

# Opérations douanières



*Frédéric GAUTHIER*

# Les opérations de douane



## 1 - Présentation de la réglementation douanière

La douane ou plutôt les douanes  
Les points clés pour approcher les obligations douanières

## 2 -

La logique des flux

Les importations

Les exportations

Les points clés pour votre entreprise

Le régime de transit

## 3- La douane vous aide

Utiliser les régimes particuliers  
Les procédures possibles de dédouanement

## 4 -

Approfondissement Pays et  
Nomenclature

5 – Gestion du risqué douanier

# Introduction

Explosion  
des échanges

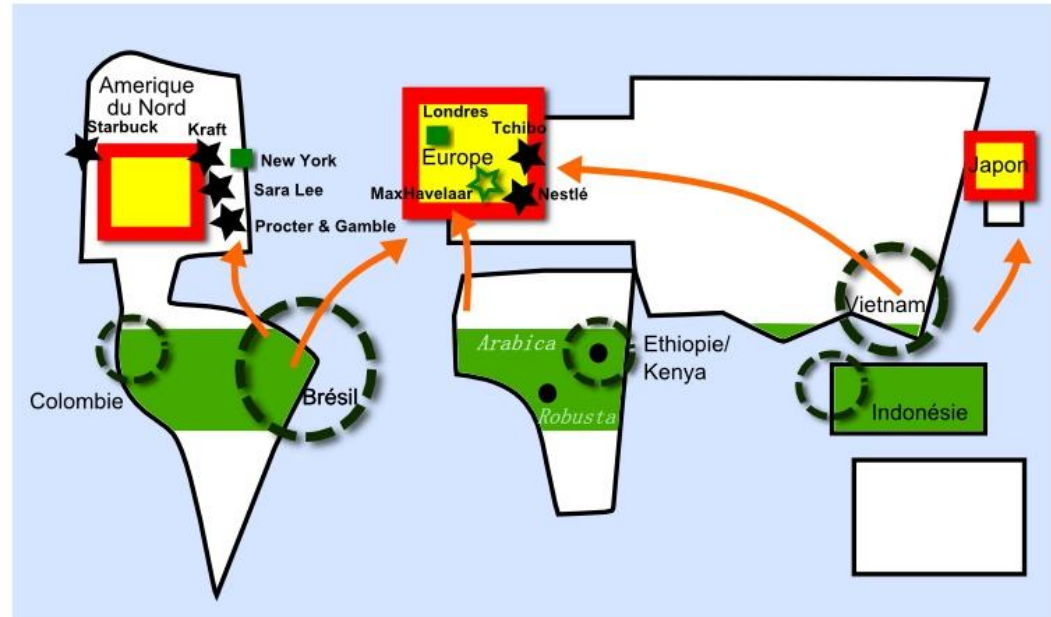
Le commerce  
illégal

Le contrôle  
de filière

# Exemple de mondialisation

197 pays membres des Nations Unies  
Et.. Des pays non reconnus

## LE CAFE : UN PRODUIT MONDIALISE



### 1. Un produit mondialisé

Grandes zones de consommation

Zones de production

Principaux Etats producteurs

● Berceau des deux variétés de café

### 2. Une filière dominée par quelques acteurs

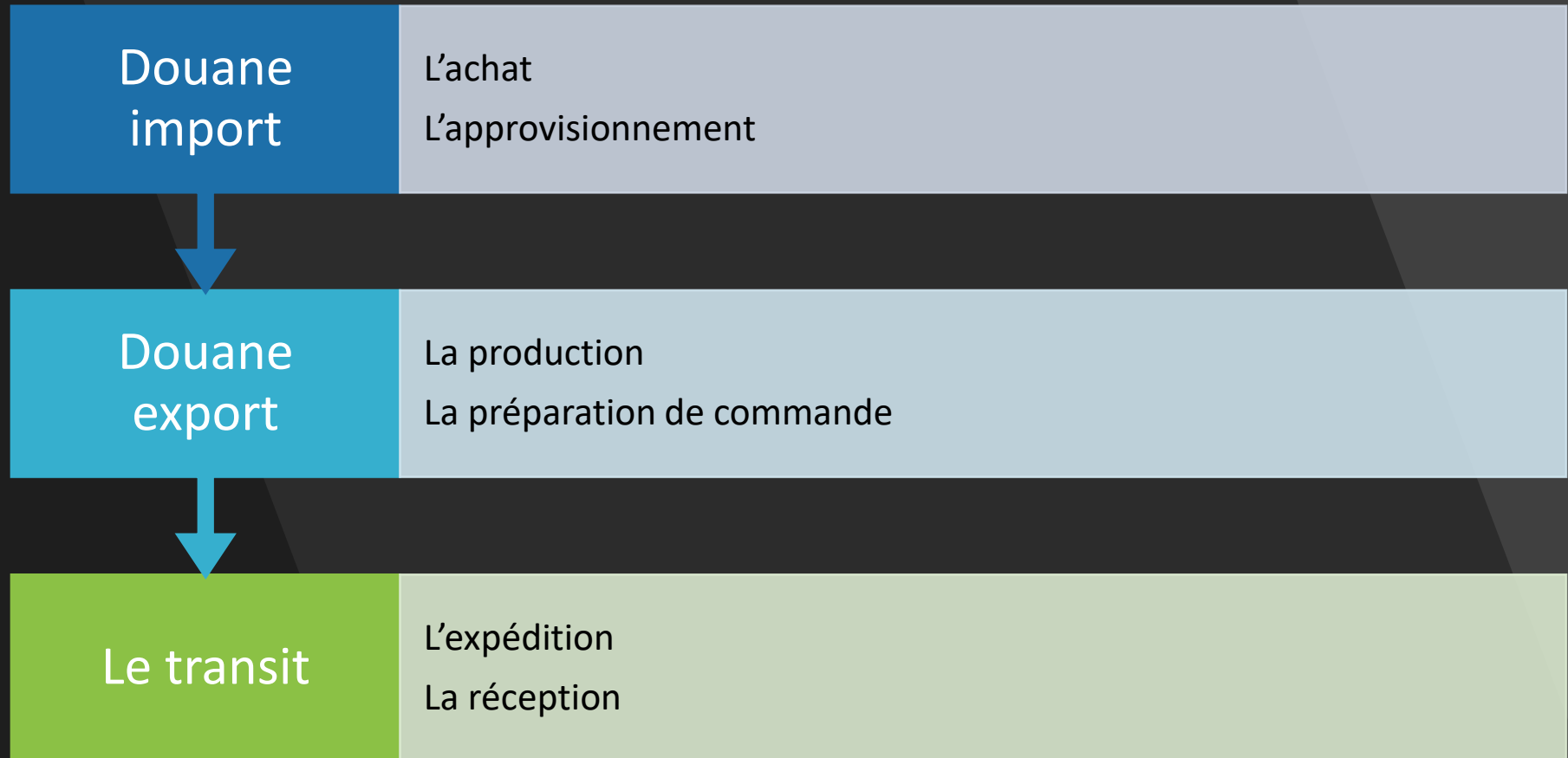
★ Sièges des principales FTN de l'agroalimentaire

★ Sièges de la principale organisation du commerce équitable

Bourses du café

Exportation

# La chaine internationale et la douane



# Une administration .... logistique

---



La santé publique, exemple des stupéfiants



La contrefaçon ...

# Définitions

- Douane, du dictionnaire  
Administration chargée de percevoir les taxes imposées sur les marchandises importées ou exportées

- Frontière, du dictionnaire  
Limite du territoire d'un État et de l'exercice de la compétence territoriale

- Marchandise  
Objets, matières ou fournitures acquis par l'entreprise et destinés à être revendus sans avoir subi aucune transformation préalable

# 1- Présentation de la réglementation douanière

La douane ou plutôt les douanes

- Ses missions
- Fiscale, économique

Gestion des échanges internationaux

Soutien des entreprises

Perception des :  
droits et taxes  
contributions indirectes

Dans les échanges  
intracommunautaires



# 1- Présentation de la réglementation douanière

La douane ou plutôt les douanes

- Ses missions
- Protection :

Des contrebandes et trafics

De la santé publique

En matière de sécurité

Environnement et patrimoine culturel

# 1- Présentation de la réglementation douanière

La douane ou plutôt  
les douanes

Organisation  
territoriale

Organisation  
fonctionnelle

Recrutement et  
Formation

Lutte contre la fraude  
D.R.D.  
D.E.D.

Statistiques  
Informatique

Contributions  
indirectes

Titres du commerce  
extérieur

Service national de la  
douane judiciaire

# 1- Présentation de la réglementation douanière

Les autres  
missions

Protection du  
consommateur

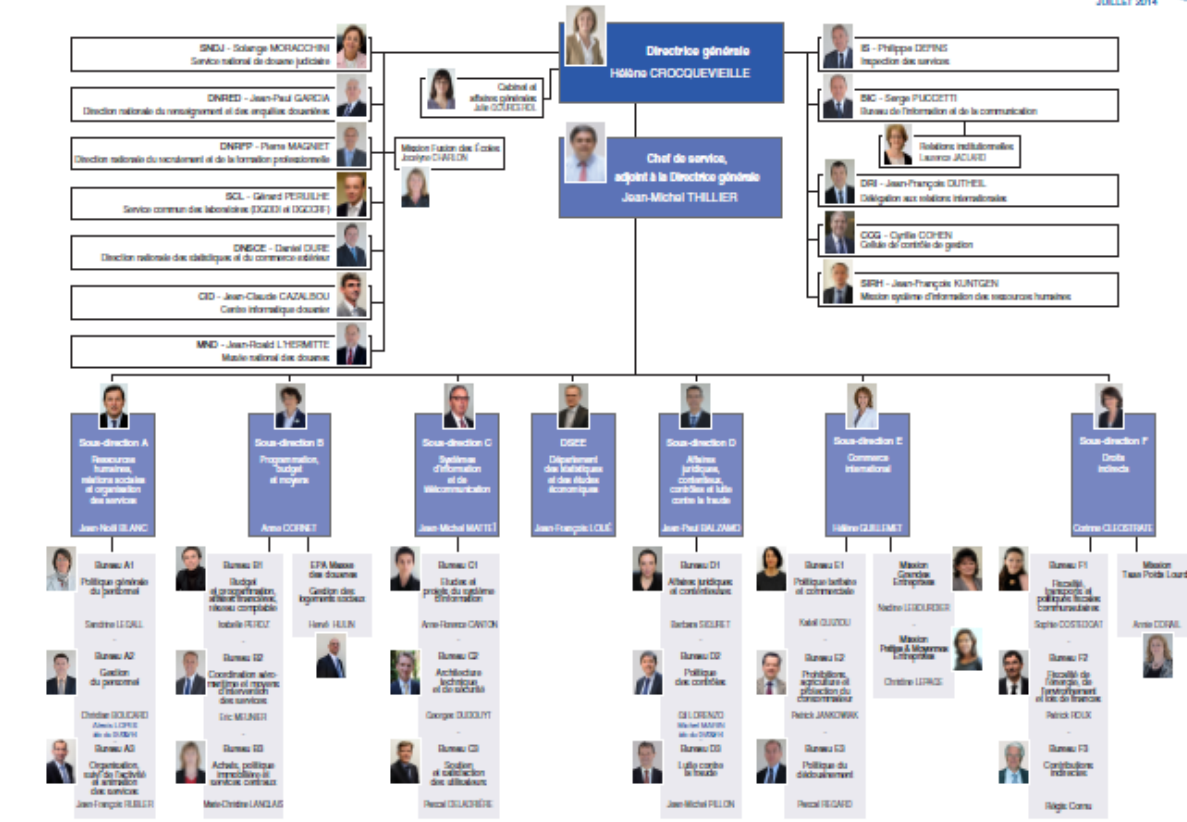
lutte contre la  
pollution  
maritime

La fiscalité  
écologique

# ANNEXE 1

## Organigramme des services centraux et nationaux de la DGDDI

JULIET 2014



# Bureaux de douane à compétence particulière

- Végétaux
- Animaux vivants
- Produits pétroliers
- Biens culturels
- Tapis ...

# Des instances d'harmonisation



## UNECE

Négociation concernant les réglementations internationales,

Développement des réglementations et normes,

Échange et utilisation des meilleures pratiques et des expertises techniques



## L'O.M.C.

Les Accords de l'OMC portent sur les marchandises, les services et la propriété intellectuelle. Ils énoncent les principes de la libéralisation et les exceptions autorisées.

Ils contiennent les engagements pris par les différents pays pour réduire les droits de douane et les autres obstacles au commerce et pour ouvrir et maintenir ouverts les marchés de services.

# L'organisation Mondiale des Douanes

- assume le rôle de **chef de file** et fournit des orientations et un appui aux administrations des douanes en vue de **sécuriser et faciliter les échanges légitimes**, d'assurer le recouvrement des recettes, de protéger la société et de renforcer les capacités
- Promouvoir la sécurité et la facilitation du commerce international, y compris la **simplification et l'harmonisation des régimes douaniers**
- Promouvoir un recouvrement des recettes équitable, efficace et effectif
- Protéger la société, la santé publique et la sûreté = **Dossier Contrôle et Lutte contre la fraude**
- Consolider le renforcement des capacités
- Promouvoir **l'échange d'informations** entre toutes les parties prenantes



# ***1- Présentation***

- **Les points clés**
  - Selon la nature et l'usage
  - la destination et l'origine
  - la valeur
- Affecter un régime douanier
  - Mise en libre pratique et Mise à la consommation
  - Vente définitive
  - Mise sous régime particulier ...
  - Transit
  - Carnet ATA



# ***1- Présentation***

- D'une part les opérations intracommunautaires
  - La circulation des marchandises : libre
  - Limites
    - produits alimentaires,
    - normes techniques,
    - Les déchets,
    - biens culturels
    - Médicaments
    - Produits stupéfiants à usage légal
    - Radio éléments artificiels
    - Les armes de tir et de chasse ...
  - Autorisations préalables nécessaires

# ***1- Présentation***

- les opérations intracommunautaires
  - Régime fiscal applicable : exonéré dans l'Etat Membre de départ
  - Documents de contrôle des opérations
    - La déclaration d'échanges de biens EMEBI et Etat TVA
    - La déclaration périodique de chiffre d'affaires
    - La déclaration d'échanges de services

Quels pays sont membres de l'Union Européenne ?



