



KPMG lado a lado com
seus clientes, entregando
resultados reais

Apresentação institucional de 2017

Plano Anual de Fiscalização - 2017

PAF - 2017

- ❑ O índice de fiscalização com autuação continua alto (+ de 90%);
- ❑ Mais de 15 bilhões de NF-e foram emitidas em 2016;
- ❑ 24 milhões de declarações foram entregues por meio do SPED. Só de ECF são 1,2 milhões;
- ❑ R\$ 10 bilhões em autuações decorrentes da Lava Jato (inclusive foi criado um sistema específico para investigação e autuação envolvendo fraudes que denominaram de SisLava);
- ❑ R\$ 148 milhões em autuações gerados pela Operação Zelotes;
- ❑ Focos para 2017:
 - - Troca de informações entre países;
 - - SPED;
 - - Ágio;
 - - Lucros no exterior (TBU);
 - - Distribuição e lucros por empresas no presumido;
 - - Cigarro, bebidas e combustíveis;
 - - Direito de imagem de atletas;
 - - INSS (destaque para desoneração da folha e uso de créditos inexistentes);
 - - Cruzamento eletrônico de NF-e.



PAF - 2017

- ❑ O índice de fiscalização com autuação continua alto (+ de 90%);
- ❑ Mais de 15 bilhões de NF-e foram emitidas em 2016;
- ❑ 24 milhões de declarações foram entregues por meio do SPED. Só de ECF são 1,2 milhões;
- ❑ R\$ 10 bilhões em autuações decorrentes da Lava Jato (inclusive foi criado um sistema específico para investigação e autuação envolvendo fraudes que denominaram de SisLava);
- ❑ R\$ 148 milhões em autuações gerados pela Operação Zelotes;
- ❑ Focos para 2017:
 - - Troca de informações entre países;
 - - SPED;
 - - Ágio;
 - - Lucros no exterior (TBU);
 - - Distribuição e lucros por empresas no presumido;
 - - Cigarro, bebidas e combustíveis;
 - - Direito de imagem de atletas;
 - - INSS (destaque para desoneração da folha e uso de créditos inexistentes);
 - - Cruzamento eletrônico de NF-e.

PAF - 2017

❑ R\$ 148 milhões em autuações gerados pela Operação Zelotes;

❑ Focos para 2017:

- - Troca de informações entre países;
- - SPED;
- - Ágio;
- - Lucros no exterior (TBU);
- - Distribuição e lucros por empresas no presumido;
- - Cigarro, bebidas e combustíveis;
- - Direito de imagem de atletas;
- - INSS (destaque para desoneração da folha e uso de créditos inexistentes);
- - Cruzamento eletrônico de NF-e.



O Mundo das normas tributarias

O Mundo das Normas Tributárias

FISCO ESTÁ DE OLHO NAS RETENÇÕES SOBRE SERVIÇOS



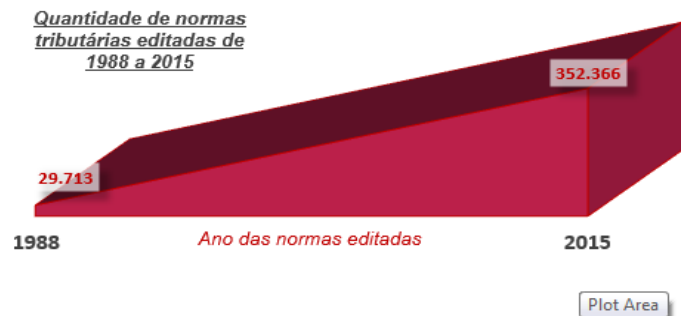
[...] as mudanças na legislação acontecem, praticamente em menos de duas horas. Pela ótica das empresas, são mais de 3,6 mil regras que as empresas precisam seguir e, se imprimíssemos tudo isso em uma folha de A4 com fonte Arial, tamanho 12, teríamos cerca de 5,8 km de regras tributárias por empresa (fonte: IBPT).

