



# DOING BUSINESS 2019

## Training for Reform

### Pagamento de Impostos no Brasil

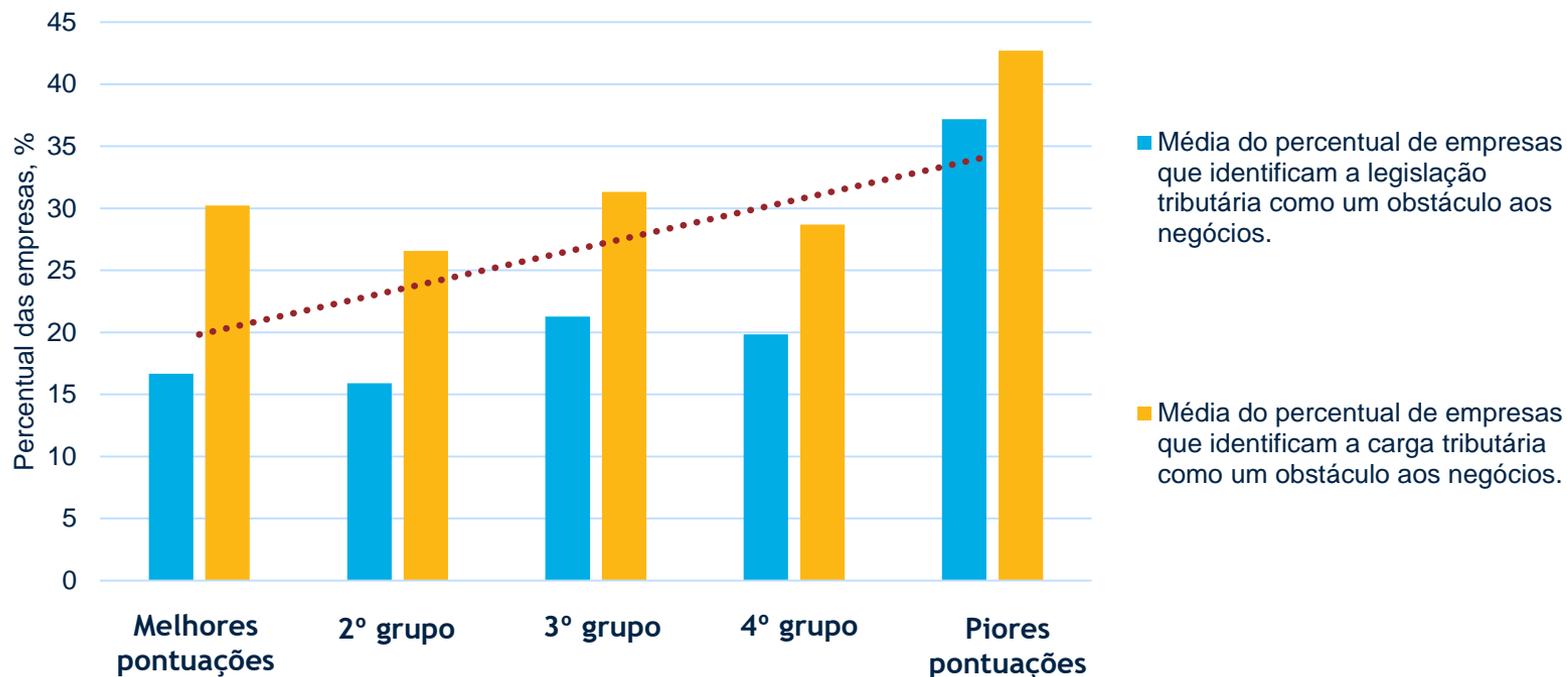


- I. Qual a importância do Pagamento de Impostos?**
- II. O que é medido nesta área – e o que não é?
- III. Principais resultados e boas práticas
- IV. Pagamento de Impostos no Brasil



# A carga tributária e o cumprimento com a legislação são vistas como obstáculos menores nas economias com as melhores pontuações

