

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
26 de Fevereiro de 2016

AGENDA

1. Resultado Eleição Diretoria - Biênio 2016-2017
2. Agenda de Projetos para 2016:
Update dos principais temas em andamento e aprovação dos próximos passos.
3. Novos Projetos: CARF: Fortalecimento do Tribunal
Poder Judiciário: "Leading Cases"
4. Ampliação da Atuação Estadual: 1 ou 2 Estados

Eleição da Diretoria 2016-2017

➤ **RESULTADO:** 50 associados votantes !

❖ **Reeleitos :** Marcelo Vieira - Presidente

Carlos Augusto Rosa Gomes - Vice Presidente

Sergio Trindade - Diretor Financeiro

Marcelo Kenji - Diretor

Vanessa Toro - Diretora

❖ **Eleitos:** Gustavo Carmona e Valter Pedrosa – Diretores

(em substituição ao Hamilton Sabanai e Pauliran Gomes)

Leticia Kina e Maurício Mussi – Diretores Suplentes

➤ **Processo de votação auditado pela PWC**

Agenda do Governo 2016

➤ CONGRESSO NACIONAL

- Crise política acentuada - Dificulta aprovação projetos em tramitação
- Necessidade ajuste fiscal com foco em aumento da tributos - mesma estratégia
- “Forte Resistência ” aumento de tributos com “apelo social”
- Crescem os Projetos de Lei relativos a “ tributação dos ricos ” – JCP, ganho de capital, dividendos, estão sendo aprovados...
- Estados e Municípios – situação crítica de necessidade de recursos

Riscos : Nova LEF (1.3 trilhões nas ações judiciais) - agilização de caixa

Revogação total da dedutibilidade - do JCP

Isenção dos Dividendos - PJ lucro presumido

Nova CSS em substituição ao PIS e COFINS - retardar apresentação

Reforma do ICMS - será que vai pra frente? “ perdeu o timing”

Reforma da LC do ISS - gerar contencioso - nas regras guerra fiscal

Reforma Tributária ou outra proposta não ser apreciada - difícil

Agenda do Governo 2016

➤ MINISTÉRIO DA FAZENDA

RFB : Plano de Fiscalização 2016 - “Autuações de R\$ 155,4 bilhões!

“ processo prioriza busca de indícios de ilícitos praticados por pessoas jurídicas de grande porte e pessoas físicas detentoras de elevado patrimônio ou renda ...”

Foco: Planejamento tributário de reorganizações societárias (ágio), fusões e aquisições com ou sem trocas de ações e sem tributação do ganho de capital
Planejamento tributário com fundos de investimentos
Tributação de Lucros no Exterior – Parcelamento de débitos não quitados
Sonegação com Distribuição Isenta de Lucros – Lucro Presumido acima dos limites e sem escrituração contábil ECF do Sped
Outros mais específicos e setoriais ... (bebidas, cigarros, combustíveis, etc...)

Riscos: Nova Declaração de Planejamento Tributário - DIOR
Aumento contencioso administrativo - “questões controversas”
CARF em fase de reestruturação ...

UPDate dos Principais Temas

➤ TRIBUTAÇÃO DE DIVIDENDOS & JCP REVOGAÇÃO

Declarações Dilma Rousseff – Abertura Ano Legislativo:

“Apoio na aprovação da tributação do JCP”

“Estudar formas alternativas de tributação sobre a renda”:

- Tributação de Dividendos de empresas do Lucro Presumido (“PJotistas”) e Mercado de Capitais

CAE: Indicação da Sen. Gleisi Hoffmann (PT-PR) para a Presidência

Promoveu a inclusão da revogação dos JCP no Relatório da MP 675/15.

Novo **PLS 45/16** apresentado (redação anterior Walter Pinheiro)

❖ GETAP 2016: Manter o foco e Reforçar a atuação !

Atuação para rejeição dos PLs (Câmara) neutralizar o Senado (mais risco)

Reforço da atuação de Governo : Plano completo

Alinhamento com CNF/Febraban/Abrasca e CNI.

