

ブラジル税制改正の要点と企業における対応方法

～改正のインパクトは？何から準備を始めるべきか？

人的資源、システム対応、プロセス変更など俯瞰的に解説～

デロイト ブラジル

2024年8月28日

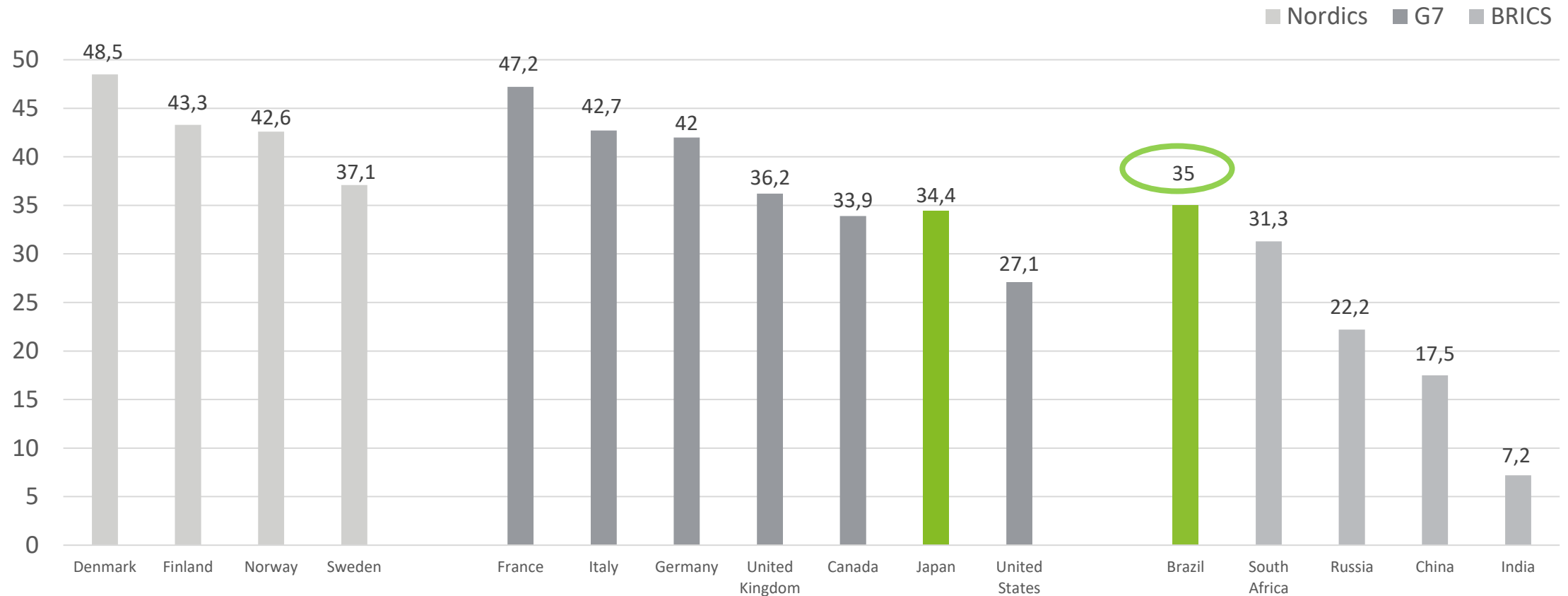
目次

ご挨拶	15:00～15:05
ブラジル現行の税制のオーバービュー	15:05～15:15
ブラジル税制改正の要点、タイムライン	15:15～15:50
休憩	15:50～15:55
税制改正のインパクトと企業における対応方法	15:55～16:30
質疑応答	16:30～16:40
閉会挨拶、振り返り	16:40～16:45
個別相談	16:45～17:00

ブラジル現行の税制のオーバービュー

ブラジルの租税負担率は、主要新興国の中では高いレベル、先進国と比較しても中位ほどとなっています

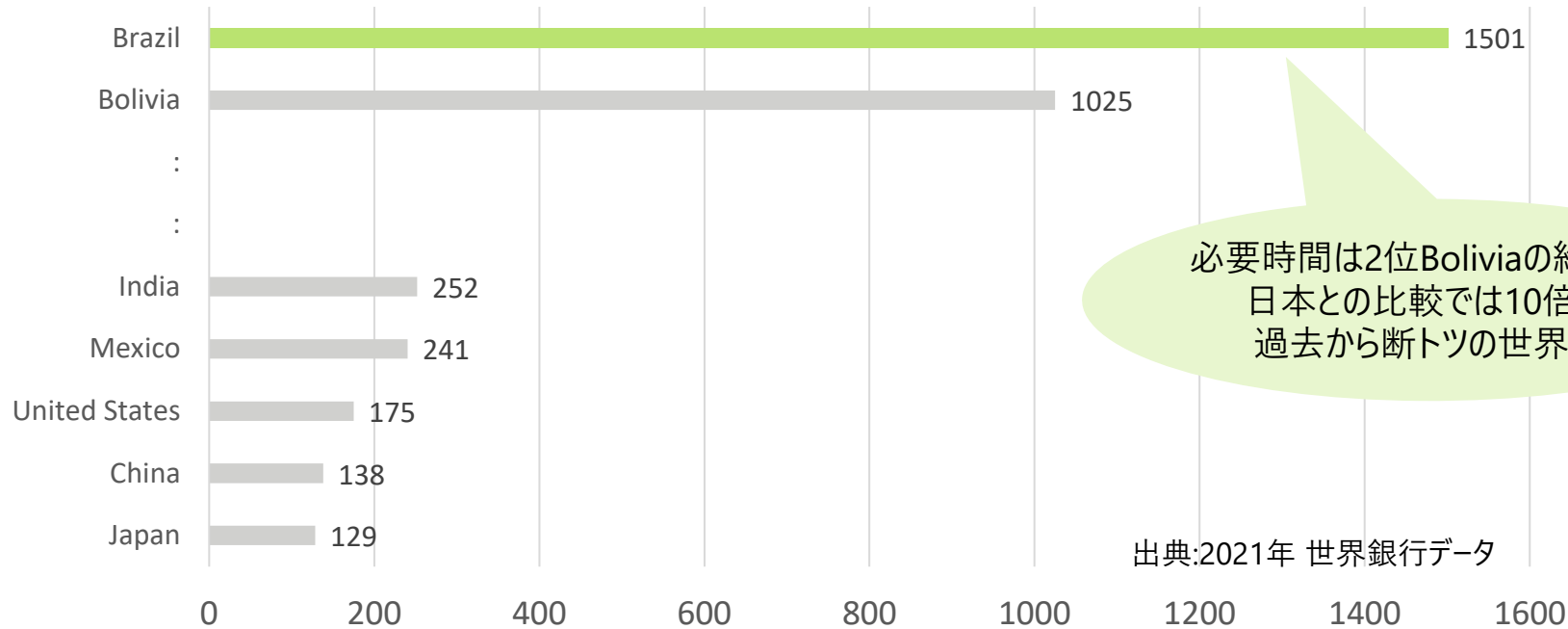
租税負担率（％）の国際比較



出典:2024年 財務省データ、Heritage foundation

ブラジルにある企業が税務コンプライアンスに掛ける工数は世界一です

税務コンプライアンスに年間に要する工数 (Hours)



