

CONB CON 2020

Congresso Online Brasileiro de Contabilidade





Documentos Fiscais Eletrônicos: Será que, Realmente, Precisamos Disto??



Vinicius Pimentel de Freitas

Auditor Fiscal da Receita Estadual (RS), Coordenador Técnico Adjunto do ENCAT

Coordenador adjunto dos programas brasileiros de documentos fiscais eletrônicos

Especialista convidado

- Centro Interamericano de Administrações Tributárias (CIAT) desde 2010
- Exchange Summit desde 2017
- Câmara Internacional de Comércio (ICC)
- Comissão de Tributos Indiretos da União Europeia
- Banco Mundial

Participou ou participa ativamente na implementação de programas nacionais de documentos fiscais eletrônicos em 12 países, na América Latina, África e Ásia



Agenda

- Documentos, documentos fiscais eletrônicos, informações eletrônicas sobre documentos fiscais, fatura eletrônica, ...
- Alguma coisa sobre a realidade internacional
- OK, e... para onde vamos?? (desconstruindo o conceito de documento)

Documentos

Qual é o significado da palavra “documento”??

- “Declaração **escrita** que se reconhece oficialmente como prova de um estado, condição, habilitação, fato ou acontecimento” (Dicionário Houaiss)





Documentos

Que documentos são necessários para registrar fornecimentos ou prestações de serviços desde o ponto de vista comercial?



A Tributação

Com uma simplificação extrema, a tributação pode ser

- Indireta, suportada por um terceiro, normalmente associada a uma transação comercial: imposto sobre o valor agregado ou sobre vendas
- Direta: suportada pelo agente
 - Movimentação financeira
 - Sucessão ou doação
 - Propriedade
 - Renda



Documentos Fiscais

Como registrar fornecimentos ou prestações desde o ponto de vista tributário?





Documentos Fiscais Eletrônicos

Juntando as definições...

- ...o que é realmente comum entre documentos que registram direitos e obrigações
 - Comerciais
 - Tributárias

?



Eficácia dos Documentos Eletrônicos

Documentos (família)
eletrônicos (gênero) fiscais
(espécie) têm eficácia probante
no ordenamento jurídico
vigente???



Duas Realidades Culturais

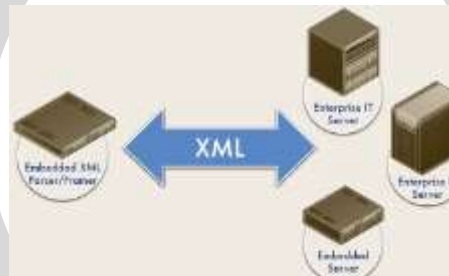
América Latina:

- Faturas são documentos fiscais que também possuem aplicabilidade para documentar fatos na vida comercial

Europa:

- Faturas são documentos comerciais que também possuem aplicabilidade para documentar fatos tributários

PEPPOL
PAN-EUROPEAN PUBLIC PROCUREMENT ONLINE



Faturas eletrônicas, a pergunta do milhão

Qual o formato do arquivo eletrônico?



América Latina



XML com
padrão próprio





PEPPOL

PAN-EUROPEAN PUBLIC PROCUREMENT ONLINE



Europa



Fatturazione **Elettronica**





**GIA
ICMS**

GUIA DE INFORMAÇÃO E
APURAÇÃO DO ICMS



Declaração Imposto de Renda

Declarações
de Impostos



Declarações preparadas pela AT

SRI
... le hace bien al país!

NUEVA DECLARACIÓN DE IVA EN LÍNEA

LA DECLARACIÓN DEL IVA
ahora se realiza en línea

REEMPLAZA LOS FORMULARIOS 104 Y 104A DEL PROGRAMA DIMM FORMULARIOS...

