

The Role of Customs at the Border

1

BY

Achala Chandrasekare

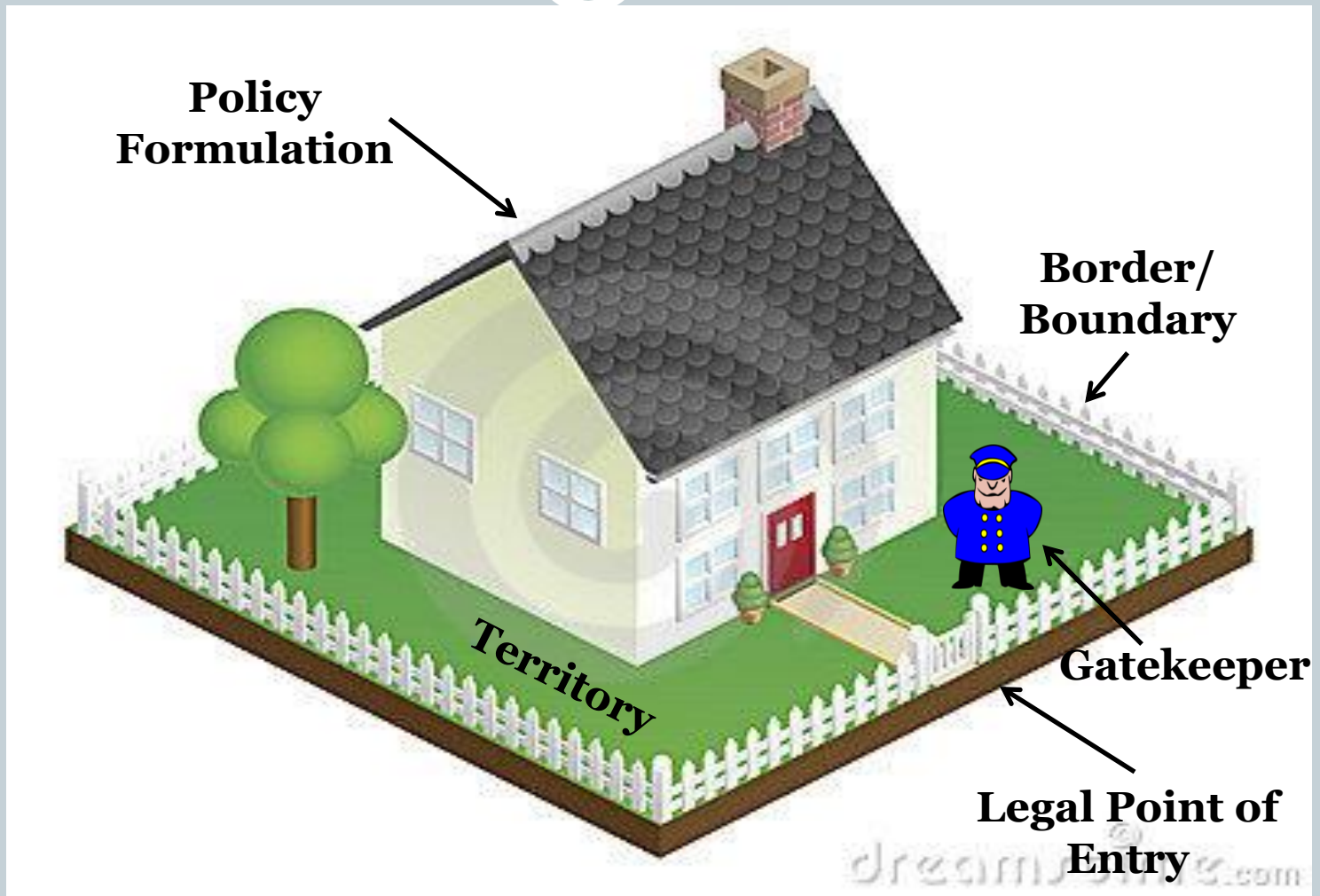
