1-3] 캐나다 물품분류 양식, Form B3

Canada Border Services Agency / Agence des services frontaliers du Canada		CANADA CUSTOMS CODING FORM DOUANES CANADA - FORMULE DE CODAGE		PROTECTED (WHEN COMPLETED) PROTÉGÉ (LUNE FOIS REMPLI)	
1 IMPORTER NAME AND ADDRESS NOM ET ADRESSE DE L'IMPORTATEUR		NO. - N°		2 TRANSACTION NO. - N° DE TRANSACTION	
		3 TYPE		4 OFFICE NO. N° DE BUREAU	
		5 GST REGISTRATION NO. N° DE TPS		6 PAYMENT CODE CODE DE PAIEMENT	
		7 MODE OF TRANS. CODE DE DÉBARQ.		8 PORT OF ENTRY CODE DE BUREAU DE SORTIE DES E.-U.	
		9 TOTAL VFD - TOTAL DE LA VD			
10 SUB HDR NO. N° DE SOUS-EN-TÊTE		11 VENDOR NAME - NOM DU VENDEUR		NO. - N°	
		12 COUNTRY OF ORIGIN PAYS D'ORIGINE		13 PLACE OF EXPORT LIEU D'EXPORTATION	
		14 TARIFF TREATMENT TRAITEMENT TARIFAIRE		15 U.S. PORT OF ENTRY CODE DE BUREAU DE SORTIE DES E.-U.	
		16 DIRECT SHIPMENT DATE DATE D'EMPECHON DIRECTE		17 CRRV CODE DEVISE	
		18 TIME LIMIT - DELAI		19 FREIGHT - FRET	
		20 RELEASE DATE - DATE DE LA MAINLEVÉE		RESERVED FOR CBSA RÉSERVÉ À L'ASFC	

21 LINE LIGNE		22 DESCRIPTION DESIGNATION		23 WEIGHT IN KILOGRAMS POIDS EN KILOGRAMMES		24 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE		25 LINE LIGNE		26 SPECIAL AUTHORITY AUTORISATION SPECIALE	
27 CLASSIFICATION NO. N° DE CLASSEMENT		28 TARIFF CODE TARIFAIRE		29 QUANTITY QUANTITE		30 U - M		31 WD CODE CODE VD		32 SMA CODE CODE DE LMSI	
33 RATE OF CUSTOMS DUTY TAUX DE DROIT DE DOUANE		34 E.T. RATE TAUX T.A.		35 RATE OF GST TAUX DE TPS		36 VALUE FOR CURRENCY CONVERSION CONVERSION VALEUR POUR CHANGE					
37 VALUE FOR DUTY VALEUR EN DOUANE		38 CUSTOMS DUTIES DROITS DE DOUANE		39 SMA ASSESSMENT COTISATION DE LMSI		40 EXCISE TAX TAXE D'ACCISE		41 VALUE FOR TAX VALEUR POUR TAXE		42 GST TPS	

21 LINE LIGNE		22 DESCRIPTION DESIGNATION		23 WEIGHT IN KILOGRAMS POIDS EN KILOGRAMMES		24 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE		25 LINE LIGNE		26 SPECIAL AUTHORITY AUTORISATION SPECIALE	
27 CLASSIFICATION NO. N° DE CLASSEMENT		28 TARIFF CODE TARIFAIRE		29 QUANTITY QUANTITE		30 U - M		31 WD CODE CODE VD		32 SMA CODE CODE DE LMSI	
33 RATE OF CUSTOMS DUTY TAUX DE DROIT DE DOUANE		34 E.T. RATE TAUX T.A.		35 RATE OF GST TAUX DE TPS		36 VALUE FOR CURRENCY CONVERSION CONVERSION VALEUR POUR CHANGE					
37 VALUE FOR DUTY VALEUR EN DOUANE		38 CUSTOMS DUTIES DROITS DE DOUANE		39 SMA ASSESSMENT COTISATION DE LMSI		40 EXCISE TAX TAXE D'ACCISE		41 VALUE FOR TAX VALEUR POUR TAXE		42 GST TPS	

21 LINE LIGNE		22 DESCRIPTION DESIGNATION		23 WEIGHT IN KILOGRAMS POIDS EN KILOGRAMMES		24 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE		25 LINE LIGNE		26 SPECIAL AUTHORITY AUTORISATION SPECIALE	
27 CLASSIFICATION NO. N° DE CLASSEMENT		28 TARIFF CODE TARIFAIRE		29 QUANTITY QUANTITE		30 U - M		31 WD CODE CODE VD		32 SMA CODE CODE DE LMSI	
33 RATE OF CUSTOMS DUTY TAUX DE DROIT DE DOUANE		34 E.T. RATE TAUX T.A.		35 RATE OF GST TAUX DE TPS		36 VALUE FOR CURRENCY CONVERSION CONVERSION VALEUR POUR CHANGE					
37 VALUE FOR DUTY VALEUR EN DOUANE		38 CUSTOMS DUTIES DROITS DE DOUANE		39 SMA ASSESSMENT COTISATION DE LMSI		40 EXCISE TAX TAXE D'ACCISE		41 VALUE FOR TAX VALEUR POUR TAXE		42 GST TPS	

21 LINE LIGNE		22 DESCRIPTION DESIGNATION		23 WEIGHT IN KILOGRAMS POIDS EN KILOGRAMMES		24 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE		25 LINE LIGNE		26 SPECIAL AUTHORITY AUTORISATION SPECIALE	
27 CLASSIFICATION NO. N° DE CLASSEMENT		28 TARIFF CODE TARIFAIRE		29 QUANTITY QUANTITE		30 U - M		31 WD CODE CODE VD		32 SMA CODE CODE DE LMSI	
33 RATE OF CUSTOMS DUTY TAUX DE DROIT DE DOUANE		34 E.T. RATE TAUX T.A.		35 RATE OF GST TAUX DE TPS		36 VALUE FOR CURRENCY CONVERSION CONVERSION VALEUR POUR CHANGE					
37 VALUE FOR DUTY VALEUR EN DOUANE		38 CUSTOMS DUTIES DROITS DE DOUANE		39 SMA ASSESSMENT COTISATION DE LMSI		40 EXCISE TAX TAXE D'ACCISE		41 VALUE FOR TAX VALEUR POUR TAXE		42 GST TPS	

21 LINE LIGNE		22 DESCRIPTION DESIGNATION		23 WEIGHT IN KILOGRAMS POIDS EN KILOGRAMMES		24 PREVIOUS TRANSACTION - TRANSACTION ANTERIEURE		25 LINE LIGNE		26 SPECIAL AUTHORITY AUTORISATION SPECIALE	
27 CLASSIFICATION NO. N° DE CLASSEMENT		28 TARIFF CODE TARIFAIRE		29 QUANTITY QUANTITE		30 U - M		31 WD CODE CODE VD		32 SMA CODE CODE DE LMSI	
33 RATE OF CUSTOMS DUTY TAUX DE DROIT DE DOUANE		34 E.T. RATE TAUX T.A.		35 RATE OF GST TAUX DE TPS		36 VALUE FOR CURRENCY CONVERSION CONVERSION VALEUR POUR CHANGE					
37 VALUE FOR DUTY VALEUR EN DOUANE		38 CUSTOMS DUTIES DROITS DE DOUANE		39 SMA ASSESSMENT COTISATION DE LMSI		40 EXCISE TAX TAXE D'ACCISE		41 VALUE FOR TAX VALEUR POUR TAXE		42 GST TPS	

DECLARATION - DÉCLARATION I JE _____ PLEASE PRINT NAME - LETTRES MOULÉES S.V.P. OF DE _____ IMPORTER/AGENT - IMPORTATEUR/AGENT DECLARE THE PARTICULARS OF THIS DOCUMENT TO BE TRUE, ACCURATE AND COMPLETE. DÉCLARE QUE LES RENSEIGNEMENTS CI-DESSUS SONT VRAIS ET COMPLETS. DATE _____ SIGNATURE _____		43 DEPOSIT - DÉPÔT 44 WAREHOUSE NO. - N° D'ENTRÉPÔT 45 CARGO CONTROL NO. - N° DE CONTRÔLE DU FRET 46 CARRIER CODE AT IMPORTATION CODE DE TRANSPORTEUR À L'IMPORTATION		47 CUSTOMS DUTIES DROITS DE DOUANE 48 SMA ASSESSMENT COTISATION DE LMSI 49 EXCISE TAX TAXE D'ACCISE 50 GST TPS 51 TOTAL	
--	--	--	--	---	--

B3 (04)

자료: CBSA 홈페이지

상기 서류의 작성방법은 “Importing Commercial Goods Into Canada: How to complete Form B3, Canada Customs Coding Form, when importing commercial goods into Canada”³¹⁾에 규정되어 있다. 유의할 점은 서류 작성 시 용지와 인쇄된 글씨의 색에 대한 별도의 규칙을 두고 있다는 점이다. 캐나다 세관은 흰색 용지에 파란색 잉크로 재인쇄하고, 기업이 자체적으로 인쇄할 경우에는 파란색 혹은 검은색 잉크로 인쇄하도록 규정하고 있다. 또한 수입업자와 중개업자의 경우 <표 3-1-2>와 같은 색을 사용하도록 규정하고 있다.

<표 3-1-2> 유형별 Customs Coding Form 인쇄양식 규정

타입	color
AB and AD(LVS threshold or more)	green
AB and AD(less than LVS threshold that quote a remission order number in Field No. 26)	green
C, D, H, M, and V(account) (LVS threshold or more)	blue
C, D, H, M, and V(account) (less than LVS threshold that quote a remission order number in Field No. 26)	blue
C, D, H, M, and V(cash) (regardless of value)	yellow
C(one-time release prior to payment)	yellow
C, D, H, M, and V(account) (less than LVS threshold)	white
F(consolidated account) (less than LVS threshold)	salmon
AB and AD(less than LVS threshold)	white (mark AB or AD on wrapper)
10, 20, 21, 22, and 30, including CADEX bonded warehouse	grey
CADEX non-bonded warehouse	gold

자료: Memorandum D17-1-10 「Coding of Customs Accounting Documents」
<http://www.cbsa-asfc.gc.ca/publications/dm-md/d17/d17-1-10-eng.html>

31) <http://www.cbsa-asfc.gc.ca/publications/pub/bsf5079-eng.html>

4) 기타

상기의 서류 외에도 원산지 증명 및 적용 면제 등과 같은 기타 양식, 허가서, 증명서 등이 품목에 따라 요구된다. 앞서 제2편 V장에서 살펴보았듯이 수출입허가법(Export and Import Permit Act)과 특별수입규제조치법(Special Import Measure Act: SIMA)에 의해 지정된 품목이나 농수산물, 의료기기 등 국민 건강과 안전에 직결되는 품목의 경우에는 관련 법령에 의해 수입허가서(Import permit), 보건증명서(Health certification), 각종 연방정부 요구서류 등을 제출하여야 수입이 가능하다.

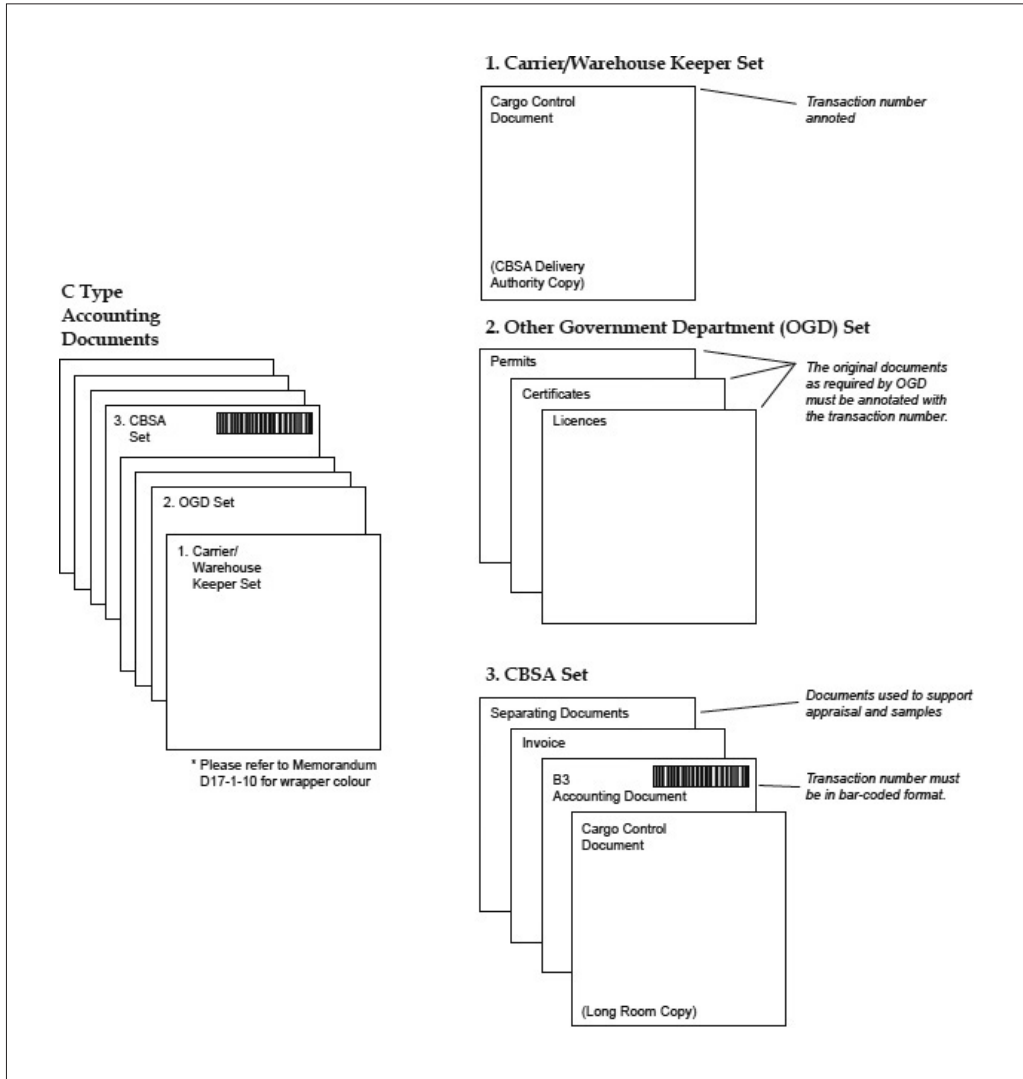
또한 캐나다가 체결한 무역협정의 특혜관세 적용을 위해서는 원산지증명서가 요구된다. NAFTA를 비롯하여 캐나다가 이스라엘, 칠레, 코스타리카, EFTA, 페루 등과 체결한 FTA별로 요구되는 각각의 특정한 원산지증명서 양식이 존재한다. 다만, 상업용 제품의 총가치가 1천달러(1,600캐나다달러)를 넘지 않거나, 비상업용 제품인 경우는 일반적인 원산지증명서의 제출이 면제된다. 물론 이는 완전한 원산지증명서를 제출하는 것이 면제되는 것일 뿐이며, 원산지 증명요건을 충족하지 않아도 되는 것은 아니다.³²⁾

이상에서 살펴본 바와 같이 수입신고시 준비 서류는 [그림 3-1-4]와 같이 간단하게 도식화될 수 있는데, 이들 서류의 준비가 철저할수록 물품의 반출이 원활해진다. 한편 캐나다 세관(CBSA)은 상업용 제품의 선적금액이 1,600캐나다달러 미만인 경우에는 다음 중 한 가지의 서류 제출만을 요구한다.

- (a) 캐나다 세관 물품분류양식 Form B3(type C 또는 D, 또는 보세창고 B3), 이와 더불어 적용가능한 허가서·면허·인증서 등을 포함한 서류
- (b) PARS를 포함한 최소서류통관제도(RMD) 서류(화물통제서류 2부, 적용가능한 허가서·면허·인증서, 그리고 상업송장 2부)
- (c) 화물통제서류(CCD)
- (d) 승인된 Courier Low Value Shipment(LVS) 프로그램 참가자들에 대한 화물/반출 리스트(Cargo/Release List) 2부

32) Memorandum D11-4-14 참고

[그림 3-1-4] 수입신고 시 필요 서류(Documents Requirements)



자료: CBSA의 'Importing commercial goods into Canada' 부록 IV를 참고하여 저자 작성

세관당국은 필요할 경우, 조사를 통해 제출된 자료의 정확성을 확인할 책임을 지는데 이를 위해 모든 관련 서류의 검토를 필요로 한다. 따라서 수입업자 또는 중개업자는 세관이 요구한 서류들을 제공해야 하며, 모든 서류는 요청일로부터 7일 이내에 제출해야 한다. 이 기간은 서류를 요청한 지역 세관당국의 지역무역국장의 재량에 따라 연장될 수 있다.

수입업자 또는 중개업자가 부정확한 정보를 제출하거나 요청된 서류들을 제출하지 못할 경우에는 세관당국이 서류를 접수할 때까지 반출을 보류할 수 있다. 이 경우 통상적으로 세관당국은 반출을 허가하기 전에 수출업자나 중개업자에게 상업용 송장이나 CI 1 양식을 요구하게 된다.

3 물품의 반출(통관)

캐나다의 일반적인 통관절차는 관세 납부와 통관이 동시에 이루어지며 화물통제서류(Cargo Control Document), 송장(Invoice), 캐나다 세관 물품분류양식(Canada Customs Coding Form), 수입허가서 또는 위생증명서(Health Certification), 원산지증명서 등 앞서 제시한 수입관련 공통제출 서류를 필요로 한다. 이와 같이 특별한 자격요건에 해당하지 않는 일반적인 통관절차를 일반서류통관제도(Release on Full Documentation: RFD)라 하는데, 이외에도 최소의 서류로 통관절차를 완료하여 관세 납부 이전에 물품을 통관하는 최소서류통관제도(Release on Minimum Documentation: RMD)를 운영하고 있다. 또한 전자통관(Electronic Data Interchange: EDI) 시스템 및 물품의 신속한 반출을 위한 약식통관(line release)제도를 운영하고 있다. 이하에서는 이에 대해 살펴보기로 하자.³³⁾

가. 최소서류통관제도(Release on Minimum Documentation)

최소서류통관제도(RMD)를 이용하기 위해서는 다음과 같은 요건을 충족해야 하는데, 첫째 해당 시점까지 통관 관련 위반사항이 없었고, 향후에도 문제될 만한 부분이 없는 업체이어야 한다. 둘째, 통관 물품에 대해 별도의 검사를 요구하지 않을 경우에 이용이 가능하다. 셋째, 전년도 월평균 관세 납부액에 해당하는 수준의 보증금을 사전에 예치해야 한다. 다만, 보증금의 최소 금액은 250캐나다달러이고 최대 금액은 1천

33) http://www.cbsa-asfc.gc.ca/import/services-eng.html#opt_04 참고

만캐나다달러이다.

RMD 서류는 반드시 EDI을 활용한 전자서류 형태로 제출되어야 하지만, 특정한 경우 EDI를 통해 제출하지 않아도 되는 예외사례가 있다. 구체적으로 살펴보면, 첫째, 다른 국가의 정부나 단체의 요구에 따른 제품으로, 해당 요구를 처리하는 데 있어 CBSA와 EDI가 연결되어 있지 않은 경우 예외로 인정된다. 둘째, 해당 거래의 송장이 500개(2012년 2월 1일 기준으로) 혹은 999개(2012년 6월 1일 기준으로) 혹은 CBSA에 의해 규정된 숫자 이상의 제품 항목을 포함할 경우 예외로 인정된다. 셋째, 통관 요청이 부족(shortages)하거나, 이미 도착이 된 경우, 임시적인 경우 등도 예외로 인정된다. 넷째, 하나의 통관 처리에 하나 이상의 warehouse sub-location code가 있는 경우도 예외로 인정된다. 다섯째, 해당 통관 절차가 국경지역에서 여러 개의 고속도로 화물통제번호(CCN)를 커버하는 경우도 예외에 해당한다. 여섯째, CBSA가 택배 및 저부가가치 운송 등의 사례에 대해 수입업자나 통관 중개업자에게 서류양식 Y50(Reject Document Control)을 발급한 경우도 예외에 해당한다. 그리고 해당 제품이 RMD 옵션을 사용한 보세창고로 이동하는 경우, Queen's warehouse로부터 들어온 품목의 경우, CBSA나 클라이언트 시스템이 문제가 생긴 경우, 해당 제품이 HS 9813 혹은 9814(캐나다 제품의 반송) 자격이 부여된 경우, 자동화되지 않은 CBSA 사무소로 해당 통관신청서가 제출되는 경우도 예외에 해당된다.³⁴⁾

RMD제도를 이용하기 위해서는 앞서 수입신고 시 필요한 서류인 ① 화물통제서류(CCD), ② 상업용 송장 또는 다른 허용문서, ③ 원산지증명서·허가서·면허 등이 필요하다. ② 서류의 경우에는 두 가지 문서 모두 수출자 이름과 주소, 수탁인의 이름과 주소, 구매자의 이름과 주소, 수입자의 사업자등록번호(BN), 제품의 단위 및 수량, 제품의 금액 및 결제통화, 제품의 상세 설명, HS 10단위 코드, 제품의 원산지, 송장의 페이지 수, 바코드로 표시된 거래번호 등이 포함되어야 한다.

좀 더 구체적으로 살펴보면, 구매자의 이름과 주소를 기재하는 경우는 구매자와 운송인이 모두 송장에 기재되어 있고, 운송인이 아닌 구매자가 기록상의 수입자이고, 운송인만 기재되어 있고, 운송인이 기록상의 수입자이며, 통관시점에 수입자로 확인되고 최종 계산(accounting) 시점에도 수입자로 확인될 때이다. 수입자의 사업자등

34) Memorandum D17-1-4 참고

록번호의 입력과 관련하여 하나 이상의 RM(Relationship Management) 계좌를 가지고 있는 고객은 계좌식별문을 명시하고, 15단위의 사업자번호를 기재하여야 하며, 기록상의 수입자 이름이 RM 계좌에 등록할 때 기재된 이름과 같아야 한다. 한편 HS 코드와 관련하여 여러 페이지로 되어 있는 송장의 경우 HS 코드는 반드시 첫 페이지에 기입되어야 하며, 수입자와 세관 중개인은 가능하면 바코드 방식을 사용하도록 독려하고 있다. 다만 도착전 검토타시스템(PARS) 혹은 RMD 방식을 사용하는 관세자율 사정제도(Customs Self Assessment: CSA) 및 FAST(Free and Secure Trade)³⁵⁾를 이용하는 수입자의 경우 다른 부처나 단체의 요청이 따로 없다면 통관시점에 HS 코드의 제출을 면제받을 수 있다.

나. 전자통관(EDI)시스템³⁶⁾

1) Releases Notification System

통관 결정사항을 시스템 참여자에게 적기에 효과적으로 통지할 수 있도록 구축되었다. 물품이 반출되거나, 도착전 검토타시스템(Pre-arrival Review System: PARS)³⁷⁾에 의한 승인이 났을 경우 EDI 방식으로 RNS 메시지를 수입업자, 통관중개인, 창고운영자, 운송업자들에게 송부하게 된다.³⁸⁾

2) Customs Automated Data Exchange System(CADEX)

CADEX는 수입업자와 중개업자들이 이미 반출된 제품에 대해서 CBSA에 각종 통관양식을 전자통신 형태로 송부할 수 있게 해주는 시스템이다.

35) 이에 대한 세부 내용은 본장의 Ⅲ항을 참고한다.

36) CBSA, 「Electronic Data Interchange Systems」 <http://www.cbsa-asfc.gc.ca/eservices/overview-sommaire-eng.html> 참고하여 작성

37) 이에 대한 세부 내용은 약식통관제도에 기술하고 있다.

38) 이에 대한 세부 내용은 '<http://www.cbsa-asfc.gc.ca/eservices/eccrd/rns-stam-eng.pdf>'를 참고하면 된다.

3) Customs Declaration(CUSDEC)

CUSDEC는 CADEX와 동일한 기능을 담당하나, UN/EDIFACT(United Nations/Electronic Data Interchange for Administration, Commerce and Transport)라는 국제 프로그램 언어를 사용하여 관련 정보가 CBSA에 제출된다는 점이 다르다.

4) Accelerated Commercial Release Operations Support System(ACROSS)

ACROSS는 수입업자와 통관중개인이 반출 및 송장과 관련한 정보를 전송하는 데 사용되는 전자통관시스템이다. 세관의 조사관(Inspector)은 반출 관련 정보를 검토하고 반출 관련 권고사항(도착 이전) 혹은 반출결정문(도착 이후)을 작성하고, EDI를 통해 해당 수입업자나 중개업자에게 다시 절차와 관련한 공지 혹은 반출 결정을 전달하게 된다.

동 시스템은 캐나다의 식품검사국(CFIA)이나 천연자원부, 교통국 등 정부 부처의 통관 처리를 지원하기 위해 확대 적용되고 있으며, 이에 따라 CFIA 관련 사항이 EDI를 통해 제출되면, CFIA에 전송하여 통관 관련 권고 및 결정이 내려질 수 있도록 지원한다.

다. 약식통관제도

1) 도착전 검토시스템(Pre-arrival Review System: PARS)

PARS는 수입업자나 통관중개인이 물품이 캐나다에 도착하기 이전에 사전검토 및 절차 진행을 위해 RMD 관련 정보를 CBSA에 미리 제출할 수 있도록 하는 제도이다. 이는 물품이 캐나다에 도착했을 때 통관 절차 혹은 검사 절차를 위해 다른 곳으로 보내는 과정 등을 신속하게 진행할 수 있도록 해준다.

PARS를 적용받을 때는 전자통신수단을 사용하는 경우나 그렇지 않은 경우나 동일하게 RMD를 적용받는다. PARS은 캐나다 식품검역국(Canadian Food Inspection Agency: CFIA)에 의해 통제되는 제품을 포함하여 허가, 면허 및 인증을

필요로 하는 제품에도 적용될 수 있다. PARS은 수입품의 운송방식에 따라 PARS(고속도로를 통해 도착하거나 국경에서 승인되는 경우), Inland Pre-arrival Review System(내륙의 고속도로 선적허가소에서 승인되는 경우), Rail PARS(철도를 통해 운송되는 경우), Marine PARS(해상화물인 경우), Air PARS(항공화물인 경우) 등으로 구분된다.

한편 화물통제번호(CCN)는 PARS 절차의 핵심요소로서 다수의 송장이 하나의 수입자와 관련된 하나의 선적물을 커버하는 경우, 오직 하나의 CCN이 필요하다. CCN은 반드시 바코드 형태이어야 하는데, 고속도로상의 국경을 통해 도착하는 경우에도 종이서류 및 EDI PARS 모두 바코드 형태로 제출되어야 한다. 운송회사가 바코드를 제출해야 하는데 CCN 바코드의 첫 번째 4자리는 운송회사 고유번호를 사용해야 하며, PARS 머리글자는 바코드를 사용하였음을 알아보기 쉽도록 표시되어야 한다.

