

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
07 de Junho de 2019

Agenda

➤ **II Pesquisa de Compliance Federal**

- Validação dos resultados obtidos para divulgação

➤ **Reforma Tributária:**

- Status/Evolução das iniciativas de reforma tributária: Governo Federal e Estados
- GT de Reforma Tributária:
 - Discussão e validação dos pilares do GETAP desenvolvidos pelo GT
 - IBS: PEC 45/2019: Discussão e validação das dúvidas e esclarecimentos a serem encaminhados ao CCIF
 - Reforma do IR: Matriz de impacto dos cenários possíveis de reforma do IR

➤ **Update de Projetos Relevantes:**

- GT Crime Contra a Ordem Tributária: status dos trabalhos
- Reforma da Previdência: atividades GETAP junto a stakeholders

➤ **Outros temas de interesse dos Associados.**

- CARF – PL 6064/16: extingue voto de qualidade e permite à Fazenda recorrer ao Judiciário

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

**II Pesquisa de *Compliance* Tributário Federal
2019**

Sumário

- **Objetivos e Metodologia**
- **Caracterização da Amostra**
- **Resultados:**
 - **Por Etapa**
 - **Por Tributo**
 - **Comparativos com a Pesquisa anterior (2014)**

Objetivos e Metodologia

➤ Objetivos:

- Mensurar a demanda média de **Horas anuais** e de **Pessoas envolvidas** nas etapas de *compliance* tributário, **por Entidade Legal**.
- Mensurar a demanda média de **Horas** e de **Pessoas envolvidas** na **implementação** do E-Social e da EFD-Reinf.

➤ Metodologia:

- Método de coleta de dados: **Questionário** – dividido em sete blocos:
 - IRPJ e CSLL
 - PIS e COFINS
 - IPI
 - Retenções na Fonte
 - Contribuições Previdenciárias
 - CND
 - Gestão do Contencioso Administrativo
- **Entrevistas**, quando necessário.
- Quantidade de pessoas: Não foi utilizado o conceito de **FTE – Full Time Equivalent**.
- Informações com base em **uma entidade legal (CNPJ raiz)** da pessoa jurídica.
- **Quantidade de estabelecimentos** e nível operacional livre para o respondente.
- **Período de aplicação** do questionário: Novembro de 2018 a Abril de 2019.

Objetivos e Metodologia

➤ Conceitos adotados:

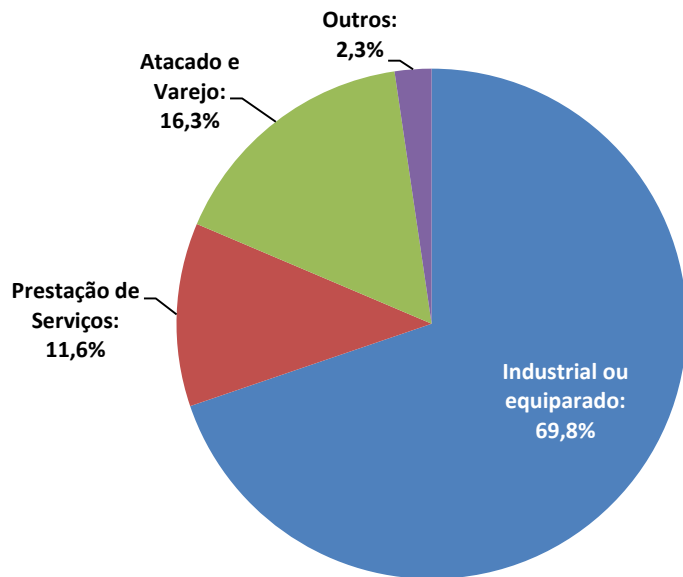
- **Apuração:** corresponde à (i) pesquisa, consulta, monitoramento e interpretação da legislação tributária, a sua implementação em ambiente sistêmico e aplicação nos negócios e operações; (ii) cálculo e revisão do cálculo dos tributos, incluindo a escrituração de documentos fiscais; (iii) gestão de controles auxiliares; inclusive, a contratação de consultorias externas para realizar os referidos trabalhos;
- **Cumprimento de obrigações acessórias:** abrange a geração de arquivos, preenchimento, análise de consistência, validação, revisão final e transmissão das obrigações acessórias, inclusive a contratação de consultorias externas para realizar os referidos trabalhos;
- **Pagamento/Compensação:** compreende todos os procedimentos para o pagamento e/ou compensação de tributos, tais como: preenchimento de guias de recolhimento, bem como a elaboração, análise de consistência, validação, revisão final e entrega de Pedidos de compensação, restituição ou ressarcimento de tributos, em papel ou por meio eletrônico.

➤ Limitações:

- Obrigações acessórias “**compartilhadas**” (Ex: EFD-ICMS/IPI): resultado pode estar influenciado por **tributos não abrangidos** pela pesquisa.
- Alguns resultados aglutinados consideram apenas o **número de horas**.
- **Respostas com base em estimativas** cujo critério não pôde ser avaliado: premissa de única entidade legal pode não ter sido observada em alguns casos.
- Análise estatística para **identificação de outliers**: dados desprezados das amostras com o intuito de depurar sua qualidade, eliminar discrepâncias e mitigar distorções no cálculo das médias.
- **Respostas em branco ou “zero”** foram desconsideradas.
- Obtenção de **resultados aglutinados**: método “**média das somas**”: rearranjo e aglutinação de resultados para obtenção de nova amostra.
- Alguns resultados aglutinados e globais estão divulgados de **maneira aproximada**, utilizando o método “**soma das médias**”.

Caracterização da Amostra

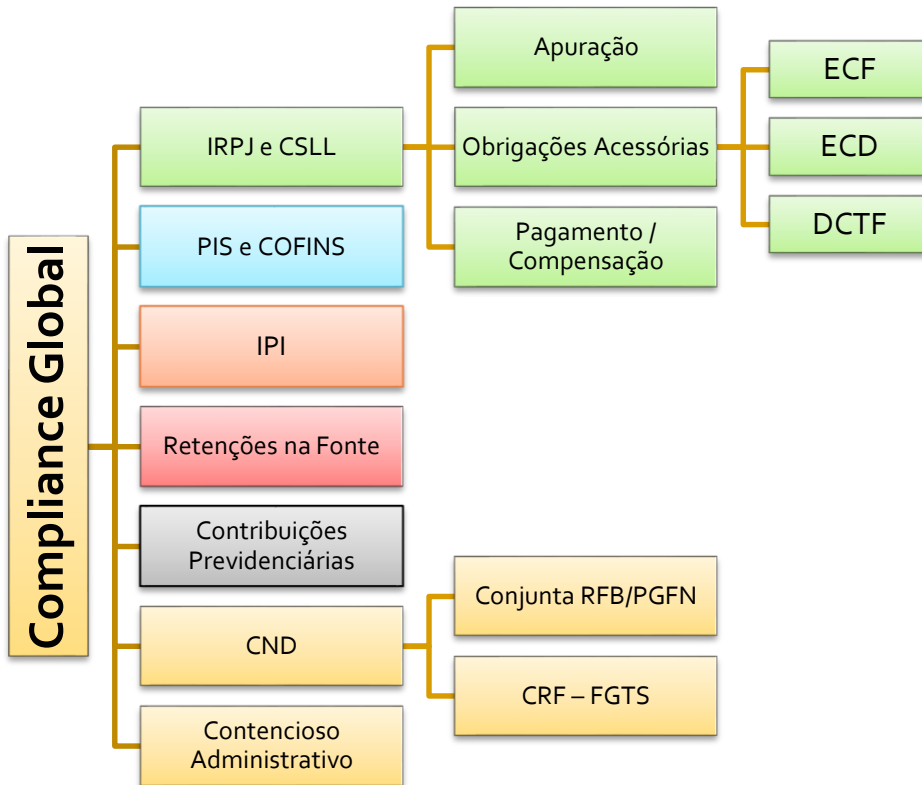
➤ Participação: 43 empresas (61% dos associados)



