



**NOS CONFORMES**

Programa de Estímulo à  
Conformidade Fiscal

# **NOS CONFORMES**

Lei Complementar 1.320/2018

**Luiz Claudio Rodrigues de Carvalho**  
Secretário da Fazenda

18/06/2018



NOS CONFORMES

# LEI COMPLEMENTAR 1.320/2018

## SÃO PAULO NA VANGUARDA

Pioneirismo e Evolução  
no relacionamento  
entre Estado e Sociedade

### Secretaria da Fazenda

- + Sociedade Empresarial
- + Entidades de Classe
- + Instituições de ensino

## Práticas de excelência reconhecidas por organismos internacionais

- Promovem ética concorrencial na área tributária
- Melhoram a avaliação institucional (FMI, BID)
- Maximizam a receita tributária
- Estimulam ao cumprimento voluntário das obrigações tributárias



NOS CONFORMES

# AMBIENTE DE CONFIANÇA RECÍPROCA

## Princípios

Simplificação do sistema tributário estadual

Boa-fé e previsibilidade de condutas

Segurança jurídica (aplicação da legislação tributária)

Publicidade e transparência (dados e informações)

Concorrência leal entre agentes econômicos

## Diretrizes

1

Incentivar **AUTORREGULARIZAÇÃO** e **CONFORMIDADE FISCAL**

2

**REDUZIR CUSTOS** de conformidade para os contribuintes

3

Aperfeiçoar a **COMUNICAÇÃO** entre os contribuintes e a Administração Tributária

4

**SIMPLIFICAR** a legislação tributária e **MELHORAR** a qualidade da tributação

5

**APERFEIÇOAR** continuamente a Administração Tributária



NOS CONFORMES

# PARTICIPAÇÃO DOS CONTRIBUINTES

## ESCOPO

**AÇÕES E PROJETOS**  
**desenvolvidos pela Sefaz**  
**em parceria com**  
**instituições de ensino**

-----

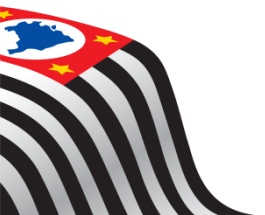
Simplificação de **obrigações acessórias**

Simplificação das **formas de apuração e pagamento** de tributos

Medidas de **estímulo à conformidade tributária**, com o uso de inovações tecnológicas

Desenvolvimento de **soluções informatizadas** para uso pelos contribuintes e pela Administração

**Capacitação** de profissionais das áreas contábil, fiscal e financeira, dos setores privado ou público





NOS CONFORMES

# NOVA LÓGICA TRIBUTÁRIA



- + Confiança entre fisco e contribuintes
- + Aumento da arrecadação, sem aumento da carga tributária
- + Concorrência leal
- + Qualidade de atendimento, eficiência e celeridade
- + Ferramentas de regularização espontânea
- + Valorização do comportamento tributário adequado



NOS CONFORMES

# MUDANÇA CULTURAL

**VALORIZAÇÃO DE QUEM  
CUMPRE CORRETAMENTE  
SUAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS,  
PRATICANDO A  
CONCORRÊNCIA LEAL**

Enfrentamento dos atuais problemas  
do sistema tributário,  
que prejudicam a produtividade e a  
competitividade  
do Estado de São Paulo



mesmo tratamento  
para todos os contribuintes

- ✗ Fiscalização repressiva
- ✗ Contencioso
- ✗ Concorrência desleal



NOS CONFORMES



tratamento de acordo  
com a classificação  
do contribuinte

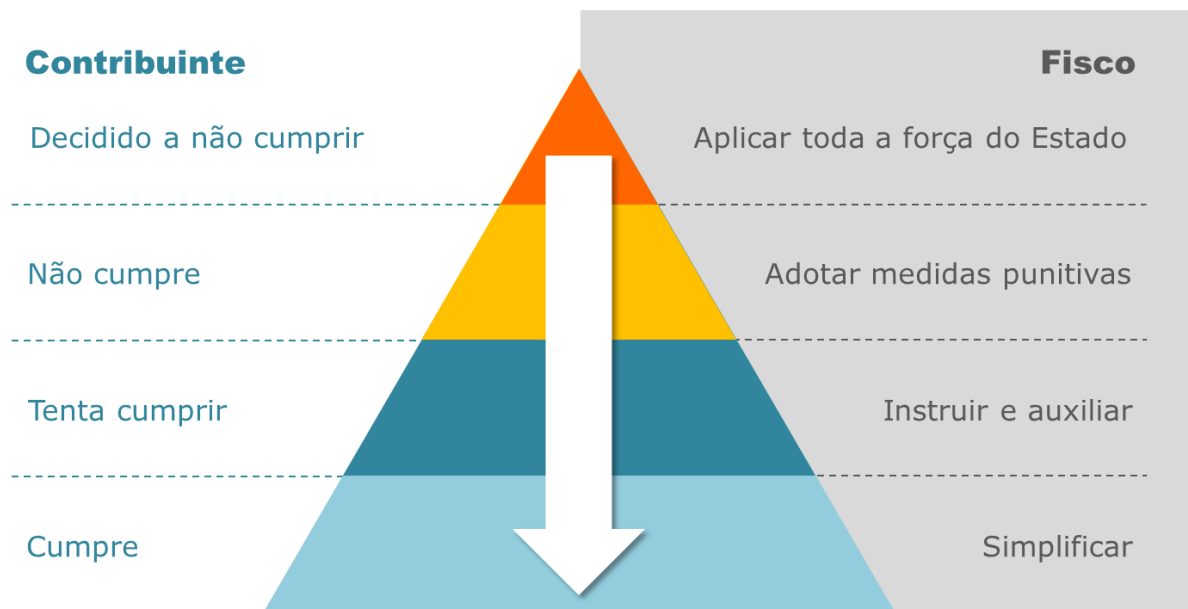
- + Orientação para autorregulização
- + Resultado
- + Isonomia