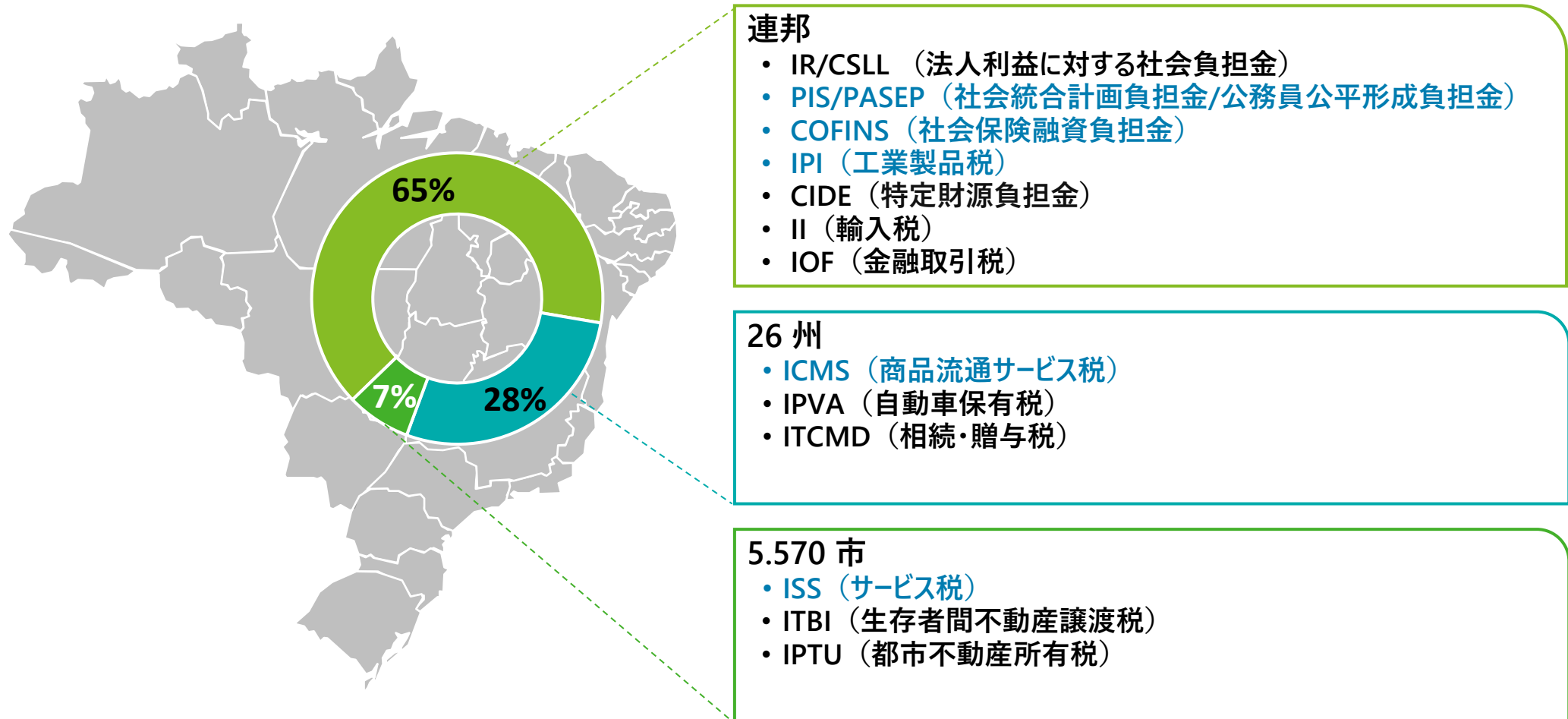
必要時間は2位Boliviaの約1.5倍
日本との比較では10倍超
過去から断トツの世界一

考えられる理由

- 税の種目が連邦税、州税、市税に分かれており、**非常に多数の税目**が存在。
- **税制変更が多く**、規則・細目まで含めると毎日のように変更される。
- 紙での税務申告は不可。政府が求める電子申告システム(SPED)に**膨大な情報を申告**する必要がある。

間接税は課税主体が連邦・州・市に分かれ、何千ものルールによって構成されています これにより納税者の手続は複雑になっています

ブラジルの代表的な税項目（一部抜粋）



ブラジルの間接税は連邦・州・市において夫々設定されており、課税対象や計算方法が多岐に渡っています

ブラジルの主な間接税の種類と特徴

	連邦			州	市
特徴	II 輸入税	PIS/COFINS 社会負担金	IPI 工業製品税	ICMS 商品流通サービス税	ISS サービス税
課税対象	・輸入金額	・法人売上総額	・製造業者の販売 ・輸入業者の輸入 ・輸入業者の販売	・物品の流通 ・州間・市町村間の - 輸送サービス - 通信サービス	・ICMS対象外サービス
課税標準の計算式	・CIF価額	・ $\frac{\text{税抜販売額}}{1 - \text{PIS-COFINS}}$	・CIF価額 + 輸入税 + 為替差額	・国内 $\frac{\text{税抜販売額}}{1 - \text{PIS-COFINS-ICMS-IPI}}$ ・輸入 $\frac{\text{CIF価額} + \text{輸入税} + \text{通関費用} + \text{IPI(税額)} + \text{PIS/COFINS(税額)}}{1 - \text{ICMS(税率)}}$	・ $\frac{\text{サービス報酬額}}{(1 - \text{ISS})}$
問題点	—	・課税標準の計算の複雑性	・税率の頻繁な変更 ・IIとの重複課税	・複雑な課税標準 ・州毎に異なる税率、税制恩典 ・州間取引で税務クレジットが発生	・サービスが複数の市に渡る場合の二重課税のリスク
その他	—	・累積法、非累積法で異なる税率	・輸出、マナウス地域への搬出は非課税	・固定資産の売却やゴールドの取引等特定の取引は非課税	・市、サービスの種類によって税率が変動

取引種類毎に見た場合の各間接税の税率は以下のとおりです

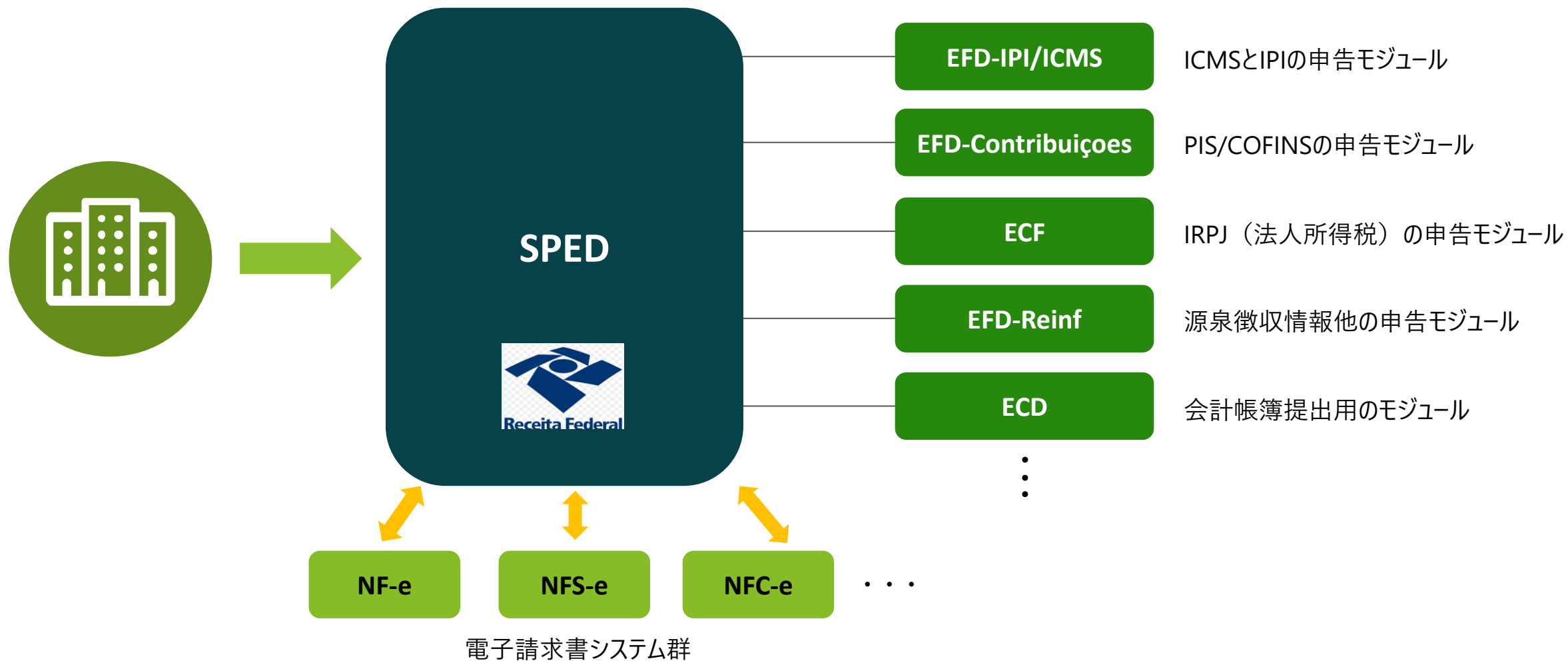
取引種類毎に係る間接税の税率

取引種類	連邦			州	市
	II 輸入税	PIS/COFINS 社会負担金	IPI 工業製品税	ICMS 商品流通サービス税	ISS サービス税
物品の輸入	18%	11.75 – 12.75%	11%	17 – 22%	-
輸入品の販売	-	9.25%	11%	17 – 22%	-
電気通信サービスの提供	-	3.65%	-	17 – 22%	-
その他サービスの提供	-	9.25%	-	-	2 – 5%
サービスの輸入	-	9.25%	-	-	2 – 5%
輸出	-	-	-	-	-

