

57^a REUNIÃO



COGEF

COMISSÃO DE GESTÃO FAZENDÁRIA

13 a 15 de Setembro - 2023

MANAUS - AMAZONAS



Realização:



Secretaria de
Cultura e Economia
Criativa





Visão preliminar de uma Declaração Assistida no âmbito do IBS - Reforma Tributária

**Luiz Dias de Alencar Neto
Coordenador Geral do ENCAT
Setembro/2023**

Conceito

A Declaração Assistida no IVA é uma ferramenta do fisco que pré-preenche informações nas declarações de IVA dos contribuintes com dados anteriores ou de terceiros. Os contribuintes revisam e corrigem as informações antes de enviar a declaração, simplificando a conformidade fiscal, economizando tempo e reduzindo erros.

Processo

- Durante o período de apuração, o contribuinte realiza operações de compra e venda utilizando os documentos fiscais eletrônicos.
- Após o fechamento do período de apuração, o fisco processa as informações e gera a declaração assistida.
- Caso o contribuinte encontre erros, ele poderá realizar ajustes na declaração
- Após os ajustes, o contribuinte encaminha a declaração.

Oportunidades da RT

- Uniformidade de regas
- Sistema de crédito mais amplo
- Sem benefício fiscal
- Uso restrito da Substituição Tributária
- Alíquotas uniformes para todos produtos (salvo poucas exceções com tratamento favorecido)



A Experiência Chilena

Características

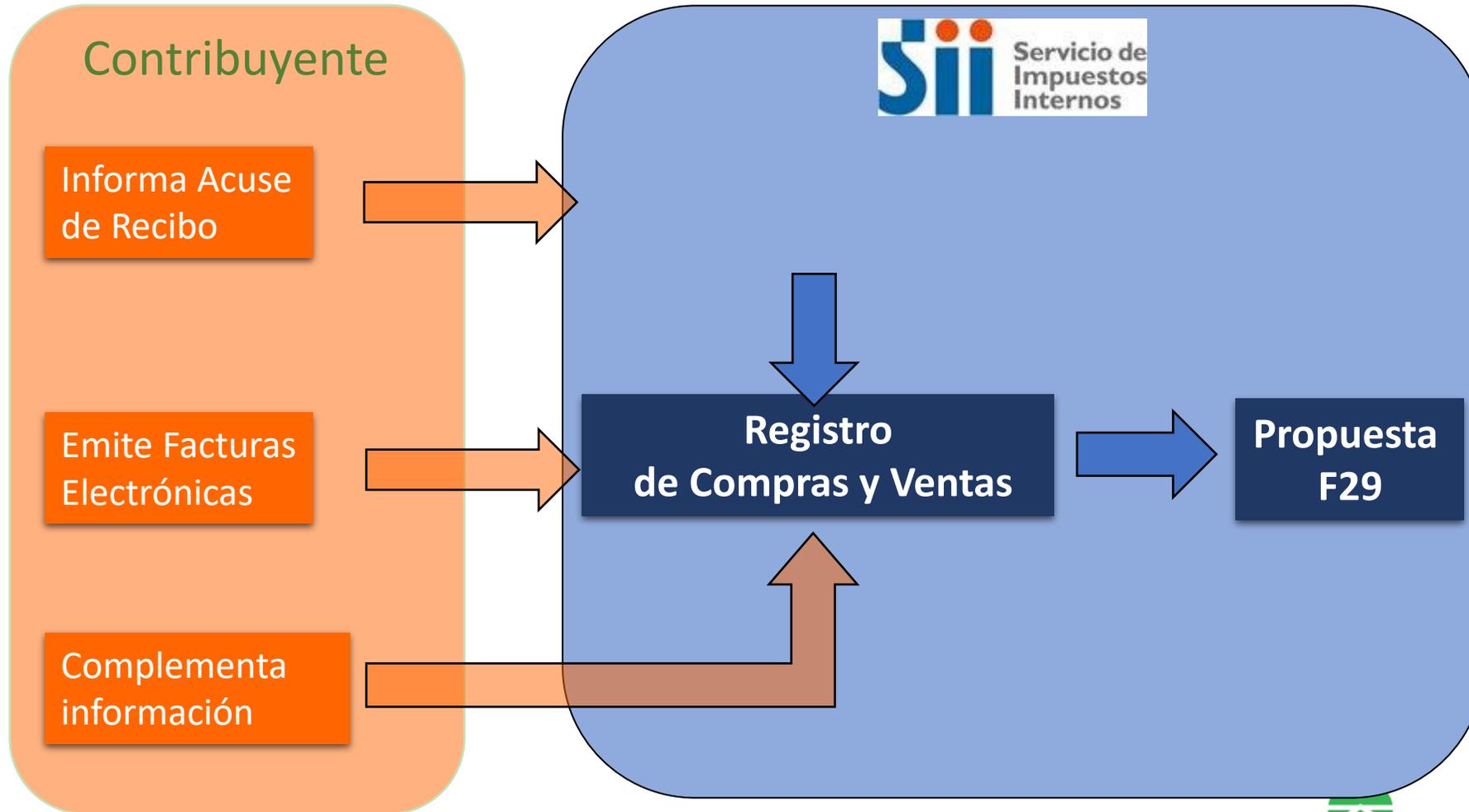
- O Chile é um país unitário
- O PIB 317 bilhões USD (Brasil 1,609 trilhão USD)
- Sua economia é orientada para exportações
- Seu IVA é de competência do governo central
- A Alíquota é única
- Seu sistema simplificado não contempla o IVA
- Não tributa profissionais autônomos
- Desonera os investimentos

