LES IRREGULARITES EN MATIERE D'ORIGNE ECXCEPTE LA FRAUDE CAS DE LA CI

Comité Technique Règles d'Origine / Atelier Formation

Organisation Mondiale des Douanes

Bruxelles Belgique du Ouagadougou, Burkina Faso

8-10 février 2023

Présenté par TIA N'dri
Chef du Bureau des Règles d'Origine
Expert accrédité de l'OMD
tiaroland225@gmail,com

PLAN

PARTIE I- RÈGLES D’ORIGINE APPLIQUÉES EN CI

- Sources
- Contenus
- Structure administrative dédiée

PARTIE II- CAS D'IRRÉGULARITÉS CONSTATÉES EN CI

- Cas n°1: Notion exportateur enregistré
- Cas n°2: Forme et portée certificat d’origine
- Cas n°3: Négligence délivrance preuve d’origine

INTRODUCTION

Définition

On entend par **irrégularité** toute atteinte portée aux lois et règlements, quelles qu'en soient les causes, telles que l'intention délibérée (fraude), **la négligence ou la simple erreur.**

Portée

Critères d'origine et procédure

Outils

OMD: guide, étude typologie…

Pays: Accord, base de données infraction PVS…

PARTIE I- RÈGLES D'ORIGINE APPLIQUÉES EN CI

I-1 Sources des règles d'origine

Union douanière

1- Communauté Economique des Etats d'Afrique de l'Ouest CEDEAO

2 – Union Monétaire Ouest Africaine UEMOA

RO et Tarif Extérieur Commun

Accord de Libre-Echange

3- Zone de Libre-Echange Continental Africaine

4- Accord de partenariat Economique CI- UE

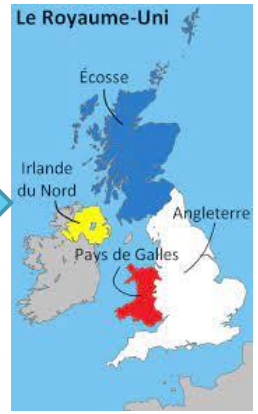
5- Accord de partenariat Economique CI- RU

Préférences Unilatérales

6- African Growth Opportunity Act

7- Système Généralisé de Préférences: Suisse Norvège…

ALE en vigueur en CI



PARTIE I- RÈGLES D'ORIGINE APPLIQUÉES EN CI

I-2 Contenus des règles d'origine

Critère d'origine

- Critères généraux
- Critères spécifiques par produit

Preuve d'origine

- Certificat d'origine par l'Administration
- Auto-certification: exportateur agréé et enregistré
- E certification en projet (2023)
- Environ 8000 preuves/an à l'importation

Préférences accordées

- Exemption droits inscrit au Tarif Extérieur Commun: Droits de Douane, redevance statistique et prélèvement communautaire
- Suppression ou réduction des Droits de douane

PARTIE I- RÈGLES D'ORIGINE APPLIQUÉES EN CI

I-3 Structure administrative

DIRECTION GÉNÉRALE

Direction Règlementation et Contentieux
Sous-Direction Coopération
Bureau Règles d'Origine

- Négociation suivi Accord
- Procédure bénéfice préférence
- Recevabilité demande
- Coopération
- Décision anticipée (en cours)
- Organe arbitrage

Directions Dédouanement
Bureaux Douanes

Import

- Contrôle a priori
- Examen preuve origine
- Conformité preuve d'origine et marchandises
- Doute et mesures conservatoires
- Répression cas flagrants
- Base de données infractions PV

Export

- Emission certificats origine

Direction Enquêtes Douanières
Contrôle après dédouanement

- Contrôle a posteriori
- Vérification critères origine
- Vérification procédure
- Constat de fraude
- Constat irrégularités
- Répression

