

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Reunião de Diretoria

30.09.2022

Agenda

1. Questões institucionais

- Previa da anuidade de 2022
- Time – Comissão Assuntos Jurídicos

2. Pauta Temática - Discussão e Deliberação

- Agenda dos Presidenciáveis – Infográfico e próximos passos
- Projeto de Reforma de IRPJ/IRJF Abrasca - Status da Discussão para posicionamento
- Projeto de Reforma do Contencioso – 8 PLs para análise e atuação GETAP

3. Outros temas de interesse dos Diretores

- Festa 10 anos – Status

Budget – Orçado X Planejado - Realizado Janeiro a Julho X Projetado Agosto à Dezembro/2022

Despesas Ordinárias

Descritivo	BUDGET 2022		Realizado Jan a Jul 2022		Projetado Ago a Dez/2022		Total Realizado Projetado 2022		Orçado x Real 2022		Justificativa da Economia
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
Contribuições Associativas Quantidade Inicial associados - 77	4.204.800	95%	3.867.200	94%	331.200	100%	4.198.400	95%	-6.400	0%	Diferença de R\$ 6,4 mil - alteração da anuidade de 02 associados de parcelado para à vista
Receitas Aplicação Financeira	220.803	5%	235.103	6%	0	0%	235.103	5%	14.300	0%	
Descontos Obtidos	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	
Total de Receitas:	4.425.603	100,0%	4.102.303	100,0%	331.200	100,0%	4.433.503	100,0%	7.900	0%	
Remunerações, Bônus e Benefícios + Seguro D&O	2.388.712	49%	1.303.576	56%	940.626	38%	2.244.203	46%	144.510	6,0%	Não houve contratação do especialista de indiretos - 05 meses
Encargos trabalhistas	776.918	16%	414.883	18%	296.345	12%	711.228	15%	65.691	8,5%	Reflexo do item anterior
Viagens e Estadias	300.000	6%	33.082	1%	166.919	7%	200.000	4%	100.000	33,3%	Projeto TP / Projeto TBU / Reforma do Contencioso (Senado)
Aluguéis, Condomínio, IPTU	222.921	5%	119.129	5%	89.753	4%	208.882	4%	14.039	6,3%	Não foi aplicado o reajuste da inflação no Condomínio
PDD - 5%	210.240	4%	0	0%	0	0%	0	0%	210.240	100,0%	Considerado recebimento de 100% das anuidades
Eventos e Publicações	45.000	1%	10.900	0%	54.100	2%	65.000	1%	-20.000	-44,4%	Pesquisa ICMS com 157 páginas
Telefonia	20.600	0%	5.649	0%	8.070	0%	13.718	0%	6.882	33,4%	
Consultorias e Serviços PJ	595.363	12%	333.820	14%	253.443	10%	587.263	12%	8.100	1,4%	Não foram aplicados os reajustes da inflação nos contratos (Patri/Knewin)
Cursos e Treinamentos	10.000	0%	1.325	0%	946	0%	2.271	0%	7.729	77,3%	Por enquanto sem previsão
Canal de Denúncias	31.200	1%	17.500	1%	12.500	0%	30.000	1%	1.200	3,8%	Não foi aplicado o reajuste da inflação no Contrato da Contato Seguro
Outras despesas	232.883	5%	89.904	4%	136.395	5%	226.300	5%	6.583	2,8%	1) Não houve reuniões presenciais internas e externas
Total de Despesas	4.833.837	100%	2.329.768	100%	1.959.097	78%	4.288.865	89%	544.973	11%	
Superávit (Déficit):	-408.234								552.873		

Budget – Orçado X Planejado - Realizado Janeiro a Julho X Projetado Agosto à Dezembro/2022

Despesas Extraordinárias

Descritivo	BUDGET 2022		Realizado Jan a Jul 2022		Projetado Ago a Dez/2022		Total Realizado Projetado 2022		Orçado x Real 2022		Justificativa de Gastos
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
Projeto Digitalização Arquivos	50.000	20%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	
Evento ITIC	100.000	40%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	
Agência Marketing para apresentações	50.000	20%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	
Adequação sala para reunião híbrido	0	0%	0	0%	50.000	0%	50.000	0%	-50.000	0%	Compra de microfone e câmera para reuniões híbridas
Troca cadeiras staff	0	0%	0	0%	12.000	0%	12.000	0%	-12.000	0%	Compra de cadeiras ergométricas
Comemoração 10 anos	0	0%	0	0%	345.000	0%	345.000	0%	-345.000	0%	Festa 10 anos GETAP
Alteração Identidade Visual	50.000	20%	0	0%	201.800	0%	201.800	0%	-201.800	-404%	Rebranding marca GETAP
Total de Despesas Extraordinárias:	250.000	100%	0	0%	608.800	0%	608.800	0%	-608.800	-244%	
Total de Despesas	5.083.837	200%	2.329.768	100%	2.567.897	100%	4.897.665	100%	-63.827	-232%	
Superávit (Déficit): total	-658.234	-14,9%							-55.927		

Free Cash-Flow em 31/12/2021:	5.724.845	5.724.845
(+) Receitas:	4.110.311	4.433.503
(-) Despesas:	4.554.458	4.897.665
(+) Depreciação e Amortização:	27.200	20.243
(-) Ativos / Passivos:		
(+) Ativos / Passivos:		0
(-) Investimentos (Imobilizado):		
Free Cash-Flow em 31/12/2022: For	5.307.898	5.280.926

Free Cash-Flow em 31/07/2022	
Saldo de Caixa e Bancos:	1.319.343
Saldo de Investimentos (CDB):	6.232.742
Total Free Cash-Flow:	7.552.084

Orçamento e Anuidade - Budget 2023 – Despesa Ordinárias

OPÇÃO 1 Sem alteração

OPÇÃO 2 Consultoria RH

OPÇÃO 3 01 Posição Adicional

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Descritivo Despesas Ordinárias	REAJUSTE 7%		OBZ	
	Anuidade R\$ 55.640		Anuidade R\$ 62.449	
	Valor	%	Valor	%
Contribuições Associativas - 80 associados	4.491.520	95,2%	4.995.883	95,7%
Receitas Aplicação Financeira	227.173	4,8%	227.173	4,3%
Descontos Obtidos	0	0,0%	0	0,0%
Recuperação de créditos baixados como perda	0	0,0%	0	0,0%
Total de Receitas:	4.718.693	100,0%	5.223.056	100,0%
Remunerações, Bônus e Benefícios	2.492.217	47,9%	2.492.217	47,9%
Encargos trabalhistas	822.018	15,8%	822.018	15,8%
Viagens e Estadias	450.000	8,6%	450.000	8,6%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	230.519	4,4%	230.519	4,4%
Canal de Denúncias	32.100	0,6%	32.100	0,6%
Seguro D&O	34.240	0,7%	34.240	0,7%
PDD	224.576	4,3%	241.775	4,6%
Eventos e Publicações	45.000	0,9%	45.000	0,9%
Telefonia	14.694	0,3%	14.694	0,3%
Consultorias e Serviços PJ	612.463	11,8%	612.463	11,8%
Cursos e Treinamentos	15.000	0,3%	15.000	0,3%
Outras despesas	232.924	4,5%	232.924	4,5%
Total de Despesas:	5.205.751	100,0%	5.222.949	100,3%
Superávit (Déficit): Forecast	-487.058	-10,3%	107	0,00%

