

# GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

**Comissão de Tributos Indiretos**  
**28 de Maio de 2020**

---

# Agenda

- **Pauta COVID-19**
  - Status dos Pleitos do GETAP
  - Créditos acumulados de ICMS – pleitos GETAP
- **Resultados finais da pesquisa de Créditos Acumulados Estaduais e Federais**
- **II Pesquisa de *Compliance* Estadual**
- **Reforma Tributária- status**
- **Outros temas de interesse dos Associados**

# Medidas Emergenciais - Covid-19

## Pleitos GETAP

### ❑ Pleitos GETAP - ME, Comitê de Crise, RFB e PGFN (fase 1 e 2)

#### Acolhidos

- ✓ Postergação prazo recolhimento de tributos federais  
FGTS, contribuições sistema S (*redução 50%*), Contr. Prev., CPRB, PIS e Cofins
- ✓ Obrigações acessórias – postergação da entrega  
DCTF, EFD-Contribuições, ECD e FORMP&D (Federal), SIMPLES – Defis, Estadual – parcialmente
- ✓ Certidões de regularidade fiscal – prorrogação validade  
Federal e Estadual – SP, RJ e MG
- ✓ Suspensão de prazos em procedimentos administrativos  
Federal e Estadual – SP, RJ e MG

#### Em análise












- Obrigações acessórias: suspensão multa atraso/incorreções
- Compensação tributária: suspensão restrições (antecipações IRPJ/CSLL)/ampliação e *fast track* restituições
- Prejuízo Fiscal/Base de cálculo negativa: flexibilização do limite “trava”
- P&D – manutenção dos benefícios Lei do Bem em anos posteriores
- Ações COVID 19 - Tratamento fiscal:
  - IRPJ/CSLL: dedução na base de cálculo dos custos e despesas – doações e patrocínios
  - IRPF/IRPJ: destinação de parte do imposto para entidades de saúde
  - PIS/COFINS: crédito bens/insumos
- DCTF: Descasamento Prazo de Entrega e vencimento

# Medidas Emergenciais - Covid-19

## Pleito GETAP Créditos Acumulados de ICMS

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Medida / Proposição:	Lei Kandir	SP	RJ	MG
Transferência para empresas do mesmo grupo econômico				
Compensação com ICMS-ST e com dívidas tributárias estaduais				
Compensação com ICMS decorrente de autos de infração				
Aplicação imediata do art. 16 da LC 1.320/18 – Programa Nos Conformes				
Apresentação de Garantias para utilização do crédito				

- **Estratégia GETAP:** unir forças com as federações: CNI, FIESP, FIRJAN, FIEMG, outras.
- Pleito já enviado para o Secretário da Fazenda da SP e Invest SP.

# Medidas Emergenciais - Covid-19

## Estados

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

### São Paulo



- Prorrogação validade das certidões de regularidade fiscal
- Suspensão de prazos nos processos administrativos - físicos
- Suspensão protestos de débitos inscritos em DA
- Uso de Créditos Acumulados como garantia de empréstimos junto ao Desenvolve-SP
- Aumento dos valores liberados de devolução Créditos Acumulados e de ressarcimento de ST
- Anunciada a exclusão de produtos da ST

### Rio de Janeiro



- Prorrogação validade das certidões de regularidade fiscal
- Suspensão de prazos nos processos administrativos
- Postergação entrega da DUB-ICMS
- Prorrogação prazo parcelamentos
- Suspensão de inscrições em DA, protestos de débitos e ajuizamento EF

### Minas Gerais



- Prorrogação validade das certidões de regularidade fiscal
- Suspensão de prazos nos processos administrativos
- Suspensão de inscrições em DA
- Isenção ITCMD em doações para combate e prevenção ao Covid-19 – hospitais privados

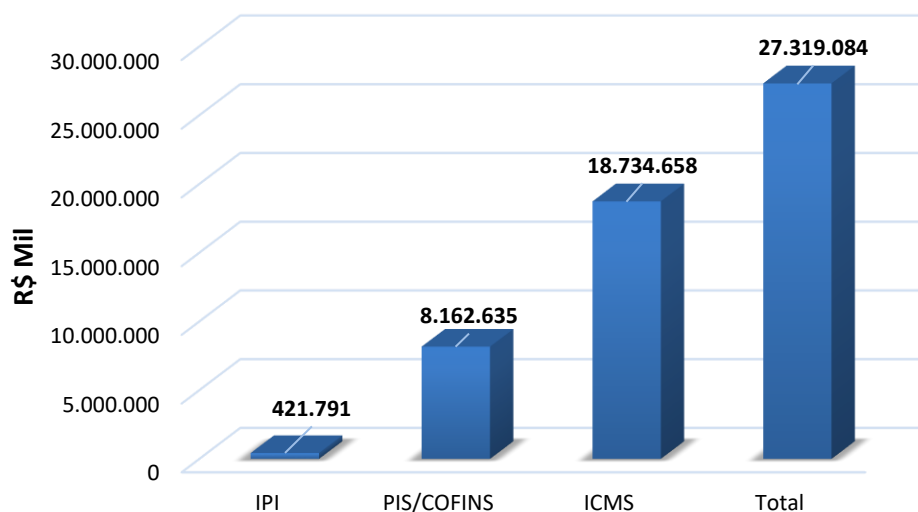
❖ **Não houve diferimento de ICMS** (\*exceção: SIMPLES)

