

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
06 de fevereiro de 2015

AGENDA

- GETAP e ITIC (International Tax and Investment Center)
Acordo de Cooperação
- Agenda GETAP de Transição Governo
- Projetos 2015: Deliberação
- Anuidade de 2015

Acordo de Cooperação GETAP e ITIC

(International Tax and Investment Center)

- **ITIC**: Associação sem fins lucrativos fundada em 1993 (26 anos) visando promover projetos, estudos e treinamentos na área tributária (foco em investimentos dos associados).
 - **Associados**: mais de 100 associados (grandes empresas – várias já do GETAP, Big 4, Escritórios de Advocacia, Universidades renomadas)
 - **Atuação**: internacional (mais de 80 países, além dos EUA)
 - **Estrutura**: Sede Washington – USA + 11 escritórios (Europa e Oriente Médio)
- **Associação GETAP - Dez/2014**: Acordo de Cooperação, sem ônus para partes, visando troca de experiências, sinergias em projetos comuns das associadas e indicação da Receita Federal (atuação local).
- ❖ **Área de interesse no Brasil**: redução de contencioso, melhoria do processo de obtenção de certidões negativas, segurança jurídica...
- **Próximos Passos: 04/03**: reunião Diretoria GETAP + ITIC : planejar agenda 2015 .

Agenda Transição: Novo Governo

➤ **Agenda de reuniões:** Apresentação Institucional do Getap + agenda de projetos para 2015

RFB: 26/02

Secretário da RFB: Jorge Rachid

Secretário de Tributação e Contencioso: Paulo Ricardo de S. Cardoso

MF: pendente de confirmação

Ministro da Fazenda: Joaquim Vieira F. Levy

Secretário Executivo: Tarcisio J. Massote

PGFN: 25/02

Procuradora Chefe da Fazenda Nacional: Adriana Queiroz De Carvalho

Diretora da Gestão de Dívida Ativa: Anelize Lenzi

CARF: 06/03

Presidente: Carlos A. Barreto

CONFAZ: pendente de confirmação

Coordenador: José Barroso Tostes Neto

Projetos em andamento

➤ **IRPJ e CSLL / PIS e COFINS:**

- Lei nº 12.973/14: RTT: Regulamentação de pontos ainda não tratados e eventuais ajustes
Redação do “Perguntas & Respostas” para a RFB
TBU: Regulamentação (GETAP nomeado pela RFB como ponto focal)
- Moeda Funcional: Lei nº 12.973/14 – IRPJ e CSLL (Grupo de Trabalho da RFB)
- PIS/COFINS: Unificação e Simplificação: Novo Modelo – CVA (Créditos acumulados)

➤ **ICMS e ISS:**

- Reforma do ICMS: Convalidação , Remissão de Incentivos + PSV 6g + Unificação de Alíquotas
- ICMS - Créditos Acumulados: Padronização e Simplificação + Monetização de Créditos
- ISS: Reforma da Lei Complementar 116/03 (vários temas no PL 366/13)

➤ **REFORMA PROCESSUAL & SEGURANÇA JURÍDICA:**

- Nova Lei das Execuções Fiscais – PGFN
- Seguro Garantia – Esfera Federal + STJ
- PAF – padronização dos procedimentos – Projeto de Lei
- Código Penal: Crime Contra a Ordem Tributária e Previdenciária
- Código de Defesa do Contribuintes (vários temas consolidados)
- Leading Case: Definição do conceito de insumo para PIS e COFINS (11/02: pauta de julgamento)

Novos Projetos 2015

Deliberação

➤ IRPJ e CSLL / PIS e COFINS:

- Tributação Dividendos / Dedutibilidade JCP: Congresso + MF - laudo de impacto econômico
- BEPS: acompanhamento dos temas com RFB
- RIR Consolidado (antes da Lei 12.973/14)
- Consolidação Fiscal de Resultados Brasil - Aprofundar: CCR como "sponsor"
- Aumento do limite de compensação de Prejuízos Fiscais de 30% para 50% : PL em andamento no Congresso (parecer contrário)

➤ ICMS:

- PESQUISA DE COMPLIANCE ESTADUAL: Apuração, recolhimento, obrigações acessórias, regimes especiais – incentivos fiscais, saldos credores de ICMS, etc.

➤ TRABALHISTA / PREVIDENCIÁRIOS:

- Stock Options: Critérios para definição da natureza (remuneração ou operação mercantil)
- Expatriados : necessidade de legislação que regule a tributação.

Novos Projetos 2015

Deliberação

- **REFORMA PROCESSUAL & SEGURANÇA JURÍDICA:**
 - Seguro Garantia: regulamentação estadual
 - Ampliação do Processo de Consulta / Cooperative Compliance
 - Melhoria no atual Procedimento de Fiscalização – limites, prazos e formas de atuação
 - Criação de obrigações acessórias por lei – PL aprovado – acompanhamento
 - Multas abusivas – estudo comparativo
 - CARF: temas a serem levantados (agenda com o Barreto)

- **SIMPLIFICAÇÃO DE OBRIGAÇÃO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS**
 - Duplicação de Informações (“Sombras”)
 - Racionalização de Prazos e Informações
 - Funcionalidade dos sistemas (Ex: implementação da ECF)
 - Padronização Nota Fiscal de Serviços
 - SPED X Obrigações acessórias estaduais
 - CND consolidada (rever o modelo, congelamento do conta corrente)
 - Interface GETAP, RFB, Estados (CONFAZ) e Municípios, se necessário.
 - GETAP no Grupo do SPED: acompanhamento de grandes tópicos.

Orçamento/ Recursos 2015

➤ **Anuidade atual:** R\$ 40 mil por associado nos últimos dois anos (2013 e 2014)

➤ **Propostas para 2015:**

1. R\$ 45 mil (64 empresas):

- Mesmo Staff
- Despesas adicionais – demanda 2015
- Consultoria política
- Rateio de despesas extraordinárias

2. R\$ 40 mil (70 empresas):

- Mesmo Staff
- Despesas adicionais – demanda 2015
- Consultoria política
- Reembolso de despesas com eventos, publicações, etc.
- Rateio de despesas extraordinárias

(*) Aumento previsto para R\$ 45 mil em 2016

Deliberações

➤ **Projetos:**

1 . Dar continuidade aos projetos já em andamento.

2. Novos Temas:

- Tributação Dividendos / Dedutibilidade JCP: Congresso + MF - laudo de impacto econômico
- Consolidação fiscal de resultados - Aprofundar o entendimento do tema
- BEPS: acompanhamento dos temas com RFB
- Pesquisa de Compliance Estadual (definição do espoco pretendido)
- Seguro Garantia Estadual
- Multas abusivas – estudo comparativo
- Simplificação das obrigações acessórias

➤ **Anuidade:**

2015: Aprovada a **Proposta nº 2:** manter a anuidade em R\$ 40 mil, com elevação do nº de associados para 70.

2016: Aumento do valor: no mínimo R\$ 45 mil (a ser decidido em Set-Out/2015) .