

## Informativo: Abril e Maio de 2018

### Editorial

Durante os meses de abril e maio concentramos os nossos trabalhos nas seguintes atividades:

- 1. GT IR Corporativo:** Foram realizadas diversas reuniões com os integrantes do GT para organização dos trabalhos, realização de diagnóstico dos principais temas a serem discutidos, realização de estudos, pesquisa comparativa relativa a tributação de dividendos, a compensação de prejuízos, tratamento do ágio na Lei 12.973/2014, regras de PDD, moeda funcional, JCP, TBU, incentivos fiscais, entre outros temas relevantes de imposto de renda.
- 2. Portaria 33/2018 da PGFN que regulamentou a Lei 13.606/17:** Em 05 de Abril, participamos da Audiência Pública na AGU onde foram apresentados os principais pontos de melhoria do GETAP ao novo modelo de cobrança e revisão da Dívida Ativa. Em 25 de Maio, foi publicada a Portaria nº 42/2018 que alterou somente alguns dispositivos da Portaria nº 33/2018. O tema segue em discussão e modificação na PGFN.
- 3. ISS: conceito de exportação de serviços:** Na Comissão de tributos Indiretos foi discutida a proposta de emenda ao conceito de exportação de serviços elaborada pela CNI com relação a remoção da obrigatoriedade do ingresso de divisas para qualificar a exportação.
- 4. Leading Case do PIS/COFINS:** O GETAP realizou acompanhamento do tema, no qual o Superior Tribunal de Justiça concluiu o julgamento decidindo favoravelmente aos contribuintes. Após a publicação do acórdão, foram realizadas reuniões de discussão e alinhamento com os principais escritórios com relação ao conteúdo do acórdão e a necessidade ou não de interposição dos Embargos de Declaração.
- 5. Programa de Conformidade Fiscal do Estado de São Paulo:** Na Comissão de Tributos Indiretos foram discutidas as principais alterações que ocorreram no texto final da Lei 1.320 de 06 de abril de 2018. Em 02 de maio de 2018, foi aberta consulta pública para aperfeiçoamento do Decreto que regulamentará a referida Lei, sendo que em 18 de maio foram enviadas todas as sugestões de melhoria recebidas e discutidas com os Associados.
- 6. ITIC:** Organização do evento, com definição de pauta, temas e locais para realização deste, como também todos os convites foram feitos pessoalmente para os parlamentares e membros do governo. Entretanto, o evento foi cancelado tendo em vista a incerteza do cenário econômico e político referente à greve dos caminhoneiros. A Nova data prevista é 05 de novembro.
- 7. CARF:** Foi aberto o prazo para proposição de súmulas e resoluções do CARF, e em 11 de maio o GETAP enviou ao órgão propostas de redação sobre temas já pacificados visando o redução do contencioso.



# GRUPOS DE TRABALHO

---

## Comissão de Tributos Diretos - CTD

---

### ➤ Lei nº 12.973/14 - Fim do RTT: IRPJ/CSLL, PIS e COFINS

**Objetivo:** Com a publicação da Lei nº 12.973/14, alguns pontos relativos ao novo regime tributário ainda dependem de esclarecimentos adicionais e/ou regulamentação pela RFB.

**Atuação:** Ainda pendente de alteração/regulamentação ou esclarecimento os seguintes pontos da Lei 12.973/14: (1) Ágio: regra de transição, conceito de partes dependentes e aquisição em estágios. (2) Mais-valia do ativo permanente baixado antes da incorporação. (3) Condições para exclusão da Subvenção para Investimentos; (4) Controle Fiscal em Subcontas: Ativo Imobilizado - Depreciação: Eliminação de subcontas para adoção inicial referente à diferença de taxas (só parte B). (5) JCP: Há previsão de exclusão na Parte A para quem paga, mas não há previsão de adição pelo beneficiário. (6) Thin-Capitalization: tratamento da conta capital social análogo do JCP (ações contabilizadas no passivo). (7) Instrumentos de hedge (disponível para venda - resultado no PL): tratamento no LALUR existe só para bancos. Estender tratamento. (8) Hedge Accounting: tratamento fiscal ausente.

