

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.



LE CODE DES DOUANES DE NOUVELLE-CALEDONIE

Mise à jour mai 2020

**DIRECTION DES DOUANES
DE NOUVELLE-CALEDONIE**

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

TABLE ANALYTIQUE

Articles du code

ARTICLE PRÉLIMINAIRE

TITRE PREMIER PRINCIPES GÉNÉRAUX DU RÉGIME DES DOUANES

CHAPITRE PREMIER GÉNÉRALITÉS.....	1 à 3
CHAPITRE II TARIF DES DOUANES	4 à 7
CHAPITRE III COMPÉTENCES DU CONGRÈS DU TERRITOIRE ET DU HAUT-COMMISSAIRE DE LA RÉPUBLIQUE.....	8 à 10
CHAPITRE IV CONDITIONS D'APPLICATION DE LA LOI TARIFAIRE	
section I - généralités.....	11
section II - espèce des marchandises	
§ 1 - Définition, Assimilation, Classement.....	12
§ 2 - Réclamation contre les décisions d'assimilation et de classement.....	13 à 17
section III - origine des marchandises.....	18
section IV - valeur des marchandises	
§ 1 - A l'importation.....	19-1 à 19-14
§ 2 - A l'exportation.....	20
section V - poids des marchandises.....	21
CHAPITRE V PROHIBITIONS	
section I - généralités.....	22
section II - prohibitions relatives a la protection des marques et indications d'origine.....	23 à 24
CHAPITRE VI CONTRÔLE DU COMMERCE EXTÉRIEUR ET DES CHANGES.....	25

TITRE II ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

CHAPITRE PREMIER CHAMP D'ACTION DU SERVICE DES DOUANES	26 à 27 bis
CHAPITRE II ORGANISATION DES BUREAUX ET DES BRIGADES DES DOUANES	
section I - établissement des bureaux de douane.....	28 à 31
section II - établissement des brigades de douane.....	32
CHAPITRE III IMMUNITÉS, SAUVEGARDE ET OBLIGATIONS DES AGENTS DES DOUANES.....	33 à 38 ter

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

CHAPITRE IV POUVOIRS DES AGENTS DES DOUANES

section I - droit de visite des marchandises, des moyens de transport et des personnes.....	39 à 42 bis
section II- droit d'accès aux locaux et lieux à usages professionnels et visites domiciliaires.....	42 ter à 44
section III - droit de communication	
§ 1 - Droit de communication de l'administration des Finances	
.....	44 A
§ 2 - Droit de communication particulier à l'administration des douanes.....	45 à 45 quinques
Section IV - contrôles de certaines opérations effectuées dans le cadre de la communauté européenne	
Section V- contrôles douaniers des envois par la poste.....	46
section VI-titre et documents d'identité.....	47 à 47-1
section VII- livraisons surveillées.....	47 Bis à 47 Bis-2
section VII bis	
section VIII	
section IX	
section X- emploi de personnes qualifiées.....	47 quinques A
section XI- prélèvements d'échantillons.....	47 quinques B

CHAPITRE IV bis CONSULTATION DES TRAITEMENTS AUTOMATISÉS DE DONNEES AUX FINS DE CONTRÔLES DOUANIERS.....	
.....	47 quinques à 47 sexies

CHAPITRE V PROCÉDURE CONTRADICTOIRE PRÉALABLE A TOUTE PRISE DE DÉCISION.....	47A à 47D
--	------------------

CHAPITRE VI SÉCURISATION DES CONTRÔLES ET ENQUÊTES.....	
.....	47E à 47F

TITRE III CONDUITE DES MARCHANDISES EN DOUANE

CHAPITRE PREMIER IMPORTATION

section I - transport par mer.....	48 à 54
section II - transport par voie aérienne.....	55 à 60

CHAPITRE II MAGASINS ET AIRES DE DÉDOUANEMENT.....	
.....	60 bis à 60 sexies

CHAPITRE III EXPORTATION.....	61
-------------------------------	-----------

TITRE IV OPÉRATIONS DE DÉDOUANEMENT

CHAPITRE PREMIER DÉCLARATION EN DÉTAIL

section I - caractère obligatoire de la déclaration en détail.....	62 à 63
section II - personnes habilitées à déclarer les marchandises en détail. commissionnaires en douane.....	64 à 69

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

section III - forme, énonciations et enregistrement des déclarations en détail **70 à 76 bis**

CHAPITRE II VÉRIFICATION DES MARCHANDISES

section I - conditions dans lesquelles a lieu la vérification des marchandises..... **77 à 79**

section II - règlement des contestations portant sur l'espèce, l'origine ou la valeur des marchandises..... **80 à 82**

section III - application des résultats de la vérification..... **83**

CHAPITRE III LIQUIDATION ET ACQUITTEMENT DES DROITS ET TAXES

section I - liquidation des droits et taxes **84 à 85**

section II - paiement au comptant..... **86 à 88**

section III - taxation forfaitaire des envois postaux de faible valeur..... **88 bis**

section IV - remboursement..... **88 ter**

CHAPITRE IV ENLÈVEMENT DES MARCHANDISES

section I - règles générales..... **89**

section II - crédit d'enlèvement..... **90**

section III - embarquement et conduite à l'étranger des marchandises destinées à l'exportation..... **91 à 95**

TITRE V RÉGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

CHAPITRE PREMIER RÉGIME GÉNÉRAL DES ACQUITS-A-CAUTION .
..... **96 à 102**

CHAPITRE II TRANSPORT AVEC EMPRUNT DE LA MER..... **103**

CHAPITRE III TRANSIT **104 à 107**

CHAPITRE IV

I - ENTREPÔT DE DOUANE (Entrepôt de stockage)

section I - définition et effets de l'entrepôt **108**

section II - marchandises exclues, marchandises admissibles, restrictions de stockage

§ 1 - Marchandises exclues..... **109**

§ 2 - Marchandises admissibles..... **110**

§ 3 - Restrictions de stockage..... **111 à 111 bis**

section III - l'entrepôt public

§ 1 - Établissement de l'entrepôt public..... **112 à 113**

§ 2 - Surveillance de l'entrepôt public..... **114**

§ 3 - Utilisation de l'entrepôt public Séjour des marchandises
..... **115 à 116**

section IV - l'entrepôt privé

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

§ 1 - Établissement de l'entrepôt privé.....	117
§ 2 - Marchandises admissibles en entrepôt privé Séjour des marchandises	117 bis
section V - l'entrepôt spécial	
§ 1 - Établissement de l'entrepôt spécial.....	118
§ 2 - Séjour des marchandises.....	118 bis
section VI - dispositions applicables à tous les entrepôts de stockage	119 à 126
II - ENTREPOT DE DOUANE (Entrepôt Industriel).....	127 à 131
 CHAPITRE V USINES EXERCEES PAR LE SERVICE DES DOUANES.....	
.....	132 à 133
 CHAPITRE VI LES RÉGIMES DE L'ADMISSION TEMPORAIRE ET DU PERFECTIONNEMENT	
section I - régime de l'admission temporaire.....	134 à 134-4
section II - régime du perfectionnement	
§ 1 - Dispositions générales.....	135 à 135 -1
§ 2 - Fonctionnement du régime du perfectionnement dans le système de la suspension	135-2
§ 3 - Fonctionnement du régime du perfectionnement dans le système du remboursement.....	135-3 à 136
 CHAPITRE VII LE REGIME DU PERFECTIONNEMENT PASSIF ET DES ECHANGES STANDARDS	
section I - régime du perfectionnement passif.....	137 à 137-3
section II - le système des échanges standard.....	137-4 à 137-8
 CHAPITRE VIII IMPORTATION ET EXPORTATION TEMPORAIRES DES OBJETS PERSONNELS APPARTENANT AUX VOYAGEURS	
section I - importation temporaire.....	138 à 139
section II - exportation temporaire.....	140
 TITRE VI DÉPÔT DE DOUANE	
 CHAPITRE PREMIER CONSTITUTION DES MARCHANDISES EN DÉPÔT	141 à 144
CHAPITRE II VENTE DES MARCHANDISES EN DÉPÔT.....	145 à 147
 TITRE VII OPÉRATIONS PRIVILÉGIÉES	
 CHAPITRE PREMIER ADMISSIONS EN FRANCHISE.....	148
 CHAPITRE II AVITAILLEMENT DES NAVIRES ET DES AÉRONEFS	
.....	149 à 151
 CHAPITRE III PLATEAU CONTINENTAL ET ZONE ECONOMIQUE	151 .bis à 151 ter

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

TITRE VIII CIRCULATION ET DÉTENTION DE MARCHANDISES A L'INTÉRIEUR DU TERRITOIRE DOUANIER

section I - circulation des marchandises.....	152 à 156
section II - détention des marchandises.....	157

TITRE IX NAVIGATION

CHAPITRE PREMIER RÉGIME ADMINISTRATIF DES NAVIRES

section I - champ d'application.....	158
section II - francisation des navires.....	159
section III - congés.....	160 à 161
section IV - dispositions diverses relatives à la francisation et aux congés.....	162 à 164
section V - passeports.....	165
section VI - hypothèques maritimes.....	166

CHAPITRE II NAVIGATION RÉSERVÉE.....167 à 169

CHAPITRE III RELÂCHES FORCÉES170 à 171

CHAPITRE IV MARCHANDISES SAUVÉES DES NAUFRAGES-ÉPAVES..... 172 à 173

TITRE X TAXES DIVERSES LIQUIDÉES PAR LA DOUANE.....174 à 175

TITRE XI ZONES FRANCHES

CHAPITRE UNIQUE ZONES FRANCHES176 à 177

TITRE XII CONTENTIEUX

CHAPITRE PRÉLIMINAIRE DISPOSITIONS GÉNÉRALES. . 177 A à 177 B

CHAPITRE I CONSTATATION DES INFRACTIONS DOUANIÈRES

section I - constatation par procès-verbal de saisie	
§ 1 - Personnes appelées à opérer des saisies, droits et obligations des saisissants.....	178 à 178-10
§ 2 - Formalités générales et obligatoires à peine de nullité des procès-verbaux de saisie.....	179 à 183
§ 3 - Formalités relatives à quelques saisies particulières.....	
A) Saisies portant sur le faux et sur l'altération des expéditions.....	184
B) Saisies à domicile.....	185
C) Saisies sur les navires et bateaux pontés.....	186
D) Saisie en dehors du rayon.....	186 bis
§ 4 - Règles à observer après la rédaction du procès-verbal de saisie.....	187
section II constatation par procès-verbal de constat.....	188
section III dispositions communes aux procès-verbaux de saisie et	

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

aux procès-verbaux de constat	
§ 1 - Timbre et enregistrement.....	189
§ 2 - Force probante des procès-verbaux réguliers et voies ouvertes aux prévenus contre cette foi légale.....	190 à 195 bis

CHAPITRE II POURSUITES

section I - dispositions générales.....	196 à 198
section II - poursuite par voie de contrainte	
§ 1 - Emploi de la contrainte.....	199 à 200
§ 2 - Titres.....	201 à 203
Section III - extinction des droits de poursuite et de répression	
§ 1 - Droit de transaction.....	204
§ 2 - Prescription de l'action.....	205
§ 3 - Prescription des droits particuliers de l'administration et des redevables	
A) Prescription contre les redevables.....	206 à 207
B) Prescription contre l'administration.....	208 à 208 quarter
C) Cas où les prescriptions de courte durée n'ont pas lieu	209

CHAPITRE III PROCEDURE DEVANT LES TRIBUNAUX

section I - tribunaux compétents en matière de douane	
§ 1 - Compétence "ratione materiae".....	210 à 212
§ 2 - Compétence "ratione loci".....	213
section II - procédure devant les juridictions civiles	
§ 1 - Citation à comparaître.....	214
§ 2 - Jugements.....	214 bis
§ 3 - Appel des jugements rendus par les Juges de première instance.....	215
§ 4 - Notification des jugements et autres actes de procédure	216
section III - procédure devant les juridictions répressives.....	217 à 219
section IV - pourvois en cassation.....	220
section V - dispositions diverses	
§ 1 - Règles de procédure communes à toutes les instances	
A) Instruction et frais.....	221
B) Exploits	222
§ 2 - Circonstances atténuantes ; dispositions particulières - Récidive	223 à 226
§ 3- Dispositions particulières aux instances résultant d'infractions douanières	
A) Preuves de non-contravention.....	227
B) Action en garantie.....	228
C) Confiscation des objets saisis sur inconnus et des minuties	229
D) Revendication des objets saisis.....	230
E) Fausses déclarations.....	231
F) Paiement des sommes fraudées ou indûment obtenues	231bis

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

CHAPITRE IV EXECUTION DES JUGEMENTS, DES CONTRAINTES ET DES OBLIGATIONS EN MATIERE DOUANIERE

section I - sûretés garantissant l'exécution	
§ 1 - Droit de rétention.....	232
§ 2 - Privilèges et hypothèques ; Subrogation.....	233 à 234
section II -voies d'exécution	
§ 1 - Règles générales.....	235
§ 2 - Droits particuliers réservés à la douane.....	236 à 240 bis
§ 3 - Exercice anticipé de la contrainte judiciaire.....	241
§ 4 - Aliénation et destruction des marchandises saisies pour infraction aux lois de douane	
A) Vente avant jugement des marchandises périssables et des moyens de transport.....	242
B) Destruction avant jugement de certaines catégories de marchandises.....	242 bis
C) Aliénation des marchandises confisquées ou abandonnées par transaction.....	243
section III- droit de remise	243 bis à 243 ter
section IV - répartition du produit des amendes et confiscation.....	244

CHAPITRE V RESPONSABILITE ET SOLIDARITE

section I - responsabilité pénale	
§ 1 - Détenteurs.....	245
§ 2 - Capitaines de navires, commandants d'aéronefs.	246 à 247
§ 3 - Déclarants.....	248
§ 4 - Commissionnaires en douane agréés.....	249
§ 5 - Soumissionnaires.....	250
§ 6 - Complices.....	251
§ 7 - Intéressés à la fraude.....	252 à 253
section II - responsabilité civile	
§ 1 - Responsabilité de l'administration.....	254 à 256
§ 2 - Responsabilité des propriétaires des marchandises.....	257
§ 3 - Responsabilité solidaire des cautions.....	258
section III - solidarité.....	259 à 260

CHAPITRE VI DISPOSITIONS RÉPRESSIVES

section I - classification des infractions douanières et peines principales	
§ 1 - Généralités.....	261 à 262-1
§ 2 - Contraventions Douanières	
A) Première classe.....	263
B) Deuxième classe.....	264
C) Troisième classe.....	265
D) Quatrième classe.....	266
E) Cinquième classe.....	266 bis à 266 ter
§ 3 - Délits douaniers	
A) Première classe.....	267
B) Deuxième classe.....	268 à 268-1

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

C) Troisième classe.....	269 à 269 bis
§ 4 - Contrebande.....	270 à 272 quarter
§ 5 - Importations et exportations sans déclaration.....	273 à 278 bis
section II - peines complémentaires	
§ 1 - Confiscation.....	279
§ 2 - Astreinte.....	280
§ 3 - Peines privatives de droits.....	281 à 282
§ 4 - Affichage et diffusion des décisions.....	282 bis
section III - cas particuliers d'application des peines	
§ 1 - Confiscations.....	283 à 284
§ 2 - modalités spéciales de calcul des pénalités pécuniaires.....	285 à 288
§ 3 - Concours d'infractions.....	289 à 290
 CHAPITRE VI REGULARISATION DES OBLIGATIONS DECLARATIVES	
.....	290-1
CHAPITRE VII INTERÊT DE RETARD.....	290 bis
 TITRE XIII DISPOSITIONS DIVERSES.....	291 à 291-1
 DISPOSITIONS DES TITRES XIV ET XVI DU CODE DES DOUANES NATIONAL	
APPLICABLES EN NOUVELLE-CALEDONIE (voir art 452 CD)	

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

Article préliminaire

Le présent code a pour objet, outre la fixation des règles d'assiette et de perception des droits et taxes de douane, le regroupement en un seul texte, des dispositions applicables en Nouvelle-Calédonie et résultant des actes internationaux et des textes légaux ou réglementaires pris par les instances nationales ou néo-calédoniennes.

TITRE PREMIER PRINCIPES GÉNÉRAUX DU RÉGIME DES DOUANES

CHAPITRE PREMIER GÉNÉRALITÉS

Article 1

1 - Le territoire douanier de la Nouvelle-Calédonie comprend la Nouvelle-Calédonie ou Grande Terre, l'île des Pins, l'archipel des Belep, Huon et Surprise, les îles Chesterfield et les récifs Bellone, les îles Loyauté (Maré, Lifou, Tige et Ouvéa), l'île Walpole, les îles Beutemps-Beaupré et de l'Astrolabe, les îles Matthew et Fearn ou Hunter, les îlots proches du littoral, ainsi que les eaux territoriales et l'espace aérien territorial.

2 - Des zones franches, soustraites à tout ou partie du régime des douanes, peuvent être constituées dans le Territoire susvisé.

Article 2

Dans toutes les parties du territoire douanier, on doit se conformer aux mêmes lois et règlements douaniers.

Article 3

1 - Les lois et règlements douaniers doivent être appliqués sans égard à la qualité des personnes.

2- Les marchandises importées ou exportées par l'État ou par la Nouvelle-Calédonie ou pour leur compte ne sont l'objet d'aucune immunité ou dérogation, sauf dispositions particulières ¹.

CHAPITRE II TARIF DES DOUANES

Article 4

Les marchandises qui entrent sur le Territoire douanier ou qui en sortent sont passibles, selon le cas, des droits d'importation ou des droits de sortie inscrits au tarif des douanes

Article 5

Réservé

¹ - Voir délibérations modifiées n° 62/CP du 10 mai 1989 et n° 69/CP du 10 octobre 1990.

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

Article 6

Réservé

Article 7

(Abrogé par la loi LFR n°2016-1918 du 29 décembre 2016 – art.22)

Abrogé

CHAPITRE III COMPÉTENCES DU CONGRÈS DU TERRITOIRE ET DU HAUT-COMMISSAIRE DE LA RÉPUBLIQUE

Article 8

En matière douanière, les compétences des autorités de la Nouvelle-Calédonie sont celles définies par la loi statutaire en vigueur et par les autres lois et règlements applicables localement.

Article 9

Des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie peuvent :

- 1 - Limiter la compétence de certains bureaux de douane et désigner ceux par lesquels devront s'effectuer obligatoirement certaines opérations douanières ;
- 2 - Décider que certaines marchandises ne pourront être importées ou exportées que par des navires d'un tonnage déterminé et fixer ce tonnage ;
- 3 - Fixer, pour certaines marchandises, des règles particulières de conditionnement.

Article 10

1- Les marchandises auxquelles s'appliquent tous textes modifiant la réglementation douanière, que l'on justifie avoir été expédiées directement à destination du territoire douanier avant la date d'insertion desdits textes au Journal Officiel, sont admises au régime antérieur plus favorable lorsqu'elles sont déclarées pour la consommation sans avoir été placées en entrepôt ou constituées en dépôt. Les justifications doivent résulter des derniers titres de transport créés avant la date d'insertion des textes susvisés au Journal Officiel, à destination directe et exclusive d'une localité du territoire douanier.

2 - Tout acte instituant ou modifiant des mesures douanières peut, par une disposition expresse, accorder le bénéfice de la clause transitoire prévue au paragraphe précédent.

CHAPITRE IV CONDITIONS D'APPLICATION DE LA LOI TARIFAIRE

SECTION I – GÉNÉRALITÉS

Article 11

1 - Les produits importés ou exportés sont soumis à la loi tarifaire dans l'état où ils se trouvent au moment où celle-ci leur devient applicable.

2 - Toutefois, le Service des douanes peut autoriser la séparation des marchandises qui, dans un même

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

chargement auraient été détériorées à la suite d'événements survenus avant l'enregistrement de la déclaration en détail; les marchandises avariées doivent être soit détruites immédiatement, soit réexportées ou réexpédiées à l'intérieur suivant le cas, soit taxées selon leur nouvel état.

3 - Les droits, taxes et surtaxes spécifiques sont perçus sans égard à la valeur relative ou au degré de conservation des marchandises.

SECTION II - ESPÈCE DES MARCHANDISES

§ 1 - Définition, Assimilation, Classement

Article 12

(Modifié par loi du pays 2019-5 du 6 février 2019)

1 - L'espèce des marchandises est la dénomination qui leur est attribuée par le tarif des douanes.

Le tarif des douanes peut être modifié par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie en vue de créer des sous-positions tarifaires.

2 - Des arrêtés ⁽²⁾ du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie peuvent prescrire, pour la déclaration de l'espèce tarifaire des marchandises, l'utilisation des éléments de codification de la nomenclature de dédouanement des produits dès lors qu'il n'y a aucune incidence fiscale.

§ 2 - Réclamation contre les décisions d'assimilation et de classement

Article 13

En cas de contestation relative aux décisions visées à l'article 12 ci-dessus, la réclamation est soumise à une commission administrative, dite "Comité d'expertise douanière" qui statue sur cette réclamation.

Article 14

1 - Le comité d'expertise douanière siège auprès du Président du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

2 - Il est présidé par le Président du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie ou son représentant et comprend:

- Le chef du Service des Affaires Économiques ou son représentant,
- Le chef du Service des Douanes ou son représentant,
- Deux représentants désignés par le Congrès de la Nouvelle-Calédonie,
- Un représentant désigné par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Nouvelle-Calédonie,
- Deux personnalités qualifiées désignées l'une par le Service des Douanes, l'autre par le requérant.

3 - Les personnalités qualifiées doivent être choisies pour chaque affaire sur une liste dressée, au préalable, par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie sur proposition des chambres consulaires.

Article 15

Les frais occasionnés par le fonctionnement du Comité d'Expertise douanière sont à la charge de la Nouvelle-Calédonie.

² - Voir arrêté modifié n° 2971 du 16 décembre 2004

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

Article 16

La destruction ou la détérioration des marchandises ou documents soumis au Comité ne peut donner lieu à l'attribution d'aucune indemnité.

Article 17

Les conditions de fonctionnement du Comité et les indemnités à attribuer aux experts sont fixées par arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

SECTION III - ORIGINE DES MARCHANDISES

Article 18

1 - A l'importation, les droits de douane sont perçus suivant l'origine des marchandises, sans préjudice de l'application des dispositions spéciales prévues par les engagements internationaux en vigueur pour l'octroi de tarifs préférentiels.

2 - Les produits naturels sont originaires du pays où ils ont été extraits du sol ou récoltés.

Les produits manufacturés dans un seul pays, sans apport de matières d'un autre pays, sont originaires du pays où ils ont été fabriqués.

3 - Une marchandise, dans la production de laquelle sont intervenus plusieurs pays, est considérée comme originaire du pays où a eu lieu la dernière transformation ou ouvraison substantielle, économiquement justifiée, effectuée dans une entreprise équipée à cet effet et ayant abouti à la fabrication d'un produit nouveau.

4 - Pour les produits admis au bénéfice du régime des échanges préférentiels entre l'Union Européenne, la Nouvelle-Calédonie et les pays et territoires associés, l'origine est déterminée selon les règles fixées par les textes concernant ces échanges.

5 - Les produits importés ne bénéficient du traitement de faveur attribué à leur origine que s'il est régulièrement justifié de cette origine

SECTION IV - VALEUR DES MARCHANDISES

§ 1 - A l'importation

(Modifié par délibération n° 68 du 26/01/1989 et par loi du pays 2004-1 du 31/12/2004)

Les méthodes d'évaluation de la valeur en douane des marchandises importées énoncées dans le présent paragraphe sont fondées sur les principes et les dispositions générales figurant à l'Accord sur la mise en œuvre de l'article VII de l'Accord général sur les tarifs douaniers et le commerce (GATT) de 1994.

Article 19

1 - La valeur en douane des marchandises importées doit être déterminée par application de l'article 19-1 chaque fois que les conditions prévues par cet article sont remplies.

2 - Lorsque la valeur en douane ne peut être déterminée par application de l'article 19-1, il y a lieu de passer successivement aux articles 19-2, 19-3, 19-4, 19-5 et 19-6 jusqu'au premier de ces articles qui permettra de la déterminer, sauf si l'ordre d'application des articles 19-4 et 19-5 doit être inversé à la demande de l'importateur.

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

Article 19-1

1 - La valeur en douane des marchandises importées, déterminée par application du présent article, est la valeur transactionnelle, c'est-à-dire le prix effectivement payé ou à payer pour les marchandises lorsqu'elles sont vendues pour l'exportation à destination du territoire douanier, après ajustement effectué conformément à l'article 19-7 pour autant :

a) qu'il n'existe pas de restrictions concernant la cession ou l'utilisation des marchandises par l'acheteur, autres que des restrictions qui :

1 - sont imposées ou exigées par la loi ou par les autorités publiques,

2 - limitent la zone géographique dans laquelle les marchandises peuvent être revendues,

3 - n'affectent pas substantiellement la valeur des marchandises.

b) que la vente ou le prix ne soient pas subordonnés à des conditions ou à des prestations dont la valeur n'est pas déterminable pour ce qui se rapporte aux marchandises à évaluer ;

c) qu'aucune partie du produit de toute revente cession ou utilisation ultérieure des marchandises par l'acheteur ne revienne directement ou indirectement au vendeur sauf si un ajustement approprié peut être opéré en vertu de l'article 19-7 ;

d) que l'acheteur et le vendeur ne soient pas liés ou, s'ils le sont, que la valeur transactionnelle soit acceptable à des fins douanières en vertu du paragraphe 2.

2 -a- Pour déterminer si la valeur transactionnelle est acceptable aux fins de l'application du § 1, le fait que l'acheteur et le vendeur soient liés au sens de l'article premier ne constitue pas en soi un motif suffisant pour considérer la valeur transactionnelle comme inacceptable. Si nécessaire, les circonstances propres à la vente sont examinées, et la valeur transactionnelle admise pour autant que ces liens n'ont pas influencé le prix. Si, compte tenu des renseignements fournis par l'importateur ou obtenus d'autres sources le Service des douanes a des motifs de considérer que les liens ont influencé le prix, il communique ses motifs à l'importateur et lui donne une possibilité raisonnable de répondre. Si l'importateur le demande, les motifs lui sont communiqués par écrit.

b - Dans la vente entre personnes liées, la valeur transactionnelle est acceptée et les marchandises sont évaluées conformément au § 1 lorsque l'importateur démontre que ladite valeur est très proche de l'une des valeurs indiquées ci-après, se situant au même moment ou à peu près au même moment :

1 - La valeur transactionnelle lors de ventes, entre des acheteurs et des vendeurs qui ne sont pas liés dans aucun cas particulier, de marchandises identiques ou similaires pour l'exportation à destination de la Nouvelle-Calédonie,

2 - la valeur en douane de marchandises identiques ou similaires, telle qu'elle est déterminée par application de l'article 19-4,

3 - La valeur en douane de marchandises identiques ou similaires telle qu'elle est déterminée par application de l'article 19-5.

Dans l'application des critères qui précèdent, il est dûment tenu compte des différences démontrées entre les niveaux commerciaux, les quantités, les éléments énumérés à l'article 19-7 et les coûts supportés par le vendeur lors de ventes dans lesquelles l'acheteur et lui ne sont pas liés et qu'il ne supporte pas lors de ventes dans lesquelles l'acheteur et lui sont liés.

c - Les critères énoncés au § 2 sous b sont à utiliser à l'initiative de l'importateur, et à des fins de comparaison seulement. Des valeurs de substitution ne peuvent être établies en vertu du § 2 sous b.

3 -a- Le prix effectivement payé ou à payer est le paiement total effectué ou à effectuer par l'acheteur au vendeur, ou au bénéfice de celui-ci, pour les marchandises importées et comprend tous les paiements effectués ou à effectuer, comme conditions de la vente des marchandises importées, par l'acheteur au vendeur, ou par l'acheteur à une tierce partie pour satisfaire à une obligation du vendeur. Le paiement ne doit pas nécessairement être fait en argent. Il peut être fait par lettre de crédit ou

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

instruments négociables et peut s'effectuer directement ou indirectement.

b - Les activités, y compris celles qui se rapportent à la commercialisation, entreprises par l'acheteur pour son propre compte, autres que celles pour lesquelles un ajustement est prévu à l'article 19-7, ne sont pas considérées comme un paiement indirect au vendeur, même si l'on peut considérer que le vendeur en bénéficie ou qu'elles ont été entreprises avec son accord, et leur coût n'est pas ajouté au prix effectivement payé ou à payer pour la détermination de la valeur en douane des marchandises importées.

4 - La valeur en douane ne comprend pas les frais ou coûts indiqués ci-après, à la condition qu'ils soient distincts du prix effectivement payé ou à payer pour les marchandises importées :

a - Frais relatifs à des travaux de construction, d'installation, de montage, d'entretien ou d'assistance technique entrepris après l'importation en ce qui concerne des marchandises importées, telles que des installations, des machines ou du matériel industriel ;

b - Droits de douane et autres taxes à payer en Nouvelle-Calédonie en raison de l'importation ou de la vente des marchandises.

Article 19-2

1 -a- La valeur en douane des marchandises importées, déterminée par application du présent article, est la valeur transactionnelle de marchandises identiques, vendues pour l'exportation à destination de la Nouvelle-Calédonie et exportées au même moment ou à peu près au même moment que les marchandises à évaluer.

b - Lors de l'application du présent article, la valeur en douane est déterminée en se référant à la valeur transactionnelle des marchandises identiques, vendues au même niveau commercial et sensiblement en même quantité que les matériels à évaluer. En l'absence de telles ventes, il y a lieu de se référer à la valeur transactionnelle de marchandises identiques, vendues à un niveau commercial différent et/ou en quantité différente, ajustée pour tenir compte des différences que le niveau commercial et/ou la quantité auraient pu entraîner, à la condition que de tels ajustements, qu'ils conduisent à une augmentation ou une diminution de la valeur, puissent se fonder sur des éléments de preuve produits établissant clairement qu'ils sont raisonnables et exacts.

2 - Lorsque les frais visés à l'article 19-7 § 1 sous e, sont compris dans la valeur transactionnelle, cette valeur est ajustée pour tenir compte des différences notables qui peuvent exister entre les frais afférents, d'une part aux marchandises importées et d'autre part aux marchandises identiques considérées par suite de différences dans les distances et les modes de transports.

3 - Si, lors de l'application du présent article, plus d'une valeur transactionnelle de marchandises identiques est constatée, il y a lieu de se référer à la valeur transactionnelle la plus basse pour déterminer la valeur en douane des marchandises importées.

4 - Lors de l'application du présent article, une valeur transactionnelle de marchandises produites par une personne différente n'est prise en considération que si aucune valeur transactionnelle de marchandises identiques, produites par la même personne que les marchandises à évaluer, ne peut être constatée, par application du § 1.

5 - Aux fins de l'application du présent article, la valeur transactionnelle de marchandises importées identiques s'entend d'une valeur en douane, préalablement déterminée selon l'article 19-1 ajustée conformément au § 1 sous b et au § 2 du présent article.

Article 19-3

1 -a- La valeur en douane des marchandises importées, déterminée par application du présent article, est la valeur transactionnelle de marchandises similaires, vendues pour l'exportation à destination de

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

la Nouvelle-Calédonie et exportées au même moment que les marchandises à évaluer.

b - Lors de l'application du présent article, la valeur en douane est déterminée en se référant à la valeur transactionnelle de marchandises similaires, vendues au même niveau commercial et sensiblement en même quantité que les marchandises à évaluer. En l'absence de telles ventes, il y a lieu de se référer à la valeur transactionnelle de marchandises similaires, vendues à un niveau commercial différent et /ou en quantité différente, ajustée pour tenir compte des différences que le niveau commercial et /ou la quantité auraient pu entraîner, à la condition que de tels ajustements, qu'ils conduisent à une augmentation ou une diminution de la valeur, puissent se fonder sur des éléments de preuve produits établissant clairement qu'ils sont raisonnables et exacts.

2 - Lorsque les frais visés à l'article 19-7, § 1 sous e, sont compris dans la valeur transactionnelle, cette valeur est ajustée pour tenir compte des différences notables qui peuvent exister entre les frais afférents, d'une part, aux marchandises importées et, d'autre part, aux marchandises similaires considérées, par suite de différences dans les distances et les modes de transport.

3 - Si, lors de l'application du présent article, plus d'une valeur transactionnelle de marchandises similaires est constatée, il y a lieu de se référer à la valeur transactionnelle la plus basse pour déterminer la valeur en douane des marchandises importées.

4 - Lors de l'application du présent article, une valeur transactionnelle de marchandises produites par une personne différente n'est prise en considération que si aucune valeur transactionnelle de marchandises similaires, produites par la même personne que les marchandises à évaluer, ne peut être constatée, par application du § 1.

5 - Aux fins de l'application du présent article, la valeur transactionnelle de marchandises importées similaires s'entend d'une valeur en douane, préalablement déterminée selon l'article 19-1, ajustée conformément au § 1 sous b et au § 2 du présent article.

Article 19-4

1 -a- Si les marchandises importées ou des marchandises identiques ou similaires importées sont vendues en Nouvelle-Calédonie en l'état où elles sont importées, la valeur en douane des marchandises importées, déterminée par application du présent article, se fonde sur le prix unitaire correspondant aux ventes des marchandises importées ou de marchandises identiques ou similaires importées totalisant la quantité la plus élevée, ainsi faites à des personnes non liées aux vendeurs, au moment ou à peu près au moment de l'importation des marchandises à évaluer, sous réserve de déductions se rapportant aux éléments suivants :

I - Commissions généralement payées ou convenues, ou marges généralement pratiquées pour bénéfiques et frais généraux (y compris les coûts directs ou indirects de la commercialisation des marchandises en question) relatifs aux ventes en Nouvelle-Calédonie de marchandises importées de la même nature ou de la même espèce,

II - Frais habituels de transport et d'assurance, ainsi que frais connexes encourus en Nouvelle-Calédonie,

III - Droits de douane et autres taxes à payer en Nouvelle-Calédonie en raison de l'importation ou de la vente des marchandises.

b - Si ni les marchandises importées, ni les marchandises identiques ou similaires importées, ne sont vendues au moment où à peu près au moment de l'importation des marchandises à évaluer, la valeur en douane des marchandises importées, déterminée par application du présent article, se fonde, sous réserve par ailleurs du § 1 sous a, sur le prix unitaire auquel les marchandises importées ou des marchandises identiques ou similaires importées, sont vendues en Nouvelle-Calédonie en l'état où elles sont importées, à la date la plus proche qui suit l'importation des marchandises à évaluer, mais dans les quatre-vingt-dix jours à compter de cette importation.

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

2 - Si, ni les marchandises importées, ni les marchandises identiques ou similaires importées, ne sont vendues en Nouvelle-Calédonie en l'état où elles sont importées, la valeur en douane se fonde, si l'importateur le demande, sur le prix unitaire correspondant aux ventes de marchandises importées totalisant la quantité la plus élevée, faites après ouvraison ou transformation ultérieure, à des personnes, en Nouvelle-Calédonie, qui ne sont pas liées aux vendeurs, compte dûment tenu de la valeur ajoutée par l'ouvraison ou la transformation et des déductions prévues au § 1 sous a.

3 - Dans le présent article, le prix unitaire correspondant aux ventes de marchandises importées totalisant la quantité la plus élevée est le prix auquel le plus grand nombre d'unités est vendu, lors de ventes à des personnes qui ne sont pas liées aux personnes auxquelles elles achètent les marchandises en question, au premier niveau commercial suivant l'importation auquel s'effectuent ces ventes.

4 - Une vente faite, en Nouvelle-Calédonie, à une personne qui fournit, directement ou indirectement et sans frais ou à coût réduit, pour être utilisée dans la production et dans la vente pour l'exportation des marchandises importées, l'un quelconque des éléments énoncés à l'article 19-7, § 1 sous b, ne devrait pas être prise en considération pour établir le prix unitaire aux fins de l'application du présent article.

5 - Aux fins de l'application du § 1 sous b, « la date la plus proche » est la date à laquelle les marchandises importées ou les marchandises identiques ou similaires importées sont vendues en quantité suffisante pour que le prix unitaire puisse être établi.

Article 19-5

1 - La valeur en douane des marchandises importées, déterminée par application du présent article, se fonde sur une valeur calculée. La valeur calculée est égale à la somme :

a - Du coût ou de la valeur des matières et des opérations de fabrication ou autres, mise en œuvre pour produire les marchandises importées ;

b - D'un montant pour les bénéfices et les frais généraux égal à celui qui entre généralement dans les ventes de marchandises de la même nature ou de la même espèce que les marchandises à évaluer qui sont faites par des producteurs du pays d'exportation pour l'importation à destination de la Nouvelle-Calédonie ;

c - Du coût ou de la valeur des éléments énoncés à l'article 19-7, § 1 sous e.

2 - Le coût ou la valeur des matières et des opérations de fabrication énoncées au § 1 sous a comprend le coût des éléments énoncés à l'article 19-7, §1 sous a, sous II et III. Il comprend aussi la valeur, dûment imputée dans les proportions appropriées, de tout élément énoncé à l'article 19-7 § 1 sous b qui aura été fourni directement ou indirectement par l'acheteur pour être utilisé lors de la production des marchandises importées. La valeur des travaux énoncés à l'article 19-7, § 1 sous b, sous IV qui sont exécutés, en Nouvelle-Calédonie n'est incluse que dans la mesure où ces travaux sont mis à la charge du producteur.

3 - Lorsque des renseignements autres que ceux qui ont été fournis par le producteur ou en son nom sont utilisés pour la détermination d'une valeur calculée, les autorités douanières informent l'importateur, s'il en fait la demande, de la source de ces renseignements, des données utilisées et des calculs effectués sur la base de ces données, sous réserve de l'article 19-10.

4 - Les « frais généraux » visés au § 1, sous b, comprennent les coûts directs et indirects de la production et de la commercialisation des marchandises pour l'exportation qui ne sont pas inclus en vertu de la lettre a, dudit paragraphe.

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

Article 19-6

Si la valeur en douane des marchandises importées ne peut être déterminée par application des autres dispositions du code des douanes relatives à la valeur, elle est déterminée par des moyens raisonnables compatibles avec les principes et les dispositions générales de l' « Accord relatif à la mise en œuvre de l'article VII de l'Accord général sur les tarifs douaniers et le commerce » de 1994 et sur la base des données disponibles en Nouvelle-Calédonie.

La valeur en douane déterminée par application de l'alinéa précédent ne se fonde pas :

- a) sur le prix de vente, en Nouvelle-Calédonie, de marchandises produites en Nouvelle-Calédonie ;
- b) sur un système prévoyant l'acceptation, à des fins douanières, de la plus élevée des deux valeurs possibles ;
- c) sur le prix de marchandises sur le marché intérieur du pays d'exportation ;
- d) sur le coût de production, autre que les valeurs calculées qui auront été déterminées pour des marchandises identiques ou similaires conformément aux dispositions du Code des douanes de Nouvelle-Calédonie ;
- e) sur le prix de marchandises vendues pour l'exportation à destination d'un pays autre que la Nouvelle-Calédonie ;
- f) sur des valeurs en douane minimales ou sur des valeurs arbitraires ou fictives.

