

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

5ª Assembleia Geral

06 de Outubro de 2023





1. Apresentação: Dra. Anelize Lenzi (PGFN)

- Cadastro Fiscal Positivo e Transação Tributária

2. Pauta Institucional

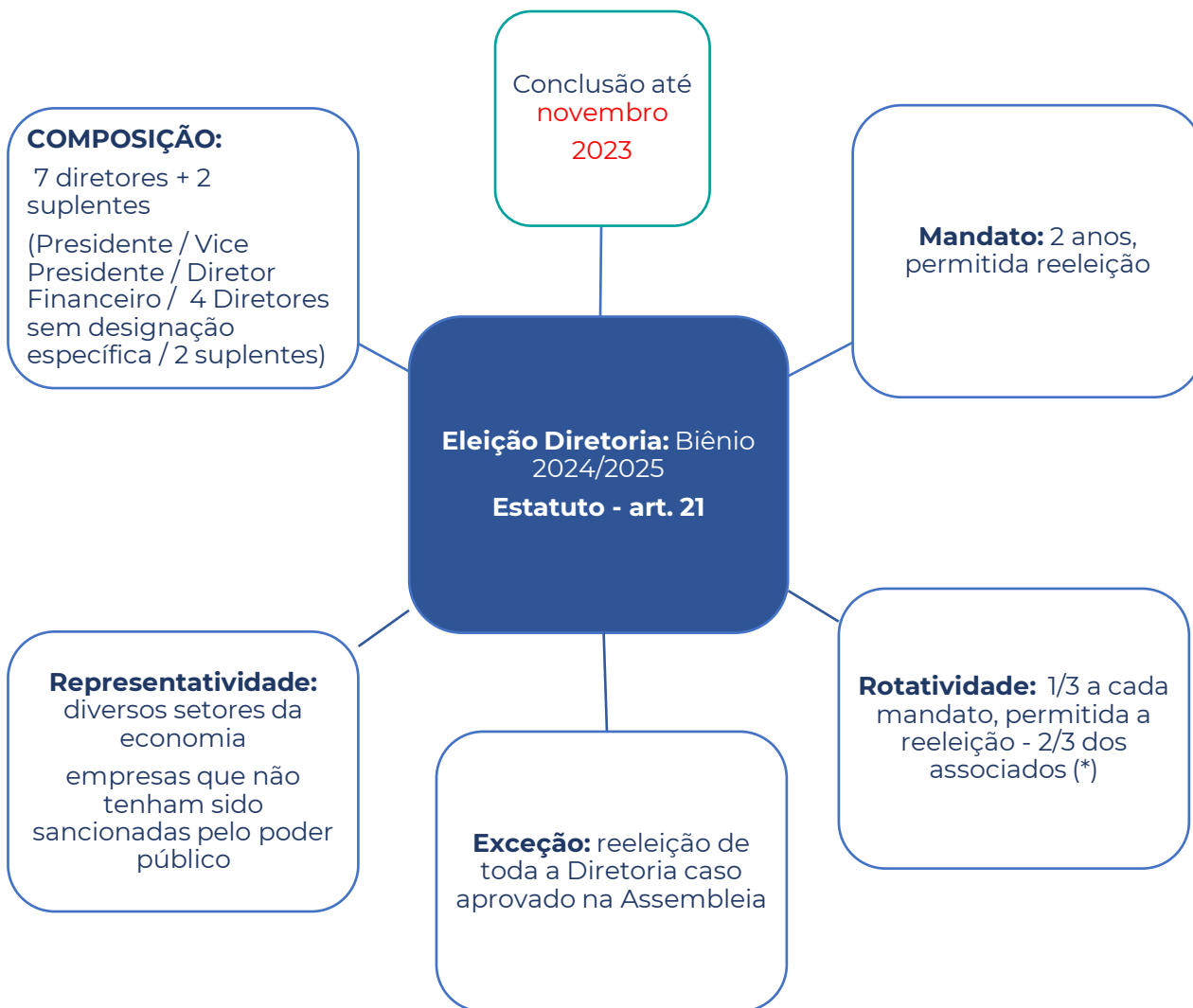
- Eleição da Diretoria e do Comitê de Ética – Mandato para o biênio 2024/2025
- Valor da contribuição associativa para o ano-calendário 2024

