

2016년 8월 31일 대한상공회의소에서 발표한 내용입니다.
강연 및 세미나 문의: Pierce Lee (이정운), pierce@piercele.com



Origin Verification under U.S. Law (미국의 원산지 검증)

Pierce J. Lee
(이정운)

2016 8월 31일

한미 FTA – Rule of Origin (원산지 규정)

관세 혜택을 받기위한 원산지 기준은 물품마다 다름. 하지만 주로 다음 중 한가지 종류

1. 미국이나 한국에서 완전 생산
2. 세번 변경 (tariff-shift)
3. 부가가치 기준 (regional value-content requirement, RVC); or
4. 세번 변경과 부가가치 복합기준 복합

물품별 (HS) 원산지 기준

- 한미 FTA 부속서 6-A (Annex A-A)
- 부속서 4-A (섬유 및 의류)

최소허용수준 (6.6조) - 세번변경 기준을 적용할 때 비원산지 재료가 해당물품 가치의 10%이내일 경우 허용. 하지만 섬유의 의류, 그리고 농산물에 대해서는 다른 기준 적용

한미 FTA – 원산지 규정

세번변경기준 (Tariff-Shift)

- 만약 부속서 6-A가 명시된 해당물품의 원산지 규정이 세번변경기준이라면 그 물품생산에 사용된 모든 비원산지 재료는 한국이나 미국에서 실질적 변형(substantial transformation)을 거쳐야 함. 세번변경기준은 실질적변형을 세번변경형태로 정의.
- 예)
 - 전기면도기 관세 세번: 8510.10 85.
 - 부속서에 명시된 세번변경 원산지 기준
 - 8510.10 – 8510.30: 다른 소호에 해당하는 물품에서 제8510.10호 내지 제8510.30호에 해당하는 물품으로 변경된 것
- 완성품과 재료의 세번 파악이 매우 중요
 - 미국 관세청 사전심사 매우 유용

한미 FTA – 원산지 규정

부가가치기준 (Regional Value Content)

아래의 류에 포함되어 있음

20 - 가공식품

64 - 신발

73 - 철강

76 - 알루미늄

81 - 비(卑)금속

82 - 칼

83 - 비(卑)금속 물품

84 - 기계 설비

85 - 전기 기계

96 - 기타공산품

86 - 철도 장비

87 - 자동차

89 - 선박

90 - 광학, 측정

91 - 시계

92 - 악기

93 - 무기, 탄약

94 - 가구, 침구

95 - 완구, 스포츠제품

96 - 잡품

한미 FTA – 원산지 규정

부가가치기준 (Regional Value Content)

예)

- 인쇄배선 전자회로: 8534xx.xx
- 부속서에 따른 부가가치 기준 원산지 규정
 - 아래의 역내부가가치가 발생한 것(이 경우 세번변경은 요구되지 않는다).
 - a) 집적법 (build-up method) 30퍼센트 이상, 또는
 - b) 공제법 (build-down method) 35퍼센트 이상

$$\text{Build-up Method} \quad \text{RVC} = \frac{\text{VOM}}{\text{AV}} \times 100$$

$$\text{Build-down Method} \quad \text{RVC} = \frac{\text{AV} - \text{VNM}}{\text{AV}} \times 100$$

AV (Adjusted Value) = 물품의 조정 가치

VNM (Value of NON-Originating Material) = 비원산지 재료의 가치

VOM (Value of Original Material) = 원산지 재료의 가치

한미 FTA – 원산지 규정

자동차 제품에 대한 부가가치 기준 계산 – 순원가법 방법

$$RVC = \frac{NC - VNM \times 100}{NC}$$

VNM (Value of NON-Originating Material) = 비원산지 재료의 가치

NC (Net Cost) = 순원가. 판촉비, 마케팅비, 로열티, A/S비용, 운송포장비, 비허용이자비용 제외

다음제품에 해당

- 8407.31 (엔진)
- 8408.20 (디젤 엔진)
- 8409 (샤프트)
- 8707 (차체)
- 8708 (자동차 부품)

한미 FTA – 원산지 규정

원산지 재료(“originating materials”)의 판단은 한미 FTA 제 4장과 6장에 명시된 원산지 기준 적용.

