



Ministerio de Economía y Finanzas
Dirección General de Política de Ingresos Públicos

Tributación en Industrias Extractivas

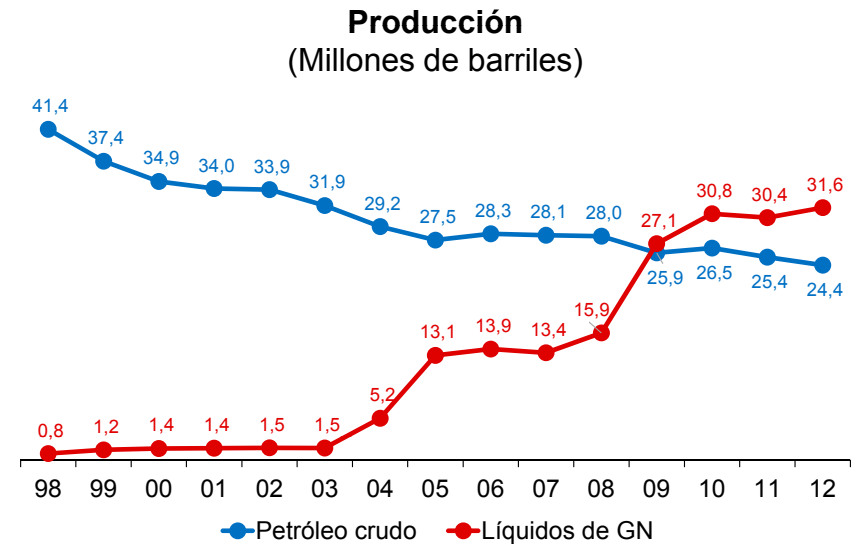
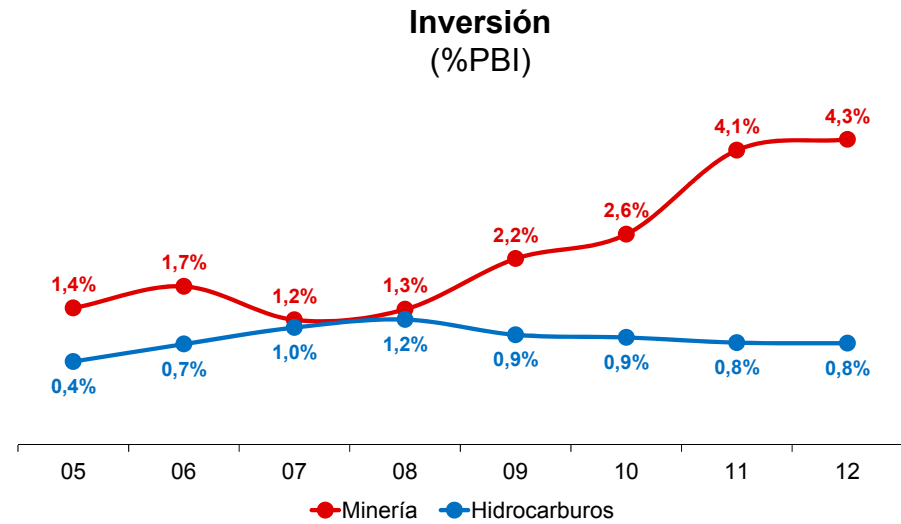
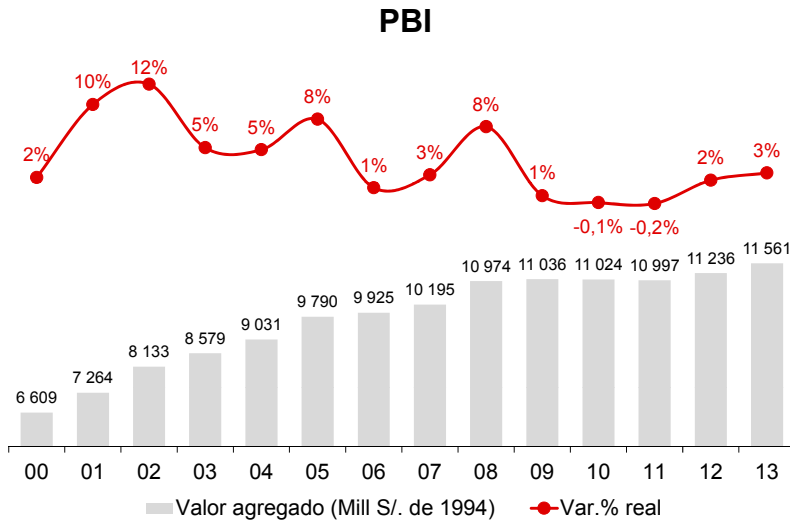
Marzo, 2014

