

Artículo 13

Si en el curso de la determinación del valor en aduana de las mercancías importadas o por contraversia en la materia resulte necesario demostrar la fijación definitiva de dicho valor, el importador podrá con autorización de la autoridad aduanera correspondiente, retirar las mercancías previo el pago de la totalidad de los tributos que les corresponda con base en el aforo o mediante la presentación de garantía.

Artículo 14

Las Notas Interpretativas del Acuerdo de Valoración del Acuerdo General de Aranceles Aduaneros y Comercio (GATT), anexas al presente Acuerdo forman parte integrante de éste y los artículos del Acuerdo deben interpretarse y aplicarse conjuntamente con sus respectivas notas, siempre y cuando no contraríen lo dispuesto en el presente Acuerdo.

Artículo 15

1. En el presente Acuerdo

a) Por "Valor en aduana de las mercancías importadas" se entenderá el valor de las mercancías a los efectos de percepción de los derechos e impuestos de aduana ad-valorem sobre las mercancías importadas;

b) Por "país de importación" se entenderá el país o el territorio aduanero en que se efectúe la importación;

c) Por "producidas" se entenderá así mismo cultivadas, manufacturas o extraídas.

2. a) En el presente Acuerdo, se entenderá por "mercancías idénticas" las que sean iguales en todo, incluidas sus características físicas, calidad y prestigio comercial. Las pequeñas diferencias de aspecto no impedirán que se consideren como idénticas las mercancías que en todo lo demás se ajusten a esta definición.

b) En el presente Acuerdo, se entenderá por "mercancías similares" las que, aunque no sean iguales en todo, tienen características y composición semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables. Para determinar si las mercancías son similares habrán de considerarse, entre otros factores, su calidad, su prestigio comercial y la existencia de una marca comercial.

c) Las expresiones "mercancías idénticas" y "mercancías similares" no comprenden las mercancías que lleven incorporados o contengan según el caso, elementos de ingeniería, creación y perfeccionamiento, trabajos artísticos, diseños, planos y croquis por los cuales no se hayan hecho ajustes en virtud del artículo 2, numeral 1, b), iv) por haber sido realizados tales elementos en el país.

d) Solo se considerarán "mercancías idénticas" o "mercancías similares" las producidas en el mismo país que las mercancías objeto de valoración.

e) Solo se tendrán en cuenta las mercancías producidas por una persona diferente cuando no existan mercancías idénticas o mercancías similares, según el caso, producidas por la misma persona que las mercancías objeto de valoración.

3. En el presente Acuerdo la expresión "mercancías de la misma especie o clase" designa mercancías pertenecientes a un grupo o gama de mercancías producidas por una rama de producción determinada, o por un sector de la misma, y comprendiendo mercancías idénticas o similares.

4. A los efectos del presente Acuerdo se considerará que existe vinculación entre las personas solamente en los casos siguientes:

a) Si una de ellas ocupa cargos de responsabilidad o dirección en una empresa de la otra;

b) Si están legalmente reconocidas como asociadas en negocios;

c) Si están en relación de empleador y empleado;

d) Si una persona tiene, directa o indirectamente, la propiedad, el control o la posesión del 5 por ciento o más de las acciones o títulos en circulación y con derecho a voto de ambas;

e) Si una de ellas controla directa o indirectamente a la otra;

f) Si ambas personas están controladas directamente o indirectamente por una tercera;

g) Si juntas controlan directa o indirectamente a una tercera persona; o

h) Si son de la misma familia, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 del presente Acuerdo.

5. Las personas que están asociadas en negocio porque una es el agente distribuidor o concesionario exclusivo de la otra, cualquiera que sea la designación utilizada, se considerarán como vinculadas a los efectos del presente Acuerdo, si se les puede aplicar alguno de los criterios enunciados en el numeral 4 del presente artículo.

Artículo 16

Previo solicitud por escrito, el importador tendrá derecho a recibir de la Aduana una explicación escrita del método según el cual se haya determinado el valor en Aduana de las mercancías por ellas importadas.

Artículo 17

Ninguna de las disposiciones del presente Acuerdo podrá interpretarse en un sentido que restrinja o ponga en duda el derecho de la autoridad aduanera de comprobar la veracidad o la exactitud de

la inf
dos a
scultad
tine
el vale

Los
de la

atos
anta o
precios
erá sa

Por
ar cor

por
mercanc
gador
pro po

II I
LES P
VALOR

Art

1.

