



## BRASIL: FISCALIDAD

En esta página: [Impuestos sobre las sociedades](#) | [Reglamentos contables](#) | [Impuestos al consumo](#) | [Impuesto sobre la renta de las personas](#) | [Convenios para evitar la doble imposición](#) | [Fuentes de información fiscal](#)

### Impuestos sobre las sociedades

Distinción entre sociedad residente y sociedad extranjera

Las empresas domiciliadas en Brasil pagan impuestos sobre sus beneficios a nivel mundial. Las empresas extranjeras no están sujetas a impuestos a menos que se embarquen en ciertas operaciones de venta que involucren a empresas o agentes domiciliados en Brasil.

#### *Tasa estándar*

Tasa de impuesto a las empresas	15%
Tasa suplementaria sobre los beneficios que superan los 240.000 BRL	10%
Contribución Social (no deducible)	9% (15% en el caso de instituciones financieras, compañías de seguros privados y compañías de capitalización)
Tasa efectiva	34%

Tasa de impuestos para sociedades extranjeras

Una empresa extranjera es gravada sólo si participa en actividades de venta específicas en Brasil a través de un representante jurídicamente vinculante residente en el país, o una sucursal nacional. Los inversionistas extranjeros además pueden verse sometidos a diferentes tasas de interés sobre los beneficios realizados en los mercados financieros.

Imposición de plusvalías

La tasa del impuesto sobre la plusvalía a largo plazo es idéntica a aquella del impuesto sobre las sociedades. Los inversores no residentes están sujetos a una retención fiscal del 15%, que sube hasta el 25% para los residentes en paraísos fiscales.

## Deducciones y créditos de impuestos

Todas las cantidades invertidas en la actividad de las empresas son deducibles. A esto se suman impuestos relacionados con la seguridad social, las contribuciones a los regímenes de jubilación privados, pensiones alimenticias, los gastos en educación y gastos médicos admisibles, y las contribuciones culturales admisibles. Los contribuyentes pueden optar además por una tasa estándar anual de deducción equivalente al 20% del ingreso imponible, con un límite de 16.595 BRL, en vez de detallar todas las deducciones. Se facilitan exoneraciones y reducciones del impuesto a la renta de las sociedades a las empresas en zonas menos desarrolladas. El crédito del impuesto extranjero está disponible para las empresas residentes sobre el impuesto a la renta extranjera pagado, en general limitado al monto del CIT y el SCT en el ingreso extranjero.

## Otros impuestos a las sociedades

Hay muchos otros impuestos, entre los cuales:

- Impuesto a las transacciones financieras (IOF)
- Impuesto para el Programa de Integración Social (PIS)
- Aporte al financiamiento de la seguridad social (COFINS)
- Impuesto relacionado con los servicios municipales (ISS)
- Fondos de indemnizaciones por despidos (FGTS)

Para más información, visite la [Guía de impuestos a empresas EY](#) (en inglés).

## Otras fuentes útiles

[Consulte el sitio Doing Business](#), para conocer la valor de los impuestos y contribuciones obligatorias.

### *Comparativo internacional de la fiscalidad de las empresas*

	Brasil	América Latina y Caribe	Estados Unidos	Alemania
<b>Número de pagos de impuestos por año</b>	9,6	27,3	10,6	9,0
<b>Tiempo requerido para las formalidades administrativas en horas</b>	2.600,0	402,0	175,0	218,0

	Brasil	América Latina y Caribe	Estados Unidos	Alemania
<b>Monto total de impuestos en % de ganancias</b>	69,2	48,8	43,9	48,8

Fuente: *Doing Business* - últimos datos disponibles.

Nota: \*Entre más grande sea el índice, mayor es la transparencia de las transacciones.  
 \*\* Entre más grande sea el índice, mayor es la responsabilidad personal de los gerentes. \*\*\* Entre más grande sea el índice, mayor es el poder que tienen los accionistas para defender sus derechos. \*\*\*\* Entre más grande sea el índice, mayor es la protección de los inversores.



## Reglamentos contables

### Sistema contable

#### Normas contables

Inspirados en el modelo americano: traducidos del American Institute of Certified Public Accountants' Statement of Auditing Standards (Declaración de Estándares de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados).

#### Entidades de regulación contable

CFC, Consejo Federal de Contabilidad

Regulación de las instituciones financieras, Portal de recursos acerca de la contabilidad brasileña.

