

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Comissão de Tributos Indiretos
26 de março de 2015

AGENDA

➤ Reforma do ICMS:

- Congresso: PLS nº 130/14
- CONFAZ: Convênio nº 70/14
- STF: Efeitos das decisões de inconstitucionalidade
 - ❖ *Tércio Chiavazza e Marcelo Roncaglia – Pinheiro Neto Advogados*

➤ Nova Contribuição sobre a Receita (CVA)

- Update

➤ Pesquisa de Compliance Estadual

- Brainstorming do escopo

Reforma do ICMS – STATUS

- **SENADO: PLS 130/14: Quórum CONFAZ para aprovação da remissão e convalidação – Senador Luiz Henrique.**

Reforma por partes: Remissão e Convalidação (CONFAZ);
Criação dos Fundos (PEC 23/2013 e PLS 106/2013) ;
Redução / Unificação das alíquotas interestaduais (PRS 01/2013).

- **Dez/2014:** Pauta de votação em plenário (último texto aprovado na CAE)
Emendas GETAP: remissão das glosas dos créditos – Sen. Romero Jucá
- **Mar/2015:** Plenário do Senado aprovou regime de urgência para votação do PLS 130/14.
- **Timing:** agendado na pauta do Plenário de 31 de março.

- **CONFAZ: Convênio nº 70/2014 – Reforma Completa**

Convalidação, remissão, criação dos fundos, alíquotas interestaduais, ICMS para comércio eletrônico, reindexação das dívidas dos Estados...

- **10/04:** 1ª Reunião: 19 novos Secretários (apresentação dos Termos do Convênio nº 70/14).

Reforma do ICMS – STATUS

➤ União: Criação dos Fundos de Compensação

- **Fev/2015:** Secretário Executivo do MF: não tem dinheiro
Ministro Levy: Não há recursos para fundos (após ajuste fiscal)

➤ STF:

PSV nº 69: Súmula Vinculante	ADIN de Incentivos Estaduais
Ministro Lewandowsky - <i>on hold</i>	Várias decisões nos últimos anos
Efeitos: a partir da Súmula	Efeitos: não cabimento de modulação: jurisprudência pacífica (*) exceção

(*) **MARÇO/2015:** Decisão ADI 4481/PR – convalidou o incentivo até a data da decisão em função da segurança jurídica, princípio da boa fé, legalidade...

Contribuição Sobre a Receita – CVA

➤ Status Atual:

▪ Março/2015: Reunião GETAP e RFB:

- Modelo financeiro está sendo revisto / reajustado / validado e será testado com os números de 2012 e 2013.
- Manter a neutralidade: “não pode haver erros”.
- Implementação: 2 etapas: PIS e depois a COFINS (transição 2 modelos).

▪ Issues: Impacto para prestação de serviços

Equilíbrio da carga X Modelo valor agregado

➤ Timing:

- Final de Março/2015: revisão pela equipe econômica
- Modelo pronto até final do 1º semestre (RFB)
- Em vigor em 2016

Pesquisa de Compliance Estadual

Escopo da Pesquisa de Compliance Federal:

- Principais tributos federais
- Critérios de mensuração:
 - Horas e pessoas
- Etapas mensuradas:
 - Apuração
 - Cumprimento das Obrigações Acessórias
 - Pagamento / Compensação
 - Gestão do Contencioso Administrativo
 - CND
- Base das informações:
 - 1 entidade legal do grupo: empresa com maior complexidade operacional.

Escopo da Pesquisa de Compliance Estadual:

- ICMS e ICMS-ST
- Critérios de mensuração:
 - Horas e pessoas
- Etapas mensuradas: (por Estado)
 - Apuração
 - Cumprimento das Obrigações Acessórias
 - Créditos Acumulados
 - Gestão de Incentivos Fiscais e Regimes Especiais
 - Acompanhamento de Fiscalizações
 - Gestão do Contencioso Administrativo
- Base das informações:
 - 1 estabelecimento por Estado com maior complexidade operacional.