

TABLE DES MATIÈRES

SOMMAIRE	7
ACRONYMES	9
INTRODUCTION GÉNÉRALE.....	13
(i) Définition et rôle du droit douanier.....	23
(ii) Droits de douane et fiscalité.....	28
(iii) Un choix européen : l'union douanière.....	32
(iv) L'union douanière, fondement d'une certaine construction européenne	36
(v) Une union intégrée dans un cadre douanier mondialisé.....	38

Première partie :

Les fondements de l'union douanière européenne

CHAPITRE 1. – LES PRINCIPES ET CARACTÈRES FONDAMENTAUX DE L'UNION DOUANIÈRE EUROPÉENNE	51
SECTION 1. – LA NORME DOUANIÈRE EUROPÉENNE	54
§ 1. – <i>Une compétence exclusive délimitée</i>	55
A. – <i>L'espace européen de compétence</i>	55
B. – <i>La permanence nationale</i>	56
§ 2. – <i>La norme douanière européenne et la codification européenne du droit douanier</i>	59
A. – <i>Une normativité évolutive</i>	59
1°) <i>Le schéma juridique de 1992</i>	60
2°) <i>Le nouveau schéma juridique européen</i>	62
B. – <i>Une démarche renouvelée</i>	68
1) <i>La structure du Code des douanes de l'Union</i>	68
2) <i>Une normativité douanière particulière</i>	69
SECTION 2. – UN CHAMP D'APPLICATION : LE TERRITOIRE DOUANIER DE L'UNION.....	71
§ 1. – <i>Une définition particulière</i>	72
A. – <i>Une identification européenne</i>	72
B. – <i>Une identification nationale complémentaire</i>	73

C. – <i>Le rayon des douanes</i>	76
D. – <i>Un espace douanier d'accès particulier</i>	77
§ 2. – <i>Des fonctions originales</i>	79
A. – <i>La surveillance douanière</i>	79
B. – <i>Le contrôle et la soustraction</i>	80
1) <i>La soustraction au contrôle douanier</i>	81
2°) <i>Une fonction spécifique de contrôle</i>	82
3°) <i>L'articulation particulière entre frontières</i>	83
SECTION 3. – <i>DROIT DOUANIER ET POLITIQUE COMMERCIALE</i>	84
§ 1. – <i>Un lien étroit</i>	86
A. – <i>La politique commerciale de l'Union européenne</i>	86
1°) <i>Un interdit</i>	87
2°) <i>Un vaste ensemble conventionnel</i>	89
3°) <i>Les systèmes de préférences généralisées (SPG)</i>	94
a) <i>Le régime actuel des SPG</i>	94
b) <i>Un mécanisme de plus en plus conditionné</i>	96
4°) <i>Un instrument juridique particulier : la protection des intérêts de l'Union par des mesures de sauvegarde</i>	99
B. – <i>La complémentarité taxation douanière/lutte contre l'agression commerciale</i>	101
1°) <i>La défense contre le dumping</i>	103
2°) <i>La défense contre les importations subventionnées</i>	109
3°) <i>La riposte douanière</i>	112
§ 2. – <i>La lecture des accords commerciaux « nouvelle génération »</i>	116
A. – <i>L'analyse de la Cour de justice</i>	117
B. – <i>Les positionnements nationaux</i>	119
§ 3. – <i>Un ensemble de législations européennes restrictives</i>	124
A. – <i>Les biens à double usage</i>	125
B. – <i>Les biens susceptibles d'infliger la peine capitale et des traitements inhumains</i>	128
C. – <i>Le commerce des armes</i>	129
D. – <i>Les produits présentant un risque</i>	131
E. – <i>Les sanctions commerciales</i>	133
F. – <i>De nouvelles restrictions à visée environnementale</i>	135
SECTION 4. – <i>LA RECETTE DOUANIÈRE, SEULE RESSOURCE PROPRE RÉELLE DU BUDGET DE L'UNION EUROPÉENNE</i>	137
§ 1. – <i>Son importance et son recouvrement</i>	139
A. – <i>Une ressource propre</i>	140
B. – <i>Une ressource discutée</i>	143