재료의 가치(“value of a material”)

1. 제조자가 직접 수입한 경우, 재료의 조정가치 (“adjusted value “)
2. 제조자가 직접 수입하지 않고 구입한 경우, 관세평가협정(Customs Valuation Agreement)에 따른 가치. 그러나 제조자가 직접 수입하지 않았음을 감안하여 합리적인 조정을 할 수 있음
3. 직접 생산한 재료의 가치
 - a) 일반경비(general expense)를 포함하여 재료 생산에 들어간 모든 비용과
 - b) 통상적인 거래과정에서 부가되는 이윤에 상당하는 이윤액을 합한 가치

조정가치(“adjusted value”) 관세평가협정(Customs Valuation Agreement)에 따른 가치에 필요한 경우 다음의 항목을 제외

1. 국제 운송비와 보험료; and
2. 포장 재료 및 선적 컨테이너 비용

한미 FTA – 원산지 규정

- 부가가치기준과 최소허용수준(*de minimis*)을 적용할 때 알아야 할 점
- 원산지 재료(Originating Goods) – 역내 (국내 또는 미국과 한국간) 운송비와 보험료, 포장비, 관세, 브로커 비용 등은 재료 가치에 포함 가능
- 비원산지 재료 (Non-originating Material) – 역내 (국내 또는 미국과 한국간) 운송비와 보험료, 포장비, 관세, 브로커 비용 등은 재료 가치에서 공제 가능
- 간접 재료 (Indirect Materials) – 다른 FTA와는 다르게 한미FTA의 경우 집계법 계산시 간접재료비를 원산지재료에 포함시키지 않음

한미 FTA – 원산지 규정

섬유 및 의류에 관한 규정

- 원사(yarn) – 일반적으로 섬유의 원산지가 한국이나 미국이어야 함
- 직물 – 일반적으로 원사의 원산지가 한국이나 미국이어야 함
- 의류 – 일반적으로 원사의 원산지가 한국이나 미국이어야 함

최소허용수준 (*De Minimis*) – 비원산지 재료가 구성요소 총 중량의 7% 이내일 경우 허용

한미 FTA – 관세 혜택 요구

수입자는 다음 중 하나에 근거에 관세혜택 요구 할 수 있음

1. 수입, 수출, 또는 생산자 에 의해 서면 또는 전자 증명서
2. 해당 물품이 미국 또는 한국산이라는 수입자의 인지. 수입자는 생산자가 제공하는 정보에 합리적 의존(reasonable reliance)이 가능함

* 원산지 증명서는 수출자, 생산자, 수입자만 발급할 수 있음.
제삼자 (예를 들면 상공회의소)는 발급할 수 없음



한미 FTA – 관세 혜택 요구

잘못된 관세혜택 요구 정정

- 거짓이나 근거가 부족한 관세혜택을 요구한 수입자는 해당사실 발견 30일 이내에 정정하고 혜택받은 관세와 비용 (예를 들면 merchandise processing fees, MPF)를 지불하여야 함
- 신속하게 자발적으로 정정한 수입자에게는 벌금이 부과되지 않음

소급청구(Retroactive Claims)

- 수입후 1년 안에 가능

한미 FTA – 원산지 증명서

원산지 증명서는 특별한 서식이 요구되지 않음. 다만 최소 아래의 정보를 담고 있어야 함

- 증명서 발급인 연락처
- 수입자 (알고 있는 경우)
- 생산자 (알고 있는 경우)
수출자 (생산자와 다른 경우)
- HS 코드
- 물품 설명
- 원산지를 증명하는 정보
- 증명서 발급일
- 포괄 증명서의 경우 증명서 발급일로 부터 12개월이 넘지 않는 포괄기간 (blanket period)



