

# GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

**Assembleia Geral**  
**02 de outubro de 2020**

---

# Agenda

## 1. Assuntos Institucionais

- Eleição Roberta Landi – substituição da Andrea Serra
- Ampliação do número de associados

## 2. Pauta Temática

### *Update* de projetos relevantes:

- Reforma Tributária: *status*
- TP: Consulta OCDE e RFB: manifestações associados
- TBU: conclusão do diagnóstico e pontos de reforma Lei 12.973/14

## 3. Temas para discussão e deliberação

- Transação Tributária do Contencioso: solicitação de temas pela PGFN
- CBS: PL 3.887/2020: Resultado final da pesquisa/posicionamento por setor  
Validação dos pontos de atuação GETAP

## 4. Outros Temas de Interesse dos Associados

- STF - julgamentos virtuais

# Eleição Diretoria

## □ Diretoria Executiva – Eleição mandado biênio 2020/2021

- **Andrea Serra – eleita para Diretoria - Head da Unilever**

Deixou a Diretoria de *Tax* da Unilever

Sócia da EY – Área Tributos Indiretos

Deixa a Diretoria do GETAP e passa a compor o Conselho Técnico pela EY

- **Roberta Landi – eleita como Diretora Suplente**

Vacância do Cargo da Andrea Serra

Toma posse como Diretora Executiva

- ❖ **Art. 21 do Estatuto Social: 2 suplentes eleitos**

Permanece 1 vaga de Diretor Suplente a ser preenchida quando necessário

- ❖ **Composição da Atual Diretoria Executiva:**

Marcelo Kenji (ADM) - Presidente

Marina Willisch (GM) - Vice Presidente

Gilberta Lucchesi (Repsol) - Diretora Financeira

Mauricio Mussi (Votorantim) - Diretor

Suzana Fagundes (Localiza) - Representante Associados no Comitê de Ética

Roberta Landi (AMBEV) - Diretora

Estela Bertrand (Carrefour) - Diretora

Keylla Rodrigues (Corteva) - Diretora

Vasco Gruber (Telefônica) - Diretor Suplente

# Ampliação de Associados

## ❑ Plano de Ampliação:

### ➤ Objetivos:

- Fortalecer a representatividade estratégica do grupo
- Diversificar a agenda de projetos: diferentes pontos de vistas e pautas atualizadas
- Mitigação de riscos: criação de outros grupos/foros de discussão

### ➤ Condições/Limitações:

- Manter identidade do grupo: técnico de alta qualidade e com propósitos comuns
- Limite da capacidade interna: ajuste das instalações físicas e time/staff
- Entre 10-15 associados adicionais = 85 membros

### ➤ Critérios de seleção de novos associados:

- Setores pouco ou não representados
- Empresas éticas e com engajamento no debate de temas tributários
- Time de *Tax* bem reconhecido

❖ **Art. 10 do Estatuto Social:** *A admissão será objeto de aprovação pela Diretoria*

# Agenda Legislativa – 2º Semestre

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

26 Último dia de trabalho do Congresso antes do início das eleições

27 Início da propaganda eleitoral

15 1º TURNO

**Reforma Tributária**

SETEMBRO

OUTUBRO

NOVEMBRO

DEZEMBRO

31.08 a 16.09 Convenções partidárias



## Reformas

- **Tributária (CBS)**
- Pacto Federativo
- Regra de Ouro
- Administrativa



## Marcos Legais

- PL do Gás
- Ferrovias
- Setor Elétrico
- Concessões e PPPs
- Recuperação Judicial
- Lei de Licitações
- BR do Mar
- **Prevista a votação do parecer na Comissão Mista da Reforma Tributária**



## PL's

- Mudança no Regime de partilha
- Lei de Falências
- **CPMF e Redução Folha**
- **REFIS**
- **Lucros e Dividendos**
- Licenciamento Ambiental
- Regularização Fundiária
- Terras para Estrangeiros



## Renda Brasil

# Reforma Tributária

## GUEDES e as Reformas: muita confusão.....

“CPMF” + Folha: encaminhado para base do Gov. CN

Nova arrecadação para “destravar” a reforma -

Única solução para fazer a desoneração da folha

Parlamentares se manifestaram: não há clima para discussão

0,2% transações financeiras X redução da tributação sobre a folha

## 1ª Fase: CBS: destino incerto, mas ME campanha da sua tramitação

‘Unificação’ do PIS/COFINS: 21 pontos de melhoria – GETAP

Altamente criticada pela qualidade e pelo aumento de carga

## 2ª Fase: postergado para 2021 (?)

**IPI:** não se sabe o que vem!

Transformar em Imposto Seletivo - critério??

Governo tem mencionado que seria ótimo para os Estados...

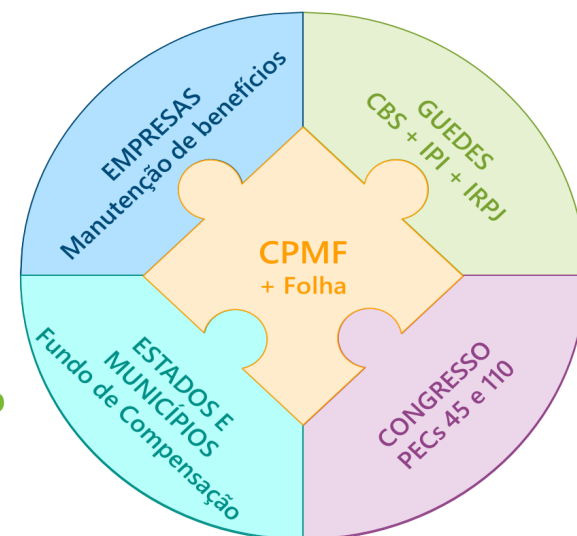
**IRPJ:**

Outra escala de alíquotas e tributar lucros e dividendos

Risco alto de aumento de carga pela crise – tributação dos ricos

**IRPF:**

Outra escala de alíquotas/imposto negativo



“CPMF”, Tributação da Folha e Renda Brasil, criação dos fundos... travam o andamento da Reformas. *Timing* e conteúdo incerto sobre as demais propostas (IRPJ/IRPF e IPI Seletivo) Questão política agrava a situação

