

# GETAP

## GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Ata da 3ª Assembleia Geral realizada em 05.06.2020

Segue resumo dos principais pontos discutidos e as deliberações tomadas:

### 1. Conjuntura Atual

- **Agenda COVID-19: Pleitos GETAP**

#### **Pauta Federal:**

Discussão com os associados sobre o status dos pleitos do GETAP em discussão com a RFB e a PGFN até o presente momento. De uma forma geral, os pleitos mais estruturais serão tratados por ocasião da reforma tributária (ampliação da compensação, flexibilização do limite de 30% para compensação de prejuízos fiscais) e os demais, mais complexos, estão ainda em análise (dedutibilidade na base do IR e CSLL dos gastos com atividades da COVID-19 e manutenção e aproveitamento das despesas com P&D). A respeito do entendimento da RFB sobre o direito à crédito para fins de PIS e COFINS, foi informado que a RFB publicará sua posição sobre o tema em breve.

Além disso, foram apresentados e discutidos com os associados os projetos de lei em tramitação no Congresso Nacional, que tratam dos mesmos temas da nossa agenda. Após debates sobre o conteúdo dos PLs, ficou combinado que o GETAP irá atuar de forma técnica nos projetos elencados, sugerindo melhorias no seu texto inicial, com o objetivo de contribuir para o texto final a ser votado no Congresso Nacional. Em paralelo, foi aprovada pelos associados a estratégia de continuar a dialogar com o Ministério da Economia (RFB e PGFN) para convergência das propostas.

Adicionalmente, foi apresentado aos associados o **PL nº 3.140/2020 da CNI**, que prevê que os prejuízos fiscais e as bases negativas da CSLL apurados em 2020 poderão ser compensados com os lucros obtidos em 2019 e 2018, não se aplicando o limite de 30%, com a devolução em espécie do valor excedente, como forma de injeção de capital para as empresas. Após discussão dos prós e contras da proposta, os associados decidiram que o GETAP deve seguir com a sua agenda, uma vez que entendem que esta proposta é de alta complexidade para implementação (retificar as obrigações acessórias dos últimos 2 anos). Além disso, é preferível focar os esforços na devolução dos créditos já existentes (como por exemplo os créditos de PIS e de COFINS, Reintegra etc) ao invés de criar novo crédito adicional e não resolver os demais. Por outro lado, nada a opor se a proposta for em caráter facultativo.

#### **Pauta Estadual:**

Com relação à monetização dos créditos acumulados de ICMS, foi informado aos associados que o pleito foi encaminhado ao Estado de SP, para o Secretário da Fazenda, Henrique Meirelles, e à Invest SP e que, a partir da 2ª quinzena de junho, será enviado para os demais Estados.

- **Agenda do 2º semestre: COVID-19 e Retomada - CN e ME**

Com relação aos outros temas constantes da agenda do 2º semestre, foi discutido e deliberado com os associados o quanto segue:

# GETAP

## GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

1. **REFIS:** pela relevância do tema e o momento da COVID-19, o GETAP vai acompanhar a evolução da tramitação legislativa dos PLs apresentados no Congresso Nacional e quando definido pelos stakeholders de Governo qual o será seu conteúdo e abrangência, o GETAP contribuirá com sugestões técnicas e adicionais ao texto. A análise e debate mais aprofundado das propostas até agora apresentadas serão realizados na próxima reunião da Comissão de Assuntos Jurídicos, agendada para o dia 18/06.

Ainda sobre essa questão, foi mencionado aos associados que a PGFN pretende apresentar uma proposta para os débitos tributários da COVID-19 dentro do modelo de transação tributária e considerando os impactos que os contribuintes tiveram com a pandemia, ao invés de um REFIS amplo e genérico, cujo impacto seria devastador para os cofres públicos neste momento.

2. **Pautas Bombas:** Foram apresentados e discutidos os projetos em tramitação no Congresso contrários aos interesses dos associados, tais como tributação isolada dos dividendos, empréstimo compulsório, imposto sobre grandes fortunas, CIDE Digital, e aumento da CSLL em 50% para setor financeiro. Sobre esses projetos, foi decidido que devem constar da agenda do GETAP para acompanhamento e atuação quando necessário.

3. **Reforma Tributária:** Considerando que o tema voltou a pauta do Congresso e do Poder Executivo, sobretudo como agenda positiva Pós COVID 19, decidiu-se que seria oportuno fazer uma nova discussão com o GT de Reforma Tributária sobre estratégia de atuação do GETAP e definição de próximos passos. Adicionalmente, foi reportado frequente convite do NEF/CCIF para envolvimento do GETAP de forma mais profunda nas discussões sobre o IBS considerando que está em desenvolvimento a elaboração da LC do que seria o novo IVA Nacional. Assim e, mesmo considerando o conflito aparente entre as pautas do Congresso, do Ministério da Economia, dos Estados e de alguns Municípios - além da viabilidade de se pensar em uma reforma tributária neste momento político e econômico do País -, os associados concordaram com a sugestão de uma aproximação maior do GETAP com NEF e CCIF para discussão dos principais pontos do IVA e, para tanto, a criação de um GT específico para aprofundamento dos pontos (pilares) definidos genericamente no plano do GETAP. Por fim, ficou decidido que a participação do GETAP nesse projeto não implica no apoio político à proposta do IBS Nacional - PEC 45, mas tão somente a contribuição técnica do GETAP com relação aos principais pontos da LC (fato gerador, contribuinte, conceito de não cumulatividade, restituição rápida, multas e infrações etc).

## 2. Outros Projetos da Agenda GETAP - Update

- **CTD: TBU e TP: evolução dos trabalhos**

Foi informado aos associados que no GT de TBU foram concluídos os trabalhos de compilação e organização das sugestões de melhorias, enviadas pelos associados, com relação à Lei 12.973/14 (artigo por artigo) e o diagnóstico dos principais problemas das empresas nesses 6 anos de legislação. Foi informado que a próxima reunião do GT será dia 10/06 para discussão dos pontos trazidos e definição de próximos passos.

# GETAP

## GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Já com relação ao GT de *Transfer Pricing*, foi informado que não houve andamento das atividades, tendo em vista a priorização da agenda da COVID e os trabalhos do GT de TBU, que já estavam em andamento. Entretanto, os trabalhos serão retomados imediatamente após a reunião de 10/6.

- **CTI: Pesquisa de Compliance Estadual: prorrogação do prazo**

Tendo em vista o momento atual, foi prorrogada a data de conclusão da II Pesquisa de Compliance Estadual do GETAP para o dia 31.08.2020. Foi informado aos associados que o tema foi tratado na Comissão de Tributos Indiretos e que restou combinado que cada empresa nomeará um ponto focal para acompanhamento da evolução das respostas.

Atenciosamente,

**Zabetta Macarini Carmignani Gorissen**

Secretária Executiva