

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
08 de Fevereiro de 2019

Questões Institucionais

1. Questões Institucionais

- Novos Associados
- Projeto de Compliance GETAP

2. Agenda Estratégica 2019/Prioridades:

- Contexto/Ambiente Tributário e Principais Preocupações
- Agenda do Novo Governo
- Macro Plan GETAP

3. Proposta de GT Temáticos:

- GT de Reforma Tributária
- GT de Imposto de Renda
- GT de Simplificação, Redundâncias e Ineficiências
- GT de Criminalização das grandes empresas

4. Validação da agenda Projetos de 2019

5. Outros temas de interesse dos Associados:

Questões Institucionais

➤ **Associados:** 4 vagas

- Hypermarcas
- CSN
- FORD
- Monsanto – Incorporação BAYER

➤ **Novos Associados:**

- Localiza
- Facebook
- UHG - Amil
- Coca- Cola

➤ **Diretoria Gestão (2018-2019)**

- Marcelo Kenji ADM - Presidente
- Vanessa Toro Unilever - Vice Presidente
- Gilberta Lucchesi Repsol - CFO
- Leticia Kina Ambev - Diretora
- Marina Willis GM- Diretora
- Maurício Mussi Votorantim- Diretor
- Valter Pedrosa Braskem – Diretor

❖ **Suplentes:** Vasco Franco - Telefônica

Estela Bertrand - Carrefour

Empresas Associadas – 71

- 3M
- ADM
- Alcoa
- Algar
- Amazon
- Ambev
- Anglo American
- ArcelorMittal
- Avon
- Basf
- Bayer
- Bradesco
- Braskem
- BRF
- Brookfield
- Bunge
- Cargill
- Carrefour
- C&A
- CBMM
- Clariant
- Claro
- Coca-Cola
- Danone
- Dow
- DuPont
- Eletropaulo
- Embraer
- Fiat
- Fibria Suzano
- Facebook
- GE
- GM
- Globo
- Gol
- Goodyear
- Itaú Unibanco
- JBS
- Klabin
- L’Oreal
- Localiza
- M. Dias Branco
- Martins
- Minerva Foods
- Natura
- Novartis
- Odebrecht
- Oi
- Pepsico
- Pfizer
- Petrobrás
- Pirelli
- Procter & Gamble
- Raízen
- Repsol
- Samarco
- Sanofi-Aventis
- Shell
- Siemens
- Souza Cruz
- Syngenta
- Tam
- Telefônica
- UHG (Amil)
- Ultra
- Unilever
- Vale
- Volkswagen
- Votorantim
- Whirlpool
- Yara

Projeto de Compliance

➤ **Status: Concluída a fase de elaboração das políticas**

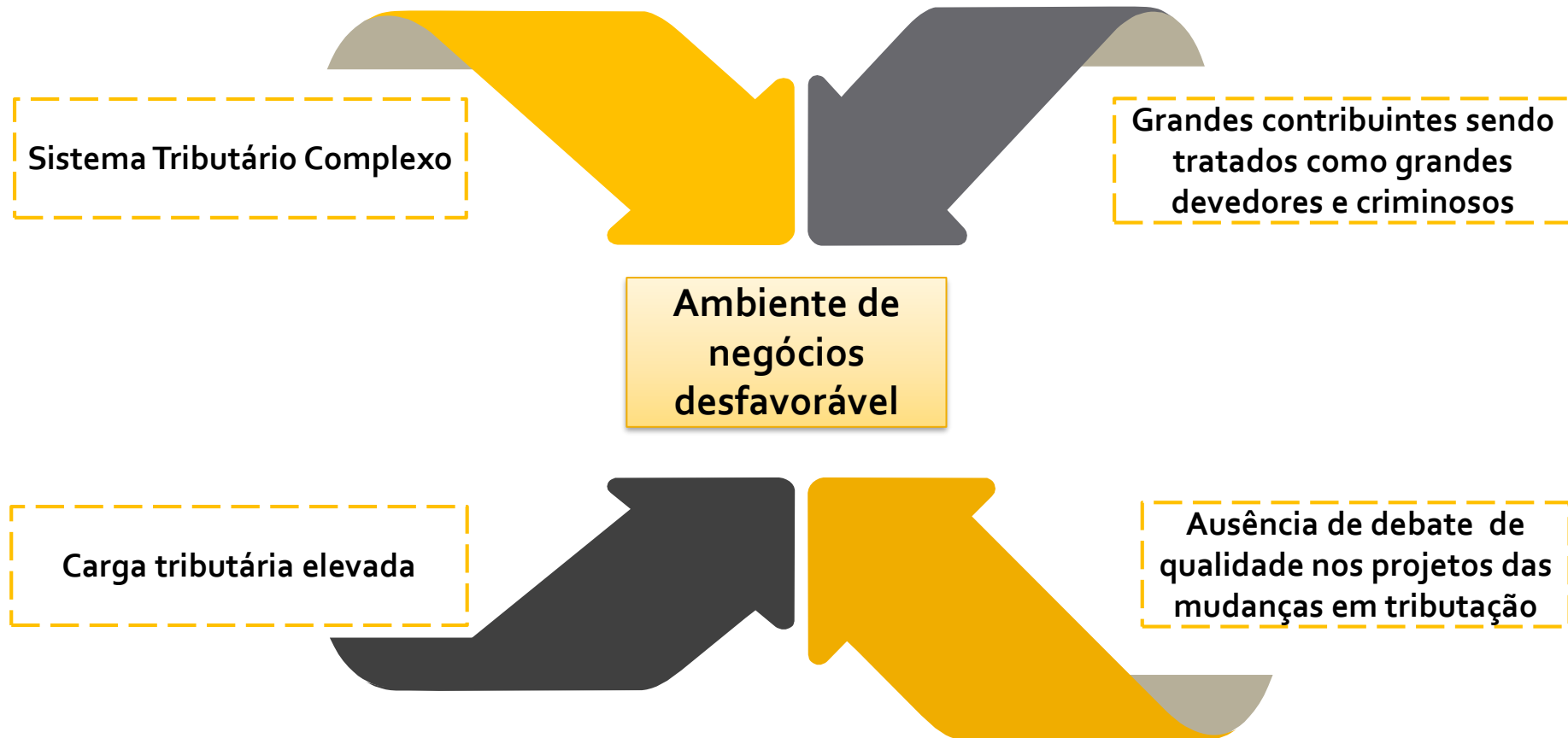
• **Código de Conduta e Políticas e Procedimentos operacionais:**

