

Russie – Union douanière et accession à l'OMC : principaux enjeux et perspectives

Dominique Tissot, Avocat associé

Gayk Safaryan, Avocat

CMS, Russie

Paris, 31 janvier 2012

Agenda du séminaire

1) Aperçu historique

- Espace Economique Unique

2) Union Douanière

- Base réglementaire
- Membres
- Etapes de constitution
- Principes de fonctionnement
- Système législatif
- Organes de gestion

3) Union Douanière: régulation tarifaire

- Principes généraux
- Prélèvements douaniers
- Droits de douane
- Valeur en douane

4) Union Douanière: régulation non-tarifaire

- Informations générales
- Mesures non-tarifaires

5) Union Douanière: commerce intérieur

- Principes généraux
- Livraison des biens depuis la Russie: TVA
- Acquisition des biens vers la Russie: TVA

6) Union Douanière: commerce extérieur

- Types de procédures douanières
- Importation des biens
- Exportation des biens

7) Union Douanière

- Bilan de fonctionnement: éléments positifs / disfonctionnement

8) Perspectives de développement

- Espace Economique Unique
- Adhésion à l'OMC

Aperçu historique

Espace Economique Unique

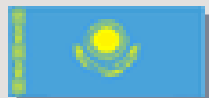
Communauté Economique Eurasiatique (CEE)

Traité de constitution du 10 octobre 2000

Etats-membres



Biélorussie



Kazakhstan



Kirghizie



Russie



Tadjikistan



Ouzbékistan

Pays observateurs



Arménie



Moldavie



Ukraine

Union Douanière

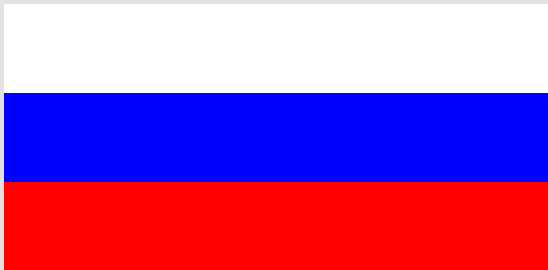
Base réglementaire

- Traité sur la constitution de Communauté Economique Eurasiatique (CEE), 10.10.2000
- Traité sur la constitution du territoire unique douanier et de l'Union Douanière, 06.10.2007
- Traité sur le Code des douanes de l'Union Douanière, 27.11.2009

Union Douanière

Membres

UNION DOUANIÈRE



Russie



Biélorussie



Kazakhstan

Union Douanière

Etapes de constitution

Mise en place des tarifs uniques douaniers et du système unique de régulation non tarifaire (1er janvier 2010)

Contrôle douanier à effectuer à la frontière de l'Union Douanière (1er juillet 2011)



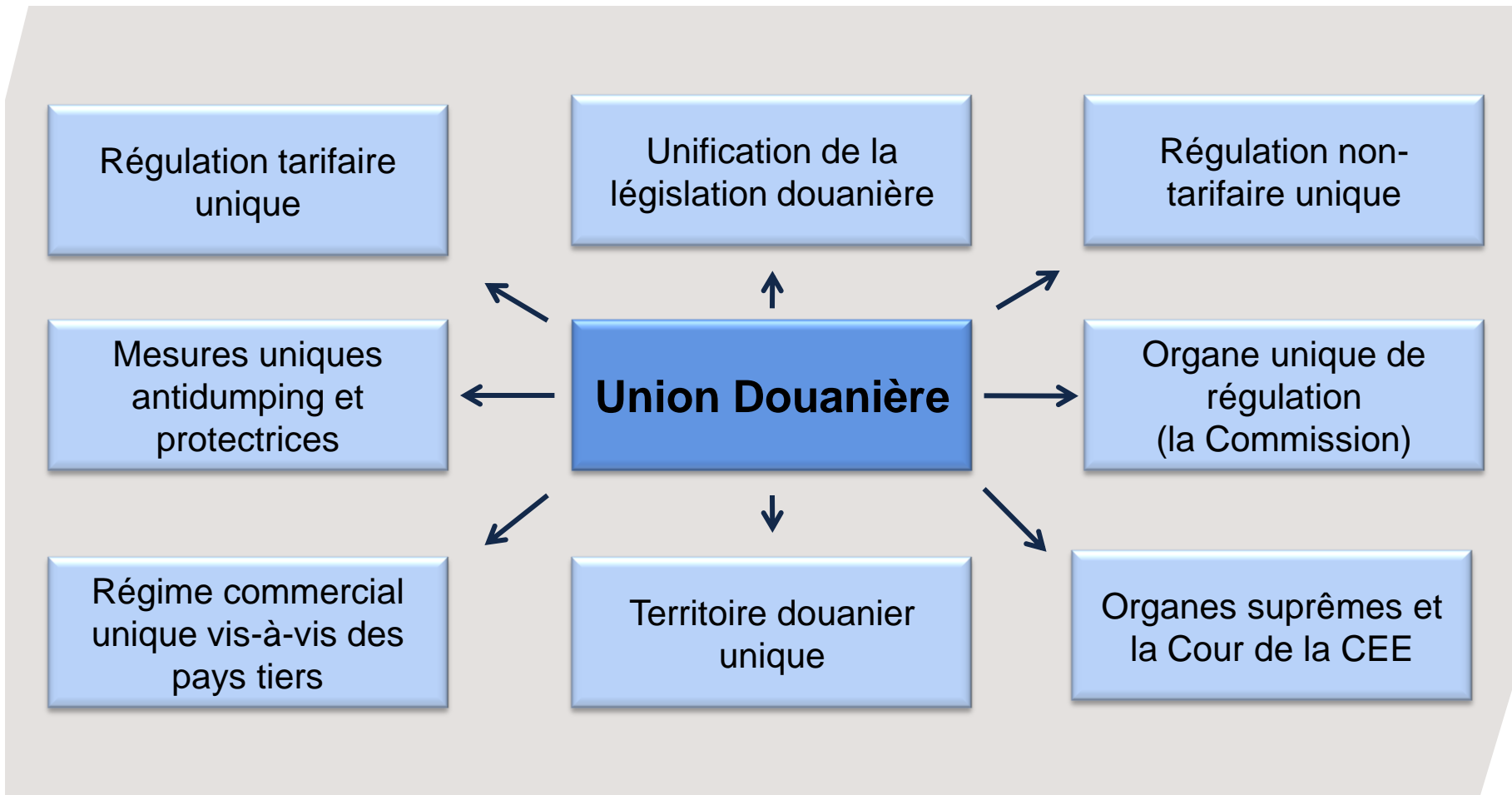
Introduction du Code des douanes de l'Union Douanière (1er juillet 2010)

