

# 課税に関するアンケート調査

2017年6月

ブラジル日本商工会議所 政策対話委員会課税WG



# 課税に関するアンケート調査

【目的】① 2015年7月前回調査からの情報アップデート

② 政策対話における提言見直しへ活用

③ 課税ワーキンググループ主催で日本語における税制入門セミナー開催を企画。講演テーマの絞り込み

【調査内容】1.税務クレジット 2.還付請求 3.相殺請求 4.ICMS税  
5.移転価格税制 6.ブラジル税制全般に関する設問

【調査実施期間】2017年6月13日～6月30日

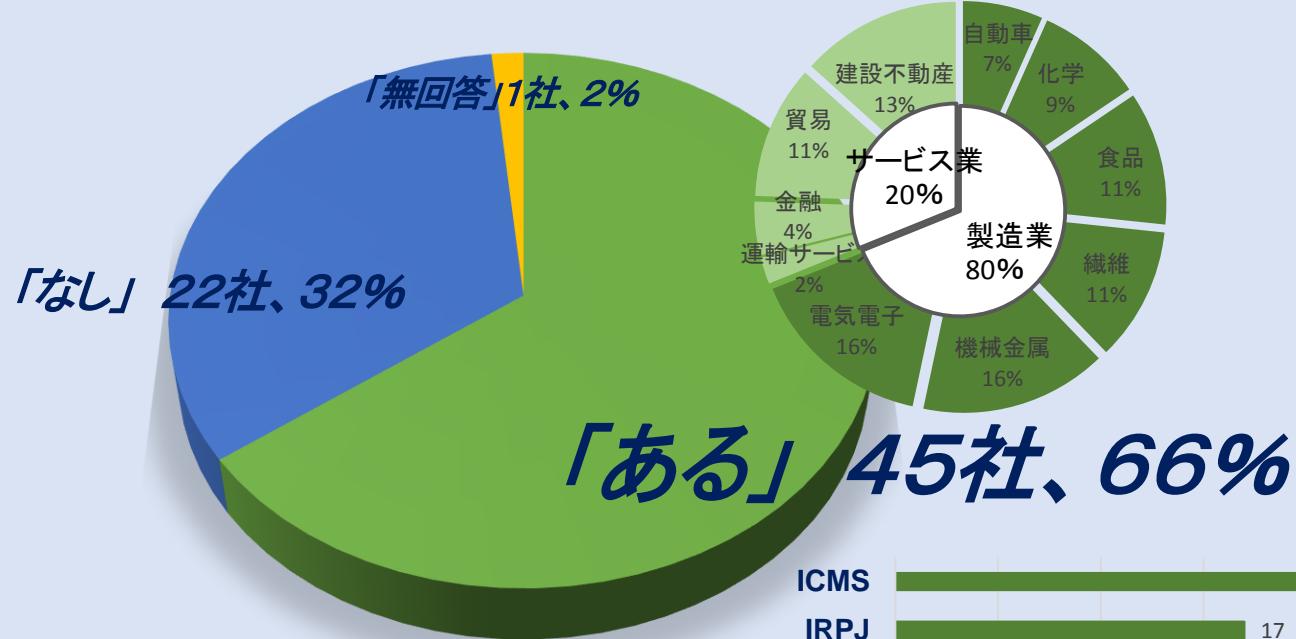
【対象】会議所会員企業353社へ日本語版、ポルトガル語版を送付

【調査結果】68社が回答（うち65社が進出日本企業、3社がブラジル地場企業）

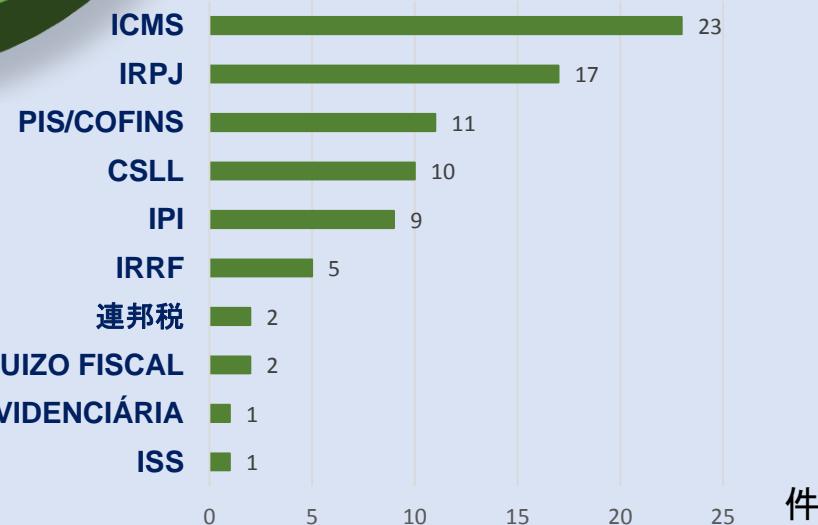


# 1. 税務クレジット

(1) 還付・相殺できる税務クレジット(仮払税金)がありますか？



「ある」と回答された方は、どの種類の税金のクレジットがありますか？(複数回答有)



