

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Assembleia Geral
13 de outubro de 2021

Agenda

1. Questões institucionais:

- Eleição Diretoria, Comitê de Ética e Conselho Consultivo (biênio 2022-2023)
- Alterações/Ajustes no Estatuto Social (reuniões on-line)
- Anuidade 2022

2. Caso UNILEVER STF – PIS e COFINS Insumos

- Marcelo Roncaglia (Pinheiro Neto) e Carolina Mendes (Unilever)

3. Temas para deliberação dos associados:

- Bloco K – Simplificado – próximos passos
- Criminalização das grandes empresas: Relançamento do GT

4. Update de Projetos Relevantes:

- Panorama das Reformas do IR, CBS/Pec 110: *status* e próximos passos GETAP
- *Feedback* da RFB: IN da RFB – PIS e COFINS exclusão do ICMS na base de cálculo e Parecer PGFN nº 14483/21

5. Outros Temas de Interesse dos Associados

Representação GETAP – Diretoria

GETAP

GRUPO DE MÉTODOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS



■ DIRETORIA - Composição atual:

- Marcelo Kenji Aoyagi – Presidente
- Marina de Mesquita Willisch – Vice Presidente
- Gilberta Lucchesi – CFO
- Estela Maria Fassina - Diretora
- Keylla Elisangela Rodrigues - Diretora
- Roberta Bordini Prado Landi - Diretora
- Vasco Gruber Franco – Diretor

■ SUPLENTES

- Suplente 1 – vago
- Suplente 2 – vago

Mandato 2020/2021 – Composição da Diretoria

GETAP

GRUPO DE MÉTODOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

06/12/2019

☐ Diretoria:

- Marcelo Kenji
- Marina de Mesquita Willisich
- Gilberta Lucchesi
- Mauricio Stella Mussi
- **Andreia Beatriz Serra Sales**
- Estela Maria Fassina
- Keylla Elisangela Rodrigues

☐ Suplentes:

- Roberta Bordini Prado Landi
- Vasco Gruber Franco

❖ Composição:

- 1/3 renovação - OK
- 5 antigos
- **4 novos**

02/10/2020

☐ Diretoria:

- Marcelo Kenji
- Marina de Mesquita Willisich
- Gilberta Lucchesi
- **Mauricio Stella Mussi**
- Estela Maria Fassina
- Keylla Elisangela Rodrigues
- **Roberta Bordini Prado Landi**

☐ Suplentes:

- Vasco Gruber Franco
- 1 vagas em aberto

❖ Composição:

- 1 Diretor renovado
- 7 antigos
- 1 vaga pendente (1/3)

09/04/2021

☐ Diretoria:

- Marcelo Kenji
- Marina de Mesquita Willisich
- Gilberta Lucchesi
- Estela Maria Fassina
- Keylla Elisangela Rodrigues
- Roberta Bordini Prado Landi
- **Vasco Gruber Franco**

☐ Suplentes:

- 2 vagas em aberto

❖ Composição:

- **1/3 renovação - OK**
- 5 antigos
- 2 vagas suplentes

Representação GETAP – Comitê de Ética

GETAP

GRUPO DE MÉTODOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Conclusão
até
novembro
2021

Eleição Comitê
de Ética: Biênio
2022/2023-
Estatuto - art. 30

COMPOSIÇÃO:

4 Membros sendo +1 Suplente
(2 Diretores / 1 funcionário -
Secretário Executivo / 1
Representante dos Associados / 1
Suplente)

REQUISITOS:

Senioridade para tratar assuntos
sensíveis;

Reputação inquestionável, ou seja,
devem ser pessoas reconhecidas na
organização pela integridade,
honestidade e seriedade;

Caráter imutável, ou seja, pessoas que
demonstram o mesmo comportamento,
seja sob pressão ou na normalidade.

