

Table des matieres

Preface	I
Abreviations utilisees	5
CHAPITRE 1. Generalites sur la legislation douaniere	7
Section 1. Politique douaniere de l'Union europeenne	7
Section 2. Caractere mondial de la legislation de l'union douaniere de l'Union europeenne	8
§ 1. Organisation mondiale du commerce (O.M.C.)	8
§ 2. Organisation mondiale des douanes	10
Section 3. Sources de la legislation douaniere de l'Union europeenne	12
§ 1. Traite sur le fonctionnement de l'Union europeenne	12
§ 2. Accords internationaux	12
§ 3. Le Code des douanes communautaire et ses dispositions d'application	15
§ 4. Dispositions nationales	17
Resume du chapitre	19
CHAPITRE 2. Dispositions generales de la legislation douaniere de l'Union europeenne	21
Section 1. Generalites	21
Section 2. L'application de la legislation dans le territoire douanier de l'Union europeenne	21
Section 3. Le droit de representation et le declarant	29
Section 4. L'operateur economique agree (O.E.A./A.E.O)	30
§ 1. Dispositions generales	30
§ 2. Demande de certificat O.EA.	31
§ 3. Conditions et criteres d'octroi du certificat O.EA.	33
§ 4. Procedure de delivrance des certificats O.EA.	34
§ 5. Suspension et retrait du statut d'O.E.A.	35
§ 6. Reconnaissance mutuelle O.E.A.	37
Section 5. Decisions	37
Section 6. Annulation, revocation ou modification des decisions	38

Section 7. Renseignements et renseignements contraignants	39
Section 8. Surveillance et contrôle douanier	39
Section 9. Delais, dates et termes	42
Section 10. Sanctions	43
Resume du chapitre	44
CHAPITRE 3. Le Systeme harmonise (S.H.), la nomenclature combinee (N.C.), le tarif douanier commun (T.D.C.), le TARIC	45
Section 1. Generalites	45
Section 2. Le Systeme harmonise (S.H.)	45
Section 3. La N.C. et le T.D.C.	46
Section 4. Le tarif integre des Communautés europeennes (TARIC)	49
Section 5. Les renseignements tarifaires contraignants (R.T.C.)	51
Section 6. Contingents tarifaires	52
§ 1. Contingents tarifaires preferentiels	52
§ 2. Contingents tarifaires autonomes	52
Section 7. Les droits <i>antidumping</i>	53
§ 1. Ouverture de la procedure	54
§ 2. Enquete	55
§ 3. Mesures provisoires	55
§ 4. Engagements	56
§ 5. Clôture de la procedure : sans institution de mesures ou avec imposition de droits definitifs	56
§ 6. Duree, reexamen et restitution	57
§ 7. Le droit <i>antidumping</i> «contourne»	58
§ 8. Le droit <i>antidumping</i> etendu	59
Section 8. Les droits compensatoires	59
Section 9. L'application des droits de douane et les derogations	60
Resume du chapitre	61
CHAPITRE 4. Les regles d'origine	63
Section 1. Generalites	63
Section 2. L'origine non preferentielle	64
§ 1. Champ d'application	65
§ 2. Les criteres d'origine	66
§ 3. L'origine des pieces de rechange	71
§ 4. La justification de l'origine a l'importation	71
§ 5. La justification de l'origine a l'exportation	71

Section 3. L'origine preferentielle	72
§ 1. Considerations generales	72
§ 2. Regles d'origine preferentielles autonomes	72
§ 3. Regles d'origine preferentielles conventionnelles	73
Section 4. Regles de base communes a la plupart des regimes preferentiels (autonomes et conventionnels)	74
§ 1. Principales defmitions utilisees	75
§ 2. Produits entierement obtenus	76
§ 3. Transformations suffisantes (la liste unique)	76
§ 4. Operations minimales	79
§ 5. Cumul de l'origine	79
§ 6. La tolerance generale en valeur	84
§ 7. <i>No drawback</i>	84
§ 8. Principe de territorialite	86
§ 9. Transport direct	86
§ 10. Exportateur agree	86
§ 11. Preuve de l'origine	87
§ 12. Exemptions de la preuve d'origine	91
Section 5. Les renseignements contraignants en matiere d'origine (ROC)	92
Resume du chapitre	93
CHAPITRE 5. La valeur en douane	95
Section 1. Generalites	95
Section 2. Les methodes d'evaluation	96
§ 1. Les six methodes	96
§ 2. La valeur transactionnelle	96
§ 3. La valeur transactionnelle de marchandises identiques ou similaires	100
§ 4. La valeur deduite et la valeur calculee ou reconstruite	101
§ 5. Moyens raisonnables	102
Section 3. Valeurs en douane a l'importation de certains fruits et legumes	102
Section 4. Ventes successives	103
Section 5. Autres dispositions	103
Resume du chapitre	105

