



Sumario

- ❖ Globalização Econômico e Fiscal
- ❖ Transparência tributaria à nível mundial
- ❖ Intercambio de Informação Fiscal
- ❖ Erosão de Bases Tributarias e Transferência de Lucros (BEPS)
- ❖ Experiência da Espanha e do Brasil



Globalização Econômico



**Transparência
tributaria
à nível
mundial**



Transparência tributaria à nível mundial – BEPS



- ❖ Nula o baixa tributação
- ❖ Opacidade e ausência de transparência
- ❖ Ausência de Informação
- ❖ Ausência de atividade substancial
- ❖ Abuso legislativa e de tratados
- ❖ Ausência de princípios internacionais



**Transparência
tributária
à nível
mundial**

- ❖ G20
- ❖ Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Económico (OCDE) – CFA Comitê de Assuntos Fiscais
- ❖ União Europeia
- ❖ Jurisdições
- ❖ Organizações internacionais e regionais (CIAT, BID...)



**Transparência
tributária
à nível
mundial**

❖ Relatório OCDE 1998

- Foro Práticas Fiscais Prejudiciais (FHTP)
- Listas “Pretas” e Cinzas
- Fórum Global sobre Transparência e Intercâmbio de Informações em Matéria Fiscal (GFTEOI)

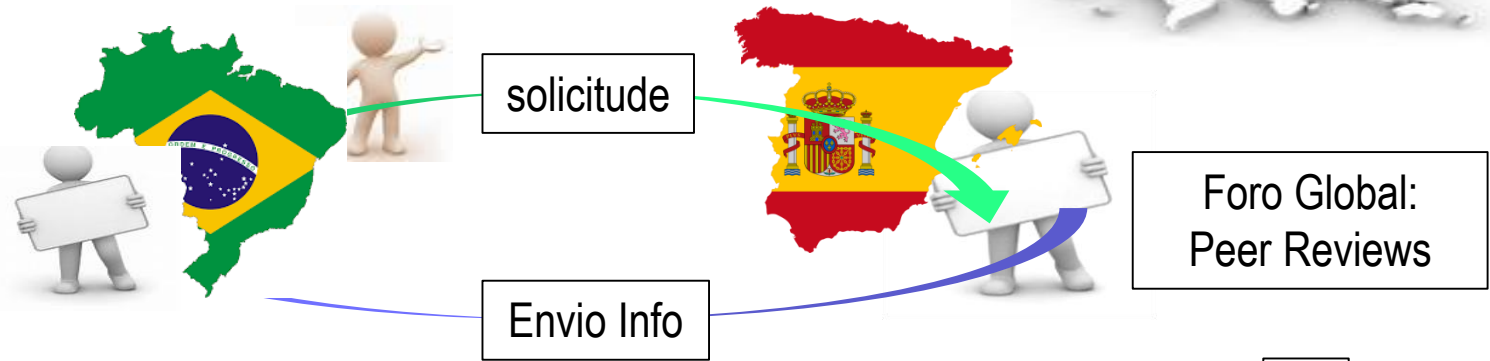
❖ Intercambio de Informação

- OCDE, UE e G20 Acordo Dupla Tributação
- A Solicitude, Espontânea, Automática
- Informação Fiscal, Financeira, Rulings

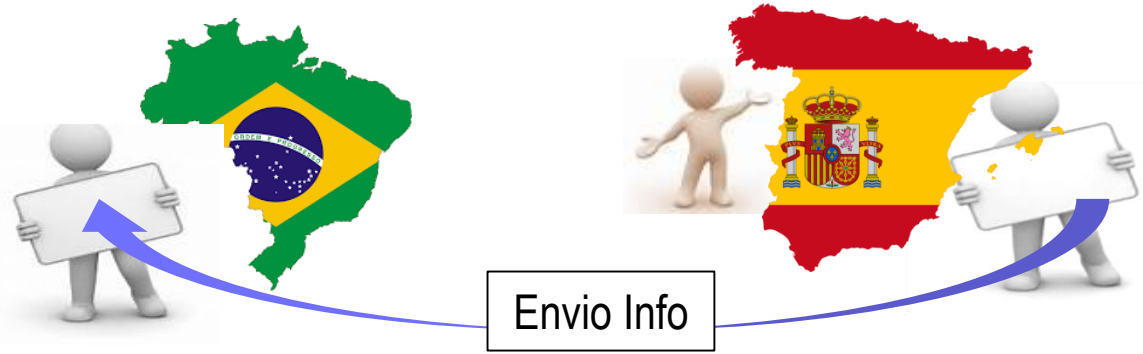
❖ Erosão de Bases Tributárias e Transferência de Lucros

