

Contribuição Tributária Total 2022

Junho 2023

DRAFT FOR DISCUSSION



Conteúdo

1. Sumário executivo	3
2. Propósito desse relatório e metodologia	8
Propósito e escopo do relatório	9
Metodologia	10
3. Contribuição Tributária Total - Enel Brasil em 2022	15
Análise da contribuição tributária total em 2022	16
Análise dos tributos devidos em 2022	17
Análise dos tributos coletados em 2022	19
Indicadores sobre a contribuição tributária total	21
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 2022	30
Apêndice II: Relatório de contribuição tributária total da Enel Brasil em 2021	36



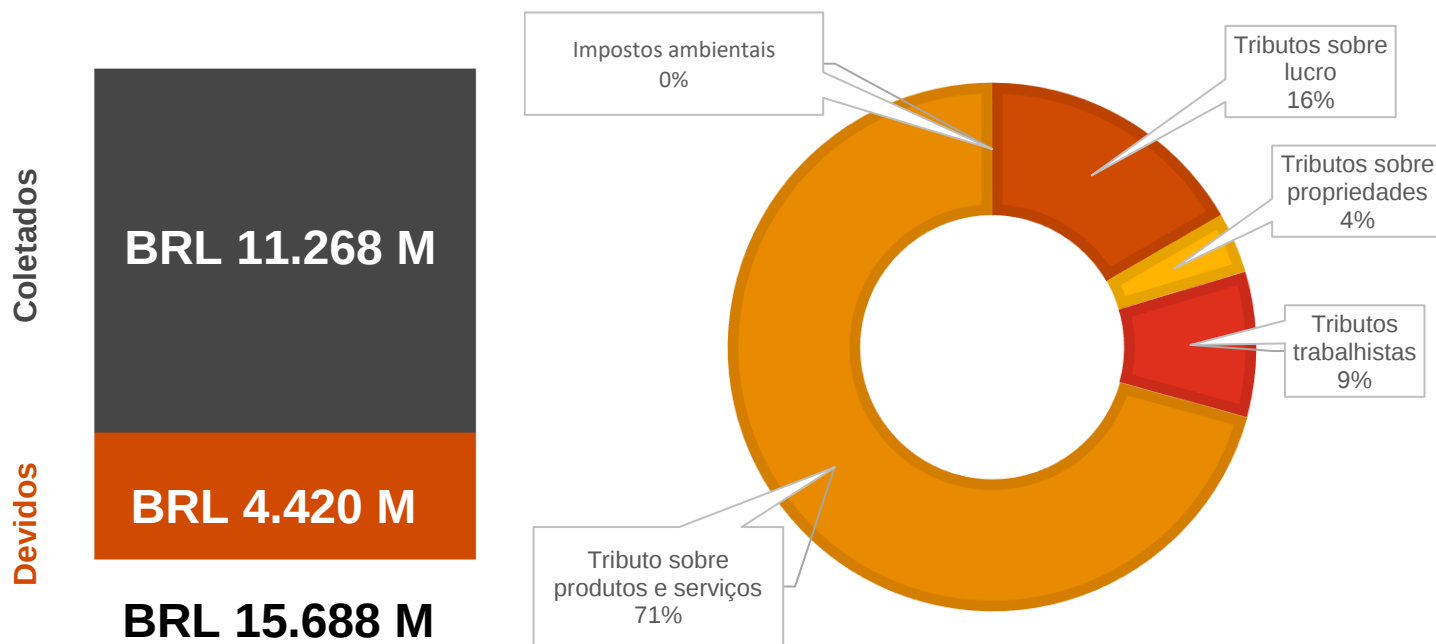
1. Sumário executivo



Sumário Executivo

Contribuição tributária total em 2022

A Contribuição Tributária Total (CTT) da Enel Brasil em 2022 foi de **R\$15.688 milhões**. Isso representa uma diminuição de 4,015% em relação a 2021, em que a Enel teve uma contribuição tributária total de **R\$16.344 milhões**. Para o ano de 2022, **28,17%** da Contribuição Tributária Total corresponde a impostos devidos e os restantes **71,83%** a impostos coletados.



Impostos devidos em 2022

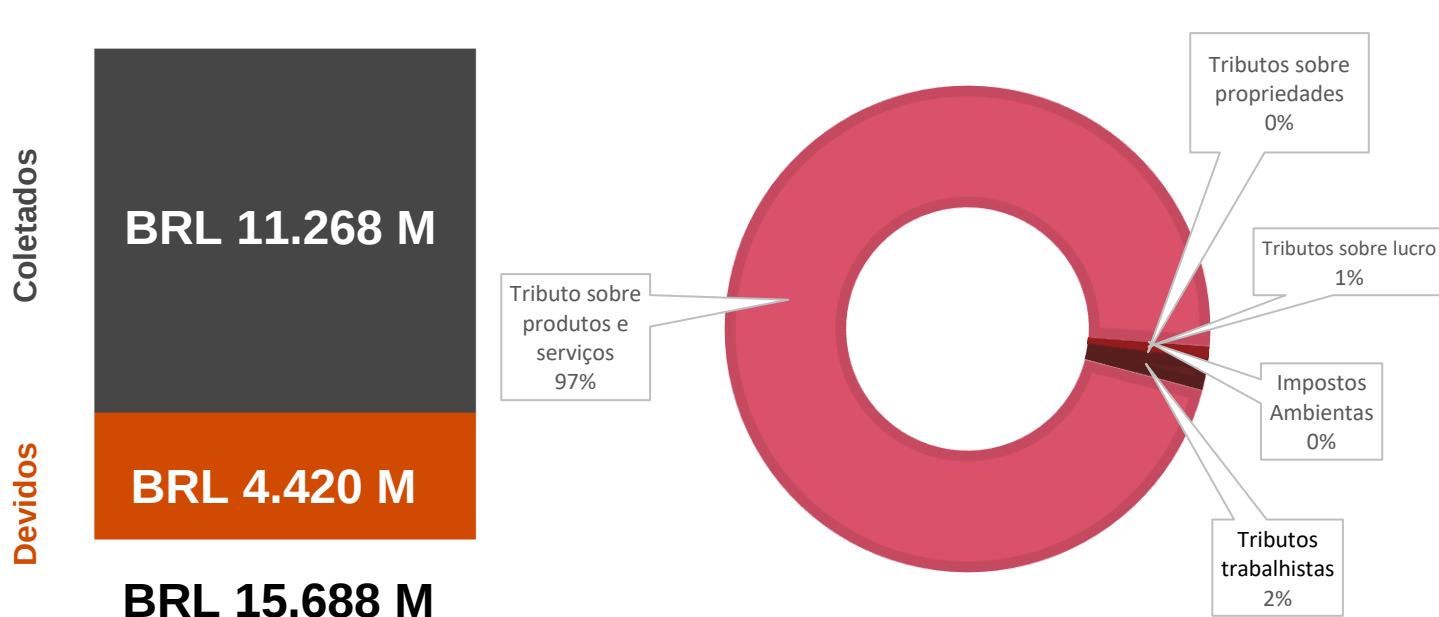
Os **impostos devidos** pela Enel Brasil em 2022 totalizaram **R\$ 4,420 milhões**. Grande parte deste total corresponde a impostos sobre produtos e serviços, que representam 70,71% dos impostos devidos.

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\$ 2,672 milhões** (60,45% do total de impostos devidos). Esse percentual apresenta um aumento relevante em comparação com a CTT de 2021 (~27%). Em 2021, a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins ainda era um tema controverso e objeto de diversas discussões no Brasil. Em 2022, a Enel reavaliou sua metodologia de cálculo do PIS/Cofins, após amadurecer o entendimento sobre o assunto, considerando os esclarecimentos prestados pelo Supremo Tribunal Federal. Assim, resultando em um aumento no valor de PIS e Cofins pagos em 2022, devido às reavaliações dos anos de 2020 e 2021. Adicionalmente, em 2022, a empresa também verificou um aumento no PIS/Cofins devido, principalmente em razão: i) do aumento das receitas, ii) do maior volume de créditos tributários disponíveis em 2021 em comparação a 2022 e iii) de ajustes de conversão. Por fim, houve também um aumento decorrente de decisão judicial desfavorável à empresa, que resultou em um pagamento em 2022.

