

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Comissão de Assuntos Jurídicos
10 de março de 2021

Agenda

1. Questões Institucionais

- Código de Conduta GETAP, Comitê de Ética e Canal de Denúncia
- Novos associados

2. Overview – Agenda macro de Projetos 2021

3. Update de projetos relevantes

- Cadastro Fiscal Positivo – PGFN

4. Novos projetos da CAJ para discussão

- Projeto “CONFIA” RFB – *Cooperative Compliance*
- Projeto CNJ “Diagnóstico do Contencioso Tributário administrativo e judicial”

5. Outros assuntos de interesse dos associados

- Dificuldades na renovação de certidão conjunta RFB/PGFN

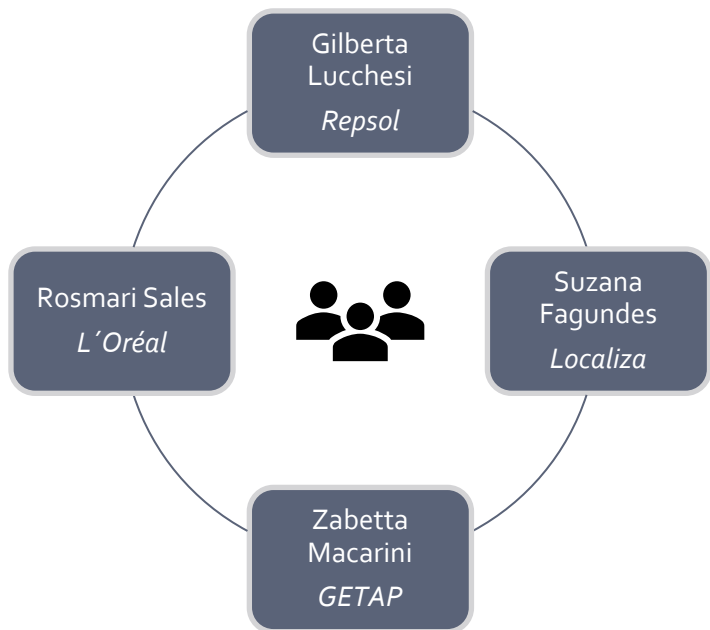
Compliance GETAP

Código de Conduta, Comitê de Ética e Canal de Denúncia

Código de Conduta

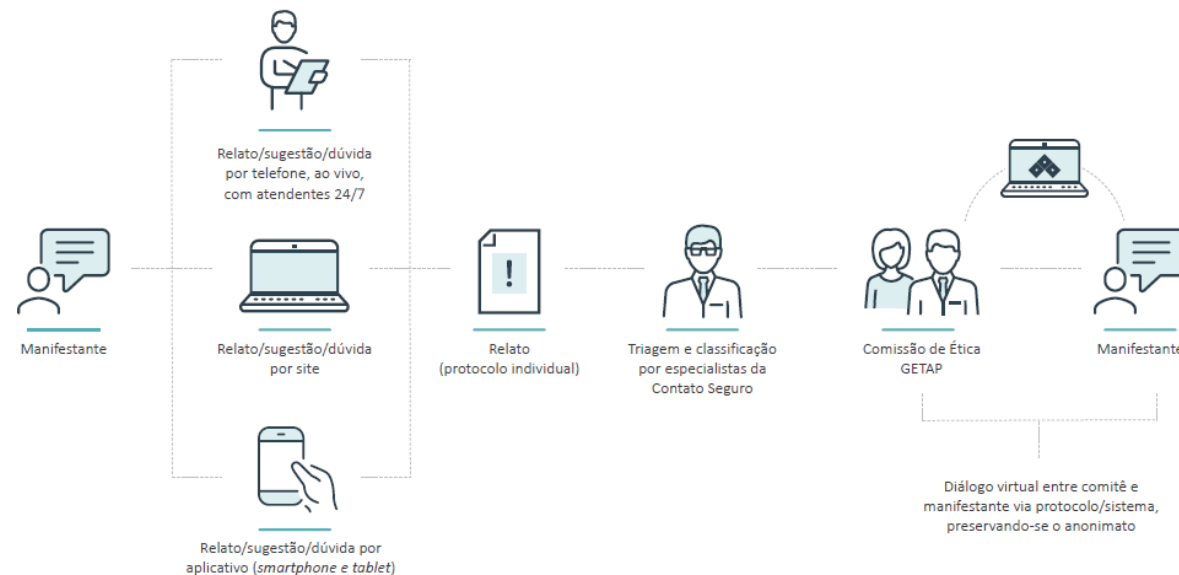
- ✓ Enviado por e-mail (acesso Survey Monkey) – necessária aceitação formal dos associados
- ✓ Disponibilização no site do GETAP

