



Resultado da Pesquisa sobre Tributação (2019)

Agosto de 2019

Câmara de Comércio e Indústria Japonesa do Brasil

Comissão de Relações Institucionais

Grupo de Trabalho Tributário e Aduaneiro

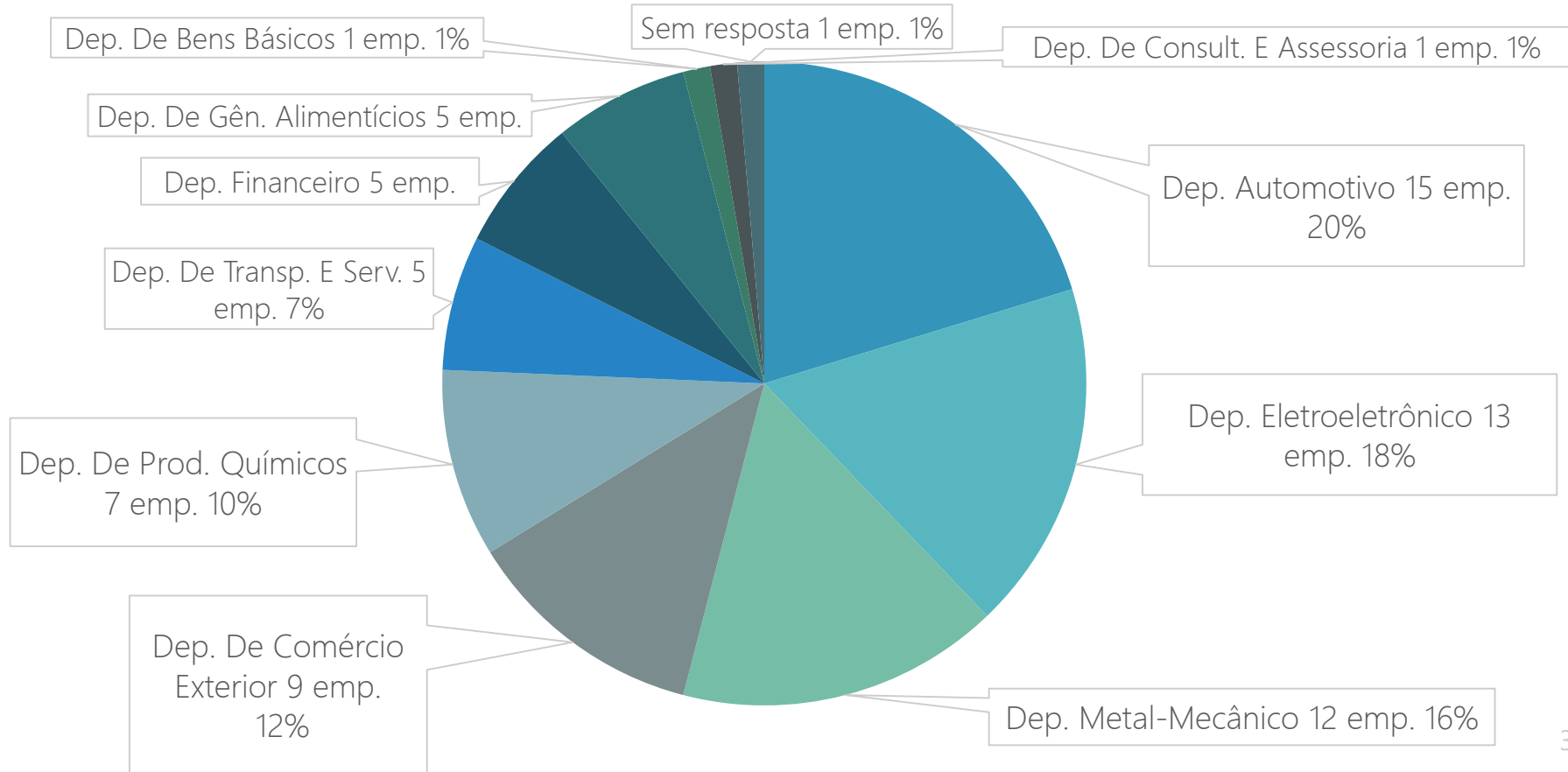
Sobre a Enquete

A seguinte enquete foi realizada a fim de compreender as questões tributárias enfrentadas pelas empresas japonesas que operam no Brasil.

- Período de realização da enquete
7 de junho de 2019 a 30 de julho de 2019
- Empresas-alvo da enquete e número de empresas-alvo
Empresas japonesas que operam no Brasil (Empresas cuja sede se localiza no Japão) - 213 empresas
- Número de empresas participantes da enquete
74 empresas (35%)
- Sobre as perguntas
Foram 49 perguntas no total, principalmente sobre as questões tributárias consideradas obstáculos para a realização de negócios no Brasil
⇒ Porte da Empresa; Simplificação Tributária; Reforma Tributária; Restituição/Compensação de Tributos Federais; ICMS; Tributação de Preços de Transferência; Auditoria Fiscal; Contencioso Tributário; Royalties

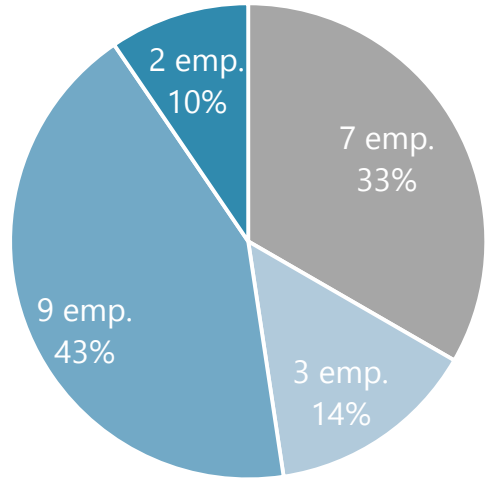
※Como nem todas as perguntas foram respondidas por todas as empresas, o número total de empresas participantes varia de pergunta a pergunta.

Departamentos da Câmara do Comércio e Indústria Japonesa do Brasil dos quais as empresas participantes fazem parte (Total: 74 empresas)



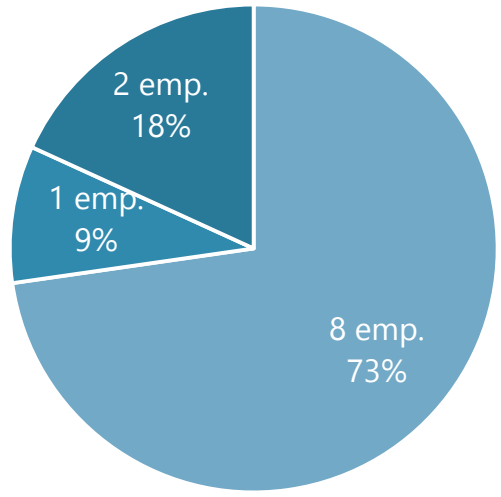
Número de pessoas ocupadas no serviço tributário segundo o porte da empresa (Nº de emp.) (1/2)

Igual ou abaixo de 50 emp.



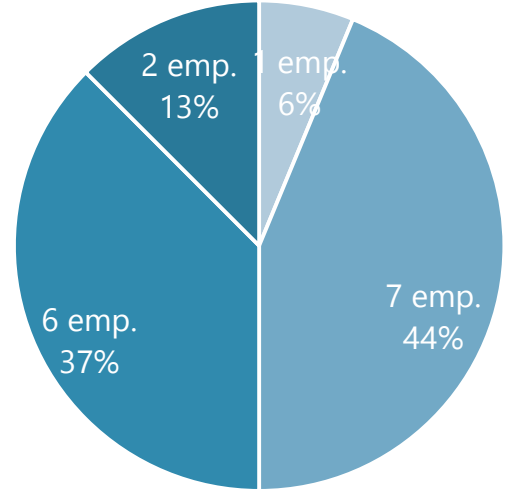
■ 0 (Terceirizado) ■ 1 ■ 2 a 3 ■ 4 a 5

De 51 a 100 emp.



■ 2 a 3 ■ 4 a 5 ■ 6 a 10

De 101 a 300 emp.

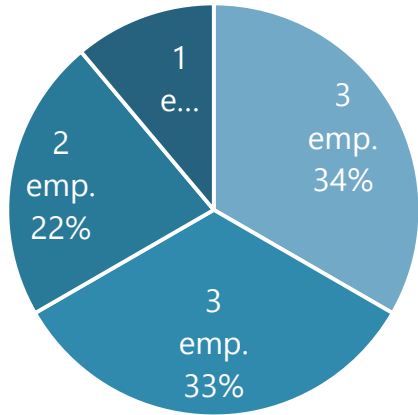


■ 1 ■ 2 a 3 ■ 4 a 5 ■ 6 a 10



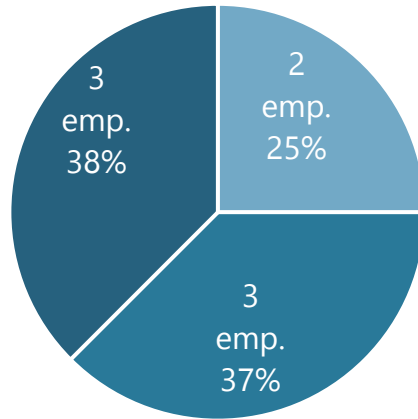
Número de pessoas ocupadas no serviço tributário segundo o porte da empresa (2/2)

De 301 a 500 emp.



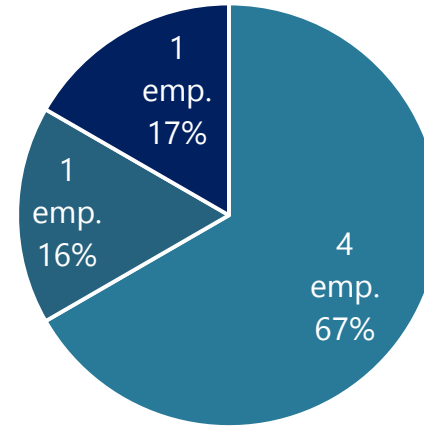
- 2 a 3
- 4 a 5
- 6 a 10
- 11 a 20

De 501 a 1.000 emp.



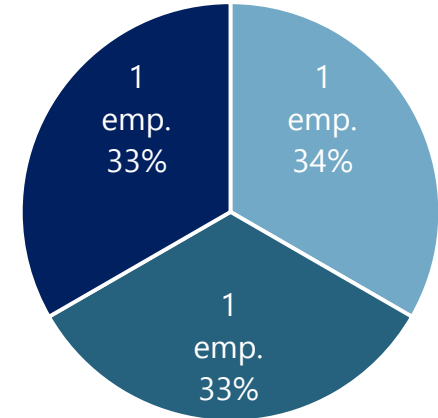
- 2 a 3
- 6 a 10
- 1 a 20

De 1.001 a 2.000

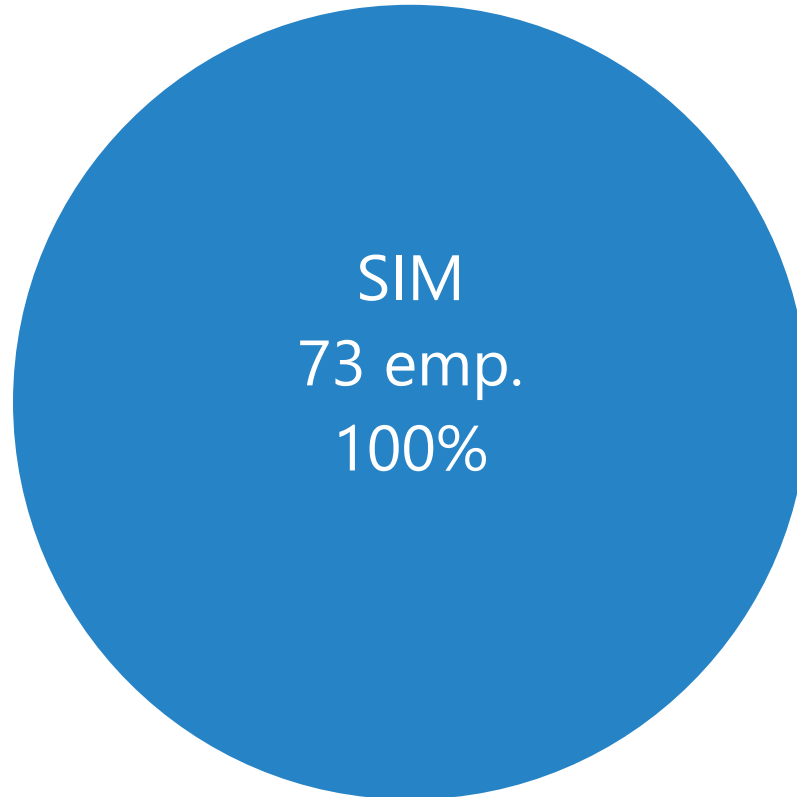


- 6 a 10
- 11 a 20
- Acima de 21

Igual ou acima de 2.001 emp.