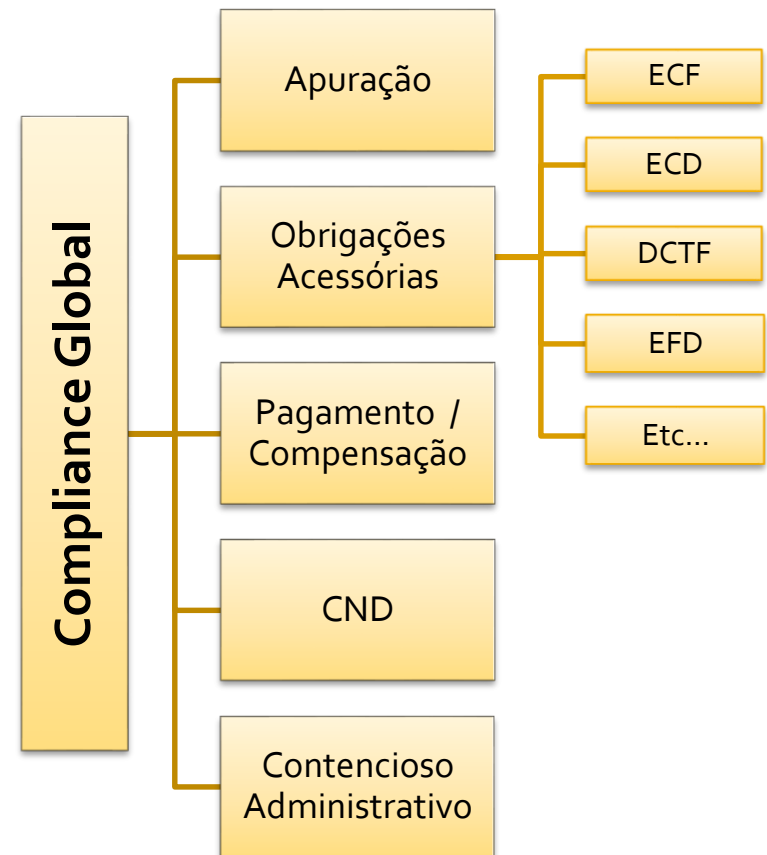
Empresa Média da Pesquisa	2019	2014	Variação %
Receita Bruta Anual (R\$ bilhões)	15,5	8,4	85%
Nº de Empregados	9.952	6.976	43%
Nº de Empregados em SG&A	426	296	44%
Nº de Empregados na Área Tributária	45	35	29%
Nº de Filiais / Estabelecimentos	90	58	55%

Estrutura dos Resultados

Por Tributo:



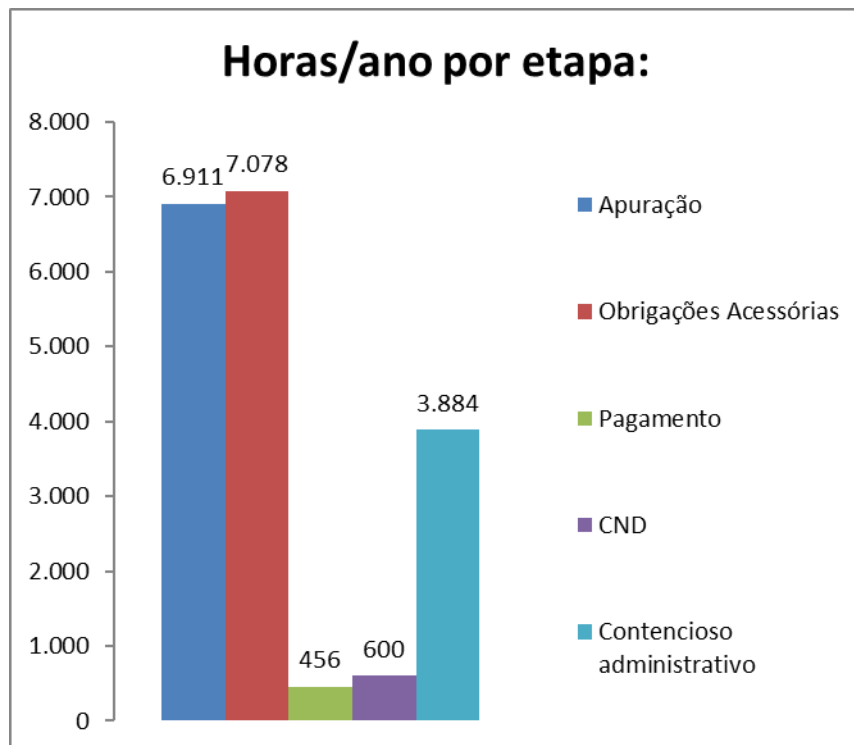
Por Etapa:



Resultados por Etapa

➤ **Compliance Global:** 18,9 mil horas/ano.

➤ **Resultados Gerais por Etapa:**



➤ **Mudanças em relação à Pesquisa de 2014:**

- ECF em substituição à DIPJ
- Eliminação do FCONT
- EFD-Reinf em substituição à DIRF
- DCTFWeb
- E-Social em substituição a:
 - SEFIP/GFIP
 - DIRF
 - CAGED*
 - RAIS*
 - Livro de Registro de Empregados*
 - CAT*
 - CD - Comunicação de Dispensa*
 - PPP - Perfil Profissiográfico Previdenciário
 - MANAD*
- Unificação das CNDs de Tributos Federais e Previdenciários

* Obrigações que não fizeram parte do escopo das pesquisas.

Resultados por Etapa

Resultado Comparativo (2014)

Quadro Comparativo - Etapas do Compliance: Horas por ano

Atividade	2014 Horas/ano		2019 Horas/ano	Varição %	
Compliance de Tributos Federais	18,6 mil		18,9 mil	2%	
Apuração	8.897		6.911	-22%	
	Vigentes em 2014	5.604	Vigentes em 2019	7.078	26%
Obrigações Acessórias:	DIPJ, LALUR e FCONT	594	ECF	476	-20%
	ECD	304	ECD	278	-9%
	EFD-Contribuições	976	EFD-Contribuições	657	-33%
	EFD-ICMS/IPI	1.724	EFD-ICMS/IPI	1.388	-19%
	SEFIP/GFIP e DIRF	547	E-Social* e EFD-Reinf*	2.556	367%
	LTCAT / PPRA ou PCMSO	1.070	LTCAT / PPRA ou PCMSO	651	-39%
	PPP	812	PPP	624	-23%
	DCTF	181	DCTF e DCTFWeb*	539	198%
Pagamento	991		456	-54%	
CND	576		600	4%	
Contencioso Administrativo	2.514		3.884	54%	

(*) Projeção de horas demandadas para elaboração e entregas em um ano.



