

GABINETE DEL DIRECTOR OFICINA DE GESTION NORMATIVA	CIRCULAR N° 11.-
SISTEMA DE PUBLICACIONES ADMINISTRATIVAS	FECHA: Febrero 25 de 2014
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° 1 de la Ley de la Renta.	REFERENCIA: N° Y NOMBRE DEL VOLUMEN: 6 RENTA 6(12)00 IMPTO. PRIMERA CATEGORIA REF. LEGAL: Arts. 23, 34 N° 1 y 74 N° 6 LIR; D.S. de Hacienda N° 24, de fecha 22.01.2014 y Resol. Ex. N° 23, de fecha 21.02.2014

De conformidad a lo dispuesto en el inciso tercero del artículo 23 de la Ley de la Renta e incisos quinto y séptimo del N° 1 del artículo 34° de la misma ley, se dictó la Resolución Ex. N° 23, de fecha 21.02.2014 y el Decreto Supremo de Hacienda N° 24, de fecha 22.01.2014; textos legales mediante los cuales se reactualizan las escalas contenidas en los artículos antes mencionados, aplicables a los **"Pequeños Mineros Artesanales"** y a los **"Mineros de Mediana Importancia"**, 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 de 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 293,60 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 293,60 centavos de dólar por libra y no sobrepasa de 377,52 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 377,52 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 805,40 dólares norteamericanos la onza troy;
- 2% si el precio internacional del oro excede de 805,40 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 1.288,54 dólares norteamericanos la onza troy, y
- 4% si el precio internacional del oro excede de 1.288,54 dólares norteamericanos la onza troy.

b) Respecto de la plata

- 1% si el precio internacional de la plata no excede de 739,76 dólares norteamericanos el kilogramo de plata;
- 2% si el precio internacional de la plata excede de 739,76 dólares norteamericanos el kilogramo de plata y no sobrepasa de 1.183,64 dólares norteamericanos el kilogramo de plata, y
- 4% si el precio internacional de la plata excede de 1.183,64 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 de la Renta.

3.- Vigencia

De acuerdo a lo dispuesto por el inciso penúltimo del N° 1 del artículo 34º de la Ley de la Renta, las escalas anteriores rigen a contar del 1º de marzo del año 2014 y hasta el último día del mes de febrero del año 2015, afectando a las ventas que se realicen a partir del 1º de marzo del año 2014.

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 de 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 DE MEDIANA IMPORTANCIA**1.- Escala Actualizada**

La escala actualizada del Artículo 34º, N° 1 de la Ley de 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 276,79 centavos de dólar;
- 6% Si el precio promedio de la libra de cobre en el año o ejercicio respectivo excede de 276,79 centavos de dólar y no sobrepasa de 293,60 centavos de dólar;
- 10% Si el precio promedio de la libra de cobre en el año o ejercicio respectivo excede de 293,60 centavos de dólar y no sobrepasa de 335,52 centavos de dólar;
- 15% Si el precio promedio de la libra de cobre en el año o ejercicio respectivo excede de 335,52 centavos de dólar y no sobrepasa de 377,52 centavos de dólar; y
- 20% Si el precio promedio de la libra de cobre en el año o ejercicio respectivo excede de 377,52 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 644,30 dólares norteamericanos la onza troy;
- 6% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 644,30 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 805,40 dólares norteamericanos la onza troy;
- 10% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 805,40 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 1.046,98 dólares norteamericanos la onza troy;
- 15% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 1.046,98 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 1.288,54 dólares norteamericanos la onza troy, y
- 20% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 1.288,54 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 591,85 dólares norteamericanos el Kg. de plata;
- 6% si el precio promedio del Kg. de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 591,85 dólares norteamericanos el Kg. de plata y no sobrepasa de 739,76 dólares norteamericanos el Kg. de plata;
- 10% si el precio promedio del Kg. de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 739,76 dólares norteamericanos el Kg. de plata y no sobrepasa de 961,71 dólares norteamericanos el Kg. de plata;
- 15% si el precio promedio del Kg. de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 961,71 dólares norteamericanos el Kg. de plata y no sobrepasa de 1.183,64 dólares norteamericanos el Kg. de plata, y
- 20% si el precio promedio del Kg. de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 1.183,64 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 sexto del N° 1, del artículo 34° de la Ley de la Renta.

3.- Vigencia

Las escalas de este Capítulo II rigen por el **Año Tributario 2014**, 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 penúltimo del N° 1 del artículo 34 de la Ley de 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 2013, de acuerdo a lo informado por los organismos técnicos competentes (**libra de cobre: 332,12 centavos**

de dólar norteamericano; onza troy de oro: US\$ 1.413,585 y Kilogramo de plata: US\$ 766,53882), 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 2013, son las siguientes:

- a) 10% sobre las ventas netas anuales debidamente actualizadas si se trata de minerales de cobre;
- b) 20% sobre las ventas netas anuales debidamente actualizadas si se trata de minerales de oro, y
- c) 10% sobre las ventas netas anuales debidamente actualizadas si se trata de minerales de plata;
- 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 de 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 del N° 1 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 de la Renta.

Saluda a Ud.,

JUAN ALBERTO ROJAS BARRANTI
DIRECTOR (S)

DISTRIBUCION:

- AL BOLETIN
- A INTERNET