

Contribuição Tributária Total 2023

Dezembro 2024



Conteúdo

1. Sumário Executivo	3
2. Objetivo deste relatório e metodologia	7
Objetivo e escopo do relatório	8
Metodologia	9
3. Taxa de Imposto Total (CTT) da Enel Brasil em 2023	14
Análise da Contribuição Tributária Totals em 2023	15
Análise dos tributos devidos em 2023	16
Análise dos tributos coletados em 2023	18
Indicadores CTT	20
4. Indicadores Comparativos	24
Taxa efetiva de imposto de renda corporativo (ETR)	25
Comparação do ETR da Enel Brasil com a alíquota nominal do imposto	26
Comparação do ETR da Enel Brasil com o das empresas comparáveis do setor elétrico	27
5. Apêndices	29
Apêndice I: Relatório CTT da Enel Brasil em 2023	30
Apêndice II: Relatório CTT da Enel Brasil em 2022	35



1. Sumário Executivo



Sumário Executivo

Contribuição Tributária Total em 2023

A Contribuição Tributária Total (CTT) da Enel Brasil em 2023 foi de **R\$ 12,653 milhões**. Isso representa uma redução de **19,3%** em relação a 2022, no qual a Enel teve uma Contribuição Tributária Total de **R\$ 15.688 milhões**. Para o ano de 2023, **35,5%** da Contribuição Tributária Total corresponde a tributos devidos e os restantes **64,5%** a tributos coletados.

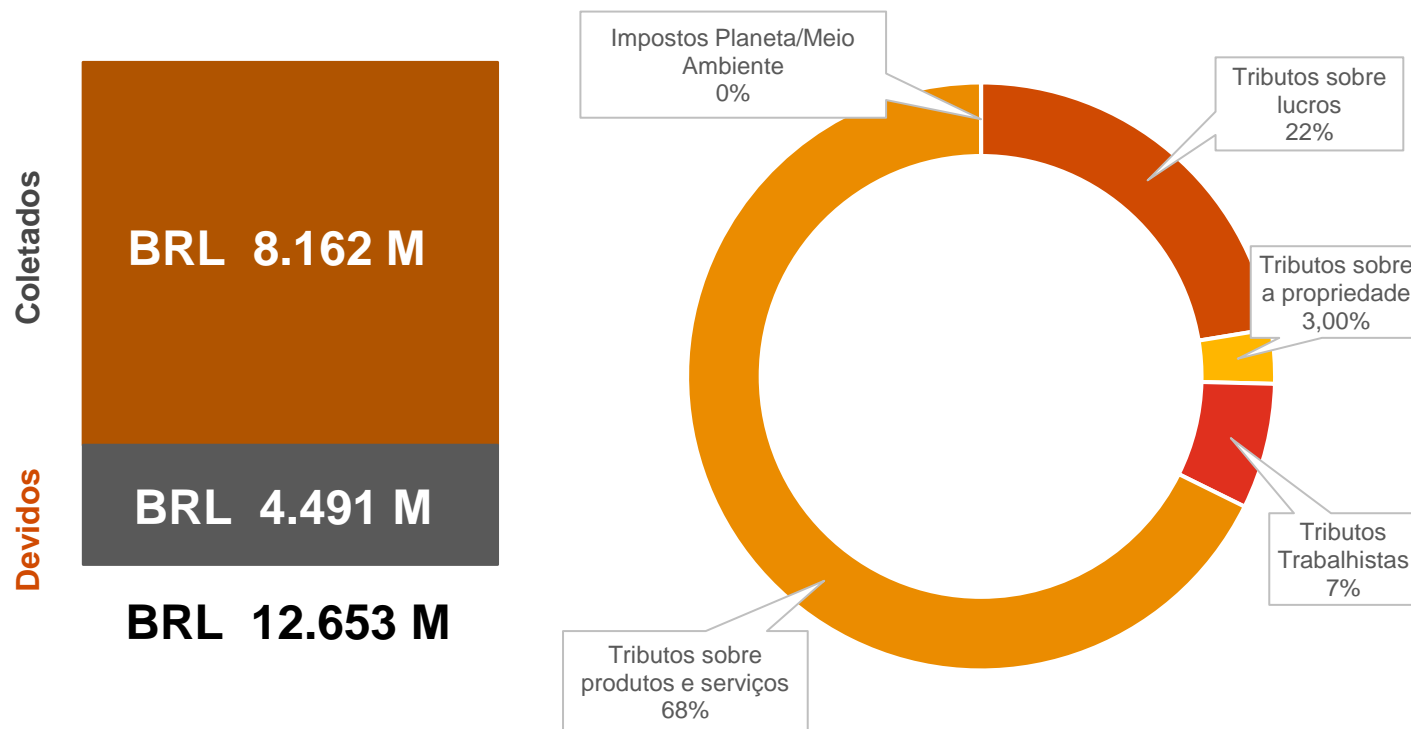


Gráfico 1: Composição dos tributos devidos em 2023

Tributos devidos em 2023

Os **tributos devidos** pela Enel Brasil em 2023 somaram **R\$ 4.491 milhões**. A maior parte deste total corresponde aos tributos sobre produtos e serviços, que representam 67,69% dos **tributos devidos**.

Entre os tributos 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\$ 2.570 milhões** (57,2% do total do imposto suportado). Esse percentual representa uma queda sutil em relação ao CTT de 2022 (~4%), uma vez que, em 2022, o grupo definiu a metodologia a ser utilizada para determinar a base de cálculo da exclusão do ICMS do PIS e da Cofins, que a Enel manteve em 2023. Dentro dos tributos sobre produtos e serviços devidos pela Enel Brasil, outro item de destaque é o ISS sobre importação, que é um imposto municipal incidente sobre a importação de serviços, e, mesmo que seu percentual em relação ao total de tributos devidos seja baixo (~0,85%), teve um aumento de R\$ 35.861 milhões em relação a 2022. Nesse sentido, a Enel Brasil verificou que, devido a uma mudança no procedimento de pagamento, havia valores pendentes de ISS Importações não pagos para os anos de 2021 e 2022. Em 2023, a Enel regularizou a situação e cobrou os valores pendentes.

Sumário Executivo

Contribuição Tributária Total em 2023

A Contribuição Tributária Total (CTT) da Enel Brasil em 2023 totalizou **R\$ 12,653 milhões**. Isso representa uma redução de **19,3%** em relação a 2022, no qual a Enel teve uma Contribuição Tributária Total de **R\$ 15.688 milhões**. Para o ano de 2023, **35,5%** da Contribuição Tributária Total corresponde a tributos devidos e os restantes **64,5%** a tributos coletados.

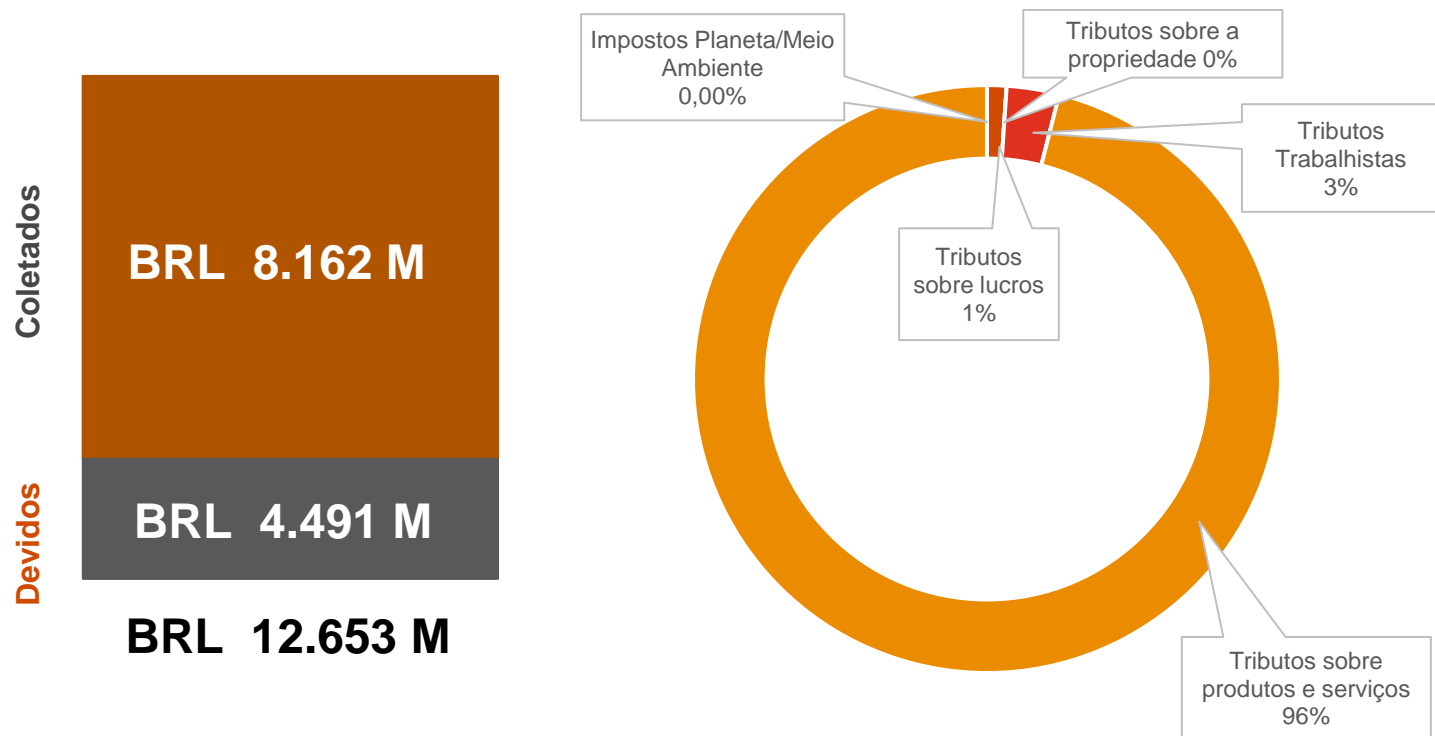


Gráfico 2: Composição dos Tributos coletados em 2023

Tributos Coletados em 2023

Os **tributos coletados** pela Enel Brasil em 2023 somaram **R\$ 8.162 milhões**. A parte mais significativa desse total refere-se aos tributos sobre produtos e serviços, que representam 96% de todos os tributos coletados.