- Apuração dos Tributos
- Obrigações Acessórias existentes há mais de 1 ano
- Pagamento / Compensação



- Obrigações Acessórias recém implementadas:
 - DCTFWeb
 - EFD-Reinf
 - E-Social
- Contencioso Administrativo

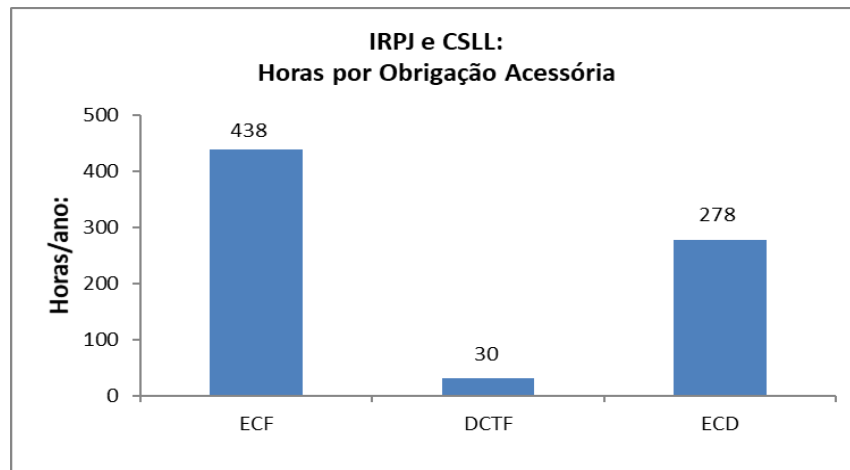
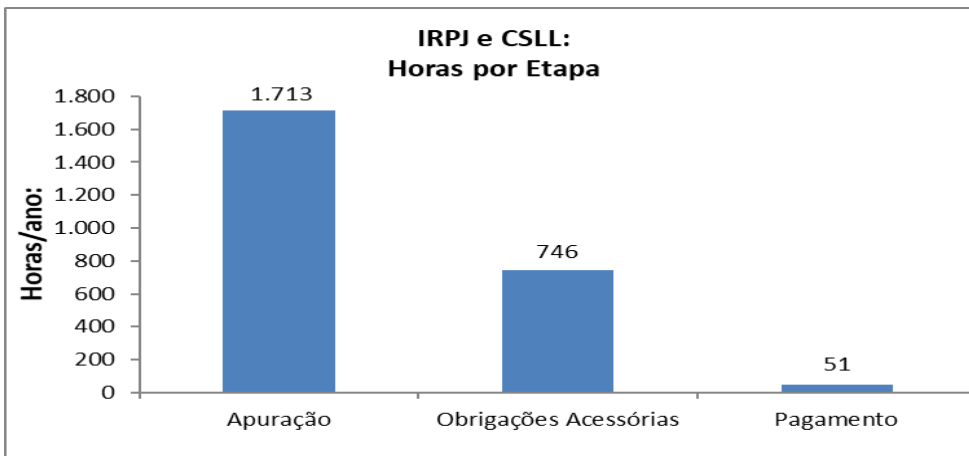
Para o *Compliance* de Tributos Federais, a demanda de horas permaneceu praticamente estável.



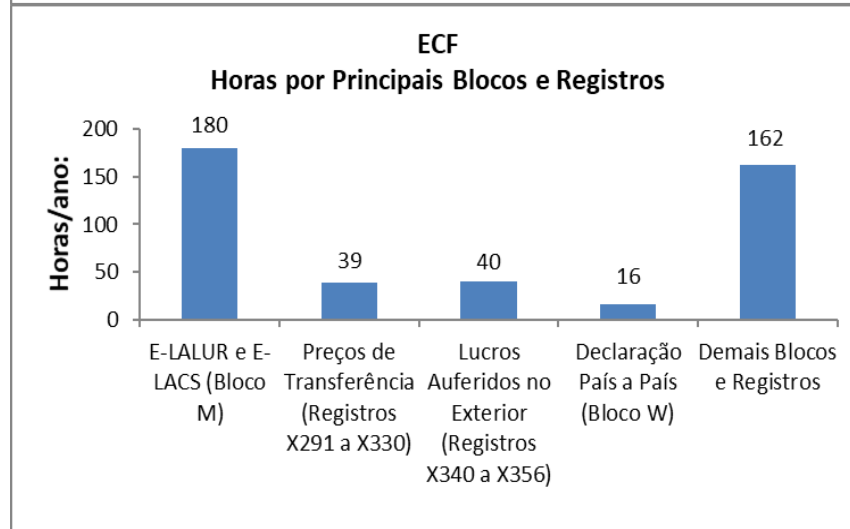
IRPJ e CSLL

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS



Posição	Dificuldades	Classificação Média
1ª	Adaptação e adequação de sistemas	6,42
2ª	Complexidade da obrigação	6,12
3ª	Complexidade da legislação	5,86
4ª	Complexidade dos processos e controles internos	5,60
5ª	Obrigações simples, porém com grande volume de informações	3,86
6ª	Acúmulo de declarações com mesma data de entrega	3,56
7ª	Prazo exíguo entre a elaboração e a entrega	3,12
8ª	Não há dificuldades relevantes	1,47



Atividade	Pessoas alocadas
Apuração	3,8
Obrigações Acessórias:	
ECF	3,9
DCTF	1,9
ECD	3,1
Pagamento	2,0

IRPJ e CSLL

Resultado Comparativo (2014)

Quadro Comparativo - IRPJ e CSLL: Horas por ano

Atividade		2014 Horas/ano		2019 Horas/ano	Varição %
Compliance de IRPJ e CSLL		4,3 mil		2,5 mil	-42%
Apuração		3.419		1.713	-50%
Obrigações Acessórias:		Vigentes em 2014	Vigentes em 2019		
	DIPJ, LALUR e FCONT	806	ECF	746	-7%
	DCTF	485	DCTF	438	-10%
	ECD	17	ECD	30	76%
		304		278	-9%
Pagamento		68		51	-25%