Direction Analyse du risque et renseignement

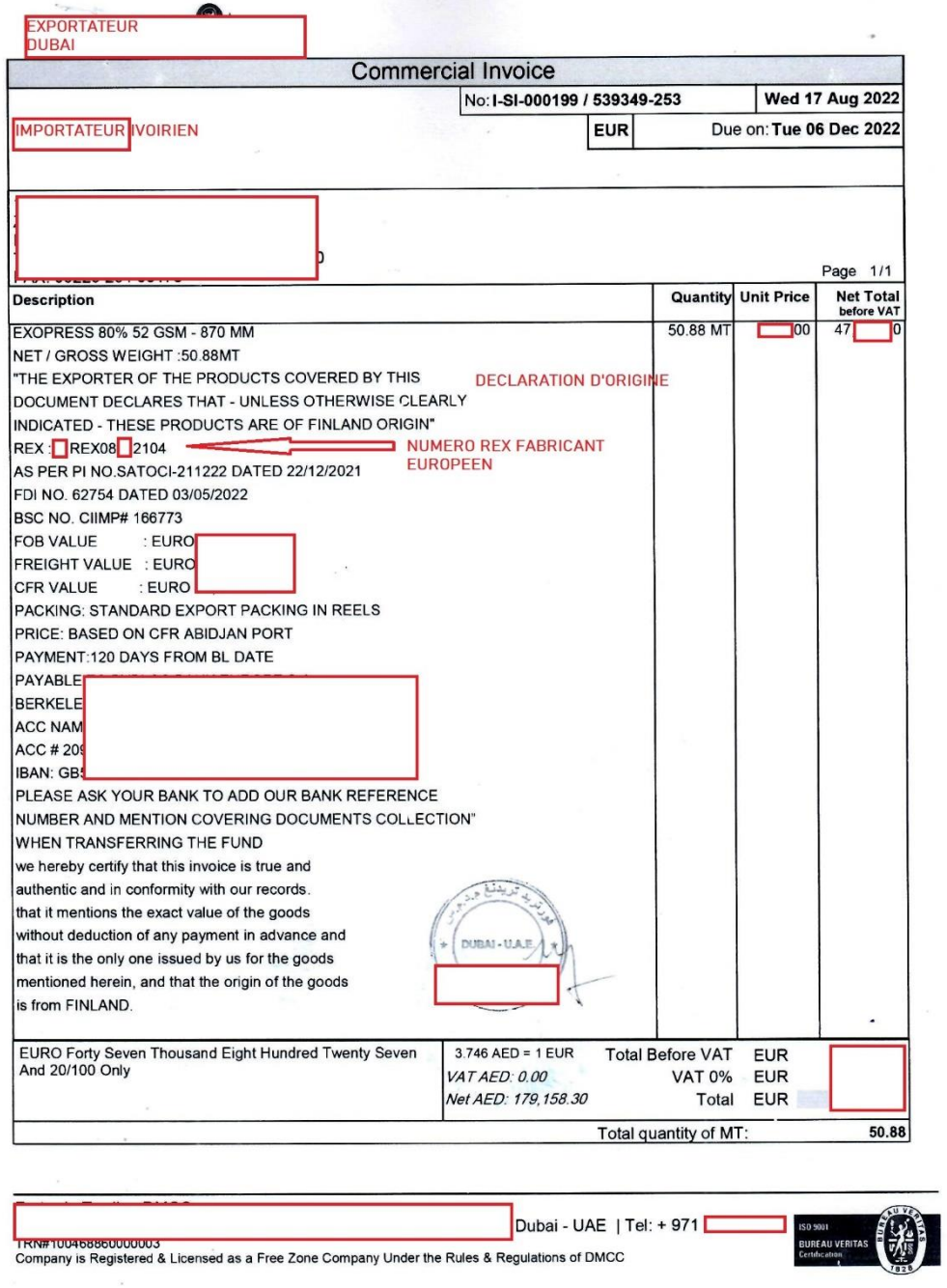
PARTIE II- CAS D'IRRÉGULARITÉS CONSTATÉES EN CI

II-1 Exportateur enregistré

Accord: ALE Côte d'Ivoire Union européenne

Constat:

- déclaration d'origine par exportateur hors union européenne
- Utilisation du numéro exportateur enregistré de fabricant européen
- Marchandises exportées de l'Ue vers la Côte d'ivoire par transport direct