Sumário Executivo

Contribuição tributária total em 2022

A Contribuição Tributária Total (CTT) da Enel Brasil em 2022 foi de **BRL 15.688 milhões**. Isso representa uma diminuição de 4,015% em relação a 2021, em que a Enel teve uma contribuição tributária total de **BRL 16.344 milhões**. Para o ano de 2022, **28,17%** da Contribuição Tributária Total corresponde a impostos devidos e os restantes **71,83%** a impostos coletados.



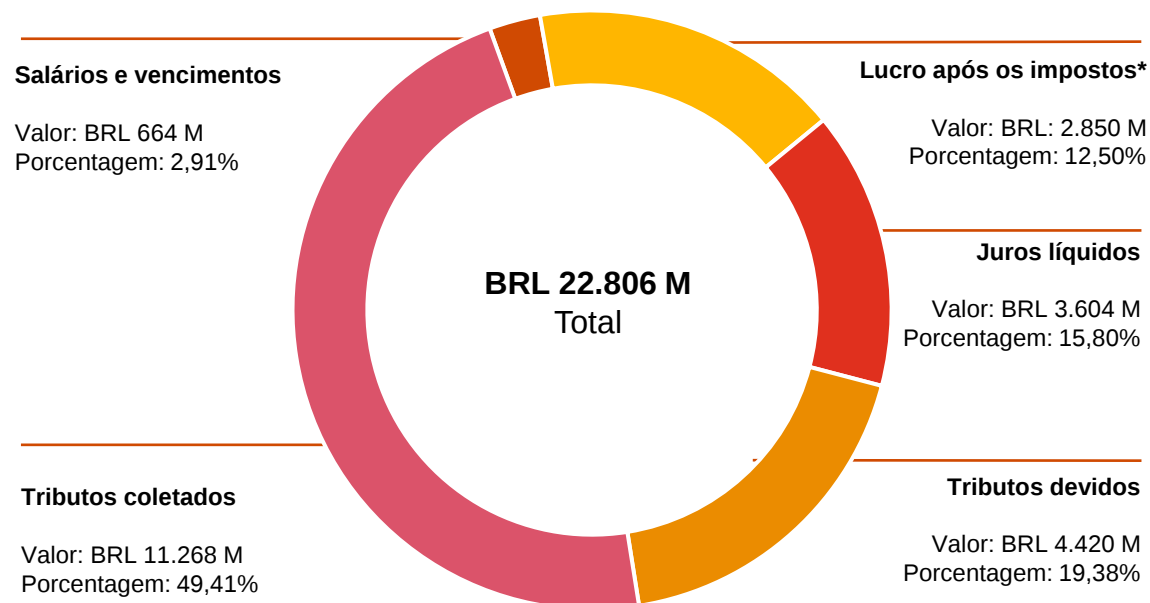
Impostos coletados em 2022

Os **impostos coletados** pela Enel Brasil em 2022 totalizaram **BRL 11.268 milhões**. A maior parte deste total corresponde a impostos sobre produtos e serviços, que representam 97% dos impostos coletados.

Dentre os impostos sobre produtos e serviços coletados pela Enel Brasil, os principais itens são o ICMS, que é um imposto sobre o consumo semelhante ao VAT (imposto sobre valor agregado), no valor de **BRL 10.285 milhões** (91,28% do total de impostos devidos). Houve uma redução de ICMS decorrente da Lei Complementar nº 194/2022, a qual alterou a alíquota do ICMS para o setor de energia, devido a sua natureza de serviço essencial. Ademais, não houveram variações significativas entre os valores coletados pela Enel entre 2021 e 2022.

Sumário Executivo

Valor tributário distribuído em 2022



57,20% do valor gerado pela Enel Brasil foi direcionado para os cofres públicos na forma de impostos devidos e coletados. Para cada real R\$ 100 de valor gerado pelo grupo em 2022, R\$57,20 foram direcionados para o pagamento de impostos devidos e coletados.

* Importante destacar que para fins de demonstração neste relatório, consideramos o Lucro antes dos Impostos desconsiderando o impacto decorrente da alienação das participações societárias no período, a fim de evitar distorções na ETR do período.

57,20%
Contribuição Tributária Total em 2022

A Enel teve uma Taxa Total de Contribuição Tributária (TTCT) de 57,20% em 2022 e 62,6% em 2021. 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 2022



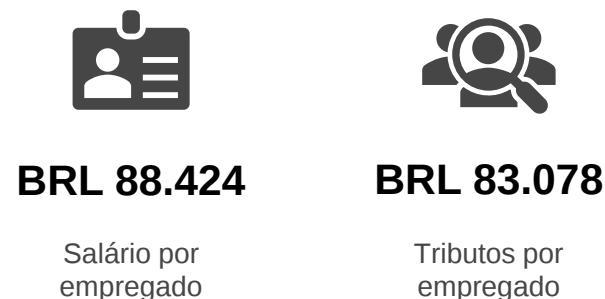
Em relação ao tamanho de seus negócios, para cada **BRL 100** de receita bruta obtida pela Companhia, **BRL 20,74** são utilizados no pagamento de tributos. Desse montante, **BRL 5,84 correspondem a tributos devidos** e aproximadamente **BRL 14,89 a tributos coletados**.

Tendência da CTT 2022-2021



A Contribuição Tributária da Enel Brasil **diminuiu em 4,015%** quando comparada com o ano anterior. Tal redução se deve principalmente à redução dos valores de IRPJ, CSLL e ICMS. Em 2022, a Companhia optou por alterar o período de apuração do IRPJ/CSLL de anual para trimestral para duas das empresas locais, Enel SP e Enel Ceará, o que resultou no IRPJ/CSLL do último trimestre sendo pago somente em janeiro/2023 (não contemplado no TTC ~R\$ 293MM). Adicionalmente, a Enel BR teve perda de capital devido à alienação de duas empresas em 2022 (Enel Goiás e CGTF) e passou a registrar prejuízo, ao contrário do ano de 2021 no qual a empresa apurou lucro. Em 2021, a Enel RJ realizou algumas operações de SWAP, que são tributáveis para fins de IRPJ/ CSLL, as quais ocorreram em montantes inferiores no ano de 2022. Ademais, em 2022 houve uma redução de ICMS decorrente da Lei Complementar nº 194/2022, a qual alterou a alíquota do ICMS para o setor de energia, devido a sua natureza de serviço essencial.

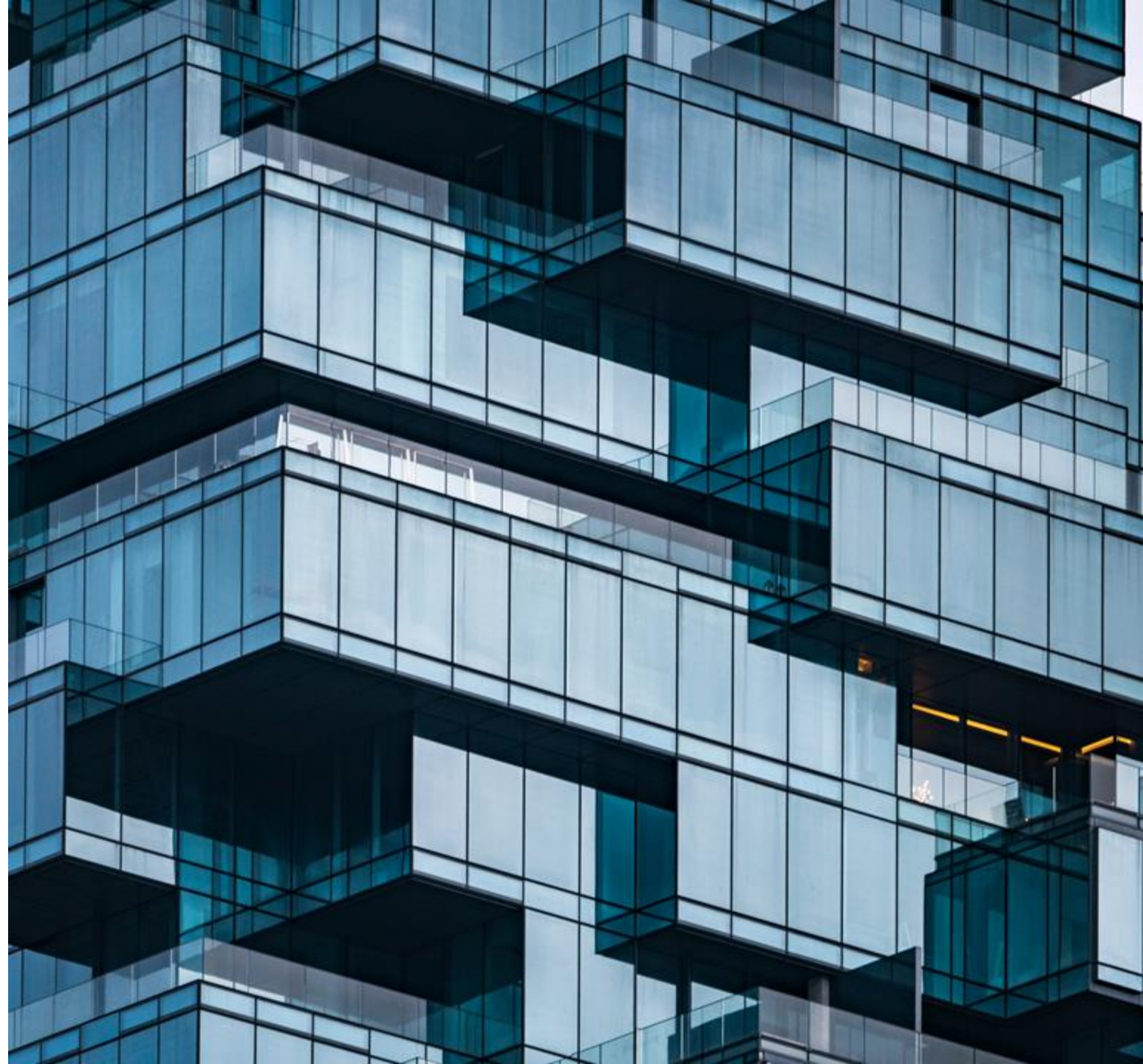
Salários e tributos por empregado em 2022 vs 2021



