



Sala de Tributos Internos

No. 16,253

## *Tribunal Fiscal*

Interesado : Phillips Peruana S.A.  
Asunto : Impuesto a la Renta  
Provincia : Lima .-

Lima, 4 de Diciembre de 1980

Vista la apelación interpuesta por Phillips Peruana S.A., contra la Resolución N° 210023, expedida el 31 de Marzo de 1978, por la Dirección General de Contribuciones, que declara sin lugar su reclamación sobre impuesto a la renta (royalties) de 1970 y 1971;

### CONSIDERANDO:

Que las acotaciones impugnadas provienen del recálculo practicado por la Administración Tributaria respecto a los pagos efectuados por la apelante en concepto de royalties pagados a diversas entidades del exterior basándose en que el impuesto que grava los royalties es de periodicidad anual y el tributo debe reajustarse sobre el monto total de lo pagado durante el año, considerándose los pagos efectuados como pagos a cuenta;

Que el Art. 1° del Decreto-Ley N° 17580 de 15 de Abril de 1969 estableció que las regalías, royalties y retribuciones análogas que se paguen al extranjero, tributarán el impuesto a la renta con la tasa que establece el Art. 60° del Decreto Supremo 287-68-HC, más el 30% sobre la renta disponible para el titular del exterior, impuesto cuyo importe será retenido y abonado al fisco con arreglo a lo dispuesto en el Art. 84° del D.S. 287-68-HC;

Que como se desprende de la norma antes señalada se varió el sistema en lo que respecta a los royalties y similares de la tasa fija del 40% establecida en el Art. 34° a un sistema mixto de tasa progresiva más el 30% de la tasa fija sobre la renta disponible para el titular del exterior;

Que por tanto el reajuste practicado en las acotaciones no es procedente desde que la variación no ha sido en la forma y efectos de los pagos sino en la adopción de una tasa progresiva, criterio que se aclara aún más cuando en la última parte del primer párrafo señala que el impuesto será retenido y abonado al fisco con arreglo a lo dispuesto en el Art. 34° del D.S. 287-68-HC, manteniendo así el carácter de pago defini

//...



No. 16,253

## Tribunal Fiscal

- 2 -

//...tivo establecido en el referido Art. 84°;

De acuerdo con el dictamen del Vocal señor Quintanilla, cuyos fundamentos se reproduce;

### RESUELVE:

REVOCAR la Resolución N° 210023 de 31 de Marzo de 1978, dejándose sin efecto las Resoluciones de Acotación N°s, 565842, 565841 y 666386.

DeCLARAR de acuerdo al Art. 134° del Código Tributario modificado por el Decreto-Ley 23207, que la presente Resolución constituye jurisprudencia de observancia obligatoria, debiendo publicarse en el diario oficial "El Peruano".

Regístrese, comuníquese y devuélvase a la Dirección General de Contribuciones, para sus efectos.

*M. Antonin Zarate P.*

ZARATE POLO

VOCAL PRESIDENTE

*Quintanilla*  
QUINTANILLA  
VOCAL

*Monzon*  
MONZON  
VOCAL

*Montop*  
MONTOP  
VOCAL

*Rosfigliosi*  
ROSTIGLIOSI  
VOCAL

*Amézaga de Osorio*  
Amézaga de Osorio  
Secretario-Relator Letrado.

/gr.



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

Dictamen N° : 1652 .- Vocal señor Quintanilla  
Reclamante : Philips Peruana S.A.  
Exp. Reg. N° : 286 - 1978  
Asunto : Renta  
Provincia : Lima

Señor:

Philips Peruana S.A. por cuenta de N.V. - Philips Gloeilampenfabrieken Eindhoven-Holanda N.V. Philips-Gloeilampenfabrieken Eindhoven-Holanda y Osram Bmbh. P.O Box 900620, Munich, Alemania Occidental, interpone recurso de - apelación contra la Resolución N° 210023, expedida por la Dirección General de Contribuciones con fecha 31 de marzo de - 1978, que declarando sin lugar las reclamaciones interpuestas dispone se lleve adelante el cobro de las liquidaciones N°s. 565842, 565041, 666386, en concepto de impuesto a la renta.- Royalties por los años gravables de 1970 y 1971, con un monto total a cobrar de S/ 1'045,302.00 que incluye recargos.

