

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
05 de junho de 2020

Agenda

1. Conjuntura Atual

- Agenda COVID-19: Pleitos GETAP
- Agenda do 2º semestre: COVID-19 e Retomada: CN e ME
- Outros temas relevantes em discussão no Congresso

2. Projetos da Agenda GETAP - Update

- CTD: TBU e TP: evolução dos trabalhos
- CAJ: Transação Tributária e CARF
- CTI: Pesquisa de Compliance Estadual: prorrogação do prazo

3. Outros temas relevantes

Medidas Emergenciais - Covid-19

Federal

Agenda COVID 19 – Pleitos GETAP: Feedback das reuniões com (PGFN e RFB)

Pleito	Posicionamento
Ampliação da compensação tributária: compensação ampla e irrestrita – antecipações, importação e débitos	Em análise. Devem ser tratados no âmbito da reforma tributária
Fast track de créditos tributários	Priorizando restituições de créditos no âmbito do Reintegra
Prejuízo Fiscal/Base de cálculo negativa: flexibilização do limite “trava”	Complicado pelo impacto. Temas estruturais estarão sendo tratados no âmbito das reformas (IR)
P&D – manutenção dos benefícios Lei do Bem em anos posteriores	Bem aceito. Sugestão para deduzir em 2020 aumentando o prejuízo ao invés de manter e deduzir em anos seguintes
Ações COVID-19 - Tratamento fiscal: <ul style="list-style-type: none"> • IRPJ/CSLL: dedução na base de cálculo dos custos e despesas – doações e patrocínios • IRPF/IRPJ: destinação de parte do imposto para entidades de saúde • PIS/COFINS: crédito bens/insumos 	<ul style="list-style-type: none"> • IR/CSLL: Em análise – mas ME não vê com bons olhos. Risco de controles adicionais e dificuldades para coibir fraudes • PIS/COFINS: A RFB deve expedir ato com o entendimento sobre creditamento
Substituição dos depósitos judiciais por outras garantias: Negócio Jurídico Processual (NJP)	Pleito viável e bem estruturado. Pode ser tratado dentro da transação tributária 2º semestre. PGFN fechou posicionamento contrário em virtude dos pleitos de levantamento amplo apresentados no Judiciário.

Agenda do 2º Semestre

Pós Covid-19 e Retomada

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Congresso Nacional: textos legislativos já apresentados e na agenda

➤ Projetos “Pauta Positiva”

- Reforma Tributária
- PERT/REFIS – COVID
- Desoneração da Folha de Salários
- Dedutibilidade das doações do IRPJ e CSLL
- Manutenção dos benefícios de P&D

➤ Projetos “Pauta Bomba”

- Imposto sobre Grandes Fortunas
- Empréstimo Compulsório
- Aumento da Alíquota da CSLL para Bancos e outras atividades
- Criação CIDE Digital

□ Poder Executivo: ME – em elaboração

- Reforma do PIS/COFINS – IVA
- Redução da Tributação da Folha X CPMF e/ou Tributação Digital
- Reforma do IR (Tributação de Dividendos, TP, Novo Lucro Real)
- Transação Tributária

❖ **Prioridade:** Reformas fiscal, administrativa e tributária – agenda liberal do ME

Agenda 2º Semestre Pós Covid-19 e Retomada

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Poder Executivo: Ministério da Economia

Agenda de Reformas em elaboração

Mesma agenda de reformas anteriormente anunciadas:

1. PIS e COFINS – União/Nova CBS – contribuição sobre bens e serviços federal
2. Reforma do IPI – transformação em imposto seletivo
3. IRPJ e IRPF – Reforma ampla:
Novo Lucro Real, Dividendos, JCP, Revisão das faixas de isenção das pessoas física, TBU e TP
4. Desoneração Folha X criação de tributo sobre movimentações de natureza financeiras – digital
5. Tributação da Economia Digital – em estudo

Timing: Final de junho PIS e COFINS

Stakeholders:



Paulo Guedes
Ministro da Economia



José Tostes
Secretario da RFB



Vanessa Canado
Assessora especial do
ME

Transação Tributária

Redução de contencioso, aumento de arrecadação e dar alternativa para pagamento dos débitos COVID:

1. Transação da Cobrança da Dívida Ativa – Portaria PGFN 9917/2020: débitos irre recuperáveis e de difícil recuperação
2. Transação Extraordinária – Portaria PGFN 9924/2020: parcelamento estendido (até 81 meses). Sem desconto.
3. Transação do Contencioso - Teses: regulamentação em elaboração. Modalidade de especial interesse aos associados.

Timing: Ainda em junho – regulamentação

Próximos passos: *Workshop* com PGFN/RFB para discussão e definição de temas/sugestões

Stakeholders:



Paulo Guedes
Ministro da Economia



Rogério Campos
Assessor do ME



José Tostes
Secretario da RFB



Cristiano
Neuenschwander
PGFN

Agenda 2º Semestre

Pós Covid-19 e Retomada

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Congresso Nacional:

Prejuízo Fiscal/Base Negativa - PL 2128/20

Permite a compensação integral do saldo de prejuízo fiscal e bases negativas de CSLL no ano-calendário de 2020, para enfrentamento do estado de calamidade pública.

Timing: Projeto apresentado. Na Câmara também foi apresentado o **PL 3140/20** e no Senado, o PL 2537/20.

Próximos passos: Aguardando despacho para encaminhamento às comissões.

Stakeholders



Dep. Eduardo Costa
(PTB/PA) – *autor do*
PL 2128/20



Sen. Soraya Thronicke
(PSL/MS) – *autora do*
PLP 2537/20

Compensação Tributária - PL 2209/20

Permite a cessão de créditos a terceiros e a compensação com débitos relativos a quaisquer tributos e contribuições administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil.

Timing: Projeto apresentado. No Senado, tramitam o PL 610/15 e PLC 406/16-CTN, que trazem a ampliação da compensação tributária.

Próximos passos: Aguardando despacho para encaminhamento às comissões.

Stakeholders



Dep. Eduardo Costa
(PTB/PA) – *autor do*
PL 2128/20



Sen. Tasso
Jereissati
(PSDB/CE) – *relator*
do PLC 406/16 –
reforma do CTN

Agenda 2º Semestre

Pós Covid-19 e Retomada

❑ PL 3140/2020 – Prejuízos Fiscais Crédito Dep Luis Miranda

Art. 2º A Lei nº 9.065, de 20 de junho de 1995, passa a vigorar acrescida do seguinte artigo:

“Art. 16-A. O prejuízo fiscal e a base de cálculo negativa da contribuição social sobre o lucro líquido apurados durante o ano calendário de 2020 poderão, em caráter excepcional, ser compensados retroativamente na forma deste artigo, observado o seguinte:

I - o prejuízo fiscal e a base de cálculo negativa da contribuição apurados em 2020 poderão ser compensados com resultados apurados pela pessoa jurídica nos anos-calendário de 2018 e 2019;

II - à compensação de que trata este artigo não se aplicam os limites de 30% (trinta por cento) previstos nos arts. 15 e 16 desta Lei;

III - a pessoa jurídica terá direito a receber, em espécie, o valor do pagamento realizado a maior (diminuição do saldo positivo), ou da restituição recebida a menor (aumento do saldo negativo), do imposto ou contribuição recolhidos com base em resultados apurados nos anos-calendário de 2018 e 2019, diferença constatada após a compensação retroativa do prejuízo fiscal ou da base de cálculo negativa da contribuição;

➤ CNI: pediu apoio do GETAP para discussão do PL no Congresso

Agenda 2º Semestre

Pós Covid-19 e Retomada

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Congresso Nacional:

Dedução de Doações - PL 1705/20

Possibilita a dedução do IR devido dos valores correspondentes às doações destinadas exclusivamente às ações de enfrentamento aos efeitos da pandemia. O valor máximo das deduções - limite - será fixado pelo Poder Executivo.