1 -

D'autre part, L'exportation / l'importation

Tout importateur et exportateur, incluant les Dom et le transit

- Renseignements statistiques plus affinés
- La valeur et l'incoterm
- Les droits et taxes

La sécurité

- L'identification des opérateurs
- La traçabilité des flux

## 2- la logistique des flux

La distinction des  
flux

## ***2- la logique des flux***

- **Présentation des opérations d'export/import**
  - Marchandises communautaires
    - Originaires ou mises en libre pratique
  - Marchandises non communautaires
    - Origine tierce et non mise en libre pratique
  - Exportation
  - Importation
  - Réexportation
  - Réimportation
  - Expédition ou introduction
  - Réintroduction
  - Réexpédition

## 2 – la logique des flux

### L'import / export

- Présentation du formulaire DAU matrice papier
- Les exemplaires
- Conséquences juridiques résultant du dépôt d'une déclaration en douane signée
- Personnes habilitées à établir un DAU
- Représentation fiscale

### L'EORI

- Transporteur
- Le notifié
- L'expéditeur / exportateur
- Le destinataire

## 2 – la logique des flux

### Prise en charge import

- Déclaration en douane dans les 24h de l'arrivée
- Ou entrée en dépôt temporaire
- Ou déclaration sommaire
- Document de transport ou commercial (identification de la marchandise)

### À l'exportation comme à l'importation

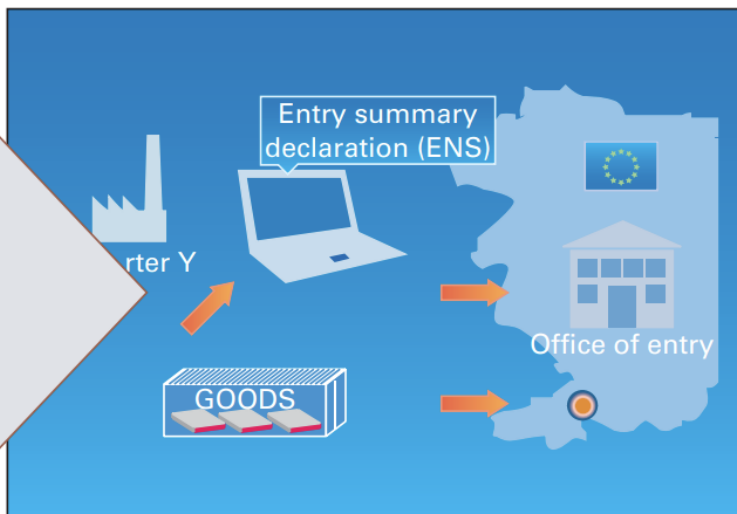
- Transporteur
- Le notifié
- L'expéditeur / exportateur
- Le destinataire



1

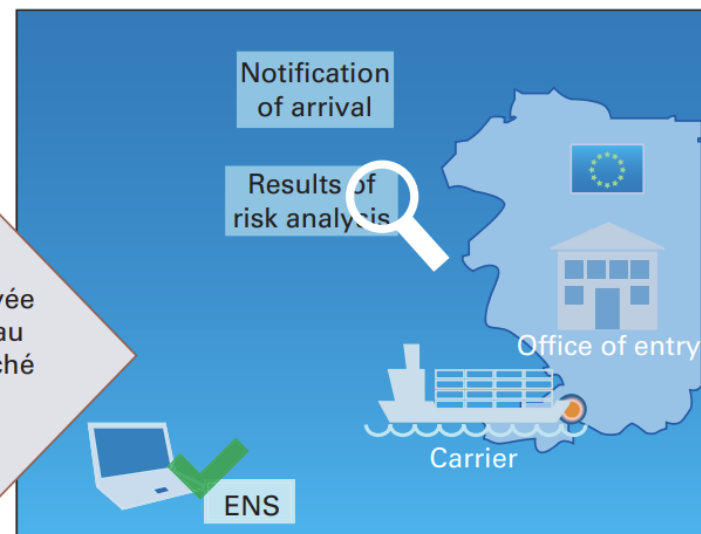
Au 1<sup>er</sup> Janvier 2011

ENS  
(Entry summary  
declaration) faite  
par le transporteur  
pour obtenir un  
code MRN de l'UE



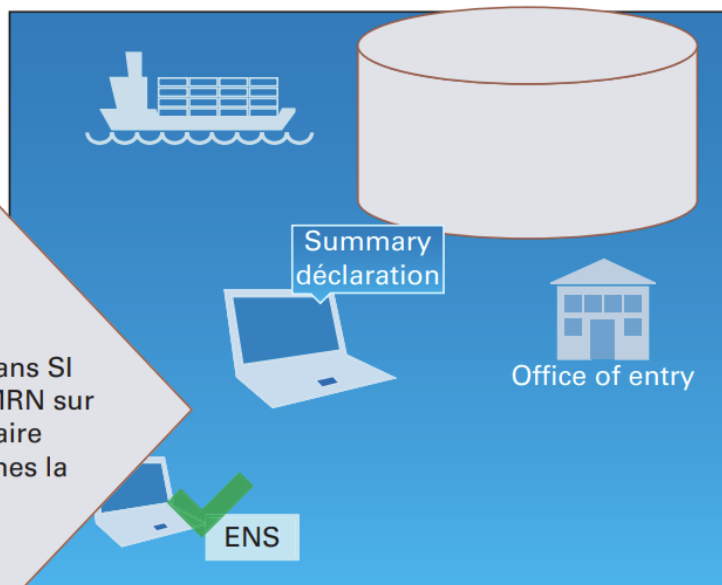
2

Notification d'arrivée  
par transporteur au  
premier point touché  
de l'UE



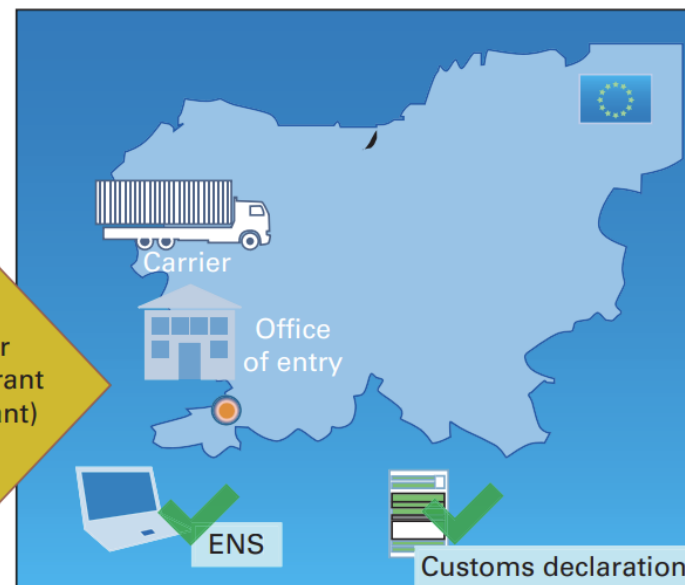
3

- Arrivée dans l'UE
- Présentation des marchandises
- Validation de l'ENS dans SI
- Prise en charge des MRN sur une déclaration sommaire pour donner aux douanes la suite prévue des flux
- Escale, transit, MLP



4

Régime douanier  
donné par le déclarant  
(ou son représentant)



## 2 – la logique des flux

**La déclaration  
n'est pas  
nécessaire**

- Marchandises exportées lorsque la valeur est inférieure à 1000 € et le poids est inférieur à 1000 kgs
- La facture vaut déclaration

- Par voie postale, lorsque la valeur est inférieure à 2300 € à l'importation et à 8000 € à l'exportation
- Déclarations CN22 ou CN 23

## 2 – la logique des flux

### Le cas du transport maritime

- AP+ au Havre, Protis à Marseille, Gemini à Dunkerque, connexion à la douane
- La déclaration sommaire : les manifestes
- Les droits de port sont perçus par la douane

### Prise en charge dans les ports

- Le système informatique portuaire
- Échange de message entre les opérateurs et les autorités
- Connaître la situation douanière et les obligations,
- identifier les mouvements
- Le SIP contrôle la cohérence, effectue les opérations de dédouanement
- une comptabilité matière qui trace

## 2 – la logique des flux

### L'entrée dans SIP

- Annonce d'arrivée de navires et de marchandises
- Liste prévisionnelle de déchargement
- Saisie du vu à quai
- Marchandise reçue par voie terrestre : délai de dépôt temporaire de 20 jours
- À réception ici aussi saisie du vu à quai

### Prise en charge dans les ports

- La sortie des marchandises
- À l'exportation avec un avis de mise à quai
- Puis vu à bord

## 2 – la logique des flux

### Les procédures express

- La procédure d'abonnement, envois postaux
- Exportation des grands ensembles industriels
- Déclaration express

- Dédouanement centralisé national
- Bureau de domiciliation et de présentation
- le dédouanement à distance

## 2 – la logique des flux

### Les flux sur la déclaration

EX

EU (Islande, Norvège, Suisse, Lichtenstein, Grande-Bretagne, pour la plupart des produits la Turquie)

IM

CO (Guadeloupe, Martinique, Guyane, La Réunion , Mayotte, Iles Canaries)

La rubrique transit

## 2 – la logique des flux

### L'import / export

- Présentation du formulaire DAU matrice papier vers DELTA I/E
- Les exemplaires
- Conséquences juridiques résultant du dépôt d'une déclaration en douane signée
- Personnes habilitées à établir une déclaration
- Représentation fiscale

### L'EORI

- Transporteur
- Le notifié
- L'expéditeur / exportateur
- Le destinataire

## 2 – la logique des flux

### L'exportation

-  Règle générale

-  Dérogations

-  Contrôle de la sortie du territoire fiscal de l'Union européenne

- *Modalités de visa et de remise de l'exemplaire n° 3 valant justificatif fiscal*
- *Sorties fractionnées*
- *Acceptation a posteriori d'une déclaration d'exportation*
- *Délivrance de duplicata du document justificatif à l'exportation*
- *Les DOM Territoires à statu particulier*
- *Autres relations*

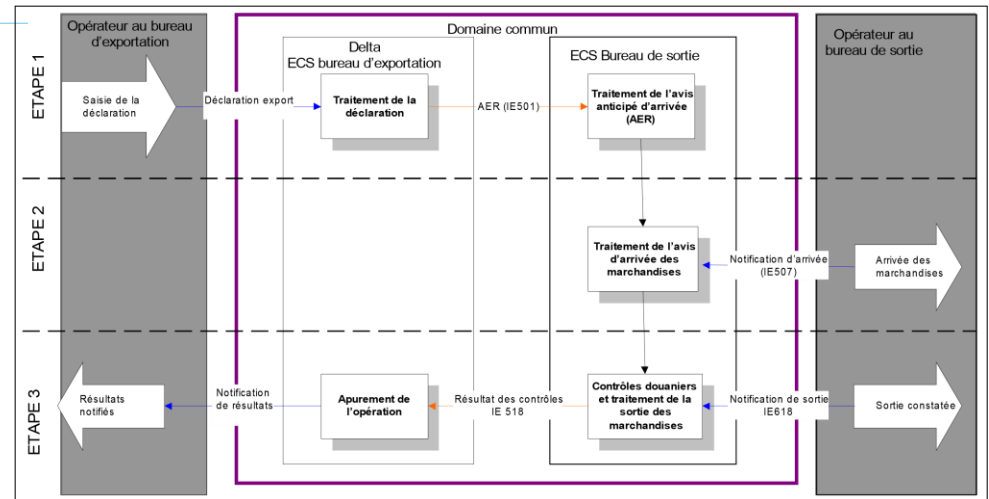
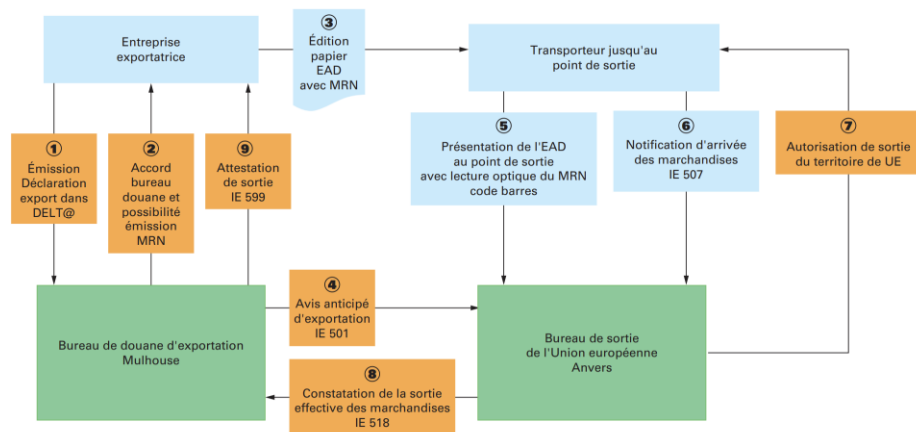


## 2-la logique des flux

- **L'exportation**

- Modalités export
  - Rôle du service des douanes
  - Lors de l'enregistrement
  - Expédition (ou réexpédition) – Exportation (ou réexportation) avec l'établissement
  - d'un T2L ou d'un T2LF

# Scénario général



## 2 – la logique des flux

Destinataire

Déclarant

Les points clés pour vos entreprises,  
la valeur

- conditions de livraison, le point clé de la valeur
  - *Les incoterms pertinents pour la douane*
- *Les ajustements de valeur*
  - *Monnaie et montant total facturé*
  - *La valeur statistique*
- Le transport



**[1202]** Lorsque la cession de biens est sans paiement, elle ne peut être considérée comme une vente. C'est le cas par exemple des cadeaux, échantillons, prototypes, et articles publicitaires pour lesquels il n'existe pas de valeur transactionnelle au moment de l'importation.

Si les conditions du contrat couvrent les échantillons gratuits, leur valeur est incluse dans la valeur en douane, qui est le prix payé ou à payer, conformément à l'article 29 du code des douanes. Une mention indiquant que les échantillons sont inclus gratuitement dans l'envoi devrait figurer dans le contrat de vente, sur la facture ou dans tout autre document.

Les autorités douanières ne devraient pas ignorer la proportion entre les marchandises vendues et les échantillons (un envoi pourrait comporter 15 % d'échantillons et qui pourraient être proportionnellement plus chers que les marchandises vendues).

Il peut également s'agir de marchandises livrées gratuitement à l'acheteur dans le cadre de l'exécution d'un contrat de garantie, plusieurs jours ou plusieurs mois après l'importation des marchandises. Ces marchandises gratuites n'accompagnent donc pas des marchandises payantes identiques.

Il peut encore s'agir de modèles, maquettes, etc, livrées gratuitement, les matériels de série étant réalisés ultérieurement dans la Communauté à partir des éléments importés, seul le coût de l'étude permettant la réalisation et la production ultérieure sur le territoire communautaire des matériels de série étant facturé.

Dans les trois cas, il s'agit de marchandises pour lesquelles il n'existe pas de valeur transactionnelle au moment de l'importation. Elles sont évaluées au moyen des méthodes de substitution (voir n° **[3001]**).

