

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Comissão de Tributos Indiretos
30 de julho de 2015

AGENDA

- **Reforma do ICMS: Overview**
- **CSS: Update e Resumo**
- **Reforma do ISS: Update e Leading Case**
- **SPED – Bloco K: Últimos acontecimentos**
- **Pesquisa Compliance Estadual: Fórum de Dúvidas**

Reforma do ICMS – Overview

- Bases da Reforma:

Redução das
Alíquotas
Interestaduais

PRS 01/2013

Convalidação
dos Incentivos
Fiscais

*PLP 54/2015
(PLS 130/2014)*

Repartição do
ICMS no
Comércio não
presencial

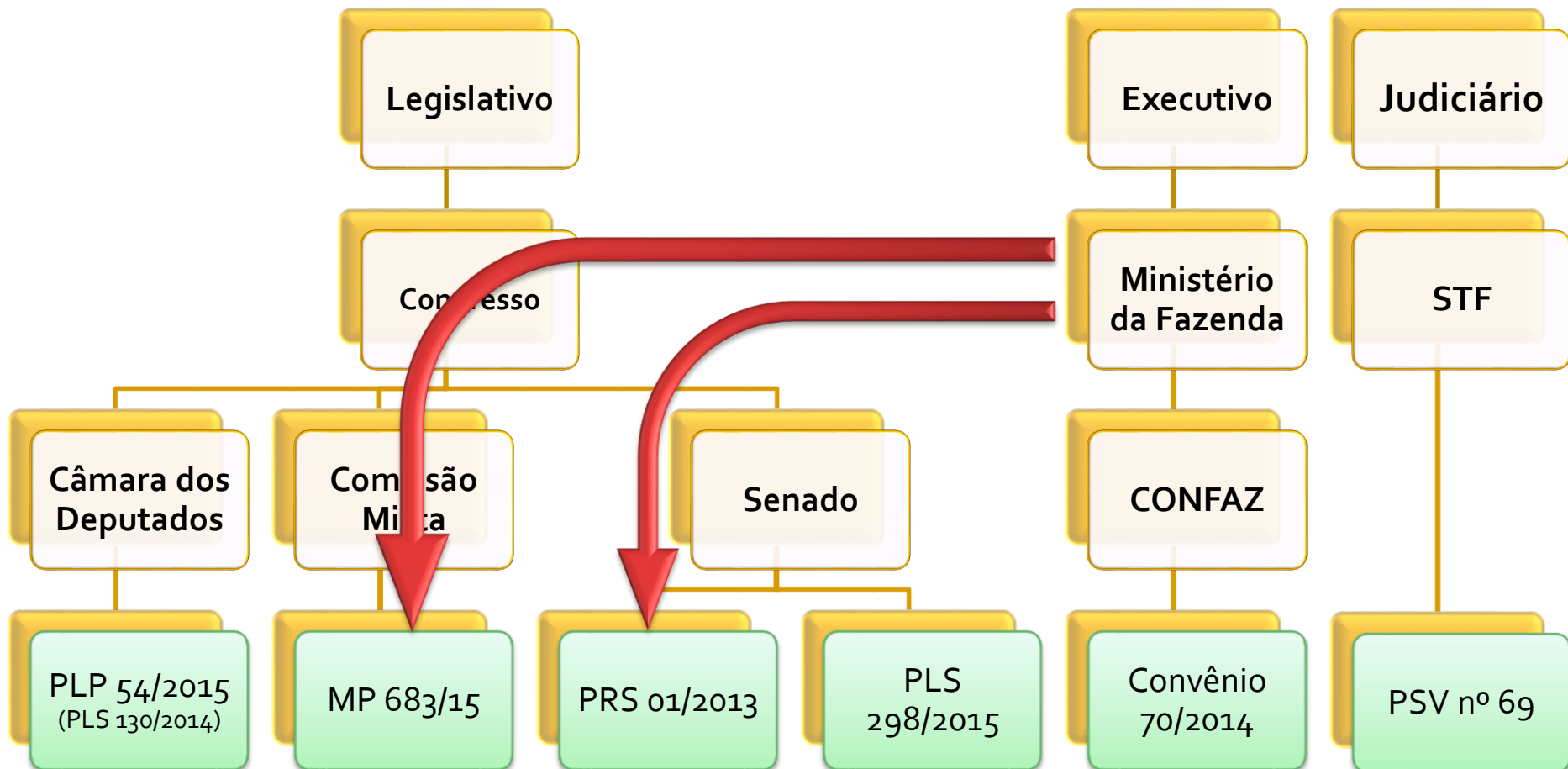
EC 87/2015

Fim da Guerra
dos Portos

Res. 13/2012

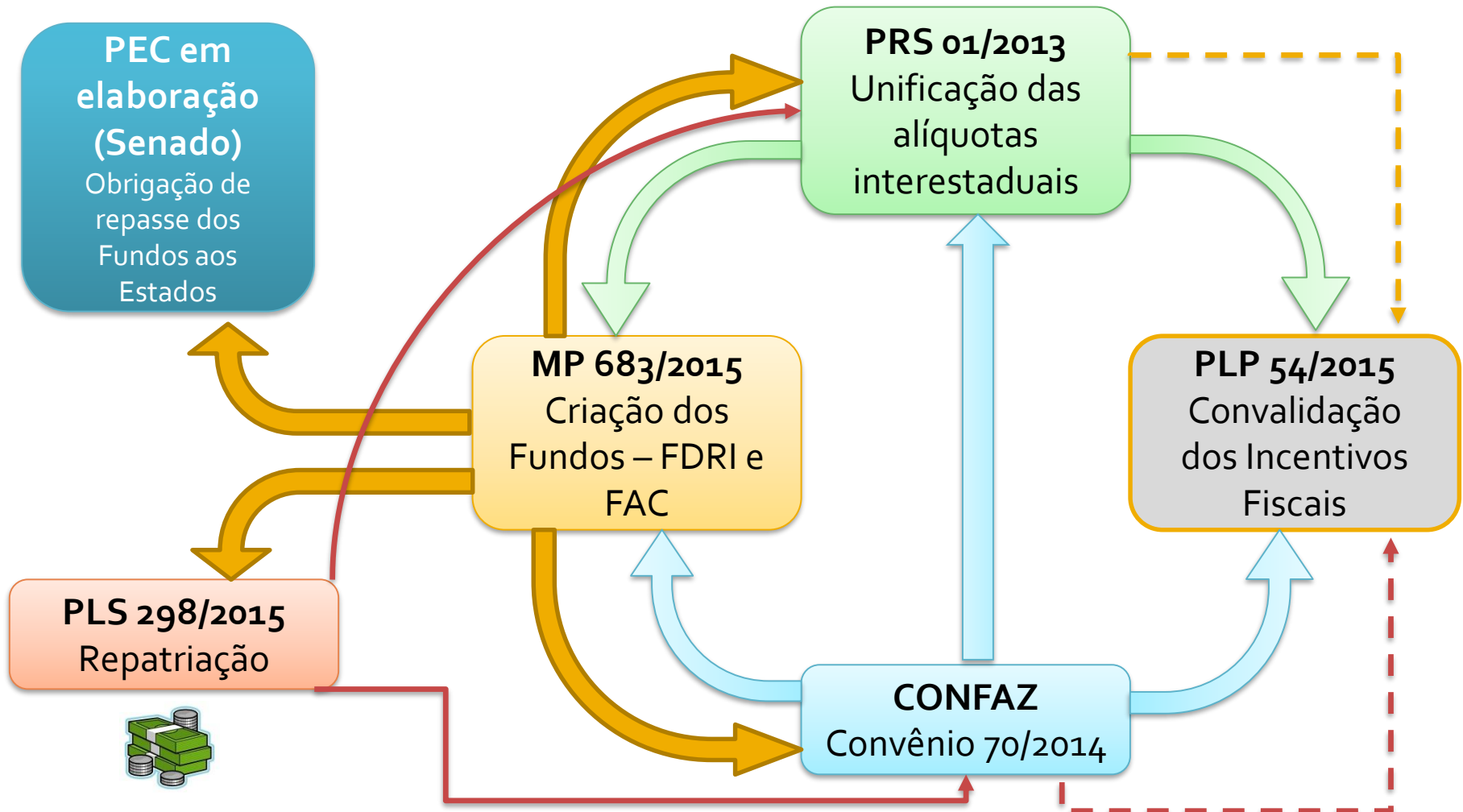
Reforma do ICMS – Overview

- Panorama da Reforma:

