



# Ação 13 do BEPS – Aspectos do CbC, Master File e Local File

*Janeiro 2018*

# Introdução

## Conceitos iniciais sobre o BEPS

---

### Impactos no atual ambiente tributário internacional

- ▶ Desde que a Organização de Cooperação e de Desenvolvimento Econômico (OCDE) lançou seu projeto para o controle da erosão da base tributária e transferência de lucros (BEPS) em Fevereiro de 2013, vários documentos abordando as 15 áreas de foco descritas no plano de ação sobre o assunto foram divulgados.
- ▶ Governos individuais e outras presenças internacionais como a Organização das Nações Unidas (ONU) e a União Europeia (UE), têm proposto mudanças às regras tributárias internacionais e nacionais que estão relacionadas ao projeto do BEPS.
- ▶ Muitos itens de ação do BEPS e dos desenvolvimentos legislativos tributários dos países podem impactar negócios com relação a cadeia de suprimentos e a implementação de acordos sobre propriedade intangível.

# Introdução

## Impactos temporais das ações do BEPS

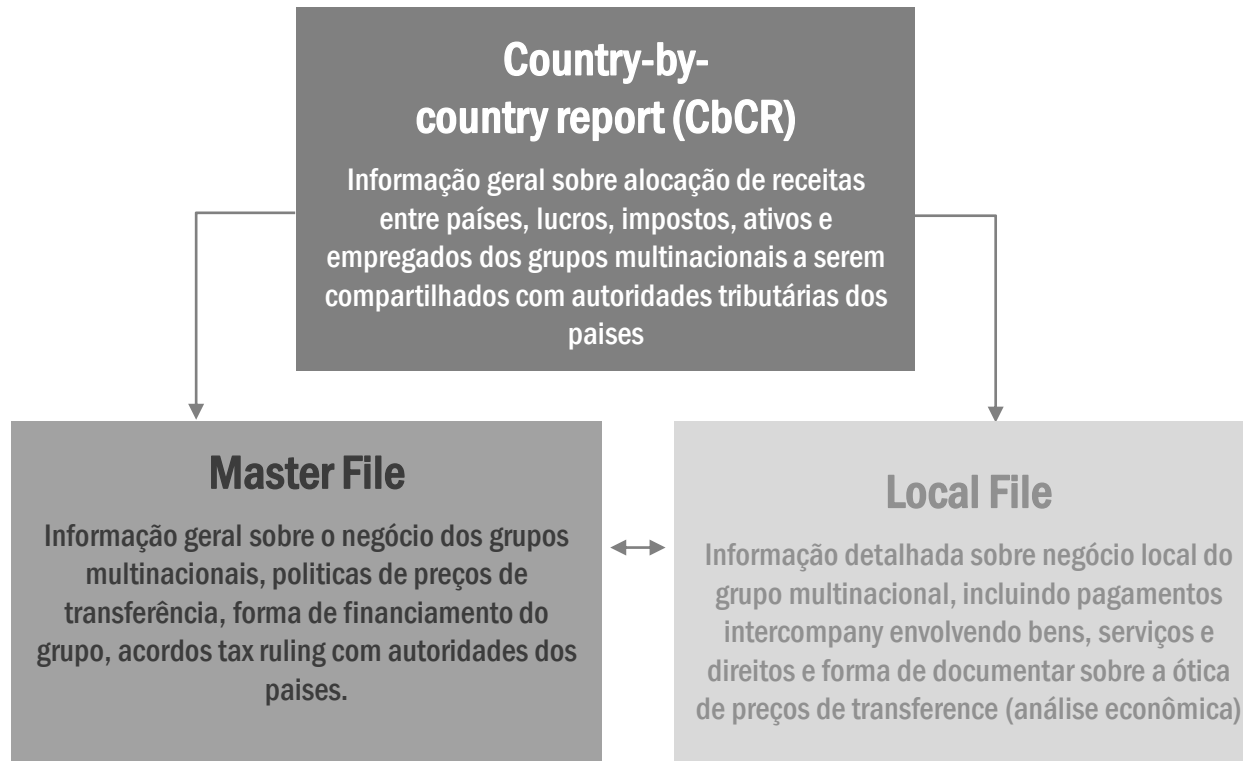
- ▶ Relatórios finais BEPS emitidos pela OCDE e endossados pelos ministros das Finanças do G20 em Outubro de 2015
- ▶ Recomendações para leis domésticas e disposições dos tratados de diversas formas:
  - ▶ Existência de relatórios analíticos sobre as ações globais
  - ▶ Algumas medidas podem ter efeito quase imediato em diversos países

