Este es un resumen breve y práctico de la información más relevante del curso.

1 Objetivos de aprendizaje

Al final de este curso de 75 minutos, usted conocerá:

- por qué el origen de las mercancías es importante para la aduana;
- cómo operan las reglas de origen no preferencial;
- cómo operan las reglas de origen preferencial;
- los diferentes acuerdos preferenciales;
- qué es un exportador registrado;
- las Informaciones Vinculantes en materia de Origen (IVO) y cómo surten efecto una vez adoptadas.

2 Origen - introducción

- Como metáfora, el origen de las mercancías en el comercio internacional puede compararse con la nacionalidad o la identidad de las personas
- Hay dos tipos de origen:
 - **El origen no preferencial** se utiliza para determinar el origen de mercancías sujetas a toda clase de medidas o contingentes arancelarios.
 - **El origen preferencial** otorga un trato arancelario favorable al comercio de mercancías entre países que han suscrito tal acuerdo (recíproco) o cuando una de las partes de forma autónoma o unilateral lo ha establecido. Estos beneficios generalmente suponen la entrada con derechos arancelarios reducidos o libre de derechos.
- Considerando que todas las mercancías tienen siempre un origen no preferencial, también pueden tener un origen preferencial si existe un acuerdo preferencial

2.1 Determinación del Origen

- El origen puede conferirse a productos obtenidos en su totalidad o a productos transformados.
- Las reglas para determinar el origen de productos enteramente obtenidos o de un producto transformado están establecidas en la legislación de la UE o en los protocolos específicos de normas de origen del acuerdo comercial. Las mercancías pueden tener un origen preferencial distinto de su origen no preferencial.

2.2 Reglas de lista

- Las reglas de lista son listas que establecen la cantidad mínima de elaboración o

transformación requerida sobre las materias no originarias utilizadas para que el producto final pueda obtener carácter originario.

- Las reglas previstas han de aplicarse a las mercancías sobre la base de su clasificación en el Sistema Armonizado (SA). Por ello antes de determinar qué transformación debe experimentar un determinado producto es necesario conocer su clasificación

2.3 Prueba de origen

- La prueba de origen es una evidencia documental que da garantía aduanera de que las mercancías son originarias de un determinado país o territorio.
- Si alguien quiere beneficiarse de medidas comerciales preferenciales, debe proporcionarse una prueba de origen.

2.4 Información vinculante en materia de origen (IVO)

- La decisión IVO es una decisión aduanera que proporciona seguridad jurídica sobre la determinación del origen.
- Un operador económico puede solicitar una IVO para origen no preferencial así como para origen preferencial.
(ver sección 6)

2.5 Cooperación administrativa

- Para verificar el carácter originario por la Autoridad Aduanera, se establecen procedimientos de cooperación administrativa entre los países socios comerciales.
- Ello supone el intercambio de información entre las autoridades competentes.

3 Reglas de origen no preferencial

3.1 Propósito de la determinación del origen no preferencial

- El origen no preferencial se usa para la **aplicación de todo tipo de medidas**, entre otras derechos antidumping, derechos compensatorios, embargos comerciales, medidas de salvaguardia, ...

3.2 Determinación del origen no preferencial

- **Enteramente obtenidas:** Mercancías enteramente obtenidas en un país o territorio serán consideradas originarias de ese país o territorio.
- **Productos transformados:** Mercancías en cuya producción interviene mas de un país o territorio deben ser consideradas originarias del país o territorio donde tuvo lugar **la última elaboración o transformación sustancial y económicamente justificada** efectuada en una empresa equipada al efecto.

3.3 Reglas de origen no preferencial

- Las reglas de lista aplicables para definir el origen no preferencial de los productos transformados están establecidas en el Anexo 22-01 del DA.

3.4 Prueba de origen para origen no preferencial

- Puede exigirse una prueba de origen para que los productos puedan beneficiarse de determinados regímenes especiales de importación no preferenciales, como

contingentes arancelarios.

- La prueba de origen tiene forma de **certificado de origen** (Anexo 22-14 del IA) emitido por la autoridad competente del país originario o por un organismo fiable.
- En todos los demás casos, no existe una prueba sistemática de origen, sino únicamente a petición de las autoridades aduaneras en el curso de sus acciones de comprobación.

3.5 Cooperación administrativa

- La cooperación administrativa **solo está relacionada con la aplicación de medidas especiales**. Estas medidas especiales sólo son aplicables si ha sido establecida la cooperación administrativa y se comunica lo siguiente:
 - Los nombres y direcciones de las autoridades expedidoras (ver arriba 3.4) así como las muestras de los sellos que utilizan;
 - Los nombres y las direcciones de las autoridades gubernamentales encargadas de recibir las solicitudes de verificación de los certificados de origen.