§ 2. – <i>La gestion des droits de douane</i>	145
A. – <i>Les obligations des États membres</i>	145
B. – <i>Les mécanismes comptables et budgétaires</i>	148
CHAPITRE 2. – LE CADRE INSTITUTIONNEL ET FONCTIONNEL	153
SECTION 1. – LES FONDEMENTS INSTITUTIONNELS ET ADMINISTRATIFS DE L'UNION EUROPÉENNE EN MATIÈRE DOUANIÈRE	155
§ 1. – <i>Les acteurs du droit douanier de l'Union</i>	155
A. – <i>Les autorités européennes : les fondements de leur compétence</i>	156
B. – <i>Des rôles inégaux</i>	160
1°) <i>Le rôle tarifaire du Conseil</i>	160
2°) <i>Le rôle déterminant de la Commission européenne</i>	164
3°) <i>Une dimension nouvelle : la place du Parlement européen</i> ...	166
C. – <i>Les autorités douanières</i>	168
§ 2. – <i>Le comité du Code des douanes</i>	170
A. – <i>Une instance méconnue</i>	171
B. – <i>Les conditions d'intervention de ce comité</i>	173
§ 3. – <i>Le rôle de l'OLAF</i>	175
A. – <i>Une création dans un contexte particulier</i>	176
B. – <i>Une activité contestée</i>	178
C. – <i>Le lien entre l'OLAF et d'autres organismes européens</i>	182
1°) <i>Eurofisc</i>	182
2°) <i>Le corps européen de garde-frontières et de garde-côtes</i>	183
3°) <i>Le Parquet européen</i>	185
§ 4. – <i>Les comités mixtes de coopération douanière</i>	186
SECTION 2. – LES ORIENTATIONS DE LA POLITIQUE DOUANIÈRE	187
§ 1. – <i>Union européenne et OMC</i>	188
A. – <i>Une relation clarifiée</i>	188
B. – <i>L'Union européenne dans un vaste ensemble conventionnel multilatéral</i>	190
§ 2. – <i>Existe-t-il une politique douanière de l'Union ?</i>	193
A. – <i>L'affirmation d'une stratégie douanière</i>	194
B. – <i>L'émergence d'une nouvelle orientation douanière ?</i>	195
§ 3. – <i>Les programmes Douane</i>	199

Deuxième partie :
Le statut douanier européen des marchandises

CHAPITRE 3. – L'ESPÈCE, L'ORIGINE, LA VALEUR	209
SECTION 1. – L'ESPÈCE TARIFAIRE.....	210
§ 1. – <i>La désignation commerciale de la marchandise et la notion de valeur</i>	212
§ 2. – <i>Le classement tarifaire des marchandises</i>	213
A. – <i>Le système européen de classement</i>	213
B. – <i>Une classification tarifaire discutée et discutable</i>	218
C. – <i>Les règles d'interprétation</i>	222
SECTION 2. – L'ORIGINE	232
§ 1. – <i>Origine et provenance</i>	234
§ 2. – <i>Deux gestions de l'origine</i>	235
A. – <i>La définition de l'origine et son intérêt</i>	235
B. – <i>Origine préférentielle et origine non préférentielle</i>	237
1°) <i>Le cadre général</i>	238
2°) <i>Les règles de détermination de l'origine</i>	242
a) <i>L'origine non préférentielle</i>	243
b) <i>L'origine préférentielle</i>	248
3°) <i>Le doute sur l'origine</i>	253
§ 3. – <i>Ouvraison et transformation</i>	257
A. – <i>La transformation substantielle</i>	257
B. – <i>La transformation économiquement justifiée</i>	259
C. – <i>La transformation</i>	262
1°) <i>La transformation sous douane</i>	262
2°) <i>Les deux régimes de perfectionnement</i>	263
a) <i>Le perfectionnement actif</i>	264
b) <i>Le perfectionnement passif</i>	265
§ 4. – <i>Le développement de l'auto-certification</i>	267
SECTION 3. – LA VALEUR EN DOUANE	268
§ 1. – <i>La méthodologie de la valeur en douane</i>	270
A. – <i>Le cadre général de la valeur en douane</i>	271
B. – <i>Les modalités de mise en œuvre de l'évaluation de la valeur</i>	272
1°) <i>Les éléments extérieurs à la marchandise</i>	273
2°) <i>Les méthodes actuelles d'évaluation</i>	274
a) <i>La valeur transactionnelle</i>	275
b) <i>Des méthodes subsidiaires ou secondaires de détermination</i>	279