Composição atual: 1ª eleição

- Gilberta Lucchesi – Diretora
- Suzana Fagundes –
Representante dos Associados
- Rosmari Sales – suplente em
exercício
- Zabetta Macarini –
Representante dos
Colaboradores
- Suplente: em aberto

➤ Eleição deve seguir a Diretoria

❖ 1 representante deve ser
substituído por 1 Diretor eleito

Eleição Diretoria & Comitê de Ética

➤ ELEIÇÃO DIRETORIA

1. CHAPA ÚNICA - Reeleição da Diretoria atual

Reeleição da atual diretoria e mais 2 Diretores Suplentes

2. VOTAÇÃO LIVRE

Dependendo do número de associados interessados

7 mais votados – Diretoria Executiva

2 seguintes – suplentes

➤ COMITE DE ÉTICA

- 1 Representante dos associados – Suzana Fagundes - Localiza
- 1 suplente – Rosmari Salles – L'Oréal

➤ CONSELHO CONSULTIVO

- Eleição do Eduardo Borges
- Ratificação dos representantes dos Conselheiros das empresas de auditoria e consultoria

➤ PRÓXIMOS PASSOS:

25/10: prazo para os associados manifestarem interesse em concorrer

05/11: lançamento da eleição eletrônica - *Survey Monkey*

19/11: prazo final – encerramento da votação

01/12: resultado da eleição – já validado pela PWC

03/12: ratificação do resultado na Assembleia Geral

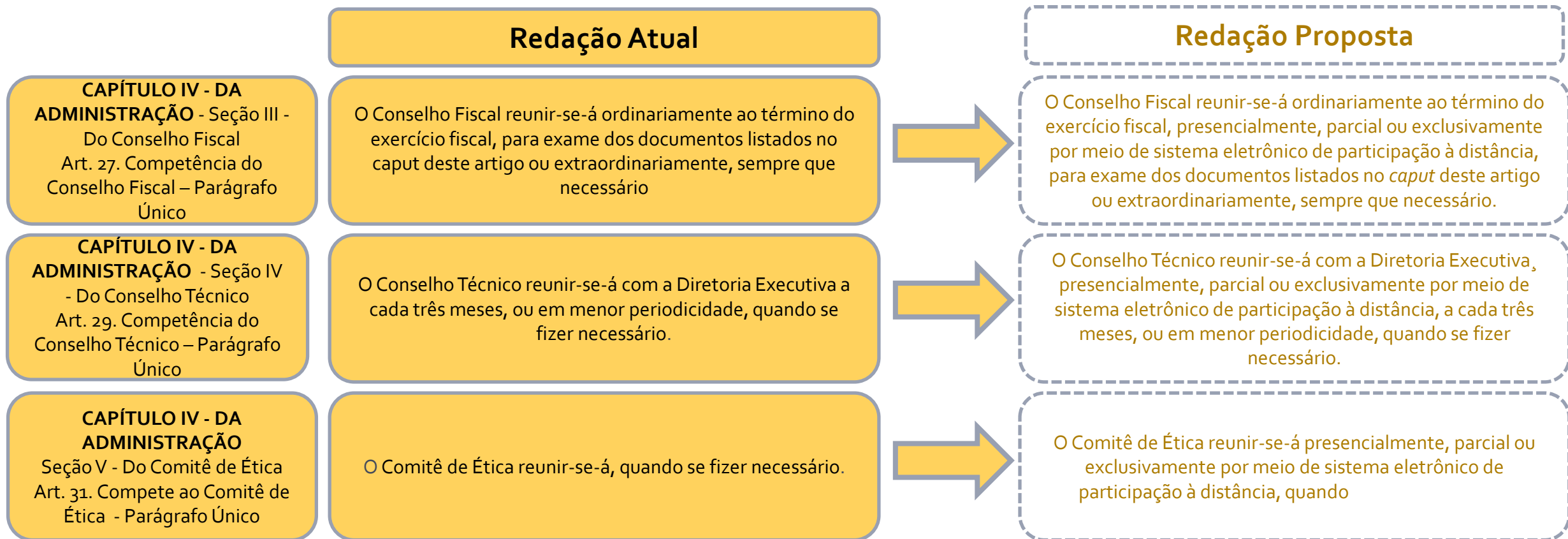
Alteração do Estatuto Social

GETAP

GRUPO DE MÉTODOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

	Redação Atual		Redação Proposta
CAPÍTULO III - DOS ASSOCIADOS Art. 11. – Ingresso no quadro Social do GETAP	O ingresso no quadro social do GETAP dar-se-á por proposta da empresa interessada à Administração do GETAP, acompanhada de indicações formais feitas por pelo menos três associados do GETAP.	→	O ingresso no quadro social do GETAP dar-se-á por proposta da empresa interessada à Administração do GETAP, que será previamente avaliada pelo Comitê de Ética quanto a adequação dos requisitos para filiação ao GETAP.
CAPÍTULO IV - DA ADMINISTRAÇÃO Seção I - Da Administração Geral Art. 20 – Assembleias Gerais - parágrafo 4º	Inexistente	→	As Assembleias poderão ser realizadas presencialmente, parcial ou exclusivamente por meio de sistema eletrônico de participação à distância, desde que sejam fornecidas na convocação, informações necessárias e suficientes para acesso e utilização do sistema.
CAPÍTULO IV - DA ADMINISTRAÇÃO Seção II - Da Diretoria Executiva Art. 23 – Reuniões da Diretoria	A Diretoria Executiva reunir-se-á mensalmente	→	A Diretoria Executiva reunir-se-á mensalmente, presencialmente, parcial ou exclusivamente por meio de sistema eletrônico de participação à distância.
