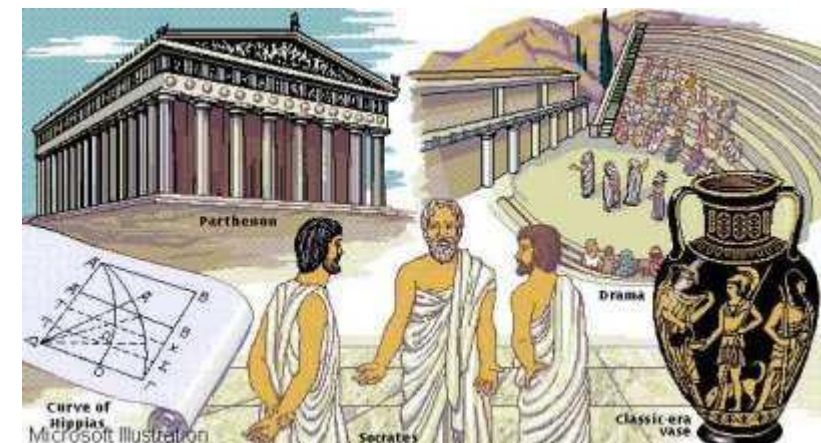


# PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Empresas industriais e de serviços

Aracruz, 12 de maio de 2017

*“O Estado apresenta-se como uma instituição política e juridicamente organizada que tem por finalidade a satisfação das necessidades da vida coletiva.”*



# INTRODUÇÃO

---

- ✓ O Estado possui finalidade arrecadatória dos tributos para manutenção de suas atividades;
- ✓ Direito do contribuinte de planejar, organizar e gerir seus negócios;
- ✓ Necessidade de verificar e acompanhar as obrigações acessórias;
- ✓ Importante considerar os fatores tributários e não tributários;

# Conceitos e Limites

“Em termos gerais, um planejamento tributário maximiza a riqueza do contribuinte após a tributação, atingindo os objetivos não tributários do contribuinte”.

**ELISÃO FISCAL**



**PLANEJAMENTO  
TRIBUTÁRIO**

**EVASÃO FISCAL**



**CRIME CONTRA A  
ORDEM TRIBUTÁRIA**

# Conceitos e Limites

---

Artigo 116, parágrafo único do CTN - Lei Anti-elisão

*“A autoridade administrativa poderá **desconsiderar atos ou negócios jurídicos praticados com a finalidade de dissimular a ocorrência do fato gerador do tributo ou a natureza dos elementos constitutivos da obrigação tributária, observados os procedimentos estabelecidos em lei.”***

# Condições para formulação de Estratégias Tributárias

---

- ✓ Conhecimento da legislação;
- ✓ Conhecimento das operações da empresa;
- ✓ Conhecimento da carga tributária incidente;
- ✓ Avaliação de alternativas e eventuais riscos;
- ✓ Criatividade;

# Planejamento Tributário

---

## ✓ Planejamento não-contencioso

- Exercício de opções de tributação;
- Revisar a forma que a operação da empresa está desenhada;
- Incentivos fiscais previstos na legislação;

## ✓ Planejamento tributário contencioso

- Ações judiciais em matéria tributária;
- Postura passiva diante de possibilidades de interpretação da legislação;

# Ações específicas para redução da tributação exemplos

## ✓ Exercício de opção de tributação federal;

- Análise acerca da melhor possibilidade de tributação para a empresa, à luz das diversas opções oferecidas pela legislação (lucro real, presumido ou SIMPLES NACIONAL);

## ✓ Formas de remuneração dos acionistas

- Análise das alternativas de remuneração aos sócios/cotistas, com objetivo de redução da carga tributária (dividendos, juros sobre o capital ou pró-labore);

**Importante:** a distribuição de lucro nas empresas optantes pelo lucro presumido, não podem ultrapassar os limites da presunção, quando não houver contabilidade comprobatória.



# Ações específicas para redução da tributação exemplos

## ✓ **Utilização de incentivos fiscais**

- Análise da possibilidade de aplicação das diversas hipóteses de incentivos fiscais (federais, estaduais e municipais), em face dos negócios da empresa e da possibilidade de redução dos tributos devidos;

## ✓ **Compensação de tributos federais**

- Análise da possibilidade de absorção de eventuais créditos tributários acumulados, mediante compensação com outros tributos devidos;

# Ações específicas para redução da tributação exemplos

## ✓ Créditos tributários de PIS e de COFINS

- Avaliação crítica dos créditos tributários de PIS e de COFINS apropriados, com o intuito de verificar se o foram em sua plenitude, de acordo com o que permite a legislação, e se não há **contingências fiscais** decorrentes de eventuais créditos ilegítimos;

## ✓ Créditos tributários de IPI e de ICMS

- Idem tópico acima, em se tratando de IPI e de ICMS;

# Ações específicas para redução da tributação exemplos

## ✓ Depreciação acelerada por turnos

- Avaliação da aplicabilidade de depreciação acelerada por turnos de produção e se a empresa adota corretamente essa sistemática, com vistas a reduzir o lucro real.

