

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Reunião Trimestral - Diretoria e Conselho Consultivo

17.12.2021

Agenda

1. Questões institucionais
2. Update de temas relevantes 2021/2022
3. Novos temas 2022

Representação GETAP (2022-2023)

Eleição Diretoria, Conselho Consultivo e Comitê de Ética



➤ DIRETORIA REELEITA

Marcelo Kenji Aoyagi (ADM) - Presidente

Marina Willisch (GM) - Vice Presidente

Gilberta Lucchesi (REPSOL) - CFO

Estela Fassina (Carrefour) - Diretora

Keylla Rodrigues (Corteva) - Diretora

Roberta Landi (AMBEV) - Diretora

Vasco Gruber (Telefônica) - Diretor

➤ SUPLENTE ELEITOS

Pauliran Silva – Martins

Bruna Ferrari - Klabin

➤ COMITÊ DE ÉTICA - REELEITOS

Suzana Fagundes (LOCALIZA) – Rep. dos Associados

Rosmari Sales (LÓREAL) – Suplente em exercício

➤ CONSELHO CONSULTIVO

Alexandre Querquilli



Gustavo Carmona



Carlos A. Rosa Gomes



Durval Portela



Eduardo Borges - Conselheiro Diretoria e Compliance Officer

80 Empresas Associadas 2022

- 3M
- ADM
- Alcoa
- Algar
- Amazon
- Ambev
- Anglo American
- ArcelorMittal
- Basf
- Bayer
- Bradesco
- Braskem
- BRF
- Bosh
- Bunge
- C&A
- Cargill
- Carrefour
- CBMM
- Clariant
- Claro
- Coca-Cola
- Cosan
- Danone
- Dow
- Corteva
- Eletropaulo
- Embraer
- Facebook
- Fiat
- GE
- Huawei
- IFOOD
- GM
- Globo
- Gol
- Goodyear
- Iochpe-Maxion
- IBM
- Itaú Unibanco
- JBS
- JLS – SIMPAR
- Klabin
- L’Oreal
- Localiza
- M. Dias Branco
- Martins
- Minerva Foods
- Natura
- Novartis
- Odebrecht
- Oi
- Pepsico
- Petrobrás
- Pfizer
- Pirelli
- Porto Seguro
- Procter & Gamble
- Raízen
- Repsol
- SADA
- Sanofi-Aventis
- Shell
- Siemens
- Siemens Energy
- Souza Cruz
- Suzano
- Syngenta
- Tam
- Telefônica
- TIM
- UHG (Amil)
- Ultrapar
- Unilever
- Vale
- Volkswagen
- Votorantim
- Via Varejo
- VLI
- Whirlpool
- Yara

UP date de Projetos Relevantes 2021/2022

❖ PEC 110 – Reforma Ampla

- **Atuação GETAP:** acompanhando as discussões – IVA-Dual ou não + reforma de outros tributos
- **Status:** Senador Roberto Rocha entregou o relatório. Aguarda leitura na CCJ.
- **Próximos Passos:** acompanhar e analisar o relatório e aguardar desdobramentos (postergação para 2022 ou 2023)



❖ CBS (considerando tramitação independente da Pec 110)

- **Atuação GETAP:** análise sugestões, Nota Técnica já entregue à RFB/ME no ano passado – Dez 2020
- **Pontos Cruciais:** 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 as 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



UP date de Projetos Relevantes 2021/2022

❖ Reforma do IRPJ/IRPF

- **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:** on hold no Senado. Senador Angelo Coronel manifestou que iria arquivar o projeto
- **Próximos Passos:** tema pode voltar em 2022 – rediscutir a estratégia em face do GTA



❖ 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
- **Outros:** *Leading case* STF: dos associados - necessidade de se coordenar atuação dos casos em andamento
Reunião com os associados interessados para discutir se é caso de atuação estratégica das empresas
- **Alinhada parceria GETAP e CNI – FET** atuação conjunta em 2022 no tema dada a relevância e a urgência



❖ 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



UP date de Projetos Relevantes 2021/2022

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS



MODERADO



MODERADO



ACELERADO

❖ Penal Tributário

- **Atuação GETAP:** reforma do CP, "lista suja" da RFB, Cadastro Fiscal Positivo, conceito de Devedor Contumaz, "CONFIA" novo tema incorporado no projeto pelas empresas: ajuizamento ADPF no STF (coordenação empresas)
- **Status:** CT para discutir as ações no âmbito federal, estadual, Judiciário e Congresso Nacional).
- **Próximos Passos:** implementar as atividades definidas pelo GT

❖ 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. Mérito não analisado (entendimento de que compensação é vedada em EE).
- **Status:** CN - PL 2243/21 (retira a expressão "nem compensação" do §3º, art. 16, LEF).
- **Próximos Passos:** discutir com escritórios dos associados – estratégia coordenada. Preparar proposta de melhor redação e montar estratégia de ação no Congresso Nacional.

