

PINHEIRO NETO ADVOGADOS

www.pinheironeto.com.br

pna@pinheironeto.com.br

R: Boa Vista, 254 / 280
São Paulo - SP
01014-907 Brasil
T (55-11) 3247-8400 / F 3247-8600

Av. Nilo Peçanha, 11
Rio de Janeiro - RJ
20020-100 Brasil
T (55-21) 2506-1600 / F 2506-1660

SCS, Quadra 1, Bloco I
Brasília - DF
70304-900 Brasil
T (55-61) 312-9400 / F 312-9444

CONFIDENCIAL

PROJETO FUNDO VISANET

RELATÓRIO LEGAL

SUMÁRIO EXECUTIVO DE 9.2.2006 – BANCO DO BRASIL S/A

1. - O presente sumário executivo é relativo às despesas realizadas sob solicitação do Banco do Brasil referentes às faturas emitidas pela DNA Propaganda Ltda em 2003 e 2004, com vistas à determinação de sua dedutibilidade das bases de cálculo do imposto de renda (“IRPJ”) e da contribuição social sobre o lucro líquido (“CSL”) da Companhia Brasileira de Meios de Pagamento – Visanet (“Visanet”).
2. - Tal valor é composto (i) pela diferença entre os valores pagos à DNA Propaganda Ltda. e os valores das campanhas realizadas pela referida empresa e (ii) pelas campanhas custeadas pelo Fundo que não apresentaram quaisquer evidências ou apresentaram evidências relacionadas à marca do Banco do Brasil ou de seus produtos ao invés da marca Visa ou Ourocard.
3. - Não foi considerado na determinação da dedutibilidade das despesas (i) a análise da adequação dos valores cobrados e pagos pelos serviços tomados pela Visanet aos preços usualmente praticados pelo mercado, (ii) a aferição se a quantidade de cartões emitidos e material promocional informada foi efetivamente produzida e (iii) se os valores pagos às agências de publicidade foram integralmente utilizados nas campanhas publicitárias de cartões da bandeira VISA no Brasil, na medida em que em muitos casos não há faturas dos fornecedores à DNA ou comprovação do seu pagamento.
3. - Tal análise chegou à conclusão numérica abaixo, sendo que na página



seguinte fazemos menção às campanhas e valores relativos ao Banco do Brasil que foram considerados indedutíveis nesta nossa análise:

Banco do Brasil – Ano 2003	Valor	Banco do Brasil	Valor
Total de Despesas Indedutíveis – Diferença entre o valor das Notas Técnicas analisadas e o valor das faturas emitidas pela DNA	R\$ 1.215.913,79	Total do Valor de Tributos (IRPJ, CSL e Selic até fev/06) em virtude da diferença entre o valor das Notas Técnicas analisadas e o valor das faturas emitidas pela DNA	R\$ 553.391,55
Total de Despesas Indedutíveis – Falta de evidências mercadoológicas	R\$ 5.052.306,03	Total do Valor de Tributos (IRPJ, CSL e Selic até fev/06) em virtude da falta de documentação	R\$ 2.299.425,73
Total de Despesas Indedutíveis	R\$ 6.268.219,82	Total do Valor de Tributos (IRPJ, CSL e Selic até fev/06)	R\$ 2.852.817,28

Banco do Brasil – Ano 2004	Valor	Banco do Brasil	Valor
Total de Despesas Indedutíveis – Diferença entre o valor das Notas Técnicas analisadas e o valor das faturas emitidas pela DNA	R\$ 1.959.129,99	Total do Valor de Tributos (IRPJ, CSL e Selic até fev/06) em virtude da diferença entre o valor das Notas Técnicas analisadas e o valor das faturas emitidas pela DNA	R\$ 790.066,19
Falta de evidências mercadoológicas	R\$ 3.131.434,71	Total do Valor de Tributos (IRPJ, CSL e Selic até fev/06) em virtude da falta de documentação	R\$ 1.262.826,20
Total de Despesas Indedutíveis	R\$ 5.090.564,70	Total do Valor de Tributos (IRPJ, CSL e Selic até fev/06)	R\$ 2.052.892,39