# Reforma Tributária

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

## CONGRESSO – conflitos e eleições atrapalham a tramitação

**PECs 45 e 110:** Comissão Mista - Rel. Aguinaldo Ribeiro

05/10: última audiência com *stakeholders* da reforma

Relatório: previsto para 07/10 - não há consenso - reforma de maioria

## COMSEFAZ: Nova redação à Emenda 192/2019

IBS - Inclusão das instituições financeiras, arrendamento e outras atividades, tributação da economia digital, outras

Vedação do crédito do IBS de bens ou serviços de uso e consumo pessoal dos sócio, dirigentes, empregados ou outras

Alterações na representação no Comitê Gestor e do Contencioso – inclusão União

Composição dos fundos e repasses de valores

Transição de 8 anos para os incentivos fiscais: 1/8 por ano

## MUNICÍPIOS

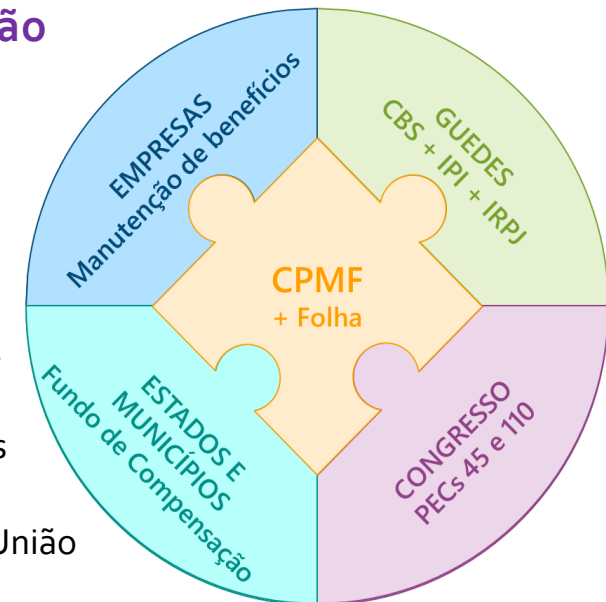
### “Simplifica Já”

Unificação dos cadastros e Nota fiscal eletrônica (ICMS) e (ISS)

Unificação das 27 leis do ICMS – Transição para o destino

Lei Nacional do ISS/Alíquota única por município

Unificação do PIS/COFINS e IPI como imposto seletivo



Sem consenso e com divergências importantes entre os principais *stakeholders*. A proximidade das eleições é momento político ruim para reformas

# Agenda GETAP

## Update de Projetos Relevantes

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

### ☐ **Transfer Pricing: Consulta OCDE e RFB**

- **Safe Harbours, Comparáveis e APA:** Prazo prorrogado para 30/10/2020
- **Associados: 9 contribuições**
  - No geral os associados são a favor de *safe harbours*, desde que sejam opcionais e, ao menos, para as operações pouco representativas e de menor valor agregado
  - Consenso quanto ao Brasil implementar o APA individual
- **Proposta da CNI:** matriz perfil funcional - Ideia é muito boa, mas de difícil execução
- **Próximos Passos:** compilar os pontos recebidos e discutir no GT de TP o que for cabível montar proposta/respostas com os Conselheiros para validação no GT
- **Reunião GT:** 15/10/2020: discussão sobre proposta de resposta
- **Atuação GETAP:** RFB - importante participar para continuar no debate do tema com ME

# Update de Projetos Relevantes

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

## □ TBU: Lei 12.973/14 – “Plano B” na reforma do IRPJ

- **Objetivos:** Diagnóstico dos principais problemas e sugestões de melhoria da Lei 12.973/14
- **Principais pontos:**
  - ✓ **Simplificação de controles:** eliminação de subconta contábil, com escrituração apenas em ECF
  - ✓ **Montante a tributar:** ajuste de redação - substituir “parcela do ajuste do valor do investimento” por “lucro antes das despesas com imposto de renda incluindo efeito de impostos diferidos”
  - ✓ **Variação cambial:** esclarecer o não impacto no Lucro Real e base de cálculo da CSLL de variações cambiais dos investimentos no exterior (CTA)
  - ✓ **Consolidação:** manter de forma definitiva e para todas as atividades;
  - ✓ **Unificação dos conceitos de Paraíso Fiscal,** Regime Fiscal Privilegiado e Subtributação;
  - ✓ **Compensação do imposto de renda pago no exterior:** corrigir as diversas distorções;
  - ✓ **Crédito presumido:** manter de forma definitiva e para todas as atividades; e
  - ✓ **Tributação de coligada:** eliminação do artigo 82 (“Coligada contaminada”) e ajuste do artigo 82-A: opção de equiparar coligada a controlada.
- **Próximos Passos:** Discussão associados GT de TBU
- **Atuação GETAP:** discussão com ME/SRF para debate e incorporação na reforma do IRPJ

