

Pagamento de Impostos

ABERTURA DE EMPRESAS



Starting a Business	2017	2018	2019
Abertura de Empresas (ranking)	175	176	140
Abertura de Empresas (nota - DTF)	65,04	65,05	80,23
Procedimentos	11	11	10,6
Tempo (dias)	79,5	79,5	20,5
Custo (Renda per capita)	5,2	5,0	5,0
Capital Mínimo Integralizado (%RPC)	0	0	0



COMÉRCIO INTERNACIONAL



MODERNIZAÇÃO
DO ESTADO

Trading Across Borders	2017	2018	2019
Comércio Internacional (ranking)	149	139	106
Comércio Internacional (nota - DTF)	55,57	59,78	69,85
Tempo para exportar: Conformidade com as exigências na fronteira (horas)	49,0	49,0	49,0
Tempo para exportar: Conformidade com a documentação (horas)	18,0	12,0	12,0
Custo para exportar: Conformidade com as exigências na fronteira (US\$)	958,7	958,7	862,0
Custo para exportar: Conformidade com a documentação (US\$)	226,4	226,4	226,4
Tempo para importar: Conformidade com as exigências na fronteira (horas)	63,1	63,1	30,0
Tempo para importar: Conformidade com a documentação (horas)	120,0	48,0	24,0
Custo para importar: Conformidade com as exigências na fronteira(US\$)	969,6	969,6	375,0
Custo para importar: Conformidade com a documentação (US\$)	106,9	106,9	106,9



PAGAMENTO DE IMPOSTOS



Paying Taxes	2017	2018	2019
Pagamento de Impostos (ranking)	181	184	184
Pagamento de Impostos (nota - DTF)	32,97	32,97	34,40
Pagamentos (número)	9,6	9,6	10,0
Tempo (horas por ano)	2038,0	1958,0	1958,0
Carga tributária total (% do lucro)	68,4	68,4	65,1
Índice de processos pós-declaração (0-100)	8,0	7,8	7,8



PAGAMENTO DE IMPOSTOS – INFORMAÇÕES SOBRE A EMPRESA



MODERNIZAÇÃO
DO ESTADO

É uma Ltda, com início de atividades em 01/01/2016, quando adquiriu Ativos e contratou empregados.

Sem incentivos ou benefícios, além dos relacionados ao seu tamanho e à sua idade. Volume de negócios de 1.050 vezes a renda per capita (R\$ 31 milhões)

Início 2017, tinha 2 terrenos, 1 edifício, maquinaria, equip escritório, computadores, 1 caminhão próprio e outro alugado

Está sujeita a tributação; tem 05 proprietários nacionais, pessoas físicas. Capital inicial de 102 vezes a renda per capita ao Final 2016 (R\$ 3,0 milhões)

Possui 60 empregados, dos quais, 04 gerentes e 08 assistentes. Um dos gerentes é proprietário. A empresa paga seguro saúde para os empregados.

Vende um de seus terrenos no 2º ano, com lucro.

Produz vasos de cerâmica e os vende no varejo no mercado nacional (não faz importação). Funciona nas cidades do RJ e SP

Tem prejuízo no primeiro ano de atividade e lucro no segundo ano. Margem bruta de lucro (antes do imposto) de 20%

Distribui 50% do lucro líquido a título de dividendos aos proprietários, ao final do 2º ano.

São registrados todos os impostos e contribuições pagos no segundo ano de operação da empresa (ano calendário de 2016). Um imposto ou contribuição é considerado distinto se tiver **nome diferente ou se for pago a um órgão diferente**.

O QUE O INDICADOR “PAGAMENTO DE IMPOSTOS” MEDE



Carga tributária total –(%)
Calculado pelo montante dos impostos pagos sob o lucro Comercial (antes dos impostos)



Tempo (horas) para preparar, arquivar e pagar os três principais tipos de impostos e contribuições: impostos – INSS, ICMS e IRPJ



Número de pagamentos (por ano) reflete o número total de impostos e contribuições pagos, o método de pagamento, as frequências de pagamento e de envio de declarações e o número de órgãos envolvidos



Índice de processos pós-declaração – Mede o tempo para:
- cumprir com obrigações para uma restituição de IVA; - obter uma restituição de IVA; - cumprir com obrigações de uma inspeção relativa ao imposto sobre o rendimento corporativo; - concluir uma inspeção relativa ao imposto sobre o rendimento corporativo .