# Levantamento de Créditos Acumulados (em milhares de R\$)

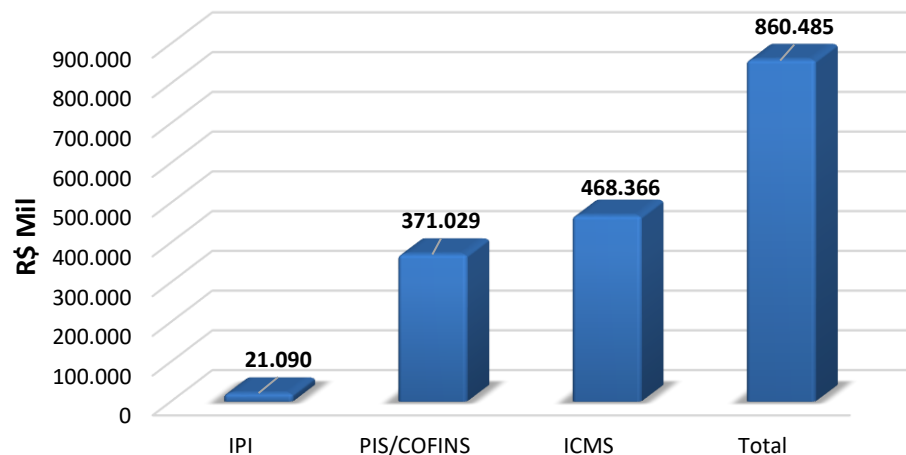
## Resultados Finais:

Levantamento	2019	2020
IPI	383.165	421.791
PIS/COFINS	7.564.311	8.162.635
ICMS	16.236.847	18.734.658
Total	24.184.323	27.319.084

### Créditos Acumulados



### Créditos Acumulados Média por empresa



# Pesquisa de *Compliance* Estadual

## ❑ Escopo:

✓ ICMS , ICMS-ST e DIFAL

✓ Critérios de mensuração:

- Horas e pessoas

✓ Etapas mensuradas: (Geral e por Estado)

- Apuração
- Cumprimento das Obrigações Acessórias
- Créditos Acumulados
- Gestão de Incentivos Fiscais e Regimes Especiais
- Acompanhamento de Fiscalizações
- Gestão do Contencioso Administrativo
- CND Estadual

❑ Link: [https://pt.surveymonkey.com/r/getap\\_2PCTE2020](https://pt.surveymonkey.com/r/getap_2PCTE2020)

❑ Prazo: **23/06 (Viável?)**

❑ Associados: nomeação de contato do responsável pela pesquisa (ponto focal).

# Pesquisa de *Compliance* Estadual

## □ Alguns esclarecimentos:

- Informações do Grupo Econômico: responder **apenas uma vez (primeiro acesso)**.
- Não é necessário responder para todos os Estados.
- As respostas devem considerar **apenas 1 estabelecimento**.
- Sugerimos que sejam selecionados os estabelecimentos (matriz/filiais) mais representativos do grupo.
- A quantidade de estabelecimentos a serem respondidos é livre. Quanto mais, melhor.
- Pode ser respondido mais de um estabelecimento num mesmo Estado. Neste caso, deve-se responder o questionário do Estado **uma vez para cada estabelecimento**.
- **Ao iniciar a pesquisa de um estabelecimento, é necessário terminá-la.** O sistema só grava as informações ao finalizá-lo.
- Quantidade de pessoas: Não utilizar o conceito de **FTE – Full Time Equivalent**.
- **O acesso pode ser feito simultaneamente por diversas pessoas.**
- **Outras dúvidas (?)**

# Reforma Tributária

- ❑ **Congresso: Rodrigo Maia, Simone Tebet, Alexis Fonteyne – começa discussão da retomada pós COVID (2º semestre) – webinar 15.05.20**
  
- ❑ **Governo Federal – RFB: Secretário José Tostes (entrevista Jota 15.05.20)**
  
- ✓ **Reformas do Governo Federal:** sem alterações (iriam ser levadas para discussão na Comissão Mista do Congresso Nacional), a saber:
  - PIS e da COFINS – União/Nova CBS – contribuição sobre bens e serviços federal
  - Reforma do IPI – transformação em imposto seletivo
  - IRPJ e IRPF – Reforma ampla: Dividendos , JCP, “ajustes” , redução de complexidade e revisão das faixas de isenção das pessoas físicas
  - Desoneração da folha: como fazer essa desoneração ainda está em estudo
  - Estudos como criação de tributos sobre pagamentos e movimentação financeira, nos moldes da CPMF, poderão ser retomados pós pandemia
  
- ✓ **Premissas:** não haverá aumento de carga

# Reforma Tributária

- ❑ **Governo Federal – RFB: Secretário José Tostes (entrevista Jota 15.05) – cont.**
  
- ✓ **Status da Reforma do Congresso:** RFB e os Estados evoluíram nas discussões sobre os seguintes pontos:
  - Comitê Gestor - participação da União mas ainda pendente de definição critério de representação
  - Fundos de compensação - repactuação das perdas
  - Substituição dos Incentivos Fiscais
  - Inclusão ou não do IVA Nacional no IPI - risco de elevação de alíquota
  - Alíquota única do IBS – ainda em discussão
  - Simples - tratamento em substituição pelo IVA

# Reforma Tributária

- ❑ **Governo Federal – RFB: Secretário José Tostes (entrevista Jota 15.05) – cont.**
  
- ✓ **Adicionalmente outras reformas estruturais em desenvolvimento:**
  - Simplificação dos procedimentos
  - Redução dos litígios
  - Desburocratização
  
- ✓ **Prioridade absoluta: Medidas Covid - 19 e Retomada**
  - Ordem das prioridades das reformas mencionadas acima pode ser alterada em função da pandemia

