



cutting through complexity

TAX

KTAX

Compliance Tributário Eletrônico

A KPMG no Brasil, atenta às crescentes demandas regulatórias e obrigações fiscais digitais, por meio de sua equipe de profissionais especializados, o *Tax Technology Group* (TTG), desenvolveu a solução *KTAX*, um pacote de ferramentas tecnológicas para a área Tributária.

As ferramentas são capazes de realizar revisões fiscais sobre arquivos magnéticos de modo a avaliar sua consistência antes ou após a entrega ao Fisco, permitindo a adoção de medidas corretivas antes do início de um procedimento administrativo ou judicial, reduzindo, assim, encargos com multas e custos relacionados a processos administrativos ou judiciais.

kpmg.com/BR



KTAX Compliance Tributário Eletrônico

KTAX é a solução tecnológica da KPMG no Brasil que atende às exigências legais tributárias brasileiras, descritas a seguir:

SPED (Sistema Público de Escrituração Digital):

EFD CONTRIBUIÇÕES (PIS/COFINS)
e-SOCIAL
NF-e / CT-e / NFS-e
EFD FISCAL (ICMS/IPI)
EFD IRPJ
FCONT
ECD

Instruções Normativas (Fiscalizações):

IN86 PIS/COFINS (ADE COFIS 25)
MANAD (IN MPS/SRP 12)
IN86

Declarações:

DIF (Bebidas / Papel / Cigarros)
PERDCOMP
REINTEGRA
SEFIP
DACON
DIMOB
DCTF
DIRF
DARF
DIPJ
RAIS

Obrigações de Cupons Fiscais:

ECF – Ato Cotepe nº17
(29/04/2004)
PAFECE – Ato Cotepe nº06
(14/04/2008)
CF-e

Comércio Exterior:

TRANSFER PRICING
DRAWBACK

Controles de ICMS Estaduais:

GIA (AM, MT, MS, PR, RJ, RS, SP)
DIEF (CE, ES, MA, PA)
GIM (AP, PB, PI, RN)
ATO COTEPE 35 / 70
GIAM (RO, TO)
DAM (AC, AM)
DMA/DS (BA)
DF-LE (DF)
DIME (SC)
DAPI (MG)
SEF (PE)
DAC (AL)
DIC (SE)
DPI (GO)
DIAP (AP)
SINTEGRA
DECLAN
DIPAM
GIA-ST

Créditos Acumulados de ICMS

– São Paulo:

Portaria CAT 83 – SP/2009 (Apuração do ICMS relativo ao Custo das Saídas de Mercadorias / Serviços)

Livros Tradicionais:

Livros Fiscais (Entrada, Saída e Apuração)
Livros Contábeis (Balancete e Diário/Razão)
Livro de Controle Patrimonial
Livro de Controle e Produção de Estoque (modelo 3)
Livro de Inventário (modelo 7)

KTAX Sistemas

O **KTAX COMPLIANCE TRIBUTÁRIO ELETRÔNICO**

executa análises digitais sobre os arquivos de dados do cliente (validação, cruzamentos, conciliações, relatórios gerenciais, indicadores, saneamento de dados e informações; prevenção e antecipação de erros nos dados que serão externados ao Fisco, prestando atendimento a futuras fiscalizações ou ainda encaminhando relatórios gerenciais aos *Stakeholders*).

A partir das críticas apontadas pelo processo de *Compliance Tributário*, define-se um plano de ação sobre os processos de sistemas oficiais da empresa para eliminar as inconsistências, também chamadas de GAPs.

Objetivo: Garantir a sustentabilidade das informações digitais oficiais da empresa, expressas em relatórios internos, declarações fiscais e outras escriturações.

Benefício:

Conferir de forma preventiva a qualidade dos dados, integridade, transparência, confiabilidade e segurança das informações que serão entregues ao Fisco e processadas internamente. A metodologia segue os seguintes tópicos:

- Carga dos dados e arquivos
- Validações
- Cruzamentos de 1º nível
- Cruzamentos de 2º nível
- Conferência e explicação das críticas
- Geração dos relatórios de *Compliance*
- Alinhamento de desconformidades com o cliente
- Execução de procedimento de acertos (opcional)
- Exportação dos dados saneados.

Antes de serem externados aos órgãos fiscalizadores, podem ser utilizados como origem do sistema de *Compliance* e *Revisão Digital*, todos os dados gerados pelos sistemas internos:

- Sistema de Gestão (ERPs)
- Sistemas Fiscais
- Sistema de *Business Intelligence* (BI)
- Sistema de Folha de Pagamento, entre outros.