한미 FTA – 원산지 증명서

생산자나 수출자는 다음에 근거하여 원산지 증명서를 발급할 수 있음

1. 물품 원산지에 대한 생산자나 수출자의 인지; or
2. 수출자의 경우 생산자의 원산지 증명서에 대한 합리적인 의존

한미 FTA – 원산지 증명서

관세특혜를 요구하기 전 반드시 원산지 증명서를 반드시 구비하도록 할 것. 따라서 공급자와의 계약서에 원산지 증명서 제공을 위한 조항을 포함시키는 것이 좋음

Example:

1. Country of Origin Certification (short form)*

[Vendor Name] certifies that [Name of Product] is a good of the Republic of Korea pursuant to the rules of origin requirements under the U.S.-Korea Free Trade Agreement. [Vendor Name] will supply [Purchaser Name] properly completed and valid certificates of origin for the purpose of claiming preferential tariff treatment under the U.S.-Korea Free Trade Agreement. [Vendor name] agrees to notify [purchaser name] of any changes that affect completed certifications, and provide corrected and updated certifications as necessary.

*샘플. 법적 조언없이 사용하지 말것



한미 FTA – 문서보존

원산지에 관한 기록은 5년간 보존해야 함.

- 수출물품 구매에 관한 기록 (구매가, 가치평가 기준, 대금지불)
- 수출물품 생산에 사용된 재료에 관한 기록 (구매가, 가치평가 기준, 대금지불)

자료는 신속한 검색과 복구가 가능하다면 어떤 형태로든 저장 가능.



한미 FTA – 원산지 검증

미국 관세청(U.S. Customs and Border Protection)이 사용할 수 있는 원산지 검증수단

1. 수입자, 수출자, 또는 생산자에게 서면으로 정보 요구
2. 수입자, 수출자, 또는 생산자에게 서명 질문서
3. 수출자 또는 생산자
4. 수출자 또는 생산자 의 소재지 방문
5. 섬유와 의류제품에 관한 별도의 검증절차

한미 FTA – 원산지 검증

서면 정보 요청

해당물품이 통관된 미국관세청 통관항 수입담당자는 수출자, 수입자 또는 생산자에게 서명상 추가정보를 요청할 수 있음. 이때 사용되는 서식이 CF-28


- 원산지 증명서
 - 생산과정 흐름도, 기술 명세서
 - 수출물품 또는 재료 구입와 대금지불에 관한 기록
 - 물자표(bills of materials)
 - 생산지원(assist), 간접재료(indirect material)에 관한 기록
 - 수출제품 원산지에 관한 합리적 의존 기반이 된 정보에 대한 기록
- CF-28에 답변은 30일 이내 제출해야 함. 또는 기한 연장을 신청해야함.

DEPARTMENT OF HOMELAND SECURITY
U.S. Customs and Border Protection

OMB No. 1651-0023
Exp. 06-30-2016

REQUEST FOR INFORMATION

19 CFR 151.11

		1. Date of Request	
		2. Date of Entry and Importation	
3. Manufacturer/Seller/Shipper		4. Carrier	
5a. Invoice Description of Merchandise		5b. Invoice No.	6. HTSUS Item No.
7. Country of Origin/Exportation		8. CBP Broker and Reference or File No.	
9. TO:		10. FROM:	
<p>Production of Documents and/or Information Required by Law: If you have provided the information requested on this form to U.S. Customs and Border Protection at other ports, please indicate the port of entry to which it was supplied, and furnish a copy of your reply to this office, if possible.</p>			11a. Port 11b. Date Information Furnished
General Information and Instructions			
12. Please Answer Indicated Question(s)		13. Please Furnish Indicated Item(s)	
<input type="checkbox"/> A. Are you related (see reverse) in any way to the seller of this merchandise? If you are related, please describe the relationship, and explain how this relationship affects the price paid or payable for the merchandise.		<input type="checkbox"/> A. Copy of contract (or purchase order and seller's confirmation thereof) covering this transaction, and any revisions thereto.	<input type="checkbox"/> B. Descriptive or illustrative literature or information explaining what the merchandise is, where and how it is used, and exactly how it operates.
		<input type="checkbox"/> C. Breakdown of components, materials, or ingredients by weight and the actual cost of the components at the time of assembly into the finished article.	<input type="checkbox"/> D. Submit samples:

CF-28

12. Please Answer Indicated Question(s)		13. Please Furnish Indicated Item(s)	
<input type="checkbox"/> A. Are you related (see reverse) in any way to the seller of this merchandise? If you are related, please describe the relationship, and explain how this relationship affects the price paid or payable for the merchandise. 	<input type="checkbox"/> B. Identify and give details of any additional costs/ expenses incurred in this transaction, such as: <input type="checkbox"/> (1) packing <input type="checkbox"/> (2) commissions <input type="checkbox"/> (3) proceeds that accrue to the seller <input type="checkbox"/> (4) assists <input type="checkbox"/> (5) royalties and/or license fees	<input type="checkbox"/> A. Copy of contract (or purchase order and seller's confirmation thereof) covering this transaction, and any revisions thereto. <input type="checkbox"/> B. Descriptive or illustrative literature or information explaining what the merchandise is, where and how it is used, and exactly how it operates. <input type="checkbox"/> C. Breakdown of components, materials, or ingredients by weight and the actual cost of the components at the time of assembly into the finished article. <input type="checkbox"/> D. Submit samples: Article number and description _____ _____ from container _____ mark(s) and number _____ Samples consumed in analysis, and other samples whose return is not specifically requested, will not normally be returned. <input type="checkbox"/> E. See item 14 below.	
14. CBP Officer Message			
15. Reply Message (Use additional sheets if more space is needed.)			
16. CERTIFICATION		It is required that an appropriate corporate/company official execute this certificate and/or endorse all correspondence in response to the information requested. (NOTE: NOT REQUIRED IF FOREIGN FIRM COMPLETES THIS FORM.)	
I hereby certify that the information furnished herewith or upon this form in response to this inquiry is true and correct, and that any samples provided were taken from the shipment covered by this entry.		16a. Name and Title/Position of Signer (Owner, Importer, or Corporate/Company Official)	16b. Signature
		16c. Telephone No.	16d. Date
17. CBP Official	18. Team Designation		19. Telephone No.
20. Fax No.	21. Email		



한미 FTA – 원산지 검증

수입자, 수출자, 생산자에게 보내는 서면 질문서

- 한미 FTA 에 따르면 서면 질문서를 사용할 수 있음.
- 아직 미국 관세청은 특정한 한미 FTA 원산지 검증을 위한 별도의 서면 질문서를 사용하고 있지 않음.
- 북미자유무역협정(NAFTA) 원산지 검증 질문서 CF-466 를 가이드라인으로 사용할 수 있음

CF-446

DEPARTMENT OF HOMELAND SECURITY
U.S. Customs and Border Protection

OMB No. 1651-0098
Exp. 10-31-2016

NAFTA VERIFICATION OF ORIGIN QUESTIONNAIRE

19 CFR 181.72

This questionnaire is sent to you pursuant to 19 CFR 181.72. The questionnaire will be used in

determining if the _____

described on the NAFTA Certificate of Origin (CO) dated _____ and signed by _____

originates under the NAFTA. If necessary, additional information may be requested at a later date.

EXPORTER

If this box is checked, you are being sent this questionnaire as the exporter of the imported good. If you relied upon a Certificate of Origin or written representation from the Producer to prepare your Certificate of Origin, provide a copy of what it was that you relied upon, and then go directly to Section V and complete it. If you relied upon your knowledge of the good, complete the questionnaire.

PRODUCER OF GOOD

If this box is checked, you are being sent this questionnaire as the producer of the imported good.

