IRREGULARIDADES EN MATERIA DE ORIGEN, EXCLUIDO EL FRAUDE CASOS DE COSTA DE MARFIL (CM)

Comité Técnico de Normas de Origen / Taller de formación

Organización Mundial de Aduanas

Bruselas, Bélgica

8-10 de febrero de 2023

Presentado por TIA N'dri
Jefe de la Oficina de Normas de Origen
Experto acreditado de la OMA

PLAN

PARTE I - NORMAS DE ORIGEN APLICADAS EN CM

- Fuentes
- Contenido
- Estructura administrativa especial

PARTE II - CASOS DE IRREGULARIDADES CONSTATADAS EN CM

- Caso n.º 1: Concepto de exportador registrado
- Caso n.º 2: Forma y ámbito del certificado de origen
- Caso n.º 3: Negligencia en la expedición de la prueba de origen

INTRODUCCIÓN

Definición

Se entiende por **irregularidad** toda vulneración de las leyes y reglamentos, con independencia de las causas, como la intención deliberada (fraude), **la negligencia o el mero error.**

Ámbito

Criterios de origen y procedimiento

Instrumentos

OMA: guía, estudio de la tipología...

País: Acuerdo, base de datos, infracción, expediente...

PARTE I - NORMAS DE ORIGEN APLICADAS EN CM

I-1 Fuentes de las normas de origen

Unión Aduanera

1- Comunidad económica de Estados de África Occidental (CEDEAO)

2 – Unión Económica y Monetaria de África Occidental (UEMOA)

NO y arancel exterior común

Acuerdo de Libre Comercio

3- Área de Libre Comercio de África Continental

4- Acuerdo de asociación económica CM-UE

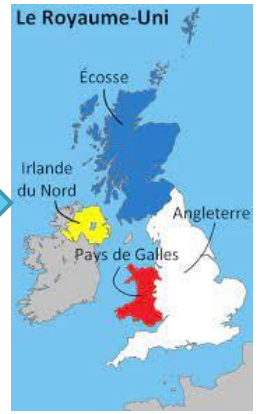
5- Acuerdo de asociación económica CM-RU

Preferencias unilaterales

6- Ley de Crecimiento y Oportunidades para África

7- Sistema Generalizado de Preferencias: Suiza, Noruega...

ALC en vigor en CM



PARTE I - NORMAS DE ORIGEN APLICADAS EN CM

I-2 Contenidos de las normas de origen

Criterio de origen

- Criterios generales
- Criterios específicos por producto

Prueba de origen

- Certificado de origen expedido por la Administración
- Autocertificación: exportador autorizado y registrado

Preferencias otorgadas

- Exención de derechos recogida en el Arancel Exterior Común: derechos de aduana, tasa de estadística y tasas comunitarias
- Supresión o reducción de los derechos de aduanas

PARTE I - NORMAS DE ORIGEN APLICADAS EN CM

I-3 Estructura administrativa

DIRECCIÓN GENERAL

Dirección de Normativa y Contenciosos
Subdirección de Cooperación
Oficina de Normas de Origen

- Negociación seguimiento acuerdo
- Procedimiento beneficio preferencia
- Admisibilidad petición
- Cooperación
- Resolución anticipada (en curso)
- Órgano de arbitraje

Direcciones Despacho de Aduanas
Oficinas de Aduanas

Importación

- Control a priori
- Examen prueba de origen
- Conformidad prueba de origen y mercancías
- Duda y medidas cautelares
- Sanción casos flagrantes
- Base de datos, infracciones, expediente

Exportación

- Emisión certificados de origen

Dirección de Investigaciones Aduaneras
Control después del despacho de aduanas

- Control a posteriori
- Verificación de los criterios de origen
- Verificación del procedimiento
- Constatación del fraude
- Constatación irregularidades
- Sanción

