



ANE|ICH

Asociación Nacional de Funcionarios del SII

Observaciones al Proyecto de Ley sobre Royalty Minero

Contigo, el Sii y el País

- Observaciones elaboradas en forma conjunta por ambas asociaciones de funcionarios del SII, **ANEIICH y AFIICH**, a partir de experiencia acumulada en la fiscalización de la actividad minera.
- **Compartimos plenamente la necesidad de un royalty** en compensación al daño ambiental, externalidades negativas y márgenes de ganancia derivados de la explotación de recursos no renovables como la minería.
- Se necesita fortalecer la institucionalidad a cargo de la fiscalización del sector minero: SII, Aduanas, SERNAGEOMIN y COCHILCO.

- Jurídicamente, el **royalty no constituye un tributo o impuesto**, ya que los minerales extraídos constituyen una contraprestación por su pago.
- A nuestro juicio, **la tributación efectiva de la industria minera es baja.**
- No compartimos las conclusiones del informe encomendado a E&Y por el Consejo Minero, que señalan un potencial incremento en la tasa de tributación efectiva desde un 43% (actual) hasta un 54%.
- A nuestro juicio, **el informe de E&Y sobrevalora la tasa efectiva** debido a supuestos que no se condicen con la realidad, especialmente referidos a “proyecto tipo”, omisión de deuda y política de distribución de dividendos.

ANTECEDENTES PRELIMINARES

Minera*	2019			2020		
	(100% dividendos)	(50% div. y 50% int.)	(100% intereses)	(100% dividendos)	(50% div. y 50% int.)	(100% intereses)
Mediana	5,10%	4,08%	3,06%	13,23%	10,34%	7,16%
Percentil 75	34,75%	33,04%	31,33%	26,58%	25,70%	24,85%

- **Adicionalmente, 5 de las 14 mineras analizadas no pagaron impuestos durante los años 2019 y 2020 pese a presentar ingresos por ventas. Es decir, el Estado no recibió ni recibirá nada en compensación por esos minerales extraídos y comercializados.**

* Mineras que mantienen la invariabilidad del artículo 11 del D.L. 600 y que presentaron sus Estados Financieros ante la CMF.
Ratio Impuesto Pagado/Utilidad Financiera antes de Impuestos (%).

**Contigo, el Sii
y el País**

Para el cálculo y definición de tasas efectivas

- Solicitar al SII, información innominada y segmentada por tamaño*.
- Acoger propuesta del Senador Guido Girardi, de solicitar estudios de tasa efectiva a organismos internacionales técnicos independientes, como CEPAL u OCDE.
- Efectuar un Benchmarking de tasas internacionales.

* Se sugiere no incluir a CODELCO, dado su carácter estatal, su tributación diferenciada y que todas sus utilidades ingresan a arcas fiscales.

Institucionalidad a cargo de Fiscalización

- Definir claramente qué institución se hará cargo de su fiscalización.
- En el caso que sea el SII, se debe **modificar su Ley Orgánica y Establecer expresamente que se aplicarán las normas del Código Tributario** para efectos de fiscalización.
- Facultar al SII u otra institución, para **tasar el valor de mercado del mineral**, evitando manipulaciones entre relacionados (Precios de Transferencia).

Royalty y Base Imponible del Impuesto de Primera Categoría

- No debiera ser considerado como gasto necesario para producir la renta en Primera Categoría.
- La minería del Litio tampoco debería poder deducir el canon de arrendamiento y comisiones pagadas a CORFO como manera de cumplir con el royalty.

Procedimiento de Aplicación del Royalty

- Se sugiere aplicación en **una sola etapa**, para gravar a quien extrae el mineral y no exacerbar precio final.
- **Replicar concepto de “sujeto pasivo” contenido en IEAM**, que lo define como quien copulativamente extrae y vende, quedando fuera quienes sólo comercialicen.
- Establecer con precisión una **fecha de declaración y pago**, y la institución a cargo de percibirlos (Tesorería u otro).

Normas de Relación

- Se sugiere incluir normas para evitar que contribuyentes se dividan para rebajar la cantidad de mineral que explotan y vender mineral sin mucho proceso a relacionados.
- Considerar disposiciones del 64 bis de la Ley sobre Impuesto a la Renta (IEAM), que tiene varios de estos aspectos ya resueltos.

Transparencia en la Explotación de Recursos Mineros

- Establecer obligación de informar Estados Financieros a la CMF, a todas las mineras afectas a este royalty.
- Adoptar estándar EITI, estándar global para la buena gobernanza de los recursos petroleros, gasíferos y mineros, que *“permite la recolección de información a lo largo de la cadena de valor de la industria extractiva desde el punto de extracción, hasta cómo los ingresos pasan por el gobierno y cómo benefician al público”* *.

Eventual Modificación IEAM

- Incluir un **piso de pago** a todo evento, y por ende, eliminar el tramo exento.
- **Eliminar norma que permite que deducir IEAM** como gasto para la determinación del Impuesto de Primera Categoría.
- **Aumentar dotación, recursos y facultades del SII** para fiscalizar IEAM.



ANEIIICH

Asociación Nacional de Funcionarios del SII

Contigo, el Sii y el País