



cutting through complexity

TAX CONTROVERSY

Assessoria completa e integrada
na prevenção, no gerenciamento
e na resolução de riscos
e litígios tributários

kpmg.com/BR



Tax Controversy

Questões tributárias no Brasil são muito importantes para qualquer negócio, tanto pela complexidade da legislação brasileira, quanto pelos impactos financeiros decorrentes de uma má gestão das obrigações tributárias impostas aos contribuintes: contingências fiscais, pesadas multas e reflexos negativos no resultado financeiro.

Ao mesmo tempo, o alto grau de informatização dos órgãos fazendários passou a exigir das empresas uma postura de maior atenção com sua regularidade fiscal, com foco na detecção preventiva e regularização espontânea de riscos e contingências fiscais, entendimento da legislação tributária e resolução eficiente de litígios.

Por isso, a KPMG no Brasil dispõe de um grupo de profissionais que integram a divisão de Tax Controversy, do Global Tax Resolution Disputes and Controversy Group (GTRD&C) da KPMG International e que atuam na prevenção, no gerenciamento e na resolução de riscos e litígios tributários, com enfoques local e global, sempre que preciso.

Nosso diferencial consiste na possibilidade de unirmos, de forma integrada, o conhecimento e a experiência de profissionais especialistas que atuam em compliance, consultoria e contencioso tributário (em um conceito de *full-service provider*), gerando maior valor agregado aos nossos clientes.



O que o Tax Controversy da KPMG pode fazer pela sua empresa

Um trabalho eficiente na prevenção, no gerenciamento e na resolução de riscos e litígios tributários no Brasil agrega muito valor a qualquer empresa, pois contribui com a manutenção da regularidade fiscal, além de ajudar no gerenciamento da carga tributária e a evitar contingências fiscais inesperadas e pesadas multas.

Acreditamos, entretanto, que esses objetivos só são alcançados com sucesso se o trabalho for realizado com uma visão multidisciplinar, que integre profissionais especialistas em legislação fiscal, contabilidade e economia, com formação jurídica e que tenham tradição e experiência nos mais variados assuntos fiscais.

Podemos ajudar oferecendo aos nossos clientes uma assessoria integrada com foco na identificação, na prevenção, na mitigação, na gestão e na resolução de riscos e litígios tributários, com flexibilidade e que leve em conta as circunstâncias de cada caso, as características de cada cliente e o mercado em que estes atuam.



Como podemos ajudar?

Procedimento de pré-fiscalização

No Brasil, a maioria dos tributos são calculados e pagos pelo contribuinte, sem qualquer intervenção prévia das autoridades fiscais. Por isso, é importante antecipar-se à fiscalização das autoridades tributárias e detectar eventuais erros e contingências, diminuindo a incidência de juros moratórios e afastando multas aplicáveis em caso de autuação fiscal, além de evitar surpresas com impactos negativos no resultado das empresas. Podemos ajudar principalmente nas seguintes atividades:

- diagnóstico de riscos fiscais.
- revisão e quantificação de contingências fiscais identificadas.
- estudo de opções e estratégias para redução dos riscos fiscais.
- proposição de opções para regularização de débitos.
- assessoria na elaboração, na apresentação e no acompanhamento de consultas formais perante as autoridades fiscais.
- avaliação do grau de risco de perda em eventual demanda administrativa ou judicial.
- elaboração e acompanhamento de ações judiciais preventivas.
- execução de programas de treinamento sobre assuntos de natureza tributária para as funções-chave dos Departamentos Contábil e Fiscal, com foco no atendimento eficiente à fiscalização.

Assessoria durante a fiscalização

Se o procedimento de fiscalização já foi iniciado, é importante estar preparado para atender tempestivamente as autoridades fiscais, fornecendo corretamente e no prazo fixado os documentos e informações solicitados, além de cuidar para que as respostas apresentadas ao fisco sejam fundamentadas e precisas. Também é fundamental que a Diretoria Executiva e profissionais não ligados às áreas Contábil e Fiscal estejam cientes do andamento do procedimento fiscal e de suas consequências. Nesta fase, colaboramos com:

- levantamento de documentos e informações contábeis e fiscais.
- assessoria no atendimento à fiscalização.
- assessoria na orientação de executivos e profissionais não técnicos sobre os requerimentos fiscais exigidos e analisados durante o processo de fiscalização.
- desenvolvimento e implementação de estratégia de comunicação entre os diversos departamentos da empresa, com o objetivo de evitar futuros questionamentos por parte das Autoridades Fiscais vinculados à não implementação de orientações gerais definidas pela área Fiscal.

