

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Comissão de Tributos Diretos
18 de Fevereiro de 2016

AGENDA

- ECD e ECF: Problemas, Dificuldades e Prazo de Entrega – **PwC e KPMG**
- Tributação de Dividendos e Juros sobre Capital Próprio: Update
- Norma anti-elisão e Declaração de Planejamento Tributário: Status e Próximos Passos
- B.E.P.S.: Definição dos Temas e Próximos Passos
- Outros temas (associados)

ECF 2015/2016: Prazo de Entrega

- IN 1.594/15 de 03.12.2015: Prazo de entrega da ECD: **31/05/2016**
- IN 1.595/15 de 03.12.2015: Prazo de entrega da ECF: **30/06/2016**
- Atuação GETAP:
 - RFB – “Não”. Sugeriu discussão no Grupo de Empresas Piloto (SPED)
 - Empresas Piloto do Grupo SPED – Coordenador
 - CFC: Conselho Federal de Contabilidade – Vice-Presidente Técnico

Tributação de Dividendos e JCP

➤ Comissão Mista - Congresso

- MP 694/15: Tributação dos JCP, REIQ e suspensão dos efeitos da Lei do Bem.
 - **Dez-2015**: Relatório incluía tributação de mercado de capitais e de fundos de investimento e a tributação de dividendos para empresas do lucro presumido.
 - **Fev-2016**: Apresentado novo relatório removendo tais dispositivos. Ficou mantido:
 - **JCP**: Limite da TJLP a 5% a.a. e alíquota de 18% de IRRF
 - **Lei do Bem**: Suspensão em 2016, mas com possibilidade de aproveitamento em 2016 e 2017.
- Status Atual: Relatório a ser votado na Comissão Mista. Relator: Sen. Romero Jucá (PMDB-RR).
- Prazo da MP: 08/03/2016

Tributação de Dividendos e JCP

| Casa | Proposta legislativa | Autor / Líder | JCP | Dividendos | Status | Comentários |
|----------------------|----------------------|-----------------------------------|-----|------------------|------------------------|--|
| Câmara dos Deputados | PL 1.887/15 | Sandro Alex (PPS-PR) | ✓ | | CFT | Relatoria do Dep. Alfredo Kaefer (PSDB-PR). Pleito de relatoria extensiva. |
| | PL 1.893/15 | Luiza Erundina (PSB-SP) | ✓ | ✓ | | |
| | PL 3.241/15 | Veneziano Vital do Rego (PMDB-PB) | | ✓ | CFT | Relatoria do Dep. Alfredo Kaefer (PSDB-PR). |
| Senado | PLS 588/15 | Lindbergh Farias (PT-RJ) | | ✓ | Mesa do Senado Federal | Aguardando decisão de Requerimento solicitando a tramitação conjunta, de autoria do Senador Flexa Ribeiro (PSDB-PA). |
| | PLS 616/15 | Marcelo Crivella (PRB-RJ) | | ✓ Só PF – 15% | | |
| | PLS 639/15 | Otto Alencar (PSB-BA) | | ✓ | | |

Ação GETAP:

- **Câmara:** Coordenação Deputado Alfredo Kaefer – Acompanhar evolução legislativa.
- **Senado:** Aguardar a decisão com relação ao requerimento de tramitação conjunta

Tributação de Dividendos e JCP

- **Cenário político para 2016: Prioridade do Governo**
- **Declarações Dilma Rousseff – Abertura Ano Legislativo:**
 - “Apoio na aprovação da tributação do JCP”
 - “Estudar formas alternativas de tributação sobre a renda”:
 - Tributação de Dividendos de empresas do Lucro Presumido (“PJotistas”) e Mercado de Capitais
- **CAE: Indicação da Sen. Gleisi Hoffmann (PT-PR) para a Presidência.**
 - Promoveu a inclusão da revogação dos JCP no Relatório da MP 675/15.
- **GETAP 2016:**
 - Atuação para rejeição dos PLs (Câmara)
Risco de piora dos JCP e a revogação da isenção dos Dividendos.
 - Alinhamento com CNF/Febraban/Abrasca e CNI.

Norma Anti-elisiva

Declaração de Planejamento Tributário

➤ Congresso:

- PLS 97/2013 - Autor: Ex-senador Vital do Rego. Regulamenta § Único do art. 116 do CTN através de **declaração espontânea autônoma**.
Status: Em tramitação na CAE – Sem movimentação.
- PLS 537/2015 - Autor: Senador Ricardo Ferraço (PMDB-ES). Regulamenta § Único do art. 116 do CTN através de **regras e procedimentos para o Fisco**.
Status: Aprovado na CCJ em Out-2015. Em tramitação na CAE.

➤ Status GETAP:

- Realizada 1ª Reunião com as Big 4 (“Brainstorming”)
 - Outputs: Ambos os projetos não devem prevalecer. Aprofundar o tema e trabalhar numa proposta alinhada ao conceito de dissimulação do Código Civil.

➤ RFB:

- Nov-2015: RFB apresentará o tema novamente
- Dez-2015: Realizada reunião com a RFB.
 - Acordado apresentação pelo GETAP de proposta para avaliação.
 - Atuação conjunta – FIESP

➤ Próximos Passos:

- **Mar/2016:** Grupos de Trabalho (máx. 10 pessoas)

“PREPARAR PROPOSTA”

B.E.P.S.

- **Out/15: OCDE** - 15 planos de ação em discussão no B.E.P.S.
- **GETAP - Algumas preocupações:**
 - **Normas anti elisão e declaração de planejamento;**
 - Instrumentos híbridos, Tributação de Dividendos e Dedutibilidade do JCP;
 - Relatórios e Documentos de Transfer Price;
 - Estabelecimento Permanente;
 - Abuso de Tratados, CFC Rules, entre outros.
- **Status GETAP:**
 - Priorização dos temas com a RFB (Reunião em 17-Dez-2015: sem feedback).
 - Criado Grupo de Trabalho GETAP (associados e conselheiros).
- **Próximos Passos:** Marcar 1ª reunião com o Grupo de Trabalho (Mar-2016).

Outros Temas