CONTENIDO

1. Aspectos sectoriales
2. Aspectos Tributarios
3. Nuevo Esquema Fiscal Minero

Aspectos sectoriales

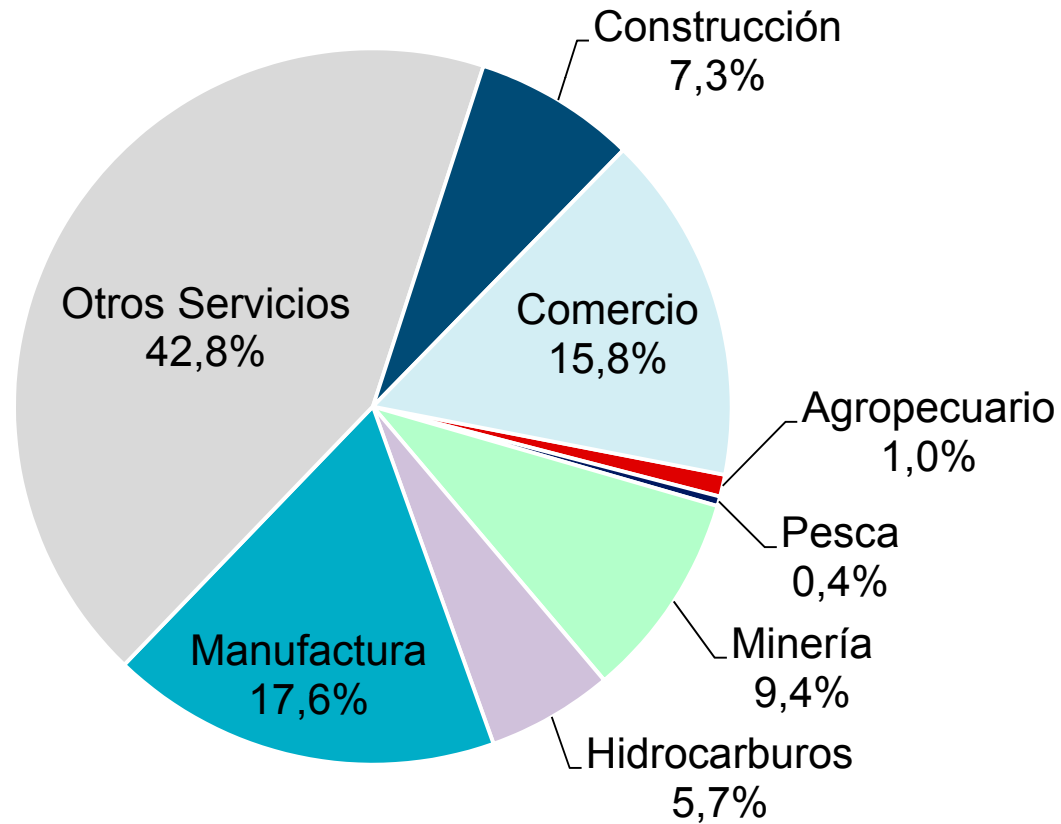
Minería e Hidrocarburos



Fuente: INEI, BCRP.
Elaboración: DIEOT-DGPIP

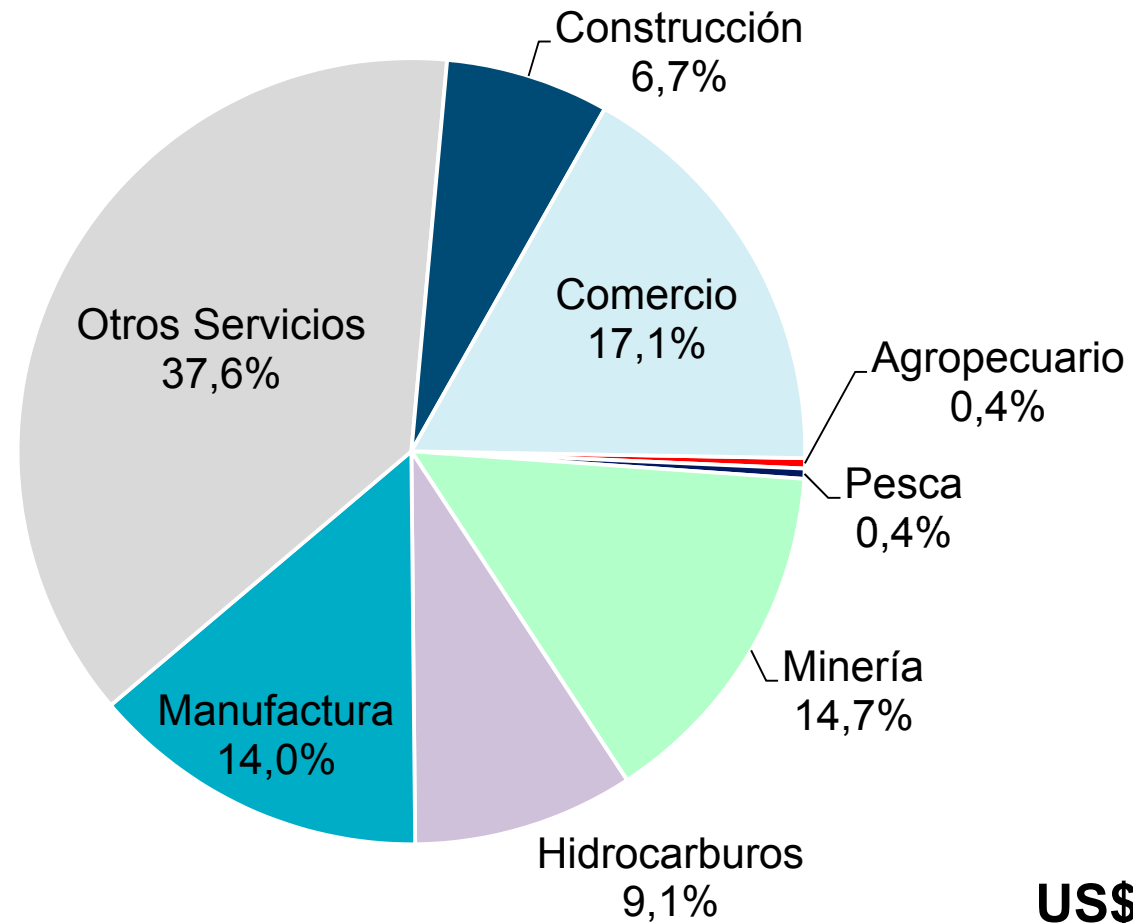
Aspectos tributarios

Recaudación 2013: Estructura de Tributos Internos



**US\$ 28 372
millones**

Recaudación 2013: Estructura del IR de 3ª Categoría*



**US\$ 8 385
millones**

(*). Incluye regularización.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DIEOT-DGPIP

Recaudación 2013: Tributos Internos según actividad

Recaudación Interna de los Principales Impuestos - 2013

(Millones de US\$)

Actividad Económica	Total	IGV	IRPJ*	Otros Impuestos
Total	28 372	10 050	8 385	9 937
Agropecuario	281	125	36	121
Pesca	123	47	35	40
Minería e Hidrocarburos	4 273	997	1 990	1 286
<i>Minería</i>	2 657	435	1 229	993
<i>Hidrocarburos</i>	1 616	562	761	293
Manufactura	5 005	1 467	1 172	2 366
Otros Servicios	12 146	4 579	3 155	4 412
Construcción	2 073	844	563	667
Comercio	4 470	1 992	1 435	1 044

