

附录 1

第三章 原产地规则及与原产地相关的操作程序

第一节 原产地规则

第一条 定义

就本章而言：

水产养殖是指对从卵、鱼苗、鱼虫和鱼卵等胚胎开始，对包括鱼、软体动物、甲壳动物、其他水生无脊椎动物及水生植物在内的水生生物的养殖。通过有序畜养、喂养或防止食肉动物掠食等方式，对饲养或生长过程加以干预，以提高产量；

授权机构是指一缔约方国内立法授权签发原产地证书的任何实体；

离岸价格（FOB）是指包括无论以何种运输方式将货物运至最终输出口岸或地点的运输费用在内的货物船上交货价格；

到岸价格（CIF）是指包括运抵进口国输入口岸或地点的保险费及运费在内的进口货物价格；

主管机构是指：

- （一）就秘鲁而言，外贸旅游部或者其继任部门；以及
- （二）就中国而言，海关总署；

可互换货物或材料是指为商业目的可互换的、其性质实

质相同的货物或材料；

公认会计原则是指在一缔约方境内有关记录收入、支出、成本、资产及负债、信息披露以及编制财务报表方面的公认的一致意见或实质性权威支持。公认会计原则既包括普遍适用的概括性指导原则，也包括详细的标准、惯例及程序；