Fonte: http://fenacon.org.br/noticias/fisco-esta-de-olho-nas-retencoes-sobre-servicos588/?utm_source=akna&utm_medium=email&utm_campaign=Press+Clipping+Fenacon++04+de+maio+de+2016

O Mundo das Normas Tributárias

Mais de 700 normas são editadas diariamente no Brasil, desde a constituição de 1988

O cálculo foi feito pelo Instituto Brasileiro de Planejamento e Tributação – IBPT, que detectou que no que diz respeito à matéria tributária, foram editadas 352.366 normas



Atualização torna-se obrigatória

- Somente em 2015 passado, de acordo com levantamento realizado pelo Instituto Brasileiro de Planejamento e Tributação (IBPT), foram editadas novas:

- 32.023 normas tributárias.

Isso representa

- 127 novas regras por dia útil

ou

- 15,88 por hora comercial. Há 352.366 normas tributárias no País, uma para cada 580 brasileiros.

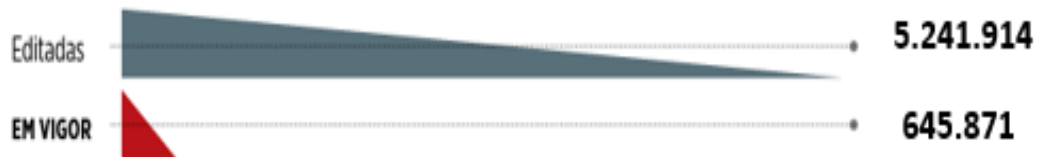
Fonte: <http://www.ibpt.com.br/img/uploads/novelty/estudo/1266/NormasEditadas25AnosDaCFIBPT.pdf>

Fonte: https://www.webcontabil.com.br/ver_noticia_publica.php?v1=131947&v2=www.nucleocontabil.com.br

O Mundo das Normas Tributárias

NORMAS GERAIS E TRIBUTÁRIAS EM VIGOR:

Do total de 5.241.914 normas gerais editadas, 13,02% ou 645.871 estavam em vigor quando a Constituição Federal completou 27 anos



➤ Normas Gerais Editadas

Do total de 352.366 normas tributárias editadas, 6,9% ou 24.515 estavam em vigor quando a Constituição Federal completou 27 anos

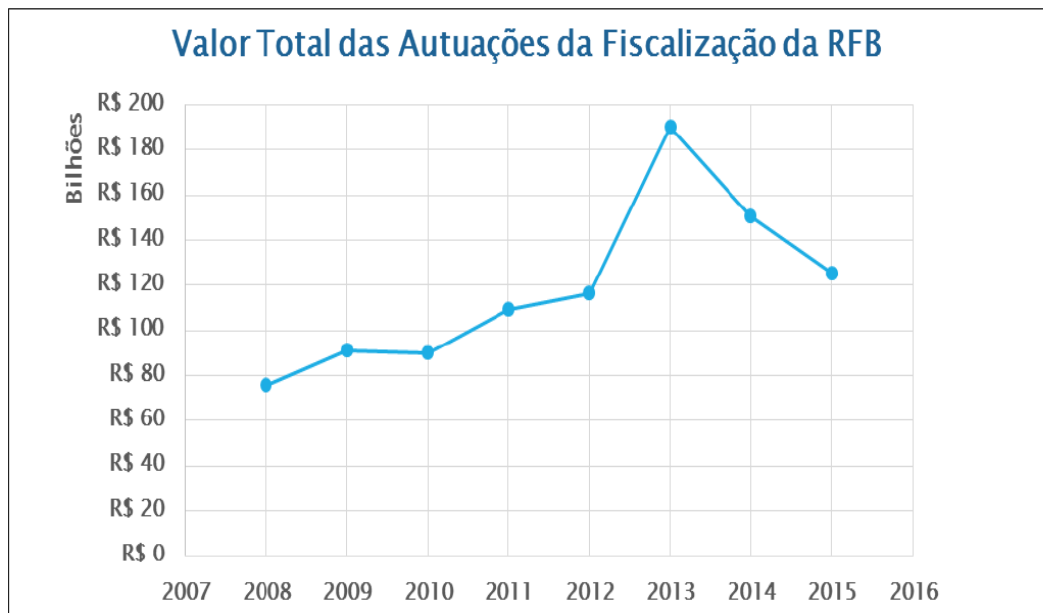


➤ Normas Tributárias Editadas

Fonte: <http://www.ibpt.com.br/img/uploads/novelty/estudo/1266/NormasEditadas25AnosDaCFIBPT.pdf>