Entre os tributos sobre produtos e serviços coletados pela Enel Brasil, o principal item é o ICMS, que é um imposto sobre o consumo semelhante ao IVA (imposto sobre valor agregado), no valor de **R\$ 7.406 milhões** (90,75% do total do imposto arrecadado). Houve redução do ICMS decorrente de três causas principais: a) a venda da CGTF (~ R\$ 266 milhões em 2022) e da Enel Goiás (R\$ 1.823 milhões em 2022), b) a redução em função da Lei Complementar 194, que alterou a alíquota do setor de Energia em meados de 2022. A menor alíquota esteve em vigor para todo o ano de 2023, resultando em um valor menor de ICMS.

Além disso, houve uma redução significativa no PIS/COFINS que são contribuições sociais sobre retenções, no valor de R\$ 74,247 milhões, o que representa uma redução de 34,58% em relação a 2022. Essa queda se deve à venda da CGTF e da Enel Goiás.

Sumário Executivo

Contribuição Tributária da Enel em relação ao faturamento em 2023



Em relação ao tamanho de seus negócios, para cada **R\$ 100** de receita obtida pela Companhia, **R\$ 21,14** são utilizados para pagamento de tributos. Desse montante, aproximadamente **R\$ 7,5 correspondem a tributos devidos** e aproximadamente **R\$ 13,63 a tributos coletados**.

Tendência no CTT 2023-2022



A Contribuição Tributária da Enel Brasil **diminuiu 19,35%** quando comparada ao ano anterior. Essa redução ocorreu principalmente devido à redução dos valores de IRPJ, CSLL, ICMS e PIS/COFINS. Em 2023, diversos fatores afetaram o IRPJ e a CSLL do Grupo em 2023. Houve redução devido à venda da Enel Goiás e da CGTF em 2022 (~ -135MM BRL). Também houve aumentos, relacionados a: a) a mudança na metodologia do IRPJ em 2022 (anual para trimestral) resultou no pagamento do quarto trimestre em 2023 (~ 264MM BRL), b) aumento do lucro tributável da Enel Trading devido a novas operações comerciais (~ 40MM BRL) e da Enel Brasil para juros sobre o capital próprio (~ 60MM BRL), c) outros aumentos, como créditos tributários mais altos usados em 2022 do que em 2023, etc. (~ 43MM BRL). Destacamos que 2022 teve valores de IRPJ extraordinariamente baixos e a variação entre 2021 e 2023 representa uma redução de 20,8%. Além disso, a venda da Enel Goiás também impactou na diminuição dos valores do ICMS conforme comentado anteriormente.

Salários e tributos por funcionário em 2023 vs 2022



BRL 79.385

Salários por empregado



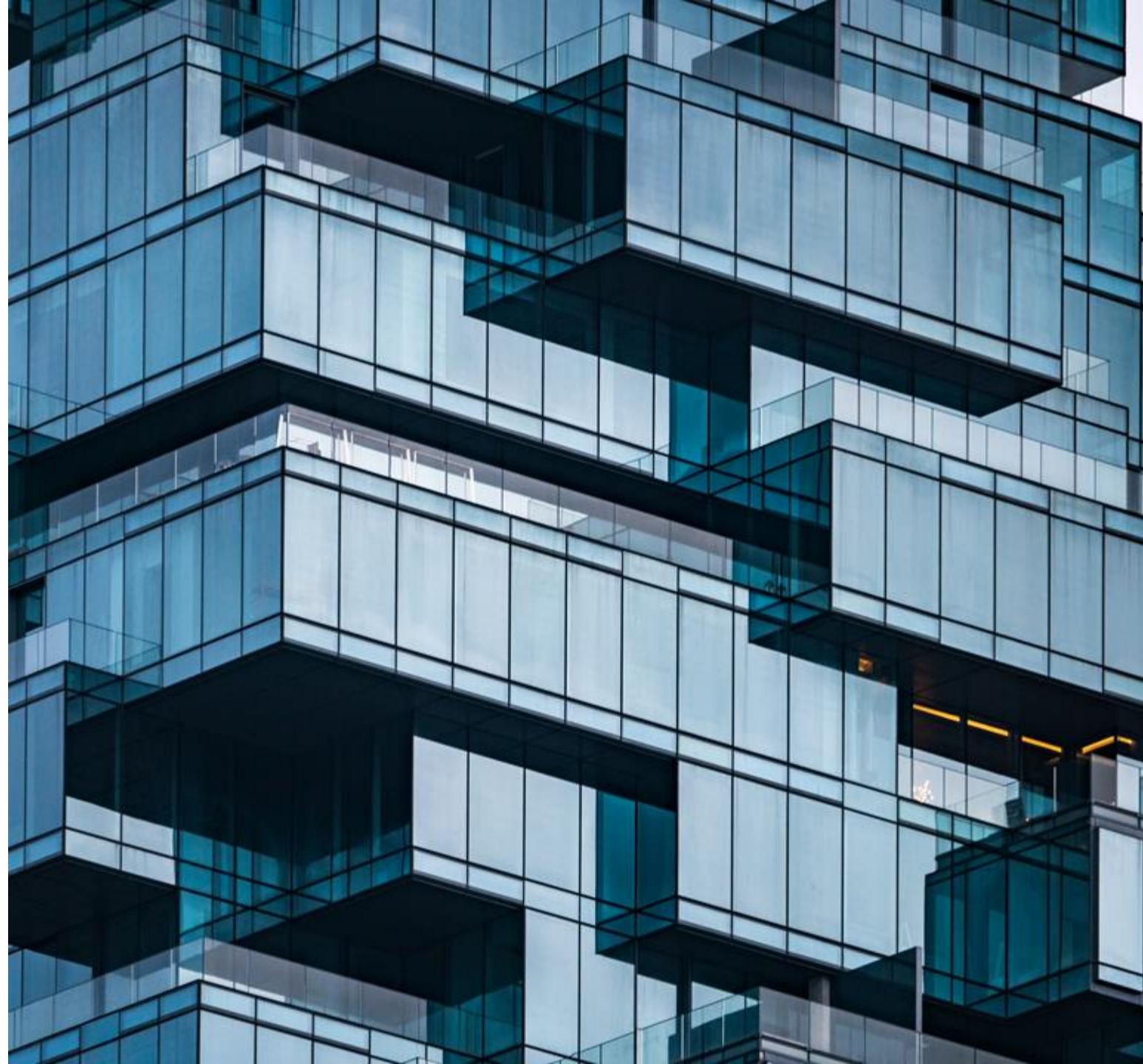
BRL 66.995

Tributos por empregado

Em 2023, os salários anuais por empregado e os tributos por empregado totalizaram R\$ 79.385 e R\$ 66.995, respectivamente.

Os tributos pagos pelos empregados diminuiu em 2023 em relação a 2022, principalmente devido à venda de algumas empresas do grupo (Enel Goiás e CGTF)

2. Objetivo deste relatório e metodologia



Objetivo deste relatório e metodologia



Explicar claramente o valor da contribuição tributária da Enel Brasil é uma prioridade para a empresa do ponto de vista da transparência e da Responsabilidade Social Corporativa".

Objetivo e escopo do relatório

Mantendo o propósito da Enel de ser transparente, o objetivo deste relatório é obter e analisar os dados da Contribuição Tributária Total de tributos da Enel Brasil (doravante Enel ou a Empresa) para 2023, considerando todos os estados onde o grupo está presente.

Os dados de 2023, bem como as análises dos perfis de contribuição e de determinados indicadores, foram comparados com os dados equivalentes de 2022, tendo sido feito um estudo da tendência.

A contribuição dos principais setores de atividade para o tesouro público nas jurisdições onde estão presentes, e a forma como sua contribuição tributária é distribuída, são atualmente temas centrais do debate socioeconômico.

Nesse contexto, e conforme demonstrado no documento de estratégia tributária da Enel atualmente em vigor, o cumprimento da legislação tributária vigente em cada momento faz parte dos princípios nos quais se baseia o compromisso de responsabilidade corporativa da Enel, e os tributos que paga são uma das formas pelas quais ela contribui para o desenvolvimento econômico e social da sociedade em que opera.

Em linha com o acima mencionado, a Enel decidiu publicar detalhamentos de seus principais pagamentos de tributos nos países em que está presente. Isso mostra a importância que a Enel atribui às questões tributárias e a extensão de seu compromisso com seus principais stakeholders.

As informações oferecidas neste relatório permitem identificar, mensurar e comunicar o ativo empresarial que é a contribuição tributária da Enel no Brasil, para que possa ter um impacto efetivo em seu valor reputacional, dado o valor que gera e repassa à sociedade.

Em relação ao exposto, este relatório visa adotar uma abordagem mais ampla em relação ao conceito de Responsabilidade Social Corporativa, destacando o valor da função social decorrente da contribuição tributária da Enel no Brasil.

A forma como a informação fiscal disponibilizada neste relatório é apresentada pretende torná-la mais versátil e facilitar a sua integração para que possa ser apresentada de acordo com os diferentes parâmetros exigidos pelos diferentes stakeholders.

Os dados compilados pela PwC incluem informações recebidas da Enel Brasil, obtidas de seu próprio sistema de TI e de seus procedimentos internos de trabalho. Nosso trabalho consistiu na análise das informações fornecidas pela administração da Enel Brasil e na verificação da consistência das tendências e números refletidos. Sua origem, incluindo cálculos de tributos, não foi verificada nem auditada.

Em relação ao exposto, este relatório é baseado nos números de contribuição tributária fornecidos em março de 2024. Nosso trabalho de campo foi concluído em março de 2024, e pode haver eventos significativos ocorridos desde essa data, que não seriam refletidos neste relatório.

