

# SISCOSERV

## 会社への影響

2013年11月



# EY

Building a better  
working world



## SISCOSEV

- ▶ **SISCOSEV (Sistema Integrado de Comércio Exterior de Serviços, Intangíveis e Outras Operações que Produzam Variações no Patrimônio)**
- ▶ サービス、無形資産、他の取引の輸出入統合システム
- ▶ サービスや無形資産についての政府が政策を定めることが目的
- ▶ 税務義務の監査を目的



## SISCOMEXとSISCOSEVの相違



## SISCOMEXとSISCOSEVの相違

SISCOMEX	SISCOSEV
資産と製品	サービスと無形資産
取引前に登録	取引が始まった際に登録
多くの機関が承認	承認する機関がない
ライセンスの役割	ライセンスの役割はない
政府（国）の方針の改善を図るため	政府（国、州、市）の方針の改善を図るため
開発と維持はMDIC/SECEX 費用はMDIC	開発と維持はMDIC/SCS 費用はRFB

## SISCOSEV

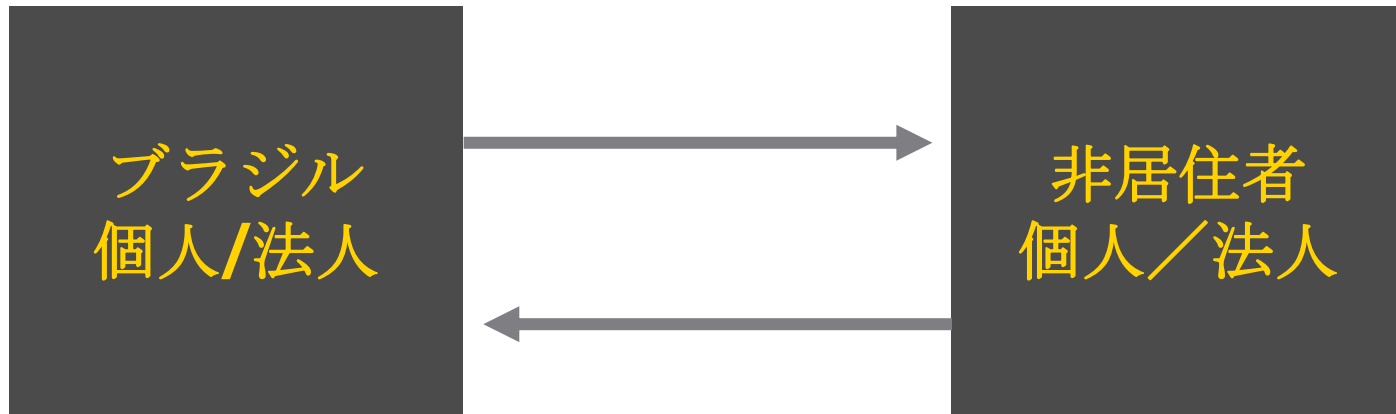
### ▶ サービス

- ▶ **NBS**に従い、「する行為」とみなされる取引

### ▶ 無形資産(例)

- ▶ 使用权の許可
- ▶ 技術提供、フランチャイズ
- ▶ 自然資源の使用、等

# SISCOSEV 申告義務者



- ▶ サービス、無形資産、他の取引

## SISCOSEV 申告対象外



### ▶ 法人

- ▶ 簡易形態法人 (SIMPLES) と
- ▶ 個人自営業者

### ▶ 個人

- ▶ (1) ブラジル居住者
  - ▶ (2) 通常、営利目的に商行為を行わない
  - ▶ (3) 1ヶ月間に3万ドル未満の取引
- ▶ SISCOMEXに登録された輸出入に統合されたサービス、無形資産や他の取引



# SISCOSERV NBS



- ▶ ブラジルでのサービス、無形資産、他の取引の項目－Nomenclatura Brasileira de Serviços, Intangíveis e Outras Operações que Produzam Variações no Patrimônio (NBS)



## SISCOSEV 申告内容



### サービス提供 (売却)

- ▶ RVS (Registro de Venda de Serviços)
- サービス売却登録
- ▶ RF-売上金額
- ▶ 子会社、関連会社に売却した際にはその会社名