The good was exported by _____

Complete the questionnaire.

EXPORTER/PRODUCER

If this box is checked, you are being sent this questionnaire as the exporter and also the producer of the imported good. Complete the questionnaire.

PRODUCER OF MATERIAL

If this box is checked, you are being sent this questionnaire because

_____ identified you as the producer of the material(s) used in the production of the good described above. Complete the questionnaire.

You have until _____ to return the completed and signed questionnaire to the requesting CBP office. You may fax your response. If a reply cannot be made by this date, please contact the CBP office by mail, telephone, or fax. If additional space is needed for your response, attach additional pages as needed. When the verification is completed, the exporter/producer will receive a written determination of the findings. The producer of a verified material will also be notified of the results of the verification of the material. The confidential business information collected on the questionnaire may only be disclosed to those authorities responsible for the administration and enforcement of determinations of origin, and of customs and revenue matters.

The questionnaire must be signed and dated by an individual who can certify as to the accuracy of the information provided in the questionnaire. Failure to complete and return this questionnaire may result in the denial of preferential treatment under the NAFTA.

CF-446

SECTION I ▶

PRODUCTION PROCESS

Provide a *brief* description of the production process for the good/material being verified.

--

SECTION II ▶

NON-ORIGINATING/UNKNOWN MATERIALS OR COMPONENTS

Provide the following information for each *non-originating* material or component and for each material or component whose origin is unknown, used to produce the good being verified. If none were used, state "NONE".

Description of the material or component	HS#

HS# — Provide the six digit Harmonized System number or if the rule of origin of the good requires eight digits, supply eight.

CBP Form 446 (04/97)

CF-446

SECTION III ►

ORIGINATING MATERIALS OR COMPONENTS

Provide the following information for each *originating* material or component used to produce the good being verified. If none were used, state "NONE".

Description of the material or component	Basis of Originating Status	Name and Address of the Supplier or, if known, Name & Address of the Manufacturer

Description of the Material or Component:

If the material or component is self-produced (**Self-Produced material** or component is a material or component that is produced by the producer of a good and used in the production of that good) and designated as an intermediate material (**Intermediate material** is a self-produced material or component, designated by the producer, that meets the rules of origin and that is incorporated into the final good), place the letter 'D' before the name of the material or component in the table. If the material or component is self-produced but designated as an intermediate material, then each material used in the production of this self-produced material or component must be identified separately.

Basis of Originating Status:

Describe type of information (i.e. certificate of origin, affidavit, etc.) which was relied upon to determine the originating status of the material or component.

CF-446

SECTION IV	ADDITIONAL QUESTIONS	
1. Has a classification ruling been issued with respect to any of the materials or components produced? If yes, provide a copy of the ruling.	<input type="checkbox"/> Yes	<input type="checkbox"/> No
2. Was the de minimis provision used to determine whether the good being verified was originating?	<input type="checkbox"/> Yes	<input type="checkbox"/> No
3. Is the good being verified an originating fungible good? If yes, check below which inventory management method you used:	<input type="checkbox"/> Yes	<input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/> LIFO <input type="checkbox"/> FIFO <input type="checkbox"/> Average <input type="checkbox"/> Specific Identification		
4. Did any of the originating materials used in the production of the good qualify as an originating fungible material? If yes, attach a list of the materials that qualify as originating materials under the fungible materials provisions, and check below which inventory management method you used:	<input type="checkbox"/> Yes	<input type="checkbox"/> No
<input type="checkbox"/> LIFO <input type="checkbox"/> FIFO <input type="checkbox"/> Average <input type="checkbox"/> Specific Identification		
5. Was the sale of the good/material to a related person?	<input type="checkbox"/> Yes	<input type="checkbox"/> No
6. If a Regional Value Content (RVC) was used in ascertaining whether the good being verified originates, identify the method used.	<input type="checkbox"/> Transaction Value	<input type="checkbox"/> Net Cost
7. What was the estimated qualifying percentage for RVC? _____ %		
8. Was the RVC calculated using accumulation? If yes, provide the name and address of each supplier.	<input type="checkbox"/> Yes	<input type="checkbox"/> No