Fatos e objetivo do presente relatório

Metodologia

A metodologia da Contribuição Tributária Total (doravante CTT) mede o impacto total do pagamento de tributos por uma empresa. Essa avaliação leva em consideração a Contribuição Tributária Total dos tributos pagos às diferentes Administrações, direta ou indiretamente, como resultado da atividade econômica da Enel Brasil.

O escopo das empresas incluídas no relatório CTT está alinhado com o escopo do Relatório País a País (CbCR).



Os principais pontos a ter em conta em relação a esta metodologia são:

1. Quanto à distinção entre os tributos que constituem um custo para a Enel Brasil e os tributos que são cobrados

“Tributos devidos” são os tributos que a Enel Brasil pagou ao Governo Brasileiro, dentro dos diferentes estados federativos e municípios onde atua. São tributos que representam um custo real para a Empresa, por exemplo, certos tributos sobre produtos e serviços.

“Tributos Coletados” são aqueles que foram pagos em razão da atividade econômica da Enel Brasil, mas que, além das despesas de administração relacionadas, não representam um custo para a Empresa.

Trata-se, no entanto, de valores pagos ao erário público em decorrência da atividade econômica da Enel Brasil e, portanto, devem ser levados em consideração na análise de sua contribuição tributária. Os tributos retidos na folha de pagamento em nome dos trabalhadores da Enel (por exemplo, imposto de renda retido na fonte) são um exemplo do que é aqui referido como tributos cobrados. Constituem receitas tributárias obtidas pela Administração graças ao valor econômico gerado pela Enel Brasil.

A este respeito, a metodologia CTT é coerente com a abordagem adotada pela Organização de Cooperação e de Desenvolvimento Económicos (OCDE), que salienta a relevância do papel desempenhado pelos grupos empresariais no sistema fiscal, quer como contribuintes de tributos que implicam um custo (“Responsabilidade Fiscal Legal”), como “cobradores” de tributos por conta de outrem (“Responsabilidade Legal de Remessa”), conforme refletido no documento de trabalho nº 32. “Responsabilidade fiscal legal, responsabilidade de remessa e incidência fiscal”¹.

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

Fatos e o objetivo deste relatório

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

(i) tributos sobre o lucro

Incluem-se aqui os tributos que incidem sobre os rendimentos obtidos pelas empresas, como o imposto sobre o rendimento das pessoas coletivas, o imposto sobre as atividades económicas e os tributos cobrados sob a forma de retenções na fonte sobre os pagamentos efetuados a terceiros.

(ii) tributos sobre a propriedade

Estes são tributos cobrados sobre a propriedade, venda, transferência ou arrendamento de propriedade.

(iii) tributos sobre o trabalho

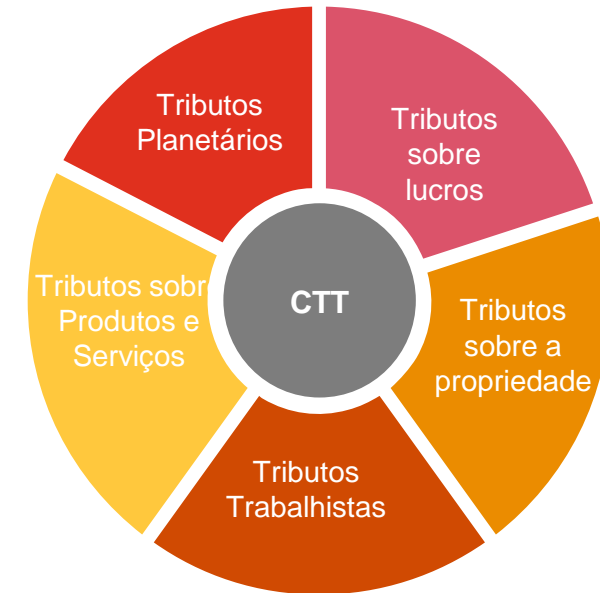
Os tributos ligados ao trabalho incluem tanto os tributos devidos como os cobrados, incluindo as retenções na fonte do imposto sobre o rendimento das pessoas singulares sobre os pagamentos aos trabalhadores e as contribuições para a segurança social devidas tanto pelo trabalhador como pela empresa.

(iv) tributos sobre Produtos e Serviços

São tributos indiretos cobrados sobre a produção e consumo de bens e serviços, incluindo IVA, direitos aduaneiros, etc.

(v) tributos Planetários

tributos cobrados sobre o fornecimento, utilização ou consumo de produtos e serviços considerados como tendo impacto ambiental.



A classificação dos tributos como ambientais baseia-se na definição acordada para efeitos do quadro estatístico harmonizado desenvolvido conjuntamente, em 1997, pelo Eurostat, a Comissão Europeia, a OCDE e a Agência Internacional de Energia (AIE), segundo a qual os tributos ambientais "são tributos cuja base é uma unidade física (ou um proxy de uma unidade física) de algo que tem uma comprovação, impacto negativo específico no meio ambiente. Todos os tributos sobre energia e transporte estão incluídos e todos os tributos do tipo valor agregado estão excluídos"².

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

Fatos e o objetivo deste relatório

3. Inclui todos os pagamentos de tributos feitos às Administrações Públicas

Ao considerar os números refletidos neste relatório, deve-se levar em consideração que eles incluem pagamentos de tributos feitos às Administrações Públicas em relação a itens que, por suas características, são de fato tributos, embora, por razões históricas ou circunstanciais, não sejam classificados como tal.

De acordo com a filosofia adoptada pela OCDE em relação à análise da carga tributária de um país, as "contribuições para a segurança social" feitas a diferentes administrações também foram tidas em conta nos dados acima referidos, uma vez que tais contribuições são de natureza obrigatória e constituem geralmente uma parte importante das receitas de um Estado. No Brasil, o desenho de tais pagamentos significa que eles são "encargos" e não "contribuições" e, portanto, são claramente uma forma de tributação, em consonância com o entendimento expresso pelo Superior Tribunal Federal e Supremo Tribunal Federal.

4. Pode ser adaptado às circunstâncias específicas da organização

Este relatório leva em consideração 100% da contribuição tributária feita por todas as empresas brasileiras da Enel.

Em relação ao valor global pago à Administração levado em consideração para fins deste estudo, uma lista de todos os tributos brasileiros abrangidos por esta análise é anexada a este documento para fins ilustrativos na forma de um apêndice.

A administração da Enel Brasil adotou a abordagem de considerar apenas o valor do Imposto de Renda efetivamente pago durante o exercício social por meio de comprovantes de recolhimento de tributos.

Além disso, a administração da Enel Brasil incluiu o valor do imposto de renda retido por terceiros em nome da Enel Brasil no Brasil (que é considerado tributo devido e não coletado). Além disso, outros tributos federais compensados com o Imposto de Renda devido devem ser considerados no CTT.

5. São tidas em conta as características especiais do imposto sobre o valor acrescentado e dos tributos equivalentes

O Imposto sobre Valor Agregado (e tributos equivalentes) é classificado como um imposto sobre produtos e serviços coletados, e seu valor reflete os pagamentos líquidos realizados pela Enel Brasil às autoridades fiscais de cada um dos estados federativos onde atua no período correspondente.

Tendo em conta a forma como o IVA funciona, o valor apresentado a este respeito para um determinado país inclui o montante positivo pago à Fazenda Pública correspondente, resultante da subtração do IVA deduzido do IVA acrescido. Se, no cálculo global do ano para um determinado país, o valor líquido obtido subtraindo o IVA deduzido do IVA acrescido for negativo, devido a um reembolso, não é apresentado qualquer valor. Por outro lado, os montantes de IVA que não são recuperáveis por não ser possível a continuação da cadeia de valor através da cobrança do imposto a jusante são considerados um imposto sobre os produtos e serviços devidos, uma vez que representam um custo para a empresa.

Fatos e o objetivo deste relatório

6. Principais premissas feitas durante a elaboração deste relatório

Durante o trabalho da Contribuição Tributária Total do Imposto, a PwC Brasil levantou alguns pontos de discussão e apontamentos, conforme indicado abaixo:

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

(ii) IRPJ/CSLL: A administração da Enel Brasil adotou a abordagem de excluir dos números do IRPJ/CSLL a quantia de imposto pago a maior no ano anterior, que é compensado com o devido no ano seguinte. Além disso, a administração da Enel Brasil incluiu o valor do imposto de renda retido por terceiros em nome do Grupo Enel no Brasil (que é considerado tributado e não recolhido). Além disso, outros tributos federais compensados contra o IRPJ/CSLL devido devem ser considerados para fins de CTT.

(iii) Juros, multas, penalidades e sanções: mesmo que estejam relacionados a um imposto, não devem ser tratados como tributos reais. Portanto, esses valores não serão incluídos nos tributos (devidos ou coletados) para fins de CTT.

(iv) Taxas: Para fins brasileiros, de acordo com o entendimento do Supremo Tribunal Federal, determinadas taxas podem ser consideradas um tributo. Em princípio, eles consideram benefícios/serviços individualizados para as entidades brasileiras da Enel, mas na verdade convertem um benefício além das entidades brasileiras.

(v) Imposto sobre operações financeiras: O IOF foi alocado tanto em tributos sobre Produtos e Serviços quanto em tributos sobre Bens e Propriedades, dependendo do tipo específico de IOF aplicável. O primeiro está relacionado à importação de bens e serviços, enquanto o segundo está relacionado a empréstimos e aplicações financeiras.

(vi) Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS): Em princípio, o FGTS é considerado um tributo, com base no entendimento manifestado pelo Supremo Tribunal Federal e Superior Tribunal Federal. De fato, os mesmos tribunais decidiram que o FGTS tem na verdade uma natureza híbrida (ou seja, tanto tributária quanto de direito dos empregados - STF RE 709.212 - STJ REsp 1.399.199-RS).

(vii) Contribuições para o "Sistema S": É uma contribuição obrigatória paga a pessoas jurídicas sem fins lucrativos que prestam serviços públicos relevantes. Para fins brasileiros, segundo o entendimento do Supremo Tribunal Federal, é visto como um tributo. No entanto, tais contribuições são pagas para entidades privadas controladas pela Confederação Federal 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 a um IVA federal. Esses tributos são obrigatórios e pagos mensalmente.

