

encontro provedores  
regionais  
NITERÓI



# SCM x SVA - Distinção Conceitual E SEUS EFEITOS NO DIA-A-DIA DOS PROVEDORES REGIONAIS

AGOSTO DE 2018

- ① Qual é o Grande Problema a ser Enfrentado?
- ② Morte Súbita & Morte Lenta
- ③ Por que Diferenciar SCM de SVA?
- ④ Essência do Debate – Distinção Conceitual
- ⑤ Planejamento e Matriz Tributária: Como fazer?
- ⑥ Aplicações: Contabilidade, Faturamento, Impostos
- ⑦ Resultados Práticos
- ⑧ Consequências Diretas e Indiretas
- ⑨ Conclusão





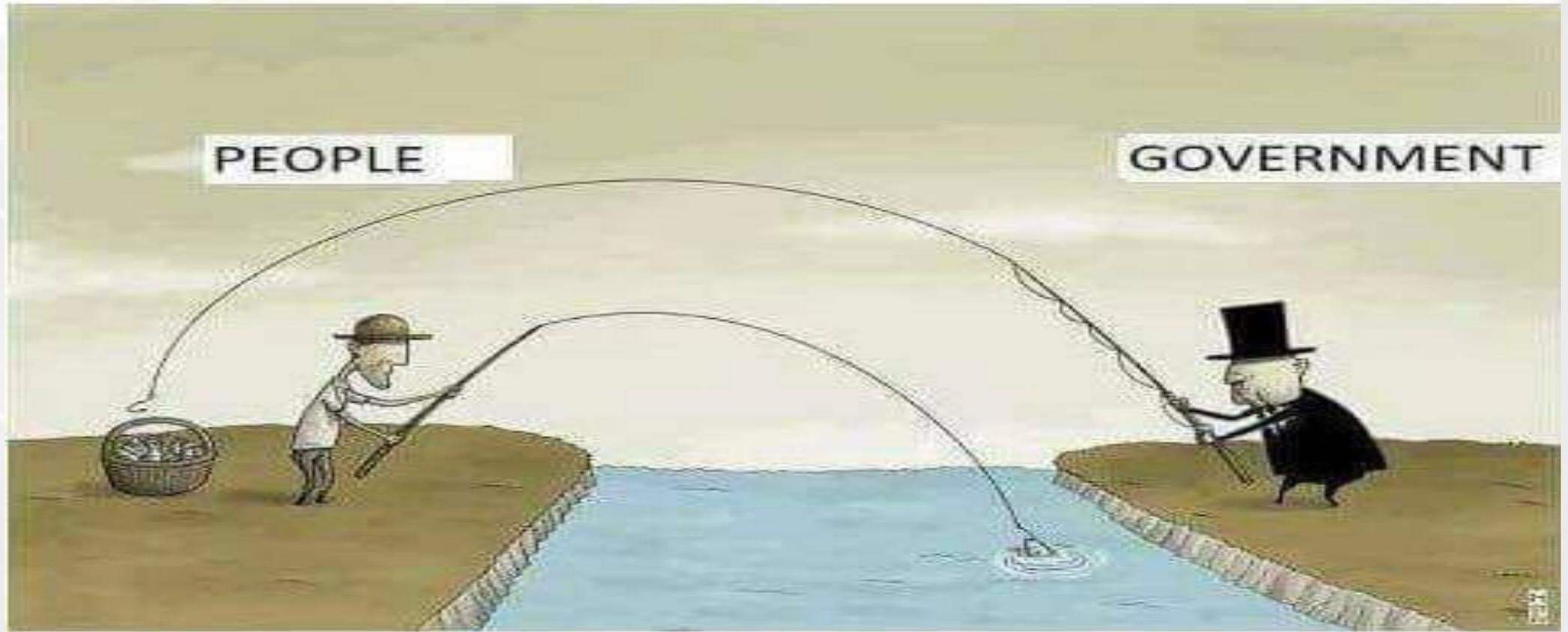
# Futurion – Quem Somos?

- ✓ Consultoria regulatória para a **Abrint e Abrasat**
- ✓ Análise Empresarial para **Provedores Regionais**
- ✓ **Estudos de mercado** para empresas de telecomunicações
- ✓ Projetos Especiais (**Ex.: PRODEPA - Contrato USTDA**)
- ✓ Levantamento global das tecnologias utilizadas no mercado
- ✓ **Representação em Órgãos Federais** (Ex: Anatel, MCTIC, TCU)
- ✓ Participação em **eventos e palestras**



