

ESTADO DE SANTA CATARINA
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
Diretoria de Administração Tributária
Gerência de Fiscalização

Florianópolis, 22 de setembro de 2020

Correio Eletrônico Circular SEF/DIAT/N.º 20 / 2020

ASSUNTO: Alteração do TTD 194 para a obrigatoriedade de recolhimento dos fundos

Prezado (a) Senhor (a)
«**CONTNOME**»,

Comunicamos que, em atendimento ao disposto na Lei Complementar nº 407, de 25 de janeiro de 2008, que instituiu o Fundo de Apoio à Manutenção e ao Desenvolvimento da Educação Superior (FUMDES), e o art. 8º da Lei 17.762, de 08 de agosto de 2019, que instituiu o Fundo da Infância e Adolescência (FIA) e o Fundo Estadual do Idoso (FEI), serão efetuadas alterações nos Tratamentos Tributários Diferenciados (TTD) de código SAT nº 194 no sentido de **explicitar no termo de concessão a obrigatoriedade legal de recolher os fundos mencionados**. A alteração de que trata esta comunicação se refere ao TTD concedido às empresas fabricantes de produtos de informática, na fabricação de produtos que não atendam às disposições contidas na Lei Federal nº 8.248/1991, previsto no artigo 145, c/c artigos 142, Anexo 2 do RICMS/SC. Dentre as beneficiárias deste TTD, se inclui a empresa «**ESTABEL**», inscrita no CCICMS sob o nº «**CD_INSCRIC**», estabelecida no município de «**MUNICÍPIO**» e que apresenta V. Sª como contabilista responsável.

A principal alteração refere-se à inclusão/alteração da “Cláusula Sétima. Contribuições aos fundos”, explicitando a obrigatoriedade referida no parágrafo anterior, nos seguintes termos:

Clausula Sétima. Contribuição aos Fundos.

Conforme estabelecido no inciso IV da cláusula sexta, a Beneficiária deverá:

I. Contribuir financeiramente para o Fundo de Apoio à Manutenção e ao Desenvolvimento da Educação Superior no Estado de Santa Catarina/FUMDES, instituído pela Lei Complementar nº 407, de 2008, em montante equivalente a 2,0% (dois por cento) do valor mensal do crédito presumido apropriado decorrente da aplicação do TTD, durante a vigência do enquadramento, em DARE Normal sob código de receita 7137 e classe de vencimento 12033; e

II. Contribuir financeiramente para o Fundo da Infância e do Adolescente/FIA e ao Fundo Estadual do Idoso/FEI do Estado de Santa Catarina ou Fundos equivalentes instituídos por Municípios catarinenses, na forma do art. 260 da Lei federal nº 8.069, de 13 de julho de 1990, e do art. 3º da Lei federal nº 12.213, de 20 de janeiro de 2010, respectivamente, durante a vigência do enquadramento, conforme regulamentação, em DARE Normal, sob os seguintes códigos de receita, se o fundo for estadual:

1. 9784/FIA - Contribuição Pessoa Jurídica;

2. 9687/FEI - Contribuição Pessoa Jurídica.

§ 1º As contribuições referidas nesta cláusula observarão o seguinte:

I. Serão recolhidas em nome do estabelecimento Beneficiário e nos termos propostos;

II. A geração do DARE deverá ser feita, preferencialmente, através de aplicativo próprio disponibilizado no Sistema de Administração Tributária/SAT, na página oficial da Secretaria de Estado da Fazenda/SEF, na Internet, após a apresentação da respectiva DIME;

§ 2º Este TTD terá seus efeitos automaticamente suspensos, sem necessidade de prévia notificação da SEF, na hipótese do não atendimento ao compromisso de que trata o inciso I do caput desta cláusula até o 20º (vigésimo) dia do mês subsequente às operações alcançadas pelo TTD, observando-se o seguinte:

I. A suspensão prevalecerá até a data em que regularizada a situação;

II. Na hipótese de recolhimento da contribuição acrescida de juros e multa aplicáveis aos tributos estaduais, a aplicação do TTD fica restabelecida com efeitos retroativos desde o início da suspensão (Vide art. 104 e seu § único do RICMS/SC-01).