- Relacionamento com a área Pública e Lobby
- Conflito de Interesses
- Política de Consequências
- Política Antisuborno e Anticorrupção
- Informações Confidenciais e Proteção de Bens
- Relações com Concorrentes e Antitruste
- Brindes, presentes e Hospitalidades
- Assedio Moral e Sexual
- Elaboração e Administração de Contratos
- Relação com Terceiros, Fornecedores e Parceiros de Negócios
- Limites de Representação do GETAP

➤ **Próximos passos:**

- Revisão final com Conselheiros
- **Implementação Abr/2019:** Associados e Criação do Comitê de Ética

Introdução - Contexto Brasileiro



Principais Preocupações GETAP



Insegurança quanto ao conteúdo das reformas que serão propostas



Ausência de debate técnico dos temas tributários com os principais stakeholders



Criminalização das grandes empresas / grandes contribuintes em discussões relativas à interpretação da legislação tributária e responsabilização dos administradores



Programas de conformidade estaduais e federal sejam mais uma forma de coação para recolhimento de tributos ao invés de ferramenta para reduzir incertezas e contencioso



Aumento progressivo do contencioso administrativo e judicial e dos custos com garantias, fianças e honorários advocatícios



Altos custos de compliance com relativos à implementação e cumprimento de obrigações acessórias



Ausência de solução efetiva para a restituição de créditos tributários em todas as esferas

NOVO GOVERNO

Agenda Tributária (?)

Reforma tributária

O sistema tributário brasileiro apresenta dois problemas principais que impedem que uma economia emergente funcione bem. Primeiro, a carga tributária total é muito alta e chega a 33% do PIB. Isso está acima da média de outras economias emergentes e muito acima da média da América Latina (cerca de 20% do PIB). Em segundo lugar, o sistema tributário é extremamente complexo, o que gera custos significativos, em termos de tempo e recursos em geral, tanto para as empresas cumprirem as exigências fiscais quanto para as autoridades fiscais verificarem a conformidade. A complexidade do sistema também cria muitos pontos contenciosos que dão origem a litígios fiscais e, portanto, à incerteza em relação às receitas fiscais.

Reduzir a carga tributária será um objetivo relevante como forma de melhorar o crescimento econômico. As propostas atuais do Governo Federal para aperfeiçoar o sistema tributário são, em grande parte, restritas a medidas destinadas a simplificar o cumprimento por meio de obrigações tributárias acessórias, para reduzir custos e diminuir os efeitos cumulativos de alguns dos impostos federais.

Outro objetivo da reforma tributária é mitigar a ocorrência de passivos fiscais. Essas medidas visam a eliminar redundâncias e ineficiências, e contribuir para reduzir os custos de conformidade e melhorar o ambiente de negócios.



- **Carga tributária alta:** 33% do PIB, acima da media dos países emergentes e da AL
- **Sistema extremamente complexo:** custos significativos em tempo, recursos e alto contencioso
- **Soluções:**
 1. Redução da carga tributária para fomentar crescimento econômico.
 2. Simplificar o cumprimento de obrigações acessórias e diminuir os efeitos da cumulatividade.
 3. Mitigar o ocorrência de passivos fiscais através da eliminação de redundâncias e ineficiências.

Projetos Governo anunciados

➤ 1º Semestre: Agenda de Reformas

- **Pauta dos 100 dias: 35 temas – nenhum da área tributária**
- **Reforma da Previdência:** Texto pronto - reforma completa
- **Reformas de combate ao Crime:** Apresentadas pelo Min. Moro

➤ 2º Semestre:

- **Reforma Tributária:** ainda sem transparência
- **Redução da carga tributária para setor produtivo:**
- **IR:** Redução de 34% para 15%, Revogação do JCP e Tributação dos Dividendos (?)
- **Folha de Salários:** desoneração ampla
- **Revisão dos procedimentos de cobrança dívida ativa (?)**

❖ Ministro deu declarações de que o Brasil na OCDE o mais rapidamente possível

Macro Plan 2019

➤ **Agenda de interlocução com Novo Governo**

- Federal (MF, SRF, CONFAZ, PGFN) e Congresso Nacional
- Estado de SP e Rio Janeiro
- Fortalecimento do relacionamento com associações e academia

➤ **Agenda de projetos: Prioridades GETAP**

- Agenda de Reformas do Governo
- Segurança Jurídica: criminalização das empresas e redução do contencioso
- Simplificação de obrigações acessórias e procedimentos
- Programas de Conformidade em andamento

Novos Stakeholders - Poder Executivo

Canal de comunicação com nova equipe do Poder Executivo que deve liderar a maior parte das discussões tributárias



