

Pesquisa sobre Sistema Tributário

Junho, 2017

**Câmara de Comércio e Indústria Japonesa
Comissão de Relações Institucionais - Grupo de Trabalho Tributário**



Pesquisa sobre Sistema Tributário

【Objetivo】

- ① Atualização das informações após a última pesquisa realizada em 2015
- ② Revisão das propostas levantadas pelo Grupo
- ③ Seleção de temas a ser abordados no seminário sobre sistema tributário que o Grupo está planejando realizar

【Conteúdo】 1. Crédito Tributário 2. Restituição 3. Compensação 4. ICMS
5. Preço de Transferência 6. Tributário Brasileiro em Geral

【Período】 dia 13 de Junho – dia 30 de Junho, 2017

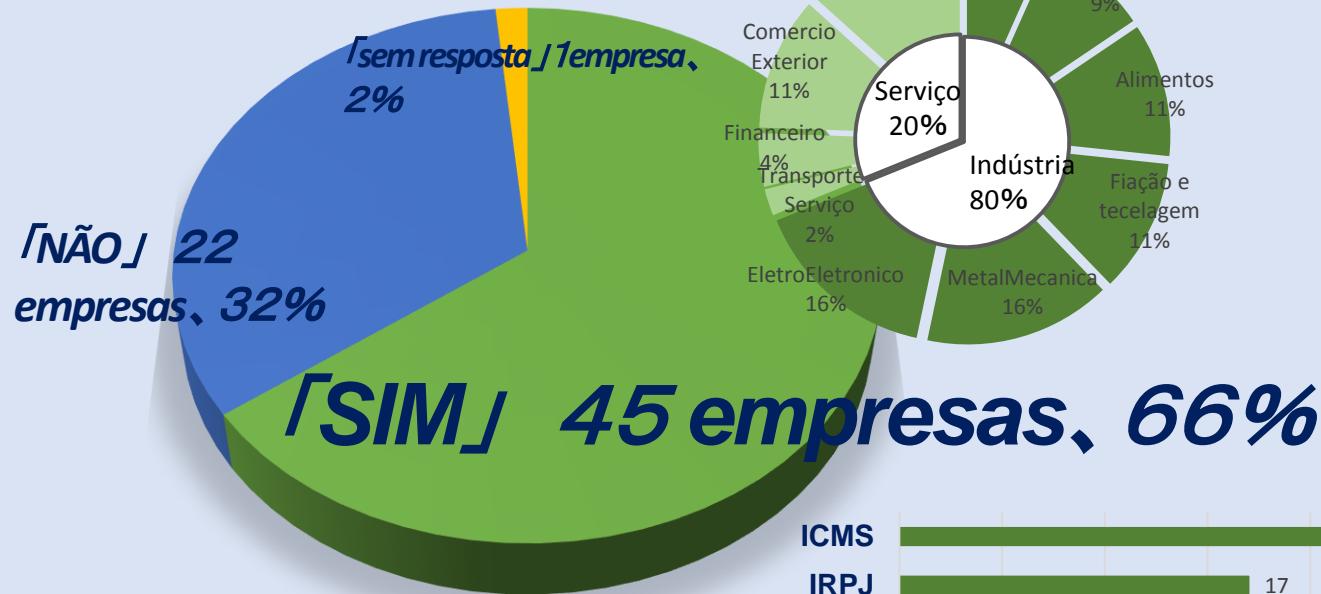
【Resultado】 68 empresas responderam entre 353 empresas associadas

(65 empresas japonesas e 3 empresas nipo-brasileiras)



1. Crédito Tributário

(1) Atualmente sua empresa tem Crédito Tributário a ser restituível ou compensável ?