**Últimos acontecimentos:** Em Jun-2016, a RFB publicou o Perguntas & Respostas com mais de 900 questões relativas ao IR e CSLL, incorporando grande parte do material técnico produzido pelo GETAP. Recentemente foi publicada a IN 1.700/17 que revogou a IN 1.515/14 e regulamentou novamente toda a Lei 12.973/14. A referida IN resolveu a questão relativa ao anexo VIII – Depreciação Acumulada.

**Próximos passos:** Manter os demais pontos em follow-up constante à RFB para agenda de projetos em 2018.

---

### ➤ GT IR Corporativo:

**Objetivo:** Contribuir tecnicamente no Grupo de Trabalho da Câmara dos Deputados formado pelo Deputado Rodrigo Maia com intuito de propor sugestões ao modelo de tributação corporativa pelo IR e CSLL e apresentar propostas para minimizar impacto da reforma americana já seguindo as diretrizes da OCDE/BEPS.

**Atuação:** Seguir com a agenda de projetos do GETAP na área de Diretos, bem como, propor sugestões adicionais como compensação de Prejuízos Fiscais, melhoria de Benefícios Fiscais

no âmbito do IR; alinhamento da legislação do IR e Contribuição Social; tratamento da PDD e das remessas para o exterior; Tributação do Hedge; Tributação dos Dividendos; Redução da Alíquota Corporativa do IR; Natureza e Tratamento do JCP, entre outros.

**Últimos acontecimentos:** Realizadas reuniões mensais para debates dos temas e levantamento de informações, pesquisas e estudos comparativos. Na reunião da Comissão de Tributos Diretos os pontos foram apresentados e discutidos com os Associados, sendo que foi expressamente consignado que o GETAP deve seguir a linha da simplificação e melhorias pontuais da legislação em vigor, ao invés de propor reforma mais profunda do modelo de tributação do IR no Brasil.

**Próximos passos:** Em junho serão escolhidos os temas a serem incluídos no relatório final do grupo. O prazo final para entrega do relatório é 09 de Julho.

---

#### ➤ **Moeda Funcional – Lei nº 12.973/14 – IRPJ e CSLL**

**Objetivo:** Adoção pelo Brasil de tratamento tributário, no âmbito federal, relativo à adoção de Moeda Funcional diversa do Real (CPC02).

**Atuação:** A Lei nº 12.973/14 expressamente vedou a adoção de moeda funcional diversa do real. Em 2015, o GETAP integrou grupo de trabalho da Receita Federal, com objetivo de demonstrar a necessidade da adoção para fins fiscais da moeda funcional diversa do real, eliminando a dupla contabilidade hoje necessária.

**Últimos acontecimentos:** Desde Fev-2015, o GETAP tem solicitado à RFB a retomada das discussões do grupo de trabalho da RFB. Em Ago-2017, estivemos em reunião com a RFB e, sobre esse tema, ficou combinado que a RFB retomaria os estudos sobre a adoção da moeda funcional. Esse ponto foi incluído nos temas do GETAP a serem discutidos no GT de Renda Corporativa.

**Próximos passos:** Criação/renovação do grupo de trabalho para retomada dos estudos técnicos e follow-up na RFB para retomada dos trabalhos.

---

#### ➤ **Lei nº 12.973/14 – Tributação dos Lucros no Exterior (TBU): IRPJ e CSLL**

**Objetivo:** Com a publicação da Lei nº 12.973/14 e da IN 1.520/15, vários pontos relativos ao novo regime tributário para lucros no exterior (TBU) dependerão de esclarecimentos adicionais e/ou regulamentação pela RFB.

**Atuação:** Os pontos de maior atenção identificados para ação do GETAP são: (1) Dedução do IRRF da distribuição de lucros na cadeia societária no exterior e do imposto pago por outra entidade em caso de consolidação fiscal no exterior. (2) Dedução do IRRF para as coligadas equiparadas à controlada. (3) Dedução do lucro (Brasil) no "sanduíche" de coligada. (4) Reestruturação societária no exterior sem alteração de controle no Brasil - dividendo como renda ativa. (5) Inclusão da CSLL no cálculo do imposto pago no exterior a ser compensado em períodos subsequentes. (6) Variação Cambial: neutralização da variação nos níveis de

investimento. (7) Ausência de procedimento quanto ao crédito do imposto pago na alienação de participação societária de investida no exterior.