# Reforma Tributária

- ❑ **Concretização dos pilares da não cumulatividade para fins de IVA, seja federal ou nacional**
  
- **Proposta: Discutir novo IVA: aprofundar pilares**
  - **Concretização da não cumulatividade:** O que daria e o que não daria crédito.
  - **Fato Gerador**
  - **Contribuinte**
  - **Pagamento por substituição e restituição dos créditos**
  - **Multas e infrações**
  
- **Próximos passos: discutir na AG 05/06**
  - **GT com associados que tenham familiaridade à legislação IVA**

# Outros temas de interesse

## EFD ICMS/ IPI – Bloco K

### ➤ Contexto:

- Dez-2016: Ajuste SINIEF 25/2016 – Cronograma de implementação do Bloco K

Escrituração Completa – Faturamento anual igual ou superior a R\$ 300 MM

Início da obrigatoriedade	CNAEs	Descrição
jan/19	11	FABRICAÇÃO DE BEBIDAS
	12	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DO FUMO
	291	FABRICAÇÃO DE AUTOMÓVEIS, CAMIONETAS E UTILITÁRIOS
	292	FABRICAÇÃO DE CAMINHÕES E ÔNIBUS
	293	FABRICAÇÃO DE CABINES, CARROCERIAS E REBOQUES PARA VEÍCULOS AUTOMOTORES
jan/20	27	FABRICAÇÃO DE MÁQUINAS, APARELHOS E MATERIAIS ELÉTRICOS
	30	FABRICAÇÃO DE OUTROS EQUIPAMENTOS DE TRANSPORTE, EXCETO VEÍCULOS AUTOMOTORES
jan/21	23	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DE MINERAIS NÃO-METÁLICOS
	294	FABRICAÇÃO DE PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA VEÍCULOS AUTOMOTORES
	295	RECONDICIONAMENTO E RECUPERAÇÃO DE MOTORES PARA VEÍCULOS AUTOMOTORES

- Set-2019: Lei 13.874/2019 (Lei da Liberdade Econômica)
  - Art. 16, § Único: prevê a simplificação do Bloco K

### ➤ SEFAZ – SP lidera GT do CONFAZ sobre *layout*:

- Possibilidade de postergação de sua obrigatoriedade.

# DCTF – Descasamento:

## Prazo de entrega x Vencimento de tributos

### ➤ **Contexto:**

- Prorrogação da entrega da DCTF dos meses 03/2020 e 04/2020 para **Julho-2020**
- Prorrogação do vencimento de contribuições (PIS, COFINS e CPRB) dos meses 03/2020 e 04/2020 para **25/08 e 23/10**, respectivamente.

➤ **Ponto:** Descasamento de prazos. Entrega da DCTF se dará em momento anterior ao vencimento dos tributos.

➤ **Risco:** o envio dos débitos em aberto das contribuições na DCTF pode ocasionar no apontamento como pendência na Situação Fiscal, impedindo emissão de CND.

➤ **Pleito GETAP:** Solicitação de esclarecimento da RFB quanto ao tratamento da informação na DCTF e o não apontamento de pendência na Situação Fiscal do contribuinte neste caso.

➤ **Feedback RFB:** entenderam o ponto, irão tratá-lo internamente e ressaltaram que não haverá apontamento como pendência os débitos não vencidos.

# Sumário

- **Pauta COVID**

Foi exposta a estratégia do GETAP nas fases 1 e 2, e foram apresentados o status dos Pleitos Federais do GETAP, bem como foram expostos os pleitos estaduais (créditos acumulados de ICMS) e seu status.

- **Resultados finais da pesquisa de créditos acumulados estaduais e federais**

Foram apresentados os resultados finais da pesquisa de créditos acumulados, a qual teve grande adesão dos associados.

- **II Pesquisa de Compliance Estadual**

Foram apresentados o escopo e principais pontos, bem como foram prestados esclarecimentos a respeito da pesquisa. **Como próximos passos, ficou definido que os associados enviarão o contato do ponto focal da pesquisa para facilitar a comunicação e o prazo foi postergado para 31/08.**

- **Reforma Tributária- status**

Foi apresentado aos associados o andamento da Reforma no Congresso, que de acordo com o webinar ocorrido no dia 15.05.20, foi mencionada a retomada da discussão pós COVID (2º semestre).

Foi dado um **overview das reformas do Governo Federal**: PIS e da COFINS – União/Nova CBS – contribuição sobre bens e serviços federal, Reforma do IPI – transformação em imposto seletivo, IRPJ e IRPF – Reforma ampla: Dividendos, JCP, “ajustes”, redução de complexidade e revisão das faixas de isenção das pessoas físicas, Desoneração da folha: como fazer essa desoneração ainda está em estudo, Estudos como criação de tributos sobre pagamentos e movimentação financeira, nos moldes da CPMF, poderão ser retomados pós pandemia, sempre com a **premissa que não haverá aumento de carga**

**Foi apresentado o Status da Reforma do Congresso**, que a RFB e os Estados evoluíram nas discussões sobre os alguns pontos.

# Sumário

- **Reforma Tributária- status**

Foram mencionadas outras reformas estruturais em desenvolvimento e foi enfatizado que a prioridade absoluta são as Medidas Covid -19 e Retomada, ou seja, que as prioridades das reformas mencionadas podem ser alteradas em função da pandemia.

