

SECRETARIA DA FAZENDA



FEEF

FUNDO ESTADUAL DE EQUILÍBRIO FISCAL

ATÉ 31/03/2017

atualizado em **26/01/2017**

alterado os itens 5.1, 5.2, 5.3, 6.1, 6.2 e 6.3

acrescentado o item 7.4

(Informativo válido até 02/05/2019)

HISTÓRICO DE ATUALIZAÇÕES	
DATA ATUALIZAÇÃO	ITENS ALTERADOS
29/09/2016	- alterados os itens Introdução 6.1 e 6.2 - acrescentado o item 6.3
27/09/2016	- alterados os itens Introdução, 4.1, 5.1 e 5.2
21/09/2016	- itens alterados: 4.1 e 5
19/09/2016	- itens alterados: 5, 6.1 e 6.2
16/09/2016	- itens alterados: 5, 6.1 e 6.2
14/09/2016	- itens alterados: 3.1, 4.1, 4.3, 5, 6.1 e 6.2 - item acrescentado : 7
31/08/2016	- publicação inicial

ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO.....	5
2. CONTRIBUINTES SUJEITOS AO FEEF.....	5
3. CÁLCULO DO FEEF.....	5
3.1. Base de Cálculo.....	5
3.2. Alíquota.....	5
4. DO RECOLHIMENTO.....	6
4.1. Documento e Prazo.....	6
4.2. Atraso no Recolhimento.....	6
4.3. Prorrogação Compensatória.....	6
5. DISPENSA DO RECOLHIMENTO.....	7
6. EXEMPLOS.....	10
7. PERGUNTAS E RESPOSTAS.....	11
LEGISLAÇÃO.....	12

1. INTRODUÇÃO

Lei nº 15.865/2016; Decreto nº 43.346/2016

O Convênio ICMS 42/2016, autorizou as Unidades da Federação a condicionar a fruição de seus benefícios, sejam eles fiscais, financeiros-fiscais ou simplesmente financeiros, a depósito em fundo especialmente instituído com o propósito emergencial de manutenção do equilíbrio fiscal.

Pernambuco, por meio da Lei nº 15.865/2016, atendeu ao Convênio e instituiu o FUNDO ESTADUAL DE EQUILÍBRIO FISCAL - FEEF, posteriormente regulamentado pelo Decreto 43.346/2016, cuja obrigatoriedade de depósito se estenderá até 31/07/2018.

Este informativo tem a finalidade de esclarecer as dúvidas relativas ao FEEF, tanto para os contribuintes como para o público interno da SEFAZ.

2. CONTRIBUINTES SUJEITOS AO FEEF

Decreto nº 43.346/2016, art. 2º

Quatro são os programas de benefícios que fazem parte e devem recolher o FEEF:

- Programa de Desenvolvimento do Estado de Pernambuco – PRODEPE, instituído pela Lei nº 11.675/1999;
- Programa de Desenvolvimento do Setor Automotivo do Estado de Pernambuco – PRODEAUTO, instituído pela Lei nº 13.484/2008;
- Programa de Estímulo à Atividade Portuária - PEAP, instituído pela Lei nº 13.942/2009;
- Programa de Desenvolvimento da Indústria de Calçados, Bolsas, Cintos e Bolas Esportivas do Estado de Pernambuco – PROCALÇADOS, instituído pela Lei nº 13.179/2006.

3. CÁLCULO DO FEEF

Decreto nº 43.346/2016, art. 2º

3.1 Base de Cálculo

- para o PRODEPE:
 - ✓ o valor deduzido a título de crédito presumido, nos termos dos arts. 5º, 6º, 7º, 9º, II, e 10, da Lei nº 11.675/1999;
 - ✓ o valor do ressarcimento de que trata o inciso II e o §2º, todos do art. 8º do Decreto nº 27.987/2005 (trigo em grão, farinha de trigo, suas misturas e seus produtos derivados), no caso de estabelecimento industrial que calcule o incentivo nos termos deste decreto.
- para o PRODEAUTO, o valor deduzido a título de crédito presumido, nos termos da alínea “a” do inciso I e alínea “a” do inciso II, todos do art. 2º da Lei nº 13.484/2008;
- para o PEAP, o valor resultante da diferença entre o imposto efetivamente recolhido relativo à operação de importação e aquele que deveria ter sido, caso não fosse aplicada a redução de base de cálculo prevista no inciso I do art. 2º da Lei 13.942/2009;

- para o PROCALÇADOS, o valor deduzido a título de crédito presumido, nos termos do inciso I do art. 3º da Lei nº 13.179/2006.

