

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral

07 de Abril de 2017

Agenda

- **Questões Administrativas**
Representação GETAP e Eleição Diretoria
Aprovação das Contas de 2016
- **Agenda Projetos de 2017**
Moeda Funcional e Portal Único de Exportação
- **Temas para Discussão**
Reforma do PIS e COFINS
- **Outros temas de interesse dos associados**

Diretoria

Biênio 2016-2017

➤ Alterações na Representação Getap: (7 Diretores + 2 Suplentes)

- | | | | |
|--------------------|--|---|--------------------------|
| 1. Carlos Gomes | Presidente GETAP
Vice Presidente Tax GE | ➡ | <u>Conselheiro PWC</u> |
| 2. Marcelo Kenji | Diretor GETAP
Diretor Tributário ADM | ➡ | <u>Presidente GETAP</u> |
| 3. Gustavo Carmona | Diretor GETAP
Diretor Tributário da CSN | ➡ | <u>Exterior ITS – EY</u> |

❖ Suplentes:

Leticia Kina – Ambev: assumiu a vaga Marcelo Vieira (2016)

Maurício Mussi – Votorantim: assumiu a vaga do Gustavo Carmona (2017)

Carlos Gomes: sem suplente - vacância

❖ **Diretoria: 3 vagas em aberto (1 Diretor Executivo e 2 Suplentes)**

Diretoria

Biênio 2016-2017

- **Eleição Extraordinária:** 1 Diretor Executivo + 2 Diretores Suplentes
 - ❖ **Critério:** equilíbrio representantes: setores e nacionalidade das empresas
 - ❖ **Recomendação:** candidatos de empresas multinacionais e de segmentos diversos

Diretoria Atual: 2 empresas estrangeiras e 4 brasileiras

Marcelo Kenji - Adm

Leticia Kina - Ambev

Vanessa Toro - Unilever

Maurício Mussi - Votorantim

Sergio Trindade - Bradesco

Valter Pedrosa - Braskem

❖ **Próximos Passos:**

26/04: Associados interessados - manifestar candidatura

02/05 a 06/05: Votação eletrônica

10/05: Resultados da eleição (Resultados Auditados por BIG 4)

09/06: Ratificação na AGO

Aprovação de Contas

2016 e 2015

Grupo de Estudos Tributários Aplicados - GETAP Demonstração do Resultado + Fluxo de Caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (em reais)			Comentários
	2016	2015	
Receitas das atividades			
Contribuições Associativas	3.246.000	2.870.000	2016: 71 Associados. 100% adimplemento
	3.246.000	2.870.000	
Despesas das atividades			
Salários e encargos sociais	-1.765.265	-1.657.953	Dentro do esperado.
Serviços prestados por terceiros	-391.610	-156.987	Contratação da Patri e gastos com Leading Case (Reserva própria).
Depreciação	-37.538	-38.380	Dentro do esperado.
Aluguel e condomínio	-169.738	-194.397	Dentro do esperado.
Viagens e estadias	-123.923	-177.535	Redução em função de ausência de agenda política.
Despesas gerais (inclui PDD)	-190.416	-230.391	2016: Volume de despesas dentro do esperado. 2015: nova sede
Impostos e taxas	-2.933	-3.727	
	-2.681.423	-2.459.370	
Superávit das atividades antes do resultado financeiro	564.577	410.629	
Resultado financeiro			
Despesas financeiras	-3.532	-2.210	
Receitas financeiras	327.152	193.955	Rendimento incremental em função da otimização de aplicações.
	323.620	191.745	
Superávit (Déficit) do exercício	888.197	602.375	
+ ou (-) Caixa líquido gerado pelas atividades	49.886	122.781	
(-) Aquisição de bens do ativo imobilizado	-36.536	-5.364	2016: Renovação da infraestrutura de TI.
(=) Aumento de caixa e equivalentes de caixa	901.547	719.792	
(+) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.966.397	1.246.605	
(=) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.867.944	1.966.397	

