

# Compliance ICMS de Energia Elétrica

## Tarifa de Transmissão e Distribuição de Energia Elétrica



# TRIBUTARIE

INTELIGÊNCIA TRIBUTÁRIA, FINANCEIRA E GESTÃO FISCAL

## O Grupo Brugnara

Fundado há quase duas décadas, o GRUPO BRUGNARA, por meio da BRUGNARA ADVOGADOS, TRIBUTARIE – Inteligência Tributaria, Financeira e Gestão Fiscal, BRUGNARA INVESTIMENTOS e ECOLINEA – Gestão Ambiental, é referência constatada em nível nacional por nossos clientes nas soluções de direito Tributário, gestão fiscal e financeira, mercado de capitais, bancário, internacional, investimentos, societário, ambiental, gestão de passivos tributários e investimentos. Com estruturas em Brasília, São Paulo, Minas Gerais (incluindo o interior), Curitiba, Bahia, Amazonas, Rio de Janeiro, Mato Grosso e Mato Grosso do Sul, Goiás, Rio Grande do Sul, Santa Catarina, Rio Grande do Norte, Pernambuco, Ceará e as outras principais regiões do país.

Somos os primeiros e uma das únicas consultorias auditadas pela ISO9001, com foco em satisfação total de nossos clientes.

Com atuação no jurídico empresarial e advocacia empresarial, evoluímos na gestão de contingentes tributário, societário, ambiental, cível, trabalhista, consumo, varejo, wealth management, investimentos, Project finance, PPPs, estruturação e captação nos mercados de equity e de capitais, petróleo e gás, mineração, dentre outros em todo Brasil. Além disso, com forte atuação por meio de escritório próprio na capital federal, trabalhamos com contencioso judicial e consultoria, com extensa experiência em Tribunais Superiores e acompanhamento de ações judiciais envolvendo os mais diversos temas do Direito perante o Supremo Tribunal Federal, Superior Tribunal de Justiça, Tribunal Superior Eleitoral, Tribunal Superior do Trabalho, Justiça Federal do DF, processos administrativos no âmbito do Tribunal de Contas, Autarquias, Agencias Reguladoras, CARF, CADE, Conselho Nacional de Justiça, Conselho Nacional do MP. Ações judiciais tributárias, cíveis, trabalhistas, varejo, consumo, bancário no STF e STJ. Consultoria a empresas que estabelecem vínculo com a Administração Pública, internacional, embaixadas e estrangeiro. Assessoramos fusões, aquisições, consórcios, incorporações, Joint ventures, licitações, concorrências nacionais e internacionais, contratos com a Administração Pública, convênios, concessões, cisões e suas implicações, entre outros. Extensa atuação no mercado de capitais e investimentos.



Com uma equipe de advogados, contadores, auditores, consultores e economistas experientes e qualificados, apoiada por uma completa estrutura administrativa e tecnológica, a TRIBUTARIE DO GRUPO BRUGNARA destaca-se pela sua forma preventiva, moderna e proativa na prestação de serviços em todo Brasil. Suas unidades tem participação nos resultados a fim de motivar toda a equipe.

Enfatizamos o desenvolvimento dos nossos profissionais, investindo constantemente no seu aprimoramento, por meio de cursos de especialização e das mais diversas e inovadoras formas de treinamento.

Em sua abrangência, atende a siderúrgicas, mineradoras, comércio, bancos, concessionários, hospitais, construtoras, instituições financeiras, seguradoras, faculdades, escolas, gráficas, editoras, além de outros clientes que atuam nos demais setores industriais, no comércio e na prestação de serviços.

### **Grupo Brugnara: atuação nacional com presença em 22 estados brasileiros.**



Mantemos uma estrutura organizacional e física diferenciada, atendimento com profissionais altamente capacitados, além de licenciados, que também possuem o nosso perfil baseado no tripé da ética, desempenho e eficiência.