CHAPITRE 6.	Introduction des marchandises dans le territoire	
	douanier de l'Union	107
	Section 1. Generalites	107
	Section 2. Systeme d'enregistrement et d'identification (EORI)	108
	Section 3. Declaration sommaire a l'entree	108
	§ 1. Le responsable du depôt de l'ENS	109
	§ 2. Les delais de depôt de l'ENS	110
	§ 3. Modification de l'ENS	110
	§ 4. Cas de detournement	110
	§ 5. Analyse de risque	112
	Section 4. Surveillance et conduite en douane	112
	Section 5. Presentation en douane	113
	Section 6. Depôt temporaire	113
	Resume du chapitre	116
CHAPITRE 7.	Les destinations douanieres	117
	Section 1. Generalites : destinations et regimes	117
	Section 2. Procedures	119
	§ 1. Procedure normale	119
	§ 2. Procedures simplifiees	121
	Resume du chapitre	126
CHAPITRE 8.	Statut des marchandises et transit	127
	Section 1. Generalites	127
	Section 2. Fonctionnement du regime de transit	129
	§ 1. Garantie isolee, globale ou dispense de garantie	129
	§ 2. Formalites a accomplir au bureau de depart	130
	§ 3. Formalites a accomplir en cours de transport	130
	§ 4. Formalites a accomplir au bureau de destination	130
	Section 3. Procedure simplifiee a l'expedition (statut d'expediteur agree)	131
	Section 4. Procedure simplifiee a destination (statut de destinataire agree)	131
	Section 5. D'autres procedures simplifiees	131
	Section 6. Infractions et irregularites	132
	Section 7. Le transit commun	133
	Section 8. Application des procedures internationales de transit	134
	Resume du chapitre	139

CHAPITRE 9.	Mise en libre pratique des marchandises (L.P.)	141
Section 1.	Generalites	141
Section 2.	Application des droits de douane	142
§ 1.	La recherche du taux a appliquer	142
§ 2.	Cas de non-application totale ou partielle des droits de douane	143
§ 3.	La réimportation de marchandises (retour)	148
Section 3.	Procedures a appliquer lors de la mise en libre pratique	152
Section 4.	Surveillance douaniere des marchandises mises en libre pratique	152
Section 5.	Perte du statut de libre pratique	152
Section 6.	Restrictions n'ayant pas un caractere economique	152
	Resume du chapitre	154
CHAPITRE 10.	Regimes douaniers économiques	155
Section 1.	Regimes économiques : generalites	155
Section 2.	Dispositions valables pour tout regime douanier economique	156
§ 1.	Demande et delivrance d'une autorisation	156
§ 2.	Conditions générales et conditions économiques	158
§ 3.	Garantie	159
§ 4.	Procedures	159
§ 5.	Ecritures	159
§ 6.	Transfert de marchandises	160
Section 3.	Les autorites douanieres competentes	160
	Resume du chapitre	162
CHAPITRE 11.	Perfectionnement actif (P.A.)	163
Section 1.	Generalites	163
Section 2.	Les systemes de la suspension et du rembours (<i>drawback</i>)	165
Section 3.	La compensation a l'équivalent	167
§ 1.	La compensation a l'equivalent en general	167
§ 2.	La procedure EX/IM	169
§ 3.	Le trafic triangulaire	169
Section 4.	L'autorisation	170
§ 1.	Conditions pour l'octroi de l'autorisation	170
§ 2.	Les conditions économiques	170
§ 3.	Délivrance de l'autorisation	171

