

Contribuição Tributária Total 2021

Abril 2022

DRAFT FOR DISCUSSION



Conteúdo

1. Sumário executivo	3
2. Propósito desse relatório e metodologia	7
Propósito e escopo do relatório	8
Metodologia	9
3. Contribuição Tributária Total - Enel Brasil em 2021	14
Análise da contribuição tributária total em 2021	15
Análise dos tributos devidos em 2021	16
Análise dos tributos coletados em 2021	18
Indicadores sobre a contribuição tributária total	20
4. Indicadores comparáveis	24
Alíquota de imposto efetiva	25
Comparação entre a alíquota de imposto efetiva e a alíquota nominal	26
Comparação da alíquota efetiva da Enel Brasil com a de empresas comparáveis no setor de eletricidade	27
5. Apêndices	29
Apêndice I: Relatório de contribuição tributária total da Enel Brasil em 2021	30
Apêndice II: Relatório de contribuição tributária total da Enel Brasil em 2020	33
Apêndice III: Lista de tributos	36



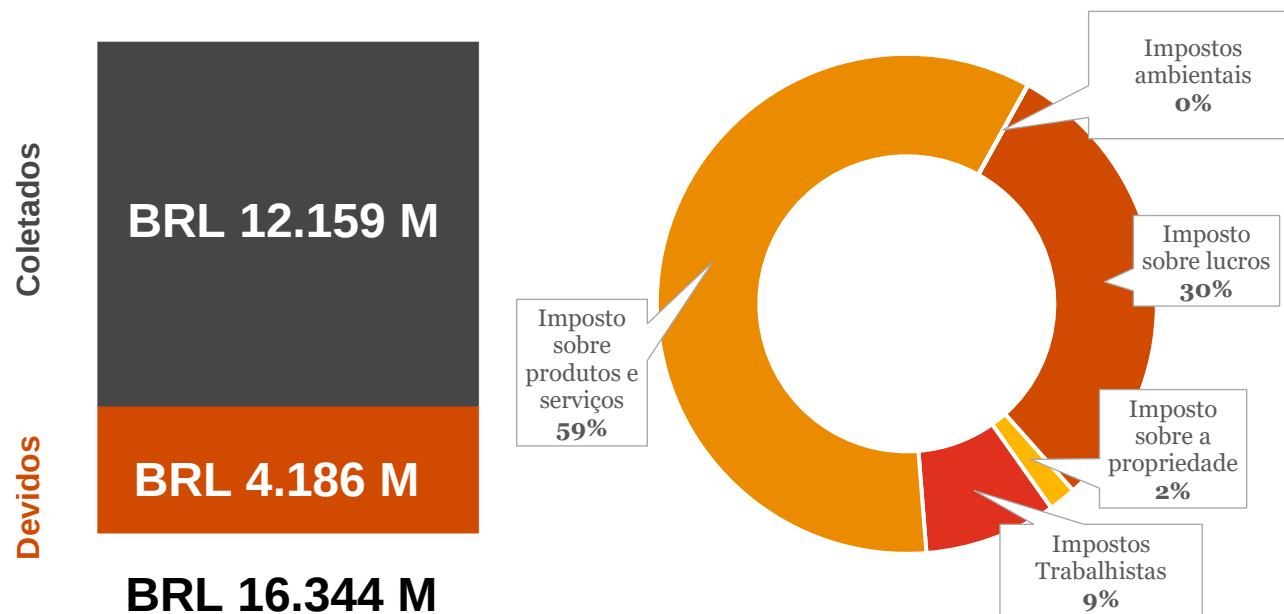
1. Sumário executivo



Sumário Executivo

Contribuição tributária total em 2021

A Contribuição Tributária Total (CTT) da Enel Brasil em 2021 foi de **R\$16.344 milhões**. Isso representa um aumento de 11% em relação a 2020, em que a Enel teve uma contribuição tributária total de **R\$14.669 milhões**. Para o ano de 2021, **25,61%** da Contribuição Tributária Total corresponde a impostos devidos e os restantes **74,39%** a impostos recolhidos.



Impostos devidos em 2021

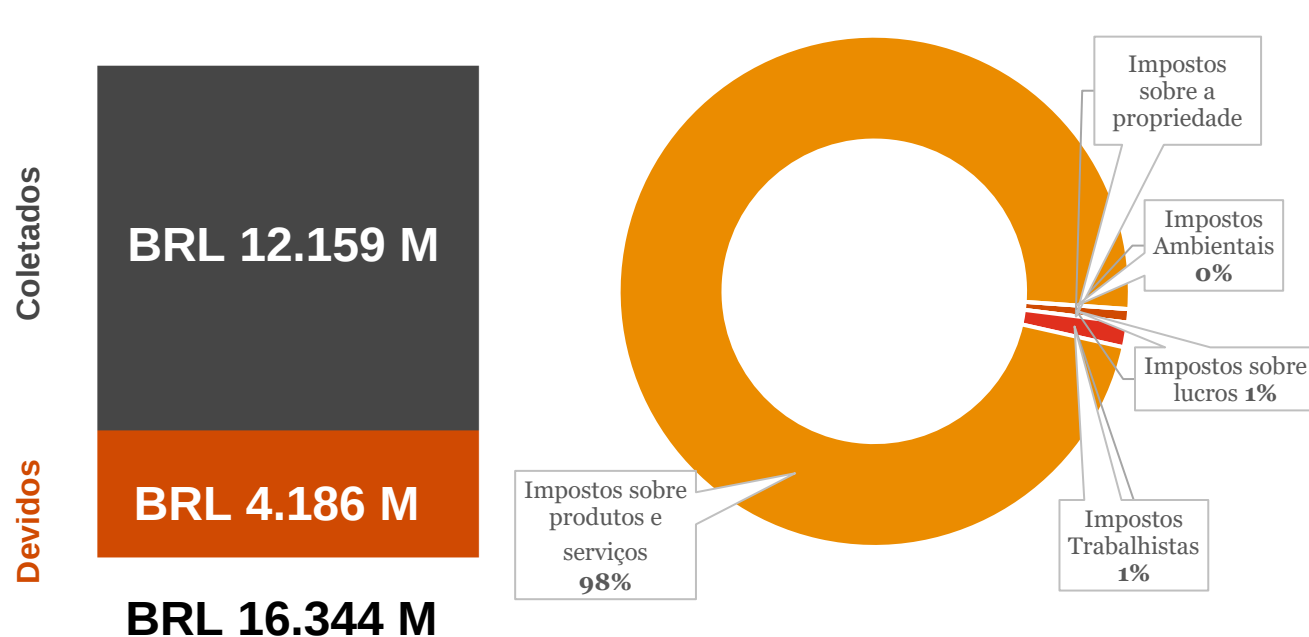
Os **impostos devidos** pela Enel Brasil em 2021 totalizaram **R\$ 4,186 milhões**. Grande parte deste total corresponde a impostos sobre produtos e serviços, que representam 59,29% dos impostos devidos.

Dentre os impostos sobre produtos e serviços devidos pela Enel Brasil, os principais itens são o PIS/COFINS, que são contribuições sociais sobre a receita bruta, no valor de **R\$ 2,103 milhões** (50,24% do total de impostos devidos). Esse percentual apresenta uma variação irrelevante em comparação com a CTT de 2020 (~5%).

Sumário Executivo

Contribuição tributária total em 2021

A Contribuição Tributária Total (CTT) da Enel Brasil em 2021 foi de **BRL 16.344 milhões**. Isso representa um aumento de 11% em relação a 2020, em que a Enel teve uma contribuição tributária total de **BRL 14.669 milhões**. Para o ano de 2021, **25,61%** da Contribuição Tributária Total corresponde a impostos devidos e os restantes **74,39%** a impostos recolhidos.



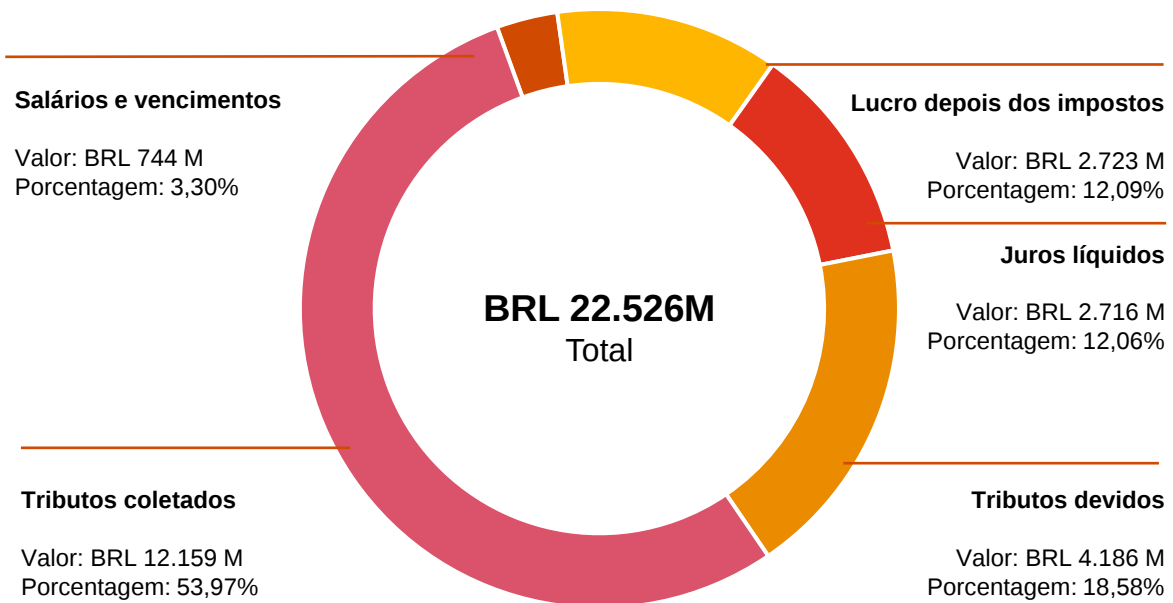
Impostos devidos em 2021

Os **impostos devidos** pela Enel Brasil em 2021 totalizaram **BRL 12.159 milhões**. Grande parte deste total corresponde a impostos sobre produtos e serviços, que representam 98% dos impostos devidos.

Dentre os impostos sobre produtos e serviços devidos pela Enel Brasil, os principais itens são o PIS/COFINS, que são contribuições sociais sobre a receita bruta, no valor de **BRL 11.351 milhões** (93,36% do total de impostos devidos). Esse percentual apresenta uma variação irrelevante em comparação com a CTT de 2020 (<1%).

