

# GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

**1ª Assembleia Geral**

**11. 02. 2022**

---

# Agenda

## 1. Contexto político e tributário

## 2. Plano Macro 2022

- Agenda de Projetos & Prioridades

## 3. Ampliação das atividades do GETAP

- Poder Judiciário – *Leading cases*
- Projetos na área previdenciária

## 4. Novos temas para discussão e deliberação dos Associados

- IRPJ – *Pillar 2* e USA vedação de *Tax Credits* - Gustavo Carmona - Sócio EY

## 5. *Update* dos principais projetos

# Contexto político e tributário

## CONGRESSO

A pauta possível não inclui grandes reformas

### Reformas?

Barulho, barganhas e acordos políticos

Em ano eleitoral **nunca** se aprovaram reformas estruturais. A pauta não vai sair do debate. Microrreformas têm mais chances

#### TRIBUTÁRIA

PEC 110/19 – Pode ser aprovada no Senado e segue para a Câmara

*Lira pode segurar como Pacheco fez com a reforma do IR*

Pode ajudar a conter soluções tributárias predatórias para o Orçamento de 2023

#### ADMINISTRATIVA

Fica parada na Câmara

- Governo não quer mais servidores contra ele em ano eleitoral
- Descontentamento com promessas de reajustes de salários

#### TRABALHISTA

Atrás de um acordo para aprovar novo financiamento dos sindicatos dos trabalhadores

- Governo não quer novas flexibilizações
- MEI Digital e reformulação do Contrato Intermitente podem acontecer

#### PT/Lula

Prioridade é barganha a aprovação da 'reforma sindical'



# Contexto político e tributário

## TRIBUTÁRIA-PREDATÓRIA

Orçamentos de 2022 e 2023: desespero por novas receitas

### Efeito Reiq

Tira de um para dar ao outro



+ Despesas do Auxílio Brasil pós-2022 e demais gastos de promessas eleitorais precisam de mais dinheiro

Tributação de lucros e dividendos

CBS (reforma do PIS/Cofins)

Corte de benefícios fiscais, tributários e creditícios



! PEC da 2ª instância (vale para assuntos tributários, previdenciários etc)

# Projetos - Prioridades Macro 2022

## Fevereiro-Junho

- Reforma (s) Tributária (s) (PEC 110, CBS e IRPJ/IRPF )
- Cadastro Fiscal Positivo –PGFN
- Projeto CONFIA: *Cooperative Compliance* - RFB
- ADC 49 – *Leading case* + efeitos
- Bloco K – Simplificado
- IN PIS e COFINS (exclusão ICMS)
- USA - Vedação de *tax credits*
- TP - nova legislação
- GT - Penal Tributário
- Diagnóstico do Contencioso - CNJ
- GT previdenciário: criar grupo e temas
- Poder Judiciário: estruturação projeto
- *Quick wins* - ME

- **Eleições:** agenda GETAP com equipes técnicas (política econômica e reformas)

## Julho-Setembro

- Reforma (s) Tributária (s) (PEC 110, CBS e IRPJ/IRPF – Pesquisas e estudos)
- TBU – proposta e comparativo KA
- Embargos à Execução – Compensação
- Projeto de Simplificação SP

### ➤ Publicações Técnicas

- Livro ABDF e GETAP *Cooperative Compliance*
- TP - Artigo OCDE
- Pesquisa *Compliance* Estadual II

### ➤ Institucional

- Imagem institucional: reformulação
- Festa de 10 anos (2022)

## Outubro-Dezembro

- **Eleições:** interlocução equipe transição

### ➤ Prioridades:

- **Reformas:**

IRPJ/IRPF, CBS e PEC 110

**Urgentes:** TBU, TP e USA *Tax Credits*

- **Contencioso:**

CONFIA - *Cooperative Compliance* -RFB

Cadastro Fiscal Positivo - PGFN

Diagnóstico do Contencioso - CNJ

GT Penal Tributário

Poder Judiciário - estruturar projeto

- **Publicações Técnicas:**

3 projetos

- **Alianças e Parceiras:**

Fortalecer alianças e parcerias com *stakeholders* relevantes

# Ampliação das atividades – CAJ

## 1. Poder Judiciário



### • Escopo GETAP:

- ✓ **Temas:** aplicação geral (maioria dos associados)