Article 19-7

1 - Pour déterminer la valeur en douane par application de l'article 19-1 on ajoute au prix effectivement payé ou à payer pour les marchandises importées :

a - Les éléments suivants, dans la mesure où ils sont supportés par l'acheteur mais n'ont pas été inclus dans le prix effectivement payé ou à payer pour les marchandises :

I - Commissions et frais de courtage, à l'exception des commissions d'achat,

II - Coût des contenants traités, aux fins douanières, comme ne faisant qu'un avec la marchandise,

III - Coût de l'emballage, comprenant aussi bien la main-d'œuvre que les matériaux ;

b - La valeur, imputée de façon appropriée, des produits et services indiqués ci-après lorsqu'ils sont fournis directement ou indirectement par l'acheteur, sans frais ou à coût réduit, et utilisés lors de la production et de la vente pour l'exportation des marchandises importées, dans la mesure où cette valeur n'a pas été incluse dans le prix effectivement payé ou à payer :

I - Matières, composants, parties et éléments similaires incorporés dans les marchandises importées,

II - Outils, matrices, moules et objets similaires utilisés lors de la production des marchandises importées,

III - Matières consommées dans la production des marchandises importées,

IV - Travaux d'ingénierie, d'étude, d'art de design, plans et croquis exécutés ailleurs qu'en Nouvelle-Calédonie et nécessaires pour la production des marchandises importées ;

c - Les redevances et les droits de licence relatifs aux marchandises à évaluer, que l'acheteur est tenu d'acquitter, soit directement, soit indirectement, en tant que condition de la vente des marchandises à évaluer, dans la mesure où ces redevances et droits de licence n'ont pas été inclus dans le prix effectivement payé ou à payer ;

d - La valeur de toute partie du produit de toute revente, cession ou utilisation ultérieure des marchandises importées qui revient directement ou indirectement au vendeur ;

e - Les frais de transport et d'assurance des marchandises importées ainsi que les frais de chargement et de manutention jusqu'au lieu d'introduction des marchandises en Nouvelle-Calédonie.

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

2 - Tout élément qui est ajouté par application du présent article au prix effectivement payé ou à payer est fondé exclusivement sur des données objectives et quantifiables.

3 - Pour la détermination de la valeur en douane, aucun élément n'est ajouté au prix effectivement payé ou à payer, à l'exception de ceux qui sont prévus par le présent article.

4 - Dans le présent article, l'expression "commissions d'achat" s'entend des sommes versées par un importateur à son agent pour le service qui a consisté à le représenter en vue de l'achat des marchandises à évaluer.

5 - Nonobstant le § 1 sous c, lors de la détermination de la valeur en douane, les frais relatifs au droit de reproduire les marchandises importées en Nouvelle-Calédonie et les paiements effectués par l'acheteur en contrepartie du droit de distribuer ou de revendre les marchandises importées ne sont pas ajoutées au prix effectivement payé ou à payer pour les marchandises importées si ces paiements ne sont pas une condition de la vente pour l'exportation des marchandises importées à destination de la Nouvelle-Calédonie.

Article 19-8

1 - Nonobstant les articles 19 à 19.7 pour déterminer la valeur en douane de supports informatiques importés destinés à des équipements de traitement des données et comportant des données ou des instructions, il n'est tenu compte que du coût ou de la valeur du support informatique proprement dit. La valeur en douane de supports informatiques importés comportant des données ou des instructions ne comprend donc pas le coût ou la valeur des données ou des instructions, à condition que ce coût ou cette valeur, soient distingués du coût ou de la valeur du support informatique considéré.

2 - Aux fins du présent article :

a) l'expression "support informatique" ne désigne pas les circuits intégrés, les semi-conducteurs et les dispositifs similaires ou les articles comportant de tels circuits ou dispositifs ;

b) l'expression "données ou instructions" ne s'entend ni des enregistrements du son, ni des enregistrements cinématographiques, ni des enregistrements vidéos.

Article 19-9

Lorsque les éléments retenus pour la détermination du prix normal sont exprimés dans une monnaie étrangère, la conversion doit être effectuée sur la base du taux de change officiel en vigueur à la date d'enregistrement de la déclaration.

Article 19-10

1 - Aux fins de la détermination de la valeur en douane, toute personne ou entreprise directement ou indirectement intéressée aux opérations d'importation concernées fournit au Service des douanes, dans les délais fixés par celui-ci, tous les documents et toutes les informations nécessaires.

2 - Tout renseignement de nature confidentielle, ou fourni à titre confidentiel aux fins de l'évaluation en douane, est traité comme strictement confidentiel par les autorités concernées, qui ne le divulguent pas sans autorisation expresse de la personne ou du service qui l'a fourni, sauf dans la mesure où elles pourraient être tenues de le faire dans le cadre de procédures judiciaires.

Article 19-11

Si, au cours de la détermination de la valeur en douane de marchandises importées, il devient nécessaire de différer la détermination définitive de cette valeur, l'importateur peut néanmoins disposer de ses marchandises hors douane, à condition de fournir, si la demande lui en est faite, une

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

garantie suffisante sous la forme d'une caution, d'un dépôt ou d'un autre instrument approprié, couvrant l'acquittement des droits et taxes dont les marchandises peuvent en définitive être passibles.

Article 19-12

1 - Sur demande présentée par écrit, l'importateur a le droit de se faire remettre par le Service des douanes, une explication écrite de la manière dont la valeur en douane des marchandises importées par lui a été déterminée.

2 - Les demandes d'explication introduites en vertu du § 1 le sont dans un délai n'excédant pas un mois, après la date à laquelle la valeur en douane est déterminée conformément aux dispositions qui précèdent.

Article 19-13

1 - La valeur en douane des marchandises importées ne comprend pas les frais de transport après l'importation dans le territoire douanier, à la condition que ces frais soient distincts du prix effectivement payé ou à payer pour les marchandises importées.

2 - Lorsque des marchandises sont facturées à un prix unique franco destination qui correspond au prix au lieu d'introduction, les frais afférents au transport en Nouvelle-Calédonie ne sont pas à déduire de ce prix. Toutefois, une telle déduction est admise s'il est justifié auprès du Service des douanes que le prix franco frontière serait moins élevé que le prix unique franco destination.

3 - Lorsque le transport est assuré gratuitement ou par les moyens de l'acheteur, les frais de transport jusqu'au lieu d'introduction, calculés suivant le tarif habituellement pratiqué pour les mêmes modes de transport, sont incorporés dans la valeur en douane.

Article 19-14

Des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie fixeront, en tant que de besoin, les modalités d'application des articles 19 à 19-13.

§ 2 - A l'exportation

Article 20

A l'exportation, la valeur à déclarer est celle de la marchandise au point de sortie, majorée, les cas échéant, des frais de transport jusqu'à la frontière mais non compris le montant des droits de sortie.

SECTION V POIDS DES MARCHANDISES

Article 21

Des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie fixent les conditions dans lesquelles doit être effectuée la vérification des marchandises taxées au poids et le régime des emballages importés pleins. Le poids imposable des marchandises taxées au poids net peut être déterminé par l'application d'une tare forfaitaire.

Avertissement : Cette édition est mise à jour sous la réserve des textes légaux dont seule la publication a force de loi.

CHAPITRE V PROHIBITIONS

SECTION I – GÉNÉRALITÉS

Article 22

1 - Pour l'application du présent Code, sont considérées comme prohibées toutes marchandises dont l'importation ou l'exportation est interdite à quelque titre que ce soit, ou soumise à des restrictions, à des règles de qualité ou de conditionnement ou à des formalités particulières.

2 - Lorsque l'importation ou l'exportation n'est permise que sur présentation d'une autorisation, licence, certificat, etc., la marchandise est prohibée si elle n'est pas accompagnée d'un titre régulier ou si elle est présentée sous le couvert d'un titre non applicable.

3 - Tous titres portant autorisation d'importation ou d'exportation (licences ou autres titres analogues) ne peuvent, en aucun cas, faire l'objet d'un prêt, d'une vente, d'une cession et, d'une manière générale, d'une transaction quelconque de la part des titulaires auxquels ils ont été nominativement accordés.

SECTION II - PROHIBITIONS RELATIVES

A LA PROTECTION DES MARQUES ET INDICATIONS D'ORIGINE

Article 23

1 - Sont prohibés à l'entrée, exclus de l'entrepôt, du transit, et de la circulation, tous produits étrangers, naturels ou fabriqués, portant soit eux-mêmes soit sur des emballages, caisses, ballots, enveloppes, bandes ou étiquettes, etc., une marque de fabrique ou de commerce, un nom, un signe ou une indication quelconque, de nature à faire croire qu'ils ont été fabriqués en France ou en Nouvelle-Calédonie ou qu'ils sont originaires de France ou de Nouvelle-Calédonie⁽³⁾.

2 - Cette disposition s'applique également aux produits étrangers, fabriqués ou naturels, obtenus dans une localité de même nom qu'une localité française ou de Nouvelle-Calédonie, qui ne portent pas, en même temps que le nom de cette localité, le nom du pays d'origine et la mention "importé" en caractères manifestement apparents.

Article 24

Sont prohibés à l'entrée et exclus de l'entrepôt tous produits étrangers qui ne satisfont pas aux obligations imposées en matière d'indication d'origine, par la législation en vigueur⁽⁴⁾.

CHAPITRE VI CONTRÔLE DU COMMERCE EXTÉRIEUR ET DES CHANGES

Article 25

Indépendamment des obligations prévues par le présent code, les importateurs et les exportateurs doivent se conformer à la réglementation du contrôle du commerce extérieur ainsi qu'à la législation relative aux relations financières avec l'étranger.

³ - Voir loi du 20 avril 1932, promulguée en NC par arrêté n° 90 du 24 janvier 1933.

⁴ - Voir loi du 20 avril 1932.

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

TITRE II ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

CHAPITRE PREMIER CHAMP D'ACTION DU SERVICE DES DOUANES

Article 26 (43 CD)

L'action du service des douanes s'exerce normalement dans le rayon des douanes.

Article 27 (44 CD)

(Modifié par l'ordonnance n°2016-1687 du 8 décembre 2016 art. 58)

- 1 - Le rayon des douanes comprend une zone maritime et une zone terrestre.
- 2 - La zone maritime est comprise entre le littoral et une limite extérieure située en mer à 12 milles marins mesurés à partir des lignes de base de la mer territoriale définies à l'article 2 de l'ordonnance n° 2016-1687 du 8 décembre 2016.
- 3 - La zone terrestre s'étend à l'ensemble du Territoire de la Nouvelle-Calédonie.

Article 27 bis (44 bis CD)

(Modifié par l'ordonnance n°2016-1687 du 8 décembre 2016 art. 58)

Dans la zone contiguë telle que définie par l'article 10 de l'ordonnance n° 2016-1687 du 8 décembre 2016 le service des douanes peut exercer les contrôles nécessaires en vue de :

- a) prévenir les infractions aux lois et règlements que l'administration des douanes est chargée d'appliquer sur le territoire douanier
- b) poursuivre les infractions à ces mêmes lois et règlements commises sur le territoire douanier.

CHAPITRE II ORGANISATION DES BUREAUX ET DES BRIGADES DES DOUANES

SECTION I - ÉTABLISSEMENT DES BUREAUX DE DOUANE

Article 28 (46 CD)

- 1 - Les formalités douanières ne peuvent être accomplies que dans les bureaux de douane.
- 2 - Des dérogations à cette règle peuvent être accordées par arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie sur proposition du chef du service des douanes.

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

Article 29 (47 CD)

Les bureaux de douanes sont établis et supprimés par des arrêtés ⁽⁵⁾ du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie sur proposition du chef du service des douanes.

Article 30 (48 CD)

Le service des douanes est tenu de faire apposer sur la façade de chaque bureau, en un endroit très apparent, un tableau portant ces mots : "Bureau des douanes".

Article 31 (49 CD)

Des arrêtés du gouvernement de Nouvelle-Calédonie fixent les heures d'ouverture et de fermeture des bureaux de douanes.

section II - établissement des brigades de douane

Article 32 (50 CD)

Les brigades de douane sont créées et supprimées par des arrêtés du gouvernement de Nouvelle-Calédonie sur proposition du chef du service des douanes.

CHAPITRE III IMMUNITÉS, SAUVEGARDE ET OBLIGATIONS DES AGENTS DES DOUANES

Article 33 (53 CD)

1 - Les agents des douanes sont sous la sauvegarde spéciale de la loi. Il est défendu à toute personne :

- a) de les injurier, de les maltraiter ou de les troubler dans l'exercice de leurs fonctions ;
- b) de s'opposer à cet exercice.

2 - Les autorités civiles et militaires sont tenues à la première réquisition de prêter main forte aux agents des douanes pour l'accomplissement de leur mission

Article 34

1- Sous réserve des conditions d'âge établies par les lois en vigueur, les agents des douanes de tout grade doivent prêter serment devant le tribunal civil dans le ressort duquel se trouve la résidence où ils sont nommés.

2 - La prestation de serment est enregistrée sans frais au greffe du tribunal. L'acte de ce serment est dispensé d'enregistrement. Il est transcrit gratuitement sur les commissions d'emploi visées à l'article suivant.

5 - Voir arrêté modifié n° 259 du 24 avril 2002

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

Article 35 (55 CD)

Dans l'exercice de leurs fonctions les agents des douanes doivent être munis de leur commission d'emploi faisant mention de leur prestation de serment ; ils sont tenus de l'exhiber à première réquisition.

Article 35 bis (55 bis CD)

(Créé par la loi 2017-258 du 28 février 2017 relative à la sécurité publique – art. 3)

Par dérogation au chapitre IV du présent titre et au titre XII du présent code, les agents des douanes peuvent, sur autorisation d'un responsable hiérarchique d'un niveau suffisant, défini par décret, être identifiés dans les actes de procédure, déposer, être désignés, comparaître comme témoins ou se constituer parties civiles en utilisant le numéro de leur commission d'emploi, leur qualité et leur service ou unité d'affectation, dans les conditions prévues à l'article [15-4](#) du code de procédure pénale.

Article 36 (56 CD)

(Modifié par la loi n°2017-258 du 28 février 2017 relative à la sécurité publique – art.1er)

- 1 - Les agents des douanes ont, pour l'exercice de leurs fonctions, le droit au port d'armes,
- 2 - Ils peuvent faire usage de leurs armes dans les conditions prévues à l'article [L. 435-1](#) du code de la sécurité intérieure.

Article 37 (57 CD)

Tout agent des douanes qui est destitué de son emploi ou qui le quitte est tenu de remettre immédiatement au chef de service sa commission d'emploi, les registres, sceaux, armes et objets d'équipement dont il est chargé pour son service et de rendre ses comptes.

Article 38 (59 CD)

- 1 - Il est interdit aux agents des douanes sous les peines prévues par le Code pénal contre les fonctionnaires publics qui se laissent corrompre, de recevoir, directement ou indirectement quelque gratification, récompense ou présent.
- 2 - Le coupable qui dénonce la corruption est absous des peines, amendes et confiscations.

Article 38 bis (59 bis CD)

Sont tenus au secret professionnel, dans les conditions et sous les peines prévues à l'article 226-13 du Code pénal, les agents des douanes ainsi que toutes personnes appelées à l'occasion de leurs fonctions ou de leurs attributions à exercer à quelque titre que ce soit des fonctions à l'administration centrale ou dans les services extérieurs des douanes ou à intervenir dans l'application de la législation des douanes.

Article 38 ter (59 ter CD)

1 - L'administration des douanes est autorisée à communiquer les informations qu'elle détient en matière de commerce extérieur et de relations financières avec l'étranger aux services relevant des autres départements ministériels, des administrations et de l'Institut d'émission d'outre-mer qui, par leur activité participent aux missions de service public auxquelles concourt l'administration des

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

douanes. Les informations communiquées doivent être nécessaires à l'accomplissement de ces missions ou à une meilleure utilisation des dépenses publiques consacrées au développement du commerce extérieur.

2 - La communication de ces informations ne peut être effectuée qu'à des fonctionnaires du grade d'administrateur civil ou à des agents remplissant des fonctions de même importance.

3 - Les personnes ayant à connaître et à utiliser les informations ainsi communiquées sont, dans les conditions et sous les peines prévues à l'article 226-13 du Code pénal, tenues au secret professionnel pour tout ce qui concerne lesdites informations.

CHAPITRE IV POUVOIRS DES AGENTS DES DOUANES

SECTION I - DROIT DE VISITE DES MARCHANDISES, DES MOYENS DE TRANSPORT ET DES PERSONNES

Article 39 (60 CD)

Pour l'application des dispositions du présent code et en vue de la recherche de la fraude, les agents des douanes peuvent procéder à la visite des marchandises et des moyens de transport et à celle des personnes.

Article 39 bis (60 bis CD)

(Modifié par l'ordonnance 2000-916 du 19 septembre 2000 art.1, art. 9 et art.17)

Lorsque des indices sérieux laissent présumer qu'une personne transporte des produits stupéfiants dissimulés dans son organisme, les agents des douanes peuvent la soumettre à des examens médicaux de dépistage après avoir préalablement obtenu son consentement exprès.

En cas de refus, les agents des douanes présentent au président du tribunal de première instance territorialement compétent ou au juge délégué par lui une demande d'autorisation. Celle-ci est transmise au magistrat par tout moyen.

Le magistrat saisi peut autoriser les agents des douanes à faire procéder aux examens médicaux. Il désigne alors le médecin chargé de les pratiquer dans les meilleurs délais.

Les résultats de l'examen communiqués par le médecin, les observations de la personne concernée et le déroulement de la procédure doivent être consignés dans un procès-verbal transmis au magistrat.

Toute personne qui aura refusé de se soumettre aux examens médicaux prescrits par le magistrat sera punie d'une peine d'emprisonnement d'un mois à un an et d'une amende de 84 à 2263 euros.

Article 40 (61 CD)

(Modifié par la loi n°2017-258 du 28 février 2017 relative à la sécurité publique – art.1er)

1 - Tout conducteur de moyens de transport doit se soumettre aux injonctions des agents des douanes.

2- Ces derniers peuvent faire usage de matériels appropriés, conformes à des normes techniques définies par arrêté du ministre chargé des douanes, pour immobiliser les moyens de transport dans les cas prévus à l'article L. 214-2 du code de la sécurité intérieure.

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

Article 40 bis (61 bis CD)

Cet article n'a pas vocation à s'appliquer en Nouvelle-Calédonie car il découle du droit européen.

Article 41 (62 CD)

(Ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004 art.2)

(Modifié par la Loi n°2014-742 du 1er juillet 2014 relative aux activités privées de protection des navires Art.28)

I.-Pour l'application du présent code et en vue de la recherche de la fraude, les agents des douanes peuvent, à toute heure, accéder à bord et visiter tout navire se trouvant dans la zone maritime du rayon des douanes, ou dans la zone définie à l'article 27 bis dans les conditions prévues à ce même article, ou circulant sur les voies navigables.

II.-Lorsque l'accès à bord s'est trouvé matériellement impossible ou que des investigations approfondies qui ne peuvent être effectuées doivent être diligentées à bord, les agents des douanes exerçant les fonctions de capitaine à la mer peuvent ordonner le déroutement du navire vers une position ou un port appropriés.

III.-Chaque visite se déroule en présence du capitaine du navire ou de son représentant.

Lorsque la visite concerne des locaux affectés à un usage privé ou d'habitation, la visite est effectuée en présence de l'occupant des lieux. En l'absence de l'occupant des lieux, les agents des douanes ne peuvent procéder à celle-ci qu'en présence du capitaine du navire ou de son représentant.

IV.-Chaque visite fait l'objet d'un procès-verbal relatant le déroulement des opérations de contrôle, dont une copie est immédiatement remise au capitaine du navire ou à son représentant et à l'occupant des locaux affectés à un usage privé ou d'habitation visités.

V.-L'occupant des locaux à usage privé ou d'habitation visités dispose d'un recours contre le déroulement des opérations de visite devant le premier président de la cour d'appel du lieu de la direction des douanes dont dépend le service chargé de la procédure.

Le procès-verbal rédigé à l'issue des opérations de visite mentionne le délai et la voie de recours. Les parties ne sont pas tenues de constituer avocat.

VI.-Ce recours doit être exclusivement formé par déclaration remise ou adressée, par pli recommandé, au greffe de la cour dans un délai de quinze jours. Ce délai court à compter de la remise ou de la réception du procès-verbal. Ce recours n'est pas suspensif.

VII.-L'ordonnance du premier président de la cour d'appel est susceptible d'un pourvoi en cassation selon les règles de la procédure sans représentation. Le délai du pourvoi en cassation est de quinze jours.

VIII.-Le code de procédure civile s'applique sous réserve des dispositions prévues au présent article. *(Dispositions du code de procédure civile applicables localement).*

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

Article 42 (63 CD)

(Modifié par la Loi n°2014-742 du 1er juillet 2014 relative aux activités privées de protection des navires.art.28)

I.-Pour l'application du présent code et en vue de la recherche de la fraude, les agents des douanes peuvent accéder à bord et visiter tout navire qui se trouve dans un port, dans une rade ou à quai.

II.-Lorsque la visite concerne des navires qui se trouvent dans un port, dans une rade ou à quai depuis moins de soixante-douze heures, elle se déroule selon les conditions prévues à l'article 41.

III.-A.-Lorsque la visite concerne des navires qui se trouvent dans un port, dans une rade ou à quai depuis soixante-douze heures au moins, elle se déroule en présence du capitaine du navire ou de son représentant.

B.-Lorsque la visite concerne des locaux affectés à un usage privé ou d'habitation, elle ne peut être effectuée, en cas de refus de l'occupant des lieux, qu'après autorisation du juge des libertés et de la détention du tribunal de grande instance du lieu de la direction des douanes dont dépend le service chargé de la procédure.

La visite s'effectue sous le contrôle du juge qui l'a autorisée. Lorsqu'elle a lieu en dehors du ressort de son tribunal de grande instance, il délivre une commission rogatoire, pour exercer ce contrôle, au juge des libertés et de la détention du tribunal de grande instance dans le ressort duquel s'effectue la visite.

Le juge peut se rendre dans les locaux pendant l'intervention.

A tout moment, il peut décider la suspension ou l'arrêt de la visite.

L'ordonnance est exécutoire au seul vu de la minute.

L'ordonnance est notifiée verbalement et sur place au moment de la visite à l'occupant des lieux ou, en son absence, au capitaine du navire ou à son représentant, qui en reçoit copie intégrale contre récépissé ou émargement au procès-verbal prévu au V.

Le délai et la voie de recours sont mentionnés dans l'ordonnance.

L'ordonnance peut faire l'objet d'un appel devant le premier président de la cour d'appel. Les parties ne sont pas tenues de constituer avocat.

IV.-Chaque visite fait l'objet d'un procès-verbal relatant le déroulement des opérations de contrôle, dont une copie est immédiatement remise au capitaine du navire, à son représentant et à l'occupant des locaux affectés à un usage privé ou d'habitation visités. Une copie du procès-verbal est transmise au juge des libertés et de la détention dans les trois jours suivant son établissement.

V.-L'occupant des locaux à usage privé ou d'habitation visités dispose d'un recours contre le déroulement des opérations de visite devant le premier président de la cour d'appel du lieu de la direction des douanes dont dépend le service chargé de la procédure.

Le procès-verbal rédigé à l'issue des opérations de visite mentionne le délai et la voie de recours prévus au VI. Les parties ne sont pas tenues de constituer avocat.

VI.-Les recours contre l'ordonnance du juge des libertés et de la détention prévue au III et contre le déroulement des opérations de visite prévu au V doivent être exclusivement formés par déclaration remise ou adressée, par pli recommandé, au greffe de la cour dans un délai de quinze jours. Ce délai

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

court à compter de la remise ou de la réception du procès-verbal. Ces recours ne sont pas suspensifs.

VII.-L'ordonnance du premier président de la cour d'appel est susceptible d'un pourvoi en cassation selon les règles de la procédure sans représentation. Le délai du pourvoi en cassation est de quinze jours.

VIII.-Le code de procédure civile s'applique sous réserve des dispositions prévues au présent article. *(Dispositions du code de procédure civile applicables localement).*

Article 42 bis (63 bis CD)

(Ordonnance n°98-525 du 24 juin 1998)

(Modifié par l'ordonnance n°2016-1687 du 8 décembre 2016 art. 58)

Les agents des douanes peuvent à tout moment visiter les îles artificielles, installations et ouvrages du plateau continental et de la zone économique exclusive. Ils peuvent également visiter les moyens de transport concourant à leur exploration ou à l'exploitation de leurs ressources naturelles, à l'intérieur des zones de sécurité prévues par la loi et dans la zone maritime du rayon des douanes.

SECTION II- DROIT D'ACCES AUX LOCAUX ET LIEUX À USAGES PROFESSIONNELS ET VISITES DOMICILIAIRES

Article 42 ter (63 ter CD)

(Ordonnance n° 98-525 du 24 juin 1998)

(Modifié par la Loi n°2014-315 du 11 mars 2014 renforçant la lutte contre la contrefaçon art.15 et art.21)

(Modifié par la loi n°2016-731 du 03 juin 2016 renforçant la lutte contre le terrorisme – art.38)

Afin de procéder aux investigations nécessaires à la recherche et à la constatation des infractions prévues au présent code, les agents des douanes de catégorie A ou B et les agents de catégorie C pour autant qu'ils soient accompagnés de l'un des agents précités ont accès aux locaux et lieux à usage professionnel, ainsi qu'aux terrains et aux entrepôts où les marchandises et documents se rapportant à ces infractions sont susceptibles d'être détenus quel qu'en soit le support. Aux mêmes fins, ils ont accès aux moyens de transport à usage professionnel et à leur chargement.

Cet accès a lieu entre 8 heures et 20 heures ou, en dehors de ces heures, lorsque l'accès au public est autorisé, ou lorsque sont en cours des activités de production, de fabrication, de conditionnement, de transport, de manutention, d'entreposage ou de commercialisation.

Le procureur de la République est préalablement informé des opérations visées au premier alinéa et peut s'y opposer. Un procès-verbal de constat relatant le déroulement des opérations de contrôle lui est transmis dans les cinq jours suivant son établissement. Une copie en est transmise à l'intéressé dans le même délai.

Au cours de leurs investigations, les agents des douanes mentionnés au premier alinéa peuvent procéder à la retenue de documents pour les besoins de l'enquête ou en prendre copie quel qu'en soit le support.

Pour l'application des dispositions relatives à l'assistance mutuelle entre les autorités administratives des Etats membres de la Communauté européenne en matière de réglementation douanière ou

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

agricole, les agents des douanes sont autorisés à mettre en œuvre les dispositions du présent article pour le contrôle des opérations douanières ou agricoles réalisées dans les autres Etats membres de la Communauté européenne (n'a pas vocation à s'appliquer en Nouvelle-Calédonie car découle du droit communautaire).

Le présent article s'applique à la partie affectée à usage privatif des locaux et lieux mentionnés au premier alinéa lorsque leur occupant ou son représentant en donne l'assentiment exprès. Cet assentiment fait l'objet d'une déclaration signée par l'intéressé et recueillie sur place, annexée au procès-verbal mentionné au troisième alinéa.

Article 43

Lorsque les besoins de leur service l'exigent et s'il n'existe pas de passages publics, les agents des douanes ont le droit de traverser les propriétés particulières, situées sur les bords de la mer ou des fleuves et rivières où s'exerce leur action. Les propriétaires riverains ne peuvent élever aucun obstacle au libre parcours des bords de la mer ou des fleuves et rivières pour la surveillance de la douane.

Article 44 (64 CD)

(Ordonnance n° 98-525 du 24 juin 1998)

(Modifié par ordonnance n° 2009-799 du 24 juin 2009 art.13 et par loi n° 2011-267 du 14 mars 2011)

(Loi n°2011-525 du 17 mai 2011)

(Loi n°2011-94 du 25 janvier 2011 portant réforme de la représentation devant les cours d'appel)

(Modifié par la loi n° 2013-1117 du 6 décembre 2013 -art.43 et art.49)

1. Pour la recherche et la constatation des délits douaniers, visés aux articles 267 à 278 et 459 (articles 414 à 429 et 459 CD) les agents des douanes habilités à cet effet par le ministre chargé des douanes peuvent procéder à des visites en tous lieux, même privés, où les marchandises et documents se rapportant à ces délits ainsi que les biens et avoirs en provenant directement ou indirectement sont susceptibles d'être détenus ou d'être accessibles ou disponibles. Ils sont accompagnés d'un officier de police judiciaire.

Les agents des douanes habilités peuvent procéder, à l'occasion de la visite, à la saisie des marchandises et des documents, quel qu'en soit le support, se rapportant aux délits précités. Si, à l'occasion d'une visite autorisée en application du 2 du présent article, les agents habilités découvrent des biens et avoirs provenant directement ou indirectement des délits précités, ils peuvent procéder à leur saisie après en avoir informé par tout moyen le juge qui a pris l'ordonnance et qui peut s'y opposer.

2. a) Hormis le cas de flagrant délit, chaque visite doit être autorisée par une ordonnance du juge des libertés et de la détention du tribunal de première instance du lieu de la direction des douanes dont dépend le service chargé de la procédure.

L'ordonnance comporte :

-l'adresse des lieux à visiter ;

-le nom et la qualité du fonctionnaire habilité qui a sollicité et obtenu l'autorisation de procéder aux opérations de visite.

-la mention de la faculté pour l'occupant des lieux ou son représentant, ainsi que l'auteur présumé des infractions mentionnées au 1, de faire appel à un conseil de son choix.

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

L'exercice de cette faculté n'entraîne pas la suspension des opérations de visite et de saisie.

Le juge motive sa décision par l'indication des éléments de fait et de droit qu'il retient et qui laissent présumer, en l'espèce, l'existence des agissements frauduleux dont la preuve est recherchée. Il se prononce par une mention expresse sur la saisie de biens et avoirs pouvant provenir directement ou indirectement des délits dont la preuve est recherchée.

Si, à l'occasion de la visite, les agents habilités découvrent l'existence d'un coffre dans un établissement de crédit dont la personne occupant les lieux visités est titulaire et où des pièces, documents, objets ou marchandises se rapportant aux agissements visés au 1, sont susceptibles de se trouver, ils peuvent, sur autorisation délivrée par tout moyen par le juge qui a pris l'ordonnance, procéder immédiatement à la visite de ce coffre. Mention de cette autorisation est portée au procès-verbal prévu au b du 2.

Si, à l'occasion de la visite, les agents habilités découvrent des éléments révélant l'existence en d'autres lieux de biens ou avoirs se rapportant aux agissements visés au 1, ils peuvent, sur autorisation délivrée par tout moyen par le juge qui a pris l'ordonnance, procéder immédiatement à la visite de ces lieux aux fins de saisir ces biens et avoirs. Mention de cette autorisation est portée au procès-verbal prévu au b du présent 2.

Le juge doit vérifier de manière concrète que la demande d'autorisation qui lui est soumise est bien fondée; cette demande doit comporter tous les éléments d'information en possession de l'administration de nature à justifier la visite.

Il désigne l'officier de police judiciaire chargé d'assister à ces opérations et de le tenir informé de leur déroulement.

La visite s'effectue sous le contrôle du juge qui l'a autorisée. Lorsqu'elle a lieu en dehors du ressort de son tribunal de première instance, il délivre une commission rogatoire, pour exercer ce contrôle, au juge des libertés et de la détention du tribunal de première instance dans le ressort duquel s'effectue la visite.

Le juge peut se rendre dans les locaux pendant l'intervention.

A tout moment, il peut décider la suspension ou l'arrêt de la visite.

L'ordonnance est exécutoire au seul vu de la minute.

L'ordonnance est notifiée verbalement et sur place au moment de la visite à l'occupant des lieux ou à son représentant qui en reçoit copie intégrale contre récépissé ou émargement au procès-verbal prévu au b du 2. En l'absence de l'occupant des lieux ou de son représentant, l'ordonnance est notifiée après la visite par lettre recommandée avec avis de réception. La notification est réputée faite à la date de réception figurant sur l'avis. Une copie est également adressée par lettre recommandée avec demande d'avis de réception à l'auteur présumé des délits douaniers mentionnés au 1, nonobstant les dispositions de l'article 38 bis.

A défaut de réception, il est procédé à la signification de l'ordonnance par acte d'huissier de justice.

Le délai et la voie de recours sont mentionnés dans l'ordonnance.

L'ordonnance peut faire l'objet d'un appel devant le premier président de la cour d'appel. Les parties ne sont pas tenues de constituer avocat.

Suivant les règles prévues par le code de procédure civile applicables localement, cet appel doit être exclusivement formé par déclaration remise ou adressée, par pli recommandé ou, par voie électronique, au greffe de la cour dans un délai de quinze jours. Ce délai court à compter soit de la remise, soit de la réception, soit de la signification de l'ordonnance. Cet appel n'est pas suspensif.

Le greffe du tribunal de première instance transmet sans délai le dossier de l'affaire au greffe de la

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

cour d'appel où les parties peuvent le consulter.

L'ordonnance du premier président de la cour d'appel est susceptible d'un pourvoi en cassation, selon les règles prévues par le code de procédure civile applicables localement. Le délai de pourvoi en cassation est de quinze jours.

b) La visite ne peut être commencée avant six heures ni après vingt et une heures. Elle est effectuée en présence de l'occupant des lieux ou de son représentant ; en cas d'impossibilité, l'officier de police judiciaire requiert deux témoins choisis en dehors des personnes relevant de son autorité ou de celle de l'administration des douanes.

Les agents des douanes mentionnés au 1 ci-dessus, les personnes auxquelles ils ont éventuellement recours en application de l'article 47 quinquies A, (article 67 quinquies A du CD) l'occupant des lieux ou son représentant et l'officier de police judiciaire peuvent seuls prendre connaissance des pièces et documents avant leur saisie.

L'officier de police judiciaire veille au respect du secret professionnel et des droits de la défense conformément aux dispositions du troisième alinéa de l'article 56 du code de procédure pénale ; l'article 58 de ce code est applicable.

Le procès-verbal, auquel est annexé un inventaire des marchandises et documents saisis ainsi que des biens et avoirs provenant directement ou indirectement des délits dont la preuve est recherchée, est signé par les agents des douanes, l'officier de police judiciaire et par les personnes mentionnées au premier alinéa du présent b ; en cas de refus de signer, mention en est faite au procès-verbal.

Si l'inventaire sur place présente des difficultés, les pièces, documents, biens et avoirs saisis sont placés sous scellés. L'occupant des lieux ou son représentant est avisé qu'il peut assister à l'ouverture des scellés qui a lieu en présence de l'officier de police judiciaire ; l'inventaire est alors établi.

Une copie du procès-verbal et de l'inventaire est remise à l'occupant des lieux ou à son représentant. Une copie est également adressée par lettre recommandée avec demande d'avis de réception à l'auteur présumé des délits douaniers mentionnés au 1, nonobstant les dispositions de l'article 38 bis (59 bis CD).

Un exemplaire du procès-verbal et de l'inventaire est adressé au juge qui a délivré l'ordonnance dans les trois jours de son établissement. Si le juge constate que les biens et avoirs saisis ne proviennent pas directement ou indirectement des délits dont la preuve est recherchée, il ordonne la mainlevée de la saisie et la restitution des biens et avoirs concernés.

Le premier président de la cour d'appel connaît des recours contre le déroulement des opérations de visite ou de saisie autorisées en application du a. Le procès-verbal et l'inventaire rédigés à l'issue de ces opérations mentionnent le délai et la voie de recours. Les parties ne sont pas tenues de constituer avocat.

Suivant les règles prévues par le code de procédure civile applicables localement ce recours doit être exclusivement formé par déclaration remise ou adressée, par pli recommandé ou, par voie électronique, au greffe de la cour dans un délai de quinze jours. Ce délai court à compter de la remise ou de la réception soit du procès-verbal, soit de l'inventaire. Ce recours n'est pas suspensif.

L'ordonnance du premier président de la cour d'appel est susceptible d'un pourvoi en cassation selon les règles prévues par le code de procédure civile applicables localement. Le délai du pourvoi en cassation est de quinze jours.

c) Lorsque l'occupant des lieux ou son représentant fait obstacle à l'accès aux pièces ou documents présents sur un support informatique, à leur lecture ou à leur saisie, mention en est portée au procès-verbal.

Les agents des douanes peuvent alors procéder à la copie de ce support et saisir ce dernier, qui est

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

placé sous scellés. Ils disposent de quinze jours à compter de la date de la visite pour accéder aux pièces ou documents présents sur le support informatique placés sous scellés, à leur lecture et à leur saisie ainsi qu'à la restitution de ce dernier et de sa copie. Ce délai est prorogé sur autorisation délivrée par le juge des libertés et de la détention.

A la seule fin de permettre la lecture des pièces ou documents présents sur le support informatique placé sous scellés, les agents des douanes procèdent aux opérations nécessaires à leur accès ou à leur mise au clair. Ces opérations sont réalisées sur la copie du support.

L'occupant des lieux ou son représentant est avisé qu'il peut assister à l'ouverture des scellés, à la lecture et à la saisie des pièces et documents présents sur ce support informatique, qui ont lieu en présence de l'officier de police judiciaire.

Un procès-verbal décrivant les opérations réalisées pour accéder à ces pièces et documents, à leur mise au clair et à leur lecture est dressé par les agents des douanes. Un inventaire des pièces et documents saisis lui est annexé, s'il y a lieu.

Le procès-verbal et l'inventaire sont signés par les agents des douanes et par un officier de police judiciaire ainsi que par l'occupant des lieux ou son représentant; en l'absence de celui-ci ou en cas de refus de signer, mention en est faite au procès-verbal.

Il est procédé concomitamment à la restitution du support informatique et de sa copie. En l'absence de l'occupant des lieux ou de son représentant, l'administration accomplit alors sans délai toutes diligences pour les restituer.

3. Les agents des douanes peuvent intervenir sans l'assistance d'un officier de police judiciaire :

a) pour opérer les visites, recensements et contrôles à domicile chez les titulaires d'un compte ouvert d'animaux ou d'un titre de pacage ;

b) pour la recherche des marchandises qui, poursuivies à vue sans interruption dans les conditions prévues par l'article 186 bis (332 du CD) ci-après, sont introduites dans une maison ou autre bâtiment même sis en dehors du rayon.

4. S'il y a refus d'ouverture des portes, les agents des douanes peuvent les faire ouvrir en présence d'un officier de police judiciaire.

