

The 13th Annual Americas School of Mines Basics of Mining Taxation Mexico, Latinoamerica, US and Canada

Francisco Godínez Fedenaje

Héctor Aguilar

Rubén Elías Calles

*connectedthinking

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Agenda

1. Régimen fiscal en México
2. Régimen fiscal en Latinoamérica
3. Régimen fiscal en Estados Unidos de Norteamérica
4. Régimen fiscal en Canadá

Régimen fiscal en México

- Impuesto corporativo
- Dividendos
- Pagos al extranjero
- Aspectos fiscales específicos a la minería

Impuesto corporativo

- **Impuesto sobre la Renta (ISR): Tasa del 28%.**
- **Impuesto Empresarial a Tasa Unica (IETU):**
 - Tasa del 17% para 2009**
 - Tasa del 17.5% de 2010 en adelante**
- **ISR acreditable contra IETU**

Algunas de las Principales diferencias entre ISR / IETU

ISR

- Cálculo sobre bases devengadas (accrued)
- Deducción de costo de ventas
- Activo fijo deducible vía depreciación

IETU

- Cálculo sobre base de flujo de efectivo (cash flow)
- Deducción de compras
- Compras de Activo fijo deducibles
- Intereses no deducibles ni acumulables

Dividendos

- **Los dividendos no son sujetos al pagos del impuesto si provienen de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN).**
- **En caso contrario una tasa del 28% aplicará sobre los dividendos piramidados por un factor de 1.3889.**

Pagos al extranjero

Concepto

Tasa aplicable

Asistencia Técnica

25%

Regalías

5% al 28%

Intereses

4.9% al 28%

Prestación de servicios

25%

Aspectos fiscales específicos a la minería

- Deducción inmediata de maquinaria y equipo (87%), excepto ciertas zonas
- Opción de deducir gastos de exploración
- No se obliga al pago de regalías mineras
- Mínimos estímulos fiscales aplicables a la industria
- Tratados para evitar la doble tributación

Panorama 2010

- Impuesto general del 2% a las ventas y servicios
- Incremento temporal en el ISR (28% al 30%)
- Disminución de beneficios en consolidación fiscal

Regimen fiscal en Latinoamérica

- Argentina
- Bolivia
- Brasil
- Chile
- Perú

Regimen fiscal en Argentina

- Impuesto corporativo, dividendos y pagos al extranjero
- Impuestos específicos a la minería

Impuesto corporativo, Dividendos y pagos al extranjero

Impuesto corporativo	35%
Dividendos	0%, *
Intereses	15.05% ó 35%
Regalías y Asistencia Técnica	21%, 28% y 31.5%

- * Sin embargo se aplica el impuesto de igualación de tasa del 35% cuando se distribuyan dividendos y la utilidad tributaria supere a la utilidad contable.

Impuestos especificos a la minería

- **Impuesto a la minería provincial cuya tasa varía dependiendo de la provincia donde se encuentre el yacimiento.**
- **La Ley sobre Inversiones Mineras establece beneficios para aquellos inscritos en el Registro de Inversiones Mineras que lleva la Secretaría de Minería de la Nación Argentina.**

Impuestos especificos a la minería

Mediante la Ley 24.196 se establece un régimen especial para la minería, para los cuales permite lo siguiente:

- **Doble deducción de gastos de exploración**
- **Deducción acelerada**
- **Exención de derechos de importación**
- **Tasa Límite del 3% en el impuesto a la actividad minera**
- **Aporte de minas y derechos mineros exentos de impuesto a la renta**
- **Exención de los impuestos al patrimonio**
- **Previsión para conservación del medio ambiente deducible en el impuesto a la renta**
- **Estabilidad fiscal por treinta años**
- **Exención del impuesto a la ganancia mínima presunta (1% sobre el valor neto de los activos)**

Regimen fiscal en Bolivia

- Impuesto corporativo, dividendos y pagos al extranjero
- Impuestos específicos a la minería

Impuesto corporativo, Dividendos y pagos al extranjero

Impuesto corporativo	25%
Alícuota adicional	12.5% *
Impuesto a las Remesas	12.5% **

* La finalidad es la de gravar las utilidades adicionales originadas por las condiciones favorables de los minerales y metales. La base es la misma que la del Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE).

** Tasa efectiva por los pagos al extranjero (como pueden ser los intereses y asistencia técnica), retención del 25% y existe una presunción que no admite pruebas en contrario de que un 50% de los pagos son rentas de fuente bolivariana de lo que resulta una tasa de impuesto efectiva del 12,5% (25%* 50%)

Impuestos especificos a la minería

- **Impuesto específico a la minería del 25% sobre la utilidad neta anual resultante de actividades extractivas de recursos naturales no renovables, deduciendo determinados conceptos.**
- **Regalía Minera, se liquida en cada operación de venta o exportación, cuando los precios de los minerales estan por encima de los publicados por las autoridades tributarias este impuesto es deducible para el IUE, en caso contrario el impuesto es acreditable contra el mismo IUE.**

Regimen fiscal en Brasil

- Impuesto corporativo
- Dividendos y pagos al extranjero
- Impuestos específicos a la minería
- Otros

Impuesto corporativo

Impuesto corporativo	15% más 10% *
Contribución Social sobre el lucro neto	9% **

- **Esté último sobre aquellas rentas que excedan los R\$240,000 (US 128,000 aproximadamente)**

**** Se cálcula sobre una base similar que el Impuesto a las Ganancias.**

Dividendos y pagos al extranjero

Dividendos **0%**

Regalías, Servicios Técnicos **15% ***

- * **Adicionalmente cuando exista un pago, crédito o remesa por regalías, servicios técnicos o administrativos de residentes en el extranjero habrá una incidencia en la Contribución de Intervención de Dominio Económico en una alícuota del 10%.**

Impuestos específicos a la minería

Impuesto específico a la minería variable de acuerdo al tipo de mineral:

<u>Mineral</u>	<u>Impuesto</u>
Aluminio, manganeso, sal – gema y potasio	3%
Fierro, fertilizantes, carbón y otras sustancias minerales	2%
Oro	1%
Piedras preciosas, piedras coradas, lapidáveis, carbonados y metales nobles	.2%

Otros

Las pérdidas no prescriben en el tiempo, sin embargo se limita a un máximo del 30% de la base imponible de ejercicios posteriores.