## 2 – la logique des flux

- **L'importation**

- Le contrôle du commerce extérieur
- Les droits de douane en pourcentage ou les droits spécifiques
- La TVA selon l'Etat membre
- En France 20%, 5,5% (alimentaires), 2,1% (médicaments par exemple)
- La liquidation douanière
  - *détermination d'un droit de douane exemple*
  - *Les droits antidumping*
  - *Taxe parafiscale : TIPP, TGAP = sur la valeur statistique*
  - *Assiette de la TVA en douane exemple*
- La mise en libre pratique MLP = droits de douane, peut circuler dans l'Union Européenne
- Mise à la consommation MAC = TVA , formalités pour la France
- Exemple Utilisation des régimes douaniers
  - *Formalités douanières d'importation réalisées en France métropolitaine.*
  - *Formalités douanières d'importation réalisées dans un autre Etat membre*

## 2– la logique des flux

- **L'importation**

- Le cas des contingents tarifaires

- *Autonomes instaurées unilatéralement par l'Union Européenne*
- *Convenus dans le cadre de l'Organisation Mondiale du Commerce*
- *Accords conclus entre l'Union Européenne et certains pays tiers (ACP, pays méditerranéens ...)*
- **Gérés par certificat d'importation**
- *Gérés sur le **principe du au fur et à mesure** (premier arrivé, premier servi)*
- *Site communautaire*
  - *[Europa.int.int/comm/taxation\\_customs/index\\_fr.htm](http://europa.int.int/comm/taxation_customs/index_fr.htm)*
  - *Journal Officiel*
  - *Menu : base de données, quotas/informations, FR, consultation quotas, liste/contingents*

# 2 - la logique des flux

- **L'importation**
  - **La facture document angulaire des opérations de douane**
    - Recommandation : Norme ISO 6422
    - Directive 2006/112/CE modifiée Décret no 2013-346 du 24 avril 2013 (mention, conservation, facture simplifiée etc.)
  - Marchandise livrée en France métropolitaine
  - Documents à produire à l'appui de la déclaration
    - Communautaires
    - Nationaux
  - La déclaration de valeur (DV1)
    - La valeur
    - L'aspect contractuel
    - Les liens
  - Ventes successives
  - La conformité des produits, exemple des industriels

# La procédure en douane

Déclaration sommaire

Préavis

Dépôt

Contrôle

- Documentaire
- Visuel
- Échantillon
- Eccor



## 2 – la logique des flux

### Le cas du transport maritime

- S)ONE au Havre, NEPTUNE à Marseille, Ci5 et SIRENE (Escales) à Dunkerque, connexion à la douane
- La declaration sommaire : les manifestes
- Les droits de port sont perçus par la douane

### Prise en charge dans les ports

- Le système informatique portuaire
- Échange de message entre les operateurs et les autorités
- Connaitre la situation douanière et les obligations, identifier les mouvements
- Le SIP contrôle la cohérence, effectue les operations de dédouanement
- À travers une comptabilité matière qui trace

## 2 – la logique des flux

### L'entrée dans SIP

- Annonce d'arrivée de navires et de marchandises
- Liste prévisionnelle de déchargement = Saisie du vu à quai
- À réception saisie du vu à quai
- Etat des différences
- Dépôt temporaire

### Prise en charge dans les ports

- La sortie des marchandises
- À l'exportation avec un avis de mise à quai
- Puis vu à bord

## 2 – la logique des flux

### Les procédures express

- La procédure d'abonnement, envois postaux
- D'exportation des grands ensembles industriels
- De Déclaration express

- Dédouanement centralisé national
- Bureau de domiciliation et de présentation

# Dédouanement Centralisé National

## domiciliation et présentation

	Lieu	Type de déclaration	Flux	Procédure	Démarches à réaliser
SANS DC national	Bureau	Normale	I/E	Procédure bureau avec Déclarations normales	- Convention Delta G/X
	Bureau	Simplifiée	I/E	Procédure bureau avec Déclarations simplifiées	- Convention Delta G/X - Autorisation de déclarations simplifiées
	A domicile	Normale	I/E	Procédure à domicile avec Déclarations normales	- Convention Delta G/X - Agrément des locaux pour l'import/Attente d'instructions pour l'export
	A domicile	Simplifiée	I/E	Procédure à domicile avec Déclarations simplifiées	- Convention Delta G/X - Autorisation de déclarations simplifiées - Agrément des locaux pour l'import/Attente d'instructions pour l'export

- Vers une uniformisation des règles
  - Règles de procédures
    - Sans DC national

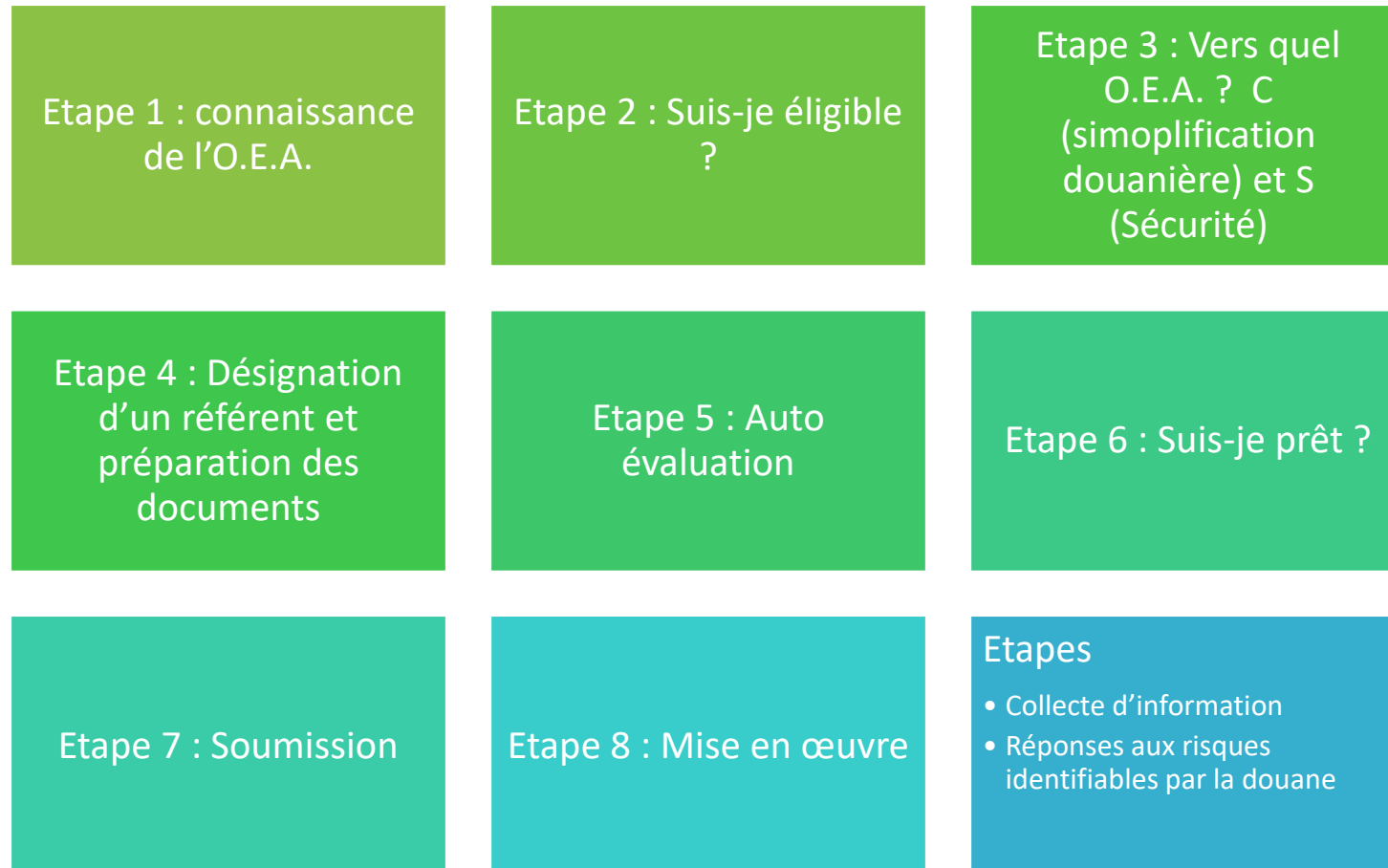
# Le dédouanement centralisé communautaire

Attention, immatriculation à la TVA dans les Etats Membres

## 2- la logique des flux

- **La sécurité**
  - Identification des opérateurs
  - Traçabilité des flux
  - L'Opérateur.Economique.Agréé.
  - Import Control System I.C.S. / Export Control System.
    - *L'E.N.S. : déclaration sommaire (Connaissance, Lettre de Voiture Aérienne)*
    - *Les délais*
  - Les étapes intermédiaires de la sécurité

# Les Etapes O.E.A. : le label sécurité de la douane



## ARM conclus

### Date Pays

Juin 2007 Nouvelle-Zélande – Etats-Unis

Mai 2008 Japon – Nouvelle-Zélande

Juin 2008 Canada – Etats-Unis

Juin 2008 Jordanie – Etats-Unis

Juin 2009 Japon – Etats-Unis

Juillet 2009 UE – Norvège\*\* Juillet 2009 UE – Suisse\*\*

Juin 2010 Canada – Corée

Juin 2010 Canada – Japon

Juin 2010 Canada – Singapour

Juin 2010 UE – Japon

Juin 2010 Corée – Singapour

Juin 2010 Corée – Etats-Unis

Janvier 2011 Andorre – UE

Mai 2011 Japon - Corée

Juin 2011 Corée - Nouvelle-Zélande

Juin 2011 Japon – Singapour

Mai 2012 UE – États-Unis

Juin 2012 Chine – Singapour



## 2- la logique des flux

- **Les points clés : la nature des marchandises**
  - colis et désignation, code
    - Le contrôle des normes
  - la position tarifaire et le système harmonisé
    - Le TARIC
      - *La sous-position : système harmonisé 6 premiers chiffres(norme mondiale)*
      - *La nomenclature combinée à 8 chiffres : droits de douane applicables dans l'UE (taux) statistiques des échanges*
      - *Le TARIC à 10 Chiffres = Taux TVA, réglementation applicable au produit*
      - *CACO et CANA*
      - *L'aide de R.I.T.A.*
  - masse brute
  - régime
    - Régime précédent
    - Cas général

# La nomenclature douanière

Le code Système Harmonisé

La nomenclature combinée

Le tarif intégré communautaire

Aide au classement tarifaire

- Notes explicatives du système harmonisé
- Notes explicatives de la nomenclature combinée
- La prépondérance des termes des positions et des notes
- Les articles incomplets
- La matière constitutive

## 2- la logique des flux

- **Les points clés : la nature des marchandises**
  - Le tarif douanier commun
    - Mise à jour en Octobre pour le 1 Janvier de l'année suivante
  - Le classement tarifaire
    - Caractéristiques et propriétés objectives du produit
    - La destination du produit n'est pas un critère
    - Les articles démontés mais présentant les caractéristiques d'un article complet doivent prendre la position de ce dernier
    - Si le produit est composé de plusieurs matières, il convient d'identifier celle qui lui donne sa caractéristique principale
    - La sous position spécifique doit avoir la priorité sur la position la plus générale
    - Les assemblages d'articles différents doivent être classés selon le produit qui leur confère le caractère essentiel
    - Si le produit ne rentre dans aucune position, il convient de classer par analogie
    - À titre subsidiaire la position qui correspond au tarif le plus élevé
    - Sinon la sous position 'autres'

## 2- la logique des flux

- Le classement tarifaire
  - En termes douaniers
    - Le caractère essentiel
    - Position la plus spécifique
    - Matière conférant le caractère essentiel
    - Si impossible : classification par analogie
  - Création de position
    - Cf. produits électroniques multi – usage
    - 844331
    - Exemple des Drones 8542
  - Règles générales pour l'interprétation du Système Harmonisé
    - Problème de la multifonction
      - Montre avec contrôle cardiaque : cardiaque
      - Balance avec analyseur de composition corporelle : balance ; analyseur = accessoire
      - Articles conditionnés pour la vente au détail

# SECTION I

## LIVE ANIMALS; ANIMAL PRODUCTS

Section Notes.

0100-2017E

1

Live animals.

0101-2017E

2

Meat and edible meat offal.

0102-2017E

3

Fish and crustaceans, molluscs and other aquatic invertebrates.

0103-2017E

4

Dairy produce; birds' eggs; natural honey; edible products of animal origin, not elsewhere specified or included.

0104-2017E

5

Products of animal origin, not elsewhere specified or included.

0105-2017E

SECTION XIV PERLES FINES OU DE CULTURE. PIERRES GEMMES OU SIMILAIRES. METAUX PRECIEUX, PLAQUES OU DOUBLES DE METAUX PRECIEUX ET OUVRAGES EN CES MATIERES; BIJOUTERIE DE FANTAISIE;  
MONNAIES

71 - Perles fines ou de culture, pierres gemmes ou similaires. métaux précieux, plaqués ou de métaux précieux et ouvrages en ces matières; bijouterie de fantaisie; monnaies.

SECTION XV METAUX COMMUNS ET OUVRAGES EN CES METAUX 72 - Fonte, fer et acier.

73 - Ouvrages en fonte, fer ou acier.

74 - Cuivre et ouvrages en cuivre.

75 - Nickel et ouvrages nickel.

76 - Aluminium en aluminium.

77 - (Réservé pour une utilisation future éventuelle dans le Système harmonisé)

SECTION XVI MACHINES ET APPAREILS, MATERIEL ELECTRIQUE ET LEURS PARTIES APPAREILS D'ENREGISTREMENT OU DE REPRODUCTION DU SON, APPAREILS D'ENREGISTREMENT OU DE REPRODUCTION DES IMAGES ET OU SON EN TELEVISION, ET PARTIES ET ACCESSOIRES DE CES APPAREILS

84 - Réacteurs nucléaires, chaudières, machines, appareils et engins mécaniques; parties de ces machines ou appareils.

85 - Machines, appareils et matériels électriques et leurs parties; appareils d'enregistrement ou de reproduction du son, appareils d'enregistrement ou de reproduction des images et du son en télévision, et parties et accessoires de ces appareils.

SECTION XVII MATERIEL DE TRANSPORT

86 - Véhicules et matériel pour voies ferrées ou similaires et leurs parties; appareils mécaniques (y compris électromécaniques) de signalisation pour voies de communication.

87 - Voitures automobiles, tracteurs, cycles et autres véhicules terrestres. leurs parties et accessoires.

88 - Navigation aérienne ou spatiale.

89 - Navigation maritime ou fluviale.

SECTION XVIII INSTRUMENTS ET APPAREILS D'OPTIQUE. DE PHOTOGRAPHIE OU DE CINEMATOGRAFIE. DE MESURE. DE CONTROLE OU DE PRECISION; INSTRUMENTS ET APPAREILS MEDICO-CHIRURGICAUX, • HORLOGERIE; INSTRUMENTS DE MUSIQUE, • PARTIES ET ACCESSOIRES DE CES INSTRUMENTS OU APPAREILS

90 - Instruments, appareils d'optique, de photographie ou de cinématographie, de mesure, de contrôle ou de précision; instruments et appareils médico-chirurgicaux; parties et accessoires de ces instruments ou appareils.

91 - Horlogerie.

92 - Instruments de musique; parties et accessoires de ces instruments.

SECTION XIX ARMES, MUNITIONS ET LEURS PARTIES ET ACCESSOIRES 93 - Armes, munitions et leurs parties et accessoires.

SECTION XX MARCHANDISES ET PRODUITS DIVERS

94 - Meubles; mobilier médico-chirurgical; articles de literie et similaires; appareils d'éclairage non dénommés ni compris ailleurs; lampes-réclames, enseignes lumineuses, plaques indicatrices lumineuses et articles similaires; constructions préfabriquées.

95 - Jouets, jeux, articles pour divertissements ou pour sports; leurs parties et accessoires

96 - Ouvrages divers

SECTION XXI OBJETS D'ART, DE COLLECTION OU D'ANTIQUITE

97 - Objets d'art, de collection ou d'antiquité

## VEGETABLE PRODUCTS

Section Note.

0200-2017E

6

Live trees and other plants; bulbs, roots and the like; cut flowers and ornamental foliage.

0206-2017E

7

Edible vegetables and certain roots and tubers.

0207-2017E

8

Edible fruit and nuts; peel of citrus fruit or melons.

0208-2017E

9

Coffee, tea, maté and spices.

0209-2017E

10

Cereals.

0210-2017E

11

Products of the milling industry; malt; starches; inulin; wheat gluten.

0211-2017E

12

Oil seeds and oleaginous fruits; miscellaneous grains, seeds and fruit; industrial or medicinal plants; straw and fodder.

0212-2017E

13

Lac; gums, resins and other vegetable saps and extracts.

0213-2017E

14

Vegetable plaiting materials; vegetable products not elsewhere specified or included.

0214-2017E

## MISCELLANEOUS MANUFACTURED ARTICLES

94

Furniture; bedding, mattresses, mattress supports, cushions and similar stuffed furnishings; lamps and lighting fittings, not elsewhere specified or included; illuminated signs, illuminated name-plates and the like; prefabricated buildings.

