

LA CIRCULATION DES PRODUITS ÉNERGÉTIQUES



LES INTERVENANTS



Définition : l'entrepositaire agréé est la personne physique ou morale autorisée par les autorités compétentes d'un Etat membre, dans l'exercice de sa profession, à produire, transformer, détenir, expédier et recevoir des produits soumis à accises en suspension des droits d'accises.

Article 158 octies du CDN



□ Obligations de l'E.A.

- Demande d'agrément auprès du PAE ;
- Cautionnement pour garantir les droits et taxes :
N° agrément FR000000W+xyzt ;
- Report de ce N° sur tous les documents ou déclarations ;
- Tenir une comptabilité matière des stocks, des entrées et des sorties ;
- Se prêter à tout contrôle des douanes.



Définition : Le destinataire enregistré ne peut que recevoir, à titre professionnel, des produits pétroliers en suspension de taxes **en provenance d'un autre État membre**. Il ne peut donc ni produire, ni détenir, ni expédier les produits en suspension d'accises.

IMPÔT exigible dès réception des produits

Article 158 nonies du CDN



Remarques :

Ce statut lui permet de s'approvisionner auprès de fournisseurs d'autres Etats-membres. Les accises sont exigibles dès réception des produits.

Le statut de DE ne permet pas un approvisionnement en régime suspensif auprès d'un EA national.

E.A français  **Redevable de l'accise**
Toujours



□ Obligations :

- Demande d'agrément auprès du PAE ;
- Cautionnement pour garantir les droits et taxes N° agrément FR000000R+xyzt ;
- Report de ce N° sur tous les documents ou déclarations ;
- Tenir une comptabilité matière des stocks, des entrées et des sorties ;
- Se prêter à tout contrôle des douanes ;
- Paiement des accises à réception des produits en suspension ;
- Approvisionnements réguliers dans un autre État membre.



Définition : Le destinataire enregistré à titre occasionnel (D.E.T.O.) ne peut que recevoir, à titre professionnel **et occasionnel**, des produits pétroliers en suspension de taxes **en provenance d'un autre État membre**. Il ne peut donc ni produire, ni détenir, ni expédier les produits en suspension d'accises.
Article 158 nonies du CDN

Remarque : En France, DETO. presque inexistant.



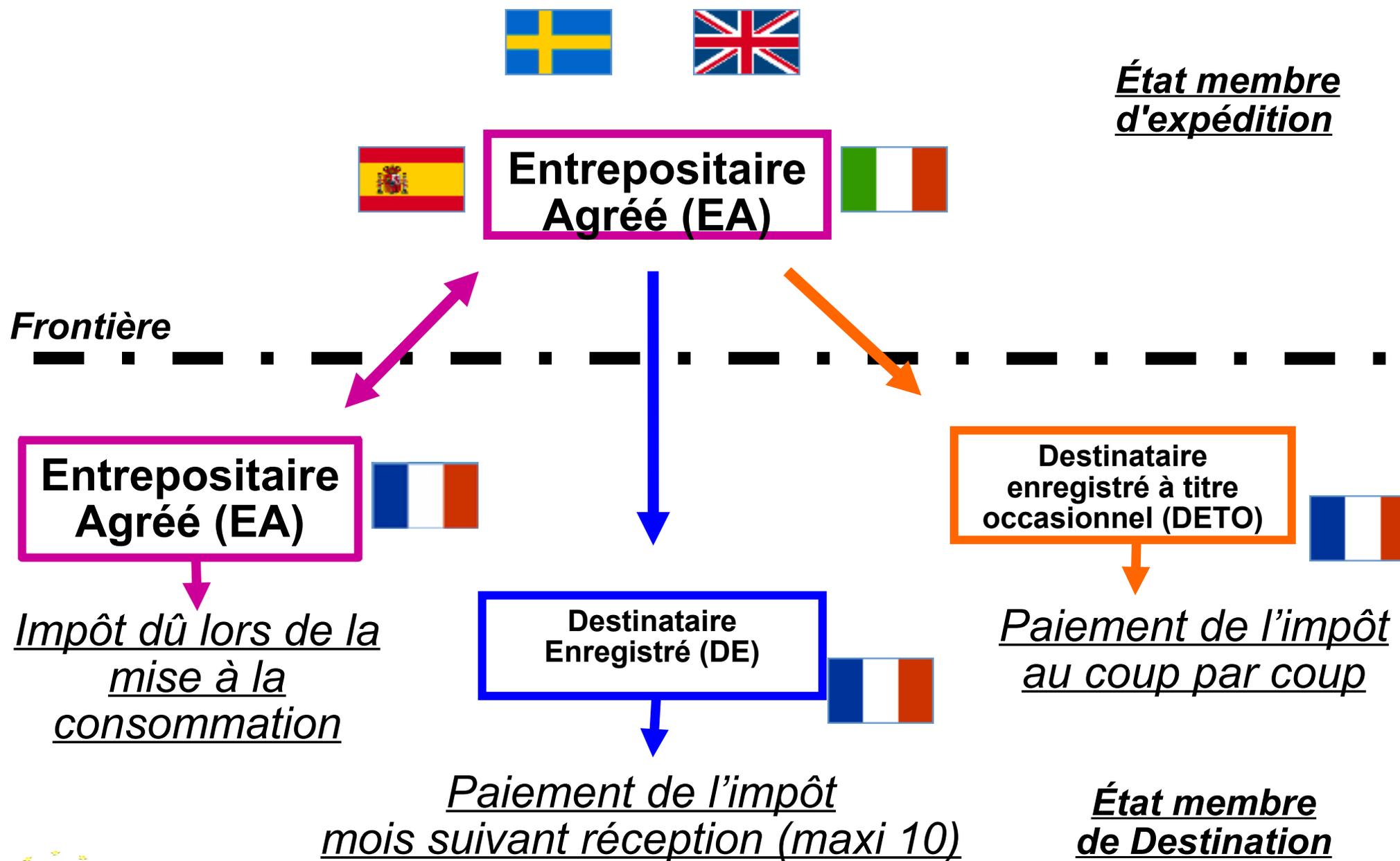
□ Obligations :

- Déclaration de l'opération auprès de son bureau de douane avant l'expédition ;
- **Consignation pour garantir les droits et taxes auprès de son bureau de douane avant l'expédition ;**
- Transmission à l'expéditeur d'une attestation de consignation délivrée par le service avant l'expédition ;
- Paiement des accises à réception des produits en suspension;
- Approvisionnements occasionnels dans un autre État membre.



LES INTERVENANTS

10



LES DOCUMENTS



□ DAA – DSA

- Obligatoires ;
- Produits repris à l'article 20-1 de la directive 03-96 lors d'un échange intra-communautaire;
- Entre opérateurs professionnels (EA, DE, DETO, représentant fiscal);
- Sans passage par un État (ou territoire) hors champ territorial.

RAPPEL : lors d'échanges français, la circulation en suspensif n'est possible qu'entre deux opérateurs E.A.



LES PRODUITS



□ Produits énergétiques repris à l'article 20-1 de la directive 03/96 et nécessitant un document d'accompagnement

- les benzols, toluols, xylols et autres mélanges d'hydrocarbures aromatiques relevant respectivement des nomenclatures **27.07.10, 27.07.20, 27.07.30 et 27.07.50** ;
- les huiles de pétrole relevant des nomenclatures **27.10.11.11 à 27.10.19.69** ;
- les gaz liquéfiés, à l'exception du gaz naturel, relevant des nomenclatures **27.11** ;
- les hydrocarbures acycliques saturés relevant de la nomenclature **29.01.10** ;
- les benzène, toluène et xylène relevant des nomenclatures **29.02.20, 29.02.30, 29.02.41 à 29.02.44** ;
- les huiles animales et végétales, le méthanol non synthétique utilisés comme carburant ou combustible.



□ Produits énergétiques repris à l'article 20-1 de la directive 03/96 et nécessitant un document d'accompagnement

- Pour les huiles minérales relevant des nomenclatures :
 - 27 10 11 21 (White spirit),
 - 27 10 11 25 (autres essences spéciales),
 - 27 10 19 29 (autres huiles moyennes),
- seule la circulation en **vrac** s'effectue sous document d'accompagnement de circulation.

