

# GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

**Assembleia Geral**  
**14 de outubro de 2022**

---

# GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

## C O N V I T E

### **Celebração de 10 anos do GETAP**

É com grande alegria que convidamos você para o evento em comemoração à primeira década de existência do Grupo de Estudos Tributários Aplicados (GETAP), oportunidade em que reuniremos representantes das principais empresas e setores da nossa sociedade, tão importantes e essenciais para a nossa história.

**04 de novembro de 2022, às 19 horas, no Espaço L'Atelier.**

Hotel Sheraton | Piso C  
Av. Nações Unidas, 12.559 - Brooklin | São Paulo, SP.

Convite pessoal e intransferível  
RSVP: confirme sua presença ligando para (11) 97694-9772.

# Agenda

## 1. Cenário Político - Marina de Paula - Patri - Políticas Públicas

- Eleições e Agenda Legislativa pós eleição

## 2. Questões institucionais

- Prévias da Anuidade 2023

## 3. Agenda Presidenciais

- Pauta do GETAP – Aprovação dos associados
- Discussões em andamento e plano de ação

## 4. Pauta temática – *Update* de Projetos urgentes

- MPs de *Transfer Pricing* e TBU
- Projeto de Reforma do Contencioso - Senado Federal
  - Riscos e oportunidades
  - Criação de GT e Plano de ação para aprovação

## 5. Outros temas de interesse dos associados

# Budget – Orçado X Planejado - Realizado X Projetado até Dezembro/2022

Descritivo	BUDGET 2022		Total Realizado Projetado 2022		Orçado x Real 2022		Justificativa da Economia
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	
Contribuições Associativas Quantidade Inicial associados - 77	4.204.800	95%	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	5%	14.300	0%	
Descontos Obtidos	0	0%	0	0%	0	0%	
<b>Total de Receitas:</b>	<b>4.425.603</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.433.503</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.900</b>	<b>0%</b>	
Remunerações, Bônus e Benefícios + Seguro D&O	2.388.712	49%	2.244.203	52%	144.510	6,0%	Não houve contratação do especialista de indiretos - 05 meses
Encargos trabalhistas	776.918	16%	711.228	17%	65.691	8,5%	Reflexo do item anterior
Viagens e Estadias	300.000	6%	200.000	5%	100.000	33,3%	Projeto TP / Projeto TBU / Reforma do Contencioso (Senado)
Aluguéis, Condomínio, IPTU	222.921	5%	208.882	5%	14.039	6,3%	Não foi aplicado o reajuste da inflação no Condomínio
PDD - 5%	210.240	4%	0	0%	210.240	100,0%	Considerado recebimento de 100% das anuidades
Eventos e Publicações	45.000	1%	65.000	2%	-20.000	-44,4%	Pesquisa ICMS com 157 páginas
Consultorias e Serviços PJ	595.363	12%	587.263	14%	8.100	1,4%	Não foram aplicados os reajustes da inflação nos contratos (Patri/Knewin)
Cursos e Treinamentos	10.000	0%	2.271	0%	7.729	77,3%	Por enquanto sem previsão
Canal de Denúncias	31.200	1%	30.000	1%	1.200	3,8%	Não foi aplicado o reajuste da inflação no Contrato da Contato Seguro
Outras despesas	253.483	5%	240.018	6%	13.465	5,3%	1) Não houve reuniões presenciais internas e externas
Adequação sala para reunião híbrido	0	0%	50.000	0%	-50.000	0,0%	Compra de microfone e câmera para reuniões híbridas
Troca cadeiras staff	0	0%	12.000	0%	-12.000	0,0%	Compra de cadeiras ergonomicas
Comemoração 10 anos	0	0%	345.000	0%	-345.000	0,0%	Festa 10 anos GETAP
Alteração Identidade Visual	0	0%	201.800	0%	-201.800	0,0%	Rebranding marca GETAP
<b>Total de Despesas</b>	<b>4.833.837</b>	<b>100%</b>	<b>4.897.665</b>	<b>100%</b>	<b>-63.827</b>	<b>-1,32%</b>	
<b>Superávit (Déficit):</b>	<b>-408.234</b>				<b>-55.927</b>		

