

ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

RESTRICTED

G/RO/W/26/Add.1

23 de septiembre de 1998

(98-3662)

Comité de Normas de Origen

APLICACIÓN DEL PÁRRAFO h) DEL ARTÍCULO 2 DEL ACUERDO SOBRE NORMAS DE ORIGEN

Nota de la Secretaría

Addendum

En su reunión del 3 de octubre de 1997, el Comité de Normas de Origen encargó a la Secretaría que realizara una encuesta sobre las prácticas de los Miembros en relación con el párrafo h) del artículo 2 así como con el apartado d) del párrafo 3 del Anexo II del Acuerdo. Se pidió a los Miembros que facilitaran a la Secretaría, en la medida de lo posible, la siguiente información:

1. En la legislación de su país, ¿dónde se da cumplimiento a las obligaciones derivadas de las disposiciones arriba citadas?
2. Las autoridades de su país, ¿emiten los dictámenes en el plazo de 150 días a partir de la recepción de una solicitud?
3. Desde la fecha de su emisión, ¿durante cuánto tiempo son válidos los dictámenes del origen?
4. ¿Qué procedimientos han de seguir los exportadores, importadores y demás personas para obtener un dictamen anticipado del origen?

Según lo convenido por el Comité en su reunión del 16 de marzo de 1998, en el documento G/RO/W/26 se ha difundido la información facilitada por los Miembros hasta esa fecha. En el presente documento la Secretaría distribuye la información adicional facilitada por los Miembros después de esa fecha.

RESPUESTAS A LA ENCUESTA

Bangladesh

Respuesta a la pregunta 1:

Se da cumplimiento a las obligaciones dimanantes del párrafo h) del artículo 2 y del apartado d) del párrafo 3 del Anexo II del Acuerdo sobre Normas de Origen de la siguiente manera:

a) i) Con respecto a la importación en Bangladesh de mercancías para las que este país ha concedido un trato preferencial, se han establecido normas de origen generales en la notificación pública (de fecha 27 de mayo de 1997) de la Administración Nacional de Ingresos Fiscales, Ministerio de Hacienda, Gobierno de la República Popular de Bangladesh. La notificación estipula el procedimiento para la aplicación de las disposiciones relativas a las preferencias arancelarias concedidas por Bangladesh a determinados productos originarios de un país beneficiario que disfruta de esas preferencias en virtud de un acuerdo bilateral o multilateral.

ii) En lo que concierne a la exportación de mercancías procedentes de Bangladesh para las que este país ha obtenido trato preferencial de los países importadores en virtud de diversos acuerdos/programas, la certificación del origen se efectúa de conformidad con las prescripciones y obligaciones establecidas en los respectivos acuerdos/programas de los países importadores.

iii) En los casos a) i) y ii) *supra* los certificados de origen son expedidos por la Oficina de Promoción de las Exportaciones del Gobierno de Bangladesh.

b) En lo que se refiere a las mercancías exportadas de Bangladesh que no disfrutaban de preferencia arancelaria en el país importador, para los productos textiles destinados a la exportación a los países de la UE, la certificación es efectuada por la Oficina de Promoción de las Exportaciones; para los demás productos, la autoridad certificadora es la cámara de comercio respectiva, según las directivas del Gobierno.

Respuesta a la pregunta 2:

Sí.

Respuesta a la pregunta 3:

Tres años, debido a la doble verificación y por razones administrativas.

Respuesta a la pregunta 4:

El dictamen anticipado del origen puede obtenerse de la autoridad competente previa presentación de una prueba de la producción del producto en cuestión junto con la información sobre los insumos utilizados, así como pruebas relativas al cumplimiento de la prescripción en materia de normas de origen del acuerdo o programa pertinente. La autoridad competente puede realizar una verificación *in situ*, si la considera necesaria.

Hungría

Respuesta a la pregunta 1:

En nuestra legislación y normas no existe ningún compromiso específico para la emisión obligatoria del dictamen del origen. Este nuevo elemento se introducirá el 1º de enero de 1999.