Por fim, como próximos passos, **será discutido na AG de 05.06 a formação de um GT com associados que tenham familiaridade com a legislação do IVA, com objetivo de discutir novo IVA: aprofundar pilares** (concretização da não cumulatividade - o que daria e o que não daria crédito; Fato Gerador; Contribuinte; Pagamento por substituição e restituição dos créditos; Multas e infrações)

# Anexo

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

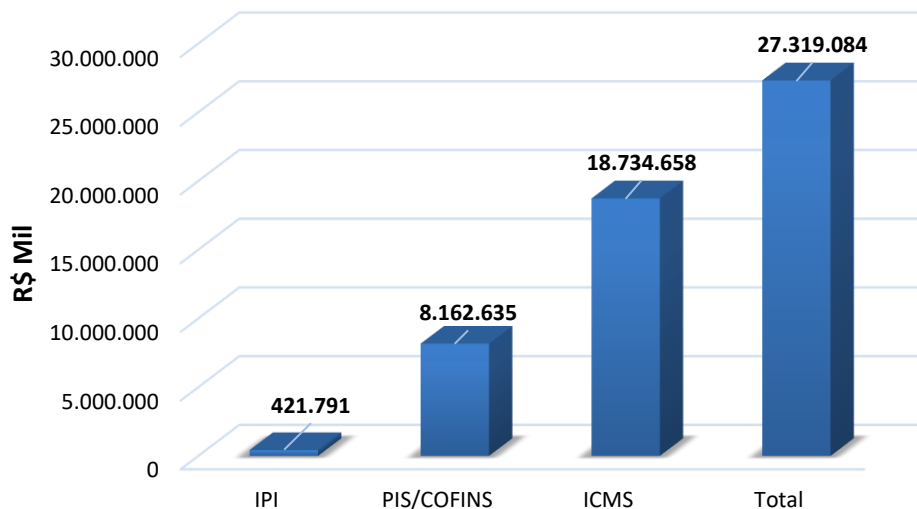
## Pesquisa Créditos Tributários Acumulados Atualizada

# Créditos tributários acumulados Federal e Estadual

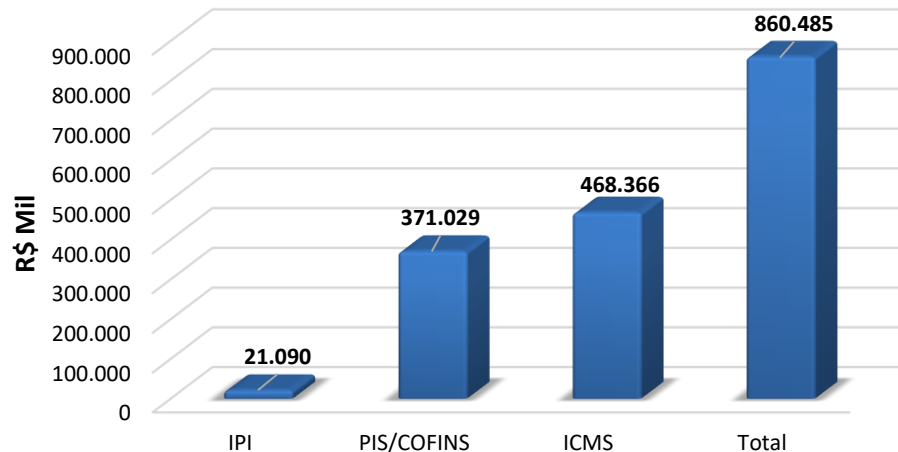
- Total de respostas – 41
- 71 associados
- Valores: data-base Dez-2018
- Data da pesquisa: Mar-2020

