

# Desafios da área tributária na agenda do ESG

Palestra realizada em 18/01/2023, na Câmara  
de Comércio e Indústria Japonesa do Brasil.

Material exclusivo EY



**Erica Perin**  
EY Tax Partner, SP office





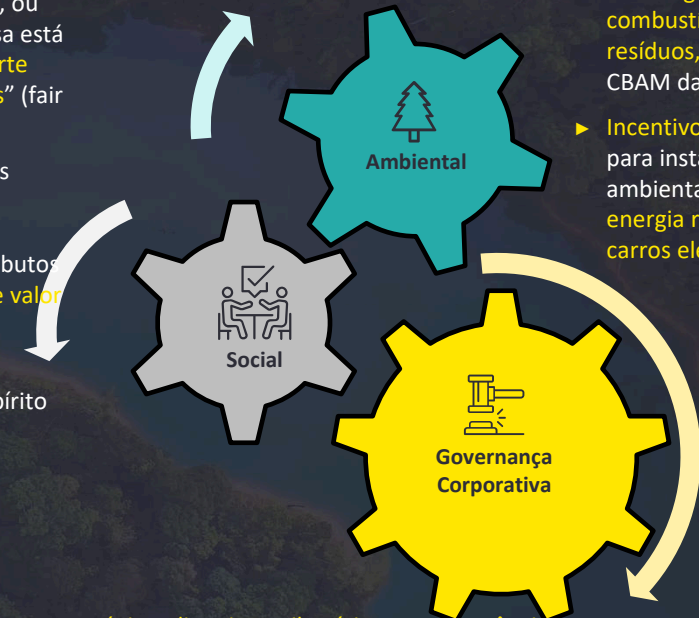
# Tax e ESG (Ambiental, Social e Governança)

## Tax como métrica ESG

- ▶ Os **tributos** são importantes fontes de receita dos governos para apoiar o desenvolvimento sustentável da sociedade. A **contribuição tributária** determina se uma empresa está **fazendo negócios de forma sustentável e responsável**, não apenas com os acionistas, mas com **todos os stakeholders** na sociedade
- ▶ O desempenho tributário no ambiente ESG pode ser avaliado a partir dos seguintes aspectos:
  1. **Política tributária** – a abordagem tributária da empresa, por ex. atitude em relação ao devido recolhimento dos tributos, planejamentos tributários, políticas de preços de transferência, grau de risco fiscal que a empresa está disposta a aceitar, controvérsias fiscais, etc.
  2. **Governança** – Como são os controles da empresa? Como a companhia gerencia os riscos para garantir o cumprimento de sua política tributária e *compliance*?
  3. **Transparência** – Como a política tributária é compartilhada às partes interessadas? Como a empresa gerencia sua reputação e constrói confiança? Como ele faz a divulgação da contribuição tributária total

## ESG Tributário orientado por meio dos pilares

- ▶ **Contribuição econômica** para a sociedade, ou seja, se a empresa está **“pagando sua parte justa dos tributos”** (fair share)
- ▶ Cumprimento das normas fiscais e previdenciárias, recolhendo os tributos **no local, tempo e valor corretos**
- ▶ Interpretação da legislação e o espírito da lei e normas tributárias



- ▶ **Tributos e taxas ambientais punitivos** (por exemplo, tributação sobre a **emissão de carbono, plástico e embalagem, poluição, combustíveis, uso da água, resíduos, mecanismos como CBAM da Europa etc**)
- ▶ **Incentivos fiscais e créditos** para instalações de proteção ambiental (por exemplo, **energia renovável, solar, eólica, carros elétricos, reciclagem etc**)

- ▶ **Estratégia e diretrizes tributárias e transparência para todas as partes interessadas**
- ▶ **Estrutura de governança, controle e gestão de risco,**
- ▶ **Conformidade com relatórios fiscais e outros requisitos de divulgação**



# Desafios da área tributária no contexto ESG

- Política fiscal
- Compliance e Planejamento Tributário
- Incentivos e financiamento
- Relatórios fiscais