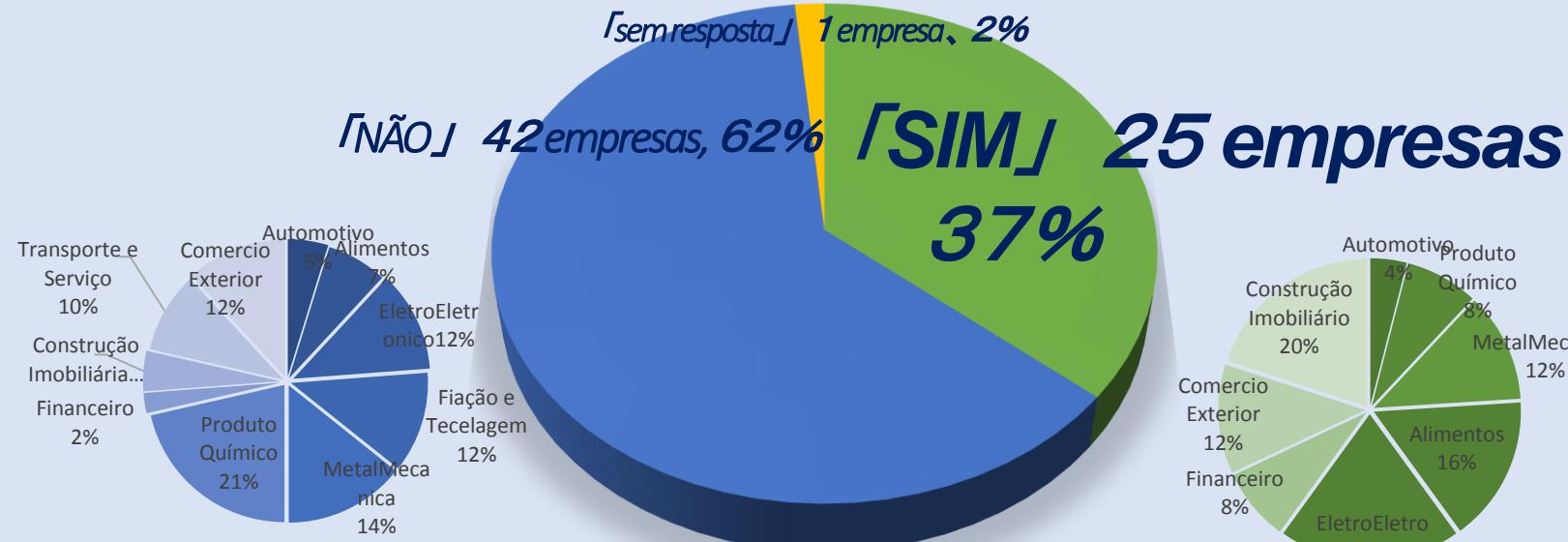


Se “sim”, especifique que tipos de impostos são(resposta múltipla):

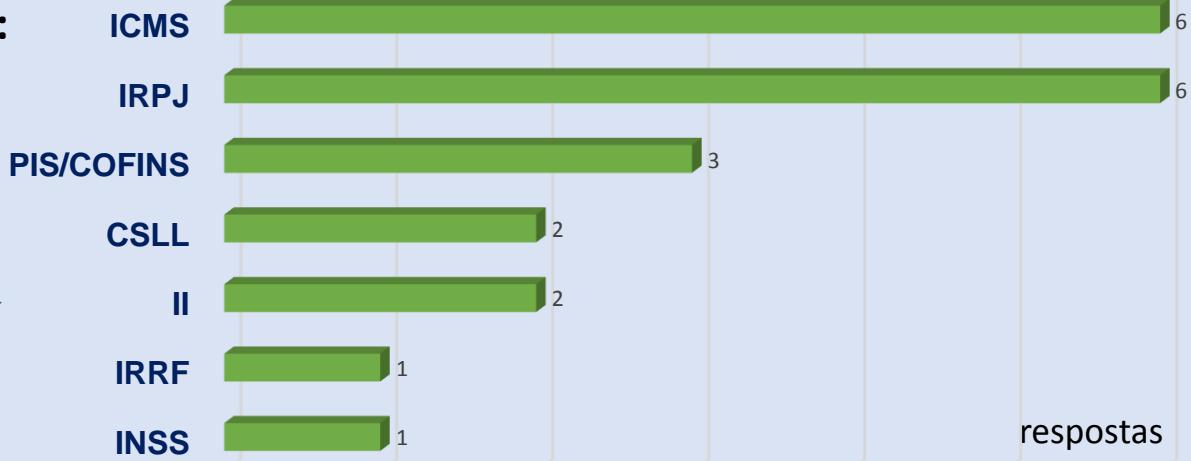


2. Restituição

(1) Sua empresa já solicitou restituição dos impostos?