2094-2017E

95

Toys, games and sports requisites; parts and accessories thereof.

2095-2017E

96

Miscellaneous manufactured articles.

2096-2017E

## SECTION XXI


### WORKS OF ART, COLLECTORS' PIECES AND ANTIQUES

97

Works of art, collectors' pieces and antiques.

2197-2017E





Lien vers le  
Système  
harmonisé

<http://www.wcoomd.org/en/topics/nomenclature/instrument-and-tools/hs-nomenclature-2017-edition/hs-nomenclature-2017-edition.aspx>

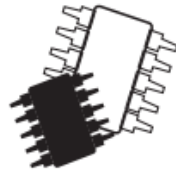
## 2- la logique des flux

- **Le double usage**
  - Les produits concernés
  - Les formalités
  - Les documents
    - Documents additionnels
      - Certificat d'utilisation finale
      - Certificat de vérification de livraison
  - Le délit douanier

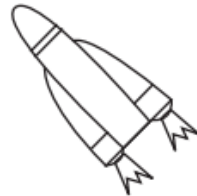
# La réglementation des biens à double usage



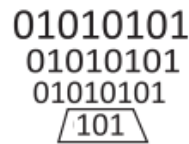
Réacteur nucléaire



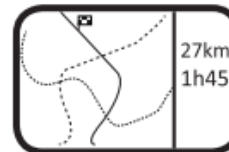
Circuits intégrés



Lanceurs spatiaux



Calculateurs



GPS



Hélice



Ordinateur



Télécommunications

Les règles amont à respecter

A large, dark blue downward-pointing arrow connects the first box to the second box.

La réglementation export Double usage

A large, dark blue downward-pointing arrow connects the second box to the third box.

La réglementation du pays d'importation

# 2 - la logique des flux

Masse brute

## Régime

- Régime précédent
- Cas général
- Exportation / importation
- Régimes particuliers
- Incluant le transit

<u>Incoterms 2020</u> <u>code 3 letters +</u> <u>place name</u>	Packing	Loading	Export clearance	Pre carriage	Cost to logistic platform/ port charges /from departure	Loading on main transport	Main leg	Unloading of main transport	Logisitic platform cost/ port of arrival	Post-carriage	Insurance	Import clearance duties and taxes
Land place (multimodal transport, airway, road and highway, railway )												
EXW	Seller	Buyer, support	Buyer, support	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer
FCA	Seller	Seller	Seller	Seller/ Buyer	Seller/ Buyer	Acheteur/ BL on board possible	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer
CPT	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller/ Buyer	Seller/ Buyer	Buyer	Buyer	Buyer
CIP	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller/ Buyer	Seller/ Buyer	Buyer	Seller ICC A or C	Buyer
DAP	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Buyer
DPU	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	seller including unloading	Seller	Buyer
DDP	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller
Lieu Maritime et fluvial												
FAS	Seller	Seller	Seller	Seller	Yes alongside the ship	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer
FOB	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer
CFR	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller/ Buyer	Buyer	Buyer	Buyer	Buyer
CIF	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller	Seller/Buyer	Buyer	Buyer	Seller ICC C or A	Buyer

# La valeur

Transactionnelle

A l'exportation  
Statistique  
Frontière  
française  
Mer FOB  
Air et Terre FCA

A l'importation  
Frontière UE  
Mer CIF  
Terre et Air CIP  
  
TVA  
DAP+Droits de  
douane

Les gratuités

Code	Article pertinent du code.	Méthode
2	30(2)(a)	La valeur transactionnelle des marchandises identiques
3	30(2)(b)	La valeur transactionnelle des marchandises similaires
4	30(2)(c)	La valeur déductive
5	30(2)(d)	La valeur calculée
6	31	La valeur sur base des données disponibles (la méthode « fall back »)

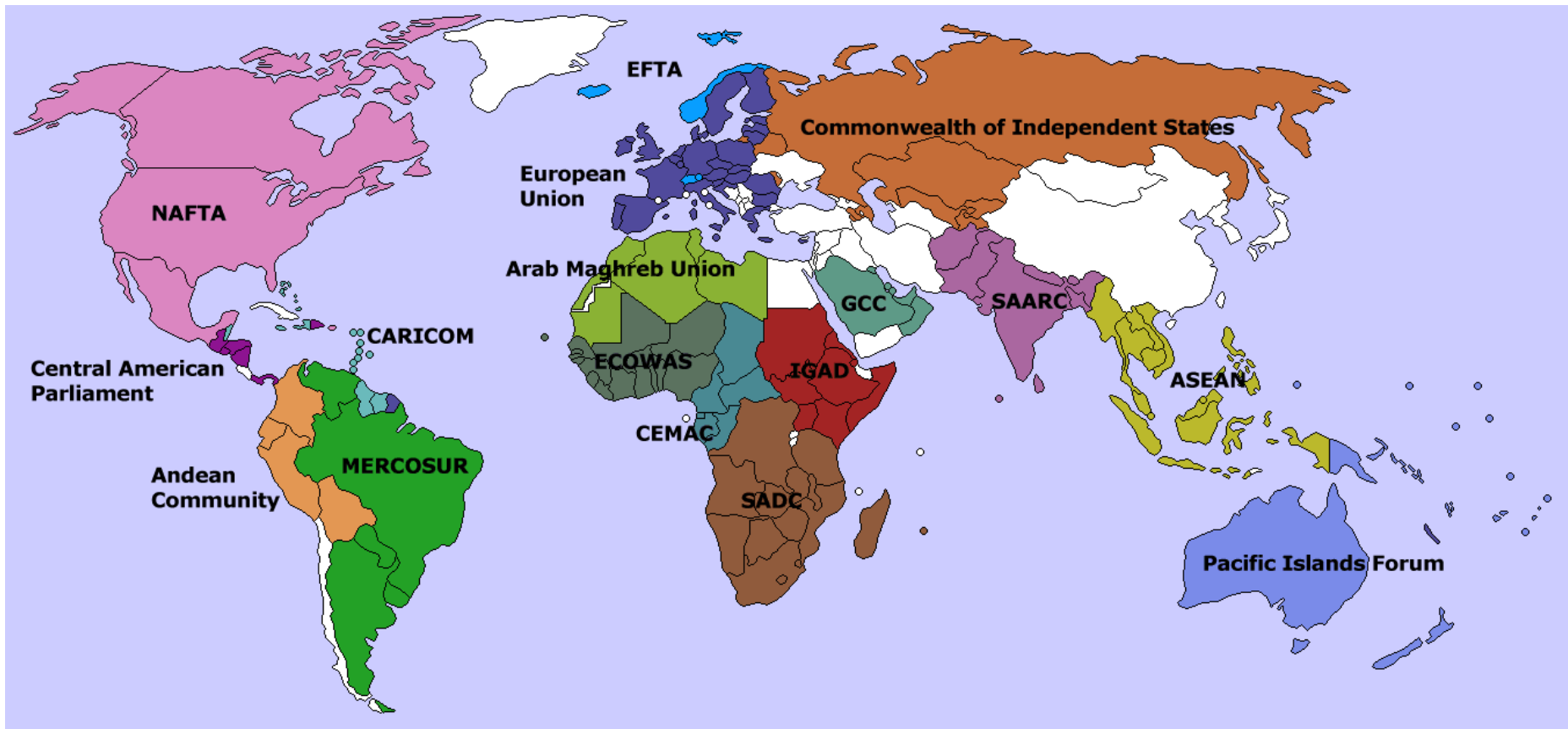


<b>Incoterms/ Modes</b>	<b>Terrestre</b>	<b>Aérien</b>	<b>Maritime &amp; fluvial</b>	<b>Multimodal avec partie maritime ou fluvial</b>
<b>•EXW</b>	Usine CR vendeur	Usine CR vendeur	Usine CR vendeur	Usine CR vendeur
<b>•FCA</b>	Usine chargée Franco terminal non déchargé CR vendeur	Usine chargée Franco terminal non déchargé CR vendeur		Usine chargée Franco terminal non déchargé CR vendeur
<b>•FAS</b>			Le long du quai port de départ CR vendeur	
<b>•FOB</b>			A bord navire port de départ CR vendeur	
<b>•CFR</b>			Fret jusqu'au port de destination non déchargé C vendeur R acheteur	
<b>•CIF</b>			Id CFR avec assurance minimum au vendeur	
<b>•CPT</b>	Port jusqu'au terminal de destination non déchargé C vendeur R acheteur	Port jusqu'au terminal de destination non déchargé C vendeur R acheteur		Port jusqu'au terminal de destination non déchargé C vendeur R acheteur
<b>•CIP</b>	Id CPT avec assurance minimum au vendeur	Id CPT avec assurance minimum au vendeur		Id CPT avec assurance minimum au vendeur
<b>•DAT</b>	Rendu terminal déchargé CR vendeur	Rendu terminal déchargé CR vendeur		Rendu terminal déchargé CR vendeur
<b>•DAP</b>	Rendu lieu de livraison non déchargé CR vendeur	Rendu lieu de livraison non déchargé CR vendeur	Rendu lieu de livraison non déchargé CR vendeur	Rendu lieu de livraison non déchargé CR vendeur
<b>•DDP</b>	Rendu destination dédouané CR vendeur	Rendu destination dédouané CR vendeur		Rendu destination dédouané CR vendeur

# 2- la logique des flux

## Les points clés : l'origine

- Le pays d'origine : pays de fabrication ou pays où a eu lieu la dernière transformation substantielle
- Préférence
- L'origine préférentielle : Ex Origine Italie Vend au Maroc = accord sur mon produit UE / Maroc1- recherche accord préférentiel UE dans [Liste des accords et préférences unilatérales de l'Union européenne | Portail de la Direction Générale des Douanes et Droits Indirects](#)- Grâce au code produit SH 6 3- RITA Droits de douane
- Les règles d'origine
- Le statut d'exportateur agréé
- L'exportateur enregistré et le S.P.G.
- La déclaration du fournisseur



# Relations entre les pays

193 pays représentés aux Nations Unies

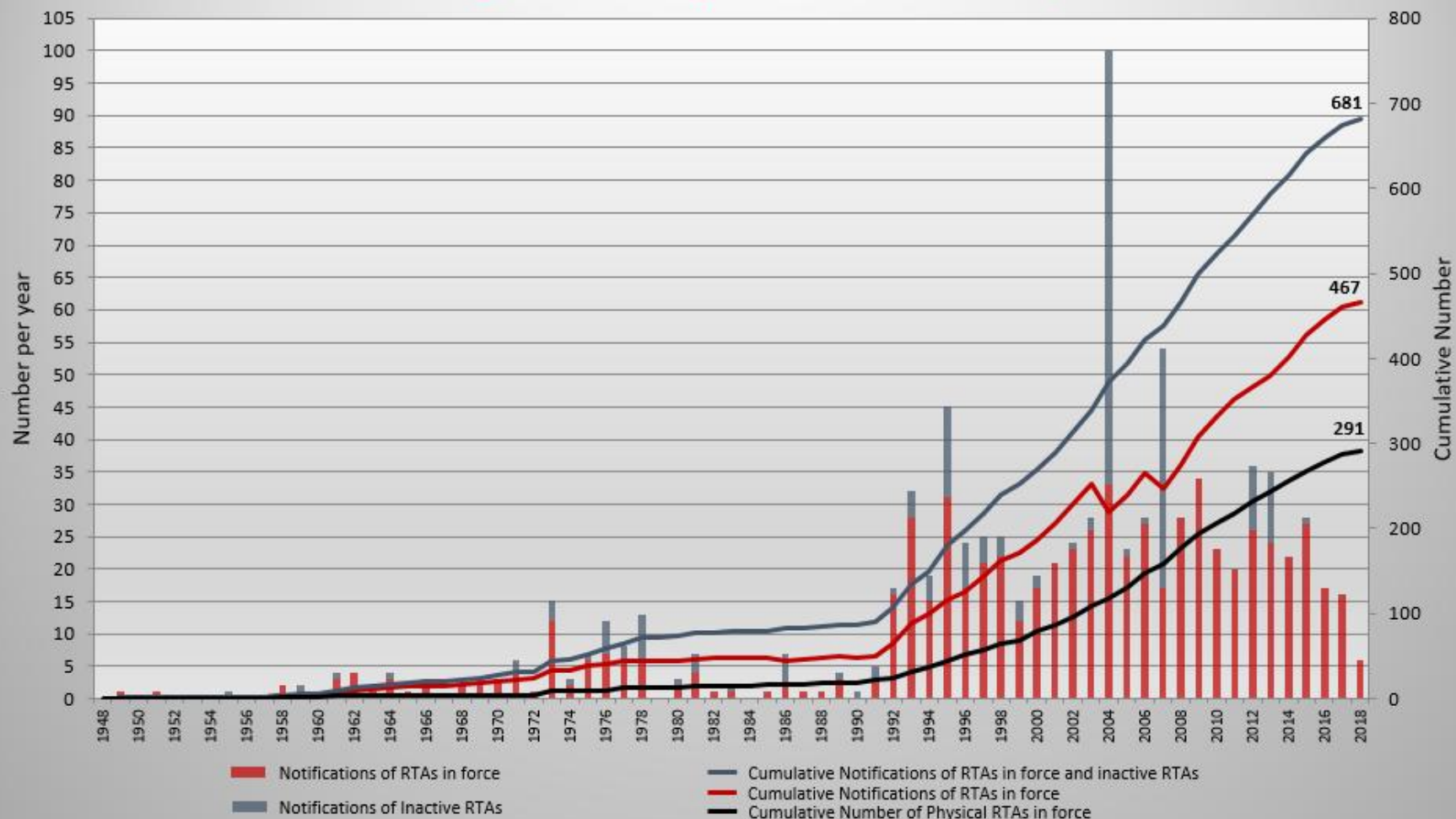
Plus de 200 pays au total

CNUDCI, UNECE, OMC

Les accords commerciaux régionaux / regional trade agreements

- Accords de libre échange / Free Trade Agreement
  - Accords de Portée Partielle / Partial Scope Agreement (produits)
- Accord de Partenariat Economique / Economic Partnership Agreement (ACP...)
- Accord d'Intégration Economique / Economic Integration Agreement
- Accord de libre échange approfondi et complet / Deep and Comprehensive Free Trade Agreement
- Union Douanière / Customs Union

