

# GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

**Reunião de Diretoria**

**29.04.2022**

---

# Agenda

## 1. Institucional

- Congresso do IAT – Trancoso/BA
- Agenda de Projetos 2022 - *Status* dos trabalhos
- ABDF – tema da palestra no Congresso

## 2. *Feedback* das reuniões de BSB

- Seminário: Diagnóstico do Contencioso/Evento com ME/Receita e demais

## 3. Pauta Temática: *Update* de temas relevantes

- **USA Tax Credits:** *status* das discussões com Governo e definição do foco de atuação do GETAP diagnóstico de impactos solicitado pela RFB e ME - validação
- **Projeto de TP:** plano de ação
- **TBU:** status das negociações com RFB e com CN resultado da pesquisa com os associados e próximos passos
- **Projeto do Contencioso CNJ – SF:** *status* e consulta pública prazo 06/05
- **Projeto CONFIA:** *status* etc, se necessário

# CONGRESSO IAT

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

## I Congresso Internacional Direito Tributário

IAT 4, 5 e 6 DE MAIO DE 2022

TRANCOSO/BA



30 HORAS  
HÍBRIDO

### NOVOS HORIZONTES DA TRIBUTAÇÃO

- Fundamentos do Sistema Tributário Brasileiro: avanços e retrocessos
- Tributação federal e a jurisprudência vinculante dos Tribunais Superiores
- Reforma Tributária do Imposto sobre a Renda e da tributação sobre o consumo
- Meios alternativos de solução de conflitos
- Contabilidade pública
- Responsabilidade Tributária
- Crimes tributários: temas polêmicos e os Tribunais Superiores
- Novos horizontes da jurisdição tributária
- Tributação e agronegócio
- Advocacia no CARF

### PALESTRANTES CONFIRMADOS

Presidente de Honra  
Paulo de Barros Carvalho

Alberto Macedo  
Altamiro Bezerra  
Ana Claudia Utumi  
Andre Mendes Moreira  
Aurora Tomazini de Carvalho  
Betina Trieger Grupemacher  
Cristiano Carvalho  
Cristiano Neuenschwander  
Cristiane Mendonça  
Daniel Abraham Loria  
Daniela Andrade Borges  
Daniela Silveira Lara  
Denise Lucena Cavalcanti  
Diego Bomfim  
Diego Diniz  
Eduardo Cardoso  
Edvaldo Nilo  
Eduardo Maneira  
Edvaldo Brito  
Eurico Marcos Diniz de Santi  
Everardo Maciel  
Fabio Kinsel  
Fabio Raimundi  
Fabricio Costa Resende Fernanda  
Mara Pacobahya  
Fernando Facyny Scaff  
Flávio Couto Bernardes  
Fredie Didier Jr.  
Georges Abboud

Professora Homenageada  
Misabel Abreu Machado Derzi

Gilmar Ferreira Mendes  
Gustavo Brigagão  
Gustavo Sampaio Valverde  
Hadassah Lais Santana  
Harrison Ferreira Leite  
Helcio Honda  
Helder Gonçalves Lima  
Heleno Taveira Torres  
Jacqueline Meyer Braz  
João Mauricio Adeodato  
Johnatan de Barros Vita  
Juselder da Mata  
Karem Jureidini Dias  
Leticia Tourinho Dantas  
Lina Santin  
Lucia Paoliello Guimarães  
Marcos Takata  
Marcus Vinicius Neder  
Maria Beatriz Brito  
Marina Vieira de Figueiredo  
Mary Elbe Queiroz  
Maysa de Sá Pittondo Deligne  
Melissa Guimarães Castello  
Natanuel Martins  
Onofre Batista  
Paulo Ayres Barreto  
Pedro Guilherme Lunardelli  
Priscila Souza  
Rafael Pandolfo