Efeito imediato	Ações baseadas em tratados	Ação legislativa
<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Ação 8 - TP para intangíveis</li><li>▶ Ação 9 - TP para riscos e capital</li><li>▶ Ação 10 - TP para outras transações de risco</li><li>▶ Ação 13 - Master File, Local File e CbC</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Ação 2 - Instrumentos/entidades híbridos</li><li>▶ Ação 6 - Abuso de tratado</li><li>▶ Ação 7 - Estabelecimento permanente</li><li>▶ Ação 14 - Resolução de litígios</li><li>▶ Ação 15 - Instrumento multilateral</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Ação 2 - Instrumentos/entidades híbridos</li><li>▶ Ação 3 - Regras para empresas estrangeiras controladas (<i>CFC rules</i>)</li><li>▶ Ação 4 - Dedução de juros e outros pagamentos financeiros</li><li>▶ Ação 5 - Práticas fiscais prejudiciais</li></ul>
	Relatórios analíticos	
	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Ação 1 - Economia digital</li><li>▶ Ação 11 - Análise econômica do BEPS</li><li>▶ Ação 15 - Instrumento multilateral</li></ul>	

# Ação 13 do BEPS

## O que é a Ação 13 e qual a importância?

A ação 13 se concentra em documentação sobre preço de transferência, especificamente, na preparação de três elementos:



As autoridades fiscais terão acesso às informações gerais das empresas multinacionais, sobre sus principais funções localizadas em diferentes regiões via CbC Reporting data, Master File and the Local File.