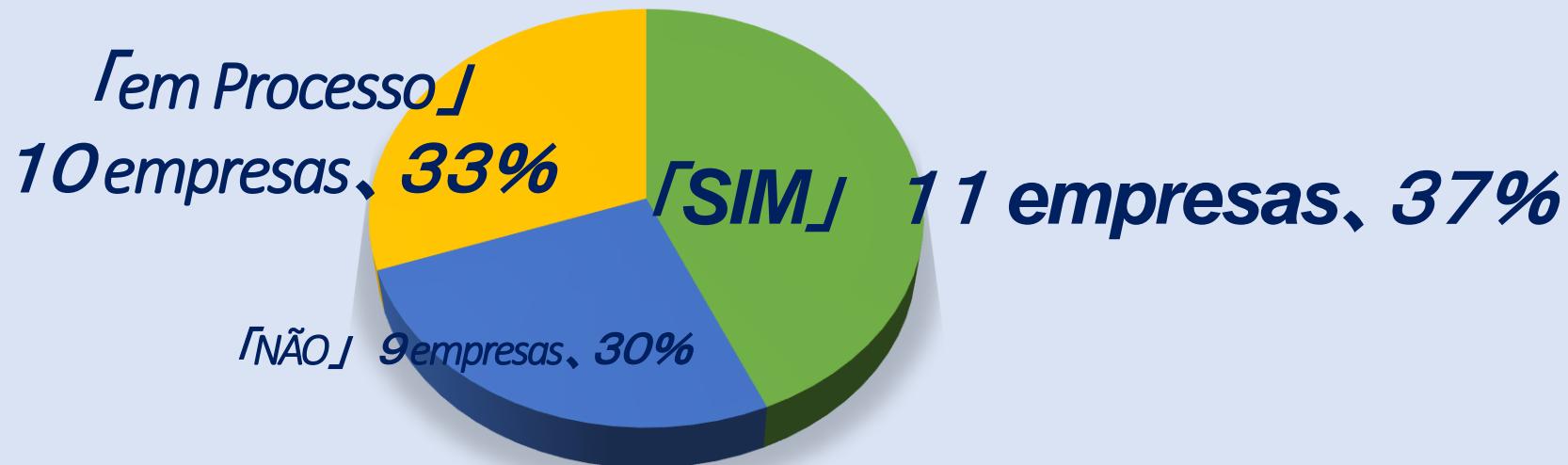
Se “sim”, especifique que tipo de restituição de imposto foi solicitada(resposta múltipla):



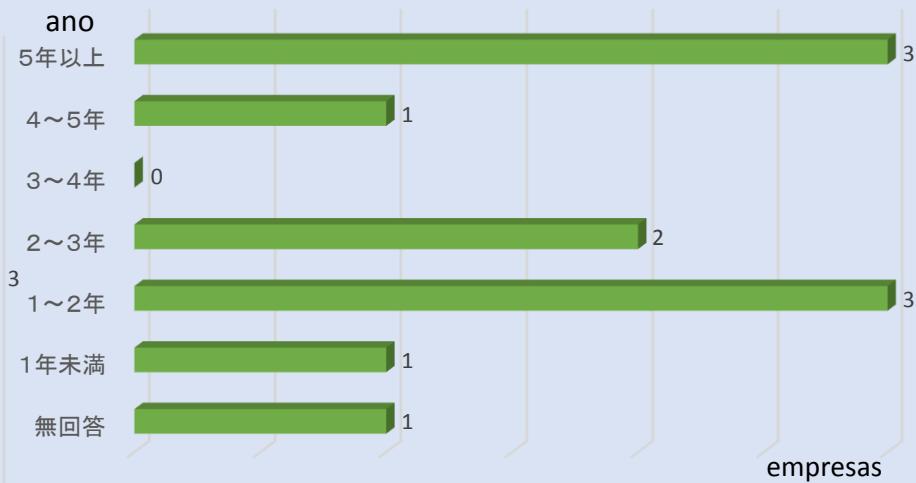
Comentário de Consultoria: Dentro dos que responderam ICMS, inclui respostas como “ICMS(anticipado)” e “PIS/COFINS incluído no ICMS(SP)”.