Mise en place du mécanisme de prélèvement et de répartition des droits et taxes douaniers

Mise en place du régime unifié de commerce avec des pays tiers

Union Douanière

Principes de fonctionnement (1)



Union Douanière

Principes de fonctionnement (2)

Buts: unification de la législation douanière et création d'un territoire douanier unique entre les états-membres :

- Pour les membres :
 - ✓ Abolition des formalités douanières
 - ✓ Abolition des droits à l'exportation
 - ✓ Abolition des droits à l'importation
 - ✓ TVA à la livraison 0%
- Pour les tiers :
 - ✓ Régulation tarifaire unique :
 - Droits de douanes à l'importation
 - Droits de douanes à l'exportation
 - ✓ Mesures de régulation non-tarifaire
 - ✓ TVA à l'exportation 0%

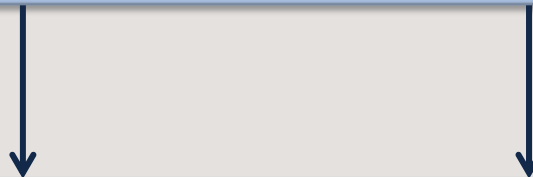
Union Douanière

Système législatif

Traités internationaux entre états-membres



Code des douanes de l'Union Douanière



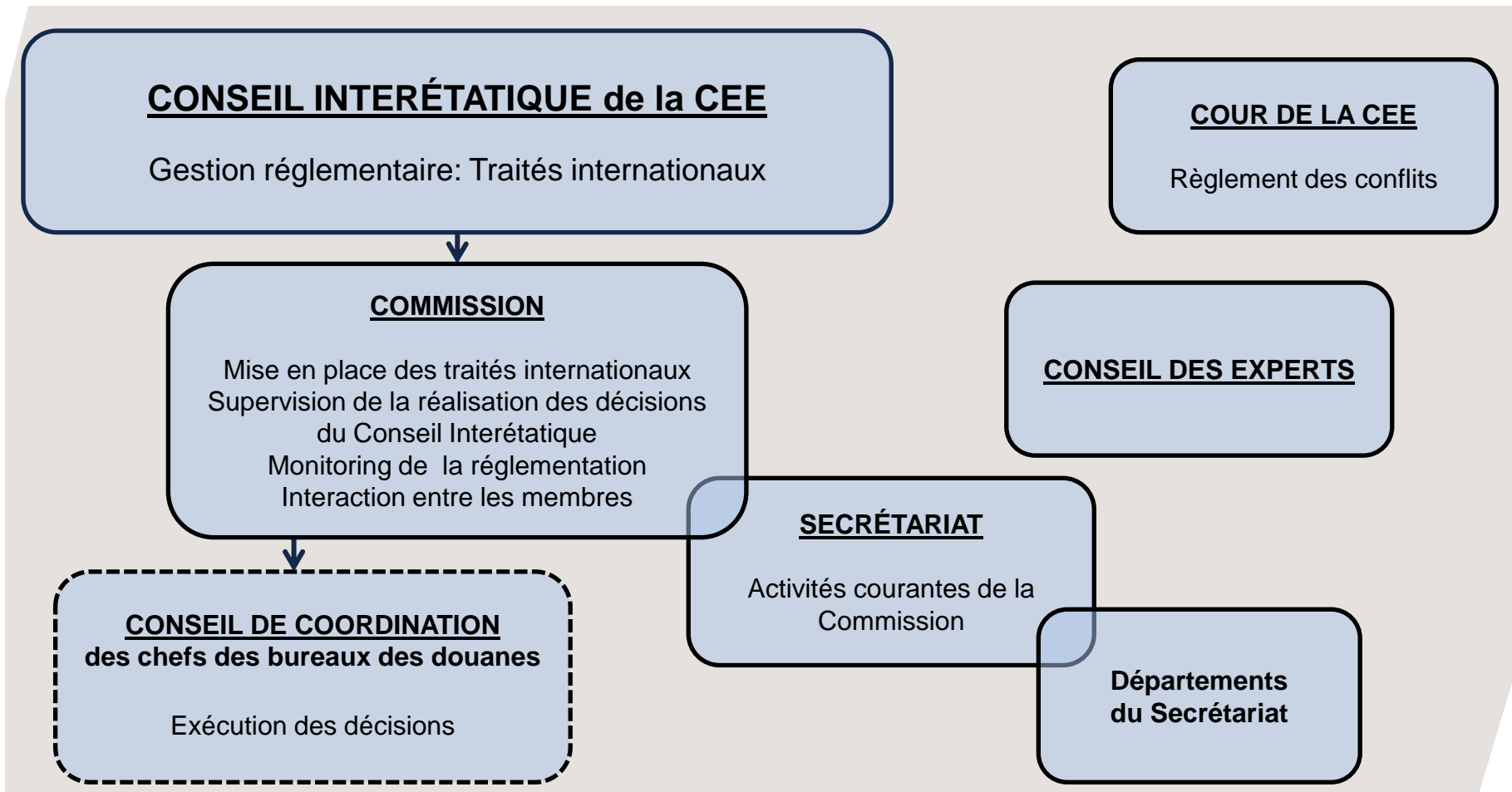
Décisions de la Commission de l'Union Douanière



Législation locale des états-membres

Union Douanière

Organes de gestion (1)



Union Douanière

Organes de gestion (2)

CONSEIL INTERÉTATIQUE

- Définit la stratégie et les perspectives de développement et d'intégration au sein de la CEE
- Décision à prendre unanimement
- Exécution des décisions par introduction des modifications **dans la législation intérieure**

Présidents
des états-membres



Premiers-ministres
des états-membres

Union Douanière

Organes de gestion (3)

Commission de l'Union Douanière

Organe exécutif, adoption des textes réglementaires

Vices Premiers-ministres des états-membres

Répartition des voix au sein de la Commission



Biélorussie

21.5%



Kazakhstan

21.5%



Russie

57%

Décisions adoptées par une majorité de 2/3

Union Douanière

Organes de gestion (4)