# Pesquisa CBS – PL 3.887/2020

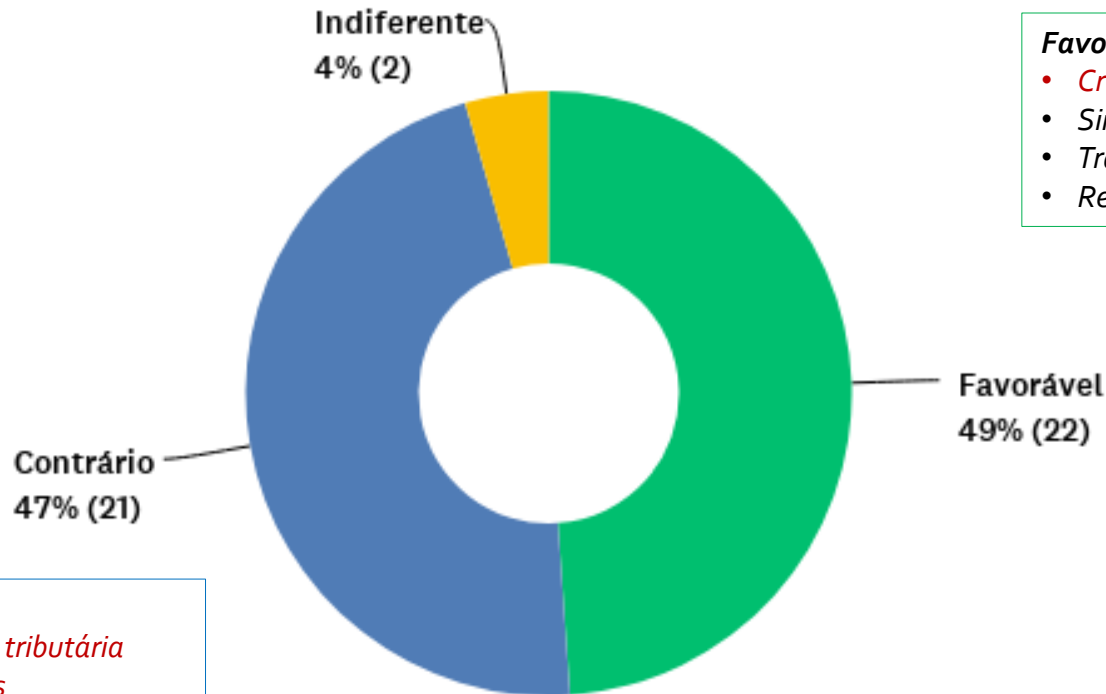
GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

- Qual sua percepção inicial sobre o PL nº 3.887/2020, que institui a nova Contribuição sobre Operações com Bens e Serviços - CBS?

**Respondentes:**

- 45 associados



**Favorável:**

- *Creditamento amplo*
- *Simplificação*
- *Transparência*
- *Redução de contencioso*

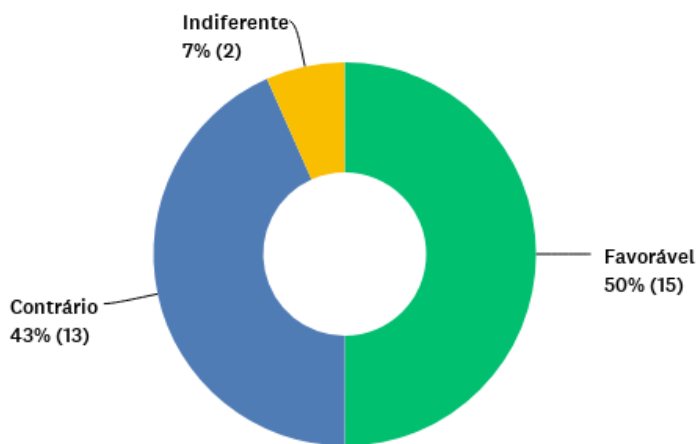
**Contrário:**

- *Aumento da carga tributária*
- *Redução benefícios*
- *Aumento de preços*
- *Período de transição curto*
- *Reforma ampla – não fatiada*