Presidente do IAT  
Tacio Lacerda Gama

Rafael Wagner  
Regina Helena Costa  
Ricardo Anderle  
Ricardo Campos  
Ricardo Mariz de Oliveira  
Rita de La Feria  
Rita Dias Nolasco  
Roberto Duque Estrada  
Robson Maia Lins  
Rodrigo Dias  
Rodrigo Massud  
Rodrigo Monteiro de Castro  
Rodrigo Schwartz Holanda  
Rodrigo Spada  
Roque Antônio Carrazza  
Rosmar Rodrigues Alencar  
Sacha Calmon Navarro Coelho  
Sérgio Antônio Ferreira Victor  
Sílvia Piva  
Simone Rodrigues Costa  
Stael Freire  
Susy Gomes Hoffmann  
Talita Pimenta Félix  
Tárek Moyses Moussallem  
Tathiane Piscitelli  
Thais De Laurentis  
Tiago Carneiro da Silva  
Valter Lobato  
Vasco Branco Guimarães

4, 5 E 6 DE MAIO DE 2022

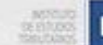
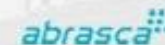
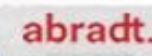


I Congresso Internacional  
Direito Tributário  
2022 TRANCOSO/BA



TRANCOSO - BAHIA

### PATROCINADORES E APOIADORES



# CONGRESSO IAT

Evento Tributário - Trancoso (BA) - 04 a 06/05/2022

DESCRIÇÃO	COTAS					
	DIAMANTE 8o MIL	PLATINA 6o MIL	OURO 4o MIL	PRATA 25 MIL	BRONZE 15 MIL	APOIO 1o MIL
•Titulação nos materiais do congresso como PATROCINADOR XXXXXXXX	✓	✓	✓	✓	✓	✓
•Inclusão do logotipo no certificado	✓	X	X	X	X	X
•Exposição da marca e ou logotipo	marca na abertura de todos os painéis	logotipo em materiais gráficos e online	- logomarca em destaque no fundo de palco ou na faixa de mesa - logomarca no site do congresso, com link para a página do patrocinador - colocação privilegiada de banner na entrada do congresso - logomarca em todos os materiais do congresso - Espaço para ações promocionais no congresso (stand)	- logomarca no site do congresso, com link para a página do patrocinador - Colocação privilegiada de banner na entrada do congresso - logomarca em todos os materiais do congresso	- logomarca no site do congresso, com link para a página do patrocinador - logomarca em todos os materiais do congresso	- logomarca em todos os materiais do congresso - Inserção da logomarca no site do evento
•Escritórios/Empresas terão direito a xx convites online para o evento.	40 convites online	30 convites online	X	X	X	X
•Colocação de material promocional nas pastas do congresso	✓	✓	✓	✓	✓	X
•Divulgação dos patrocinadores em posts de redes sociais	✓	✓	X	X	X	X
•Cota de xx convites para o coquetel de abertura do congresso	15 convites	10 convites	5 convites	3 convites	X	X

# CONGRESSO IAT

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

## Mesa 18 - Plenária - Sala Trancoso

14:30h - Meios  
alternativos de solução  
de conflitos

**Organizador e condutor dos debates:** Rita Nolasco  
Achiles Farias  
Cristiano Carvalho  
Cristiano Neuenschwander Lins  
de Moraes  
  
Heleno Taveira Tôrres  
Leonardo Alvim

## Investimento/Custos:

Médio por colaborador - 03 dias - R\$ 7.007,14

1. Passagens áreas de ida 03/05 e volta 06/05 - R\$ 2.255,14
2. Hospedagem Club Med Trancoso 3 noites - R\$ 2.952,00 - *all inclusive* - Acomodação single superior

O Club Med é o hotel que foi reservado para os participantes do Evento, ele fica a mais ou menos 03 km do Teatro L'Occitane onde será realizado o evento, terá traslado do hotel para o evento. A diária do hotel é de R\$ 984,00, e dentro do período do evento e tendo disponibilidade, pode ser reservado qtos dias necessário.