**Cour
de la CEE**

3 juges représentant les états-membres

Recours à la cour après un examen du litige par la Commission

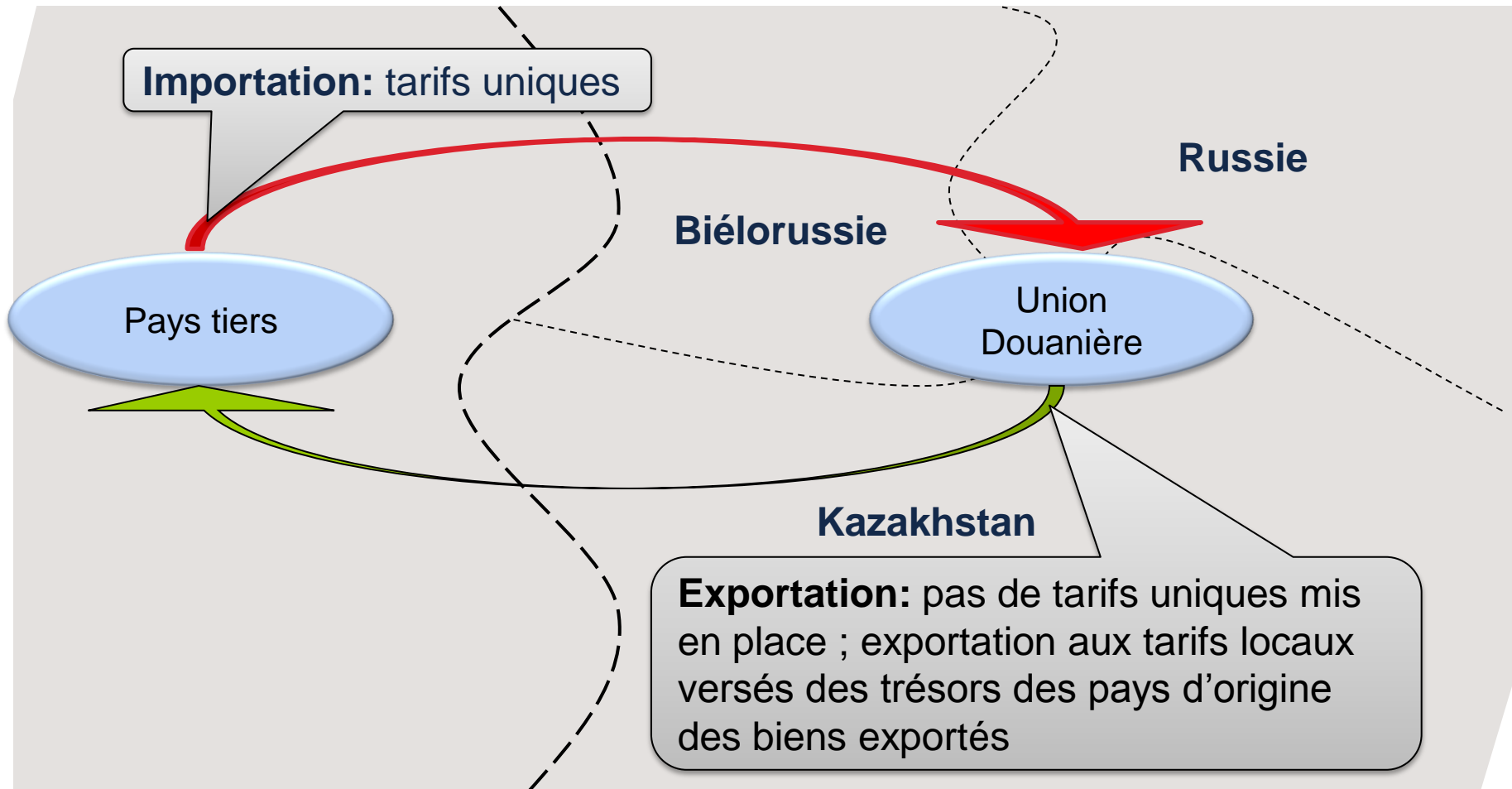
Règlement des conflits entre les états-membres

Contestation des décisions de la Commission

Contentieux douaniers sur plainte des sociétés des états-membres

Union Douanière : régulation tarifaire

Principes généraux (1)



Union Douanière : régulation tarifaire

Principes généraux (2)

Nomenclature unique des produits et tarifs en matière de commerce extérieur

Tarifs uniques

Modification des taux

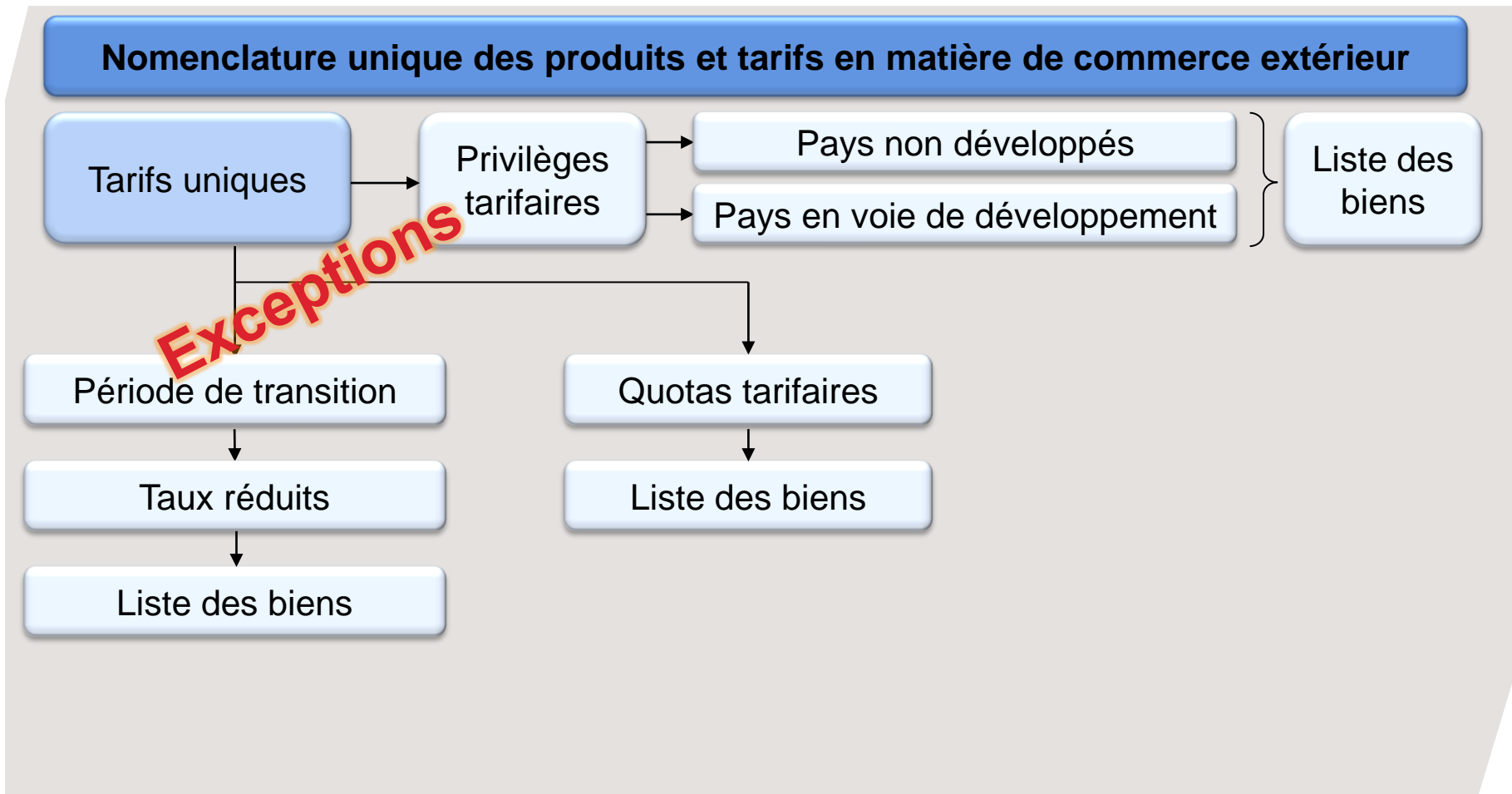
Principe: sur décision
de la Commission
de l'Union Douanière à la
majorité qualifiée des 2/3

