

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Reunião de Diretoria

27.05.2022

Agenda

1. Cenário Político – Maria de Pauta – Patri

- Debates com Diretoria

2. Questões Institucionais

- Saída da Bruna Ferrari – Klabin
- Evento Ceará Agosto – Melhoria da relação fisco e contribuinte - Convite da Secretária da Fazenda
Fernanda Pacobahyba
- Agenda de Projetos 2022 - Status dos trabalhos

3. Pauta temática: Update projetos relevantes

- USA TAX Credits, TBU e Transfer Pricing
- Reforma do Contencioso CNJ – Senado Federal: advocacy pontos do GETAP e próximos passos (riscos)
- Projeto CONFIA: últimas desdobramentos

Questões institucionais

❖ Diretoria

- **Bruna Ferrari deixou a Klabin:** Diretora suplente – abre uma vaga. **Sugestão:** aguardar se saída de outro Diretor para fazer uma eleição dos suplentes.

- **Evento Ceará Agosto:** Convite da Secretária da Fazenda Fernanda Pacobahyba (evento de Trancoso e Insper) junto com Ana Teresa (AMBEV). Stakeholder importante no Cenário estadual, Confaz, Reforma Tributária etc.

Tema: Melhoria da relação fisco e contribuinte - mesma palestra que fiz em Trancoso e no Insper. Equipe técnica da SEFAZ sobre as novas tendências de mudança de comportamento na relação fisco e contribuintes, o que está em evolução, como está COFIA, cadastro positivo etc.

Evento: presencial e até agora o Estado não teria dinheiro para comprar passagem etc e se aceitarmos o custo de viagem seria do GETAP.

Projetos - Prioridades ajustadas 2022

27.05.2022

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Fevereiro-Junho

- Reforma (s) Tributária (s) (PEC 110, CBS e IRPJ/IRPF)
- Bloco K – Escalonamento e simplificação
- IN PIS e COFINS (exclusão ICMS)
- USA - Vedação de TAX credits
- TP - nova legislação
- TBU – consolidação e crédito presumido
- CONFIA: *Cooperative Compliance*
- GT - Penal Tributário
- Reforma do Contencioso – CNJ/CN

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

- Publicações Técnicas
- TP - Artigo OCDE – já entregue

Julho-Setembro

- Reforma (s) Tributária (s) (PEC 110, CBS e IRPJ/IRPF – Pesquisas e estudos) on hold
- Embargos à Execução – Compensação
- Projeto de Simplificação SP
- ADC 49 – Leading case + efeitos
- Cadastro Fiscal Positivo – PGFN
- GT previdenciários criar grupo e temas
- *Leading cases* - estruturação projeto

- Publicações Técnicas
- Livro ABDF e GETAP *Cooperative Compliance*
- Pesquisa *Compliance Estadual II*

- Institucional
- Imagem institucional: reformulação
- Festa de 10 anos (2022)
- Projeto Compliance: criar controles políticas e LGPD

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

Reforma do Contencioso – CNJ/CN

GT Penal Tributário

Leading cases - estruturar projeto

• Publicações Técnicas:

3 projetos

• Alianças e Parceiras:

Fortalecer alianças e parcerias com stakeholders relevantes

Projetos - Prioridades ajustadas 2022

28.02.2022

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Fevereiro-Junho

- Reforma (s) Tributária (s) (PEC 110, CBS e IRPJ/IRPF)
- ADC 49 – *Leading case* + efeitos
- Bloco K – Postergação e simplificação
- IN PIS e COFINS (exclusão ICMS)
- USA - Vedação de TAX credits
- TP - nova legislação BRA
- TBU – proposta e comparativo KA
- Cadastro Fiscal Positivo – PGFN
- Projeto CONFIA: *Cooperative*
- GT - Penal Tributário
- *Leading cases* - estruturação projeto
- Diagnóstico do Contencioso – CNJ
- GT previdenciários criar grupo e temas

- **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)
- 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)