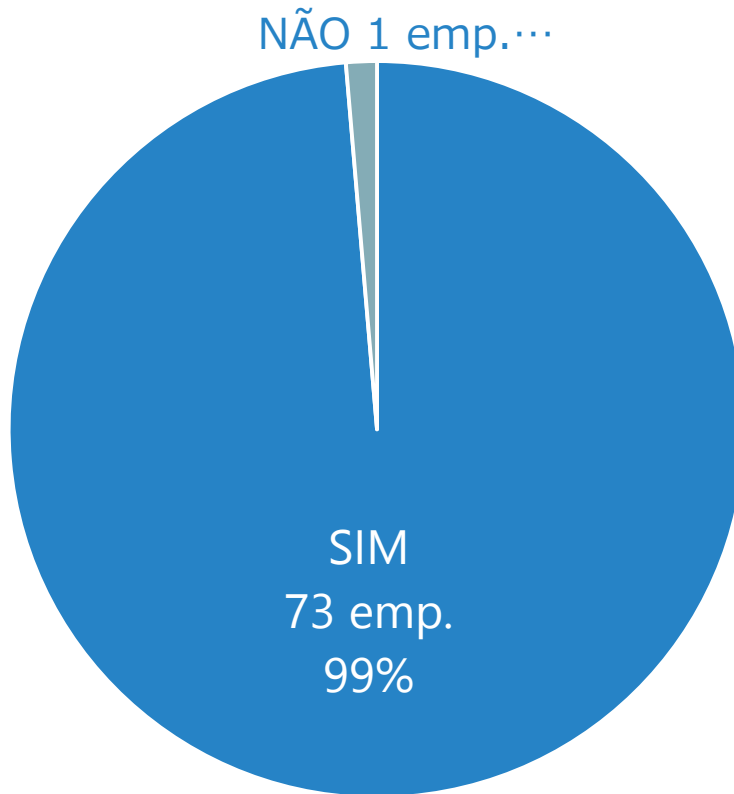
- 2 a 3
- 11 a 20
- Acima de 21



O Governo Atual do Brasil quer simplificar os impostos. Apoia essa iniciativa?

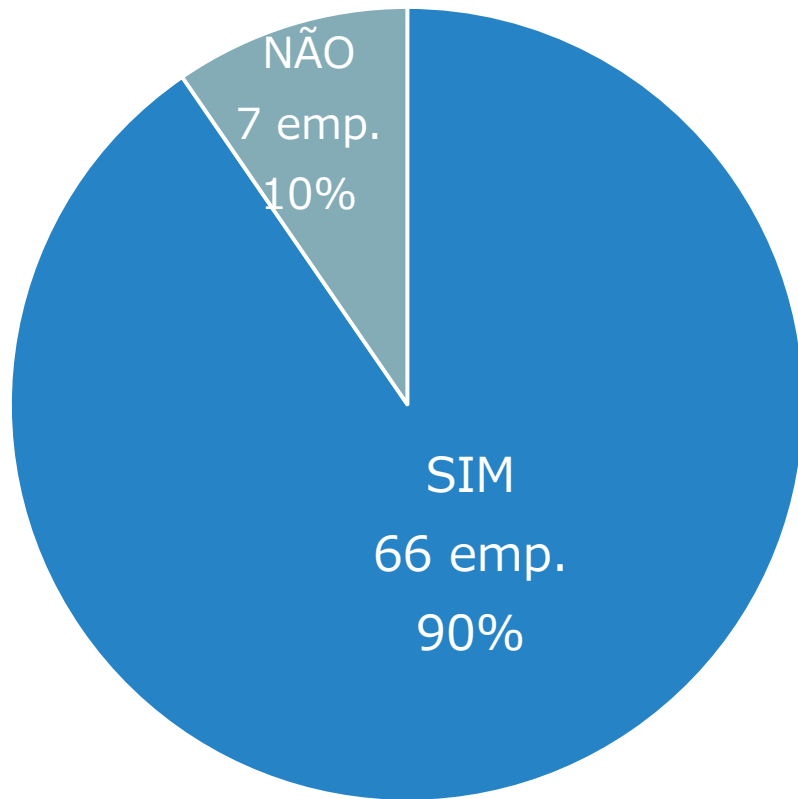


【Principais comentários】



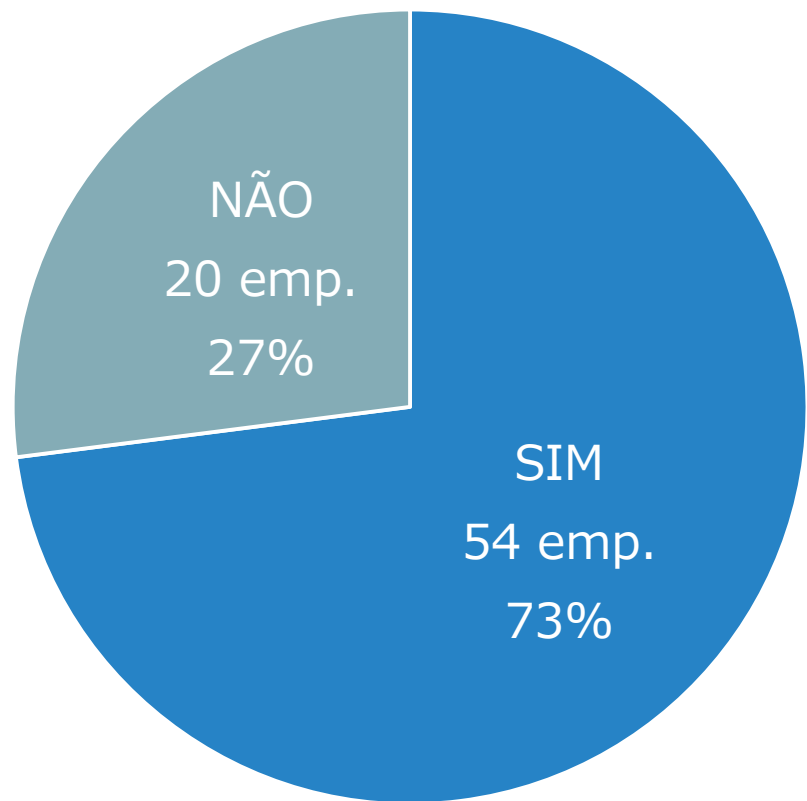
- Os documentos exigidos e o sistema tributário são **revisados com muita frequência**, exigindo muito esforço para o cálculo/declaração de impostos.
- Em comparação com os países da América Latina e países membros da OCDE, (...) a **carga de trabalho** relativa a impostos é **10 a 20 vezes maior** do que a dos outros países, o que **aumenta os custos operacionais da empresa e prejudica a competitividade internacional do Brasil**.
- Ao tentar introduzir um sistema de finalidade geral utilizado na matriz, o sistema tributário complicado do Brasil se torna um obstáculo e há casos em que somente o Brasil precise operar com um sistema próprio.
- É um dos fatores para o custo Brasil e é prejudicial à promoção de investimentos
- A simplificação tributária leva à eficiência operacional e ao fortalecimento da competitividade, além de aumentar o investimento vindo do exterior.

O serviço tributário é complicado pelas frequentes reformas tributárias e isto resulta em aumento de custo?