CAPÍTULO IV - DA ADMINISTRAÇÃO Seção II - Da Diretoria Executiva Art. 24 – Competências do Diretor Presidente – Parágrafo Único	Inexistente	→	Fica autorizado o Secretário Executivo, em nome do Diretor Presidente, enviar as Convocações Eletrônicas para as reuniões do GETAP.

Alteração do Estatuto Social



Anuidade 2022

Descritivo Despesas Ordinárias	BUDGET 2022	
	Anuidade R\$ 52.000 PDD - 5%	
	Valor	%
Contribuições Associativas - 80 associados	4.204.800	95,0%
Receitas Aplicação Financeira	220.803	5,0%
Descontos Obtidos	0	0,0%
Recuperação de créditos baixados como perda	0	0,0%
Total de Receitas:	4.425.603	100,0%
Remunerações, Bônus e Benefícios	2.356.712	48,8%
Encargos trabalhistas	776.918	16,1%
Viagens e Estadias	300.000	6,2%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	222.921	4,6%
Canal de Denúncias	31.200	0,6%
Seguro D&O	32.000	0,7%
PDD	210.240	4,3%
Eventos e Publicações	45.000	0,9%
Telefonia	20.600	0,4%
Consultorias e Serviços PJ	595.363	12,3%
Cursos e Treinamentos	10.000	0,2%
Outras despesas	232.883	4,8%
Total de Despesas:	4.833.837	100,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-408.234	-9,2%
Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2021)	2.199.769	

➤ Premissas:

- Atualização dos valores com base na projeção **IGPM 4% (abaixo da inflação real – perto de (9%-10%))**
- PDD de 5%
- Staff completo
- Retorno das Viagens e a normalidade dos trabalhos
- Retorno das reuniões presenciais
- **Valor: R\$ 52.000,00 para 80 associados**
Parcela única R\$ 52.000 e 2 parcelas = R\$ 55.200,00
- **Déficit de 2022 será absorvido pelo superavit de 2021 (R\$ 308 mil)**

Anuidade: 52 mil (55,2 mil) em 2 x	Associados: 80
Déficit Total	408
PDD 5%	210
Déficit Final	198

Pauta Temática

❑ Bloco K – prorrogação

- **Publicado ajuste SINIEF 25 – cria o Bloco K simplificado**

Suspende a entrega do modelo completo em 2022 para os setores obrigados até que seja criado o modelo simplificado.

- ❖ **Simplificado: metade das informações solicitadas hoje e, em princípio, resolveria o problema de setores não aderentes a obrigação – sigilo (químico, cosméticos, alimentícios etc)**

- **Objetivo:** em 2023 todos possam entregar o simplificado. O completo seria exigido somente se a fiscalização solicitar.

- **PRÓXIMOS PASSOS: Proposta**

- **GT formado pela SEFAZ SP, SEFAZ de MG, RFB, GETAP e CNI:** desenvolver o modelo simplificado.

- **Objetivo:** construção do modelo simplificado em parceria com setor industrial (mesma base de layout)

- **GT:** 10/15 empresas do GETAP – que tenham representação setorial – possam discutir nas respectivas associações e ajudar no alinhamento

- **Timing:** até março de 2022, modelo simplificado pronto mas seria exigido somente a partir de 2023.