3.2 Alíquota

Percentual de 10% sobre o valor do respectivo incentivo ou benefício utilizado em cada período fiscal de apuração do imposto:

4. DO RECOLHIMENTO

Decreto nº 43.346/2016; Portaria SF nº 012/2003

O contribuinte obrigado a recolher o FEEF terá que, após apuração dos valores a que tenha direito a título de crédito presumido, efetuar recolhimento para o FEEF do percentual de 10% sobre este valor.

Para efeito exclusivamente da análise do cumprimento das exigências de recolhimento mínimo do ICMS previstas na legislação disciplinadora de cada um dos mencionados programas de incentivo fiscal, o valor do FEEF devido deverá ser somado ao valor do ICMS a ser recolhido pelo contribuinte beneficiário.

4.1 Documento e Prazo

O recolhimento para o FEEF deverá ser feito através de DAE-10, com o código de receita 542-3 (FEEF – FUNDO ESTADUAL DE EQUILÍBRIO FISCAL), até o dia 20 do mês subsequente:

- ao da ocorrência do fato gerador (regra geral);
- ao da utilização do incentivo, assim considerada a redução financeira obtida na aquisição de insumos ou a redução do imposto, conforme a hipótese nos termos do inciso III do art. 8º do Decreto nº 27.987/2005 (trigo em grão, farinha de trigo, suas misturas e seus produtos derivados):
 - ✓ até 31/08/2016, decorrente da utilização da nota fiscal de ressarcimento;
 - ✓ a partir de 01/09/2016, decorrente da emissão da nota fiscal de ressarcimento.

4.2 Atraso no Recolhimento

O contribuinte que não fizer o recolhimento integral do FEEF em determinado período, não poderá usufruir neste período, do benefício a que teria direito, exceto se:

- o atraso não for superior a 05 dias; ou
- o valor não recolhido não ultrapasse o percentual de 5% do valor devido.

4.3 Prorrogação Compensatória

O prazo de fruição do incentivo ou benefício fiscal do contribuinte obrigado a realizar o depósito do FEEF ficará prorrogado em razão do número de períodos fiscais em que houve sua exigência e o efetivo recolhimento:

- de 01 a 06 meses de contribuição: 01 mês de prorrogação;
- de 07 a 12 meses de contribuição: 02 meses de prorrogação;
- de 13 a 18 meses de contribuição: 03 meses de prorrogação;
- de 19 a 24 meses de contribuição: 04 meses de prorrogação.

Não estará sujeito à prorrogação compensatória, o período fiscal em que o recolhimento complementar ao FEEF for inferior a 40% do montante a que estaria sujeito pela contribuição integral.

5. DISPENSA DO RECOLHIMENTO

Decreto nº 43.346/2016, art. 3º

5.1 O contribuinte é totalmente dispensado do recolhimento para o FEEF:

quando, no período corrente, o ICMS a recolher, após o abatimento de seus benefícios, for maior ou igual a soma de ICMS recolhido e FEEF referente ao mesmo período do ano anterior.

Como referência para determinação do aumento do ICMS necessário para a dispensa do depósito ao Fundo, deve-se tomar como base os incentivos utilizados no mesmo período fiscal do exercício anterior.

Condição para a dispensa de recolhimento ao FEEF:

ICMS DO PERÍODO CORRENTE \geq ICMS DO PERÍODO EXERCÍCIO ANTERIOR + VALOR DO FEEF DO PERÍODO EXERCÍCIO ANTERIOR

Onde:

- **ICMS DO PERÍODO CORRENTE:** Valor do ICMS a recolher relativo ao período corrente
- **ICMS DO PERÍODO EXERCÍCIO ANTERIOR:** valor do ICMS recolhido no mesmo período fiscal do exercício anterior.
- **VALOR DO FEEF DO PERÍODO EXERCÍCIO ANTERIOR:** valor calculado sobre o benefício no mesmo período fiscal do exercício anterior (10% do valor do benefício).