Devolução do IVA

No Chile, a Sigla SII se refere ao Servicio de Impuestos Internos, que é a autoridade tributária do país. A devolução do Imposto sobre o Valor Agregado (IVA) no Chile pode ocorrer em várias situações, dependendo das circunstâncias e da legislação tributária em vigor. Algumas das situações em que o SII do Chile pode fazer a devolução do IVA incluem:

- Exportações de mercadorias e serviços
- Retenção na fonte
- Aquisição bens móveis tangíveis e imóveis destinados ao ativo imobilizado
- Credores em processo de recuperação judicial ou liquidação

REGISTRO DE COMPRAS E VENDAS



OBJETIVO ESPECÍFICOS DO REGISTRO DE COMPRAS E VENDAS

- Facilita o cumprimento fiscal, eliminando o envio do IECV.
- Isenta o uso de Livros de Compra e Venda.
- Padroniza critérios no registro de compras e vendas.
- Oferece segurança fiscal para operações entre contribuintes.
- Simplifica a declaração correta e/ou pagamento de impostos mensais no formulário F29 por meio de Propostas de declaração.
- Fornece uma ferramenta sem precedentes a nível mundial de assistência ao contribuinte.

Servicios online

Clave secreta y Representantes electrónicos ▾

RUT e Inicio de actividades ▾

Solicitudes y Actualización de información ▾

Factura electrónica ▴

- Conozca sobre Factura Electrónica
- Sistema de facturación gratuito del SII
- Sistema de facturación de mercado
- Registro de Compras y Ventas
- Consultas DTE
- Registro de Aceptación o Reclamo de un DTE
- Consulta de contribuyentes
- Publicación de Facturas

Boletas de honorarios electrónicas ▾

Libros contables electrónicos ▾

Impuestos mensuales ▾

Declaraciones juradas ▾

Declaración de renta ▾

Infracciones, Pago de giros y Condonaciones ▾

Factura electrónica

Compartir

Selecciona la opción a la cual deseas ingresar:

Conozca sobre Factura Electrónica >

Sistema de facturación gratuito del SII >

Sistema de facturación de mercado >

Registro de Compras y Ventas <

Consultas DTE >

Registro de Aceptación o Reclamo de un DTE >

Consulta de contribuyentes >

Publicación de Facturas >



REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS

En esta página encontrará toda la información y opciones relacionadas con la consulta de Registro de Compra y Venta.