Comitê de Ética



Canal de Denúncia

- Portal "Contato Seguro": www.contatoseguro.com.br/getap
- Telefone: 0800 800 8338
- Disponível 24h/7 dias
- Garantia de sigilo



Novas Empresas Associadas

- 3M
- ADM
- Alcoa
- Algar
- Amazon
- Ambev
- Anglo American
- ArcelorMittal
- Basf
- Bayer
- Bradesco
- Braskem
- BRF
- **Bosch**
- Bunge
- C&A
- Cargill
- Carrefour
- CBMM
- Clariant
- Claro
- Coca-Cola
- **Cosan**
- Danone
- Dow
- Du Pont (Corteva)
- Eletropaulo
- Embraer
- Facebook
- Fiat
- GE
- **Huawei**
- **IFood**
- **JLS (Simpar)**
- GM
- Globo
- Gol
- Goodyear
- Iochpe-Maxion
- IBM
- Itaú Unibanco
- JBS
- Klabin
- L'Oreal
- Localiza
- M. Dias Branco
- Martins
- Minerva Foods
- Natura
- Novartis
- Odebrecht
- Oi
- Pepsico
- Petrobrás
- Pfizer
- Pirelli
- **Porto Seguro**
- Procter & Gamble
- Raízen
- Repsol
- Sanofi-Aventis
- Shell
- Siemens
- Souza Cruz
- Suzano (Fibria)
- Syngenta
- Tam
- Telefônica
- UHG (Amil)
- Ultrapar
- Unilever
- Vale
- Volkswagen
- Votorantim
- **Via Varejo**
- Whirlpool
- Yara

Linha do tempo e Prioridades 2021

CAJ

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Fevereiro-Maio

- Reforma Tributária - CN
- Reforma da legislação estadual - SP
- **Cadastro Fiscal Positivo**
- CBS - PL 3887/20
- CPMF - Operações Financeiras
- **Projeto CONFIA: Cooperative Compliance - RFB**
- **Transação Tributária: teses contencioso**
- **Julgamentos Virtuais - STF**
- Bloco K – Reformulação

Junho-Setembro

- Reforma Tributária - CN
- Reforma do IRPJ: parte 1 e 2
- *Transfer Pricing* - OCDE
- **Devedor Contumaz**
- **Criminalização das grandes empresas**
- **Leading cases – estruturação do projeto**
- Pesquisa de Compliance Estadual II
- Novos *Quick wins* - Diretos e Indiretos
- **Diagnóstico do Contencioso - CNJ**

Outubro-Dezembro

- Reforma Tributária - CN

➤ Prioridades:

- **Reformas:**

Reforma Tributária CN ampla

Reformas Infra Constitucionais:

Reforma do IRPJ + TP, CBS e

Reforma do ICMS – SP

- **Contencioso:**

Cooperative Compliance - RFB

Cadastro Fiscal Positivo - PGFN

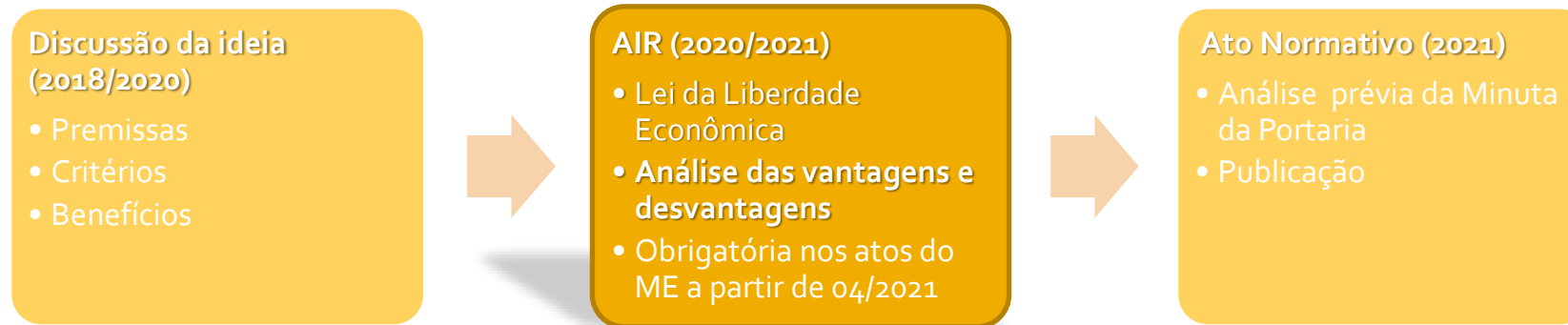
Transação Tributária - PGFN

Diagnóstico do Contencioso - CNJ


Criminalização dos Grandes Contribuintes

Cadastro Fiscal Positivo - PGFN

➤ Status do projeto



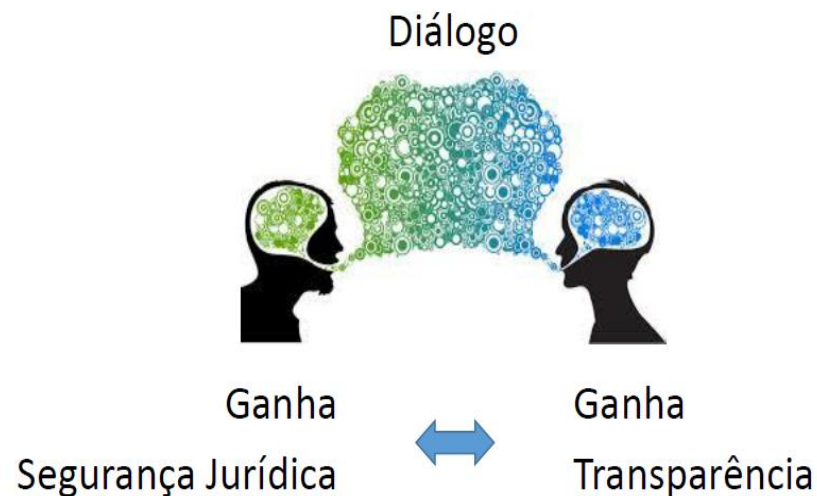
➤ Pesquisa “Custo do Contencioso Judicial Tributário”

- **Finalidade:** mensurar os custos do contencioso e potenciais impactos econômicos dos benefícios do “Cadastro Fiscal Positivo” – etapa da Análise de Impacto Regulatório (AIR)
- **Andamentos:** 24/02 – Reunião com associados (discussão das perguntas)
26/02 – Lançamento da Pesquisa – *SurveyMonkey*
- **Status (10/03): 1 resposta**
- **Prazo Final: 15/03** 
- **Próximos passos:** validação dos resultados

Projeto "CONFIA" – RFB

Introdução

CONFORMIDADE COOPERATIVA



BENEFÍCIOS ESPERADOS

- Oferecer maior segurança jurídica e, portanto,
 - reduzir o risco tributário
 - reduzir o custo de realizar e atender a fiscalizações
- Reduzir a litigiosidade e o passivo tributários
 - e os custos vinculados
- Aumentar a satisfação dos contribuintes com os serviços prestados pela RFB
- Fortalecer a reputação perante o mercado
- Aumentar a conformidade tributária

Projeto "CONFIA" – RFB

Introdução

PONTOS-CHAVE

- Trabalho preventivo (antes da declaração ou até do fato gerador)
- Fluidez no atendimento das demandas dos contribuintes participantes
- Construção colaborativa em Fórum de Diálogo: ABRASCA e FEBRABAN
- Comitê Gestor
 - Viabilizar a capacidade operacional:
 - Aprovação das propostas do Fórum de Diálogo (Código de Boas Práticas, Marco de Controle Fiscal, Normas do Programa, etc)
- Mentoria da OCDE e/ou de outra Administração Tributária (em análise)