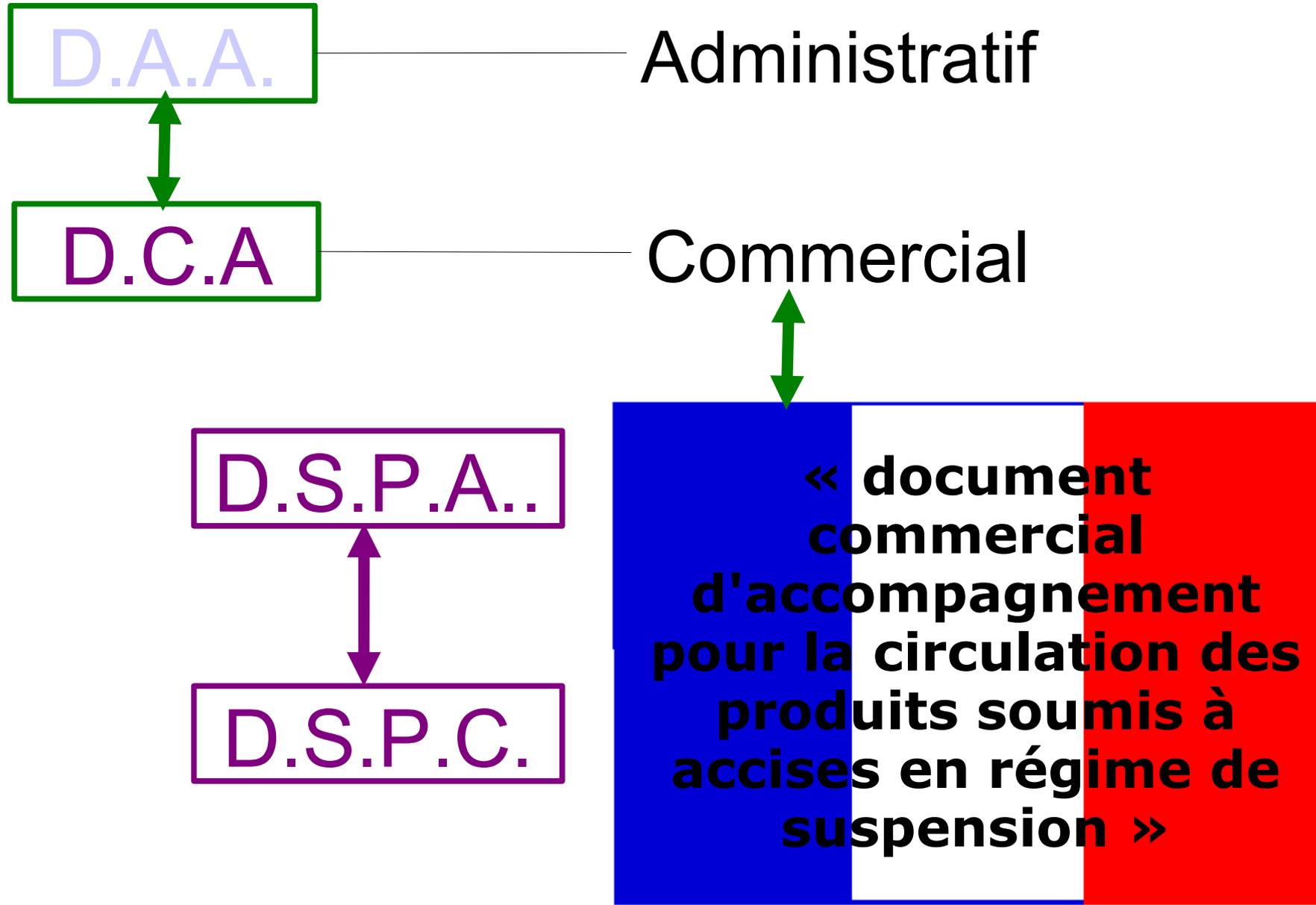
VRAC

- Transport d'un produit non emballé dans un conteneur faisant partie intégrante du moyen de transport (camions-citernes; wagons citernes, navires-citernes, citernes ISO...);
- Transport de produit non emballé dans des conteneurs d'une contenance supérieure ou égale à 210 litres.
- Sont donc exclus les transports commerciaux de produits en conditionné fûts, bidons, bouteilles...



LA CIRCULATION INTRACOMMUNAUTAIRE DES PRODUITS EN SUSPENSION





DAA

- ex 1 pour l'expéditeur

-ex 2 pour le destinataire

-ex 3 pour le renvoi à l'expéditeur

- ex 4 pour les autorités du destinataire

-ex 1bis pour les autorités de l'expéditeur

| CERFA | | COMMUNAUTÉ EUROPÉENNE PRODUITS SOUMIS AUX DROITS D'ACCISES | | DOCUMENT ADMINISTRATIF D'ACCOMPAGNEMENT | 8170-N |
|---|----------------------|---|---|---|---------------------|
| 1 Expéditeur | | 2 Numéro d'accises expéditeur | | 3 Numéro de référence | |
| | | 4 Numéro accises destinataire | | 5 Numéro de facture | |
| | | 6 Date de la facture | | | |
| 7 Destinataire | | 8 Autorité compétente 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 (immatriculation) | | 14 Représentant fiscal | | | |
| 15 Lieu d'expédition | 16 Date d'expédition | 17 Durée du transport | | | |
| 18a Marques n° d'identification, nombre et type d'emballage, description marchandises | | | 19a Code produit | | |
| | | | 20a Quantité | | 21a Poids brut (Kg) |
| | | | | | 22a Poids net (Kg) |
| 18b Marques n° d'identification, nombre et type d'emballage, description marchandises | | | 19b Code produit : | | |
| | | | 20b Quantité | | 21b Poids brut (Kg) |
| | | | | | 22b Poids net (Kg) |
| 18c Marques n° d'identification, nombre et type d'emballage, description marchandises | | | 19c Code produit : | | |
| | | | 20c Quantité | | 21c Poids brut (Kg) |
| | | | | | 22c Poids net (Kg) |
| 23 Attestations (relative à certains vins et alcools, petites brasseries et distilleries) | | | | | |
| A Contrôles par les autorités compétentes | | | 24 cases 1-22 certifiées correctes : | | |
| | | | Entreprise du signataire et n° de téléphone | | |
| | | | Nom du signataire | | |
| | | | Lieu et date | | |
| | | | Signature | | |



■ Accusé de réception

B CHANGEMENT DU LIEU DE LIVRAISON

Nouvelle adresse : _____

Doit être notifiée immédiatement à l'autorité indiquée dans la case n° 8

Nom du signataire : _____ Signature _____

Lieu et date : _____

C CERTIFICAT DE RECEPTION OU D'EXPORTATION

Marchandises reçues par le destinataire
Date _____ Lieu _____ N° de référence _____

| Description des marchandises | Marchandises excédentes | Marchandises manquantes |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | |

Envoi conforme

Marchandises exportées* placées sous régime douanier communautaire (autre que la mise en libre pratique).
Date _____

Moyen de transport _____

Nom du signataire _____ Lieu / Date _____
Entreprise du signataire _____ Signature _____

Autorité fiscale ou bureau de douane :
Nom _____ Adresse _____
A viser par l'autorité fiscale (le cas échéant) ou le bureau de douane

* Biffer la mention inutile

A Contrôles (suite)



□ Gamma

□ Accusé de réception

CREATION ACCUSE DE RECEPTION

Accusé de réception global ?

| | |
|--|---|
| Date d'arrivée des marchandises | <input type="text"/>  JJ/MM/AAAA |
| Conclusion générale du certificat de réception | <input type="text" value="Réception acceptée et conforme"/>  |
| Informations complémentaires | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"><p>Réception acceptée et conforme</p><p>Réception acceptée bien que non conforme</p><p>Réception refusée</p><p>Réception partiellement refusée</p><p>Exportation refusée</p><p>Sortie acceptée et conforme</p><p>Sortie acceptée bien que non conforme</p><p>Sortie refusée</p></div> |

350



□ Gamma

□ Accusé de réception

CREATION ACCUSE DE RECEPTION

Accusé de réception global 

| | |
|--|---|
| Date d'arrivée des marchandises | <input type="text" value="02/12/2010"/>  JJ/MM/AAAA |
| Conclusion générale du certificat de réception | <input type="text" value="Réception acceptée et conforme"/>  |
| Informations complémentaires | <input type="text" value=""/> <small>350 caractères maximum</small> |