# 1. COMO ENFRENTAR A CARGA TRIBUTÁRIA (ICMS/ISS)?

**People & Government!**

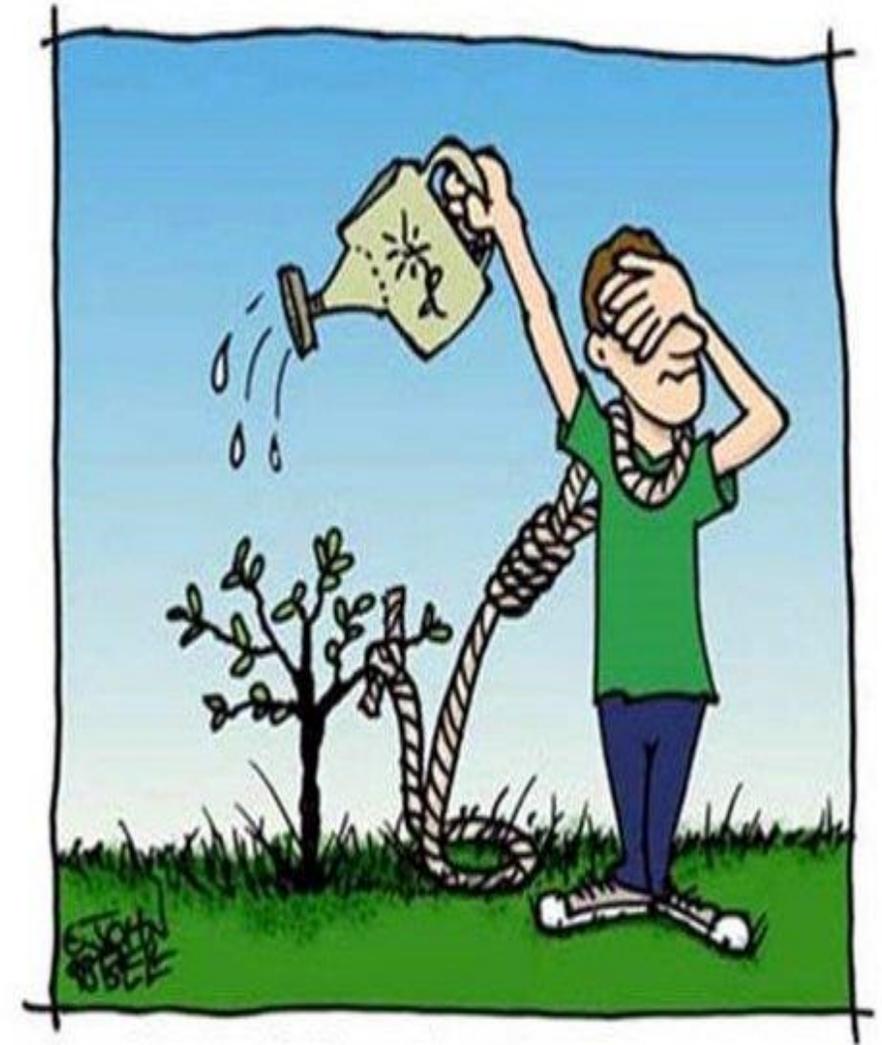


**This is the BEST explanation I have ever seen**

## 2. MORTE SÚBITA OU LENTA, COMO SE PREVENIR?



ILUSTRA Fernando Gonsales







# Conceito de Planejamento Tributário

“Adoção de providências lícitas  
Voltadas à reorganização da vida empresarial  
Que impliquem na não ocorrência de fato gerador  
Ou configuração em dimensão inferior”

**ELISÃO FISCAL = ELIDIR = EVITAR/REDUZIR = LÍCITO**  
**GESTÃO TRIBUTÁRIA INTELIGENTE**

#

**EVASÃO FISCAL = EVADIR/FUGIR = ILÍCITO**

### **3. POR QUE DIFERENCIAR SCM DE SVA?**

**1º. ICMS só incide sobre o Serviço SCM**

**– Súmula 334 do STJ**

**2º. ISS não incide sobre o Serviço de Conexão à Internet –**

**Espécie do gênero Serviço de Valor Adicionado –**

**Jurisprudência pacífica do STJ**

**3º. ISS incide sobre Serviço de Instalação/Manutenção**

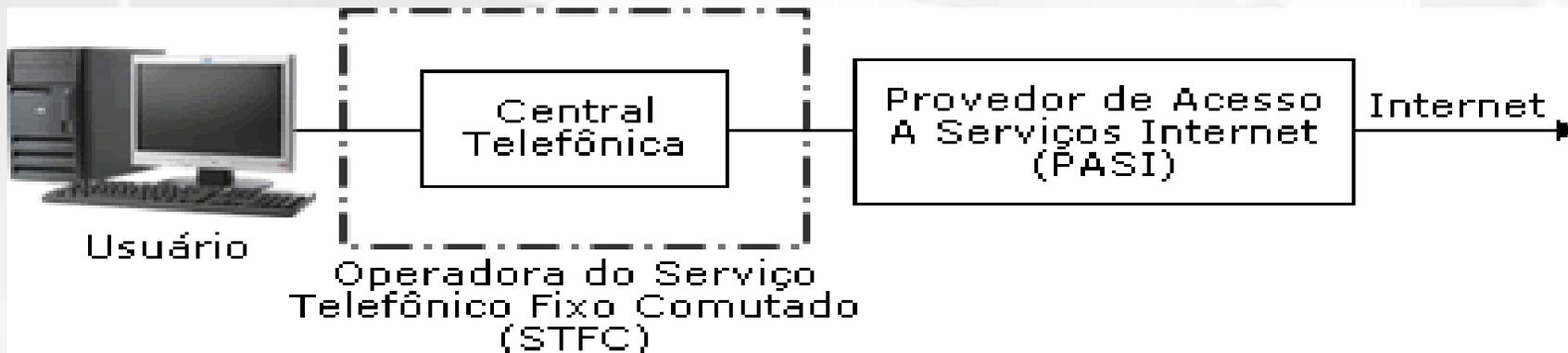
## 4. ESSÊNCIA DO DEBATE – DISTINÇÃO CONCEITUAL SCM & SVA