Fatos e o objetivo deste relatório

7. Outros pagamentos feitos às Administrações Públicas e outras circunstâncias também são levados em consideração

Em relação ao valor referente ao total dos pagamentos efetuados às Administrações Públicas, esta metodologia tem ainda em conta - para além da contribuição dos tributos - vários pagamentos não fiscais efetuados a organismos públicos de natureza regulatória, tais como taxas de outorga, taxas de licenciamento para funcionamento e alvará municipal, e certificações de sociedades de propósito específico.

Como não se trata de pagamentos de tributos, estritamente falando, eles não foram incluídos como parte da Contribuição Tributária Total e são relatados separadamente.

Para mais informações sobre este aspecto, consulte a seção 5 deste relatório.

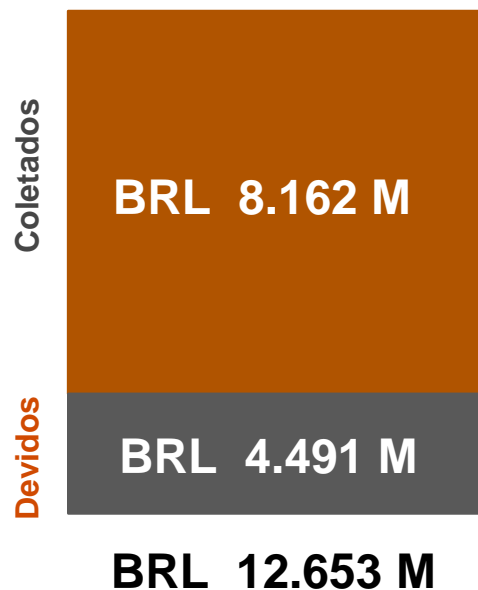


3. CTT da Enel Brasil em 2023



CTT da Enel Brasil em 2023

Análise da Contribuição Tributária Total em 2023



A Contribuição Tributária Total da Enel Brasil totalizou R\$ 12,653 milhões em 2023.

Desse saldo, 35,5% correspondem a tributos devidos, que representam um custo para o grupo, e os restantes 64,5% correspondem a tributos cobrados pelo grupo em função da sua atividade económica.

CTT 2023-2022

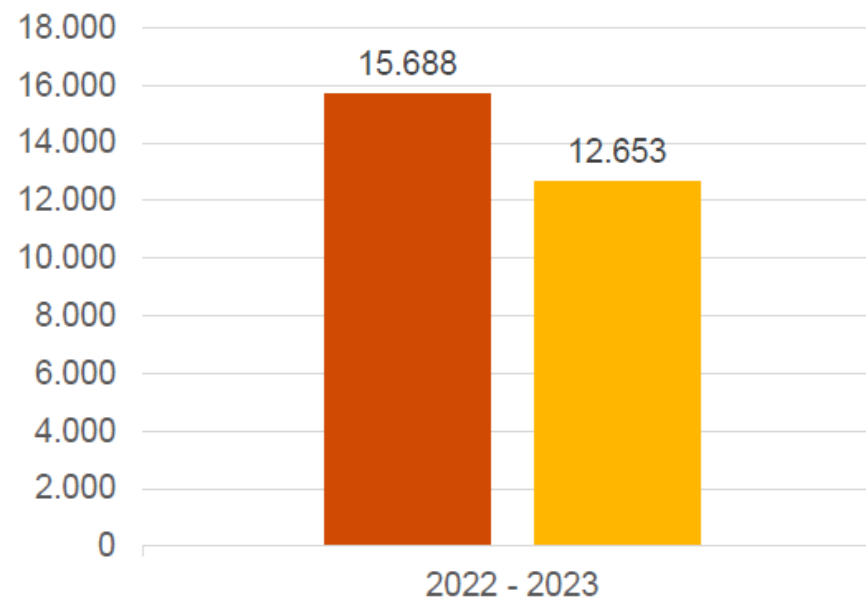


Gráfico 3: Comparação das alíquotas totais de tributos entre 2022 e 2023

Os valores considerados para fins de análise da Contribuição Tributária Total (CTT) ao longo dos anos de 2023 e 2022 incluem os tributos devidos e coletados no Brasil.

Conforme mostrado no gráfico acima, a Enel Brasil teve uma redução em sua Contribuição Tributária Total de Imposto em 2023 em relação a 2022. Essa redução se deve principalmente a: i) redução do ICMS; ii) Venda da Enel Goiás e da CGTF; e iii) Menor compensação de crédito tributário.

Tais impactos foram reduzidos devido ao aumento do IRPJ, CSLL, PIS e COFINS no período.

CTT da Enel Brasil em 2023

Análise dos tributos devidos em 2023

Perfil de tributos devidos

Como foi indicado acima, os tributos devidos pela Enel Brasil em 2023 somaram R\$ 4,491 milhões.

O imposto de renda corporativo suportado pela Enel Brasil é de R\$ 1.006 milhão, representando 22,40% do total de tributos devidos.

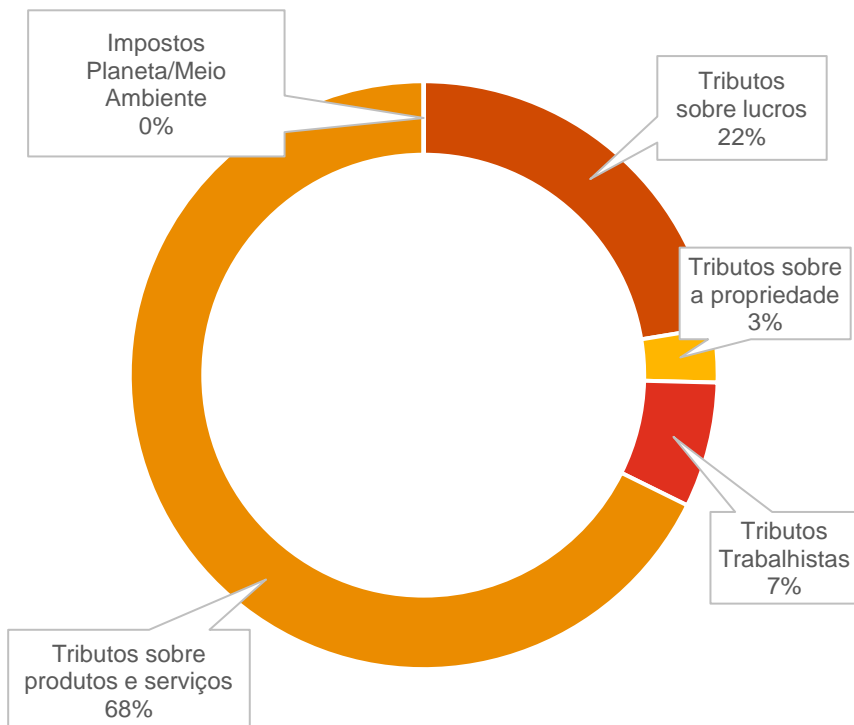


Gráfico 4: Tipos de tributos devidos pela Enel em 2023



Os tributos sobre produtos e serviços são os mais relevantes no Brasil, somando R\$ 3.040 milhões e respondendo por 67,69% 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 R\$ 2,570 milhões em 2023.



O Imposto sobre o Lucro representou 22,40% do total de tributos devidos pela Enel Brasil, totalizando R\$ 1.006 milhões relativos aos pagamentos efetuados pelo grupo fiscal a título de Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ e CSLL).



Em seguida, figuram os Tributos Trabalhistas, que representam aproximadamente 6,90% do total de tributos devidos pela Enel Brasil e consistem principalmente nas Contribuições Previdenciárias sobre a folha de pagamento (INSS). O total de pagamentos de tributos efetuados pela Companhia correspondentes aos tributos devidos referente aos empregados totaliza R\$ 309 milhões.



Por outro lado, os Tributos sobre Propriedade, que incluem principalmente o Imposto sobre Operações Financeiras (IOF) e o Imposto sobre Imóveis (IPTU), respondem por 3% do total de pagamentos de tributos devidos pela Enel Brasil, correspondentes a R\$ 134 milhões.



Os Impostos Planeta/Meio Ambiente não são representativos no Brasil, totalizando R\$ 318 mil e respondendo por 0,01% do total de tributos devidos.

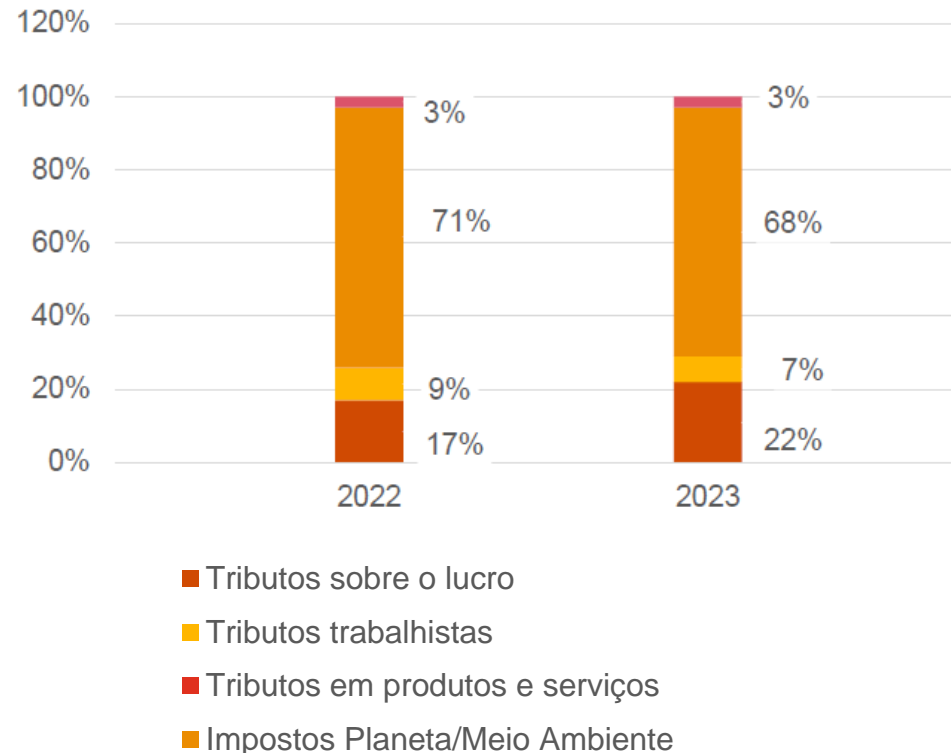
CTT da Enel Brasil em 2023

Análise dos tributos devidos em 2023

Tendência dos tributos devidos

Os tributos devidos ao longo do último ano aumentaram em aproximadamente **R\$ 71,8 milhões**, o que representa um aumento em termos relativos de 1,62% em 2023 em relação a 2022.