Em 2022, os salários anuais por empregado e tributos por empregado totalizaram BRL 88.424 e BRL 83.078, respectivamente.

A variação dos tributos pagos por empregados aumentou em 2022 em comparação com 2021 em razão da redução do número de empregados em 2022, decorrente da operação extraordinária de venda de empresas do Grupo, sem uma redução dos tributos pagos, bem como em razão do reajuste salarial corrigido pela inflação e bônus de funcionários

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 2022, levando em consideração todos os estados em que o Grupo opera.

As informações relativas ao ano de 2022, e as análises do perfil de contribuição, bem como certos indicadores, foram comparados com dados equivalentes de 2022, 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 2023. O nosso trabalho de campo foi concluído em Março de 2023, 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.

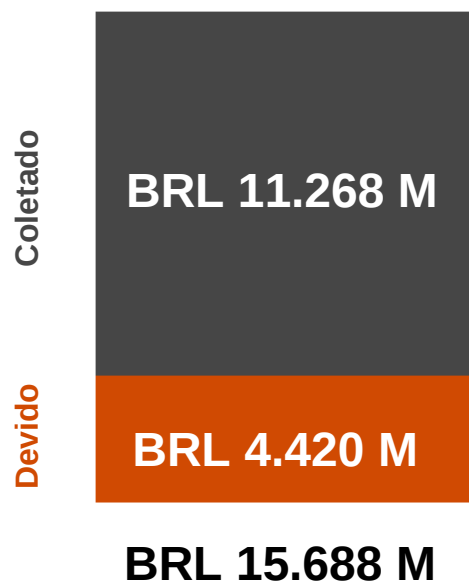


3. CTT da Enel Brasil em 2022



CTT da Enel Brasil em 2022

Análise da contribuição tributária total em 2022



A Contribuição Tributária Total da Enel Brasil foi de BRL 15.688 milhões em 2022.

Deste montante, 28,17% correspondem a tributos devidos que representam um custo para o grupo e os 71,83% restantes correspondem a tributos coletados pelo grupo em razão de sua atividade econômica.

CTT 2022-2021

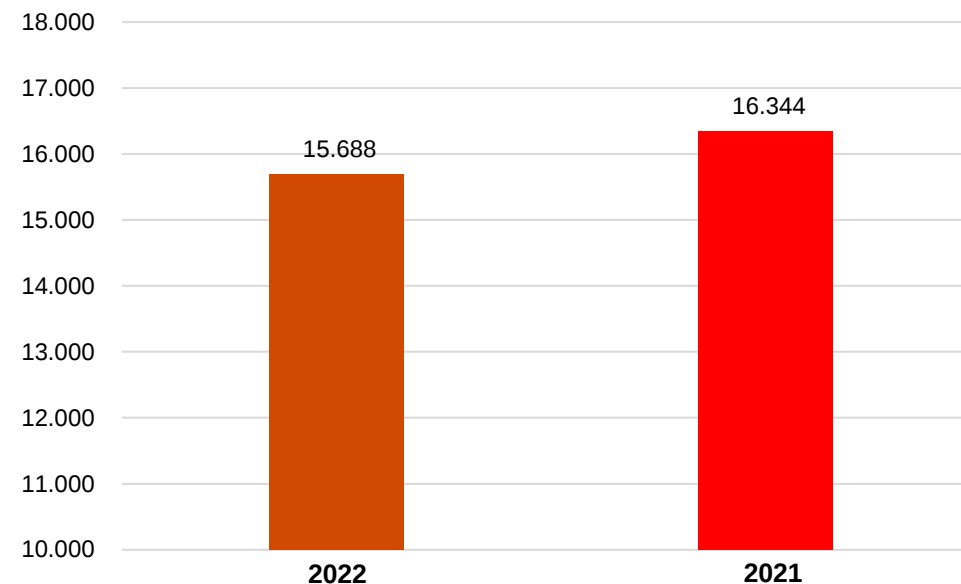


Gráfico 1. Evolução da Contribuição Tributária Total da Enel

Os valores considerados para fins de análise da tendência da Contribuição Tributária Total ao longo dos anos 2022 e 2021 incluem os tributos devidos e coletados no Brasil.

Conforme demonstrado no gráfico acima a Enel Brasil verificou uma redução em sua contribuição tributária total em 2022 em comparação com o ano de 2021. A presente redução deve-se principalmente por: i) redução do IRPJ e CSLL, em virtude da alteração da periodicidade da apuração de IRPJ e CSLL, ii) redução do volume de operações de SWAP, iii) perda de capital decorrente da alienação de participação societária e iv) redução da alíquota de ICMS para o setor de energia. Tais impactos foram reduzidos em virtude do aumento do IOF e do PIS e COFINS no período.

CTT da Enel Brasil em 2022

Análise dos tributos devidos em 2022

Perfil dos impostos devidos

Conforme previamente indicado, os tributos devidos pela Enel Brasil em 2022 somaram BRL 4.420 milhões.

O **imposto sobre a renda** devido pela Enel Brasil foi de **BRL 737 milhões**, representando **16,68%** do total de impostos devidos.

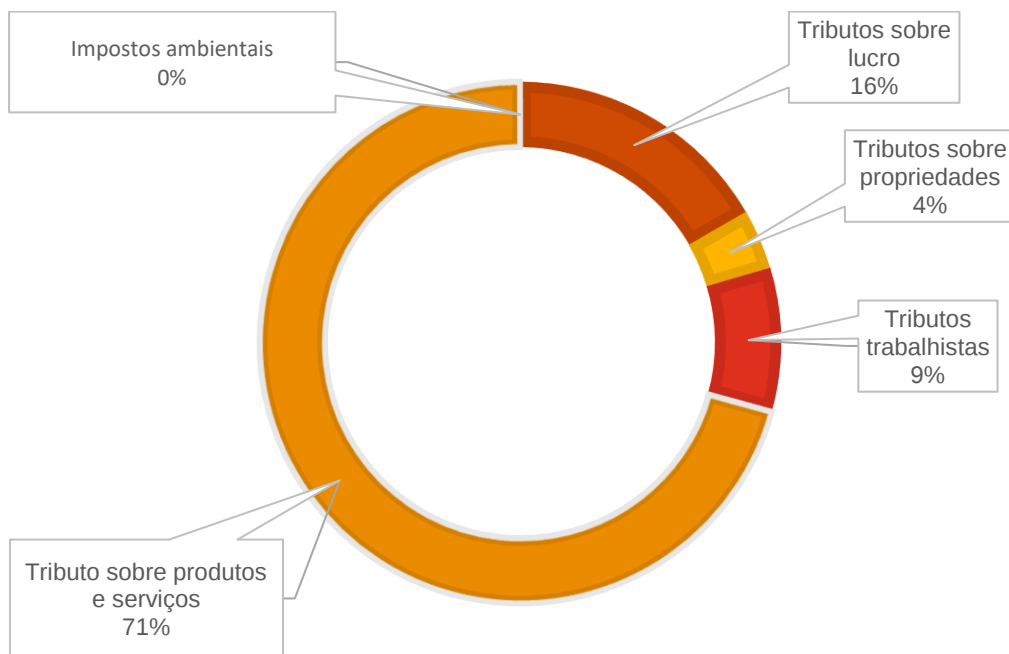


Gráfico 2: Categorias de tributos devidos pela Enel Brasil em 2022



Os **Tributos sobre produtos e serviços** são os mais relevantes no Brasil, totalizando **BRL 3.125 milhões** e representando **70,71%** 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 2.672 milhões** em 2022.