#### Legislación contable

Ley nº 6.404 del 15 de diciembre de 1976.

#### Divergencias entre las normas nacionales y internacionales (IAS/IFRS)

Convergencia en curso con las normas IFRS, reforzada por la ley nº 11.638 del 28 de diciembre 2007.

#### Noticias contables

Brazil Accounting News (noticias sobre contabilidad)

## Prácticas contables

### Año fiscal

**Año civil: comienza el 1º de enero y se termina el 31 de diciembre del mismo año.**

## Estructura de las cuentas

Según el modelo americano, los estados financieros deben contener como mínimo una hoja de balance, una declaración de pérdidas y ganancias, estado de flujos de efectivo, y notas a los estados financieros. Para obtener más información, consulte la página web de [Brazil Company Handbook](#).

## Obligaciones de publicación

Las empresas comerciales deben publicar anualmente un balance, una cuenta de resultados y toda la información necesaria que haga referencia al estado de salud financiera de la empresa. Los documentos son examinados en los 60 días anteriores a la junta anual general de accionistas.

## La profesión de contable

### Los contables

No hay diferencias reales en comparación con otros países. Un experto contable diplomado, que trabaje por su cuenta o para un gabinete, debe certificar las cuentas de la empresa.

### Entidades profesionales de contabilidad

IBRACON, Asociación Profesional de Expertos Contables

CFC, Consejo Federal de Contabilidad

CPC, Comité para la mejora de las normas y prácticas contables

Miembro de la IFAC (International Federation of Accountants)

Sí

### Miembro de otras federaciones de contables

Miembro de IASB.

### Organismos de auditoría

Audidores independientes y empresas internacionales registrados en el Instituto Brasileño de Contadores.

Los estados financieros son examinados por un auditor independiente registrado en la "Securities and Exchange Commission" o en el "Instituto Brasileiro de Contadores". Aproximadamente la mitad de las auditorías realizadas en Brasil son efectuadas por sociedades internacionales de auditoría. La tendencia actual muestra un aumento en el número de las sociedades auditadas, incluyendo aquellas que no tienen la obligación de hacerlo. La garantía de calidad que emana de una certificación representa una ventaja importante para las empresas brasileñas.



## Impuestos al consumo

### Naturaleza del impuesto

ICMS (Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços), IP, ISS, PIS-PASEP y COFINS

#### Tasa estándar

- (i) Las tasas de ICMS varían en función de los estados, de 0% a 35%. La tasa estándar es de 18% en São Paulo y 19% en Río de Janeiro.
- (ii) Las tasas IPI varían según lo esencial que se considere el producto, de 0% en el caso de los productos más esenciales hasta 365% en el caso de los productos "superfluos" o de lujo. La tabla del impuesto IPI contiene 9.728 clasificaciones diferentes y sigue el Código Brasileño para las Tarifas Externas (BTEC).
- (iii) El ISS varía según las municipalidades, generalmente de 2% a 5%.
- (iv) El PIS-PASEP es de 0,65% para los contribuyentes bajo el régimen acumulativo, y de 1,65% para los contribuyentes bajo el sistema no acumulativo. Ciertas empresas o productos, como por ejemplo la industria automotriz, reciben un trato fiscal preferencial según el PIS-PASEP y COFINS.

Consulte la [Guía EY de impuestos a las ventas y los aranceles de importación e impuestos brasileños por categoría](#) para encontrar los aranceles de importación y las tasas correspondientes a su producto.

#### Tasa reducida

Tasas reducidas se aplican en general a los bienes de primera necesidad (por ejemplo, IPI aplica una tasa del 0% al trigo y a la harina de arroz, 8% a las canalizaciones y 365% a los productos de lujo).

#### Los exentos de impuesto

En general, las exportaciones están exentas de impuesto. Algunos bienes están exentos de impuesto, por ejemplo los medicamentos del ICMS, la harina de trigo del IPI.

