

EDMAR OLIVEIRA ANDRADE FILHO

Advogado, contador e consultor tributário e societário. Doutor e mestre em Direito Tributário pela Pontifícia Universidade Católica (PUC-SP). É professor e palestrante em cursos de Pós-Graduação em Direito Empresarial e em seminários, simpósios e congressos sobre Direito e Contabilidade. Sócio na Prognose Consultoria Empresarial, com sede em São Paulo. Autor de diversos artigos em revistas especializadas em Direito Tributário e em obras coletivas sobre Direito. É autor dos livros Direito penal tributário: crimes contra a ordem tributária e contra a Previdência Social e Imposto de renda das empresas, publicados pela Atlas.

Auditoria de Impostos e Contribuições

IRPJ - CSLL - PIS/PASEP – COFINS – ICMS – IPI - ISS

SÃO PAULO

EDITORA ATLAS S.A. - 2005

**336.2:34(81)
A553a**



Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP) (Câmara Brasileira do Livro, SP, Brasil)

Andrade Filho, Edmar Oliveira

Auditoria de impostos e contribuições / Edmar Oliveira Andrade Filho.

São Paulo : Atlas, 2005.

ISBN 85-224-4170-7

1. Auditoria fiscal - Brasil 2. Contribuições especiais - Brasil 3. Impostos -Brasil I. Título.

05-6122 CDU-657.460981

Índices para catálogo sistemático:

1. Brasil : Auditoria fiscal : Contabilidade 657.460981

2. Brasil : Impostos e contribuições : Auditoria : Contabilidade 657.460981

336.2:34(81)
A553a



Sumário

1 DA AUDITORIA FISCAL E DA PESSOA DO AUDITOR,	1
1.1 Conceito de auditoria fiscal,	1
1.2 Espécies de auditoria fiscal,	2
1.3 Da pessoa do auditor fiscal,	3
1.4 Capacidade profissional,	6
1.4.1 Conhecimento de negócios,	6
1.4.2 Capacidade de julgamento,	7
2 PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA FISCAL,	9
2.1 Planejamento dos trabalhos,	9
2.2 O escopo da auditoria,	10
2.2.1 Auditoria de balanço,	10
2.2.2 Auditoria em fusões e aquisições,	11
2.2.3 Auditorias especiais e perícias,	11
2.2.4 Revisões de procedimentos,	13
2.3 Exames,	14
2.4 Programas de trabalho,	15
2.5 Papéis de trabalho,	16
2.6 Relatórios,	18
3 PREVENÇÃO CONTRA FRAUDES E SONEGAÇÃO FISCAL,	21
3.1 Caráter preventivo da auditoria fiscal,	21
3.2 Fraude e sonegação,	22
3.3 Crimes tributários,	25
4 DISPONIBILIDADES E APLICAÇÕES FINANCEIRAS,	29
4.1 Critérios legais de avaliação,	29
4.2 Pontos e questões a observar,	30
4.3 Saldo credor de caixa,	31
4.4 Operações <i>hedge</i> no exterior e no país,	32
5 CONTAS A RECEBER E OUTROS CRÉDITOS CIRCULANTES,	35
5.1 Critérios legais de avaliação,	35
5.2 Clientes ou duplicatas a receber,	36
5.2.1 Vendas a prazo,	37
5.2.2 Créditos por vendas com preço a determinar,	38
5.2.3 Venda por conta alheia,	38
5.2.4 Créditos decorrentes de exportação,	39
5.2.5 Perdas,	40