As empresas tendem a identificar o cumprimento com a legislação tributária e a carga tributária como um obstáculo menor às suas atividades em economias com pontuações mais altas neste tópico



# Qual a importância dos processos pós-declaração?

- Até o *Doing Business 2017*, o tópico do Pagamento de Impostos analisava somente o custo de cumprimento com as obrigações tributárias até a declaração e pagamento dos impostos.
- Contudo, processos que ocorrem **após a apresentação da declaração** — como solicitar uma restituição do IVA ou receber uma fiscalização — podem ser as **interações mais complexas** para uma empresa.

## Restituição do IVA (ICMS)

- A OCDE sugere a adoção de um sistema de restituição do IVA **imparcial e eficiente**.
- Quando uma empresa paga valores relativos ao IVA que não são restituídos — ou restituídos tardiamente e a um alto custo — os **princípios da neutralidade e eficiência são comprometidos**.
- A princípio, **quando o valor do IVA arcado pela empresa excede o valor devido**, este valor deveria ser restituído dentro de um período razoável.

## Fiscalização

- **Fiscalizações** pelas autoridades tributárias estão entre as interações mais sensíveis e complexas para uma empresa.
- É essencial que o **marco regulatório** possa garantir a integridade, transparência e eficiência do processo. Por exemplo, um processo de fiscalização deve ter pontos de início e fim pré-estabelecidos.
- O *Doing Business* define como fiscalização as interações entre o contribuinte e as autoridades após a declaração e pagamento dos valores corrigidos, como reuniões formais, solicitação de informações e documentos, vistorias, etc.

- I. Qual a importância do Pagamento de Impostos?
- II. O que é medido nesta área – e o que não é?**
- III. Principais resultados e boas práticas
- IV. Pagamento de Impostos no Brasil

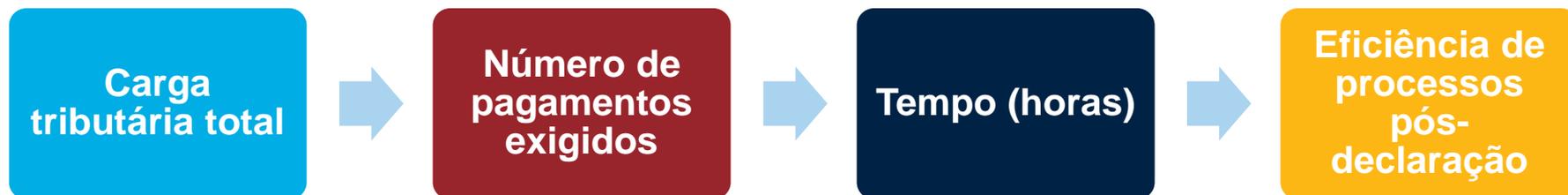


## Premissas do estudo de caso

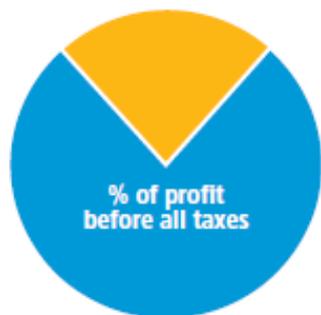
- **Sociedade de responsabilidade limitada sujeita à tributação**
- **2º ano de atividade (01/jan/2017 – 31/dez/2017)**
- **Localizada na principal cidade comercial**
- **100% nacional**
- **Possui 60 funcionários: 4 gerentes, 8 assistentes, 48 trabalhadores**
- **Realiza atividades comerciais e industriais**
- **Não envolvida com importação ou exportação**
- **Faturamento de 1.050 vezes a renda per capita**

# O que é medido no tópico do Pagamento de Impostos?

Legislação aplicável a uma empresa nacional (Ltda.):



