



6 de julio de 2015

(15-3468)

Página: 1/62

Comité de Valoración en Aduana

Original: inglés

**NOTIFICACIÓN DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 22 DEL ACUERDO
RELATIVO A LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO VII DEL ACUERDO
GENERAL SOBRE ARANCELES ADUANEROS
Y COMERCIO DE 1994**

CABO VERDE

La siguiente comunicación¹, de fecha 13 de mayo de 2015, se distribuye a petición de la delegación de Cabo Verde.

CONSEJO DE MINISTROS

**Decreto Legislativo N° 23/2014
2 de abril**

El Decreto Legislativo N° 4/2010, de 3 de junio, por el que se aprobó el Código Aduanero, tuvo la ventaja no sólo de condensar y sistematizar en un solo documento toda la legislación dispersa sobre la actividad aduanera, sino también de modernizarla. El Código Aduanero, además de seguir de cerca y adaptar a la realidad nacional las últimas tendencias internacionales en el ámbito aduanero, refleja también los compromisos asumidos por el Gobierno de Cabo Verde en virtud de su adhesión a la Organización Mundial del Comercio (OMC).

El Decreto/Ley N° 4/2010 de 3 de junio arriba citado dispone, en el artículo 23, que el Gobierno aprobará el reglamento necesario para su aplicación y la del Código Aduanero.

Así pues, las normas establecidas por el presente Decreto tienen por objeto desarrollar y complementar las disposiciones del Código Aduanero, especialmente las relativas al despacho de aduanas, un procedimiento que constituye el núcleo esencial de toda la actividad aduanera. En ese contexto, obedeciendo a los principios de racionalización, simplificación y modernización de los procedimientos que se reflejan en las metas del Gobierno relativas a la gobernanza electrónica, es importante destacar la reglamentación del Sistema de Información Aduanera, que fortalecerá la implantación en los servicios de aduanas de soluciones informáticas interoperables y accesibles, la coordinación de los procesos y servicios que mejoran y facilitan la logística de la cadena de oferta y los procedimientos aduaneros.

El sistema aduanero informático permitirá también un despacho más eficiente y rápido, la reducción de los costos administrativos, el incremento del comercio, la protección de los productos y la seguridad del comercio internacional, así como la promoción de la protección del medio ambiente y de los consumidores mediante controles aduaneros con objetivos más claros basados en sistemas electrónicos de gestión de los riesgos.

¹ Decreto Legislativo N° 23/2014 del Consejo de Ministros, de 2 de abril; Orden N° 51/2011, de 30 de diciembre de 2011; y Circular N° 21/2013/CG/CS, del 1° de octubre de 2013.

Este sistema tendrá también la ventaja de promover el intercambio de datos entre las autoridades aduaneras y los operadores económicos, así como con otras autoridades o servicios que participan en el movimiento internacional de mercancías.

El presente decreto refleja también la preocupación por incluir materiales y soluciones contenidos en la legislación anterior al Código Aduanero que, no obstante, siguen plenamente vigentes, en particular por lo que respecta a la tramitación de las órdenes, las franquicias aduaneras y diplomáticas, el régimen de tránsito nacional, la importación de bienes personales, los procedimientos simplificados de despacho de aduanas, el despacho de aduanas simplificado de las encomiendas postales y las pequeños encomiendas, las transferencias entre oficinas aduaneras y la importación temporal de contenedores.

Habida cuenta de ello:

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 23 del Decreto Legislativo N° 4/2010, de 3 de junio, por el que se aprobó el Código Aduanero, y

En ejercicio de las facultades que le otorga el inciso a) del párrafo 2 del artículo 204 de la Constitución, el Gobierno decreta lo siguiente:

Artículo 1: Objeto

Queda aprobado el Reglamento del Código Aduanero, que forma parte integrante del presente documento y está firmado por la Ministra de Hacienda y Planificación.

Artículo 2: Coexistencia de métodos para la presentación de declaraciones

1. La presentación de declaraciones aduaneras en papel y por medios electrónicos seguirá coexistiendo hasta que se den las condiciones para la presentación exclusiva o predominante por medios electrónicos.

2. Las declaraciones en formato papel, una vez registradas, tienen el mismo valor jurídico que las declaraciones electrónicas enviadas y tramitadas de conformidad con lo dispuesto en la ley.

Artículo 3: Lugar de presentación

Sin perjuicio de las disposiciones específicas aplicables a las declaraciones por medios electrónicos, la declaración detallada se presentará en la oficina aduanera para la tramitación del régimen aduanero de que se trate.

Artículo 4: Modelos oficiales

1. La declaración detallada se presentará por medio del Documento Administrativo Único (DAU).

2. La aprobación de nuevos modelos para declaraciones aduaneras, así como la movilización de los existentes, estará sujeta a lo dispuesto en una orden de un miembro del Gobierno responsable en la esfera de las finanzas.

Artículo 5: Exención del uso de DAU

El Documento Administrativo Único (DAU) mencionado en el artículo anterior no se utilizará:

- a) en caso de dispensa de la declaración escrita para la introducción de mercancías a libre práctica;
- b) para artículos de correo y encomiendas postales de carácter no comercial;
- c) cuando se requiera el uso de formularios especiales para facilitar la declaración en casos concretos o como consecuencia de acuerdos o arreglos con otros países.

Artículo 6: Formularios especiales

Se presentarán mediante formularios especiales las declaraciones relativas a:

- a) el equipaje que se introduce por separado;
- b) las mercancías en tránsito nacional;
- c) las mercancías objeto de franquicias aduaneras, con inclusión de franquicias diplomáticas;
- d) el despacho para la importación temporal y reexportación de vehículos y contenedores; y
- e) el despacho de mercancías en el marco de la operación denominada "transferencia de mercancías".

Artículo 7: Número de ejemplares de los formularios

1. Los formularios deberán presentarse en el número de ejemplares previsto para que se satisfagan las formalidades relativas al régimen al que las mercancías están sujetas.
2. Los formularios de declaración podrán complementarse, si fuera necesario, por uno o más formularios suplementarios presentados en el número de ejemplares previsto para el cumplimiento de las formalidades relativas al régimen al que las mercancías están sujetas.

Artículo 8: Ejemplares suplementarios

1. Cuando se necesiten ejemplares suplementarios del formulario de declaración detallado, el declarante utilizará con ese fin, en la medida en que sea necesario, ejemplares suplementarios de dicho formulario.
2. Los ejemplares suplementarios deberán ser firmados por el declarante, presentados a las autoridades aduaneras, y refrendados por éstas en caso de aceptación.

Artículo 9: Formularios utilizados en diversos regímenes

Cuando un formulario se utilice en varios regímenes aduaneros sucesivos, las autoridades aduaneras se asegurarán de la coherencia de los elementos que figuran en las declaraciones con los diversos regímenes de que se trate.

Artículo 10: Cumplimentación de los formularios

1. El formulario deberá cumplimentarse de conformidad con las instrucciones que contiene y teniendo en cuenta la información adicional prevista en la legislación aplicable.
2. Es obligatorio declarar el NIF de los usuarios de servicios aduaneros en las declaraciones detalladas, las franquicias, las franquicias diplomáticas, las declaraciones de tránsito nacional, las solicitudes de recogida, los requerimientos y las guías de cobranza.
3. En las declaraciones detalladas la declaración del NIF se hará en el espacio previsto a esos efectos.
4. Los agentes de aduana deberán identificar a los clientes, y serán solidariamente responsables de cualesquiera declaraciones falsas o inexactas.

Artículo 11: Sustitución de un formulario perdido

Cuando un formulario o documento con él relacionado se haya perdido y no sea posible encontrarlo, se autorizará la emisión de uno nuevo, al que se adjuntará la prueba de la autorización de la emisión por el jefe de la oficina aduanera.

Artículo 12: Plazo para la presentación de las declaraciones

1. La presentación de la declaración en formato papel deberá tener lugar en los días y horas de funcionamiento normal de la oficina de que se trate.
2. No obstante, las autoridades aduaneras podrán, a solicitud y a expensas del declarante, autorizar la presentación de la declaración fuera de los días y horas de funcionamiento normal de las oficinas.
3. Las declaraciones podrán también presentarse mediante su entrega a funcionarios de la oficina aduanera en otro lugar designado a esos efectos, en el contexto de los acuerdos entre las autoridades aduaneras y la persona de que se trate.
4. La declaración de tránsito se presentará, así como las mercancías, en la oficina aduanera de salida durante los días y horas de funcionamiento normal establecidos por las autoridades aduaneras.
5. La oficina aduanera de salida podrá, a solicitud y a expensas del declarante, autorizar que las mercancías se presenten en otro lugar.

Artículo 13: Control de la aceptación

1. El control de la aceptación es la operación por la que se certifica, antes del registro, que las declaraciones detalladas en formato papel presentadas en aplicación de un régimen aduanero a las mercancías están conformes y van acompañadas de todos los documentos de obligada presentación.
2. El control de la aceptación tiene por finalidad controlar el formulario para asegurarse de que:
 - a) figura en el modelo aprobado y contiene los ejemplares requeridos;
 - b) está escrito mediante procesos automatizados;
 - c) incluye todas las declaraciones requeridas, sin enmiendas o tachaduras no debidamente salvadas;
 - d) está firmado y autenticado por el declarante;
 - e) se han refrendado las órdenes de exención o reducción de derechos o de aplicación de un régimen especial, así como los documentos que confirman el beneficio;
 - f) se adjuntan todas las licencias y autorizaciones requeridas para las mercancías declaradas.
3. Las irregularidades en el formulario de declaración y la ausencia de documentos de presentación obligatoria son motivos para rechazar la declaración.

Artículo 14: Fecha de aceptación

La fecha de aceptación de la declaración figurará en la declaración en formato papel.

Artículo 15: Registro de la declaración por el sistema informático

1. Las declaraciones detalladas se registran mediante el sistema informático a solicitud del declarante.
2. Una vez registrada automáticamente la declaración detallada, el declarante anotará manualmente en copias en papel formato a presentar a la oficina aduanera competente el número de registro asignado por el sistema informático, así como la respectiva fecha en la parte correspondiente del DAU.
3. Una vez completada la declaración, ésta se entregará en la oficina aduanera donde será tramitada.

Artículo 16: Entrada en vigor

El presente Decreto Legislativo entrará en vigor el día siguiente al de su publicación.

Aprobado en Consejo de Ministros el 17 de enero de 2014.
José María Pereira Neves - Cristina Isabel Lopes da Silva Monteiro Duarte

Promulgado el 17 de marzo.

Publíquese.

El Presidente de la República, JORGE CARLOS DE ALMEIDA FONSECA

REGLAMENTO DEL CÓDIGO ADUANERO**TÍTULO I - DESPACHO DE ADUANA DE LAS MERCANCÍAS****CAPÍTULO I - Disposiciones generales****Artículo 1: Objeto**

El presente reglamento desarrolla las disposiciones relativas al despacho de aduanas que figuran en el Código Aduanero aprobado por Decreto Legislativo N° 4/2010, de 3 de junio.

Artículo 2: Definiciones

1. A efectos del presente Reglamento:

- a) por "autoridad aduanera decisoria" se entenderá la autoridad aduanera que efectúa la liquidación de los derechos de importación u otras cargas cuyo reembolso o exención son requeridos, y que es competente para decidir acerca de la solicitud;
- b) por "autorización previa de las operaciones de importación de mercancías sujetas a licencias no automáticas" se entenderá la autorización emitida por la autoridad competente, en los términos de la ley, para aprobar las solicitudes de importación de las mercancías a que se hace referencia en los incisos a) y e) del párrafo 2 del artículo 5 del Decreto Legislativo N° 68/2005, de 31 de octubre;
- c) por "certificado de conformidad" se entenderá la declaración emitida por la autoridad administrativa competente que demuestra que una operación de importación en particular satisface las condiciones y formalidades previstas por la ley;
- d) por "oficina aduanera de control" se entenderá la oficina aduanera con jurisdicción sobre las mercancías que dan lugar a la liquidación de los derechos de importación u otras cargas cuyo reembolso o exención del pago son requeridos, y que efectúa los controles necesarios para evaluar la solicitud;
- e) por "oficina aduanera de liquidación" se entenderá la oficina aduanera donde tiene lugar la liquidación de los derechos de importación y otras cargas cuyo reembolso o exención del pago son requeridos;
- f) por "oficina aduanera ejecutoria" se entenderá la oficina aduanera competente para velar por la adecuada ejecución de la decisión de reembolso o exención del pago de derechos de importación u otras cargas;
- g) por "mercancías idénticas" se entenderá las mercancías que sean iguales en todos sus aspectos, a saber, sus características físicas, su calidad y su reputación comercial, sin perjuicio de pequeñas diferencias en su apariencia;
- h) por "mercancías producidas" se entenderá las cultivadas, fabricadas y extraídas;
- i) por "mercancías similares" se entenderá aquéllas que sin ser iguales en todos sus aspectos tienen características y una composición de materiales similares que les permiten desempeñar las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables;
- j) por "operador certificado" se entenderá cualquiera que esté facultado por la ley para desempeñar la actividad comercial;
- k) por "país de importación" se entenderá el país o territorio aduanero de importación;
- l) por "pequeñas remesas particulares de carácter no comercial" se entenderá las remesas que satisfacen, cumulativamente, los siguientes requisitos:
 - i. sean ocasionales;

-
- ii. contengan exclusivamente bienes reservados para uso personal o familiar de los receptores;
 - iii. que, por su naturaleza y cantidad, no tengan carácter comercial; y
 - iv. se envían sin costos para el receptor.
- m) por "principios de contabilidad generalmente aceptados" se entenderá aquellos que son objeto, en un país y un momento dado, de un acuerdo confirmado o de un respaldo sustancial reconocido y que establezcan qué recursos y obligaciones económicas tienen que registrarse en el activo y el pasivo, qué cambios respectivos tienen que mencionarse, cómo debe procederse a su evaluación, así como la información que ha de divulgarse y en qué forma, y cuáles son los balances financieros que han de elaborarse;
- n) por "tránsito nacional (TN)" se entenderá el régimen que permite el transporte de mercancías de una oficina aduanera a otra, con suspensión de los derechos de aduana y otras cargas en virtud de una declaración TN;
- o) por "declaración TN" se entenderá un documento elaborado por el declarante y registrado en la oficina aduanera de salida, que acompaña a las mercancías hasta la oficina aduanera de destino;
- p) por "mercancías" se entenderá las mercancías sujetas al pago de derechos de aduana y otras cargas aduaneras que deben ser objeto de despacho en la oficina aduanera de destino;
- q) por "transportista" se entenderá cualquier persona física o jurídica debidamente licenciada por las autoridades competentes y habilitada por la administración aduanera para operaciones de recepción, transporte y entrega de mercancías sujetas al régimen de tránsito nacional;
- r) por "depositario" se entenderá cualquier persona física o jurídica que se hace cargo de la actividad de almacenamiento y custodia de las mercancías en la oficina aduanera de destino y es responsable de su restitución;
- s) por "medio de transporte" se entenderá cualesquiera vehículos de transporte por carretera, remolques y naves y aeronaves que ofrezcan las condiciones de seguridad aceptadas por las autoridades aduaneras en las que las mercancías son transportadas mercancías sujetas al régimen de tránsito nacional;
- t) por "oficina aduanera de salida" se entenderá la oficina aduanera donde comienza la operación de tránsito nacional;
- u) por "oficina aduanera de destino" se entenderá la oficina aduanera en la que las mercancías deberán presentarse y donde finaliza la operación de tránsito nacional; y
- v) por "transferencia de productos" se entenderá el proceso de mezcla de combustibles importados por el concesionario de almacenes realizado en los conductos de descarga o en las instalaciones del propio almacén para obtener un producto que corresponda a las necesidades específicas de consumo de determinada clientela.

2. Las pequeñas diferencias en la apariencia no impedirán que se consideren idénticas las mercancías que son iguales en todos los demás aspectos.

3. Para determinar si las mercancías son similares deberán considerarse, entre otros aspectos, la buena calidad, la reputación comercial y la existencia de una marca comercial.

Artículo 3: Despacho de aduanas

El despacho de aduanas, de conformidad con las disposiciones del Código Aduanero, es un procedimiento administrativo especial consistente en una serie ordenada de actos y operaciones

materiales correlacionados cuya finalidad última es la entrega puntual a los operadores económicos y a otras partes interesadas de las mercancías introducidas en el territorio nacional de que son propietarios o consignatarios, tras el cumplimiento de las formalidades inherentes al destino o al régimen que les ha sido asignado y la realización de los controles de admisibilidad previstos por la ley e impuestos por la necesidad de defender y proteger el interés público.

Artículo 4: Formularios para el despacho de aduanas

El despacho de aduanas se efectúa en forma normal y en forma simplificada.

Artículo 5: Despacho de aduanas simplificado

1. Están sujetas a los procedimientos simplificados de despacho de aduanas las mercancías sin carácter comercial cuyo valor no supere los 100.000 (cien mil) escudos de Cabo Verde y cuyo peso no sea superior a 150 (ciento cincuenta) kilogramos para cada una de las remesas y expediciones.
2. Lo dispuesto en el párrafo 1 no se aplicará a los tripulantes de medios de transporte aéreo o marítimo y a los pasajeros que atraviesan frecuentemente las fronteras.

Artículo 6: Contenido de las facturas

1. En las facturas y cualesquiera otros documentos justificativos de la compra en el extranjero de mercancías importadas al abrigo del procedimiento a que se hace referencia en el artículo 5 se especificarán el bien o bienes adquiridos, su respectiva cantidad y valor, y se identificará al comprador.
2. La no presentación de facturas u otras pruebas de la compra conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior conllevará el recurso sucesivo a los métodos previstos en el Código Aduanero a efectos de la determinación del valor en aduana de las mercancías objeto de despacho.

CAPÍTULO II - DECLARACIÓN DETALLADA

Artículo 7: Medios de presentación

1. Las declaraciones detalladas se presentarán por medios electrónicos.
2. En caso de inexistencia o indisponibilidad de un sistema informático, los procedimientos se tramitarán utilizando formato papel, sin perjuicio de la eventual entrega de elementos en soporte informático, y todos los requerimientos, comunicaciones y otros elementos deberán ir acompañados de un duplicado, del que se devolverá una copia al solicitante o comunicante con una nota adjunta fechada y firmada que confirme la recepción del original.
3. Las declaraciones en formato papel, una vez registradas, tienen el mismo valor jurídico que las declaraciones electrónicas enviadas y tramitadas de conformidad con lo dispuesto en la ley.
4. Los procedimientos tramitados y los documentos entregados en caso de no disponibilidad del sistema deberán integrarse lo antes posible en el sistema informático.

Artículo 8: Aceptación de la declaración aduanera

La declaración aduanera solo podrá aceptarse una vez que las mercancías a las que afecta hayan sido presentadas a las autoridades aduaneras, o se haya proporcionado prueba suficiente de que han sido puestas a su disposición a efectos de control.

Artículo 9: Comienzo y decisión de los procedimientos del régimen aduanero especial antes de la entrada de las mercancías en el territorio nacional

1. Podrá autorizarse la presentación de solicitudes de exención del pago de derechos de aduana y otras cargas aduaneras con respecto a mercancías que no han entrado en el territorio fiscal, siempre que las respectivas solicitudes se presenten con toda la documentación que sea posible presentar en ese momento, a saber, la identificación, las facturas, las listas, los vínculos y otros

documentos que permitan un cálculo estimado lo más exacto posible de los impuestos efectivamente pagaderos.

2. Los procedimientos del régimen aduanero especial deberán tramitarse con premura para que puedan estar ultimados cuando se procesen las respectivas órdenes definitivas.

