

Autor: Klaus Schmidt-Hebbel
Profesor Titular, Universidad del Desarrollo (UDD)
www.schmidt-hebbel.com
Fecha: 28 de octubre 2022

El siguiente archivo Excel presenta los cálculos (y las observaciones metodológicas requeridas para fundamentar los cálculos) de comparación de las cargas tributarias actuales y las del proyecto de reforma tributaria del gobierno.

Se presentan las cargas tributarias parciales y totales (desglosando estas en impuestos a la empresa, impuestos a la persona y la consolidación de ambas) de tres individuos (Sr. A, Sr. B y Sr. C) y dos empresas grandes, una no minera y otra minera.
El archivo contiene 5 hojas de cálculo:

"Resumen" presenta una tabla con el resumen de los resultados

"Sr. A (Profesional)" contiene los cálculos para el caso del Sr. A

"Sr. B (Empresario)" contiene los cálculos para el caso del Sr. B

"Sr. C (Empresario)" contiene los cálculos para el caso del Sr. C hasta antes de las indicaciones del 25 de octubre de 2022

"Sr. C (Empresario) Indicacion" contiene los cálculos para el Sr. C incorporando las indicaciones del 25 de octubre de 2022.

| Categorías de impuestos | Señor A | | Señor B | | Señor C | | |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---|---|
| | Sistema Tributario Actual | Proyecto Reforma Tributaria | Sistema Tributario Actual | Proyecto Reforma Tributaria | Sistema Tributario Actual | Proyecto Reforma Tributaria (hasta 24 oct.) | Proyecto Reforma Tributaria (desde 25 oct.) |
| Impuestos a las empresas (% de las utilidades después de pago IEAM o royalty) | | | | | | | |
| Tasa de Impuesto Específico a la Actividad Minera (IEAM) | -- | -- | -- | -- | 11.69% | -- | -- |
| Tasa de royalty minero total | -- | -- | -- | -- | -- | 116.16% | 37.25% |
| Tasa de Impuesto de Primera Categoría (IPC) | -- | -- | 27.00% | 27.00% | 27.00% | 27.00% | 27.00% |
| Tasa de Impuesto Renta de Capital | -- | -- | -- | 16.06% | -- | 16.06% | 16.06% |
| Tasa efectiva total por impuesto específico (IEAM o royalty), impuesto de primera categoría e impuesto renta de capital | -- | -- | 27% | 43.06% | 38.69% | 159.22% | 80.31% |
| Impuestos a las Personas (% de la renta IGC del sistema tributario respectivo) | | | | | | | |
| Crédito IPC | -- | -- | 17.55% | -- | 17.55% | -- | -- |
| Tasa efectiva IGC | 18.12% | 20.58% | 18.12% | 13.85% | 39.76% | 42.76% | 42.76% |
| Tasa de pago IGC | 18.12% | 20.58% | 0.57% | -8.15% | 17.45% | 0.00% | 0.00% |
| Tasa efectiva total por impuesto renta (empresa y personas) | 18.12% | 20.58% | 27.57% | 50.84% | 44.45% | 58.99% | 58.99% |
| Tasa efectiva impuesto al patrimonio | -- | -- | -- | 6.27% | -- | 9.51% | 9.51% |
| Carga tributaria total (% de la renta IGC del sistema tributario actual) | | | | | | | |
| Tasa efectiva consolidada impuestos empresa y persona | 18.12% | 20.58% | 27.57% | 37.11% | 44.45% | 43.06% | 43.06% |
| Tasa efectiva consolidada impuestos empresa, persona y patrimonio | 18.12% | 20.58% | 27.57% | 41.69% | 44.45% | 50.00% | 50.00% |
| Tasa efectiva consolidada de impuestos empresa, persona, patrimonio e IEAM o royalty | 18.12% | 20.58% | 27.57% | 41.69% | 56.14% | 166.16% | 87.25% |

Notas: (a) IGC es Impuesto Global Complementario; (b) Por simplicidad, se asume una Renta Imponible Operacional Minera Ajustada (RIOMA) del 50% de las ventas de la empresa minera, aunque la definición de RIOMA de la PRT ha sido modificada por las indicaciones de la PRT; (c) el impuesto a la renta de capital es un impuesto retenido y pagado por la empresa; (d) la renta IGC difiere en la PRT respecto del sistema tributario actual para un mismo contribuyente; (e) para los cálculos se utiliza el valor de la UTA de octubre 2022 y un tipo de cambio de \$960/US\$.

