

# GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

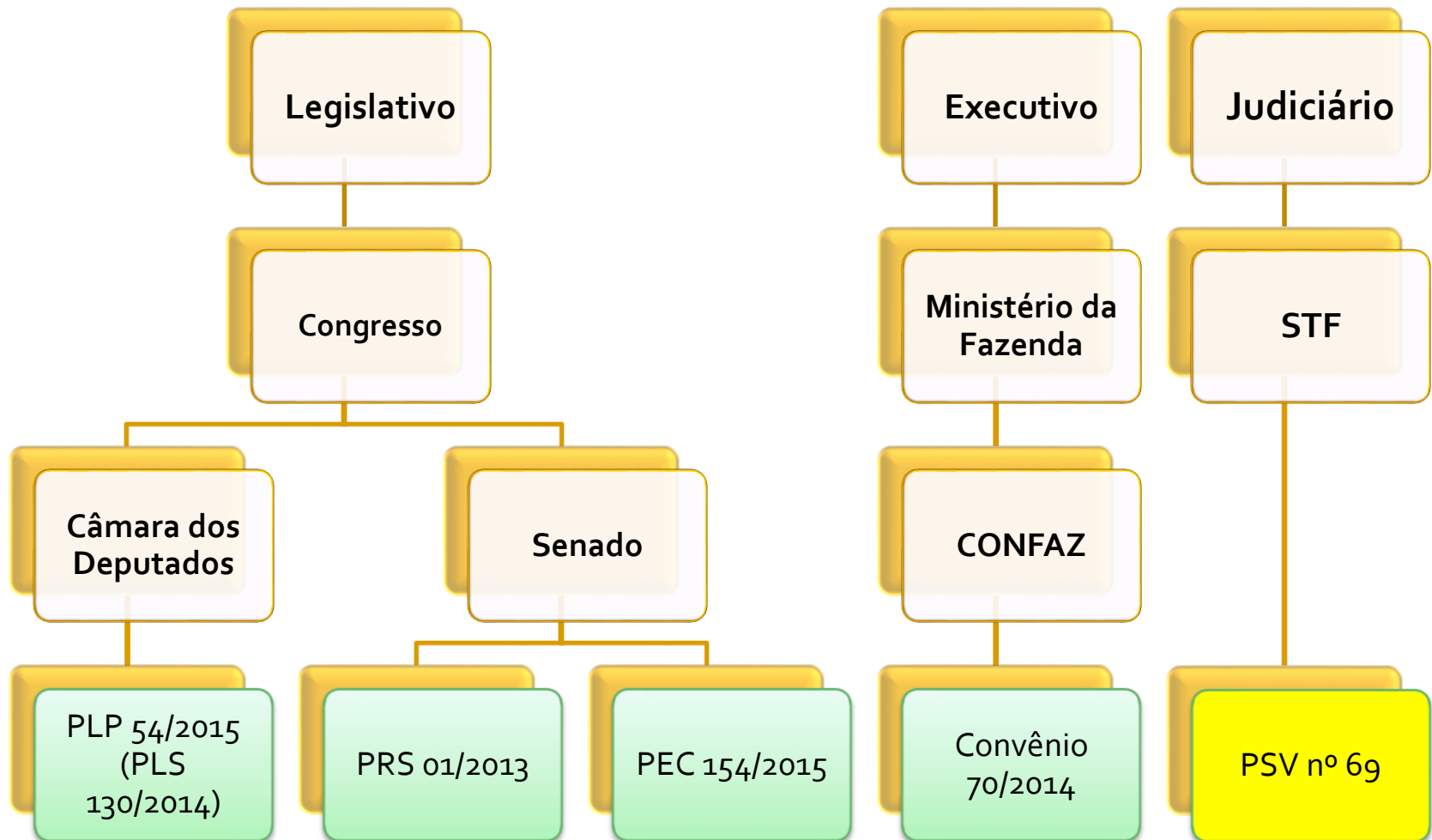
**Comissão de Tributos Indiretos**  
**17 de Março de 2016**