IMPORTANTE:

Considerando que o FEEF entrou em vigor a **partir de 08/2016:**

Para fins de verificação de dispensa de recolhimento, o valor de FEEF calculado até 07/2017, relativo a períodos de exercícios anteriores, é hipotético, passando a ser o valor efetivamente recolhido, a partir de 08/2017.

5.2 O contribuinte é parcialmente dispensado do recolhimento para o FEEF:

quando atender parcialmente ao aumento do ICMS a recolher no período atual. O recolhimento do FEEF corresponderá ao complemento necessário para que se atinja o valor percentual dos 10% previstos.

Condição para o recolhimento parcial ao FEEF

ICMS DO PERÍODO CORRENTE < ICMS DO PERÍODO EXERCÍCIO ANTERIOR + VALOR DO FEEF DO PERÍODO EXERCÍCIO ANTERIOR

Cálculo do complemento

VALOR DO FEEF DO PERÍODO CORRENTE = (ICMS DO PERÍODO EXERCÍCIO ANTERIOR + VALOR DO FEEF DO PERÍODO EXERCÍCIO ANTERIOR) - ICMS DO PERÍODO CORRENTE

IMPORTANTE:

1. A dispensa total também se aplica na hipótese de atendimento parcial da exigência de incremento da arrecadação, relativamente às empresas com o incentivo da Lei nº 13.484/2008, decorrente da mudança de opção do benefício de que trata a alínea “c” do inciso I do art. 2º desta lei, por aquele previsto na alínea “a” do mesmo inciso, considerando-se os períodos fiscais de agosto/2016 a dezembro/2018, sendo desnecessária a confrontação desses períodos.
2. Esta dispensa **NÃO** se aplica:
 - ✓ a contribuinte que não tenha tido atividade no mesmo período do ano anterior;
 - ✓ a contribuinte que não era beneficiário do PRODEPE, PRODEAUTO, PEAP ou PROCALÇADOS no mesmo período do ano anterior;
 - ✓ a contribuinte, que mesmo beneficiário do PRODEPE, PRODEAUTO, PEAP ou PROCALÇADOS, no mesmo período do ano anterior não tenha utilizado o benefício;
 - ✓ aos estabelecimentos industriais da sistemática do Decreto nº 27.987/2005 referentes a trigo em grãos, farinha de trigo, suas misturas e seus produtos derivados.

Para efeito da confrontação entre o valor do ICMS a ser recolhido pelo contribuinte, após abatimento integral de seus benefícios, com aquele devido no mesmo período fiscal do ano anterior, deve-se considerar o somatório do valor nominal do imposto devido sob os seguintes códigos de receita:

- ✓ ICMS – normal, código 005-1;
- ✓ ICMS – Importação de mercadorias do exterior, código 017-5;
- ✓ ICMS – Fundo Especial de Combate à Pobreza, código 099-0;
- ✓ ICMS – antecipação – diferença de alíquota sem passagem pela unidade fiscal, código 109-0.
- ✓ ICMS – antecipação – diferença de alíquota – Sistema Fronteiras, código 058-2;
- ✓ ICMS – antecipação tributária sem substituição – Contribuinte deste Estado, código 059-0;
- ✓ ICMS – antecipação – cesta básica, código 090-6;
- ✓ ICMS – antecipação com ou sem substituição tributária - mercadorias importadas do exterior, código 008-6;
- ✓ ICMS – substituição pelas entradas sem diferimento, código 009-4;
- ✓ ICMS – substituição pelas saídas para este Estado, código 011-6;
- ✓ ICMS – substituição tributária - imposto não retido, código 108-1.