## 1 REGULAMENTAÇÃO

Governos e Reguladores ao redor do mundo estudam e implementam leis e normas para propagar ESG através de políticas públicas. **Para as empresas é essencial acompanhar estas mudanças e se adaptar a elas.**

Tributação carbono

## 3 CRESCIMENTO RESPONSÁVEL

Acionistas e Investidores interessados em garantir que a empresa conheça e faça uso se aplicável de todos incentivos governamentais e de mercado financeiro relacionados à ESG. **TAX como instrumento de eficiência financeira.**

Creditos de Carbono

Green Bonds / Social Bonds

Índices sustentabilidade de

## 2 CADEIA DE VALOR

Acionistas e Investidores demandando revisão da cadeia de valor (Supply Chain) nacional e global para alinhamento da Estratégia ESG; atingimento de métricas ESG e compromissos públicos. **TAX como fator relevante nas tomadas de decisão de investimentos e desinvestimentos.**

WEF-IBC metrics

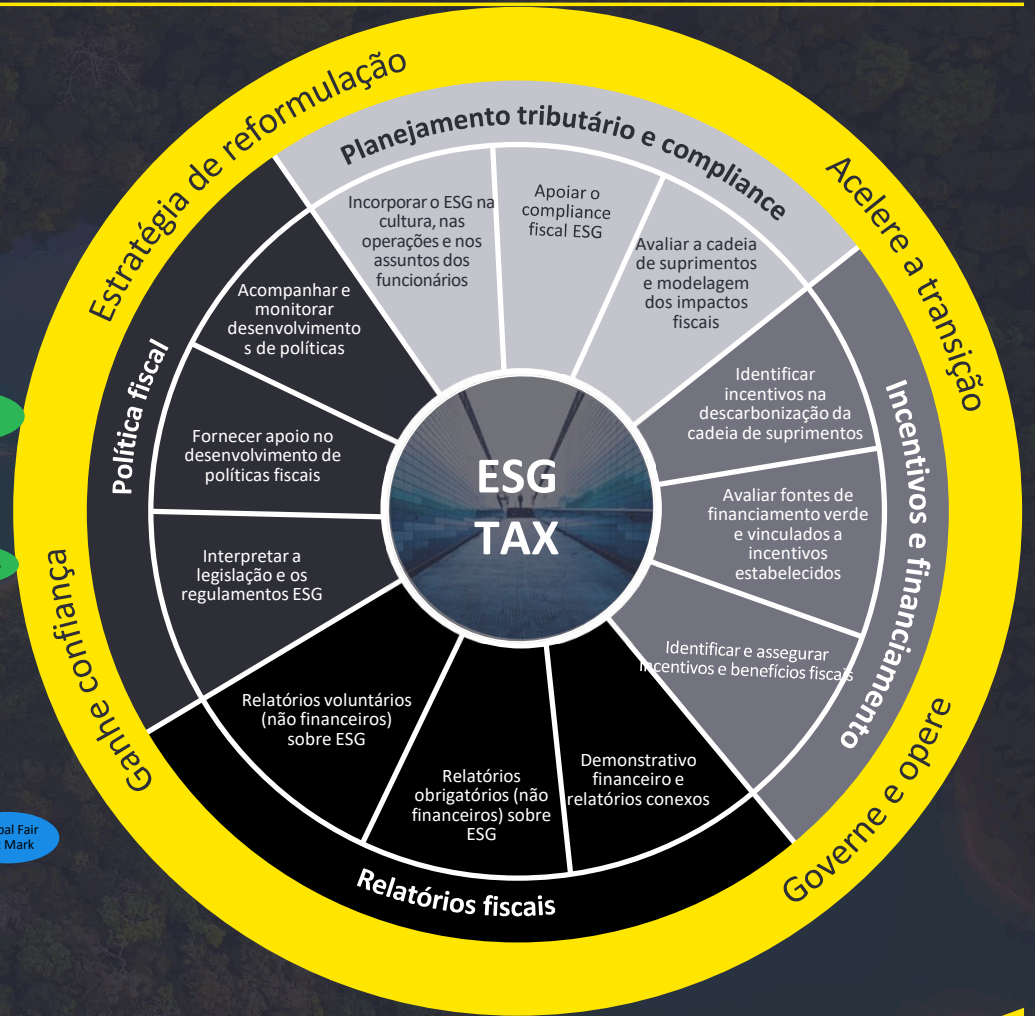
EMPRESA B

## 4 TRANSPARÊNCIA

Stakeholders demandando transparência sobre quanto a empresa paga de tributos e como os paga, se atende a conceitos de legalidade e de moralidade. **Tax nos relatos integrados voluntários e mandatários**

