

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Reunião Trimestral - Diretoria e Conselho Consultivo

27 de agosto de 2021

Agenda

1. Assuntos Institucionais

Proposta de anuidade de 2022

2. Panorama geral da agenda estratégica 2021

3. Pauta temática 2º semestre

Status dos principais temas da agenda: CTD, CTI e CAJ

4. Outros temas de interesse dos Diretores e Conselheiros

Budget – Orçado X Planejado - Janeiro a Julho X Projetado Agosto à Dezembro/2021

Despesas Ordinárias

Descritivo	BUDGET 2021		Realizado Jan a Jul 2021		Projetado Ago a Dez/2021		Projetado 2021		Orçado x Real 2021		Justificativa da Economia
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
Contribuições Associativas Quantidade Inicial associados - 77	3.898.000	95%	3.671.000	98%	371.000	75%	4.042.000	95%	144.000	4%	100% das anuidades recebidas + 3 associados novos - totalizando 80 Diferença de R\$ 6 mil - alteração da anuidade de 02 associados de parcelado para à vista
Receitas Aplicação Financeira	212.311	5,2%	85.847	2%	126.464	25%	212.311	5%	0	0,0%	
Descontos Obtidos	0	0,0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0,0%	
Total de Receitas:	4.110.311	100,0%	3.756.847	100,0%	497.464	100,0%	4.254.311	100,0%	144.000	4%	
Remunerações, Bônus e Benefícios + Seguro D&O	2.149.412	47,2%	1.228.099	57%	795.792	54%	2.023.892	55%	125.520	5,8%	Contratação Bruno somente em Junho/2021- economia de 05 meses
Encargos trabalhistas	704.889	15,5%	402.319	19%	254.096	17%	656.415	18%	48.474	6,9%	Reflexo do item anterior
Viagens e Estadias	50.000	6,8%	0	0%	50.000	3%	50.000	1%	0	0,0%	
Aluguéis, Condomínio, IPTU	175.338	4,8%	101.313	5%	72.367	5%	173.680	5%	1.658	0,9%	Não foi aplicado o reajuste da inflação no Condomínio
PDD - 5%	194.900	4,3%	0	0%	0	0%	0	0%	194.900	100,0%	Considerado recebimento de 100% das anuidades
Eventos e Publicações	10.000	0,7%	0	0%	0	0%	0	0%	10.000	100,0%	Por enquanto sem previsão
Telefonia	15.373	0,6%	8.341	0%	7.032	0%	15.373	0%	0	0,0%	
Consultorias e Serviços PJ	639.613	14,4%	360.019	17%	237.500	16%	597.519	16%	42.094	6,6%	Não foram aplicados os reajustes da inflação nos contratos (Patri/Knewin/Brava)
Cursos e Treinamentos	5.000	0,4%	690	0%	0	0%	690	0%	4.310	86,2%	Por enquanto sem previsão
Canal de Denúncias	30.000	0,7%	0	0%	30.000	2%	30.000	1%	0	0,0%	
Outras despesas	132.023	4,8%	68.237	3%	36.710	2%	104.947	3%	27.076	20,5%	1) Não houve reuniões presenciais internas e externas 2) Colaboradores trabalhando 100% home office
Total de Despesas Ordinárias:	4.106.547	100,0%	2.169.019	100,0%	1.483.497	100,0%	3.652.516	100,0%	454.031	11%	
Superávit (Déficit):	3.764	0,1%							598.031		

Budget – Orçado X Planejado - Realizado Janeiro a Julho X Projetado Agosto à Dezembro/2021