Dirección de Análisis de Riesgos e Información

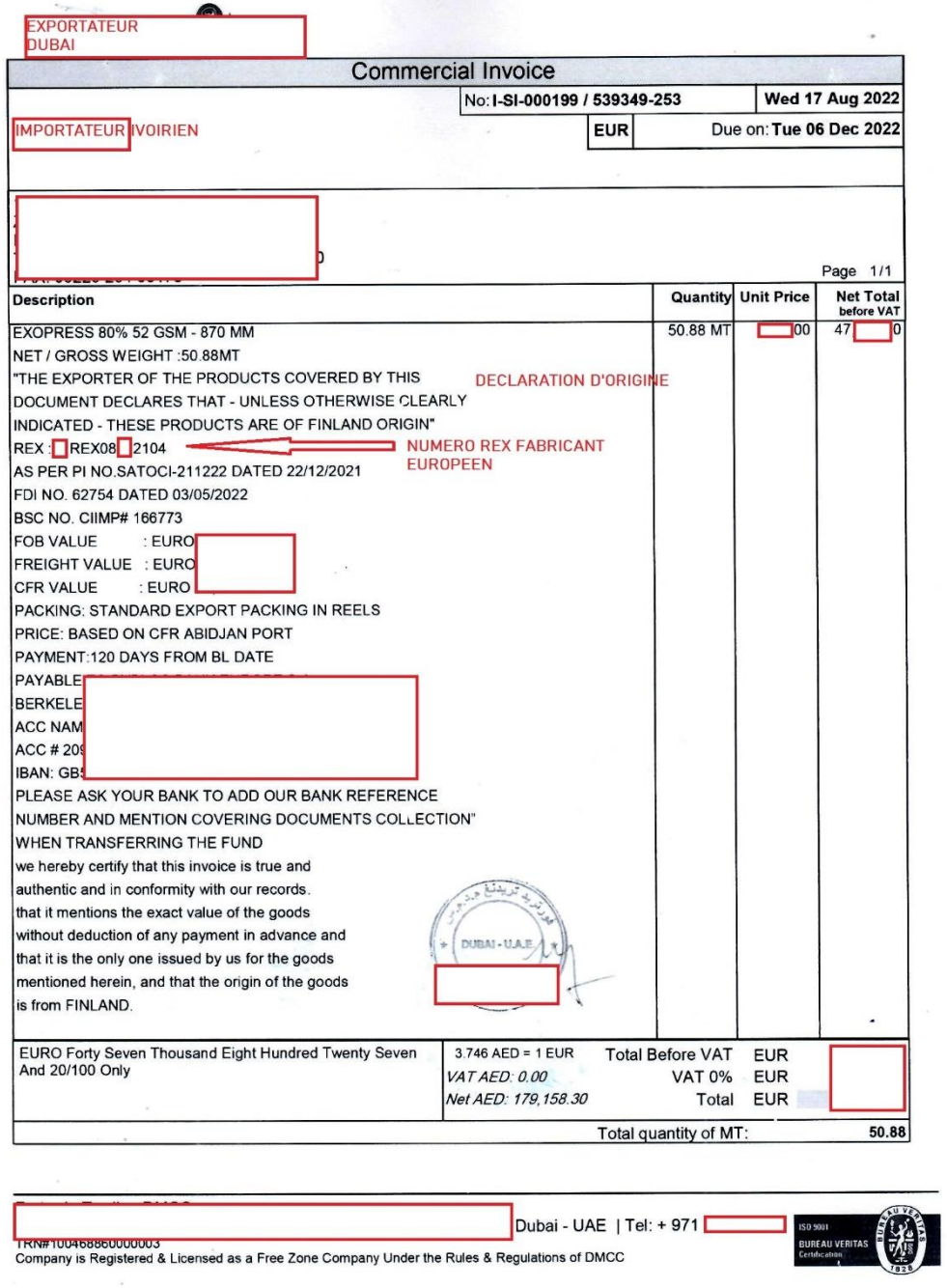
PARTE II - CASOS DE IRREGULARIDADES CONSTATADAS EN CM

II-1 Exportador registrado

Acuerdo: ALC Costa de Marfil - Unión Europea

Comprobación:

- declaración de origen del exportador fuera de la Unión Europea
- utilización del número de exportador registrado de fabricante europeo
- mercancías exportadas desde la UE a Costa de Marfil por transporte directo



EXPORTATEUR
DUBAI

Commercial Invoice

No: I-SI-000199 / 539349-253 | Wed 17 Aug 2022

IMPORTATEUR IVOIRIEN | EUR | Due on: Tue 06 Dec 2022

Page 1/1

Description	Quantity	Unit Price	Net Total before VAT
EXOPRESS 80% 52 GSM - 870 MM	50.88 MT	00	47 0