SECTION V	CERTIFICATION	
I certify that the information on this document is true and accurate and I assume the responsibility for proving such representations. I understand that I am liable for any false statements or relevant omissions made on or in connection with this document.		
Authorized Signature	Company Name (Print or Type)	
Name (Print or Type)	Title (Print or Type)	
Telephone	Date (MM/DD/YYYY)	

PAPERWORK REDUCTION ACT NOTICE: The requested information is needed to carry out the terms of the North American Free Trade Agreement Implementation Act (NAFTA). NAFTA provides that the CBP administration may determine by means of a written Implementation Act questionnaire whether a good imported into its territory qualifies as an originating good. Failure to provide the requested information may result in the loss of preferential tariff treatment under the NAFTA.

The estimated average burden associated with this collection of information is 45 minutes per respondent or recordkeeper depending on individual circumstances. Comments concerning the accuracy of this burden estimate and suggestions for reducing this burden should be directed to U.S. Customs and Border Protection, Information Services Branch, Washington DC 20229, and to the Office of Management and Budget, Paperwork Reduction Project (1651-0098), Washington, DC 20503.



한미 FTA – 원산지 검증

수출자 또는 생산자 소재지 방문

- 미국 관세청은 방문검증을 하기 전에 사전 통지를 보냄. 통지 후 30 일 이내에, 수출자 또는 생산자는 방문검증을 수락하거나 또는 협력거부의사를 밝혀야 함
- 협력거부의사를 밝히면 관세혜택이 거부될 수 있음
- 수출자는 생산사는 90일 한도내에 방문시기를 연기할 수 있음
- 방문검증팀은 관세청 감사관(CBP auditor), 수입담당자(import specialist), 해당 수입자 어카운트 관리자, 산업 전문가, 등으로 이루어짐
- 방문검증은 2-3주 소요

한미 FTA – 원산지 검증

섬유 및 의류제품 원산지 검증에 관한 별도 규정

- 미국 관세청의 요구가 있을 경우 한국 관세청이 검증할 수 있음. 검증요구는 특혜관세를 요구하지 않은 물품이라도 한국산(made in Korea)으로 신고된 물품이라면 가능
- 미국 관세청과 한국 관세청은 공동으로 방문검증할 수 있음. 이때 검증대상은 수출자와 생산자 뿐만 아니라 재료공급자를 포함한 제3자가 될 수도 있음.
- 섬유 및 의류제품 방문검증의 경우 사전통지가 되지 않음. 통지가 된 경우 검증 실패로 간주



원산지 검증 결과

- 미국 관세청은 원산지 검증 후 60일 이내에 CF-29을 통해 결과를 통보
- 원산지 검증이 성공적인 경우, CF-29은 해당물품이 특혜관세율로 정산될 것을 알림
- 원산지 검증 실패시, CF-29은 해당물품에 대한 추가 관세 징수가 있을 것을 알림. 이 경우 원산지 검증 실패 이유를 밝힘. 수입자는 20일 안에 추가 자료를 제출할 수 있음



CF-29

DEPARTMENT OF HOMELAND SECURITY CUSTOMS AND BORDER PROTECTION 19 CFR 152.2		NOTICE OF ACTION <i>This is NOT a Notice of Liquidation</i>		1. DATE OF THIS NOTICE
2. CARRIER	3. DATE OF IMPORTATION	4. DATE OF ENTRY	5. ENTRY NO.	
6. MFR/SELLER/SHIPPER	7. COUNTRY	8. CUSTOMS BROKER AND FILE NO.		
9. DESCRIPTION OF MERCHANDISE				
10. TO		11. FROM		
12. THE FOLLOWING ACTION, WHICH WILL RESULT IN AN INCREASE IN DUTIES, —				
<input type="checkbox"/> IS PROPOSED		IF YOU DISAGREE WITH THIS PROPOSED ACTION, PLEASE FURNISH YOUR REASONS IN WRITING TO THIS OFFICE WITHIN 20 DAYS FROM THE DATE OF THIS NOTICE. AFTER 20 DAYS THE ENTRY WILL BE LIQUIDATED AS PROPOSED.		
<input type="checkbox"/> HAS BEEN TAKEN		THE ENTRY IS IN THE LIQUIDATION PROCESS AND IS NOT AVAILABLE FOR REVIEW IN THIS OFFICE.		