Exceptions
pour les biens sensibles

Décision à prendre
unanimentement

Union Douanière : régulation tarifaire

Principes généraux (3)



Union Douanière : régulation tarifaire




Prélèvements douaniers

Types de prélèvement	Sources
Droits de douane à l'importation	Législation nationale des états-membres de l'Union Douanière
Droits de douane à l'exportation	
TVA à l'importation	
Accises à l'importation	
Taxes de formalités douanières	

Union Douanière : régulation tarifaire

Droits de douane : paiement (1)

- Droits de douane à l'importation payées sont ensuite repartis entre les état-membres :

Taux de répartition	
 Biélorussie	4,7%
 Kazakhstan	7,33%
 Russie	87,97%

- Droits de douane à l'exportation sont payées au trésor du pays d'origine des biens exportés.

Union Douanière : régulation tarifaire

Droits de douane : paiement (2)

- Paiement avant mise en circulation des biens par le redevable : effectué par le déclarant ou broker en douane
- Paiement ou garantie de paiement, condition obligatoire pour la mise en circulation des biens
- Paiement dans l'état d'immatriculation de la société importatrice ou exportatrice
- Paiement à un compte unique du Trésors de l'un des trois pays membres
- Pas d'imputation possible des droits de douane sur d'autres prélèvements
- Paiement des droits de douane à l'exportation au trésor du pays d'origine des produits

Union Douanière : régulation tarifaire

Droits de douane : taux

- Nomenclature des tarifs uniques de l'Union Douanière – plus de 11 milles positions, Convention sur la régulation douanière et tarifaire unique (25.01.2008)
- En 2011 plus de 34,4% des revenus du trésor fédéral a été collecté au titre des droits de douane, dont :
 - ✓ 87,9% - droits à l'exportation
 - ✓ 12,1% - droits à l'importation
- Taux moyen des droits de douane à l'importation pour l'année 2009 selon les données de l'OMC :
 - ✓ Russie - 10,5%
 - ✓ EU - 5,3%
 - ✓ USA - 3,5%

Union Douanière : régulation tarifaire

Valeur en douane : textes réglementaires

Convention

sur les règles de définition de la valeur en douane des biens (25.01.2008)

Convention

sur les règles de déclaration de la valeur en douane des biens (12.12.2008)

Convention

sur les règles de contrôle la valeur en douane des biens (12.12.2008)

Code des douanes de l'Union Douanière

Union Douanière : régulation tarifaire

Valeur en douane : définition

Définition de la valeur en douane		
Valeur en douane des biens	Importés sur le territoire de l'Union Douanière	Définit selon les traités internationaux des états-membres de l'Union Douanière
	Exportés hors du territoire de l'Union Douanière	Définit selon la législation nationale du pays d'origine des biens exportés

- Valeur en douane : définie par le déclarant ou le broker en douane
- Valeur en douane : fondée sur des données fiables et appuyée par des justificatifs
- Contrôle de la valeur en douane effectué par les autorités douanières du pays d'immatriculation de la société : contrôles à priori et a posteriori (3 ans après la mise en circulation)
- Correction de la valeur en douane : possibilité de correction a priori et a posteriori

Union Douanière : régulation tarifaire

Valeur en douane : méthodes de définition

Importation : 6 méthodes basées alternativement sur la :

- Valeur du contrat d'importation (méthode No. 1)
- Valeur contractuelle des biens identiques (méthode No. 2)
- Valeur contractuelle des biens analogues (méthode No. 3)
- Méthode déductive (méthode No. 4)
- Valeur calculée (méthode No. 5)
- Méthode de dernier recours (méthode No. 6)

Union Douanière : régulation tarifaire

Valeur en douane : méthode No. 1 de définition

Méthode No. 1 : valeur en douane = tous montants payés ou à payer au titre d'un contrat à l'importation (paiements directs ou indirects), majorés des montants suivants :

- ✓ Rémunération des intermédiaires ;
- ✓ Frais de transport, chargement / déchargement, assurance, emballage ;
- ✓ Prix des biens et services transmis ou rendus directement ou indirectement par l'acheteur au vendeur à titre gratuit ou à un prix réduit aux fins d'organisation de la fabrication et la vente des biens importés ;
- ✓ Rémunération à verser au vendeur par l'acheteur au titre de la commercialisation ou utilisation ultérieure des biens importés ;
- ✓ Redevances et autres paiements analogues pour l'exploitation des objets de propriété intellectuelle relatifs aux biens importés.

Union Douanière : régulation tarifaire

Valeur en douane: erreurs types (1)

- Absence de justification économique des remises octroyées ou des réductions / majorations pratiqués sur le prix des biens livrés
- Application incorrecte des conditions de livraison par rapport aux termes INCOTERMS utilisés
- Non communication de l'information sur l'interdépendance entre l'acheteur et le vendeur
- Déclaration incorrecte des composants de la valeur en douane
- Mention d'un code douanier incorrect (ne correspondant pas à la description effective des biens)
- Classification incorrecte des biens en lot / jeu
- Non dédouanement des dossiers (projets) techniques, logiciels, souvenirs, ordinateurs portables etc.