- **Associados:** aprovada a criação do GT para desenvolver a versão simplificada



Criminalização das Grandes Empresas

Cenário

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Conduta do Fisco e MP



Federal: lavratura de RFFP

- Em 2020, 27,8% das fiscalizações geraram RFFP (Relatório Anual de Fiscalização 2021 – RFB)
- Geral ou casos/temas específicos?

Estadual: MP como “órgão auxiliar de cobrança”

- Avanço do CIRA (Comitê Institucional de Recuperação de Ativos) – Fazenda+MP+PGE+Polícia Civil
- Decisão STF – ICMS declarado e não pago – Devedor Contumaz
- Carta de Florianópolis - 2019

Portaria RFB nº 1750/2018



Efeitos decorrentes do *naming and shaming*

- Constrangimento = pressupõe ocorrência de crime, mesmo sem condenação judicial;
- Divulgação nome da PJ (não pode ser resp.) prejudica negócios – normas de *compliance*
- Inclusão de todo quadro societário e contadores

Gestão da lista:

- RFFP que não convertidas em denúncia;
- Falta comunicação RFB e MPF: processos já extintos
- Exclusão não é feita de ofício pela RFB
- Exclusão apenas com extinção do crédito ou dec. judicial (susp. não é informada)

Garantia x proc. penal



Garantia do crédito tributário x implicações no processo criminal =

- Efeitos diversos entre depósito, seguro garantia ou carta de fiança
- Divergências jurisprudenciais (extinção/suspensão/sem efeito)

Criminalização das Grandes Empresas

Proposta de atuação

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

- **Diretoria:** Reestruturação do GT para aprofundamento da discussão e definição de plano de ação

Curto Prazo



- **Portaria RFB nº 1750/18 e Condução Fisco Federal:**
 - Sec. Tostes (RFB)
 - Inclusão do tema no Projeto CONFIA – RFB
 - Ricardo Soriano (PGFN)
 - Ministro PG ?
 - Corregedoria – CGU ?

Longo Prazo (Congresso)



- **Reforma CP (PLS 236/12):**
Status: Ag. designação do relator - CCJ
- **PL evitam inadimplemento configure crime**
PL 4276/19, 6520/19, 5903/19, 6592/19, 158/20
Status: Apensos ao PL 3670/04 (desfavorável)
- **CODECON**
Status: SEN. Ag. apreciação de emenda de plenário na CCJ e CAE e retorno ao plenário
- **Devedor Contumaz (PL 1646/19)**
Status: Ag. parecer do relator na CESP
- **Reforma do CTN (PLS 406/16)**
Status: Ag. apreciação na CCJ

Ponto de atenção: *Riscos*
Discussão ampla do crime
contra ordem tributária

Judicial



- **ADPF:** Proposta de ajuizamento de ações (adv. especializados)
 1. Portaria RFB nº 1750/18 – inconstitucionalidade;
 2. Efeitos garantia – suspensão procedimento criminal ou ação penal;
 3. Encaminhamento de RFFP ao MPF, mesmo após cancelamento da multa qualificada pelo CARF
- **"Leading case" – GETAP**
 - Criar jurisprudência sobre o tema - contencioso estratégico

