

# GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

**Assembleia Geral Ordinária**  
**03 de Abril de 2020**

---

# Agenda

## 1. Questões Institucionais

- Aprovação das contas de 2019

## 2. Agenda 2020 ajustada

- Projetos & Prioridades

## 3. Cenário - COVID 19

- Status dos pleitos já realizados (GETAP e outros mais relevantes)
- Novos pleitos a serem apresentados ao Governo Federal e Estadual
- Iniciativas Congresso: Plano Emergencial Recuperação  
Empréstimo Compulsório para Grandes Empresas  
Tributação de Grandes Fortunas  
Tributação de Dividendos

## 4. Outros temas relevantes

- MP 899/19 - PLC 02/20 - próximos passos
- CARF: extinção do voto de qualidade

# Aprovação de Contas

## 2019 e 2018

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Grupo de Estudos Tributários Aplicados - GETAP			Comentários
Demonstração do Resultado + Fluxo de Caixa			
Exercícios findos em 31 de dezembro (em reais)			
	2019	2018	
Contribuições Associativas	3.397.500	3.243.000	2019: 71 Associados. Entrada Iochpe-Maxion no 2º semestre. Reajuste do IPTU maior do que o previsto.
Impostos e Deduções	-35.374	-32.766	
<b>Receita Líquida</b>	<b>3.362.126</b>	<b>3.210.234</b>	
Despesas com pessoal	-1.654.897	-1.317.995	Dentro do esperado (já orçados dois novos recursos).
Encargos sociais	-560.113	-442.292	Dentro do esperado. Reflexo do item anterior.
Benefícios a empregados	-103.761	-79.717	Dentro do esperado. Reflexo do item "Despesas com pessoal".
<b>Superávit (Déficit) Bruto</b>	<b>1.043.355</b>	<b>1.370.230</b>	
Despesas Gerais	-460.581	-366.296	Maior gasto com viagens em relação a 2018, mas dentro do previsto no orçamento.
Utilidades e Serviços	-579.454	-609.837	2018: Programa de Compliance; 2019: Recrutamento e seleção, dentro do previsto.
Outros Ganhos e Perdas	21.509	-45.338	2018: Saída da CSN - Crédito recuperado em 2019. Saída Samarco em 2019.
<b>Superávit (Déficit) Operacional</b>	<b>24.829</b>	<b>348.759</b>	
<b>Resultado financeiro</b>			
Despesas financeiras	-1.251	-10.471	2018: Multa e juros sobre provisão da COFINS sobre receitas financeiras (quitado).
Receitas financeiras	196.430	236.218	2019: Cenário de queda da taxa básica de juros do país (SELIC).
<b>Superávit (Déficit) Líquido do exercício</b>	<b>220.008</b>	<b>574.506</b>	
+ ou (-) Caixa líquido gerado pelas atividades	86.064	-13.958	
(-) Aquisição de bens do ativo imobilizado	-5.449	0	
<b>(=) Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>300.623</b>	<b>560.548</b>	
(+) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4.104.779	3.544.231	
<b>(=) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	<b>4.405.402</b>	<b>4.104.779</b>	

# Aprovação de Contas – 2019

## Resultado x Orçamento

Grupo de Estudos Tributários Aplicados - GETAP Demonstração do Resultado + Fluxo de Caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (em reais)			Comentários
	2019		
	Realizado	Orçamento	
Contribuições Associativas	3.397.500	3.374.000	2019: 71 Associados. Entrada Iochpe-Maxion no 2º semestre. Reajuste do IPTU maior do que o previsto.
Impostos e Deduções	-35.374	-34.038	
<b>Receita Líquida</b>	<b>3.362.126</b>	<b>3.339.962</b>	
Despesas com pessoal	-1.654.897	-1.672.571	Dentro do esperado (já orçados dois novos recursos).
Encargos sociais	-560.113	-588.029	Dentro do esperado. Reflexo do item anterior.
Benefícios a empregados	-103.761	-168.706	Dentro do esperado. Reflexo do item "Despesas com pessoal".
<b>Superávit (Déficit) Bruto</b>	<b>1.043.355</b>	<b>910.656</b>	
Despesas Gerais	-460.581	-646.971	Viagens: pauta focada na Reforma Tributária tanto na RFB quanto no Congresso. Eventos: espaços cedidos, sem custo. Evento ITIC cancelado.
Utilidades e Serviços	-579.454	-647.108	Dentro do previsto (Patri e Vittore). Previsão de Consultoria Econômica não realizada.
Outros Ganhos e Perdas	21.509	-337.400	Saída da CSN em 2018: Crédito recuperado em 2019. Saída da Samarco em 2019.
<b>Superávit (Déficit) Operacional</b>	<b>24.829</b>	<b>-720.823</b>	
<b>Resultado financeiro</b>			
Despesas financeiras	-1.251	-1.694	Dentro do esperado.
Receitas financeiras	196.430	234.000	Cenário de queda da taxa básica de juros do país (SELIC).
<b>Superávit (Déficit) Líquido do exercício</b>	<b>220.008</b>	<b>-488.517</b>	
+ ou (-) Caixa líquido gerado pelas atividades	86.064	27.200	
(-) Aquisição de bens do ativo imobilizado	-5.449	0	
<b>(=) Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>300.623</b>	<b>-461.317</b>	
(+) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4.104.779	4.104.779	
<b>(=) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	<b>4.405.402</b>	<b>3.643.462</b>	