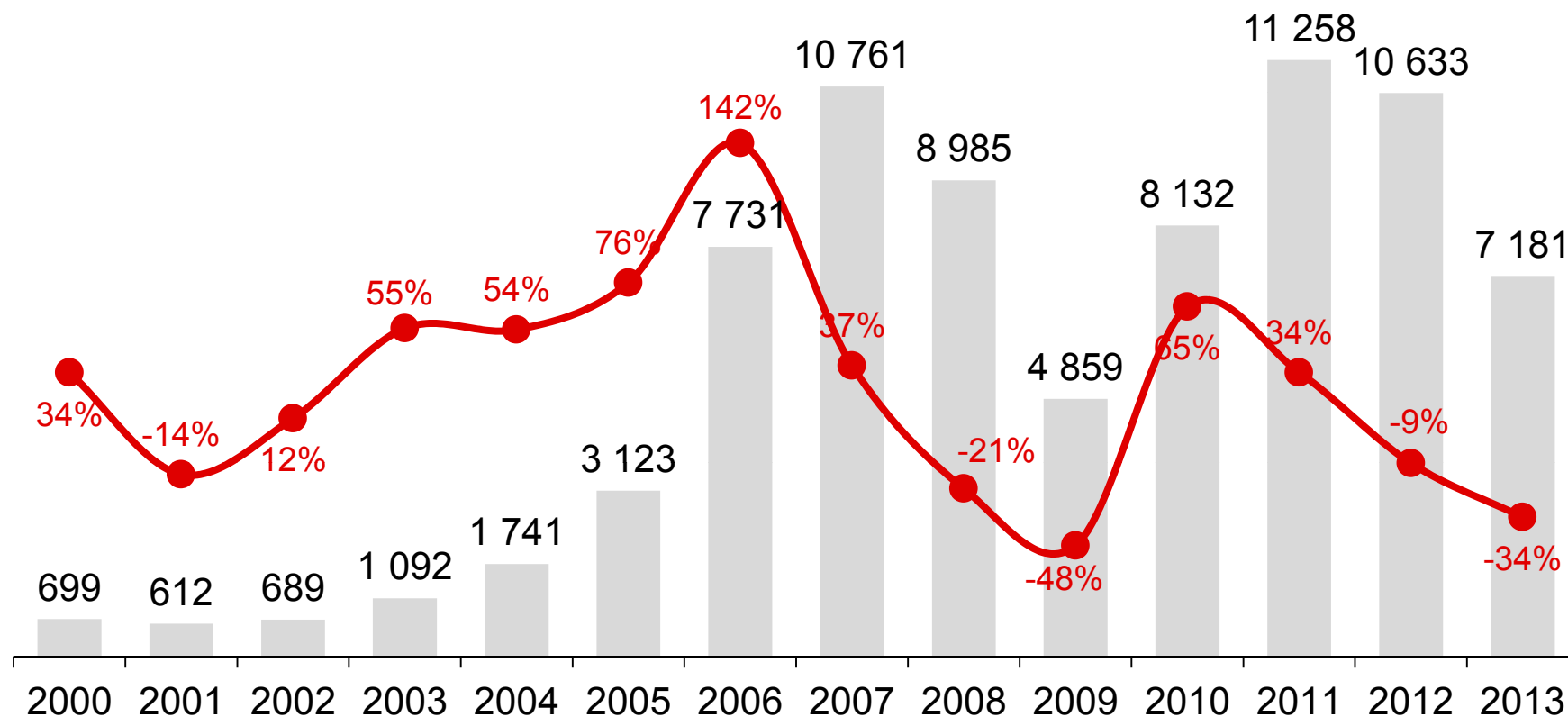
(*) Incluye regularización.

Fuente: SUNAT

Elaboración: DIEOT-DGPIP

Recaudación del sector Minería: Tributos Internos

(Mil de S/. y Var.%)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DIEOT-DGPIIP