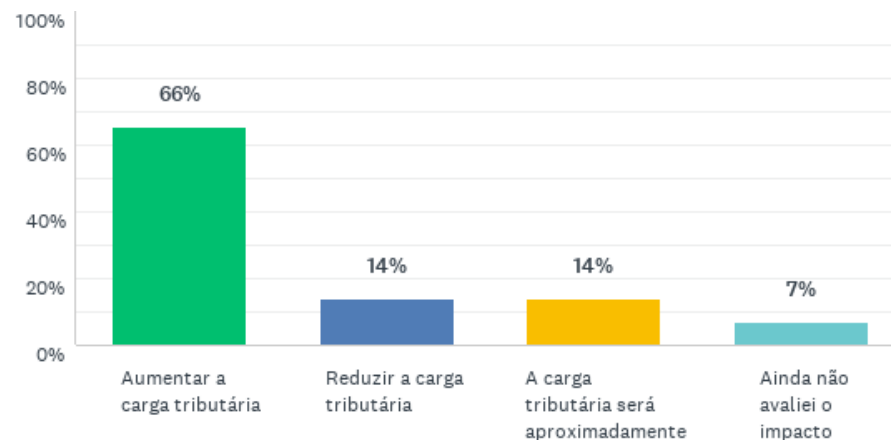
# Pesquisa CBS – PL 3.887/2020

## Industriais

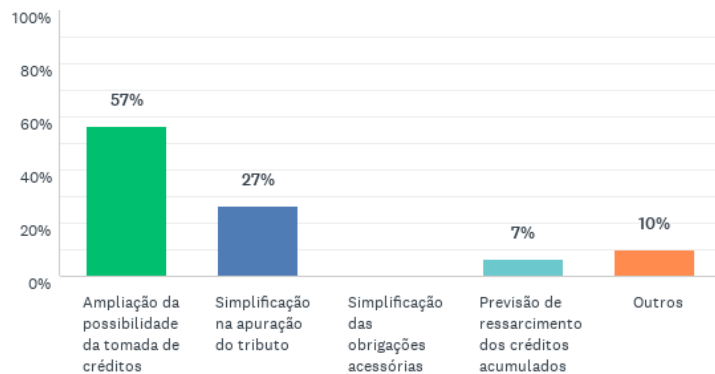
### ➤ Percepção inicial



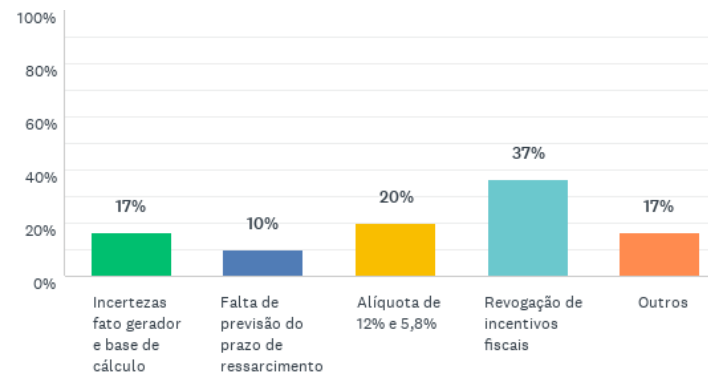
### ➤ Impacto



### ➤ Pontos Positivos



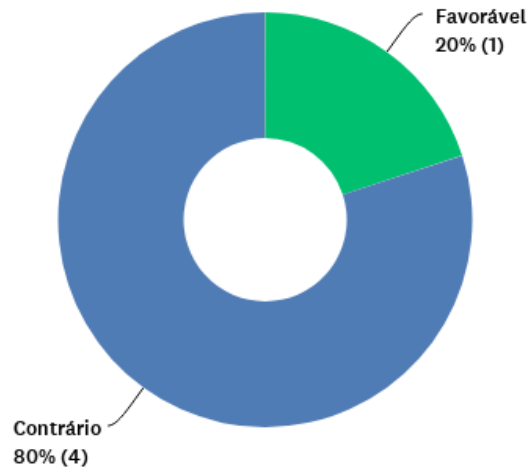
### ➤ Pontos Negativos



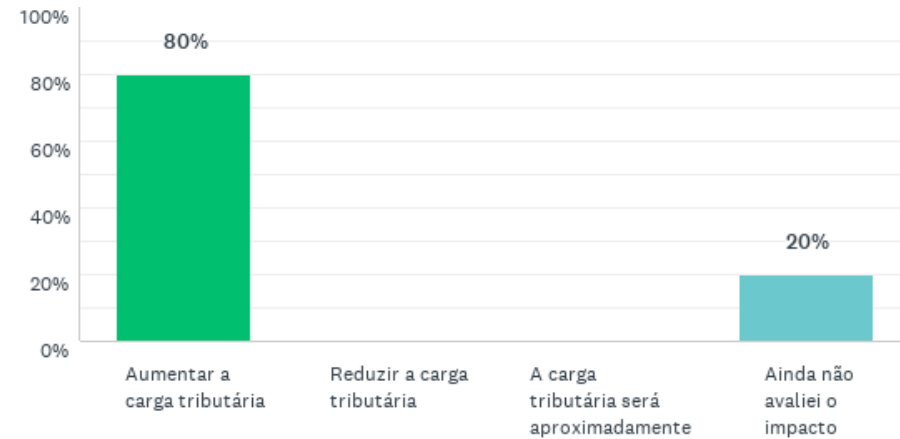
# Pesquisa CBS – PL 3.887/2020

## Comerciais

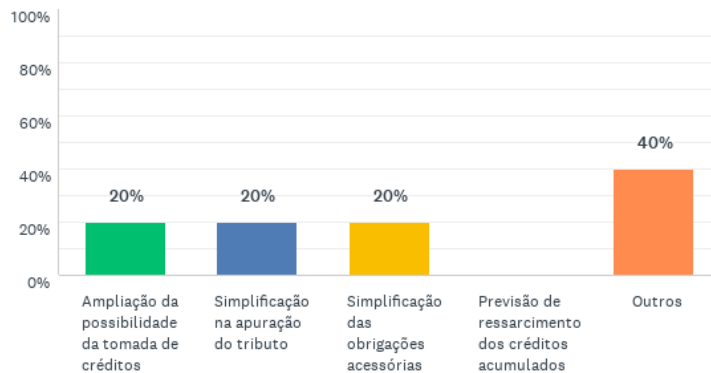
### ➤ Percepção inicial



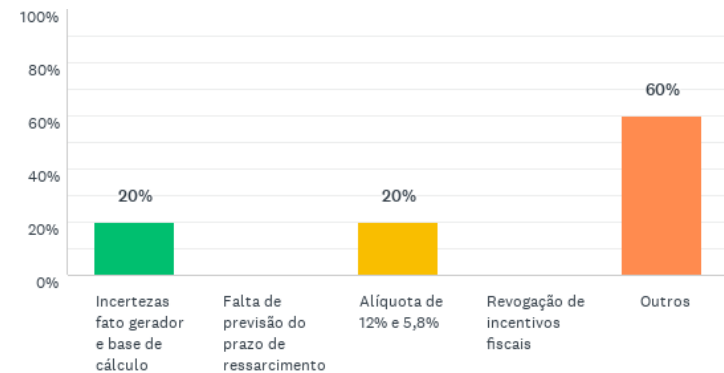
### ➤ Impacto



### ➤ Pontos Positivos



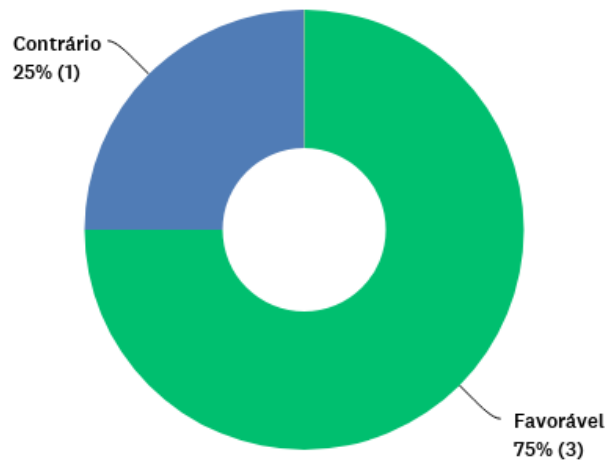
### ➤ Pontos Negativos



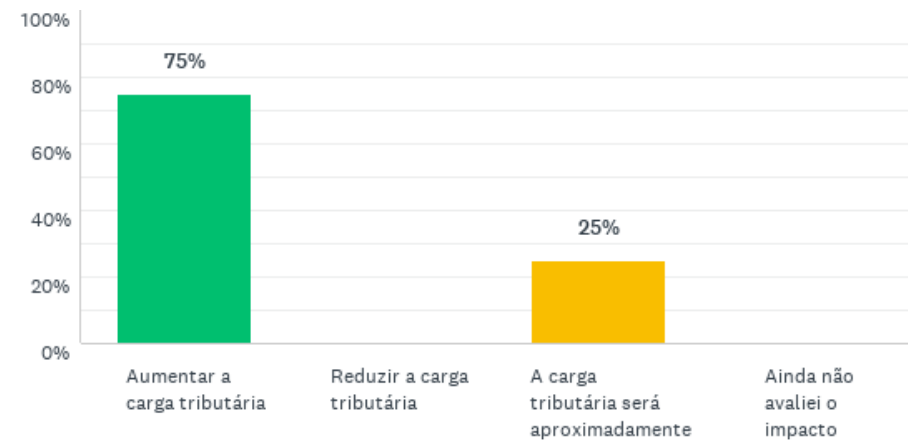
# Pesquisa CBS – PL 3.887/2020

## Serviços

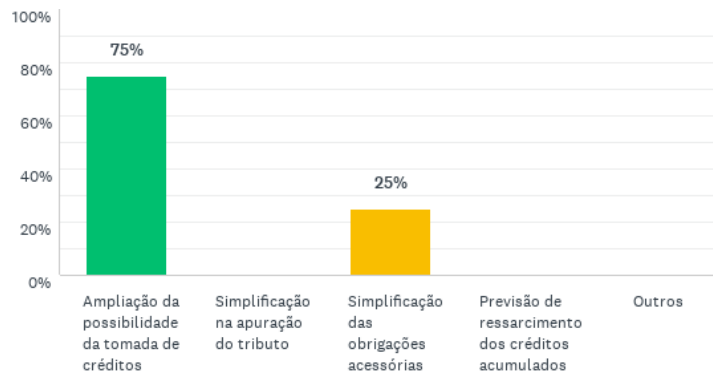
### ➤ Percepção inicial



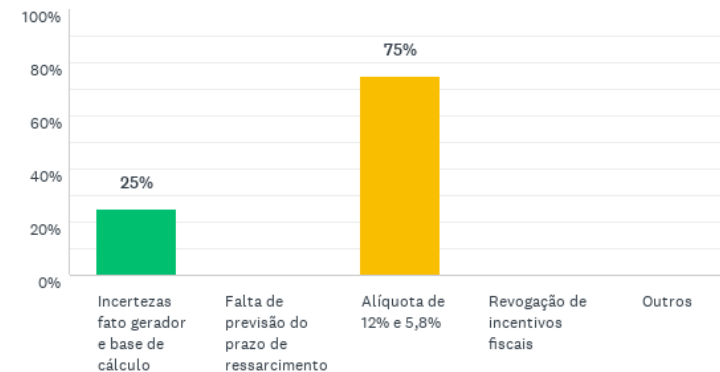
### ➤ Impacto



### ➤ Pontos Positivos



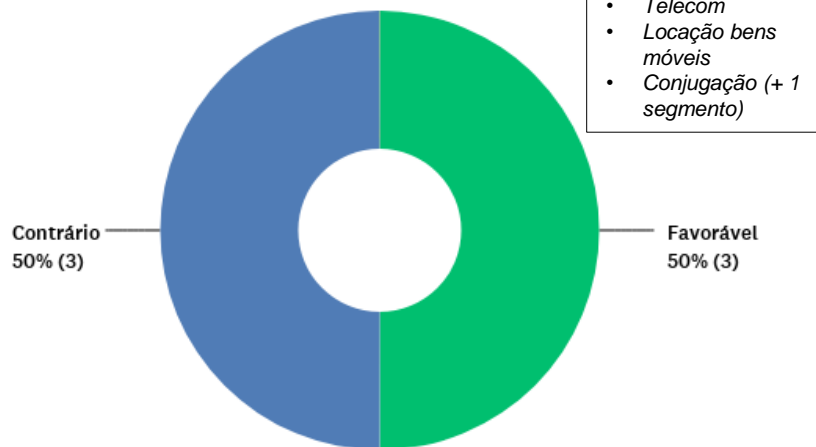
### ➤ Pontos Negativos



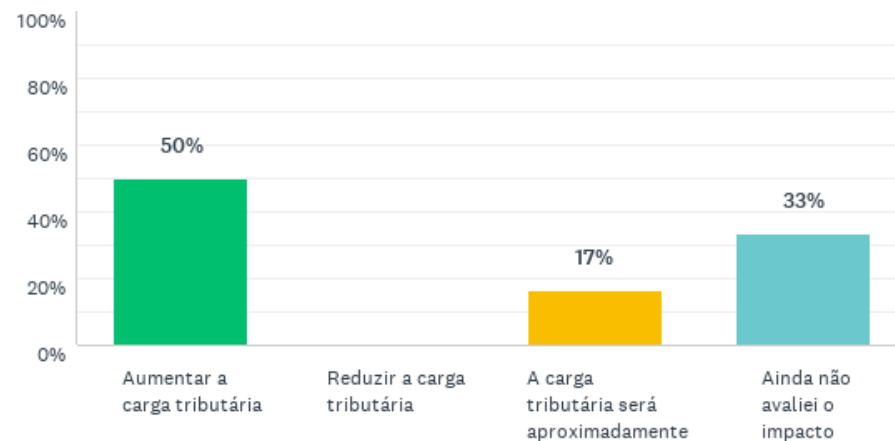
# Pesquisa CBS – PL 3.887/2020

## Outros

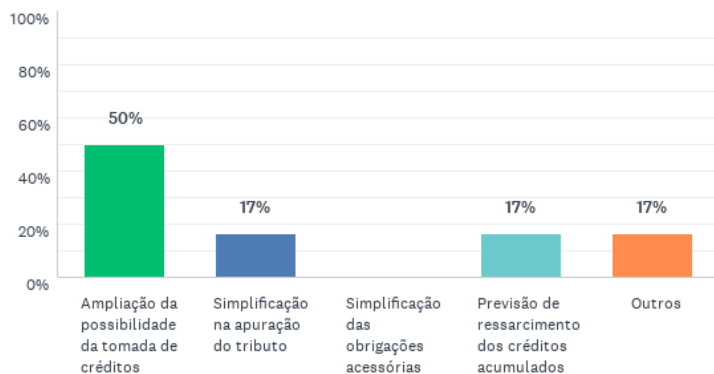
### ➤ Percepção inicial



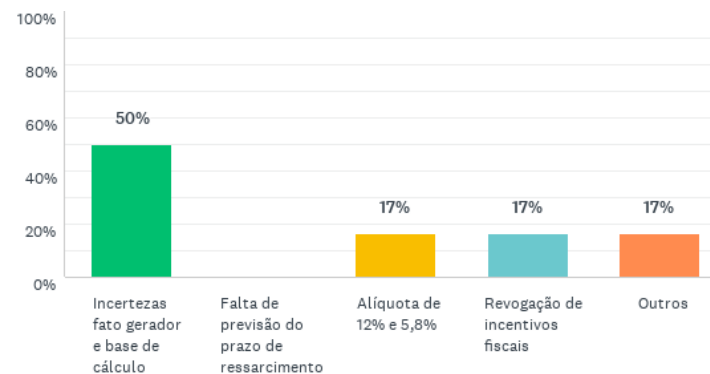
### ➤ Impacto



### ➤ Pontos Positivos



### ➤ Pontos Negativos



# PL 3.887/2020 – CBS

## Pontos de Atuação GETAP

### Incidência, Base Cálculo e Fato Gerador

- Incidência ampla: operações com bens, serviços e direitos
- Conceito de receita bruta: excluir expressamente as receitas diversas das operação com bens, serviços e direitos (Dividendos, JCP, MEP, outras)