Assessoria na fase pós-fiscalização

Caso o procedimento de fiscalização resulte em autuação fiscal, é fundamental uma análise técnica dos fundamentos que levaram a autoridade tributária a exigir o pagamento de um tributo ou de penalidades, à luz da legislação, da doutrina e da jurisprudência brasileira. Isto permite uma orientação eficiente das empresas sobre a correção da autuação fiscal ou a possibilidade de se solicitar a sua revisão administrativa ou, ainda, o questionamento judicial da exigência. Também é fundamental a preparação de provas técnicas que reúnam documentos e demonstrem, com objetividade, eventuais equívocos da fiscalização, contribuindo significativamente para o sucesso de uma impugnação administrativa ou judicial da autuação fiscal. Nossa contribuição, nesta fase, pode se dar por meio de:

- consultoria na elaboração e no acompanhamento de defesas e recursos administrativos.
- assessoria no levantamento de documentos e informações para suportar defesas e recursos administrativos.
- elaboração e acompanhamento de medidas judiciais repressivas.
- elaboração de termos de constatação, cartas técnicas e pareceres sobre questões fiscais, contábeis e regulatórias, com base na legislação vigente.



Nossa experiência no mercado financeiro, segurador e imobiliário

Um time de especialistas no setor

Contamos com um time de profissionais da área tributária com 100% de dedicação no atendimento às instituições financeiras, seguradoras e empresas do ramo imobiliário (*real estate*).

O conhecimento do mercado, de seus produtos e dos aspectos regulatórios, adquirido com uma experiência de mais de 30 anos no setor, é fundamental e um diferencial dentro do ambiente de Tax Controversy.

Nossa experiência por assunto

Nossa experiência inclui, mas não se limita, aos seguintes temas:

- Perdas com operações de créditos - Lei 9.430/96.
- Descontos concedidos na renegociação de créditos.
- Operações de hedge.
- ISS: discussões envolvendo operações de leasing e serviços bancários.
- Contribuições previdenciárias - planos de Participação nos Lucros ou Resultados (PLR) e Stock Options.
- PIS e COFINS de instituições financeiras e seguradoras - alargamento das bases de cálculo.
- Valor de mercado (MTM) de títulos, valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos.
- Operações de leasing - verificação dos registros contábeis.
- Imposto de renda pago no exterior/retido na fonte - utilização.
- IR - tributação de aplicações financeiras.
- Comprovação de créditos compensados - PERDCOMP.
- Dedução IRRF - comprovação.
- Glosa de despesas - comprovação quanto a efetividade para fins do IRPJ e da CSLL.
- Constituições/reversões de provisões - análise quanto a glosa de exclusões realizadas para fins do IRPJ e da CSLL.
- Comprovação de IOF retido e pago indevidamente.
- Postergação do recolhimento de tributos - cálculos de imputação proporcional.

Os temas acima já foram objeto de nossos trabalhos, seja no auxílio na defesa de nossos clientes, na elaboração de termos de constatação (ou laudos técnicos contábeis) ou ainda na assessoria no atendimento à fiscalização.



Para mais informações sobre como podemos auxiliá-lo, favor contatar:

Contatos Tax:

Edilberto Salge

Sócio

Tel. 55 (11) 3940-3176

esalge@kpmg.com.br

Carlos G. Ramenzoni Sefrin

Sócio

Tel. 55 (11) 3940-3266

csefrin@kpmg.com.br

Celso Pompeu Alcantara

Sócio

Tel. 55 (11) 3940-3263

calcantara@kpmg.com.br

Contato Legal:

Marcos Hideo Moura Matsunaga

Sócio, Legal *

Tel. 55 (11) 3940-8429

mmatsunaga@fcam.adv.br

* Ferraz de Camargo e Matsunaga Advogados Associados

Sobre a KPMG

A KPMG é uma rede global de firmas independentes que prestam serviços profissionais de Audit, Tax e Advisory. Estamos presentes em 155 países, com mais de 162.000 profissionais atuando em firmas-membro em todo o mundo.

As firmas-membro da rede KPMG são independentes entre si e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"). No Brasil, somos aproximadamente 4.000 profissionais, distribuídos em 13 Estados e o Distrito Federal, com escritórios situados em 22 cidades: São Paulo (sede), Belém, Belo Horizonte, Brasília, Campinas, Cuiabá, Curitiba, Florianópolis, Fortaleza, Goiânia, Joinville, Londrina, Manaus, Osasco, Porto Alegre, Recife, Ribeirão Preto, Rio de Janeiro, Salvador, São Carlos, São José dos Campos e Uberlândia.

A large, three-dimensional KPMG logo is mounted on a light-colored wall. The letters are white with a blue outline and are set against a blue background panel. The logo is illuminated from below, creating a bright glow. The background shows a modern office interior with a ceiling light fixture and a wooden floor.

kpmg.com/BR

   / kpmgbrasil

App KPMG Brasil – disponível em iOS e Android

App KPMG Publicações – disponível em iOS e Android

© 2015 KPMG Tax Advisors Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative (“KPMG International”), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil.

O nome KPMG, o logotipo e “cutting through complexity” são marcas registradas ou comerciais da KPMG International.

Todas as informações apresentadas neste documento são de natureza genérica e não têm por finalidade abordar as circunstâncias de uma pessoa ou entidade específica. Embora tenhamos nos empenhado em prestar informações precisas e atualizadas, não há garantia de sua exatidão na data em que forem recebidas nem de que tal exatidão permanecerá no futuro. Essas informações não devem servir de base para se empreenderem ações sem orientação profissional qualificada, precedida de um exame minucioso da situação em pauta.