Beneficios tributarios 2014

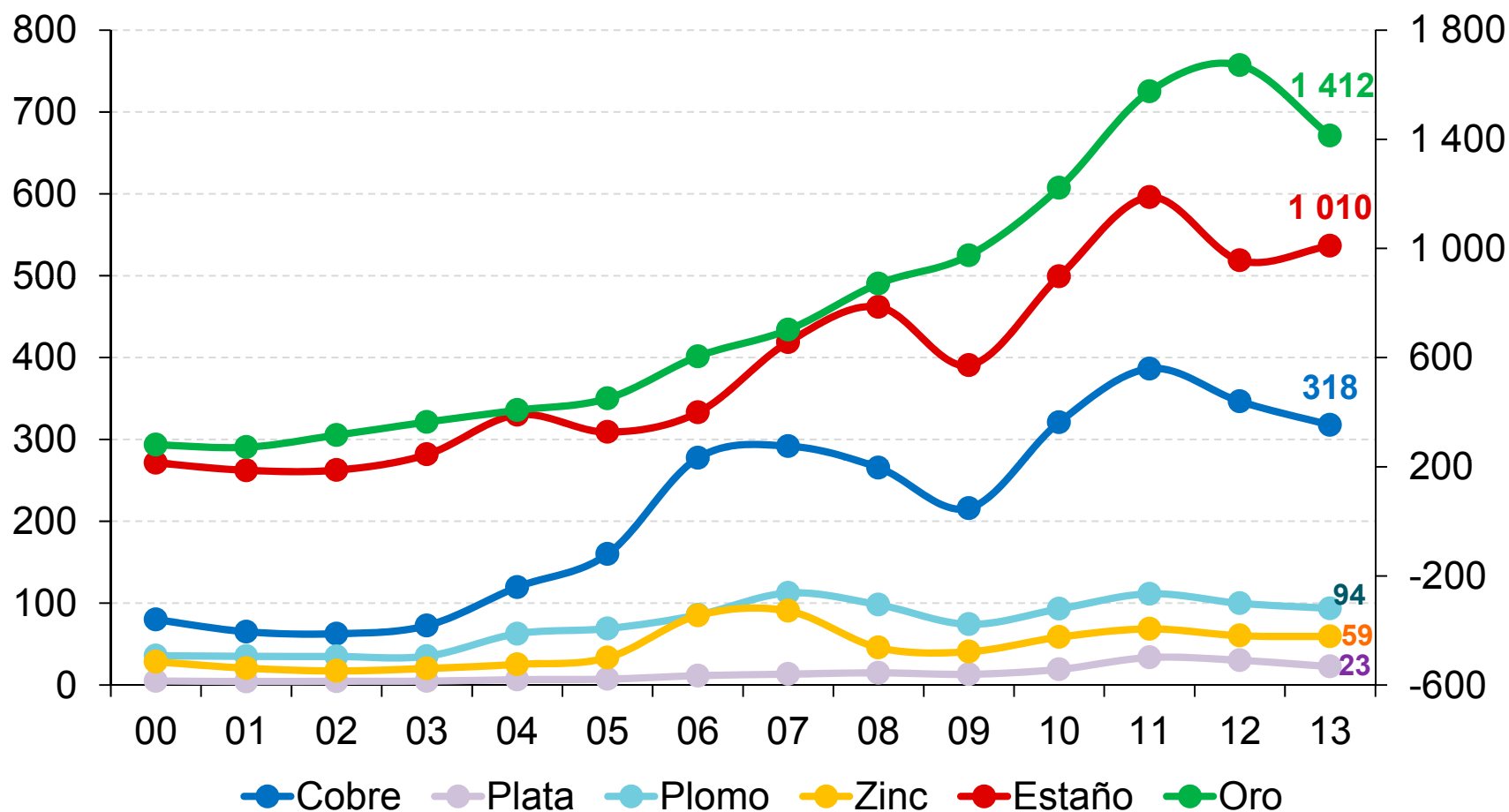
Sector	Tipo de gasto	Tributo	Descripción	Costo (Miles S/.)	Costo (%PBI)
MINERIA	Diferimiento	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de activos fijos y de hasta 10% en inmuebles	22 525	0,00
	Devolución	IGV	Devolución – fase exploración.	65 199	0,01
	Subtotal			87 724	0,01
HIDROCARBUROS	Exoneración	IGV	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales. – Amazonía	215 658	0,03
	Exoneración	ISC	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales. – Amazonía	231 800	0,04
	Exoneración	AD VALOREM	Actividades vinculadas a exploración - importaciones	1 092	0,00
	Exoneración	IGV	Actividades vinculadas a la exploración - importaciones	5 403	0,00
	Devolución	ISC	Actividades vinculadas a exploración - compras internas	544	0,00
	Devolución	IGV	Actividades vinculadas a exploración - compras internas	84 856	0,01
Subtotal			539 353	0,08	
Total				627 077	0,09

Nuevo Esquema Fiscal Minero

Nuevo Esquema Fiscal Minero

- Se creó en septiembre de 2011 dentro de un contexto de cotizaciones internacionales crecientes.
- Las empresas con Convenios de Estabilidad Jurídica (que representaban alrededor del 50% de las ventas del sector minero) no pagaban la regalía minera creada en 2005.
- Propuesta recogía aportes del MEF y del MINEM.
- Principales criterios:
 - Alcanzar el equilibrio entre:
 - Maximizar ingresos fiscales para el gobierno nacional, y
 - Preservar competitividad del sector minero (cartera de proyectos de inversión de más de US\$ 30mm)
 - Esquema pensando en el largo plazo
 - Respetar la seguridad jurídica y el ordenamiento legal existente

Principales minerales de exportación: Cotizaciones internacionales



Nota: Precios del cobre, estaño, plomo y zinc en centavos de US\$ por libra. Precios del oro y la plata en US\$ por Oz. Troy.