3. Pauta Técnica

- Reforma Tributária (PEC 45): *Status, feedback* das reuniões no Senado e próximos passos
- ADC 49: Convênio CONFAZ
- Preço de Transferência: Instrução Normativa nº 2.161/23
- JCP (PL nº 4.258/23): *Status* e próximos passos
- Subvenções (MP nº 1.185/23): *Status* e próximos passos
- Voto de Qualidade no CARF (Lei nº 14.689/23) e
- Programas de Conformidade Tributária (Sintonia e Confia)

4. Outros Temas de Interesse dos Associados

Eleição Diretoria e Comitê de Ética - Plano 2º Semestre



Seção II - Da Diretoria Executiva

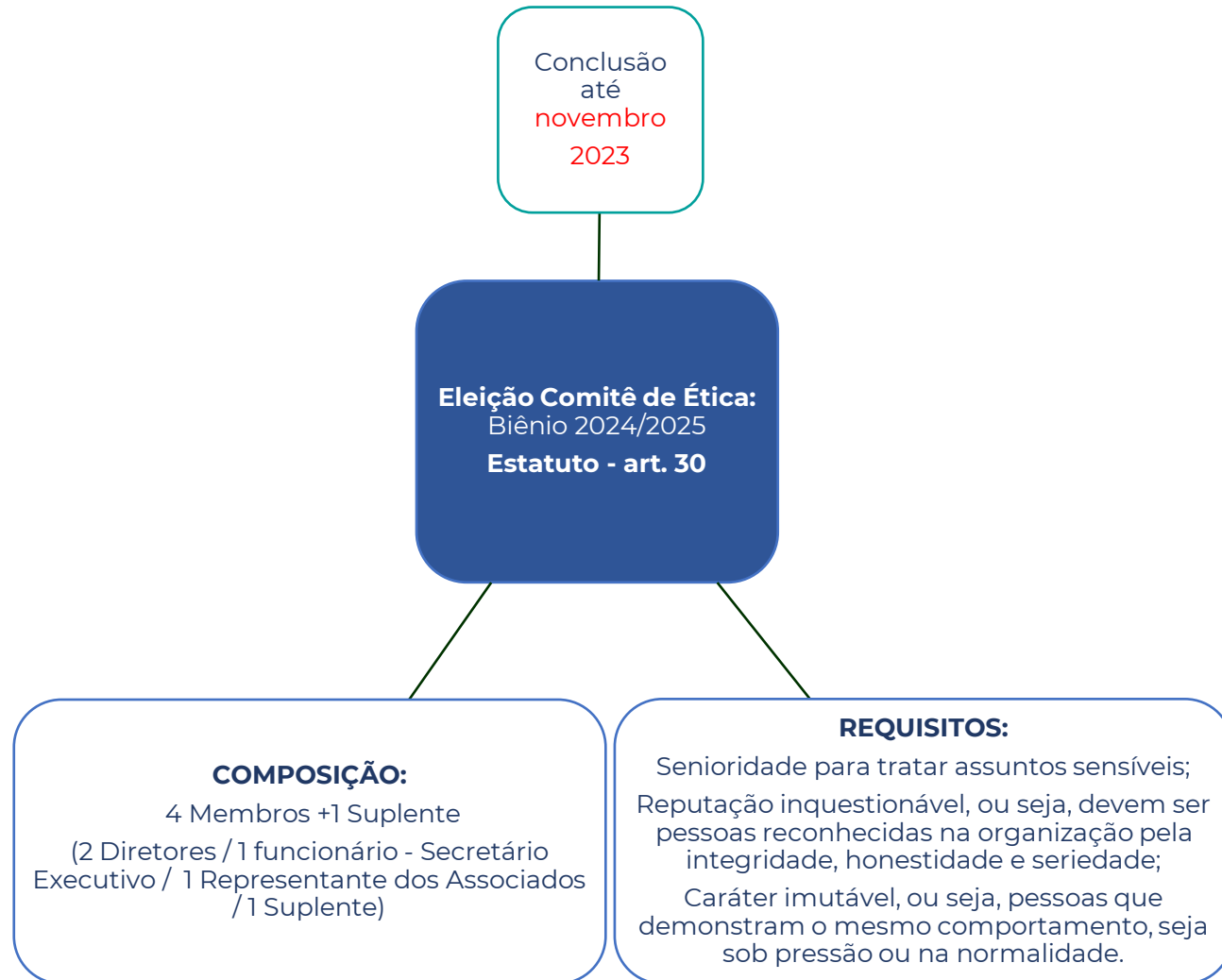
Art. 21. A Diretoria Executiva será constituída por um Diretor Presidente, um Diretor Vice-Presidente, um Diretor Financeiro e quatro Diretores sem designação específica. Serão eleitos também até 2 (dois) diretores suplentes que tomarão posse em caso de impedimento temporário ou permanente de qualquer Diretor.

