

9º Circuito da Transparência

Tributação em Criptoativos





Qual o plano global de transparência fiscal para criptoativos?

Rodrigo Lazaro



Cooperação Internacional

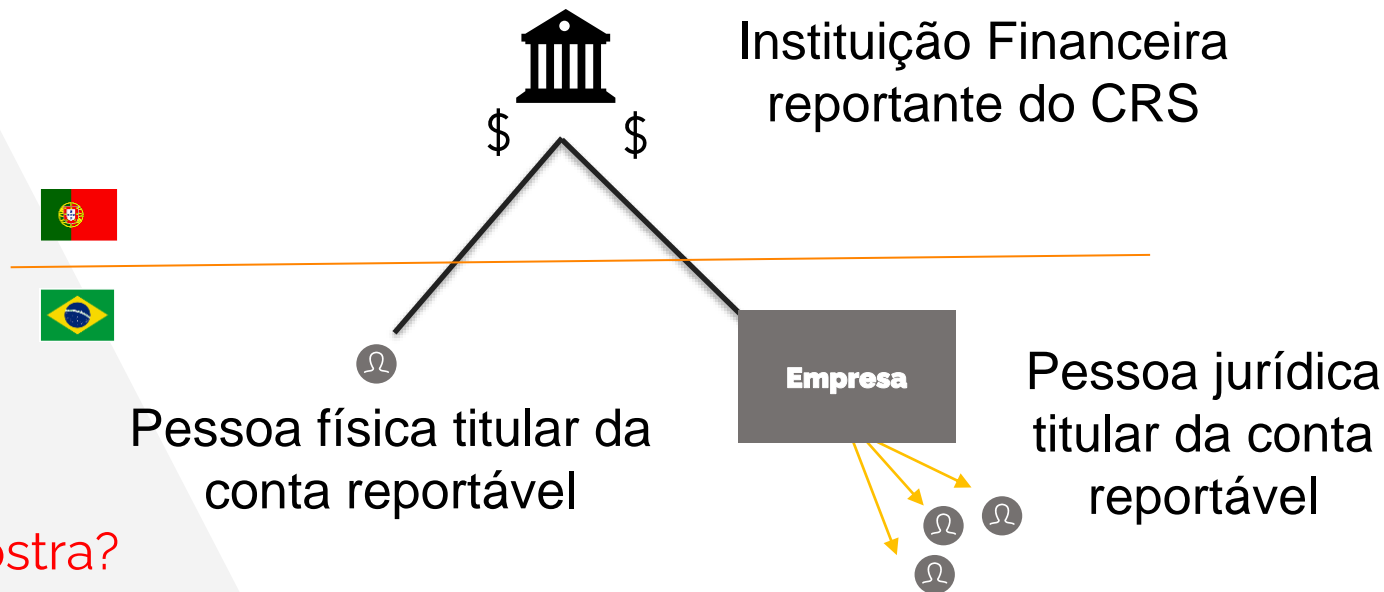


1. Globalização, Alta mobilidade do capital e Concorrência tributária
2. Sistemas tributários competitivos, elisão e evasão fiscal
3. Fraudes Fiscais (ocultação de valores)
4. Esforço multilateral de cooperação internacional (Países em Desenvolvimento x Países Desenvolvidos)
5. Transparência Internacional (fim da opacidade)
6. Cooperação Internacional

Introdução - CRS



1. Norma tributária prescritiva (Princípio da Universalidade, Regras CFC, etc)
2. Aplicar a norma interna sobre renda do exterior;
3. Omissão de rendimentos no exterior;
4. Como ficar sabendo desse rendimento?
5. Convenção Multilateral sobre Assistência Mútua Administrativa em Matéria Tributária – CMAAT
6. Acordo Multilateral de Autoridades Competentes – MCAA;
7. Common Reporting Standard – CRS.