# AGENDA

- **Update de Projetos:**
  - Reforma do ICMS
  - CSS (Reforma do PIS e COFINS)
  - Reforma do ISS – 2ª fase: Industrialização por encomenda  
Responsabilidade do tomador
  
- **Agenda Estadual 2016**
  
- **SPED - Bloco K - Proposta ajustada**
  
- **Outros Temas (associados)**

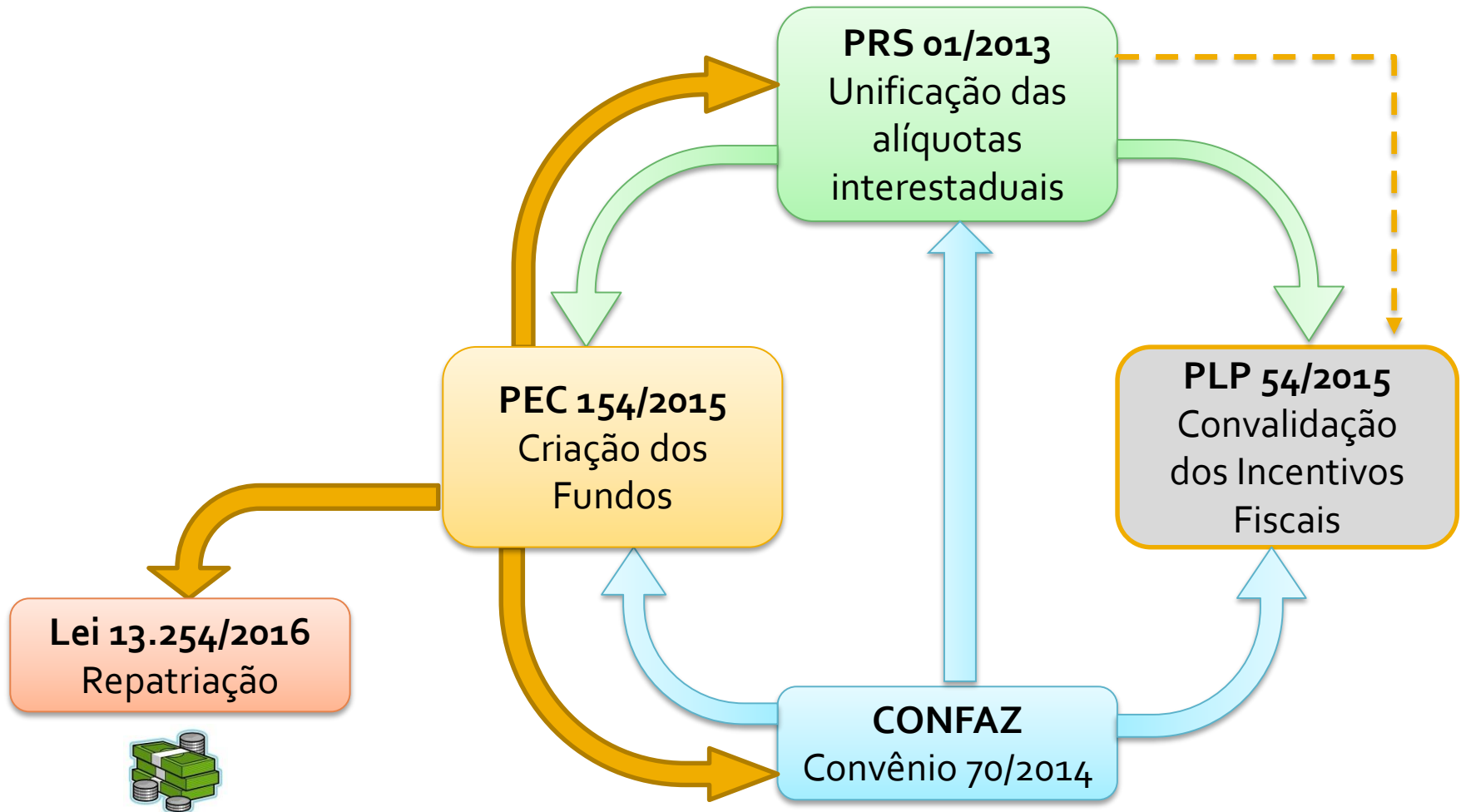
# Reforma do ICMS – Overview

- Panorama da Reforma:



# Reforma do ICMS – Overview

- Panorama da Reforma:



# Reforma do ICMS – Overview

**PRS**  
**01/2013**  
(Senado)

CAE

**CDR**  
Relator:  
Sen.  
Wellington  
Fagundes  
(PR-MT)

Plenário

**Jan-2016:** Manifestações de apoio de alguns governadores (DF, MS, RJ, RS, SP e BA) e Consefaz.

**Objetivos do Relator:**

- Garantir a clareza das compensações
- Consenso entre os Secretários de Fazenda
- Sem pressa de votar o texto

**PEC**  
**154/2015**  
(Senado)

Plenário  
do  
Senado

Câmara

Sanção

**Aguardando inclusão na ordem do dia desde 02/02/2016.**

**PLP**  
**54/2015**  
(Câmara)

Senado

**CFT**  
Relatora:  
Dep. Soraya  
Santos  
(PMDB-RJ)

Plenário

**Set-2015: Realizada Audiência Pública**  
**Participação do GETAP:**

- Importância da Convalidação e da Reforma
- Questão dos Créditos Acumulados

**Perspectivas: Momento voltado para solução da crise política.**  
**Rumores de que a reforma perdeu o *timing* novamente.**  
**STF já tranquilizou com relação ao PSV 69 (?)**

# Contribuição sobre a Receita

## ➤ Histórico:

- **Jul-2015:** Envio de Ofício à RFB com os seguintes pleitos e considerações.
- **Dez/2015:** Casa Civil pronto para ir ao Congresso ....
- **Jan/16 :** Ministro Nelson Barbosa – Voltou para RFB “para ajustes”
- **Mar/16: RFB – “Mesa Rachid ”**

## ➤ Cenário:

- Alíquota(s) indefinida(s).
- Possível aumento de carga tributária – Setor de serviços e atividades no regime cumulativo.
- Pouco apoio político dos diversos *players*.
- **Congresso: difícil passar qualquer coisa que implique em aumento de carga tributária.**
- **Ambiente econômico, fiscal e político instável.**

## ➤ Perspectivas: indefinido em função do ambiente político.

# Reforma do ISS – PLP 366/13

| Pontos apresentados pelo GETAP:              | PLS 386/2012<br>(Senado)   | PLP 366/2013<br>(Câmara)   | Possibilidade de<br>alteração no<br>Senado |
|--|--|--|--|
| Exportação de Serviços – Não incidência      |   | Alterado      | Ainda possível                             |
| Conflito ISS x IPI/ICMS - Industrialização   |   | Mantido       | Muito baixo                                |
| Responsabilidade tributária do tomador       |   | Mantido*      | Muito baixo                                |
| Prazo de Transição                           |   | Mantido       | Muito baixo                                |
| Contratos de Rateio de Custos e Despesas     |   | Não atendido  | Muito baixo                                |
| Operações com cartões de crédito e débito    |  | Alterado*    | Ainda possível                             |
| * Chegou a ser atendido no Relatório Inicial |  |  |  |

## ➤ Últimos Acontecimentos:

- **Set-2015:** Aprovado no Plenário da Câmara e remetido ao Senado.
- **Fev-2016:** Aguardando votação em plenário.

