

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
09 de abril de 2021

Agenda

1. Questões Institucionais

- Diretoria: posse do Dr. Vasco Gruber Franco – Telefônica na vaga do Mauricio Mussi – Votorantim
- Aprovação das Demonstrações Financeiras de 2020 e constituição de reserva para perdas

2. *Update* de Projetos Relevantes

- Cadastro Fiscal Positivo – custos de seguro garantia
- Bloco K – prorrogação e simplificação da obrigação
- CONFIA – *Cooperative Compliance* Federal e próximos passos GETAP

3. Novos temas para deliberação dos associados

- TP - discrepâncias entre o manual da RFB e o sistema da ECF - recentes atualizações
- COVID 2021 - pleitos GETAP
- PL 458/21 - Senador Roberto Rocha - Tributação dos Ativos

4. Outros Temas de Interesse dos Associados

- Novo REFIS - em tramitação no Congresso Nacional
- ICMS na base de cálculo do PIS e da Cofins

Aprovação de Contas – 2020

Orçado X Realizado

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

	BUDGET 2020		Realizado 2020		Orçado x Real 2020		Comentários
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
Contribuições Associativas - 71 associados	3.545.000	94,5%	3.545.000	100%	0	0,0%	100% das anuidades pagas;
Receitas Aplicação Financeira	207.133	5,5%	102.087	49%	-105.046	-50,7%	Redução Taxa Juros (Selic) - 2019 = 4,5% / 2020 = 2,00%
Descontos Obtidos	0	0,0%	374	0%	374	0,0%	
Recuperação de créditos baixados como perda	0	0,0%	0	0%	0	0,0%	
Total de Receitas:	3.752.133	100,0%	3.647.461	97,2%	-104.672	-2,8%	
Remunerações, Bônus e Benefícios + Seguro D&O	2.101.634	50,0%	1.833.384	87%	268.250	12,8%	1) Não houve contratação de estagiário e especialista de indiretos
Encargos trabalhistas	667.535	15,9%	628.254	94%	39.281	5,9%	Reflexo do item anterior.
Viagens e Estadias	310.000	7,4%	56.037	18%	253.963	81,9%	Redução em virtude da COVID 19
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	221.272	5,3%	193.456	87%	27.816	12,6%	Redução do Aluguel em 25% à partir de junho/2021 - Home Office
PDD - 5%	177.250	4,2%	0	0%	177.250	100,0%	Não houve saída de associado em 2020
Eventos e Publicações	40.000	1,0%	0	0%	40.000	100,0%	Adiados para 2021 em virtude da COVID 19
Telefonia	20.455	0,5%	11.131	54%	9.324	45,6%	Redução e adequação do plano nas condições atuais do Portfolio da Vivo, com as mesmas especificações
Consultorias e Serviços PJ	420.680	10,0%	450.761	107%	-30.081	-7,2%	1) Patri - dentro do previsto, 2) Brava (contratação especialista indiretos) - dentro do previsto, 3) Compliance Total - treinamento previsto em gastos extraordinários
Cursos e Treinamentos	10.000	0,2%	0	0%	10.000	100,0%	Adiados para 2021 em virtude da COVID 19
Canal de Denúncias	30.000	0,7%	0	0%	30.000	100,0%	Canal Instalado Final de 2020, manutenção somente para 2021
Outras despesas	207.923	4,9%	151.632	73%	56.291	27,1%	Redução de reuniões presenciais internas e externas em virtude da COVID 19
Total de Despesas:	4.206.749	100,0%	3.324.654	79,0%	882.095	21,0%	
Superávit (Déficit): Forecast	-454.616	-12,1%	322.806	8,9%			


Free Cash-Flow em 31/12/2019:	4.405.402	4.405.402
(+) Receitas:	3.752.133	3.647.461
(-) Despesas:	4.206.749	3.324.654
(+) Depreciação e Amortização:	27.200	23.074
(-) Ativos / Passivos:		2.531
(+) Ativos / Passivos:		
(-) Investimentos (Imobilizado):	100.000	0
Free Cash-Flow em 31/12/2020: Forecast	3.877.986	4.748.751

