

Anexo N° 6. Determinación del royalty minero, tratándose de explotadores mineros cuyas ventas anuales de productos mineros son superiores a 50.000 TMCF (ajuste del componente sobre la rentabilidad por concepto de LCTMP).

Antecedentes

RLI antes del royalty minero	\$	300.000.000
Agregados artículo 6 (sin considerar el componente sobre el margen minero)	\$	70.000.000
Deducciones artículo 6	\$	50.000.000
Ingresos operacionales mineros	\$	480.000.000
Ventas anuales de cobre del ejercicio	\$	300.000.000
Promedio ventas anuales de productos mineros últimos 6 ejercicios, expresadas en TMCF		55.800
Porcentaje de ventas provenientes de cobre		>50%

a) Cálculo del componente ad valorem

Ventas anuales de cobre del ejercicio x 1%		
\$300.000.000 x 1%	=	\$3.000.000

b) Cálculo de la RIOMA

RLI antes del royalty minero	(+)	\$	300.000.000
Componente ad valorem	(-)	\$	-3.000.000
RLI antes del componente sobre el margen minero	(=)	\$	297.000.000
Agregados artículo 6	(+)	\$	70.000.000
Deducciones artículo 6	(-)	\$	-50.000.000
RIOMA	(=)	\$	317.000.000

c) Cálculo del MOM

RIOMA	x 100	
Ingresos operacionales mineros		
\$ 317.000.000	x 100	=
\$ 480.000.000		66

d) Determinación de la tasa del componente sobre el margen minero

MOM	66
Tasa del componente sobre el margen minero (artículo 3 N° 4)	26%

e) Cálculo del componente sobre el margen minero

RIOMA x tasa componente sobre el margen minero	
\$ 317.000.000 x 26%	\$ 82.420.000

f) Comprobación

RLI antes del componente sobre el margen minero	(+)	\$	297.000.000
Componente sobre el margen minero	(-)	\$	-82.420.000
RLI	(=)	\$	214.580.000
Componente sobre el margen minero	(+)	\$	82.420.000
Agregados artículo 6	(+)	\$	70.000.000
Deducciones artículo 6	(-)	\$	-50.000.000
RIOMA	(=)	\$	317.000.000
Componente sobre el margen minero (RIOMA x tasa 26%)	\$		82.420.000

g) Verificación carga tributaria del ejercicio

Sumatoria impuestos:			
IDPC	(+)	\$	57.936.600
Impuestos finales, considerando una carga tributaria del 35%	(+)	\$	17.166.400
Componente ad valorem	(+)	\$	3.000.000
Componente sobre el margen minero	(+)	\$	82.420.000
Carga tributaria del ejercicio	(=)	\$	160.523.000
LCTMP (45,5% RIOMA)		\$	144.235.000

Diferencia a ajustar	\$	16.288.000
----------------------	----	------------

Dado que la carga tributaria del ejercicio es superior al LCTMP, se debe ajustar el royalty minero. Considerando el orden de prelación del ajuste y el monto de la diferencia a ajustar, solo corresponde ajustar el componente sobre el margen minero.

h) Ajuste por concepto de LCTMP

Conforme lo instruido en el apartado 3. de la Circular, el componente sobre el margen minero ajustado corresponderá al monto menor entre:

i. RIOMA x tasa del componente del margen minero \$ 317.000.000 x 26 %	=	\$ 82.420.000
ii. $\frac{\text{RIOMA x (\%LCTMP/100) - componente ad valorem - RLI antes del componente sobre el margen minero x 0,35}}{0,65}$ \$ 317.000.000 x 0,455 - \$ 3.000.000 - \$ 297.000.000 x 0,35 0,65	=	\$ 57.361.538
iii. RIOMA x (%LCTMP/100) - componente ad valorem \$ 317.000.000 x 0,455 - \$ 3.000.000	=	\$ 141.235.000
Componente sobre el margen minero ajustado		<u>\$ 57.361.538</u>

i) Recálculo de las determinaciones tributarias

RLI antes del componente sobre el margen minero	(+) \$	297.000.000
Componente sobre el margen minero ajustado	(-) \$	<u>-57.361.538</u>
RLI	(=) \$	239.638.462
Componente sobre el margen minero ajustado	(+) \$	57.361.538
Agregados artículo 6	(+) \$	70.000.000
Deducciones artículo 6	(-) \$	<u>-50.000.000</u>
RIOMA	(=) \$	<u>317.000.000</u>

j) Verificación de la carga tributaria del ejercicio después de ajuste

Sumatoria impuestos:		
IDPC	(+) \$	64.702.385
Impuestos finales, considerando una carga tributaria del 35%	(+) \$	19.171.077
Componente ad valorem	(+) \$	3.000.000
Componente sobre el margen minero ajustado	(+) \$	<u>57.361.538</u>
Carga tributaria del ejercicio	(=) \$	<u>144.235.000</u>
LCTMP (45,5%) RIOMA	\$	144.235.000
Diferencia a ajustar	\$	0