- Plano de Ação
- 4 Mínimos e Recomendações

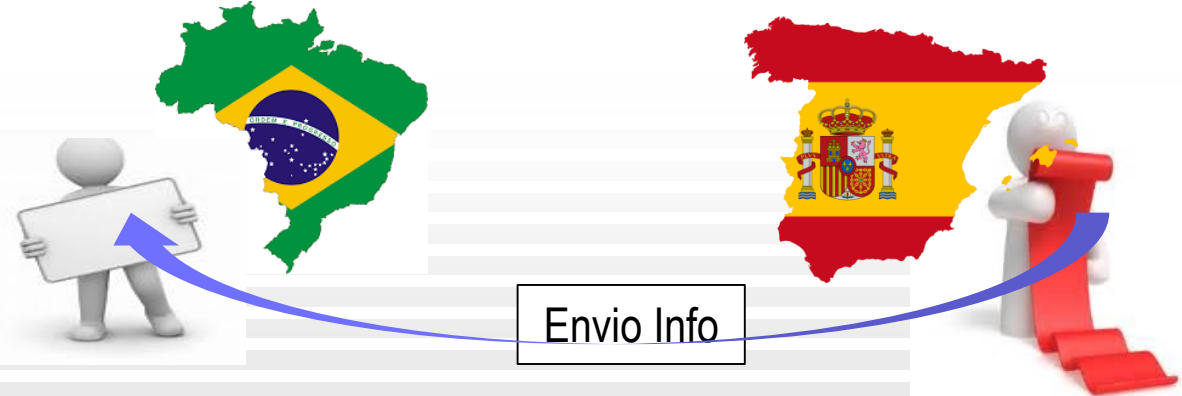
❖ EOIR: A Solicitud



❖ Espontâneo



❖ AEOI: Automático



BASE LEGAL NECESARIA

Intercambio de Informação



Intercâmbio de Informação Automática

❖ Informação Financeiro – FACTA - CRS

- Identificação do titular e/ou beneficiário efetivo
- Saldo o valor de conta, interesse, dividendos, rendas de seguros, ingressos de alienações ou reembolsos
- 49 jurisdições em setembro 2017 – más de 100 em 2018

❖ Relatório Pais à Pais CbCR – Plano de Ação 13 BEPS

- Empresas Multinacionais - Por Jurisdição
- Receita, Imposto Renda, Lucro acumulado, Empregados
- 70 jurisdições – mais 1700 relações - Junho 2018