Deducción de intereses sobre el capital propio para efectos del impuesto a la renta y de la contribución social sobre o lucro neto de intereses pagados a los accionistas de la sociedad como retorno del capital invertido.

Regimen fiscal en Chile

- Impuesto corporativo y dividendos
- Pagos al extranjero
- Impuestos específicos a la minería
- Otros

Impuesto corporativo y dividendos

Impuesto corporativo **17%**

Dividendos **35% ***

- * **Con la deducción del crédito por el Impuesto de primera categoría ingresado por dicha renta a nivel corporativo**

Pagos al extranjero

Regalías	30%
Asesorías Técnicas	20%
Otros	1.75%, 15% ó 35%

Impuestos específicos a la minería

- **Impuesto Específico a la Minería: del .5% al 5%**
- **Decreto Ley 600, el cual establece ciertos derechos y beneficios para el inversionista extranjero e incluye un régimen de invariabilidad tributaria.**

Otros

- **Las Pérdidas Tributarias no prescriben en el tiempo, y existe la posibilidad de compensar utilidades de ejercicios anteriores.**

Regimen fiscal en Perú

- Impuesto corporativo y dividendos
- Pagos al extranjero
- Impuestos específicos a la minería

Impuesto corporativo y dividendos

Impuesto corporativo	30%
Dividendos	4.1%

Pagos al extranjero

Asistencia Técnica

30%

Otros

4.99% al 30%

Impuestos específicos a la minería

Impuesto específico a la minería: se paga mensualmente sobre el valor bruto de venta menos los costos de tratamiento:

- **1% hasta 60 m. USD anuales**
- **2% entre 60 m y 120m USD anuales**
- **3% de 120 m USD en adelante**

Regimen fiscal en Estados Unidos de Norteamérica y Canadá

- Estados Unidos de Norteamérica
- Canadá

Impuesto corporativo e impuesto mínimo

- **Impuesto corporativo** **35%**

- **Impuesto Mínimo** **20% (*)**
 - **(Alternative Minimum Tax)**
 - **Sobre utilidades ajustadas**
 - **Se paga el mayor**

Gastos de Exploración

- **Amortizables con base en el agotamiento de las reservas probadas de la mina (cost depletion); o**
- **70% deducible en el año y 30% amortizable en 5 años; o**
- **Capitalizables y Amortizables en 10%**

Gastos de Exploración

➤ **Cost Depletion. Ejemplo**

Datos:

- **Gastos de Exploración: \$10,000**
- **Unidades de mineral vendidas en 2009= 100 unidades**
- **Total de Unidades de mineral estimadas al 1/Ene/09= 1000 unidades**

Resolución:

- **100 unidades vendidas / 1000 unidades al inicio del año= 10% agotamiento de la reserva.**
- **\$10,000 gasto de exploración X 10% = \$100 amortización en 2009**

➤ **Pérdidas fiscales**

- **2 años hacia atrás y 20 hacia adelante**

➤ **Estímulos fiscales**

- **No existen**

➤ **Participación de los trabajadores en las utilidades**

- **No existe**

➤ **Retención de Impuesto sobre la renta por dividendos**

- **Exento en el caso de pagos a residentes locales**
- **30% cuando se paguen al extranjero**

Impuesto Sobre la Renta / Tasas Federales

Año	Tasa
2008	19.5%
2009	19%
2010	18%
2011	16.5%
2012	15%
2001	29.12%

Impuesto Sobre la Renta / Tasas Provinciales

	2008	2009	2010+
Alberta	10%	10%	10%
British Columbia	11.5%	11%	11%
Manitoba	13.5%	12.5%	12%
New Brunswick	13%	13%	13%
Newfoundland	14%	14%	14%
NW Territories	11.5%	11.5%	11.5%
Nova Scotia	16%	16%	16%
Nunavut	12%	12%	12%
Ontario	12%	12%	12%
PE Island	16%	16%	16%
Quebec	8.9%	8.9%	8.9%
Saskatchewan	12%	12%	12%
Yukon	15%	15%	15%

- **Retención sobre intereses**
 - **25%** en el caso de países sin tratado
 - **10%-15%** en el caso de países con tratado

- **Gastos de exploración y preoperativos:**
 - **100%** deducibles en el año

- **Posible deducción inmediata de activos fijos utilizados en nuevos proyectos.**
 - **Tasa general de depreciación es del 25% si no es proyecto nuevo.**

- **Retención sobre dividendos:**
 - **25% países sin tratado**
 - **15% países con tratado**

- **Amortización de pérdidas:**
 - **3 años hacia atrás y 7 hacia adelante**

- **Impuesto mínimo alternativo**
 - **No existe**

- **Participación de los trabajadores en las utilidades**
 - **No existe**

© 2009 PricewaterhouseCoopers LLP. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to PricewaterhouseCoopers LLP (a Delaware limited liability partnership) or, as the context requires, other member firms of PricewaterhouseCoopers International Ltd., each of which is a separate and independent legal entity.
*connectedthinking is a trademark of PricewaterhouseCoopers LLP.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 