

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
07 de Fevereiro de 2020

Agenda

1. Questões Institucionais

- Anuidade

2. Cenário Político e Ambiente Tributário

- Panorama 2020 - principais pontos

3. Plano 2020

- Agenda de Projetos & Prioridades: Discussão e estratégia
- Feedback da reunião na RFB e Ministério da Economia: GT Reforma Tributária
- Canal de Comunicação e Stakeholders GETAP

4. Novos temas para deliberação:

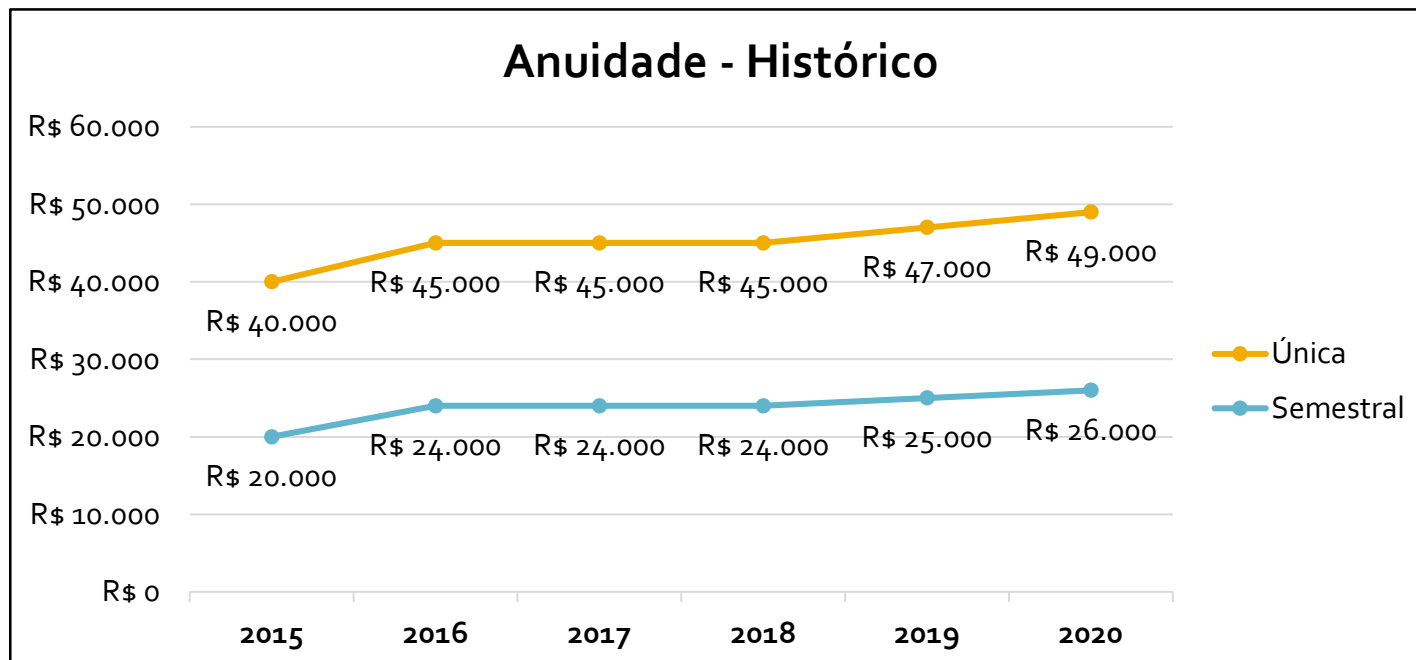
- MP 899 da Transação Tributária: Pontos de atuação e estratégia
- Crime Contra a Ordem Tributária – 3 novos PLs
- II Pesquisa de Compliance Estatual

5. Outros temas de interesse dos Associados

Anuidade 2020

☐ Anuidade para 2020:

- Parcela Única: R\$ 49.000,00 ou
- Parcela Semestral: R\$ 26.000,00
- **Decisão:** correção automática pelo IPCA (2019: 4,31%) para manutenção do poder de compra.
- **Despesas excedentes às receitas:** utilizar excedente de caixa de anos anteriores.