§ 3º Ainda com relação à contribuição a que se refere o inciso I do caput desta cláusula, a SEF poderá alterar a sua destinação, inclusive mediante incorporação de montante equivalente à contribuição ao débito tributário, procedendo, para tal fim, a recomposição deste TTD.

§ 4º O disposto no parágrafo anterior também se aplica na hipótese de extinção do fundo referido no caput desta cláusula.

§ 5º Na hipótese do § 2º da cláusula quarta, poderá ser lançado a crédito do ICMS valor equivalente às contribuições recolhidas na forma do inciso I do caput desta cláusula e seu parágrafo primeiro, relativamente à venda desfeita ou à devolução.

§ 6º O crédito de que trata o parágrafo anterior será lançado no Livro de Registro de Apuração do ICMS e informado no Demonstrativo de Crédito Informado Previamente/DCIP, o qual deverá ser registrado no Quadro 46 da Declaração de Informações do ICMS e Movimento Econômico/DIME.

§ 7º A Requerente deverá elaborar demonstrativo mensal do cálculo do crédito presumido previsto no caput da cláusula primeira, que ficará à disposição do fisco pelo prazo decadencial.

§ 8º Relativamente às contribuições previstas no inciso II do caput desta cláusula, observadas as disposições do art. 104-A do RICMS/SC-01:

I. O seu recolhimento é obrigatório para ambos os fundos;

II. Corresponderão a 2% (dois por cento) do valor do Imposto sobre a Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) devido, sendo 1% (um por cento) destinado ao FIA e 1% (um por cento) ao FEI ou a fundos equivalentes instituídos por Municípios catarinenses;

III. Deverão ser realizadas no mesmo período de recolhimento do IRPJ que serviu de base de cálculo do que trata o inciso II deste parágrafo, em conformidade ao cronograma

de recolhimento por apuração ao final do trimestre e/ou do ano, nos termos do inciso II do § 1º e do § 7º do art. 104-A do RICMS/SC-01; e,

IV. Serão obrigatórias apenas para empresas que optarem pela apuração do IRPJ com base no lucro real.

§ 9º A não realização da contribuição prevista no inciso II do caput desta cláusula, implica na suspensão do tratamento tributário diferenciado concedido, a partir da data em que ela deveria ter sido realizada.

§ 10 Na hipótese do parágrafo nono desta cláusula, a regularização da contribuição antes do início de qualquer medida de fiscalização reestabelecerá a aplicação do tratamento tributário diferenciado com efeitos retroativos, desde o início da suspensão.

§ 11 A pessoa jurídica de direito privado que, por opção, realizar a contribuição a que se refere o § oitavo desta cláusula com base no valor do IRPJ apurado por estimativa mensal deverá, quando do respectivo ajuste, providenciar a suplementação de sua contribuição com base na diferença a maior entre o valor do IRPJ apurado pelo lucro real anual e o valor apurado por estimativa dentro do mesmo ano, quando for o caso, considerando o prazo previsto na alínea “b” do inciso II do § 1º do artigo 104-A do RICMS/SC-01.

§ 12 Serão considerados mera liberalidade por parte do doador o fato de a contribuição ocorrer em percentual superior ao previsto no parágrafo oitavo desta cláusula.

Vale ressaltar que a não realização das contribuições supracitadas implica suspensão do tratamento tributário diferenciado concedido, a partir da data em que ela deveria ter sido realizada, trazendo como consequência a glosa do crédito presumido lançado em conta gráfica, sem prejuízo da aplicação das penalidades previstas em lei.

A alteração do Termo de Concessão do TTD no SAT será efetuada nas próximas semanas. Tendo em vista que serão realizados ajustes e atualizações na redação do Termo de Concessão, e considerando que este Correio Eletrônico tem apenas caráter informativo, **é indispensável a leitura integral da nova versão do Termo de Concessão do TTD.**

Eventuais dúvidas deverão ser direcionadas à Central de Atendimento Fazendário – CAF, por intermédio das formas previstas para contato no site:

<http://caf2.sef.sc.gov.br/Views/Shared/ConsultarBaseConhecimento.aspx>

Selecione o último assunto: TTD / Fundos

Cordialmente,

Felipe Letch
Gerente de Fiscalização

Lenai Michels
Diretora de Administração Tributária