Descritivo Despesas Ordinárias	REAJUSTE 7%		OBZ	
	Anuidade R\$ 55.640		Anuidade R\$ 65.406	
	Valor	%	Valor	%
Contribuições Associativas - 80 associados	4.491.520	95,2%	5.252.295	95,9%
Receitas Aplicação Financeira	227.173	4,8%	227.173	4,1%
Descontos Obtidos	0	0,0%	0	0,0%
Recuperação de créditos baixados como perda	0	0,0%	0	0,0%
Total de Receitas:	4.718.693	100,0%	5.479.467	100,0%
Remunerações, Bônus e Benefícios	2.592.776	47,6%	2.592.776	47,6%
Encargos trabalhistas	858.019	15,8%	858.019	15,8%
Viagens e Estadias	450.000	8,3%	450.000	8,3%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	230.519	4,2%	230.519	4,2%
Canal de Denúncias	32.100	0,6%	32.100	0,6%
Seguro D&O	34.240	0,6%	34.240	0,6%
PDD	224.576	4,1%	261.622	4,8%
Eventos e Publicações	45.000	0,8%	45.000	0,8%
Telefonia	14.694	0,3%	14.694	0,3%
Consultorias e Serviços PJ	712.463	13,1%	712.463	13,1%
Cursos e Treinamentos	15.000	0,3%	15.000	0,3%
Outras despesas	232.924	4,3%	232.924	4,3%
Total de Despesas:	5.442.311	100,0%	5.479.357	100,7%
Superávit (Déficit): Forecast	-723.618	-15,3%	110	0,00%

Descritivo Despesas Ordinárias	REAJUSTE 7%		OBZ	
	Anuidade R\$ 55.640		Anuidade R\$ 70.843	
	Valor	%	Valor	%
Contribuições Associativas - 80 associados	4.491.520	95,2%	5.709.091	96,2%
Receitas Aplicação Financeira	227.173	4,8%	227.173	3,8%
Descontos Obtidos	0	0,0%	0	0,0%
Recuperação de créditos baixados como perda	0	0,0%	0	0,0%
Total de Receitas:	4.718.693	100,0%	5.936.264	100,0%
Remunerações, Bônus e Benefícios	2.885.451	49,1%	2.885.451	49,1%
Encargos trabalhistas	950.371	16,2%	950.371	16,2%
Viagens e Estadias	450.000	7,7%	450.000	7,7%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	230.519	3,9%	230.519	3,9%
Canal de Denúncias	32.100	0,5%	32.100	0,5%
Seguro D&O	34.240	0,6%	34.240	0,6%
PDD	224.576	3,8%	283.373	4,8%
Eventos e Publicações	45.000	0,8%	45.000	0,8%
Telefonia	14.694	0,3%	14.694	0,3%
Consultorias e Serviços PJ	762.463	13,0%	762.463	13,0%
Cursos e Treinamentos	15.000	0,3%	15.000	0,3%
Outras despesas	232.924	4,0%	232.924	4,0%
Total de Despesas:	5.877.338	100,0%	5.936.135	101,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-1.158.645	-24,6%	129	0,0%

Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2022) 3.252.760

Anuidade: R\$ 55.640	Associados: 80
Déficit inicial	487
PDD 5%	225
Déficit final	262

Anuidade: R\$ 55.640	Associados: 80
Déficit inicial	723
PDD 5%	225
Déficit final	498

Anuidade: R\$ 55.640	Associados: 80
Déficit inicial	1.158
PDD 5%	225
Déficit final	933

Orçamento e Anuidade - Budget 2023 - Premissas

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

OPÇÃO 1	OPÇÃO 2	OPÇÃO 3
Atualização dos valores com base na projeção IGPM 7%	Atualização dos valores com base na projeção IGPM 7%	Atualização dos valores com base na projeção IGPM 7%
80 associados, onde 68 = R\$ 55.640 parc. única e 12 = R\$ 59.000 2 parc.	80 associados, onde 68 = R\$ 55.640 parc. única e 12 = R\$ 59.000 2 parc.	80 associados, onde 68 = R\$ 55.640 parc. única e 12 = R\$ 59.000 2 parc.
PDD de 5%	PDD de 5%	PDD de 5%
Viagens retornando a normalidade dos trabalhos	Viagens retornando a normalidade dos trabalhos	Viagens retornando a normalidade dos trabalhos
Retorno das reuniões presenciais e trabalhos dos colaboradores no GETAP	Retorno das reuniões presenciais e trabalhos dos colaboradores no GETAP	Retorno das reuniões presenciais e trabalhos dos colaboradores no GETAP
Staff completo (05 posições), Plano de Saúde com a inclusão da Secretária Executiva	Staff completo (05 posições), Plano de Saúde com a inclusão da Secretária Executiva, alteração de 02 posições Staff	Staff completo (05 posições), contratação + 1 posição , Plano de Saúde com a inclusão da Secretária Executiva e alteração de 02 posições Staff
Consultorias = Patri e Knewin	Consultorias = Patri e Knewin e inclusão de R\$ 100.000 Head Hunter – 2 posições	Consultorias = Patri e Knewin e inclusão de R\$ 150.000,00 Head Hunter – 3 posições

Anuidade: R\$ 55.640	Associados: 80	Anuidade: R\$ 55.640	Associados: 80	Anuidade: R\$ 55.640	Associados: 80
Déficit inicial	487	Déficit inicial	723	Déficit inicial	1.158
PDD 5%	225	PDD 5%	225	PDD 5%	225
Déficit final	262	Déficit final	498	Déficit final	933

CAJ – Time

➤ CAJ – Eduardo Coletti

- Feedback avaliação de 2021 manifestou interesse de trabalhar em empresa para ampliar os conhecimentos e ter experiência com relação ao impacto dos temas em discussão (quase 4 anos de GETAP)
- Oportunidade: Vaga na ADM - adiantar essa movimentação

➤ Substituição:

- **Ariene Amaral – CNI 7 anos - atual**

Advogada formada em Brasília

Mestrado em Direito e Políticas Públicas

- **Conhecimento Técnico:**

Experiência em contencioso – 15 anos em grandes escritórios – 2 de CARF

Projetos CAJ e CNI - (CODECON, Cadastro Fiscal Positivo, Transação, REFIS, Reformas de PAF, LEF etc)

- **Habilidades adicionais:**

Dialética – se posiciona muito bem – habilidade de discussão em grupo e participa de audiências públicas etc

Já conhece o ambiente associativo e agenda do GETAP – parceria com projetos em comum CNI

Baseada em BSB - pode ser ponte com órgãos maximizando nosso tempo e atuação em BSB

Projeto de Leading Cases - mais experiência pela CNI (upgrade em relação ao Eduardo)

Hands on

Remuneração: nosso budget atual ou um pouco acima (elas por elas CNI – R\$ 20 mil)

MELHORIA DO AMBIENTE DE NEGÓCIOS

Os principais temas da agenda tributária para o país

MODERNIZAÇÃO DO SISTEMA TRIBUTÁRIO

PROBLEMAS

- Complexidade excessiva e falta de clareza, uniformização e critérios
- Tributação desequilibrada: renda x consumo x folha de pagamento
- Profusão de regimes de tributação favorecidos e diferenciados: guerra fiscal entre os entes, conflitos de competência e créditos acumulados
- Não aderência às melhores práticas internacionais
- Desestímulo a investimentos e desvantagem competitiva no mercado global

SOLUÇÕES EM DISCUSSÃO



REFORMAS DO IMPOSTO DE RENDA

- Equilíbrio na carga: renda corporativa x dividendos
- Reformulação JCP: ACE
- Reformulação TBU
- TP - *Arm's length*: evitar bitributação ou não tributação
- Transição: manter isenção dos lucros do passado



REFORMA DE CONSUMO – IVA (NACIONAL OU DUAL):

- Princípio do destino
- Não-cumulatividade plena (crédito financeiro e restituição rápida)
- Tributação transparente
- Padronização e eliminação de distorções
- Transição: garantia ao direito adquirido e investimentos realizados
- Manutenção/redução da carga tributária



O Relatório *Tax Complexity* aponta o Brasil como um dos países mais complexos do mundo (o país ocupa a 60ª posição entre as 69 nações pesquisadas)

(fonte: "Tax Complexity" (LMU Munich; University of Paderborn, 2020))

SIMPLIFICAÇÃO DE OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

PROBLEMAS

- Excesso de obrigações acessórias
- Alto custo (financeiro, tempo e pessoal) para cumprimento das etapas de compliance e acompanhamento da legislação
- Redundância de informações para os entes: (municipal, estadual e federal)
- Multas por declarações divergentes

POSSÍVEIS SOLUÇÕES

- **PROJETO SPED:** otimização das informações prestadas com eliminação de obrigações estaduais redundantes
- **SANEAMENTO DAS OBRIGAÇÕES:** eliminação de informações desnecessárias para as obrigações tributárias (Bloco K, e-Social, redução do volume de retenção de tributos)



7 mil horas anuais é o tempo médio gasto só para elaboração de obrigações acessórias **federais** por empresas multinacionais (fonte: Pesquisa Compliance Federal GETAP 2019)



427 horas anuais por estabelecimento é o tempo gasto só obrigações acessórias **estaduais** (fonte: Pesquisa Compliance Estadual GETAP 2021)

SEGURANÇA JURÍDICA E REDUÇÃO DE CONTENCIOSO

PROBLEMAS

- **Cultura do litígio:** antagonismo Fisco x contribuintes
- Legislação processual ineficiente e custosa para o fisco e os contribuintes
- Morosidade na resolução de conflitos
- Alto volume de processos tributários na esfera administrativa e judicial

POSSÍVEIS SOLUÇÕES

- **Reforma do processo administrativo e judicial tributário:** integração, uniformização e padronização
- **Adoção das boas práticas internacionais de prevenção e solução de litígios:**
 - Autorregularização, conciliação, mediação, transação e arbitragem
 - Criação de programas de conformidade cooperativa fiscal: tratamento diferenciado de acordo com o comportamento do contribuinte

R\$ 5,4 trilhões

é o valor estimado do contencioso tributário administrativo e judicial

(fonte: Contencioso Tributário no Brasil. Relatório de 2020 - Insper)



R\$ 12,5 milhões

é o custo médio anual das empresas com pessoal interno, honorários advocatícios e garantias no contencioso tributário judicial federal

(fonte: Relatório Análise de Impacto Regulatório - Cadastro Fiscal Positivo. ME)



18 anos e 11 meses

é tempo médio do contencioso tributário no Brasil

(fontes: Desafios do Contencioso Tributário Brasileiro - ETCO/EY)

Reforma do Imposto de Renda Abrasca

Feedback GETAP

➤ PJ - Pontos de concordância:

- **Alíquota corporativa** (IRPJ + CSLL) para menos de 25% - melhor 23%
- **Tributação Dividendos:** não residente: IRRF 15%
De PJ-PJ: (empresas coligada, controlada, fundos e entidades imunes): não incide
- **Transição:** Preservar isenção dos lucros acumulados (*last in, first out*)
- **Revogação JCP:** migrar para ACE (dedução limitada a 50% do IRPJ e CSLL)
- **Prejuízo fiscal:** trava para 70% e eliminar limitação na extinção da PJ
- **Estoque de prejuízos:** crédito presumido da diferença
- **Consolidação fiscal de Grupo Econômico** - 2 métodos: Método 1: consolidação total para subsidiárias integrais (única apuração, modelo americano) e Método 2: transferência de prejuízos fiscais entre empresas sob controle comum – Tanto consolidação quanto o método seria opcional, a critério do contribuinte
- **IRPJ e CSLL diferido ativo e passivo:** opção de atribuir efeitos fiscal a tributação diferida
- **Ágio:** manutenção e melhorias
- **Alinhar Hedge (CPC 48):** revogar controles rígidos de compensação de perdas
- **Dedução amortização intangíveis:** IFRS ou presumida de 10 anos
- **Alteração de PDD:** não judicialização
- **Simplificação :** Uniformização de base de cálculo do IRPJ e CSLL

➤ PJ - Pontos de discordância:

- **Dividendos:** tabela física máximo de 22,5% e aumento da tabela progressiva de 27.5% para 35% salários acima de R\$ 15 mil
- **Novo *thin cap*:** dedutibilidade de despesa de juros de endividamento limitada a 50% do EBITDA ou R\$ 10 MM, o que for maior
GETAP entende que não é o momento de levar a proposta e os limites e valores devem ser revistos
- **Pillar 2:** imposto mínimo de 15% sobre o lucro contábil, considerando IRPJ, CSLL e IRRF sobre dividendos – se inferior a 15% será devido imposto complementar para atingir 15%
GETAP entende que não é o momento de levar o Pillar 2 e a proposta deve conter mais detalhes, como a aplicação restrita para multinacionais com faturamento acima de EUR 750 MM (diretrizes internacionais)
- **TBU:** - consolidação de resultados das subsidiárias país-a-país (não mais globalmente) para alinhar-se ao Pillar 2 (*jurisdictional approach*)
- tributação dos lucros da subsidiária, na controladora brasileira, à alíquota de 15% (e não 25%), desde que mais de 80% da renda total da subsidiária seja “renda ativa”
- os lucros das demais subsidiárias no exterior devem ser tributados no Brasil pela alíquota geral de IRPJ e CSLL de 25%
GETAP entende que não é o momento de levar a proposta - discutir impactos do Pillar 2 no TBU com mais detalhes

Reforma do Imposto de Renda Abrasca

Feedback GETAP

➤ Pontos fora do escopo do GETAP:

▪ Pessoas físicas:

- Renda do trabalho: aumentar alíquota máxima para 35%, revisão das isenções e deduções de saúde e educação
- Nova ficha na DIPF para renda do capital (dividendos, rendas financeiras e aluguéis) - mini-tabela progressiva de 0 a 22,5%
- Ganhos de capital separado
- Tributação dos dividendos da PF no Brasil: IRRF dividendos: 15%, sendo uma antecipação; pode reverter em restituição ou implicar pagamento adicional após o fim do ano – nova tabela progressiva para renda do capital (0 a 22,5%)
- Reduzir o INSS patronal de 20% para 6%

- **Come cota de fundo de investimento fechado:** mesmo tratamento para fundo de investimento aberto e fechado – segregar ganhos não realizados que não são tributáveis antes da realização; demais resultados do fundo são incluídos na nova ficha de rendimento de capital na DIPF (IRRF como crédito)

- **Investimento no exterior:** unificar regra de tributação de investimento financeiro no BR e no exterior

➤ Posicionamento GETAP: validação Diretoria

1. **Concordância** nos pontos da PJ e sugestão de melhoria limites no Thin Cap e adoção do Pillar 2 (sem estudo ou aprofundamento).
2. **Discordância** dividendos à 22,5% na tabela renda capital
3. **Discordância do aumento da tabela progressiva:** aumento da tabela progressiva de 27.5% para 35% salários acima de R\$ 15 mil efeito reflexo para as)

- ❖ **Importante:** GT com associações que apoiam as reformas para discussão Abrasca, IESP, CCIF, Sindifisco e etc) já estão em contato com a equipe Lula.