Global Fair Tax Mark

Tax CbCR





# Múltiplas e variadas divulgações das informações fiscais e relatórios

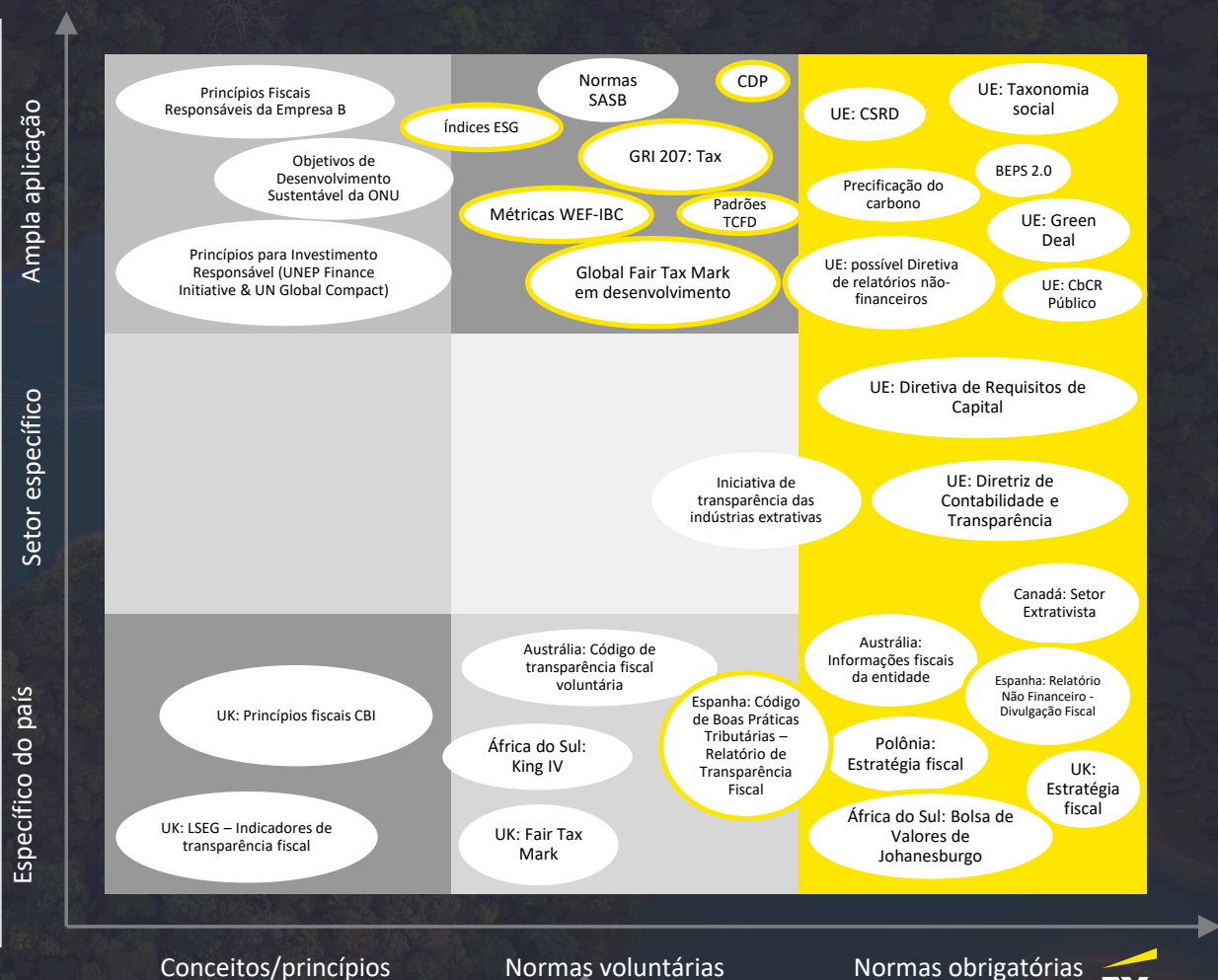
## Considerações chave

### Cenário complexo

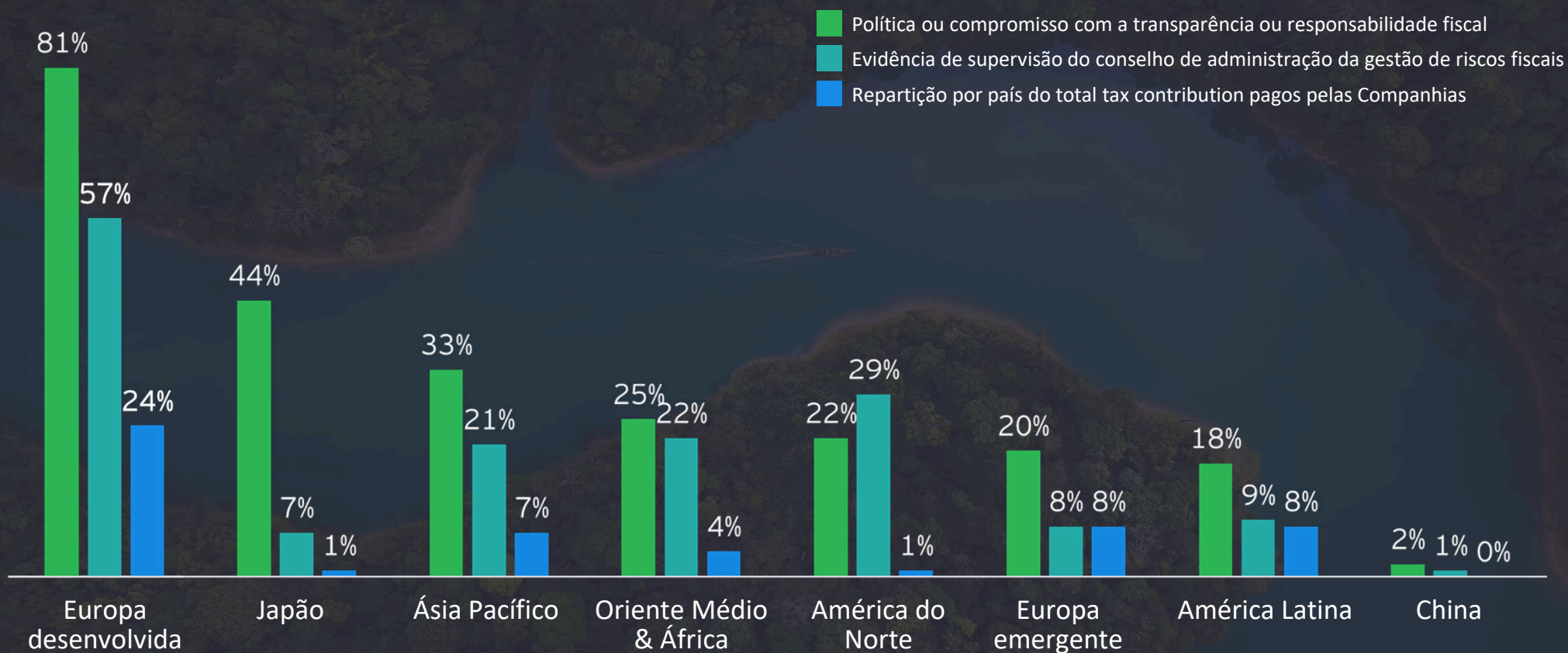
- ▶ Atualmente falta uma estrutura padrão para divulgar tributos no contexto ESG. As divulgações são focadas no objetivo e podem ser feitas por meio de diferentes mecanismos:
  - ▶ Relatório integrado, por exemplo, como parte do relatório anual ou relatório de sustentabilidade
  - ▶ Relatório de transparência fiscal separado
  - ▶ Declarações públicas ou publicações no site da empresa
  - ▶ Que devem atender número crescente de princípios e padrões (GRI/TCFD/WEF/Empresa B etc)