- Base de cálculo: exclusão de qualquer tributo/taxa incidente sobre a receita e não somente os destacados na nota fiscal
- Base de cálculo da importação de bens: valor aduaneiro considerando as normas - GATT
- Base de cálculo da importação de serviços: não inclusão da CBS e qualquer outro tributo
- Monofásico: exclusão do ISS e da CBS na base de cálculo
- Operação de *Hedge*: não incidência – receita financeira

### Isonção/Não incidência

- Aquisição de mercadoria para emprego ou consumo na industrialização de produto a ser exportado (ou alíquota 0%), além do II e do IPI
- Isonção ZFM: inclusão bens de origem do Mercosul como equiparados a nacionais
- Conceito de exportação: replicar Lei 10.637/02 + recebimento de divisas exterior

# PL 3.887/2020 – CBS

## Crédito, Compensação e Ressarcimento

- Crédito financeiro amplo: bens, serviços e direitos, inclusive fase pré-operacional. Documento fiscal ou equivalente - todas as despesas devem gerar crédito
- “Monofásico”: instituições financeiras, seguro saúde; combustíveis (ex. aeronave), outros. Crédito de natureza operacional com saída tributada
- Compensação/Ressarcimento: automática e ampla e ressarcimento em 60 dias, sob pena de incidência de SELIC e possibilidade de cessão a terceiros
- Créditos extemporâneos: prazo de 5 anos para escriturar, mas não para usar
- Créditos PIS/COFINS sobre depreciação/ amortização: manter os que não entraram em produção