C. – <i>Les différents acteurs et leur rôle</i>	285
D. – <i>L'unité monétaire</i>	287
§ 2. – <i>Valeur en douane et questions incidentes</i>	288
A. – <i>Valeur en douane et Incoterms</i>	288
B. – <i>Valeur en douane et prix de transfert</i>	290
C. – <i>Le troc</i>	293
SECTION 4. – UN RESCRIT DOUANIER « EUROPÉEN »	294
§ 1. – <i>Un régime juridique original</i>	295
A. – <i>Un double dispositif</i>	295
B. – <i>Le RCVD, un nouveau rescrit douanier européen ?</i>	298
§ 2. – <i>Les risques inhérents au système actuel et leur résolution</i>	301
SECTION 5. – LES DIMENSIONS FISCALES DE LA QUESTION DOUANIÈRE	304
§ 1. – <i>Le statut fiscal du droit de douane</i>	305
§ 2. – <i>Droit de douane et TVA</i>	306
A. – <i>La base d'imposition et son fait générateur</i>	307
B. – <i>Des systèmes comparables</i>	310
C. – <i>Une définition duale de l'exportateur</i>	312
CHAPITRE 4. – LE TARIF DOUANIER	315
SECTION 1. – LE TARIF DOUANIER COMMUN	317
§ 1. – <i>Une « épine dorsale »</i>	317
§ 2. – <i>Un mimétisme international</i>	321
§ 3. – <i>Les contingents et les suspensions tarifaires</i>	323
SECTION 2. – DROITS DE DOUANE ET DROITS VOISINS	326
§ 1. – <i>Une diversité de dispositifs financiers</i>	327
A. – <i>Droits de douane, droits additionnels et taxes similaires</i>	327
B. – <i>Droits de douane et droits antidumping</i>	327
C. – <i>La redevance douanière</i>	328
§ 2. – <i>La question des taxes d'effet équivalent</i>	329
SECTION 3. – LES FRANCHISES DOUANIÈRES	334
§ 1. – <i>Le régime des franchises</i>	334
§ 2. – <i>Une lecture favorable aux échanges de faible importance</i>	336
A. – <i>La philosophie du dispositif</i>	336
B. – <i>La notion de franchise douanière</i>	338
C. – <i>Les différents types de franchise</i>	340
1°) <i>En matière d'importation</i>	340
2°) <i>En matière d'exportation (art. 114 à 121)</i>	343

Troisième partie :
Les fonctionnalités européennes

CHAPITRE 5. – LIBRE ACCÈS, CIRCULATION DES MARCHANDISES ET RÉGIMES PARTICULIERS	349
SECTION 1. – LA MISE EN LIBRE PRATIQUE (MLP)	350
§ 1. – <i>Son sens</i>	351
§ 2. – <i>Sa portée</i>	354
§ 3. – <i>De la mise en libre pratique à la mise à la consommation</i>	355
§ 4. – <i>Le rôle de l'acquit-à-caution</i>	357
§ 5. – <i>Les restrictions tenant à la nature des marchandises</i>	358
SECTION 2. – LE TRANSIT ET LE TRANSPORT DES MARCHANDISES	360
§ 1. – <i>La diversité des régimes</i>	362
A. – <i>Le transit et l'Union européenne</i>	363
1°) Le transit externe	364
2°) Le transit interne	365
3°) Le régime du transit commun	366
4°) La relation territoire fiscal spécial/territoire douanier de l'Union	367
5°) Les régimes de circulation	368
6°) Le régime formel du transit	372
i) a) Un ensemble d'exigences	372
j) b) Le plan de continuité des opérations	374
B. – <i>La responsabilité du transporteur</i>	375
§ 2. – <i>Les approches sectorielles et le rôle des organisations professionnelles</i>	376
A. – <i>Une implication méconnue</i>	377
B. – <i>Des fonctions essentielles</i>	378
SECTION 3. – LE STOCKAGE ET L'UTILISATION SPÉCIFIQUE	381
§ 1. – <i>Le stockage</i>	381
A. – <i>L'entrepôt douanier</i>	382
B. – <i>La zone franche</i>	384
1°) Son objet et ses conditions de création	385
2°) Son régime et ses conséquences	386
§ 2. – <i>L'usage spécifique</i>	388
A. – <i>L'admission temporaire</i>	388
B. – <i>La destination particulière</i>	389

