



XXXII ENCONSEL

Encontro Nacional dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica

19 a 23 de novembro de 2016
Costão do Santinho - Florianópolis

Realização



ABRACONEE

Associação Brasileira dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica



Aspectos Relevantes do Fórum Tributário XXXII ENCONSEL.

COMITÊ TRIBUTÁRIO DA ABRACONEE

- **Alberto Henrique;**
- **Milton Menezes; e**
- **Antonio Ganim**

Florianópolis/SC - Novembro de 2016

PROGRAMAÇÃO

1) JURISPRUDÊNCIA DO CARF VOLTADA AO SETOR

Palestrante: **SÉRGIO PRESTA**

SÓCIO DO ESCRITÓRIO AZEVEDO RIOS, BERGER, CAMARGO E PRESTA ADVOGADOS ASSOCIADOS.

2) PERCENTUAL DE PRESUNÇÃO DO LUCRO PRESUMIDO DAS RECEITAS DAS TRANSMISSORAS

Palestrante: **ANTONIO GANIM**

SÓCIO DA GANIM ADVOGADOS ASSOCIADOS.

3) INCENTIVOS FISCAIS APLICÁVEIS AO SETOR ELÉTRICO

Palestrante: **MARIA DO CARMO LEOCADIO**

SÓCIA DE TRIBUTOS DA EY AUDITORES INDEPENDENTES.

PROGRAMAÇÃO

4) ICMS - OS DESAFIOS DO SETOR ELÉTRICO E O ESTÁGIO ATUAL DOS QUESTIONAMENTOS JUDICIAIS

Palestrante: **SANDRA STTOCCO DE SIQUEIRA**







GERENTE DAS ÁREAS DE CONSULTORIA TRIBUTÁRIA E
CONTENCIOSO DA GAIA, SILVA, GAEDE & ASSOCIADOS

5) RISCO DA TRIBUTAÇÃO PELO LUCRO PRESUMIDO DOS PROJETOS DE GERAÇÃO DE FONTES ALTERNATIVAS COM CAPACIDADE INFERIOR A 30 MW APÓS A EDIÇÃO DA LEI Nº 13.203/2015

Palestrante: **ALBERTO HENRIQUE**

DIRETOR TÉCNICO TRIBUTÁRIO DA ABRAONEE

JURISPRUDÊNCIA DO CARF VOLTADA AO SETOR

-  • Breve introdução sobre o funcionamento do CARF e algumas peculiaridades
-  • Dedutibilidade das perdas de energia na base do IRPJ e da CSLL
-  • Estorno de crédito de PIS e COFINS sobre as perdas de energia
-  • Conceito de insumo para o PIS e COFINS e o direito ao crédito sobre os serviços de manutenção das redes de distribuição
-  • Amortização do ágio
-  • Dedutibilidade das multas regulatórias da base do IRPJ e da CSLL (Infrações e DIC, FIC e DMIC)

PERCENTUAL DE PRESUNÇÃO DO LUCRO PRESUMIDO DAS RECEITAS DAS TRANSMISSORAS



- **Conceito de Transporte x Transmissão**



- **Solução COSIT 174/2015 – Argumentação do COSIT**



- **Solução COSIT 174/2015 – Comentários a argumentação do COSIT**








- **Solução COSIT 174/2015 – Atividade de Geração**



- **Percentual de presunção transmissão - Entendimento do Judiciário**

OUTRAS QUESTÕES TRIBUTÁRIAS

-  • **Solução Cosit nº 101/2016 - Tributação dos Ativos e Passivos Financeiros Setorial**
-  • **Solução COSIT 101/2016 – Argumentação do COSIT**
-  • **Solução COSIT 101/2016 – Comentários a argumentação do COSIT**
-  • **Solução Interna COSIT 17/2016 – Perdas de Energia Elétrica – Estorno do crédito de PIS e COFINS**
-  • **Solução Interna COSIT 17/2016 – Estorno somente das perdas técnicas e não técnicas que ultrapassem os limites regulatórios da ANEEL**

INCENTIVOS FISCAIS APLICÁVEIS AO SETOR ELÉTRICO



- REIDI – Portaria nº 274/2013



- Incentivos Fiscais Sudam e Sudene
 - Redução de 75% do Imposto de Renda
 - Reinvestimento de 30% do imposto de renda
 - Depreciação acelerada



- Lei nº12.973/2014 – Cálculo do Lucro da Exploração

ICMS - OS DESAFIOS DO SETOR ELÉTRICO E O ESTÁGIO ATUAL DOS QUESTIONAMENTOS JUDICIAIS



- **Subvenção Econômica – Baixa Renda**



- **Seletividade**



- **Glosa – Ativo Intangível / Financeiro**



- **Outros temas**
 - Não incidência do ICMS na TUSD e TUST
 - ICMS na demanda de energia elétrica contratada
 - Não incidência do ICMS no furto de energia elétrica

RISCO TRIBUTÁRIO DA SEGREGAÇÃO DOS EMPREENDIMENTOS DE GERAÇÃO - FONTES RENOVÁVEIS



- **Benefício regulatório**



- **Planejamento tributário - Novos limites**



- **Indícios da existência de propósito comercial**



- **Indícios de que não houve simulação**



- **Possíveis evidências neste segmento**



Na vida, não vale tanto o que temos, nem tanto importa o que somos. Vale o que realizamos com aquilo que possuímos e, acima de tudo, importa o que fazemos de nós!

Chico Xavier