Free Cash-Flow em 31/12/2020	
Saldo de Caixa e Bancos:	481.710
Saldo de Investimentos (CDB):	4.267.041
Total Free Cash-Flow:	4.748.751

Aprovação Demonstrações Financeiras – 2020

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

 Grupo de Estudos Tributários Aplicados - GETAP Demonstração do Resultado + Fluxo de Caixa Exercícios findos em 31 de dezembro 2020 (em reais)			Comentários
	2020	2019	
Contribuições Associativas	3.545.000	3.397.500	2020 - 71 associados, onde 49 = R\$ 49.000 parc. única e 22 = R\$ 52.000 2 parc. 2020 - IRRF aplicações financeiras, aumento IPTU, Cofins s outras receitas
Impostos e Deduções	-54.801	-35.374	
Receita Líquida	3.490.199	3.362.126	
Despesas com pessoal	-1.697.424	-1.654.897	2020 - Dentro do esperado, variação conforme dissídio 3,16%
Encargos sociais	-628.253	-560.113	2020 - Dentro do esperado. Reflexo do item anterior.
Benefícios a empregados	-135.962	-103.761	2020 - Dentro do esperado. Reflexo do item "Despesas com pessoal".
Superávit (Déficit) Bruto	1.028.560	1.043.355	
Despesas Gerais	-267.247	-460.581	2020 - Redução do aluguel em 25% à partir de 06/2020 e redução de reuniões presenciais internas e externas em virtude da COVID 19
Utilidades e Serviços	-537.965	-579.454	2020 - Redução em telefonia, energia elétrica, limpeza/manutenção escritório, motoboy e correios, em virtude da COVID 19
Outros Ganhos e Perdas	0	21.509	2019. Saída Samarco em 2019.
Superávit (Déficit) Operacional	223.348	24.829	
Resultado financeiro			
Despesas financeiras	-3.001	-1.251	2020 - despesas bancárias e IOF
Receitas financeiras	102.459	196.430	2020: Cenário de redução da taxa de juros (SELIC) do país - 2019 = 4,5% / 2020 = 2,00%
Superávit (Déficit) Líquido do exercício	322.806	220.008	
Depreciação	23.074	26.587	
+ ou (-) Caixa líquido gerado pelas atividades	-2.530	59.476	
(-) Aquisição de bens do ativo imobilizado	0	-5.449	
(=) Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	343.350	306.071	
(+) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	0	0	
(=) Saldo de caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	343.350	306.071	