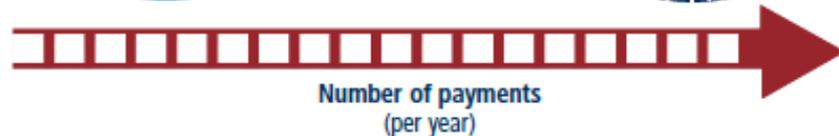
Total tax and contribution rate



Time



To prepare, file and pay value added or sales tax, profit tax and labor taxes and contributions



Postfiling index



Efficiency of postfiling processes

# Pagamentos (número)

## O que é medido

- Número total de **impostos e contribuições** devidos:
  - **método de declaração** e pagamento
  - **frequência de declaração** e pagamento
  - **número de órgãos** envolvidos

## Tipos de tributo

- Tributos **pagos pela empresa** (imposto de renda, imposto sobre imóveis, etc.)
- Tributos **retidos** pela empresa (contribuições devidas pelo emprego, ICMS, etc.)

## Pagamento online

- Sistema eletrônico para **declaração e pagamento** (i) **utilizado pela maioria das empresas** e (ii) **sem necessidade** de apresentar versões impressas
- **Considerados como 1 por ano**, mesmo se vários pagamentos forem exigidos

## Pagamentos em conjunto

- Se 2 ou mais tributos forem **declarados e pagos** através de um único formulário ou documento, **um só pagamento** é considerado.

## Tempo (horas)

Imposto de  
renda



Impostos sobre  
valor agregado  
(ICMS, etc.)



Contribuições  
sociais

### Tempo de preparo

Tempo para obter as informações necessárias para preencher as declarações e calcular os valores devidos

### Tempo de declaração

Tempo para preencher os formulários e declarar os tributos, incluindo a visita às autoridades e tempo de espera (se não for online)

### Tempo para pagamento

Tempo para realizar o pagamento (online, em uma agência bancária ou no escritório das autoridades tributárias) e tempo de espera

# Carga tributária total (% dos lucros)

## O que é medido

- Impostos e contribuições obrigatórias devidos no Segundo ano de atividade da empresa. Inclui-se:
  - (i) imposto de renda
  - (ii) contribuições sociais pagas pela empresa
  - (iii) impostos sobre imóveis
  - (iv) impostos sobre o faturamento
  - (v) outros (imposto sobre veículos, tributos municipais)

## Como é calculada

- São considerados somente os tributos que representam um custo para a empresa;
- Soma de todos os impostos e contribuições, após deduções e isenções

