

Anistia e a Regularização de Capitais

19/08/2016

Contexto Político e Econômico II Objetivos da Anistia

Contexto Político e Econômico



Lei de Anistia II RERCT

Conceitos Gerais

- **Quem?** Pessoas físicas ou jurídicas residentes no Brasil em 31/12/2014 (ainda que no momento da adesão não sejam)
- Exceções:
 - (i) Ocupantes de cargos públicos de direção ou eletivos em 14.01.2016
 - (ii) Condenados em ações criminais, mesmo que não transitada em julgado
- **O que?** Ativos, bens ou direitos de “origem lícita”, tais como:

Recursos Financeiros

Ativos decorrentes de câmbio irregular

Operações de Empréstimos

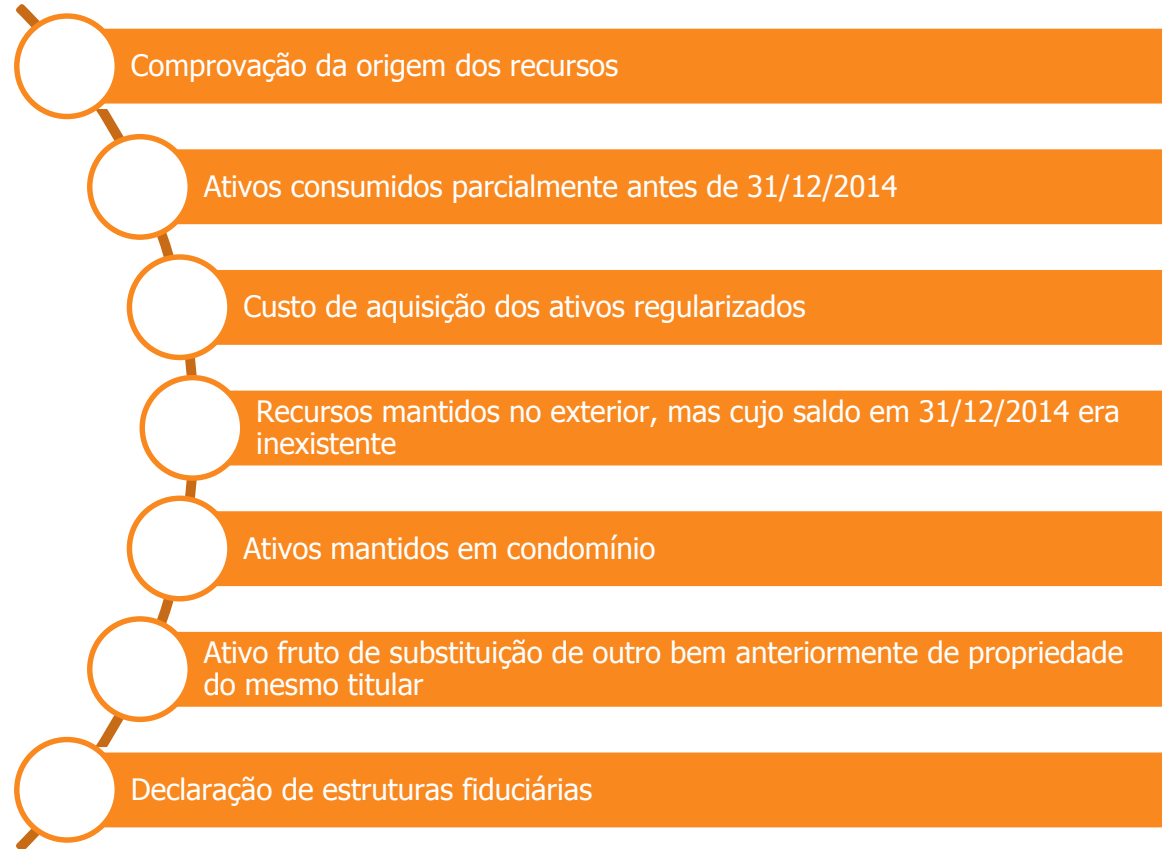
Imóveis Veículos

Participações Societárias

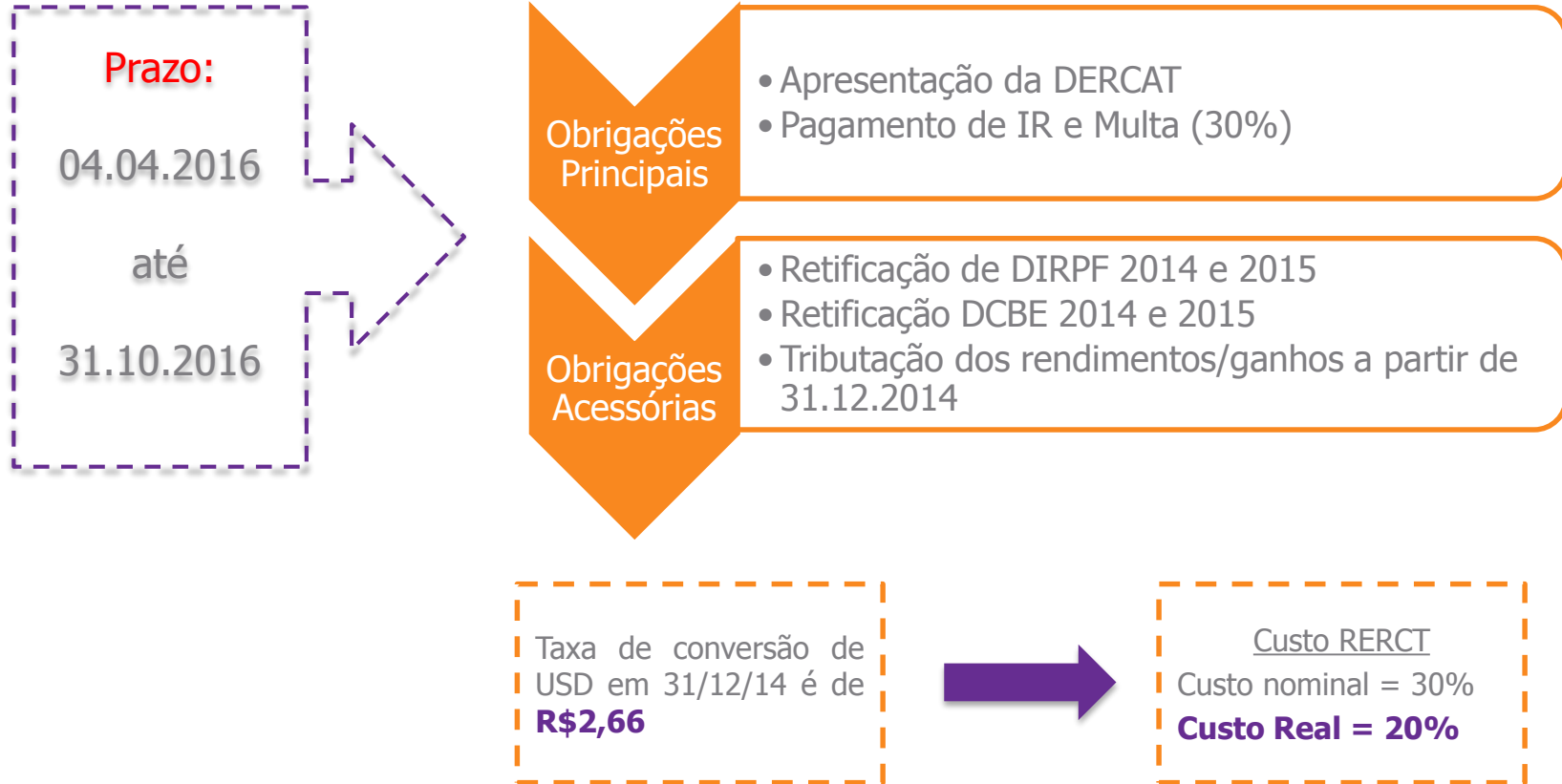
Ativos Intangíveis
- **Exceções?**
 - Joias, pedras e metais preciosos, obras de arte, antiguidades, animais de estimação ou esportivos e material genético de reprodução animal

Lei de Anistia || RERCT

Pontos de Atenção



Lei de Anistia || RERCT



Lei de Anistia || RERCT

Efeitos da Adesão

- Os efeitos da anistia se processam através da **apresentação da Dercat e pagamento de IR + Multa (total de 30%)**
- Confissão irrevogável e irretratável dos débitos tributários e tipificação criminal em nome do declarante