1º. Primeira Diferenciação – Dec. 177/1991 – Serviço Limitado

2º. Origem da Diferenciação: Norma 04/95 do MiniCom

Serviço de Conexão à Internet (SCI) e seus componentes:

- Equipamentos de Conexão
- Rotinas de Administração
- Aplicativos
- Bancos de Dados



# 4. ESSÊNCIA DO DEBATE – DISTINÇÃO CONCEITUAL SCM & SVA

Análise da Rede e sua  
Representação nos Balanços

Análise dos  
Investimentos e sua  
Distribuição entre  
(SCM) e SVA

Análise dos  
Custos/Despesas e sua  
Distribuição entre  
serviços SCM e SVA

Análise do Plano  
de Contas

Matriz Tributária:SCM/SVA

## **5. PLANEJAMENTO E DEFINIÇÃO DA MATRIZ TRIBUTÁRIA (ICMS/ISS)**

O Que a Análise da Futurion Proporciona:

**I – Análise Técnica e Operacional;**

**II – Análise Contábil e Fiscal-Tributária;**

**III – Definição da Matriz Tributária: Separação SCM x SVA; e**

**IV – Preparação para Fiscalização dos Fiscos Estaduais**

**(“Kit Fiscal”).**

## 6. APLICAÇÕES

**ORGANIZAÇÃO &  
KIT FISCAL**

**CONTABILIDADE**  
Plano de Contas e  
Alocação dos  
Lançamentos

**Análise  
Futurion**

**FATURAMENTO**  
Diferenciar  
SCM de SVA

**RECOLHIMENTO  
CORRETO DE  
IMPOSTOS –  
ICMS/ISS**

# Preparação para Fiscalização dos Fiscos Estaduais/Municipais (“Kit Fiscal”)

Evolução da  
Matriz  
Tributária

Estudo  
analítico que  
contenha o  
racional da  
matriz  
tributária

Estudo Técnico-  
Jurídico (SVA x  
SCM)

## 7. RESULTADOS PRÁTICOS

Os que ESTÃO  
no Simples  
Nacional

- Planejamento Tributário (ICMS e ISS); e
- Preparação para Futuro Enquadramento no Lucro Presumido ou no Lucro Real

Os que NÃO  
ESTÃO no  
Simples  
Nacional

- Planejamento Tributário (ICMS e ISS); e
- Racionalização da Carga Tributária = **menor pagamento de ICMS**

# 7. RESULTADOS PRÁTICOS – CRESCIMENTO E ECONOMIA

<b>Faturamento/Ano</b>	<b>5.000.000,00</b>	
<b>ICMS</b>	<b>30%</b>	
<b>Imposto a Pagar</b>	<b>1.500.000,00</b>	
<b>Faturamento SCM</b>	<b>ICMS devido</b>	<b>Economia / Ano</b>
<b>100%</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>-</b>
<b>70%</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>450.000,00</b>
<b>60%</b>	<b>900.000,00</b>	<b>600.000,00</b>
<b>50%</b>	<b>750.000,00</b>	<b>750.000,00</b>
<b>40%</b>	<b>600.000,00</b>	<b>900.000,00</b>

## 8. CONSEQUÊNCIAS DIRETAS E INDIRETAS

### DIRETAS

- Melhora da Organização Interna; e
- Menor Recolhimento de Tributos (ICMS e ISS)

### INDIRETAS

- Preparação para Fiscalizações Estaduais/Municipais; e
- Aumento da Atratividade pela organização e controle (*Venda/Funding*)

## 9. CONCLUSÃO

**É DIREITO DO PRESTADOR  
SCM/PROVEDOR DO SCI (SVA)**

**RACIONALIZA E REDUZ A  
CARGA TRIBUTÁRIA**

**A DISTINÇÃO  
CONCEITUAL ENTRE  
SCM DE SVA**

**AFASTA A INCIDÊNCIA DE ISS  
SOBRE O SCI (SVA)**

**PERMITE QUE O ICMS INCIDA  
APENAS SOBRE O SERVIÇO  
SCM**

# Esteja Preparado!



**Obrigado!**



**Escritório: Edifício Parque Cidade Corporate  
SCS, Quadra 9, Torre “C” – 10. andar  
Brasília – DF - Tel: +55. 61. 2196.7819**

**Caio Bonilha**

**Márcio Rodrigues dos Santos**