



Desafios relacionados aos pagamentos de royalties a partir do Brasil

19 Maio 2021



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



EY
Building a better
working world

AGENDA

1. Royalties

- Conceito
 - Tributação
 - Dedutibilidade
-

2. Registro no INPI

3. Alternativas

1

Royalties



Royalties

Conceito

Legislação Brasileira

- ▶ Lei 4.506/1964
- ▶ Decreto 9.580/2018 (RIR/2018)

Dos royalties

“Art. 44. São tributáveis os rendimentos decorrentes de uso, fruição ou exploração de direitos, tais como:

I - de colher ou extrair recursos vegetais, inclusive florestais;

II - de pesquisar e extrair recursos minerais;

III - de usar ou explorar invenções, processos e fórmulas de fabricação e de marcas de indústria e comércio; e

IV - autorais, exceto quando percebidos pelo autor ou pelo criador do bem ou da obra.”

Acordos para Evitar a Dupla Tributação

- ▶ *“(…) os pagamentos de qualquer espécie recebidos como remuneração pelo uso, ou o direito de uso, de um direito de autor sobre uma obra literária, artística ou científica (inclusive filmes cinematográficos e filmes, fitas ou discos para transmissão por rádio ou televisão), de qualquer patente, marca de indústria ou comércio, desenho ou modelo, plano, fórmula ou processo secretos, assim como pelo uso, ou direito de uso, de equipamento industrial, comercial ou científico, ou por informações relativas à experiência adquirida no setor industrial, comercial ou científico.”*

Royalties

Tributação no pagamento ao exterior

	Marca	Patente	Software (licença de uso)	Software as a Service (SaaS)
IRRF	15%	15% (12.5%)	15% (12.5%)	15% (0%)
ISS	2%-5%	-	2%-5%	2%-5%
CIDE	10%	10%	-	10%
PIS/Cofins	-	-	-	9,25%
IOF	0,38%	0,38%	0,38%	0,38%
Total Aproximado	≅ 30,38%	≅ 22,88% - 25,38%	≅ 17,88% - 20,38%	≅ 25% - 40%

Royalties

Dedutibilidade

- ▶ Regras gerais de dedutibilidade (art. 311e 362 RIR/2018)
 - Necessárias à atividade da empresa e à manutenção da fonte produtora
 - Usuais ou normais
 - Efetivamente incorrida
- ▶ PORTARIA n. 436/58
 - Royalties, pelo uso de patentes de invenção, processos e fórmulas de fabricação, despesas de assistência técnica, científica, administrativa ou semelhantes:
 - Limite de 1% a 5% da receita líquida do produto fabricado ou vendido, de acordo com o tipo de indústria, atividade e royalties pagos.
 - Royalties, pelo uso de marcas de indústria e comércio, ou nome comercial, em qualquer tipo de produção ou atividade, quando o uso da marca ou nome não seja decorrente da utilização de patente, processo ou fórmula de fabricação
 - Outro tipos de royalties
 - Regra geral + Preços de Transferência?

Royalties

Dedutibilidade

- ▶ Royalty pago a sócio

“Art. 363. Não são dedutíveis (Lei nº 4.506, de 1964, art. 71, parágrafo único, alíneas “c” ao “g”):

I - os royalties pagos a sócios, **pessoas físicas ou jurídicas**, ou a dirigentes de empresas, e a seus parentes ou dependentes” (...)

2

Registro no INPI



Registro no INPI

- ▶ Instrução Normativa INPI/PR 70/2017 (IN 70/201): estabelece que durante o processo de registro o INPI não examinará os contratos à luz da legislação fiscal, tributária e de remessa de capital para o exterior.



Remessa x dedução

- ▶ Lei 8.383 de 30/12/1991
- ▶ Lei 4.131 de 03/09/1962

3

Alternativas



Alternativas

- ▶ Formas alternativas de sociedades
- ▶ Royalty Free Structure
- ▶ Revisão de contratos / readequação da tributação / mitigação de riscos