Ministe
transi
cancia
cumpl
circun

2.

quidac
que se
do el
bienda
hasta
poria

3.

dados
(Kilo
dad
en c
efect
la ac

4

men
listas
rolac
merc
dor,
corr
lore

des
apl
da,
Ren

toda información, documento o declaración presentados a efectos de la valoración en aduana, estando facultada para proceder a las investigaciones que estime necesarias para el control y determinación del valor.

Los importadores están obligados en cumplimiento de lo anterior a presentar listas de precios, contratos de representación o distribución o compra-venta o cualquier otro documento que justifique los precios declarados. El incumplimiento de esta norma será sancionado como contravención.

Por lo tanto el precio realmente pagado o por pagar comprende todos los pagos realmente efectuados o por efectuar, como condición de la venta de las mercancías importadas para consumo, por el comprador al vendedor, o por el comprador a un tercero para satisfacer una obligación del vendedor.

II EXPIDENSEN LAS DISPOSICIONES NACIONALES PARA LA APLICACION DE LAS NORMAS DE VALORACION ADOPTADAS.

Artículo 18

1. El Ministro de Finanzas mediante Acuerdo Ministerial podrá establecer en forma limitada y transitoria precios mínimos o específicos de las mercancías que se importen para valorar por el cumplimiento de la obligación tributaria o cuando circunstancias económicas de excepción lo justifiquen.

2. Los precios mínimos sirven de base para la liquidación de los derechos e impuestos ad-valorem que se gravan la importación de las mercancías cuando el valor de transacción declarado es más bajo, debiendo adicionarse al mismo los demás elementos hasta situar la mercancía en el puerto o lugar de importación.

3. Los precios específicos se aplican sobre unidades de medida física de las mercancías importadas (Kilogramo, litro, docena, metro etc.), en una cantidad fija de dinero en moneda nacional o extranjera en cuyo caso la conversión a moneda nacional se efectuará al tipo de cambio aplicable al momento de la aceptación de la declaración aduanera.

4. El Ministro de Finanzas difundirá periódicamente, para conocimiento de las Aduanas del país, listados de precios de referencia que contendrán la relación de precios de cotización internacional de mercancías idénticas o similares importadas al Ecuador, las que servirán de elemento informativo y de comparabilidad para el aforo con relación a los valores declarados.

Los precios mínimos o específicos regirán un día después de su publicación en el Registro Oficial y se aplicarán a las mercancías desde la fecha de llegada. Los precios mínimos o específicos tendrán una vigencia de hasta un año.

Artículo 19

A los efectos del artículo 15, numeral 4 h) de este Acuerdo existe vinculación entre las personas cuando miembros de la misma familia están vinculados por cualquiera de las siguientes relaciones:

- a) Esposa y esposo;
- b) Ascendientes y descendientes, en línea directa en primer grado;
- c) Hermanos y hermanas (carnales o consanguíneos);
- d) Ascendientes y descendientes en línea directa en segundo grado;
- e) Tío o tía y sobrino o sobrina;
- f) Suegros y yerno o nuera; y
- g) Cuñados y cuñadas.

Artículo 20

Los gastos de transporte después de la importación en el interior del territorio aduanero nacional no se incluyen en el valor en aduana de las mercancías, siempre que estos gastos se distingan del precio realmente pagado o por pagar por dichas mercancías importadas. Si las mercancías importadas son facturadas a un precio único franco destino, no se deducirá del precio los gastos correspondientes al transporte dentro del territorio del país; no obstante, se admitirá tal deducción si se justifica ante la Autoridad Aduanera que el precio franco frontera es inferior al precio único franco destino.

Artículo 21

Cuando el transporte se realice en forma gratuita o por cuenta del comprador se incluirán valor en aduana los gastos de transporte y de seguro hasta el lugar de introducción, calculados de conformidad con las tarifas y primas de seguro normalmente aplicables para los medios de transporte utilizados, la distancia que corresponda y la clase de mercancías en su caso.

Artículo 22

Los intereses devengados en virtud de un acuerdo o arreglo de financiación cancelado por el comprador y relativo a la compra de las mercancías importadas no se considerarán parte del valor en aduana siempre que:

- a) Los intereses se distinguen de precio realmente pagado o por pagar por dichas mercancías;

b) el acuerdo de financiación se haya concertado por escrito; y,

c) el comprador pueda demostrar cuando se le requiera que:

i) tales mercancías se venden realmente al precio declarado como precio realmente pagado o por pagar; y

ii) el tipo de interés no excede del nivel aplicado a esta clase de transacción en el país, en el momento en que se facilitó la financiación.