RELATÓRIO DOING BUSINESS 2019



INDICADORES	BRASIL	AL&C	OCDE	RÚS	MÉX
Pagamentos (número)	9,6	27	11,2	7	6
Tempo (horas por ano)	1.958	330	159	168	241
Carga tributária total (% do lucro)	65,1	46,7	39,8	46,3	53
Índice de processos pós-declaração (0-100)	7,8	47	84,4	73,1	41



NUMERO DE PAGAMENTOS

INDICADORES	BRASIL	AL&C	OCDE	RÚS	MÉX
Pagamentos (número)	9,6	27	11,2	7	6
Tempo (horas por ano)					
Carga tributária total (% do lucro)					
Índice de processos pós-declaração (0-100)					

NUMERO DE PAGAMENTOS - SP



MODERNIZAÇÃO
DO ESTADO

TRIBUTO	QTD PAGTO
Imposto sobre a folha de pagamento (RAT, Sal. Educação, INCRA, SENAI, SESI, SEBRAE)	1
FGTS	0
Contribuição Social Sobre Lucro Líquido (CSLL)	1
INSS	1
Contribuição Predial (IPTU)	1
Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)	1
Taxa de Veículos (IPVA)	1
Taxa de Fiscalização de Estabelecimento - TFE	1
ICMS (Semelhante ao IVA)	1
PIS/COFINS (Semelhante ao IVA)	1
IPI (Semelhante ao IVA)	1
TOTAL	10



NUMERO DE PAGAMENTOS - RJ



MODERNIZAÇÃO
DO ESTADO

TRIBUTOS	QTD PAGTO
Imposto sobre a folha de pagamento (RAT, Sal. Educação, INCRA, SENAI, SESI, SEBRAE)	1
FGTS	0
Contribuição Social Sobre Lucro Líquido (CSLL)	1
INSS	1
Contribuição Predial (IPTU)	1
Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)	1
Taxa de Veículos (IPVA)	1
ICMS (Semelhante ao IVA)	1
PIS/COFINS (Semelhante ao IVA)	1
IPI (Semelhante ao IVA)	1
TOTAL	9



TEMPO PARA PAGAR TRIBUTOS



INDICADORES	BRASIL	AL&C	OCDE	RÚS	MÉX
Pagamentos (número)					
Tempo (horas por ano)	1.958	330	159	168	241
Carga tributária total (% do lucro)					
Índice de processos pós-declaração (0-100)					

TEMPO PARA PREPARAR, ARQUIVAR E PAGAR TRIBUTOS



TRIBUTOS	DB 2019 (horas)	RFB/Fenacon (horas)
ICMS	1.161	212
IRPJ	462	66
INSS	335	196
TOTAL	1.958	474

RELATÓRIO DOING BUSINESS 2019



INDICADORES	BRASIL	AL&C	OCDE	RÚS	MÉX
Pagamentos (número)					
Tempo (horas por ano)					
Carga tributária total (% do lucro)	65,1	46,7	39,8	46,3	53
Índice de processos pós-declaração (0-100)					



CARGA TRIBUTÁRIA TOTAL (% SOBRE O LUCRO)



MODERNIZAÇÃO
DO ESTADO

TRIBUTOS	% DO TRIBUTOS SOBRE O LUCRO
Imposto sobre a folha de pagamento (RAT, Sal. Educação, INCRA, SENAI, SESI, SEBRAE)	8,84
FGTS	8,04
Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL)	5,93
INSS	22,56
Contribuição Predial (IPTU)	3,13
Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)	16,46
Taxa de Veículo (IPVA)	0,11
Taxa de Fiscalização de Estabelecimento - TFE (apenas em SP)	0,04
ICMS (Semelhante ao IVA)	-
PIS/COFINS (Semelhante ao IVA)	-
IPI (Semelhante ao IVA)	-
TOTAIS	65,1



RELATÓRIO DOING BUSINESS 2019



INDICADORES	BRASIL	AL&C	OCDE	RÚS	MÉX
Pagamentos (número)					
Tempo (horas por ano)					
Carga tributária total (% do lucro)					
Índice de processos pós-declaração (0-100)	7,8	47	84,4	73,1	41

