

CANADA

SUPERIOR COURT
(Class Action)

PROVINCE OF QUÉBEC
DISTRICT OF MONTRÉAL

No 500-06-001247-234

NATASHA PERRY-FAGANT

Applicant

-vs-

FEDERAL EXPRESS CANADA
CORPORATION

Defendant

AFFIDAVIT OF BRENDAN SMITH

I undersigned, **BRENDAN SMITH**, having my professional address at **5985 Explorer Drive Mississauga, ON L4W 5K6**, **SOLEMNLY AFFIRM AS FOLLOWS:**

1. I am a Senior Manager and Assistant Secretary at FedEx Trade Networks Transport & Brokerage (Canada), Inc. ("**FTN**"). I am a Licensed Customs Broker under s. 9 of the *Customs Act*, R.S.C., 1985, c. 1 (2nd Supp.) (the "**Customs Act**").

The Reporting of Goods to the CBSA

2. A program called the Courier/Low Value Shipment Program ("**CLVS Program**") is set out in an official CBSA document called "Courier Low Value Shipment Program Memorandum D17-4-0" (the "**Memorandum**"). Its current version, which was revised on September 23, 2016, is attached as **Exhibit D-2**. It is also available online here: <https://www.cbsa-asfc.gc.ca/publications/dm-md/d17/d17-4-0-eng.html>

3. The Cargo Release List categorizes the goods on a trailer load into monetary categories for customs clearance and processing purposes.

4. One of those categories is Low Value Shipment (“**LVS**”) goods, which today have a value for duty of less than CAD \$3,300 (para. 127 of the FTN Judgment mentions the 2012 threshold), as appears from the CBSA Customs Notice 20-15, dated April 4, 2020, and revised May 21, 2020, of which a copy is attached as **Exhibit D-3**. Subject to certain exceptions, these goods can be reported to, released, and accounted for by the CBSA under the provisions of the Memorandum, and the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*, SOR/86-1062 (“**Accounting Regulations**”).

5. A subset of LVS goods is called “Courier Import Remission Order” or “CIRO” goods, which are LVS goods but with specific regulations that inform the total amount of duties and taxes FTN calculates for the goods.

The Release and Accounting of Goods by Category

6. Ms. Perry-Fagant’s shipment was accounted for under the CLVS program and her B3 Invoice (titled "Canada Customs Coding Form,") is at page 4 of the Applicant's **Exhibit R-4**.

7. All the facts stated in this affidavit are true.

SOLEMNLY AFFIRMED before me by videoconference
On March 21, 2024 at 11:00 am

**Commissioner of Oaths # 126 246 for the
Province of Quebec**

BRENDAN SMITH

3. The Cargo Release List categorizes the goods on a trailer load into monetary categories for customs clearance and processing purposes.

4. One of those categories is Low Value Shipment ("LVS") goods, which today have a value for duty of less than CAD \$3,300 (para. 127 of the FTN Judgment mentions the 2012 threshold), as appears from the CBSA Customs Notice 20-15, dated April 4, 2020, and revised May 21, 2020, of which a copy is attached as Exhibit D-3. Subject to certain exceptions, these goods can be reported to, released, and accounted for by the CBSA under the provisions of the Memorandum, and the *Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations*, SOR/86-1062 ("Accounting Regulations").

5. A subset of LVS goods is called "Courier Import Remission Order" or "CIRO" goods, which are LVS goods but with specific regulations that inform the total amount of duties and taxes FTN calculates for the goods.

The Release and Accounting of Goods by Category

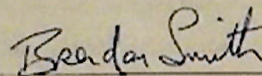
6. Ms. Perry-Fagant's shipment was accounted for under the CLVS program and her B3 Invoice (titled "Canada Customs Coding Form,") is at page 4 of the Applicant's Exhibit R-4.

7. All the facts stated in this affidavit are true.

SOLEMNLY AFFIRMED before me by videoconference
on March 21, 2024 at 11:00 am



Commissioner of Oaths # 126 246 for the
Province of Quebec



BRENDAN SMITH
MARCH 21, 2024.





Memorandum D17-4-0

Ottawa, September 23, 2016

Courier Low Value Shipment Program

In Brief

This memorandum has been revised to:

- (a) include the additional eligibility requirements of the Courier Low Value Shipment (CLVS) Program that came into force on January 1, 2012;
- (b) amend the section titled Release and Accounting of Casual Goods to clarify the procedures when a casual importer wishes to personally account for personal goods that were released by the Program participant;
- (c) provide further information on the circumstances when High Value Shipments are released in error under the CLVS Program;
- (d) denote the new LVS threshold of \$CAN 2,500 that came into effect January 8, 2013.

This memorandum describes the requirements for the reporting, release and accounting of goods under the Courier Low Value Shipment (CLVS) Program.

It also describes the conditions under which couriers who obtain release of casual goods under subsection 32(4) of the [Customs Act](#) may be authorized to account for these goods in lieu of the importer.

Guidelines and General Information

1. The CLVS Program is an express/expedited program designed for the clearance of express shipments. It was created to meet the express needs of the courier industry's international just-in-time business environment, and is dedicated to entities operating in any mode or intermodally moving cargo by special express commercial service. The program is directed to Courier Imports Remission Order (CIRO) approved goods (\$0.01 to \$20) and LVS goods (\$20.01 to \$2,500).
2. The CLVS Program streamlines the reporting, release and accounting procedures for certain goods that are transported by courier. Couriers authorized by the Canada Border Services Agency (CBSA) to participate in the program may have qualifying goods released by presenting a cargo/release list to the CBSA. To qualify under this program the goods must:
 - (a) have a Value for Duty not exceeding \$2,500 CAD; and
 - (b) not be controlled, prohibited or regulated by an Act of Parliament. The [D19 Memoranda series - Acts and Regulations of Other Government Departments](#),» contains information on goods that are controlled, prohibited or regulated.

Definitions

3. Terms used in this memorandum are defined as follows:

Act – means the [Customs Act](#);

authorized person – means a person who has obtained an authorization pursuant to subsection 3(3) of the [Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations](#);

casual goods – means any goods imported into Canada other than goods imported for sale or for any commercial, industrial, occupational, institutional or other like use;

commercial goods – means goods imported into Canada for sale or for any commercial, industrial, occupational, institutional or other like use;

courier – means a commercial carrier that is engaged in scheduled international transportation of shipments of goods other than goods imported as mail;

designated officer – means the Deputy Minister or a Director General of the Canada Revenue Agency.

Authorization of Couriers

4. Couriers wishing to participate in the CLVS Program must request authorization from the CBSA. The request must be submitted to:

Manager
Postal and Courier Programs Unit
Program Performance and Reporting Division
Commercial Program Directorate
Canada Border Services Agency
171 Slater Street, 8th Floor
Ottawa, ON K1A 0L8

5. Couriers are eligible to participate in the program if they meet the following requirements:

- (a) the courier is required to be an authorized bonded carrier under the appropriate entry mode;
- (b) the courier is required to be a resident company of Canada; it must have a physical presence and a place of business in the country;
- (c) the courier is required to be an approved Partners in Protection (PIP) member as a carrier; in addition, the Program's expedited shipments must be imported and transported by approved PIP carriers;
- (d) utilization of an acceptable courier proprietary system is a requirement for participation; the CBSA will perform a security review of the courier proprietary system; the courier will allow the CBSA the use of its proprietary system for report, release and risk assessment purposes;
- (e) the courier will be required to demonstrate that it maintains a high-degree of control over the shipments, through the use of internal security, logistics and tracking technology, and that it maintains meticulously integrated administrative control over the shipments with operations that are sufficiently integrated at both ends of the service, i.e. from the time they are picked-up for export from the foreign exporters to the time they are physically delivered to the Canadian importers; it must exercise a high-degree of control over the shipments, particularly in regard to the reliability of the information that it must supply for CBSA purposes; such control would be indicated by substantial common ownership between the local company and the foreign affiliate and/or by a very close contractual relationship between the local company and its foreign affiliate(s) (e.g., a franchise arrangement), with exception of couriers participating in section (k);
- (f) the courier must offer a service to the public under advertised, reliable, timely delivery on a door-to-door basis;
- (g) the courier must be in a position to transmit non-eligible goods as per the applicable mode of transportation according to the [Memoranda D3 Series – Transportation](#);
- (h) the courier will report goods in accordance with the [Act](#) and relevant regulations;
- (i) if reporting casual goods, the courier will post security, in accordance with the "Security for Release of Goods" section of the [Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations](#);
- (j) the courier has not had its authorization to participate in the program cancelled within the previous 12 months; and

(k) couriers solely involved in the importation of casual Casual Mail-Order/Direct Marketing Solution goods from CBSA approved U.S. online retailers, may be approved for participation in the program.

6. The CBSA may cancel a CLVS Program participant's authorization to participate in the CLVS Program if the participant:

- (a) requests in writing that the CBSA do so;
- (b) is bankrupt;
- (c) made a misrepresentation in obtaining the authorization;
- (d) has failed to comply with any act or regulation that prohibits, controls or regulates the importation of goods into Canada;
- (e) made a misrepresentation regarding its responsibilities as an authorized participant under this program; or
- (f) no longer meets the requirements in paragraph 5.

Bonded Carrier

7. Information on bonded carrier codes and the in-bond movement of shipments that have not been released by the CBSA can be found in the [D3 – Transportation series](#).

Cost Recovery

8. In cases where the CLVS Program participant requests special services for the clearance of its CLVS Program's shipments, a cost-recovery fee may be charged. The cost-recovery policy applies when:

- (a) the service being requested is outside the area served by a CBSA office;
- (b) the service being requested is outside regular business hours; or
- (c) priority service on demand is being requested, i.e. outside the ordinary course of the border services officer's duties (outside the ordinary first-in-first-out (FIFO) process).

9. Accordingly, an agreement at the local CBSA office where the services are requested must be completed for all services being rendered by that CBSA office.