Supuestos de la renta y patrimonio del Sr. A

El Sr. A percibe una renta mensual de \$ 8.333 millones por ingresos del trabajo y no percibe ingresos de capital. Por lo tanto, el Sr. A percibe ingresos anuales de 100 millones de pesos (12 x 8.333) por ingresos del trabajo (base imponible o renta IGC)

El Sr. A posee un patrimonio de US\$ 4 millones (a un tipo de cambio de \$960/US\$, equivale a \$3,840,000,000)

| Caso I: Situación actual | | | |
|--|------------------|------------------|---|
| Categoría de impuestos | Monto (MM de \$) | Tasas | Observaciones |
| Impuesto a las empresas | | | |
| Utilidades brutas (Utilidades antes del pago de impuestos) | No aplica | No aplica | El Sr. A no percibe ingresos por parte del capital, por lo que no paga impuestos asociados a la renta de empresas |
| Monto y tasa efectiva IEAM (% de RIOM) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa efectiva Royalty Ad Valorem (% de ventas anuales) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa efectiva Royalty margen minero (% de RIOM) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | |
| Utilidades después de pago IEAM o royalty (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de utilidades después del impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Tasa efectiva total por: impuesto específico (IEAM o royalty) , impuesto de primera categoría e impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Impuestos a las Personas (% renta IGC) | | | |
| Monto y tasa de la renta Impuesto Global Complementario (IGC) | 100.00 | 100.00% | |
| Monto y crédito Impuesto de Primera Categoría (IPC) | No aplica | No aplica | No aplica el crédito por IPC porque no percibe rentas del capital |
| Monto y tasa efectiva impuesto renta IGC | 18.12 | 18.12% | El monto corresponde al pago del 35% sobre la renta anual imponible menos la cantidad a rebajar de acuerdo a la tabla |

| | | | |
|--|--------------|---------------|---|
| | | | de cálculo del Impuesto Global Complementario al valor de la UTA en octubre 2022 (https://www.sii.cl/valores_y_fechas/utm/utm2022.htm), cuyo valor es \$16,877,150.04. Ver Anexo 1. |
| Monto y tasa de Impuesto Global Complementario | 18.12 | 18.12% | Corresponde a la diferencia entre el monto a pagar por IGC menos el crédito IPC. |
| Monto y tasa efectiva total por: impuesto renta (empresa y persona), sin tope | 18.12 | 18.12% | Corresponde a la monto y tasa efectiva del impuesto renta IGC |
| Monto y tasa efectiva total por: impuesto renta (empresa y persona), con tope | 18.12 | 18.12% | No aplica el tope de 44.45% |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio (% patrimonio) | No aplica | No aplica | No hay impuesto al patrimonio |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio | No aplica | No aplica | |
| Carga tributaria total (% renta IGC del sistema tributario actual) | | | |
| Monto y tasa efectiva consolidada impuestos renta | 18.12 | 18.12% | |
| Monto y carga tributaria efectiva total (renta empresas, renta personas y patrimonio) | 18.12 | 18.12% | Solo percibe ingresos del trabajo |
| Monto y carga tributaria efectiva total (con IEAM o royalty) | 18.12 | 18.12% | Solo percibe ingresos del trabajo |

| Caso II: Proyecto de ley | | | |
|--|------------------|------------------|---|
| Categoría de impuestos | Monto (MM de \$) | Tasas | Observaciones |
| Impuesto a las empresas | | | |
| Utilidades brutas (Utilidades antes del pago de impuestos) | No aplica | No aplica | El Sr. A no percibe ingresos por parte del capital, por lo que no paga impuestos asociados a la renta de empresas |
| Monto y tasa efectiva IEAM (% de RIOM) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa efectiva Royalty Ad Valorem (% de ventas anuales) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa efectiva Royalty margen minero (% de RIOM) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | |
| Utilidades después de pago IEAM o royalty (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de utilidades después del impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Tasa efectiva total por: impuesto específico (IEAM o royalty) , impuesto de primera categoría e impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Impuestos a las Personas (% renta IGC) | | | |
| Monto y tasa de la renta Impuesto Global Complementario (IGC) | 100.00 | 100.00% | |
| Monto y crédito Impuesto de Primera Categoría (IPC) | No aplica | No aplica | No aplica el crédito por IPC porque no percibe rentas del capital |
| Monto y tasa efectiva impuesto renta IGC | 20.58 | 20.58% | El monto corresponde al pago del 40% sobre la renta anual imponible superior a los 110 UTA más el pago de la tasa efectiva máxima sobre las 110 UTA, al valor de la UTA en octubre 2022 |

| | | | |
|--|--------------|---------------|---|
| | | | (https://www.sii.cl/valores_y_fecha/utm/utm2022.htm). Ver Anexo 2. |
| Monto y tasa de Impuesto Global Complementario | 20.58 | 20.58% | Corresponde a la diferencia entre el monto a pagar por IGC menos el crédito IPC. Dado que no hay crédito es igual a la tasa efectiva IGC. |
| Monto y tasa efectiva total por: impuesto renta (empresa y persona), sin tope | 20.58 | 20.58% | Corresponde a la monto y tasa efectiva del impuesto renta IGC |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio (% patrimonio) | 0.00 | 0.00% | Según "Tabla 2. Tramos y tasas impuesto a la riqueza" del documento "Hacia un Pacto Fiscal por el Desarrollo y la Justicia Social", el tramo hasta 6,000 UTA (4,9 millones de dólares; que bajo el tipo de cambio de \$960 equivale a \$4,342,320,000) está exento del impuesto. Por eso, el Sr. A no paga impuesto al patrimonio |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio | 0.00 | 0.00% | |
| Carga tributaria total (% renta IGC del sistema tributario actual) | | | |
| Monto y tasa efectiva consolidada impuestos renta | 20.58 | 20.58% | |
| Monto y carga tributaria efectiva total (renta empresas, renta personas y patrimonio) | 20.58 | 20.58% | Solo percibe ingresos del trabajo |
| Monto y carga tributaria efectiva total (con IEAM o royalty) | 20.58 | 20.58% | Solo percibe ingresos del trabajo |