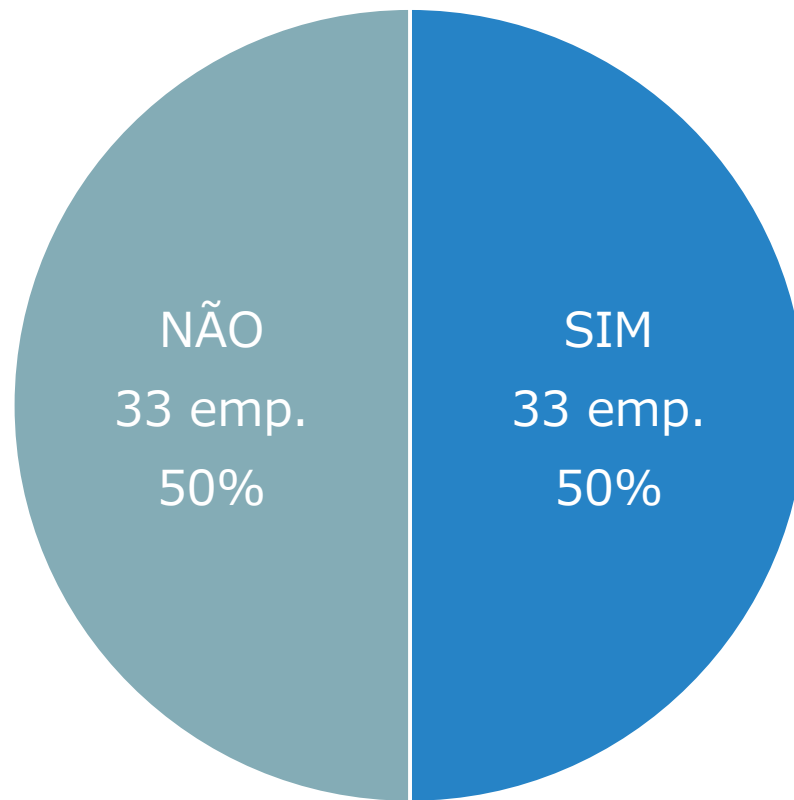


【Principais comentários】

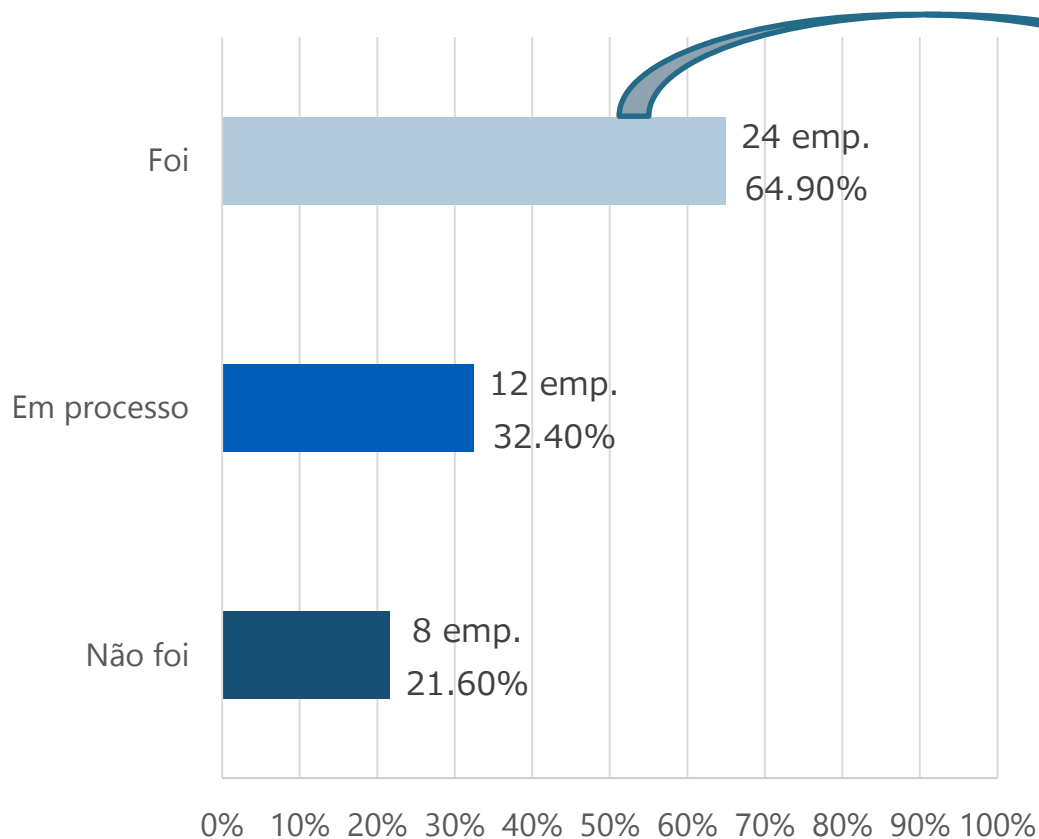
- Acresce custos associados à obtenção de informações (despesas de pessoal, encargos gerais para aquisição de informação).
- Utilizamos vários consultores, mas nunca há garantias de que eles estejam 100% atualizados.
- Se não ficar constantemente atento com a reforma tributária, pode nos gerar insegurança jurídica e aumento de custos
- Nosso sistema precisa ser alterado para atender à reforma tributária, e para isso seria necessário ao menos três meses desde a publicação até a efetivação.
- Seria melhor ter uma agenda pré-estabelecida para a reforma tributária.
- É preciso eliminar o conflito existente entre as leis tributárias federais, estaduais e municipais.



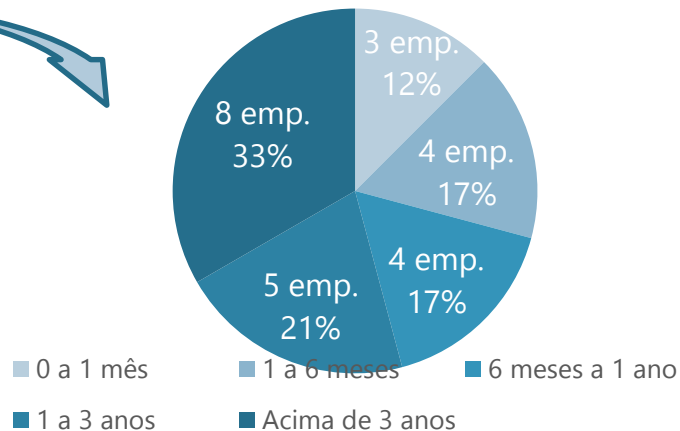
Alguma vez já solicitou uma restituição de imposto federal?



Depois de ter sido feito o pedido de restituição do imposto federal, ele foi ou será aprovado? (admite múltiplas respostas)



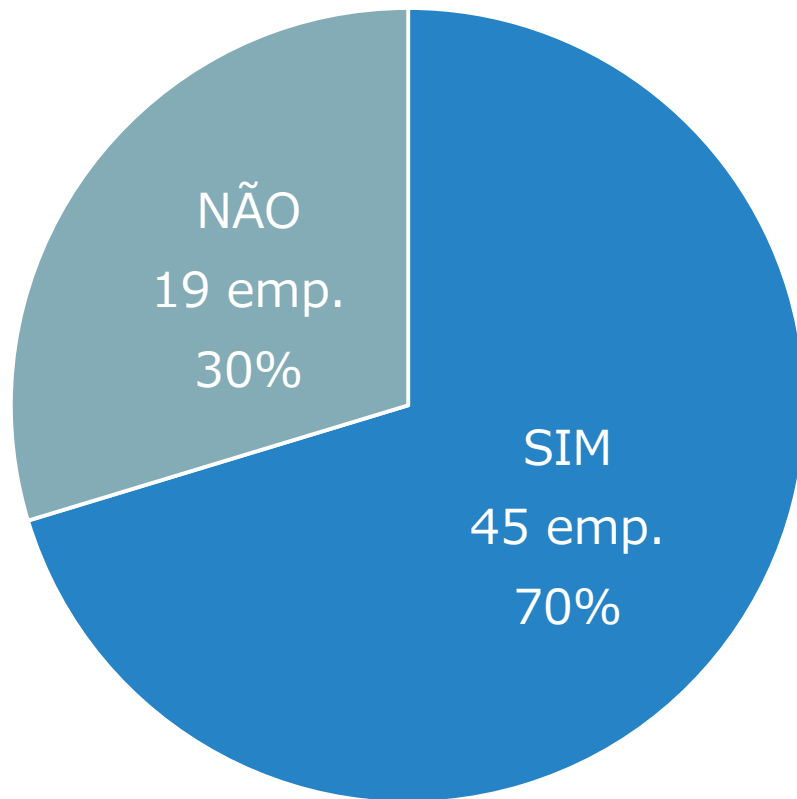
Tempo até obter a restituição



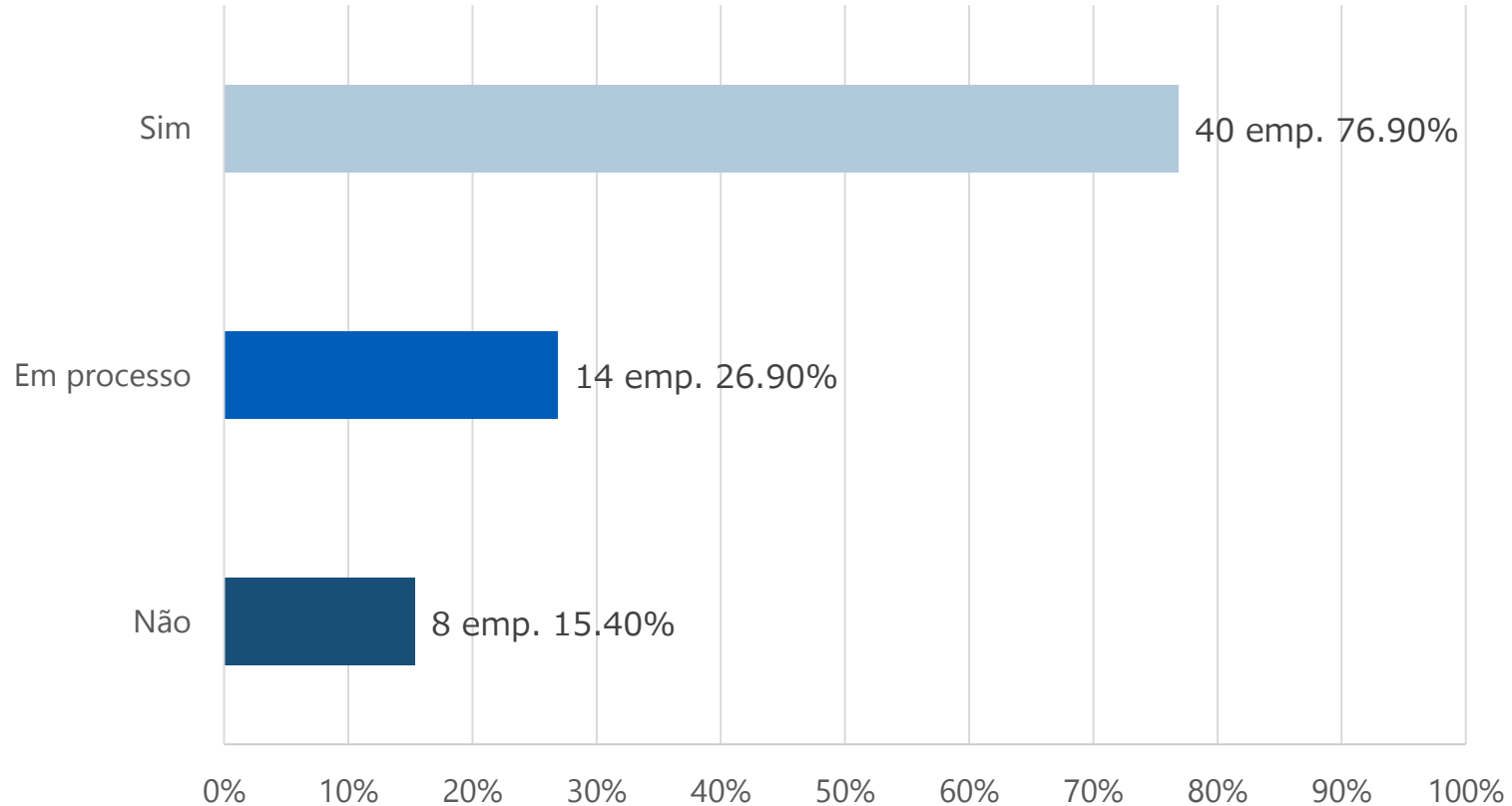
【Principais comentários】

- A restituição demorou **5 anos**.
- Demorou **15 anos**.
- É caso a caso, mas demora, no mínimo, 2 anos e, no máximo, **mais de 10 anos**.
- Em relação ao PIS/COFINS, os pedidos de antes da automatização **não foram restituídos**.
- Há pedidos que já ultrapassaram mais de 5 anos.

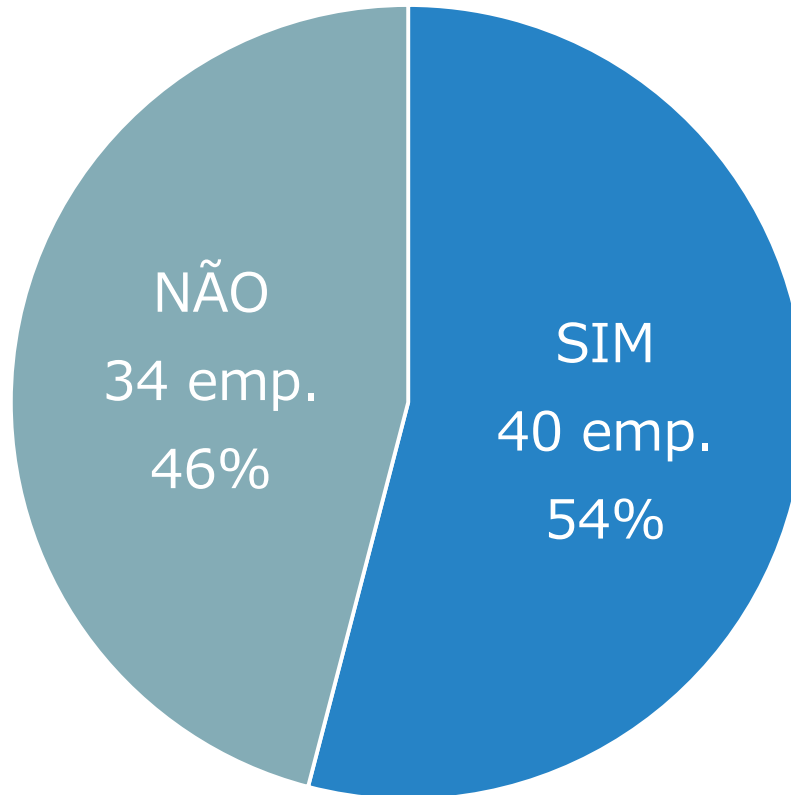
Possui compensação entre tributos federais?



