

---

## **Tax Compliance**

Principais Aspectos Tributários  
Envolvendo Expatriados no Brasil

PFM Associados

---



Rio de Janeiro, 8 de agosto de 2019

# CONTENT

- BRASIL
- ASPECTOS TRIBUTÁRIOS
- MELHORES PRÁTICAS
- CONCLUSÃO
- PFM

# BRASIL



# Brasil



1 População\*  
207 + million (2016)



2 Território\*  
8.514.876,599 km<sup>2</sup>

3 PIB\*\*  
\$ 1,796 Trilhão  
(8º maior)

4 DIVISÃO POLÍTICA  
26 estados  
1 distrito federal  
5,500 + cidades

5 CAPITAL  
Brasília

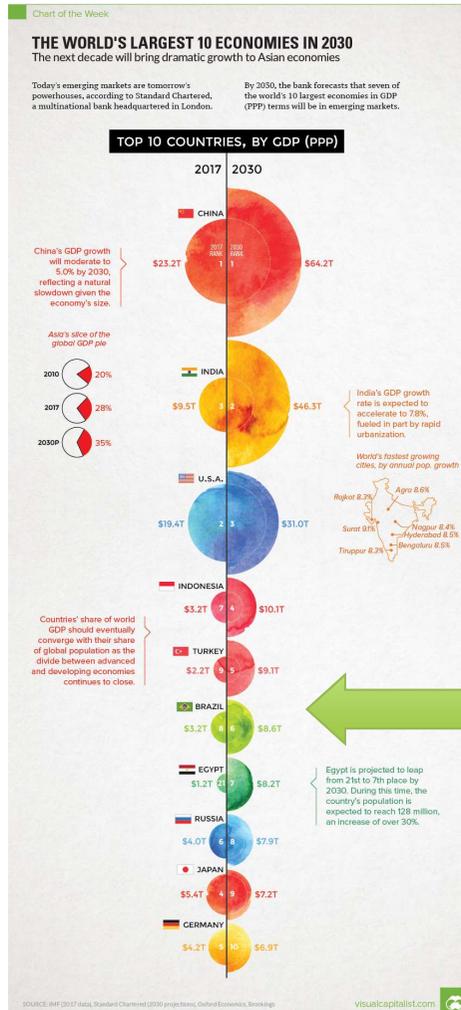
6 MOEDA  
Real (BRL)

7 IDIOMA  
Português

Fontes: \*\*IBGE \*\*World Bank



# E também um player internacional importante...

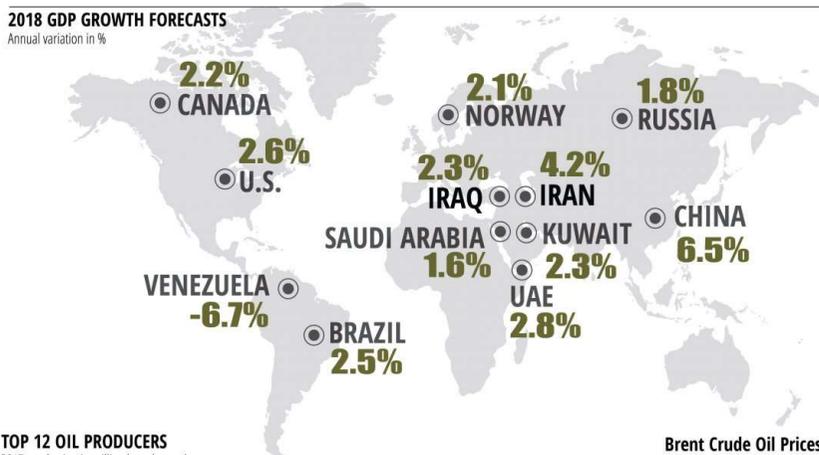


- O Brasil tem sido uma das maiores economias do mundo por um período relevante de tempo
- As previsões econômicas de diversas fontes indicam que nos tornaremos a 6ª maior economia do Mundo (PIB) até o ano de 2030 (em pouco mais de 10 anos, portanto)
- Isto significa que, além de nossas vantagens em agricultura, recursos naturais e energia, o país é e continuará sendo um local de destaque para expansão de indústrias relacionadas ao consumo, tecnologia e serviços.