2. Restituição

(2) Pergunta para a empresa que solicitou a restituição de algum imposto federal: Conseguiu a restituição dos impostos solicitados?

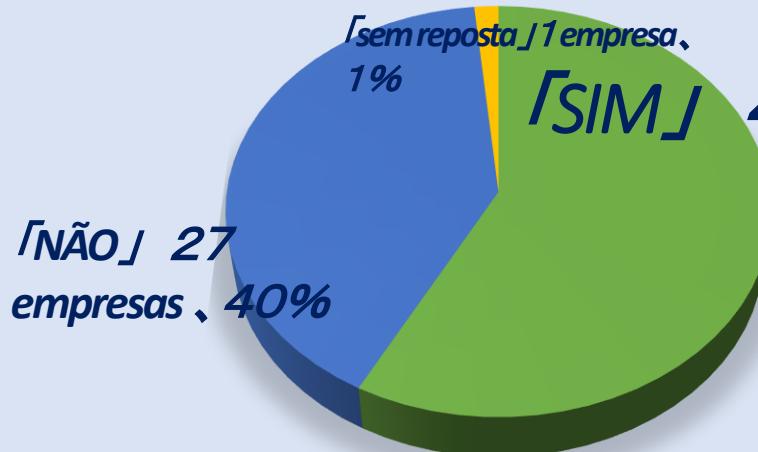


Pergunta para quem respondeu “sim” ou “em processo”, especifique o tempo que o processo de solicitação demorou.



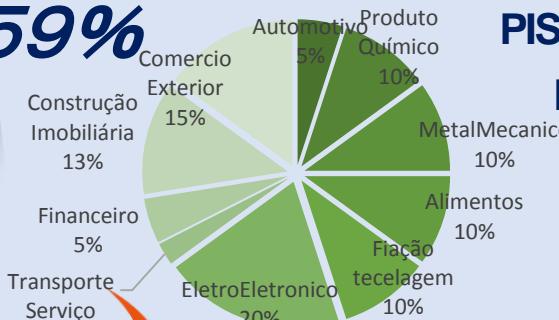
3. Compensação

(1) Sua empresa já solicitou compensação dos impostos?

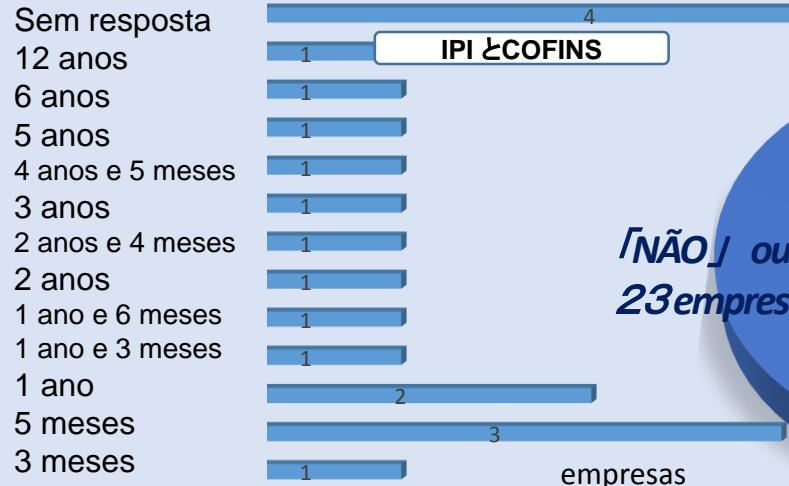


40 empresas, 59%

TOP 3 exemplos
PIS/COFINS x IRPJ
PIS/COFINS x CSLL
IRPJ x CSLL



(2) Pergunta para quem respondeu “ sim ” na pergunta anterior(1): Sua empresa conseguiu a compensação solicitada ?