Lo anterior se aplicará tanto si la financiación la facilita el vendedor como si lo hace una entidad bancaria u otra persona natural o jurídica; o si procede, en los casos en que las mercancías se valoran con un método distinto del basado en el valor de transacción.

Artículo 23

En los casos especiales de mercancías que se han de valorar y que por la naturaleza de las mismas o por las circunstancias determinantes de la operación tales como vehículos y maquinarias usados, mercancías averiadas, mercancías objeto de contrato de alquiler o de "leasing", mercancías facturadas con un valor provisional, mercancías sin valor comercial, no sea posible aplicar el método principal del valor de transacción ni los métodos secundarios, se procederá de conformidad con el artículo 7 de este Acuerdo, utilizando criterios razonables compatibles con las disposiciones adoptadas y extremándose el análisis de tales operaciones. En todo caso no serán aceptados precios de venta para el mercado interno del país de exportación.

Artículo 24

Los Consejeros Comerciales, Agregados Comerciales y los Cónsules Ecuatorianos debidamente acreditados por el país en el exterior remitirán a la Dirección General de Tributación Aduanera del Ministerio de Finanzas, con el carácter de obligatorio y en forma trimestral, informaciones sobre los precios de exportación de las mercancías que se importan con mayor frecuencia y significación al país y cuya cotización y especificaciones aparecen publicados en los diarios, semanarios, revistas especializadas en el exterior, o en listas de precios emitidas por los fabricantes y distribuidores.

Artículo 25

El Ministerio de Finanzas y el Banco Central establecerán a través de sus correspondientes representantes la coordinación necesaria dirigida especialmente al intercambio de información sobre precios internacionales de las principales mercancías que se importan al país así como para coadyuvar a la fijación de precios mínimos, de referencia o específicos a que se refiere el artículo 7 del presente Acuerdo.

Artículo 26

Los concesionarios únicos, distribuidores, exclusivos firmas asociadas, sucursales, agentes o representantes de firmas o vendedores extranjeros establecidos en el país deberán estar inscritos en un Registro que al efecto se abrirá en la Dirección General de Tributación Aduanera del Ministerio de Finanzas presentarán a ésta, directamente o a través de la Dirección General de Aduanas o de las Administraciones de Aduana, obligatoriamente, en forma semestral o cuando se presenten modificaciones, listas de precios de las mercancías que importen.

Artículo 27

El Ministro de Finanzas con la asesoría de la Dirección General de Tributación Aduanera tendrá a su cargo la elaboración de las normas e instrucciones especiales sobre valoración aduanera; establecer precios mínimos de referencia o específicos; realizar estudios e investigaciones sobre precios de mercancías importadas, resolver las controversias de valor; absolver consultas, crear Oficinas Seccionales de Valoración, adoptar los trabajos aprobados por el Comité Técnico de Valoración del Consejo de Cooperación Aduanera respecto de la aplicación del Artículo VII del GATT, y los compromisos que asuma el país en la ALADI y del Acuerdo de Cartagena.

Corresponde a la Dirección General de Aduanas y a las Administraciones de Aduanas respectivas, la aplicación de las normas de Valoración Aduanera de las mercancías de importación que se dicten para la determinación de la base imponible ad-valorem de los derechos e impuestos aduaneros y otros que se fijan.

Artículo 28

Los importadores para la tramitación de la Declaración de Importación presentarán también obligatoriamente ante la Administración de Aduana correspondiente el respectivo formulario de Declaración del Valor (DV) la factura comercial definitiva y los demás documentos exigibles por el Reglamento a la Ley Orgánica de Aduanas.

Artículo 29

La Declaración de Importación para consumo y la Declaración del Valor deben formularse mediante declaración escrita, en las que constará la descripción de la partida arancelaria, naturaleza, especie, calidad, estado y peso de la mercadería, el precio pagado o por pagar, el origen, procedencia, circunstancias comerciales y financieras, vinculación permanente o circunstancial y todo otro elemento necesario para permitir la correcta clasificación arancelaria y valoración de las mercancías para su aforo y liquidación por parte de la aduana.