§ 4. Contenu de l'autorisation	173
Section 5. Fonctionnement du regime (systeme de la suspension) et mise en libre pratique (systeme du rembours)	177
§ 1. Placement des marchandises sous perfectionnement actif (systeme de la suspension)	177
§ 2. Transferts de marchandises et produits	178
§ 3. Mise en libre pratique (dans le cadre du systeme du rembours)	178
§ 4. Perfectionnement passif de marchandises d'importation ou de produits compensateurs	178
Section 6. Apurement du regime (systeme de la suspension)	178
§ 1. Destinations douanieres permettant l'apurement	178
§ 2. Apurement sans imposition	179
§ 3. Apurement avec une nouvelle suspension	180
§ 4. Apurement avec application des droits de douane et des mesures de politique commerciale	180
§ 5. Le decompote d'apurement	181
Section 7. Taxation en cas de naissance d'une dette douaniere (systeme de la suspension)	184
§ 1. Application des droits de douane	184
§ 2. Application des interets compensatoires	185
§ 3. Application des restrictions quantitatives	192
Section 8. Demande de remboursement / P.A. (systeme du rembours)	193
Section 9. Perfectionnement actif effectue dans des entrepôts douaniers, dans une zone franche ou un entrepôt franc	193
Resume du chapitre	202
CHAPITRE 12. Transformation sous douane (T.S.D.)	203
Section 1. Generalites et application du regime	203
Section 2. L'autorisation	205
§ 1. Conditions pour l'octroi de l'autorisation	205
§ 2. D'autres conditions	205
§ 3. La delivrance de l'autorisation	205
§ 4. Contenu de l'autorisation	206
§ 5. Ecritures	206
Section 3. Fonctionnement du regime	206
Section 4. Apurement du regime	207

§ 1. Destinations douanieres permettant l'apurement	207
§ 2. Le decompte d'apurement	207
Section 5. Taxation	207
Resume du chapitre	209
CHAPITRE 13. Entrepôts douaniers (E.D.)	211
Section 1. Generalites	211
Section 2. Les differentes categories d'entrepôts	213
Section 3. L'autorisation	216
Section 4. Responsabilite et garantie	217
Section 5. La comptabilite matieres et l'inventaire	217
Section 6. Placement de marchandises sous le regime	218
Section 7. Operations pouvant etre effectuees sur les marchandises entreposees	220
§ 1. Manipulations usuelles	220
§ 2. Perfectionnement actif (P.A.) et transformation sous douane (T.S.D.)	221
Section 8. Les autres regles relatives au stockage des marchandises	222
§ 1. Le stockage commun	222
§ 2. Enlevement temporaire	222
§ 3. La vente au detail	222
§ 4. Transfert des marchandises	222
Section 9. Les destinations douanieres et l'apurement du regime pour des marchandises qui ne sont pas de l'Union	223
Resume du chapitre	224
CHAPITRE 14. Admission temporaire (A.T.)	225
Section 1. Generalites	225
Section 2. Marchandises qui peuvent beneficier du regime	226
§ 1. Admission temporaire en exoneration totale	226
§ 2. Admission temporaire en exoneration partielle	240
Section 3. L'autorisation	240
§ 1. Delais de reexportation	242
§ 2. Garantie	243
Section 4. Fonctionnement du regime	243
§ 1. Transferts	243
§ 2. Utilisation des moyens de transport	243

Section 5. Apurement du regime	244
Section 6. Taxation	244
Resume du chapitre	246
CHAPITRE 15. Perfectionnement passif (P.P.)	247
Section 1. Generalites	247
Section 2. Les operations pouvant etre effectuees et le systeme des echanges standard	248
Section 3. Marchandises admises	249
Section 4. L'autorisation	250
§ 1. Conditions pour l'octroi de l'autorisation	250
§ 2. Les conditions economiques	251
§ 3. Le beneficiaire du regime	251
§ 4. Delivrance de l'autorisation	253
§ 5. Contenu de l'autorisation	254
Section 5. Fonctionnement du regime	255
§ 1. Placement des marchandises sous le regime	255
§ 2. Procedures de mise en libre pratique des produits compensateurs	255
§ 3. Trafic triangulaire	255
§ 4. Le benefice du perfectionnement passif (exoneration totale ou partielle)	255
§ 5. Globalisation de l'apurement	261
Section 6. Application des restrictions quantitatives	263
Section 7. Perfectionnement passif economique textile	264
Resume du chapitre	266
CHAPITRE 16. Zones franches et entrepôts francs (Z.F.)	267
Section 1. Generalites	267
Section 2. Les zones franches de l'Union clôturées	269
Section 3. Constitution, immeubles, clôture	273
Section 4. Entree des personnes et des moyens de transport	273
Section 5. Entree et sortie des marchandises	273
Section 6. Les presumptions relatives au statut des marchandises	275
Section 7. Les activites autorisees	276
Section 8. La comptabilite matieres	276
Section 9. Les operations douanieres pouvant etre effectuees	277
§ 1. Les manipulations usuelles	277