NET / GROSS WEIGHT :50.88MT
"THE EXPORTER OF THE PRODUCTS COVERED BY THIS DOCUMENT DECLARES THAT - UNLESS OTHERWISE CLEARLY INDICATED - THESE PRODUCTS ARE OF FINLAND ORIGIN"
DECLARATION D'ORIGINE
REX : REX08 2104
NUMERO REX FABRICANT EUROPEEN
AS PER PI NO.SATOCI-211222 DATED 22/12/2021
FDI NO. 62754 DATED 03/05/2022
BSC NO. CIIMP# 166773
FOB VALUE : EURO
FREIGHT VALUE : EURO
CFR VALUE : EURO
PACKING: STANDARD EXPORT PACKING IN REELS
PRICE: BASED ON CFR ABIDJAN PORT
PAYMENT:120 DAYS FROM BL DATE
PAYABLE
BERKELE
ACC NAM
ACC # 20
IBAN: GB
PLEASE ASK YOUR BANK TO ADD OUR BANK REFERENCE NUMBER AND MENTION COVERING DOCUMENTS COLLECTION"
WHEN TRANSFERRING THE FUND
we hereby certify that this invoice is true and authentic and in conformity with our records. that it mentions the exact value of the goods without deduction of any payment in advance and that it is the only one issued by us for the goods mentioned herein, and that the origin of the goods is from FINLAND.

DUBAI - U.A.E.

EURO Forty Seven Thousand Eight Hundred Twenty Seven And 20/100 Only

3.746 AED = 1 EUR
VAT AED: 0.00
Net AED: 179,158.30

Total Before VAT EUR
VAT 0% EUR
Total EUR

Total quantity of MT: 50.88

Dubai - UAE | Tel: + 971
TRN#100468860000003
Company is Registered & Licensed as a Free Zone Company Under the Rules & Regulations of DMCC

PARTE II - CASOS DE IRREGULARIDADES CONSTATADAS EN CM

II-1 Exportador registrado

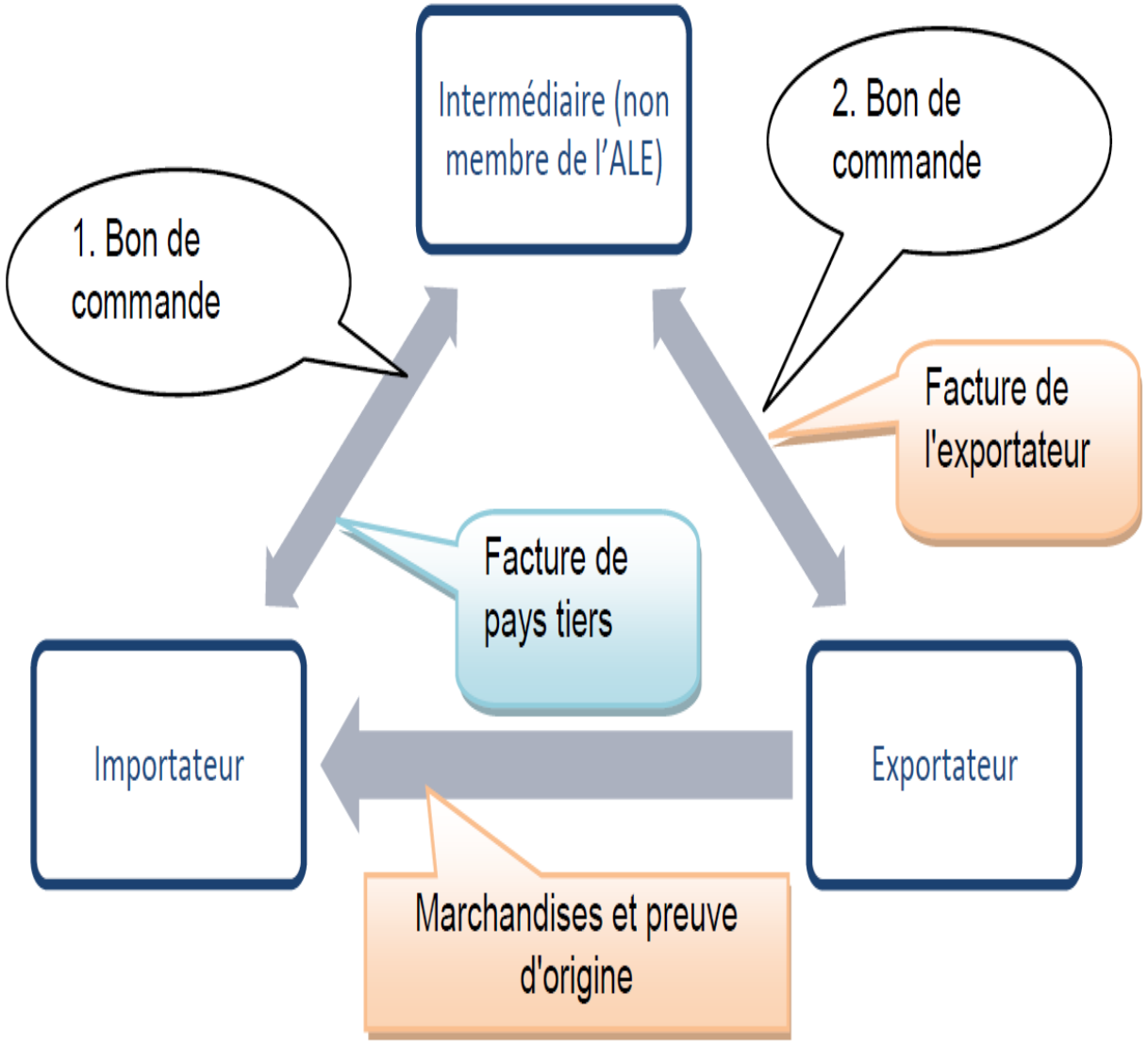
Acuerdo: ALC Costa de Marfil - Unión Europea