Respuesta a las preguntas 2-4:

Cuando se recibe una solicitud de dictamen del origen, la respuesta tiene que facilitarse en un plazo de 30 días. La respuesta a una solicitud de este tipo se refiere a una pregunta concreta y no tiene carácter vinculante ni sirve de prueba ante un tribunal u otras autoridades.

Madagascar

En la práctica, los exportadores malgaches no solicitan dictámenes, sino que utilizan o bien el Sistema Generalizado de Preferencias (SGP – Formulario A) o bien el certificado de circulación EUR 1. Presentan la declaración junto con el certificado de origen adecuado expedido por la cámara de comercio y que debe visar la aduana.

En lo que concierne a las importaciones, la verificación del origen se efectúa cuando lo solicita la administración de aduanas extranjera, y para Europa, en el marco del acuerdo de asistencia administrativa mutua en vigor. Cuando procede, la Administración de Aduanas de Madagascar efectúa ulteriormente una verificación del origen (ejemplo EUR 1) en el plazo de seis meses.

Malta

Respuesta a la pregunta 1:

Malta no tiene normas de origen preferenciales propias. Sin embargo, Malta está decididamente dispuesta a adoptar el nuevo conjunto de normas de origen que la OMC está elaborando en el marco del Acuerdo del GATT.

En lo que respecta a las normas de origen preferenciales tratadas en el Anexo II del Acuerdo sobre Normas de Origen, Malta aplica los criterios estipulados en el Acuerdo de Asociación entre la CEE y Malta, por el que se establece una asociación entre la CEE y Malta, firmado el 5 de diciembre de 1997 y publicado en el Boletín Oficial 61, de fecha 14 de marzo de 1971, y en la Decisión 1/89 del Consejo de Asociación CEE-Malta de 20 de marzo de 1989 por la que se modifica, como consecuencia de la introducción del Sistema Armonizado, el Protocolo N° 2 relativo a la definición del concepto de productos originarios y los métodos de cooperación administrativa, publicado en el Boletín Oficial L217, de fecha 27 de julio de 1989.

Respuesta a la pregunta 2:

Hasta la fecha, Malta no ha aplicado ningún instrumento de política comercial (legislación antidumping, contingentes, etc.) que exija la aplicación de normas no preferenciales. Puesto que Malta no tiene ninguna legislación sobre las normas de origen no preferenciales, todavía no está en vigor el plazo de 150 días. Si se introduce una legislación en esta materia, Malta cumplirá todas las condiciones establecidas por la OMC, incluidas las que se refieren a las normas de origen no preferenciales.

Respuesta a la pregunta 3:

En el caso de las normas de origen preferenciales, el dictamen del origen se proporciona en el plazo de 150 días siguientes a la solicitud. En el caso de las normas de origen preferenciales, los exportadores presentan una solicitud y, normalmente, el certificado de origen se tramita en pocos días.

Respuesta a la pregunta 4:

En las solicitudes de dictámenes del origen preferencial, los fabricantes o exportadores normalmente presentan la documentación a la Aduana solamente pocos días antes de que se exporten las mercancías. En caso de fabricación de nuevas mercancías, se presenta una solicitud por escrito para el examen por la Aduana. Después de los controles necesarios efectuados por la Aduana, se facilita una respuesta escrita al solicitante interesado.

México

Respuesta a la pregunta 1:

Por lo que se refiere a los dictámenes de origen para efectos no preferenciales, en el artículo 2 h) del Acuerdo sobre Normas de Origen, el cual forma parte del Decreto de Promulgación del Acta Final de la Ronda Uruguay de Negociaciones Comerciales Multilaterales y el Acuerdo por el que se establece la Organización Mundial del Comercio publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 1994 (Acuerdo sobre la Ronda Uruguay).