10. For more details on special services, please see [Memorandum D1-2-1, Special Services](#).

Customs Self Assessment (CSA) Goods

11. CLVS Program participants can find information on how to report CSA-goods in [Memorandum D3-1-7, Customs Self Assessment Program for Carriers](#).

Cargo/Release List

12. The cargo/release list for authorized participants of the CLVS Program is to be used in place of individual cargo control and release accounting documents. The cargo/release list must be presented to the CBSA by the participant in accordance with the modal timeframes:

- (a) **Highway** – Minimum of one (1) hour prior to arrival;
- (b) **Air** – Four (4) hours prior to arrival, or at time of departure if the flight is less than four (4) hours.

Note: The cargo/release list must contain a concise description of the qualifying goods so that the border services officer can determine their admissibility.

13. The cargo/release list must contain the following information in the heading:

- (a) bonded carrier code;
- (b) CLVS Program participant name;

(c) a unique reference identifier, which incorporates the CSA-approved CLVS Program participant's four-digit carrier code as the first four digits, for each cargo/release list that includes goods destined for a CSA-approved importer;

(d) foreign country office of export;

(e) vehicle identification number:

(i) for shipments arriving by highway, use the licence plate details and the trailer number;

(ii) for shipments by air, the aircraft registration number or the flight number;

(iii) for marine shipments, the vessel name and vessel registration number; and

(iv) for rail shipments, the rail unit car initials and number;

(f) office of release; and

(g) date of report.

14. The following information must also be shown for each shipment on the cargo/release list:

(a) a unique identifier number generated by the CLVS Program participant;

(b) the consignee's name and address;

(c) the importer's name and address;

(d) the name and address of the exporter or vendor;

(e) the quantity;

(f) the weight of the shipment;

(g) the Value for Duty in Canadian dollars;

(h) a description of the goods; and

(i) the country of origin of the goods.

15. The total number of shipments must be indicated on the cargo/release list.

16. A sample format for a cargo/release list is contained in the Appendix.

CLVS Program Release Process

17. When CLVS Program goods arrive in Canada at an office other than the office of release, the in-bond movement of the shipments to the office of release is permitted, provided that the entire container or load is moved inland. Deconsolidation to move only part of the load is not permitted.

18. Within the presentation timeframes previously stated in paragraph 12, the CLVS Program participant must present the cargo/release list to the CBSA office (two copies if paper).

19. A border services officer will review the list and highlight any shipments that require examination. Shipments that have not been selected for examination are considered released upon arrival; however, they could still be subject to CBSA intervention while within the sufferance warehouse. Until the CLVS Program participant's proprietary system has been authorized for use by the CBSA, the border services officer will release stamp one copy of the cargo/release list and return it to the participant as proof of release by the CBSA. The second copy is retained by the CBSA office.

20. Shipments selected for examination must be presented to the CBSA in the designated CBSA area of the sufferance warehouse. Failure to present the selected shipments may result in penalties. The border services office will examine the selected shipments and make a decision either to release the shipments or to remove any of them from the cargo/release list.

21. If the CBSA removes a shipment from the cargo/release list, Form BSF243 (Y50), Reject Document Control, is completed and the CLVS Program participant is given a copy. The shipment must be removed from the cargo/release list by the participant, who must issue an individual paper cargo control document (i.e. no EDI). Afterwards, the participant informs the appropriate customs broker or importer that a release/accounting package must be presented to the CBSA for the release of the goods. The requested individual accounting package for shipments removed from a cargo/release list in the CLVS Program must be presented as a hard copy accounting package to the CBSA office that issued the reject notice. Shipments removed from the cargo/release list by a border services officer are subject to the requirements for release under formal CBSA processing. These requirements are explained in [Memorandum D17-1-4, Release of Commercial Goods](#).

22. Once shipments are released through the cargo/release list, the participant is responsible for providing the appropriate importer or customs broker with all release information and supporting documentation for each shipment, within two business days after the date of the report, in accordance with the [Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations](#). For commercial goods the participant requires an undertaking from the importer or the importer's customs broker stating that the appropriate accounting will be completed and the duties and taxes will be paid. In addition, the importer or customs broker needs to have posted security with the CBSA to obtain release before payment.

23. After release, a CLVS Program participant that has been authorized to utilize its proprietary system is required to provide the CBSA office of release with the shipments information, by electronic media readable by the CBSA, including but not limited to CD Rom, DVD, USB Flash Drive, etc. The electronic media must contain the import information of all of the shipments that have been released by the participant during a specific time period (e.g. per day or per week). The individual shipment information must be presented in separate files within the electronic media, e.g. LVS, CIRO, etc. The information must be in a format that is manageable for post-release analysis, i.e. Excel spreadsheet or database format; picture or .pdf formats are not acceptable.

CBSA Private Communications Policy

24. CBSA policy does not permit border services officers to read personal or private communications intended for delivery to the addressee that they find while conducting a physical examination. Personal or private communications include correspondence, information, letters, messages, notes and similar communications, whether or not enclosed in an envelope. The term "correspondence" does not include invoices, order forms, cheques, newspapers, magazines, books, catalogues, blank forms, manuscripts or recorded mass-storage devices such as tapes, microfilms or discs.

Exception: If a seizure action has taken place and the border services officer has reasonable and probable grounds to believe that a communication accompanying seized goods may contain evidence of illegality, an exception to the above private communications policy is allowed.

Accounting for Released Goods

25. Goods released under the CLVS Program must be accounted for on a monthly consolidated Form B3-3, *Canada Customs Coding Form*, or CADEX type "F" entry. Accounting for these goods is due by the 24th day of the month following the month in which the goods were released, with the payment of the duties and taxes due by the end of that month. The importer or customs broker may consolidate the accounting document in any manner, either by importer, regional or national consolidation, using the CLVS Program dummy classification number "0000999900." For more details regarding accounting requirements and procedures, see the [Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations](#) and [Memorandum D17-1-10, Coding of Customs Accounting Documents](#) (Appendix J).

26. Goods to which the CIRO remission applies do not require accounting under Section 32 of the [Act](#), as no duties and taxes are owed.

27. The importer must be provided with a receipt containing the details of the transaction that was reported to the CBSA, in accordance with [Memorandum D1-8-1, Licensing of Customs Brokers](#). In addition, the unique shipment number (i.e. tracking number, waybill number) which is identified on the cargo/release list must be provided.

28. When claiming the benefits of a preferential tariff treatment, importers and customs brokers should ensure that they follow the policy guidelines contained in [Memorandum D11-4-2, *Proof of Origin of Imported Goods*](#), and [Memorandum D11-4-14, *Certification of Origin Under Free Trade Agreements*](#).

Collection of Provincial Taxes

29. The CBSA and certain provinces have reached agreements for the collection of the harmonized sales tax (HST), provincial sales tax (PST), and tobacco and alcohol taxes on the importation of casual goods. Casual goods may not be accounted for as commercial goods. The determination that the goods are casual is made by considering the ultimate purchaser of the goods.

30. Where an agreement exists between the CBSA and a province, the HST, PST and provincial alcohol and tobacco taxes must be accounted for on imported casual goods. Casual shipments will not be released to CLVS Program participants or customs brokers who do not remit the HST and/or provincial taxes at the time of accounting, until the payment is made. Further details regarding the accounting of these provincial taxes can be found in [Memorandum D17-1-22, *Accounting for the Harmonized Sales Tax, Provincial Sales Tax, Provincial Tobacco Tax and Alcohol Markup/Fee on Casual Importations in the Courier and Commercial Streams*](#). The rates and provincial agreements can be found in [Memorandum D2-3-6, *Non-commercial Provincial Tax Collection Programs*](#).

High Value Shipments

31. If shipments having a value for duty exceeding \$2,500 CAD are released in error under the CLVS Program, the importer or customs broker must submit Form [B3-3, *Canada Customs Coding Form*](#), Type V (voluntary) accounting document, within five days of release. Form B3-3 must be accompanied by the corresponding invoice. These documents can be presented at any CBSA office where clearance services are offered.

32. If the importer or customs broker did not submit Form [B3-3, *Canada Customs Coding Form*](#), Type V (voluntary) accounting document within five days of release, it must be presented before the 24TH day of the next month. Failure to comply with these requirements may result in the issuance of an Administrative Monetary Penalty (AMP). Details of penalties involving various late accounting infractions are contained in the Administrative Monetary Penalty System (AMPS), Master Penalty Document.

33. If shipments having a Value for Duty exceeding \$2,500 CAD are released and accounted (duties and taxes paid) in error under the CLVS Program, the importer or customs broker must submit Form [B2, *Canada Customs - Adjustment Request*](#), to any CBSA office where clearance services are offered. Refer to Paragraph 54 for Form B2. Failure to comply with these requirements may result in the issuance of an AMP. Details of penalties involving various infractions are contained in the AMPS, Master Penalty Document.

Requirements of Other Government Departments

34. If controlled, prohibited or regulated goods are released in error under the CLVS Program, the importer or customs broker must immediately notify the CBSA of the release error by submitting Form [B3-3](#) Type V (voluntary). The CBSA will then inform the applicable government department of the release error.

35. If goods subject to the [Export and Import Permits Act](#) are released in error under the CLVS Program, the importer or customs broker should immediately contact Global Affairs Canada (GAC) to verify if the required import permit can be obtained. When applying for the permit, the importer or customs broker should state, "Released in error in the CLVS Program on (release date)" in the "Other Terms and Conditions" block of the permit application.

Shipments Imported for Temporary Use

36. If low value shipments imported for temporary use are released in error under the CLVS Program without the presentation of Form [E29B, *Temporary Admission Permit*](#), and are subsequently exported, proof that the goods were imported for eligible temporary use, as well as proof of export must be kept on the importer's or customs broker's premises for future compliance verification.

