



Superant barreres: el comerç exterior, control i relació amb l'administració de duanes

2 de juny de 2023

Ponents



Nuria Nicolau

Socia

nuria.nicolau@cuatrecasas.com



Irene Moreno-Tapia

Socia

irene.moreno@cuatrecasas.com



Alejandro Auset

Socio

alejandro.auset@cuatrecasas.com

ÍNDEX

-
- > Introducció
 - > Controls administratius i règim de sancions internacional: polítiques de prevenció que han d'adoptar les empreses
 - > L'administració de duanes: origen, classificació i valor
 - > Mesures de defensa comercial (antidumping)

EL RÈGIM DE SANCIONS INTERNACIONALS

Alejandro Auset

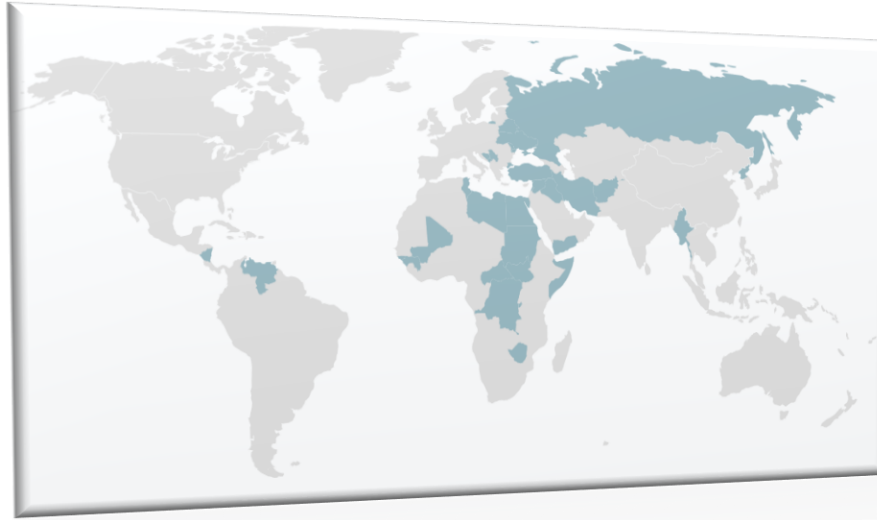
¿Què són les sancions internacionals?

- Restriccions comercials imposades a determinats països i/o persones o entitats per raons de geopolítiques
- Contingut casuístic y permanentment actualitzat
- Destinataris: Sistema de “Blacklist”
- Altres països han aprovat el seu propi règim de sancions (EEUU, UK, Japó, Austràlia): obligatori per les empreses que operin o tinguin interessos o facin transaccions en la moneda d’aquests països.

Per què són rellevants per a una empresa amb activitat de comerç exterior?

- Risc d’infraccions (administratives o penals)
- Risc operatiu (contractes o relacions comercials en vigor poden quedar afectades)
- Risc reputacional

Sancions internacionals imposades per la UE



<https://www.sanctionsmap.eu/>



No tota actuació que infringeixi el règim de sancions serà sancionada si les empreses adopten un comportament diligent.



Empreses de la UE amb relació comercial amb països sancionats o les seves empreses i nacionals. (també aplica a les filials)



Cada autoritat nacional és l'encarregada de vetllar pel compliment del règim de sancions de la UE: A Espanya

- SDG Inspecció I Control del Blanqueig de Capitals
- SDG Comerç Internacional de Mercaderies
- SDG Comerç Exterior Material de Defensa I Doble Ús

Exemple de països sancionats per la UE:

VENEZUELA



- Prohibició d'exportar armes o objectes relacionats, així com material que es pugui utilitzar per a la repressió interna.
- Prohibició d'exportar equipament de telecomunicacions que es pugui utilitzar per a la intercepció de comunicacions o internet.
- Llistat de persones respecte de les quals pesen mesures financeres i de congelació d'actius.
- Llistat de persones respecte de les quals pesen restriccions d'accés i admissió a països de la UE.