Aprovação de Contas - 2016

Resultado x Orçamento

Grupo de Estudos Tributários Aplicados - GETAP Demonstração do Resultado + Fluxo de Caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (em reais)			Comentários
	2016		
	Realizado	Orçamento	
Receitas das atividades			
Contribuições Associativas	3.246.000	3.246.000	Dentro do orçado.
	3.246.000	3.246.000	
Despesas das atividades			
Salários e encargos sociais	-1.765.265	-2.031.159	Política salarial aplicada inferior ao orçado.
Serviços prestados por terceiros	-391.610	-360.000	Contratação da Patri e gastos com Leading Case (Reserva própria).
Depreciação	-37.538	-47.490	Dentro do previsto.
Aluguel e condomínio	-169.738	-216.932	Dentro do previsto.
Viagens e estadias	-123.923	-260.000	Redução em função de ausência de agenda política.
Despesas gerais (inclui PDD)	-190.416	-616.803	Dentro do previsto. 100% de adimplência.
Impostos e taxas	-2.933	-2.760	Dentro do previsto.
	-2.681.423	-3.535.144	
Superávit (déficit) das atividades antes do resultado financeiro	564.577	-289.144	
Resultado financeiro			
Despesas financeiras	-3.532	-1.676	Previsão abaixo do esperado.
Receitas financeiras	327.152	185.000	Rendimento incremental em função da otimização de aplicações.
	323.620	183.324	
Superávit (Déficit) do exercício	888.197	-105.820	
+ ou (-) Caixa líquido gerado pelas atividades	49.886	47.490	
(-) Aquisição de bens do ativo imobilizado	-36.536	-40.900	Renovação da infraestrutura de TI: dentro do previsto.
(=) Aumento de caixa e equivalentes de caixa	901.547	-99.230	
(+) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.966.397	1.966.397	
(=) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.867.944	1.867.167	

Agenda 2017

GETAP – Governo

MF

Projetos Comuns

- Reforma PIS/COFINS
- Compensação e Restituição
- PRT
- Guerra Fiscal do ICMS
- Simplificação Obrigações Acessórias
- Bloco K
- Seguro Garantia

Agenda Positiva

- CARF
- CND Eletrônica
- Lei 12.973/14: RTT e TBU pendências
- IN 1.700/17 – Novo RIR*
- Moeda Funcional*
- BEPS: Esclarecimentos do CbC Report
- Portal Único do Exportador*

- **Reforma PIS e COFINS** (1º semestre /2017)
PIS e depois a COFINS: MP e não PL
Mesmas premissas anteriores
Ofício encaminhado RFB e MF solicitando texto
- **Compensação e Restituição de Tributos** (06/17)
Ampliação na lei e aprimoramento de sistemas
- **SPED/ Obrigações Estaduais – Simplificação**
Reuniões com estados pilotos (7)
Aceitação razoável: BA, GO, AL, PE
- **Seguro Garantia**
Preocupações com a liquidez do seguro
Eventos PGFN e FENSEG: funcionalidade do produto
- **CARF**
Workshop amplo com os conselheiros – on hold
Levar os principais pontos preocupação ao MF

* GTs para associados interessados.

Agenda 2017

GETAP – Governo

➤ IN 1700/16

Status: Publicação de IN consolidação da regulamentação do IR, CSLL, PIS e COFINS
Revogando várias INs, inclusive a IN 1515 (exceção do TBU)

Proposta: Grupo de trabalho (GETAP + Big 4+ associados interessados) para analisar a IN e identificar eventuais distorções e/ou alteração de posicionamentos anteriores

➤ Moeda Funcional

Status: 2014 - Grupo de trabalho RFB para debate e estudos sobre o tema.

Lei n 12.973/14 vedou a adoção de moeda funcional diferente do real (retornar tema)

Proposta: Tema na agenda da RFB/2017

Grupo de Trabalho dos associados interessados para liderarem aos trabalhos

➤ Portal Único do Exportador

Status: Iniciativa do Governo Federal (MDIC) de reformulação dos processo de importação, exportação e trânsito aduaneiro com redução de 40% do tempo empregado.

Mai/17: Comitê Nacional de Facilitação de Comércio para fomentar a participação das empresas (CNI membro colegiado representante da indústria)

Out/16: Comissão de Tributos Indiretos, poucos associados manifestaram interesse no tema

Proposta: Grupo de trabalho dos associados interessados para liderarem aos trabalhos e o tema para órgãos competentes e/ou CNI.