37. If it is discovered that high value shipments imported for eligible temporary use, including high-value repair shipments, were released in error under the CLVS Program, the importer or customs broker must report the error to the CBSA and be prepared to submit Form [E29B](#), accompanied by the corresponding invoice, an explanatory letter and any required security. These documents may be presented at any CBSA office where clearance services are offered. Additional information regarding the Form E29B is available in [Memorandum D8-1-4, *Administrative Procedures Related to Form E29B, Temporary Admission Permit*](#).

Overage Reporting

38. If the CBSA or the CLVS Program participant finds, at the time of reporting, that an overage report is required, the participant must immediately document these goods on an amended cargo/release list or an overage report. All copies must be presented to the CBSA for validation and processing. The CBSA will return a validated copy to the participant. Overage shipments will be put aside by the CLVS Program participant until release authorization is given by the CBSA.

Shortage Reporting

39. When a shipment reported on the cargo/release list is not on the conveyance, the CLVS Program participant must present a shortage report to the CBSA. Otherwise, all goods reported to the CBSA on the cargo/release list must be accounted for. Duties and taxes will be assessed on the goods declared on the cargo/release list, unless acceptable evidence of a shortage is presented to the CBSA.

40. Other types of shortages are when goods recorded in a shipment are missing, or only part of a shipment has arrived. As stated in [Memorandum D3-1-1, *Policy Respecting the Importation and Transportation of Goods*](#), acceptable evidence of shortages includes written evidence of payment of a claim by a foreign carrier, or a statement by a CBSA or peace officer that the goods were lost or destroyed through an accident or fire. Documentation from the vendor, exporter, shipper or warehouse operator at the point of departure, attesting that a true shortage did exist and was not the result of theft or loss, is also acceptable. Documentation originating from the carrier is not considered acceptable evidence.

41. The party responsible for the payment of the duties and taxes on the shipment must present evidence regarding the shortage.

42. When a portion of a shipment previously identified as a shortage is subsequently forwarded to Canada, the goods must be reported on the cargo/release list, and in the «description of goods field», a reference should be made to the original cargo/release list number.

43. For domestic goods found astray in Canada or the United States (US), please refer to [Memorandum D3-1-1, *Policy Respecting the Importation and Transportation of Goods*](#).

44. Please see [Memorandum D3-1-1, *Policy Respecting the Importation and Transportation of Goods*](#), for more detailed information on overage and shortage.

ACI/eManifest Requirements

45. Shipments that qualify and are reported under the CLVS Program are exempt from pre-load/pre-arrival cargo requirements. A conveyance data transmission to the CBSA is still required, quoting the appropriate cargo exemption code. For additional information, concerning ACI/eManifest requirements, please refer to the [D3 - Transportation series](#).

46. Should cargo previously reported under the CLVS Program be removed from the LVS stream post-arrival through the issuance of Form BSF243 (Y50) Reject Document Control, by the CBSA, the client is not to transmit pre-arrival data. However, if removed from the LVS stream prior to arrival, full ACI/eManifest pre-load/pre-arrival data is required.

47. Should cargo previously reported under the CLVS Program be removed from the LVS stream post-arrival by the CLVS Program participant, as the client has identified that the shipment did not qualify under the CLVS Program, the client is not to transmit pre-load/pre-arrival data.

48. Should a CLVS Program participant identify that a shipment no longer qualifies for report and release privileges under the CLVS Program prior to the shipment's arrival in Canada, there is both an expectation and an obligation to provide ACI/eManifest pre-load/pre-arrival data to the Agency.

Carrier Infractions

49. Details of penalties involving various carrier infractions are contained in the AMPS Master Penalty Document.

Compliance Verification

50. All CLVS Program participants, importers, customs brokers and authorized persons who report and account for shipments released under the CLVS Program are subject to compliance verification by the CBSA. Therefore, all related records of these shipments must be maintained for six years.

51. During a compliance verification, the CBSA will check whether goods have been properly reported and accounted for by the CLVS Program participant, the importer, the importer's customs broker or by the authorized person. Non-compliance may result in penalties under the AMPS regime.

52. The CBSA requires the following information from participants, importers, customs brokers and authorized persons to verify compliance:

- (a) evidence that the goods were properly reported on a cargo/release list;
- (b) a copy of the accounting document for the month being verified, showing the transaction number and the duties and taxes paid, including any provincial taxes, where applicable;
- (c) supporting documentation such as invoices or packing slips showing how the duties and taxes were calculated. This information must be available on each unique shipment identification number, clearly demonstrating how the importer/customs broker or authorized persons accounted for each shipment;
- (d) a review of the accounting period by the importer, if requested by the CBSA;
- (e) proof that the goods were returned to the vendor, if applicable; and
- (f) any other supporting document, relevant to the compliance verification.

53. If the results of the compliance verification indicate that there may be instances of undervaluation, incorrect tariff classification, incorrect country of origin or non-payment of the duties, GST/HST and/or PST, the normal provisions of re-determination under Section 59 of the *Customs Act* will apply. Interest may be charged on any amounts payable to the CBSA. Non-compliance may also be subject to AMPS penalties.

Refunds and Adjustments for Commercial Goods

54. To apply for a refund or an adjustment for commercial goods, importers should submit Form [B2, Canada Customs Adjustment Request](#), to any CBSA office where clearance services are offered. For specific information and procedures, see [Memorandum D17-2-2, Processing of Adjustment Request Forms](#).

Refunds for Casual Goods

55. To request an adjustment or a refund of duties and taxes on casual goods, individuals should submit Form [B2G, CBSA Informal Adjustment Request](#), along with the receipt copy received from the CLVS Program participant, to the appropriate Casual Refund Centre (CRC), as indicated in the completion instructions for Form B2G. The CRC will review and process the request and, where applicable, will refund any duties, GST/HST, PST, and provincial alcohol and tobacco taxes. For more information, please refer to [Memorandum D6-2-6, Refund of Duties and Taxes on Non-commercial Importations](#).

Persons Authorized to Account for Casual Goods

56. Under subsection 32(4) of the *Customs Act*, casual goods may be released prior to the goods being accounted for and before payment of duties and taxes. This section describes the conditions under which CLVS Program participants who obtain release of casual goods under subsection 32(4) of the Act may be authorized to account for

these goods in lieu of the importer. The [Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations](#) do not apply to casual goods that are accounted for by an authorized non-resident of Canada.

Authorization of Couriers

57. Casual goods imported by authorized CLVS Program participants may be released before being accounted for and before payment of the applicable duties and taxes. CLVS Program participants wishing to account for casual goods in lieu of the importer must request authorization from:

Manager
Postal and Courier Programs Unit
Program Performance and Reporting Division
Commercial Program Directorate
Canada Border Services Agency
171 Slater Street, 8th Floor
Ottawa, ON K1A 0L8

58. The CBSA must provide an authorized person a 90 day notice of its intention to cancel the authorization to account for casual goods. The reasons for the cancellation are to be provided. During this 90-day period, the authorized person may provide the CBSA with information explaining why the authorization should not be cancelled. The CBSA will consider this information before making a final decision.

Release and Accounting of Casual Goods

59. Once the CBSA releases the casual goods, the CLVS Program participant is authorized to deliver the shipment to the importer. Should the importer accept delivery of the goods, the duties and taxes owing will be paid by the importer to the participant. In such cases, the CLVS Program participant or their agent are then required to account for the goods on a B3-3 "F" type entry which is presented to the CBSA before the 24th day of the next month, with the duties and taxes payable by the end of that month.

60. The CLVS Program participant or its agent is required to provide the importer with a receipt containing the classification of the goods, the transaction number, and a breakdown of the duties and taxes.

61. If at the time of delivery, after a casual shipment is released by the CBSA, the importer identifies to the CLVS Program participant that they wish to account for the goods directly at a CBSA office where clearance services are offered, the participant will not deliver the shipment to the importer. The goods will be held until the importer presents satisfactory proof that an accounting package was completed by the CBSA, and if appropriate, the duties and taxes have been paid directly to the CBSA. It is important to note that such shipments do not have to be accounted for at the CBSA office of release since the goods will have already been reported by the participant and released by the CBSA. The casual importer must note the unique shipment identifier number (provided by the participant) and provide a description of the goods, the value and any acceptable information necessary for the CBSA to complete an accounting document; the information may be contained in documentation which was removed from the package by the participant. As the goods were already released, they are no longer subject to examination. The CBSA accounting document, Form BSF715 Casual Goods Accounting Document (formally form B15) if duties and taxes are due, should refer to the unique shipment identifier number of the participant.

62. However, where a CLVS Program participant knows prior to arrival that a casual importer desires to account for its own LVS goods, the participant will not include the goods in the CLVS Program; instead it will issue an individual manifest for the goods, and they will be cleared by the CBSA in its regular transactional process.

Records

63. Records pertaining to the accounting for casual goods must be kept by the authorized person for six years as per the [Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations](#). The records must include documentation relating to the origin, importation and Value for Duty of the goods.

64. The CBSA conducts audits of the records relating to the accounting for casual goods. During these audits, the CBSA verifies that all goods have been properly accounted for, destroyed or returned to the sender. The

information used to determine the amount of duties and taxes payable is also verified. Therefore, records relating to casual goods must be kept in a manner that will permit CBSA officials to conduct these audits.

65. Under Section 8 of the [Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations](#), records may be kept on microfilm if the process used to copy the records is in accordance with National Standard of Canada CAN2-72.11-79, Microfilm as Documentary Evidence, published by the Canadian General Standards Board. The original of any document copied and maintained in this manner may be destroyed.

66. Records may also be electronic, if the electronic records are cross-referenced to the supporting source documents. The electronic records must be made available in printed copy, if requested by the CBSA.

67. For CBSA purposes, records related to the conveyance and cargo transmission and report upon arrival must be kept for a period of three years commencing on January 1st of the calendar year following the calendar year during which the cargo/conveyance referenced in the records were transported as per the [Transportation of Goods Regulations](#).

68. In addition to the records retention of conveyance and cargo transmission, importer records pertaining to imported goods that have been released under the CLVS Program must be kept for a period of six years following the importation of commercial goods.