*Exemplos:*

- ADC 49: *não incidência ICMS – mesmo contribuinte*
- ADI 6399, 6403, 6415: fim do voto de qualidade no CARF
- ADI 4905, RE 796939: multa 50% não homologação compensação
- RE 841979: Não cumulatividade PIS/Cofins
- EREsp 1795347: Vedação compensação em EE
- ✓ **Objetivo:** segurança jurídica, racionalização do sistema e redução do contencioso *\*relacionados aos projetos do GETAP*
- ✓ **Atividades:** estudos, pesquisas e discussão da estratégia
- **Limitações:**
  - recuperação de créditos tributários, incentivos fiscais, temas setoriais
  - poucos temas (2,3 casos para iniciar)
- **Forma de Atuação e Próximos Passos:**
  - ✓ Em desenvolvimento com a Diretoria
  - ✓ **Condição:** participação associados e contencioso estratégico

## 2. Previdenciário



### • Escopo GETAP:

- ✓ **Temas:** Contr. Prev. Patronais sobre folha e aplicação geral (maioria dos associados)
- ✓ **Objetivo:** segurança jurídica, racionalização do sistema e redução do contencioso
- ✓ **Atividades:** discussão de temas na CAJ (ou GT específico)
- **Limitações:**
  - recuperação de créditos tributários
  - situações específicas
- **Forma de Atuação e Próximos Passos:**
  - ✓ CAJ ou GT associados interessados
  - ✓ Temas a serem trazidos pelos associados
  - ✓ Atuação, se necessário
- **Próximos passos:**
  - Temas para debate (?)

# Novos temas para discussão e deliberação

- IRPJ – *Pillar 2* e USA vedação de *Tax Credits* - Gustavo Carmona - Sócio EY

# Update Agenda de Projetos 2022

## Comissão de Tributos Diretos

- ❖ **Reforma do IRPJ/IRPF - agenda de prioridades - Portaria 667/22**
  - **Atuação GETAP:** análise, sugestões de melhorias RFB/ME e CN.
  - **Pontos cruciais:** alíquota PJ para 21/22%; ACE x JCP, Isenção dos Lucros acumulados; Dividendos à 15%
  - **Status:** em 2021 Senador Angelo Coronel manifestou que iria arquivar o projeto, mas já em 2022 disse que tema volta.
  - **Próximos Passos:** acompanhar desenrolar do tema (quente/frio)



- ❖ **URGENTE:TBU**
  - **Atuação GETAP:** diagnóstico dos problemas e proposta de melhoria da Lei 12.973/14 (simplificação e segurança jurídica)
  - **Pontos cruciais:** urgência quanto à prorrogação do prazo da consolidação e do crédito presumido
  - **Próximos Passos:** CN: PL da Katia Abreu (CNI) - complementação GETAP e andamento.  
RFB/ME: negociar alternativa, caso reforma do IR não ande – GT e GETAP será incluído
- **Alinhada parceria GETAP e CNI – FET atuação conjunta (RFB/CN) para tema entrar na agenda de 2022**



- ❖ **TP - novas regras e livro em parceria com OCDE/ABDF**
  - **Atuação GETAP:** respondemos à Consulta, reunião com a RFB. Sem evolução por enquanto. Convite da ABDF e OCDE para artigo no livro de TP para se manter no grupo (*Intra-Group Services*)
  - **Status:** aguardando evolução do tema. Já solicitamos discussão com a RFB, mas até agora nada (minuta estaria pronta)
  - **Próximos Passos:** redação do artigo (prazo 28/02) e provocar RFB sobre o projeto de TP



# Update Agenda de Projetos 2022

## Comissão de Tributos Diretos

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

### ❖ **NOVO:** OCDE *Pillar 2*

- **Atuação GETAP:** analisar impacto com os associados e o que a RFB pretende fazer e em que *timing*
- **Status:** em análise com os associados
- **Próximos Passos:** definição se o tema será incluído na agenda do GETAP e próximos passos