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

ISO 9001 BUREAU VERITAS Certification

PARTIE II- CAS D'IRRÉGULARITÉS CONSTATÉES EN CI

II-1 Exportateur enregistré

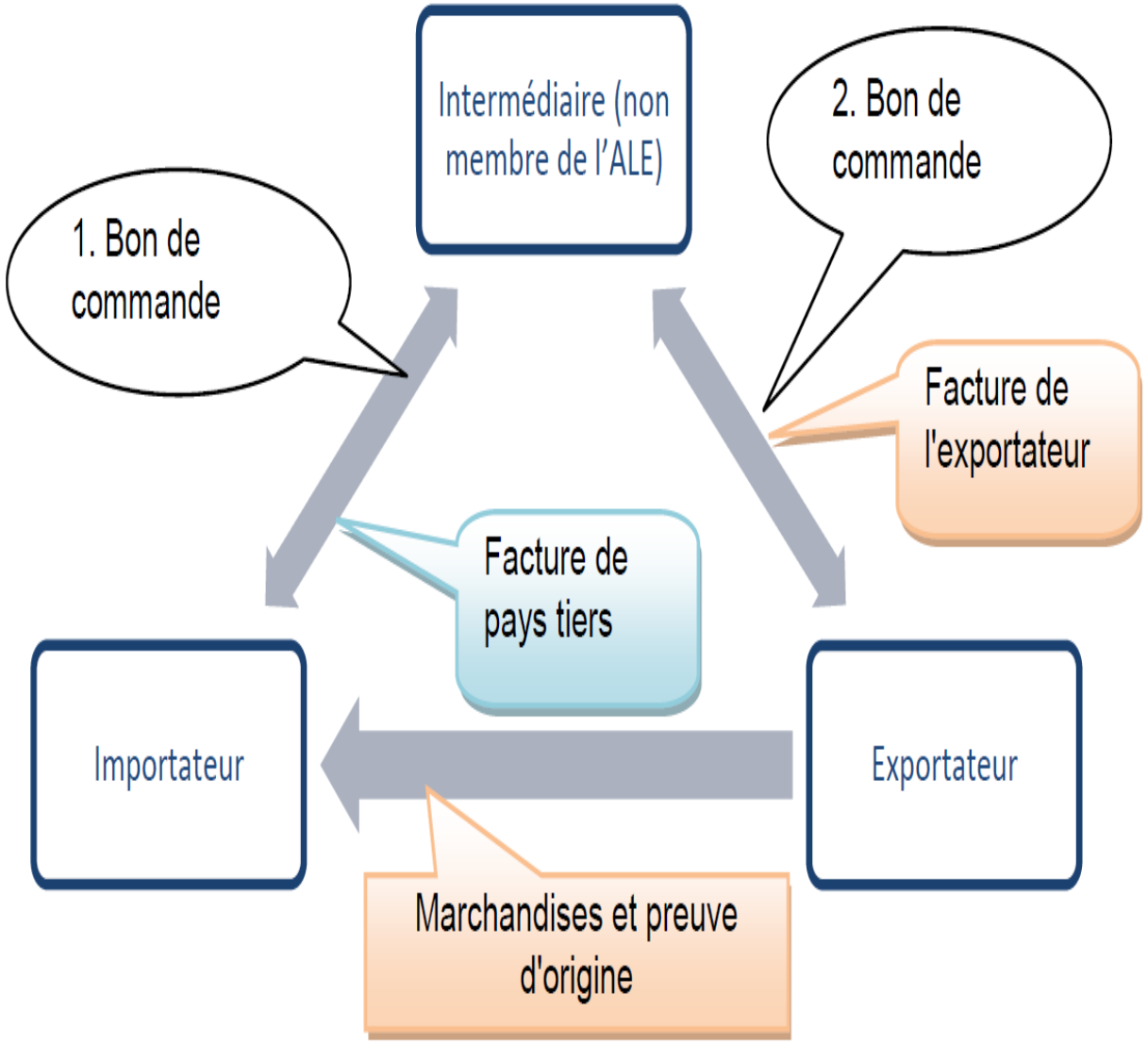
Accord: ALE Côte d'Ivoire Union européenne

Règles:

- Exportateur est celui qui effectue les opérations matérielles d'expédition
- Obligation exportateur enregistré et de l'union européenne
- Besoin d'identification des douanes en cas de demande de coopération

Résultats

- **Mauvaise maitrise des règles**
- **Certification inopérante**
- **Préférences suspendues**
- **Mesures conservatoires**