Notification of Changes

69. An authorized person must notify the CBSA of any change in the person's business office address, legal or business name, or the ownership of the business. This notification must be provided in writing within two weeks after the change.

Appendix

Cargo/Release List
(Courier Company Name)
Inbound to: Ottawa, Canada

Date of Arrival:

Carrier Code:

Foreign Country Office of Exit:

Vehicle ID Number:

Office of Release:

| Pkg ID Number | Quantity | Consignee Name & Address | Importer Name & Address | Exporter/Vendor Name & Address | Weight | Value for Duty | Country of Origin | Description |
|---------------|----------|--------------------------|-------------------------|--------------------------------|--------|----------------|-------------------|-------------|
| | | | | | | | | |

Total Number of Shipments:

| References | |
|--------------------------------|--|
| Issuing Office | Program Performance and Reporting Division Commercial Program Directorate Programs Branch |
| Headquarters File | 7586-23 |
| Legislative References | <i>Customs Act</i> <i>Export and Import Permits Act</i> <i>Persons Authorized to Account for Casual Goods Regulations</i> <i>Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations</i> <i>Reporting of Imported Goods Regulations</i> <i>Transportation of Goods Regulations</i> <i>Reporting of Exported Goods Regulations</i> Order in Council P.C. 1995-1352 |
| Other References | D1-2-1 , D2-3-6 , D3 Series , D6-2-6 , D8-2-16 , D11-4-2 , D11-4-14 , D17-1-2 , D17-1-4 , D17-1-10 , D17-1-22 , D17-2-2 |
| Superseded Memorandum D | D17-4-0 dated September 19, 2008 |



Mémorandum D17-4-0

Ottawa, le 23 septembre 2016

Programme des messageries d'expéditions de faible valeur

En résumé

Ce mémorandum a été révisé afin :

- a) d'inclure des exigences d'admissibilité additionnelles pour le Programme des messageries d'expéditions de faible valeur (EFV) qui sont entrées en vigueur le 1^{er} janvier 2012;
- b) de modifier la section intitulée « Mainlevée et déclaration en détail des marchandises occasionnelles » afin de clarifier la procédure à suivre lorsqu'un importateur occasionnel souhaite lui-même déclarer en détail les marchandises personnelles dont la mainlevée a été obtenue par le participant au programme;
- c) de fournir de plus amples renseignements sur la marche à suivre lorsque des expéditions de grande valeur obtiennent la mainlevée par erreur dans le cadre du Programme des messageries d'EFV;
- d) d'indiquer le nouveau seuil de 2 500 \$ CAN pour les expéditions de faible valeur (EFV) qui est entrée en vigueur le 8 janvier 2013.

Le présent mémorandum décrit les exigences relatives à la déclaration, à la mainlevée et à la déclaration en détail des marchandises dans le cadre du Programme des messageries d'expéditions de faible valeur (EFV).

Il décrit aussi les conditions en vertu desquelles les messagers qui obtiennent la mainlevée des marchandises occasionnelles, conformément au paragraphe 32(4) de la [Loi sur les douanes](#) peuvent être autorisés à déclarer en détail les marchandises au lieu de l'importateur.

Lignes directrices et renseignements généraux

1. Le Programme des messageries d'EFV a pour but d'accélérer le dédouanement des expéditions exprès. Il a été créé pour répondre aux besoins précis du contexte opérationnel international « juste à temps » des entreprises de messagerie et s'adresse aux entités exploitant dans tous les modes ou transportant du fret intermodal par service commercial exprès spécial. Le programme vise les marchandises approuvées selon le Décret de remise visant les importations par messagerie (DRIM) (0,01 \$ à 20 \$), ainsi que les EFV (20,01 \$ à 2 500 \$).
2. Le Programme des messageries d'EFV simplifie les procédures de déclaration, de mainlevée et de déclaration en détail de certaines marchandises transportées par des entreprises de messagerie. Les entreprises de messagerie autorisées par l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) à participer au programme peuvent obtenir la mainlevée des marchandises admissibles en présentant une liste de fret/mainlevée à l'ASFC. Les marchandises admissibles dans le cadre de ce programme :
 - a) ont une valeur en douane ne dépassant pas 2 500 \$CAN;
 - b) ne sont pas contrôlées, prohibées ou réglementées par une loi fédérale. La [série de mémorandums D19 - Lois et Règlements des autres ministères](#), contient de l'information sur les marchandises qui sont contrôlées, prohibées ou réglementées.

Définitions

3. Les expressions employées dans le présent mémorandum sont définies comme suit :

entreprise de messagerie – s’entend d’un transporteur commercial qui effectue régulièrement le transport international d’expéditions de marchandises, à l’exclusion des marchandises importées comme courrier;

Loi – s’entend de la [Loi sur les douanes](#);

marchandises commerciales – s’entend des marchandises importées au Canada pour être vendues ou pour servir à des fins commerciales, industrielles, professionnelles ou institutionnelles, ou à d’autres fins analogues;

marchandises occasionnelles – s’entend des marchandises autres que celles importées au Canada pour être vendues ou pour servir à des fins commerciales, industrielles, professionnelles, institutionnelles, ou à des fins analogues;

personne autorisée – s’entend d’une personne qui a obtenu l’autorisation en vertu du paragraphe 3(3) du [Règlement visant les personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles](#).

Autorisation des entreprises de messagerie

4. Les entreprises de messagerie souhaitant participer au Programme des messageries d’EFV doivent obtenir l’autorisation de l’ASFC. Elles doivent faire parvenir leur demande à :

Gestionnaire
Unité des programmes postaux et des messageries
Division du rendement de programme et rapports
Direction des programmes du secteur commercial
Agence des services frontaliers du Canada
171, rue Slater, 8^e étage
Ottawa, ON K1A 0L8

5. Les entreprises de messagerie peuvent participer au programme si elles répondent aux critères suivants :

- a) l’entreprise de messagerie doit être un transporteur cautionné autorisé dans le mode d’entrée approprié;
- b) l’entreprise de messagerie doit être une entreprise résidente du Canada; elle doit avoir une présence physique et un lieu d’affaires au pays;
- c) l’entreprise doit être un participant approuvé au programme Partenaires en protection (PEP) à titre de transporteur; en outre, les expéditions accéléré du programme doivent être importées et transportées par des transporteurs PEP approuvés;
- d) l’utilisation d’un système interne acceptable par l’entreprise de messagerie est obligatoire; l’ASFC fera un examen de sécurité du système interne de l’entreprise de messagerie et l’entreprise de messagerie doit permettre à l’ASFC d’utiliser son système interne à des fins de déclaration, de mainlevée et d’évaluation des risques;
- e) l’entreprise de messagerie doit démontrer qu’elle maintient un niveau élevé de contrôle sur les expéditions, au moyen d’une technologie interne en matière de sécurité, de logistique et de suivi, et qu’elle exerce un contrôle administratif étroitement intégré sur les expéditions, au moyen d’opérations suffisamment intégrées du début à la fin, c’est-à-dire à partir du moment où elle prend charge des marchandises de l’exportateur étranger jusqu’au moment de la livraison à l’importateur au Canada; elle doit exercer un niveau élevé de contrôle sur les expéditions, surtout en ce qui a trait à l’exactitude de l’information à fournir pour les besoins de l’ASFC; une propriété commune substantielle entre l’entreprise locale et la filiale étrangère ou une relation contractuelle très étroite entre l’entreprise locale et la filiale étrangère (p. ex., un accord de franchise) indiquerait un tel contrôle, à l’exception des entreprises de messagerie participant à la section k);
- f) l’entreprise de messagerie doit offrir au public un service de livraison porte à porte annoncé, fiable et rapide;

- g) l'entreprise de messagerie doit être en mesure de transmettre des marchandises non admissibles au programme selon le mode de transport applicable conformément à la [série de mémorandums D3 - Transport](#);
- h) l'entreprise de messagerie doit déclarer les marchandises conformément à la [Loi](#) et aux règlements pertinents;
- i) si elle demande la mainlevée de marchandises occasionnelles, l'entreprise de messagerie doit déposer une garantie, conformément à l'article intitulé « Garantie relative au dédouanement des marchandises » du [Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits](#);
- j) l'autorisation de participer au programme de l'entreprise de messagerie ne doit pas avoir été annulée au cours des 12 mois précédents;
- k) les entreprises de messagerie qui importent uniquement des marchandises occasionnelles de vente par correspondance/vente directe personnelle auprès de détaillants en ligne établis aux États-Unis approuvés par l'ASFC peuvent être admissibles au programme.
6. L'ASFC peut annuler l'autorisation d'une entreprise de messagerie de participer au Programme des messageries d'EFV si l'entreprise de messagerie :
- demande par écrit à l'ASFC de le faire;
 - est en faillite;
 - a fait de fausses déclarations pour obtenir l'autorisation;
 - ne s'est pas conformée à toute loi ou à tout règlement qui interdit, contrôle ou réglemente l'importation de marchandises au Canada;
 - a fait de fausses déclarations concernant ses responsabilités à titre de participant autorisé à ce programme;
 - ne répond plus aux exigences du paragraphe 5.

Transporteur cautionné

7. La série de mémorandums de la [série D3 – Transport](#) contient de l'information sur les codes de transporteur cautionné et le transport sous douane d'expéditions dont la mainlevée n'a pas été accordée par l'ASFC.

Recouvrement des coûts

8. Lorsque le participant au Programme des messageries d'EFV demande des services spéciaux pour le dédouanement de ses expéditions admissibles au programme, des frais pourront être facturés en vue du recouvrement des coûts. La politique sur le recouvrement des coûts s'applique dans les cas suivants :

- on demande un service à l'extérieur de la zone desservie par un bureau de l'ASFC;
 - on demande un service en dehors des heures d'ouverture normales;
 - on sollicite un service prioritaire sur demande, c'est-à-dire n'entrant pas dans les fonctions habituelles de l'agent des services frontaliers (processus habituel du premier arrivé, premier servi).
9. Par conséquent, une entente au bureau local de l'ASFC où les services sont demandés doit être conclue pour tous les services fournis par ce bureau de l'ASFC.
10. Pour plus de renseignements sur les services spéciaux, prière de consulter le [Mémorandum D1-2-1, Services spéciaux](#).

