

De: AZEVEDO SETTE ADVOGADOS ASSOCIADOS

P/: SUBSECRETARIA DE OPERAÇÕES DE COMÉRCIO EXTERIOR (SUEXT)

Ref: JOF-1412/2019, PROJETO BRA/18/023

**ANÁLISE DA PRÁTICA INTERNACIONAL RELATIVA À INSERÇÃO DE SERVIÇOS  
EM REGIMES ADUANEIROS ESPECIAIS DE INDUSTRIALIZAÇÃO PARA  
EXPORTAÇÃO**

**Memorando de pesquisa:  
Canadá**

**Sumário**

Introdução .....	2
1. Regras e condições gerais do regime, com indicação da legislação básica: .....	2
2. Modalidades existentes (suspensão, isenção ou restituição de tributos) .....	3
3. Tributos abrangidos pelo benefício .....	3
4. Representatividade (%) do valor das exportações amparadas pelo regime em relação às exportações totais .....	4
5. Conclusão .....	4
Referências .....	5

## Introdução

O Canadá encontra-se no grupo de países que adotam os regimes de drawback e assemelhados em relação às mercadorias, mas não aos serviços. São pertinentes ao Projeto os programas de drawback e *duties relief*, que é similar ao regime denominado em outros países como regime de processamento interno (*inward processing regime*).<sup>1</sup> Este memorando descreve brevemente ambos os regimes, considerando que não se aplicam a serviços utilizados como insumos ou associados à entrega de bens exportáveis.

Vale notar que o sistema tributário no Canadá tributa a prestação de serviços via um imposto federal sobre valor agregado, o Imposto sobre Bens e Serviços (*Goods and Services Tax*, doravante GST), que, a depender da província, pode ser cobrado de forma combinada a um imposto provincial, sob a forma do imposto denominado *Harmonized Sales Tax* (doravante HST).

### **1. Regras e condições gerais do regime, com indicação da legislação básica:**

A legislação básica do *duties relief* são a *Customs Tariff*<sup>2</sup> e as *Duties Relief Regulations*.<sup>3</sup> Este programa permite a importação de bens sem o pagamento de direitos desde que os bens sejam exportados, seja na mesma condição que importados, seja após consumo, gasto, ou utilização para o processamento de outros bens (ou seja, o programa inclui bens para processamento interno).<sup>4</sup> As sobras ou desperdícios são elegíveis para o programa desde que não possuam valor comercial e, nesse caso, não sejam exportados. O direito devido será o vigente na data da produção da sobra ou desperdício.<sup>5</sup>

---

<sup>1</sup> Canada Border Services Agency (doravante CBSA), 'Facilitating Trade: Trade incentive programs'.

<sup>2</sup> Customs Tariff, S.C. 1997, c. 36.

<sup>3</sup> Duties Relief Regulations, SOR/96-44.

<sup>4</sup> CBSA, Memorandum D7-4-1, p.1.

<sup>5</sup> CBSA, Memorandum D7-4-1, p.3.

O prazo geral para exportação sob *duties relief* é de quatro anos da importação.<sup>6</sup> A conformidade com o programa é verificada por meio do rastreamento dos bens, checada em auditorias ou verificações periódicas.<sup>7</sup>

A legislação básica do regime de drawback são a *Customs Tariff* e as *Canadian Manufactured Goods Exported Drawback Regulations*,<sup>8</sup> *Goods Imported and Exported Drawback Regulations*<sup>9</sup> e as *Goods Imported and Exported Refund and Drawback Regulations*.<sup>10</sup> O regime de drawback permite a restituição de direitos aduaneiros pagos em relação a produtos já importados, desde que os bens sejam exportados, inclusive após processamento (incluindo bens importados, exceto combustível ou equipamento, diretamente consumido ou gasto no processo de manufatura) ou uso para desenvolvimento ou produção no Canada.<sup>11</sup> O drawback também pode se aplicar em casos de importação de bens que ultrapassam sua validade, tornam-se obsoletos, ou sobras, desde que destruídos sob supervisão aduaneira. O prazo geral para solicitação é de até quatro anos da importação.<sup>12</sup> O pagamento da restituição é feito em até 90 dias, ou após este prazo, com juros.

## **2. Modalidades existentes (suspensão, isenção ou restituição de tributos)**

O *duties relief* aplica-se na modalidade suspensão. O drawback aplica-se na modalidade restituição.

## **3. Tributos abrangidos pelo benefício**

O programa *duties relief* abrange o pagamento de direitos aduaneiros, direitos antidumping e medidas compensatórias e imposto seletivo. Embora o programa não

---

<sup>6</sup> CBSA, Memorandum D7-4-1, p.2.

<sup>7</sup> CBSA, Memorandum D7-4-1, p.2.

<sup>8</sup> Canadian Manufactured Goods Exported Drawback Regulations, SOR/78-373.

<sup>9</sup> Goods Imported and Exported Drawback Regulations, C.R.C., c. 489

<sup>10</sup> Goods Imported and Exported Refund and Drawback Regulations, SOR/96-42.

<sup>11</sup> CBSA, Memorandum D7-4-2, p.1.

