

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Comissão de Assuntos Jurídicos
23 de junho de 2016

AGENDA

1. Pesquisa do Contencioso Tributário Judicial

- **Escopo:** Apresentação dos Resultados
- **Resultado Pretendido:** Avaliar a correlação dos resultados encontrados com a realidade prática-operacional das empresas.

2. Pesquisa do Contencioso Tributário Global – KPMG

- **Escopo:** Apresentação dos objetivos da pesquisa

Pesquisa do Contencioso Tributário Judicial

1. Objetivo

- Mensurar o custo médio do contencioso judicial tributário

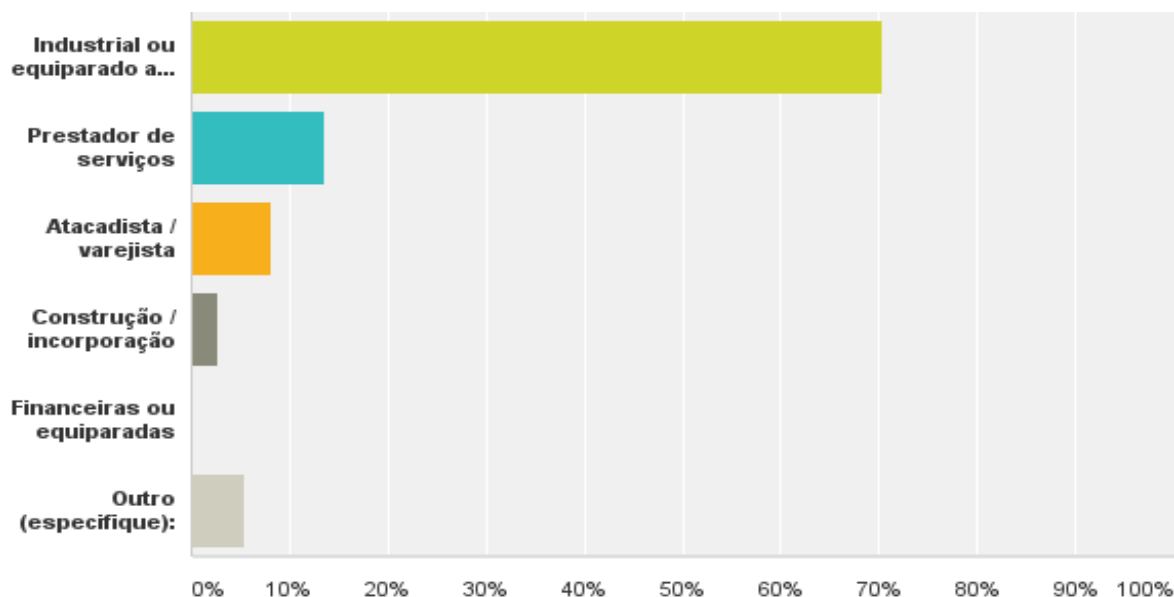
2. Metodologia

- **Incidências:** esferas Federal, Estadual e Municipal por Grupo Econômico
- **Período:** 2013 e 2014
- **Abrangência:** constituição definitiva do crédito tributário até o efetivo ajuizamento da Execução Fiscal
- **Unidades de Grandeza:** R\$ Mil (Regra), R\$ Milhões (Faturamento) e Percentual (Risco)
- **Qualidade da Amostra:** Eliminação de dados discrepantes (“outliers”)

Características Estruturais dos Grupos Econômicos Participantes

3. Amostra

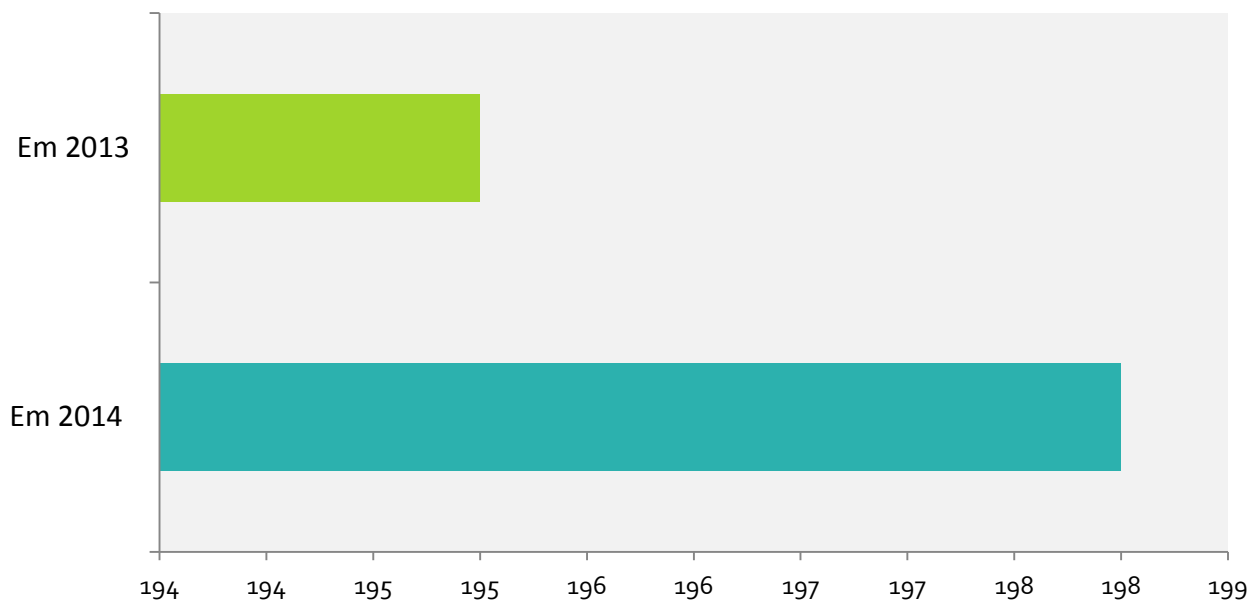
- 37 Empresas (52% dos associados)



Opções de Resposta	Respostas	
Industrial ou Equiparado a Industrial	70,27%	26
Prestador de Serviços	13,51%	5
Atacadista/varejista	8,11%	3
Construção/incorporação	2,7%	1
Financeiras ou equiparadas	0%	0
Outros	5,41%	2