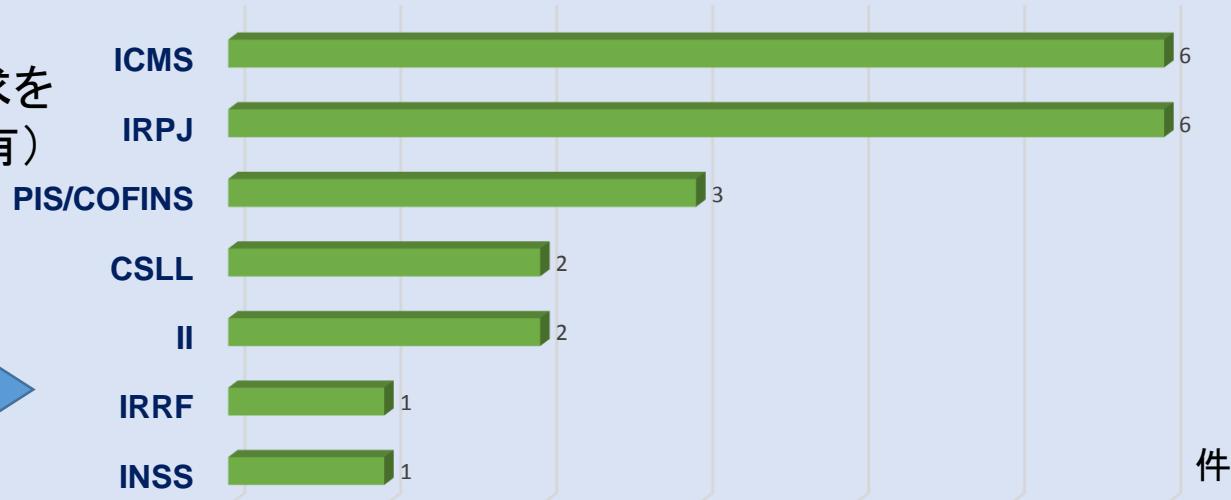
## 2. 還付請求

(1) 還付請求を行ったことがありますか？



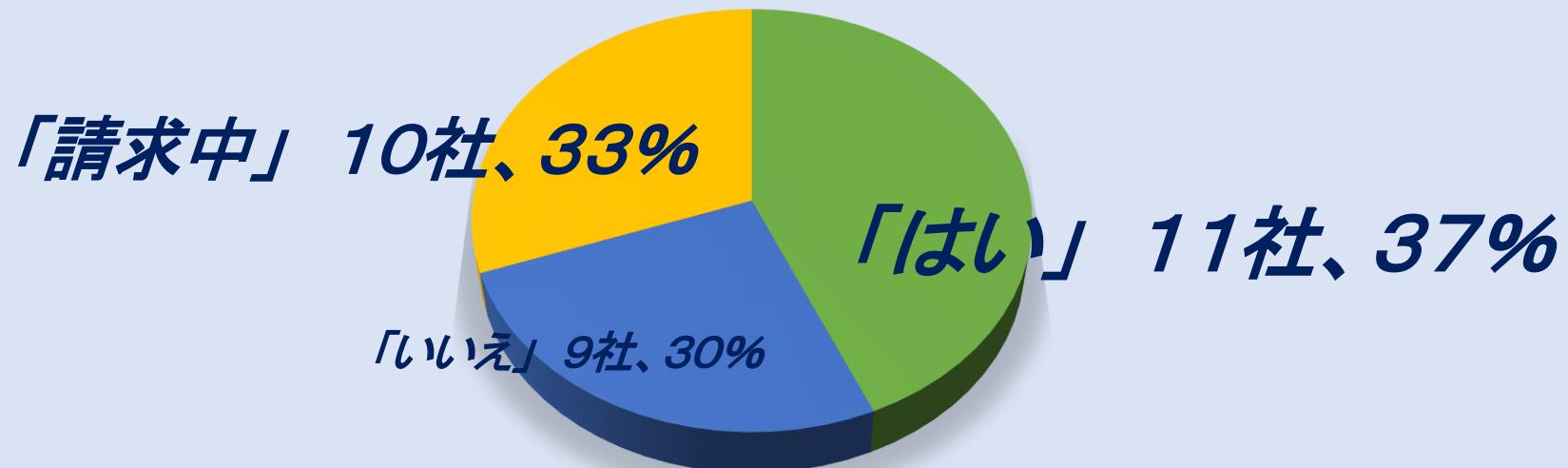
「ある」と回答された方は、  
どの種類の税金の還付請求を  
行いましたか？（複数回答有）