Anexos

Anexo 1: Tabla de cálculo del Impuesto Global Complementario vigente para el año tributario 2022, para contribuyentes del artículo 52 de la LIR (https://www.sii.cl/valores_y_fechas/renta/2022/personas_naturales.html)

Renta imponible anual (UTA)

| Desde | Hasta | Factor | Cantidad a rebajar |
|-------|----------|--------|--------------------|
| 0 | 13.5 | 0 | 0 |
| 13.5 | 30 | 4 | 0.54 |
| 30 | 50 | 8 | 1.74 |
| 50 | 70 | 13.5 | 4.49 |
| 70 | 90 | 23 | 11.14 |
| 90 | 120 | 30.4 | 17.8 |
| 120 | 310 | 35 | 23.32 |
| 310 | Adelante | 40 | 38.82 |

| | | | | |
|---------------------------------|----|----------------|----|---------------------------|
| UTA octubre 2022 | \$ | 723,720 | | Cantidad a rebajar |
| Límite relevante: 120 - 310 UTA | \$ | 86,846,400 | \$ | 224,353,200 |
| Cantidad a rebajar (MM \$) | \$ | 16.88 | | \$ |
| Tasa marginal relevante | | 35% | | 16,877,150.40 |
| Monto a pagar por IGC (MM\$) | \$ | 18.12 | | |
| Tasa efectiva IGC | | 18.12% | | |

Anexo 2: Cálculo tasa efectiva proyecto de ley en base a "Tabla 1. Tramos y tasas IGC e Impuesto único de segunda categoría, Reforma Tributaria (julio, 2022)"

| Descripción | Monto | Observación |
|--|------------------|--|
| Pago impuestos hasta 110 UTA | \$ 12,419,035 | Se utiliza una tasa efectiva máxima de 15.6% de acuerdo a Tabla 1 de la Reforma Tributaria: Hacia un pacto fiscal... Nota: el tramo relevante es el tramo de 110 a 140 UTA (\$79.6 millones a \$101.3 millones). Por lo que paga una tasa efectiva máxima de 15.6% y una marginal de 40%. |
| Pago impuestos a partir de las 110 UTA | \$ 8,156,320 | Se utiliza la tasa marginal del 40% del mismo documento anterior |
| Pago total de impuestos | \$ 20,575,355.20 | Suma celdas anteriores |
| Tasa efectiva (% renta IGC) | 20.58% | |

Supuestos de la empresa no minera

Tipo de cambio: \$960/US\$

La empresa no minera tiene ventas anuales por US\$4,600 millones

Las utilidades antes de impuestos de la empresa no minera corresponden al 30% de las ventas, implicando un monto de US\$ 1,380 millones

La tasa de impuesto a la renta de primera categoría (IPC) es de 27%, la que aplicada a los US\$ 1,380 millones, implica un pago por impuestos de US\$ 372 millones

Las utilidades después del IPC son US\$ 1,008 millones

La empresa no minera distribuye el 100% de sus utilidades a sus accionistas

Supuestos de la renta y patrimonio del Sr. B

El Sr. B percibe una renta mensual de \$8.333 millones por utilidades distribuidas de empresa no minera, de la cual es accionista (minoritario). No percibe rentas del trabajo

El Sr. B percibe ingresos anuales de \$100 millones (12 x 8.333) por utilidades distribuidas de la empresa no minera (base imponible o renta IGC)

El Sr. B posee un patrimonio de US\$ 5 millones (la relación entre ingresos anuales dividido patrimonio implica una tasa de retorno del 2% anual)

| Caso I: Situación actual | | | |
|--|------------------|---------------|--|
| Categoría de impuestos | Monto (MM de \$) | Tasas | Observaciones |
| Impuesto a las empresas | | | |
| Utilidades brutas (Utilidades antes del pago de impuestos) | 1,324.80 | 100.00% | Corresponden a los US\$ 1,380 millones expresados en pesos |
| Monto y tasa efectiva IEAM (% de RIOM) | No aplica | No aplica | Al ser una empresa no minera, no paga royalty minero ni impuesto específico a la actividad minera (IEAM) |
| Monto y tasa efectiva Royalty Ad Valorem (% de ventas anuales) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa efectiva Royalty margen minero (% de RIOM) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | |
| Utilidades después de pago IEAM o royalty (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | Corresponde al pago de IPC correspondiente al 27% de las utilidades brutas |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 357.70 | 27.00% | Corresponde a las utilidades netas del pago de IPC |
| Monto y tasa de utilidades después del impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 967.10 | 73.00% | |
| Monto y tasa de impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | En la situación actual no se aplica el impuesto a las rentas de capital |
| Tasa efectiva total por: impuesto específico (IEAM o royalty) , impuesto de primera categoría e impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 357.70 | 27.00% | |
| Impuestos a las Personas (% renta IGC) | | | |
| Monto y tasa de la renta Impuesto Global Complementario (IGC) | 100.00 | 100.00% | Corresponde a los 100 MM \$ de renta imponible anual |
| Monto y crédito Impuesto de Primera Categoría (IPC) | 17.55 | 17.55% | Corresponde al 65% de los 27 MM \$ (27%) pagados por IPC |
| Monto y tasa efectiva impuesto renta IGC | 18.12 | 18.12% | El monto corresponde al pago del 35% sobre la renta anual imponible menos la cantidad a rebajar de acuerdo a |