なお、上記税率は平均レート。IIとIPIの実効レートは製品の品目分類コードによって決定されます。




現状の税務申告システムのイメージは以下のとおりです

SPED（デジタル会計・税務申告システム）と各モジュール、電子請求書の関係図



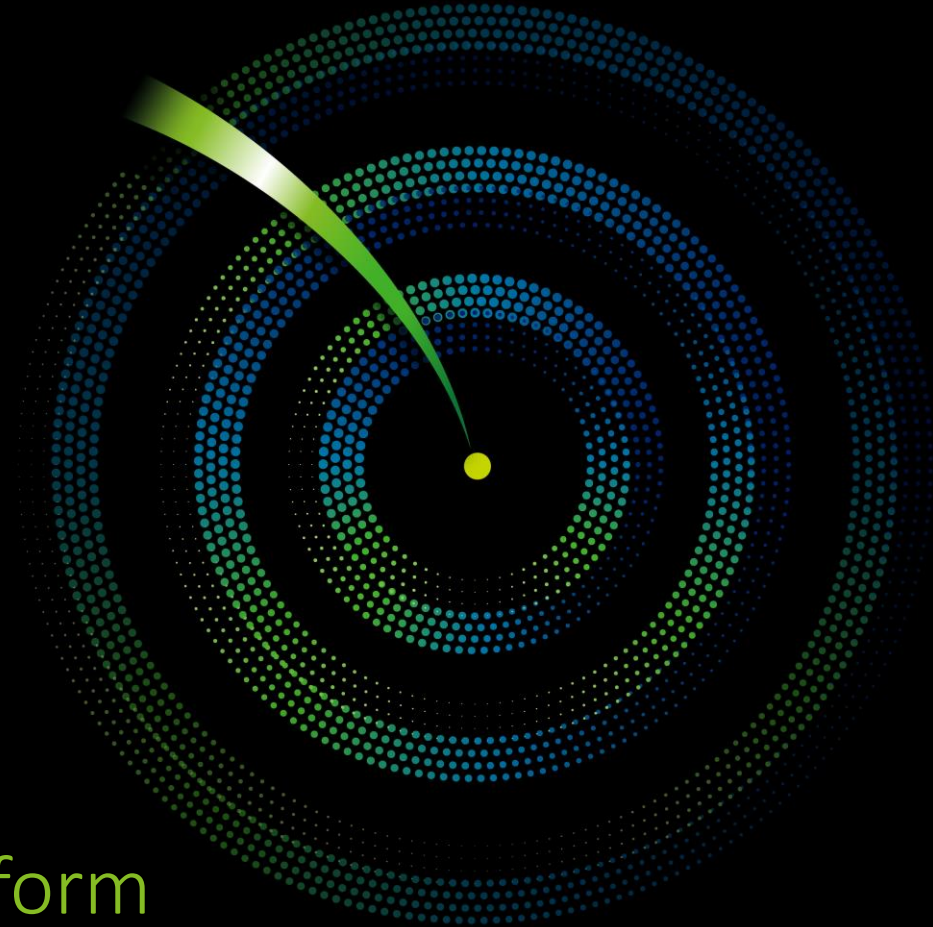
まとめ：現行税制の複雑性

ブラジル税務の主な課題

-  税務コンプライアンスにかかる多大な工数
-  消費（商品とサービス）に偏重した課税
-  同税目で複数の税率・頻繁なアップデート
-  州によって異なる税制特典・拠点/物流への影響
-  課税標準額計算方法が不明瞭・組合せが複雑
-  仮払い税金の還付・有効活用が困難

ブラジル税制改正の要点、タイムライン

税制改正のインパクトと企業における対応方法



Brazil Indirect Tax Reform
Time to get ready

Updates on Brazilian tax legislation

New Transfer Pricing Rules

Brazilian Rules based on OECD guidelines as of 01/01/2024.

Law in force for 2024 (pending some regs)

Main considerations

- Arm's Length principle to define intercompany prices
- Reevaluate intercompany agreements (tangibles and intangibles)
- Impact on local custom duties and VAT on imports
- Monitor BR TP policy and local regulations that may be issued
- TP Forms, Local File and Master File

Next steps

- Prepare local documentation
- APA guidelines

Direct Tax Reform

Although not formally proposed as a full reform, some measures have already been implemented

Main considerations

- Assess tax impacts on measures already adopted:
 - INE calculation
 - Investment subvention regulation changes
 - Golden vote on CARF
 - Individuals' taxation thresholds
 - Investment funds and individuals' foreign investments taxation

Next steps

- Discussions on wht on dividends and INE
- Tax on pension plans

Indirect Tax Reform

Replacement of Indirect Tax System into Dual VAT + Selective Tax system.

Approved by Chamber of Deputies. Pending voting in Senate. Transition as from January 2026

Main considerations

- New regime effective as from January 2026
- Short period of time for impact assessment and implementation
- 7-year transition period with the coexistence of old and new taxes

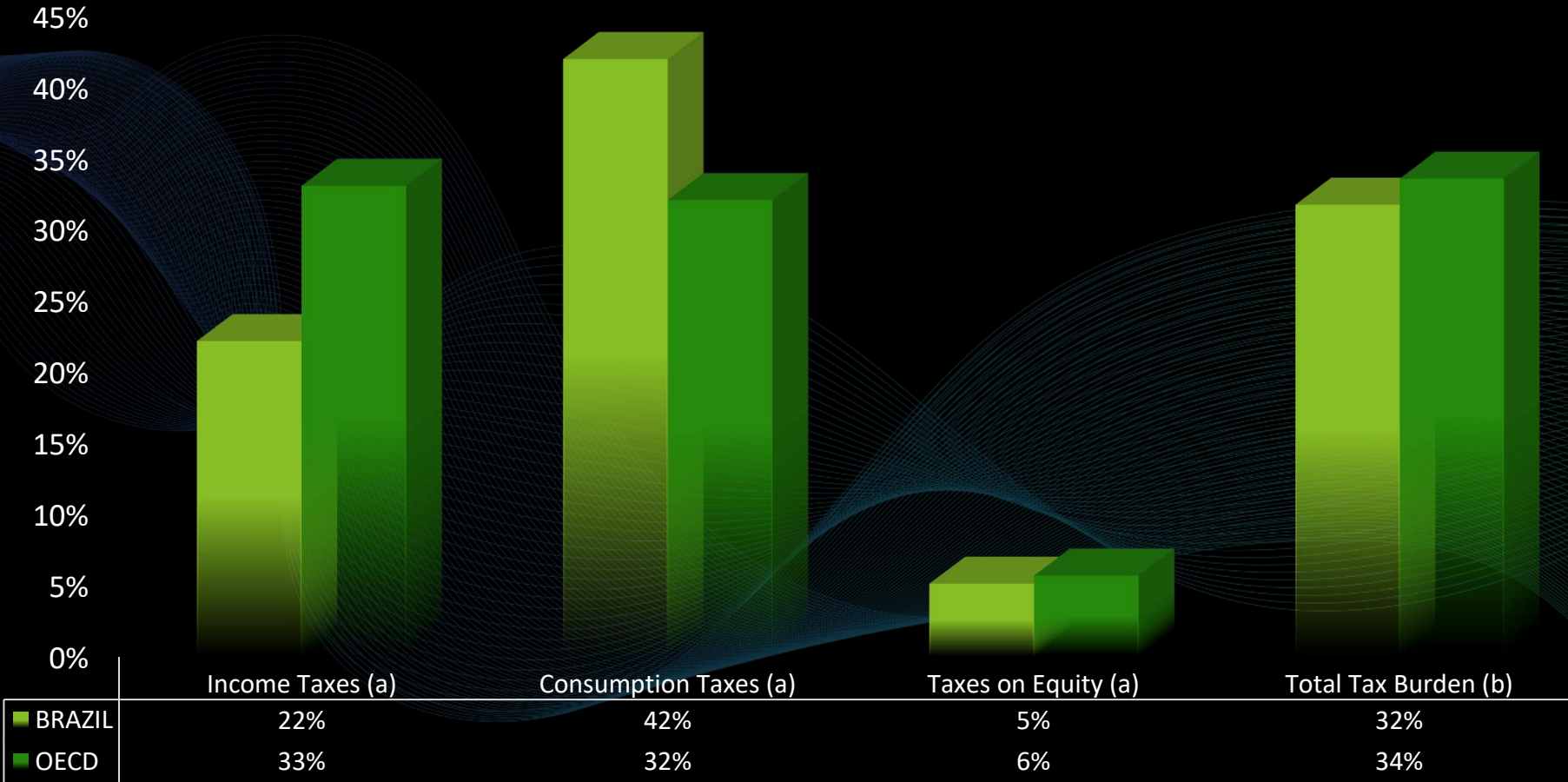
Next steps

- Monitor legislation to be issued
- Mobilize for the new regime analysis and implementation