Union Douanière : régulation tarifaire

Valeur en douane: erreurs types (2)

- Négligence lors de rédaction des documents justifiant le montant de la valeur en douane
 - ✓ Absence de référence au contrat dans la facture
 - ✓ Absence du prix ou d'une formule de calcul du prix dans le contrat
 - ✓ Incohérence des informations dans les document commerciaux et de transport
- Non-respect des règles de déclaration et/ou de correction de la valeur en douane
- Description incorrecte des biens dans la déclaration en douane
- Livraison des biens par un tiers
- Livraison des biens non-prévus par le contrat
- Notification tardive sur le changement des informations requises

Union Douanière : régulation non-tarifaire

Informations générales

- Conseil interétatique de la CEE - Résolution du 27 novembre 2009 No.19 sur la régulation non-tarifaire unique
 - ✓ Liste unique des biens soumis aux restrictions, interdictions ou limitations d'importer / exporter de / vers des pays tiers
- Décision portant sur l'application des mesures de régulation non-tarifaire - adoptée par la Commission de l'Union Douanière
 - ✓ Exception : en cas d'urgence unilatéralement pour une période inférieure à 6 mois

Union Douanière : régulation non-tarifaire

Mesures non-tarifaires

- Droit exclusif d'importer / exporter des biens en vertu de licences
- Restrictions quantitatives (quotas) d'importation / exportation
- Mesures et exigences sanitaires, vétérinaires, phytosanitaires, mesures spécifiques de protection, antidumping, compensatoires
- Enregistrement des biens
- **Certification des biens :**



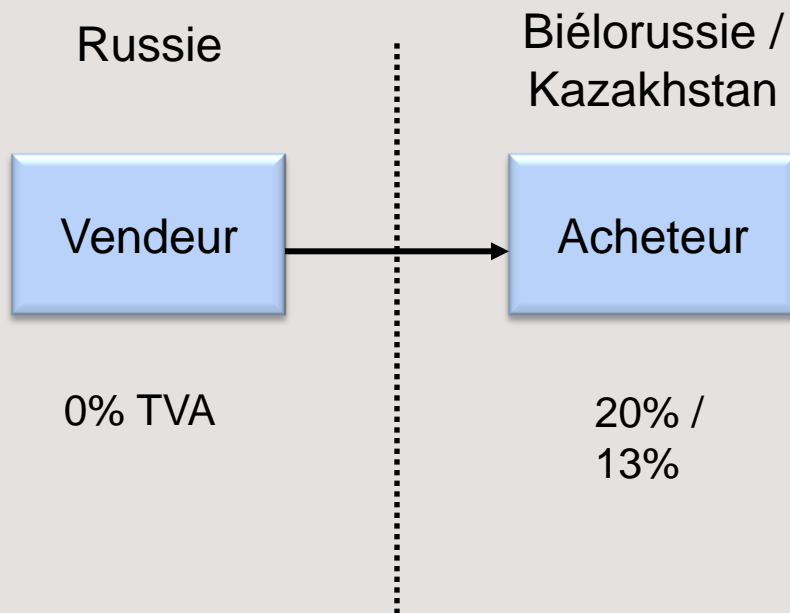
Union douanière : commerce intérieur

Principes généraux

- Pas de droits de douane
- Pas de formalités de dédouanement
- Application restreinte des limitations non-tarifaires seulement dans des cas exceptionnels

Union douanière : commerce intérieur

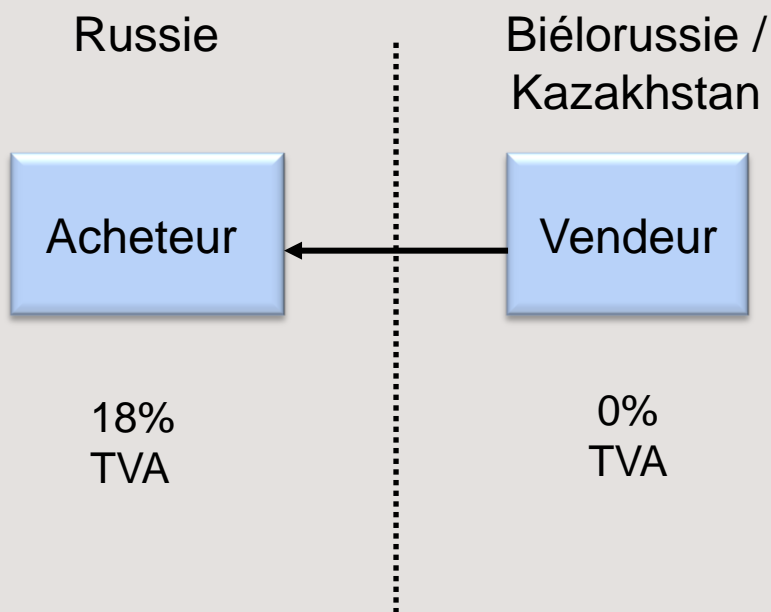
Livraison des biens depuis la Russie : TVA



- Pour justifier le taux de 0% – présentation de la déclaration de la TVA + justificatifs + déclaration obligatoire de paiement de la TVA dans le pays de destination des biens reçus de l'acheteur
- Période pour justifier l'application du taux de 0% - 180 jours calendaires

Union douanière : commerce intérieur

Livraison des biens vers la Russie : TVA



- Paiement de la TVA au plus tard le 20 du mois, suivant le mois de comptabilisation des biens acquis
- Dépôt d'une déclaration fiscale séparée et des justificatifs
- Déclaration obligatoire de paiement de la TVA dans le pays de destination des biens à remettre au vendeur

Acquisition de biens - taux de
TVA du pays de destination

Union douanière : commerce extérieur

Types de procédures douanières (1)

- **17 procédures prévues par le Code des douanes :**
 - ✓ Mise en libre circulation
 - ✓ Exportation
 - ✓ Transit douanier
 - ✓ Entrepôt libre
 - ✓ Perfectionnement actif
 - ✓ Perfectionnement passif
 - ✓ Perfectionnement pour mise en libre circulation
 - ✓ Importation temporaire