相同货物是指《海关估价协定》规定的“相同货物”；

材料是指在生产另一货物的过程中所使用的货物，包括任何组分、成分、原材料、零件或部件；

生产是指货物的种植、饲养、提取、采摘、采集、开采、收获、捕捞、诱捕、狩猎、制造、加工或装配；

生产商是指从事货物的种植、饲养、提取、采摘、采集、开采、收获、捕捞、诱捕、狩猎、制造、加工或装配的人。

第二条 原产货物

除非本章另有规定，并且在货物满足其所适用的本章所有其他规定的情况下，符合下列条件的货物应当视为原产于一缔约方：

该货物是根据本章第三条及附件 3-A 的相关规定，在一缔约方或缔约双方境内完全获得或生产的；

该货物是在一缔约方或缔约双方境内，完全由其原产地符合本节规定的材料生产的；或者

该货物是在一缔约方或缔约双方境内，使用符合附件 3-A 所规定的税则归类改变、区域价值成分、工序要求或其他要求的非原产材料生产的。

第三条 完全获得货物

就本章第二条第（一）项而言，下列货物应当视为在一缔约方境内完全获得或生产：

（一）在秘鲁或中国出生并饲养的活动物；

（二）从秘鲁或中国饲养的活动物中获得的货物；

（三）在秘鲁或中国通过狩猎、诱捕、捕捞或水产养殖获得的货物；

（四）悬挂秘鲁或中国国旗的船只，在一缔约方境外的海域获得的鱼类、甲壳类动物及其他海洋生物；

（五）在悬挂秘鲁或中国国旗的加工船上，完全用上述第（四）项所述货物加工所得的产品；

（六）在秘鲁或中国收获、采摘或收集的植物及植物产品；

（七）从秘鲁或中国的土地、水域、海床或海床底土提取的矿物质及其他天然生成物质；

（八）从秘鲁或中国境外的水域、海床或海床底土得到或提取的除鱼类、甲壳类动物及其他海洋生物以外的货物，只要该缔约方有权对上述水域、海床或海床底土进行开采；

（九）来自以下来源的废碎料：

1. 在秘鲁或中国进行制造加工过程中产生的；或
2. 在秘鲁或中国回收原材料；

前提是此类废物和碎料仅适用于原材料的回收。为更明确起见，本章中的“回收”不包括从非缔约方进口的旧货物，

随后在秘鲁或中国进行整合；以及

在秘鲁或中国完全从上述第（一）项至第（九）项所列货物生产的货物。

第四条 税则归类改变

税则归类改变要求在一缔约方或双方境内经过加工后，货物生产过程中使用的非原产材料发生了附件四（产品特定原产地规则）所规定的税则归类改变。

第五条 区域价值成分（RVC）

一、货物的区域价值成分应当依据下列方法计算：

$$RVC = \frac{V - VNM}{V} \times 100\%$$

其中：

RVC 为区域价值成分，以百分比表示；

FOB 为货物的离岸价格；

VNM 为非原产材料的价值

二、非原产材料的价值应为：

（一）材料进口时的到岸价格（CIF）；或者

（二）在进行制造或加工的一方境内最早确定的非原产材料的实付或应付价格。如果非原产材料是由货物的生产商在该方境内获得的，则该材料的价格不应包括将其从供应商仓库运抵生产商所在地的运费、保险费、包装费及任何其他费用。

三、为更加明确起见，依据本条第一款计算货物的区域价值成分时，生产商在产品生产中使用的非原产材料的价值不应当包括在生产过程中为生产原产材料而使用的非原产材料的价值。

四、上述价格应当依据《海关估价协定》确定。

第六条 微小加工或处理

一、对货物的基本特征影响轻微的加工或处理，无论是单独的还是相互结合的，尽管该货物或材料满足本章的相关规定，仍应视为微小加工或处理而不赋予原产资格。其中包括：

（一）为确保货物在运输或贮存期间的保藏处于良好状态而进行的操作；

（二）托运货物的拆解或组装；

（三）或以零售为目的的包装、拆包或重新打包的操作；
或者

（四）屠宰动物；

（五）把零部件装配成完整产品或将产品拆成零部件的简单装配或拆卸；

（六）洗涤、清洁、除尘、除油、去漆以及去除其他涂层；

（七）熨烫或压平纺织品；

（八）简单的涂漆和抛光操作；

（九）削尖、简单研磨或简单切割；

(十) 过滤、筛选、挑选、分类、分级、匹配 (包括成套物品的组合);

(十一) 在产品或其包装上篆刻、粘贴或印刷商标、标签、标识及其他类似的用于区别的标记;

(十二) 同种类或不同种类货物的简单混合;

(十三) 装瓶、装罐、装袋、装箱或装盒。

二、如果印刷的标志、标签、标识为以优惠关税待遇出口的货物，印刷标志、标签、标识等不得视为加工或处理不足。

三、简单通常形容既不需要专门技能也不需要专门生产或装配的机械、仪器或设备的行为。简单混合通常形容既不需要专门技能也不需要专门生产或装配的机械、仪器或设备的行为。但是，简单混合不包括化学反应。

第七条 累积

一、缔约方的原产货物或材料在另一缔约方境内构成另一货物的组成部分时，该货物或材料应当视为原产于后一方境内。

第八条 微小含量

一、按附件 3-A 的规定未满足税则归类改变要求的货物，如果在该货物生产过程中使用的未满足税则归类改变要求的非原产材料，其按照本章第五条确定的价值不超过该货物

价格的 10%，则该货物仍应视为原产货物。此外，该货物应当满足其所适用的本章所有其他规定。

二、上述第一款所述货物同时符合区域价值成分要求时，其非原产材料的价值应当计入货物的区域价值成分当中。此外，该货物应当满足其所适用的本章所有其他规定。

第九条 可互换货物或材料

一、在确定货物是否为原产货物时，任何可互换货物或材料应当通过下列方法加以区分：

（一）货物或材料的物理分离；或者

（二）出口方公认会计原则承认的库存管理方法。

二、按第一款选择的特定可互换货物或材料的库存管理方法，应当由选用该方法的人在其整个财政年度内，连续使用该方法对上述货物或材料进行管理。

第十条 成套货物

对于协调制度归类总规则三所定义的成套货物，如果其所有部件是原产的，则该成套货物应当视为原产。当该成套货物是由原产及非原产货物组成时，如果按照本章第五条确定的非原产货物的价值不超过该成套货物总值的 15%，则该成套货品仍应视为原产。

