



MINISTERIO  
DE  
ECONOMÍA Y FINANZAS

E/ 236

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

Montevideo, 20 SET. 2010

10/05/001/60/369

*Cntz*

Señor Presidente de la  
Asamblea General:

El Poder Ejecutivo tiene el honor de dirigirse a ese  
Cuerpo adjuntando el Proyecto de Ley, referente a sanciones a los  
infractores al régimen de origen Mercosur.-

Saluda al Sr. Presidente con la mayor  
consideración.-

JOSÉ MUJICA  
Presidente de la República





## EXPOSICION DE MOTIVOS

10/05/001/60/369

### **SANCIONES A LOS INFRACTORES AL RÉGIMEN DE ORIGEN MERCOSUR**

El régimen General de Origen establece los requisitos que debe cumplir un producto para ser considerado originario de un estado (Estado Parte en el caso que se rija por el Régimen de Origen Mercosur ) para beneficiarse de un tratamiento tributario aduanero preferencial. El régimen jurídico de origen descansa sobre dos principios básicos: el de producto enteramente obtenido y el de transformación sustancial.-

El Sistema Generalizado de Preferencias, tiene como objetivo principal otorgar preferencias arancelarias, no recíprocas y no discriminatorias, por parte de países desarrollados a los productos originarios de países en desarrollo y países menos desarrollados.-

Con arreglo a los esquemas instituidos por los países otorgantes de preferencias en el marco del SGP, se aplican en vez de tasas NMF, aranceles reducidos o nulos a determinados productos procedentes de los países en desarrollo.-

El Régimen de Origen MERCOSUR se encuentra regulado en el Cuadragésimo Cuarto Protocolo Adicional del Acuerdo de Complementación Económica N° 18, habiendo sido aprobado por Decisión CMC 01/2004 e incorporado al Ordenamiento Jurídico Nacional por Decreto 207/005 de fecha 05/07/2005.-

La emisión de los certificados de origen está a cargo de reparticiones oficiales, las cuales podrán delegar la emisión de los certificados en otros organismos públicos o en entidades de clase de nivel superior, que actúen en jurisdicción nacional, estadual o provincial. Una repartición oficial en cada Estado será responsable por el control de los certificados de origen.-

En nuestro derecho interno, por Decreto 790/971 de 2 de diciembre de 1971 se han designado las autoridades competentes para extender los certificados de origen de productos uruguayos, beneficiados del Sistema Generalizado de Preferencias. El artículo 2° de ese decreto fue modificado por decreto 603/992 de 09/12/92 estableciendo que la Dirección General de

Comercio Exterior del Ministerio de Economía y Finanzas, será la autoridad gubernamental competente.-

A su vez, por Resolución del Poder Ejecutivo N° 219/997 de 04/04/1997 se designó a la Dirección General de Comercio – Área de Comercio Exterior del MEF como entidad responsable por el control de la emisión de los certificados de origen extendidos al amparo del Mercosur.-

Esa Resolución en su artículo 2 designó una serie de entidades habilitadas para emitir indistintamente, dentro de sus competencias certificados de origen, entre las cuales se encuentran entidades privadas constituidas bajo la forma de Asociaciones sin fines de lucro como, Cámara Mercantil de Productos de País y la Cámara de Industrias del Uruguay, etc.-

Las modificaciones legales introducidas por los artículos 159 y 163 de la Ley N° 16.736 de 05 de enero de 1996 y el artículo 118 de la Ley 17.930 de 19 de diciembre de 2005 han operado desde su punto de vista algunos cambios en lo que se refiere a las competencias propias de la autoridad competente señalada en el decreto precedente. Ello implica que desde el punto de vista sustantivo, las competencias han sido transferidas a la Asesoría de Política Comercial de la U.E. 001 del Ministerio de Economía y Finanzas.-

El presente proyecto de ley viene a llenar una carencia en la materia, estatuyendo por vía legal normas claras y transparentes en materia sancionatoria tanto para el productor, importador y/o exportador como para las entidades delegadas que actúan en el régimen, cuando cometen las infracciones contenidas en la misma.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive script. The signature is written over a horizontal line and extends slightly above and below it.



**PROYECTO DE LEY**

10/05/001/60/369

*GA*

**ARTÍCULO 1º.-** El Ministerio de Economía y Finanzas podrá aplicar a los infractores de las normas legales y reglamentarias aplicables en materia de Regímenes de Origen, las sanciones que se establecen seguidamente.-

El Ministerio de Economía y Finanzas podrá delegar la referida atribución en su Dirección General de Secretaría.-

**ARTÍCULO 2º.-** Las sanciones que podrá aplicar el Ministerio de Economía y Finanzas, son las siguientes:

- a) Observación
- b) Apercibimiento
- c) Multa de 20 a 10.000 UR

**ARTÍCULO 3º.-** Las entidades emisoras de certificados de origen serán solidariamente responsables con el productor final y/o exportador en lo que se refiere a la autenticidad de los datos contenidos en el certificado de origen y en la declaración jurada prevista para la emisión de dicho certificado, en el ámbito de la competencia que le fue delegada.-

**ARTÍCULO 4º.-** La responsabilidad solidaria de la entidad emisora de certificados de origen a que se refiere el artículo anterior, no podrá ser imputada cuando esta última demuestre haber emitido el certificado de origen en base a informaciones falsas provistas por el solicitante, lo cual está fuera de las prácticas usuales de control a su cargo.-

**ARTÍCULO 5º.-** Sin perjuicio de las sanciones previstas en el artículo 2º, cuando se comprobara la falsedad de la declaración prevista para la emisión del certificado de origen correspondiente, el productor final y/o exportador podrá ser suspendido por un plazo de hasta 18 meses para realizar operaciones preferenciales amparadas en el Régimen de Origen de que se trate.-

La suspensión prevista en el párrafo precedente podrá extenderse a otros Regímenes de Origen aplicables en nuestro país.-

Las entidades habilitadas para emitir certificados que lo hubieran hecho en las condiciones establecidas en este artículo, además de las sanciones previstas en el artículo 2º, podrán ser suspendidas por un plazo de hasta 12 meses para la emisión de nuevas certificaciones de los productos

involucrados en la infracción o de cualquier producto en el marco del Régimen de Origen de que se trate.-

La suspensión prevista en el párrafo precedente podrá extenderse a otros Regímenes de Origen aplicables en nuestro país.-

**ARTÍCULO 6º.-** Sin perjuicio de las sanciones previstas en la presente ley y en otras disposiciones legales aplicables, la declaración falsa prestada sobre hechos propios o en interés propio por el productor y/o exportador en el marco del régimen de origen, incluyendo la declaración prevista en el artículo 5º y la valoración en aduana efectuada frente a la autoridad competente, será sancionada en la forma dispuesta por el artículo 239 del Código Penal.-

**ARTÍCULO 7º.-** En caso de reincidir en alguna de las conductas previstas en el artículo 6º, el productor final y/o exportador podrá ser definitivamente inhabilitado para operar en el Régimen de Origen de que se trate, y la entidad definitivamente desacreditada para emitir certificados de origen.-

Dichas inhabilitaciones podrán extenderse a otros Regímenes de Origen aplicables en nuestro país.-

**ARTÍCULO.- 8º.-** Las sanciones se graduarán y aplicarán teniendo en cuenta la gravedad de la infracción, el grado de culpabilidad y el carácter de reincidente del infractor. A tal efecto, el Ministerio de Economía y Finanzas llevará un Registro de Infractores.-

**ARTÍCULO 9º.-** El Poder Ejecutivo reglamentará la presente ley.-

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, likely representing the official signature of the executive power.