

# SUMÁRIO

*Apresentação, xiii*

## **1 A Contabilidade e a Gestão Tributária, 1**

- 1.1 Introdução, 1
- 1.2 Os objetivos da atividade de gestão tributária, 1
- 1.3 Características profissionais exigidas para o cargo de gerentes tributários, 3
- 1.4 Rotinas do gestor tributário, 6
- 1.5 Responsabilidades dos gerentes administradores, 8
- 1.6 Governança tributária, 11
- 1.7 Princípios da governança tributária, 12
  - 1.7.1 Leis e normas, 13
  - 1.7.2 Lucro, 14
  - 1.7.3 Moral e ética, 14
  - 1.7.4 *Compliance*, 15
  - 1.7.5 Imagem, 16
  - 1.7.6 Riscos, 17
- 1.8 Técnicas de governança tributária, 18
  - 1.8.1 Cumprimento das obrigações tributárias, 18
  - 1.8.2 Conduta de planejamento tributário, 19
  - 1.8.3 Conduta de gerenciamento de riscos tributários, 19
  - 1.8.4 Relacionamento com as autoridades fiscais, 19
  - 1.8.5 Relacionamento com o governo, 20
  - 1.8.6 Relacionamento com sócios, acionistas, imprensa e lobistas, 20

- 1.8.7 Relacionamento da empresa com seu grupo, 20
  - 1.8.8 Participação em fóruns de discussão e debates acerca de questões tributárias, 20
  - 1.9 Comitê de gestão tributária (todos os tipos de sociedades), 22
  - 1.10 Departamentos internos das unidades de negócios (departamentos financeiro, contábil e fiscal), 23
- 2 O Sistema Tributário Nacional, 24**
- 2.1 Direito e a legislação tributária, 24
  - 2.2 Receita tributária, 25
  - 2.3 Relação do direito tributário com outros ramos do direito, 26
  - 2.4 Fontes do direito tributário, 26
  - 2.5 Leis, 28
  - 2.6 Medidas provisórias, 29
  - 2.7 Resoluções do Senado, 30
  - 2.8 Tratados e convenções internacionais, 30
  - 2.9 Decretos, 30
  - 2.10 Normas complementares, 30
  - 2.11 Vigência e aplicação da legislação tributária, 31
    - 2.11.1 Vigência da legislação tributária, 31
    - 2.11.2 Aplicação da legislação tributária, 31
  - 2.12 Interpretações da legislação tributária, 32
  - 2.13 Tributos, 34
    - 2.13.1 Impostos, 34
    - 2.13.2 Taxas, 34
    - 2.13.3 Contribuições de melhoria, 34
      - 2.13.3.1 As contribuições sociais, 35
    - 2.13.4 Empréstimos compulsórios, 36
  - 2.14 Impostos diretos ou indiretos, 37
  - 2.15 Competência tributária, 38
- 3 Princípios Constitucionais e a Competência Tributária, 40**
- 3.1 Princípios fundamentais, 40
    - 3.1.1 Legalidade, 40
    - 3.1.2 Igualdade ou isonomia, 40
    - 3.1.3 Irretroatividade e anterioridade, 41
    - 3.1.4 Capacidade contributiva e vedação do confisco, 41
    - 3.1.5 Liberdade ou tráfego, 42

- 3.1.6 Transparência dos impostos, 42
- 3.1.7 Direito à proteção jurisdicional, 42
- 3.1.8 Uniformidade geográfica, 42
- 3.1.9 Seletividade, 43
- 3.1.10 Diferenciação tributária – não cumulatividade, 43
- 3.1.11 Imunidades tributárias, 43
- 3.2 Competência tributária, 45
  - 3.2.1 União, 45
  - 3.2.2 Estados e Distrito Federal, 46
  - 3.2.3 Municípios, 46
- 3.3 Tributos – conceitos, 46
  - 3.3.1 Compulsoriedade, 47
  - 3.3.2 Prestação pecuniária em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, 48
  - 3.3.3 Que não constitua sanção de ato ilícito, 48
  - 3.3.4 Instituída em lei, 48
  - 3.3.5 Cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada, 48
- 3.4 Obrigação tributária, 49
- 3.5 Solidariedade, 52
- 4 Fato Gerador, Base de Cálculo, Alíquotas e Isenções Tributárias, 54**
  - 4.1 Fato gerador, 54
  - 4.2 Base de cálculo, 56
  - 4.3 Alíquotas, 56
  - 4.4 Exclusão, garantias e privilégios do crédito tributário. Isenções, não incidência, deferimento, alíquota zero, 57
    - 4.4.1 Isenção e imunidade, 59
    - 4.4.2 Anistia, 60
    - 4.4.3 Garantias e privilégios do crédito tributário, 62
    - 4.4.4 Preferências, 63
- 5 Imposto sobre Produtos Industrializados, 67**
  - 5.1 Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI, 67
  - 5.2 Fato gerador, 67
  - 5.3 Base de cálculo do imposto e seletividade, 69
  - 5.4 Não cumulatividade do IPI, 71
  - 5.5 Contribuinte IPI, 73