Os **Tributos sobre lucro** contabilizaram **16,68%** do total de tributos devidos pela Enel Brasil, totalizando **BRL 737 milhões** relativos aos pagamentos efetuados pelo grupo em relação ao **Imposto sobre a Renda de Pessoa Jurídica (IRPJ)** e **Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)**.



Os **Tributos trabalhistas** representam cerca de **8,87%** 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 392 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 **3,72%** do total dos tributos devidos pela Enel Brasil, totalizando **BRL 164 milhões**.



Os **Impostos Ambientais** não são representativos no Brasil, totalizando **BRL 952 mil** e respondendo por **0,02%** do total de tributos devidos.

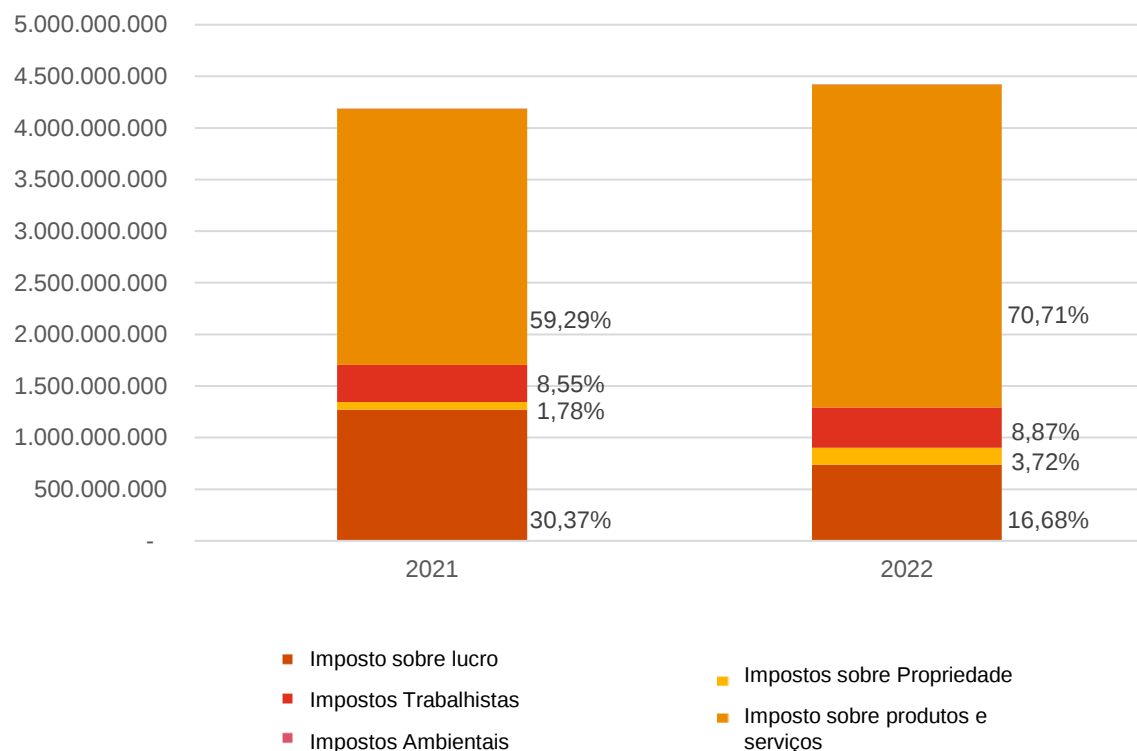
CTT da Enel Brasil em 2022

Análise dos tributos devidos em 2022

Tendências dos tributos devidos

Os impostos devidos no último ano aumentaram em aproximadamente **BRL 234 milhões**, o que representa um aumento em termos relativos de 5,59% em 2022 em relação a 2021.

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 120,58% para os tributos sobre propriedade, 41,27% para os tributos ambientais, 25,93% para os tributos sobre produtos e serviços e 9,59% sobre os tributos trabalhistas.
- b) Redução de 42% para os tributos sobre o lucro.

Destacamos alguns aspectos responsáveis pelas variações indicadas acima:

- Reavaliação da metodologia de cálculo do PIS/COFINS, após amadurecimento do entendimento sobre o tema, considerando os esclarecimentos prestados pelo Supremo Tribunal Federal, fato este que resultou no aumento do PIS e COFINS devido em 2022;
- Reajuste salarial corrigido em virtude da inflação apurada no período e pagamento de bônus aos funcionários;
- Perda de capital decorrente da alienação de participações societárias, a qual absorveu os lucros apurados pela Enel Brasil no período, reduzindo portanto o montante dos tributos pagos sobre o lucro;
- Alteração da periodicidade do pagamento do IRPJ e CSLL de 2022 de algumas empresas do grupo para trimestral, a qual refletiu na postergação do pagamento do quarto trimestre para o ano subsequente (jan/23).

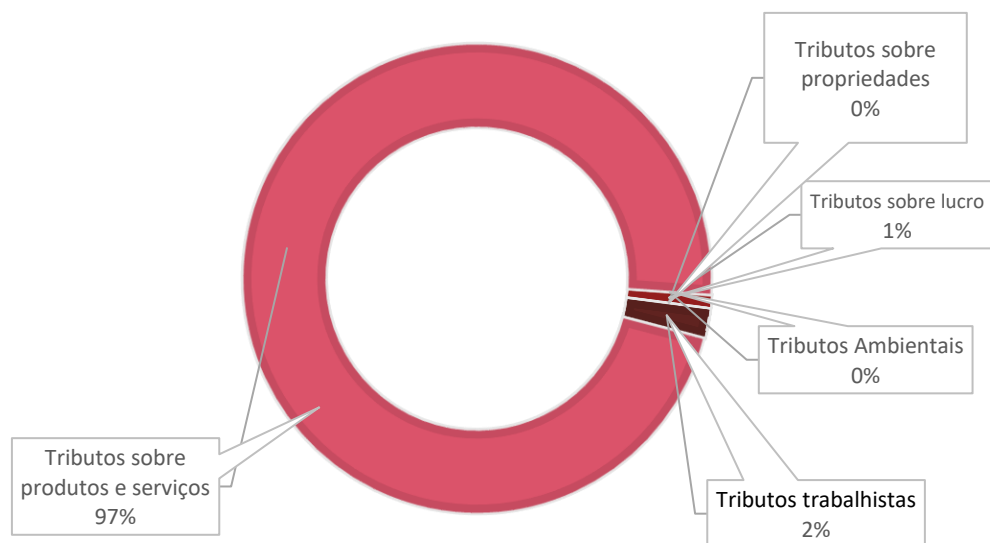
CTT da Enel Brasil em 2022

Análise dos tributos coletados em 2022

Perfil dos tributos coletados

Os tributos coletados no ano totalizaram o valor de **BRL 11.268 milhões**.

Enel Brasil recolheu **BRL 10.285 milhões** a título de ICMS, o qual é um tributo sobre o consumo similar ao IVA, para a Administração Pública, o que corresponde a **91,28% do total de impostos coletados**.



Como pode ser visto no gráfico, os tributos recolhidos mais relevantes durante 2022 são os **Tributos sobre produtos e serviços**, que representam **97,05%** do total de impostos coletados, no valor de **BRL 10.936 milhões**. Deste valor, grande parte corresponde ao ICMS recolhido e pago pela Enel Brasil para os estados brasileiros.



Os **tributos trabalhistas** representam **2,05%** 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 **0,89%** do total de impostos coletados e correspondem a retenções sobre pagamentos feitos a não-residentes, empréstimos e prestadores de serviços.