コンサルコメント：ICMSの場合  
「ICMS(輸入前払い)」や「ICMS (SP州) の計算にPIS/COFINSが含まれている」の回答が反映されていることを注記する。

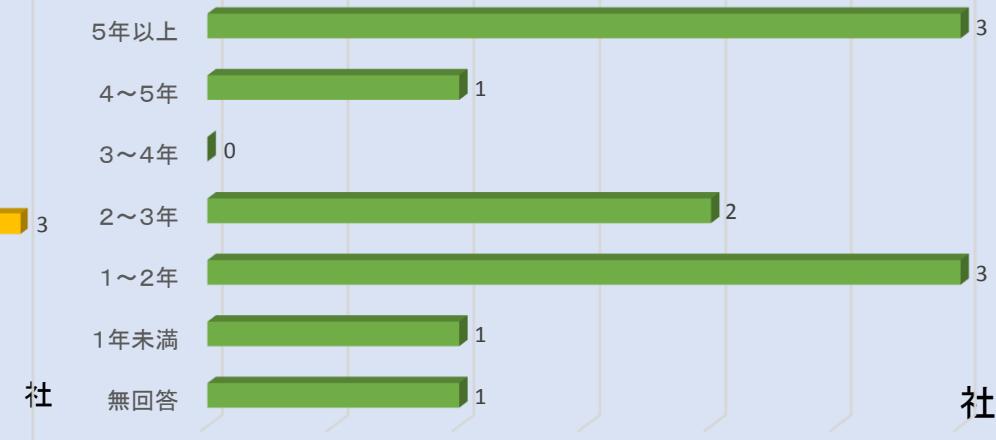
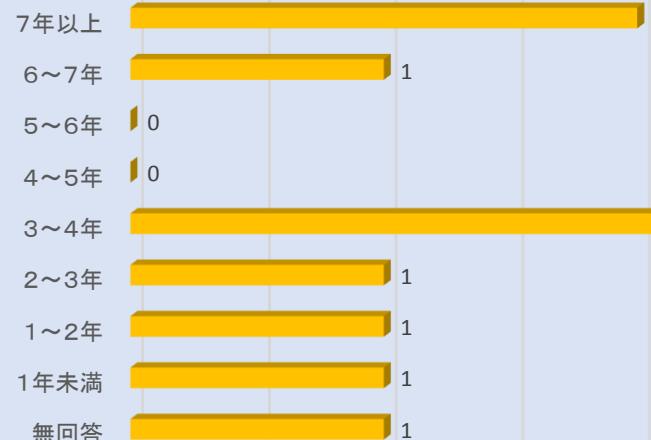