SECTION III - DROIT DE COMMUNICATION

§ 1 - Droit de communication de l'administration des Finances

Article 44 A (64 A CD)

(Loi 96-609 du 05 juillet 1996 portant dispositions diverses relatives à l'outre-mer - art.28)

(Loi organique 99-209 relative à la Nouvelle-Calédonie – art.222)

1. En aucun cas, les administrations de l'Etat, la Nouvelle-Calédonie et les communes, ainsi que les entreprises concédées par l'Etat, la Nouvelle-Calédonie et les communes, de même que tous les établissements ou organismes quelconques soumis au contrôle de l'autorité administrative ainsi que les organismes et caisses de sécurité sociale et les organismes gestionnaires du régime d'assurance-chômage, ne peuvent opposer le secret professionnel aux agents des douanes ayant au moins le grade

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

de contrôleur qui, pour établir les impôts institués par les lois existantes, leur demandent communication des documents de service qu'ils détiennent, quel qu'en soit le support.

Les agents des douanes de catégorie C peuvent exercer le droit de communication susvisé lorsqu'ils agissent sur ordre écrit d'un agent des douanes ayant au moins le grade d'inspecteur. Cet ordre doit être présenté aux autorités visées à l'alinéa ci-dessus.

2. Les renseignements individuels d'ordre économique ou financier recueillis au cours d'enquêtes statistiques faites dans le cadre de la loi n° 51-711 du 7 juin 1951 ne peuvent en aucun cas être utilisés à des fins de contrôle fiscal ou de répression économique. Les administrations depositaires de renseignements de cette nature ne sont pas tenues par l'obligation découlant du 1 ci-dessus.

Article 44 B (64 B CD)

Cet article n'a pas été transposé en NC.

§ 2 - Droit de communication particulier à l'administration des douanes

Article 45 (65 CD)

(Ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004 Art 2 et 3)

(Modifié par la loi LFR n°2016-1918 du 29 décembre 2016 – art.21)

(Modifié par la Loi n°2018-898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude -.art.14)

1° Les agents des douanes ayant au moins le grade de contrôleur ou assimilés et ceux chargés des fonctions de contrôles différés et a posteriori peuvent exiger la communication des papiers et documents de toute nature relatifs aux opérations intéressant leur service :

- a) *Non applicable en Nouvelle-Calédonie (ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004 – art.2)*
- b) dans les locaux des compagnies de navigation maritimes et fluviales et chez les armateurs, consignataires et courtiers maritimes (manifestes de fret, connaissements, billets de bord, avis d'expédition, ordres de livraison, etc.) ;
- c) dans les locaux des compagnies de navigation aérienne (bulletins d'expédition, notes et bordereaux de livraison, registres de magasins, etc.) ;
- d) dans les locaux des entreprises de transport par route (registres de prise en charge, carnets d'enregistrement des colis, carnets de livraison, feuilles de route, lettres de voitures, bordereaux d'expédition, etc.) ;
- e) dans les locaux des agences, y compris celles dites de "transports rapides", qui se chargent de la réception, du groupage, de l'expédition par tous modes de locomotion (fer, route, eau, air) et de la livraison de tous colis (bordereaux détaillés d'expéditions collectives, récépissés, carnets de livraison, etc.) ;
- f) chez les commissionnaires ou transitaires ;
- g) chez les concessionnaires d'entrepôts, docks et magasins généraux (registres et dossiers de dépôt, carnets de warrants et de nantissements, registres d'entrée et de sortie des marchandises, situation des marchandises, comptabilité matières, etc.) ;
- h) chez les destinataires ou les expéditeurs réels des marchandises déclarées en douane ;

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

i) abrogé ;

j) et, en général, chez toutes les personnes physiques ou morales directement ou indirectement intéressées à des opérations régulières ou irrégulières relevant de la compétence du service des douanes.

Le droit de communication s'exerce sur place ou par correspondance, y compris électronique, et quel que soit le support utilisé pour la conservation des documents.

2° *Modifié par ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004.* Les agents ayant qualité pour exercer le droit de communication prévu par le 1° ci-dessus peuvent se faire assister par des fonctionnaires d'un grade moins élevé, astreints comme eux et sous les mêmes sanctions au secret professionnel.

3° Les divers documents visés au 1° du présent article doivent être conservés par les intéressés pendant un délai de trois ans, à compter de la date d'envoi des colis, pour les expéditeurs, et à compter de la date de leur réception, pour les destinataires.

4° *Non applicable en Nouvelle-Calédonie (ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004 – art.2)*

5° *Non applicable en Nouvelle-Calédonie (ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004 – art.2)*

6° *Créé par l'ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004-art.3-II-2°.* Les administrations des douanes des collectivités d'outre-mer et de Nouvelle-Calédonie sont autorisées à fournir aux services des douanes de métropole, des départements et régions d'outre-mer, des collectivités d'outre-mer, de Nouvelle-Calédonie et, sous réserve de réciprocité, aux autorités qualifiées des pays étrangers tous renseignements, certificats, procès-verbaux et autres documents susceptibles d'établir la violation des lois et règlements applicables à l'entrée ou à la sortie de leur territoire.

7° *Non applicable en Nouvelle-Calédonie (ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004 – art.2)*

8° *Non applicable en Nouvelle-Calédonie (ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004 – art.2)*

Article 45 bis (65 bis CD)

Non applicable en Nouvelle-Calédonie

Article 45 ter (65 ter CD)

Non applicable en Nouvelle-Calédonie

Article 45 quater (65 quater CD)

(Créé par la loi n°2018-898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude – art.3)

Les personnes qui conçoivent ou éditent des logiciels de gestion ou de comptabilité ou des systèmes de caisse ou interviennent techniquement sur les fonctionnalités de ces produits affectant directement ou indirectement la tenue des écritures, la conservation ou l'intégrité des documents originaux nécessaires aux contrôles de l'administration des douanes sont tenues de présenter aux agents de cette administration, sur leur demande, tous codes, données, traitements ou documentation qui s'y rattachent.

Pour l'application du premier alinéa, les codes, données, traitements ainsi que la documentation doivent être conservés jusqu'à l'expiration de la troisième année suivant celle au cours de laquelle le logiciel ou le système de caisse a cessé d'être diffusé.

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

Article 45 quinquies (65 quinquies CD)

(Créé par la loi n°2018-898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude – art.14)

Dans le but de constater les délits mentionnés aux articles 267, 268 (414, 415 CD) et 459, d'en rassembler les preuves et d'en rechercher les auteurs, les complices ainsi que ceux qui y ont participé comme intéressés au sens de l'article 252 (399 CD), les agents des douanes ayant au moins le grade de contrôleur et spécialement habilités par le directeur du service auquel ils sont affectés peuvent se faire communiquer les données conservées et traitées par les opérateurs de communications électroniques dans le cadre de [l'article L. 34-1 du code des postes et des communications électroniques](#) ainsi que par les prestataires mentionnés aux [1 et 2 du I de l'article 6 de la loi n° 2004-575 du 21 juin 2004](#) pour la confiance dans l'économie numérique.

La mise en œuvre du droit de communication prévu au premier alinéa du présent article est préalablement autorisée par le procureur de la République près le tribunal de grande instance du lieu de la direction des douanes dont dépend le service chargé de la procédure.

L'autorisation du procureur de la République, qui peut être donnée par tout moyen, est mentionnée ou versée au dossier de la procédure.

La communication des données mentionnées au premier alinéa fait l'objet d'un procès-verbal de constat, qui est versé au dossier de la procédure. Une copie de ce procès-verbal est transmise au procureur de la République qui a autorisé la mise en œuvre du droit de communication ainsi qu'aux opérateurs et prestataires mentionnés au même premier alinéa, au plus tard dans les cinq jours suivant son établissement.

Les données communiquées sont détruites à l'extinction de l'action pour l'application des sanctions fiscales.

Un décret en Conseil d'Etat fixe les modalités d'application du présent article.

SECTION IV CONTRÔLES DE CERTAINES OPÉRATIONS EFFECTUÉES DANS LE CADRE DE LA COMMUNAUTÉ EUROPÉENNE
Non applicable en Nouvelle-Calédonie.

SECTION V- CONTRÔLES DOUANIERS DES ENVOIS PAR LA POSTE

Article 46 (66 CD)

(Modifié par la Loi n°2014-315 du 11 mars 2014 renforçant la lutte contre la contrefaçon article 12 et 21)

1. Pour la recherche et la constatation des infractions prévues au présent code, les agents des douanes

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

ont accès aux locaux des prestataires de services postaux et des entreprises de fret express, définies à l'article 47 sexies (67 sexies CD), où sont susceptibles d'être détenus des envois renfermant ou paraissant renfermer des marchandises et des sommes, titres ou valeurs se rapportant à ces infractions. Cet accès ne s'applique pas à la partie des locaux qui est affectée à usage privé.

Cet accès a lieu entre 8 heures et 20 heures ou, en dehors de ces heures, lorsque l'accès au public est autorisé ou lorsque sont en cours des activités de tri, de transport, de manutention ou d'entreposage.

2-Chaque intervention se déroule en présence de l'opérateur contrôlé ou de son représentant et fait l'objet d'un procès-verbal relatant le déroulement des opérations de contrôle, dont une copie lui est remise, au plus tard, dans les cinq jours suivant son établissement.

3- dans le cadre de ces interventions, il ne peut, en aucun cas, être porté atteinte au secret des correspondances.

Article 46 bis (66 Bis CD)

Non applicable en Nouvelle-Calédonie.

SECTION VI - TITRE ET DOCUMENTS D'IDENTITE

Article 47 (67 CD)

Les agents des douanes peuvent contrôler l'identité des personnes qui entrent dans le territoire douanier ou qui en sortent, ou qui circulent dans le rayon des douanes.

Article 47-1 (67-1 CD)

(Créé par la Loi n°2012-1560 du 31 décembre 2012)

Les agents des douanes sont habilités à relever l'identité des personnes afin de rédiger les procès-verbaux prévus par le présent code.

Si la personne refuse ou se trouve dans l'impossibilité de justifier son identité, les agents des douanes investis des fonctions de chef de poste ou les fonctionnaires désignés par eux titulaires du grade de contrôleur ou d'un grade supérieur peuvent en rendre compte à tout officier de police judiciaire de la police nationale ou de la gendarmerie nationale territorialement compétent, qui peut alors leur ordonner sans délai de lui présenter sur-le-champ le contrevenant aux fins de vérification d'identité dans les conditions prévues à l'article 78-3 du code de procédure pénale. Le délai prévu au troisième alinéa de cet article court à compter du relevé d'identité mentionné au premier alinéa du présent article.

Les résultats de cette vérification d'identité sont communiqués sans délai aux agents des douanes.

SECTION VII- LIVRAISONS SURVEILLÉES

Article 47 Bis (67 bis CD)

(Créé par la loi n°91-1264 du 19/12/91)

(Modifié par la loi n°2014-315 du 11 mars 2014 renforçant la lutte contre la contrefaçon art.9)

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

(Modifié par la loi n°2016-731 du 03 juin 2016 renforçant la lutte contre le terrorisme – art.27)

(A noter que le II et suivants ne peuvent être mis en œuvre que par des agents spécialement habilités appartenant à la DNRED)

I.-Sans préjudice de l'application des dispositions des articles 39, 40, 41, 42, 42 bis, 42 ter et 44, (articles 60, 61, 62, 63, 63 bis, 63 ter et 64 CD) afin de constater les délits douaniers, si la peine encourue est égale ou supérieure à deux ans d'emprisonnement, les agents des douanes habilités par le ministre chargé des douanes dans des conditions fixées par décret procèdent sur l'ensemble du territoire national, après en avoir informé le procureur de la République et sauf opposition de ce magistrat, à la surveillance de personnes contre lesquelles il existe une ou plusieurs raisons plausibles de les soupçonner d'être les auteurs d'un délit douanier ou d'y avoir participé comme complices ou intéressés à la fraude au sens de l'article 252 (399 CD).

Les mêmes dispositions sont applicables pour la surveillance de l'acheminement ou du transport des objets, biens ou produits tirés de la commission de ces infractions ou servant à les commettre.

L'information préalable prévue par le premier alinéa doit être donnée, par tout moyen, selon le cas, au procureur de la République près le tribunal de grande instance dans le ressort duquel les opérations de surveillance sont susceptibles de débiter ou au procureur de la République saisi en application des dispositions de l'article 706-76 du code de procédure pénale.

II.-Lorsque les investigations le justifient, le procureur de la République peut autoriser qu'il soit procédé, sous son contrôle, à une opération d'infiltration dans les conditions prévues par le présent article afin :

1° De constater les infractions suivantes :

-les infractions douanières d'importation, d'exportation ou de détention de substances ou plantes classées comme stupéfiants, de contrebande de tabac manufacturé, d'alcool et spiritueux, des armes ou leurs éléments, des munitions ou des explosifs ;

-les infractions mentionnées à l'article 267 (414 CD) lorsqu'elles portent sur des marchandises contrefaisantes ;

-les infractions prévues à l'article 268 (415 CD);

2° D'identifier les auteurs et complices de ces infractions ainsi que ceux qui y ont participé comme intéressés au sens de l'article 252 (399 CD);

3° D'effectuer les saisies prévues par le présent code.

L'infiltration consiste, pour un agent des douanes spécialement habilité dans des conditions fixées par décret, agissant sous la responsabilité d'un agent de catégorie A chargé de coordonner l'opération, à surveiller des personnes suspectées de commettre un délit douanier en se faisant passer, auprès de ces personnes, comme un de leurs coauteurs, complices ou intéressés à la fraude. L'agent des douanes est à cette fin autorisé à faire usage d'une identité d'emprunt et à commettre si nécessaire les actes mentionnés ci-après. A peine de nullité, ces actes ne peuvent constituer une incitation à commettre des infractions.

L'infiltration fait l'objet d'un rapport rédigé par l'agent de catégorie A ayant coordonné l'opération qui comprend les éléments strictement nécessaires à la constatation des infractions et ne mettant pas en danger la sécurité de l'agent infiltré et des personnes requises au sens du III.

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

III.-Les agents des douanes autorisés à procéder à une opération d'infiltration peuvent, sans être pénalement responsables de ces actes et sur l'ensemble du territoire national :

a) Acquérir, détenir, transporter, livrer ou délivrer des substances, biens, produits, documents ou informations tirés de la commission des infractions ;

b) Utiliser ou mettre à disposition des personnes se livrant à ces infractions des moyens de caractère juridique ainsi que des moyens de transport, de dépôt, d'hébergement, de conservation et de télécommunication.

L'exonération de responsabilité prévue au premier alinéa est également applicable, pour les actes commis à seule fin de procéder à l'opération d'infiltration, aux personnes requises par les agents des douanes pour permettre la réalisation de cette opération.

IV.-A peine de nullité, l'autorisation donnée en application du II est délivrée par écrit et doit être spécialement motivée.

Elle mentionne la ou les infractions qui justifient le recours à cette procédure et l'identité de l'agent des douanes sous la responsabilité duquel se déroule l'opération.

Cette autorisation fixe la durée de l'opération d'infiltration, qui ne peut excéder quatre mois. L'opération peut être renouvelée dans les mêmes conditions de forme et de durée. Le magistrat qui a autorisé l'opération peut, à tout moment, ordonner son interruption avant l'expiration de la durée fixée.

L'autorisation est versée au dossier de la procédure après achèvement de l'opération d'infiltration.

V.-L'identité réelle des agents des douanes ayant effectué l'infiltration sous une identité d'emprunt ne doit apparaître à aucun stade de la procédure.

La révélation de l'identité de ces agents est punie de cinq ans d'emprisonnement et de 75 000 euros d'amende.

Lorsque cette révélation a causé des violences, coups et blessures à l'encontre de ces personnes ou de leurs conjoints, enfants et ascendants directs, les peines sont portées à sept ans d'emprisonnement et à 100 000 euros d'amende.

Lorsque cette révélation a causé la mort de ces personnes ou de leurs conjoints, enfants et ascendants directs, les peines sont portées à dix ans d'emprisonnement et à 150 000 euros d'amende, sans préjudice, le cas échéant, de l'application des dispositions du chapitre Ier du titre II du livre II du code pénal.

VI.-En cas de décision d'interruption de l'opération ou à l'issue du délai fixé par la décision autorisant l'opération et en l'absence de prolongation, l'agent infiltré peut poursuivre les activités mentionnées au III, sans en être pénalement responsable, afin de lui permettre de cesser sa surveillance dans des conditions assurant sa sécurité sans que cette durée puisse excéder quatre mois. Le magistrat ayant délivré l'autorisation prévue au II en est informé dans les meilleurs délais. Si, à l'issue du délai de quatre mois, l'agent infiltré ne peut cesser sa surveillance dans des conditions assurant sa sécurité, ce magistrat en autorise la prolongation pour une durée de quatre mois au plus.

VII.-L'agent des douanes sous la responsabilité duquel se déroule l'opération d'infiltration peut seul être entendu en qualité de témoin sur l'opération.

Toutefois, s'il ressort du rapport mentionné au II que la personne mise en examen ou comparaisant devant la juridiction de jugement est directement mise en cause par des constatations effectuées par

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

un agent ayant personnellement réalisé les opérations d'infiltration, cette personne peut demander à être confrontée avec cet agent dans les conditions prévues par l'article 706-61 du code de procédure pénale.

Les questions posées à l'agent infiltré à l'occasion de cette confrontation ne doivent pas avoir pour objet ni pour effet de révéler, directement ou indirectement, sa véritable identité.

VIII.-Lorsque la surveillance prévue au I doit être poursuivie dans un Etat étranger, elle est autorisée par le procureur de la République. Les procès-verbaux d'exécution de l'observation ou rapports y afférents ainsi que l'autorisation d'en poursuivre l'exécution sur le territoire d'un Etat étranger sont versés au dossier de la procédure.

Avec l'accord préalable du ministre de la justice saisi d'une demande d'entraide judiciaire à cette fin, les agents des douanes étrangers peuvent poursuivre sur le territoire de la République, sous la direction d'agents des douanes français, des opérations d'infiltration conformément aux dispositions du présent article. L'accord du ministre de la justice peut être assorti de conditions. L'opération doit ensuite être autorisée par le procureur de la République près le tribunal de grande instance de Paris, dans les conditions prévues au II.

Le ministre de la justice ne peut donner son accord que si les agents étrangers sont affectés dans leur pays à un service spécialisé et exercent des missions similaires à celles des agents nationaux spécialement habilités mentionnés au II.

Avec l'accord des autorités judiciaires étrangères, les agents des douanes étrangers mentionnés au deuxième alinéa du présent VIII peuvent également, conformément aux dispositions du présent article, participer sous la direction d'agents des douanes français à des opérations d'infiltration conduites sur le territoire de la République dans le cadre d'une procédure douanière nationale.

IX.-Aucune condamnation ne peut être prononcée sur le seul fondement de déclarations faites par des agents des douanes ayant procédé à une infiltration.

Les dispositions du présent IX ne sont cependant pas applicables lorsque les agents des douanes déposent sous leur véritable identité.

Article 47 Bis-1 A (67 bis-1 A CD)

(Créé par la loi n°2016-731 du 03 juin 2016 renforçant la lutte contre le terrorisme – art.27)

(Cet article ne peut être mis en œuvre que par des agents spécialement habilités appartenant à la DNRED)

Dans le but de constater les délits mentionnés aux articles 267, 268 (414, 415 CD) et 459 et, lorsque ceux-ci sont commis par un moyen de communication électronique, d'en rassembler les preuves et d'en rechercher les auteurs, les complices ainsi que ceux qui y ont participé comme intéressés au sens de l'article 252 (399 CD), les agents des douanes habilités par le ministre chargé des douanes dans des conditions fixées par décret peuvent, après information du procureur de la République et sauf opposition de ce magistrat, procéder aux actes suivants sans être pénalement responsables :

1° Participer sous un pseudonyme aux échanges électroniques ;

2° Etre en contact par le moyen mentionné au 1° du présent article avec les personnes susceptibles d'être les auteurs, les complices ou les intéressés à la fraude de ces infractions ;

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

3° Extraire, acquérir ou conserver par ce moyen les éléments de preuve et les données sur les personnes susceptibles d'être les auteurs, les complices ou les intéressés à la fraude de ces infractions.

Si les nécessités de l'enquête douanière l'exigent, les agents des douanes habilités peuvent faire usage d'une identité d'emprunt. La révélation de l'identité de ces agents est passible des peines prévues au V de l'article 47 bis (67 bis CD).

A peine de nullité, ces actes ne peuvent constituer une incitation à commettre ces infractions.

Article 47 Bis-1 (67 bis-1 CD)

(Modifié par la loi n°2014-315 du 11 mars 2014 renforçant la lutte contre la contrefaçon art.10)

(Modifié par la loi n°2016-731 du 03 juin 2016 renforçant la lutte contre le terrorisme – art.27)

(Cet article ne peut être mis en œuvre que par des agents spécialement habilités appartenant à la DNRED)

Sans préjudice des dispositions de l'article 47 bis (67 bis CD), et aux seules fins de constater l'infraction d'importation, d'exportation ou de détention de produits stupéfiants, d'en identifier les auteurs et complices ainsi que ceux qui y ont participé comme intéressés au sens de l'article 252 et d'effectuer les saisies prévues par le présent code, les agents des douanes habilités par le ministre chargé des douanes dans les conditions fixées par décret peuvent, sur l'ensemble du territoire national, avec l'autorisation du procureur de la République et sans être pénalement responsables de ces actes :

1° Acquérir des produits stupéfiants ;

2° En vue de l'acquisition des produits stupéfiants, mettre à la disposition des personnes se livrant à ces infractions des moyens de caractère juridique ou financier ainsi que des moyens de transport, de dépôt, d'hébergement, de conservation et de télécommunication ;

3° Lorsque l'infraction est commise en ayant recours à un moyen de communication électronique, faire usage d'une identité d'emprunt en vue de l'acquisition des produits stupéfiants. Dans ce cadre, les agents des douanes habilités peuvent également :

a) Participer sous un pseudonyme à des échanges électroniques ;

b) Etre en contact par le moyen mentionné au a) avec les personnes susceptibles d'être les auteurs de l'infraction ;

c) Extraire, acquérir ou conserver par ce moyen les éléments de preuve et les données sur les personnes susceptibles d'être les auteurs de ces infractions ainsi que sur les comptes bancaires utilisés ;

d) Extraire, transmettre en réponse à une demande expresse, acquérir ou conserver des contenus illicites, dans des conditions fixées par décret.

L'exonération de responsabilité prévue au premier alinéa du présent article est également applicable, pour les actes commis à seule fin de procéder à l'opération d'acquisition des produits stupéfiants, aux personnes requises par les agents des douanes pour permettre la réalisation de cette opération.

A peine de nullité, l'autorisation du procureur de la République, qui peut être donnée par tout moyen, est mentionnée ou versée au dossier de la procédure et les actes autorisés ne peuvent constituer une incitation à commettre une infraction.

La révélation de l'identité d'emprunt des agents des douanes ayant effectué l'acquisition est passible

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

des peines prévues au V de l'article 47 bis (67 bis CD) du présent code.

Le présent article est applicable aux fins de constatation de l'infraction d'importation, d'exportation ou de détention illicite de tabac manufacturé, d'armes ou de leurs éléments, de munitions ou d'explosifs et de marchandises contrefaisantes.

Article 47 Bis-2 (67 bis-2 CD)

(Créé par la Loi n°2014-372 du 28 mars 2014 art.2)

(Cet article ne peut être mis en œuvre que par des agents spécialement habilités appartenant à la DNRED)

Si les nécessités de l'enquête douanière relative à la recherche et à la constatation d'un délit douanier puni d'une peine d'emprisonnement d'une durée égale ou supérieure à cinq ans l'exigent, tout moyen technique destiné à la localisation en temps réel, sur l'ensemble du territoire national, d'une personne, à l'insu de celle-ci, d'un véhicule ou de tout autre objet, sans le consentement de son propriétaire ou de son possesseur, peut être mis en place ou prescrit par les agents des douanes habilités par le ministre chargé des douanes dans des conditions fixées par décret, sur autorisation, dans les conditions et selon les modalités prévues au chapitre V du titre IV du livre Ier du code de procédure pénale, du procureur de la République près le tribunal de grande instance dans le ressort duquel la mise en place du moyen technique est envisagée ou du juge des libertés et de la détention de ce tribunal.

SECTION VII BIS

Non applicable en Nouvelle-Calédonie

SECTIONS VIII

Non applicable en Nouvelle-Calédonie

SECTION IX

Non applicable en Nouvelle-Calédonie

SECTION X- EMPLOI DE PERSONNES QUALIFIÉES

Article 47 quinquies A (67 quinquies A CD)

(Créé par la Loi n°2013-1117 du 6 décembre 2013-art.43)

(Modifié par la loi n°2016-731 du 03 juin 2016 renforçant la lutte contre le terrorisme – art.38)

Les agents des douanes peuvent recourir à toute personne qualifiée pour effectuer des expertises techniques nécessaires à l'accomplissement de leurs missions et peuvent leur soumettre les objets, échantillons et documents utiles à ces expertises.

Les personnes ainsi appelées rédigent un rapport qui contient la description des opérations d'expertise ainsi que leurs conclusions. Ce rapport est communiqué aux agents des douanes et est annexé à la procédure. En cas d'urgence, leurs conclusions peuvent être recueillies par les agents des douanes qui les consignent dans un procès-verbal de douane.

Les personnes qualifiées effectuent les opérations d'expertises sous le contrôle des agents des douanes et sont soumises au secret professionnel prévu à l'article 38 bis du présent code (59 bis CD).

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

SECTION XI- PRÉLÈVEMENTS D'ECHANTILLONS

Article 47 quinquies B (67 quinquies B CD)

(Créé par la loi n°2016-731 du 03 juin 2016 renforçant la lutte contre le terrorisme – art.38)

En cas de vérification des marchandises prévue par la réglementation douanière européenne ou dans le cadre de l'application du présent code, les agents des douanes peuvent procéder ou faire procéder à des prélèvements d'échantillons, aux fins d'analyse ou d'expertise, dans des conditions fixées par décret en Conseil d'Etat.

CHAPITRE IV BIS

CONSULTATION DES TRAITEMENTS AUTOMATISÉS DE DONNÉES AUX FINS DE CONTRÔLES DOUANIERS

Article 47 quinquies (67 quinquies CD)

(Créé par Loi 2012-1510 du 29 décembre 2012 art.13)

(Modifié par décret n°2013-463 du 3 juin 2013 art.2)

(Modifié par ordonnance 2016-623 du 19 mai 2016 portant transposition de la directive 2014-40-UE sur la fabrication et la vente des produits des tabacs et des produits connexes – art.4)

Non applicable en Nouvelle-Calédonie

Article 47 sexies (67 sexies CD)

(Créé par la Loi n°2014-315 du 11 mars 2014-art.13)

I. — Les entreprises de fret express, exerçant les activités mentionnées au 4.2 de l'annexe 30 bis au règlement (CEE) n° 2454/93 de la Commission, du 2 juillet 1993, fixant certaines dispositions d'application du règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil établissant le code des douanes communautaires, et les prestataires de services postaux transmettent à la direction générale des douanes et droits indirects les données dont ils disposent relatives à l'identification des marchandises et objets acheminés ainsi que de leurs moyens de transports.

Sont exclues de la transmission mentionnée au premier alinéa :

1° Les données mentionnées au I de l'article 8 de la Loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés ;

2° Les données relatives aux marchandises faisant l'objet d'importations en provenance d'Etats non membres de l'Union européenne ou d'exportations à destination de ces mêmes Etats.

Cette transmission ne peut, en aucun cas, porter atteinte au secret des correspondances.

II. — Pour permettre la constatation des infractions mentionnées aux articles 267, 268 et 459 (414, 415 et 459 CD) du présent code, le rassemblement des preuves de ces infractions et la recherche de leurs auteurs, le ministre chargé des douanes est autorisé à mettre en œuvre des traitements automatisés des données transmises en application du I du présent article.

Seuls les agents des douanes individuellement désignés et spécialement habilités par le ministre chargé des douanes ont accès à ces données.

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

III. — Les traitements mentionnés au II respectent la Loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 précitée.

Les prestataires et entreprises mentionnés au I du présent article informent les personnes concernées par les traitements mis en œuvre par la direction générale des douanes et des droits indirects.

IV. — Un décret en Conseil d'Etat, pris après avis de la Commission nationale de l'informatique et des libertés, fixe les modalités d'application du présent article, dans le respect de la loi n° 78-17 du 6 janvier 1978 précitée.

Ce décret précise notamment :

1° La nature et les modalités de transmission des données mentionnées au I ;

2° Les catégories de données concernées par les traitements mentionnés au II ;

3° Les modalités d'accès et d'utilisation des données par les agents mentionnés au II ;

4° Les modalités du contrôle du respect de l'obligation mentionnée au second alinéa du III ;

5° Les modalités de destruction des données à l'issue de la durée mentionnée au V ;

6° Les modalités d'exercice par les personnes concernées de leur droit d'accès et de rectification des données.

V. — Les données faisant l'objet des traitements mentionnés au II sont conservées pendant un délai maximal de deux ans à compter de leur enregistrement.

CHAPITRE V

PROCÉDURE CONTRADICTOIRE PREALABLE À TOUTE PRISE DE DÉCISION

Créé par Loi du pays n°2020-2 du 20 janvier 2020 de soutien à la croissance de l'économie calédonienne – art.12

Article 47 A

Toute constatation susceptible de conduire à une taxation donne lieu à un échange contradictoire préalable entre le redevable et l'administration.

Article 47 B

I.- Le redevable est informé des motifs et du montant de la taxation encourue et est invité à faire connaître ses observations.

II.- Si la constatation a lieu dans le cadre d'une vérification prévue aux articles 77 à 79 ou dans le cadre d'un contrôle à la circulation, de contrôle des voyageurs ou de contrôle des navires de plaisance, l'échange contradictoire a lieu oralement.

La date, l'heure et le contenu de cet échange oral sont consignés par l'administration. L'intéressé est informé au cours de l'entretien de la possibilité de bénéficier d'une procédure écrite.

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

En cas de contrôle à la circulation, de contrôle de voyageurs ou de contrôle des navires de plaisance, le redevable ne peut bénéficier de la procédure écrite qu'après avoir garanti le montant de la taxation encourue.

III.- Si la constatation a lieu dans le cadre du droit de reprise de l'administration prévu à l'article 208 du présent code ou si le redevable a demandé à bénéficier d'une communication écrite, l'administration lui communique une proposition de taxation motivée. L'intéressé dispose de trente jours à compter de la réception de cette proposition pour formuler ses observations.

IV.- Le délai de reprise de l'administration prévu à l'article 208 est suspendu à compter de la date de l'envoi, de la remise ou de la communication orale des motifs à la personne concernée, jusqu'à ce que cette dernière ait fait connaître ses observations et au plus tard jusqu'à l'expiration du délai de trente jours prévu au III.

Article 47 C

Lorsque l'administration rejette les observations du redevable, sa réponse doit être motivée.

Article 47 D

Ne donnent pas lieu à un échange contradictoire préalable :

- 1° Les décisions conduisant à la notification d'infractions prévues par le présent code et les décisions de procéder aux contrôles prévus au chapitre IV du présent titre ;
- 2° L'emploi de la contrainte conformément aux articles 199 à 203 du présent code ;
- 3° Les mesures prises en application d'une décision de justice.

CHAPITRE VI SÉCURISATION DES CONTRÔLES ET ENQUÊTES

Article 47 E (67 E CD)

(Créé par la Loi n°2013-1117 du 6 décembre 2013-art.39)

Dans le cadre des contrôles et enquêtes prévus au présent code, à l'exception de ceux prévus à l'article 44, ne peuvent être écartés au seul motif de leur origine les documents, pièces ou informations que les agents des douanes utilisent et qui sont régulièrement portés à leur connaissance dans les conditions prévues aux articles 44 A à 45 et 197 bis (64 A à 65 et 343 bis CD) ou en application des droits de communication qui leur sont dévolus par d'autres textes ou en application des dispositions relatives à l'assistance administrative par les autorités compétentes des Etats étrangers.

Article 47 F (67 F CD)

(Créé par la Loi n°2014-535 du 27 mai 2014-art.12)

La personne à l'égard de laquelle il existe des raisons plausibles de soupçonner qu'elle a commis ou tenté de commettre une infraction et qui n'est pas placée en retenue douanière ne peut être entendue

TITRE II : ORGANISATION ET FONCTIONNEMENT DU SERVICE DES DOUANES

sur ces faits qu'après la notification des informations prévues à l'article 61-1 du code de procédure pénale.

S'il apparaît au cours de l'audition d'une personne des raisons plausibles de soupçonner qu'elle a commis ou tenté de commettre une infraction, ces informations lui sont communiquées sans délais.

TITRE III : CONDUITE EN DOUANE DES MARCHANDISES

TITRE III CONDUITE DES MARCHANDISES EN DOUANE

CHAPITRE PREMIER IMPORTATION

SECTION I - TRANSPORT PAR MER

Article 48

1 - Les marchandises arrivant par mer doivent être inscrites sur le manifeste ou état général du chargement du navire ⁽⁶⁾.

2 - Ce document doit être signé par le capitaine ; il doit mentionner l'espèce et le nombre de colis, leurs marques et numéros, la nature des marchandises et les lieux de chargement.

3 - Il est interdit de présenter comme unité, dans le manifeste, plusieurs colis fermés réunis de quelque manière que ce soit.

4 - Les marchandises prohibées doivent être portées au manifeste sous leur véritable dénomination, par nature et espèce.

Article 49

Le capitaine d'un navire arrivé dans la zone maritime du rayon des douanes doit, à la première réquisition :

- a) soumettre l'original du manifeste au visa des agents des douanes qui se rendent à bord ;
- b) leur remettre une copie du manifeste.

Article 50

(modifié par délibération n° 435 du 22 décembre 2003)

Les navires ne peuvent accoster que dans un port pourvu d'un bureau de douane.

Des dérogations à cette règle peuvent être prises par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie ⁽⁷⁾

Article 51

A son entrée dans le port, le capitaine est tenu de présenter le journal de bord au visa des agents de douanes.

Article 52

1 - Dans les vingt-quatre heures de l'arrivée du navire dans le port, le capitaine doit déposer au bureau de douane :

⁶ Voir arrêté n° 06-4269/GNC du 2 novembre 2006

⁷ Voir arrêté n° 2004-257/GNC du 19/02/2004

TITRE III : CONDUITE EN DOUANE DES MARCHANDISES

a) A titre de déclaration sommaire :

- le manifeste de la cargaison, avec, le cas échéant, sa traduction authentique ;
- les manifestes spéciaux des provisions de bord et des marchandises de pacotille appartenant aux membres de l'équipage.

b) les chartes-parties ou connaissements, actes de nationalité et tous autres documents qui pourront être exigés par le service des douanes en vue de l'application des mesures douanières ⁽⁸⁾.

2 - La déclaration sommaire doit être déposée même lorsque les navires sont sur lest.

3 - Le délai de vingt-quatre heures prévu au §1 ci-dessus ne court pas les dimanches et jours fériés.

Article 53

1 - Le déchargement des navires ne peut avoir lieu que dans l'enceinte des ports où les bureaux de douane sont établis.

2 - Aucune marchandise ne peut être déchargée ou transbordée qu'avec l'autorisation écrite des agents des douanes et qu'en leur présence. Les déchargements et transbordements doivent avoir lieu pendant les heures et sous les conditions fixées par les arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie. ⁽⁹⁾

3 - Le capitaine qui désire débarquer ou embarquer dans un lieu où le service n'est pas installé en fait la demande au chef du service des douanes et dans le cas d'autorisation, embarque à ses risques et frais les agents désignés pour contrôler les opérations. Les conditions de l'opération et les allocations à verser aux agents sont arrêtées par le gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

Article 54

Les commandants des navires de la marine militaire nationale sont tenus de remplir à l'entrée toutes les formalités auxquelles sont assujettis les capitaines des navires marchands.

SECTION II - TRANSPORT PAR VOIE AÉRIENNE

Article 55

1 - Les aéronefs qui effectuent un parcours international doivent, pour franchir la frontière, suivre la route aérienne qui leur est imposée.

2 - Ils ne peuvent se poser que sur les aéroports douaniers.

Article 56

Les marchandises transportées par aéronefs doivent être inscrites sur un manifeste signé par le commandant de l'appareil; ce document doit être établi dans les mêmes conditions que celles prévues, pour les navires, par l'article 48 ci-dessus.

Article 57

1 - Le commandant de l'aéronef doit présenter le manifeste aux agents des douanes à la première réquisition.

2 - Il doit remettre ce document, à titre de déclaration sommaire, au bureau de douane avec, le cas échéant, sa traduction authentique, dès l'arrivée de l'appareil, ou si l'appareil arrive avant l'ouverture

⁸ Voir arrêté modifié n° 918 du 26 avril 1974 Voir arrêté n° 75-466/CG du 13 octobre 1975

⁹

TITRE III : CONDUITE EN DOUANE DES MARCHANDISES

du bureau, dès cette ouverture.

Article 58

1 - Sont interdits tous déchargements et jets de marchandises en cours de route.

2 - Toutefois le commandant de l'aéronef a le droit de faire jeter en cours de route le lest, le courrier postal dans les lieux pour ce officiellement désignés, ainsi que les marchandises chargées dont le jet est indispensable au salut de l'aéronef.

Article 59

Les dispositions des paragraphes 2 et 3 de l'article 53 concernant les déchargements et transbordements sont applicables aux transports effectués par la voie aérienne

Article 60

Les commandants des aéronefs militaires sont tenus de remplir à l'entrée toutes les formalités auxquelles sont assujettis les commandants des aéronefs civils.

CHAPITRE II MAGASINS ET AIRES DE DÉDOUANEMENT

Article 60 bis

1 - Sauf dispositions spéciales contraires, les marchandises conduites en douane dans les conditions prévues aux articles 48 à 60 ci-dessus peuvent être constituées en magasins ou en aires de dédouanement suivant les modalités fixées au présent chapitre.

2 - La création de magasins et aires de dédouanement est subordonnée à l'autorisation du chef du service des douanes qui en agréé l'emplacement, la construction et l'aménagement.

3 - L'autorisation visée au 2 du présent article détermine les conditions auxquelles le fonctionnement des magasins et aires de dédouanement est subordonné et fixe éventuellement les charges de l'exploitant en matière de fourniture, d'entretien et de réparation des installations nécessaires à l'exécution du service.

Article 60 ter

1 - L'admission des marchandises dans les magasins ou sur les aires de dédouanement est subordonnée au dépôt par l'exploitant d'une déclaration sommaire ou d'un document en tenant lieu.

2 - Cette admission a pour effet de placer les marchandises sous la responsabilité de l'exploitant vis-à-vis du service des douanes.

Article 60 quater

1 - La durée maximum du séjour des marchandises en magasin ou sur les aires de dédouanement est fixée par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie ⁽¹⁰⁾.

2 - Lorsque, au plus tard à l'expiration du délai prévu à l'alinéa 1 du présent article, les marchandises n'ont pas fait l'objet d'une déclaration leur assignant un régime douanier, l'exploitant est tenu de conduire ces marchandises dans les locaux spécialement désignés par le service des douanes où elles

¹⁰ - Voir arrêté modifié n° 1286 du 29/07/98

TITRE III : CONDUITE EN DOUANE DES MARCHANDISES

sont constituées d'office en dépôt.