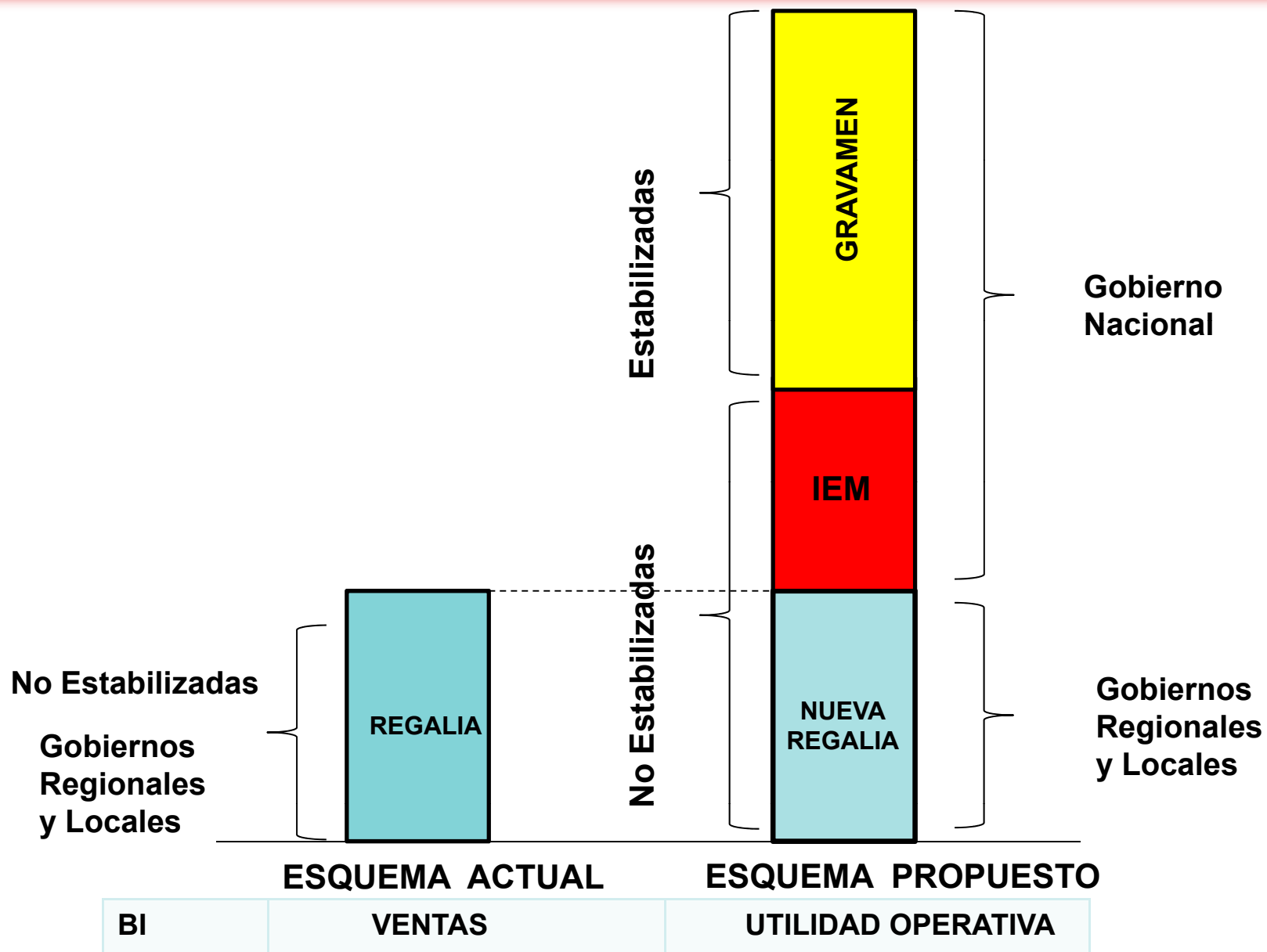
Fuente: BCRP

Elaboración: DIEOT-DGPIP

Aspectos Tributarios del Sector Minero – 2010

IVA	Recuperación Anticipada en etapa pre-operativa
Aranceles a Bienes de Capital	0%
Impuesto a la Renta (utilidades)	30%
Participación de Trabajadores (utilidades)	8%
Dividendos	4,1%
Regalías (ventas)	1% / 2% / 3%

