

DIME, DAS e DEFIS para Valor Adicionado

Jaraguá do Sul, outubro/2014

Relembrando

- Retorno do ICMS → principal receita da maioria dos municípios
- Retorno ou repasse: conforme índice (IPM)
- IPM → 15% (iguais) + 85% (VA / 2) = 100%
- VA = valor adicionado (operações ICMS):
 - Saídas (inclusive serviços) deduzidas as entradas
 - No território do município
 - No ano civil
- VA optantes ao SN = 32% sobre saídas

Apuração

- A partir da DIME, DASN-D e DEFIS
- Leva em consideração a CNAE
- Saídas a partir de CFOPs válidos ou atividade na DASN-D
- PPR conforme: DIME → Q47, 14.4.3.4 (19e20) → DEFIS e inclusões pela UC
- Rateios conforme quadro 48
 - Município, valor e tipo atividade

Rateios ao Município

- Unidade consumidora de EE e GNV
- Emissor da comunicação
- Localização do usuário de TV por assinatura
- Venda do produto entregue pelo CD
- Preparado e fornecido o alimento
- Vendedor das operações marketing direto
- Onde iniciar o transporte

Transporte

- Para fins de VA envolve:
 - Emitente do CT → informa o quadro 48 ou DEFIS
 - Remetente da carga → Município no Q48 ou DEFIS se destinado a outro Município
- Cuidar com o CFOP
 - Do emitente para tomador
 - Observando o início da prestação
 - ~~Ou início da prestação e destino da prestação?~~
- Informar valor do CT e Município de início do frete (Q48 e DEFIS).

Constatações

- Produção primária = Q47 + DEFIS
 - 283 informaram = R\$ 15 milhões
 - 95 complementados = R\$ 1,5 milhão
- Transportes = Q48 + DEFIS
 - 571 informaram = R\$ 150 milhões
 - 4 complementos = R\$ 8 milhões
- Omissões na DIME de Junho
- ...

CNAE e CFOP

- CNAE – Classificação Nacional da Atividade Econômica
 - CNAE deve representar a principal atividade
 - Deve descrever a ocupação principal
 - Porque mil e uma atividades?
- CFOP – Código Fiscal da Operação e Prestação
 - Usar de acordo com a situação no estabelecimento
 - Não tem relação entre vendedor e comprador

DIME, PGDAS-D e DEFIS

- Documento para apuração
- Declaração oficial do ICMS e Movimento econômico
- Declaração divergente enseja dúvidas
- Provas documentais diferentes podem gerar problemas á empresa e ao contador

Convite

- Contador, empresário e empresa devem estar inseridos na comunidade
- Esforço para informar o correto
- Municípios agradecem



Governo do Estado
SANTA CATARINA