Timing: O projeto está na lista de prioridades do Senado Federal, mas segue sem previsão de inclusão em pauta. Apesar de outros projetos sobre o tema, o autor do PL 1705/20 apresenta maior engajamento com a matéria.

Próximos passos: O projeto deverá ser levado à votação em Plenário.

Stakeholders



Sen. Confúcio Moura (MDB/RO) –
autor do PL 1705/20



Sen. Eduardo Girão (PODEMOS/CE) –
autor do PL 1848/20

✓ Outros projetos de lei:

1. IRPJ/CSLL – Dedução da base de cálculo

- **Câmara dos Deputados:** PL 2127/20
- **Senado:** PL 2897/20 (Sen. Romário – Podemos/RJ), PL 2027/20 (Sen. Confúcio Moura MDB/RO)

2. IRPJ/CSLL – Dedução do imposto devido

- **Câmara dos Deputados:** PLs 1016/20 (Dep. José Mario Schreiner (DEM/GO), 1300/20, 2829/20, 2467/20, 1756/20, 1733/20, 1418/20, 2306/20, 1609/20, 1098/20)

3. PIS/COFINS – crédito “insumo”

- **Câmara dos Deputados:** PL 2127/20 (Dep. Eduardo Costa (PTB/PA))

Agenda 2º Semestre

Pós Covid-19 e Retomada

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Congresso Nacional:

Dedução de PD&I - PLs 2707/20 e 2838/20

Modifica a Lei do Bem para permitir o aproveitamento de eventual excesso de dispêndios realizados com PD&I em períodos posteriores.

Timing: Os projetos são decorrentes de atuação da ANPEI. Ainda não há indicativo de que a matéria será priorizada para votação.

Próximos passos: O autor dos projetos apresentou requerimento de tramitação conjunta, que precisa ser deliberado pela Mesa Diretora do Senado.

Stakeholders



Sen. Izalci Lucas
(PSDB/DF) –
autor dos PLs
2707 e 2838/20



Sen. Confúcio
Moura (MDB/RO) –
atuante na pauta
de P&D

Desoneração da Folha - MP 936/20

O tema está tendo destaque após substitutivo na Câmara à MP 936 (Manutenção do Emprego e Renda), que prorrogou a desoneração da folha para 31/12/2021 aos 17 setores que já recolhem a CPRB.

Timing: A MP está prevista para ser deliberada no Senado. Também merece destaque o PL 949/20, do sen. Irajá (PSD/TO), incluído na lista de prioridades do Senado (difere todas as contribuições durante a Espin)

Próximos passos: A MP será deliberada no Senado e possui vigência até 29/07.

Stakeholders



Sen. Irajá
(PSD/TO) – autor
do PL 949/20



Dep. Laercio Oliveira
(PP/CE) – autor do PL
2256/20, sobre
desoneração da folha

Agenda do 2º Semestre

Pós Covid-19 e Retomada

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Congresso Nacional:

PERT Covid-19 - PL 2169/20 (Câmara)

Altera a Lei da Transação Tributária para instituir o Plano Especial de Regularização Tributária por força de Calamidade Pública – PERTCP junto à SRFB e à PGFN.

Timing: O projeto foi apresentado no dia 24/04, mas ainda não há indicativo de priorização da matéria.

Próximos passos: O projeto deverá ser priorizado pelos líderes e levado à votação em Plenário.

Stakeholders



Dep. Alexis Fonteyne (NOVO/SP) – autor do PL 2169/20



Dep. Paulo Ganime (NOVO/RJ) – líder partidário na Câmara

✓ Outros projetos de lei:

- **Câmara dos Deputados:** PLs 2735/20, 1966/20, 1143/20 e o PLP 152/20.
- **Destaque:** PL 2735/20 (Dep. Ricardo Guidi – PSD/SC) – apresentado Requerimento de Urgência
- ❖ **Obs:** tudo indica que teremos um REFIS ainda esse ano mas ainda não está claro o formato e abrangência.