O Mundo das Normas Tributárias

Resultado em 2015 - Crédito Tributário Constituído pela Receita Federal em 2015 foi de R\$ 125,6 bilhões



Fonte: <http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/resultados/fiscalizacao/arquivos-e-imagens/plano-anual-fiscalizacao-2016-e-resultados-2015.pdf>

O Mundo das Normas Tributárias

Reforma tributária é decisiva para o Brasil crescer e enfrentar a concorrência global

Complexo e burocrático, o sistema atual de arrecadação de impostos aumenta os custos das empresas e cria conflitos com o Fisco. A CNI defende uma reforma com foco na competitividade, que simplifique o sistema e desonere os investimentos e as exportações.

CONTRA A COMPETITIVIDADE



A carga tributária
no Brasil representa

36% do PIB



Conforme o Banco Mundial,
uma empresa gasta em média

2.600 horas
por ano para calcular e pagar os
impostos devidos.



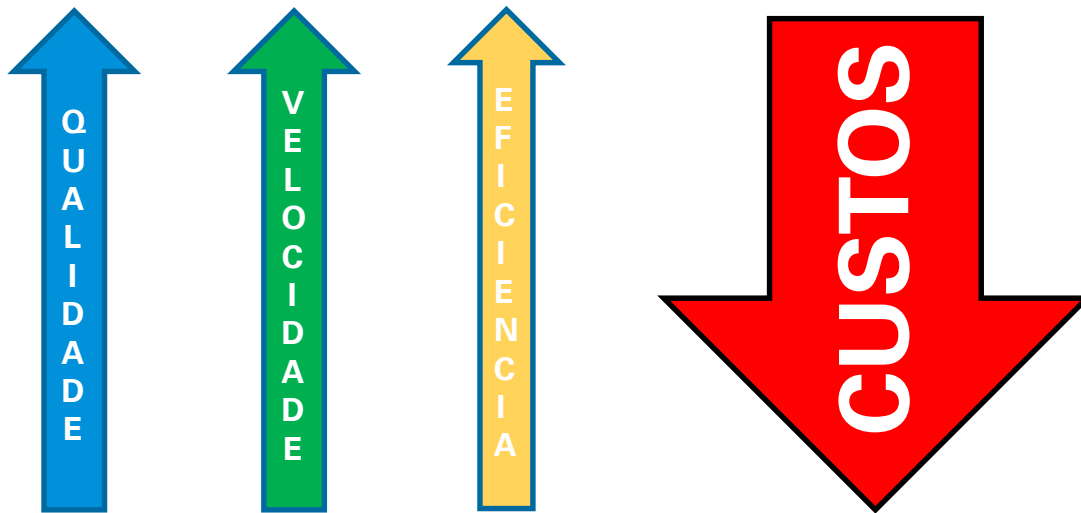
Pesquisa da CNI mostra

que mais de **70%**
dos industriais reprovam
o sistema tributário brasileiro.

Fonte: <http://www.portaldaindustria.com.br/cni/imprensa/2016/03/1,82276/reforma-tributaria-e-decisiva-para-o-brasil-crescer-e-enfrentar-a-concorrenca-global.html>

ROBOTIZAÇÃO

Robotização



Robotização

Os 5 empregos que os robôs irão “tomar” primeiro

1 - Gerente Intermediário

2 - Comerciantes de mercadorias.

3 - Escritores, Jornalistas e Anunciantes.

4 - Contadores e Auditores: O processamento de dados provavelmente criou mais empregos do que eliminou, mas os auditores e contadores baseados na máquina serão muito melhores do que os seus homólogos humanos, você vai querer usar as máquinas. O “Robo-Contador” está em sua infância, mas é incrível em lidar com contas a pagar e receber, controle de inventário, auditoria e várias outras funções de contabilidade que os seres humanos costumavam ser necessários para fazer. As “Big Four” terão uma reviravolta muito em breve.