Reserva Técnica para Contingências Atualização

➤ Constituição da Reserva Técnica de 2021

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

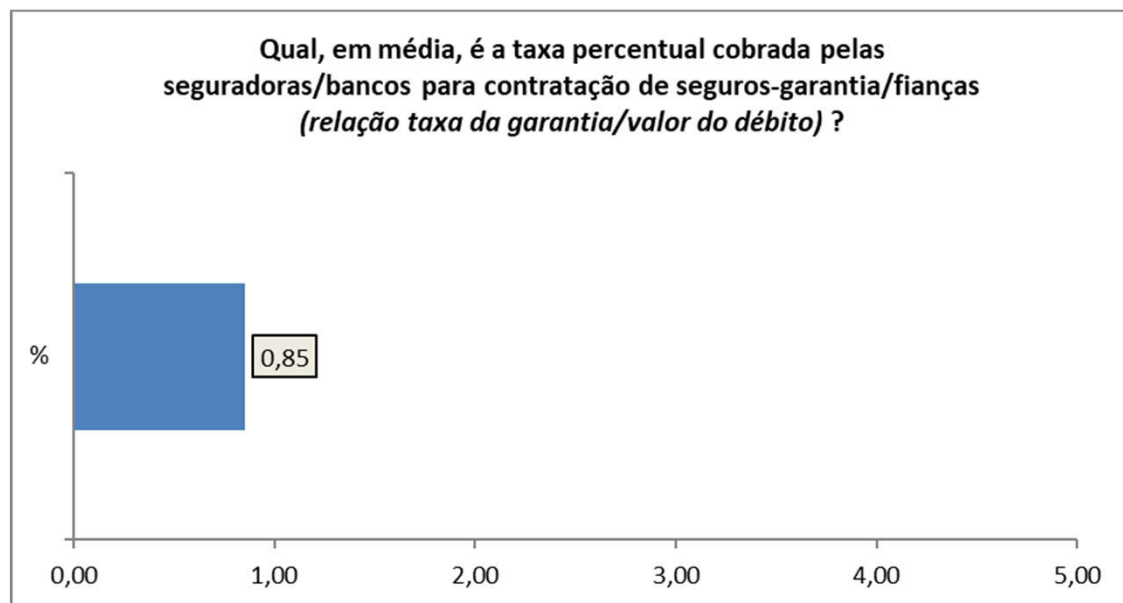
Reserva para Contingências:	2020	2021
Desligamento de funcionários e replacement:	1.257.085	1.446.339
Continuidade de Despesas e Serviços Essenciais:	226.608	245.619
Rescisão de contratos com Prestadores de Serviços:	158.609	165.974
Baixa e encerramento da entidade:	16.688	17.389
Gerenciamento de Crise:		
Honorários advocatícios / Consultorias:	401.555	418.418
Assessoria de Imprensa:	224.245	233.662
Total:	2.284.791	2.527.401

Total da Reserva 2020:	2.284.791
Total da Reserva 2021:	2.527.401
Constituição:	242.610

➤ Pelas premissas adotadas, o valor da reserva para 2020 é inferior à reserva já constituída. Portanto, há necessidade de constituir reserva.

Pesquisa – Custos do Contencioso Tributário Judicial Federal Cadastro Fiscal Positivo

- ❑ **SOLICITAÇÃO DA PGFN:** qual a taxa média ou mediana dos custos do seguro garantia?
- ✓ **Contrapartida:** Flexibilização das garantias: depositar o valor do custo do litígio ou oferecer outra garantia sem custo



Opções de resposta	Valor médio	Valor total	Respostas
Taxa percentual (%)	0,85	25,60	30
Total de respondentes: 30			

Opções de resposta	Valor mediana	Valor total	Respostas
Taxa percentual (%)	0,40	25,60	30
Total de respondentes: 30			

- Custo médio anual de garantias: R\$ 5,7 milhões
 - Taxa média de contratação = 0,85% e mediana = 0,40%
 - CAJ: valor está razoável
- **Para discussão:** passamos o valor para PGFN?
Alternativa: reabrimos a pesquisa na pergunta e conseguimos melhor amostragem do valor?

EFD ICMS/ IPI – Bloco K

❑ STATUS PLEITOS GETAP: prorrogação do prazo por + 2 anos + GT simplificação

➤ Feedback das reuniões: POSITIVO

✓ **CONFAZ/ COMSEFAZ:** Faz sentido o pleito – interesse é ajudar e não atrapalhar as empresas

✓ **RFB:** ok vamos alinhar com o GT 48 - Inclusão na Pauta de Reunião de 24 – 27 de maio

❖ Pleito replicado pela CNI ao ME/COMSEFAZ e RFB

➤ Próximos passos:

Discussão: Redefinição do escalonamento da entrada em vigor dos setores – pleito das empresas

Proposta: CNI e GETAP propor novo escalonamento ?

