

资深外贸人知识分享：巴西流转税（ICMS）是什么？

产品名称	资深外贸人知识分享：巴西流转税（ICMS）是什么？
公司名称	深圳市实测通技术服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	测试周期:5-7天 寄样地址:深圳宝安 价格费用:电话详谈
公司地址	深圳市罗湖区翠竹街道翠宁社区太宁路145号二单元705
联系电话	17324413130 17324413130

产品详情

各位读者早上好，今天和大家聊下ICMS这个话题，ICMS可以简单理解为商品和服务流通税。根据Kandir法（即87/1996号补充法）的规定，这是一种州税，其税值是由各州和联邦区域各自定义的。基本上，ICMS是当应税产品或服务，在城市，州之间或从法人实体向个人流通时（例如，当电器商店向客户出售微波炉时）征收的税款。ICMS是商品和服务流通税。除了产品的工业化过程，它还专注于特定的贸易和服务活动。ICMS也是州和联邦区管辖范围内的一种税，是一种州税。该税直接或间接影响大多数巴西人以及一些国际贸易行为。购买任何东西时，消费者可能甚至看不到它，但其实他支付的产品价值中已经包含了ICMS。对于消费者，ICMS是一种间接税种，因为他们不直接向税务局缴税，但是对于商家和服务商而言税务核算应当定期、持续地进行，如果在规定的时间内没有缴纳税款，就会对应付款项征收基本利率作为罚款。无论是同一公司商品的转移、发送到展会的商品、还是赠品、样品，按照规定，都需要缴纳ICMS。虽然在某些情况下可以暂缓交纳或递延(deferral) 交纳ICMS，但是往往有一些的限制。例如，在圣保罗州，展示用的商品可以享有60天暂缓缴纳ICMS的优惠，但是超过60天则需要补交税金。由于ICMS是州税，因此每个州都有自己的ICMS法规，这使得ICMS成为在巴西经营的企业最为头疼的税种之一。当一个公司从位于其他州的另一个公司购买商品时，需要支付它们之间的汇率差额，对收购也要收取费用。举一个例子：假设Fernanda是圣保罗州内陆的一家咖啡生产商，将其产品出售给Ricardo，Ricardo在首都拥有一家咖啡烘焙店。当Fernanda将咖啡卖给Ricardo时，也就是说，当咖啡豆离开圣保罗去往首都时，她就需要为此支付ICMS的费用。当然不止于此。当Ricardo在咖啡店向他的顾客出售咖啡时，他也要为此支付了ICMS的费用。换句话说，ICMS存在于整个生产链的各个阶段：从生产到销售再到最终消费者。州与州之间的税率差异在州际交易中，由于各州拥有不同的百分比，所以买方必须支付场地之间的差异率(DIFAL)。举个例子，如果Santa Catarina州（ICMS税率为12%）的某家企业出售给Rio Grande do Sul州（ICMS税率为18%）的企业货物，那么该买家公司将不得不为这笔交易支付6%的DIFAL。实际上，DIFAL是一种用来保护商品或服务购买者所在地产品竞争力的工具。想象一下，假如在圣保罗，由于该州的ICMS较低，某些商品更便宜，那么个人和公司，甚至是其他州的人，就会自然而然地向圣保罗购买该产品以达到省钱的目的，这最终会影响在其他州的生产商的收入。而正是为了平衡这种

情况，才出现了DIFAL。什么情况下需要支付ICMS税？ICMS是州税，其税率是由各大州和联邦区域定义的。但是，内部产品交易流通（州内）和州际产品交易流通（州之间）的税额是不同的。对于州际产品交易流通，费率根据商品或服务不同而有所不同，范围从7%到35%。而对于州内交易，ICMS费率通常从17%到19%不等。也就是说，如果计算基数（产品或服务）为R\$100，则R\$17将被收取作为ICMS税分配给州政府的收入。以下情况需要支付ICMS税： 货物流通，包括餐馆和酒吧的食物； 通过任何方式提供市际或州际交通服务； 提供涉及费用的通信服务； 从国外进口的货物，即使仅为消费品； 国外提供的服务； 进入国内的石油，包括其衍生品（汽油，柴油等）。 不需要缴纳ICMS的产品尽管ICMS是一种具有绝对影响力的税种，也就是说，几乎所有交易和服务都会涉及到它，但仍有存在某些类型的产品，服务和业务没有受到此税种的影响。以下情况是不需要缴纳ICMS税的： 书籍，报纸，杂志和其他期刊，以及用于制造这些人工制品的纸张； 出口到国外的货物； 在州际范围内进行的石油，其衍生物，和其他燃料的运行； 用作金融资产或外汇工具的黄金交易； 商业或工业财产的转让，债权人对债务人做信托清算业务； 商业租赁业务，但不包括向保险公司出售租赁财产和转让不动产的业务。 如何计算ICMS？有一个用于执行ICMS计算的公式。如下：产品价格 * 产品所在州规定的税率=商品的ICMS价值根据以上公式，我们有必要先知道产品所在州规定的ICMS税率，然后以此进行计算。例如，如果产品的价格为R\$200.00，而您正在圣保罗州内进行交易（该州目前ICMS税率为18%）；则计算出： $200.00 \times 18\% = 36$ 因此，为此产品需支付的ICMS金额为R\$36.00。此外，还必须知道其他州的税率，因为有时候有必要对这些交易执行另一次（跨州）计算。进口产品的ICMS计算对进口产品的ICMS的计算（应税事件发生在巴西海关）比上述计算更为复杂些。我们以Rio Grande do Sul州为例（ICMS税率为18%），得出计算基础，即由总成本除以（1-18%），然后，我们将进行以下计算细化如下：总计：商品价值+进口税+PIS+Cofins+杂项支出，例如运费，假设这个总数值为R\$25,000 $1 - (18 \div 100) = 1 - 0.18 = 0.82$ 计算依据： $R\$25,000 \div 0.82 = R\$30,487.80$ 然后，最终计算出的此进口产品的ICMS税值为： $R\$30,487.80 \times 18\% = R\$5,487.80$ 。 如何支付ICMS呢？为了进行ICMS的缴纳，必须在您所在区的国家财政部(Sefaz)注册。在这个过程中，将获得一个注册数字序列，确认您的企业是这个税的纳税人。要注意，注册过程因州而异。如果不缴税会发生什么？当一家公司不履行这一义务时，它最终会拖欠税款，并必须支付利息，利息是根据该期间的SELIC利率确定的，这是从纳税月份开始累积。遵守ICMS付款对于保证公司正常运转、避免税务问题以及避免支付超出必要金额的款项非常重要，因为这可能会危及公司的现金和投资。