§ 1º. O mandato da Diretoria Executiva será de dois anos, permitida a reeleição. Deverá ocorrer a substituição de, pelo menos, 1/3 dos diretores a cada novo mandato, exceto se houver aprovação por maioria de 2/3 dos associados presentes para reeleição de todos os Diretores

- ❑ **DIRETORIA** - Composição atual:
 - Marcelo Kenji Aoyagi – Presidente
 - Roberta Bordini Prado Landi – Vice Presidente
 - Gilberta Lucchesi – CFO
 - Estela Maria Fassina - Diretora
 - Keylla Elisangela Rodrigues - Diretora
 - Vasco Gruber Franco – Diretor
 - Diretor - Vago
- ❑ **SUPLENTES**
 - Suplente 1 – Vago
 - Suplente 2 – Vago

* Rotatividade de 1/3 respeitada com as saídas: (i) Marina Willisch (GM), (ii) Bruna (Klabin) e (iii) Pauliran (Martins)

Eleição Diretoria e Comitê de Ética - Plano 2º Semestre



Seção V - Do Comitê de Ética

Art. 30. O Comitê de Ética será composto por (4) quatro membros, sendo 2 Diretores Executivos, 1 representante dos Associados e 1 Colaborador responsável pelo sistema de conformidade do GETAP. Será o eleito também 1 Suplente dentre os Associados que tomará posse em caso de vacância ou impedimento temporário ou permanente de qualquer membro do Comitê.

§ 1º. O mandato dos integrantes do Comitê de Ética será de 2 (dois) anos, coincidente com os períodos de mandato da Diretoria, sendo permitida a reeleição.

COMITÊ DE ÉTICA - Composição atual:

- Gilberta Lucchesi - Diretora
- Rosmary Salles – Representante dos Associados
- Zabetta Macarini – Representante Funcionários