<sup>12</sup> CBSA, Memorandum D7-4-2, p.2.

abranja o GST/HST, a base de cálculo desses tributos é reduzida pelos valores remidos. Além disso, a *Canada Revenues Agency* (CRA) administra programas para a remissão do GST/HST que podem ser utilizados como complemento ao *duties relief*, notadamente, o programa *Exporters of Processing Services*<sup>13</sup> e o programa *Export Distribution Centre*.<sup>14</sup> Esses programas, do ponto de vista funcional, estendem a abrangência do benefício de *duties relief* ao GST/HST.<sup>15</sup>

O programa de drawback abrange a restituição de direitos aduaneiros, direitos antidumping e medidas compensatórias e imposto seletivo.<sup>16</sup> (Uma razão para não inclusão do GST/HST parece ser o fato de que esse tributo é creditável na entrada e isento na exportação.)

#### **4. Representatividade (%) do valor das exportações amparadas pelo regime em relação às exportações totais**

Não foram encontradas informações sobre o percentual das exportações canadenses amparadas pelos regimes objeto deste memorando.

#### **5. Conclusão**

Os regimes canadenses objeto do memorando não incorporam exonerações a serviços associados às exportações de bens, diferentemente de outros regimes estudados que se baseiam na tributação sobre valor agregado, tais como nos casos União Europeia e Arábia Saudita e, de forma mais limitada, a África do Sul. Ainda que o regime de GST/HST permita

---

<sup>13</sup> CRA, 'Exporters of Processing Services Program'.

<sup>14</sup> CRA, 'Export Distribution Centre Program'.

<sup>15</sup> Ambos os programas *Exporters of Processing Services* e *Export Distribution Centre* se aplicam a prestadores de serviços em relação a bens importados para exportação, porém, os programas aplicam-se aos tributos sobre a importação dos bens, não sobre a importação ou utilização dos serviços. Por essa razão, esses programas não são considerados como regimes de processamento para exportação que incluem serviços como insumos ou associados à entrega de bens.

<sup>16</sup> CBSA, Memorandum D7-4-2, p.2.

a compensação ou restituição do imposto pago por exportadores, que é creditável, pode haver uma acumulação estrutural de créditos que prejudica a ideia de neutralidade fiscal.

Por outro lado, cabe ressaltar que o Canadá possui um sistema de restituição de GST/HST pelo qual o tributo acumulado pode ser reembolsado em prazo estimado de até quatro semanas da declaração eletrônica.<sup>17</sup> Ademais, as declarações são mensais para empresas com receita tributável anual superior a 6 milhões de dólares canadenses (aproximadamente 23,6 milhões de reais em junho de 2020) e trimestrais para empresas com receitas tributáveis entre 1,5 e 6 milhões de dólares canadenses – as declarações são anuais para empresas com receita até 1,5 milhão por ano.<sup>18</sup> Esse cenário parece mitigar a importância teórica de um regime que evite o acúmulo de créditos por exportadores e, por sua vez, a necessidade de exonerações aos serviços associados a bens exportados.

## Referências

CANADA, Canadian Manufactured Goods Exported Drawback Regulations, SOR/78-373., disponível em <https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/SOR-96-42/>, acesso em 27 de maio de 2020.

CANADA, Customs Tariff, S.C. 1997, c. 36, last amended 2019-09-01, disponível em <https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/C-54.011/page-39.html#docCont>, acesso em 27 de maio de 2020.

CANADA, Duties Relief Regulations, SOR/96-44, disponível em <https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/SOR-96-44/FullText.html>, acesso em 27 de maio de 2020.

---

<sup>17</sup> CRA, Check CRA Processing Times.

<sup>18</sup> KPMG, Canada Indirect Tax Guide.

CANADA, Goods Imported and Exported Drawback Regulations, CRC., c. 489, disponível em [https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/C.R.C., c. 489/page-1.html](https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/C.R.C.,_c._489/page-1.html), acesso em 27 de maio de 2020.

CANADA, Goods Imported and Exported Refund and Drawback Regulations, SOR/96-42, disponível em <https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/regulations/SOR-96-42/>, acesso em 27 de maio de 2020.

CANADA, Canada Border Services Agency, 'Check CRA Processing Times', disponível em <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/corporate/contact-information/check-cra-processing-times.html>, acesso em 25 de junho de 2020.

CANADA, Canada Border Services Agency, Memorandum D7-4-1, Duties Relief Program, 16 de março de 2015, disponível em <https://www.cbsa-asfc.gc.ca/publications/dm-md/d7/d7-4-1-eng.pdf>, acesso em 27 de maio de 2020.

CANADA, Canada Border Services Agency, 'Facilitating Trade: Trade incentive programs', disponível em <https://www.cbsa-asfc.gc.ca/trade-commerce/tip-pec-eng.html#a4>, acesso em 27 de maio de 2020.

CANADA, Canada Revenue Agency, 'Export Distribution Centre Program', disponível em <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/forms-publications/publications/b-088/export-distribution-centre-program.html>, acesso em 27 de maio de 2020.

CANADA, Canada Revenue Agency, 'Exporters of Processing Services Program', disponível em <https://www.canada.ca/en/departement-finance/programs/international-trade-finance-policy/foreign-trade-zone/exporters-processing-services-program-text-version.html>, acesso em 27 de maio de 2020.

KPMG, Canada Indirect Tax Guide, disponível em <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2018/10/canada-indirect-tax-guide.html>, acesso em 25 de junho de 2020.

ORGANIZAÇÃO MUNDIAL DO COMÉRCIO, Trade Policy Review, Report by the Secretariat, Canada, documento WT/TPR/S/389, 17 de abril de 2020.