Portanto, realizamos com eficiência as principais contribuições sociais, folha de pagamento, ICMS e todos os seus requisitos legais, PIS COFINS Insumos, Base de Cálculo, IR, CSLL, de forma diferenciada PIS E COFINS MONOFÁSICO, ICMS ST, diferencialmente e com exatidão o Simples Nacional.

E outras grandes oportunidades através de análise criteriosa, tais como não incidência de rubricas imunes, isentas, desoneração da folha, compensação de dívidas e estruturação para combate a passivos através de análise das dívidas consolidadas, rescisões, anatocismo em dívidas quirografárias e bancárias, contencioso e depósitos recursais, grau de risco da empresa, ressarcimento do ICMS /ST e PIS COFINS Monofásico e outras diversas oportunidades aprovadas por lei.

Portanto, a BRUGNARA/TRIBUTARIE entende que nosso trabalho agrega sobremaneira resultado e eficiência na Gestão desta empresa, destacando não só a reestruturação e forma de recolhimento, mas também o aumento da lucratividade do seu negócio.

Nossos trabalhos são focados nos resultados, pois temos certeza que identificamos grandes oportunidades.

### **Procedimento**

Levantamos todos os dados de arquivos, tais como:

\*SPEAD

\*Arquivos XML

\*Informação da contabilidade, notas fiscais de entrada e saída e outras documentações pertinentes, termos de parcelamento, autos de Infração, PTAs e outras

### **Diferencial e Foco no Resultado**

\*Prazo exequível de até 30 (trinta) dias úteis para análise e aprovação dos relatórios.

\*Experiência de quase 20 anos

\*Equipe altamente eficaz, capacitada e com treinamento constante

\*Responsabilidade, ética e segurança no trabalho

\*Sistema operacional que analisa as informações e os ditames da lei.

## O Produto

### ICMS sobre tarifa de Transmissão e Distribuição de Energia Elétrica

O presente Compliance ICMS sobre tarifa de Transmissão e Distribuição de Energia Elétrica, oferecido pela Tributarie, é exclusivo para as Empresas que querem reduzir a carga tributária, reduzir os valores das tarifas e aproveitar o crédito do ICMS cobrado indevidamente.

## O Trabalho

Realiza-se uma minuciosa análise das faturas mensais da empresa dos últimos 5 anos buscando elaborar o diagnóstico fiscal da empresa, apresentando soluções viáveis, inteligentes e objetivas que resultam em uma maior praticidade, redução da carga tributária e redução de riscos fiscais. Trabalho totalmente realizado por âmbito judicial para efetivas compensações e restituições.

## Possibilidade de Recuperação

O presente trabalho possibilita às empresas, com efetividade, a recuperação do ICMS cobrado indevidamente nos últimos 5 anos.

## Foco de Atuação

O referido compliance tem como foco de atuação estabelecimentos contribuintes dos tributos mencionados nos últimos 5 anos.

## Base Jurídica e Segurança do Serviço

### ICMS sobre tarifa de Transmissão e Distribuição de Energia Elétrica

O Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços está previsto no artigo 155, II, da Constituição Federal de 1988 e é regulamentado, nos termos do artigo 146 III, "a" da Carta Magna, pela Lei Complementar 87/1996, cuja previsão acerca da base de cálculo encontra-se prevista no artigo 8º.

A Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) tratou de estabelecer, na Resolução nº 166/2005 “as disposições consolidadas relativas ao cálculo da tarifa de uso dos sistemas de distribuição (TUSD) (...)” . O referido tema já foi tratado anteriormente pelas resoluções nº 666, de 29 de dezembro de 2002, nº 790, de 24 de dezembro de 2002 e nº 152, de 3 de abril de 2003, conforme consta da Nota Técnica 302 /2005–SRE /ANEEL.

Lei Kandir 87/96 Art. 3º O imposto não incide sobre: III - operações interestaduais relativas a energia elétrica.