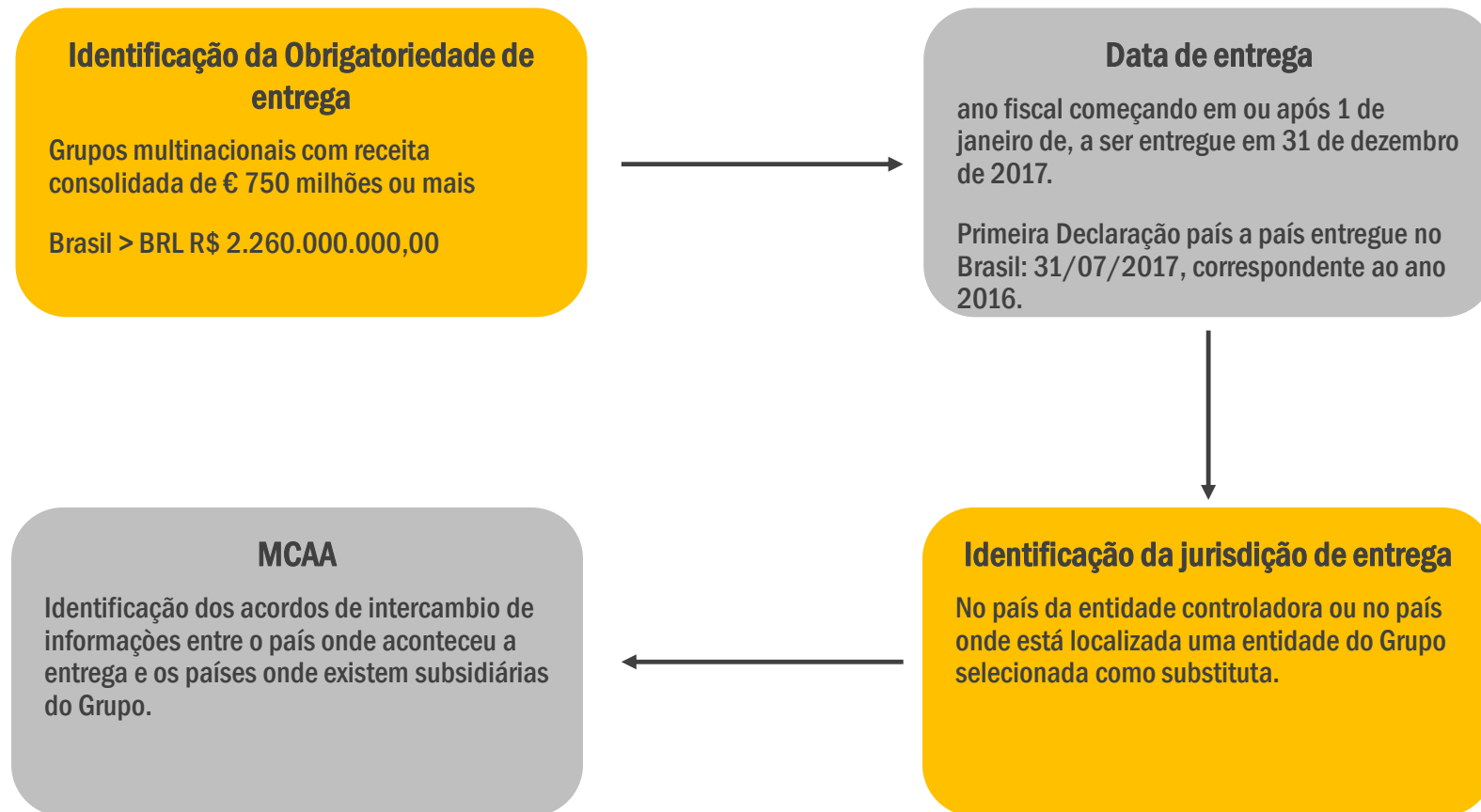
# Ação 13

## Country-by-country Report (Declaração país-à-país)



«cm«  
gmmn²mg  
kεgmt

Os principais elementos a ser considerados para a preparação da Declaração país-à-país (CbCR) são:



# CbC reporting template

## Informações Requeridas



O CbCR solicita as seguintes informações:

**Tabela 1:**

Jurisdição Fiscal	Receita			Lucro (prejuízo) antes de impostos	Imposto Pago	Imposto Devido	Capital Social	Ganhos Acumulados	Ativos Tangíveis	Número de funcionários
	Terceiros	Vinculadas	Total							
1.										
2.										
3.										
4.										
5.										