Quadro Comparativo - IRPJ e CSLL: Pessoas envolvidas

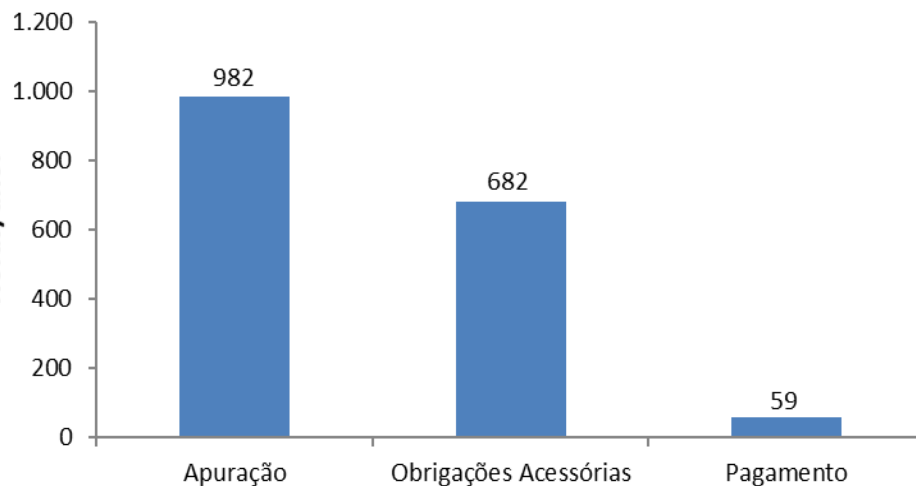
Atividade		2014 Pessoas		2019 Pessoas	Varição %
Apuração		4,3		3,8	-12%
Obrigações Acessórias:		Vigentes em 2014	Vigentes em 2019		
	DIPJ	3,0	ECF	3,9	30%
	LALUR	1,9			N/A
	FCONT	1,9			N/A
	DCTF	1,7	DCTF	1,9	12%
	ECD	2,4	ECD	3,1	29%
Pagamento		2,4		2,0	-17%

PIS e COFINS

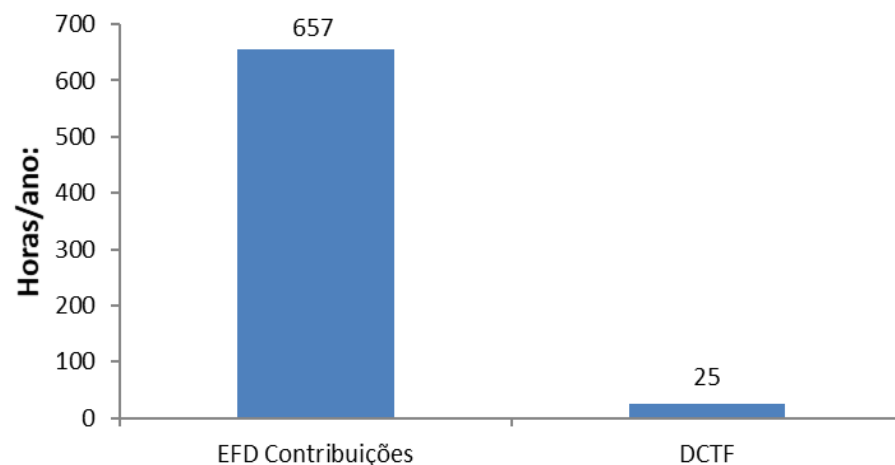
GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

PIS e COFINS
Horas por Etapa



PIS e COFINS
Horas por Obrigação Acessória



Posição	Dificuldades	Classificação Média
1º	Adaptação e adequação de sistemas	6,35
2º	Complexidade da legislação	6,23
3º	Complexidade da obrigação	6,00
4º	Complexidade dos processos e controles internos	5,86
5º	Obrigações simples, porém com grande volume de informações	3,70
6º	Acúmulo de declarações com mesma data de entrega	3,28
7º	Prazo exíguo entre a elaboração e a entrega	3,21
8º	Não há dificuldades relevantes	1,37

Atividade	Pessoas alocadas
Apuração	2,7
Obrigações Acessórias:	
EFD Contribuições	2,1
DCTF	1,8
Pagamento	2,1

PIS e COFINS

Resultado Comparativo (2014)

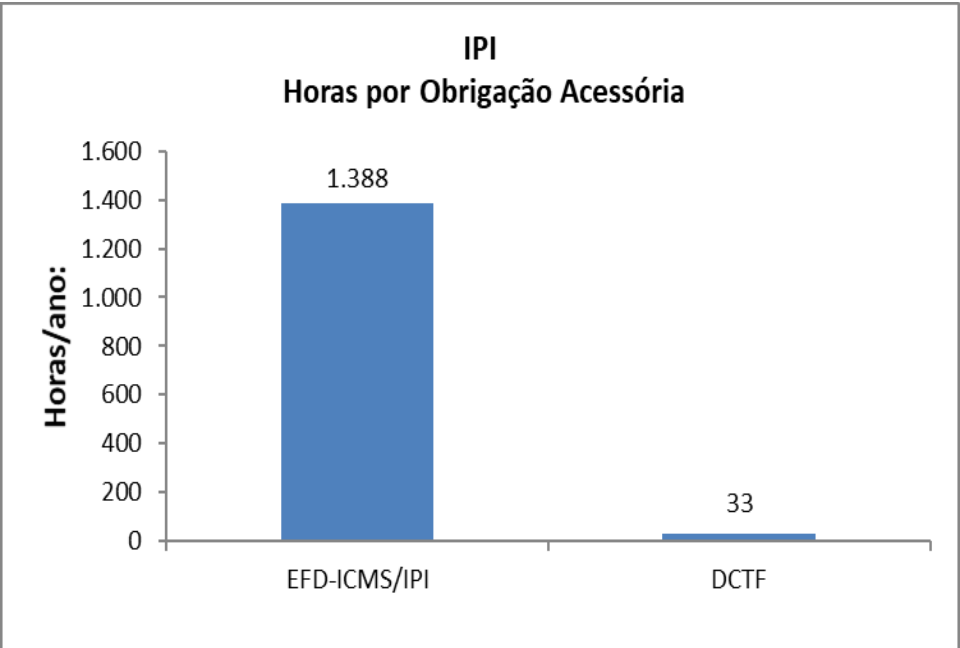
Quadro Comparativo - PIS e COFINS: Horas por ano

Atividade		2014 Horas/ano		2019 Horas/ano	Variação %
Compliance de PIS e COFINS		2 mil		1,7 mil	-13%
Apuração		973		982	1%
Obrigações Acessórias:		Vigentes em 2014	Vigentes em 2019		
	EFD-Contribuições	960	EFD-Contribuições	682	-29%
	DCTF	31	DCTF	25	-19%
Pagamento		56		59	5%

Quadro Comparativo - PIS e COFINS: Pessoas envolvidas

Atividade		2014 Pessoas		2019 Pessoas	Variação %
Apuração		3,3		2,7	-18%
Obrigações Acessórias:		Vigentes em 2014	Vigentes em 2019		
	EFD-Contribuições	2,3	EFD-Contribuições	2,1	-9%
	DCTF	1,6	DCTF	1,8	13%
Pagamento		1,9		2,1	11%

IPI



Posição	Dificuldades	Classificação Média
1º	Complexidade da legislação	6,67
2º	Adaptação e adequação de sistemas	6,43
3º	Complexidade da obrigação	6,07
4º	Complexidade dos processos e controles internos	5,83
	Prazo exíguo entre a elaboração e a entrega	3,30
5º	Obrigações simples, porém com grande volume de informações	3,30
	Acúmulo de declarações com mesma data de entrega	3,30
6º	Não há dificuldades relevantes	1,10