# Reforma ISS – Fase II

## ➤ Status: Pontos pendentes :

### 1. Conflito ISS x IPI/ICMS – Industrialização

Texto GETAP não foi incorporado

*Leading Case* Arcelor em andamento (em boas mãos)

PLP nº 33/2015: Dep. Baleia Rossi tratando do item 14.05 – merece ajustes

### 2. Responsabilidade tributária do tomador

Não há possibilidade de alterar no PLP 366 /13

Gera complexidade de controles (prestador - alíquota inferior a 2%)

Pode causar contencioso para grandes tomadores

### 3. Contratos de Rateio de Custos e Despesas

Não foi considerado pelos parlamentares como tema relevante para incorporação

## ➤ GETAP: Proposta para discussão: Continuar atuação legislativa Novo PL ou pegar carona no PLP 33/2015

# Atuação Estadual - 2016

## ➤ AGE de 26/02: AMPLIAÇÃO DA ATUAÇÃO ESTADUAL

SEFAZ - SP: Agenda Positiva 2016 - 3 projetos

1. Bloco K (em andamento desde ano passado)

2. Créditos Acumulados – E-Credac (novo)

SEFAZ – SP pretende rever o processo de créditos e o e-Credac

Jan-2016: Apresentado projeto GETAP

**Próximos Passos:** Abr-2016: nova reunião para discutir modelo.

3. Revisão das Multas Abusivas (novo)

Desconforto dos associados do GETAP (principalmente multas estaduais).

Multas previstas na legislação acabam sendo revistas ou canceladas nos Tribunais Administrativos.

**Projeto de SP:** revisão de todas as principais incidências.

**Próximos Passos:** levantamento das principais incidências nos principais estados (Padronização das incidências e criação de limites)

# SPED – Bloco K

## ➤ Histórico:

- **Dez-2015 e Jan-2016: Ajustes SINIEF nº 13/2015 e 01/2016**
  - Entrada em vigor escalonada. Critérios: Atividade e Faturamento anual.
  - Definição expressa dos CNAEs obrigatórios.
  - Prorrogação do início da obrigatoriedade para Jan-2017.

## ➤ Últimos acontecimentos:

- **Mar-2016:** Realizada reunião na SEFAZ-SP: GETAP e FIESP
  - Apresentadas propostas do GETAP/CNI de simplificação e dificuldades de aderência do layout.

# SPED – Bloco K

## ➤ Proposta GETAP/CNI:

- Alteração do layout com vistas à sua simplificação para sanar problemas de aderência e de sigilo industrial (aproximação ao layout do Livro mod. 3)
  - Flexibilização do Registro 0210
  - Eliminação dos Registros K230 / K235 e K250 / K255
  - Criação do Registro K210, em substituição ao K230: movimentações E / S
- Procedimentos de Pré-implementação:
  - Disponibilização do layout com 6 meses de antecedência
  - Disponibilização de ambiente de testes
  - Adequação do Guia Prático, com uniformização de procedimentos (RFB e UFs)
- Bloco K dissociado da EFD-Fiscal
- Periodicidade anual do Bloco K
- Eliminação e Racionalização de Outras Obrigações Acessórias (Ex. IN 86, e-Credac, etc.)

# SPED – Bloco K

## ➤ **Posição SEFAZ-SP:**

- Atual layout não atende a todos os setores
- Não é possível ajustá-lo para todos até Jan-2017
- Proposta de flexibilização e cronograma de implantação:
  - Flexibilização do Registro 0210
  - Inclusão de Tipos de Movimentação constantes na proposta GETAP/CNI
  - **Criação de layouts específicos (opiniões conflitantes – CAT x DEAT: CAT defende layout único)**
  - Retificação do Bloco K sem reabertura dos demais registros da EFD

## ➤ **Próximos Passos:**

- SEFAZ-SP convocará GETAP para reunião antes da próxima reunião do CONFAZ (meados de Abr-2016) para:
  - Feedback da proposta apresentada;
  - Apresentação e discussão da proposta elaborada pela SEFAZ-SP.

# Outros Temas (Associados)

---