# Reserva Técnica para Contingências

## Atualização

### ➤ Constituição da Reserva Técnica de 2020

Conforme §3º do art. 7º do Estatuto do GETAP, o Superávit do exercício deve ser destinado em até 100% à Reserva Técnica para Despesas Extraordinárias e Contingências, cujo valor é definido e revisto anualmente e deliberada pela Assembleia Geral.

**Premissas adotadas:** *Phase out* em 6 meses + Honorários para gerenciamento de crise

Reserva para Contingências:	2019	2020
Desligamento de funcionários e replacement:	1.257.085	1.203.091
Continuidade de Despesas e Serviços Essenciais:	226.608	235.042
Rescisão de contratos com Prestadores de Serviços:	158.609	158.827
Baixa e encerramento da entidade:	16.688	16.640
Gerenciamento de Crise:		
Honorários advocatícios / Consultorias:	401.555	400.400
Assessoria de Imprensa:	224.245	223.600
<b>Total:</b>	<b>2.284.791</b>	<b>2.237.599</b>
<b>Total da Reserva 2019:</b>		<b>2.284.791</b>
<b>Total da Reserva 2020:</b>		<b>2.284.791</b>
<b>Constituição:</b>		<b>0</b>
<b>Superávit 2019:</b>		<b>220.008</b>

- Pelas premissas adotadas, o valor da reserva para 2020 é inferior à reserva já constituída. Portanto, não há necessidade de atualização da reserva.
- Principais impactos da redução:
  - Eliminação da multa de 10% do FGTS
  - Redução da projeção da inflação

# Projetos & Prioridades 2020

## Ajustado – COVID 19

### □ Readequação da Estratégia de Atuação 2020:

#### ➤ Medidas COVID 19

- Ministério Economia: medidas apresentadas – pleitos GETAP
- Congresso Nacional: monitorar as iniciativas (grandes empresas/ricos)

#### ➤ Agenda do GETAP (em paralelo)

- Reforma do IR
- Redução de Contencioso
- Simplificação de procedimentos

#### ❖ Reforma Tributária

- Timing incerto – Pós COVID 19

# Projetos & Prioridades 2020

## Ajustado – COVID 19

### Abril- Junho

- **Medidas COVID - 19:**  
**ME:** Agenda GETAP e desdobramentos  
**Congresso:** acompanhamento iniciativas isoladas
- **Reforma do IR:**  
Tributação dos Dividendos  
Novo Lucro Real  
TBU  
TP – OCDE
- **MP 899/19 – Transação Tributária**  
Fase de Regulamentação
- Devedor Contumaz
- Cadastro Fiscal Positivo
- CARF – sem voto de qualidade

### Julho -Setembro

- IN 1911 PIS e da COFINS
- Bloco K - Reformulação
- Criminalização das grandes empresas
- Crime Contra a ordem Tributária: 3 PLs Declarado e não pago.
- Reforma Tributária (Congresso + Governo)
- II Pesquisa de Compliance Estadual
- Simplificação: Simplificação de Obrigações Acessórias.

#### ➤ Institucional:

- Evento ITIC
- Agenda de novos stakeholders.

### Outubro-Dezembro

- Reforma do CTN
- **Prioridades:**
  - **Medidas COVID 19:** agenda GETAP e desdobramentos (ME e Congresso)
  - **Reformas:** Reforma do IRPJ + TP, Reforma Tributária (PIS/COFINS) e IPI.
  - **Reforma do Contencioso:** Devedor contumaz  
Cadastro positivo.  
CARF
  - **MP 899/19:** Transação Tributária.
  - **CP:** débito declarado e não pago - criminalização das grandes empresas
  - **Simplificação:** Simplificação de Obrigações Acessórias.