ÍNDICE DE PROCESSOS PRÓS DECLARAÇÃO



PROCEDIMENTOS	PRAZOS
a) Tempo para cumprir com obrigações para restituição de IVA (horas)	Não avaliado (96 hs)
b) Tempo para obter uma restituição de IVA (semanas)	Não avaliado (192 semanas)
c) Tempo para cumprir com obrigações de uma inspeção relativa ao imposto sobre o rendimento corporativo (horas)	38,5 (54 hs)
d) Tempo para concluir uma inspeção relativa ao imposto sobre o rendimento corporativo (semanas)	35,1 (00 Semanas)

- Para os itens “a” e “b”, na ausência de um IVA típico, são considerados os impostos incidentes sobre bens e serviços (IPI, ICMS, PIS/COFINS)

- IN RFB 1.770/2017 disciplina a retificação da ECF (Lucro corporativo)

RETIFICAÇÃO ESPONTÂNEA DO LUCRO CORPORATIVO – PROCEDIMENTOS ATUAIS



MODERNIZAÇÃO
DO ESTADO

PROCEDIMENTO	TEMPO ESTIMADO (EM HORAS)	RFB/FENACON (HORAS)
Coleta de informações e preparação dos documentos necessários para notificar a autoridade fiscal	4,5	18
Apresentação dos documentos	1,5	6
Coleta de informações e preparação de toda a documentação adicional (informações tais como recibos, demonstrações financeiras, recibos de salários), conforme exigido pelo auditor fiscal. Estimar o tempo total de todas as interações com o auditor	30	30
Apresentação dos documentos solicitados pelo auditor	2	-
TOTAL DE HORAS	38	54

PROCEDIMENTO	TEMPO ESTIMADO (EM SEMANAS)
Completar uma auditoria IRPJ de acordo com o cenário do estudo de caso, a partir do momento em que a auditoria começa	0



RESTITUIÇÃO DO VALOR DO IVA INCIDENTE SOBRE AQUISIÇÃO DE BEM DE CAPITAL



MODERNIZAÇÃO
DO ESTADO

Procedimentos para solicitar o reembolso do IVA	Tempo (horas)
Tempo gasto com a coleta de Informações (internas, contábeis e cálculos)	24
Preparação do pedido de reembolso	24
Tempos gastos nos contatos com a Administração Tributária	48

Tempo necessário para obter uma restituição de IVA	Tempo (semanas)
Compensação escritural de ICMS – 1/48 por mês	192
Compensação escritural de PIS/Cofins (depreciação ou compensação direta ?)	(192 ou 12)



EXPECTATIVAS - 2020



MODERNIZAÇÃO
DO ESTADO

Tema:	DB 2018	DB 2019	DB 2020 (Expectativa)
Pagamento de Impostos			
Tempo para pagar impostos (horas/ano)	1.958	1.958	474
Carga Tributária Total (% sobre lucro)	68,4	65,1	65,1
Número de pagamentos	9,6	9,6	9,6
Índice de Processos Pós- Declaração	8,1	7,8	37,2
Ranking DB	181	184	168
DTF	32,97	34,4	50,41



RELATÓRIO DOING BUSINESS 2020 - Expectativa



INDICADORES	BRASIL	AL&C	OCDE	RÚS	MÉX
Pagamentos (número)	9,6	27	11,2	7	6
Tempo (horas por ano)	474	330	159	168	241
Carga tributária total (% do lucro)	65,1	46,7	39,8	46,3	53
Índice de processos pós-declaração (0-100)	37,2	47	84,4	73,1	41



Reforma Tributária



eSocial



VISÃO DE FUTURO



MODERNIZAÇÃO
DO ESTADO

Tema: Pagamento de Impostos	DB 2018	DB 2019	DB 2020 (Expectativa)	DB 2021 (Visão de futuro)
Tempo para pagar impostos (horas/ano)	1.958	1.958	474	334
Carga Tributária Total (% sobre lucro)	68,4	65,1	65,1	46,44
Número de Pagamentos (tributos)	9,6	9,6	9,6	8,6
Índice de Processos Pós-Declaração	8,1	7,8	37,2	37,2
Ranking DB	181	184	168	119
DTF	32,97	34,4	50,41	64,4





MODERNIZAÇÃO DO ESTADO

SECRETARIA-GERAL DA
PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA

