

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
26 de Agosto de 2016

AGENDA

➤ **Agenda Governo/Congresso**

Pauta Tributária: 2º Semestre 2016

➤ **UP Date de Projetos Relevantes**

Leading case PIS e COFINS: Status do Julgamento

Tributação de Dividendos e JCP: Audiência Pública

Reforma do ISS: Exportação de serviços – exclusão do texto

Bloco K: status e próximos passos/RFB e CONFAZ

BEPS: reunião de trabalho - principais pontos

Reforma da LEF: **Evento GETAP e PGFN: 13/09 Em SP**

➤ **CARF**

II Seminário CARF de Direito Tributário – ESAF Brasília

Treinamento GETAP: 1º treinamento em Outubro

➤ **Outros**

Consulta Pública – RFB nº 008/16

Pauta Tributária – 2º semestre

➤ Contexto Congresso

Impeachment Dilma Rousseff: julgamento até o fim de Agosto

Eleições municipais: desacelerar trabalhos em Agosto, Setembro e Outubro

❖ **12 semanas de trabalho efetivo no Congresso**

Pauta Prioritária na Câmara

- **PLP 257/16:** Renegociação da dívida dos Estados.
- **PEC 241/16:** Teto de gastos para a União e os Estados.
- **PL 4567/16:** Retira a obrigatoriedade da Petrobras operar exclusivamente os blocos do pré-sal.
- **PEC da DRU:** após aprovação pelo Senado.

Pauta Prioritária no Senado

- **PEC 51/13:** que prevê a Desvinculação de Receitas da União.
- **Dívida dos Estados (PLP 257/16):** Após aprovação na Câmara.
- **PLS 204/16:** que trata da cessão de créditos da dívida ativa da União.
- **PRS 55/15:** que prevê alíquota máxima de ICMS nas operações com querosene para aviação.
- **PC 30/15:** marco da terceirização
- **PLS 559/13:** que atualiza a lei de licitações.

❖ **Mais de 20 Medidas Provisórias trancam a pauta dos próximos meses**

Pauta Tributária – 2º semestre

Pauta NÃO Prioritária

• REFORMA DO ISS (SCD 15/2015) - Senado

Status: está na pauta plenário do Senado para votação

Parecer Relator excluiu as alterações ao art. 2 da Lei 116/ 13 sobre o conceito de exportação de serviços (*os resultados do serviço se verificam em território estrangeiro*)

- ❖ **Atuação GETAP:** apresentação de destaques para manutenção do texto na Câmara – risco alto
- ❖ **Próximos passos:** manter atuação:
 1. 14.5 - Industrialização por encomenda (ISS X IPI)
 2. Responsabilidade do tomador de serviços (- 2%)
 3. Não incidência nos contratos de Cost Sharing

• TRIBUTAÇÃO DE DIVIDENDOS E REVOGAÇÃO DO JCP - Câmara

Status: Continua na pauta de alguns parlamentares JCP na mira da RFB (MP 694/15)

Dep Jerônimo Goergen (PP/RS): Pedido audiência pública na Comissão de Finanças e Tributação (CFT) – vários PLs apensados

- ❖ **Atuação GETAP:** participação da Audiência Pública
continuar a acompanhar os desdobramentos do tema no Senado e MF (ajuste)

UP Date de Projetos Relevantes

➤ LEADING CASE PIS E COFINS INSUMOS - Anhambi – STJ

Status: 3 x 1 votos a favor dos contribuintes (5 votos pendentes)

Posição dos Ministros quanto Conceito de Insumos:

MINISTRO	POSICIONAMENTO
Napoleão Maia	Amplio - crédito vinculado a atividade empresarial
Og Fernandes	Restrito - crédito de acordo com a IN - conceito de IPI)
Mauro Campbell	Intermediário – vinculado a atividade produtiva
Benedito Gonçalves	Intermediário – vinculado á atividade fim da empresa

❖ **Pendente de Votação:** Regina Helena Costa (favorável), Assusete Magalhães (dúvida), Sergio Luiz Kukina (contra), Humberto Martins (favorável).

Timing: continuidade do Julgamento no 2º semestre/2016.

UP Date de Projetos Relevantes

➤ BLOCO K (GETAP, CNI e FIESP)

Status: sem solução Sigilo Comercial e novo prazo de vigência da obrigação

Atuação GETAP: Julho reunião na RFB com CNI e FIESP para “cobrar” solução sobre a questão Proposta de SP alinhada (MG): posterga entrada em vigor empresas com sigilo ou escalona a vigência (com solução de layout)
Pesquisa CNI e FIESP: identificar setores mais impactados e que status de implementação da obrigação nível Brasil

Próximos Passos: 30/08 Reunião RFB: feedback sigilo comercial e prazos de análise dos resultados de pesquisa - alternativas para levar ao CONFAZ até Outubro

UP Date de Projetos Relevantes

➤ B.E.P.S:

Status: Diversas manifestações RFB e MF sobre PL ajustes de BEPS
Pouca Visibilidade do conteúdo das alterações e sem abertura para discussão
(com exceção da DIOR- MP 685/15 – caducou)
Ambiente político do Congresso está retardando o envio PL

Atuação GETAP: Desde 2015, agenda com RFB: formação de grupo de trabalho (Modelo RTT)
Ago/16: Reunião RFB – ok Rachid (GETAP e RFB)
GETAP: elencar pontos de discussão (RFB não vai abrir o texto do PL)

Próximos passos: Preparar lista de temas para discussão

Proposta: 15/09 : Staff Getap, Diretoria e BIG 4: pré seleção de temas
Associados: sugestão de pontos de preocupação

15/09: Consolidação e seleção dos temas – definição de estratégia
Alternativa - Reunião presencial para debate e validação

16- 20/09: Envio para RFB

❖ **CNI:** parceria desde 2015

❖ **FIESP:** alinhamento em todos os temas iniciativas (Dior, Consulta Pública 008/16, etc..)

Consulta Pública – RFB 008/16

- **18/08:** Consulta Pública sobre Procedimento Amigável no Âmbito das Convenções e dos Acordos Internacionais Destinados a Evitar a Dupla Tributação (Action 14 do BEPS).

Capítulos	Conteúdo das Disposições
I. Tipos de Procedimento	Fase unilateral (só RFB) Fase bilateral (RFB e outro País /Estado Contratante)
II. Condições e Requisitos	Local, forma, prazos, condições, informações necessárias. Prevê a indicação de bases legais, existência ou não medida judicial ou contencioso administrativo relacionado, etc).
III. Apreciação do Requerimento	Tributos: IR, CSSL e tributos do outro estado contratante. Não cabimento: existência de decisão judicial ou administrativa Obrigatoriedade da RFB informar ao outro estado contratante Permite a apresentação de documentos ao longo do processo.
IV. Encerramento do Procedimento	Despacho fundamentado da solução, com a interpretação e/ou procedimentos adotados , compromisso etc. Efeitos: entre as partes relativas a solução bilateral Condições para Implementação: concordância do requerente e das pessoas relacionadas e renúncia da discussão na esfera administrativa e/ou Judiciário, com a desistência das já existentes.
V. Recursos	Não cabe pedido de reconsideração e/ou recurso da decisão.

Consulta Pública - RFB 008/16

➤ Considerações preliminares:

1. Ausência de prazo para resposta da RFB.
Necessidade de se prever expressamente prazo para segurança jurídica.
Unilateral: 6 meses (?) Bilateral: 2 anos aceitável(?)
2. Ausência de disposição sobre os efeitos da apresentação do requerimento.
Seria bom requerimento fosse recebido com efeito suspensivo nos mesmos moldes da Consulta
É cabível?
3. Não cabimento de Recurso contra decisão da Solução
Ideal prever revisão da decisão (recurso hierárquico ou ao Ministro?)
4. Ausência de dispositivo prevendo a publicidade em todas as fases do procedimento
Necessidade de transparência das fases do procedimento.
Prever obrigatoriedade da publicidade dos atos, fases e tramitação.

❑ PROPOSTA: Atuação do GETAP contribuindo processo de consulta

Prazos: 30/08: Diretoria e Big 4: discussões sobre conteúdo e possíveis contribuições

31/08: Associados: envio de sugestões

02/09: Envio das sugestões à RFB

CARF: Workshop Conselheiros (Confederações)

➤ CARF: II Seminário CARF de Direito Tributário – ESAF Brasília (30 e 31/08)

➤ 1º Dia

- O novo CPC e processo administrativo tributário
- Parcela a compor o Valor Aduaneiro para fins de incidência de II, IPI e Pis e COFINS
- Creditamento de IPI na aquisição de insumos isentos provenientes da Amazônia ocidental
- Planejamento Tributário e Processo Administrativo Fiscal
Tema 1: Abuso de Direito, abuso de formas jurídicas e falta de propósito comercial – Impacto das decisões do CARF
Tema 2: Aspectos relevantes do PAF
- Contribuições Previdenciárias
Tema 1: Contribuições Previdenciárias - Stock Options
Tema 2: Contribuições Previdenciárias- PRL

➤ 2º Dia

- Imposto de Renda
Tema 1: Ágio na Incorporação/cisão/fusão
Tema 2: Apuração de Ganho de Capital na incorporação de ações e seus reflexos na pessoa jurídica
- Tributação Internacional
O projeto de BEPS da OCDE/20 e o *Aggressive Tax Planning*
- Tributação de Controlada e Coligada. Lei 12.973/15
- Imposto de Renda Pessoa Física
Tema 1: Apuração de Ganho de Capital na capitalização de lucros e seus reflexos
Tema 2: Tributação de Artistas e Desportistas
- Extinção do RTT. Convergência contábil e tributação. Lei 12.973/15
- **O novo PIS/COFINS** - Barreto e Rachid

CARF: Workshop GETAP

➤ **Realização:** Outubro - 1º no CARF (ok Barreto)

Proposta:

1. Participar II Seminário (analisar profundidade dos temas tratados)
2. Comparar com a lista de temas que enviamos
3. Escolher tema /montamos o treinamento

Realização: tempo estimado – entre 2-4 horas

Reforma LEF – Evento

13/09: Evento GETAP e PGFN - Em São Paulo

Objetivo: Discussão sobre os principais pontos de preocupação da Reforma da LEF e demais alterações relativas ao Crédito Tributário, Métodos de Solução de Litígio e redução de Contencioso

Participantes: PGFN (Brasília)
GETAP Associados e Big 4
Capacidade 80 pessoas

Local: KPMG – auditório – 8 andar

Próximos Passos: identificar/ estruturar os pontos específicos que

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.