➤ Proposta: para discussão e deliberação

- 1- Fazer parte desse grupo de discussão na defesa e discussão dos pontos das pessoas jurídicas ou
- 2- Atuar de em paralelo diretamente sobre os pontos técnicos conforme agenda GETAP.

Reforma do Contencioso

Reforma o processo administrativo e tributário

➤ Comissão de Juristas – Senado

✓ *Principais projetos apresentados: Autor Senador Rodrigo Pacheco*

- PLP 125/2022 - CODECON.
- PLP 124/2022 - CTN - normas gerais de prevenção de litígio, consensualidade e processo administrativo, em matéria tributária.
- PL 2488/2022 - LEF
- PL 2486/2022 - Arbitragem em matéria tributária e aduaneira.
- PL 2485/2022 - Mediação tributária na União
- PL 2484/2022 - Consulta quanto à aplicação da legislação tributária e aduaneira federal.
- PL 2483/2022 - Processo Administrativo Tributário Federal

➤ **Status:** Aguardando andamento (* criação Comissão Especial para análise e aprovação dos PLS diretamente)
Interação com Marcus Lívio Gomes – interlocutor da Comissão de Juristas junto ao Sen. Rodrigo Pacheco

➤ *Próximos passos: até Dez 2022*

- **GETAP:** analisar pontos positivos (tem que manter), negativos (tem que excluir), pontos de aprimoramento (ajuste do texto), pontos adicionais (o que queremos incluir).
- Criação de GT e agendamento de reuniões para análise das propostas e delimitar escopo de atuação do GETAP
- Identificar eventual suporte técnico externo e parcerias com associações e academia (Abrasca, CNI, Fiesp outros)

Festa de 10 anos

➤ Status:

- Local L'Atelier - Nações Unidas
- Convidados: 300 pessoas
- Heads, Conselheiros, Governo (RFB, PGFN e Estado de SP), Parceiros institucionais (associações e advogados) Congresso (Alexis e Tasso)
- Ex- Conselheiros, Ex funcionários e fundadores
- Convite: 1ª semana de outubro – RSVP

➤ Marca GETAP:

- 1- Pesquisa realizada com Diretoria, Associados, Conselheiros, Funcionários e Governo Federal - 18 feedbacks
- 2- Entrevista com Zabetta e Kenji
- 3- Status: agência já está trabalhando no logo, marca etc..
- 4- Timing: se der tempo, lançamento do logo na festa.

➤ Site:

time já começou a trabalhar na base para trocar a "cara do site" com o novo logo – 1 semana após o lançamento

Back up slides

Orçamento e Anuidade - Budget 2023 – Opção 1 sem modificação no Staff

Descritivo Despesas Ordinárias	BUDGET 2023 Anuidade R\$ 55.640 PDD - 5%	
	Valor	%
Contribuições Associativas - 80 associad	4.491.520	95,2%
Receitas Aplicação Financeira	227.173	4,8%
Descontos Obtidos	0	0,0%
Recuperação de créditos baixados como	0	0,0%
Total de Receitas:	4.718.693	100,0%
Remunerações, Bônus e Benefícios	2.492.217	47,9%
Encargos trabalhistas	822.018	15,8%
Viagens e Estadias	450.000	8,6%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	230.519	4,4%
Canal de Denúncias	32.100	0,6%
Seguro D&O	34.240	0,7%
PDD	224.576	4,3%
Eventos e Publicações	45.000	0,9%
Telefonia	14.694	0,3%
Consultorias e Serviços PJ	612.463	11,8%
Cursos e Treinamentos	15.000	0,3%
Outras despesas	232.924	4,5%
Total de Despesas:	5.205.751	100,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-487.058	-10,3%
Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2022)	3.252.760	

➤ Premissas:

- Atualização dos valores com base na projeção IGPM 7%
- 80 associados, onde 68 = R\$ 55.640 parc. única e 12 = R\$ 59.000 2 parc.
- PDD de 5%
- Staff com Especialista de Indiretos nos 12 meses, 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
- Consultorias = Patri e Knewin, os valores foram atualizados com base na projeção IGPM

Para zerar o déficit a anuidade deveria ser de R\$ 62.449 ou um aumento de associados para 90.

Anuidade: R\$ 55.640 (59 mil)	Associados: 80
Déficit inicial	487
PDD 5%	225
Déficit final	262

Orçamento e Anuidade - Budget 2023 – Opção 1 sem modificação no Staff

Descritivo Despesas Extraordinárias	BUDGET 2023 Anuidade R\$ 55.640 PDD - 5%	
	Valor	%
Projeto Digitalização Arquivos	50.000	8,90%
Agência Marketing para apresentações	50.000	8,90%
Evento (ITIC, 1 projeto GETAP)	100.000	17,79%
Possível Ampliação GETAP (microfone e adaptação da sala)	350.000	62,28%
Troca das cadeiras GETAP	12.000	2,14%
Total de Despesas:	562.000	100,00%
Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2022)	2.690.760	
Total de Despesas:	5.767.751	200,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-1.049.058	-22%
Free Cash-Flow em 31/12/2021: Forecast	5.769.727	
(+) Receitas:	4.718.693	
(-) Despesas:	5.767.751	
(+) Depreciação e Amortização:	22.470	
(-) Ativos / Passivos:		
(+) Ativos / Passivos:		
(-) Investimentos (Imobilizado):		
Free Cash-Flow em 31/12/2022: Forecast	4.743.139	

➤ Premissas:

- Digitalização dos arquivos Físicos, atendimento LGPD e customização de espaço
- Organização Evento (ITIC ou 1 projeto GETAP)
- Possível ampliação da sala de reuniões e adaptação para reuniões híbridas
- Compra de cadeiras ergométricas
- Contratação de Agência de marketing para elaboração ppt. das apresentações, otimização tempo dos técnicos

➤ Outras Informações:

- Total de valor aplicado no banco em julho/2021: R\$ 6.233 milhões
- Provisão para reserva técnica (liquidação do GETAP): R\$ 2.678 milhões – já ajustada para 2023

Orçamento e Anuidade - Budget 2023 – Opção 2 modificação no Staff

Descritivo Despesas Ordinárias	BUDGET 2023 Anuidade R\$ 55.640 PDD - 5%	
	Valor	%
Contribuições Associativas - 80 associados	4.491.520	95,2%
Receitas Aplicação Financeira	227.173	4,8%
Descontos Obtidos	0	0,0%
Recuperação de créditos baixados como perda	0	0,0%
Total de Receitas:	4.718.693	100,0%
Remunerações, Bônus e Benefícios	2.592.776	47,6%
Encargos trabalhistas	858.019	15,8%
Viagens e Estadias	450.000	8,3%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	230.519	4,2%
Canal de Denúncias	32.100	0,6%
Seguro D&O	34.240	0,6%
PDD	224.576	4,1%
Eventos e Publicações	45.000	0,8%
Telefonia	14.694	0,3%
Consultorias e Serviços PJ	712.463	13,1%
Cursos e Treinamentos	15.000	0,3%
Outras despesas	232.924	4,3%
Total de Despesas:	5.442.311	100,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-723.618	-15,3%
Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2022)	3.252.760	

➤ Premissas:

- Atualização dos valores com base na projeção IGPM 7%
- 80 associados, onde 68 = R\$ 55.640 parc. única e 12 = R\$ 59.000 2 parc.
- PDD de 5%
- Staff com Especialista de Indiretos nos 12 meses, Plano de Saúde com a inclusão da Secretária Executiva, **alteração de 02 posições Staff**
- Viagens retornando a normalidade dos trabalhos;
- Retorno das reuniões presenciais e trabalhos dos colaboradores no GETAP
- Consultorias = Patri e Knewin, os valores foram atualizados com base na projeção IGPM e **inclusão de R\$ 100.000 Head Hunter – 2 posições**

Para zerar o déficit a anuidade deveria ser de R\$ 65.406 ou um aumento de associados para 94.