Atividade	Pessoas alocadas
Apuração	6,5
Obrigações Acessórias:	
EFD Fiscal	4,9
DCTF	2,0
Pagamento	2,4

IPI

Resultado Comparativo (2014)

Quadro Comparativo - IPI: Horas por ano

Atividade		2014 Horas/ano		2019 Horas/ano	Varição %	
Compliance de IPI		3 mil		2,3 mil	-23%	
Apuração		1.079		781	-28%	
Obrigações Acessórias:		Vigentes em 2014	1.805	Vigentes em 2019	1.421	-21%
	EFD-ICMS/IPI	1.724	EFD-ICMS/IPI	1.388	-19%	
	DCTF	30	DCTF	33	10%	
	DIPJ - Fichas de IPI	51			-100%	
Pagamento		55		61	11%	

Quadro Comparativo - IPI: Pessoas envolvidas

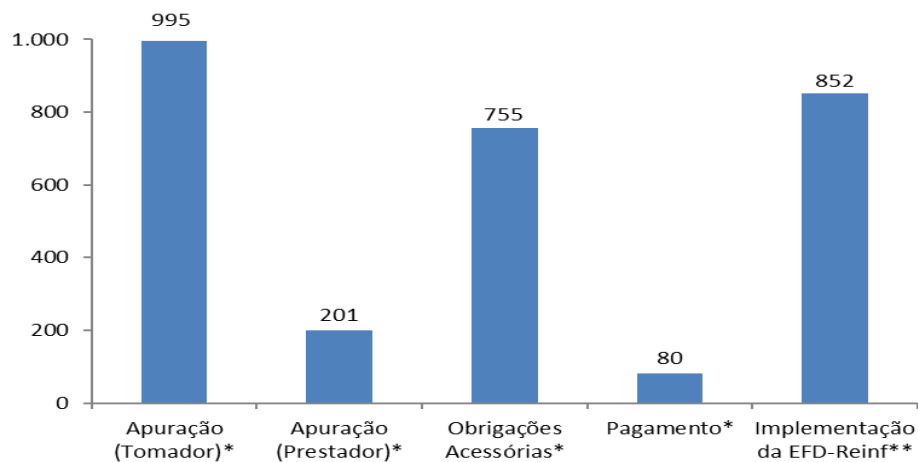
Atividade		2014 Pessoas		2019 Pessoas	Varição %
Apuração		4,6		6,5	41%
Obrigações Acessórias:		Vigentes em 2014		Vigentes em 2019	
	EFD-ICMS/IPI	5,1	EFD-ICMS/IPI	4,9	-4%
	DCTF	1,5	DCTF	2,0	33%
	DIPJ - Fichas de IPI	1,7			N/A
Pagamento		1,9		2,4	26%

Retenções na Fonte

GETAP

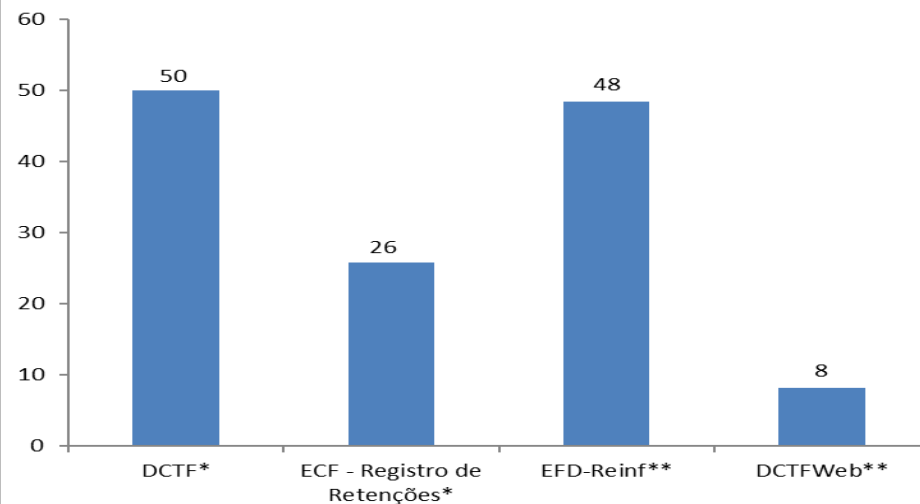
GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

**Retenções na Fonte
Horas por Etapa**



* Horas por ano
** Horas totais

**Retenções na Fonte
Horas por Obrigação Acessória**



* Horas por ano
** Horas por mês

Posição	Dificuldades	Classificação Média
1º	Adaptação e adequação de sistemas	6,33
2º	Complexidade dos processos e controles internos	6,09
3º	Complexidade da obrigação	5,84
4º	Complexidade da legislação	5,58
5º	Acúmulo de declarações com mesma data de entrega	3,98
6º	Prazo exíguo entre a elaboração e a entrega	3,47
7º	Obrigações simples, porém com grande volume de informações	3,37
8º	Não há dificuldades relevantes	1,35

Atividade	Pessoas alocadas
Apuração (Tomador)	2,4
Apuração (Prestador)	1,3
Obrigações Acessórias	
EFD-Reinf	1,9
DCTFWeb	1,5
DCTF	1,6
Pagamento	2,2
Implementação da EFD-Reinf	5,8

Retenções na Fonte

Resultado Comparativo (2014)

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Quadro Comparativo - Retenções na Fonte: Horas por ano

Atividade		2014		2019	Variação
		Horas/ano		Horas/ano	%
Compliance de Retenções na Fonte		2,1 mil		2 mil	-3%
		1.436		1.196	-17%
Apuração	Tomador	1.242		995	-20%
	Prestador	194		201	4%
Vigentes em 2014		422	Vigentes em 2019	755	79%
Obrigações Acessórias:	DIRF	309	EFD-Reinf**	576	86%
	DCTF	88	DCTF e DCTFWeb**	146	66%
	DIPJ - Fichas de Retenções	25	ECF - Registro de Retenções	26	4%
Pagamento		228		80	-65%
Implementação da EFD-Reinf* (Horas totais)		-		852	N/A

(*) A atividade de Implementação não compõe as atividades de Compliance.

(**) Projeção de horas demandadas para elaboração e entregas em um ano.