§ 2. Le perfectionnement actif	277
§ 3. La transformation sous douane	278
Section 10. Surveillance et contrôle	278
Section 11. Mise en libre pratique et sortie des marchandises	278
Section 12. Les restitutions agricoles à l'exportation	279
Section 13. Les zones franches «ouvertes» (type II)	279
Resume du chapitre	282
CHAPITRE 17. L'exportation et la réexportation	283
Section 1. Generalites	283
Section 2. Declaration sommaire de sortie	284
§ 1. Cas où l'E.X.S. ne doit pas être présentée	285
§ 2. La personne responsable du dépôt de FE.X.S.	287
§ 3. Le dék de dépôt pour l'E.X.S.	288
Section 3. Exportation	289
§ 1. Identification de l'exportateur	289
§ 2. Bureau de douane d'exportation, declaration douaniere	289
§ 3. Identification du bureau de douane de sortie et taches à accomplir	291
§ 4. Procedures simplifiees	292
Section 4. La réexportation	293
Section 5. Exportation temporaire avec le carnet ATA	293
Section 6. Les restitutions à l'exportation pour les produits agricoles	294
Resume du chapitre	296
CHAPITRE 18. Dette douaniere et garantie	297
Section 1. Generalites	297
Section 2. Garantie prevue à titre facultatif	298
Section 3. Niveau de la garantie	299
Section 4. Modes de garantie	299
Resume du chapitre	301
CHAPITRE 19. Dette douaniere, debiteur, prise en compte et recouvrement	303
Section 1. Generalites	303
Section 2. Situations, faits ou actes qui provoquent la naissance de la dette, moment de sa naissance et debiteur	304
§ 1. Naissance de l'obligation	304
§ 2. Lieu où la dette prend naissance	308

Section 3. Dette douaniere a l'exportation	308
Section 4. La liquidation	309
Section 5. La prise en compte	309
Section 6. Communication du montant pris en compte au debiteur	310
Section 7. Delais et modalités de paiement	310
Section 8. Les interets compensatoires	311
Section 9. Cas dans lesquels la dette ne nait pas	311
§ 1. Pertes naturelles	312
§ 2. La force majeure et les cas fortuits	312
§ 3. La destruction des marchandises	313
Section 10. Extinction de la dette douaniere	313
Section 11. Les ressources propres	314
Resume du chapitre	315

CHAPITRE 20. Prise en compte <i>a posteriori</i> et remboursement	
ou remise des droits	317
Section 1. Generalites	317
Section 2. La prise en compte (et le recouvrement) <i>a posteriori</i>	319
§ 1. L'obligation de l'autorite douaniere d'effectuer la prise en compte <i>a posteriori</i>	319
§ 2. Situations qui ne permettent pas la prise en compte <i>a posteriori</i>	319
Section 3. Remboursement et remise des droits	321
§ 1. Definitions et conditions generales	321
§ 2. Situations qui permettent l'octroi du remboursement ou de la remise	322
§ 3. Situations qui ne permettent pas l'octroi du remboursement ou de la remise	323
Section 4. Situations dans lesquelles la protection de la confiance legitime de l'operateur economique entre en jeu	323
Section 5. Les decisions	324
Section 6. Autres regles particulieres relatives au remboursement et a. la remise	324
Section 7. Assistance administrative entre Etats membres	325
Section 8. Interets de credit	325
Resume du chapitre	329

CHAPITRE 21. Recours	331
Section 1. Generalites	331
Section 2. Exercice du droit de recours	331
Resume du chapitre	333

ANNEXES

ANNEXE 1. Arrêts de la Cour de justice ou du tribunal de première instance en matière de prise en compte <i>a posteriori</i> (P.C.A.P.) ou de remboursement et remise (R.R.)	337
ANNEXE 2. Arrêts de la Cour de justice de l'Union européenne dans le cadre de la valeur en douane (liste non exhaustive)	339
ANNEXE 3. Lignes directrices DAU	340