RUT: Empresa ▾ Período: Mayo ▾ 2018 ▾ [Consultar](#)

Valores y fechas

UF
Dólar
UTM-UTA-IPC
Datos y valores de Renta
Datos y valores de IVA
Otros valores

Normativa y legislación

Circulares
Resoluciones
Consulta pública de normas
Administrador de contenido normativo
Legislación tributaria y convenios internacionales
Jurisprudencia y tribunales

Redes sociales

Facebook
Twitter
Youtube
RSS
APP's

Sitios de interés

Aplicaciones y documentos
Web útiles
Sitios de gobierno relacionados
Organismos relacionados
Intercambios de Información - Estándar CRS

Sobre el SII

Nuestro Servicio
Trabaja con nosotros
Gestión y estadísticas
Términos de uso del sitio web
Recomendaciones de seguridad



REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS

En esta página encontrará toda la información y opciones relacionadas con la consulta de Registro de Compra y Venta.

RUT: **Periodo:** [Consultar](#)

[COMPRA](#) [VENTA](#) [Descargas Diferidas](#)
[Registro](#) [Pendientes](#) [No Incluir](#) [Reclamados](#)

RESUMEN PENDIENTE DE ACUSE O RECLAMO 201805

En esta sección se muestran los Documentos Tributarios Electrónicos (DTE) que han sido recibidos en el SII, pero que se encuentran pendientes de otorgarse el Acuse de Recibo o entregarse un Reclamo por parte del receptor (en el Registro de Aceptación o Reclamo de un DTE). En caso de no haberse realizado acción alguna en el plazo de 8 días, el DTE será incluido en el Registro de Compras correspondiente al periodo en que venza el plazo indicado de 8 días.

Resúmenes por tipo de documento

Tipo Documento	Total Documentos	Monto Exento	Monto Neto	IVA Recuperable	IVA Uso Común	IVA No Recuperable	Monto Total
Factura Electrónica (33)	16	17.925	5.020.897	953.971	0	0	6.002.631
Factura no Afecta o Exenta Electrónica (34)	4	1.267.400	0	0	0	0	1.267.400
Nota de Crédito Electrónica (61)	0	0	0	0	0	0	0

[Descargar Detalles](#)



REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS

En esta página encontrará toda la información y opciones relacionadas con la consulta de Registro de Compra y Venta.

RUT: Período:

COMPRA **VENTA** Descargas Diferidas
Registro **Pendientes** No Incluir Reclamados

REGISTRO DE COMPRA 201805

En esta página encontrará toda la información y opciones relacionadas con el Registro de Compra.

Monto Total	Fecha Docto.(dd/mm/aaaa)
Desde <input type="text"/> Hasta <input type="text"/>	Desde <input type="text"/> Hasta <input type="text"/>
Folio	Rut Proveedor
<input type="text"/>	<input type="text"/>