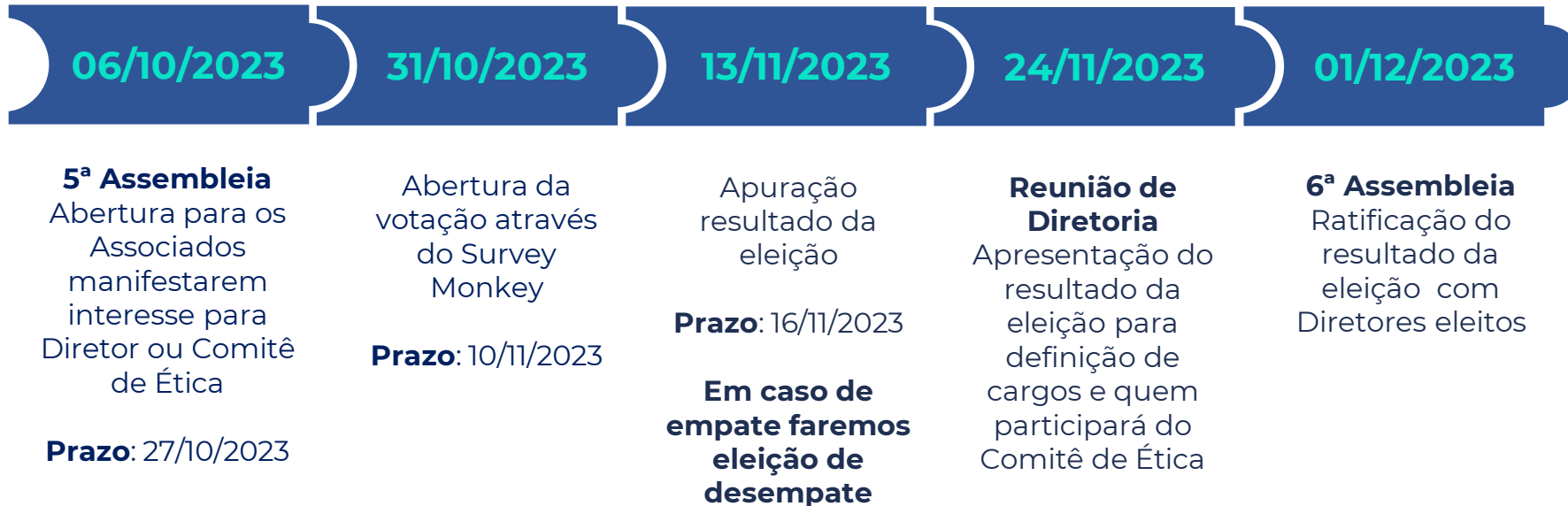
SUPLENTES

- Suplente 1 – vago

ELEIÇÃO DE REPRESENTANTES DOS ASSOCIADOS (2024/25)

- 1 Efetivo
- 1 Suplente

Eleição Diretoria e Comitê de Ética–Plano 2º Semestre



- **Diretoria:**
Formato da Eleição - Votação livre:
Lista de candidatos/chapas
7 mais votados – Diretoria Executiva
2 finais – Diretores Suplentes

- **Comitê de Ética:**
1 Representante dos associados - eleição
1 suplente - eleição
2 Diretores - indicados
1 representante dos funcionários – indicado
- **Conselho Consultivo:**
Ratificação do Conselheiros

* Rotatividade de 1/3 respeitada com as saídas: (i) Marina Willisch (GM), (ii) Bruna (Klabin) e (iii) Pauliran (Martins)

Budget 2023 – Orçado x Realizado

Descritivo	Realizado Jan a Jul 2023		Projetado Ago a Dez/2023		Total Realizado Projetado 2023		Orçado x Real 2023		Justificativa da Economia
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
Contribuições Associativas Quantidade Inicial associados - 80	4.314.000	91%	210.000	42%	4.524.000	86%	-72.000	-2%	Diferença de R\$ 15 mil - alteração da anuidade de 05 associados de parcelado para à vista Diferença de R\$ 57 mil - falta 01 associado
Receitas Aplicação Financeira	411.090	9%	295.000	58%	706.090	14%	170.513	0%	Valor médio Receitas Financeiras mensais é de R\$ 59.000
Descontos Obtidos	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	
Total de Receitas:	4.725.090	100,0%	505.000	100,0%	5.230.090	100,0%	98.513	-2%	
Remunerações, Bônus e Benefícios + Seguro D&O	1.428.307	51%	1.290.830	51%	2.719.136	51%	53.000	1,9%	Diferenças salariais
Encargos trabalhistas	470.288	17%	424.956	17%	895.244	17%	18.722	2,0%	idem item anterior
Viagens e Estadias	119.741	4%	180.259	7%	300.000	6%	200.000	40,0%	Reuniões em BSB: PEC 45 / PL Juros sobre Capital Próprio e Relacionamento
Aluguéis, Condomínio, IPTU	144.276	5%	85.250	3%	229.526	4%	4.719	2,0%	
PDD - 5%	0	0%	0	0%	0	0%	229.800	100,0%	Recebimento de 100% das anuidades
Eventos e Publicações	6.010	0%	80.000	3%	86.010	2%	8.990	9,5%	Evento TP
Telefonia	6.574	0%	7.260	0%	13.834	0%	933	6,3%	
Consultorias e Serviços PJ	387.866	14%	320.000	13%	707.866	13%	79.696	10,1%	Não foram aplicados os reajustes da inflação nos contratos (Patri/Knewin)
Cursos e Treinamentos	654	0%	2.000	0%	2.654	0%	12.346	82,3%	Por enquanto sem previsão
Canal de Denúncias	17.500	1%	12.500	0%	30.000	1%	2.619	8,0%	Não foi aplicado o reajuste da inflação no contrato Contato Seguro
Outras despesas	113.994	4%	118.000	5%	231.994	4%	39.767	14,6%	Majoria das reuniões foram feitas on line
Total de Despesas	2.695.210	97%	2.521.055	100%	5.216.266	99%	650.591	11%	
Superávit (Déficit):					13.825				