❖ Rulings – Plano de Ação 5 BEPS

- Solução de consulta ou divergência da RFB
- Mais 100 jurisdições -



BEPS

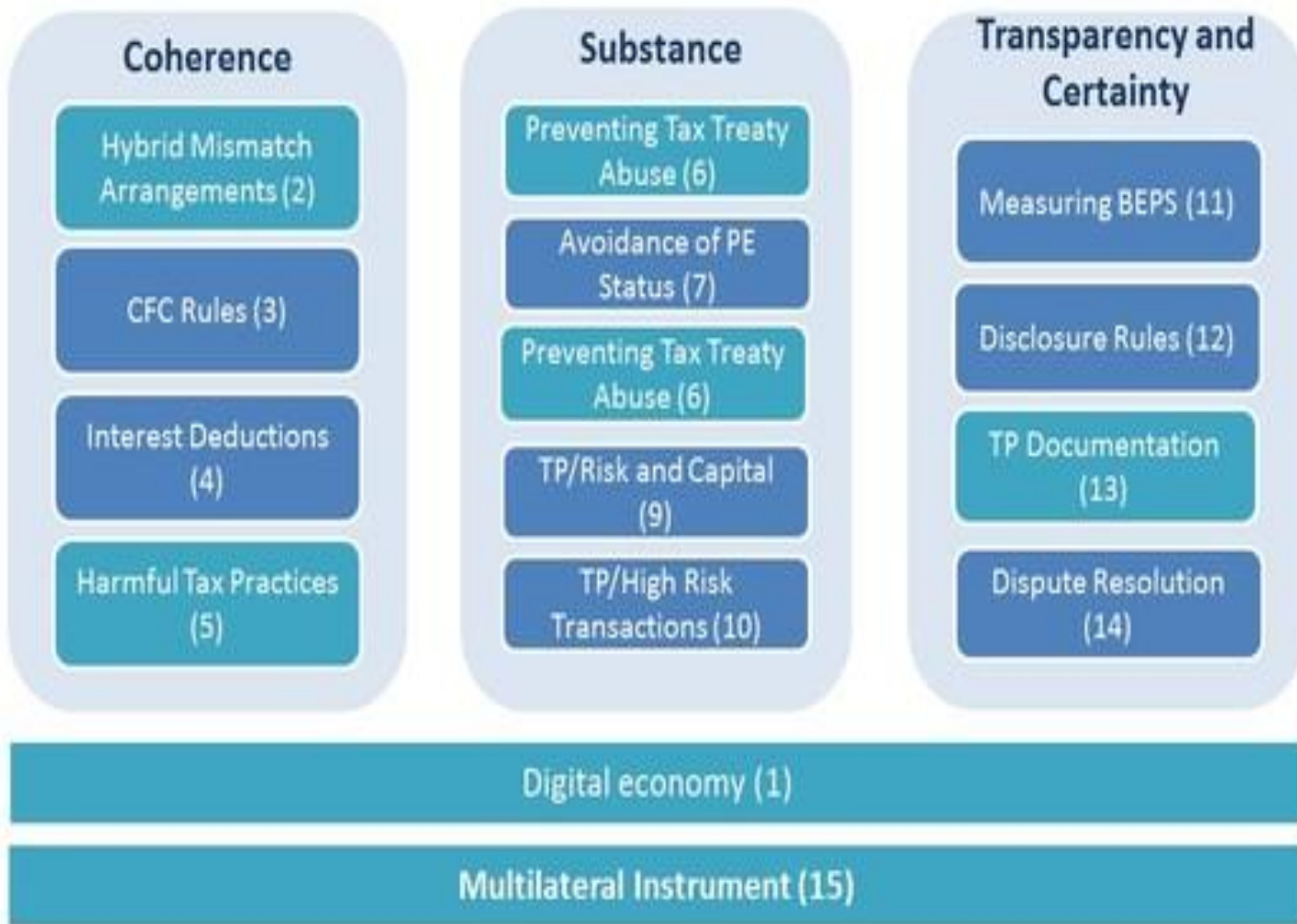
Erosão de Bases Tributárias e Transferência de Lucros





BEPS

Erosão de Bases Tributárias e Transferência de Lucros



**BEPS**

Erosão de
Bases
Tributárias e
Transferência
de Lucros

4 Padrões Mínimos

Aç 5 Práticas fiscais prejudiciais - Rulings

Aç 6 Prevenção Abuso Acordos

Aç13 Relatório País à País

Aç14 Resolução de Litígios

Reforçar Padrões Internacionais

Abordagens Comuns e Boas Práticas

Relatórios Analíticos e Medição



BEPS

Erosão de
Bases
Tributárias e
Transferência
de Lucros

TRABALHOS ATUAIS

Implementação e Avaliação Intercambio de Informação

Implementação e Avaliação 4 Padrões Mínimos

Ações BEPS: Economia Digital + Preços de Transferência

Certeza Fiscal (Tax Certainty)

Plataforma de Colaboração

Impostos sobre salários

Impostos sobre Consumo

BRASIL
ESPANHA

Intercambio A Solicitude		
Membro do Global Forum	Sim	Sim
EOIR rating round 1	Largely Compliant	Compliant
EOIR rating round 2	2018	2018
Intercambio Automático		
Convenção de Assistência Administrativa Mútua	Em vigor	Em vigor
Compromisso à AEOI (CRS)	2018	2017
CRS MCAA assinado	Sim	Sim
BEPS		
Membro Inclusive Framework on BEPS	Sim	Sim
Existência Páticas tributárias prejudiciais (Aç 5)	Nenhum	Nenhum
Intercambio de Rulings (Ação 5)	Revisado / sem recomendações	Revisado / com recomendações
Prevenindo o abuso de tratados (Ação 6)	Revisão agendada	Revisão agendada
CbC – Lei Doméstica (Ação 13)	Marco Legal existente	Marco Legal existente
CbC – Rede de Troca de Informações (Ação 13)	Ativada	Ativada
Resolução Efetiva de Disputas (Ação 14)	Revisão agendada	Revisão agendada



Experiência da Espanha e do Brasil



Transparência

Luta Sonegação

Renda Pública

Serviços Públicos