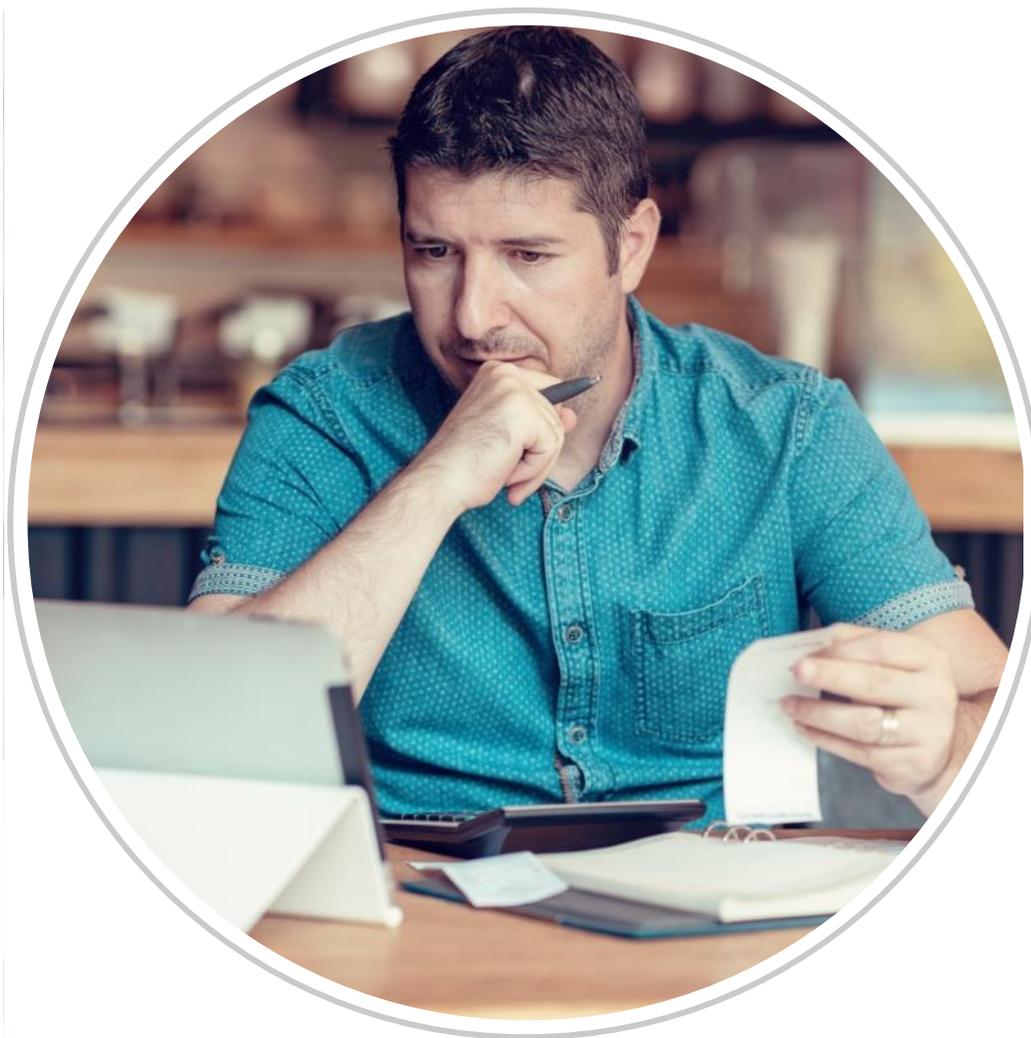
Tipo de documento: Factura Electrónica (33)

Total documentos: 16

Mostrando documentos por página

<input type="checkbox"/>	Tipo Compra	RUT Proveedor	Folio	Fecha Docto.	Fecha Recepción	Monto Exento	Monto Neto	Monto IVA Recupera
<input type="checkbox"/>	Del Giro	79996420-1	88794	30/05/2018	30/05/2018 08:18:30 <input type="checkbox"/>	0	20.934	3.977
<input type="checkbox"/>	Del Giro	92011000-2	1520543	30/05/2018	30/05/2018 11:13:30 <input type="checkbox"/>	0	118.937	22.598
<input type="checkbox"/>	Del Giro	86887200-4	1456864	29/05/2018	29/05/2018 10:41:27 <input type="checkbox"/>	0	140.000	26.600
<input type="checkbox"/>	Del Giro	77630820-K	69936	29/05/2018	29/05/2018 17:20:05 <input type="checkbox"/>	0	99.078	18.825





1.86 Milhões

de formulários recebidos
mensalmente

Destes

+92.9%

correspondem a
declarações de IVA
propostas.





Modelo de Apuração do IBS

Modelo de Apuração | Premissas



Declaração
Pré-Preenchida



Menor impacto
na adoção
imediata



Interoperabilidade
do ambiente do
conselho federativo
com o ambiente de
cada ente



Transparência
máxima



Declaração Pré-Preenchida

Contribuinte só emite a NF (ou DF-e)

Obrigação Fiscal Única
Eventos complementam informações
(ex.: manifestação destinatário)

Cálculo automático do imposto

Extinção das diversas declarações existentes



Ambiente do Conselho Federativo

**Autorização
DF-e e apuração
como processo
único**

(intimamente
interligados)