CHAPITRE 6. – LES FORMALITÉS DOUANIÈRES	391
SECTION 1. – LA DÉCLARATION EN DOUANE.....	392
§ 1. – <i>Une obligation déclarative</i>	393
A. – <i>Sens et portée de la déclaration</i>	394
B. – <i>Les modalités</i>	397
§ 2. – <i>Le document administratif unique (DAU)</i>	399
§ 3. – <i>Le guichet unique : la centralisation du dédouanement</i>	400
SECTION 2. – LA DÉMATÉRIALISATION DES PROCÉDURES.....	404
§ 1. – <i>Un objectif européen : la dématérialisation totale des procédures</i>	404
A. – <i>Un objectif « moderniste » et de simplification</i>	404
B. – <i>L'impulsion donnée par la Commission</i>	406
§ 2. – <i>Des conditions difficiles de mise en œuvre</i>	407
SECTION 3. – LES RESPONSABILITÉS.....	410
§ 1. – <i>Du déclarant</i>	411
§ 2. – <i>Des États</i>	414
CHAPITRE 7. – LA DETTE DOUANIÈRE.....	417
SECTION 1. – SA DÉFINITION.....	418
§ 1. – <i>Le fait générateur de la dette</i>	419
A. – <i>La naissance de la dette douanière</i>	420
B. – <i>L'extinction de la dette douanière</i>	422
§ 2. – <i>Le débiteur</i>	423
SECTION 2. – LE RÉGIME DE LA DETTE	425
§ 1. – <i>Les conditions de paiement</i>	426
§ 2. – <i>Les procédures de recouvrement</i>	427
A. – <i>Le recouvrement du montant de la dette douanière</i>	427
B. – <i>Les garanties</i>	429
1°) <i>Le cadre général</i>	429
2°) <i>Dettes douanières et transit de l'Union</i>	432
C. – <i>Les intérêts</i>	433
D. – <i>La remise ou le remboursement de la dette douanière</i>	434
§ 3. – <i>La responsabilité des États</i>	436
CHAPITRE 8. – L'« EUROPÉANISATION » DES OPÉRATEURS ÉCONOMIQUES.....	439
SECTION 1. – LE DÉVELOPPEMENT DES AGRÈMENTS ADMINISTRATIFS ET CERTIFICATIONS ...	440
§ 1. – <i>Les diverses formes d'« autorisation » administrative</i>	441
A. – <i>Une emprise administrative historique</i>	441
B. – <i>Les intérêts essentiels des producteurs de l'Union</i>	443

§ 2. – <i>L'entreprise exportatrice</i>	445
A. – <i>L'exportateur agréé (EA)</i>	445
B. – <i>L'exportateur enregistré (EE)</i>	447
§ 3. – <i>Du commissionnaire en douane au représentant en douane</i>	448
A. – <i>Son régime</i>	449
1°) <i>Un conflit ancien avec les États membres</i>	450
2°) <i>Un régime précisé et clarifié</i>	451
B. – <i>Son organisation et ses conséquences</i>	453
1°) <i>Une obligation d'enregistrement</i>	453
2°) <i>Une clarification jurisprudentielle</i>	454
3°) <i>Un vaste champ de compétences</i>	455
§ 4. – <i>Le développement des exigences sécuritaires</i>	456
A. – <i>L'expansionnisme sécuritaire des États-Unis</i>	456
B. – <i>Le suivisme de l'Union européenne</i>	458
SECTION 2. – <i>L'OPÉRATEUR ÉCONOMIQUE AGRÉÉ (OEA)</i>	459
§ 1. – <i>Une certification originellement sécuritaire</i>	460
A. – <i>Un dispositif d'origine américaine</i>	460
B. – <i>Le « label » OEA et son développement</i>	462
C. – <i>Un dispositif fondé sur l'auto-évaluation</i>	467
§ 2. – <i>Les accords de reconnaissance mutuelle</i>	470
A. – <i>L'inutilité du « label » OEA sans reconnaissance mutuelle</i>	470
B. – <i>Le développement des accords de reconnaissance mutuelle (ARM)</i>	470