### サービス受入 (購入)

- ▶ RAS - (Registro de Aquisição de Serviço - サービス購入登録)
- ▶ RP - 支払金額登録



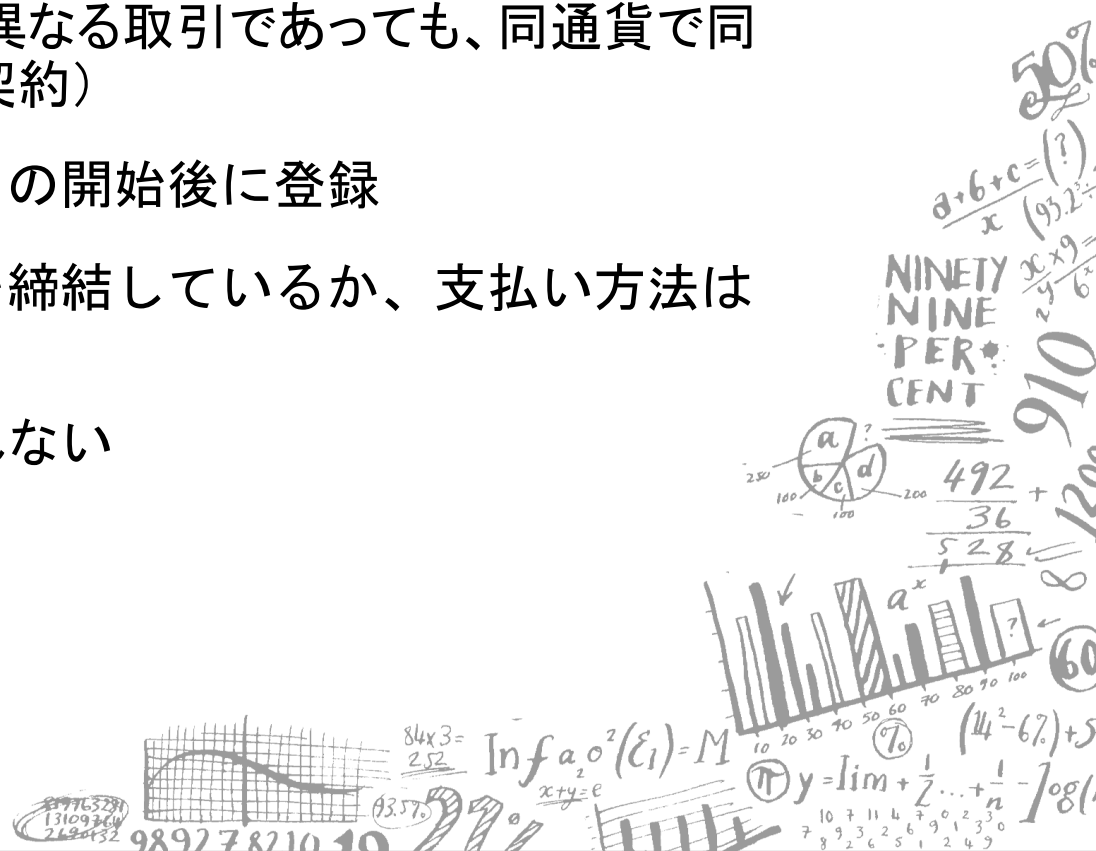
# SISCOSEV RAS/RVS ー登録



- ▶ 同じRAS/RVSに違う取引を登録することができる。

( NBSが異なり、異なる国との異なる取引であっても、同通貨で同購入者、販売者である場合の契約)

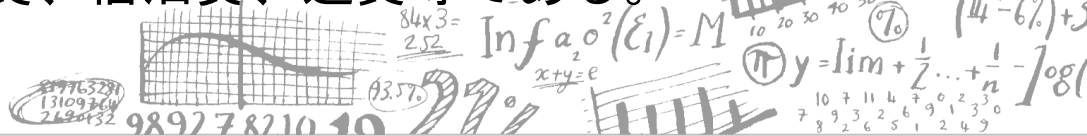
- ▶ サービス提供の開始後、取引の開始後に登録
- ▶ 為替契約或いは正式な契約を締結しているか、支払い方法は関係なく登録
- ▶ 登録のキャンセルは認められない