第十一条 附件、备件及工具

一、对于附件 3-A 规定的原产地所需税则归类改变要求，在货物进口时，与货物一同报验的附件、备件、工具、说明书及信息材料如与该货物一并归类，且不单独开具发票，则在确定该货物原产地时，这些附件、备件、工具、说明书及信息材料等应当不予考虑。

二、对于必须满足区域价值成分要求的货物，如果附件、备件、工具、说明书及信息材料与该货物一并归类，且不单独开具发票，则在计算该货物的区域价值成分时，这些附件、备件、工具、说明书及信息材料的价值应当作为原产材料或非原产材料予以考虑。

三、本条仅适用于上述附件、备件、工具、说明书及信息材料的数量和价值习惯上为该货物所需的情况。

第十二条 零售用包装材料及容器

一、如果包装材料及容器与货物一并归类，在确定该货物原产地时，该货物零售用包装材料及容器的原产地应当不予考虑，只要：

（一）该货物是根据本章第二条第（一）项的规定完全获得或生产的；

（二）该货物完全由本章第二条第（二）项所规定的原产材料生产；或者

（三）货物满足附件 3-A 所列的税则归类改变要求。

二、如果货物必须满足区域价值成分要求，在确定货物原产地时，零售用包装材料及容器的价值应当予以考虑。

第十三条 运输用包装材料及容器

在货物运输期间用于保护该货物的包装材料及容器，在确定该货物原产地时应当不予考虑。

第十四条 中性成分

一、在确定货物是否原产时，本条第（二）款所指的中性成分的原产地应当不予考虑。

二、中性成分是指货物生产中使用的，既不构成该货物物质成分，也未成为该货物组成成分的物品，其中包括：

- （一）燃料、能源、催化剂及溶剂；
- （二）用于测试或检验货物的设备、装置及用品；
- （三）手套、眼镜、鞋靴、衣服、安全设备及用品；
- （四）工具、模具及型模；
- （五）用于维护设备和建筑的备件及材料；
- （六）在生产中使用或用于运行设备和维护厂房建筑的润滑剂、油（滑）脂、合成材料及其他材料；
- （七）在货物生产过程中使用，未构成该货物组成成分，但能够合理表明为该货物生产过程一部分的任何其他货物。

第十五条 直接运输

一、为使原产货物保持其原产地地位，货物应在缔约双方之间直接运输。

二、尽管有第一款的规定，从出口方运至进口方的货物，货物运输途中经过一个或多个非缔约方境内，不论是否在这些非缔约方转换运输工具或进行未超过3个月的临时贮藏，只要满足下列条件仍可视为直接运输：

（一）货物在非缔约方海关监管之下；以及

（二）除装卸、重新包装或使货物保持良好状态所需的其他处理外，货物未经任何处理。

三、为证明符合本条第一款和第二款规定，在进口过程中应当向进口方的海关提交非缔约方的海关文件或者满足进口方海关要求的任何其他文件。

四、为更加明确起见，如经转运或转换运输工具但未经临时储藏，进口商应根据进口海关当局要求，提交涵盖从出口方到进口方的整个运输路线的运输文件，证明货物从出口方运往进口方，此外，如果在非缔约方储存，进口商应提交非缔约方的海关文件或满足进口方海关要求的其他任何证明文件。进口海关当局可自行决定接受非缔约国中的其他主管机构签发的证明文件，例如根据非缔约国的国内立法签发的证明文件。