NOS CONFORMES

# CLASSIFICAÇÃO DE CONTRIBUINTES

## Classificação por perfil de risco



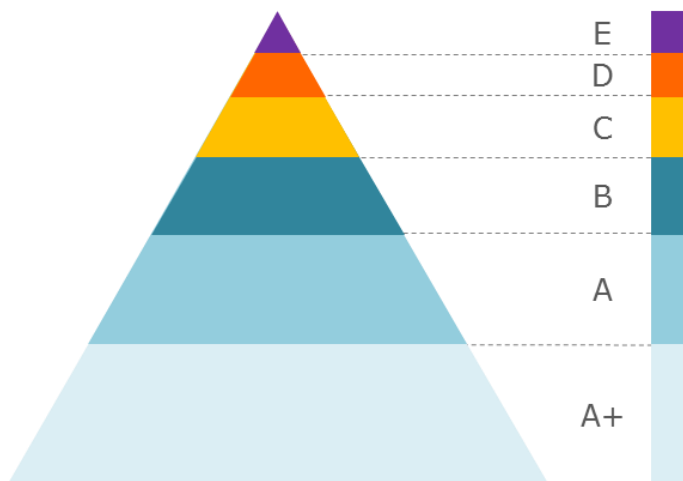
**Estratégia do Fisco:** Incentivar os contribuintes à regularidade



NOS CONFORMES

# CLASSIFICAÇÃO DE CONTRIBUINTES

## Faixas de risco a exposição de passivos tributários



## CrITÉRIOS para classificação

1

**Adimplência das obrigações pecuniárias vencidas relativas ao ICMS**

2

**Aderência entre informações do contribuinte e das bases de dados da Sefaz**

3

**Perfil dos fornecedores (mesmas categorias e critérios)**

- **Fatos geradores ocorridos a partir da publicação da Lei Complementar (07/04/2018)**
- **Decreto que regulamenta o Programa "Nos Conformes":** Consulta pública encerrada em 18/05/2018





**NOS CONFORMES**

# **CLASSIFICAÇÃO DE CONTRIBUINTES**

---

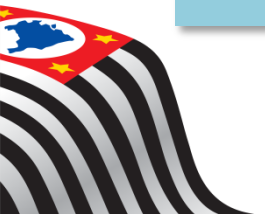
**Critério de obrigações pecuniárias tributárias vencidas e não pagas:**  
**Ocorrerá em função do tempo de atraso no pagamento**

**Critério de aderência:**  
**Considerará os valores indicados nos documentos fiscais emitidos e recebidos pelo contribuinte e aqueles regularmente lançados em sua escrituração fiscal ou declarados**

**Critério de perfil de fornecedores:**  
**Considerará o percentual de entradas de mercadorias e serviços tributados pelo ICMS, provenientes de fornecedores classificados nas categorias de "A+" a "D"**

**A Secretaria da Fazenda estabelecerá procedimento próprio para contribuintes do ICMS estabelecidos em outros Estados**

- A classificação do contribuinte será revista periodicamente, conforme dispuser o regulamento