5 - Médicos

Fonte: <http://www.shellypalmer.com/2017/02/5-jobs-robots-will-take-first/>

Automação Fiscal & Compliance Digital

KTAX Robotics

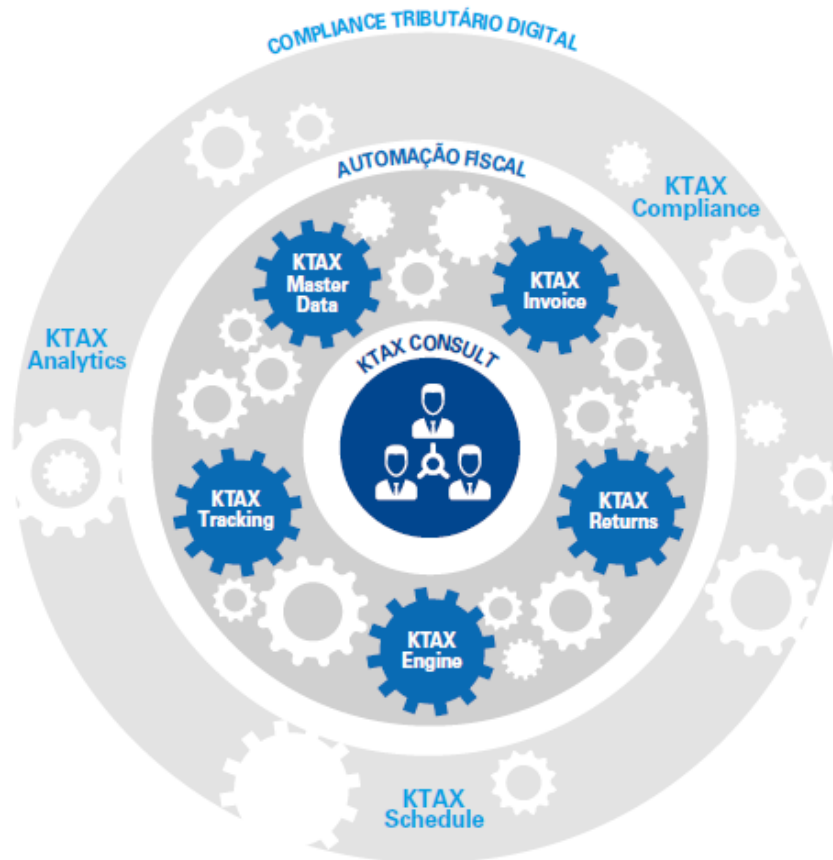


Automação Fiscal & Compliance Digital

ARQUIVOS DIGITAIS

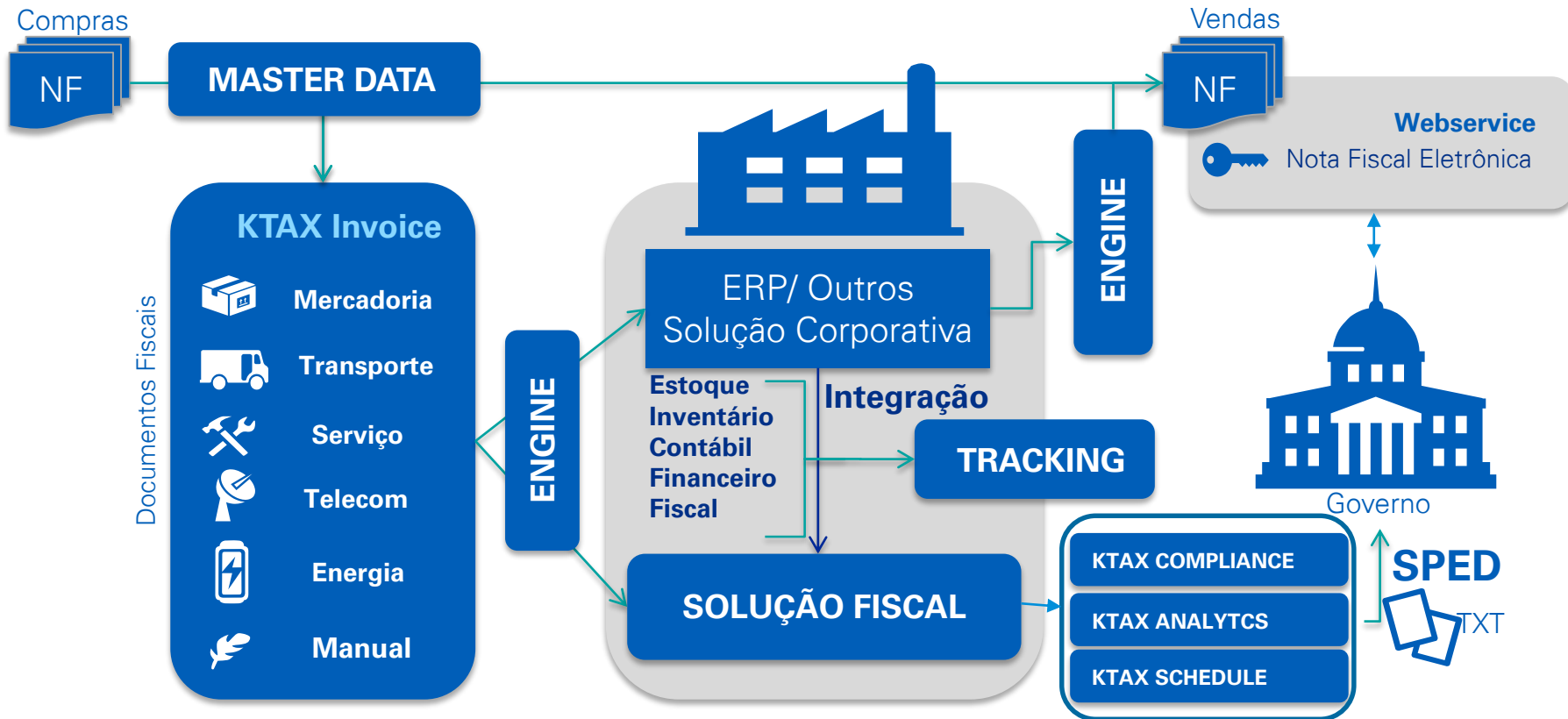
XML TXT DEC XLS

- NF-e
- CTe
- EFD ICMS/PI
- SEF II (PE)
- Ato Cotepe (DF)
- ECD
- FCONT
- IN 86
- EFD Contribuições
- ECF
- MANAD
- Reintegra
- FCI
- DIPJ
- DCTF
- DACON
- DIRF
- PERDCOMP
- FEBRABAN
- SINTEGRA
- SCANC
- CAT 17/SP
- CAT 83/SP
- CAT 207/SP
- Convênio 115
- DARF
- SEFIP
- RAIS
- CAGED
- eSocial
- Transfer Price
- GIA-ST
- GIAs Estaduais (somente com arquivos oficiais estruturados)
- Inovarauto
- Siscoserv