Exemple de països sancionats per la UE:

IRAN



- Des de la subscripció dels acords nuclears del 2015, la Unió Europea ha anat modificant i aixecant gradualment part de les sancions imposades a l'Iran
- Prohibició d'exportar armes o objectes relacionats, així com material que es pugui utilitzar per a la repressió interna.
- Prohibició d'exportar béns i tecnologia per la seva indústria de desenvolupament nuclear
- Llistat de persones respecte de les quals pesen mesures financeres i de congelació d'actius.
- Llistat de persones respecte de les quals pesen restriccions d'accés i admissió a països de la UE.

Exemple de països sancionats per la UE:

RUSSIA



- Prohibició generalitzada de realitzar activitats d'importació i exportació de determinats béns i serveis en un ampli llistat de sectors a més del militar i de defensa
- El llistat afecta a sectors com el bancari, l'aviació, la construcció naval, els mitjans de comunicació, productes petrolífers, maquinària i serveis que reforci les capacitats industrials de Rússia, maquinària i serveis per l'extracció de matèries primers, béns de luxe etc..
- Llistat de persones respecte de les quals pesen mesures financeres i de congelació d'actius. Oligarques i empreses relacionades amb el Govern o sector públic rus. (més de 1.600 persones)
- Llistat de persones respecte de les quals pesen restriccions d'accés i admissió a països de la UE.

Sancions imposades per EE.UU.

- Destinataris: països, entitats, persones
- Paper de la OFAC en l'aplicació de les sancions
- Efectes extraterritorials: Reglament de Bloqueig de la UE (Cuba)



Empreses amb interessos a Cuba relacionats amb béns assenyalats pels EEUU com a confiscats o que contractin amb empreses amb interessos relacionats amb aquests béns

Empreses amb relacions amb països sancionats pels Estats Units o les seves empreses i nacionals



