

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
08 de abril de 2016

AGENDA

- **Aprovação de Contas de 2015**
- **Update de Projetos:**
 - Leading Case* de PIS e COFINS Insumos
 - Perguntas & Respostas da Lei 12.973/14
 - Prorrogação do prazo de entrega da ECD/ECF
 - CND e Compensação Tributária – Resposta RFB
 - Bloco K
 - Comissão de Desburocratização do Senado:
 - LEF, PAF, CODECON , CND e CTN Novas Proposições
- **CARF Workshop – temas e próximos passos**
- **Outros**

Aprovação de Contas

2015 X 2014

Grupo de Estudos Tributários Aplicados - GETAP Demonstração do Resultado + Fluxo de Caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (em reais)			Comentários	
	2015	2014		
Receitas das atividades			2014: Reembolso de despesas Leading PIS e COFINS.	
Contribuições Associativas	2.870.000	2.970.000	2015: 70 Associados + Recuperação de anos anteriores.	
Trabalho voluntário	387.510	329.796	Exigência contábil para o 3º setor: Horas conselheiros.	
	3.257.510	3.299.796		
Despesas das atividades			Dissídio coletivo.	
Salários e encargos sociais	-1.657.953	-1.565.758	Despesas com o leading case PIS e COFINS em 2014.	
Serviços prestados por terceiros	-156.987	-472.821	Exigência contábil para o 3º setor: Horas conselheiros.	
Trabalho voluntário	-387.510	-329.796	Maior volume de ativos em 2015 - Nova sede.	
Depreciação	-38.380	-4.620	Nova sede.	
Aluguel e condomínio	-194.397	-153.424	Mesmo nível de viagens, porém com menos pessoas.	
Viagens e estadias	-177.535	-193.171	Aumento de volume de despesas relativas aos projetos e atividades	
Despesas gerais (inclui PDD)	-230.391	-176.657		
Impostos e taxas	-3.727	-8.034		
	-2.846.880	-2.904.280		
Superávit das atividades antes do resultado financeiro	410.629	395.515		
Resultado financeiro				
Despesas financeiras	-2.210	-1.751	Incremento das receitas financeiras - novas aplicações.	
Receitas financeiras	193.955	85.341		
	191.745	83.590		
Superávit (Déficit) do exercício	602.375	479.105	Reserva Técnica para Despesas Extraordinárias e Contingências:	
+ ou (-) Caixa líquido gerado pelas atividades	122.781	-18.389	Desligamento de funcionários e replacement:	903.413
(-) Aquisição de bens do ativo imobilizado	-5.364	-207.603	Continuidade de Despesas e Serviços Essenciais:	168.972
			Rescisão de contratos com Prestadores de Serviços:	108.126
(=) Aumento de caixa e equivalentes de caixa	719.792	253.113	Baixa e encerramento da entidade:	15.000
			Gerenciamento de Crise:	
(+) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.246.605	993.492	Honorários advocatícios / Consultorias:	360.000
			Assessoria de Imprensa:	200.000
(=) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.966.397	1.246.605	Total:	1.755.511

Aprovação de Contas - 2015

Resultado x Orçamento

Grupo de Estudos Tributários Aplicados - GETAP Demonstração do Resultado + Fluxo de Caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (em reais)			Comentários
	2015		
	Realizado	Orçamento	
Receitas das atividades			
Contribuições Associativas	2.870.000	2.800.000	Recuperação anuidades de anos anteriores. Exigência contábil.
Trabalho voluntário	387.510	0	
	3.257.510	2.800.000	
Despesas das atividades			
Salários e encargos sociais	(1.657.953)	(1.911.137)	Política salarial não efetuada pelo topo previsto. Contratação da Prospectiva durante o ano de 2015. Exigência contábil. Maior volume de ativos (nova sede). Dentro do previsto. Mesmo nível de viagens, porém com menos pessoas. Dentro do previsto. 100% de adimplência. Previsão abaixo do esperado.
Serviços prestados por terceiros	(156.987)	(270.000)	
Trabalho voluntário	(387.510)	0	
Depreciação	(38.380)	(20.000)	
Aluguel e condomínio	(194.397)	(204.124)	
Viagens e estadias	(177.535)	(200.000)	
Despesas gerais (inclui PDD)	(230.391)	(371.907)	
Impostos e taxas	(3.727)	(1.300)	
	(2.846.880)	(2.978.468)	
Superávit (déficit) das atividades antes do resultado financeiro	410.629	(178.468)	
Resultado financeiro			
Despesas financeiras	(2.210)	(1.000)	Previsão abaixo do esperado. Rendimento incremental em função de nova aplicação efetuada.
Receitas financeiras	193.955	145.000	
	191.745	144.000	
Superávit (Déficit) do exercício	602.375	(34.468)	
+ ou (-) Caixa Líquido gerado pelas atividades	122.781	20.000	
(-) Aquisição de bens do ativo imobilizado	(5.364)	0	
(=) Aumento de caixa e equivalentes de caixa	719.792	(14.468)	
(+) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.246.605	1.246.605	
(=) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.966.397	1.232.137	

