

ANEXO N° 7 EJEMPLOS.

Ejemplo N° 1: Forma de calcular la tasa de impuesto aplicable en el caso de los EM cuyas ventas anuales de PM sean iguales o inferiores al valor equivalente a 50.000 toneladas métricas de cobre fino y superiores al valor equivalente a 12.000 toneladas métricas de cobre fino.

Antecedentes:	\$
RLI sin rebajar el IEM	\$ 100.000.000
Agregados artículo 64 ter LIR	\$ 50.000.000
Deducciones artículo 64 ter LIR	\$ 30.000.000
Ventas anuales, en toneladas métricas de cobre fino.	35.800

a) Cálculo de la RIOM antes de rebajar IEM

RLI sin rebajar el IEM	(+)	\$ 100.000.000
Agregados artículo 64 ter LIR	(+)	\$ 50.000.000
Deducciones artículo 64 ter LIR	(-)	-\$ 30.000.000
RIOM antes de IEM		\$ 120.000.000

b) Determinación de tasa aplicable. (anexo 4)

Ventas anuales, en toneladas métricas de cobre fino.	35.800
Tramo anexo 4, + 35 a 36, Tasa efectiva	1,10%

c) Cálculo del IEM

i)
$$\frac{(\text{RIOM anual sin rebajar IEM}) \times 100}{100 + 1,1\%} = \text{RIOM}$$

$$\frac{\$ 120.000.000}{101,1} = \$ 118.694.362$$

ii) RIOM x tasa de impuesto

$$\$ 118.694.362 \times 1,1\% = \$ 1.305.638$$

d) Comprobación

RLI sin rebajar el IEM	(+)	\$ 100.000.000
IEM	(-)	-\$ 1.305.638
Agregados artículo 64 ter LIR	(+)	\$ 50.000.000
Deducciones artículo 64 ter LIR	(-)	-\$ 30.000.000
RIOM		\$ 118.694.362
IEM (RIOM x tasa 1,1%)		\$ 1.305.638

Ejemplo N° 2: Forma de calcular la tasa de impuesto aplicable en el caso de los EM cuyas ventas anuales de PM superen el valor equivalente a 50.000 toneladas métricas de cobre fino.

Antecedentes:	\$
RLI sin rebajar el IEM	\$ 200.000.000
Agregados artículo 64 ter LIR	\$ 80.000.000
Deducciones artículo 64 ter LIR	\$ 50.000.000
Ingresos Operacionales Mineros	\$ 350.000.000
Ventas anuales, en toneladas métricas de cobre fino.	55.800

a) Cálculo de la RIOM antes de rebajar IEM

RLI sin rebajar el IEM	(+)	\$ 200.000.000
Agregados artículo 64 ter LIR	(+)	\$ 80.000.000
Deducciones artículo 64 ter LIR	(-)	-\$ 50.000.000
RIOM antes de IEM		<u>\$ 230.000.000</u>

b) Cálculo del Margen Operacional Minero (anexo 5)

i) MOM antes de rebajar IEM (Tabla 1, anexo 5)

$$\frac{\text{RIOM antes de rebajar IEM}}{\text{IOM}} \times 100 = \frac{\$ 230.000.000}{\$ 350.000.000} \times 100 = 65,71$$

Tabla N° 1	Tabla N° 2	Tabla N° 3	Tabla N° 4
Margen operativo minero (antes de rebajar IEAM)	Margen operativo minero	Tasa Marginal	Tasa Efectiva
+ 65,61 a 65,73	+ 60,5 a 60,6	21%	8,46%

ii) MOM según Tabla 2, anexo 5 = + 60,5 a 60,6

c) Determinación de tasa aplicable. (anexo 5)

Tasa efectiva según Tabla 4, anexo 5 = (tramo MOM + 60,5 a 60,6) 8,46%

d) Cálculo del IEM

i)
$$\frac{(\text{RIOM anual sin rebajar IEM}) \times 100}{100 + 8,46\%} = \text{RIOM}$$

$$\frac{\$ 230.000.000}{108,46} = \$ 212.059.746$$

ii) RIOM x tasa de impuesto \$ 212.059.746 x 8,46% \$ 17.940.254

e) Comprobación

i) Determinación de RIOM

RLI sin rebajar el IEM	(+)	\$ 200.000.000
IEM	(-)	-\$ 17.940.254
Agregados artículo 64 ter LIR	(+)	\$ 80.000.000
Deducciones artículo 64 ter LIR	(-)	-\$ 50.000.000
RIOM		<u>\$ 212.059.746</u>
IEM (RIOM x tasa 8,46%)		\$ 17.940.254

ii) Determinación de MOM

$$\frac{\text{RIOM}}{\text{IOM}} \times 100 = \frac{\$ 212.059.746}{\$ 350.000.000} \times 100 = 60,59$$