Budget e Anuidade 2024

Descritivo Despesas Ordinárias	REAJUSTE 5% Anuidade R\$ 59.850	
	Valor	%
Contribuições Associativas - 80 associados	4.810.050	88,1%
Receitas Aplicação Financeira	650.000	11,9%
Total de Receitas:	5.460.050	100,0%
Remunerações, Bônus e Benefícios	2.760.424	49,0%
Encargos trabalhistas	904.382	16,0%
Viagens e Estadias	450.000	8,0%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	246.330	4,4%
Canal de Denúncias	37.800	0,7%
Seguro D&O	42.000	0,7%
PDD	240.503	4,3%
Eventos e Publicações	45.000	0,8%
Telefonia	14.610	0,3%
Consultorias e Serviços PJ	590.000	10,5%
Cursos e Treinamentos	15.000	0,3%
Outras despesas	291.618	5,2%
Total de Despesas:	5.637.666	100,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-177.616	-3,3%
Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2024)	3.444.779	

Anuidade: R\$ 59.850	Associados: 80
Déficit Inicial	177
PDD 5%	241
Superavit Final	64

Premissas

Atualização dos valores com base na projeção inflação 5%

80 associados, onde 73 = R\$ 59.850 parcela única e 07 = R\$ 63.000

Alto custo de viagens - Agenda BSB de Reformas (IVA, Tributação da Renda e Reforma do Contencioso)

Retorno das reuniões presenciais e trabalhos dos colaboradores no GETAP

Staff Completo (05 posições)

Consultorias: Mantidas Patri /Knewin /Comunicação

Budget e Anuidade 2024

Descritivo Despesas Extraordinárias	REAJUSTE 5% Anuidade R\$ 59.850	
	Valor	%
Projeto: Digitalização Arquivos / Sistema Pagtos	50.000	33,33%
Evento (ITIC, 1 projeto GETAP)	100.000	66,67%
Total de Despesas:	150.000	100,00%
Total de Despesas:	5.787.666	200,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-327.616	-6%

Anuidade: R\$ 57.000	Associados: 80
Déficit Inicial	545
PDD 5%	229
Déficit Final	316

➤ **Status:**

- Texto da Câmara dos Deputados aguarda votação no Senado;
- + 275 emendas propostas;
- Relator: Eduardo Braga (MDB/AM):



QUEM É O PARLAMENTAR

Está em seu segundo mandato de senador, sendo líder do MDB na Casa. Já ocupou a liderança da Maioria em 2019, permanecendo até o final de 2022. É uma das lideranças mais influentes do Senado e tem boa relação com o ministro da Fazenda Fernando Haddad.

Entre outros cargos, foi vereador, aos 21 anos, e prefeito de Manaus, governador do Amazonas e, durante o segundo mandato da ex-presidente Dilma Rousseff, foi ministro de Minas e Energia.

Como ministro de Minas e Energia, foi considerado um bom articulador do diálogo entre o governo e o setor elétrico em temas como a repactuação do déficit hídrico e a renovação das concessões.

➤ **Atuação GETAP:**

- Debate dos pontos do GETAP – Bernard Appy e Simone Tebet;
- Discussão das propostas de aprimoramento no texto na CAE:
 - ✓ Efraim Filho (União Brasil)
 - *Obs.: Distribuição do material aos senadores da CAE;*
 - ✓ Eduardo Braga (Relator – MDB)
 - ✓ Randolfe Rodrigues (REDE);
 - ✓ Jaques Wagner (PT).

➤ **Principais Entraves na Aprovação:**

- Conselho Federativo (autonomia Estados/municípios e iniciativa legislativa);
- Estados querem maiores repasses do fundo (de 40bi p/ 75bi);
- Setores continuam a negociar alíquotas reduzidas/diferenciadas;
- ❖ Prazo para apresentação do relatório e aprovação sucessivamente adiado

Principais Pontos (GETAP):

- IS:

- ✓ Restrição da hipótese de incidência
- ✓ Não inclusão na base de IBS/CBS
- ✓ Incidência monofásica
- ✓ Não utilização para equilíbrio da ZFM

- IBS/CBS:

- ✓ Incluir anterioridade nonagesimal
- ✓ Afastar vinculação do crédito ao pgto
- ✓ Afastar Split payment
- ✓ Prazo de 60 dias p/ ressarcim. crédito
- ✓ Postergar prazo dos incentivos (31/05)
- ✓ Transição – Crédito acumulado (24 m)

- CE:

- ✓ Excluir

- Outros:

- ✓ Inclusão da União no conselho fed.; e
- ✓ Afastar o prazo da reforma da renda.