Agenda 2017

GETAP – Governo

Congresso

Projetos Comuns

- **Guerra Fiscal ICMS: PLP 54/15**
- PRT conversão em lei
- Reforma Tributária (Dep. Haully)
- **PRS 01/13: crédito acumulado**
- **CAE: 2 Grupos de Trabalho**
 1. Reformas Microeconômicas
 2. Avaliação do Sistema Tributário
- **Crime contra a Ordem Tributária**

Agenda Positiva

- IOF – Cash Pool
- **CND**
- **Compensação e Restituição de Tributos**
- **Créditos Acumulados de ICMS**
- **ISS:**
 - Exportação de Serviços
 - Industrialização por encomenda
 - Cost-Sharing

➤ Câmara:

- **Guerra Fiscal ICMS : 18/04 votação PLP 54/15**
- Reforma Tributária (Haully)

➤ Senado:

- *CAE: 2 GT: GETAP convidado integrar:

1. Simplificação das Obrigações Acessórias

2. Diagnóstico dos problemas do Sistema Tributário:

Possível: Créditos acumulados de ICMS Lei Kandir

Norma antielisão e Declaração de Planejamento

Insegurança jurídica: PAF, CARF, LEF

Reforma do PIS/ COFINS ou Reforma Tributária

- **PRS 01/13: unificação das alíquotas interestaduais**

Equiparação alíquota interna: cadeia intermediária

- **Crime contra a ordem tributária**

Pontos GETAP entregues ao relator

➤ Manter acompanhamento:

- Tributação de Dividendos e JCP – saiu da agenda
- Reforma da LEF, PAF, CODECON, CARF
- Norma Antielisão + Declaração de planejamento

Comissão de Assuntos Econômicos

GETAP - CAE 2017

Grupo de trabalho de reformas microeconômicas

Coordenador: Sen. Armando Monteiro (PTB/PE)

□ Principais focos do GT:

- » Custo de financiamento e dos spreads bancários
- » **Simplificação e desburocratização nos ambientes tributário, trabalhista e do comércio exterior.**

□ **GETAP: 3ª Audiência pública: setor produtivo e o governo** **Contribuições para a agenda de reformas microeconômicas**

Convidados:

- » Representante do Ministério da Fazenda;
- » Representante Ministério da Indústria, Comércio Exterior e Serviços (MDIC),
- » Representante da Confederação Nacional da Indústria (CNI);
- » Representante da União Nacional de Entidades do Comércio e Serviços ;
- » **Representante do Grupo de Estudos Tributários Aplicados (GETAP).**

2ª fase (abril a julho): levantamento de proposições já existentes sobre os assuntos e elaboração de novos projetos

3ª fase (agosto): apresentação do relatório do GT para apreciação

Grupo de trabalho de Avaliação do Sistema Tributário

Coordenador: sen. Ricardo Ferraço (PSDB/ES)

□ Atividades propostas:

- » Requisição de informações e documentos aos entes federados
- » Visitas a autoridades
- » Oitiva de especialistas em audiências públicas
- » Apresentação de relatório final para deliberação da comissão

□ **GETAP Audiências públicas: Diagnóstico dos problemas do Sistema Tributário.**

Convidados :

- » Bernard Appy, economista;
- » José Roberto Afonso; economista;
- » Robson Andrade, presidente da Confederação Nacional da Indústria (CNI);
- » **Representante do Grupo de Estudos Tributários Aplicados (GETAP);**
- » Roberto Quiroga, advogado e sócio da Mattos Filho;
- » Hamilton Dias de Souza, advogado e sócio da Dias de Souza Adv.
- » Henrique Meirelles, ministro da Fazenda;
- » Jorge Rachid, Secretário da Receita Federal do Brasil;
- » André Horta Melo, Coordenador do CONFAZ;
- » Paulo Ziulkoski, Confederação Nacional dos Municípios;
- » Everardo Maciel, ex-Secretário da Receita Federal;
- » Representante do Movimento Brasil Competitivo.