# Seminário BID/RFB

## Diagnóstico de Contencioso Administrativo Tributário

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

1. Seminário divisor de águas: PGFN/RFB pacto para alinhamento – GETAP como representante dos contribuintes!
2. Convergência quanto à necessidade de envolvimento dos contribuintes
3. RFB – Julio Cesar: “temos que trabalhar nas causas da geração do contencioso e não somente no PAF e Judiciário”
4. PGFN: vários projetos de melhoria do relacionamento com contribuintes: NJP, Cadastro Positivo, Seguro Garantia, Transação tributária etc. Citação ao GETAP como importante *stakeholder* que iniciou esse processo
5. Falas Secretários de Estado: mudar postura de autuação e para aproximação e solução dos problemas
6. Grupo de Trabalho para trabalhar as propostas em conjunto – GETAP será chamado – mas ficar em cima
7. CONFAZ: Décio Padilha - Presidente do Comsefaz  
Andre Horta - Diretor Institucional do COMFAZ  
Luiz Claudio - Secretário de MG
  - Pleito do GETAP – “concordância” : criar foro institucional e neutro para participação dos contribuintes nas soluções interpretação e regulamentação de temas de grande impacto (protocolo/convênios etc)
8. CONFIA: muita propaganda do projeto como divisor de águas . Solicitei ao Sandro Serpa apoio da instituição ao time do CONFIA para implementação das contrapartidas mais arrojadas ou será um fiasco.

# 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 com EUA (associações parceiras); 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 as principais associações (CNI, AMCHAM, e Abrasca).
- **Status:** Reunião com RFB em 21/03/22: O assunto está no radar da RFB - Projeto de País e não somente RFB. TP adoção do ALP - minuta da legislação praticamente pronta para discussão. RFB solicitou esforços “diplomáticos” de todos para prorrogar os prazos dos efeitos do novo ato. RFB foi cética com relação a evolução das negociações do tratado entre BR e EUA. Não se mostrou confortável em alterar a política de retenção. Solicitou ao GETAP um documento com o diagnóstico - impactos da nova regulamentação.  
Reunião com ME em 07/04/22: estão analisando os impactos do tema como um todo. Solicitaram contribuição do GETAP nesse sentido.  
Reunião AMCHAM em 13/04/22: Tema prioritário – estratégia: solicitar o texto de *tp* para análise; aproximação com interlocutores do Executivo (Casa Civil, ME, Embaixada), Legislativo (lideranças) e setor privado e influenciar interlocutores nos EUA.  
Paper de impacto GETAP: em consolidação dos feedbacks dos conselheiros.
- **Próximos Passos:** Paper – fechar o texto e circular para associados. Na reunião de 3/5 com a RFB entregar para Claudia Pimente  
Participar das reuniões da AMCHAM – GT criado para o tema - 1ª Reunião em 13/04.  
Alinhamento com CNI, Abrasca e AMCHAM.



# Update Projetos 2022

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

## ❖ Projeto de TP

- **Atuação GETAP:** Colaborar na elaboração das propostas de alteração da legislação brasileira de TP (se possível, criação de GT com a RFB). Prioridade em razão da nova norma americana que veda a tomada de crédito de tributos pagos no Brasil.
- **Status: OCDE e RFB** apresentaram em 12/04 os principais pontos do novo sistema de preços de transferência, que contêm uma parte geral, alinhada ao princípio *arm's length* (padrão OCDE), e parte especial com dispositivos para tipos específicos de transações. RFB está agendando reuniões com as principais associações para discutir o projeto.
- **Próximos Passos:** Reunião RFB e GETAP (máx. 20 pessoas) em 03/05 para explicar/discutir pontos específicos da proposta.  
Sandro Serpa: Evento com os principais stakeholders – dia inteiro para debate dos temas e construção conjunta  
**TO DO: já levantar os pontos que queremos ver cobertos no projeto – pre work para apresentar.**



ACCELERADO

## ❖ 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:** Grupo GETAP/CNI/Abrasca – reunião com RFB em 18/04 – manutenção da consolidação e crédito presumido; CN: PL 2.502/21 (Katia Abreu) reunião em 20/04 (GETAP, CNI e Abrasca) andamento do PL e urgência do tema; Reuniões com CN estão acontecendo em paralelo e em algumas semanas vamos “cobrar da RFB” posicionamento e estratégia.
- **Próximos Passos:** GT GETAP e RFB: aguardar convocação da reunião; Reunião GT TBU em 04/05 para validar resultado da pesquisa.



