

FBT
PROJETOS

PDTax
Programa de Diagnóstico
Tributário

Coordenação



LUIZ ALBERTO PEREIRA FILHO
Diretor Acadêmico da FBT

Consultor e parecerista. Doutor, Mestre e Especialista em Direito Tributário pela PUC/SP. Sócio de PFFS - Pereira Filho Ferreira Silva Advogados. Professor da Faculdade Brasileira de Tributação - FBT. Autor do livro "Taxas e Preços", Ed. Juruá. Co-autor do livro "ICMS - Questões Polêmicas", Ed. Juruá. Co-autor do livro "Manual Prático do ICMS para o Estado do RS", Ed. Juruá. Co-autor do livro "Curso de Especialização em Direito Tributário: Homenagem a Paulo de Barros Carvalho", Ed. Forense. Coordenador do livro "PIS e COFINS – Estudos Práticos", Ed. INEJE. Coordenador do livro "Tributação Mundial: modelos tributários", Ed. Multifoco. Ex-professor de Direito Tributário da PUC/RS, PUC/SP e IBMEC.



FELIPE FERREIRA FILHO
Diretor Geral da FBT

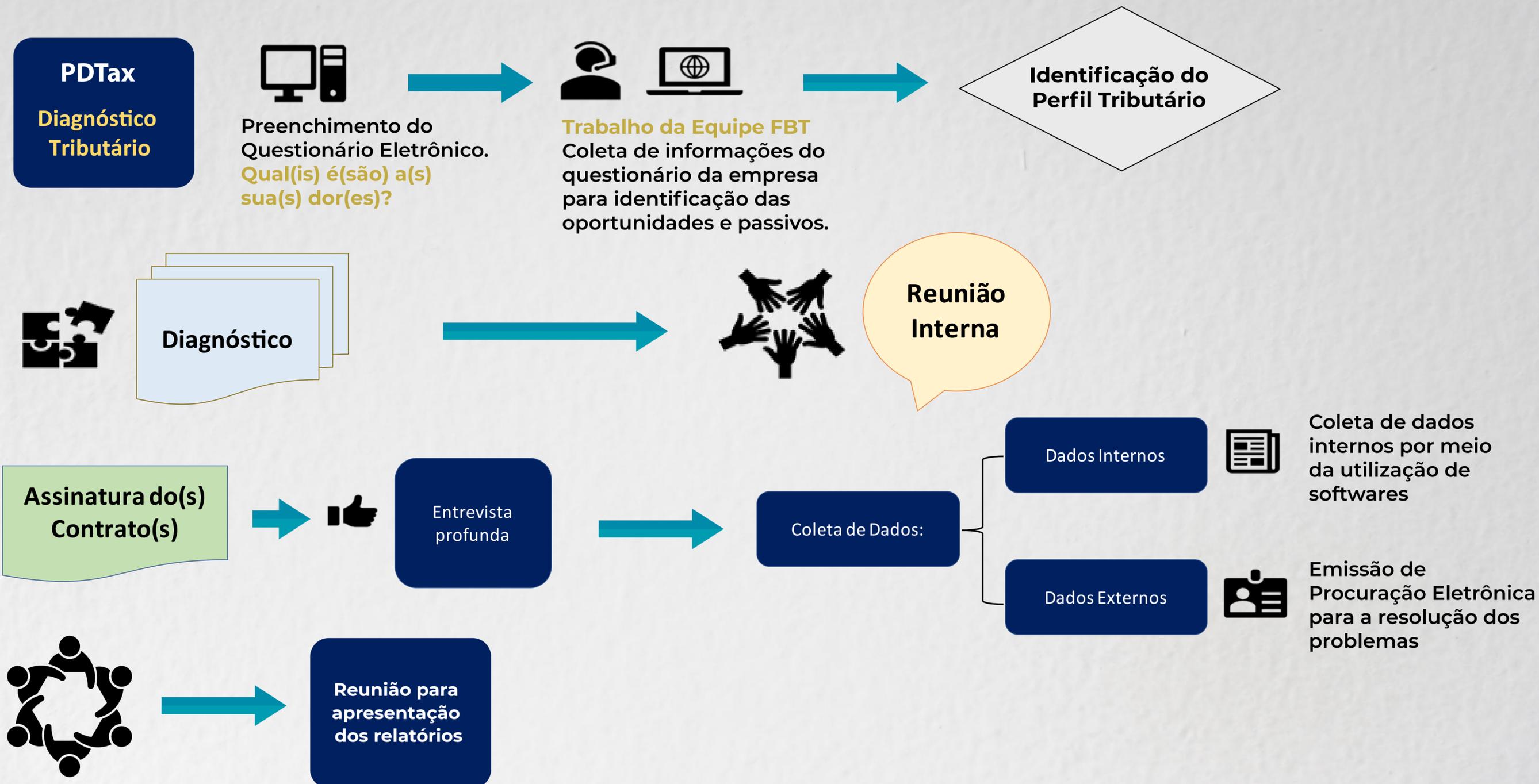
Advogado e consultor. Diretor Geral e Professor da FBT-Faculdade Brasileira de Tributação. Sócio de PFFS - Pereira Filho Ferreira Silva Advogados. Doutor e Mestre em Direito Tributário pela PUC/SP. Especialista em Direito Tributário pelo Centro de Extensão Universitária de São Paulo (CEU/SP). Autor do livro "Tributário – A Relação Entre a Ordem Jurídica e os Tratados Internacionais", Ed. Juruá; Autor do livro Tributação no Futebol: Atletas e Clubes, Ed. Quartier Latin. Coordenador e co-autor do livro "La Tributación de los agentes y intermediarios - Argentina, Brasil, Colombia, España, Italia, Paraguay y Uruguay). Co-autor do livro "DIREITO DESPORTIVO - TRIBUTO A MARCÍLIO KRIEGER". Co- autor do livro "Direito Desportivo Exclusivo", Vol 2, Ed. D' Plácido Co-autor do livro Enciclopédia de Gestão, Direito e Marketing Desportivo, Ed. INEJE. Co-autor do livro Reflexões sobre governança, integridade e compliance no esporte brasileiro, Ed. Multifoco. Co-autor do artigo "La Tributación del jugador de fútbol profesional en latinoamerica, sistemas vigentes a confronto: Argentina, Brasil, Colombia e Uruguay", publicado no n.4/2017 da revista de Diritto e Pratica Tributaria Internazionale. Co-autor do livro "Curso de Especialização em Direito Tributário: Homenagem a Paulo de Barros Carvalho", Ed. Forense. Co-autor do livro "REFIS – Aspectos Jurídicos Relevantes". Coordenador dos livros "Tributação Internacional", Ed. INEJE, "Tributação Mundial: modelos tributários", Ed. Multifoco. Professor convidado da CBF Academy (curso de formação de intermediários) Ex-professor de Direito Tributário da Escola da Associação dos Juízes do Estado do RS (AJURIS), UNISINOS e IBMEC.