Las liquidaciones en referencia proviene - del recálculo practicado por la Administración tributaria - respecto de los pagos efectuados por Philips Peruana en con-cepto de royalties pagados a diversas entidades en el exterior basándose, en que el impuesto que grava a los royalties es - de periodicidad anual y el tributo debe reajustarse sobre el - monto total de lo pagado durante el año, considerándose los - pagos efectuados como pagos a cuenta. En esta forma se ha establecido la diferencia que alcanza a las cantidades ya indicadas.

La contribuyente formuló reclamación adu-ciendo que los pagos de impuestos efectuados en la oportuni-dad en que se realizaron los abonos a los beneficiarios del- exterior tienen el caracter de definitivo y en consecuencia no procede reajuste alguno.

La Resolución impugnada desestima las re - clamaciones fundamentándose en que el impuesto a los royal - ties es de periodicidad anual y que al final de cada ejercicio debe hacerse el reajuste del caso pagando la diferencia de - impuesto que resulte.

En su apelación la contribuyente insiste - en los argumentos expuestos al reclamar.

Para resolver la controversia así plantea-da debe analizarse y concordarse los dispositivos legales - aplicables al caso.

En este sentido cabe recordar que al pro - mulgarse el D.S. 237-68-HC, se establecieron normas muy pre-cisas respecto a la forma de pago de impuestos que gravan las rentas que se paguen o acrediten a beneficiarios del exterior

//..



//..

Concretamente el Art. 84° estableció literalmente lo siguiente:

Artículo 34°

" Las personas o entidades que paguen o acrediten a beneficiarios del exterior rentas de cualquier naturaleza, excepto aquellas a las que se refieren los artículos 82° y 83° deberán retener y abonar al Fisco con carácter definitivo, dentro de los primeros 15 días del mes siguiente a aquel en que se realice el pago o abono, el 40% sobre las rentas netas comprendidas en los importes pagados o acreditados".

Este dispositivo se aplicó en forma genérica a todos los pagos a beneficiarios en el exterior, incluyendo los abonos por royalties y similares, hasta la promulgación del D.L. 17580 de 15 de abril de 1969, que en su Art. 1° estableció literalmente lo siguiente:

Artículo 1°.-

" Las regalías, royalties y retribuciones análogas que se paguen en el extranjero, tributarán el impuesto a la renta con la tasa que establece el Art. 60° del D.S. 287-68-HC, más el 30% sobre la renta disponible para el titular del exterior, impuesto cuyo importe será retenido y abonado al Fisco con arreglo a lo dispuesto en el Art. 84° del Decreto Supremo N° 287-68-HC".

La Administración fiscal aceptará como gasto las sumas abonadas por los conceptos indicados en el párrafo anterior cualquiera fuese su monto.

Como se vé, mediante este dispositivo se varió el sistema en lo que respecta a los royalties y similares de tasa fija del 40% establecido en el Art. 84° del D.S. 287-68-HC, a un sistema mixto de tasa progresiva más el 30% de tasa fija sobre la renta disponible para el titular del exterior.

Es con motivo de esta variación y la referencia que se hace al Art. 60° que trata del impuesto a cargo de las personas jurídicas domiciliadas en el país y que establece una tasa progresiva, que se interpretó que ya no funcionaba el sistema de pago definitivo sino que los pagos por royalties estaban sujetos a liquidaciones anuales, considerándose los pagos de impuesto efectuados como pagos a cuenta, criterio que ha sido adoptado en la resolución apelada.

//..