**Tabela 2:**

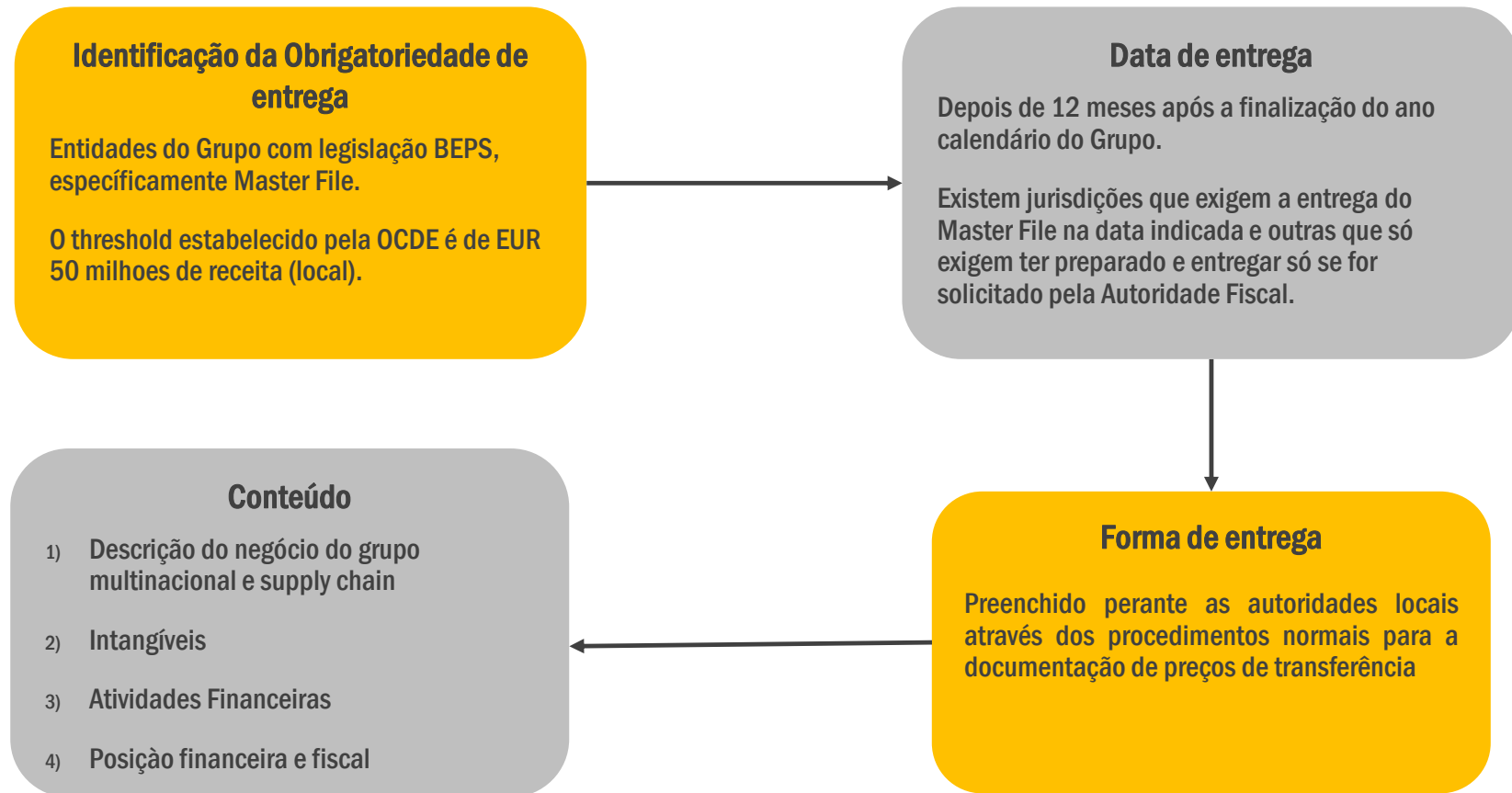
Jurisdição Fiscal	Entidades constituídas residente na jurisdição fiscal	Jurisdição fiscal da organização ou incorporação se diferente da jurisdição fiscal de residência	Main business activity(ies)														
			P&D	Deter ou gerenciar PI	Compras ou aquisições	Manufatura ou produção	Vendas, marketing ou distribuição	Admin., geren, ou serv de suporte	Prestação de servs à partes relacionadas	Controle financeiro	Serviços financeiros	Sseguros	Detenção de ações ou outros títulos	Inativa	Outras		
	1.																
	2.																
	3.																
	1.																
	2.																

# Ação 13

## Master File



Os principais elementos a serem considerados para a preparação do Master File:



# Master File

## Informações requeridas



Estrutura Organizacional	Descrição dos negócios	Intangíveis	Atividades financeiras entre empresas	Posições financeiras e fiscais
<b>Mapa da estrutura:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Propriedade jurídica</li> <li>▶ Localização geográfica</li> </ul>	Importantes geradores de lucro operacional	Descrição da estratégia global	Acordos de financiamento para credores vinculados ou não vinculados	Declarações financeiras consolidadas anualmente
	<b>Supply chain:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Cinco maiores produtos/serviços por rotação</li> <li>▶ Produtos/serviços geradores de mais do que 5% das vendas</li> </ul>	Listagem dos intangíveis importantes e seus proprietários legais	Identificação de entidades financeiras	Listagem e descrição de existentes decisões (APAs e tax rulings) unilaterais existentes
	Principais mercados geográficos dos produtos mencionados acima	Listagem dos acordos importantes de intangíveis	Detalhes de políticas financeiras de preços de transferência	
	Listagem e breve descrição dos acordos de serviços mais importantes	P & D e políticas de preços de transferência de intangíveis		
	Análise funcional das principais contribuições para a criação de valor por entidades individuais	Detalhes de transferências importantes		
	Reestruturação organizacional/ aquisições/ cisões durante o ano fiscal			