#### Modos de cálculo y declaración

Al día de hoy, rigen cuatro tipos de impuestos al valor agregados: (i) el IVA de estado (ICMS), que se aplica a la circulación e importación de bienes, y a los proveedores de transportes entre estados, servicios de comunicación y electricidad; (ii) el IVA federal (IPI), gravado sobre los productos terminados que ingresan y salen del país; (iii) el impuesto de servicio municipal (ISS) es un impuesto a las ventas que se paga a las municipalidades, y que es imponible a los servicios no sometidos al ICMS; (iv) las contribuciones sobre ingresos brutos (PIS-PASEP y COFINS) son gravadas sobre los ingresos brutos de las empresas y las importaciones. Las empresas deben inscribirse ante las autoridades federales y estatales para vender bienes, y ante las autoridades municipales para proveer servicios. En general, los impuestos son declarados con una base mensual.

#### Otros impuestos al consumo

También se recauda un impuesto a los productos industrializados (IPI): es un impuesto de accisa a nivel federal. Se aplica a casi todas las ventas y a las transferencias de productos fabricados o importados a Brasil. El porcentaje del

IPI puede variar entre 0% y 330%. Los productos menos gravados son los alimentos de base, y los que tienen más impuestos son el alcohol y los cigarrillos.



## Impuesto sobre la renta de las personas

### Distinción entre residente y no residente

Son considerados residentes fiscales los extranjeros naturalizados, que tienen una visa permanente o una visa temporal y que tienen un contrato de trabajo local o que viven en Brasil al menos 183 días al año. Estos residentes tributan sobre sus rentas a nivel mundial, salvo acuerdo bilateral para evitar la doble imposición. Los no residentes deben pagar un impuesto de 25% sobre su salario de origen brasileño y de 15% sobre el resto de sus ingresos.

### *Tasa estándar*

Ingreso anual imponible	Tasa
Hasta 22.499,13 BRL	0%
De 22.499,13 hasta 33.477,72 BRL	7,5%
De 33.477,72 hasta 44.476,74 BRL	15%
De 44.476,74 hasta 55.373,55 BRL	22,5%
Más de 55.373,55 BRL	27,5%

### Deducciones y créditos de impuestos

Los gastos siguientes son deducibles del cálculo de impuestos mensuales: aportes a la seguridad social y a las pensiones para funcionarios, pensiones y pensiones alimenticias decretadas por la justicia, subsidios de dependencia (189,59 BRL per cápita). En el cálculo del impuesto federal a la renta, los contribuyentes pueden pedir una deducción estándar de 20% (hasta 16.734,34 BRL) o una deducción de sus pasivos a través de deducciones mensuales, ya sea en gastos de educación (hasta 3.561,50 BRL por cabeza), pagos médicos, aportes a actividades culturales y deportivas, y pagos de seguridad social para empleadas domésticas.

### Regímenes especiales para los expatriados

No hay régimen especial para los residentes.

### Impuesto sobre el patrimonio

Un impuesto a los bienes de estado y a las donaciones, con un máximo de 8%, se aplica a las transferencias de patrimonio inmobiliario por don o herencia. En cuanto a los residentes extranjeros y no residentes, este impuesto se aplica únicamente a los activos situados en Brasil. En general, este impuesto es de 4% en São Paulo y Río de Janeiro.

Ganancias al capital son gravadas con una tasa fija de 15%, aunque una transacción de precio de venta inferior a 35.000 BRL puede ser exonerada cada mes.



## Convenios para evitar la doble imposición

Países con los cuales se ha firmado una convención para evitar la doble imposición

[Guía PKF sobre convenciones fiscales sobre la tasa de retención de impuestos en Brasil](#)

Impuestos retenidos

Dividendos: 0%, Intereses:15%/25%, Royalties:15%/25%

Acuerdos bilaterales

Brasil y Argentina han firmado un [convenio para evitar la doble Imposición](#).



## Fuentes de información fiscal

Autoridades fiscales

[Secretaria da Receita Federal do Brasil \(administración de los impuestos a nivel federal\)](#)

[Ministerio de Economía y Desarrollo \(en portugués\)](#)

Las guías

[International Tax Review \(en inglés\)](#)

[Guía Internacional de Impuestos y Negocios de Deloitte \(en inglés\)](#)

[Guía PKF](#)



Más información en la página "[Service Providers in Brazil](#)" de Globaltrade.net, the Directory for [International Trade Service Providers](#).

¿Tiene comentarios sobre el contenido de esta página?[Contacte con nosotros](#).

Más información en la página "[Taxes and Accounting in Brazil](#)" de Globaltrade.net, the Directory for [International Trade Service Providers](#).

© Export Entreprises SA, todos los derechos reservados.  
Ultimas actualizaciones: Mayo 2016