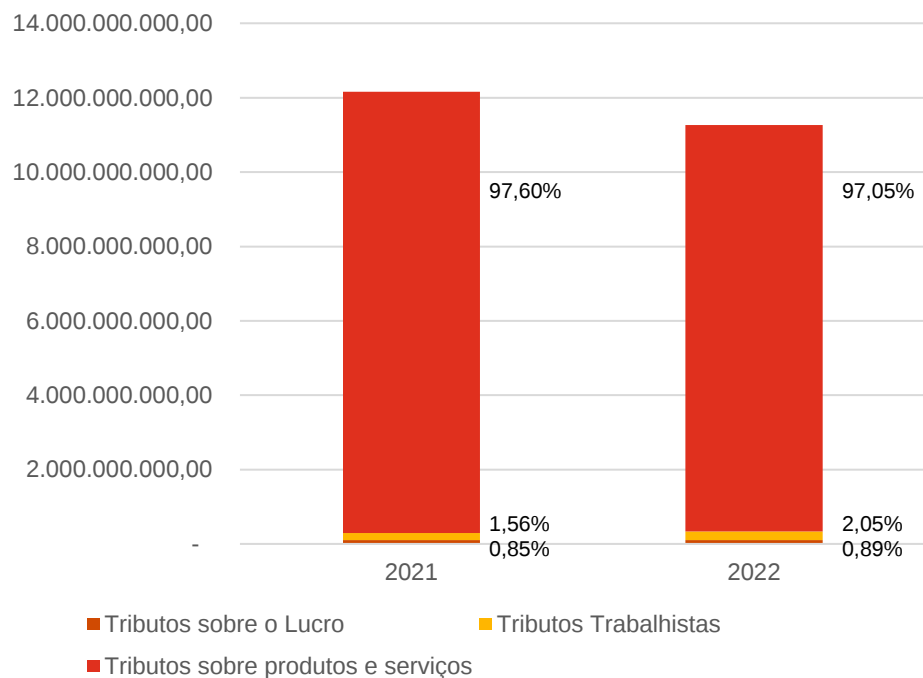
CTT da Enel Brasil em 2022

Análise dos tributos coletados em 2022

Tendências dos tributos coletados

Os impostos coletados no ano passado tiveram uma redução de aproximadamente BRL 890 milhões, **o que representa uma redução em termos relativos de 7,32% em 2022 em comparação a 2021.**

Gráfico 5: 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 22,43% nos tributos trabalhistas em virtude da correção da base salarial pela inflação e pagamento de bônus aos funcionários,
- b) Redução de 7,84% para os tributos sobre produtos e serviços, em virtude da redução de ICMS decorrente da Lei Complementar nº 194/2022, a qual alterou a alíquota do ICMS para o setor de energia, e redução de 2,37% nos tributos sobre o lucro.

Destacamos alguns aspectos responsáveis pelas variações indicadas acima:

- Reajuste salarial corrigido em virtude da inflação apurada no período e pagamento de bônus aos funcionários;
- Redução do ICMS decorrente da Lei Complementar nº 194/2022, a qual alterou a alíquota do ICMS para o setor de energia”



CTT da Enel Brasil em 2022

Indicadores da CTT

Alíquota da Contribuição Tributária Total

Ano	TCTT - Enel Brasil
2022	57,20%
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 devidos com relação ao lucro antes desses impostos.

CTT da Enel Brasil em 2022

Indicadores da CTT

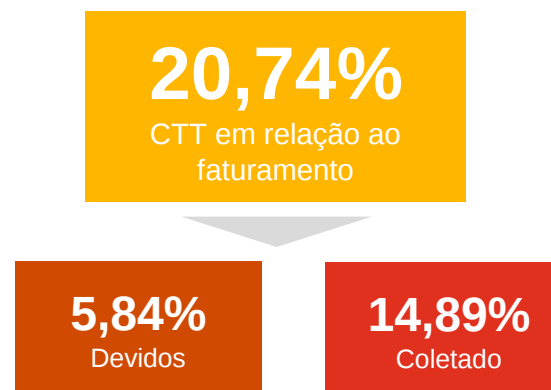
CTT em relação ao faturamento



A Enel Brasil paga BRL 20 em tributos para cada BRL 100 de receita bruta, dos quais BRL 5,84 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 20,74% para 2022. Em outras palavras, para cada BRL 100 de receita líquida da empresa, BRL 20,74 são utilizados no pagamento de tributos, dos quais BRL 5,84 são tributos devidos pela Companhia e BRL 14,89 são tributos coletados.



CTT da Enel Brasil em 2022

Indicadores da CTT

Valor tributário distribuído para a sociedade



Em 2022, 68,79% 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). Para fins de demonstração no TTC de 2022, a perda de capital decorrente da alienação de participações societárias foi desconsiderada

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 2022, o valor total distribuído foi de **BRL 22.806** milhões, dos quais BRL 15.688 milhões foram pagos a diferentes órgãos públicos na forma de tributos devidos e coletados.

Assim, conforme demonstrado no Gráfico 7 abaixo, **68,79%** do valor gerado pela Enel beneficia a sociedade por meio do pagamento de tributos devidos e coletados no Brasil.