□ Gamma

□ Accusé de réception

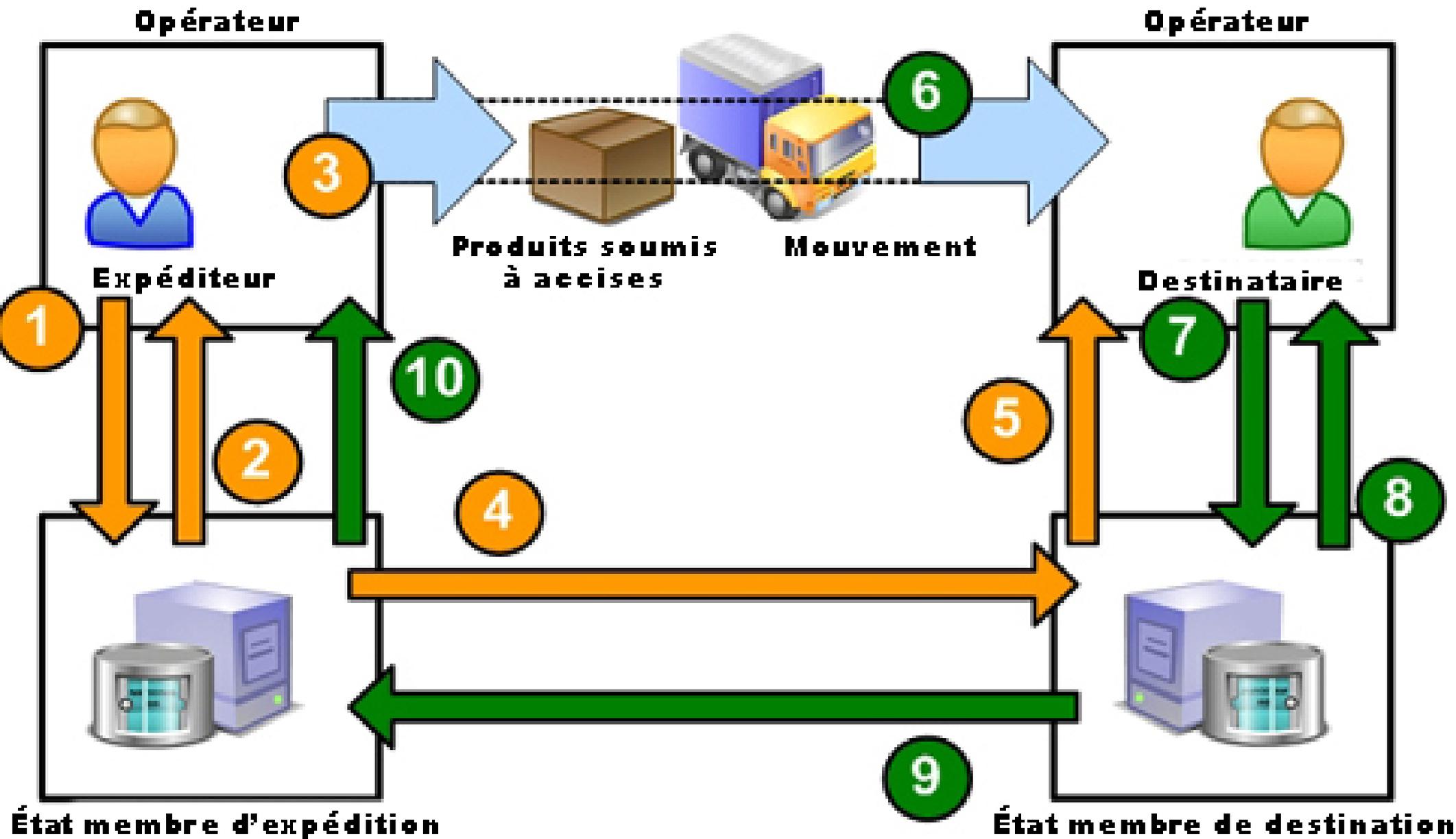
CONSULTATION ACCUSE DE RECEPTION

Accusé de réception global

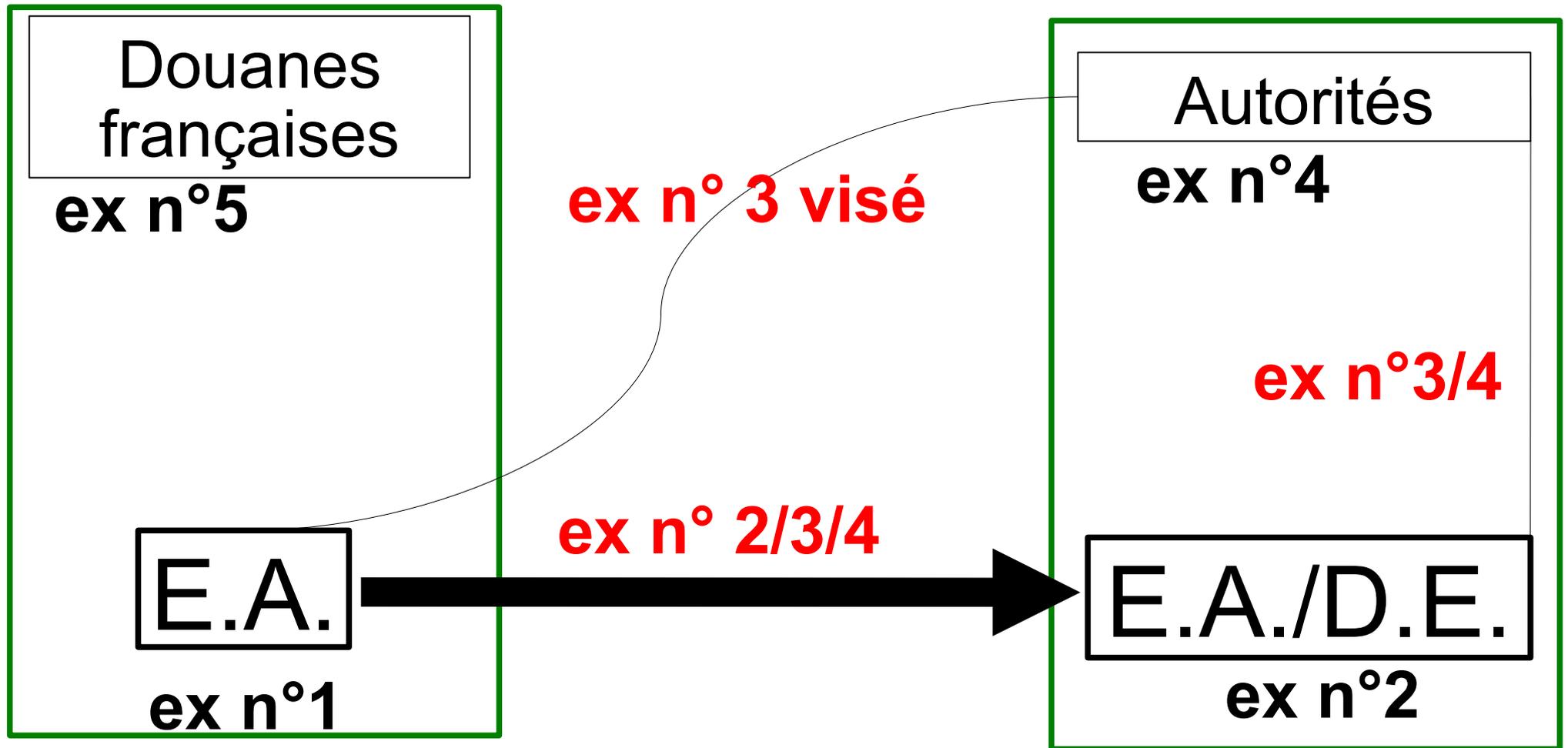
| | |
|--|--------------------------------|
| Date d'arrivée des marchandises | 02/12/2010 |
| Conclusion générale du certificat de réception | Réception acceptée et conforme |
| Informations complémentaires | |

