

GABINETE DEL DIRECTOR OFICINA DE GESTIÓN NORMATIVA	CIRCULAR N° 11.-
SISTEMA DE PUBLICACIONES ADMINISTRATIVAS	FECHA: 15 DE FEBRERO 2018
MATERIA: Nuevas escalas y tasas para la determinación de los impuestos que afectan a los contribuyentes mineros a que se refieren los artículos 23 y 34 N°2 letra c) de la Ley sobre Impuesto a la Renta.	REFERENCIA: N° Y NOMBRE DEL VOLUMEN: 6 RENTA 6(12)00 IMPTO. PRIMERA CATEGORÍA REF. LEGAL: Arts. 23, 34 N°2 letra c) y 74 N° 6 LIR; D.S. de Hacienda N° 35, de fecha 30.01.2018, publicado en el D.O. de fecha 08.02.2018, y Resol. Ex. del SII N° 14, de fecha 09.02.2018.

De conformidad a lo dispuesto en el inciso tercero del artículo 23 de la Ley sobre Impuesto a la Renta y del artículo 34° N°2 letra c) de la misma ley, se dictó la Resolución Ex. del SII N° 14, de fecha 09.02.2018 y el Decreto Supremo de Hacienda N° 35, de fecha 30.01.2018, publicado en el Diario Oficial de fecha 08.02.2018; textos legales mediante los cuales se reactualizaron las escalas contenidas en los artículos antes mencionados, aplicables a los "**Pequeños Mineros Artesanales**" y a los "**Mineros**", respectivamente.

Para los efectos de la adecuada aplicación de los tributos que afectan a estos contribuyentes, a continuación se imparten las siguientes instrucciones:

I.- PEQUEÑOS MINEROS ARTESANALES

1.- Escala Actualizada

La escala actualizada del Artículo 23° de la Ley sobre Impuesto a la Renta queda conformada con los siguientes tramos:

- 1% si el precio internacional del cobre en base al cual se calcula la tarifa de compra de los minerales, no excede de 310,67 centavos de dólar por libra;
- 2% si el precio internacional del cobre, en base al cual se calcula la tarifa de compra de los minerales, excede de 310,67 centavos de dólar por libra y no sobrepasa de 399,47 centavos de dólar por libra, y
- 4% si el precio internacional del cobre, en base al cual se calcula la tarifa de compra de los minerales, excede de 399,47 centavos de dólar por libra.

2.- Equivalencia de la escala respecto del oro y la plata

La equivalencia que corresponde respecto del precio internacional del oro y la plata, a fin de hacer aplicable la escala anterior a las ventas de dichos minerales es la siguiente:

a) Respecto del oro

- 1% si el precio internacional del oro no excede de 852,22 dólares norteamericanos la onza troy;
- 2% si el precio internacional del oro excede de 852,22 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 1.363,45 dólares norteamericanos la onza troy, y
- 4% si el precio internacional del oro excede de 1.363,45 dólares norteamericanos la onza troy.

b) Respecto de la plata

- 1% si el precio internacional de la plata no excede de 782,77 dólares norteamericanos el kilogramo de plata;
- 2% si el precio internacional de la plata excede de 782,77 dólares norteamericanos el kilogramo de plata y no sobrepasa de 1.252,45 dólares norteamericanos el kilogramo de plata, y
- 4% si el precio internacional de la plata excede de 1.252,45 dólares norteamericanos el kilogramo de plata.

c) Respecto de otros minerales

Tratándose de otros productos mineros sin contenido de cobre, oro o plata, la tasa será del 2% sobre el valor neto de la venta, conforme a lo establecido por el inciso penúltimo del artículo 23º de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

3.- Vigencia

De acuerdo a lo dispuesto por el inciso final de la letra c) del N°2 del artículo 34º de la Ley sobre Impuesto a la Renta, las escalas anteriores rigen a contar del 1º de marzo del año 2018 y hasta el último día del mes de febrero del año 2019, afectando a las ventas que se realicen a partir del 1º de marzo del año 2018.

4.- Retención del impuesto

Los compradores de productos mineros de los contribuyentes a que se refiere este Capítulo I, deberán retener el impuesto de acuerdo con las tasas indicadas precedentemente, aplicadas sobre el valor neto de venta de los productos, conforme a lo establecido en el N° 6 del artículo 74 de la Ley sobre Impuesto a la Renta; retención que deberá ser enterada en arcas fiscales dentro de los doce primeros días del mes siguiente a aquél en que se practicó, de conformidad a lo preceptuado por el artículo 78 de la citada ley.