| | | | |
|--|--------------|---------------|---|
| | | | la tabla de cálculo del Impuesto Global Complementario al valor de la UTA en octubre 2022 (https://www.sii.cl/valores_y_fechas/utm/utm2022.htm), cuyo valor es \$16.877150.04. Ver Anexo 1. |
| Monto y tasa de Impuesto Global Complementario (% renta IGC) | 0.57 | 0.57% | Corresponde a la diferencia entre el monto asociado a la tasa efectiva menos el crédito por impuesto a las empresas |
| Monto y tasa efectiva total por: impuesto renta (empresa y persona), sin tope | 27.57 | 27.57% | Corresponde a la monto y tasa efectiva del impuesto renta IGC |
| Monto y tasa efectiva total por: impuesto renta (empresa y persona), con tope | 27.57 | 27.57% | No aplica el tope de 44.45% |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio (% patrimonio) | No aplica | No aplica | No hay impuesto al patrimonio |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio | No aplica | No aplica | |
| Carga tributaria total (% renta IGC del sistema tributario actual) | | | |
| Monto y tasa efectiva consolidada impuestos renta | 27.57 | 27.57% | Pago de impuestos IPC e IGC |
| Monto y carga tributaria efectiva total (renta empresas, renta personas y patrimonio) | 27.57 | 27.57% | No paga impuesto al patrimonio |
| Monto y carga tributaria efectiva total (con IEAM o royalty) | 27.57 | 27.57% | No paga impuesto IEAM o royalty |

| Caso II: Proyecto de ley | | | |
|--|------------------|---------------|---|
| Categoría de impuestos | Monto (MM de \$) | Tasas | Observaciones |
| Impuesto a las empresas | | | |
| Utilidades brutas (Utilidades antes del pago de impuestos) | 1,324.80 | 100.00% | Corresponden a los 1,380 millones de dólares en pesos (a un tipo de cambio de 960) |
| Monto y tasa efectiva IEAM (% de RIOM) | No aplica | No aplica | Al ser una empresa no minera, no paga royalty minero ni impuesto específico a la actividad minera |
| Monto y tasa efectiva Royalty Ad Valorem (% de ventas anuales) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa efectiva Royalty margen minero (% de RIOM) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | |
| Utilidades después de pago IEAM o royalty (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 357.70 | 27.00% | Corresponde al 27% de las utilidades brutas |
| Monto y tasa de utilidades después del impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 967.10 | 73.00% | Corresponde a las utilidades netas del pago de IPC |
| Monto y tasa de impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 212.76 | 16.06% | Corresponde al 22% de la utilidad después del pago IPC. Este impuesto es pagado o retenido por la empresa |
| Tasa efectiva total por: impuesto específico (IEAM o royalty) , impuesto de primera categoría e impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 570 | 43.06% | |
| Impuestos a las Personas (% renta IGC) | | | |
| Monto y tasa de la renta Impuesto Global Complementario (IGC) | 73 | 100% | Corresponde a su renta imponible neta del IPC |

| | | | |
|--|--------------|---------------|--|
| Monto y crédito Impuesto de Primera Categoría (IPC) | No aplica | No aplica | Con la reforma propuesta no existe crédito por IPC |
| Monto y tasa efectiva impuesto renta IGC | 10.11 | 13.85% | Ver Anexo 2. Calculado sobre los 73 MM \$, basado en el documento "Hacia un Pacto Fiscal por el Desarrollo y la Justicia Social" |
| Monto y tasa de Impuesto Global Complementario | -5.95 | -8.15% | Corresponde a una devolución por IGC, dado que el 22% de impuestos sobre renta del capital está sobre la tasa efectiva IGC |
| Monto y tasa efectiva total por: impuesto renta (empresa y persona) | 37.11 | 50.84% | Corresponde a la suma del 27% de IPC más el impuesto a las rentas del capital más la devolución por concepto de IGC |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio (% patrimonio) | 4.58 | 0.10% | Ver anexo 3. Adicionalmente, de acuerdo a las indicaciones del 4 de octubre 2022, el monto final corresponde al mínimo entre el impuesto calculado en el Anexo 3 y el 50% de la rentabilidad del patrimonio (tasas de rentabilidad entre 2.5% a 6%) menos el IPC y el impuesto a las rentas de capital. Nota: se considera la interpretación más conservadora del impuesto al patrimonio |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio (% renta IGC) | 4.58 | 6.27% | |
| Carga tributaria total (% renta IGC del sistema tributario actual) | | | |
| Monto y tasa efectiva consolidada impuestos renta | 37.11 | 37.11% | Corresponde al pago por IGC, el pago de IPC, pago de impuesto renta de capital menos la devolución por IGC |
| Monto y carga tributaria efectiva total (renta empresas, renta personas y patrimonio) | 41.69 | 41.69% | Se suma el impuesto al patrimonio |
| Monto y carga tributaria efectiva total (con IEAM o royalty) | 41.69 | 41.69% | No se suma impuesto royalty |