Anuidade 2020

- **65% das contas sofrem atualização automática pela inflação. As principais são:**
 - Salários e encargos (dissídio coletivo)
 - Plano de saúde, vale transporte e ticket alimentação
 - Aluguel, Condomínio, Limpeza, TI e outras despesas operacionais

- **Para 2020 - Despesas adicionais:**
 - Passagens e hospedagens BSB: R\$ 310 mil (+195 mil): Reforma Tributária
 - Implementação do Canal de Denúncia: R\$ 30 mil
 - Contratação de Seguro D&O: R\$ 30 mil

- **Estrutura Técnica: +1 recurso adicional considerando:**
 - Agenda de Reformas: IRPJ, PIS/COFINS, IPI, ICMS e ISS
 - Simplificação de Obrigações Acessórias, Bloco K
 - II Pesquisa de Compliance Estatual
 - Pauta adicional de temas estaduais

□ Apresentação da Patri 2020

- Articulação Política/Congresso Nacional
- Agenda Executivo
- Agenda do Legislativo
- Agenda Comum
- Agenda de Tributário

GETAP: Macro Plan 2020

□ Agenda de interlocução/Stakeholders:

Ministério da Economia

- GT de Reforma Tributária

RFB e PGFN

- Discussão técnica sobre as reformas, reflexos/impactos
- Simplificação e melhorias do ambiente tributário
- Redução de Contencioso

Casa Civil

- Adesão do Brasil a OCDE: Plano de Governo com prioridade absoluta

Estadual

- **SP/RJ e CONFAZ:** pauta de reforma e simplificação de obrigações acessórias

Congresso Nacional

- Pauta de reformas e protagonismo nos temas relevantes (risco)
- Atuação de forma institucionalizada

Outros *stakeholders*

- Academia, associações e demais instituições: Advocacy!
- Integração e alinhamento nas agendas comuns

Plano 2020 - Canal de Comunicação Poder Executivo

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Stakeholders do Poder Executivo que devem liderar ou estar envolvidos na maior parte das discussões tributárias



Marcelo Guarany's
(Sec. Executivo do
Ministério da Economia)



Paulo Uebel
(Sec. Des. Gestão e
Governo Digital)



✓ **Vanessa Canado**
(Assessora Especial)



Esteves Conalگو
(Assessor Especial)



Onyx Lorenzoni
(Ministro Chefe da
Casa Civil)



✓ **José Barroso
Tostes Neto**
Sec. Receita Federal)



✓ **Sandro Serpa**
(Subsecretário de
Tributação e
Contencioso)



✓ **Adriana Rêgo**
(Presidente do
CARF)



✓ **José Levi**
(Procurador Geral
da Fazenda
Nacional)

Plano 2020 - Canal de Comunicação Senado Federal

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Principais Stakeholders que participarão nas discussões dos temas tributários



✓ Davi Alcolumbre
(DEM/AP)
Presidente



Roberto Rocha
(PSDB/MA)
Presidente da
Comissão Mista de
Reforma Tributária.



Omar Aziz
(PSD/AM)
Presidente da CAE



✓ Tasso Jereissati
(PSDB/CE)
Relator do PL do Novo
CTN



Simone Tebet
(MDB/MS)
Presidente da CCJ



Antônio Anastasia
(PSDB/MG)
Proximidade com temas da área
tributária



✓ Fernando Bezerra
(MDB/PE)
Líder do Governo no Senado



Luiz Pastore
(MDB/ES)
Presidente da Comissão
Mista da Transação Tributária

Plano 2020 - Canal de Comunicação Câmara dos Deputados

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Principais Stakeholders que participarão nas discussões dos temas tributários



✓ **Rodrigo Maia**
(DEM/RJ)
Presidente



Baleia Rossi
(MDB/SP)
Autor formal da
PEC 45/19



Hildo Rocha
(MDB/MA)
Presidente da CESP
da PEC 45/19



✓ **Alexis Fonteyne**
(NOVO/SP)
Integrante da comissão Mista
da Reforma Tributária



Aguinaldo Ribeiro
(PP/PB)
(Cotado) Relator da
Comissão Mista da
Reforma Tributária



Celso Sabino
(PSDB/PA)
Relator da
Subcomissão da
Reforma Tributária



✓ **Luis Miranda**
(DEM/DF)
Presidente da subcomissão da
RT na CFT e Coordenador da
Frente parlamentar em defesa
da RT



Marco Bertaiolli
(PSD/SP)
Relator da Comissão
Mista da Transação
Tributária

Plano 2020- Canal de Comunicação Câmara dos Deputados

Principais Stakeholders que devem ter participação nas discussões dos temas tributários



João Roma
(REPUBLICANOS/BA)

Foi relator na CCJC da
PEC 45/19



Kim Kataguirí
(DEM/SP)

Autor do PL 6592/19, que
não criminaliza a mera
inadimplência fiscal.