ACCELERADO

# Agenda de Projetos 2022

## Comissão de Assuntos Jurídicos

### ❖ Comissão de Juristas - Reforma do Processo Administrativo e Judiciário

#### • Atuação GETAP:

- Acompanhamento e atuação, a fim de garantir racionalidade e eficiência do processo tributário, com adoção de métodos alternativos de solução de litígios, incentivos à criação de programas de *cooperative compliance* e redução/equalização dos custos do litígio.
- Evitar mitigação de direitos dos contribuintes (ex: extinção de umas das instâncias para discussão tributária, impossibilidade de apresentação de recursos ou utilização de ação judicial, retorno do voto de qualidade, retorno do depósito recursal, custas no processo administrativo..)

#### • Status:

- Discussão com grupo de associados + suporte Maria Rita Ferragut – **afinidade no tema**
- Prévia Sugestões GETAP (Agenda Projetos GETAP e adicionais)

#### • Próximos Passos:

- Validação com CAJ – *reunião 29/04*
- Consulta Pública – *prazo 06/05*
- Atuação junto à Comissão de Juristas - Senado e CNJ



# Pesquisa GETAP – Tributação em bases universais – TBU

5: Em 2023, após o término da vigência das regras de consolidação e de crédito presumido de 9% para atividades industriais listadas, a apuração do IR de sua empresa irá se alterar? - JUSTIFICATIVA

Responderam: 24 Ignoraram: 6

- **Para quem respondeu que irá alterar muito intensamente:**

A alíquota brasileira é superior a alíquota das controladas no exterior. Dessa forma, o término da vigência do crédito presumido implicará em acréscimo da carga tributária dos investimentos brasileiros no exterior.

A impossibilidade de consolidar lucros com prejuízos impacta o grupo que possui subsidiárias em posição de prejuízo que possibilitam, na consolidação, a compensação com lucros de outras empresas. Desta forma, a eliminação da consolidação cria aumento de custo fiscal, uma vez que os prejuízos gerados nos exterior dificilmente serão utilizados no Brasil, inibindo o desenvolvimento de novos negócios.

Assim, tanto a consolidação quanto o crédito presumido representam um valor relevante no cálculo de TBU, bem como no ganho de competitividade no exterior. A descontinuidade desses itens trará grande impacto nos resultados da empresa.

- **Para quem respondeu de forma moderada:**

Apenas um ramo de atuação ou uma empresa do grupo tem apurado lucro operacional.

- **Para quem respondeu que não altera de forma significativa:**

Não faz jus ao crédito de 9% ou não utiliza a regra de consolidação. A maioria das controladas no exterior apresenta uma posição lucrativa. Controlada (única) com lucro, mas sem tributação no exterior (adição de 100% no Brasil sem crédito de imposto pago no exterior). A empresa possui apenas IRRF retido no recebimento de serviços do exterior.

# Projetos - Prioridades ajustadas 2022

29.04.2022

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

## Fevereiro-Junho

- Reforma (s) Tributária (s) (PEC 110, CBS e IRPJ/IRPF) - on hold
- 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**
- **CONFIA: Cooperative Compliance**
- **GT - Penal Tributário**
- **Reforma do Contencioso – CNJ/CN**

### ➤ Publicações Técnicas

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

## 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
- **Cadastro Fiscal Positivo –PGFN**
- **GT previdenciários criar grupo e temas**
- **Leading cases - estruturação projeto**

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

### ➤ 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 - on hold  
**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