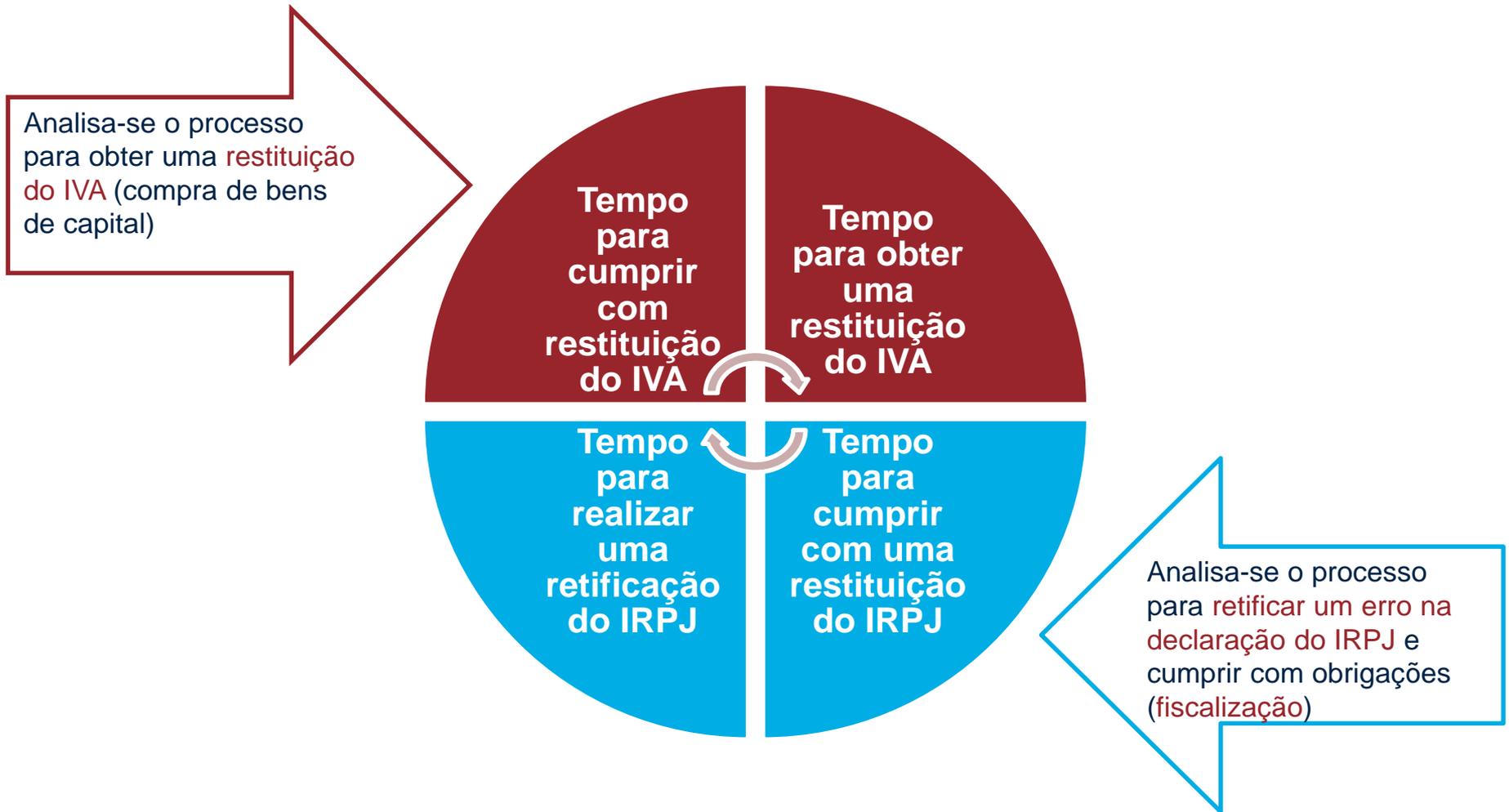
## Carga tributária total e alíquotas

- A carga tributária total difere da soma das alíquotas previstas na lei (que são a % aplicada a uma base fiscal)

## Lucros comerciais

- No cálculo da carga tributária, **o imposto a ser pago (em moeda local) é dividido pelo lucro da empresa**

# Índice de processos pós-declaração: o que é medido?



## O que não é medido neste tópico?

-  Tributação em zonas econômicas especiais
-  Incentivos fiscais (exceto com relação à idade ou tamanho da empresa)
-  Produtos sujeitos à tributação especial (tabaco, álcool)
-  Tarifas de importação
-  Impostos sobre transações internacionais

- I. Qual a importância do Pagamento de Impostos?
- II. O que é medido nesta área – e o que não é?
- III. Principais resultados e boas práticas**
- IV. Pagamento de Impostos no Brasil

