

# ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

RESTRICTED

**WT/ACC/RUS/16**

14 de octubre de 1996

(96-4254)

Original: inglés

## ADHESIÓN DE LA FEDERACIÓN DE RUSIA

### Información relativa a la evolución de la legislación de la Federación de Rusia sobre reglamentación de las relaciones económicas exteriores en 1996

La Misión Permanente de la Federación de Rusia ha presentado la siguiente información relativa a la evolución de la legislación de la Federación de Rusia sobre reglamentación de las actividades económicas exteriores en 1996, con la petición de que se distribuya a los miembros del Grupo de Trabajo.

---

De conformidad con la práctica del GATT/OMC aplicada a los países adherentes, la delegación de Rusia ha mantenido informado periódicamente al Grupo de Trabajo acerca de la legislación vigente en Rusia en las esferas de la economía, la reglamentación de las actividades económicas exteriores y otros acontecimientos conexos. Estos temas se han examinado exhaustivamente en los documentos L/7410, WT/ACC/RUS/2, WT/ACC/RUS/4, WT/ACC/RUS/9 y en otros documentos, inclusive los presentados en el marco de la cuarta reunión del Grupo de Trabajo sobre la adhesión de Rusia a la OMC.

Además, se han traducido al inglés y remitido a la Secretaría de la OMC aproximadamente 500 textos legislativos de Rusia (véase L/7410/Add.1, WT/ACC/RUS/2/Add.1 y WT/ACC/RUS/12).

Durante este mismo período han proseguido en la Federación de Rusia las labores encaminadas a establecer el marco jurídico de sus actividades económicas exteriores. Dos factores principales han influido en esta labor legislativa en 1996, a saber: primero, la reforma económica en curso cuyo objeto es reforzar en la economía rusa las relaciones con base en el mercado; y segundo, la progresiva integración de Rusia en la economía mundial. Un importante elemento catalizador para este tipo de actividad legislativa ha sido la intención de armonizar el régimen de comercio exterior de Rusia con las prescripciones respectivas del GATT/OMC. Esa es la razón de que antes de promulgar todo nuevo proyecto de ley, haya sido sometido a un examen para comprobar su compatibilidad con el GATT/OMC de conformidad con el párrafo 4 del artículo XVI del Acuerdo de Marrakech por el que se establece la Organización Mundial del Comercio.

En enero de 1996 tuvo lugar un acontecimiento de gran importancia para el establecimiento de una economía de mercado en Rusia, a saber, la adopción de la parte II del Código Civil de la Federación de Rusia (Código Civil). La adopción de la parte II del Código Civil dejó sin efecto instrumentos legislativos aprobados mucho tiempo atrás que estaban adaptados a las necesidades ya superadas de una planificación rígida, una economía centralizada y un régimen dominante de propiedad estatal.

Este acontecimiento completó la aprobación de la parte I del Código Civil, que entró en vigor el 1º de enero de 1995. Para desarrollar las disposiciones consagradas en la parte I del Código Civil, se promulgó en diciembre de 1985 una ley sobre sociedades anónimas. Está en curso la preparación

de leyes sobre sociedades de responsabilidad limitada y sobre empresas de propiedad estatal y de propiedad municipal. Una tarea prioritaria de éstas y otras actividades es la de proporcionar un marco jurídico para la transformación del mercado en Rusia garantizando la uniformidad y la naturaleza sistémica de la legislación sobre entidades comerciales, elaborada en torno al Código Civil como núcleo de prescripciones aplicables.

Ha continuado la labor sobre la redacción de leyes que simplifiquen los procedimientos fiscales. En marzo de 1996 se aprobó una ley actualizada sobre impuestos especiales de consumo. El 1º de enero de 1996 se modificó la ley relativa al impuesto sobre los beneficios. Se ha presentado a la Duma del Estado el proyecto de la parte general del Código Fiscal de la Federación de Rusia. El Código Fiscal es un documento amplio que abarca la totalidad de las cuestiones relativas a la tributación, y cuyo objeto es sistematizar y ajustar todo el conjunto de leyes tributarias. El propósito de los nuevos documentos fiscales, tanto los que ya están vigentes como los que se están redactando, es crear un sistema fiscal que sea coherente, transparente y fácilmente administrable. Este nuevo sistema propuesto no prevé ninguna disposición para proporcionar incentivos (o desincentivos) a unos sectores, empresas o regiones a expensas de otros (o en beneficio de ellos).

El Decreto del Presidente N° 1008 sobre la aprobación de un concepto para el desarrollo del mercado de valores en la Federación de Rusia, de 1º de julio de 1996, ha aprobado un plan conceptual para desarrollar el mercado de valores del país, que prevé la elaboración de una política y una estrategia estatales conexas para mejorar la base jurídica del mercado de valores.