- 5.6 Definição legal de industrialização, 74
- 5.7 Atividades que não são consideradas industrialização, 81
- 5.8 Alíquotas do IPI, 86
- 6 Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguro ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários (IOF) – Operações de Câmbio, 88**
  - 6.1 Fato gerador, 88
  - 6.2 Base de cálculo do imposto, 93
  - 6.3 Contribuinte do imposto, 94
  - 6.4 Alíquotas, 96
  - 6.5 Não incidência do IOF (imunidade constitucional), 99
  - 6.6 Alíquota zero do IOF – crédito, 102
  - 6.7 Operações de crédito diversas – contrato de mútuo e empréstimos, 105
- 7 Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS, 108**
  - 7.1 Legislação aplicável e texto legal, 108
  - 7.2 Fato gerador ou incidência, 109
  - 7.3 Não incidência do ICMS, 112
  - 7.4 Contribuinte do ICMS, 114
  - 7.5 Local da operação ou da prestação, 117
  - 7.6 Momento da ocorrência do fato gerador, 120
  - 7.7 Alíquotas, 122
  - 7.8 Base de cálculo do ICMS, 123
  - 7.9 Outras hipóteses de incidência e respectivas bases de cálculo, 126
  - 7.10 Base de cálculo nas prestações de serviços, 127
  - 7.11 Não cumulatividade do ICMS, substituição tributária, ICMS no Simples Nacional e escrituração digital, 133
    - 7.11.1 Código Tributário Nacional, 133
    - 7.11.2 Regulamento do ICMS/SP (da não cumulatividade), 136
    - 7.11.3 Crédito extemporâneo, 138
    - 7.11.4 Período de apuração do imposto e local, 138
    - 7.11.5 Casos de dispensa do pagamento do ICMS, conforme regulamento do Estado de São Paulo, 142
      - 7.11.5.1 Não incidência, 142
      - 7.11.5.2 Crédito presumido, 143
      - 7.11.5.3 Suspensão, 145
    - 7.11.6 Diferimento, 146

- 7.11.7 Industrialização efetuada para terceiros, 147
- 7.11.8 Obrigações acessórias, 148
  - 7.11.8.1 Apuração do ICMS, 148
  - 7.11.8.2 GIA – Guia de Informação e Apuração, 148
- 7.12 Substituição tributária, 149
  - 7.12.1 Conceito, 149
  - 7.12.2 Contribuintes responsáveis por substituição, 150
  - 7.12.3 Operações internas, 151
  - 7.12.4 Aquisição nas operações interestaduais, 152
  - 7.12.5 Substituição tributária relativamente a operações antecedentes, 152
  - 7.12.6 Substituição tributária relativamente a operações subsequentes, 153
  - 7.12.7 Base de cálculo para fins de substituição tributária, 154
- 7.13 ICMS de empresas no Simples Nacional, 158
  - 7.13.1 Legislação pertinente, 158
- 7.14 Escrituração digital, 162
  - 7.14.1 Conceito, 162
  - 7.14.2 Livros abrangidos, 164
  - 7.14.3 Obrigações que poderão ser incorporadas, 164
    - 7.14.3.1 Geração, validação e recepção, 165
  - 7.14.4 Compartilhamento de informações, 167
- 8 Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas – Lucro Real, 168**
  - 8.1 Fato gerador e conceito de renda e proventos, 168
    - 8.1.1 Contribuinte do Imposto de Renda, 170
    - 8.1.2 Fato gerador, 170
    - 8.1.3 Conceito de renda e proventos, 171
  - 8.2 Lucro real, lucro presumido e lucro arbitrado, 171
  - 8.3 Lucro real, 172
    - 8.3.1 Conceito de lucro real (base real), 181
    - 8.3.2 Apuração trimestral do lucro real, 181
    - 8.3.3 Tributação pelo lucro real anual, 182
    - 8.3.4 Pagamento mensal do imposto por estimativa, 182
  - 8.4 Compensação de prejuízos fiscais, 188
  - 8.5 Exercício social e financeiro, ano-calendário, ano-base, ano civil, período-base e período de apuração, 188