Quadro Comparativo - Retenções na Fonte: Pessoas envolvidas

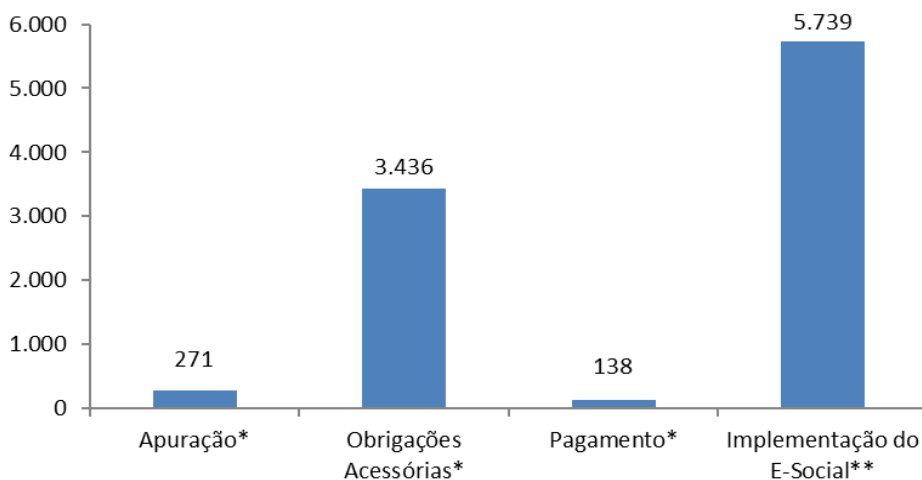
Atividade		2014		2019	Variação
		Pessoas		Pessoas	%
Apuração	Tomador	3,0		2,4	-20%
	Prestador	1,7		1,3	-24%
Vigentes em 2014			Vigentes em 2019		
Obrigações Acessórias:	DIRF	3,2	EFD-Reinf	1,9	-41%
	DCTF	1,5	DCTF	1,6	7%
	DIPJ - Fichas de Retenções	1,6	ECF - Registro de Retenções**	-	N/A
			DCTFWeb	1,5	N/A
Pagamento		2,2		2,2	0%
Implementação da EFD-Reinf*		-		5,8	N/A

(*) A atividade de Implementação não compõe as atividades de Compliance.

(**) Não medido. A mensuração do número de pessoas envolvidas foi realizada considerando a ECF como um todo.

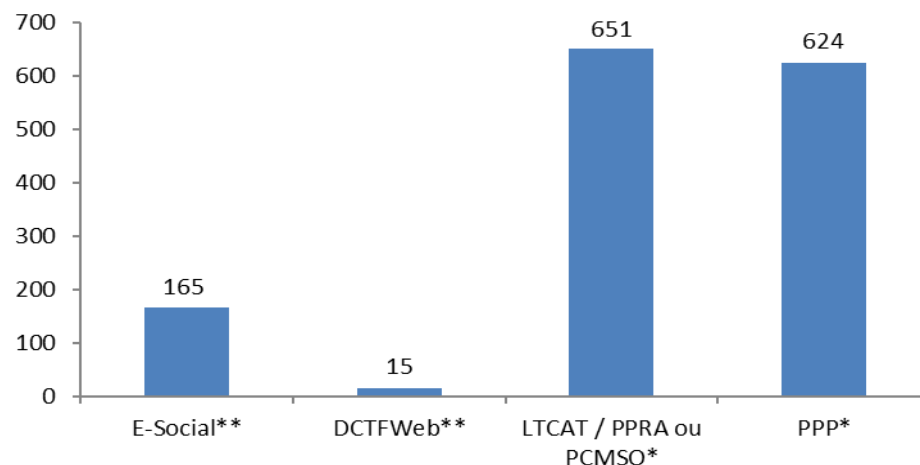
Contribuições Previdenciárias

**Contribuições Previdenciárias
Horas por Etapa**



* Horas por ano
** Horas totais

**Contribuições Previdenciárias
Horas por Obrigação Acessória**



* Horas por ano
** Horas por mês

Posição	Dificuldades	Classificação Média
1ª	Complexidade da obrigação	6,21
2ª	Adaptação e adequação de sistemas	5,93
3ª	Complexidade da legislação	5,77
4ª	Complexidade dos processos e controles internos	5,65
5ª	Obrigações simples, porém com grande volume de informações	3,72
	Prazo exíguo entre a elaboração e a entrega	3,72
6ª	Acúmulo de declarações com mesma data de entrega	3,70
7ª	Não há dificuldades relevantes	1,30

Atividade	Pessoas alocadas
Apuração	1,8
Obrigações Acessórias:	
E-Social	2,8
DCTFWeb	1,5
LTCAT / PPRA ou PCMSO	6,4
PPP	4,2
Pagamento	1,8
Implementação do E-Social	8,8

Contribuições Previdenciárias

Resultado Comparativo (2014)

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Quadro Comparativo - Contribuições Previdenciárias: Horas por ano

Atividade		2014		2019	Varição
		Horas/ano		Horas/ano	%
Compliance de Contribuições Previdenciárias		2,5 mil		3,8 mil	51%
Apuração		235		271	15%
Obrigações Acessórias:	Vigentes em 2014	2.198	Vigentes em 2019	3.436	56%
	SEFIP e EFD-Contribuições	298	E-Social**	1.980	564%
	DCTF	18	DCTFWeb**	180	900%
	LTCAT / PPRA ou PCMSO	1.070	LTCAT / PPRA ou PCMSO	651	-39%
	PPP	812	PPP	624	-23%
Pagamento		117		138	18%
Implementação do E-Social* (Horas totais)		-		5.739	N/A

(*) A atividade de Implementação não compõe as atividades de Compliance.

(**) Projeção de horas demandadas para elaboração e entregas em um ano.

Quadro Comparativo - Contribuições Previdenciárias: Pessoas envolvidas

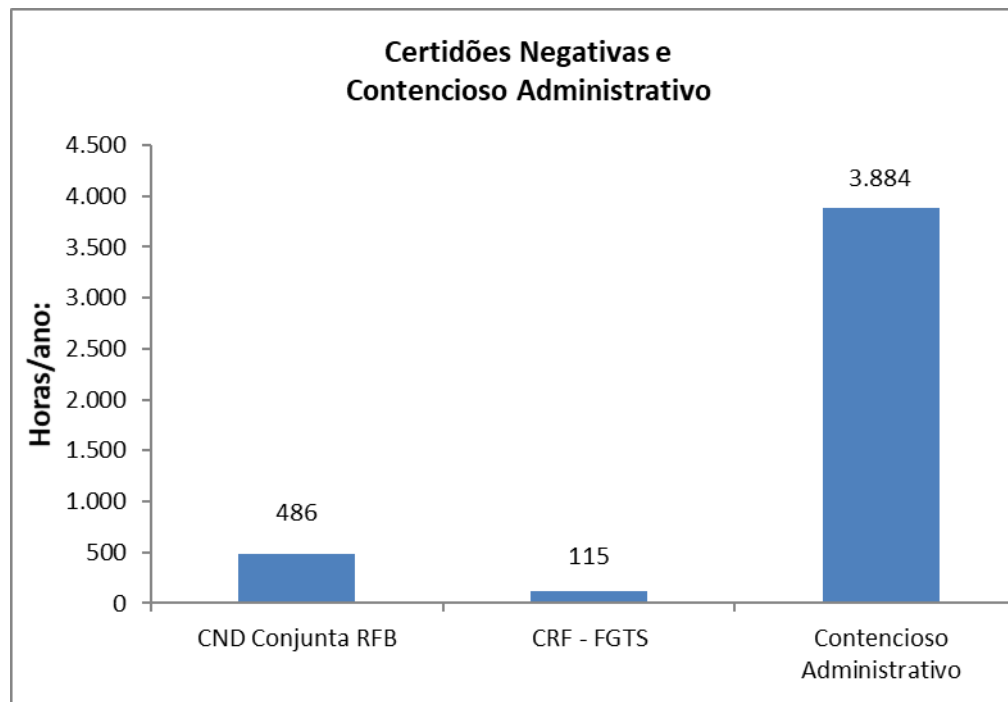
Atividade		2014		2019	Varição
		Pessoas		Pessoas	%
Apuração		1,8		1,8	0%
Obrigações Acessórias:	Vigentes em 2014		Vigentes em 2019		
	SEFIP	1,9	E-Social	2,8	47%
	EFD-Contribuições	1,3			N/A
	DCTF	1,4	DCTFWeb	1,5	7%
	LTCAT / PPRA ou PCMSO	14,8	LTCAT / PPRA ou PCMSO	6,4	-57%
PPP	3,4	PPP	4,2	24%	
Pagamento		1,7		1,8	6%
Implementação do E-Social*		-		8,8	N/A

