

ECUADOR: WTO ACCESSION COMMITMENTS

Report by Ecuador

The Permanent Mission of Ecuador has submitted information with regard to the specific commitments contained in paragraphs 9, 19, 34, 48, 59, 75, 77 and 78 of the Report of the Working Party on the Accession of Ecuador to the WTO (document WT/L/77).

Paragraph 80 of the Report of the Working Party on the Accession of Ecuador to the WTO required Ecuador to notify implementation of the specific commitments referred to in paragraphs 9, 19, 34, 48, 59, 75, 77 and 78 of the Report. The information which follows supplements that submitted on 6 February 1997 (WT/ACC/ECU/8) and 19 February 1998 (WT/ACC/ECU/9):

In the Report submitted on 19 February 1998, Ecuador confirmed that the commitments contained in paragraphs 9, 48, 59 and 75 had been fulfilled, some of them earlier than scheduled.

In the light of the proceedings of the ordinary meetings of the WTO Council for Trade-Related Aspects of Intellectual Property Rights (TRIPS) held between and 1 and 2 December 1998 and 17 February 1999, at which final consideration was given to the legislation notified by Ecuador for the protection of intellectual property rights, the list of accession commitments already fulfilled by Ecuador should be supplemented by those contained in paragraphs 77 and 78 of the Working Party's Report.

At the same time, regarding the commitment established in paragraph 19 in respect of the Special Consumption Tax (ICE), Ecuador would point out that it has introduced the legislative amendment necessary for its fulfilment. This reform is contained in Article 20 of the Tax Rationalization Law, published in Official Journal No. 321 of 18 November 1999, which entered into force on 1 January 2000. With this instrument, which is annexed hereto, implementation of the principle of national treatment for imported products subject to the ICE is adequately guaranteed in Ecuador. Indeed, Part I, Chapter I of the above-mentioned Tax Rationalization Law provides for the following amendment to Article 72 of the Law on the Internal Taxation System:

"Article 20. Replace the second paragraph of Article 72 by the following:

"For imported products subject to the ICE, including the special cases covered by Article 58 of this Law, the taxable base shall be determined by adding 25 per cent to the ex-customs value in respect of notional marketing costs and trade margins. Notwithstanding the provisions of the previous paragraphs, in the case of national or imported products subject to the ICE, the taxable base shall be determined by adding a 25 per cent notional minimum trade margin to the ex-factory or ex-customs value, as applicable. Where trade margins for marketed products are higher than the notional minimum referred to above, the higher margin shall be applied in order to determine the taxable base under the ICE. The assessment and

payment of the ICE based on the notional minimum margin for products which in fact are marketed with higher trade margins, shall be considered an act of tax evasion".

With regard to the commitment contained in paragraph 34 concerning the administration of imports of certain used goods, Ecuador would point out that it is continuing its efforts to establish an appropriate system of import rules which includes controls to address the concerns expressed at national level about the effects of the importation of used goods and the obvious risks they pose to health, public safety and the environment. Ecuador also hopes to obtain the support of a WTO technical cooperation mission for the preparation of appropriate rules governing such products.



INVESTIGACIONES JURÍDICAS

REGISTRO OFICIAL

ORGANO DEL GOBIERNO DEL ECUADOR

Administración del Sr. Dr. Jamil Mahuad Witt
Presidente Constitucional de la República

TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

Año II -- Quito, Jueves 18. de Noviembre de 1999 -- Nº 321

EDMUNDO ARIZALA ANDRADE
DIRECTOR ENCARGADO

Teléfonos: Dirección: 282-564 — Suscripción anual: \$/ 750.000
Distribución (Almacén): 583-227 — Impreso en la Editora Nacional
4.000 ejemplares — 8 páginas — Valor \$/ 3.000

S U P L E M E N T O

SUMARIO:

Nº 99-41

EL CONGRESO NACIONAL

Considerando:

Que la grave y delicada crisis fiscal que en los actuales momentos atraviesa el Ecuador, requiere de una política económica transparente que asegure un adecuado equilibrio entre ingresos y gastos;

Que el Gobierno Nacional ha emprendido un proceso de estructuración y reestructuración del sistema de administración tributaria, que garantice a los contribuyentes la aplicación equitativa y transparente de las normas tributarias;

Que es indispensable introducir cambios fundamentales en determinadas normas tributarias, que se traduzcan en un incremento sostenido de los ingresos tributarios, sin que por ello se deje de observar, en todo momento, los principios de igualdad, generalidad y proporcionalidad consagrados en la Constitución Política de la República; y,

En ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, expide la siguiente:

LEY DE RACIONALIZACION TRIBUTARIA

TITULO PRIMERO

Capítulo I

REFORMAS A LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 1.- En el numeral 5 del artículo 9, añádase un inciso que diga:

NOTA DE LA DIRECCION

Procedemos a publicar íntegramente la Ley de Racionalización Tributaria ya que por un error involuntario no se publicó parte del Art. 22 y los Arts. 23, 24, 25 y 26 1
R.O. 349.15.41.93

