

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
10 de abril de 2015

AGENDA

- Conjuntura Econômica – Palestra do Economista Bernard Appy
- Aprovação de contas de 2013/2014
- Update de Projetos:
 - Tributação dos Dividendos
 - Reforma do ICMS /PSV 69:
Resumo dos debates da Comissão de Tributos Indiretos e eventuais desdobramentos
 - Pesquisa de Compliance Estadual:
Validação do escopo e próximos passos
- Outros temas para deliberação (CARF)

Aprovação de Contas

2013/2014

Grupo de Estudos Tributários Aplicados - GETAP		
Demonstração do Resultado + Fluxo de Caixa		
Exercícios findos em 31 de dezembro (em reais)		
	2014	2013
Receitas das atividades		
Contribuições Associativas	2.970.000,00	2.033.200,00
Trabalho voluntário	329.795,70	253.689,00
	3.299.795,70	2.286.889,00
Despesas das atividades		
Salários e encargos sociais	(1.565.758,16)	(980.612,54)
Serviços prestados por terceiros	(472.820,74)	(103.756,78)
Trabalho voluntário	(329.795,70)	(253.689,00)
Depreciação	(4.619,88)	(1.680,77)
Aluguel e condomínio	(153.423,95)	(116.085,50)
Viagens e estadias	(193.171,31)	(143.443,56)
Despesas gerais	(176.657,17)	(89.025,04)
Impostos e taxas	(8.033,51)	(2.766,14)
	(2.904.280,42)	(1.691.059,33)
Superávit das atividades antes do resultado financeiro	395.515,28	595.829,67
Resultado financeiro		
Despesas financeiras	(1.751,43)	(2.369,90)
Receitas financeiras	85.341,40	10.837,18
	83.589,97	8.467,28
Superávit do exercício	479.105,25	604.296,95
+ ou (-) Caixa líquido gerado pelas atividades	(18.388,95)	123.235,32
(-) Aquisição de bens do ativo imobilizado	(207.603,05)	(339,90)
(=) Aumento de caixa e equivalentes de caixa	253.113,25	727.192,37
(+) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	993.491,63	266.299,26
(=) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.246.604,88	993.491,63

➤ Comentários:

- Receitas 2014 (R\$ 2,9 MM): inclui reembolso relativo aos Pareceres PIS e COFINS.
- Trabalho Voluntário (estimativa): BIG 4
 - Exigência legal – Norma Contábil aplicada ao 3º setor.
- Principais despesas:
 - Salários e encargos
 - Aluguel
 - Viagens e estadias – principalmente BSB
 - Serviços de 3ºs:
 - Pareceres de PIS e COFINS
 - Organização dos eventos
- Gasto Extraordinário: Nova sede (R\$ 207 mil)
 - Sem custo adicional comparado à antiga sede (Regus).
- Geração de caixa em 2014: R\$ 253 mil
- Reservas totais de caixa: R\$ 1,2 MM
- Orçado X Realizado - Cumprido

Aprovação de Contas

2013/2014

Resultado x Orçamento

Grupo de Estudos Tributários Aplicados - GETAP
Demonstração do Resultado + Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro (em reais)

	2014		2013	
	Realizado	Orçamento	Realizado	Orçamento
Receitas das atividades				
Contribuições Associativas	2.970.000,00	2.860.000	2.033.200,00	2.240.000
Trabalho voluntário	329.795,70	0	253.689,00	0
	3.299.795,70	2.860.000	2.286.889,00	2.240.000
Despesas das atividades				
Salários e encargos sociais	(1.565.758,16)	(1.601.266)	(980.612,54)	(1.506.773)
Serviços prestados por terceiros	(472.820,74)	(407.276)	(103.756,78)	(200.976)
Trabalho voluntário	(329.795,70)	0	(253.689,00)	0
Depreciação	(4.619,88)	(1.700)	(1.680,77)	(1.426)
Aluguel e condomínio	(153.423,95)	(170.040)	(116.085,50)	(89.169)
Viagens e estadias	(193.171,31)	(240.000)	(143.443,56)	(200.000)
Despesas gerais (inclui PDD)	(176.657,17)	(316.170)	(89.025,04)	(238.130)
Impostos e taxas	(8.033,51)	(1.300)	(2.766,14)	(1.278)
	(2.904.280,42)	(2.737.752)	(1.691.059,33)	(2.237.752)
Superávit das atividades antes do resultado financeiro	395.515,28	122.248	595.829,67	2.248
Resultado financeiro				
Despesas financeiras	(1.751,43)	(1.000)	(2.369,90)	(723)
Receitas financeiras	85.341,40	28.000	10.837,18	0
	83.589,97	27.000	8.467,28	(723)
Superávit do exercício	479.105,25	149.248	604.296,95	1.525
+ ou (-) Caixa líquido gerado pelas atividades	(18.388,95)		123.235,32	
(-) Aquisição de bens do ativo imobilizado	(207.603,05)	0	(339,90)	0
(=) Aumento de caixa e equivalentes de caixa	253.113,25	149.248	727.192,37	1.525
(+) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	993.491,63	993.492	266.299,26	266.299
(=) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.246.604,88	1.142.740	993.491,63	267.824

Tributação de Dividendos e JCP

➤ Congresso Nacional: Duas Medidas Provisórias em tramitação

1. MP 665/14: Altera a legislação do Seguro-Desemprego, Abono Salarial e FAT (233 emendas)

- **Emendas nº 220 e 221**: Senador Lindbergh Farias (PT-RJ)
 - **Emenda 220**: tributação geral dos dividendos: IRRF de 15% ou 25% para PF/PJ
 - **Emenda 221**: tributação dos dividendos pagos ao exterior: IRRF de 15% ou 25% para PF/PJ. Mantém isenção para dividendos pagos no Brasil e para países com reciprocidade.