A compensação de tributos pagos antecipadamente foi ou será aprovado?

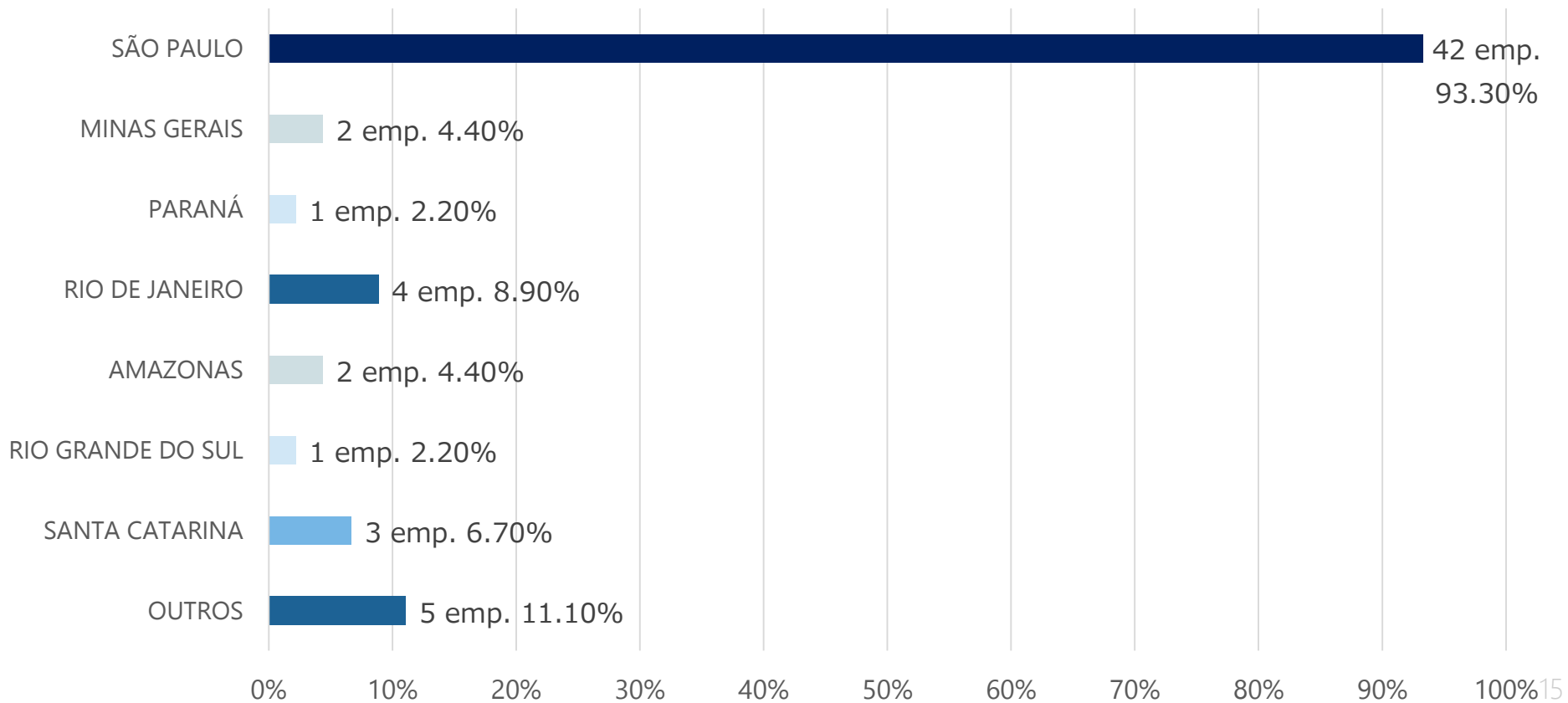


Atualmente, possui créditos acumulados de ICMS?

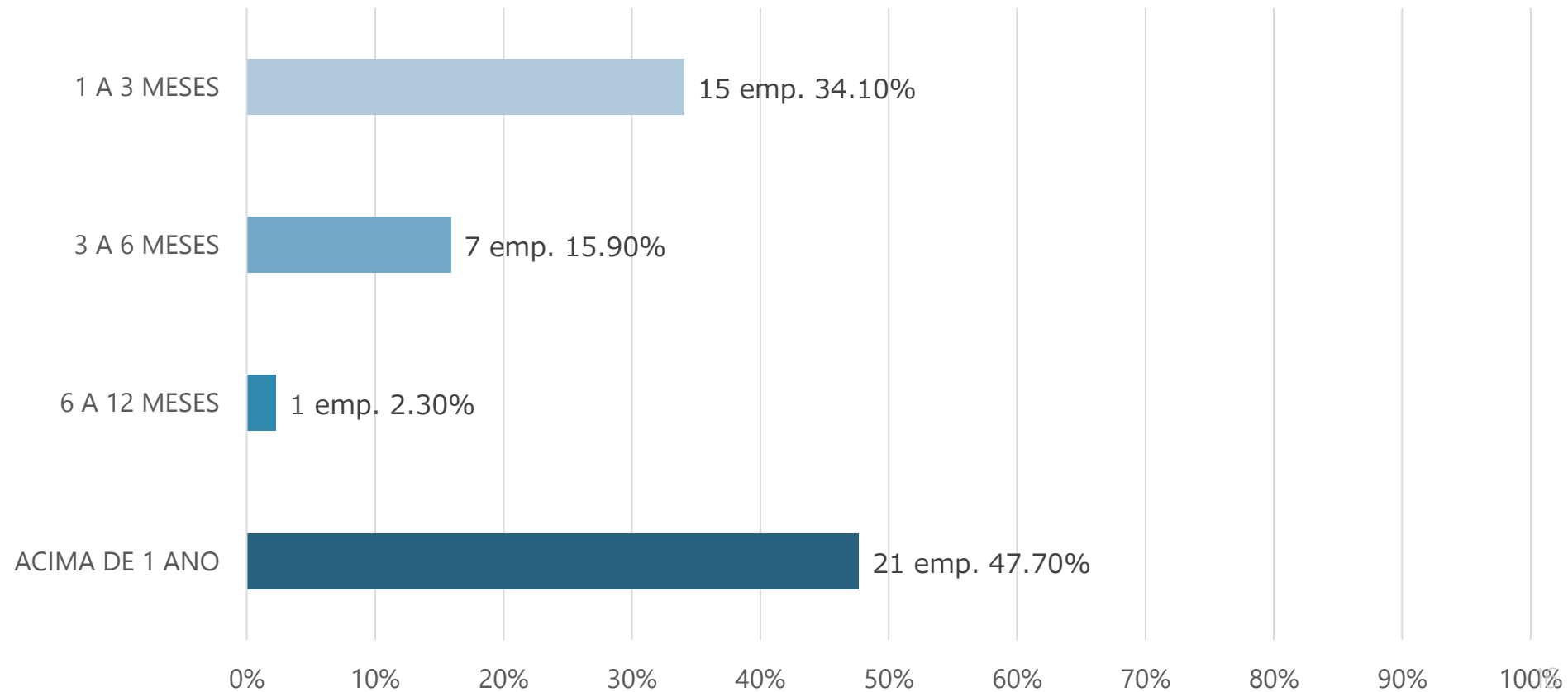




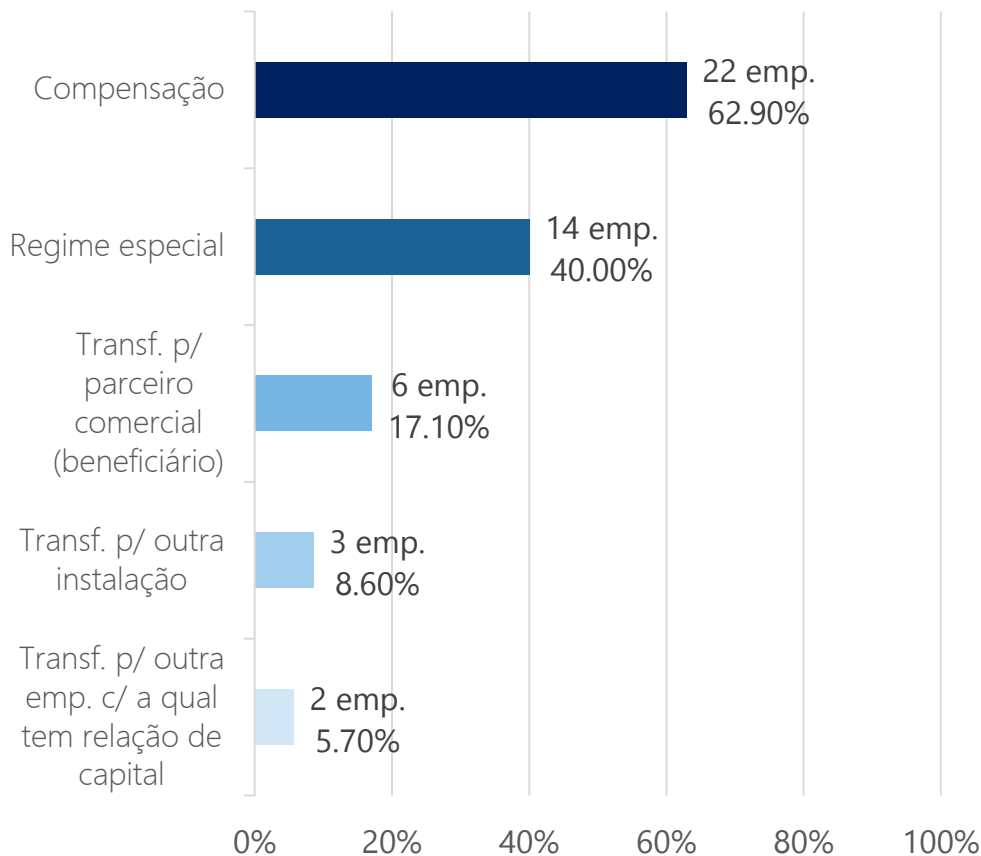
Estado(s) em que possui crédito (Admite múltiplas respostas)



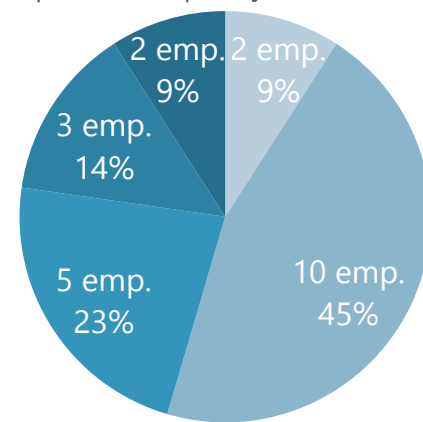
Saldo de créditos acumulados de ICMS em relação às vendas mensais



Método de resolução do saldo de créditos de ICMS (Admite múltiplas respostas)



Tempo gasto desde o pedido de algum regime, como o regime especial, até a aprovação