Agenda 2017

GETAP – Governo

Judiciário

Agenda
Positiva

- Guerra Fiscal ICMS – PSV 69
- Leading Case: PIS e COFINS

Estados

Agenda
Positiva

- Simplificação Obrigações Acessórias
- Bloco K
- Guerra Fiscal ICMS

Municípios

Agenda
Positiva

- São Paulo – ISS:
 - Conceito de exportação de serviços
 - Não tributação do Cost-sharing

- **STF: PSV 69**

STF não está mais na pauta de prioridades
Manter o agendamento com Carmem Lúcia

- **STJ: Leading Case**

Continuidade do julgamento (4x1)
Geral: tese da necessidade/ relevância

- **Simplificação das obrigações acessórias**

Estados Piloto concluídos até julho/17
CONFAZ: 07/04 RFB apresentação para os Secretários de Fazenda

ENAT - possível apresentação do projeto

- **Bloco K**

Ajuste layout – solução dos pontos pendentes

- **ISS: Prefeitura São Paulo**

13/04: SEFAZ Município de São Paulo

Reforma do PIS e da COFINS

- **Reforma do PIS e da COFINS: MP PIS até 60 dias (Junho/17)**
 - **Pontos de preocupação do GETAP:**
 1. Processo Legislativo: Projeto de Lei e não MP
 2. Vigência: No mínimo 1 ano, com documentos fiscais já implementados
 3. Tratamento dos Regimes Especiais: esclarecimentos ?
 4. Créditos na aquisição de insumos sujeitos a Regimes Monofásicos
 5. Conceito de Cesta Básica: definição de produtos
 6. Regra de Transição para Contratos de Concessão de Serviços Públicos
 7. Crédito sobre ativos já existentes: apropriação imediata
 8. Restituição e apropriação de créditos:
 - a) Prazos específicos para restituição e/ou compensação com incidência da taxa SELIC
 - b) Créditos extemporâneos: tratamento e permissão de creditamento
 - c) Créditos em Consórcios e Contratos de Rateio
 - d) Tratamento para regularização de créditos (destaques indevidos)
 9. Variação Cambial: não tributação e desvinculação do IRPJ (regime caixa/competência)
 10. Preocupações setoriais específicas
- **Próximos Passos:** continuar solicitando texto atualizado da MP

Resumo da Agenda 2017/2018

❑ PRIORITARIOS

- Reforma PIS e COFINS
- SPED/ Obrigações Estaduais - Simplificação
- Reforma ICMS (PSV 69) + Remissão e Convalidação dos Incentivos Fiscais
- Crédito Acumulado ICMS (equiparação das alíquotas internas)
- Leading Case de PIS e COFINS insumos
- Compensação e Restituição de Tributos & CND Eletrônica
- Reforma do Código Penal (Crime Contra a Ordem Tributária)

❑ URGENTES

- Seguro Garantia: Aceitação do produto + Apólice Simplificada
- Reforma do ISS: Fase II (SP exportação de serviços e serviços compartilhados)
- Lei 12.973/14: ajustes pendentes TBU e RTT e IN 1700/17
- Crédito Acumulado ICMS

Resumo da Agenda 2017/2018

❑ OUTROS

- Bloco K: definir agenda com a RFB
- IOF Cash Pool: apresentar sugestões
- BEPS: Diversos: CBC-report - questões pendentes
- CARF: descontinuar workshop e levar preocupações ao Ministro da Fazenda

❑ PARA ACOMPANHAMENTO (atuação, se necessário)

- Norma Antielisão e Declaração de Planejamento
- Tributação de Dividendos e JCP
- Plano de Regularização Tributária – PRT–MP 766/17
- PAF, LEF e CODECON

❑ PARA AGENDA COM TERCEIROS/ASSOCIADOS

- CPC 47: Reconhecimento de Receitas – impacto – acompanhar via BIG 4
- Moeda Funcional - GT Associados interessados
- Portal Único do Exportador - GT Associados interessados

Back up slides

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
Abril, 2017

Duplicação de informações: EFD-ICMS/IPI *versus* Obrigações Acessórias Estaduais

➤ Abrangência Nacional:

Obrigação Acessória	% de Aderência	Complexidade para descontinuidade da obrigação fiscal
Guia Nacional de Informação e Apuração do ICMS Substituição Tributária - GIA-ST	100%	Baixa
Sistema Integrado de Informações sobre Operações Interestaduais com Mercadorias e Serviços - SINTEGRA	94%	Baixa
Ficha de Conteúdo de Importação - FCI	89%	Baixa
Sistema de Captação e Auditoria dos Anexos de Combustíveis - SCANC	58%	Alta