O QUE É

A FBT desenvolveu o PDTax – Programa de Diagnóstico Tributário – visando a encontrar as melhores soluções na área tributária, gerando, assim, resultados de grande impacto para as empresas e para a sociedade. O PDTax é executado, de forma personalizada e de acordo com as necessidades da empresa, por profissionais que são atuantes no mercado de consultoria sênior.

O PDTax consiste na realização de um completo trabalho de levantamento das operações tributárias da empresa. O Programa foi estruturado para que a empresa esteja em conformidade com a legislação tributária, isto é, em compliance tributário, tendo como objetivo principal o de zelar pela adequação dos seus processos e operações, na área tributária. Assim, como resultado do PDTax, serão propostas alterações nas políticas, normas e procedimentos internos da empresa.

COMO FUNCIONA



Compliance Fiscal Digital

PARA RECUPERAÇÃO DE ATIVOS E IDENTIFICAÇÃO DE PASSIVOS

O Compliance Fiscal Digital tem por objetivo identificar oportunidades tributárias não verificadas pela empresa através de análise e investigação aprofundada das bases de cálculo, alíquotas e cálculos apresentados pela empresa nas apurações do IRPJ, CSLL, PIS, COFINS, ICMS, ICMS-ST, IPI, INSS e CPRB, através de cruzamentos digitais de toda a escrituração contábil e fiscal da empresa.

Como metodologia de atuação, são utilizadas as mais modernas ferramentas e bancos de dados digitais (SQL), para cruzamento eletrônico dos últimos 60 (sessenta) meses da escrituração contábil da empresa, efetuando o serviço, totalmente na esfera administrativa, permitindo a análise individualizada “item a item” e “linha a linha” dos arquivos magnéticos entregues pelo cliente.