- Créditos PIS/COFINS: possibilidade de escrituração na última EFD Contribuições
- Créditos PIS/COFINS: permitir a compensação com a CBS e com outros tributos federais.

## Diversos

- Prazo de recolhimento: dia 25 ao invés do dia 20
  - Multa por falta/destaque a menor: 2% do valor da CBS e não 1% do valor da operação
  - Carga tributária: aumento de carga para grande parte dos associados
  - Transição: 12-18 meses para entrada em vigor - adaptação de sistemas
- Incentivos fiscais gerais: transição de 8 anos (1/8 por ano)

# Transação Tributária

## Lei 13.988/2020

### Dívida Ativa

Portaria PGFN 9917/20

#### Adesão

Editais PGFN 01/19

#### Extraordinária

Portaria PGFN 9924/20

#### Excepcional

Portaria PGFN 14402/20

Proposta Individual

### Contencioso

Portaria ME 247/20

Editais em elaboração



**PGFN:** solicitou ao GETAP contribuição de temas de interesse para análise e consideração da RFB/PGFN e ME

**Prazo:** ASAP/Final de Outubro /Novembro – Portaria

### Pequeno Valor

Portaria ME 247/20

Editais RFB 01/2020

Editais PGFN 16/20

**Dados da PGFN – ago/2020:**

77,4 mil acordos

275,6 mil inscrições

Valor total = R\$ 28 bilhões

# STF – Julgamentos Virtuais

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

## Historico

- Art. 21-B RISTF – Todo processo pode ser julgado no ambiente virtual, a critério do relator - **Emenda Regimental 53/2020**

