

## 税务追踪

### 间接税措施

#### ■ 消费税和进口税

2020 年 9 月之前，对于进口的酒精、酸类物质、消杀物品、消毒凝胶、防护服、配件、安全设备和防护装置的工业产品税率和进口税率减免至 0。

### 社保税措施

#### ■ 参与“S 系统”（巴西校外劳动力技能培训系统）

2020 年 4 月至 6 月的社保税率 - 降低 50%。政府将对“S 系统”的强制性缴纳减少了一半。仅巴西中小企业协会的缴费率没有变化。

- a. 全国合作学习服务机构 (Sescoop) -1.25%
- b. 工业组织社会服务 (Sesi)、商业组织社会服务 (Sesc)、交通业组织社会服务 (Sest) -0.75%
- c. 全国商业学徒服务机构 (Senac)、全国工业学徒服务机构 (Senai)、全国交通业学徒服务机构 (Senat) -0.05%
- d. 全国农业职业培训服务机构 (Senar) :
  - 按照工资的 1.25%征收
  - 按照农村生产者和农用工业所产生的农产品商业化收入的 0.125%征收
  - 按照个人农村生产者和特殊被保险人所产生的农产品商业化收入的 0.10%征收

#### ■ 工龄保障基金

- 工龄保障金的缴纳期限将从 2020 年 3 月延长到 2020 年 5 月，最长可推迟 6 个月。
- 工龄保障金的缴纳也可按 6 个月分期缴纳，从 2020 年 7 月份开始，每个月的第七天到期，不受更新、罚款和收费的影响 - 参考每月利率 0.5%。

## 对符合条件的小型企业的特殊税收制度

#### ■ 简易计税法

这项特殊税收制度适用于年总收入不超过 480 万巴西雷亚尔的小型公司。这类公司可以选择简化纳税（包括公司所得税、联邦消费税 (IPI)、以总收入为基础的联邦社会缴纳金 (PIS 和 COFINS)、州销售和服务增值税 (ICMS)、服务税 (ISS) 和社保税)。

#### ■ 联邦税

联邦税缴纳期限最多延长 180 天。

- 2020 年 3 月的经营活动，原本应在 2020 年 4 月 20 日到期缴纳联邦税，可延长至 2020 年 10 月 20 日。
- 2020 年 4 月的经营活动，原本应在 2020 年 5 月 20 日到期缴纳联邦税，可延长至 2020 年 11 月 20 日。
- 2020 年 5 月的经营活动，原本应在 2020 年 6 月 20 日到期缴纳联邦税，可延长至 2020 年 12 月 20 日。

#### ■ 简易计税法 - DEFIS 和 DASN 的提交日期

- 社会经济和税收信息申报表
- 微型企业简化年度税收申报表

的最迟提交日期可推迟至 2020 年 6 月 30 日

## 税收合规

#### ■ 联邦税收债务证明

联邦税收债务证明和现有债务证明有效期延长 90 天，有效至 2020 年 3 月 23 日。

## ■ 巴西国税局 (RFB) - 在 2020 年 5 月 29 日前协助巴西国税局部门和行政程序措施。

所有的面对面协助都要提前计划安排，并仅限于以下主题：

- 1) 公积金调整 (个人纳税人登记) 2) 复印 DIRPF (个人所得税申报表) 和 DIRF 受益人 (WHT 申报表)
- 分期缴纳和网络不支持的分期缴纳
- RFB 授权委托书
- 服务协议涉及国库、农村财产、土建工程注册、缴纳整改和 CNPJ(企业纳税人登记)的税务规范。

并在同一期间内暂停以下措施：

- 以电子方式发出缴税通知书及传票。
- 有关启动个人税务稽查的通知。
- 由于分期缴纳违约而将分期缴纳的纳税人排除在外的程序。
- 由于没有申报而需要在中央公积金局进行调整。
- 以电子方式发出决议令，并拒绝 Perd / Comp (抵消申报)，不批准清算单- 已批准的缴纳不会受到影响。

## ■ 巴西国家财政部检查总局 (PGFN)

自 2020 年 3 月 18 日起，以下程序将被暂停 90 天：

- 具有挑战性和吸引力的决定 (行政责任认定程序 (PARR) ) 的期限
- 提交不合规声明的截止日期，并要求将其排除在特殊税收调整计划之外
- 在税收执行中提前提供担保期限，提交注册债务登记请求书 (PRDI) 的截止日期，并对拒绝该请求的决定提出上诉。
- 提出对现有债务证明的异议
- 建立新的行政责任认定管理程序

- 启动由于分期缴纳违约而将纳税人从分期缴纳中移除的程序

## 特别税收分期缴纳

### ■ 巴西国家财政部检查总局 (PGFN)

将在现有债务中登记的分期缴纳申请延至 2020 年 4 月 15 日，应具有以下条件：

- 首付为待处理债务总额的 1%，分为三等分并且连续分期缴纳，已分期缴纳的为 2%。
- 剩余的分期缴纳最长可达 81 个月，个人最长可达 97 个月，包括个人企业家，微型企业或小型企业。
- 将第一笔分期的缴纳推迟到 2020 年 6 月的最后一个工作日。

## 巴西中央银行

### ■ 巴西海外资本回报 - CBE

提交年度巴西国外资本申报表 (CBE) 的截止日期已从 2020 年 4 月 5 日延长至 2020 年 6 月 1 日。

对于在巴西居住的个人和法人，且其资产和权益达 10 万美元以上 (或巴西境外国家等值的外币)，必须提供此申报表。

## 报关

### ■ 医护产品-进口报关程序简化

当前紧急状态持续的情况下，一些物品 (IN RFB 1,927 / 2020 随附的 NCM 清单) 可能在海关会议结束前被释放。这也会涉及到生产资料和原材料。

### ■ 单一外贸门户 (Portal Único de Comércio Exterior) . 抗击 Covid-19 产品。

出口商可集中对产品提出许可请求以及出口授权，可采用自动许可和非自动许可。

## 政府已宣布待采取措施的项目

### ■ 中小企业 – 用于支付工资的信贷额度

信贷融资必须遵从以下规则：

- 年收入在 36 万雷亚尔至 1000 万雷亚尔之间的公司才能获取融资。
- 这些钱仅用于工资发放。
- 公司将有 6 个月的宽限期和 36 个月的还款期。
- 年利率为 3.75%。
- 个体经营者和非正式工作者-向个体经营者和非正式员工支付紧急援助。

疫情期间向个体经营者、非正式且无固定收入的工作者支付为期三个月的紧急援助，最低金额为 600.00 巴西雷亚尔。

联邦政府尚未告知支付的起始日期。

### ■ 非常规税收交易法

根据国家税法（CTN）第 156 条和第 171 条的规定，MP 899 可通过税务机关与纳税人之间的谈判解决争议和减除税收抵免，从而得出交易（假设减除税收抵免（纳税人债务））金额。交易无法减免本金，并有可能出现以下情况：

- 当债务被判定为无法追回或难以追回时，对登记的现有债务给予折扣。
- 期限和缴纳方式，包括延期和暂停缴纳。
- 提供、替换或处置担保和限制。

初始规定指出，谈判提案将由 PGFN 或债务人自行决定。该提案基于国家总检察长办公室（PGFN）和 RFB 的指示，寻求解决因法律争议而产生的税收和海关争议。