UPDate dos Principais Temas

➤ NOVA CONTRIBUIÇÃO PARA SEGURIDADE SOCIAL – CSS (em substituição ao PIS)

Dez/15 : Casa Civil pronto para ir ao Congresso

Jan/16 : Ministro Nelson Barbosa – Voltou para RFB “para ajustes”

Fev/16: RFB – “Mesa Rachid ”

P.P. 07/03: Reunião com RFB - Agenda positiva 2016 (status?)

➤ LEF – Nova Lei das Execuções Fiscais

Dez/15: PGFN - BSB : Discussão da Minuta e apresentação dos pontos do GETAP

STF: Reunião com assessor do Ministro Toffoli - trabalho do GETAP

(Comissão de Desburocratização do Senado)

CNI: Texto com as propostas do GETAP em análise no Jurídico (integrante da Comissão de Desburocratização

P.P: Mar/16. STJ : Reunião com o Ministro Campbell (Líder da Comissão...)

Aguardar texto final para discussão no Congresso

Plano de Governo já está em elaboração (colaboração CNI)

UPDate dos Principais Temas

➤ OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

- BLOCO K :

Jan/16 : Reunião SEFAZ /SP - Agenda Positiva 2016 - Revisão da Obrigação por SP

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

P.P: alinhamento RFB e apresentação na COTEPE/CONFAZ

- ECD e ECF: Prorrogação do Prazo de Entrega

Jan/16 : RFB – “Não”. Sugeriu discussão no Grupo de Empresas Piloto (SPED)

Fev/16: Coordenador do Grupo Piloto do Grupo SPED

CFC: Conselho Federal de Contabilidade – Vice-Presidente Técnico

P.P. 09/03: Reunião no grupo das empresas piloto no CFC

Pauta: leiaute da ECF/ECD e prazo de entrega : discussão

UPDate dos Principais Temas

➤ SIMPLIFICAÇÃO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

- MDIC: Ministro Armando Monteiro - Liderança do projeto - MF e RFB

Jan/16 : Reunião GETAP - Pontos melhoria/ simplificação

Duplicação de informações : obrigações acessórias federais e estaduais

Padronização das Retenções de Tributos Federais

Integração da PerDComp na DCTF

Bloco K , Unificação da Nota Fiscal de Serviços Eletrônica , etc.....

❖ OUTROS PROJETOS PARA 2016: impacto negativo em investimentos, custo Brasil.....

Projeto de ICMS: Padronização da Legislação & Crédito Acumulados de ICMS

Projeto de CND e Compensação Tributária (17/12 f.up RFB)

Multas Administrativas: Reavaliação e Redução

UPDate dos Principais Temas

➤ **CARF:** CASO DA BRF (FRIGORÍFICO MERCOSUL S/A) - CRÉDITO DE INSUMOS

Histórico: Incluído em pauta

Alteração do Voto do Conselheiro da Fazenda ...

Argumento : "STJ teria mudado o entendimento.... "

Atuação GETAP: Envolvimento dos advogados do Leading (Pugliesi, Mattos Filho)

Objetivo: Neutralizar o argumentos (STJ não alterou o entendimento...)

Reforço dos argumentos do advogado da causa

Alinhamento dos termos e conceitos defendidos no Leading Case

Distribuição de Memoriais adicionais como advogados interessados e patrocinadores do Leading

Resultado: Caso ganho ! Mantido o conceito de insumos - linha intermediária !!!!

Proposta Novos Projetos 2016

CARF – Fortalecimento do Tribunal

“TREINAMENTO DOS CONSELHEIROS”

Objetivo: Promover “ debate” dos principais pontos em discussão no CARF na (Câmaras e Seções) no sentido de municiar os conselheiros das informações técnicas que necessitam para julgar.

Definição de temas e Professores: em conjunto com a sociedade, GETAP (associados e conselheiros), NEF/C.CIF, Escritórios, Professores de Tributário, membros da RFB, outros .