가) 필요 서류

PARS 절차를 위해 △ 수입자 혹은 통관중개업자(customs broker)의 lead sheet(PARS 마크가 표시되어 있고, 도착일자 및 시간, 운송번호, CCN, BN 등이 기재), △ 화물통제서류(Inland/rail/marine/air)의 long-room copy, △ 허가서·면허·인증서(필요시), △ 상업용 송장 등의 서류가 요구된다.

[그림 3-1-5] PARS 절차 이용시 필요한 서류: Lead Sheet 샘플

APPENDIX E

SAMPLE OF A PARS LEAD SHEET

Line Release

Sample of a PARS Lead Sheet

	PARS	
(For customs Use)	TRANSACTION NO.	
	BUSINESS NO.	NO. OF INVOICE PAGES
	IMPORTER NAME	
PORT	CARGO NUMBER	ETA DAY MONTH

나) PARS의 처리 절차

PARS의 처리 절차를 살펴보면, 먼저 수출업자 혹은 운송업자가 수입될 제품에 대한 정보, 즉 송장이나 선화증권(bills of landing) 등을 팩스나 EDI를 통해 수입업자 혹은 통관 중개업자에게 보낸다. 이를 토대로 수입업자나 통관 중개업자는 PARS 반출에 대한 요청서를 제품이 도착하기 최대 30일 이전에 CBSA에 제출하여야 한다. 제품의 도착 시점에서 반출 권고가 가능하기 위해서는 PARS 정보가 최소한 EDI를 통해서는 1시간 이전, 혹은 종이서류를 통해서는 2시간 이전에 제출되어야 한다.

세관은 PARS 반출 정보를 검토하고, 물품이 캐나다에 도착하는 시점에 해당 물품을 반출 혹은 이관하면서 ACROSS(Accelerated Commercial Release Operations Support System)의 정보를 업데이트한다.³⁹⁾

39) 이는 전자통관시스템의 하나로 이에 대한 내용은 '바'절을 참고한다.

운송업자나 창고 운영업자는 CBSA에 제품의 도착을 알려주어야 하는데, 고속도로상의 국경 통관인 경우 운송업자는 CBSA에 바코드 형태로 CCN이 기재된 운송장 혹은 선화증권을 제출하여야 한다. 제품이 반출되면, 세관은 해당 서류에 날인하고 CBSA 통관승인에 대한 증명으로 운송업자에게 서류를 돌려준다. 고속도로가 아닌 국경 통관의 경우에는 운송업자나 창고운영업자는 CCN을 RNS(Release Notification System)⁴⁰⁾를 통해 CBSA에 전송한다.

〈표 3-1-3〉 유형별 Customs Coding Form 인쇄양식 규정

운송 방식	RMD/PARS관련 운송자 코드	통관서비스 방식	조건	최소통관절차 완료시점
항공	Primary or Secondary	PARS	PARS received and processed	목적지의 CBSA 사무실 도착시점
	Primary	RMD	cargo data made available to the CBSA for pre-arrival review	목적지의 CBSA 사무실 도착시점
	Secondary	RMD		목적지의 CBSA 사무실 도착시점
철도	Primary or Secondary	PARS	PARS received and processed	1시간
	Primary	RMD	cargo data made available to the CBSA for pre-arrival review	1시간
	Secondary	RMD		목적지의 CBSA 사무실 도착시점
해운	Primary or Secondary	PARS	PARS received and processed	선박도착일의 오전 12:01
	Primary	RMD	cargo data made available to the CBSA for pre-arrival review	선박도착일의 오전 12:01
	Secondary	RMD		목적지의 CBSA 사무실 도착시점
고속도로	Primary or Secondary	PARS	PARS received and processed	캐나다 도착시점
	Primary or Secondary	RMD		목적지의 CBSA 사무실 도착시점

자료: CBSA Memorandum D17-1-4 「Release of Commercial Goods」

40) 이는 전자통관시스템의 하나로 이에 대한 내용은 '바'절을 참고한다.

PARS 선적화물이 사전에 규정된 시간제한 이내에 도착하지 않을 경우, 허가서나 면허, 인증서 등은 수입업자 및 통관 중개업자에게 반환된다. CADEX(Customs Automated Data Exchange)⁴¹⁾나 RNS 이용자는 종이서류의 PARS이나 EDI PARS 이용자 모두에게 전자통신을 통해 반출 결정이 통보된다.

2) 관세 자율사정프로그램(Customs Self-Assessment program: CSA)

관세 자율사정프로그램(CSA)은 수입품에 대한 관세 및 내국세 산정이 가능한 시스템을 갖추고, CBSA에서 사전에 승인된 수입자에게 간소화된 수입 통관 절차를 적용하는 제도이다. 동 제도를 통해 국경통관, 무역정보제출, 조정, 납세액 통지 및 납부 등의 신속한 처리가 가능한데, 특히 CSA 인증을 받은 수입업자, 수송업자 및 운전자에게 인증 여부와 관련한 최소한의 정보만 확인한 후에 해당 물품을 수입업자 등의 사업장으로 바로 이동할 수 있도록 해준다(일명 'CSA 통관'⁴²⁾이라 함). 이밖에 미국, 멕시코에서 운송된 사전에 보고된 물품(일명 'CSA 자격물품'⁴³⁾이라 함)의 통관에 한해 요구되는 데이터의 간소화, 수입품에 대한 관세 및 세금 부과를 위한 회계 내역서(K84, Statement of account used for payment of duties and taxes on imports) 대신 Revenue Summary Form(RSF)에 작성된 각 달의 수입 요약내역서로 대체할 수 있는 등의 혜택을 주고 있다.

가) 신청인(수입자)의 기본자격 요건

CSA 제도의 혜택을 받기 위해서는 수입자는 기본 자격요건(basic eligibility criteria)을 충족시켜야 하는데, 아래 표에서 볼 수 있듯이 신청자의 거주요건(resi-

41) 이는 전자통관시스템의 하나로 이에 대한 내용은 '바'절을 참고한다.

42) CSA clearance는 'goods that are eligible to enter Canada under a CSA service option, which are imported by an authorized importer and transported into Canada using an authorized carrier. In the case of commercial highway conveyances, the driver is to be registered under the CDRP or FAST'라고 정의된다.

43) CSA-eligible goods은 'eligible goods means goods that have been shipped directly from the U.S. or Mexico, where those goods do not require, under any Act of Parliament or of the legislature of a province, a permit, licence or other similar documents to be presented to the CBSA at the time of report'라고 정의된다.

dency requirement), 수입실적(history of importing goods into Canada), 지불 및 담보제공 능력 등이 심사된다.⁴⁴⁾

〈표 3-1-4〉 CSA 제도 신청자에 대한 심사요건

구분	세부 요건
거주요건	(i) 개인 수입자일 경우 캐나다 거주인이어야 하며, 파트너십 관계일 경우 파트너 중 최소한 한명은 캐나다 거주인이어야 함. (ii) 수입회사의 경우 캐나다에 본사(head office)가 있거나 지사(branch office)가 있어야 함.
수입실적	- 신청서가 접수된 시점으로부터 90일 전에 최소한 한 번의 수입 실적이 있어야 함.
수입자	- 법규 준수도(good character) - 지불능력 - 담보제공 - 내부통제시스템(internal control system) 보유 여부(관세청의 심사시 모든 자료를 제공할 수 있는 능력이 되어야 함) - 무역 관련 데이터를 관세청에 전자로 송부할 수 있는 시스템의 구축 여부

자료: 저자 작성

나) 허가 과정

수입자의 자격 요건을 검토하는 과정은 Part I, Part II의 두 단계로 진행된다. Part I 과정에서는 거주요건 및 수입실적 여부, 수입자의 법규 준수도 측면을, Part II에서는 담보제공, 수입자의 내부통제시스템 확인, 전자시스템 구축 여부 등이 심사된다.

따라서 이 제도에 참여하고자 하는 신청인은 먼저 Part I 심사에 맞춰 정해진 양식(Form E646)에 따라 신청서를 작성하여 CSA 담당부서(Customs Self Assessment Office)에 제출하면 된다(〈그림 3-1-6〉 참고). 일단 Part I 심사에서 승인된 신청인에 한해 Part II 심사가 시작될 수 있으며, Part II 심사를 위해서 수입자는 정해진 양식(Form E655)에 맞춰 신청서를 작성한 뒤 CSA 담당부서에 제출하여야 한다(〈그림 3-1-7〉 참고).

44) 이밖에 세부 정보에 대한 문의는 CBSA 산하 CSA 담당부서(Customs Self Assessment offices) 혹은 Border Information Service에 연락하여야 한다.

[그림 3-1-6] CSA 프로그램 Part I 신청서(E 646)

CUSTOMS SELF ASSESSMENT - IMPORTER APPLICATION - PART I			
Section A – Legal Entity Identification			
1. Name of Legal Entity		Language of correspondence <input type="checkbox"/> French <input type="checkbox"/> English	
Business Number (BN) (Provide 9-digit Registration Number)		Trading, operating, or partnership name <input type="checkbox"/> N/A	
Business address			
City			
Province or State		Postal code or Zip code	Country
2. Mailing address (if different from above)			
City			
Province or State		Postal code or Zip code	Country
3. Client ownership type <input type="checkbox"/> corporation <input type="checkbox"/> sole proprietor <input type="checkbox"/> partnership <input type="checkbox"/> other (specify) ▶			
4. Include a chart of your corporate structure with this application.			
5. Web site <input type="checkbox"/> N/A			
6. Dun and Bradstreet number <input type="checkbox"/> N/A		7. Canadian Standard Industrial Code (SIC)	
8. Briefly describe the company's key business activities and products (provide a separate sheet if more space is required).			
9. CSA Contact name ▶		Last name	First name
		Language of correspondence <input type="checkbox"/> French <input type="checkbox"/> English	
Title		Email address	
Telephone number		Fax number	
Contact mailing address (if different from above)			
City			
Province or State		Postal code or Zip code	Country
10. Approximately how many employees are there in your company in Canada? ▶			

자료: CBSA 홈페이지

[그림 3-1-6]의 계속

Section B - Divisions		
11. Identify all Canadian divisions of your company that import goods into Canada. Space has been provided for 2 divisions. If you need more space, please copy this page and attach copies to this application. <input type="checkbox"/> N/A		
Business Number (BN) and RM account identifier (Provide 15 digit number)	Business name	
Business address		
City		
Province or State	Postal code or Zip code	Country
Trading or operating name(s)		
Web site <input type="checkbox"/> N/A		
Dun and Bradstreet number <input type="checkbox"/> N/A	Canadian Standard Industrial Code (SIC)	
Is the division responsible for its own procurements? <input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No	Does the division import goods into Canada? <input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No	
Briefly describe the key business activities or business line, and products of this division.		
Business Number (BN) and RM account identifier (Provide 15 digit number)	Business name	
Business address		
City		
Province or State	Postal code or Zip code	Country
Trading or operating name(s)		
Web site <input type="checkbox"/> N/A		
Dun and Bradstreet number <input type="checkbox"/> N/A	Canadian Standard Industrial Code (SIC)	
Is the division responsible for its own procurements? <input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No	Does the division import goods into Canada? <input type="checkbox"/> Yes <input type="checkbox"/> No	
Briefly describe the key business activities or business line, and products of this division.		
12. If applicable, please list all other BN and RM account identifiers and names that you have not identified above. <input type="checkbox"/> N/A		
Business Number (BN) and RM account identifier	Business name	

자료: CBSA 홈페이지

[그림 3-1-6]의 계속

Section C – Additional Applicant Information

13. Please describe any internal policies your company has in place to minimize the risk of criminal activities (e.g., hiring policies, and reporting procedures for suspicious or criminal activities). Include copies of standard operating procedures or internal booklets if they are available. Please include the effective date of your documents and practices.

14. a) Do you use foreign trade zone(s) in the United States for goods that are imported into Canada? Yes No
 b) If yes, list the location of the foreign trade zone(s) and describe any process that takes place within the foreign trade zone (e.g., repacking, further manufacturing) and origin of those goods.

Location	Process	Origin

15. a) Does your company operate its own fleet for importing goods into Canada? Yes No
 b) If yes, provide its carrier code(s).

**If you intend to use CSA clearance,
 your transportation operation should apply separately, as a carrier**

16. a) Do you have any agreements or arrangements with other government departments or agencies for meeting their release and clearance requirements? Yes No
 b) If yes, please describe the arrangement for each government department or agency, as it may relate to your imports under CSA clearance option. Provide a separate sheet if more space is required.



자료: CBSA 홈페이지

[그림 3-1-6]의 계속

Section D – Certification	
As an authorized officer of the applicant company, I certify that the information given on this form and any document attached is, to the best of my knowledge, true, accurate, and complete.	
_____	_____
Authorized person's name	Signature
_____	_____
Title or office	Date (YYYY/MM/DD)
Completing this application form does not constitute approval to act as a CSA importer. Only after you have successfully completed the two steps of the application process will you be considered an approved CSA importer.	
Do not make any CSA-specific investments to your business systems until the application process is complete.	
Please forward the completed application, and a chart of your corporate structure to the CSA Application office listed below	
CSA Application Office Canada Border Services Agency Manager, CSA/FAST Application 1980 Matheson Blvd. E. Mississauga ON L4W 5R7 CANADA	

자료: CBSA 홈페이지

[그림 3-1-7] CSA 프로그램 Part II 신청서(E 655)

Section A - Applicant Identification				PROTECTED B when completed
Applicant				
Business name (legal)		Business number (BN) <input type="checkbox"/> N/A		Carrier code
				Language preference <input type="checkbox"/> English <input type="checkbox"/> French
Complete below ONLY if changes have been made since Part I				
Business address (Street no., P.O. box no. and/or RR no.)				
City	Province or state	Country	Postal or zip code	Telephone number
				Fax number
Mailing address (if different from above) (Street no., P.O. Box no. and/or RR no.)				
City	Province or state	Country	Postal or zip code	Telephone number
				Fax number
Web site <input type="checkbox"/> N/A				
Contact name (last name)		First name	Title	Email address
Contact mailing address (if different from above) (Street no., P.O. Box no. and/or RR no.)				
City	Province or state	Country	Postal or zip code	Telephone number
				Fax number
Please provide the following information for each Part II application that you are submitting				
Business name (legal)		Trading name		Business number (BN)
				RM account
Business address (Street no., P.O. box no. and/or RR no.)				
City	Province or state	Country	Postal or zip code	Telephone number
				Fax number
Mailing address (if different from above) (Street no., P.O. Box no. and/or RR no.)				
City	Province or state	Country	Postal or zip code	Telephone number
				Fax number
Contact name (last name)		First name	Title	Email address
Contact mailing address (if different from above) (Street no., P.O. Box no. and/or RR no.)				
City	Province or state	Country	Postal or zip code	Telephone number
				Fax number
Computer record keeping system in use (i.e., purchasing inventory, accounting)				
Location of records (if different from above) (Street no., P.O. Box no. and/or RR no.)				
City	Province or state	Country	Postal or zip code	Telephone number
				Fiscal year-end (Y-M-D)

자료: CBSA 홈페이지

입허가가 이용될 때까지의 과정을 아래 표에 정리해보았다. 수입자와 외교통상부 양측의 정보가 일치할 경우에만 수출입허가법에 의해 통제되는 물품은 반출될 수 있으며, 일단 허가가 이용될 경우 이 사실은 외교통상부에 통지된다.

〈표 3-1-5〉 수입허가 물품의 통관

수입자/통관중개인	외교통상부	세관(CBSA)
1. 수입허가 신청		
2. Form EXT1445에 거래 번호(transaction number) 신청		
	3. 컴퓨터시스템에 데이터 입력	
	4. 수입자에게 거래기록(transaction record) 발행하고 이를 세관에 전송	
5. CBSA에 통관서류 제출하거나 서류의 전자전송		
		6. - 거래번호/수입허가의 유효기간 확인/수입허가서의 수입자 이름 확인/허가 물품의 수량, 거래가격 등의 확인/수입허가서와 통관서류상의 원산지 확인
		7. 물품의 반출
		8. 수입허가 사용시, 해당 정보가 외교통상부에 전송

자료: Memorandum D19-10-2의 부록 E를 토대로 작성

4) 세관 · 식품검사국의 연계(Customs · Canadian Food Inspection Agency Interface)

검사를 요하는 식품의 통관은 지정된 장소의 검역소에서 전자통관이 진행될 수 있다.

5) 현금지급 시 통관제도(Commercial Cash Entry Processing System: CCEPS)

CCEPS는 상업용 수입품의 자가통관(self-serve automated system) 제도로, 개인이나 소량의 물품을 수입하는 수입자를 대상으로 제공되는 서비스이다. 수입자는 세관 창구에 비치된 개인용 컴퓨터를 이용하여 수입품에 대한 관련 정보를 입력하면 동 제도에 따라 자동적으로 제 관세 및 통관비용을 계산하고 Form B3의 작성이 완료된다. 세관은 Form B3의 정보를 ACROSS에 입력하고, 해당 정보가 모두 정확하고 지급이 이루어지면 수입자는 ‘지급완료’ 도장이 찍힌 Form B3 사본을 받아 물품을 통관, 인수하면 된다.

동 제도는 캐나다의 Atlantic Region, Quebec Region, Northern Ontario Region, Greater Toronto Area Region, Niagara/Fort Erie Region 등 5개 지역에서 이용될 수 있다.

4 물품검사

세관은 수입신고 물품에 대한 제출서류를 검토한 후에 물품을 반출하는 것이 원칙이나, 제출서류만으로 각종 표시, 용도, 기능 등을 확인할 수 없거나 신고된 물품 이외에 물품의 은닉 여부, 수입신고 사항과 현품의 일치 여부 확인을 위해 수입물품을 직접 확인하는 경우가 있는데 이를 물품검사라 한다. 일반적으로 물품검사는 금지·제한 품목, 밀수품 등의 탐색, 또는 정부 부처에서 제시한 요건의 충족 여부, 통관규정에 부합하는지의 여부를 확인하기 위한 목적으로 실시된다.⁴⁵⁾

캐나다 세관은 수입제품의 신속한 통관을 도모하기 위해 모든 수입품에 대한 검사를 실시하지는 않는다. 그렇지만 관세법 Section 99에 근거하여 규정의 준수 여부를 확인하기 위해 검사대상 화물을 선정하거나 합리적인 수준의 샘플을 선정할 수 있다

45) CBSA, 「Examining your shipment」 (<http://www.cbsa-asfc.gc.ca/import/ex-eng.html>) 참고

록 규정하고 있다. 다만, 검사의 빈도 수는 수입업자 및 해당 화물과 관련한 다른 개인 혹은 기관의 과거 규정 준수 여부에 대한 과거 기록, 수입하는 제품의 특성에 따라 다를 수 있다.

상업화물에 대한 검사는 일반적으로 입항지에서 이루어지고, 위험수준에 따라 검사시간이나 강도가 달라진다. 검사 과정에서 빠르고 안전한 밀수품 및 위험화물의 확인을 위해 16가지 이상의 기술이 활용되며, 주요 검사 시스템으로는 X-ray 판독, gamma-ray 판독(이동 혹은 파레트 VACIS[Vehicle and Cargo Inspection System] 방식), 방사선 측정, 차량형 탐지 시스템(방사선 측정의 일종), 휴대용 전자 방사선량계, 소형·휴대용 이온 이동형 분석기(Ionscan, Sabre 2000, Sabre 4000), 밀수 탐지 장치를 갖춘 트럭 등을 들 수 있다.⁴⁶⁾

운송 방식별 구체적인 검사 방식은 다음과 같다. 먼저, 항공화물인 경우 밀수품 검사는 정차 중 비행기를 직접 검사하게 된다. 또한 창고로 보내진 항공화물은 시각 탐지를 위해서 개봉될 수 있으며, 마약의 존재 유무 확인을 위해 이동식 마약탐지 키트를 사용하거나 세관의 탐지견 팀이 밀수품을 확인할 수 있다. 다음으로 해운 컨테이너 화물은 방사선 측정시스템을 통해 검사된다. 무음 알람이 작동되면, Radiation Alert Viewer(RAV) system를 통해 탐지된 이미지가 국가위해성평가센터(National Risk Assessment Centre: NRAC)로 보내지며, 과학실험서비스국(Laboratory and Scientific Services Directorate: LSSD)에도 알려지게 된다. NRAC는 RAV system을 통해 컨테이너의 이미지를 확인하고, NRAC와 LSSD는 NRAC가 컨테이너에 대해 좀 더 검사를 수행할지 결정한다. 과학적인 분석, 평가 혹은 기타 적정한 조치를 위해 LSSD로 검사 관련 정보가 보내진다.

고속도로 운송화물의 경우 2차 심사가 필요한 트럭에 대해서는 몇 가지 검사가 이루어질 수 있다. 만약 항구에서 VACIS 트럭을 보유하고 있다면, 해당 장비를 이용하여 길에서 검사를 시행할 수 있다. 밀수품 검사 혹은 적하목록과의 일치 여부 등을 확인하기 위해서 트럭 내부 물품의 전량을 하적하여 검사를 수행할 수 있다.

마지막으로 철도운송화물은 고위험화물에 해당될 경우, 전량 검사를 위해 별도 시설로 보내질 수 있다. 밀수품 검사를 위해서 화물의 전체 혹은 일부분을 하적할 수도

46) CBSA (2009), 「CBSA Commercial Examination Processes and Detection Technology」

있으며, 밀수품 검사는 대체로 해운화물과 유사하다.

5 물품의 보관 및 처분

가. 보세창고⁴⁷⁾

1) 개요

보세창고는 세관의 허가를 받아 운영되는 곳으로, 이곳에 보관된 물품은 캐나다로 수입되었으나 반출되지 않은 상태로, 관세, 반덤핑, 상계관세 및 상품용역세(Goods and Services Tax: GST)와 같은 내국세도 부과되지 않는다. 그렇지만 국내 소비를 목적으로 반출되기 전까지만 관세 납부의 의무가 면제되는 것이다.

보세창고는 개인이나 창고를 가진 기업에 의해 운영되는 자가 보세창고(private warehouse)가 있으며, 여러 수입자가 수입한 물품의 보관을 위해 운영되는 일반 영업용 보세창고(public warehouse)로 나뉜다.

캐나다의 경우 보세창고는 'Sufferance warehouse'와 'Bonded warehouse'로 다시 나뉘는데, 모두 세관으로부터 면허를 받아 소유, 운영되는 시설이나 Sufferance warehouse는 최대 40일까지의 단기보관 및 수입품 검사 목적으로 이용된다. 반면 Bonded warehouse는 위탁수입 시, 재고 보관 시 또는 수출용으로 장기간 보관할 수 있는 곳으로 최대 4년까지 물품 보관이 가능하다. 품목의 종류에 따라 보관기간이 달라질 수 있는데, 주류 및 담배 제품의 경우 5년 동안의 보관이 허용된다.

Sufferance warehouse를 운영하기 위해서는 보세창고 운영허가 신청서를 서면으로 작성하여야 하는데, 보세창고의 특성에 따라 나뉘어진 E400, E400B, E400C 등의 세 개 타입의 신청서를 작성하면 된다. 사업장을 운영할 사람만이 단독 소유주 이름으로 신청서를 제출할 수 있는데, 파트너나 제휴사를 대표하여 한 명이 신청서를

47) Memorandum D7-4-4 참고

제출하면 된다. 다만 이 경우 CBSA의 요청이 있을 시, 모든 파트너 등 이해관계자에 대한 정보를 제시하여야 한다. 작성된 보세창고 신청양식은 해당 창고가 위치한 지역 관할의 세관에 총 3부를 제출해야 하며, 신청서는 건물 전체에 대한 청사진 혹은 적정한 복사본, 소화기나 스프링클러시스템 등 화재안전장비 등에 대한 정보, 창고건물의 위치나 주차지역 등을 보여주는 지도, 보세창고 설립 신청에 대한 수입업자의 지원서류(CBSA 요청 시), 창고운영계약서 사본(필요 시) 등과 같이 제출되어야 한다.

Bonded warehouse의 경우 이를 운영하기 원하는 사람은 창고 위치와 가까운 세관사무소에 보세창고 운영을 위한 신청서(E401)를 제출해야 한다. 특히 알코올음료의 보세창고 신청의 경우, 해당 지방의 주류기관에서 승인을 얻어야 하고, 승인된 사본과 함께 신청서를 수반해야 한다. 소형화기(firearms)와 무기류의 경우는 ‘사업용 소형화기 면허’를 획득해야 하며, 면허사본과 함께 신청서를 제출해야 한다.⁴⁸⁾

48) Sufferance warehouse의 경우도 소형화기, 금지탄약, 금지된 장비 및 무기관련 창고의 신청자는 반드시 운송자격이나 상업용 화기취급 허가증을 취득하여야 한다. The Registrar of Firearms가 운송 허가를 담당하고, 해당 지역의 책임화기관리자(Chief Firearms officer)가 상업용 화기취급의 허가를 담당한다.