DECLARACIÓN PRÉ-PREENCHIDA DO IRPF

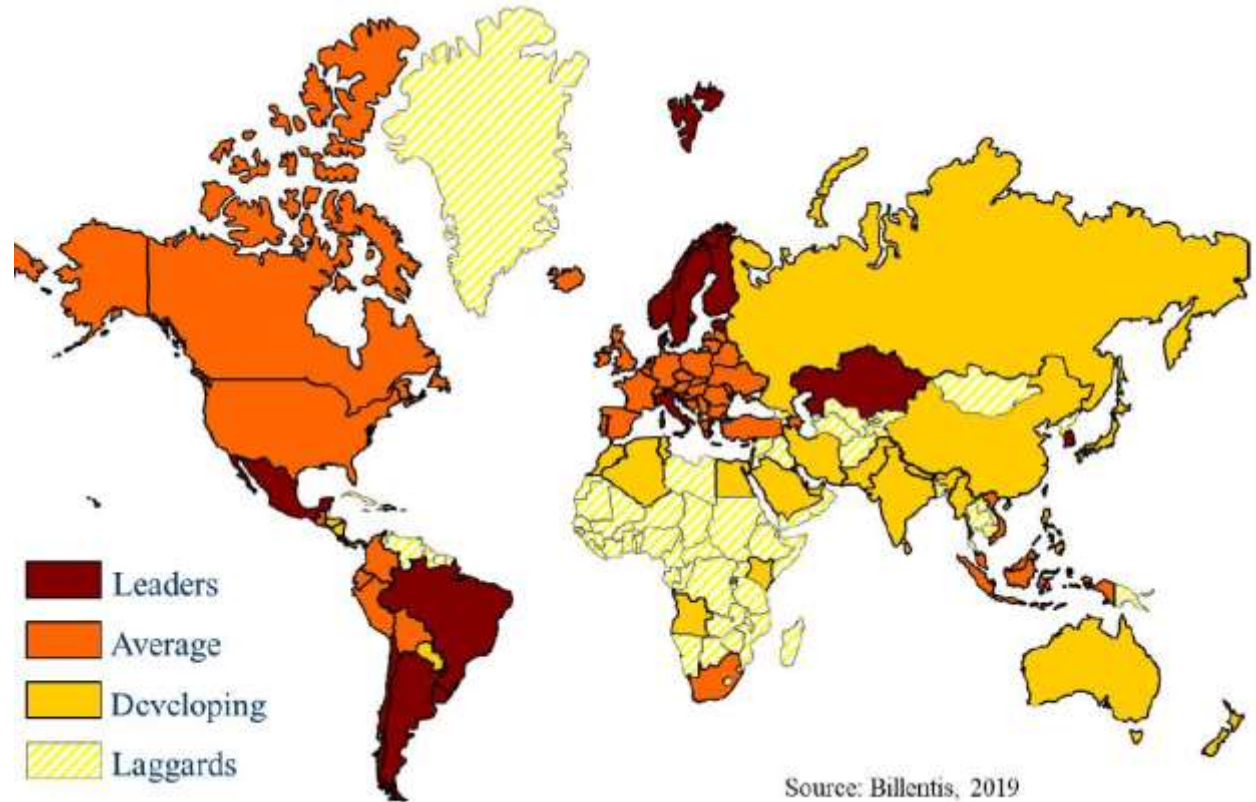


Propuesta de Iva

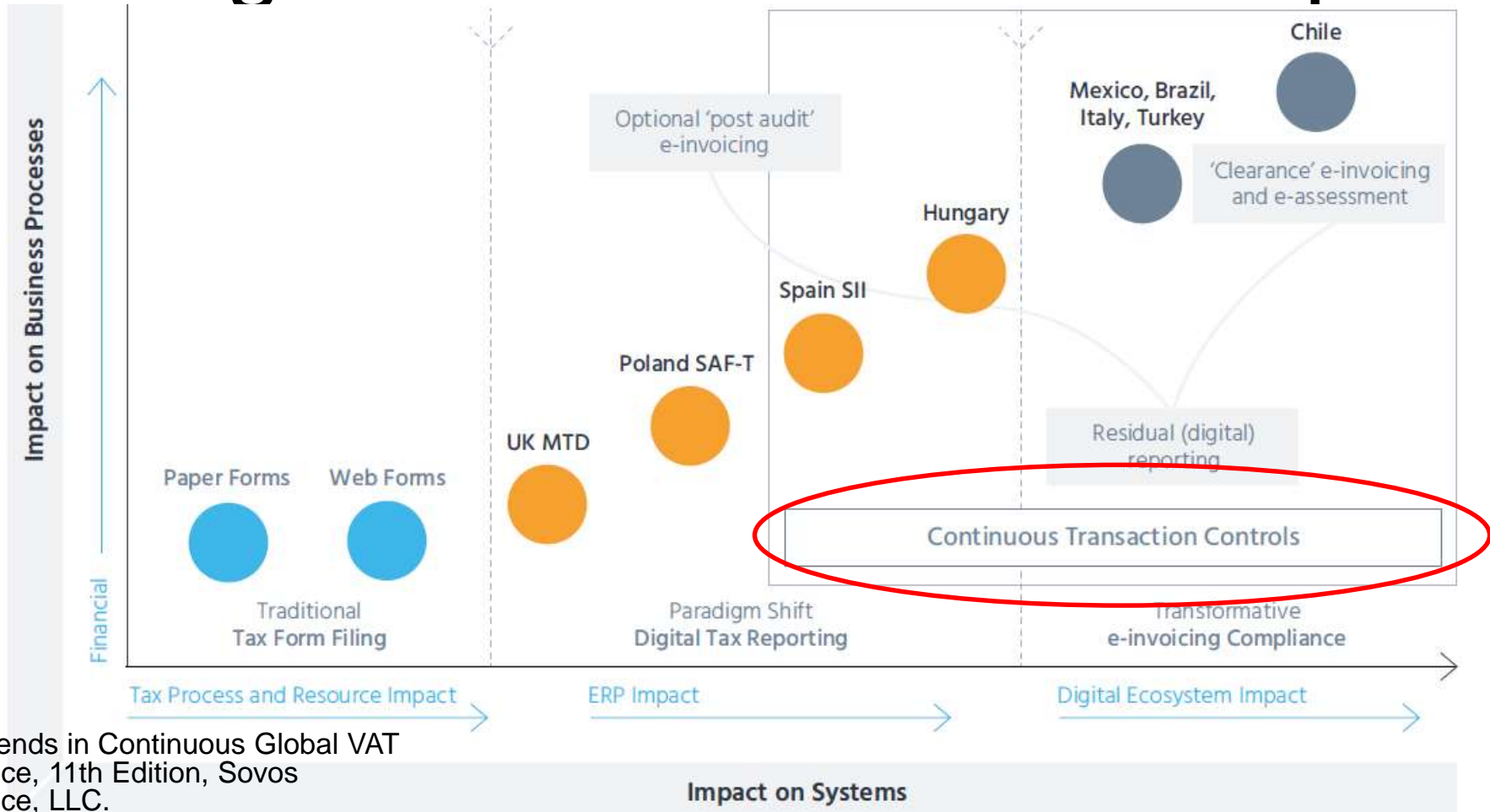
Revolucionamos la manera de declarar IVA

Maturidade para faturas eletrônicas

Fonte: The e-invoicing journey 2019-2025, Bruno Koch (Billentis)




Estratégias nacionais e seus impactos





Operações Transnacionais

- 
- CTC estão sendo apontados como o futuro imediato e mediato dos sistemas de faturas eletrônicas
 - Neste cenário... como utilizar em um país faturas eletrônicas geradas em outros países?



Será
possível
construir?

CTC e
Conformidade
Cooperativa

Reforma Tributária Brasileira, Para Onde
Vamos???

Com uma nova tributação indireta,
qual será o futuro dos documentos
fiscais brasileiros?

O Conceito
de
Documento
Fiscal é
Importante??





<https://www.linkedin.com/in/viniciusfreitas/>

CONB  CON 2020