Marchandises assujetties au Programme d'autocotisation des douanes (PAD)

11. Les participants au Programme des messageries d'EFV trouveront de l'information sur la façon de déclarer des marchandises PAD dans le [Mémorandum D3-1-7, Programme d'autocotisation des douanes pour les transporteurs](#).

Liste de fret/mainlevée

12. La liste de fret/mainlevée des participants autorisés au Programme des messageries d'EFV doit être utilisée, au lieu des différents documents de contrôle du fret individuels et ceux de déclaration en détail pour la mainlevée. Le participant doit présenter la liste de fret/mainlevée à l'ASFC selon les délais prescrits pour le mode :

- a) **Mode terrestre** – Au moins une heure avant l'arrivée;
- b) **Mode aérien** – Quatre heures avant l'arrivée ou au moment du départ si la durée du vol est de moins de quatre heures.

Nota : La liste de fret/mainlevée doit contenir une description concise des marchandises admissibles de sorte que l'agent des services frontaliers ASF puisse déterminer si les marchandises sont admissibles.

13. La liste de fret/mainlevée doit contenir l'information suivante dans l'en-tête :

- a) le code de transporteur cautionné;
- b) le nom du participant au Programme des messageries d'EFV;
- c) un identificateur de référence unique commençant par le code de transporteur à quatre chiffres du participant approuvé au Programme des messageries d'EFV pour chaque liste de fret/mainlevée qui comprend des marchandises destinées à un importateur PAD approuvé;
- d) le bureau d'exportation du pays étranger;
- e) le numéro d'identification du véhicule :
 - (i) dans le cas d'expéditions routières, la plaque d'immatriculation et le numéro de remorque;
 - (ii) dans le cas d'expéditions aériennes, le numéro d'immatriculation de l'aéronef ou le numéro de vol;
 - (iii) dans le cas d'expéditions maritimes, le nom et le numéro d'immatriculation du navire;
 - (iv) dans le cas d'expéditions ferroviaires, les initiales et le numéro du wagon;
- f) le bureau de mainlevée;
- g) la date de la déclaration.

14. L'information suivante doit également figurer dans la liste de fret/mainlevée de chaque expédition :

- a) un numéro d'identification unique produit par le participant au Programme des messageries d'EFV;
- b) le nom et l'adresse du destinataire;
- c) le nom et l'adresse de l'importateur;
- d) le nom et l'adresse de l'exportateur ou du vendeur;
- e) la quantité;
- f) le poids;
- g) la valeur en douane en dollars canadiens;
- h) une description des marchandises;
- i) le pays d'origine des marchandises.

15. Le nombre total d'expéditions doit être indiqué dans la liste de fret/mainlevée.

16. Un exemple de la présentation d'une liste de fret/mainlevée est fourni à l'annexe.

Processus de mainlevée du Programme des messageries d'EFV

17. Lorsque des marchandises admissibles au Programme des messageries d'EFV arrivent dans un bureau autre que le bureau de mainlevée, le transport sous douane des marchandises jusqu'au bureau de mainlevée est permis,

pourvu que le transport du conteneur ou du chargement entier se fasse à l'intérieur du pays. Il n'est pas permis de dégroupier le chargement pour en transporter une partie seulement.

18. En respectant les délais énoncés précédemment au paragraphe 12, le participant au Programme des messageries d'EFV doit présenter la liste de fret/mainlevée au bureau de l'ASFC (deux copies dans le cas d'un document papier).

19. Un agent des services frontaliers passe en revue la liste et repère toute expédition devant faire l'objet d'un examen. Les expéditions non sélectionnées en vue d'un examen sont considérées comme s'étant vu accorder la mainlevée à l'arrivée; toutefois, elles peuvent toujours faire l'objet d'un examen par l'ASFC pendant qu'elles se trouvent dans l'entrepôt d'attente. Jusqu'à ce que le système interne du participant au Programme des messageries d'EFV soit approuvé pour utilisation par l'ASFC, l'agent des services frontaliers doit apposer le timbre de mainlevée sur une copie de la liste de fret/mainlevée, qui est remise au participant comme preuve que la mainlevée a été accordée par l'ASFC. L'autre copie est conservée par le bureau de l'ASFC.

20. Les expéditions sélectionnées en vue d'un examen doivent être présentées à l'ASFC dans la zone désignée de l'ASFC à l'intérieur de l'entrepôt d'attente. Le défaut de présenter les expéditions sélectionnées peut entraîner des sanctions. L'agent des services frontaliers examine les expéditions sélectionnées et prend la décision d'accorder la mainlevée ou de retirer des expéditions de la liste de fret/mainlevée.

21. Si une expédition est retirée de la liste de fret/mainlevée, l'ASF remplit un formulaire BSF243 (Y50), Contrôle des documents rejetés, et en remet une copie au participant au Programme des messageries d'EFV. Le participant doit enlever l'expédition de la liste de fret/mainlevée et il doit émettre un document distinct de contrôle du fret sur support papier (c.-à-d. non par EDI). Ensuite, le participant doit informer l'importateur ou le courtier en douane concerné que des documents de mainlevée/déclaration en détail doivent être présentés à l'ASFC en vue de la mainlevée des marchandises. Les différents documents de déclaration en détail demandés pour les expéditions retirées de la liste de fret/mainlevée du Programme des messageries d'EFV doivent être présentés sur support papier au bureau de l'ASFC qui a établi l'avis de rejet. Les expéditions retirées de la liste de fret/mainlevée par l'agent des services frontaliers sont assujetties aux exigences en matière de mainlevée que prévoit la procédure de traitement officielle de l'ASFC. Ces exigences sont expliquées dans le [Mémoire D17-1-4, Mainlevée des marchandises commerciales](#).

22. Une fois la mainlevée des expéditions accordée suivant la liste de fret/mainlevée, le participant a la responsabilité de fournir tous les renseignements concernant la mainlevée et les documents justificatifs connexes à l'importateur ou au courtier en douane concerné dans les deux jours ouvrables après la mainlevée de chaque expédition, conformément au [Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits](#). Dans le cas de marchandises commerciales, le participant doit obtenir un engagement de la part de l'importateur, ou du courtier en douane de l'importateur, selon lequel les documents de déclaration en détail nécessaires seront établis, et les droits et taxes seront payés. En outre, l'importateur ou le courtier en douane doit avoir déposé une garantie auprès de l'ASFC pour pouvoir obtenir la mainlevée avant le paiement.

23. Après la mainlevée, un participant au Programme des messageries d'EFV qui a été autorisé à utiliser son système interne doit fournir l'information sur les expéditions au bureau de mainlevée de l'ASFC, sur support électronique lisible par l'ASFC, y compris les CD-ROM, les DVD-ROM et les clés USB. Le support électronique doit contenir l'information sur toutes les expéditions importées dont le participant a obtenu la mainlevée durant une période précise (p. ex. par jour ou par semaine). L'information sur les différentes expéditions doit être présentée dans des fichiers distincts sur le support électronique, par exemple pour les EFV et le DRIM. La façon dont l'information est présentée, c'est-à-dire dans une feuille de calcul Excel ou une base de données, doit permettre l'analyse après la mainlevée; les fichiers d'images ou .pdf ne sont pas acceptables.

Politique sur les communications privées de l'ASFC

24. Selon la politique de l'ASFC, les agents des services frontaliers ne sont pas autorisés à lire les communications personnelles ou privées à l'intention du destinataire qui sont découvertes lors d'un examen physique. Les communications personnelles ou privées comprennent toute correspondance, toute information, toutes lettres, tous messages et toutes communications semblables, insérés ou non dans une enveloppe. Le terme « correspondance » n'englobe pas les factures, les formulaires de commande, les chèques, les journaux, les revues, les livres, les

catalogues, les formulaires vierges, les manuscrits ou les mémoires de grande capacité, comme les cassettes, les microfilms ou les disques.

Exception: Si une mesure de saisie est prise, et que l'ASF a des motifs raisonnables et probables de croire qu'une communication accompagnant des marchandises saisies pourrait contenir une preuve de la perpétration d'un acte illégal, il peut être fait exception à la politique ci-dessus sur les communications privées.

Déclaration en détail des marchandises dont la mainlevée a été accordée

25. Les marchandises dont la mainlevée a été accordée dans le cadre du Programme des messageries d'EFV doivent être déclarées en détail au moyen d'un formulaire regroupé mensuel [B3-3, Douanes Canada – Formule de codage](#), ou d'une déclaration SAEDD de type « F ». Ces marchandises doivent être déclarées en détail au plus tard le 24^e jour du mois suivant le mois de leur mainlevée, tandis que les droits et taxes exigibles doivent être payés avant la fin de ce même mois. L'importateur ou le courtier en douane peut regrouper le document de déclaration en détail d'une manière ou d'une autre, soit par importateur ou à l'échelle régionale ou nationale, au moyen du numéro de classement fictif « 0000999900 » du Programme des messageries d'EFV. De plus amples renseignements concernant les exigences et la procédure relatives à la déclaration en détail se trouvent dans le [Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits](#) et le [Mémoire D17-1-10, Codage des documents de déclaration en détail des douanes](#) (annexe J).

26. Les marchandises assujetties au DRIM n'ont pas à être déclarées en détail en vertu de l'article 32 de la [Loi](#), des droits et taxes n'étant pas exigibles.

27. Il faut remettre à l'importateur un reçu détaillant la transaction déclarée à l'ASFC conformément au [Mémoire D1-8-1, Agrément des courtiers en douane](#). De plus, le numéro d'expédition unique (c.-à-d. le numéro de suivi, le numéro de connaissance) indiqué dans la liste de fret/mainlevée doit être fourni.