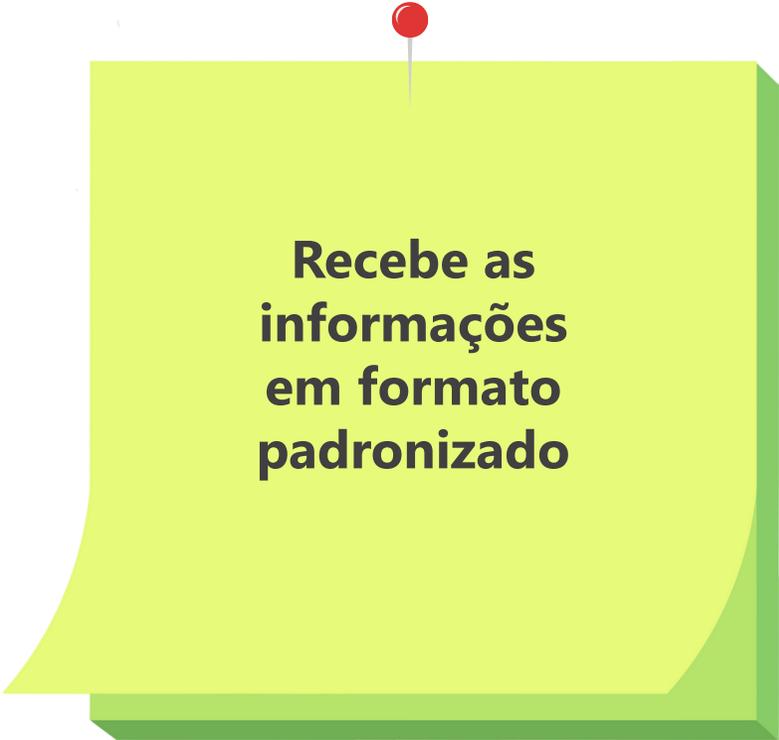
**Apuração
centralizada
em ambientes
distribuídos**

**DFE contendo
100% das
informações
necessárias à
apuração**

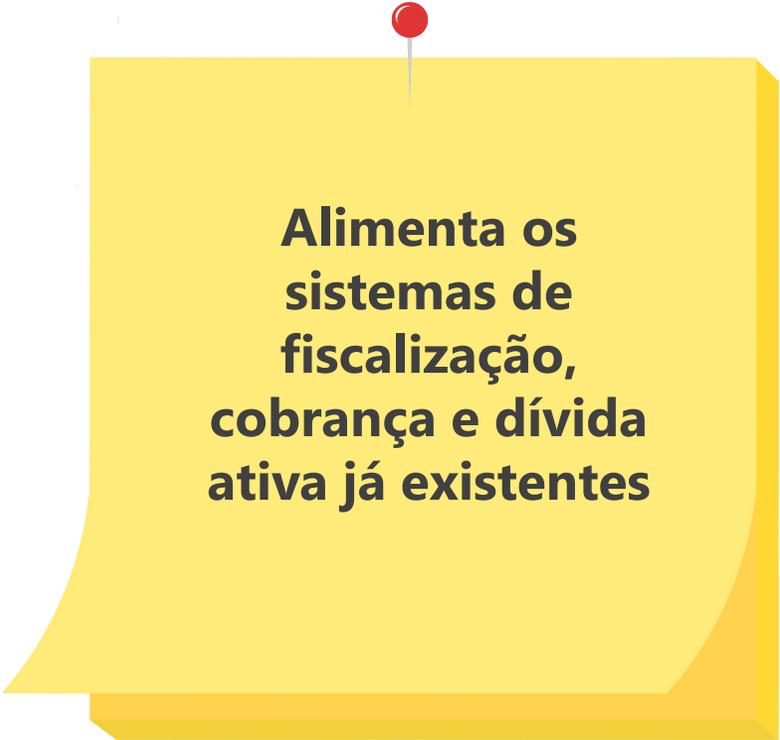
**Outputs:
Imposto a pagar
Repartição
de receitas entre
cada ente**



Ambiente de Cada Ente



**Recebe as
informações
em formato
padronizado**



**Alimenta os
sistemas de
fiscalização,
cobrança e dívida
ativa já existentes**



Transparência Máxima ao Ente Federado - Portal do IBS

Informação via acesso web e serviços de integração (WS)

Transparência e confiabilidade da apuração

Visões sintéticas a analíticas (inclusive mobile)



Transparência Máxima ao Contribuinte através do Portal do IBS

**Informações
fiscais e
gerenciais da
empresa**

**Curva ABC
de vendas,
compras,
clientes e
fornecedores**

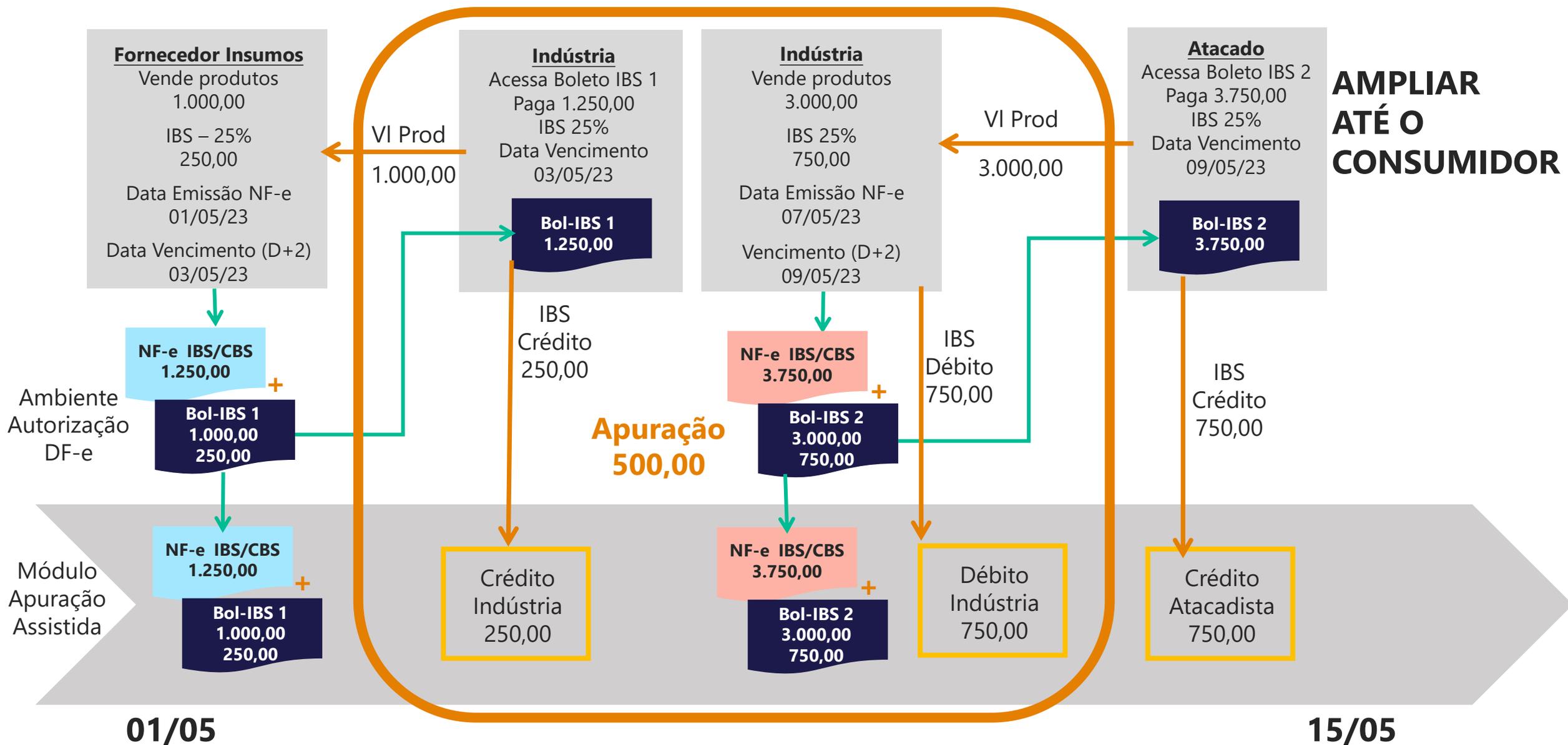
**Outras visões:
apuração do
imposto e
margem de valor
agregado**