# Cenário - COVID 19

## ▣ Cenário - COVID 19

- Status dos pleitos já realizados (GETAP e outros mais relevantes)
- Novos pleitos a serem apresentados ao Governo Federal e Estadual
- **Iniciativas Congresso:** Plano Emergencial Recuperação  
Empréstimo Compulsório para Grandes Empresas  
Tributação de Grandes Fortunas  
Tributação de Dividendos

# Medidas Emergenciais - Covid-19

## Pleitos GETAP

### ❑ Ofício enviado em 19/03/2020 (ME, Comitê de Crise, RFB e PGFN)

Pleito GETAP	Resultado (Governo)	Observações
Postergação prazo de recolhimento de tributos federais	<b>Acolhido - FGTS, contribuições sistema S (redução 50%), Contribuição Previdenciária patronal, PIS e COFINS</b> <i>MP 927 e MP 932</i> <i>* Aguardando publicação da norma em relação à Contr. Prev., PIS, Cofins</i>	Diferimento do recolhimento de FGTS das competências de 03, 04 e 05/2020; Redução alíquotas sistema S até 30/06/2020 <b>PL 985/20 (aprovado Câmara)</b> <b>PL 829/2020</b>
Obrigações acessórias – postergação de entrega	<b>SIMPLES - Defis</b>  <b>Estadual - Acolhido parcialmente em alguns Estados</b>	<b>PL 985/20 (aprovado Câmara)</b> <b>PL 1015/20</b>
Suspensão de multas por atraso/incorreção de obrigações acessórias	Em análise	<b>PL 985/20 (aprovado Câmara)</b> <b>PL1015/20</b>

# Medidas Emergenciais - Covid-19

## Pleitos GETAP

Pleito GETAP	Resultado (Governo)	Observações
<b>Compensação tributária</b> – suspensão de restrições (antecipações IRPJ/CSLL) e <i>fast track</i> para <b>restituições</b>	Em análise	
Utilização <b>Prejuízo Fiscal</b> e <b>Base de Cálculo Negativa</b>	Em análise	
<b>Variação cambial</b> – flexibilização da regra (caixa x competência)	Em análise	
<b>Certidões de regularidade fiscal</b> – prorrogação do prazo de validade	<b>Acolhido no âmbito federal</b> <i>Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 555/2020</i>	Prorrogação, por 90 dias, da validade das CNDs e CPENDs, emitidas pela RFB/PGFN. A prorrogação se aplica para as certidões válidas em 24/03/20.
Suspensão de <b>prazos</b> em procedimentos administrativos	<b>Acolhido no âmbito federal</b> <i>Portaria PGFN nº 7821/2020; Portaria CARF nº 8112/2020; Portaria RFB nº 543/2020</i>	Suspensão de prazos no CARF, RFB e PGFN
Comunicação/intimações por meio <b>digitais</b>	Em análise	
<b>Documentos fiscais eletrônicos</b> - Flexibilização da emissão	Em análise	

# Medidas Emergenciais - Covid-19

## ☐ Governo Federal – novas medidas anunciadas em 1º/04

Medida	Legislação
<b>PIS, COFINS, Contribuição previdenciária patronal</b> – diferimento ref. abr-mai/2020 para ago e out/2020.	<i>Aguardando publicação</i>
<b>Desoneração IOF</b> – alíquota 0% nas operações contratadas entre 03/04/2020 – 03/07/2020	Decreto nº 10.305/2020
Postergação prazo entrega <b>DIRPF</b> para 30/06/2020	Instrução Normativa RFB nº 1.930/2020
<b>Programa Emergencial Emprego e Renda</b> Redução proporcional jornada e salários Suspensão temporária contrato de trabalho	Medida Provisória nº 936/2020

# Medidas Emergenciais - Covid-19

## Pleitos Pendentes GETAP

### ❑ Pleitos ainda *não* contemplados pelo Governo:

- Postergação da entrega das obrigações acessórias (exceção da DIRPF) e/ou suspensão/eliminação das multas
- Diferimento do pagamento de IRPJ e CSLL
- Ampliação da compensação tributária (suspensão das restrições) e *fast track* de restituição de créditos
- Alteração do limite de 30% na compensação de prejuízos
- Flexibilização medidas de adequação do Regime de Caixa X Competência para Variação Cambial.