ADC 49 – ICMS na transferência entre estabelecimentos

➤ **Status PLS 332/2018 (Senado) – PLP 116/2023 (Câmara dos Deputados)**

- **No Senado:** aprovado em 09.05.23 - em vigor a partir de janeiro de 2024 (conforme a decisão do STF);
- **Na Câmara dos Deputados:** recebido em 17.05.2023 - **continua aguardando despacho do Presidente e Relator Designado – Tramitação complexa**
- **COMSEFAZ/ CONFAZ:** Várias discussões sobre o PL e texto do Convenio entre os técnicos e Secretários.

➤ **Cenário:**

1. **PLP 116/2023** - Questionamento por alguns estados (SP) sobre §5º. Rumores de que vão atuar na Câmara dos Deputados para tirar a equiparação sob a alegação de inconstitucionalidade (não seria possível criar operação fictícia de situação declarada inconstitucional)
 2. Falta de consenso entre setores (Varejo e Indústria)
 3. **COMSEFAZ/ CONFAZ:** Várias discussões e posições sobre o tema entre os técnicos. Discurso é tentar manter o *status quo* o máximo possível para evitar maiores danos as empresas e ao sistema como um todo.
- ❖ **Reunião GETAP:** Secretário Exc. Carlos Henrique e Andre Horta. Confirmaram essa posição mas melhor aguardar texto

❑ **Atuação GETAP:**

1. **PLP – melhoria do texto** - Compor os interesses dos associados, mantendo texto base do PL com ajustes quanto a forma de transferência dos créditos, respeito aos direitos adquiridos e manter a válvula de escape do § 5º apesar de risco de questionamento
2. **CONFAZ:** Entregamos a nossa nota técnica pontos que o Convênio deveria tratar para regulamentar a transferência e tratar de pontos reflexos

➤ **Status:**

- **Consulta pública sobre a regulamentação:** Finalizada (+40 pleitos); e
- **IN:** Publicada em 29/09/2023

➤ **Atuação GETAP:**

- **GTs:** Pontos de preocupação dos associados e conselheiros
 - Reuniões semanais p/ discussões sobre sugestões do GETAP
 - Negociações com a RFB em relação a pontos de ajustes e melhorias
 - Reunião com o Secretário da RFB para discutir a agenda do GETAP – sobretudo documentação e obrigações acessórias, prazo de opção.
 - **Resultado:** vários pontos relevantes do GETAP foram acatados

➤ **Próximos Passos:**

- **GT:** Análise/discussão das principais mudanças, em confronto com os pleitos do GETAP, para eventuais ajustes
- Rodadas de discussão com a RFB
- Trabalhar nas próximas INs específicas até o final do ano:
 - *Commodities*;
 - Intangíveis, serviços intragrupo, compartilhamento de custos, reestruturação de negócios e operações financeiras;
 - Reorganizações societárias.
- ❖ GT de TP: Troca de experiências – Empresas que fizeram opção em 2023.

❑ **Documentação:**

- ✓ Flexibilização da entrega de documentos traduzidos (inglês e espanhol ok, demais só quando solicitado)
- ✓ Redução da exigência de apresentação das informações para 1 ano-calendário anterior (Global File e Local File)
- ✓ Simplificação das informações a serem apresentadas no Arquivo Global (alinhamento OCDE)
- ✓ Inclusão de *thresholds* para apresentação do Arquivo Local e Arquivo Global
- ✓ Não obrigatoriedade da entrega da documentação suporte (somente quando solicitado)
- ✓ (.....)

❑ **Penalidades:** não aplicação da multa por erros formais devidamente comprovados ou de informações imateriais (Arquivo Global)

❑ **Informações contemporâneas:** flexibilização das informações contemporâneas para a análise de comparabilidade

❑ **Prazo para retificação da ECF e da DCTF:** ampliação de 20 dias para 30 dias

➤ PL 4.258/23 Revogação do JCP – Retirado o pedido de tramitação em regime de urgência