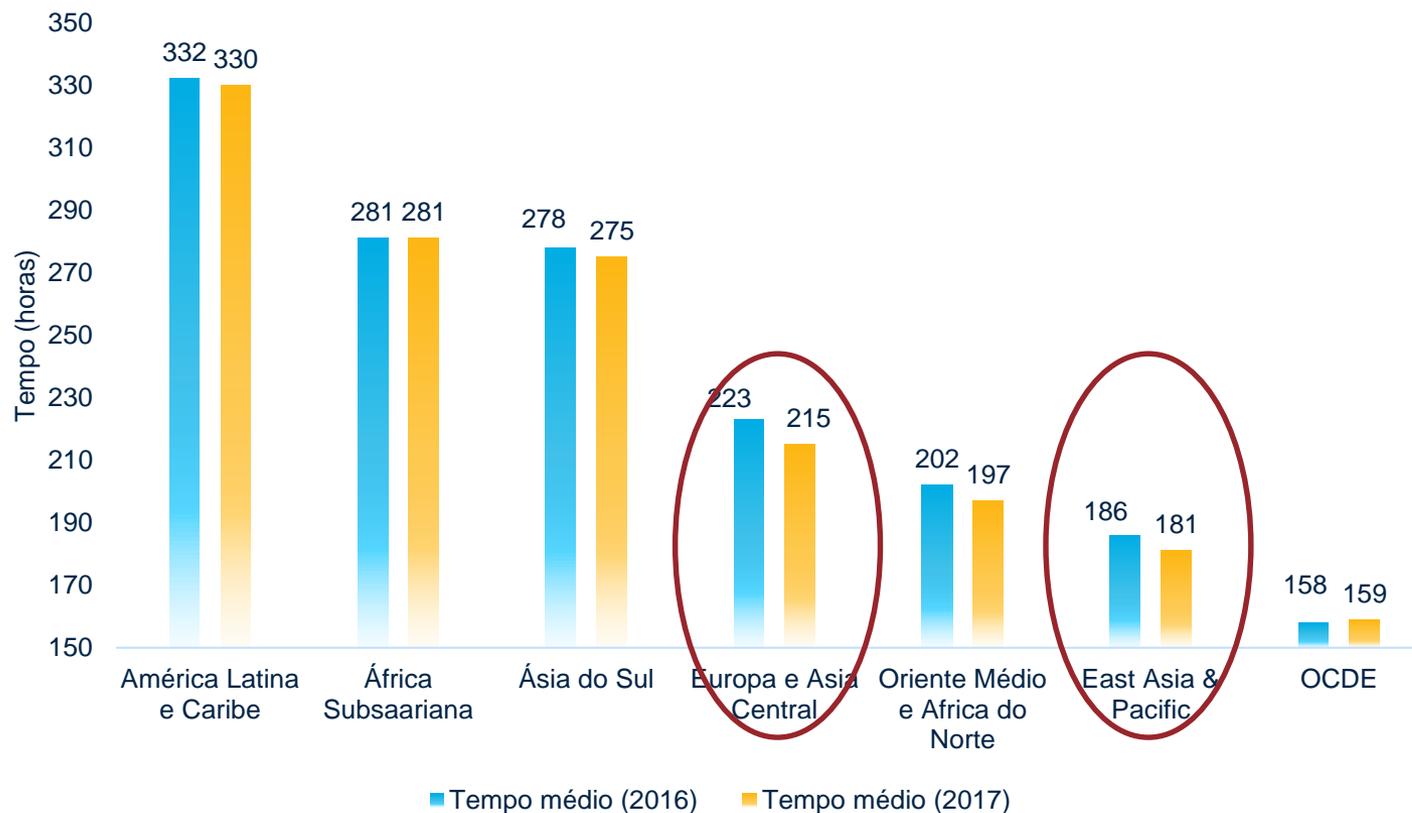


# Reformas que facilitaram o Pagamento de Impostos em 2017

Reformas	Economias	Exemplos
<b>Criação ou melhorias de sistemas online</b>	Azerbaijão; Bahamas; Butão; China; Costa do Marfim; Chipre; Finlândia; Irã; Jordânia; Quênia; Maurício; Panamá; Sri Lanka; Tailândia; Togo; Turquia	<b>As Bahamas</b> lançaram um sistema <b>online</b> para declaração e pagamento do IVA.
<b>Redução do imposto de renda ou mudança nas regras de deduções e depreciação</b>	Equador; França; Geórgia; Hungria; Índia; Rússia; Togo	<b>O Equador</b> aprovou uma <b>Lei de Incentivo Fiscal</b> em 2017, permitindo às empresas deduzirem 100% do valor pago a planos de saúde privados.
<b>Redução de contribuições sociais e outros tributos</b>	China (Beijing); Chipre; Finlândia; França; Hungria; Índia; Uzbequistão; Vietnã	<b>O Vietnã</b> reduziu a <b>contribuição do empregador ao seguro social</b> de 1% a 0.5%.
<b>Realização de reformas tributárias</b>	Geórgia; Índia	<b>A Índia</b> aprovou Leis sobre o Imposto de Bens e Serviços em Maharashtra e em Delhi, que <b>unificaram todos os impostos sobre vendas</b> into através de um único imposto (Goods and Services Tax, GST).
<b>Simplificação do cumprimento com as obrigações tributárias</b>	Afganistão; Armênia; Azerbaijão; China; Geórgia; Índia; Quênia; Kosovo; Lituânia; Vietnã	<b>A Armênia</b> introduziu melhorias na <b>qualidade do software de contabilidade</b> (Arm accounting) usado para o imposto de renda e contribuições sociais.
<b>Unificação ou eliminação de tributos</b>	China; Chipre; Equador; Índia; Quênia; Lituânia; Tunísia; Vietnã	<b>O Chipre</b> aboliu o <b>imposto sobre imóveis</b> e a contribuição especial para empregado e pensionistas.
<b>Melhorias no processo de restituição do IVA</b>	Egito; Irã; Kosovo; Ilhas Maurício; Moçambique	<b>As Ilhas Maurício</b> criaram um <b>sistema acelerado</b> para processar pagamentos de restituição do IVA.