# Estoque de Créditos Acumulados (em milhares de R\$)

### Créditos Acumulados

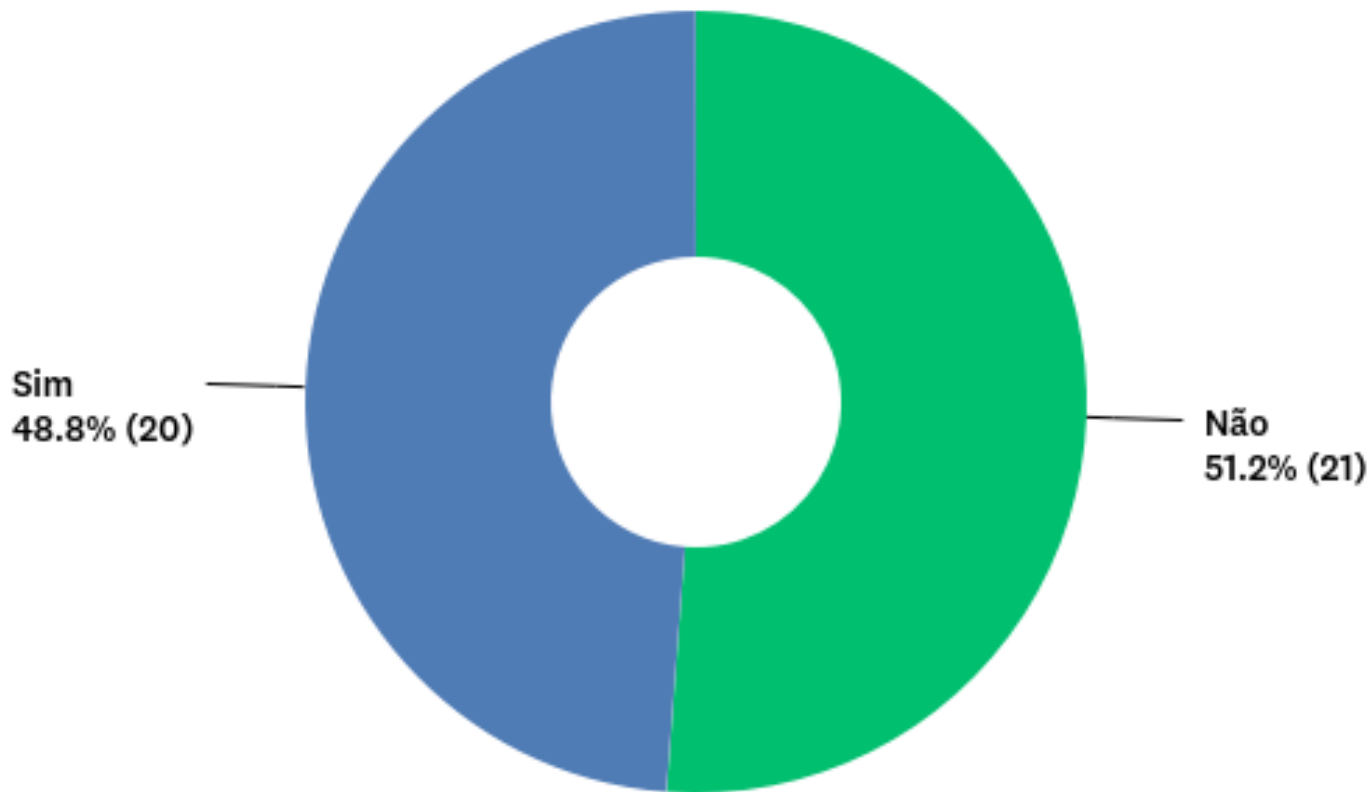


### Créditos Acumulados Média por empresa



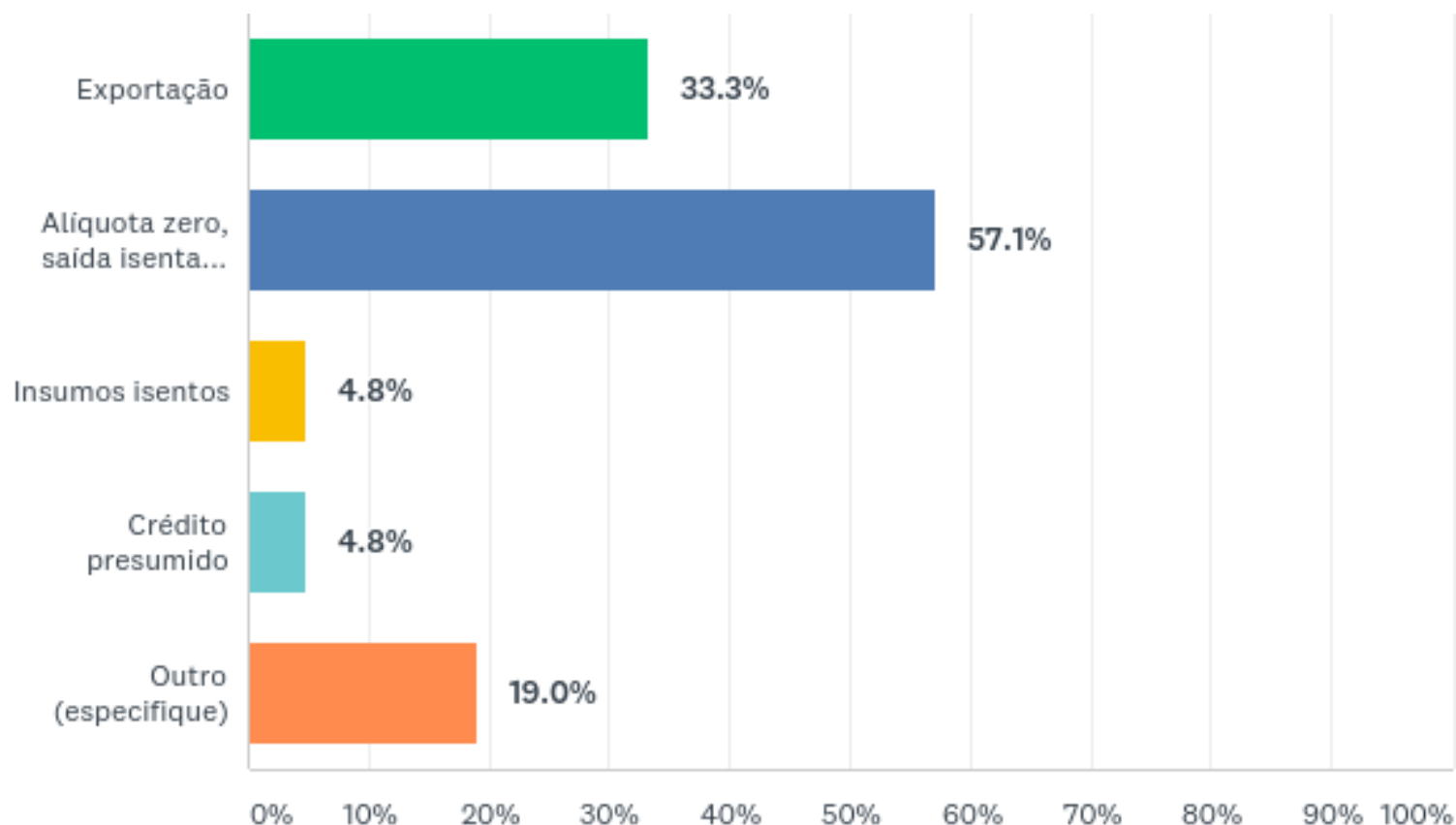
# A Empresa/Grupo possui créditos acumulados de IPI?