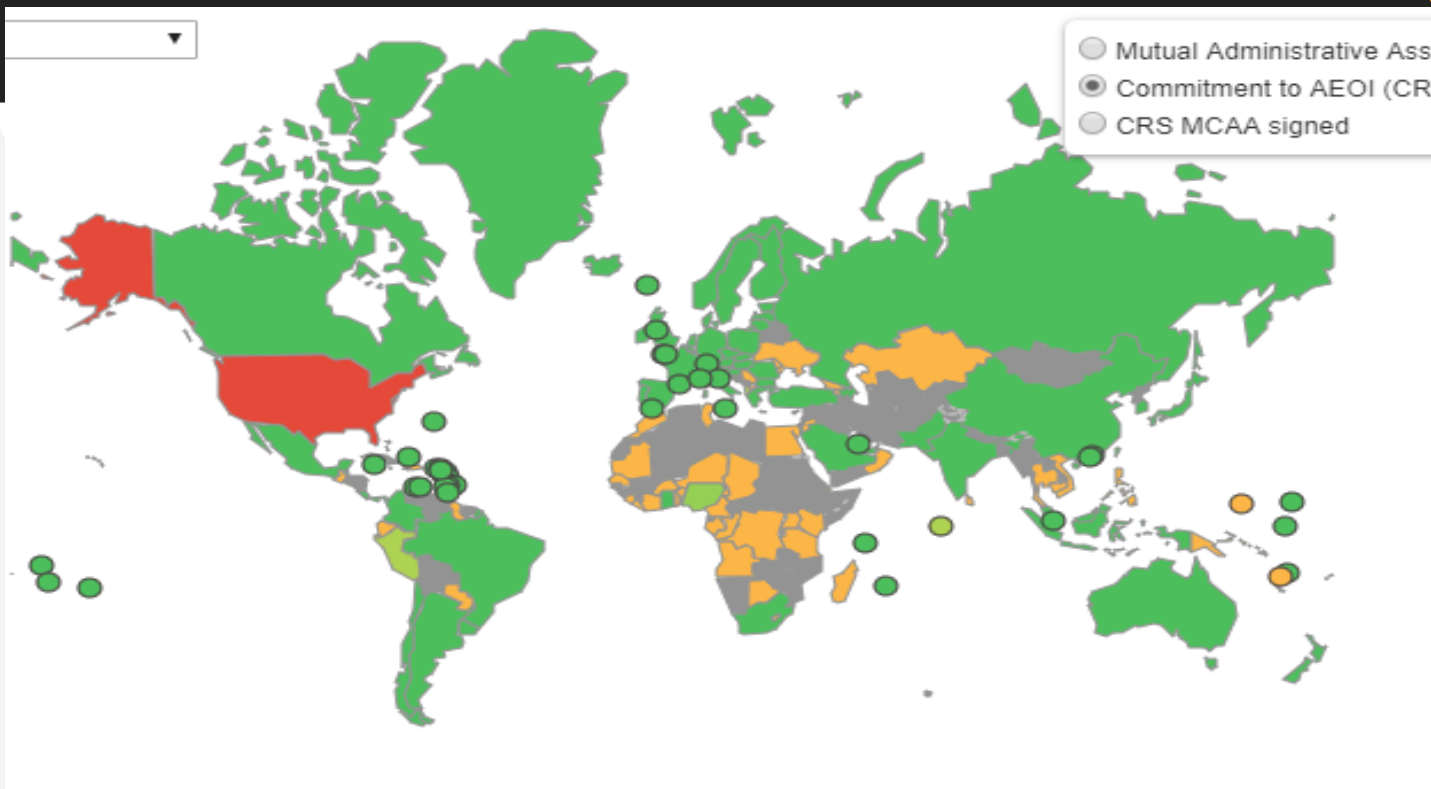
- ✓ O que mostra?
- ✓ Quando?
- ✓ De quem? Países?

CRS – ENF Passivas



Instituição Financeira
reportante do CRS





Click on a jurisdiction to access a detailed summary.

Commitment to AEOI (CRS)

= 2017/2018	= 2019
= 2020	= no dates for first exchanges
= not committed	



- ✓ CRS: obrigação acessória de instituições financeiras (!?) de **7.000 relações de troca bilaterais** de **105 jurisdições** comprometidas;
- ✓ **Divulga posição financeira em 31/12 e dados segregados de juros, dividendos e venda de ativos financeiros.**
- ✓ Omissão de receitas e ativos no exterior (coerção e cobrança da tributação sobre o contribuinte em situações extraterritoriais): nenhum contribuinte se sentirá coagido a respeitar a conformidade fiscal com a norma tributária na hipótese de saber que sua jurisdição não pode exercer atos coativos em outra jurisdição (ocultações de valores, abusos e práticas ilícitas)
- ✓ Brasil: **2018, 2019, 2020 e setembro/2021**
- ✓ Regras CFC, Dividendos, Empréstimos, etc.



RELEVÂNCIA

Reportes ao Brasil Relatório Anual da Fiscalização Resultados de 2019 e Plano de Ação para 2020

860

Mil
Contas
Reportadas

96

Países

47

Mil Contas
Reportadas da Suíça

60

Mil Contas
Reportadas pela
Fatca

RELEVÂNCIA

Depósitos Offshore após CRS





Fundamento legal:

- ✓ CRS – Dever instrumental das instituições financeiras em favor do fisco de residência do correntista e/ou beneficiário final;
- ✓ Artigo 199 do CTN. Parágrafo único. A Fazenda Pública da União, na forma estabelecida em tratados, acordos ou convênios, poderá **permutar informações com Estados estrangeiros no interesse da arrecadação e da fiscalização de tributos.**
- ✓ Art 113 CTN. § 2º A obrigação acessória decorre da legislação tributária e tem por objeto as prestações, positivas ou negativas, nela previstas no **interesse da arrecadação ou da fiscalização dos tributos.**



Alcance:

- ✓ Controle: qualquer pessoa que possua mais de 25% do capital da entidade (influência, board of directors, senior manager e etc).
- ✓ Beneficiário final: Financial Action Task Force – FATF, órgão intergovernamental de combate à lavagem de dinheiro e ao terrorismo – obrigatória identificação nas contas bancárias;
- ✓ Beneficiário final nos registros societários;
- ✓ Due diligences: checagem de dados declarados (para contas relevantes, evitar manipulação de dados, ex. múltiplas contas, dupla residência fiscal e etc) e (i) o domicílio fiscal efetivo do titular da conta; (ii) incluir, dentre outros dados, as informações relevantes das contas bancárias de contribuintes estrangeiros e grupos econômicos, inclusive constituição de trust, financiamentos, (iii) se possui renda passiva de ativos mantidos por entidade não financeira, (iv) resultados de seus investimentos em mercado financeiro, dentre outras informações. Ex. existência de múltiplas contas de baixo valor do mesmo titular; ausência de dados dos titulares da pessoa jurídica titular da conta ; e alcance de diversos produtos bancários para se evitar situações que se descaracterizem como conta reportável.

TV ANEFAC

MOMENTO ECONÔMICO, ENTREVISTAS, REUNIÕES TÉCNICAS E MUITO MAIS



SITE ANEFAC



ANEFAC

2,6 mil inscritos

INSCRITO



Webinar

Fiscalização de
ativos financeiros
no exterior pelos
intercâmbios de
informações



https://www.youtube.com/watch?v=ONq_c0iUT5U&list=PL58kXh505EhmRqIB63lCWTmqZyFn5VoiH&index=15

FIM