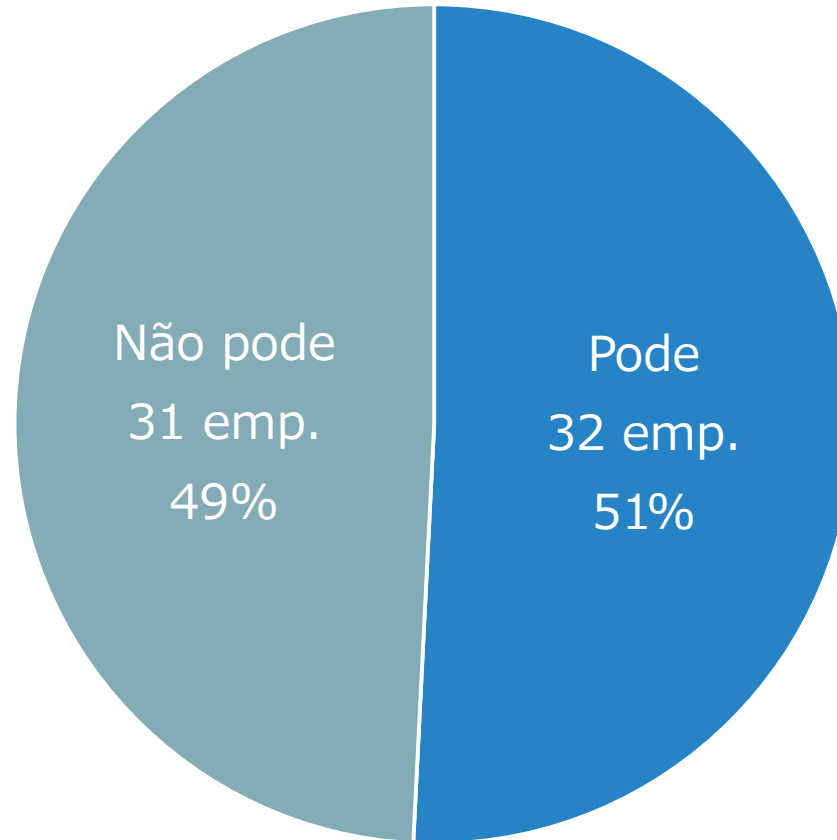


■ 0 a 6 meses ■ 6 meses a 1 ano ■ 1 a 3 anos

【Outras respostas】

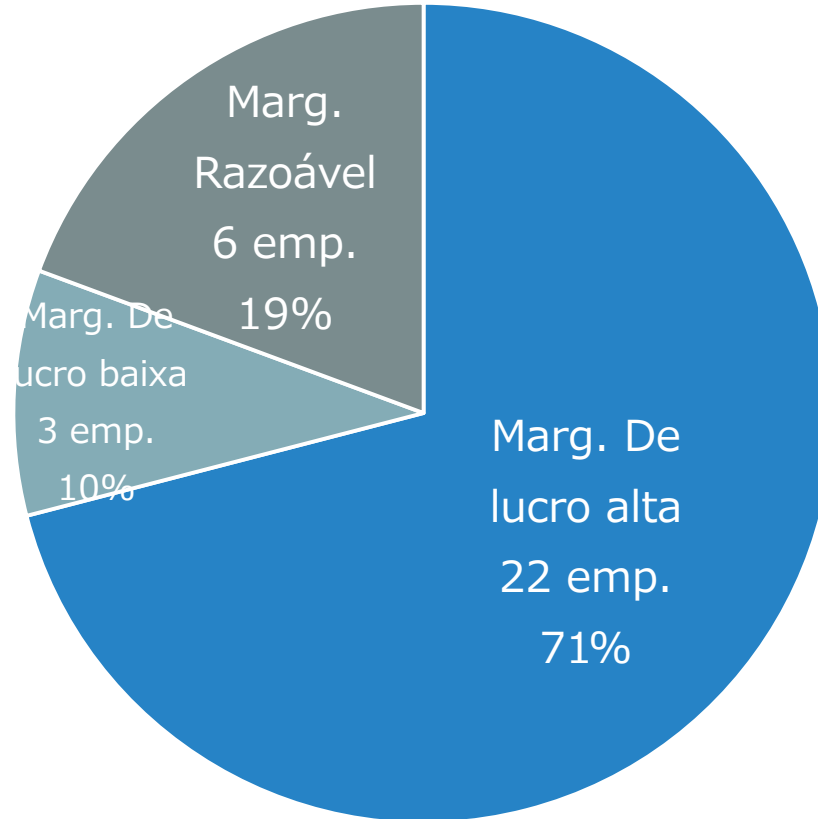
- Demorou um ano até a primeira aprovação pelo regime especial, e mais sete meses se passaram desde o pedido de reconsideração das mudanças realizadas pelo Governo. Não obtivemos resposta até agora.

Nº de empresas que atualmente podem utilizar o ICMS-ST (Regime de Substituição Tributária)

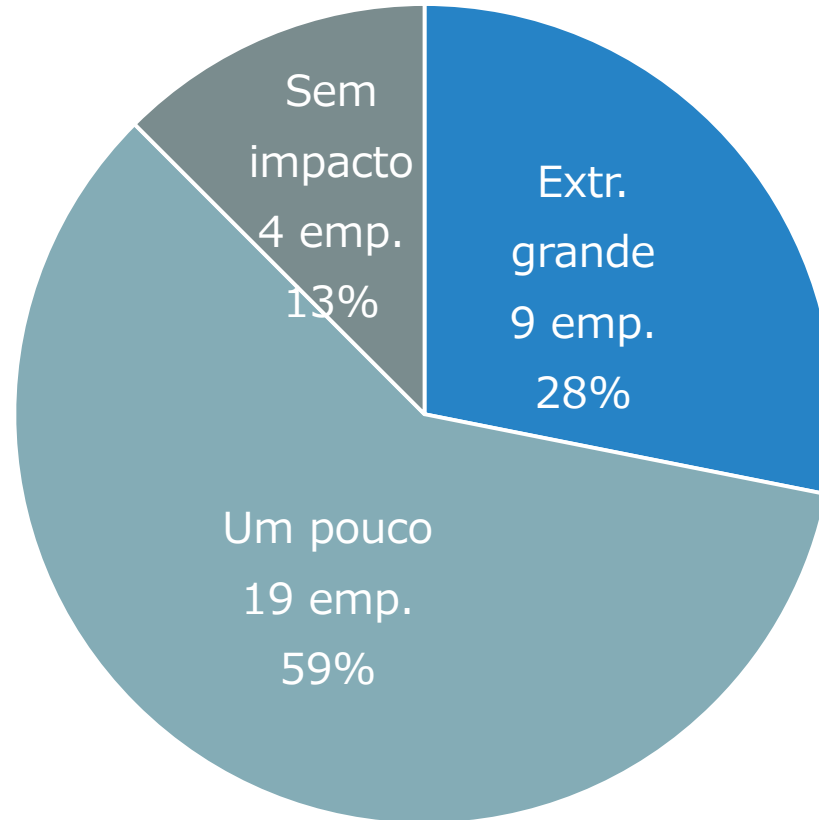


Razoabilidade da margem de lucro (margem logística) utilizada pelo ICMS-ST em comparação à taxa de lucro real

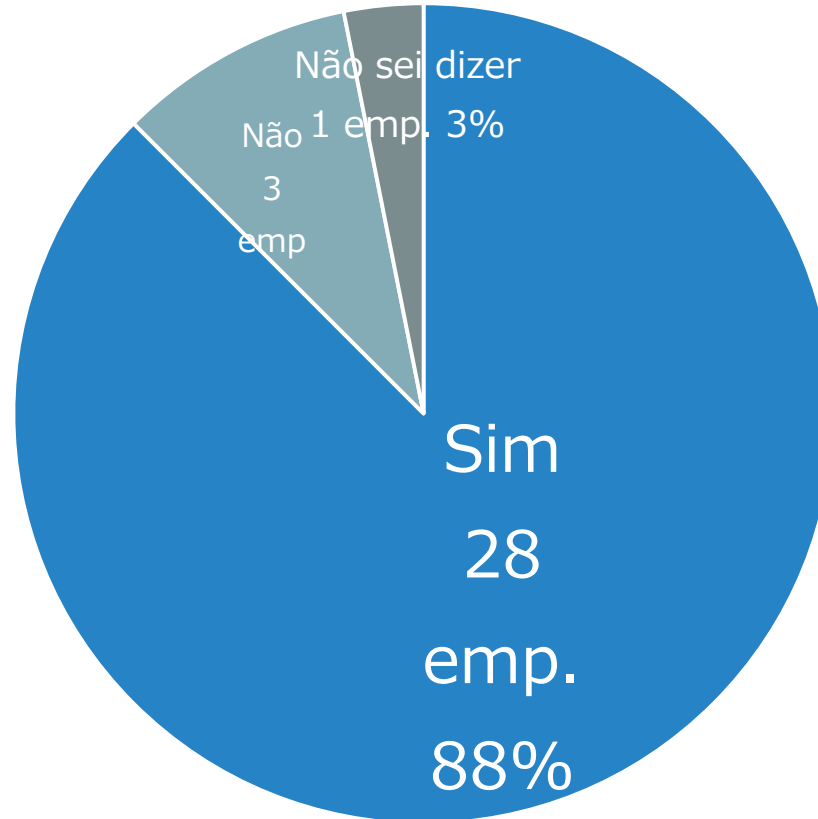
(Respostas somente das empresas com direito a usar o ICMS-ST)



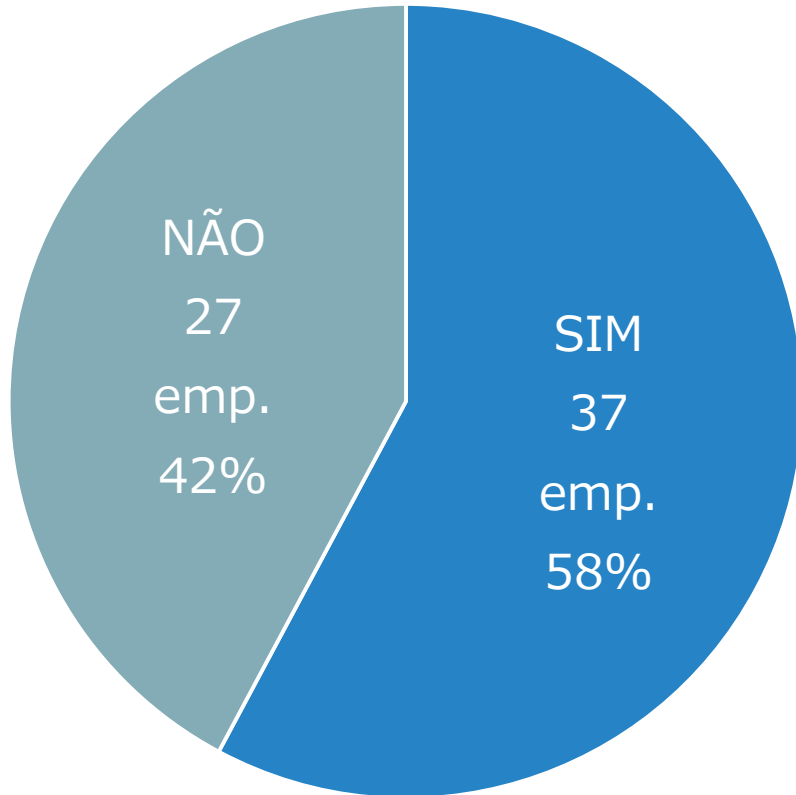
Impacto do ICMS-ST no fluxo de caixa das empresas (Respostas somente das empresas com direito a usar o ICMS-ST)



O ICMS-ST está reduzindo a competitividade do Brasil? (Respostas somente das empresas com direito a usar o ICMS-ST)