En el caso de las reglas de origen preferenciales, además de en el artículo 3 d) del Acuerdo sobre Normas de Origen del Decreto sobre la Ronda Uruguay, en el artículo 509 del Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN), el artículo 6-10 del Tratado de Libre Comercio celebrado entre los Estados Unidos Mexicanos, y la República de Costa Rica (TLC México-Costa Rica), el artículo 7-10 del Tratado de Libre Comercio celebrado entre los Estados Unidos Mexicanos, la República de Colombia y la República de Venezuela (TLC-G3) y el artículo 6-10 del Tratado de Libre Comercio entre los Estados Unidos Mexicanos y la República de Bolivia (TLC México-Bolivia). De igual manera, se encuentran en la sección VIII de la Resolución por la que se establecen las reglas de carácter general relativas a la aplicación de las disposiciones en materia aduanera del TLCAN (Resolución TLCAN); en la sección IX de la Resolución que establece las reglas de carácter general relativas a la aplicación de las disposiciones en materia aduanera del TLC México-Costa Rica (Resolución Costa Rica); la sección VIII de la Resolución que establece las reglas de carácter general relativas a la aplicación de las disposiciones en materia aduanera del TLC-G3 (Resolución G3); y la sección IX de la Resolución que establece las reglas de carácter general relativas a la aplicación de las disposiciones en materia aduanera del TLC México-Bolivia (Resolución de Bolivia), los cuales formaron parte de la legislación mexicana.

Respuesta a la pregunta 2:

El plazo para expedir dichos dictámenes es de 150 días en materia de reglas de origen no preferenciales.

Por lo que se refiere a los dictámenes en materia de reglas de origen preferenciales, los plazos se regulan en el artículo 3 d) del Anexo II del Acuerdo sobre Normas de Origen del Decreto sobre la Ronda Uruguay, así como la Regla 83 de la Resolución TLCAN, en el artículo 6-10 3) c) del TLC México-Costa Rica, el artículo 7-10 3) c) del TLC-G3 y el artículo 6-10 3) c) del TLC México-Bolivia. En los casos de nuestros acuerdos comerciales, el plazo para emitir dichos dictámenes se reduce a 120 días.

Respuesta a la pregunta 3:

Los plazos para las normas de origen no preferenciales son los que se señalan, en el artículo 2 h) del Acuerdo sobre Normas de Origen del Decreto sobre la Ronda Uruguay.

En el caso de los dictámenes sobre reglas de origen preferenciales, los artículos 3 d) del Anexo II del Acuerdo sobre Normas de Origen del Decreto sobre la Ronda Uruguay, 509 4) del TLCAN, el artículo 6-10 4) del TLC México-Costa Rica, el artículo 7-10 4) del TLC-G3 y el artículo 6-10 4) del TLC México-Bolivia disponen que dichos dictámenes son aplicables a partir de la fecha de emisión del dictamen o de una fecha posterior que en el mismo se indique hasta el momento en que entren en vigor sus modificaciones o revocaciones.

Respuesta a la pregunta 4:

Por lo que se refiere a dictámenes sobre reglas de origen no preferenciales, al no tener una regulación más específica, éstos se rigen por la Ley Federal de Procedimientos Administrativos, la cual, en su artículo 15 dispone que las promociones deben:

- I. Hacerse por escrito.
- II. Precisar el nombre, denominación o razón social de quién o quienes la promuevan y, en su caso, de su representante legal.
- III. El domicilio para recibir notificaciones.
- IV. El nombre o nombres de las personas autorizadas para recibir dichas notificaciones.
- V. La petición que se formula.
- VI. Los hechos o razones que dan motivo a la petición.
- VII. El órgano administrativo a que se dirigen.
- VIII. El lugar y la fecha de emisión de la promoción.
- IX. Deberá ir firmado por el interesado o su representante legal, a menos que no sepa o no pueda firmar, en cuyo caso, se imprimirá su huella digital.
- X. Adjuntar los documentos que acrediten su personalidad.
- XI. En el caso específico de los dictámenes de origen, deben presentarse todos los elementos necesarios para expedirlos, tal y como lo prevé el artículo 2 h) del Acuerdo sobre Normas de Origen del Decreto sobre la Ronda Uruguay.

Tratándose de dictámenes sobre reglas de origen preferenciales conforme al TLCAN, además de los requisitos anteriores, la solicitud deberá contener la información necesaria para poder emitir la resolución anticipada, así como los siguientes datos:

- I. El nombre completo, denominación o razón social y domicilio del importador, exportador y productor del bien objeto de la solicitud en caso de conocerse.
- II. Una manifestación hecha por el promovente, en la que se señale si el bien ha sido o es objeto de una verificación de origen, si se ha solicitado u obtenido una resolución

anticipada respecto de dicho bien, o si el asunto en cuestión se encuentra sujeto a una instancia de revisión o impugnación en cualquiera de los países miembros del tratado, señalando, en su caso, el estado que guarda o el resultado del asunto.