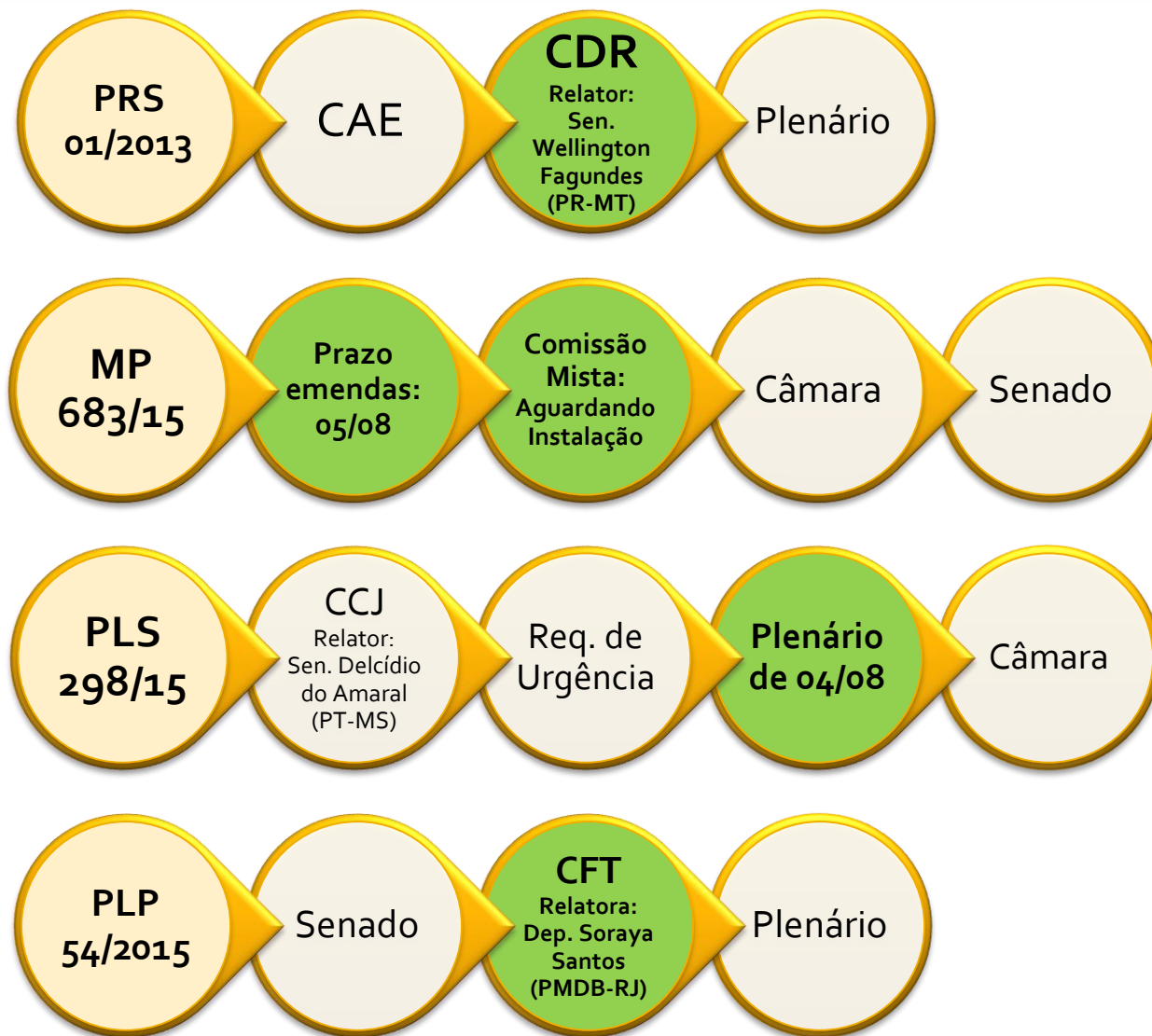


Reforma do ICMS – Overview

■ Panorama da Reforma:



Reforma do ICMS – Overview



Contribuição para Seguridade Social

CSS

- **Updates: Jul-2015** - Envio de Ofício à RFB com os seguintes pleitos e considerações:
 1. Processo Legislativo por Projeto de Lei
 2. Vigência da Norma no mínimo em 2017, com documentos fiscais já implementados
 3. Tratamento dos Regimes Especiais
 4. Créditos na aquisição de insumos sujeitos a Regimes Monofásicos
 5. Conceito de Cesta Básica
 6. Regra de Transição para Contratos de Concessão de Serviços Públicos
 7. Crédito sobre ativos já existentes: apropriação imediata
 8. Restituição e apropriação de créditos:
 - a) Prazos específicos para restituição e/ou compensação com incidência da taxa SELIC
 - b) Créditos extemporâneos
 - c) Créditos em Consórcios e Contratos de Rateio
 - d) Tratamento para regularização de créditos (destaques indevidos)
 9. Variação Cambial: não tributação e desvinculação do IRPJ (regime caixa/competência)
 10. Preocupações setoriais específicas
- **Perspectivas: Ago-2015** – MP ou PL no Congresso.
- GT para elaboração de emendas.

Reforma do ISS – PLP 366/13

➤ Pontos apresentados pelo GETAP:

- Responsabilidade tributária do tomador
- Regime de Transição
- Conflito ISS x IPI/ICMS - Industrialização
- Exportação de Serviços – Não incidência
- Contratos de Rateio de Custos e Despesas
- Operações com cartões de crédito e débito
- Celebração de acordos entre Municípios: dirimir conflitos de competência

Apoio do MDIC

➤ Status e Timing:

- Ago-2015: Parecer final do Relator Dep. Walter Ihoshi (PSD-SP) na CDEIC.

➤ Leading Case:

- STF RE (Arcelor Mittal): industrialização por encomenda – item 14.05:
- Possível atuação do GETAP: Proposta será levada à próxima AGE para deliberação.

SPED – Bloco K

Últimos Acontecimentos

➤ Líder nesta iniciativa: Fiat

➤ **Jun-2015:** Apresentada proposta de simplificação:

➤ **Alteração de Layout:**

- Eliminação da Lista Técnica
- Eliminação dos registros K230 e K250
- Criação do registro K210 – consumo da produção

➤ **Argumentos:**

- Simplificação
- Eliminação do risco do sigilo industrial
- Atende ao atual LCPE

➤ **Proposta rejeitada pela RFB:**

- Interesse na Lista Técnica
- Reconhece necessidade de simplificação e flexibilização da Lista Técnica
- Solicitação de nova proposta

SPED – Bloco K

Últimos Acontecimentos

- **Jul-2015:** CNI e GETAP – apresentação de nova proposta:
 - Simplificação do layout : Lista Técnica - Possibilidade de não informar em caso de risco de quebra de sigilo industrial
 - Eliminação dos Registros K230 e K250
 - Criação do Registro K210 (consumo na produção)
 - Escalonamento da entrega
 - Eliminação de registros redundantes na IN-86
 - Esclarecimento quanto aos CNAEs obrigados a efetuar a entrega
 - Apresentação de casos concretos da falta de aderência do layout atual e impacto nos sistemas (tamanho dos arquivos e tempo de processamento)
- **Status:**
 - RFB se comprometeu a apresentar a proposta no CONFAZ de 17/07.
 - Efetuado follow-up em 29/07.
 - Aguardando feedback da RFB.

Pesquisa de Compliance Estadual

- Dúvidas sobre a pesquisa?