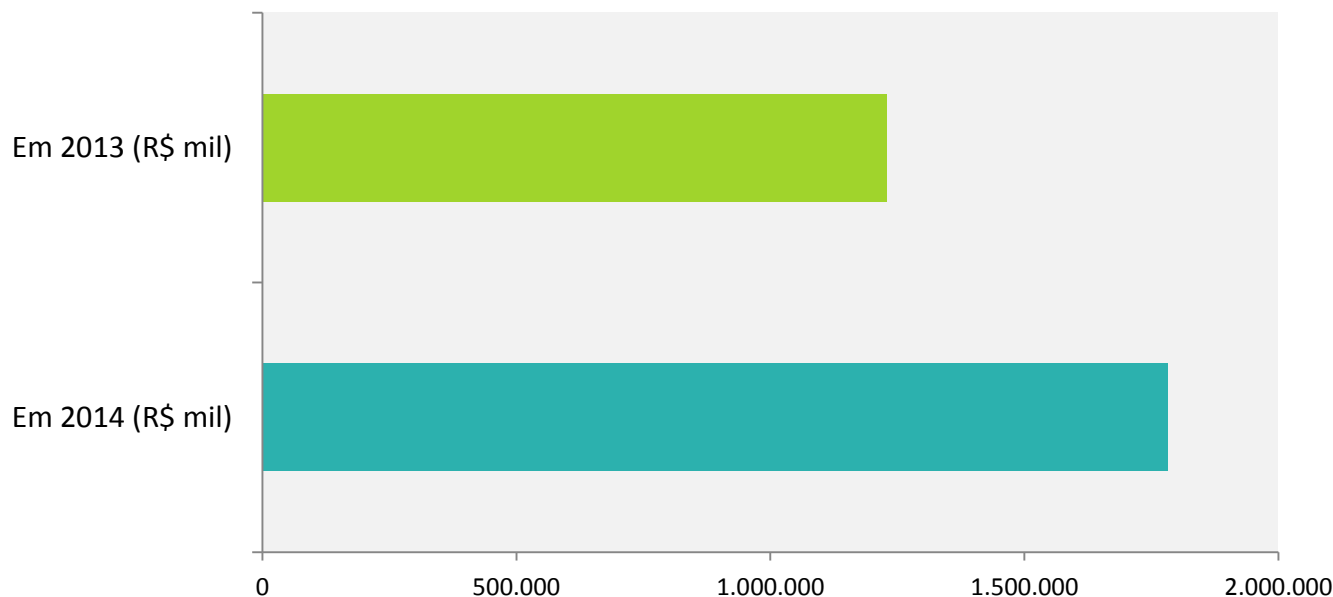
Grupo Econômico Médio da Pesquisa	
Receita Bruta Anual (R\$ Milhões)	17.000
Nº de Empregados	11.397
Nº de Empregados em SG&A	595
Nº de Empregados na Área Tributária	50
Estabelecimentos Ativos	142

Quantidade de Medidas Judiciais



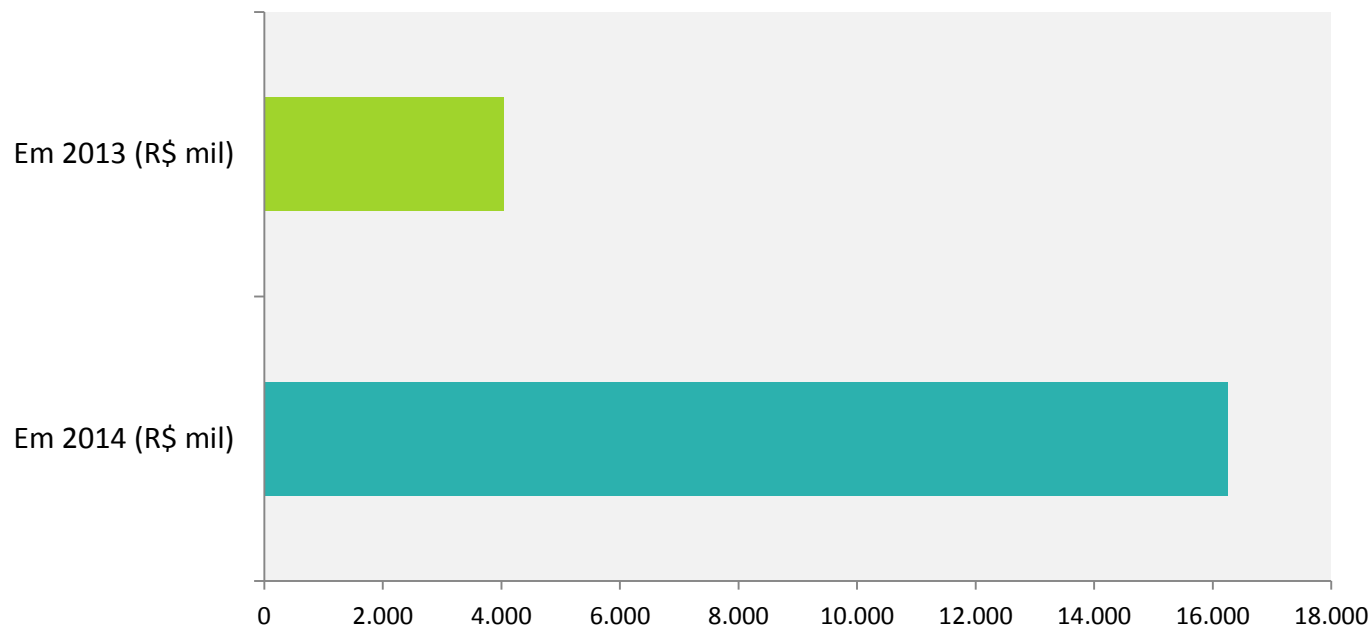
Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013	195	6.813	37
Em 2014	198	6.928	37
Total de respondentes: 37			