Leading Case - Pis e COFINS Insumos

Perguntas & Respostas – RTT e TBU

➤ **Leading Case de Pis e COFINS - Anhambi – STJ**

Abr: Inclusão em pauta de Julgamento de 11.05

Status: 1 x 0 a favor da Anhambi - Voto Napoleão Maia – Intermediária
Afastou as INs RFB e conceito de despesa necessária do IRPJ

Próximos Votação : Og Fernandes e Mauro Campbell

➤ **Perguntas & Respostas da Lei 12.973/14**

Dez.15: 172 propostas de questões entre RTT e TBU

Status: Em fase final de análise pelas equipes técnicas da RF

Abr: Reunião de trabalho com a RFB para validação /fechamento do texto

Publicação: Final de Abril/Início de Maio

Prorrogação do Prazo ECD/ECF

➤ Prorrogação do prazo ECD/ECF

Jan: RFB – “Não” . Discussão Grupo de Empresas Piloto (SPED)

Mar: Discutido na Reunião grupo empresas piloto Sped – BSB
Pedido diretamente para Rachid: Associações e Empresas

Abr: Ofício Getap solicitando prorrogação:

ECD: 30 de junho de 2016

ECF: mínimo de 60 dias após o prazo da ECD .

Status: Abrasca submeteu

Febraban: sem resposta ainda

CFC: não teve provocação dos afiliados

❖ **Próximos passos: Associados:** Replicar pedido nas respectivas associações
Enviar pleito em nome próprio

CND & Compensação Tributária

Mar/16: Feedback da RFB para os 2 projetos do GETAP

CND	Compensação Tributária
<p>➤ Pontos Negativos</p> <ul style="list-style-type: none">• Sistema já é integrado ...• A certidão sai eletronicamente• A RFB não tem estrutura• Já estamos trabalhando ... <p>➤ Pontos Positivos</p> <ul style="list-style-type: none">• Criação E-Chat Melhoria no atendimento• Atendimento diferenciado para grandes contribuintes• Feedback positivo para projeto CSN : e-CAC em análise• Canal aberto de envio de informações (dados e fatos) para atuação RFB	<p>➤ Pontos Negativos</p> <ul style="list-style-type: none">• Discordância entre compensação geral por ausência de lei (entre tributos e contribuições)• Restituição em espécie: sem chance.... <p>➤ Pontos Positivos</p> <ul style="list-style-type: none">• Homologação de créditos de correntes de decisão judicial: tem que sair no prazo Reporta à RFB imediatamente<ul style="list-style-type: none">▪ E-Cac –para acompanhamento <hr/> <p>➤ Próximos Passos:</p> <p>20/04: feedback dos associados com relação aos pontos de desconformidade (dados e fatos)</p> <p>PGFN: f.up dos temas de competência</p>

Bloco K

➤ BLOCO K:

Jan.16 : Reunião SEFAZ /SP - Revisão da Obrigação por SP

Mar.16: Discussão da proposta SEFAZ SP – GETAP/CNI
Aliança FIESP - “única proposta” dos contribuintes

Abr.16: Proposta SEFAZ/SP – já alinhada com Minas Gerais (GT 48-25/04):

1. Facilitar a escrituração de indústrias para desmontagem de mercadorias , reprocessamento e reparo de mercadorias;
2. A retificação de apontamentos ocorridos em períodos de apuração anteriores, sem que seja necessário efetuar a retificação das EFD de períodos anteriores

[Link : Proposta SEFAZ/SP](#)

Bloco K

➤ **Feedback GETAP :** “não agradou”

1. Adequações pontuais do segmento industrial de “montagem” de produtos (automóveis, aviões, eletrodomésticos, eletroeletrônicos, etc.);
2. Tendência de vários Blocos K para grupos de segmentos industriais semelhantes ;
3. Sinaliza para o escalonamento da entrega da obrigação, diferentes setores;
4. Não resolve o problema de “segredo industrial”, “lista técnica com consumo padronizado” materiais de baixo valor que não constam da lista de materiais;
5. O leiaute “ajustado” não é aderente à realidade dos segmentos de cosméticos, alimentos
6. químico, petroquímico, dentre outros;
7. 07 novos registros para movimentações de ajuste de estoque, retrabalho de ordens de serviço e desmontagem de produtos. Não está claro quais os reflexos destas alterações perante a “lista técnica padrão” – registro 0200 (registro este que não está sendo alterado), e nem mesmo se estes ajustes serão objeto de demandas futuras de esclarecimentos (intimações, etc.)