- III. Una manifestación en la que se señale si el bien objeto de la solicitud de una resolución anticipada ha sido previamente importado a territorio nacional.
- IV. Una descripción completa de todos los hechos y circunstancias relevantes que se relacionen con el objeto de la solicitud, la cual deberá incluir una declaración, señalando la materia por la que se solicita la emisión de la resolución anticipada.
- V. Una descripción general del bien objeto de la resolución anticipada.

Cuando sea necesario, el solicitante deberá incluir la información necesaria para determinar la clasificación arancelaria del bien objeto de la solicitud así como, cuando sea necesario, la de los materiales utilizados en la producción del bien, la cual comprenderá lo siguiente:

- I. Una copia de cualquier resolución que hubiera sido emitida al promovente, por la autoridad aduanera, en la que se determine la clasificación arancelaria para el bien o material objeto de la resolución anticipada, en su caso.
- II. Una descripción completa del bien o material incluyendo, en su caso, su naturaleza, composición, estado y características, una descripción de su proceso de producción, una descripción del empaque en el que el bien será importado, el destino, utilización o uso final del bien o material, así como su designación comercial, común o técnica y dibujos, fotografías, catálogos, folletos o muestras del bien o material.

Cuando la solicitud verse sobre si los materiales no originarios utilizados en la producción del bien cumplen con el cambio de clasificación arancelaria aplicable, la solicitud deberá incluir lo siguiente:

- I. Una lista de todos los materiales utilizados en la producción del bien, señalando para cada uno de ellos si son originarios, no originarios o de origen desconocido.
- II. La descripción completa de cada uno de los materiales originarios, señalando el fundamento con base en el cual se considera que son originarios.
- III. La descripción completa de cada uno de los materiales no originarios o de origen desconocido, incluyendo la clasificación arancelaria de los mismos, en caso de conocerse.
- IV. Una descripción de los procesos de producción empleados en la producción del bien, el lugar en que se lleva a cabo cada proceso, y la secuencia en que dichos procesos se realizan.

Cuando una solicitud de resolución verse sobre el cumplimiento de un requisito de valor de contenido regional, deberá indicarse si la solicitud se basa en el uso del método de valor de transacción, en el método de costo neto, o en ambos.

Cuando una solicitud de resolución implique el uso del método de valor de transacción, la solicitud deberá incluir lo siguiente:

- I. Información suficiente para calcular el valor de transacción del bien, con relación a la transacción del productor del bien, ajustado a la base libre a bordo.
- II. Una lista de todos los costos excluidos que deban sustraerse del costo total.
- III. Información suficiente para calcular el valor de todos los materiales no originarios o de origen desconocido, utilizados en la producción del bien.
- IV. El período sobre el cual se calculó el costo neto.

Cuando la solicitud de resolución verse sobre si el valor de transacción del bien o del material es aceptable, la solicitud deberá incluir información suficiente que permita examinar los factores que influyan en esa determinación.

Cuando la solicitud de resolución verse sobre un material intermedio, la solicitud deberá contener información suficiente para determinar el origen y valor del material.

La información a que se refieren los tres párrafos anteriores deberá presentarse, cuando sea relevante para emitir una resolución anticipada que se limite al cálculo de un elemento de una fórmula de valor de contenido regional.

Tratándose de dictámenes sobre reglas de origen preferenciales conforme a los tratados de G-3, Costa Rica y Bolivia, además de los requisitos contenidos en el Código Fiscal de la Federación, la solicitud deberá contener la información necesaria para poder emitir la resolución anticipada, así como los siguientes datos:

- I. El nombre, la denominación o razón social, el domicilio del exportador, importador o productor del bien objeto de la solicitud.
- II. Una manifestación hecha por el promovente, en la que se señale si el bien ha sido o es objeto de una verificación de origen, si se ha solicitado u obtenido un dictamen anticipado respecto de dicho bien, o si el asunto en cuestión se encuentra sujeto a una instancia de revisión o impugnación en cualquiera de los países miembros del tratado.
- III. Una manifestación en la que se señale si el bien objeto de la solicitud de un criterio anticipado ha sido previamente importado a territorio nacional.
- IV. Una descripción completa de todos los hechos y circunstancias relevantes que se relacionen con el objeto de la solicitud, la cual deberá incluir una declaración, señalando la materia por la que se solicita la emisión del dictamen anticipado.
- V. Una descripción general del bien objeto del criterio anticipado.