Deputy Director of Customs

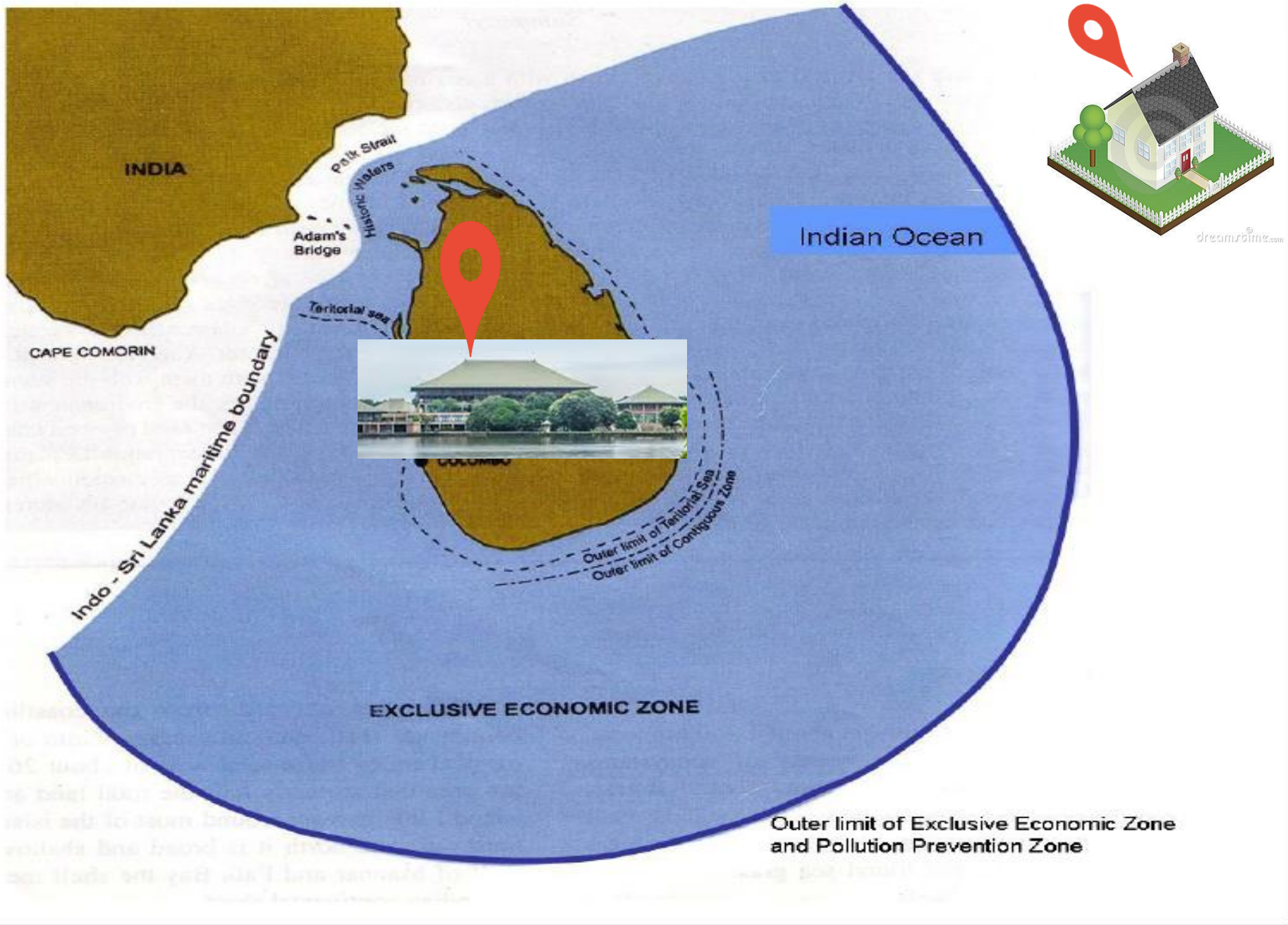
B.Sc (Hons), MCA (Merit)



What is Customs?