### ➤ Próximos passos/ Atuação GETAP:

- Continuar diálogo com a RFB e ME
- **CONGRESSO:** apoiar as iniciativas em andamento e apresentar os pleitos GETAP

# Medidas Emergenciais - Covid-19

## Cenário

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

### (\*) PL 985/20 – Plano Emergencial Recuperação (RTE – Covid-19): Luis Miranda

- **Contribuição Previdenciária Patronal: Suspensão por 2 meses**

- ✓ Pagamento até dia 20 do 2º mês subsequente da publicação da lei (sem juros e multa)
- ✓ Pagamento em até 12 vezes (sem multa) – condicionada manutenção de empregos.
- ✓ Prazos podem ser prorrogados por mais 30 dias.

- **Multas: Suspensão por 2 meses (\*): qq tributos e obrigações tributárias**

- ✓ **Descumprimento dos prazos para declarações e documentos fiscais e tributos federais:**  
“especialmente” DEFIS; Livro Caixa Digital do Produtor Rural (LCDPR); ECD e ECF; EFD-Contribuições e EFD- Reinf; DCTF web; e prorrogação (30 dias) prazo para entrega a RAIS 2019.

- **Status: Aprovado na Câmara. Remessa ao Senado Federal**

#### ➤ **Atuação GETAP:**

- Parceria CNI na lista das principais obrigações acessórias + multa .

(\* ) PL 1015/20: no mesmo sentido, vedação de multas fiscais e tributárias.

# Medidas Covid -19

## Temas/Pleitos Adicionais GETAP

### ☐ Tratamento Tributário - Iniciativas e Parcerias (Governo e empresas privadas)

#### • IRPJ/CSLL

- ✓ Dedutibilidade das **doações e/ou das despesas** realizadas para Governos Federal, Estadual e Municipal e/ou para empresas privadas para ajuda na prevenção e/ou no combate ao COVID 19 (dinheiro, máquinas, equipamentos, serviços, outros).
- ✓ **Destinação de parte do valor do IRPJ para Programas de combate ao COVID-19**  
1% do IRPJ devido – 2020 e 2021 – Programas aprovados pelo Ministério da Saúde

#### • PIS e COFINS

- ✓ Direito ao crédito amplo “como insumo” dos dispêndios - evitar auto de infração por parte da RFB por não ser atividade da pessoa jurídica e dar tratamento tributário justo para as empresas em projetos dessa natureza.

#### ➤ **Atuação GETAP:**

- ME/RFB: apoio ao tema pelo Governo
- CONGRESSO: PL 1016/20, 1098/20 e 1300/20, PL 1418/2020 – análise dos textos  
Incluir créditos de PIS e COFINS e eventuais emendas/alterações

# Medidas Covid -19

## Pleitos Adicionais GETAP

### ❑ **Garantias - Substituição de depósitos judiciais**

- **Objetivo:** preservar/melhorar fluxo de caixa das empresas com a substituição dos depósitos judiciais por seguro-garantia/carta de fiança nas execuções fiscais (âmbito federal)
- **Fundamentação:**
  - ✓ Declaração de calamidade pública - fluxo de caixa
  - ✓ Equiparação de garantias (art. 9º, § 3º e art. 15, I da LEF)
  - ✓ Menor onerosidade (art. 805, CPC)
  - ✓ Precedente da Decisão CNJ – substituição de depósitos em execuções trabalhistas (0009820-09.2019.2.00.0000)
- **Atuação GETAP:**
  - **PGFN** – Negocio Jurídico Processual (Portaria PGFN 742/18)

# Medidas Covid -19

## Pleitos Adicionais GETAP

### ❑ Créditos Acumulados de ICMS – Utilização

- **Objetivo:** monetização dos créditos acumulados (fluxo de caixa)
- **Proposta: liberação dos créditos para uso imediato:**
  - ✓ transferência entre empresa do mesmo grupo
  - ✓ pagamento de débitos tributários
  - ✓ pagamento de ICMS – ST
  - ✓ aquisição de insumos (cadeia e importação)
- **Atuação GETAP:**
  - SEFAZ dos Estados (SP, RJ, MG)
  - Parceria Associados outros Stakeholders: FIESP, CNI e outras Associações