Anuidade: R\$ 55.640 (59 mil)	Associados: 80
Déficit inicial	723
PDD 5%	225
Déficit final	498

Orçamento e Anuidade - Budget 2023 – Opção 2 modificação no Staff

Descrição Despesas Extraordinárias	BUDGET 2023 Anuidade R\$ 55.640 PDD - 5%	
	Valor	%
Projeto Digitalização Arquivos	50.000	8,90%
Agência Marketing para apresentações	50.000	8,90%
Evento (ITIC, 1 projeto GETAP)	100.000	17,79%
Possível Ampliação GETAP (microfone e adaptação da sala)	350.000	62,28%
Troca das cadeiras GETAP	12.000	2,14%
Total de Despesas:	562.000	100,00%
Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2022)	2.690.760	
Total de Despesas:	6.004.311	200,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-1.285.618	-27%
Free Cash-Flow em 31/12/2021: Forecast	5.769.727	
(+) Receitas:	4.718.693	
(-) Despesas:	6.004.311	
(+) Depreciação e Amortização:	22.470	
(-) Ativos / Passivos:		
(+) Ativos / Passivos:		
(-) Investimentos (Imobilizado):		
Free Cash-Flow em 31/12/2022: Forecast	4.506.578	

➤ Premissas:

- Digitalização dos arquivos Físicos, atendimento LGPD e customização de espaço
- Organização Evento (ITIC ou 1 projeto GETAP)
- Possível ampliação da sala de reuniões e adaptação para reuniões híbridas
- Compra de cadeiras ergométricas
- Contratação de Agência de marketing para elaboração ppt. das apresentações, otimização tempo dos técnicos

➤ Outras Informações:

- Total de valor aplicado no banco em julho/2021: R\$ 6.233 milhões
- Provisão para reserva técnica (liquidação do GETAP): R\$ 2.678 milhões – já ajustada para 2023

Orçamento e Anuidade - Budget 2023 – Opção 3 modificação Staff e inclusão posição BSB

Descritivo Despesas Ordinárias	BUDGET 2023 Anuidade R\$ 55.640 PDD - 5%	
	Valor	%
Contribuições Associativas - 80 associados	4.491.520	95,2%
Receitas Aplicação Financeira	227.173	4,8%
Descontos Obtidos	0	0,0%
Recuperação de créditos baixados como perda	0	0,0%
Total de Receitas:	4.718.693	100,0%
Remunerações, Bônus e Benefícios	2.885.451	49,1%
Encargos trabalhistas	950.371	16,2%
Viagens e Estadias	450.000	7,7%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	230.519	3,9%
Canal de Denúncias	32.100	0,5%
Seguro D&O	34.240	0,6%
PDD	224.576	3,8%
Eventos e Publicações	45.000	0,8%
Telefonia	14.694	0,3%
Consultorias e Serviços PJ	762.463	13,0%
Cursos e Treinamentos	15.000	0,3%
Outras despesas	232.924	4,0%
Total de Despesas:	5.877.338	100,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-1.158.645	-24,6%
Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2022)	3.252.760	

➤ Premissas:

- Atualização dos valores com base na projeção IGPM 7%
- 80 associados, onde 68 = R\$ 55.640 parc. única e 12 = R\$ 59.000 2 parc.
- PDD de 5%
- **Staff com 1 posição em BSB** e Especialista de Indiretos nos 12 meses, Plano de Saúde com a inclusão da Secretária Executiva e **alteração de 02 posições Staff**
- Viagens retornando a normalidade dos trabalhos;
- Retorno das reuniões presenciais e trabalhos dos colaboradores no GETAP
- Consultorias = Patri e Knewin, os valores foram atualizados com base na projeção IGPM e **inclusão de R\$ 150.000,00 Head Hunter – 3 posições**

Para zerar o déficit a anuidade deveria ser de R\$ 70.843 ou um aumento de associados para 102.

Anuidade: R\$ 55.640 (59 mil)	Associados: 80
Déficit inicial	1.158
PDD 5%	225
Déficit final	933

Orçamento e Anuidade - Budget 2023 – Opção 3 modificação Staff e inclusão posição BSB

Descritivo Despesas Extraordinárias	BUDGET 2023 Anuidade R\$ 55.640 PDD - 5%	
	Valor	%
Projeto Digitalização Arquivos	50.000	8,90%
Agência Marketing para apresentações	50.000	8,90%
Evento (ITIC, 1 projeto GETAP)	100.000	17,79%
Possível Ampliação GETAP (microfone e adaptação da sala)	350.000	62,28%
Troca das cadeiras GETAP	12.000	2,14%
Total de Despesas:	562.000	100,00%
Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2022)	2.690.760	
Total de Despesas:	6.439.338	200,0%
Superávit (Déficit): Forecast	-1.720.645	-36%
Free Cash-Flow em 31/12/2021: Forecast	5.769.727	
(+) Receitas:	4.718.693	
(-) Despesas:	6.439.338	
(+) Depreciação e Amortização:	22.470	
(-) Ativos / Passivos:		
(+) Ativos / Passivos:		
(-) Investimentos (Imobilizado):		
Free Cash-Flow em 31/12/2022: Forecast	4.071.552	

➤ Premissas:

- Digitalização dos arquivos Físicos, atendimento LGPD e customização de espaço
- Organização Evento (ITIC ou 1 projeto GETAP)
- Possível ampliação da sala de reuniões e adaptação para reuniões híbridas
- Compra de cadeiras ergométricas
- Contratação de Agência de marketing para elaboração ppt. das apresentações, otimização tempo dos técnicos

➤ Outras Informações:

- Total de valor aplicado no banco em julho/2021: R\$ 6.233 milhões
- Provisão para reserva técnica (liquidação do GETAP): R\$ 2.678 milhões – já ajustada para 2023

Reforma do Imposto de Renda Abrasca

Feedback GETAP

➤ Proposta da Abrasca: Visão Geral

- **Premissas: progressividade** - reduzir carga tributária da PJ e aumentar a carga na PF, criando uma faixa adicional de 35% na tabela progressiva (rendimento do trabalho) + cria outra tabela para PF tributação até 22.5% rendimentos do capital
 - Tributação PJ e PF considerando renda do trabalho e renda de capital/natureza financeira. Não integra tudo na tabela progressiva do IR (integração total capital e trabalho com tributação) mas cria uma nova ficha na DIPF para a PF com tabela escalonada de tributação até 22.5% - teto da tributação do ganho de capital
 - **Para PJ:** permanece a não tributação do dividendo de PJ para PJ e na remessa exterior – 15% e não 22.5%
aproveita a reforma e traz melhorias adicionais similares ao GETAP, com ajustes decorrentes do modelo proposto
Apoia a adoção do Pillar 2 – tributação mínima de 15% para PJ
 - **Para PF:** dividendos de 15% é tratado como antecipação com crédito e/ou compensação na tabela nova
propõe a revisão de isenções e deduções de despesas médicas e educação
 - **INSS patronal:** redução de 20% para 6%
- **Status Posicionamento parcial GETAP quanto ao Modelo:** não aprofundado no GETAP pq não estava na agenda mas a tributação na física com crédito na DIPF foi considerada pelos associados muito complexa, alto risco reflexo para PJ
- **CTD: Modelo:** não houve nenhuma manifestação. Necessidade de aprofundamento de vários pontos para entender melhor impactos. Desconformo com relação a alíquotas, limites e fundamento das propostas.