Sumário Executivo

Valor tributário distribuído em 2020



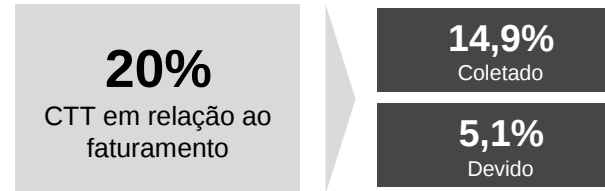
62,6%

Contribuição Tributária Total em 2021

A Enel teve uma Taxa Total de Contribuição Tributária (TTCT) de 62,6% em 2021 e 70% em 2020. O TTCT revela a participação dos impostos incidentes sobre o lucro total antes dos impostos devidos.

Sumário Executivo

Contribuição tributária da Enel Brasil em relação ao faturamento em 2021



Em relação ao tamanho de seus negócios, para cada **BRL 100** de receita bruta obtida pela Companhia, **BRL 20** são utilizados no pagamento de tributos. Desse montante, **BRL 5,10 correspondem a tributos devidos** e aproximadamente **BRL 14,90 a tributos coletados**.

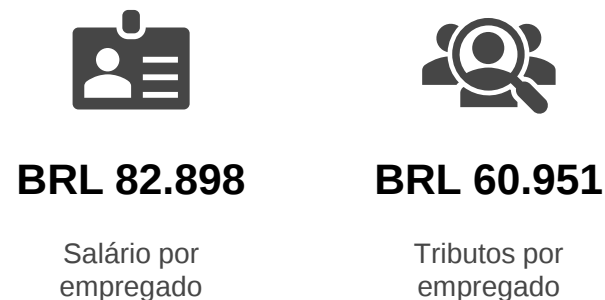
Tendência da CTT 2021-2020



A Contribuição Tributária da Enel Brasil **aumentou em 11%** quando comparada com o ano anterior.

Essa tendência pode ser atribuída principalmente ao fim da isenção do Imposto sobre Operações Financeiras (IOF), concedida de 20 de março a 20 de dezembro devido à crise econômica desencadeada pela COVID-19, bem como ao aumento do lucro tributável, derivado do resultado positivo da liquidação de operações protegidas por hedge, que elevou o valor do Imposto de Renda.

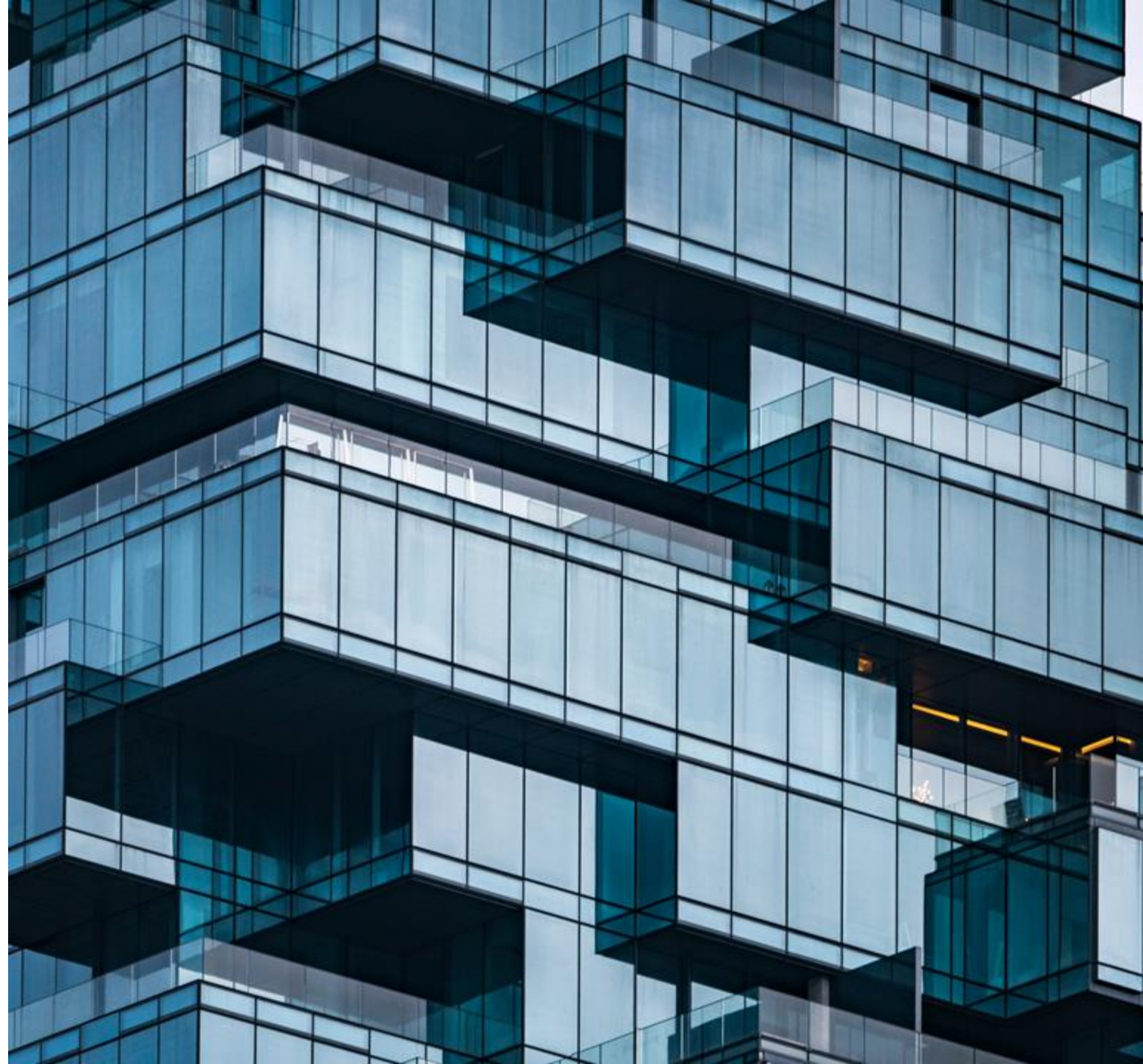
Salários e tributos por empregado em 2021 vs 2020



Em 2021, os salários anuais por empregado e impostos por empregado totalizaram BRL 82.898 e BRL 60.951, respectivamente.

Em relação a 2020, houve aumento tanto nos salários quanto nos impostos pagos. Em 2021, parte do quadro de funcionários da empresa foi dispensada, em parte decorrente da adesão de funcionários ao programa de aposentadoria da empresa, para o qual não houve reposição de vagas. De acordo com as leis trabalhistas e tributárias brasileiras, a demissão de pessoal por motivos puramente comerciais está sujeita a multa de 40% sobre o FGTS dos empregados. Além disso, a Enel também aumentou os salários devido ao aumento da inflação no país, o que também contribuiu para aumentar o valor pago do FGTS.

2. Propósito do relatório e metodologia



Fatos e propósito deste relatório

“
Explicar
claramente o
valor da contribuição
tributária da Enel
Brasil é uma
prioridade para
Companhia, sob
as perspectivas de
transparência e
Responsabilidade
Social Corporativa”.

Fatos e propósito deste relatório

Continuando com a proposta da Enel de ser transparente, o objetivo deste relatório é obter e analisar os dados da Contribuição Tributária Total da Enel Brasil (“Enel” ou “Companhia”) em 2021, levando em consideração todos os estados em que o Grupo opera.

As informações relativas ao ano de 2021, e as análises do perfil de contribuição, bem como certos indicadores, foram comparados com dados equivalentes de 2021, e um estudo feito pelo reflexo dos dados.

A contribuição feita pelos grandes setores de atividade econômica para o erário das jurisdições onde estão presentes, e a maneira como sua contribuição tributária é distribuída, são atualmente temas centrais do debate socioeconômico.

Nesse contexto, e conforme apresentado no documento de estratégia tributária do Grupo Enel, atualmente em vigor, o cumprimento da legislação tributária vigente em cada momento específico faz parte dos princípios sobre os quais a responsabilidade corporativa da Enel está baseada, e os tributos pagos são uma das maneiras pelas quais a Enel contribui para o desenvolvimento econômico e social da sociedade em que opera.

Em linha com o mencionado acima, a Enel decidiu publicar os detalhes de seus principais pagamentos de tributos nos países em que está presente. Isso demonstra a importância que a Enel dá às questões tributárias e a extensão de seu comprometimento com seus principais *stakeholders*.

As informações oferecidas neste relatório permitem identificar, mensurar e comunicar a contribuição tributária total da Enel no Brasil e o impacto efetivo em sua relevância social, dado o valor que ela gera e repassa à sociedade.

Nesse sentido, este relatório adota uma abordagem mais ampla no que concerne ao conceito de Responsabilidade Social Corporativa, destacando o valor e a função social derivados da contribuição tributária da Enel no Brasil.

A forma como a informação tributária é disponibilizada neste relatório tem a intenção de torná-lo mais versátil e facilitar a sua integração, a fim de que possa ser apresentado de acordo com os variados parâmetros requeridos pelos diferentes *stakeholders*.

Os dados compilados pela PwC incluem informações obtidas da Enel Brasil, de seu próprio sistema de TI e de seus procedimentos internos de trabalho. O nosso trabalho consistiu na análise das informações fornecidas pela administração da Enel Brasil e na verificação da consistência das tendências e montantes refletidos. A origem dessas informações, incluindo cálculos tributários, não foi verificada ou auditada.

Este relatório portanto se baseia nos montantes de contribuição tributária informados até Março de 2022. O nosso trabalho de campo foi concluído em Abril de 2022, e podem ter ocorrido acontecimentos significativos desde essa data, os quais não se encontram refletidos neste relatório.

Fatos e propósito deste relatório

Metodologia do CTT

A metodologia da Contribuição Tributária Total (doravante CTT) mede o impacto do pagamento de tributos por uma empresa. Essa avaliação considera a contribuição total de tributos a diferentes entes governamentais, tanto direta quanto indiretamente, como resultado da atividade econômica da Enel Brasil.

O escopo de entidades incluídas no relatório do CTT está alinhado com o escopo da Declaração País-a-País (DPP).



Os principais pontos a serem considerados em relação à essa metodologia são:

1. Distinção entre os tributos que constituem um custo para a Enel Brasil e aqueles que são meramente coletados

Tributos devidos são os tributos que a Enel Brasil pagou ao governo brasileiro, dentre os diferentes estados federativos e municipalidades nos quais opera. Esses são tributos que representam um custo para a Companhia como, por exemplo, certos tributos sobre produtos e serviços.

Tributos coletados são aqueles que foram pagos em virtude da atividade econômica da Enel Brasil, mas que, desconsiderando as despesas administrativas relacionadas, não implicam em custo para a Companhia.

Esses são valores pagos ao erário como resultado da atividade econômica da Enel Brasil e devem ser considerados na análise de sua contribuição tributária. Os tributos retidos sobre os salários e vencimentos pagos aos empregados são um exemplo do que denominamos imposto coletado. Constituem receitas tributárias obtidas pela administração pública graças ao valor econômico gerado pela Enel Brasil.

