

ÍNDICE

Prólogo.....	5
--------------	---

Capítulo I CONSIDERACIONES GENERALES

1. Concepto de origen.....	11
2. Concepto de origen de la mercadería.....	11
3. Concepto de procedencia de las mercaderías. Diferencia entre origen y procedencia.....	16
4. Significación del origen para el comercio internacional y las aduanas.....	18
5. Caracteres del origen de las mercaderías.....	22
6. Diferencia con las marcas de origen.....	23
7. Diferencia con las denominaciones de origen.....	30
8. Noción y características de las normas o reglas de origen.....	36
9. Clases de reglas de origen: no preferenciales y preferenciales.....	40
10. Los criterios para atribuir origen a las mercaderías.....	45
1) Mercaderías enteramente obtenidas en un solo Estado.....	47
2) Mercaderías que han sido objeto de una transformación sustancial.....	70
2.a) Criterios basados en el concepto de proceso.....	73
2.a.1) El criterio de proceso final.....	73
2.a.2) El criterio del proceso específico calificador.....	74
2.a.3) Proceso que tiene por efecto modificar la clasificación en una nomenclatura (cambio de partida).....	75
2.b) Criterios basados en el concepto del valor agregado o añadido en el proceso de transformación.....	78
11. Disposiciones complementarias para determinar el origen o tendencias a evitar maniobras que lo alteren.....	80
1) La regla del transporte directo (expedición directa).....	81
2) Acumulación.....	85

3) La "regla de minimis" o "el principio de minimis"	90
4) Ensamblaje.....	95
12. La prueba del origen de las mercaderías	100

Capítulo II

LAS REGLAS DE ORIGEN EN LOS CONVENIOS INTERNACIONALES

1. La OMA y el origen de las mercaderías.....	107
2. La OMC y el origen de las mercaderías	116
3. La ALADI y el origen de las mercaderías	134
4. La integración económica entre Argentina y Brasil: ACE N° 14.....	148
5. El MERCOSUR y el origen de las mercaderías.....	153
6. MERCOSUR – Chile.....	205
7. MERCOSUR – Bolivia.....	224
8. La Unión Europea y el origen de las mercaderías.....	225
9. La Comunidad Andina de Naciones (CAN) - Sistema Andino de Integración (SAI).....	259
10. El TLCAN y el origen de las mercaderías.....	280

Capítulo III

LEGISLACIÓN ARGENTINA SOBRE ORIGEN Y PROCEDENCIA

1. Origen.....	289
2. Procedencia.....	291
3. Régimen penal aduanero.....	291
4. Unidad de proyecto "Área de Origen de Mercaderías" y Consejo Asesor sobre normas de origen	294
1) Procedimiento para determinar la habilidad del certificado de origen.....	294
2) Incumplimiento del origen y procedimiento de investigación	296
5. Procedimiento para la presentación de certificados de origen de extrazona.....	297
6. Reglas para la verificación del origen no preferencial	303

Capítulo IV JURISPRUDENCIA

1. Necesidad de describir con precisión en el certificado de origen la mercadería para la que se pretende el beneficio.....	309
2. Necesidad de que el certificado no se expida con antelación a la fecha de emisión de la factura comercial (puede ser expedido en la misma fecha de la factura).....	312
3. Necesidad de que el certificado se emita dentro de los sesenta días a contar de la expedición de la factura.....	314
4. Necesidad de que el certificado haya sido emitido antes del embarque de la mercadería.....	314
5. Necesidad de que el certificado sea emitido antes de la fecha de embarque o, a más tardar, dentro de los diez días hábiles.....	316
6. Necesidad de que el certificado se emita con anterioridad a la importación.....	317
7. Necesidad de que el certificado de origen sea legalizado por el Consulado antes del embarque de la mercadería.....	318
8. Exigencia de la firma ológrafa de la persona habilitada en el certificado de origen y que contenga otros datos esenciales.....	319
9. Necesidad de que el certificado contenga la fecha de su expedición.....	323
10. Necesidad de presentar el certificado dentro del plazo de validez....	325
11. Diferencia entre el plazo de validez del certificado de origen previsto en los Acuerdos internacionales y la fecha fijada para su presentación.....	331
12. Formulario que no se ajusta al modelo aprobado.....	333
13. Error en la ubicación de la mercadería en la Nomenclatura Arancelaria.....	334
14. Exigencia de la expedición directa de la mercadería o justificación del cambio de ruta.....	339
15. Incumplimiento de los requisitos exigidos por el régimen para conceder el carácter de originario.....	340
16. Identificación de la mercadería con las normas de origen aplicables.....	343
17. Posibilidad de presentar el certificado de origen con posterioridad al registro de la declaración de importación.....	344
18. Posibilidad de que el certificado de origen sea suscripto por el despachante de aduana apoderado (en lugar del exportador o del productor final).....	345

19. Posibilidad de triangulación (no existe prohibición).....	346
20. Posibilidad de rectificar los certificados de origen.....	347
21. Importación irregular acaecida con relación a mercadería amparada por un certificado de origen válido y vigente	348
22. Certificado de origen presentado en fotocopia no autenticada.....	349
23. Certificados presentados con raspaduras o enmiendas, o que se pretende sustituir por otro identificado con el mismo número.....	350
24. Idiomas autorizados para la redacción de los certificados de origen.....	351
25. No presentar el certificado de origen exigido por la Resol. MEOSP 763/96 dentro del plazo previsto no constituye una falta grave en los términos del Código Aduanero	352
Siglas y abreviaturas.....	355
Bibliografía.....	359