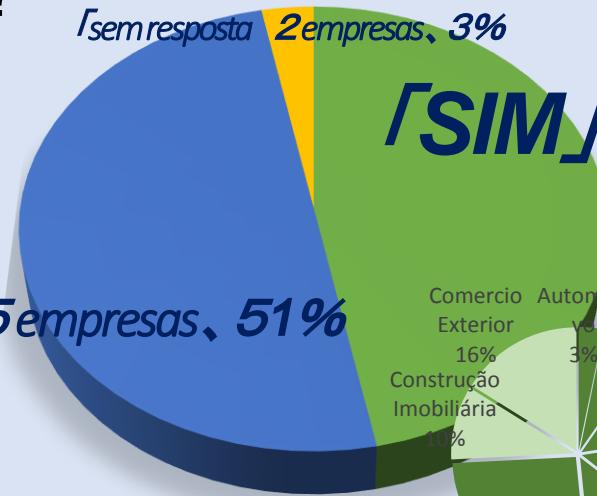
SIM 20 empresas, 47%
NÃO ou Em Processo 23 empresas, 53%



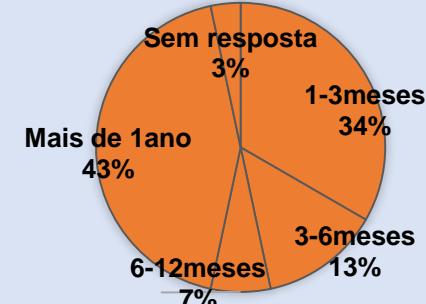
4. ICMS

(1) Atualmente, a sua empresa possui acúmulo de crédito de ICMS ?

✓NÃO 35 empresas, 51%



✓SIM 31 empresas, 46%



Para quem respondeu “sim”, especifique qual o grau do valor de acúmulo (com base na receita mensal).

(2) Qual(is) método(s) a sua empresa utiliza para a solução ao acúmulo do Crédito do ICMS ? (resposta múltipla:22 respostas)