ESCOPO DO PROJETO CONFIA



Projeto "CONFIA" – RFB

Status e Atuação

➤ Atuação do GETAP:

- Integrar o Comitê Gestor do Projeto junto com associações. Foco da RFB é **trabalhar com as empresas** diretamente e as associações auxiliam no projeto
- **Diagnóstico** dos principais problemas/oportunidades (solicitação RFB)
- **Contribuir com as propostas** e sugestões para construção do programa

➤ Próximos passos:

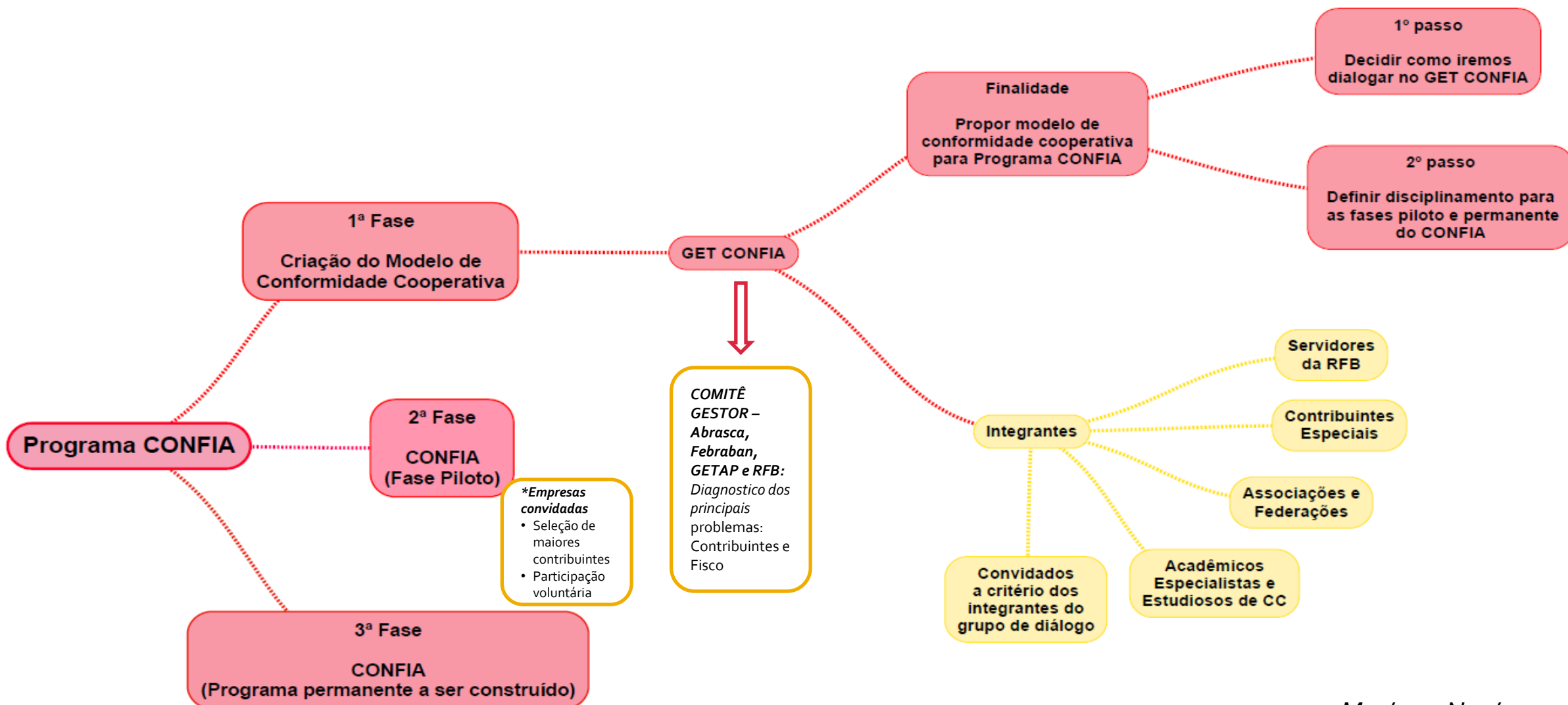
- RFB: elaboração de ato formal de constituição do Grupo e fluxo de trabalho
- Contribuintes: GETAP/FEBRABAN/ABRASCA – atuação conjunta
 - 1ª fase - mapeamento dos "problemas"
 - 2ª fase – construção do programa
- **Criação de GT-GETAP:** grupo para discussão do Projeto