Quatrième partie :

Une permanence nationale adaptée

CHAPITRE 9. – <i>LE RÔLE DES ÉTATS MEMBRES ET LEUR LECTURE DU DROIT DOUANIER</i>	481
SECTION 1. – <i>UN PLURALISME NATIONAL PRÉSERVÉ</i>	483
§ 1. – <i>L'échec « fédéraliste » américain</i>	483
§ 2. – <i>La lecture nationale du droit douanier de l'Union européenne</i>	485
A. – <i>Une lecture nationale différenciée</i>	485
B. – <i>Une matrice coopérative</i>	487
SECTION 2. – <i>LES COOPÉRATIONS ET ASSISTANCES EN MATIÈRE DOUANIÈRE</i>	490
§ 1. – <i>Une coopération générale</i>	490
§ 2. – <i>Une systématisation des dispositifs relationnels</i>	492

SECTION 3. – LE DÉVELOPPEMENT D'UNE COOPÉRATION TRANSFRONTALIÈRE POLICIÈRE ET DOUANIÈRE.....	493
§ 1. – <i>Un maillage conventionnel des frontières internes</i>	494
§ 2. – <i>Une unité de contenu et de préoccupation</i>	496
CHAPITRE 10. – UNE ADAPTATION DE « L'ADMINISTRATION » DOUANIÈRE.....	501
SECTION 1. – UNE ORGANISATION HISTORIQUE.....	504
§ 1. – <i>Les administrations douanières de l'Union européenne</i>	505
A. – <i>Les particularismes douaniers européens</i>	506
B. – <i>La lecture qualitative des administrations douanières</i>	507
§ 2. – <i>L'évolution des administrations douanières</i>	510
A. – <i>Une adaptation temporelle des administrations douanières</i>	510
B. – <i>Des dimensions spécifiques</i>	513
SECTION 2. – L'ABSENCE D'ADMINISTRATION DOUANIÈRE EUROPÉENNE.....	514
§ 1. – <i>Un cadre doctrinal</i>	515
§ 2. – <i>Le système de décisions douanières (CDS)</i>	518
A. – <i>Un système nouveau</i>	519
B. – <i>Un système sans homogénéité globale</i>	520
§ 3. – <i>L'application de la législation de l'Union européenne</i>	522
SECTION 3. – LA DIVERSIFICATION DES MISSIONS DES DOUANES ET LE DÉVELOPPEMENT DE LEURS PRÉROGATIVES.....	524
§ 1. – <i>De la préservation des missions traditionnelles à l'amplification du rôle de la Douane</i>	524
§ 2. – <i>Un discours partenarial</i>	525
SECTION 4. – LA GESTION DU RISQUE ET DES FRAUDES.....	529
§ 1. – <i>Un concept élargi</i>	530
§ 2. – <i>Une dimension préventive</i>	532
§ 3. – <i>La lutte contre les fraudes</i>	533
A. – <i>Une dimension européenne affirmée</i>	533
B. – <i>Le contrôle douanier</i>	542
1°) <i>Le cadre général des contrôles douaniers</i>	543
2°) <i>Son encadrement et la protection du contrôlé</i>	544
C. – <i>La protection de la législation douanière et des intérêts financiers de l'Union européenne</i>	546
1°) <i>La protection générale des intérêts financiers</i>	548
2°) <i>La contrebande</i>	556
3°) <i>La contrefaçon</i>	558
SECTION 5. – L'HARMONISATION DU CONTENTIEUX DOUANIER.....	562
§ 1. – <i>Une concurrence « répressive » méconnue</i>	562

§ 2. – <i>Une tentative d'harmonisation en échec ?</i>	566
A. – <i>L'action de la Commission européenne et ses prolongements</i>	567
1°) Une adaptation contrainte	568
2°) Une soumission à une abondante production normative.....	572
B. – <i>Une proposition de directive d'harmonisation</i>	573
1°) Les objectifs de la directive	574
2°) Les perspectives et limites de la proposition	576
CONCLUSION GÉNÉRALE.....	579
ANNEXE	583
BIBLIOGRAPHIE.....	595
GLOSSAIRE.....	603
INDEX.....	615
INDEX JURISPRUDENTIEL.....	619