- **Status:** PL em fase inicial de tramitação (**pzo. p/ emendas ã aberto**).
Negociação “frustrada” para inclusão do JCP na MP dos fundos/offshore para aprovação rápida mas não houve acordo
Governo solicitou que a tramitação ocorra a partir de 24/10 após votação dos demais temas
- **Risco:** incerta a tramitação, mas alto risco do tema caminhar antes da reforma do IR, em virtude da necessidade de caixa Governo
- **MF/SRF:** em discussões algumas propostas “alternativas à revogação pura e simples do JCP como previsto no PL
ACEs – modelos já discutidos (GETAP, CNI, ABRASCA)

SExRT: “Nova” alternativa - DEBRA - Debt-Equity Biase Reduction Allowance”) da União Europeia (vazou no Estadão):

Principais pontos:

- **De um lado: (i)** extinção de JCP (após 2023), a ser substituído por **(ii) um incentivo à capitalização das PJs:** exclusão (IR e CSL), calculado sobre o “capital elegível” (calculado em 31/12), com base nos seguintes critérios, e aproveitáveis em 5 anos:
 - ✓ Aplicação da TLP sobre a variação (+/-) do “capital elegível” (que, se negativa, deve ser adicionada);
 - ✓ Fixação do “capital elegível” (excluídos os decorrentes de fusão, cisão ou incorporação):
 - aumento de capital social (à vista);
 - aumento de capital social (capitalização de lucros);
 - devoluções de capital (inclusive redução, resgate, amortização e recompra de ações);
 - distribuições realizadas aos sócios (inclusive dividendos, resgate, amortização e recompra).
 - **De outro:** limite à dedutibilidade (IR e CSL) dos juros de endividamento: teto de 20% do lucro real e da base da CSLL antes da apropriação da despesa de juros, sem prejuízo:
 - ✓ das regras gerais de dedutibilidade (L4506);
 - ✓ das regras de TP (L9430);
 - ✓ das regras de subcapitalização (L12249); e
 - ✓ das regras de dedução de juros pagos a jurisdições de tributação favorecida (L12.249).
- **Próximos passos: 11/10** - reunião GETAP, para análise comparativa das propostas e fechar nossa posição ?
Discussão com Loria, Prates e Barreirinhas (á estão nos aguardando)

➤ MP 1.185/23 Subvenções – 98 Emendas apresentadas até o momento

- **Status:** Aguardando instauração de Comissão Mista. Possível que a MP não prospere e siga por PL com regime de urgência. Tramitação complicada em virtude do intuito meramente arrecadador e impacto negativo enorme que causou no mercado

- ❖ **Posicionamento RFB:** maior contencioso hoje existente no CARF
valores de dedução praticamente triplicaram nos últimos anos
incentivos para investimento (CAPEX) ok RFB apoia e estão garantidos
regras da MP já trazem procedimento para acomodar Pillar 2
Incentivos fiscais de ICMS – redução de base, diferimento, créditos presumidos não seriam investimentos e sim “custeio” e por isso a medida passa a restringir

➤ Atuação GETAP:

Plano A: Medida deveria ser tratada dentro da reforma da renda (cf. PEC 45: 180 dias após aprovação)

Plano B: Regras de transição/incidência para os novos investimentos

Inclusão dos créditos presumidos conforme decisão do STJ (LC 160)

Prorrogação da vigência - até o final da transição da reforma do consumo (2023)

Alterar índice de correção, etc

➤ Próximos Passos:

1. Acompanhar a evolução do tema – pode não andar em 2023 mas tem risco X JCP
2. Finalizar nota técnica com os pontos de desconforto do GETAP – Plano A e B
3. Discussão com RFB, MF e CN.

➤ **Status:**

- Lei nº 14.689/23 aprovada em 20/09/2023 (mantido o acordo da OAB/MF);
- **14 Vetos**, com destaque para:
 - Redução da multa de ofício em 1/3;
 - Transação especial da PGFN;
 - Seguro-garantia apenas do principal / Execução antes do trânsito em julgado;
 - Afastamento da multa qualificada em casos;
 - Extinção da multa agravada.
- ❖ Derrubada dos vetos em discussão no Congresso

➤ **Atuação GETAP:**

- Monitoramento do ambiente legislativo (derrubada de vetos) e reflexos na Lei nº 14.689/23;
- Iniciativas paralelas com finalidade análoga:
 - Seguir para regulamentação do Cadastro Positivo (garantias);
 - PL do Confia e do Sintonia (em fase final de elaboração);
 - Reforma do Processo Tributário: Execução antecipada de garantias (LEF).