ESCOPO DO TRABALHO

Tributos Federais
Estaduais
Previdenciários

APLICABILIDADE

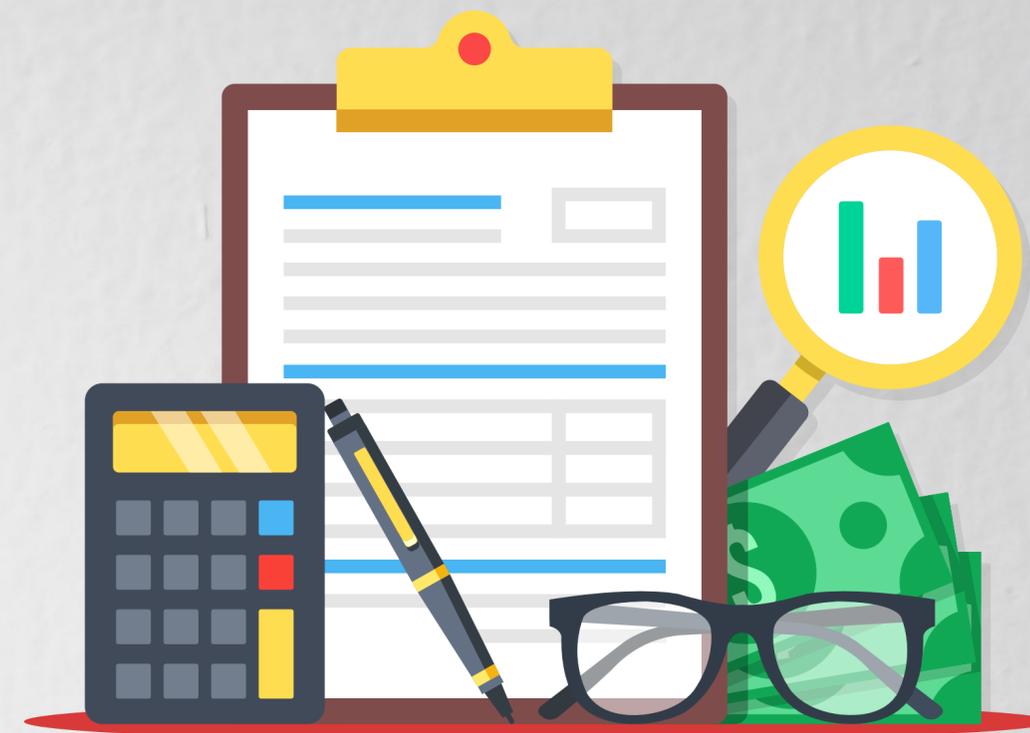
Empresas do Lucro Real
e Presumido
(Alguns segmentos)

PRAZO DE ENTREGA

Até 90 dias úteis para
federais e 180 dias
úteis para ICMS

ENTREGÁVEIS

Relatório de Ativos
e Relatórios de Passivos
(Opcional)



A FBT reúne consultores fiscais altamente especializados e orientados a atuar como autênticos gestores de negócios e determinados em alcançar os resultados almejados pelas empresas. Desta forma, o nosso projeto de Compliance Fiscal Digital está dividido em 5 fases e é desenvolvido por equipes multidisciplinares especializadas para cada tributo.

- > Revisão do IRPJ/CSLL
- > Revisão do PIS/COFINS
- > Revisão do ICMS/ IPI
- > Revisão Previdenciária
- > Auditoria Digital dos SPED's

Revisão de Encargos Previdenciários

PARA A REAPURAÇÃO DOS ENCARGOS PREVIDENCIÁRIOS DA EMPRESA

A Revisão dos Encargos Previdenciários consiste na verificação minuciosa de inconsistências, utilizando procedimentos de investigação através de softwares de auditoria digital e cruzamentos de dados (banco com tecnologia SQL), na base de cálculo, no enquadramento e nas alíquotas vinculadas a essas contribuições. Com o foco principal em identificar oportunidades para a recuperação de relevantes créditos previdenciários, além de propor melhorias na gestão tributária previdenciária, e identificar possíveis passivos previdenciários. Além dos potenciais benefícios financeiros gerados nesta revisão, os procedimentos adotados pela FBT estão alinhados com a legislação vigente nos períodos analisados. Desta forma, a empresa estará mais segura e preparada para eventuais fiscalizações.



ESCOPO DO TRABALHO

INSS, CPRB, RAT, SAT, FAP

APLICABILIDADE

Empresas do Lucro Real e Presumido

PRAZO DE ENTREGA

Até 60 dias corridos

ENTREGÁVEIS

Relatório de Ativos e Relatórios de Passivos (opcional)

- > Perícia da natureza das verbas vinculadas à folha de pagamento;
- > Incidências sobre valores pagos a cooperativas e similares;
- > Análise de enquadramento no CNAE;
- > Exame da classificação no Grau de Risco de Acidente de Trabalho - RAT;
- > Orientação e recálculo do Fator Acidentário de Prevenção - FAP;
- > Reapuração da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta - CPRB;
- > Auditoria das retenções sofridas na fonte e suas deduções;
- > Restituições dos saldos credores acumulados;
- > Confronto das apurações: folha de pagamentos X declarações X recolhimentos;
- > Revisão da classificação do Fundo da Previdência e Assistência Social - FPAS.