TYPE OF ACTION				
A. <input type="checkbox"/> RATE ADVANCE				
B. <input type="checkbox"/> VALUE ADVANCE				
C. <input type="checkbox"/> EXCESS		<input type="checkbox"/> WEIGHT	<input type="checkbox"/> QUANTITY	
D. <input type="checkbox"/> OTHER (See below)				
13. EXPLANATION (Refer to Action letter designations above)				
14. CUSTOMS OFFICER (Print or Type)		15. TEAM DESIGNATION	16. TELEPHONE	



원산지 검증 결과

- 원산지 포괄증명서(Blanket Certification)를 사용한 물품에 대한 검증 실패시 같은 증명서를 사용한 다른 수입 물품에 대한 관세혜택이 거부될 수 있음
- 반복되는 검증 실패 (pattern of conduct) – 특정 수입자, 수출자 또는 생산자가 반복적으로 원산지 검증을 실패할 경우 또는 그런 패턴을 보인다고 생각될 때 해당 수입자, 수출자 또는 생산자의 다른 물품에 대한 관세혜택을 거부할 수 있음

원산지 검증 결과

벌금

- 부정확한 원산지 증명서는 19 U.S.C. §1592 위반
 - 사기(fraud): 수입물품의 가치에 해당하는 민사벌금
 - 중대한(Gross Negligence): 해당물품의 가치를 넘지 않는 범위에서 법적으로 지불해야 하는 관세의 4배에서 해당하는 금액
 - 과실(Negligence): 해당물품의 가치를 넘지 않는 범위에서 법적으로 지불해야 하는 관세의 2배에서 해당하는 금액

거짓 원산지 신고는 형사 처벌의 대상이기 함

원산지 검증 결과

입증책임

관세청 벌금에 관해 미국 국제무역법원에서 사용되는 입증책임

- 만약 해당 벌금의 근거가 사기(fraud)라면 입증책임은 미국정부에 있음. 기준은 명확하고 설득력 있는 증거(clear and convincing evidence)
- 만약 해당 벌금의 근거가 중대한 과실(gross negligence)라면 입증책임은 미국정부에 있음. 기준은 명확하고 설득력 있는 증거(clear and convincing evidence)
- 만약 해당 벌금의 근거가 과실(negligence)라면 입증책임은 아래와 같음
 - 미국 정부는 과실이 아니기 위해 했었어야 하는 행동, 또는 하지 않았기 때문에 과실인 행동이 무엇인지 밝혀야 함
 - 미국 정부가 밝힌 과실에 해당하는 행동을 하지 않았음을 입증할 책임은 개인에게 있음



사후대책

불복절차

원산지 검증 결과에 불복하는 수입자 또는 그외에 관계자는 수입 물품 정산 후 180일 이내에 서면으로 불복절차(protest)를 진행할 수 있음. 만약 불복절차가 성공하면 관세와 물품수수료(MPF)를 돌려받을 수 있음



처벌 완화수단(mitigation)

한미 FTA 에 따르면 잘못된 거짓이나 근거가 부족한 관세혜택을 요구한 수입자는 해당사실 발견 30일 이내에 정정하고 혜택받은 관세와 물품수수료를 지불하면 벌금을 면할 수 있음

사전고지 (Prior Disclosure) – 한미 FTA와는 별도로 같은 규정이 있음