Paulo Guedes
Min. Economia



Marcelo Guarany
Sec. Executivo



José Levi
PGFN

Adriana Rego
Presidente
CARF



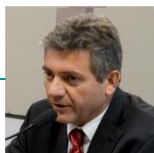
Marcos Cintra
Receita Federal



Paulo Uebel
Desburocratização e
Gestão



Bruno Negris
Sec. Executivo
CONFAZ

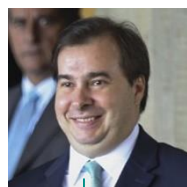


João Paulo Fachada
Secretário-Adjunto

- ❖ Continuidade do relacionamento e dos projetos iniciados
- ❖ GETAP seja visto como grupo técnico de alta qualidade na área tributária

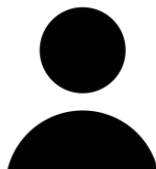
Novos Stakeholders - Poder Legislativo

Principais Stakeholders no Congresso Nacional. Participação nas discussões dos temas tributários e contribuir tecnicamente nos projetos da nossa agenda.

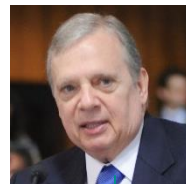


Rodrigo Maia
(DEM/RJ)

Presidente da
Câmara dos
Deputados



Presidente
CAE



Tasso
Jereissati

PSDB/CE



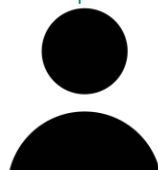
Relatores

Projetos
Prioritários



Davi
Alcolumbre
(DEM/AP)

Presidente do
Senado Federal



Presidente
CFT



Líderes

Câmara dos Deputados
Maj. Vitor Hugo (PSL/GO),
Líder do Governo
Arthur Lira, Líder do PP
Baleia Rossi, Líder do MDB
Carlos Sampaio, Líder do
PSDB

Senado Federal

Roberto Rocha, Líder do PSDB
Eduardo Braga, Líder do MDB
Otto Alencar, Líder do PSD
Maj. Olimpio, Líder do PSL

❖ GETAP seja visto como stakeholder de alta qualidade técnica

Novos Stakeholders Governo Estadual

Stakeholders relevantes para os projetos de Reforma Tributária, Simplificação de Obrigações Acessórias, Monetização de Saldos Credores de ICMS e nos Programas de Conformidade Estaduais



Henrique Meirelles

Sec. De Fazenda
De São Paulo



Gustavo Ley

Coord. da
Administração
Tributária de SP



Luiz Cláudio Rodrigues

Sec. de Fazenda
do Rio de Janeiro



Rafael Tajra Fonteles

Sec. de Fazenda
do Piauí e
Coordenador do
CONFAZ



Alberto Macedo

Fiscal de Rendas
do Município SP

❖ Principais stakeholders GETAP nível Estadual e Municipal envolvidos nos debates da Reforma Tributária

Outros: Associações e Academia

Alinhamento e/ou atuação conjunta nos temas comuns da agenda tributária visando fortalecer posicionamento dos contribuintes sem perder a independência e atuação direta do GETAP conforme nossa estratégia.

- **Associações:** CNI, FIESP, FEBRABAN, CCIF, ABRASCA, CNF, AMCHAM, ANFAVEA, ABIOVE, ABIQUIM, ABIHPEC, ABDIB, IBP, SINDITELEBRASIL, IPEA, ELETROS, SESCON e outros.
- **Academia:** FGV, NEF, INSPER e IBDT.
- **Stakeholders internacionais:** OCDE e ITIC
- **Outros: Núcleo de Estudos Fiscais da PGFN SP:** Rita Dias Nolasco

- ❖ Coordenar e/ou participar + das reuniões/workshops de discussão e debates para troca de experiências, influenciar a linha de pensamento (alinhamento do tema e do discurso)
- ❖ Academia: participar dos debates dos temas da agenda comum e/ou ver direcionamento do tema para definição a posição GETAP
- ❖ Minimizar os riscos e fortalecer a agenda

Action Plan Projetos

□ GT de Reforma Tributária: Aprofundar a discussão:

1.

- Sobre os pilares (pontos prioritários) que o GETAP entende que devem ser cobertos em qualquer modelo que se adote.

2.

- Sobre as principais propostas (CCIF, IPEA, Câmara/Hauly, Marcos Cintra)

3.

- Definir posição e forma de atuação: contribuir e/ou apoiar uma das propostas e/ou modelos ou ficamos neutros

- **Proposta:** Formação de um GT com pessoas que já estão inseridas no debate para logo na sequência fazer uma discussão com os Associados (máximo 20 pessoas)

- ❖ **Evento ITIC/GETAP/IBP: IVA Março 18-20**
- ❖ **Reforma PIS/COFINS: análise prévia do projeto concluída.**

Propostas de Reforma Tributária

Dep. Luiz Carlos
Haully

- Reforma ampla (extingue PIS, COFINS, CSLL, ICMS, IPI, IOF, CIDE Combustíveis)
- **Cria IVA** + Imposto Seletivo

CCiF

- Cria o IBS – **Modelo IVA**
- Substituição de 5 tributos (IPI, ICMS, PIS, COFINS e ISS)
- Transição de 10 anos

IPEA

- IVA Dual: **IVA Federal** (PIS, COFINS, IPI e CIDE Combustíveis) + Imposto Seletivo
- **IVA Estadual** (ICMS+ ISS)
- **IVA Nacional** opcional

RFB/MF

- Reforma PIS e COFINS
- Imposto de Renda: Redução da Alíquota, Tributação de Dividendos e Alargamento de base

Carta dos
Economistas

- **Adoção IBS** + Tributação de Dividendos + Alargamento de Base + Redução Alíquota
- Folha de Salários: eliminação da contribuição patronal + tributação idem a dividendo
- ITCMD Federal
- Regimes Especiais: IVA pequenos negócios e Tributação de fluxo de caixa

Conselhão

- Imposto único sobre valor agregado – **tipo IVA (Haully) ou IBS (CCiF)**
- Redução da carga tributária das empresas

Tax Reform in Brazil

ITIC-GETAP-IBP Launch Joint Tax Dialogue in Brazil

18-20 March 2019

All meetings will be conducted in Portuguese with English translation.