### Caminhando em direção a um padrão tributário global como parte de um padrão global de relatórios ESG?

- ▶ Consistência de critérios/padrões globais
- ▶ Maior nível de garantia em troca de transparência
  - programas de conformidade cooperativa
- ▶ Padrões para verificar a Estrutura de Controle e Compliance Fiscal



## As empresas europeias são muito mais propensas a divulgar informações fiscais



Fonte: FTSE Russell. Tendências globais na divulgação de impostos corporativos.



# O cenário de dados ESG é complexo e necessita de consenso

Dada a crescente complexidade do cenário de dados ESG, simplificar e focar é essencial

## Estruturas de relatórios

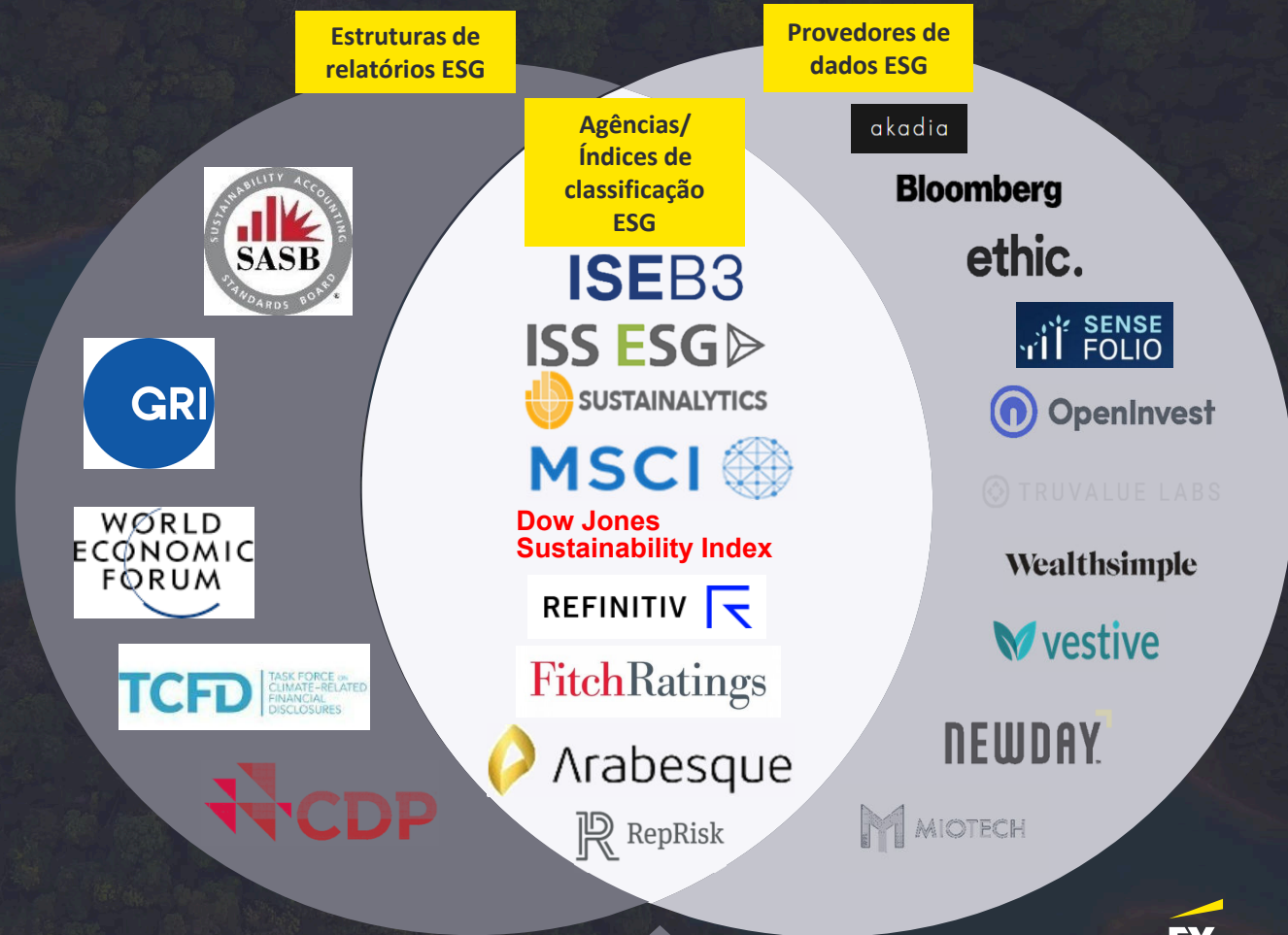
- Os relatórios ESG das empresas seguem várias estruturas de relatórios que detêm métricas padronizadas a serem relatadas sobre tópicos específicos