【Principais comentários】



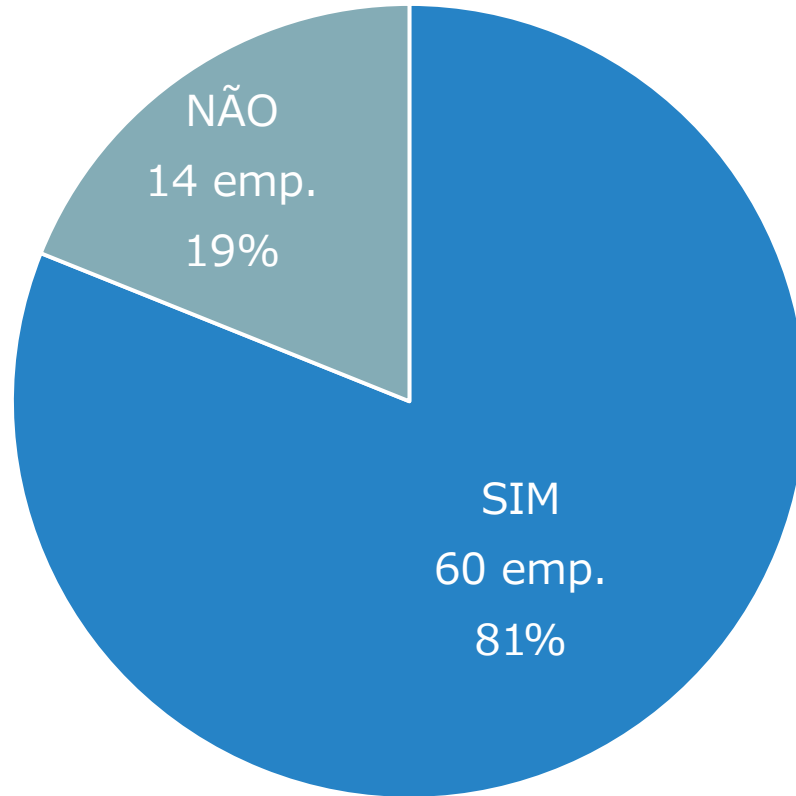
- O conteúdo do programa não está claro e não se sabe como a empresa o aplicaria e se beneficiaria com ele.
- Os benefícios não parecem ser tudo aquilo que está sendo proposto.
- Inseguro quanto à forma como será feita a avaliação para empresas que possuem contenciosos tributários junto à autoridade fiscal estadual.
- Ainda não entendemos os critérios de avaliação e que tipo de benefícios ou desvantagens resultarão da classificação.
- O método de avaliação não está claro.
- O método de avaliação dos contribuintes em relação aos fornecedores não está claro.
- Multar empresas que receberem baixa classificação não parece ser muito justo.



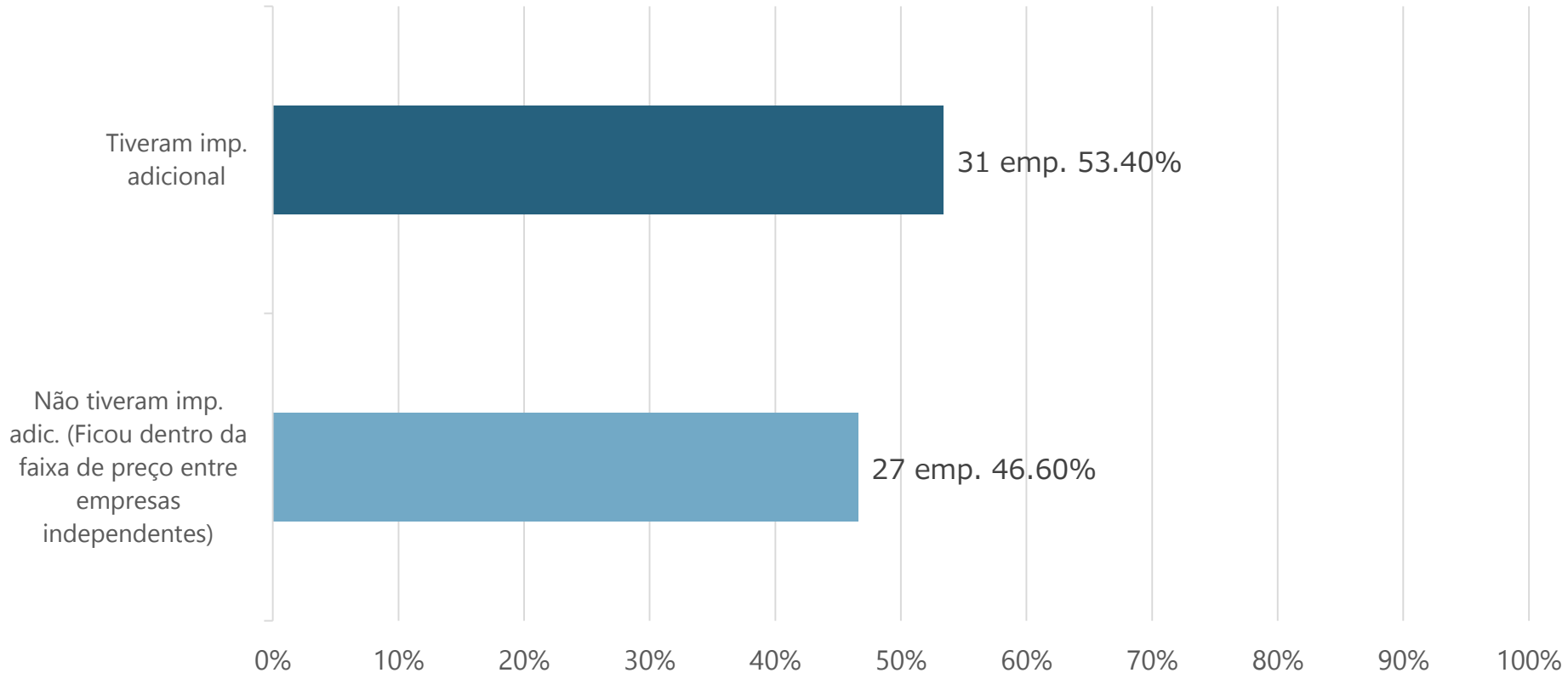
Outras opiniões a respeito do ICMS

- Pedimos que facilitem a restituição de crédito
- A revisão da Margem de Valor Agregado (MVA) utilizada no ICMS-ST é frequente demais e exige medidas a cada mudança
- A MVA usada no ICMS-ST está longe da realidade e desejamos a abolição do regime
- Desejamos a simplificação dos trâmites
- As margens variam dependendo de fatores como tipo de produto, Estado em que incide, incentivos fiscais estaduais, etc.. tornando o regime muito complexo
- Pedimos a padronização das leis estaduais
- Desejamos a abolição da resolução N° 13/12

Aplica a tributação de preços de transferência do Brasil? (Possui transações com as partes relacionadas estrangeiras)

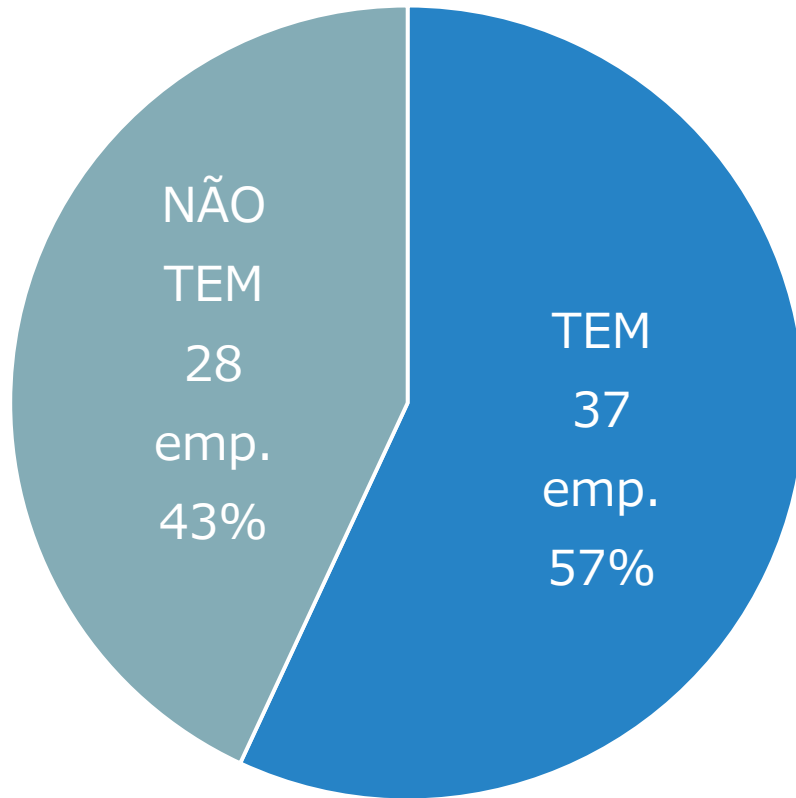


As empresas que aplicam a tributação de preço de transferência tiveram impostos adicionais nos três últimos anos (2016 a 2018) por causa da tributação de preço de transferência?



Tem problemas na aplicação da tributação de preços de transferência do Brasil?

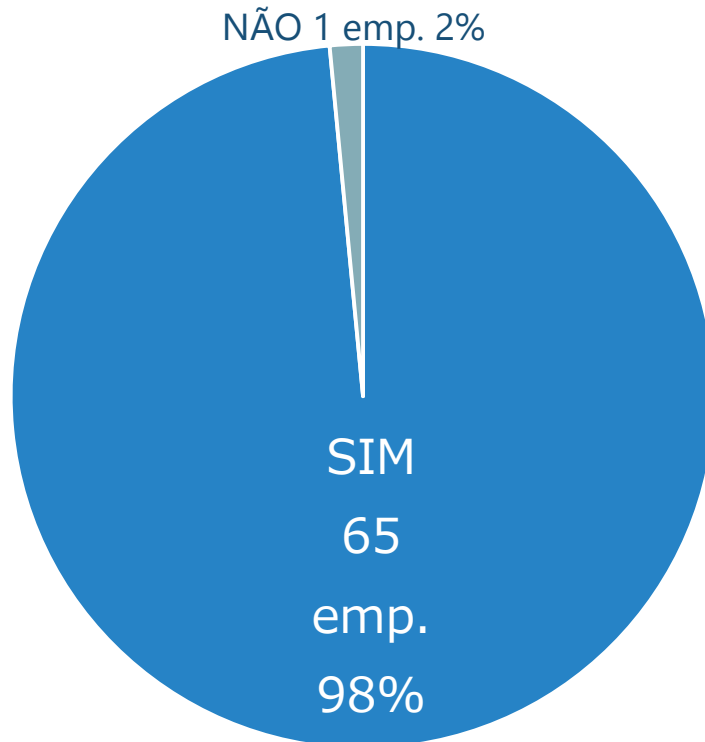
【Principais comentários】



- A análise de preços de transferência gera custos de introdução de sistema e de contrato de consultores especializados.
- Nas importações, **é difícil adotar o PIC ou o CPL**
- O CPL exige especificar o custo de fabricação, cujo **cálculo é extremamente complicado**.
- Além disso, o detalhamento dos custos pode ser uma parte importante da competitividade corporativa e informações extremamente **confidenciais estão arriscadas a serem reveladas** para fora.
- É difícil cumprir a margem de lucro (PRL) prevista pelos preços de transferência.
- Como nós lidamos com serviços financeiros, é difícil encontrar **parâmetros de mercado para o cálculo dos preços**.
- É um sistema que requer consideração para cada produto e que ignora o portfólio de produtos, o que reduz a flexibilidade de gestão.
- Se a matriz e filial/empresa relacionada pertencerem a um país membro da OCDE, **é difícil avaliar a otimização de impostos para o grupo todo** porque os sistemas utilizados são muito diferentes.