❖ ADC 49

- **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 decisão no STF e posição do COMSEFAZ sobre o convênio

UP date de Projetos Relevantes 2021/2022

❖ 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 – e Judicial)
- **Status:** Concluídas as pesquisas do Poder Judiciário e da Esfera admirativa (BID e ABJ - Jurimetria (Adm.) e INSPER (Jud))
- **Próximos Passos:** aguardar agenda dos trabalhos das Câmaras e cobrar a participação do GETAP

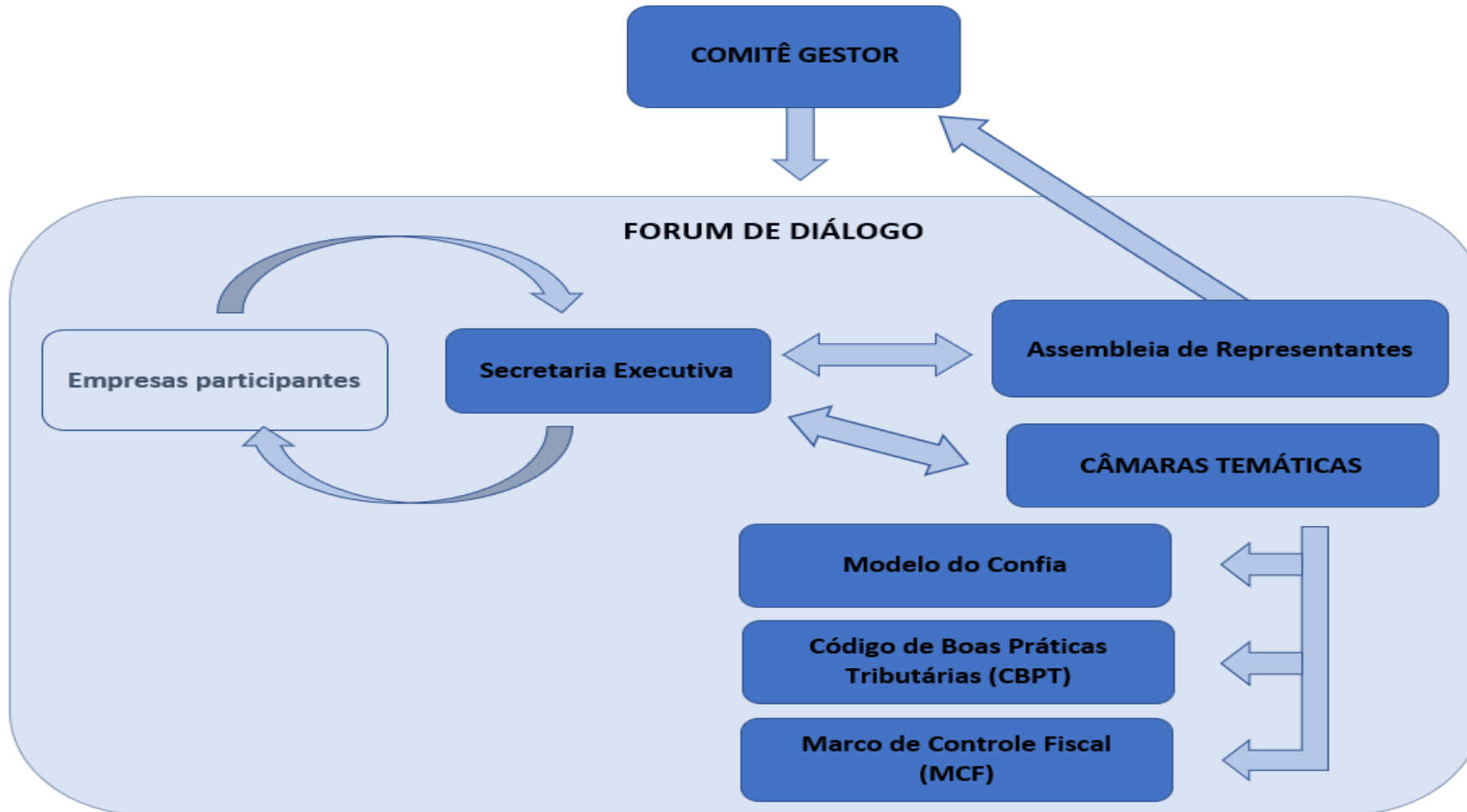


❖ CONFIA

- **Atuação GETAP:** melhoria da relação fisco contribuinte, redução de contencioso, multas, ampliação da consulta, fiscalizações, obrigações acessórias etc.
- **Status:** Fase de estruturação do fórum de discussão pronta – nomeados representantes dos contribuintes para assembleia e nas câmaras temáticas. Timing bem agressivo do projeto – 1º semestre proposta pronta. 31/05
- **Próximos Passos:** plano de trabalho de cada Câmara Técnica



CONFIA – Resultado das Eleições



Concluída fase de estruturação do fórum de diálogo: papéis e responsabilidades, estatuto, representantes dos contribuintes e da RFB, Câmaras técnicas etc.

CONFIA – Resultado das Eleições

□ Representantes dos contribuintes - 10 - Assembleia de Representantes

➤ Instituições financeiras

- Bradesco
- Santander
- Suplente: Itau

➤ Prestação de Serviços

- Telefônica
- TIM
- Suplentes: Claro

➤ Varejo

- Via Varejo
- Carrefour
- Suplentes: vago

➤ Indústria

- Braskem
- Ambev
- Suplente: Repsol e Vale

➤ Infraestrutura

- Neoenergia
- Enel
- Suplente: CEMIG

3 Diretores GETAP

8 associados GETAP

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

Projetos - Prioridades ajustadas 2021

Fevereiro-Maio

- Reforma Tributária – (PEC 45 ou 110)