28. Au moment de demander un traitement tarifaire préférentiel, les importateurs et les courtiers en douane doivent s'assurer de respecter les lignes directrices contenues dans le [Mémoire D11-4-2, Justification de l'origine de marchandises importées](#), et le [Mémoire D11-4-14, Certification de l'origine en vertu d'accords de libre-échange](#).

Perception des taxes provinciales

29. L'ASFC et certaines provinces ont conclu des ententes en vue de la perception de la taxe de vente harmonisée (TVH), de la taxe de vente provinciale (TVP) et des taxes sur le tabac et l'alcool qui s'appliquent aux marchandises occasionnelles importées. Les marchandises occasionnelles ne peuvent pas être déclarées en détail en tant que marchandises commerciales. Pour déterminer s'il s'agit de marchandises occasionnelles ou non, il faut savoir qui est le dernier acheteur.

30. Lorsqu'il existe une entente entre l'ASFC et une province, la TVH, la TPS et les taxes provinciales sur l'alcool et le tabac doivent être déclarées en détail pour les marchandises occasionnelles importées. La mainlevée des expéditions occasionnelles n'est pas accordée aux participants au Programme des messageries d'EFV ou aux courtiers en douane qui ne paient pas la TVH et/ou les taxes provinciales au moment de la déclaration en détail; elle n'est accordée qu'une fois le paiement effectué. De plus amples renseignements sur la déclaration en détail de ces taxes provinciales se trouvent dans le [Mémoire D17-1-22, Déclaration en détail de la taxe de vente harmonisée, de la taxe de vente provinciale, de la taxe provinciale sur le tabac et de la majoration ou du droit sur l'alcool à l'égard des importations occasionnelles traitées par les filières du secteur commercial et des services de messagerie](#). Les taux et les ententes provinciales se trouvent dans le [Mémoire D2-3-6, Programmes de perception des taxes provinciales sur les importations non commerciales](#).

Expéditions à valeur élevée

31. Si une expédition dont la valeur en douane dépasse 2 500 \$CAN s'est vu accorder la mainlevée par erreur dans le cadre du Programme des messageries d'EFV, l'importateur ou le courtier en douane doit présenter le formulaire [B3-3, Douanes Canada – Formule de codage](#), (déclaration en détail volontaire de type « V »), dans les cinq jours suivant la mainlevée. Le formulaire B3-3 doit être accompagné de la facture correspondante. Ces documents peuvent être présentés dans un bureau de l'ASFC qui offre des services de dédouanement.

32. Si l'importateur ou le courtier en douane n'a pas présenté le formulaire [B3-3, Douanes Canada – Formule de codage](#) (déclaration en détail volontaire de type « V ») dans les cinq jours suivant la mainlevée, il doit être présenté avant le 24^e jour du mois suivant. Le défaut de satisfaire à ces exigences peut entraîner une sanction administrative pécuniaire (SAP). Le document-maître des infractions du Régime de sanctions administratives pécuniaires (RSAP) contient des précisions sur les sanctions imposées pour diverses infractions liées aux déclarations en détail présentées en retard.

33. Si une expédition dont la valeur dépasse 2 500 \$CAN s'est vu accorder la mainlevée et a été déclarée en détail (droits et taxes payés) par erreur dans le cadre du Programme des messageries d'EFV, l'importateur ou le courtier en douane doit présenter le formulaire [B2, Douanes Canada – Demande de rajustement](#), dans un bureau de l'ASFC qui offre des services de dédouanement. Le paragraphe 54 contient de plus amples renseignements sur le formulaire B2. Le défaut de satisfaire à ces exigences peut entraîner une SAP. Le document-maître des infractions du RSAP contient des précisions sur les sanctions imposées pour diverses infractions.

Exigences des autres ministères

34. Si des marchandises contrôlées, prohibées ou réglementées se sont vu accorder la mainlevée par erreur dans le cadre du Programme des messageries d'EFV, l'importateur ou le courtier en douane doit immédiatement en informer l'ASFC en présentant le formulaire [B3-3](#) de type « V » (volontaire). L'ASFC en informe ensuite le ministère concerné.

35. Si des marchandises assujetties à la [Loi sur les licences d'exportation et d'importation](#) se sont vu accorder la mainlevée par erreur dans le cadre du Programme des messageries d'EFV, l'importateur ou le courtier en douane doit immédiatement communiquer avec Affaires mondiales Canada (AMC) pour vérifier si la licence d'importation requise peut être obtenue. L'importateur ou le courtier en douane doit alors inscrire « Mainlevée accordée par erreur dans le cadre du Programme des messageries d'EFV le (date de la mainlevée) » dans la zone « Autres modalités et conditions » de la demande de licence.

Expéditions importées pour un usage temporaire

36. Si des expéditions de faible valeur importées pour un usage temporaire se sont vu accorder la mainlevée par erreur dans le cadre du Programme des messageries d'EFV sans que le formulaire [E29B, Permis d'admission temporaire](#), n'ait été présenté, et que ces marchandises ont par la suite été exportées, la preuve que les marchandises ont été importées pour un usage temporaire et la preuve qu'elles ont été exportées doivent être conservées dans les locaux de l'importateur ou du courtier en douane à des fins de vérification de l'observation.

37. Si l'on constate que des expéditions à valeur élevée importées pour un usage temporaire, y compris des expéditions pour des réparations à valeur élevée, se sont vu accorder par erreur la mainlevée dans le cadre du Programme des messageries d'EFV, l'importateur ou le courtier en douane doit aviser l'ASFC de l'erreur et être prêt à présenter le formulaire [E29B](#), accompagné de la facture correspondante, d'une lettre explicative et la garantie requise. Ces documents peuvent être présentés dans un bureau de l'ASFC qui offre des services de dédouanement. De plus amples renseignements sur le formulaire E29B sont fournis dans le [Mémoire D8-1-4, Procédures administratives relatives au formulaire E29B, Permis d'admission temporaire](#).

Déclaration des marchandises excédentaires

38. Si l'ASFC ou le participant au Programme des messageries d'EFV constate, au moment de la déclaration des expéditions qu'une déclaration de marchandises excédentaires est requise, le participant doit immédiatement documenter ces marchandises dans la liste de fret/mainlevée modifiée ou dans une déclaration de marchandises excédentaires. Toutes les copies doivent être présentées à l'ASFC à des fins de validation et de traitement. L'ASFC remet une copie validée au participant. L'excédent des marchandises est mis de côté par le participant au Programme des messageries d'EFV jusqu'à ce que l'autorisation de mainlevée soit accordée par l'ASFC.

Déclaration de marchandises manquantes

39. Lorsqu'une expédition déclarée dans la liste de fret/mainlevée ne se trouve pas à bord du moyen de transport, le participant au Programme des messageries d'EFV doit présenter à l'ASFC une déclaration de marchandises

manquantes. Sinon, toutes les marchandises déclarées à l'ASFC dans la liste de fret/mainlevée doivent faire l'objet d'une déclaration en détail. Les droits et taxes sont perçus sur toutes les marchandises déclarées dans la liste de fret/mainlevée, sauf si une preuve acceptable de marchandises manquantes est présentée à l'ASFC.

40. Il peut aussi arriver que des marchandises indiquées comme faisant partie d'une expédition soient manquantes, ou que seule une partie d'une expédition arrive au Canada. Tel qu'il est énoncé dans le [Mémorandum D3-1-1, Politique relative à l'importation et au transport des marchandises](#), une preuve acceptable de marchandises manquantes comprend la preuve écrite du paiement d'une réclamation par un transporteur étranger, ou la déclaration par un ASF ou un agent de la paix selon laquelle les marchandises ont été perdues ou détruites par suite d'un accident ou d'un incendie. Les documents du vendeur, de l'exportateur, de l'expéditeur ou de l'exploitant d'entrepôt au point de départ, attestant qu'il manquait des marchandises et que cela n'était pas dû à un vol ou à une perte, sont aussi acceptables. Les documents du transporteur ne sont pas considérés comme constituant une preuve acceptable.

41. La partie responsable du paiement des droits et taxes sur l'expédition doit présenter la preuve de marchandises manquantes.

42. Lorsqu'une partie d'une expédition antérieurement signalée comme non complète est par la suite acheminée au Canada, les marchandises qui manquaient doivent être déclarées dans la liste de fret/mainlevée, et le numéro de la liste de fret/mainlevée initiale doit être indiqué dans la zone de description des marchandises.

43. Dans le cas des marchandises nationales trouvées égarées au Canada ou aux États-Unis (É.-U.), prière de consulter le [Mémorandum D3-1-1, Politique relative à l'importation et au transport des marchandises](#).

44. Prière de consulter le [Mémorandum D3-1-1, Politique relative à l'importation et au transport des marchandises](#), pour obtenir de plus amples renseignements sur les marchandises excédentaires et les marchandises manquantes.

Exigences relatives à l'IPEC/au Manifeste électronique

45. Les expéditions admissibles déclarées dans le cadre du Programme des messageries d'EFV sont exemptées des exigences préalables à l'arrivée pour le fret. Il faut tout de même transmettre les données sur le moyen de transport à l'ASFC en indiquant le bon code d'exception pour le fret. Pour plus de renseignements sur les exigences relatives à l'IPEC/au Manifeste électronique, prière de consulter les mémorandums de la [série D3 - Transport](#).

46. Si du fret déclaré antérieurement dans le cadre du Programme des messageries d'EFV est retiré de la filière des EFV après l'arrivée au moyen du formulaire BSF243 (Y50) Contrôle des documents rejetés, le client ne doit pas transmettre de données préalables à l'arrivée. Toutefois, si le fret est retiré de la filière des EFV avant l'arrivée, toutes les données préalables à l'arrivée de l'IPEC/du Manifeste électronique sont requises.

47. Si du fret déclaré antérieurement dans le cadre du Programme des messageries d'EFV est retiré de la filière des EFV après l'arrivée par le participant au programme, parce que le client a indiqué que l'expédition n'est pas admissible au programme, le client ne doit pas transmettre de données préalables à l'arrivée.