NOS CONFORMES

# DIVULGAÇÃO DE CLASSIFICAÇÃO

1

A classificação ficará disponível para consulta pública

2

Contribuinte será previamente informado sobre sua classificação

3

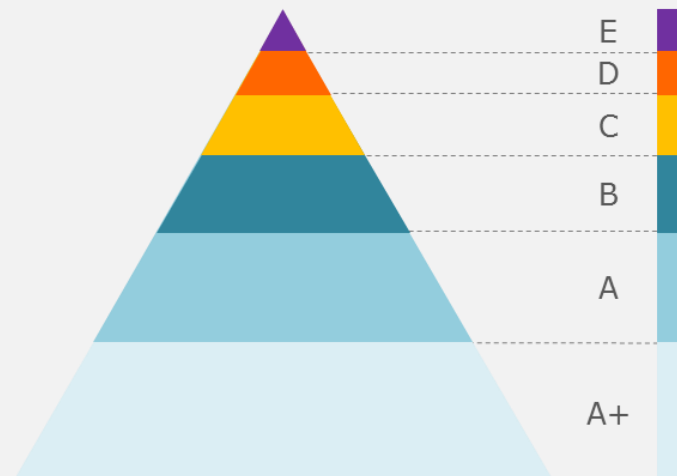
Poderá requerer justificadamente correção de erro material

4

Contribuinte poderá se opor à divulgação de sua classificação

5

Poderá ser informada pontualmente para os contribuintes com quem mantenha relação comercial





NOS CONFORMES

# CONTRAPARTIDAS AO CONTRIBUINTE

## PROCEDIMENTOS DIFERENCIADOS

- Ajudam a cumprir de forma mais simples e correta as obrigações tributárias
- Reduzem o custo de conformidade

### Exemplos

Apropriação de  
crédito acumulado

Ressarcimento do  
ICMS-ST pago  
antecipadamente

Compensação em  
conta gráfica do  
ICMS-ST de  
mercadoria oriunda  
de outra UF

Inscrição de novos  
estabelecimentos

Renovação de  
regimes especiais

Compensação em  
conta gráfica do  
ICMS relativo à  
importação

Transferência de  
crédito acumulado  
para empresa não  
interdependente

...



NOS CONFORMES

# INCENTIVO À AUTORREGULARIZAÇÃO

---



**Análise  
Informatizada de  
Dados - AID**



**Não configuram início  
de ação fiscal**



**Não afastam os efeitos  
da espontaneidade**



**Análise Fiscal  
Prévia - AFP**

- **Exclusões:** Ação fiscal decorrente de ordem judicial ou fraude devidamente caracterizada



NOS CONFORMES

# INCENTIVO À AUTORREGULARIZAÇÃO

---



## Serviço de orientação e informação

- gratuito
- permanente



## Campanhas educativas periódicas

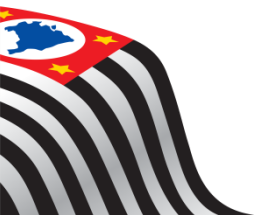
- direitos
- garantias
- obrigações



## Programa de educação tributária



## Treinamento aos servidores





NOS CONFORMES

# DEVEDORES CONTUMAZES

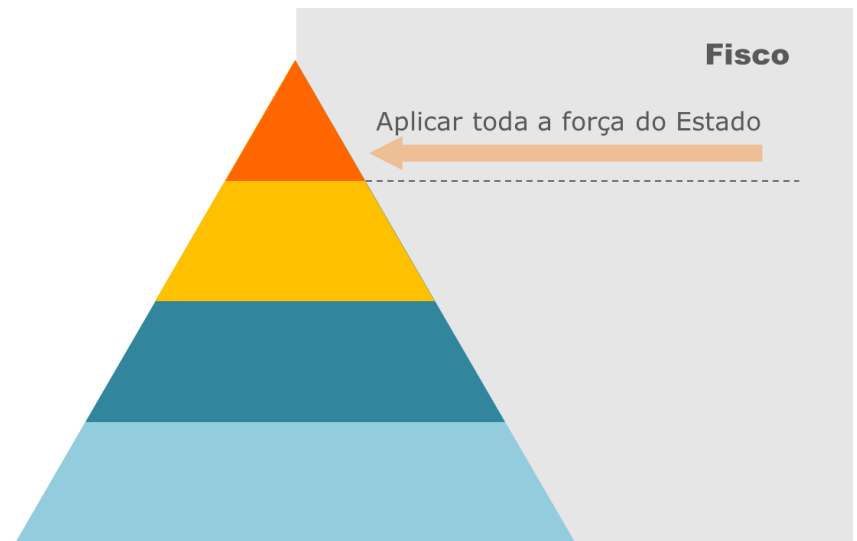
## Conceito

1

Débito de ICMS declarado e não pago, inscrito ou não, relativo a 6 períodos de apuração, nos 12 meses anteriores

2

Débitos de ICMS inscritos em dívida ativa, que totalizem valor superior a 40.000 UFESPs e correspondam a mais de 30% de seu patrimônio líquido, ou a mais de 25% do valor total das operações dos 12 meses anteriores.