## Agências / Índices de rating

- Usam métodos diferentes, muitas vezes não muito claros, para avaliar o desempenho ESG com dados públicos e não públicos

## Provedores de dados

- Resumem e, às vezes, classificam o desempenho ESG usando vários indicadores



# O que está impulsionando a sustentabilidade?

## EU Green Deal (EGD)

- EGD já está em andamento
- Contempla 55 pacote de propostas lançado em 14.07.21, incluindo:
  - Mecanismo de ajuste de fronteira de carbono (CBAM) (até 1º de outubro de 2023)
  - Esquema de comércio de emissões da UE revisado (ETS)
  - Diretiva de Tributação de Energia Revisada (a definir)
- Impacto significativo em todos os negócios
- Pacote de recuperação pós-COVID incluindo:
  - Contribuição sobre resíduos plásticos não recicláveis (1º de janeiro de 2021)

## Mudança de regime dos EUA

- A mudança na administração e no controle do Senado nos EUA aumenta a probabilidade de uma legislação climática séria
  - Mesmo que um tributo sobre o carbono não seja promulgado, créditos e incentivos para energia limpa e políticas conscientes do clima estarão na agenda
- Um imposto sobre o carbono ganha mais ímpeto devido à situação orçamentária pós-COVID e à pressão internacional
  - O “Save Our Future Act” precificaria o carbono em US\$ 54/ton em 2023, levantaria US\$ 2,4 t em 10 anos e inclui uma espécie de CBAM

## Ásia-Pacífico

- China
  - 2º maior emissor de CO2
  - Carbono neutro até 2060
  - Pico de emissões de CO2 antes de 2030
  - ETS nacional lançado em 16 de julho de 2021
- Japão
  - 3ª maior economia, 5º maior emissor de CO2
  - Carbono neutro até 2050
- Coreia do Sul
  - 4ª maior economia, 9º maior emissor de CO2
  - Possível introdução do imposto sobre o carbono
  - ETS nacional existente

## Demanda social

- Elementos sociais e econômicos globais que favorecem uma legislação climática:
  - Interesse em investimentos sustentáveis
  - Preço da energia renovável
  - Pressões orçamentárias
  - Imperativo para as multinacionais lidarem com programas climáticos internacionais (ou seja, ajustes de fronteira)
- Ativismo dos acionistas em questões ambientais
- Os consumidores priorizam a sustentabilidade corporativa mais do que nunca



# Elementos de Tax – Green Tax – CBAM Mecanismo de ajuste de fronteira

## O que é o Mecanismo de Ajuste de Fronteiras de Carbono da EU (CBAM) ?

Os Sistemas da EU de Comércio de Emissões e a Tributação da Energia já estão implementados há muitos anos, com preços crescentes das emissões para empresas e cidadãos da dos países participantes. Isso envolve o risco de vazamento de carbono (mudança de fabricantes da EU para países com preços de baixo carbono).

Para desencorajar a emissão de carbono e alcançar condições equitativas com produtos manufaturados de fora da EU, a comissão da EU propõe implementar uma taxa sobre as emissões incorporadas em produtos importados – o chamado Mecanismo de Ajuste de Fronteiras de Carbono (CBAM).