Banco do Brasil – Total	Valor	Banco do Brasil	Valor
Total de Despesas Indedutíveis – Diferença entre o valor das Notas Técnicas analisadas e o valor das faturas emitidas pela DNA	R\$ 3.175.043,78	Total do Valor de Tributos (IRPJ, CSL e Selic até fev/06) em virtude da diferença entre Notas analisadas e valor das faturas emitidas	R\$ 1.343.457,74
Total de Despesas Indedutíveis – Evidências mercadoológicas que não se relacionam à marca VISA	R\$ 8.183.740,74	Total do Valor de Tributos (IRPJ, CSL e Selic até fev/06) em virtude da Evidências mercadoológicas que não se relacionam à marca VISA	R\$ 3.562.251,93
Total de Despesas Indedutíveis	R\$ 11.358.784,52	Total do Valor de Tributos (IRPJ, CSL e Sêlic até fev/06)	R\$ 4.905.709,67



II. Análise das despesas indedutíveis por ano

(a) Banco do Brasil – 2003 – Faturas DNA

NT 2003/1677

Valor: R\$ 324.446,70

Projeto: Marketing Social – Ações Promocionais e de Divulgação

A campanha envolve produção de camisetas, contratação de atletas, contratação de assessoria de imprensa e despesas com viagens

Documentação disponível: (i) faturas das empresas que produziram as camisetas, (ii) faturas da empresa que prestou assessoria de imprensa, (iii) faturas da Bbtur com relação às despesas com viagens e (iv) relatório fotográfico da campanha sem a exposição das marcas Visa ou Ourocard

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: (i) documentação evidenciando que o projeto efetivamente aconteceu e promoveu a marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2003/3122

Valor: R\$ 200.000,00

Projeto: Patrocínio do XVIII Congresso Brasileiro Magistrados

Documentação disponível: (i) Descrição do projeto e (ii) contrato de patrocínio com o Banco do Brasil sem que houvesse a menção à exposição da marca Ourocard ou Visa

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: (i) documentação evidenciando que o projeto promoveu a marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2003/3163

Valor: R\$ 915.000,00

Projeto: Mídia – Projeto África.

Trata-se de veiculação e produção da campanha Projeto África – CCBB RJ



CONFIDENCIAL

Documentação disponível: (i) Descrição do projeto e (ii) material publicitário do evento mas sem evidência da exposição da marca Visa ou Ourocard

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: (i) documentação evidenciando que o projeto promoveu a marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2003/3625

Valor: R\$ 1.873.260,00

Projeto: Marketing Cultural "Exposições itinerantes acervo numismático BB"

Documentação disponível: (i) Descrição do projeto e (ii) documentação comprobatória da exposição mas sem a menção das marcas Ourocard ou Visa

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação relativa ao evento comprovando a exposição das marcas Ourocard e Visa

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2003/3903

Valor: R\$ 1.000.000,00

Projeto: Patrocínio Paço da Alfândega Recife

Documentação disponível: (i) Descrição do projeto e (ii) contrato de patrocínio com o Banco do Brasil sem que haja menção à obrigação de exposição da marca Visa ou Ourocard

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação que comprove divulgação da marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2003/4289

Valor: R\$ 637.797,00

Projeto: Patrocínio reveillon do Rio de Janeiro

Documentação disponível: (i) Descrição do projeto e (ii) evidências do evento sem a exposição das marcas Ourocard ou Visa

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: documentação que comprove a divulgação da marca Visa ou Ourocard



CONFIDENCIAL

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2003/7540

Valor: R\$ 49.302,33

Projeto: Casa da Beleza "Ações promocionais"

Documentação disponível: (i) Descrição do projeto e (ii) evidências do evento (fotos e matérias de jornais e revistas) sem a exposição das marcas Visa ou Ourocard

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação que comprove a divulgação da marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2003/nihil

Valor: R\$ 52.500,00

Projeto: Marketing Cultural IV Festival de Teatro de Bonecos de Brasília

Documentação disponível: (i) Descrição do projeto e (ii) documentação relativa ao evento mas sem menção à marca Ourocard ou Visa

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação que comprove que houve o patrocínio divulgando a marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

(b) Banco do Brasil – 2004 – Faturas DNA

NT 2004/0783

Valor: R\$ 315.000,00

Projeto: Patrocínio do livro de registro da festa de 450 anos de São Paulo

Documentação disponível: (i) fatura da TV Editorial e Estimativa de custos da DNA – valor de R\$ 218.700,00 e (ii) cópia do livro produzido mas sem a exposição das marcas Visa ou Ourocard

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação que comprove a divulgação das marcas Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a



CONFIDENCIAL

NT 2004/0785

Valor: R\$ 891.975,00

Projeto: Marketing esportivo embaixadores olímpicos

Produção de camisetas promocionais, contratação de atletas e despesas com viagens e hospedagem dos atletas