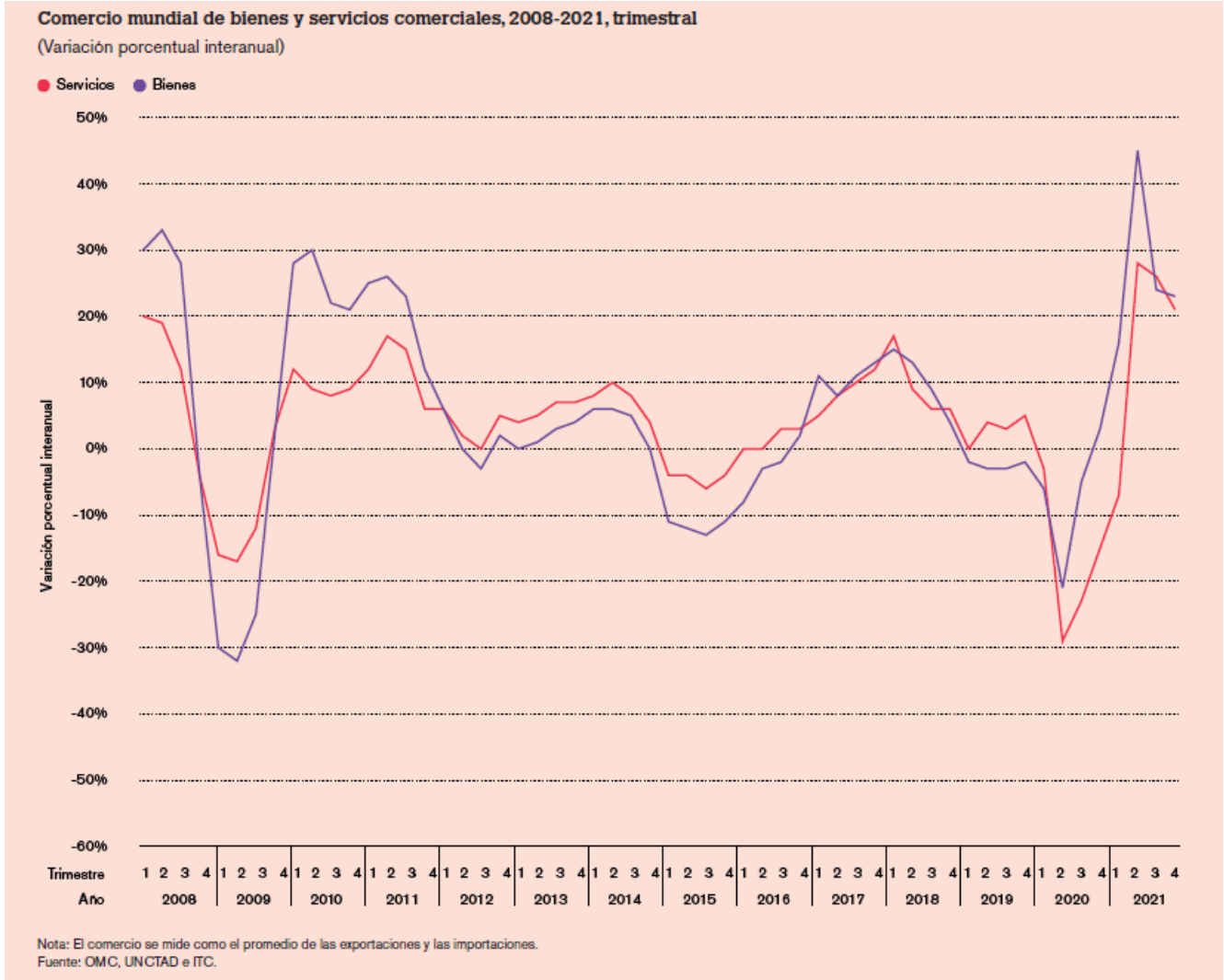
Recomanacions

- Inclusió de les polítiques de compliment de les sancions internacionals als models de prevenció de les empreses: Protocols per verificar que la contrapart no presenta riscos abans de realitzar qualsevol contracte. Aquests protocols poden incorporar el factor reputacional.
- Prova de la diligència prèvia: cal demanar tota la informació necessària per fer aquesta verificació
- Formació i sensibilització en aquesta matèria als equips de negoci.
- Qualsevol dubte sobre el risc que presenti una empresa és recomanable formular consulta a les autoritats.
- Protecció contractual davant de situacions en què el contracte quedi afectat pel règim de sancions: inclusió de clàusules que regulin els efectes d'aquesta situació.
- Davant d'altres règims de sancions a altres països sol·licitar assessorament en dret local

L' ADMINISTRACIO DE DUANES I ELS OPERADORS

Nuria Nicolau

L'impacte del comerç internacional

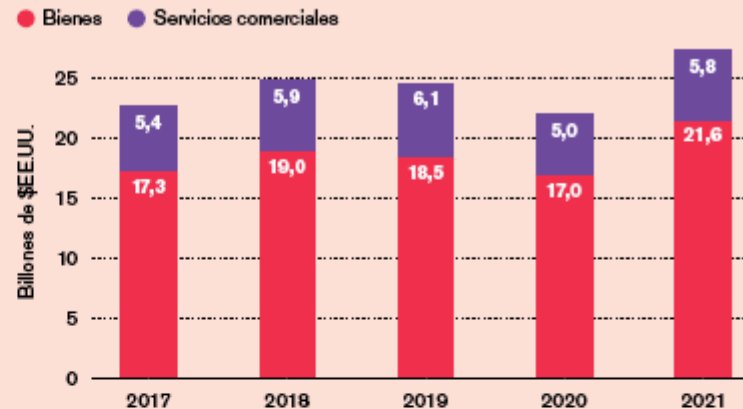


El comerç internacional en xifres

Comercio de bienes y servicios

El comercio mundial de bienes y servicios se cifró en 27,3 billones de dólares EE.UU. en 2021, lo que representa un aumento del 24% con respecto a 2020.

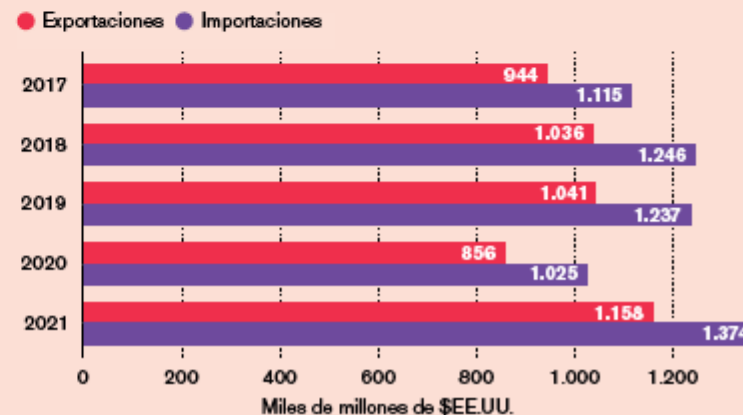
Nota: Promedio de las exportaciones y las importaciones.
Fuente: Estimaciones de la OMC y la UNCTAD.