Importação de fora da EU, exceto:



Diversas matérias-primas e produtos intensivos em consumo de energia, nas seguintes categorias: **Cimento, Fertilizantes, Ferro e aço, Alumínio, Energia elétrica.**

Outros produtos que devem ser cobertos, por exemplo: produtos químicos orgânicos e inorgânicos (base), polímeros, produtos padrão de refinaria e outros.

Emissão direta e indireta relacionado a fabricação + eletricidade usada. O estudo *Footprint* pode ser estendido para cobrir mais emissões indiretas.

### 2023

- Relatório CBAM feito por declarante alfandegário.

### 2026

- Importações a serem feitas somente por Declarantes Autorizados.
- Certificado de compras CBAM+Declaração anual.
- Verificadores independentes para certificar o cálculo de emissões, custo de carbono e declaração CBAM.

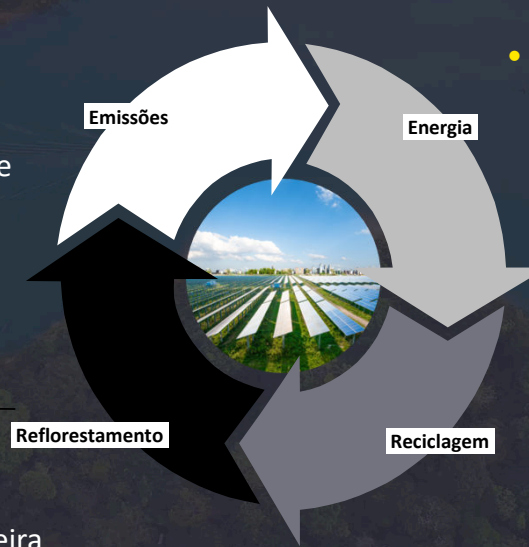


# Exemplos de Tributação e Incentivos Fiscais no Brasil

- **Política Nacional sobre Mudança do Clima (PMMC)** :Metas de redução de emissões de gases de efeito estufa setorial: **energia elétrica; transporte; indústria de transformação e de bens de consumo duráveis; indústrias químicas; indústria de papel e celulose; mineração; construção civil e agropecuária.** (Decreto 11.075/22)
- Criação do Sistema Nacional de Redução de Emissões de Gases de Efeito Estufa - **SINARE**, que servirá de **central única de registro de emissões**, remoções, reduções e compensações de gases de efeito estufa
- **RenovaBio** para redução de emissões na produção, comercialização e uso de **biocombustíveis**, através de metas de redução de emissões, **Créditos de Descarbonização e a Certificação de Biocombustíveis (CBIOS)** – (Lei 13.576/17)

- **Créditos fiscais do turismo sustentável**

- **Redução** da base de cálculo **do ICMS** na saída interna de madeira de produção própria do estabelecimento produtor, produzida em **regime de florestamento ou reflorestamento**, e destinada à industrialização, à utilização como lenha ou à transformação em carvão vegetal.



- **Subsídios e isenções para veículos alternativos** e isenções para investimentos em energias renováveis (ICMS)
- Estímulos fiscais para **cadeia produtiva de bens** destinados à **geração de energia por fonte renovável** empreendimentos de geração de energia por fonte renovável
- **Dedução de até 1% do IRPJ** dos valores investidos em **projetos** com foco no tratamento e à **reciclagem de resíduos sólidos** produzidos no território nacional

# Green Tax: Tributação pelo mundo

## Canadá

- Tributo de mineração
- Imposto de hidrocarbonetos sobre tipos de combustível não renovável
- Tributo de Carbono

## Estados Unidos

- Tributo de combustível para aeronaves e veículos
- Tributo de reciclagem

## Espanha

- Tributo de danos ambientais causados por grandes companhias
- Tributo sobre o uso doméstico de água
- Tributo sobre a destinação de resíduos em aterros sanitários

## Colômbia

- Tributo de transferência do setor elétrico
- Tributo nacional sobre combustíveis

## Chile

- Tributo específico sobre combustíveis usados em automóveis
- Tributo sobre emissões de fontes estacionárias, como caldeiras e turbinas