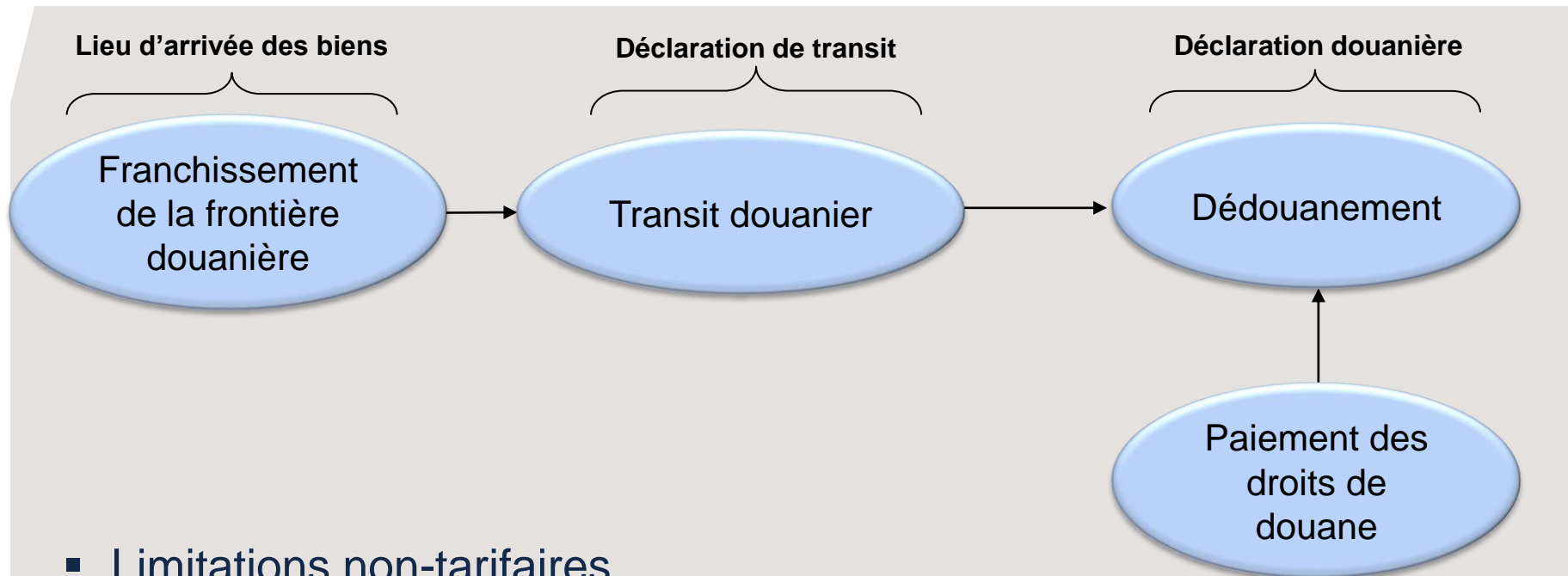
Union douanière : commerce extérieur

Types de procédures douanières (2)

- **17 procédures prévues par le Code des douanes :**
 - ✓ Exportation temporaire
 - ✓ Réexportation
 - ✓ Réimportation
 - ✓ Zone franche
 - ✓ Commerce en « duty free »
 - ✓ Destruction de biens
 - ✓ Entrepôt libre
 - ✓ Abandon au profit de l'état
 - ✓ Autres procédures spéciales prévues par la législation nationale

Union douanière : commerce extérieur

Importation des biens



- Limitations non-tarifaires
- Documents à présenter lors de la déclaration des biens
- TVA payée au lieu de résidence de l'importateur

Union douanière : commerce extérieur

Exportation des biens

- Mesures non-tarifaires
- Déclaration douanière + justificatifs
- Sortie des biens
- Pour justifier du taux 0% de TVA obligatoire, présenter aux autorités fiscales :
 - ✓ Contrat d'exportation signé avec une personne étrangère
 - ✓ Certificat de la banque justifiant de la réception réelle des fonds
 - ✓ Déclaration douanière
 - ✓ Copies des documents commerciaux et de transports

Union Douanière

Bilan de fonctionnement : éléments positifs

- ✓ Constitution de la Commission de l'Union Douanière et renforcement du rôle des organes supranationaux
- ✓ Adhésion à la Convention de Kyoto sur la simplification et l'harmonisation des procédures de dédouanement
- ✓ Adhésion de la Russie à l'OMC
- ✓ Croissance de la stabilité et de la prédictibilité
- ✓ Prise en compte des intérêts / opinions de la communauté des affaires lors de l'adoption des décisions par la Commission
- ✓ Recours à de nouveaux outils sans support papier et traitement électronique des documents / coopération des administrations douanières

Union Douanière

Bilan de fonctionnement : dysfonctionnements (1)

- ✓ Application « perverse » des textes
- ✓ Objectif prédominant : remplir les caisses (trésorerie des Etats)
- ✓ Absence de responsabilité pour dommages subis en raison d'un fonctionnement lent et inefficace de l'administration douanière
- ✓ Impossibilité d'obtenir le statut d'opérateur économique délégué
- ✓ Absence de système «de mise en circulation à distance»; «le facteur humain» étant toujours omniprésent lors du dédouanement
- ✓ Reforme de l'organisation des postes en douanes en Russie: absence de règles précises de transferts des postes en douanes dans des lieux proches de la frontière Russe