20/04 - Seminário
RFB, org.
internacionais e
empresas

Projeto "CONFIA" – RFB

Mapa do Projeto



Projeto "CONFIA" – RFB

GT GETAP

➤ **GT GETAP "CONFIA RFB"** : Nomeações solicitadas aos *heads* – Assembleia 19/02

➤ **Requisitos:**

- Conhecimento em programas de conformidade
- Conhecimento das rotinas da RFB, fiscalização e contencioso administrativo
- Disponibilidade

➤ **Integrantes:**

- 20 + Conselho Consultivo

➤ **Próximos passos:**

- Discussão da Pesquisa – pontos de incômodo

*Os resultados das discussões no GT serão informados a todos da CAJ

Associado	Representante
Via Varejo	Paula Bittencourt
Huawei	Marcio C. Silva Vanessa Salin Marcelo Moreira
Bosch	Fabio Cavazzani
Simpar (JSL)	Marcelo M. Fonseca
Petrobras	Savana Fraulob Cristiano Gadelha (suplente)
Telefonica	Mario Monegatti Jeani Santos Ivone Zoppello
ArcelorMittal	Luiz Felipe Moreira
GM	Fernando Peres
GE	Carolina Pedra
Ambev	Tammy Tozzi
Porto Seguro	Cinthia Possatto Anderson Modolo Fagundes

Associado	Representante
Pirelli	Leticia Rodrigues
Braskem	Marcela Nardelli Carla Domene
Ultra	Juliana Bocalini
Corteva	Vitor Albuquerque
ADM	Leticia Anetzeder
Yara	Diego Massucatto
C&A	Bruna Amaral
Gol	Clayton Pereira
Vale	Aghatta Amaral
KPMG	Julio Assis
Delloite	Marcelo Natale
EY	Washington Coelho
PWC	Danilo Gimenez



Projeto "CONFIA" – RFB

1ª Fase

- **Atuação GETAP – 1ª fase:** Diagnóstico junto às empresas (*em conjunto com Abrasca e Febraban*)
- **Objetivo:** Mapear os principais problemas (relação RFB-Contribuinte)
- **Mapeamento prévio (pontos de incômodo):**

**RFB também irá realizar pesquisa internamente*

Normatização

- Ausência de discussão com os contribuintes e de uma consulta prévia formal nas normas de grande relevância (IN, Pareceres Normativos etc)
- Solução de Consulta COSIT e Solução de Divergência

Atendimento

- Falta de atendimento priorizado (+ priorização de demandas)
- Falta de atendimento especializado (+ atendimento das equipes)

Obrigações Acessórias

- Pouco prazo de adaptação – novas obrigações
- Duplicidade e sobreposição de informações
- Complexidade = erros
- Multas abusivas

Projeto "CONFIA" – RFB

1ª Fase

Consulta

- Escopo limitado e não há discussão prévia com a RFB
- Prazo longo para resposta – 360 dias – ausência de resposta
- Impossibilidade de recurso
- Fundamentação insuficiente

Compensação e Restituição

- Restrições – origem, espécie, período
- Ausência validação de créditos pela RFB
- Imputação de multa por declaração não homologada (independentemente de fraude)
- Dificuldades na efetivação da restituição

Fiscalização

- Solicitações de docs. Informações já foram prestadas em outros formatos, de forma oral, em prazo exíguo
- Falta de compreensão dos processos e controles dos fiscalizados
- Falta de incentivo à regularização

Responsabilidade e Crime

- Imputação indistinta de resp. solidária
- RFFP para compensação indevida – alegação de fraude
- Apontamentos na "Lista Negra" – Portaria RFB nº 1750/18