Background

Many investors in Brazil have experienced difficulty resolving tax disputes in a timely and cost-effective way. Some companies have thousands of open cases covering more than 10 years, particularly in indirect tax, which is subject to the complex PIS/COFINS regime and is not levied at the federal level, but rather falls within the jurisdiction of the 27 individual states.

ITIC has signed memoranda of cooperation with GETAP, the most respected body of tax professionals in Brazil, and IBP, a leading industry association in Brazil, to convene a tax dialogue among international experts, multinational investors and senior Brazilian officials from both the executive and legislative branches of government.

Meetings with Key Stakeholders

Following presidential and congressional elections in 2018, Brazilian officials are considering a series of potential tax reforms, including the idea of replacing the complex PIS/COFINS indirect tax with a standardized national VAT similar to that being implemented in India. Officials have expressed an interest in input from international experts on this and other tax reform proposals.

ITIC is partnering with GETAP and IBP to launch a tax dialogue among key stakeholders with a series of government meetings in Brasilia. Sessions with senior tax policy officials in the executive and legislative branches are planned for 19 March 2019.

To facilitate the discussions in Brasilia, ITIC has confirmed the participation of three respected international experts:

- **Professor Rita de la Feria, Chair in Tax Law, University of Leeds; International Research Fellow at the Centre for Business Taxation, Oxford University; former VAT policy and legal adviser to the Portuguese government**
- **David Hartnett, Former Permanent Secretary, Her Majesty's Revenue and Customs (HMRC), UK**
- **Sumit Dutt Majumder, Former Chairman, Central Board of Excise and Customs; former Indirect Tax Ombudsman, India**

On the following day, 20 March, a larger meeting of sponsors from GETAP, IBP and ITIC will be held in Sao Paulo to provide the corporate community a debriefing on the meetings held in Brasilia with the team of international experts.

Action Plan Projetos

❑ Focar nas Reformas do Governo

➤ GT de Reforma do Imposto de Renda: ✅

1.

- Acompanhar evolução da agenda do Governo, com atenção ao JCP.

2.

- Reavaliação/priorização dos temas já identificados e trabalhados em 2018 – GT Reforma Americana mas já considerando o novo cenário do Governo.

3.

- **Transfer Pricing**: análise do relatório OCDE, identificação de pontos de sugestão GETAP . Em abril, novo evento OCDE, CNI, Empresas, GETAP para proposta final

❖ **Dez/2018**: Book com os sugestões de custo, médio e longo prazos foram apresentadas para a RFB. Feedback: faltou a redução de base de cálculo.

❖ **Jan/2019**: Entregue para o Secretário Marcos Cintra. Ficou de analisar e dar o retorno para discussão dos temas.

Action Plan Projetos

❑ Focar nas Reformas do Governo

➤ GT de Simplificação, Redundâncias e Ineficiências: “Task force”

1. • Simplificação de obrigações acessórias e procedimentos administrativos (GETAP)
2. • Identificação novas sugestões de simplificação – inclusive Direito Material e de Contencioso
3. • Lista de sugestões consolidadas para Secretário da Receita Federal e para o Secretário de Desburocratização

➤ Novo GT: Multifuncional: máximo 20 pessoas com experiência no tema

- Simplificar o cumprimento de obrigações acessórias e diminuir os efeitos da cumulatividade.
- Mitigar o ocorrência de passivos fiscais através da eliminação de redundâncias e ineficiências

Novas Iniciativas

❑ Criação de Grupo de Trabalho: Criminalização das grandes empresas – CAJ

- **Objetivo:** “combater” essa tendência de criminalização generalizada das empresas e dos administradores

Temas: exemplificadamente.....

- STJ - Débito declarado e não pago ICMS - apropriação indébita
 - Definição do Crime contra a ordem tributaria
 - Responsabilidade dos administradores por débitos tributários da PJ
 - Publicação site da RFB do nome dos administradores - representação para fins penais
 - Parecer Normativo 4 – Planejamento tributário abusivo
 - Multas agravadas em questões controvertidas
- **Próximos Passos:** Criação GT – Máximo 20 pessoas (voluntários)
Propor estratégia e abordagem dos temas e demais iniciativas

Agenda de Projetos 2019

□ Reforma amplas/temáticas:

✔ projeto em andamento

Reforma Tributária

- Simplificação: ampla ou pontual: IVA (Nacional ou Dual) ou Imposto Único, Outro
- ✔ Reforma do PIS e COFINS da RFB

Reforma do Imposto de Renda

- ✔ Redução da Alíquota Corporativa de 34% para 15% e tributação dos Dividendos
- ✔ Revogação do JCP
- ✔ Outros temas da nossa agenda de IR : TBU + Tratados+ Limite de 30%
- Lei nº 12.973/14: neutralidade em cheque – controles e base de cálculo

Transfer Pricing - OCDE

- ✔ Alteração/ajuste do modelo de TP brasileiro às regras OCDE
- IN 1.846/18 - Procedimento Amigável - Mutual Agreement Procedure – MAP (?)