[그림 3-1-8] 보세창고(Sufferance Warehouse) 운영을 위한 신청서 양식, E400

APPLICATION FOR LICENCE TO OPERATE A CUSTOMS SUFFERANCE WAREHOUSE

DEMANDE D'AGRÈMENT POUR L'EXPLOITATION D'UN ENTREPÔT D'ATTENTE DE DOUANE

Canada Border Services Agency / Agence des services frontaliers du Canada		Instructions on reverse / Instructions au verso
APPLICATION FOR LICENCE TO OPERATE A CUSTOMS SUFFERANCE WAREHOUSE DEMANDE D'AGRÈMENT POUR L'EXPLOITATION D'UN ENTREPÔT D'ATTENTE DE DOUANE		
1. <input type="checkbox"/> Application for licence / Demande d'agrément		2. <input type="checkbox"/> Amendment(s) to field(s) / Modifications à la (aux) zone(s)
3. Company name - Nom de la société		
4. Head office address - Adresse du bureau central		5. Postal/Zip code - Code postal/Cp code
6. Name and title of contact(s) - Nom et titre du ou des personnes-ressources		7. Telephone No. - N° de téléphone
Security information - Renseignements relatifs à la garantie 8. <input type="checkbox"/> Surety bond / Cautionnement de garant 9. <input type="checkbox"/> Government of Canada bond / Obligation du gouvernement canadien 10. <input type="checkbox"/> Other (specify) / Autre garantie (précisez)		
11. Name and address of guarantee company - Nom et adresse de la société de cautionnement		12. Bond No. - N° de cautionnement 13. Amount - Montant
14. Warehouse address - Adresse de l'entrepôt		15. Postal code - Code postal
16. Warehouse operator - Entreposeur		17. Premises - Emplacement <input type="checkbox"/> Owned by applicant / Propriété du demandeur <input type="checkbox"/> Leased by applicant / Loué par le demandeur
18. Distance from customs office - Distance du bureau de douane		19. Name of lessor - Nom du bailleur
20. Type of goods to be warehoused - Genre de marchandises qui doivent être entreposées <input type="checkbox"/> General merchandise / Marchandises générales <input type="checkbox"/> Tobacco products / Produits du tabac <input type="checkbox"/> Spirits / Spiritueux <input type="checkbox"/> Firearms, weapons, ammunition or prohibited devices * / Armes à feu, armes, munitions ou matériel prohibé * <input type="checkbox"/> Specific class of goods (specify) / Catégorie particulière de marchandises (précisez)		
* Note: Copy of Carrier or Business Licence must be submitted with application. - Nota : Une copie du permis de transport ou d'entreposage doit être présentée avec la demande.		
21. Cargo control document to warehouse - Document de contrôle du fret à l'entrepôt		22. Canadian point(s) of entry - Point(s) d'entrée canadien(s)
23. Mode of transportation from foreign country to Canada - Mode de transport de l'étranger au Canada		24. Mode of transportation to warehouse - Mode de transport à l'entrepôt
25. Number of bays/doors - Nombre de quais/portes	26. Goods are for - Marchandises doivent être <input type="checkbox"/> Clearance / Dédouanées <input type="checkbox"/> Furtherance / Acheminées <input type="checkbox"/> Export / Exportées	
I/We hereby certify that all information provided with this application is true and should I/we be granted a licence to operate a customs sufferance warehouse, I/we will conform with all the provisions of the customs and excise laws and regulations, requirements and procedures for the operation for a customs sufferance warehouse.		Je certifie/nous certifions, par la présente, que les renseignements fournis sur cette demande sont véridiques et que si j'obtiens/nous obtenons un agrément pour l'exploitation d'un entrepôt d'attente des douanes, je respecterai/nous respecterons toutes les lois, tous les règlements de douane et de l'accise et toutes les exigences et les procédures pour l'exploitation d'un entrepôt d'attente.
Signature of applicant - Signature du demandeur		Title - Titre Date
Do not use this area - N'inscrivez rien ici		
<input type="checkbox"/> Premise examined / Lieux examinés <input type="checkbox"/> Meets requirements / Satisfait aux exigences <input type="checkbox"/> Does not meet requirements / Ne satisfait pas aux exigences		<input type="checkbox"/> Recommended for approval / Approbation recommandée <input type="checkbox"/> Not recommended for approval / Approbation non recommandée
Remarks / Remarques		Authorized signature - Signature autorisée Date
Authorized signature - Signature autorisée Date		<input type="checkbox"/> Approved / Approuvée Licence No. - N° de l'agrément <input type="checkbox"/> Not approved / Refusée For Minister of Public Safety / Pour le ministre de la Sécurité publique Date
E400 (07)		Note: This does not constitute a valid licence. / Nota : La présente demande ne constitue pas un agrément valide.

[그림 3-1-9] 보세창고(Bonded Warehouse) 운영을 위한 신청서 양식, E401

APPLICATION FOR A LICENCE TO OPERATE A CUSTOMS BONDED WAREHOUSE DEMANDE D'AGRÈMENT POUR EXPLOITER UN ENTREPÔT DE STOCKAGE DES DOUANES		
		Business no. - N° d'entreprise
1. Company name - Nom de la société		2. Application - Demande <input type="checkbox"/> Original <input type="checkbox"/> Amended / Modifiée
3. Head office address - Adresse du bureau central		4. Postal/Zip code - Zip code/Code postal
5. Name and title of contact(s) - Nom et titre du ou des contacts		6. Telephone No. - N° de téléphone
Security information - Renseignements relatifs à la garantie		
7 <input type="checkbox"/> Surety bond / Cautionnement de garantie 8 <input type="checkbox"/> Government of Canada bond / Obligation du gouvernement canadien 9 <input type="checkbox"/> Other (specify) / Autre garantie (précisez)		
10. Name and address of guarantee company - Nom et adresse de la société de cautionnement		11. Bond no. - N° de cautionnement
		12. Amount - Montant
13. Warehouse address - Adresse de l'entrepôt		14. Postal code - Code postal
15. Warehouse operator - Entreposeur		16. Premises - Emplacement <input type="checkbox"/> Owned by applicant / Propriété du demandeur <input type="checkbox"/> Leased by applicant / Loué par le demandeur
17. Distance from customs office - Distance du bureau de douane		18. Name of lessor - Nom du bailleur
19. Goods to be warehoused will be imported by - Les marchandises à être entreposées seront importées par <input type="checkbox"/> Applicant only / Le demandeur seul <input type="checkbox"/> Applicant and others / Le demandeur et d'autres		
20. Type of goods to be warehoused - Genre de marchandises qui doivent être entreposées		
<input type="checkbox"/> Imported in bond / Importées en douane <input type="checkbox"/> Imported in bond - alcohol / Importées en douane - alcool <input type="checkbox"/> Goods needing permits or other government requirements / Des marchandises pour lesquelles un permis est obligatoire ou qui sont assujetties à des exigences de la part d'autres gouvernements <input type="checkbox"/> Domestic in bond - tobacco (ships' stores) / Domestiques en douane - tabac (article 58, Loi sur l'accise) <input type="checkbox"/> Deemed exported (section 89(3), Customs Tariff) / Présomption d'exportation (article 89(3), Tarif des douanes) <input type="checkbox"/> Other designated goods / Autres marchandises désignées		
Note: A valid permit issued by the proper provincial liquor authority is required before warehousing intoxicating liquor. Nota : Un permis valide octroyé par la régie provinciale appropriée est exigé avant d'entreposer des boissons alcoolisées.		
21. Goods to be ex-warehoused for - Marchandises doivent être sorties de l'entrepôt aux fins de		
<input type="checkbox"/> Consumption / Consommation <input type="checkbox"/> Transfer in bond / Transfert en douane <input type="checkbox"/> Export / Exportation <input type="checkbox"/> Ships stores / Provisions de bord <input type="checkbox"/> Sale to diplomats / Vente aux diplomates		
22. Signature of applicant - Signature de demandeur		23. Title - Titre
		24. Date Y - A M D - J
Do not use this area - N'inscrivez rien ici		
<input type="checkbox"/> Premise examined / Lieux examinés <input type="checkbox"/> Meets requirements / Satisfait aux exigences <input type="checkbox"/> Approved / Approuvé <input type="checkbox"/> Amended / Modifiée <input type="checkbox"/> Not approved / Refusée <input type="checkbox"/> Recommended for approval / Approbation recommandée <input type="checkbox"/> Does not meet requirements / Ne satisfait pas aux exigences _____ <input type="checkbox"/> Not recommended for approval / Approbation non recommandée _____ For Chief officer of customs / Agit en chef de douane _____ Date _____ Date For Minister of National Revenue / Pour le ministre du Revenu national		
Licence No. - N° d'agrément		
Note: Until such time as the application is approved and a licence number is allocated, this does not constitute a valid licence. Nota : Tant que la demande n'a pas été agréée et qu'un numéro d'agrément n'a pas été attribué, la présente demande ne constitue pas un agrément valide.		
Dans ce formulaire, toutes les expressions désignant des personnes visent à la fois les hommes et les femmes.		

자료: CBSA 홈페이지

승인이 완료되면, CBSA는 보세창고 허가번호를 발급하며, 보세창고 허가 수수료를 부과한다. 이에 따라 모든 보세창고 운영인은 세관장에게 허가에 대한 수수료를 매년 <표 3-I-6>과 같이 납부해야 한다. 또한 취급상품의 유형에 따라 보증금을 세관장에 예치해야 하고, 보증금의 형태는 현금, 보증수표, 캐나다 정부에서 발행한 양도 가능한 채권 등이다. 보증금 금액은 관세와 세금의 최대금액이 되며, 지난 회계연도 동안 지불한 관세와 세금의 최대금액에 따라 증가할 수도 감소할 수도 있다.

<표 3-I-6> 보세창고 허가 수수료

(단위: 캐나다달러)

예치된 보증금 총액	회계연도별 지불 수수료
10,000까지	100
10,001~50,000	800
50,001~200,000	1,500
200,001~500,000	3,000
500,000 이상	5,000

자료: Memorandum D7-4-4 참고하여 저자 작성

한편 보세창고에서는 물품의 특성(the condition of goods)이 바뀌지 않는 범위 내에서의 조립이나 결합이 허용된다. 보다 구체적인 허용가능한 모든 활동에는 조립/해체(disassembling or reassembling goods that have been assembled or disassembled for packing, handling, or transportation), 전시(displaying), 검사(inspecting), 표시/라벨링/상표부착(marking, labeling, tagging), 포장(packing, unpacking, packaging, unpacking) 등이 포함되며, 이외에도 청소(cleaning), 보존(preserving), 분류(sorting), 절단(cutting, trimming) 등이 허용된다.

2) 보세창고의 운영⁴⁹⁾

모든 보세창고 운영인은 보세창고의 출입을 통제할 수 있는 충분한 시설, 장비, 인력을 갖추어야 한다. 또한 출입문 그리고 튼튼한 구조의 건물, 문과 창문의 안전한 잠금장치, 창고용 보안요건 표시를 포함하여 보세창고에서 물품을 안전하게 보관할 수 있어야 한다.

아울러 보세창고의 운영인은 세관직원이 행하는 물품의 검사를 위해 충분한 공간, 장비 및 인력 그리고 심사에 필요한 정보와 보세창고 운영 및 재고시스템에 대한 정보를 제공할 수 있는 인력 등을 보유해야 한다.⁵⁰⁾ 그리고 기록관리시스템(Record Keeping System)을 통해 각종 기록은 체계적으로 관리해야 한다. 즉, 보세창고 내에서 보세창고로의 이동, 보세창고 내에서의 이동, 다른 보세창고로의 이동 및 다른 보세창고로부터 자사로의 이동, 조작, 포장, 개봉, 변경, 타 화물과의 결합 등을 포함한 허용 가능한 모든 활동의 기록, 보세창고에서의 모든 이동 등 모든 화물의 이동경로를 기록해야 한다.

일반적으로 CBSA에 의한 통관 허가 이전에 세관이나 highway frontier examining warehouse⁵¹⁾ 또는 sufferance warehouse에서의 수입물품 보관시한은 40일이며, 보세창고(bonded warehouse)의 경우는 창고에 들어간 날짜부터 4년까지 상품을 창고에 보관할 수 있다. 물품의 보관시한은 상품의 유형에 따라 달라지는데, 아래 <표 3-I-7>과 <표 3-I-8>에 정리한 것과 같다. 특정한 경우 보관시한이 연장될 수 있는데, 할당된 보관시한의 만료 이전에 수입업자나 중개업자의 요청이 있으면, 관세법 Subsection 37(2)에 따라 세관이 보관시한을 연장할 수 있다.⁵²⁾

49) Memorandum D7-4-4 Customs Bonded Warehouse 참고

50) Sufferance warehouse의 시설과 관련하여 CBSA에서는 해당 시설이 위치, 적합도 등 관련법령에 명시되어 있는 사항에 대하여 CBSA의 요구조건에 부합하는지 확인하기 위해 조사하게 된다. 그리고 해당 창고 관할의 CBSA 사무소에 10일 동안 'Notice of Application for Licence to Operate a Customs Sufferance Warehouse'를 제시하고, 해당 게시에는 신청자의 이름과 주소, 해당 창고의 위치 등이 기재된다. 그리고 14일 동안 해당 신청에 대한 외부의 의견을 받도록 하고 있다.

51) 이는 캐나다 세관이 운영하는 곳으로 주로 미국과 캐나다 국경 근처에 설치되며, 통관허가 이전에 보세운송인(bonded carriers)에 의해 해당 물품이 sufferance warehouse로 이동되지 않은 상태에 보관되는 장소이다.

52) Memorandum D7-4-4 참고

〈표 3-1-7〉 세관, Highway Frontier Examining Warehouse, Suffrance
Warehouse의 물품 보관 및 연장 시한

물품 유형	최대 보관시한	최대 연장가능한 시한
부패하기 쉬운 물품	4일	N/A
Prescribed substances (원자에너지관리법)	14일	N/A
Prescribed items (원자에너지관리규정)	14일	N/A
담배제품	14일	N/A
증류주	14일	N/A
소형화기	14일	N/A
무기류	14일	N/A
탄약	14일	N/A
다른 정부부서의 법률대상 상품	40일	1 year
캐나다를 경유 다른 국가로 곡물 수송	40일	2 years
이주민 물품 (HS 9807.00.00 제품 포함)	40일	1 year
이전 거주자 물품 반송 (관세항목번호 9805.00.00제품 포함)	40일	4years
관세법에 따른 모든 기타 수입 물품	40일	1 year

자료: Memorandum D4-1-7 참고하여 저자 작성

〈표 3-1-8〉 보세창고(Bonded Warehouse)의 물품 보관 및 연장 시한

물품 유형	최대 보관시한	최대 연장가능한 시한
항공기, 선박, 해양케이블, 석유시추기 공급 장치 및 관련 부품 및 장비의 예비 부품(국내 소비용이 아닌)	15년	1년
술	5년	1년
수입물품규정마킹에 따른 마킹용 또는 컨벤션, 전시 회, 무역박람회 전시용 물품	90일	-
나머지 모든 물품	4년	1년

자료: Memorandum D4-1-7 참고하여 저자 작성

3) 보세운송⁵³⁾

일반적으로 보세운송이란 외국으로부터 수입한 화물을 입항지에서 통관하지 아니하고 세관장에게 신고하거나 승인을 얻어서 외국물품 상태 그대로 다른 보세구역으로 운송하는 것을 말한다. 따라서 이러한 보세운송은 수입화물에 대한 관세가 유보된 상태에서 운송되는 것이므로 운송에 제약이 따른다. 이에 캐나다에서도 CBSA에게 자격을 부여받은 운송업자나 화물 포워드(freight forwarder) 만이 보세물품을 운송할 수 있도록 규정하고 있다.

캐나다의 경우 CBSA가 제시하는 별도 요건을 충족하지 않을 경우, 도착시점에 CBSA에 의해 통관 처리가 되지 않은 보세물품은 통관을 위해서 다른 CBSA 사무소나 특정한 보세창고로 이동되어야 한다. 즉, 선박 혹은 기차를 통해 캐나다로 들어온 화물은 고속도로 운송업자를 통해서 화물통제서류(CCD)상에 기재된 최종 목적지로 전해지게 된다. 이 경우 목적지에 있는 highway frontier examining warehouse는 선박 혹은 기차운송의 CCD와 관련한 선적물을 인도받을 수 있는 자격을 갖추고 있어야 하며, 최초 CCD에 목적지의 CBSA 사무소의 명확한 지역이 표시되어야 한다. 그리고 선박운송물품이 목적지로 이동하는 과정에서는 육로운송과 관련한 인허가 및 보안 규정의 적용을 받게 된다.

그러나 △ 거주인의 개인용도에 따른 수입 품목(HS 9807.00.00에 해당)이나 HS 9805.00.00와 HS 9808.00.00 항목에 해당하는 수입인 경우, △ 컨벤션이나 기타 공공전시회에서의 전시를 위한 목적으로 6개월 이하의 기간 동안 수입되는 물품, △ 수출화물을 싣기 위해 옮겨지는 빈 화물컨테이너, △ 폭발물 관리법의 적용을 받는 물품, △ 한 CBSA 관할영역에 있는 보세창고로부터 CCD상에 기재된 다른 CBSA 관할권역의 보세창고로 이동되는 물품, △ 해당 지역에 보세창고가 없어서 국경지역 관할하의 CBSA 보세창고로 보내지는 물품, △ 고속도로로 운송되었고, Newfoundland의 Argientia로 통관 처리되는 미국정부 재산의 품목인 경우, △ 면세점으로 운송되는 물품 등은 대상에서 면제된다. 그 밖에 특정한 형태로 운송되는 양주, 와인 및 담배제품 등도 면제대상에 포함된다.

53) Memorandum D3-1-1 참고

나. 물품의 처분

관세법, 물품보관 규정(Storage of goods regulations) 및 단기간의 물품보관 규정(Regulations respecting the storage of goods)에 수입신고 이후 특정 기간이 지난 후에도 세관에 남겨진 물품의 처리에 대한 규정을 두고 있다. 일반 수입품의 경우 수입신고 후 40일, 부패할 우려가 있는 물품은 4일 이후 세관에 남겨진 물품은 관세법의 Subsection 37(1)에 규정된 안전장소(safe-keeping)⁵⁴⁾에서 보관된다. 한편 담배, 화기류나 무기류의 경우 14일, 술은 21일이 지나면 압류된다.

6 기타

가. 사후심사(Verifications)⁵⁵⁾

통관심사 및 검사가 국경지에서 직접 이루어지는 경우도 있으나, 수입품의 반출 이후에 이루어지기도 한다. 일반적으로 이러한 사후심사제도는 무역업자들이 스스로 관세 및 내국세를 산출하여 신고하도록 하고, 통관 및 수입거래가 완료된 이후 사후심사를 실시함으로써 통관 지연으로 인한 화물배송 차질을 최소화하기 위한 조치의 일환이다. 따라서 세관은 신고된 물품의 품목분류, 과세가격, 납부세액, FTA 원산지 증명 등에 대한 사후심사를 진행하되, 필요시에 추가 정보를 요청할 수 있다.

사후심사(Post-Release Verification)는 심사대상의 선정방식에 따라 임의사후심사(Random Post-Release Verification)와 타깃사후심사(Target Post-Release Verification 혹은 Targeted Priorities)로 구분된다. 임의사후심사는 CBSA가 과거 통관기록을 바탕으로 임의로 조사대상 수입업자를 선택하고, 캐나다 통관법 및 기타 관련부처 규정의 일치성 여부 등에 대해서 심사하게 된다. 한편 타깃사후심사의 경

54) 여기서 안전장소라 함은 highway frontier examining warehouse, 보세창고 등을 의미한다.

55) CBSA, 「Memorandum D11-6-8 : Verification of Origin, Tariff Classification, and Value for Duty of Imported Goods」 및 「Customs Act」 등 참고

우 우선심사대상품목 리스트가 미리 결정되어 고시되며, 위험요인 분석 등을 통해서 지속적으로 수정 보완되어 매년 2회(1월 7일 및 7월 7일) 발표되고 있다. 2013년 1월에 발표된 우선심사 대상품목 리스트는 아래 표에서 보는 바와 같다.⁵⁶⁾

〈표 3-1-9〉 우선 사후심사 대상 리스트

품목분류 (Tariff Classification)		HS 코드
1	Pet Toys	9503.00.00
2	Steel T-Posts	7308.40.00.90
3	Fresh Cut Flowers	0603.19.00
4	Safety Headgear	6506.10.10.90
5	Wheel Rims and Spokes	8714.92.00
6	Other Food Preparations	2103.90.95
7	Dextrins and Other Modified Starches	3505.10.90
8	Tariff Item 9948.00.00 (Televisions and Other Consumer Goods)	9948.00.00
9	Coconut Milk	1106.30.00; 2080.19.90; 2106.90.1020
10	Pickles	2001.90.90.91
11	Golf Club Cover	9506.39.90.90
12	Curling Iron	8516.32.10
13	Aluminum Foil	Various goods of Heading 76.07
14	Disposal and Protective Glove	3926.20.10 ; 4015.19.10
15	Spectacle Lenses	9001.40.10 ; 9001.50.10
16	Tariff Item 9908.00.00 (Mining Industry)	9908.00.00
과세가격 (Valuation)		HS 코드
17	Fresh Cut Flower	0603.19.00
18	Apparel	Various goods of Chapter 01 and 02
19	Footwear	Various goods of Chapter 64
20	Yachts for Pleasure or Sport	Various goods of Heading 89.03
21	Preparation and Pastrycooks' Product	Various goods of Chapter 19

56) CBSA, 『Trade Compliance Verifications – January 2013』

〈표 3-1-9〉의 계속

원산지(Origin)		HS 코드
22	Bedding and Drapery	Various goods of Heading 63.01, 63.02 and 63.03
23	Cocoa Powder	1805.00.00 and 1806.10.90
24	Mattress Upholstery	Various goods of Chapter 54, 55 and 60
25	Frozen Crab	0306.14.90
26	Cotton Pants	6203.42

자료: CBSA, 「Trade Compliance Verifications – January 2013」

수입물품에 대한 심사는 관세법 Section 42.01에 따라 크게 원산지(origin), 품목분류(tariff classification), 과세가격(value for duty) 등 3가지 부문에 대해 이루어진다. 이 중에서 원산지에 대한 심사는 최혜국 관세(Most-Favoured-Nation Tariff), 일반특혜관세(General Preferential Tariff), 영연방 개발도상국 감면규정, 영연방 캐리비안 국가 관세, 최빈국 관세, 호주 및 뉴질랜드와의 무역협정 등의 적용을 받는 수입품인 경우에 이루어지게 된다. 다만, NAFTA, CIFTA, CCFTA와 관련된 수입품목은 이에 해당되지 않으며, 이러한 품목들은 별도의 FTA 원산지증명의 사후심사(Free Trade Agreement Origin Verification) 절차에 따라 이루어지게 된다.

한편 심사는 질문서(questionnaire), 확인서(verification letter), 확인방문(verification visit), 기타 수입관련 제출서류에 대한 검토 등 4가지 방식으로 수행된다. 이 중 심사 절차의 일환으로 캐나다 국세청(Canada Customs and Revenue Agency: CCRA)이 수입업자 등에게 보내는 질문서나 확인서에는 심사개시일, 심사의 범위(예상심사 기간 포함), 심사관련 담당자들의 이름, 심사의 법률적 근거, 특정한 서류 및 정보에 대한 문의사항 등이 포함된다. 또한 심사를 위해 CCRA의 담당직원이 수입업자, 제품 소유자의 사업장 등을 방문하여 조사(verification visit)할 수 있다. 마지막으로 CCRA는 필요시 수입업자 및 제품 소유자로부터 각종 수입 관련 정보 및 서류를 제출받아 이를 검토할 수 있다. CCRA는 실제 심사 과정에서 각 수입품목의 특성을 고려하여 이 중 적절한 심사방법을 선택할 수 있으며, 한 가지 방식만이

아니라 여러 가지 방식을 순차적으로 수행하는 것도 가능하다.⁵⁷⁾

관세법 Subsection 59(1)에는 이러한 심사결과를 바탕으로 캐나다 국세청의 담당직원이 원산지(origin), 품목분류(tariff classification), 관세과세가격(value for duty)에 대해서 재결정할 수 있는 권한을 가지며, 이는 기존 결정이 이루어진 이후 4년 이내에는 언제든지 가능하다고 규정하고 있다. 재결정이 이루어진 후 담당자는 대상자에게 관련 근거 등과 함께 이를 지체없이 공지하여야 한다. 다만, 재결정에 대해서 피심사자인 수입업자 등은 CCRA에 이후 90일의 기간 내에 이의신청을 할 수 있으며, 이에 대하여 즉각적으로 답변을 통보해야 한다.⁵⁸⁾

나. 벌금제도(AMPS)

캐나다는 2002년부터 벌금제도(Administrative Monetary Penalty System: AMPS)를 도입하였는데, 이는 통관서류 작성오류에 대한 벌금형 제도이다. 통관 입법·규제·프로그램 요구조건의 비준수에 따라 벌금을 부과할 수 있는 권한은 CBSA가 가지고 있다.

AMPS는 관세법이나 관세표, 그리고 기타 이와 관련한 규정의 위반이나 라이선싱 협정 및 합의관련 조건의 위반 등에 적용된다. CBSA가 위반된 사항의 형태, 빈도, 심각성 등을 고려하여 벌금을 부과하게 되며, 대부분의 벌금에 대하여 등급이 부여되고, 이 과정에서 그동안의 준수 여부도 고려된다.

AMPS 위반 시의 제재조치(penalty)와 관련하여 삼진아웃제(3-Strike)를 도입하여, 첫 번째 위반 시에는 단순한 경로로 그치지만, 위반사례가 AMPS 시스템의 기록에 남아 향후 추가 적발될 경우에는 벌금이 부과되고 있다. 또한 위험군에 분류되어 있는 경우에는 위반사항의 심각성이 더욱 크다는 점을 고려하여 벌금 부과 증가비율을 좀 더 높게 설정하고 있다. 즉, 이러한 그룹들은 LEVEL이 한 단계 증가할 때마다 각각 벌금규모가 두 배로 늘어나게 된다. 따라서 반복적으로 심각한 위반사항이 발견될 경우 벌금의 폭이 0에서 8천캐나다달러의 범위로 늘어나게 될 수 있다. 다만,

57) CBSA, 「Memorandum D11-6-8 : Verification of Origin, Tariff Classification, and Value for Duty of Imported Goods」 참조

58) 「Customs Act」 제59~62조 참조

한 건의 위반에 대한 최대 벌금부과 한도액은 2만 5천캐나다달러로 규정되어 있다. 물론 하나의 NPA(Notice of Penalty Assessment)에 여러 건의 위반사항이 포함될 경우 이와 관련한 벌금총액은 이를 초과할 수 있다.⁵⁹⁾

59) MEMORANDUM 22-1-1

II. 수출 통관 절차

수출은 캐나다 물품이 외국으로 반출되는 것을 의미하며, 수출하고자 하는 물품이 관세법 및 관련 법령에 의해 수출이 가능한 물품인지 여부를 확인하여야 하는데 수출 통관 절차는 수출물품을 세관에 신고한 후 해당 물품을 외국으로 운송수단에 적재하기까지의 절차 과정을 의미한다. 캐나다는 수출신고(export reporting)를 통해 위해물품과 규제대상 품목의 통제 및 캐나다 수출에 대한 정확한 정보 수집과 캐나다를 통과하는 물품의 이동을 관리하고자 한다.

수출 통관 절차와 관련하여 본절에서는 수출 신고자, 필요서류 및 수출신고 대상 물품과 신고시점, 수출신고 방식 등을 살펴보고자 한다. 이밖에 물품검사, 수출품의 억류, 벌금제도(AMP), 기록보관의무 등을 살펴보고자 한다.

1 수출신고 및 관련 서류

캐나다 수출품의 신고에 대한 사안은 관세법 Section 95~97.2 및 수출품 신고규정(Reporting of Exported Goods Regulations)에 규정되어 있다.

가. 수출신고자

관세법 Section 95 및 수출품 신고규정의 Section 2에 따르면 수출신고는 수출자, 운송인, 통관 중개인이나 화물 포워드 등과 같은 통관서비스 제공자(customs service providers)만이 할 수 있도록 규정하고 있다.

수출자는 캐나다 거주인⁶⁰⁾ 여부에 상관없이 상업물품을 수출하거나 수출할 수 있는 법적 권리를 가지고 있으면서, 사업자등록번호(BN)을 가지고 있는 개인이나 기업을 의미한다. 다만 캐나다 수출입허가법에 따르면 허가(permit) 신청은 캐나다 거주인만이 할 수 있도록 규정하고 있다.