II.- MINEROS**1.- Escala Actualizada**

La escala actualizada del Artículo 34º, N° 2 letra c) de la Ley sobre Impuesto a la Renta queda configurada con los siguientes tramos:

- 4% si el precio promedio de la libra de cobre en el año o ejercicio respectivo, no excede de 292,87 centavos de dólar;
- 6% si el precio promedio de la libra de cobre en el año o ejercicio respectivo, excede de 292,87 centavos de dólar y no sobrepasa de 310,67 centavos de dólar;
- 10% si el precio promedio de la libra de cobre en el año o ejercicio respectivo, excede de 310,67 centavos de dólar y no sobrepasa de 355,02 centavos de dólar;
- 15% si el precio promedio de la libra de cobre en el año o ejercicio respectivo, excede de 355,02 centavos de dólar y no sobrepasa de 399,47 centavos de dólar; y

20% si el precio promedio de la libra de cobre en el año o ejercicio respectivo, excede de 399,47 centavos de dólar.

2.- Equivalencia de la escala respecto del oro y la plata

a) Respecto del oro

- 4% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo no excede de 681,75 dólares norteamericanos la onza troy;
- 6% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 681,75 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 852,22 dólares norteamericanos la onza troy;
- 10% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 852,22 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 1.107,86 dólares norteamericanos la onza troy;
- 15% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 1.107,86 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 1.363,45 dólares norteamericanos la onza troy, y
- 20% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 1.363,45 dólares norteamericanos la onza troy.

b) Respecto de la plata

- 4% si el precio promedio del Kg. de plata en el año o ejercicio respectivo no excede de 626,26 dólares norteamericanos el Kg. de plata;
- 6% si el precio promedio del Kg. de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 626,26 dólares norteamericanos el Kg. de plata y no sobrepasa de 782,77 dólares norteamericanos el Kg. de plata;
- 10% si el precio promedio del Kg. de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 782,77 dólares norteamericanos el Kg. de plata y no sobrepasa de 1.017,62 dólares norteamericanos el Kg. de plata;
- 15% si el precio promedio del Kg. de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 1.017,62 dólares norteamericanos el Kg. de plata y no sobrepasa de 1.252,45 dólares norteamericanos el Kg. de plata, y
- 20% si el precio promedio del Kg. de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 1.252,45 dólares norteamericanos el Kg. de plata.

c) Respecto de otros minerales

Tratándose de otros minerales sin contenido de cobre, oro o plata, se presume de derecho que la renta líquida imponible es de un 6% del valor neto de la venta de ellos, de conformidad a lo establecido por el inciso penúltimo de la letra c) del N° 2, del artículo 34° de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

3.- Vigencia

Las escalas de este Capítulo II rigen por el **Año Tributario 2018**, afectando en consecuencia, a las rentas anuales cuyo impuesto debe declararse y pagarse dentro de dicho año tributario, de acuerdo a lo preceptuado por el inciso final de la letra c) del N° 2 del artículo 34 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

4.- Tasas a considerar para la determinación de la renta presunta

Considerando los "**precios promedios**" que registraron los minerales a que se refieren las escalas antes indicadas durante el ejercicio comercial 2017, de acuerdo a lo informado por los organismos técnicos competentes (**libra de cobre: 279,68 centavos de dólar norteamericano; onza troy de oro: US\$ 1.257,15 y Kilogramo de plata: US\$ 548,11**), las tasas que deben aplicarse para la determinación de la base imponible presunta de los contribuyentes mineros a que se refiere este Capítulo II, respecto de los ejercicios finalizados al 31 de diciembre del año 2017, son las siguientes:

- a) 4% sobre las ventas netas anuales debidamente actualizadas si se trata de minerales de cobre;
- b) 15% sobre las ventas netas anuales debidamente actualizadas si se trata de minerales de oro;
- c) 4% sobre las ventas netas anuales debidamente actualizadas si se trata de minerales de plata, y
- d) 6% sobre las ventas netas anuales debidamente actualizadas en el caso de tratarse de minerales sin contenido de cobre, oro o plata.

5.- Retención del Impuesto

- a) De conformidad a lo dispuesto por el N° 6 del artículo 74° de la Ley sobre Impuesto a la Renta, las personas que efectúen compras de minerales a los contribuyentes mineros que declaren sus impuestos a base de una presunción de renta, conforme con las normas de la letra c) del N°2 del artículo 34° de dicha ley, están obligadas a efectuar una retención de impuesto sobre el valor neto de venta de los productos mineros.
- b) Dicha retención se efectuará con las tasas indicadas en el Capítulo I precedente, según sea la transacción de mineral de que se trate; retención que deberá ser enterada en arcas fiscales dentro de los doce primeros días del mes siguiente a aquél en que se practicó, en virtud de lo preceptuado por el artículo 78 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

Saluda a Ud.,

VÍCTOR VILLALÓN MÉNDEZ
DIRECTOR (S)

DISTRIBUCIÓN:
- AL BOLETÍN
- A INTERNET