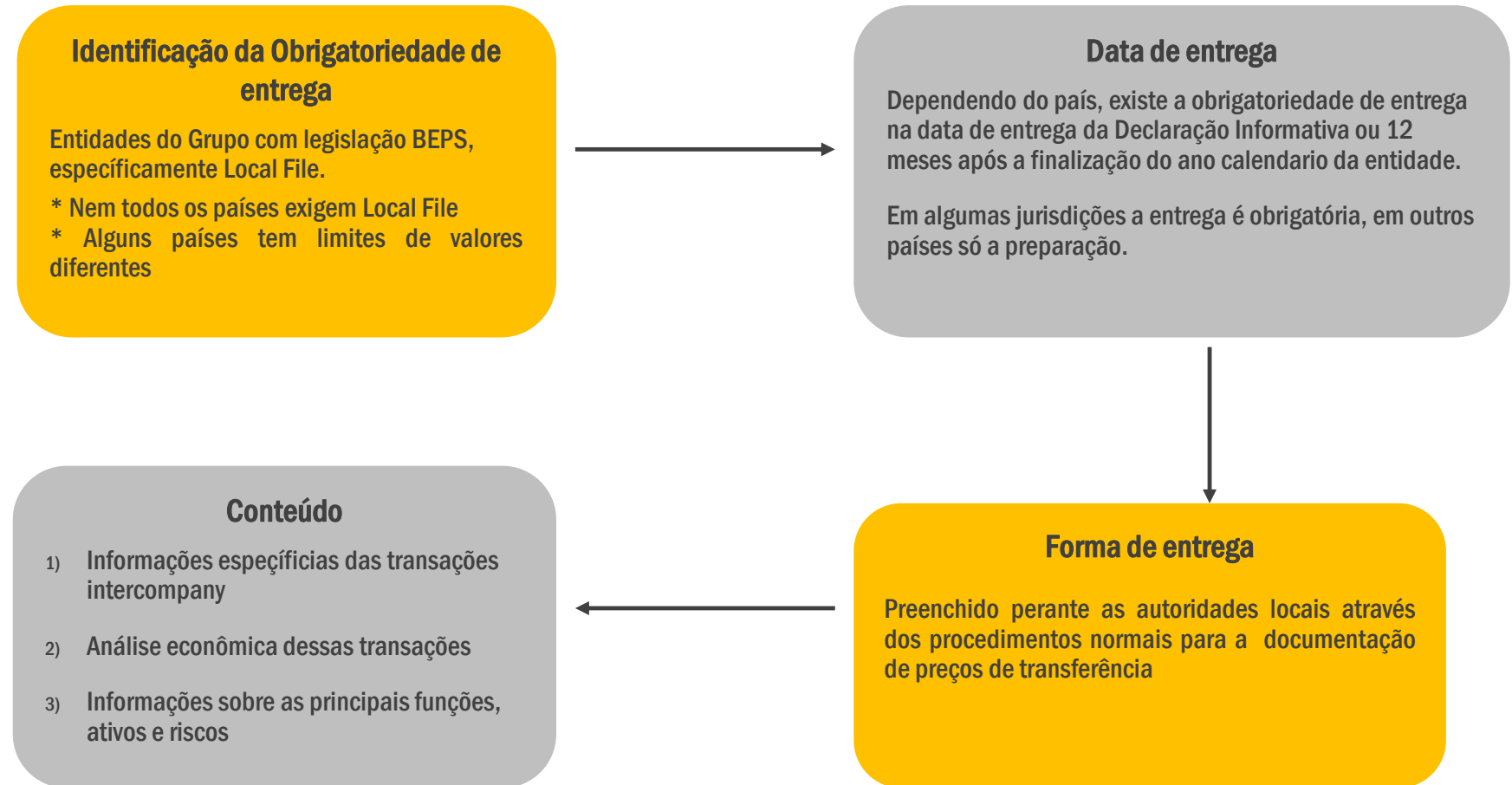


# Ação 13

## Local File: Quem, quando, como e o que?