또한 운송인이 수출자를 대신하여 수출신고를 할 수 있는데, 수출신고를 위해서는 유효한(valid) 운송인등록번호(carrier code)⁶¹⁾가 필요하다. 수출서류를 미리 전자송부하지 않은 경우 지정된 세관(designated export reporting offices)⁶²⁾에 수출서류를 제출하면 된다. 한편 운송인 가운데 수출품 신고규정의 Section 13에 따라 CBSA와 MOU를 체결한 경우 수출신고가 면제된다. 이를 위해 수출자는 해당 품목이 이미 CBSA에 신고된 품목임을 입증하는 수출신고증명번호(proof of report)를 운송인에게 제공해주어야 한다. 수출신고증명번호는 수출신고 방식⁶³⁾에 따라 그 양식이 다양한데, 아래 표에 정리한 것과 같다.

60) 캐나다 거주인(resident)이라 함은 통상적으로 캐나다에 살고 있거나, 기업의 경우 본사(head office)나 자회사(brach office)가 캐나다 내에 설립되어 있어야 한다.

61) 운송인 등록번호의 첫 4자리는 특정 운송업체임을 알려주는 고유번호이며, 이 고유번호는 화물통제서류(CCD)의 첫 4자리가 된다.

62) 지정된 수출신고 세관 리스트는 다음의 웹사이트를 참고한다.<http://www.cbsa-asfc.gc.ca/contact/listing/indexpages/indextype47-e.html>

63) 이에 대한 세부 내용은 아래 4)절에 수출신고 방식을 참고한다.

〈표 3-II-1〉 수출신고증명번호(Proof of Report) 양식

- ㉠ 캐나다 자동수출신고(Canadian Automated Export Declaration: CAED) 시스템에 의해 수출신고된 경우, 수출신고증명번호는 23자리로, (i) 5자리의 허가번호(licence number), (ii) 6자리의 authorization ID, (iii) 연·월의 6자리 및 5자리의 거래번호로 구성된 Form ID로 구성됨.
- ㉡ G7 EDI 시스템이 이용된 경우, 수출신고증명번호는 17자리로, (i) authorization ID, (ii) Form ID로 구성됨.
- ㉢ 수출신고서 양식 B13A가 이용된 경우, 연/월/일/시간 및 항구코드, 6자리 reference 번호 등으로 구성된 'CBSA의 도장날인'이 수출신고증명번호를 대신할 수 있음.
- ㉣ 요약신고서(summary reporting)의 경우 수출신고증명번호는 수출자의 고유 식별번호인 요약신고 ID 번호(summary reporting ID number)가 대신함.
- ㉤ 통과화물의 경우 수출신고증명번호는 CCD 번호로 대신할 수 있음.

자료: D-memorandum D3-1-8...참고하여 작성

한편 수출품 신고규정의 Section 15에 따르면, △ 짐을 싣지 않은 캐나다 군사수송 기기, △ 캐나다 국방부에서 수출하는 품목, △ 혈액, 장기 등의 응급상황에 따라 수출되는 품목 등에 한해 통관서비스 제공자를 포함한 수출자의 구두신고를 허용하고 있다. 즉, 수출서류 및 허가서 등의 제출을 요구하지 않는다.

나. 필요서류 및 수출신고 대상 품목

수출신고 시 필요한 서류 및 수출신고가 필요한 품목은 해당 수출품의 도착지 및 품목의 특징에 따라 약간의 차이점이 있다.

1) 미국으로 수출하는 경우

미국과 캐나다 정부 간 체결한 수입데이터 정보 교환에 대한 양해각서(MOU)에 따라 미국(푸에르토리코 및 버진아일랜드 포함)으로 수출되는 일반 수출품은 수출신고에서 면제된다. 그렇지만 수출입 관리대상 품목(controlled goods)의 경우 해당 품목의 가치(value)에 상관없이 수출신고 대상이 된다. 다만 일부 연목(softwood

lumber)의 경우 미국으로 수출되는 경우 세관에 수출허가증(permits)이 요구되지 않는다.

이렇듯 미국으로 수출되는 품목의 수출신고가 면제됨에도 불구하고, 수출품 신고 규정의 Section 8에 근거하여 해당 품목에 대한 합당한 의심의 여지가 있을 경우 세관 직원이 서면으로 수출신고서류의 제출을 요구할 수 있다.

2) 미국을 제외한 여타 국가에 수출하는 경우

미국을 제외한 여타 국가로 수출되는 품목의 경우 다음의 수출품에 대해 반드시 수출신고가 이루어져야 한다.

- (a) 수출품의 가치가 2천캐나다달러 이상인 경우
- (b) 수출 통제 품목
- (c) 캐나다를 출발하여 미국을 통과하여 제3국으로 운송되는 품목
- (d) 보세창고(bonded warehouse)에서 수출되는 품목, 수출되기 이전에 B3 양식 하에 수입된 품목(주류나 담배 제외)으로 해외 판매가 결정되었으나 즉시 수출이 어려워 보세창고에 보관된 품목을 의미
- (e) 수리 및 추가 제조과정이 이루어진 경우
 - 임시로 수입된 품목에 대한 수리 및 추가 제조과정의 가치가 2천캐나다달러 이상인 경우로, 여기서 ‘수리’는 해당 품목의 초기 상태로 되돌리는 것을 의미하며, ‘추가 제조과정’은 해당 품목이 전혀 새로운 상품으로 제조되는 것을 의미함.
- (f) 특정한 비상업용 물품(2천캐나다달러 이상)
 - 선물이나 원조 형태의 음식/의류 등의 기부
- (g) 기타 제품
 - 건축업자의 기계 및 설비기구(계약이 끝나고 1년 혹은 그 이상의 기간 이후 캐나다로 재이송되는 품목), 샘플 및 리스품목 등

한편 통상 수출품의 가치가 2천캐나다달러 이하일 경우 수출신고가 면제되며, 아래의 경우에도 수출신고가 면제된다.

- (a) 캐나다를 통과하여 제3국으로 이동되는 외국물품
- (b) 캐나다에서 제조되었으나 다른 국가로 이동되어 여타 국가로 선적될 경우
- (c) 임시로 이동(temporary entry basis)된 품목
- (d) 보세창고(bonded warehouse)에서 수출되는 품목으로, 캐나다로 반입되지 않고 보세창고에 보관된 수입품을 의미
- (e) Sufferance warehouse에서 수출되는 품목으로, 캐나다 밖에서 제조된 품목으로 세관에서 반출되기 이전에 보세창고에서 수출되는 품목임.
- (f) 기타
 - 건설업자의 기계 및 설비기구, 리스품목, 2천캐나다달러 이하 가치의 수리품목 등

상기의 논의를 요약하면, 아래의 표와 같이 정리될 수 있다.

〈표 3-II-2〉 캐나다내 수출신고 시 필요서류 및 신고대상품목

분류	미국으로 수출되는 경우 (푸에르토리코 및 버진아일랜드 포함)	미국을 제외한 여타 국가
통제 품목 (수출금지 및 규제품목 등)	- 수출허가서, 증명서 및 면허 - 필요한 경우 관련 정부 부처의 서류 - 수출신고 필요 없음.	- 수출허가서, 증명서 및 면허 - 필요한 경우 관련 정부 부처의 서류 - 수출신고서 ¹⁾
일반 품목	- 수출신고 필요 없음.	- 수출신고서 ¹⁾ (해당 물품의 가치가 2,000C\$ 이상인 경우)

주: 1. EDI 방식 및 인터넷으로 수출통관을 진행할 경우 수출신고서 대신 CAED 및 G7 EDI 신고서 사본 제출이 요구됨.

자료: 'Exporting Goods From Canada: A Handy Guide for Exporters' 참고하여 저자 작성

다. 수출신고 시기

수출자는 지정된 세관(export reporting office)에 서면으로 신고해야 하는데, 물품이 수출되는 방식에 따라 아래와 같이 수출신고 시점이 달리 적용된다.

- (a) 우편으로 수출되는 품목은 우체국에 배달되기 최소 2시간 전에 수출신고가 이루어져야 함.

- (b) 해상으로 수출되는 품목은 물품이 선적되기 최소 48시간 이전에 수출신고가 이루어져야 함.
- (c) 항공으로 수출되는 품목은 물품이 선적되기 최소 2시간 전에 수출신고가 이루어져야 함.
- (d) 철도로 수출되는 품목은 물품이 선적된 열차가 조립되기 최소 2시간 전에 수출 신고가 이루어져야 함.
- (e) 여타 다른 방식으로 수출되는 품목은 수출 바로 이전에 수출신고가 이루어져야 함.

한편 산 동물, 벌크화물, 시간에 민감한 품목 등은 수출 바로 이전에 수출신고를 하면 된다.

라. 수출신고 방식

캐나다의 수출신고 방식은 인터넷을 통한 수출통관 방식 및 EDI 방식이 있으며, 수출신고서 양식인 Form B13A의 제출하거나 요약신고서(summary report)로 대체하는 방식이 있다.

1) CAED

캐나다 수출자동신고시스템인 CAED⁶⁴⁾는 사전에 인증받은 수출자나 중개인이 개별 사업소(place of business)에서 캐나다 정부로 수출신고를 전산으로 제출하는 방식의 인터넷을 통한 수출 통관 절차이다. 다만 통제품목의 경우 CAED 신고서의 사본 및 수출허가서 등을 CBSA에 제출하여야 한다.

2) G7 EDI 수출신고

G7 EDI 시스템은 G7 국가의 관세청이 개발한 프로그램으로, 캐나다 수출자의 수

64) CAED 이용을 위한 신청서 양식은 'www.statca.gc.ca'의 웹사이트에서 찾으면 되며, 작성된 서류는 캐나다 통계청의 International Trade Division 산하 Data Assembly Section에 제출하면 된다.

출신고의 전자송부를 가능케 한다. 이는 G7 국가가 주도했으나, 이들 국가로 수출되는 품목에만 적용되는 것은 아니다. G7 EDI 수출신고 프로그램에 참여하게 되면, 수출신고서 양식인 Form B13A의 제출이 면제되며, G7 국가에서는 해당 수출자의 자료가 수입자 및 중개인에 의해 수입국에서 재사용될 수 있는 장점이 있다.

G7 EDI 수출신고를 이용하기 위해서는 캐나다 통계청에 신청서(Form BSF158)를 작성하여 제출하여야 한다. 캐나다 통계청은 사전 스크리닝 작업을 거쳐, 승인된 ID(authorization ID)와 허가번호(license number)를 CBSA에 발행해주게 되고, 세관은 해당 수출자를 등록해주는 과정을 거친다.

3) 수출신고서 양식(Form B13A) 제출

앞서 언급한 인터넷 및 EDI 방식을 이용하지 않는 수출자는 캐나다 수출신고서 양식인 Form B13A를 이용하여 수출신고를 하면 된다([그림 3-II-1] 참고). 수출자는 항상 이 양식의 최신 버전을 이용해야 하는데, 그렇지 않을 경우 통관서류 작성오류 벌금제도(AMP)에 적용된다. 한편 수출자는 반드시 이 양식에 도장을 날인받아야 하는데, 이 도장은 연/월/일 및 시간을 포함하여 항구번호 및 6자리 참고번호가 날인되며 이 번호는 수출신고증면번호(proof of report)로 이용된다.

수출자나 중개인은 반드시 Form B13A 3부를 준비해서, 1부는 세관에 여타 제출 서류와 함께 제출해야 하며, 다른 1부는 운송인에게 수출신고가 되었음을 입증하는 자료로 제공해야 하며, 마지막 1부는 해당 품목이 수출되었음을 입증하는 자료로 수출자가 보관해야 한다.

[그림 3-11-1] 캐나다 수출신고서 양식, Form13A

16. Origin - Origine		17. Item description - Description d'article	18. HS Commodity Code Code de marchandise du SH	19. Qty. and unit of measure Qté et unité de mesure	20. Value F.O.B. place of exit Valeur f.a.b. bureau de sortie
Country Pays	Province				
21. Currency used for declared value - Devise de la valeur déclarée		22. Gross weight - Poids brut		23. Total value F.O.B. place of exit - Valeur totale f.a.b. bureau de sortie	
24. Freight charges to place of exit, estimated if unknown (included in field 20) Frais de transport jusqu'au bureau de sortie, estimatifs si inconnus (compris dans le champ 20)		25. If goods are not sold, state reason for export (if applicable). If a lease or rental, state period - Si les marchandises ne sont pas vendues, motivez l'exportation (s'il y a lieu). S'il s'agit d'une location ou d'un bail, précisez la période.			
26. Customs service provider information (if applicable) - Renseignements sur le fournisseur de services douaniers (s'il y a lieu)					
Name - Nom		Area code and tel. no. Indicatif régional et n° de tél. ()		Postal/Zip code - Code postal/ZIP	
No. and street - N° et rue		City - Ville		Province/state, country - Province/État, pays	
27. I hereby certify that the information given above and on the continuation sheet(s), if any, is true and complete. Je certifie que les renseignements inscrits ci-dessus et sur les feuilles supplémentaires, s'il en est, sont exacts et complets.					
Name of person responsible for completion - Nom de la personne responsable de remplir le formulaire		Company name - Nom de l'entreprise		28. Status - Statut	
No. and street - N° et rue		City - Ville		<input type="checkbox"/> Exporter <input type="checkbox"/> Exportateur <input type="checkbox"/> Other <input type="checkbox"/> Autre	
Area code and tel. no. Indicatif régional et n° de tél. ()		Signature		Date	

[그림 3-11-1]의 계속

EXPORT DECLARATION - CONTINUATION SHEET DÉCLARATION D'EXPORTATION - FEUILLE SUPPLÉMENTAIRE					PROTECTED PROTÉGÉ	B when completed une fois rempli
1. Business no. N° d'entreprise		R M			Page of - de	
2. Export permit, licence or certificate no. (if applicable) - N° du permis, du certificat ou de la licence d'exportation (s'il y a lieu)				12. Container no. - N° de conteneur		
14. Exporter reference no. (if applicable) - N° de référence de l'exportateur (s'il y a lieu)				15. Conveyance identification no. (if applicable) - N° d'identification du moyen de transport (s'il y a lieu)		
16. Origin - Origine Country Pays		17. Item description - Description d'article	18. HS Commodity Code Code de marchandise du SH	19. Qty. and unit of measure Qté et unité de mesure	20. Value F.O.B. place of exit Valeur f.à.b. bureau de sortie	
Province						
			22. Gross weight - Poids brut	23. Total value F.O.B. place of exit - Valeur totale f.à.b. bureau de sortie		

자료: CBSA 홈페이지

4) 요약신고서 프로그램

요약신고서 프로그램은 사전에 승인된 수출자가 해당 물품의 수출 이후에 일별 요약신고서를 제출하도록 허용된 제도이다. 동 제도는 기본적으로 위험도가 낮은 품목을 대상으로 적용되며, 벌크제품으로 동일제품이면서 수출자가 세관으로부터 해당

물품이 요약신고서 프로그램에 적합한 신청자격을 갖추었음을 알리는 서면 확인서를 받은 경우에 한해 월별 요약신고서 제출이 허용된다.

2 물품검사

관세법의 Subsection 99(1)(c)에 수출품에 대한 물품검사에 대해 규정하고 있으며, 이에 따라 때때로 캐나다 세관은 수출품의 검사를 한다. 세관에 따라 수출신고와 물품검사를 할 수 있는 여건이 되는 경우도 있는데, 그렇지 않을 경우 항구나 보세창고(sufferance warehouse)에서 물품이 검사되도록 조치하기도 한다.

세관은 물품이 CBSA에 신고된 이후 캐나다에서 떠나는 시점까지 언제든지 물품 검사를 할 수 있는 권한을 가진다. 세관직원은 수출신고서 및 제출 서류를 검토하면서 물품검사가 필요한지 여부를 판단하며, 만약 물품검사가 필요하다고 결정된 경우 해당 품목의 수출자나 운송인에게 보세창고로 물품을 운송할 것을 요구한다.

3 수출품의 억류

캐나다 세관은 수출품의 통관을 지연시키는 것이 캐나다 경제에 부정적인 영향을 미치는 것을 인지하고 있으나, 다음의 상황에 한해 수출품을 억류(detention)시킬 수 있다.

- (a) 통제 대상인 수출품에 대해 △ 추가 정보가 필요한 경우, △ 수출허가서가 제출되지 않은 경우, △ 수출자 및 수출허가서에 제시된 정보상에 불일치가 있는 경우, △ 수출허가서가 유효하지 않은 경우 등
- (b) 채무가 제대로 이행되지 않았거나, 관세법의 Section 101에 따라 세관직원이 해당 수출품이 법 규정에 적합한지 여부에 대해 충분히 만족할 수 있을 때까지 억류가 가능하다.

상기의 상황에 따라 기타 관련 기관의 서면 확인서 및 수출자의 추가 정보 제공, 유효한 수출허가서, 수출자 및 수출허가서에 제시된 정보상에 불일치를 해소할 수 있는 정보 제공, 채무 이행 및 세관직원을 만족시킬 수 있는 정보 제공 등이 이루어지면 수출품에 대한 억류가 해지된다.

4 기타

가. 벌금제도(AMP)

캐나다 세관은 최근 수출 통관 절차에 관련된 전 부문에 걸친 모니터링을 확대하고 있다. 이를 통해 통관 절차상의 법규 준수도를 높이고자 하는데, 앞서 수입 통관 절차에서 살펴보았듯이 AMP는 통관 규정에 대한 법률 준수를 높이기 위해 마련된 벌금제도이다. 이에 대한 세부 내용은 앞서 수입 통관 절차에서 보는 바와 동일하다. 한편 캐나다 거주인이 아닌 수출자의 위반 사안이 확인되고, 벌금이 부과되었으나 수출자가 벌금 지불을 거부할 때 해당 수출품은 억류된다. 또한 미국으로 수출되는 수출신고가 면제된 통제 품목에 대한 위반사실이 밝혀진 경우 해당 품목의 수출허가서를 발급받은 사람에게 벌금이 부과된다.

나. 기록보관

캐나다 관세법 Subsection 97.2(1)에 따르면 수출자는 캐나다 내 사업장이나 정부가 지정한 여타 장소에 해당 서류를 보관하도록 규정하고 있다. 캐나다 거주인이 아닌 수출자의 경우 개인마다 서류 보관을 위한 지정장소가 정해지며, 만약 이 수출자 대신 통관서비스 제공자가 대신 수출 통관을 진행할 경우 해당 사무실에 보관하면 된다. 이에 대한 세부 내용은 수출자 및 생산자의 기록보관 규정(Exporters' and

Producers' Records Regulations)을 참고한다.⁶⁵⁾

수출 이후 관련 서류의 보관은 6년이며, 해당 기록에 대한 세관 직원의 검증이 이루어질 수 있는 세부 자료에 대한 보관이 필요하다. 해당 서류에 대한 보관이 적절하게 이루어지지 않을 경우 벌금(AMP)이 부과된다.

65) <http://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/SOR-97-71/index.html> 참고

Ⅲ. 기타 통관관련 제도

1 PIP(Partners in Program) 프로그램

캐나다 관세청은 보건 및 국가 안전의 위협이 될 수 있는 요인 파악을 위한 적극적인 대응 차원에서 PIP(Partners in Protection) 프로그램을 운영하고 있다. 1995년 도입될 당시 기업들의 통관관련 규정 숙지와 준수를 높이기 위해 마련되었으나, 2001년 9월 11일 테러 이후 보안에 보다 중점을 두고 있으며 2002년 들어 PIP 참여기업들에게 캐나다와 미국 간에 공동으로 참여한 간소화된 수입통관제도인 FAST(Free and Secure Trade) 프로그램에 참여할 자격이 주어지면서 그 중요성이 더욱 강조되고 있다.

캐나다의 PIP는 캐나다 관세청과 무역거래에 종사하는 민간부문의 기업들 사이에 자발적인 MOU(CBSA와 PIP 참여자들 간에 공동으로 개발된 이행계획(action plan))을 토대로 이행되는 협력으로 보안조치의 평가, 보안인식회의 참여 등이 수행되고 있다. 또한 상호인정협정(Mutual Recognition Arrangements)을 토대로 주요 교역대상국과의 관계에서 국경보안 강화를 추진하고 있는데, 2008년 6월 미국의 C-TPAT, 2010년 10월에는 한국과 일본의 AEO 제도와 싱가포르의 STP 등과 MRA를 추진한 바 있다.

캐나다 PIP 참가기업은 화물 처리시간 단축, 개선된 보안수준 등의 혜택을 얻게 되는데, 수출자, 수입자, 항공·철도·도로 운송업체, 통관 중개인 등 무역거래에 종사하는 업체 가운데 캐나다 내에 설비를 갖추고 있을 경우 신청 자격을 갖는다. PIP 참가기업의 자격을 유지하기 위한 제한 요건 등을 준수해야 하는 의무를 가지나 이를 지키지 않는다고 해서 벌금이 부과되는 것은 아니다. 그렇지만 관세법 및 여타 관련

법규를 위반할 경우 회원 자격이 일시 정지되거나, 취소된다.

2 FAST(Free and Secure Trade) 프로그램

캐나다와 미국 관세청 간에 공동계획(Joint initiative)의 일환으로 상품 공급망의 안전 확보와 국경 안보를 강화하는 동시에 사전에 허가받은 품목 및 무역업자에 대해 보다 빠른 통관절차가 적용되는 제도이다. 이는 CBSA와 민간부문의 개인 혹은 기업 간 자발적으로 운영되는 제도로, 운송인(driver), 수송회사(carrier) 및 수입자 등 동 프로그램의 참여자는 반드시 위험평가(risk assessment)를 거쳐야만 한다.

운송인의 경우 FAST 회원 자격은 5년간 유지될 수 있으며, 등록과정에서 50캐나다달러의 비용이 소요된다. 수송회사나 수입자의 경우 별도의 회원자격 신청과정 없이 관세자율사정프로그램(CSA)과 PIP 참여자격을 가진 경우 자동적으로 FAST 회원 자격을 갖게 된다.

IV. 결론 및 시사점

세계경제의 통합이 가속화되면서 무역규모가 급증하고 있으며, 이에 따라 무역과 관련된 과도하고 비효율적인 절차가 원활한 교역을 저해하는 장애요인으로 인식되고 있다. 이와 관련하여 무역 절차를 보다 효율적이고 합리적으로 개선함으로써 거래비용과 시간을 절감하고 기업의 경쟁력을 강화시킬 수 있는 무역 원활화(trade facilitation)에 대한 국제적 논의가 WTO를 비롯하여 WCO, APEC, UN 등 여러 국제기구에서 이루어지고 있다.

일반적으로 무역 원활화는 각국의 생산 및 교역을 증대시키는 데 효과적인 것으로 분석되고 있으며, 우리나라와 같이 무역의존도가 높은 국가에는 지속적으로 관심을 가져야 하는 분야이기도 하다. 특히 최근 미국, EU 등 거대경제권과의 FTA 발효 이후 한국의 무역환경 변화가 두드러지는 가운데 ‘통관절차 간소화 및 조화’를 위한 국제무역 활성화를 위한 노력의 필요성에 대한 공감대가 형성되고 있다.

이러한 노력의 일환으로 본 연구에서는 한국의 주요 교역대상국 중 하나인 캐나다를 중심으로 신속한 물품반출을 지원하고, 관세 납부의 편의를 제공하기 위한 통관 제도를 살펴보았다. 우리나라의 통관제도와 큰 틀에서 비교하면, 수출입 물품에 대한 수출입 신고가 이루어진 후 세관에서 해당 신고를 수리하여야만 물품을 국내로 반출하거나 국외로 수출할 수 있다는 점, 그리고 세관에서 물품에 대한 검사 여부를 결정하며, 원칙적으로 해당 물품에 대한 관세 및 부가세 등을 납부하여야 하지만 일정한 경우 관세가 면제되거나 일부가 감면되는 경우가 있는 점, 법령에 따라 수출입이 금지되거나 제한되는 물품에 대해서는 해당 물품에 대한 수출입 요건을 확인하고 통관을 허용하는 점, 수출입 통관 물품에 대한 기록 보관이 필요한 점 등의 통관 흐름이 유사하다. 또한 관세평가, 사전심사, 전자통관 제도를 운영하는 점 등에서도 비슷한

면모를 보인다. 그렇지만 캐나다는 미국과 국경을 접하고 있기 때문에 미국과의 신속한 통관 절차를 위해 도입한 여러 제도 및 수입신고 시점에 대한 세부 사안들, 필요 서류, 약식통관제도 등의 제도 운영과 관련된 구체적인 면에서는 차이점을 보인다.

캐나다는 우리나라에 비해 제조업의 생산기반이 약한 반면 서비스산업 및 광업의 비중이 상대적으로 높은 산업구조를 가지고 있다. 현재 한국과 캐나다 간에 FTA 협상이 중단되었으나 향후 한-캐나다 FTA가 체결되면 우리나라의 제조업 부문과 캐나다의 풍부한 천연자원 및 기술 등의 상호보완적인 산업구조를 바탕으로 서로의 시장 잠식 우려 없이 양국 간 교역 및 투자가 크게 확대될 것으로 기대되고 있다.⁶⁶⁾ 주목할 점은 이러한 FTA 체결의 효과를 극대화하기 위해서는 양국 간 세관 절차의 신속화 및 간소화 노력이 뒷받침되어야 한다는 것이다.

이에 본 연구를 시작으로 캐나다를 포함한 주요 교역상대국의 세관 행정 및 절차에 대한 지속적인 관심과 연구를 통해 효율적인 통관관리 체제 확립을 위한 노력이 가속화되어야 하며, 이를 통해 우리 기업의 실질적인 이익 증대가 발생할 수 있어야 할 것이다.

66) KIEP, 오세경 제05-27호(2005) 참고

부 록

1. 관세법(Customs Act) 관련 주요 규정

가. 수입품 신고 규정(Reporting of Imported Goods Regulations)

Whereas, pursuant to subsection 164(3) of the Customs Act, a copy of proposed Regulations, substantially in the form annexed hereto, was published in Part I of the Canada Gazette on March 29, 1986 and a reasonable opportunity was thereby afforded to interested persons to make representations with respect thereto to the Minister of National Revenue.

Therefore, Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, pursuant to section 12, subsections 14(2) and 18(2) and paragraph 164(1)(i) of the Customs Act, is pleased hereby to make the annexed Regulations respecting the reporting of imported goods, effective on the coming into force of section 12, subsections 14(2) and 18(2) and paragraph 164(1)(i) of the Customs Act.