❖ Principais pleitos GETAP:

1. Eliminar a obrigação acessória sobretudo para os setores não aderentes
2. Simplificar a ferramenta
3. **Redimensionar a entrada em vigor por setores: + aderente para – aderente**

EFD ICMS/ IPI – Bloco K

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Escrituração Completa – Faturamento anual igual ou superior a R\$ 300 MM

Início da obrigatoriedade	CNAEs	Descrição
jan/22	23	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DE MINERAIS NÃO-METÁLICOS
	294	FABRICAÇÃO DE PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA VEÍCULOS AUTOMOTORES
	295	RECONDICIONAMENTO E RECUPERAÇÃO DE MOTORES PARA VEÍCULOS AUTOMOTORES
	10	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS
	13	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS TEXTEIS
	14	CONFECÇÃO ARTIGOS VESTUÁRIO
	15	PREPARAÇÃO COUROS E FABRICAÇÃO DE ARTEFATOS DE COURO
	16	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DE MADEIRA
	17	FABRICAÇÃO DE CELULOSE, PAPEL
	18	IMPRESSÃO E REPRODUÇÃO DE GRAVAÇÕES
	19	FABRICAÇÃO DE COQUE E PRODUTOS DERIVADOS DO PETROLEO
	20	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS QUÍMICOS
	21	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS FARMOQUÍMICOS E FARMACEUTICOS
	22	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DE BORRACHA E PLASTICO
	24	METALURGIA
	25	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DE METAL, EXCETO MAQUINAS E EQUIPAMENTOS
	26	FABRICAÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA, ELETRONICOS E OPTICOS
	28	FABRICAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS
31	FABRICAÇÃO DE MÓVEIS	
32	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DIVERSOS	

Projeto "CONFIA" – RFB

□ STATUS

- **Formalização Projeto:** **GETAP e Associações:** Convênio de colaboração técnica em fase de assinatura
Empresas: participantes do GT serão convidados a assinar convênio semelhante
Critério: 50 maiores grupos econômicos + boa governança - RFB
 - **Pesquisa de ambiente:** Fase final de validação (pesquisa espelhada – contribuintes e RFB)
Lançamento previsto: **GT 13/4 - 10 dias para responder !!!!!!!**
Público: RFB e Contribuintes (GETAP – aberto a todos os associados)
Resultado da pesquisa: Comitê Gestor e GT membros somente - não divulgação
Responsável pela pesquisa: Abrasca
 - **1º WEBINAR INTERNACIONAL FISCO & CONTRIBUINTE: CONFORMIDADE COOPERATIVA, UM NOVO PARADIGMA.**
20/04: Palestrantes: RFB, OCDE, BID, Academia - Jeffrey Owens (Univ. Viena), empresas (Santander e Samsung)
- **Próximos passos:**
- GETAP: Identificação dos temas que queremos ver refletidos no programa e os que não queremos (riscos)
 - GT CONFIA: Trabalhar nos temas nos respectivos comitês técnicos

Preço de Transferência

- ❑ **PREÇO DE TRANSFERÊNCIA – divergências entre o manual e a ECF**
 - ✓ **Feedback da reunião com RFB dia 07/04/21: pontos levantados serão analisados e corrigidos**
 - **Próximos passos: acompanhar as atualizações da ECF e do seu manual**

Inconsistência no Manual			
Bloco	Campo	Descrição	Erro
X300	19 ID_FONT_COT	Identificação da fonte da cotação	Manual não lista a opção 999 (agências ou órgãos reguladores) conforme Art. 36
X320	13 DESC_PAR	Descrição do item idêntico ou similar utilizado para param. no método PIC	Manual solicita informações de pessoas envolvidas, informações objeto do campo 14
X320	16 DAT_UTIL	Tipo de data cotação PCI	Faz referências às informações do método PECEX, inclusive os Art. da IN, não aplicável a importações
X320	16 DAT_UTIL	Tipo de data cotação PCI	Nas regras, manual indica campo como obrigatório em caso de PIC, mas deveria ser PCI
X320	20 ID_FONT_CONT	Fonte da cotação PCI	Cita opção 999 (agências ou órgãos reguladores) que é exclusiva para PECEX