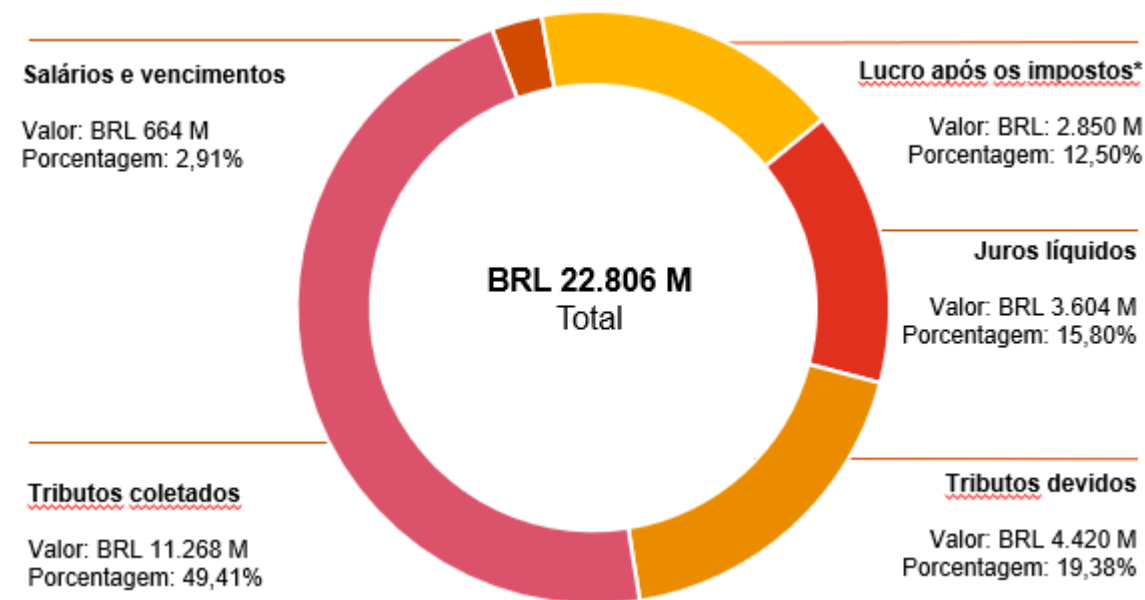


Gráfico 7: Valor tributário distribuído pela Enel Brasil em 2022

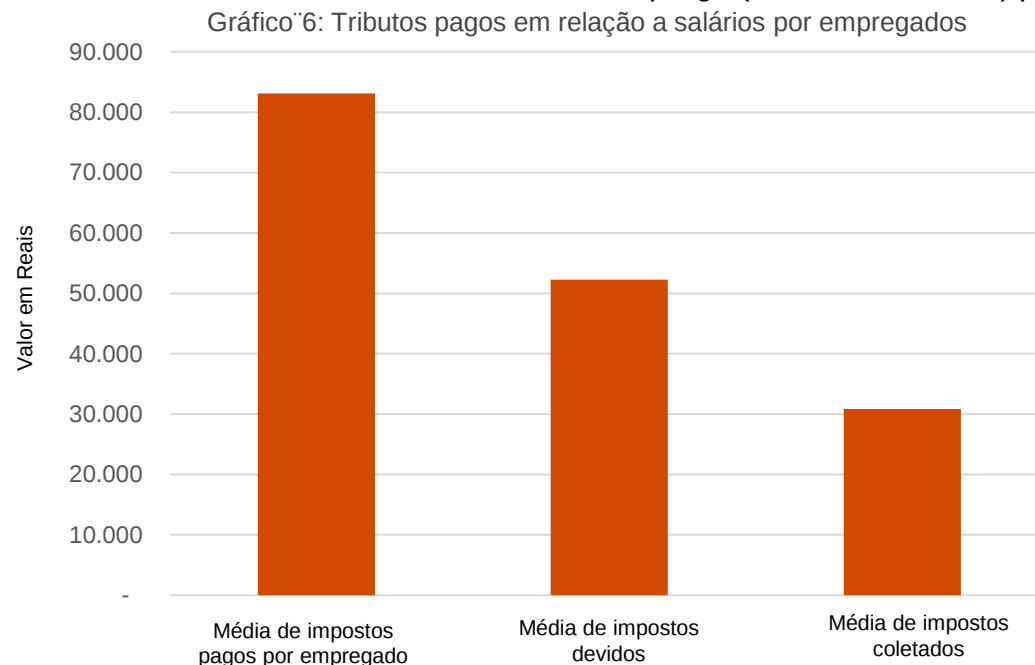
CTT da Enel Brasil em 2022

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 2022, a Enel Brasil pagou, em termos de tributos trabalhistas, um total de **BRL 83.078 por empregado**.

Deste montante total, **BRL 30.843 correspondem a tributos coletados sobre pagamentos a funcionários**, enquanto **BRL 52.235 referem-se a tributos devidos** pela Enel Brasil.



A variação dos tributos pagos por empregados aumentou em 2022 em comparação com 2021 em razão da redução do número de empregados em 2022, decorrente da operação extraordinária de venda de empresas do Grupo, sem uma redução dos tributos pagos, bem como em razão do reajuste salarial corrigido pela inflação e bônus de funcionário

4. Indicadores comparáveis



Indicadores comparáveis

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

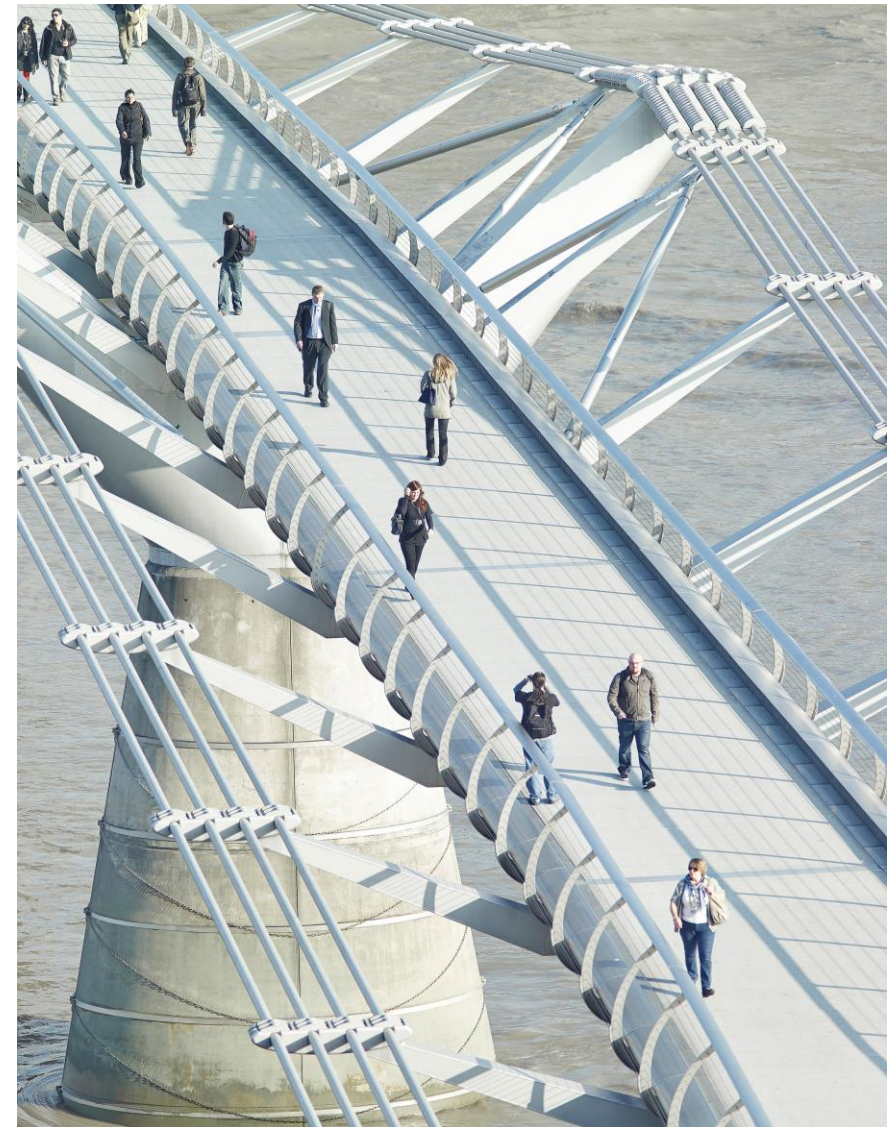
Nas páginas seguintes, é feita uma análise da **alíquota de imposto efetiva**, assim como dos fatores que afetam a diferença entre a alíquota efetiva e a alíquota nominal.

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 30% em 2022 e 28% em 2021. A média para ambos os anos foi de 28,63%. Estas alíquotas são resultados dos seguintes cálculos para 2021 e 2022:

Ano	Lucro antes dos impostos (BRL M)	Despesa de IRPJ/CSLL (BRL M)	ETR (%)
2021	3.768	1.045	28%
2022	4.044	1.194	30%
2021+2022	7.812	2.239	28,63%

Para fins de cálculo da ETR da Enel Brasil de 2022 foi adotado o procedimento de desconsiderar o impacto decorrente da alienação das participações societárias no período do Lucro Antes dos Impostos.



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 demais 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

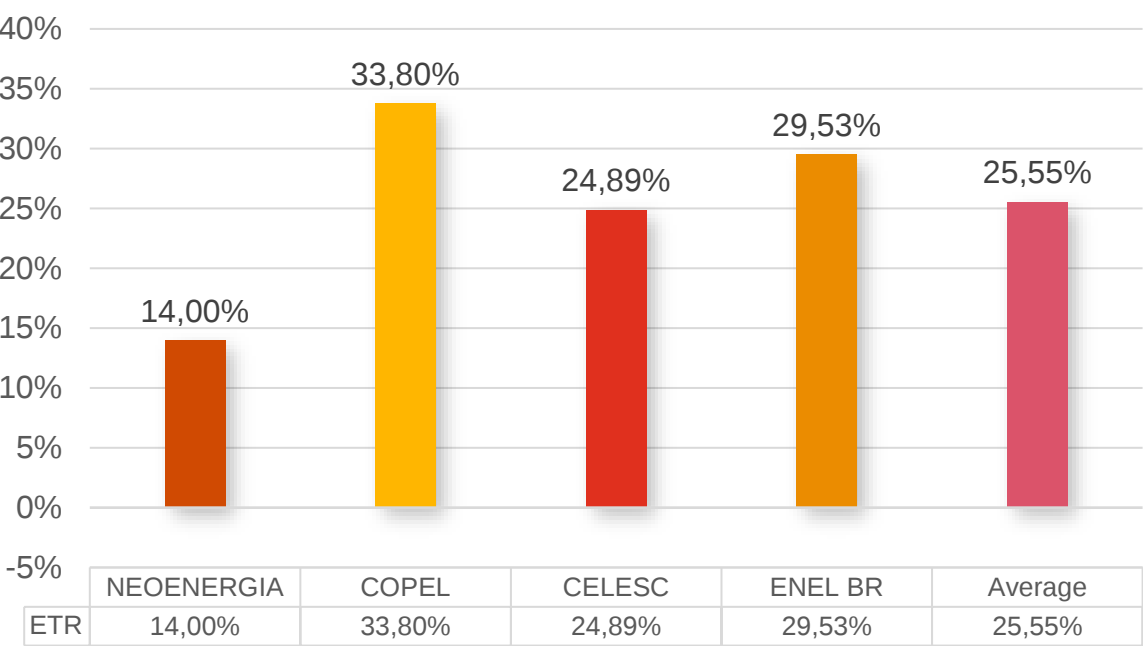


Gráfico 9: Comparação da alíquota fiscal efetiva das companhias do setor de eletricidade no Brasil

A ETR média da Enel Brasil está em linha com a ETR média dos demais 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.