Cuando sea necesario, el solicitante deberá incluir la información necesaria para determinar la clasificación arancelaria del bien objeto de la solicitud así como, cuando sea necesario, la de los materiales utilizados en la producción del bien, la cual comprenderá lo siguiente:

- I. Una copia de cualquier dictamen que hubiera sido emitido al promovente, por la autoridad aduanera, en la que se determine la clasificación arancelaria para el bien o material objeto del dictamen anticipado, en su caso.
- II. Una descripción completa del bien o material incluyendo, en su caso, su naturaleza, composición, estado y características, una descripción de su proceso de producción,

una descripción del empaque en el que el bien será importado, el destino, utilización o uso final del bien o material, así como su designación comercial, común o técnica y dibujos, fotografías, catálogos, folletos o muestras del bien o material.

Cuando la solicitud verse sobre si los materiales no originarios utilizados en la producción del bien cumplen con el cambio de clasificación arancelaria aplicable, la solicitud deberá incluir lo siguiente:

- I. Una lista de todos los materiales utilizados en la producción del bien, señalando para cada uno de ellos si son originarios, no originarios o de origen desconocido.
- II. La descripción completa de cada uno de los materiales originarios, señalando el fundamento con base en el cual se considera que son originarios.
- III. La descripción completa de cada uno de los materiales no originarios o de origen desconocido, incluyendo la clasificación arancelaria de los mismos.
- IV. Una descripción de los procesos de producción empleados en la producción del bien, el lugar en que se lleva a cabo cada proceso, y la secuencia en que dichos procesos se realizan.

Cuando una solicitud de resolución verse sobre el cumplimiento de un requisito de valor de contenido regional, deberá indicarse si la solicitud se basa en el uso del método de valor de transacción, en el método de costo neto, o en ambos.

Cuando una solicitud de un dictamen anticipado implique el uso del método de valor de transacción, la solicitud deberá incluir lo siguiente:

- I. Información suficiente para calcular el valor de transacción del bien.
- II. Información suficiente para calcular el valor de todos los materiales no originarios o de origen desconocido, utilizados en la producción del bien.
- III. Una descripción completa de los materiales originarios utilizados en la producción del bien, señalando el fundamento con base en el cual se considera que son originarios.

Cuando la solicitud de un dictamen implique el uso del método de costo neto, el escrito en que se solicite el dictamen, deberá incluir lo siguiente:

- I. Una lista con la información suficiente para determinar el costo total del bien.
- II. Una lista de los costos que deban sustraerse del costo total.
- III. Información suficiente para el cálculo del valor de todos los materiales no originarios o de origen desconocido utilizados en la producción del bien.
- IV. La base para cualquier asignación de costos.
- V. El período sobre el cual se calculó el costo neto.

Las disposiciones relativas al cálculo del costo neto no son aplicables para el TLC-G3. En este caso, para determinar el valor de transacción, el escrito en que se solicite el dictamen, deberá incluir:

- I. Una lista de todos los materiales utilizados en la producción del bien, indicando el origen y el costo unitario o el valor de cada uno de ellos.
- II. Una lista de los costos de mano de obra directa utilizada en la producción del bien.
- III. Una lista de los gastos directos incurridos en la producción del bien.
- IV. Una lista de los cargos por concepto de beneficios y gastos generales, indicando el procedimiento de asignación al bien.
- V. El sistema de valuación de inventarios y el método de valuación de inventarios utilizado para el producto.

En el caso de los cuatro tratados, la autoridad aduanera podrá requerir cualquier información adicional para expedir sus dictámenes, en cuyo caso el solicitante contará con 30 días, contados a partir del día siguiente de la notificación del requerimiento, para cumplir presentar esta información.