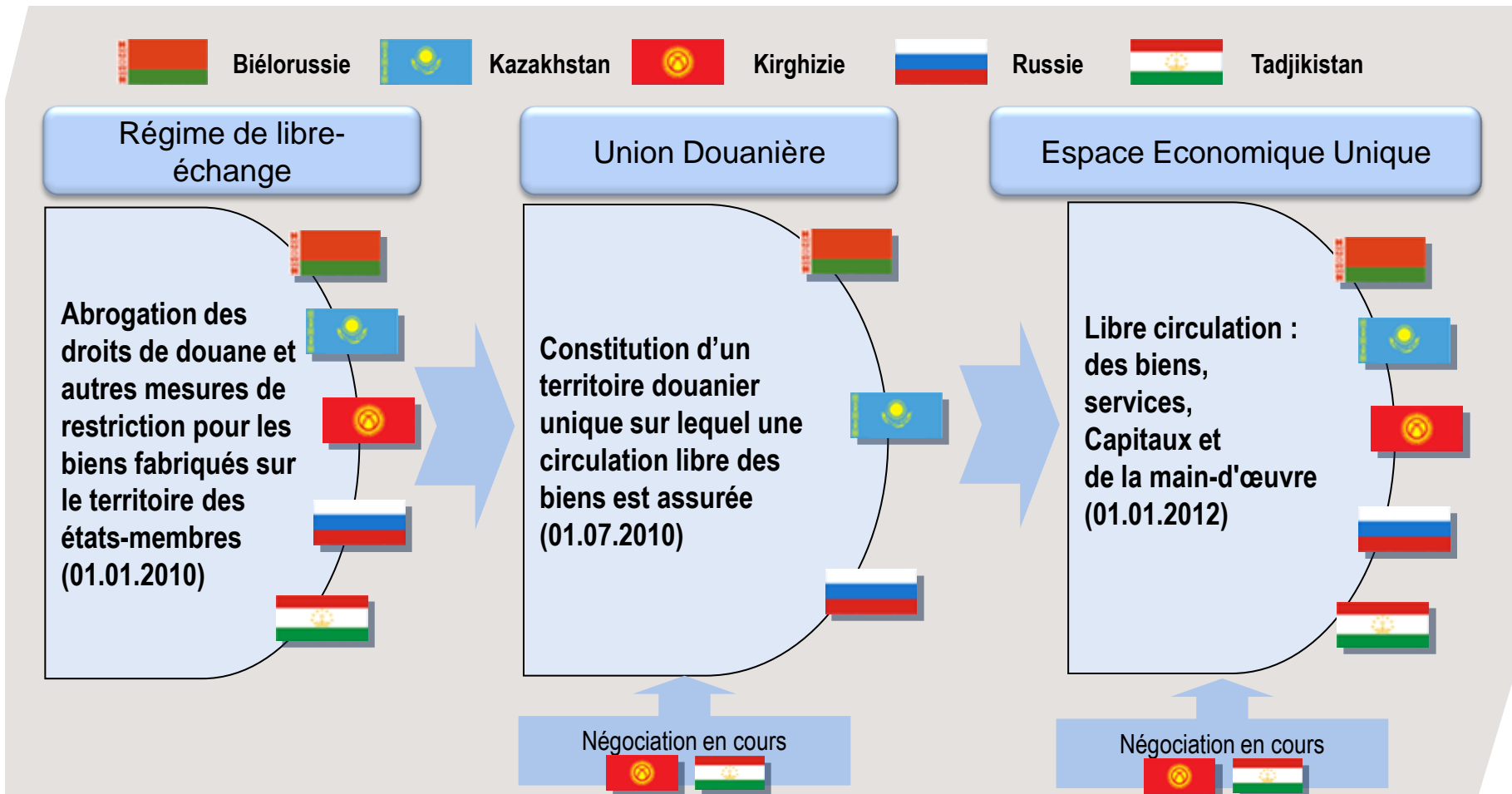
Union Douanière

Bilan de fonctionnement : dysfonctionnements (2)

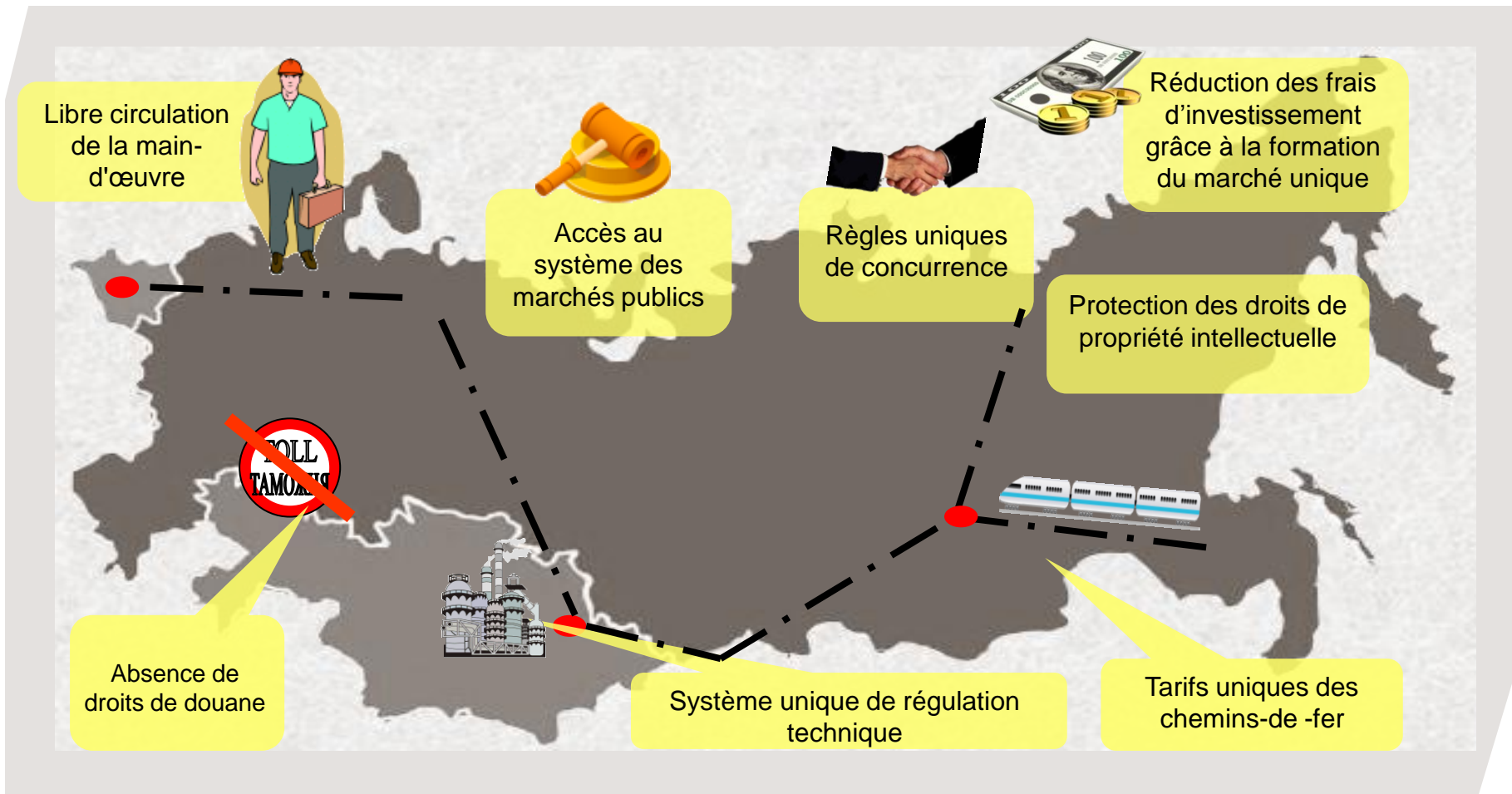
- ✓ Dépendance de la volonté des autorités douanières et absence de responsabilité administrative des autorités douanières
- ✓ Absence de mécanisme permettant la participation réelle de la communauté d'affaires dans la formation / réalisation de la politique douanière
- ✓ Absence de système effectif de constatation de la date de mise en libre circulation des biens
- ✓ Absence / restriction du choix de procéder à un paiement instantané des droits de douane

Perspectives de développement

Espace Economique Unique (1)