## 2. 還付請求

(2)連邦税の還付請求を行ったことがある企業へ伺います。  
既払い税金の還付を得られましたか？

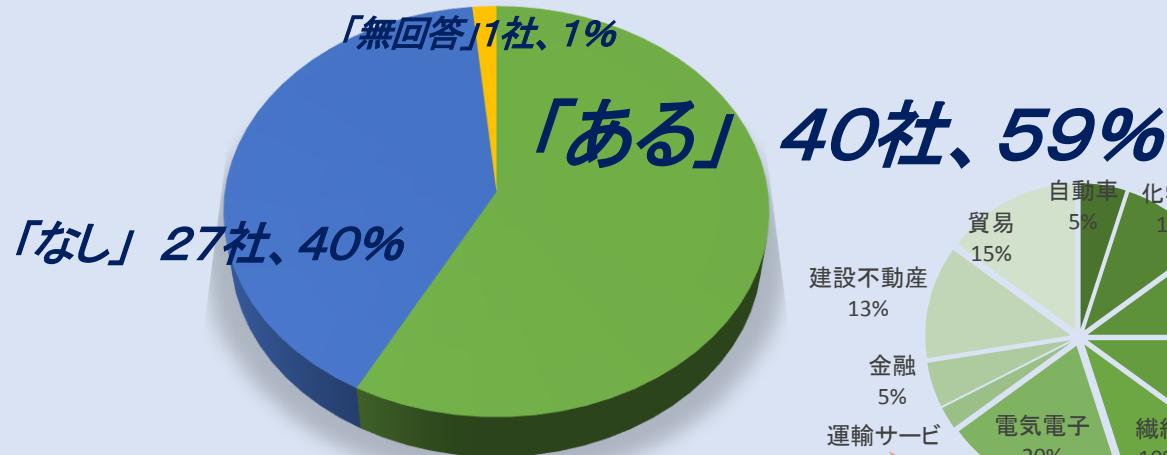


「はい」と回答された方は、請求から還付までどれくらいの期間がかかりましたか？  
また、「請求中」と回答された方は、どれくらい時間が経過していますか？



### 3. 相殺請求

(1) 相殺請求を行ったことがありますか？



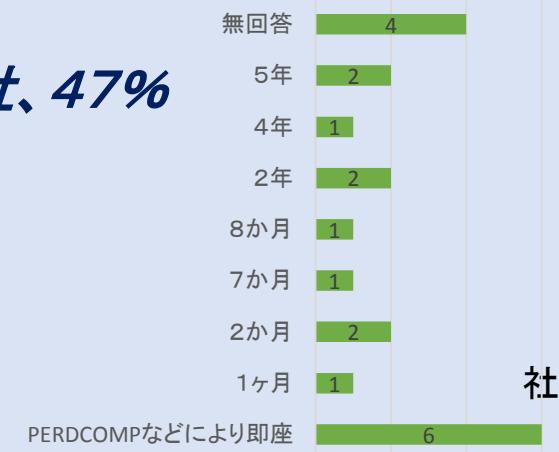
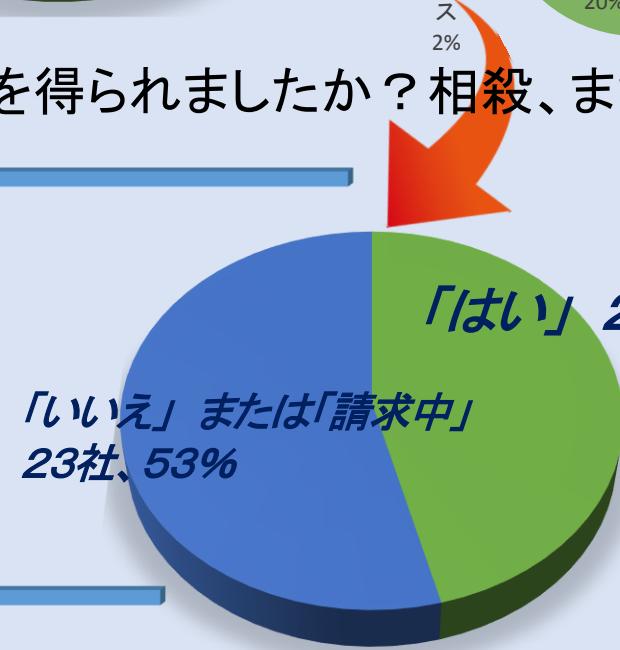
上位相殺3例