- 8.6 Regime Tributário de Transição (RTT) – extinto pela Lei nº 12.973/2014, 190
- 8.7 Lucro presumido e lucro arbitrado, 193
  - 8.7.1 Conceito e objetivo de lucro presumido, 193
  - 8.7.2 Empresas que se enquadram no lucro presumido, 194
  - 8.7.3 Apuração do lucro presumido, 196
  - 8.7.4 Opção pelo lucro presumido, 196
  - 8.7.5 Base de cálculo do lucro presumido, 197
  - 8.7.6 Regime de reconhecimento das receitas, 198
  - 8.7.7 Cálculo do lucro presumido, 199
  - 8.7.8 Demais receitas e outros resultados, 200
  - 8.7.9 Cálculo do imposto devido sobre o lucro presumido, 203
  - 8.7.10 Obrigações acessórias: contabilidade ou Livro-caixa, 203
  - 8.7.11 Distribuição de lucros, 203
  - 8.7.12 Omissão de receitas, 204
  - 8.7.13 Contabilização do lucro presumido, 204
  - 8.7.14 Conceito de lucro arbitrado, 205
    - 8.7.14.1 Situações geradoras de lucro arbitrado, 205
- 8.8 Obrigatoriedade da escrituração contábil, 207
- 8.9 Tributação internacional, 208
  - 8.9.1 Lucros e rendimentos auferidos no exterior, 209
- 8.10 Conceitos de ganhos de capital e rendimentos, 213
  - 8.10.1 Ganhos de capital, 213
  - 8.10.2 Rendimentos, 213
- 8.11 Tributação dos lucros auferidos por filiais, sucursais, controladas ou coligadas no exterior, 214
  - 8.11.1 Tributação, 217
- 8.12 Paraísos fiscais, 218
- 8.13 Compensação de prejuízos, 218
- 8.14 Compensação do imposto pago no exterior, 219
- 8.15 Transferência de lucros – *transfer pricing*, 222
  - 8.15.1 Pessoas obrigadas, 223
  - 8.15.2 Período de apuração e determinação do preço, 224
  - 8.15.3 País com tributação favorecida, 224
  - 8.15.4 Definição de preço-parâmetro, 224
  - 8.15.5 Definição de preço praticado e ajuste, 225
  - 8.15.6 Na importação, 226

- 8.15.7 Na exportação, 231
- 8.15.8 Conceito de pessoa vinculada, 236
- 8.15.9 Juros sobre mútuos, 238
- 8.16 Regras de dedutibilidade de juros – *thin capitalization*, 240
- 9 Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS, 246**
  - 9.1 Disposições legais, 246
  - 9.2 Fato gerador, 246
  - 9.3 Local da prestação do serviço, 250
  - 9.4 Contribuinte do imposto e responsáveis legais, 253
  - 9.5 Base de cálculo do imposto, 254
  - 9.6 Alíquotas do imposto, 255
  - 9.7 Retenção do imposto e substituição tributária, 256
- 10 Demais Impostos, 257**
  - 10.1 IPTU, 257
    - 10.1.1 Fato gerador, 257
    - 10.1.2 Base de cálculo e alíquota, 258
  - 10.2 ITR, 258
    - 10.2.1 Fato gerador, 259
    - 10.2.2 Base de cálculo, 259
    - 10.2.3 Isenção, 260
  - 10.3 ITBI – Imposto sobre Transmissão Inter-Vivos de Bens Imóveis a qualquer título, por ato oneroso de bens imóveis, 260
    - 10.3.1 Fato gerador, 261
    - 10.3.2 Não incidência, 261
    - 10.3.3 Base de cálculo, 261
    - 10.3.4 A alíquota, 262
  - 10.4 ITCMD, 263
    - 10.4.1 Fato gerador, 263
    - 10.4.2 Base de cálculo, 264
    - 10.4.3 Alíquota, 264
  - 10.5 IPVA, 264
    - 10.5.1 Fato gerador, 264
    - 10.5.2 Não incidência de pagamento, 265
    - 10.5.3 Base de cálculo, 265

## **11 Planejamento e Controle Tributário, 266**

### 11.1 Planejamento tributário, 266

11.1.1 Tipos de planejamento tributário, 267

11.1.2 Comitê tributário, 269

11.1.3 Controle fiscal, 274

11.1.4 Análises dos controles fiscais, 275

*Referências Bibliográficas, 285*