➤ **Próximos Passos:** Previsto 15/04: Reunião GETAP/FIESP e SEFAZ /SP

Comissão de Desburocratização

- **Comissão de Desburocratização do Senado:**
- **O que é:** - iniciativa do Renan Calheiros com objetivo de trazer propostas de simplificação, desburocratização e eficiência administrativa;
- instalada em 02/09/15, com prazo de 6 meses de duração (será prorrogada)
- **Integrantes:** total de 17 juristas. Presidente: Ministro do STJ Mauro Campbell.
- **Como opera : 5 Subcomissões Temáticas:**
 1. Sistematização e de Lei Geral : Coordenador Min. Mauro Campbell
 2. Questões Administrativas : Coordenador Mauro Roberto Gomes de Mattos
 3. Questões Trabalhistas e de Seguridade Social: Coordenador Mauro R. Gomes Mattos
 4. Questões Registrais, Notariais e Judiciais: Coordenador Otavio Luiz Rodrigues Jr.
 5. **Questões Tributárias: Coordenador Everardo de Almeida Maciel**
- **Subcomissão Tributária:** **Everado Maciel, Mary Elbe Queiroz**, Heleno Torres, Aristóteles de Queiroz Camara, Ives Grandra Martins.. .
RFB: Paulo Ricardo Cardoso RFB

Comissão de Desburocratização

- **Pauta Tributária:** ... CF, CND, CTN, PAF, CODECON, LEF
- **Atuação do GETAP:** Dez/ 15: Dias Toffoli STF (integrante)
Mar/ 16 : Ministro Campbell - Presidente
Participação nas reuniões semanais da Subcomissão
- ❖ **Material do GETAP: entregue ao Presidente e membros da Subcomissão**
- **Status dos trabalhos:** **Concluído:** Alterações na CF/88 e vários artigos do CTN, inclusive CND .
Em discussão: PAF – já iniciado
Pendente: LEF e CODECON (talvez nem não entre)
- **Próximos passos:** Após encerrados os trabalhos, o texto segue para Presidente do Senado dar encaminhamento (Autoria Comissão de Juristas da Desburocratização)
- **Timing:** somente após decisão do processo de *impeachment*.

Comissão de Desburocratização

Alterações ao CTN – aprovadas

- **Art. 135-A . Dissolução irregular da PJ**
2 anos sem declarações exigidas
Não localizada no endereço.
- **Art. 113. Obrigações acessórias**
Princípios da razoabilidade, da proporcionalidade e da capacidade colaborativa .
Vedação de cobranças abusivas e
Exigência de instituição até 30/06 .
- **Art. 205 a 208 : CND**
Não impede a prática de atos e participação de licitações.
Exigência de garantia e retenção de valores em contratação com poder público.
Expedida em 24 horas
- **Art. 170. Compensação Tributária**
Compensação plena - entre todos os tributos e débitos vencidos e vincendos
Declaração extingue o crédito tributário mas deve ser declarada ao fisco sob pena de nulidade.
- **Art. 167 . Pagamentos Indevidos**
Aplicação juros desde a data do recolhimento indevido (mesmos índices)
- **Art. 196-A. Fiscalização Fundamentada**
Ordem fundamentada e específica para abertura de fiscalização.
- **Art.213 – CNPJ Unificado**
CNPJ único (União, Estados e Municípios).

Comissão de Desburocratização

Emendas à CF/88 e PAF

- PEC - Constituição Federal

- **Art. 62. Medida Provisória**

Publicação até 30 de junho do ano anterior

Veda a cobrança sobre fato geradores ocorridos antes da vigência da lei
Revoga a Noventena

- **Art. 146. Lei Complementar**

Poderá dispor sobre normas gerais :
PAF; Substituição tributária; Eficiência tributária; Moralidade tributária e Confisco.

- **Art. 195 § 3. Revogado**

Vedação contratação com PP e fruição de incentivos fiscais (débito com seguridade social)

- **PAF – Procedimento Administrativo Fiscal**

Vários temas em discussão ainda...