➤ **Próximos Passos:**

- Acompanhar a evolução legislativa (derrubada dos vetos);
- Encaminhar a Nota Técnica ref. Comissão de Juristas ao Senado.

Conformidade Tributária (Confia/Sintonia)

➤ **Status:**

- Relatórios da CT Modelo/Sanções foram discutidos e aprovados na assembleia do FD;
- Câmara de Sanções foi extinta, e os trabalhos continuarão na CT Modelo;
- Secretário Robinson Barreirinhas compareceu à assembleia do FD, reforçando prioridade da RFB para criação dos Programas de Conformidade Sintonia e Confia (Zabetta convidada pelo RFB palestrar no Congresso de Direito Tributário da RFB – 21 e 22/11/2023 – Painel sobre a relação entre Fisco e Contribuinte);
- Projeto de Lei (Confia e Sintonia) estão em fase final de elaboração pela RFB/PGFN e deve seguir para o Congresso.
- Fase de testes (9 empresas) prorrogada até dezembro/2023.

➤ **Contrapartidas dos Contribuintes:**

• **Concedidas (total ou parcialmente):**

- ✓ *Disclosure* facultativo de planejamento tributário;
- ✓ Concordar em discordar (afastamento de multa no lançamento);
- ✓ Ponto focal de atendimento + agenda de discussão de temas envolvidos no Confia;
- ✓ Todos os temas em fiscalização serão dentro do Confia;
- ✓ Calendarização de pagamentos + Renovação diferenciada da CND;
- ✓ Redução de multas em caso de temas levantados pela RFB (em elaboração);
- ✓ Manutenção do Fórum de Diálogo, com ajustes.

• **Não concedidas:**

- ✓ Transação tributária no âmbito do Confia;
- ✓ Afastamento de penalidade para temas (recorrentes) já objeto de AIIM;
Obs.: Risco: Sem definição dos critérios/definições que serão utilizados na minuta do PL/regulamentação.

➤ **Próximos Passos:**

- Acompanhar a apresentação, pelo governo, do PL;
- Participar da elaboração da Instrução Normativa (FD ou consulta pública).

Matriz da Agenda de Projetos 2023/2024

Fevereiro-Junho

Julho-Setembro

Outubro-Dezembro

➤ Agenda de Reformas

- ✓ TP: MP conversão Lei
- ✓ TBU MP conversão em lei – consolidação e crédito presumido – prorrogação
- ✓ Reforma do Contencioso: Reforma do Proc. Tributário: Reformas LEF, PAF, CTN, Arbitragem, Mediação, Consulta e Codecon - análise GETAP
- ✓ CARF - voto de qualidade

➤ Fóruns de discussão

- ✓ CONFIA: *Cooperative Compliance* Câmara Sanções e Câmara Modelo

➤ Outros

- ✓ ADC 49 – *Leading Case* + PL efeitos
- ✓ MP 1.159/2023 – exclusão ICMS na base do PIS/COFINS e regulamentação
- ✓ IN 2.121/202

➤ Agenda de Reformas

- **Tributação sobre o Consumo - PEC 45**
- Reforma do IR: IRPJ/IRPF
- **TP INs (Parte Geral e temas específicos)**
- **Pillar 2 – adoção BR - GT RFB**
- TBU - Reforma da Lei 12.973 - *Pillar 2*
- Reforma do Contencioso Senado
- **ADC 49 – PL CN Convênio Confaz**
- **CARF voto + contrapartidas e vetos**

➤ Projetos - Fóruns de discussão

- **CONFIA – PL do Programa e IN**
- **Sintonia – PL e IN**
- **Cadastro Fiscal Positivo - garantias alternativas - alternativas**
- Nos Conformes – contrapartidas – Fase II

➤ Outros:

- **JCP – Revogação**
- **Subvenção para investimentos**
- Reforma Transação e Garantias – PL 754/23 - São Paulo
- GT - Penal Tributário
- Projeto *Leading Cases*

➤ Prioridades: 2023

- **Agenda de Reformas:** Reforma IVA, IR, TBU, TP Lei e INs Pillar 2
- **Pauta Temática:** ADC 49 e desdobramentos CONFIA/Sintonia CARF – voto de qualidade Nos conformes Contrapartidas Cadastro Fiscal Positivo - PGFN Reformas do Proc. Tributário - CNJ/CN *Leading cases* – implementar projeto

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS