MOVIMENTO BEMMAIOR

SZAZI BECHARA STORTO REICHER FIGUEIREDO LOPES ADVOGADOS

sumário executivo

ESTUDO COMPARADO INTERNACIONAL

TRIBUTAÇÃO DE HERANÇAS E INCENTIVOS FISCAIS ÀS DOAÇÕES FILANTRÓPICAS

ÍNDICE

Introdução	**03**
Comparativo - Tributação sobre heranças, doações e incentivos fiscais	**04**
Caso brasileiro	05
> Ponto de Vista dos doadores e sucessores	06
> Ponto de Vista dos doadores e das organizações filantrópicas	07
Demais países	08
Considerações e conclusões	**18**
Expediente	**21**

01

INTRODUÇÃO

O objetivo do estudo **solicitado pelo Movimento Bem Maior** ao escritório **Szazi, Bechara, Storto, Reicher e Figueirêdo Lopes Advogado**s é oferecer um recorte do cenário internacional sobre a tributação sobre heranças e os incentivos às doações filantrópicas. No estudo foram abordados dois pontos de vista que, para facilitação do entendimento, decidimos segregar. São eles: (i) o **ponto de vista dos doadores e seus sucessores**, considerando se há algum tipo de **benefício fiscal na tributação sobre heranças;** e (ii) o **ponto de vista dos doadores e das organizações filantrópicas**, considerando se há algum tipo de **benefício fiscal na tributação sobre doação ou herança, conforme o caso**.

Foram analisados os seguintes países: Brasil, Estados Unidos da América, Canadá, Chile, Áustria, Alemanha, França, Portugal, Reino Unido, República da Irlanda, Japão, Coreia do Sul, Filipinas, Singapura e Austrália.