# PIS/COFINS x IRPJ

PIS/COFINS x CSLL

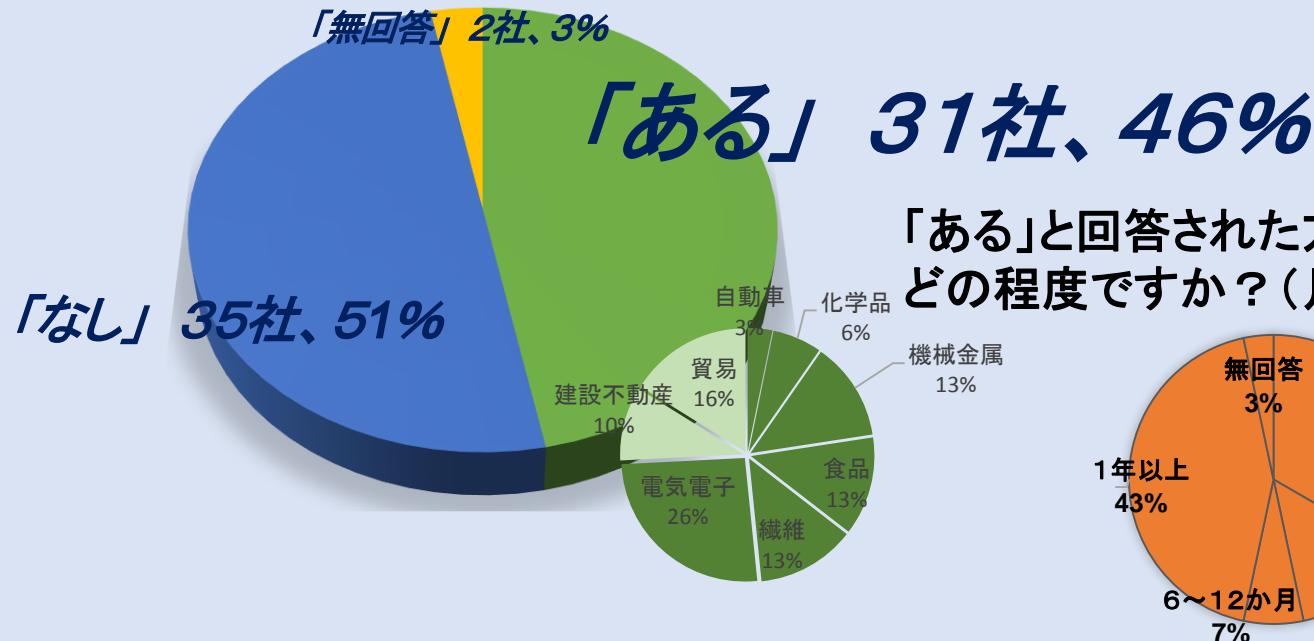
IRPJ x CSLL

(2) 既払い税金の相殺を得られましたか？相殺、または請求中の期間は？



## 4. ICMS税

(1) 現状、蓄積しているICMS税クレジットがありますか？

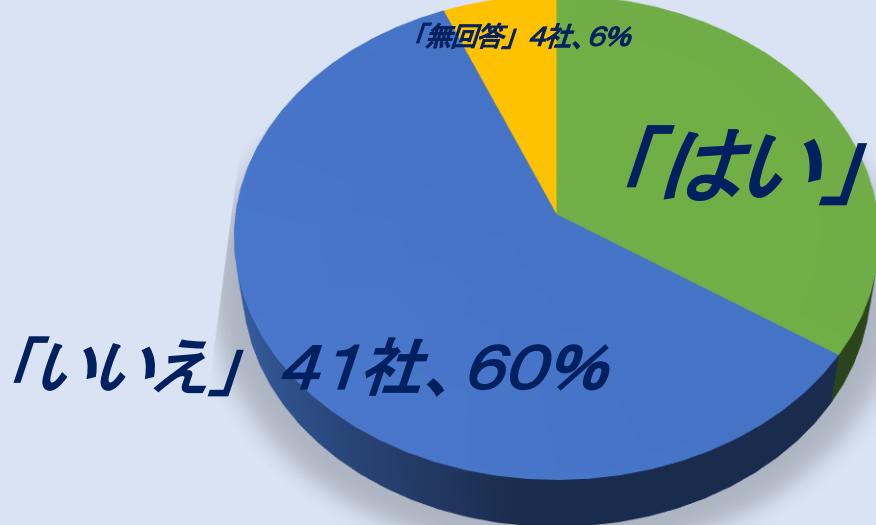


(2) ICMS税クレジット残解消策として以下のどの制度を活用していますか？(複数回答有、22社回答)

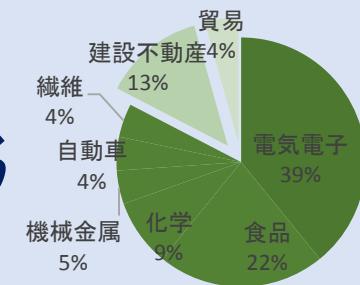
資本関係のある企業への移転、1件	別施設への移転、5件	関係取引先(支払先)への移転、2件	特別レジーム、13件	還付や相殺、12件
------------------	------------	-------------------	------------	-----------