Identificação de Oportunidades Tributárias Jurisprudenciais

PARA A IDENTIFICAÇÃO DE OPORTUNIDADES TRIBUTÁRIAS JURISPRUDENCIAIS, COM RISCO CALCULADO

Este trabalho tem por objetivo analisar alternativas para a redução da carga tributária, por meio do mapeamento de oportunidades tributárias, no âmbito do contencioso tributário estadual e federal. Para tanto, adotamos a metodologia de levantamento e análise das rubricas contábeis dos últimos 5 (cinco) anos, a fim de cotejá-las com um vasto repositório de decisões administrativas e/ou julgados, na esfera judicial, que possam vir a trazer benefícios para a empresa.

ESCOPO DO TRABALHO

Tributos Federais
Estaduais
Previdenciários

APLICABILIDADE

Empresas do Lucro Real
e Lucro Presumido

PRAZO DE ENTREGA

Até 60 dias corridos

ENTREGÁVEIS

Relatório com ranking
das oportunidades
identificadas, devidamente
quantificadas com sua
chance de êxito



VANTAGENS

- > Projeto remunerado de modo 100% sobre o êxito;
- > Remuneração somente sobre os valores efetivamente compensados;
- > Redução da carga tributária, com base em doutrina e jurisprudência já consolidada;
- > Auxílio no processo de tomada de decisão, pelo gestor;
- > Embasamentos técnicos sobre cada situação identificada;
- > Apoio ao departamento jurídico da empresa;
- > Formulações de soluções de consulta sobre a interpretação da legislação fiscal;
- > Orientação para aproveitamento das situações identificadas.

Principais Pontos de Análise

SPEDs

Cruzamento do ECD com os Speds e e-Social

- Revisão dos impostos incidentes sobre o Lucro (IR e CSLL)
- Conferência das provisões e exclusões do Lucro

Análise dos Speds de contribuições e o Sped Fiscal para identificação:

- de erros de cruzamento
- de NCMs inválidos e NCMs com prazo de vigência inválidos
- das notas canceladas e a sequência da numeração de emissão
- dos Códigos de EAN inválidos
- dos CFOPs e das CSTs inadequados em relação às operações
- dos códigos de referência de mercadorias (consumo, revenda, transformação, etc)
- dos totais dos blocos de item a item com o total do bloco total de notas, com
- destaque das diferenças
- divergências nas notas eletrônicas ou dos valores apurados de ICMS, PIS e COFINS
- dos cadastros de produtos semelhantes ou iguais
- dos cadastros de produtos com o mesmo código intern
- dos códigos de embalagens não cadastrados ou com cadastro inadequado
- dos valores de ICMS creditados ou debitados (não correspondência com resultado da base de cálculo x alíquota)
- das divergências de CST e CFOP em operações sujeitas à Substituição Tributária



Principais Pontos de Análise

IRPJ e CSLL

- Avaliação de riscos, em relação à escrituração e ao envio equivocado dos arquivos do SPED
- Revisão das apurações do IRPJ (inclusive IRRF) e CSLL, com o objetivo de evitar autuações fiscais.
- Diagnóstico de oportunidades fiscais, na área de IRPJ e CSLL, visando a revisão da carga fiscal, para a diminuição e recuperação de valores indevidamente pagos.
- Planejamento anual ligado ao melhor regime tributário para a entidade: lucro real ou presumido.



Principais Pontos de Análise

Tributos Indiretos

- Revisão dos procedimentos ligados ao ICMS, IPI, ISS, PIS e COFINS, com o objetivo de evitar autuações fiscais (tax compliance e due diligence).
- Diagnóstico de oportunidades fiscais (planejamento tributário, revisão da carga fiscal visando a recuperação de valores não creditados ou indevidamente pagos).
- Pareceres sobre operações fiscais complexas, visando a estabelecer a melhor estratégia fiscal (menor carga tributária, identificação e prevenção de riscos).
- Cálculos tributários: revisão e elaboração de cálculos ligados a restituições/repetições de indébitos fiscais.
- ICMS Substituição Tributária ("ICMS-ST"): avaliação de oportunidades ligadas à redução da carga suportada por contribuintes substituídos e levantamento de valores a restituir.



FBT

PROJETOS

PDTax - Programa de Diagnóstico Tributário

*Atuamos estrategicamente, nas empresas,
nas áreas tributária e societária*

FAÇA CONTATO

 (51) 98225-0112 |  projetos@fbtedu.com.br