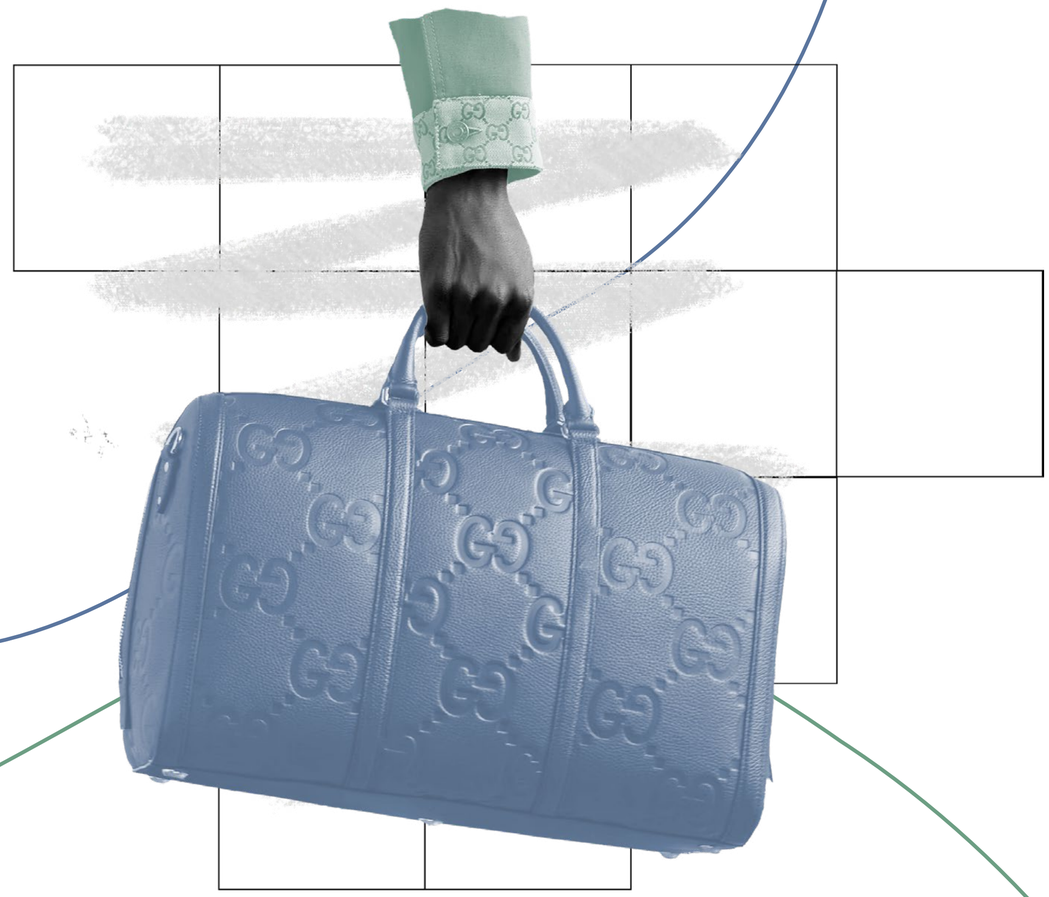
02

COMPARATIVO

TRIBUTAÇÃO SOBRE HERANÇAS, DOAÇÕES E INCENTIVOS FISCAIS

BRASIL

Hoje **herança e doações** são tributadas pelo **mesmo imposto** (**ITCMD/ITD/ITCD, ICD ou ITD**, conforme o Estado), de **competência dos Estados** e do Distrito Federal, com **alíquota máxima** fixada pelo Senado Federal (hoje, **8%**).



PONTO DE VISTA DOS DOADORES E SEUS SUCESSORES

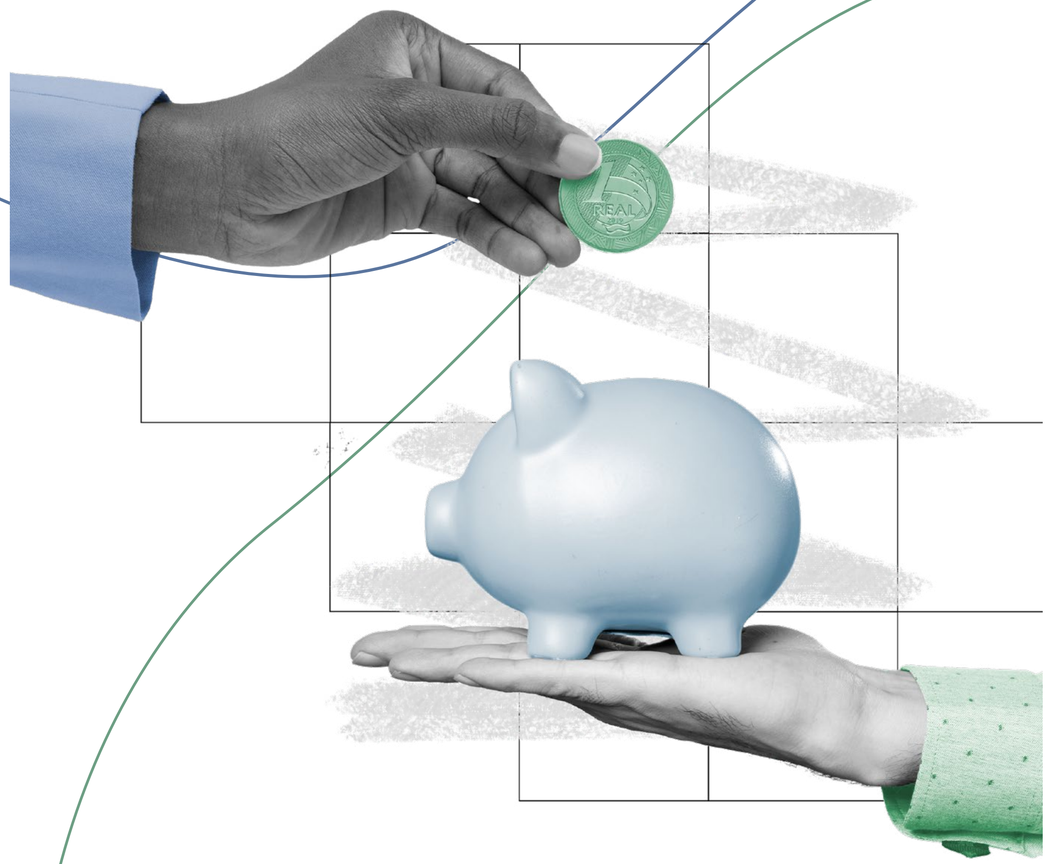
No Brasil **não existe** nenhum **incentivo fiscal** de ITCMD para aqueles que realizam **doação** ou deixam legados para **organizações sem fins lucrativos**.