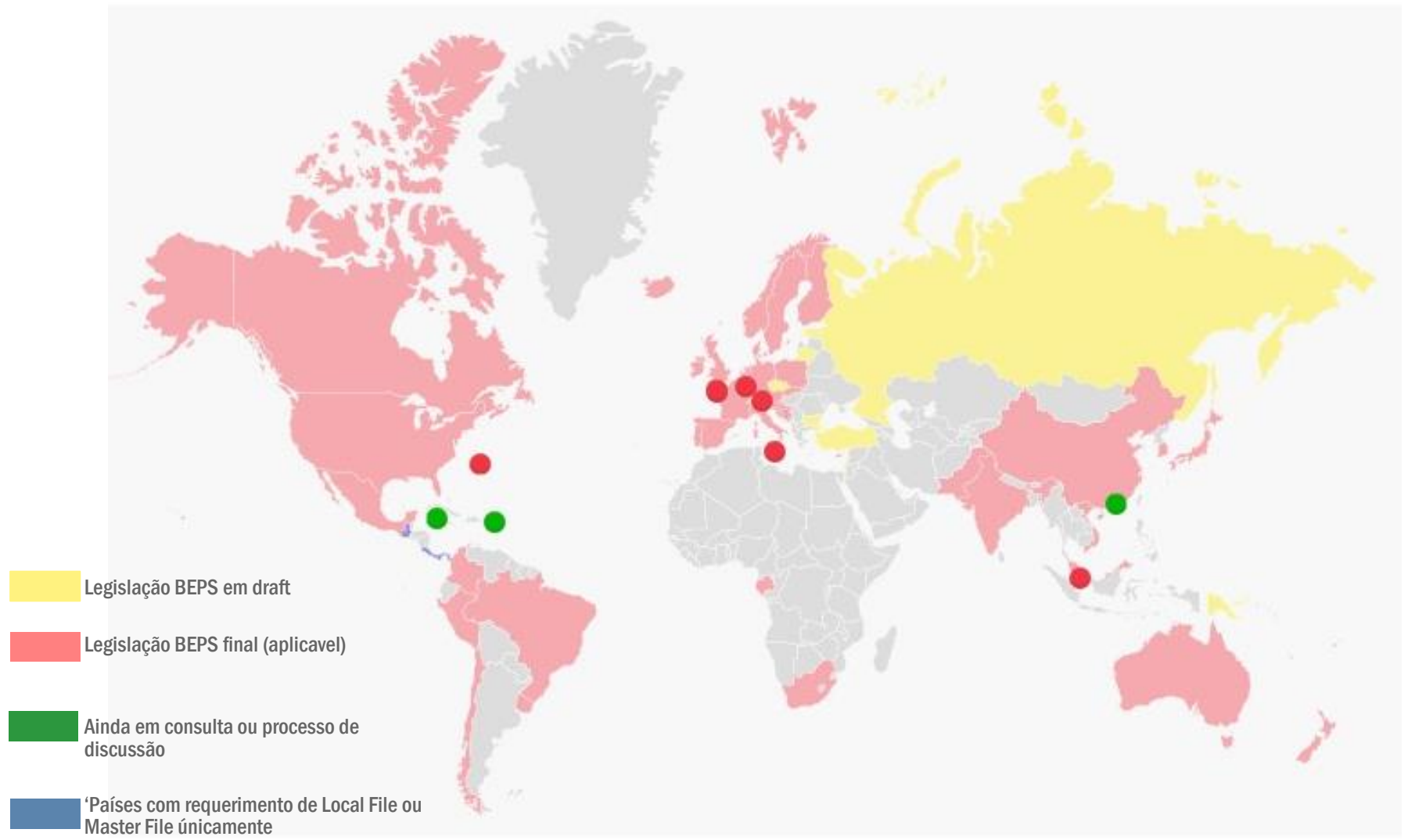


Os principais elementos a ser considerados para a preparação do Local File são:



# Ação 13

## Status da Legislação BEPS por país



# Ação 13

## Dados específicos para o Brasil

### Brasil

Dados informativos	CbCR	Master File	Local File
Status	Aplicavel	N/A	N/A
Limite Receita	BRL 2.26 bilhões		
Data efetiva	01/01/2016 (FY2016)		
Secondary Filing	Entidade Substituta/Local		
Penalidades	3% do valor omitido, incorreto ou incompleto		
Data de entrega	Na data de entrega da ECF (31/07 do ano seguinte ao fechamento do ano calendario)		
Requerimentos de Notificação - CbCR			
Tipo de Entidade	Controladora	Substituta	Entidade Local
Necessário	✓	✓	✓
Due date	Data de entrega ECF		
Penalidades	BRL \$500 - BRL \$1.500 e não possibilidade de entregar a ECF		

# Ação 13

## Dados específicos para o Japão

### Japão

Dados informativos	CbCR	Master File	Local File
Status	Applicavel	Applicavel	Applicavel
Limite Receita	Y 100 bilhões	> Y 100 bilhões	Transações com partes relacionadas / Y 5 bilhoes Transações envolvendo intangíveis > Y 300 bilhoes
Data efetiva	01/04/2016	01/04/2016	01/04/2017
Secondary Filing	Entidade Substituta/Local		
Penalidades	acima de Y 300 bilhões	acima de Y 300 bilhões	Implicações fiscais como determinação de imposto pago e uso de comparáveis seleccionadas pelo fisco para a determinação do valor de mercado
Data de entrega	12 meses após a finalização do ano calendário	12 meses após a finalização do ano calendário	45 a 60 dias após os 12 meses da finalização do ano calendário
Requerimentos de Notificação - CbCR			
Tipo de Entidade	Controladora	Substituta	Entidade Local
Necessário	✓	✓	✓
Due date	Para o último dia do ano calendário		
Penalidades	Nenhuma		

# Contato EY

---

▶ Palestrante:



**Caio Albino de Souza**  
**Sócio - Transfer Pricing**  
+55 (011) 2573 3301  
[caio.albino@br.ey.com](mailto:caio.albino@br.ey.com)

## **Sobre a EY**

A EY é líder global em serviços de Auditoria, Impostos, Transações Corporativas e Consultoria. Nossos insights e os serviços de qualidade que prestamos ajudam a criar confiança nos mercados de capitais e nas economias ao redor do mundo.

Desenvolvemos líderes excepcionais que trabalham em equipe para cumprir nossos compromissos perante todas as partes interessadas. Com isso, desempenhamos papel fundamental na construção de um mundo de negócios melhor para nossas pessoas, nossos clientes e nossas comunidades.

No Brasil, a EY é a mais completa empresa de Auditoria, Impostos, Transações Corporativas e Consultoria, com 5.000 profissionais que dão suporte e atendimento a mais de 3.400 clientes de pequeno, médio e grande portes.

Em 2012, a EY Brasil tornou-se Apoiadora Oficial dos Jogos Olímpicos Rio 2016™ e fornecedora exclusiva de serviços de Consultoria para o Comitê Organizador. O alinhamento dos valores do Movimento Olímpico e da EY foi decisivo nessa iniciativa.

EY refere-se à organização global e pode referir-se também a uma ou mais firmas-membro da Ernst & Young Global Limited (EYG), cada uma das quais é uma entidade legal independente.

A Ernst & Young Global Limited, companhia privada constituída no Reino Unido e limitada por garantia, não presta serviços a clientes. Para mais informações sobre nossa organização, visite [ey.com.br](http://ey.com.br).

© 2018 EYGM Limited. Todos os direitos reservados.

[www.ey.com.br](http://www.ey.com.br)