第十六条 展览

一、运送非缔约方展览并于展览后售往秘鲁或中国的原产货物，在进口时应当准予本协定规定的优惠关税待遇，但必须满足进口方海关要求的下列条件：

(一) 出口商已将该货物从秘鲁或中国运送实际举办展览会的非缔约方；

(二) 出口商已将该货物售予或用其他方式给予在秘鲁或中国的人；

(三) 货物已于展览期间或展览结束后，以送展时的状态立即发运；

(四) 货物送展后，除用于展览会展示外，未移作他用；
以及

(五) 货物在展览期间处于海关监管之下。

二、在适用本条第一款时，应当根据本章的规定签发，并且向进口方海关提交原产地证书，同时必须在该证书上注明展览的名称及地点。必要时，可以要求提供与展览相关的其他证明文件。

三、本条第一款适用于任何贸易、工业、农业或手工艺展览、交易会或类似公共展出或展示，但在商店或商业场所组织的以私售外国货物为目的的活动不在适用范围之内。

第二节 与原产地相关的操作程序

第十七条 原产地证书

一、为使原产货物获得优惠关税待遇，进口商应在进口时持有或者提交按附件 3-B 中第一节（原产地证书）所列格式书面签发的原始和有效的原产地证书。

二、货物的出口商应当向出口方的授权机构书面申请签发原产地证书。原产地证书应于出口前或出口时签发。

三、原产地证书应以英文填写，可涵括同一批次运输的一项或多项货物。

四、货物的出口商申领原产地证书时，应当按照授权机构的要求，提供商业发票、包含各自国内法律规定信息资料的原产地申请表，以及用以证明货物原产资格的所有文件，并且应当满足本章的其他要求。

五、第一款所述的原产地证书应当自签发之日起一年内有效。

六、原产地证书被盗、遗失或损毁时，出口商可根据其持有的出口文件，向授权机构书面申请签发原产地证书副本。据此签发的原产地证书副本应当在备注栏注明“原产地证书正本（编号_____日期_____）经核准的真实副本”字样，其有效期按正本签发日期计算。

尽管有第二款的规定，在特殊情况下，原产地证书仍可在货物出口后予以补发，如果：

（一）由于非主观故意的错误、疏忽或缔约各方法律认定合理的任何其他情形，没有在出口时签发原产地证书的，只要出口商提供所有必需的商业单证和由出口方海关签注的出口报关单；或者

（二）授权机构确信已签发原产地证书，但由于技术原因，原产地证书在进口时未被接受的。

补发证书的有效期应当与原证书的有效期一致。

补发原产地证书时，应在原产地证书顶部的第一个右框中，特别是在“（见背面说明）”处，注明“补发”。

第十八条 原产地证书的免除

一、任何货物的完税价格不超过 600 美元或进口方币值等额，或者该缔约方所规定的更高货值的，出口商或生产商可以填具附件 3-B 中第二节（原产地声明）所列格式的原产地声明，用以代替原产地证书而被接受。

二、一份原产地声明应当涵括一份进口报关单上报验的货物，并且应当自签发之日起一年内有效。

三、尽管有第一款的规定，如果有理由认为进口货物属于为规避本节规定而实施或安排的一系列进口的一部分，进口方仍可拒绝给予优惠关税待遇。

第十九条 授权机构

一、原产地证书只能由出口缔约方的授权机构签发。

二、缔约双方应当将各自授权机构名称及相关的联系细节通知另一缔约方主管机构，并提供用于签发原产地证书的印章印模样本。上述信息的任何变化应当立即通知另一缔约方主管机构。未事先通知的包含授权机构名称或印章的原产地证书将被拒绝。

三、授权机构有责任确保原产地证书上的信息与原产地证书所含货物相符，并且确保依据本章规定确定的该货物的原产资格无误。

第二十条 微小差错

在进口货物的原产地没有疑问的情况下，原产地证书中的微小差错或与为办理进口产品手续而提交的文件中所作的描述有轻微差异，但与所申报的产品相符，则不会导致原产地证明被拒。但是，这并不妨碍进口方按照本章第二十五条启动核查程序。