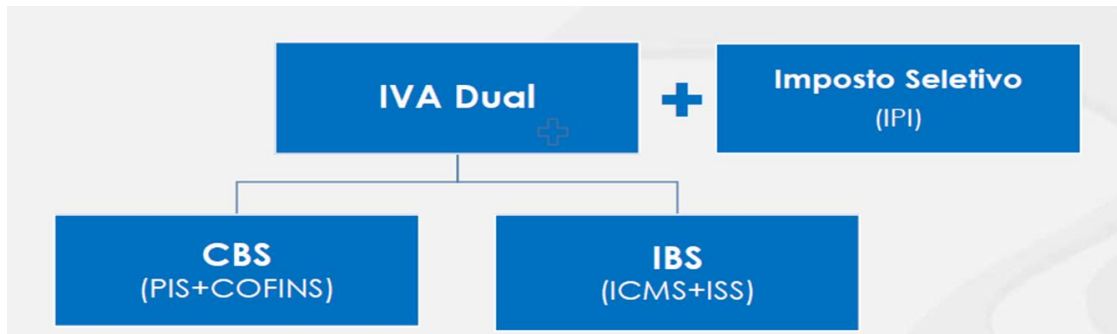
Pauta Temática

- ❑ **Reforma do IRPJ/IRPF Senado Federal - Relator Angelo Coronel (PSD/BA) PL 2337/21**
 - **Cenário:** hoje tem chance de andar e passar
 - **Risco Alto:** orçamento da União. Senado tendência de deixar morrer, mas não está claro ainda + negociações da Pec 110
 - **Status:** iniciada tramitação na CAE – Requerimento de audiência Pública. Ainda indefinido.
- **ATUAÇÃO GETAP: pontos principais do PL:**
 1. Carga PJ para 22/23% - 26% muito alto (CNI esta trabalhando nos números)
 2. ACE x JCP – manter
 3. Isenção dos Lucros acumulados - manter
 4. Dividendos à 15% - não pode voltar a 20%
- **PRÓXIMOS PASSOS:**
 1. Reunião com relator – apresentar os pontos
 2. Outros integrantes da CAE
 3. Presidente do Senado: Rodrigo Pacheco - forte influência
- **Patri:** incerta aprovação, mas alto risco – trabalhar no tema

Pauta Temática

PEC 110 – Reforma Ampla (gera impacto na CBS)

- **Status:** Senador Roberto Rocha apresentou novo Substitutivo na CCJ.



CBS

- União
- Operações com bens materiais ou imateriais, compreendidos os direitos, e prestação de serviços, incluindo importação
- Desoneração das exportações
- Não-cumulativo*
- Transição: revogação PIS e COFINS quando da vigência da Lei da CBS
- ❖ Necessidade de adaptação do texto da CBS

IBS

- Estados e Municípios
- Operações com bens materiais ou imateriais, compreendidos os direitos, e prestação de serviços, incluindo importação
- Desoneração das exportações
- Não-cumulativo*
- Princípio destino
- Legislação única (LC), autonomia ente na fixação da alíquota *uniformidade aplicação
- Transição: 7 anos (Federativa: 20 anos)
- Conselho Federativo do IBS: gestão
- Fundo de Desenvolvimento Regional: custeado pelo IBS

- **PRÓXIMOS PASSOS:** analisar o relatório e identificar possíveis melhorias

Imposto Seletivo:

- União
- Extrafiscal: Produção, importação ou comercialização de bens prejudiciais à saúde ou ao meio ambiente
- Poderá ter mesmo fato gerador e b.c. de outros tributos
- Não incide sobre exportações
- Não incide concomitantemente sobre IPI
- Integra IBS e CBS
- Transição (Lei): Extinção gradual do IPI

Outros pontos:

- Manutenção ZFM, ZPE e SIMPLES
- LC (IBS) poderá criar regimes especiais, favorecidos e diferenciados. Devolução para famílias de baixa renda
- IPVA sobre embarcações e aeronaves
- ITCMD: progressividade
- IPTU: atualização b.c. a cada 4 anos (no mínimo)



Pauta Temática

❑ CBS (considerando tramitação independente da Pec 110)

- **Risco:** orçamento da União. Senado tinha tendência de deixar morrer, mas nesses últimos 2/3 dias voltou à mesa com a apresentação do relatório da PEC 110
- **Status:** projeto está *on hold* na Câmara dos Deputados, aguardando evolução da Reforma Ampla.

➤ ATUAÇÃO GETAP: análise sugestões, Nota Técnica já entregue à RFB/ME em discussão com a RFB

- **Pontos principais:** vários pontos de melhorias do PL 3887/20 – Segurança Jurídica
2 análises (PL receita bruta e com base em operações com bens e serviços –PE C 110)

➤ Feedback RFB: pontos de base de cálculo, fato gerador – receita ok concordam crédito do monofásico: vai dar crédito (art. 39) crédito monofásico financeira: vão estudar (art.42)

➤ PRÓXIMOS PASSOS:

1. Reunião com a RFB a ser agendada: continuar a discussão dos pontos
2. Levar os pontos para o relator Relator Luiz Motta e outros stakeholders relevantes



Pauta Temática

❑ ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS

Status: RFB e a PGFN se manifestaram quanto a necessidade ou não de exclusão do ICMS sobre os créditos.