A esse respeito, a metodologia do CTT é consistente com a abordagem adotada pela Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE), que destaca a relevância do papel exercido pelos grupos econômicos no sistema tributário, tanto como contribuintes de tributos que implicam em custo (“Responsabilidade Tributária Legal”), quanto como coletores de tributos em nome de outros (“Responsabilidade Legal de Remessa”), conforme refletido no papel de trabalho nº 32 “Responsabilidade tributária legal, responsabilidade de remessa e incidência tributária” (*Legal tax liability, remittance responsibility and tax incidence*)¹.

¹ <http://www.oecd-ilibrary.org/docserver/download/e7ced3ea-en.pdf?expires=1518608619&id=id&accna me=guest&checksum=F8B98F3CB2D74B6C44A7DB049DF7A63B>.

Fatos e propósito deste relatório

2. Considerando que os tributos são conhecidos por diferentes nomes em diferentes países, os tributos devidos e os tributos coletados foram agrupados em 5 principais categorias:

(i) Tributos sobre lucro

Esta categoria inclui tributos devidos sobre o lucro obtido pelas empresas, como o imposto sobre a renda de pessoa jurídica, os tributos sobre atividades econômicas e os tributos coletados na forma de retenções sobre pagamentos feitos a terceiros.

(ii) Tributos sobre a propriedade

São tributos devidos sobre a propriedade, venda, transferência, arrendamento e/ou locação de bens.

(iii) Tributos trabalhistas

Tributos ligados aos compromissos empregatícios das empresas, e compreendem tanto os tributos devidos quanto os coletados, incluindo retenções do imposto de renda de pessoa física e contribuições à previdência social pagas por empregados e empregadores.

(iv) Tributos sobre produtos e serviços

São tributos indiretos devidos na produção e no consumo de bens e serviços, incluindo impostos sobre o valor agregado, impostos aduaneiros, etc.

(v) Tributos ambientais

Esta categoria inclui tributos devidos no fornecimento, uso ou consumo de produtos e serviços que podem impactar o meio ambiente.



A classificação de tributos ambientais é baseada na definição acordada para propósitos estatísticos desenvolvida em conjunto, em 1997, pela Eurostat, a Comissão Europeia, a Organização para a OCDE, e a Agência Internacional de Energia (IEA). De acordo com esse estudo, os tributos ambientais “*são tributos que se baseiam em uma unidade física (ou representante de uma unidade física) de algo que comprovadamente e especificamente tem um impacto negativo sobre o meio ambiente. Todos os tributos sobre energia e transporte estão incluídos, enquanto que todos os tributos sobre valor agregado estão excluídos*”².

²<https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437>.

Fatos e propósito deste relatório

3. Inclusão de todos os pagamentos de tributos feitos ao erário

Ao considerar os montantes classificados neste relatório, deve-se ter em mente que eles incluem todos os pagamentos feitos à administração pública em relação aos itens que, dadas as suas características, são de fato tributos muito embora, por razões históricas e circunstanciais, não são classificados dessa forma.

Em linha com a filosofia adotada pela OCDE em relação à análise da carga tributária de um país, as "contribuições previdenciárias" efetuadas a diferentes administrações também foram levadas em consideração nos dados acima mencionados, uma vez que tais contribuições são obrigatórias por natureza e geralmente constituem uma parte importante das receitas de um Estado. No Brasil, tais contribuições tem clara natureza tributária, em consonância com o entendimento expresso pela Suprema Corte brasileira.

4. Adaptação de acordo com situações específicas da organização

Este relatório considera 100% da contribuição tributária feita por todas as empresas da Enel no Brasil.

Uma lista de todos os tributos cobertos por esta análise, em relação ao montante global de pagamentos feitos ao governo, foi anexada para fins de ilustração, na forma de um apêndice.

A administração da Enel Brasil adotou a abordagem de considerar apenas o montante de IRPJ/CSLL efetivamente pago durante o exercício fiscal por meio de comprovantes de pagamento.

Tributos pagos em excesso no ano anterior são compensados com o IRPJ/CSLL devido no ano seguinte. Além disso, a administração da Enel Brasil incluiu o valor do imposto de renda retido por terceiros em nome da Enel Brasil localmente como imposto de renda também (que é considerado tributo devido e não coletado pela Enel). Além disso, outros tributos federais compensados contra o IRPJ/CSLL devido devem ser considerados na CTT.

5. Características especiais do Imposto sobre Valor Agregado

Impostos sobre o valor agregado (e tributos equivalentes) são classificados como tributos coletados sobre produtos e serviços, e seus montantes refletem o valor líquido de pagamentos feitos pela Enel Brasil às autoridades fiscais de cada estado federativo em que opera, no período correspondente.

Considerando a forma como o IVA é aplicado, o montante apresentado para um determinado país inclui o valor positivo pago ao erário correspondente, resultante da subtração do IVA dedutível do IVA apurado. Se no cálculo global do ano, para um determinado país, o valor líquido obtido subtraindo-se o IVA deduzido do IVA acumulado é negativo, gerando uma restituição, nenhum montante é demonstrado no relatório. Por outro lado, valores de IVA que não são recuperáveis porque a continuação da cadeia de valor por meio de créditos não é possível, tornam-se tributos sobre produtos e serviços devidos para a empresa, já que passam a ser um custo para a companhia.

Fatos e propósito deste relatório

6. Principais premissas adotadas durante a preparação do relatório

Durante o trabalho de Contribuição Tributária Total, a PwC Brasil levantou alguns pontos de discussão e notas, conforme indicado abaixo.

(i) ICMS: O "Imposto sobre Circulação de Bens e Serviços" (ICMS) é o equivalente brasileiro do IVA, ainda que seja de competência estadual (em vez de federal). A Enel Brasil considerou o ICMS como tributo coletado. O chamado "ICMS DIFAL" foi incluído como tributo devido, uma vez que constitui um custo para a Enel Brasil.

(ii) IRPJ/CSLL: A administração da Enel Brasil adotou a posição de excluir dos números do IRPJ/CSLL a quantia de imposto pago a maior no ano anterior, que é compensada com o devido no ano seguinte. Além disso, a administração da Enel Brasil incluiu o montante do imposto de renda retido por terceiros em nome do Grupo Enel no Brasil (que é considerado como imposto devido e não coletado). Além disso, créditos de outros impostos federais compensados contra o IRPJ/CSLL devidos são considerados como devido para fins da CTT.

(iii) Juros, multas, penalidades e sanções: mesmo que estes estejam relacionados a um tributo, tais acréscimos legais não devem ser tratados como impostos. Por conseguinte, estes montantes não devem ser incluídos nos impostos (devidos ou coletados) para efeitos de CTT.

(iv) Taxas: Para fins brasileiros, de acordo com o entendimento expresso pelo Supremo Tribunal Federal, taxas são consideradas como um tributo. Em princípio, elas consideram benefícios / serviços individualizados para as entidades brasileiras da Enel, mas de fato se convertem em um benefício que vai além das entidades brasileiras.

(v) Imposto sobre operações financeiras: O IOF foi alocado tanto em Tributos sobre Produtos e Serviços quanto em Tributo sobre Propriedade dependendo do tipo de IOF. O primeiro está relacionado à importação de produtos e serviços, enquanto o outro está relacionado a empréstimos e aplicações financeiras.

(vi) Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS): Em princípio, o FGTS é considerado um tributo, com base no entendimento expresso pelo Supremo Tribunal Federal e cortes superiores. Na verdade, esses mesmos tribunais decidiram que o FGTS tem, na verdade, um caráter híbrido (ou seja, tanto um tributo como direito de um empregado - STF RE 709.212 - STJ REsp 1.399.199-RS).

(vii) Contribuições para o "Sistema S": São contribuições obrigatórias pagas a entidades jurídicas sem fins lucrativos que fornecem serviços públicos relevantes. Para fins brasileiros, de acordo com o entendimento expresso pelo Supremo Tribunal Federal, é visto como um tributo. No entanto, essas contribuições são pagas a entidades privadas controladas pela Confederação Nacional da Indústria, que é composta por sindicatos de empregadores, sem relação direta com o Governo.

(viii) Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS): O PIS e a COFINS são tributos federais, semelhantes ao IVA federal. Esses impostos são obrigatórios e pagos mensalmente.

Fatos e propósito deste relatório

7. Outros pagamentos feitos à Administração Pública e outras circunstâncias a serem consideradas

Em relação ao montante total de pagamentos feitos ao governo, esta metodologia também leva em consideração – em adição à contribuição de tributos – diversos pagamentos não tributários feitos à órgãos públicos de natureza regulatória, tais como taxas de outorga, custos de alvará, permissão para operação, certidão de sociedade de propósito específico, etc.

Como esses não são pagamentos tributários, estritamente falando, eles não foram incluídos no cálculo da Contribuição Tributária Total, e são reportados separadamente.

Para mais informações, consulte a Seção 5 deste relatório.

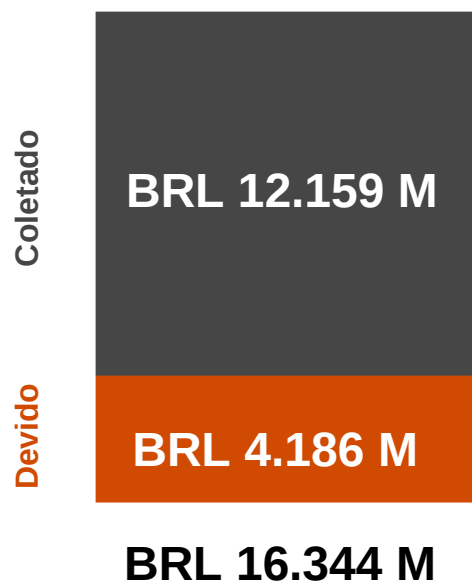


3. CTT da Enel Brasil em 2021



CTT da Enel Brasil em 2021

Análise da contribuição tributária total em 2021



A Contribuição Tributária Total da Enel Brasil foi de BRL 16.344 milhões em 2021.

Deste montante, 25,61% correspondem a tributos devidos que representam um custo para o grupo e os 74,39% restantes correspondem a tributos coletados pelo grupo em razão de sua atividade econômica.

