



# Brasile

**Il Brasile attualmente implementa le seguenti varietà di imposte indirette, comunemente denominate imposta sul valore aggiunto (IVA):**

IVA statale (ICMS)

IVA federale (IPI)

Imposta sui servizi comunali (ISS)

Contributi sociali federali (PIS-PASEP e COFINS)

## **IVA statale (ICMS)**

L'IVA statale, nota come ICMS in Brasile, è riscossa dai singoli stati. Mentre gli stati determinano le aliquote fiscali, il governo federale brasiliano può stabilire un'aliquota minima. L'ICMS è applicabile a varie transazioni condotte in Brasile, indipendentemente dal fatto che la transazione abbia inizio all'estero. Queste transazioni includono:

La circolazione delle merci (che comporta un trasferimento di proprietà)

Importazione di merci.

Erogazione di servizi di trasporto tra Stati e Comuni.

Fornitura di servizi di comunicazione.

Fornitura di energia elettrica.

## **IVA federale (IPI)**

Le merci nazionali e importate in Brasile sono soggette all'IVA federale, nota come IPI, imposta dal governo federale. Gli eventi imponibili per l'IPI includono:

La spedizione di merci da uno stabilimento industriale in Brasile o riconosciuto come industriale dalla legge.

Sdoganamento delle merci.

## Imposta sui servizi comunali (ISS)

L'ISS è un'imposta sulle vendite pagata ai comuni brasiliani ed è applicabile ai servizi non coperti dalle autorità statali (ICMS). La legge federale (legge complementare) delinea l'elenco generale dei servizi imponibili.

Tipicamente l'ISS è dovuto al comune in cui opera il prestatore di servizi, ad eccezione dei servizi edili, dove è imposto nella città in cui avviene la costruzione.

## Contributi Sociali Federali (PIS-PASEP e COFINS)

PIS-PASEP e COFINS sono contributi sociali basati sul fatturato prelevati mensilmente sul fatturato lordo delle imprese. Le esportazioni sono esenti da PIS-PASEP e COFINS, ma le operazioni di importazione (sia di beni che di servizi) sono soggette a questi contributi. Le tariffe per PIS-PASEP e COFINS possono variare in base alle attività dell'azienda.

## Aliquota IVA standard

ICMS: dallo 0% al 35% (per transazioni all'interno dello stesso stato), 4%, 7% o 12% (per transazioni verso un soggetto passivo in uno stato diverso).

IPI: da 0% a 300% (varia in base alla classificazione della merce nella tabella tariffaria IPI).

ISS: dallo 0% al 5% (dipende dal comune e dalla tipologia di servizio fornito).

PIS-PASEP: 0,65% (per i soggetti passivi tassati secondo il metodo dell'imposta presunta sul reddito delle società nell'ambito del sistema cumulativo), 1,65% (per i soggetti passivi tassati secondo il metodo dell'imposta annuale sul reddito effettivo nell'ambito del sistema non cumulativo).

COFINS: 3% (per i soggetti passivi tassati utilizzando il metodo dell'imposta sul reddito societario presunta nell'ambito del sistema cumulativo), 7,6% (per i soggetti passivi tassati secondo il metodo dell'imposta annuale sul reddito effettivo nell'ambito del sistema non cumulativo).

# Soglie

Un soggetto passivo ICMS si riferisce a qualsiasi persona fisica o giuridica che si impegna regolarmente nella vendita o nell'importazione di beni o fornisce servizi di comunicazione, di trasporto interstatale e intercomunale. Non esiste una soglia di fatturato.

È considerato soggetto passivo IPI qualsiasi persona fisica o giuridica impegnata nella regolare trasformazione industriale di beni o nell'importazione di beni dall'estero. Non si applica alcuna soglia di fatturato.

Un soggetto passivo ISS è definito come qualsiasi persona fisica o giuridica che fornisce regolarmente i servizi elencati nella legge ISS. Non si applica alcuna soglia di fatturato.

Un soggetto passivo PIS e COFINS è qualsiasi società coinvolta in attività commerciali. I contributi vengono imposti mensilmente sul fatturato lordo delle imprese.

Per adempiere agli obblighi fiscali in Brasile, una società deve essere registrata ai fini IVA. Tuttavia, a seconda della classificazione della transazione, le tasse potrebbero essere rimosse da clienti e/o agenti locali in Brasile. In questi casi, la società straniera non è tenuta a registrarsi in Brasile. Un'impresa non stabilita non è autorizzata a registrarsi ai fini IVA in Brasile.

## Procedura di registrazione

Le aziende che intendono impegnarsi nella vendita di prodotti commerciali sono obbligate a registrarsi presso le autorità fiscali sia federali che statali. Inoltre, se l'impresa intende offrire servizi, l'iscrizione al comune diventa una necessità. Il processo di registrazione avviene prevalentemente in formato elettronico sul portale fiscale brasiliano. Insieme alla richiesta devono essere fornite informazioni supplementari, tra cui lo statuto, l'indirizzo dell'azienda, la licenza commerciale rilasciata da entità ufficiali, l'ID del soggetto passivo, tra gli altri dettagli.

## Rappresentanti fiscali

I rappresentanti fiscali non sono ammessi in Brasile.

## **Data di dichiarazione IVA e pagamento**

ICMS, IPI, ISS, PIS-PASEP e COFINS restituiscono mensilmente un modulo compilato e pagato.

La data di scadenza è l'ultimo giorno lavorativo entro il periodo di due settimane successivo al mese in questione.

## **Conservazione dei registri**

Le registrazioni dovrebbero essere conservate per un periodo di cinque anni.

## **Sanzioni**

È prevista una sanzione dall'1% al 100% sulle dichiarazioni dei redditi non compilate o omesse in caso di mancata o tardiva registrazione.