Vale destacar que a ETR considerada para Enel BR foi calculada **desconsiderando** the impact arising from the sale of equity interests in 2022, in order to avoid distortions to the ETR.

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 2022.

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.



5. Apêndices



Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2022

Country	Brazil		
---------	--------	--	--

Economic data in Local GAAP (for Local Report purposes)	Comments	2022 L/C	2022 EUR
Revenues	Mandatory	75.658.493.000,00	13.910.905.366,82
Wages and salaries	Mandatory	663.707.982,29	122.032.287,01
Profit before income tax	Mandatory	126.714.000,00	23.298.196,84
Profit before tax borne	Mandatory	3.809.207.209,93	700.377.696,13
Income tax accrued	Mandatory	1.194.263.000,00	219.582.480,66
Tangible Assets	Optional	-	-
Stated capital	Optional	-	-
Accumulated earnings	Optional	-	-

TRUE TRUE

Other data	Comments	2.022,00
Number of entities		230,00
Number of employees		7.506,00

TTC Data	2021 L/C	2021 EUR	2022 L/C	2022 EUR
Total taxes borne	4.185.667.322	663.459.503	4.419.655.331	784.349.991
Total taxes collected	12.158.593.138	1.927.228.122	11.268.361.952	1.999.780.285
Total Tax Contribution	16.344.260.460	2.590.687.625	15.688.017.284	2.784.130.277

Do not fill in this section- data automatically computed				
Taxes borne	2021 L/C	2021 EUR	2022 L/C	2022 EUR
Profit taxes	1.270.982.018	201.460.174	737.162.121	130.823.121
Property Taxes	74.466.946	11.803.569	164.261.567	29.151.268
Employment Taxes	357.755.126	56.706.868	392.077.786	69.581.491
Taxes on products and services	2.481.712.618	393.370.047	3.125.201.365	554.625.074
Planet/Environmental Taxes	750.613	118.845	952.491	169.037
TOTAL	4.185.667.322	663.459.503	4.419.655.331	784.349.991

Do not fill in this section- data automatically computed				
Taxes collected	2021 L/C	2021 EUR	2022 L/C	2022 EUR
Profit taxes	103.062.368	16.336.158	100.620.002	17.856.890
Property Taxes	-	-	-	-
Employment Taxes	189.099.334	29.973.661	231.508.895	41.085.557
Taxes on products and services	11.866.431.437	1.880.918.303	10.936.233.056	1.940.837.839
Planet/Environmental Taxes	-	-	-	-
TOTAL	12.158.593.138	1.927.228.122	11.268.361.952	1.999.780.285

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2022

List of taxes	Tax category	Tax Borne or Collect					2021 L/C	2021 EUR	2022 L/C	2022 EUR
Corporate Income Tax (IRPJ) - Actual Profit Method	Profit taxes	Taxes Borne					823.963.235	130.604.347	407.926.067	72.394.063
Corporate Income Tax (IRPJ) - Presumed Profit Method	Profit taxes	Taxes Borne					82.199.086	13.029.171	100.001.336	17.747.096
Social Contribution on Net Profit (CSLL) - Actual Profit Method	Profit taxes	Taxes Borne					324.057.187	51.365.492	184.120.656	32.675.633
Social Contribution on Net Profit (CSLL) - Presumed Profit Method	Profit taxes	Taxes Borne					40.762.510	6.461.163	45.114.062	8.006.329
Tax on Economic Activities	Profit taxes	Taxes Borne					-	-	-	-
Other taxes	Profit taxes	Taxes Borne					-	-	-	-
Real Estate Tax (IPTU)	Property Taxes	Taxes Borne					49.664.995	7.872.274	59.104.054	10.489.113
Rural Land Tax (ITR)	Property Taxes	Taxes Borne					-	-	-	-
Tax on Automotive Vehicles Ownership (IPVA)	Property Taxes	Taxes Borne					790.275	125.264	832.950	147.822
Municipal Property Transfer Tax (ITBI)	Property Taxes	Taxes Borne					-	-	-	-
Firefighting fee + Garbage Collection fee	Property Taxes	Taxes Borne					813.564	128.956	822.575	145.981
Occupation fee	Property Taxes	Taxes Borne					552.655	87.600	577.800	102.541
Tax on financial operations (IOF)	Property Taxes	Taxes Borne					22.645.457	3.589.475	102.924.188	18.265.810
Brazilian Social Security Institute (INSS)	Employment Taxes	Taxes Borne					232.687.378	36.882.693	246.558.928	43.756.465
Employees' Severance Indemnity Fund (FGTS)	Employment Taxes	Taxes Borne					104.628.143	16.584.345	104.335.848	18.516.336
Contribution for "S System" (SESI + SENAI)	Employment Taxes	Taxes Borne					20.439.605	3.239.831	41.183.011	7.308.691
State Value Added Tax on Sales and Services (ICMS)	Taxes on products and services	Taxes Borne					146.322.136	23.193.155	154.035.525	27.336.467
Employees' Profit Participation Program (PIS)	Taxes on products and services	Taxes Borne					374.357.965	59.338.543	439.247.325	77.952.603
Contribution for Social Security Financing (COFINS)	Taxes on products and services	Taxes Borne					1.728.310.725	273.950.201	2.232.296.022	396.162.423
Import Tax (II)	Taxes on products and services	Taxes Borne					18.782.063	2.977.098	23.676.564	4.201.846
Excise Tax (IPI)	Taxes on products and services	Taxes Borne					10.729.121	1.700.646	14.948.173	2.652.831
Municipal Service Tax (ISS)	Taxes on products and services	Taxes Borne					12.334.793	1.955.157	17.180.347	3.048.972
Employees' Profit Participation Program (PIS) - Imports	Taxes on products and services	Taxes Borne					4.022.010	637.519	11.134.188	1.975.969
Contribution for Social Security Financing (COFINS) - Imports	Taxes on products and services	Taxes Borne					18.554.167	2.940.975	51.009.893	9.052.654
Contribution for Intervention in the Economic Domain (CIDE)	Taxes on products and services	Taxes Borne					15.879.877	2.517.080	27.442.578	4.870.196
Service Tax on Service Providers (ISS) - Imports	Taxes on products and services	Taxes Borne					9.149.305	1.450.233	2.112.231	374.855
Tax on Financial Operations (IOF)	Taxes on products and services	Taxes Borne					701.909	111.258	1.889.961	335.409
Brazilian Electricity Regulatory Agency fee (ANEEL)	Taxes on products and services	Taxes Borne					49.610.249	7.863.596	58.619.506	10.403.121
Electric Energy Trading Chamber fee (CCEE)	Taxes on products and services	Taxes Borne					8.090.521	1.282.408	8.153.492	1.446.989
Inspection and Operation fee	Taxes on products and services	Taxes Borne					-	-	-	-
Securities Commission inspection fee (CVM)	Taxes on products and services	Taxes Borne					636.270	100.854	701.789	124.545
State Board of Trade fees	Taxes on products and services	Taxes Borne					-	-	-	-
Judicial fees	Taxes on products and services	Taxes Borne					1.884.961	298.781	7.890.616	1.400.337
National Power System Operating fee (ONS)	Taxes on products and services	Taxes Borne					1.822.604	288.896	1.531.016	271.707
Infrastructure secretary fee (SEINFRA)	Taxes on products and services	Taxes Borne					-	-	-	-

