

ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

RESTRICTED

G/SCM/Q2/CRI/5

17 de diciembre de 1997

(97-5531)

Comité de Subvenciones y Medidas Compensatorias

Original: español

SUBVENCIONES

Respuestas a las preguntas formuladas por el CANADÁ¹, la CE², el JAPÓN³ y
TAILANDIA⁴ en relación con la nueva notificación completa de COSTA RICA⁵

Se ha recibido de la Misión Permanente de Costa Rica la siguiente comunicación, de fecha 21 de octubre de 1997.

ÍNDICE

	<u>Página</u>
Respuestas a las preguntas formuladas por el Canadá	1
Respuestas a las preguntas formuladas por la CE	3
Respuestas a las preguntas formuladas por el Japón	5
Respuestas a las preguntas formuladas por Tailandia	8

RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS FORMULADAS POR EL CANADÁ

I. Exoneración del impuesto sobre la renta de sociedades

P.1. ¿Se ofrece este programa a todos los sectores económicos, entre ellos el agrícola?

Respuesta

Se benefician de la exoneración del impuesto sobre la renta todas aquellas empresas que hayan suscrito un contrato de exportación con anterioridad al 3 de abril de 1992. Este tipo de contrato de exportación pudo haber sido suscrito por cualquier persona, física o jurídica, nacional o extranjera, que se hubiese comprometido a producir y/o exportar mercancías no tradicionales dirigidas a terceros mercados. Sobre esta base, el criterio para conceder la excepción al impuesto sobre la renta a las

¹G/SCM/Q2/CRI/4.

²G/SCM/Q2/CRI/3.

³G/SCM/Q2/CRI/2+ Rev.1.

⁴G/SCM/Q2/CRI/1.

⁵G/SCM/N/3/CRI.

empresas, no es el de si producen productos primarios o no primarios, sino si producen "exportaciones no tradicionales", y que además estas exportaciones se dirijan a "terceros mercados". Por "exportaciones no tradicionales" se entienden todas las exportaciones, tanto de productos agrícolas como manufacturados, que no sean de productos tradicionales. Productos tradicionales son los siguientes:

- Café (con excepción del café tostado, molido y empacado, en bolsas o en latas con un peso neto no mayor de 5 k cada unidad)
- Banano en fruta fresco
- Cacao en grano
- Azúcar de caña refinada
- Arroz con y sin cáscara
- Frijoles
- Maíz
- Sorgo
- Tabaco en rama sin elaborar, incluso los desperdicios
- Pielés y cueros sin curtir incluso desperdicios de cueros curtidors
- Carnes de ganado vacuno, fresca, refrigerada o congelada, excepto la carne blanca de ternero
- Madera en trozos y madera aserrada
- Productos minerales sin procesar
- Ganado vacuno en pie, excepto de raza fina
- Ganado porcino en pie, excepto de raza fina
- Ganado caballar en pie, excepto de raza fina
- Algodón
- Minerales no metálicos en bruto, excepto carbón, petróleo, abono y piedras preciosas
- Minerales de hierro y sus concentrados
- Chatarra de hierro y acero
- Minerales de metales comunes no ferrosos y sus concentrados
- Chatarra de metales no ferrosos
- Minerales de plata y platino
- Carbón mineral y briquetas
- Coque
- Monedas

En suma, la exoneración del impuesto sobre la renta a las empresas aunque no se aplica a todo tipo de sectores, sí podría aplicarse a los productos agrícolas que cumplan con los requisitos arriba mencionados.

II. Otorgamiento del Certificado de Abono Tributario (CAT)

2. ¿Se ofrece este programa a todos los sectores económicos, entre ellos el agrícola?

Respuesta

El Certificado de Abono Tributario (CAT) es una subvención contenida en todos los contratos de exportación suscritos antes del 2 de diciembre de 1992. Al igual que en el caso de la respuesta a la pregunta 1 anterior, el beneficio se otorgaría sobre la base de exportar productos no tradicionales a terceros mercados, y no sobre la base de si los productos que se exportan son manufacturados o son primarios. Es así que los CATs, aunque no se aplicarían a todo tipo de sectores, sí podrían aplicarse a las exportaciones de productos agrícolas que cumplieran con los requisitos anteriormente mencionados.

RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS FORMULADAS POR LA COMUNIDAD EUROPEA

P.1 Exoneración del impuesto sobre la renta de sociedades

En este programa se prevé una exoneración del impuesto sobre la renta a las empresas que suscribieron un contrato de exportación con anterioridad al 3 de abril de 1992. Estas empresas se benefician de la exención del 100 por ciento del pago del impuesto sobre la renta respecto de las utilidades netas obtenidas por las exportaciones de productos. El objetivo del programa es fomentar las exportaciones de productos no tradicionales y atraer la inversión extranjera. Le corresponde al Consejo Nacional de Inversiones y de Comercio Exterior la administración del programa.

Puede suscribir el contrato de exportación cualquier persona física o jurídica, nacional o extranjera, que se comprometa a exportar mercancías no tradicionales dirigidas a terceros mercados, a condición de que se trate de mercados de países con los cuales Costa Rica no tenga un acuerdo de libre comercio. Costa Rica afirma que no cuenta con información sobre el efecto de esta subvención sobre el comercio.

Al parecer, este programa está supeditado a los resultados de exportación, ya que se concede la exoneración del impuesto sobre la renta sólo a las empresas que han suscrito un contrato de exportación. La Comunidad desea que Costa Rica dé a conocer su opinión sobre la compatibilidad de este programa con las obligaciones que le impone el Acuerdo sobre Subvenciones, e informe si existen planes para la eliminación gradual de esta subvención.

Respuesta

Costa Rica se encuentra a derecho con todas las obligaciones derivadas del Acuerdo sobre Subsidios de la OMC. Si bien es cierto que la excepción al impuesto sobre la renta a las empresas, al supeditarse a la suscripción de un contrato de exportación, podría haberse considerado como un subsidio a la exportación, debe señalarse que Costa Rica se comprometió a dismantelar estas prácticas en los términos estipulados por el artículo 27 del Acuerdo sobre Subvenciones y Medidas Compensatorias de la OMC. Sobre este particular, el inciso b) del artículo 27.2 de dicho Acuerdo estipula:

"27.2 La prohibición establecida en el párrafo 1 a) del artículo 3 no será aplicable a: ... b) otros países en desarrollo Miembros por un período de ocho años a partir de la fecha de entrada en vigor del Acuerdo sobre la OMC, a reserva del cumplimiento de las disposiciones del párrafo 4."

Las condiciones establecidas por el párrafo 4 arriba mencionado son las siguientes:

"27.4 Los países en desarrollo Miembros a que se refiere el párrafo 2 b) eliminarán sus subvenciones a la exportación dentro del mencionado período de ocho años, preferentemente progresiva. No obstante, los países en desarrollo Miembros no aumentarán el nivel de sus subvenciones a la exportación, y las eliminarán en un plazo más breve que el previsto en el presente párrafo cuando la utilización de dichas subvenciones a la exportación no esté en consonancia con sus necesidades de desarrollo ...".

En el caso específico de la exención al impuesto sobre la renta a las empresas, esta subvención se inició en el año 1984, habiéndose dispuesto que su vigencia sería de 12 años. Es así que, a partir del 1º de octubre de 1996, primer día del período fiscal de 1997, esta exoneración ya no está vigente. El dismantelamiento de este subsidio en la fecha mencionada demuestra el esfuerzo de Costa Rica por no sólo acatar las normas y disciplinas del Acuerdo sobre subsidios, sino además por tratar de dismantelar este tipo de prácticas en plazos menores a los concedidos por dicha normativa.