LENTO

### ❖ **NOVO:** IR/CSLL vedação *tax credits USA*

- **Atuação GETAP:** USA editou norma vedando *tax credits* de empresas que estejam sediadas em países que não adotam o *Arm's length*, o que poderá causar grande impacto para vários associados do GETAP.
- **Status:** em análise com os associados
- **Próximos Passos:** definição se o tema será incluído na agenda do GETAP e próximos passos



ACELERADO

# Update Agenda de Projetos 2022

## Comissão de Tributos Indiretos

### ❖ PEC 110 – Reforma Ampla - agenda de prioridades - Portaria 667/22

- **Atuação GETAP:** acompanhando as discussões – IVA-Dual ou não + reforma de outros tributos
- **Status:** Senador Roberto Rocha está terminando o relatório. Reunião prevista para dia 11/02 e leitura do relatório na outra semana.
- **Próximos Passos:** analisar o relatório e aguardar desdobramentos (postergação para 2022 ou 2023)



### ❖ CBS (considerando tramitação independente da Pec 110) - agenda de prioridades - Portaria 667/22

- **Atuação GETAP:** análise sugestões, Nota Técnica já entregue à RFB/ME
- **Pontos Crucias:** vários pontos de melhorias do PL 3887/20 – Segurança Jurídica (concluído)
- **Status:** 09/12 reunião com o Relator Luiz Carlos Mota – discussão dos pontos GETAP
- **Próximos Passos:** Aguardar a evolução do tema – incerto face às eleições e saída do Tostes



### ❖ Bloco K

- **Atuação GETAP:** postergar a entrada em vigor em 01/22 + simplificar a obrigação
- **Status:** novo *layout* simplificado aprovado no GT 48 e por consequência postergada entrada em vigor dos setores pendentes. Bloco K seria exigido quando necessário e a pedido da Fiscalização. GT MG, SP e RFB e GETAP – modelo simplificado a ser concluído no 1º Semestre 2022 para implementação em 2023
- **Próximos Passos:** continuar na discussão do novo *layout* simplificado – pontos de melhoria identificados para serem negociados. Nova reunião com o GT e Fisco a agendada para dia 15/02.



# Update Agenda de Projetos 2022

## Comissão de Tributos Indiretos

### ❖ ADC 49 + Efeitos

- **Atuação GETAP:** ED RN: argumentos no STF – modulação de efeitos + manutenção dos créditos  
CONFAZ/CN: norma que regule as operações e dê suporte aos créditos, sobretudo no destino
- **Status:** processo em julgamento. No CONFAZ trabalhando proposta com a SEFAZ de MG e CNI.  
em parceria com ABRASCA e outras associações - manifesto STF para modulação dos efeitos para 2023
- **Próximos Passos:** aguardar final da decisão no STF e posição do COMSEFAZ sobre o convênio



ACCELERADO

### ❖ IN PIS e COFINS- RFB ICMS na Base de Calculo do PIS e da COFINS

- **Atuação GETAP:** adaptação da regulamentação aos efeitos da exclusão do ICMS na base PIS/COFINS
- **Status:** apresentado proposta de cálculo elaborada juntamente com os associados e várias sugestões de melhoria da IN 1911
- **Próximos Passos:** *follow up* na RFB sobre discussão texto final da IN  
envio do material GETAP para a SEPEC