➤ Institucional

- Projeto Compliance: criar controles políticas e LGPD

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

Leading cases - estruturar projeto

- **Publicações Técnicas:**

3 projetos

- **Alianças e Parceiras:**

Fortalecer alianças e parcerias com stakeholders relevantes

Update Projetos 2022

❖ USA Tax Credits

- **Atuação GETAP:** Influenciar o ME e RFB para trabalhar nas divergências legislativas que impedem a tomada de crédito: 1. Reforma do TP; 2. Incentivar a negociação do Acordo para evitar a bitributação; 3. Questionar política de retenção de fonte com a RFB; 4. Conscientização das empresas (matrizes) para eventual negociação/sensibilização do impacto da medida nos EUA. Atuação coordenada entre associações (CNI, AMCHAM, e Abrasca).
- **Status:** Paper GETAP com os impactos já enviado para a RFB e ME.
Foco no projeto de TP com a RFB – reuniões em andamento
Parte internacional: CNI e AMCHAM - Liderança do Romero Tavares (ME, EUA, e RFB TP e efeitos)
- **Próximos Passos:** Focar no TP e acompanhar a evolução dos trabalhos na CNI e AMCHAM



MODERADO

❖ TBU

- **Atuação GETAP:** Plano (1) Urgência quanto à prorrogação do prazo da consolidação e do crédito presumido que se extinguem no final do ano-calendário 2022; e Plano (2) Melhoria e adequação da Lei 12.973/14 para corrigir distorções do TBU e simplificar controles mitigando riscos relativos ao tema.
- **Status:** ok da RFB e do Ministro dar prioridade ao tema. Sandro Serpa confirmou que a RFB vai atuar para prorrogar a consolidação e o crédito presumido e que na sequência discutirá com o Grupo GETAP/CNI/Abrasca a reforma da lei como um todo. **Estratégia:** MP ainda em junho para não perder prazos de aprovação no CN.
Em paralelo: 2 emendas na MP 1115/22 para garantir que o tema esteja no CN independentemente da atuação do ME.
- **Próximos Passos:** aguardar a MP e checar texto e necessidade de ajuste ou alteração



ACELERADO

Update Projetos 2022

❖ Projeto de TP

- **Atuação GETAP:** Colaborar na elaboração das propostas de alteração da legislação brasileira de TP. Prioridade em razão da nova norma americana que veda a tomada de crédito de tributos pagos no Brasil.
- **Status:** Criação de GT com a RFB para discussões do tema a cada 10 dias considerando que até julho o projeto deve ser discutido na integralidade. Reuniões com os conselheiros, time GETAP e Diretoria.
Fluxo: 4 grandes partes da legislação: discussões são em blocos com as devolutivas do GETAP com considerações e sugestões para debate na reunião seguintes e assim por diante.
3 reuniões já realizadas . Para discussão em tese , ok.
 - ❖ **Estratégia:** tudo seja discutido e alinhado com a sociedade antes de enviar PL.
RFB está trabalhando para poder dividir draft do texto para otimização dos debates. (ppt fica limitado)
- **Considerações preliminares:**
 1. **Base jurídica:** PL mais geral com definições principais e pontos de segurança jurídica + IN regulamentando tudo.
 2. **Conteúdo aderente a OCDE:** Apresentações tentam trazer os principais pontos e textos de definições.
 3. **Timing:** Julho/22 conclusão das discussões com a sociedade.
2 Semestre envio do PL Senado.
Discussão em 2023 e vigente em 2024.
 4. **Ponto de preocupação:** Curto prazo de transição. Em principio todos os contribuintes ao mesmo tempo.



Estrutura Contemplada

- **Parte Geral** com conteúdo principiológico, alinhada ao princípio *arm's length* e em conformidade com o **padrão da OCDE**
- **Parte Especial** com dispositivos para **tipos específicos de transações** com base nos princípios gerais
 - Intangíveis, Serviços, Acordos de Compartilhamento de Custos, Reorganizações, Operações Financeiras
- Alcançar o equilíbrio necessário entre um **sistema baseado em princípios e dispositivos mais detalhados**

Estrutura Contemplada

PARTE GERAL

- Princípio ALP
- Transações Controladas
- Partes Vinculadas
- Delineamento da Transação Controlada
- Análise de Comparabilidade
- Métodos
- Parte Testada
- Intervalo de Comparáveis
- Ajustes (Primário e Secundário)

PARTE ESPECIAL

- Intangíveis
- Serviços Intragrupo
- CCA
- Reestruturação de Negócios
- Operações Financeiras
- Commodities*

MEDIDAS ESPECIAIS E INSTRUMENTOS PARA SEGURANÇA JURÍDICA

- Autorização para elaboração de Safe Harbour
- APAs

OUTRAS DISPOSIÇÕES

- Royalties e outras disposições
- Disposições Finais

Agenda de Projetos 2022

❖ Projeto CNJ – Reforma do Contencioso

• Atuação GETAP:

1. **30/04** - Book do GETAP entregue consulta pública (sugestões de melhoria PAF, LEF, CTN, meios alternativos de solução de litígio e para a Regina Helena Costa)
2. **Maio**. Discussões com os principais stakeholders dos contribuintes. Marcus Lívio, Valter Lobato, Leonel Pittzer e distribuídos para outras associações (ABDF, ABRADT, CESA, OAB, NEF, INSPER, eventos reflexos etc)

• Status das trabalhos

1. **PAF** - reforma concluída (70/80 por cento do que o GETAP colocou foi refletido no PL). Prazos de apresentação de documentos, padronização de recursos, produção de provas a qualquer tempo, autorregularização etc. Mantida a revogação do voto de qualidade e retirado pleito da RFB de depósito do valor em discussão para apresentação de recurso.
2. **LEF em Junho**. Ponto de preocupação – projeto da PGFN reforma da Dívida ativa já teria aprovação da Ministra. Risco é de penhora *on line* juntamente com a distribuição da execução. Substituição de depósitos por garantias, NJP, CND esfera administrativa implementado para Estados e Municípios. Execução vai para Judiciário com a garantia ou com pedido já de penhora *on line* de conta corrente e aplicações e outros. Demais pleitos do GETAP também estão sendo discutidos. Material foi enviado a todos os integrantes.
25/06 - PGFN – 30 dias úteis oferecimento de garantias e possibilidade de NJP com não execução da garantia antecipada.

➤ Próximos passos:

1. **LEF**: continuar estratégia de advocacy a medida que as discussões evoluam.

Agenda de Projetos 2022

➤ PAF – propostas que serão levadas para votação (aparente consenso)

- Prazos processuais: contagem em dias úteis e suspensão no recesso;
- Ampliação do prazo para Impugnação;
- Realização de perícias;
- Vinculação aos precedentes judiciais vinculantes (também para repercussão geral/repetitivos);
- Realização de perícias (*Decreto 70.235/72*);
- Previsão de Embargos de Declaração (*Decreto 70.235/72*);
- Intimação dos advogados por Diário Oficial (*Decreto 70.235/72*);
- Rito sumário para processos de baixo valor (*Decreto 70.235/72*);
- Manutenção da extinção do voto de qualidade (*Decreto 70.235/72*).

➤ Outros pontos (em discussão)

- Dosimetria penas – limitação e redução da multa de ofício (valor do tributo) e limitação das multas por descumprimento de obrigação acessória;
- Exclusão da multa, quando há mudança de entendimento (efetivação do art. 100, CTN);
- Uniformidade PAF (lançamento, recursos, prazos..);
- Autorregularização;
- Suspensão da exigibilidade pela garantia do débito por fiança e seguro;
- Suspensão da exigibilidade para débitos em negociação com Fazenda (transação, mediação), ao menos para bons contribuintes;
- Denúncia espontânea para obrigações acessórias;
- Proposta de mediação da RFB;
- Lei ordinária sobre Consulta Tributária;
- Proposta de aumento de custas da Justiça Federal;
- LEF – oferecimento da garantia na fase administrativa e, citação da EF com ordem de penhora de ativos financeiros;
- Marco legal de medidas autocompositivas e arbitragem tributária.

Agenda de Projetos 2022

❖ CONFIA

- **Status:** continuamos RFB e empresas no aprofundamento todos os temas relevantes das 3 câmaras modelo e, portanto, ainda grande indefinição quanto ao programa que está deixando ambos os lados apreensivos e desconfiados.
- **Principais pontos em discussão/definição:**
 1. **Geral - Equilíbrio do programa:** Contrapartidas x Disclosure e governança + boas praticas
 2. **Multas** - não aplicação. Disclosure ou qualquer situação. Infração tem multa para a RFB. Impasse que está sendo estudado são as demais multas no
 3. **Benefícios contribuintes: aprofundamento com as demais áreas da RFB**
 4. **MCF** - exigência de pensamento Compliance desde a "alta administração." Políticas, processos, fluxos, controles, segregação de funções. Política de Compliance e política fiscal. Disclosure se dos principais contingências. De que forma?
 5. **CBPT** – Código de boas praticas em construção
 6. **MPV - Piloto.** Equilíbrio do programa X timing e viabilidade
- **Próximos passos:**
 - **Conclusão essas definições dos itens acima e para fechamento dos pontos – Piloto 2ª semestre**



ACCELERADO



ACCELERADO