3. Por lo que respecta a las mercancías importadas con las exenciones a que se hace referencia en el párrafo 1, la verificación y la nueva verificación deberán ser, por lo general, completas y obligatorias.

CAPÍTULO III - Origen de las mercancías

Sección I - Disposiciones generales

Artículo 10: Normas de origen

1. Las normas de origen representan las condiciones que permiten determinar la nacionalidad económica de las mercancías en el ámbito de las relaciones comerciales internacionales.

2. Será preciso determinar el origen de las mercancías cuando haya derechos de aduana u otras cargas con efectos equivalentes o restricciones u obligaciones de carácter aduanero aplicables en función del origen de las mercancías, especialmente cuando exista un marco jurídico que prevea un régimen más favorable que beneficie a las mercancías procedentes de determinados países.

Artículo 11: Tipos de origen

Las mercancías serán de origen preferencial o no preferencial.

Sección II - Origen no preferencial

Artículo 12: Origen no preferencial

El origen no preferencial de las mercancías es pertinente a efectos de:

- a) la aplicación del Arancel con exclusión de las medidas arancelarias preferenciales;
- b) la aplicación de las medidas no arancelarias resultantes de lo dispuesto en la Constitución y la ley que tengan como factor generador la importación de mercancías; y
- c) la tramitación y emisión de certificados de origen.

Artículo 13: Principio de neutralidad

Las normas de origen no preferenciales son neutrales en la medida en que se aplican indiscriminadamente a las mercancías producidas en el país y a las importadas de terceros países o las exportadas, cualquiera que sea la nacionalidad de sus fabricantes.

Artículo 14: Productos abarcados

Las normas de origen no preferencial se aplican a todos los productos, incluidos los agropecuarios, industriales, químicos y textiles.

Artículo 15: Ámbito territorial

Las normas de origen no preferencial se aplican en todo el territorio aduanero nacional.

Artículo 16: Tipos de mercancías originarias

Las mercancías originarias son de dos categorías:

- a) las totalmente obtenidas o producidas en un país; y

- b) las producidas en dos o más países.

Subsección I - Mercancías totalmente obtenidas o producidas en un país

Artículo 17: Mercancías totalmente obtenidas o producidas en un país

Se considera que una mercancía ha sido totalmente obtenida o producida en un país cuando en su producción interviene un solo país y no se han utilizado materiales importados o materiales de origen desconocido.

Artículo 18: Enumeración

1. Se consideran mercancías totalmente obtenidas en un país:

- a) los productos minerales extraídos en él;
- b) los productos vegetales cosechados en él;
- c) los animales vivos nacidos y criados en él;
- d) los productos obtenidos de animales vivos criados en él;
- e) los productos de la caza y la pesca practicadas en él;
- f) los productos de la pesca y otros productos del mar obtenidos fuera de las aguas territoriales de cualquier país por embarcaciones matriculadas o registradas en ese país y que enarbolan su pabellón;
- g) las mercancías obtenidas a bordo de buques-factoría a partir de los productos a que se hace referencia en el párrafo f) originarios de aquel país, siempre que esos buques-factoría estén matriculados o registrados en él y enarbolan su pabellón;
- h) los productos extraídos del suelo o el subsuelo marino situado fuera de las aguas territoriales, siempre que ese país ejerza, a efectos de explotación, derechos exclusivos sobre el mismo suelo o subsuelo;
- i) los residuos y desperdicios resultantes de operaciones de fabricación y los artículos inutilizados, siempre que hayan sido recogidos y se empleen únicamente para la recuperación de materias primas; y
- j) las mercancías producidas exclusivamente en él a partir de las mercancías a que se hace referencia en los incisos a) a i), o de sus derivados, con independencia de la etapa de producción.

2. Los incisos a) a e) del párrafo 1 se refieren a productos en su estado natural, obtenidos en el territorio de un país y que no han sido objeto de transformación ulterior.

3. Los incisos f) a g) del párrafo 1 se refieren a los productos obtenidos o producidos fuera del territorio de un país.

4. Se considerará que los residuos y desperdicios a que se hace referencia en el inciso i) han sido totalmente obtenidos en un país si son resultado de operaciones de fabricación en ese mismo país.

5. Se considerará que los artículos inutilizados han sido totalmente obtenidos en un país si han sido recogidos en el territorio de ese país y se emplean únicamente para la recuperación de materias primas.

6. No se considerarán totalmente obtenidos en un país los artículos inutilizados sujetos en un país dado a procedimientos de fabricación con fines distintos de la recuperación de materias primas.

Subsección II - Mercancías fabricadas en dos o más países

Artículo 19: Regla de la última operación sustancial

1. Si dos o más países han participado en la producción de una mercancía se considerará que ésta es originaria del país donde tuvo lugar la última operación de trabajo o transformación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 249 del Código Aduanero, siempre que se satisfagan simultáneamente los siguientes requisitos:

- a) que se trate de transformación o trabajo sustanciales;
- b) que esté económicamente justificado, y
- c) que se lleve a cabo en una empresa equipada con esos fines.

2. Para que un trabajo o elaboración se consideren sustanciales deberán dar lugar a la obtención de un nuevo producto o representar una etapa importante en el proceso de fabricación, de manera que la mercancía resultante deberá tener sus propias y específicas propiedades y una composición que no tenía antes del proceso de fabricación y no conferirán origen al producto final las transformaciones que no modifiquen cualitativamente las propiedades de las materias primas utilizadas.

3. Para determinar la operación que constituye la última transformación sustancial se deberá:

- a) distinguir todas las operaciones que conlleva la producción o transformación de las mercancías;
- b) determinar la última transformación en la que las mercancías adquieren nuevas cualidades y características, distintas de las de los materiales utilizados en su producción;
- c) determinar cuál de las operaciones que tienen lugar durante el proceso de trabajo es la operación más importante en relación con el proceso de trabajo considerado en su conjunto.

Artículo 20: Reglas auxiliares para determinar la transformación sustancial

Serán reglas auxiliares para determinar una transformación sustancial:

- a) el cambio de partida arancelaria;
- b) un proceso de fabricación específico;
- c) el valor añadido.

Artículo 21: Cambio de partida arancelaria

El cambio de partida arancelaria implica que el producto derivado de la transformación estará incluido en una tarifa arancelaria distinta de la posición arancelaria asignada a los materiales no originarios utilizados en su fabricación.

Artículo 22: Proceso de fabricación específico

1. El criterio del proceso de fabricación específico determina, con relativa exactitud, las operaciones básicas de las que deben ser objeto los materiales no originarios para que las mercancías adquieran el origen del país donde el proceso de fabricación ha tenido lugar.

2. Este criterio tiene la ventaja no solo de satisfacer en la mejor manera posible los requisitos de la regla de última transformación sustancial, sino también de permitir que los productores se centren en un proceso de fabricación específico y no en elementos externos a la producción de las mercancías, como el valor añadido y la clasificación arancelaria.

Artículo 23: Métodos para definir el criterio de fabricación

1. El criterio del proceso de fabricación específica puede definirse positiva o negativamente.

2. Si ese criterio se define positivamente, indicará el proceso o procesos de fabricación de los que han de ser objeto los materiales no originarios para que el producto acabado adquiera el origen, mediante una descripción específica de las operaciones de fabricación y/o especificando que determinados materiales deben ser originarios del país de fabricación.

3. Si ese criterio se define negativamente, indicará el proceso o procesos de fabricación que no se consideran sustanciales para conferir el origen, especificando el nivel mínimo de operaciones de fabricación que no se considera como última transformación sustancial.

Artículo 24: Valor añadido

1. El criterio del valor añadido determina el origen de las mercancías sobre la base de su valor comercial, que es el valor añadido a un producto de un país dado como consecuencia de las operaciones de fabricación que han tenido lugar en él.

2. Este criterio implica que las mercancías, después de la operación de fabricación, tienen un cierto valor comercial, en el que se incluye el valor comercial de los materiales utilizados en su producción, así como el valor del propio proceso de fabricación.

3. Este criterio tiene por finalidad determinar si el valor añadido en el país donde las operaciones de fabricación han tenido lugar excede de un nivel previamente definido en relación con el valor del producto final.

Artículo 25: Precio ex fábrica

1. A efectos de aplicar el criterio del valor añadido se utilizará como referencia el "precio ex fábrica", que sirve como punto de referencia para todos los valores que se han añadido en la producción de una mercancía cuyo origen ha de determinarse.

2. La expresión "precio ex-fábrica" alude al precio a la salida de la fábrica del producto obtenido, una vez deducidos todos los impuestos internos que sean o puedan ser reembolsados cuando el producto obtenido se exporta.

3. El "precio ex-fábrica" incluye, en particular:

- a) el valor de todos los materiales no originarios;
- b) el valor de todos los materiales originarios;
- c) el valor del propio proceso de fabricación;
- d) los gastos generales del fabricante; y
- e) el beneficio.

4. El valor de los materiales no originarios utilizado es su valor en aduana en el momento de la importación, o, si éste no es conocido o no puede determinarse, el primer precio comprobable pagado por esos materiales en el país de transformación, que normalmente se calculará sobre la base de su precio en factura.

5. El valor del proceso de fabricación incluye todos los costos directos, especialmente los de la mano de obra, y los indirectos, por ejemplo los de inspección y gestión, relacionados con la fabricación del producto.

6. Los gastos generales incluyen todos los gastos administrativos en que se incurra en la fabricación y venta del producto, como los costos de financiación y de publicidad.

7. Representa el beneficio la diferencia entre la suma del valor de todos los materiales no originarios, el valor de todos los materiales originarios, el valor del proceso de fabricación, así como los gastos generales del fabricante, y el precio en factura, considerándose que el producto se vende ex-fábrica.

Artículo 26: Modos de aplicación del criterio del valor añadido

El criterio del valor añadido podrá aplicarse con arreglo a uno de los siguientes métodos:

- a) imponiendo un valor mínimo, comparado con el "precio ex-fabrica", que debe alcanzarse en el país donde tiene lugar el proceso de fabricación para que el producto adquiera el origen de ese país; o
- b) limitando la cantidad de materiales no originarios que pueden utilizarse en la manufactura del producto en relación con el "precio ex-fábrica".

Artículo 27: Transformaciones insuficientes para conferir el origen

1. Las transformaciones de menor importancia, denominadas operaciones simples, como el etiquetado o el embalaje, no se considerarán transformaciones sustanciales, y en consecuencia no podrán conferir el origen del producto final.

2. Se consideran operaciones simples:

- a) las operaciones necesarias para la conservación de las mercancías durante su transporte o almacenamiento;
- b) las operaciones para mejorar el embalaje o para preparar las mercancías para su expedición;
- c) las operaciones de montaje simples; y
- d) la mezcla de productos de distintos orígenes, siempre que las características del producto resultante no sea en lo fundamental diferentes de las características de los productos que se han mezclado.

Artículo 28: Desviaciones para la determinación del origen

La transformación, aunque cumpla los requisitos de una última operación sustancial, no confiere al producto de que se trate el origen del país donde se ha fabricado si se demuestra que su único objetivo era evitar la aplicación en el país de las disposiciones que afectan a los productos procedentes de determinados países.

Subsección III - Pruebas del origen**Artículo 29: Pruebas del origen**

1. El origen de las mercancías podrá demostrarse mediante una simple declaración del productor, proveedor, exportador o cualquier persona competente en la factura comercial o en cualquier otro documento, o mediante una declaración de los mismos comerciantes, certificada o completada mediante un certificado de una autoridad competente a esos efectos e independiente del exportador o el importador.

2. No obstante, la ley podrá requerir en determinados casos la aportación de formularios especiales en los que se certifique el origen de las mercancías, que se denominan certificados de origen.

Artículo 30: Certificado de origen

1. El certificado de origen es el documento que identifica las mercancías y en el que la autoridad competente o el órgano habilitado certifican, al emitirlo, que las mercancías a las que afecta son originarias de un determinado país.

2. La finalidad del certificado de origen es facilitar el control del origen, acelerar el despacho de aduanas y asegurarse de que las medidas comerciales se aplican sin problemas.

3. Los certificados de origen deberán ser emitidos por una autoridad u órgano que presente las garantías necesarias o esté debidamente habilitado a esos efectos por el país de emisión.

Artículo 31: Control *a posteriori* de los certificados de origen

La Dirección General de Aduanas podrá solicitar a las autoridades extranjeras un control *a posteriori* de la prueba de origen, así como responder a solicitudes idénticas de esas entidades, oída, si fuera necesario, la respectiva entidad emisora.

Sección III - Normas de origen preferenciales

Artículo 32: Definición

Son normas de origen preferenciales aquellas cuya aplicación tiene por consecuencia el otorgamiento de un beneficio asignado únicamente a las mercancías consideradas originarias de conformidad con los criterios establecidos a esos efectos en los acuerdos y convenios internacionales que las afectan.

Artículo 33: El concepto de preferencia

1. La preferencia, cuyo otorgamiento se determina en función del origen de las mercancías, consiste en una reducción o exención del pago de los derechos de aduana aplicables a la importación, con referencia al nivel de derechos resultante de la aplicación de la cláusula de la nación más favorecida en el contexto de la Organización Mundial del Comercio (OMC).

2. El trato preferencial se concede a determinados países siempre que cumplan los criterios y condiciones establecidos en los convenios y acuerdos internacionales que hayan suscrito.

CAPÍTULO IV - Valor en Aduana **Sección I - Disposiciones generales**

Artículo 34: Legislación aplicable

1. La determinación del valor en aduana de las mercancías satisfará las disposiciones del Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del GATT, las del Código Aduanero, las de la presente ley y las de otra legislación aplicable.

2. Las disposiciones del Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del GATT se aplican de conformidad con las notas interpretativas generales y específicas que figuran en su Anexo I.

Artículo 35: Recurso a otros métodos

1. Cuando el valor en aduana no pueda determinarse por el método del valor de transacción se emplearán, sucesivamente, los siguientes métodos, hasta llegar al primero de ellos que determine ese valor.

2. Salvo en lo dispuesto en el artículo 4 del Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del GATT, sólo podrá recurrirse a un método subsiguiente cuando el valor en aduana no pueda determinarse con arreglo a las disposiciones de un método dado.

3. El importador podrá, conforme a lo dispuesto en el artículo 267 del Código Aduanero, pedir que se invierta el orden establecido en los artículos 5 y 6 del Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del GATT, así como en los artículos 275 y 277 del Código Aduanero.

4. Si el importador opta por la inversión, pero después se demuestra que es imposible determinar el valor en aduana de conformidad con las disposiciones del artículo 6 del Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del GATT o del artículo 275 del Código Aduanero, el valor en aduana se determinará en conformidad con las disposiciones establecidas en el artículo 5 de aquel Acuerdo o el artículo 275 del Código, si puede determinarse de ese modo.

5. Cuando el valor en aduana no pueda determinarse de conformidad con lo dispuesto en los artículos 1 y 6 del Acuerdo sobre Valoración en Aduana del GATT o los artículos 260, 264, 267, 268, 269, 270, 273, 275 y 277 del Código Aduanero, se determinará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 7, relativo al método de último recurso, de aquel Acuerdo, o en el artículo 278 del Código.

Artículo 36: Componentes de los métodos de sustitución

Los métodos de sustitución o de último recurso también deben basarse en elementos objetivos, ya sea en cuantías ya aceptadas por la administración aduanera para mercancías idénticas o similares procedentes del mismo país de exportación, ya sea en datos relativos a las propias mercancías en relación con mercancías de la misma especie o la misma naturaleza.

Artículo 37: Principios de contabilidad generalmente aceptados

Al determinar el valor en aduana de las mercancías, las autoridades aduaneras utilizarán información financiera preparada en forma compatible con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país de exportación o importación o producción, en función del elemento a determinar y el método adoptado a esos efectos.

Sección II - Valor de transacción

Artículo 38: Método del valor de transacción

1. El valor de transacción es el primer y principal método aplicable para el cálculo del valor en aduana.
2. Las mercancías importadas se valorarán de conformidad con su valor de transacción siempre que se cumplan los requisitos para la aplicación de ese método.
3. El valor de transacción podrá ser objeto de ajustes en los términos del Acuerdo del GATT relativo a la Aplicación del Artículo VII y el Código Aduanero.

Artículo 39: Deducciones

El valor en aduana no incluye ninguna de las cargas o costos enumerados en el artículo 263 del Código Aduanero, siempre que estos sean separados o puedan separarse del precio efectivamente pagado o por pagar por las mercancías importadas.

Artículo 40: Componentes del valor de transacción

El valor de transacción está compuesto por tres elementos:

- a) la venta;
- b) el precio efectivamente pagado o por pagar; y
- c) los elementos a añadir o deducir del precio.

Artículo 41: Operaciones que no se considera constituyen ventas

1. A efectos de determinar el valor de transacción no se considerará que constituyen ventas las siguientes operaciones:

- a) las remesas gratuitas, es decir, la transferencia gratuita de mercancías, a saber las ofertas, muestras, prototipos y artículos de publicidad con respecto a los cuales no hay un valor de transacción en el momento de la importación;
- b) la venta de mercancías en el marco de un acuerdo de consignación en virtud del cual son enviadas al país de importación no con arreglo a un contrato de compraventa sino para ser vendidas en ese país al mejor precio y a expensas del proveedor, y cuya propiedad seguirá siendo del proveedor extranjero;

- c) la importación de mercancías a través de intermediarios a efectos de almacenamiento y posterior venta, después de la importación, a expensas y riesgo del proveedor, salvo en el caso de la importación de mercancías adquiridas por agencias de distribución u otras agencias;
- d) la importación de mercancías por una sucursal sin personalidad jurídica separada de la entidad proveedora y que asume en la transacción la función de búsqueda de clientes y venta de las mercancías después de la importación. La importación de mercancías en el marco de un acuerdo de alquiler o arrendamiento financiero, incluso en los casos en que se da al arrendatario importador la opción de comprar las mercancías arrendadas;
- e) la cesión en calidad de préstamo de mercancías cuya titularidad sigue siendo de un consignador;
- f) la importación de mercancías, en particular residuos y desperdicios, para su destrucción en el país de importación; y
- g) el intercambio o compensación de mercancías por una equivalente que no conlleve un arreglo financiero.

2. Si, por el contrario, la función desempeñada por la sucursal es únicamente la de apoyo logístico, incluidos la recepción o el almacenamiento de las mercancías, y la compraventa entre la empresa matriz ubicada en el tercer país y el cliente final ha tenido lugar antes del despacho a libre práctica de las mercancías, estas ventas reúnen las condiciones de una venta para exportación, y existirá un valor de transacción que servirá como base para la determinación del valor en aduana en circunstancias normales.

Artículo 42: Condiciones para la aceptación del valor en aduana en caso de venta

1. En caso de compraventa, el valor de transacción será, con sujeción a posibles ajustes, el valor en aduana, siempre que no concurra ninguna de las condiciones para su rechazo a que se hace referencia en el artículo siguiente.
2. Si la administración aduanera tiene dudas razonables acerca del valor declarado, podrá rechazarlo y aplicar en ese caso los métodos de sustitución.

Artículo 43: Casos de rechazo del valor de transacción

La administración aduanera podrá rechazar el valor de transacción en los siguientes casos:

- a) Si la compraventa o el pago del precio están sujetos a alguna condición o contraprestación cuyo valor en relación con el valor de las mercancías sujetas a evaluación no pueda determinarse, cuando:
 - i. el vendedor fija el precio de las mercancías importadas supeditándolo a que el comprador también compre otras mercancías en cantidades especificadas;
 - ii. el precio de las mercancías importadas dependa del precio o los precios de venta a los que el comprador de las mismas vende otras mercancías al vendedor de las mercancías importadas; y
 - iii. el precio se establezca sobre la base de un método de pago no relacionado con las mercancías importadas;
- b) Si la transferencia o el uso de las mercancías importadas por el comprador están sujetos a restricciones, incluida la prohibición de su venta y su utilización únicamente para demostraciones; y
- c) si se ha acordado la reversión directa o indirecta al vendedor de parte de lo obtenido de cualquier reventa, cesión o utilización posterior de las mercancías por el comprador, es decir, el reparto de los beneficios.