Ainda sobre a tributação sobre heranças, **tramita no Congresso Nacional** o Projeto de Resolução do Senado **nº 57/2019**, que **aumenta o limite da alíquota do ITCMD de 8% para 16%**.

No estado de **São Paulo** está **em andamento o Projeto de Lei 7/24,** que introduz a cobrança progressiva do ITCMD a partir dos valores dos bens envolvidos, com **alíquota progressiva de 2% a 8%**.

A **Reforma Tributária** alterou a Constituição Federal que passou a prever que o **ITCMD terá alíquota progressiva.**

PONTO DE VISTA DOS DOADORES E DAS ORGANIZAÇÕES FILANTRÓPICAS



A **reforma tributária** promulgada em dezembro de 2023 (EC 132/23) alterou regras do ITCMD. Se, de um lado, **legitimou a cobrança sobre doações do exterior** por iniciativa dos Estados e do DF, de outro previu a **não incidência sobre as transmissões e as doações** recebidas e efetuadas **pelas instituições sem fins lucrativos** com finalidade de relevância pública e social.

	Existe tributo sobre herança?	Ponto de vista da relação entre doador e sucessores.	Ponto de vista da relação entre doador e as organizações.
Estados Unidos da América	Sim. Estate Tax, imposto federal, que incide sobre transferência de espólio na **alíquota progressiva de 18% a 40%**. Além do tributo federal, **podem incidir** na operação, **tributos estaduais.** Faixa de isenção de US$ 13,6 MM.	Existem **incentivos fiscais** significativos para **doações filantrópicas**. O incentivo se dá por meio de **dedução da base de cálculo do Estate Tax**. Para isso soma-se a faixa de isenção do tributo (US$ 13,6 milhões) aos valores doados em vida e, então, aplica-se a **alíquota** correspondente (que **varia** de **18% a 40%**).	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre **doação ou herança**.

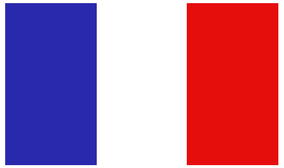
	Existe tributo sobre herança?	Ponto de vista da relação entre doador e sucessores.	Ponto de vista da relação entre doador e as organizações.
Canadá	**Não existe** um **tributo específico sobre herança**. Toda **transmissão por morte** é **tributada pelo imposto de renda** (Income Tax) que incide sobre o **espólio**.	**Doações** para **entidades filantrópicas** elegíveis **geram crédito fiscal** para **dedução imposto de renda**, que é apurado pela aplicação de uma tabela que **considera a faixa de renda** do doador, **o valor da doação** e seu enquadramento em determinadas faixas de dedução. Ainda que as doações elegíveis possam ser equivalentes a 100% da renda anual do doador no ano da dedução, o **crédito fiscal não pode ser superior a 50%**.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre **doação ou herança**.