- Publicação dos resultados de julgamento de 1ª instância....
- Impossibilidade de os julgamentos públicos nas DRJ por falta de estrutura
- Resistência oposição da produção de provas à qualquer tempo
- Aceitação de entrega de Memoriais nas DRJ.
- Apresentação de embargos de declaração em caso de nulidade da decisão ..
- Prazo de resposta para consulta ...

CARF: Workshop Conselheiros

➤ CARF :

- **Workshop Julho:** Não poderá ser efetuado com o GETAP
Realizado pelas Confederações
Liderança Comitê de Seleção do CARF (Marcos Líveo)
Lista de temas GETAP – enviar para encaminhamento
2 dias de evento (institucional)
- **Outros Treinamentos:** Temáticos e mais profundos
GETAP será convidado para palestrar.
- ❖ **Atuação Getap:** Contato com a CNI e com o Marcos Líveo - para contribuir
Auxiliar na organização (suporte)

CARF: Workshop Conselheiros

➤ IRPJ/CSLL - Lei n. 11.638/2007 e CPCs, Leis 12.973/14 - visão geral

- Aspectos operacionais, contábeis e tributários;
- Subvenção para investimento e para custeio;
- Conceitos e problemáticas envolvendo os benefícios fiscais federais (lucro da exploração);
- Trava dos 30% para compensação dos prejuízos nas operações de incorporação;
- Subcapitalização;
- JCP: Origem, Registro contábil (tratamento de dividendos), base de cálculo e tratamento fiscal;
- Dedutibilidade de créditos irre recuperáveis.

➤ Regras Internacionais de Preços de Transferência

- Introdução e visão geral;
- Importação;
- Exportação;
- Commodities e Operações Financeiras;
- Questões praticas diversas - provas, documentos etc.

➤ Cost Sharing Agreements

- Pressupostos empresariais;
- Tratamento fiscal - IR e CSLL e PIS e COFINS

CARF: Workshop Conselheiros

➤ Tributação em Bases Universais

- Comparação entre a MP 2158-35/11 e a Lei n. 12.973/14;
- Comparação com regras CFC de outros países;
- Fato gerador, base de cálculo;
- Aplicação de tratados internacionais;
- Tributação de controladas indiretas;
- Compensação do imposto pago no exterior;
- Regras de consolidação;
- Dedução do imposto pago no exterior;
- Compensação de prejuízos;
- Variação cambial tratamento.

➤ PIS/COFINS

- Conceito de insumos;
- Conceito de receita em geral;
- Conceito de receita e variação cambial;
- Valores de transferências e repasses a terceiros e reembolsos de gastos em face do conceito de receita;
- Bonificação de Compra x Receita;
- Recuperação de tributos frente ao conceito de receita;
- Incidência sobre receita financeira;
- Exclusão dos créditos presumidos de ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS
- Créditos extemporâneos;
- Subvenções.

CARF: Workshop Conselheiros

➤ **Aduaneiros**

- Visão Geral dos regimes fiscais de importação e exportação;
- Importação por conta e ordem X importação por encomenda;
- Base de cálculo do Imposto de Importação ;
- Aplicação dos métodos alternativos de valoração aduaneira;
- Ex tarifário e seus Efeitos na importação;
- Fraudes em geral.

➤ **Previdenciário/Trabalhista**

- Planos de Ações - Aspectos Conceituais, Contábeis e Tributários;
- Participação nos Lucros e Resultados - PRL
- Tributação de Estrangeiros no Brasil;
- Benefícios indiretos (fringe benefits).

➤ **Compensação Tributária**

- Norma Geral - Pressupostos e Requisitos;
- Homologação da Compensação X Compensação Não Declarada;
- Saldos Negativos de IR;
- Multas - Evolução da Legislação;
- Aspectos práticos - PER/DCOMP.

➤ **Questões Processuais**

- Processo Administrativo Fiscal - Decreto 70235 e Regimento Interno CARF; e
- Integração do CPC e PAF.

Agenda "curto prazo"

- **Simplificação de obrigações**
ECF e ECD
Bloco K
CND e COMPENSAÇÃO
Pesquisa de ICMS – duplicação
Crédito acumulado – E-Credac
Pesquisa de Multas Abusivas
- **Congresso Nacional**
Dividendos e JCP
PAF , LEF, CTN CODECON....
Pesquisa do contencioso
Reforma ISS – Fase II 3 pontos
Norma Anti Elisão
Paraísos Fiscais
- **Legislação Material - RFB**
Perguntas e respostas da Lei 12.973/14
Pontos em aberto - TBU e RTT
Moeda Funcional
B.E.P.S. (?)
Declaração de planejamento
- **CARF – Workshop Conselheiros**