P.2 Certificado de Abono Tributario (CAT)

El CAT es una subvención contenida en todos los contratos de exportación suscritos antes del 2 de diciembre de 1992. Estos certificados son emitidos por el Banco Central de Costa Rica y se utilizan para el pago de los impuestos directos o indirectos. El otorgamiento del CAT está condicionado a que la empresa exportadora suscriptora del contrato de exportación cumpla con un determinado porcentaje de contenido nacional del producto exportado. El sistema funciona de acuerdo con el principio "cuanto más alto es el contenido nacional, más alto es el importe del CAT" (determinado como un porcentaje del valor f.o.b.). Según Costa Rica, el programa es de carácter general y la adjudicación depende de un criterio único, es decir, la suscripción de un contrato de exportación.

La Comunidad examinó con más detalle este programa y comprobó que la mayoría de las subvenciones están destinadas a la agricultura. Según el CENPRO, el importe total de las subvenciones del CAT es de 67,2 millones de dólares aproximadamente, que se distribuyen de la siguiente forma: el 33 por ciento para la agricultura, el 28,28 por ciento para las agroindustrias, el 27,3 por ciento para la industria, el 6 por ciento para los textiles y el 4,9 por ciento para otros sectores. Además, se ofrecen las siguientes ventajas a las empresas exportadoras: precios preferenciales para los gastos portuarios, depreciación acelerada y préstamos bancarios a corto plazo en condiciones preferenciales. El programa está supeditado al contenido local. La Comunidad pide información más detallada sobre este programa y acerca de sus efectos sobre el comercio. Además, la Comunidad desea que Costa Rica dé a conocer su opinión sobre la compatibilidad de este programa con las obligaciones que le impone el Acuerdo sobre Subvenciones, e informe si existen planes para la eliminación gradual de esta subvención.

Respuesta

En relación con la compatibilidad de los CATs con las obligaciones estipuladas en el Acuerdo sobre Subsidios, al igual que en el caso anteriormente explicado, Costa Rica se encuentra a derecho con todas las obligaciones derivadas de dicho Acuerdo. Si bien es cierto que el otorgamiento de un CAT está condicionado a que la empresa exportadora suscriptora del Contrato de Exportación cumpla con un determinado porcentaje de contenido nacional del producto, debe señalarse que Costa Rica se comprometió a dismantlar estas prácticas en los términos estipulados por el artículo 27 del Acuerdo sobre Subvenciones y Medidas Compensatorias de la OMC. Sobre este particular el artículo 27.3 de dicho Acuerdo estipula:

"27.3 La prohibición establecida por el párrafo 1 b) del artículo 3 no será aplicable a los países en desarrollo Miembros por un período de cinco años, y a los países menos adelantados Miembros por un período de ocho años, a partir de la fecha de entrada en vigor del Acuerdo sobre la OMC."

Sobre esta base, Costa Rica dispone hasta el 1º de enero del año 2000 para dismantlar toda subvención supeditada al empleo de productos nacionales con preferencia a los importados, como condición para el otorgamiento de un subsidio. En el caso específico de los CATs, los mismos ya han empezado a ser eliminados a través de un proceso gradual que, en su totalidad, finalizará en 1999, es decir de previo al vencimiento del plazo permitido por el Acuerdo sobre Subsidios de la OMC. Para mayor claridad a continuación se explica el procedimiento de dismantlamiento de este incentivo.

El CAT se otorga desde 1988, año en que se puso en vigencia la Ley N° 7092 del impuesto sobre la renta. El CAT no se otorga a las empresas que suscriban contratos de exportación con posterioridad al 2 de diciembre de 1992, dado que a partir de ese momento se decidió eliminar este subsidio. Sin embargo, con relación a los contratos suscritos con anterioridad a esa fecha, el CAT se otorga hasta el año 1996 por disposición expresa de la Ley. No obstante lo anterior, a partir del

7 de enero de 1992, las empresas suscriptoras de contratos de exportación que han solicitado el CAT, tienen la opción de prorrogar hasta 1999 el período durante el cual tienen derecho de recibir el CAT, si se acogen a los compromisos de reducción de los montos del mismo. En otras palabras, en cualquier momento antes de 1996, si una empresa quisiera obtener CAT hasta 1999 lo puede hacer, pero el porcentaje del monto del certificado, calculado sobre el valor FOB de las exportaciones, se reducirá en un 30 por ciento y además, deberá pagar el diferencial del 5 por ciento del impuesto que grava el CAT sin reducción en relación con el CAT con reducción.