FUNCION JUDICIAL

CORTE SUPREMA DE JUSTICIA. SALA DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO:

- 2-99 Aclaración al recurso de casación en el juicio que sigue Marco Rivadeneyra (Petrocomercial) en contra de los Ministros del Tribunal Distrital Nº 2 de lo Contencioso Administrativo de Guayaquil 7

ORDENANZA MUNICIPAL

Cantón Chunchi: Que reforma a la Ordenanza Municipal para el servicio de agua potable 8

A continuación del numeral 2, añádase el siguiente:

" No tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado: las adquisiciones locales e importaciones de bienes o utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero; y, las adquisiciones o importaciones de activos fijos de los sujetos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero ".

Agréguese al final un inciso que diga:

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

Art. 20.- Sustitúyase el inciso segundo del artículo 72, por los siguientes:

Para los productos importados sujetos al ICE, incluyendo los casos especiales a que se refiere el artículo 58 de esta Ley, la base imponible se determinará incrementando al valor ex-aduana un 25%, por concepto de costos y márgenes presuntivos de comercialización.

No obstante lo señalado en los incisos anteriores, para los productos nacionales o importados sujetos al ICE, la base imponible se determinará incrementando al valor ex-fábrica o ex-aduana según corresponda, un 25% de margen mínimo presuntivo de comercialización. Si se comercializan los productos con márgenes superiores al mínimo presuntivo antes señalado, se deberá aplicar el margen mayor para determinar la base imponible con el ICE. La liquidación y pago del ICE aplicando el margen mínimo presuntivo, cuando de hecho se comercialicen los respectivos productos con márgenes mayores, se considerará un acto de defraudación tributaria.

Art. 21.- Suprimase los artículos 1 y 2 de la Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno (Ley N° 124), publicada en el Registro Oficial N° 379 de 8 de agosto de 1998.

Capítulo II

REFORMAS A LA LEY PARA LA REFORMA DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

Art. 22.- Sustitúyase la Disposición General Quinta de la Ley para la Reforma de las Finanzas Públicas, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 181 de abril 30 de 1999 por la siguiente:

QUINTA.- El impuesto a la Circulación de Capitales regirá hasta el 31 de diciembre de 1999, con la tarifa del uno por ciento (1%). A partir del ejercicio fiscal 2000 la tarifa será del cero punto ochenta por ciento (0,8%).

El impuesto a la Circulación de Capitales será imputable al impuesto a la Renta causado de las personas naturales. Si el impuesto a la renta causado es menor que los pagos efectuados por el impuesto a la Circulación de Capitales, no habrá lugar a devolución.

El impuesto a la Circulación de Capitales causado y pagado por personas naturales equivaldrá, para todos los efectos jurídicos, a la retención en la fuente, pero sin lugar a devolución para las personas que deban pagar impuesto a la renta.

El Servicio de Rentas Internas establecerá mecanismos para la devolución del impuesto del cero punto ocho por ciento (0,8%) a la circulación de capitales para las personas naturales exentas del pago del impuesto a la renta, estos mecanismos se sujetarán a las normas establecidas en el artículo 323 y siguientes del Código Tributario.

Las notas de crédito que entregue el Servicio de Rentas Internas serán libremente negociables y servirán para pagar impuestos fiscales.

El impuesto a la Circulación de Capitales en el caso de depósitos en libretas de ahorro que no excedan de tres millones de sucres al mes se calculará anualizado; para tal efecto se calculará el impuesto sobre el promedio mensual.

Art. 23.- Sustitúyase la Disposición Transitoria Quinta, por la siguiente:

"QUINTA.- Las donaciones a las que se refiere el inciso segundo del artículo 7 de la Ley N° 98-17 de Reordenamiento en Materia Económica, en Área Tributario-Financiera, publicada en el Registro Oficial N° 78, de 1 de diciembre de 1998, no podrán exceder en su conjunto del veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto causado, mientras rija el Impuesto a la Circulación de Capitales.

En el caso de que en el ejercicio impositivo 2000 y siguientes, llegaren a coexistir el Impuesto a la Circulación de Capitales y el impuesto a la Renta, la Fundación Malecón 2000 únicamente tendrá derecho al beneficio establecido en el artículo 7 de la Ley N° 98-17 del 1 de diciembre de 1998, antes indicada, bajo los términos que en ella se señalan."

Art. 24.- Sustitúyase el literal b) de la Disposición General Sexta, por el siguiente:

"b) Un porcentaje no menor al cuarenta por ciento (40%) para financiar la rectificación y pavimentación de la vía Troncal Amazónica, pudiendo también fideicomizarse estos recursos para la utilización de créditos internos y externos destinados a la ejecución de dicha obra."