Valores envolvidos nas Medidas Judiciais



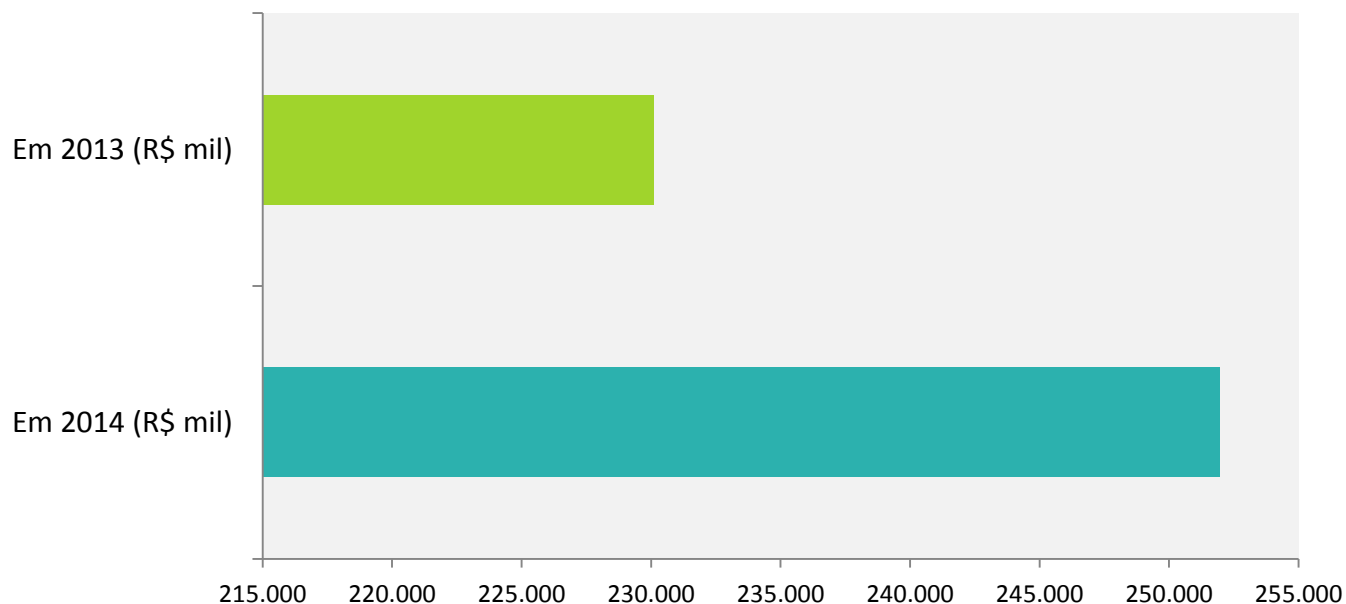
Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	1.229.697	41.809.708	37
Em 2014 (R\$ mil)	1.782.560	64.172.161	37
Total de respondentes: 37			

Custos Totais Anuais com Garantias Judiciais



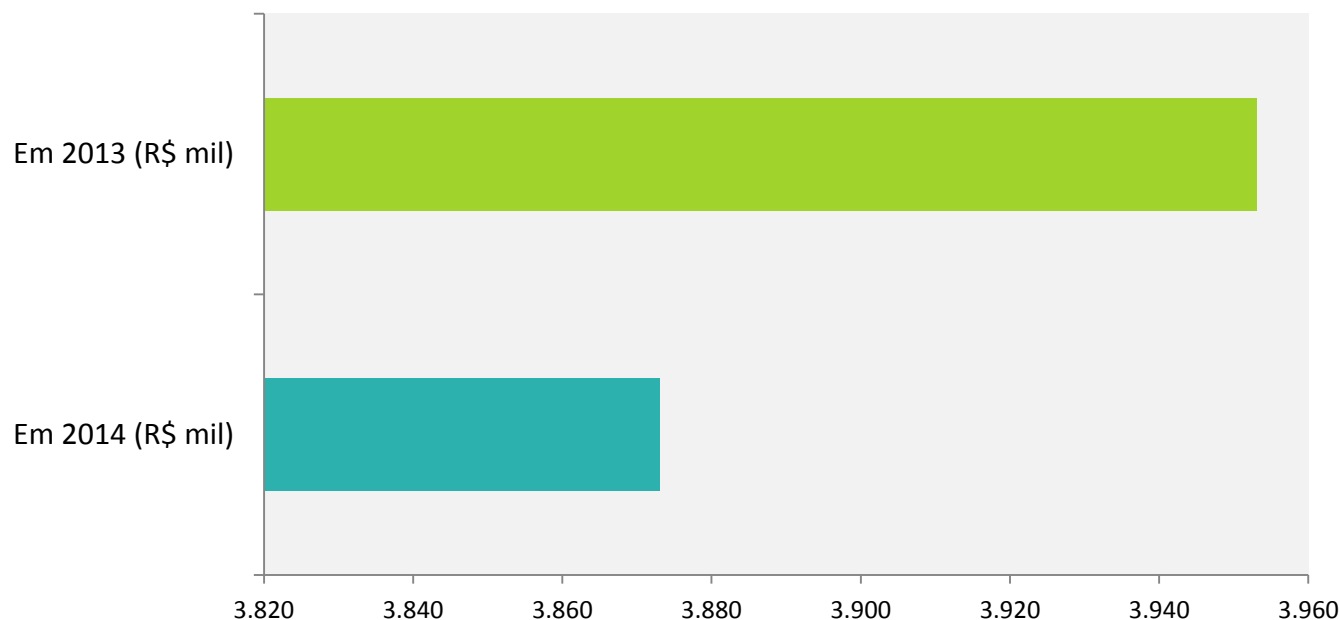
Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	4.045	117.310	35
Em 2014 (R\$ mil)	16.261	715.502	35
Total de respondentes: 35			