Gráfico 5: Evolução dos tributos devidos pela Enel Brasil



Como pode ser visto no gráfico ao lado, houve os seguintes aumentos ou reduções em relação a cada grupo tributário:

- Aumento de 37% para tributos sobre lucros
- Redução de 21% para Tributos Trabalhistas; 18% para tributos sobre a propriedade e 3% para tributos sobre produtos e serviços

Destacamos alguns aspectos responsáveis pelas variações indicadas acima:

- Redução devido à venda da Enel Goiás e CGTF em 2022 (~ -135MM BRL).
- Aumentos relacionados a: a) a mudança na metodologia do IRPJ em 2022 (anual para trimestral) resultou no pagamento do quarto trimestre em 2023 (~ 264MM BRL), b) aumento no lucro tributável da Enel Trading devido a novas operações comerciais (~ 40MM BRL) e da Enel Brasil para juros sobre o capital próprio (~ 60MM BRL), c) outros aumentos, como créditos tributários mais altos usados em 2022 do que em 2023, etc. (~ 43MM BRL).
- O ano de 2022 teve um valor extraordinariamente baixo do IRPJ e a variação entre 2021 e 2023 representa uma redução de 20%.
- Valores em dívida de ISS Importações de exercícios anteriores, que foram regularizados e coletados pela empresa em 2023.

CTT da Enel Brasil em 2023

Análise dos tributos coletados em 2023

Tributos Coletados Perfil

Os tributos arrecadados no ano somaram **R\$ 8,162 milhões**.

A Enel Brasil pagou R\$ 7.406 milhões em ICMS, que é um imposto sobre o consumo semelhante ao IVA, para o Poder Público no Brasil, que responde por **90,75% do total de tributos coletados**.

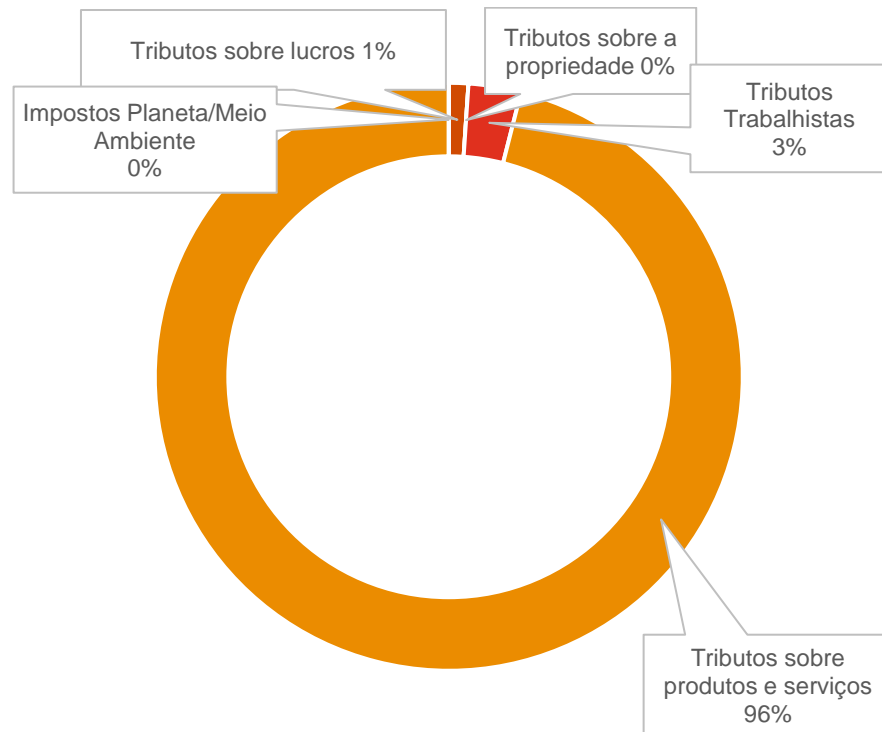


Gráfico 6: Tipos de tributos arrecadados pela Enel em 2023



Como se pode observar no gráfico ao lado, os mais importantes dos **tributos coletados** pela Companhia durante o ano de 2023 são os Tributos sobre Produtos e Serviços, que respondem por **96,04%** do total de tributos coletados, totalizando **R\$ 7.838 milhões**. Esse valor corresponde, em sua maior parte, ao ICMS recolhido e pago pela Enel Brasil aos estados brasileiros.



Os **Tributos Trabalhistas** representam **2,89%** do total dos tributos cobrados e correspondem principalmente aos pagamentos feitos às autoridades da Segurança Social em nome dos trabalhadores e às retenções fiscais sobre os pagamentos de rendimentos do trabalho aos trabalhadores.



Os **tributos sobre o Lucro** representam **1,07%** do total de tributos arrecadados e correspondem a retenções na fonte sobre pagamentos feitos a não residentes, empréstimos e prestadores de serviços.

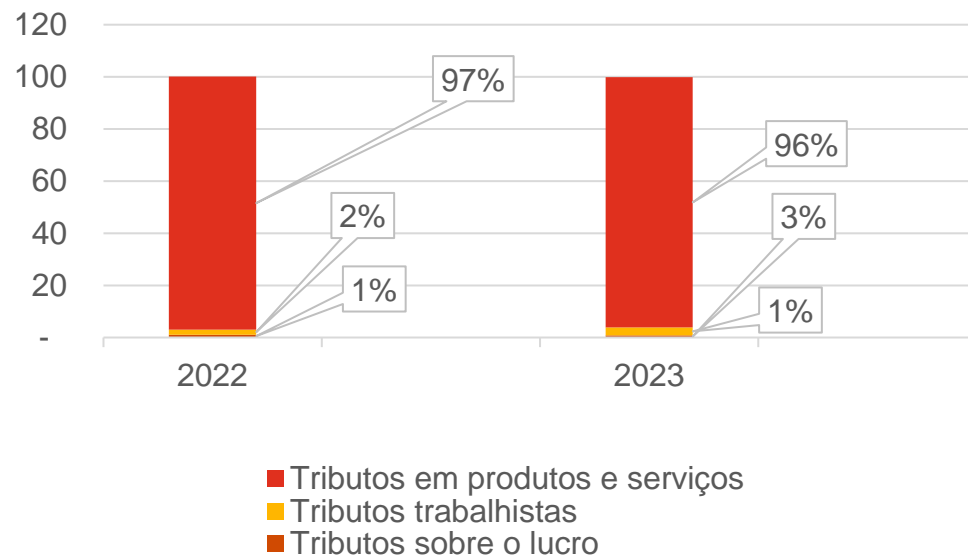
CTT da Enel Brasil em 2023

Análise dos tributos coletados em 2023

Evolução dos tributos coletados

Os tributos arrecadados no último ano diminuíram aproximadamente R\$ 3.106 milhões, o que **representa uma redução de 27,6% em 2023 em relação a 2022.**

Gráfico 7: Evolução do perfil dos tributos arrecadados pela Enel



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

- Aumento de 1,8% nos tributos trabalhistas em razão da correção da base salarial para correção da inflação e pagamento de gratificações aos empregados,
- Redução de 13,34% nos tributos sobre o lucro. 28,32% dos tributos sobre produtos e serviços

Destacamos alguns aspectos que são responsáveis pelas variações indicadas acima:

- Reajuste salarial, corrigido em função da inflação, verificada no período, e pagamento de gratificações aos empregados;
- Redução do ICMS decorrente da Lei Complementar nº 194/2022, que alterou a alíquota do ICMS para o setor de energia



CTT da Enel Brasil em 2023

Indicadores CTT

Contribuição Tributária Total

Ano	CTT - Enel Brasil
2023	61,02%
2022	57,2%

A Contribuição Tributária Total (CTT) é calculada como o total de tributos devidos / lucro antes dos tributos devidos.

A Contribuição Tributária Total é um indicador do custo representado pelos tributos devidos em relação ao lucro obtido. A Contribuição Tributária Total é calculada como a porcentagem de tributos devidos em relação ao lucro antes de tais tributos.

A CTT de 2023 ficou um pouco maior quando comparada com a CTT de 2022. Isso se deve principalmente a um aumento nos tributos sobre o lucro devido ao aumento do EBT, bem como a mudança do regime trimestral, que foi parcialmente neutralizado pela redução dos tributos devidos em função da venda da CGTF e da E.GO (especialmente nas categorias PIS

É importante destacar que, para fins de demonstração neste relatório, consideramos o Lucro antes dos tributos excluindo o impacto decorrente da venda de participações societárias em 2022, a fim de evitar distorções na alíquota efetiva do período.

CTT da Enel Brasil em 2023

Indicadores CTT

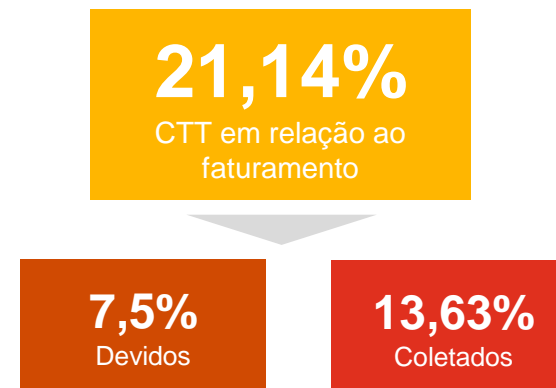
CTT em relação ao faturamento



A Enel Brasil paga R\$ 21,14 em tributos para cada R\$ 100 de receita bruta, dos quais R\$ 7,50 representam um custo direto para o grupo".