**Últimos acontecimentos:** A RFB publicou a IN 1.674/16, a qual esclareceu e/ou atendeu alguns pontos levantados pelo GETAP, a saber: (1) Subcontas – utilização de subcontas auxiliares com reversão dos saldos no ano seguinte; (2) Coligada equiparada à controlada: possibilidade de optar pela tributação da coligada no exterior pelo regime de competência (opção do contribuinte de equiparação da coligada à controlada); (3) Dedução dos ajustes de Preços de Transferência e Subcapitalização: previsão de que a dedução dos ajustes de TP e Thin-Cap estão limitados à base de cálculo do imposto; (4) Consolidação: para os anos-calendário 2014 a 2016, o arquivo será transmitido utilizando-se o e-Processo da RFB, cujo número deverá ser informado na ECF e; (5) Crédito presumido: as condições para a fruição do crédito foi alinhada ao art. 91 da Lei. Em Dez-2017, a RFB publicou a IN 1.772/17, a qual alargou para os anos calendário 2014 a 2018 o envio do arquivo digital, através do e-Processo da RFB, das demonstrações contábeis de investidas no exterior em países que não possuem acordo com o Brasil, cujo número deverá ser informado na ECF, para admitir sua consolidação. Esses pontos foram incluídos nos temas do GETAP a serem discutidos no GT de Renda Corporativa.

**Próximos passos:** Follow Up na RFB para inclusão na agenda de 2018, além do GT de Reforma do IR corporativo.

---

### ➤ Tributação de Dividendos e Revogação dos JCP

**Objetivo:** Evitar que seja revogada a isenção sobre dividendos de sócios e acionistas, e a dedutibilidade do JCP na base de cálculo do IR e da CSLL, sem a revisão completa da legislação do imposto de renda e a consideração dos impactos econômicos nas empresas.

**Atuação:** Se necessário, diretamente no Congresso Nacional, através da apresentação de material técnico do GETAP aos parlamentares envolvidos nas várias Medidas Provisórias e nos Projetos de Lei em tramitação na Câmara dos Deputados e no Senado Federal, a fim de sensibilizá-los sobre o impacto econômico e tributário de tais medidas.

**Últimos acontecimentos:** Tanto na Câmara dos Deputados quanto no Senado Federal o tema voltou a ser agenda de projetos/temas prioritários e é apontado como um tema a ser discutido com mais profundidade. O tema da tributação dos dividendos X redução da alíquota de imposto de renda é uma dos principais pontos em discussão no GT da Reforma do Imposto de renda.

**Próximos passos:** Manter acompanhamento e atuação em todas as frentes.

---

### ➤ IOF Cash Pool

**Objetivo:** Não incidência no IOF nas operações de conta corrente entre empresas coligadas e controladas.

**Atuação:** Promover melhorias no texto do PL 7095/14 de autoria do Dep. Carlos Bezerra no sentido de incluir no art. 13-A que não haverá incidência do imposto nas operações em questão desde afastadas as seguintes circunstâncias: I- estipulação do valor principal; II- Estipulação de taxa; juros e III) prazo definido.

**Últimos acontecimentos:** Designada nova relatora para o Projeto, a Deputada Pollyana Gama que dará andamento legislativo ao tema.

**Próximos passos:** Entregar nota técnica do GETAP a deputada.

---

### ➤ **CPC 47 – Receitas de Contratos com Clientes – Lei nº 12.973/14**

**Objetivo:** Garantir a neutralidade tributária decorrente dos efeitos da norma contábil, através de ajustes e controles simplificados.

**Atuação:** Colaboração técnica com a RFB para o desenvolvimento de soluções, haja visto que a implementação do CPC 47 a partir de 2018 impacta principalmente o momento do fato gerador de tributos sobre a receita e lucro, bem como pode trazer conflitos de competência entre Estados e Municípios (ICMS x ISS).

**Últimos acontecimentos:** Em reunião realizada em Ago-2017, a RFB se posicionou no sentido de que há mudança de critério contábil e que os impactos já foram mapeados, sendo necessária a neutralização de seus efeitos. A minuta da IN foi colocada em Consulta Pública conforme solicitação do GETAP em Ago-2017 e foi realizada mais uma reunião técnica com a RFB em Out-2017 para buscar entender a visão da RFB sobre a minuta. O GETAP enviou e discutiu suas sugestões com a RFB nesta reunião, sendo o principal ponto deixar o texto de forma aberta para que cada entidade avalie, de acordo com a lista de critérios elencados na minuta, a necessidade de neutralização. Em Dez-2017, a IN 1.771/17 foi publicada, a qual removeu alguns itens da minuta inicial e atendeu parcialmente o principal pleito do GETAP, uma vez que deixou, em seu item 3, a possibilidade para que cada empresa avalie a necessidade ou não de neutralização com relação ao demais itens do CPC 47 não elencados na norma.

