



Receita Federal

Desafíos que implica determinar la base imponible en las industrias extractivas

**Estrategias de cumplimiento basadas en los riesgos para las industrias
extractivas de Brasil**

**Gestión de riesgos de cumplimiento tributario en la industria
de gas y petróleo – Casos de Brasil**

Auditor Fiscal Federal - Jorge Luís Cabral



Industria de gas y petróleo de Brasil – Antecedentes de la legislación tributaria

- Brasil viene explorando yacimientos de gas y petróleo desde la década de 1930.
- En los años setenta, Brasil encontró los depósitos de la cuenca Campos.
- En los años noventa, Brasil puso fin al monopolio de Petrobras, y comenzó el desafío de atraer inversores internacionales que aprovechen nuestro nivel de inversión en este sector.

Industria de gas y petróleo de Brasil – Condiciones de la legislación tributaria en los años noventa

- Preocupación por la capacidad de la oferta para apuntalar una gran entrada de nuevos actores.
- Márgenes de precios estrechos – US\$20,00/barril
- Brasil aún no era una jurisdicción importante de exploración.
- Brasil no tenía una calificación de grado de inversión.



Industria de gas y petróleo de Brasil – Antecedentes de la legislación tributaria – Dos enfoques diferentes

Impuesto a las importaciones– REPETRO

- Atracción de inversiones.
- Exención para materias, insumos y partes – proceso industrial - DRAWBACK .
- Exención de repuestos y accesorios y admisión temporaria – proceso operativo.
- Todo el material y los equipos importados deben permanecer en el país con carácter temporario – Propiedad en el exterior.
- Adecuada al sector de gas y petróleo.



Industria de gas y petróleo de Brasil – Antecedentes de la legislación tributaria – Dos enfoques diferentes

Ingresos de impuestos internos

- Normas tributarias generales.
- Ciclo tributario general.
- Sin un mecanismo de diferimiento de impuestos para el sector.



Industria de gas y petróleo de Brasil – Antecedentes de la legislación tributaria – Línea de tensión entre dos enfoques

REPETRO

Contratos temporarios
Propiedad exterior

Impuestos internos

Prácticas empresariales – naturaleza económica/Generación interna de flujos de efectivo

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

TRIBUTACIÓN MUNDIAL

PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA AGRESIVA
OPERACIONES DE FARM IN/OUT



Industria de gas y petróleo de Brasil – Gestión de riesgos de cumplimiento tributario

Instrumentos disponibles

- Retenciones fiscales – servicios contratados en el exterior.
- Información externa – Organismo regulador (ANP) y operaciones de cambio.
- Oficinas para grandes contribuyentes – Río de Janeiro y São Paulo.
- Evaluación de la segmentación de contribuyentes.



Industria de gas y petróleo de Brasil – Gestión de riesgos de cumplimiento tributario

Procedimiento de determinación

- 1. Conocer al enemigo y el campo de batalla** – Investigar y entender cabalmente el entorno empresarial del sector.
- 2. Conocerse a sí mismo** – Armar un modelo tributario.
- 3. Atacar la estrategia del enemigo** – Comparar los datos informados de la cuenta relacionada con el modelo tributario.



Industria de gas y petróleo de Brasil – Gestión de riesgos de cumplimiento tributario

Procedimiento de determinación

- 4. Escoger la batalla** – Aplicar reglas de corte (límites) en función de la importancia y la información de terceros.
- 5. Llevar adelante la batalla** – Intimar a los contribuyentes escogidos para que presenten los contratos.
- 6. Ganar antes de luchar** – Con esta información, ajustar el modelo o programa de procedimiento de auditoría.



Industria de gas y petróleo de Brasil – Gestión de riesgos de cumplimiento tributario

Casos

1. Contratos de *farm-out* de un yacimiento de producción celebrado entre dos empresas extranjeras, sin ganancia de capital en Brasil; pero el arrendador contabilizó una ganancia de capital de US\$1.600 millones en su país de origen. Toda la ganancia de capital correspondía a la venta del equipo.
2. Contratos de servicios de ingeniería usando buques especializados, que se dividen en contratación de transporte y de servicio. La contratación de transporte está sujeta a una retención fiscal de tasa cero y asume alrededor del 90% del valor total de la operación. La contratación de servicio corresponde tan solo al 10% del valor del contrato.



Industria de gas y petróleo de Brasil – Gestión de riesgos de cumplimiento tributario

Resultados

- Hemos gravado **US\$6.673 millones** a los contribuyentes desde 2010, gracias a este procedimiento de determinación.
- De los cuales, **ya se han pagado US\$1.032 millones**.



Desafíos que implica determinar la base imponible en las industrias extractivas
Estrategias de cumplimiento basadas en los riesgos para las industrias extractivas de Brasil
Gestión de riesgos de cumplimiento tributario en la industria de gas y petróleo – Casos de Brasil



Industria de gas y petróleo de Brasil – Gestión de riesgos de cumplimiento tributario

GRACIAS.

Jorge Luís Cabral
Auditor fiscal de RFB
Especialista en operaciones de gas y
petróleo
jorge.cabral@RFB.gov.br