Despesas Extraordinárias

Descritivo	BUDGET 2021		Realizado Jan a Jul 2021		Projetado Ago a Dez/2021		Total Realizado 2021		Orçado x Real 2021		Justificativa de Gastos
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
Viagens	50.000	16%	0	0%	0	0%	0	0%	50.000	100%	
Consultoria Econ. Financeira	115.000	37%	0	0%	0	0%			115.000	100%	
Consultoria E Implementação Cont	30.000	10%	0	0%	0	0%			30.000	100%	
Cursos e Treinamentos Compliance	15.000	5%	0	0%	0	0%			15.000	100%	
Pesquisa Compliance Estadual	0	0%	0	0%	50.000	12%	50.000	12%	-50.000	0%	Edição e Impressão da Pesquisa
Lançamento Livro Compliance	0	0%	0	0%	30.000	7%	30.000	7%	-30.000	0%	Edição e Impressão do Livro
Evento Festa 10 anos GETAP	50.000	16%	0	0%	200.000	47%	200.000	47%	-150.000	-300%	Comemoração 10 anos do GETAP
Ampliação GETAP (Microfones e adaptação sala)	50.000	16%	0	0%	150.000	35%	150.000	35%	-100.000	-200%	Adequação do Getap para 80 associados
Total de Despesas Extraordinárias:	310.000	100%	0	0%	430.000	100%	430.000	100%	-120.000	-39%	

Total de Despesas	4.416.547	200%	2.169.019	100%	1.913.497	100%	4.082.516	100%	334.031	-28%
Superávit (Déficit): total	-306.236	-7,5%							478.031	

Free Cash-Flow em 31/12/2020:	4.748.751	4.748.751
(+) Receitas:	4.110.311	4.254.311
(-) Despesas:	4.554.458	4.082.516
(+) Depreciação e Amortização:	27.200	22.467
(-) Ativos / Passivos:		
(+) Ativos / Passivos:		0
(-) Investimentos (Imobilizado):		
Free Cash-Flow em 31/12/2021: For	4.331.804	4.943.013

Orçamento e Anuidade - Budget 2022

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

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	2.248.132	48,0%
Encargos trabalhistas	738.047	15,7%
Viagens e Estadias	300.000	6,4%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	222.921	4,8%
Canal de Denúncias	31.200	0,7%
Seguro D&O	32.000	0,7%
PDD	210.240	4,5%
Eventos e Publicações	45.000	1,0%
Telefonia	20.600	0,4%
Consultorias e Serviços PJ	595.363	12,7%
Cursos e Treinamentos	10.000	0,2%
Outras despesas	232.883	5,0%
Total de Despesas:	4.686.386	100,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-260.783	-5,9%
Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2021)	2.336.549	

➤ Premissas:

- Atualização dos valores com base na projeção **IGPM 4%**
- 80 associados, onde 66 = R\$ 52.000 parc. única e 14 = R\$ 55.200 2 parc.
- PDD de 5%
- Staff com Especialista de Indiretos nos 12 meses, adicional de Remuneração Variável para 1 colaborador, Plano de Saúde com a inclusão da Secretária Executiva
- Viagens retornando a normalidade dos trabalhos
- Retorno das reuniões presenciais e trabalhos dos colaboradores no GETAP
- Assinatura do JOTA-PRÓ

Anuidade: 52 mil (55,2 mil)	Associados: 80	Anuidade: 53 mil (56,2 mil)	Associados: 80
Déficit total	261	Déficit total	185
PDD 5%	210	PDD 5%	214
Déficit final	50	Superávit final	29

Orçamento e Anuidade - Budget 2022

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Descritivo Despesas Extraordinárias	BUDGET 2022 Anuidade R\$ 52.000 PDD - 5%	
	Valor	%
Projeto Digitalização Arquivos	50.000	20,00%
Evento ITIC	100.000	4,79%
Agência Marketing para apresentações	50.000	1,01%
Alteração Identidade Visual	50.000	1,01%
	0	0,00%
Total de Despesas:	250.000	26,82%
Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2021)	2.086.549	

Total de Despesas:	4.936.386	126,8%
Superávit (Déficit): Forecast	-510.783	-12%

Free Cash-Flow em 31/12/2020: Forecast	4.943.013
(+) Receitas:	4.425.603
(-) Despesas:	4.936.386
(+) Depreciação e Amortização:	20.966
(-) Ativos / Passivos:	
(+) Ativos / Passivos:	
(-) Investimentos (Imobilizado):	
Free Cash-Flow em 31/12/2021: Forecast	4.453.197