Preço de Transferência

Inconsistência no Sistema - apresentação de dados			
Bloco	Campo	Descrição	Erro
X300	11 OPER_PAR	Tipo da operação parâmetro utilizada o PVEX	Deveria abrir quando método solicitado é o PVEX, não abre de nenhuma forma.
X300	12 DESC_BENS_PAR	Descrição bens idênticos ou similares relativos ao campo 11	Deveria abrir quando método solicitado é o PVEX, não abre de nenhuma forma.
X300	13 ID_PART_PAR	Identificação das partes envolvidas no PVEX	Deveria abrir quando método solicitado é o PVEX, não abre de nenhuma forma.
X300	14 TIP_PAR	Tipo do item PVEX (Idêntico ou Similar)	Deveria abrir quando método solicitado é o PVEX, não abre de nenhuma forma.
X300	18 DAT_EMBARQUE	Data de embarque da commodity	Deveria verificar se data é anterior à data final da ECF, mas não verifica.
X300	19 ID_FONT_COT	Fonte da cotação PECEX	Verifica se fonte é válida para exportação, não aceita 99 (agências ou órgãos reguladores) conforme Art. 36

Inconsistência no Sistema - validação de dados			
Bloco	Campo	Descrição	Erro
X305	N/A	Ajustes no preço parâmetro	Não dá erro nem alerta quando não há preenchimento da X305 mesmo quando há indicação de ajustes nos parâmetros X300
X325	N/A	Ajustes no preço parâmetro	Não dá erro nem alerta quando não há preenchimento da X325 mesmo quando há indicação de ajustes nos parâmetros X320

COVID 2021 – pleitos GETAP

☐ COVID 2021: Replicamos os pleitos COVID 2020

✓ Feedback das reuniões Governo:

- RFB: positivo – em análise

➤ Próximos passos/ Atuação GETAP:

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

❖ Principais pleitos GETAP 2021:

1. Postergação do prazo de entrega das principais obrigações acessórias federais (idem 2020 – 3 meses)
2. Prorrogação vigência das CNDs
3. Suspensão de todas as multas por atraso/incorreção de obrigações acessórias
4. Suspensão dos prazos em procedimentos administrativos
5. Comunicação / intimações por meio digitais
6. Emissão de Notas Fiscais Eletrônicas – flexibilização em caso de entraves tecnológicos
7. Diferimento/Postergação do pagamento dos tributos por 90 dias

Outros Temas

STF – ICMS na base de cálculo do PIS/COFINS

- **RE nº 574.706/PR:** Embargos de Declaração PGFN pautados para 29/04/2021
 - Qual ICMS deve ser excluído: valor pago x valor destacado
 - Modulação dos efeitos

- **Pesquisa – Impactos da tese:**
 - Prazo: 09/04/2021 (hoje)
 - Apresentação dos resultados: a ser agendada

- **Comentários/atualizações - associados**

Outros temas

Novo "Refis" – principais projetos de lei

PL 4728/20 – Senado

Autor: Sen. Rodrigo Pacheco (DEM/MG)

- Reabertura do PERT - 2017
 - Débitos tributários e não tributários, vencidos até 31/08/20, inclusive de parcelamentos anteriores, além de lançamentos de ofício efetuados após publicação da lei
 - Várias modalidades de pagamento
 - Redução de até 100% de juros, multa e encargo legal (*pg. à vista*)
 - Redução de até 80% juros, 50% multa e 100% dos encargos legais (*pg. parcelado*)
 - Parcelamento máximo 175 x
 - Permitida utilização:
 - Prejuízo Fiscal e base negativa de CSLL (inclusive de controlada e controladora)
 - Outros créditos de tributos federais
 - Dação de imóveis em pagamento
- Relator: Sen. Fernando Bezerra Coelho (MDB/PE)
- Negociação com **Ministério da Economia** (*exigências*)
- *Setores impactos pela pandemia*
 - *Apenas débitos de 2020*
- ❖ **Projeto com maior expectativa de votação nas próximas semanas (*substitutivo a ser apresentado)**

PL 2735/20 – Câmara

Autor: Ricardo Guidi (PSD/SC)