# Prévia da Anuidade 2023 - R\$ 57.000

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Descritivo Despesas Ordinárias	REAJUSTE 8,73%		OBZ	
	Anuidade R\$ 57.000		Anuidade R\$ 63.922	
	Valor	%	Valor	%
Contribuições Associativas - 80 associados	4.596.000	95,2%	5.113.743	95,7%
Receitas Aplicação Financeira	230.846	4,8%	230.846	4,3%
Descontos Obtidos	0	0,0%	0	0,0%
Recuperação de créditos baixados como perda	0	0,0%	0	0,0%
<b>Total de Receitas:</b>	<b>4.826.846</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.344.588</b>	<b>100,0%</b>
Remunerações, Bônus e Benefícios	2.532.065	47,5%	2.532.065	47,5%
Encargos trabalhistas	835.027	15,7%	835.027	15,7%
Viagens e Estadias	450.000	8,4%	450.000	8,4%
Aluguéis, Condomínio, IPTU, Seguro	234.246	4,4%	234.246	4,4%
Canal de Denúncias	32.619	0,6%	32.619	0,6%
Seguro D&O	34.794	0,7%	34.794	0,7%
PDD	229.800	4,3%	241.775	4,5%
Eventos e Publicações	95.000	1,8%	95.000	1,8%
Telefonia	14.767	0,3%	14.767	0,3%
Consultorias e Serviços PJ	622.324	11,7%	622.324	11,7%
Cursos e Treinamentos	15.000	0,3%	15.000	0,3%
Outras despesas	236.968	4,4%	236.968	4,4%
<b>Total de Despesas:</b>	<b>5.332.609</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.344.584</b>	<b>100,2%</b>
<b>Superávit (Déficit): Forecast</b>	<b>-505.763</b>	<b>-10,5%</b>	<b>5</b>	<b>0,00%</b>
<b>Excesso de Reservas em Caixa (Dez-2022)</b>	<b>3.252.760</b>			

## ➤ Premissas:

- Atualização dos valores com base na projeção IPCA 8,73%
- 80 associados, onde 68 = R\$ 57.000 parc. única e 12 = R\$ 60.000 2 parc.
- PDD de 5%
- Viagens retornando a normalidade dos trabalhos
- Retorno das reuniões presenciais/online e trabalhos dos colaboradores no GETAP
- Staff completo (05 posições) e plano de saúde completo
- Consultorias = Patri e Knewin, os valores foram atualizados com base na projeção IPCA

Anuidade: R\$ 57.000	Associados: 80
Déficit inicial	506
PDD 5%	230
Déficit final	276

# 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)


# Projetos urgentes

## TBU

*MP pendente de publicação*

Prorroga até 2024 mecanismo de crédito presumido e consolidação

 A RFB enviou MP à Casa Civil. O texto conta com o apoio dos contribuintes


 O objetivo é prorrogar até 2024, os mecanismos de crédito presumido e a consolidação e discutir o modelo brasileiro nesse período.




## Transfer Pricing

*MP/pendente de publicação*

Novos critérios financeiros e econômicos na alocação do lucro nas operações entre partes vinculadas

 Proposta foi gestada em parceria com a OCDE e o BID e é crucial para acessão do Brasil a organização

 Momento político e a vedação da dedutibilidade de "tax credits" nos EUA devem impulsionar a busca de solução até o final deste ano.



# Reforma do Contencioso

## Reforma do processo administrativo e tributário

### ➤ Comissão de Juristas – Senado

#### ✓ *Principais projetos apresentados: Autor Senador Rodrigo Pacheco*

- PLP 124/2022 - CTN - normas gerais de prevenção de litígio, consensualidade e processo administrativo
- PLP 125/2022 - CODECON
- 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 Macus Lívio Gomes – interlocutor da Comissão de Juristas junto ao Sen. Rodrigo Pacheco

#### ➤ *Avaliação inicial:* Projeto arrojado - traz reformas profundas tanto na esfera administrativa, quanto na judicial No geral é bom, mas traz preocupações pela sua abrangência e aplicação (União, Estados e Municípios) Maioria dos pleitos foram refletidos nos PLs, mas existem pontos relevantes a serem trabalhados