# Iniciativas Congresso – Covid-19

## Riscos

### □ “PLP 34/2020” – Empréstimo Compulsório

- **Objetivo:** novo tributo para atender às despesas urgentes causadas pela situação de calamidade pública relacionada ao Covid-19. As grandes empresas “devem ajudar a pagar a conta do COVID 19”.
  - **Sujeitos Passivos:** PJ domiciliadas no país, com o **patrimônio líquido igual ou superior a R\$ 1 bilhão**
  - **Alíquota:** até 10% do lucro líquido apurado nos doze meses anteriores à publicação da lei
  - **Pagamento:** em 30 dias.
  - **Restituição:** em até 04 anos, corrigidos pela SELIC (fim da calamidade pública)
  - **Status:** Aguardando distribuição – solicitada **urgência** na apreciação
- ❖ **Risco:** Pressão do Centrão (225 Deputados) para votação (mas saiu da urgência) Retaliação aos projetos do Ministro Paulo Guedes com relação a redução de salários/benefícios do funcionalismo público.

### ➤ **Atuação GETAP:**

- Congresso (lideranças) e outros Stakeholders (impacto em fluxo de caixa e Inconstitucionalidade)

# Iniciativas Congresso – Covid-19

## Riscos

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

### ❑ “PLS 766/2020” – Revogação isenção do IR da distribuição lucros/dividendos

- **Objetivo:** ampliação dos benefícios pagos aos inscritos no Programa Bolsa Família e no Cadastro Único, durante a pandemia do Covid-19.
- **Status:** Foi retirado pelo autor.

### ❑ “PL 924/2020” – Tributação de grandes fortunas

- **Objetivo:** Arrecadar e destinar o tributo exclusivamente ao combate da pandemia do Covid-19, enquanto perdurar a situação de calamidade pública.
- **Contribuinte:** titular de bens e direitos, em 31/12/2019, de valores superiores a R\$ 5 milhões  
sujeitos passivos: PF, PF/PJ domiciliadas no exterior, em relação ao patrimônio no BR e espólio.  
Alíquotas progressivas – máxima 5% fortunas acima de R\$ 40 milhões
- **Status:** Aguardando distribuição
- ❖ Mais 2 projetos tramitam conjuntamente: PLP 49/20, e PLP 183/19.
- ❖ Novos apresentados: PLP 964/20; PLP 50/20, PLP 59/20, PLP 1315/20

### ➤ **Atuação GETAP:**

- acompanhar a evolução de ambos os projetos (pré alinhamento e atuação conjunta com outros Stakeholders (CNI, Febraban, ABRASCA, FIESP)
- risco é “pequeno”, mas considerando a situação do País pode avançar.

# Projetos Prioritários

## MP 899/2020 (PLV 02/20)

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

### ❑ Transação Tributária

- **Status:** Aprovada no Congresso (Texto do Relator).
- **Próximos Passos:**  
**Aguardando sanção e promulgação da lei** – PGFN irá trabalhar na regulamentação
- **Atuação GETAP:**  
Regulamentação em parceria com a PGFN e RFB - agendada reunião Pós Crise  
Sugestão de temas da “Transação do Contencioso”

### ❑ CARF

- **Status:** extinção do voto de qualidade no CARF. Em caso de empate, demanda é julgada favoravelmente ao contribuinte. Além disso, autos de pequeno valor não terão direito a recorrer ao CARF.
- **Aguardando sanção e promulgação da lei** – PGFN irá solicitar o veto do dispositivo e AGU elaborou parecer sugerindo o veto.
- **Stakeholders:** trabalhar para manter o texto.
- **Atuação GETAP:** acompanhar veto e demais iniciativas de reforma por vários stakeholders.

# Outros Projetos

## □ TBU (GT)

- **Status:** 2 frentes já foram definidas:  
Novo Modelo: isenção total (territorial) + CFC  
Melhorias na Lei 12.973/14: sistema atual ajustado
- **Próximos Passos:**  
**GETAP (Staff e Conselheiros):** desenvolver novo modelo - sem data  
**Associados:** diagnóstico dos problemas da Lei 12.973/14 e propostas de solução (07/04)
- **Atuação GETAP:**  
RFB: time de TBU – alinhado grupo de trabalho e discussão

## □ TP (GT)

- **Status:** 1ª reunião com os Conselheiros – Planejamento dos principais pontos do projeto  
2ª reunião (31/3) para validação e complementação e pontos faltantes
- **Próximos Passos:** discussão com os associados plano do projeto (07/04)  
definição dos pilares e próximos passos
- **Atuação GETAP:**  
RFB: time de TP – alinhado grupo de trabalho e discussão

---

Back up

# Projetos & Prioridades 2020

AGO 7.02.2020

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.