Certidão de Regularidade

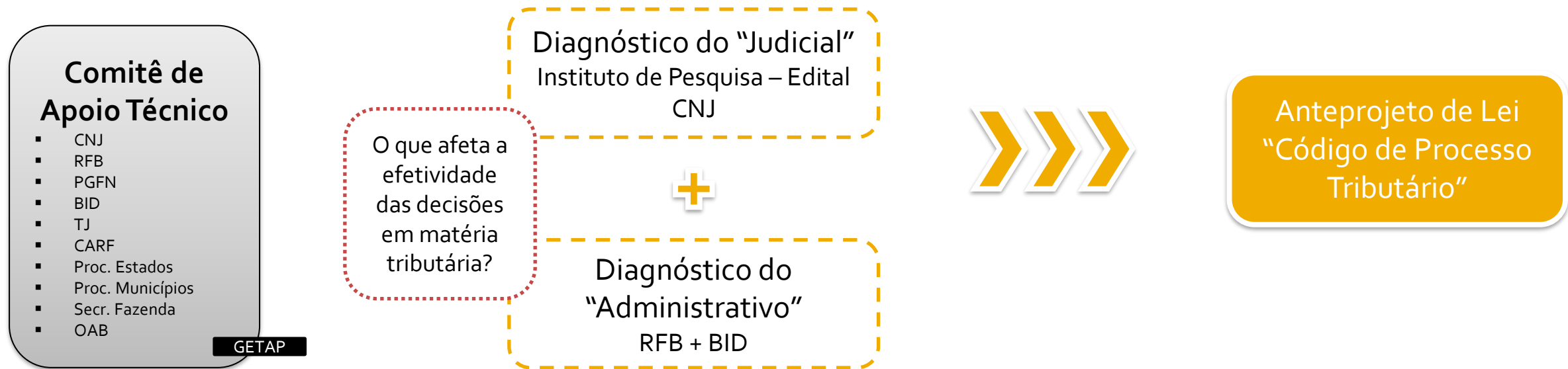
- Apontamentos após pedido de emissão
- Morosidade na anotação pagamentos, causas susp. e garantias
- Prazo de emissão e validade
- Falta de comunicação RFB e PGFN
- Falta de atendimento especializado

PAF

- Falta de opções/alternativas para solução do litígio (ex: transação, mediação)
- Arrolamento de bens
- Parcialidade dos conselheiros do Fisco no CARF

Projeto CNJ – “Diagnóstico do Contencioso Tributário”

- **O que é:** iniciativa CNJ para realização de Diagnóstico do Contencioso Tributário administrativo e judicial, a fim de mapear as causas do congestionamento do contencioso e propor melhorias para a mudança do cenário, por meio de alterações regimentais ou pela apresentação de Anteprojeto de lei para aperfeiçoamento do processo tributário.
- **Atuação GETAP:** Acompanhamento do mapeamento e colaboração com Comitê de Apoio Técnico
- **Escopo do trabalho**



Outros Assuntos

➤ Reforma Legislação Tributária SP

- Projeto CTI e CAJ
- Levantamento de pontos de incômodo na legislação de SP (ex: CADIN, Transação, Criminalização, Nos Conformes...)

➤ Outros assuntos de interesse dos associados:

- Dificuldades na renovação de certidão de regularidade RFB/PGFN (Felipe Manzi – Suzano)

Sumário Executivo (01/05)

1. Assuntos Institucionais

1.1 Compliance GETAP

Ressaltado aos associados a importância de lerem o Código de Conduta, o qual foi enviado por e-mail (acesso para *SurveyMonkey*), e realizarem a aceitação formal. O documento também está disponível no site do GETAP. Apresentada a composição do Comitê de Ética, que tem a função de avaliar as denúncias recebidas de infrações às políticas de *compliance* do GETAP.

Também foi informado ao GETAP o lançamento do Canal de Denúncias, que pode ser acessado pelo portal da “Contato Seguro”: www.contatoseguro.com.br/getap ou pelo telefone 0800 800 8338. O canal está disponível 24 horas/dia, todos os dias da semana, e o GETAP incentiva que os associados utilizem o canal quando se depararem com infrações ao Estatuto Social, ao Código de Conduta ou às políticas de *compliance*.