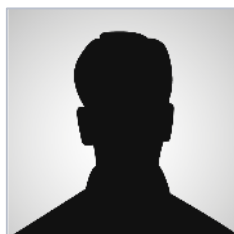
Marcelo Ramos
(PL/AM)

Presidente da Comissão
Especial que analisará a PEC
199/19 (2ª Instância)



Fábio Trad
(PSD/MS)

Relator da PEC 199/19



Presidente da CFT

A expectativa é que
seja definido em
março de 2020



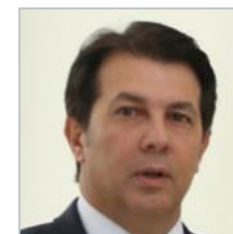
Paulo Ganime
(NOVO/RJ)

Líder do Partido Novo



Vitor Lippi (PSDB/SP)

Nome ligado ao Setor
Empresarial



✓ **Arthur Maia**
(DEM/AM)

Relator da CESP do Devedor
Contumaz

Plano 2020 - Canal de Comunicação

Novos Stakeholders - Estadual

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Stakeholders que atuação nos projetos de Reforma Tributária, Simplificação de Obrigações Acessórias e nos Programas de Conformidade



✓ **Bruno Negriz**
(Sec. Executivo CONFAZ)



Rafael Tajra Fonteles
(Sec. de Fazenda do Piauí)



✓ **Alberto Macedo**
Fiscal de Rendas de SP



✓ **Henrique Meirelles**
(Sec. de Fazenda de SP)



Gustavo Ley
(Coord. da
Administração
Tributária de SP)



✓ **Luiz Cláudio Rodrigues**
(Sec. de Fazenda do RJ)

Plano 2020 - Canal de Comunicação

Outros: Associações e Academia

Alinhamento para atuação conjunta e/ou pauta nos temas comuns da agenda tributária

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

- ❖ Participação nas reuniões/workshops de discussão e debates para troca de experiências, com o objetivo de influenciar a agenda com os objetivos do GETAP (alinhamento do tema e do discurso).
- ❖ Academia: debates dos temas da agenda comum e/ou tema para definição a posição GETAP.
- ❖ Minimizar os riscos de agenda conflitante.

Principais Preocupações - 2020

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Insegurança quanto ao destino do conteúdo das reformas em tramitação no Congresso Nacional

Ausência de debate técnico prévios/profundo dos temas tributários com os stakeholders
Governo

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

Aumento dos custos de compliance com relativos à implementação de obrigações acessórias

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

GETAP: Macro Plan 2020

□ Agenda estratégica:

➤ Prioridades: Reformas em discussão

- **Reformas: IRPJ + TP, PIS/COFINS, IPI e Reforma Tributária**
- Reforma do Contencioso: Execução Fiscal, Devedor Contumaz e Cadastro Positivo
- MP 899/19: Transação Tributária/ Contribuinte Legal
- Crime Tributário: Débito Declarado e não pago - criminalização das grandes empresas

➤ Em paralelo: Simplificação e *Quick Wins* GETAP

- Simplificação de Obrigações Acessórias
- Bloco K – eliminação ou simplificação extrema
- Ampliação de Compensação Tributária
- Melhorias CND
- Melhorias do TBU
- IN 1911/19 – PIS e da COFINS
- Redução/Eliminação das retenções de fonte
- Monetização dos créditos acumulados de ICMS

GETAP: Atuação nas Reformas

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

| Projeto | Atuação GETAP | Estratégia | Status |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Reforma Tributária PEC 45/19 e 110/19 | GT Reforma Tributária: <ul style="list-style-type: none">• Análise das propostas• Discussão PEC 45• Participamos das audiências e dos debates públicos• Definição dos pilares (Diretos e Indiretos) | Deliberação: <ul style="list-style-type: none">• Aguardar evolução política do tema e a apresentação das propostas do Governo para atuação nos pontos da agenda GETAP.• Continuar a atuar junto a RFB para contribuir tecnicamente nos temas prioritários do GETAP. | <ul style="list-style-type: none">• Câmara: pressão para votação no 1º semestre• Senado: resistência à formação da Comissão Mista e prazo de votação• Comissão Mista: Aguardando instalação 06/02: Deliberação: 40 membros: (20 SF e 20 CD)• Governo Federal: deve apresentar as proposta em breve |

