



FF ADVOGADOS
FERNANDES • FIGUEIREDO
FRANÇOSO • PETROS

O Compliance tributário e o **PERT**

Thais Françoso
FF Advogados

Cenário Tributário



FF ADVOGADOS
FERNANDES • FIGUEIREDO
FRANCO • PETROS



Complexidade de obrigações acessórias:

- Ex: SPED/ECD/ECF/PER-DCOMP/DCTF

Informatização total:

- Eficiência e Celeridade;
- Diminuição de fiscalizações *in loco*;
- Cruzamento de informações;
 - Ex: **SISLAVA**
- Notificações automáticas.

Aumento significativo de intimações eletrônicas:

- ECF/DCTF/PERDCOM;
- Multa de ofício.

Cenário tributário



FF ADVOGADOS
FERNANDES • FIGUEIREDO
FRANÇOSO • PETROS



SRF

- Acesso total a informação
- Controle e cruzamento de dados
- Incontáveis obrigações



CONTRIBUINTE

- Necessidade de regularidade fiscal
 - *Compliance* obrigatório
 - PERT como solução
- CUIDADOS**

PERT - Cuidados



FF ADVOGADOS
FERNANDES • FIGUEIREDO
FRANÇOZO • PETROS

⌘ Débito:

- Devidamente declarado (DIPJ/ECF/DCTF);
- Informações – Conformidade;
- Débitos em Pesquisa (ativo ou suspenso):
 - Certidões: “Demonstrativo”;
- Históricos na migração de saldos;
- Guarda de arquivos e planilhas;
- Elaboração de memorandos, print de telas etc.
 - Revisões – Após 5 anos.

PERT - Cuidados



FF ADVOGADOS
FERNANDES • FIGUEIREDO
FRANCO SO • PETROS

⌘ **Crédito:**

- Devidamente declarado;
- Consonância nas informações:
 - ECF/DCTF/ EFD contribuições/DACON;
- Mesmos cuidados com PER/DCOMP;
- Controle rígido e prova da composição;
 - Cuidados com processos relacionados:
 - Ex: Saldo neg.: PER/DCOMP e IRFonte.
 - Guarda de documentos por mais de 5 anos.
 - Revisão 11.941 – 2017.

PERT - Cuidados



FF ADVOGADOS
FERNANDES • FIGUEIREDO
FRANCO • PETROS

⌘ Domicílio eletrônico:

- Obrigatoriedade;
- Criação de políticas para acompanhamento;
- Impacto na forma de comunicações, cobranças e intimações.



Conclusões



FF ADVOGADOS
FERNANDES • FIGUEIREDO
FRANÇOZO • PETROS

⇒ **PERT:**

- Parcelamento no âmbito do controle digital;
- Rapidez e cruzamento;
- Solução para regularidade atual;
- *Compliance* para evitar irregularidade no futuro;
- Prevenção para futuras defesas.

COMPLIANCE



FF ADVOGADOS
FERNANDES • FIGUEIREDO
FRANÇOSO • PETROS



FF ADVOGADOS
FERNANDES • FIGUEIREDO
FRANÇOSO • PETROS

Thaís Folgosi Françoso

✉ thais.francoso@fflaw.com.br

🏠 Bandeira Paulista, 275 -7º andar
CEP 04532-010 - São Paulo

☎ + 55 11 3074-0033

📱 + 55 11 98463-3124

🌐 fflaw.com.br