Normas:

- El exportador es quien efectúa las operaciones materiales de expedición
- Obligación del exportador registrado y de la Unión Europea
- Necesidad de identificación de aduanas en caso de petición de cooperación

Resultados

- **Escaso dominio de las normas**
- **Certificación inoperante**
- **Preferencias suspendidas**
- **Medidas cautelares**



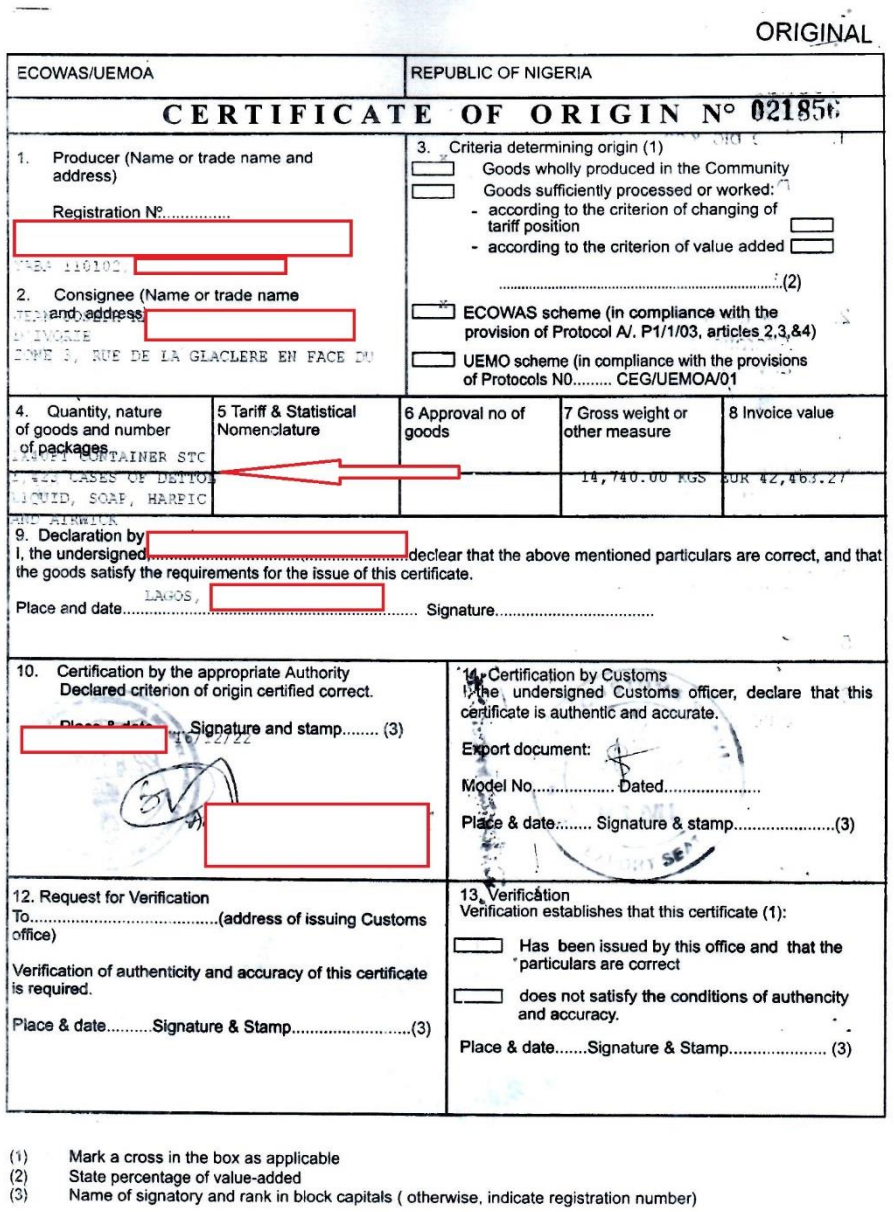
PARTE II - CASOS DE IRREGULARIDADES CONSTATADAS EN CM

II-2 Certificado de origen con información incorrecta

Acuerdo: CEDEAO

Comprobación:

- Falta el número de registro
- Criterio de origen distinto del que figura en el acuerdo correspondiente: enteramente obtenido en lugar de cambio de partida arancelaria
- 3 productos cubiertos
- Falta de clasificación arancelaria
- Falta de firma del exportador
- **Certificado de «autenticidad» del país exportador**



ORIGINAL

ECOWAS/UEMOA | REPUBLIC OF NIGERIA

CERTIFICATE OF ORIGIN N° 021856

1. Producer (Name or trade name and address)
Registration N°.....
[redacted]
2. Consignee (Name or trade name and address)
[redacted]
COTE D'IVOIRE
ZONE 3, RUE DE LA GLACIERE EN FACE DU

3. Criteria determining origin (1)
☐ Goods wholly produced in the Community
☐ Goods sufficiently processed or worked:
- according to the criterion of changing of tariff position ☐
- according to the criterion of value added ☐
.....(2)
☐ ECOWAS scheme (in compliance with the provision of Protocol A/. P1/1/03, articles 2,3,&4)
☐ UEMO scheme (in compliance with the provisions of Protocols N0..... CEG/UEMOA/01