Reforma do Imposto de Renda Abrasca

Feedback GETAP

➤ **Premissa/Esopo GETAP**

Tributação da pessoa física, modificação da tabela progressiva não seriam de escopo do GETAP

Na agenda de reformas temos como premissa não aumento de carga tributária antes de equacionar as demais propostas

➤ **Para Pessoas Jurídicas: Pontos de concordância (idênticos ou similares ao GETAP)**

- Alíquota corporativa (IRPJ + CSLL) para menos de 25% - melhor 23%
- Tributação Dividendos: Não residente: IRRF 15%
- De PJ-PJ: empresas coligada, controlada, fundos e entidades imunes – não incide
- Preservar isenção dos lucros acumulados
- JCP para ACE (dedução limitada a 50% do IRPJ e CSLL)
- Prejuízo fiscal – aumentar a trava para 70% e eliminar em caso de extinção da PJ
- Estoque de prejuízo mantido a 34% (crédito presumido)
- Ágio: manutenção e melhorias - entender melhor
- Alinhar Hedge (CPC 48): revogar controles rígidos de compensação de perdas
- Dedução amortização intangíveis IFRS ou presumida de 10 anos
- Alteração de PDD – não judicialização
- Uniformização de base de cálculo do IRPJ e CSLL
- ❖ Dividendo pago para PF no Brasil – retem à 15% mas adiciona a tabela limite de 22.5% - aumenta a carga tributária total

➤ **Posição GETAP: em principio ok mas necessidade de aprofundar discussão**

Comparativo Reforma do Imposto de Renda Abrasca x GETAP

- **Para Pessoas Jurídicas: Novos pontos discussão (CTD):**
 - ✓ **Tributação dos dividendos:** Lucros acumulados: *last in, first out*
 - ✓ **Consolidação fiscal de Grupo Econômico: 2 métodos:**
 - Método 1:** consolidação total para subsidiárias integrais (única apuração, modelo americano) e
 - Método 2:** transferência de prejuízos fiscais entre empresas sob controle comum
 - Discutido no GETAP** - complexidade em operacionalizar - na época da discussão foi levantado que alguns países têm optado por sair da consolidação pela complexidade (preocupação societária – governança e contrapartida)
 - ✓ **IRPJ e CSLL diferido** ativo e passivo: opção de atribuir efeitos fiscal a tributação diferida
 - ✗ **Novo *thin cap*:** dedutibilidade de despesa de juros de endividamento limitada a 50% do EBITDA ou R\$ 10 MM, o que for maior
 - ✗ **Pillar 2** – imposto mínimo: 15% sobre o lucro contábil, considerando IRPJ, CSLL e IRRF sobre dividendos – se inferior a 15% será devido imposto complementar para atingir 15%
 - ✗ **TBU:** - consolidação de resultados das subsidiárias país-a-país (não mais globalmente) para alinhar-se ao Pillar 2 – *jurisdictional approach*
 - tributação dos lucros da subsidiária, na controladora brasileira, à alíquota de 15% (e não 25%), desde que mais de 80% da renda total da subsidiária seja “renda ativa”
 - os lucros das demais subsidiárias no exterior devem ser tributados no Brasil pela alíquota geral de IRPJ e CSLL de 25%
- **Status:** concordamos com a consolidação, lucros acumulados e diferido
 - não concordamos com Pillar 2 - aprofundar porque não se tem visibilidade de que forma será tratado pelo Brasil.
 - TBU - aprofundar efeito Pillar 2 TBU e Thin Cap – não levar – rever limites e valores
 - Aprofundar os pontos para posicionamento

Comparativo Reforma do Imposto de Renda Abrasca x GETAP

➤ Pontos fora do escopo do GETAP: tributação IR para a PF (renda do capital e trabalho)

Pessoas físicas:

- nova ficha na DIPF para renda do capital (dividendos, rendas financeiras e aluguéis) - mini-tabela progressiva, conforme a renda total (trabalho+capital): de 0 a 22,5%
 - Ganho e perda de capital com compensação entre si durante o exercício
 - Ganhos de capital separado
 - Renda do trabalho: aumentar alíquota máxima para 35%, revisão das isenções e deduções de saúde e educação
 - Reduzir o INSS patronal de 20% para 6%
 - Tributação dos dividendos da PF no Brasil: IRRF dividendos: 15%, sendo uma antecipação; pode reverter em restituição ou implicar pagamento adicional após o fim do ano – nova tabela progressiva para renda do capital (0 a 22,5%)
- **Posição GETAP:** não aprofundado no GETAP pq não estava na agenda mas a tributação na física com crédito na DIPF foi considerada pelos associados muito complexa – alto risco reflexo para PJ na carga

Pillar 2

Pilar II – GloBE (Global Anti-Base Erosion)

- MNE faturamento > EU\$ 750 milhões
- Alíquota efetiva de Imposto na jurisdição < 15%
- A diferença será cobrada das outras entidades do grupo pelo IIR ou UTPR

- Regra de Inclusão de Rendimentos (IIR) => tributação top-up-tax (até 15%)
- Regra de Vedação de Deduções (UTPR) => nega a dedução

- Subject to Tax Rule (STTR) => pode negar benefícios do acordo para pagamentos intragrupo tributados com alíquota reduzida ou nula no país recebimento
- Imposto nominal de 9%

❖ "Novo" Pillar 2

- **Contexto:** tributação adicional sobre o lucro no caso da alíquota efetiva ser inferior a 15% (IRPJ, CSLL e IRRF sobre dividendos comparado com lucro contábil) e impactos no TBU (consolidação por jurisdição, por ex.)
- **Status RFB:** em análise a aplicação no BR
- **Atuação GETAP:**
Discutido na CTD de 25.68 – Associados impactos – redução de investimentos, aumento de carga, etc
- **Próximos Passos:**
 1. Tema muito complexo – Conselheiros vão montar mini palestra/evento para discussão mais profunda do tema e dos impactos para os associados. 2 semanas
 2. Em paralelo – RFB timing, estratégia

Reforma do Imposto de Renda Abrasca

Feedback GETAP

➤ Proposta da Abrasca: Visão Geral

- **Premissas: progressividade** – reduz a carga tributária da PJ e aumentar a carga na PF, criando uma faixa adicional de 35% na tabela progressiva (rendimento do trabalho) + outra tabela progressiva para PF de até 22,5% para rendimentos do capital (receita financeira, aluguel, dividendos, etc.)
 - **Para PJ:** mantém a não tributação do dividendo de PJ para PJ; IRRF na remessa para o exterior a 15%
aproveita a reforma e traz melhorias adicionais similares ao GETAP, com ajustes decorrentes do modelo proposto
apoia a adoção do Pillar 2 – tributação mínima de 15% para PJ
 - **Para PF:** dividendos de 15% é tratado como antecipação (crédito e/ou compensação) na nova tabela de até 22,5%
aumenta tabela progressiva sobre rendimento do trabalho a 35% e propõe a revisão de isenções e deduções de despesas médicas e educação
 - **INSS patronal:** redução de 20% para 6%
- **Posicionamento GETAP quanto ao Modelo:** ok, desde que não traga aumento de carga tributária como um todo. Desconforto com relação a alíquotas, limites e fundamento das propostas.