➤ Premissas:

- Digitalização dos arquivos Físicos, atendimento LGPD e customização de espaço
- Organização Evento ITIC
- Contratação de Agência de marketing para elaboração ppt. das apresentações, otimização tempo dos técnicos
- Modernização Identidade Visual, site, papelaria, etc – ação 10 anos GETAP

➤ Outras Informações:

- Total de valor aplicado no banco em julho/2021: R\$ 6.572 milhões
- Provisão para reserva técnica (liquidação do GETAP): R\$ 2.6 milhões – já ajustada para 2022

Projetos - Prioridades ajustadas 2021

Fevereiro-Maio

Junho-Setembro

Outubro-Dezembro

Agenda Set-Dez

- Reforma Tributária – (PEC 45 ou 110)
- ✓ Reforma da legislação ICMS SP - SEFAZ
- ✓ Cadastro Fiscal Positivo
- ✓ 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

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

➤ Institucional:

- Festa de 10 anos
- Eleição Diretoria: 2022/2024

- ✓ Reforma Tributária – PEC 110

➤ Prioridades:

• Reformas:

- Reforma Tributária CN ampla
- Reforma do IRPJ + TP, CBS e Reforma do ICMS – SP**

• Contencioso:

- Cooperative Compliance* – RFB
- CONFIA
- Cadastro Fiscal Positivo - PGFN
- Diagnóstico do Contencioso - CNJ

• Criminalização dos Grandes Contribuintes

- Novos *Quick Wins*
- Canal de Comunicação – Gov: Atuação: CN, CONFAZ, SEFAZ e parcerias estratégicas

➤ CTD e CTI

- PEC 110 – Relatório
- Reforma do IRPJ e TBU
- CBS
- IN exclusão ICMS/PIS e COFINS
- ADC 49 – impactos

➤ CAJ

- CONFIA - RFB
- Cadastro Fiscal Positivo
- Criminalização dos Grandes Contribuintes

➤ Publicações Técnicas

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

Status da Agenda – Principais Projetos CTD



❖ 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:** aguardando resultado das negociações, novo relatório e votação na Câmara (cenário incerto)
- **Próximos Passos:** 2 pontos adicionais pendentes para discussão com a RFB/ME, se projeto evoluir

❖ 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
- **Status:** diagnóstico e soluções de melhoria da Lei 12973/14: concluídas
- **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

❖ 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 e provocar RFB sobre o projeto de TP

Status da Agenda – Projetos CTI

❖ PEC 110 – Reforma Ampla

- **Atuação GETAP:** acompanhando as discussões – IVA-Dual ou não + reforma de outros tributos
- **Status:** Senador Roberto Rocha vai entregar relatório final. Indefinido conteúdo e andamento da reforma. Não está claro posicionamento da União e dos Municípios e dos setores da economia
- **Próximos Passos:** acompanhar e analisar o relatório e aguardar desdobramentos (possível postergação para 2023)



MODERADO

❖ CBS (considerando tramitação independente da Pec 110)

- **Atuação GETAP:** análise sugestões, Nota Técnica já entregue à RFB/ME no ano passado – Dez 2020
- **Pontos Crucias:** vários pontos de melhorias do PL 3887/20 – Segurança Jurídica (concluído)
- **Status:** projeto está *on hold* na Câmara dos Deputados, aguardando evolução da Reforma ampla.
- **Próximos Passos:** Reunião com a RFB dia 02/09: discussão dos pontos. Reunião solicitada no Congresso com Relator. Discussão pontos com equipe Carlos da Costa – ME: já enviamos Nota Técnica



LENTO

❖ 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.
- **Próximos Passos:** aguardar a evolução e apoio no CONFAZ para aprovação da proposta. Trabalhar junto à equipe técnica nessa versão simplificada em 2021/2022 – ponte com os setores



ACELERADO

Status da Agenda – Projetos CTI

❖ 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 pautado para julgamento em setembro. No CONFAZ não há consenso.
- **Próximos Passos:** aguardar decisão no STF e decidir próximos passos