4. Quantity, nature of goods and number of packages	5 Tariff & Statistical Nomenclature	6 Approval no of goods	7 Gross weight or other measure	8 Invoice value
1,422 CONTAINER STC				
1,422 CASES OF DETTOL LIQUID, SOAP, HARPIC AND AIRWICK			14,740.00 KGS	EUR 42,463.27

9. Declaration by
I, the undersigned [redacted] declear that the above mentioned particulars are correct, and that the goods satisfy the requirements for the issue of this certificate.
Place and date LAGOS, [redacted] Signature.....

10. Certification by the appropriate Authority
Declared criterion of origin certified correct.
[redacted] Signature and stamp..... (3)
[redacted]

11. Certification by Customs
I, the undersigned Customs officer, declare that this certificate is authentic and accurate.
Export document:
Model No..... Dated.....
Place & date..... Signature & stamp.....(3)

12. Request for Verification
To.....(address of issuing Customs office)
Verification of authenticity and accuracy of this certificate is required.
Place & date.....Signature & Stamp.....(3)

13. Verification
Verification establishes that this certificate (1):
☐ Has been issued by this office and that the particulars are correct
☐ does not satisfy the conditions of authencity and accuracy.
Place & date.....Signature & Stamp..... (3)

(1) Mark a cross in the box as applicable
(2) State percentage of value-added
(3) Name of signatory and rank in block capitals (otherwise, indicate registration number)