4 Reglas de origen preferencial

4.1 Propósito de la determinación del origen preferencial

- El origen preferencial **puede conferir ciertos beneficios arancelarios** a las mercancías intercambiadas entre países. Recuerda, en este caso, **debe haber un acuerdo preferencial** entre la UE y el socio comercial.

4.2 Determinación del origen preferencial

- **Enteramente obtenido**: el concepto de enteramente obtenido debe ser verificado en los protocolos específicos.
- **Productos transformados**: las mercancías requieren ser **suficientemente** transformadas para obtener carácter originario. El concepto de "suficiente" e "insuficiente" debe ser verificado en los protocolos específicos de origen.

4.3 Reglas de origen preferencial

- Las reglas de lista aplicables para determinar el origen preferencial de productos transformados son específicas de cada acuerdo preferencial y están **recogidas en los correspondientes protocolos** de origen

4.4 Reglas de tolerancia de origen preferencial

- Junto a las reglas de lista, las reglas de tolerancia puede también aplicarse para la determinación del origen preferencial. Ello **permite** a los fabricantes **utilizar ciertas cantidades de materiales no originarios**. En cualquier caso, no se puede utilizar para exceder las cantidades especificadas en las reglas de lista. De nuevo, las reglas de tolerancia son específicas de cada acuerdo preferencial y están establecidas en los correspondientes protocolos de origen.

4.5 Acumulación

- La acumulación es el término utilizado para describir un sistema que permite que los productos originarios de un país A sean procesados o añadidos a productos originarios de un país B, como si se hubieran originado en el país B.

- En este caso, los productos no tienen que ser "suficientemente" transformados como se establece en las reglas de lista. No obstante tienen que ir más allá de una transformación "insuficiente".
- Esto sólo puede aplicarse si los países tienen idénticas reglas de origen.
- La acumulación bilateral es el tipo básico de acumulación, común a todos los acuerdos preferenciales. Otros tipos de acumulación son por ejemplo la acumulación diagonal, regional, completa y ampliada.

4.6 Regla de transporte

- Cuando un producto es exportado desde el país de exportación al país de importación, mantendrá su carácter originario en la medida en que se respeten algunas medidas relacionadas con el transporte. (se permite el tránsito por un país tercero, se permite la división de envíos divididos, qué pruebas del tránsito o no manipulación se requiere, ...) Estas reglas se definen adicionalmente en los protocolos de origen de los acuerdos preferenciales.
- Para el SPG, las reglas están basadas en el principio de no manipulación permitiéndose el depósito y división de envíos en el país de tránsito.

4.7 Prueba de origen preferencial

- La prueba de origen toma la forma establecida en los acuerdos preferenciales concretos.
- Pueden ser bien **certificados de origen** emitidos por la autoridad competente del país originario o **declaraciones de origen** facilitadas por el propio exportador.

4.8 Cooperación administrativa

- **La cooperación administrativa es común a todos los acuerdos de origen preferencial.** Es el marco de cooperación entre las autoridades competentes de los países beneficiarios. Permite verificar que las reglas de origen están siendo apropiadamente aplicadas

5 Clases de acuerdos preferenciales

5.1 Acuerdos comerciales unilaterales

- Mediante acuerdos preferenciales de carácter unilateral, la Unión concede beneficios arancelarios a países en vías de desarrollo: el acceso de sus productos a los mercados de la Unión con derechos reducidos o sin la aplicación de derechos arancelarios. El tratamiento preferencial no es recíproco.

5.1.1 Sistema de preferencias generalizadas (SPG)

- **El SPG reformado de la Unión** está recogido en el Reglamento 978/2012. El marco ofrecido por los distintos países donantes y sus reglas de origen es fundamentalmente distinto. Por ejemplo, las mercancías que cumplen con las condiciones del SPG de USA, no necesariamente cumplen con las condiciones del SPG de la UE.
- Hay tres variantes principales (acuerdos) del esquema:
 - **Acuerdo SPG general/estándar:** ofrece **la eliminación parcial o total de aranceles** de las dos terceras partes de todas de las categorías de productos.
 - **El SPG+:** ofrece **la eliminación total de aranceles** básicamente a las mismas

- categorías de productos que las incluidas en el régimen general.
- Todo menos armas (**EBA**): garantiza a los **Países Menos Desarrollados (LDC) la no aplicación de aranceles u otros derechos a todos los productos , excepto armas y municiones.**
- Como prueba de origen, el exportador debe facilitar una **declaración de origen**. El exportador debe ser un Exportador Registrado (**REX**). Ello significa que debe haber sido registrado en el sistema REX por la autoridad competente del país originario. Un período transitorio permite a los países beneficiarios continuar usando en ciertas condiciones el certificado de origen Form A hasta finales de Junio de 2020.