TTC 2021-2020

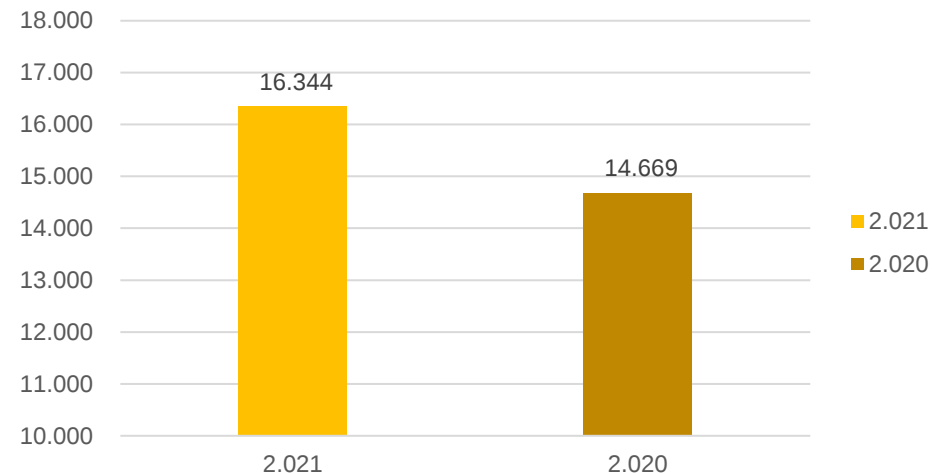


Gráfico 1. Evolução da Contribuição Tributária Total da Enel

Os valores considerados para fins de análise da tendência da Contribuição Tributária Total ao longo dos anos 2020 e 2021 incluem os tributos devidos e coletados no Brasil.

O aumento pode ser atribuído principalmente ao fim da desoneração do Imposto sobre Operações Financeiras (IOF), concedida de março de 2020 a dezembro de 2020, devido à crise econômica desencadeada pela COVID-19, bem como ao aumento do lucro tributável, decorrente do resultado positivo da liquidação de operações protegidas por hedge, que aumentou o valor do IRC.

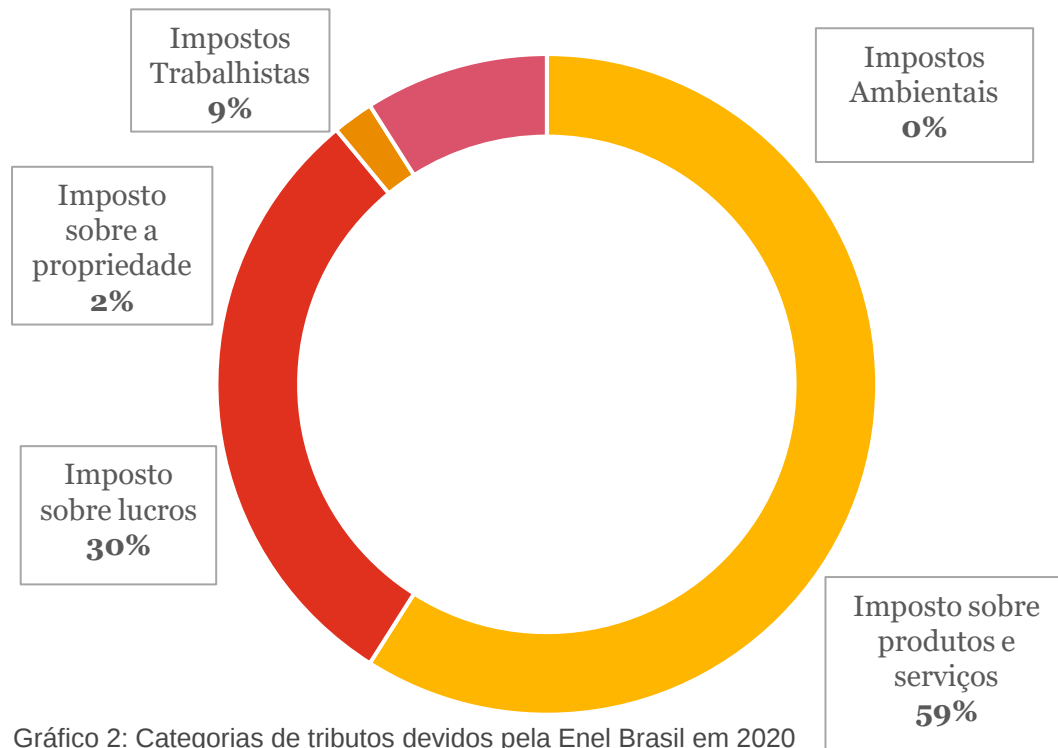
CTT da Enel Brasil em 2021

Análise dos tributos devidos em 2021

Perfil dos impostos devidos

Conforme previamente indicado, os tributos devidos pela Enel Brasil em 2021 somaram BRL 4.186 milhões.

O **imposto sobre a renda** devido pela Enel Brasil foi de **BRL 1.271 milhões**, representando **30%** do total de impostos devidos.



Os **Tributos sobre produtos e serviços** são os mais relevantes no Brasil, totalizando **BRL 2.482 milhões** e representando **59,29%** do total de tributos devidos. Os principais tributos sobre serviços e produtos são o **Programa de Integração Social e a Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (PIS/COFINS)**, cujo custo foi de **BRL 2.103 milhões** em 2021.



Os **Tributos sobre lucro** contabilizaram **30,37%** do total de tributos devidos pela Enel Brasil, totalizando **BRL 1.271 milhões** relativos aos pagamentos efetuados pelo grupo em relação ao **Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido**.



Os **Tributos trabalhistas** representam cerca de **8,55%** do total de tributos devidos pela Enel Brasil. Este valor inclui principalmente os pagamentos feitos em relação às **Contribuições Sociais para o Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS)** sobre folha de pagamento. O total de tributos devidos pela Companhia correspondente aos tributos trabalhistas é de **BRL 358 milhões**.



Por outro lado, os **Tributos sobre propriedade**, que inclui principalmente o **Imposto sobre Operações Financeiras (IOF)** e o **Imposto Predial e Territorial Urbano (IPTU)**, representam **1,78%** do total dos pagamentos de tributos efetuados pela Companhia, correspondendo a tributos devidos totalizando **BRL 74 milhões**.



Os **Impostos Ambientais** não são representativos no Brasil, totalizando **BRL 674 milhões** e respondendo por **0,02%** do total de tributos devidos.

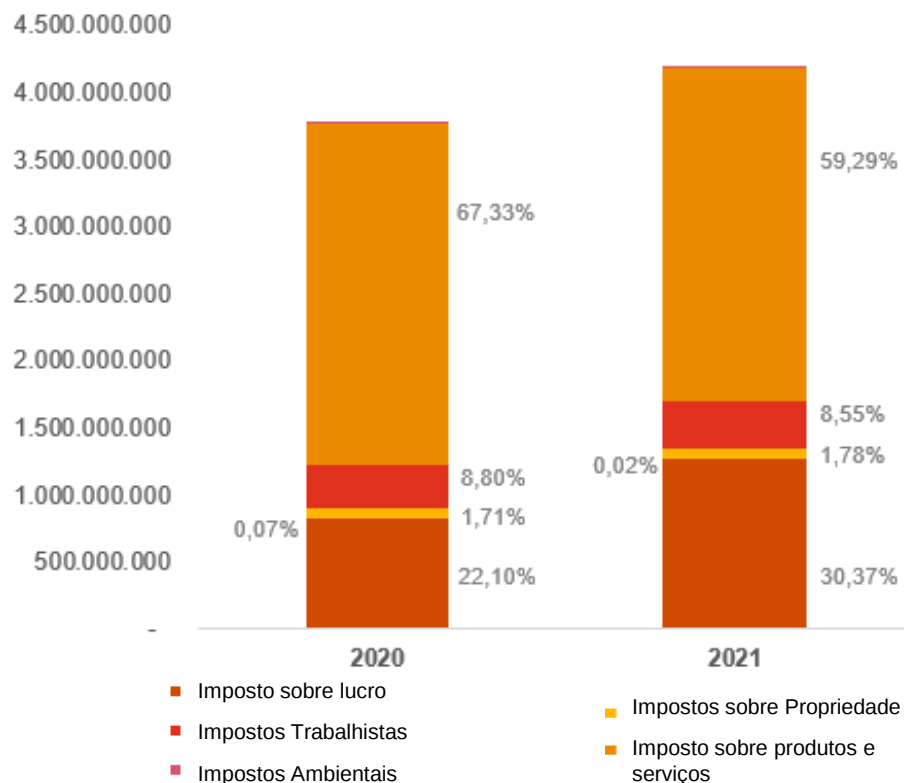
CTT da Enel Brasil em 2021

Análise dos tributos devidos em 2021

Tendências dos tributos devidos

Os impostos devidos no último ano aumentaram em aproximadamente **BRL 414,1 milhões**, o que representa um aumento em termos relativos de 10,98% em 2021 em relação a 2020.

Gráfico 3: Evolução dos tributos devidos pela Enel Brasil



Como visto no gráfico ao lado, os aumentos ou reduções em relação a cada grupo de arrecadação tributária foram:

- a) Aumento de 52,50% para os tributos sobre o lucro, 15,54% sobre os tributos sobre propriedade e 7,79% para os tributos trabalhistas.
- b) Redução de 2,26% para os impostos sobre produtos e serviços e 73,38% para os tributos ambientais.

Ressaltamos mais uma vez que esse aumento pode ser atribuído principalmente ao fim da isenção do Imposto sobre Operações Financeiras (IOF), concedida de março de 2020 a dezembro de 2020 devido à crise econômica causada pelo COVID-19, bem como um aumento no lucro tributável, decorrente do resultado positivo da liquidação de operações protegidas por hedge, que elevou o valor do IRC. Adicionalmente, a Enel Brasil também dispensou um percentual significativo de seu quadro de funcionários, em parte decorrente da adesão de funcionários ao programa de aposentadoria da empresa, para o qual não houve reposição de vagas. Todos esses fatores aumentaram o valor dos impostos sobre pessoas pagos devido às multas do FGTS. A Enel também teve que reajustar os salários de seus funcionários devido ao aumento da inflação no Brasil.