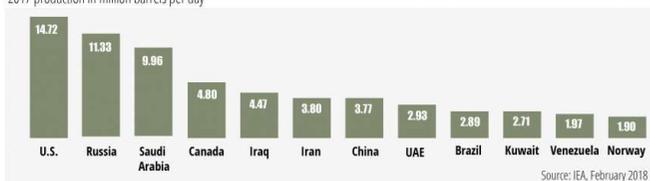
# Petróleo

## HOW WILL TOP OIL PRODUCERS PERFORM IN 2018?

2018 GDP GROWTH FORECASTS  
Annual variation in %



TOP 12 OIL PRODUCERS  
2017 production in million barrels per day



FocusEconomics Consensus Forecast - March 2018

Brent Crude Oil Prices  
in USD/bbl, aop



FOCUS ECONOMICS

- O Brasil já é um dos dez maiores Produtores globais de petróleo
- Os leilões da cessão onerosa (pré-sal), regime de partilha (pré-sal) e concessões (pós sal), bem como a oferta permanente de áreas por parte da ANP, resultam na expectativa de retomada da indústria, com bilhões sendo investidos em exploração, desenvolvimento e produção
- Ao item acima, vem somar-se o que vem chamando-se do novo Mercado de Gás

# Dados sobre Estrangeiros no Brasil



- Dados da Polícia Federal, compilados pelo Uol, indicam que o Brasil possui em torno de 750.000 expatriados, o que corresponde a apenas 0,4% da população



- Isso significa que temos 4 estrangeiros para cada 1.000 habitantes, ao passo em que a média mundial é de 34 estrangeiros para cada 1.000 habitantes



- Ainda de forma comparativa, os EUA tem mais de 12% da sua população formada por estrangeiros, a Alemanha quase 15% e Japão 1,8%



- O que isto significa: que o Brasil tem muito poucos estrangeiros e nosso país tem muito a se beneficiar com mais pessoas de outras nacionalidades aqui, promovendo maior integração internacional e aproximação cultural

# ASPECTOS TRIBUTÁRIOS



# Compliance Fiscal – Expatriados

## VISTOS

- Residência temporária com vínculo local
- Residência por prazo indeterminado
- Residência temporária sem vínculo local
  - Visto de visita

## DOCUMENTAÇÃO

- Registro Nacional do Estrangeiro
- CPF
- Carteira de Trabalho

## RESIDÊNCIA FISCAL

- Residência desde a entrada no país com o visto
- Contagem do prazo para residência (183+ dias em um período de 12 meses)

## RETENÇÕES NA FONTE

- Remuneração local
- Remessas para o exterior

# Compliance Fiscal – Expatriados (cont.)

## CARNÊ-LEÃO

- Rendimentos auferidos no exterior

## APLICAÇÕES FINANCEIRAS

- Alíquotas decrescentes de tributação na fonte, de acordo com o período do investimento

## GANHOS DE CAPITAL

- Alíquotas crescentes de tributação, de acordo com o valor do ganho (nota: atentar para bens adquiridos antes da condição de residente, bem como moeda de origem da aquisição)

## RETENÇÕES NA FONTE

- Remuneração local
- Remessas para o exterior

# Compliance Fiscal – Expatriados (cont.)

ITCMD

- Atentar para aspectos envolvidos neste tributo

DECLARAÇÃO DE AJUSTE

- Entregue anualmente

DECLARAÇÃO BACEN

- Entregue anualmente, para quem possui mais de USD100,000 em ativos no exterior

DECLARAÇÃO DE SAÍDA

- Entregue no ano seguinte a saída do expatriado, a partir da disponibilização do programa pela RFB

COMUNICADO DE SAÍDA

- Entregue para informar a RFB que o expatriado deixou o país de forma definitiva

# Compliance Fiscal – Expatriados (cont.)

## TRATADOS FISCAIS

- Confirmação da existência de tratados para evitar a dupla-tributação e sua aplicação ao caso do expatriado

## TRATADOS PREVIDENCIÁRIOS

- Confirmação da existência de tratados previdenciários e sua aplicação ao caso do expatriado

## STOCK OPTIONS

- Recomendada análise caso a caso

## "TAX EQUALIZATION"

- Verificar se a empresa tem uma política de equalização fiscal ("tax equalization") e comunicá-la ao expatriado antes de seu *assignment*, explicando e exemplificando os efeitos. Caso não exista, empresa deverá avaliar os impactos tributários internacionais previamente.

# MELHORES PRÁTICAS



# Melhores Práticas

## Item

- **“Onboarding” do Expatriado**

## Prática

- Realização de uma reunião de entrada com o time local da empresa/assessores tributários, para descrição dos principais aspectos, compartilhamento de um memorando de entrada para referência e dos dados de contato das pessoas-chave (RH, vistos, suporte declarações, etc.).