Anistia Criminal	Anistia Fisco-Regulatória
• Crimes contra a ordem tributária e sistema financeiro nacional • Evasão de divisas • Crime de sonegação fiscal e previdenciária • Falsificação de documentos e ideológica • Lavagem, cujo crime antecedente seja um ou mais dos anteriormente descritos	• Extinção de qualquer crédito tributário relacionados a eventos ocorridos até 31/12/2014 • Afastada a aplicação da multa pela não entrega da Declaração de Imposto de Renda e ao Banco Central • Afastada eventual multa aplicável pela Comissão de Valores Mobiliários

Efeitos da anistia limitados aos valores declarados e tributados.

Lei de Anistia || Informações da DERCAT



www.mattosfilho.com.br

SÃO PAULO – PAULISTA

Al. Joaquim Eugênio de Lima 447
01403 001 São Paulo SP Brasil
T 55 11 3147 7600

SÃO PAULO – FARIA LIMA

Rua Campo Verde 61 3º andar
01456 000 São Paulo SP Brasil
T 55 11 3035 4050

BRASÍLIA

SHS Q6 Bloco C Cj. A sala 1901
70322 915 Brasília DF Brasil
T 55 61 3218 6000

RIO DE JANEIRO

Praia do Flamengo 200 11º andar
22210 901 Rio de Janeiro RJ Brasil
T 55 21 3231 8200

NEW YORK

712 Fifth Avenue – 26th floor
New York NY USA 10019
T 1 646 695 1100