Uno de los textos legislativos más importantes para reglamentar las actividades económicas exteriores es la Ley Federal N° 157-FZ sobre reglamentación estatal de las actividades de comercio exterior, de 13 de octubre de 1995, que entró en vigor en 1996.<sup>1</sup> Esta Ley Federal establece los principios fundamentales para la reglamentación estatal del comercio exterior, procedimientos para las actividades de comercio exterior de Rusia y entidades extranjeras, y los derechos, obligaciones y responsabilidades de las autoridades estatales de la Federación de Rusia y de sus partes constitutivas por lo que respecta a las actividades de comercio exterior. La Ley Federal define el comercio exterior como el conjunto de las actividades empresariales en el intercambio internacional de bienes, trabajo, servicios, información y activos intelectuales.

Esta Ley Federal determina que el comercio exterior de la Federación de Rusia se regirá por la Constitución, la Ley sobre reglamentación estatal de las actividades del comercio exterior, otras leyes federales, principios y normas de derecho internacional generalmente aceptadas y acuerdos internacionales en los que Rusia sea parte. Esta disposición es especialmente importante a la luz de la adhesión de Rusia a la Organización Mundial del Comercio.

Esta Ley Federal subraya la integridad del sistema para la reglamentación estatal del comercio exterior y el control de las exportaciones en toda la Federación de Rusia y de su territorio aduanero, la prioridad de las medidas económicas sobre las administrativas de reglamentación estatal, la igualdad de todos los participantes en el comercio exterior, la protección por el Estado de los derechos e intereses y la exclusión de la injerencia indebida del Estado y sus órganos en esas actividades.

El capítulo II de la Ley Federal define y delimita la competencia de la Federación de Rusia y de sus partes constitutivas en la esfera del comercio exterior. Los límites de la autoridad de la Federación de Rusia se extienden, entre otras cosas, a la reglamentación gubernamental del comercio exterior, en particular la reglamentación financiera, monetaria, crediticia, arancelaria y no arancelaria;

---

<sup>1</sup>Esta Ley Federal fue aprobada por la Duma del Estado el 7 de julio de 1995, aprobada por el Consejo de la Federación el 21 de julio de 1995 y firmada por el Presidente el 13 de octubre de 1995, y entró en vigor, en su mayor parte, 30 días más tarde, aunque sus artículos 15, 16 y 19 se hicieron efectivos posteriormente en 1996.

el control de las exportaciones, la certificación de productos durante su importación y exportación y la protección de la soberanía económica de Rusia y los intereses de sus partes constitutivas.

Esta Ley Federal incluye disposiciones relativas a métodos básicos de reglamentación gubernamental aceptados en la práctica mundial y se inscribe en el ámbito del mandato de la Organización Mundial del Comercio. Más concretamente, el artículo 14 de la Ley Federal otorga prioridad al método arancelario para reglamentar el comercio exterior. Su artículo 15 enumera los casos limitados en que es posible invocar restricciones cuantitativas. Las disposiciones de este artículo son compatibles con las disposiciones básicas consagradas en los acuerdos correspondientes de la OMC.

Esta Ley Federal especifica que, a título temporal y con carácter de excepción, se puede declarar un monopolio gubernamental sobre el comercio exterior en lo que respecta a la exportación o importación de determinadas categorías de mercancías, de conformidad con el artículo XVII del GATT de 1994, es decir, que las empresas comerciales del Estado deben guiarse por los principios de no discriminación y prácticas comerciales leales, así como por otros principios y disciplinas de la OMC.

De conformidad con el GATT de 1994 y con los acuerdos internacionales en los que es parte la Federación de Rusia, esta Ley Federal contiene disposiciones sobre la adopción de prohibiciones y restricciones de exportación e importación por razones de seguridad nacional, sobre participación en sanciones económicas internacionales, sobre medidas de retorsión, comercio fronterizo y zonas económicas libres.

El artículo 18 de esta Ley Federal reglamenta en detalle el posible empleo de salvaguardias contra productos importados, lo cual se hace en cumplimiento de normas de derecho internacional generalmente reconocidas. Se basa, en particular, en las disposiciones del Acuerdo sobre Salvaguardias de la OMC.

La aplicación de esta Ley Federal en 1996 ha constituido un paso importante en la integración de la legislación rusa en el sistema jurídico de la OMC y en el fortalecimiento de los métodos de mercado en la economía rusa y de los reglamentos sobre las actividades económicas exteriores.

De conformidad con las disposiciones y principios del programa federal para la promoción de las exportaciones y la Resolución del Gobierno N° 53, sobre medidas adicionales para apoyar la exportación nacional de bienes y servicios, de 20 de enero de 1996, la tarea primordial en esta esfera es elaborar un sistema nacional que aliente y fomente las exportaciones de alto valor añadido. Entre los componentes fundamentales de este sistema deberá incluirse un conjunto eficaz de garantías a la exportación, la financiación de créditos a corto, mediano y largo plazo y el aseguramiento de los créditos a la exportación para proteger a los exportadores contra riesgos comerciales (bancarios) y políticos a largo plazo.