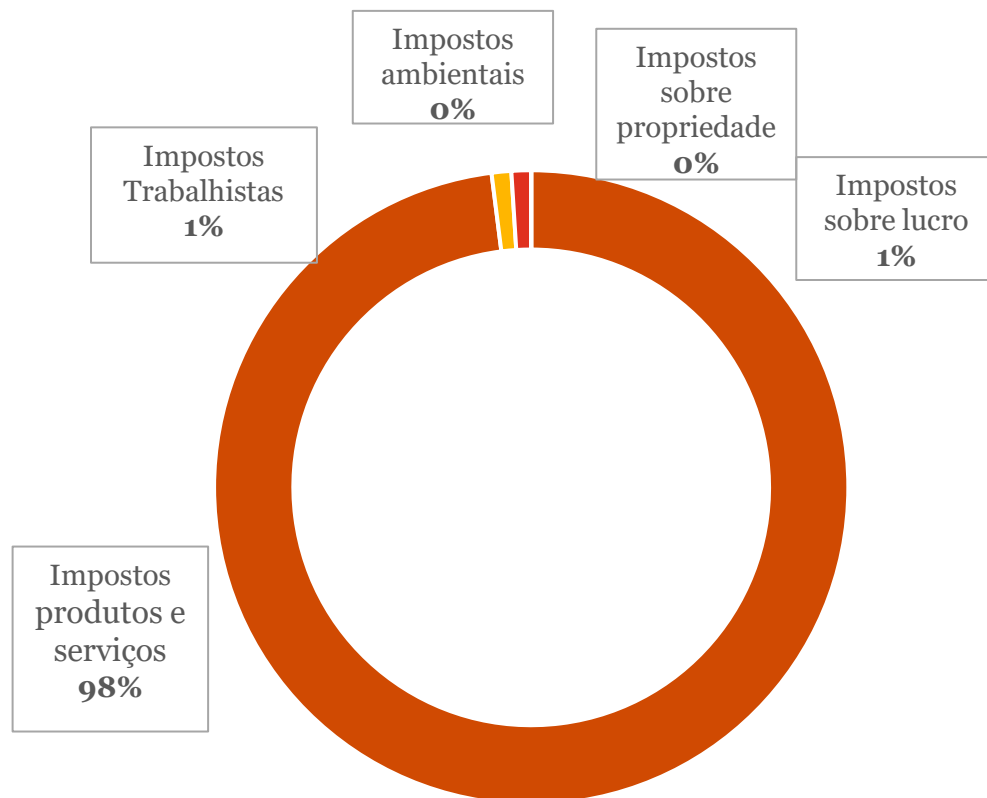
CTT da Enel Brasil em 2021

Análise dos tributos coletados em 2021

Perfil dos tributos coletados

Os tributos coletados no ano totalizaram o valor de **BRL 12.159 milhões**.

Enel Brasil recolheu **BRL 11.351** milhões a título de ICMS, o qual é um tributo sobre o consumo similar ao IVA, para a Administração Pública, o que corresponde a **93,36% do total de impostos coletados**.



Como pode ser visto no gráfico, os tributos coletados mais relevantes durante 2021 são os **Tributos sobre produtos e serviços**, que representam **97,60%** do total de impostos coletados, no valor de **BRL 11.866 milhões**. Este valor corresponde em grande parte ao ICMS recolhido e pago pela Enel Brasil para os estados brasileiros.



Os **Impostos trabalhistas** representam **1,56%** do total de impostos coletados e correspondem principalmente aos pagamentos feitos à Previdência Social em nome dos empregados e retenções sobre pagamentos de rendimentos auferidos em nome destes.



Os **tributos sobre lucro** representam **1% (0,85%)** do total de impostos coletados e correspondem a retenções sobre pagamentos feitos a não-residentes, empréstimos e prestadores de serviços.

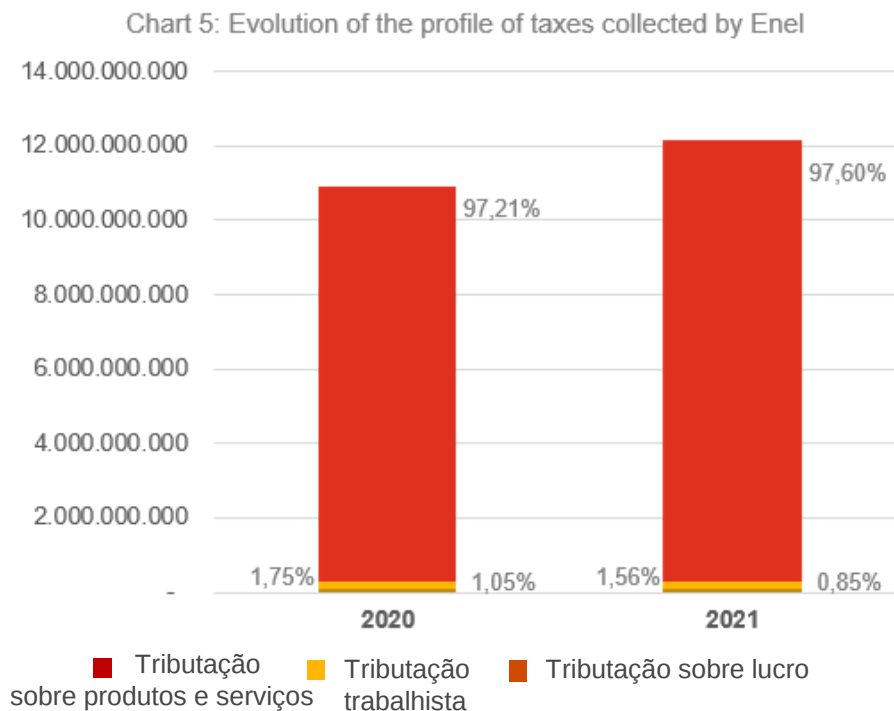
CTT da Enel Brasil em 2021

Análise dos tributos coletados em 2021

Tendências dos tributos coletados

Os impostos coletados no ano passado tiveram um aumento de aproximadamente BRL 1.261 milhões, **o que representa uma redução em termos relativos de 11,57% em 2021 em comparação a 2020.**

Gráfico 5: Evolução do perfil de impostos coletados pela Enel



Conforme observado no gráfico, houve os seguintes aumentos ou reduções em relação a cada grupo tributário:

- a) Aumento de 12,02% para Impostos sobre Produtos;
- b) Redução de 9,63% nos impostos sobre o lucro e de 0,62% nos impostos trabalhistas;

O aumento dos impostos arrecadados pode ser atribuído principalmente ao alto ICMS, devido à crise hídrica, e ao maior faturamento devido ao reajuste tarifário.



CTT da Enel Brasil em 2021

Indicadores da CTT

Alíquota da Contribuição Tributária Total

Ano	TCTT - Enel Brasil
2020	69,9%
2021	62,6%

A taxa (ou alíquota) de Contribuição Tributária Total (TCTT) é calculada pela relação Total de Impostos Devidos / Lucro Antes dos Impostos Devidos.

A taxa total de imposto é um indicador do custo representado pelos impostos devidos em relação ao lucro obtido.

A alíquota tributária total é calculada como a porcentagem dos impostos pagos com relação ao lucro antes desses impostos, com base na soma dos pagamentos de impostos feitos por todas as entidades da Enel Brasil.

CTT da Enel Brasil em 2021

Indicadores da CTT

CTT em relação ao faturamento



A Enel Brasil paga BRL 20 em tributos para cada BRL 100 de receita bruta, dos quais BRL 5,10 representam um custo direto para o grupo”.

A CTT sobre o faturamento é um indicador que reflete a extensão da contribuição feita pela Companhia em relação ao tamanho de seus negócios.

Para a Enel Brasil, a média da taxa de Contribuição Tributária Total em relação à receita bruta é de 20% para 2021. Em outras palavras, para cada BRL 100 de receita líquida da empresa, BRL 20 são utilizados no pagamento de tributos, dos quais BRL 5,10 são tributos devidos pela Companhia e BRL 14,9 são tributos coletados.



CTT da Enel Brasil em 2021

Indicadores da CTT

Valor tributário distribuído para a sociedade



Em 2021, 72,6% do valor gerado pela Enel beneficiou a sociedade por meio do pagamento de tributos devidos e coletados no Brasil.”

O conceito de valor distribuído refere-se à contribuição que a empresa faz para a sociedade em geral.

Segundo a metodologia da CTT, o **valor distribuído** de uma empresa é composto pela soma dos seguintes elementos:

- Tributos devidos e coletados (valor distribuído ao governo)
- Juros líquidos (como valor distribuído a credores)
- Salários e ordenados líquidos de tributos (como valor distribuído aos empregados)
- Lucros retidos ou dividendos pagos (como valor distribuído aos acionistas)

O **índice de valor tributário distribuído** indica a porcentagem do valor total gerado pela Enel Brasil que é utilizado para pagar tributos devidos e coletados para o erário.

Para fins deste cálculo, o valor distribuído aos acionistas foi representado pelo valor de lucro líquido após tributos.

Em 2021, o valor total distribuído foi de BRL 22.526 milhões, dos quais BRL 16.344 milhões foram pagos a diferentes órgãos públicos na forma de tributos devidos e coletados.

Assim, conforme demonstrado no Gráfico 7 abaixo, 72,6% do valor gerado pela Enel beneficia a sociedade por meio do pagamento de tributos devidos e coletados no Brasil.