Valores Totais Anuais Garantidos por Carta de Fiança



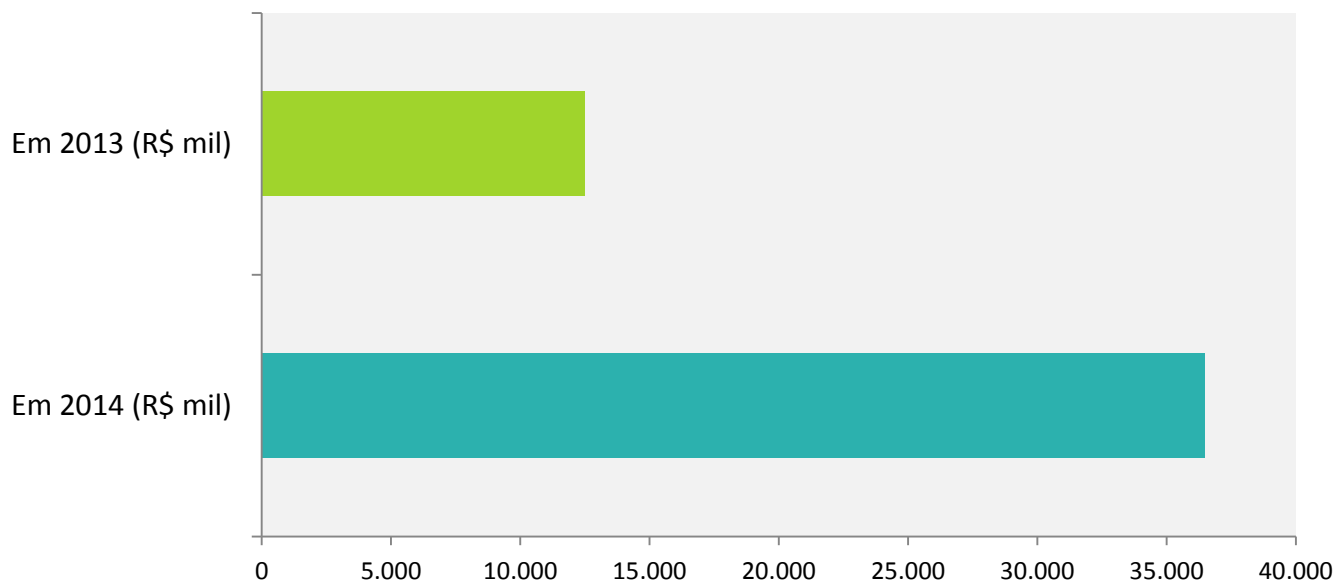
Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	230.105	7.133.268	34
Em 2014 (R\$ mil)	251.955	7.558.654	34
Total de respondentes: 34			

Custo Total Anual das Cartas de Fiança Oferecidas em Medida Judicial



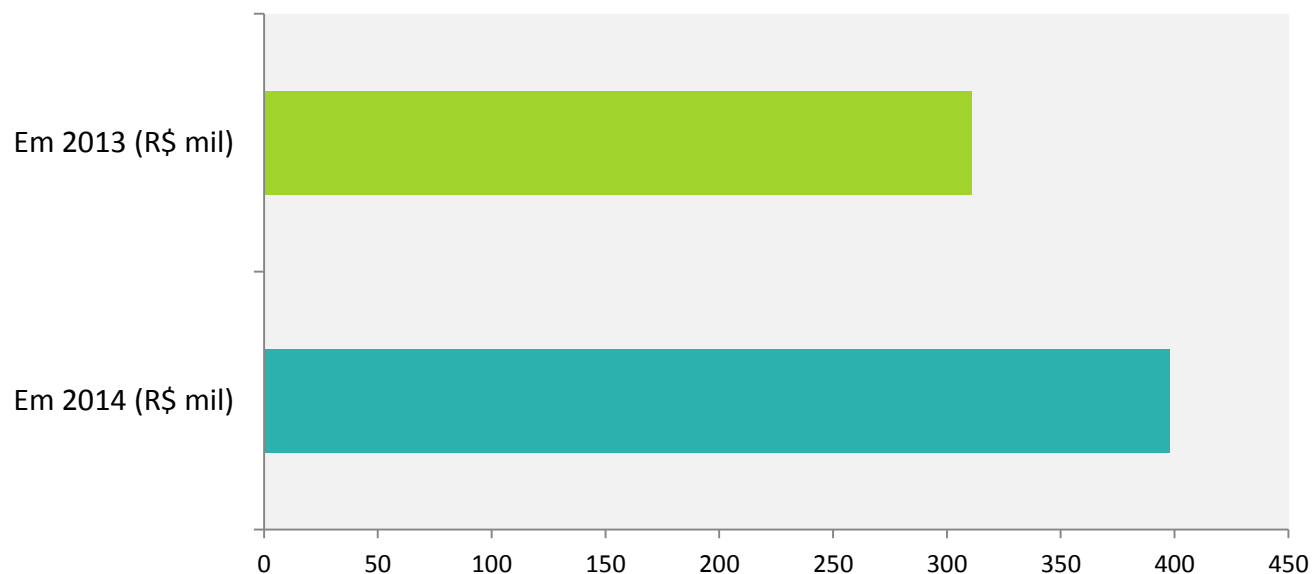
Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	3.953	114.644	32
Em 2014 (R\$ mil)	3.873	108.431	33
Total de respondentes: 33			

Valores Totais Anuais Garantidos por Seguro Garantia



Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	12.485	337.106	34
Em 2014 (R\$ mil)	36.487	1.021.632	34
Total de respondentes: 34			

Custo Total Anual dos Seguros Garantia Oferecidos em Medida Judicial



Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	311	8.712	33
Em 2014 (R\$ mil)	398	11.132	33
Total de respondentes: 33			

Dados Comparativos

Carta de Fiança vs Seguro Garantia

Ano	Valor do Crédito Tributário	Valor Garantido por Carta de Fiança	Custo da Fiança	Valor Garantido por Seguro Garantia	Custo do Seguro Garantia
2013	R\$ 41.809.708,00	R\$ 7.133.268,00	R\$ 114.644,00	R\$ 337.106,00	R\$ 8.712,00
2014	R\$ 64.172.161,00	R\$ 7.558.654,00	R\$ 108.431,00	R\$ 1.021.632,00	R\$ 11.132,00
Variação % *	53%	6%	-5%	203%	28%

* Aumento % de 2013 para 2014 do valor do crédito tributário, da utilização das garantias e do custo das garantias.

% Garantido do CT*	Carta de Fiança	Seguro Garantia
2013	17,1%	0,8%
2014	11,8%	1,6%
Variação %**	-31,0%	97,5%

* Percentual de utilização da garantia em relação ao montante do crédito tributário.