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2022

Additional freight for merchant marine renewal (AFF)	Taxes on products and services	Taxes Borne	1.661.028	263.285	1.988.583	352.911
National Telecommunications Agency fee (ANATEL)	Taxes on products and services	Taxes Borne	-	-	-	-
National Fund for Scientific and Technological Development	Taxes on products and services	Taxes Borne	51.849.850	8.218.590	44.188.617	7.842.091
Ministry of Mines and Energy fee (MME)	Taxes on products and services	Taxes Borne	26.174.821	4.148.905	22.912.909	4.066.322
State and municipal registration	Taxes on products and services	Taxes Borne	-	-	-	-
Other taxes	Taxes on products and services	Taxes Borne	79.285	12.567	3.138.154	556.924
Other public domain charges	Taxes on products and services	Taxes Borne	-	-	-	-
Health Surveillance Fee	Taxes on products and services	Taxes Borne	758.958	120.301	1.103.877	195.904
Tax on the utilization of airspace, soil and subsoil	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Environmental control and surveillance fee	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	674.212	106.868	938.112	166.485
Taxes on electricity	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Tax on hydrocarbons	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Tax on value of electricity generation	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Tax on nuclear fuels	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Hydraulic charge tax	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Tax on coal	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Tax on nuclear services	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Other taxes	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Annual vehicle license fee	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	76.401	11.977	14.380	2.552
Withholding Income Tax	Profit taxes	Taxes Collected	67.981.227	10.775.534	88.211.434	15.654.759
Withholding Income Tax - Loans	Profit taxes	Taxes Collected	-	-	-	-
Withholding Income Tax - Imports	Profit taxes	Taxes Collected	35.081.141	5.560.624	12.408.568	2.202.131
Revenues from property investments	Property Taxes	Taxes Collected	-	-	-	-
Withholding Income Tax - Employees	Employment Taxes	Taxes Collected	135.818.602	21.528.266	167.807.706	29.780.597
Withholding on Social Security Contribution - ENEL e	Employment Taxes	Taxes Collected	53.280.732	8.445.395	63.701.189	11.304.960
State Value Added Tax on Sales and Services (ICMS)	Taxes on products and services	Taxes Collected	11.351.491.478	1.799.296.461	10.285.777.222	1.825.402.361
Social Contribution on Net Profit - Withholding on Suppliers	Taxes on products and services	Taxes Collected	28.525.581	4.521.518	31.094.586	5.518.312
Employees' Profit Participation Program (PIS) - Withholding on Suppliers	Taxes on products and services	Taxes Collected	18.203.759	2.885.432	20.211.481	3.586.903
Contribution for Social Security Financing (COFINS) - Withholding on Suppliers	Taxes on products and services	Taxes Collected	85.483.228	13.549.732	93.285.662	16.555.275
Service Tax Withholding on Service Providers	Taxes on products and services	Taxes Collected	164.027.700	25.999.620	218.629.261	38.799.826
Withholding on Social Security Contribution - 3rd party	Taxes on products and services	Taxes Collected	218.699.691	34.665.540	287.234.843	50.975.162
Other environmental taxes (regional)	Planet/Environmental Taxes	Taxes Collected	-	-	-	-
Taxes on electricity	Planet/Environmental Taxes	Taxes Collected	-	-	-	-
Tax on hydrocarbons	Planet/Environmental Taxes	Taxes Collected	-	-	-	-
Tax on coal	Planet/Environmental Taxes	Taxes Collected	-	-	-	-
TOTAL			16.344.260.460	2.590.687.625	15.688.017.284	2.784.130.277
			TRUE	TRUE	TRUE	TRUE

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2022

Total Tax Contribution in Brazil				
Other regulatory payments				
Outros	2.802.693	444.244	2.121.076	376.424
	16.347.063.153	2.591.131.869	15.690.138.360	2.784.506.701
Total payments to Public Authorities				
Qualitative Comments				
Qualitative explanation and comments on Tax Borne and Tax Collected trend compared with the previous FY	(A) "Corporate Income Tax (IRPJ) - Actual Profit Method" and "Social Contribution on Net Profit (CSLL) - Actual Profit Method" - In 2022, the Company opted to change the period for the CIT calculation from annual to quarterly, which is allowed by the CIT legislation, for two of the local companies, Enel SP and Enel Ceará. Due to the shift to quarterly calculation, the CIT for the last quarter was paid in January/2023 and is not contemplated in the TTC (around BRL 293MM). Furthermore, Enel BR lost capital of the two companies that were sold in 2022 (Enel Goiás and CGTF) and started to record a loss. In 2021, Enel BR was earning 86MM in profit, so this reversal in the P&L also accounts for part of the decrease in CIT. Finally, in 2021 Enel RJ realized some SWAP transactions, which are considerable taxable for CIT purposes, which increased the amount of CIT for the year. In 2022, no such transactions took place. (B) Tax on financial operations (IOF) - In 2022, Enel Brasil sold two of the local companies, Enel Goiás in December and CGTF in August. The entities had financial debts abroad, which were fully settled prior to the sale. Such payments are subject to IOF taxation and are partially responsible for the increase observed. Additionally, Enel Brasil received a capital contribution in 2022, which also triggered the IOF taxation. (C) Employees' Profit Participation Program (PIS) - Imports, Contribution for Social Security Financing (COFINS) - Imports and Contribution for Intervention in the Economic Domain (CIDE) - In 2022, Enel Brasil had an increase in intercompany transactions, particularly the import of services, due to an intercompany IT contract for the development of a new internal platform (Grid Blue Sky). Given that the imported services are considered technical services in Brazil, and as such subject to CIDE taxation, as well as the PIS-Import and COFINS-Import taxation, an increase was verified for such taxes. (D) Service Tax on Service Providers (ISS) - Imports - Due to the abovementioned in item C, it was expected to see a similar increase for ISS-Imports in 2022. However, the numbers presented by Enel showed a decrease for this tax. When questioned, the local team informed us that it checked internally with the responsible area and that, equivocally, ISS due was partially not collected in a timely manner in 2022. They also informed us that the collection process is already underway and will be regularized later this month (February/2023). (E) Judicial fees - The sale of Enel Goiás caused an increase in judicial fees. Furthermore, there were also costs incurred in an action for the payment of EGP Desenvolvimento, as a result of a court decision, that also caused an increase. (F) State Value Added Tax on Sales and Services (ICMS) - Decrease due to the Complementary Law 194, that changed the tax rate for the Energy sector. (G) Tax on Financial Operations (IOF) - The remittances abroad for the payments of the imported services mentioned in item C is subject to IOF. (H) Contribution for "S System" (SESI + SENAI) -According to information provided by Enel, in 2021, due to the beginning of the system's parameterization, only the amount related to the Education Salary of E.SP was captured. Therefore, the delta is justified by the finalization of the system parameterization for the other companies in 2022, carried out in the same line of contributions of the S system. (I) Other taxes - Enel has informed us that, in the information passed to the 2021 TTC, a reversal in the amount of -3MBRL, referring to the year 2020, was mistakenly considered, which unduly impacted the delta from 2021 to 2022. In 2021, the SAP system had already been partially parameterized for Other Taxes, and Enel calculated BRL 3,079 thousand. However, entries of "other payments", which were not of a tax nature, were wrongly captured as "other taxes", which resulted in an incorrect decrease of BRL 3MM, so that in the TTC of 2021, we verified only BRL 79 thousand in "other taxes". The amount in 2022 was in line with what was calculated in 2021 (about BRL 3.1MM), but the SAP is now parameterized correctly and is not considering the amounts of "other payments", therefore the full BRL3.1MM are now informed in the TTC. With regard to "Other Fees", they are composed of: i) Expedient Fee; ii) Fee for Rectification of Accessory Obligations; iii) Branch Registration Fee – SEFAZ; iv) Work Release Fee; v) Advertising Fee; and vi) Forum and Improvement Contribution. In this way, considering the very nature of these fees, that is, payment for the specific receipt of a certain service, the understanding is that such amounts must be classified in the "other taxes" line, within the "Products and Services" group. (J) Withholding Income Tax - Imports - In 2022, there was an increase in intercompany transactions and a reduction of imports with third parties. Thus, the WHT verified in this section of the TTC showed a decrease, given that the WHT on intercompany transactions is informed separately.			

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2022

Qualitative explanation and comments on TTC rate trend compared with the previous FY (<u>considering a Profit Before Tax in Local GAAP</u>)	
Any background information that you consider relevant to include in the storytelling (e.g., country specific issues or tax structures, tax reforms (change of tax rates), tax incentives, relevant refunds ...)	

· With reference to **withholding tax** please consider that the reporting criteria shall be the following:

- i) Withholding tax suffered by an entity located in your country: it shall be treated as a tax borne.
- ii) Withholding tax withheld by an entity located in your country from payments made by the latter: it shall be treated as a tax collected only if the payment is made to:
 - third party entities;
 - natural persons.

	2021	2022	
* For calculation purposes, average exchange rate for the FY 2020 has been used (EUR / Brazilian Real) for Economic Data	6,37890	5,43879	Source: Enel Group
* For calculation purposes, year end exchange rate for the FY 2020 has been used (EUR / Brazilian Real) for Tax Data	6,3089	5,6348	Source: Enel Group

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

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