Artículo 44: Casos en los que no se aceptarán las restricciones impuestas al comprador

Las restricciones impuestas al comprador no se considerarán pertinentes cuando:

- a) estén impuestas por la legislación o por las autoridades del país de importación;
- b) limiten la zona geográfica en la que las mercancías pueden venderse;
- c) no afecten sustancialmente al valor de las mercancías;

Artículo 45: Restricciones que afectan sustancialmente a la fijación del precio

Para determinar si una restricción afecta sustancialmente al valor de las mercancías, la autoridad aduanera tendrá en cuenta, en particular, la naturaleza de la restricción y la de las mercancías importadas, el ámbito de actividad de que se trate y las prácticas comerciales habituales en el sector, y determinará si su repercusión en el valor es significativa desde una perspectiva comercial.

Artículo 46: Contribuciones y condiciones que no implican el rechazo del valor de transacción

1. Las condiciones y contribuciones concernientes a la producción o comercialización de las mercancías importadas no implican el rechazo del valor de transacción si:

- a) el comprador proporciona al vendedor trabajos o planes de ingeniería ejecutados en el país de importación; y
- b) el comprador inicia por sí mismo, incluso en el marco de un acuerdo con el vendedor, actividades relacionadas con la comercialización de las mercancías importadas.

2. Si el valor de la condición o contribución en relación con las mercancías cuyo valor en aduana debe determinarse se puede calcular, se considerará que ello constituye un pago indirecto, hecho por el comprador al vendedor, de parte del precio pagado o por pagar.

3. A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, es necesario que la condición o contribución de que se trate no constituya una actividad emprendida por el comprador por su propia iniciativa, ni sea alguno de los elementos a añadir con arreglo a lo dispuesto en el Código Aduanero.

Artículo 47: Vinculación que influye en la fijación del precio

1. En caso de vinculación entre el comprador y el vendedor en los términos del artículo 265 del Código Aduanero, la autoridad aduanera, si abriga dudas sobre si esa vinculación influyó o no en el precio de venta, examinará las circunstancias que rodean a la venta para determinar si el precio declarado debe aceptarse como valor en aduana.

2. Si no hay duda alguna acerca de la aceptabilidad del precio, en particular porque la vinculación ya ha sido sometida a un examen anterior o porque la administración aduanera ya tiene conocimiento de toda la información pertinente acerca del comprador y el vendedor, no será necesario proceder al examen a que se hace referencia en el párrafo 1, en cuyo caso se aceptará el precio declarado sin solicitar información adicional al importador.

3. Si la Administración Aduanera tiene motivos para considerar que la vinculación entre el comprador y el vendedor influyó en el precio en factura, deberá darse al importador la oportunidad de demostrar que el valor de transacción se aproxima mucho a uno de los establecidos con arreglo a los siguientes criterios-valores.

4. Los criterios-valores a que se hace referencia en el párrafo 3 podrán adoptar las siguientes modalidades:

- a) valor de transacción en ventas entre partes no vinculadas de mercancías idénticas o similares para exportación al territorio aduanero de Cabo Verde;

- b) valor en aduana de mercancías idénticas determinado de conformidad con lo dispuesto en los artículos 270 y 273 del Código Aduanero; y
- c) valor en aduana de mercancías similares, determinado de conformidad con lo dispuesto en los artículos 270 y 273 del Código Aduanero.

5. El criterio-valor solo se utilizará a iniciativa del importador, y únicamente a efectos de comparación, y por esa razón no podrá utilizarse como base de cálculo para establecer el valor en aduana.

6. Para que sea aceptado, el criterio-valor deberá satisfacer las siguientes condiciones:

- a) corresponder a una transacción que ha tenido lugar en el mismo momento que la transacción relativa a las mercancías cuyo valor en aduana ha de determinarse, o en un momento muy aproximado; y
- b) ser aceptado previamente por los servicios de aduanas.

Artículo 48: Prueba de que la vinculación no influyó en el precio

1. Si se demuestra que el comprador y el vendedor, no obstante, compran y venden entre sí como si no estuvieran vinculados, se considerará que no se ha verificado la influencia de la vinculación en el precio.

2. Si el importador puede demostrar que el valor de transacción se aproxima mucho a uno de los "criterio-valores" anteriormente aceptados por la administración aduanera, se considerará que el precio declarado es aceptable a efectos de determinar el valor en aduana de las mercancías.

3. La autoridad aduanera no podrá obligar al comprador a demostrar que la vinculación no influyó en el precio cuando disponga de información suficiente para estar convencida de ello.

4. Para determinar si un valor se aproxima a otro se tendrán en cuenta muchos factores, variables caso por caso, a saber, las cantidades importadas, los costos en que ha incurrido el vendedor cuando no están relacionados con el comprador, la naturaleza de las mercancías importadas, la naturaleza de su rama de producción, la fecha del año en que las mercancías son importadas, y si la diferencia en los valores es significativa desde una perspectiva comercial.

Artículo 49: Examen o información adicional

1. La autoridad aduanera podrá no determinar el valor en aduana basándose en el método del valor de transacción si tiene dudas razonables de que el valor declarado represente efectivamente el precio pagado o por pagar.

2. Para solventar las dudas, los servicios de aduana podrán solicitar al comprador información adicional acerca de:

- a) la exactitud y exhaustividad de la información contenida en la declaración y la autenticidad de los documentos presentados en apoyo de esos elementos;
- b) la puesta a disposición, de ser posible, del título de despacho de exportación del país de origen; y cualquier otra información o documentos adicionales necesarios para determinar el valor en aduana de las mercancías.

3. Si las dudas persisten, la autoridad aduanera, antes de adoptar una decisión definitiva, si se les ha solicitado, comunicará a la parte interesada los motivos de las dudas, y le dará oportunidad de responder en un plazo razonable.

4. La decisión definitiva y sus respectivos fundamentos se comunicarán por escrito a la parte interesada.

Sección III - Situaciones especiales para calcular el valor en aduana

Artículo 50: Forma de pago del precio

El pago del precio de las mercancías podrá realizarse directa o indirectamente.

Artículo 51: Aplicación del método del valor de transacción a las expediciones fraccionadas

1. El método del valor de transacción se aplicará a las expediciones fraccionadas siempre que se cumplan las condiciones para la aplicación de ese método previstas en la ley.
2. Se considerarán fraccionadas las expediciones de mercancías que si bien corresponden a una única transacción entre el comprador y el vendedor no se presentan a despacho de aduanas al mismo tiempo, ya sea por razones relacionadas con la entrega, el transporte, el pago o cualesquiera otras razones, y que como consecuencia de ellas se importan en varias expediciones parciales o sucesivas a través del mismo puerto de entrada o en diferentes oficinas aduaneras.

Artículo 52: Cálculo del valor de transacción para las mercancías objeto de facturación global

1. La expresión "mercancías objeto de facturación global" alude a aquellas que forman parte de una sola expedición que comprende varias mercancías del mismo tipo o distintos tipos o distintas calidades de la misma mercancía y para las cuales el vendedor factura al comprador una cuantía global que abarca todas las mercancías importadas.
2. En caso de mercancías idénticas sujetas a facturación global, cuando sólo una parte de ellas sea para consumo, el valor en aduana a declarar se calculará en proporción con la cuantía global facturada.
3. Cuando las mercancías importadas sean de distintos tipos y el despacho de aduana tiene lugar en la misma proporción para cada uno de los tipos de que se trate, el valor en aduana también se calculará en proporción con la cuantía global facturada.
4. Cuando las mercancías importadas sean de tipos distintos y el despacho de aduanas no se haga en la misma proporción, el valor en aduana de esas mercancías se determinará utilizando los métodos de sustitución.

Artículo 53: Evaluación de las mercancías abandonadas para venta

A efectos de lo dispuesto en el artículo 655 del Código Aduanero el cálculo del valor en aduana se efectuará como sigue:

- a) el valor de las mercancías abandonadas que se destinen a la venta y que no vayan acompañadas de documentos justificativos que permitan utilizar los primeros cinco métodos sucesivos para determinar el valor en aduana se calculará sobre la base del valor de mercado o utilizando el valor determinado por los servicios técnicos de la administración pública o por servicios técnicos especializados; y
- b) para calcular el valor en aduana de las mercancías a que se hace referencia en el inciso a) se utilizará el método 6 previsto en el artículo 278 del Código Aduanero, como método de último recurso.

Artículo 54: Actividades no incluidas en el precio pagado o por pagar

Las actividades emprendidas por el propio comprador después de la compra de la mercancía pero antes de su importación, en particular las relacionadas con la comercialización, la publicidad y la promoción de la venta de las mercancías, distintas de las que se tienen en cuenta para ajustar el precio, no constituyen un pago indirecto al vendedor aunque éste se beneficie indirectamente o dicho pago sea consecuencia de un compromiso previo del vendedor con el comprador, y por consiguiente no incluyen el precio efectivamente pagado o por pagar.

Artículo 55: Costos de actividades realizadas en el país de importación

1. Por lo general, los costos de las actividades realizadas por el comprador después de la importación y no comprendidas en el precio efectivamente pagado o por pagar no se incluirán en el valor en aduana, salvo en los casos de ajuste de los precios previstos en el Código Aduanero.

2. Por otro lado, cuando estén comprendidos en el precio efectivamente pagado o por pagar por las mercancías importadas, los costos de esas actividades no deberán deducirse de ese precio a no ser que conciernan a gastos sujetos a deducción en virtud de lo dispuesto en el artículo 263 del Código Aduanero.

Artículo 56: Costos de almacenamiento y costos relacionados

Los costos de transporte, seguro, carga y mantenimiento relacionados con el transporte hasta el punto de entrada de las mercancías en el territorio aduanero nacional se añadirán al precio declarado siempre que no hayan sido incluidos en el precio ya pagado.

Artículo 57: Costos de las garantías

1. Si los costos y los riesgos relacionados con la garantía están sufragados directa o indirectamente por el vendedor, se incluirán en el precio de las mercancías y, por consiguiente, en el cálculo del valor en aduana.

2. Si los costos y riesgos relacionados con la garantía recaen indirectamente en el comprador, los pagos hechos por esos costos no formarán parte del precio efectivamente pagado o por pagar.

Artículo 58: Costos relacionados con el control de calidad

Los costos de control que no forman parte del precio efectivamente pagado o por pagar por la mercancía no se tendrán en cuenta en el cálculo del valor en aduana de esta última.

Artículo 59: Reducciones de precio

1. Por reducción del precio se entiende una reducción en el precio comparado con un precio de mercado actual, un precio pedido a otro comprador o cualquier otro precio más elevado.

2. Las reducciones en el precio acordadas entre el vendedor y el comprador se aceptarán como elementos deducibles del precio a tener en cuenta en la determinación del valor en aduana, siempre que:

- a) afecten a la mercancía importada; y
- b) su cuantía se conozca cuando tiene lugar el despacho de aduanas.

3. La autoridad aduanera podrá pedir al importador o al declarante que proporcionen toda la información o documentación suplementaria relacionadas con la reducción del precio.

Artículo 60: Expediciones gratuitas

El valor en aduana de las expediciones gratuitas se determinará mediante los métodos de sustitución cuando no haya una factura u otro elemento que permita la determinación directa de su valor.

Artículo 61: Soporte informático

El valor en aduana de los soportes informáticos para uso en equipos de procesamiento de datos se determinará en virtud de su valor total, conforme a las reglas del derecho común, sin distinción entre el valor del soporte informático y el valor de los datos o instrucciones.

Artículo 62: Mercancías defectuosas

1. Al calcular el valor en aduana se tendrá en cuenta si las mercancías son defectuosas, y se aceptará un ajuste del precio efectivamente pagado o por pagar por ellas, efectuándose el ajuste enteramente de conformidad con el contrato de compraventa y con el objetivo de compensar los defectos de las mercancías.
2. El ajuste del precio deberá dar lugar a un arreglo financiero normal entre el comprador y el vendedor que permita verificar si el precio inicial de las mercancías se ajustó de conformidad con el contrato.

Artículo 63: Determinación de los defectos de las mercancías

1. Los defectos de las mercancías se determinarán con arreglo a normas o criterios definidos por referencias al contrato de compraventa o a las cláusulas de garantía.
2. El importador deberá demostrar a las autoridades aduaneras que las mercancías de que se trate eran defectuosas en el momento del despacho de aduana.
3. Las mercancías deberán ir cubiertas por una garantía que ofrezca protección en cuanto a la naturaleza de las mercancías importadas.

Artículo 64: Mercancías parcialmente defectuosas

En caso de pérdida parcial de las mercancías objeto de evaluación que haya tenido lugar durante el transporte y se haya establecido antes de su despacho a libre práctica, y con independencia de la naturaleza del contrato de venta, el valor en aduana se determinará mediante una distribución proporcional del precio efectivamente pagado o por pagar.

Artículo 65: Mercancías faltantes

El valor de las mercancías faltantes se deducirá, por distribución proporcional, del valor en aduana de la expedición, siempre que la pérdida de que se trate se establezca antes del despacho de aduanas.

Artículo 66: Mercancías que no cumplen los requisitos

1. Si las mercancías importadas no cumplen los requisitos, el precio pagado, si no es modificado, podrá utilizarse para determinar el valor en aduana.
2. Si el vendedor indemniza al comprador, se deberá tener en cuenta la indemnización concedida para determinar el precio efectivamente pagado o por pagar.
3. Si el incumplimiento de las cláusulas del contrato se establece antes del despacho de aduanas, y si la cuantía de indemnización no se conoce, deberá utilizarse el procedimiento de los valores provisionales.
4. Si el incumplimiento de las cláusulas del contrato se establece después del despacho de aduanas y se ha concedido una indemnización, podrá aceptarse una modificación del valor en aduana si concurren las condiciones que lo permiten.
5. El procedimiento para cualesquiera reembolsos derivados de la devolución de mercancías o la constatación de incumplimiento a que se hace referencia en el párrafo anterior se ajustará al procedimiento de reembolso normal.

Artículo 67: Examen del valor en aduana de las mercancías defectuosas

1. Cuando se establezca la existencia de mercancías defectuosas importadas después de su despacho a libre práctica,

Si hay una cláusula contractual específica entre el vendedor y el comprador que prevé la posibilidad de una reducción del precio si se dan esas circunstancias y el cambio de precio tiene lugar en un plazo de doce meses a contar desde el despacho a libre práctica de las mercancías, el nuevo precio pagadero por las mercancías fijado por el vendedor podrá aceptarse para determinar un nuevo valor en aduana en sustitución de la cuantía inicialmente acordada.

2. Con ese fin deberá hacerse lo necesario para demostrar que se cumplen las siguientes condiciones:

- a) las mercancías ya eran defectuosas en el momento de la aceptación de la declaración de importación;
- b) había, antes de la importación, un contrato escrito entre el vendedor y el comprador que preveía expresamente la posibilidad de un cambio de precio posterior en caso de que se constataran deficiencias; y
- c) el cambio de precio tuvo lugar en un plazo de doce meses a contar desde la fecha de despacho a libre práctica de las mercancías.

Sección IV - Ajustes del valor en aduana

Subsección I - Elementos a cargo del comprador no incluidos en el precio

Artículo 68: Comisiones y honorarios de agentes de aduana

Las comisiones de venta y los gastos de corretaje se incluirán en el valor en aduana y deberán añadirse al precio pagado cuando la remuneración del comisionista o del corredor esté a cargo del comprador pero no esté incluida en ese precio.

Artículo 69: Recipientes y embalajes

1. El costo de los recipientes y embalajes forma parte del valor en aduana de las mercancías importadas en la medida en que estén sufragados por el comprador.
2. Los embalajes distintos del tipo habitual para una mercancía embalada o de carácter duradero con independencia de su función de embalaje no están abarcados por las disposiciones del párrafo 1 y no deberán incluirse en el valor en aduana.
3. Los embalajes a que se hace referencia en el párrafo anterior se evaluarán y gravarán por separado.
4. Cuando esos embalajes sean proporcionados por el vendedor y facturados con la mercancía, es necesario deducir su valor del valor de las mercancías.

Subsección II - Productos y servicios proporcionados directa o indirectamente por el comprador gratuitamente o a costo reducido

Artículo 70: Inclusión del precio pagado o por pagar de productos y servicios proporcionados directa o indirectamente por el comprador

1. Se añadirá al precio pagado o por pagar el valor de determinados productos y servicios proporcionados directa o indirectamente por el comprador, gratuitamente a costo reducido, para su uso en la producción y venta para exportación de las mercancías importadas, siempre que ese valor no se haya incluido en el precio.
2. El valor de los productos y servicios a que se hace referencia en el párrafo anterior sólo se añadirá al precio efectivamente pagado o por pagar si se cumplen las siguientes condiciones:
 - a) no estuvieran ya incluidos en el precio efectivamente pagado o por pagar;

- b) hubieran sido proporcionados directa o indirectamente por el comprador;
- c) hubieran sido proporcionados por el comprador gratuitamente o a costo reducido;
- d) hubieran sido utilizados para la producción y venta para exportación de las mercancías importadas; y
- e) se basaran en datos objetivos y cuantitativos.

Subsección III - Determinación del valor en aduana de productos y servicios proporcionados directa o indirectamente por el comprador

Artículo 71: Evaluación de los elementos que deben añadirse al precio

Todo elemento a añadir al precio pagado o por pagar con arreglo a lo dispuesto en la subsección anterior deberá evaluarse previamente en función de:

- a) si el elemento fue adquirido por el comprador a un vendedor que no está vinculado con él, deberá tenerse en cuenta el costo de la adquisición;
- b) si el elemento fue producido por el importador o por alguien vinculado con él, o si lo adquirió de alguien vinculado con él, deberá tenerse en cuenta el costo de producción o fabricación; y
- c) si el elemento hubiera sido anteriormente utilizado por el comprador, con independencia de que hubiera sido adquirido o producido por él, el costo inicial de adquisición o producción deberá ser objeto de una reducción que tenga en cuenta esa utilización.

Artículo 72: Programas informáticos y tecnologías relacionadas

En el caso de los programas informáticos y las tecnologías relacionadas, el valor de los elementos intangibles incluidos en las mercancías a importar deberá añadirse al precio pagado o por pagar.

Artículo 73: Regalías y licencias

1. Por regalías y licencias se entenderá el pago por el uso de derechos relacionados con:

- a) patentes, dibujos, modelos y experiencia en la fabricación;
- b) marcas comerciales e industriales de modelos registrados en caso de exportación de mercancías; y
- c) derechos de autor, derechos relacionados con procesos de fabricación incorporados inseparablemente a las mercancías importadas, en términos de utilización o reventa de dichas mercancías.

2. El pago de los derechos a que se hace referencia en el párrafo 1 forma parte del precio en factura de las mercancías importadas y normalmente se paga, sobre la base de un contrato, al vendedor o a un tercero en el momento en que las mercancías se usan para fines específicos o en el momento de reventa al amparo de una marca industrial o comercial de la que es titular el vendedor.

3. Las regalías y gravámenes por licencias relacionados con las mercancías a evaluar que el comprador debe pagar, directa o indirectamente, como condición para la venta de esas mercancías, deberán añadirse al precio efectivamente pagado o por pagar en la medida en que esas regalías y gravámenes por licencias no se hubieran incluido en ese precio.