FERMER

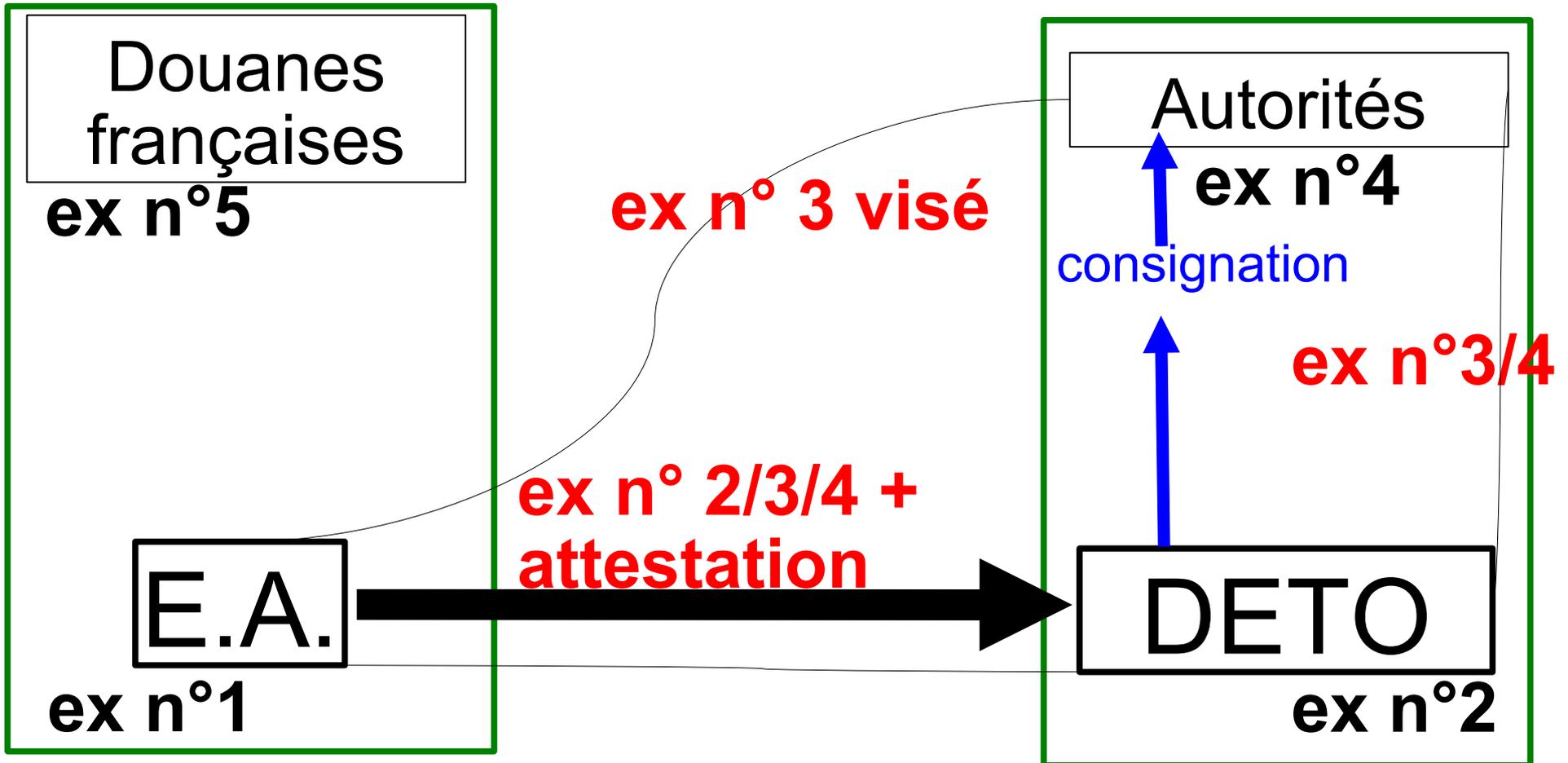




□ La réception par un E.A. ou un D.E.



□ La réception par un DETO



Attestation de consignation



□ La livraison directe

- Il s'agit de la livraison, sous régime suspensif, de produits à un destinataire qui n'a pas de statut lié au régime des accises (case 7a) ;
- dans ce cas, un DE (case 7) doit acquitter la fiscalité à destination en lieu et place du destinataire réel des marchandises.
- **Exemple** : Cas de l'activité de négoce (rarement en représentation fiscale, plus souvent DE).



RISQUE

Anvers
FA

DAA

Apurement du
DAA à Metz

Metz = Client
de Clermont

~~Prise en
charge de
la fiscalité~~

Clermont = DE

Trajet administratif



LA CIRCULATION INTRACOMMUNAUTAIRE DES PRODUITS EN SUSPENSION

28

Case 7 :
destinataire
= prise en
charge
fiscale

Case 7a :
lieu de
livraison :
met fin à la
circulation

| CERFA | | COMMUNAUTÉ EUROPÉENNE PRODUITS SOUMIS AUX DROITS D'ACCISES | | DOCUMENT ADMINISTRATIF D'ACCOMPAGNEMENT | | 8170-N | |
|---|--|---|--|---|--|---------------------|--|
| 1 Expéditeur | | 2 Numéro d'accises expéditeur | | 3 Numéro de référence | | | |
| | | 4 Numéro accises destinataire | | 5 Numéro de facture | | | |
| | | 6 Date de la facture | | | | | |
| 7 Destinataire | | 8 Autorité compétente 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 (immatriculation) | | 14 Représentant fiscal | | | | | |
| 15 Lieu d'expédition | | 16 Date d'expédition | | 17 Durée du transport | | | |
| 18a Marques n° d'identification, nombre et type d'emballage, description marchandises | | | | 19a Code produit | | | |
| | | | | 20a Quantité | | 21a Poids brut (Kg) | |
| | | | | 22a Poids net (Kg) | | | |
| 18b Marques n° d'identification, nombre et type d'emballage, description marchandises | | | | 19b Code produit : | | | |
| | | | | 20b Quantité | | 21b Poids brut (Kg) | |
| | | | | 22b Poids net (Kg) | | | |
| 18c Marques n° d'identification, nombre et type d'emballage, description marchandises | | | | 19c Code produit : | | | |
| | | | | 20c Quantité | | 21c Poids brut (Kg) | |
| | | | | 22c Poids net (Kg) | | | |
| 23 Attestations (relative à certains vins et alcools, petites brasseries et distilleries) | | | | | | | |
| A Contrôles par les autorités compétentes | | | | 24 cases 1-22 certifiées correctes : | | | |
| | | | | Entreprise du signataire et n° de téléphone | | | |
| | | | | Nom du signataire | | | |
| | | | | Lieu et date | | | |
| | | | | Signature | | | |



Indications :

case 7 = responsable fiscal
case 7a = destinataire

Anvers
EA

DAA

Fin du
mouvement

Transmission de l'ex3
pour visa à Clermont

Metz = Client
de Clermont

Visa ex3
Prise en
charge de
la fiscalité

Clermont
= DE

Aucun visa
à Metz

Convention avec bureau

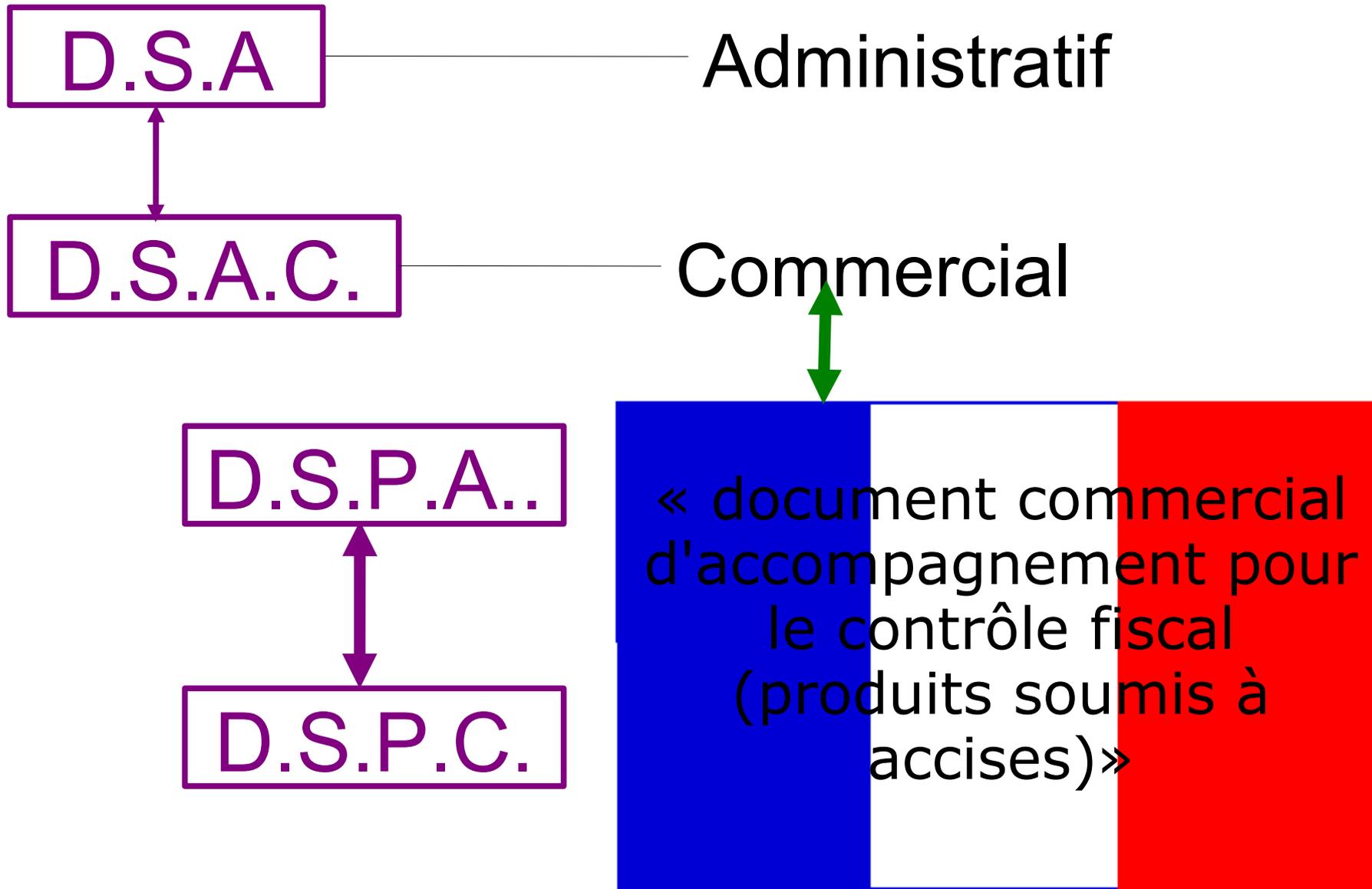


LA CIRCULATION INTRACOMMUNAUTAIRE DES PRODUITS EN DROITS ACQUITTES



- Les opérateurs n'ont pas de statut particulier ;
- Double taxation en circulation intracommunautaire donc grosse avance de trésorerie = très peu utilisée ;
- Pas de document en circulation nationale





