

Erratum to “Research on Brazilian Taxation of FPSO’s Life-Cycle Based on Repetro”

Xue Jinyan¹, Liu Yingtao², Tong Jinzhe¹, Li Lianying¹

¹ CNOOC Energy Technology & Services-Oil Production Services Co., 5th Boundary District, Tanggu Donggu Petroleum New Village, Binhai New District, Tianjin, China.

² Consulting Center of China National Offshore Oil Corporation, Kaikang Hai Oil Building, Anzhen Xili, Chaoyang District, Beijing, China.

The publisher regrets that the tables (tables 1, 2, and 3 presented on pages 77 and 78 in the original article) accidentally lost their formatting during the production process. The issue has been corrected and the tables are now presented in a readable format below. The publisher would like to apologize for any inconvenience caused. DOI of original article: [10.2991/aebmr.k.201128.015](https://doi.org/10.2991/aebmr.k.201128.015).

Table 1. FPSO 巴西进口环节税费表

层级	税种	税基	税率	说明
联邦税	关税 II	CIF	暂缓征收此税；	
联邦税	收入税 PIS&COFINS	CIF	暂缓征收此税；	
联邦税	工业产品税 IPI	CIF+II	暂缓征收此税；	
州税	州增值税 ICMS	(CIF+II+IPI+PIS&COFINS+清关费用) / (1-ICMS 税率)	从巴西境外租赁 FPSO 用于生产，州增值税税率 3%或 7.5%；	租赁期间，租赁业务无需缴纳州增值税，则此部分进项税额转出计入投资成本；

Table 2. 三重业务架构下的巴西税费表

租赁链条					服务链条				
租赁公司在巴西境外					服务公司在巴西境内				
关系	层级	税种	税率	说明	关系	层级	税种	税率	说明
承租方-出租方	联邦税	IRRF	15%	超出最高租赁比部分缴纳；	接收方-提供方	市税	ISS	2%-5%	属于价内税，进项税额不可抵扣；
					接收方-提供方	联邦税	PIS&COFINS	9.25%	属于价内税，在非累计制下，进项税额可抵扣；
					接收方-提供方	联邦税	IRPJ&CSLL	34%	企业所得税；
					服务公司-股东公司	联邦税	IRRF	0%	股息 IRRF 为 0%；

Table 3. 租赁期末所涉及的巴西税费表

层级	税种	税基	税率	说明
联邦税	关税 II	期末资产公允价值	0-10%	具体查询巴西关税税率表；
联邦税	收入税 PIS&COFINS	期末资产公允价值	2.1%和 9.65%	
联邦税	工业产品税 IPI	期末资产公允价值+关税	0%-15%	根据南共体通用海关编码 (NCM) 以及 IPI 税率表 (TIPI) 而定；
州税	州增值税 ICMS	期末资产公允价值 / (1-州增值税率)	里约热内卢 16%	属于价内税；
联邦税	企业所得税 IRPJ 及利润贡献税 CSLL	Max(期末资产公允价值-期末账面价值, 0)	25%	变卖资产所得缴纳巴西所得税；