## SISCOSEV RAS/RVS — 登録(続き)

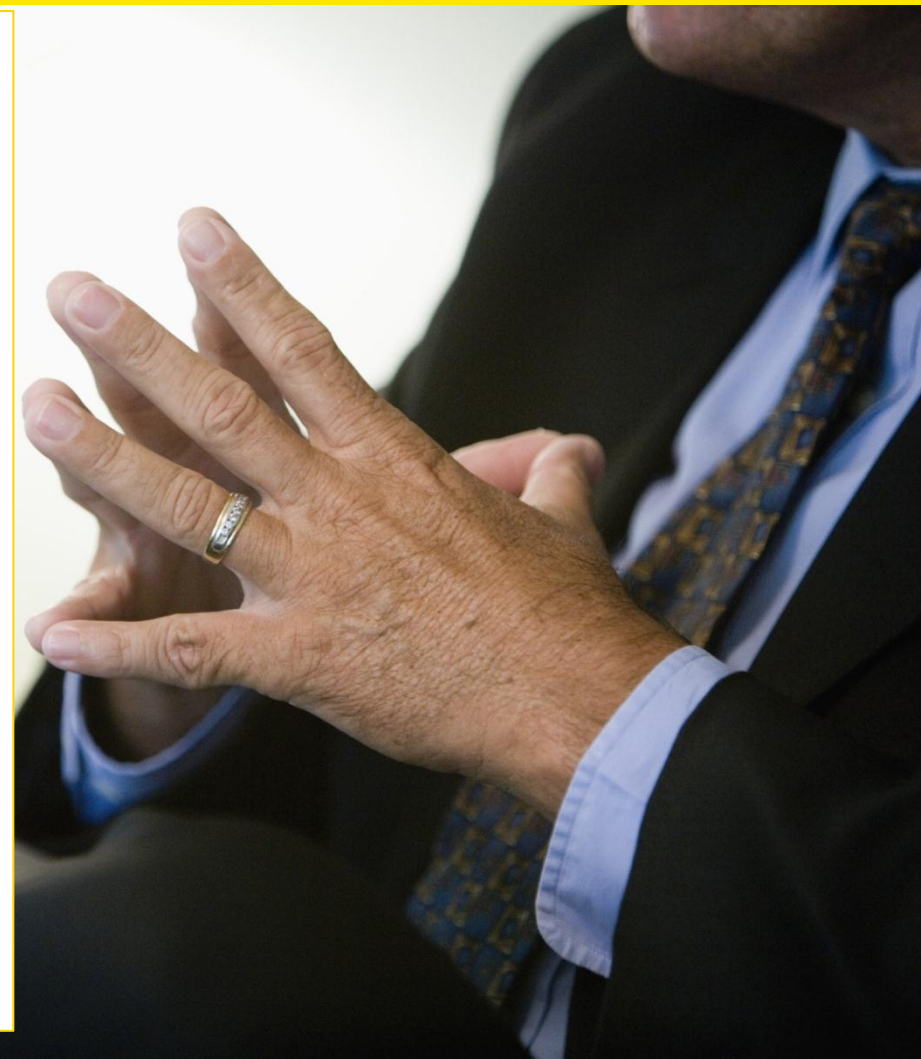


- ▶ 保証: ブラジル国外居住者と結んだ、製品、サービス、無形資産、他の取引に関する保証契約にて明記しているサービス、無形資産、他の取引でそれに対し支払い、請求をした際には登録が必要。
- ▶ 運賃、保険料、他の取引: 商品の輸入、輸出に関し登録する必要がある場合がある。
- ▶ 個人の費用: 個人がブラジル法人のために海外出張を短期的に行い、そこでサービス等を受けた場合、個人の費用は個人が行った取引として個人がSISCOSEVに登録する必要がある（1ヶ月につき3万米ドル、或いはそれ相応以上の取引を行った場合）。
- ▶ 例えば、ブラジル国外での食費、宿泊費、運賃等である。