## Diferencias e Benefícios

Redução dos riscos fiscais, viabilização de suas operações.

## Documentação

-Conta de energia elétrica dos últimos 5 anos. (formato PDF)

## Honorários

Resultado de recuperação Total do Contrato	Porcentagem
Até 250 mil reais	30%
Entre R\$ 250 mil e R\$500 mil	28%
Entre R\$ 500 mil e R\$ 1 milhão	26%
Entre R\$ 1 milhão e R\$ 2 milhões	24%
Acima de R\$ 2 milhões	20%



## Produtos Tributarie

### Tributários, Financeiros e de Gestão Fiscal



#### CFP

Empresas no Lucro Real, presumido ou arbitrado



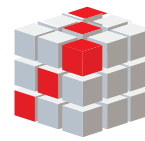
#### CFP

Empresa no Simples Nacional



#### COFINS

Compliance do COFINS para Corretora de Seguro



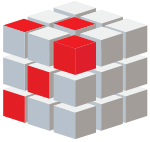
#### PIS E COFINS

Depreciação e Amortização de Bens do Ativo Imobilizado e Benfeitorias em Imóveis de Terceiros



#### PIS E COFINS

Produtos Sujeitos à Tributação Monofásica e Substituição Tributária



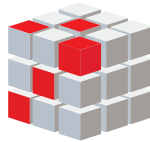
#### PIS E COFINS

Utilização de combustíveis e pneumáticos como insumo



#### PIS E COFINS

Aluguel de Máquinas e Equipamentos;



#### PIS E COFINS

Serviços utilizados como Insumos



#### PIS E COFINS

Exclusão de Tributos Destacados em NF da BASE DE CÁLCULO



#### PIS E COFINS

Frete e Armazenagem



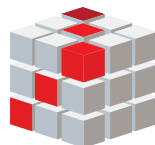
#### PIS E COFINS

Insumos; Levantamento de produtos e ou serviços adquiridos para utilização na atividade da empresa



#### PIS E COFINS

Taxa Administração de Cartão de Crédito



#### ICMS

Revisão fiscal das apurações de ICMS



#### ICMS

Restituição ST; Revisão fiscal das apurações de ICMS-ST



#### ICMS

Compliance do ICMS de Energia Elétrica



#### IPI

Compliance do IPI; Revisão fiscal das tributações adotadas referente ao IPI



#### IRPJ E CSLL

Compliance de IRPJ e CSLL; Revisão dos últimos 60 meses dos clientes



#### INSS

Compliance do INSS Cooperativas



#### SIMPLEX

Compliance exclusivo para empresas no Simples Nacional



#### RPT

Revisão do passivo tributário pagamento



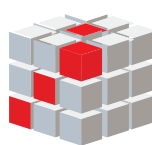
#### MAPA FISCAL

Mapa Fiscal Administrativo; Proporciona ao Gestor de negócios, análises contábeis, fiscais e financeiro



#### PTA

Planejamento Tributário Administrativo



#### BANCÁRIO

Avaliação através de perícia dos contratos de financiamentos bancários entabulados pelos clientes.



#### TARE

Time avançado de recuperação de empresas



#### DESONERAÇÃO

Compliance da Desoneração; Trabalho voltado para empresas enquadradas no regime de desoneração da folha de pagamento



#### FINANCE



#### WEALTH MANAGEMENT





**0800 9420 600**

**Dúvidas ?**

**Entre em contato com o seu consultor.**

Distrito Federal | São Paulo | Minas Gerais | Rio de Janeiro | Espírito Santo | Paraná | Santa Catarina | Rio Grande do Sul  
Mato Grosso | Mato Grosso do Sul | Goiás | Tocantins | Maranhão | Pará | Amapá | Roraima | Amazonas | Acre | Rondônia  
Bahia | Sergipe | Alagoas | Pernambuco | Paraíba | Rio Grande do Norte | Ceará | Piauí | Miami | NY