- Débitos tributários e não tributários, inclusive de parcelamentos anteriores, gerados até o mês em que for declarado o fim do estado de emergência
 - Redução de 90% de juros, multas e encargo legal
 - Parcelas mensais e sucessivas, calculadas função do percentual da receita bruta do mês anterior
 - Permitida utilização:
 - Prejuízo Fiscal (alíquota de 25%) e base negativa de CSLL (alíquota de 9%)
 - Compensação com créditos próprios decorrentes de ação judicial transitada em julgado
 - Dação de imóveis em pagamento
- Tramita em regime de urgência
- Aguardando parecer: CFT – Rel. Dep. Julio Cesar (PSD/PI) e CCJC – Rel. Carlos Jordy (PSL/RJ)
- ❖ Não há indicativo de priorização

PL nº 458/2021 - REAP

□ REAP - Senador Roberto Rocha

➤ Principais pontos:

- Regime Especial de Atualização Patrimonial (REAP) de bens ou direitos de origem lícita referentes a bens móveis ou imóveis, declarados incorretamente ou com valores desatualizados, por residentes ou domiciliados no país;
- Para as empresas do lucro real - pouco aplicável – hipóteses de atualização previstas na legislação contábil;
- Para pessoa física: alguns ajustes necessários. P. ex: alíquota de 1,5%, para os bens móveis ou imóveis que o declarante se manifestar por atualizar **exclusivamente pela atualização monetária**, contada a partir da data de aquisição ou pelo valor de mercado. A proposta somente seria aplicável para esses casos de atualização monetária?

✓ **Feedback enviado para os assessores do Senador**

➤ **Próximos passos:** acompanhar andamento do PL

Back up Slides

Projeto "CONFIA" – RFB

1ª Fase

- **Atuação GETAP – 1ª fase:** Diagnóstico junto às empresas (*em conjunto com Abrasca e Febraban*)
- **Objetivo:** Mapear os principais problemas (relação RFB-Contribuinte)
- **Mapeamento prévio (pontos de incômodo):**

**RFB também irá realizar pesquisa internamente*

Normatização

- Ausência de discussão com os contribuintes e de uma consulta prévia formal nas normas de grande relevância (IN, Pareceres Normativos etc)
- Solução de Consulta COSIT e Solução de Divergência

Atendimento

- Falta de atendimento priorizado (+ priorização de demandas)
- Falta de atendimento especializado (+ atendimento das equipes)

Obrigações Acessórias

- Pouco prazo de adaptação – novas obrigações
- Duplicidade e sobreposição de informações
- Complexidade = erros
- Multas abusivas

Projeto "CONFIA" – RFB

1ª Fase

Consulta

- Escopo limitado e não há discussão prévia com a RFB
- Prazo longo para resposta – 360 dias – ausência de resposta
- Impossibilidade de recurso
- Fundamentação insuficiente

Compensação e Restituição

- Restrições – origem, espécie, período
- Ausência validação de créditos pela RFB
- Imputação de multa por declaração não homologada (independentemente de fraude)
- Dificuldades na efetivação da restituição

Fiscalização

- Solicitações de docs. Informações já foram prestadas em outros formatos, de forma oral, em prazo exíguo
- Falta de compreensão dos processos e controles dos fiscalizados
- Falta de incentivo à regularização

Responsabilidade e Crime

- Imputação indistinta de resp. solidária
- RFFP para compensação indevida – alegação de fraude
- Apontamentos na "Lista Negra" – Portaria RFB nº 1750/18

Certidão de Regularidade

- Apontamentos após pedido de emissão
- Morosidade na anotação pagamentos, causas susp. e garantias
- Prazo de emissão e validade
- Falta de comunicação RFB e PGFN
- Falta de atendimento especializado

PAF

- Falta de opções/alternativas para solução do litígio (ex: transação, mediação)
- Arrolamento de bens
- Parcialidade dos conselheiros do Fisco no CARF