(*) A atividade de Implementação não compõe as atividades de Compliance.

CND e Contencioso Administrativo

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS



Atividade	Pessoas alocadas
Certidões Negativas:	
CND Conjunta RFB	2,8
CRF - FGTS	1,6
Contencioso Administrativo	5,4

CND e Contencioso Administrativo

Resultado Comparativo (2014)

Quadro Comparativo - CND e Contencioso Administrativo: Horas por ano

Atividade		2014 Horas/ano		2019 Horas/ano	Varição %
CND	Vigentes em 2014	576	Vigentes em 2019	600	4%
	CND Conjunta RFB/PGFN e INSS	497	CND Conjunta RFB/PGFN/INSS	486	-2%
	CRF - FGTS	79	CRF - FGTS	115	46%
Etapa de Contencioso Administrativo		2.514		3.884	54%

Quadro Comparativo - CND e Contencioso Administrativo: Pessoas envolvidas

Atividade		2014 Pessoas		2019 Pessoas	Varição %
CND	Vigentes em 2014		Vigentes em 2019		
	CND Conjunta RFB/PGFN	3,1	CND Conjunta RFB/PGFN/INSS	2,8	-10%
	CND INSS	2,3			N/A
	CRF - FGTS	1,5	CRF - FGTS	1,6	7%
Etapa de Contencioso Administrativo		4,7		5,4	15%

Reforma Tributária - IVA

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

IVA Nacional PEC 45/2019



- IVA Nacional - IBS + Imposto Seletivo
- Substituição de 5 tributos (IPI, ICMS, PIS, COFINS e ISS)
- Transição de 10 anos (regime híbrido no período)
- **Status:** Aprovada na CCJ. Aguardando criação da Comissão Especial

IVA Federal RFB



- IVA Federal: PIS, COFINS, IPI, IOF não regulatório, CSLL (?) + Revogação dos Incentivos
- Transição rápida – 2 a 4 anos
- **Status:** Fase final de elaboração (PEC e Leis Complementares). Apresentação em junho/2019

IVA Estadual CONFAZ (Comsefaz)

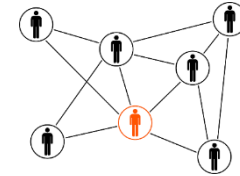


- IVA Estadual e Municipal
- Iniciativa legislativa dos Estados
- **Status:** Em elaboração. Será apresentada como emenda à PEC 45/2019

- RFB também está trabalhando na reforma do IRPJ (redução de alíquota + tributação de dividendos – JCP) e desoneração da folha (criação da Contribuição sobre Pagamentos).

GT Reforma Tributária

□ Atuação do GETAP na Reforma Tributária:



- Criação de GT Reforma Tributária – participação de associados que mostraram interesse + conselheiros + diretoria
- Realizada 1ª reunião do GT em 03/05/2019
- **Status:**
 - a) análise das propostas – questionamentos à PEC 45/2019
 - b) elaboração/discussão dos pilares a serem defendidos;
 - c) elaboração de matriz para análise dos impactos de reformas do IRPJ
- **Próximos passos:** 2ª reunião do GT (a ser agendada) – presença do Bernard Appy para responder aos questionamentos dos associados sobre a PEC 45/2019.
 - Formuladas mais de 70 perguntas que tratam sobre: transição, apuração e restituição de créditos, situações específicas (regimes especiais), alíquota do IBS e o Imposto Seletivo.
- ❖ Participação do GETAP no Seminário de Políticas Públicas sobre o IVA, promovido pelo Banco Mundial (05–06/06/19) com presença de membros do Governo brasileiro, australiano, canadense e indiano, além de economistas e *stakeholders* da reforma tributária.

Sugestões de Pilares GETAP

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Pressupostos Fundamentais: o que queremos em qualquer proposta tributária

Objetivos

- **Simplificação:** Custo de *compliance* - legislação e obrigações acessórias
- **Transparência:** saber o quanto se está pagando
- **Neutralidade:** Não influencia a decisão do contribuinte
- **Isonomia:** Ambiente que gere distorções e permita a competitividade entre empresas

Competitividade

- **Desonerações:** exportações, investimentos, setores estratégicos
- **Carga tributária compatível com atual**

Segurança Jurídica

- **Solução dos conflitos de competências**
- **Definição clara e objetiva de conceitos** (fato gerador, base de cálculo, contribuinte, responsabilidade, apuração, creditamento)
- **Direito creditório e restituição:** garantia de utilização e pronta devolução dos créditos

Transição

- **Preservação das relações jurídicas:** planejamentos tributários/incentivos e investimentos de acordo com a sistemática antiga
- **Período para implementação:** ajustado a implementação dos sistemas (documentos fiscais, obrigações acessórias, *layouts*)
- **Modelo:** evitar mudanças nas normas e complexidade de sistemas concomitantes.

Sugestões de Pilares GETAP

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

▣ Tributos Indiretos

Ressarcimento de créditos acumulados

- **Processo claro, eficiente e ágil:** inclusive em relação aos créditos do regime anterior.
- **Sem necessidade de aprovação prévia.**
- **Incidência de juros:** preferencialmente

Não-cumulatividade ampla

- **Base ampla** de tomada de créditos
- **Crédito financeiro com destaque em nota fiscal:** “tributo contra tributo”
- **Fim das retenções/ST**

Transparência

- **Não incidência sobre si próprio:** cálculo “por fora”

Transição

- **Compensação ou ressarcimento:** créditos acumulados
- **Tratamento dos Incentivos fiscais e Regimes especiais:** em casos de descontinuidade
- **Obrigações acessórias:** *vacatio legis* que contemple a implementação de todos os *layouts* de documentos fiscais e obrigações acessórias

Simplificação de *compliance*

- **Consolidação** das bases de informação
- **Única declaração:** no caso de coexistência de tributos estaduais e federais

Sugestões de Pilares GETAP

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

▣ Tributos Diretos

Fusão IRPJ+CSLL

- Simplificação das regras.
- Redução do custo de *compliance* tributário
- Transparência e segurança jurídica