O CTT em relação ao faturamento é um indicador que reflete a extensão da contribuição feita pela Empresa em relação ao tamanho de seus negócios.

Para a Enel Brasil, a alíquota da Contribuição Tributária Total em relação à receita líquida é em média de 21,14% para 2023. Ou seja, para cada R\$ 100 do faturamento da Companhia, R\$ 21,14 são utilizados para pagamento de tributos, sendo R\$ 7,5 de tributos devidos e R\$ 13,63 de tributos coletados.



CTT da Enel Brasil em 2023

CTT Indicativos

Valor tributário distribuído à sociedade



Em 2023, 68,79% do valor gerado pela Enel beneficia 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.

De acordo com a metodologia CTT, o Valor Distribuído de uma empresa é composto pela soma dos seguintes elementos:

- Tributos devidos e coletados (como valor distribuído ao governo)
- Juros líquidos (como valor distribuído aos credores)
- Ordenados e salários líquidos de tributos (como valor distribuído aos empregados)
- Lucros retidos ou dividendos pagos (como um valor distribuído aos acionistas). Para efeitos de demonstração no CTT de 2023, a menos-valia decorrente da alienação de participações societárias não foi tida em conta

O índice de Valor Fiscal Distribuído ilustra a porcentagem do valor distribuído pela Enel usado para pagar tributos cobrados e cobrados às administrações públicas.

Para fins desse cálculo, o valor para os acionistas é representado pelo valor do lucro líquido após tributos.

Em 2023, o valor total distribuído foi de **R\$ 22,806 milhões**, dos quais 15,688 milhões foram pagos a diferentes administrações públicas na forma de tributos devidos e coletados.

Assim, conforme demonstrado no Gráfico 8 abaixo, 87% do valor gerado pela Enel beneficia a sociedade por meio do pagamento de tributos devidos e coletados no Brasil.

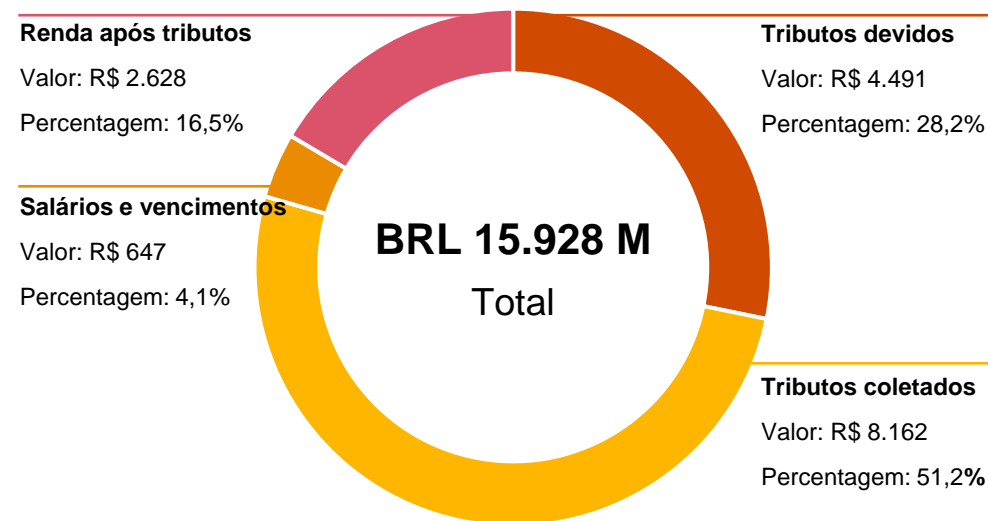


Gráfico 8: Valor tributário distribuído pela Enel em 2023

CTT da Enel Brasil em 2023

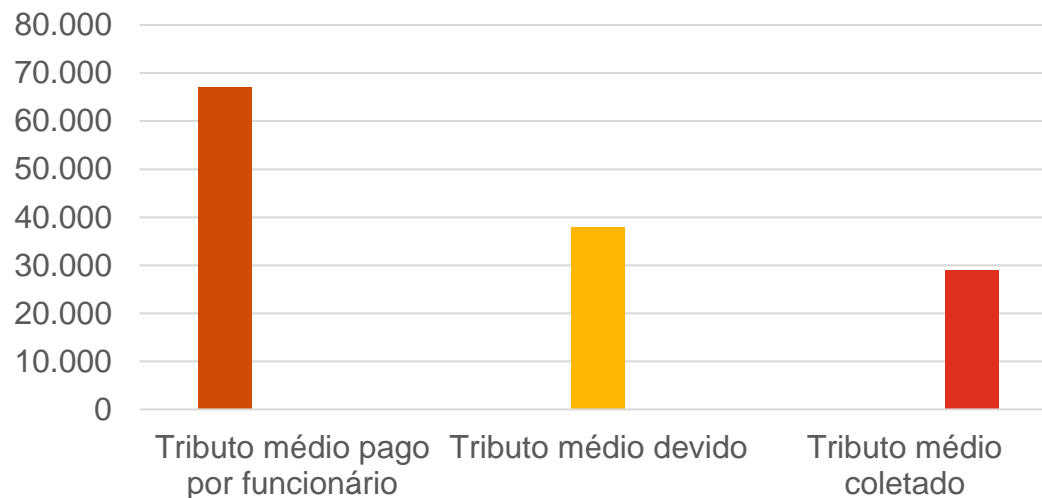
Indicadores CTT

Tributos pagos a título de salários por trabalhador

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

Este indicador é calculado dividindo o total de tributos vinculados ao emprego (devidos e coletados) pelo número de funcionários.

Gráfico 7: tributos pagos em relação aos salários dos funcionários



Em 2023, a Enel Brasil pagou, em termos de tributos trabalhistas, o valor total de **R\$ 66.995** por empregado.

Desse valor total, **R\$ 28.936 correspondem a tributos coletados sobre pagamentos a empregados**, enquanto **R\$ 38.058 referem-se a tributos devidos** pela Enel Brasil.



A variação dos tributos pagos pelos empregados em 2023 representou uma redução em relação a 2022, principalmente devido à venda de algumas empresas do grupo (Enel Goiás e CGTF)

4. Indicadores Comparativos



Indicadores Comparativos

Taxa Efetiva do Imposto de Renda Corporativo

Nas páginas seguintes, analisa-se a alíquota **efetiva de imposto (ETR)**, bem como os fatores que afetam a diferença entre esta taxa e a taxa nominal.

A Alíquota efetiva de imposto (do inglês Effective Tax Rate - ETR) deve ser calculada como a proporção da despesa de IRPJ/CSLL (calculada com base na competência e não no método caixa) sobre o Lucro Antes dos tributos (conforme descrito anteriormente).

O “Lucro antes dos tributos” e a “despesa de IRPJ e CSLL” são calculados agregando os dados das demonstrações de resultados de cada entidade incluída no escopo dos trabalhos. Os dividendos entre empresas foram excluídos desse valor para evitar a dupla contagem dos lucros distribuídos para tornar o valor mais comparável.

A ETR é comparada à alíquota estatutária no Brasil. Os desvios potenciais são explicados.

No Brasil, a alíquota nominal do Imposto de Renda é de 34% (como indicado anteriormente, o IRPJ no Brasil é composto por dois tributos distintos: 15% de Imposto de Renda Pessoa Jurídica – “IRPJ”, mais sobretaxa de 10% sobre o lucro tributável anual superior a R\$ 240.000 e 9% de Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – “CSLL”).



Indicadores Comparativos

Comparação da ETR da Enel Brasil com a alíquota nominal

A **alíquota efetiva** da Enel Brasil foi de 30% em 2023 e 28% em 2022. A taxa média para ambos os anos foi de 28,63%. Essas taxas são os resultados do seguinte cálculo para 2022 e 2023:

Ano	Lucro antes dos impostos (R\$ M)	Imposto de Renda Corporativo de acordo com P&L (R\$ M)	ETR (%)
2022	4.044	1.194	28%
2023	11.236	1.247	30%
2022+2023	15.280	2.441	28,63%

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



Indicadores Comparativos

Comparação da ETR da Enel Brasil com a das empresas comparáveis do setor elétrico



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

O benchmarking da alíquota efetiva foi realizado com base em dados dos principais concorrentes da Enel que foram disponibilizados publicamente.

Embora a Aneel (Agência Nacional de Energia Elétrica) forneça diversas informações referentes ao setor de energia, como geração, distribuição e consumo total de energia, de fontes renováveis e não renováveis, não temos conhecimento de relatórios específicos sendo publicados com informações sobre receitas/lucros acumulados e tributos pagos pelas entidades que possuem a concessão ativa para atuar no setor de energia. É importante ter em mente que várias empresas desse mercado são administradas pelo governo brasileiro, portanto, se beneficiam de imunidades fiscais. Além disso, muitas empresas do setor de energia não publicam demonstrações financeiras com informações fiscais detalhadas – apenas os maiores grupos privados do setor disponibilizam essas informações publicamente.

Todos os concorrentes que possuem participação de mercado significativa no mercado brasileiro de energia elétrica foram considerados na realização do estudo de benchmarking, desde que os respectivos dados financeiros estejam disponíveis em fontes públicas. Consulte a página seguinte para obter os resultados do estudo de benchmarking.

As informações sobre o Lucro antes dos Impostos e Imposto de Renda foram recuperadas das demonstrações financeiras

das respectivas entidades/grupos publicados em seus sites.

Nesse contexto, o benchmark tributário foi realizado considerando os dados disponibilizados publicamente, no entanto, não deve ser considerado como um estudo completo de benchmark ou referência de mercado.