Duplicação de informações: EFD-ICMS/IPI versus Obrigações Acessórias Estaduais

➤ Abrangência por Estado:

UF	Obrigação Acessória	% de Aderência	Complexidade para descontinuidade da obrigação fiscal
BA	Declaração de Apuração Mensal do ICMS – DMA	99%	Baixa
BA	Declaração da Movimentação de Produtos com ICMS Diferido – DMD	94%	Baixa
GO	Guia de Informação das Operações e Prestações Interestaduais – GI	100%	Baixa
MG	Declaração de Apuração e Informação do ICMS – DAPI	88%	Baixa
MG	Declaração Anual do Movimento Econômico Fiscal – DAMEF	44%	Alta
PE	Sistema de Escrituração Fiscal II – SEF	78%	Média
PR	Sistema de Controle da Transferência e Utilização de Créditos Acumulados – SISCREC	100%	Baixa
PR	Declaração Fisco-Contábil – DFC	88%	Baixa
RJ	Guia Nacional de Informação e Apuração do ICMS – GIA	99%	Baixa
RJ	Declaração Anual Para o Índices de Participação dos Municípios na Arrecadação do ICMS – DECLAN	87%	Baixa
RJ	Documento de Utilização de Benefício Fiscal - DUB ICMS	46%	Alta
RS	Guia Nacional de Informação e Apuração do ICMS – GIA	91%	Baixa
SP	Guia Nacional de Informação e Apuração do ICMS – GIA	88%	Baixa
SP	Sistema Eletrônico de Gerenciamento do Crédito Acumulado - e-Credac	70%	Média
SP	Declaração do Valor de Aquisição da Energia Elétrica em Ambiente de Contratação Livre – DEVEC	61%	Alta

Duplicação de informações: EFD-ICMS/IPI versus Obrigações Acessórias Estaduais

➤ Abrangência por Estado:

UF	Obrigação Acessória	% de Aderência	Complexidade para descontinuidade da obrigação fiscal
AL	Declaração Anual do Contribuinte – DAC	83%	Média
AP	Declaração de Informações e Apuração do ICMS – DIAP	74%	Média
AM	Declaração de Apuração Mensal – DAM	58%	Alta
DF	Livro Eletrônico Fiscal – LEF	88%	Baixa
ES	Guia de Informação e Apuração Mensal do ICMS – DIEF	65%	Alta
MA	Declaração de Informações Econômico Fiscais – DIEF	86%	Baixa
PA	Declaração de Informações Econômicos-Fiscais – DIEF	75%	Média
PI	Declaração de Informações Econômico Fiscais – DIEF	86%	Baixa
RN	Guia Informativa Mensal – GIM	96%	Baixa
RR	Guia de Informação Mensal do ICMS – GIM	100%	Baixa
SC	Declaração do ICMS e do Movimento Econômico – DIME	52%	Alta
TO	Guia de Informação e Apuração Mensal do ICMS – GIAM	82%	Média

SPED – Bloco K

Proposta em discussão

- Cronograma proposto:

Janeiro / 2017	Mantida a obrigatoriedade para todos os contribuintes dos CNAEs classe 10 a 32 unicamente ao registro K200
2017	Alterações de layout e legislação
2018 – 1º. Sem.	Desenvolvimento do PVA e homologação
2018 – 2º. Sem.	Testes dos contribuintes
2019	Início da obrigatoriedade

SPED – Bloco K

Proposta em discussão

➤ A partir de Jan-2017:

- Exigência somente do registro K200 (Estoque escriturado – controle de saldos)
- Não será exigida a lista técnica padronizada (registro 0210)
- Prazo de entrega no 2º mês subsequente ao mês de referência
- Possibilidade de utilização do registro K270 (Correção de apontamento) dentro do próprio mês de referência
- Acompanhamento mensal de estudos: avançar nas discussões para solucionar idiossincrasias ainda existentes (pontos 3, 4 e 6, entre outros).