2





Customs as a Gatekeeper

4

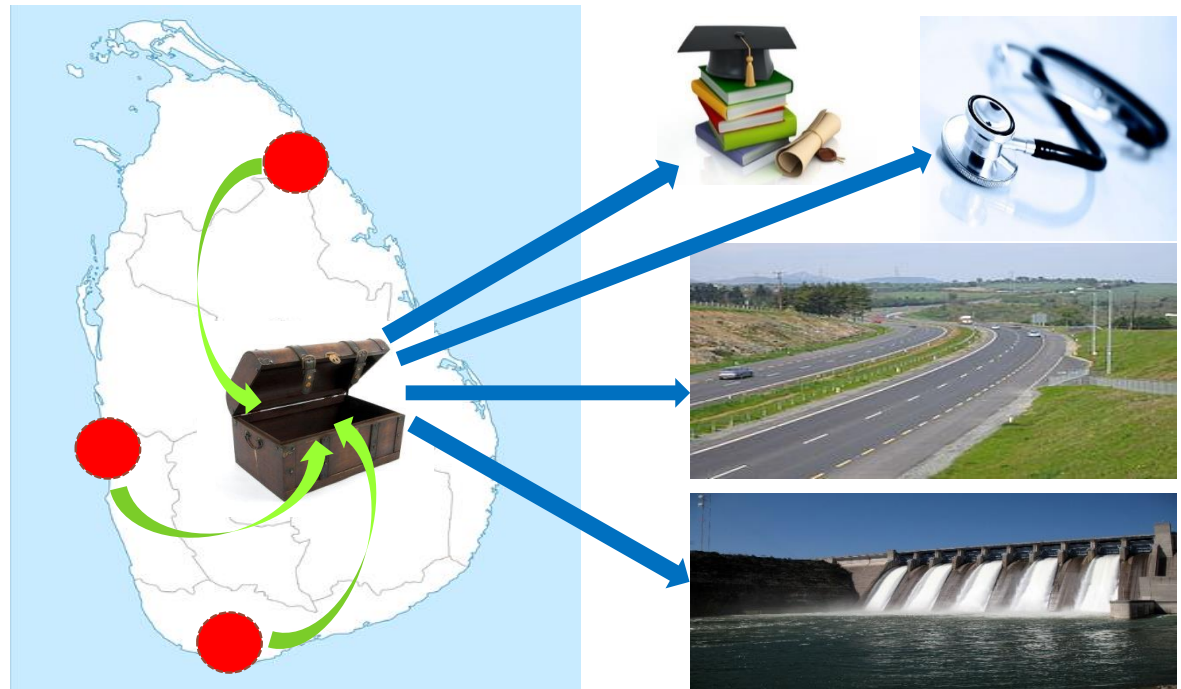
- The Customs Ordinance – Chapter 235 (Enacted in 1869 and amended around 48 times)
- All functions and limitations of customs are enumerated
- Customs is empowered to enforce restrictions therein
- Around 27 Customs Related Legislation (including Subsidiary Legislation)



Enforcement

Your Tax Money at Work

5



Customs as a Collector

6

- Collectors of Taxes at the border (around 52% of the total tax revenue)
- Collects around 7 categories of taxes on importation (tariffs)
 - ✦ Customs Duty payable in terms of Schedule “A” of the Customs Ordinance (chapter 235)
 - ✦ VAT
 - ✦ Excise Duty
 - ✦ PAL
 - ✦ NBT
 - ✦ SCL
 - ✦ EDB Cess



Enforcement

Collection of Taxes

7

➤ Direct Taxes

- Income Tax



➤ Indirect Taxes

- Import Taxes
 - Customs Duty
 - VAT
 - PAL
 - NBT
 - Cess



Customs as a Protector

8

- Protectors of Bio – Diversity
- Protectors of the Heritage
- Protectors of the Society
- Protectors ofetc



Control

Customs as a Protector

9

- Consignment declared as “Paan Masala”
- 8 X 40’ Containers
- Total Nett wt 64 mt
- 36 million sachets
- 4 months consumption



Enforcement

You think this is not happening???

මත් පුවක්වලින් මත්වන මාතලේ සිසු පරපුර මැති ඇමැතිවරුන් දන්නවා නම් පොලිසියත් දන්නවා නම්

බාඳුල් ජාවාරම නොනවතින්නේ කාගේ බලයකටද?

Well....

Think Again...

දරුවා පාසල් කාලයේ පසුව කරන්නේ කුමක්ද? දෙමාපියන්ට රතු වලියක්

මනසේ සිලකරන්න - මාතලේ

සෑදූ වලියේ සිට වට මාතලේ සහරා පිට කන් සහ මිලපා වට බලපා පැනවෙන්නේ මත් මත් පැරණි රු පුළුන්, වඳයන් අප මාතලේ සහරා සහ මිලපා සහරා සෑදූ පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි. මේ සිට මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි. මේ සිට මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි.