❖ Simplificação Legislação de SP (Quick wins)

- **Atuação GETAP:** colacionados principais pontos de melhorias visando simplificação e segurança jurídica (sem impacto em arrecadação e sem obrigações acessórias). Redução da ST, créditos acumulados de ICMS, padronização das multas, formalização de regimes especiais, regulamentação “Nos Conformes”, CND, CADIN, outros.
- **Status:** aguardando *feedback* da SEFAZ para agenda de prioridades. 2 reuniões com os técnicos da SEFAZ: apresentadas e discutidas todas as sugestões
- **Próximos Passos:** *follow-up* do projeto



❖ 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:** depuração, análise e criação dos resultados – gráficos e as justificativas (*book*) em elaboração
- **Próximos Passos:** assim que pronto *draft*: envio para conselheiros e associados para análise, validação etc



Status da Agenda – Projetos CAJ

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

❖ CONFIA + Livro *Cooperative Compliance* GETAP/ABDF

- **Atuação GETAP:** criar programa que implemente medidas que melhorem a relação fisco/contribuinte, resolva problemas críticos das empresas e dê mais segurança (modelo OCDE, mas adaptado para BR)
livro sobre *Cooperative Compliance* para fortalecer doutrina sobre o tema : Coordenação com a ABDF
- **Status:** estatuto aprovado. Empresas devem formalizar a adesão. Agenda com temas deve ser montada e criação das Câmaras Técnicas com temas a serem trabalhados com as empresas.
livro: todos os autores convidados
- **Próximos Passos:** montar agenda de temas, eleger os representantes das empresas

❖ Cadastro Fiscal Positivo

- **Atuação GETAP:** criar Cadastro Fiscal Positivo para os grandes e bons contribuintes junto à PGFN para melhoria do relacionamento, tendo como principais contrapartidas: melhoria nas garantias, NJP, prioridade na transação tributária, obtenção de CNDs etc.
- **Status:** criação do Cadastro Positivo na lei (MP 1040/21: sancionado pelo Presidente)
- **Próximos Passos:** construção do programa com a PGFN no GT (portarias já estão prontas)

❖ 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:** Contratação das empresas que vão fazer pesquisa: BID e ABJ - Jurimetria (Adm.) e INSPER (Jud)
- **Próximos Passos:** aguardar o resultado das pesquisas e próximos passos do projeto (integrar os grupos técnicos)



ACCELERADO



ACCELERADO



LENTO

Status da Agenda – Projetos CAJ

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

❖ Criminalização das Grandes Empresas

- **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:** CN: *on hold*. Demais iniciativas não foram iniciadas
- **Próximos Passos:** administrar esse tema da ADPF e definir próximos passos



ACCELERADO

❖ Compensação em Embargos a Execução

- **Atuação GETAP:** evitar interpretação de que atualmente não é permitido alegar compensação em EE
- **Status:** CN - PL 2243/21 (*retira a expressão "nem compensação" do §3º, art. 16, LEF*). Aguardando criação de nova comissão especial. Não há indicativo de priorização da matéria.
Judicial: STJ – Embargos de Divergência no RESP nº 1795347/RJ. Aguardando inclusão em pauta. Estratégia acompanhada por grupo de associados (**ação da Raízen, condução da Shell*)
- **Próximos Passos:** preparar proposta de melhor redação e montar estratégia de ação no Congresso Nacional



LENTO

❖ Transação Tributária Federal

- **Atuação GETAP:** Lei 13.988/20: melhoria do instituto (parceria com a CNI e PGFN) – ampliação modalidades/revisão limites
- **Status:** tema foi incluído pela PGFN no PL 4728/20 (Passaporte Tributário) aprovado no Senado Federal e segue para Câmara dos Deputados
- **Próximos Passos:** acompanhar a evolução da tramitação legislativa



ACCELERADO

Status da Agenda – Projetos

❖ Projetos ainda não iniciados

- *Leading cases* (postergado para 2022)
- Transfer Pricing - RFB e ME
- Grupo de discussão de temas de natureza previdenciária