** Aumento % de 2013 para 2014 da utilização das garantias.

Dados Comparativos

Carta de Fiança vs Seguro Garantia

Relação Custo x Valor Garantido	Carta de Fiança	Seguro Garantia	Custo comparado*
2013	1,6%	2,58%	-37,8%
2014	1,4%	1,09%	31,7%
Variação %	-10,7%	-57,8%	

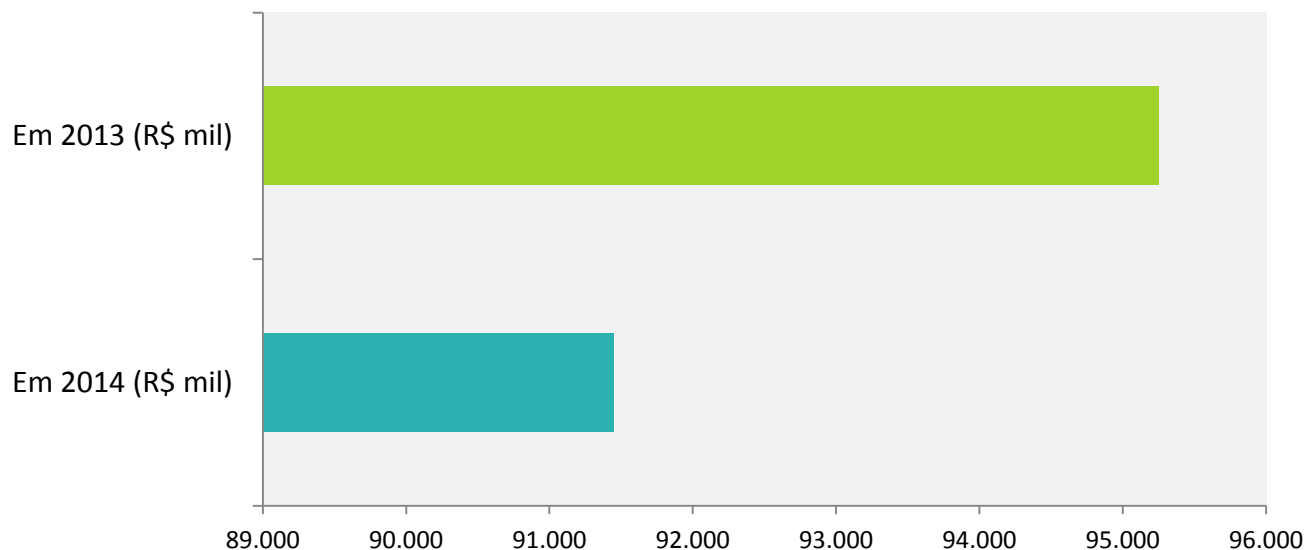
*Seguro garantia em comparação com a Carta de Fiança - % de redução de custo.

■ Redução de Custo de acordo o segmento econômico

Custo Comparado*	Petroquímica	<i>Oil and Gas</i>	Bebidas	Telecom	Mineração
2013	30%	173%	12%	208%	200%
2014	30%	119%	154%	317%	200%

*Seguro garantia em comparação com a Carta de Fiança - % de redução de custo.

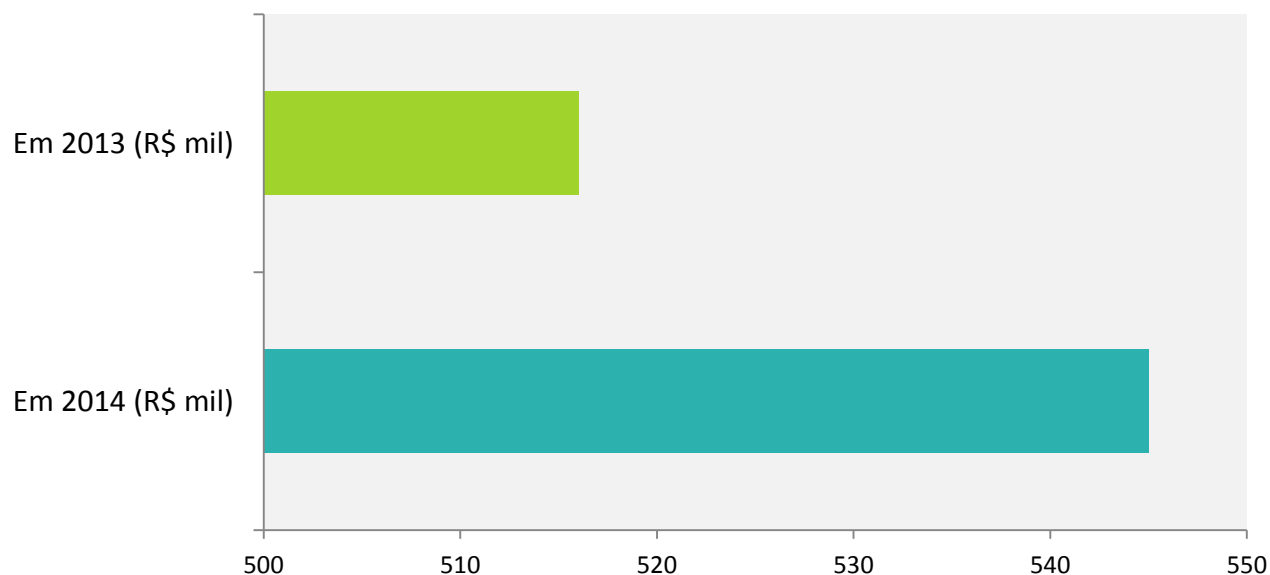
Valores Totais existentes em Depósitos Judiciais



Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	95.251	3.238.533	35
Em 2014 (R\$ mil)	91.445	3.017.672	35
Total de respondentes: 35			