	Existe tributo sobre herança?	Ponto de vista da relação entre doador e sucessores.	Ponto de vista da relação entre doador e as organizações.
Reino Unido	**Sim. Alíquota fixa de 40%** que incide sobre o **espólio**, com **isenção** para transmissões de **até £325.000,00.**	Desde 2012, **se pelo menos 10%** do valor do **espólio** for **destinado às instituições de caridade**, a **taxa de imposto** aplicável aos ativos restantes **cai de 40% para 36%**.	O dinheiro deixado para uma **instituição de caridade ou clube** registrado em testamento está **isento de imposto** sobre herança (assim como as doações para partidos políticos).

	Existe tributo sobre herança?	Ponto de vista do doador e sucessores.	Ponto de vista da relação entre o doador e as organizações.
Chile	**Sim. Alíquota progressiva de 1% a 25%** paga pelos **herdeiros**, e **varia** a depender da **quantidade** ou montante transmitido, do **fim ou propósito** da transferência e do **grau de parentesco** do beneficiário com o autor da herança.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	São **isentas do imposto** sobre herança as transmissões: • À **Beneficência Pública** Chilena, às municipalidades e às **corporações ou fundações** de **direito público** custeadas ou subvencionadas pelo Estado • Para a **construção ou reparação** de **templos** destinados ao serviço de um **culto** ou para a manutenção de cultos. • Com o fim único de **beneficência**, de difusão da **educação** ou do **desenvolvimento da ciência** no país. • Destinadas exclusivamente a um **fim de bem público**, com isenção decretada pela Presidência da República. • À **entidades** enquadradas na Lei de Doações com **Fins Culturais** (Art. 8º da Lei 18.985).

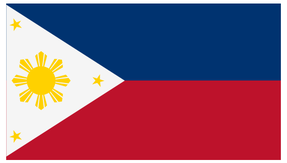
	Existe tributo sobre herança?	Ponto de vista da relação entre doador e sucessores.	Ponto de vista da relação entre doador e as organizações.
Áustria	**Não existe um tributo específico sobre herança**. As transferências patrimoniais derivadas de doações ou morte são **tributadas** pelo **imposto de transmissão de propriedades**, com **alíquota progressiva de 0,5% a 3,5%**. Há tributação nas **doações a fundações privadas**, com alíquota **de 2,5% a 25%**.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	**Não há benefício fiscal** no tributo sobre doação ou herança. A tributação nas doações a fundações privadas **varia de 2,5% a 25%**, a depender da governança da fundação e do vínculo com o doador. Nota-se um **desincentivo às doações.**

	Existe tributo sobre herança?	Ponto de vista da relação entre doador e sucessores.	Ponto de vista da relação entre doador e as organizações.
Alemanha	**Sim. Alíquota progressiva de 7% a 50%** que incide sobre o **espólio**.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	A transmissão para fundações pode ser isenta se apoiar fins qualificados com privilégios fiscais. Além disso, a isenção total do imposto é concedida quando é transmitida a uma fundação com fins fiscais privilegiados dentro de dois anos após a sucessão. Doações de coleções de arte, bens culturais e doações para igrejas e organizações beneficentes também podem ser isentas, dependendo das condições. Essa isenção se estende a doações feitas a organizações estrangeiras em casos de reciprocidade fiscal.

	Existe tributo sobre herança?	Ponto de vista da relação entre doador e sucessores.	Ponto de vista da relação entre doador e as organizações.
 **França**	**Sim. Alíquota progressiva de 5% a 60%** cobrada dos **herdeiros** (Inheritance Tax).	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	São isentas de imposto sobre herança as doações efetuadas em vida e aquelas em virtude de falecimento direcionadas a fundos de dotação (endowments), entidades culturais ou reconhecidas como de utilidade pública, sediadas na França ou em outro país da União Europeia.
Portugal	Não há. Portugal **eliminou o imposto de herança para** transmissões efetuadas a **cônjuges, companheiros, ascendentes e descendentes**. Para **transferências** a **irmãos, sobrinhos** ou **terceiros**, é necessário pagar o Imposto do Selo, de **10% do valor herdado**.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre **doação ou herança**.