|  COMMUNAUTÉ EUROPÉENNE ACCISES | | DOCUMENT SIMPLIFIÉ D'ACCOMPAGNEMENT CIRCULATION INTRA-COMMUNAUTAIRE – <i>produits déjà mis à la consommation</i> | | 8171-N |
|--|----------|--|--------------------|--------|
| 1 Fournisseur (Nom et Adresse) | N° TVA | 2 numéro de référence | | |
| 4 destinataire (nom et adresse) | N° TVA : | 3 Autorité compétente du pays de destination | | |
| 5 transporteur/moyen de transport | | 6 Numéro de la déclaration | | |
| 7 lieu de livraison | | | | |
| 8 marques n° d'identification, nombre et type d'emballage, description marchandises | | 9 Code produit (CN code) | | |
| | | 10 Quantité | 11 poids brut (Kg) | |
| | | | 12 poids net (Kg) | |
| | | 13 Prix de facture/valeur commerciale | | |
| 14 Attestations (relatives à certains vins et alcools, petites brasseries et distilleries) | | | | |
| 14 Attestations par les autorités compétentes | | 15 cases 1-13 certifiées correctes : renvoi du 3 ^{ème} exemplaire demandé Oui <input type="checkbox"/> Non <input type="checkbox"/> | | |
| | | Entreprise du signataire et n° de téléphone | | |
| | | Nom du signataire | | |
| | | Lieu et date | | |
| | | Signature | | |