1.2 Novos associados

Dando continuidade ao plano de ampliação da representação do GETAP, foi apresentado à CAJ o ingresso de novas empresas no GETAP: *Bosch*, *Cosan*, *Huawei*, *IFood*, *JLS (Simpár)*, *Porto Seguro* e *Via Varejo*. Sejam muito bem-vindos!

2. Agenda de Projetos 2021

Apresentado aos associados a Agenda de Projetos que serão objeto da Comissão de Assuntos Jurídicos em 2021, a saber:

- Cadastro Fiscal Positivo - PGFN;
- Projeto CONFIA: *Cooperative Compliance* - RFB;
- Transação Tributária;
- Projeto CNJ – Diagnóstico do contencioso tributário;
- Julgamentos virtuais – STF;
- PL 1646/19 – Devedor Contumaz;
- *Leading cases* (estruturação do projeto);

Sumário Executivo (02/05)

- Criminalização das grandes empresas;
- Reforma Tributária (em conjunto com as Comissões de Tributos Indiretos e Tributos Diretos)

3. Cadastro Fiscal Positivo - PGFN

Informado aos associados o *status* da pesquisa “Custo do Contencioso Judicial Tributário”. Ressaltada a importância da participação de todos para que possamos fornecer dados que demonstrem o alto custo incorrido pelas empresas nessa área e os potenciais benefícios do “Cadastro Fiscal Positivo”. A pesquisa irá fazer parte da Análise de Impacto Regulatório (AIR) do projeto.

Foi esclarecido aos associados que as respostas exigidas podem considerar valores médios estimados. Também, em relação a pergunta sobre “colaterais exigidos por bancos/seguradoras”, foi esclarecido que o que se busca identificar com essa pergunta é que tipo de contrapartida o banco/seguradora pedem ou que característica analisam para conceder a garantia a uma determinada taxa (*ex: linha de crédito pré aprovada, ou a empresa precisa ter um valor x de ativos, ou de faturamento, volume de garantias contratadas pela companhia...*).

Ressaltou-se também que serão apresentados apenas os resultados consolidados e não serão divulgados os dados individuais das respostas de cada empresa.

A pesquisa está aberta para participação até 15/03/21 (segunda-feira), pelo link: <https://pt.surveymonkey.com/r/AIRcustocontencioso>

Caso necessário, será convocada uma reunião extraordinária para discussão dos resultados.

Sumário Executivo (03/05)

4. Projeto "CONFIA" - RFB

Apresentados aos associados o Projeto "CONFIA" da RFB de *cooperative compliance*, cujo objetivo é desenhar um novo programa com os grandes contribuintes no modelo OCDE. O projeto, que está em fase inicial de discussão, não tem relação e não adota as mesmas premissas do projeto "Pró-Conformidade" discutido na RFB anos atrás.

O "CONFIA" está sendo discutido por um grupo de auditores da RFB, pela Abrasca, Febraban e agora também pelo GETAP, que passou a fazer parte do GET (Grupo Especial de Trabalho) do Projeto.

Esse programa de conformidade cooperativa está planejado para ser construído em 3 etapas. Na 1ª fase será realizado um mapeamento dos principais problemas da relação RFB-contribuintes e potenciais benefícios. Em seguida será proposto o modelo do programa. Na 2ª fase, a RFB espera lançar o Projeto Piloto, com a participação voluntária das empresas (maiores contribuintes), que serão convidadas pela RFB. Por fim, na 3ª fase, espera-se o lançamento efetivo do programa.

Na 1ª etapa, de monitoramento, o GETAP irá organizar, em conjunto com a Abrasca e Febraban, uma pesquisa para identificar os principais pontos de incômodo da relação das empresas com a RFB. Essa pesquisa está em fase de discussão e será lançada em breve.