	Existe tributo sobre herança?	Ponto de vista da relação entre doador e sucessores.	Ponto de vista da relação entre doador e as organizações.
Irlanda	**Sim.** Gift and Inheritance Tax (Capital Acquisitions Tax – CAT), **alíquota fixa de 33%**.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	A lei não prevê redução do imposto, mas se a **doação** é feita para uma **entidade beneficente** qualificada dentro do Charitable Donation Scheme, a **organização poderá pedir ressarcimento**.
Japão	**Sim. Alíquota progressiva** de **10%** a **55%** cobrado dos **herdeiros**.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	**Isenta** todas as **doações** efetuadas **a entidades** sem fins lucrativos qualificadas.

	Existe tributo sobre herança?	Ponto de vista da relação entre doador e sucessores.	Ponto de vista da relação entre doador e as organizações.
Austrália	**Não há.** Em caso de venda dos bens recebidos, **poderá haver taxação do ganho de capital**, assim como haverá **incidência** do **imposto de renda** sobre os **dividendos de ações ou aluguéis** de **imóveis** recebidos.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre **doação ou herança**.

	Existe tributo sobre herança?	Ponto de vista da relação entre doador e sucessores.	Ponto de vista da relação entre doador e as organizações.
 **Filipinas**	**Sim. Alíquota fixa** de **6%** que incide sobre o **espólio**.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	**Isenta** as **doações** efetuadas **a entidades** sem fins lucrativos qualificadas.
Singapura	Não existe.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre **doação ou herança**.
Coreia do Sul	**Sim. Alíquota progressiva** de **10% a 50%** cobrado dos **herdeiros**. (Inheritance Tax).	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre herança.	**Não há benefício** fiscal no tributo sobre **doação ou herança**.