Sigilo industrial e aderência ao layout superados para os anos de 2017 e 2018

➤ A partir de 2019: implementação integral

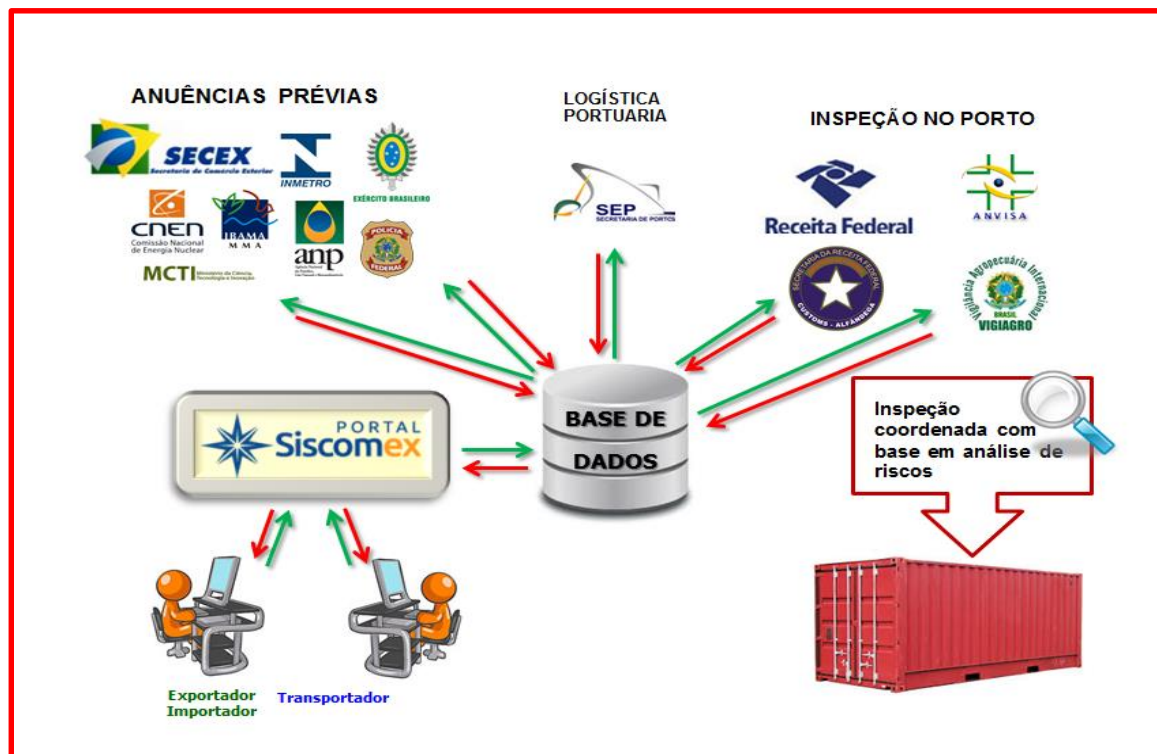
- Regulamentação no Guia Prático: eliminação do controle de consumo dos insumos não controlados por produção resultante (ex: parafusos, arruelas, entre outros) nos registros K235/K255
- Eliminação do fator de conversão do registro K220
- Implementação de solução para Produção Conjunta
- Permissão de encerramento da Ordem de Produção sem indicação de Produto Acabado
- Cronograma de implementação escalonado por CNAEs para empresas com Receita Bruta superior a R\$ 300MM
(Proposta preliminar)

Portal Único de Comércio Exterior

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

- Iniciativa do Governo Federal de reformulação dos processo de importação, exportação e trânsito aduaneiro.
- **Objetivos:** Estabelecer processos mais eficientes, harmonizados e integrados, com vistas a reduzir prazo e custos com a exportação e importação no Brasil.



Mas...

SEFAZ
SECRETARIA DE ESTADO
DA FAZENDA



Outros Temas em Destaque: Portal Único de Comércio Exterior

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Convênio nº 83/2006:

- Procedimentos de controle das remessas de mercadorias para formação de lote de exportação em recintos alfandegados

Convênio nº 84/2009:

- Dispõe sobre as operações de saída de mercadoria realizada com o fim específico de exportação (comercial exportadora)

Comprovação de exportação exigidas pelas SEFAZ de cada Estado

Ausência de integração com as Secretarias de Fazenda



Ausência de uniformidade dos procedimentos nas legislações estaduais



Risco de comprometimento dos objetivos do Portal