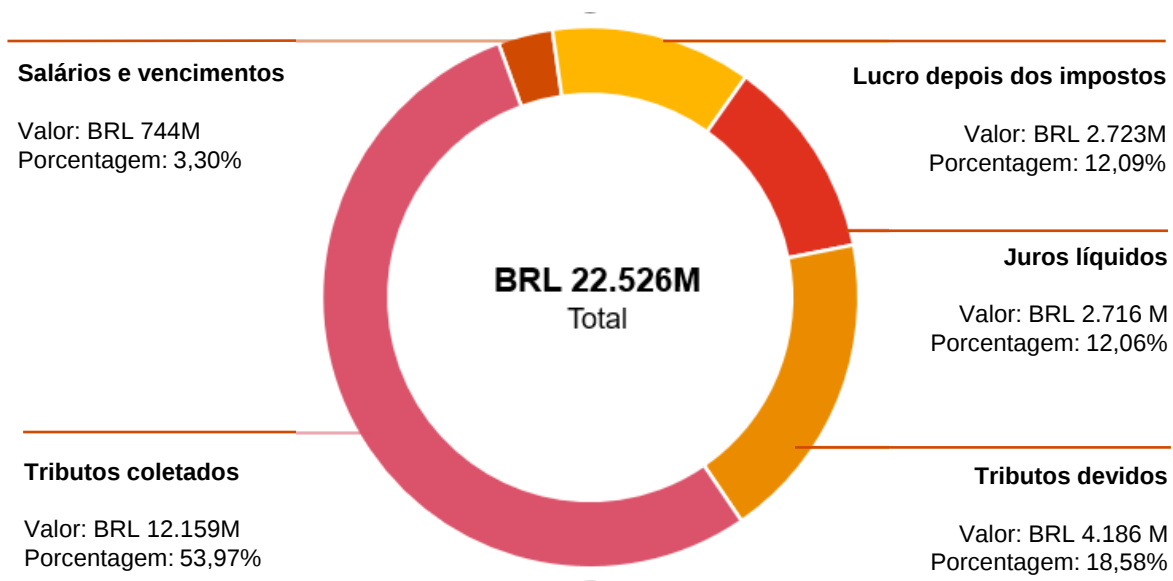


Gráfico 7: Valor tributário distribuído pela Enel Brasil em 2021

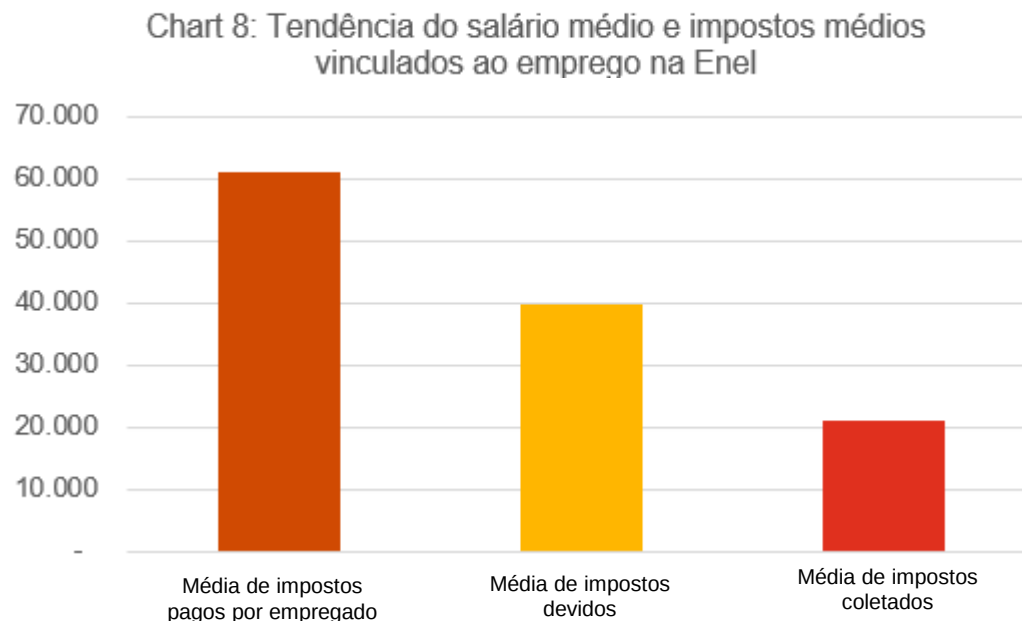
CTT da Enel Brasil em 2021

Indicadores da CTT

Tributos pagos em relação a salários e ordenados por empregado

Os tributos pagos em relação a salários e ordenados por empregado são um indicador que relaciona o nível de emprego aos tributos associados.

Este indicador é calculado dividindo-se o total de tributos vinculados ao emprego (devido e coletado) pelo número de empregados.



Em 2020, a Enel Brasil pagou, em termos de tributos trabalhistas, um total de **BRL 60.951 por empregado**.

Deste montante total, **BRL 21.077 correspondem a tributos coletados sobre pagamentos a funcionários**, enquanto **BRL 39.875 referem-se a tributos devidos** pela Enel Brasil.



Em 2021, parte do quadro de funcionários da empresa foi demitido, em parte decorrente da adesão de funcionários ao programa de aposentadoria da empresa. A demissão de pessoal por motivos puramente comerciais está sujeita a multa de 40% sobre o FGTS dos empregados. A Enel também aumentou os salários devido ao aumento da inflação no país.

4. Indicadores comparáveis



Indicadores comparáveis

Alíquota de imposto efetiva (*effective tax rate* - ETR)

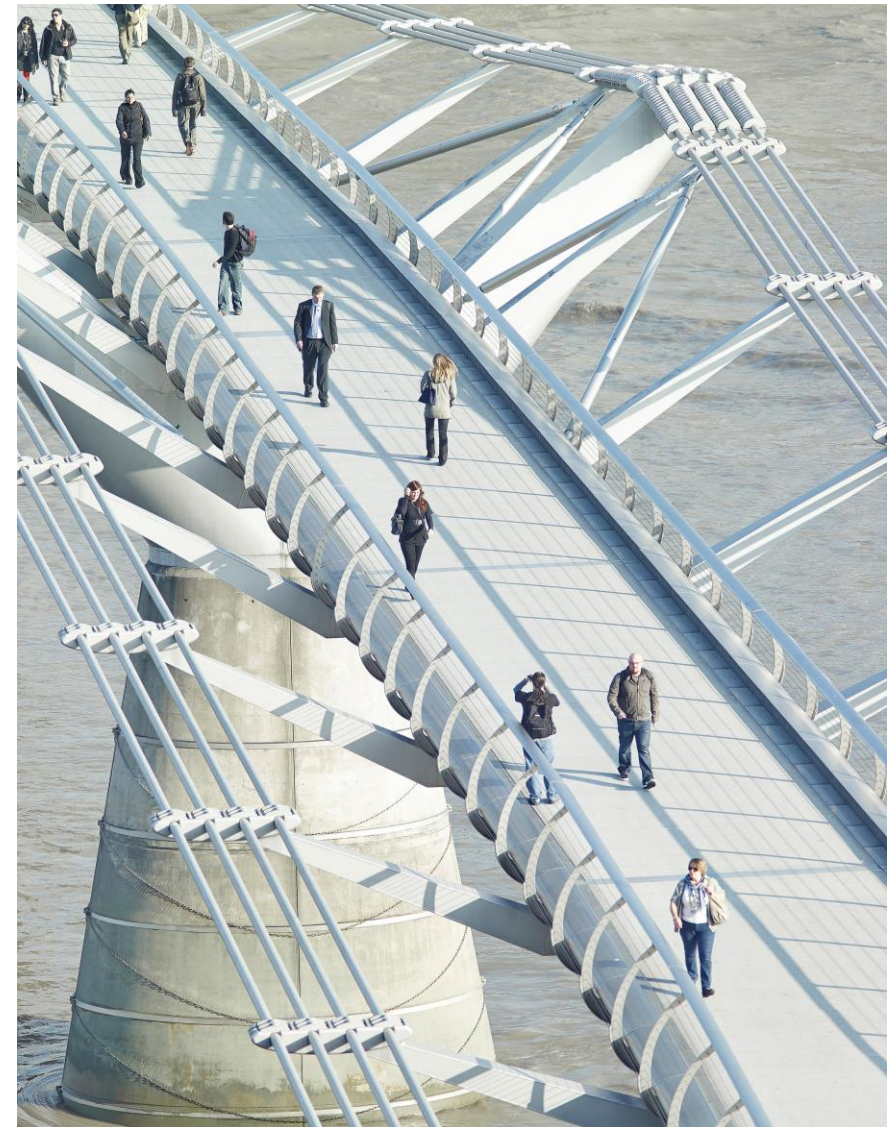
Nas páginas seguintes, é feita uma análise da **alíquota de imposto efetiva**, assim como os fatores que afetam a diferença entre a alíquota efetiva e a alíquota nominal.

A **alíquota de imposto efetiva** (do inglês “Effective Tax Rate” – ETR) é calculada como a proporção da “despesa de IRPJ/CSLL” (calculada em base de competência e não sob o método caixa) sobre o “lucro antes dos impostos” (conforme descrito anteriormente).

O “**lucro antes dos impostos**” e a “**despesa de IRPJ/CSLL**” são calculados agregando os dados das demonstrações de resultado de cada entidade incluída no escopo dos trabalhos. Os dividendos entre empresas foram excluídos deste valor a fim de evitar a dupla contagem dos rendimentos distribuídos para tornar o valor mais comparável.

A ETR é comparada com a alíquota nominal no Brasil e suas potenciais diferenças são explicadas.

No Brasil, a alíquota nominal de impostos sobre a renda é considerada como 34% (composta por 15% de Imposto de Renda de Pessoa Jurídica - IRPJ, mais alíquota adicional de 10% sobre o que exceder R\$ 240.000, e 9% de Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL)



Indicadores comparáveis

Comparação da ETR da Enel Brasil com a alíquota nominal

A **alíquota de imposto efetiva** da Enel Brasil foi de 28% em 2021 e 38% em 2020. A média para ambos os anos foi de 32%. Estas alíquotas são resultados dos seguintes cálculos para 2021 e 2020:

Ano	Lucro antes dos impostos (BRL M)	Despesa de IRPJ/CSLL (BRL M)	ETR (%)
2021	3.768	1.045	28%
2020	2.457	927	38%
2021+2020	6.225	1.972	32%

De acordo com informações fornecidas pelos representantes da Enel Brasil, excepcionalmente para 2021, o cálculo da ETR estava sujeito ao efeito de constituição de Ativo Fiscal Diferido (DTA), originalmente registrado na Enel Brasil, em razão de operação de incorporação (EGP Brasil Participações) que foi realizado no período.



Indicadores comparáveis

Comparação da ETR da Enel Brasil com as demais companhias do setor de eletricidade



A ETR média da Enel Brasil está em linha com a ETR média dos players do setor, o que confirma o fato de que a contribuição relativa do imposto de renda da Enel Brasil está em linha com o mercado.

O benchmarking da alíquota de imposto efetiva foi realizado com base em dados publicamente disponíveis dos principais concorrentes da Enel no mercado brasileiro.

A Aneel (Agência Nacional de Energia Elétrica) fornece diversas informações sobre o setor energético, como energia total gerada, distribuída e consumida a partir de fontes renováveis e não renováveis. Porém, não temos conhecimento de relatórios específicos publicados com informações sobre receita / lucros acumulados e impostos pagos pelas entidades que possuem a concessão ativa para operar no setor.

Além disso, existem empresas deste mercado que são estatais e, portanto, têm imunidade tributária. Além disso, a maioria das informações tributárias são confidenciais e as entidades não publicam demonstrações financeiras com informações fiscais detalhadas. Apenas os maiores grupos privados do setor fazem esse tipo de publicação.

Todos os concorrentes que tem uma presença significativa no mercado brasileiro de energia elétrica foram considerados quando da realização do benchmarking, contanto que as informações financeiras estivessem disponíveis publicamente. Os resultados do estudo podem ser conferidos na próxima página.

A informação sobre os lucros antes dos impostos e sobre as despesas de imposto de renda foram retiradas das demonstrações financeiras das respectivas empresas / grupos, publicadas nos seus próprios websites.

Neste contexto, o benchmark fiscal foi realizado considerando os dados disponibilizados publicamente, entretanto, não deve ser considerado como um estudo de benchmark completo ou referência de mercado.