සෑදූ වලියේ සිට වට මාතලේ සහරා පිට කන් සහ මිලපා වට බලපා පැනවෙන්නේ මත් මත් පැරණි රු පුළුන්, වඳයන් අප මාතලේ සහරා සහ මිලපා සහරා සෑදූ පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි. මේ සිට මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි.

මේ වන විට මාතලේ රත්නාව, ලත්ගල, අලුවතුරොඩි, ඇල්වල, මිට්ටිවල, පාසල, කාදුල, උකුවෙල වැනි ප්‍රදේශවලටද තැරැවිකරුවන් හරහා බෙදා හරින බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි. මේ සිට මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි.

මේ වන විට මාතලේ රත්නාව, ලත්ගල, අලුවතුරොඩි, ඇල්වල, මිට්ටිවල, පාසල, කාදුල, උකුවෙල වැනි ප්‍රදේශවලටද තැරැවිකරුවන් හරහා බෙදා හරින බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි. මේ සිට මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි.

මේ වන විට මාතලේ රත්නාව, ලත්ගල, අලුවතුරොඩි, ඇල්වල, මිට්ටිවල, පාසල, කාදුල, උකුවෙල වැනි ප්‍රදේශවලටද තැරැවිකරුවන් හරහා බෙදා හරින බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි. මේ සිට මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි.

මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි. මේ සිට මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි.

මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි. මේ සිට මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි.

මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි. මේ සිට මාතලේ සහරා පිටුවක් දේ පැණි පිපිණි ඇති බලපෑමක් පාසලට ගෙනයාම වීමයි.

.....and again.....



Customs as a Facilitator

12

- Passengers

- ✦ Green Channel
- ✦ UPB Ware Houses across the country
- ✦ Simplified declaration forms

- Trade

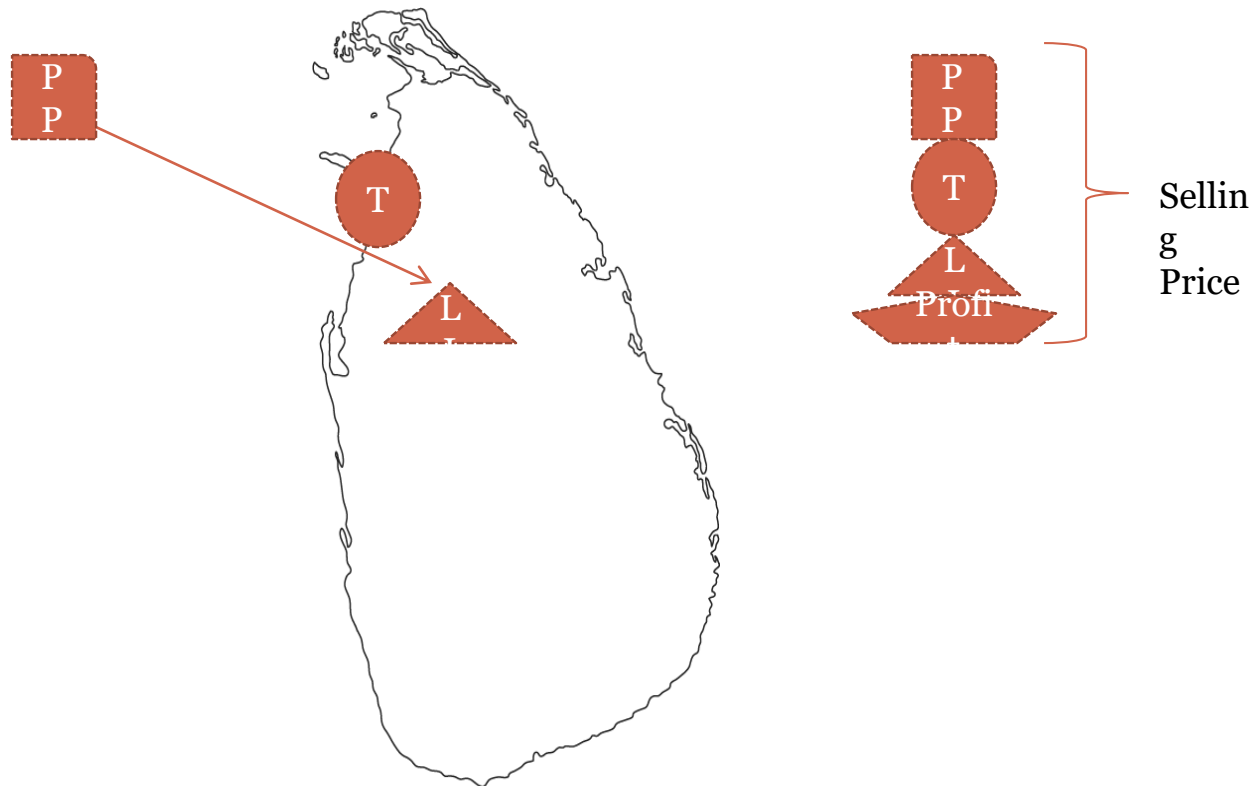
- ✦ International Tools applied
- ✦ Facilitation Schemes to promote trading
 - Bonding
 - TIEP I & IV
 - Entrepot
 - Etc...
- ✦ e-submission of Customs Declarations