Tributação sobre a folha de salários

- Exoneração ampla da folha de salários (?)

Agenda de Projetos 2019

☐ **Segurança Jurídica e Redução de Contencioso**

✔ projeto em andamento

Programas de Conformidade

- ✔ Nos Conformes - SP
- ✔ Cadastro Positivo - PGFN
 - Pró-Conformidade - RFB

Reforma procedimentais

- ✔ CARF melhorias/reforma - PAF e/ou extinção
- ✔ Reforma da cobrança da Dívida Ativa - LEF - Revisão dos custos de garantia
- ✔ CODECON: com várias alterações propostas pela RFB/PGFN

Revisão das medidas recentemente 2018/2019

- ✔ Solução de Consulta Interna COSIT nº 13/2018: ICMS na base do PIS/COFINS
 - IN 1862/2018 - Imputação de Responsabilidade Tributária no âmbito da RFB
 - Parecer Normativo nº 04/2018 - Planejamento tributário abusivo
 - Solução de Consulta COSIT 35/2019 - INSS sobre vale refeição (?)

Agenda Projetos 2019

- ❑ **Criminalização das grandes empresas e administradores** ✓ projeto em andamento
 - STJ – Débito declarado e não pago ICMS - apropriação indébita
 - ✓ Reforma do Código Penal: Definição de Crime Contra a Ordem Tributária
Responsabilidade dos administradores por débitos tributários (desconsideração da personalidade jurídica)
 - Portaria 1750/2018: Publicação de nome da empresa, dos administradores e dos responsáveis nos casos de ilícitos tributários - representação fiscal para fins penais
- ❑ **Simplificação de Procedimentos**
 - ✓ CND – obtenção certidão
 - ✓ Lei n.º 13670/2018 - restrições à compensação tributária
 - ✓ Monetização créditos acumulados de ICMS - implementação de soluções
 - Simplificação / Eliminação de Obrigações Acessórias Estaduais no âmbito do SPED – RFB e CONFAZ (Declaração Assistida)
- ❑ **Estudo técnicos**
 - ✓ II Pesquisa de Compliance Federal

II - Pesquisa de Compliance Federal

➤ II Pesquisa de Compliance Federal

- Lançamento: Novembro 2018 - AG
- Prazo para resposta: 18/01
- **Status: 12 associados responderam**

❖ Novo prazo: 04/03

- ❖ Pesquisa importante para fundamentar projetos de simplificação e para dados para Reforma Tributária, Reforma do CARF, melhoria de obtenção da CND, etc.
- ❖ Marcos Cintra esta aguardando a pesquisa a nova pesquisa. Ficou muito interessado nos resultados das outras 2 pesquisas.

Linha do tempo e Prioridades 2019

Março/Abril

- Agenda de relacionamento novo Governo.
- Programas de Compliance: Estadual, Federal e PGFN.
- Reforma Tributária estudos + Evento ITIC GETAP IBP IVA 18/19 de Março.
- Revisão das medidas de 2018:
- Portaria 1.750/2018: Publicação responsáveis no site da RFB
- Solução de Consulta Interna nº 13/2018: ICMS no PIS/COFINS
- IN 1862/18: Responsabilidade dos administradores
- PN nº 04/8 - Planejamento tributário abusivo
- Compensação Tributária Federal – Limites
- Simplificação das Obrigações Acessórias - SPED e CONFAZ

Maio /Agosto

- Reforma Tributária
- Reforma do IRPJ: redução alíquota IRPJ, tributação dividendos e revogação JCP + Agenda GETAP
- Lei 12.972/04 - neutralidade
- Transfer Pricing - OCDE
- II Pesquisa Compliance Federal
- Reforma da cobrança da Dívidas: LEF e PAV
- CARF Melhorias
- Leading cases STJ e STF

Setembro/Novembro

- Reforma do CP - Crime Contra Ordem Tributária

Prioridades:

- **Institucional:** Agenda de relacionamento stakeholders.
- **Reformas:** Reforma do IRPJ + TP, Reforma Tributária.
- **Programas Conformidade:** Programas de Compliance, Federal e PGFN.
- **Segurança Jurídica e redução contencioso:** Revisão das medidas da RFB final 2018 e Criminalização das empresas e dos representantes
- **Simplificação:** Simplificação de Obrigações Acessórias.

Dezembro

Back UP Slides

CARF - Principais Pontos de Melhoria

NEUTRALIDADE DO TRIBUNAL

Objetivo: garantir a imparcialidade do órgão

Sugestão: isentar os julgadores da pressão arrecadatória da RF através de:

1. alternância da Presidência dos órgão e das turmas
2. proibição do SRF assumir a Presidência ou no mínimo e
3. prever a alternância do Presidente e do Vice Presidente nos cargos para votação

GESTÃO NAS VACÂNCIAS

Objetivo: operar com todos os seus cargos preenchidos

Sugestão: alterar o regimento interno para prever:

1. seção/julgamento ocorra somente com quadro completo
2. obrigatoriedade de preenchimento dos cargos/ tempo.