Como anteriormente se indicó, no existen disposiciones sobre prórrogas ulteriores de los contratos de exportación o del CAT luego del último día del período fiscal del impuesto sobre la renta de 1999, a saber el 30 de septiembre de 1999. En esta fecha vencerán definitivamente los contratos y sus beneficios que se sujetaron a la prórroga arriba explicado. El resto de los contratos vencieron el último día del período fiscal del impuesto sobre la renta de 1996, es decir, el 30 de septiembre del presente año.

En relación con los efectos comerciales de la subvención, todavía no se cuenta información sobre este punto. Se remitirá la misma tan pronto como se cuente con ella.

RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS FORMULADAS POR EL JAPÓN

P. A. Exoneración del impuesto sobre la renta de sociedades

En el párrafo 6 de la notificación se dice que son beneficiarias de la exoneración del impuesto sobre la renta todas aquellas empresas que hayan suscrito un contrato de exportación con anterioridad al 3 de abril de 1992, y que pudo haber suscrito un contrato de exportación cualquier persona física o jurídica, nacional o extranjera, que se comprometiera a producir y/o exportar mercancías no tradicionales dirigidas a terceros mercados (mercados de países con los cuales no hay acuerdos que otorguen trato de libre comercio respecto de esas mercancías exportadas). A este respecto, sírvanse contestar a las siguientes preguntas.

1. ¿Constituye este programa una subvención a la exportación?

Respuesta

La exoneración del impuesto sobre la renta constituyó, durante el momento en que se concedió como parte de un contrato de exportación, un subsidio a la exportación.

2. ¿Notificó ya Costa Rica este programa de conformidad con el párrafo 1 del artículo 28 del Acuerdo sobre Subvenciones y Medidas Compensatorias?

Respuesta

Costa Rica no ha notificado este programa bajo el artículo 28, sino bajo el artículo 25.2 del Acuerdo sobre Subsidios. En efecto, el artículo 28 de dicho Acuerdo no sería el aplicable a este caso, pues como el mismo párrafo 28.1 estipula, esta disposición se aplica a:

"Los programas de subvención establecidos en el territorio de un Miembro antes de la fecha de la firma por ese Miembro del Acuerdo sobre la OMC que sean incompatibles con las disposiciones del presente Acuerdo." (El subrayado es nuestro.)

En el caso concreto de la exoneración del impuesto sobre la renta a las empresas concedido como parte de los contratos de exportación en Costa Rica -incentivo que como anteriormente se explicó,

ya no está vigente- en ningún momento fue incompatible con las disposiciones del Acuerdo sobre Subsidios, por lo que no correspondía notificarlo bajo dicho artículo 28.

En efecto, como ya fue analizado, el artículo 27.2 b) establece un plazo de ocho años a partir de la fecha de entrada en vigor del Acuerdo sobre la OMC para que países en desarrollo como Costa Rica dismantelen los subsidios a la exportación. Es así que, en principio, Costa Rica disponía hasta el 1° de enero de 2003 para dismantelar este programa. No obstante, ya se ha indicado que a partir del 1° de octubre de 1996, primer día del período fiscal de 1997, esta exoneración ya no está vigente, hecho que demuestra el esfuerzo de Costa Rica por no sólo acatar las normas y disciplinas del Acuerdo sobre Subsidios, sino además por tratar de dismantelar este tipo de prácticas en plazos menores a los concedidos por dicha normativa.

3. ¿Eliminará Costa Rica gradualmente este programa en los próximos ocho años?

Respuesta

Como ya se ha indicado, a partir del 1° de octubre de 1996, primer día del período fiscal de 1997, esta exoneración ya no está vigente.

