

**Webinar** 

**PIS e COFINS**

**Gabriela Garbinato**

**Daniel Souza**

**Odair Silva**



**Grant Thornton**

# Agenda

## Quais os impactos do reconhecimento do indébito tributário na contabilidade da empresa?

Aspectos jurídicos	Gabriela Garbinato
Aspectos tributários	Daniel Souza e Odair Silva
Perguntas/respostas e encerramento	Gabriela Garbinato, Daniel Souza e Odair Silva



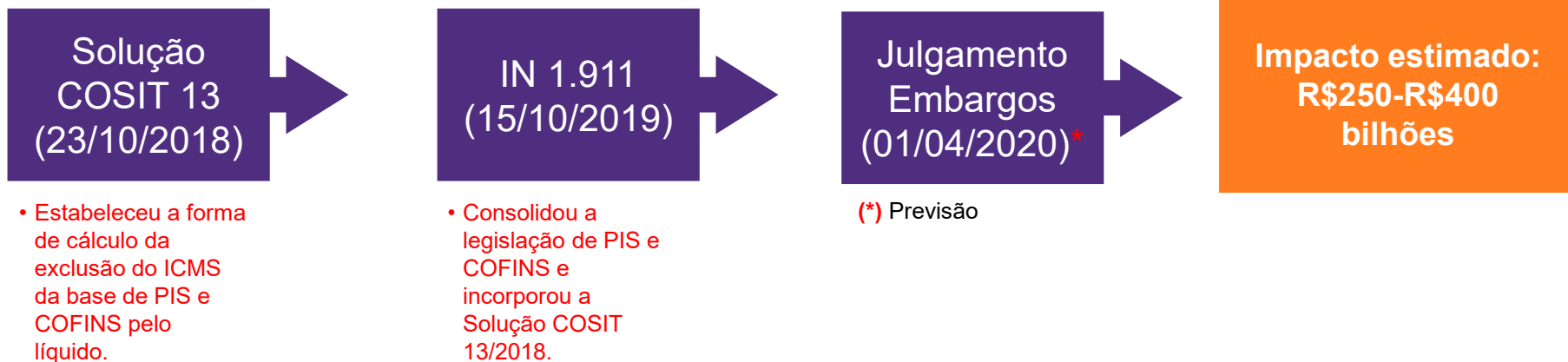
# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

## Aspectos jurídicos



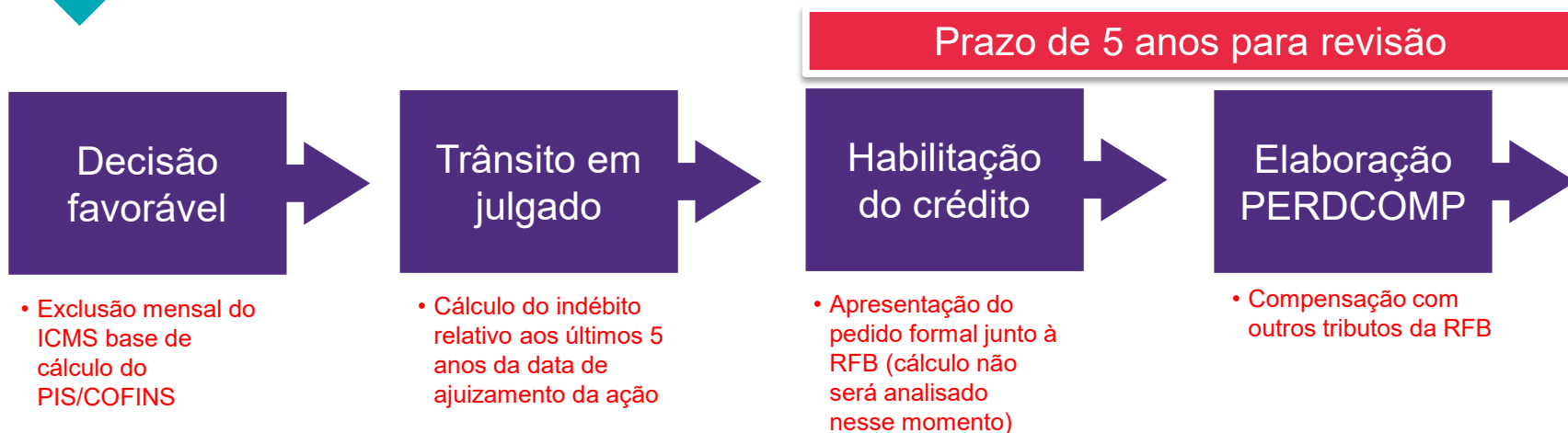
# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