PARTE II - CASOS DE IRREGULARIDADES CONSTATADAS EN CM

II-2 Certificado de origen con información incorrecta

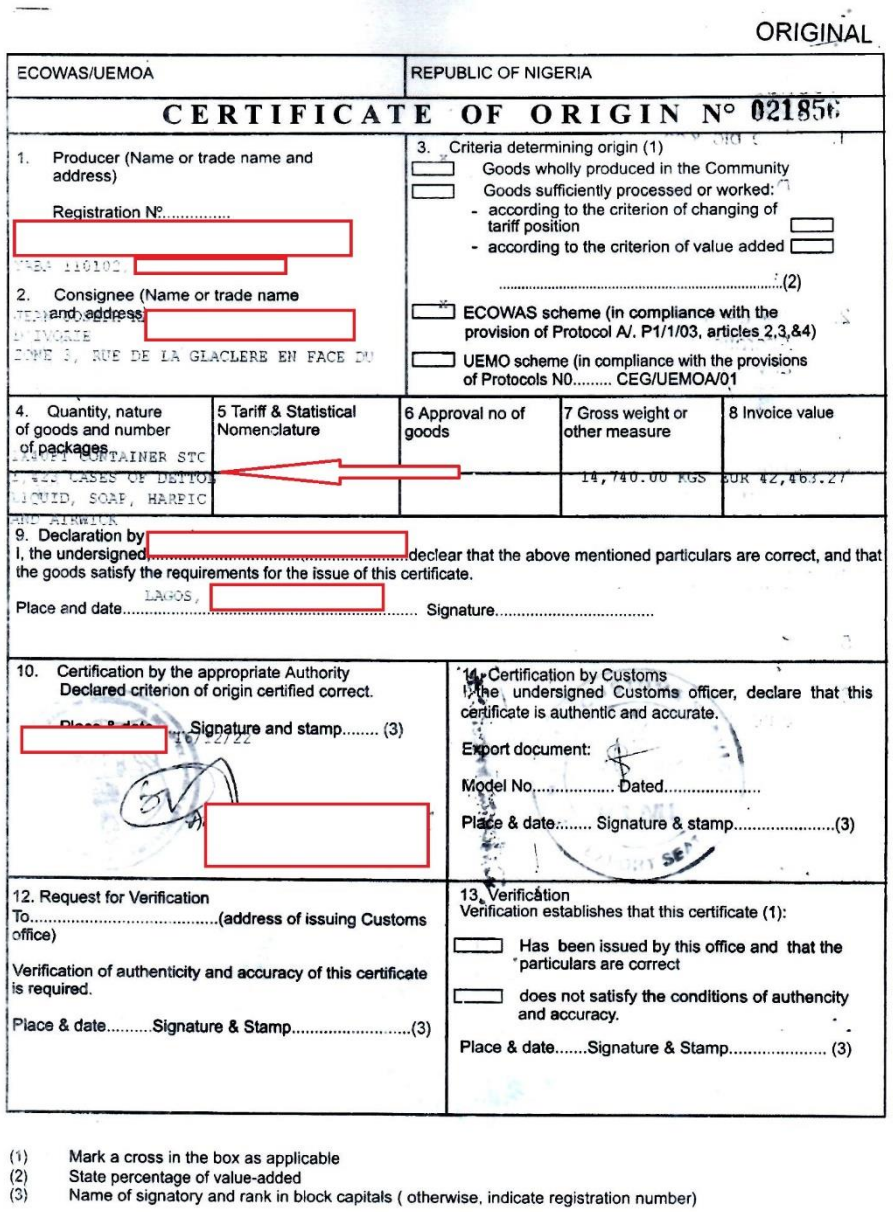
Acuerdo: CEDEAO

Normas:

- Obligación de cumplimentar enteramente el certificado
- Obligación de indicar el criterio de origen (erróneo)
- 1 certificado = 1 solo producto cubierto
- Imposibilidad de identificar los productos

Resultados

- No hay intención manifiesta de fraude
- Se deniegan las preferencias



ORIGINAL

ECOWAS/UEMOA | REPUBLIC OF NIGERIA

CERTIFICATE OF ORIGIN N° 021856

1. Producer (Name or trade name and address)
Registration N°.....
[redacted]
2. Consignee (Name or trade name and address)
[redacted]
IVOIRE
ZONE 3, RUE DE LA GLACIERE EN FACE DU

3. Criteria determining origin (1)
☐ Goods wholly produced in the Community
☐ Goods sufficiently processed or worked:
- according to the criterion of changing of tariff position ☐
- according to the criterion of value added ☐
.....(2)
☐ ECOWAS scheme (in compliance with the provision of Protocol A/. P1/1/03, articles 2,3,&4)
☐ UEMO scheme (in compliance with the provisions of Protocols N0..... CEG/UEMOA/01

4. Quantity, nature of goods and number of packages	5 Tariff & Statistical Nomenclature	6 Approval no of goods	7 Gross weight or other measure	8 Invoice value
CONTAINER STC				
CASES OF DETTOL LIQUID, SOAP, HARPIC AND AIRWICK			14,740.00 KGS	EUR 42,463.27

9. Declaration by
I, the undersigned [redacted] declear that the above mentioned particulars are correct, and that the goods satisfy the requirements for the issue of this certificate.
Place and date LAGOS, [redacted] Signature.....