Context

Brazil has historically concentrated most of its revenue on VAT taxes

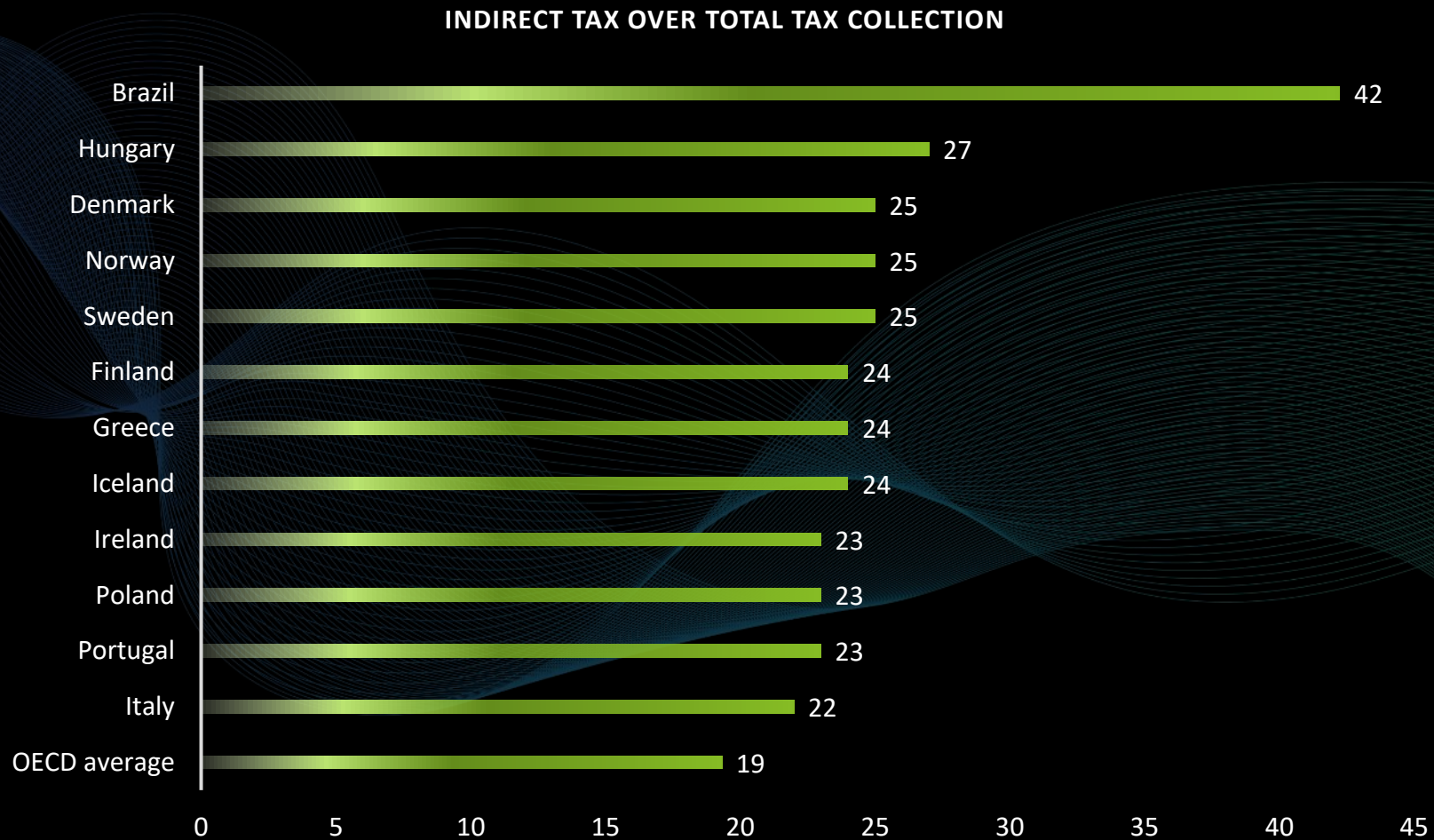


■ BRAZIL ■ OECD

Sources: National Treasury - Estimate of the Gross Tax Burden in Brazil – 2020 / OECD - Revenue Statistics in OECD Countries/

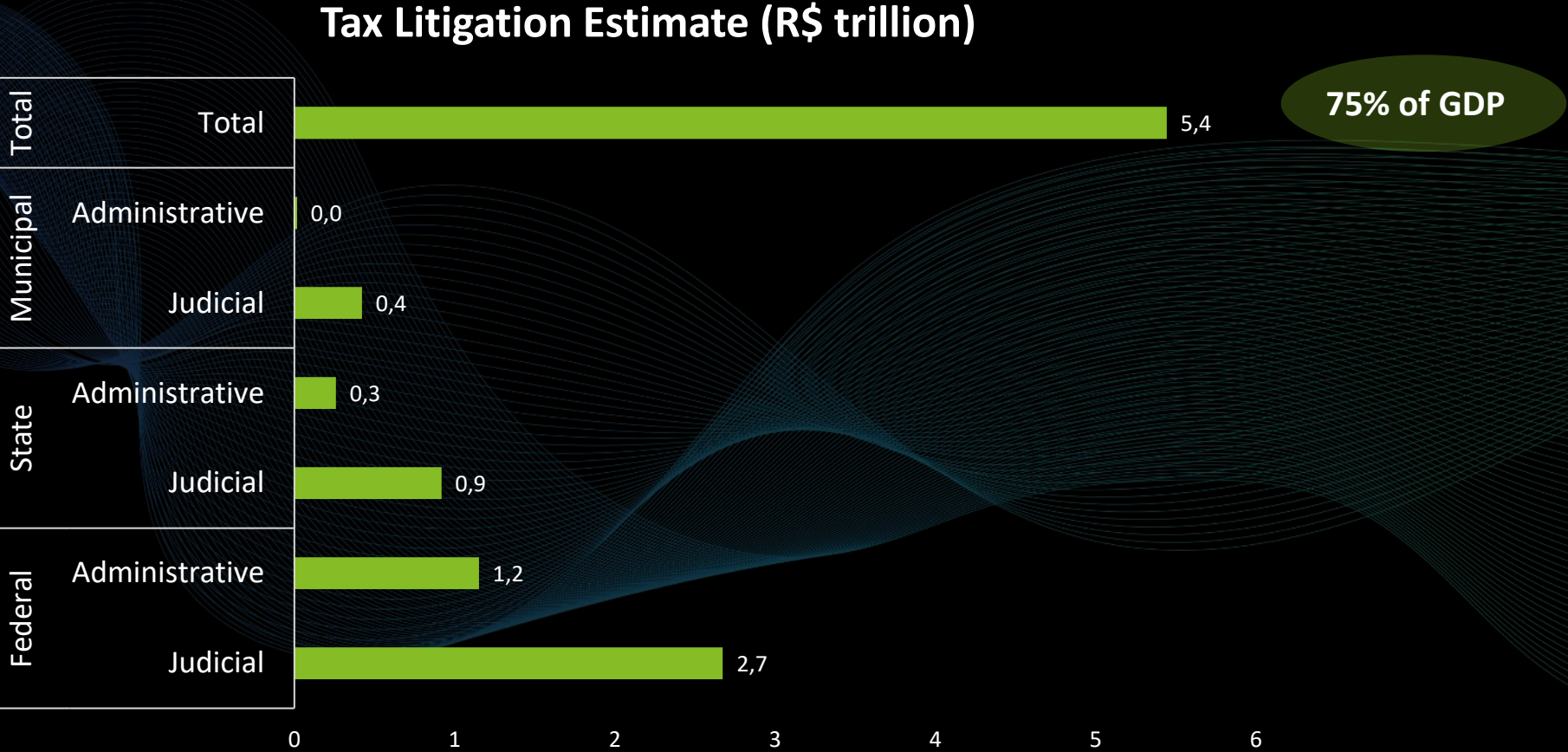
(a) Participation of taxes on total tax revenue
 (b) Percentage of taxation over GDP (2020)