**Próximos passos:** Verificar com os associados sobre a adequação e os impactos da IN e avaliar eventual atuação no envio de sugestões adicionais, se necessário ou exclusão do projeto pela sua conclusão

---

### ➤ **Declaração de Planejamento Tributário**

**Objetivo:** Garantir a limitação de escopo da declaração de planejamento através de diretrizes claras, objetivas e hábeis a garantir segurança jurídica às operações empresariais no Brasil.

**Atuação:** Em alinhamento com outras associações (FIESP, CNI, NEF e demais entidades interessadas) em qualquer modelo que se pretenda implementar: (1) Afastar a presunção de

crime de sonegação. (2) Limitar a subjetividade das definições dos conceitos pela RFB e Congresso Nacional. (3) Necessidade de Fundamentação e motivação expressa das decisões que desconsiderarem as operações. (4) Declaração facultativa. (5) Prazos e procedimentos claramente definidos e amplamente divulgados para assegurar o contraditório efetivo.

**Últimos acontecimentos:** Após muitas discussões internas sobre o tema, concluímos alguns pilares da proposta e discutimos/validamos o resultado com os associados na Comissão de Tributos Diretos.

**Próximos passos:** Aguardar a evolução do tema seja na RFB, MF ou Congresso Nacional.

---

#### ➤ **PL 537/15: Regulamentação da Norma Antielisão**

**Objetivo:** Evitar que o Projeto de Autoria do Senador Ricardo Ferraço (PMDB-ES) regulamenta o parágrafo único do art. 116 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 (Código Tributário Nacional), estabeleça regras e procedimentos para desconsideração de atos ou negócios jurídicos para fins tributários de forma a violar a segurança jurídica dos contribuintes, preservar direito adquirido, ato jurídico perfeito etc.

**Atuação:** Delimitação dos conceitos constantes do artigo 2º (propósito negocial e abuso de forma), uma vez que, à exemplo do que já ocorreu na antiga MP 66/2002, o PL não trata adequadamente da definição desses conceitos. Focar a argumentação nos seguintes: (1) no conceito civilíssimo de dissimulação. (2) Necessidade de Fundamentação e motivação das decisões administrativas. (3) Estabelecimento de prazos e procedimentos claramente definidos e amplamente divulgados para assegurar o contraditório.

**Últimos acontecimentos:** Em Out-2015, o parecer favorável do relator Senador Randolfe Rodrigues (REDE-AM) foi aprovado na CCJ e encaminhado para a Comissão de Assuntos Econômicos – CAE, onde ainda aguardando designação de relator. Desde Mar-2016 está pendente aprovação de requerimento para tramitação conjunta com o PLS 97/2013. O PL não teve movimentação desde então.

**Próximos passos:** Acompanhar o andamento do PL e com o auxílio dos conselheiros, se o projeto tiver andamento, avaliar a elaboração de emendas e/ou paper a ser entregue aos parlamentares.

---

#### ➤ **PLS 97/2013: Norma Antielisão + Declaração Facultativa de Planejamento**

**Objetivo:** Promover melhoria (atualização) no que tange ao procedimento previsto para unificação do entendimento da RFB uma vez que o PL prevê que, somente em caso de divergência entre decisões de diferentes Superintendências da RFB, caberá ao contribuinte interessado ou a autoridade fazendária, propor recurso especial, sem efeito suspensivo, ao Coordenador-Geral de Tributação da Receita Federal do Brasil.

**Atuação:** Propor modificações ao artigo 4º relativas à análise da declaração pela RFB, para que a mesma seja de forma centralizada e não descentralizada, a ser feita pelas Delegacias e Superintendências Regionais como no texto original. No que tange ao resto do PL (forma da declaração e seu procedimento) não haveria necessidade de atuação do GETAP, uma vez que suas previsões estariam em linha com o entendimento dos associados sobre a matéria.

**Últimos acontecimentos:** O Senador Telmário Mota (PDT/RR) foi designado relator do projeto da matéria na Comissão de Assuntos Econômicos – CAE. Em 2016 ele solicitou que este projeto tivesse tramitação conjunta com PL 537/15, mas até o presente momento o requerimento não foi votado.