- **Status**:
 - **Mar-2015**: Instalada Comissão Mista. **Relator: Senador Paulo Rocha (PT – PA)**
 - **Abr-2015**: Audiências Públicas nos dias 07 e 08/04 - discussão do tema previdenciário.
 - **Próximos andamentos**: Relatório da Comissão deve sair logo.

- ❖ **Atuação GETAP**: Distribuição de *paper* ao relator e parlamentares da Comissão Mista
Manter o acompanhamento do tema

- **Perspectiva**: as emendas não serão acatadas na Comissão Mista.

Tributação de Dividendos e JCP

2. MP 670/15: Altera da tabela de IR da pessoa física (167 Emendas)

- **Emenda 65**: Deputada Luiza Erundina (PSB-SP): tributa dividendos (BR, Exterior) e revoga JCP.
- **Emendas 110 e 111**: Deputado Pompeo de Mattos (PDT-RS): tributa dividendos (BR, Exterior) e não permite a dedutibilidade dos JCP.
- **Emenda 167**: Senador Randolfe Rodrigues (PSOL-AP): tributa dividendos na fonte (15%) para pagamento ao exterior e cria tabela progressiva específica (fonte) para pagamento no BR.

▪ Status:

- **Mar-2015**: Instalada Comissão Mista. **Relator: Senador Eunício Oliveira (PMDB-CE).**
Senador Lindbergh Farias faz parte da Comissão Mista.
- **Próximos andamentos**: Audiências públicas para discussão – ainda não marcadas

❖ Atuação GETAP:

Checar interesse do Relator em acatar as emendas

Entrega do *paper* para parlamentares integrantes da comissão

Alinhamento com outras Associações: CNI, Abrasca, Amcham

tema em acompanhamento...

Tributação de Dividendos e JCP

❖ Estratégia Bloco da Situação:

- Tributação de dividendos, taxaço de grandes fortunas e/ou outra medida para tornar a tributação mais progressiva e justa.

❖ Ministério da Fazenda (Joaquim Levy e Tarcisio Godoy)

- Não teria interesse nesse tema porque prejudicaria investimentos...

❖ Receita Federal

- Demonstraram interesse no JCP tema na reunião com o GETAP.
- Nenhum estudo em andamento

Reforma do ICMS – STATUS

➤ SENADO FEDERAL :

▪ Quórum CONFAZ Remissão e Convalidação – PLS 130/14:

Mar-2015: votação condicionada ao PRS 01/2013 (redução das alíquotas interestaduais) e à Criação dos Fundos (PEC 23/2013 e PLS 106/2013)

Abr-2015: PLS 130/14: aprovado texto com incorporação das Emendas nº 2 e 11 (Inclusão da remissão da glosa do crédito no estado de destino)

Próximos Passos: Segue para votação na Câmara Deputados.

▪ OUTROS TEMAS RELACIONADOS:

Redução das alíquotas interestaduais

Criação Fundos de Compensação

Indexador da Dívida

PRIORIDADE

Reforma do ICMS – STATUS

➤ CONFAZ: Convênio nº 70/2014 – Reforma Completa

- **10/04:** 1ª Reunião: Novos Secretários (apresentação dos Termos do Convênio).
- **Ministro Levy:** discutir proposta que englobaria a criação de fundos de compensação

➤ STF:

- Recente Decisão: ADI 4481/PR – convalidou o incentivo até a data da decisão (9x1)
“um bom precedente... mostra uma flexibilização...”
- **PSV nº 69:** sem andamento

OBS: Pendente: equalização das alíquotas internas e créditos acumulados

Pesquisa de Compliance Estadual

➤ 26/Março: Reunião da Comissão de Tributos Indiretos – Proposta:

- **Definição de Escopo:** ICMS e ICMS-ST
- **Critérios de mensuração:** Horas e pessoas
- **Etapas mensuradas:** (por Estado)
 - **Duas fases:**
 - **1ª fase:** Apuração
Cumprimento das Obrigações Acessórias
 - **2ª fase:** Créditos Acumulados
Gestão de Incentivos Fiscais e Regimes Especiais
Acompanhamento de Fiscalizações
Gestão do Contencioso Administrativo
CND Estadual
- **Base das informações:** 1 estabelecimento por Estado (maior complexidade)
- **Justificativas:** Solicitação da RFB; uso gerencial interno pelos associados; subsidiar projetos de simplificação.

- ❖ **Próximos Passos:** Elaboração da pesquisa: GETAP + Big 4 - Até final de abril
Pesquisa respondida: **1ª fase: Julho-2015**
2ª fase: Setembro-2015

Outros Temas Urgentes para deliberação – CARF

➤ CARF:

- **09/Março:** Reunião do GETAP com Presidente Carlos Barreto
“Todas as sugestões do GETAP são bem vindas.”
- **Operação Zelotes:**
Portaria 176/15: Grupo de Trabalho – Integrantes do Governo: RFB e PGFN
Coordenação: Secretário Executivo do MF
Proposta: Estudo, Propostas: Novo Regimento do CARF
Prazo: 30 dias, prorrogáveis
- **Deliberação: (?)**