**Aplicativo
Minha Empresa
portado para
o IBS**



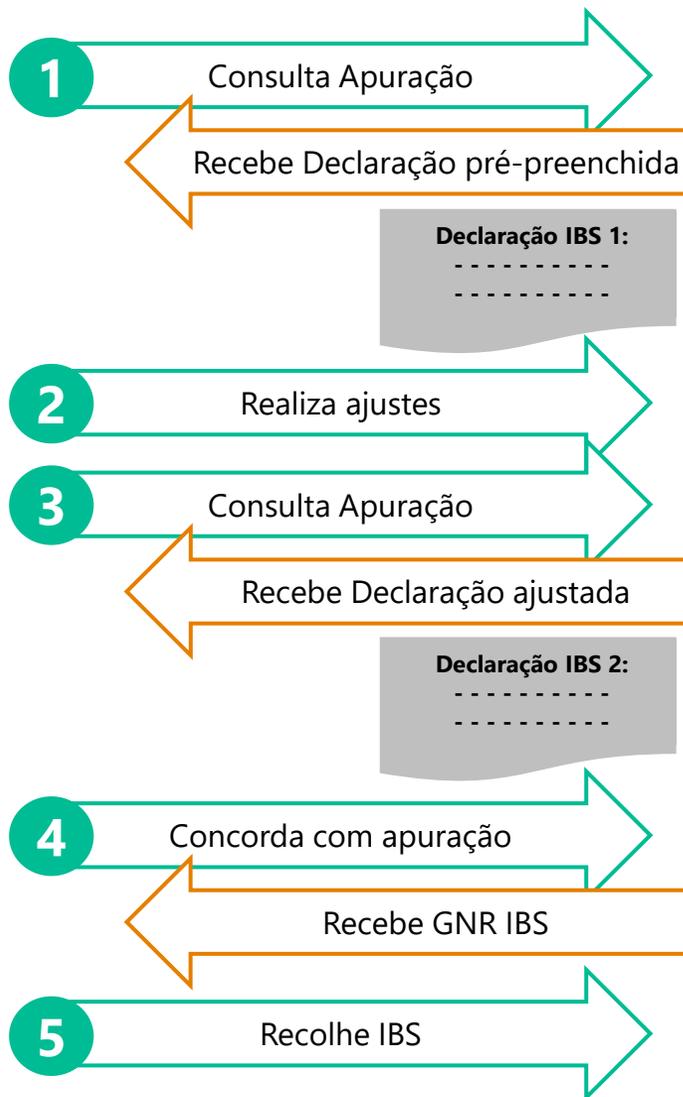
Ambiente de Apuração de Créditos

Caso de Uso 1: Venda com Parcela Única Dentro do Período de Apuração (15d)