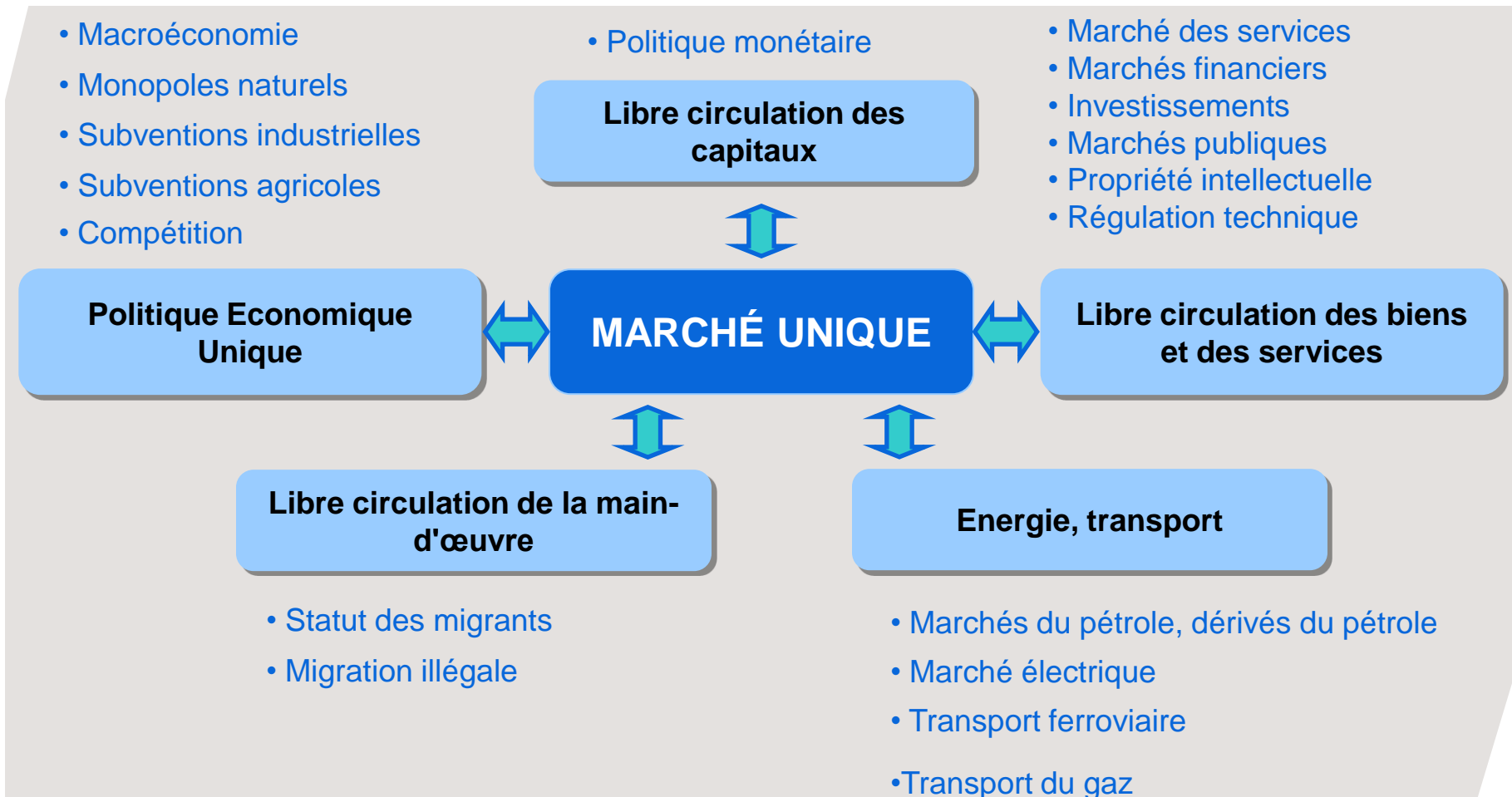


Perspectives de développement Espace Economique Unique (2)



Perspectives de développement

Espace Economique Unique (3)

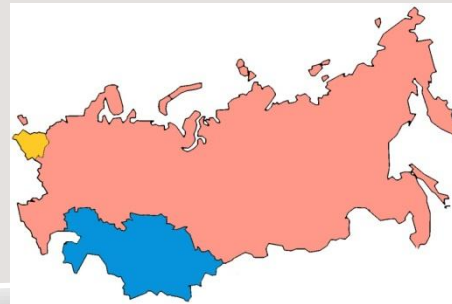


Perspectives de développement

Espace Economique Unique (4)



2.4% de la population de la
Planète
2.6% du PIB mondial
4.0% des exportations
mondiales



9% des réserves mondiales de pétrole
25% des réserves mondiales de gaz
11% des exportations mondiales de matières premières
14% des exportations mondiales de ressources
énergétiques

Perspectives de développement

Adhésion à l'OMC (1)

- **Négociations au sujet de l'adhésion de la Russie à l'OMC**
 - ✓ 7 décembre 2010, congrès à Bruxelles : mémorandum sur l'achèvement des négociations entre la Russie et l'UE sur l'adhésion de la Russie à l'OMC,
 - ✓ Octobre 2011, le texte du Traité sur l'adhésion de la Russie à l'OMC entre la Russie et la Géorgie a été approuvée
 - ✓ 16 décembre 2011, lors de la conférence ministérielle de l'Organisation Mondiale du Commerce l'adhésion de la Russie a été approuvée

Perspectives de développement

Adhésion à l'OMC (2)

- **Diminution du taux moyen pondéré des droits de douane à l'importation des biens sur le territoire de la Russie de 10% à 7,8% (pour les biens industriels les droits de douane baisseront en moyenne de 9,4% à 6,4%) :**
 - ✓ Production agricole (de ~15,6% à ~11,3%)
 - ✓ Production laitière (de ~ 19,8% à ~ 14,9%)
 - ✓ Produits céréaliers (de ~ 15,1% à ~ 10,0%)
 - ✓ Produits chimiques (de 6,5% à 5,2%)
 - ✓ Matières ligneuses et papier (de 13,4% à 8,0%)
 - ✓ Coton (à 0%)
 - ✓ Produits du secteur des technologies de l'informatique (de 5,4% à 0%)
 - ✓ Electronique et appareils électroménagers (de 15% à 9 %)

Perspectives de développement

Adhésion à l'OMC (3)

- **Abolition** des droits de douane à l'exportation pour plus de 700 lignes tarifaires
- **Maintien** des droits de douane à l'exportation pour le gaz (30%), pétrole et les produits pétroliers, bois, débris des métaux ferreux et non ferreux, etc.
- Période de transition : 37 ans

Perspectives de développement

Adhésion à l'OMC (4)

- **Obligations de la Russie dans le cadre de l'OMC**
 - ✓ Dans le cadre de l'Union Douanière et de EEU la Russie s'engage à ne pas adopter de dispositions contraires aux règles de l'OMC
 - ✓ Russie - un agent de l'OMC à l'intérieur de l'Union Douanière
 - ✓ But : adhésion de l'Union Douanière à l'OMC

Questions?

Dominique Tissot,
Avocat Associé - CMS, Russie
Dominique.Tissot@cmslegal.ru
CMS, Russie
Gogolevsky Blvd. 11, 119019 Moscou
Tel.: +7 495 786 3088

Gayk Safaryan
Avocat - CMS, Russie
Gayk.Safaryan@cmslegal.ru
CMS, Russie
Gogolevsky Blvd. 11, 119019 Moscou
Tel.: +7 (495) 786 3059