Anexos

Anexo 1: Tabla de cálculo del Impuesto Global Complementario vigente para el año tributario 2022, para contribuyentes del artículo 52 de la LIR (https://www.sii.cl/valores_y_fecha/renta/2022/personas_naturales.html)

| Renta imponible anual (UTA) | | | |
|------------------------------------|----------|--------|--------------------|
| Desde | Hasta | Factor | Cantidad a rebajar |
| 0 | 13.5 | 0 | 0 |
| 13.5 | 30 | 4 | 0.54 |
| 30 | 50 | 8 | 1.74 |
| 50 | 70 | 13.5 | 4.49 |
| 70 | 90 | 23 | 11.14 |
| 90 | 120 | 30.4 | 17.8 |
| 120 | 310 | 35 | 23.32 |
| 310 | Adelante | 40 | 38.82 |

| | | | | |
|------------------------------|-----------|----------------|-------------|---------------|
| UTA octubre 2022 | \$ | 723,720 | | |
| Límite relevante: 120 - 310 | | | \$ | \$ |
| UTA | \$ | 86,846,400 | 224,353,200 | 16,877,150.40 |
| Cantidad a rebajar (MM \$) | \$ | 16.88 | | |
| Tasa marginal relevante | | 35% | | |
| Monto a pagar por IGC (MM\$) | \$ | 18.12 | | |
| Tasa efectiva IGC | | 18.12% | | |

Anexo 2: Cálculo tasa efectiva proyecto de ley en base a "Tabla 1. Tramos y tasas IGC e Impuesto único de segunda categoría, Reforma Tributaria (julio, 2022)"

| Descripción | Monto | Observación | |
|--|------------------|--|---|
| Pago impuestos hasta 90 UTA | \$ 7,360,232 | Se utiliza una tasa efectiva máxima de 11.3% de acuerdo a Tabla 1 de la Reforma Tributaria: Hacia un pacto fiscal... | Nota: el tramo relevante es el tramo de 90 a 110 UTA (\$ 65.1 millones a \$79.6 millones). Por lo que paga una tasa efectiva máxima de 11.3% y una marginal de 35%. |
| Pago impuestos a partir de las 110 UTA | \$ 2,752,820 | Se utiliza la tasa marginal del 35% del mismo documento anterior | |
| Pago total de impuestos | \$ 10,113,052.40 | Suma de A68 y A69 | |
| Tasa efectiva (% renta IGC) | 13.85% | | |

Anexo 3: Calculo Impuesto al Patrimonio en base a Tabla 2. "Tramos y tasas de impuesto a la riqueza"

| Tramos Pdl | | \$ | | MM\$ | |
|-----------------------------------|--------|--------|-----------------|---|-----------------|
| | | | Límite superior | | Límite superior |
| Hasta 6000 UTA | Exento | | 4342320000 | | 4342.32 |
| 6000 - 18000 | 1.0% | | 13026960000 | | 13026.96 |
| A partir de 18000 | 1.8% | | | | |
| Patrimonio B en MM\$ (a TC \$960) | 4800 | | | 50% de rentabilidad del patrimonio menos IPC e Imp. Rentas del capital | |
| Monto de pago impuesto MM\$ | 4.5768 | 100.94 | | | 16.94 |

Supuestos de la renta y patrimonio del Sr. C

El Sr. C percibe una renta mensual de US\$ 1 millón por utilidades distribuidas de empresa minera

El Sr. C percibe ingresos anuales de US\$ 12 millones por utilidades distribuidas de la empresa minera del cual es accionista (base imponible o renta IGC)

El Sr. C posee un patrimonio de US\$ 240 millones (la relación entre ingresos anuales dividido patrimonio implica una tasa de retorno del 5% anual)

Supuestos de la empresa minera

Tipo de cambio: \$960/US\$

La empresa minera produce 400,000 TMCF

El precio unitario del cobre es de US\$ 5 /libra (el precio por TMCF es de US\$ 11,500)

Las ventas de la empresa minera corresponden a (400,000*11,500) 4,600 millones de dólares

La rentabilidad operacional o rentabilidad imponible (RIOM) corresponde al 50% de las ventas, cuyo monto es US\$ 2,300 millones

Las utilidades antes de royalty e impuesto de la renta corresponden al 30% de las ventas, cuyo monto es de US\$ 1,380 millones

Las utilidades después del pago del royalty equivalen a su renta imponible

| Caso I: Situación actual | | | |
|--|--------------------|---------------|--|
| Categoría de impuestos | Monto (MM de US\$) | Tasas | Observaciones |
| Impuesto a las empresas | | | |
| Utilidades brutas (Utilidades antes del pago de impuestos) | 1380 | | |
| Monto y tasa efectiva IEAM (% de RIOM) | 144.42 | 6.28% | Se aplica la formula (RIOM)*(tasa/(1+tasa)) en base a la "Circular n° 78" de diciembre del 2010. Anexo 1 detalla la tasa efectiva del IEAM de 6.7% |
| Monto y tasa efectiva Royalty Ad Valorem (% de ventas anuales) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa efectiva Royalty margen minero (% de RIOM) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades brutas) | 144.42 | 10.47% | Corresponde al pago del IEAM sobre las utilidades brutas |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | |
| Utilidades después de pago IEAM o royalty (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 1235.58 | 100% | Corresponde a las utilidades brutas menos el pago de IEAM |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 144.42 | 11.69% | |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 333.61 | 27.00% | |
| Monto y tasa de utilidades después del impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 901.97 | 73.00% | |
| Monto y tasa de impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Tasa efectiva total por: impuesto específico (IEAM o royalty) , impuesto de primera categoría e impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 478.03 | 38.69% | Corresponde a la suma del pago de IEAM más el IPC |
| Impuestos a las Personas (% renta IGC) | | | |
| Monto y tasa de la renta Impuesto Global Complementario (IGC) | 12 | 100% | |
| Monto y crédito Impuesto de Primera Categoría (IPC) | 2.11 | 17.55% | Corresponde al 65% del 27% |

| | | | |
|--|-------------|---------------|--|
| Monto y tasa efectiva impuesto renta IGC | 4.77 | 39.76% | Ver anexo 2. |
| Monto y tasa de Impuesto Global Complementario | 2.66 | 22.21% | Corresponde a la diferencia entre el monto asociado a la tasa efectiva menos el crédito por impuesto a las empresas. Luego de que se haga efectivo el top del 44.45% este monto se ajusta a 2.09MM US\$ equivalente a una tasa de 17.45%. |
| Monto y tasa efectiva total por: impuesto renta (empresa y persona), sin tope (% renta IGC) | 5.90 | 49.21% | Equivalente a la tasa efectiva del impuesto a la renta IGC (o a la tasa efectiva del pago de impuesto más el crédito por impuesto a la renta de empresas) El tope de 44.45% es restrictivo. De esta manera, el monto efectivo del pago por IGC equivale a 2.09 MM US\$ equivalente a una tasa de 17.45% y no de 22.21%. |
| Monto y tasa efectiva total por: impuesto renta (empresa y persona), con tope (% renta IGC) | 5.33 | 44.45% | |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio (% patrimonio) | No aplica | No aplica | No hay impuesto al patrimonio |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio (% renta IGC) | No aplica | No aplica | |
| Carga tributaria total (% renta IGC del sistema tributario actual) | | | |
| Monto y tasa efectiva consolidada impuestos empresa y persona | 5.33 | 44.45% | Corresponde a la tasa efectiva pago impuesto renta IGC más el impuesto a las empresas |
| Monto y tasa efectiva consolidada impuestos empresa, persona y patrimonio | 5.33 | 44.45% | No hay impuesto al patrimonio |
| Monto y tasa efectiva consolidada de impuestos empresa, persona, patrimonio y royalty | 6.74 | 56.14% | Corresponde a la tasa efectiva pago impuesto renta IGC más el impuesto a las empresas y el IEAM |

| Caso II: Proyecto de ley previo a indicaciones 25 octubre 2022 | | | |
|--|-----------------|-----------|---|
| Categoría de impuestos | Monto (MM US\$) | Tasas | Observaciones |
| Impuesto a las empresas | | | |
| Utilidades brutas (Utilidades antes del pago de impuestos) | 1380 | | |
| Monto y tasa efectiva IEAM (% de RIOM) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa efectiva Royalty Ad Valorem (% de ventas anuales) | 184.00 | 4.00% | Corresponde al 4% sobre las ventas anuales. Ver "Cuadro 1. Componente ad-Valorem" del Informe Financiero previo a las indicaciones de octubre 2022 |
| Monto y tasa efectiva Royalty margen minero (% de RIOM) | 557.58 | 24.24% | Se utiliza la formula $RIOM * tasa / (1 + tasa)$ en base a la circular n° 78 de diciembre del 2010. Dado el precio del cobre de 5 US\$ /libra se utiliza una tasa del 32% |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | Bajo esta reforma se reemplaza el IEAM por los dos impuestos anteriores |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades brutas) | 741.58 | 53.74% | Corresponde a la suma del royalty ad-valorem y al margen minero |
| Utilidades después de pago IEAM o royalty (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 638.42 | 100% | Corresponde a las utilidades brutas menos el pago del royalty |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 741.58 | 116.16% | |
| Monto y tasa de impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 172.37 | 27.00% | |
| Monto y tasa de utilidades después del impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 466.05 | 73.00% | |
| Monto y tasa de impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 102.53 | 16.06% | Corresponde al 22% de la utilidad después del pago IPC. Este impuesto es pagado o |