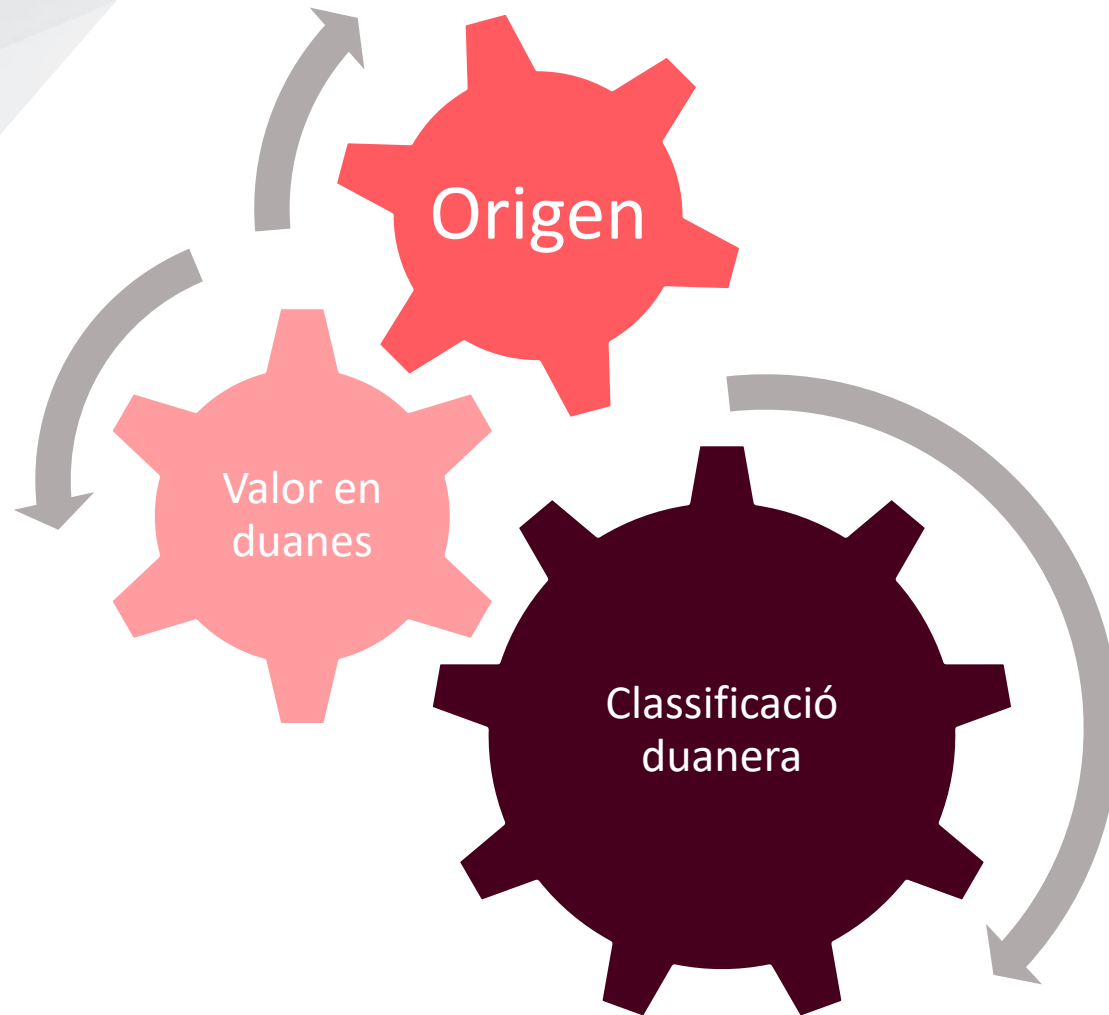
Servicios de transporte

El comercio de servicios de transporte aumentó un 35% en 2021, impulsado por un incremento de las tarifas del transporte marítimo de carga. El valor total supera los niveles anteriores a la pandemia.