336.2:34(81)
A553a



5.3 Créditos com empresas ligadas,	40
5.4 Impostos a recuperar,	42
5.5 Investimentos temporários em ações e fundos,	44
5.6 Despesas pagas antecipadamente e a recuperar,	45
6 ESTOQUES DE MERCADORIAS E PRODUTOS,	47
6.1 Critério legal de avaliação,	47
6.2 Questões tributárias fundamentais,	49
6.3 Critérios de avaliação dos estoques,	51
6.4 Valores dedutíveis e indedutíveis,	53
6.5 Preços de transferências,	56
6.6 Contabilidade de custos integrada,	58
6.7 Comprovação dos valores imputados aos custos,	59
7 ATIVO IMOBILIZADO,	61
7.1 Critérios legais de avaliação,	61
7.2 Problemas fiscais fundamentais,	62
7.2.1 Depreciação acelerada,	65
7.2.2 Preços de transferências,	66
7.3 Reavaliação,	67
7.3.1 Reavaliação negativa,	69
8 ATIVO DIFERIDO,	71
8.1 Formação e amortização do diferido,	71
8.2 Empresas em fase pré-operacional ou em expansão,	74
8.3 Amortização do custo de construção em imóveis de terceiros,	75
9 INVESTIMENTOS,	77
9.1 Critério legal de avaliação,	77
9.1.1 Desdobramento do custo de aquisição, 79	
9.1.2 Cálculo do valor da equivalência patrimonial,	79
9.2 Problemas fiscais recorrentes,	80
9.2.1 Amortização do ágio ou deságio,	81
9.2.2 Ágio e deságio na incorporação, fusão e cisão,	83
9.2.3 Alienação ou liquidação do investimento,	85
9.2.4 Ganho ou perda de capital por variação de percentual de participação,	87
9.3 Reavaliação de investimento,	87
9.3.1 Reavaliação reflexa,	88
9.4 Investimentos no exterior,	90
10 PASSIVO CIRCULANTE E EXIGÍVEL A LONGO PRAZO,	93

336.2:34(81)
A553a



10.1 Critério legal de avaliação,	93
10.2 Problemas tributários,	94
10.2.1 Omissão de receitas,	94
10.2.2 Provisões,	95
10.2.3 Tributos a pagar e provisões,	96
10.2.4 Empréstimos obtidos de pessoas ligadas,	98
10.3 Obrigações trabalhistas e previdenciárias,	101
10.4 Obrigações de natureza tributária,	102
10.4.1 ICMS e IPI,	103
10.4.2 Imposto sobre serviços de qualquer natureza,	106
10.4.3 PIS e COFINS,	106
10.4.4 Imposto de renda e contribuição social,	108
11 RESULTADO DE EXERCÍCIOS FUTUROS,	111
11.1 Critério legal de avaliação,	111
11.2 Pontos de auditoria fiscal a observar,	112
11.3 Regime especial tributário do patrimônio de afetação,	115
12 PATRIMÔNIO LÍQUIDO,	117
12.1 Critérios de avaliação contábil e societária,	117
12.2 Problemas de ordem tributária,	118
12.2.1 Aportes para aumento do capital social,	119
12.2.2 Tributação de valores registrados em reservas de capital,	120
12.2.3 Aumento do capital com reserva de reavaliação,	121
12.2.4 Efetividade do aumento de capital e juros sobre o capital,	122
12.2.5 Ações ao portador e juros sobre o capital,	123
12.3 Redução do valor do capital social,	123
12.4 Distribuição de lucros e reservas,	125
12.5 Distribuição desproporcional de lucros,	127
12.6 Participação nos lucros,	128
12.7 Ajustes de exercícios anteriores,	130
13 RECEITAS E GANHOS DE CAPITAL,	131
13.1 Receita e acréscimo patrimonial,	131
13.2 Imputação temporal,	133
13.3 Problemas fundamentais,	134
13.3.1 Negócios sob condição e matéria <i>sub judice</i> ,	134
13.3.2 Valores recebidos por conta de terceiros,	136
13.3.3 Receitas omitidas,	136
13.3.4 Subvenções,	137
13.3.5 Valores não tributados ou com tributação diferida,	138
13.4 Exames imprescindíveis,	141

336.2:34(81)
A553a



14 DESPESAS, CUSTOS, PERDAS DE CAPITAL E PREJUÍZOS,	143
14.1 Conceitos,	143
14.2 Condições de dedutibilidade,	144
14.3 Imputação temporal ao resultado,	146
14.4 Problemas de ordem tributária,	146
14.5 Provas,	147
14.6 Prejuízo fiscal e base negativa da CSLL,	148
15 AUDITORIA DO CUMPRIMENTO DAS OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS,	153
15.1 Livros e documentos obrigatórios,	153
15.2 Livro de apuração do lucro real (LALUR),	155
15.3 Livro diário,	157
15.4 Livro razão,	158
15.5 Livro registro de inventário,	159
15.6 Outros livros fiscais,	160
15.7 Escrituração por processamento eletrônico de dados,	160
15.8 Sanções pela falta de escrituração,	161
15.9 Conservação de livros e comprovantes,	161
15.10 Exames de auditoria,	162
Modelos de programas de auditoria,	163
Modelo de relatório,	177
Bibliografia,	182

336.2:34(81)
A553a