Agenda Tributária

KTAX SCHEDULE permite a correta gestão das gerações e entregas dos arquivos digitais tributários, permitindo uma visão gerencial de todos os compromissos tributários e evitando que ocorram atrasos ou inconsistências no processo interno.

Objetivo:

Totalmente integrado aos processos de *Compliance* Tributário, a ferramenta permite o controle dos compromissos de todas as obrigações acessórias, organizando as tarefas direta ou indiretamente relacionadas à entrega dos arquivos digitais.

Benefício:

- Acompanhamento gerencial de forma visual e instantânea.
- Mitigação de atrasos nas entregas.
- Permissão de um melhor planejamento e preparação dos períodos fiscais.
- Controle detalhado das atividades e suas dependências.
- Melhor organização das equipes.
- Redução do custo de mão de obra.
- Visão dos impactos das atividades das equipes.

Geração de Obrigações Digitais

KTAX DW é o módulo que proporciona a geração de suas obrigações digitais conforme os padrões exigidos pelo Fisco, permitindo total integração com todos os sistemas de gestão (ERPs).

Objetivo:

Geração e validação de obrigações acessórias SPED (EFD Fiscal, EFD Contribuições, ECD, etc), IN86, MANAD, dentro dos padrões legais, no prazo certo e conteúdos em *compliance*.

Benefício:

Agilidade de performance em mapeamentos e testes de aderência para geração de obrigações acessórias complexas.

- Integração completa: total integração dos Departamentos de Finanças, Contabilidade, Suprimentos, Fiscal, Patrimônio e Recursos Humanos.
- Compatibilidade: integração com os sistemas especialistas e com outras obrigações digitais, diminuindo a necessidade de custos com aderência.
- Customização: alto grau de parametrização às situações específicas de cada organização.
- *Upgrade* automático: contínua adequação às exigências legais e fiscais.
- *Compliance* e Melhoria de Processos: melhoria nas práticas administrativo-financeiras
- *Compliance* Tributário: segurança no atendimento à legislação.

Apuração e Revisão de Tributos

KTAX SAT é o módulo que armazena as regras de enquadramento fiscal, com base na legislação oficial e possibilita o correto destaque das alíquotas e do cálculo de tributos.

Objetivo:

Executar a correta apuração dos tributos antes da emissão efetiva da NF-e (Nota Fiscal Eletrônica) e NFS-e (Nota Fiscal Eletrônica de Serviços), ou somente revisar a matriz tributária no pedido, validando tabelas de alíquotas e produtos (NCMs, Código de Barra, EAN, Códigos de Produtos Internos).

Benefício:

Apuração e transporte, facilitando a devolução de créditos e saldos acumulados pelo Fisco, evitando recolhimentos indevidos a maior ou a menor, que poderão se transformar em passivo tributário ou processos administrativos e judiciais complexos de recuperação de créditos. A principal vantagem do uso do **KTAX SAT** é a correta apuração dos tributos diretos, indiretos e contribuições sociais antes da emissão da NF-e (Nota Fiscal Eletrônica).

As regras de enquadramento e de cálculo são revisadas buscando adequar seu produto à legislação atual. Integrado diretamente com o seu ERP, o **KTAX SAT** valida a origem dos seus dados (ERP), e verifica a integridade das suas informações.

Funcionalidades:

- Classificação Fiscal e do Enquadramento Tributário (NCM) dos seus produtos/serviços.
- Monitoramento Tributário: acompanhamento da Classificação Fiscal e do Enquadramento Tributário (NCM).
- Revisão de alíquotas de tributos e impostos (ICMS, ICMS/ST, II PIS/COFINS, IPI e ISSQN).
- Tabela de Operações de Notas Fiscais.
- Revisão Digital e *Compliance* Tributário e de Processos dos dados a serem inseridos em sua Solução Fiscal e no Sistema de Gestão (ERP).



Especialidades Tributárias KPMG no Brasil

Além dos sistemas *KTAX* ofertados, a equipe de profissionais do TTG está também pronta a atender outros serviços como:

Apuração e Revisão da EFD PIS/COFINS

- Mapeamento das informações no Sistema Fiscal e no Sistema de Gestão (ERP).
- Geração, validação, cruzamentos e pré-homologação do PIS e da COFINS.
- Revisão Digital e *Compliance* Tributário da EFD Contribuições (PIS/COFINS).