Fuente: Estimaciones de la OMC y la UNCTAD.



¿Quins
conceptes hem
de tenir en
compte?



L'origen en matèria duanera

Qüestions mes rellevants

- Criteris per la determinació de l'origen:
 - Transformació substancial del producte
 - Clàusula antiabús
- Regles d'origen: origen preferencial vs. origen no preferencial
- ¿Com s'acredita l'origen?
- Seguretat jurídica: Informació Vinculant d'Origen (IVO)



Alguns casos pràctics: ¿quines possibilitats ens ofereixen les regles d'origen? ¿Amb quins problemes podem trobar-nos?





Guía orientativa de la Comisión:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/customs_code/guidance_valuation_en.pdf

Valor en duanes

Regle general: preu en factura (art. 70 CAU)

¿De quina transacció? De la immediatament anterior a l'entrada dels béns a la UE.

Qüestions més problemàtiques:

- ¿S'inclouen els "royalties" en el valor a les duanes?
- ¿Què passa amb els intangibles que s'inclouen en les mercaderies?
- Impacte dels preus de transferència
- Importància dels INCOTERMS



Alguns casos pràctics: ¿Què està fent la Duana en relació amb la comprovació del valor en duana?

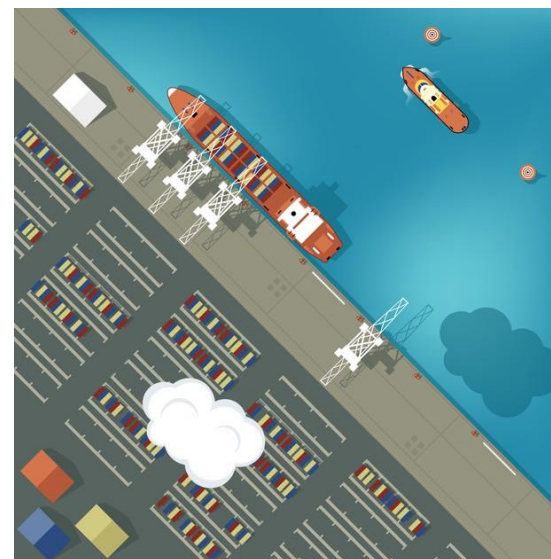


Classificació aranzelària

S'ha de tenir en compte....

- Criteri d'especialitat
- ¿S'importen individualment o en conjunt amb altres productes?
- La finalitat dels productes
- Seguretat jurídica: sol·licitud d'informació aranzelària vinculant (IAV)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Capítulo									
Partida									
Subpartida									
Subpartida NC									
Subpartida TARIC									



Casos pràctics: ¿amb quins problemes ens trobem?





Règims molt formalistes



Cap una certa
flexibilització dels
requisits formals?

Règims especials i autoritzacions

- Tipus de règims
- Autoritzacions
- ¿Com poden utilitzar-se per optimitzar les importacions/exportacions?
- L'estatut d'operador econòmic autoritzat (OEA)