MODERADO

# Update Agenda de Projetos 2022

## Comissão de Assuntos Jurídicos

### ❖ **CONFIA (projeto conjunto CTD) - Prazo: 31/05 (entrega do relatório preliminar) e 15/07 (FINAL)**

- **Atuação GETAP:** melhoria da relação fisco/contribuente, redução de contencioso, multas, ampliação da consulta, fiscalizações, obrigações acessórias etc.
- **Status:** 3 Câmaras Técnicas já constituídas e as primeiras reuniões de integração e alinhamento já foram realizadas. As demais empresas interessadas serão convidadas a integrar os grupos para andamento dos trabalhos (15 empresas por Câmara). Em discussão plano de trabalho e metodologia.
- **Associações:** convidadas para participar, mas os trabalhos são entre as empresas.
- **Fluxo dos trabalhos:** reuniões quinzenais para *delivery* – trabalho entre as empresas *on going*
- **Câmaras Técnicas – atividades acordadas**
  - 1ª Câmara - **Modelo Confia:** *Workshop* de modelos internacionais e diagnóstico dos problemas (pesquisa inicial + pontos complementares da tribulação)
  - 2ª Câmara - **Marco de Controle Fiscal:** Diagnóstico dos procedimentos e controles que as empresas adotam (governança) GETAP pesquisa – montar as perguntas com as empresas e distribuir para todos
  - 3ª Câmara - **Código de Boas Práticas:** analisar códigos de Portugal e Espanha
- **Próximos Passos:** GETAP e Abrasca organizar fluxo dos trabalhos, engajamento das empresas, participação etc. Suporte técnico (terceiro ou conselheiros)



# Update Agenda de Projetos 2022

## Comissão de Assuntos Jurídicos



MODERADO



ACELERADO



MODERADO

### ❖ Cadastro Fiscal Positivo PGFN

- **Atuação GETAP:** criação de cadastro fiscal positivo cujas contrapartidas se reflitam em redução dos custos de garantias, realização de negocio jurídico processual, transação tributária, obtenção de CNDS etc.
- **Status:** *draft* da Portaria criando o cadastro e as contrapartidas está pronto
- **Próximos Passos:** assim que possível (fevereiro), discutir com a PGFN minuta da Portaria

### ❖ **NOVO:** Diagnóstico do Contencioso – CNJ

- **Atuação GETAP:** participar das comissões técnicas que serão criadas para discussão dos resultados e elaboração de Anteprojeto do Código de Processo Tributário – Min. Fux (engloba a reforma do PAF – CARF – Judicial)
- **Status:** Concluídas as pesquisas do Poder Judiciário e da esfera administrativa (BID e ABJ - Adm. e Insper – Jud.)
- **Próximos Passos:** apresentação dos resultados da pesquisa CAJ em março (**evento Insper divulgação dos resultados 15/02**)  
reunião RFB para alinhamento (cobrar inclusão do GETAP nas Câmaras Técnicas)  
reunião: reforçar parceria do GETAP, CNJ e ABDF

### ❖ Compensação em Embargos a Execução (STJ)

- **Atuação GETAP:** evitar interpretação de que atualmente não é permitido alegar compensação em EE
- **Judicial:** STJ – Embargos de Divergência no RESP nº 1795347/RJ (\*ação da Raízen, condução da Shell). Recurso não conhecido. Entendimento de que compensação é vedada em EE. Aguardando julgamento dos ED
- **Status:** CN - PL 2243/21 (*retira a expressão "nem compensação" do §3º, art. 16, LEF*). Apenso ao PL 2412/07
- **Próximos Passos:** discutir com escritórios dos associados – estratégia coordenada. Preparar proposta de melhor redação e montar estratégia de ação no Congresso Nacional.

# Update Agenda de Projetos 2022

## Comissão de Assuntos Jurídicos

### ❖ Penal Tributário

- **Atuação GETAP:** reforma do CP, “lista suja” da RFB, conceito de Devedor Contumaz, Cadastro Fiscal Positivo, “CONFIA” novo tema incorporado no projeto pelas empresas: ajuizamento ADPF no STF (coordenação empresas)
  - **Status:** 1ª reunião do GT 18/01 - *Kick off* do projeto. Plano de ação aprovado
  - **Próximos Passos:** implementar as atividades definidas pelo GT
- **Atividades acordadas (plano inicial):**
- ❑ Divisão das atividades, conforme interesse/experiência do associado no GT (Judicial, Federal e Estadual)
  - ❑ Pesquisa mapeamento do ambiente – criminalização casos tributários: realidade GETAP e direcionamento GT
  - ❑ Reunião com FGV Rio – Projeto “*Limitações constitucionais e legais materiais à persecução penal iniciada em virtude de ações judiciais tributárias propostas pelo contribuinte*” (ICMS)
  - ❑ Parecer dos associados sobre proposta ADPFs