# Reforma do Contencioso

## Principais pontos

- ❑ **CTN**
  - **Processo Administrativo Tributário: uniformização (req. mínimos) de prazos, recursos, instâncias de julgamento**
  - **Moderação sancionatória e Dosimetria da pena: bons antecedentes fiscais como atenuante**
  - **Limitação das multas**
  - **Autorregularização e criação de programas de conformidade cooperativa**
  - **Base para mediação, transação e arbitragem**
  - **Adm Trib: Observância obrigatória dos precedentes judiciais vinculantes**
- ❑ **Consulta Fiscal (União)**
  - **Efeitos vinculantes e erga omnes (contribuintes na mesma situação)**
  - **Consulta prévia**
  - **Prazo máximo solução: 120 dias úteis**
- ❑ **Processo Administrativo Tributário Federal**
  - **Prazos: dias úteis e suspensão no recesso**
  - **Ampliação prazo Impugnação (60 dias)**
  - **Resp. terceiros: demonstração vínculo e abertura de defesa**
  - **Realização perícias e diligências, inclusive no CARF**
  - **Manutenção da extinção do voto de qualidade – Lei 13988/20**
  - **Sobrestamento após afetação do tema pelo STJ/STF**
- ❑ **Lei de Execuções Fiscais**
  - **Condição da ação: tentativa prévia de solução consensual**
  - **Oferta antecipada de bens (adm.) – citação com ordem de bloqueio financeiro, se não garantido**
  - **Possibilidade de substituição do dinheiro por fiança/seguro garantia\***
  - **Impossibilidade de execução antecipada fiança/seguro (até 2ª instância)**
  - **Redirecionamento: sem necessidade de IDPJ**
  - **Possibilidade discussão de compensação prévia em EE**
  - **Ressarcimento custos da garantia (\*lançamento de ofício)**
- ❑ **Código de Defesa dos Contribuintes (União, Estados, Municípios)**
  - **Direitos, garantias e deveres**
  - **Incentivos aos bons contribuintes e programas de conformidade**
  - **Processo administrativo para definição de devedor contumaz**
- ❑ **Mediação (União)**
  - **Durante processo administrativo (mesmo na fiscalização) e judicial**
  - **Possibilidade de mediação com coletividades**
- ❑ **Arbitragem (União, Estados, Municípios, Conselhos Prof., OAB)**
  - **Durante processo administrativo e judicial**
  - **Fazenda estabelecerá tema – após, escolha do sujeito passivo**
  - **Força decisória de sentença**
  - **Prazo máximo: 12 meses (+ 1 prorrogação)**
  - **Redução de multas: estímulo**