SECTOR MINERO: NUEVO ESQUEMA FISCAL

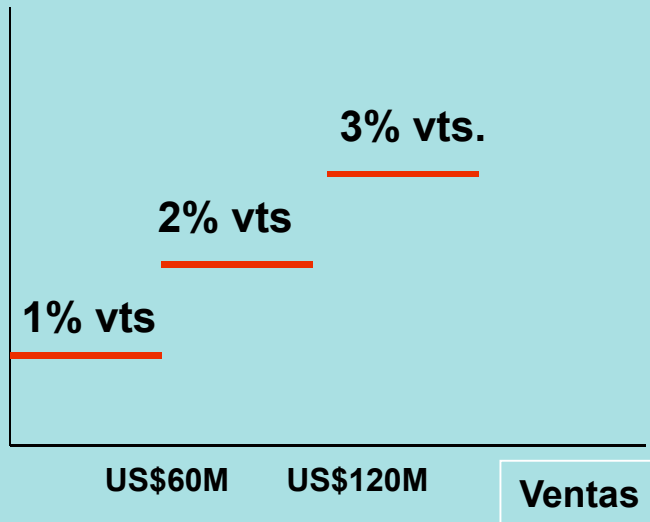


REGALIA ANTERIOR

En Millones de US\$

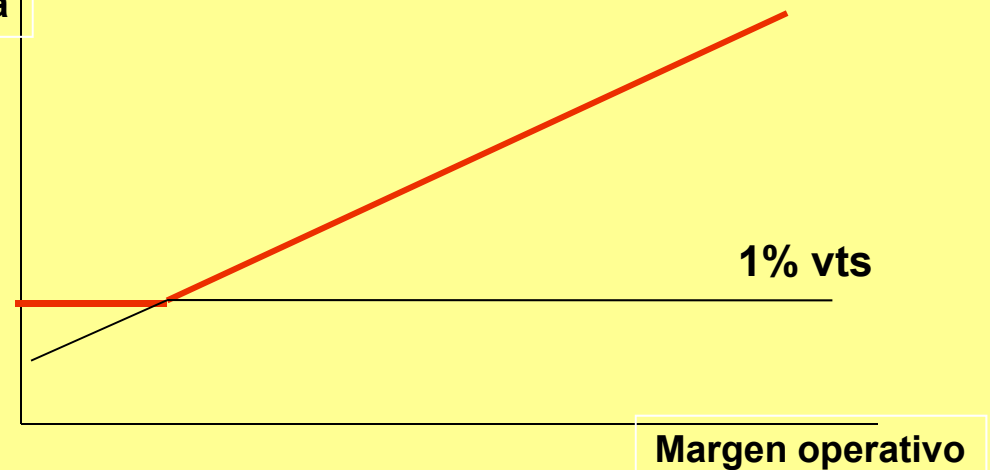
	A	B
Ventas	1000	1200
CV+GO	-800	-800
Utilidad Operativa	200 (20%)	400 (33%)
<u>Regalía</u>	28.2	34.2
En % de la UO	14.1%	2.85%