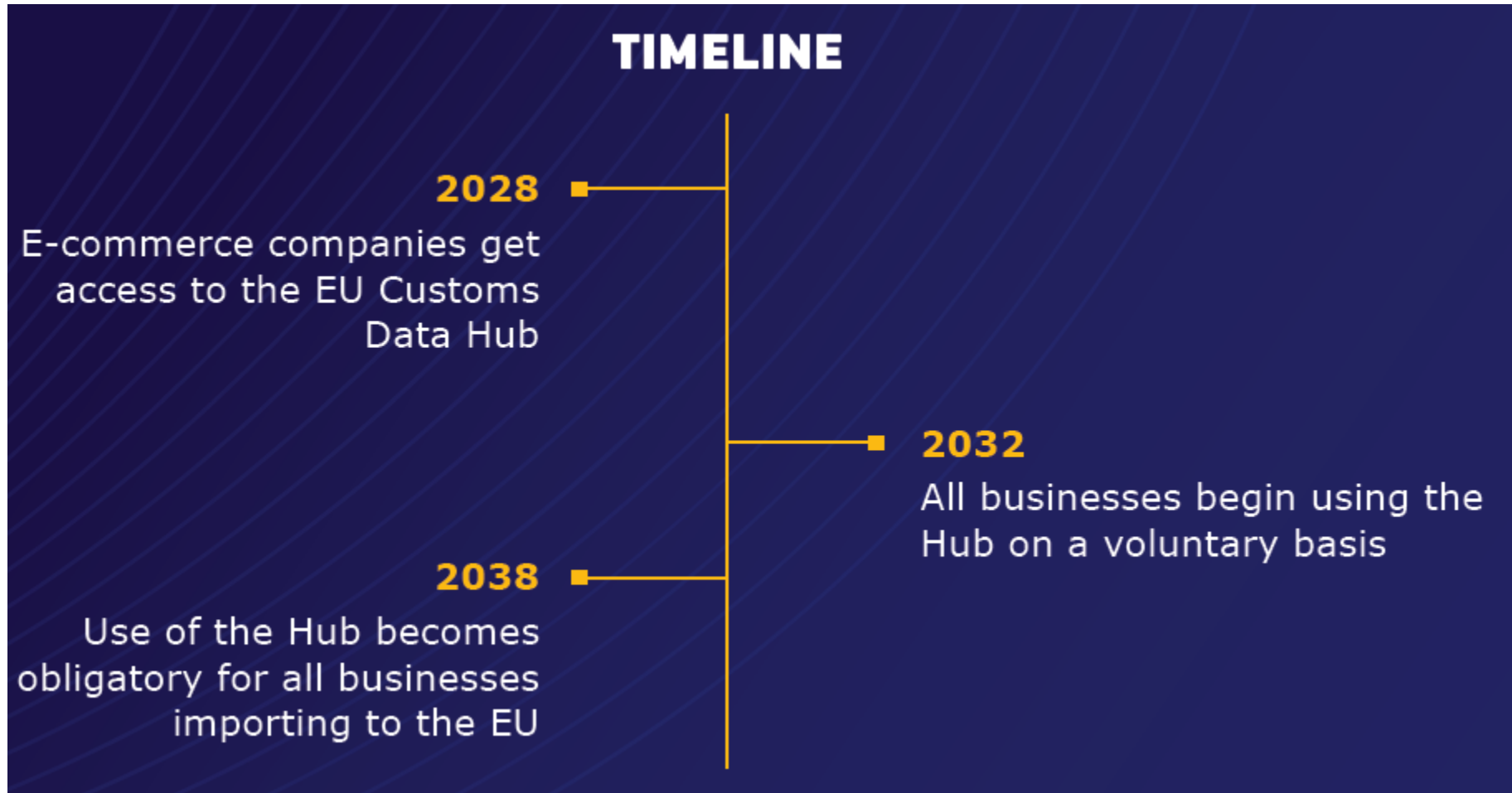
Futures modificacions del CAU

European Customs do not yet currently function 'as one' (1)

- Simplificació dels procediments duaners: Reduir les càrregues de temps i econòmiques: racionalització de requisits de informació, reducció de temps, interrelació única per tota la UE i facilitant la reutilització de dades.
- Una nova i única Autoritat Duanera de la UE amb un Centre Duaner de Dades.
- Més instruments i recursos al servei de l'administració de duanes per avaluar i impedir els riscos en el comerç internacional: visió general de les cadenes de subministrament i processos de producció.
- El comerç electrònic i responsabilitat de les plataformes d'intercanvi.
- Rellevància dels operadors més fiables: *Trust and Check*

(1) Report by the Wise Persons Group on the Reform of the EU Customs Union, Brussels March 2022.

El futur de la Unió Duanera



MESURES DE DEFENSA COMERCIAL (ANTIDUMPING)

Irene Moreno-Tapia

Anti-dumping i anti-subsvenció

- Les institucions europees tenen competència per a imposar determinats drets a la importació en cas que el trànsit comercial posi de manifest un especial perjudici per a la indústria de la UE.
- Es tracta de procediments administratius relatius a importacions en condicions de dúmping: preu al país d'importació més baix que al país d'origen.
- Pot afectar importacions de països tercers a la UE (competència de la Comissió Europea) o de la UE a països tercers.
- Procediments molt reglats.