4. Para que una cuantía relacionada con una regalía se añada al precio efectivamente pagado o por pagar deberán cumplirse las siguientes condiciones:

- a) el pago de la regalía o el gravamen por licencia deberán estar relacionados con la mercancía evaluada; y
- b) la regalía o el gravamen por licencia deberán ser una condición para la venta de la mercancía.

Artículo 74: Formas de incluir las regalías en el valor en aduana

1. La parte de la regalía a incluir en el valor en aduana de las mercancías importadas deberá determinarse sobre la base de datos objetivos y cuantificables, en estrecha colaboración con el importador y previo análisis de las condiciones del contrato y de los hechos.

2. La fórmula de evaluación de la cuantía total de la regalía o el gravamen por licencia aplicable a los elementos que han de ser o no ser incluidos en el valor deriva del propio acuerdo de licencia.

3. Si las mercancías importadas constituyen lo fundamental de los productos acabados patentados revendidos en el país de importación, la parte de las regalías pagadas por la marca no se tendrá en cuenta cuando haya un cambio en el país importador.

Artículo 75: Producto de la reventa que revierte al vendedor

Se añadirá al precio efectivamente pagado o por pagar por las mercancías importadas el valor de todo o parte del producto de la reventa, transferencia o uso de las mercancías importadas que revierta directa o indirectamente al vendedor.

Sección V - Elementos a deducir

Artículo 76: Deducciones

1. Los siguientes gastos forman parte de la lista de gastos o costos que pueden deducirse del precio efectivamente pagado o por pagar conforme a lo dispuesto en el artículo 263 del Código Aduanero:

- a) los gastos de transporte de las mercancías después de su llegada al punto de entrada en el territorio aduanero de Cabo Verde;
- b) los gastos por trabajos de construcción, instalación, montaje, mantenimiento o asistencia técnica que tengan lugar después de la importación;
- c) las cuantías de los intereses de un arreglo de financiación suscrito por el comprador y relacionado con la compra de las mercancías importadas, conforme a lo dispuesto en el inciso c) del referido artículo 263 del Código Aduanero;
- d) los gastos relacionados con la reproducción de las mercancías importadas en Cabo Verde;
- e) las comisiones de compra;
- f) los derechos de importación y otras cargas pagaderas en Cabo Verde debidas a la importación o venta de las mercancías.

2. Para que los gastos a que se hace referencia en el párrafo 1 sean deducidos del precio deberán cumplirse los siguientes requisitos:

- a) que estén incluidos en el precio;
- b) que sean cuantificables, es decir, que estén expresados en valores monetarios; y

c) que figuren con claridad en la factura.

3. Para que se considere que un elemento figura claramente en la factura a efectos del inciso c) del párrafo 2 es necesario no solo presentar la solicitud en las oficinas competentes para las declaraciones aduaneras, sino también, cuando proceda, establecer la naturaleza del elemento y su cuantificación en términos monetarios.

Artículo 77: Documentos utilizados como base para calcular las deducciones

La cuantía para la que se está solicitando la deducción se calculará, en principio, sobre la base de los documentos comerciales presentados por el importador.

Artículo 78: Documentos justificativos de gastos sujetos a deducciones

1. Los gastos sujetos a deducciones podrán justificarse mediante cualquier documento comercial, con inclusión de documentos con eficacia a largo plazo relacionados con más de una importación.

2. A falta de documentos comerciales también podrá utilizarse, en el caso de los costos del transporte, un reconocimiento del declarante en el que se especifiquen las tarifas normalmente aplicadas al tipo de transporte de que se trate y la manera en que se determinó su cuantía.

3. La autoridad aduanera podrá confirmar los gastos indicados utilizando los recursos disponibles.

4. La autoridad aduanera podrá verificar la exactitud de la cuantía declarada.

Artículo 79: Cooperación de los declarantes

1. A fin de facilitar la determinación del valor en aduana, los declarantes deberán adoptar previamente todas las medidas necesarias para poder disponer de pruebas documentales en el momento de cumplimentar la declaración aduanera.

2. Si en el momento del examen no se dispone de los documentos requeridos, la autoridad aduanera podrá dar al declarante un plazo razonable para obtener y presentar esos documentos.

3. Para que el declarante pueda beneficiarse de lo dispuesto en el párrafo 2, la autoridad aduanera le requerirá que se comprometa por escrito a respetar el plazo otorgado para la presentación de los documentos a que se hace referencia en dicho párrafo.

4. El beneficio de exclusión en la determinación del valor en aduana sólo se otorgará si se satisfacen las condiciones a que se hace referencia en los párrafos 2, 3 y 4 del artículo anterior.

Artículo 80: Trabajos realizados después de la importación

1. Los gastos en que se incurra en el territorio aduanero después de la importación de las mercancías son deducibles si pueden distinguirse del precio efectivamente pagado o por pagar por las mercancías.

2. Se considerarán trabajos realizados en el territorio aduanero después de la importación los de construcción, instalación, montaje, mantenimiento o asistencia técnica relacionados con las mercancías importadas.

Artículo 81: Interés derivado de pagos aplazados

1. El interés pagado o por pagar resultante de un arreglo financiero suscrito por el comprador en relación con la compra de las mercancías importadas no forma parte del valor en aduana.

2. Los intereses aplazados a que se hace referencia en el párrafo anterior sólo podrán deducirse si se verifican, cumulativamente, las siguientes condiciones:

- a) que sean distintos del precio efectivamente pagado o por pagar por las mercancías, tal como figura en la factura o en otro documento justificativo;
- b) que figuren en el acuerdo de financiación, en relación con el interés por pago aplazado, celebrado antes de la evaluación de las mercancías importadas.

3. La administración aduanera podrá, en cualquier momento, incluso después del despacho de aduanas, requerir pruebas de que:

- a) el valor de las mercancías, excluida la cuantía de los intereses por pago aplazado, corresponde al precio efectivamente pagado o por pagar por esas mercancías;
- b) el tipo de interés aplicable no excede del aplicado a transacciones realizadas en el momento y el país en que se concedió la financiación.

Artículo 82: Derechos de reproducción de mercancías importadas

Los derechos de reproducción de las mercancías importadas podrán deducirse si están incluidos en el precio pagado o por pagar, figuran claramente, y la operación de reproducción tiene lugar antes de la importación de las mercancías.

Artículo 83: Comisiones de compra

1. Las comisiones de compra podrán deducirse si están incluidas en el precio efectivamente pagado o por pagar.

2. Incumbe a la administración aduanera determinar la naturaleza de los servicios prestados por el comisionista.

3. Los comisionistas de compra son personas que actúan a cuenta del comprador prestando servicios como la identificación de proveedores, la finalización de las ventas y otros servicios relacionados.

4. Para confirmar la existencia y la naturaleza de los servicios prestados, la administración aduanera podrá pedir al declarante que presente el contrato de comisión suscrito entre el comisionista y el comprador en el que se estipulan las formalidades y actividades que el comisionado puede realizar en ejercicio de sus atribuciones hasta el momento en que las mercancías se ponen a disposición del comprador, así como otros documentos justificativos, como formularios de pedidos, faxes, correspondencia, registros contables, la factura que respalda el valor declarado, y otros documentos que puedan utilizarse como pruebas.

Artículo 84: Derechos y otras cargas debidos por la importación

Los derechos y otras cargas debidos por la importación de mercancías incluidos en el precio de estas últimas, con independencia de si las respectivas cuantías están o no facturadas, podrán deducirse al determinar el valor en aduana de las mercancías de que se trate.

Sección VI - Otros métodos para calcular el valor en aduana

Artículo 85: Recurso a otros métodos

1. Cuando el valor en aduana no pueda determinarse mediante el método del valor de transacción podrán utilizarse, sucesivamente, otros métodos previstos en el Código Aduanero para determinar el valor en aduana.

2. La administración aduanera solo podrá abstenerse de utilizar el método de transacción en los siguientes casos:

- a) cuando se han agotado todas las posibilidades de justificación por el importador;
- b) cuando el importador renuncia a presentar las justificaciones consideradas necesarias; y

c) cuando el vendedor y el comprador están vinculados.

3. El método de último recurso solo podrá emplearse cuando no pueda aplicarse ninguno de los demás métodos.

Artículo 86: Orden en la utilización de los métodos

Los métodos de sustitución y de último recurso se aplicarán obligatoriamente en el orden en que figuran en el Código Aduanero, si bien, a solicitud del importador, el orden podrá invertirse en relación con los métodos deductivos y calculados.

Artículo 87: Cooperación entre el declarante y la administración aduanera en la utilización de los métodos de sustitución

Cuando se utilicen los métodos de sustitución deberá haber colaboración entre los servicios de aduanas y el declarante a fin de llegar a una determinación rápida y satisfactoria del valor en aduana a declarar.

Artículo 88: Cálculo del valor en aduana basado en mercancías de la misma naturaleza o el mismo tipo

1. A efectos del presente artículo se considerará que son mercancías de la misma naturaleza o el mismo tipo aquellas comprendidas en un grupo o gama de mercancías producidas por una rama de producción específica o un sector de producción específico, importadas del mismo país de producción o de otros países, incluidas las mercancías idénticas o similares.

2. Cuando el valor en aduana no pueda calcularse sobre la base del valor de transacción de las mercancías importadas, la administración aduanera deberá, siempre que sea posible, tener en cuenta la venta de mercancías idénticas efectuada al mismo nivel comercial y aproximadamente en la misma cantidad que las mercancías a evaluar.

3. De no haber ventas efectuadas en los términos del párrafo 1, se recurrirá a una venta de mercancías idénticas efectuada en cualquiera de las siguientes situaciones:

- a) venta al mismo nivel comercial, pero en relación con una cantidad distinta;
- b) venta a un nivel comercial distinto, pero en relación con aproximadamente la misma cantidad;
- c) venta a un nivel comercial distinto, pero en relación con una cantidad distinta.

4. En los casos previstos en los incisos del párrafo 3 deberán hacerse ajustes para corregir las diversas situaciones.

5. Si las únicas mercancías importadas idénticas para las que existe un valor de transacción se hubieran vendido en una cantidad mayor que la cantidad de las mercancías cuyo valor ha de determinarse, podrá efectuarse un ajuste teniendo en cuenta el precio corriente del vendedor en una venta correspondiente a una cantidad comparable a la de las mercancías cuyo valor en aduana ha de determinarse.

6. Cuando haya varios valores de transacción de mercancías idénticas se tendrá en cuenta el más bajo.

7. El valor de transacción de las mercancías importadas idénticas deberá calcularse con arreglo a lo dispuesto en el Código Aduanero, y podrá ser necesario efectuar algunos ajustes debidos a las diferencias que puedan existir entre las mercancías comparadas en lo que respecta a los gastos, especialmente los de transporte, seguro, carga y mantenimiento.

Artículo 89: Documentos a presentar

1. El valor declarado basado en el método de las mercancías idénticas deberá demostrarse mediante la presentación de una copia de la declaración de importación de la mercancía idéntica cuyo valor se determinó conforme al método del valor de transacción, así como de los respectivos documentos justificativos.
2. Cuando la declaración de importación citada no esté disponible o el importador no tenga acceso a ella porque fue hecha por otro importador, podrán aceptarse, como elementos de prueba, una copia de la factura comercial relativa a la importación de la mercancía idéntica, así como información pertinente a ese respecto.

Artículo 90: Base para calcular el precio

1. Las bases para calcular el precio unitario se utilizarán en el orden indicado en el artículo 85.
2. Sólo se deberá recurrir al tipo de precio siguiente cuando no se disponga de un precio básico o este no sea aplicable.
3. El precio unitario a tener en cuenta para determinar el montante de la venta es el correspondiente al de la venta de las mercancías importadas o de las mercancías idénticas o similares, cuando este sea mayor.
4. Si hubiera varias ventas sucesivas, se tendrá en cuenta la que tuvo lugar en la fecha más cercana a la de la importación de las mercancías a evaluar.

Artículo 91: Deducciones

1. Las deducciones que hayan de efectuarse, teniendo en cuenta el valor añadido por ulteriores trabajos de fabricación o transformación, se basarán en datos objetivos y cuantificables sobre el costo de estos trabajos.
2. Esos elementos deberán ser comunicados por el importador y se tendrán en cuenta si corresponden a los generalmente admitidos en el sector de producción de que se trate.
3. Sólo el importador podrá solicitar la utilización del método para determinar el valor en aduana, que no será aplicable en los casos en que la mercancía ha perdido su identidad debido a ulteriores procesos de fabricación o transformación, y el valor añadido no puede determinarse con exactitud.

Artículo 92: Elementos a deducir

Los elementos a deducir del precio de venta para determinar el valor en aduana por el método de deducción son las comisiones pagadas o acordadas y los márgenes habituales aplicables a los beneficios y los gastos generales relacionados con la venta de mercancías importadas de la misma naturaleza o especie.

Artículo 93: Cuantías de las reducciones

1. Las cuantías a deducir en calidad de comisiones, beneficios o gastos generales son las que corresponden a la venta de las mercancías importadas de la misma naturaleza o especie.
2. La determinación del valor de las comisiones, beneficios y gastos generales se hará sobre la base de la información y las cuantías reales comunicadas por el importador o por su representante.
3. Los beneficios y los gastos generales deberán tenerse en cuenta como un todo.
4. Las deducciones hechas por comisiones o beneficios y gastos generales deberán ser compatibles con las normalmente aplicadas en la venta de mercancías importadas cuando se trate de ventas de mercancías de la misma naturaleza.

5. Cuando las cuantías de las deducciones no sean compatibles con las habitualmente aplicadas prevalecerán las cuantías normalmente aplicadas.

Artículo 94: Cálculo del margen de las comisiones, beneficios y gastos

1. La cuantía habitual de las comisiones, los beneficios y los gastos generales podrá ser representada por un margen que generalmente variará en función de la naturaleza de las mercancías a evaluar.

2. Se considerarán márgenes aceptables los que sean evidentes y fácilmente ajustables y correspondan a la cuantía habitualmente reconocida.

Artículo 95: Gastos comunes de transporte y seguro y gastos conexos

Los gastos de transporte y seguro comunes y los gastos conexos en que se incurra en el país de importación sólo serán deducibles si no se han incluido en los gastos generales.

CAPÍTULO V - Medidas antidumping y compensatorias

Sección I - Medidas antidumping

Artículo 96: Mercancías objeto de dumping

Se considera que son objeto de dumping las mercancías cuyo precio de exportación a Cabo Verde sea inferior al precio comparable de un producto similar, en el curso de operaciones comerciales normales, en el país de exportación.

Artículo 97: Derechos antidumping

1. Los derechos antidumping son medidas de política comercial instituidas por reglamentos propios para salvaguardar al país y a sus agentes económicos de prácticas comerciales desleales, de conformidad con lo dispuesto en el Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VI del GATT de 1994 (Ronda Uruguay del GATT).

2. Los derechos antidumping se utilizan para neutralizar el efecto del daño o la amenaza de daño causados por el dumping nivelando el precio de los productos con arreglo a un valor de mercado considerado normal.

Artículo 98: Acumulación de medidas

1. Una mercancía puede estar sujeta simultáneamente a medidas antidumping y compensatorias.

2. Esas medidas se determinarán tras una investigación iniciada por el reclamante de la rama de producción nacional y tramitada por la Dirección General de Aduanas.

Artículo 99: Contenido de la reclamación

La reclamación deberá contener los siguientes elementos:

- a) identificación del autor de la reclamación, descripción del artículo y del valor de las mercancías de que se trate;
- b) descripción detallada del producto supuestamente objeto de dumping, y nombres de los países/empresas afectados;
- c) información acerca de los precios de exportación y el mercado interno de los países exportadores;
- d) información acerca de alteraciones del volumen de las importaciones supuestamente objeto de dumping.

Artículo 100: Intervención en la investigación

Podrán participar en la investigación, siguiendo el proceso y aportando y recibiendo información, los productores, importadores, exportadores, usuarios y consumidores interesados.

Artículo 101: Finalidad de la investigación

La investigación tiene por finalidad verificar la existencia de tres condiciones necesarias para la aplicación de una medida antidumping, a saber:

- a) la existencia de prácticas de dumping;
- b) si las prácticas de dumping causan un daño a la rama de producción nacional;
- c) si las prácticas de dumping son perjudiciales para los intereses nacionales.

Artículo 102: Verificación del dumping

1. La verificación de la existencia de dumping se basará en una comparación entre el valor normal y el precio de exportación.

2. El valor normal es el precio cobrado por el exportador en su país de origen, o, cuando esto no sea aceptable, un valor calculado o reconstruido sobre la base del costo de producción con adición de otras cargas y costos, así como en concepto de beneficios.

3. El precio de exportación es el precio efectivamente pagado o por pagar por el producto vendido a Cabo Verde por una empresa del país exportador.

Artículo 103: Margen de dumping

El margen de dumping corresponde a la cuantía en que el valor normal excede del precio de exportación, y cuando los márgenes de dumping varíen podrá establecerse un promedio ponderado del margen de dumping.

Artículo 104: Perjuicio importante para la rama de producción nacional

Por perjuicio importante para la rama de producción nacional se entenderá un gran perjuicio causado a dicha la rama de producción, una amenaza importante de perjuicio para dicha rama de producción o un retraso importante en la creación de dicha rama de producción, evaluados sobre la base de los elementos de prueba positivos a que se hace referencia en el artículo 337 del Código Aduanero.

Artículo 105: Determinación de la pérdida para la rama de producción nacional

La determinación de la existencia de perjuicio para la rama de producción nacional deberá basarse en elementos de prueba positivos, en un examen objetivo del volumen de las importaciones objeto de dumping, en sus efectos en los precios de productos similares en el mercado interno y en la repercusión de las importaciones para la rama de producción nacional.

Artículo 106: Interés nacional

El concepto de interés nacional está por lo general supeditado a la ponderación de los efectos positivos y negativos del dumping, habida cuenta, por un lado, del perjuicio que afecta a los productores nacionales del producto de que se trate, y por otro, del beneficio para los consumidores como consecuencia de la obtención del producto a precios más bajos.

Artículo 107: Medidas antidumping provisionales

Durante el proceso de investigación podrán aplicarse medidas antidumping provisionales siempre que se demuestre, aunque sea sumariamente, que concurren las condiciones necesarias para su aplicación definitiva.

Artículo 108: Compromisos asumidos por los exportadores durante la investigación

Durante el proceso de investigación los exportadores podrán comprometerse a revisar sus precios o a poner fin a sus importaciones a precios de dumping, en cuyo caso la aceptación del compromiso podrá dar lugar al archivo del asunto.

Artículo 109: Conclusión de la investigación

Como consecuencia de la investigación, la autoridad competente, en función de sus constataciones, podrá proponer:

- a) el archivo del asunto sin aplicación de sanciones;
- b) la imposición de derechos antidumping.

Artículo 110: Archivo de una investigación

El proceso podrá archivarse sin imposición de sanciones por las siguientes razones:

- a) si la reclamación es retirada, y su archivo obra en interés del país;
- b) si tras la celebración de consultas se demuestra que es innecesario adoptar medidas de protección; y
- c) si el margen de dumping es inferior al 2 por ciento.

Artículo 111: Prueba de la existencia de dumping

Cuando los hechos definitivamente establecidos prueben la existencia de dumping y el perjuicio por él causado, y el interés del país justifica una intervención, se establecerá un derecho antidumping definitivo y los derechos antidumping provisionales que se hubieran fijado expirarán.