Treinamento: Professores, Integrantes do GETAP (Big 4) e Técnicos da RFB, Conselheiros do Fisco escolhidos .

Realização: CARF (Barreto) com o GETAP Em Julho/2016 – ESAF – Brasília

ESTRUTURA FUNCIONAL

(parceria C.Ci F/NEF)

Objetivo: Sugerir melhorias estruturais

Remuneração: Equiparação dos Conselheiros dos contribuintes

Processo de Seleção: Certificação dos Conselheiros dos Contribuintes - FGV

Vagas em aberto: Associações/Confederações

Acompanhamento da Jurisprudência : análise qualitativa das decisões (Observatório do CARF – NEF, Big 4, Associados, Escritórios e Associações parceiras do GETAP ...

Proposta Novos Projetos 2016

➤ LEADING CASES

PROPOSTA : Atuação em 1 ou 2 Leading Cases Novos

Processo: Fórum qualificado para escolha dos casos
(2/3 dos presentes)
Rateio de custo entre os interessados

➤ AMPLIAÇÃO DA AUTUAÇÃO ESTADUAL

SEFAZ SP: Agenda Positiva 2016

3 projetos : Bloco K
Créditos Acumulados - E-Credac
Revisão das Multas Abusivas

Agenda de Projetos 2016

Comissão de Tributos Diretos

- ECF/ECD – Dúvidas e Prazo de entrega
- Lei nº 12.973/14 - Fim do RTT – Pontos pendentes e Perguntas & Respostas
- Lei nº 12.973/14 - RTT/IFRS - Moeda Funcional
- TBU - Tributação em Bases Universais – Pontos pendentes e Perguntas & Respostas
- Dividendos e JCP - Vários PLs e MP em andamento
- B.E.P.S. - Diversos
- Declaração de Planejamento Tributário – DIOR - Nova Versão
- PL 537/15 e PLS 97/2013: Regulamentação da Norma Antielisão
- Tributação de Paraíso Fiscal PL 275/14
- Cash Pool IOF empresas do mesmo grupo PL 7096/14
- CARF – Novo Tribunal – Workshops e Estrutura Funcional

Agenda de Projetos 2016

Comissão de Tributos Indiretos

- PIS e COFINS Unificação - Reforma - Nova Contribuição sobre a Receita
- ICMS - PRS 01/03 – Alíquotas Interestaduais
- ICMS Créditos Acumulados: SEFAZ /SP E-Credac
- ICMS PLS 130/2014 e PLS 45/215 - Mudança de quórum de aprovação dos convênios de incentivos fiscais já celebrados (Convalidação e Remissão)
- ICMS - Súmula Vinculante - PSV nº 69
- Reforma do ISS - PL 366/13 e desdobramentos para 2016 (novo PL)
- Pesquisa de Compliance Estadual - Duplicação de informações nas obrigações
- Bloco K - Simplificação e melhoria do Leiaute
- CARF – Novo Tribunal – Workshops e Estrutura Funcional

Agenda de Projetos 2016

Comissão de Tributos Jurídicos

- Lei de Execuções Fiscais – LEF (Pesquisa Contencioso Tributário)
- PAF - PLS 222/13 (Senado) / PLP 381/2014 (Câmara)
- Seguro Garantia: Federal e Estadual - Cartilha FENSEG
- Seguro Garantia: STJ Jurisprudência contrária TRF 3ª Região
- Leading Case: PIS/COFINS Insumos
- Crime Contra a Ordem Tributaria: Código Penal - PLS 236/12 e Vários PLs
- 3 Códigos de Defesa dos Contribuintes : PL 298/2011 e PL 2557/2011 e novo OAB
- CND Melhorias no processo de obtenção
- Compensação Tributária Federal – Melhoria no processo
- CARF – Novo Tribunal – Workshops e Estrutura Funcional
- PEC 112/2015 - CARF Zelotes – Novo Tribunal Tributário
- PLC 543/2015 e - PLS 544/2015 - CARF Zelotes (vinculação dos atos e efeito suspensivo)