Custos de Gestão Interna do Contencioso Tributário

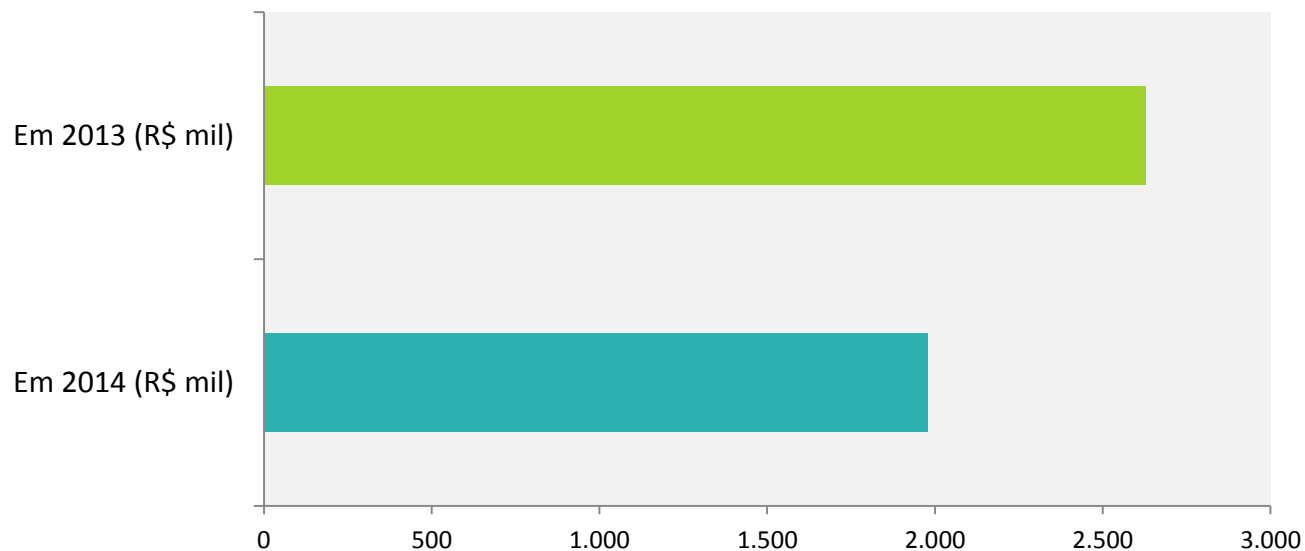
- Média: 4 empregados (total de 137 funcionários)



Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	516	14.456	30
Em 2014 (R\$ mil)	545	15.270	30
Total de respondentes: 30			

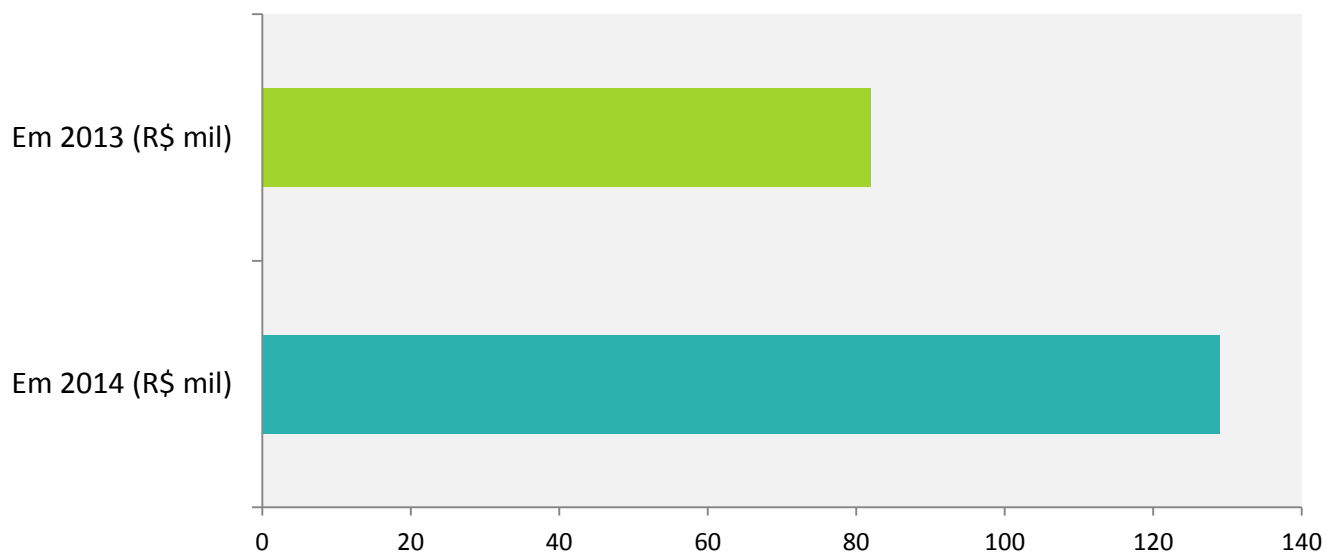
Custos de Gestão Externa do Contencioso Tributário Judicial

- Média: 26 advogados externos (total de 923 profissionais)



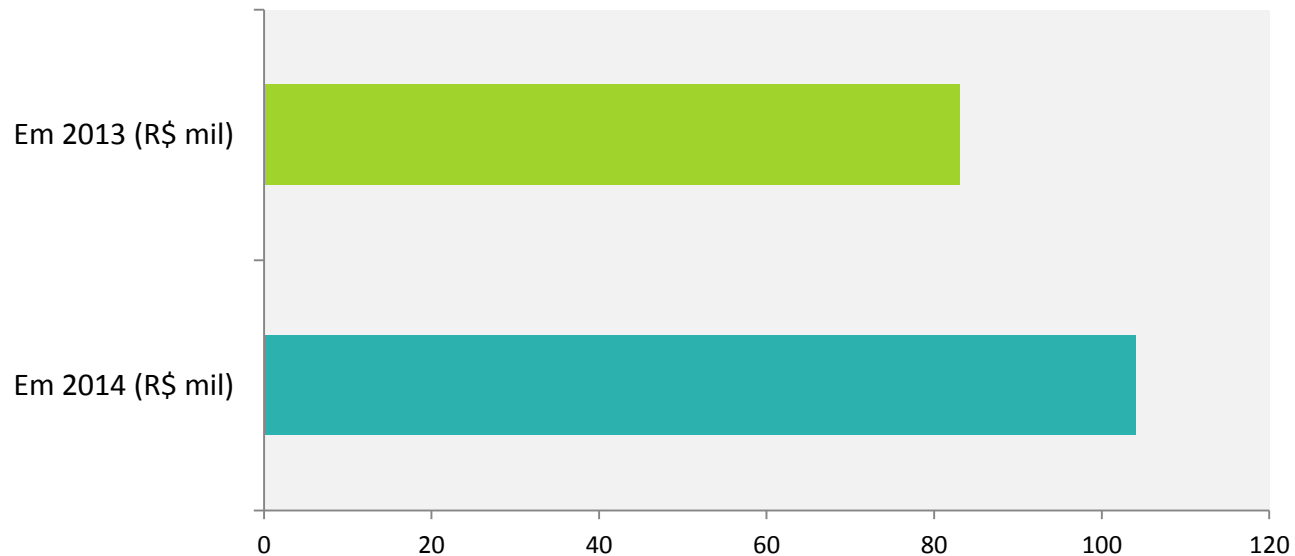
Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	2.629	78.862	33
Em 2014 (R\$ mil)	1.978	57.359	34
Total de respondentes: 34			