Apuração do IBS

Indústria

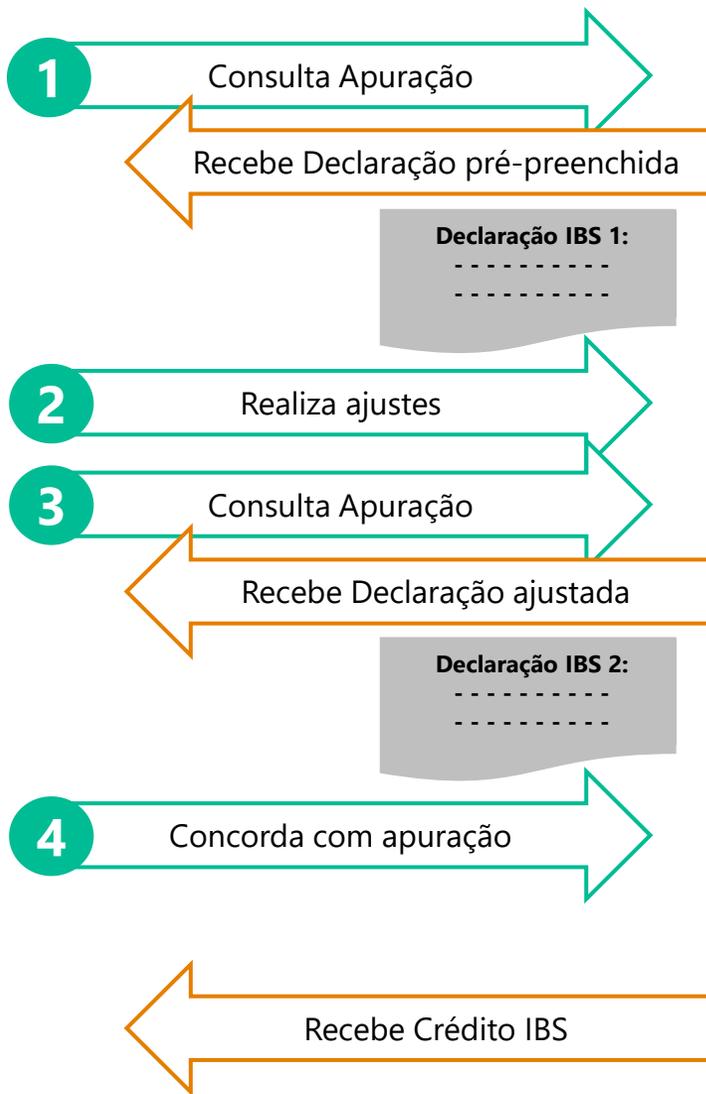


AMBIENTE DE APURAÇÃO

	Créditos	Débitos	Saldo
DF-es das operações	NF-e 1.250,00 IBS R\$ 250,00	NF-e 3.750,00 IBS R\$ 750,00	
	Conta Energia NF3e 125,00 IBS R\$ 25,00		
	NF Serviço 50,00 IBS R\$ 10,00		Apuração
	NF Ferrari 250,00 IBS R\$ 50,00		IBS a recolher R\$ 415,00
Ajustes		Evento NF Ferrari Anula crédito R\$ 50,00	Apuração após ajustes
		NF Ajuste anula crédito por estoque deteriorado R\$20,00	IBS a recolher R\$ 485,00
	Consolida apuração e gera GNR IBS		
	GNR IBS R\$ 485,00		

Apuração do IBS (com split-payment)

Indústria



AMBIENTE DE APURAÇÃO

	Créditos	Débitos	Split-Payment	Saldo
DF-es das operações	NF-e 1.250,00 IBS R\$ 250,00	NF-e 3.750,00 IBS R\$ 750,00	NF-e 3.750,00 IBS R\$ 750,00	
	Conta Energia NF3e 125,00 IBS R\$ 25,00			
	NF Serviço 50,00 IBS R\$ 10,00			
	NF Ferrari 250,00 IBS R\$ 50,00			Apuração Crédito IBS a restituir R\$ 335,00
Ajustes		Evento NF Ferrari Anula crédito R\$ 50,00		Apuração após ajustes
		NF Ajuste anula crédito por estoque deteriorado R\$20,00		Crédito IBS a restituir R\$ 265,00
	Consolida apuração e disponibiliza crédito IBS			Crédito IBS R\$ 265,00

Conselho Federativo



Questões importantes



O texto da PEC, até o momento, define o IVA como sendo dual, ou seja, o IBS pertencente à estados e municípios e a CBS à União.



No que se refere ao IBS, em que há uma gestão compartilhada entre estados e municípios, sua gestão precisará ser coordenada, caso contrário haverá uma multiplicidade de tratamentos aos contribuintes pelos entes.



Nesse sentido, atividades administrativas como gestão de sistemas, arrecadação, fiscalização, contencioso, cadastro, processos de consulta, etc precisarão ser geridos sob uma perspectiva de melhoria do ambiente de negócios.



GARANTIA DE ATUAÇÃO TÉCNICA.



DESENVOLVER E IMPLANTAR SISTEMAS INTEGRADOS PARA AS ADMINISTRAÇÕES TRIBUTÁRIAS ESTADUAIS E MUNICIPAIS.



GARANTIR RECURSOS FINANCEIROS PARA ASSEGURAR O BOM FUNCIONAMENTO DO CONSELHO FEDERATIVO.

Vantagens do Conselho Federativo

Coordenação e Harmonização



Simplificação



Melhoria da Arrecadação



Redução de Custos



Maior Transparência



Obrigado!

Luiz Dias de Alencar Neto
Coordenador Geral do ENCAT
Setembro/2023