Indicadores comparáveis

Comparação da ETR da Enel Brasil com as demais companhias do setor de eletricidade

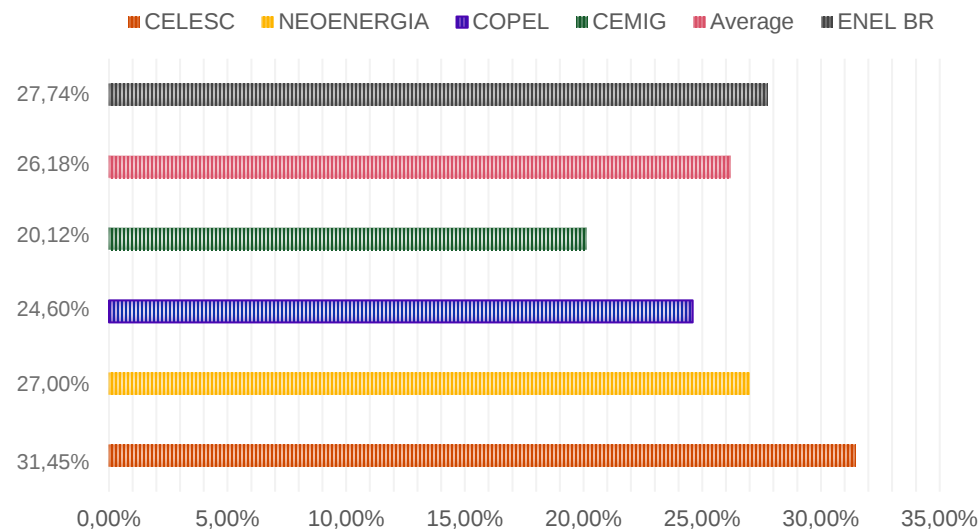


Gráfico 9: Comparação da alíquota fiscal efetiva das companhias do setor de eletricidade no Brasil

Como pode ser visto acima, a ETR da Enel Brasil em 2021 está próxima da média do setor de eletricidade brasileiro.

A média da ETR da Enel Brasil, a qual foi de 28%, está em linha com a média da ETR dos demais participantes da indústria, o que demonstra que a contribuição tributária da Enel Brasil está em linha com o mercado.

As informações referentes ao “**Lucro antes de Impostos**” e “**Impostos sobre a Renda**” das demais empresas do setor de eletricidade foram obtidas das demonstrações financeiras das respectivas entidades/grupos publicamente disponibilizadas em seus websites em relação ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

Ademais, de forma a excluir desvios extremos na análise da alíquota de imposto efetiva das companhias do setor de eletricidade, não foram consideradas as companhias que estavam em situação de prejuízo, nem aquelas que estavam lucrativas mas sem despesa de imposto de renda.

(em ordem decrescente de participação no mercado): CEMIG, CPFL, Copel, Neoenergia e CELESC.



5. Apêndices



Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2021

TTC Enel Brazil in 2021 Report 2021

Country		Brazil		12.31.2021
Economic data		Value (local currency)		EUR
Revenues		81.828.671.985		12.828.022.384
Wages and salaries		743.763.791		116.597.500
Number of employees		8.972		8.972
Profit before CIT/Social Contribution on Net Profit (CSLL)		3.767.890.883		590.680.350
Profit before tax		6.682.499.786		1.052.664.040
Total taxes borne		4.185.590.921		663.442.267
Total taxes collected		12.158.593.138		1.927.212.848
Total Tax Contribution		16.344.184.059		2.590.655.116
TTC Indicators		Percentage (%)		Percentage (%)
TTC aliquot		62,6%		63,0%
TTC in relation to revenue		20,0%		20,2%
Taxes borne in relation to revenue		5,1%		5,2%
Taxes collected in relation to revenue		14,9%		15,0%
Tax amount distributed to society		72,6%		72,8%
Average wages and salaries per employee (annual)		82.898		12.996
Taxes paid per employee		60.951		9.661
Taxes borne		2021 Local currency		2021 EUR
Profit taxes		1.270.982.018		201.458.577
Corporate Income Tax (IRPJ) - Actual Profit Method		823.963.235		130.603.312
Corporate Income Tax (IRPJ) - Presumed Profit Method		82.199.086		13.029.068
Social Contribution on Net Profit (CSLL) - Actual Profit Method		324.057.187		51.365.065
Social Contribution on Net Profit (CSLL) - Presumed Profit Method		40.762.510		6.461.112
Tax on Economic Activities		-		-
Other taxes		-		-
Property taxes		74.466.946		11.803.475
Real Estate Tax (IPTU)		49.664.995		7.872.212
Rural Land Tax (ITR)		-		-
Tax on Automotive Vehicles Ownership (IPVA)		790.275		125.264
Municipal Property Transfer Tax (ITBI)		-		-
Firefighting fee + Garbage Collection fee		813.564		128.955
Occupation fee		552.655		87.599
Tax on financial operations (IOF)		22.645.457		3.589.446
Taxes collected		2021 Local currency		2021 EUR
Profit taxes		103.062.368		16.336.028
Withholding Income Tax		67.981.227		10.775.448
Withholding Income Tax - Loans		-		-
Withholding Income Tax - Imports		35.081.141		5.560.580
Property taxes		-		-
Revenues from property investments		-		-
People Taxes		189.099.334		29.973.424
Withholding Income Tax - Employees		135.818.602		21.528.096
Withholding on Social Security Contribution - ENEL employees		53.280.732		8.445.328

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2021

People taxes	357.755.126	56.706.419
<i>Brazilian Social Security Institute (INSS)</i>	232.687.378	36.882.401
<i>Employees' Severance Indemnity Fund (FGTS)</i>	104.628.143	16.584.213
<i>Contribution for "S System"</i>	20.439.605	3.239.805
SESI	11.429.932	1.811.715
SENAI	9.009.674	1.428.089
Product taxes	2.481.712.618	393.366.929
State Value Added Tax on Sales and Services (ICMS)	146.322.136	23.192.971
Employees' Profit Participation Program (PIS)	374.357.965	59.398.072
Contribution for Social Security Financing (COFINS)	1.728.310.725	273.948.030
Import Tax (II)	18.782.063	2.977.074
Excise Tax (IPI)	10.729.121	1.700.633
Municipal Service Tax (ISS)	12.334.793	1.955.142
Employees' Profit Participation Program (PIS) - Imports	4.022.010	637.514
Contribution for Social Security Financing (COFINS) - Imports	18.554.167	2.940.951
Contribution for Intervention in the Economic Domain (CIDE)	15.879.877	2.517.060
Service Tax on Service Providers (ISS) - Imports	9.149.305	1.450.222
Tax on Financial Operations (IOF)	701.909	111.257
Brazilian Electricity Regulatory Agency fee (ANEEL)	49.610.249	7.863.534
Electric Energy Trading Chamber fee (CCEE)	8.090.521	1.282.398
Securities Commission inspection fee (CVM)	636.270	100.853
Judicial fees	1.884.961	298.778
Sanitary surveillance inspection fee	758.958	120.300
National Power System Operating fee (ONS)	1.822.604	288.894
Additional freight for merchant marine renewal (AFRMM)	1.661.028	263.283
National Fund for Scientific and Technological Development (FNDCT)	51.849.850	8.218.525
Ministry of Mines and Energy fee (MME)	26.174.821	4.148.872
Other taxes	79.285	12.567
Planet Taxes	674.212	106.867
<i>Environmental control and surveillance fee</i>	674.212	106.867
<i>Taxes on electricity</i>		
<i>Tax on hydrocarbons</i>		
<i>Tax on value of electricity generation</i>		
<i>Tax on nuclear fuels</i>		
<i>Hydraulic charge tax</i>		
<i>Tax on coal</i>		
<i>Other environmental taxes (regional)</i>		
<i>Tax on nuclear services</i>		
<i>Other taxes</i>		
TOTAL	4.185.590.921	663.442.267

Product taxes	11.866.431.437	1.880.903.396
<i>State Value Added Tax on Sales and Services (ICMS)</i>	11.351.491.478	1.799.282.201
<i>Social Contribution on Net Profit - Withholding on Service Providers (CSLL)</i>	28.525.581	4.521.482
<i>Employees' Profit Participation Program (PIS) - Withholding on Service Providers</i>	18.203.759	2.885.409
<i>Contribution for Social Security Financing (COFINS) - Withholding on Service Providers</i>	85.483.228	13.549.625
<i>Service Tax Withholding on Service Providers</i>	164.027.700	25.999.413
<i>Withholding on Social Security Contribution - 3rd party service providers</i>	218.699.691	34.665.285
Planet Taxes	-	-
Taxes on electricity	-	-
Tax on hydrocarbons	0	0
Tax on coal	-	-
TOTAL	12.158.593.138	1.927.212.848

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2021

Other regulatory payments	2.879.094	151.346
Rates subsidy		
<i>Bestowal fee</i>		-
<i>Licensing Fee for Operation and Municipal Permit</i>		-
<i>Substituição da G/A</i>		-
<i>Special Purpose Company certifications</i>		-
<i>CADE</i>		-
<i>Conselho Regional de Engenharia</i>		-
<i>Annual vehicle license fee</i>	76.401	12.180
<i>Outros</i>	2.802.693	444.244
Energy efficiency		
Other		

Total payments to Public Authorities	16.347.063.153	2.591.106.462
---	-----------------------	----------------------

Total taxes due / Profit before taxes
Total Tax Contribution / Revenue
Taxes borne / Revenue
Tax collected / Revenue
Taxes borne and collected / Total amount distributed [sum of profit after taxes (shareholder value), wages and salaries, juros líquidos, taxes borne and collected]
Wages and salaries / Number of employees
Total employment taxes (borne and collected) / Number of employees

* For calculation purposes, average exchange rate for the FY 2020 has been used (EUR / Brazilian Real) for Economic Data	6,37890	Source: Enel Group
* For calculation purposes, year end exchange rate for the FY 2020 has been used (EUR / Brazilian Real) for Tax	6,3089	Source: Enel Group

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2021

TTC Enel Brazil in 2020 Report 2020				
Country		Brazil		12.31.2020
Economic data		Value (local currency)	EUR	
Revenues		57.392.483.150	9.005.454.531	
Wages and salaries		710.389.110	111.467.155	
Number of employees		10.137	10.137	
Profit before CIT/Social Contribution on Net Profit (CSLL)		2.457.092.450	385.542.376	
Profit before tax		5.395.136.531	846.550.873	
Total taxes borne		3.771.455.010	591.779.006	
Total taxes collected		10.897.551.483	1.709.934.803	
Total Tax Contribution		14.669.006.493	2.301.713.809	
TTC Indicators		Percentage (%)	Percentage (%)	
1 TTC aliquot		70%	70%	
2 TTC in relation to revenue		26%	26%	
2 Taxes borne in relation to revenue		7%	7%	
2 Taxes collected in relation to revenue		19%	19%	
3 Tax amount distributed to society		98%	98%	
4 Average wages and salaries per employee (annual)		70.079	70.079	
5 Taxes paid per employee		51.513	51.513	
Taxes borne		2020 Local currency	2020 EUR	
Profit taxes		833.410.928	130.770.509	
Corporate Income Tax (IRPJ) - Actual Profit Method		565.434.560	88.722.337	
Corporate Income Tax (IRPJ) - Presumed Profit Method		62.441.826	9.797.747	
Social Contribution on Net Profit (CSLL) - Actual Profit Method		174.345.733	27.356.589	
Social Contribution on Net Profit (CSLL) - Presumed Profit Method		31.188.810	4.893.836	
Tax on Economic Activities		-	-	
Other taxes		-	-	
Property taxes		64.453.850	10.113.454	
Real Estate Tax (IPTU)		52.327.153	8.210.654	
Rural Land Tax (ITR)		216.684	33.997	
Tax on Automotive Vehicles Ownership (IPVA)		264.529	41.507	
Municipal Property Transfer Tax (ITBI)		6.238	979	
Firefighting fee + Garbage Collection fee		265.363	41.638	
Occupation fee		81.026	12.714	
Tax on financial operations (IOF)		11.232.877	1.771.965	
Taxes collected		2020 Local currency	2020 EUR	
Profit taxes		114.042.674	17.894.436	
Withholding Income Tax		40.336.023	6.329.125	
Withholding Income Tax - Loans		26.986.076	4.234.385	
Withholding Income Tax - Imports		46.720.575	7.330.325	
Property taxes		-	-	
Revenues from property investments		-	-	
People Taxes		190.281.813	29.857.119	
Withholding Income Tax - Employees		128.201.346	20.116.073	
Withholding on Social Security Contribution - ENEL employees		62.080.467	9.741.046	