P. B. Otorgamiento del Certificado de Abono Tributario (CAT)

En el párrafo 6 de la notificación se dice lo siguiente:

El criterio de adjudicación del CAT radica en la suscripción que haga el beneficiario de un contrato de exportación.

Toda persona física o jurídica, nacional o extranjera, que se dedique a la exportación de productos con determinado contenido nacional puede suscribir un contrato de exportación con el Estado costarricense y,

si lo suscribía antes del 2 de diciembre de 1992, obtenía el CAT como incentivo. A este respecto, sírvanse contestar a las siguientes preguntas:

- **¿Qué se entiende por "determinado contenido nacional"?**

Respuesta

El concepto de contenido nacional se entiende como la suma de costos o gastos, generados en el país, y que intervienen en el proceso de producción de bienes y servicios.⁶ El concepto de "contenido nacional" se utiliza para calcular el valor agregado nacional que se utiliza como parámetro para calcular el monto aplicable de un CAT. Para ello se utiliza la siguiente fórmula:

⁶Se interpreta que el contenido nacional es la suma de: sueldos y salarios pagados, beneficios sociales, alquiler de terrenos y rentas pagadas, intereses y comisiones, depreciación de activos, gastos por impuestos indirectos (territorial, municipal), diferencia cambiaria por pago de intereses a una entidad extranjera, valor de las materias primas consumidas de origen nacional, envases y empaques consumidos de origen nacional, consumo de combustibles y lubricantes, valor de la energía eléctrica consumida y valor de los servicios adquiridos en otras empresas de origen nacional (gastos por teléfono, telex, transporte interno, útiles de oficina, papelería, publicidad, suministros generales, correo, agua, mantenimiento, laboratorio, reparaciones, seguros, servicios profesionales, alquileres u otros gastos).

$$\% \text{ VAN} = \frac{\text{CONTENIDO NACIONAL}}{\text{COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN}^7}$$

- **¿Constituye este programa una subvención a la exportación?**

Respuesta

El otorgamiento de un certificado de abono tributario constituye un subsidio a la exportación, sin embargo el mismo está en proceso de desmantelamiento conforme a las obligaciones derivadas del Acuerdo sobre Subvenciones.

- **¿Ha notificado ya Costa Rica este programa de conformidad con el párrafo 1 del artículo 28?**

Respuesta

Costa Rica no ha notificado este programa bajo el artículo 28, sino bajo el artículo 25.2 del Acuerdo sobre Subsidios. En efecto, el artículo 28 de dicho Acuerdo no sería el aplicable a este caso, pues como el mismo párrafo 28.1 estipula, esta disposición se aplica a:

"Los programas de subvención establecidos en el territorio de un Miembro antes de la fecha de la firma por ese Miembro del Acuerdo sobre la OMC que sean incompatibles con las disposiciones del presente Acuerdo." (El subrayado es nuestro.)

En el caso concreto de los certificados de abono tributario concedidos como parte de los contratos de exportación suscritos con anterioridad al 2 de diciembre de 1992, los mismos no pueden considerarse como incompatibles con las disposiciones del Acuerdo sobre Subsidios, por lo que no correspondía notificarlos bajo dicho artículo 28. Debe señalarse que Costa Rica se comprometió a desmantelar estas prácticas en los términos estipulados por el artículo 27 del Acuerdo sobre Subvenciones y Medidas Compensatorias de la OMC. Sobre este particular el artículo 27.3 de dicho Acuerdo estipula:

"27.2 La prohibición establecida en el párrafo 1 b) del artículo 3 no será aplicable a los países en desarrollo Miembros por un período de cinco años, y a los países menos adelantados Miembros por un período de ocho años, a partir de la fecha de entrada en vigor del Acuerdo sobre la OMC."