JCP – Manutenção e melhorias

- Descapitalização: evitar
- Afastamento de instrumento híbrido

Tributação de Dividendos

- Redução da alíquota do IRPJ: condição necessária.
- Isenção da tributação de lucro no exterior + **CFC rule**: remessa lucro estrangeiro para o Brasil.
- Ampliação da rede de tratados: para evitar bitributação - remessa do lucro no Brasil para estrangeiro
- **IR diferido**: não gerar perdas ou impactos negativos

Atualização do tratamento *intercompany*

- Mudanças nas regras de *Transfer Pricing*: alinhamento ao modelo OCDE ou melhorias na atual sistemática.
- Dedutibilidade de **royalties**: no pagamento para acionistas ou cotistas.
- Paraíso fiscal e regime de tributação favorecida: padronização dos conceitos

Competitividade

- Dedutibilidade do **ágio**: manutenção das regras da Lei 12.973/14.
- Incentivos à **P&D**: aperfeiçoamento
- Opções tributárias no momento da declaração.
- Aumento do limite de compensação de prejuízos fiscais: alteração da "trava de 30%"

Matriz de impacto – IRPJ/CSLL

Variáveis

Alíquota	JCP	IRRF Dividendos	Inovação Tecnológica	Prejuízo Fiscal:	Transfer Pricing	Lucros no Exterior
20%	Inalterado	Isento	Inalterada	Trava atual	Modelo brasileiro	Diferimento de rendas ativas e norma CFC para rendas passivas
23%	Inalterado e IRRF a 20%	15%	Com melhorias: carry-forward; terceirização dentro do país	Trava de 60%	Modelo OCDE	Isenção de rendas ativas e norma CFC para rendas passivas de paraíso fiscal (10%)
25%	Dedução fiscal apenas, sem travas	20%		Sem trava, com limite temporal de 10 anos	Modelo híbrido (opção do contribuinte)	Isenção de 90% de rendas ativas (demais tributação sem crédito) e norma CFC para rendas passivas de paraíso fiscal (15%)
	Extinto					

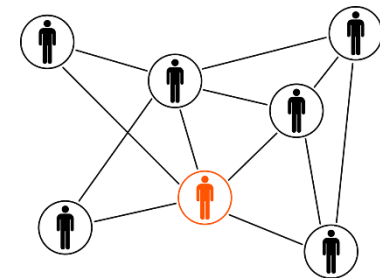
➤ **Status:** elaboração de “Cenários mínimos” possíveis

GT Criminalização das Empresas

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Atuação do GETAP nas alterações dos crimes previdenciários e crimes contra ordem tributária:



- Criação de GT Criminalização das Empresas – participação de associados que mostraram interesse + conselheiros + diretoria
- Realizada 1ª reunião do GT em 10/05/2019
- **Pontos de atuação:** projetos de lei que alteram crimes contra a ordem tributária, apropriação indébita (tipificação do crime, pena prevista) e tratamento do pagamento (causa extintiva da punibilidade ou atenuante)
- **Status:** a) monitoramento dos projetos de lei;
b) análise da viabilidade da contratação de um penalista para suporte técnico e;
c) revisão das emendas formuladas pelo GETAP ao PLS 236/12 (Reforma do Código Penal)
- **Próximos passos:** 2ª reunião do GT – 07/06/2019.

Reforma da Previdência – PEC 06/2019

Atuação do GETAP

Nova Previdência

- Elaboração de **Nota Técnica** sobre **a)** fim da imunidade das receitas de exportação na CPRB; **b)** compensação das contribuições previdenciárias e **c)** ampliação da base de cálculo das contribuições previdenciárias
- Entrega da Nota Técnica para principais *stakeholders*:
 - a) PGFN (e-mail e apresentação pessoal)
 - b) RFB (e-mail)
 - c) Rogério Marinho – Secretário Especial da Previdência e Trabalho (e-mail)
 - d) Dep. Samuel Moreira – Relator da Comissão Especial (e-mail e apresentação pessoal com assessor)
 - e) Dep. Sérgio Souza – Presidente da CTF (e-mail)
 - f) Dep. Alexis Fonteyne (e-mail)
 - g) Sen. Tasso Jereissati (apresentação pessoal com assessor)
- **Status: PEC 06/2019** – Aguardando apresentação do parecer do relator da Comissão Especial
GETAP – Análise das emendas apresentadas na Comissão Especial



□ PL 6064/2016 (Dep. Carlos Bezerra)

Alterações	Decreto 70.235/72	PL 6064/16
Extinção do voto de qualidade	<p>"Art. 25</p> <p>§ 9º Os cargos de Presidente das Turmas da Câmara Superior de Recursos Fiscais, das câmaras, das suas turmas e das turmas especiais serão ocupados por conselheiros representantes da Fazenda Nacional, que, em caso de empate, terão o voto de qualidade, e os cargos de Vice-Presidente, por representantes dos contribuintes</p>	<p>"Art. 25</p> <p>§ 9º Os cargos de Presidente das Turmas da Câmara Superior de Recursos Fiscais, das câmaras, das suas turmas e das turmas especiais serão ocupados por conselheiros representantes da Fazenda Nacional e os cargos de Vice-Presidente, por representantes dos contribuintes.</p>
<p>Em caso de empate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prevalece a interpretação favorável ao contribuinte • possibilidade de ingresso de ação judicial pela Fazenda Nacional 	(Sem correspondência)	<p>"Art. 37</p> <p>§ 4º No caso de empate nas deliberação das turmas da Câmara Superior de Recursos Fiscais, das câmaras, das suas turmas ou das turmas especiais, aplica-se a interpretação mais favorável ao contribuinte, podendo a Procuradoria da Fazenda Nacional ingressar com ação judicial na hipótese de decisão administrativa definitiva." (NR)</p>

- Aprovada tramitação em regime de **urgência** (29/05 – Req. 1577/19)
- Tramita simultaneamente nas comissões permanentes e pode ser votada em Plenário a qualquer momento.

Congresso PGFN

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ GETAP participou do Congresso “Avanços e Desafios na Recuperação dos Créditos da Dívida Ativa da União” (30/31/06)



Procuradoria-Geral
da Fazenda Nacional

Pontos de Destaque:

- **Atuação estratégica** da PGFN na recuperação de créditos da DAU – foco onde há potencial de recebimento e redução da litigiosidade;
- **Aproximação** com o contribuinte – consciência da abertura ao diálogo;
- **PL 1646/19** – Combate ao devedor contumaz, transação para débitos de difícil recuperação, alterações na LEF e na Lei da Medida Cautelar Fiscal;
- Expectativa de ampliação da **transação tributária**
- **PAINEL GETAP - Negócio Jurídico Processual (NJP)** – Portarias PGFN 360/18 e 742/18 (ex: prazos e discussão sobre garantias).
- **IDPJ** – incompatível com a LEF (entendimento da PGFN)
- Foco no **combate às fraudes fiscais**
- **Cadastro positivo** – Ajustes no projeto. Perspectiva de garantia “diferenciada” para bons contribuintes.