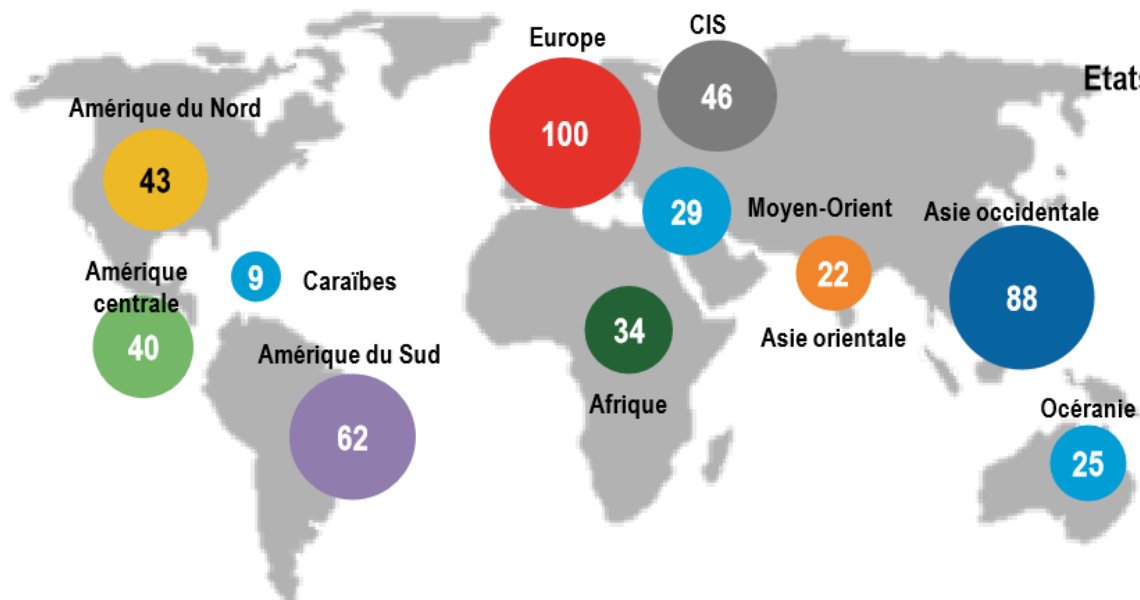
## Evolution of Regional Trade Agreements in the world, 1948-2019



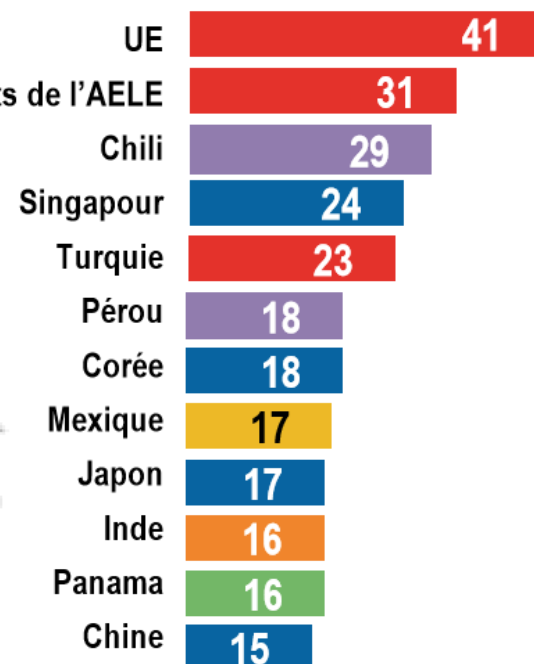
Note: Notifications of RTAs: goods, services & accessions to an RTA are counted separately. Physical RTAs: goods, services & accessions to an RTA are counted together. The cumulative lines show the number of notifications/physical RTAs that were in force for a given year.

Source: RTA Section, WTO Secretariat, January 2019.

## Nombre d'ACRs notifiés et en vigueur



## Les plus grands "utilisateurs" d'ACRs



**CRÉDITS:** Copyrights (c) WTO (World Trade Organization) 2019

Infographie basée sur une idée originale de AddTwoDigital ([www.addtwodigital.com](http://www.addtwodigital.com); @addtwodigital)

Collecte des données: Secrétariat OMC/ Section ACRs ([rta@wto.org](mailto:rta@wto.org))

Situation telle que rapportée le 30 juin 2019. Mise à jour tous les 6 mois.

Accords  
commerciaux  
préférentiels  
de l'U.E.  
La  
géopolitique  
et l'origine en  
douane

- Sans accord
  - Australie
  - Argentine
  - Brésil
  - Chine
  - Corée du Nord
  - Etats-Unis
  - Gabon sauf produits agricoles
  - Nouvelle-Zélande
  - Russie
  - Taiwan
  - Vatican

# Les accords préférentiels, une stratégie politique de l'U.E.

Royaume-Uni

A.E.L.E. Association  
Economique de Libre  
Echange

- Iles Féroé

Suisse

E.E.E. Espace  
Economique Européen

- Norvège, Islande,  
Lichtenstein

Islande

Norvège

Iles Féroé

La Turquie

- Union Douanière



Les accords  
préférentiels,  
une stratégie  
politique de  
l'U.E.

## Pays méditerranéens et Paneuromed

- Tunisie
- Maroc
- Algérie
- Egypte
- Jordanie
- Israël
- Turquie (attention produits agricoles et sidérurgiques)
- Andorre
- Bande Gaza et Palestine
- Liban (non Paneuromed)
- Syrie (non Paneuromed)

# Les accords préférentiels, une stratégie politique de l'U.E.

## Pays Balkans occidentaux

- Macédoine du Nord
- Albanie
- Monténégro
- Bosnie-Herzégovine
- Serbie
- Kosovo

## Partenariat Oriental

- Moldavie
- Ukraine
- Géorgie

# Les accords préférentiels, une stratégie politique de l'U.E.

- Amériques
  - Canada
  - Mexique
  - Chili
  - UE / Pérou – Colombie – Equateur
  - UE / Amérique centrale : El Salvador et Costa-Rica – Guatemala
- Afrique Caraïbes et Pacifique
  - Jamaïque
  - Kenya
  - Madagascar
  - Maurice
  - Namibie
  - Papouasie Nouvelle-Guinée
- Afrique Caraïbes Pacifique
  - Antigua et Barbades
  - Commonwealth des Bahamas, Barbades et Belize
  - Botswana
  - Cameroun
  - Côte d'Ivoire
  - Commonwealth de Dominique, République Dominicaine,
  - Fidji
  - Ghana
  - Grenade
  - Guyana
  - Fédération de Saint Christophe et Nievès – Sainte Lucie Saint-Vincent et Les Grenadines
  - Seychelles
  - Suriname
  - Royaume du Swaziland
  - Trinité et Tobaggo
  - Zimbabwe

# Les accords préférentiels, une stratégie politique de l'U.E.

- A.P.E. Pacifique
  - Papouasie Nouvelle-Guinée et Iles Fidji
  - Samoa
  - Salomon
- A.P.E. Afrique orientale
  - Seychelles
  - Zimbabwe
  - Maurice
  - Madagascar et Comores (possibilité de REX)
  - Zambie bénéficie uniquement du SPG
- A.P.E. Accord de Partenariat Economique
  - Antigua-et-Barbuda
  - Bahamas,
  - Barbade,
  - Belize,
  - Dominique
  - République Dominicaine
  - Grenade
  - Guyana
  - Jamaïque
  - Saint-Christophe-et-Nevis
  - Sainte-Lucie
  - Saint-Vincent-et-les-Grenadines
  - Suriname
  - Trinidad-et Tobago

# Les accords préférentiels, une stratégie politique de l'U.E.

- APE Afrique Centrale
  - Cameroun
- APE / Côte d'Ivoire
- APE / Ghana

- Accords Asie

UE/ Corée du Sud (ALE)

UE/ Japon (APE)

UE/ Singapour (règles d'origine)

UE/ Vietnam (règles d'origine)

- A.P.E. C.D.A.A.

(Communauté de développement d'Afrique Australe)

Southern African Development Community

- Afrique du Sud
- Botswana
- Lesotho
- Namibie
- Swaziland
- Mozambique,
- Angola

# Origine préférentielle EUR1, FORM A

Pays	Certificats
Suisse	EurMed
EEE	EurMed
Féroé	EurMed
Tunisie	EurMed
Algérie	EurMed
Maroc	EurMed
Egypte	EurMed
Jordanie	EurMed
Israël	EurMed
Turquie	Produits Industriels ATR EurMed
Andorre	
Cisjordanie et bande de Gaza	EurMed
Mexique	
Chili	
Afrique du Sud	
ACP	
CARI Forum	
Papouasie Nouvelle Guinée et Fidji	
Botswana, Lesotho, Mozambique, Namibie, Swaziland	
Liban	
Syrie	
Croatie	
Macédoine	
Albanie	
Monténégro	
Bosnie Herzégovine	
Serbie	
Kosovo	
Moldavie	
Ceuta Melilla	
TOM	

# LE CODE TRANSACTION

1 <sup>er</sup> caractère du code	Colonne A	2 <sup>ème</sup> caractère du code	Colonne B	Code à inscrire sur la déclaration
1	Transactions entraînant un transfert effectif ou prévu de propriété contre compensation (financière ou autre) (à l'exception des transactions énumérées aux points 2, 7 et 8) a) b) et c)	1	Achat/vente ferme (b)	11
		2	Livraison en vue d'une vente à vue ou à l'essai, pour consignation ou avec l'intermédiaire d'un commissionnaire.	12
		3	Troc (compensation en nature)	13
		4	Achats personnels des voyageurs	14
		5	Leasing financier (location vente) c)	15
2	Envoi en retour de biens après enregistrement de la transaction originale sous le code 1 d) ; remplacement de marchandises à titre gratuit (d)	1	Envoi en retour de marchandises	21
		2	Remplacement de biens retournés	22
		3	Remplacement (par ex. sous garantie) de biens non retournés	23

1 <sup>er</sup> caractère du code	Colonne A	2 <sup>ème</sup> caractère du code	Colonne B	Code à inscrire sur la déclaration
3	Transactions (non temporaires) impliquant le transfert de propriété mais sans compensation (financière ou autre)	1	Biens livrés au titre de programmes d'aide gérés ou financés en tout ou partie par la Communauté européenne	31
		2	Autres livraisons au titre d'aides publiques	32
		3	Autres livraisons au titre d'aides (privée, organisation non gouvernementale)	33
		4	Autres	34
4	Opérations en vue d'un travail à façon e) (sauf opérations enregistrées sous le point 7)	0		40
5	Opérations après travail à façon e) (sauf opérations enregistrées sous le point 7)	0		50
6	Transactions particulières à des fins nationales f), g), h)	1	Location, prêt, leasing opérationnel f)	61
		2	Autres usages temporaires à l'exception des réparations g)	62
		3	Opérations en vue d'une réparation h)	63
		4	Opérations en suite d'une réparation h)	64
7	Opérations au titre de projets de défense communs ou d'autres programmes communs de production intergouvernementaux	0		70
8	Fourniture de matériaux et d'équipements dans le cadre d'un contrat général de construction ou de génie civil i)	0		80
9	Autres transactions	0		90



# La logique des flux

- Le régime de transit, régime particulier
  - Le transit communautaire
    - À l'import
    - À l'export
    - Échanges intracommunautaires via pays-tiers
  - Le principal obligé, les garanties financières
  - Carnet TIR
    - **Exemple**
  - Nouveau système de transit informatisé (NSTI et NCTS)
    - Ce qui fonctionne
    - Fonctionnement en mode DTI/EDI
- Le document de transport
  - Maritime
  - Aérien



Marchandise



TAD  
avec MRN



3

Réseau européen



Rotterdam (Pays-Bas)

Domaine Commun de l'UE

Madrid (Espagne)

Principal obligé

BUREAU DE DÉPART

Système informatique  
de l'UE

BUREAU DE  
DESTINATION

OPÉRATEUR

Émission TAD  
à réception  
OK douane



Déclaration

1 et 2



Contrôle  
au départ +  
Émission  
message  
vers bureau  
de Madrid

Apurement

5

Prise de  
garantie

Libération  
de garantie



Gestion  
de la garantie

BUREAU DE GARANTIE



Contrôles à  
l'arrivée et  
envoi  
message  
d'apurement  
au bureau  
de Rotterdam

Notification  
d'arrivée

4

Libération  
des marchandises



# Précision sur les garanties

Crédit d'enlèvement

Crédit d'opérations  
diverses

Autres cautionnements

- Le transit

# Les transits, régimes particuliers

- Les transits routiers
  - TIR
  - T1
  - Transit de l'Union
  - Transit commun

- T.I.R.

# CARNET TIR \*

**6 volets**

MX51000000

1. Valable pour prise en charge par le bureau de douane de départ jusqu'au 16/11/2007 inclus  
Valid for the acceptance of goods by the Customs office of departure up to and including
2. Délivré par TIR TRAINING ASSOCIATION 091  
Issued by Landstrasse 6, 3000 Bern, Switzerland  
Pays de l'émission / Issuing country: CH  
TIR International Transport Operators  
16 Chemin de la Voie-Creuse  
CH - 1211, Switzerland  
CHE/091/4898  
(number of identification, name, address, page / identification number, name, address, country)
3. Titulaire  
Holder
4. Signature du délégué de l'association  
Signature of authorized official of the issuing association and stamp of that association:  

5. Signature du secrétaire de l'organisation internationale:  
Signature of the secretary of the international organization:  


(À remplir avant l'utilisation par le titulaire du carnet. / To be completed before use by the holder of the carnet)

6. Pays de départ  
Country/Countries of departure (\*) SWITZERLAND (CHE)
7. Pays de destination  
Country/Countries of destination (\*) SLOVENIA (SVN)
8. No(s) d'immatriculation du (des) véhicule(s) routier(s) (\*)  
Registration No(s), of road vehicle(s) (\*) GE 765891
9. Certificat(s) d'agrément du (des) véhicule(s) routier(s) (No. and date) (\*)  
Certificate(s) of approval of road vehicle(s) (No. and date) (\*) 141500-027-119/2007
10. No(s) d'identification du (des) conteneur(s) (\*)  
Identification No(s), of container(s) (\*)

11. Observations diverses  
Remarks

12. Signature du titulaire du carnet  
Signature of the carnet holder

(\*) Effacer la mention inutile.  
Strike out whichever does not apply.

N° 2		CARNET TIR	
1. Code de douane (de départ)		2. Nom de l'organisation internationale	
CIBREVIE		IRU Union Internationale des Transports Routiers	
3. Pour usage officiel		4. Titulaire du carnet (nom, adresse, pays)	
932/010067/00/88		DANZAS S.A. Rue des Lattons 1211 - GENEVE 30 SUISSE	
100/000155/70/88		5. Pays de départ	6. Pays de destination
		EUROPE	AUTRICHE/YOUGOSLAVIE
7. Numéro d'identification du (des) véhicule(s) (conteneur)		8. Documents joints au carnets	
08-224366			

### MANIFESTE DE MARCHANDISES

9. Références des marchandises ou descriptions des marchandises	10. Porteur de nature des marchandises	11. Poids brut en kg	12. Nombrement des marchandises
L & S 1015 - 1024	Pour la douane de Vienne 10 caisses de chocolat surfin 100/005908/50/88	500 Kg	1/12
L & S 1025 - 1104	Pour la douane de Belgrade 80 caisses poudre de cacao 100/000155/70/88	4,000 Kg	2+D 00221

13. Total des caisses figurant sur la manifestation	14. Je certifie que les indications sont exactes à ce qu'il est en ce qui concerne les marchandises	15. Bureau de douane de départ
90	16. Lieu et date	17. Signature de l'agent de douane
1. Bureau de douane	18. Signature de l'agent de douane	19. Signature de l'agent de douane
Vienne	Belgrade, 27.04.88	Belgrade, 27.04.88
2. Bureau de douane		
Belgrade		
3. Bureau de douane		

20. Certificat de départ en douane (à remplir par le destinataire)	21. Certificat de départ en douane (à remplir par le destinataire)
22. Délai de transit	23. Signature de l'agent de douane
5. MAI 1988	100/005908/50/88
24. Signature de l'agent de douane	25. Signature de l'agent de douane
100/000155/70/88	10
26. Signature de l'agent de douane	27. Signature
28. Signature de l'agent de douane	29. Signature de l'agent de douane
1988-04-28	1988-05-04

SOUCHÉ N° 2		du CARNET TIR	
1. Article manifesté par le bureau de douane de		2. Signature de l'agent de douane	
WISN 100/005908/50/88		1988-05-04	
3. Références des marchandises		4. Signature de l'agent de douane	
100/000155/70/88		1988-05-04	
5. Décharge		6. Signature de l'agent de douane	
10		1988-05-04	
7. Références des marchandises		8. Signature de l'agent de douane	
1 (en) 1400 RV		1988-05-04	

T.I.R.