Foi apresentado aos associados o mapeamento prévio que o GETAP realizou sobre esses possíveis pontos de incômodo, com base nos demais projetos em andamento conduzidos pelo GETAP e nas discussões já realizadas. **Nesse sentido, foi solicitado aos associados que avaliem os pontos levantados, verifiquem se ainda persistem, e nos enviem demais aspectos que devam ser demonstrados, tanto em relação aos temas descritos nos slides 12 e 13, bem como em relação a outros temas, como contribuições previdenciárias, comércio exterior, preço de transferência, etc... Os associados devem enviar os pontos de incômodo por e-mail, até dia 17/03.**

Esses temas servirão de base para a construção da pesquisa.

Sumário Executivo (04/05)

Para o acompanhamento desse projeto, o GETAP criou um grupo de trabalho específico (GT), cujos membros foram indicados pelos *heads*. Será criado um grupo de e-mail específico do GT.

Entretanto, a pesquisa a ser realizada, bem como os resultados das discussões do GT interno do GETAP serão informados a todos os membros da CAJ.

Por fim, foi informado aos associados que a RFB irá promover um seminário, em 20/04/21, sobre *cooperative compliance*.

5. Projeto CNJ – “Diagnóstico do Contencioso Tributário”

Apresentado aos associados o projeto de iniciativa do CNJ para realização de diagnóstico do Contencioso Tributário administrativo e judicial, a fim de mapear as causas do congestionamento do contencioso e propor melhorias para a mudança do cenário, por meio de alterações regimentais ou pela apresentação de Anteprojeto de lei para aperfeiçoamento do processo tributário.

O projeto será conduzido por um Comitê de Apoio Técnico formado por representantes do CNJ, RFB, PGFN, BID, TJ, CARF, Procuradorias de Estados e Municípios, Secretarias da Fazenda e da OAB. Em um primeiro momento serão realizadas pesquisas para identificar as causas que afetam a efetividade das decisões em matéria tributária. A pesquisa sobre o contencioso judicial será realizada por uma instituição, ainda em fase de contratação pelo CNJ. Já a pesquisa sobre o contencioso administrativo será conduzida pela RFB e pelo BID. Ambos os levantamentos buscarão identificar as causas de congestionamento do contencioso, o tempo de tramitação dos processos, o percentual de decisões reformadas, a relação Fisco-contribuintes, entre outros aspectos.

Com a conclusão das pesquisas, o Comitê de Apoio Técnico poderá realizar recomendações de ajustes legislativos ou até mesmo elaborarem um Anteprojeto de Lei, com a criação de um Código de Processo Tributário, que conta com o apoio do Ministro Luiz Fux, entusiasta do projeto.

Sumário Executivo (05/05)

O GETAP, apesar de não participar formalmente do Comitê de Apoio Técnico, já entrou em contato com alguns de seus membros e irá acompanhar o projeto, bem como colaborar com o Comitê ao longo do ano.

6. Outros assuntos

6.1 Reforma da legislação tributária - SP

A SEFAZ-SP convidou o GETAP pedindo colaboração em um projeto de melhoria da legislação tributária do Estado de São Paulo. No GETAP, a iniciativa será discutido primeiramente na Comissão de Tributos Indiretos (CTI) e, num segundo momento, com a Comissão de Assuntos Jurídicos. Entretanto, aqueles associados que desejarem, já podem enviar ao GETAP, via e-mail, pontos de melhoria na legislação estadual, como, por exemplo, alterações na legislação do CADIN, na transação, programa "Nos Conformes, ou mesmo sobre incômodos em relação às representações fiscais penais, entre outros.

6.2 Dificuldades na renovação da certidão de regularidade fiscal federal. Os associados trouxeram para debate as dificuldades que vem enfrentando no processos de renovação da certidão conjunta RFB/PGFN, que se intensificaram com as medidas de restrição à circulação que vem sendo adotadas e que acabaram impactando no processo de atendimento e análise dos pedidos das empresas. Após os debates, foi possível constatar que vários associados vem enfrentando esse problema, em diversas regiões. Assim, ficou decidido que o GETAP, após a aprovação da Diretoria, irá preparar um ofício para RFB e PGFN solicitando a prorrogação do prazo de validade das certidões, semelhante à medida adotada ano passado – Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 555/20.