## Reino Unido

- Tributo sobre aterros sanitários
- Taxa de mudança climática sobre o consumo de combustível e energia
- Tributo sobre óleos de hidrocarbonetos

## Suécia

- Tributo sobre o consumo de eletricidade
- Tributo sobre enxofre de combustíveis e pesticidas

## Rússia

- Tributo sobre o consumo de combustível de automóveis
- Tributos de extração mineral
- Taxas ambientais sobre a gestão de resíduos

## China

- Tributo sobre recursos na extração de metais
- Tributo de consumo interno sobre combustíveis e automóveis

## Alemanha

- Tributo sobre a eletricidade usada para aquecimento ou fabricação
- Tributo sobre óleos minerais utilizados para fins de aquecimento
- Tributo sobre combustível nuclear

## Austrália

- Tributo sobre produtos petrolíferos
- Taxa para descarte de resíduos
- Proteção de ozônio e taxa de gases de efeito estufa sintéticos

## África do Sul

- Tributo de emissões de veículos sobre carbono
- Tributo sobre eletricidade, diesel, gasolina e outros tipos de combustível
- Tributo de combustível de aviação

## Índia

- Tributo verde sobre veículos automotores
- Tributo sobre a eletricidade usada para agricultura
- Tributo sobre o uso de petróleo bruto

## França

- Tributo sobre o uso das vias fluviais
- Tributo anual sobre veículos automotores com altas emissões de carbono
- Tributo sobre o consumo de carvão



# Incentivos Fiscais: Green Tax Incentives no Mundo

## Canadá

- Subvenção para tecnologia de desenvolvimento sustentável
- Depreciação aprimorada para despesas com conservação e energia renovável
- Descontos em edifícios comerciais sustentáveis

## Estados Unidos

- Subsídios e reduções de tributárias para investimentos em energia renovável
- Financiamento de projetos de eficiência energética e destinados à geração renovável, com taxas reduzidas

## Suécia

- Subsídio para pesquisa ambiental
- Concessão de medidas de tecnologia energética e eficiência energética

## Japão

- Incentivo fiscal para carros a diesel eficientes em combustível, veículos elétricos e híbridos
- Concessão para equipamentos de controle de poluição
- Depreciação acelerada em investimento em equipamentos de reciclagem

## México

- Redução de impostos sobre propriedades de energia renovável
- Crédito para reciclagem de resíduos sólidos
- Crédito para redução de emissões

## Espanha

- Redução de impostos para investimentos em energia renovável
- Crédito fiscal para investimentos em redução de resíduos, conservação de água e equipamentos de qualidade do ar

## Brasil

- Subsídios para veículos alternativos e isenções para investimentos em energias renováveis
- Dedução de até 1% dos valores investidos em projetos com foco no tratamento e à reciclagem de resíduos sólidos produzidos no território nacional
- Estímulos fiscais para cadeia produtiva de bens destinados à geração de energia por fonte renovável (Estado do Ceará) e empreendimentos de geração de energia por fonte renovável (Estados de Minas Gerais e Ceará)

## Taiwan

- Isenção tarifária de equipamentos de geração de energia renovável
- Crédito por sucateamento de veículos antigos e não eficientes em combustível

## Alemanha

- Subsídios para veículos elétricos
- Redução do imposto de eletricidade para energia elétrica gerada de forma renovável

## Índia

- Eficiência energética e incentivo às energias renováveis
- Subsídios para pesquisa e desenvolvimento focados na sustentabilidade e deduções do imposto de renda

## Austrália

- Benefício da reciclagem de petróleo
- Subvenção para o desenvolvimento de energia hidrogenada
- Subvenção para reciclagem e fabricação de energia limpa

EY | Auditoria | Consultoria | Impostos | Transações Corporativas

### 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.

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.

© 2022 EYGM Limited. Todos os direitos reservados.

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

[facebook](#) | [EYBrasil](#)

[twitter](#) | [EY\\_Brasil](#)

[linkedin](#) | [ernstandyoung](#)

[app](#) | [ey.com.br/eyinsights](http://ey.com.br/eyinsights)



# Obrigado!