Artículo 112: Límite de los derechos antidumping

La cuantía de los derechos antidumping no podrá exceder del margen de dumping establecido.

Sección II - Medidas compensatorias**Artículo 113: Subvenciones**

Las subvenciones son ayudas otorgadas por el Estado u otras entidades públicas a determinadas empresas que no conllevan necesariamente una contrapartida.

Artículo 114: Derechos compensatorios

Los derechos compensatorios tienen por objeto neutralizar cualquier subvención otorgada, directa o indirectamente, para la fabricación, producción, exportación o transporte de productos cuyo despacho a libre práctica en el territorio aduanero de Cabo Verde causaría un daño importante.

Artículo 115: Investigación de las subvenciones

La investigación de las subvenciones se iniciará en virtud de una reclamación escrita de cualquier persona física o jurídica o de cualquier asociación jurídica que actúe en nombre de la rama de producción nacional.

Artículo 116: Contenido de la reclamación

La reclamación deberá incluir pruebas suficientes sobre la existencia de una subvención, el perjuicio causado y la relación de causalidad entre la subvención y el perjuicio, así como la siguiente información:

- a) la identificación del autor de la reclamación y la descripción del volumen y el valor de su producción;
- b) una descripción detallada del producto supuestamente subvencionado y del país de origen;
- c) las pruebas acerca de la existencia, la cuantía y la naturaleza de la subvención; y
- d) información sobre cambios, efectos y repercusión de las importaciones supuestamente subvencionadas para la rama de producción nacional.

Artículo 117: No apertura de una investigación

El proceso de investigación no se abrirá si el país que supuestamente otorga la subvención tiene una participación en el mercado nacional inferior al 1 por ciento.

Artículo 118: Notificación de apertura

La apertura de la investigación se notificará a los exportadores, los importadores y las asociaciones representativas de los importadores y exportadores, así como al país de origen y a los autores de las reclamaciones.

Artículo 119: Período objeto de investigación

El período objeto de investigación coincide con el ejercicio contable más reciente del supuesto beneficiario de las subvenciones.

Artículo 120: Alcance de la investigación

Las investigaciones de las subvenciones se centrarán en la existencia de la subvención y el perjuicio inherente, que se investigarán simultáneamente.

Artículo 121: Medidas compensatorias

1. La imposición de medidas estará supeditada a la confirmación de los siguientes hechos:

- a) la existencia de la subvención;
- b) el perjuicio causado por la subvención; y
- c) el interés nacional.

2. La determinación de la existencia de perjuicio deberá basarse en pruebas positivas, con inclusión de un examen objetivo del volumen de las importaciones subvencionadas y su efecto en los precios de productos similares en el mercado interno, así como de la repercusión de esas importaciones en la rama de producción nacional.

Artículo 122: Consideración del interés nacional

Al determinar el interés nacional se deberán ponderar los diversos intereses considerados en su conjunto, incluidos los intereses de la rama de producción nacional, las empresas dedicadas a fases anteriores y ulteriores de producción, los usuarios y los consumidores.

Artículo 123: Medidas compensatorias provisionales

Si de la información obtenida inicialmente se deduce que hay pruebas que confirman los hechos a que se hace referencia en el párrafo 1 del artículo 121, se aplicarán derechos compensatorios provisionales.

Artículo 124: Conclusión de la investigación

La conclusión de la investigación podrá dar lugar a la aplicación de las siguientes medidas:

- a) el archivo del proceso sin aplicación de medidas compensatorias; y
- b) la imposición de derechos compensatorios.

Artículo 125: Archivo de una investigación

1. La investigación podrá archivarse sin imposición de medidas compensatorias:

- a) si la reclamación haya sido retirada, siempre que el archivo no obre en contra del interés del país;
- b) si no se considera necesario adoptar medidas compensatorias; y
- c) si el margen de subvención es inferior al 2 por ciento.

2. También podrá archivarse la investigación cuando el país de origen se comprometa a eliminar la subvención o los exportadores se comprometan a cambiar los precios.

Artículo 126: Límite de los derechos compensatorios

La cuantía de los derechos compensatorios aplicados tras un proceso de investigación no podrá ser superior al beneficio otorgado al beneficiario, y se calculará sobre la base de cada unidad del producto subvencionado exportado a Cabo Verde.

Artículo 127: Competencia para la aplicación de las medidas

La decisión de aplicar las medidas compensatorias es competencia de los servicios de aduanas.

Sección III - Disposiciones comunes a las medidas antidumping y compensatorias**Artículo 128: Reexamen de las medidas**

1. Las medidas antidumping y compensatorias podrán ser objeto de reexamen cuando expiren.
2. El reexamen podrá dar lugar a la prórroga de las medidas o a su eliminación.

Artículo 129: Reembolso de derechos antidumping

Los importadores podrán solicitar el reembolso de los derechos antidumping si demuestran que los precios aplicados no son consecuencia de prácticas de dumping.

Artículo 130: Composición y funciones del Comité Especial

1. El Comité Especial para la determinación de los derechos antidumping y los derechos compensatorios a que se hace referencia en el artículo 345 del Código Aduanero será presidido por el Director General de Aduanas y estará compuesto por dos personas designadas por él.
2. Las reuniones del Comité Especial serán convocadas, cuando sea necesario, por el Director General de Aduanas. Compete al Comité Especial identificar y proponer las partidas arancelarias sujetas a la aplicación de derechos antidumping y compensatorios.

CAPÍTULO VI - Sistemas de información aduanera

Sección I - Disposiciones generales

Artículo 131: Empleo de procedimientos informáticos

Por regla general, las formalidades aduaneras, con independencia de su naturaleza, se tramitarán mediante sistemas informáticos, con arreglo a lo dispuesto en el presente Reglamento y en los principios y normas establecidas por la legislación aplicable.

Artículo 132: Sistema de información aduanera

El sistema de información aduanera consiste en varios procedimientos organizados, los cuales, al ejecutarse, proporcionan a la administración aduanera información de apoyo para el desempeño de sus funciones mediante el procesamiento informático de los datos pertinentes, poniendo al mismo tiempo la información a disposición de los usuarios a efectos de gestión y adopción de decisiones o de apoyo a las transacciones.

Artículo 133: Integración en la Red Tecnológica Privativa del Gobierno

El sistema de información aduanera forma parte de la Red Tecnológica Privativa del Estado (RTPE), y está sujeto a las normas reguladoras de la gestión, el acceso y la utilización de la mencionada red, así como a normas de seguridad y protección de los datos que circulan por ella.

Artículo 134: Sistema de información SIDUNEA

SIDUNEA es una aplicación informática interoperativa, multifuncional, de naturaleza evolutiva, que permite la digitalización de los procedimientos y procesos aduaneros, la transmisión por vía electrónica de datos y el enlace en redes de los servicios y los operadores nacionales entre sí y de la administración aduanera nacional y las instituciones aduaneras internacionales asociadas, con las que coopera para el intercambio electrónico de datos de interés para el desempeño de sus funciones.

Las formalidades aduaneras se tramitan mediante el sistema informático SIDUNEA, del que también son partes las demás aplicaciones informáticas de carácter aduanero que operan complementando dicho sistema.

Artículo 135: Objetivos del sistema SIDUNEA

El sistema SIDUNEA debe permitir, entre otras, las siguientes operaciones:

- a) la tramitación digitalizada de los procedimientos para despachar mercancías a libre práctica;
- b) el intercambio medios electrónicos de información entre las autoridades aduaneras nacionales e internacionales;
- c) la transmisión por medios electrónicos de datos estructurados de conformidad con estándares de mensajería aprobados entre un sistema informático y otro;
- d) la integración de los elementos de información necesarios para tramitar formalidades pertinentes en los sistemas de información aduanera;
- e) la implementación de comunicaciones y notificaciones en línea y la puesta a disposición de información para el declarante, sus representantes o agentes sobre el progreso de los expedientes que les afectan;
- f) la notificación a los interesados de los pagos de derechos y pagos conexos y la puesta a su disposición de información relacionada con dichos pagos;

- g) la selección automática de los verificadores o los reverificadores competentes para el control documental detallado de la declaración o el control físico de las mercancías de las que son objeto;
- h) la gestión y comprobación de los plazos previstos en el régimen de almacenamiento temporal de las mercancías, en los regímenes aduaneros especiales y las zonas y depósitos francos;
- i) el envío a los usuarios internos de alertas de la próxima expiración de los plazos;
- j) el registro, la gestión y la puesta a disposición de información estadística sobre los procedimientos a que se hace referencia en el presente reglamento;
- k) la elaboración de bases de datos y copias de reserve de todos los elementos introducidos en el sistema y el establecimiento de perfiles de usuarios, controles del acceso y permisos; y
- l) la elaboración de una relación de todos los documentos y trámites de los procedimientos los plazos establecidos.

Artículo 136: Funcionalidades específicas del sistema SIDUNEA

El sistema SIDUNEA incluye aplicaciones informáticas específicas necesarias para:

- a) la presentación de declaraciones resumidas de las mercancías y de los respectivos documentos justificativos a través de medios electrónicos de procesamiento de datos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 105 del Código Aduanero;
- b) el despacho de las mercancías importadas a libre práctica;
- c) el control de las mercancías en los almacenes temporales para detectar las que hayan superado el plazo de almacenamiento legalmente establecido y el control del pago de los derechos de aduana pendientes y los impuestos adicionales;
- d) el control de la sujeción de las mercancías a un régimen aduanero económico y suspensivo o en zonas o depósitos francos, de la evolución del cumplimiento por los gestores de esas instalaciones y los encargados de esos regímenes, de las obligaciones a las que estos están sujetos, en especial la presentación de la contabilidad de las existencias;
- e) la prevención del fraude y la evasión fiscal;
- f) el control de la tramitación de los procedimientos administrativos aduaneros, en particular las ventas de mercancías demoradas, confiscadas o perdidas en favor del Estado, incluido todo el procedimiento de venta y la publicación en Internet de los anuncios de la venta de esas mercancías; y
- g) el control de los beneficios fiscales aduaneros.

Artículo 137: Entidad gestora

La gestión del sistema informático SIDUNEA y de las respectivas funcionalidades y aplicaciones es competencia de los servicios centrales de aduanas encargados de este sector pertinente.

La oficina gestora del sistema podrá insertar otras funcionalidades o introducir cambios en las existentes a fin de asegurar y optimizar su funcionamiento.

Artículo 138: Mandato de la oficina gestora

1. En materia de seguridad, la oficina gestora, en estrecha colaboración con el departamento encargado de la gestión de la RTPE, desempeñará las siguientes funciones:

-
- a) definir el nivel de clasificación y la confidencialidad de la información que circula por ella;
 - b) evaluar la repercusión en la oficina de casos de no disponibilidad de los sistemas de información;
 - c) definir el nivel de continuidad operacional del sistema, evaluando las soluciones para casos de catástrofe y emergencia;
 - d) definir la necesidad de realizar copias de reserva, así como el tiempo que deben conservarse, y evaluar las soluciones implementadas;
 - e) movilizar recursos que permitan la implementación y el mantenimiento del nivel de seguridad deseado y la disponibilidad del sistema del que es responsable;
 - f) otorgar al usuario autorizado el derecho a operar la funcionalidad pertinente en el sistema de información;
 - g) retirar el acceso del usuario al sistema cuando haya perdido el derecho a utilizarlo, especialmente cuando cese en las funciones que determinan ese acceso.

2. La oficina gestora del sistema deberá supervisar su funcionamiento y los accesos efectuados para verificar si los usuarios sólo tienen acceso a las funcionalidades que se les ha autorizado a utilizar como consecuencia de sus atribuciones cargos y responsabilidades.

Artículo 139: Universo comprendido por el sistema de información SIDUNEA

El universo de usuarios externos del sistema de información SIDUNEA comprende los declarantes profesionales, incluidos los agentes de aduanas oficiales, sus ayudantes y los cajeros-despachantes, asó como todos los corredores y agentes de transporte.

Artículo 140: Acceso a los sistemas de información

1. El acceso a los sistemas de información aduanera está regulado por las disposiciones que rigen las políticas y normas de seguridad para la gestión de la Red Tecnológica Privativa del Gobierno (RTPE).

2. El acceso a la información procesada y almacenada en los sistemas de información aduanera es individual y no transferible.

3. Los usuarios deberán estar debidamente autorizados y anteriormente validados para poder acceder a cualquier información.

4. Los usuarios sólo deberán tener acceso a la información requerida para el desempeño de sus funciones profesionales, en el ámbito de sus atribuciones y de las funciones encomendadas por la institución pertinente.

5. El tipo de acceso debe ser compatible con las necesidades de un usuario profesional u ordinario y con la confidencialidad de la información.

Artículo 141: Deberes de los declarantes

Las personas que presenten las declaraciones aduaneras mencionadas en el presente Reglamento mediante transferencia electrónica de datos deberán:

- a) registrarse después de la corroboración automática de la conformidad de las respectivas declaraciones con las que constan en la base de datos del sistema;
- b) consultar periódicamente el estado de tramitación de las mismas a fin de conocer eventuales exigencias de los servicios de aduanas y a los efectos subsiguientes;

- c) colaborar con los servicios de aduanas con objeto de acelerar el flujo de las declaraciones y permitir los controles pertinentes de esos servicios;
- d) respetar plenamente los plazos establecidos para cada etapa del procedimiento, especialmente el pago de los derechos de aduanas y los impuestos adicionales y la realización de las acciones incluidas en las notificaciones; y
- e) cumplir las demás exigencias en materia de informática emanadas de las instancias superiores de los servicios de aduanas.

Artículo 142: Protección de los datos personales

1. Los servicios gestores de los sistemas de información aduanera están obligadas a cumplir los requisitos y procedimientos para la protección de los derechos a la privacidad de los usuarios y la información individual identificable almacenada, procesada y transferida a través de los mencionados sistemas.

2. Los servicios a que se hace referencia en el párrafo anterior garantizan la privacidad individual de los usuarios de la RTPE y tienen la obligación de proteger los datos personales bajo su custodia, de los que son fieles depositarios con arreglo a lo dispuesto en la ley.

3. Por respeto al principio de privacidad de los datos personales, los servicios gestores del sistema de información aduanera tendrán prohibido:

- a) acumular o mantener intencionalmente datos personales o de otro tipo de los usuarios que no sean pertinentes para la prestación de sus servicios, por lo cual deberán adoptar las medidas necesarias para asegurarse de la integridad de los datos personales bajo su custodia;
- b) poner a disposición de terceros, salvo en los casos previstos por la ley, los datos personales bajo su custodia; y
- c) difundir indebidamente y sin autorización esos datos, quedando sujetos a las medidas establecidas por la ley para impedir la violación de la confidencialidad.

Artículo 143: Medidas de seguridad

1. Los servicios gestores definen y mantienen dispositivos de seguridad apropiados para el funcionamiento eficiente y fiable del sistema adoptando medidas y procedimientos encaminados a:

- a) impedir el acceso y el uso no autorizados de los sistemas de información;
- b) mantener la integridad, disponibilidad y privacidad de las informaciones confidenciales; y
- c) impedir la pérdida o destrucción de esas informaciones.

2. A fin de garantizar el nivel de seguridad del sistema previsto en el párrafo 1, todos los datos introducidos, así como los cambios y supresiones efectuados en el sistema, se registrarán con indicación de su finalidad, de la fecha y hora en que tuvieron lugar, y de su autor.

3. Los funcionarios de aduanas controlarán periódicamente el cumplimiento de esas normas de seguridad.

4. Los servicios gestores de los sistemas de información deberán informar a sus usuarios siempre que existan sospechas de violación de la seguridad.

Artículo 144: Medidas de seguridad especiales

Cuando se considere, en los términos de la ley, que los datos tratados son sensibles, los servicios gestores de los sistemas de información aduanera deberán adoptar medidas apropiadas y más estrictas para la seguridad de la información, especialmente con el fin de:

- a) impedir el acceso de personal no autorizado a las instalaciones utilizadas para procesar esos datos, controlando el acceso a dichas instalaciones;
- b) impedir que los soportes de los datos sean leídos, copiados, cambiados o eliminados por personal no autorizado, controlando los soportes de los datos;
- c) impedir la introducción no autorizada de datos personales, su modificación o supresión y el acceso a ellos por terceros no autorizados, controlando su introducción;
- d) impedir que los sistemas de tratamiento de datos automatizados sean utilizados por personas no autorizadas en las instalaciones para la transferencia de datos, controlando su uso;
- e) asegurarse de que sólo las personas autorizadas puedan acceder a los datos comprendidos en la autorización, controlando el acceso;
- f) velar por la verificación de las entidades a las que los servicios de transferencia pueden transferir datos personales, controlando su transferencia;
- g) asegurarse de que puedan verificarse *a posteriori*, en los plazos adecuados a la naturaleza del tratamiento, a establecer en el reglamento aplicable a cada uno de los sectores, todos los datos personales introducidos, la fecha de su introducción en el sistema y el respectivo autor, controlando la introducción de datos; y
- h) impedir que al transferirse datos personales y al transportarse sus soportes los datos puedan ser leídos, copiados, modificados o suprimidos de manera no autorizada, controlando su transporte.

Artículo 145: Confidencialidad del tratamiento de los datos

Las personas que actuando bajo la autoridad de la oficina gestora del sistema de información aduanera tengan acceso a datos personales no deberán proceder al tratamiento de esos datos sin recibir instrucciones del funcionario responsable a esos efectos, salvo en virtud de obligaciones establecidas por la ley.

Artículo 146: Secreto profesional

Las personas a cargo del tratamiento de datos personales, así como aquellas que, en el desempeño de sus funciones, tengan conocimiento de datos personales tratados, están sujetas al deber de secreto profesional incluso una vez finalizadas sus funciones.

Artículo 147: Conexión con estructuras externas

1. La comunicación de los sistemas de información aduanera con otras redes o estructuras tecnológicas externas deberá tener lugar de manera segura, controlada, y que reduzca al mínimo los riesgos de invasión y acceso indebido.
2. Están prohibidas, so pena de procedimientos disciplinarios establecidos por la ley, cualesquiera actitudes y comportamientos de los usuarios que tengan por objeto la invasión dañina de la estructura informática de terceras partes.
3. Para la comunicación con estructuras externas solo deberán utilizarse los programas informáticos validados y autorizados por la institución responsable de la RTPe.
4. También está prohibido que el usuario descargue y/o ejecute en los sistemas de información aduanera códigos, aplicaciones u otros programas informáticos ejecutables disponibles en Internet.

Artículo 148: Intercambio de datos

Al intercambiarse datos con instituciones extranjeras se respetarán las disposiciones de los acuerdos o convenios internacionales aplicables, así como las de la legislación nacional reguladora de la transferencia de datos a destinos en el extranjero.

Artículo 149: Firmas digitales

1. Si las formalidades aduaneras se tramitan mediante procesos informáticos, las firmas escritas deberá ser sustituidas por firmas digitales u otros medios previstos por la ley.
2. Cuando se trate de documentos procedentes de entidades extranjeras remitidos a la administración aduanera mediante transferencia electrónica de datos, la certificación del acceso podrá tener el valor de la firma.
3. La utilización de una firma digital cualificada deberá cumplir los requisitos establecidos por la ley.

Artículo 150: Responsabilidades del autor de los documentos

Sin perjuicio de la posible aplicación de medidas para velar por la observancia, la presentación en una oficina aduanera de una declaración firmada por el declarante o por su representante mediante medios electrónicos responsabilizará al declarante o el representante, con arreglo a las disposiciones legales aplicables, de:

- a) la exactitud de los datos incluidos en la declaración;
- b) la autenticidad de los documentos presentados;
- c) la observancia de todas las obligaciones derivadas de la sujeción de las mercancías de que se trate al régimen aduanero pertinente.