Quadro - resumo

Condição		FEEF a recolher
Diminuição ou manutenção da arrecadação	Se ICMS período corrente \leq ICMS do mesmo período do exercício anterior	FEEF = 10% valor do benefício atual
Aumento de arrecadação	Se ICMS do período corrente $<$ ICMS + FEEF do mesmo período do exercício anterior. (Aumento insuficiente)	FEEF = (ICMS + FEEF) do mesmo período do exercício anterior - ICMS do período corrente
	Se ICMS do período corrente \geq ICMS + FEEF do mesmo período do exercício anterior	Dispensa do recolhimento do FEEF do período atual

5.3 quando o valor total das saídas, seja por venda ou transferência, tendo como base o ano anterior, não for superior a:

- ✓ R\$ 12.000.000,00 quando o estabelecimento for industrial;
- ✓ R\$ 3.600.000,00 para os demais estabelecimentos.

Os contribuintes industriais com benefício do PRODEPE que realizarem operações de transferência com suas filiais localizadas neste Estado utilizando a base de cálculo prevista no art. 22 da Lei nº 11.675/1999 devem:

- considerar o recolhimento do ICMS em conjunto com o do estabelecimento que receba os produtos incentivados em transferência;
- para determinação dos valores totais de suas saídas, visando verificar seu enquadramento dentro dos parâmetros necessários para dispensa de recolhimento para o FEEF, considerar em conjunto as saídas do estabelecimento industrial e a dos seus estabelecimentos que recebam mercadorias em transferência. Neste caso, excluem-se dos valores totais das saídas, os valores das operações de transferências realizadas pelo estabelecimento industrial.

IMPORTANTE:

- No período de 01/09/2016 até 31/08/2018, o contribuinte que realizar operações de importação por conta e ordem de terceiros deve incluir os valores das suas remessas para determinação do total de suas saídas.
- Quando o contribuinte possuir inscrição estadual concedida no ano imediatamente anterior, para efeito de determinação dos limites estabelecidos para dispensa, o cálculo deve ser proporcional ao número de meses, ou sua fração, desde a concessão de sua inscrição até o fim do exercício.

6. EXEMPLOS

Com o propósito de tornar mais claro a definição dos valores envolvidos nos diversos aspectos do processo de cálculo, e determinação da dispensa ou não do depósito para o FEEF, apresentamos alguns exemplos:

6.1 Contribuinte sem incremento de arrecadação com relação ao período em referência. Não há dispensa do recolhimento do FEEF em 2016, e o percentual é de 10% sobre o valor do benefício utilizado.

Exemplo: Contribuinte com crédito presumido de 75% sobre o saldo devedor

Período de referência - 08/2015

- a) Saldo devedor original (sem deduções) em 08/2015 = R\$ 100.000,00
- b) Valor do abatimento (75%) = R\$ 75.000,00
- c) ICMS a recolher = R\$ 25.000,00

Período atual - 08/2016

- a) Saldo devedor original (sem deduções) em 08/2016 = R\$ 100.000,00
- b) Valor do abatimento (75%) = R\$ 75.000,00
- c) ICMS a recolher = R\$ 25.000,00

Como no período de referência 08/2016 foi mantida a mesma arrecadação do período de referência do ano anterior (08/2015), não haverá dispensa do recolhimento do FEEF no período 08/2016.

Neste caso, o cálculo do FEEF em 08/2016 será de 10% sobre o valor do benefício utilizado.

Depósito do FEEF (10% do valor do benefício utilizado) = $10\% \times R\$ 75.000,00 = R\$ 7.500,00$

Valor Total = ICMS + FEEF = $R\$ 25.000,00 + R\$ 7.500,00 = R\$ 32.500,00$

6.2 Contribuinte com incremento no ICMS a recolher equivalente ao montante do ICMS do período em referência mais valor do FEEP hipotético. Não deverá recolher ao FEEF no período atual.