## 4. ICMS税

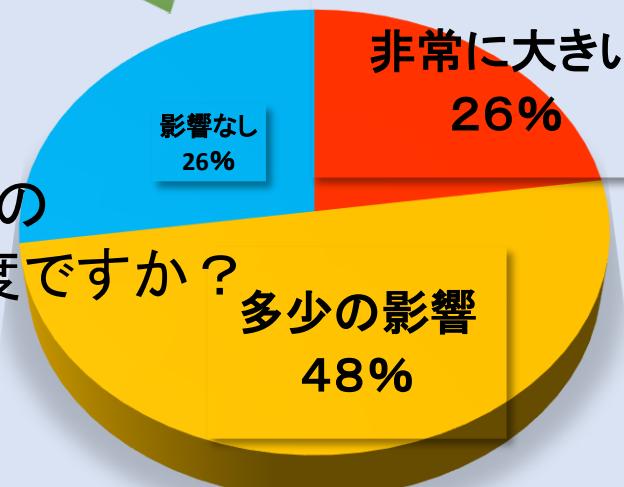
(3) 現状、御社の業務は  
ICMS税(Substituição Tributária)ST制度の対象となりますか？



「はい」 23社、34%



「いいえ」 41社、60%

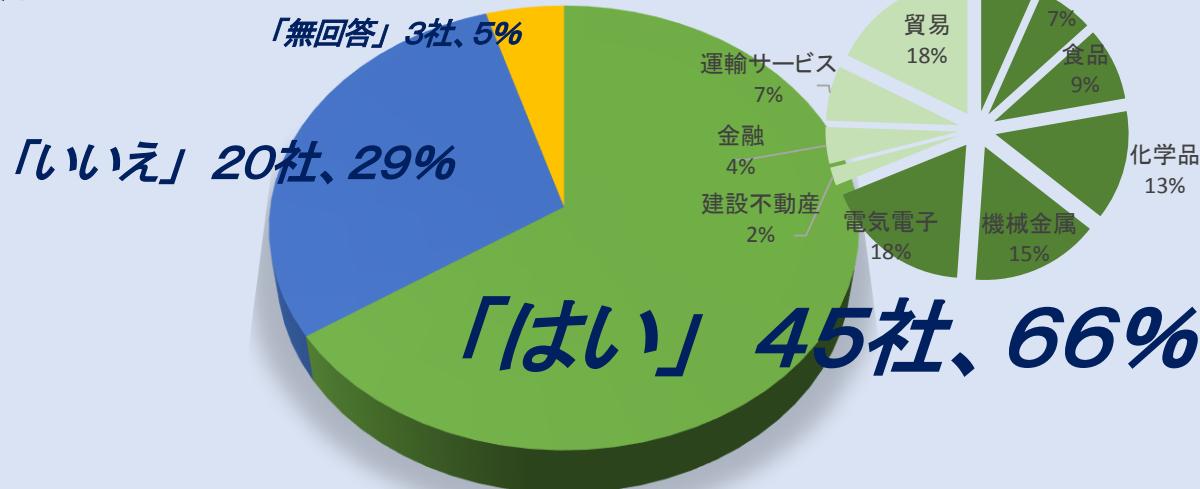


「はい」と回答された方は、ICMS税ST制度の  
キャッシュフローに及ぼす影響はどの程度ですか？

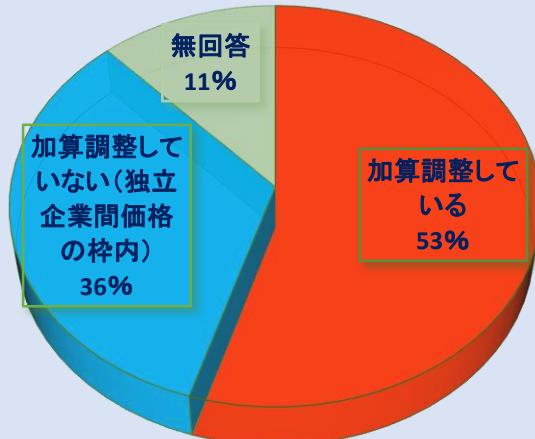
多少の影響  
48%

# 5. 移転価格

(1) 現状、御社の業務はブラジルの移転価格税制の対象となりますか？



「はい」と回答された方へ伺います。移転価格税制に係る加算調整を実施していますか？

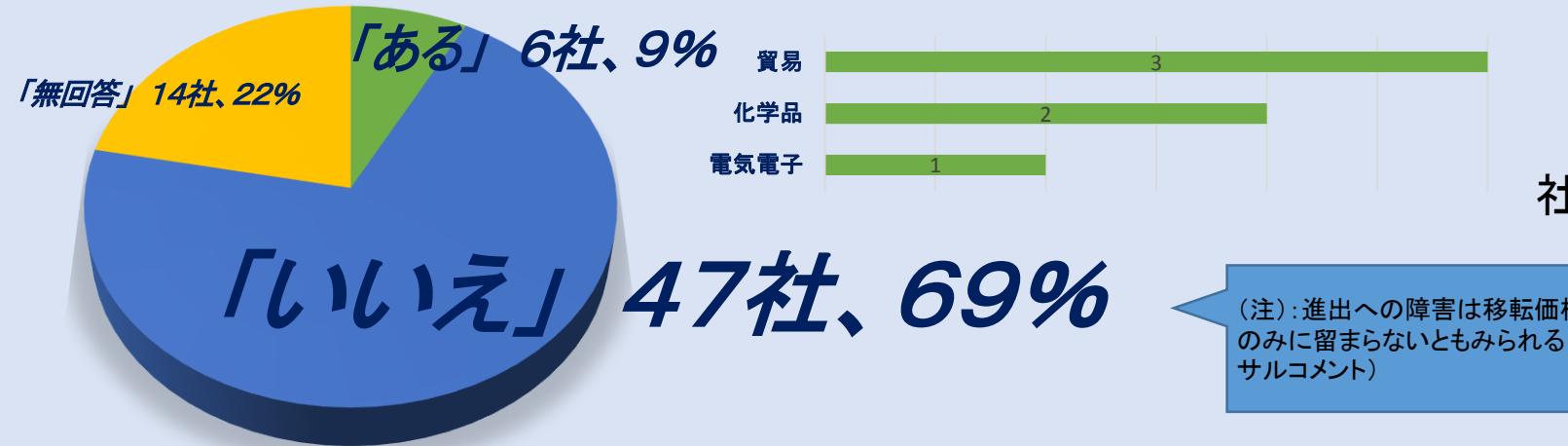


「はい」と回答された方へ伺います。御社の移転価格税制の計算方法は次のどれに該当しますか？(複数回答可)