- 41 respostas



# Qual(is) a(s) principal(is) origem(ns) do crédito de IPI?

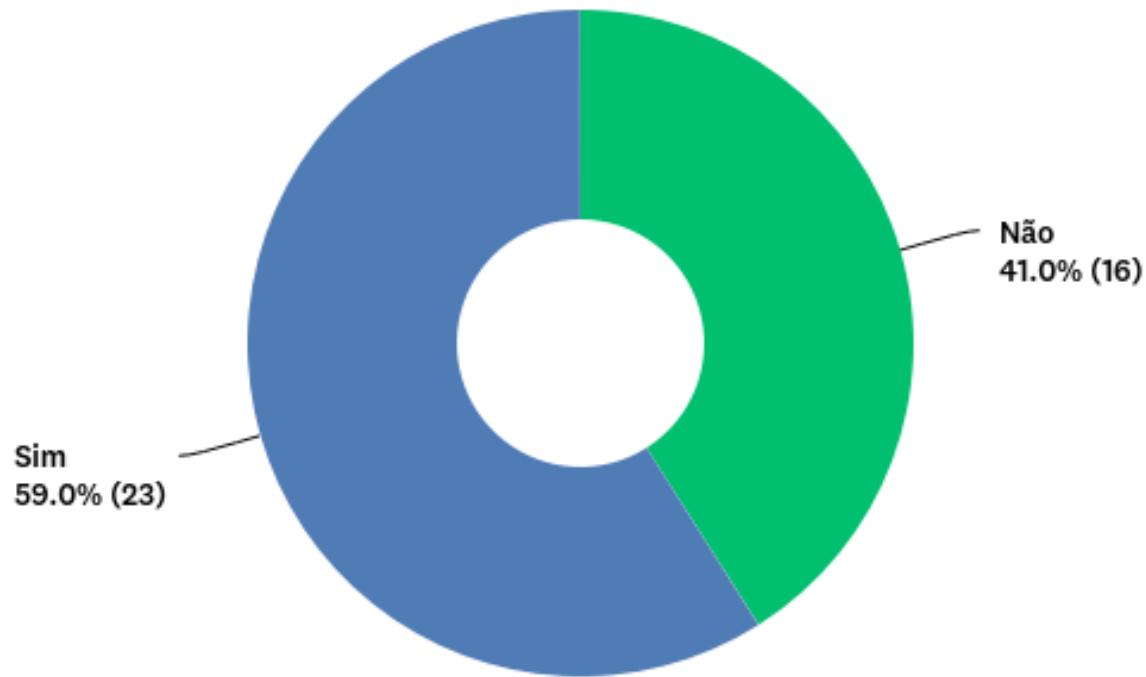
- 20 respostas



Outros: alíquota da saída menor do que alíquota de entrada, transferência entre filiais para revenda, etc.

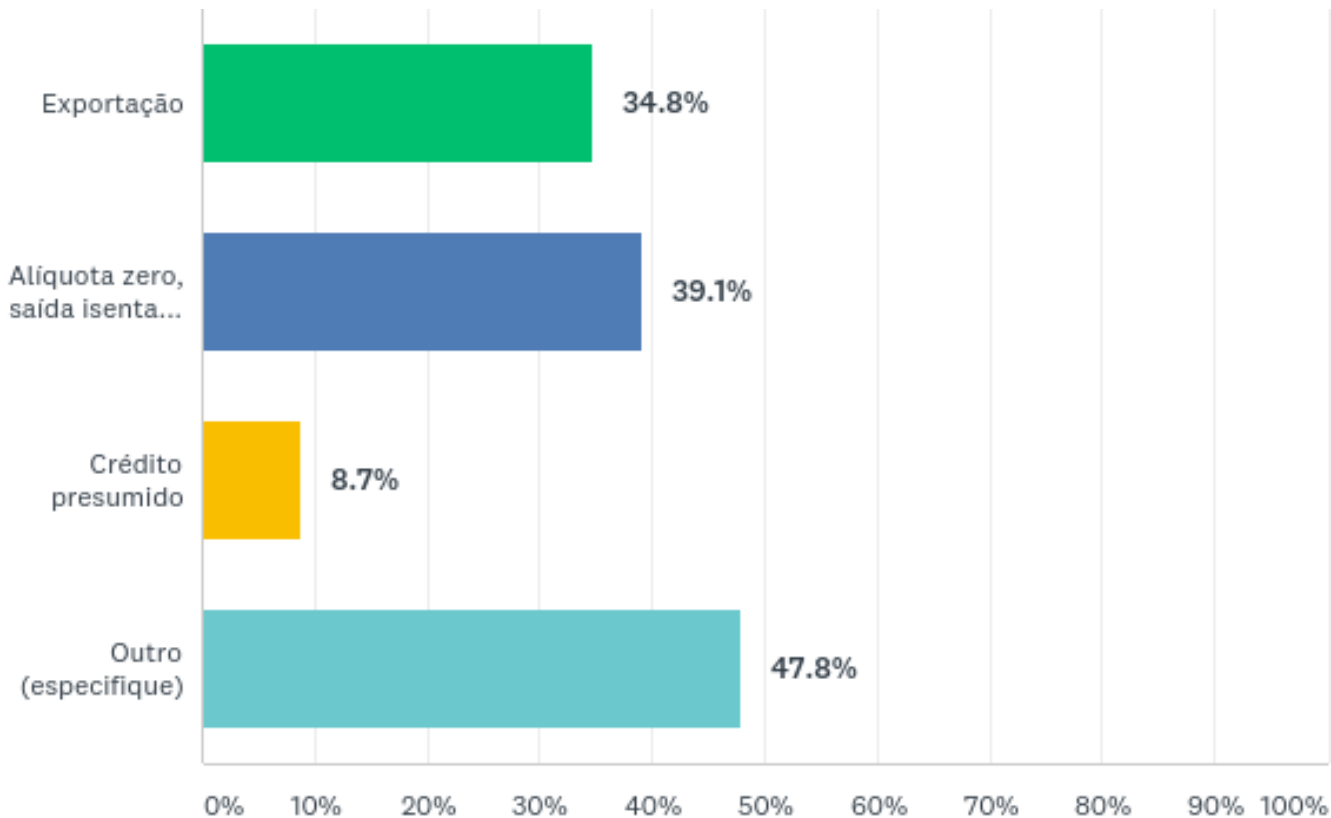
# A Empresa/Grupo possui créditos acumulados de PIS e COFINS?