第二十一条 与进口有关的义务

一、除非本章另有规定，缔约双方应当要求其境内的进口商在申明优惠关税待遇时：

（一）根据有效的原产地证书，在报关时提交书面声明，指明所进货物为原产货物；

（二）在作出第（一）项所述声明时持有原产地证书；

（三）持有证明货物符合本章第十五条要求的文件（如适用）；以及

（四）应海关当局要求，提交有效的原产地证书以及第（三）项所述文件。

二、当进口商有理由相信声明所依据的原产地证书上含有不正确的信息时，在核查程序启动前，该进口商应当作出更正声明，并且支付所欠税款。

三、如果进口商不遵守本条的有关规定以及本章的任何其他规定，可以拒绝给予从出口方输入的货物优惠关税待遇。

第二十二条 关税或保证金的退还

一、原产货物进口到一缔约方领土而未持有本协定规定的有效原产地证书的，进口商可在货物进口之日起一年内申请退还已支付的任何超额进口关税或征收的保证金（如适用），但须出示：

（一）符合本章第十七条规定的有效原产地证书；以及

（二）进口缔约方海关当局可要求提交与货物进口有关的其他文件，但进口商须在货物放行前在进口报关单中提供书面声明或记录，证明货物符合享受优惠关税待遇的条件。

二、进口商在进口时未向进口方海关报明所进货物为本协定项下的原产货物的，即使其在事后向海关提交有效的原产地证书，已缴税款或保证金不予退还。

第二十三条 证明文件

用于证明原产地证书所列货物为原产货物，并且符合本章其他要求的文件应当包括但不限于：

（一）出口商或供应商加工获得有关货物的直接证据，例如，其账目或内部簿记；

（二）所用原料原产资格的证明文件，但这些文件必须依照国内的法律规定使用；

（三）原料生产和加工的证明文件，但这些文件必须依照国内的法律规定使用；

（四）能够证明所用原料原产资格的原产地证书。

第二十四条 原产地证书和证明文件的保存

一、申请签发原产地证书的出口商应当自原产地证书签发之日起，保存本章第二十三条所述文件至少 3 年。

二、出口缔约方签发原产地证书的授权机构应当自原产地证书签发之日起，保存原产地证书副本至少 3 年。

三、为签发原产地证书而向出口商或签发当局提供证明文件的货物生产商应自交付文件之日起，保存与货物原产地有关的记录至少 3 年。

四、对进口到一缔约方领土的货物申请享受优惠关税待遇的进口商应当自货物进口之日起，保存与进口有关的记录，包括原产地证书副本至少 3 年。

第二十五条 核查程序

一、为确定从另一缔约方进口的货物是否具备原产货物资格，进口缔约方主管机构可以通过下列方式进行核查：

（一）书面要求进口商提供信息；

（二）通过出口方主管机构，书面要求出口商或生产商提供信息；

（三）要求出口方主管机构协助对货物原产地进行核查；或者

（四）针对出口缔约方主管机构的核查程序，进口缔约方可要求实地考察出口方境内的出口商或生产商所在地。

二、就第一款第（二）项及第（三）项而言，进口缔约方主管机构请求获得或者出口缔约方主管机构回复的所有信息，均应使用英语进行传送。

三、就第一款第（一）项及第（二）项而言，如果进口商、出口商或生产商在收到进口缔约方书面请求后 90 天内未能答复，进口缔约方可以拒绝给予优惠关税待遇。

四、就第一款第（三）项而言，进口缔约方主管机构应当向出口缔约方主管机构提供：

- （一） 请求协助核查的理由；
- （二） 货物原产地证书或其复印件；以及；
- （三） 请求协助核查所必需的任何信息及文件。

出口缔约方主管机构应当向进口缔约方主管机构提供核查所涉货物原产地的英文书面声明，其中应当包含下列信息：

- （一） 货物生产工序的描述；
- （二） 指明供应商的原产及非原产材料的商品描述及税则归类；以及