Agenda 2º Semestre

Pós Covid-19 e Retomada

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Congresso Nacional:

Tributação os Dividendos - PL 2015/19

O principal projeto sobre tributação de lucros e dividendos no Congresso é o PL 2015/19, que define a alíquota de 15% do IR incidente sobre a distribuição de lucros e dividendos.

Timing: O projeto aguarda deliberação do parecer apresentado pelo sen. Jorge Kajuru (CIDADANIA/GO), que reduz a alíquota do IRPJ de forma gradual.

Próximos passos: A matéria será deliberada na CAE, mas o debate está suspenso em razão da priorização de matérias relativas ao enfrentamento da pandemia.

Stakeholders



Sen. Jorge Kajuru
(CIDADANIA/GO)
– relator do PL
2015/19.



Sen. Tasso
Jereissati
(PSDB/CE)

Empréstimo compulsório - PLP 34/20

Institui o empréstimo compulsório para atender as despesas urgentes ocasionadas pela pandemia do coronavírus. Há outros projetos sobre o tema, mas nenhum foi priorizado.

Timing: O projeto teve requerimento de urgência retirado de pauta do Plenário a pedido do autor do projeto no dia 22/04 e, desde então, segue sem previsão de movimentação.

Próximos passos: O projeto deverá ser priorizado pelos líderes para ser levado à votação em Plenário.

Stakeholders



Dep. Wellington
Roberto (PL/PB) –
autor do PLP
34/20



Dep. Marcos Pereira
(REPUBLICANOS/SP)
– mobilização em
desfavor do PLP 34/30

Agenda 2º Semestre

Pós Covid-19 e Retomada

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

□ Congresso Nacional:

Imposto s/ Grandes Fortunas - PLP 50/20

Institui o IGF e empréstimo compulsório, de modo a financiar despesas extraordinárias decorrentes da crise ocasionada pelo Covid-19 (coronavírus).

Timing: Dentre os projetos apresentados, o PLP 50/20 foi elencado como prioridade no Senado, mas ainda não avançou.

Próximos passos: O projeto deverá ser levado à votação em Plenário.

Stakeholders



Sen. Eliziane Gama
(CIDADANIA/MA) –
autora do PLP 50/20

Majoração da CSLL - PL 911/20

A discussão está mais avançada com o PL 911/20, do sen. Weverton (PDT/MA), que eleva para 50% a alíquota da CSLL em relação às pessoas jurídicas de seguros privados e de capitalização. Esse projeto consta na lista de prioridades do Senado.

Timing: O projeto estava com expectativa de deliberação no dia 20/05, mas foi retirado pelo presidente e segue sem previsão de retorno à pauta.

Próximos passos: O projeto deverá ser levado à votação em Plenário.

Stakeholders



Sen. Tasso
Jereissati
(PSDB/CE) –
posicionamento
contrário à
majoração da CSLL



Sen. Rodrigo Pacheco
(DEM/MG) – possui amplo
conhecimento jurídico e
posicionamento liberal.

Agenda 2º Semestre

Pós Covid-19 e Retomada

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

📌 Congresso Nacional:

Tributação Digital - PL 2358/20

O projeto institui a Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico incidente sobre a receita bruta de serviços digitais prestados pelas grandes empresas de tecnologia (**CIDE-Digital**). O projeto possui modelo aproximado ao defendido pela OCDE.

Timing: O projeto, apresentado no dia 04/05, recebeu grande mobilização contrária pelo Movimento Brasil Competitivo.

Próximos passos: O projeto deverá ser priorizado pelos líderes para ser levado à votação em Plenário.