- ✓ Reforma da legislação ICMS SP - SEFAZ
- ✓ Cadastro Fiscal Positivo –PGFN
- ✓ CBS - PL 3887/20
- ✓ Projeto CONFIA: *Cooperative Compliance* - RFB
- ✓ Transação Tributária: *teses* contencioso
- ✓ COVID II

➤ Institucional

- ✓ Programa de *Compliance*: treinamentos associados e time
- ✓ Agenda "*novos stakeholders*": CN
- ✓ LGPD Implementação
- ✓ Novos associados - 80
- Festa de 10 anos (2022)
- ✓ Eleição Diretoria: 2022/2023

Junho-Setembro

- Reforma Tributária - PEC 110
- ✓ Reforma do IRPJ: PL 2337/21
- ✓ Devedor Contumaz
- ✓ Criminalização das grandes empresas
- ✓ ADC 49 – *Leading case* + efeitos
- ✓ TBU – proposta e comparativo KA
- *Leading cases* - estruturação projeto
- Novos *Quick wins* - Diretos e Indiretos
- *Transfer Pricing* - OCDE – Artigo
- Pesquisa de *Compliance* Estadual II
- ✓ Bloco K – Postergação e simplificação

➤ Institucional:

- Canal de Comunicação – Gov: Atuação: CN, CONFAZ, SEFAZ (2022)
- ✓ Parcerias estratégicas

Outubro-Dezembro

- Reforma Tributária CN ampla – PEC 110
- ✓ Reforma do IRPJ
- ✓ Reforma do ICMS – SP
- ✓ Cooperative Compliance – RFB Projeto CONFIA
- ✓ Diagnóstico do Contencioso - CNJ
- ✓ Embargos à Execução – Compensação
- ✓ Seguro Garantia – Consulta SECEX

➤ Publicações Técnicas

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

Novos Desafios/Projetos 2022

1. Adequar a agenda de projetos considerando ano de eleição.
2. Relacionamento com a RFB – novo Secretário Especial da RFB – Júlio Cesar Vieira Gomes
3. Reforma do IR - BEPS 2.0: GTA – Global Tax Agreement - A OCDE/IF deve regulamentar as regras e o Brasil deve internalizar (ou não) as determinações
4. *Leading cases* – estruturar área
5. Previdenciário: Grupo de discussão de temas de natureza previdenciária