RFB e ME: Pauta Federal de Reformas

15.01.2020: José Tostes e Vanessa Canado

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Reforma Tributária Governo:

➤ IVA Federal (1ª etapa)

- Reforma do PIS e da COFINS - não conflita com as reformas em tramitação no CN
- Alíquota de 11%/ 12%, com creditamento amplo e restituição efetiva
- Revogação maioria dos incentivos/regimes de tributação especial
- Em estudo compensação para setores para compensar as perdas.
- Transição rápida

➤ IPI Seletivo: nas PECs do Congresso

❖ Evento ITIC: ok em princípio

➤ Imposto de Renda (2ª Etapa)

- Tributação dos Dividendos e redução da alíquota IRPJ.
- Novo Lucro Real Fiscal – separação lucro contábil e fiscal.
- TP: adequação das regras à OCDE.

➤ Obrigações acessórias

- Redução expressiva das obrigações acessórias (RFB + Estados):
- GETAP: ENAT 25/03/2020 – apresentação do projeto de duplicação/simplificação.

- ❖ IRPJ: Material técnico com pontos de melhoria e “posição contrária” ao Lucro Real Fiscal foram entregues ao José Tostes, Claudia Pimentel, Sandro Serpa e Vanessa Canado.

Atuação GETAP: Reforma Tributária

□ Action Plan - Próximos 6 meses

1.

Comissão Mista: Acompanhar a composição da comissão e as discussões da definição do texto a ser escolhido. Criar relacionamento para poder apresentar as sugestões GETAP.

2.

Textos: Se, PEC 45, LC do IBS será apresentada na Comissão: analisar e se for caso apresenta sugestões.
Se for outro texto, ou estratégia adotada pela Comissão, ajusta a atuação.

3.

Reformas do Governo: 1. PIS e COFINS: analisar a texto e apresentar sugestões GETAP. 2. IPI: idem – pouca informação ainda.

4.

IRPJ: continuar trabalhando com a RFB no projeto TP, Lucro Real Fiscal.
Preparando todo material técnico GETAP para apresentação no ME/RFB e discussão no Congresso

- **Pontos para discussão:** Manter a estratégia? Apoiamos não apoiamos alguma proposta
Aguardamos a evolução e trabalhamos no texto escolhido?

Transfer Pricing

❏ Status:

- ❖ Reunião no GETAP com membros da OCDE, RFB, Prof. Sergio André Rocha
 - Migração total e implementação gradual
 - APA eletivo e não obrigatório – discussão de valores e fonte da informação
 - *Safe harbours*: permitidos desde que alinhados ao princípio *arm's length* – por setores e atividades