Stakeholders



Dep. João Maia
(PL/RN) – *autor*
do PL 2358/20



Sen. Zenaide Maia
(PROS/RN) –
autora do PLP
131/20 (*Cofins-*
digital)

Agenda 2º Semestre

Pós Covid-19 e Retomada

□ Atuação GETAP Congresso Nacional:

1. **Impulsionar a agenda (*):** atuação nos projetos da pauta com PLs já apresentados: em especial deduções da COVID na Base de Cálculo do IR e CSLL, Ampliação das Compensações, Deduções de P&DI e flexibilização da trava de 30% para compensação de prejuízos.
2. **Pautas Bombas:** Acompanhar a evolução constante da pauta e atuar para minimizar riscos de temas contra a nossa agenda.
3. **Continuar a atuação junto ao Poder Executivo:** Secretário Executivo do ME, PGFN e RFB.

➤ Para Deliberação dos associados:

Incluir na agenda: PL da CNI Prejuízos Retroativos de 2 anos

Tributação Digital – CIDE

REFIS

(*) Em parceria com as associações e confederações que o GETAP mantém relacionamento.

Medidas Emergenciais - Covid-19

Estadual

☐ **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, inclusive autos de infração e ICMS Importação
 - Pagamento de ICMS – ST
 - Aquisição de insumos (cadeia e importação)

➤ **Atuação GETAP:**

- **SP:** Pleito enviado para o Secretário da Fazenda e para a Invest SP.
- **Demais Estados:** 2ª Quinzena de Junho/2020
- **Estratégia GETAP Estadual:** atuação conjunta com CNI, FIESP, FIRJAN, FIEMG, outras.
Associados: localmente

Reforma Tributária

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

- ❑ **Congresso Nacional:** Rodrigo Maia, Simone Tebet, Alexis Fonteyne: discussão da retomada pós COVID (Julho/2º semestre)

- ❑ **Governo Federal: RFB: Secretário José Tostes (entrevista Jota 15.05.20)**
 - ✓ **Em Mar/2020:** RFB e os Estados evoluíram nas discussões sobre os seguintes pontos:
 - Comitê Gestor - participação da União mas a pendente de definição critério de representação
 - Fundos de compensação - repactuação das perdas
 - Substituição dos Incentivos Fiscais
 - Inclusão ou não do IVA Nacional no IPI - risco de elevação de alíquota
 - Alíquota única do IBS – ainda em discussão
 - Simples - tratamento em substituição pelo IVA

- ❖ **ME trabalha em duas frentes:** IVA Nacional/Dual e Agenda de reformas do PIS e COFINS e IPI (?)
- ❖ **NEF/CCIF:** LC IBS Nacional (PEC 45) está sendo redigida, divulgada e discutida em vários pontos.
Convite diário para participar das discussões e contribuir com a redação.

- ❖ **Nova Iniciativa - Simplifica Já!:** Agentes Fiscais Municipais – simplificação da tributação de bens e serviços, sem a fusão dos impostos subnacionais

Reforma Tributária

□ Proposta para discussão:

✓ Aprofundando os pilares IVA:

- Concretização da não cumulatividade
- Fato Gerador
- Contribuinte
- Pagamento por substituição e restituição dos créditos
- Multas e infrações
- Estrutura do contencioso

1. Criamos um GT específico: 10/15 associados com conhecimento de IVA ou continuamos a aguardar os desdobramentos da reforma tributária ?
2. Passamos a contribuir com o NEF/CCIF na LC ?

❖ **CTI 28.05:** Discussão do tema. Sugestão bem aceita justamente para sedimentar os pontos

Projetos Prioritários

❑ Comissão de Tributos Diretos

✓ GT TBU

- **Status:** concluído diagnóstico e inventário de sugestões de melhoria da Lei 12.973/14
- **Próximos passos:** 10.06 - reunião do GT para discussão do resultado dos trabalhos

✓ GT Transfer Pricing

- **Status:** sem andamento – *on hold* Covid-19 e TBU
- **Próximos passos:** 2ª quinzena de junho – retomar com foco – OCDE

❑ Comissão de Tributos Indiretos

✓ Pesquisa de Compliance Estatual

- **Status:** prazo postergado para **31.08**
- **Associados:** nomear ponto focal para otimização dos trabalhos

https://pt.surveymonkey.com/r/getap_2PCTE2020