Cálculo e *Compliance* Tributário do Transfer Pricing

- Mapeamento das informações no Sistema Fiscal e no Sistema de Gestão (ERP).
- Extrator de dados "universal", baseado em obrigações digitais preexistentes.
- Extrator específico para sistemas baseados em SAP.
- Carga, Validação, Cálculo do *Transfer Pricing* e Simulações.
- Revisão Digital e *Compliance* Tributário das informações com as demais Obrigações Digitais.

Gerenciamento de NF-e / CT-e

- Mapeamento dos XML's e processo de geração de XML's próprios e recebimento de terceiros.
- Automatização da carga, validação, cruzamentos e acompanhamento de situação dos documentos.
- Relatórios de críticas do *Compliance* por e-mail permitindo agir apenas por demanda.
- Guarda dos XML's oficiais para consulta posterior, conforme demandas.

Atendimento às Fiscalizações da IN 86/MANAD

- Mapeamento das informações no Sistema Fiscal e no Sistema de Gestão (ERP).
- Carga de dados a partir de relatórios e informações consolidadas (sem necessidade de customizações)
- Execução de Validação e Cruzamentos.
- Revisão Digital e *Compliance* Tributário das informações com as demais Obrigações Digitais.
- Saneamento da base de entrega.
- Acompanhamento das solicitações do Fisco no período pós-entrega.

Enquadramento Tributário, Classificação Fiscal e Monitoramento

- Aliar a qualidade das informações tributárias, que estão em constante alteração à efetiva aplicabilidade dessas informações, às operações diárias praticadas por nossos clientes.
- Executar enquadramento, monitoramento e classificação fiscal de produtos.
- Classificar e enquadrar corretamente os produtos e mantê-los atualizados por meio de monitoramento da legislação.

TAX COMPLIANCE ELETRÔNICO para atendimento a intimações fiscais e pedidos de ressarcimento/compensação de créditos de PIS e COFINS

A homologação de créditos de PIS/COFINS nas empresas possuem diversos fatores em sua operação que dificultam a realização, e o efetivo ressarcimento e compensação dos créditos acumulados.

Estes créditos em algumas situações podem ser utilizados em compensações com outros tributos federais ou, ainda, pode ser solicitado o ressarcimento em dinheiro à Receita Federal do Brasil.

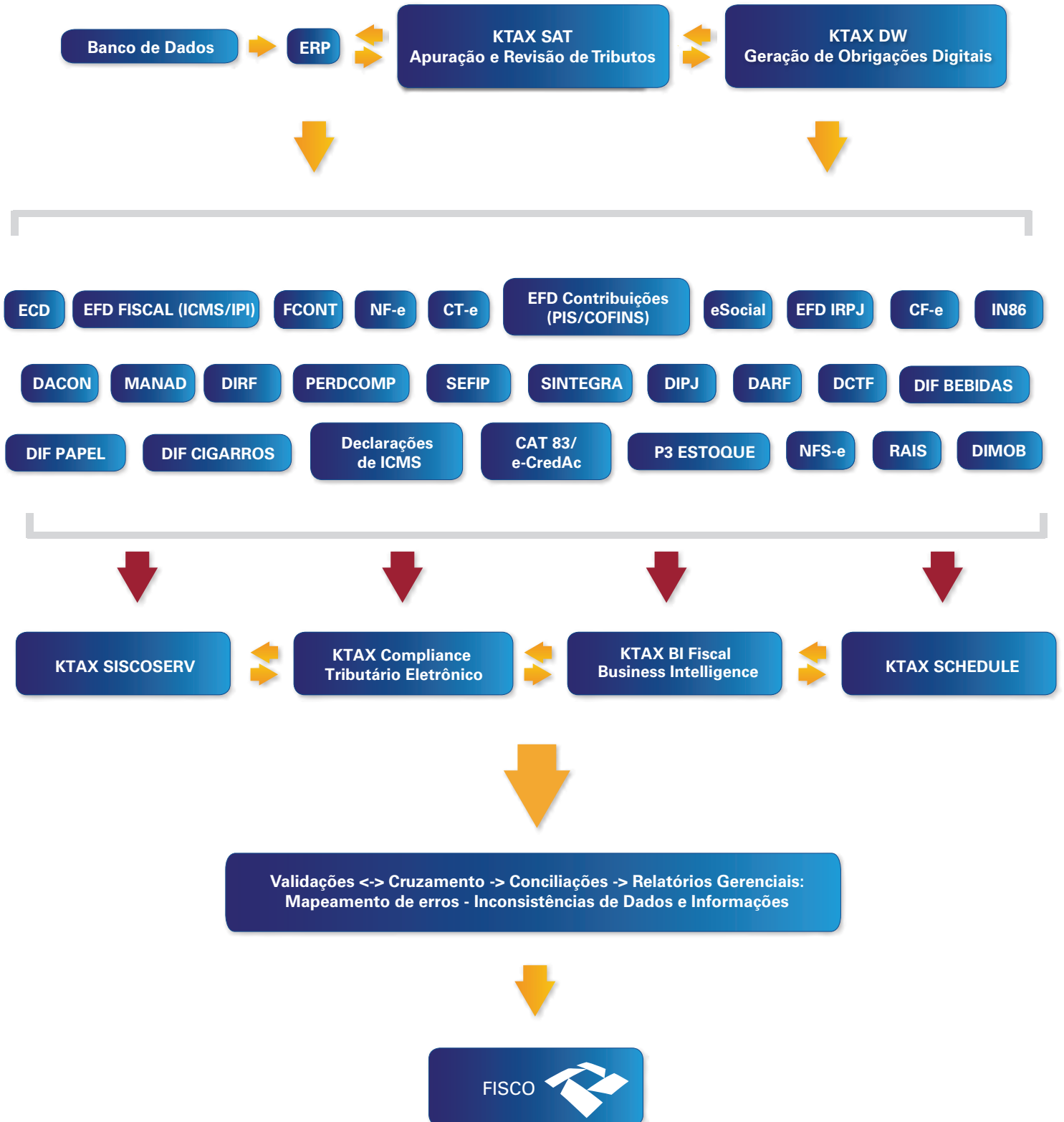
Para a compensação e ressarcimento será necessário o envio da PERDCOMP na qual será solicitado o número de recibo referente à transmissão dos arquivos referentes a IN86 nos leiautes da ADE COFIS 25.