10. Certification by the appropriate Authority
Declared criterion of origin certified correct.
[redacted] Signature and stamp..... (3)
[redacted]

11. Certification by Customs
I, the undersigned Customs officer, declare that this certificate is authentic and accurate.
Export document:
Model No..... Dated.....
Place & date..... Signature & stamp.....(3)

12. Request for Verification
To.....(address of issuing Customs office)
Verification of authenticity and accuracy of this certificate is required.
Place & date.....Signature & Stamp.....(3)

13. Verification
Verification establishes that this certificate (1):
☐ Has been issued by this office and that the particulars are correct
☐ does not satisfy the conditions of authencity and accuracy.
Place & date.....Signature & Stamp..... (3)

(1) Mark a cross in the box as applicable
(2) State percentage of value-added
(3) Name of signatory and rank in block capitals (otherwise, indicate registration number)

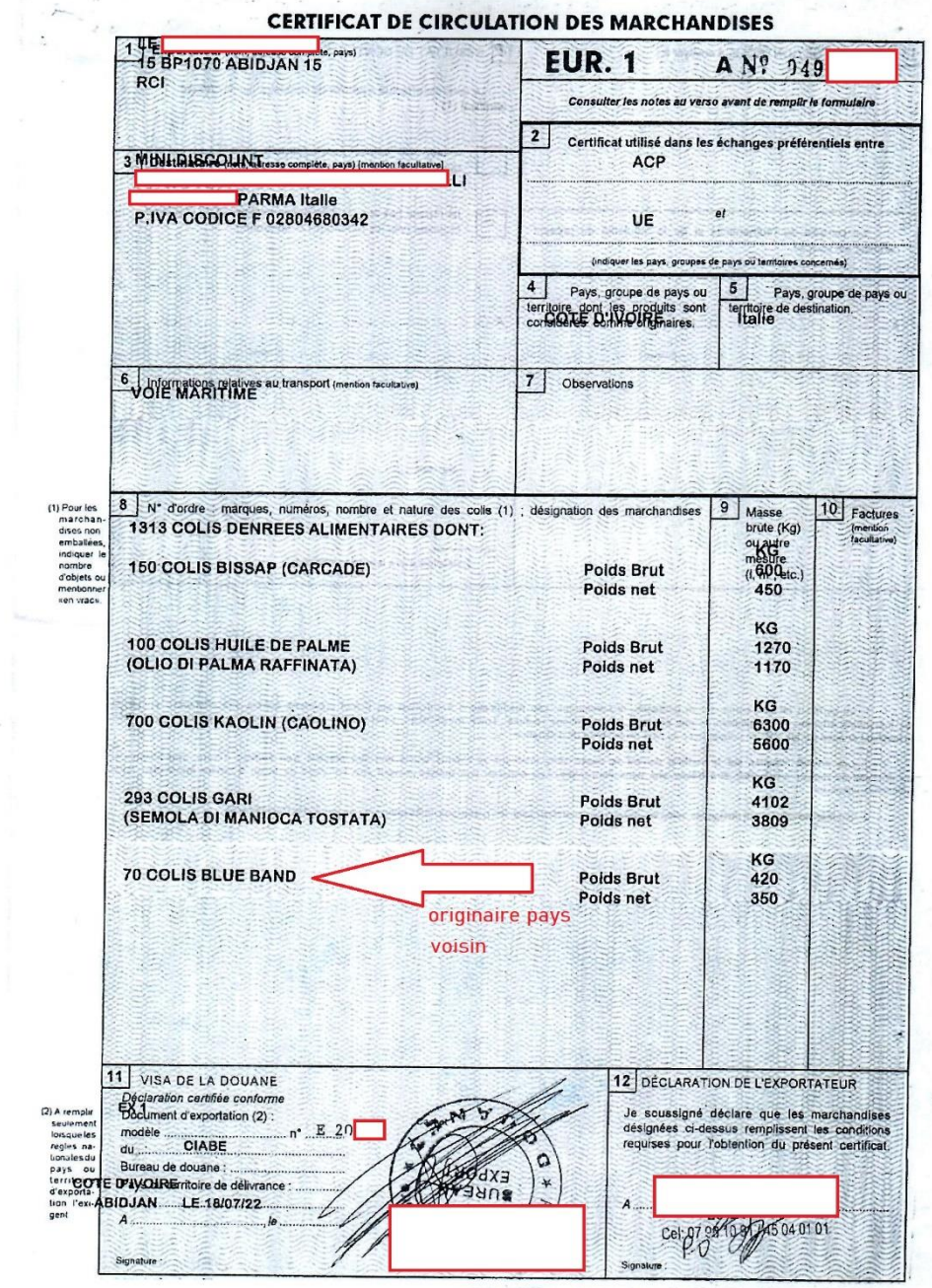
PARTE II - CASOS DE IRREGULARIDADES CONSTATADAS EN CM

II-3 Negligencia en la expedición de la prueba de origen

Acuerdo: Acuerdo Asociación Económica UE

Comprobación:

- Producto fabricado en Costa de Marfil y en un país vecino
- Prueba de origen para productos no originarios por rutina
- Tras un control exhaustivo
- Respuesta a la petición de cooperación



CERTIFICAT DE CIRCULATION DES MARCHANDISES

1 UE [redacted] (nom, adresse complète, pays)
15 BP1070 ABIDJAN 15
RCI

EUR. 1 A N° 049 [redacted]

Consulter les notes au verso avant de remplir le formulaire

2 Certificat utilisé dans les échanges préférentiels entre
ACP
et
UE
(indiquer les pays, groupes de pays ou territoires concernés)

3 MNI DISCOUNT (nom, adresse complète, pays) (mention facultative)
[redacted] LI
[redacted] PARMA Italie
P.IVA CODICE F 02804680342

4 Pays, groupe de pays ou territoire dont les produits sont considérés comme originaires.
COTE D'IVOIRE

5 Pays, groupe de pays ou territoire de destination.