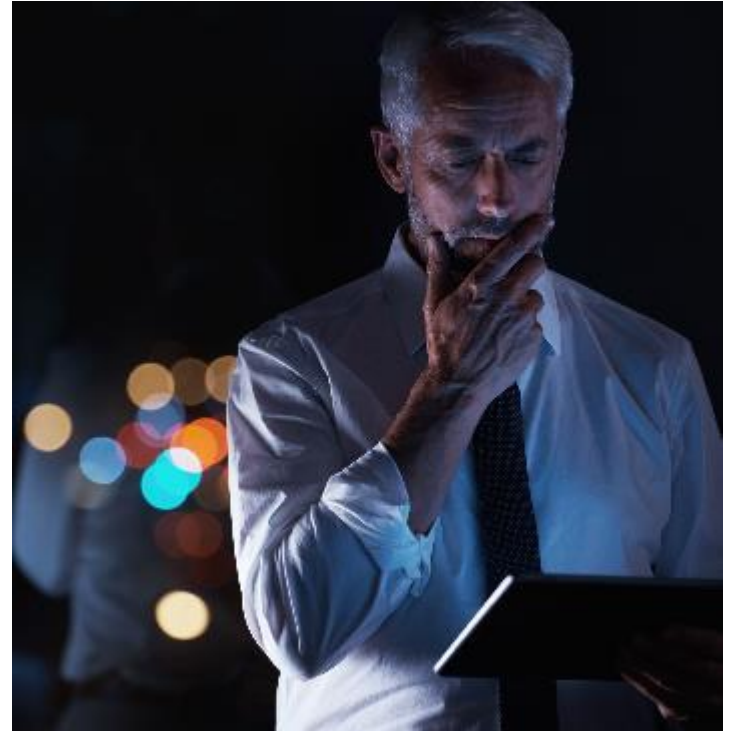
Automação Fiscal & Compliance Digital

Visão Geral



KTAX Compliance

- **Verificação do XML x Obrigação Acessória** – Confronto entre os XML's (escriturados x faturados) com as obrigações acessórias (SPED);
- **Validação da Obrigação Acessória** – validação dos registros do SPED e demais obrigações (GIA's, DCTF, DIRF, entre outras);
- **Cruzamento entre Obrigações Acessórias** – rol de cruzamentos entres as obrigações para validar se as informações estão integras e consistentes;
- **Validação entre Contábil x Fiscal** – cruzamento das informações contábeis apresentadas do ECD/ FCONT/ ECF confrontadas com EFD Fiscal e Contribuições;