The average tax burden of VAT taxes in Brazil is significantly higher than in OECD countries



Source: OECD

Tax litigation in Brazil is one of the most expensive in the world, representing approximately 75% of the national GDP



Approved in late 2023, Brazil's Indirect Tax Reform is being regulated and goes into full effect in 2033

Indirect Tax Reform Drivers

VAT Tax System
Simplification

Enhancement of
Competitiveness

Transparency and
Neutrality

Alignment with
International
Standards

Decentralization and
Fiscal Autonomy



THE WALL STREET JOURNAL.

WORLD | AMERICAS

The World's Most Complicated Tax System Just Got Easier

Brazil signs into law an overhaul to simplify a patchwork of tax codes from its states and thousands of municipalities



TAX FOUNDATION

Home • Blog •

Brazil has the Opportunity to Implement a Simple Consumption Tax and Foster Tax Progressivity at the Same Time

Brazil has the Opportunity to Implement a Simple Consumption Tax and Foster Tax Progressivity at the Same Time



EL PAÍS

BRAZIL >


Taxes in Brazil: a baroque system that punishes the poor, while rewarding shareholders and the rich

The Chamber of Deputies has approved a tax reform project that creates a value-added tax. This will begin the process of simplifying a complex collection system, which tends to tax consumption rather than income or wealth



BBC NEWS BRASIL

How tax reform should boost the economy even with the potential to create the 'world's largest VAT'



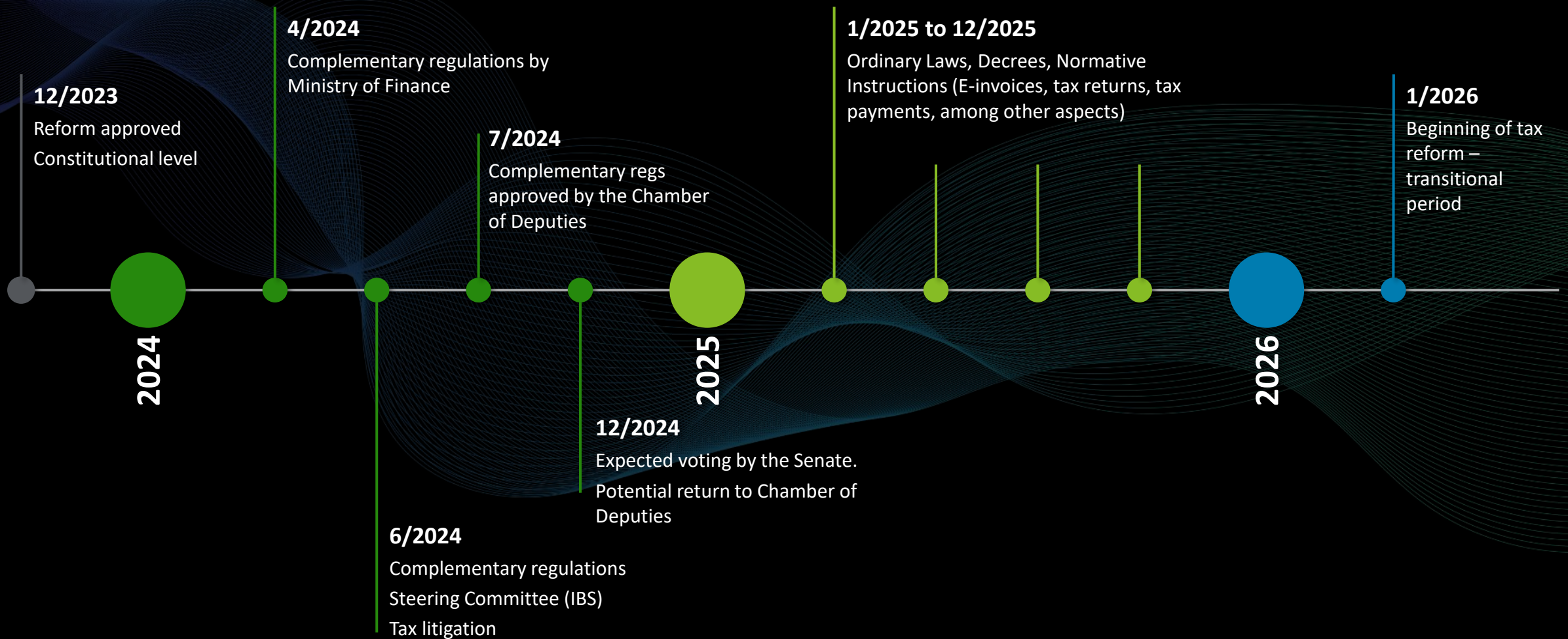
Which tax presents the most pressing issue for your business operating in Brazil?

- Corporate income taxation
- Customs/VAT
- Transfer pricing
- All of the above
- Don't know / not applicable



Proposed Tax System

Indirect Tax Reform – Timeline



Indirect Tax Reform – Main characteristics



Single tax rate

Single tax rate with exceptions - reduced rates (to 70% and 40% of regular ones) or exemption for certain services and goods (healthcare, education, public transportation, medicines, agriculture, national basic consumer products, among others).



Broad base

Levied on transactions with goods, intangibles, rights, services and digital platforms.



Tax burden transparency

IBS, CBS, and IS not included in their own tax base amounts. End of gross-up mechanism.



Full input credit

Full non-cumulative regime - tax credits available for all expenses. Exceptions: Goods and services for personal use and operations subject to tax exemption.



Specific tax regimes

Few specific tax regimes for certain industries: fuels and lubricants, financial services, real state transactions, healthcare plans, hospitality amongst others. To maintain the current level of taxation – direct and indirect burden (?)



ICMS tax incentives

Sunset for ICMS tax incentives – 2032 – yearly reduction as from 2029.

FY 2029: a new fund is established by the federal government to compensate taxpayers for the end of their tax benefits. Benefits provided by Manaus Free Trade Zone continue



PIS/COFINS, ICMS - tax credits balances

ICMS existing tax credit balances could be used by taxpayers as of 01/01/2033 if duly approved by the respective States.

Offset of ICMS against IBS over 20 years (240 installments), except for installments for permanent assets. Tax credit balances will be updated by inflationary index.