**Próximos passos:** Acompanhar o andamento do PL, e se for o caso, preparar emendas e/ou paper do GETAP a ser entregue aos parlamentares com relação ao tema.

---

## Comissão de Tributos Indiretos – CTI

---

### ➤ Reforma do PIS e da COFINS

**Objetivo:** Contribuir na elaboração e/ou ajuste de nova legislação que substituirá a atual forma de tributação do PIS e da COFINS, visando à simplificação e eficiência do sistema tributário, segurança jurídica quanto à tomada de créditos, evitar agravamento de créditos acumulados; regra de transição que garanta uma transição respeitando os direitos adquiridos relativos a benefícios fiscal hoje existentes e, se possível, evitar aumento da carga tributária.

**Atuação:** GETAP definiu a atuação com relação aos seguintes pontos: (1) Processo Legislativo da Nova Contribuição – Projeto de Lei; (2) Vigência da norma somente a partir de 2017 e desde que sejam implementadas condições que garantam a tomada de crédito integral (NFe implementada nos municípios e documento XML para outros créditos); (3) Tratamento tributário dos Regimes Especiais – indefinição da tratativa; (4) Regimes Monofásicos - impacto da não geração de crédito na CSS; (5) Conceito de Cesta Básica – esclarecimento dos produtos que a compõe; (6) Contratos de Concessão de Serviços Públicos e Obras Públicas – tratamento tributário para os contratos já em andamento; (7) Forma de creditamento sobre ativos já existentes – de uma vez só; (8) Restituição e/ou apropriação de créditos: Agilidade no recebimento e possibilidade de compensação em três meses em caso de atraso na devolução; (9) Créditos Extemporâneos: possibilidade de creditamento através da EFD Contribuições; (10) Crédito em operações de consórcio e contratos de rateio - apropriação dos créditos pelos consorciados, proporcionalmente à sua participação; (11) Regularização de créditos apropriados indevidamente; e (12) Variações Cambiais: as receitas de variação cambial não devem ser tributadas pela nova contribuições.

**Últimos acontecimentos:** Desde Jan-2016, o Governo menciona que vai encaminhar o projeto ao Congresso, mas a agenda política ainda é complexa fazendo com que o mesmo recue. Em junho-2017 tomamos conhecimento do texto do PL da reforma (Nota PGFN 288/2016) e com suporte dos conselheiros e participação dos associados, realizamos a análise do texto do PL da reforma do PIS de 2016 e identificamos os principais pontos de preocupação/ajuste do GETAP caso este seja o texto final a ser apresentado ao Congresso. Em Out-2017 entregamos para a RFB ofício do GETAP com resumo dos pontos mencionados. Em Fev-2018, com a desistência do Governo de votar a Reforma da Previdência, o tema voltou com prioridade à agenda do

Executivo, o qual pretende enviar o texto ao Congresso nas próximas semanas já com os ajustes anunciados pelo Governo (manutenção dos setores de serviços no regime cumulativo e exclusão do ICMS e do ISS da base de cálculo).

**Próximos passos:** Continuar a acompanhar a evolução legislativa do tema.

---

#### ➤ **ICMS – Padronização e Simplificação da legislação relativa ao Crédito Acumulado**

**Objetivo:** Minimizar a geração de créditos acumulados de ICMS e propor alternativas que viabilizem a sua monetização e a simplificação dos processos.

**Atuação:** Junto ao Congresso Nacional e ao CONFAZ no sentido de promover alterações na legislação do ICMS mediante a padronização e simplificação das normas relativas à geração, apuração, habilitação, controle e utilização dos Créditos Acumulados de ICMS (securitização, transferência entre as empresas do mesmo grupo econômico, compensação com ICMS ST, etc.)

**Últimos acontecimentos:** Em Jan-2016, apresentamos na SEFAZ de São Paulo o nosso projeto de padronização e de simplificação de ICMS (IVA Efetivo e controlado dentro da própria EFD), o qual foi muito bem recebido pelos técnicos. A SEFAZ-SP pretende promover melhorias no sistema e-Credac, em conjunto com o Bloco K. Em Out-2017, o GETAP apresentou as propostas de solução/minimização do problema em audiência pública na CAE - Comissão de Assuntos Econômicos no contexto da agenda de Reformas Microeconômicas, liderado pelo Senador Armando Monteiro.