Parecer nº 10 – COSIT (RFB)

Com a publicação da decisão final pelo STF, a RFB se manifestou, concluindo que:

- a) na apuração da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins incidentes sobre a venda, o valor do ICMS destacado na Nota Fiscal deve ser excluído da base de cálculo, visto que não compõe o preço da mercadoria; e
- b) **na apuração dos créditos da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins a descontar, o valor do ICMS destacado na Nota Fiscal deve ser excluído da base de cálculo, visto que não compõe o preço da mercadoria.**

Parecer SEI nº 14.483/2021 (PGFN)

A PGFN publicou seu parecer, concluindo que a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins, tal como definida pelo STF no julgamento do Tema n. 69, **não autoriza a extensão à apuração dos créditos dessas contribuições.**

Com isso, ratificou o item “a” da consulta formulada no Parecer Cosit n. 10, de 1 de julho de 2021, e retificou o item “b”, considerando a inexistência de lastro legal para fins de exclusão do ICMS na apuração dos créditos.

GETAP

Reunião com a RFB em 22/09/21, fomos informados que a RFB está trabalhando na “nova” IN do PIS e COFINS, visando corrigir erros da IN 1.911/2019, bem como resolver a questão do ICMS na base de cálculo do PIS e COFINS.

Com a publicação do parecer da PGFN a IN deve ser publicada em breve.

GETAP: Solicitada discussão prévia antes da publicação.

Back up slides

Outros temas de interesse

CONFIA – COOPERATIVE COMPLIANCE



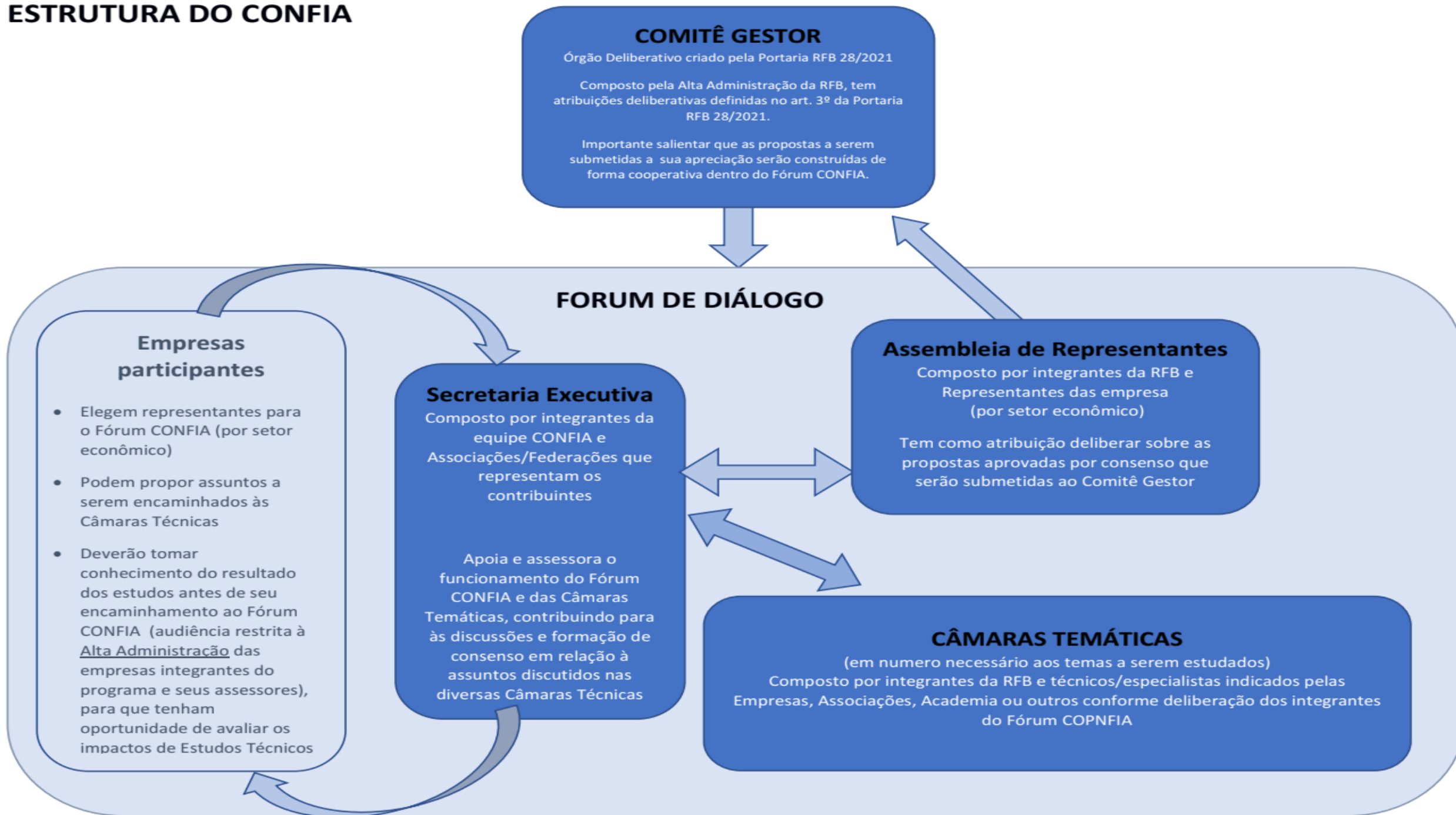
- **Status:** Comitê Gestor aprovou o Estatuto do foro de Diálogo
Alteração relevantes: Representação dos Contribuintes: 10 representantes eleitos
Representantes da RFB: 5 auditores fiscais
- **Justificativa:** solicitação do Secretário José Tostes - comprometimento da RFB total poder para as empresas na definição do conteúdo do programa
- **Próximos passos:**
 1. **Formalização da adesão das empresas:** RFB enviará Termo Individual
 2. **Nomeação dos representantes:** indicação/nomeação das **pessoas técnicas** que vão participar das discussões (Câmaras de Discussão)
 3. **Eleição:** começar a pensar quais serão os 10 representantes das empresas - eleição
 4. **GETAP:** sumário dos pontos principais da agenda de projetos CONFIA
GT COFIA GETAP: discutir o escopo, estratégia, pontos principais