48. Si le participant au Programme des messageries d'EFV indique que du fret n'est plus admissible aux privilèges en matière de déclaration et de mainlevée du programme avant l'arrivée de l'expédition au Canada, il faut obligatoirement transmettre à l'Agence les données préalables à l'arrivée de l'IPEC/du Manifeste électronique.

Infractions commises par des transporteurs

49. Le document-maître des infractions du RSAP renferme des précisions sur les sanctions imposées pour diverses infractions commises par des transporteurs.

Vérification de l'observation

50. Tous les participants au Programme des messageries d'EFV, les importateurs et les courtiers en douane et toutes les personnes autorisées qui font la déclaration et la déclaration en détail d'expéditions dont la mainlevée a été accordée dans le cadre du Programme des messageries d'EFV peuvent faire l'objet d'une vérification de

l'observation menée par l'ASFC. Tous les documents ayant trait à ces expéditions doivent donc être conservés pendant six ans.

51. Lors d'une vérification de l'observation, l'ASFC vérifie si les marchandises ont fait l'objet d'une déclaration et d'une déclaration en détail en bonne et due forme par le participant au Programme des messageries d'EFV, l'importateur, le courtier en douane de l'importateur, ou la personne autorisée. Les cas d'inobservation peuvent entraîner des sanctions du RSAP.

52. Pour mener la vérification de l'observation, l'ASFC exige que les participants, les importateurs, les courtiers en douane et les personnes autorisées lui fournissent les renseignements suivants :

- a) la preuve que les marchandises ont été dûment déclarées dans une liste de fret/mainlevée;
- b) une copie des documents de déclaration en détail pour le mois faisant l'objet de la vérification, indiquant le numéro de transaction et les droits et taxes payés, y compris les taxes provinciales, le cas échéant;
- c) les documents justificatifs, comme les factures ou les bordereaux de marchandises, indiquant le calcul des droits et taxes. Ces renseignements doivent être fournis pour chaque numéro d'identification d'expédition unique, montrant clairement la façon dont l'importateur/le courtier en douane/personne autorisée a déclaré en détail chaque expédition;
- d) un récapitulatif établi par l'importateur pour la période de déclaration en détail, lorsque l'ASFC le demande;
- e) la preuve que les marchandises ont été retournées au vendeur, le cas échéant;
- f) tout autre document justificatif pertinent pour la vérification de l'observation.

53. Si les résultats de la vérification de l'observation indiquent qu'il pourrait y avoir des cas de sous-évaluation, de classement tarifaire incorrect, d'indication du mauvais pays d'origine ou de non-paiement des droits, TPS/TVH et/ou de la TVP, les dispositions habituelles en matière de révision de l'article 59 de la [Loi sur les douanes](#) s'appliquent. Des intérêts peuvent être facturés sur tous les montants payables à l'ASFC. Les cas d'inobservation peuvent également entraîner des sanctions du RSAP.

Remboursements et rajustements pour les marchandises commerciales

54. Pour demander un remboursement ou un rajustement à l'égard de marchandises commerciales, les importateurs doivent présenter le formulaire [B2, Douanes Canada – Demande de rajustement](#), dans un bureau de l'ASFC qui offre des services de dédouanement. Pour obtenir de plus amples renseignements et connaître la procédure applicable, prière de consulter le [Mémoire D17-2-2, Traitement des formules de demande de rajustement](#).

Remboursements pour les marchandises occasionnelles

55. Pour demander un rajustement ou un remboursement des droits et des taxes sur des marchandises occasionnelles, il faut présenter le formulaire [B2G, Demande informelle de rajustement de l'ASFC](#), ainsi qu'une copie du reçu du participant au Programme des messageries d'EFV, dans un des centres de remboursement pour les importations occasionnelles (CRIO), conformément aux instructions sur la façon de remplir le formulaire B2G. Le CRIO examine et traite la demande et rembourse, le cas échéant, les droits, la TPS/TVH, la TVP et les taxes sur le tabac et l'alcool. Pour plus de renseignements, prière de consulter le [Mémoire D6-2-6, Remboursement des droits et des taxes sur les importations non commerciales](#).

Personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles

56. En vertu du paragraphe 32(4) de la [Loi sur les douanes](#), la mainlevée de marchandises occasionnelles peut être accordée avant leur déclaration en détail, et avant le paiement des droits et taxes exigibles. Cette section décrit les conditions dans lesquelles les participants au Programme des messageries d'EFV qui ont obtenu la mainlevée de marchandises occasionnelles en vertu du paragraphe 32(4) de la [Loi](#) peuvent être autorisés à déclarer en détail ces marchandises au lieu de l'importateur. Le [Règlement visant les personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles](#) ne s'applique pas aux marchandises occasionnelles qui ont été déclarées en détail par un non-résident autorisé du Canada.

Autorisation des entreprises de messagerie

57. La mainlevée des marchandises occasionnelles importées par des participants approuvés au Programme des messageries d'EFV peut être accordée avant la déclaration en détail de ces marchandises et avant le paiement des droits et taxes exigibles. Les participants au Programme des messageries d'EFV qui souhaitent déclarer en détail des marchandises occasionnelles au lieu de l'importateur doivent demander l'autorisation du :

Gestionnaire
Unité des programmes postaux et des messageries
Division du rendement de programme et rapports
Direction des programmes du secteur commercial
Agence des services frontaliers du Canada
171, rue Slater, 8^e étage
Ottawa ON K1A 0L8

58. L'ASFC doit donner à une personne autorisée un préavis de 90 jours avant d'annuler l'autorisation de déclarer en détail des marchandises occasionnelles. Les motifs de l'annulation doivent être donnés. Durant cette période de 90 jours, la personne autorisée peut fournir à l'ASFC tout renseignement pertinent expliquant pourquoi l'autorisation ne devrait pas être annulée. L'ASFC examinera ces renseignements avant de prendre une décision définitive.

Mainlevée et déclaration en détail des marchandises occasionnelles

59. Lorsque l'ASFC accorde la mainlevée des marchandises occasionnelles, le participant au Programme des messageries d'EFV est autorisé à livrer l'expédition à l'importateur. Si la livraison des marchandises est acceptée par l'importateur, celui-ci paie les droits et taxes exigibles au participant. Le participant au Programme des messageries d'EFV ou son mandataire est alors tenu de déclarer en détail les marchandises au moyen d'une déclaration B3-3 de type « F », qu'il doit présenter à l'ASFC avant le 24^e jour du mois suivant le mois de leur mainlevée et les droits et taxes étant payables avant la fin de ce même mois.

60. Le participant au Programme des messageries d'EFV ou son mandataire est tenu de remettre à l'importateur un reçu indiquant la classification des marchandises et le numéro de transaction, et contenant une ventilation des droits et taxes.

61. Si, au moment de la livraison, une fois que la mainlevée d'une expédition occasionnelle est accordée par l'ASFC, l'importateur indique au participant au Programme des messageries d'EFV qu'il souhaite déclarer en détail les marchandises directement à un bureau de l'ASFC qui offre des services de dédouanement, le participant ne livre pas l'expédition à l'importateur. Les marchandises seront plutôt retenues jusqu'à ce que l'importateur présente une preuve satisfaisante indiquant que des documents de déclaration en détail ont été établis par l'ASFC et que, le cas échéant, les droits et taxes ont été payés directement à l'ASFC. Il est important de noter qu'il n'est pas nécessaire que de telles expéditions soient déclarées en détail au bureau de l'ASFC qui a accordé la mainlevée, étant donné que les marchandises ont déjà été déclarées par le participant et se sont vu accorder la mainlevée par l'ASFC. L'importateur des marchandises occasionnelles doit prendre note du numéro d'identification unique de l'expédition (fourni par le participant) et fournir une description des marchandises, la valeur, ainsi que tout renseignement acceptable dont l'ASFC a besoin pour établir un document de déclaration en détail; il se peut que des renseignements soient contenus dans des documents enlevés du colis par le participant. Comme la mainlevée des marchandises a déjà été accordée par l'ASFC, les marchandises ne peuvent plus faire l'objet d'un examen. Dans le document de déclaration en détail des marchandises occasionnelles de l'ASFC, soit le formulaire BSF715 Déclaration en détail des marchandises occasionnelles (formellement formulaire B15), si des droits et taxes sont exigibles, le numéro d'identification unique de l'expédition du participant doit être indiqué.

62. Cependant, si un participant au Programme des messageries d'EFV sait avant l'arrivée qu'un importateur occasionnel souhaite déclarer en détail ses propres marchandises de faible valeur, le participant ne déclare pas les marchandises dans le cadre du Programme des messageries d'EFV; il utilise plutôt un manifeste distinct pour les marchandises, qui sont alors dédouanées par l'ASFC selon son processus transactionnel habituel.

Documents

63. Les documents ayant trait à la déclaration en détail des marchandises occasionnelles doivent être conservés par la personne autorisée pendant six ans, conformément au [Règlement visant les personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles](#). Les documents doivent comprendre ceux relatifs à l'origine, à l'importation et à la valeur en douane des marchandises.

64. L'ASFC mène des vérifications des documents ayant trait à la déclaration en détail des marchandises occasionnelles. Lors de ces vérifications, l'ASFC s'assure que toutes les marchandises ont été dûment déclarées en détail, détruites ou retournées à l'expéditeur. L'information ayant servi à déterminer le montant des droits et taxes exigibles est également vérifiée. Par conséquent, les documents relatifs aux marchandises occasionnelles doivent être conservés d'une manière qui permettra aux fonctionnaires de l'ASFC d'effectuer ces vérifications.

65. Selon l'article 8 du [Règlement visant les personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles](#), les documents peuvent être conservés sur microfilm selon un procédé de reproduction conforme à la norme nationale du Canada CAN2-72.11-79, Microfilm – preuve littérale, publiée par l'Office des normes générales du Canada. L'original de tout document reproduit et conservé de la sorte peut être détruit.