Sobre esta base, Costa Rica dispone hasta el 1º de enero del año 2000 para desmantelar toda subvención supeditada al empleo de productos nacionales con preferencia a los importados, como condición para el otorgamiento de un subsidio. En el caso específico de los CATs, los mismos ya han empezado a ser eliminados a través de un proceso gradual que, en su totalidad, finalizará en 1999, es decir de previo al vencimiento del plazo permitido por el Acuerdo sobre Subsidios de la OMC. En efecto, como ya fue analizado, el artículo 27.2 b) establece un plazo de ocho años a partir de la fecha de entrada en vigor del Acuerdo sobre la OMC para que países en desarrollo como Costa Rica desmantelen los subsidios a la exportación. Es así que, en principio, Costa Rica disponía hasta el 1º de enero de 2003 para desmantelar este programa. No obstante, ya se ha indicado que a partir del 1º de octubre de 1996, primer día del período fiscal de 1997, esta exoneración ya no está vigente, hecho

⁷El concepto de costo total de producción se define como la suma de todos los costos y gastos, independientemente de su origen nacional o extranjero, que intervienen en el proceso de producción de bienes y servicios, entre otros, los sueldos y salarios, beneficios sociales, rentas pagadas, intereses y comisiones, energía eléctrica, consumo de materias primas, repuestos y otros gastos.

que demuestra el esfuerzo de Costa Rica por no sólo acatar las normas y disciplinas del Acuerdo sobre Subsidios, sino además por tratar de dismantelar este tipo de prácticas en plazos menores a los concedidos por dicha normativa.

- **¿Eliminará Costa Rica gradualmente este programa en los próximos ocho años?**

Respuesta

En este caso la respuesta es negativa, pues como se explicó en la respuesta anterior, Costa Rica dismantelará este programa dentro de un plazo menor a los cinco años establecido en el artículo 27.3 del Acuerdo sobre Subsidios.

RESPUESTAS A LAS PREGUNTAS FORMULADAS POR TAILANDIA

A. Exoneración del impuesto sobre la renta de sociedades

P.1 ¿Cuáles son los tipos de productos clasificados como exportaciones no tradicionales?

Respuesta

Por "exportaciones no tradicionales" se entienden todas las exportaciones que no sean de productos tradicionales. Para mayor detalle, véase respuesta a la pregunta 1 formulada por Canadá.

P.2 Las empresas que suscribieron un contrato de exportación con anterioridad al 3 de abril de 1992, ¿continúan beneficiándose de la exoneración del impuesto sobre la renta? En caso afirmativo, ¿cuándo se suprimirá este incentivo?

Respuesta

Como ya fue indicado anteriormente, a partir del 1º de octubre de 1996, primer día del período fiscal de 1997, esta exoneración ya no está vigente. Para mayor detalle, véase respuesta a la pregunta 1 formulada por la Comunidad Europea.

P.3 ¿Se concede algún otro incentivo, además de la exoneración del impuesto sobre la renta, a los exportadores que han suscrito un contrato de exportación? Sírvanse dar detalles al respecto.

Respuesta

El artículo 66 de la Ley sobre la Renta, Ley 7092 del 21 de abril de 1908 y sus reformas al respecto señala otros incentivos como la simplificación de procedimientos y trámites, los certificados de abono tributario -en las condiciones que ya se han aclarado anteriormente-, asistencia técnica y capacitación personal para las empresas.

P.4 ¿Cuáles son los efectos comerciales de la subvención?

Respuesta

No se cuenta con información sobre el efecto de esta subvención sobre el comercio. Se remitirá dicha información tan pronto como se cuente con ella.

B. Otorgamiento del Certificado de Abono Tributario (CAT)

P.1 ¿Cuáles son los efectos comerciales de la subvención?

Respuesta

No se cuenta con información sobre el efecto de esta subvención sobre el comercio. Se remitirá dicha información tan pronto como se cuente con ella.

P.2 ¿Podría Costa Rica confirmar si después de 1999 se suprimirá el requisito del contenido nacional exigido para otorgar el CAT?

Respuesta

Como ya se aclaró con anterioridad, los CATs ya han empezado a ser eliminados a través de un proceso gradual que, en su totalidad, finalizará en 1999. Para mayor detalle, véase respuesta a la pregunta 2 formulada por la Comunidad Europea.