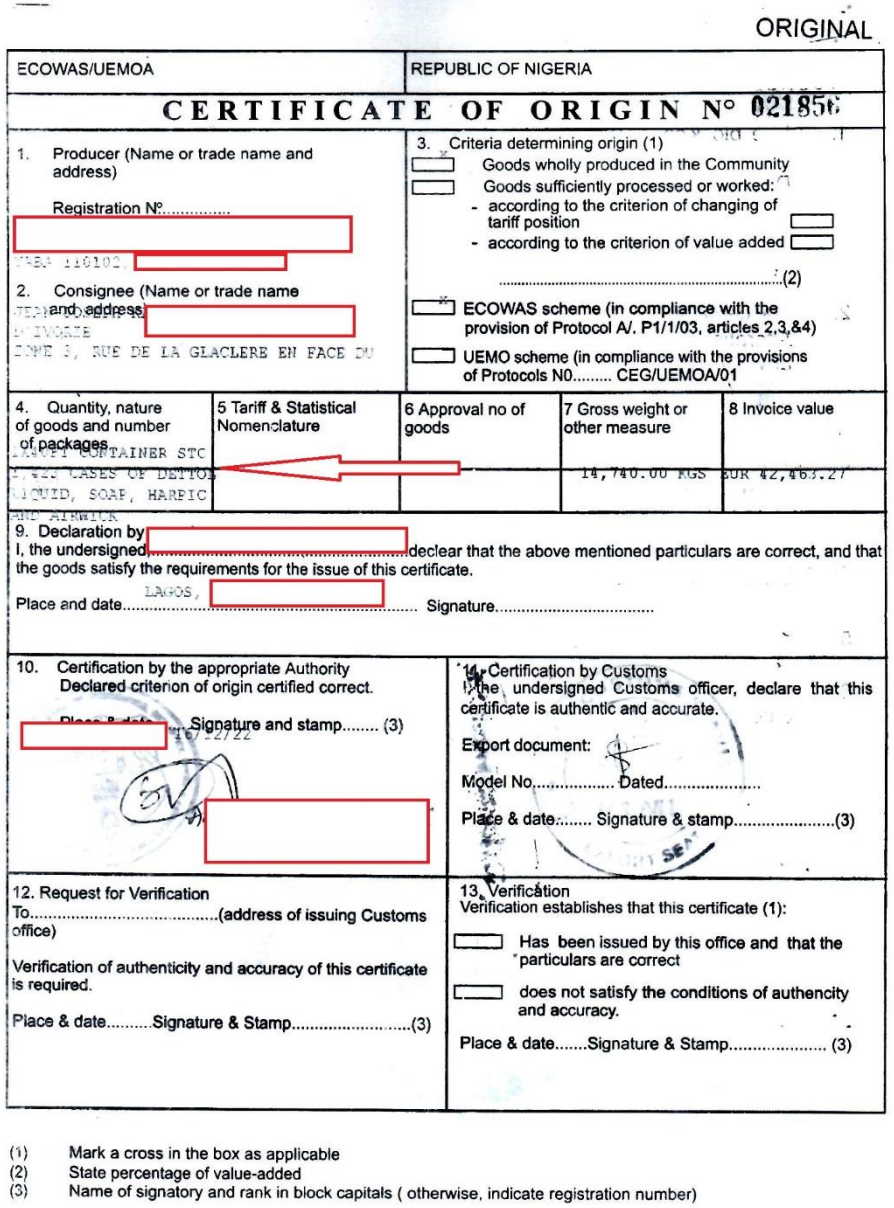
PARTIE II- CAS D'IRRÉGULARITÉS CONSTATÉES EN CI

II-2 Certificat d'origine mal renseigné

Accord: CEDEAO

Constat:

- Absence numéro immatriculation;
- Critère d'origine différent de celui de l'agrément correspondant EO au lieu de CPT
- 3 produits couverts
- Absence classement tarifaire
- Absence signature exportateur
- **Certificat ''authentifié'' par pays d'exportation**



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
20FT 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)