DSAC

ex 1 pour l'expéditeur

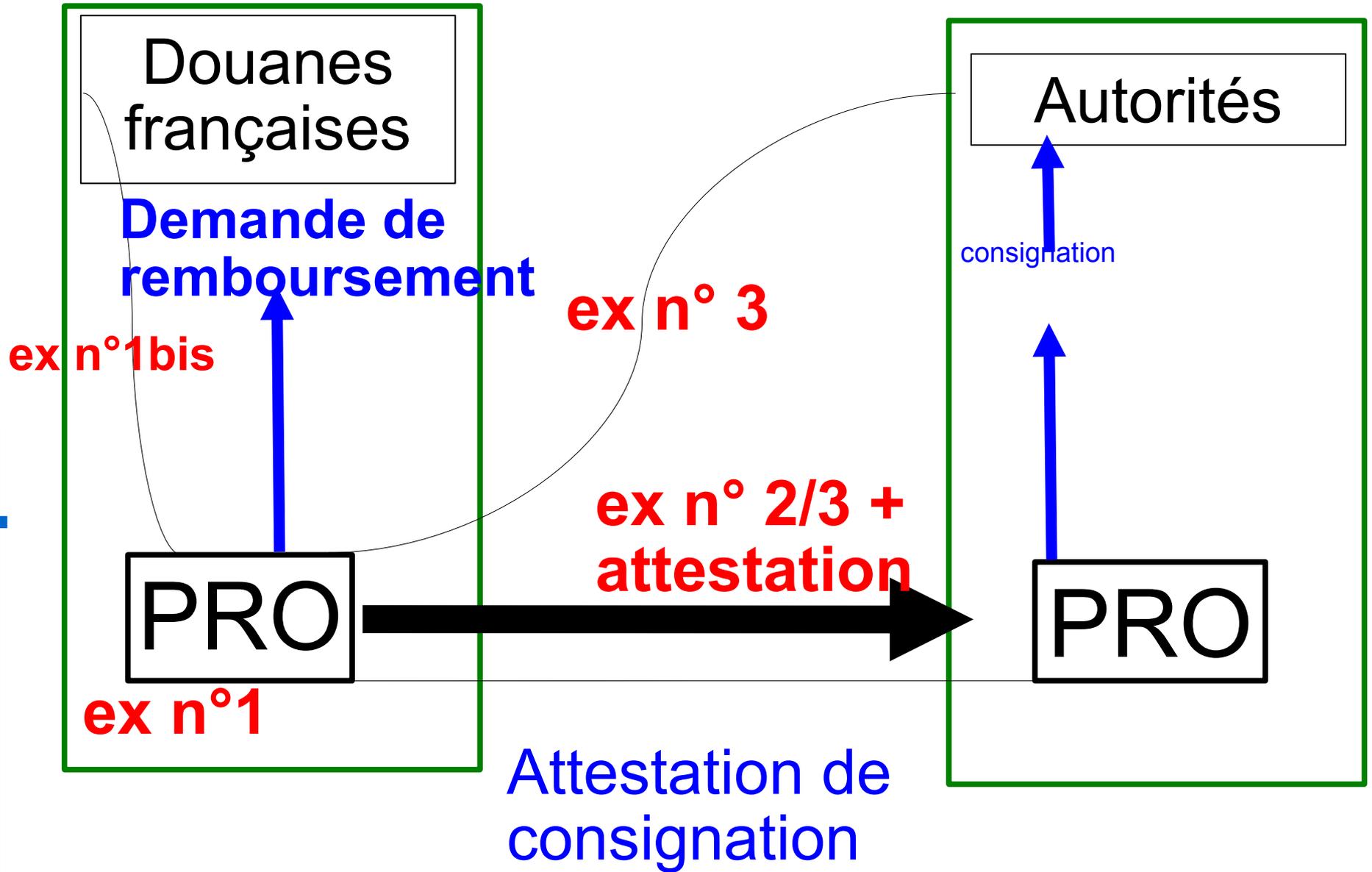
ex 2 pour le destinataire

ex 3 pour le renvoi à l'expéditeur

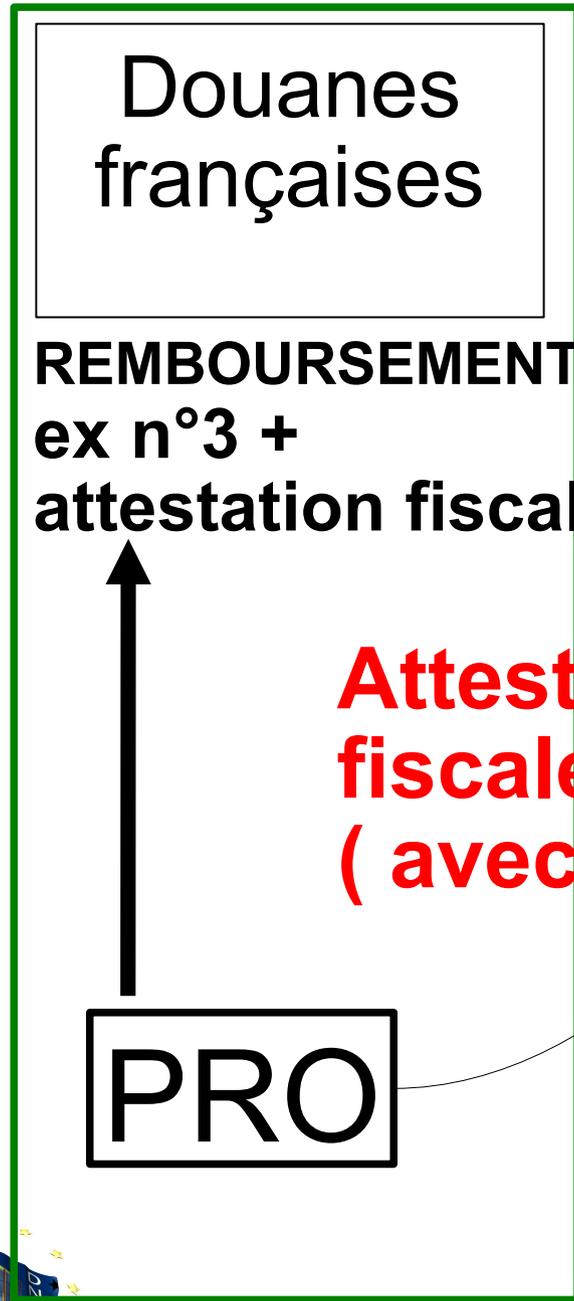


LA CIRCULATION INTRACOMMUNAUTAIRE DES PRODUITS EN DROITS ACQUITTES ENTRE PROFESSIONNELS



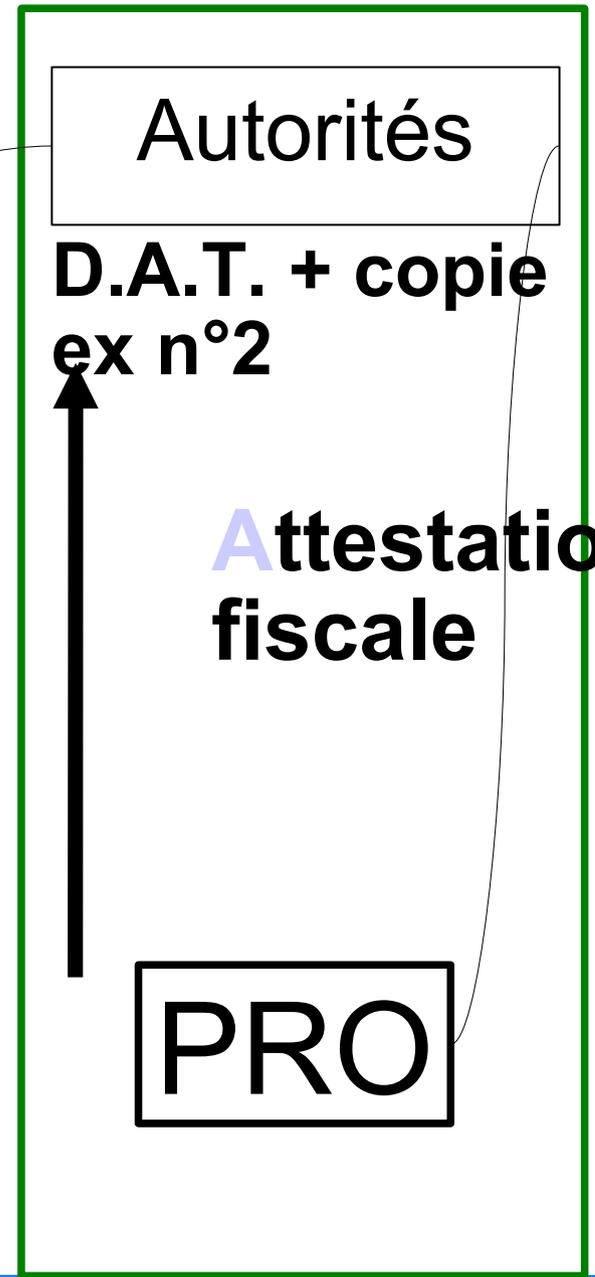


1^{ère} Etape



**Attestation fiscale
(avec ex3)**

2^{ème} Etape

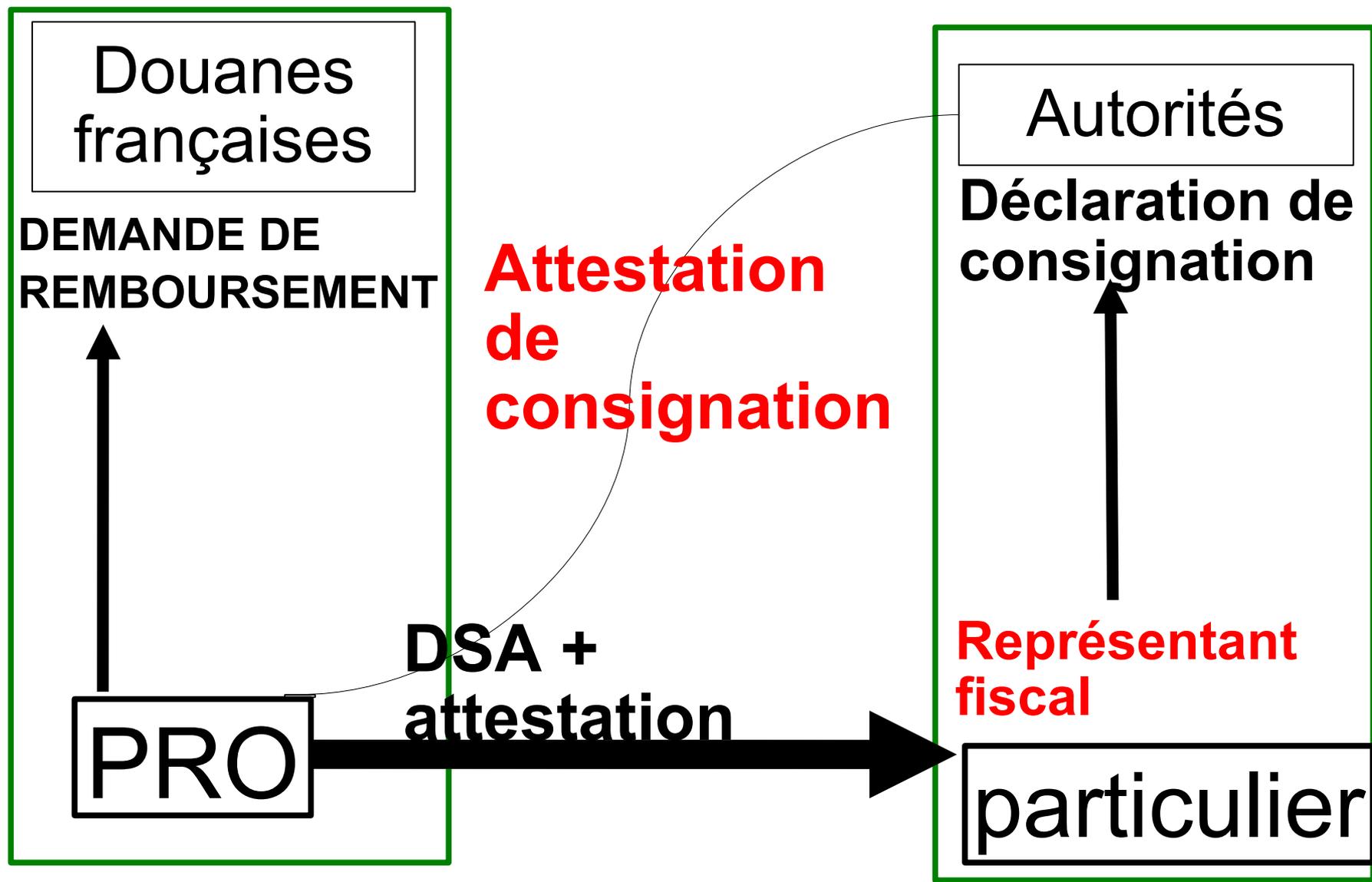


Attestation fiscale

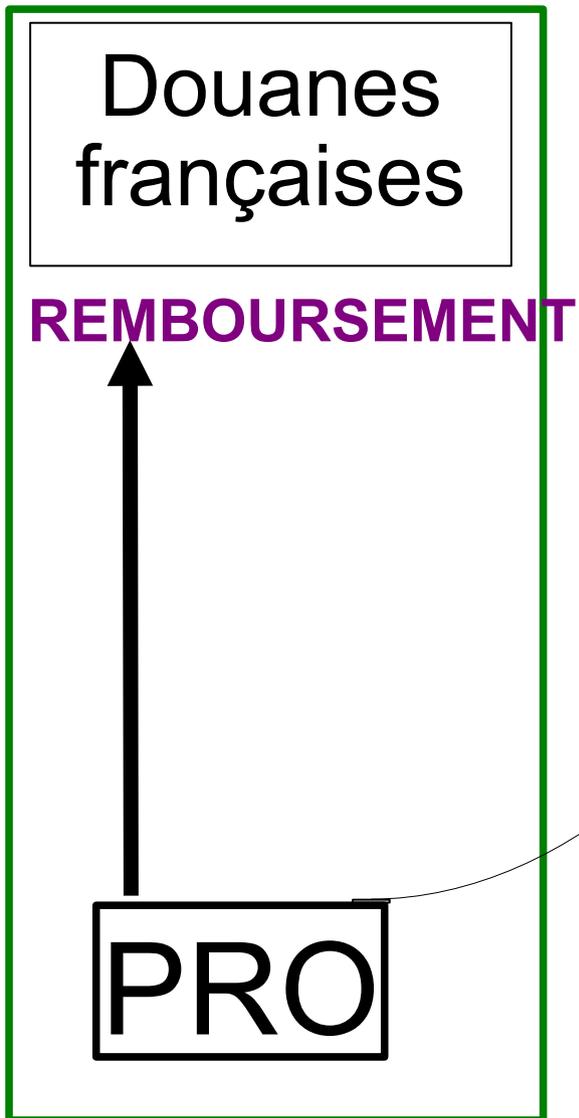


LA CIRCULATION INTRACOMMUNAUTAIRE DES PRODUITS EN DROITS ACQUITTES ENTRE UN PROFESSIONNEL ET UN PARTICULIER

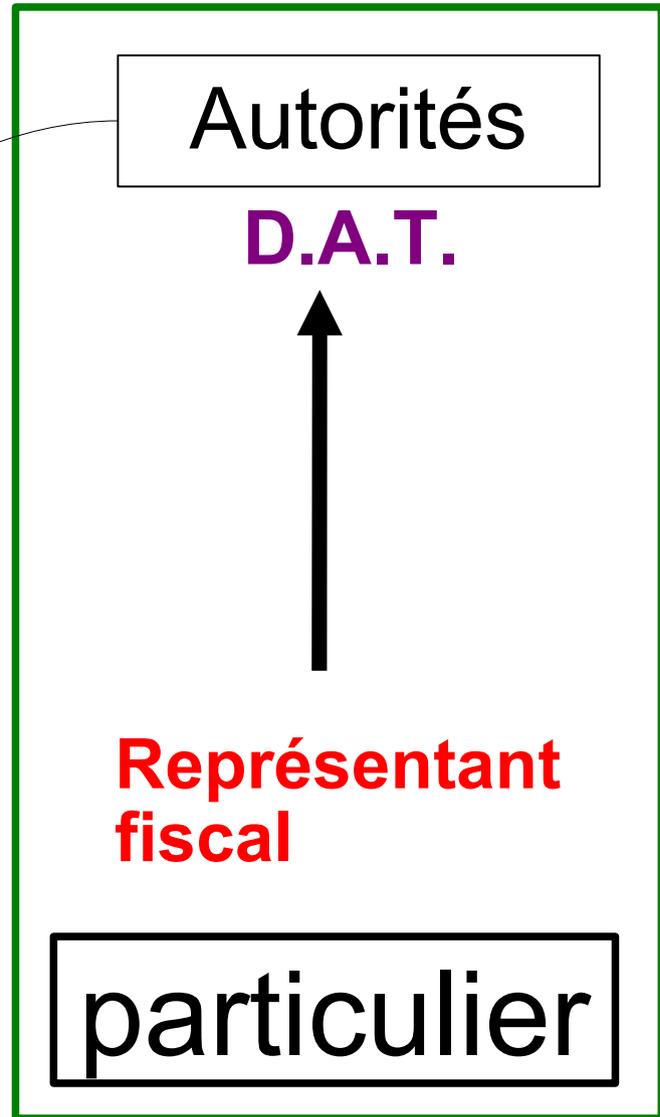




2^{ième} Etape



Attestation fiscale



2^{ième} Etape



ECHANGES AVEC LES PAYS TIERS

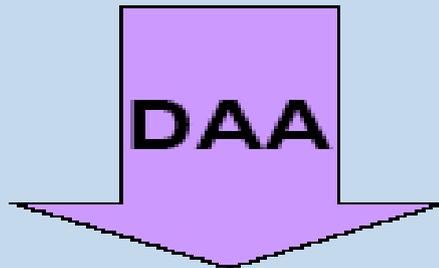


□ IMPORTATION

Bureau d'entrée



IMPORTATEUR / BUREAU D'IMPORTATION

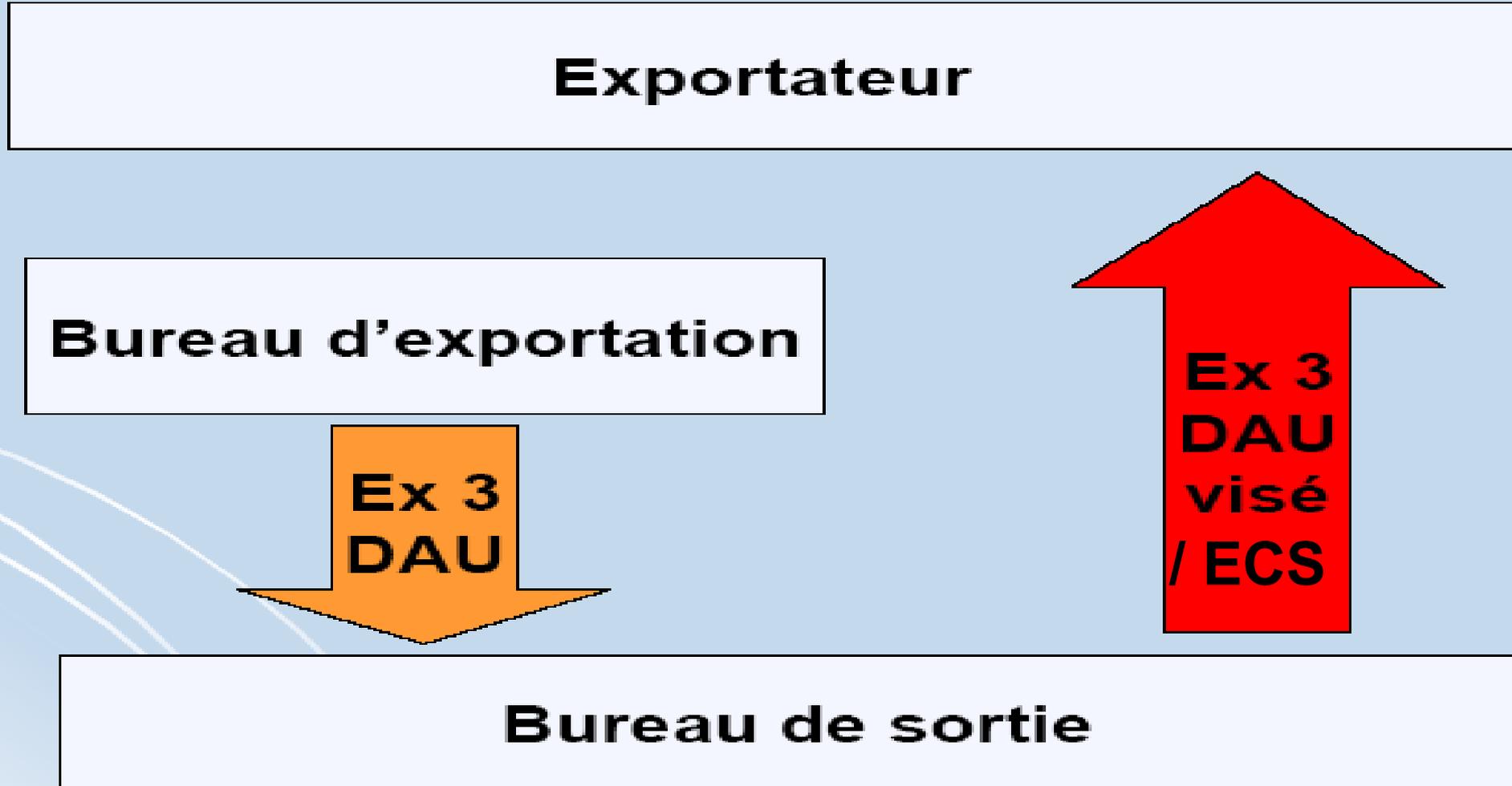


DESTINATAIRE



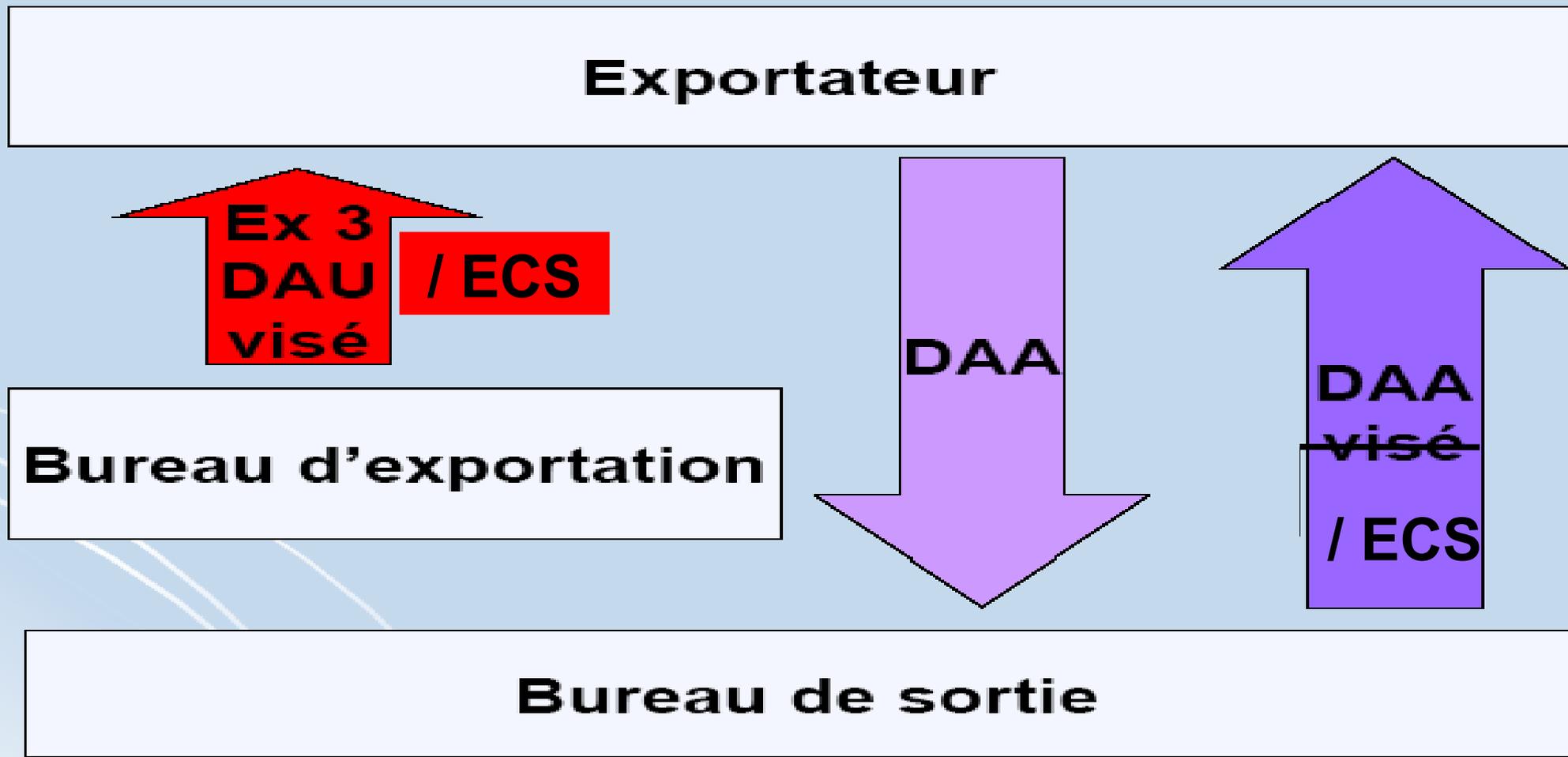
□ EXPORTATION

Cas général



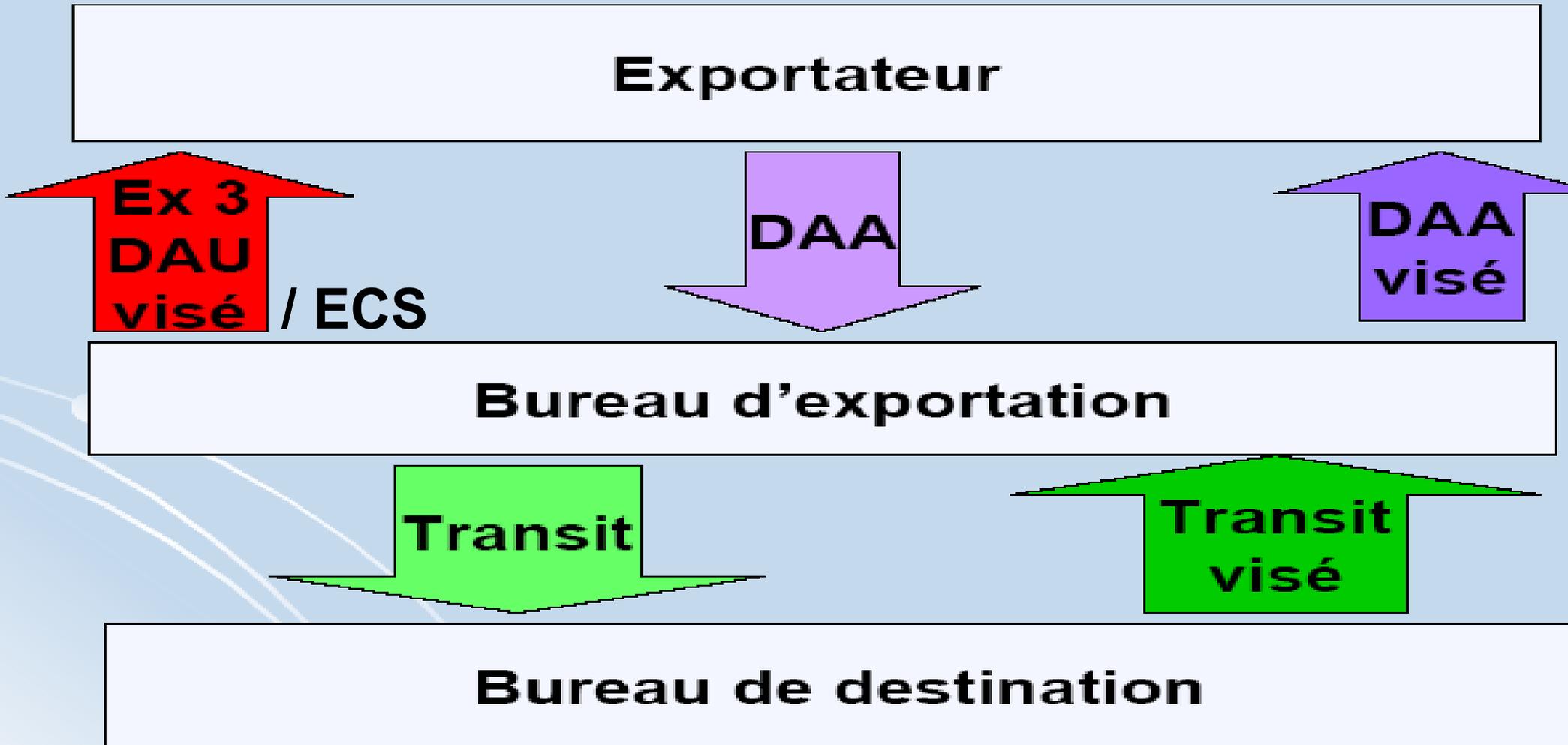
□ EXPORTATION

Circulation sous DAA



□ EXPORTATION

Circulation sous DAA et transit



PRISE EN CHARGE DES DAA ET DSA EN EF



LA PERSONNE QUI GARANTIT (l'EA expéditeur ou le transporteur ou le propriétaire des produits) EST RESPONSABLE DE LA CIRCULATION DU PRODUIT EN SUSPENSION DE DROITS ET TAXES JUSQU'À L'APUREMENT DE L'OPERATION.