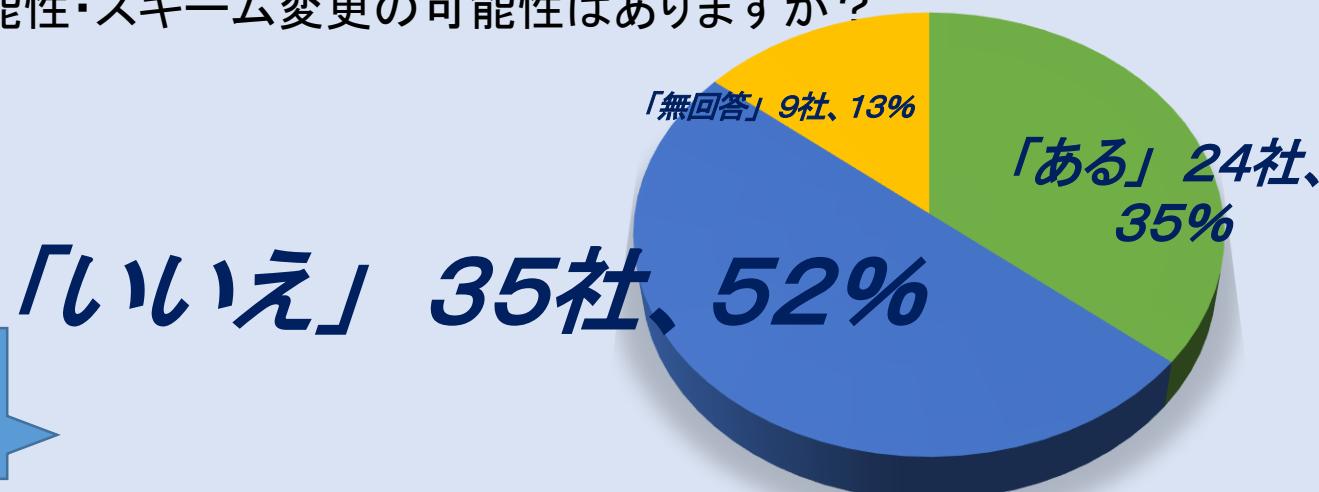


## 5. 移転価格

(2) ブラジルの移転価格税制が障害となり、伯での事業展開・進出形態へ影響していることはありますか？ ブラジルに輸入・販売できていない製品はありますか？

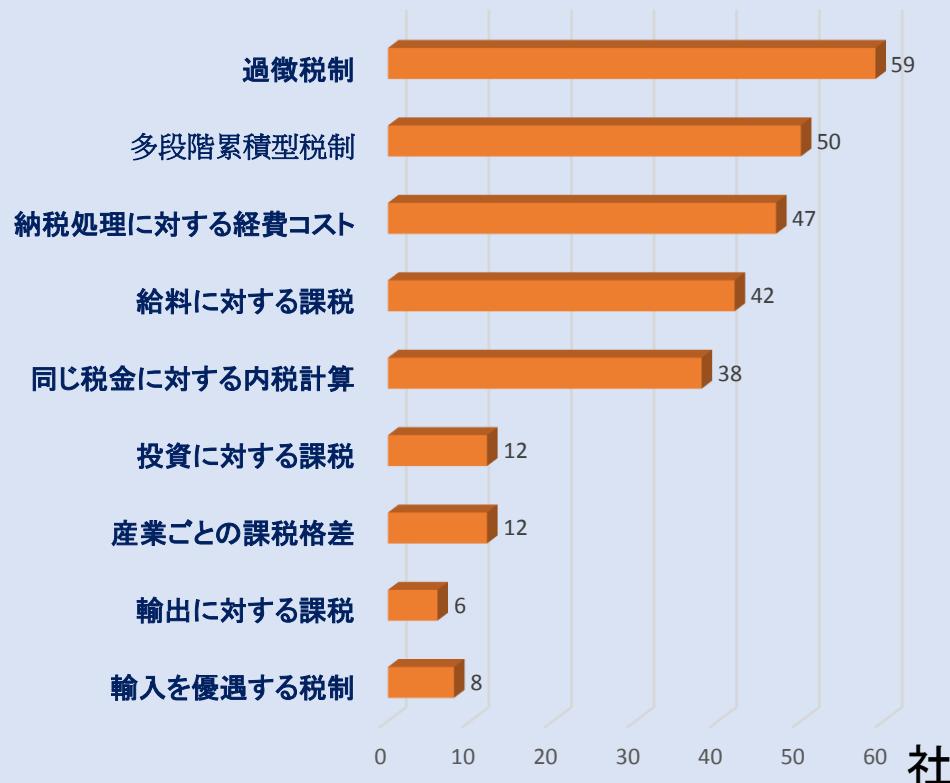


(3) ブラジルの移転価格税制がOECDガイドラインに準拠した場合の、伯国での事業展開の可能性・スキーム変更の可能性はありますか？