AGENDA TRIBUTÁRIA DOS CANDIDATOS



Foto: Poder360



Foto: CNN



Foto: Poder360

- Simplificação de impostos
- Taxação de lucros e dividendos
- Taxação de grandes fortunas
- OCDE – não é prioridade
- Reforma Tributária – sinalizou que pode aproveitar as discussões da PEC 110

- Reajuste da tabela do IR
- Taxação de lucros e dividendos
- OCDE – prioridade e pode ter avanços no 2º mandato
- Reforma Tributária – apoia a reforma fatiada

- Redução de incentivos e subsídios em 20%
- Taxação de lucros e dividendos
- Taxação de grandes fortunas
- OCDE – contrário à adesão
- Reforma Tributária – pauta prioritária

- Criação do IVA
- Reforma do IR
- Redução de benefícios fiscais
- OCDE – defende avançar no processo de acesso
- Reforma Tributária – promete fazer nos 6 primeiros meses de governo

Projeto Presidenciais



Confederação Nacional da Indústria
PELO FUTURO DA INDÚSTRIA

AMCHAM



- Tributação sobre o consumo: modelo está em linha com PEC 110 (IVA tendo IVA dual como alternativa)
- Tributação sobre a Renda: reduzir alíquota corporativa para menos de 23%, eliminar limite prej. fiscal, aprimorar JCP (ACE), ampliar incentivos a inovação tecnológica; ampliar ADTs, TP, adotar CFC, Cumprimento Cooperativo de Obrigações Tributárias, sistema de consultas vinculantes (APA, MAP)
- Tributação sobre o consumo (aperfeiçoamento das PECs 45 e 110 e não apoia a CBS – tributos federais, estaduais e municipais, incidência sobre base ampla, não cumulatividade ampla, tributação no destino, ressarcimento eficaz, redução custo de *compliance*, desoneração investimentos e exportação)
- Tributação sobre a Renda (alinhamento as melhores práticas internacionais, TP, TBU para efetiva distribuição e expandir ADTs)
- Apoia a taxação de dividendos relativos aos lucros futuros na pessoa física desde que ajustada proporcionalmente à carga que incide sobre as empresas
- IVA Nacional (evitar exceções)

Projeto Presidenciais

GETAP Agenda Tributária

➤ Proposta para Escopo/Conteúdo:

- Posicionamento técnico sobre as 3 reformas em discussão (Imposto de Renda, tributação Sobre Consumo e Contencioso)
- Não defender/apoiar propostas, mas sim os pontos já definidos no GETAP para as reformas (o que queremos ver refletido...)
- Objetivo é abrir canal de comunicação

➤ Objetivos gerais GETAP na agenda de reformas:

- Modernização e simplificação da legislação tributária
- Melhoria do ambiente de negócios
- Atração de investimentos
- Aumento da competitividade internacional
- Melhoria de Relação Fisco e Contribuinte
- Segurança jurídica e conformidade tributária
- Alinhamento com as melhores práticas internacionais
- Reforma administrativa antes das reformas tributárias

➤ Pilares:

- Agenda de Reformas devem promover a simplificação do sistema tributário (sobretudo na tributação sobre o consumo)
- Redução dos custos de *compliance*
- Transparência na carga tributária
- Isonomia entre os contribuintes
- Adequação da carga tributária (equilíbrio entre as propostas da tributação da renda e do consumo)
- Desoneração das exportações
- Melhorias na relação fisco e contribuinte
- Redução de litígios e respectivos custos

Projeto Presidenciais

Reforma da Tributação da Renda – PJ/PF

➤ Objetivos gerais:

- Conformer a legislação aos padrões e diretrizes internacionais
- Evitar aumento desproporcional da carga tributária – manter competitividade internacional das empresas
- Corrigir distorções existentes hoje na legislação
- Simplificar e reduzir custos de *Compliance*
- Redução do contencioso

❖ Principais ajustes ao PL 2.337:

- Carga tributária alta para a PJ
- Tributação do passado - contencioso
- Revogação do JCP sem alternativa

➤ Principais pontos:

- Equilíbrio entre a carga PJ e IRRF (% IRPJ x % dividendos) com média da OCDE (21%)
- Transição: manter isenção dos lucros do passado
- Ajuste do JCP ao ACE ao invés da revogação
- Prejuízos fiscais: alterar limite de 30% para 60% e extinção PJ
- Unificação conceito de países com tributação favorecida
- TBU: prorrogação consolidação e crédito presumido e reforma no modelo existente
- *Transfer Pricing*: convergência padrões internacionais - ALP
- Ampliação rede de ADT
- Dedutibilidade de *royalties*: adequação e ajuste legislação local
- Fusão IRPJ e CSLL
- Outras melhorias específicas

Projeto Presidenciais

Reforma da Tributação do Consumo

➤ Objetivos:

- Simplificação da(s) legislação(ões), em qualquer proposta de tributação sobre o consumo
- Eliminação dos conflitos de competência
- Adequação aos padrões internacionais (base IVA)
- Transparência na base de cálculo e incidência
- Redução dos custos de *compliance*
- Segurança jurídica e redução do contencioso

❖ Principais ajustes: Legislação de ICMS/ISS, PEC 45/110, CBS - PL 3.887

- *split payment* – condicionar o crédito ao recolhimento do tributo da etapa anterior
- Aumento da carga tributária – Alíquota única
- Insegurança jurídica – delegação à LC e Lei (CBS)

➤ Principais pontos:

- Não-cumulatividade plena e incidência ampla
- Tributação no destino com redução substituição tributária e retenções de tributos
- Crédito financeiro amplo e automático - valor destacado na nota
- Cálculo dos tributos por fora
- Restituição rápida e efetiva de créditos acumulados, incluindo os do passado
- Prazo de transição razoável com respeito aos direitos adquiridos
- Não aumento da carga tributária, sobretudo se combinada com a reforma da tributação da renda (carga x modelo)
- Concordância com poucas alíquotas para acomodar carga
- Simplificação de obrigações acessórias

Projeto Presidenciais

Reforma na relação Fisco e Contribuinte

➤ **Objetivos:**

- Segurança Jurídica e redução do contencioso
- Modificação da cultura do litígio (mais diálogo e menos autuação)
- Modernização da legislação processual às boas práticas internacionais – prevenção e redução de litígios
- Redução de custos de litigar – menor onerosidade para fisco e contribuintes
- Celeridade na cobrança de tributos e na restituição de créditos devidos

❖ **Principais propostas em desenvolvimento:**

- CONFIA-RFB e Cadastro Fiscal Positivo - PGFN
- Comissão de Juristas - Senado
- PLP 17/22 – Código de Defesa do Pagador de Tributos

➤ **Principais pontos:**

- Adoção de Métodos autocompositivos: conciliação, mediação, transação
- Incentivar a adoção de programas de Conformidade Fiscal Cooperativa: redução de custos, orientação e autorregularização
- Aprofundar estudos da Arbitragem em matéria tributária
- Consulta Fiscal: aprimoramento
- Modernização e padronização de prazos e recursos para Procedimento Administrativo Fiscal – PAF
- Modernização da Lei das Execuções Fiscais - LEF
- Flexibilização, substituição e reembolso de garantias e redução de custos de contencioso