## ✓ Depreciação acelerada incentivada

- Avaliação da aplicabilidade de depreciação acelerada incentivada e se a empresa adota corretamente essa sistemática, com vistas a reduzir o lucro real;

# Ações específicas para redução da tributação exemplos

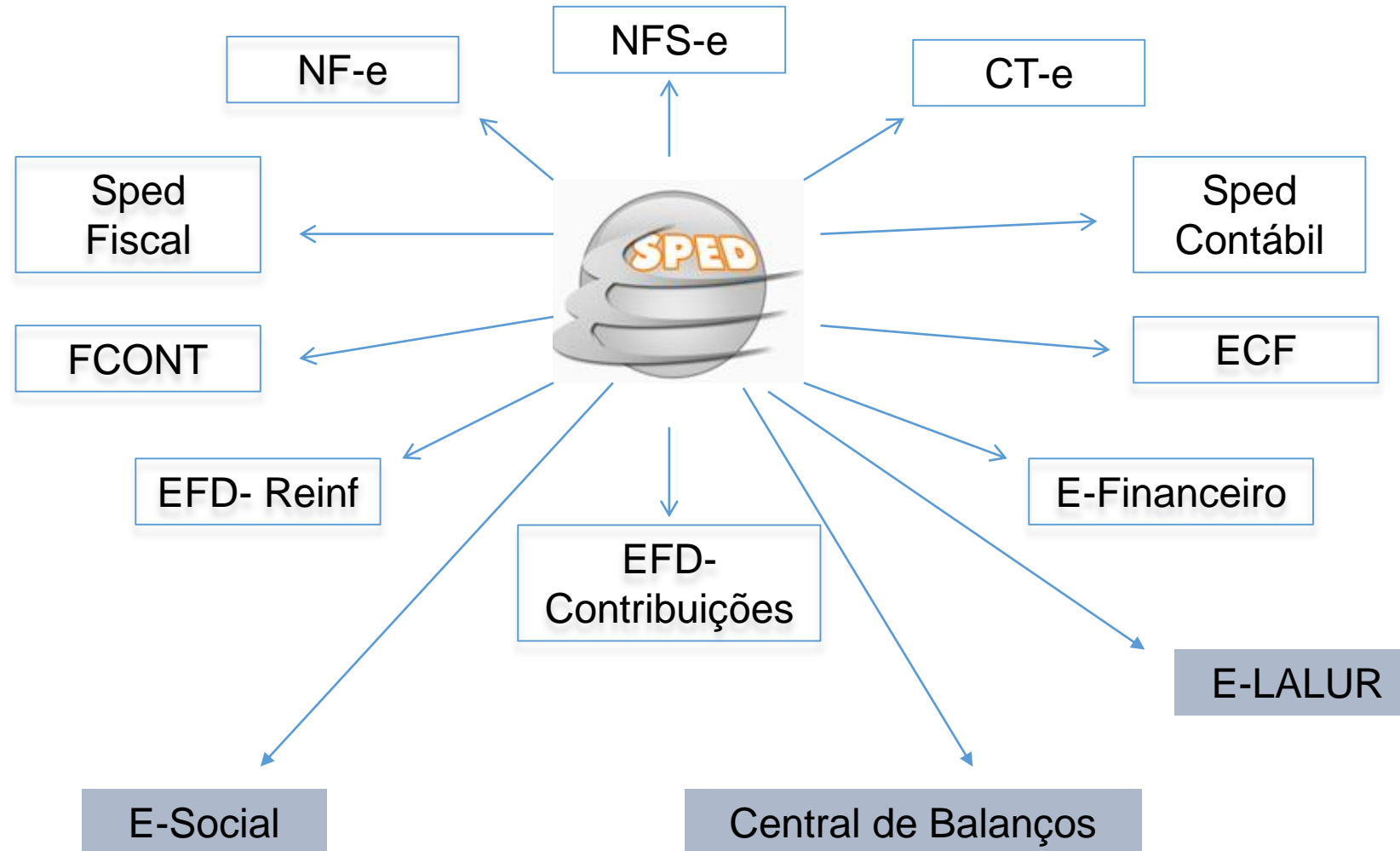
## ✓ **Postergação de faturamento**

- Avaliação da conveniência de postergação do faturamento no final de cada trimestre, com finalidade de tributar a operação apenas no trimestre seguinte.