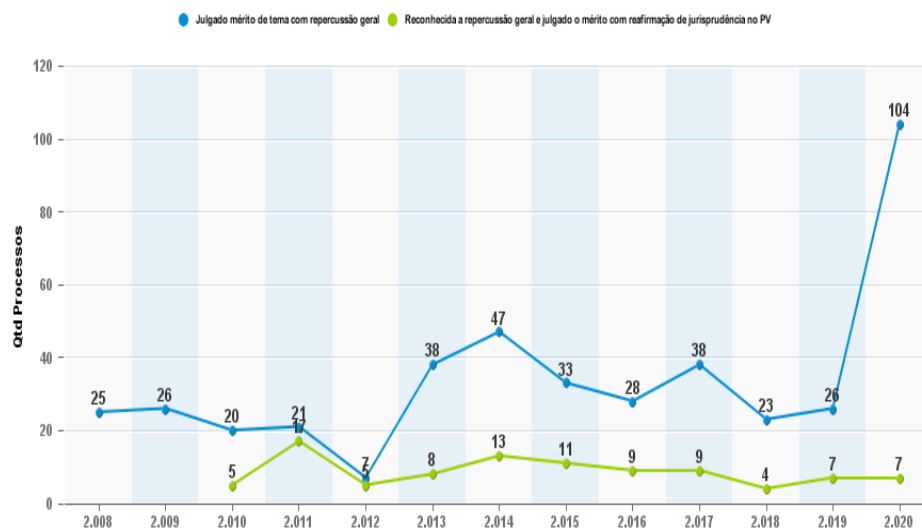
### Dados:

- Abr-Jun/20: 1/3 julgamento de repercussão geral = casos tributários
- Após Plenário Virtual = 21% vitória dos contribuintes (antes 47%)
  - Fonte: JOTA – “12 anos em 1: o plenário virtual do STF e o furacão de precedentes tributários”

### Julgamentos virtuais a favor do Fisco

- Tema 985 - RE 1072485 – terço constitucional de férias
- Tema 846 - RE 878313 – Adicional 10% FGTS

Reconhecida a Repercussão Geral e Julgado o Mérito - Ano Atual



\* Dados de 29/09 – site do STF

## Plano de Atuação:

- Risco à integridade sistema de precedentes:** superação de jurisprudência, ausência de debates, interp.consequencialista
- Carta Aberta ao STF com máximo apoio de associações : Julgamentos por conferência ok - plenário virtual não
  - ABDF, OAB, ABRADT, GDT, PJT, GETAP, outras para dar visibilidade ao tema
- Despachar com o Ministro Luiz Fux - Presidente do STF e grande participação no novo Código de Processo Civil

BACK up SLIDES

# Transação Tributária

## Contencioso - Relevante e Disseminada Controvérsia

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

### Portaria ME 247/2020

#### Legitimados (contribuintes)

- Presidente do Conselho Federal da OAB;
- Presidente de confederação representativa de categoria econômica ou de centrais sindicais (*\*indicam conselheiros CARF*)

#### Critérios

##### Disseminada

- Partes e adv. distintos em trâmite em 3 TRFs
- > 50 processos jud. ou adm., com suj. passivos distintos
- IRDR admitido ou;
- Parcela significativa de setor econômico ou produtivo

##### Relevante:

- Impacto econômico > R\$ 1 bilhão (processos pendentes)
- Divergência
  - turmas ordinárias ou Câmara Superior – CARF ou;
  - Sentenças ou acórdão divergentes