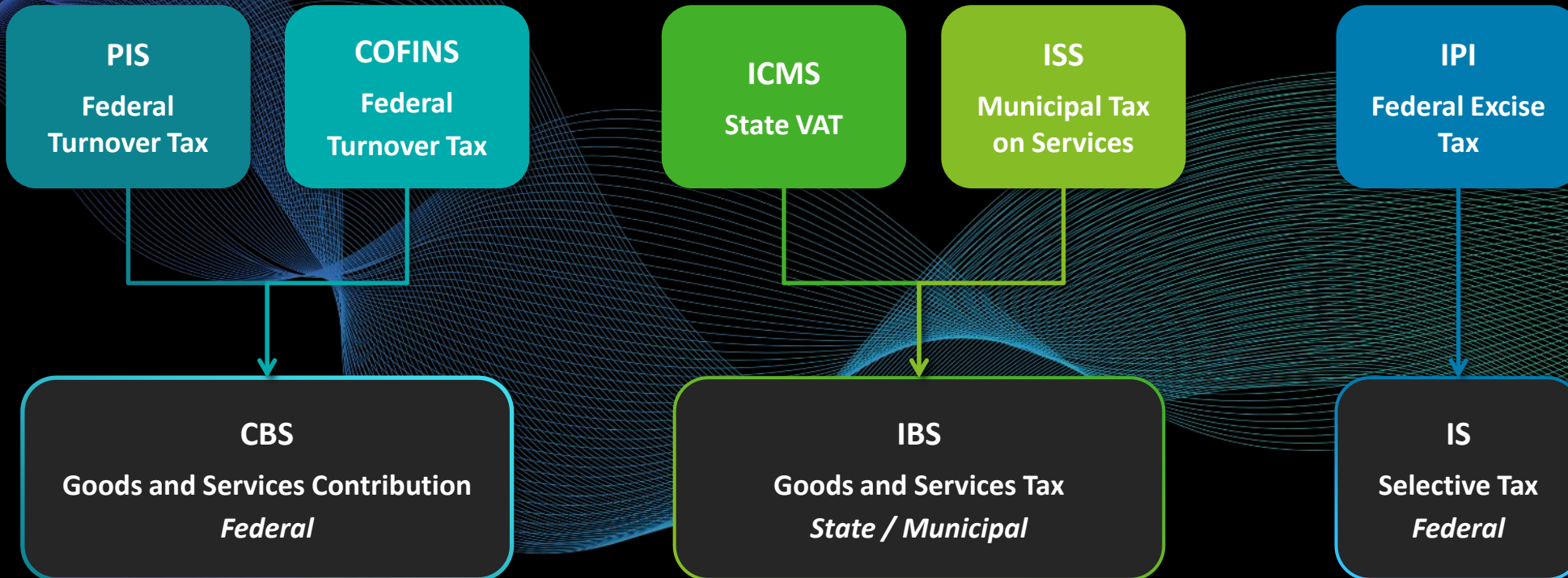
PIS/COFINS credits: offset against CBS as of 01/01/2027.



Tax collection at destination

Collection of taxes at the destination, putting an end to tax disputes between the various States / Municipalities.

Indirect Tax Reform – Consolidation of taxes



Indirect Tax Reform – The rates have yet to be determined, although the proposal indicates 26.5%

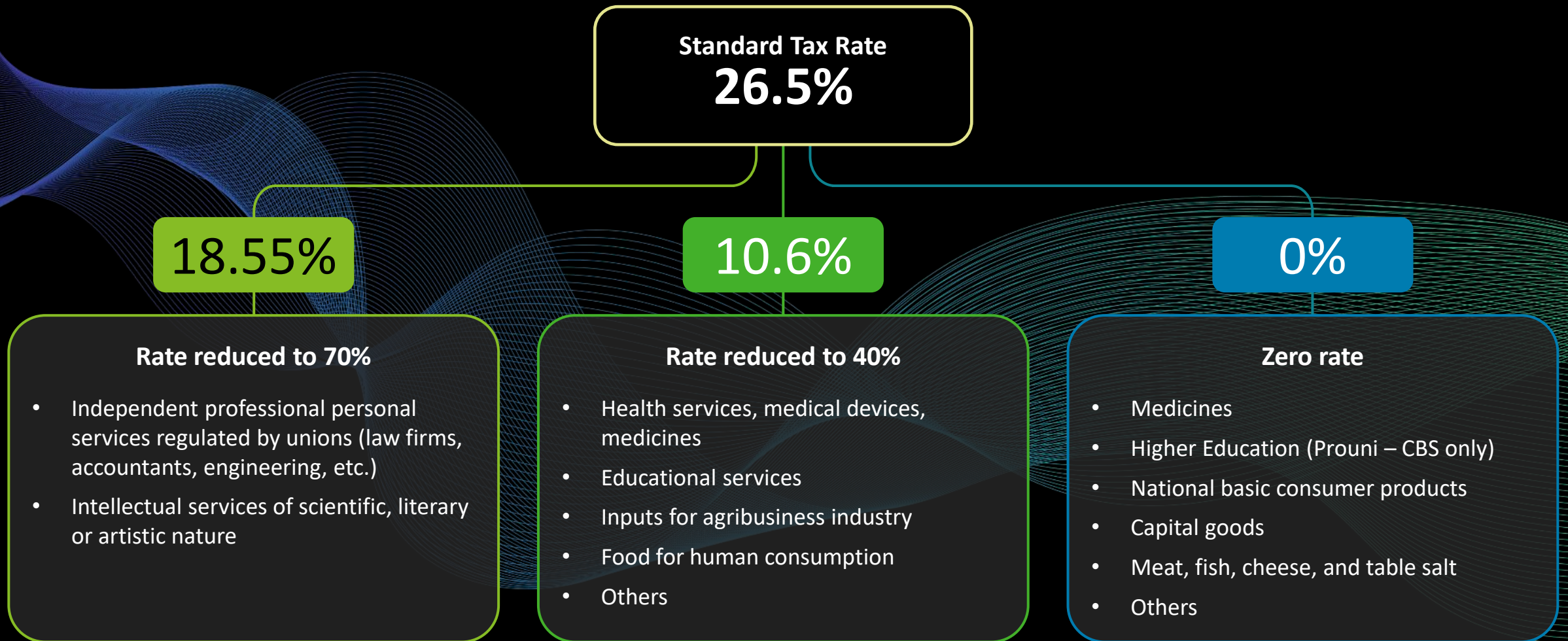


Estimated Standard Rate – 26.5%

Distribution at government levels:

- Federal - 8.8%
- State - 15.7%
- Municipal - 2%

Indirect Tax Reform – Tax rates



• Source: Portal – Tax Reform: Federal Government: https://www.gov.br/fazenda/pt-br/aceso-a-informacao/acoes-e-programas/reforma-tributaria/regulamentacao-da-reforma-tributaria/lei-geral-do-ibs-da-cbs-e-do-imposto-seletivo/apresentacoes/2024-04-24_regulamentacao-da-reforma-tributaria.pdf

Indirect Tax Reform – Selective Tax (Sin Tax)

Federal Selective Tax (Sin Tax)



Taxable Events

- Importation, production, or distribution of goods and services that are harmful to health or the environment
- Levied only once



Main Products

- Cigars
- Alcoholic beverages
- Soft drinks
- Automobiles
- Mining activities
- Gambling / bets
- Boats
- Aircraft



Exemptions

- Exports
 - Electricity
 - Telecom services
- Expressly excluded from the scope of the Selective Tax.



Taxable Basis

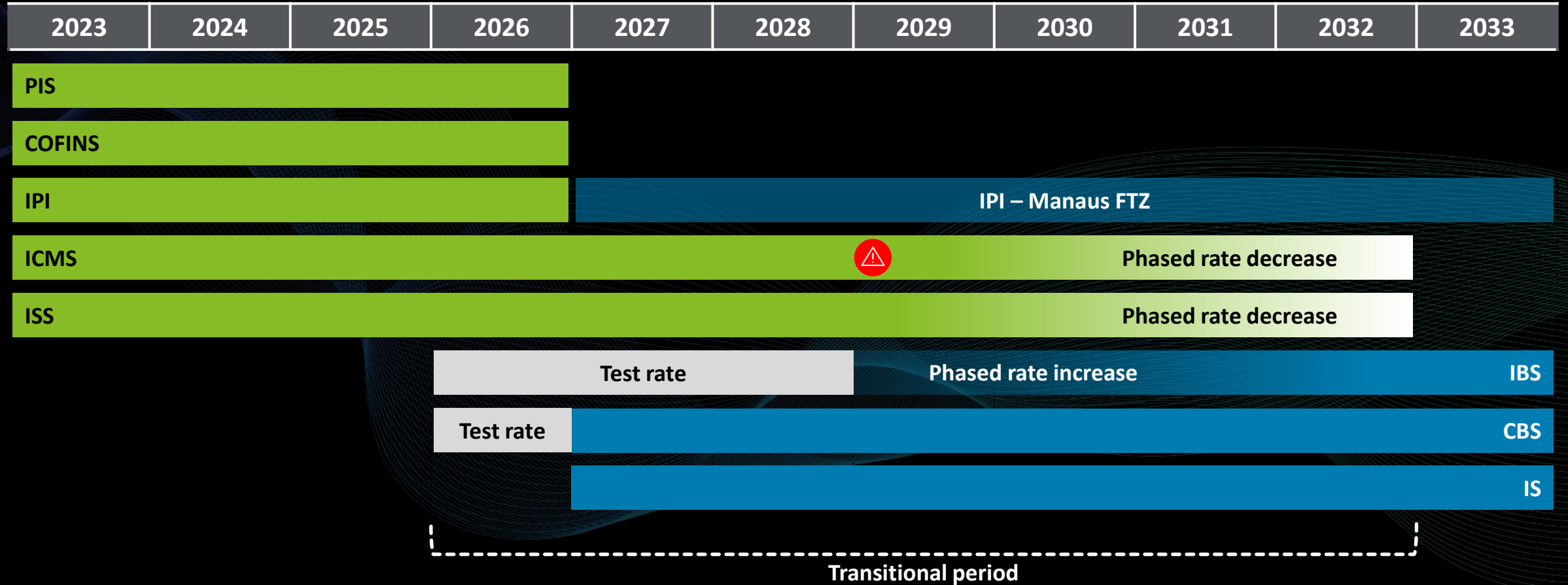
- Sales value with some exceptions
- Specific rules for certain operations.