Estes arquivos fiscais serão utilizados pelo FISCO para a homologação dos valores lançados na PERDCOMP e cruzamentos com a DACON.

A KPMG possui uma equipe multidisciplinar especializada na homologação eletrônica de PIS/COFINS, e atendimento em todas as fases do processo de fiscalização:

- **Mapeamento** das informações no Sistema Fiscal e no Sistema de Gestão (ERP) para a montagem dos requisitos do processo de Fiscalização.
- **Geração da IN86 nos padrões da ADE COFIS 25 e Tax Compliance** alinhando com as demais informações já entregues.
- **Revisão/Conferência/Compliance da IN86 x DACON x PERDCOMP x EFD Contribuições x EFD ICMS/IPI x NF-e, etc..** com objetivo de conciliar os créditos (evitando as glosas e argumentações do fisco).
- **Atendimento à fiscalização**, apresentamos a defesa técnica e eletrônica sobre as argumentações do fisco.
- **Defesas da autuação**, auxiliamos a empresa com argumentação técnica em prol dos créditos glosados.
- **Argumentação e defesa judicial**, preparamos a defesa técnica para a realização dos créditos.
- **Compliance Tributário com as demais Obrigações Acessórias**, implementamos de forma preventiva a metodologia de Tax Compliance Eletrônico na rotina de apuração da PIS/COFINS, no pagamento e entrega da EFD Contribuições.

FLUXO KPMG DE COMPLIANCE TRIBUTÁRIO ELETRÔNICO



Contatos

São Paulo

Marlon M. Custódio

Sócio

Tax Technology Group - TTG

Tel. 55 (11) 2183-3340

marloncustodio@kpmg.com.br

Belo Horizonte/Uberlândia

Vilma Andrade

Sócia

Tel. 55 (31) 2128-5740

mvandrade@kpmg.com.br

Campinas/São José dos Campos

Cristiano Garcia

Sócio

Tel. 55 (19) 2129-8702

cfgarcia@kpmg.com.br

Curitiba/Joinville/Londrina/Florianópolis

J. Daniel Martinho

Sócio

Tel. 55 (41) 3544-4708

jmartinho@kpmg.com.br

Marcelo Bromberg

Sócio

Tel. 55 (41) 3544-4716

mbromberg@kpmg.com.br

Fortaleza/Recife/Salvador/Manaus

Bergson Pereira

Sócio

Tel. 55 (85) 3307-5102

bopereira@kpmg.com.br

Porto Alegre

Altair Antonio Toledo

Sócio

Tel. 55 (51) 3303-6006

atoledo@kpmg.com.br

Rio de Janeiro

Carlos Cypriano

Sócio

Tel. 55 (21) 3515-9419

ccypriano@kpmg.com.br

São Carlos/Campo Grande/Goiânia/

Ribeirão Preto

Vildimar Andrade

Sócio

Tel. 55 (16) 2106-6704

vandrade@kpmg.com.br