Apoia a intenção brasileira de se associar à OCDE?

【Principais comentários】



- Atualmente, dentre as empresas do grupo fora do Japão, **somente o Brasil exige impostos adicionais.**
- Porque os exemplos de outros países poderão servir de referência e permitir a empresa a **adotar usando a mesma política, globalmente.**
- Mesmo explicando, o sistema brasileiro de tributação de preços de transferência não é compreendido pela matriz.
- Supõe-se que, caso o país entre em conformidade com as diretrizes da OCDE, nós **poderemos competir em iguais condições com as outras empresas dos países membros.**
- Para melhorar a competitividade do país.
- Para reduzir a possibilidade de dupla tributação.
- Estamos preocupados se o país realmente poderá ser membro da OCDE.

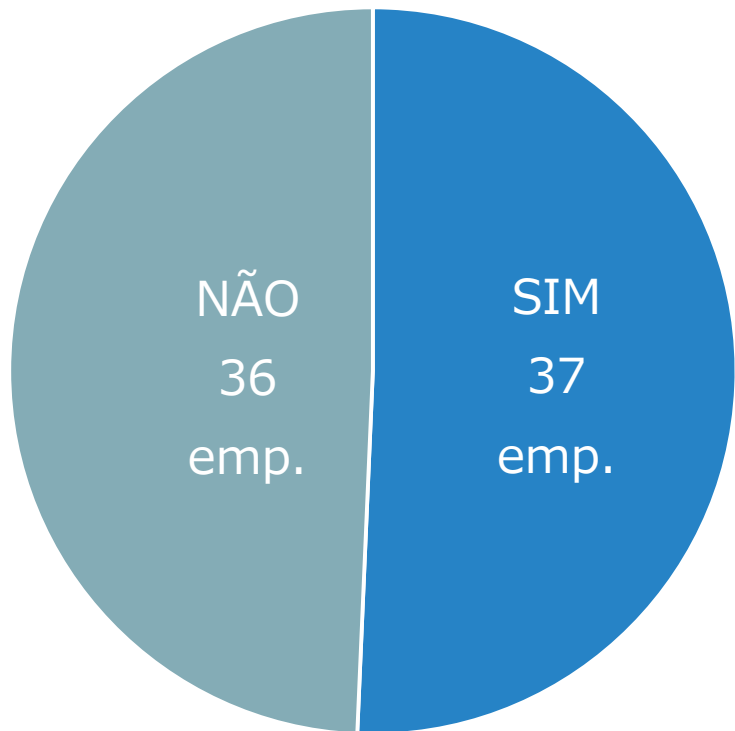


- Adequar a margem de lucro do método PRL à realidade (A margem de lucro atual é extremamente alta)
- Aplicação do APA
- Pedimos por um regime que considere a influência do câmbio

Se recebeu uma auditoria fiscal nos últimos 5 anos e comentários sobre auditorias fiscais



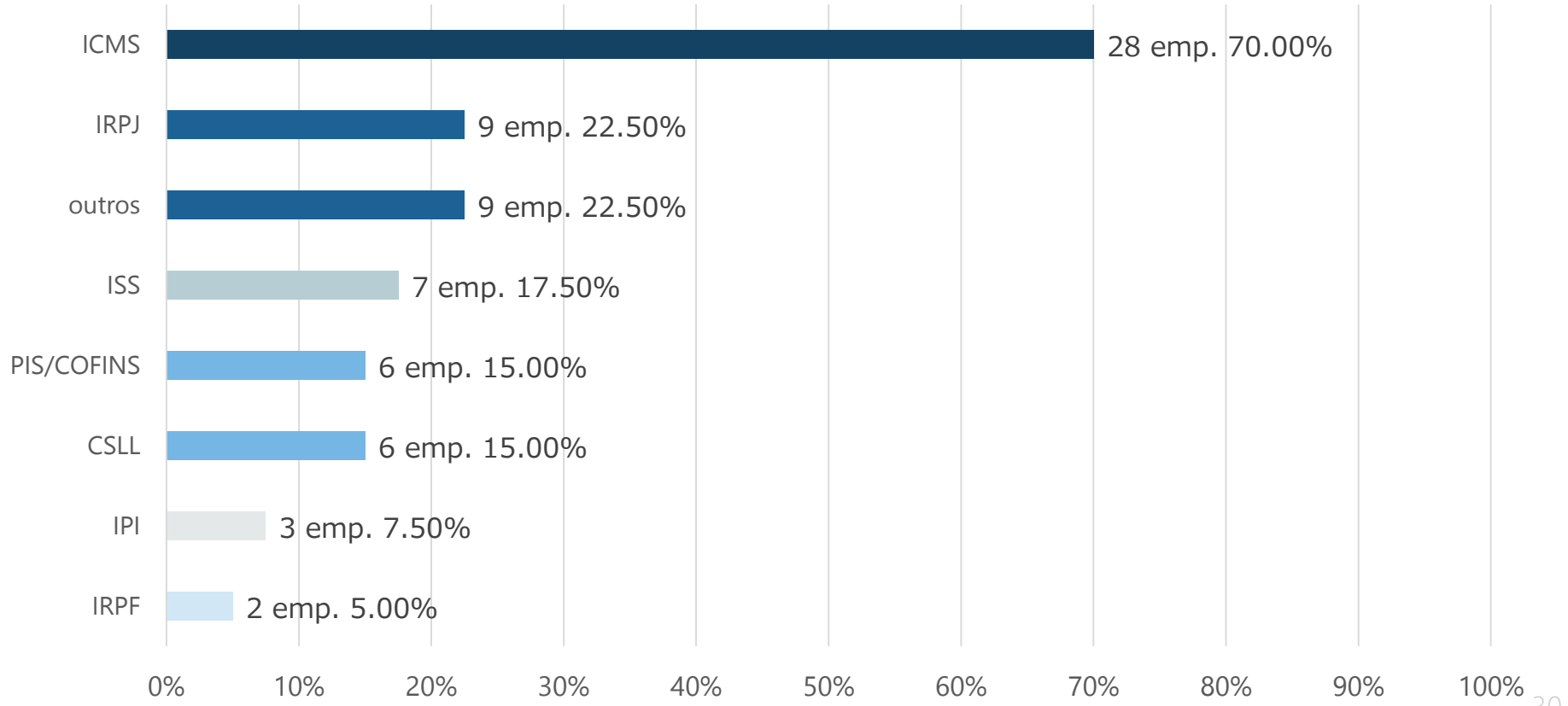
【Principais comentários】



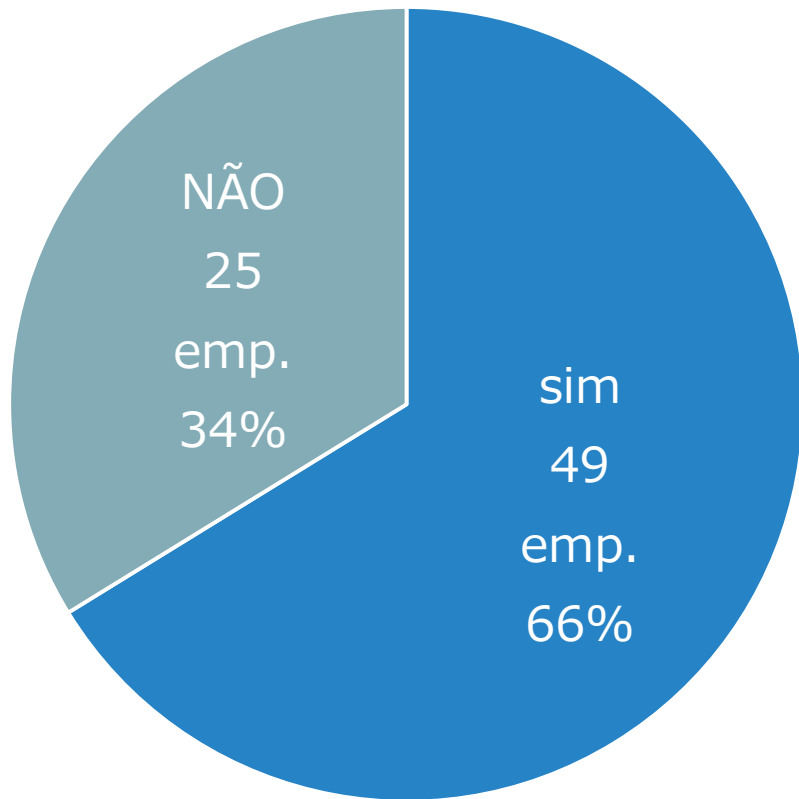
- O **aviso** de realização da auditoria fiscal é **muito em cima da hora** e os itens da apuração são extensos.
- **Demora muito** tempo para concluir uma auditoria fiscal.
- A **opinião** de cada auditor é diferente.
- Dá a impressão de que a auditoria não é realizada na economia informal.
- Apesar da grande quantidade de dados eletrônicos enviados ao Governo, **toda auditoria requer a reapresentação de dados semelhantes**.
- Exige **considerável investimento em sistema** para a criação de um banco de dados específico para atender aos procedimentos fiscais.
- Desejamos uma comunicação mais fácil com os auditores.
- Seria bom ter um **canal de comunicação** que responda adequadamente às perguntas dos contribuintes.



Imposto que ficou sujeito a uma auditoria fiscal



Atualmente possui contencioso tributário?

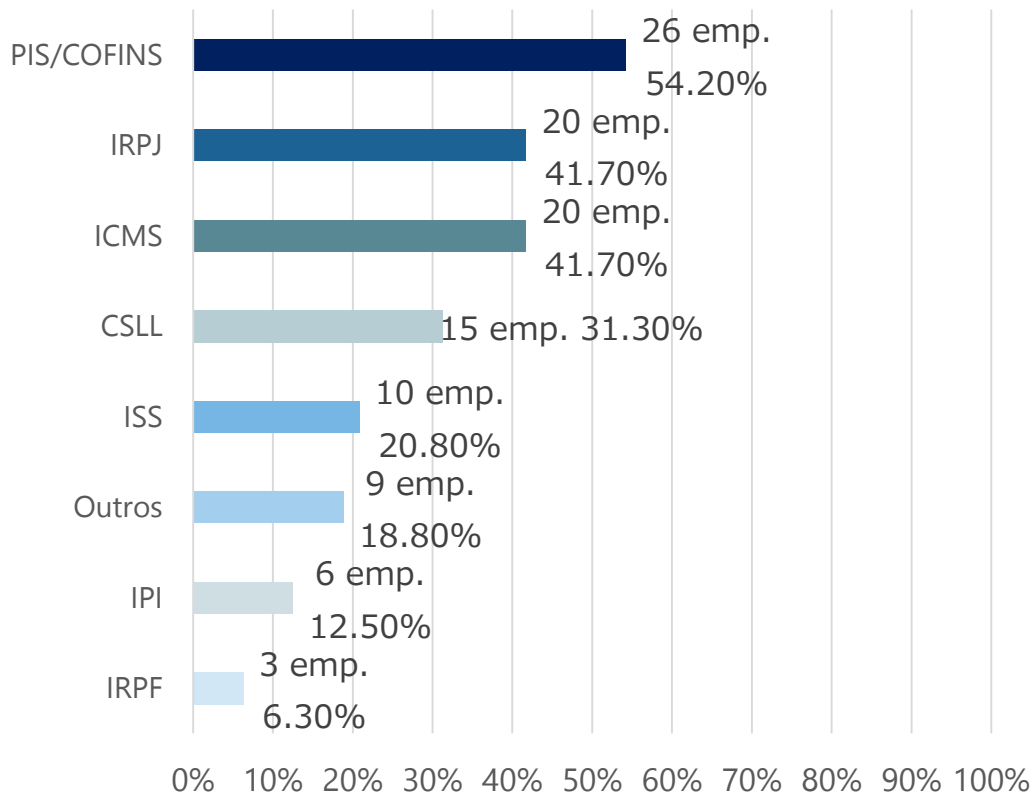


【Principais comentários】

- Demora muito. Pedimos a aceleração do processo.
- Pedimos a solução rápida dos casos antigos.
- Existem muitos casos similares.
- A interpretação jurídica é diferente conforme o tribunal.
- Mais transparência no índice utilizado para atualizar o valor do contencioso ao longo do tempo.
- Incorporação oportuna e apropriada das decisões do Supremo Tribunal nas leis fiscais.