Custo total anual com Perícias, Laudos Técnicos e Estudos de Impacto Econômico



Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	82	2.123	30
Em 2014 (R\$ mil)	129	3.754	30
Total de respondentes: 30			

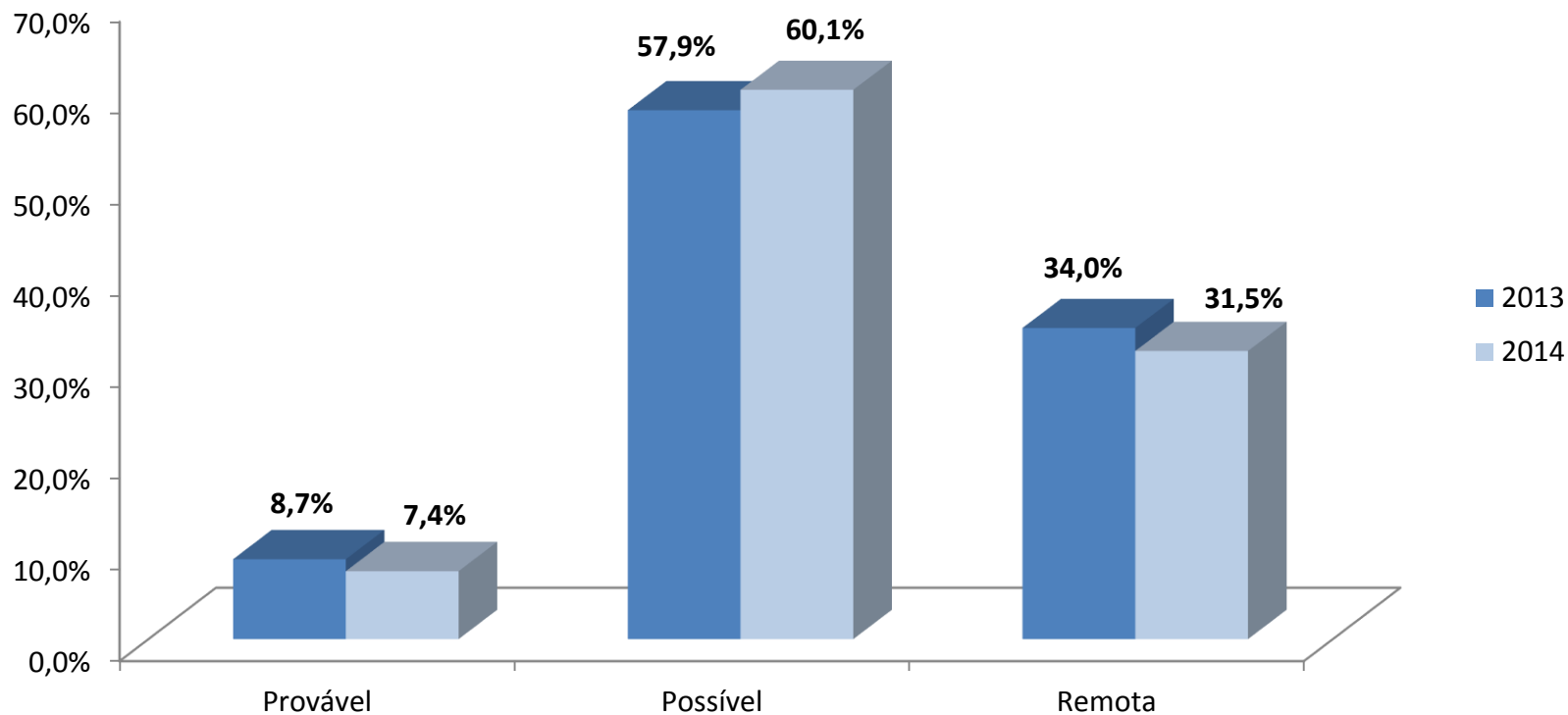
Custo total anual com Pareceres Externos



Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	83	2.322	30
Em 2014 (R\$ mil)	104	2.918	30
Total de respondentes: 30			