Italie

6 Informations relatives au transport (mention facultative)
VOIE MARITIME

7 Observations

(1) Pour les marchandises non emballées, indiquer le nombre d'objets ou mentionner «en vrac».

8 N° d'ordre, marques, numéros, nombre et nature des colis (1) ; désignation des marchandises		9 Masse brute (Kg) ou autre mesure (L, m³, etc.)	10 Factures (mention facultative)
1313 COLIS DENREES ALIMENTAIRES DONT:			
150 COLIS BISSAP (CARCADE)	Poids Brut Poids net	KG 600 450	
100 COLIS HUILE DE PALME (OLIO DI PALMA RAFFINATA)	Poids Brut Poids net	KG 1270 1170	
700 COLIS KAOLIN (CAOLINO)	Poids Brut Poids net	KG 6300 5600	
293 COLIS GARI (SEMOLA DI MANIOCA TOSTATA)	Poids Brut Poids net	KG 4102 3809	
70 COLIS BLUE BAND	Poids Brut Poids net	KG 420 350	

originaire pays voisin

(2) A remplir seulement lorsque les règles nationales du pays ou territoire d'exportation l'exigent

11 VISA DE LA DOUANE
Déclaration certifiée conforme
Document d'exportation (2) :
modèle EX1 n° E 20[redacted]
du CIABE
Bureau de douane :
Bureau ou territoire de délivrance :
COTE D'IVOIRE
A ABIDJAN le 18/07/22
Signature [redacted]

12 DÉCLARATION DE L'EXPORTATEUR
Je soussigné déclare que les marchandises désignées ci-dessus remplissent les conditions requises pour l'obtention du présent certificat.
A [redacted]
Cel: 07 08 10 81 / 45 04 01 01
Signature

PARTE II - CASOS DE IRREGULARIDADES CONSTATADAS EN CM

II-3 Negligencia en la expedición de la prueba de origen

Acuerdo: Acuerdo Asociación Económica UE

Normas:

- Obligación de control del origen
- Producto fabricado en Costa de Marfil y en un país vecino

Resultados

- Negligencia en la emisión de la prueba de origen
- No confirmación del origen preferencial
- Devolución al servicio emisor

CONCLUSIÓN

Balance

Las irregularidades a menudo comportan la denegación de las preferencias

Tolerancia de errores mínimos

Perspectivas

Autocertificación: necesidad de formación

Resolución anticipada: vinculante, previsibilidad

Conocer mejor las acumulaciones