Art. 25.- Sustitúyase el literal c) de la Disposición General Sexta, por el siguiente:

"c) Para financiar directamente o como contraparte nacional para proyectos de desarrollo integral en las provincias de Esmeraldas, Loja, Carchi, El Oro y Galápagos, que se financien con créditos concesionales; diez por ciento (10%)"

Capítulo III

REFORMAS AL CODIGO TRIBUTARIO

Art. 26.- A continuación del segundo inciso del artículo 54 del Código Tributario:

Suplemento -- Registro Oficial N° 321 -- Jueves 18 de Noviembre de 1999 -- 7

cuenta de las asignaciones establecidas en el Presupuesto del Gobierno Central a las cuentas bancarias de los Gobiernos Seccionales

Art 38 - En todas las disposiciones legales que se refieren al impuesto del uno por ciento (1%) a la Circulación de Capitales en donde diga: "uno por ciento" o "1%", sustitúyase por: "cero punto ocho por ciento (0.8%)".

Art 39 - Las participaciones de las diversas entidades publicas en los impuestos al Valor Agregado y a la Renta, serán calculados sobre los rendimientos derivados de la aplicación de las leyes vigentes con anterioridad a la promulgación de la presente Ley

Para cumplir con la garantía que establece el artículo 78 de la Constitución Política de la Republica, se tomara los recursos necesarios de cualquier ingreso corriente del Presupuesto del Estado para que las universidades y escuelas politécnicas reciban puntualmente sus asignaciones presupuestarias que no serán inferiores al precepto constitucional. Para la participación que las universidades y escuelas politécnicas tienen sobre el Impuesto a la Renta, no se aplicará la limitación del primer inciso de este artículo. En cuanto a la participación en el IVA se calculará sobre la tarifa del diez por ciento (10%) por el destino específico del incremento establecido en el artículo 37

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

PRIMERA - En la Disposición Transitoria Décimo Tercera de la Ley para la Reforma de las Finanzas Publicas, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N° 181 de 30 de abril de 1999, luego del numero: "1999", incluyase la frase: "y 2000"

SEGUNDA - En el año 2000 el Gobierno destinará recursos provenientes del incremento del IVA equivalente a dos puntos porcentuales adicionales a los que consten en la Proforma correspondientes a la participación del 15% de los ingresos corrientes totales del Presupuesto del Gobierno Central para los gobiernos seccionales, para lo cual deberán presentar los planes y proyectos de carácter social consecuentes con los programas de descentralización, de competencias, atribuciones y responsabilidades

TERCERA - Del rendimiento del Impuesto a la Circulación de Capitales, el Gobierno asignará obligatoriamente, los recursos necesarios para la ejecución del Plan Vial Nacional del año 2000, a través de Presupuesto General de Estado, con preferencia para las provincias del Austro Ecuatoriano y de la Amazonia

CUARTA - Por el plazo de dos años contados desde la publicación de la presente Ley, se autoriza al Director General del Servicio de Rentas Internas a contratar directamente la adquisición de bienes, servicios y consultorias, previa autorización del Directorio del SRI. Para este efecto, se delega al Presidente de la República la facultad de regular a través de un reglamento, el procedimiento y obligaciones a los que se sujetará el Servicio de Rentas Internas

DISPOSICION FINAL

La presente Ley entrará en vigencia a partir del 1 de enero del año 2000, y sus disposiciones prevalecerán sobre cualquier otra norma de carácter general o especial

Dada en la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, en la Sala de Sesiones del Pleno del Congreso Nacional del Ecuador, a los cinco días del mes de noviembre de mil novecientos noventa y nueve

f) Ing. Juan José Pons Arizaga, Presidente

f) Edo. Guillermo H. Astudillo Barra, Secretario General

Palacio Nacional, en Quito ocho de noviembre de mil novecientos noventa y nueve

Promulguese

f) Jamil Mahuad Witt, Presidente Constitucional de la República

Es fiel copia del original.- Lo certifico

f) Juan Pablo Aguilar, Asesor de la Presidencia de la República

Quito, a 5 de noviembre de 1999

Ofe N° 472-99 SACS

Señor
Edmundo Arizala Andrade
DIRECTOR ENCARGADO DEL REGISTRO OFICIAL
En su despacho

Señor Director:

Como en el auto dictado en el recurso de casación (66-98) propuesto por el Gerente de PETROCOMERCIAL, publicado en el Registro Oficial N° 292 de 6 de octubre de 1999 (Pág. 10) se han rectificado varios errores mediante el auto de 20 de julio de 1999, adjunto copia certificada del mismo, a fin de que se sirva disponer su publicación en el Registro Oficial de su Dirección

Muy atentamente,

f) Dr. Hugo Carrión Cueva, Secretario Sala de lo Administrativo, Corte Suprema de Justicia

N° 222-99

ACLARACION

ACTOR: Marco Rivadeneira (PETROCOMERCIAL)
DEMANDADO: Ministros del Tribunal Distrital N° 2 de lo Contencioso Administrativo de Guayaquil
ASUNTO: Recurso de Casación