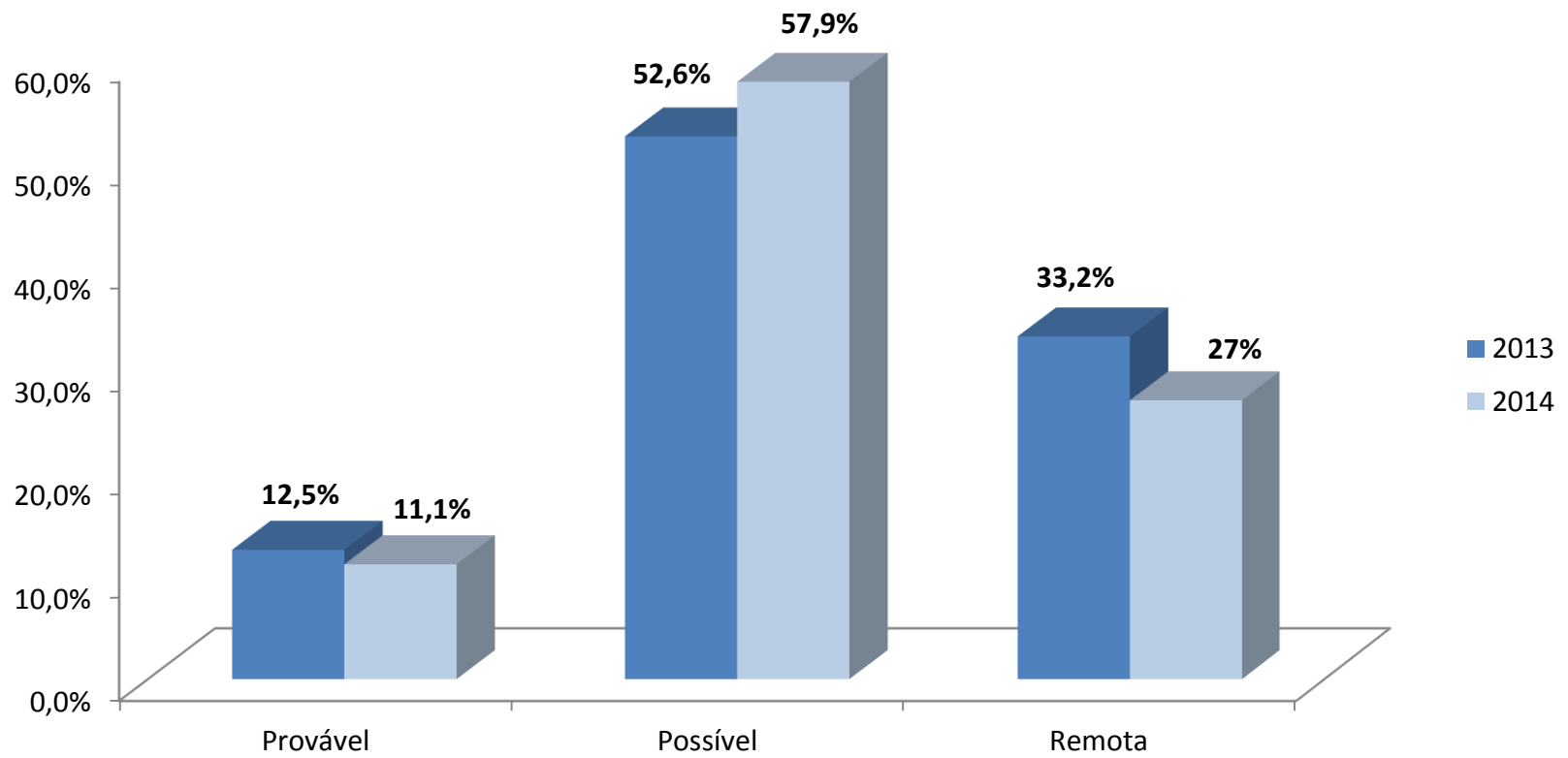
Dados Comparativos

Classificação de Risco



Dados Comparativos

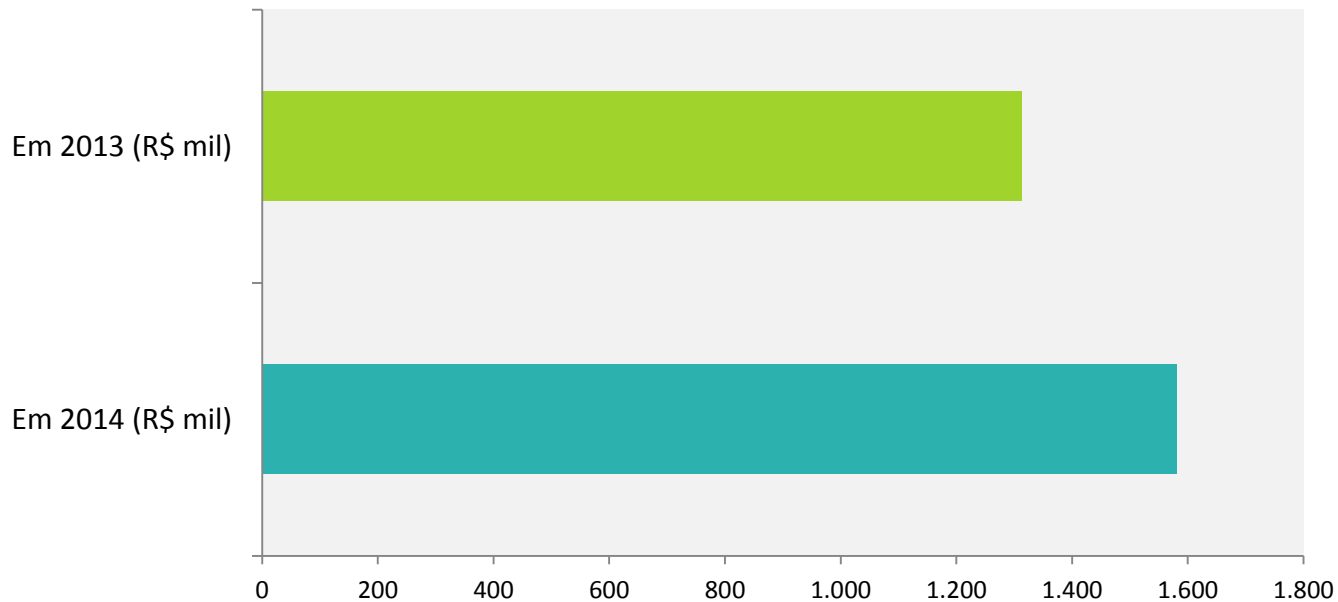
Classificação de Risco na Esfera Federal



Valores dos Saldos dos Créditos Acumulados

Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	67.615	1.675.489	30
Em 2014 (R\$ mil)	96.942	2.488.256	30
Total de respondentes: 30			

Depósitos Realizados e não Retornados



Opções de resposta	Número médio	Número total	Respostas
Em 2013 (R\$ mil)	1.313	36.774	33
Em 2014 (R\$ mil)	1.581	42.675	33
Total de respondentes: 33			

Pesquisa do Contencioso Tributário Judicial

Pontos Conclusivos

- **Custos das Garantias Oferecidas**
 - ✓ Valores significativos e perduram no tempo
 - ✓ Regra - constrição patrimonial
 - ✓ Alto custo - contratação de carta de fiança e seguro garantia
 - ✓ Impacto no capital de giro e reinvestimentos - depósitos judiciais
- **Custos da Gestão do Contencioso Tributário Judicial**
 - ✓ Aumento dos gastos no período – pleno do direito de defesa: instrução probatória e condução eficiente do processo
 - ✓ Classificação de risco – probabilidade de perda possível tendente a remota
- **Valores devidos pelo Fisco**
 - ✓ Valores expressivos, aumentaram no período e perduram no tempo
 - ✓ Não evitam novas constrições

Comissão de Assuntos Jurídicos

OBRIGADA!

gisele.bossa@getap.org.br