- 39 respostas



# Qual(is) a(s) principal(is) origem(ns) do crédito de PIS e COFINS?

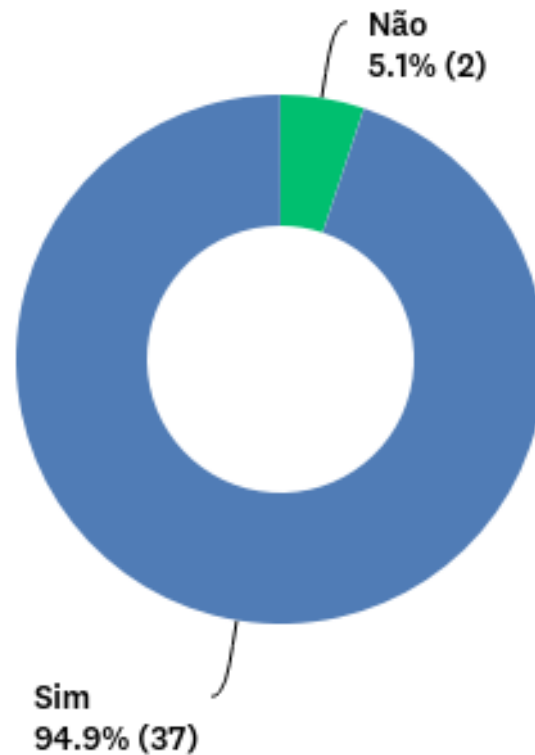
- 23 respostas



Outros: aquisição de ativo imobilizado e insumos por conta de novos investimentos, Reintegra, Reidi, Lei 10.925/04 e ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS.

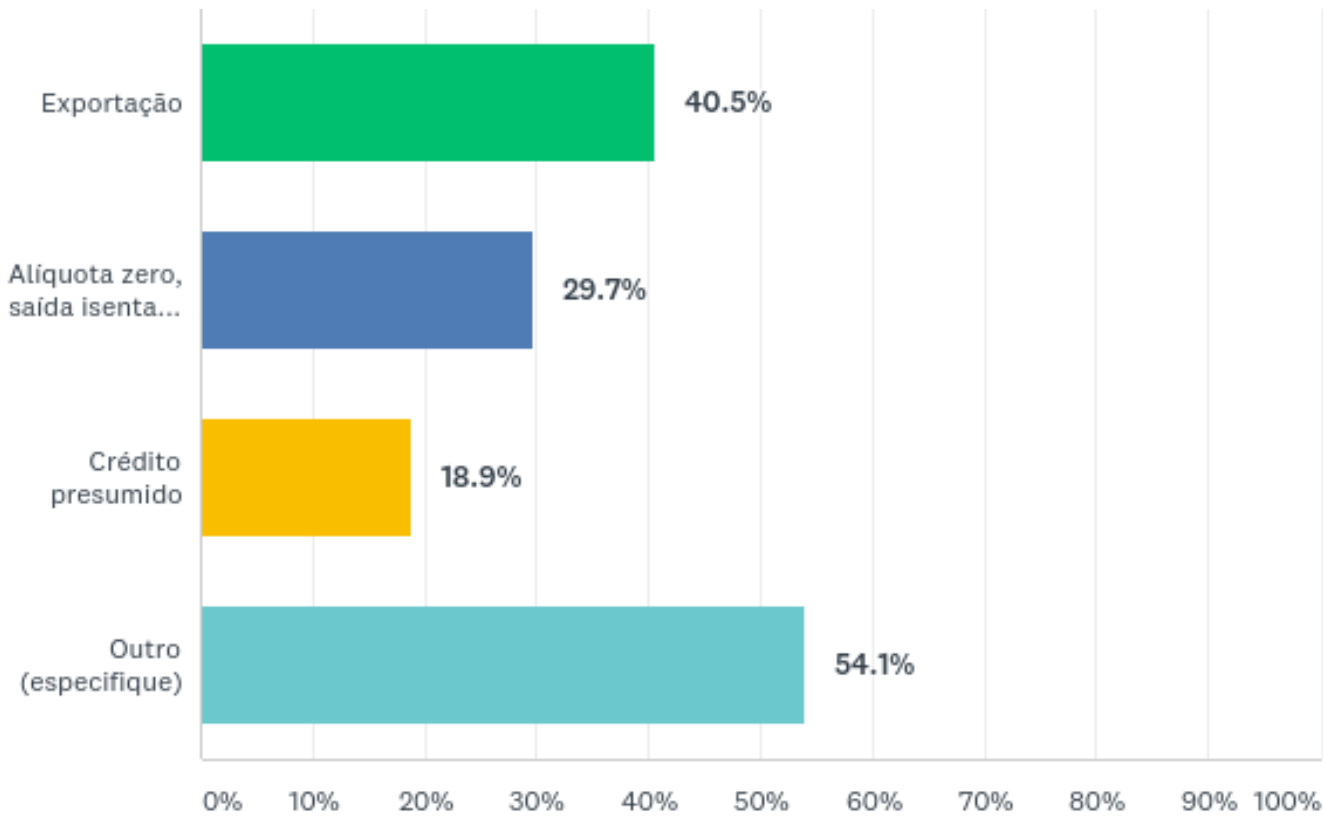
# A Empresa/Grupo possui créditos acumulados de ICMS?