INDICAÇÃO DE CONSELHEIROS PELAS CONFEDERAÇÕES

Objetivo: preenchimento e manutenção de vagas das confederações

Sugestão: organização do setor privado para pressionar e indicar candidatos

CARF - Principais Pontos de Melhoria

COMITÊ DE SELEÇÃO DOS CONSELHEIROS

Objetivo: garantir a qualidade técnica dos conselheiros

Sugestão: alterar o regimento para prever:

1. CV experiência comprovada + prova de seleção técnica
2. Publicidade do processo de seleção : transparência
3. Critérios objetivos para indicação dos conselheiros do fisco:
tempo de carreira e cargo em nível de divisão ou coordenação
4. Validação de conhecimento técnico por instituição renomada

REMUNERAÇÃO DOS CONSELHEIROS DOS CONTRIBUINTES

Objetivo: remuneração seja atrativa, justa e isonômica

Sugestão: equiparação salarial dos conselheiros

SEGURANÇA JURÍDICA

Objetivo: garantir aplicação dos princípios administrativos e das regras do novo CPC

Sugestão: alterações no regimento interno para prever:

1. Recurso contra decisão que não admitiu recurso especial - Agravo e de Embargos de declaração da decisão da Câmara Superior
2. Produção de provas até o julgamento final de mérito - busca da verdade material

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Propostas de Reforma Tributária

Propostas de Reforma Tributária

➤ 6 “propostas”

- ❑ Proposta do Dep. Luiz Carlos Hauly – Reforma Ampla
- ❑ Proposta CCiF – IBS – IVA sobre Bens e Consumo
- ❑ Proposta IPEA – IVA Dual
- ❑ Proposta do Prof. Marcos Cintra – Imposto Único - IMF
- ❑ Adendo: Carta Brasil – Economistas: entregue à equipe de transição de Governo
- ❑ Proposta do “Conselhão”
- ❑ Proposta RFB / MF

Propostas de Reforma Tributária

Dep. Luiz Carlos
Haully

- Reforma ampla (extingue PIS, COFINS, CSLL, ICMS, IPI, IOF, CIDE Combustíveis)
- **Cria IVA** + Imposto Seletivo

CCiF

- Cria o IBS – **Modelo IVA**
- Substituição de 5 tributos (IPI, ICMS, PIS, COFINS e ISS)
- Transição de 10 anos

IPEA

- IVA Dual: **IVA Federal** (PIS, COFINS, IPI e CIDE Combustíveis) + Imposto Seletivo
- **IVA Estadual** (ICMS+ ISS)
- **IVA Nacional** opcional

RFB/MF

- Reforma PIS e COFINS
- Imposto de Renda: Redução da Alíquota, Tributação de Dividendos e Alargamento de base

Carta dos
Economistas

- **Adoção IBS** + Tributação de Dividendos + Alargamento de Base + Redução Alíquota
- Folha de Salários: eliminação da contribuição patronal + tributação idem a dividendo
- ITCMD Federal
- Regimes Especiais: IVA pequenos negócios e Tributação de fluxo de caixa

Conselhão

- Imposto único sobre valor agregado – **tipo IVA (Haully) ou IBS (CCiF)**
- Redução da carga tributária das empresas

Reforma Tributária – PEC 293/04

Proposta Dep. Luiz Carlos Hauly

➤ **Resumo da Proposta:**

■ **Extinção de tributos:**

- Federais: IPI, IOF, CSLL, PIS, PASEP, COFINS, Salário-Educação, Cide-Combustíveis
- Estadual: ICMS
- Municipal: ISS

■ **Criação de tributos:**

- Imposto sobre Operações com Bens e Serviços (IBS), nos moldes de um IVA e
- Imposto Seletivo, um *excise tax*, sobre: oil & gas, cigarros, energia elétrica, telecomunicações, bebidas, veículos e auto-peças.

■ **Realocação de tributos/produto da arrecadação:**

- ITCMD (federal com destinação aos municípios);
- IPVA (estadual com destinação aos municípios).

■ **Manutenção da tributação sobre folha de pagamento**

■ **Incorporação da CSLL pelo IRPJ (alíquota ampliada)**

Reforma Tributária – PEC 293/04

Proposta Dep. Luiz Carlos Hauly

➤ **Competências Tributárias (Impostos e Contribuições):**

- União: II, IE, IR, ITR, IGF, Imposto Seletivo, ITCMD, INSS, CIDE, residuais.
- Estados: IBS, IPVA, Previdenciária.
- Municípios: IPTU, ITBI, Previdenciária.

➤ **Transição:**

- 15 anos (partilha da arrecadação): não afeta o contribuinte

➤ **Status:**

- Votação do parecer da Comissão da Reforma Tributária

Imposto sobre Bens e Serviços – IBS

Proposta CCiF

- **Congresso: Câmara dos Deputados:** CESP da Reforma Tributária
Emenda Substitutiva Global nº 7/18 à PEC 293/04 Dep – Hauly
- **Principais pontos do IBS: IVA Clássico**
 - Substituição do (PIS, COFINS, IPI, ICMS e ISS) por um único imposto do tipo IVA
 - Incidência não-cumulativa sobre base ampla de bens, serviços e intangíveis
 - Desoneração completa das exportações
 - Crédito financeiro com base no destaque na nota fiscal
 - Crédito integral e imediato para investimentos
 - Ressarcimento tempestivo de créditos (até 60 dias ou até 180 dias c/ irregularidades)
 - Incidência sobre o preço líquido de tributos (incidência “por fora”)
 - Proibida a concessão de qualquer incentivo ou benefício fiscal
 - Arrecadação centralizada e cobrança no destino
 - Fiscalização unificada: Super Receita