## Aspectos jurídicos



# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

## Aspectos jurídicos



# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

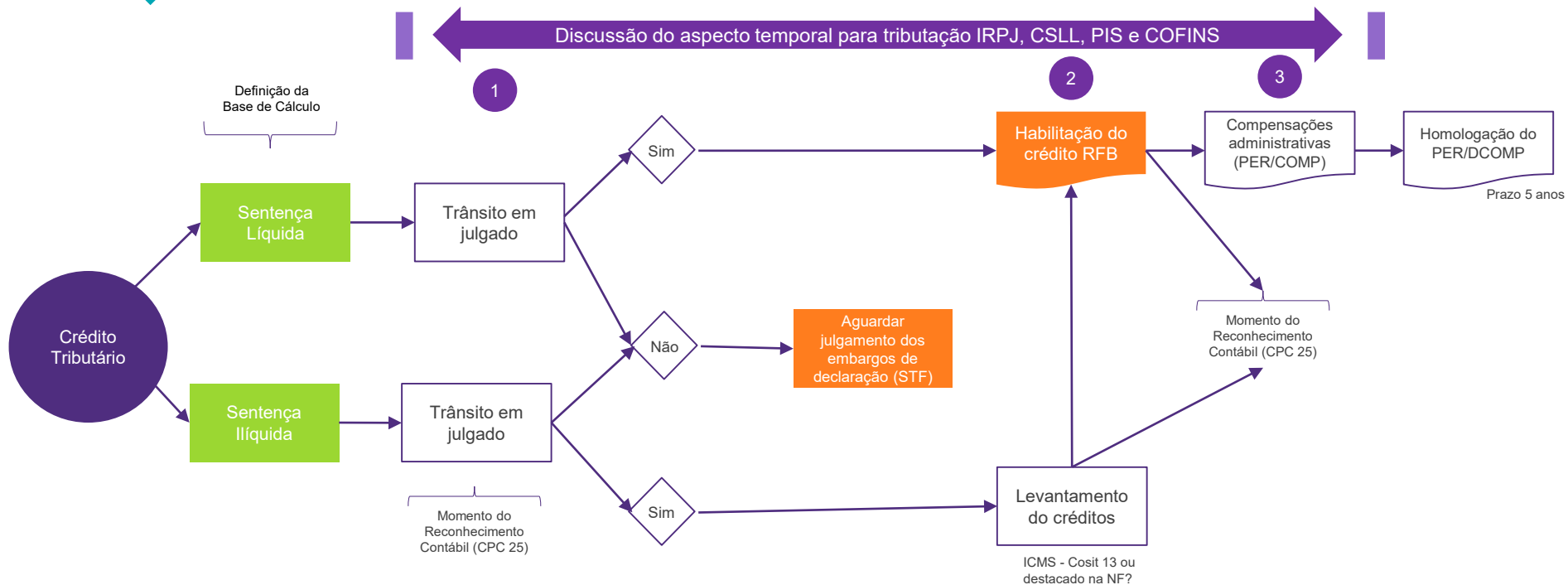
## Aspectos jurídicos

### INDAGAÇÕES

- Como a decisão da modulação dos efeitos da sentença afeta minha empresa?
- Qual metodologia de cálculo devo considerar (ICMS destacado em nota fiscal ou COSIT 13)?
- Não tenho ação judicial, posso começar a excluir com base na decisão do STF?
- Qual valor do indébito devo habilitar?
- Quais os riscos da compensação, depois do indébito habilitado?

# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

## Aspectos tributários



# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

## Aspectos tributários

Ação sem  
trânsito em  
julgado

Até Março/2017

Não tem direito ao  
indébito do passado  
ainda

Não reconhece  
indébito do passado  
na contabilidade

N/A tributação de  
IRPJ/CSLL  
PIS/COFINS

Após Março/2017

Possibilidade de  
exclusão do  
PIS/COFINS da  
base mensal (1)

- 1) Riscos decorrentes do impacto da modulação e mudança na metodologia de cálculo, pelo STF



# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

## Aspectos tributários

Casos  
sobrestados  
no STF

Até Março/2017

Não tem direito ao  
indébito do passado  
ainda

Não reconhece  
indébito do passado  
na contabilidade

N/A tributação de  
IRPJ/CSLL  
PIS/COFINS

Após Março/2017

Possibilidade de  
exclusão do  
PIS/COFINS da  
base mensal (1)

- 1) Riscos decorrentes do impacto da modulação e mudança na metodologia de cálculo, pelo STF

# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

## Aspectos tributários

Sem ação  
judicial  
iniciada

Até Março/2017

Não tem direito ao  
indébito do passado  
ainda (2)

Não reconhece  
indébito do passado  
na contabilidade

N/A tributação de  
IRPJ/CSLL  
PIS/COFINS

Após Março/2017

Possibilidade de  
exclusão do  
PIS/COFINS da  
base mensal (1)

- 1) Riscos decorrentes do impacto da modulação e mudança na metodologia de cálculo, pelo STF
- 2) Possibilidade de recuperação dos últimos 5 anos com base na decisão de Março/2017

# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

## Aspectos tributários

Com trânsito em julgado

Até Março/2017

Tem direito ao indébito do passado (3)

Deve reconhecer indébito do passado na contabilidade (4)

Deve tributar IRPJ/CSLL PIS/COFINS (5)

Após Março/2017

Possibilidade de exclusão do PIS/COFINS da base mensal

- 3) Possibilidade risco de ação rescisória em caso de modulação
- 4) Discussões sobre momento do reconhecimento e metodologia de cálculo
- 5) Discussões sobre o momento da tributação (caixa ou competência)

# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

## Aspectos tributários

### INDAGAÇÕES

- Em que momento devo reconhecer o indébito tributário contabilmente para fins tributários (no trânsito em julgado ou habilitação)?
- A tributação de IRPJ/CSLL deve acontecer pelo regime caixa ou competência?
- A atualização do indébito pela SELIC é base de cálculo do IRPJ/CSLL/PIS/COFINS?
- Posso usar o indébito tributário do PIS/COFINS para compensar o IRPJ/CSLL devidos?



# Exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS

## Questões polêmicas

<b>Modulação dos efeitos da sentença</b>	Impacto para aqueles que não tem ação e/ou trânsito em julgado; mudança de critério do cálculo
<b>Metodologia do cálculo/Habilitação do crédito</b>	Pedido na ação; risco de questionamentos
<b>Momento do reconhecimento do indébito para fins tributários (IRPJ/CSLL/PIS/COFINS)</b>	Trânsito em julgado; habilitação do crédito; utilização
<b>Utilização do valor para compensação</b>	Pedido de revisão do cálculo RFB; compensação do IRPJ/CSLL no Lucro Real Trimestral

A close-up photograph of a person's hands typing on a laptop keyboard. The image is dimly lit with a dark, moody atmosphere. An orange semi-transparent banner is overlaid across the middle of the image, containing the text 'Perguntas ?' in white. The background shows the laptop keyboard and the person's hands, with some faint circular patterns visible on the right side.

**Perguntas ?**

# Contate-nos

## Gabriela Garbinato

Diretora de Tributos Indiretos

**T** + 55 11 3886-5100

**M** + 55 11 98187-7881

[gabriela.garbinato@br.gt.com](mailto:gabriela.garbinato@br.gt.com)

## Daniel Souza

Sócio de Tributos Diretos

**T** + 55 11 3886-5100

**M** + 55 11 98217-2522

[daniel.souza@br.gt.com](mailto:daniel.souza@br.gt.com)

## Odair Silva

Líder de Tributos

**T** + 55 11 3886-5100

**M** + 55 11 98278-6798

[odair.silva@br.gt.com](mailto:odair.silva@br.gt.com)

[www.grantthornton.com.br](http://www.grantthornton.com.br)