# Melhores Práticas (cont.)

## Item

- **Contagem de dias para residência fiscal**

## Prática

- Definição de pessoas-chave que estarão a cargo deste processo, bem como dos expatriados passíveis de se tornarem residentes;
- Implementação de controle efetivo de passaportes e/ou calendário de viagens (passagens, etc). Conexão entre as informações fornecidas pelo expatriado e controles da empresa.
- Item acima podem ser complementados por sistemização.

## Melhores Práticas (cont.)

### Item

- **Declaração de Ajuste Anual (DAA-RFB) e Declaração de Capitais Estrangeiros no Exterior (CBE-BACEN)**

### Prática

- Envio tempestivo de um *Tax Organizer* para coleta das informações necessárias ao preparo das declarações;
- Estabelecimento de pontos-chave de contato para o recebimento e processamento das informações, bem como esclarecimento de dúvidas.

# Melhores Práticas (cont.)

## Item

- **Carnê-leão, Ganhos de Capital e outros potenciais itens tributários (e.g. ITCMD, Stock Options, Declaração de Criptoativos, etc.)**

## Prática

- O memorando de entrada e a reunião de entrada já devem ter uma apresentação /descrição destes itens;
- Estabelecimento de rotinas mensais para o envio/recebimento/processamento das informações e preparo das guias de pagamento necessárias.
- Comunicação dos dados de contato das pessoas-chave dos processos para o esclarecimento de dúvidas.

## Melhores Práticas (cont.)

### Item

- **Declaração de Saída (RFB) e Comunicado de Saída definitiva**

### Prática

- Envio tempestivo de um Tax Organizer para coleta das informações necessárias ao preparo das declarações;
- Estabelecimento de pontos-chave de contato para o recebimento e processamento das informações, bem como esclarecimento de dúvidas.

# Melhores Práticas (cont.)

## Item

- **Contratos “Globais” de Prestação de Serviços**

## Ponderações

- O contrato fornece, de fato, uma coordenação global, com melhores práticas, coordenação e economia de custos? Ou se dá mormente por conexões locais, com custos em moeda estrangeira, arcados localmente.
- A relação custo-benefício é benéfica para companhia, incluindo pessoal envolvido?
- A implementação de contatos locais geralmente redundante na redução de custos, principalmente para empresas do *middle-market*.

# Melhores Práticas (cont.)

## Item

- **Proteção de Dados**

## Ponderações

- Embora não seja um item tributário, as empresas e seus times devem estar atentos ao tema de proteção de dados.
- Na Europa já estão vigentes as regras que chamamos comumente de GDPR (General Data Protection Rules) e, no Brasil, a Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) passará a produzir efeitos em agosto de 2020.
- Integração dos setores de TI (*cybersecurity*), operações e contratos/legal.

# CONCLUSÃO



# Conclusão



- Não superestime ou subestime as dificuldades



- Planeje com antecipação



- Compliance fiscal é um item importante



- Economias e sinergias são possíveis com estruturas adequadas

# Paulo Fernando Melo

- Paulo is the Managing Partner of PFM Associados, firm that he founded in 2017. His advisory career began in Arthur Andersen in the late nineties and he has 20+ year consulting experience, having led practices in Big Four and Middle-market focused networks.
- Leads business and strategic consultancy, tax advisory and outsourcing for several clients, especially those in the Oil & Gas, Energy, Natural Resources, Manufacturing and Private Equity industries. Activities comprise tax advisory, corporate restructuring, foreign investment, M&A, due diligence processes, tax incentives, review of tax procedures and advisory regarding compliance with tax obligations. He is also a member of the Risk Committee in an Oilfield Services firm, with focus on compliance and internal controls.
- Frequently invited to be a speaker on Brazil Business Environment and Tax Framework to a number of audiences, in Brazil and overseas. Over the last years, workshops were presented in the USA (10+ states), Canada, China, United Kingdom, Portugal, The Netherlands, Luxemburg, Austria, Germany, Italy, Australia, Argentina and Puerto Rico.
- Also requested for speeches and presentations on Investing in Brazil to MBA classes of US and international universities, among which Auburn University, Bay Path College, Belmont University, Baruch College, Dublin College, George Mason University, Imperial College London, Rice University, Rutgers University, Texas Tech University, University of Florida, University of Stellenbosch, University of Tennessee, University of Virginia and University of Wisconsin.
- Received awards for client accomplishments. Authored articles published in the International Tax Review and Oil & Gas Tax Newsletters. In 2018, he received from the British publication Acquisition International the recognition as "Leading Energy & Resources Consultant of the Year – Brazil".



paulo.melo@pfmassociados.com.br  
+55 21 99142 0699

# CONTACTS



contato@pfmassociados.com.br



+55 21 99142-0699



@pfmassociados

PFM

CONSULTING · TAX · OUTSOURCING

PFM