Exemplo: Contribuinte com crédito presumido de 75% sobre o saldo devedor

Período de referência - 08/2015

- a) Saldo devedor original (sem deduções) em 08/2015 = R\$ 100.000,00
- b) Valor do abatimento (75%) = R\$ 75.000,00

- c) ICMS a recolher = R\$ 25.000,00
- d) FEEF hipotético = 7.500,00
- e) Valor Total hipotético = ICMS a recolher + FEEF calculado = R\$ 25.000,00 + R\$ 7.500 = R\$ 32.500,00

Período atual - 08/2016

- a) Saldo devedor original (sem deduções) em 08/2016 = R\$ 130.000,00
- b) Valor do abatimento (75%) = R\$ 97.500,00
- c) ICMS a recolher = R\$ 32.500,00
- e) Valor Total sem o FEEF= ICMS R\$ 32.500,00

6.3 Contribuinte com incremento no ICMS a recolher inferior ao montante do ICMS do período em referência mais FEEF hipotético. Deverá recolher ao FEEF no período atual o valor equivalente a diferença encontrada.

Exemplo: Contribuinte com crédito presumido de 90% sobre o saldo devedor

Período de referência - 08/2015

- a) Saldo devedor original (sem deduções) em 08/2015 = R\$ 100.000,00
- b) Valor do abatimento (90%) = R\$ 90.000,00
- c) ICMS a recolher = R\$ 10.000,00
- d) FEEF hipotético (FEEF calculado) = 10% de 90.000,00 = 9.000,00
- e) Valor Total hipotético = ICMS + FEEF = R\$ 10.000,00 + R\$ 9.000,00 = R\$ 19.000,00

Período atual - 08/2016

- a) Saldo devedor original (sem deduções) em 08/2016 = R\$ 130.000,00
- b) Valor do abatimento (90%) = R\$ 117.000,00
- c) ICMS a recolher = R\$ 13.000,00 < R\$19.000,00
- d) FEEF a recolher = R\$19.000,00 – R\$13.000,00 = R\$ 6.000,00
- e) Valor Total hipotético = ICMS + FEEF = R\$ 13.000,00 + R\$ 6.000,00 = R\$ 19.000,00

7. PERGUNTAS E RESPOSTAS

7.1 O recolhimento do FEEF deve ser informado no SEF 2012?

Não. O recolhimento do FEEF não será informado no SEF 2012, e nem precisará ser informado à SEFAZ/PE em qualquer outro documento de informação.

7.2 Quando o contribuinte não utilizou o benefício no mês de referência do ano anterior (saldo credor ou saldo “zero”) deve recolher o FEEF no período de apuração do exercício corrente?

Quando o contribuinte tiver apurado saldo credor ou não tiver saldo (saldo zero) no mês de referência do ano anterior, significa que não utilizou o benefício. Assim, o mesmo deverá recolher o FEEF normalmente no percentual de 10% sobre o valor do benefício utilizado no período de apuração do exercício corrente.

7.3 Como deverá ser recolhido o FEEF quando o contribuinte está sujeito a mais de um programa de incentivo ou benefício?

O valor do FEEF deverá ser recolhido em um único documento DAE-10, com o código de receita 542-3 (FEEF – FUNDO ESTADUAL DE EQUILÍBRIO FISCAL). Os recolhimentos de cada um dos programas de incentivo ou benefício deverão ser discriminados no campo “observações” com os seus respectivos valores.

7.4 Quando houver sucessão de empresas, é possível a empresa sucessora utilizar-se da regra de dispensa de recolhimento do FEEF considerando os benefícios e o ICMS recolhido pela empresa sucedida no mesmo período fiscal do exercício anterior?

Sim. O Código Tributário Nacional (CTN), no seu art. 133, contempla ampla disciplina sobre a responsabilidade tributária, inclusive as hipóteses de sucessão. Assim, a empresa sucessora é responsável pelos direitos e deveres da empresa sucedida, nos limites da lei.

Desta forma, para efeito da verificação da possibilidade de dispensa do recolhimento do FEEF, conforme previsto no art. 3º, §1º, do Decreto nº 43.346/2016, a empresa sucessora deve realizar o levantamento dos recolhimentos efetuados pela sucedida para realizar a confrontação entre o valor do ICMS a ser recolhido pelo contribuinte, após o abatimento integral de seus benefícios, com aquele devido no mesmo período fiscal do exercício anterior.

LEGISLAÇÃO

- Lei nº 5.172/1966 (CTN)
- Lei nº 15.865/2016
- Decreto nº 43.346/2016
- Portaria SF nº 012/2003