A es
sidera c
importac
no está

Artic

Es t
presen
ración
siendo
sión o
los rel
poración
sancion
de Adm
mulario
tivo ar

Ar

No
clarac

a)

se pue

lativa

clarar

recon

de Ti

que s

valor

valor

b

impe

vio

pedi

misa

ciad

lor

las

los

ter

mu

na

bu

no

de

e

c

n

t

A estos efectos la Declaración del Valor se considera como parte integrante de la Declaración de Importación por lo tanto ésta no se podrá aceptar si no está acompañada de ella.

Artículo 30

Es deber del importador o de su representante, presentar la Declaración de Importación y la Declaración del Valor en forma correcta, completa y veraz siendo por lo tanto de su responsabilidad toda omisión o inexactitud en la presentación de los elementos relevantes y necesarios para proceder a la valoración de la mercadería quedando sujetas a las sanciones que establezcan al respecto la Ley Orgánica de Aduanas y el Código Tributario. Adoptase el formulario "Declaración del Valor" (DV) y su instructivo anexos al presente Acuerdo.

Artículo 31

No se exigirá la presentación del formulario de Declaración del Valor en los casos siguientes:

- a) Cuando las mercancías de que se traten no se puedan valorar de acuerdo con las disposiciones relativas al valor de transacción en estos casos el declarante tiene la obligación de suministrar a la Dirección General de Aduanas o a la Dirección General de Tributación Aduanera cualquier otra información que se le pueda exigir, con el fin de determinar el valor en aduana mediante los otros procedimientos de valoración previstos.
- b) Cuando el valor en aduana de las mercancías importadas no sea superior a US. \$ 500 FOB por envío o su equivalente en moneda nacional. En las expediciones fraccionadas o múltiples dirigidas por el mismo remitente al mismo destinatario, serán apreciadas en conjunto, quedando sujetas al límite del valor establecido.
- c) En el régimen de equipajes acompañados.
- d) En los envíos postales.
- e) Cuando el régimen aduanero que se aplique a las mercancías importadas no sea definitivo, caso de los regímenes especiales.

Artículo 32

El formulario de la Declaración del Valor se extenderá por cuadruplicado y su distribución es la siguiente: el original para la Administración de Aduanas, el duplicado para la Dirección General de Tributación Aduanera, el triplicado para la Dirección General de Aduanas y el cuadruplicado para el interesado o importador.

Artículo 33

El formulario de la Declaración del Valor se exigirá 60 días después de la vigencia de este Acuerdo, cuyo ejemplo así como el Instructivo para ser llenado se encuentra en el anexo III y IV de las presentes disposiciones nacionales.

Disposición Transitoria

Única.- La aplicación de las disposiciones constantes en los artículos 1 numeral 2 b) iii) y 6to. del presente Acuerdo así como las que les corresponda en las Notas Interpretativas y Explicativas, relativos a la reconstrucción de costos y gastos en el exterior, quedan en suspenso hasta cuando así lo determine el Ministro de Finanzas; por lo tanto, sus textos al momento tienen solo valor informativo.

Disposiciones Finales

Artículo 34

Derógase el Acuerdo Ministerial Nº 672 publicado en el Registro Oficial Nº 597 del 7 de enero de 1991, así como los Acuerdos de precios mínimos y disposiciones especiales e instructivos que en materia de Valoración se opongan a las presentes normas.

Artículo 35

El presente Acuerdo regirá en el país un día después de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese.- Quito, a 28 de agosto de 1991.
f) Pablo R. Better, Ministro de Finanzas y Crédito Público.

Es copia.- Certifico:
f) Gustavo Estrada A., Secretario General del Ministerio de Finanzas y Crédito Público.

ANEXO I

NOTAS INTERPRETATIVAS

NOTA GENERAL

Aplicación sucesiva de los métodos de valoración

1. En los artículos 1 a 7, ambos inclusive, se establece la manera en que el valor en aduana de las mercancías importadas se determinará de conformidad con las presentes disposiciones. Los métodos de valoración se enuncian según su orden de aplicación.

El primer método de valoración en aduana se define en el artículo 1 y las mercancías importadas se tendrán que valorar según las disposiciones de dicho artículo siempre que concuerden las condiciones en él prescritas.

2. Cuando el valor en aduana no se pueda determinar según las disposiciones del artículo 1, se determinará recurriendo sucesivamente a cada uno de los artículos siguientes hasta hallar el primero que permita determinarlo. Salvo lo dispuesto en el artículo 4, solamente cuando el valor en aduana no