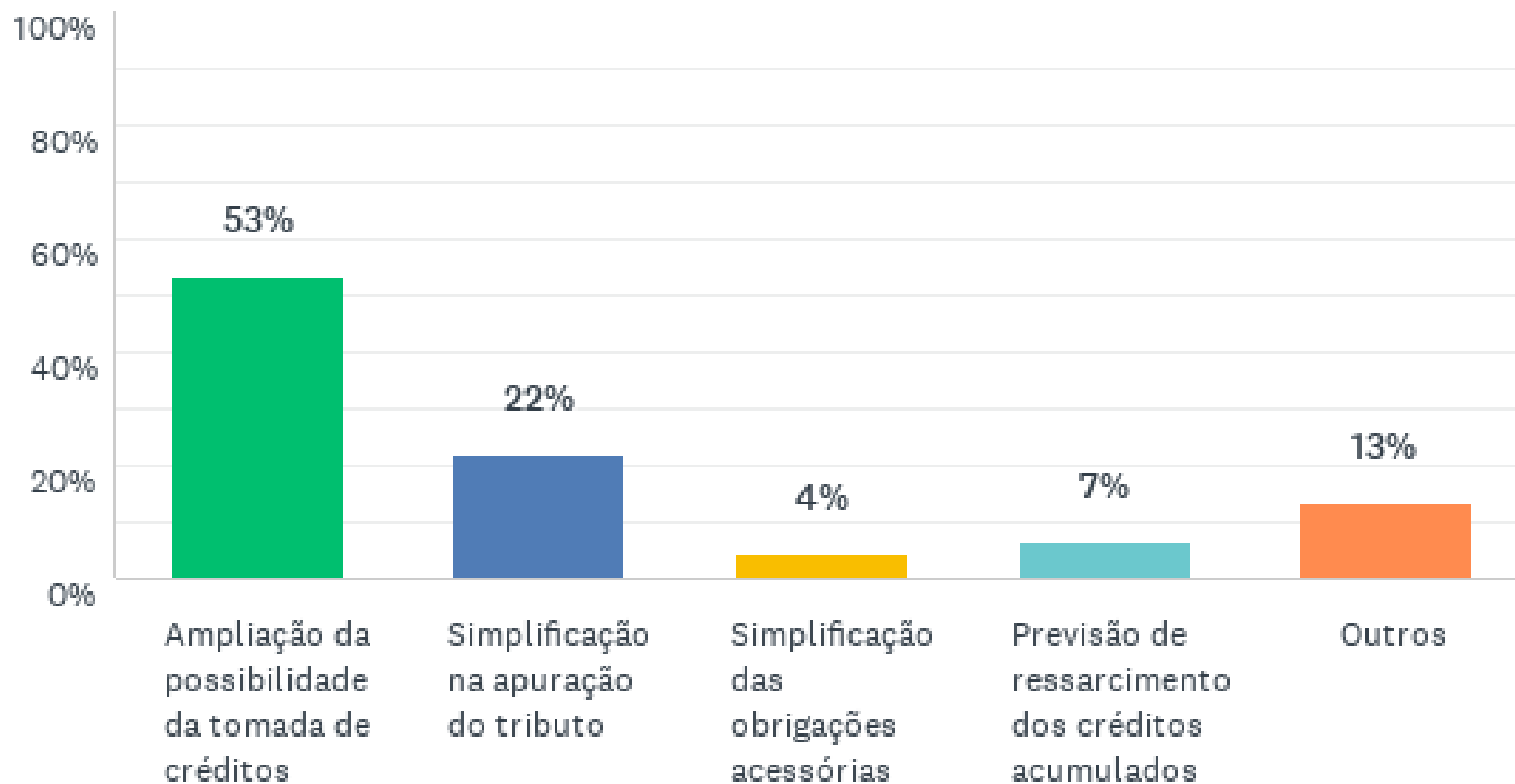
#### Temas

- Pendente de definição
- Participação GETAP?

- CAJ 08/2020
  - Pouco interesse – limite 50% desconto

# Pesquisa CBS – PL nº 3.887/2020

➤ Em sua opinião, qual o aspecto mais POSITIVO do PL nº 3887/2020:

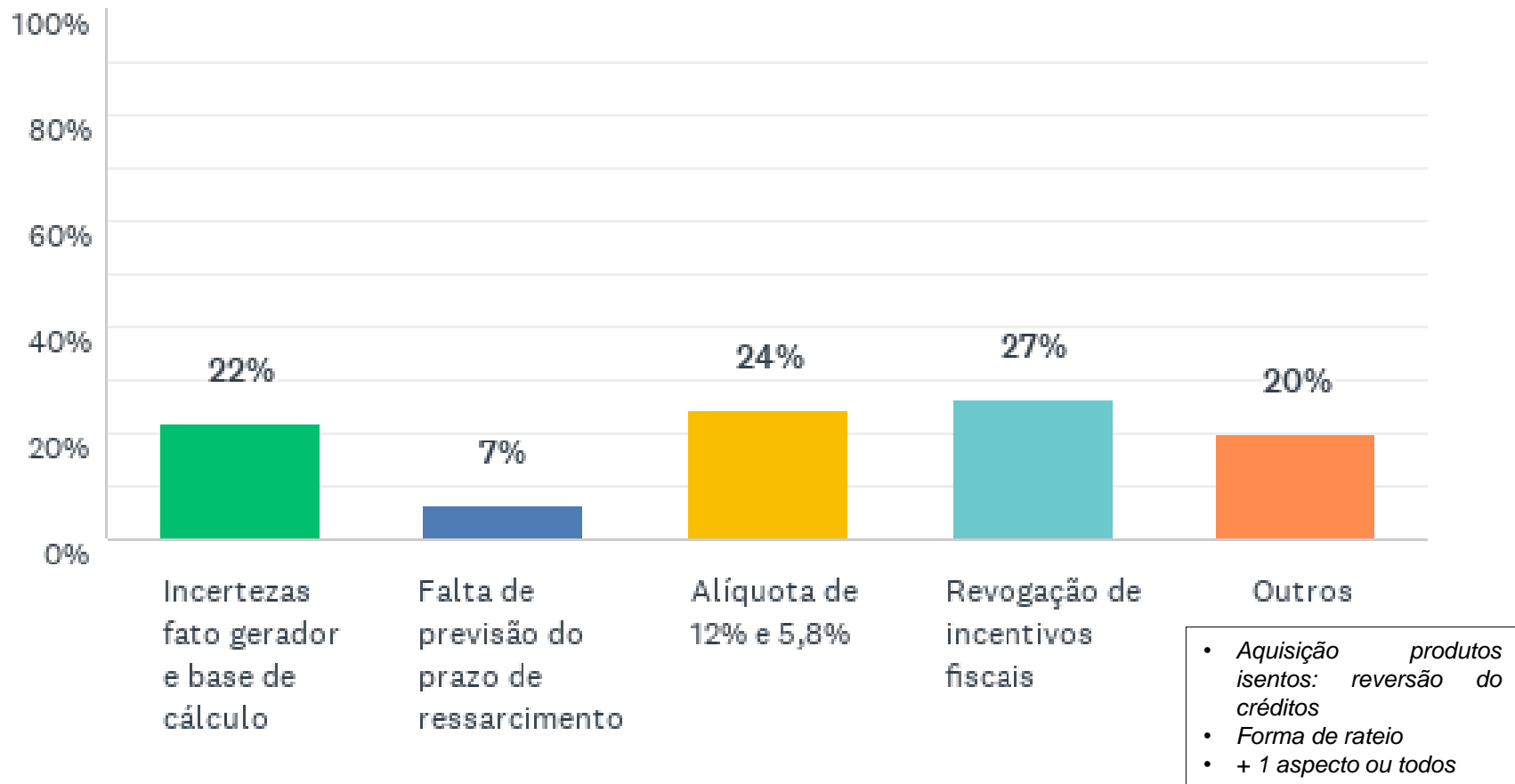


# Pesquisa CBS – PL nº 3.887/2020

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

➤ Em sua opinião, qual o aspecto mais NEGATIVO do PL nº 3887/2020:



# Pesquisa CBS – PL nº 3.887/2020

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

- Considerando a sua empresa e tendo em mente a atual sistemática do PIS e da COFINS, a nova CBS irá ...

**Aumento da carga:**

- Extinção de benefícios fiscais
- Alíquota majorada (12%)