Transferência à empresa afiliada, 1 empresa

Transferência a outro estabelecimento, 5 empresas

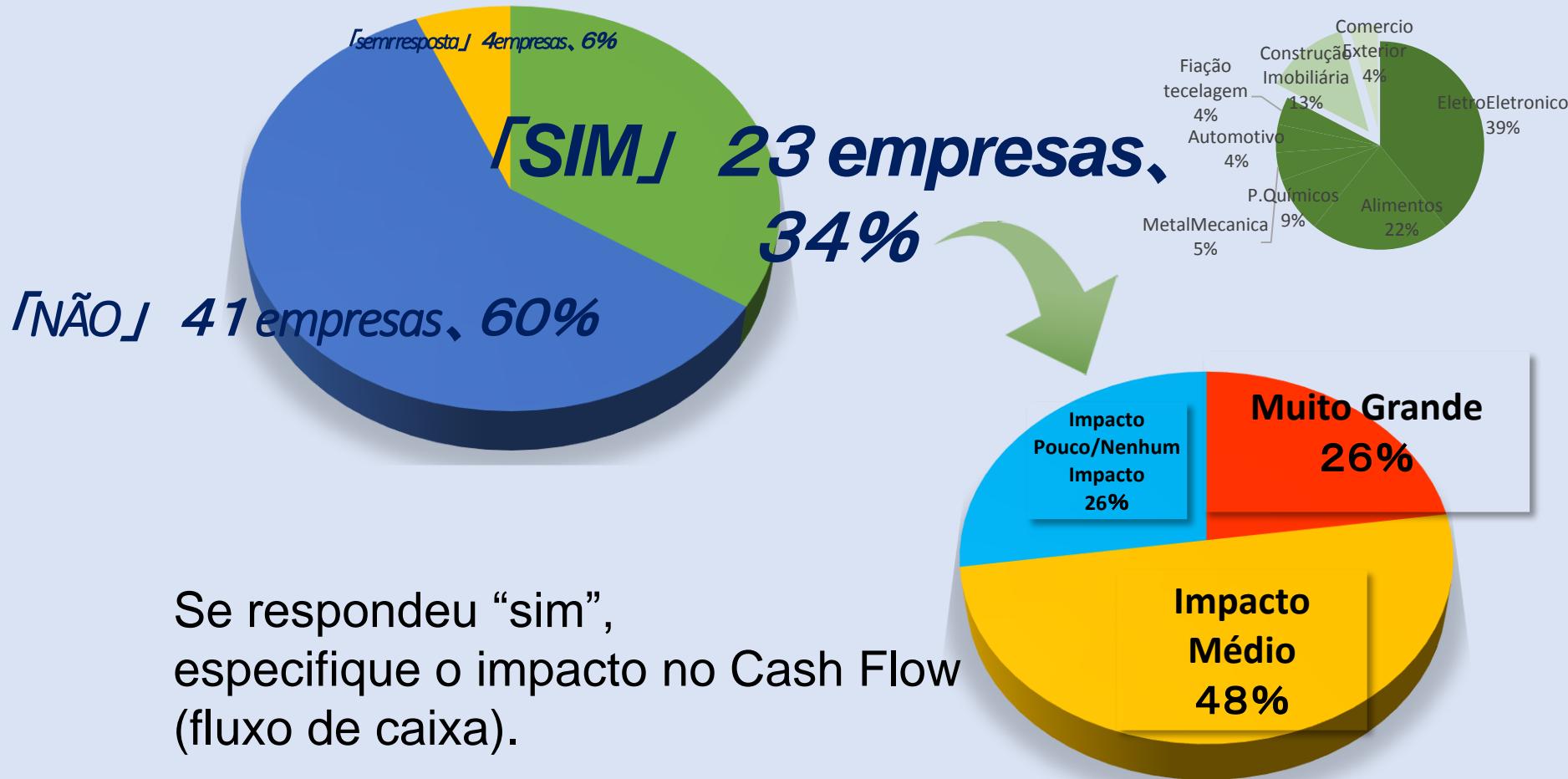
Transferência à empresa vinculada(fornecedor), 2 empresas