Article 60 quinquès

Les obligations et responsabilités de l'exploitant font l'objet d'un engagement de sa part. Cet engagement est cautionné.

Article 60 sexiès

Le gouvernement de la Nouvelle-Calédonie détermine par arrêté les conditions d'application du présent chapitre.

CHAPITRE III EXPORTATION

Article 61

Les marchandises destinées à être exportées doivent être conduites à un bureau de douane ou dans les lieux désignés par le service des douanes.

TITRE IV : OPERATIONS DE DEDOUANEMENT

TITRE IV

OPÉRATIONS DE DÉDOUANEMENT

CHAPITRE PREMIER DÉCLARATION EN DÉTAIL

SECTION I - CARACTÈRE OBLIGATOIRE DE LA DÉCLARATION EN DÉTAIL

Article 62

- 1 - Toutes marchandises importées ou exportées doivent faire l'objet d'une déclaration en détail leur assignant un régime douanier.
- 2 - L'exemption des droits et taxes, soit à l'entrée, soit à la sortie, ne dispense pas de l'obligation prévue par le présent article.

Article 63

- 1 - La déclaration en détail doit être déposée dans un bureau de douane ouvert à l'opération douanière envisagée.
- 2 - La déclaration en détail doit être déposée au plus tard avant l'expiration d'un délai fixé par arrêté⁽¹¹⁾ du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie à compter de l'arrivée des marchandises au bureau ou dans les lieux désignés par le service des douanes. Ce dépôt doit avoir lieu pendant les heures fixées par le gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.
- 3 - Le chef du service des douanes peut autoriser le dépôt des déclarations en détail avant l'arrivée des marchandises au bureau ou dans les lieux désignés par le service des douanes et fixer les conditions d'application de cette disposition, et notamment les conditions et délais dans lesquels il doit être justifié de l'arrivée des marchandises au bureau ou dans les lieux désignés par le service des douanes.

SECTION II - PERSONNES HABILITÉES A DÉCLARER LES MARCHANDISES EN DÉTAIL. COMMISSIONNAIRES EN DOUANE

Article 64

Les marchandises importées ou exportées doivent être déclarées en détail par leurs propriétaires ou par les personnes ou services ayant obtenu l'agrément de commissionnaire en douane ou l'autorisation de dédouaner dans les conditions prévues par les articles 65 et suivants du présent code.

Article 65

- 1 - Nul ne peut faire profession d'accomplir pour autrui les formalités de douane concernant la déclaration en détail des marchandises, s'il n'a été agréé comme commissionnaire en douane.
- 2 - Cet agrément est donné par le gouvernement de Nouvelle-Calédonie sur la proposition du chef du service des douanes. La décision fixe le ou les bureaux de douane pour lesquels l'agrément est valable.
- 3 - Le gouvernement de Nouvelle-Calédonie peut, suivant la même procédure, retirer son agrément à

¹¹ - Voir arrêté n° 1843 du 2 septembre 1986

TITRE IV : OPERATIONS DE DEDOUANEMENT

titre temporaire ou définitif.

Article 66

1 - Toute personne morale ou physique qui, sans exercer la profession de commissionnaire en douane, entend, à l'occasion de son industrie ou de son commerce, faire à la douane des déclarations en détail pour autrui, doit obtenir l'autorisation de dédouaner.

2 - Cette autorisation est accordée par le chef du service des douanes à titre temporaire et révoquant et pour des opérations portant sur des marchandises déterminées.

Article 67

1 - L'agrément de commissionnaire en douane est donné à titre personnel. Lorsqu'il s'agit d'une société, il doit être obtenu pour la société et pour toute personne habile à représenter la société.

2 - En aucun cas, le refus ou le retrait, temporaire ou définitif, de l'agrément ou de l'autorisation de dédouaner ne peut ouvrir droit à indemnité ou à dommages intérêts.

Article 68

1 - Toute personne physique ou morale qui accomplit pour autrui des opérations de douane doit les inscrire sur des répertoires annuels dans les conditions fixées par le chef du service des douanes.

2 - Elle est tenue de conserver lesdits répertoires ainsi que les correspondances et documents relatifs à ses opérations douanières pendant trois ans à compter de la date d'enregistrement des déclarations de douane correspondantes.

Article 69

Les conditions d'application des dispositions des articles 64 à 68 sont fixées par des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie ⁽¹²⁾.

SECTION III - FORME, ÉNONCIATIONS ET ENREGISTREMENT DES DÉCLARATIONS EN DÉTAIL

Article 70

1 - Les déclarations en détail doivent être faites par écrit.

2 - Elles doivent contenir toutes les indications nécessaires pour l'application des mesures douanières et pour l'établissement des statistiques de douane.

3 - Elles doivent être signées par le déclarant.

4 - Le gouvernement de Nouvelle-Calédonie détermine par arrêté ⁽¹³⁾, sur proposition du chef du service des douanes, la forme des déclarations, les énonciations qu'elles doivent contenir et les documents qui doivent y être annexés. Le chef du service des douanes peut autoriser, dans certains cas, le remplacement de la déclaration écrite par une déclaration verbale.

Article 71

Lorsque plusieurs articles sont repris sur la même formule de déclaration, chaque article est considéré

¹² - Voir arrêté modifié n° 200 du 24 février 1964

¹³ - Voir arrêté modifié n° 2971 du 16 décembre 2004

TITRE IV : OPERATIONS DE DEDOUANEMENT

comme faisant l'objet d'une déclaration indépendante.

Article 72

Il est défendu de présenter comme unité dans les déclarations plusieurs colis fermés réunis de quelque manière que ce soit.

Article 73

1 - Les personnes habilitées à déposer les déclarations en détail, lorsqu'elles ne sont pas en possession des éléments nécessaires pour les établir, peuvent être autorisées à examiner les marchandises avant déclaration et à prélever des échantillons. Elles doivent alors présenter à la douane une déclaration provisoire qui ne peut, en aucun cas, les dispenser de l'obligation de la déclaration en détail.

2 - Toute manipulation susceptible de modifier la présentation des marchandises ayant fait l'objet de déclarations provisoires est interdite.

3 - La forme des déclarations provisoires et les conditions dans lesquelles peut avoir lieu l'examen préalable des marchandises sont déterminées par arrêté ⁽¹⁴⁾ du gouvernement de Nouvelle-Calédonie, sur proposition du chef du service des douanes.

Article 74

Réservé

Article 75

1 - Les déclarations en détail reconnues recevables par les agents des douanes sont immédiatement enregistrées par eux.

2 - Sont considérées comme irrecevables les déclarations irrégulières dans la forme ou qui ne sont pas accompagnées des documents dont la production est obligatoire.

3 - Lorsqu'il existe dans une déclaration contradiction entre une mention, en lettres ou en chiffres, libellée conformément à la terminologie douanière et une mention non conforme à cette terminologie, cette dernière mention est nulle.

Lorsque l'espèce est déclarée, par simple référence aux éléments de codification de la nomenclature de dédouanement des produits, conformément aux dispositions de l'article 12 ci-dessus, les mentions en lettres contredisant ces éléments de codification sont nulles.

En tout état de cause, sont nulles les mentions en chiffres contredisant les mentions en lettres de la déclaration.

Article 75 bis

Pour l'application du présent code, et notamment des droits et taxes, des prohibitions et autres mesures, les déclarations déposées par anticipation ne prennent effet, avec toutes les conséquences attachées à l'enregistrement, qu'à partir de la date à laquelle il est justifié, dans les conditions et délais prévus au 3 de l'article 63 ci-dessus, de l'arrivée des marchandises et sous réserve que lesdites déclarations satisfassent aux conditions requises à cette date en vertu de l'article 70 ci-dessus.

¹⁴ - Voir arrêté modifié n° 2971 du 16 décembre 2004

TITRE IV : OPERATIONS DE DEDOUANEMENT

Article 76

1 - Le déclarant peut être autorisé à rectifier les déclarations enregistrées sous les réserves suivantes :

a) la rectification doit être demandée :

- à l'importation, avant que le service des douanes ait autorisé l'enlèvement des marchandises ;

- à l'exportation avant que les marchandises aient quitté le bureau des douanes ou le lieu désigné à cet effet, à moins que la demande ne porte sur des éléments dont le service des douanes est en mesure de vérifier l'exactitude, même en l'absence des marchandises.

b) la rectification ne peut être acceptée si le service des douanes a informé le déclarant de son intention de procéder à un examen des marchandises, ou constaté l'inexactitude des énonciations de la déclaration ;

c) la rectification ne peut avoir pour effet de faire porter la déclaration sur des marchandises d'une autre espèce que celle initialement déclarée.

2 - Le déclarant peut être autorisé à demander l'annulation de la déclaration :

a) à l'importation, s'il apporte la preuve que les marchandises ont été déclarées par erreur pour la mise à la consommation ou pour un régime douanier suspensif des droits, taxes ou prohibitions, ou que cette déclaration ne se justifie plus en raison de circonstances particulières ;

b) à l'exportation, s'il apporte la preuve que la marchandise n'a pas quitté le territoire de la Nouvelle-Calédonie et qu'il n'a bénéficié d'aucun avantage lié à l'exportation.

3 - Des arrêtés du gouvernement de Nouvelle-Calédonie, sur proposition du chef du service des douanes, déterminent, en tant que de besoin, les modalités d'application du présent article.

Article 76 bis

Des arrêtés du gouvernement de Nouvelle-Calédonie ⁽¹⁵⁾ peuvent déterminer des procédures simplifiées de dédouanement prévoyant notamment que certaines indications des déclarations en détail seront fournies ou reprises ultérieurement sous la forme de déclarations complémentaires pouvant présenter un caractère global, périodique ou récapitulatif.

Les mentions des déclarations complémentaires sont réputées constituer, avec les mentions des déclarations auxquelles elles se rapportent respectivement, un acte unique, indivisible prenant effet à la date d'enregistrement de la déclaration initiale correspondante.

CHAPITRE II VÉRIFICATION DES MARCHANDISES

SECTION I - CONDITIONS DANS LESQUELLES A LIEU LA VÉRIFICATION DES MARCHANDISES

Article 77

1 - Après enregistrement de la déclaration en détail, le service des douanes procède, s'il le juge utile, à la vérification de tout ou partie des marchandises déclarées.

2 - En cas de contestation, le déclarant a le droit de récuser les résultats de la vérification partielle et de demander la vérification intégrale des énonciations de la déclaration sur lesquelles porte la contestation.

¹⁵ - Voir arrêté n° 2006-1215/GNC du 30 mars 2006

TITRE IV : OPERATIONS DE DEDOUANEMENT

Article 78

1 - La vérification des marchandises s'effectue dans les bureaux de douane, et pendant les heures légales d'ouverture des dits bureaux ainsi que, dans les magasins et aires de dédouanement ou dans les lieux désignés à cet effet par le service des douanes.

Toutefois, le service des douanes peut autoriser, à la demande du déclarant, la vérification des marchandises dans des lieux ou pendant des heures autres que ceux visés ci-dessus.

Les frais qui peuvent en résulter sont à la charge du déclarant.

2 - Le transport des marchandises sur les lieux de la vérification, le déballage, le remballage et toutes les autres manipulations nécessitées par la vérification sont effectués aux frais et sous la responsabilité du déclarant.

3 - Les marchandises qui ont été conduites dans les magasins de la douane ou sur les lieux de la vérification ne peuvent être déplacées sans la permission du service des douanes.

4 - Les personnes employées par le déclarant pour la manipulation des marchandises en douane doivent être agréées par le service des douanes ; à défaut de cet agrément, l'accès de magasins de la douane et des lieux désignés pour la vérification leur est interdit.

Article 79

1 - La vérification a lieu en présence du déclarant.

2 - Lorsque le déclarant ne se présente pas pour assister à la vérification, le service des douanes lui notifie par lettre recommandée son intention de commencer les opérations de visite, ou de les poursuivre s'il les avait suspendues ; si, à l'expiration d'un délai de huit jours après cette notification, celle-ci est restée sans effet, le Tribunal de première instance dans le ressort duquel est situé le bureau de douane désigne d'office, à la requête du chef du service des douanes, une personne pour représenter le déclarant défaillant et assister à la vérification.

SECTION II - RÉGLEMENT DES CONTESTATIONS PORTANT SUR L'ESPÈCE, L'ORIGINE OU LA VALEUR DES MARCHANDISES.

Article 80

1 - Dans le cas où le service des douanes conteste, au moment de la vérification des marchandises, les énonciations de la déclaration relatives à l'espèce, à l'origine ou à la valeur et où le déclarant n'accepte pas l'appréciation du service, la contestation est portée devant le Comité d'Expertise douanière.

2 - Toutefois, il n'y a pas lieu de recourir audit comité lorsque la réglementation douanière prévoit une procédure particulière pour déterminer l'espèce, l'origine ou la valeur des marchandises.

Article 81

1 - Dans le cas prévu au paragraphe 1 de l'article 80 ci-dessus, les deux personnalités qualifiées appelées à siéger au Comité d'Expertise douanière sont désignées dans les mêmes conditions que celles fixées par l'article 14 du présent code, l'un par le service des douanes, l'autre par le requérant.

2 - En cas de refus de l'une des parties de désigner son expert, celui-ci est nommé, à la requête de l'autre partie, par le Président du Comité d'Expertise douanière.

Article 82

La décision du Comité d'Expertise douanière doit préciser la position tarifaire de la marchandise qui a fait l'objet de la contestation

TITRE IV : OPERATIONS DE DEDOUANEMENT

SECTION III –APPLICATION DES RÉSULTATS DE LA VÉRIFICATION

Article 83

1 - Les droits, taxes et autres mesures douanières sont appliquées d'après les résultats de la vérification et, le cas échéant, conformément aux conclusions non contestées du comité d'expertise douanière prévu aux articles 80 à 82 ci-dessus ou conformément aux décisions de justice ayant l'autorité de la chose jugée.

2 - Lorsque le service ne procède pas à la vérification des marchandises déclarées, les droits, taxes et autres mesures douanières sont appliqués d'après les énonciations de la déclaration.

CHAPITRE III LIQUIDATION ET ACQUITTEMENT DES DROITS ET TAXES

SECTION I - LIQUIDATION DES DROITS ET TAXES

Article 84

1 - Sous réserve des dispositions des articles 10 et 75 bis ci-dessus, les droits et taxes à percevoir sont ceux qui sont en vigueur à la date d'enregistrement de la déclaration en détail.

2 – En cas d'abaissement du taux des droits et taxes de douane, le déclarant peut demander l'application du nouveau tarif plus favorable que celui qui était en vigueur à la date d'enregistrement de la déclaration en détail pour la consommation, si l'autorisation prévue à l'article 89 ci-dessous n'a pas encore été donnée.

3 – (*créé par loi du pays n° 2018-14 du 7 septembre 2018*) Les droits et taxes ne sont pas recouverts si leur montant total liquidé par déclaration est inférieur au minimum de perception fixé par une délibération¹⁶ du congrès de la Nouvelle-Calédonie dans la limite de mille (1 000) F CFP. Dans ce cas, la redevance informatique n'est pas perçue.

Article 85

Les droits et taxes exigibles pour chaque article d'une même déclaration et les droits et taxes perçus comme en matière de douane sont arrondis au franc inférieur.

SECTION II - PAIEMENT AU COMPTANT

Article 86

1 - Les droits et taxes liquidés par le service des douanes sont payables au comptant.

2 - Le Trésorier Payeur chargé de la perception des droits et taxes est tenu d'en donner quittance.

3 - Les registres de liquidation et de paiement des droits et taxes peuvent être constitués par des feuillets établis par tous procédés et ensuite reliés.

¹⁶ Délibération n° 352 du 7 septembre 2018

TITRE IV : OPERATIONS DE DEDOUANEMENT

Article 87

1 - Les droits et taxes ne sont pas dus sur les marchandises dont le service des douanes accepte l'abandon à son profit.

2 - Les marchandises dont l'abandon est accepté par le service des douanes sont vendues dans les mêmes conditions que les marchandises abandonnées par transaction

Article 88

1 - Les redevables peuvent être admis à souscrire à l'ordre du Trésorier Payeur des obligations dûment cautionnées, à quatre mois d'échéance, pour le paiement des droits et taxes de douane recouvrés.

2 - Ces obligations ne sont pas admises lorsque la somme à payer d'après chaque décompte est inférieure à un seuil fixé par un arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie¹⁷.

3 – (modifié par délibération n° 237 du 18 novembre 1997) Elles donnent lieu à un intérêt de crédit aux taux de l'intérêt légal fixé pour l'année civile augmenté de 1 point et à une commission spéciale dont le montant ne peut dépasser trois pour mille du montant des droits et taxes liquidés.

SECTION III – TAXATION FORFAITAIRE DES ENVOIS POSTAUX DE FAIBLE VALEUR

Article 88 bis

(Créé par loi du pays 2004-2 du 31 décembre 2004)

1 – Une taxation forfaitaire *ad valorem* des envois postaux de faible valeur est instituée. La valeur en dessous de laquelle les marchandises importées par voie postale sont réputées bénéficier de cette disposition sera fixée par une délibération du congrès.

2 – La taxation forfaitaire *ad valorem* des colis postaux mentionnée à l'article 1 est effectuée par application :

- d'un droit de douane forfaitaire, si les envois contiennent des marchandises originaires de tous pays, sauf ceux de l'Union européenne, des Pays et des Territoires d'outre-mer associés ou d'un état ACP (Afrique, Caraïbe et Pacifique) ;

- d'une taxe forfaitaire de regroupement des taxes fiscales qui est appliquée selon une nomenclature simplifiée de classification des marchandises ;

- de la taxe sur le fret aérien (TFA) pour les envois expédiés par la voie aérienne instituée par l'article 1^{er} de la loi du pays n° 2000-005 du 22 décembre 2000

Les taux des impositions forfaitaires de regroupement et la nomenclature simplifiée des marchandises sont fixés par une délibération du congrès⁽¹⁸⁾.

3 – Le droit de douane forfaitaire et la taxe forfaitaire mentionnés à l'article 2 sont liquidés par le service des douanes et recouvrés par le Trésor public selon les règles, garanties et sanctions applicables en matière douanière.

4 – Le régime des marchandises exemptées par le tarif des douanes ou exonérées au titre d'une disposition particulière de tous droits et taxes est maintenu.

5 – Le destinataire des marchandises peut refuser la taxation forfaitaire et demander l'application des droits et taxes d'importation prévus au tarif des douanes.

6 – Sont exclus du bénéfice des dispositions de l'article de la présente loi :

- les produits alcooliques ;

¹⁷ Voir arrêté n° 2012-3999/GNC du 13 décembre 2012

¹⁸ - Voir délibération modifiée n° 43 du 30 décembre 2004 et délibération 367 du 26 décembre 2018

TITRE IV : OPERATIONS DE DEDOUANEMENT

- les tabacs et produits de tabac.

SECTION IV – REMBOURSEMENT

Article 88 ter

(Créé par délibération n° 336 du 12 décembre 2007)

Le remboursement des droits et taxes recouverts sur la base d'une déclaration en détail n'est autorisé que lorsque le montant à rembourser est supérieur à 15 000 F CFP.

CHAPITRE IV ENLÈVEMENT DES MARCHANDISES

SECTION I - RÈGLES GÉNÉRALES

Article 89

1 - Il ne peut être disposé des marchandises conduites dans les bureaux de douane ou dans les lieux désignés par le service des douanes, sans l'autorisation du service et sans que les droits et taxes n'aient été préalablement payés, consignés ou garantis.

2 - Les marchandises conduites dans les bureaux de douane doivent être enlevées dès la délivrance de cette autorisation.

SECTION II - CRÉDIT D'ENLÈVEMENT

Article 90

Le service des douanes peut laisser enlever les marchandises au fur et à mesure des vérifications et avant liquidation et acquittement des droits et taxes exigibles moyennant soumission dûment cautionnée auprès du Trésorier Payeur et sous l'obligation pour les redevables, de payer une remise de un pour 1 000 du montant des droits et taxes qui seront liquidés ⁽¹⁹⁾.

SECTION III - EMBARQUEMENT ET CONDUITE A L'ÉTRANGER DES MARCHANDISES DESTINÉES A L'EXPORTATION

Article 91

1 - Après accomplissement des formalités douanières, les marchandises destinées à être exportées par la voie maritime ou aérienne doivent être immédiatement mises à bord des navires ou des aéronefs.

2 - Par dérogation au 1 ci-dessus, ces marchandises peuvent être constituées en magasin ou en aire d'exportation en attendant leur embarquement

3 - Les dispositions des articles 60 bis 2 et 3, 60 ter, 60 quater 1, 60 quinquies et 60 sexies ci-dessus, relatives aux magasins et aires de dédouanement sont applicables aux magasins et aires d'exportation.

Article 92

Le chargement et le transbordement des marchandises destinées à l'exportation sont soumis aux mêmes dispositions que celles prévues :

¹⁹ - Voir délais de paiement prévus par article 13 de la délibération n° 443 du 30 décembre 2008.

TITRE IV : OPERATIONS DE DEDOUANEMENT

- a) Aux § 1 et 2 de l'article 53 ci-dessus, s'il s'agit d'une exportation par mer ;
- b) Au § 2 de ce même article, s'il s'agit d'une exportation par la voie aérienne.

Article 93

1 - Aucun navire chargé ou sur lest, ne peut sortir du port avant l'accomplissement des formalités douanières et sans être muni :

- des déclarations de douane concernant le navire et sa cargaison ;
- d'un manifeste visé par la douane présentant les marchandises de réexportation originaires de l'étranger.

2 - Le manifeste, les connaissements et les expéditions de douane doivent être représentés à toute réquisition des agents des douanes.

Article 94

Les commandants de la marine militaire nationale quittant les ports doivent remplir toutes les formalités auxquelles sont assujettis les capitaines des navires marchands.

Article 95

1 - Les aéronefs civils et militaires qui sortent du territoire douanier, ne peuvent prendre leur vol que des aéroports douaniers.

2 - Les mêmes dispositions que celles prévues par les articles 55-1, 56, 57-1 et 58 du présent code sont applicables aux dits aéronefs et à leurs cargaisons sauf dispositions spéciales prévues par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

TITRE V

RÉGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

CHAPITRE PREMIER

RÉGIME GÉNÉRAL DES ACQUITS-A-CAUTION

Article 96

1 - Les marchandises transportées sous douane ou placées sous régime douanier suspensif des droits, taxes ou prohibitions, doivent être couvertes par un acquit-à-caution.

2 - L'acquit-à-caution comporte, outre la déclaration détaillée des marchandises, la constitution d'une caution selon des modalités préalablement agréées par le Trésorier-Payeur Général. A l'égard des marchandises non prohibées, la garantie de la caution peut être remplacée par la consignation des droits et taxes.

Article 97

Le gouvernement de la Nouvelle-Calédonie, peut, par arrêté ⁽²⁰⁾, autoriser le remplacement de la déclaration d'acquit-à-caution par tel document qui en tiendra lieu, valable pour une ou plusieurs opérations et présentant les mêmes garanties.

Il peut également prescrire l'établissement d'une déclaration d'acquit-à-caution ou de documents en tenant lieu pour garantir l'arrivée à destination de certaines marchandises, l'accomplissement de certaines formalités ou la production de certains documents.

Article 98

La souscription d'une déclaration d'acquit-à-caution ou d'un document en tenant lieu entraîne pour le soumissionnaire l'obligation de satisfaire aux prescriptions prévues par les textes et se rapportant à l'opération considérée.

Article 99

Les engagements souscrits sont annulés et, le cas échéant, les sommes consignées sont remboursées au vu du certificat de décharge donné par les agents des douanes attestant que les obligations souscrites ont été remplies.

Article 100

1 - Les quantités de marchandises pour lesquelles les obligations prescrites n'ont pas été remplies sont passibles des droits et taxes en vigueur à la date d'enregistrement des déclarations d'acquets-à-caution ou des documents en tenant lieu et les pénalités encourues sont déterminées le cas échéant d'après ces mêmes droits et taxes ou d'après la valeur sur le marché intérieur, à la même date, desdites quantités.

2 - Si les marchandises visées au 1 précédent ont péri par suite d'un cas de force majeure dûment constaté, le service des douanes peut dispenser le soumissionnaire et sa caution du paiement des droits et taxes.

²⁰ - Voir arrêté 2009-91/GNC du 13 janvier 2009

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

Article 101

Les modalités d'application des articles 96 à 100 ci-dessus sont fixées par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

Article 102

Les dispositions du présent chapitre sont applicables à tous les acquits à caution pour lesquels le présent code n'a pas prévu d'autres règles.

CHAPITRE II TRANSPORT AVEC EMPRUNT DE LA MER

Article 103

1 - Sont dispensées des droits, taxes, et prohibitions de sortie et d'entrée les marchandises originaires du Territoire et celles qui ont acquitté les droits et taxes d'importation lorsqu'elles sont transportées par mer, d'un port à un autre du territoire douanier.

2 - Le gouvernement de Nouvelle-Calédonie peut imposer que le transport desdites marchandises se fasse sous couvert d'un acquit à caution ou d'un passavant.

CHAPITRE III TRANSIT

Article 104

Le transit consiste dans la faculté de transporter des marchandises sous douane soit à destination, soit au départ d'un point déterminé du territoire douanier.

Sauf dispositions contraires, les marchandises expédiées en transit bénéficient de la suspension des droits, taxes, prohibitions et autres mesures économiques, fiscales ou douanières applicables à ces marchandises.

En ce qui concerne les marchandises déclarées pour l'exportation, le transit garantit, en outre, l'exécution des conditions auxquelles sont subordonnés les effets attachés à l'exportation.

Article 105

Sont exclus du transit à titre permanent:

- les contrefaçons;
- les marchandises portant de fausses marques d'origine française ou calédonienne
- les vins étrangers non revêtus de la marque indicatrice du pays d'origine
- les marchandises d'origine étrangère qui ne satisfont pas aux prescriptions légales ou réglementaires édictées à leur égard.

Le Haut Commissaire, peut par arrêté, prononcer d'autres exclusions à titre temporaire en fonction de la conjoncture économique.

Article 106

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

1 - Les transports en transit sont effectués dans les conditions prévues aux articles 96 à 100 ci-dessus. Le chef du service des douanes peut autoriser, par dérogation aux dispositions du 2 de l'article 96 ci-dessus, le remplacement de la déclaration détaillée par une déclaration sommaire.

2 - Ils doivent être accomplis dans les délais fixés par le service des douanes qui peut, en outre, imposer un itinéraire aux transporteurs.

Article 106 bis

Les marchandises présentées au départ au service des douanes doivent être représentées, en même temps que les déclarations d'acquets-à-caution ou les documents en tenant lieu :

- a) en cours de route, à toute réquisition du service des douanes ;
- b) à destination, au bureau des douanes ou dans les lieux désignés par le service des douanes.

Article 106 ter

Il n'est donné décharge des engagements souscrits que lorsque, au bureau de destination, les marchandises:

- ont été placées en magasins ou aires de dédouanement, ou en magasins ou aires d'exportation, dans les conditions prévues aux articles 60 bis à 60 sexies et 91 ci-dessus
- ou bien ont été exportées ;
- ou bien ont fait l'objet d'une déclaration leur assignant un nouveau régime douanier.

Article 106 quater

Lorsqu'elles sont déclarées pour la consommation au bureau de destination, les marchandises transportées en transit sont soumises aux droits et taxes qui leur sont applicables d'après les taux en vigueur à la date d'enregistrement de la déclaration en détail pour la consommation, sauf application des dispositions du 2 de l'article 84 ci-dessus.

Article 107

Des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie déterminent les conditions d'application des dispositions du présent chapitre.

CHAPITRE IV

I - ENTREPOT DE DOUANE (ENTREPÔT DE STOCKAGE)

(modifié par délibération n° 576 du 24 juin 1983)

SECTION I - DÉFINITION ET EFFETS DE L'ENTREPÔT

Article 108

1 - Le régime de l'entrepôt de douane (entrepôt de stockage) consiste dans la faculté de placer des marchandises, pour une durée déterminée, dans des établissements soumis au contrôle de l'administration des douanes.

2 - Il existe trois catégories d'entrepôts de stockage :

- l'entrepôt public,

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

- l'entrepôt privé,
- l'entrepôt spécial

3 - Sauf dispositions spéciales contraires, la mise en entrepôt:

- suspend l'application des droits de douane, taxes, prohibitions et autres mesures économiques, fiscales ou douanières dont sont passibles les marchandises autres que celles visées à l'article 110-2° ci-après ;
- entraîne, par provision, tout ou partie des effets attachés à l'exportation pour les marchandises visées à l'article 110-2° ci-après et garantit la réalisation des conditions auxquelles cette assimilation aux marchandises exportées est subordonnée.

SECTION II - MARCHANDISES EXCLUES MARCHANDISES ADMISSIBLES RESTRICTIONS DE STOCKAGE

§ 1 - Marchandises exclues

Article 109

Modifié par délibération n°3/CP du 25 septembre 2019 portant actualisation du régime de l'entrepôt du code des douanes de Nouvelle-Calédonie

1 - Des interdictions ou restrictions d'entrée dans les entrepôts de stockage peuvent être prononcées, à titre permanent ou temporaire, à l'égard de certaines marchandises, lorsqu'elles sont justifiées :

a) par des raisons de moralité publique, d'ordre public, de sécurité publique, de protection de la santé et de la vie des personnes, des animaux ou de préservation des végétaux, de protection des trésors nationaux ayant une valeur artistique, historique ou archéologique ou de protection de la propriété industrielle et commerciale.

b) par des raisons tenant soit aux caractéristiques des installations d'entreposage, soit à la nature ou à l'état des marchandises.

2 - Sont exclus de l'entrepôt à titre permanent :

- les produits étrangers qui contreviennent à la loi du 1er août 1905 sur la répression des fraudes et aux textes pris en vertu de cette loi ;
- les contrefaçons en librairie ;
- les produits étrangers portant de fausses marques de fabrique française ;
- les produits étrangers qui ne satisfont pas, en matière d'indication d'origine, aux obligations visées à l'article 24 ci-dessus ;
- les vins étrangers ne portant pas, sur les récipients, une marque indélébile, indicatrice du pays
- les marchandises d'origine étrangère qui ne satisfont pas aux prescriptions légales ou réglementaires édictées à leur égard.

3 - Les marchandises frappées d'une interdiction temporaire d'entrée dans les entrepôts de stockage sont désignées par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

4 - Les restrictions d'entrée dans les entrepôts de stockage font l'objet de décisions du Directeur des douanes.

§ 2 - Marchandises admissibles

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

Article 110

Sous réserve des dispositions de l'article 109 ci-dessus, sont admissibles en entrepôt de stockage dans les conditions fixées au présent chapitre :

- 1° toutes les marchandises soumises à raison de l'importation, soit à des droits de douane, taxes ou prohibitions, soit à d'autres mesures économiques, fiscales ou douanières;
- 2° les marchandises provenant du marché intérieur destinées à l'exportation et désignées par des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie. Ces arrêtés fixent également les conditions et la mesure dans lesquelles lesdites marchandises peuvent bénéficier des avantages consentis à l'exportation.

§ 3 - Restrictions de stockage

Article 111

1 - Des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie fixent les catégories d'entrepôts dans lesquelles les marchandises peuvent être stockées.

2 - Des arrêtés pris dans la même forme peuvent prévoir l'octroi de l'entrepôt privé à des marchandises classées à titre général dans la catégorie de celles qui sont admises dans les entrepôts publics, lorsque ces marchandises alimentent un trafic local déterminé ou encore lorsqu'elles sont destinées à être stockées dans des établissements qui travaillent pour l'exportation.

Article 111 bis

Les marchandises, autres que celles visées au 2° de l'article 110 peuvent séjourner en entrepôt de stockage pendant 5 ans.

Toutefois, le gouvernement de la Nouvelle-Calédonie peut, par arrêté :

- a) prolonger ou réduire la durée du séjour de ces marchandises pour des raisons tenant à leur nature,
- b) réduire la durée du séjour pour des raisons tenant au type d'entrepôt.

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

SECTION III - L'ENTREPÔT PUBLIC

§ 1 - Établissement de l'entrepôt public

Article 112

1 - L'entrepôt public est concédé par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie, par ordre de priorité : à la Commune, au Port Autonome ou à la Chambre de Commerce.

2 - L'entrepôt public est accordé lorsqu'il répond à des besoins généraux dûment constatés ; dans ce cas, les frais d'exercice sont à la charge de la Nouvelle-Calédonie. Il peut aussi être concédé à charge pour le concessionnaire de supporter tout ou partie des frais d'exercice, compte tenu du degré d'intérêt général qu'il présente.

3 - Les décisions de concession déterminent les conditions à imposer au concessionnaire et fixent, le cas échéant, la part initiale de frais d'exercice devant être supportée par lui.

4 - Le concessionnaire perçoit des taxes de magasinage dont le tarif doit être approuvé par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie, après consultation des collectivités et organismes visés au paragraphe 1er ci-dessus.

5 - L'entrepôt public peut être rétrocédé par adjudication, avec concurrence et publicité.

6 - Des décisions du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie peuvent également constituer en entrepôt public des douanes, à titre temporaire, les locaux destinés à recevoir des marchandises pour des concours, expositions, foires ou autres manifestations du même genre.

Article 113

1 - L'emplacement, la construction et l'aménagement des locaux de l'entrepôt public doivent être agréés par le gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

2 - L'entrepôt comporte l'installation, à titre gratuit, de corps de garde, de bureaux, de logements réservés aux agents des douanes.

3 - Les dépenses de construction, de réparations et d'entretien sont à la charge du concessionnaire.

§ 2 - Surveillance de l'entrepôt public

Article 114

1 - L'entrepôt public est gardé par le service des douanes.

2 - Toutes les issues de l'entrepôt public sont fermées à deux clefs différentes dont l'une est détenue par les agents des douanes.

§ 3 - Utilisation de l'entrepôt public Séjour des marchandises

Article 115

L'entrepôt public est ouvert à toute personne pour l'entreposage de marchandises de toute nature, à l'exception de celles qui en sont exclues par application des dispositions de l'article 109 et 110 2° ci-dessus et de celles qui ne peuvent être stockées qu'en entrepôt spécial par application des dispositions de l'article 118.

Les marchandises peuvent séjourner en entrepôt public pendant 5 ans.

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

Article 116

1 - L'entrepotitaire (personne physique ou morale au nom de laquelle est souscrite la déclaration d'entrée en entrepôt) doit acquitter les droits de douane et les taxes ou restituer les avantages attachés à l'exportation conférés par provision au moment de la mise en entrepôt, selon le cas, sur les marchandises entrées en entrepôt public qu'il ne peut représenter au service des douanes en mêmes quantité et qualité.

Si les marchandises sont prohibées à l'importation, l'entrepotitaire est tenu au paiement d'une somme égale à leur valeur.

2 - Toutefois, le Directeur des douanes peut autoriser, à défaut de réexportation, soit la destruction des marchandises importées qui se sont avariées en entrepôt public sous réserve que soit acquittés les droits de douane et les taxes afférents aux résidus de cette destruction, soit leur taxation dans l'état où elles sont représentées au service des douanes.

3 - Les déficits dont il est justifié qu'ils proviennent de l'extraction des poussières, pierres et impuretés sont admis en franchise.

4 - Lorsqu'il est justifié que la perte des marchandises placées en entrepôt public est due à un cas fortuit, à un cas de force majeure ou à des causes dépendant de la nature des marchandises, l'entrepotitaire est dispensé du paiement des droits de douane et des taxes ou, si les marchandises sont prohibées, du paiement de la somme représentant la valeur de ces marchandises.

5 - Quand il y a eu vol de marchandises placées en entrepôt public, l'entrepotitaire est également dispensé du paiement de droits de douane et des taxes ou, selon le cas, de la somme représentant la valeur de ces marchandises, si la preuve du vol est dûment établie.

6 - Si les marchandises sont assurées, il doit être justifié que l'assurance ne couvre que leur valeur en entrepôt ; à défaut de cette justification, les dispositions du 4 et du 5 du présent article ne sont pas applicables.

SECTION IV - L'ENTREPÔT PRIVE

§ 1 - Établissement de l'entrepôt privé

Article 117

1 - L'autorisation d'ouvrir un entrepôt privé peut être accordée par le Directeur des douanes:

- aux collectivités ou aux personnes physiques ou morales faisant profession principalement ou accessoirement d'entreposer des marchandises pour le compte de tiers (entrepôt privé banal) ;
- aux entreprises de caractère industriel ou commercial pour leur usage exclusif, en vue d'y stocker les marchandises qu'elles revendent ou mettent en œuvre à la sortie d'entrepôt (entrepôt privé particulier).

2 - L'entrepôt privé banal peut également être accordé pour les marchandises destinées à figurer dans les foires, expositions, concours et autres manifestations du même genre.

3 - La procédure d'octroi et les conditions d'exploitation de l'entrepôt privé sont fixées par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

§ 2 - Marchandises admissibles en entrepôt privé Séjour des marchandises

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

Article 117 bis

1 - L'entrepôt privé banal est ouvert aux marchandises de toute nature, sous réserve des dispositions des articles 109, 110-2° et 111-1° ci-dessus.

2 - L'entrepôt privé particulier est ouvert uniquement aux marchandises désignées dans l'autorisation accordant le bénéfice de ce régime.

3 - Les dispositions du 1, du 2, du 3, du 4 et du 6 de l'article 116 sont applicables à l'entrepôt privé.

4 – (modifié par délibération n° 336 du 12 décembre 2007) Le délai de séjour des marchandises en entrepôt privé est fixé par le directeur des douanes, dans la limite d'une durée de cinq ans. Pour l'entrepôt privé banal, ce délai est fixé, à titre général, pour tous les entrepôts de cette catégorie, selon la nature ou l'espèce des marchandises. Pour l'entrepôt privé particulier, ce délai est fixé par chaque autorisation accordant le bénéfice de ce régime.

SECTION V - L'ENTREPÔT SPÉCIAL

§ 1 - Établissement de l'entrepôt spécial

Article 118

Modifié par délibération n°3/CP du 25 septembre 2019 portant actualisation du régime de l'entrepôt du code des douanes de Nouvelle-Calédonie

1 - L'entrepôt spécial peut être autorisé:

- pour les marchandises dont le séjour en entrepôt public ou privé présente des dangers ou est susceptible d'altérer la qualité des autres produits ;

- pour les marchandises dont la conservation exige des installations spéciales.

- pour les marchandises dangereuses. L'autorisation est délivrée par le directeur régional des douanes, sous réserve de l'agrément des locaux par les administrations compétentes de la Nouvelle-Calédonie au regard de la nature des marchandises pour lesquelles l'entrepôt spécial est demandé.

2 - L'autorisation d'ouvrir un entrepôt spécial est accordée par le gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

3 - Les locaux de l'entrepôt spécial sont fournis par le concessionnaire ; ils doivent être agréés par le Directeur des douanes et sont fermés dans les mêmes conditions que l'entrepôt public.