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2021

People taxes	331.908.197	52.079.715	Product taxes	10.593.226.996	1.662.183.248
<i>Brazilian Social Security Institute (INSS)</i>	231.026.394	36.250.352	<i>State Value Added Tax on Sales and Services (ICMS)</i>	10.155.281.820	1.533.465.270
<i>Employees' Severance Indemnity Fund (FGTS)</i>	81.738.596	12.825.603	<i>Social Contribution on Net Profit - Withholding on Service Providers (CSLL)</i>	28.235.249	4.430.393
<i>Contribution for "S System"</i>	19.143.207	3.003.761	<i>Employees' Profit Participation Program (PIS) - Withholding on Service Providers</i>	18.036.744	2.830.145
SESI	10.796.899	1.694.141	<i>Contribution for Social Security Financing (COFINS) - Withholding on Service Providers</i>	83.077.559	13.035.700
SENAI	8.346.308	1.309.619	<i>Service Tax Withholding on Service Providers</i>	139.635.652	21.941.612
Product taxes	2.539.149.628	398.417.968	<i>Withholding on Social Security Contribution - 3rd party service providers</i>	168.753.974	26.480.127
<i>State Value Added Tax on Sales and Services (ICMS)</i>	126.458.277	19.842.568	Planet Taxes	-	-
<i>Employees' Profit Participation Program (PIS)</i>	368.020.196	60.884.249	Taxes on electricity	-	-
<i>Contribution for Social Security Financing (COFINS)</i>	1.710.314.443	268.365.439	Tax on hydrocarbons	0	0
<i>Import Tax (II)</i>	44.416.200	6.969.346	Tax on coal	-	-
<i>Excise Tax (IPI)</i>	26.620.203	4.176.976			
<i>Municipal Service Tax (ISS)</i>	15.054.636	2.362.223			
<i>Employees' Profit Participation Program (PIS) - Imports</i>	8.087.451	1.269.002			
<i>Contribution for Social Security Financing (COFINS) - Imports</i>	37.311.028	5.854.473			
<i>Contribution for Intervention in the Economic Domain (CIDE)</i>	36.544.536	5.734.203			
<i>Service Tax on Service Providers (ISS) - Imports</i>	4.604.541	722.499			
<i>Tax on Financial Operations (IOF)</i>	650.308	102.040			
<i>Brazilian Electricity Regulatory Agency fee (ANEEL)</i>	46.630.327	7.316.765			
<i>Electric Energy Trading Chamber fee (CCEE)</i>	19.577.473	3.071.901			
<i>Inspection and Operation fee</i>	241.168	37.842			
<i>Securities Commission inspection fee (CVM)</i>	88.848	13.941			
<i>State Board of Trade fees</i>	-	-			
<i>Judicial fees</i>	3.145.839	493.614			
<i>Sanitary surveillance inspection fee</i>	82.436	12.935			
<i>National Power System Operating fee (ONS)</i>	5.574.058	874.626			
<i>Infrastructure secretary fee (SEINFRA)</i>	270.370	42.424			
<i>Additional freight for merchant marine renewal (AFRMM)</i>	4.187.843	657.114			
<i>National Telecommunications Agency fee (ANATEL)</i>	7.785	1.222			
<i>National Fund for Scientific and Technological Development (FNDCT)</i>	40.638.031	6.376.514			
<i>Ministry of Mines and Energy fee (MME)</i>	20.323.712	3.189.935			
<i>State and municipal registration</i>	-	-			
<i>Other taxes</i>	293.917	46.119			
<i>Tax on the utilization of airspace, soil and subsoil</i>	-	-			
<i>Other public domain charges</i>	-	-			
Planet Taxes	2.532.406	397.360			
<i>Environmental control and surveillance fee</i>	2.532.406	397.360			
TOTAL	3.771.455.010	591.779.006	TOTAL	10.897.551.483	1.709.934.803

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2021

Other regulatory payments		2.141.240	12.646.207
Rates subsidy			
<i>Bestowal fee</i>		808	127
<i>Licensing Fee for Operation and Municipal Permit</i>		1.577.937	247.594
<i>Substituição da GHA</i>		-	-
<i>Special Purpose Company certifications</i>		396.407	62.200
<i>CADE</i>		-	-
<i>Conselho Regional de Engenharia</i>		130.858	20.533
<i>Annual vehicle license fee</i>		35.231	5.528
<i>Outras taxas</i>			
Energy efficiency			
Other			

Total payments to Public Authorities		14.671.147.734	2.315.360.106
--------------------------------------	--	----------------	---------------

- 1 Total taxes due / Profit before taxes
- 2 Total Tax Contribution / Revenue
- 2 Taxes borne / Revenue
- 2 Tax collected / Revenue
- 3 Taxes borne and collected / Total amount distributed (sum of profit after taxes (shareholder value), wages and salaries, juros líquidos, taxes borne and collected)
- 4 Wages and salaries / Number of employees
- 5 Total employment taxes (borne and collected) / Number of employees

* For calculation purposes, average exchange rate for the FY 2020 has been used (EUR / Brazilian Real) for Economic Data	0,15691	Source: Enel Group
* For calculation purposes, year end exchange rate for the FY 2020 has been used (EUR / Brazilian Real) for Tax Data	0,15691	Source: Enel Group

Apêndices

Lista de tributos em 2021

LIST OF TAXES	
TTC 31/12/2021	
BRAZIL (all companies)	
	TOTAL ENEL GROUP IN BRAZIL
TAXES	TAX ACCOUNT (LOCAL CURRENCY)
PROFIT TAXES	
Imposto de Renda (Income Tax) - Lucro Real	823.963.235,04
Contribuição Social (Income Tax) - Lucro Real	324.057.187,24
Imposto de Renda (Income Tax) - Presumido	82.199.085,90
Contribuição Social (Income Tax) - Presumido	40.762.510,03
PROPERTY TAXES	
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana	49.664.995,16
Imposto Territorial Rural (ITR)	-
Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores	790.274,94
Taxa de Combate/Incêndios (TACIN) / Taxa de renovação vistoria corpo de bombeiros	-
Taxa de Lixo	813.564,09
Imposto sobre Transmissão inter vivos de Bens e Imóveis e de direitos reais a eles relativos (ITBI)	-
Taxa de Licenciamento para Funcionamento e Alvará Municipal	-
Taxa de Ocupação	552.654,66

Apêndices

Lista de tributos em 2021

EMPLOYMENT TAXES

IRRF	135.818.601,71
Imposto Renda Retido na Fonte Expatriados	-
INSS Patronal 20%	232.687.378,39
INSS Retenção empregado	53.280.732,20
SESI	11.429.931,79
SENAI	9.009.673,53
FGTS	104.628.142,70

TAXES ON PRODUCTS & SERVICES

Programa de Integração Social (PIS)	374.357.964,76
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS)	1.728.310.725,34
Imposto sobre a Importação	18.782.062,66
Imposto sobre Produtos Industrializados - Importação	10.729.120,58
ICMS	11.351.491.477,94
ICMS Difal	146.322.136,35
Taxa de substituição de Gia	-
Imposto sobre Serviços	12.334.792,57
WITHHOLDING TAX Programa de Integração Social	18.203.759,20
WITHHOLDING TAX Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	85.483.228,08
WITHHOLDING TAX Contribuição Social	28.525.580,87
WITHHOLDING TAX - 5952 - PIS/COFINS/CSLL - CSRE	-

Apêndices

Lista de tributos em 2021

WITHHOLDING TAX - Imposto Renda Retido na Fonte	67.981.226,55
WITHHOLDING TAX Instituto Nacional de Seguridade Social	218.699.690,82
WITHHOLDING TAX Imposto sobre serviços	164.027.699,79
FOREIGN TAXATION Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	18.554.167,39
FOREIGN TAXATION Programa de Integração Social	4.022.010,28
FOREIGN TAXATION - Imposto Renda Retido na Fonte	35.081.140,96
FOREIGN TAXATION Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	15.879.877,15
FOREIGN TAXATION Imposto sobre serviços	9.149.304,57
FOREIGN TAXATION Imposto sobre Operações de Créditos, Câmbio e Seguros	701.908,67
LOAN	-
- Imposto Renda Retido na Fonte	-
Imposto sobre Operações de Créditos, Câmbio e Seguros	22.645.457,42
AFRMM	1.661.027,98
ANATEL	-
ANEEL	49.610.249,29
Cadastro	-
CCEE	8.090.521,13

Apêndices

Lista de tributos em 2021

CERTIDÕES	-
CVM	636.269,63
FISCALIZAÇÃO	-
FNDCT	51.849.850,26
MME	26.174.820,66
TAXAS JUDICIÁRIAS	1.884.961,38
O.N.S.	1.822.603,84
OUTORGA	-
SEINFRA	-
OUTRAS TAXAS	79.285,21
ENVIRONMENTAL TAXES	
Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental	674.212,13
Taxa de abertura/Consulta de TAC/Intervenção	-
Taxa de licenciamento de operação - LO e Licenciamento de Instalação - LI	-
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	758.958,43
Taxa de renovação Anual - CREMESP	-
Taxa de renovação de responsabilidade técnica e licença de funcionamento - Ambulatório SCS	-

Apêndices

Lista de tributos em 2021

Certificado de movimentação de resíduos de interesse ambiental - CADRI	-
Parecer técnico sobre avaliação preliminar e investigação confirmatória	-
Taxa CET - serviço de investigação subterrâneas	-
Licença p/ Porte e uso de motosserra - LPU	-
OTHER TAX PAYMENTS TO PUBLIC ADMINISTRATIONS	
Outros	2.802.692,64
Taxa de Licenciamento Anual de Veículos	76.401,22
	16.347.063.153,13