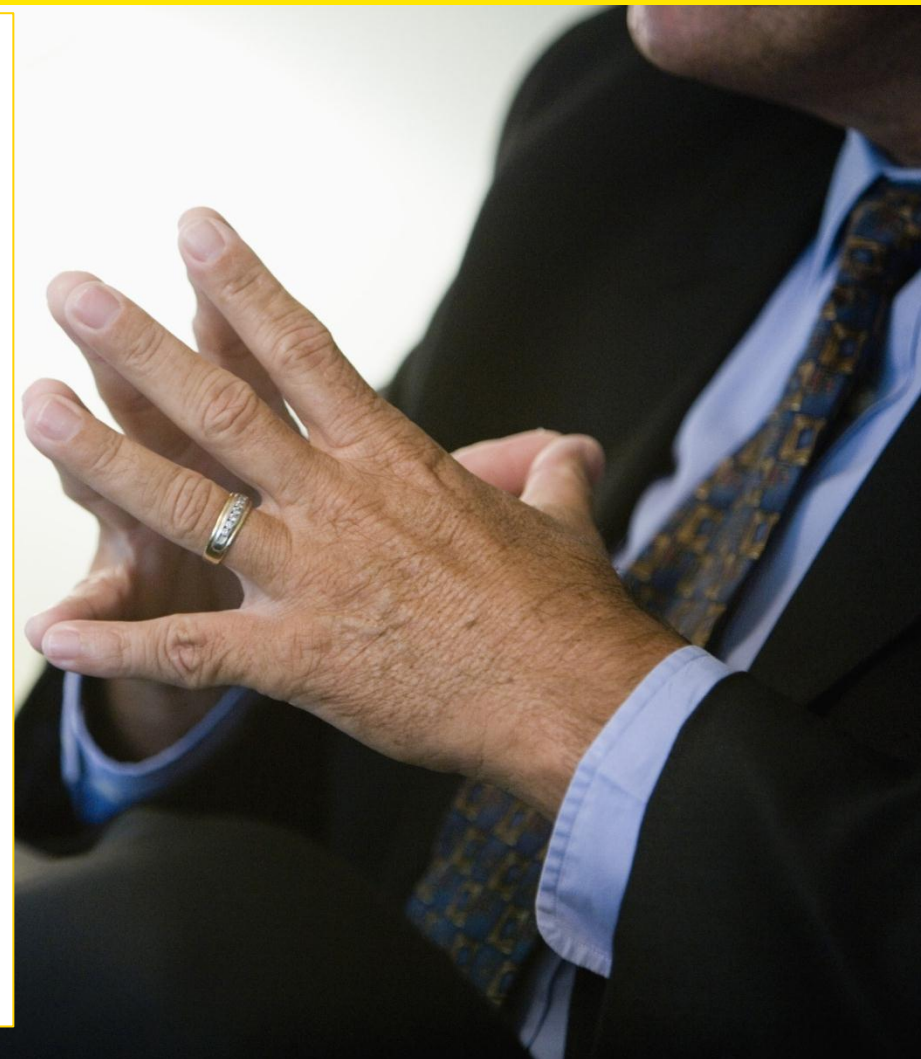
## SISCOSEV 必要な情報

- ▶ 販売者、購入者のCPF/CNPJ
- ▶ 販売者、購入者の名前
- ▶ 販売者、購入者の住所
- ▶ 販売者、購入者の国
- ▶ 税務登録番号（NIF）
- ▶ NBSのコード
- ▶ 国コード
- ▶ 通貨コード



## SISCOSEV 必要な情報(続き)

- ▶ サービスがどのように提供されるか
- ▶ サービス開始日と終了日
- ▶ 取引額
- ▶ 優遇措置など
- ▶ 輸入申告番号 (DI)、関連会社との輸出の場合は輸出登録 (RE)
- ▶ 支払い、請求時:請求書、課税伝票 (NF)等の番号
- ▶ 一時移動する際の支払い、請求:輸入申告番号(DI)、輸出登録番号(RE)



## SISCOSEV

## 罰金- Lei 12.783/13

**a) 期日後の登録:**

- 会社の事業初期の場合、法律によりSISCOSEV登録義務がない法人である場合、法人税申告を推定、簡易方式で申請した法人 - R\$ 500.00
- 他の法人 - R\$ 1,500.00 (月/日割り)
- 個人 - R\$ 100.00 (月/日割り)

**b) 国税庁の通知を受け取ったが申告、回答を期限内に行わなかった場合:**

- R\$ 500,00 (月)

**c) 不正確、不完全な情報の登録:**

- 法人の或いは納税義務がある第三者の商取引或いは金融取引の3% (最低R\$ 100,00)
- 個人の或いは納税義務がある第三者の商取引或いは金融取引の1.5% (最低R\$ 50,00)

当局から通知を受け取る前に申告した際の罰金は半額となる。

# SISCOSEV プロセス



## SISCOSEV 連絡先

### 【EY Brazil】

**Aya Nishiguchi**

Exe. Sr. Manager - Tax Services

55 11 2573 3374

aya.nishiguchi@br.ey.com

**André A. Souza**

Partner - Tax Services

55 11 2573 3754

andre.a.souza@br.ey.com

**Claudio Yano**

Diretor - Tax Services

55 11 2573 3310

claudio.yano@br.ey.com

**Marcos Okada**

Partner - Assurance

55 11 2573 3379

marcos.y.okada@br.ey.com

**Hiroataka Hayashi**

Manager - Assurance

55 11 2573 3055

hirotaka.hayashi@br.ey.com

### 【EY Japan】

**Kiomi Horikoshi**

Partner - Assurance

81 3 3503 1100

horikoshi-km@shinnihon.or.jp

EY

Auditoria | Impostos | Consultoria | Transações

## Sobre a EY

A EY é líder global em serviços de auditoria, impostos, transações corporativas e consultoria. Em todo o mundo, nossos 152 mil colaboradores estão unidos por valores pautados pela ética e pelo compromisso constante com a qualidade. Nosso diferencial consiste em ajudar nossos colaboradores, clientes e as comunidades com as quais interagimos a atingir todo o seu potencial.

No Brasil, a EY é a mais completa empresa de consultoria e auditoria, com 4.100 profissionais que dão suporte e atendimento a mais de 3.400 clientes de pequeno, médio e grande portes, sendo que 117\* são companhias listadas na CVM e fazem parte da carteira especial da equipe de auditoria.

© 2011 EYGM Limited. Todos os direitos reservados.

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



本文中の意見にわたる部分は私見であります