# Economias em várias regiões facilitaram o cumprimento com as obrigações através de **sistemas online** em 2017

16 economias introduziram ou melhoraram sistemas eletrônicos para pagamento de impostos em 2017. A Europa e Ásia Central e o Extremo Oriente e Pacífico foram as regiões que mais reduziram o tempo para cumprimento com as obrigações tributárias.



# Boas práticas



## Boas práticas a nível global

- ✓ Uso de tecnologia e sistemas online para declaração, pagamento de impostos, gestão de casos de fiscalização.
- ✓ Simplificação do Sistema: imposto único sobre a mesma base fiscal
- ✓ Sistema de análise de risco para realização de fiscalização.
- ✓ Monitoramento do desempenho e eficiência das fiscalizações.

- I. Qual a importância do Pagamento de Impostos?
- II. O que é medido nesta área – e o que não é?
- III. Principais resultados e boas práticas
- IV. Pagamento de Impostos no Brasil**



# Pagamento de Impostos no Rio de Janeiro

Tributo	Pgmto	Pagamentos por lei	Tempo (horas)	Alíquota	Base fiscal	Alíquota (% lucros)		
ICMS	1	12	online	1161	20%	Valor agregado (incluindo impostos)	Não incluído	
PIS/COFINS	1	12	online		9.25%	Valor agregado	Não incluído	
IPI	1	12	online		20%	Valor agregado (incluindo impostos)	Não incluído	
Imposto sobre Juros	0	1	retido		20%	juros	0.51%	Não incluído
FGTS (empregador)	0	12	Online (conj.)		8%	Salários líquidos	8.04%	
Imposto sobre imóveis	1	1			2.8%	Valor de Mercado do imóvel	4.15%	
Imposto sobre veículos	1	1			1.0%	Valor de Mercado do veículo	0.08%	
IRPJ	1	12	online	462	15%+(10% sobre rendimento acima de R\$ 240,000)	Lucro tributável	16.22%	
CSLL	1	12	online		9%	Lucro tributável	5.84%	
INSS (empregador)	1	12	online	335	20%	Salários brutos	22.56%	
Imposto sobre salários	1	12	online		8.8%	Salários líquidos	8.84%	
INSS (empregado)	0	12	Online (conj.)		11%	Salários brutos	0.0%	retido
<b>Total</b>	<b>9</b>			<b>1958</b>			<b>65.74%</b>	