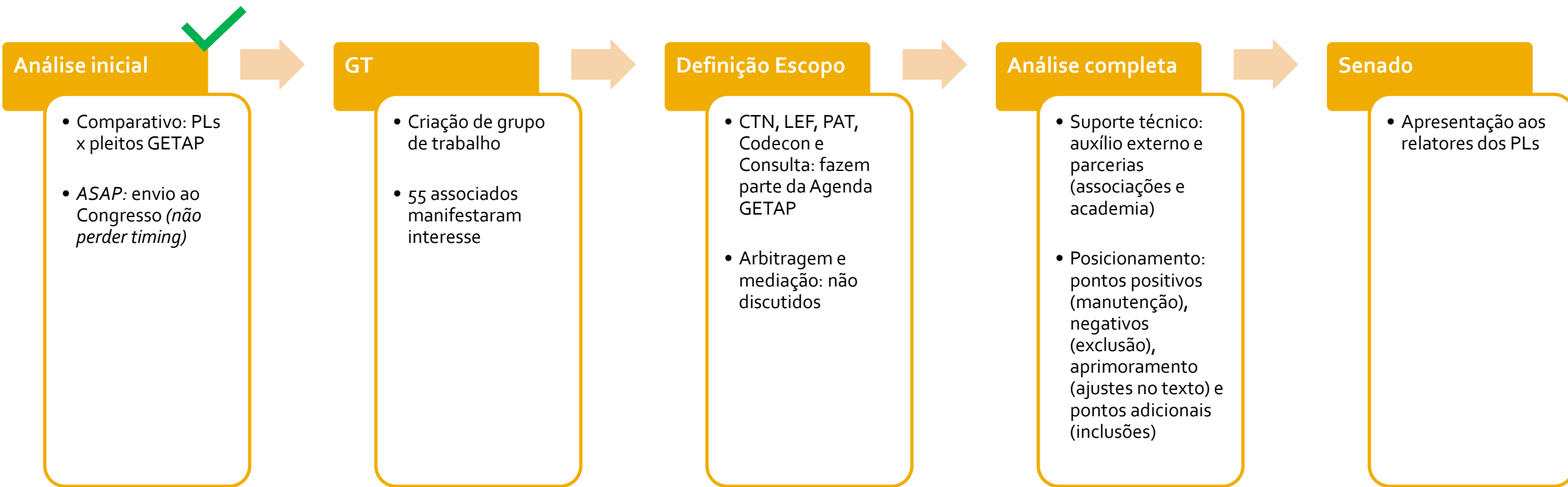
# Reforma do Contencioso

## Oportunidades de Aprimoramento - agenda GETAP

- ❑ **CTN**
  - **Multas:**
    - Não aplicação para participantes de *cooperative compliance*
    - Limitação – multa isolada descumprimento de obrigação acessória
  - Denúncia espontânea: (i) obrigações acessórias e (ii) extinção por compensação
  - Atualização créditos contribuintes – mesmos índices
  - **Ampliação das causas suspensivas de exigibilidade:** (i) *seguro garantia e fiança*; (ii) *PRDI*; (iii) *participação programas de compliance*
  - Programa de *Cooperative Compliance*: capítulo com os benefícios CONFIA
  - Transação Tributária: inclusão da modalidade transação no contencioso administrativo
  - Requisitos do AI: + data e autoridade competente
- ❑ **Consulta Fiscal (União)**
  - Audiências e reuniões de entendimento
  - **Disponibilização minuta da solução:** participação de interessados
  - Recurso/pedido de revisão
- ❑ **Processo Administrativo Tributário Federal \*Em análise**
  - Retificação prazo de defesa no dispositivo sobre requisitos do AI – unificação em 60 dias
- ❑ **Lei de Execuções Fiscais**
  - **Substituição do dinheiro por fiança/seguro garantia – todos os casos**
  - Impossibilidade de execução antecipada fiança/seguro - até trânsito em julgado
  - **Ressarcimento dos custos de garantia – todos os casos**
  - Redirecionamento EF: incluir necessidade IDPJ
  - **Possibilidade discussão de compensação em EE - casos em andamento – incluir**
  - Dispensa garantia para Embargos à Execução: participantes de *cooperative compliance*
- ❑ **Código de Defesa dos Contribuintes (União, Estados, Municípios)**
  - **Deveres dos contribuintes: exclusão do dever de declarar operações relevantes e informar condutas irregulares**
  - Direito: não divulgação de dados de RFFP e processos criminais antes da condenação – inclusão
- ❑ **Mediação e Arbitragem - não analisados**

# Reforma do Contencioso

## Plano de Ação - Macro



---

Back up slides

# Projeto Presidenciáveis

## GETAP Agenda Tributária – AG 19.08.22

### ➤ Objetivos gerais:

- Modernização e simplificação da legislação tributária do Brasil
- Melhoria do ambiente de negócios
- Atração de investimentos
- Aumento da competitividade internacional
- Segurança jurídica para fisco e contribuinte
- Alinhamento com as melhores práticas internacionais
- Reforma administrativa antes das reformas tributárias

### ➤ Pilares:

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

### ➤ Próximos passos:

- **Apresentação dos pontos GETAP para as equipes econômicas do Lula e Bolsonaro**
  - **Lula: Guilherme Melo - Criado Grupo de Trabalho para tratar das reformas da renda e do consumo**
  - **Bolsonaro: só após o 2º Turno**