Regime Especial , 13 empresas

Restituição ou Compensação , 12 empresas

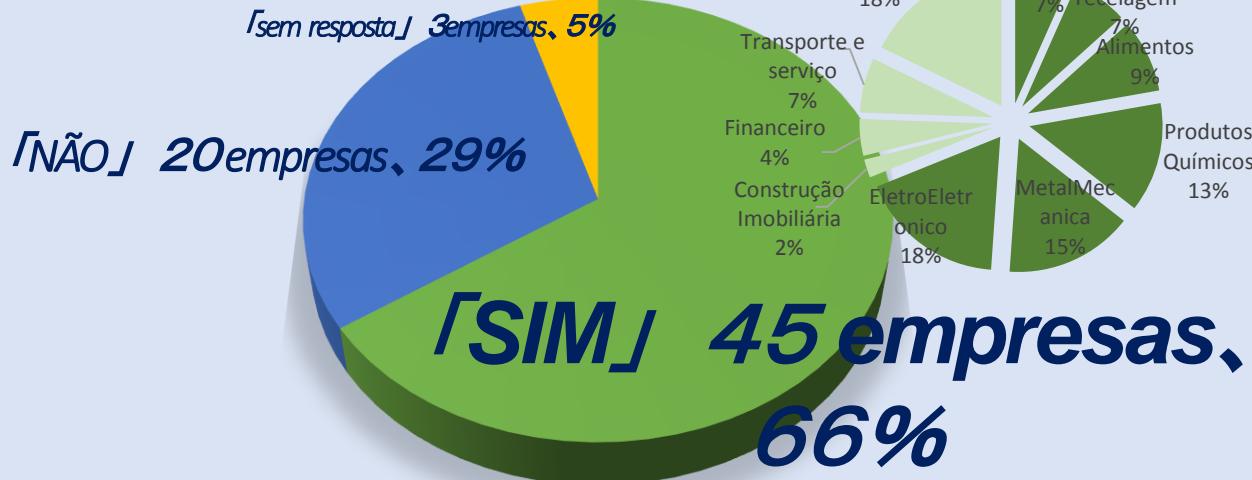
4. ICMS

(3) Atualmente, sua empresa está sujeita à Substituição Tributária (ST) do ICMS ?

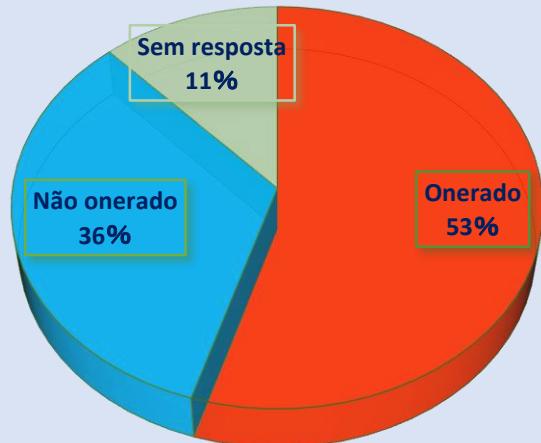


5. Preço de Transferência

(1) Sua empresa está sujeita à tributação de Preço de Transferência ?



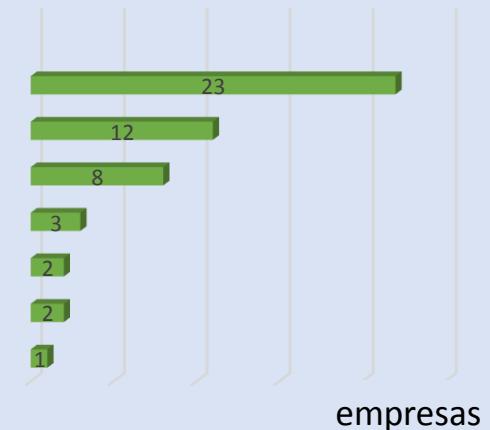
Se respondeu “sim”, também responda se está onerado imposto adicional relacionado a Preço de Transferência.



Se respondeu “sim”, especifique o método de cálculo de Preço de Transferência.(respostas múltiplas)

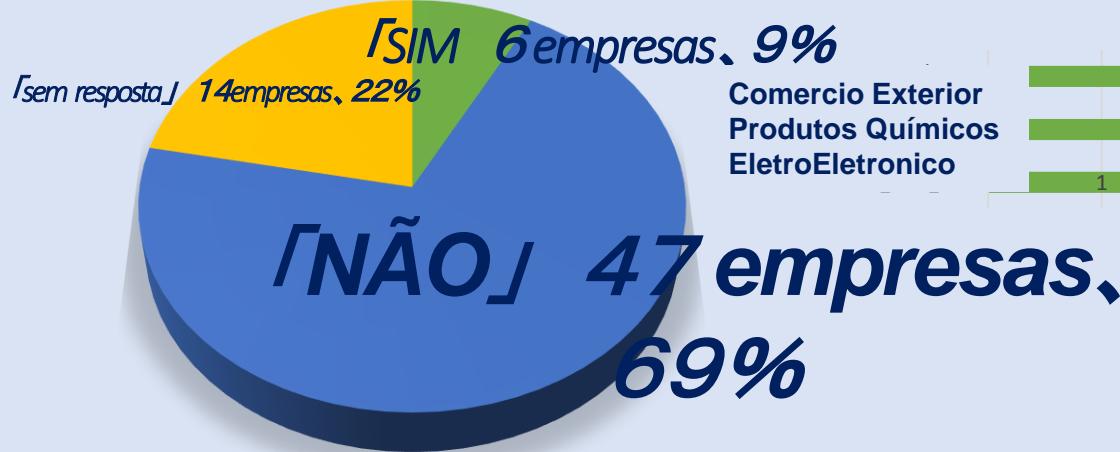
- PRL Import
- PIC Import
- CAP Export
- Outros Export (PVEx, PVA, PVV)
- CPL Import
- Commodities
- Operação Financeira