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

SHORT TITLE

1. These Regulations may be cited as the *Reporting of Imported Goods Regulations*.

INTERPRETATION

2. In these Regulations,

“Act” means the *Customs Act, (Loi)*

“ACI Marine Client Document” [Repealed, SOR/2006-148, s. 1]

“break-bulk goods” means specified goods other than

- (a) goods within cargo containers,
- (b) bulk goods, or

(c) empty cargo containers; (*marchandises diverses*)

“bulk goods” means, in respect of goods transported by a vessel, goods that are loose or in mass, such that they are confined only by the permanent structures of the vessel, without intermediate containment or intermediate packaging; (*marchandises en vrac*)

“cargo container” means a container that

- (a) is fully or partially enclosed to constitute a receptacle intended for containing goods,
- (b) is of a permanent character and is suitable for repeated use,
- (c) is designed to carry goods, by one or more modes of transport, without intermediate reloading, and
- (d) has an internal volume of one or more cubic metres,

and includes the ancillary equipment of the container — provided that the ancillary equipment is carried with the container — and demountable bodies; (*conteneur*)

“CBSA” [Repealed, SOR/2006-155, s. 1]

“chief officer of customs”, with respect to an area or place, means the manager of the customs office or customs offices that serve that area or place; (*agent en chef des douanes*)

“commercial goods” means goods to be imported into Canada for sale or for any commercial, industrial, occupational, institutional or other like use; (*marchandises commerciales*)

“commercial passenger conveyance” has the same meaning as in section 1 of the *Presentation of Persons (2003) Regulations*; (*moyen de transport commercial de passagers*)

“corporate aircraft” has the same meaning as in section 1 of the *Presentation of Persons (2003) Regulations*; (*aéronef d'affaires*)

“CSA carrier” has the same meaning as in section 2 of the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*; (*transporteur PAD*)

“CSA importer” has the same meaning as in section 2 of the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*; (*importateur PAD*)

“designated customs office” means a place designated under section 5 of the Act as a customs office where goods may be reported under section 12 of the Act; (*bureau de douane établi*)

“designated holding area” means a room or other area designated by the President for the use of persons arriving in Canada who are in transit to another place in Canada or to a place outside Canada; (*zone d'attente désignée*)

“*Electronic Commerce Client Requirements Document*” means the *Electronic Commerce Client Requirements Document* established by the Agency, as amended from time to time; (*Document sur les exigences à l'égard des clients du commerce électronique*)

“eligible goods” has the same meaning as in section 2 of the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*; (*marchandises admissibles*)

“international commercial transportation” means

- (a) any transportation resulting in, or intended to result in, the carriage of persons or goods for hire or reward, or

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

(b) any transportation of persons or goods by or on behalf of an enterprise engaged in an activity of financial return,

where the persons or goods are conveyed

(c) from a place outside Canada to a place inside Canada,

(d) from a place inside Canada to a place outside Canada, or

(e) from a place outside Canada in transit through Canada to a place outside Canada; (*transport commercial international*)

“List of Tariff Provisions” means the List of Tariff Provisions set out in the schedule to the *Customs Tariff*; (*liste des dispositions tarifaires*)

“marine pleasure craft” has the same meaning as in section 1 of the *Presentation of Persons (2003) Regulations*; (*embarcation de plaisance*)

“participants’ requirements document” [Repealed, SOR/2006-155, s. 1]

“private aircraft” has the same meaning as in section 1 of the *Presentation of Persons (2003) Regulations*; (*aéronef privé*)

“time of departure”, in respect of an aircraft, means the eastern standard time or, if it is in effect, the eastern daylight savings time at which the aircraft leaves the gate or dock of the airport of departure and, if the aircraft is not departing from a gate or dock, the time at which the blocks are removed from the wheels of the aircraft before its departure. (*heure du départ*)

“vessel” means

(a) any ship, vessel, dredge, scow, yacht, boat or other water-borne craft, and

(b) any floating submersible or semi-submersible structure such as a dock, caisson, pontoon, cofferdam, production platform, drilling ship, drilling barge, drilling rig, jack-up drilling ship, jack-up drilling platform or other drilling platform. (*bateau*)

(c) [Repealed, SOR/2008-25, s. 1]

SOR/88-77, s. 1; SOR/96-156, s. 1; SOR/98-53, s. 2; SOR/2005-175, s. 1; SOR/2005-303, s. 1; SOR/2005-387, s. 1; SOR/2006-148, s. 1; SOR/2006-155, ss. 1, 6; SOR/2008-25, s. 1.

2.1 (1) In these Regulations, “specified goods” means

(a) commercial goods;

(b) empty cargo containers to be imported into Canada and that are not for sale; and

(c) any other goods to be transported to Canada for a fee.

(2) In these Regulations, “specified goods” does not include goods that are in the actual possession of a person arriving in Canada, or that form part of the person’s baggage if the person and the baggage are being carried on board the same conveyance.

SOR/2005-175, s. 2.

REPORTING OF GOODS

3. Except as otherwise provided in these Regulations, all goods that are imported shall be reported under section 12 of the Act forthwith in writing at the nearest designated customs office that is open for business.

SOR/96-156, s. 2(F).

MANNER OF REPORTING

4. Goods, other than goods to be released under subsection 32(4) of the Act, may be reported by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the *Electronic Commerce*

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

Client Requirements Document, unless a written report is required under section 5 or 12.

SOR/96-156, s. 4; SOR/2006-155, s. 2.

5. (1) Subject to subsections (2) to (4), the following goods may be reported orally unless an officer requires the importer of the goods to report the goods in writing:

(a) goods in the actual possession of a person arriving in Canada, or that form part of his baggage where the person and his baggage are being carried on board the same conveyance;

(b) subject to paragraph (c), foreign based conveyances engaged in international commercial transportation other than

- (i) railway rolling stock and locomotives, and
- (ii) vessels;

(b.1) eligible goods that meet the requirements for release under paragraph 32(2)(b) of the Act if they are reported by a CSA carrier or if they are transported into Canada by a commercial highway conveyance as defined in section 1 of the *Presentation of Persons (2003) Regulations* and are reported by the driver of the conveyance who holds an authorization under those Regulations;

(c) foreign based cargo containers engaged in international commercial transportation that are imported

(i) under the control of a person who maintains an inventory of the containers that are used in international commercial transportation where the person

(A) keeps records of all containers imported into Canada that would enable a customs officer to verify that the containers were not used in Canadian domestic service or that, if they were used in Canadian domestic service, all applicable duties thereon were paid, and

(B) permits the customs officer access to the records of the containers referred to in clause (A), or

(ii) by a person who leases containers for use in international commercial transportation where the person

(A) keeps records of all containers imported into Canada that would enable a customs officer to verify that the containers were not used in Canadian domestic service or that, if they were used in Canadian domestic service, all applicable duties thereon were paid, and

(B) permits the customs officer access to the records of the containers referred to in clause (A);

(d) Canadian-based highway vehicles, aircraft and cargo containers that are built in Canada, or in respect of which duties have been paid, and that qualify for entry into Canada at a free rate of customs duty as Canadian goods returned that are classified under tariff item No. 9813.00.00 or 9814.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(e) specified goods, other than goods described in paragraphs (a) to (d), in respect of which the information described under section 13.5 or 13.89 has been sent in accordance with that section; and

(f) goods in respect of which advance notice has been given under section 12.1 or 12.2.

(2) [Repealed, SOR/2005-387, s. 2]

(3) Goods that are imported by a person arriving in Canada on board a commercial passenger conveyance other than a bus shall be reported in writing.

(4) Goods in the actual possession of, or that form part of the baggage of, a crew member arriving in Canada aboard a freight train shall be reported in writing.

SOR/88-77, s. 2; SOR/95-409, s. 2; SOR/96-156, s. 5; SOR/98-53, s. 3; SOR/2005-175, s. 3; SOR/2005-387, s. 2; SOR/2006-148, s. 2; SOR/2006-155, s. 3.

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

EXCEPTIONS TO REPORTING AT THE NEAREST
CUSTOMS OFFICE

6. Goods transported by an air transportation company that is authorized to transport the goods within Canada under the *Transportation of Goods Regulations* may be reported at the customs office for the airport of destination shown on the air waybill, on condition that the air transportation company

(a) keeps records on all imported goods that are transported by it into Canada sufficient to enable an officer to verify that the goods were reported and that all duties payable thereon were paid or, if the duties were not paid, to verify that the goods were destroyed, lost, received, exported or released as set out in paragraph 18(2)(a), (c), (d), (e) or (f) of the Act, as the case may be;

(b) keeps records on all goods that are reported by it but that are not imported sufficient to enable an officer to verify that the goods were lost or destroyed or did not leave the place outside Canada from which they were to have been exported as set out in paragraph 18(2)(a) or (b) of the Act, as the case may be; and

(c) where an officer so requests, makes the records referred to in paragraphs (a) and (b) available to the officer for inspection.

7. (1) Goods in the actual possession of a person arriving in Canada aboard a commercial passenger conveyance who has as his destination a place outside Canada, and any goods being carried on board the same conveyance and forming part of his baggage, do not have to be reported, on condition that

(a) the person does not disembark from the conveyance in Canada and the goods are not removed from the conveyance in Canada other than to be transferred under customs control directly to another commercial passenger conveyance for departure to a place outside Canada or directly to a designated holding area; and

(b) where the person and goods are transferred under customs control directly to a designated holding area, the person does not leave and the goods are not removed from that designated holding area other than to board or to be loaded on board a commercial passenger conveyance for departure to a place outside Canada.

(2) Goods in the actual possession of a person arriving in Canada aboard a commercial passenger conveyance who has as his destination another place in Canada at which there is a designated customs office, and any goods being carried on board the same conveyance and forming part of his baggage, may be reported at that designated customs office on condition that

(a) the person does not disembark from the conveyance at the place of arrival in Canada and the goods are not removed from the conveyance at the place of arrival in Canada other than to be transferred under customs control directly to another commercial passenger conveyance for departure to that other place in Canada or directly to a designated holding area; and

(b) where the person and goods are transferred under customs control directly to a designated holding area, the person does not leave and the goods are not removed from that designated holding area other than to board or to be loaded on board a commercial passenger conveyance for departure to that other place in Canada.

SOR/2006-155, s. 4(F).

7.1 Goods in the actual possession of, or that form part of the baggage of, a crew member arriving in

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

Canada aboard a freight train shall be reported forthwith at a place specified by an officer.

SOR/96-156, s. 6.

7.2 [Repealed, SOR/2006-148, s. 3]

PERIODIC REPORTING

8. Canadian built commercial fishing vessels and duty paid fishing vessels that are registered or licensed under the *Canada Shipping Act* and that are imported during a fishing season may be reported at the close of that fishing season on condition that the vessels do not, after last having been reported under section 9 of the *Reporting of Exported Goods Regulations*,

- (a) take on ships stores other than diesel fuel;
- (b) land in a country other than Canada; or
- (c) pick up goods that are not the product of Canada and that have not been reported under section 12 of the Act.

9. A vessel used on a day solely or principally to transport vehicles or passengers across international waters may be reported on that day after the last trip by that craft.

SOR/88-77, s. 3.

10. Goods transported by an air transportation company referred to in section 6 that has more than two flights a day coming into Canada from a place outside Canada and arriving at an airport in Canada where there is a designated customs office may be reported at that designated customs office at any time during the day of their arrival in Canada on condition that the air transportation company reports twice daily to an officer at that designated customs office on the imported goods that it has carried to that airport on that day.

11. (1) Goods imported by means of a pipeline used by one importer only during any period commencing on the 20th day of one month and ending on the 19th day of the month next following may be reported on or before the last day of that month.

(2) Goods that are part of a shipment of goods imported by means of a pipeline used by more than one importer may be reported forthwith on arrival of the whole shipment.

SOR/87-579, s. 1(F).

REPORT OF GOODS UNLOADED PRIOR TO REPORT

12. Where a conveyance is unloaded in circumstances described in subsection 14(1) of the Act, the person in charge of the conveyance may first report the conveyance and the goods described in subsection 14(2) of the Act by telephone or other expedient means, and shall as soon as possible thereafter make a written report as prescribed by section 3.

ADVANCE NOTICE OF ARRIVAL – VARIOUS MODES

[SOR/2005-303, s. 2(F); SOR/2008-25, s. 2]

12.1 The person who is in charge of a corporate aircraft or a private aircraft that is not transporting specified goods and is authorized to present himself in an alternative manner specified in paragraph 11(b) or (c) of the *Presentation of Persons (2003) Regulations* shall give advance notice of the time and place of the aircraft's arrival in Canada and a description of any goods, including their value and quantity, carried on board to an officer by telephone at a designated customs office at least 2 but no more than 48 hours before arriving in Canada.

SOR/2005-387, ss. 4, 5; SOR/2006-148, s. 4.

12.2 The person who is in charge of a marine pleasure craft that is not transporting specified goods and is authorized to present himself in an alternative manner specified in paragraph 11(e) of the *Presentation of Per-*

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

sons (2003) Regulations shall give advance notice of the time and place of its arrival in Canada and a description of any goods, including their value and quantity, carried on board to an officer by telephone at a designated customs office no more than four hours before arriving in Canada.

SOR/2005-387, ss. 4, 5; SOR/2006-148, s. 4.

12.3 The person in charge of a conveyance shall, before the time of their arrival in Canada, notify an officer by telephone at a designated customs office of any changes to information given by them under section 12.1 or 12.2, unless there are emergency circumstances, in which case the person in charge shall notify an officer at a designated customs office of any changes and of those circumstances at the time of their arrival.

SOR/2006-155, s. 5.

13. (1) The owner or person in charge of any aircraft, vessel or railroad train that is intended to be used to transport 30 or more persons to Canada on other than a regular schedule or pre-determined charter schedule shall give to the chief officer of customs at the proposed place of arrival in Canada, at least 72 hours prior to the arrival, notice in writing of the proposed time and place of arrival in Canada.

(2) Subsection (1) does not apply to the owner or person in charge if the person in charge is required to give advance notice under section 12.1 or 12.2.

SOR/88-77, s. 3(E); SOR/2006-148, s. 5.

13.1 A crew member arriving in Canada aboard a freight train and who has goods in his actual possession or that form part of his baggage shall give to the chief officer of customs at the proposed place of arrival in Canada, at least two hours prior to the arrival, notice by radio or telephone of the proposed time and place of arrival in Canada.

SOR/96-156, s. 7.

ADVANCE NOTICE OF ARRIVAL – MARINE
MODE

[SOR/2008-25, s. 3]

13.2 The owner or person in charge of a vessel that transports specified goods to Canada shall send to the Agency advance notice of the time and place of arrival of the vessel in Canada and the information described in Part 1 of Schedule 1 by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2005-303, s. 3; SOR/2006-148, s. 6; SOR/2006-155, s. 6.

13.3 (1) The owner or person in charge of the vessel shall send the notice and information

(a) if all the specified goods on board the vessel are within cargo containers, at least 96 hours before the arrival of the vessel at port in Canada;

(b) if all the specified goods on board the vessel are bulk goods, at least 24 hours before the arrival of the vessel at port in Canada;

(c) if all the specified goods on board the vessel are empty cargo containers that are not for sale, at least 96 hours before the arrival of the vessel at port in Canada;

(d) if all the specified goods on board the vessel are break-bulk goods in respect of which the owner or person in charge of the vessel has been issued an exemption under section 13.8 and the information contained in the exemption is accurate and complete, at least 24 hours before the arrival of the vessel at port in Canada; and

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

(2) If the specified goods on board the vessel are a combination of goods described in paragraphs (1)(a) to (e), the owner or person in charge of the vessel shall send the notice and information within the longest period that applies to those goods.

(2.1) Despite subsections (1) and (2), if all the specified goods on board the vessel are goods loaded in the United States or Puerto Rico that will be transported directly to Canada, the owner or person in charge of the vessel shall send the notice and information

(a) if all the specified goods are empty cargo containers that are not for sale, at least 4 hours before the arrival of the vessel at port in Canada; and

(b) in any other case, at least 24 hours before the arrival of the vessel at port in Canada.

(3) Despite subsections (1) to (2.1), the owner or person in charge of the vessel shall send the notice and information before the departure of the vessel to a port in Canada if the duration of the voyage is less than the period within which the notice and information would otherwise be sent.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2005-303, s. 4; SOR/2006-148, s. 7.

13.4 The owner or person in charge of the vessel shall notify the Agency, by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*, of any changes in the notice or information sent under section 13.2 as soon as the owner or person in charge becomes aware that the notice or information is inaccurate or incomplete.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2005-303, s. 5; SOR/2006-148, s. 8; SOR/2006-155, s. 6.

13.5 The owner or person in charge of a vessel that transports specified goods to Canada shall send to the Agency the information described in Part 1 of Schedule 2 by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electron-

ic data interchange that are set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2005-303, s. 6; SOR/2006-148, s. 8; SOR/2006-155, s. 6.

13.6 (1) The owner or person in charge of the vessel shall send the information

(a) in the case of specified goods that are within cargo containers, at least 24 hours before loading the goods on board the vessel;

(b) in the case of specified goods that are bulk goods, at least 24 hours before the arrival of the vessel at port in Canada;

(c) in the case of specified goods that are empty cargo containers that are not for sale, at least 96 hours before the arrival of the vessel at port in Canada;

(d) in the case of specified goods that are break-bulk goods in respect of which the owner or person in charge of the vessel has been issued an exemption under section 13.8 and the information contained in the exemption is accurate and complete, at least 24 hours before the arrival of the vessel at port in Canada; and

(e) in the case of specified goods that are not goods described in paragraphs (a) to (d), at least 24 hours before loading the goods on board the vessel.

(1.1) Despite subsection (1), if specified goods on board the vessel are goods loaded in the United States or Puerto Rico that will be transported directly to Canada, the owner or person in charge of the vessel shall send the information

(a) in the case of empty cargo containers that are not for sale, at least 4 hours before the arrival of the vessel at port in Canada; and

(b) in the case of any other specified goods, at least 24 hours before the arrival of the vessel at port in Canada.

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

(2) Despite paragraphs (1)(b) to (d) and subsection (1.1), the owner or person in charge of the vessel shall send the information before the departure of the vessel to a port in Canada if the duration of the voyage is less than the period within which the information would otherwise be sent.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2005-303, s. 7; SOR/2006-148, s. 9.

13.7 The owner or person in charge of the vessel shall notify the Agency, by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*, of any changes in the information sent under section 13.5 as soon as the owner or person in charge becomes aware that the information is inaccurate or incomplete.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2005-303, s. 8; SOR/2006-148, s. 10; SOR/2006-155, s. 6.

13.71 If goods are transported on board vessels that are attached to one another, the owner or person in charge of the vessels shall give the advance notice and information under sections 13.2 and 13.5 separately for each vessel.

SOR/2008-25, s. 4.

EXEMPTIONS

13.8 (1) The Minister shall issue an exemption to the owner or person in charge of vessels (in this section referred to as the “applicant”) that transports break-bulk goods if

- (a) the applicant submits an application in writing containing the information described in subsection (2);
- (b) the applicant is of good character; and
- (c) it is reasonable to believe that, in respect of the break-bulk goods to be transported by the applicant, the applicant will comply with all the requirements of the Act, of any other Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation of goods and of any regulations made under those Acts.

(2) The application shall set out

- (a) the name and address of the applicant;
- (b) the name of the country where the break-bulk goods come from and a list of the break-bulk goods to be transported;
- (c) a list of all the ports of departure of the vessels;
- (d) a list of all the ports of call of the vessels;
- (e) the means of packaging or bundling each type of break-bulk goods;
- (f) the name of each vessel and the International Maritime Organization number or Lloyd’s Register number assigned to it; and
- (g) the name and address of each importer and of each person who cause the break-bulk goods to be transported on board the applicant’s vessels.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2005-303, s. 9; SOR/2011-48, s. 1.

13.81 The exemption shall be in writing and contain the information described in subsection 13.8(2).

SOR/2005-175, s. 4.

AMENDMENT OF EXEMPTIONS

13.82 If the owner or person in charge of vessels who has been issued an exemption notifies the Minister in writing of a change to the information submitted under paragraph 13.8(1)(a) and the owner or person in charge meets the requirements of paragraphs 13.8(1)(b) and (c), the Minister shall amend the exemption to reflect the change.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2005-303, s. 10.

SUSPENSIONS AND CANCELLATIONS OF EXEMPTIONS

13.83 The Minister shall suspend an exemption if the information in it is inaccurate or incomplete.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2011-48, s. 2.

13.84 The Minister shall cancel an exemption if

- (a) the exemption was obtained on the basis of false or misleading information;

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

(b) the requirements of paragraph 13.8(1)(b) or (c) are no longer met; or

(c) the person to whom the exemption was issued so requests.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2011-48, s. 3.

WRITTEN NOTICE

13.85 If the Minister refuses to issue an exemption to a person or suspends or cancels an exemption issued to a person, the Minister shall, as soon as feasible, send a written notice of, and the reasons for, the refusal, suspension or cancellation to the person at their latest known address.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2011-48, s. 4.

REVIEW

13.86 (1) A person whose application for an exemption is refused, or whose exemption is suspended or cancelled, may request a review of the decision by sending a written notice of their request to the Minister within 30 days after the day on which their application was refused or their exemption was suspended or cancelled.

(2) The Minister shall review the decision and, as soon as feasible, send a written notice of its review with reasons to the person at their latest known address.

SOR/2005-175, s. 4; SOR/2011-48, s. 5.

ADVANCE NOTICE OF ARRIVAL – AIR MODE

[SOR/2008-25, s. 5]

13.87 (1) The owner or person in charge of an aircraft that transports specified goods to Canada shall send to the Agency advance notice of the time and place of arrival of the aircraft in Canada and the information described in Part 2 of Schedule 1 by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*.

(2) The owner or person in charge of the aircraft shall send the notice and information at least four hours before

the aircraft's arrival at an airport in Canada or, if the duration of the flight to Canada is less than four hours, before the aircraft's time of departure.

SOR/2006-148, s. 11.

13.88 The owner or person in charge of the aircraft shall notify the Agency, by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*, of any changes in the notice or information sent under section 13.87 as soon as the owner or person in charge becomes aware that the notice or information is inaccurate or incomplete.

SOR/2006-148, s. 11.

13.89 (1) The owner or person in charge of an aircraft that transports specified goods to Canada shall send to the Agency the information described in Part 2 of Schedule 2 by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*.

(2) The owner or person in charge of the aircraft shall send the information at least four hours before the aircraft's arrival at an airport in Canada or, if the duration of the flight to Canada is less than four hours, before the aircraft's time of departure.

SOR/2006-148, s. 11.

13.9 The owner or person in charge of the aircraft shall notify the Agency, by electronic means in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*, of any changes in the information sent under section 13.89 as soon as the owner or person in charge becomes aware that the information is inaccurate or incomplete.

SOR/2006-148, s. 11.

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

EXCEPTION FOR MARINE AND AIR MODES

13.91 Sections 13.2 to 13.7 and 13.87 to 13.9 do not apply in respect of commercial goods that have been shipped directly from the United States or Mexico if

- (a) the importer of the goods is a CSA importer;
- (b) the carrier hired to transport the goods is a CSA carrier;
- (c) the importer of the goods has given written instructions to the carrier to submit a request to the Agency that the goods be released under paragraph 32(2)(b) of the Act; and
- (d) there is no requirement under any Act of Parliament or of the legislature of a province or any regulation made under such Act that a permit, licence or other similar document be provided to the Agency before the goods are released.

SOR/2008-25, s. 6; SOR/2011-208, s. 1.

LIABILITY FOR DUTIES ON GOODS REPORTED

14. For the purposes of subsection 18(2) of the Act, proof that duties have been paid or of any of the events described in paragraphs (a) to (f) thereof shall be given in writing to an officer within 70 days after the date on which the duties are claimed to have been paid or the events are claimed to have happened.

SCHEDULE 1
(Section 13.2 and subsection 13.87(1))

CONVEYANCE DATA

PART 1

MARINE MODE

1. Numeric code that identifies the movement of the vessel (also known as the "customs procedure, coded" or the "application type" for marine conveyance)*
2. Conveyance type code assigned by the American National Standards Institute
3. Conveyance report number (also known as the conveyance reference number)*
4. Vessel code number assigned by the International Maritime Organization or the Lloyd's Register
5. Voyage number*
6. Vessel name
7. Vessel registration number assigned by the International Maritime Organization or the Lloyd's Register and place and date of registration
8. Carrier code*
9. Number of crew members
10. Number of passengers
11. Name and address of the persons who cause the goods to be transported on board the vessel
12. Number of cargo containers on board the vessel
13. Weight of containerized cargo and unit of measurement
14. Weight of non-containerized cargo and unit of measurement
15. Type and size of cargo containers (also known as equipment) using the classification of the International Organization for Standardization
16. Whether each cargo container is empty or full (also known as empty or loaded)*
17. All ports of call (also known as the itinerary route)
18. Last foreign port of departure
19. Date and time of departure
20. Port of arrival in Canada
21. Arrival terminal in Canada
22. Estimated date and time of arrival in Canada

* to be determined in accordance with the specifications that are set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*

PART 2

AIR MODE

1. Numeric code that identifies the movement of the aircraft (also known as the "customs procedure, coded" for air conveyance)*
2. Conveyance reference number*
3. Aircraft registration number assigned by the appropriate national aviation transportation administration agency
4. Aircraft type code assigned by the International Air Transport Association or the International Civil Aviation Organization
5. Carrier code*
6. Flight number
7. Date and time of departure
8. Airport of departure (also known as place of departure)
9. Estimated date and time of arrival in Canada
10. Flight routing (also known as the itinerary route)
11. Arrival terminal in Canada
12. Airport of arrival in Canada*

* to be determined in accordance with the specifications set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*

SOR/2005-175, s. 5; SOR/2005-303, s. 11; SOR/2006-148, ss. 12 to 14.