66. Les documents peuvent également être informatisés, si les documents électroniques permettent de remonter aux documents sources à l'appui. Ces documents électroniques doivent être imprimés si l'ASFC le demande.

67. Aux fins de l'ASFC, les documents relatifs à la déclaration du moyen de transport et du fret à l'arrivée doivent être conservés pendant trois ans à compter du 1er janvier de l'année civile suivant l'année d'acheminement du fret/moyen de transport mentionnée dans les documents, conformément au [Règlement sur le transit des marchandises](#).

68. Outre la conservation des documents relatifs à la déclaration du moyen de transport et du fret, les documents de l'importateur relatifs aux marchandises importées qui ont obtenu la mainlevée dans le cadre du Programme des messageries d'EFV doivent être conservés pour une période de six ans suivant l'importation des marchandises commerciales.

Avis de changement

69. Une personne autorisée doit informer l'ASFC de tout changement d'adresse de son bureau d'affaires et de tout changement apporté à la raison sociale ou à la propriété de son entreprise. Cet avis doit être présenté par écrit dans les deux semaines suivant le changement.

Annexe

Liste de fret/mainlevée
(Nom de l'entreprise de messagerie)
À destination de : Ottawa, Canada

Date d'arrivée :

Code du transporteur :

Bureau de sortie étranger :

Numéro ID du véhicule :

Bureau de mainlevée :

| Numéro ID du colis | Quantité | Nom et adresse du destinataire | Nom et adresse de l'importateur | Nom et adresse de l'exportateur / du vendeur | Poids | Valeur en douane | Pays d'origine | Description |
|--------------------|----------|--------------------------------|---------------------------------|--|-------|------------------|----------------|-------------|
| | | | | | | | | |

Nombre total d'expéditions :

| Références | |
|---|---|
| Bureau de diffusion | Division du rendement de programme et rapports Direction des programmes du secteur commercial Direction générale des programmes |
| Dossier de l'administration centrale | 7586-23 |
| Références légales | <i>Loi sur les douanes</i> <i>Loi sur les licences d'exportation et d'importation</i> <i>Règlement visant les personnes autorisées à faire la déclaration en détail de marchandises occasionnelles</i> <i>Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits</i> <i>Règlement sur la déclaration des marchandises importées</i> <i>Règlement sur le transit des marchandises</i> <i>Règlement sur la déclaration des marchandises exportées</i> Décret C.P. 1995-1352 |
| Autres références | D1-2-1 , D2-3-6 , série D3 , D6-2-6 , D8-2-16 , D11-4-2 , D11-4-14 , D17-1-2 , D17-1-4 , D17-1-10 , D17-1-22 , D17-2-2 |
| Ceci annule le mémorandum D | D17-4-0 daté le 19 septembre 2008 |



Customs Notice 20-15

Increase to the Low Value Shipment (LVS) Threshold and Simplification to the Proof of Origin Requirements for Goods Imported into Canada

Ottawa, April 4 2020

Revised May 21, 2020

1. This notice provides information on regulatory changes for new low value shipment (LVS) thresholds that will be implemented at the time of entry into force of the [Canada – United States – Mexico Agreement](#) (CUSMA) by the Canada Border Services Agency (CBSA). Other Customs Notices necessary to implement CUSMA provisions will follow.
2. Effective on the day of coming into force of CUSMA, the CBSA will increase its Low Value Shipment (LVS) thresholds for all commercial importations (in addition to those for express shipments) to an estimated value for duty not exceeding CAD\$3,300
3. More specifically, references to thresholds in paragraphs 6(1)(a) and (b), 7.1, 7(2.1)(d), paragraphs 8(a), 8.2(d), 10(a) and (b) and section 10.31 of the [Accounting for Imported Goods and Payment of Duties Regulations](#), as well as paragraph 4(c) of the [Fees in Respect of Mail Regulations](#), and subsections 6(4), 9.1(4), 10(4), and 12.1(4) of the [Proof of Origin of Imported Goods Regulations](#) are to be amended retroactively to the date of the coming into force of CUSMA to an estimated value for duty not exceeding CAD\$3,300.
4. These regulatory changes will be implemented in accordance with paragraph 167.1 of the [Customs Act](#) to take effect on the day of entry into force of the CUSMA and remain subject to future decisions from the Governor in Council. All related CBSA publications will be updated accordingly.
5. In addition to the amendments to the thresholds noted in paragraph 3, paragraphs 6(4)(b), 9.1(4)(b), 10(4)(b) and 12.1(4)(b) of the [Proof of Origin of Imported Goods Regulations](#) will be repealed for eligible goods claiming preferential treatment under all of Canada's free trade agreements currently in force, in addition to CUSMA. Importers and owners of commercial goods, for which the estimated value for duty does not exceed the amount specified in paragraph 3, and for which the benefit of preferential treatment under a free trade agreement is claimed, will no longer be required to provide a (written) statement certifying that the goods are originating in order to be exempt from the requirements of subsection 35.1(1) of the [Customs Act](#).
6. The amendment in paragraph 5 will be made pursuant to section 167.1 of the [Customs Act](#), effective July 1st, 2020.
7. The requirement on the importer to maintain records (e.g. commercial invoice, B3, etc...) applies even if the CBSA does not require a certification of origin or if a requirement for a certification of origin has been waived.
8. For more information, from within Canada you may call the Border Information Service at **1-800-461-9999**. From outside Canada you may call 204-983-3500 or 506-636-5064. Long distance charges will apply. Agents are available Monday to Friday (08:00 – 16:00 local time / except statutory holidays). TTY is also available within Canada: **1-866-335-3237**.

Date modified:

2020-05-22



Avis des douanes 20-15

Augmentation du seuil d'expédition de faible valeur et simplification des exigences de preuve d'origine pour les marchandises importées au Canada

Ottawa, 4 avril 2020

Révisé le 21 mai 2020

1. À l'entrée en vigueur de l'[Accord Canada-États-Unis-Mexique](#) (ACEUM), l'Agence des services frontaliers du Canada (ASFC) appliquera plusieurs modifications de règlements concernant les seuils d'expéditions de faible valeur (EFV). D'autres avis des douanes nécessaires pour appliquer les dispositions de l'ACEUM suivront.
2. Dès l'entrée en vigueur de l'ACEUM, l'ASFC va augmenter les seuils d'EFV applicables à toutes les importations de marchandises commerciales (et aux expéditions exprès) jusqu'à une valeur en douane estimative de 3 300 \$ CAN, inclusivement.
3. Plus précisément, tous les seuils mentionnés aux dispositions 6(1)a) et b), 7.1, 7(2.1)d), 8a), 8.2d), 10a), 10b) et 10.31 du [Règlement sur la déclaration en détail des marchandises importées et le paiement des droits](#), 4c) du [Règlement sur les frais frappant le courrier](#), et 6(4), 9.1(4), 10(4), et 12.1(4) du [Règlement sur la justification de l'origine des marchandises importées](#) seront remplacés, rétroactivement jusqu'à la date d'entrée en vigueur de l'ACEUM, par une valeur en douane estimative jusqu'à 3 300 \$ CAN inclusivement.
4. Ces modifications seront mises en œuvre conformément à l'article 167.1 de la [Loi sur les douanes](#) pour entrer en vigueur le même jour que l'ACEUM et rester assujetties à toutes décisions ultérieures du gouverneur en conseil. Enfin, toutes les publications pertinentes de l'ASFC seront mises à jour.
5. En plus des modifications des seuils mentionnées au paragraphe 3, les alinéas 6 (4) b), 9.1 (4) b), 10 (4) b) et 12.1 (4) b) du [Règlement sur la justification de l'origine des marchandises importées](#) seront abrogés pour les marchandises admissibles revendiquant un traitement préférentiel en vertu de tous les accords de libre-échange du Canada actuellement en vigueur, en plus de l'ACEUM. Les importateurs et les propriétaires de marchandises commerciales, pour lesquels la valeur en douane estimée ne dépasse pas le montant spécifié au paragraphe 3, et pour lesquels le bénéfice d'un traitement préférentiel en vertu d'un accord de libre-échange est demandé, ne seront plus tenus de fournir une déclaration (écrite) attestant que les marchandises sont originaires afin d'être exemptées des exigences du paragraphe 35.1 (1) de la [Loi sur les douanes](#).
6. La modification au paragraphe 5 sera effectuée conformément à l'article 167.1 de la [Loi sur les douanes](#), à compter du 1er juillet 2020.
7. L'exigence imposée à l'importateur de tenir des registres (p. ex. facture commerciale, B3, etc.) s'applique même si l'ASFC n'exige pas de certificat d'origine ou si l'exigence d'un certificat d'origine a été levée.
8. Pour plus d'information, si vous êtes au Canada, communiquez avec le Service d'information sur la frontière au **1-800-461-9999**. De l'extérieur du Canada, composez le 204-983-3500 ou le 506-636-5064. Des frais d'interurbain seront facturés. Les agents sont disponibles durant les heures normales d'ouverture des bureaux (8 h à 16 h, heure locale), du lundi au vendredi (sauf les jours fériés). Un ATS est aussi disponible pour les appels provenant du Canada : **1-866-335-3237**.

Date de modification :

2020-05-22

**SUPERIOR COURT
(Actions collectives)**

N°. 500-06-001247-234

**CANADA
PROVINCE DE QUEBEC
DISTRICT OF MONTREAL**

NATASHA PERRY-FAGANT

Applicant

- C. -

FEDERAL EXPRESS CANADA CORPORATION

Defendant

BS0350

Our file: 117651-1004

**AFFIDAVIT OF BRENDAN SMITH and
EXHIBITS D-2 and D-3**

Me Yves Martineau
Me Simon Ledsham

(514) 397 3380
(514) 397 3385
Télécopieur: +1 514 397 3222

STIKEMAN ELLIOTT
Stikeman Elliott S.E.N.C.R.L., s.r.l.
1155, boul. René-Lévesque Ouest, 41^e étage
Montréal, Canada H3B 3V2