Indicadores Comparativos

Comparação da ETR da Enel Brasil com a das empresas comparáveis do setor elétrico

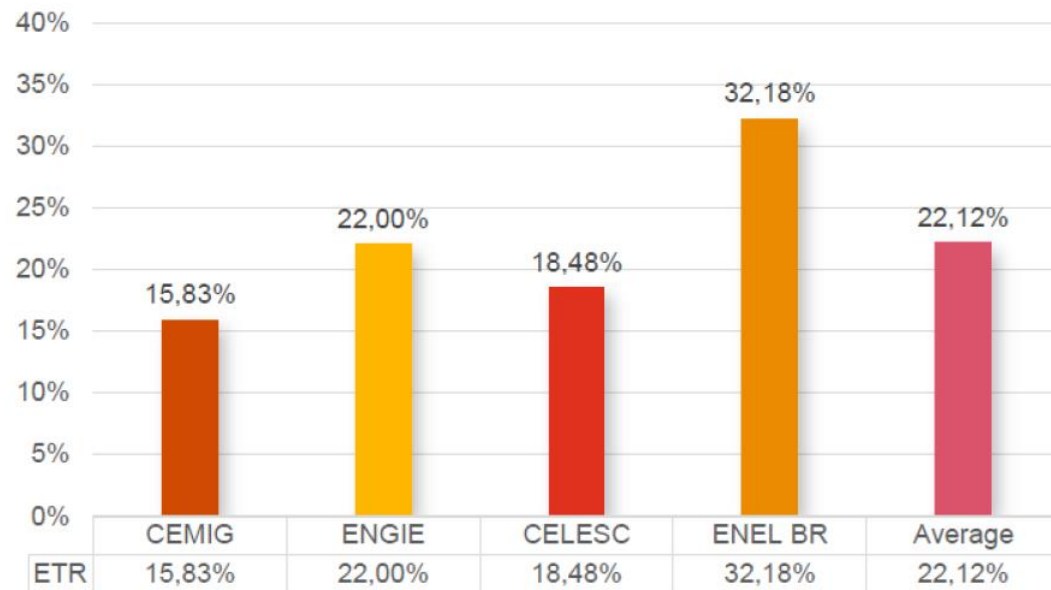


Gráfico 8: Comparação da alíquota efetiva das empresas do setor elétrico no Brasil

A ETR média da Enel Brasil está em linha com a ETR média de outros 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.

Ressalta-se que o ETR considerado para a Enel BR foi calculado desconsiderando o impacto decorrente da venda de participações societárias no período, a fim de evitar distorções no ETR.

As informações referentes ao "Lucro antes de Impostos" e "Imposto de Renda" das demais empresas do setor elétrico foram obtidas a partir das demonstrações financeiras das respectivas entidades/grupos disponibilizadas publicamente em seus sites em relação ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023.

Adicionalmente, de forma a excluir desvios extremos na análise da taxa efetiva de imposto das empresas do setor elétrico, não foram consideradas as empresas que se encontravam em situação de prejuízo, nem as que eram rentáveis, mas sem despesa de imposto de renda



5. Apêndices



Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2023

Country		Brazil			
Economic data in Local GAAP (for Local Report purposes)		Comments	2023	2023	
			L/C	EUR	
Revenues		<i>Mandatory</i>	59.864.710.000	11.086.184.422	
Wages and salaries		<i>Mandatory</i>	646.593.269	119.740.866	
Profit before income tax		<i>Mandatory</i>	3.875.773.000	717.743.964	
Profit before tax borne		<i>Mandatory</i>	7.360.934.981	1.363.151.725	
Income tax accrued		<i>Mandatory</i>	1.247.399.000	231.002.461	
Tangible Assets		<i>Optional</i>	-	-	
Stated capital		<i>Optional</i>	-	-	
Accumulated earnings		<i>Optional</i>	-	-	
Other data		Comments			2023
Number of entities					237
Number of employees					8.145
TTC Data			2022	2022	2023
			L/C	EUR	L/C
					EUR
Total taxes borne			4.419.655.331	812.617.545	4.491.448.559
Total taxes collected			11.791.491.236	2.168.035.664	8.161.571.045
Total Tax Contribution			16.211.146.567	2.980.653.209	12.653.019.604
Do not fill in this section- data automatically computed					
			2022	2022	2023
			L/C	EUR	L/C
					EUR
Taxes borne					
Profit taxes	737.162.121	135.538.422	1.006.286.577	186.351.501	
1 Property Taxes	164.261.567	30.201.842	134.673.457	24.939.815	
1 Employment Taxes	392.077.786	72.089.117	309.989.427	57.406.107	
1 Taxes on products and services	3.125.201.365	574.613.035	3.040.180.930	563.002.919	
1 Planet/Environmental Taxes	952.491	175.129	318.167	58.921	
TOTAL	4.419.655.331	812.617.545	4.491.448.559	831.759.263	
Do not fill in this section- data automatically computed					
			2022	2022	2023
			L/C	EUR	L/C
					EUR
Taxes collected					
Profit taxes	100.620.002	18.500.429	87.199.539	16.148.248	
1 Property Taxes	-	-	-	-	
1 Employment Taxes	231.508.895	42.566.226	235.686.829	43.646.209	
1 Taxes on products and services	11.459.362.339	2.106.969.009	7.838.684.677	1.451.624.905	
1 Planet/Environmental Taxes	-	-	-	-	
TOTAL	11.791.491.236	2.168.035.664	8.161.571.045	1.511.419.362	

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2023

List of taxes	Tax category	Tax Borne Collector	2022 L/C	2022 EUR	2023 L/C	2023 EUR
Corporate Income Tax (IRPJ) - Actual Profit Method	Profit taxes	Taxes Borne	407.926.067	75.003.658	602.901.946	111.649.788
Corporate Income Tax (IRPJ) - Presumed Profit Method	Profit taxes	Taxes Borne	100.001.336	18.386.678	120.941.807	22.396.888
Social Contribution on Net Profit (CSLL) - Actual	Profit taxes	Taxes Borne	184.120.656	33.853.220	229.567.622	42.513.010
Social Contribution on Net Profit (CSLL) - Presumed	Profit taxes	Taxes Borne	45.114.062	8.294.866	52.875.203	9.791.816
Tax on Economic Activities	Profit taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Other taxes	Profit taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Real Estate Tax (IPTU)	Property Taxes	Taxes Borne	59.104.054	10.867.127	48.433.184	8.969.211
Rural Land Tax (ITR)	Property Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Tax on Automotive Vehicles Ownership (IPVA)	Property Taxes	Taxes Borne	832.950	153.150	322.874	59.792
Municipal Property Transfer Tax (ITBI)	Property Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-
Firefighting fee + Garbage Collection fee	Property Taxes	Taxes Borne	822.575	151.242	955.849	177.011
Occupation fee	Property Taxes	Taxes Borne	577.800	106.237	806.559	149.364
Tax on financial operations (IOF)	Property Taxes	Taxes Borne	102.924.188	18.924.086	84.154.992	15.584.436
Brazilian Social Security Institute (INSS)	Employment Taxes	Taxes Borne	246.558.928	45.333.390	182.475.408	33.792.129
Employees' Severance Indemnity Fund (FGTS)	Employment Taxes	Taxes Borne	104.335.848	19.183.640	89.288.398	16.535.078
Contribution for "S System" (SESI + SENAI)	Employment Taxes	Taxes Borne	41.183.011	7.572.086	38.225.621	7.078.900
State Value Added Tax on Sales and Services (ICM)	Taxes on products and services	Taxes Borne	154.035.525	28.321.638	52.421.396	9.707.777
Employees' Profit Participation Program (PIS)	Taxes on products and services	Taxes Borne	439.247.325	80.761.912	442.093.539	81.870.112
Contribution for Social Security Financing (COFIN)	Taxes on products and services	Taxes Borne	2.232.296.022	410.439.598	2.128.099.075	394.096.936
Import Tax (II)	Taxes on products and services	Taxes Borne	23.676.564	4.353.275	54.767.742	10.142.291
Excise Tax (IPI)	Taxes on products and services	Taxes Borne	14.948.173	2.748.436	17.477.038	3.236.526
Municipal Service Tax (ISS)	Taxes on products and services	Taxes Borne	17.180.347	3.158.853	18.622.852	3.448.716
Employees' Profit Participation Program (PIS) - II	Taxes on products and services	Taxes Borne	11.134.188	2.047.180	8.988.864	1.664.624
Contribution for Social Security Financing (COFIN)	Taxes on products and services	Taxes Borne	51.009.893	9.378.899	40.736.003	7.543.791
Contribution for Intervention in the Economic Order	Taxes on products and services	Taxes Borne	27.442.578	5.045.711	43.312.135	8.020.858
Service Tax on Service Providers (ISS) - Taxes on products and services	Taxes on products and services	Taxes Borne	2.112.231	388.364	37.973.753	7.032.257
Tax on Financial Operations (IOF)	Taxes on products and services	Taxes Borne	1.889.961	347.496	1.673.046	309.827
Brazilian Electricity Regulatory Agency fee (ANEEL)	Taxes on products and services	Taxes Borne	58.619.506	10.778.036	53.349.214	9.879.597
Electric Energy Trading Chamber fee (CCEE)	Taxes on products and services	Taxes Borne	8.153.492	1.499.136	6.772.818	1.254.240
Inspection and Operation fee	Taxes on products and services	Taxes Borne	-	-	-	-
Securities Commission inspection fee (CVM)	Taxes on products and services	Taxes Borne	701.789	129.034	349.622	64.746
State Board of Trade fees	Taxes on products and services	Taxes Borne	-	-	-	-
Judicial fees	Taxes on products and services	Taxes Borne	7.890.616	1.450.803	4.883.385	904.341
National Power System Operating fee (ONS)	Taxes on products and services	Taxes Borne	1.531.016	281.499	1.307.985	242.222
Infrastructure secretary fee (SEINFRA)	Taxes on products and services	Taxes Borne	-	-	-	-
Additional freight for merchant marine renewal (AF)	Taxes on products and services	Taxes Borne	1.988.583	365.629	1.801.714	333.655
National Telecommunications Agency fee (ANAT)	Taxes on products and services	Taxes Borne	-	-	-	-
National Fund for Scientific and Technological Development	Taxes on products and services	Taxes Borne	44.188.617	8.124.710	89.545.517	16.582.693
Ministry of Mines and Energy fee (MME)	Taxes on products and services	Taxes Borne	22.912.909	4.212.867	26.566.854	4.919.844
State and municipal registration	Taxes on products and services	Taxes Borne	-	-	-	-
Other taxes	Taxes on products and services	Taxes Borne	3.138.154	576.995	8.019.720	1.485.150
Other public domain charges	Taxes on products and services	Taxes Borne	-	-	-	-
Health Surveillance Fee	Taxes on products and services	Taxes Borne	1.103.877	202.964	1.418.659	262.718
Tax on the utilization of airspace, soil and subsoil	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	-	-	-	-