Procediment UE

- Reglaments 2016/1036 ([anti-dúmping](#)) i 2016/1037 (anti-subsidi). Important reforma al 2017 ([modernització del TDI](#)).
- Denúncia per grup de productors que representin, almenys, el 25% de la indústria UE.
- Múltiples interessats/afectats: productors, importadors, exportadors.
- Procediment s'inicia amb “notice of initiation” (publicat en DOUE), qüestionaris a totes les parts; rellevant analitzar potencial impacte i valorar personació en aquest moment. Cooperació = recompensa.
- Terminis molt curts i peremptoris.
- Anàlisi: preu d'exportació, valor normal (preu de mercat en país d'exportació), perjudici a la indústria de la UE, vincle causal.
- Reglament de drets provisionals, drets definitius.

Case number	Product	Countries	Type	Initiation ↓	History
R793	Steel ropes and cables	People's Republic of China	Expiry Review, Article 11(2)	14 April 2023	
AD693	Polyethylene terephthalate (PET)	People's Republic of China	Initial Investigation, Article 5	30 March 2023	
Safe009UKNITROS	Steel products (certain)	Erga Omnes	Safeguard General, Article 00	30 March 2023	
RF81-02	Seamless pipes and tubes of stainless steel	People's Republic of China	Refund Investigation, Article 11(8)	29 March 2023 ^[1]	
NEPT20-06	Bicycles (electric)	People's Republic of China	New Exporting producer treatment Review, Article 11(4)exp	17 March 2023	
R792	Seamless pipes and tubes of iron or steel (certain)	People's Republic of China	Expiry Review, Article 11(2)	3 March 2023	
R791	Melamine	People's Republic of China	New Exporter Review, Article 11(4)	1 March 2023	
AD692	Electrolytic manganese dioxides (certain)	People's Republic of China	Initial Investigation, Article 5	16 February 2023	
R790	Corrosion resistant steel (CRS)	People's Republic of China	Expiry Review, Article 11(2)	8 February 2023	
R789	Citric acid	People's Republic of China	New Exporter Review, Article 11(4)	30 January 2023	
R788	Cast iron articles (certain)	People's Republic of China	Expiry Review, Article 11(2)	27 January 2023	
RF75/23-30-33-40	Ductile pipes (tubes and pipes of ductile cast iron)	India	Refund Investigation, Article 21	24 January 2023 ^[1]	

Safe008a	Indica rice	Cambodia Myanmar	GSP safeguard, Article 0	19 January 2023	
NEPT11-43	Tableware and kitchenware (ceramic)	People's Republic of China	New Exporting producer treatment Review, Article 11(4)exp	15 December 2022	
NEPT11-44	Tableware and kitchenware (ceramic)	People's Republic of China	New Exporting producer treatment Review, Article 11(4)exp	15 December 2022	
R785	Optical fibre cables (OFC)	People's Republic of China	Anti-absorption investigation, Article 12	8 December 2022	
R786	Trichloroisocyanuric acid (TCCA)	People's Republic of China	Expiry Review, Article 11(2)	5 December 2022	
Safe009R6	Steel products (certain)	Erga Omnes	Safeguard General, Article 00	2 December 2022	
R783	Hand pallet trucks	People's Republic of China	Expiry Review, Article 11(2)	29 November 2022	
R782	Ceramic tiles	People's Republic of China	Expiry Review, Article 11(2)	22 November 2022	

Característiques

- Procediments molt intensos; aprox. 1,5 anys; amb terminis molt curts.
- Rellevància assessorament en país d'origen i/o país/organització que investiga, segons els casos.
- Rellevància de l'estratègia i control del procediment.
- Importància d'aspectes econòmics/comptables: estreta col·laboració amb tributari.
- Derivacions nacionals.
- Recursos als tribunals de la UE.

MOLTES GRÀCIES!

Nuria Nicolau: nuria.nicolau@cuatrecasas.com
Irene Moreno-Tapia: irene.moreno@cuatrecass.com
Alejandro Auset: alejandro.auset@cuatrecass.com

La información contenida en esta presentación se ha obtenido de fuentes generales, es meramente expositiva, y se debe interpretar junto con las explicaciones que la acompañan. Esta presentación no pretende constituir en ningún caso un asesoramiento jurídico.

Vols estar al dia de les últimes novetats jurídiques?

Escaneja aquest codi QR y selecciona els teus interessos.