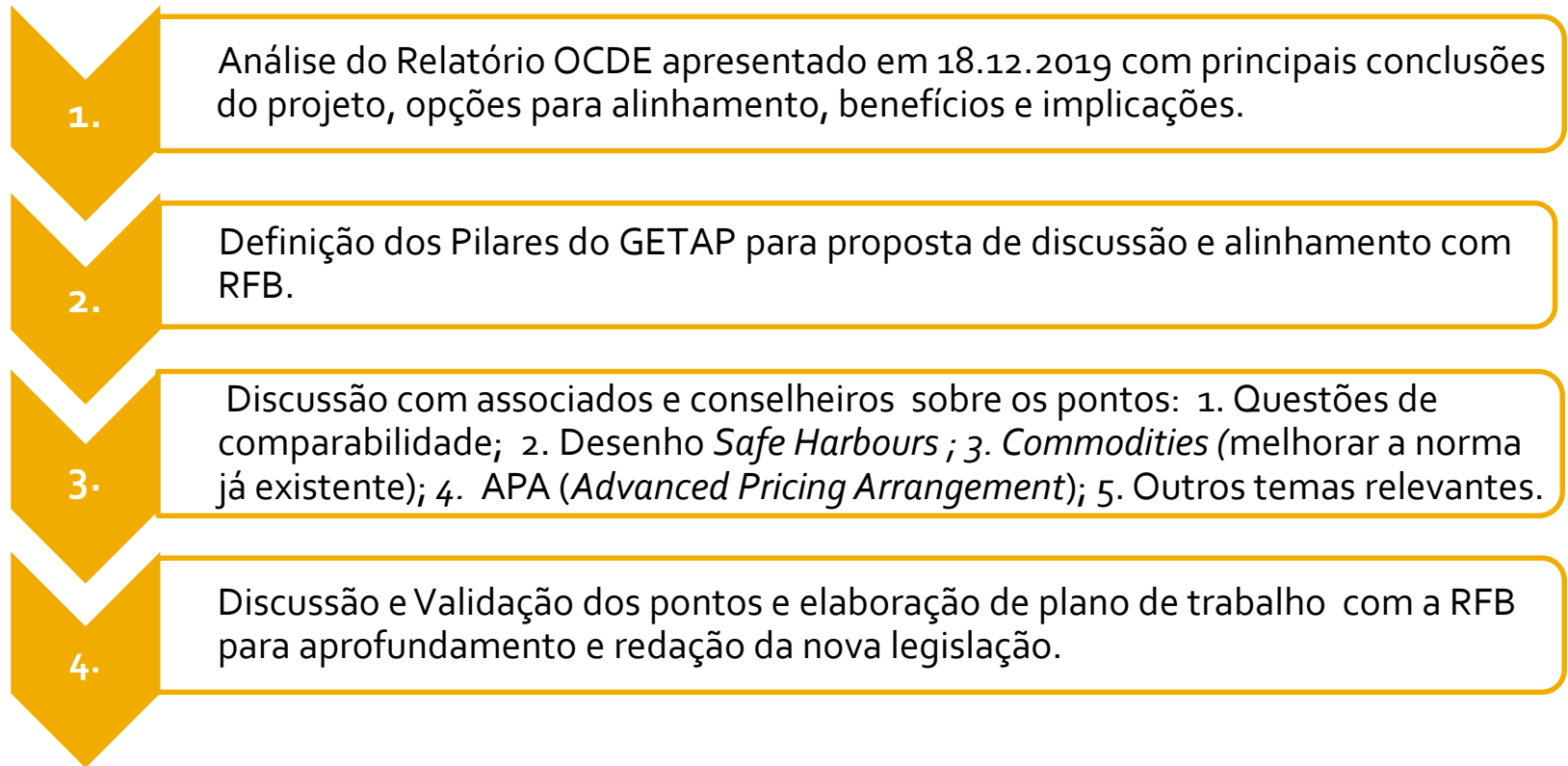
- ❖ Evento em Brasília e apresentação do relatório em 18.12.2019 – participação da OCDE, RFB e contribuintes
 - Lançamento do relatório e principais conclusões: lacunas e divergências entre as regras brasileiras e o padrão da OCDE, potenciais riscos de BEPS e transferência de lucros – podem gerar dupla tributação ou dupla não tributação
 - Opções de alinhamento: total e imediato ou total e parcial
 - Considerações de implementação: preservar a simplicidade através de *safe harbours* em linha com ALP, evitando BEPS e dupla tributação, implicações para a administração fiscal (capacitação e resolução de litígios)
 - Mesa redonda: reflexões a respeito dos painéis anteriores

- ❖ Reunião RFB no dia 19.12.2019 – Sr. Sandro Serpa, Sr. Fernando Mombeli e Sra. Claudia Pimentel

- ❖ Reunião RFB em 15.01.2020 – Sr. José Tostes e Sra. Vanessa Canado

Action Plan Projetos

GT de *Transfer Pricing*



- **Timing:** 1ª reunião do GT dia 18/03/2020 (pré reunião GETAP e Conselheiros)
11/02: reunião com a CNI para alinhamento e discussão
28/02: F.up da RFB para criação formal do GT de TP.

Action Plan Projetos

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

GT de TBU

1.

Revisão do material técnico produzido pelo GETAP em 2015

2.

Discutir e aprofundar as 2 sugestões do GETAP:

1. Adoção do critério territorial + CFC *rules* – implicações
2. Melhorias no modelo existente considerando reforma do IRPJ em discussão

3.

Preparação do material técnico das 2 propostas para a discussão com RFB/ME

4.

Plano conjunto (GETAP/RFB/CNI- FET) de aprofundamento e redação da nova legislação e alinhamento e discussão com o IEDI.