T1

COMMUNAUTE EUROPEENNE

<b>1 REGIME</b> <b>T1</b>		<b>MRN05FR2300011793B104</b>	
<b>2 Expéditeur/Exporteur</b> GEDDIS OVERSEAS 9 RUE FERRER 76600 LE HAVRE DR 4836 FR		No 39311803900410	
<b>3 Formulaires</b> 1		<b>41. des chapitres</b> 1	
<b>5 Articles</b> 1		<b>6 Total des cols</b> 418	
<b>7 Destinataire</b> Société S G		<b>8 Numéro de colis à l'adresse et au code de</b> FR002300 LE HAVRE PORT 195, CHAUSSEE DU 24EME TERRITORIAL	
<b>9 Marque et numéro d'origine du fabricant ou de l'exportateur</b> COLLI 3031807 SUR FR		<b>10 Pays d'origine ou d'exportation</b> FR	
<b>11 Marque et numéro d'origine du fabricant ou de l'exportateur</b> COLLI 3031807 SUR FR		<b>12 Pays de destination</b> FR	
<b>13 Colla et décharges de transport</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>14 Cuts des marchandises</b> 1 No	
<b>15 Masse brute (kg)</b> 2336		<b>16 Masse nette (kg)</b>	
<b>17 Déclaration soumise/Document précité</b>		<b>18 Cuts des marchandises</b>	
<b>19 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>20 Informations générales</b>	
<b>21 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>22 Informations générales</b>	
<b>23 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>24 Informations générales</b>	
<b>25 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>26 Informations générales</b>	
<b>27 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>28 Informations générales</b>	
<b>29 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>30 Informations générales</b>	
<b>31 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>32 Informations générales</b>	
<b>33 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>34 Informations générales</b>	
<b>35 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>36 Informations générales</b>	
<b>37 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>38 Informations générales</b>	
<b>39 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>40 Informations générales</b>	
<b>41 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>42 Informations générales</b>	
<b>43 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>44 Informations générales</b>	
<b>45 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>46 Informations générales</b>	
<b>47 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>48 Informations générales</b>	
<b>49 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>50 Informations générales</b>	
<b>51 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>52 Informations générales</b>	
<b>53 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>54 Informations générales</b>	
<b>55 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>56 Informations générales</b>	
<b>57 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>58 Informations générales</b>	
<b>59 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>60 Informations générales</b>	
<b>61 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>62 Informations générales</b>	
<b>63 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>64 Informations générales</b>	
<b>65 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>66 Informations générales</b>	
<b>67 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>68 Informations générales</b>	
<b>69 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>70 Informations générales</b>	
<b>71 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>72 Informations générales</b>	
<b>73 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>74 Informations générales</b>	
<b>75 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>76 Informations générales</b>	
<b>77 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>78 Informations générales</b>	
<b>79 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>80 Informations générales</b>	
<b>81 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>82 Informations générales</b>	
<b>83 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>84 Informations générales</b>	
<b>85 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>86 Informations générales</b>	
<b>87 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>88 Informations générales</b>	
<b>89 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>90 Informations générales</b>	
<b>91 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>92 Informations générales</b>	
<b>93 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>94 Informations générales</b>	
<b>95 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>96 Informations générales</b>	
<b>97 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>98 Informations générales</b>	
<b>99 Informations générales</b> 418 CARTONS SACS NED ROTTERDAM DU 2.8.05		<b>100 Informations générales</b>	

# Situation

## **Douanes et Réglementation**

Une société italienne exporte des vêtements vers le Canada. Il convient de comprendre et appliquer les réglementations douanières et les procédures d'importation.

- **Questions :**

1. Listez les documents douaniers nécessaires pour l'exportation et l'importation des vêtements.
2. Expliquez les étapes et les procédures douanières à suivre pour assurer une livraison sans encombre.



## ***3– la douane vous aide***

- Les procédures de dédouanement
  - Delta G
    - Delta D et Delta C sous le même guichet
    - Préparation d'une évolution vers Delta T
  - Delta I/E depuis 2025
    - La douane et les Big Data
- Le dédouanement centralisé national
  - La domiciliation de droit
- Le guichet unique des déclarants, GUN
  - L'intégration des CITES
  - Autre exemple Delta GNIS

## ÉCONOMIE ET FINANCES

DG Douanes et droits indirects (DGDDI)  
DG Concurrence, consommation et répression des fraudes (DGCCRF)  
DG Entreprises (DGE)

## AGRICULTURE

DG Alimentation (DGAL)  
Office de développement de l'économie agricole d'outre mer (ODEADOM)  
Groupement national interprofessionnel des semences (GNIS)  
DG Performance économique et environnementale des entreprises (DGPEEE)  
FranceAgriMer (FAM)

## ÉCOLOGIE

DG Aménagement, logement et nature (DGALN)  
DG Prévention des risques (DGPR)  
Dir Pêches maritimes et aquaculture (DPMA)

## INSTITUT DE RADIOPROTECTION ET DE SÛRETÉ NUCLÉAIRE (IRSN)

## SANTÉ

Agence nationale de sécurité du médicament et produits de santé (ANSM)

## CULTURE ET COMMUNICATION

DG Patrimoines (DGP)

## DÉFENSE - ARMÉES

DG Armement (DGA)

## INTÉRIEUR

Dir Modernisation et action territoriale  
Délégation pour la sécurité et la circulation routières  
Agence nationale des titres sécurisés

## COMMISSION EUROPÉENNE

TRACES-UE



## ***3 – la douane vous aide***

- Les procédures de dédouanement
  - Le représentant en douane
    - Représentation directe ou indirecte
    - Le statut O.E.A.
    - Mandataire
      - Responsable de ses fautes personnelles prouvées
      - Le devoir de conseil
      - Vérifier l'exactitude des mentions sur les documents, cohérence notamment
      - Gardien des biens confiés
      - Rendre compte à son donneur d'ordre

### Phase 1

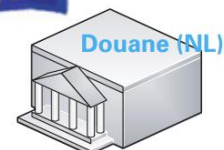


Yokohama

Déclaration sommaire d'entrée (ENS)

24 h avant le chargement du navire

Analyse de risques



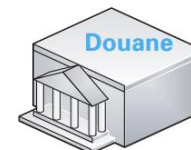
Rotterdam premier port d'arrivée dans l'UE  
Prise en charge de sûreté

### Phase 2

Le Havre  
Port de destination

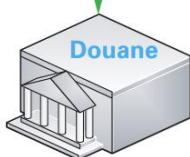


Déchargement et prise en charge douanière



### Phase 3

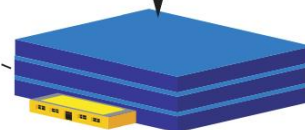
Delta D



Dédouanement domicilié (entreprise)



Transit douanier  
NSTI



MADT

Dédouanement immédiat  
Delta C



Commissionnaire en douane

— — Schéma alternatif

## ***3 – la douane vous aide***

- Les enjeux du code des Douanes de l'Union
  - La dématérialisation des échanges
  - L'Opérateur Economique Agréé renforcé : C, S et Full, la norme
  - Le dédouanement centralisé communautaire, pas tout de suite
  - La qualification professionnelle douane
  - Les règlements particuliers depuis le 1 Mai 2016
  - Les garanties
  - Le dépôt temporaire
  - Sans oublier l'harmonisation en cours des RTC, RCO
- Les transformations à moyen terme
  - L'auto-évaluation
  - L'inscription en comptabilité matières
  - Le transit : Delta T

# *3- la douane vous aide*

- **Utiliser les régimes particuliers**
  - Exemple de l'entrepôt de stockage
  - Le stockage sous douane
    - *Intérêt*
    - *L'entrepôt douanier*
      - *types public, privé*
  - le régime des retours
    - sans réserve de retour
  - Le carnet ATA
- **L'admission temporaire**
  - Exonération partielle ou totale
  - La destination particulière

Admission  
temporaire  
et  
exonération  
totale, liste  
non  
limitative

- Palettes, conteneurs
- Matériels destinés à lutter contre les catastrophes
- Matériel médico-chirurgical et de laboratoire
- Animaux vivants
- Support de son, d'image et matériel publicitaire
- Matériels scientifiques, pédagogiques et professionnels
- Moules, matrices, clichés
- Marchandises importées pour essais
- Objets de collection ...

# 3- La douane vous aide

## Utiliser les régimes particuliers

- Le perfectionnement actif
  - Le cas du trafic triangulaire
  - Transformation et réexportation
- Le perfectionnement passif
  - Transformation hors de l'UE et réimportation
  - Taxation sur la valeur ajoutée
- Autres cas
  - Réparations
  - Échange standard

## Les autres procédures

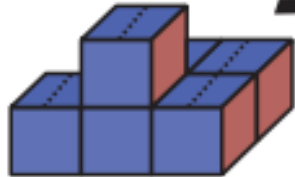
- AI2



**Pays tiers**

**Union européenne**

Import sous TPA =  
en suspension de droits  
et taxes



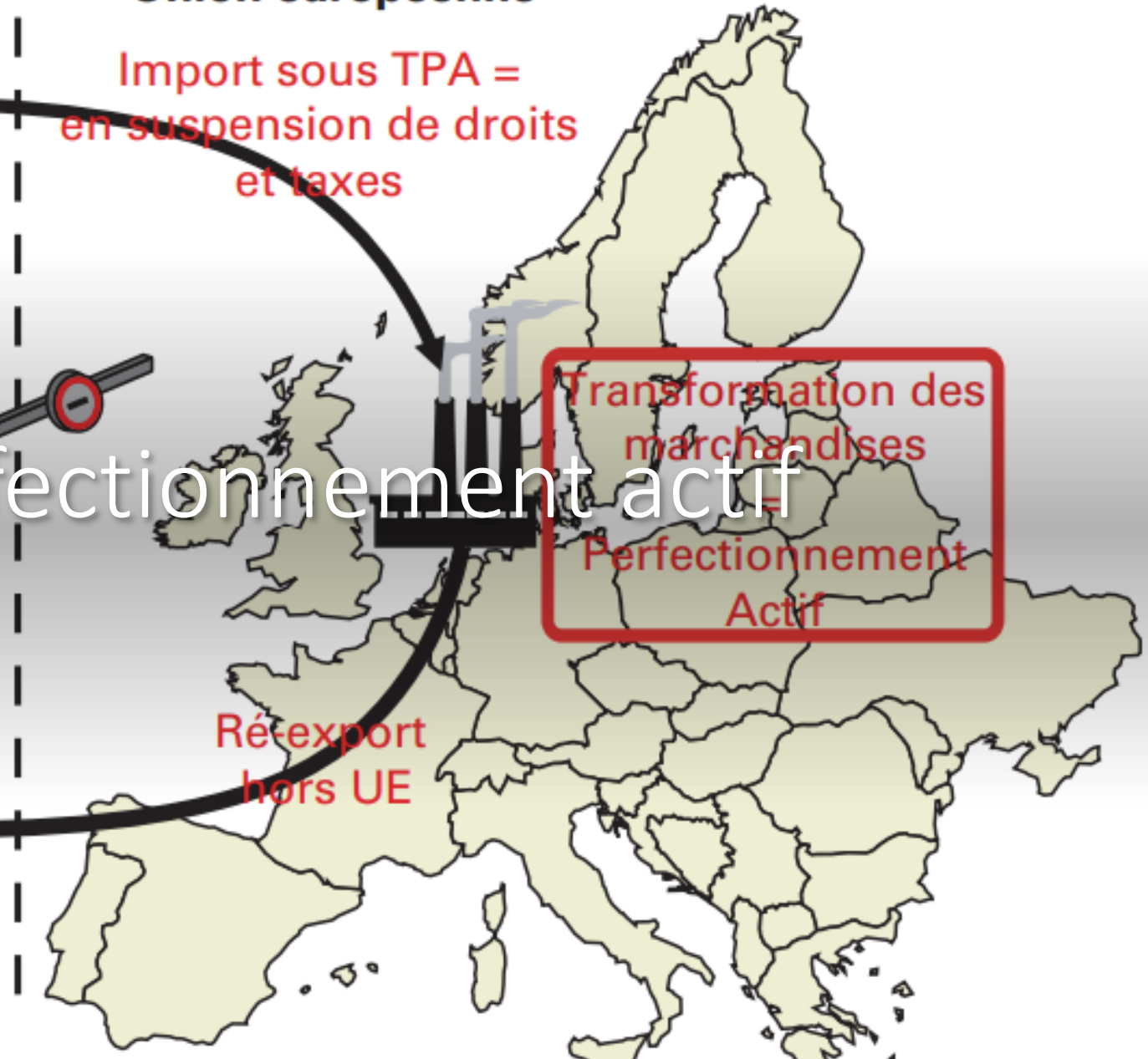
Marchandises brutes  
ou semi-finies

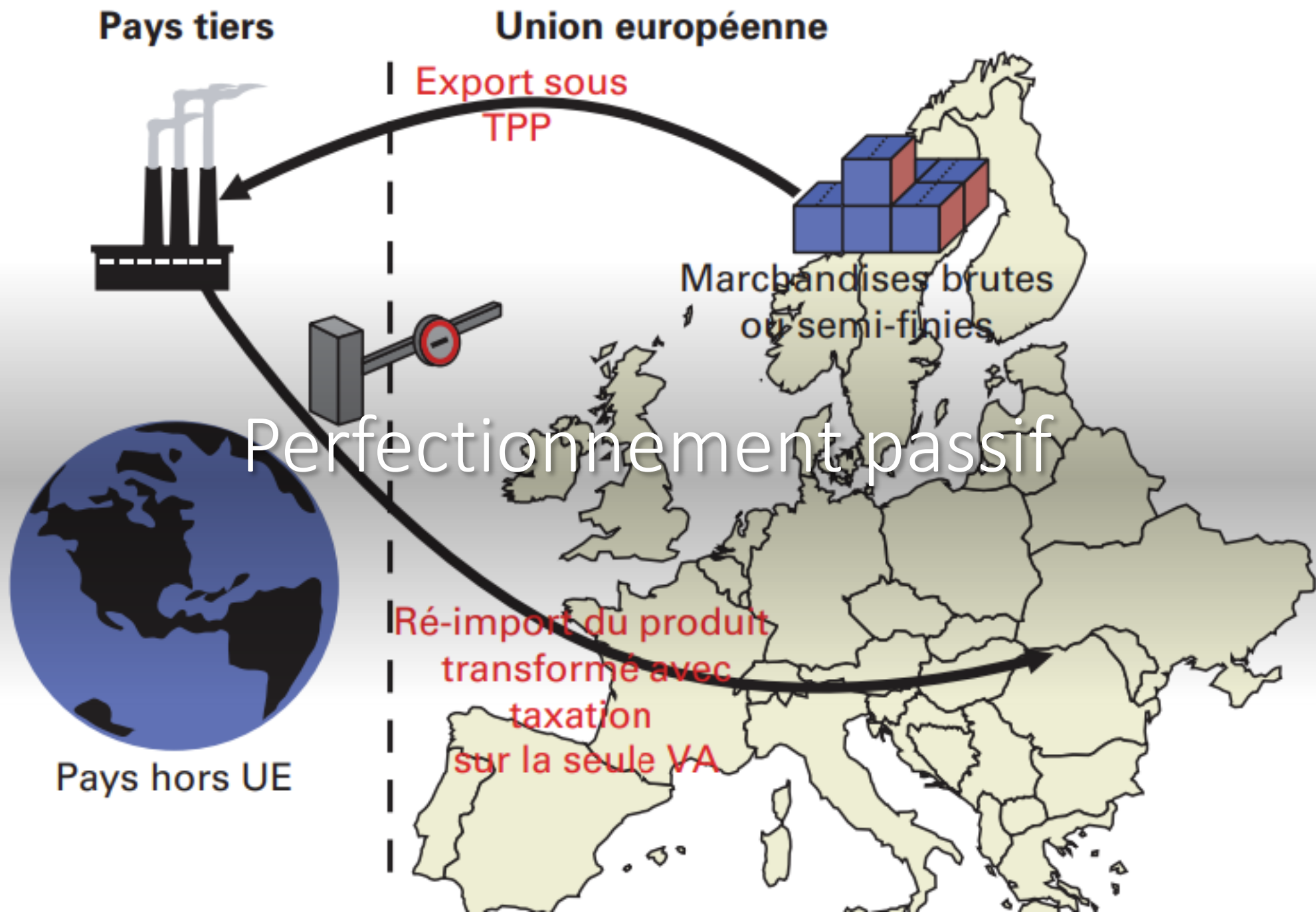
Perfectionnement actif

Transformation des  
marchandises  
=  
Perfectionnement  
Actif

Ré-export  
hors UE

Pays hors UE





## 4 – approfondissement pays et nomenclature

- La douane chez votre client fournisseur : interactions douanières
  - SAFE : coopération entre Etats et normes sécurité partagées
  - Autres documents
    - Les factures consulaires
    - Les certificats d'origine
    - Cas particulier des DOM
    - Les TOM
- Le caractère critique du contrôle à l'importation
  - Vers un rééquilibrage du contrôle de la chaine logistique