PARTIE II- CAS D'IRRÉGULARITÉS CONSTATÉES EN CI

II-2 Certificat d'origine mal renseigné

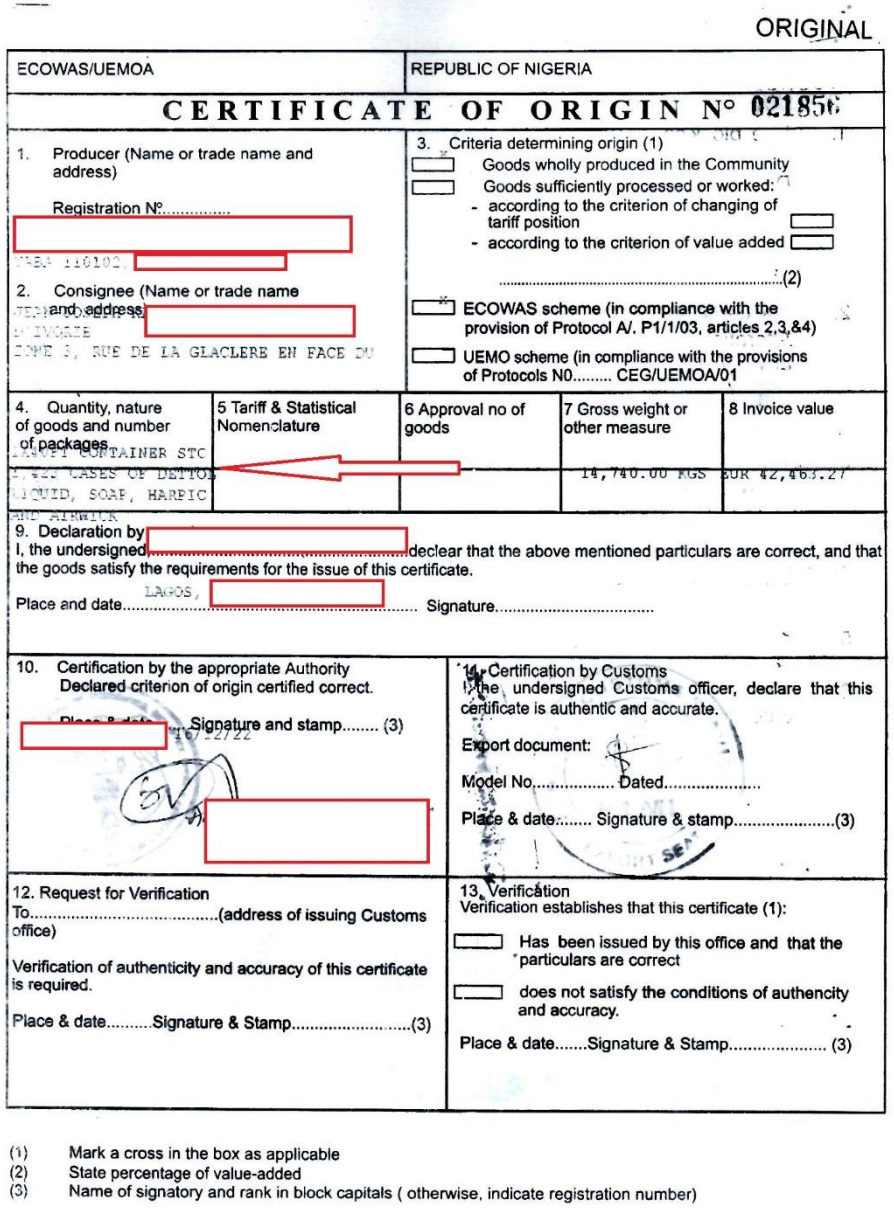
Accord: CEDEAO

Règles:

- Obligation de renseigner entièrement le Certificat;
- Obligation d'indiquer le bon critère d'origine erroné
- 1 certificat = 1 seul produit couvert
- Impossibilité d'identification des produits

Résultats

- Pas d'intention manifeste de fraude
- Refus d'octroi des préférences



ORIGINAL

ECOWAS/UEMOA | REPUBLIC OF NIGERIA

CERTIFICATE OF ORIGIN N° 021856

1. Producer (Name or trade name and address)
Registration N°.....

2. Consignee (Name or trade name and address)
IN 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 CASES OF DETTOL LIQUID, SOAP, HARPIC AND AIRWICK			14,740.00 KGS	EUR 42,463.27

9. Declaration by
I, the undersigned.....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, ... Signature.....

10. Certification by the appropriate Authority
Declared criterion of origin certified correct.
Place & date..... Signature and stamp..... (3)

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)