La liberalización de las exportaciones se ha llevado a cabo mediante una serie de resoluciones. El 21 de marzo de 1996, la Federación de Rusia hizo pública la Resolución del Gobierno N° 300 por la que se suprimía el registro obligatorio de los contratos de exportación. Otra Resolución del Gobierno, la N° 479 de 1° de abril de 1996, abolió los derechos de aduana a la exportación aplicados a todos los tipos de productos. De conformidad con la Resolución del Gobierno N° 413, de 11 de abril de 1996, se están aplicando desde el 15 de mayo de 1996 nuevos tipos de derechos de aduana a la importación de determinadas categorías de productos.

Ha proseguido la labor de revisar la reglamentación de las inversiones en la economía rusa. Los cambios introducidos en la legislación rusa pertinente tienen por objeto crear un clima de inversiones favorable, mejorar la imagen de Rusia como país receptor de inversiones e incrementar la estabilidad jurídica del proceso de inversión.

Un paso en esa dirección fue el que se ha dado con la aprobación de la Ley Federal N° FZ-225 sobre acuerdos de distribución de la producción, de 30 de diciembre de 1995, cuyo objeto es crear condiciones para la atracción de inversores extranjeros y nacionales en recursos naturales, mediante garantías gubernamentales de que se mantendrán sin cambios las condiciones de los acuerdos específicos. En virtud de esta ley, los inversores (tanto rusos como extranjeros) están exentos de todos los impuestos, derechos de aduana y otras deducciones obligatorias, con excepción del impuesto sobre los beneficios, el pago de derechos de minería, primas pagaderas por concepto de planes de seguro médico y social y gravámenes con destino al fondo del empleo.

La Resolución del Gobierno ruso N° 534 sobre incentivos adicionales para la inversión privada en la economía rusa, de 1° de mayo de 1996, se concibió para prestar apoyo a proyectos de inversión comercial importantes con períodos de recuperación del capital inferiores a dos años, mediante la provisión por parte del Gobierno a los inversores privados respectivos de fondos correspondientes a un porcentaje de los costos del proyecto.

La Resolución del Gobierno ruso N° 883 sobre concesiones relativas al pago de derechos de aduana y del impuesto sobre el valor añadido relativos a productos importados por inversores extranjeros como contribuciones al capital social de las empresas con participación de capital extranjero, de 23 de julio de 1996, permite, por su parte, el otorgamiento de un trato aduanero favorable para los bienes importados al territorio aduanero de la Federación de Rusia como contribuciones al capital social de empresas con participación extranjera en su capital, a condición de que: a) esas mercancías no estén sujetas a impuestos especiales de consumo; b) que esas mercancías pertenezcan a bienes de producción fijos, y c) que esas mercancías se importen dentro del período fijado por los documentos constituyentes de la nueva empresa para el establecimiento de su capital escriturado.

Teniendo en cuenta la posición de la región rusa de Kaliningrado como enclave, la Ley Federal N° 13-FZ de 22 de enero de 1996, sobre la zona económica especial de Kaliningrado, ha establecido condiciones preferenciales y, en particular, exenciones de derechos de aduana e impuestos a las empresas establecidas en este territorio de la Federación de Rusia.

Ha superado la primera lectura en el Parlamento un proyecto de ley patrocinado por el Gobierno sobre zonas económicas libres. Se basa en el concepto de que los inversores en las zonas económicas libres deben gozar de los mismos procedimientos aduaneros estipulados para las zonas francas y tener derecho a las correspondientes reducciones arancelarias y fiscales. Se establecerá un procedimiento administrativo jurídico para atraer inversores (sobre la base de licencias que se les concederán). Las zonas económicas libres ocuparán territorios relativamente pequeños y serán fundamentalmente de dos tipos, a saber: zonas aduaneras libres (que se centrarán en el comercio internacional) y zonas de producción orientadas a la exportación (que se centrarán en operaciones de producción).

Un último proyecto de ley federal que merece la pena mencionar es el proyecto de ley sobre medidas para proteger los intereses económicos de la Federación de Rusia en las transacciones de comercio exterior de productos. Una vez elaborada, esta ley deberá proporcionar reglamentos amplios, basados en los respectivos Acuerdos de la OMC, respecto a procedimientos para aplicar salvaguardias, derechos antidumping, subvenciones y medidas compensatorias.

En resumen, la labor legislativa en 1996 se encaminó a crear el marco legislativo que sirva de apoyo a la política de reformas aplicada en el país y la reglamentación operativa de los procesos en marcha en sectores clave de la economía y la actividad económica exterior.

Un análisis de las leyes adoptadas muestra los resultados positivos alcanzados por lo que respecta a la creación de un marco jurídico en la esfera de la transformación institucional y las medidas viables que se han adoptado para ampliar la base legislativa y promover la reforma económica en la reglamentación de las actividades económicas exteriores.