Perguntamos às empresas que responderam "sim" na pergunta anterior: Foi relacionado a que imposto?

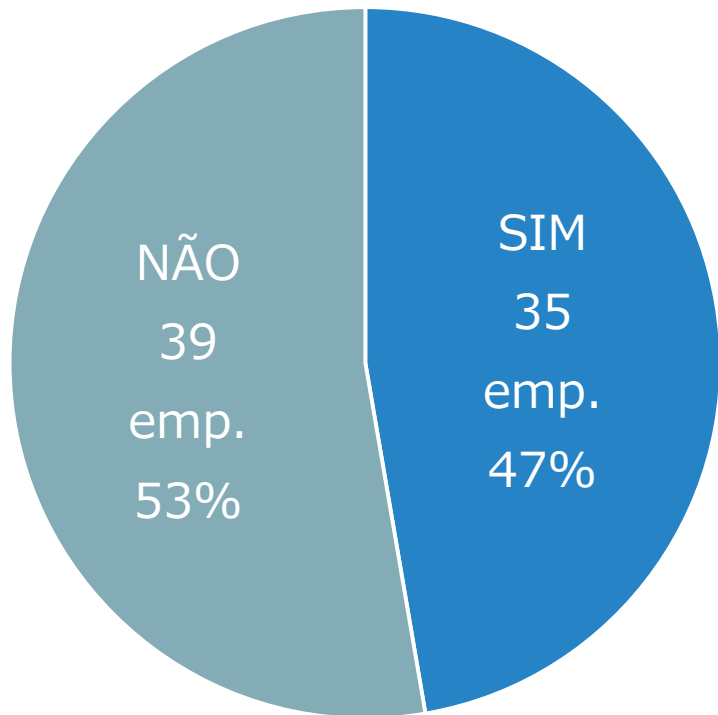
【Exemplos de Contencioso Tributário】



- Relacionados à preços de transferência.
- Disputa em relação ao ICMS estar incluso na base de cálculo do PIS/COFINS.
- Disputa sobre a falta de clareza legislativa, se a receita de nossa empresa está sujeita à tributação do ISS.
- Deliberação a respeito do pagamento do ISS sobre royalties.
- ICMS.
- ICMS-ST.
- Protesto contra a notificação de violação do IPI.
- Questionamento quando ao aumento da alíquota da CSLL de 18% para 30%; e outros.

Aplicação dos incentivos fiscais

Existe algum incentivo fiscal que esteja utilizando ou que esteja planejando utilizar?



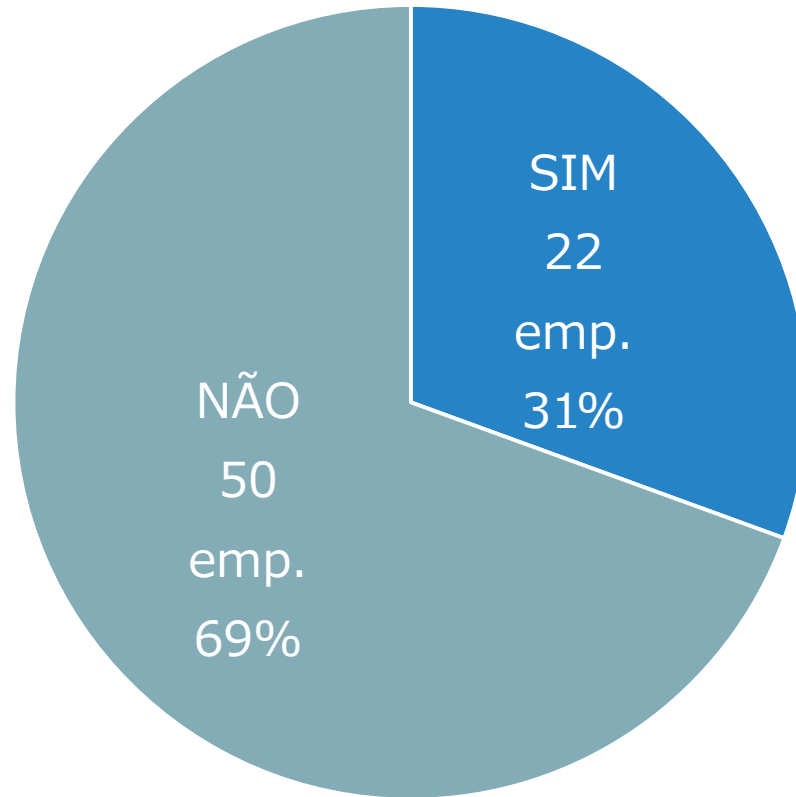
【Exemplos de Aplicação dos Incentivos Fiscais】

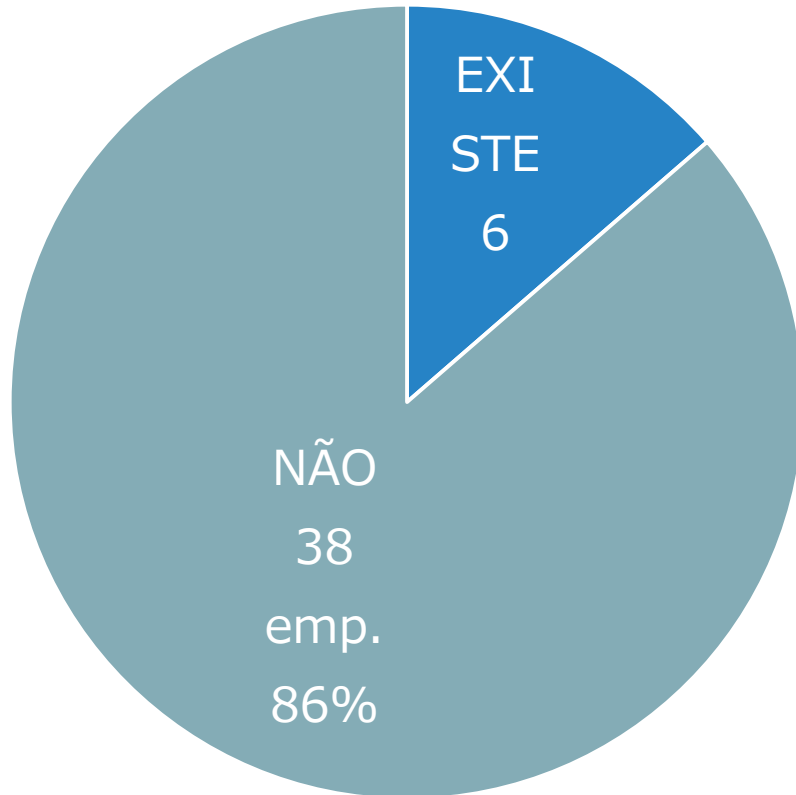
- Lei do Bem
- Isenção de ICMS
- Ex-Tarifário, etc.

【Desafios e Propostas em relação aos Incentivos Fiscais】

- **Mais clareza** no emprego do regime, por exemplo nos requisitos de aplicação. **Mais clareza sobre os efeitos e repercussões** fiscais após a aplicação do regime.
- Em muitos casos, os requisitos de aplicação exigem a **divulgação de informações** confidenciais da empresa.
- **Divulgação da lista de empresas que recebem incentivos fiscais** para melhorar a eficiência na prática.

Possuem pagamentos de royalties às partes envolvidas?





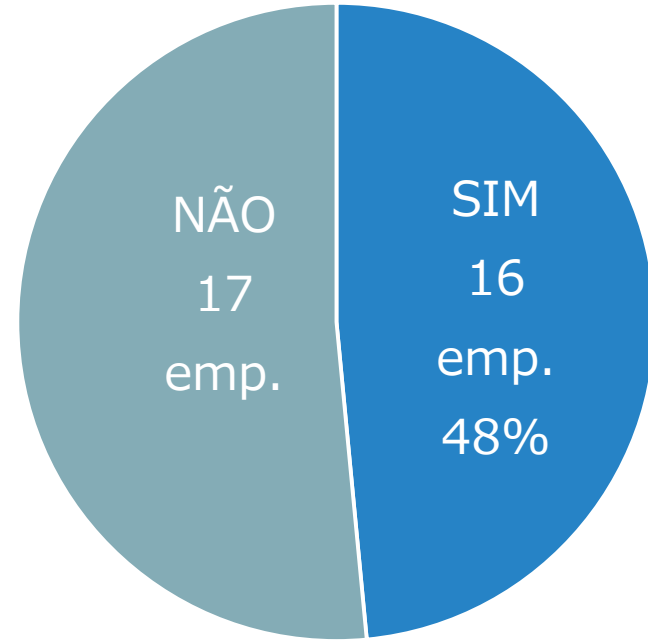
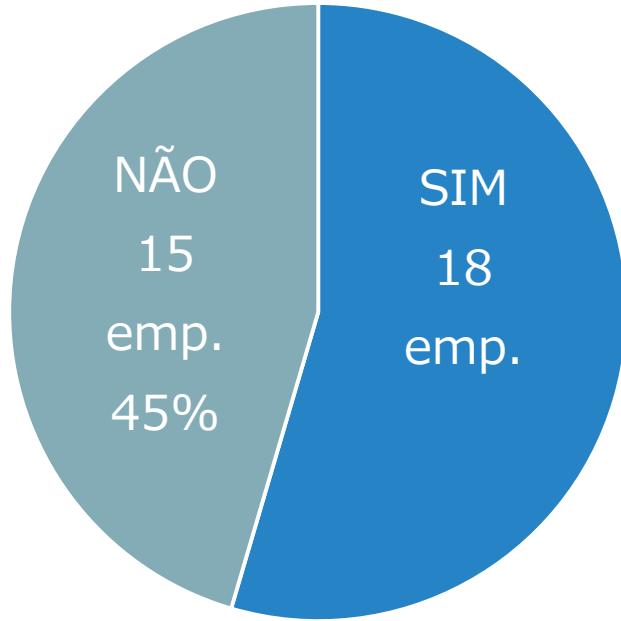
【Principais comentários】

- Questionamento sobre o limite máximo de 5% em relação às vendas líquidas.



O contrato que registrou no INPI foi prorrogado mais 5 anos?

Tem interesse em prorrogar o contrato novamente (Segunda prorrogação ou subsequente)?



No entanto, há quem se sinta inseguro em não conseguir a segunda prorrogação.



- Forte desejo por uma simplificação tributária
- Pedido de revisão da estrutura tributária indireta federal, estadual e municipal e unificação dos impostos indiretos
- Desejo de uma reforma tributária coerente para reduzir os custos para os contribuintes e para o Governo
- O regime tributário brasileiro é complicado, e cada Estado criou regras que visam interesses próprios e que estão obstruindo o desenvolvimento do país
- Pedido do fim da guerra fiscal interestadual
- Os sistemas tributário e legal parecem uma colcha de retalhos e pioram os problemas que surgirão futuramente
- As autoridades fiscais são muito burocráticas
- É preciso criar um canal de consulta para as questões fiscais