4 - Les frais d'exercice de l'entrepôt spécial sont à la charge du concessionnaire.

§ 2 - Séjour des marchandises

Article 118 bis

1 - Les dispositions du 1, du 2, du 3, du 4 et du 6 de l'article 116 ci-dessus sont applicables à l'entrepôt spécial.

2 - Pour l'application à l'entrepôt spécial des dispositions du 3, de l'article 116, un arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie peut fixer une limite forfaitaire aux déficits admissibles en franchise des droits et taxes. Il peut aussi fixer une limite forfaitaire aux pertes, visées au 4 de l'article 116, dues à des causes dépendant de la nature des marchandises.

3 - Un arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie peut limiter les destinations susceptibles d'être données aux marchandises à leur sortie de l'entrepôt spécial.

4 - Les marchandises peuvent séjourner en entrepôt spécial pendant trois ans.

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

SECTION VI - DISPOSITIONS APPLICABLES A TOUS LES ENTREPÔTS DE STOCKAGE

Article 119

1 - La déclaration d'entrée en entrepôt de stockage est souscrite par le propriétaire des marchandises ou en son nom, par le commissionnaire en douane agréé pour les marchandises devant être stockées dans l'entrepôt public.

2 - En cas de déclaration de cession des marchandises en entrepôt de stockage, les obligations de l'ancien entrepositaire sont transférées au nouveau.

Article 120

Les délais maxima de séjour des marchandises en entrepôt de stockage peuvent être prorogés à titre exceptionnel par l'administration des douanes, à condition que les marchandises soient en bon état.

Article 121

1 - Des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie déterminent les manipulations dont les produits placés en entrepôt de stockage peuvent faire l'objet. Les conditions auxquelles ces manipulations sont subordonnées sont fixées par le Directeur des douanes.

2 - Ces arrêtés peuvent, dans l'intérêt du commerce d'exportation ou de réexportation, déroger aux interdictions prévues par des lois spéciales. Les dérogations à la loi du 1er août 1905 ne peuvent toutefois porter que sur les mesures édictées en vertu de l'article 11 de cette loi.

Article 122

En cas d'expédition de marchandises d'un entrepôt sur un autre entrepôt ou sur un bureau de douane sous le couvert d'un titre de transit souscrit par le transporteur, comme en cas de réexportation d'entrepôt dans les mêmes conditions, l'entrepositaire expéditeur doit, sur les déficits qui seraient constatés, soit payer les droits de douane et les taxes, soit restituer les avantages attachés à l'exportation conférés par provision au moment de l'entrée en entrepôt.

Article 123

1 - A l'exception de celles visées au 2 de l'article 110 et sous réserve des dispositions du 3 de l'article 118 bis ci-dessus, les marchandises en entrepôt de stockage peuvent, sauf dispositions spéciales contraires, recevoir à leur sortie d'entrepôt les mêmes destinations que si elles provenaient de l'importation directe et aux mêmes conditions.

2 - Lorsque les marchandises en entrepôt de stockage sont déclarées pour la consommation, les droits de douane et les taxes exigibles à l'importation sont perçus d'après l'espèce tarifaire et sur la base des quantités qui sont constatées à la sortie d'entrepôt.

3 - Toutefois, lorsque lesdites marchandises ont été obtenues après manipulations comportant l'adjonction de produits pris sur le marché intérieur, la valeur ou la qualité de ces derniers produits est soustraite de la valeur ou de la quantité à soumettre aux droits et taxes de douane à la sortie d'entrepôt.

Article 124

1 - En cas de mise à la consommation en suite d'entrepôt de stockage, les droits de douane et les taxes applicables sont ceux en vigueur à la date d'enregistrement de la déclaration pour la consommation,

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

sauf l'application des dispositions prévues au 2 de l'article 84 ci-dessus.

2 - Lorsqu'ils doivent être appliqués à des déficits, les droits de douane et les taxes sont ceux en vigueur à la date de la constatation du déficit.

3 - En cas d'enlèvements irréguliers de marchandises, les droits de douane et les taxes sont perçus sur les marchandises enlevées en fonction des taxes ou montants en vigueur à la date de l'enlèvement.

Si la date de l'enlèvement ne peut être constatée, il est fait application du plus élevé des taux ou montants qui ont été en vigueur depuis le jour de l'entrée en entrepôt de stockage ou, éventuellement, depuis celui du dernier recensement, jusqu'au jour de la constatation du manquant.

4 - Pour l'application des dispositions du 1 et du 3 du présent article, la valeur à considérer est, selon le cas, celle des marchandises à l'une des dates visées audits points 1 et 3 ; elle est déterminée dans les conditions fixées à l'article 19 ci-dessus.

5 - En cas de déficit portant sur des marchandises visées au 2 de l'article 110, les avantages attachés à l'exportation à restituer sont ceux qui ont été effectivement obtenus au moment de l'entrée en entrepôt.

Article 125

1 - A l'expiration du délai de séjour ou lorsqu'elles cessent ou ne sont plus susceptibles de bénéficier du régime suspensif, les marchandises se trouvant dans les entrepôts publics ou dans les entrepôts privés banaux doivent aussitôt être évacuées de ces entrepôts pour toute destination autorisée.

2 - A défaut, sommation est faite à l'entrepositaire d'avoir à satisfaire à cette obligation, à peine d'être contraint de verser une astreinte mensuelle s'élevant à 1 % de la valeur des marchandises non évacuées de l'entrepôt, depuis l'époque indiquée au 1 du présent article jusqu'à celle de l'évacuation ou de la vente d'office des marchandises dans les conditions fixées au 3 du présent article.

3 - Si la sommation reste sans effet dans le délai d'un mois, contrainte est décernée à l'encontre de l'entrepositaire pour le recouvrement de l'astreinte visée au 2 du présent article et les marchandises non évacuées de l'entrepôt peuvent être vendues d'office aux enchères publiques par l'administration des douanes.

Article 126

Des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie déterminent, en tant que de besoin, les modalités d'application des dispositions du présent chapitre.

II - ENTREPOT DE DOUANE (ENTREPÔT INDUSTRIEL)

Article 127 à 130 bis - Abrogés par délibération n° 87 du 18 avril 1989

Article 131 – Abrogé

CHAPITRE V USINES EXERCEES PAR LE SERVICE DES DOUANES

Article 132

Mise à jour 28/05/20

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

Les usines exercées sont des établissements placés sous la surveillance du service des douanes en vue de permettre la mise en œuvre ou la fabrication de produits en suspension totale ou partielle des droits et taxes dont ils sont passibles.

Article 133

Des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie fixent les conditions d'établissement et de fonctionnement des usines exercées visées à l'article précédent.

CHAPITRE VI

LES RÉGIMES DE L'ADMISSION TEMPORAIRE ET DU PERFECTIONNEMENT

(Modifié par délibération n° 87 du 18 avril 1989)

SECTION I – RÉGIME DE L'ADMISSION TEMPORAIRE *(Modifié par Loi du Pays n° 2018-7 du 31/08/18)*

Article 134

1 - Le régime de l'admission temporaire permet d'importer, pour une durée limitée à l'existence des besoins qui justifient leur introduction sur le territoire douanier, des biens destinés à être utilisés à d'autres fins que leur transformation.

2 – L'admission temporaire de ces marchandises sur le territoire douanier s'effectue en exonération totale des droits et taxes à l'importation, sans préjudice des dispositions de l'article 134-2.

3 – Sans préjudice d'autres dispositions, sont exclus du bénéfice du régime de l'admission temporaire :

- les produits consommables ;
- les marchandises faisant l'objet d'interdictions justifiées par des raisons tenant à la molarité publique, l'ordre public, la sécurité publique, la protection de la santé et de la vie des personnes et des animaux, la préservation des végétaux, la protection de la propriété industrielle et commerciale.

4 – Le régime de l'admission temporaire ne peut être utilisé que si les conditions suivantes sont satisfaites :

- les marchandises placées sous le régime doivent être identifiées sauf si, en raison de leur nature ou de leur utilisation prévue, l'absence de mesures d'identification ne risque pas de conduire à des abus ;
- les marchandises ne peuvent subir aucune modification, sauf celles liées à la dépréciation normale issue de l'usage qui en est fait. Les opérations visant à assurer la conservation des marchandises ou leur conformité à des exigences techniques indispensables à leur utilisation sous le régime, sont autorisées ;
- les marchandises respectent les exigences posées par des réglementations spécifiques qui s'appliquent à l'importation.

Article 134-1

1 – L'autorisation d'admission temporaire est délivrée, par le directeur des douanes ou son représentant, sur demande de la personne qui utilise ou fait utiliser lesdites marchandises.

2 – Le directeur des douanes fixe le délai dans lequel les marchandises placées sous le régime de l'admission temporaire doivent être réexportées ou placées sous un autre régime douanier. Ce délai est suffisant pour que l'objectif de l'utilisation autorisée soit atteint.

3 – Sauf dispositions contraires, la durée maximale du séjour des marchandises sous le régime de l'admission temporaire pour la même utilisation et sous la responsabilité du même titulaire de

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

l'autorisation est de vingt-quatre mois, même lorsque le régime a été apuré par le placement des marchandises sous un autre régime économique, lui-même suivi par un nouveau placement sous le régime de l'admission temporaire.

4 – Lorsque, dans des circonstances exceptionnelles, la réexportation ne peut intervenir avant le terme du délai d'utilisation autorisé, visé aux paragraphes 2 et 3, le directeur des douanes ou son représentant peut le proroger sur demande justifiée introduite par le titulaire de l'autorisation.

5 – Le bénéficiaire du régime de l'admission temporaire est tenu de se prêter à toutes les mesures de surveillance et de contrôle prescrites par l'administration des douanes.

Celle-ci peut révoquer l'autorisation accordée lorsqu'elle constate que le bénéficiaire n'a pas observé l'une des conditions fixées pour l'octroi du régime.

6 – L'administration des douanes constate, à la date du placement des marchandises sous le régime de l'admission temporaire, les éléments de taxation relatifs auxdites marchandises et détermine le montant du cautionnement ou la forme de la garantie à constituer.

Article 134-2

1 – Par exception au 1 de l'article 134, lorsque des marchandises de caractéristiques identiques et pouvant satisfaire les mêmes besoins, dans des conditions économiques comparables, sont disponibles sur le territoire de la Nouvelle-Calédonie, l'autorisation d'admission temporaire peut, dans les conditions fixées par un arrêté du gouvernement, prévoir une perception partielle des droits de douane dus lors de l'importation temporaire de marchandises.

2 – Le montant des droits de douane à l'importation pour des marchandises placées sous le régime de l'admission temporaire avec taxation partielle est fixé à 3 % par mois ou fraction de mois du montant des droits de douane qui aurait été perçus si les marchandises avaient fait l'objet d'une mise à la consommation à la date de leur placement sous le régime.

3 – Les droits de douane exigibles au titre de la taxation partielle sont perçus au moment de l'apurement du régime de l'admission temporaire dans les conditions prévues aux articles 134-3 et 134-4.

4 – Le montant des droits et taxes perçus au titre de la taxation partielle ne peut en aucun cas être supérieur à celui qui aurait été recouvré si les marchandises avaient été mises à la consommation à la date à laquelle elles ont été placées sous le régime de l'admission temporaire.

Article 134-3

Le régime de l'admission temporaire est apuré lorsque, dans les conditions prévues par l'autorisation, les marchandises placées sous ledit régime sont exportées hors du territoire douanier de la Nouvelle-Calédonie ou sont placées, en vue de leur réexportation, sous un régime douanier suspensif des droits et taxes.

Article 134-4

1 – Le directeur des douanes peut, dans des cas exceptionnels, autoriser la mise à la consommation ou la destruction sous contrôle douanier des marchandises placées sous le régime de l'admission temporaire.

2 – Les droits et taxes exigibles en cas de mise à la consommation de marchandises placées sous le régime de l'admission temporaire sont perçus sur la base des éléments de taxation déterminé conformément au 6 de l'article 134-1.

SECTION II - RÉGIME DU PERFECTIONNEMENT

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

§ 1 - Dispositions générales

Article 135

1 - a) Peuvent être importées sous le régime du perfectionnement, aux conditions fixées aux articles 135.1 et suivants ci-après, les marchandises destinées à être réexportées sous forme de produits compensateurs après avoir reçu, en Nouvelle-Calédonie, une ouvraison, une transformation ou y avoir fait l'objet d'une réparation.

- b) Il convient d'entendre par "produits compensateurs" les produits issus de l'ouvraison, de la transformation ou de la réparation des marchandises importées sous le régime du perfectionnement.

2 - Les marchandises importées sous le régime du perfectionnement bénéficient de la suspension des droits et taxes dont elles sont passibles à l'importation (système de la suspension).

3 - Lorsque les marchandises placées sous le régime du perfectionnement ont supporté les droits et taxes d'importation, le remboursement de ces droits et taxes peut intervenir dans les cas et selon les modalités prévus à l'article 135.3 ci-après (système du remboursement).

Article 135-1

1 - Le recours au régime du perfectionnement est subordonné à l'autorisation préalable du service des douanes.

2 - Le service des douanes accorde l'autorisation dès lors :

- que le régime du perfectionnement est économiquement justifié et n'est pas susceptible de porter atteinte aux intérêts essentiels des producteurs calédoniens ;

- que les marchandises importées seront identifiables dans le produit compensateur à réexporter.

3 a) Les conditions dans lesquelles le régime est utilisé sont fixées dans l'autorisation.

- b) Le titulaire de l'autorisation est tenu d'informer le service des douanes de tout élément survenu après délivrance de cette autorisation et susceptible d'avoir une incidence sur son maintien et son contenu.

- c) Lorsque les circonstances sur la base desquelles l'autorisation a été délivrée se trouvent modifiées, le service des douanes modifie cette autorisation en conséquence.

4 - Le service des douanes fixe le délai dans lequel les produits compensateurs doivent avoir reçu une des destinations autorisées.

Ce délai est déterminé en fonction de la durée nécessaire pour la réalisation des opérations de perfectionnement et pour l'écoulement des produits compensateurs ; sauf circonstances exceptionnelles dûment justifiées, il ne doit pas excéder deux ans.

5 - a) Le service des douanes fixe, soit le taux de rendement de l'opération, soit, le cas échéant, le mode de détermination de ce taux de rendement.

- b) Il convient d'entendre par taux de rendement la quantité ou le pourcentage de produits compensateurs obtenus lors du perfectionnement d'une quantité déterminée de marchandises d'importation.

6 - Le service des douanes peut prendre toutes les mesures de surveillance et de contrôle qu'il estime nécessaires pour l'application correcte des dispositions des articles 135.2 et 135.3.

§ 2 - Fonctionnement du régime du perfectionnement dans le système de la suspension.

Article 135-2

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

1 - A la date de placement des marchandises sous le régime du perfectionnement, dans le système de la suspension, le service des douanes constate les éléments de taxation relatifs auxdites marchandises et détermine le montant du cautionnement ou la forme de garantie à constituer.

2 - Le régime du perfectionnement, dans le système de la suspension, est apuré pour les marchandises d'importation lorsque les produits compensateurs ont été exportés hors de la Nouvelle-Calédonie.

3 - Le même régime est également apuré lorsque les produits compensateurs :

a) Sont placés, en vue de leur exportation ultérieure, sous un régime douanier suspensif de droits et taxes.

b) Sont détruits sous le contrôle de l'autorité douanière.

4 a) Sur demande motivée de l'importateur, le service des douanes peut, sous réserve du respect des règles applicables en matière de commerce extérieur, autoriser l'apurement du régime du perfectionnement dans le système de la suspension par la mise à la consommation des produits compensateurs.

Dans ce dernier cas, les droits et taxes exigibles sont ceux qui auraient été perçus sur les marchandises d'importation à la date d'enregistrement de la déclaration de perfectionnement.

b) Toutefois, lorsque les produits compensateurs doivent recevoir une destination sur le marché intérieur qui justifierait l'octroi d'un traitement tarifaire privilégié pour des produits identiques importés, ce traitement est accordé aux marchandises d'importation pour le calcul des droits et taxes exigibles.

5 - Lorsqu'ils sont mis à la consommation, les déchets et débris provenant de la destruction des produits compensateurs, opérée dans les conditions prévues au § 3b), ci-dessus, sont soumis aux droits et taxes qui leur sont propres.

§ 3 - Fonctionnement du régime du perfectionnement dans le système du remboursement.

Article 135-3

1 - Le régime du perfectionnement dans le système du remboursement peut être utilisé pour toutes les marchandises dont la mise à la consommation en Nouvelle-Calédonie est autorisée.

2 - Le recours audit régime doit être sollicité sur la déclaration de mise à la consommation.

Cette déclaration porte également référence à l'autorisation donnée par le service des douanes dans les conditions fixées à l'article 135-1 ci-dessus.

3 - Seuls les produits résultant de la transformation autorisée des marchandises d'importation peuvent être admis à l'apurement du régime.

4 - Le régime du perfectionnement est apuré et le remboursement des taxes peut être sollicité lorsque les produits compensateurs

a) ont été réexportés hors de la Nouvelle-Calédonie ;

b) ont été placés, en vue de leur réexportation, sous un autre régime suspensif de droits et taxes.

5 - La demande de remboursement doit être déposée dans un délai de quatre mois à compter de la date à laquelle les produits compensateurs ont reçu une des destinations visées au paragraphe précédent.

6 - Si au terme du délai prévu par l'article 135.1 § 4 ci-dessus, les produits compensateurs n'ont pas reçu l'une des destinations analysées au § 4 du présent article, aucune demande de remboursement de droits et taxes ne peut plus être formulée.

Le remboursement peut également être refusé si lors de l'apurement du régime, la déclaration d'exportation ou de mise sous un régime suspensif en vue de l'exportation ne comporte pas les éléments permettant au service des douanes d'identifier les marchandises importées.

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

Article 136

Des arrêtés du gouvernement fixent, en tant que de besoin, les modalités d'application des articles 134 et 135 ci-dessus.

CHAPITRE VII

LE REGIME DU PERFECTIONNEMENT PASSIF ET DES ECHANGES STANDARDS

(Modifié par Loi du Pays n° 2018-8 du 31/08/18)

SECTION I - RÉGIME DU PERFECTIONNEMENT PASSIF

Article 137

1 – Le régime du perfectionnement passif permet d'exporter temporairement des marchandises en dehors du territoire douanier de Nouvelle-Calédonie en vue de les soumettre à des opérations d'ouvroison, de transformation, de montage ou de réparation. Les produits qui en résultent sont nommés produits compensateurs.

2 – L'autorisation du recours au régime est accordée sous réserve que les marchandises exportées soient identifiables dans la composition des produits compensateurs.

Article 137-1

Sont exclues du régime du perfectionnement passif :

- les marchandises importées et séjournant sur le territoire douanier de la Nouvelle-Calédonie sous un régime suspensif des droits et taxes à l'importation ;
- les marchandises importées en exonération des droits et taxes en raison de leur utilisation à des fins particulières, aussi longtemps que les conditions pour l'octroi de cette exonération demeurent d'application, à moins que ces marchandises ne doivent subir des opérations de réparation ;
- les marchandises destinées à l'obtention des produits compensateurs soumis à des droits spécifiques.

Article 137-2

1 – L'autorisation est délivrée, à la demande du titulaire, par le directeur des douanes. Le demandeur y précise les moyens et méthodes pour établir que les produits compensateurs résultent de la mise en œuvre des marchandises exportées.

2 – L'autorisation fixe le délai dans lequel les marchandises exportées doivent être réimportées, sous forme de produits transformés. Si celui-ci s'avère insuffisant, sa prolongation peut être accordée sur demande justifiée du titulaire de l'autorisation.

Article 137-3

1 – En suite de perfectionnement passif, les produits réimportés ou les produits de remplacement visés à l'article 137-4, sont soumis aux droits et taxes dus à l'importation.

L'assiette des droits et taxes à l'importation est constituée de l'ensemble des frais de perfectionnement, y compris la valeur des marchandises tierces utilisées, et les frais de transport et d'assurance jusqu'à l'entrée en Nouvelle-Calédonie.

La quotité des droits et taxes est déterminée comme étant celle applicable à la position tarifaire dont

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

relève la marchandise réimportées.

Sans préjudice des dispositions prévues au 1 du présent article, les produits compensateurs sont exonérés des droits de douane lorsqu'il est établi que les produits exportés sous le régime du perfectionnement passif ont déjà supporté des droits de douane au moment de leur importation. Si les marchandises ne sont pas réimportées, la déclaration d'exportation temporaire sera transformée en déclaration définitive et la comptabilité-matières devra retranscrire ces modifications et détenir tous les justificatifs à l'appui.

2 – Par dérogation au 1 du présent article, la réimportation de biens réparés gratuitement en exécution d'une clause de garantie, ou d'une obligation contractuelle, est totalement exonérée de droits et taxes.

3 – Les dispositions prévues au 2 du présent article ne sont pas applicables lorsqu'il a été tenu compte du vice de fabrication ou du défaut matériel au moment de leur première mise à la consommation, antérieurement à leur placement sous le régime du perfectionnement.

SECTION II - LE SYSTEME DES ECHANGES STANDARD

Article 137-4

Le système des échanges standard constitue une modalité particulière du perfectionnement passif, qui permet dans les conditions prévues aux articles 137-5 à 137-7 de substituer un produit importé, dénommé « produit de remplacement », à un produit compensateur.

Article 137-5

Le bénéfice du recours au système des échanges standard est autorisé lorsque les conditions suivantes sont réunies :

- les marchandises défectueuses proviennent du marché intérieur ;
- les produits de remplacement importés relèvent de la même sous-position du tarif des douanes, sont de même qualité commerciale et présentent les mêmes caractéristiques techniques que les marchandises défectueuses si ces dernières avaient fait l'objet d'une réparation ;
- la demande est formulée par le propriétaire de la marchandise défectueuse, régulièrement établi en Nouvelle-Calédonie.

Article 137-6

1 – À sa demande, le bénéficiaire du système des échanges standard peut être autorisé à importer des produits de remplacement préalablement à l'exportation des marchandises défectueuses.

2 – En cas d'importation préalable des produits de remplacement, une garantie est constituée pour le montant des droits et taxes à l'importation qui seraient exigibles si les marchandises défectueuses n'étaient pas exportées dans un délai fixé dans l'autorisation de recours au régime.

3 – Le directeur des douanes peut proroger ce délai à la demande justifiée du titulaire de l'autorisation.

Article 137-7

Les droits et taxes dus à l'exportation, ainsi que les mesures de contrôle du commerce extérieur et les autres formalités éventuellement prévues à l'exportation s'appliquent aux marchandises exportées temporairement sous le régime du perfectionnement passif.

Article 137-8

Des arrêtés du gouvernement précisent, en tant que de besoin, les modalités d'application du présent chapitre.

TITRE V : REGIMES DOUANIERS SUSPENSIFS

CHAPITRE VIII

IMPORTATION ET EXPORTATION TEMPORAIRES DES OBJETS PERSONNELS APPARTENANT AUX VOYAGEURS

SECTION I - IMPORTATION TEMPORAIRE

Article 138

1 - Les voyageurs qui viennent séjourner temporairement dans le territoire douanier peuvent importer en suspension des droits et taxes d'entrée les objets des catégories non prohibées à l'importation qui leur appartiennent, à charge de réexpédition à l'identique dans le délai d'un an.

2 - Lesdits objets doivent être placés sous le couvert d'acquits-à-caution. La garantie de la caution peut être remplacée par la consignation des droits et taxes.

3 - Les titres d'importation temporaire doivent être représentés à toute réquisition des agents des douanes.

4 - Les conditions d'application du présent article sont fixées par des arrêtés ⁽²¹⁾ du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

Article 139

Le titulaire d'un titre d'importation temporaire peut être exceptionnellement autorisé à conserver en Nouvelle-Calédonie, pour son usage personnel, les objets importés temporairement, moyennant le paiement des droits et taxes en vigueur à la date de la dernière prise en charge du titre, majorés, si les droits et taxes n'ont pas été consignés, de l'intérêt de crédit prévu, à l'article 88 du paragraphe 3 ci-dessus, calculé à partir de cette même date.

SECTION II - EXPORTATION TEMPORAIRE

Article 140

1 - Les voyageurs qui ont leur principale résidence ou leur principal établissement dans le territoire douanier et qui vont séjourner temporairement hors de la Nouvelle-Calédonie, peuvent exporter en suspension des droits et taxes de sortie les objets non prohibés à l'exportation qui leur appartiennent.

2 - L'exportation desdits objets donne lieu à la délivrance d'un passavant descriptif.

3 - A la condition d'être réimportés dans le délai d'un an, par la personne même qui les a exportés, les objets visés au paragraphe 1 du présent article, ne sont pas soumis lors de leur réimportation dans le territoire douanier aux droits, taxes et prohibitions d'entrée.

4 - Les conditions d'application du présent article sont fixées par des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie. ⁽²²⁾

²¹ - Voir arrêté n° 75-466CG du 13 octobre 1975

²² - Voir arrêté n° 75-467CG du 13 octobre 1975

<p>TITRE VI DÉPÔT DE DOUANE</p>

CHAPITRE PREMIER
CONSTITUTION DES MARCHANDISES EN DÉPÔT

Article 141

1 - Sont constituées d'office en dépôt par le service des douanes :

- a) Les marchandises qui, à l'importation, n'ont pas été déclarées en détail dans le délai fixé par les textes,
- b) Les marchandises qui restent en douane pour un autre motif.

2 - Lorsque les marchandises sont sans valeur vénale, la douane peut faire procéder à leur destruction.

Article 142

(modifié par loi du pays n° 2010-7 du 8 juillet 2010)

Les marchandises constituées en dépôt de douane sont inscrites sur un registre spécial.

Article Lp. 142 bis

(créé par loi du pays n° 2010-7 du 8 juillet 2010)

Les marchandises constituées en dépôt sont soumises à une taxe de magasinage dont le taux est fixé par délibération du congrès de la Nouvelle-Calédonie. ⁽²³⁾

La taxe de magasinage est perçue sur :

- les marchandises importées qui n'ont pas fait l'objet d'une déclaration en détail à l'issue des délais de séjour autorisé en magasin et aire de dédouanement (MAD),
- les marchandises qui ont fait l'objet d'une déclaration en détail mais qui ne sont pas sorties des MAD ou de la zone portuaire de Nouméa dans ces délais, éventuellement augmentés d'un délai de la franchise de trois jours suivant la délivrance du bon à enlever.

Pour le calcul de cette taxe, toute journée commencée est comprise dans le décompte de la taxe. La taxe de magasinage est perçue selon les règles, garanties et sanctions applicables en matière douanière.

La taxe de magasinage est affectée au port autonome de la Nouvelle-Calédonie.

La durée du séjour des marchandises en magasin ou sur une aire de dédouanement est limitée à dix jours calendaires pour les véhicules et dix-neuf jours calendaires pour les autres marchandises à compter de la date d'arrivée du moyen de transport. Ce délai est prolongé jusqu'à la fin du premier jour ouvré suivant lorsqu'il expire un samedi, un dimanche ou un jour férié ou chômé.

Les marchandises et les véhicules dont le séjour a dépassé les délais autorisés pour des raisons indépendantes de la volonté des propriétaires, peuvent bénéficier d'une exonération totale ou partielle.

Des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie précisent en tant que besoin les modalités de perception de la taxe de magasinage ⁽²⁴⁾, les modalités d'utilisation des magasins et aires de

²³ Voir délibération n° 443 du 30 décembre 2008 (article 1^{er})

²⁴ Arrêté modifié n° 2009-2317/GNC du 5 mai 2009

TITRE VI : DEPÔT DE DOUANE

dédouanement ⁽²⁵⁾, ainsi que la procédure d'instruction des demandes d'exonération ⁽²⁶⁾.

Article 143

1 - Les marchandises en dépôt de douane demeurent aux risques des propriétaires : leur détérioration, altération ou déperdition pendant leur séjour en dépôt ne peut donner lieu à dommages et intérêts, quelle qu'en soit la cause.

2 - Les frais de toute nature résultant de la constitution et du séjour en dépôt sont à la charge des marchandises.

Article 144

Les agents des douanes ne peuvent procéder à l'ouverture des colis constitués en dépôt de douane et à la vérification de leur contenu qu'en présence du propriétaire ou du destinataire.

Lorsque ces derniers ne se présentent pas pour assister à la vérification, le service des douanes leur notifie par lettre son intention de procéder aux opérations de visite.

Si à l'expiration d'un délai de huit jours après cette notification, celle-ci est restée sans effet, les vérifications sont diligentées d'office.

CHAPITRE II VENTE DES MARCHANDISES EN DÉPÔT

Article 145

1 - Les marchandises qui n'ont pas été enlevées dans le délai de six mois à dater de leur inscription au registre de dépôt sont vendues aux enchères publiques.

2 - Les marchandises périssables ou en mauvais état de conservation peuvent être vendues immédiatement avec autorisation du juge de première instance.

3 - Les marchandises d'une valeur inférieure à 20 000 francs CFP qui ne sont pas enlevées à l'expiration du délai de six mois visé au 1 ci-dessus sont considérées comme abandonnées. Le service des douanes peut les vendre aux enchères publiques ou en faire don à des hôpitaux, hospices ou autres établissements de bienfaisance.

Article 146

1 - La vente des marchandises est effectuée par les soins du service des douanes au plus offrant et dernier enchérisseur.

2 - Les marchandises sont vendues libres de tous droits et taxes perçus par la douane avec faculté, pour l'adjudicataire, d'en disposer pour toutes les destinations autorisées par la réglementation en vigueur.

Article 147

1 - Le produit de la vente est affecté par ordre de priorité et à due concurrence :

a) Au règlement des frais et autres dépenses accessoires de toute nature, engagés par la douane ou sur son ordre pour la constitution et le séjour en dépôt ainsi que pour la vente des marchandises

b) au recouvrement des droits et taxes dont sont passibles les marchandises en raison de la destination

²⁵ Arrêté modifié n° 1286 du 29 juillet 1998

²⁶ Arrêté n° 2010-2799/GNC du 17 août 2010

TITRE VI : DEPÔT DE DOUANE

qui leur est données.

2 - Lorsque le produit de la vente est suffisant, il est procédé au règlement de tous autres frais pouvant grever les marchandises.

Le reliquat éventuel est versé à la Caisse des Dépôts et Consignations où il reste pendant deux ans à la disposition du propriétaire des marchandises ou des ayants droit. Passé ce délai, il est acquis au Budget de la Nouvelle-Calédonie.

Toutefois, s'il est inférieur à 10.000 FCFP, le reliquat est pris sans délai en recette au budget.

3 - Lorsque le produit de la vente est insuffisant pour régler les créances énumérées au 2 ci-dessus, les sommes obtenues sont versées à la Caisse des Dépôts et Consignations et réparties, s'il y a lieu, selon la procédure de distribution par contribution, à la diligence de l'administration. Le juge compétent est le juge de première instance du lieu de dépôt.

TITRE VII : OPERATIONS PRIVILEGIEES

TITRE VII OPÉRATIONS PRIVILÉGIÉES

CHAPITRE PREMIER ADMISSIONS EN FRANCHISE

Article 148

Des délibérations du Congrès de La Nouvelle-Calédonie peuvent autoriser l'importation en franchise des droits et taxes ⁽²⁷⁾:

- a) Des marchandises originaires du Territoire douanier ou nationalisées par le paiement des droits, en retour de l'étranger ou d'un autre territoire de la zone franc;
- b) Des envois destinés aux services consulaires et aux membres étrangers de certains organismes internationaux officiels siégeant en Nouvelle-Calédonie ;
- c) Des envois destinés à la Croix Rouge Française et à certaines autres œuvres de solidarité de caractère national.
- d) Des envois exceptionnels dépourvus de tout caractère commercial.

CHAPITRE II AVITAILLEMENT DES NAVIRES ET DES AÉRONEFS

Article 149

1 - Les vivres et provisions de bord n'excédant pas le nécessaire, apportées par les navires et les aéronefs venant de l'étranger ne sont pas soumis aux droits et taxes d'entrée lorsqu'ils restent à bord.

2 - Les vivres et provisions de bord ne peuvent être versés sur le territoire douanier qu'après déclaration en détail et acquittement des droits et taxes exigibles.

Article Lp 150

(Créé par loi du pays n° 2006-11 du 22 septembre 2006)

1 - Les produits d'avitaillement n'excédant pas le nécessaire ⁽²⁸⁾, embarqués sur les navires ou aéronefs à destination de l'étranger, sont exonérés des droits et taxes.

Toutefois, lorsque les produits livrés à l'avitaillement sont pris sur le marché intérieur, les droits et taxes auxquels ces produits ont pu être soumis antérieurement ne font l'objet d'aucune restitution.

2 - Si les quantités embarquées paraissent trop fortes, relativement au nombre des hommes d'équipage et à celui des passagers, ainsi qu'à la durée présumée du voyage, le service des douanes peut exiger que les armateurs ou capitaines fassent déterminer ces quantités par le tribunal de commerce ou, à défaut, par les officiers municipaux du lieu.

3 - Dans tous les cas, le nombre des hommes d'équipage, celui des passagers, la quantité ou l'espèce des vivres embarquées sont portés sur le permis d'embarquement qui doit être visé par les agents des douanes.

4 - Les modalités d'application du régime de l'avitaillement en exonération des droits et taxes sont fixées par arrêté du gouvernement.

²⁷ - Voir délibération n° 62/CP du 10 mai 1989

²⁸ - Voir arrêté n° 2007-999/GNC du 08 mars 2007

TITRE VII : OPERATIONS PRIVILEGIEES

Article Lp 150 bis

1. - Les produits d'avitaillement sont destinés à être utilisés ou consommés à bord des moyens de transports internationaux, soit pour les besoins de l'équipage et des passagers, soit pour le service de bord.

2. - Les produits d'avitaillement sont constitués par :

a) les produits pétroliers utilisés à bord y compris les huiles du chapitre 27 du tarif des douanes ;

b) les provisions de bord, c'est-à-dire les produits (vivres et alcools) destinés uniquement à la consommation à bord par les membres de l'équipage et les passagers ;

c) les fournitures de bord :

- les produits d'entretien pour les besoins du bord ou de l'équipage,

- l'outillage ou objets de bricolage destinés à l'agrément de l'équipage

- les cartes de navigation, livres et publications techniques,

- les films, livres, cassettes, journaux destinés à l'agrément de l'équipage ou des passagers,

- les produits consommables utilisés pour la conservation, le traitement, la préparation à bord des marchandises transportées,

- les parties et pièces détachées des moyens de transport ;

d) les objets personnels et portatifs de faible valeur appartenant aux seuls équipages pour l'usage à bord exclusivement.

Article Lp 150 ter

Peuvent bénéficier des dispositions de l'article Lp150 du code des douanes :

a) les navires de transport de personnes et de marchandises assurant des liaisons commerciales internationales ;

b) les navires de la marine nationale et les bateaux de guerre relevant de la position tarifaire 89.01. La franchise est accordée à tous les produits d'avitaillement. S'agissant toutefois des produits autres que pétroliers, elle n'est accordée que si les navires sont considérés comme armés et prêts à appareiller sans délai ;

c) les aéronefs importés pour la défense du territoire relevant de la position tarifaire 88.02 ;

d) les navires et aéronefs des services publics exerçant une mission d'intérêt général. L'exonération est limitée aux seuls produits pétroliers ;

e) les navires de recherches océanographiques utilisés à des fins scientifiques ou techniques ;

f) les navires immatriculés en Nouvelle-Calédonie, armés pour la pêche professionnelle, d'une jauge égale ou supérieure à 25 tonneaux et qui effectuent habituellement des sorties en mer d'une durée moyenne supérieure à quatre jours ; ⁽²⁹⁾

g) les navires de plaisance et les aéronefs privés utilisés par des non-résidents sous réserve que

²⁹ - Voir arrêté n° 2007-999/GNC du 08 mars 2007 (annexe 1)

TITRE VII : OPERATIONS PRIVILEGIEES

l'approvisionnement intervienne au moment du départ vers l'étranger et dans la limite des produits d'avitaillement repris ci-après :

- les provisions de bord,
 - les produits pétroliers,
 - les produits nécessaires à l'entretien du moyen de transport,
 - les parties ou pièces détachées du navire ou de l'aéronef. Celles-ci sont admises au bénéfice du régime avant le départ définitif du moyen de transport dans la limite des délais nécessaires à sa réparation ne pouvant excéder deux mois,
 - les pièces détachées de l'accastillage et des autres produits, leur approvisionnement doit intervenir au plus tôt dans le délai maximum permettant la réparation du navire ou leur mise en œuvre à bord ;
- h) les appareils des compagnies de navigation aérienne pour les liaisons commerciales au-delà du territoire douanier de la Nouvelle-Calédonie, à l'exception :
- des produits consommables utilisés pour les besoins des marchandises transportées,
 - des outils et objets de bricolage destinés à l'agrément de l'équipage,
 - des objets personnels et portatifs appartenant aux membres de l'équipage ;
- i) les navires assurant le transport de passagers ou de fret à destination des îles habitées de la Nouvelle-Calédonie. L'exonération est limitée aux seuls produits pétroliers ;
- j) *abrogé par loi de pays n° 2007-9 du 28 novembre 2007*

Article 151

Au retour d'un navire ou d'un aéronef français dans un port ou un aéroport du territoire douanier le commandant représente le permis d'embarquement qu'il a pris au départ ; les vivres ou provisions restant sont déchargés, après déclaration, en exemption de tous droits et taxes.

CHAPITRE III PLATEAU CONTINENTAL ET ZONE ECONOMIQUE

Article 151 bis (196 quater CD)

(Modifié par l'ordonnance n°2016-1687 du 8 décembre 2016 art. 58)

Les produits extraits du plateau continental ou de la zone économique exclusive sont considérés comme extraits du territoire douanier.

Les mêmes produits doivent, pour l'application de la législation fiscale, être considérés comme extraits en Nouvelle-Calédonie.

Article 151 ter (196 quinquies CD)

(Modifié par l'ordonnance n°2016-1687 du 8 décembre 2016 art. 58)

Les matériels industriels, ainsi que les produits nécessaires à leur fonctionnement et à leur entretien, affectés sur le plateau continental ou dans la zone économique exclusive à la recherche ou à l'exploitation des hydrocarbures et autres substances minérales et organiques dont la liste est fixée par arrêté de l'Exécutif sont exemptés de droits de douane d'importation.

TITRE VIII : CIRCULATION ET DETENTION DE MARCHANDISES

TITRE VIII

CIRCULATION ET DÉTENTION DE MARCHANDISES A L'INTÉRIEUR DU TERRITOIRE DOUANIER

SECTION I - CIRCULATION DES MARCHANDISES

Article 152

1 - Les marchandises ne peuvent circuler dans la zone terrestre du rayon des douanes sans être accompagnées d'un passavant.

2 - Le gouvernement de la Nouvelle-Calédonie peut dispenser par arrêté ⁽³⁰⁾ certaines marchandises de cette formalité et déterminer les conditions auxquelles cette dispense est subordonnée.