- **Exclusões:** débitos com exigibilidade suspensa ou objeto de garantia integral prestada em juízo
- **Observação:** Deixará de ser considerado devedor contumaz se os débitos forem extintos, tiverem suspensa a exigibilidade ou garantida a execução, ou forem objeto de parcelamento que esteja sendo regularmente cumprido



NOS CONFORMES

# DEVEDORES CONTUMAZES

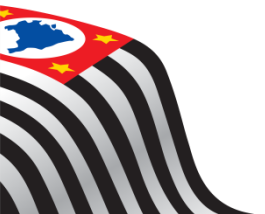
---

## Regimes Especiais de Ofício

Obrigatoriedade de fornecer informação periódica referente à operação ou prestação que realizar;

Alteração no período de apuração, no prazo e na forma de recolhimento do imposto;

Necessidade de autorização prévia e individual para emissão e escrituração de documentos fiscais;  
entre outras medidas





NOS CONFORMES

# NOVA LÓGICA TRIBUTÁRIA



**Monitoramento  
fiscal**



**Classificação por  
perfil de risco**

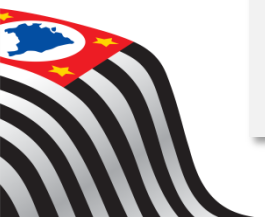
- + assertividade
- + equidade

**Autorregularização**

- + facilidade
- + agilidade

**Orientação  
tributária**

- + compreensão de direitos e deveres
- + aprendizado







**NOS CONFORMES**

# NOVA RELAÇÃO FISCO - CONTRIBUINTE

**Contribuintes com menor  
exposição a riscos de passivos  
tributários**

Procedimentos  
simplificados

Flexibilidade de atuação  
do Fisco

Ambiente concorrencial  
justo

+

**Administração Tributária com  
maior eficiência e qualidade**

Menor nível de contencioso

Redução da inadimplência

Valorização dos servidores  
e dos bons contribuintes

=

**Ambiente de negócios no  
Estado de SP mais competitivo**

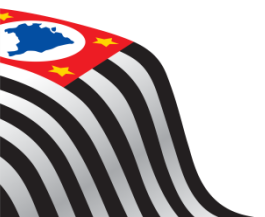
Concorrência leal

Isonomia

Maior justiça fiscal

Maior segurança jurídica

Mais propício a  
investimentos





NOS CONFORMES

# PROGRAMA NOS CONFORMES

## Acionamentos já realizados

**2.900**

- Contribuintes contatados e orientados quanto ao Credenciamento no DEC

**868**

- Atendimentos e Orientações Tributárias agendados e realizados em Postos Fiscais

**724**

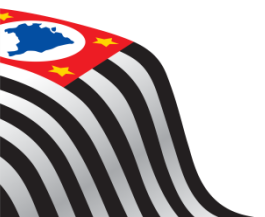
- Contribuintes notificados e orientados a se autorregularizarem

**170**

- Devedores Contumazes monitorados para emprego das ferramentas adequadas para recuperação do débito

**150**

- Entidades Assistenciais visitadas e orientadas sobre regras da Nota Fiscal Paulista





**NOS CONFORMES**

# PROGRAMA NOS CONFORMES

## Administração Tributária com maior eficiência e qualidade

### Sistema e-Ressarcimento (Portaria CAT nº42 /2018)

- Aperfeiçoamento da sistemática de apuração de ressarcimento do ICMS retido por Substituição Tributária ou pago antecipadamente
- PRÉ-VALIDADOR
- PÓS-VALIDADOR
- Visto eletrônico em até 24 horas via DEC
- Maior rapidez e segurança

### Redução de burocracia Simples Nacional

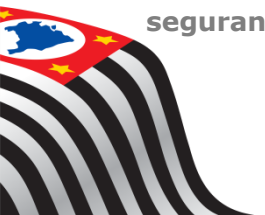
- Portaria CAT nº 38/2018: empresas que não tenham valores a declarar não estão mais obrigadas a entregar a DeSTDA
- Nova ferramenta disponibilizada no Posto Fiscal Eletrônico possibilita o parcelamento eletrônico dos débitos relativos ao Diferencial de Alíquota

### Verificador de Consistência da EFD (Piloto)

- Relatórios que apontam inconsistências entre a Escrituração Fiscal Digital (EFD) e demais bases de dados utilizadas pela Fazenda
- Os links de acesso e demais avisos serão divulgados através do DEC
- Oportunidade de autorregularização e conformidade fiscal

### Projeto Eliminação da GIA

- Eliminará a exigência da entrega da GIA
- Participantes serão informados via DEC sobre divergências e inconsistências entre GIA e EFD
- Favorece o ambiente de negócios para as empresas paulistas





**NOS CONFORMES**

# **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

**Luiz Claudio Rodrigues de Carvalho**  
Secretário da Fazenda