SOR/86-873 - Last amended on September 30, 2011

SCHEDULE 2 (Section 13.5 and subsection 13.89(1))	
CARGO DATA	
PART 1	
MARINE MODE	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Numeric code that identifies the movement of the goods (also known as the "customs procedure, coded" or the "application type" for marine cargo) 2. Report number* 3. In the case of a supplementary report, its reference number* 4. Bill of lading number (also known as the associated transport document number)* 5. Conveyance report number (also known as the conveyance reference number)* 6. Cargo control number* 7. Voyage number* 8. Number, type and size of each cargo container (also known as equipment)* 9. Seal number of each cargo container* 10. Whether each cargo container is empty or full (also known as empty or loaded)* 11. Vessel name 12. Carrier code* 13. Name and address of the persons who cause the goods to be transported on board the vessel* 14. Name and address of ultimate consignee* 15. Place (country, city and port) where the carrier takes possession of the goods in a foreign country, known as the place of acceptance or place of receipt 16. Port of loading 16.1 Estimated date and time of loading 17. Port of arrival in Canada 18. Arrival terminal in Canada 19. Customs office of manifest origin in Canada (also known as the customs office of declaration or port of report) 20. Customs office of manifest destination in Canada (also known as the customs office port of discharge) 21. Place of destination (also known as the place of delivery) listing the country, city and port 22. Delivery address* 23. Description of the goods** 24. Quantity of the goods** 25. Weight of the goods and unit of measurement* 26. Supplementary data required indicator, which indicates if a supplementary report will be sent* 	<ol style="list-style-type: none"> 3. Cargo control number (also known as the master air waybill number)* 4. Itinerary routing of the cargo using the airport codes (also known as the routing and destination — location) and the airline codes (also known as the routing and destination — carrier) of the International Air Transport Association or the International Civil Aviation Organization 5. Carrier code* 6. Name and address of the persons who cause the goods to be transported on board the aircraft 7. Name and address of the ultimate consignee 8. Part arrival reference number in the case of a split shipment* 9. Place (country, city and terminal) where the carrier takes possession of the goods in a foreign country (also known as the place of receipt or place of acceptance) 10. Port of loading 11. Customs office of declaration in Canada (also known as the port of report) 12. Place of discharge in Canada 13. Place of destination (country, city and terminal of destination)* 14. Delivery destination name and address* 15. Description of the goods* 16. Equipment identification number* 17. Flight number 18. Manifest quantity and qualifier* 19. Quantity and qualifier of the cargo to be loaded on the aircraft* 20. In the case of a split shipment, the quantity and qualifier of the cargo loaded on the aircraft* 21. Volume of goods and unit of measurement 22. Weight of the goods and unit of measurement 23. Split shipment indicator, which indicates whether a split shipment report will be sent or whether the report is a split shipment report* 24. Supplementary data required indicator, which indicates if a supplementary report will be sent 25. In the case of a supplementary report, its reference number* 26. Ramp transfer indicator* 27. Dangerous goods code*
<p>* to be determined in accordance with the specifications set out in the <i>Electronic Commerce Client Requirements Document</i></p> <p>** item of information not required in relation to empty cargo containers</p>	
PART 2	
AIR MODE	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Numeric code that identifies the movement of the goods (also known as the "customs procedure, coded" for air cargo)* 2. Conveyance reference number* 	

* to be determined in accordance with the specifications set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*
 SOR/2005-175, s. 5; SOR/2005-303, s. 11; SOR/2006-148, ss. 15 to 20; SOR/2011-48, s. 6.

나. 수입품의 회계 및 과세부과에 대한 규정(Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations)

Whereas, pursuant to subsection 164(3) of the Customs Act, a copy of the proposed Regulations respecting the accounting for imported goods and the payment of duties, substantially in the form annexed hereto, was published in the Canada Gazette Part I on March 29, 1986 and a reasonable opportunity was thereby afforded to interested persons to make representations to the Minister of National Revenue with respect thereto;

Therefore, Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, pursuant to sections 32, 33, 35, 88, 89 and 92, paragraphs 164(1)(d), (i) and (j) and section 166 of the Customs Act, is pleased hereby to make the annexed Regulations respecting the accounting for imported goods and the payment of duties, effective on the coming into force of sections 32, 33, 35, 88, 89 and 92, paragraphs 164(1)(d), (i) and (j) and section 166 of the Customs Act.

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

SHORT TITLE

1. These Regulations may be cited as the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*.

INTERPRETATION

2. In these Regulations,

“Act” means the *Customs Act, (Loi)*

“A.T.A. Carnet” [Repealed, SOR/2001-197, s. 2]

“automotive production goods” [Repealed, SOR/2006-152, s. 1]

“automotive service goods” [Repealed, SOR/2006-152, s. 1]

“billing period”, in respect of commercial goods, means the period that begins on the 25th day of a month and ends on the 24th day of the following month and that includes the earlier of

(a) the day on which the commercial goods are accounted for, and

(b) the last day on which the commercial goods are required to be accounted for; (*période de facturation*)

“business day” means a day other than Saturday or a holiday; (*jour ouvrable*)

“business number” means the business number assigned by the Agency to an importer or carrier; (*numéro d’entreprise*)

“CADEX” [Repealed, SOR/96-150, s. 1]

“casual goods” means goods imported into Canada other than commercial goods; (*marchandises occasionnelles*)

“chief officer of customs”, with respect to an area or place, means the manager of the customs office or customs offices that serve that area or place; (*agent en chef des douanes*)

“commercial goods” means goods imported into Canada for sale or for any commercial, industrial, occupational,

institutional or other like use; (*marchandises commerciales*)

“courier” means a commercial carrier that is engaged in scheduled international transportation of shipments of goods other than goods imported as mail; (*messenger*)

“CSA authorization” means a customs self-assessment authorization issued under section 10.5; (*autorisation PAD*)

“CSA carrier” means a carrier that holds a CSA authorization; (*transporteur PAD*)

“CSA importer” means an importer that holds a CSA authorization; (*importateur PAD*)

“customs invoice” means a customs invoice in the prescribed form; (*facture douanière*)

“Electronic Commerce Client Requirements Document” means the *Electronic Commerce Client Requirements Document* established by the Agency, as amended from time to time; (*document sur les exigences à l’égard des clients du commerce électronique*)

“eligible goods” means commercial goods that have been shipped directly from the United States or Mexico and for which there is no requirement under any Act of Parliament or of the legislature of a province or any regulation made under such an Act that a permit, licence or other similar document be provided to the Agency before the goods are released; (*marchandises admissibles*)

“intoxicating liquor” [Repealed, SOR/2005-210, s. 1]

“List of Tariff Provisions” means the List of Tariff Provisions set out in the schedule to the *Customs Tariff*; (*liste des dispositions tarifaires*)

“participants’ requirements document” [Repealed, SOR/2006-152, s. 1]

“release period”, in respect of the release of goods imported as mail, means the period beginning on the first day of the month in which the goods are released and ending on the last day of that month; (*période de dédouanement*)

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

(2) Subsection (1) does not apply to a person who accounts for casual goods orally under paragraph 3(1)(b).

SOR/2005-383, s. 4; SOR/2006-152, s. 4.

5.1 (1) Subject to subsection (2) and sections 7 and 8, casual goods may be released prior to the payment of duties thereon, if the importer or owner of the goods provides, as conditional payment of an amount equal to the amount of these duties

(a) a remittance by credit card in respect of which the importer or owner of the goods is the cardholder or authorized user, where the issuer of the credit card has entered into an agreement with the Government of Canada establishing the conditions of its acceptance and use; or

(b) a traveller's cheque, a money order or a certified cheque.

(2) Where casual goods are released prior to the unconditional payment of duties thereon, the person who accounted for the goods shall pay the duties thereon within five days after their release.

SOR/88-515, s. 4.

GENERAL REQUIREMENTS RESPECTING THE ACCOUNTING FOR
COMMERCIAL GOODS

6. (1) Every person who accounts for commercial goods under subsection 32(1), (3) or (5) of the Act shall provide, at the time of accounting and before the goods are released, if the goods have not been released before that time,

(a) in the case of goods that have an estimated value for duty of \$1,600 or more,

(i) a completed customs invoice,

(ii) the commercial invoice, where the invoice contains the same information as would a completed customs invoice, or

(iii) the commercial invoice and a partially completed customs invoice, where together they contain

the same information as would a completed customs invoice; and

(b) in the case of goods that have an estimated value for duty of less than \$1,600, a commercial invoice, current price list, bill of sale or other similar document that describes the goods, denotes the number of units being imported and contains information sufficient to enable an officer to determine the tariff classification and appraise the value for duty of the goods.

(2) Subsection (1) does not apply to a CSA importer in respect of goods released under paragraph 32(2)(b) of the Act.

SOR/90-615, s. 1; SOR/96-150, s. 3; SOR/2005-383, s. 5.

RELEASE WITHOUT ACCOUNTING

[SOR/92-410, s. 2]

7. (1) Subject to subsection (3), the following goods may be released without any requirement of accounting under section 32 of the Act if the goods are not charged with duties and may be reported orally under paragraphs 5(1)(a) to (d) of the *Reporting of Imported Goods Regulations*:

(a) goods, other than vessels, classified under tariff item No. 9801.00.10 or 9803.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(b) commercial conveyances manufactured in Canada that are classified under tariff item No. 9813.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(c) commercial conveyances previously accounted for in Canada under the *Customs Act* that are classified under tariff item No. 9814.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(d) goods classified under tariff item No. 9816.00.00 in the List of Tariff Provisions, if the goods are not imported as mail; and

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

(e) goods eligible for temporary importation classified under tariff item No. 9993.00.00 in the List of Tariff Provisions.

(f) [Repealed, SOR/95-409, s. 3]

(g) [Repealed, SOR/98-53, s. 6]

(2) Subject to subsection (3), the following goods may be released without any requirement of accounting under section 32 of the Act if the goods are not charged with duties:

(a) vessels classified under tariff item No. 9801.00.20 or 9803.00.00 in the List of Tariff Provisions; and

(b) goods classified under tariff item No. 9813.00.00 or 9814.00.00 in the List of Tariff Provisions that form part of the baggage of a person arriving in Canada, whether or not the person and the baggage are carried on board the same conveyance.

(c) [Repealed, SOR/98-53, s. 6]

(2.1) Subject to subsection (3), the following goods may be released without any requirement of accounting under section 32 of the Act:

(a) goods to which the *Postal Imports Remission Order* or the *Courier Imports Remission Order* applies;

(b) goods imported as mail and classified under tariff item No. 9816.00.00 in the List of Tariff Provisions;

(c) goods classified under tariff item No. 9804.10.00, 9804.20.00 or 9804.40.00 in the List of Tariff Provisions, if the goods are reported orally under paragraphs 5(1)(a) to (d) of the *Reporting of Imported Goods Regulations*; and

(d) goods that have an estimated value for duty of less than \$1,600, where

(i) the goods are not charged with duties other than the tax imposed under Part IX of the *Excise Tax Act*,

(ii) the goods are goods to which section 7.1 of Schedule VII to the *Excise Tax Act* applies, and

(iii) the supplier of the goods is registered in accordance with Subdivision d of Division V of Part IX of the *Excise Tax Act*.

(3) Goods may be released in accordance with subsection (1), (2) or (2.1) on condition that the importer or owner of the goods provides, prior to the release of the goods, every certificate, licence, permit or other document and any information that is required to be provided under any Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation of goods or a regulation made pursuant to such an Act.

(4) [Repealed, SOR/2011-208, s. 3]

SOR/88-515, s. 5; SOR/92-410, s. 3; SOR/95-409, s. 3; SOR/95-419, s. 2; SOR/96-150, s. 4; SOR/98-53, s. 6; SOR/2005-176, s. 1; SOR/2011-208, s. 3.

RELEASE OF GOODS IMPORTED BY COURIER PRIOR TO ACCOUNTING AND PRIOR TO PAYMENT OF DUTIES

7.1 Notwithstanding sections 5 and 5.1 and subject to sections 7, 7.2 and 7.3, goods imported by courier may be released under subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and prior to the payment of the duties required under subsection 32(5) of the Act on condition that

(a) the goods

(i) have an estimated value for duty of less than \$1,600,

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

(ii) are not prohibited, controlled or regulated by an Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation of goods or a regulation made pursuant to such an Act, and

(iii) are released at a customs office designated for that purpose by the Minister under section 5 of the Act; and

(b) the courier is a bonded carrier.

SOR/95-419, s. 3; SOR/96-150, s. 5; SOR/2005-210, s. 4; SOR/2006-152, s. 22.

7.2 Commercial goods imported by courier may be released pursuant to subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and prior to the payment of duties required under paragraph 32(5)(b) of the Act on condition that

(a) the courier has a written undertaking from the importer or the importer's agent stating that the commercial goods will be accounted for and that the duties thereon will be paid within the prescribed time;

(b) the importer or owner of the commercial goods has given security in accordance with section 11;

(c) the courier has, within the 30 days preceding the release of the commercial goods and within the two business days after the date of the report made pursuant to paragraph 12(3)(b) of the Act, provided the importer or the importer's agent with a copy of that report and any documentation accompanying the shipment of the commercial goods; and

(d) upon request of the Minister, Commissioner or a Director General of the Agency, the courier presents evidence indicating that the courier meets the conditions set out in paragraph 7.1(b) and paragraphs (a) and (c).

SOR/95-419, s. 3; SOR/2005-210, s. 2.

7.3 Casual goods imported by courier may be released pursuant to subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and prior to the payment of duties required under paragraph 32(5)(a) of the Act on condition that

(a) the courier reporting the casual goods is an authorized person within the meaning of section 2 of the *Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations*; and

(b) the courier has given security in accordance with section 11.

SOR/95-419, s. 3.

7.4 When goods have been released in accordance with sections 7.1 to 7.3, the person required by subsection 32(5) of the Act to account for the goods shall do so no later than the 24th day of the month following the month in which the goods are released.

SOR/95-419, s. 3; SOR/2011-208, s. 4.

7.5 Where goods have been accounted for in accordance with section 7.4, the person required by subsection 32(5) of the Act to pay the duties thereon shall do so no later than the last business day of the month following the month in which the goods are released.

SOR/95-419, s. 3.

RELEASE OF GOODS IMPORTED AS MAIL

8. Goods imported as mail may be released under subsection 32(4) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(5) of the Act and prior to the payment of duties thereon and without the giving of security pursuant to section 35 of the Act, except where the goods

(a) are commercial goods that have an estimated value for duty of \$1,600 or more; or

(b) are prohibited, controlled or regulated by an Act of Parliament that prohibits, controls or regulates the importation of goods or a regulation made pursuant to such an Act.

SOR/92-410, s. 4; SOR/96-150, s. 6.

8.1 [Repealed, SOR/98-186, s. 1]

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

8.2 Subsections 147.1(3) to (13) of the Act do not apply to mail where the goods imported as mail are

- (a) goods not charged with duties;
- (b) goods in respect of which all the duties are remitted;
- (c) goods classified under tariff item No. 9816.00.00 in the List of Tariff Provisions; or
- (d) commercial goods that have an estimated value for duty of \$1,600 or more.

SOR/92-410, s. 4; SOR/96-150, s. 8; SOR/98-53, s. 7.

8.3 The Canada Post Corporation shall pay, by cash or certified cheque, the duties required under subsection 147.1(6) of the Act, to be paid in respect of goods imported as mail not later than the last business day of the month following the month in which the release period ended.

SOR/92-410, s. 4.

RELEASE OF AND INTERIM ACCOUNTING FOR COMMERCIAL GOODS

9. Subject to sections 7, 12 and 14, commercial goods may be released under subsection 32(2)(a) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and may, pursuant to section 33 of the Act, be so released prior to the payment of the duties thereon on condition that

- (a) the importer or owner of the commercial goods gives or has given security in accordance with section 11; and
- (b) the importer or owner of the commercial goods makes the interim accounting referred to in subsection 32(2)(a) of the Act.

SOR/88-515, s. 6; SOR/93-555, s. 1; SOR/97-112, ss. 2, 7(T); SOR/2005-383, s. 13.

FINAL ACCOUNTING AND PAYMENT OF DUTIES FOR COMMERCIAL GOODS AFTER INTERIM ACCOUNTING (NO CSA AUTHORIZATION)

9.1 Sections 10 and 10.1 do not apply to a CSA importer.

SOR/2005-383, s. 6.

10. Where commercial goods are released under paragraph 32(2)(a) of the Act in accordance with section 9, the person required by the Act to account for the goods shall do so in the manner described in paragraph 32(1)(a) of the Act,

- (a) in the case of goods that have an estimated value for duty of \$1,600 or more, within five business days after their release; and
- (b) in the case of goods that have an estimated value for duty of less than \$1,600, not later than the 24th day of the month following the month of their release.

SOR/88-515, ss. 7, 11; SOR/91-83, s. 2; SOR/94-570, s. 1; SOR/96-150, s. 9; SOR/97-112, ss. 3, 7(T); SOR/2005-210, s. 3; SOR/2005-383, ss. 7, 13; SOR/2006-152, s. 5.

10.1 Where commercial goods are released under section 33 of the Act in accordance with section 9, the person required to pay duties on those goods shall do so no later than the last business day of the month in which the billing period ends.

SOR/91-83, s. 2; SOR/91-280, s. 1; SOR/92-129, s. 2; SOR/93-555, s. 2; SOR/97-112, ss. 4, 7(T); SOR/2005-383, s. 8; SOR/2006-152, s. 5.

RELEASE OF ELIGIBLE GOODS UNDER PARAGRAPH 32(2)(B) OF THE ACT

[SOR/2006-152, s. 6]

10.2 Eligible goods may be released under paragraph 32(2)(b) of the Act prior to the accounting required under paragraph 32(1)(a) of the Act and may be released under subsection 33(1) of the Act prior to the payment of the duties required under paragraph 32(1)(b) of the Act on condition that

- (a) the importer of those goods is a CSA importer;

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

(b) the carrier that transports those goods is a CSA carrier;

(c) when reporting the goods, the operator of the conveyance provides in bar-coded format the CSA carrier's carrier code as assigned by the Agency and the CSA importer's business number; and

(d) in the case of eligible goods transported into Canada by a commercial highway conveyance as defined in section 1 of the *Presentation of Persons (2003) Regulations*, the driver of the conveyance holds an authorization under those Regulations.

SOR/2005-383, s. 9; SOR/2006-152, s. 7.

FINAL ACCOUNTING AND PAYMENT OF DUTIES FOR
COMMERCIAL GOODS UNDER SUBSECTION 32(2) OF THE ACT
(CSA IMPORTER)

10.3 (1) Every CSA importer shall choose one of the following periods for the purposes of accounting for commercial goods that have been released under subsection 32(2) of the Act:

(a) the period beginning on the first day of a month and ending on the last day of the month; or

(b) the period beginning on the 19th day of a month and ending on the 18th day of the following month.

(2) A CSA importer who chooses the period set out in paragraph (1)(a) shall account for goods released in that period by the 18th day of the month following the month in which the goods were released.

(3) A CSA importer who chooses the period set out in paragraph (1)(b) shall account for goods released in that period by the last business day of the month in which that period ends.

(4) After a CSA importer accounts for goods using a period set out in paragraph (1)(a) or (b), the CSA importer shall use the same period to account for any other commercial goods that are released under subsection 32(2) of the Act.

SOR/2005-383, s. 9.

10.31 Despite section 10.3, a CSA importer may account for commercial goods that have an estimated value for duty of less than \$1,600 by the 24th day of the month following the month in which those goods were released under subsection 32(2) of the Act.

SOR/2006-152, s. 8.

10.4 (1) The duties on commercial goods imported by a CSA importer and that are released under subsection 32(2) of the Act are payable

(a) in the case of goods released during the first day to the 18th day of a month, no later than the last business day of that month; and

(b) in the case of goods released during the 19th day to the last day of a month, no later than the last business day of the following month.

(2) Every CSA importer shall include in the importer's first payment of duties after receiving the CSA authorization the duties payable on commercial goods that have been released under paragraph 32(2)(a) of the Act but not accounted or paid for prior to the issue of the CSA authorization.

SOR/2005-383, s. 9; SOR/2006-152, s. 9.

CSA AUTHORIZATIONS

10.5 (1) Subject to subsection (4), the Minister shall issue a customs self-assessment authorization to an importer or carrier who

(a) applies to the Minister in the prescribed form;

(b) in the case of an importer, submits the information described in Schedule 2 and meets the requirements of subsection (2); and

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

(c) in the case of a carrier, submits the information described in Schedule 3 and meets the requirements of subsection (3).

(2) For the purposes of paragraph (1)(b), an importer shall meet the following requirements:

(a) if the importer is an individual, the importer ordinarily resides in Canada or the United States or, if the importer is a partnership, the importer has at least one partner who is an individual who ordinarily resides in Canada or the United States;

(b) if the importer is a corporation, the importer has its head office in Canada or the United States or operates a branch office in Canada or the United States;

(c) the importer is of good character;

(d) the importer is solvent;

(e) the importer has imported commercial goods into Canada at least once prior to the 90 days before the day on which the application was received;

(f) the importer gives security in accordance with section 11;

(g) the importer's books, records and business processes have the internal controls necessary to permit the Agency to determine if the importer is in compliance with the Act and its Regulations; and

(h) the importer is able to electronically transmit to the Agency, in accordance with the technical requirements, specifications and procedures for electronic data interchange that are set out in the *Electronic Commerce Client Requirements Document*, the information that is submitted when accounting for goods released under subsection 32(2) of the Act and any adjustments to that information.

(i) [Repealed, SOR/2006-152, s. 10]

(3) For the purposes of paragraph (1)(c), a carrier shall meet the following requirements:

(a) if the carrier is an individual, the carrier ordinarily resides in Canada or the United States or, if the carrier

is a partnership, the carrier has at least one partner who is an individual who ordinarily resides in Canada or the United States;

(b) if the carrier is a corporation, the carrier has its head office in Canada or the United States or operates a branch office in Canada or the United States;

(c) the carrier is of good character;

(d) the carrier is solvent;

(e) the carrier has transported commercial goods to or from Canada at least once prior to the 90 days before the day on which the application was received;

(f) the carrier gives security in accordance with the *Transportation of Goods Regulations*; and

(g) the carrier's books, records and business processes have the internal controls necessary to permit the Agency to determine if the carrier is in compliance with the Act and its Regulations.

(h) [Repealed, SOR/2006-152, s. 10]

(4) The Minister shall refuse to issue a CSA authorization if the applicant provides false or misleading information.

SOR/2005-383, s. 9; SOR/2006-152, s. 10; SOR/2011-208, s. 5(F); SOR/2013-116, s. 1.

10.6 (1) The Minister may suspend the CSA authorization of a CSA importer or CSA carrier if

(a) in the case of an importer, the importer no longer meets the requirements set out in paragraph 10.5(2)(f), (g) or (h);

(b) in the case of a carrier, the carrier no longer meets the requirements set out in paragraph 10.5(3)(f) or (g);

(c) the importer or carrier, as the case may be, fails to maintain its security;

(d) the importer or carrier, as the case may be, fails to advise the Minister of any change in the information referred to in paragraph 10.5(1)(b) or (c) as required by section 10.8 or 10.81, as the case may be;

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

(e) the importer or carrier, as the case may be, becomes insolvent;

(f) in the case of an importer, the importer has imported goods that were released under paragraph 32(2)(b) of the Act that were not eligible goods or that were transported by carriers that did not hold a CSA authorization;

(g) in the case of a carrier, the carrier has transported goods into Canada that were released under paragraph 32(2)(b) of the Act that

(i) were not eligible goods,

(ii) were transported into Canada by a commercial highway conveyance as defined in section 1 of the *Presentation of Persons (2003) Regulations* operated by a driver who did not hold an authorization under those Regulations, or

(iii) were delivered somewhere other than the place of business of the CSA importer, owner or consignee to which delivery was authorized;

(h) in the case of a carrier, the carrier fails to comply with section 10.82; or

(i) the importer or carrier, as the case may be, has been convicted of an offence under the Act or its regulations.

(2) The Minister may cancel the CSA authorization of a CSA importer or CSA carrier if

(a) the authorization has been obtained on the basis of false or misleading information;

(b) in the case of an importer, the importer no longer meets the requirements set out in paragraph 10.5(2)(a), (b) or (c);

(c) in the case of a carrier, the carrier no longer meets the requirements set out in paragraph 10.5(3)(a), (b) or (c);

(d) the importer or carrier, as the case may be, so requests; or

(e) in the case of a CSA authorization that has been suspended, the importer or carrier, as the case may be, has not corrected the matter that gave rise to the suspension within 30 days after the suspension has taken effect or, if a longer period has been allowed under subsection (3), within that period.

(2.1) In deciding whether to suspend or cancel the CSA authorization of a CSA importer or CSA carrier, the Minister is to consider

(a) the severity of the breach and whether or not it was rectified soon after it was discovered;

(b) the economic impact of the suspension or the cancellation; and

(c) the security and safety of Canadians.

(3) If it is not possible for an importer or carrier to correct the matter that gave rise to the suspension within 30 days after the suspension has taken effect, the Minister, on an application made within those 30 days, shall allow a longer period to correct the matter.

SOR/2005-383, s. 9; SOR/2006-152, s. 11; SOR/2011-208, s. 6.

10.7 (1) If the Minister decides to refuse to issue a CSA authorization or to suspend or cancel a CSA authorization, the Minister shall

(a) give a written notice to the applicant or the CSA importer or CSA carrier, as the case may be, that sets out the reasons for the decision; and

(b) give an opportunity to the applicant or the CSA importer or CSA carrier, as the case may be, to make written submissions concerning the decision.

(2) The suspension or cancellation of a CSA authorization is not effective until the earlier of

(a) the day on which the notice referred to in paragraph (1)(a) is received, and

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

(b) the 15th day after the day on which that notice is sent by mail or courier.

SOR/2005-383, s. 9; SOR/2011-208, s. 7.

10.71 The Minister shall, on application, reinstate a suspended CSA authorization if the matter giving rise to the suspension has been corrected.

SOR/2006-152, s. 12.

10.8 (1) Every CSA importer shall, in respect of changes to the information provided under paragraph 10.5(1)(b), notify the Minister at least 30 days before they occur.

(2) Despite subsection (1), every CSA importer shall immediately notify the Minister of any of the following changes:

(a) changes to the importer's name or corporate name, as the case may be, residence or business address, as the case may be, solvency or security referred to in paragraph 10.5(2)(f);

(b) changes to the ownership or organizational structure of the importer;

(c) the sale of all or part of the importer's business; and

(d) the importer is no longer able to electronically transmit to the Agency the information that is submitted when accounting for goods released under subsection 32(2) of the Act and any adjustments to that information.

SOR/2005-383, s. 9; SOR/2006-152, s. 12; SOR/2011-208, s. 8.

10.81 (1) Every CSA carrier shall, in respect of changes to the information provided under paragraph 10.5(1)(c), notify the Minister at least 30 days before they occur.

(2) Despite subsection (1), every CSA carrier shall immediately notify the Minister of any of the following changes:

(a) changes to the carrier's name or corporate name, as the case may be, residence or business address, as

the case may be, solvency or security referred to in paragraph 10.5(3)(f);

(b) changes to the ownership or organizational structure of the carrier; and

(c) the sale of all or part of the carrier's business.

SOR/2006-152, s. 12; SOR/2011-208, s. 9.

10.82 Every CSA carrier shall, as soon as the circumstances permit, provide the Minister with a description of any commercial goods that

(a) the carrier transported into Canada;

(b) were not released but were authorized for delivery to a place under subsection 19(1) or paragraph 32(2) (b) of the Act; and

(c) were not delivered to that place within 40 days after the authorization was given.

SOR/2006-152, s. 12.

MANNER OF MAKING PAYMENT

10.9 For the purposes of section 3.5 of the Act, the prescribed manner for making a payment to the account of the Receiver General by a CSA importer is as follows:

(a) by cash, cheque or money order;

(b) by electronic transfer; or

(c) by a combination of the manners described in paragraphs (a) and (b).

SOR/2005-383, s. 9; SOR/2006-152, s. 13.