Rates

- To be defined by ordinary laws.

Indirect Tax Reform – Transitional period



⚠ Proportional reduction of tax incentives as of 2029. End of tax incentives in 2032

A man in a dark suit and tie is shown in profile, looking down at a smartphone he is holding in his hands. The image is overlaid with a vibrant green digital aesthetic, featuring a network of glowing nodes and lines that resemble a data visualization or a city skyline at night. The background shows a cityscape with tall buildings under a dark sky, also tinted with green light.

How do you feel about the indirect tax reform in Brazil?

- Optimistic – the tax department will spend fewer hours calculating and paying taxes
- Neutral – the Brazilian tax environment will continue to be challenging
- Concerned – the tax reform may increase the tax burden and cause competitive impacts
- None of the above
- Don't know / not applicable

How to get ready



Analyze the new tax burden

- Model the current tax burden upon adoption of the new tax calculation
- Understand the impact of the new model on the tax burden, prices and margins
- Identify impacts related to cash flow



Review your supply chain network

- Analyze the current location of suppliers and customers
- Review inbound and outbound freight costs and expenses
- Discuss production and distribution strategy, with a focus on efficiency, regardless of the tax burden
- Compare the effect of importing finished products vs local production



Review tax returns, processes, controls and system

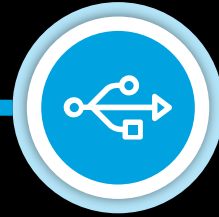
- Review tax processes (all areas directly or indirectly related to the tax routine)
- Identify necessary changes for migration to the new model
- Plan for expected new tax returns, along with changes to electronic invoices (new field to disclose new taxes)

How to get ready



Review VAT accumulated credits

- Consider accelerating use of credits during the transitional period
- Analyze use of ICMS accumulated credits (2032) – write-off risk: specific local compliance required to obtain refund
- If the ICMS refund is not approved until 12/31/2032, the taxpayer must write it off



Consider tax incentives

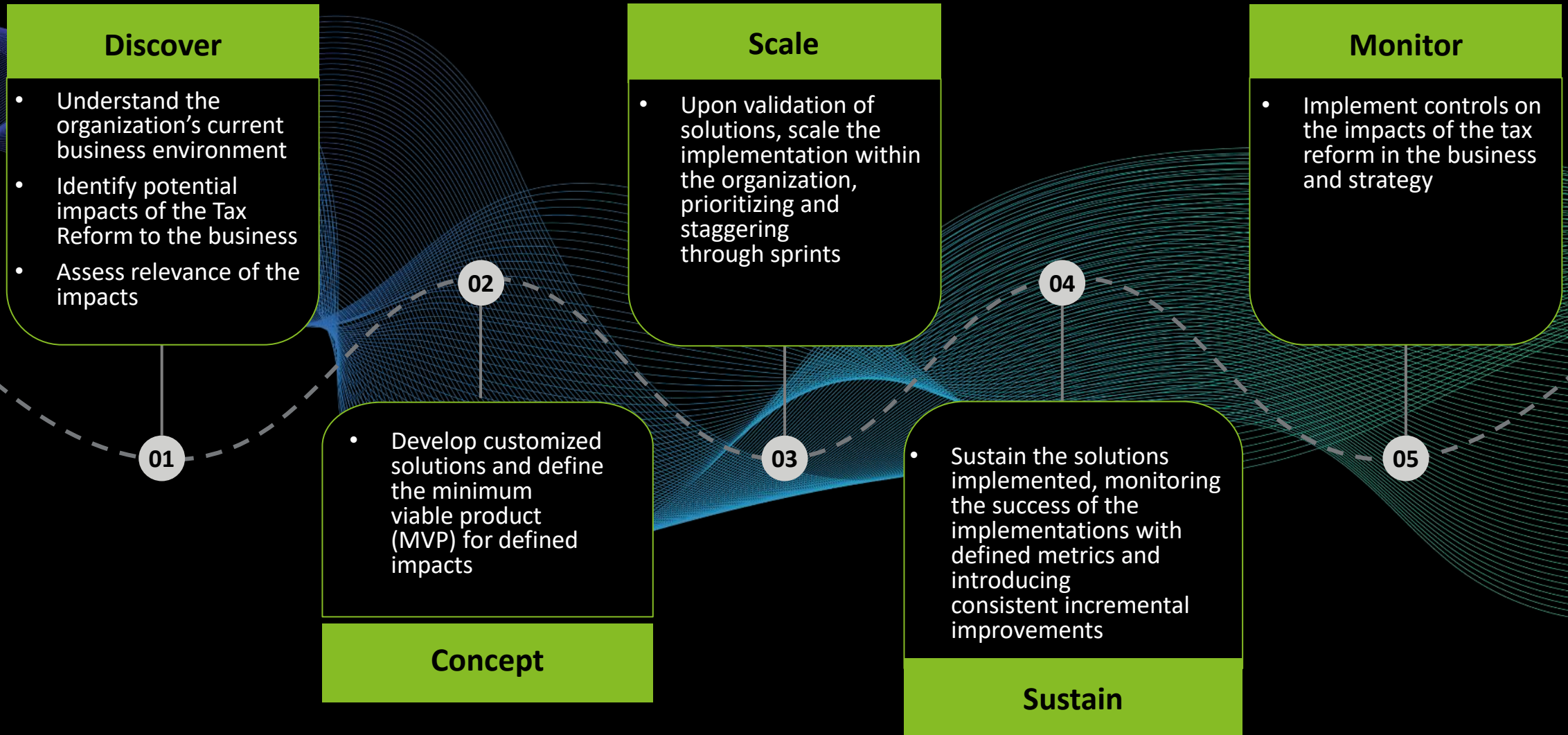
- Analyze impacts of the sunset of tax incentives
- Analyze of the possibility of fully utilizing incentives until 2029
- Analyze potential Manaus Free Trade Zone opportunities
- Model impacts on margins and cash flow



Review VAT credits in the past five years

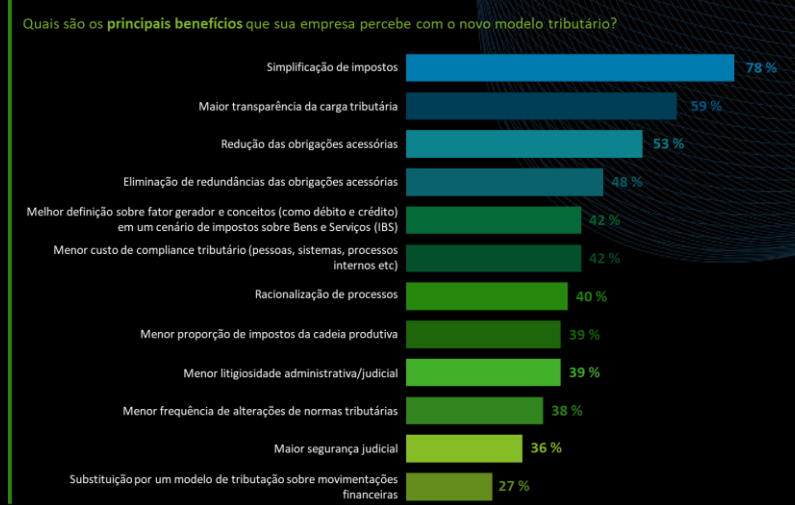
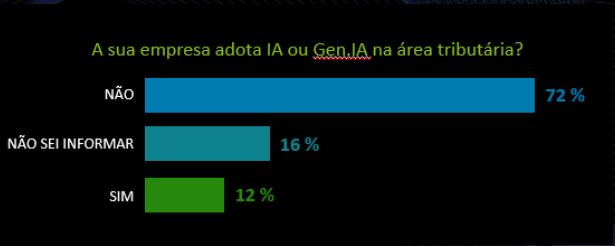
- Consider recent taxpayer-favorable administrative and judicial court decisions
- If the VAT credits (PIS/COFINS) are not recorded in the tax returns at the beginning of the transitional period, the taxpayer is not allowed to amend the returns and recover the credit