Facilitation

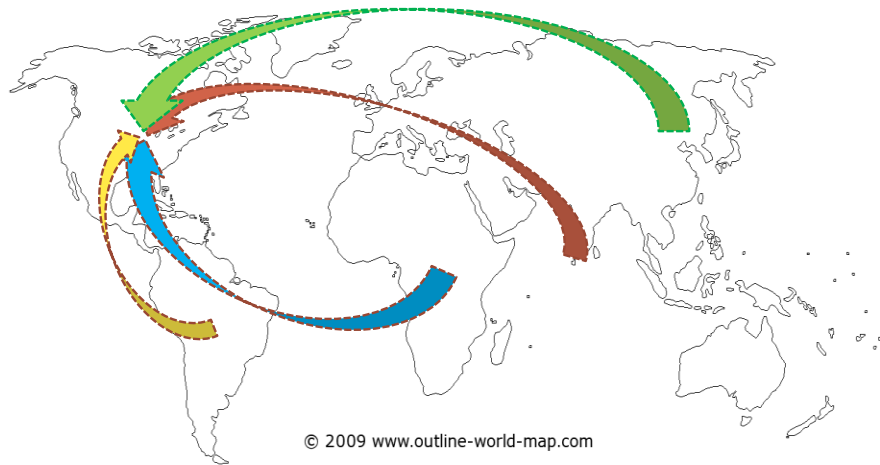
Impact of Customs Duties at the Border

13



Global Competition

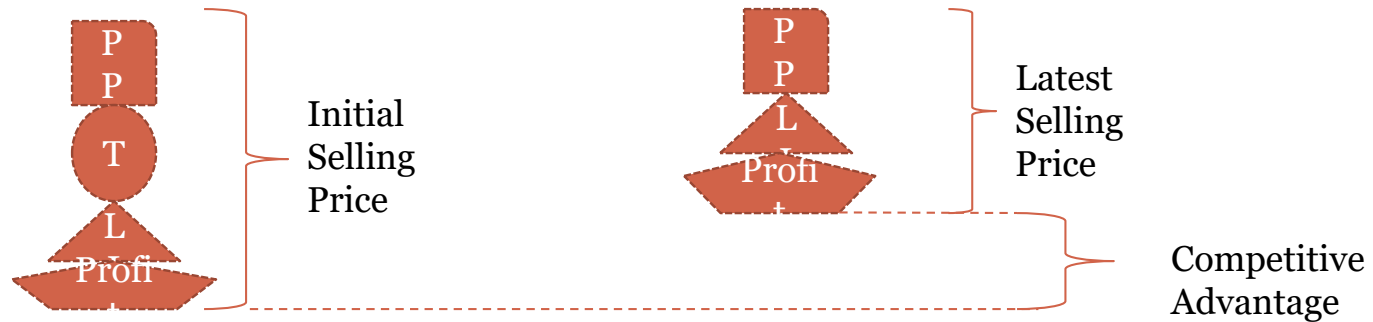
14



Main Competing Element : **Price**

How to arrive at a competitive price?

15



What if you could omit the “Tax” component?

Would it make you more competitive?

Main Objectives of Customs

16

- Collection of Revenue
- Protection of Society
- Enforcement of Customs & other laws at the border
- Facilitation of Trade



Questions?

17





Session Break