- 39 respostas



# Qual(is) a(s) principal(is) origem(ns) do crédito de ICMS?

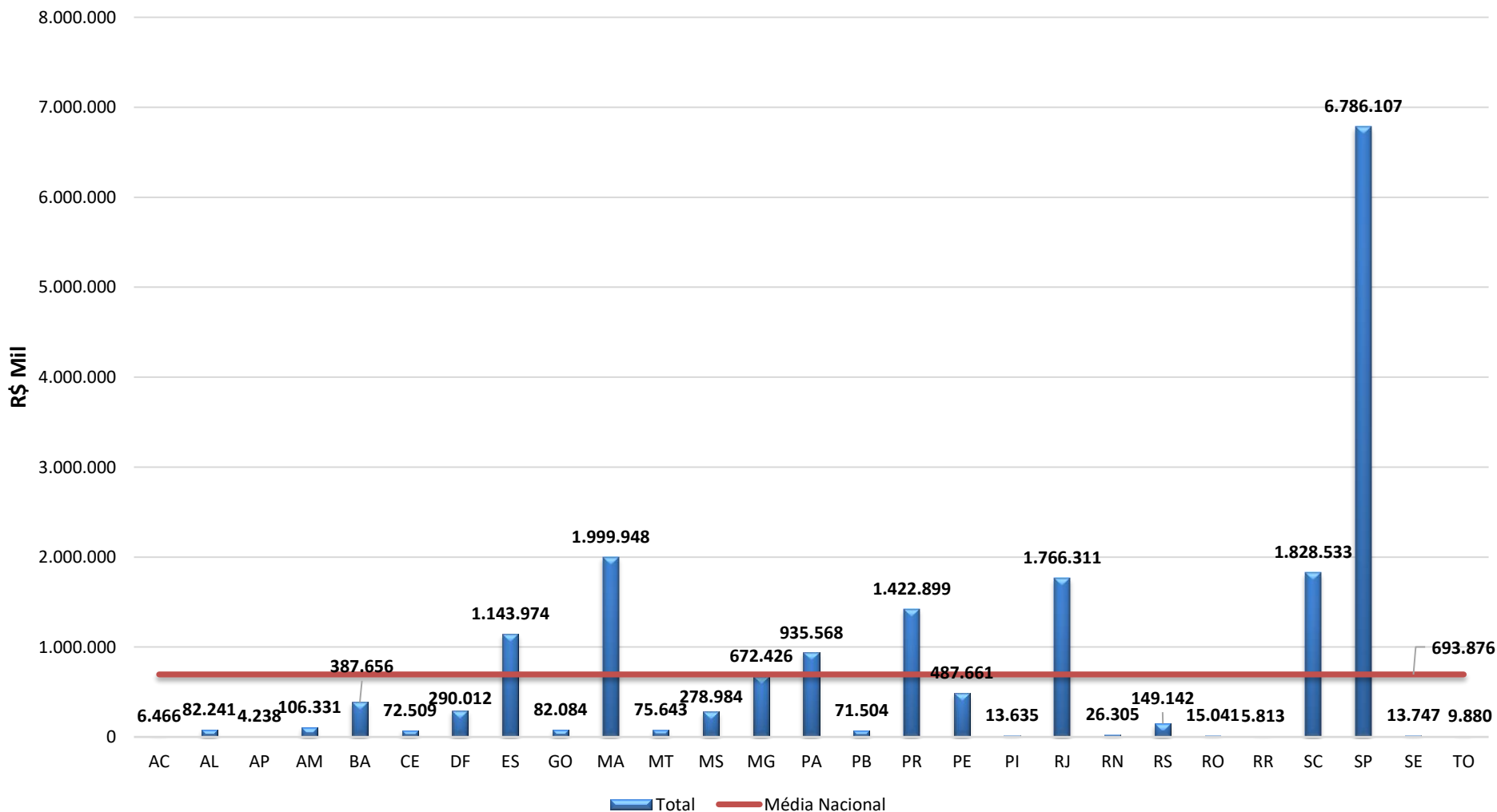
- 37 respostas



Outros: saída com diferimento, base reduzida na saída, diferencial de alíquota interestadual, diferencial de alíquota (importação x interestadual), crédito presumido, ressarcimento de ICMS-ST, CAPEX, etc.

# Créditos Acumulados de ICMS por UF (em milhares de R\$)

## Créditos Acumulados de ICMS por UF



# Pauta COVID: ICMS-ST

- ❑ 2 projetos no Congresso Nacional pretendem suspender o ICMS-ST, que afeta o caixa e a saúde financeira das empresas, que pagam o tributo por “fato gerador presumido”:
  - ✓ **PLP 115/2020** do deputado Luís Miranda transfere a cobrança feita no início da cadeia produtiva para o fim, durante a calamidade pública – apresentado em 28.04.2020
  - ✓ **PLC 72/2020** da senadora Soraya Thronicke suspende o regime de ST enquanto houver qualquer tipo de calamidade pública – apresentado em 02.04.2020