Sección II - Caracterización de las aplicaciones informáticas del sistema SIDUNEA
Subsección I - Gestión del proceso de despacho de aduanas de las mercancías**Artículo 151: Puesta a libre práctica**

1. El proceso de despacho de aduanas se realiza a través del módulo informático de puesta a libre práctica de las mercancías importadas.
2. El proceso se gestiona a partir de la declaración detallada presentada por el propietario o el consignatario de las mercancías o sus representantes y hasta la entrega de las mercancías a quien corresponda o su destino a la venta, si fuera necesaria, incluida la disponibilidad de funcionalidades de pago e interacciones para embargos, ventas y reclamaciones administrativas.

Artículo 152: Regímenes aduaneros especiales

1. El control de las mercancías en régimen aduanero económico o suspensivo o ubicadas en una zona o depósito francos es ejecutado y gestionado por el módulo informático apropiado del SIDUNEA.
2. La gestión de las mercancías a que se hace referencia en el párrafo anterior incluye el acompañamiento de todo el procedimiento de asignación de las mercancías a esos regímenes, la gestión del respectivo proceso a partir de la declaración detallada, la supervisión de toda la tramitación posterior, la vigilancia del cumplimiento por los gestores de esos servicios y los titulares de las obligaciones a que están sujetos, en especial la presentación de una contabilidad de las existencias, hasta la tramitación definitiva del procedimiento aduanero.

Artículo 153: Beneficios fiscales

1. El control de los beneficios fiscales aduaneros y su gestión están automatizados mediante la aplicación informática específica a esos efectos, que incluye el sistema SIDUNEA.
2. La gestión de los beneficios fiscales aduaneros se basa en los requisitos para la concesión de esos beneficios.
3. La referida aplicación informática permite seguir toda la tramitación del proceso hasta la extinción o la cancelación de los beneficios, incluido el control del cumplimiento por los beneficiarios de las obligaciones a que está sujeta su concesión.

Subsección II - Aplicación informática de gestión de los procesos administrativos aduaneros**Artículo 154: Objetivos**

La aplicación informática para la gestión de los procesos administrativos aduaneros tiene por objetivo fundamental la introducción y el control de todos los procedimientos inherentes a la venta de mercancías demoradas y confiscadas, así como las declaradas perdidas a favor del Estado, y la posterior remisión del procedimiento a la entidad competente cuando las mercancías vendidas son insuficientes para una cobertura integral de la deuda aduanera, a efectos del cumplimiento de las disposiciones de los artículos 607 y siguientes del Código Aduanero.

Artículo 155: Datos

1. La aplicación informática para la gestión de los procesos administrativos aduaneros se nutre de datos introducidos por la oficina aduanera donde se han iniciado los procesos con arreglo a lo dispuesto en el Código Aduanero.
2. Los referidos datos deben ser permanentemente actualizados para garantizar el seguimiento del todo el proceso hasta su extinción, conforme a los plazos establecidos para las diferentes fases del proceso, que culminará con el pago de la deuda aduanera y las respectivas costas procesales, con la entrega de las mercancías a quien corresponda, o con la liquidación de la cuantía pendiente y de las respectivas costas procesales, incluidos los intereses por demora y otras cargas e impuestos judiciales.
3. La base de datos del sistema informático debe contener informaciones relativas a todas las fases y hechos relevantes de los procesos, a saber:
 - a) el establecimiento de procesos administrativos aduaneros;
 - b) la eliminación de la presunción de abandono y la exención del recargo a favor de las entidades a que se hace referencia en el Código Aduanero;
 - c) la lista de las mercancías retenidas y del local donde se encuentran depositadas, en caso de mercancías demoradas;
 - d) el recuento de los derechos y otros impuestos cuya gestión esté a cargo de las autoridades aduaneras;
 - e) la evaluación de las mercancías;
 - f) la publicidad de la venta mediante notificaciones;
 - g) la movilización de las garantías de pago de los impuestos constituidas en el ámbito de los procedimientos aduaneros;

- h) los resultados de la venta de las mercancías, su pago total o a plazos; y
- i) el destino del proceso y su continuidad a cargo del departamento de finanzas pertinente.

Artículo 156: Control de los plazos

1. La aplicación informática para la gestión de los procesos administrativos aduaneros dispone de funcionalidades que permiten controlar los plazos de tramitación procesal y el envío de avisos relacionados con la aproximación del fin de dichos plazos para los usuarios internos, a través de un sistema proactivo de avisos y notificaciones y de gestión de los plazos previstos en el régimen de depósito temporal de las mercancías.

2. La aplicación informática para la gestión de los procesos administrativos aduaneros dispone también de funcionalidades que permiten distribuir el producto de la venta de las mercancías de conformidad con los criterios establecidos en el Código Aduanero.

Artículo 157: Nuevas situaciones

La estructura de los procedimientos es adaptable a nuevas situaciones y a modificaciones legislativas, especialmente la realización de las ventas de las mercancías exclusivamente por medios electrónicos.

Artículo 158: Procesos administrativos aduaneros

1. La aplicación informática para la gestión de los procesos administrativos aduaneros incluye los procesos administrativos aduaneros previstos en el artículo 642 del Código Aduanero.

2. También incluye la base de datos sobre mercancías a las que se hace referencia en el artículo 645 del Código Aduanero no sujetas a venta o sujetas a un procedimiento de venta especial.

Artículo 159: Establecimiento

1. El establecimiento de los procesos administrativos aduaneros se basa en el informe presentado por el funcionario aduanero competente, a partir de los siguientes documentos:

- a) si se trata del abandono expreso previsto en el artículo 648 del Código Aduanero, a favor del Estado o de terceros;
- b) la declaración escrita del propietario o el consignatario de las mercancías o de sus representantes, con una firma validada por notario o impuesta en presencia de la autoridad aduanera competente; o
- c) una declaración verbal de los mismos, formalizada por escrito.

2. Si se trata de abandono tácito, el auto de reconocimiento del hecho o situación que con toda certeza pueda deducirse.

3. Cuando se trate de las mercancías demoradas a que se hace referencia en el artículo 649 del Código Aduanero, la comunicación de que no procede el despacho de aduanas de las mercancías por las razones arriba indicadas.

Subsección III - Sistema de información aduanera antifraude

Artículo 160: Objetivo

El Sistema de Información Aduanera Antifraude (SIAAF) tiene por objeto ayudar a prevenir, investigar y reprimir infracciones de la legislación aduanera relativa a la tributación del comercio internacional de mercancías, especialmente en lo tocante a la estimación del valor en aduana y el origen y la clasificación arancelaria de las mercancías, haciendo que pueda disponerse de los datos

más rápidamente y, en consecuencia, fortaleciendo la eficacia de los procedimientos de control de la administración aduanera.

Artículo 161: Informaciones recogidas

A través del SIAAF se recogen y tratan informaciones que permiten explicar las tendencias generales de las infracciones de la legislación aduanera mediante una evaluación de la amenaza, la dimensión y la repercusión de determinadas formas de operaciones contrarias a la legislación aduanera y la identificación de las personas y empresas involucradas en esas operaciones, a fin de determinar prioridades, conocer mejor el fenómeno o su amenaza, reorientar las medidas de prevención y detección de fraudes y examinar la organización de los servicios.

Artículo 162: Composición

El SIAAF integra una base de datos central con funcionalidades relativas a:

- a) denuncias/sospechas de fraude;
- b) irregularidades constatadas;
- c) tendencias de los fraudes;
- d) perfiles de riesgo de las esferas de riesgo más sensibles; y
- g) retenciones, decomisos o confiscaciones de mercancías.

Artículo 163: Seguridad del sistema

El SIAAF está alojado en el Servicio Anti-Fraude de la Dirección General de Aduanas, al que compete adoptar todas las medidas de seguridad necesarias para mantener la integridad, confidencialidad y autenticidad de los datos en él almacenados.

Artículo 164: Acceso

El acceso directo a los datos introducidos en el SIAAF está reservado a usuarios profesionales acreditados por el servicio de gestión del sistema que, en virtud de lo dispuesto en las disposiciones legales, tengan competencia para intervenir en la prevención, lucha y represión de los fraudes relacionados con la aplicación de la legislación aduanera.

Artículo 165: Conservación de los datos

Los datos introducidos en el Sistema de Información Aduanera sólo se conservarán el tiempo necesario para alcanzar el fin para el que se introdujeron.

Artículo 166: Otros datos

El SIAAF incluye también informaciones mantenidas en la base de datos denominada "Fichero para la identificación de los procesos de investigación aduanera".

Artículo 167: Intercambio de datos

Las informaciones obtenidas a través del SIAAF podrán intercambiarse con administraciones aduaneras extranjeras e instituciones internacionales dedicadas a la lucha contra el fraude asociado al comercio internacional de mercancías, sobre la base de convenios internacionales de cooperación y asistencia mutua en cuestiones aduaneras.

Título II - Tramitación del despacho de aduanas

CAPÍTULO I - Declaración aduanera electrónica

Artículo 168: Declaración aduanera electrónica

1. La declaración aduanera tiene lugar a través de procedimientos informáticos.

2. Los elementos de la declaración aduanera electrónica se transmiten a la oficina aduanera para su tratamiento informático.

3. La declaración aduanera efectuada por medios electrónicos se considera entregada en el momento de su registro en las bases de datos del sistema informático de los servicios de aduanas.

Artículo 169: Documentos justificativos de la declaración aduanera

1. La declaración aduanera para la introducción de mercancías a libre práctica deberá ir acompañada de los siguientes documentos:

- a) una factura que contenga todos los elementos necesarios para el cálculo del valor en aduana de las mercancías;
- b) una declaración de los elementos para la determinación del valor en aduana de las mercancías declaradas, hecha en los términos del Código Aduanero;
- c) los documentos necesarios para la aplicación de un régimen arancelario preferencial o de cualquier otra medida derogatoria del régimen de derecho común aplicable a las mercancías declaradas;
- d) una copia del documento de despacho para exportación del país de origen;
- e) otros documentos necesarios para la aplicación de las disposiciones que rigen la introducción a libre práctica de las mercancías declaradas.

2. Los funcionarios de aduanas podrán exigir, en el momento de entrega de la declaración, la presentación de los documentos de transporte o, si procede, de los documentos concernientes al régimen aduanero aplicable.

3. Cuando una mercancía se presente en varios paquetes, las autoridades aduaneras podrán requerir la presentación de una lista de los paquetes, o un documento equivalente, que especifique el contenido de cada uno de ellos.

CAPÍTULO II - Procedimiento normal de despacho de aduanas

Artículo 170: Inicio

El proceso de despacho de aduanas se inicia mediante la presentación de la declaración detallada a través del sistema informático SIDUNEA.

Artículo 171: Especificación de las mercancías

1. En la declaración detallada deberá constar, por escrito y con cifras, en consonancia con las disposiciones establecidas en las instrucciones preliminares del Arancel y la demás legislación aplicable, el valor en aduana de las mercancías, con indicación de la cantidad y especie de las mercancías incluidas en cada paquete y del correspondiente valor de cada una de ellas.

2. Si el despacho de aduanas tiene lugar en determinadas sedes de los servicios de aduanas arriba especificadas, en la declaración aduanera deberá constar también el total de la cuantía a pagar, inscrita por perforación del billete, duplicado y recibo, utilizándose a esos efectos las máquinas adecuadas.

3. En el caso de las mercancías destinadas al comercio, la declaración deberá contener también el nombre comercial o más corriente de las mercancías, sus calidades y respectivas cantidades, así como las marcas, números, colores u otras señales que puedan servir para su identificación.

4. La declaración a que se hace referencia en el párrafo anterior se hará por duplicado, en el formulario adecuado, y a ella se adjuntará el original del billete de despacho correspondiente. El duplicado deberá devolverse al importador una vez despachadas las mercancías y después de

que el examinador imponga los números de orden y de recepción del billete, la fecha, su firma y el sello de la oficina aduanera.

Artículo 172: Examen

1. El examen es la operación mediante la cual tiene lugar el control de los elementos declarados, así como el control físico de las mercancías objeto de la declaración detallada, a fin de permitir el justo cobro de los derechos y otros impuestos.
2. Una vez realizadas las operaciones de control de la declaración detallada y de la mercancía, los funcionarios aduaneros competentes dejarán constancia en la propia declaración, según proceda, del "reconocimiento del servicio" o del "certificado de visita" y demás informaciones pertinentes.
3. El certificado de visita deberá contener una descripción de todas las operaciones llevadas a cabo con ocasión del examen de las mercancías.
4. Si el verificador considera que la declaración es conforme, dejará constancia de su declaración de conformidad, fechándola y firmándola.
5. Cuando la especie, el origen o el valor constatados durante la verificación de las mercancías no estén en conformidad con la declaración, el funcionario competente redactará el informe pertinente, en el que indicará las posibles discrepancias constatadas, por defecto o por exceso.
6. Si el declarante está de acuerdo, la declaración se corregirá, y la liquidación y el cobro se basarán en el montante resultante de la rectificación.
7. Si el declarante no está conforme con el informe, se incoará un procedimiento contencioso en los términos establecidos en el Título VII del Código Aduanero.

Artículo 173: Derecho de visita

1. Las autoridades aduaneras tienen derecho de visita sobre todas las mercancías declaradas.
2. Las visitas deberán tener lugar en presencia de los dueños, los consignatarios o sus legítimos representantes.
3. Si en los paquetes sujetos a verificación hubiera géneros alimenticios o medicamentos con signos visibles de deterioro o corrupción, el funcionario competente informará de ese hecho, a los debidos efectos, a sus superiores jerárquicos.

Artículo 174: Incidentes en el curso del despacho

Los cambios en las declaraciones dictados por incidentes surgidos en el curso de la investigación, es decir, después del registro, sólo se introducirán en el sistema informático previa autorización del director o el jefe de la respectiva oficina aduanera.

Artículo 175: Liquidación y cobranza

Si no hay incidentes o si estos han sido resueltos, las declaraciones serán liquidadas y cobradas.

Artículo 176: Despacho de las mercancías

Una vez pagados los valores liquidados, el Jefe de los servicios de visita de las aduanas y el Jefe de la oficina aduanera autorizarán el despacho de las mercancías.

Artículo 177: Revisión y control *a posteriori*

1. Las autoridades aduaneras podrán proceder de oficio a la revisión de la declaración detallada después del despacho.

2. Las diferencias a favor del Estado constatadas serán objeto de cobranza adicional, en un plazo de dos años, a contar desde la fecha de facturación, salvo en casos de fraude, en los que deberán respetarse los plazos establecidos en la ley, especialmente en el Título VI del Código Aduanero, para ese tipo de situaciones.

3. Los declarantes podrán ser reembolsados por los valores pagados en exceso constatados durante la revisión, en el plazo a que se hace referencia en el párrafo anterior.

4. Durante el proceso de revisión, las autoridades aduaneras podrán o bien requerir documentación adicional o bien decidir que se proceda al examen físico de las mercancías, en el caso de que éstas no hayan salido de la oficina aduanera.

CAPÍTULO III - Regímenes simplificados y de facilitación

Sección I - Regímenes simplificados

Artículo 178: Declaraciones simplificadas

En los procedimientos de despacho simplificados la declaración detallada es sustituida por una declaración simplificada, en forma de un documento administrativo o comercial, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 172 del Código Aduanero.

Artículo 179: Declaraciones verbales

Las declaraciones verbales se aceptarán en los términos establecidos por el artículo 173 del Código Aduanero.

Artículo 180: Situaciones en las que no está permitido el procedimiento simplificado

1. No está permitida la utilización del procedimiento simplificado para el despacho de mercancías que figuren en conocimientos de embarque o pliegos de carga desdoblados en diversas pertenencias.

2. La prohibición a que se hace referencia en el párrafo anterior se hace extensiva al equipaje separado o los pequeños paquetes declarados por partes.

3. De lo dispuesto en el párrafo anterior se exceptúan las importaciones de mercancías consignadas en grupo a transportistas, siempre que los conocimientos de embarque y/o los manifiestos demuestren que los paquetes de mercancías tienen varios destinatarios.

Artículo 181: Despacho a domicilio

1. Las empresas exportadoras y las empresas francas se benefician de un régimen simplificado de despacho a domicilio denominado "régimen de domiciliación", o simplemente "domiciliación".

2. La domiciliación consiste en la facultad concedida a las partes interesadas para que, previa presentación de una declaración simplificada, encaminen a depósitos provisionales en sus instalaciones, en el acto de la descarga o después de ésta, las mercancías que les han sido consignadas, que serán posteriormente objeto de la declaración detallada.

3. Los depósitos provisionales a que se hace referencia en el párrafo anterior serán autorizados por la Dirección General de Aduanas, y en ellos sólo podrán almacenarse mercancías sujetas al procedimiento de domiciliación.

4. La concesión del régimen de domiciliación estará supeditada a la celebración de un acuerdo, sobre la base de un modelo aprobado, entre la Dirección General de Aduanas, representada por el Jefe de la oficina aduanera de domiciliación, y el interesado, válido por un período de un año, renovable, así como la constitución de una garantía, que podrá hacerse mediante una declaración de responsabilidad.

Artículo 182: Mercancías objeto del régimen de domiciliación

1. Sólo podrán ser objeto del régimen de domiciliación los materiales de construcción, máquinas, aparatos, instrumentos, utensilios, sus respectivos accesorios y piezas separadas, el material de carga y de transporte, las materias primas y subsidiarias y los productos acabados o semiacabados.
2. La declaración simplificada, en modelo aprobado, se procesará en cuatro vías, destinándose el original y el duplicado a la oficina aduanera de domiciliación, el triplicado a la empresa portuaria/aeroportuaria y el cuadruplicado al interesado.
3. La declaración simplificada se registra en serie anual seguida, privativa de cada operador económico, acompañada de la factura comercial y de la copia del respectivo título de propiedad, adjuntándose, siempre que se requieran, los siguientes documentos:
 - a) autorizaciones, certificados u otros documentos requeridos en virtud de prohibiciones o controles de orden sanitario, veterinario, fitopatológico y otros; y
 - b) cualesquiera otros documentos cuya presentación sea necesaria para recoger la mercancía.
4. El expediente relativo a la declaración simplificada de domiciliación tiene prioridad sobre las declaraciones del régimen normal.
5. Los paquetes que hayan sido descargados con indicios de violación serán sellados, de conformidad con las normas aplicables, y su apertura en las instalaciones del beneficiario se hará en presencia de las autoridades aduaneras, so pena de que no se tengan en cuenta las eventuales faltas o defectos del contenido.

Artículo 183: Autorización

1. Las declaraciones simplificadas serán autorizadas por el jefe de la oficina aduanera, o su sustituto legal, en el plazo de una hora desde su presentación en las aduanas, siempre que se hayan cumplido las condiciones previstas en este reglamento.
2. La declaración contendrá siempre la fecha y hora de aceptación y la firma del funcionario responsable del control de la aceptación.

Artículo 184: Verificación de las mercancías

1. Una vez recogidas las mercancías de conformidad con la declaración simplificada, el beneficiario comunicará a la oficina aduanera de domiciliación, por la vía más rápida, el día y la hora en los que tiene intención de proceder a la apertura de los paquetes, en el caso de que esa información no conste ya en la declaración simplificada.
2. Recibida la comunicación a que se hace referencia en el párrafo anterior, la oficina aduanera de domiciliación dispone de un plazo de un (1) día hábil, si fuera necesario, para enviar a un funcionario de aduanas a asistir a la apertura y proceder a la verificación de las mercancías.
3. Expirado el plazo fijado en el párrafo *supra*, el beneficiario queda libre para proceder a la apertura de los paquetes y disponer de las mercancías.
4. El resultado de la verificación de los contenedores o de cualesquiera otros paquetes despachados con arreglo a este régimen se comunicará en un plazo máximo de 24 horas después de su apertura.
5. En un plazo máximo de diez días hábiles desde el despacho de las mercancías, el beneficiario presentará una declaración detallada, que pondrá fin al régimen simplificado, sometiendo las mercancías al régimen aduanero aplicable.