---

**Back up slides**

# Agenda de Projetos 2022

## Pesquisas e Publicações Técnicas

### ❖ Livro *Cooperative Compliance* GETAP/ABDF Medidas para redução de contencioso

- **Atuação GETAP:** livro sobre *Cooperative Compliance* para fortalecer doutrina sobre o tema : Coordenação com a ABDF
- **Status:** várias artigos já recebidos mas muitos convidados não conseguiram entregar . Artigo GETAP – pronto
- **Próximos Passos:** prorrogar prazo para 31.03.2022 montar agenda de temas, eleger os representantes das empresas



### ❖ Artigo TP - em parceria com OCDE/ABDF

- **Atuação GETAP:** Convite da ABDF e OCDE para artigo no livro de TP para se manter no grupo (*Intra-Group Services*)
- **Status:** artigo em fase final de redação (EY) .
- **Próximos Passos:** validação final com conselheiros e ok da diretoria para envio para ABDF



### ❖ Pesquisa de *Compliance* Estadual II

- **Atuação GETAP:** estudo técnico atualizado do custo de *compliance* estadual para Reforma Tributária e projetos de simplificação (CONFAZ). Pesquisa comparativa com resultados de 2016.
- **Status:** finalizada e validada com os associados e conselheiros (análise e criação dos resultados – gráficos e as justificativas (*book*) .
- **Próximos Passos:** enviar para gráfica



# CONFIA – Câmaras Temáticas

## ■ Construção do Modelo Confia

### **RFB:**

COORDENAÇÃO - PATRÍCIA BI GOMEZ DE LAMADRID  
VIRGINIA VALLADARES RODRIGUES MEDEIROS  
CLÁUDIO FERRER DE SOUZA  
CÉLIA VALQUIRIA NASCIMENTO DE OLIVEIRA  
MARCIO HENRIQUE SALES PARADA

### **EMPRESAS:**

CLARO S.A.- DEISE SANTOS FAGUNDES RIBEIRO  
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A. - DANIEL ANTONIO PERIN  
VIA S.A. - ALDO DE PAULA JUNIOR  
NEOENERGIA S.A. - ALBERTO HENRIQUE DE LIMA OLIVEIRA  
REPSOL SINOPEC BRASIL S.A. - GILBERTA MARIA LUCCHESI

## ■ Código de Boas Práticas Tributárias

### **RFB:**

COORDENAÇÃO - VALTAIR SOARES FERREIRA.  
PEDRO CARLOS ANTUNES DIAS  
MÔNICA PAES BARRETO  
AFRÂNIO DE MELLO FRANCO  
WESLEY CHRISTIAN GONDIM GONÇALVES

### **EMPRESAS:**

TELEFONICA BRASIL S.A. - MARIA HELENA MARTINHO DE MORAES FEDERIGHI  
BNDS - RODRIGO LUIZ COUTINHO  
VIA S.A. - ALDO DE PAULA JUNIOR  
CEMIG. – FABIANA LUCAS DE ALMEIDA FINHOLDT  
AMBEV S.A. - ANA TERESA LIMA ROSA LOPES

# CONFIA – Câmaras Temáticas

- **Marco de Controle Fiscal**

**RFB:**

COORDENAÇÃO - MÁRCIA CECÍLIA MENG.

MÔNICA TERESA DÓRIA AMARAL

ALEXANDRE SOMMAVILLA MORESCO

FÁBIO GARCIA VANDERLINDE

GIOVANA CAMILA PORTOLESE

**EMPRESAS:**

CLARO S.A. - FABIANA NUNES DA SILVA

CAIXA ECONÔMICA FEDERAL. - ISABEL MARINA RIBEIRO PEIXOTO

CARREFOUR COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA. – LUCIENE PETRONI CASTRO NEVES

ENEL BRASIL S.A. - ELÇÇO GÓES DE ASSIS

BRASKEM S.A. - THOMAS FRARE DE AVELAR TEIXEIRA