

**SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS**  
**SUBDIRECCIÓN NORMATIVA**  
**OFICINA DE GESTIÓN NORMATIVA**  
176165.2021 GE

**ESTABLECE ESCALA DE TASAS  
CONFORME AL PRECIO INTERNACIONAL  
DE LOS MINERALES QUE SE INDICAN Y  
PARA LOS EFECTOS QUE SE SEÑALAN.**

**SANTIAGO, 22 DE FEBRERO DE 2021**

**RESOLUCIÓN SII EX. N°18.-**

**VISTOS:**

Lo dispuesto en el artículo 6°, letra A), N° 1, del Código Tributario, contenido en el artículo 1° del Decreto Ley N° 830, de 1974; en los artículos 1° y 7°, letra b), de la Ley Orgánica del Servicio de Impuestos Internos, contenida en el Decreto con Fuerza de Ley N° 7, de 1980, del Ministerio de Hacienda; en los artículos 23, inciso tercero, y 34, N° 2, letra c), inciso cuarto, de la Ley sobre Impuesto a la Renta, contenida en el artículo 1° del Decreto Ley N° 824, de 1974; lo informado por el Ministerio de Minería mediante el Ord. N° 153, del 19 de febrero de 2021 y por el Banco Central de Chile mediante el Oficio N° 194, del 14 de enero de 2021, y

**CONSIDERANDO:**

**1°** Que, el artículo 23 de la Ley sobre Impuesto a la Renta establece un impuesto único y sustitutivo de todos los impuestos de dicha ley para los pequeños mineros artesanales, por las rentas provenientes de su actividad minera y que se aplica en relación a una escala de tasas conformada en base al precio internacional del cobre.

**2°** Que, por otra parte, la letra c) del N° 2 del artículo 34 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, presume de derecho la renta líquida imponible de Primera Categoría, determinada de acuerdo a una escala de tasas conformada en base al precio promedio de la libra de cobre en el año o ejercicio respectivo, para los contribuyentes cuya actividad sea la minería.

**3°** Que, mediante el Decreto N° 28, del 2 de febrero de 2021, del Ministerio de Hacienda, publicado en el Diario Oficial el 11 de febrero del mismo año, se reactualizaron las escalas de tasas a que se refieren los artículos 23 y 34 N° 2 letra c), ambos de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

**4°** Que, las disposiciones legales anteriormente citadas establecen que el Servicio de Impuestos Internos, previo informe del Ministerio de Minería, debe determinar la equivalencia que corresponda respecto del precio internacional del oro y la plata, a fin de hacer aplicables las escalas mencionadas a las ventas de dichos minerales y a las combinaciones de esos minerales con cobre.

**5°** Que, habiendo informado el Ministerio de Minería, mediante el Ord. N° 153, del 19 de febrero de 2021, que al respecto corresponde aplicar la variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor de los Estados Unidos de América durante el año 2020 a las escalas de tramos de oro y plata establecidas en dicho año, variación que de acuerdo a lo informado por el Banco Central de Chile, mediante el Oficio N° 194, del 14 de enero de 2021, fue de un 1,4%.

## SE RESUELVE:

1° Establécense para los efectos de aplicar el impuesto del artículo 23 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, las siguientes escalas aplicables sobre el valor neto de las ventas de minerales de oro y plata y a la combinación de esos minerales con cobre:

a) Respecto del oro:

- 1% si el precio internacional del oro no excede de 900,82 dólares norteamericanos la onza troy;
- 2% si el precio internacional del oro excede de 900,82 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 1.441,22 dólares norteamericanos la onza troy, y
- 4% si el precio internacional del oro excede de 1.441,22 dólares norteamericanos la onza troy.

b) Respecto de la plata:

- 1% si el precio internacional de la plata no excede de 827,41 dólares norteamericanos el kilogramo de plata;
- 2% si el precio internacional de la plata excede de 827,41 dólares norteamericanos el kilogramo de plata y no sobrepasa de 1.323,88 dólares norteamericanos el kilogramo de plata, y
- 4% si el precio internacional de la plata excede de 1.323,88 dólares norteamericanos el kilogramo de plata.

2° Establécense para los efectos de la presunción de derecho de la renta líquida imponible de la actividad minera a que se refiere la letra c) del N° 2 del artículo 34 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, las siguientes escalas aplicables a las ventas netas anuales de minerales de oro y plata y a la combinación de estos con cobre:

a) Respecto del oro:

- 4% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo no excede de 720,63 dólares norteamericanos la onza troy;
- 6% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 720,63 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 900,82 dólares norteamericanos la onza troy;
- 10% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 900,82 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 1.171,04 dólares norteamericanos la onza troy;
- 15% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 1.171,04 dólares norteamericanos la onza troy y no sobrepasa de 1.441,22 dólares norteamericanos la onza troy, y
- 20% si el precio promedio de la onza troy en el año o ejercicio respectivo excede de 1.441,22 dólares norteamericanos la onza troy.

b) Respecto de la plata:

- 4% si el precio promedio del kilogramo de plata en el año o ejercicio respectivo no excede de 661,98 dólares norteamericanos el kilogramo de plata;
- 6% si el precio promedio del kilogramo de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 661,98 dólares norteamericanos el kilogramo de plata y no sobrepasa de 827,41 dólares norteamericanos el kilogramo de plata;

- 10% si el precio promedio del kilogramo de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 827,41 dólares norteamericanos el kilogramo de plata y no sobrepasa de 1.075,65 dólares norteamericanos el kilogramo de plata;
- 15% si el precio promedio del kilogramo de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 1.075,65 dólares norteamericanos el kilogramo de plata y no sobrepasa de 1.323,88 dólares norteamericanos el kilogramo de plata, y
- 20% si el precio promedio del kilogramo de plata en el año o ejercicio respectivo excede de 1.323,88 dólares norteamericanos el kilogramo de plata.

**3°** De conformidad a lo dispuesto en el inciso final de la letra c) del N° 2 del artículo 34 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, las escalas referidas al artículo 23 rigen a contar del 1° de marzo de 2021 y hasta el último día del mes de febrero de 2022 y las escalas referidas a la letra c) del N° 2 del artículo 34 rigen para el año tributario 2021.

**ANÓTESE, COMUNÍQUESE Y PUBLÍQUESE**

**DIRECTOR**

**SGR/PAO/LOF/mvv**

**DISTRIBUCIÓN**

- Internet
- Diario Oficial