

**Norma:** Oficio N° 2059/92."

**Descriptor:** Reintegro de los derechos aduaneros a que se refiere la Ley N° 18.708 son menor costo de los bienes exportados, por ende, afectos a los Impuestos a la Renta.

**Fuente Legal:** » Ley de la Renta (Decreto Ley N° 824, de 1974): Artículo 30

---

CL\_LL\_OFI\_5002\_19920527\_2059

**Oficio No. 2059/92 Reintegro de los derechos aduaneros a que se refiere la Ley N° 18.708 son menor costo de los bienes exportados, por ende, afectos a los Impuestos a la Renta.**

**Oficio No. 2059/92 Reintegro de los derechos aduaneros a que se refiere la Ley N° 18.708 son menor costo de los bienes exportados, por ende, afectos a los Impuestos a la Renta.**

31/05/1984OFI1984 OFICIO N° 2059, DE 27.05.1992.

**MATERIA:** Situación tributaria del reintegro de derechos aduaneros a que se refiere la Ley N° 18.708/88.

Se solicita un pronunciamiento respecto del tratamiento tributario que afectaría al castigo de deudas por tributos aduaneros diferidos, causados en la importación de bienes de capital y la percepción de un crédito fiscal en favor de los compradores de bienes de capital, conforme a lo dispuesto en la Ley N° 18.634, de 1987, y de reintegro de derechos aduaneros otorgado por la Ley N° 18.708, de 1988.

En relación con el tratamiento tributario aplicable al reintegro de los derechos aduaneros a que se refiere la Ley N° 18.708, cabe expresar previamente, que este texto legal dispone en su artículo 1° que los exportadores podrán obtener el reintegro de los derechos y demás gravámenes aduaneros pagados, respecto de materias primas, artículos a media elaboración, partes o piezas importadas por el propio exportador o por terceros, cuando tales insumos hubieran sido incorporados o consumidos en la producción del bien exportado. Para tales efectos, dicho cuerpo legal define que debe entenderse por materia prima, artículos a media elaboración, partes y piezas, y establece además toda una normativa a cumplir para gozar de dicha franquicia.

Ahora bien, el tenor de lo dispuesto por la norma legal en comento, el reintegro de derechos aduaneros a que se refiere dicho cuerpo legal, constituye para la empresa beneficiaria de él un menor costo de los bienes exportados afecto a los impuestos anuales a la renta que establece la ley del ramo, a través de la mayor utilidad o renta disponible que se le produce al efectuar la

disminución señalada, y en ningún caso dicho reintegro puede quedar amparado por lo dispuesto por el artículo 17 N° 22 de la Ley de la Renta, ya que la situación que regla esta norma no guarda ninguna relación con el efecto tributario que se produce al hacer uso del citado reintegro. Consecuente con lo anterior, cabe expresar que el referido reintegro no debe computarse como un ingreso bruto para los efectos de calcular los pagos provisionales mensuales a que se refiere el artículo 84 de la Ley de la Renta ya que, como se expresó, tal beneficio tiene por objeto disminuir el costo de los bienes exportados beneficiados con la franquicia tributaria en referencia.