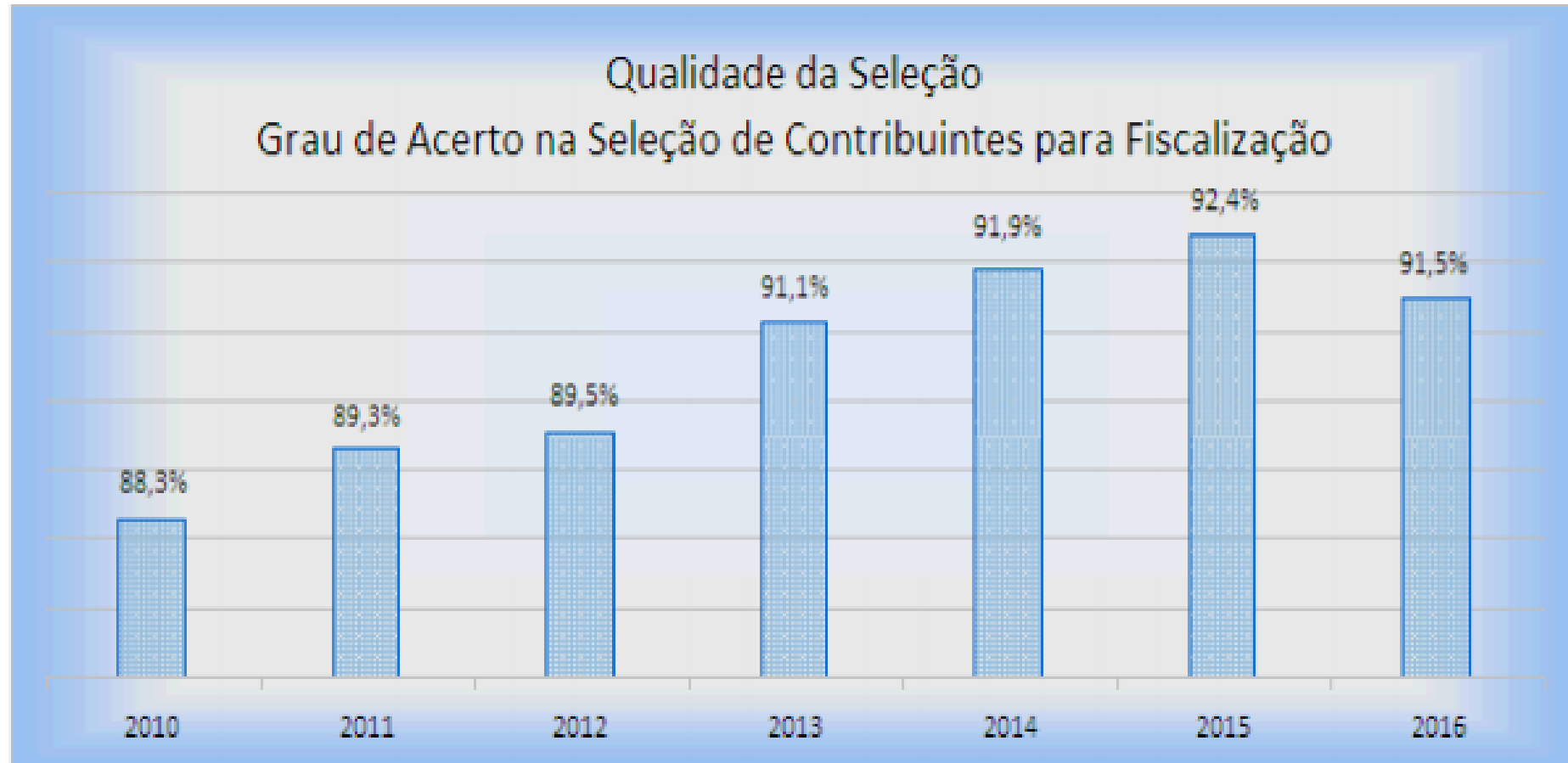
## ✓ **Adoção de regime de caixa**

- Avaliação da conveniência de utilização de regime de caixa para tributação com base no lucro presumido ou no SIMPLES.

# OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS



# OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS



**OBRIGADO!**