5.1.2 Medidas comerciales autónomas (ATM)

- La Unión utiliza diferentes tipos de **medidas comerciales autónomas** para conceder preferencias **temporales** a diferentes categorías de países, teniendo en cuenta su situación específica. Las ATM (Medidas Comerciales Autónomas) son uno de los tipos que se ofrece a los Balcanes occidentales.

5.1.3 Países y territorios de ultramar (PTU)

- Los PTUs (Países y Territorios de Ultramar) no forman parte del territorio aduanero de la Unión. Están **constitucionalmente unidos** a cuatro Estados miembros (Dinamarca, Francia, Holanda y Reino Unido).
- La UE concede **unilateralmente preferencias comerciales** a todos los productos originarios de los PTUs. A efectos de definir el concepto de origen, los **territorios de los PTUs son considerados como un territorio.**
- El origen puede ser probado con un certificado EUR.1 (emitido por la autoridad competente del país originario)

5.2 Acuerdos bilaterales y multilaterales

- En representación de la UE, la Comisión negocia e implementa acuerdos comerciales bilaterales y multilaterales con países no pertenecientes a la Unión.
- La mayoría de los acuerdos comerciales multilaterales de la Unión se coordinan a través de la Organización Mundial del Comercio (OMC).
- Los acuerdos de libre comercio (FTAs) pueden ser bilaterales o multilaterales, dependiendo del número de países involucrados.

6 Información vinculante en materia de origen (IVO)

6.1 Adopción de la decisión IVO

- Para solicitar una IVO, el operador económico debe **presentar** su **solicitud** a la Autoridad Aduanera **donde** esté **establecido** o **donde** la IVO será **utilizada**.
- La Autoridad Aduanera verificará que el operador económico tiene un número EORI y que la solicitud esté relacionada con los fines previstos para las decisiones IVO o con los fines previstos en un régimen aduanero.
- La solicitud no será aceptada si una solicitud idéntica es o ha sido ya llevada a cabo por o en representación del mismo solicitante

- Si se requiere información adicional, el solicitante será requerido para proporcionarla.
- Si se cumplen todas las condiciones, la Autoridad Aduanera toma la decisión y será notificada al solicitante.
- La decisión IVO es vinculante para las Autoridades Aduaneras de todos los Estados miembros así como para el titular de la decisión. La decisión es válida por un periodo máximo de 3 años a contar desde la fecha en que surte efectos.

6.2 Gestión de decisiones IVO

- Tras su adopción, una decisión IVO puede ser anulada, dejar de ser válida o ser revocada antes de la finalización del período de validez de 3 años. Las decisiones IVO pueden modificarse.
- **Anular** una decisión IVO:
 - Una decisión IVO será anulada cuando se haya basado en información incorrecta o incompleta facilitada por el solicitante.
 - El titular de una decisión tiene derecho a ser oído antes de que la decisión sea anulada.
 - Los efectos de la anulación se retrotraerán a la fecha de inicio del periodo de validez de la decisión.
- **Pérdida de validez:**
 - Una decisión IVO perderá validez:
 - si ya no es conforme a la ley como consecuencia de la adopción de una nueva regulación o la conclusión de un nuevo acuerdo;
 - si ya no es conforme con las Normas de Origen de la OMA, o con las notas explicativas, o una opinión adoptada para la interpretación del Acuerdo.
 - La decisión IVO dejará de ser válida en el momento en que deje de ajustarse a la legislación.
- **Revocar** una decisión IVO:
 - Una decisión IVO será revocada si ya no es compatible con una sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea
 - El titular de una decisión tiene derecho a ser oído antes de que la decisión sea revocada.
 - La revocación tendrá efectos desde la fecha de publicación de la parte dispositiva de la sentencia en el Diario Oficial de la Unión Europea.
 - La Comisión Europea podrá adoptar decisiones mediante las que se solicite a los Estados Miembros que revoquen las decisiones IVO, a fin de garantizar que se atribuya a las mercancías una determinación del origen correcta y uniforme.
- **Prórroga de uso** en el caso de que una decisión IVO deje de ser válida o sea revocada
 - El titular de la decisión podrá solicitar una prórroga de su utilización. La finalidad de dicha prórroga es evitar que el operador económico pueda verse afectado negativamente por circunstancias que están fuera de su control. No podrá aplicarse una prórroga para una IVO relacionada con la exportación.

Recuerde, este es un resumen rápido y práctico de la información más relevante del curso. La legislación de la Unión Europea se considera auténtica únicamente cuando ha sido publicada en el Diario Oficial de la Unión Europea. La Comisión no asume responsabilidad alguna con respecto a los cursos de formación.