Tasas marginales

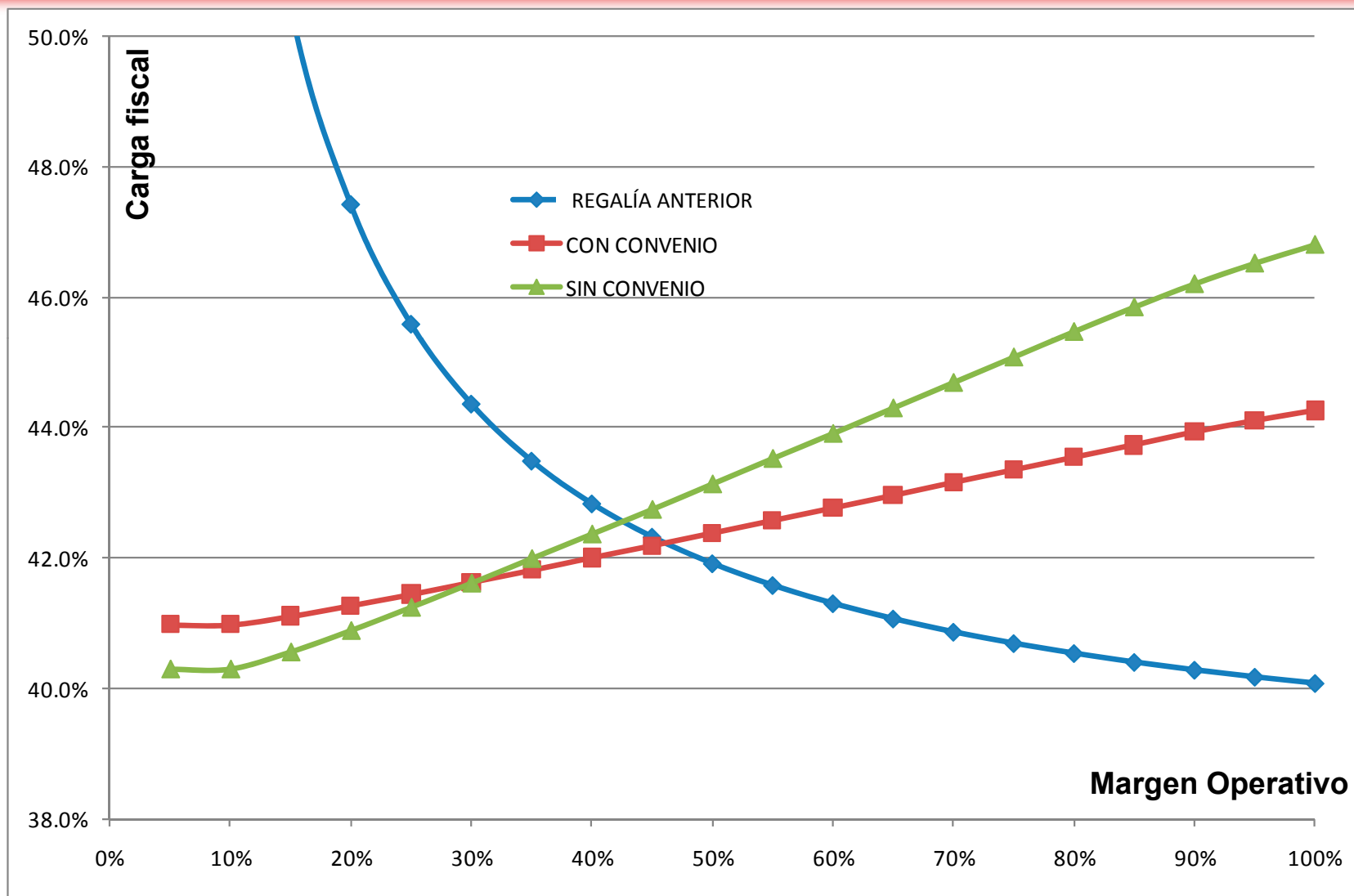


REGALIA ACTUAL

Tasa efectiva



PERU: CARGA FISCAL DEL SECTOR MINERO 1/



1/ Ejercicio basado en un modelo teórico. Carga fiscal: IR, participación de trabajadores, dividendos (supone que se reparte el 100% de las utilidades), regalía, IEM y GEM, según corresponda.

NUEVO ESQUEMA FISCAL - SECTOR MINERO

CARACTERISTICAS PRINCIPALES

	SIN CONVENIO		CON CONVENIO
	REGALIA	IEM	GRAVAMEN
ESQUEMA	Sustituye	Nuevo	Nuevo
MINIMO	1% ventas	N.A.	N.A.
BASE DE CALCULO	Utilidad Operativa		Utilidad Operativa
TASAS En función a UO	[1, 12]%	[2, 8.40]%	[4, 13.12]%

Recaudación: Nuevo Esquema Minero

(Millones de US\$)

Concepto	2011 IV Trimestre	2012	2013	Rendimiento Acumulado
Regalía Minera (RM)	80	204	141	378
Impuesto Especial a la Minería (IEM)	66	151	92	279
Gravamen Especial a la Minería (GEM)	122	387	189	628
Total	268	743	422	1285

Fuente: SUNAT

Elaboración: DIEOT-DGPIP

Conclusiones

- El nuevo esquema fiscal minero permitió incrementar la recaudación fiscal del sector minero. La recaudación adicional es ingreso del gobierno central.
- Se paso de un esquema de regalías (regresivo) sobre ventas a uno sobre utilidad operativa (progresivo) más atractivo para los inversionistas y que permite al Estado captar más recursos en escenarios de precios internacionales altos.
- Se aumento la carga tributaria de las empresas con Convenio de Estabilidad Jurídica.
- Se preservó la competitividad del sector minero pues la carga fiscal se mantuvo por debajo del 50%.



Ministerio de Economía y Finanzas
Dirección General de Política de Ingresos Públicos

Tributación en Industrias Extractivas

Marzo, 2014