Indirect Tax Reform – Implementation Journey

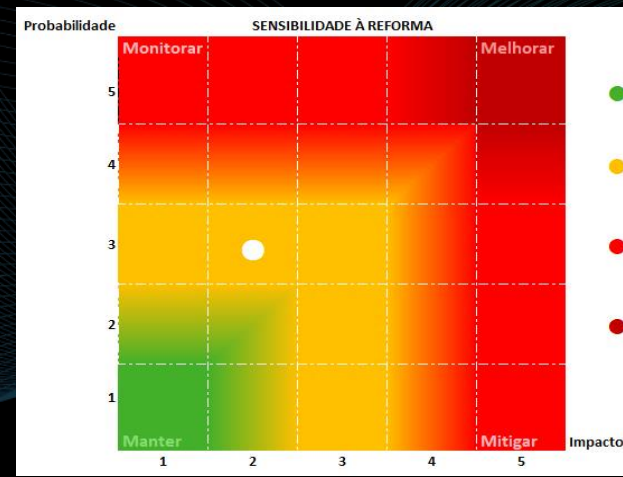


Indirect Tax Reform – Tool set

Tax of Tomorrow Research

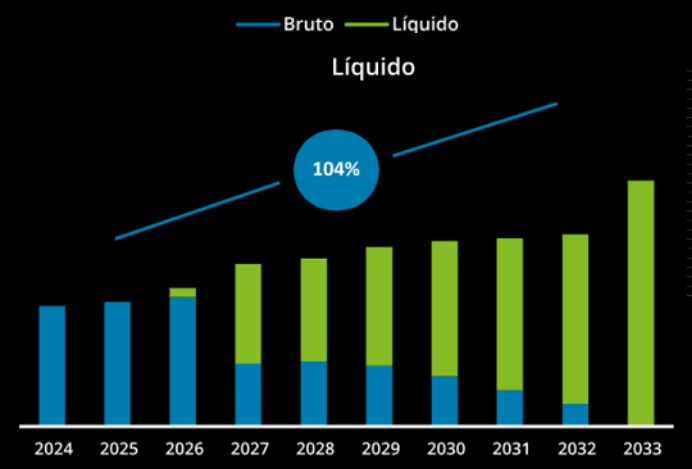
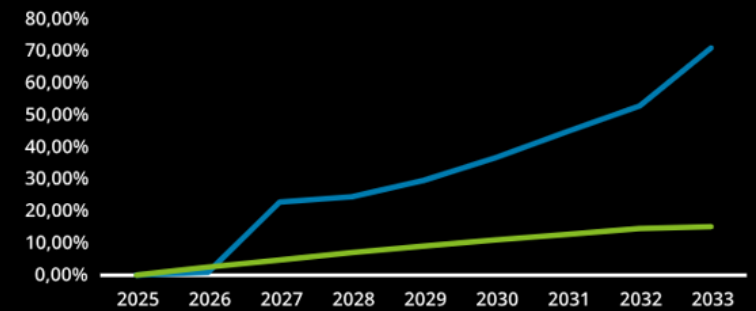


Tax Reform Heat Map



Tax Reform Emulator

Variação do EBITDA (valor absoluto)



質疑応答(Q&A)

閉会挨拶・振り返り

ご清聴ありがとうございました

デロイト ブラジルの講師



池谷 裕一 / Yuichi Ikegaya

デロイト ブラジル パートナー
日系企業サービスグループ 南米統括

日本とブラジルで計19年間、デロイトのプロフェッショナルとしてメーカー、商社、テクノロジーなどのクライアントをサポート。近年は、南米地域のインフラ、天然資源、テクノロジー分野に注力している。社会・経済開発のための日本政府やブラジル政府などのイニシアティブを推進した経験も持つ。



Luiz Rezende

デロイト ブラジル パートナー
ブラジルTax & Legal ビジネスリーダー

税務・関税分野で22年以上、エネルギー・資源、TMT、インダストリービジネス等のクライアントへサービス提供を経験。税務ITの実装、グローバルコンプライアンスとレポーティング、特別制度の適用と実装、プロセスレビューなど、間接税と関税分野を専門としている。デロイト ブラジルの取締役を4年間務めた。弁護士兼会計士。



Antenor Minto

デロイト ブラジル パートナー
日系企業サービスグループ ブラジル税務担当

20年以上にわたり国内外の税務を担当。主な専門分野は、法人所得税コンサルティング、税務会計、外資法、会社法、企業再編、M&Aプロジェクト、インバウンド・アウトバウンド税務分析、投資銀行やプライベート・エクイティ・ファーム向けの取引サポート。近年、公益事業や公共事業、不動産取引でも助言を行っている。弁護士兼会計士、ファイナンスMBAを取得。



連絡先

デロイト ブラジル	デロイト トーマツ税理士法人
Av. Dr. Chucri Zaidan 1240 4° Ao 12 (Andares), São Paulo, SP, 04711-130	〒100-8362 東京都千代田区丸の内3-2-3 丸の内二重橋ビルディング
email 日系窓口： jsgbrazil@deloitte.com	Tel： 03-6213-3800（代）
email 池谷裕一： yuikegaya@DELOITTE.com	email： tax.cs@tohmatu.co.jp
会社概要： www.deloitte.com.br	会社概要： www.deloitte.com/jp/tax
サービス一覧： https://www.deloitte.com/br/en/services.html	税務サービス： www.deloitte.com/jp/tax-services

免責事項

本資料に記載されている内容の著作権はすべてデロイト トウシュ トーマツ リミテッド、そのメンバーファームまたはこれらの関係法人（以下「デロイトネットワーク」と総称します）に帰属します。著作権法により、デロイトネットワークに無断で転載、複製等を行うことはできません。

本資料は、関連法令およびその他の有効な典拠に従い、例示の事例についての現時点における一般的な解釈について述べたものです。デロイトネットワークは、本資料により専門的アドバイスまたはサービスを提供するものではありません。貴社の財務または事業に影響を及ぼす可能性のある一切の決定または行為を行う前に、必ず資格のある専門家のアドバイスを受ける必要があります。また本資料中および講演中の発言における、意見にわたる部分は講演者の私見であり、デロイトネットワークの公式見解ではありません。デロイトネットワークの各法人は、本資料に依拠することにより利用者が被った損失について一切責任を負わないものとします。

また講演・セミナーで説明した、または配布資料に掲載した当法人の講演・セミナー内容や見解を、当法人の事前の承諾なくインターネットに掲載する等の行為もお控えください。講演・セミナーで講師等が説明、または補足をした背景事情や前提を知り得ない第三者が、そのようなインターネット上の掲載に基づき誤った判断をする等の懸念もあるため、発見した場合は必要に応じ、掲載の差し止めを含む必要な措置を取らせていただく場合もあります。

セミナー後アンケートへのご協力をお願いいたします



※「QRコード」は株式会社デンソーウェーブの登録商標です。

左記のQRコードまたは後ほど事務局からお送りするメールよりアンケートフォームへアクセスください。

ご回答いただいた方には、本セミナー講演資料のPDFを提供いたします。

回答期限：2024年9月4日(水) 23:59

ぜひ率直なご意見・ご感想をお聞かせください。



A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about para saber mais.

A Deloitte é líder global de auditoria, consultoria empresarial, assessoria financeira, gestão de riscos, consultoria tributária e serviços correlatos. Nossa rede global de firmas-membro e entidades relacionadas, presente em mais de 150 países e territórios (coletivamente, a “organização Deloitte”), atende a quatro de cada cinco organizações listadas pela Fortune Global 500®. Saiba como os cerca de 345 mil profissionais da Deloitte impactam positivamente seus clientes em www.deloitte.com.