## 4 - Gestion du risque douanier

- **Espèce tarifaire**
  - Le classement tarifaire des marchandises
- **Valeur**
  - La valeur à l'exportation
  - Intérêt
  - La valeur transactionnelle

## L'origine sur les produits

- La valeur

## Le contentieux douanier

- sont classées en contraventions et délits.
- Constatation des infractions
- La transaction
- les responsabilités
- Déroulement d'une contestation douanière
  - L'AMR  
La commission de conciliation et d'expertise douanière

# 4- gestion du risque douanier

## 1- l'espèce tarifaire

- le tarif douanier intégré
- la classement tarifaire
- les nomenclatures

## 2- la valeur

- intérêt
- valeur transactionnelle
- absence de vente
- base règlementaire

## 3- justification de l'origine

- le marquage
- les origines préférentielles





**Tableau 14 : Les sections du tarif douanier**

Section I	Animaux vivants et produits du règne animal
Section II	Produits du règne végétal
Section III	Graisses et huiles animales ou végétales ; produits de leur dissociation ; graisses alimentaires élaborées ; cires d'origine animale ou végétale
Section IV	Produits des industries alimentaires ; boissons, liquides alcooliques et vinaigres ; tabacs et succédanés de tabac fabriqués
Section V	Produits minéraux
Section VI	Produits des industries chimiques ou des industries connexes
Section VII	Matières plastiques et ouvrages en ces matières ; caoutchouc et ouvrages en caoutchouc
Section VIII	Peaux, cuirs, pelleteries et ouvrages en ces matières ; articles de bourrellerie ou de sellerie ; articles de voyage, sacs à main et contenants similaires ; ouvrages en boyaux
Section IX	Bois, charbon de bois et ouvrages en bois ; liège et ouvrages en liège ; ouvrages de sparterie ou de vannerie
Section X	Pâte de bois ou d'autres matières fibreuses cellulosiques ; déchets et rebuts de papier ou de carton ; papier et ses applications
Section XI	Matières textiles et ouvrages en ces matières
Section XII	Chaussures, coiffures, parapluies, parasols, cannes, fouets, cravaches et leurs parties ; plumes apprêtées et articles en plumes ; fleurs artificielles ; ouvrages en cheveux
Section XIII	Ouvrages en pierres, plâtre, ciment, amiante, mica ou matières analogues ; produits céramiques ; verre et ouvrages en verre
Section XIV	Perles fines ou de culture, pierres gemmes ou similaires, métaux précieux, plaqués ou doublés de métaux précieux et ouvrages en ces matières ; bijouterie de fantaisie ; monnaies
Section XV	Métaux communs et ouvrages en ces métaux
Section XVI	Machines et appareils, matériel électrique et leurs parties ; appareils d'enregistrement ou de reproduction du son, appareils d'enregistrement ou de reproduction des images et du son en télévision, parties et accessoires de ces appareils
Section XVII	Matériel de transport
Section XVIII	Instruments et appareils d'optique, de photographie ou de cinématographie, de mesure, de contrôle ou de précision ; instruments et appareils médico-chirurgicaux ; horlogerie ; instruments de musique ; parties et accessoires de ces instruments ou appareils
Section XIX	Armes, munitions et leurs parties et accessoires
Section XX	Marchandises et produits divers
Section XXI	Objets d'art, de collection ou d'antiquité





# Les contributions indirectes

- Cas particulier...
- Cas parlant

ACCUSE DE RECEPTION DE COMMANDE /ACKNOWLEDGMENT OF ORDER								
EXPORTATEUR/Exporter		N° Commande/Order		DATE / date				
VOS REFERENCES / Your reference								
NOS REFERENCES / Our reference								
DESTINATAIRE / Consignee		ACHETEUR / Buyer						
NOTIFIER A / Notify		BANQUE DU VENDEUR / Seller's Bank						
DEVISE FACTURE / Invoice currency								
DATE DE MISE A DISPOSITION / Date of disposal		CONDITIONS DE LIVRAISON / Incoterms						
PRE TRANSPORT PAR / Pre Carriage by		CONDITIONS DE PAIEMENT / Terms of payment						
LIEU DE CHARGEMENT / Place of loading								
IDENTITE DU MOYEN DE TRANSPORT / Transport		LIEU DE RECEPTION / Place of receipt						
LIEU DE DECHARGEMENT/Place of Discharge		LIEU DE DESTINATION / Place of destination						
DESIGNATION DES ARTICLES Description of goods	POIDS BRUT NET/KG Gross / Net weight	QUANTITE Quantity	PRIX UNITAIRE Unit Price	MONTANT Amount				
					TOTAL ARTICLES / Total of goods			
					TOTAL DES FRAIS/Total Charges			
					MONTANT TOTAL HT/Total Amount			
TOTAL A PAYER/ Total to pay								
OBSERVATIONS/Observations		LIEU D'ETABLISSEMENT/Place of Issue						
		NOM/Name						
		TEL/Tel						
		SIGNATURE/Signature						

D.A.A. base du  
D.A.E.

cerfa 14073 - 01		COMMUNAUTÉ EUROPÉENNE PRODUITS SOUMIS AUX DROITS D'ACCISES		DOCUMENT ADMINISTRATIF D'ACCOMPAGNEMENT 8170-N	
2 Exemplaire à conserver par le destinataire	1. Expéditeur <input type="checkbox"/>	2. Numéro d'accises de l'expéditeur	3. Numéro de référence		
		4. Numéro d'accises du destinataire	5. Numéro de facture		
		6. Date de la facture			
	7. Destinataire	8. Autorités compétentes du lieu de départ			
	7a. Lieu de livraison	10. Garantie			
	9. Transporteur	12. Pays d'expédition		13. Pays de destination	
	11. Précisions concernant le transport	14. Représentant fiscal			
2	15. Lieu d'expédition	16. Date d'expédition	17. Durée du transport		
18 a. Marques et n° d'identification, nombre et type d'emballages, description des marchandises		19 a. Code produit (code NC)		20 a. Quantité	
				21 a. Poids brut (kg)	
				22 a. Poids net (kg)	
18 b. Marques et n° d'identification, nombre et type d'emballages, description des marchandises		19 b. Code produit (code NC)		20 b. Quantité	
				21 b. Poids brut (kg)	
				22 b. Poids net (kg)	
18 c. Marques et n° d'identification, nombre et type d'emballages, description des marchandises		19 c. Code produit (code NC)		20 c. Quantité	
				21 c. Poids brut (kg)	
				22 c. Poids net (kg)	
23. Altérations (relatives à certains vins, alcools et petites brasseries et distilleries)					
A. Controles					
24. Cases 1-22 certifiées correctes					
Emprise du signataire et n° de téléphone					
Nom du signataire					
Lieu et date					
Signature					
Continuer au verso (exemplaires 2, 3 et 4)					

# Les opérations intracommunautaires

## Le champ d'application

- Les flux
  - Introduction
  - Expédition
  - Acquisition
    - Assimilable à une acquisition
  - Livraison
  - Transfert de stock
  - Opération triangulaire

# Enquête statistique et Etat fiscal T.V.A.

membres	Territoires	Territoire douanier	Territoire fiscal	Territoire statistique
Allemagne	. Allemagne	oui	oui	oui
	. Helgoland	non	non	oui
	. Busingen	non	non	non
Autriche	Autriche	oui	oui	oui
Belgique	Belgique	oui	oui	oui
Bulgarie	Bulgarie	oui	oui	oui
Chypre	Chypre	oui	oui	oui
Croatie	Croatie	oui	oui	oui
Danemark	. Danemark	oui	oui	oui
	. Iles Féroé	non	non	non
	. Groënland	non	non	non
Espagne	. Espagne	oui	oui	oui
	. Iles Canaries	oui	non	oui
	. Ceuta	non	non	non
	. Melilla	non	non	non
Estonie	Estonie	oui	oui	oui
Finlande	. Finlande	oui	oui	oui
	. Iles Aland	oui	non	oui
France	. France	oui	oui	oui
	. DOM	oui	non	oui
	. Monaco	oui	oui	oui
	. TOM	non	non	non
Grèce	. Grèce	oui	oui	oui
	. Mont Athos	oui	non	oui
Hongrie	Hongrie	oui	oui	oui
Irlande	Irlande	oui	oui	oui

membres	Territoires	Territoire douanier	Territoire fiscal	Territoire statistique
Italie	. Italie	oui	oui	oui
	. Livigno	non	non	non
	. Campione	non	non	non
	. Lac de Lugano	non	non	non
Lettonie	Lettonie	oui	oui	oui
Lituanie	Lituanie	oui	oui	oui
Luxembourg	Luxembourg	oui	oui	oui
Malte	Malte	oui	oui	oui
Pays-Bas	Pays-Bas	oui	oui	oui
Pologne	Pologne	oui	oui	oui
Portugal	Portugal	oui	oui	oui
République tchèque	République tchèque	oui	oui	oui
Roumanie	Roumanie	oui	oui	oui
Royaume-Uni	. Royaume-Uni	oui	oui	oui
	. Les Iles Anglo-Normandes	oui	non	oui
	. Iles de Man	oui	oui	oui
	. Gibraltar	non	non	non
Slovaquie	Slovaquie	oui	oui	oui
Slovénie	Slovénie	oui	oui	oui
Suède	Suède	oui	oui	oui
Autres territoires	. Andorre	non	non	non
	. Saint-Martin	non	non	non
	. Cité du Vatican	non	non	non

NEXE

Pays	Code	Territoires	Code	Territoire douanier	Territoire fiscal	Territoire statistique	Déclaration
Danemark	DK	Îles Feroé	FO	N	N	N	DAU
		Groenland	GL	N	N	N	DAU
Allemagne	DE	Île de Helgoland	DE	N	N	O	DAU
		Büdingen	CH	N	N	N	DAU
Espagne	ES	Ceuta	XC	N	N	N	DAU
		Melilla	XL	N	N	N	DAU
		Canaries	ES	O	N	O	DAU
France	FR	DOM : Réunion Guadeloupe Guyane Martinique Mayotte	RE GP GF MQ YT	O	N	O	DAU
		Autres territoires français : Nouvelle Calédonie Wallis-et-Futuna Polynésie Française Terres australes françaises Saint Pierre et Miquelon Saint-Barthélemy	NC WF PF TF  PM  BL	N	N	N	DAU
		Monaco	FR	O	O	O	Aucun
Grèce	GR	Mont Athos	GR	O	N	O	DAU
Italie	IT	Livigno	IT	N	N	O	DAU
		Campione d'Italia	CH	N	N	N	DAU
		Eaux nationales du lac Lugano	IT	N	N	N	DAU
		Saint-Marin	SM	N	N	N	DAU
Autriche	AT	Jungholz	AT	O	O	O	DEB
		Mittelberg	AT	O	O	O	DEB
Portugal	PT	Açores	PT	O	O	O	DEB
		Madère	PT	O	O	O	DEB
Finlande	FI	îles Aland	FI	O	N	O	DAU
Royaume-Uni	GB	îles Anglo-normandes	GB	O	N	O	DAU
		île de Man	GB	O	O	O	DEB
		Gibraltar	GI	N	N	N	DAU
Autres territoires		Andorre	A D	N	N	N	DAU
		Saint-Siège (Vatican)	VA	N	N	N	DAU

# Champ d'application

- Mouvements inclus
  - Les flux physiques
  - Produits soumis à réglementation particulière
  - Marchandises importées dans un autre Etat membre
  - Marchandises exportées d'un autre Etat membre
  - Livraison aux ambassades et organisations internationales dans un autre Etat membre
  - Sous le régime du perfectionnement actif, à façon
- Le cas particulier du maritime communautaire
  - Mise en dépôt temporaire
  - Le document FAL

# Champ d'application

- Mouvements exclus
  - Sous transit externe
  - Avitaillement
  - Réparation
  - Les territoires dans l'Union exclus du territoire douanier de l'Union
  - Les territoires nationaux
  - Ventes à destination de non assujettis
  - Contrat de location de moins de 24 mois
  - Les prestations de services
  - Moyen de transport
  - Les gratuits





# La période de référence

## Les seuils de déclaration

- A l'introduction
- A l'expédition
- Le tiers déclarant

## Livraisons intracommunautaires

- TVA exigible dans l'autre Etat membre
- Le 15 du mois suivant le fait générateur

Direction générale des douanes  
et droits indirects

Édité le 25/11/2014



### Déclaration d'échanges de biens (PRODOUANE)

Page n° 1 Nbre de pages 1		Période		Déclaration enregistrée				Société déclarante				Flux	
		11/2014		Numéro de déclaration : 237110 Numéro de certificat : 060 428623 Date d'enregistrement initial : 25/11/2014 Date de dernière mise à jour :				test2 Numéro de TVA : FR00328326954 Numéro SIRET : 32832695400000				Flux : Expédition Niveau : 4	
n° ligne	Nomenclature de produit	Pays dest. prov.	Valeur fiscale (en euros)	Régime	Valeur marchande (en euros)	Masse nette	Unités supplémentaires	Nature transaction	Mode transport	Département	Pays d'origine	Numéro d'identification de l'acquéreur C.E.	Référence facture.
01			5 304	21								ATU95532147	
Nombre de ligne : 1 Total valeur fiscale : 5 304 euros Total valeur marchande : 0 euros													