KTAX Analytics

Ano Mês Filial/Planta Entrada/Saída UF Consumidor Grupo Sub-Grupo

Resumo dos Impostos



-9.626.063,53
12,85% Alíquota Média ICMS



-19.281.092,51
10,98% Alíquota Média ICMS ST



-4.107.452,70
8,65% Alíquota Média IPI

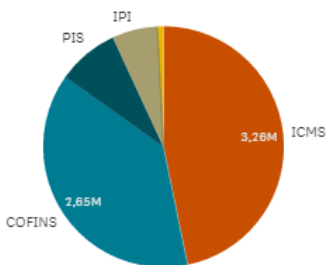


-1.874.090,40
1,96% Alíquota Média PIS

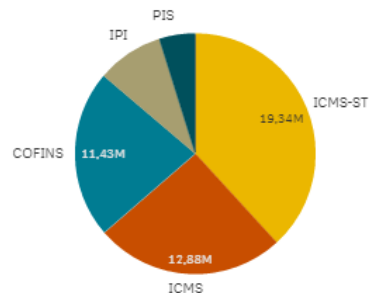


-8.782.784,93
9,14% Alíquota Média COFINS

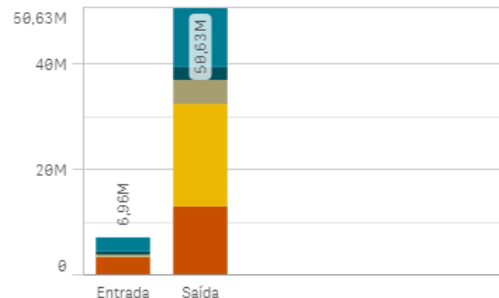
Créditos sobre Entradas



Débitos sobre Saídas

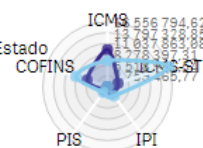


Total Impostos



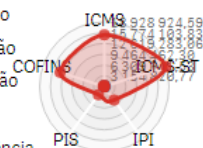
Local das Operações

- Dentro do Estado
- Exterior
- Fora do Estado

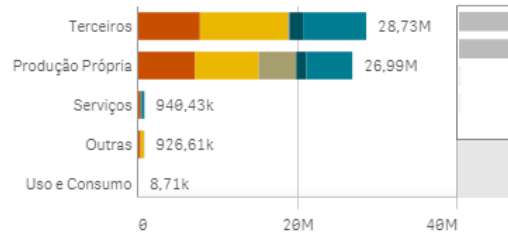


Grupo de Operações

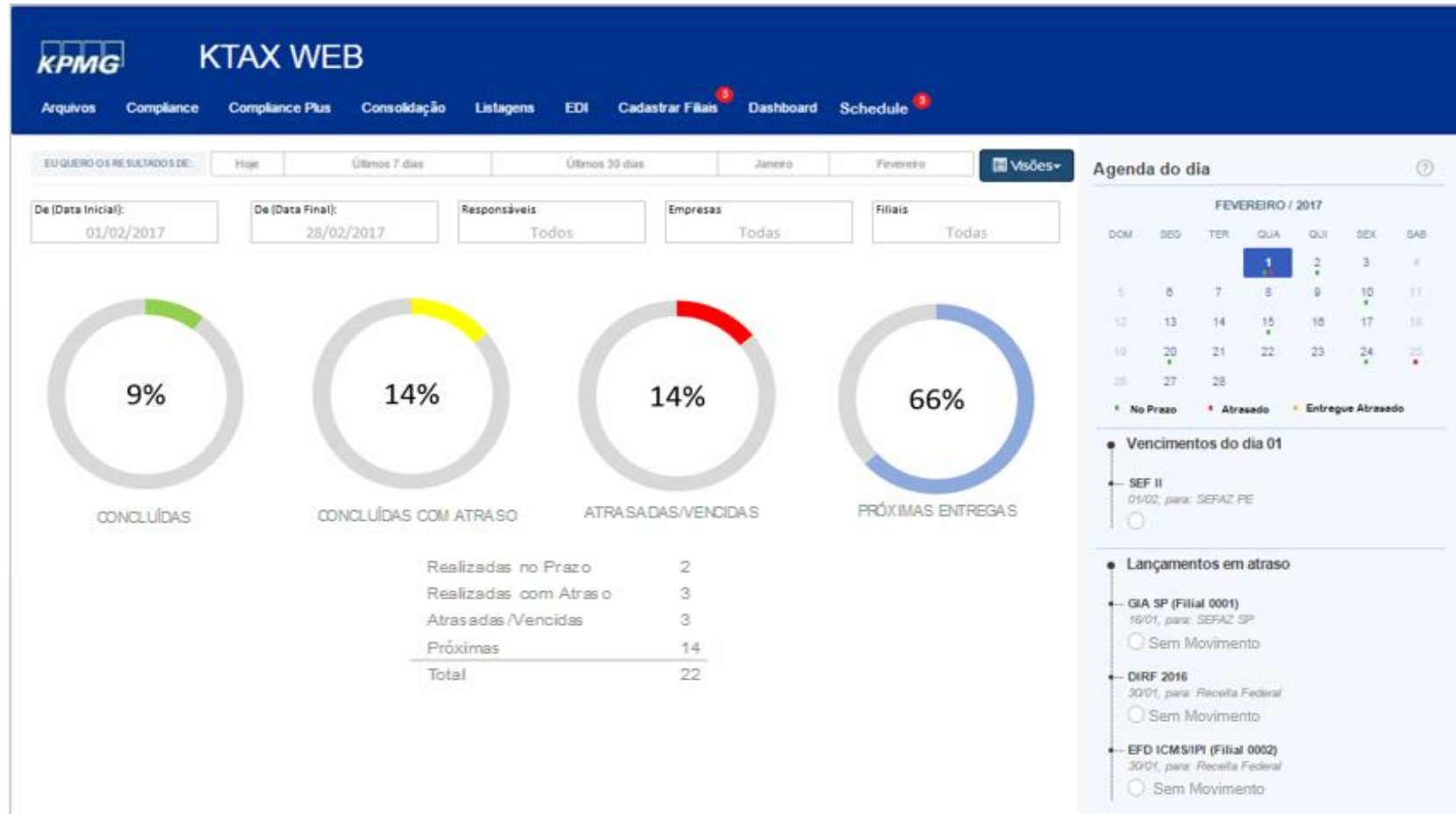
- Comercialização
- Devolução
- Exportação
- Importação
- Outras
- Transferência
- Transporte



Sub-Grupo de Operações



KTAX Schedule



Fale com o nosso time

Marlon Custodio

Sócio de Tax

Tel.: (11) 3940-1705

marloncustodio@kpmg.com.br

José Eduardo dos Santos

Sócio –Diretor de Tax

Tel.: (92) 2123-2353

jesantos@kpmg.com.br

Ivis Souza

Gerente de Tax

Tel.: (92) 2123-2350

IGSouza@kpmg.com.br

www.kpmg.com.br

 /kpmgbrasil

© 2017 KPMG Assessores 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. (KPD5 166480)

O nome KPMG e o logotipo são marcas registradas ou comerciais da KPMG International.

Todas as informações apresentadas neste documento (ou inserir o nome da publicação, do informativo ou de outro material que esteja sendo remetido) 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.