Article 153

1 - Les passavants nécessaires au transport des marchandises importées qui circulent dans la zone terrestre du rayon après dédouanement sont délivrés par les bureaux de douane où lesdites marchandises ont été déclarées en détail.

2 - Les quittances, acquits-à-caution et autres expéditions de douane peuvent tenir lieu de passavants, dans ce cas, ces documents doivent comporter toutes les indications dont sont revêtus les passavants.

Article 154

1 - Les passavants et autres expéditions destinées à couvrir la circulation des marchandises dans la zone terrestre du rayon des douanes doivent indiquer le lieu de destination desdites marchandises, la route à parcourir et le délai dans lequel le transport doit être effectué. A l'expiration du délai fixé, le transport n'est plus couvert par les documents délivrés.

2 - Pour les marchandises enlevées dans la zone terrestre du rayon des douanes, les passavants doivent comporter les mêmes indications que ci-dessus et, en outre, la désignation précise du lieu du dépôt des marchandises, ainsi que le jour et l'heure de leur enlèvement.

3 - La forme des passavants et les conditions de leur délivrance sont déterminées par des arrêtés du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

Article 155

Les agents des douanes peuvent se transporter au lieu où les marchandises sont déposées et en exiger la représentation avant leur enlèvement.

Article 156

1 Les transporteurs sont tenus de ne pas s'écarter de la route indiquée sur le passavant, sauf en cas de force majeure dûment justifié.

2 Ils doivent représenter les marchandises ainsi que les passavants et autres titres en tenant lieu:

- a) aux divers bureaux de douane qui se trouvent sur leur route
- b) hors des bureaux, à toute réquisition des agents des douanes.

³⁰ - Voir arrêté 63-498/CG du 20 décembre 1963

TITRE VIII : CIRCULATION ET DETENTION DE MARCHANDISES

SECTION II - DÉTENTION DES MARCHANDISES

Article 157 (215 CD)

(Ordonnance n°98-525 du 24 juin 1998)

(Modifié par délibération n°105/CP du 3 octobre 2018)

1 - Ceux qui détiennent ou transportent des marchandises dangereuses pour la santé, la sécurité ou la moralité publique, des marchandises présentées sous une marque contrefaite, des marchandises prohibées au titre du programme des importations fixé par le gouvernement de la Nouvelle-Calédonie conformément à l'article 127 de la loi organique n° 99-209 du 19 mars 1999, des marchandises prohibées au titre d'engagements internationaux, ou des marchandises faisant l'objet d'un courant de fraude internationale et d'un marché clandestin préjudicant aux intérêts légitimes du commerce régulier et à ceux du trésor, spécialement désignées par arrêtés du haut-commissaire de la République ⁽³¹⁾, doivent, à première réquisition des agents des douanes, produire soit des quittances attestant que ces marchandises ont été régulièrement importées, soit des factures d'achat, bordereaux de fabrication ou toutes autres justifications d'origine émanant de personnes ou sociétés régulièrement établies à l'intérieur du territoire douanier.

2 - Ceux qui ont détenu, transporté, vendu ou cédé ou échangé lesdites marchandises et ceux qui ont établi les justifications d'origine sont également tenus de présenter les documents visés au 1 ci-dessus à toute réquisition des agents des douanes formulée dans un délai de trois ans, soit à partir du moment où les marchandises ont cessé d'être entre leurs mains soit à partir de la date de délivrance des justifications d'origine.

3 - Ne tombent pas sous l'application de ces dispositions les marchandises que les détenteurs transporteurs ou ceux qui les ont détenues, transportées, vendues, cédées ou échangées prouvent, par la production de leurs écritures avoir été importées, détenues ou acquises dans le territoire douanier antérieurement à la date de publication des arrêtés susvisés.

Toute personne détenant des marchandises désignées pour la première fois par l'arrêté visé au 1 ci-dessus peut, avant l'expiration d'un délai de six mois à compter de la publication de l'arrêté, en faire la déclaration écrite au service des douanes. Après avoir vérifié qu'elle est exacte, le service authentifiera cette déclaration qui tiendra lieu de justification.

³¹ - Voir arrêté modifié n° 1287 du 1^{er} juin 1989

TITRE IX : NAVIGATION

TITRE IX

NAVIGATION

CHAPITRE PREMIER RÉGIME ADMINISTRATIF DES NAVIRES

SECTION I - CHAMP D'APPLICATION

Article 158

Les dispositions du présent chapitre sont applicables aux navires et autres bâtiments de mer.

SECTION II - FRANCISATION DES NAVIRES

Article 159

La francisation des navires est soumise aux règles posées par le décret n° 60-600 du 22 juin 1960 portant règlement d'administration publique sur les navires immatriculés dans les Territoires d'Outre- Mer de la République française. En particulier :

- Tout navire qui prend la mer doit avoir à son bord son acte de francisation, qui lui est délivré par le service des douanes.
- Les navires d'une jauge brute inférieure à 10 tonneaux et les navires affectés à un service public sont dispensés de l'acte de francisation.

SECTION III – CONGES

Article 160

Tout navire français qui prend la mer doit avoir à bord un congé délivré par le service des douanes du port d'attache.

Article 161

Sont dispensés du congé, les navires affranchis de la francisation.

TITRE IX : NAVIGATION

SECTION IV - DISPOSITIONS DIVERSES RELATIVES A LA FRANCISATION ET AUX CONGÉS

Article 162

Les actes de francisation et les congés doivent, dans les vingt-quatre heures de l'arrivée du navire, être déposés au bureau de douane où ils demeurent jusqu'au départ.

Article 163

Sous réserve des attributions du congrès de la Nouvelle-Calédonie tout navire francisé dans un autre territoire douanier qui transfère son port d'attache en Nouvelle-Calédonie, est tenu d'acquitter la différence pouvant exister entre les droits de douane, les droits de francisation et les autres droits ou taxes précédemment acquittés et ceux qui sont exigibles dans le lieu où est situé le nouveau port d'attache.

Article 164

1 - L'acte de francisation et le congé ne peuvent être utilisés que pour le service du navire pour lequel ils ont été délivrés. Il est interdit aux propriétaires de navires de vendre, donner prêter ou autrement disposer de ces documents.

2 - Les propriétaires de navires sont tenus de rapporter l'acte de francisation et le congé au bureau de douane au port d'attache, dans un délai de trois mois, si le navire est perdu de quelque manière que ce soit ou si les conditions requises pour la francisation ne sont plus satisfaites.

SECTION V - PASSEPORTS

Article 165

Tout navire étranger qui prend la mer doit avoir à bord un passeport délivré par le service de douanes.

TITRE IX : NAVIGATION

SECTION VI - HYPOTHÈQUES MARITIMES

Article 166

Le régime des hypothèques maritimes reste celui applicable dans la Métropole, en tenant compte toutefois des dispositions de la loi modifiée n° 67-5 du 3 janvier 1967 telles qu'elles sont en vigueur en Nouvelle-Calédonie.

CHAPITRE II NAVIGATION RESERVEE

Article 167

Les transports effectués entre les ports de la Nouvelle-Calédonie et ses dépendances sont réservés au pavillon français.

Article 168

En cas d'événements exceptionnels ayant pour effet d'interrompre temporairement les relations maritimes réservées au pavillon français, le haut-commissaire de la République peut suspendre par arrêté l'application de l'article 167 ci-dessus.

2 - Il peut également, dans la même forme et durant la même période, admettre exceptionnellement au bénéfice de leur origine les produits qui, par suite de l'interruption des relations normales, ne peuvent être importés dans les conditions réglementaires. Le bénéfice de ce régime est réservé aux seuls produits accompagnés d'un certificat d'origine, dans les conditions fixées par le service des douanes.

3 - Le retour au régime normal est prononcé dans la même forme aussitôt que les circonstances le permettent.

4 - Restent admissibles au bénéfice de leur origine, les marchandises en cours de route qui sont justifiées avoir été expédiées avant la publication de l'arrêté au Journal Officiel de la Nouvelle-Calédonie.

Article 169

1 - Sont également réservées aux navires français, dans les conditions prévues aux articles 167 et 168 qui précèdent, les opérations de remorquage effectuées à l'intérieur des ports ou des eaux Territoriales de la Nouvelle-Calédonie et de ses dépendances.

2 - Les escales ou relâches volontaires à l'étranger n'ont pas pour effet de modifier le caractère de ces opérations, à moins qu'il ne soit justifié qu'au cours desdites escales ou relâches, le navire remorqué a embarqué ou débarqué des marchandises représentant ensemble, en tonneaux d'affrètement, le tiers au moins de sa jauge nette ou subi des réparations dont le coût excède 100 FCFP par tonneau de jauge brute totale.

3 - Toutefois, le pavillon étranger peut être admis à pratiquer les opérations de remorquage susvisées dans le cas où il n'existerait pas de remorqueur français disponible ou suffisant sur place ni dans les ports français plus proches que les ports d'attache des remorqueurs étrangers qui pourraient être requis.

4 - Les remorqueurs étrangers sont admis à pénétrer dans les ports du Territoire, soit lorsqu'ils remorquent des navires ou chalands, à partir d'un port étranger ou du large au-delà de la limite des eaux territoriales, soit lorsqu'ils viennent prendre à la remorque des navires ou chalands pour les conduire dans un port étranger ou au-delà de la limite des eaux territoriales, leurs opérations à

TITRE IX : NAVIGATION

l'intérieur des ports devant se borner à la conduite ou à la prise du navire à son poste d'amarrage.

CHAPITRE III RELÂCHES FORCÉES

Article 170

Les capitaines qui sont forcés de relâcher par fortune de mer, poursuite d'ennemis ou autres cas fortuits sont tenus, dans les vingt-quatre heures de leur arrivée, de justifier par un rapport des causes de la relâche et de se conformer à ce qui est prescrit par l'article 52 ci-dessus.

Article 171

Les marchandises se trouvant à bord des navires dont la relâche forcée est dûment justifiée ne sont sujettes à aucun droit ou taxe, sauf le cas où le capitaine est obligé de les vendre. Dans le cas contraire, les marchandises peuvent être déchargées et placées aux frais des capitaines ou armateurs dans un local fermé à deux clefs différentes, dont l'une est détenue par le service des douanes, jusqu'au moment de leur réexportation. Les capitaines et armateurs peuvent même les faire transborder de bord à bord sur d'autres navires, après les avoir déclarées dans les conditions réglementaires.

CHAPITRE IV MARCHANDISES SAUVÉES DES NAUFRAGES - ÉPAVES

Article 172

Sont réputées étrangères, sauf justification contraire, les marchandises sauvées des naufrages et les épaves de toute nature recueillies ou récupérées sur les côtes ou en mer.

Article 173

Réservé

TITRE X : TAXES DIVERSES

TITRE X

TAXES DIVERSES LIQUIDEES

PAR LA DOUANE

Article 174

Le service des douanes est chargé dans les conditions des articles 84 à 90 ci-dessus de liquider ou de faire garantir tous les droits et taxes le concernant votés par délibération du Congrès de la Nouvelle-Calédonie.

Article 175

Les taux et les modalités de perception de ces diverses taxes sont fixés par délibérations du Congrès de la Nouvelle-Calédonie.

TITRE X : TAXES DIVERSES

TITRE XI

ZONES FRANCHES

CHAPITRE UNIQUE

ZONES FRANCHES

Article 176

1 - On entend par zone franche toute enclave territoriale instituée en vue de faire considérer les marchandises qui s'y trouvent comme n'étant pas sur le territoire douanier pour l'application des droits de douane et des taxes dont elles sont passibles à raison de l'importation.

2 - La zone franche est instituée par le Congrès de la Nouvelle-Calédonie, par une délibération qui détermine les modalités de fonctionnement, les limites de la zone et précise les opérations qui y seront réalisées.

3 - Cette délibération détermine les modalités d'application du régime susvisé et en particulier les opérations autorisées dans la zone.

Article 177

Réservé

TITRE XII : CONTENTIEUX

TITRE XII

CONTENTIEUX

CHAPITRE PRELIMINAIRE DISPOSITIONS GENERALES

Article 177 A (321 CD)

(Créé par la loi LFR n°2018-1317 du 28 décembre 2018 – art.193)

Le présent titre ne s'applique pas aux taxes recouvrées et contrôlées selon les mêmes procédures et sous les mêmes sanctions, garanties, sûretés et privilèges que les contributions indirectes ou que les taxes sur le chiffre d'affaires.

(Sans objet en Nouvelle-Calédonie)

Article 177 B (322 CD)

Créé par LOI n° 2011-1978 du 28 décembre 2011 de finances rectificative pour 2011

Les procès-verbaux et les autres actes établis en application du présent code peuvent être revêtus d'une signature numérique ou électronique. La liste des actes concernés ainsi que les modalités de cette signature et les personnes qui peuvent y recourir sont précisées par décret en Conseil d'Etat.

Les actes mentionnés au premier alinéa peuvent être conservés sous forme dématérialisée dans des conditions garantissant leur intégrité et leur sécurité.

(Sans objet en Nouvelle-Calédonie)

CHAPITRE I CONSTATATION DES INFRACTIONS DOUANIÈRES

Article 177 bis (abrogé)

SECTION I - CONSTATATION PAR PROCÈS-VERBAL DE SAISIE

§ 1 - Personnes appelées à opérer des saisies, droits et obligations des saisissants

Article 178 (323 CD)

(Modifié par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

1. Les infractions aux lois et règlements douaniers peuvent être constatées par un agent des douanes ou de toute autre administration.
2. Ceux qui constatent une infraction douanière ont le droit de saisir tous objets passibles de confiscation, de retenir les expéditions et tous autres documents relatifs aux objets saisis et de procéder à la retenue préventive des objets affectés à la sûreté des pénalités.

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 178-1 (323-1 CD)

(Créé par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

Les agents des douanes ne peuvent procéder à l'arrestation et au placement en retenue douanière d'une personne qu'en cas de flagrant délit douanier puni d'une peine d'emprisonnement et lorsque cette mesure est justifiée par les nécessités de l'enquête douanière.

Article 178-2 (323-2 CD)

(Créé par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

La durée de la retenue douanière ne peut excéder vingt-quatre heures.

Toutefois, la retenue peut être prolongée pour un nouveau délai de vingt-quatre heures au plus, sur autorisation écrite et motivée du procureur de la République, si les nécessités de l'enquête douanière le justifient.

L'autorisation est accordée dans les conditions prévues au II de l'article 63 du code de procédure pénale.

Article 178-3 (323-3 CD)

(Créé par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

Dès le début de la retenue douanière, le procureur de la République dans le ressort duquel est constaté le flagrant délit en est informé par tout moyen.

Il est avisé de la qualification des faits qui a été notifiée à la personne. Le procureur de la République peut modifier cette qualification ; dans ce cas, la nouvelle qualification est notifiée à la personne dans les conditions prévues à l'article 178-6 (323-6 CD).

Si la mesure doit être exécutée dans un autre ressort que celui du procureur de la République où l'infraction a été constatée, ce dernier en est informé.

Article 178-4 (323-4 CD)

(Créé par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

La retenue douanière s'exécute sous le contrôle du procureur de la République qui assure la sauvegarde des droits reconnus par la loi à la personne retenue.

Il peut se transporter sur les lieux pour vérifier les modalités de la retenue et se faire communiquer les procès-verbaux et registres prévus à cet effet.

Article 178-5 (323-5 CD)

(Créé par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

(Modifié par la loi n°2016-731 du 03 juin 2016 renforçant la lutte contre le terrorisme – art.63)

Dans les conditions et sous les réserves définies aux articles 63-2 à 63-4-4 du code de procédure pénale, la personne placée en retenue douanière bénéficie du droit d'être examinée par un médecin et à l'assistance d'un avocat, ainsi que du droit de faire contacter un proche ou son curateur ou son tuteur, son employeur, les autorités consulaires de son pays si elle est de nationalité étrangère et, le cas échéant, de communiquer avec l'une de ces personnes ou autorités. Les attributions conférées à l'officier de police judiciaire par les articles 63-2 à 63-3-1, 63-4-2 et 63-4-3 du même code sont exercées par un agent des douanes.

Lorsque la personne est retenue pour un délit douanier mentionné au dernier alinéa de l'article 267 ou à l'article 268 (414 ou 415 CD) du présent code ou pour un délit connexe à une infraction mentionnée à l'article 706-73 du code de procédure pénale, l'intervention de l'avocat peut être différée dans les

TITRE XII : CONTENTIEUX

conditions prévues aux sixième à dernier alinéas de l'article 706-88 du même code.

Article 178-6 (323-6 CD)

(Créé par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

(Modifié par la Loi n°2014-535 du 27 mai 2014-art.12)

La personne placée en retenue douanière est immédiatement informée par un agent des douanes, dans les conditions prévues à l'article 63-1 du code de procédure pénale :

1° De son placement en retenue ainsi que de la durée de la mesure et de la prolongation dont celle-ci peut faire l'objet ;

2° De la qualification, de la date et du lieu présumés de l'infraction qu'elle est soupçonnée d'avoir commise ou tenté de commettre ainsi que des motifs justifiant son placement en retenue douanière en application de l'article 178-1 (323-1 CD);

3° Du fait qu'elle bénéficie des droits énoncés à l'article 178-5 (323-5 CD) du présent code ;

4° Du fait qu'elle a le choix, après avoir décliné son identité, de faire des déclarations, de répondre aux questions qui lui sont posées ou de se taire ;

5° S'il y a lieu, du droit d'être assisté par un interprète ;

6° Du droit de consulter, au plus tard avant l'éventuelle prolongation de la retenue douanière, les documents mentionnés à l'article 63-4-1 du code de procédure pénale ;

7° de la possibilité de demander au procureur de la République, lorsque ce magistrat se prononce sur l'éventuelle prolongation de la retenue douanière, que cette mesure soit levée.

Mention de l'information donnée en application du présent article est portée au procès-verbal et émargée par la personne retenue. En cas de refus d'émargement, il en est fait mention.

En application de l'article 803-6 du code de procédure pénale, un document énonçant ces droits est remis à la personne lors de la notification de sa retenue douanière.

Article 178-7 (323-7 CD)

(Créé par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

Les articles 63-5 et 63-6 et le premier alinéa de l'article 63-7 du code de procédure pénale sont applicables en cas de retenue douanière.

Les mesures de sécurité mentionnées à l'article 63-6 du même code sont limitativement énumérées par arrêté du ministre chargé des douanes.

Les attributions conférées à l'officier de police judiciaire par l'article 63-7 du même code sont exercées par un agent des douanes.

Article 178-8 (323-8 CD)

(Créé par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

Le procès-verbal de retenue douanière est rédigé conformément au I de l'article 64 du code de procédure pénale.

Figurent également sur un registre spécial tenu, éventuellement sous forme dématérialisée, dans les locaux de douane susceptibles de recevoir une personne retenue, les mentions prévues au premier alinéa du II du même article 64.

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 178-9 (323-9 CD)

(Créé par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

A l'issue de la retenue douanière, le procureur de la République peut ordonner que la personne retenue soit présentée devant lui, un officier de police judiciaire ou un agent des douanes habilité en application de l'article 28-1 du code de procédure pénale ou qu'elle soit remise en liberté.

Lorsque les personnes retenues sont placées en garde à vue au terme de la retenue, la durée de celle-ci s'impute sur la durée de la garde à vue.

Article 178-10 (323-10 CD)

(Créé par la Loi n°2011-392 du 14 avril 2011)

En cas de flagrant délit douanier commis par un mineur, la retenue douanière se déroule selon les conditions prévues à l'article 4 de l'ordonnance n° 45-174 du 2 février 1945 relative à l'enfance délinquante.

§ 2 - Formalités générales et obligatoires à peine de nullité des procès-verbaux de saisie

Article 179 (324 CD)

(Modifié par ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004)

1. a) Autant que les circonstances le permettent, les marchandises et moyens de transport saisis sont conduits et déposés au bureau ou poste de douane le plus proche du lieu de la saisie.

Lorsqu'il existe dans une même localité plusieurs bureaux ou postes de douane, les objets saisis peuvent être transportés indifféremment dans l'un quelconque d'entre eux.

b) Lorsqu'on ne peut les conduire immédiatement au bureau ou au poste ou lorsqu'il n'y a pas de bureau ou de poste de douane dans la localité, les objets saisis peuvent être confiés à la garde du prévenu ou d'un tiers sur les lieux de la saisie ou dans une autre localité.

2. Les agents qui ont constaté une infraction rédigent le procès-verbal sans divertir à d'autres actes et au plus tard immédiatement après le transport et le dépôt des objets saisis.

3. a) Le procès-verbal peut être rédigé au lieu de dépôt des objets saisis ou au lieu de la constatation de l'infraction.

Il peut être également rédigé dans les locaux de police, au siège de la brigade de gendarmerie, au bureau d'un fonctionnaire des finances ou à la mairie du lieu.

b) En cas de saisie dans une maison, le procès-verbal peut y être valablement rédigé.

Article 180 (325 CD)

Les procès verbaux énoncent la date et la cause de la saisie ; la déclaration qui a été faite au prévenu ; les noms, qualité et demeure des saisissants et de la personne chargée des poursuites ; la nature des objets saisis et leur quantité ; la présence du prévenu à leur description ou la sommation qui lui a été faite d'y assister ; le nom et la qualité du gardien ; le lieu de la rédaction du procès-verbal et l'heure de sa clôture.

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 181 (326 CD)

1- La mainlevée des moyens de transport saisis est offerte sous caution solvable ou sous consignation de valeur. Toutefois, cette mainlevée est offerte, sans caution ni consignation, au propriétaire de bonne foi non poursuivi en application du présent code.

2- Par dérogation au 1, la mainlevée du moyen de transport contenant des cachettes aménagées en vue d'y dissimuler la marchandise de fraude ne peut être offerte qu'après résorption de ces cachettes.

3- Dans tous les cas, la mainlevée est subordonnée au remboursement des frais éventuellement engagés par l'administration pour assurer la garde et la conservation du moyen de transport et pour assurer la résorption des éventuelles cachettes aménagées.

Article 182 (327 CD)

1 - Si le prévenu est présent, le procès-verbal énonce qu'il lui en a été donné lecture, qu'il a été interpellé de le signer et qu'il en a reçu tout de suite copie.

2 - Lorsque le prévenu est absent la copie est affichée dans les vingt-quatre heures à la porte du bureau ou du poste de douane, ou à la mairie du lieu de rédaction du procès-verbal s'il n'existe dans ce lieu ni bureau, ni poste de douane.

Article 183 (328 CD)

Abrogé

§ 3 - Formalités relatives à quelques saisies particulières

A) Saisies portant sur le faux et sur l'altération des expéditions

Article 184 (329 CD)

1 - Si le motif de la saisie porte sur le faux ou l'altération des expéditions, le procès-verbal énonce le genre de faux, les altérations ou surcharges.

2 - Lesdites expéditions, signées et paraphées *ne varietur* par les saisissants, sont annexées au procès-verbal qui contient la sommation faite au prévenu de les signer et sa réponse.

B) Saisies à domicile.

Article 185 (330 CD)

1 - En cas de saisie à domicile, les marchandises non prohibées ne sont pas déplacées, sous réserve que le prévenu donne caution solvable de leur valeur. Si le prévenu ne fournit pas de caution, ou s'il s'agit d'objets prohibés, les marchandises sont transportées au plus prochain bureau ou confiées à un tiers gardien constitué soit sur les lieux de la saisie, soit dans une autre localité.

2 - L'officier de police judiciaire, intervenu dans les conditions prévues à l'article 44 (64 CD) ci-

TITRE XII : CONTENTIEUX

dessus, doit assister à la rédaction du procès-verbal ; en cas de refus, il suffit, pour la régularité des opérations, que le procès-verbal contienne la mention de la réquisition et du refus.

C) Saisies sur les navires et bateaux pontés

Article 186 (331 CD)

A l'égard des saisies faites sur les navires et bateaux pontés, lorsque le déchargement ne peut avoir lieu tout de suite, les saisissants apposent les scellés sur les panneaux et écoutilles des bâtiments. Le procès-verbal, qui est dressé au fur et à mesure du déchargement, fait mention du nombre, des marques et des numéros des ballots, caisses et tonneaux. La description en détail n'est faite qu'au bureau, en présence du prévenu ou après sommation d'y assister ; il lui est donné copie à chaque vacation.

D - Saisies en dehors du rayon

Article 186 bis (332 CD)

(Loi n°2012-387 du 22 mars 2012)

1- En dehors du rayon, les dispositions des articles précédents sont applicables aux infractions relevées dans les bureaux, entrepôts et autres lieux soumis à la surveillance du service des douanes.

2 - Des saisies peuvent également être pratiquées en tous lieux dans le cas de poursuite à vue, d'infraction flagrante, d'infraction à l'article 157 (215 CD) ci-dessus ou de découverte inopinée de marchandises dont l'origine frauduleuse ressort manifestement des déclarations de leur détenteur ou de documents probants trouvés en sa possession.

§ 4 - Règles à observer après la rédaction du procès-verbal de saisie

Article 187 (333 CD)

1 - Les procès-verbaux constatant les délits de douane sont remis au procureur de la République et les prévenus capturés sont traduits devant ce magistrat.

2 - A cet effet, les autorités civiles et militaires sont tenues de prêter main-forte aux agents des douanes à la première réquisition.

SECTION II

CONSTATATION PAR PROCÈS-VERBAL DE CONSTAT

Article 188 (334 CD)

1 - Les résultats des contrôles opérés dans les conditions prévues à l'article 45 ci-dessus et, d'une manière générale, ceux des enquêtes et interrogatoires effectués par les agents des douanes sont consignés dans les procès-verbaux de constat.

2 - Ces procès-verbaux énoncent la date et le lieu des contrôles et des enquêtes effectués, la nature des

TITRE XII : CONTENTIEUX

constatations faites et des renseignements recueillis, la saisie des documents, s'il y a lieu, ainsi que les nom, qualité et résidence administrative des agents verbalisateurs.

Ils indiquent, en outre, que ceux chez qui l'enquête ou le contrôle a été effectué ont été informés de la date et du lieu de la rédaction de ce rapport et que sommation leur a été faite d'assister à cette rédaction ; si ces personnes sont présentes à la rédaction, ils précisent que lecture leur en a été faite et qu'elles ont été interpellées de le signer.

SECTION III

DISPOSITIONS COMMUNES AUX PROCÈS-VERBAUX DE SAISIE ET AUX PROCÈS-VERBAUX DE CONSTAT

§ 1 - Timbre et enregistrement

Article 189 (335 CD)

Les procès-verbaux de douane ainsi que les soumissions et transactions en tenant lieu sont dispensés des formalités de timbre et d'enregistrement.

§ 2 - Force probante des procès-verbaux réguliers et voies ouvertes aux prévenus contre cette foi légale

Article 190 (336 CD)

1 - Les procès-verbaux de douane rédigés par deux agents des douanes ou de toute autre administration font foi jusqu'à inscription de faux des constatations matérielles qu'ils relatent.

2 - Ils ne font foi que jusqu'à preuve contraire de l'exactitude et de la sincérité des aveux et déclarations qu'ils rapportent.

Article 191 (337 CD)

1 - Les procès-verbaux de douane rédigés par un seul agent font foi jusqu'à preuve contraire.

2 - En matière d'infractions constatées par procès-verbal de constat à la suite d'un contrôle d'écritures, la preuve contraire ne peut être rapportée qu'au moyen de documents de date certaine antérieure à celle de l'enquête effectuée par les agents verbalisateurs.

Article 192 (338 CD)

(Modifié par la loi LFR n°2016-1918 du 29 décembre 2016 – art.22)

1 - Les tribunaux ne peuvent admettre contre les procès-verbaux de douane d'autres nullités que celles résultant de l'omission des formalités prescrites par les articles 178-1, 179 à 186 bis et 188 ci-dessus (323-1, 324 à 332 et 334 CD).

2 - Toutefois, sera nulle et de nul effet toute saisie de marchandises non prohibées à l'importation ou à l'exportation qui auraient dépassé un bureau de douane sur la façade duquel le tableau prévu à l'article 30 (48 CD) ci-dessus n'aurait pas été apposé.

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 193 (339 CD)

1 - Celui qui veut s'inscrire en faux contre un procès-verbal est tenu d'en faire déclaration par écrit, en personne ou par un fondé de pouvoir spécial passé devant notaire, au plus tard à l'audience indiquée par la sommation de comparaître devant le tribunal qui doit connaître de l'infraction.

2 - Il doit, dans les trois jours suivants, faire au greffe dudit tribunal le dépôt des moyens de faux et des noms et qualités des témoins qu'il veut faire entendre ; le tout sous peine de déchéance de l'inscription de faux.

3 - Cette déclaration est reçue et signée par le juge et le greffier, dans le cas où le déclarant ne sait ni écrire ni signer.

Article 194 (340 CD)

1 - Dans le cas d'une inscription de faux contre un procès-verbal constatant la fraude, si l'inscription est faite dans le délai et suivant la forme prescrits par l'article précédent et en supposant que les moyens de faux, s'ils étaient prouvés, détruisent l'existence de la fraude à l'égard de l'inscrivant, le procureur de la République fait les diligences convenables pour y faire statuer sans délai.

2 - Il pourra être sursis, conformément à l'article 646 du code de procédure pénale, au jugement de l'infraction jusqu'après le jugement de l'inscription de faux ; dans ce cas le tribunal saisi de l'infraction ordonne provisoirement la vente des marchandises sujettes à déperissement et des animaux qui auront servi au transport.

Article 195 (341 CD)

Lorsqu'une inscription de faux n'a pas été faite dans le délai et suivant les formes déterminées par l'article 193 ci-dessus (339 CD) il est, sans y avoir aucun égard, procédé à l'instruction et au jugement de l'affaire.

Article 195 bis (341 bis CD)

1 - Les procès-verbaux de douane, lorsqu'ils font foi jusqu'à inscription de faux, valent titre pour obtenir, conformément au droit commun, l'autorisation de prendre toutes mesures conservatoires utiles à l'encontre des personnes pénalement ou civilement responsables, à l'effet de garantir les créances douanières de toute nature résultant desdits procès-verbaux.

2 - Le juge compétent pour connaître de la procédure, y compris les demandes en validité, en mainlevée, en réduction ou cantonnement des saisies est le juge de première instance du lieu de rédaction du procès-verbal.

CHAPITRE II POURSUITES

SECTION I - DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Article 196 (342 CD)

Tous délits et contraventions prévus par les lois sur les douanes peuvent être poursuivis et prouvés par toutes les voies de droit alors même qu'aucune saisie n'aurait pu être effectuée dans le rayon des

TITRE XII : CONTENTIEUX

douanes ou hors de ce rayon ou que les marchandises ayant fait l'objet d'une déclaration n'auraient donné lieu à aucune observation.

A cet effet, il pourra être valablement fait état, à titre de preuve, des renseignements, certificats, procès-verbaux et autres documents fournis ou établis par les autorités des pays étrangers.

Article 197 (343 CD)

1 - L'action pour l'application des peines est exercée par le ministère public.

2 - L'action pour l'application des sanctions fiscales est exercée par l'administration des douanes ; le ministère public peut l'exercer accessoirement à l'action publique.

3 - Dans les procédures dont les agents des douanes ont été saisis en application des I et II de l'article 28-1 du code de procédure pénale, le ministère public exerce l'action pour l'application des sanctions fiscales.

Sur autorisation du ministère public, cette action peut être exercée par l'administration des douanes et, dans ce cas, l'article 350 du présent code est applicable.

Dans ces mêmes procédures, l'administration des douanes exerce l'action en paiement des droits et taxes compromis ou éludés, prévue à l'article 377 bis. A cette fin, elle est informée de la date de l'audience par l'autorité judiciaire compétente (Inapplicable en Nouvelle-Calédonie dans la mesure où il n'existe pas d'échelon du SNDJ).

Article 197 bis (343 bis CD)

Qu'il s'agisse d'une instance civile ou commerciale ou d'une information, même terminée par un non-lieu, l'autorité judiciaire doit donner connaissance au service des douanes de toutes indications qu'elle peut recueillir de nature à faire présumer une fraude commise en matière douanière ou une manœuvre quelconque ayant eu pour objet ou ayant eu pour résultat d'enfreindre les dispositions soit législatives, soit réglementaires se rattachant à l'application du code des douanes.

Article 198 (344 CD)

Lorsque l'auteur d'une infraction douanière vient à décéder avant intervention d'un jugement définitif ou d'une transaction, l'administration est fondée à exercer contre la succession une action tendant à faire prononcer par le tribunal de première instance la confiscation des objets passibles de cette sanction ou, si ceux-ci n'ont pu être saisis, la condamnation au paiement d'une somme égale à la valeur desdits objets et calculée d'après le cours du marché intérieur à l'époque où la fraude a été commise.

SECTION II - POURSUITE PAR VOIE DE CONTRAINTE

§ 1 - Emploi de la contrainte

Article 199

Le chef du service des douanes et les comptables du trésor peuvent décerner contrainte pour le recouvrement des droits et taxes de toute nature que l'administration des douanes est chargée de percevoir, pour le paiement des droits, amendes et autres sommes dues en cas d'inexécution des engagements contenus dans les acquits-à-caution et soumissions et, d'une manière générale, dans tous les cas où ils sont en mesure d'établir qu'une somme quelconque est due à l'administration des douanes.

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 200

Ils peuvent décerner contrainte dans le cas prévu à l'article 37 ainsi que dans le cas d'inobservation totale ou partielle des obligations mentionnées à l'article 98 ci-dessus.

§ 2 - Titres

Article 201

La contrainte doit comporter copie du titre qui établit la créance.

Article 202

Abrogé

Article 203

Les contraintes sont notifiées dans les conditions prévues à l'article 216 ci-après.

SECTION III - EXTINCTION DES DROITS DE POURSUITE ET DE RÉPRESSION

§ 1 - Droit de transaction

Article 204 (350 CD)

L'administration des douanes est autorisée à transiger avec les personnes poursuivies pour infraction douanière ou pour infraction à la législation et à la réglementation relatives aux relations financières avec l'étranger sous réserve de l'application des dispositions suivantes :

a) après mise en mouvement par l'administration des douanes ou le ministère public d'une action judiciaire, l'administration des douanes ne peut transiger que si l'autorité judiciaire admet le principe d'une transaction.

L'accord de principe est donné par le ministère public lorsque l'infraction est passible à la fois de sanctions fiscales et de peines, par le président de la juridiction saisie lorsque l'infraction est passible seulement de sanctions fiscales.

b) après jugement définitif, les sanctions fiscales prononcées par les tribunaux ne peuvent faire l'objet de transaction.

§ 2 - Prescription de l'action

Article 205 (351 CD)

(Loi n°2017-242 du 27 février 2017 portant réforme de la prescription en matière pénale -art.3 et 5)

L'action de l'administration des douanes en répression des délits douaniers se prescrit dans les mêmes délais et dans les mêmes conditions que l'action publique en matière de délits de droit commun.

En matière de contravention, l'action de l'administration des douanes se prescrit par trois années révolues, selon les mêmes modalités.

TITRE XII : CONTENTIEUX

§ 3 - Prescription des droits particuliers de l'administration et des redevables

A) Prescription contre les redevables

Article 206 (352 CD)

(Loi n°2013-1279 du 29 décembre 2013-art.13)

1. Les demandes en restitution de droits et taxes perçus par l'administration des douanes, les demandes en paiement de loyers et les demandes en restitution de marchandises, à l'exclusion des demandes formulées en application des articles 236 à 239 du code des douanes communautaire, sont présentées à l'administration dans les délais et conditions fixées par décret en Conseil d'Etat.

L'autorité administrative compétente statue sur ces demandes dans un délai de quatre mois à compter de leur réception.

L'action contre la décision de l'administration, prise à la suite de cette réclamation, doit être introduite devant le tribunal désigné à l'article 358 du présent code, dans les trois mois à compter de la notification de la décision de l'administration ou, à défaut de réponse, à l'expiration du délai de quatre mois prévu à l'alinéa précédent.

2. L'action contre une décision de l'administration, prise à la suite d'une demande de remise ou de remboursement fondée sur les articles 236 à 239 du code des douanes communautaire, doit être présentée devant le tribunal désigné à l'article 358 du présent code dans les trois mois à compter de la notification de la décision de l'administration ou, à défaut de réponse, à l'expiration du délai de quatre mois prévu par le décret n° 2001-908 du 3 octobre 2001 pris pour l'application du deuxième alinéa du 2 de l'article 6 du règlement (CEE) n° 2913 / 92 du Conseil du 12 octobre 1992 établissant le code des douanes communautaire ou du délai supplémentaire fixé par l'administration conformément au 2 de l'article 6 du même règlement. Le délai de trois mois est suspendu en cas de saisine de la commission de conciliation et d'expertise douanière dans les conditions prévues à l'article 450 du présent code.

(Les mentions relatives au code des douanes communautaires ne sont pas applicables de fait en Nouvelle-Calédonie)

Article 206 quater (352 quater CD)

(Loi n°2012-1510 du 29 décembre 2012 – art.26)

L'action en réparation du préjudice subi fondée sur la non-conformité de la règle de droit dont il a été fait application à une règle de droit supérieure ou la demande de dommages et intérêts résultant de la faute commise dans la détermination de l'assiette, le contrôle et le recouvrement de l'impôt ne peut porter que sur une période postérieure au 1er janvier de la deuxième année précédant celle au cours de laquelle l'existence de la créance a été révélée au demandeur.

Article 207 (353 CD)

L'administration est déchargée envers les redevables, trois ans après chaque année expirée, de la garde des registres de recettes et autres de ladite année, sans pouvoir être tenue de les représenter, s'il y avait des instances encore subsistantes pour les instructions et jugements desquelles lesdits registres et pièces fussent nécessaires.

TITRE XII : CONTENTIEUX

B) Prescription contre l'administration

Article 208 (354 CD)

(Loi LFR °2015-1786 du 29 décembre 2015 – art.92V)

Sous réserve de l'article 354 bis, le droit de reprise de l'administration s'exerce pendant un délai de trois ans, à compter du fait générateur.

(Article 354 bis non applicable en Nouvelle-Calédonie)

Article 208 bis (354 bis CD)

Non applicable en Nouvelle-Calédonie

Article 208 ter (354 ter CD)

(Loi LFR °2015-1786 du 29 décembre 2015 – art.92V)

Même si les délais prévus aux articles 208 et 354 bis sont écoulés, les omissions ou insuffisances d'imposition constitutives d'infractions ayant pour objet ou résultat le non recouvrement de droit ou de taxes, révélées par une procédure judiciaire ou par une procédure devant les juridictions administratives, peuvent être réparées par l'administration des douanes jusqu'à la fin de l'année suivant celle de la décision qui a clos l'instance et, au plus tard, jusqu'à la fin de la dixième année qui suit celle au titre de laquelle l'imposition est due.