➤ **Plano de Ação:** 1ª reunião do GT dia 05/03/2020

MP 899/2019 – Contribuinte Legal

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

❑ Pontos de melhoria GETAP (CAJ - Reunião específica/GT em 10/12/19)

1. Incluir débitos da esfera administrativa (não somente os de pequena monta)
2. Ampliar a concessão dos descontos para todos os débitos em dívida
3. **Prever expressamente que o valor do principal possa ser objeto de transação no contencioso**
4. **Criar canal formal para sugestão de temas (além da PGFN e da RFB)**
5. **Prever a utilização de créditos dos contribuintes para pagamento dos débitos transacionados**
6. Tratamento dos encargos legais e honorários dos débitos transacionados.

➤ Sugestão para discussão:

Vamos sugerir a lista de temas que queremos transacionar ou esperamos o ME?

➤ Status Legislativo: vigência até 25/03 - Risco alto de cair !!!!



❖ Plano da Comissão Mista: audiências públicas em BSB e SP na Fiesp (até final de Fevereiro)

STF – ICMS declarado e não pago

❑ STF – RHC 163334 (18/12/2019)

- “O contribuinte que, de forma contumaz e com dolo de apropriação, deixa de recolher o ICMS cobrado do adquirente da mercadoria ou serviço incide no tipo penal do art. 2º, II, da Lei nº 8.137/1990” (* aguardando publicação do acórdão)



| Projetos de Lei – Art. 2º, II, Lei 8.137/90 | Alteração: Configuração do crime |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PL 5903/19 – Dep. Guiga Peixoto | <ul style="list-style-type: none">• Finalidade de fraudar |
| PL 6520/19 – Dep. Alexis Fonteyne | <ul style="list-style-type: none">• Agente: Substituto Tributário• Finalidade de fraudar• Inadimplemento não é crime |
| PL 6592/19 – Dep. Kim Kataguiri | <ul style="list-style-type: none">• Finalidade de fraudar• Declarar e não pagar não é crime |

➤ Atuação GETAP:

- Acompanhar tramitação legislativa (3 projetos são positivos)
- Evitar rediscussão ampla do crime contra ordem tributária como um todo – reforma do CP.

Novos Temas para deliberação

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

❑ II Pesquisa de Compliance Estadual

- **I Pesquisa foi efetuada em 2016:** custo de compliance por estabelecimento, na maioria dos Estados e para suportar o projeto de simplificação das obrigações acessórias – Sped duplicação das informações no âmbito federal e estadual.
- **II Pesquisa comparativa 2016/2020:** objetivo medir custo atual de compliance antes do início das reformas e a evolução do projeto de simplificação de obrigações acessórias.
- ✓ **15/01/2020:** SFB informou que o projeto de simplificação está evoluindo rápido.
- ✓ **25/03/2020:** GETAP convidado para reunião do ENCAT para discussão do projeto de simplificação –
- **Proposta:** replicar a pesquisa anterior retirando o ponto de duplicação de informações (não foi alterado significativamente e é meramente técnico e não empírico)
- ❖ Importante Trabalho técnico do GETAP como pesquisas únicas e concretas sobre o custo de compliance no Brasil (diferencial).

Linha do tempo & Prioridades 2020

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Fevereiro-Maio

- Reforma Tributária (Congresso + Reformas do Governo Federal: PIS e COFINS)
- Compensação Tributária Federal – ampliação
- Créditos acumulados de ICMS – solução
- Devedor Contumaz
- Cadastro Fiscal Positivo
- MP 899/19 – Transação Tributária
- Crime Contra a ordem Tributária: 3 PLs Declarado e não pago.
- Simplificação das Obrigações Acessórias - SPED e CONFAZ

➤ Institucional:

- Evento ITIC
- Agenda de novos stakeholders.

Junho-Setembro

- Reforma do IRPJ: parte 1 e 2 alargamento da base e tributação de dividendos e novo lucro real fiscal
- Transfer Pricing - OCDE
- Reforma do IPI
- IN 1911 PIS e da COFINS
- Bloco K - Reformulação
- CARF
- Criminalização das grandes empresas

- II Pesquisa de Compliance Estadual

Outubro-Dezembro

- Reforma do CTN

➤ Prioridades:

- **Reformas:** Reforma do IRPJ + TP, Reforma Tributária (PIS/COFINS) e IPI.
- **Reforma do Contencioso:** Reformas da execução fiscal, devedor contumaz e cadastro positivo.
- **MP 899/19:** Transação Tributária.
- **CP:** débito declarado e não pago - criminalização das grandes empresas
- **Simplificação:** Simplificação de Obrigações Acessórias.