

## International Executive Services (IES)

TAX

A KPMG é uma firma global de prestação de serviços profissionais com mais de 104.000 profissionais mundialmente e presente em 731 cidades em 144 países. No Brasil conta com aproximadamente 1.300 profissionais distribuídos em dez escritórios regionais.

Atuando na assessoria fiscal a expatriados há mais de 25 anos, a KPMG possui uma equipe de especialistas com experiência internacional focados no cumprimento das obrigações tributárias no Brasil. Oferece serviços personalizados que se adequam a necessidade de cada empresa e seus expatriados e tem como objetivo promover uma parceria mais estreita e diferenciada com os clientes visando a redução dos custos associados ao programa de expatriados. A equipe é formada por consultores com fluência e conhecimento em diversos idiomas. Dentre os serviços prestados, destacam-se:

**Reuniões individuais quando da chegada e saída de expatriados** – Visa fornecer informações sobre as obrigações tributárias no Brasil, análise da situação fiscal de cada expatriado assim como esclarecimento de dúvidas. Tem o intuito de assegurar o cumprimento das obrigações fiscais e propiciar oportunidade de planejamento fiscal para redução da carga tributária.

**Cálculo mensal de Carnê-leão** – O salário e demais rendimentos auferidos no exterior por um residente fiscal no Brasil devem ser reportados e impostos pagos mensalmente. Também se aplica aos rendimentos recebidos no Brasil que não se sujeitam ao recolhimento de imposto de renda na fonte (p. ex. aluguel de imóvel). O

pagamento fora do prazo implica em multa e juros.

**Declaração Anual de Imposto de Renda pessoa física (IRPF)** – Declaração que reporta as rendas auferidas em um determinado ano calendário, despesas dedutíveis, atualização patrimonial entre outros. Deve ser entregue até último dia útil de Abril do ano subsequente ao ano fiscal anterior. Não há extensões de prazo e multas por atraso na entrega são aplicáveis.

**Declaração de Saída Definitiva do País e obtenção da Certidão Negativa de Débitos** – Aplica-se a residentes fiscais no Brasil que estejam deixando o país, quer seja estrangeiros ou brasileiros com destino ao exterior. Tem por finalidade encerrar a residência fiscal no Brasil de forma a reduzir a carga tributária. Este processo deve ser entregue até a data da saída física do país evitando multas.

**Declaração de Capitais Brasileiros no Exterior (DCBE)** – Aplicável a residentes fiscais no Brasil que possuam bens no exterior cujo valor total exceda um determinado valor estipulado anualmente. Não possui caráter arrecadatório, porém multas consideráveis são aplicadas no descumprimento da norma (p. ex. entrega em atraso, erros nas informações prestadas, etc). O prazo de entrega é até o último dia útil de Maio subsequente ao ano fiscal anterior.

**Respostas formais /informais às Autoridades Fiscais** – Assessoria na resolução de questionamentos (i.e pedido de esclarecimento, auto de infração, malha-fina) levantadas pelas Autoridades

Fiscais competentes. Elaboramos o processo e atuamos na esfera administrativa.

**Planejamento tributário** – Desenvolvemos continuamente estratégias que possibilitem a redução de custos associados ao programa de transferências internacionais, estruturação das políticas para brasileiros transferidos ao exterior.

**Treinamento** – Visando capacitar e/ou atualizar os profissionais das áreas de Recursos Humanos, Folha de pagamento, Fiscal, entre outros, sobre assuntos relativos a expatriados, oferecemos treinamento individual ou em grupo incluindo material didático.

Para informações adicionais sobre nossos serviços, favor contatar.

Patrícia Hervella Quintas, Diretora  
Tel.: 55 (11) 30780-0224 R. 202  
e-Mail: pquintas@kpmg.com.br

© 2007 KPMGTax Advisors – Assesores Tributários Ltda., uma sociedade brasileira e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International, uma cooperativa suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil.

As informações contidas no *International Executive Services* são de caráter geral e não se destinam a abordar as circunstâncias de nenhum indivíduo ou entidade específicos. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e pertinentes, não há nenhuma garantia de sua exatidão na data em que foram recebidas nem de que tais informações continuarão válidas no futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreender qualquer ação sem orientação profissional qualificada, precedida de um exame minucioso da situação em pauta.

O nome KPMG e o logotipo KPMG são marcas comerciais registradas da KPMG International, uma cooperativa suíça.



## International Executive Services (IES)

TAX

KPMG is a global network of professional services firms with more than 104.000 professionals worldwide from more than 731 cities in 144 countries. In Brazil, it employs approximately 1.300 professionals located amongst our ten regional offices.

Providing tax services to expatriates for more than 25 years, KPMG team is comprised of tax specialist with international experience focused on the Brazilian tax compliance. It offers personalized services that fit the needs of both company and its expatriates. It aims to promote a closer and value added relationship with its clients in order to reduce expatriate program costs. The team is made up of consultants fluent and knowledgeable in several different languages. The main services provided includes:

### **Pré-Departure and Post-arrival meeting –**

Intends to provide information about tax obligations in Brazil, address individual specific tax situation and answer questions. It aims to ensure tax compliance from the assignee and enable opportunity for tax planning to reduce tax liability.

### **Monthly income tax calculation (carnê-leão) –**

The salary and other sort of income earned abroad by a Brazilian tax resident must be reported locally and taxes paid monthly. It also applies to income from Brazilian source not subject to withholding tax at source (i.e. rental income). Tax not timely paid is subject to penalty and interest.

### **Annual income tax return (IRPF) –**

Disclose the income earned in a given calendar year by a tax resident individual, deductible expenses, net worth variation amongst others. The non-extendable filing deadline is the last work day of April following the tax year. Returns filed late are subject to penalty.

### **Final income tax return preparation & Tax Clearance Certificate –**

This process applies to individual tax residents leaving the country, whether a foreigner or Brazilian national going abroad. It aims to break tax residency in Brazil reducing overall tax liability. This process must be filed by the data of individual's departure from Brazil.

### **Central Bank Report DCBE (Foreign**

**Assets reporting) –** Applies to individual tax residents that hold assets outside of Brazil that total amount exceeds a given floor set every year. This report does not result in taxation however failure in filing may result in penalties (i.e. late filing, error on information disclosed, etc). The non-extendable filing deadline is the last work day of May following the tax year.

### **Responses to Tax Authorities notice –**

We assist on preparing formal and informal responses to Tax Authorities upon tax notices. KPMG prepares the process on the Administrative process level.

**Tax Planning –** We are continually developing strategies that enable expatriate program cost savings, design and develop expatriate policies for Brazilian national being transferred overseas.

**Training –** In order to provide knowledge and/or update to professional working on the Human Resources, Payroll, Tax, amongst others, on matters concerning expatriates, KPMG offers individual or group training along with support documentation.

For further information about our services, please contact:

Patrícia Havelha Quintas, Director  
Tel.: 55 (11) 30780-0224 ext. 202  
e-Mail: [pquintas@kpmg.com.br](mailto:pquintas@kpmg.com.br)

© 2007 KPMGTax Advisors – Assesores Tributários Ltda., a Brazilian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Brazil.

The information contained in International Executive Services is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG logo and name are trademarks of KPMG International, a Swiss cooperative.