(Article 354 bis non applicable en Nouvelle-Calédonie)

Article 208 quater (354 quater CD)

(Loi LFR °2015-1786 du 29 décembre 2015 – art.92V)

Pour l'application des articles 208 à 208 ter, les agents des douanes mettent en œuvre les pouvoirs prévus par le présent code, même si la prescription prévue par l'article 205 est écoulée.

C) Cas où les prescriptions de courte durée n'ont pas lieu

Article 209 (355 CD)

(Loi LFR °2015-1786 du 29 décembre 2015 – art.92V)

1 - Les prescriptions visées par les articles 206, 207 et 208 ci-dessus n'ont pas lieu et deviennent trentenaires quand il y a, avant les termes prévus, demande formée en justice, condamnation, promesse, convention ou obligation particulière et spéciale relative à l'objet qui est répété.

2 – abrogé

CHAPITRE III PROCEDURE DEVANT LES TRIBUNAUX

SECTION I - TRIBUNAUX COMPÉTENTS EN MATIÈRE DE DOUANE

§ 1 - Compétence "ratione materiae"

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 210 (356 CD)

Les tribunaux de police connaissent des contraventions douanières et de toutes les questions douanières soulevées par voie d'exception.

Article 211 (357 CD)

1 - Les tribunaux de première instance siégeant en matière correctionnelle connaissent de tous les délits de douane et de toutes les questions douanières soulevées par voie d'exception.

2 - Ils connaissent pareillement des contraventions de douane connexes, accessoires ou se rattachant à un délit de douane ou de droit commun.

Article 212 (357 bis CD)

Les tribunaux de première instance connaissent des contestations concernant le paiement ou le remboursement des droits, des oppositions à contrainte et des autres affaires de douane n'entrant pas dans la compétence des juridictions répressives.

§ 2 - Compétence "ratione loci"

Article 213

1 - Les instances résultant d'infractions douanières constatées par procès-verbal de saisie sont portées devant le tribunal dans le ressort duquel est situé le bureau de douane le plus proche du lieu de constatation de l'infraction.

2 - Les oppositions à contrainte sont formées devant le tribunal de première instance dans le ressort duquel est situé le bureau de douane où la contrainte a été décernée.

3 - Les règles ordinaires de compétences en vigueur sur le Territoire sont applicables aux autres instances.

SECTION II - PROCÉDURE DEVANT LES JURIDICTIONS CIVILES

§ 1 - Citation à comparaître

Article 214 (359 CD)

Abrogé

§ 2 - Jugements

Article 214 bis (360 CD)

Abrogé

§ 3 - Appel des jugements rendus par les Juges de première instance

Article 215 (361 CD)

TITRE XII : CONTENTIEUX

Abrogé

§ 4 - Notification des jugements et autres actes de procédure

Article 216 (362 CD)

- 1 - Les notifications à l'administration des douanes sont faites à l'agent qui la représente.
- 2 - Les notifications à l'autre partie sont faites conformément aux règles du code de procédure civile

SECTION III - PROCÉDURE DEVANT LES JURIDICTIONS RÉPRESSIVES

Article 217 (363 CD)

Les dispositions de droit commun sur l'instruction des flagrants délits devant les tribunaux de première instance siégeant en matière correctionnelle sont applicables dans le cas prévu par l'article 187 ci-dessus (333 CD).

Article 218

Abrogé

Article 219 (365 CD)

Les règles de procédure en vigueur sur le territoire sont applicables aux citations, jugements, oppositions et appels.

SECTION IV - POURVOIS EN CASSATION

Article 220 (366 CD)

Les règles en vigueur sur le territoire concernant les pourvois en cassation en matière civile et en matière criminelle sont applicables aux affaires de douane.

SECTION V - DISPOSITIONS DIVERSES

§ 1 - Règles de procédure communes à toutes les instances

A) Instruction et frais

Article 221 (367 CD)

En première instance et sur l'appel, l'instruction est verbale sur simple mémoire et sans frais de justice à répéter de part ni d'autre.

B) Exploits

Article 222 (368 CD)

Les agents des douanes peuvent faire, en matière de douane, tous exploits et autres actes de justice que les huissiers ont accoutumé de faire ; ils peuvent, toutefois, se servir de tel huissier que bon leur

TITRE XII : CONTENTIEUX

semblera notamment pour les ventes d'objets saisis, confisqués ou abandonnés.

§ 2 - Circonstances atténuantes ; dispositions particulières – Récidive

Article 223 (369 CD)

(Loi 2011-525 du 17 mai 2011)

(LFR 2013 n°1279 du 29/12/2013-Art.40)

1-Eu égard à l'ampleur et à la gravité de l'infraction commise, ainsi qu'à la personnalité de son auteur, le tribunal peut :

- a) libérer les contrevenants de la confiscation des moyens de transport, sauf dans le cas où les actes de contrebande ou assimilés ont été commis par dissimulation dans des cachettes spécialement aménagées ou dans des cavités ou espaces vides qui ne sont pas normalement destinés au logement des marchandises ;
- b) libérer les contrevenants de la confiscation des objets ayant servi à masquer la fraude ;
- c) réduire le montant des sommes tenant lieu de confiscation des marchandises de fraude;
- d) réduire le montant des amendes fiscales jusqu'à un montant inférieur à leur montant minimal ;
- e) en ce qui concerne les sanctions fiscales visées au c et au d du présent 1, limiter ou supprimer la solidarité à l'égard de certains des condamnés.
- f) Dispenser le coupable des sanctions pénales prévues au présent code, ordonner qu'il soit sursis à leur exécution, décider que la condamnation ne soit pas mentionnée au bulletin n°2 du casier judiciaire.

En cas de pluralité de contrevenants pour un même fait de fraude, le tribunal peut, en ce qui concerne les sommes tenant lieu de confiscation et les amendes fiscales, limiter l'étendue de la solidarité à l'égard de certains d' entres eux seulement. Dans ce cas, le tribunal prononce tout d'abord les sanctions fiscales applicables aux autres contrevenants et auxquelles ceux-ci seront solidairement tenus.

2 – Abrogé

3 - Lorsque les marchandises saisies ne sont pas explicitement prohibées au titre de la réglementation douanière les tribunaux peuvent en donner mainlevée avant de juger définitivement le tout

4 - Les tribunaux ne peuvent dispenser le redevable du paiement des sommes fraudées ou indûment obtenues ni de la confiscation des marchandises dangereuses pour la santé ou la moralité et la sécurité publiques, des marchandises contrefaites, ainsi que de celles qui sont soumises à des restrictions quantitatives.

Article 224 (370 CD)

1 - Si le contrevenant aux dispositions des articles 263, 264, 265 et 267 du présent code (410, 411, 412 et 414 CD) commet dans les cinq ans qui suivent une transaction ou une condamnation devenue définitive, une nouvelle infraction tombant sous le coup des sanctions prévues par les articles précités, le taux maximal des pénalités encourues est doublé.

2 - Cette disposition n'est pas applicable, sauf le cas de faute personnelle, à ceux qui font profession d'accomplir pour autrui les formalités de douane.

Article 225 (371 CD)

Abrogé

Article 226 (372 CD)

TITRE XII : CONTENTIEUX

Abrogé

§ 3 - Dispositions particulières aux instances résultant d'infractions douanières

A) Preuves de non-contravention

Article 227 (373 CD)

Dans toute action sur une saisie, les preuves de non-contravention sont à la charge du saisi.

B) Action en garantie

Article 228 (374 CD)

(QPC 2011-208 du 13/01/2012)

(Loi 2012-1510 du 29/12/1012)

- 1 - La confiscation des marchandises saisies peut être poursuivie contre les conducteurs ou déclarants.
- 2 - Lorsque leur propriétaire est connu, la confiscation des marchandises saisies, à l'exception de celles qui sont prohibées au titre de la réglementation douanière, ne peut être poursuivie qu'en cas de mise en cause de ce dernier devant la juridiction répressive appelée à se prononcer sur l'instance.

C) Confiscation des objets saisis sur inconnus et des minuties

Article 229 (375 CD)

1 - L'administration des douanes peut demander au tribunal de première instance sur simple requête la confiscation en nature des objets saisis sur des inconnus ou sur des individus qui n'ont pas fait l'objet de poursuites en raison du peu d'importance de la fraude.

2 - Il est statué sur ladite demande par une seule ordonnance, même si la requête se rapporte à plusieurs saisies faites séparément.

D) Revendication des objets saisis

Article 230 (376 CD)

(QPC 2011-208 du 13/01/2012)

(Loi 2012-1510 du 29/12/1012)

1 - Les objets saisis ou confisqués ne peuvent être revendiqués par les propriétaires, ni le prix, qu'il soit consigné ou non, réclamé par les créanciers même privilégiés, sauf leur recours contre les auteurs de la fraude.

1 bis-Toutefois, lorsque la marchandise de fraude ou ayant servi à masquer la fraude a été saisie, et sous réserve qu'elle ne soit pas prohibée au titre de la réglementation douanière, la mainlevée est offerte, sans caution ni consignation, au propriétaire de bonne foi non poursuivi en application du présent code, même lorsque la juridiction répressive en a prononcé la confiscation. Cette mainlevée est subordonnée au remboursement des frais éventuellement engagés par l'administration pour assurer la garde et la conservation de la marchandise.

1 ter. Par dérogation au 1 bis, aucune mainlevée n'est proposée lorsque la marchandise de fraude ou ayant servi à masquer la fraude a été détériorée en raison de son utilisation à cette fin.

TITRE XII : CONTENTIEUX

2 - Les délais d'appel, de tierce opposition et de vente expirés, toutes répétitions et actions sont non recevables.

E) Fausses déclarations

Article 231 (377 CD)

Sous réserve des dispositions des 1 et 2 de l'article 76 ci-dessus (100 CD), la vérité ou fausseté des déclarations doit être jugée sur ce qui a été premièrement déclaré.

F) Paiement des sommes fraudées ou indûment obtenues

Article 231 bis (377 bis CD)

1 - En sus des pénalités fiscales, les tribunaux ordonnent le paiement des sommes fraudées ou indûment obtenues.

2 - Même quand elle ne prononce aucune condamnation, la juridiction répressive est compétente pour se prononcer sur les dispositions du 4 de l'article 223 du présent code (369 CD).

CHAPITRE IV EXECUTION DES JUGEMENTS, DES CONTRAINTES ET DES OBLIGATIONS EN MATIERE DOUANIERE

SECTION I - SÛRETÉS GARANTISSANT L'EXÉCUTION

§ 1 - Droit de rétention

Article 232 (378 CD)

Dans tous les cas de constatation d'infraction douanière flagrante, les moyens de transport et les marchandises litigieuses non passibles de confiscation peuvent, pour sûreté des pénalités encourues, être retenus jusqu'à ce qu'il soit fourni caution ou versé consignation du montant desdites pénalités.

§ 2 - Privilèges et hypothèques ; Subrogation

Article 233 (379 CD)

1 - L'administration des douanes a, pour les droits, confiscation, amende et restitution, privilège et préférence à tous créanciers sur les meubles et effets mobiliers des redevables, à l'exception des frais de justice et autres frais privilégiés, de ce qui est dû pour six mois de loyer seulement, et sauf aussi la revendication dûment formée par les propriétaires des marchandises en nature qui sont encore emballées.

2 - L'administration a pareillement hypothèque sur les immeubles des redevables mais pour les droits seulement.

3 - Les contraintes douanières emportent hypothèque de la même manière et aux mêmes conditions que les condamnations émanées de l'autorité judiciaire.

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 233 bis (380 CD)

(Ordonnance n°98-525 du 24 juin 1998)

Les producteurs, importateurs, raffineurs, distributeurs, négociants en gros d'huiles minérales, dérivés et résidus, ainsi que les garagistes distributeurs et les détaillants en carburants bénéficient, pour le recouvrement de la partie de leur créance représentant les droits de douane et taxes de toute nature grevant les produits pétroliers et assimilés, d'un privilège sur les biens meubles de leur débiteur qui prend rang immédiatement après celui que la loi accorde à l'administration des douanes, et avant celui qui est fondé sur le nantissement.

Article 234 (381 CD)

1 - Les commissionnaires en douane agréés qui ont acquitté pour un tiers des droits, des amendes, des taxes de toute nature dont la douane assure le recouvrement, sont subrogés au privilège de la douane, quelles que soient les modalités de recouvrement observées par eux à l'égard de ce tiers.

2 - Toutefois, cette subrogation ne peut, en aucun cas, être opposée aux administrations de l'État.

SECTION II -VOIES D'EXÉCUTION

§ 1 - Règles générales

Article 235 (382 CD)

(Loi 2004-204 du 9 mars 2004)

(Loi 2011-525 du 17 mai 2011)

1 - L'exécution des jugements et arrêts rendus en matière de douane peut avoir lieu par toutes voies de droit.

2 - Les articles 749 à 762 du code de procédure pénale sont en outre applicables aux condamnations à l'amende et à la confiscation ordonnée en valeur prononcées pour les délits douaniers et contraventions douanières.

3 - Abrogé

4 - Lorsqu'un contrevenant vient à décéder avant d'avoir effectué le règlement des amendes, confiscations et autres condamnations pécuniaires prononcées contre lui par jugement définitif, ou stipulées dans les transactions ou soumissions contentieuses acceptées par lui, le recouvrement peut en être poursuivi contre la succession par toutes voies de droit, sauf par contrainte judiciaire.

5 - Les amendes et confiscations douanières, quel que soit le tribunal qui les a prononcées, se prescrivent dans les mêmes délais que les peines correctionnelles de droit commun et dans les mêmes conditions que les dommages-intérêts.

6 - En cas de condamnation à une pénalité pécuniaire prévue au présent code, lorsque l'administration dispose d'éléments permettant de présumer que le condamné a organisé son insolvabilité, elle peut demander au juge de condamner à la solidarité de paiement des sommes dues les personnes qui auront participé à l'organisation de cette insolvabilité.

§ 2 - Droits particuliers réservés à la douane

Article 236 (383 CD)

L'administration est autorisée à ne faire aucun paiement en vertu des jugements attaqués par les voies d'opposition, d'appel ou de cassation, à moins qu'au préalable ceux au profit desquels les dits

TITRE XII : CONTENTIEUX

jugements ont été rendus n'aient donné bonne et suffisante caution pour sûreté des sommes à eux adjugées.

Article 237 (384 CD)

Lorsque la mainlevée des objets saisis pour infraction aux lois dont l'exécution est confiée à l'administration des douanes est accordée par jugements contre lesquels une voie de recours est introduite, la remise n'en est faite à ceux au profit desquels lesdits jugements ont été rendus que sous bonne et suffisante caution de leur valeur. La mainlevée ne peut jamais être accordée pour les marchandises dont l'entrée est prohibée.

Article 238 (385 CD)

Toutes saisies du produit des droits, faites entre les mains des comptables du Trésor ou en celles des redevables envers l'administration, sont nulles et de nul effet ; nonobstant lesdites saisies, les redevables sont contraints au paiement des sommes par eux dues.

Article 239 (386 CD)

Dans le cas d'apposition de scellés sur les effets et papiers des comptables, les registres de recettes et autres de l'année courante ne doivent pas être renfermés sous les scellés. Lesdits registres sont seulement arrêtés et paraphés par le juge, qui les remet à l'agent chargé de la recette par intérim, lequel en demeure garant comme dépositaire de justice, et il en est fait mention dans le procès-verbal d'apposition des scellés.

Article 239 bis (386 bis CD)

En cas d'inculpation du chef de l'infraction prévue à l'article 268 et afin de garantir le paiement des amendes encourues, des frais de justice et la confiscation, le président du tribunal de première instance peut ordonner, à la demande de l'administration des douanes et après avis du procureur de la République, aux frais avancés du Trésor et selon les modalités prévues par le code de procédure civile, des mesures conservatoires sur les biens de la personne inculpée.

La condamnation vaut validation des saisies conservatoires et permet l'inscription définitive des sûretés.

La décision de non-lieu, de relaxe ou d'acquiescement emporte de plein droit, aux frais du Trésor, mainlevée des mesures ordonnées. Il en est de même en cas d'extinction de l'action publique.

Article 240 (387 CD)

(Loi 2011-525 du 17 mai 2011)

1 - Lorsque les infractions visées aux articles 265-1° à 5°, 267 et 459 ont été régulièrement constatées par un fonctionnaire habilité à cet effet, le président du tribunal de première instance peut ordonner, sur requête de l'administration des douanes, en cas d'urgence, au vu de l'importance des sommes à garantir, et afin de garantir le paiement des droits et taxes, amendes et confiscations, toutes mesures conservatoires utiles, aux frais avancés du Trésor et selon les modalités prévues au code de procédure civile, sur les biens du responsable de l'infraction.

2 - L'ordonnance du président du tribunal de première instance est exécutoire nonobstant opposition ou appel.

Toutefois, il peut être donné mainlevée des mesures conservatoires si l'intéressé fournit une caution jugée suffisante.

TITRE XII : CONTENTIEUX

3 - Les demandes en validité ou en mainlevée des mesures conservatoires sont de la compétence du président du tribunal de première instance.

La condamnation ou l'acceptation d'une transaction par l'intéressé vaut validation des saisies conservatoires et inscription définitive des sûretés.

La décision de non-lieu, de relaxe ou d'acquiescement emporte de plein droit, aux frais du Trésor, mainlevée des mesures ordonnées. Il en est de même en cas d'extinction de l'action publique.

Article 240 bis (387 bis CD)

Tous dépositaires et débiteurs de deniers provenant du chef des redevables et affectés au privilège visé à l'article 233.1 ci-dessus sont tenus, sur la demande qui leur en est faite, de payer en l'acquit des redevables et sur le montant des fonds qu'ils doivent ou qui sont entre leurs mains jusqu'à concurrence de tout ou partie des sommes dues par ces derniers.

Les quittances des comptables chargés du recouvrement des créances privilégiées susvisées pour les sommes légitimement dues leur sont allouées en compte.

Les dispositions du présent article s'appliquent également aux gérants, administrateurs, directeurs ou liquidateurs des sociétés pour les dettes de ces sociétés constituant une créance douanière privilégiée.

§ 3 - Exercice anticipé de la contrainte judiciaire

Article 241 (388 CD)

(Abrogé par la loi 2011-525 du 17/05/2011)

§ 4 - Aliénation et destruction des marchandises saisies pour infraction aux lois de douane

A) Vente avant jugement des marchandises périssables et des moyens de transport

Article 242 (389 CD)

(Loi 2012-1510 du 29 décembre 2012 Art. 57 II A)

1 - En cas de saisie de moyens de transport dont la remise sous caution ou consignation a été offerte par procès-verbal et n'a pas été acceptée par la partie, ainsi qu'en cas de saisie d'objets qui ne peuvent être conservés sans courir le risque de détérioration, le juge des libertés et de la détention du tribunal de première instance dans le ressort duquel sont situés les biens ou le juge d'instruction saisi de l'affaire peuvent, à la requête de l'administration des douanes, autoriser la vente par enchères des objets saisis.

2- Les décisions prises en application du présent article font l'objet d'une ordonnance motivée.

3- L'ordonnance portant autorisation de vente est notifiée au propriétaire des biens s'il est connu, qui peut la déférer à la chambre de l'instruction par déclaration au greffe du tribunal dans les dix jours qui suivent la notification de la décision. Cet appel est suspensif. Le propriétaire peut être entendu par la chambre de l'instruction.

4- Le produit de la vente est consigné par le comptable des douanes. Lorsque la confiscation des biens n'est pas prononcée, ce produit est restitué à leur propriétaire.

TITRE XII : CONTENTIEUX

B) Destruction avant jugement de certaines catégories de marchandises.

Article 242 bis (389 bis CD)

(Loi 2012-1510 du 29 décembre 2012 Art. 57 II A)

1. En cas de saisie de marchandises :

- qualifiées par la loi de dangereuses ou de nuisibles, ou dont la fabrication, le commerce ou la détention est illicite ;
- ainsi que de marchandises destinées à l'alimentation humaine ou animale mais qui ne peuvent être vendues en application de l'article 242 (389 CD) parce qu'elles sont impropres à la consommation, ou qui ne peuvent être conservées sans risque de détérioration ;

Le juge des libertés et de la détention du tribunal de première instance dans le ressort duquel sont situés les biens ou le juge d'instruction saisi de l'affaire peuvent, à la requête de l'administration des douanes, sous réserve d'un prélèvement d'échantillon et selon les modalités fixées par décret en Conseil d'Etat, autoriser la destruction des objets saisis.

2. Les décisions prises en application du présent article font l'objet d'une ordonnance motivée.

3. L'ordonnance portant autorisation de destruction est notifiée au propriétaire des biens s'il est connu, qui peut la déférer à la chambre de l'instruction par déclaration au greffe du tribunal dans les dix jours qui suivent la notification de la décision. Cet appel est suspensif. Le propriétaire peut être entendu par la chambre de l'instruction.

C) Aliénation des marchandises confisquées ou abandonnées par transaction.

Article 243 (390 CD)

(Loi 2016-41 du 26 janvier 2016 sur la modernisation de notre système de santé – art.200)

1 - Les objets confisqués ou abandonnés sont aliénés ou détruits par le service des douanes dans les conditions fixées par arrêté du Haut Commissaire lorsque le jugement de confiscation est passé en force de chose jugée, ou, en cas de jugement par défaut, lorsque l'exécution provisoire a été ordonnée par le jugement de confiscation, ou après ratification de l'abandon consenti par transaction.

2 - Toutefois, les jugements et ordonnances portant confiscation de marchandise saisies sur des particuliers inconnus, et par eux abandonnées et non réclamées, ne sont exécutés qu'un mois après leur affichage tant à la porte du bureau qu'à celle de l'auditoire du tribunal de première instance ; passé ce délai, aucune demande en répétition n'est recevable.

3- Non applicable en Nouvelle-Calédonie

SECTION III - DROIT DE REMISE

Article 243 bis (390 bis CD)

1 - Pour tenir compte des ressources et des charges des débiteurs ou d'autres circonstances particulières en ce qui concerne ceux qui font profession d'accomplir pour autrui les formalités de douane, des remises totales ou partielles des sanctions fiscales prononcées par les tribunaux peuvent être accordée par l'administration des douanes.

TITRE XII : CONTENTIEUX

- 2 - Les demandes de remise sont instruites par l'administration des douanes et soumises au président de la juridiction qui a prononcé la condamnation.
- 3 - La remise ne peut être accordée qu'après avis conforme du président de la juridiction.

Article 243 ter

(Créé par Loi du pays n°2020-2 du 20 janvier 2020 de soutien à la croissance de l'économie calédonienne -art.2)

Le comptable en charge des recettes douanières peut, en prenant en compte la situation économique et sociale du débiteur, sa bonne foi et les circonstances ayant conduit au retard de paiement, accorder des remises totales ou partielles des sommes dues au titre de l'intérêt de retard mentionné à l'article 290 bis.

SECTION IV - RÉPARTITION DU PRODUIT DES AMENDES ET CONFISCATION

Article 244

(Arrêté n°311 du 23 mars 1964)

- 1 - La part attribuée au budget territorial dans les produits d'amendes et de confiscations résultant d'affaires suivies à la requête du service des douanes est de 60 % du produit net des saisies.
- 2 - Les conditions de répartition du surplus sont déterminées par arrêté du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie.

CHAPITRE V RESPONSABILITE ET SOLIDARITE

SECTION I - RESPONSABILITÉ PÉNALE

§ 1 - Détenteurs

Article 245 (392 CD)

- 1 - Le détenteur de marchandises de fraude est réputé responsable de la fraude.
- 2 - Toutefois, les transporteurs publics ne sont pas considérés, eux et leurs préposés ou agents, comme contrevenants lorsque, par une désignation exacte et régulière de leurs commettants, ils mettent l'administration en mesure d'exercer utilement les poursuites contre les véritables auteurs de la fraude.

§ 2 - Capitaines de navires, commandants d'aéronefs

Article 246 (393 CD)

- 1 - Les capitaines de navires, bateaux, embarcations et les commandants d'aéronefs sont réputés responsables des omissions et inexactitudes relevées dans les manifestes et, d'une manière générale, des infractions commises à bord de leur bâtiment.
- 2 - Toutefois, les peines d'emprisonnement édictées par le présent code ne sont applicables aux commandants des navires de commerce ou de guerre ou des aéronefs militaires ou commerciaux qu'en cas de faute personnelle.

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 247 (394 CD)

Le capitaine est déchargé de toute responsabilité :

- a) dans le cas d'infraction visé à l'article 274-2° ci-après, (424-2° CD), s'il administre la preuve qu'il a rempli tous ses devoirs de surveillance ou si le délinquant est découvert ;
- b) dans le cas d'infraction visé à l'article 274-3°, ci-après, (424-3° CD), s'il justifie que des avaries sérieuses ont nécessité le déroutement du navire et à condition que ces événements aient été consignés au journal de bord avant la visite du service des douanes.

§ 3 - Déclarants

Article 248 (395 CD)

- 1 - Les signataires de déclarations sont responsables des omissions, inexactitudes et autres irrégularités relevées dans les déclarations, sauf leur recours contre leurs commettants.
- 2 - Lorsque la déclaration a été rédigée en conformité des instructions données par le commettant, ce dernier est passible des mêmes peines que le signataire de la déclaration.

§ 4 - Commissionnaires en douane agréés

Article 249 (396 CD)

- 1 - Les commissionnaires en douane agréés sont responsables des opérations en douane effectuées par leurs soins.
- 2 - Les peines d'emprisonnement édictées par le présent code ne leur sont applicables qu'en cas de faute personnelle.

§ 5 – Soumissionnaires

Article 250 (397 CD)

- 1 - Les soumissionnaires sont responsables de l'inexécution des engagements souscrits, sauf leur recours contre les transporteurs et autres mandataires.
- 2 - A cet effet, le service auquel les marchandises sont représentées ne donne décharge que pour les quantités à l'égard desquelles les engagements ont été remplis dans le délai et les pénalités réprimant l'infraction sont poursuivies au bureau d'émission contre les soumissionnaires et leurs cautions.

§ 6 - Complices

Article 251 (398 CD)

Les dispositions des articles 121.6 et 121.7 du code pénal sont applicables aux complices de délits douaniers.

§ 7 - Intéressés à la fraude

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 252 (399 CD)

1 - Ceux qui ont participé comme intéressés d'une manière quelconque à un délit de contrebande ou à un délit d'importation ou d'exportation sans déclaration sont passibles des mêmes peines que les auteurs de l'infraction et, en outre, des peines privatives de droits édictées par l'article 281 ci-après, (432 CD).

2 - Sont réputés intéressés :

a) les entrepreneurs, membres d'entreprise, assureurs, assurés, bailleurs de fonds, propriétaires de marchandises et, en général, ceux qui ont un intérêt direct à la fraude ;

b) ceux qui ont coopéré d'une manière quelconque à un ensemble d'actes accomplis par un certain nombre d'individus agissant de concert, d'après un plan de fraude arrêté pour assurer le résultat poursuivi en commun ;

c) ceux qui ont, sciemment, soit couvert les agissements des fraudeurs ou tenté de leur procurer l'impunité, soit acheté ou détenu, même en dehors du rayon, des marchandises provenant d'un délit de contrebande ou d'importation sans déclaration.

3 - L'intérêt à la fraude ne peut être imputé à celui qui a agi en état de nécessité ou par suite d'erreur invincible.

Article 253 (400 CD)

Ceux qui ont acheté ou détenu, même en dehors du rayon, des marchandises importées en contrebande ou sans déclaration, en quantité supérieure à celle des besoins de leur consommation familiale, sont passibles des sanctions contraventionnelles de la 4^{ème} classe.

SECTION II - RESPONSABILITÉ CIVILE

§ 1 - Responsabilité de l'administration

Article 254 (401 CD)

L'administration des douanes est responsable du fait de ses employés, dans l'exercice et pour raison de leurs fonctions seulement, sauf son recours contre eux ou leurs cautions.

Article 255 (402 CD)

Lorsqu'une saisie opérée en vertu de l'article 178.2 ci-dessus (323.2 CD) n'est pas fondée, le propriétaire des marchandises a droit à un intérêt d'indemnité, à raison de 1 % par mois de la valeur des objets saisis, depuis l'époque de la retenue jusqu'à celle de la remise ou de l'offre qui lui en a été faite.

Article 256 (403 CD)

S'il n'est point constaté qu'il y ait motif de saisie, il doit être payé la somme de 42 euros à celui au domicile duquel les recherches ont été faites, en vertu de l'article 44 ci-dessus, sauf plus grands dommages et intérêts auxquels les circonstances de la visite peuvent éventuellement donner lieu.

TITRE XII : CONTENTIEUX

§ 2 - Responsabilité des propriétaires des marchandises

Article 257 (404 CD)

Les propriétaires des marchandises sont responsables civilement du fait de leurs employés en ce qui concerne les droits, confiscations, amendes et dépens.

§ 3 - Responsabilité solidaire des cautions

Article 258 (405 CD)

Les cautions sont tenues, au même titre que les principaux obligés, de payer les droits et taxes, pénalités pécuniaires et autres sommes dues par les redevables qu'elles ont cautionnés.

SECTION III - SOLIDARITÉ

Article 259 (406 CD)

1 - Les condamnations contre plusieurs personnes pour un même fait de fraude sont solidaires, tant pour les pénalités pécuniaires tenant lieu de confiscation que pour l'amende et les dépens.

2 - Il n'en est autrement qu'à l'égard des infractions aux articles 33-1 et 40-1 ci-dessus (53-1 et 61-1 CD) qui sont sanctionnées par des amendes individuelles.

Article 260 (407 CD)

(Loi 2011-525 du 17/05/2011)

Les propriétaires des marchandises de fraude, ceux qui se sont chargés de les importer ou de les exporter, les intéressés à la fraude, les complices et adhérents sont tous solidaires et peuvent être soumis à une contrainte judiciaire pour le paiement de l'amende, des sommes tenant lieu de confiscation et des dépens.

CHAPITRE VI DISPOSITIONS RÉPRESSIVES

SECTION I - CLASSIFICATION DES INFRACTIONS DOUANIÈRES ET PEINES PRINCIPALES

§ 1 – Généralités

Article 261 (408 CD)

Il existe cinq classes de contraventions douanières et trois classes de délits douaniers.

Article 262 (409 CD)

Toute tentative de délit douanier est considéré comme le délit même.

Article 262 -1 (409-1 CD)

(Créé par la loi n°2016-731 du 03 juin 2016 renforçant la lutte contre le terrorisme – art.82)

TITRE XII : CONTENTIEUX

Non applicable en Nouvelle-Calédonie.

§ 2 - Contraventions Douanières

A) Première classe

Article 263 (410 CD)

(Ordonnance 2000-916 du 19 septembre 2000 art.1)

1 - Est passible d'une amende de 300 euros à 3000 euros toute infraction aux dispositions des lois et règlements que l'administration des douanes est chargée d'appliquer lorsque cette irrégularité n'est pas plus sévèrement réprimée par le présent code.

2 - Tombent, en particulier, sous le coup des dispositions de l'alinéa précédent :

- a) toute omission ou inexactitude portant sur l'une des indications que les déclarations doivent contenir lorsque l'irrégularité n'a aucune influence sur l'application des droits ou des prohibitions;
- b) toute omission d'inscription aux répertoires visés à l'article 68 ci-dessus (92 CD).
- c) toute infraction aux dispositions des articles 52, 57, 160, 164 et 170 ci-dessus (72, 80,-, 236 et 261 CD) ou aux dispositions des arrêtés pris pour l'application de l'article 9-2 du présent code (24-2 CD);
- d) toute infraction aux règles de qualité ou de conditionnement imposées à l'importation ou à l'exportation lorsque celle-ci n'a pas pour but ou pour effet d'obtenir un remboursement, une exonération, un droit réduit ou un avantage financier.

B) Deuxième classe

Article 264 (411 CD)

1 - Est passible d'une amende comprise entre une et deux fois le montant des droits et taxes éludés ou compromis toute infraction aux dispositions des lois et règlements que l'administration des douanes est chargée d'appliquer lorsque cette irrégularité a pour but ou pour résultat d'éluder ou de compromettre le recouvrement d'un droit ou d'une taxe quelconque et qu'elle n'est pas spécialement réprimée par le présent code.

2 - Tombent, en particulier, sous le coup des dispositions du paragraphe précédent, les infractions ci-après quand elles se rapportent à des marchandises de la catégorie de celles qui sont passibles de droits ou taxes :

- a) les déficits dans le nombre des colis déclarés, manifestés ou transportés sous acquit-à-caution ou document en tenant lieu
- b) les déficits sur la quantité des marchandises placées sous un régime suspensif, en magasins et aires de dédouanement ou en magasins et aires d'exportation ;
- c) La non-représentation des marchandises placées en entrepôt privé, en entrepôt spécial ou en entrepôt industriel;
- d) la présentation à destination sous scellé rompu ou altéré de marchandises expédiées sous plombs ou cachets de douane ;
- e) l'inexécution totale ou partielle des engagements souscrits dans les acquits-à-caution et soumissions ;
- f) les excédents sur le poids, le nombre ou la mesure déclarés ;
- g) toute manœuvre ayant pour but ou pour résultat de faire bénéficier indûment son auteur ou un tiers d'une exonération, d'un dégrèvement ou d'une taxe réduite prévus en ce qui concerne les produits

TITRE XII : CONTENTIEUX

pétroliers ;

h) l'inobservation totale ou partielle des obligations prévues à l'article 98 ci-dessus (122 CD) .

3) Sont également sanctionnées des peines contraventionnelles de la 2ème classe toutes infractions compromettant le recouvrement de droits de port ou de redevances d'équipement ou pour service rendu.

C) Troisième classe

Article 265 (412 CD)

(Ordonnance n°98-525 du 24 juin 1998)

(Modifiée par la loi LFR n°2016-1918 du 29 décembre 2016 – art.22)

Sont passibles de la confiscation des marchandises litigieuses et d'une amende de 150 € à 1500 € :

1° tout fait de contrebande ainsi que tout fait d'importation ou d'exportation sans déclaration lorsque l'infraction ne porte ni sur des produits du tabac manufacturé, ni sur des marchandises prohibées à l'entrée, ni sur des marchandises soumises à des taxes de consommation intérieure, ni prohibées ou taxés à la sortie ;

2° toute fausse déclaration dans l'espèce, la valeur ou l'origine des marchandises importées, exportées ou placées sous un régime suspensif lorsqu'un droit de douane ou une taxe quelconque se trouve éludé ou compromis par cette fausse déclaration ;

3° toute fausse déclaration dans la désignation du destinataire réel ou de l'expéditeur réel ;

4° toute fausse déclaration tendant à obtenir indûment le bénéfice des dispositions prévues par la réglementation en vigueur dans la province en matière de franchises ;

5° tout détournement de marchandises non prohibées de leur destination privilégiée ;

6° la présentation comme unité dans les manifestes ou déclarations de plusieurs balles ou autres colis fermés, réunis de quelque manière que ce soit ;

7° le transport de marchandises par navires étrangers d'un port français à un autre port français hors le cas prévu à l'article 168 ci-dessus (259 CD).

8° l'absence de manifeste ou non-représentation de l'original du manifeste. toute omission de marchandises dans les manifestes ou dans les déclarations sommaires ; toute différence dans la nature des marchandises manifestées ou déclarées sommairement.

9° toute contravention à l'interdiction d'habiter en zone franche, d'y vendre au détail ou d'y effectuer des manipulations non autorisées.

D) Quatrième classe

Article 266

Abrogé

E) Cinquième classe

Article 266 bis (413 bis CD)

(Ordonnance n°98-525 du 24 juin 1998)

(Modifié par la Loi n°2014-742 du 1er juillet relative aux activités privées de protection des navires-art.28)

(Modifié par la loi n°2018-898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude – art.26)

TITRE XII : CONTENTIEUX

Est passible d'une amende de 441 527 francs CFP :

1° Toute infraction aux dispositions du a du 1 de l'article 33 ([53 CD](#));

2° Tout refus de communication des documents et renseignements demandés par les agents des douanes dans l'exercice du droit de communication prévu à l'article 45 ([65 CD](#)) ou tout comportement faisant obstacle à la communication. Cette amende s'applique par demande, dès lors que tout ou partie des documents ou renseignements sollicités ne sont pas communiqués. Une amende de même montant est applicable en cas d'absence de tenue de ces documents ou de leur destruction avant les délais prescrits.

L'amende est applicable en cas de refus de communication au titre de l'article 45 quinquies ([65 quinquies](#)) ;

3° Toute infraction aux dispositions du b de l'article 49 ([69 CD](#)), de l'article 51 ([71 CD](#)), du 1 de l'article 65 ([87 CD](#)) et du 2 de l'article 93 ([117 CD](#)).

Article 266 ter (413 ter CD)

(Créé par la Loi n°2013-1117 du 6 décembre 2013 relative à la lutte contre la fraude fiscale et la grande délinquance économique et financière.art.49)

Est passible d'une amende égale à 1500 euros le fait de faire obstacle à l'accès aux pièces ou documents sur support informatique, à leur lecture ou à leur saisie, mentionné au c du 2 de l'article 44 (c du 2 du [64 CD](#)), dans les cas autres que ceux sanctionnés à l'article 269 ([416 CD](#)).

§ 3 - Délits douaniers

A) Première classe

Article 267 (414 CD)

(Ordonnance n° 2004-1151 du 28 octobre 2004)

(Loi n° 2011-267 du 14 mars 2011)

(Loi 2016-41 du 26 janvier 2016 sur la modernisation de notre système de santé – art.32)

(Modifiée par la loi LFR n°2016-1918 du 29 décembre 2016 – art.22)

Sont passibles d'un emprisonnement maximum de trois ans, de la confiscation de l'objet de fraude, de la confiscation des moyens de transport, de la confiscation des objets servant à masquer la fraude, de la confiscation des biens et avoirs qui sont le produit direct ou indirect de l'infraction et d'une amende comprise entre une et deux fois la valeur de l'objet de fraude, tout fait de contrebande ainsi que tout fait d'importation ou d'exportation sans déclaration lorsque ces infractions se rapportent à des marchandises de la catégorie de celles qui sont prohibées au sens du présent code ou aux produits du tabac manufacturé.

La peine d'emprisonnement est portée à une durée maximale de cinq ans et l'amende peut aller jusqu'à trois fois la valeur de l'objet de fraude lorsque les faits de contrebande, d'importation ou d'exportation portent sur des biens à double usage, civil et militaire, dont la circulation est soumise à restriction par la réglementation européenne (non applicable en Nouvelle-Calédonie).

TITRE XII : CONTENTIEUX

La peine d'emprisonnement est portée à une durée maximale de dix ans et l'amende peut aller jusqu'à dix fois la valeur de l'objet de la fraude soit lorsque les faits de contrebande, d'importation ou d'exportation portent sur des marchandises dangereuses pour la santé, la moralité ou la sécurité publiques, dont la liste est fixée par arrêté du ministre chargé des douanes, soit lorsqu'ils sont commis en bande organisée.