Reforma do Imposto de Renda Abrasca

Feedback GETAP

➤ Proposta da Abrasca: Visão Geral

- **Premissas: progressividade** - reduzir carga tributária da PJ e aumentar a carga na PF, criando uma faixa adicional de 35% na tabela progressiva (rendimento do trabalho) + cria outra tabela para PF tributação até 22.5% rendimentos do capital
 - Tributação PJ e PF considerando renda do trabalho e renda de capital/natureza financeira. Não integra tudo na tabela progressiva do IR (integração total capital e trabalho com tributação) mas cria uma nova ficha na DIPF para a PF com tabela escalonada de tributação até 22.5% - teto da tributação do ganho de capital
 - **Para PJ:** permanece a não tributação do dividendo de PJ para PJ e na remessa exterior – 15% e não 22.5%
aproveita a reforma e traz melhorias adicionais similares ao GETAP, com ajustes decorrentes do modelo proposto
Apoia a adoção do Pillar 2 – tributação mínima de 15% para PJ
 - **Para PF:** dividendos de 15% é tratado como antecipação com crédito e/ou compensação na tabela nova
propõe a revisão de isenções e deduções de despesas médicas e educação
 - **INSS patronal:** redução de 20% para 6%
- **Status Posicionamento parcial GETAP quanto ao Modelo:** não aprofundado no GETAP pq não estava na agenda mas a tributação na física com crédito na DIPF foi considerada pelos associados muito complexa, alto risco reflexo para PJ
- **CTD: Modelo:** não houve nenhuma manifestação. Necessidade de aprofundamento de vários pontos para entender melhor impactos. Desconformo com relação a alíquotas, limites e fundamento das propostas.

Reforma do Imposto de Renda Abrasca

Feedback GETAP

➤ **Premissa/Esopo GETAP**

Tributação da pessoa física, modificação da tabela progressiva não seriam de escopo do GETAP

Na agenda de reformas temos como premissa não aumento de carga tributária antes de equacionar as demais propostas

➤ **Para Pessoas Jurídicas: Pontos de concordância (idênticos ou similares ao GETAP)**

- Alíquota corporativa (IRPJ + CSLL) para menos de 25% - melhor 23%
- Tributação Dividendos: Não residente: IRRF 15%
- De PJ-PJ: empresas coligada, controlada, fundos e entidades imunes – não incide
- Preservar isenção dos lucros acumulados
- JCP para ACE (dedução limitada a 50% do IRPJ e CSLL)
- Prejuízo fiscal – aumentar a trava para 70% e eliminar em caso de extinção da PJ
- Estoque de prejuízo mantido a 34% (crédito presumido)
- Ágio: manutenção e melhorias - entender melhor
- Alinhar Hedge (CPC 48): revogar controles rígidos de compensação de perdas
- Dedução amortização intangíveis IFRS ou presumida de 10 anos
- Alteração de PDD – não judicialização
- Uniformização de base de cálculo do IRPJ e CSLL
- ❖ Dividendo pago para PF no Brasil – retem à 15% mas adiciona a tabela limite de 22.5% - aumenta a carga tributária total

➤ **Posição GETAP: em principio ok mas necessidade de aprofundar discussão**

Comparativo Reforma do Imposto de Renda Abrasca x GETAP

- **Para Pessoas Jurídicas: Novos pontos discussão (CTD):**
 - ✓ **Tributação dos dividendos:** Lucros acumulados: *last in, first out*
 - ✓ **Consolidação fiscal de Grupo Econômico: 2 métodos:**
 - Método 1:** consolidação total para subsidiárias integrais (única apuração, modelo americano) e
 - Método 2:** transferência de prejuízos fiscais entre empresas sob controle comum
 - Discutido no GETAP** - complexidade em operacionalizar - na época da discussão foi levantado que alguns países têm optado por sair da consolidação pela complexidade (preocupação societária – governança e contrapartida)
 - ✓ **IRPJ e CSLL diferido** ativo e passivo: opção de atribuir efeitos fiscal a tributação diferida
 - ✗ **Novo *thin cap*:** dedutibilidade de despesa de juros de endividamento limitada a 50% do EBITDA ou R\$ 10 MM, o que for maior
 - ✗ **Pillar 2** – imposto mínimo: 15% sobre o lucro contábil, considerando IRPJ, CSLL e IRRF sobre dividendos – se inferior a 15% será devido imposto complementar para atingir 15%
 - ✗ **TBU:** - consolidação de resultados das subsidiárias país-a-país (não mais globalmente) para alinhar-se ao Pillar 2 – *jurisdictional approach*
 - tributação dos lucros da subsidiária, na controladora brasileira, à alíquota de 15% (e não 25%), desde que mais de 80% da renda total da subsidiária seja “renda ativa”
 - os lucros das demais subsidiárias no exterior devem ser tributados no Brasil pela alíquota geral de IRPJ e CSLL de 25%
- **Status:** concordamos com a consolidação, lucros acumulados e diferido
 - não concordamos com Pillar 2 - aprofundar porque não se tem visibilidade de que forma será tratado pelo Brasil.
 - TBU - aprofundar efeito Pillar 2 TBU e Thin Cap – não levar – rever limites e valores
 - Aprofundar os pontos para posicionamento

Comparativo Reforma do Imposto de Renda Abrasca x GETAP

➤ Pontos fora do escopo do GETAP: tributação IR para a PF (renda do capital e trabalho)

Pessoas físicas:

- nova ficha na DIPF para renda do capital (dividendos, rendas financeiras e aluguéis) - mini-tabela progressiva, conforme a renda total (trabalho+capital): de 0 a 22,5%
 - Ganho e perda de capital com compensação entre si durante o exercício
 - Ganhos de capital separado
 - Renda do trabalho: aumentar alíquota máxima para 35%, revisão das isenções e deduções de saúde e educação
 - Reduzir o INSS patronal de 20% para 6%
 - Tributação dos dividendos da PF no Brasil: IRRF dividendos: 15%, sendo uma antecipação; pode reverter em restituição ou implicar pagamento adicional após o fim do ano – nova tabela progressiva para renda do capital (0 a 22,5%)
- **Posição GETAP:** não aprofundado no GETAP pq não estava na agenda mas a tributação na física com crédito na DIPF foi considerada pelos associados muito complexa – alto risco reflexo para PJ na carga

Pillar 2

Pilar II – GloBE (Global Anti-Base Erosion)

- MNE faturamento > EU\$ 750 milhões
- Alíquota efetiva de Imposto na jurisdição < 15%
- A diferença será cobrada das outras entidades do grupo pelo IIR ou UTPR

- Regra de Inclusão de Rendimentos (IIR) => tributação top-up-tax (até 15%)
- Regra de Vedação de Deduções (UTPR) => nega a dedução

- Subject to Tax Rule (STTR) => pode negar benefícios do acordo para pagamentos intragrupo tributados com alíquota reduzida ou nula no país recebimento
- Imposto nominal de 9%

❖ "Novo" Pillar 2

- **Contexto:** tributação adicional sobre o lucro no caso da alíquota efetiva ser inferior a 15% (IRPJ, CSLL e IRRF sobre dividendos comparado com lucro contábil) e impactos no TBU (consolidação por jurisdição, por ex.)
- **Status RFB:** em análise a aplicação no BR
- **Atuação GETAP:**
Discutido na CTD de 25.68 – Associados impactos – redução de investimentos, aumento de carga, etc
- **Próximos Passos:**
 1. Tema muito complexo – Conselheiros vão montar mini palestra/evento para discussão mais profunda do tema e dos impactos para os associados. 2 semanas
 2. Em paralelo – RFB timing, estratégia