| | | | |
|---|----------------|----------------|--|
| | | | retenido por la empresa |
| Tasa efectiva total por: impuesto específico (IEAM o royalty), impuesto de primera categoría e impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 1016.48 | 159.22% | Corresponde al pago del Royalty ad-Valorem, el Royalty al margen minero y el IPC |
| Impuestos a las Personas (% renta IGC) | | | |
| Monto y tasa de la renta Impuesto Global Complementario (IGC) | 8.76 | 100% | |
| Monto y crédito Impuesto de Primera Categoría (IPC) | No aplica | No aplica | Con la reforma propuesta no existe crédito por IPC |
| Monto y tasa efectiva impuesto renta IGC | 3.74 | 42.73% | Según tabla 1 del documento "Hacia un Pacto Fiscal por el Desarrollo y la Justicia Social", las rentas anuales están en el tramo asociado a un factor de 0.43 |
| Monto y tasa de Impuesto Global Complementario | 0.00 | 0.00% | No corresponde una devolución por IGC, dado que el 22% de impuestos sobre renta del capital está bajo la tasa efectiva |
| Monto y tasa efectiva total por: impuesto renta (empresa y persona) | 5.17 | 58.99% | Equivalente a la tasa efectiva del impuesto a la renta IGC (o a la tasa efectiva del pago de impuesto más el crédito por impuesto a la renta de empresas e impuesto a las rentas de capital) |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio (% patrimonio) | 0.83 | 0.35% | Ver anexo 4. Adicionalmente, de acuerdo a las indicaciones del 4 de octubre 2022, el monto final corresponde al mínimo entre el impuesto calculado en el Anexo 3 y el 50% de la rentabilidad del patrimonio (tasas de rentabilidad entre 2.5% a 6%) menos el |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio | 0.83 | 9.51% | |

| | | | |
|--|--------------|----------------|--|
| | | | IPC y el impuesto a las rentas de capital. Nota: se considera la interpretación más conservadora del impuesto al patrimonio |
| Carga tributaria total (% renta IGC del sistema tributario actual) | | | |
| Monto y tasa efectiva consolidada impuestos empresa y persona | 5.17 | 43.06% | Corresponde al monto y tasa efectiva por impuesto a renta de empresas y personas |
| Monto y tasa efectiva consolidada impuestos empresa, persona y patrimonio | 6.00 | 50.00% | Se agrega el impuesto al patrimonio |
| Monto y tasa efectiva consolidada de impuestos empresa, persona, patrimonio y royalty | 19.94 | 166.16% | Corresponde a la tasa efectiva total más el royalty minero total |

| Caso II: Proyecto de ley con indicaciones 25 de octubre 2022 | | | |
|--|-----------------|---------------|--|
| Categoría de impuestos | Monto (MM US\$) | Tasas | Observaciones |
| Impuesto a las empresas | | | |
| Utilidades brutas (Utilidades antes del pago de impuestos) | 1380 | | |
| Monto y tasa efectiva IEAM (% de RIOM) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa efectiva Royalty Ad Valorem (% de ventas anuales) | 46.00 | 1.00% | Corresponde al componente ad-Valorem que establece una tasa de un 1% sobre las ventas anuales cuyas ventas sean superiores a 50,000 toneladas métricas (Indicaciones al Pdl, octubre 2022, página 3) |
| Monto y tasa efectiva Royalty margen minero (% de RIOM) | 328.57 | 14.29% | Se utiliza la formula RIOM*tasa/(1+tasa) en base a la circular n° 78 de diciembre del 2010. Se utiliza una tasa de 16.67% de acuerdo a las indicaciones de octubre 2022 (página 4) |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades brutas) | No aplica | No aplica | Bajo esta reforma se reemplaza el IEAM por los dos impuestos anteriores |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades brutas) | 374.57 | 27.14% | Corresponde a la suma del royalty ad valorem y al margen minero |
| Utilidades después de pago IEAM o royalty (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 1005.43 | 100% | Corresponde a las utilidades brutas menos el pago del royalty |
| Monto y tasa de impuesto específico a la actividad minera (IEAM) (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | No aplica | No aplica | |
| Monto y tasa de royalty minero total (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 374.57 | 37.25% | |
| Monto y tasa de impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 271.47 | 27.00% | |
| Monto y tasa de utilidades después del impuesto de primera categoría (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 733.96 | 73.00% | |
| Monto y tasa de impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | 161.47 | 16.06% | Corresponde al 22% de la utilidad después del pago IPC. |
| Tasa efectiva total por: impuesto específico (IEAM o royalty) , impuesto de primera | 807.51 | 80.31% | Corresponde al pago del Royalty ad-Valorem, el |

| | | | |
|--|--------------|---------------|--|
| categoria e impuesto renta de capital (% utilidades después de pago IEAM o royalty) | | | Royalty al margen minero y el IPC |
| Impuestos a las Personas (% renta IGC) | | | |
| Monto y tasa de la renta Impuesto Global Complementario (IGC) | 8.76 | 100% | |
| Monto y crédito Impuesto de Primera Categoría (IPC) | No aplica | No aplica | Con la reforma propuesta no existe crédito por IPC |
| Monto y tasa efectiva impuesto renta IGC | 3.74 | 42.73% | Según tabla 1 del documento "Hacia un Pacto Fiscal por el Desarrollo y la Justicia Social", las rentas anuales están en el tramo asociado a un factor de 0,43 |
| Monto y tasa de Impuesto Global Complementario | 0.00 | 0.00% | No corresponde una devolución por IGC, dado que el 22% de impuestos sobre renta del capital está bajo la tasa efectiva |
| Monto y tasa efectiva total por: impuesto renta (empresa y persona) | 5.17 | 58.99% | Equivalente a la tasa efectiva del impuesto a la renta IGC (o a la tasa efectiva del pago de impuesto más el crédito por impuesto a la renta de empresas e impuesto a las rentas de capital) |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio (% patrimonio) | 0.83 | 0.35% | Ver anexo 4. Adicionalmente, de acuerdo a las indicaciones del 4 de octubre 2022, el monto final corresponde al mínimo entre el impuesto calculado en el Anexo 3 y el 50% de la rentabilidad del patrimonio (tasas de rentabilidad entre 2.5% a 6%) menos el IPC y el impuesto a las rentas de capital. Nota: se considera la interpretación más conservadora del impuesto al patrimonio |
| Monto y tasa efectiva impuesto al patrimonio | 0.83 | 9.51% | |
| Carga tributaria total (% renta IGC del sistema tributario actual) | | | |
| Tasa efectiva consolidada impuestos empresa y persona | 5.17 | 43.06% | Corresponde al monto y tasa efectiva por impuesto a renta de empresas y personas |
| Tasa efectiva consolidada impuestos empresa, persona y patrimonio | 6.00 | 50.00% | Se agrega el impuesto al patrimonio |
| Tasa efectiva consolidada de impuestos empresa, persona, patrimonio y royalty | 10.47 | 87.25% | Corresponde a la tasa efectiva total más el royalty minero total |