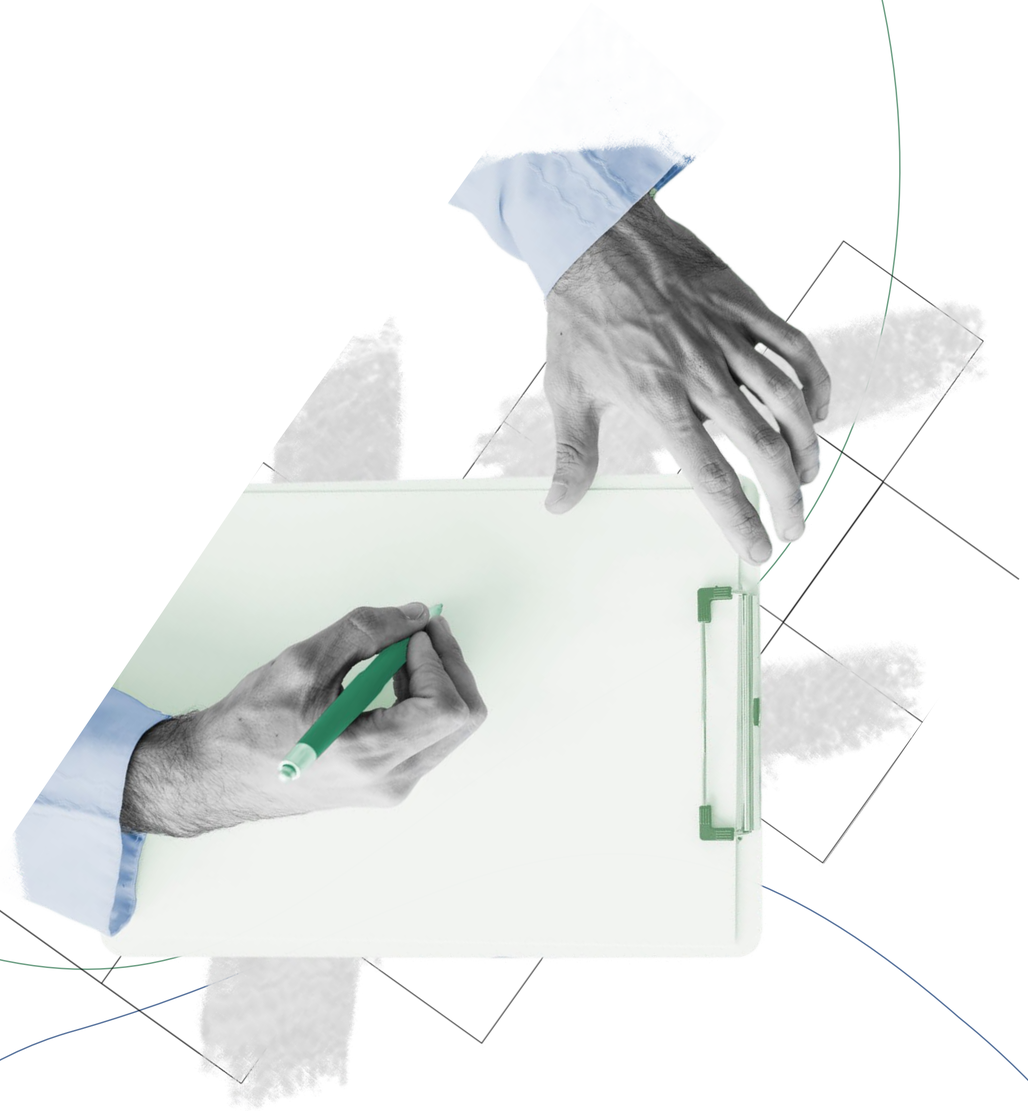
03

CONSIDERAÇÕES E CONCLUSÕES

Destacamos a **baixa alíquota** na tributação sobre heranças no **Brasil** quando comparada aos demais países que tributam.

Além disso, em contraste com a prática brasileira, **todos os países** pesquisados **utilizam** o **valor justo de mercado** para apurar o imposto sobre herança e não o valor constante na declaração de bens e direitos do falecido, onde estes são reportados pelo valor de aquisição.

Na **maior parte dos países analisados não existe incentivo** relacionado ao tributo sobre **heranças às doações filantrópicas**, mas a **maioria concede incentivos gerais às doações**. Os países que concedem incentivo relacionado ao tributo sobre heranças/ tributos a serem pagos sobre os bens da sucessão são Estados Unidos, Reino Unido e Canadá.



Estudos realizados no Reino Unido e nos Estados Unidos indicam que **incentivos fiscais geram impacto na promoção das doações.**

01. No caso no **Reino Unido**, o uso do estímulo correspondeu a **mais de 95% de todas as doações** para instituições de caridade por disposição sucessória em 2019;

02. Nos **Estados Unidos** um estudo do Impact Institute demonstra que os **lares** americanos de todos os tamanhos **continuam a apoiar instituições de caridade** e que pessoas com idades entre 65 e 79 anos preveem transferir 17% de sua riqueza, quase US$10 trilhões, durante suas vidas. Essa riqueza será movida para fundações privadas, vários tipos de trusts e fundos de doações de caridade pessoais. Em número crescente, as **pessoas** estão sendo **atraídas para fundos de caridade** estabelecidos com ações valorizadas, dinheiro ou outros ativos para uma dedução fiscal imediata e flexibilidade para recomendar quais instituições de caridade recebem doações - imediatamente ou nos anos futuros.

MOVIMENTO BEM MAIOR

SZAZI BECHARA STORTO REICHER FIGUEIREDO LOPES ADVOGADOS

Para mais informações sobre o tema, sugerimos a leitura do estudo completo que pode ser acessado pelo link:

Versão completa:
bit.ly/TributacaoIncentivosFilantropia

Pesquisa encomendada
pelo Movimento Bem Maior
para o SBSA Advogados

Coordenação da pesquisa e estudo:
Eduardo Szazi (SBSA)

Redação sumário:
Natália Cordeiro (MBM)

Diagramação:
Igor Marques (MBM)