6. El control de la aplicación del régimen de domiciliación tendrá lugar en la oficina de domiciliación a través de registros propios, por cada beneficiario, que incluyan:

- a) el número y la fecha de aceptación de las declaraciones simplificadas;
- b) el nombre y el código de identificación de la entidad autorizada para despachar;
- c) el número y la fecha de registro de la declaración detallada.

7. El jefe de la oficina aduanera de domiciliación podrá, por despacho fundamentado, suspender o rescindir el acuerdo de domiciliación cuando el beneficiario no cumpla las obligaciones asumidas o deje de reunir las condiciones exigidas, sin que tal hecho pueda constituir un fundamento válido para la reclamación de una indemnización.

8. La verificación de las mercancías y la verificación de las declaraciones detalladas se considerarán efectuadas en las instalaciones del beneficiario y darán lugar a la cobranza de emolumentos por los servicios prestados.

Artículo 185: Infracciones del régimen de domiciliación

El régimen jurídico regulador de las infracciones fiscales aduaneras será aplicable a las infracciones de lo dispuesto en el presente Reglamento y en el acuerdo de domiciliación.

Artículo 186: Competencia para conceder el régimen

La aprobación de los regímenes establecidos en el presente Reglamento es competencia del Director General de Aduanas.

Artículo 187: Despacho de encomiendas postales

1. El despacho de las encomiendas y paquetes postales podrá hacerse con arreglo al régimen normal o al simplificado.
2. Los procedimientos pertinentes para cada uno de los dos regímenes se definirán en instrucciones emitidas por la Dirección General de Aduanas.
3. Sólo se beneficiarán del régimen de franquicia las pequeñas remesas de valor no superior a 15.000 (quince mil) escudos que sean de carácter ocasional y que, por su naturaleza o cantidad, no reflejen una intención comercial.

Artículo 188: Examen previo de las encomiendas postales

1. Cuando no dispongan de elementos que les permitan cumplimentar la declaración relativa a la descripción de las mercancías, su consignatario, propietario o destinatario podrán requerir un examen previo de la encomienda, que se realizará en las condiciones siguientes:

- a) el examen previo será solicitado verbalmente al funcionario aduanero encargado de las encomiendas postales;
- b) el examen previo solo podrá realizarse con la asistencia simultánea de funcionarios aduaneros y de Correos designados a esos efectos, adoptándose siempre las necesarias cautelas fiscales y postales.

2. El examen previo de los paquetes rotos o con indicios de violación sólo se realizará previa comprobación de la existencia del boletín de verificación CP13 emitido por Correos.

3. Si se constataran faltas debidas a la sustracción de contenido tras la recepción del paquete por los servicios de Correos nacionales, esa circunstancia deberá registrarse en el expediente oficial a efectos de la satisfacción de eventuales responsabilidades fiscales.

4. Terminado el examen previo, los paquetes que hubieran sido abiertos serán inmediatamente cerrados y sellados con el sello de los servicios de aduanas.

Artículo 189: Examen y despacho de pequeñas encomiendas

1. El examen y despacho de las pequeñas encomiendas se realizará conforme a las instrucciones de servicio emitidas por la Dirección General de Aduanas.
2. Si las mercancías se separaran para su despacho, constituirá título bastante para la declaración detallada en el boletín de despacho un ejemplar de la solicitud de revisión en modelo aprobado.

Sección II - Regímenes de facilitación**Artículo 190: Crédito de derechos**

1. El crédito de derechos consiste en la autorización de salida de la mercancía declarada a libre práctica antes del pago de la deuda aduanera y correlacionada y en la prórroga del plazo para pagar esta última, por motivos justificados, mediante la constitución de una fianza idónea y la sujeción al pago de intereses sobre las cantidades adeudadas.
2. La fianza prevista en el párrafo anterior deberá cubrir los derechos y demás imposiciones y los intereses fijados por la ley.
3. Las remuneraciones por servicios prestados y las eventuales multas o gastos derivados de la superación del plazo de almacenaje o de cualquier otra infracción deberán pagarse por anticipado, procediéndose a la necesaria anotación en los procedimientos.
4. El crédito de derechos será autorizado, a solicitud de la parte interesada, por el jefe de la oficina aduanera donde se esté tramitando el despacho de la mercancía para consumo.
5. En las solicitudes de crédito se fijará un plazo para su regularización, que será siempre inferior al plazo de validez de la fianza.
6. Expirado el plazo fijado, el jefe de la oficina aduanera lo notificará a la institución financiera emisora de la fianza para que proceda a efectuar el pago, calculándose los intereses "*ex-officio*" cuyo montante está incluido en la cuantía pagadera total.

Artículo 191: Crédito de recogida

1. El crédito de recogida consiste en la autorización de salida de las mercancías a medida que éstas van siendo verificadas, mediante la presentación de una fianza idónea, válida durante el año civil en el que fue aceptada, y renovable antes del 1º de enero del año siguiente.
2. El crédito de recogida será autorizado por el Director de los servicios de aduanas, a solicitud del despachante oficial, del cajero-despachante o de otra entidad debidamente autorizada, y siempre por motivos debidamente fundamentados.
3. Compete al Director de los servicios de aduanas fijar y comunicar al solicitante la cuantía de la fianza, a efectos de la presentación de una garantía suficiente.
4. El plazo máximo para la conclusión del proceso de despacho es de 90 días.

CAPÍTULO IV - Franquicias aduaneras**Artículo 192: Definición**

A los efectos previstos en el presente Reglamento, se entenderá:

1. Por franquicia aduanera, o simplemente franquicia, la entrada libre de derechos, impuestos al consumo y cualesquiera otras imposiciones cuya cobranza esté a cargo de los servicios de aduanas.

2. Por exposición o evento semejante:

- a) las exposiciones, ferias y eventos semejantes de comercio, industria, agricultura y artesanado;
- b) las exposiciones y manifestaciones organizadas principalmente con fines filantrópicos;
- c) las exposiciones y manifestaciones organizadas principalmente con fines científicos, artesanales, artísticos, educativos o culturales, deportivos, religiosos o de culto, sindicales o turísticos, o también con el fin de promover una mayor comprensión entre los pueblos;
- d) las reuniones de representantes de organizaciones o agrupaciones internacionales;
- e) las ceremonias y manifestaciones de carácter oficial o conmemorativo, con excepción de las exposiciones organizadas a título privado en almacenes o establecimientos comerciales para la venta de mercancías.

Artículo 193: Regalos para el Jefe del Estado, el Presidente de la Asamblea Nacional y los miembros del Gobierno

Se admitirán con franquicia aduanera los regalos ofrecidos al Jefe del Estado, al Presidente de la Asamblea Nacional, al Primer Ministro y a los miembros del Gobierno, así como a las personalidades que los representan oficialmente.

Artículo 194: Mercancías para uso de Jefes de Estado extranjeros

Las mercancías destinadas a ser utilizadas o consumidas, durante su permanente oficial en el país, por los soberanos reinantes y los Jefes de Estado extranjeros, así como por las personalidades que los representen oficialmente, se admitirán en franquicia aduanera.

Artículo 195: Mercancías destinadas a exposiciones o eventos semejantes

Se admitirán también en franquicia:

- a) las pequeñas muestras representativas de mercancías destinadas a una exposición o evento semejante;
- b) las mercancías importadas únicamente para su demostración o para la demostración de máquinas y aparatos presentados en una exposición o evento semejante;
- c) materiales diversos de pequeño valor, como tintas, barnices, papel para empapelar paredes, empleados en la construcción, montaje y decoración de pabellones provisionales ocupados por representantes de país extranjeros en una exposición o evento semejante y que se destruirán al ser utilizados;
- d) los impresos, catálogos, prospectos, listas de precios, folletos publicitarios, calendarios, ilustrados o no, fotografías no enmarcadas y otros objetos ofrecidos gratuitamente a título de publicidad de las mercancías en una exposición o evento semejante.

Artículo 196: Marcas, modelos, diseños, procesos de patentes

Se admitirán en franquicia las marcas, modelos o diseños y los procesos relativos a su depósito, así como los procesos de patentes que afecten a la protección de los derechos de autor o a la protección de la propiedad industrial o comercial.

Artículo 197: Mercancías destinadas a víctimas de catástrofes

1. Se admitirán en franquicia las mercancías importadas por organismos del Estado o por otros organismos con fines caritativos o filantrópicos aprobados por las autoridades competentes, cuando se destinen:

- a) a distribución gratuita a víctimas de catástrofes que afecten a cualquier parte del territorio nacional; y
- b) a ser puestas gratuitamente a disposición de las víctimas de tales catástrofes, manteniéndose en propiedad de la organización de que se trate.

2. Se beneficiarán igualmente de la franquicia a que se hace referencia en el párrafo anterior las mercancías importadas por unidades de socorro y destinadas a satisfacer sus necesidades durante su intervención.

3. Las mercancías destinadas a la reconstrucción de zonas siniestradas se beneficiarán de la franquicia establecida en el presente artículo.

Artículo 198: Productos farmacéuticos destinados a manifestaciones deportivas internacionales, condecoraciones, trofeos, medallas y objetos semejantes

Se admitirán en franquicia, siempre que se en el marco de operaciones desprovistas de cualquier carácter comercial:

- a) los productos farmacéuticos para medicina humana o veterinaria y destinados al uso de personas o animales provenientes del exterior para participar en manifestaciones deportivas internacionales organizadas en el territorio nacional, en los límites necesarios para cubrir sus necesidades durante su permanencia;
- b) las condecoraciones concedidas a personas que tengan su residencia habitual en el territorio aduanero;
- c) los trofeos, medallas y objetos semejantes de carácter esencialmente simbólico concedidos a personas que tienen su residencia habitual en el territorio aduanero nacional en homenaje a actividades desarrolladas en dominios como las artes, las ciencias, el deporte, el servicio público, o en reconocimiento de sus méritos en ocasión de un acontecimiento en particular, siempre que sean importadas por esas mismas personas;
- d) los trofeos, medallas y objetos semejantes de carácter esencialmente simbólico ofrecidos por autoridades o personas establecidas en el extranjero a fin de ser concedidos en el territorio nacional para los mismos fines a que se hace referencia en el inciso c); y
- e) los premios ganados en concursos públicos o en competiciones deportivas nacionales o internacionales.

Artículo 199: Documentos turísticos y comerciales

Se admitirán en franquicia los documentos turísticos destinados a ser distribuidos gratuitamente y que tengan por objeto atraer visitas de turistas al país, así como los impresos de carácter publicitario, como los catálogos, las listas de precios, las instrucciones de uso o las informaciones comerciales.

Artículo 200: Equipaje

1. Se considerará que a efectos de franquicia aduanera constituyen equipaje los artículos abajo enumerados, sin carácter comercial y en cantidad y calidad proporcionados a las funciones y la condición social de sus poseedores:

- a) el vestuario y los objetos de uso personal pertenecientes a pasajeros y tripulantes de embarcaciones y aeronaves, los libros, herramientas, instrumentos y utensilios, ordenadores portátiles propios de la profesión de sus poseedores y necesarios para el desempeño de la respectiva actividad; y
- b) los muebles, ropas u otros objetos de uso doméstico de individuos que vienen a habitar en el territorio nacional, siempre que presenten un certificado probatorio emitido por el Cónsul de Cabo Verde en el país de origen o por la autoridad administrativa de ese mismo país

cuando no haya en él un cónsul de Cabo Verde, siempre que los muebles, ropas y demás objetos de uso doméstico, debidamente especificados, hayan sido utilizados más de seis meses como enseres domésticos en un país extranjero.

2. No se considerará que constituyen equipaje a efectos del presente reglamento los vehículos de cualquier naturaleza, con excepción de los carritos para niños, las sillas para pasajeros enfermos y las bicicletas sin motor.

Artículo 201: Plazo de entrada en franquicia del equipaje

1. El plazo durante el cual se permitirá la entrada en franquicia de los equipajes que no acompañen a los viajeros, con independencia de que éstos lleguen antes o después de aquéllos, será de 180 días.

2. En casos excepcionales, ese plazo podrá ser prorrogado hasta un año, por el Director General de Aduanas cuando se trate de mobiliario y, en otros casos, por los directores de las aduanas o los jefes de las oficinas aduaneras competentes, que comunicarán inmediatamente a la Dirección General de Aduanas las prórrogas concedidas.

Artículo 202: Objetos integrantes del equipaje

1. También se considerará que constituyen equipaje, y se admitirán en franquicia, las siguientes mercancías pertenecientes al viajero siempre que sean compatibles, en cantidad y calidad, con su función y su condición social:

- a) joyas personales;
- b) una cámara fotográfica y cinco rollos de película;
- c) una cámara de cine portátil y dos bobinas de película;
- d) unos prismáticos;
- e) un instrumento musical portátil;
- f) un aparato portátil de reproducción de sonido y diez soportes de sonido;
- g) un aparato portátil para la grabación de sonido;
- h) un aparato receptor de radio, portátil;
- i) un televisor, portátil;
- j) una máquina de escribir portátil;
- k) un ordenador portátil y/o un iPad, tableta o equipo similar;
- l) un carrito para niños;
- m) una silla de ruedas para un pasajero enfermo;
- n) una bicicleta sin motor;
- o) una tienda u otro equipo para acampar;
- p) artículos deportivos (un juego de pertrechos para pesca, una canoa o kayak de eslora inferior a 5,50 metros, dos raquetas de tenis y otros artículos análogos);
- q) 200 cigarrillos o 50 cigarros o 250 gramos de tabaco, o un surtido de esos productos, siempre que su peso no exceda de 250 gramos;

- r) 2 litros de vino;
- s) un litro de bebidas espirituosas;
- t) 0,25 litros de colonia y 50 gramos de perfume; y
- u) medicamentos en cantidades correspondientes a las necesidades personales del viajero.

2. Los viajeros menores de 18 años no se beneficiarán de ninguna franquicia relacionada con tabaco y bebidas alcohólicas.

3. Las franquicias previstas en el presente artículo no se aplicarán a personas que crucen frecuentemente la frontera, como los tripulantes de los medios de transporte utilizados en el tráfico internacional.

Artículo 203: Funcionarios del Estado

A los funcionarios o agentes del Estado que no cumplan las condiciones referidas en la parte final del inciso b) del párrafo 1 del artículo 200 en cuanto al plazo también les será aplicable una franquicia para los objetos enumerados en el inciso b) del mismo artículo si presentan a las autoridades aduaneras un certificado de los servicios a que pertenecen demostrando que el regreso fue determinado por motivos de servicio al Estado.

Artículo 204: Ropa, materiales escolares y muebles pertenecientes a alumnos y estudiantes

1. Se admitirán con franquicia aduanera la ropa, materiales escolares y otros bienes muebles usados pertenecientes a investigadores, estudiantes y funcionarios nacionales que regresen de países en los que hubieran estado investigando, formándose o haciendo prácticas como internos de larga duración.

2. A los efectos del presente artículo se considerarán prácticas de internos de larga duración las que tengan una duración mínima de seis meses.

Artículo 205: Remesas particulares de bajo valor

1. Se admitirán en franquicia las mercancías que formen parte de pequeñas remesas de valor no superior a 15.000 escudos, que sean de carácter ocasional y que por su naturaleza o cantidad no reflejen un interés de orden comercial, cuando sean enviadas por un particular a otro particular residente en el país.

2. La cuantía especificada en el párrafo anterior podrá actualizarse por orden del miembro del Gobierno responsable de la esfera de las finanzas.

Artículo 206: Objetos destinados a personas discapacitadas

Se concederá franquicia aduanera para objetos especialmente concebidos para facilitar la educación, el empleo, la locomoción y la promoción de personas física o mentalmente discapacitadas, ya sea importados por los propios discapacitados y para su propio uso, ya sea por instituciones u organizaciones educativas o de asistencia.

Artículo 207: Materiales y accesorios de estiba y de protección de las mercancías durante su transporte

Se admitirán en franquicia diversos materiales, como cuerdas, paja, tejidos, papeles y cartones, madera, materias plásticas utilizados para estiba y protección -incluida la protección térmica- de las mercancías durante su transporte al territorio aduanero nacional y que normalmente no sean susceptibles de nuevo uso.

Artículo 208: Ataúdes, urnas y artículos funerarios ornamentales

1. Se admitirán en franquicia aduanera los ataúdes y urnas que contengan restos mortales, así como las flores, coronas u otros objetos ornamentales que normalmente los acompañan.
2. Se admitirán igualmente en franquicia las flores, coronas y otros artículos ornamentales que traigan personas asistentes a funerales.

Artículo 209: Otras franquicias

Lo dispuesto en el presente reglamento no impedirá la concesión:

- a) de franquicias resultantes de la aplicación de la Convención de Viena sobre Relaciones Diplomáticas, de 18 de abril de 1961, aprobada por la Ley 83/III/90, de 29 de junio, de la Convención de Viena sobre Relaciones Consulares, de 24 de abril de 1963, aprobada por la Ley 84/III/90, de 29 de junio, así como de la Convención de Nueva York sobre Misiones Especiales, de 16 de diciembre de 1969;
- b) de franquicias resultantes de prerrogativas concedidas habitualmente en virtud de acuerdos internacionales;
- c) de franquicias resultantes de prerrogativas e inmunidades concedidas habitualmente en virtud de acuerdos de cooperación cultural, científica o técnica concluidos con otros países;
- d) de franquicias otorgadas por la demás legislación nacional en vigor.

Artículo 210: Prohibiciones y restricción

1. La utilización para fines diferentes de las mercancías admitidas en franquicia sin la necesaria autorización de la Dirección General de Aduanas se considerará una estafa y será sancionada con arreglo a lo dispuesto en el Título VI del Código Aduanero.

2. La admisión de mercancías en franquicia está sujeta a prohibiciones y restricciones legales basadas en consideraciones de moral pública o de orden público, de seguridad pública de higiene o salud públicas, o en consideraciones de orden veterinario o fitopatológico, o relacionadas con la protección de patentes, marcas de fábrica y derechos de autor y de reproducción.

3. La franquicia a que se hace referencia en el inciso a) del artículo 195 se limitará a muestras:

- a) importadas gratuitamente u obtenidas en la exposición a partir de mercancías importadas a granel;
- b) distribuidas al público exclusivamente a título gratuito durante la exposición, para ser utilizadas o consumidas por las personas a las que han sido entregadas;
- c) identificables como muestras de carácter publicitario de pequeño valor unitario;
- d) no susceptibles de comercialización y que en ese caso se presenten en paquetes que contengan una cantidad de mercancías inferior a la menor cantidad de la misma mercancía vendida efectivamente en el comercio;
- e) que, en el caso de los productos alimenticios y las bebidas no acondicionadas en la forma indicada en el inciso b), sean consumidas gratuitamente en el local durante una exposición;
- f) correspondan, por su valor global y cantidad, a la naturaleza de la exposición, el número de visitantes y la importancia de la participación del expositor.

4. La franquicia a que se hace referencia en el inciso b) del artículo 195 se limitará a mercancías que:

- a) sean consumidas o destruidas durante la exposición;
- b) correspondan, por su valor global y cantidad, a la naturaleza de la exposición, el número de visitantes y la importancia de la participación del expositor.