Prise en charge des produits de l'article 20 de la directive 03/96 en EF



Prise en charge des produits article 20 en EF

48

Exemplaire 1 DAA



EXPEDITEUR

Exemplaire 2 DAA



DESTINATAIRE

(visé peut remplacer exemplaire 3 en cas de perte)

Exemplaire 3 DAA



RENOI EXPEDITEUR sous les 15 jours qui suivent le mois de la réception avec visa du service des douanes de destination

REMIS AU PLUS TARD LE JOUR PRECEDENT LE DEPOT DE LA PSE

→ L'expéditeur est déchargé de toute responsabilité

Exemplaire 4 DAA

REMIS AU PLUS TARD LE JOUR PRECEDENT LE DEPOT DE LA PSE



AUTORITE DESTINATAIRE

Exemplaire 5 DAA



AUTORITE EXPEDITEUR



**ENREGISTREMENT DES DECLARATIONS DANS
DES PALIERS FR5 (entrée de produits en EFS en
intracommunautaire), FR8 (entrée de produits en
EFS en national)**



Quantités prises
en charge en EFS

Par le destinataire

Quantités du DAA
- freintes d'entrée

En présence du service

Quantités constatées

Quantités prises
en charge en UE

Par le destinataire

Quantités constatées

En présence du service

Quantités constatées



Défaut d'apurement



Article 158 octodecies :

II - A défaut d'apurement dans les deux mois et demi à compter de la date d'expédition, l'expéditeur en informe l'administration. L'impôt est exigible au terme d'un délai de quatre mois à compter de la date d'expédition, sauf si la preuve est apportée dans ce même délai de la régularité de l'opération ou s'il est établi que l'infraction qui a entraîné la constatation de manquants a été commise hors de France.

Si l'entrepositaire agréé ou l'expéditeur enregistré n'a pas eu ou a pu ne pas avoir connaissance du fait que les produits ne sont pas arrivés à destination, il dispose d'un délai d'un mois supplémentaire à compter de la communication de l'information qui lui a été notifiée par l'administration des douanes et droits indirects pour apporter cette preuve.

Lorsque l'impôt est exigible, l'administration des douanes et droits indirects procède à la mise en recouvrement des droits à l'encontre du soumissionnaire et de sa caution. La procédure de recouvrement de l'administration doit être mise en oeuvre, sous peine de déchéance, dans un délai de trois ans à compter de la date d'expédition figurant sur le document d'accompagnement.

III - L'administration des douanes et droits indirects dispose d'un délai de trois ans à compter de la date d'expédition figurant sur le document d'accompagnement pour mettre en recouvrement les droits consécutifs à une infraction commise en France. Si, dans un délai de trois ans à compter de la date d'expédition figurant sur le document d'accompagnement, l'État membre de la Communauté européenne où l'infraction a été commise procède au recouvrement des droits, les droits perçus en France sont remboursés.