- **Membros Representantes:**

10 (dez) representantes e respectivos suplentes, escolhidos pelas empresas participantes do Confia, obedecendo à seguinte divisão por setor econômico:
2 (dois) representante das instituições financeiras
2 (dois) prestação de serviços
2 (dois) representantes da indústria e
2 (dois) representantes comércio

- **Mandato:** 2 anos, permitida reeleição

ESTRUTURA DO CONFIA



Estatuto de Governança

Empresas participantes

Empresas Participantes: “convidadas pela RFB – 45”

Ambev	Braskem	Itaú Unibanco
ArcelorMittal	Bunge	JBS
Banco Bradesco	Caixa	Lojas Americanas
Banco BTG	Cargill	Magazine Luiza
Pactual	Carrefour	Neoenergia
Banco de Investimentos	Cemig	Petrobrás
Credit Suisse	Citibank	Repsol
Banco do Brasil	Claro	Sabesp
Banco do Nordeste	Cosan	Samsung
Banco Safra	CPFL	Suzano
Banco Santander	CSN	Telefônica
Banco Votorantim	Eletrobrás	Tim
Banrisul	Enel	Ultrapar
BNDES	Fiat	Vale
Brasil Foods	Gerdau	Via Varejo
	GPA	Volkswagen
		Shell

- Grandes grupos econômicos com gestão dos riscos tributários (13 Bancos, 24 indústrias e 8 comércio e serviços)
- Experiência em programa de cooperação internacional

Assembleia de Representantes

- **Membros Representantes:** eleitos pelas empresas 10 (dez) representantes e respectivos suplentes, escolhidos pelas empresas participantes do Confia, obedecendo à seguinte divisão por setor econômico:
 - 2 (dois) representante das instituições financeiras
 - 2 (dois) representantes da indústria
 - 2 (dois) representantes comércio e
 - 2 (dois) representantes da prestação de serviços
- **Mandato:** 2 anos, permitida reeleição

❏ Próximos passos:

➤ Institucional:

- Publicação do Estatuto: contribuintes e comitê gestor
- Formalização da adesão ao programa: assinatura do termo
- Nomeação dos representantes: todas as empresas participantes
- Eleição: 10 representantes das empresas

➤ Temática:

- Desenho do CONFIA: Cartilha de princípios e objetivos
- Câmaras técnicas para temas designados