Documentação disponível: (i) faturas da BBTur relativa às viagens dos atletas (R\$ 100.000,00), (ii) fatura dos produtores das camisetas (R\$ 29.500,00), (iii) planilha demonstrando os custos relativos à contratação dos atletas e (iv) evidências da campanha mas sem a exposição das marcas Ourocard ou Visa

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação evidenciando que o projeto promoveu a marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2004/1378

Valor: R\$ 172.000,00

Projeto: Campanha Visa vale Alavancagem de vendas no pilar varejo

Treinamento de equipe para evento Visa-vale

Documentação disponível: Não há evidências da destinação dos treinamentos

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação que comprove que efetivamente ocorreu o treinamento

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2004/1709

Valor: R\$ 350.452,73

Projeto: Patrocínio da exposição Eduardo Sued

Documentação disponível: (i) Descrição do projeto, (ii) contrato de patrocínio e (iii) evidências da realização do evento mas sem a comprovação da exposição da marca Visa ou Ourocard

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação que comprove a divulgação da marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a



CONFIDENCIAL

NT 2004/1684

Valor: R\$ 10.000,00

Projeto: Seminário sobre turismo da Secretaria sobre Turismo da Secretaria de Ciência e Tecnologia do Estado de SP

Documentação disponível: Fatura da BBtur

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: (i) contrato de patrocínio ou (ii) documentação que comprove que houve o patrocínio divulgando a marca Visa

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2004/1734

Valor: R\$ 230.000,00

Projeto: Patrocínio do evento 12º Anima Mundi

Documentação disponível: (i) Notas fiscais com relação à entidade patrocinada (Idea), (ii) contrato de patrocínio e (iii) evidências da realização do evento mas sem a divulgação das marcas Visa ou Ourocard.

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação que comprove a divulgação da marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2004/2429

Valor: R\$ 200.000,00

Projeto: Patrocínio do 52º Jogos Universitários Brasileiros

Documentação disponível: (i) faturas da BB TUR e (ii) evidências da realização do evento mas sem a exposição da marca Visa ou Ourocard

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação que comprove a divulgação da marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2004/2469

Valor: R\$ 9.135,00

Projeto: Complemento – Registro festa 450 anos de SP”

Documentação disponível: (i) fatura da TV Editorial e (ii) cópia do livro



CONFIDENCIAL

produzido mas sem a exposição das marcas Visa ou Ourocard

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação que comprove a divulgação das marcas Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2004/4261

Valor: R\$ 311.850,00

Projeto: Patrocínio livro-brinde culinária

Documentação disponível: Descrição do projeto

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação Faltante para Efeitos de Dedutibilidade: (i) contrato de patrocínio ou (ii) exemplar do livro produzido comprovando a divulgação da marca Visa

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2004/4326

Valor: R\$ 119.910,00

Projeto: Campanha de lançamento do cartão BB Crédito Pronto

Documentação disponível: (i) Faturas dos fornecedores, (ii) plano de estimativas de custos da DNA e (iii) evidências da campanha mas sem a divulgação das marcas Visa ou Ourocard

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação comprobatória da divulgação das marcas Visa/Ourocard

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

NT 2005/0043

Valor: R\$ 190.000,00

Projeto: Circuito Cultural 2005 – Exposição Museu Nacional de Belas Artes

Documentação disponível: Descrição do projeto

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: (i) faturas dos fornecedores e (ii) documentação relativa ao evento

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a



CONFIDENCIAL

NT 2005/0762

Valor: R\$ 191.564,71

Projeto: Circuito Cultural 2005 – Anima Mundi

Documentação disponível: (i) Notas fiscais com relação à entidade patrocinada (Idea), (ii) contrato de patrocínio e (iii) evidências da realização do evento mas sem a divulgação das marcas Visa ou Ourocard.

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação que comprove a divulgação da marca Visa ou Ourocard

Documentação recomendável para efeitos de fiscalização: n/a

NT 2005/1357

Valor: R\$ 140.000,00

Projeto: Circuito Cultural 2005 – É tudo verdade e Encontro Cinema Brasileiro

Documentação disponível: (i) faturas dos fornecedores fazendo menção à mostra de cinema

Situação: Dedutível condicionada à apresentação de documentação faltante

Documentação faltante para efeitos de dedutibilidade: Documentação relativa ao evento evidenciando a exposição da marca VISA

Documentação recomendável para o caso de fiscalização: n/a