SECURITY FOR RELEASE OF GOODS

[SOR/95-419, s. 4]

11. (1) The security required under paragraphs 7.2(b), 7.3(b), 9(a) and 10.5(2)(f) shall be in the form of

(a) cash;

(b) a certified cheque;

(c) a transferable bond issued by the Government of Canada;

(d) a bond issued by

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

(i) a company that is registered and holds a certificate of registry to carry on the fidelity or surety class of insurance business and that is approved by the President of the Treasury Board as a company whose bonds may be accepted by the Government of Canada,

(ii) a member of the Canadian Payments Association referred to in section 4 of the *Canadian Payments Association Act*,

(iii) a corporation that accepts deposits insured by the Canada Deposit Insurance Corporation or the Régie de l'assurance-dépôts du Québec to the maximum amounts permitted by the statutes under which those institutions were established,

(iv) a credit union as defined in subsection 137(6) of the *Income Tax Act*, or

(v) a corporation that accepts deposits from the public, if repayment of the deposits is guaranteed by Her Majesty in right of a province; or

(e) subject to subsection (3), where the goods are commercial goods on which the duties payable are less than the amount that the Minister determines, a remittance by credit card in respect of which the importer or owner of the goods is the cardholder or authorized user, where the issuer of the credit card has entered into an agreement with the Government of Canada establishing the conditions of the acceptance and use of that credit card.

(2) Subject to subsection (3), the security required under paragraphs 7.2(b) and 9(a) shall be

(a) in an amount determined by the Minister; and

(b) deposited with an officer at the customs office where the goods are to be released.

(3) Where a person intends to request the release of goods on a continuing basis, a general security of an amount that is determined by the Minister shall be deposited with

(a) the chief officer of customs, where the person intends to request the release of goods from one customs office only;

(b) each chief officer of customs, where the person intends to request the release of goods from more than one customs office; or

(c) the Commissioner, where the person intends to request the release of goods from more than one customs office and does not deposit a general security with each applicable chief officer of customs.

(4) The security required under paragraphs 7.3(b) and 10.5(2)(f) shall be

(a) in an amount determined by the Minister; and

(b) deposited with the Commissioner.

SOR/91-274, part II; SOR/92-128, s. 1; SOR/92-410, s. 5; SOR/93-555, s. 3; SOR/95-419, s. 5; SOR/97-129, s. 1; SOR/2001-197, s. 3; SOR/2005-202, s. 1; SOR/2005-210, s. 4; SOR/2005-383, s. 10; SOR/2006-152, s. 14.

RELEASE OF AND INTERIM ACCOUNTING FOR COMMERCIAL GOODS WHERE INFORMATION IS DEFICIENT

12. (1) Subject to subsection (2), where the importer or owner of commercial goods cannot account for the goods in the manner described in paragraph 32(1)(a) of the Act for the reason only that the prescribed information is not available to that importer or owner, the goods may be released under subsection 32(2)(a) of the Act prior to the accounting required under subsection 32(1) of the Act and may, pursuant to section 33 of the Act, be so released prior to the payment of the duties thereon on condition that the importer or owner of the goods

(a) makes the interim accounting required under subsection 32(2)(a) of the Act and provides, at the time of the interim accounting, information and evidence sufficient to enable an officer to determine provisionally the tariff classification and estimate the value for duty of the goods; and

(b) deposits with an officer, at the customs office where the release is requested, an amount determined by the Minister.

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

<p>(2) The conditions set out in paragraphs (1)(a) and (b) do not apply where</p> <p>(a) in the case of used goods or goods unconditionally free of duties, a determination of the tariff classification and an appraisal of the value for duty of the goods is made by an officer pursuant to subsection 58(1) of the Act; or</p> <p>(b) an interim accounting in respect of the goods is made pursuant to section 14.</p> <p>SOR/88-515, ss. 8(F), 12(F); SOR/96-150, s. 10; SOR/2005-383, s. 13.</p> <p>13. Where commercial goods are released under subsection 32(2)(a) of the Act in accordance with section 12, the person who made the interim accounting shall account for the goods in the manner described in paragraph 32(1)(a) of the Act and pay any duties thereon within 90 days after the day on which the interim accounting was made.</p> <p>SOR/2005-383, s. 13; SOR/2006-152, s. 15(F).</p> <p style="text-align: center;">RELEASE OF PLANS, DRAWINGS, BLUEPRINTS, MACHINERY AND EQUIPMENT [SOR/2006-152, s. 16]</p> <p>14. (1) Subject to subsection (2), the following goods may be released under subsection 32(2) of the Act prior to the accounting required under paragraph 32(1)(a) of the Act and may be released under subsection 33(1) of the Act prior to the payment of duties required under paragraph 32(1)(b) of the Act:</p> <p>(a) plans, drawings and blueprints imported for use in a construction project in Canada;</p> <p>(b) machinery and equipment imported for use in a thing being installed in Canada, where the value for duty thereof cannot readily be appraised;</p> <p>(c) military equipment imported by the Department of National Defence; and</p>	<p>(d) material, components and parts imported by the Department of National Defence for use in the repair, maintenance, modification and testing of the equipment referred to in paragraph (c).</p> <p>(2) No goods referred to in subsection (1) may be released under subsection 32(2) or 33(1) of the Act unless the importer or owner of the goods</p> <p>(a) in the case of goods to be released under paragraph 32(2)(b) of the Act, provides, before the goods are authorized for delivery, information and evidence sufficient to enable an officer to determine the tariff classification and estimate the value for duty of the goods;</p> <p>(a.1) in any other case, makes the interim accounting required under paragraph 32(2)(a) of the Act and provides, at the time of the interim accounting, information and evidence sufficient to enable an officer to determine the tariff classification and estimate the value for duty of the goods;</p> <p>(b) deposits security in the form of cash or a certified cheque in an amount determined by the Minister with an officer at a customs office designated for that purpose by the Minister under section 5 of the Act or, in the case of a CSA importer, into the account of the Receiver General at an institution referred to in section 3.5 of the Act in accordance with section 10.9; and</p> <p>(c) undertakes to notify an officer at a customs office designated for that purpose by the Minister under section 5 of the Act, forthwith in writing, of</p> <p>(i) the termination date of the construction project, in the case of goods referred to in paragraph (1)(a),</p> <p>(ii) the termination date of the installation of the thing, in the case of goods referred to in paragraph (1)(b), or</p> <p>(iii) the date the last shipment is received, in the case of goods referred to in paragraph (1)(c) or (d) that are part of a series of shipments.</p> <p>SOR/88-515, ss. 9(F), 11; SOR/96-150, s. 11; SOR/2005-210, s. 4; SOR/2005-383, s. 13; SOR/2006-152, ss. 17, 22.</p>
--	--

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

15. Where goods referred to in subsection 14(1) are released under subsection 32(2) of the Act, the goods shall be accounted for under subsection 32(3) of the Act within 12 months after the applicable date referred to in subparagraph 14(2)(c)(i), (ii) or (iii), and the duties on those goods shall be paid, in the case of goods imported by a CSA importer, on the last business day of the month in which the goods are accounted for and, in all other cases, at the time of the accounting.

SOR/88-515, s. 10; SOR/2005-383, s. 13; SOR/2006-152, s. 18.

16. [Repealed, SOR/97-112, ss. 5, 7(T)]

PART II

[Repealed, SOR/2006-152, s. 19]

17. [Repealed, SOR/2006-152, s. 19]

SCHEDULE 2
(Paragraph 10.5(1)(b))

CSA IMPORTER INFORMATION

1. Name or corporate name, as the case may be
2. Business number
3. Operating names, if different from the name provided under item 1
4. Business address
5. Mailing address, if different from the business address
6. Telephone and facsimile numbers
7. Form of business organization, e.g., corporation, partnership, sole proprietorship or other entity
8. If importer is a corporation, a chart of its corporate structure showing parent and subsidiary corporations and their business numbers, if any
9. If importer has a website, its address
10. North American Industrial Classification Code as assigned by Statistics Canada, if any
11. Description of the key business activities and products
12. Name, title, street address, mailing address, e-mail address, telephone number and facsimile number of the importer's contact person
13. Number of employees
14. Names of Canadian divisions that import goods into Canada
15. For all Canadian divisions, the information required in items 2 to 11
16. Names of Canadian divisions responsible for purchasing goods
17. Names of divisions that will use the business number of the importer for accounting and payment of duties on commercial goods released under subsection 32(2) of the Act
18. Description of internal policies in place to minimize criminal activities
19. Location of foreign trade zones in the United States or Puerto Rico that are used for goods that are imported into Canada, a description of any processing that takes place in those zones and the country where the goods came from
20. If importer is using its own conveyances to transport the goods to Canada, the carrier code assigned by the Agency to the importer
21. Agreements or arrangements with government departments or other agencies to allow goods to enter Canada
22. Identification number of the security relevant to the application if the security has already been given
23. Accounting option chosen under section 10.3
24. Fiscal year
25. Date that the importer expects to meet the requirements for the CSA authorization
26. Description (both narrative and flow chart format) and sample documents of business processes, systems, records, and internal controls related to the purchasing, receiving, payment, customs accounting, adjustment, revenue reporting and payment of duties on imported goods for significant import scenarios that may arise
27. Method to be used at the end of each accounting period to ensure that all goods imported during that period have been accounted for to the Agency
28. Method to be used to differentiate imported goods from domestic shipments

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

SCHEDULE 3 (Paragraph 10.5(1)(c))	
CSA CARRIER INFORMATION	
<p>29. Method to be used to ensure that adjustments to the accounting information will be made to the Agency</p> <p>30. Name or corporate name, as the case may be, and addresses of consignees in Canada that receive direct delivery of the imported goods</p> <p>31. For goods imported from the United States or Mexico, the vendor's name and address, as well as the shipping address where the goods are stored for export from the United States or Mexico, if that address is different from the vendor's address</p> <p>32. Procedures to electronically transmit adjustments, updates to consignees and vendors and monthly Revenue Summary Forms to the Agency</p> <p>33. Description and supporting documentation to demonstrate the audit trails that link business systems, books, records, documents, and accounting to the Agency</p> <p>34. Name and address of the entity listed in section 3.5 of the Act where the payments to the Receiver General will be made</p> <p>35. Description and supporting documentation to demonstrate the audit trails to the amounts calculated for the purposes of the monthly Revenue Summary Form and to payments made to the Receiver General under the Act</p> <p>36. Records to be used to identify the requirement to account for goods to the Agency</p> <p>37. Method to be used to determine the date that goods are released under paragraph 32(2)(b) of the Act</p> <p>38. Data from a 30-day representative period to permit the Agency to determine the normal amount of time between the reporting of goods and the delivery of the goods at the importer's place of business</p> <p>SOR/2005-383, s. 12; SOR/2011-208, ss. 10, 11(F), 12(F), 13, 14(F), 15(F), 16, 17(E).</p>	<p>1. Name or corporate name, as the case may be</p> <p>2. Business number</p> <p>3. Business address</p> <p>4. Carrier code assigned by the Agency</p> <p>5. Type of transportation business</p> <p>6. Number of years transporting goods into Canada</p> <p>7. Mailing address, if different from the business address</p> <p>8. Form of business organization, e.g., corporation, partnership, sole proprietorship or other entity</p> <p>9. Operating names, if different from the name provided under item 1</p> <p>10. Year business was founded</p> <p>11. Fiscal year</p> <p>12. Location of books and records</p> <p>13. Types of conveyances used</p> <p>14. Principal clients</p> <p>15. Directory of employees' names, job titles and phone numbers</p> <p>16. Chart of organizational structure showing key positions</p> <p>17. If carrier has a website, its address</p> <p>18. Description of the types of service provided</p> <p>19. Name, title, street address, mailing address, e-mail address, telephone number and facsimile number of the carrier's contact person</p> <p>20. Number of shipments transported into Canada during the past 24 months</p> <p>21. Number of employees</p> <p>22. If the carrier has an arrangement to provide a customs office with a summary report of foreign repairs to its conveyances, the name of that customs office</p> <p>23. Border crossings normally used</p> <p>24. Names of divisions where the imported goods are delivered and corporate names and business numbers of the corporations to which those divisions belong</p> <p>25. Every carrier code that is assigned by the Agency and the name of the carrier that is associated with each code</p> <p>26. Names and addresses of terminals and warehouses owned or operated by the carrier</p> <p>27. Description of internal policies in place to minimize the risk of criminal activity, including security measures for any freight facilities and personnel with access to freight</p> <p>28. For all Canadian and U.S. divisions, their names, business numbers, types of transportation business, carrier codes, and business addresses, and the names and addresses of their terminals and warehouses</p> <p>29. In the case of a carrier that operates commercial highway conveyances as defined in section 1 of the <i>Presentation of Persons (2003) Regulations</i>, the number of drivers who are employees</p> <p>30. In the case of a carrier that operates commercial highway conveyances as defined in section 1 of the <i>Presentation of Persons (2003) Regulations</i>, the name, address and telephone number of any organization that provides drivers that are independent contractors</p> <p>31. Training procedures relating to border-crossing requirements for persons who operate the conveyances, if any</p>

SOR/86-1062 - Last amended on May 31, 2013

32. In the case of a carrier that operates commercial highway conveyances as defined in section 1 of the *Presentation of Persons (2003) Regulations*, the names and addresses of persons who own and operate transportation equipment and who have a written contract to provide their equipment exclusively to the carrier
33. Identification of separate systems and procedures used for individual clients
34. Sample of business flow documents, including a description of when and how those documents are generated in the process used
35. Description of the business processes that demonstrates controls and audit trails relating to control numbers, sales, dispatch, delivery, billing and discrepancies
36. Description of the system or procedure to produce a list that only contains information on Canada-bound shipments and that includes invoice or freight identification number assigned by the carrier, date of order or pickup, customer name, consignee name, shipper name, pick up location, delivery location, date of delivery, description of goods, weight or piece count and carrier's unit numbers for its tractors and trailers
37. Description of the system or procedure to ensure that the correct bar codes will be presented with shipments
38. Description of the system or procedure to identify a shipment to be released under paragraph 32(2)(b) of the Act
39. Description of the system or procedure to identify a CSA importer, owner or consignee that receives goods under paragraph 32(2)(b) of the Act
40. Description of the system or procedure to identify, in respect of commercial goods transported into Canada by a commercial highway conveyance as defined in section 1 of the *Presentation of Persons (2003) Regulations*, the driver of the conveyance who holds an authorization under those Regulations
41. Description of the system or procedure to produce, maintain and submit information on terminals, warehouses and persons who own and operate transportation equipment and who have a written contract to provide their equipment exclusively to the carrier
42. Description of the system or procedure to provide an audit trail and proof of the delivery of a shipment to the CSA importer, owner or consignee who receives goods under paragraph 32(2)(b) of the Act.
43. Description of the system or procedure that is in place to ensure compliance with section 10.82

SOR/2005-383, s. 12; SOR/2006-152, s. 21; SOR/2011-208, ss. 18, 19(F), 20, 21.

다. 과세가격 결정 규정(Valuation for Duty Regulations)

Whereas, pursuant to subsection 164(3) of the Customs Act, a copy of the proposed Regulations respecting the determination of the value for duty of imported goods was published in the Canada Gazette Part I on March 15, 1986 and a reasonable opportunity was thereby afforded to interested persons to make representations with respect thereto.

Therefore, Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, pursuant to subsection 48(3), subparagraph 48(5)(a)(iii), paragraph 51(4)(a), subsection 52(2) and paragraph 164(1)(i) of the Customs Act, is pleased hereby to make the annexed Regulations respecting the determination of the value for duty of imported goods, effective on the day that the Customs Act, other than paragraph 99(1)(b), subsection 99(2) to (4) and sections 192 to 194 thereof, comes into force.

SOR/86-792

SHORT TITLE

1. These Regulations may be cited as the *Valuation for Duty Regulations*.

INTERPRETATION

[SOR/97-443, s. 1(F)]

2. The definitions in this section apply in these Regulations.

“Act” means the *Customs Act*. (*Loi*)

“permanent establishment”, in respect of a person, means a fixed place of business of the person and includes a place of management, a branch, an office, a factory or a workshop through which the person carries on business. (*établissement stable*)

“resident” means

- (a) an individual who ordinarily resides in Canada;
- (b) a corporation that carries on business in Canada and of which the management and control is in Canada; and
- (c) a partnership or other unincorporated organization that carries on business in Canada, if the member that has the management and control of the partnership or organization, or a majority of such members, resides in Canada. (*résident*)

SOR/97-443, s. 2.

MEANING OF “PURCHASER IN CANADA”

2.1 For the purposes of subsection 45(1) of the Act, “purchaser in Canada” means

- (a) a resident;
- (b) a person who is not a resident but who has a permanent establishment in Canada; or
- (c) a person who neither is a resident nor has a permanent establishment in Canada, and who imports the goods, for which the value for duty is being determined,

(i) for consumption, use or enjoyment by the person in Canada, but not for sale, or

(ii) for sale by the person in Canada, if, before the purchase of the goods, the person has not entered into an agreement to sell the goods to a resident.

SOR/97-443, s. 2.

DETERMINATION OF THE VALUE FOR DUTY OF IMPORTED GOODS

3. For the purposes of subsection 48(3) of the Act, in determining whether the transaction value of goods being appraised closely approximates another value referred to in that subsection, there shall be taken into consideration

(a) the following factors, namely,

- (i) the nature of the goods being appraised,
- (ii) the nature of the industry that produces the goods being appraised,
- (iii) the season in which the goods being appraised are imported, and
- (iv) whether a difference in values is commercially significant; and

(b) any difference in respect of the sales being compared, determined on the basis of sufficient information and relating to

- (i) the trade levels at which the sales take place,
- (ii) the quantity levels of the sales,
- (iii) any of the amounts referred to in subsection 48(5) of the Act, and
- (iv) the costs, charges or expenses that are incurred by a vendor when selling to a purchaser to whom he is not related, but are not incurred when a vendor sells to a purchaser to whom he is related.

4. (1) For the purposes of subparagraph 48(5)(a)(iii) of the Act, the value of any goods referred to in clauses 48(5)(a)(iii)(A) to (C) of the Act that are supplied, directly or indirectly, by the purchaser of the imported

SOR/86-792

goods referred to in that subparagraph shall be determined, in relation to the goods that are supplied,

(a) by ascertaining

(i) their cost of acquisition or lease incurred by the purchaser, if they are acquired or leased from a person who is not related to the purchaser at the time of the acquisition or lease,

(ii) their cost of acquisition or lease incurred by the person from whom the purchaser acquires or leases them, if that person does not produce the goods and is related to the purchaser at the time of the purchaser's acquisition or lease, or

(iii) their cost of production, if they are produced by the purchaser or by a person related to the purchaser at the time of production;

(b) by adding thereto

(i) their cost of transportation to the place where they are used in the production of the imported goods, and

(ii) the value added to them by any repairs or modifications made after their acquisition, lease or production, as the case may be; and

(c) by deducting therefrom an amount to account for any use made of them after their acquisition, lease or production, as the case may be, and before their use in the production of the imported goods.

(2) For the purposes of subparagraph 48(5)(a)(iii) of the Act, the value of any work, plans or sketches referred to in clause 48(5)(a)(iii)(D) of the Act that are supplied, directly or indirectly, by the purchaser of the imported goods referred to in that subparagraph shall be determined by ascertaining, in relation to the work, plans or sketches,

(a) their cost of acquisition or lease incurred by the purchaser, if they

(i) are not available generally to the public, and

(ii) are required or leased from a person who is not related to the purchaser at the time of the acquisition or lease;

(b) their cost of acquisition or lease incurred by the person from whom the purchaser acquires or leases them, if

(i) that person does not produce the work, plans or sketches, and is related to the purchaser at the time of the purchaser's acquisition or lease, and

(ii) the work, plans or sketches are not available generally to the public;

(c) the cost to the public of obtaining copies of them, if they are available generally to the public; or

(d) their cost of production, if they are produced by the purchaser or a person related to him at the time of production.

4.1 Before making a determination under subsection 48(7) of the Act, an officer shall

(a) notify the person who accounted for the goods under section 32 of the Act of the grounds for the officer's belief that the information submitted in support of the transaction value of the goods is inaccurate;

(b) request in writing that the person submit to the officer, within 30 days after the request, additional information in support of the transaction value of the goods;

(c) review any additional information received in response to the request referred to in paragraph (b);

(d) where no additional information is received or following the review of the additional information, if the officer continues to believe on reasonable grounds that the information submitted is inaccurate, at least 30 days before making the determination, give written notice to the person of the grounds for the officer's belief that the information submitted is inaccurate.

SOR/95-14, s. 1.

SOR/86-792

4.2 Where an officer makes a determination under subsection 48(7) of the Act, the officer shall give written notice of the determination and the reasons for making it to the person referred to in paragraph 4.1(a).

SOR/95-14, s. 1.

5. (1) For the purposes of paragraph 51(4)(a) of the Act, an amount equal to the amount of commission or the amount for profit and general expenses, as referred to therein in respect of the appraisal of imported goods, shall be calculated on a percentage basis and determined from sufficient information that is prepared in a manner consistent with generally accepted accounting principles and, subject to subsection (2), is supplied by or on behalf of the importer of the goods being appraised.

(2) Where the amount determined from sufficient information supplied by or on behalf of an importer pursuant to subsection (1) is not consistent with the amount generally earned or reflected in connection with sales in Canada by importers who deal with vendors in a manner consistent with that of persons who are not related to each other, the sufficient information shall be based on an examination of sales in Canada

(a) of the narrowest group or range of goods of the same class or kind as the goods being appraised, including the goods being appraised;

(b) by importers dealing with vendors in a manner consistent with that of persons who are not related to each other; and

(c) from which sufficient information can be obtained.

6. (1) For the purposes of paragraph 52(2)(a) of the Act, the costs, charges and expenses, or the value, referred to therein in respect of goods being appraised shall be determined on the basis of the following accounts or information supplied by or on behalf of the producer of the goods and prepared in a manner consistent with generally accepted accounting principles of the country of production of the goods being appraised:

(a) the commercial accounts of the producer of the goods being appraised; or

(b) other sufficient information relating to the production of the goods being appraised.

(2) For the purposes of paragraph 52(2)(b) of the Act, the amount for profit and general expenses referred to therein in respect of goods being appraised shall be calculated on a percentage basis and determined from sufficient information that is prepared in a manner consistent with generally accepted accounting principles of the country of production of the goods being appraised and, subject to subsection (3), is supplied by or on behalf of the producer of the goods being appraised.

(3) Where the amount determined from sufficient information supplied by or on behalf of a producer pursuant to subsection (2) is not consistent with the amount generally reflected in sales for export to Canada by producers of goods of the same class or kind who deal with importers in a manner consistent with that of persons who are not related, the sufficient information shall be based on an examination of sales for export to Canada

(a) of the narrowest group or range of goods of the same class or kind as the goods being appraised, including the goods being appraised;

(b) by producers dealing with importers in a manner consistent with that of persons who are not related; and

(c) from which sufficient information can be obtained.

라. 관세환급규정(Goods Imported and Exported Drawback Regulations)

<p style="text-align: center;">SHORT TITLE</p> <p>1. These Regulations may be cited as the <i>Goods Imported and Exported Drawback Regulations</i>.</p> <p style="text-align: center;">INTERPRETATION</p> <p>2. In these Regulations, "Minister" means the Minister of National Revenue.</p> <p style="text-align: center;">GENERAL</p> <p>3. Subject to these Regulations, the Minister shall authorize the payment to an exporter or importer of goods of a drawback of 99 per cent of the customs duty and excise taxes paid on imported goods that are exported and that have not</p> <ul style="list-style-type: none">(a) been used in Canada for any purpose other than exclusively in the development or production of goods that are to be exported;(b) been used as plant equipment; and(c) been damaged prior to such export. <p>4. A claim for drawback shall</p> <ul style="list-style-type: none">(a) be made in such form as the Minister may prescribe;(b) be accompanied by<ul style="list-style-type: none">(i) waivers from any persons, other than the claimant, who, pursuant to these Regulations, could be entitled to claim a drawback, and	<ul style="list-style-type: none">(ii) such other evidence of entitlement to the drawback as is satisfactory to the Minister; and(c) be filed at a customs office within two years of the date of exportation shown on each export entry referred to in the claim. <p>5. No payment shall be made in respect of any claim for drawback unless the customs duty and excise taxes on the goods in respect of which the claim referred to in section 4 is made were paid within the three-year period immediately preceding the date of exportation of the imported goods and have not been refunded.</p>
--	---

마. Sufferance Warehouse 규정(Customs Sufferance Warehouse Regulations)

Whereas, pursuant to subsection 164(3) of the Customs Act, a copy of proposed Regulations respecting customs sufferance warehouses, substantially in the form annexed hereto, was published in the Canada Gazette Part I on April 26, 1986 and a reasonable opportunity was thereby afforded to interested persons to make representations to the Minister of National Revenue with respect hereto;

Therefore, Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Minister of National Revenue, pursuant to section 30, subsection 37(1), paragraphs 164(1)(i) and (j) and section 166 of the Customs Act, is pleased hereby to make the annexed Regulations respecting customs sufferance warehouses, effective the day that section 30, subsection 37(1), paragraphs 164(1)(i) and (j) and section 166 of the Customs Act come into force.