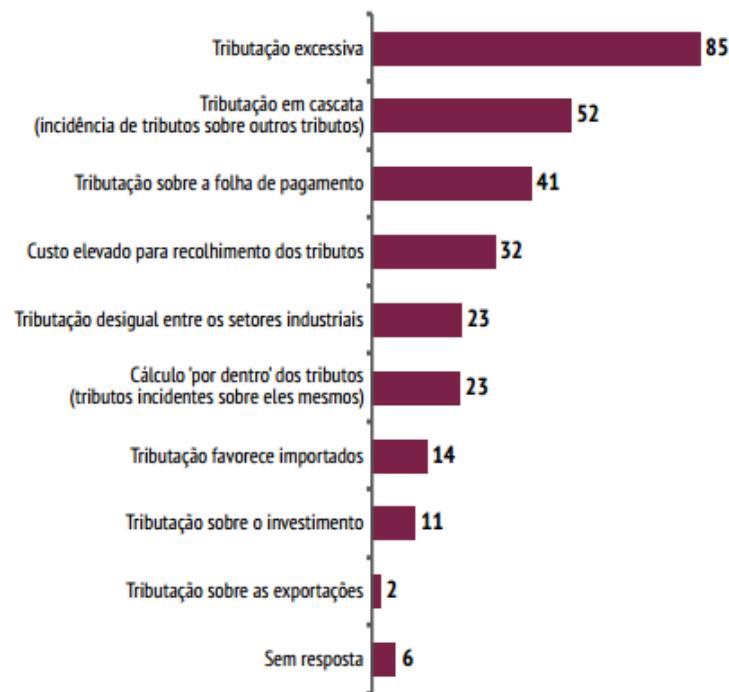


# 6. ブラジル税制全般

(1) ブラジル税制の課題と思われる項目を選択してください。  
(複数回答有)



(参考データ: 2015年CNI実施アンケート調査結果)



## 6. ブラジル税制全般

(2) ICMS税の改善案として望ましい項目を選択してください。  
(複数回答有)