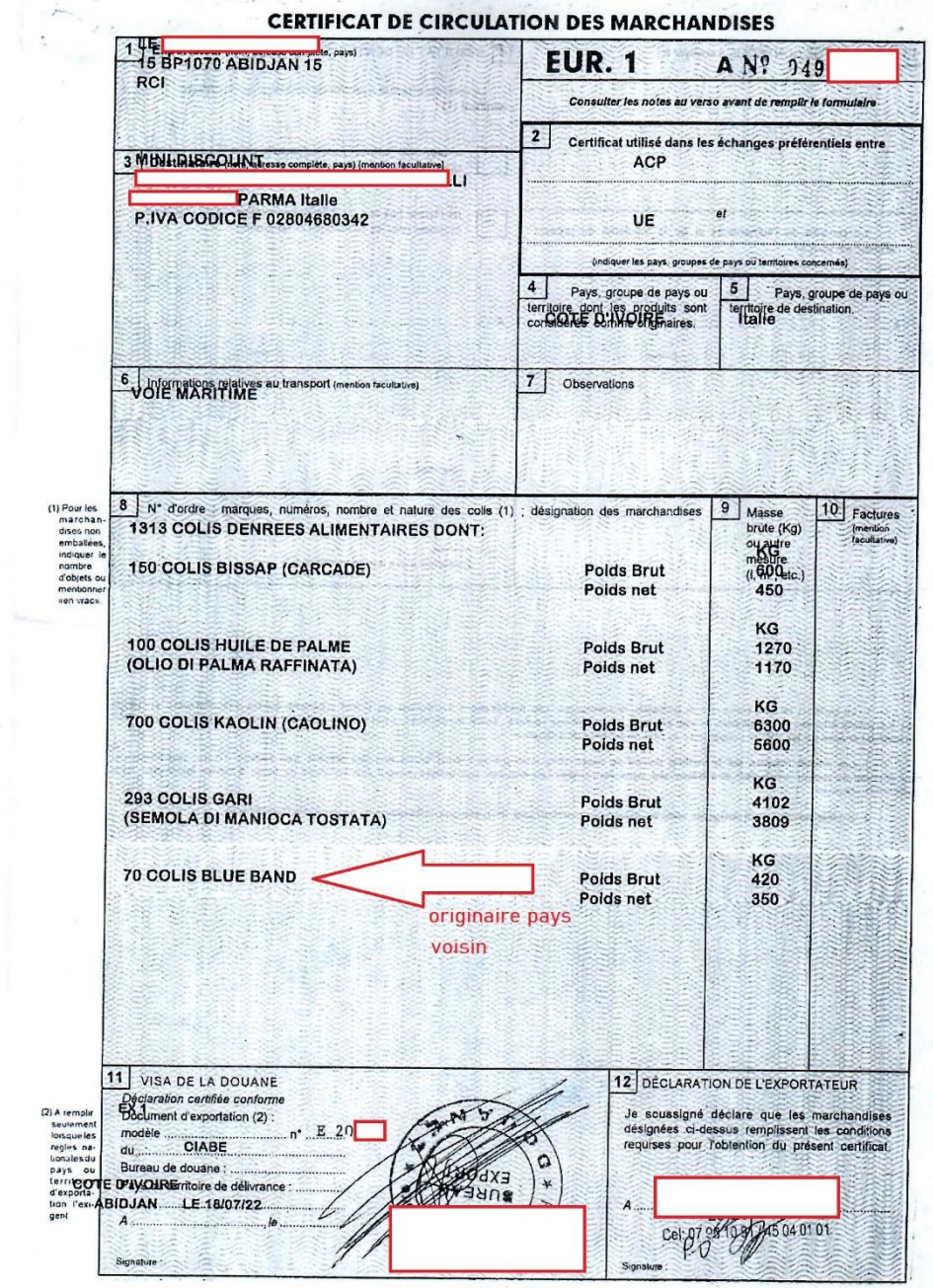
PARTIE II- CAS D'IRRÉGULARITÉS CONSTATÉES EN CI

II-3 Négligence délivrance preuve origine

Accord: APE Ue

Constat:

- Produit fabriqué en Côte d'Ivoire et dans un pays voisin
- Preuve d'origine couvrant produits non originaire par routine;
- Après contrôle approfondi
- Réponse à demande de coopération



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
UE et
(indiquer les pays, groupes de pays ou territoires concernés)

3 MINI 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

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

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

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]
Signature :

PARTIE II- CAS D'IRRÉGULARITÉS CONSTATÉES EN CI

II-3 Négligence délivrance preuve origine

Accord: APE Ue

règles:

- Obligation de contrôle de l’origine
- Produit fabriqué en Côte d’Ivoire et dans un pays voisin

Résultat

- Négligence dans l’émission de la preuve d’origine
- Non confirmation de l’origine préférentielle
- Retour au services émetteur

CONCLUSION

Bilan

Irrégularités entrainent souvent refus préférences

Tolérance des erreurs minimes

Perspectives

Auto certification: besoin de formation

E certification: sécurisation

Décision anticipée: contraignant et prévisibilité

Meilleure maitrise des cumuls