# Pagamento de Impostos em São Paulo

Tributo	Pgnto	Pagamentos por lei		Tempo (horas)	Alíquota	Base fiscal	Alíquota (% lucros)	
ICMS	1	12	online	1161	20%	Valor agregado (incluindo impostos)		Não incluído
PIS/COFINS	1	12	online		9.25%	Valor agregado		Não incluído
IPI	1	12	online		20%	Valor agregado (incluindo impostos)		Não incluído
Imposto sobre Juros	0	1	retido		20%	juros	0.51%	Não incluído
FGTS (empregador)	0	12	Online (conj.)		8%	Salários líquidos	8.04%	
Imposto sobre imóveis	1	1			2.8%	Valor de Mercado do imóvel	4.15%	
Imposto sobre veículos	1	1			1.0%	Valor de Mercado do veículo	0.08%	
IRPJ	1	12	online	462	15%+(10% sobre rendimento acima de R\$ 240,000)	Lucro tributável	16.22%	
TFE	1	1			Taxas fixas	tipo de atividade	0.07%	
CSLL	1	12	online		9%	Lucro tributável	5.84%	
INSS (empregador)	1	12	online	335	20%	Salários brutos	22.56%	
Imposto sobre salários	1	12	online		8.8%	Salários líquidos	8.84%	
INSS (empregado)	0	12	Online (conj.)		11%	Salários brutos	0.0%	retido
<b>Total</b>	<b>10</b>			<b>1958</b>			<b>65.74%</b>	

## Onde se situa o Brasil em termos da facilidade do Pagamento de Impostos em 2017?

Indicador	Brasil (SP)	Brasil (RJ)	Argentina	Colômbia	Chile	México (CDMX)	América Latina e Caribe	OCDE
Pagamentos (número)	10	9	9	11	7	6	27,1	11,2
Tempo (horas)	1.958	1.958	311,5	255	296	240,5	330	159,4
Carga tributária total (% lucros)	64,7	65,7	106	71,9	34	53	46,7	39,8
Índice pós-declaração (0-100)	7,80	7,80	47,94	48,17	57,03	40,51	47,04	84,41

**Melhores desempenhos:**

*Hong Kong RAE, China (3 pagamentos); Cingapura (49 horas); 32 economias (carga tributária no máx. 26.1% lucros).*

# Pagamento de Impostos no Brasil

## Índice de processos pós-declaração

	Pontuação (0-100)
<b>Índice de processos pós-declaração</b>	7.80
<b>Restituição do IVA (ICMS, IPI, PIS COFINS)</b>	
Tributos sobre valor agregado ou vendas são cobrados na economia?	sim
A restituição é permitida para o estudo de caso?	não
Restrições para uma restituição	ICMS: permitida em caso de pagamento a maior (erro); IPI: não autorizada para crédito oriundo da aquisição de maquinário; PIS e COFINS: restrita a exportadores e outros casos
<b>Tempo para cumprir com as obrigações e solicitar a restituição (horas)</b>	0 (não se aplica ao caso)
<b>Tempo para obter a restituição (semanas)</b>	0 (não se aplica ao caso)
<b>Retificação do imposto de renda</b>	
Existe um imposto sobre o rendimento das empresas na economia?	sim
Percentual de casos de retificações que levam a uma fiscalização	25-49%
<b>Tempo para cumprir com as obrigações e realizar uma retificação (horas)</b>	39
<b>Tempo para finalizar o processo de fiscalização (semanas)</b>	86.6

**OBRIGADO!**

[www.doingbusiness.org](http://www.doingbusiness.org)



**WORLD BANK GROUP**

**Doing Business**