- （三） 货物获得原产货物资格的详细说明。

如果出口缔约方主管机构在提出请求后 150 天内未能提供书面声明，或者所提供的书面声明没有包含充分信息，进口缔约方应当依据当时掌握的信息确定货物的原产地。

五、就第一款第（四）项而言，进口方应当在实地核查访问 30 天前，将核查访问的请求书面通知出口方主管机构。

如果出口缔约方主管机构在收到通知 30 天内对该项请求未作出书面同意，进口缔约方可以拒绝给予相关货物优惠关税待遇。

六、进口缔约方应当在核查程序启动后 300 天内，将认定货物原产地的结果及其法律依据和事实书面通知出口缔约方。

七、货物进口申报时依原产地证书证明其原产资格，但进口缔约方海关有理由怀疑货物的原产地的，可以在交纳保证金或税款后放行货物，等待原产地核查结果。经原产地核查确认该货物符合原产资格后，上述已交纳的保证金或关税应当予以退还。

八、一缔约方的主管机构认定某项货物不符合优惠关税待遇的条件时，可以暂停给予进口商随后进口的任何相同货物优惠关税待遇，直到其证明这些货物符合本章的规定为止。

第二十六条 拒绝给予优惠关税待遇

除本章另有规定外，发生以下情况时，进口缔约方可以拒绝优惠关税待遇的请求：

- （一）原产地证书或声明不符合本章要求；
- （二）未能证明符合本章第十五条（直接运输）；
- （三）根据出口缔约方原产地核查结果证明原产地证明不真实或不准确；

（四）经原产地核查确定，货物不符合本章规定的条件的；或者

（五）有物证表明，根据本章的规定，该货物不符合原产地货物。

第二十七条 原产地电子数据交换系统

一、缔约双方应以共同确定的方式交换原产地电子数据。

二、原产地电子数据交换的技术应得到原产地规则委员会的相关部门同意。

三、在实施电子原产地数据交换之前，每一缔约方将向另一缔约方提供一个网站访问权限，以查看所签发的原产地证书的信息。

第二十八条 处罚

对于违反本章规定的行为，应当依照缔约双方的国内法律规定予以处罚。

第二十九条 保密

一、应另一缔约方请求，一缔约方对于另一缔约方基于本章规定提供的信息应当予以保密。任何泄密行为应当依照缔约双方的国内法律规定予以处理。

二、未经提供此类信息的个人或政府特别许可，上述信息不得披露，在司法程序中视情要求予以披露的除外。

第三十条 原产地规则委员会

本协定下的原产地规则委员会的职责包括：

（一）确保对本章的有效、统一及一贯管理，并在这方面加强合作；

（二）以《商品名称及编码协调制度的国际公约》的最新转换版本为基础，对附件 3-A 进行维护；

（三）向自由贸易委员会提出下列议题的解决方案：

1. 本章的解释、实施及管理；

2. 区域价值成分的计算；以及

3. 因任一缔约方采用与本章规定不符的操作程序而引起的对双方贸易流通产生负面影响的问题；

（四）在缔约双方达成一致意见的情况下，提请自由贸易委员会通过根据本章第三十一条提交的修订建议；

（五）处理原产地电子数据交换系统问题；

（六）将与确定原产地有关的税则归类及海关估价问题提交贸易便利化分委会解决；以及

（七）对货物贸易委员会交办的其他任何原产地相关事务进行研究。

第三十一条 修正

一、一缔约方认为需要对附件四（产品特定原产地规则）进行修改时，可向另一缔约方提交修改建议，并随附修改理由说明及研究材料。

二、另一缔约方应当在修改建议提交后的 180 天内就请求方所提建议的结果作出回应。

第三十二条 过渡性条款

根据 2009 年 4 月 28 日，秘鲁共和国政府和中华人民共和国政府在北京签署的自由贸易协定第三章签发的原产地证书，在本升级议定书生效日期之前，可在其有效期内用于申请优惠关税待遇或退还进口关税或原产货物押金。