SOR/86-1065

<p style="text-align: center;">SHORT TITLE</p> <p>1. These Regulations may be cited as the <i>Customs Sufferance Warehouses Regulations</i>.</p> <p style="text-align: center;">INTERPRETATION</p> <p>2. In these Regulations,</p> <p>“Act” means the <i>Customs Act, (Loi)</i></p> <p>“applicant” means a person who applies for a licence; (<i>demandeur</i>)</p> <p>“carrier” means a person who, pursuant to the <i>Transportation of Goods Regulations</i>, is authorized to transport goods or to cause goods to be transported; (<i>transitaire</i>)</p> <p>“chief officer of customs”, with respect to a sufferance warehouse or a proposed sufferance warehouse, means the manager of the customs office or customs offices that serve the area in which the sufferance warehouse is located or is proposed to be located; (<i>agent en chef des douanes</i>)</p> <p>“Department” [Repealed, SOR/2005-211, s. 1]</p> <p>“excise warehouse licensee” has the same meaning as in section 2 of the <i>Excise Act, 2001</i>; (<i>exploitant agréé d’entrepôt d’accise</i>)</p> <p>“firearm” has the same meaning as in section 2 of the <i>Criminal Code</i>; (<i>arme à feu</i>)</p> <p>“licence” means a licence to operate a place as a sufferance warehouse; (<i>agrément</i>)</p> <p>“licensee” means a person to whom a licence has been issued. (<i>exploitant</i>)</p> <p>“prohibited ammunition” has the same meaning as in subsection 84(1) of the <i>Criminal Code</i>; (<i>munitions prohibées</i>)</p> <p>“prohibited device” has the same meaning as in subsection 84(1) of the <i>Criminal Code</i>; (<i>dispositif prohibé</i>)</p> <p>“prohibited weapon” has the same meaning as in subsection 84(1) of the <i>Criminal Code</i>; (<i>arme prohibée</i>)</p>	<p>“restricted weapon” has the same meaning as in subsection 84(1) of the <i>Criminal Code</i>; (<i>arme à autorisation restreinte</i>)</p> <p>“special container” has the same meaning as in section 2 of the <i>Excise Act, 2001</i>; (<i>contenant spécial</i>)</p> <p>SOR/96-152, s. 1; SOR/2005-211, s. 1.</p> <p style="text-align: center;">PART I</p> <p style="text-align: center;">LICENSING OF SUFFERANCE WAREHOUSES</p> <p style="text-align: center;">ISSUANCE OF LICENCE</p> <p>3. (1) Subject to subsection (3), the Minister may, where the Minister deems it necessary or desirable to do so, issue a licence to any person who makes an application for a licence in accordance with subsection (2), gives such security as may be required under section 4 and pays the fees required under section 5.</p> <p>(2) Any person who wishes to apply for a licence, shall submit a completed application therefor in the prescribed form, together with a detailed plan of the proposed sufferance warehouse, to the chief officer of customs.</p> <p>(2.1) The plan referred to in subsection (2) must indicate</p> <p>(a) whether the place proposed to be operated as a sufferance warehouse exists or is to be constructed;</p> <p>(b) the type of construction of the place, whether or not it already exists; and</p> <p>(c) the area, within the place, that is to be used for the storage of goods.</p> <p>(3) The Minister shall not issue a licence to an applicant unless</p> <p>(a) the applicant is of good character;</p> <p>(b) [Repealed, SOR/95-177, s. 1]</p> <p>(c) the applicant has sufficient financial resources to enable him to provide the facilities, equipment, personnel and services required under sections 11 to 13</p>
---	--

SOR/86-1065

and to lease or purchase the proposed sufferance warehouse;

(d) the volume and nature of business in the area in which the applicant proposes to operate a sufferance warehouse is such that a sufferance warehouse is needed to serve the importers in that area;

(e) the site of the proposed sufferance warehouse is within a reasonable distance from major transportation routes and a customs office;

(f) the proposed sufferance warehouse contains adequate space for the storage of imported goods;

(g) the structure of the proposed sufferance warehouse will be suitable for the operation of a sufferance warehouse; and

(h) the Agency is able to provide customs services with respect to the proposed sufferance warehouse.

(4) [Repealed, SOR/95-177, s. 1]

SOR/88-85, s. 1(F); SOR/95-177, s. 1; SOR/96-38, s. 1; SOR/2005-211, s. 6.

SECURITY

4. (1) An applicant shall, before a licence is issued to the applicant, give security in an amount determined by the Minister.

(2) The Minister may at any time require a licensee to increase the amount of security given under subsection (1) to an amount sufficient to ensure the payment of any duties payable in respect of goods stored in the sufferance warehouse.

(3) The security given under subsection (1) shall be deposited with the chief officer of customs and shall be in the form of

- (a) cash;
- (b) a certified cheque;
- (c) a transferable bond issued by the Government of Canada; or
- (d) a bond issued by

(i) a company that is licensed or otherwise authorized under the laws of Canada or of a province to carry on the fidelity or surety class of insurance business and that is recommended to the Treasury Board by the Office of the Superintendent of Financial Institutions as a company whose bonds may be accepted by the Government of Canada,

(ii) a member of the Canadian Payments Association referred to in section 4 of the *Canadian Payments Association Act*,

(iii) a corporation that accepts deposits insured by the Canada Deposit Insurance Corporation or the Régie de l'assurance-dépôts du Québec to the maximum amounts permitted by the statutes under which those institutions were established,

(iv) a credit union as defined in subsection 137(6) of the *Income Tax Act*, or

(v) a corporation that accepts deposits from the public, if repayment of the deposits is guaranteed by Her Majesty in right of a province.

SOR/91-274, Part III; SOR/95-177, s. 2; SOR/96-38, s. 2; SOR/2001-197, s. 5.

LICENCE FEES

5. (1) Every licensee shall pay to the chief officer of customs the following fees in respect of the licence:

(a) \$500 for the period beginning on the day on which the licence is issued and ending on March 31 in the same fiscal year; and

(b) \$500 for each fiscal year of operation after the period referred to in paragraph (a) that begins during the term of the licence.

(1.1) Where a licence is issued on or after October 1 in a fiscal year, the fee payable under subsection (1) for that fiscal year is reduced by 50 per cent.

(2) The fee for a period referred to in paragraph (1)(a) or subsection (1.1) shall be paid on or before the day on which the licence is issued and the fee for each fiscal

SOR/86-1065

year referred to in paragraph (1)(b) shall be paid on or before April 1 in that fiscal year.

(3) For the purposes of this section, "fiscal year" means the period beginning on April 1 and ending on the 31st day of March next following.

SOR/92-187, s. 1; SOR/95-177, s. 3; SOR/96-152, s. 2.

AMENDMENT OF LICENCE

6. (1) The Minister may amend a licence only for the following purposes:

- (a) subject to subsection (2),
 - (i) to change a restriction specified in the licence regarding the classes of goods that may be received in the sufferance warehouse in respect of which the licence was issued, or to specify such a restriction, and
 - (ii) to change the circumstances specified in the licence in which goods may be received in the sufferance warehouse, or to specify such circumstances; or
- (b) to change the name of the licensee, where the name of the licensee is changed.

(2) The Minister may amend a licence for the purposes set out in subparagraph (1)(a)(i) or (ii) only where he gives to the licensee 90 days notice of the proposed amendment.

CANCELLATION OR SUSPENSION OF LICENCE

7. The Minister may cancel a licence where the licensee

- (a) no longer owns or leases the place that is licensed as a sufferance warehouse;
- (b) requests the Minister in writing to cancel the licence; or
- (c) is bankrupt.

8. (1) Subject to section 9, the Minister may suspend or cancel a licence where the licensee

(a) is the subject of a receivership in respect of his debts;

(b) fails to comply with any Act of Parliament, or any regulation made pursuant thereto, that prohibits, controls or regulates the importation or exportation of goods;

(c) [Repealed, SOR/95-177, s. 4]

(d) has, in the course of his operation of the sufferance warehouse, acted dishonestly in his business dealings with customs brokers, importers, carriers, Her Majesty or servants of Her Majesty; or

(e) has been incompetent in the operation of the sufferance warehouse.

(2) Subject to section 9, the Minister may cancel a licence where

(a) the volume of goods being received in the sufferance warehouse is no longer sufficient to warrant the continued operation;

(b) there is no longer a need for a sufferance warehouse in the area in which the sufferance warehouse is located; or

(c) the Agency is no longer able to provide customs services with respect to the sufferance warehouse.

SOR/95-177, s. 4; SOR/2005-211, s. 6.

9. (1) The Minister shall, immediately after suspending a licence, give to the licensee a notice confirming the suspension and providing all relevant information concerning the grounds on which the Minister has suspended the licence.

(2) The licensee may, within 90 days after the day on which the licence is suspended, make representations to the Minister regarding why the licence should be reinstated.

(3) The Minister shall, before cancelling a licence under section 8, give the licensee 90 days notice of the proposed cancellation and provide the licensee with all relevant information concerning the grounds on which the Minister proposes to cancel the licence.

SOR/86-1065

(4) The licensee may, within 90 days after the day on which the notice referred to in subsection (3) is given, make representations to the Minister regarding why the licence should not be cancelled.

SOR/95-177, s. 5; SOR/96-152, s. 3.

REINSTATEMENT OF LICENCE

10. The Minister may reinstate a suspended licence where the Minister is satisfied that the cause for the suspension no longer exists.

PART II

OPERATION OF SUFFERANCE WAREHOUSES

FACILITIES, EQUIPMENT AND PERSONNEL

[SOR/96-38, s. 3]

11. (1) Every licensee shall provide, at the sufferance warehouse in respect of which his licence was issued

(a) washroom facilities and offices for the use of officers, and the heat, light and cleaning services necessary for those facilities and offices, where so requested by the chief officer of customs;

(b) adequate space for the examination of imported goods by officers;

(c) the personnel and equipment necessary to ensure that the goods to be examined by an officer are made available to the officer for examination;

(d) a detention compound or parking area for the storage of imported goods that are held in a conveyance, where so requested by the chief officer of customs; and

(e) facilities, equipment and personnel sufficient to control access to the sufferance warehouse and provide secure storage of the goods stored in it, including

(i) doors and other building components of sturdy construction,

(ii) secure locks on doors and windows,

(iii) signs that indicate the security requirements applicable to the premises, and

(iv) where the sufferance warehouse will be used for the storage of designated goods, such additional facilities and equipment as may be required to ensure the secure storage of those goods.

(2) Where a sufferance warehouse is restricted by the terms and conditions of its licence to the receipt of goods arriving by motor vehicles used for commercial purposes, the licensee may lease space to any carrier who has requested space for his exclusive use in the operation of a separate sufferance warehouse.

SOR/95-177, s. 6; SOR/96-38, s. 4.

OPERATION AND MAINTENANCE STANDARDS

12. (1) Every licensee shall ensure that the goods received in the sufferance warehouse are stored safely and securely in the area designated for that purpose in the plan referred to in subsection 3(2).

(2) No person, other than the licensee, an employee of the licensee or an employee of a carrier engaged in the delivery of goods to or the removal of goods from the sufferance warehouse, shall enter any place in it where goods are stored, without the written authorization or the attendance of an officer.

(3) Every licensee shall have in place

(a) procedures to maintain the security of, and restrict access to, the sufferance warehouse; and

(b) procedures to ensure that personnel working in the sufferance warehouse are aware of and follow the procedures referred to in paragraph (a).

SOR/96-38, s. 5; SOR/2005-211, s. 2(F).

13. (1) Every licensee shall make a schedule of the charges payable for the services offered by the licensee and shall make the schedule available for examination by any person who requests to see it.

SOR/86-1065

(2) Any facilities, services, personnel and equipment provided by a licensee to an officer under any of paragraphs 11(1)(a) to (c) shall be provided free of charge.

SOR/95-177, s. 7.

RECEIPT AND REFUSAL OF GOODS

[SOR/95-519, s. 4]

14. Every licensee shall acknowledge the receipt of goods in the sufferance warehouse by

- (a) endorsing the bill of lading, way-bill or other similar transportation document presented to him by the carrier;
- (b) endorsing the customs document on which the goods were reported under the *Reporting of Imported Goods Regulations*; or
- (c) issuing a transfer document to the carrier.

14.1 A licensee may refuse goods that are brought to the sufferance warehouse for safe-keeping when the storage of the goods is requested by or on behalf of a person who has an unpaid account for storage fees at the sufferance warehouse.

SOR/95-519, s. 4.

14.2 [Repealed, SOR/2005-211, s. 3]

TIME LIMITS

15. (1) Subject to subsections (2) to (4.1), if goods in a sufferance warehouse have not been removed from the sufferance warehouse within 40 days after the day on which the goods were reported under section 12 of the Act, the goods may, at the end of that limitation period, be deposited in a place of safe-keeping as provided for in subsection 37(1) of the Act.

(2) Where perishable goods in a sufferance warehouse have not been removed therefrom within four days after the day on which they were reported under section 12 of the Act, the goods may be deposited in a place

of safe-keeping as provided for in subsection 37(1) of the Act.

(3) Where goods in a sufferance warehouse are prescribed substances within the meaning of the *Atomic Energy Control Act* or prescribed items within the meaning of the *Atomic Energy Control Regulations* and have not been removed therefrom within 14 days after the day on which the goods were reported under section 12 of the Act, the goods may be deposited in a place of safe-keeping as provided for in subsection 37(1) of the Act.

(4) For the purposes of subsection 39.1(1) of the Act, firearms, prohibited ammunition, prohibited devices, prohibited or restricted weapons and tobacco products are goods of a prescribed class that are forfeit if they are not removed from a sufferance warehouse within 14 days after the day on which they were reported under section 12 of the Act.

(4.1) For the purposes of subsection 39.1(1) of the Act, spirits are goods of a prescribed class that are forfeit if they are not removed from a sufferance warehouse within 21 days after the day on which they were reported under section 12 of the Act.

(5) Every licensee shall provide the Agency with a list of all goods not removed from the sufferance warehouse within the time limit prescribed in subsection (1), (2), (3), (4) or (4.1), as the case may be, on the first business day following the end of that period.

SOR/95-519, s. 4; SOR/96-38, s. 6; SOR/96-152, s. 4; SOR/2005-211, ss. 4, 7(E).

16. [Repealed, SOR/96-38, s. 7]

ALTERATION OF GOODS

17. Every licensee shall ensure that goods are manipulated, unpacked, packed, altered or combined with other goods while in a sufferance warehouse only for the purpose of

- (a) stamping the goods, if the goods consist of imported raw leaf tobacco or imported tobacco products that are placed in the sufferance warehouse in accordance with section 39 of the *Excise Act, 2001*;
- (b) marking the goods, if the goods consist of special containers of spirits or wine, imported by an excise warehouse licensee, that are placed in the sufferance warehouse in accordance with section 80 or 85 of the *Excise Act, 2001*; or
- (c) marking the goods, if the goods consist of goods in respect of which any regulations made under paragraph 19(1)(a) of the *Customs Tariff* apply.

SOR/88-85; SOR/96-152, s. 5; SOR/98-53, s. 9; SOR/2002-131, s. 1; SOR/2005-211, s. 5.

바. 수출품 신고 규정(Reporting of Exported Goods Regulations)

Her Excellency the Governor General in Council, on the recommendation of the Solicitor General of Canada, pursuant to section 95Footnote a of the Customs Act, hereby makes the annexed Reporting of Exported Goods Regulations.

INTERPRETATION

1. The following definitions apply in these Regulations.

“Act” means the *Customs Act*. (*Loi*)

“bulk goods” means goods that are loose or in mass, such that they are confined only by the permanent structures of a large container or a transport unit, without intermediate containment or intermediate packaging. (*marchandises en vrac*)

“carrier”, in respect of goods that are exported, means the person, other than the exporter of the goods, who transports them from Canada. (*transporteur*)

“chief officer of customs”, in respect of an area or place, means the manager of the customs office or customs offices that serve that area or place. (*agent en chef des douanes*)

“commercial goods” means goods that are exported for sale or for any industrial, occupational, commercial, institutional or other similar use. (*marchandises commerciales*)

“customs service provider”, in respect of goods that are exported, means a person who provides to the exporter customs services relating to the exportation of the goods, other than the sole service of transporting the goods from Canada, and includes an agent or other representative of the exporter, a customs broker and a freight forwarder. (*prestataire de services douaniers*)

“exporter”, in respect of goods that are exported, means the holder of a business number for the purposes of the Act who exports commercial goods or causes them to be exported. (*exportateur*)

“export reporting office” means a customs office designated under section 5 of the Act for the purpose of reporting goods that are exported. (*bureau de déclaration des exportations*)

“homogeneous goods” means goods that

(a) closely resemble each other in respect of their component materials and characteristics; and

(b) are intended to be used for the same purpose. (*marchandises homogènes*)

“restricted goods” means goods the exportation of which is prohibited, controlled or regulated under the Act or any other Act of Parliament. (*marchandises d'exportation restreinte*)

“time-sensitive goods” means goods that

(a) would lose their value or principal utility if not immediately exported for use within a limited time after the exportation; or

(b) are part of a manufacturing and stock control system in which goods are produced and delivered as they are required. (*marchandises d'utilité temporaire*)

PRESCRIBED CLASSES OF PERSONS

2. For the purposes of section 95 of the Act, the following classes of persons are required to report goods that are exported:

- (a) exporters;
- (b) carriers; and
- (c) customs service providers.

REPORTING BY THE EXPORTER

REPORTING AT AN EXPORT REPORTING OFFICE

3. (1) Subject to subsection (2) and sections 4, 6 and 7, all goods that are exported shall be reported in writing by the exporter at an export reporting office

- (a) if the goods are exported by mail, not less than two hours before the goods are delivered to the post office where the goods are mailed;
- (b) if the goods are exported by vessel, not less than 48 hours before the goods are loaded onto the vessel;
- (c) if the goods are exported by aircraft, not less than two hours before the goods are loaded on board the aircraft;

SOR/2005-23

(d) if the goods are exported by rail, not less than two hours before the railcar on which the goods have been loaded is assembled to form part of a train for export; and

(e) if the goods are exported by any other means, immediately before the exportation of the goods.

(2) Live animals, bulk goods, homogeneous goods or time-sensitive goods may, unless they are restricted goods, be reported immediately before they are exported.

SUMMARY REPORTING

4. (1) An exporter may, in writing on a monthly basis, report bulk goods or homogeneous goods that are exported if, before the exportation,

(a) the exporter has received written confirmation from the chief officer of customs at the appropriate regional office of the Agency that the goods qualify as bulk goods or homogeneous goods that may be reported in accordance with this section; and

(b) where the goods are restricted goods, the exporter has received written confirmation from an appropriate official responsible for the administration of the Act of Parliament under which the exportation of the goods is restricted that the goods may, under that Act, be reported in accordance with this section.

(2) The report referred to in subsection (1) shall be sent to the Chief Statistician of Canada within five business days after the end of the month in which the goods are exported.

RESTRICTED GOODS

5. (1) If goods that are exported are restricted goods, the exporter of the goods shall, in addition to making the report referred to in section 3 or 4, as applicable, provide evidence that the exportation of the goods complies with

the Act of Parliament under which the exportation of the goods is restricted.

(2) The evidence referred to in subsection (1) and a copy of the report made under section 3 shall be provided to the chief officer of customs, within the applicable time set out in that section, and the goods made available for inspection, at

(a) the place specified in the permit authorizing the exportation; or

(b) if no place is specified in that permit, at the export reporting office located closest to the place of exit of the goods from Canada.

EXCEPTIONS TO REPORTING BY THE EXPORTER

6. Subject to section 8, the following classes of goods may, if the goods are not restricted goods, be exported without being reported by the exporter:

(a) personal and household effects, other than those of an emigrant, that are not for resale or commercial use;

(b) commercial goods having a value of less than \$2,000 Canadian;

(c) conveyances that would, if they were imported, be classified at the time of importation under tariff item No. 9801.10.00, 9801.20.00 or 9801.30.00 in the List of Tariff Provisions set out in the schedule to the *Customs Tariff*;

(d) cargo containers that would, if they were imported, be classified at the time of importation under tariff item No. 9801.10.00 in the List of Tariff Provisions set out in the schedule to the *Customs Tariff*;

(e) reusable skids, drums, pallets, straps and similar goods used by a carrier in the international commercial transportation of goods;

(f) goods exported by diplomatic embassy or mission personnel for their personal or official use;

(g) personal gifts and donations of goods, excluding conveyances;

SOR/2005-23

(h) goods that were imported into Canada and are exported from Canada after being transported in transit through Canada en route to a non-Canadian destination;

(i) goods that were manufactured or produced in Canada and that are exported from Canada for the purpose of being transhipped through another country to another Canadian destination;

(j) goods exported for repair or warranty repair that will be returned to Canada;

(k) goods for use as ships' stores by a Canadian carrier;

(l) goods manufactured or produced outside Canada and removed for export from a bonded warehouse or sufferance warehouse; and

(m) goods, other than goods exported for further processing, that will be returned to Canada within 12 months after the date of exportation.

7. Subject to section 8, goods that are described in or come within the scope of a written arrangement made between the Government of Canada and the government of another country may be exported to that country without being reported by the exporter if, under that arrangement, information respecting the exportation will be collected by that country as information relating to importations into that country and will be shared with Canada.

8. Goods that are exported and are of a class described in section 6 or of a type referred to in section 7 shall be reported in writing by the exporter before the goods leave Canada if an officer, at the time of the exportation, suspects on reasonable grounds that they are being exported contrary to an Act of Parliament and, for that reason, requests that they be reported.

REPORTING BY A CARRIER

CONVEYANCES USED TO EXPORT GOODS

9. (1) Subject to subsection (2), if goods are exported by a carrier by means of a conveyance, the exportation of the conveyance shall be reported in writing by the carrier before the exportation

(a) in the case of a vessel, at the export reporting office located closest to the place where the goods are loaded aboard the vessel for export;

(b) in the case of a railcar, at the export reporting office located closest to the place where the railcar on which the goods are loaded is assembled to form part of a train for export; and

(c) in any other case, at the export reporting office located closest to the place of exit of the conveyance from Canada.

(2) Subsection (1) does not apply in respect of a conveyance that is

(a) a regularly scheduled aircraft; or

(b) a highway conveyance, except if the conveyance is used to export goods from Canada in the circumstances described in paragraph 6(i).

GOODS OTHER THAN THE CONVEYANCES USED TO EXPORT THEM

10. Subject to sections 11 to 13, all goods that are exported by a carrier, other than the conveyance used to export them, shall be reported in writing by the carrier, before the exportation, at the export reporting office located closest to the place where the goods are loaded on board the conveyance for export.

11. Goods that are imported into Canada and are exported from Canada after being transported in transit through Canada en route to a non-Canadian destination shall be reported in writing by the carrier before the goods leave Canada

SOR/2005-23

(a) if the goods are exported by mail, at the export reporting office located closest to the post office where the goods are mailed;

(b) if the goods are exported by vessel, at the export reporting office located closest to the place where the goods are loaded aboard the vessel for export;

(c) if the goods are exported by aircraft, at the export reporting office located closest to the place of departure of the aircraft from Canada;

(d) if the goods are exported by rail, at the export reporting office located closest to the place where the railcar on which the goods are loaded is assembled to form part of a train for export; and

(e) if the goods are exported by any other means, at the export reporting office located nearest the place of exit of the goods from Canada.

12. Goods that are exported by a carrier by means of a highway conveyance, other than goods described in section 11, are not required to be reported by the carrier unless an officer, at the time of the exportation, suspects on reasonable grounds that they are being exported contrary to an Act of Parliament and, for that reason, requests that they be reported.

13. (1) Subject to subsection (4), goods that are exported by a carrier by means of a conveyance other than a highway conveyance and that have been or will be reported by the exporter in accordance with these Regulations may be reported by the carrier after their exportation if the carrier

(a) has, before the exportation, given an undertaking in writing to an officer that the carrier is exporting only such goods; and

(b) has on that basis been authorized in writing by that officer to report the goods in accordance with this section.

(2) Goods referred to in subsection (1) shall be reported by the carrier in writing at an export reporting office

(a) if the goods are exported by vessel, within three business days after the departure of the vessel from the place in Canada where it is loaded;

(b) if the goods are exported by rail, within one business day after the day on which the railcar on which the goods are loaded is assembled to form part of a train for export; and

(c) if the goods are exported by aircraft, within one business day after the day on which the aircraft departs from the place in Canada where it is loaded.

(3) In the case of goods referred to in paragraph (2)(a), the carrier must also report the goods in writing to the Chief Statistician of Canada within five business days after the end of the month in which the conveyance departs from Canada.

(4) Goods referred to in subsection (1) shall be reported in writing by the carrier at an export reporting office before the goods leave Canada if an officer, at the time of the exportation, suspects on reasonable grounds that they are being exported contrary to an Act of Parliament and, for that reason, requests that they be reported.

REPORTING BY A CUSTOMS SERVICE PROVIDER

14. Goods that are exported by a customs service provider shall be reported in writing by the customs service provider at an export reporting office before the goods leave Canada if an officer, at the time of the exportation, suspects on reasonable grounds that they are being exported contrary to an Act of Parliament and, for that reason, requests that they be reported.

ORAL REPORTING OF GOODS

15. Notwithstanding anything in these Regulations, the following goods may, if they are exported, be reported orally at the export reporting office located closest to the place of exit of the goods:

SOR/2005-23

(a) a Canadian military conveyance that does not contain any goods or cargo, if the conveyance is not a restricted good;

(b) goods that are the property of and are for the exclusive use of the Department of National Defence and that are being exported by that Department to its defence bases abroad or in support of Canadian Forces deployment operations; and

(c) goods that are being exported because of a medical emergency, fire, flood or other disaster that threatens life, property or the environment.

SOR/2007-181, s. 2(F).

MANNER OF REPORTING FISHING VESSELS

16. Each exportation, during a fishing season, of a commercial fishing vessel that is registered or licensed under the *Canada Shipping Act* need not be reported if the carrier, before the first exportation of the vessel during that fishing season, reports the vessel in writing to the chief officer of customs at an export reporting office.

MANNER OF REPORTING CATCH

17. All catch that is caught by a Canadian registered commercial fishing vessel in Canadian territorial waters and then delivered by that vessel to a port outside Canada, or delivered from that vessel to a foreign registered commercial fishing vessel bound for a port outside Canada, shall be reported in writing by the exporter to the chief officer of customs at an export reporting office, immediately on the return of the vessel to Canada.

MANNER OF REPORTING FERRIES

18. If a vessel is used by a carrier on a particular day solely or principally for the transportation of motor vehi-

cles or passengers across international waters, the carrier shall, immediately on the return of the vessel to Canada after its last trip on that day, report the vessel in writing to the chief officer of customs at the export reporting office located closest to the place at which the vessel lands in Canada.

MANNER OF REPORTING CONVEYANCES

19. Any person who intends to permanently export a conveyance shall, before the exportation and in addition to making any other report required by these Regulations, provide documentation indicating the vehicle identification number (VIN) of the conveyance to the chief officer of customs at the export reporting office located closest to the place of exit of the conveyance.

REPEAL

20. The *Reporting of Exported Goods Regulations* are repealed.

COMING INTO FORCE

21. These Regulations come into force on the day on which they are registered.

2. 주요 관련 기관 정보

- (a) Government of Canada: 1-800-622-6232
- (b) Canada Business Service Centres: www.canadabuiness.ca
- (c) Agriculture and Agri-Food Canada: www.agr.gc.ca
- (d) Canadian Heritage: www.canadianheritage.gc.ca
- (e) Foreign Affairs and International Trade Canada: www.itcan-cican.gc.ca
- (f) Health Canada: www.hc-sc.gc.ca
- (g) Environment Canada: www.ec.gc.ca
- (h) Canada Revenue Agency: Business Number centre 1-800-959-5525
- (i) Industry Canada: www.ic.gc.ca
- (j) Statistics Canada: www.statcan.ca

〈저자약력〉

조미진

성균관대학교 경제학 학사

Brown University 경제학 박사

대외경제정책연구원 지역통상팀 팀장

현, 명지대학교 국제통상학과 조교수

주요국의 통관제도

- 캐나다 편 -

2013년 11월 22일 인쇄

2013년 11월 29일 발행

발행인 옥동석

발행처 한국조세재정연구원

□□38-7774 서울특별시 송파구 송파대로 28길 28

전화 : 2186-2114(대), www.kipf.re.kr

등록 1993년 7월 15일 제21-466호

조판및

인쇄 상일인쇄

© 한국조세재정연구원 2013 ISBN 978-89-8191-702-9

*잘못 만들어진 책은 바꾸어 드립니다.

값 6,000원