Imposto sobre Bens e Serviços – IBS

Proposta CCiF

➤ **Alíquotas:**

- Propõe-se que seja uniforme para todos bens e serviços
- Alíquota do IBS será a soma de várias alíquotas singulares, que podem ser alteradas por lei da respectiva unidade federada
- Estados e Municípios terão autonomia na fixação de sua parcela da alíquota do IBS (estabelecimento de “alíquotas de referência”)
- Alíquotas previstas: Entre 14,38% e 25%
 - Gerenciável pela União: **9,2%** (banda livre: 2,90%)
 - Gerenciável pelos Estados: **13,8%** (banda livre: 6,51%)
 - Gerenciável pelos Municípios: **2,0%** (banda livre: 1,21%)

❖ **Pontos em discussão:**

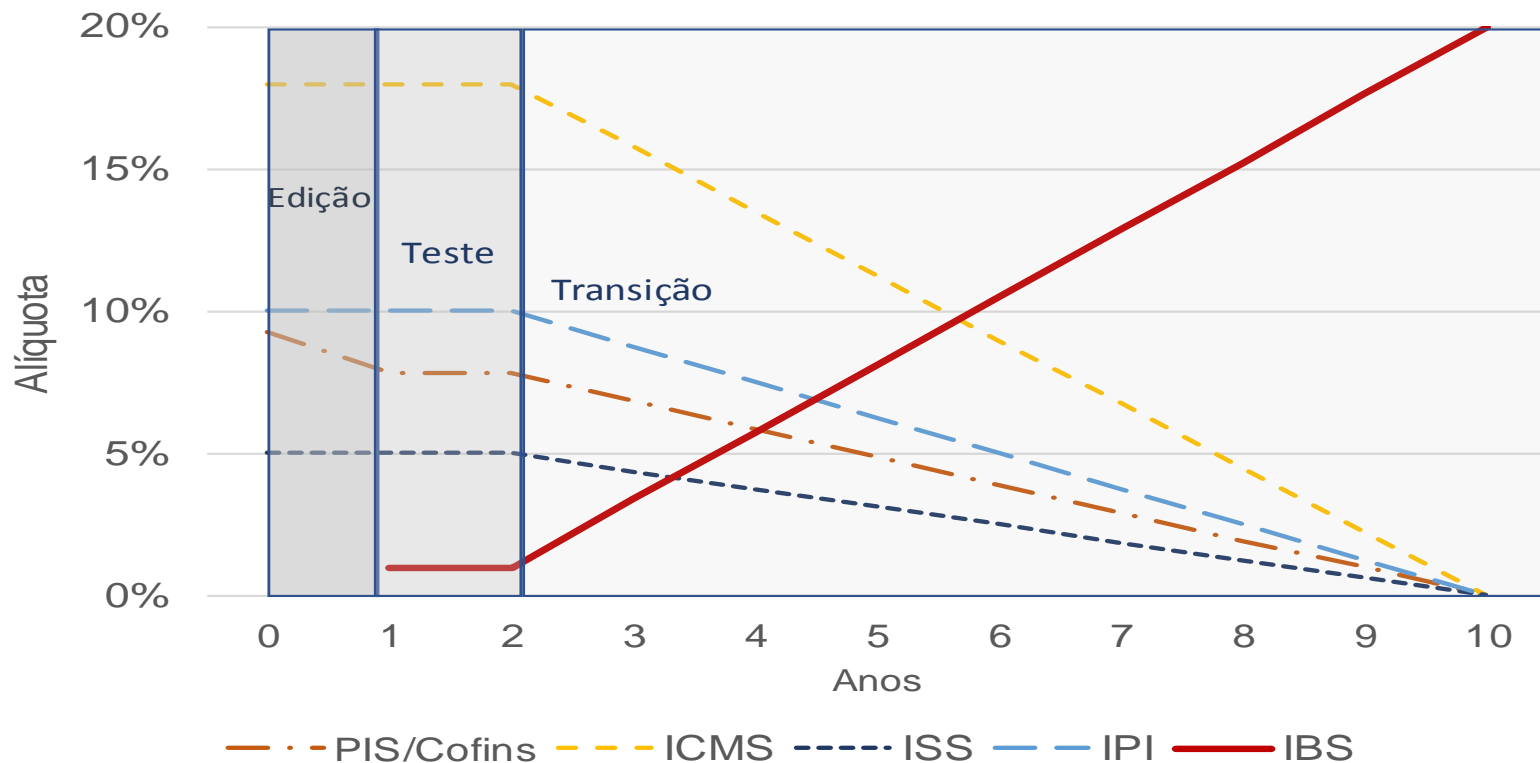
- IVA Nacional Fere Pacto Federativo
- Complexidade da transição (modelo atual + IBS)

Imposto sobre Bens e Serviços – IBS

Proposta CCiF

➤ Transição: 10 anos

- **Contribuinte: 10 anos** – alíquota inicial 1% com redução na alíquota da COFINS
- **Distribuição da Receita entre Estados e Municípios: 50 anos** – 20 anos: receita atual + inflação | 30 anos: convergência para o destino – proporcional ao consumo



IVA Dual

Proposta IPEA

➤ **Resumo da Proposta do IVA Dual:**

- Propõe a criação de um **IVA Federal** e um **IVA Estadual**, com a previsão legal de posterior harmonização (fusão), resultando em único IVA Federal.
- **Vantagem:** Preservação da autonomia federativa
- **Implementação:**

1ª etapa:

- Criação do IVA Federal em substituição ao PIS, COFINS, IPI e CIDE-Combustíveis incidente somente sobre as receitas operacionais
- Criação de Imposto Seletivo sobre fumo, bebidas, combustíveis e veículos. Alternativamente, mudança gradual do IPI para o Imposto Seletivo

2ª etapa:

- Reforma do ICMS: inclusão dos serviços e harmonização por legislação nacional para um IVA Estadual integralmente no destino (não incidência nas operações interestaduais)
- Regulação unificada de direito ao crédito, devolução de créditos acumulados e substituição tributária
- Criação de Câmara de Compensação
- Eliminação do ISS: participação na arrecadação do IVA dual e/ou criação de IVV (sales tax) municipal

3ª etapa:

- Harmonização opcional dos IVA's Estaduais com o IVA Federal: centralização / unificação
- Estados que não adotarem o regime harmonizado permanecem com o ICMS já com as modificações da 2ª etapa
- Alternativamente, Estados que assim desejar podem arrecadar o IVA harmonizado e fazer o repasse da parte que cabe à União

Imposto sobre Movimentação Financeira

IMF - Proposta Marcos Cintra

➤ **Resumo da Proposta do IMF:**

- Substituição de cinco tributos federais: CSLL, IPI, PIS, COFINS e IOF.
- Incide sobre todas as movimentações financeiras (cheques, ordens de pagamento, DOCs, TEDs, saques, transferências eletrônicas etc.);
- A alíquota a ser adotada depende da representatividade arrecadatória dos tributos que se pretende extinguir (~2,81%).

■ **Vantagens:**

- Simplificação da legislação;
- Redução do Custo de Conformidade e eliminação das obrigações acessórias;
- Redução da sonegação.

■ **Desvantagens:**

- Gera Cumulatividade
- Desestimula a intermediação financeira.

Adendo

Carta Brasil – Economistas

➤ **Resumo da Proposta:**

■ **Tributação sobre Consumo**

- Adoção do IVA (IBS)

■ **Tributação sobre a Renda**

- Reduzir a alíquota do IRPJ e adaptar o modelo de tributação de controladas e coligadas internacionais para manter o país competitivo;
- Ampliar a base do IRPJ, reduzindo significativamente os benefícios fiscais atuais;
- Integrar a tributação de IRPJ e IRPF com a tributação de dividendos.
- Rever o modelo de tributação do mercado financeiro e de capitais, adotando um modelo homogêneo de tributação que elimine distorções alocativas e distributivas;

■ **Tributação da Propriedade**

- Federalização do ITCMD e aumento de sua alíquota;
- Entendimento de que um IGF tem baixo potencial de arrecadação, devido ao planejamento tributário internacional.

Adendo

Carta Brasil – Economistas

➤ Resumo da Proposta:

■ Tributação da folha de salários

- Trabalhadores de alta renda: eliminação da contribuição patronal sobre a parcela dos salários que excede o teto do salário de contribuição e tributação da renda do trabalho distribuída como lucro.
- Trabalhadores de baixa renda: desoneração parcial até o valor de uma renda básica, eliminando a contribuição para o financiamento da aposentadoria, com manutenção da parcela da contribuição destinada à seguridade social. Contribuição integral sobre a parcela dos salários superior à renda básica.

■ Regimes simplificados de tributação: adoção de somente dois regimes

- Regime especial com isenção de IVA para negócios muito pequenos e;
- Regime simplificado de apuração do lucro (por fluxo de caixa) para negócios de faturamento de alguns milhões de reais.

Proposta Conselho

➤ Resumo da Proposta:

- 31 propostas foram delineadas com base nas propostas de reforma do dep. Luiz Hauly (PSDB/PR) e do diretor do Centro de Cidadania Fiscal Bernard Appy:
 - **Imposto único** sobre valor agregado (IVA/IBS) com legislação única, pagamento no destino, cobrança por fora e seletividade para alguns itens.
 - **Regra de transição** com previsão de prazos de até 10 anos e mecanismos para permitir adaptação gradual ao novo sistema.
 - **Redução da carga** e estabelecimento de meta com explicitação de impostos a serem extintos
 - **Redução do peso do imposto sobre consumo e empresas**

Reforma Tributária

Proposta RFB / MF

➤ **Unificação do PIS/ COFINS: Modelo “Aproximado” ao IVA**

- Base de cálculo correspondente ao valor agregado (não cumulatividade plena);
- Ampliação total das hipóteses de creditamento (adoção das regras sobre custos e despesas dedutíveis para fins do IRPJ);
- Valor do crédito corresponde ao valor pago na etapa anterior;
- Crédito vinculado a valor destacado em NF;
- Poucas alíquotas e ainda não conhecidas (impactos créditos de insumos e exclusão do ICMS e da ISS na base de cálculo do PIS e da COFINS);
- Manutenção dos seguintes benefícios: alíquota zero (cesta básica, medicamentos, produtos para pessoas com necessidades especiais, livros);
- Restituição rápida dos créditos acumulados.

❖ **Implementação:**

1ª Etapa: PIS - 2 anos para teste e calibragem de alíquota.

2ª Etapa: COFINS incorporação no novo modelo.

Reforma Tributária

Proposta RFB / MF

- **Reforma do IRPJ: “Efeito da Reforma Americana ”**
 - **Criação de GT RFB:** análise de impacto para Brasil & identificar medidas par manter a competitividade internacional
 - **Escopo dos Estudos:**
 - Redução das alíquotas: aproximação ao patamar internacional (média OCDE: 21,94%)
 - Tributação de Dividendos (possível)
 - Alargamento da base da cálculo: para manter a arrecadação: Incentivos fiscais individuais, Dedutibilidade do Ágio, Revogação /Modificação do JCP, P&D, Lei Rouanet, Zona Franca de Manaus, outros ?
- ❖ **Riscos:** as contrapartidas / não tem espaço de redução de carga
- ❖ **Em paralelo: GT sobre Transfer Pricing:**
Ajustes na legislação para aproximar o modelo brasileiro ao adotado OCDE