5. La franquicia prevista en los incisos a) y b) del artículo 195 no incluye los productos alcohólicos, el tabaco y los productos del tabaco.

Artículo 211: Competencia

1. En los casos en que la franquicia se solicita para cargas declaradas, será competente el jefe de la oficina aduanera de destino.

2. En otros casos será competente el funcionario aduanero que preste servicios en las fronteras.

Artículo 212: Identificación de portadores de franquicias diplomáticas y de las respectivas mercancías

1. Las personas que comparezcan en los servicios de aduana para presentar o gestionar franquicias diplomáticas deberán ser debidamente identificadas y demostrar que son funcionarios o representantes legítimos de las respectivas embajadas.

2. Las mercancías a despachar por medio de franquicias diplomáticas deberán ser asimismo cuidadosamente identificadas, mediante los respectivos documentos, con miras a certificar su destino.

CAPÍTULO V - Tránsito nacional

Artículo 213: Definición

1. El tránsito nacional es el régimen a que están sujetas las mercancías transportadas entre dos oficinas situadas en el territorio nacional, bajo control aduanero, con suspensión del pago de derechos y demás impuestos y de la aplicación de medidas de política comercial.

2. La declaración TN será procesada por el declarante, en el modelo adecuado, en el sistema informático SIDUNEA.

Artículo 214: Mercancías en tránsito

1. Las mercancías que sean objeto de declaraciones de tránsito se presentarán junto con el documento de transporte.

2. La oficina aduanera de salida podrá dispensar de la presentación de ese documento al completarse las formalidades aduaneras, siempre que se mantenga a su disposición.

3. Sin embargo, el documento de transporte deberá presentarse siempre que las autoridades aduaneras o cualquier otra autoridad competente lo soliciten durante el transporte.

4. Sin perjuicio de las medidas de simplificación eventualmente aplicables, el documento aduanero de exportación/expedición o reexportación de las mercancías de Cabo Verde, o cualquier documento de efectos equivalentes, deberán presentarse a la oficina aduanera de salida junto con la declaración de tránsito a la que se refiere.

5. Cuando proceda, las autoridades aduaneras podrán requerir la presentación del documento relativo al régimen aduanero precedente.

Artículo 215: Sellado de las mercancías

Las mercancías en régimen TN deberán ser selladas, por medio de transporte o por volumen, con sello aduanero, pero la autoridad competente de la oficina aduanera de salida podrá dispensar de esa operación a las mercancías pesadas o voluminosas, fácilmente identificables o de difícil violación.

Artículo 216: Transportistas

1. Podrán ser transportistas de esas mercancías el depositario, el propietario o el consignatario o cualquier otra entidad debidamente autorizada y que haya garantizado previamente, mediante una de las modalidades de fianza previstas en la legislación vigente que sea aceptada por la autoridad de la oficina aduanera de salida, el pago de los derechos y demás imposiciones sobre las mercancías sujetas a deudas y a eventuales penalizaciones.

2. La oficina aduanera de salida fijará el itinerario y la duración del viaje hasta la oficina aduanera de destino.

3. El transportista se comprometerá con su firma a seguir el itinerario establecido, sin paradas injustificadas, y a entregar la mercancía en la oficina aduanera de destino en el estado en que la recibió.

4. En caso de interrupción del viaje por motivos ajenos a la voluntad del transportista, éste deberá garantizar la inviolabilidad de las mercancías bajo su responsabilidad durante el período de interrupción.

5. El transportista comunicará en la oficina aduanera de destino cualquier retraso o suceso que hayan tenido lugar durante el traslado, con inclusión de las paradas involuntarias sin repercusión en el estado de presentación y conservación de las mercancías transportadas, presentando para cada hecho pertinente las pruebas circunstanciales de que disponga.

6. En caso de avería o accidente del medio de transporte, y si fuera necesario transbordar las mercancías de ese medio de transporte a otro, el transportista lo notificará por la vía más rápida a la oficina aduanera más próxima, que adoptará las medidas necesarias.

Artículo 217: Infracciones del régimen

1. En caso de no presentación de las mercancías en su destino, la instrucción del proceso es competencia de la oficina aduanera de salida.

2. En caso de presentación fuera de plazo sin justificación, de alteración de la mercancía, de violación de los sellos o de desviación de parte de las mercancías, o de otras infracciones, la instrucción es competencia de la oficina aduanera de destino.

3. Las faltas verificadas en la descarga en la oficina aduanera de destino constituyen una infracción fiscal punible en los términos del Título VI del Código Aduanero.

4. El plazo máximo de almacenamiento de las mercancías en la oficina aduanera de destino es de 30 ó 45 días, en función de que se trate de carga aérea o marítima, contados ininterrumpidamente a partir de la fecha de descarga de las mercancías en la oficina aduanera de salida.

Artículo 218: Cesación de la responsabilidad del transportista

La responsabilidad del transportista ante los servicios de aduanas cesa con la entrega de las mercancías en la oficina de destino.

Artículo 219: Formalidades en las oficinas aduaneras

Las formalidades en las oficinas aduaneras de salida y de destino se regularán por órdenes e instrucciones de servicio emitidas por la Dirección General de Aduanas.

Artículo 220: Controles diversos

Con objeto de velar por el control adecuado de las operaciones de tránsito de las mercancías, las oficinas fiscales, tanto de salida como de destino, deberán supervisar siempre las diversas etapas del circuito de las mercancías declaradas bajo este régimen.

Artículo 221: Liquidación del régimen

La liquidación definitiva de la operación de tránsito en la oficina aduanera de destino se efectuará tramitando la declaración detallada.

CAPÍTULO VI - Régimen aduanero de los contenedores**Artículo 222: Contenedor**

1. Por contenedor se entenderá un elemento de transporte que, sin presentar características de taras habituales o de vehículos, satisfaga los siguientes requisitos:

- a) tenga condiciones de durabilidad, es decir, de resistencia que permita su uso reiterado;
- b) haya sido especialmente construido para facilitar el transporte de mercancías por uno o más medios de transporte, sin necesidad de transbordo intermedio;
- c) disponga de dispositivos que permitan su fácil manipulación, en particular la transferencia de un medio transporte a otro;
- d) sea susceptible de ser fácilmente llenado y vaciado; y
- e) tenga, como mínimo, un volumen interior de 1 m³.

2. Además de las restantes condiciones establecidas en el convenio pertinente, los contenedores deberán llevar una indicación clara y duradera del nombre y dirección de su propietario, así como una indicación de la tara y de las marcas y números de identificación.

3. Estarán sometidas al régimen del contenedor las piezas y accesorios que se sepa forman parte de él cuando se importen conjuntamente.

Artículo 223: Inclusión en el manifiesto

Los contenedores, así como las mercancías que contienen, deberán constar en el respectivo manifiesto.

Artículo 224: Clasificación

Los contenedores no se considerarán, a efectos arancelarios, como taras, por lo que estarán clasificados en función de sus características.

Artículo 225: Descripción de la hoja de descarga

Los contenedores que entren por vía marítima se describirán en las hojas de descarga.

Artículo 226: Apertura de los contenedores

Los contenedores podrán ser abiertos en los almacenes de depósito temporal o en cualesquiera otros recintos directamente fiscalizados por los servicios de aduana para la extracción o el embalaje de las mercancías a despachar.

Artículo 227: Régimen aplicable

Los contenedores que se destinen a transitar en el país sólo podrán salir de los almacenes de depósito temporal o de cualesquiera otros recintos directamente fiscalizados por los servicios de aduana tras haber sido sometidos al régimen de importación temporal.

Artículo 228: Autorización de importación temporal

La orden de importación temporal a que se hace referencia en el artículo anterior será dictada por el jefe de la respectiva oficina aduanera, y se procesará en el modelo de formulario aprobado, donde constarán los elementos necesarios para el despacho, en particular la clasificación arancelaria y las señales para el cotejo.

Artículo 229: Importación por empresas aéreas o marítimas

1. Si los contenedores son importados temporalmente por empresas de navegación marítima o aérea, o por sus agentes, la garantía de los derechos requerida por la ley podrá ser sustituida por una garantía especial de carácter permanente.
2. Si los receptores de los contenedores o las respectivas empresas de transporte se responsabilizan por escrito a registrar en el libro adecuado el movimiento de cada contenedor importado temporalmente y a permitir el examen por los servicios de aduana de todos los elementos que sean necesarios para determinar ese movimiento, podrá dispensarse la presentación de la garantía de los derechos a que se hace referencia en el párrafo anterior, procesándose simples guías en lugar de ella.
3. Las guías a que se hace referencia en el párrafo anterior podrán ser solicitadas por los empleados de los receptores o de las empresas de transporte, pero dichos empleados deberán ser avalados por el respectivo empleador.

Artículo 230: Reexportación de contenedores

La reexportación de los contenedores, vacíos o que contengan mercancías, que hayan entrado por vía marítima o aérea y no hayan llegado a salir de los almacenes de depósito temporal y de los recintos directamente fiscalizados por los servicios de aduanas se efectuará al amparo de un formulario cuyo modelo será aprobado por orden del miembro del Gobierno responsable de la esfera de las finanzas.

Artículo 231: Plazo máximo para la reexportación

1. La reexportación de los contenedores deberá tener lugar en un plazo máximo de tres meses, cualquiera que sea la modalidad de entrada, a no ser que la Dirección General de Aduanas prorrogue ese plazo por motivos de fuerza mayor debidamente comprobados.
2. Si un contenedor importado temporalmente no puede ser reexportado debido a una incautación no requerida por una entidad privada, la obligación de reexportar quedará suspendida mientras subsista la incautación.

Artículo 232: Restricción de la utilización en el tráfico interno

Los contenedores sometidos al régimen de importación temporal no podrán ser utilizados en tráfico interno para el transporte de mercancías distintas de las que contienen, salvo en el caso de las mercancías destinadas a exportación.

Artículo 233: Exportación temporal de contenedores

Queda permitido el despacho de exportación temporal de contenedores, vacíos o que contengan mercancías, siendo la autorización competencia de los directores de los servicios de aduana o de los jefes de las oficinas aduaneras.

Artículo 234: Guías para el despacho

La exportación temporal y la reimportación de contenedores se tramitarán mediante modelos de guías aprobados.

Artículo 235: Contenedores dañados

No es obligatoria la reexportación de los contenedores gravemente dañados, en caso de accidente debidamente comprobado, siempre que:

- a) estén sujetos al pago de los derechos y demás cargas; o
- b) sean abandonados, libres de cargas, a favor del Estado; o
- c) sean destruidos, bajo supervisión, a expensas de los interesados, quedando lo salvado y las partes aprovechadas sujetas al pago de los derechos y demás cargas.

Artículo 236: Piezas separadas y accesorios para la reparación de contenedores

1. Las piezas separadas y los accesorios destinados a la reparación de contenedores importados temporalmente bajo cualquiera de las modalidades a que hace referencia el presente reglamento se beneficiarán igualmente del régimen de importación temporal.
2. La entrada de las referidas piezas se efectuará mediante simple solicitud y verificación, anotándose los documentos aduaneros de los respectivos contenedores.
3. Las piezas sustituidas que no sean reexportadas o abandonadas a favor del Tesoro Nacional quedarán sujetas al pago de derechos de importación.

Artículo 237: Exportación temporal de piezas, accesorios y equipos de contenedores

1. Está permitida la exportación temporal de piezas y accesorios y equipos de contenedores, incluso cuando se presentan por separado.
2. Las piezas, accesorios y equipos a que se hace referencia en el párrafo anterior podrán ser reimportados, ya sea aisladamente o con otro contenedor.
3. La autorización de exportación temporal es competencia de los directores de los servicios de aduanas o de los jefes de oficinas aduaneras, según proceda.

Artículo 238: Importaciones de contenedores

El régimen de importación temporal no se aplicará a los contenedores adquiridos por compra por una persona domiciliada o con sede en el territorio nacional o que, de otro modo, se encuentren en su posesión o a su disposición.

Artículo 239: Legislación internacional aplicable

Las disposiciones vigentes de los convenios internacionales sobre la materia son aplicables al régimen de los contenedores aduaneros.

CAPÍTULO VII - Transformación bajo control aduanero**Artículo 240: Ámbito**

1. El régimen de transformación bajo control aduanero se aplicará a las mercancías cuya transformación dé lugar a la obtención de productos a los cuales se aplique una cuantía de derechos de importación inferior a la aplicable a las mercancías importadas.

2. El referido régimen se aplicará también a las mercancías objeto de operaciones destinadas a garantizar su conformidad con las normas técnicas impuestas para su despacho a libre práctica.

3. Se efectuará un examen de las condiciones económicas de los tipos de mercancías y operaciones, que deberán satisfacer las prescripciones establecidas en el artículo 449 del Código Aduanero.

4. Para la determinación del valor en aduana de los productos transformados declarados para introducción a libre práctica, el declarante podrá optar por el valor en aduana de las mercancías importadas incrementado por los gastos de perfeccionamiento o los costos de transformación.

5. Los gastos de perfeccionamiento son todos aquellos en que se haya incurrido para obtener productos transformados, incluidos los gastos generales y el valor de utilización de cualesquiera mercancías nacionales.

Artículo 241: Reembolso de los derechos de aduana resultantes de la integración en el producto industrial de mercancías adquiridas en el mercado nacional

1. Los derechos de aduana pagados por mercancías adquiridas en el mercado nacional se reembolsarán cuando dichas mercancías sean integradas en la producción industrial.

2. El reembolso deberá solicitarse caso por caso.

TÍTULO III - Consejo Técnico Aduanero

Artículo 242: Consejo Técnico Aduanero - Definición

El Consejo Técnico Aduanero es el órgano responsable para la resolución, mediante deliberación, de las reclamaciones técnicas suscitadas durante el proceso de examen o reexamen de las mercancías o después de su despacho que están relacionadas con su clasificación arancelaria, su origen o su valor.

Artículo 243: Composición

1. El Consejo Técnico Aduanero está compuesto por el Director General de Aduanas, que lo presidirá, y los siguientes vocales:

- a) un representante del departamento del Gobierno responsable del sector comercial;
- b) un representante del departamento del Gobierno responsable del sector industrial;
- c) cuatro representantes de la Dirección General de Aduanas; y
- d) tres representantes de las actividades económicas.

2. En función de la especificidad y la complejidad de las materias a examinar, podrá invitarse a expertos a participar, sin derecho a voto, en las reuniones del Consejo Técnico Aduanero.

Artículo 244: Secretaría

Desempeñará la Secretaría de las reuniones del Consejo Técnico Aduanero un verificador designado por el Director General.

Artículo 245: Designación

Los vocales del Consejo Técnico Aduanero serán designados como sigue:

1. Los representantes de la Dirección General de Aduanas, por orden del Ministro del Gobierno a cargo de las finanzas, a propuesta del Director General de Aduanas, entre funcionarios aduaneros de categoría no inferior a la de reverificador.

2. Los miembros con derecho a voto representantes de los servicios gubernamentales responsables de los sectores comercial e industrial, por del Ministro responsable de las finanzas, a

propuesta de los Ministros del Gobierno y del miembro del Gobierno responsable de las mismas esferas, preferentemente entre técnicos especializados en disciplinas como la química, la metalúrgica, la electrónica y el comercio internacional.

3. Los representantes de las actividades económicas, por el miembro del Gobierno responsable de la esfera de las finanzas, a propuesta de las asociaciones o cámaras de comercio o de otros organismos de carácter técnico y científico.

4. Al designarse los vocales efectivos se designarán también los respectivos suplentes.

5. La duración del mandato de los vocales del Consejo Técnico Aduanero es de tres años, prorrogables.

Artículo 246: Sustituciones

1. El Presidente del Consejo Técnico Aduanero será sustituido, en caso de ausencia o impedimento, por el representante de la Dirección General de Aduanas de mayor rango.

2. Los vocales efectivos serán sustituidos, en caso de ausencia o impedimento, por los respectivos vocales suplentes.

La Ministra de Hacienda y Planificación
Cristina Isabel Monteiro Duarte

ANEXO 1

Orden N° 51/2011 30 de diciembre de 2011

El artículo 2 del Decreto Legislativo N° 4/2010, de 3 de junio, por el cual se aprueba el Código Aduanero titulado "Valoración en Aduana de Bruselas", establece que "hasta la entrada en vigor del Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del GATT, la determinación del valor en aduana de las mercancías se siga realizando de conformidad con las Instrucciones Preliminares sobre el Arancel de Aduanas y con las indicaciones del Convenio de Bruselas sobre el régimen de aforo de las mercancías".

La adopción por Cabo Verde de la valoración en aduana del GATT a partir de enero de 2011 constituye uno de los compromisos del Plan de Acción que se aplicará tras la adhesión del país a la Organización Mundial del Comercio (OMC).

A causa de factores técnicos y operacionales, no ha sido posible adoptar la valoración en aduana del GATT en la fecha prevista. A solicitud de Cabo Verde, la OMC convino en postergar esta fecha.

Por lo tanto,

De conformidad con el artículo 2 del Decreto Legislativo mencionado, y con el objetivo de cumplir el compromiso contraído con la OMC; y

Dada la competencia atribuida en el apartado b) del artículo 205 y en el párrafo 3 del artículo 264 de la Constitución,

El Gobierno de la República de Cabo Verde, a través de la Ministra de Hacienda y Planificación, ordena lo siguiente:

Artículo 1: Objeto

La presente notificación determina que la evaluación de las mercancías en aduana se realice, a partir del 1° de enero de 2012, de conformidad con el Acuerdo relativo a la Aplicación del Artículo VII del GATT, anexo al Protocolo de Adhesión de Cabo Verde a la OMC, aprobado en la Resolución N° 73/VII/2008, de 19 de junio, y modificado en la Resolución N° 99/VII/2009, de 11 de mayo.

Artículo 2: Entrada en vigor

La presente notificación entrará en vigor el día después de su publicación.

Ministerio de Hacienda y Planificación, en Praia, a 30 de diciembre de 2011.

La Ministra, Cristina Isabel Lopes da Silva Duarte 2011

ANEXO 2

**Ministerio de Hacienda y
Planificación**

**DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS DEL ESTADO
Dirección General de Aduanas**

CIRCULAR N° 21/2013/CG/CS

Praia, 1° de Octubre de 2013

PARA:

- OFICINAS ADUANERAS
- AGENTES DE ADUANAS
- AGENTES DE ADUANAS INTERNOS

ASUNTO: Corrección de algunas disposiciones del Código Aduanero

El Código Aduanero aprobado por Decreto Legislativo N° 4/2010, de 3 de junio, publicado en el Boletín Oficial N° 21, Serie I, de esa misma fecha, contiene algunos errores que deben ser objeto de corrección con igual valor vinculante, que se aprobará y publicará oportunamente en el Boletín Oficial.

No obstante, mientras la publicación no tenga lugar deberán hacerse algunas correcciones a determinados artículos del Capítulo III, concernientes al "valor en aduana de las mercancías", como sigue:

- Párrafo 2 d) del artículo 260 - Añádase "y 4" en la penúltima línea;
- Párrafo 4 del artículo 264 - Sustitúyase "270 y 273" por 260;
- Párrafo 4 b) del artículo 264 - Sustitúyase "270 y 273" por 275;
- Párrafo 4 c) del artículo 264 - Sustitúyase "270 y 273" por 277;
- Inciso c) del artículo 268 - Añádase "en el momento de la importación de las mercancías a valorar, o en un momento muy aproximado, a reserva de las deducciones previstas en el artículo 275";
- Párrafo 4 del artículo 270 - Añádase "e)" al párrafo 1.

Atentamente,

EL DIRECTOR GENERAL

(Firma)
MARINO VIEIRA DE ANDRADE, Jr.