B) Deuxième classe

Article 268 (415 CD)

(Ordonnance n°98-525 du 24 juin 1998)

(Modifié par la loi n°2011-267 du 14 mars 2011-Art.109-3°)

(Modifié par la Loi n°2018-898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude -.art.5)

Seront punis d'un emprisonnement de dix ans, de la confiscation des sommes en infraction ou d'une somme en tenant lieu lorsque la saisie n'a pas pu être prononcée, de la confiscation des biens et avoirs qui sont le produit direct ou indirect de l'infraction et d'une amende comprise entre une et cinq fois la somme sur laquelle a porté l'infraction ou la tentative d'infraction ceux qui auront, par exportation, importation, transfert ou compensation, procédé ou tenté de procéder à une opération financière entre la France et l'étranger portant sur des fonds qu'ils savaient provenir, directement ou indirectement, d'un délit prévu au présent code ou d'une infraction à la législation sur les substances ou plantes vénéneuses classées comme stupéfiants.

Article 268 - 1 (415-1 CD)

(Créé par la loi n°2016-731 du 03 juin 2016 renforçant la lutte contre le terrorisme – art.35)

Pour l'application de l'article 268 (415 CD), les fonds sont présumés être le produit direct ou indirect d'un délit prévu au présent code ou d'une infraction à la législation sur les substances ou plantes vénéneuses classées comme stupéfiants lorsque les conditions matérielles, juridiques ou financières de l'opération d'exportation, d'importation, de transfert ou de compensation ne paraissent obéir à d'autre motif que de dissimuler que les fonds ont une telle origine.

C) Troisième classe

Article 269 (416 CD)

(Créé par la Loi n°2013-1117 du 6 décembre 2013 relative à la lutte contre la fraude fiscale et la grande délinquance économique et financière.art.49)

Est passible d'une amende égale à 10 000 euros, ou de 5% des droits et taxes éludés ou compromis ou de la valeur de l'objet de la fraude lorsque ce montant est plus élevé, le fait pour l'occupant des lieux de faire obstacle à l'accès aux pièces ou documents sur support informatique, à leur lecture ou à leur saisie, mentionné au c du 2 de l'article 44 (c du 2 du 64 CD), lorsque cet obstacle est constaté dans les locaux occupés par la personne susceptible d'avoir commis les délits mentionnés aux articles 267 à 278 et 459 (414 à 428 et 459 CD).

L'amende est égale à 10 000 euros lorsque cet obstacle est constaté dans les locaux occupés par le représentant en droit ou en fait de la personne susceptible d'avoir commis les délits mentionnés aux mêmes articles (414 à 428 et 459 CD).

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 269 bis A (416 bis A CD)

(Créé par la Loi n°2018-898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude -.art.3)

I. – Les personnes mentionnées à l'article 45 quater (65 quater CD) qui mettent à disposition les logiciels ou les systèmes de caisse mentionnés au même article 45 quater (65 quater CD) sont passibles d'une amende lorsque ces logiciels, systèmes ou interventions techniques sont conçus pour permettre la commission de l'un des délits mentionnés aux articles 267, 268 (414, 415 CD) et 459, en modifiant, supprimant ou altérant de toute autre manière un enregistrement stocké ou conservé au moyen d'un dispositif électronique, sans préserver les données originales.

L'amende prévue au premier alinéa du présent I s'applique également aux distributeurs de ces produits qui savaient ou ne pouvaient ignorer que ces produits présentaient les caractéristiques mentionnées au même premier alinéa.

L'amende encourue est de 15 % du chiffre d'affaires provenant de la commercialisation de ces logiciels ou systèmes de caisse ou des prestations réalisées, correspondant à l'année au cours de laquelle l'amende est prononcée et aux cinq années précédentes.

L'application de l'amende prévue au présent I exclut celles prévues aux articles 1770 undecies et 1795 du code général des impôts à raison des mêmes logiciels, systèmes ou interventions et du même chiffre d'affaires. (Alinéa non applicable en Nouvelle-Calédonie)

II. – Les personnes mentionnées au I sont solidairement responsables du paiement des droits rappelés correspondant à l'utilisation de ces logiciels et systèmes de caisse mis à la charge des entreprises ayant commis les délits mentionnés aux articles 267, 268 (414, 415 CD) et 459 du présent code et qui se sont servis de ces produits dans le cadre de leur exploitation.

Article 269 bis B (416 bis B CD)

(Créé par la Loi n°2018-898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude -.art.3)

Est passible d'une amende de 1 193 317 francs CFP par logiciel, application ou système de caisse vendu ou par client pour lequel une prestation a été réalisée dans l'année tout manquement aux obligations prévues à l'article 45 quater ([65 quater](#) CD).

Article 269 bis (416 bis CD)

(Créé par la Loi n°2014-742 du 1er juillet relative aux activités privées de protection des navires.art.28)

Est passible d'un emprisonnement d'un an et d'une amende de 15 000 € le fait de s'opposer à l'exercice des fonctions dont sont chargés les agents des douanes ou de refuser de se soumettre à leurs injonctions conformément au b du 1 de l'article 33 et au 1 de l'article 40 du présent code (53-1 et 61-CD).

§ 4 - Contrebande

Article 270 (417 CD)

1 - La contrebande s'entend des importations ou exportations en dehors des bureaux ainsi que de toute violation des dispositions légales ou réglementaires relatives à la détention et au transport des marchandises à l'intérieur du Territoire douanier.

2 - Constituent, en particulier, des faits de contrebande :

a) la violation des dispositions des articles 50, 53 §1, 55, 58 §1, 61, 153 et 156 ci-dessus;

TITRE XII : CONTENTIEUX

b) les versements frauduleux ou embarquements frauduleux effectués soit dans l'enceinte des ports, soit sur les côtes, à l'exception des débarquements frauduleux visés à l'article 277-1 ci-après ;

c) les soustractions ou substitutions en cours de transport de marchandises expédiées sous un régime suspensif, l'inobservation sans motif légitime des itinéraires et horaires fixés, les manœuvres ayant pour but ou pour résultat d'altérer ou de rendre inefficaces les moyens de scellement, de sûreté ou d'identification et, d'une manière générale, toute fraude douanière relative au transport de marchandises expédiées sous un régime suspensif ;

d) la violation des dispositions, soit législatives, soit réglementaires, portant prohibition d'exportation ou de réexportation ou bien subordonnant l'exportation ou la réexportation au paiement des droits ou taxes ou à l'accomplissement de formalités particulières lorsque la fraude a été faite ou tentée en dehors des bureaux et qu'elle n'est pas spécialement réprimée par une autre disposition du présent code.

3 - Sont assimilées à des actes de contrebande, les importations ou exportations sans déclaration lorsque les marchandises passant par un bureau de douane sont soustraites à la visite du service des douanes par dissimulation dans des cachettes spécialement aménagées ou dans des cavités ou espaces vides qui ne sont pas normalement destinés au logement des marchandises.

Article 271 (418 CD)

(Ordonnance n°98-525 du 24 juin 1998)

(Loi 2012-387 du 22 mars 2012)

(Modifiée par la loi LFR n°2016-1918 du 29 décembre 2016 – art.22)

Les marchandises de la catégorie de celles qui sont prohibées à l'entrée ou soumises à des taxes de consommation intérieure sont réputées avoir été introduites en contrebande et les marchandises de la catégorie de celles dont la sortie est prohibée sont réputées faire l'objet d'une tentative d'exportation en contrebande, lorsque, même étant accompagnées d'un document attestant de leur placement sous un régime douanier suspensif portant l'obligation expresse de le faire viser à un bureau de douane de passage, elles ont dépassé ce bureau sans que ladite obligation ait été remplie.

Article 272 (419 CD)

1 - Les marchandises visées à l'article 157 ci-dessus sont réputées avoir été importées en contrebande à défaut de justifications d'origine ou si les documents présentés sont faux, inexacts, incomplets ou non applicables.

2 - Elles sont saisies en quelque lieu qu'elles se trouvent et les personnes visées aux paragraphes 1 et 2 de l'article 157 sont poursuivies et punies conformément aux dispositions de l'article 267 ci-dessus.

3 - Lorsqu'ils auront eu connaissance que celui qui leur a délivré les justifications d'origine ne pouvait le faire valablement ou que celui qui leur a vendu, cédé, échangé ou confié les marchandises n'était pas en mesure de justifier de leur détention régulière, les détenteurs et transporteurs seront condamnés aux mêmes peines et les marchandises seront saisies et confisquées dans les mêmes conditions que ci-dessus, quelles que soient les justifications qui auront pu être produites.

Article 272 bis

Abrogé.

Article 272 ter

Abrogé

TITRE XII : CONTENTIEUX

Article 272 quater

Abrogé

§ 5 - Importations et exportations sans déclaration

Article 273 (423 CD)

Constituent des importations ou exportations sans déclaration :

- 1° Les importations ou exportations par les bureaux de douane, sans déclaration en détail ou sous couvert d'une déclaration en détail non applicable aux marchandises présentées.
- 2° Les soustractions ou substitutions de marchandises sous douane ;
- 3° Le défaut de dépôt, dans le délai imparti, des déclarations complémentaires prévues à l'article 76 bis ci-dessus.

Article 274 (424 CD)

(Modifiée par la loi LFR n°2016-1918 du 29 décembre 2016 – art.22)

Sont réputés faire l'objet d'une importation sans déclaration:

- 1 - Les marchandises déclarées pour l'exportation temporaire en cas de non-représentation ou de différence dans la nature ou l'espèce entre les dites marchandises et celles présentées au départ ;
- 2 - Les objets prohibés à l'entrée ou passibles de taxes intérieures découverts à bord des navires se trouvant dans les limites des ports et rades de commerce indépendamment des objets régulièrement manifestés ou composant la cargaison et des provisions du bord dûment représentées avant visite ;
- 3 - Les marchandises spécialement désignées par arrêté du ministre de l'économie et des finances, découvertes à bord des navires de moins de 100 tonneaux de jauge nette ou 500 tonneaux de jauge brute navigant ou se trouvant à l'ancre dans la zone maritime du rayon des douanes.
- 4 - Les marchandises trouvées dans les zones franches en infraction à l'article 176 ci-dessus.

Article 275 (425 CD)

Sont réputés importés ou exportés sans déclaration les colis excédant le nombre déclaré.

Article 276 (426 CD)

(Ordonnance n°98-525 du 24 juin 1998)

Sont réputés importation ou exportation sans déclaration de marchandises prohibées

- 1 - Toute infraction aux dispositions de l'article 22-3 ci-dessus ainsi que le fait d'avoir obtenu ou tenté d'obtenir la délivrance de l'un des titres visé à l'article 22-3 précité, soit par contrefaçon de sceaux publics, soit par fausses déclarations ou par tous autres moyens frauduleux ;
- 2 - Toute fausse déclaration ayant pour but ou pour effet d'éluder l'application des mesures de prohibition. Cependant, les marchandises prohibées à l'entrée ou à la sortie qui ont été déclarées sous une dénomination faisant ressortir la prohibition qui les frappe ne sont point saisies : celles destinées à l'importation sont envoyées à l'étranger ; celles dont la sortie est demandée restent en Nouvelle-Calédonie ;
- 3 - Les fausses déclarations dans l'espèce, la valeur ou l'origine des marchandises ou dans la

TITRE XII : CONTENTIEUX

désignation du destinataire réel ou de l'expéditeur réel lorsque ces infractions ont été commises à l'aide de factures, certificats ou tous autres documents faux, inexacts, incomplets ou non applicables ;

4 - Des fausses déclarations ou manœuvres ayant pour but ou pour effet d'obtenir, en tout ou partie, un remboursement, une exonération, un droit réduit ou un avantage quelconque attachés à l'importation ou à l'exportation, à l'exclusion des infractions aux règles de qualité ou de conditionnement lorsque ces infractions n'ont pas pour but ou pour effet d'obtenir un remboursement, une exonération, un droit réduit ou un avantage financier ;

5 - Le fait d'établir, de faire établir, de procurer ou d'utiliser une facture, un certificat ou tout autre document entaché de faux permettant d'obtenir ou de faire obtenir indûment, en Nouvelle-Calédonie ou dans un pays étranger, le bénéfice d'un régime préférentiel prévu soit par un traité ou un accord international, soit par une disposition de la loi interne, en faveur de marchandises sortant du territoire douanier ou y entrant.

6 - les fausses déclarations ou manœuvres et, d'une manière générale, tout acte ayant pour but ou pour effet d'éluider ou de compromettre le recouvrement des droits prévus à l'article 4 ci-dessus.

7 - *(Abrogé)*

Article 277 (427 CD)

(Ordonnance n°98-525 du 24 juin 1998)

Sont réputés importations sans déclaration de marchandises prohibées :

1 - Le débarquement en fraude des objets visés à l'article 274-2° ci-dessus ;

2 - *(Abrogé)*

3 - La francisation frauduleuse des navires ainsi que le fait pour les navires de se trouver, sous couvert de documents de bord ou de titre de nationalité faux, falsifiés ou inapplicables, dans les eaux territoriales, rades et ports, s'il s'agit de navires de tout tonnage, et dans la zone maritime du rayon des douanes, s'il s'agit de navires de moins de 100 tonneaux de jauge nette ou de 500 tonneaux de jauge brute;

4 - L'immatriculation, frauduleuse ou non, sans accomplissement préalable des formalités douanières, d'automobiles, de motocyclettes ou d'aéronefs;

5 - Le détournement de marchandises prohibées de leur destination privilégiée.

6 - le détournement de produits pétroliers d'une destination privilégiée du point de vue fiscal.

Article 278 (428 CD)

1 - Est réputée importation ou exportation sans déclaration de marchandises prohibées toute infraction aux dispositions, soit législatives, soit réglementaires portant prohibition d'importation sous tous régimes douaniers, d'exportation ou de réexportation ou bien subordonnant l'exportation ou la réexportation au paiement de droits, de taxes ou à l'accomplissement de formalités particulières lorsque la fraude a été faite ou tentée par les bureaux et qu'elle n'est pas spécialement réprimée par une autre disposition du présent code.

2 - Dans le cas où les marchandises ayant été exportées par dérogation à une prohibition de sortie, à destination d'un pays déterminé, sont, après arrivée dans ce pays, réexpédiées sur un pays tiers, l'exportateur est passible des peines de l'exportation sans déclaration s'il est établi que cette réexpédition a été effectuée sur ses instructions, à son instigation ou avec sa complicité, ou encore s'il est démontré qu'il en a tiré profit ou qu'il avait connaissance de la réexpédition projetée au moment de l'exportation.

3 - Les dispositions du 1 ci-dessus ne sont pas applicables aux infractions aux règles de qualité ou de

TITRE XII : CONTENTIEUX

conditionnement imposées à l'exportation.

Article 278 bis

Abrogé

SECTION II - PEINES COMPLÉMENTAIRES

§ 1 - Confiscation

Article 279 (430 CD)

Indépendamment des autres sanctions prévues par le présent code, sont confisqués :

- 1 - Les marchandises qui ont été ou devaient être substituées dans les cas prévus aux articles 264-2a, 270-2c et 273-2 ;
- 2 - Les marchandises présentées au départ dans le cas prévu par l'article 274-1° ci-dessus;
- 3 - Les moyens de transport lorsque le conducteur refuse d'obéir aux injonctions visées à l'article 40-1 ci-dessus.

§ 2 - Astreinte

Article 280 (431 CD)

(Modifié par la loi n°2018-898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude – art.26)

Indépendamment de l'amende encourue pour refus de communication dans les conditions prévues aux articles 45 (65 CD) et 45 quinquies (65 quinquies CD), les contrevenants doivent être condamnés à représenter les livres, pièces ou documents non communiqués, sous une astreinte de 17 900 francs CFP au minimum par chaque jour de retard.

Cette astreinte commence à courir du jour même de la signature par les parties ou de la notification du procès-verbal dressé pour constater le refus d'exécuter le jugement régulièrement signifié ; elle ne cesse que du jour où il est constaté, au moyen d'une mention inscrite par un agent de contrôle sur un des principaux livres de la société ou de l'établissement, que l'administration a été mise à même d'obtenir la communication ordonnée.

§ 3 - Peines privatives de droits

Article 281 (432 CD)

1 - En sus des sanctions prévues par le présent code, ceux qui sont jugés coupables d'avoir participé comme intéressés d'une manière quelconque à un délit de contrebande ou à un délit d'importation ou d'exportation sans déclaration sont déclarés incapables de se présenter à la Bourse, d'exercer les fonctions d'agent de change ou de courtier, d'être électeurs ou élus aux chambres de commerce, tribunaux de commerce et conseils de prud'hommes tant et aussi longtemps qu'ils n'auront pas été relevés de cette incapacité.

2 - A cet effet, des extraits des jugements ou arrêts relatifs à ces individus sont envoyés par le procureur de la République près le tribunal correctionnel ou par le procureur général près la cour d'appel, aux procureurs généraux ainsi qu'à tous les directeurs des douanes pour être affichés et rendus

TITRE XII : CONTENTIEUX

publics dans tous les auditoires, bourses et places de commerce, et pour être publiés au frais du condamné conformément à l'article 243 de la loi n° 85.98 du 25 janvier 1985 relative au redressement et à la liquidation judiciaire des entreprises.

Article 281 bis (432 bis CD)

(Loi 2011-525 du 17 mai 2011 art.161)

Les personnes physiques coupables des infractions prévues aux articles 267 et 459 encourent les peines complémentaires suivantes :

1° L'interdiction, suivant les modalités prévues par l'article 131-27 du code pénal, d'exercer une profession commerciale ou industrielle, de diriger, d'administrer, de gérer ou de contrôler à un titre quelconque, directement ou indirectement, pour son propre compte ou pour le compte d'autrui, une entreprise commerciale ou industrielle ou une société commerciale ;

2° La suspension, pour une durée de trois ans au plus, ou de six au plus en cas de récidive, du permis de conduire, la juridiction pouvant limiter cette peine à la conduite en dehors de l'activité professionnelle.

Article 282 (433 CD)

1 - Quiconque sera judiciairement convaincu d'avoir abusé d'un régime suspensif pourra, par décision du chef du service des douanes, être exclu du bénéfice du régime de l'admission temporaire et être privé de la faculté du transit et de l'entrepôt.

2 - Celui qui prêterait son nom pour soustraire aux effets de ces dispositions ceux qui en auraient été atteints encourra les mêmes peines.

§ 4 - Affichage et diffusion des décisions

Article 282 bis (433 bis CD)

(Créé par la loi n°2018-898 du 23 octobre 2018 relative à la lutte contre la fraude – art.17)

Pour le délit prévu au 1 bis de l'article 459, la juridiction ordonne l'affichage de la décision prononcée et la diffusion de celle-ci dans les conditions prévues aux articles [131-35](#) ou [131-39](#) du code pénal. Elle peut toutefois, par une décision spécialement motivée, décider de ne pas ordonner l'affichage de la décision prononcée et la diffusion de celle-ci, en considération des circonstances de l'infraction et de la personnalité de son auteur.

SECTION III - CAS PARTICULIERS D'APPLICATION DES PEINES

§ 1 - Confiscations

Article 283 (434 CD)

(Modifiée par la loi LFR n°2016-1918 du 29 décembre 2016 – art.22)

1 - Dans les cas d'infractions visés aux articles 274-2° et 277-1°, la confiscation, ne peut être prononcée qu'à l'égard des objets de fraude. Toutefois, les marchandises masquant la fraude et les moyens de transport ayant servi au débarquement et à l'enlèvement des objets frauduleux sont confisqués lorsqu'il est établi que le possesseur de ces moyens de transport est complice des

TITRE XII : CONTENTIEUX

fraudeurs.

2 - Dans le cas de nouvel établissement d'un bureau les marchandises non prohibées à l'importation ou à l'exportation ne sont sujettes à confiscation, pour n'y avoir pas été conduites ou déclarées, que deux mois après la publication de l'arrêté prévu à l'article 29 ci-dessus.

Article 284 (435 CD)

Lorsque les objets susceptibles de confiscation n'ont pu être saisis ou lorsque, ayant été saisis, la douane en fait la demande, le tribunal prononce, pour tenir lieu de la confiscation, la condamnation au paiement d'une somme égale à la valeur représentée par lesdits objets et calculée d'après le cours du marché intérieur à l'époque où la fraude a été commise.

§ 2 - Modalités spéciales de calcul des pénalités pécuniaires

Article 285 (436 CD)

Lorsqu'il n'est pas possible de déterminer le montant des droits et taxes réellement exigibles ou la valeur réelle des marchandises litigieuses, en particulier dans les cas d'infractions prévues par les articles 264.2a, 270.2c, 273.2 et 276.1, les pénalités sont liquidées sur la base du tarif le plus élevé applicable à la catégorie la plus fortement taxées des marchandises de même nature et d'après la valeur moyenne indiquée par la dernière statistique douanière mensuelle.

Article 286 (437 CD)

(Loi 2011-525 du 17 mai 2011)

(LFR 2013 n°1279 du 29/12/2013)

Abrogé

Article 287 (438 CD)

Lorsque le tribunal a acquis la conviction que des offres, propositions d'achat ou de vente, conventions de toute nature, portant sur les objets de fraude ont été faites ou contractées à un prix supérieur au cours du marché intérieur à l'époque où la fraude a été commise, il peut se fonder sur ce prix pour le calcul des peines fixées par le présent code en fonction de la valeur des-dits objets.

Article 288 (438 bis CD)

Dans les cas d'infractions prévues à l'article 276-4 ci-dessus, les pénalités sont déterminées d'après la valeur attribuée par le calcul du remboursement, de l'exonération du droit réduit ou de l'avantage recherché ou obtenu, si cette valeur est supérieure à la valeur réelle.

§ 3 - Concours d'infractions

Article 289 (439 CD)

1 - Tout fait tombant sous le coup des dispositions répressives distinctes édictées par le présent code doit être envisagé sous la plus haute acception pénale dont il est susceptible.

2 - En cas de pluralité de contraventions ou de délits douaniers, les condamnations pécuniaires sont

TITRE XII : CONTENTIEUX

prononcées pour chacune des infractions dûment établies.

Article 290 (440 CD)

Sans préjudice de l'application des pénalités édictées par le présent code, les délits d'injures, voies de fait, rébellion, corruption ou prévarication et ceux de contrebande avec attroupement et port d'armes sont poursuivis, jugés et punis conformément au droit commun.

CHAPITRE VI REGULARISATION DES OBLIGATIONS DECLARATIVES

Article 290-1 (440-1 CD)

(Créé par la loi n°2018-727 du 10 août 2018 pour un État au service d'une société de confiance

I.-Le redevable d'un droit ou d'une taxe recouvrés en application du présent code, à l'exclusion des ressources propres de l'Union européenne, peut soit spontanément, avant l'expiration du délai prévu pour l'exercice par l'administration de son droit de reprise, soit à la demande de l'administration dans le délai que celle-ci lui indique régulariser les erreurs, inexactitudes, omissions ou insuffisances commises pour la première fois, au cours des trois années précédant cette commission, dans les déclarations souscrites dans les délais. Les sanctions prévues aux articles 263 à 265 (410 à 412 CD) ne sont pas applicables lorsque cette régularisation :

1° Est accompagnée du paiement des droits et taxes concernés et de l'intérêt de retard prévu à l'article 440 bis et que ce paiement est soit immédiat, soit effectué dans le cadre d'un plan de règlement des droits accordé par le comptable des douanes ;

2° Ne concerne pas une infraction exclusive de bonne foi.

II.-Le présent article est applicable dans les îles Wallis et Futuna.

(Mentions relatives à l'Union Européenne non applicables en Nouvelle-Calédonie)

CHAPITRE VII INTERÊT DE RETARD

Article 290 bis

(Créé par Loi du pays n°2020-2 du 20 janvier 2020 de soutien à la croissance de l'économie calédonienne – art.3)

I.- Tout impôt, droit ou taxe prévu par le présent code qui n'a pas été acquitté dans le délai légal donne lieu au versement d'un intérêt de retard.

L'intérêt de retard s'applique à compter du premier jour du mois suivant celui au cours duquel l'impôt devait être acquitté jusqu'au dernier jour du mois du paiement. Son taux est de 0,40 % par mois de retard.

TITRE XII : CONTENTIEUX

II.- En cas de régularisation spontanée par le redevable des erreurs, inexactitudes, omissions ou insuffisances dans les déclarations souscrites dans les délais avant tout contrôle de cette dernière, le montant dû au titre de l'intérêt de retard mentionné au I est réduit de 50 %.

Si le redevable demande à effectuer une telle régularisation alors qu'un contrôle de l'administration est en cours, avant la notification de l'information ou de la proposition de taxation mentionnées aux articles 47 A et 47 B du code des douanes de Nouvelle-Calédonie, ce montant est réduit de 30 %.

Le redevable dispose de trente jours à compter de la notification de l'information ou de la proposition de taxation mentionnées aux articles 47 A et 47 B pour demander la régularisation.

III. - Les réductions mentionnées au présent II ne peuvent être appliquées que si la régularisation :

1° Ne concerne pas une infraction exclusive de bonne foi ;

2° Est accompagnée du paiement de l'intégralité des droits, taxes et intérêts exigibles, soit immédiatement, soit dans le cadre d'un plan de règlement accordé par le comptable des douanes.

TITRE XIII : DISPOSITIONS DIVERSES

TITRE XIII

DISPOSITIONS DIVERSES

Article 291

- 1) Sont abrogés les dispositions des décrets et règlements constitutifs qui sont contraires à certaines des dispositions reprises dans le présent code.
- 2) Dans tous les cas non prévus par le présent code, les dispositions applicables antérieurement restent en vigueur.

Article 291-1

(Créé par Loi du pays n°2020-2 du 20 janvier 2020 de soutien à la croissance de l'économie calédonienne – art.6)

Lorsque le redevable a appliqué un texte fiscal selon l'interprétation que l'administration avait fait connaître par ses instructions ou avis aux opérateurs publiés et qu'elle n'avait pas modifiées à la date des opérations constituant le fait générateur, elle ne peut constater de dette douanière et recouvrer les droits et taxes perçus selon les modalités du présent code en soutenant une interprétation différente.

DISPOSITIONS

DES TITRES XIV ET XVI

DU CODE DES DOUANES NATIONAL

APPLICABLES

EN NOUVELLE-CALEDONIE

Mise à jour 28/05/20

<p style="text-align:center">TITRE XIV CONTENTIEUX DES RELATIONS FINANCIERES AVEC L'ETRANGER</p>

(Les dispositions du titre XIV du code des douanes national sont retranscrites ci-après en raison de leur applicabilité directe en Nouvelle-Calédonie (voir art 452 CD))

Chapitre Ier : Dispositions communes

Article 451 *(inséré par décret n° 72-357 du 28 avril 1972 art. 1)*

Les dispositions du titre XII du présent code sont applicables à la législation et à la réglementation des relations financières avec l'étranger sous réserve des articles 453 à 459 ci-dessous.

Article 451 bis *(inséré par loi n° 2001-1276 du 28 décembre 2001 finances rectificatives art. 73 II)*

Pour l'application du présent code, sont assimilés à des relations financières avec l'étranger toutes les opérations financières effectuées en France par ou pour le compte des personnes physiques et morales visées par les règlements communautaires pris en application des articles 60 et 301 du traité instituant le Communauté européenne ou par les traités et accords internationaux régulièrement approuvés et ratifiés.

Article 452 *(inséré par décret n° 72-357 du 28 avril 1972 art.1)*

Les dispositions du présent titre XIV sont applicables dans les territoires d'outre-mer.

Chapitre II : Constatation des infractions

Article 453 *(Décret n° 72-357 du 28 avril 1972 art.1 + Décret n° 97-390 du 17 avril 1997 art.1)*

Les agents ci-après désignés sont habilités à constater les infractions à la législation et à la réglementation des relations financières avec l'étranger:

- 1° les agents des douanes;
- 2° les autres agents de l'administration des finances ayant au moins le grade de contrôleur;
- 3°- les officiers de police judiciaire.

Les procès -verbaux de constatation dressés par les officiers de police judiciaire sont transmis au ministre de l'économie et de finances qui saisit le parquet s'il le juge à propos.

Article 457 *(Décret n° 72-357 du 28 avril 1972 art.1 + Décret n° 97-390 du 17 avril 1997 art.1)*

La poste est autorisée à soumettre au contrôle douanier, en vue de l'application de la législation et de la réglementation des relations financières avec l'étranger, les envois postaux tant à l'exportation qu'à l'importation.

Chapitre III : Poursuite des infractions

Article 458 *(inséré par décret n°72-357 du 28 avril 1972 art. 1)*

La poursuite des infractions à la législation et à la réglementation des relations financières avec l'étranger ne

peut être exercée que sur la plainte du ministre de l'économie et des finances ou de l'un de ses représentants habilités à cet effet.

Chapitre IV : Dispositions répressives

Article 459 (*Décret n°72-357 du 28 avril 1972 art. 1 + Loi n°81-1160 du 30 décembre 1981 finances art. 99 + Loi n°87-502 du 8 juillet 1987 art. 25 IV + Loi n°2001-1276 du 28 décembre 2001 finances rectificatives art. 173 I*)

1. Quiconque aura contrevenu ou tenté de contrevenir à la législation et à la réglementation des relations financières avec l'étranger, soit en ne respectant pas les obligations de déclaration ou de rapatriement, soit en n'observant pas les procédures prescrites ou les formalités exigées, soit en ne se munissant pas des autorisations requises ou en ne satisfaisant pas aux conditions dont ces autorisations sont assorties sera puni d'une peine d'emprisonnement de cinq ans, de la confiscation du corps du délit, de la confiscation des moyens de transport utilisés pour la fraude et d'une amende égale au minimum au montant et au maximum au double de la somme sur laquelle a porté l'infraction ou la tentative d'infraction.

1 bis. Est puni des mêmes peines le fait, pour toute personne, de contrevenir ou de tenter de contrevenir aux mesures de restriction des relations économiques et financières prévues par la réglementation communautaire prise en application des articles 60 et 301 du traité instituant la Communauté européenne ou par les traités et accords internationaux régulièrement approuvés et ratifiés par la France.

1 ter. Les personnes morales peuvent être déclarées responsables pénalement, dans les conditions prévues par l'article 121-2 du code pénal, des infractions mentionnées au 1 et au 1 bis. Les peines encourues par les personnes morales sont l'amende, selon les modalités prévues par l'article 131-38 du code pénal, ainsi que les peines mentionnées par l'article 131-39 du même code.

2. Lorsque, pour une cause quelconque, les objets passibles de confiscation n'ont pu être saisis ou ne sont pas représentés par le délinquant ou lorsque le ministre du budget ou son représentant en fait la demande, le tribunal doit, pour tenir lieu de la confiscation, prononcer une condamnation au paiement d'une somme égale à la valeur de ces objets.

3. Sera punie d'un emprisonnement de cinq ans et d'une amende de 450 euros à 225 000 euros toute personne qui aura incité par écrit, propagande ou publicité à commettre une des infractions visées au 1 ci-dessus, que cette infraction ait été ou non suivie des faits

4. Les personnes condamnées pour infractions à la législation et à la réglementation relatives aux relations financières avec l'étranger sont, en outre, déclarées incapables d'exercer les fonctions d'agents de change, d'être électeurs ou élus aux chambres de commerce, tribunaux de commerce et conseils de prud'hommes, tant et aussi longtemps qu'elles n'aurent pas été relevées de cette incapacité.

5. Les tribunaux ordonneront, en outre, que leurs décisions portant condamnation seront, aux frais des personnes condamnées, insérées en entiers dans les journaux qu'ils désigneront.

<p style="text-align: center;">TITRE XVI DÉCLARATION DES CAPITAUX TRANSFÉRÉS À DESTINATION OU EN PROVENANCE DE L'ÉTRANGER</p>
--

*(Les dispositions applicables en Nouvelle-Calédonie
en matière de relations financières avec l'étranger
sont prévues par le code monétaire et financier)*

Articles relatifs

à la partie législative du code monétaire et financier

- Livre VII : Régime de l'outre-mer
- Titre IV : Dispositions applicables en Nouvelle-Calédonie
- Chapitre 1er : La monnaie
- Section 3 : Les relations financières avec l'étranger

Sous-section 1 : Dispositions générales

Article L741-3

Les articles L. 151-1 à L. 151-4 ainsi que l'article L. 165-1 sont applicables en Nouvelle-Calédonie.

L'article L. 165-1 est modifié comme suit :

" Art. L. 165-1. - Les articles du code des douanes en vigueur en Nouvelle-Calédonie correspondant au titre II et XII du code des douanes sont applicables aux infractions aux obligations édictées par l'article L. 151-2. "

Des décrets pris sur le rapport du ministre chargé de l'outre-mer et du ministre chargé de l'économie fixent les conditions d'application de l'article L. 151-2.

Sous-section 2 : Obligations de déclaration

Article L741-4

En Nouvelle-Calédonie, les personnes physiques doivent déclarer les sommes, titres ou valeurs qu'elles transfèrent en provenance ou à destination de l'étranger sans l'intermédiaire d'un organisme soumis aux dispositions du titre Ier du livre V ou des chapitres Ier à III du titre II du livre V.

Une déclaration est établie pour chaque transfert à l'exclusion des transferts dont le montant est inférieur à 1 193 317 francs CFP.

Les modalités d'application du présent article sont fixées par décret en Conseil d'État.

Sous-section 3 : Constatation et poursuite des infractions

Article L741-5

I.- La méconnaissance des obligations énoncées à l'article L. 741-4 est punie d'une amende égale au quart de la somme sur laquelle a porté l'infraction ou la tentative d'infraction.

II.- En cas de constatation de l'infraction mentionnée au I par les agents des douanes, ceux-ci consignent la totalité de la somme sur laquelle a porté l'infraction ou la tentative d'infraction, pendant une durée de six mois, renouvelable sur autorisation du procureur de la République du lieu de la direction des douanes dont

Mise à jour 28/05/20

dépend le service chargé de la procédure, dans la limite de douze mois au total.

La somme consignée est saisie et sa confiscation peut être prononcée par la juridiction compétente si, pendant la durée de la consignation, il est établi que l'auteur de l'infraction mentionnée au I est ou a été en possession d'objets laissant penser qu'il est ou a été l'auteur d'une ou plusieurs infractions prévues et réprimées par le code des douanes applicable en Nouvelle-Calédonie ou qu'il participe ou a participé à la commission de telles infractions ou s'il y a des raisons plausibles de penser que l'auteur de l'infraction mentionnée au I a commis une infraction ou plusieurs infractions prévues et réprimées par le code des douanes applicable en Nouvelle-Calédonie ou qu'il a participé à la commission de telles infractions.

La décision de non-lieu ou de relaxe emporte de plein droit, aux frais du Trésor, mainlevée des mesures de consignation et saisie ordonnées. Il en est de même en cas d'extinction de l'action pour l'application des sanctions fiscales.

III.- La recherche, la constatation et la poursuite des infractions mentionnées au I sont faites dans les conditions fixées par le code des douanes applicable en Nouvelle-Calédonie.

Article L741-6

Les dispositions prévues aux articles L. 741-4 et L. 741-5 ne s'appliquent pas aux relations financières entre, d'une part, la Nouvelle-Calédonie et, d'autre part, le territoire métropolitain, la Guadeloupe, la Guyane, la Martinique, la Réunion, Saint-Barthélemy, Saint-Martin, Mayotte, Saint-Pierre-et-Miquelon, la Polynésie française et les îles Wallis et Futuna.

Articles relatifs

à la partie réglementaire du code monétaire et financier

- Livre VII : Régime de l'outre-mer
- Titre IV : Dispositions applicables en Nouvelle-Calédonie
- Chapitre 1er : La monnaie
- Section 3 : Les relations financières avec l'étranger

Sous-section 2 : Obligations de déclaration

Article R741-6

(Modifié par décret n°2016-1523 du 10 novembre 2016 – art 2)

I. – La déclaration des sommes, titres ou valeurs, prévue à l'article **L. 741-4**, est faite par écrit par les personnes physiques, pour leur compte ou pour celui d'autrui, auprès de l'administration des douanes, au plus tard au moment du transfert des sommes, titres ou valeurs à destination ou en provenance de l'étranger.

Lorsque la déclaration est faite préalablement au transfert des sommes, titres ou valeurs à destination ou en provenance de l'étranger, elle peut être adressée par voie postale ou par voie électronique au service des douanes.

Lorsqu'elle est déposée au service des douanes ou qu'elle est adressée par voie postale, la déclaration faite par écrit est signée par le déclarant.

La transmission de la déclaration électronique emporte les mêmes effets juridiques que le dépôt des déclarations faites par écrit et signées.

Mise à jour 28/05/20

Lorsque le transfert mentionné à l'article L. 741-4 est effectué par l'intermédiaire d'un prestataire du service postal au sens de l'article [L. 1](#) du code des postes et des communications électroniques ou par tout autre prestataire de services d'expédition, la déclaration est faite par l'expéditeur au plus tard le jour de l'envoi postal ou de l'expédition.

II. – La déclaration visée au I contient, sur un document daté, les informations suivantes :

1° Les nom, prénoms et civilité du déclarant, sa nationalité, sa date et son lieu de naissance, sa profession, son adresse ainsi que la nature, le numéro, la date de validité et le lieu de délivrance de la pièce d'identité qui sera présentée au service des douanes ;

2° Lorsque le transfert est opéré pour le compte d'un tiers :

a) S'il s'agit d'une personne physique, les nom et prénoms du propriétaire des sommes, titres ou valeurs, sa nationalité, sa date et son lieu de naissance, sa profession, son adresse et la nature, le numéro, la date de validité et le lieu de délivrance de ses pièces d'identité ;

b) S'il s'agit d'une personne morale, sa raison ou dénomination sociale et son adresse ;

3° Les nom et prénoms du destinataire projeté des sommes, titres ou valeurs ou, s'il s'agit d'une personne morale, sa raison ou dénomination sociale, ainsi que son adresse ;

4° Le montant et la nature des sommes, titres ou valeurs ;

5° La provenance des sommes, titres ou valeurs et l'usage qu'il est prévu d'en faire ;

6° L'itinéraire de transport ;

7° Le ou les moyens de transport.

III. – Les modalités de dépôt de la déclaration sont fixées par arrêté du ministre chargé des douanes.

Article R741-7

Abrogé

Article R741-8

(Modifié par décret n°2012-1182 du 23 octobre 2012 – art 11)

Pour l'application de l'article [L. 741-4](#), sont considérés comme des sommes, titres ou valeurs :

1° Les instruments négociables au porteur, y compris les instruments monétaires au porteur tels que les chèques de voyage ;

2° Les instruments négociables (y compris les chèques, les billets à ordre et les mandats) qui sont soit au porteur, endossés sans restriction ou libellés à l'ordre d'un bénéficiaire fictif, soit sous une forme telle que la propriété de l'instrument est transférée au moment de la cession de celui-ci ;

3° Les instruments incomplets (y compris les chèques, les billets à ordre et les mandats) signés mais où le nom du bénéficiaire n'a pas été indiqué ;

4° Les espèces (billets de banque et pièces de monnaie qui sont en circulation comme instrument d'échange).