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2023

Environmental control and surveillance fee	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	938.112	172.485	318.167	58.921
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	-	2.644	-	-
Annual vehicle license fee	Planet/Environmental Taxes	Taxes Borne	14.380	-	-	-
Withholding Income Tax	Profit taxes	Taxes Collected	88.211.434	16.218.936	74.359.655	13.770.464
Withholding Income Tax - Loans	Profit taxes	Taxes Collected	-	-	-	-
Withholding Income Tax - Imports	Profit taxes	Taxes Collected	12.408.568	2.281.493	12.839.885	2.377.784
Revenues from property investments	Property Taxes	Taxes Collected	-	-	-	-
Withholding Income Tax - Employees	Employment Taxes	Taxes Collected	167.807.706	30.853.850	167.854.799	31.084.578
Withholding on Social Security Contribution - ENE	Employment Taxes	Taxes Collected	63.701.189	11.712.376	67.832.030	12.561.631
State Value Added Tax on Sales and Services (ICM	Taxes on products and services	Taxes Collected	10.808.906.505	1.987.373.387	7.406.762.531	1.371.638.406
Social Contribution on Net Profit - Withholding on	Taxes on products and services	Taxes Collected	31.094.586	5.717.185	20.341.534	3.766.994
Employees' Profit Participation Program (PIS) - %	Taxes on products and services	Taxes Collected	20.211.481	3.716.170	13.221.997	2.448.546
Contribution for Social Security Financing (COFIN	Taxes on products and services	Taxes Collected	93.285.662	17.151.905	61.025.744	11.301.193
Service Tax Withholding on Service Providers	Taxes on products and services	Taxes Collected	218.629.261	40.198.121	142.887.803	26.461.007
Withholding on Social Security Contribution - 3rd p	Taxes on products and services	Taxes Collected	287.234.843	52.812.240	194.445.069	36.008.759
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			16.211.146.567	2.980.653.209	12.653.019.604	2.343.178.624

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2023

Total payments to Public Authorities

11.201.001,000

2.000.000,000

Qualitative Comments

Qualitative explanation and comments on Tax Borne and Tax Collected trend compared with the previous FY

- A) IRPJ/CSLL (CIT actual and presumed profit method)** - Several factors affected the Group's IRPJ and CSLL in 2023. There was a reduction due to the sale of Enel Goiás and CGTF in 2022 (~ -135MM BRL). There was also increases, related to: a) the change in CIT methodology in 2022 (annual to quarterly) resulted in the fourth quarter being paid in 2023 (~ 264MM BRL), b) increase in taxable income for Enel Trading due to new commercial operations (~ 40MM BRL) and Enel Brasil for interest on shareholder's equity (~ 60MM BRL), c) other increases such as higher tax credits used in 2022 than 2023, etc. (~ 43MM BRL). We highlight that 2022 had an extraordinarily low CIT amounts and the variation between 2021 and 2023 represents a 20% reduction.
- B) Tax on financial operations (IOF)** - 2022 had an extraordinarily high amount of IOF due to the many loan agreements held by Enel Goiás, which had to be settled before the sale of the entity. Given that there wasn't as many loan agreements paid in 2023, there was a decrease in IOF.
- C) Brazilian Social Security Institute (INSS)** - Enel Brasil's Tax team is waiting for the HR to confirm this variation.
- D) State Value Added Tax on Sales and Services (ICMS)** - Enel Goiás had many operations subject to ICMS DIFAL, which were non-existent in 2023 due to the sale of the entity. Furthermore, Enel relayed a reduction in interstate purchases due to commercial reasons in 2023, both for Enel CE and SP).
- E) Import Tax (II)** - Enel Green Power (EGP) has a new project with wind power plants, Project Arinos. For the construction of said power plant, Enel Brasil performed several imports of items such as panels, trackers, etc.
- F) Contribution for Intervention in the Economic Domain (CIDE)** - Enel imported technical services from an intercompany service abroad (Enel Grids). Such transactions are subject to CIDE, which resulted in higher CIDE amounts paid in 2023.
- G) Service Tax on Service Providers (ISS) - Imports** - Enel Brasil verified that due to a change in payment procedure, there were outstanding amounts of ISS Imports not paid for years 2021 and 2022. In 2023, Enel regularized the situation and collected the outstanding amounts.
- H) Judicial fees** - In 2022, Enel Brasil incurred in higher judicial fees due to the sales of Enel Goiás and Enel CGTF. Therefore, the reduction in 2023 is expected.
- I) National Fund for Scientific and Technological Development (FNDCT)** - The variation refers to Enel São Paulo. Due to an automation process carried out in the SAP system in 2021, FNDCT amounts were not captured, presenting distorted amounts for the years 2021 and 2022. This is consistent with other variations verified in 2022, as the team is correcting the parameters and performing adjustments.
- J) Other taxes** - One time fees due to city halls for the wind power plants of the EGP project.
- K) State Value Added Tax on Sales and Services (ICMS)** - The reduction identified had three main causes: a) the sale of CGTF (~ 266MM BRL in 2022) and Enel Goiás (1.823MM BRL in 2022), b) the decrease due to the Complementary Law 194, that changed the tax rate for the Energy sector midway through 2022. The lower rate was in place for all of 2023, resulting in a lower amount of ICMS, and c) Enel Brasil, as well as other energy companies in Brazil, purchases accumulated tax credits from other companies. In 2023, Enel bought circa 1,3BN BRL in tax credits, which were compensated and are not captured in this template.
- L)** A reduction in taxes was identified (circa 35%) due to the sale of CGTF and Enel Goiás.

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2023

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

Note 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.

	2022	2023	
For calculation purposes, average exchange rate	5,43879	5,39994	Source: Enel Group
For calculation purposes, year end exchange rate	5,6348	5,36595	Source: Enel Group

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2023

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	812.617.389
Total taxes collected			12.158.593.138	1.927.228.122	11.268.361.952	2.071.850.899
Total Tax Contribution			16.344.260.460	2.590.687.625	15.688.017.284	2.884.468.289
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	135.537.890	
1 Property Taxes		74.466.946	11.803.569	164.261.567	30.201.859	
1 Employment Taxes		357.755.126	56.706.868	392.077.786	72.089.157	
1 Taxes on products and services		2.481.712.618	393.370.047	3.125.201.365	574.613.354	
1 Planet/Environmental Taxes		750.613	118.845	952.491	175.129	
TOTAL		4.185.667.322	663.459.503	4.419.655.331	812.617.389	
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	18.500.439	
1 Property Taxes		-	-	-	-	
1 Employment Taxes		189.099.334	29.973.661	231.508.895	42.566.250	
1 Taxes on products and services		11.866.431.437	1.880.918.303	10.936.233.056	2.010.784.210	
1 Planet/Environmental Taxes		-	-	-	-	
TOTAL		12.158.593.138	1.927.228.122	11.268.361.952	2.071.850.899	

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2023

National Power System Operating fee (ONS)	Taxes on products and services	Taxes Borne	1.822.604	288.896	1.531.016	281.499
Infrastructure secretary fee (SEINFRA)	Taxes on products and services	Taxes Borne	-	-	-	-
Additional freight for merchant marine renewal (AFRMM)	Taxes on products and services	Taxes Borne	1.661.028	263.285	1.988.583	365.630
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	8.124.715
Ministry of Mines and Energy fee (MME)	Taxes on products and services	Taxes Borne	26.174.821	4.148.905	22.912.909	4.212.869
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	576.995
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	202.964
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	172.485
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	2.644
Withholding Income Tax	Profit taxes	Taxes Collected	67.981.227	10.775.534	88.211.434	16.218.945
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	2.281.494
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	30.853.867
Withholding on Social Security Contribution - ENEL employee	Employment Taxes	Taxes Collected	53.280.732	8.445.395	63.701.189	11.712.383
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	1.891.188.522
Social Contribution on Net Profit - Withholding on Service Providers	Taxes on products and services	Taxes Collected	28.525.581	4.521.518	31.094.586	5.717.188
Employees' Profit Participation Program (PIS) - Withholding on Service Providers	Taxes on products and services	Taxes Collected	18.203.759	2.885.432	20.211.481	3.716.172
Contribution for Social Security Financing (COFINS) - Withholding on Service Providers	Taxes on products and services	Taxes Collected	85.483.228	13.549.732	93.285.662	17.151.915
Service Tax Withholding on Service Providers	Taxes on products and services	Taxes Collected	164.027.700	25.999.620	218.629.261	40.198.144
Withholding on Social Security Contribution - 3rd party services	Taxes on products and services	Taxes Collected	218.699.691	34.665.540	287.234.843	52.812.270
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	2.884.468.289

Apêndices

CTT da Enel Brasil em 2023

Qualitative explanation and comments on TTC rate trend compared with the previous FY (considering a Profit Before Tax in Local GAAP)	
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

© 2023. PwC Serviços Corporativos & Recovery Ltda. All rights reserved. In this document, “PwC” refers to PwC Serviços Corporativos & Recovery Ltda., a member firm of the PricewaterhouseCoopers network, or as the context suggests, the network itself. Each member firm of the PwC network constitutes a separate and independent legal entity. For more details about the PwC network, visit: www.pwc.com/structure.