社

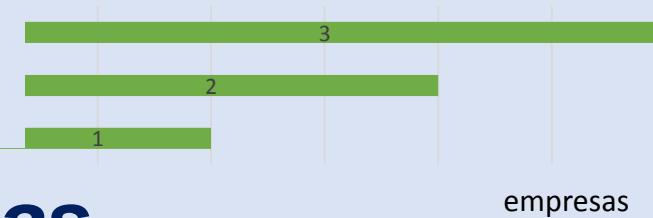


5. Preço de Transferência

(2) Para a empresa que respondeu “ sim “, existe alguma influência do Preço de Transferência para as atividade ou modalidade do serviço da sua empresa? Existe algum produto que não consegue importar e vender por causa da barreira causada pelo Preço de Transferência?



Comercio Exterior
Produtos Químicos
EletroEletronico



Comentário de Consultoria: Podemos imaginar que o obstáculo para a instalação das empresas japonesas não se limita a P/T.

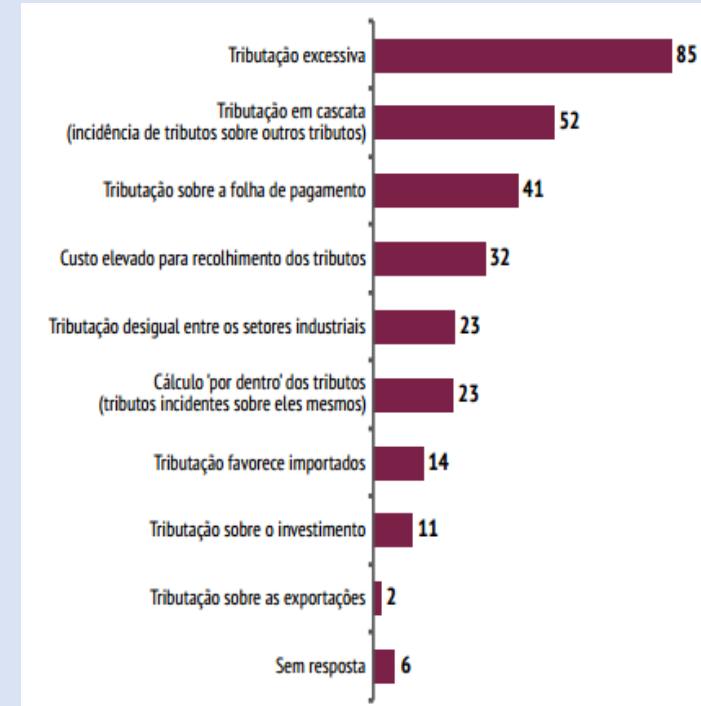
(3) Pergunta para todos. Se o sistema tributário brasileiro de Preço de Transferência estiver em conformidade com as regras da OCDE, existe possibilidade de expansão das atividades da empresa ou alteração no processo do serviço no Brasil?

Comentário de Consultoria:
Poderia haver um pouco de resistência contra alteração de cálculo/esquema contábil.



6. Tributário Brasileiro em Geral

(1) Favor marcar na(s) alternativa(s) que consideram como características do regime tributário do Brasil.
(múltiplas respostas)



(Pesquisa feita pelo CNI em 2015)

6. Tributário Brasileiro em Geral

(2) Favor marcar na(s) alternativa(s) que consideram como medida favorável para resolver problemas atribuídos ao ICMS.
(múltiplas respostas)