Direction générale des douanes  
et droits indirects

Édité le 25/11/2014



### Déclaration d'échanges de biens (PRODOUANE)

Page n° 1 Nbre de pages 1		Période		Déclaration enregistrée						Société déclarante				Flux	
		11/2014		Numéro de déclaration : 238614 Numéro de certificat : 072 264150 Date d'enregistrement initial : 25/11/2014 Date de dernière mise à jour :						test1 Numéro de TVA : FR16006280234 Numéro SIRET : 00628023400000				Flux : Expédition Niveau : 1	
n° ligne	Nomenclature de produit	Pays dest. prov.	Valeur fiscale (en euros)	Régime	Valeur marchande (en euros)	Masse nette	Unités supplémentaires	Nature transaction	Mode transport	Département	Pays d'origine	Numéro de transaction d'origine C.E.	Référence facture.		
01	40151100	AT	4 660	21		2	7 000	11	3	22		ATU95532147			
02			3 200	31								HR 61			
03	40011000	IT		29	1 500	13		41	3	22					
04			300	25								ATU95532147			
Nombre de ligne : 4 Total valeur fiscale : 7 560 euros Total valeur marchande : 1 500 euros															

Direction générale des douanes  
et droits indirects

Edité le 25/11/2014



### Déclaration d'échanges de biens (PRODOUANE)

Page n° 1 Nbre de pages 1		Période		Déclaration enregistrée						Société déclarante				Flux	
		10/2014		Numéro de déclaration : 236288 Numéro de certificat : 061 135826 Date d'enregistrement initial : 25/11/2014 Date de dernière mise à jour :						test2 Numéro de TVA : FR00328326954 Numéro SIRET : 32832695400000				Flux : Introduction Niveau : 1	
n° ligne	Nomenclature de produit	Pays dest. prov.	Valeur fiscale (en euros)	Régime	Valeur marchande (en euros)	Masse nette	Unités supplémentaires	Nature transaction	Mode transport	Département	Pays d'origine	Numéro d'identification de l'acquéreur C.E.	Référence facture.		
01	83030040	NL	4 500	11		53		11	3	33	CN				
02	59031010	CZ		19	15 000	302	2 000	42	3	33	CZ				
Nombre de ligne : 2 Total valeur fiscale : 4 500 euros Total valeur marchande : 15 000 euros															

Member States	Code	Super-reduced Rate	Reduced Rate	Standard Rate	Parking Rate
Belgium	BE	-	6 / 12	21	12
Bulgaria	BG	-	9	20	-
Czech Republic	CZ	-	10 / 15	21	-
Denmark	DK	-	-	25	-
Germany	DE	-	7	19	-
Estonia	EE	-	9	20	-
Ireland	IE	4.8	9 / 13.5	23	13.5
Greece	EL	-	6 / 13	24	-
Spain	ES	4	10	21	-
France	FR	2.1	5.5 / 10	20	-
Croatia	HR	-	5 / 13	25	-
Italy	IT	4	5 / 10	22	-
Cyprus	CY	-	5 / 9	19	-
Latvia	LV	-	12	21	-
Lithuania	LT	-	5 / 9	21	-
Luxembourg	LU	3	8	17	14
Hungary	HU	-	5 / 18	27	-
Malta	MT	-	5 / 7	18	-
Netherlands	NL	-	9	21	-
Austria	AT	-	10 / 13	20	13
Poland	PL	-	5 / 8	23	-
Portugal	PT	-	6 / 13	23	13
Romania	RO	-	5 / 9	19	-
Slovenia	SI	-	9.5	22	-
Slovakia	SK	-	10	20	-
Finland	FI	-	10 / 14	24	-
Sweden	SE	-	6 / 12	25	-
United Kingdom	UK	-	5	20	-

Date du fait générateur	Date de la facture	Date de l'exigibilité	Période de référence : mois où intervient l'exigibilité	Date limite de dépôt de la DEB
20 mai	25 mai	25 mai (règle b)	mai	10ème jour ouvrable de juin
20 mai	2 juin	2 juin (règle b)	juin	10ème jour ouvrable de juillet
20 mai	16 juin	15 juin (règle a)	juin	10ème jour ouvrable de juillet
20 mai	5 mai (1) et 25 mai	25 mai (règle b)	mai	10ème jour ouvrable de juin
20 mai	5 mai (1) et 16 juin	15 juin (règle a)	juin	10ème jour ouvrable de juillet
20 mai	3 mai (1)	15 juin (règle a)	juin	10ème jour ouvrable de juillet

(1) Il s'agit d'une facture d'acompte

# La période de référence

1

## Les cas particuliers

- Ventes en consignation
- Transfert de stock

2

## Les ventes à l'essai

- Depuis la France
- Vers la France

3

## Les envois échelonnés

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
N° ligne	Nomenclature de produit	Pays dest. prov.	Valeur fiscale (en francs)	régime	Valeur statistique (en francs)	Masse nette	Unités supplémentaires	Nature transaction	Conditions livraison	Mode de transport	Département	Pays d'origine	N° d'identification de l'acquéreur C.E.E.
1	87150010	NL	72 900	21	71 050	1 200	150	11	CIP 2	3	17		NL 787 454 197 008



# Les informations à fournir

## Enquête statistique 21 et 19

### expédition et introduction définitive et flux

1

La période

2

Le flux

3

L'identifiant

4

Les données détaillés

- Numéro de ligne
- Nomenclature NC comme règle générale
- La simplification des ensembles
- Pays de destination / provenance

DE Allemagne	FI Finlande	NL Pays-Bas
AT Autriche	GR Grèce	PL Pologne
BE Belgique	HU Hongrie	PT Portugal
BG Bulgarie	IE Irlande	CZ République Tchèque
HR Croatie	IT Italie	RO Roumanie
CY Chypre	LV Lettonie	GB Royaume-Uni
DK Danemark	LT Lituanie	SK Slovaquie
ES Espagne	LU Luxembourg	SI Slovénie
EE Estonie	MT Malte	SE Suède

# Les informations à fournir

## La valeur

- La valeur transactionnelle
- Le prix de revient
- Le montant des régularisations commerciales
- La refacturation dans l'échange triangulaire
- Facturation en devises

## Masse nette

## Les unités supplémentaires

## La nature de la transaction

# Les informations à fournir

- Le mode de transport

1	Transport maritime (y compris camions ou wagons sur bateau)
2	Transport par chemin de fer (y compris camions sur wagon)
3	Transport par route
4	Transport par air
5	Envois postaux
7	Installations de transport fixe (oléoduc...)
8	Transport par navigation intérieure
9	Propulsion propre <sup>29</sup>

# Les informations à fournir

- Département
- Pays d'origine
- Identification de l'acquéreur européen

Allemagne	DE+9 caractères
Autriche	ATU+8 caractères
Belgique	BE+10 caractères
Bulgarie	BG+9 ou 10 caractères
Chypre	CY+9 caractères
Croatie	HR+11 caractères
Danemark	DK+8 caractères
Espagne	ES+9 caractères
Estonie	EE+9 caractères
Finlande	FI+8 caractères
Grèce	EL+9 caractères
Hongrie	HU+8 caractères
Irlande	IE+8 ou 9 caractères
Italie	IT+11 caractères
Lettonie	LV+11 caractères
Lituanie	LT+9 ou 12 caractères
Luxembourg	LU+8 caractères
Malte	MT+8 caractères
Pays-Bas	NL+12 caractères
Pologne	PL+10 caractères
Portugal	PT+9 caractères
République tchèque	CZ+8, 9 ou 10 caractères
Roumanie	RO+10 caractères maximum
Royaume-Uni	GB+12, 9, ou 5 caractères
Slovaquie	SK+10 caractères
Slovénie	SI+8 caractères
Suède	SE+12 caractères

# Les régimes à l'introduction, enquête statistique

Codes	Régimes à l'introduction
11	Acquisitions intracommunautaires et affectations taxables assimilées à des acquisitions intracommunautaires
19	<p>Ensemble des introductions qui ne constituent pas des acquisitions intracommunautaires de bien au sens de l'article 256 bis du code général des impôts :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- introductions de biens en vue d'une prestation de services (travail à façon...) ;</li> <li>- réintroductions de biens en suite d'une prestation de services (travail à façon...) ;</li> <li>- placements sous un régime suspensif, y compris le placement de marchandises en provenance d'un État membre sous l'un des cinq types d'entrepôts fiscaux prévus les textes nationaux ;</li> <li>- introductions de biens destinés à un montage ou une installation ;</li> <li>- introductions de biens soumis au régime des ventes à distance ou au régime de la taxation à la</li> </ul>
	<p>marge ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- achats effectués par un assujetti français en franchise de TVA ;</li> <li>- achats de biens exonérés de TVA (organes, sang et lait humains...) en vertu de l'article 291 du code général des impôts ;</li> <li>- dons, cadeaux.</li> </ul>

# Les régimes à l'expédition, 21 enquête statistique

Codes	Régimes à l'expédition
21	<p><b>- Livraison exonérée en France et taxable dans l'État membre d'arrivée</b></p> <p>Sous ce régime, figure l'ensemble des livraisons intracommunautaires de biens.</p> <p>Les locations-ventes sont assimilées à des ventes et sont reprises sur la DEB avec un code régime 21. Le fait générateur intervient lors de la remise matérielle du bien. En revanche, les locations avec option d'achat et les locations en crédit-bail s'analysent comme des prestations de location suivies d'une vente lors du dénouement du contrat.</p> <p><b>- Transfert d'un bien dont l'affectation est taxable dans l'État membre d'arrivée</b></p> <p>Il s'agit des mouvements de biens sans transfert de propriété, entre deux États membres effectués par un assujetti pour les besoins de son entreprise<sup>31</sup>. Il s'agit principalement des mouvements de stocks ou de biens d'investissement.</p> <p>Caractéristiques du transfert :</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) il est effectué par un assujetti à la TVA en France ;</li><li>2) il concerne les biens de son entreprise ;</li><li>3) il est réalisé pour les besoins de cette entreprise ;</li><li>4) le transport ou l'expédition est réalisé par l'assujetti ou pour son compte ;</li><li>5) le bien est envoyé dans un autre État membre, à destination essentiellement d'une succursale ou d'un établissement de l'assujetti.</li></ol>
25	Régularisation commerciale entraînant une minoration de valeur (rabais, remise, ristourne) <sup>32</sup>
26	Régularisation commerciale entraînant une majoration de valeur <sup>33</sup>

25 et 26 Etat fiscal



# Les régimes à l'expédition

29	<p>Autres expéditions. Il s'agit notamment des mouvements de marchandises suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- expéditions de biens en vue d'une prestation de services (travail à façon...) ;</li><li>- réexpéditions de biens en suite d'une prestation de services (travail à façon...) ;</li><li>- expéditions de biens destinés à faire l'objet d'un montage ou d'une installation ;</li><li>- expéditions de biens soumis au régime des ventes à distance ou de la taxation à la marge ;</li><li>- livraisons aux forces armées étrangères, aux organismes internationaux et aux ambassades étrangères établis dans un autre État membre. Ces livraisons doivent être reprises sur la DEB sous un code régime 29. Il convient d'indiquer comme pays de destination l'État membre de stationnement de cet organisme ;</li><li>- livraisons de moyens de transport neufs à des particuliers ;</li><li>- expéditions en vue de l'accomplissement des formalités d'exportation dans un autre État membre ;</li><li>- dons, cadeaux.</li></ul>
----	---

Enquête statistique

# Les régimes à l'expédition 31, Etat fiscal

Refacturation dans le cadre d'une opération triangulaire <sup>34</sup>. Le régime concerne le cas suivant :

- le bien est vendu par un assujetti A identifié dans un État membre 1 à un assujetti B identifié en France qui lui-même revend le bien à un assujetti C identifié dans un État membre 3 ;
- le bien est directement expédié ou transporté à partir de l'État membre 1 à destination de l'État membre 3.

L'assujetti B situé en France doit déposer une déclaration d'échanges de biens à l'expédition sur laquelle il indiquera, en plus des données communes à l'ensemble de la déclaration (cadres A, B, C, et D), le n° de ligne, la valeur fiscale (montant hors taxe des livraisons de biens effectuées au profit du client C établi dans l'État membre 3), le régime 31 et le numéro d'identification de l'acquéreur C.

# Les régimes à l'expédition 31

Facturation  
de matériaux  
à un donneur  
d'ouvrage  
établi dans un  
autre État  
membre, les  
matériaux  
faisant l'objet  
d'une  
prestation de  
services en  
France.

Il s'agit du cas suivant : un vendeur A de matériaux établi en France facture ses matériaux à un donneur d'ouvrage établi dans un autre État membre, les matériaux font l'objet d'une prestation en France auprès d'un prestataire B qui procède à l'expédition du bien après prestation à destination du donneur d'ouvrage établi dans l'autre État membre.

Le vendeur A doit reprendre sur sa déclaration d'échanges de biens à l'expédition la facturation des matériaux au donneur d'ouvrage avec un code régime 31 et servir uniquement les rubriques numéro de ligne, régime, valeur fiscale (valeur des matériaux) et n° d'acquéreur du donneur d'ouvrage. La DEB doit être établie au titre du mois au cours duquel la TVA est devenue exigible dans l'autre État membre au titre de l'acquisition correspondante. Le prestataire B devra, pour sa part, déposer une déclaration décrivant l'expédition des biens après l'exécution de sa prestation (régime 29).

# Les informations à fournir

- Choisi pour l'enquête statistique
  - Numéro de ligne
  - Valeur
  - Régime
  - Numéro d'identification de l'acquéreur
- Etat fiscal dès le premier Euro

# Les rectifications de D.E.B., état fiscal

- Cas de correction à l'introduction

<i>Données erronées à corriger</i>	<i>Critère de valeur</i>	<i>Déclaration de correction</i>
Valeur fiscale	Variation de valeur inférieure à 8 000 €	Pas de déclaration de correction
	Variation de valeur supérieure à 8 000 €	* ligne « - » : toutes les informations de la déclaration initiale  * ligne « + » : seulement les informations à modifier
Données autres que la valeur	Valeur initiale inférieure à 16 000 €	Pas de déclaration de correction
	Valeur initiale supérieure à 16 000 €	* ligne « - » : toutes les informations de la déclaration initiale  * ligne « + » : seulement les informations à modifier

Les rectifications de D.E.B.

• Cas de correction à l'expédition

<i>Données erronées à corriger</i>	<i>Critère de valeur</i>	<i>Déclaration de correction</i>
Valeur fiscale, régime ou numéro d'acquéreur	Variation de valeur inférieure à 8 000 €	* ligne « - » : valeur fiscale, régime et n° acquéreur  * ligne « + » : seulement les informations à modifier
	Variation de valeur supérieure à 8 000 €	* ligne « - » : toutes les informations de la déclaration initiale  * ligne « + » : seulement les informations à modifier
<i>Données erronées à corriger</i>	<i>Critère de valeur</i>	<i>Déclaration de correction</i>
Valeur marchande (code régime 29)	Variation de valeur inférieure à 8 000 €	Pas de déclaration de correction
	Variation de valeur supérieure à 8 000 €	* ligne « - » : toutes les informations de la déclaration initiale  * ligne « + » : seulement les informations à modifier
Données autres que les valeurs	Valeur initiale inférieure à 16 000 €	Pas de déclaration de correction
	Valeur initiale supérieure à 16 000 €	* ligne « - » : toutes les informations de la déclaration initiale  * ligne « + » : seulement les informations à modifier

# La déclaration d'Echanges de Services

- Autoliquidation par le preneur
- Quelques exceptions
- Les régimes douaniers incluent la régularisation

# La T.V.A. intracommunautaire, un cas particulier

- Champ d'application
  - Le remboursement de TVA
  - La période de référence
- 
- L'autoliquidation de TVA à l'importation