Anexos

Anexo 1. Esquema de tasas sobre la RIOM, producción mayor a 50.000 TMCF

Esquema de tasas sobre la RIOM, producción mayor a 50.000 TMCF

| Margen Operacional Minero (MOM) | Tasa marginal (%) | Tasa efectiva (%) |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Hasta 35% | 5,0 | 5 |
| 35% - 40% | 8,0 | 5,4 |
| 40% - 45% | 10,5 | 5,9 |
| 45% - 50% | 13,0 | 6,7 |
| 50% - 55% | 15,5 | 7,5 |
| 55% - 60% | 18,0 | 8,3 |
| 60% - 65% | 21,0 | 9,3 |
| 65% - 70% | 24,0 | 10,4 |
| 70% - 75% | 27,5 | 11,5 |
| 75% - 80% | 31,0 | 12,7 |
| 80% - 85% | 34,5 | 14,0 |
| Mayor a 85% | 14,0 | 14,0 |

Anexo 2: Tabla de cálculo del Impuesto Global Complementario vigente para el año tributario 2022, para contribuyentes del artículo 52 de la LIR (https://www.sii.cl/valores_y_fechas/renta/2022/personas_naturales.html)

Renta imponible anual (UTA)

| Desde | Hasta | Factor | Cantidad a rebajar |
|-------|----------|--------|--------------------|
| 0 | 13.5 | 0 | 0 |
| 13.5 | 30 | 4 | 0.54 |
| 30 | 50 | 8 | 1.74 |
| 50 | 70 | 13.5 | 4.49 |
| 70 | 90 | 23 | 11.14 |
| 90 | 120 | 30.4 | 17.8 |
| 120 | 310 | 35 | 23.32 |
| 310 | Adelante | 40 | 38.82 |

| | | | | |
|---|-----------|----------------|-------------|----------------|
| UTA octubre 2022 | \$ | 723,720 | Monto Sr. C | |
| Límite relevante: 310 - en adelante UTA | \$ | 224,353,200 | \$ | 11,520,000,000 |
| Cantidad a rebajar (MM \$) | \$ | 28.09 | | \$ |
| Tasa marginal relevante | | 40% | MM US\$ | |
| Monto a pagar por IGC (MM\$) | \$ | 4,579.91 | \$ | 4.77 |
| Tasa efectiva IGC | | 39.76% | | |

Anexo 3: Calculo tasa efectiva proyecto de ley en base a "Tabla 1. Tramos y tasas IGC e Impuesto único de segunda categoría, Reforma Tributaria (julio, 2022)"

| Descripción | Monto | Observación | |
|--|---------------------|--|--|
| Pago impuestos hasta 140 UTA | \$ 21,074,726 | Se utiliza una tasa efectiva máxima de 20.8% de acuerdo a Tabla 1 de la Reforma Tributaria: Hacia un pacto fiscal... | Nota: el tramo relevante es el tramo de "Más de 140". Por lo que paga una tasa efectiva máxima de 20.8% y una marginal de 43%. |
| Pago impuestos a partir de las 140 UTA | \$ 3,572,560,056 | Se utiliza la tasa marginal del 43% del mismo documento anterior | |
| Pago total de impuestos | \$ 3,593,634,782.40 | Suma de celdas anteriores | |
| Tasa efectiva (% renta IGC) | 42.73% | | |

Anexo 4: Calculo Impuesto al Patrimonio en base a Tabla 2. "Tramos y tasas de impuesto a la riqueza"

| Tramos Pdl | | Límite superior | Límite superior (MM \$) |
|-----------------------------------|-----------|---|-------------------------|
| Hasta 6000 UTA | Exento | \$ 4,342,320,000 | 4342.32 |
| 6000 - 18000 | 1.0% | \$ 13,026,960,000 | 13026.96 |
| A partir de 18000 | 1.8% | | |
| Patrimonio C en MM\$ (a TC \$960) | 230400 | | |
| | 3999.5611 | 50% de rentabilidad del patrimonio menos IPC e Imp. Rentas del capital | |
| Pago impuesto (MM\$) | 2 | | |
| Pago impuesto (MM US\$) | 4.1662095 | 2.0328 | 0.8328 |