**Próximos passos:** Follow-up com SP sobre o tema. Manter contato com a assessoria do Senador Armando Monteiro para inclusão do projeto na agenda.

---

#### ➤ **ICMS Reforma Guerra Fiscal**

**Objetivo:** Preservar a segurança jurídica das empresas na Reforma do ICMS especialmente com relação à convalidação dos incentivos fiscais e a remissão dos débitos tributários após a publicação da LC 160/2017.

**Atuação: No Congresso Nacional:** mediante acompanhamento da tramitação do PRS 01/2013 que trata da unificação das alíquotas interestaduais e no CONFAZ na redação do Convênio prevendo a remissão total dos débitos e a reinstituição dos incentivos fiscais, nos termos da LC 160/2017.

**Últimos acontecimentos:** Com a edição da LC160/2017, o CONFAZ tem 180 dias para publicar o referido Convênio prevendo a remissão dos débitos, a reinstituição dos incentivos fiscais, os prazos e a forma de depósito dos benefícios no Portal da Transparência, entre outras medidas para conclusão da transição da Guerra Fiscal. A previsão para aprovação do Convênio é de que ocorra na próxima reunião do CONFAZ a ser realizada em 15/12/2017, haja visto que o texto do Convênio se encontra em estágio avançado. Em Dez-2017, foi publicado o Convênio nº 190/17, cuja primeira etapa, que prevê a publicação da lista dos incentivos

concedidos nos DOE's de cada Estado, estabelece prazo até 29/03/2018 para os incentivos vigentes em 08/08/2017 e 30/09/2018 para os incentivos não vigentes em 08/08/2017. Os incentivos estão sendo devidamente depositados no CONFAZ e as respectivas publicações nos Estados estão sendo realizadas ainda que extemporaneamente.

**Próximos passos:** Acompanhar a evolução da implementação de todas as etapas previstas pelo Convênio.

---

### ➤ Programa de Conformidade Fiscal do Estado de São Paulo (Projeto em discussão também na CAJ)

**Objetivo:** Modernização da relação fisco contribuinte com a implementação de medidas que estimulem o compliance do ICMS, a conformidade das obrigações acessórias estaduais, a auto regularização de débitos e inconformidades sem a aplicação de multas e com redução do contencioso e manutenção do sigilo fiscal (*Cooperative Compliance*).

**Atuação:** Contribuir com o modelamento do projeto nos seguintes pontos: (i) Retirar publicação do rating no Portal da SEFAZ ou torná-la facultativa (preservar imagem das empresas e evitar impacto negativo concorrencial); (ii) Flexibilização dos critérios quanto a inexistência de divergências entre notas emitidas e obrigações acessórias e o conceito de 100% de adimplemento (prever margens de erro e eliminação de imaterialidades); (iii) Prazos mais flexíveis para revisão de classificação e adequação/regularização de eventuais pendências; (iv) Esclarecimento com relação aos documentos de comprovação de regularidade de fornecedores de outros estados e para produtos importados.

**Últimos acontecimentos:** Após várias alterações na minuta do texto – inclusive com a realização de consulta pública onde GETAP teve a oportunidade de enviar sugestões de aprimoramento do texto original – foi apresentado o PL nº 25/2017 incorporando algumas das sugestões apresentadas tais como: publicação facultativa do rating das empresas, flexibilização dos critérios de avaliação quanto ao cumprimento das obrigações acessórias e pagamento de valor declarado. A Lei 1.320, advinda do referido PL, foi publicada na ALESP em 06 de abril de 2018, delegando grande parte de definição de critérios e da forma de regulamentação para o regulamento. Em seguida, foi divulgada a Consulta Pública para aperfeiçoamento do decreto que regulamentará a referida lei, sendo que todas as sugestões recebidas dos associados foram compiladas e enviadas à SEFAZ.

**Próximos passos:** Acompanhar a evolução das alterações ao Decreto.

---

### ➤ ISS – Reforma Fase II

**Objetivo:** Suprir lacunas da nova Lei Complementar nº 157/2016, com a finalidade de preservar a segurança jurídica, eliminar conflitos de competência entre IPI e ICMS/ISS e diminuir o contencioso tributário respectivo.

**Atuação:** No Congresso Nacional ou ainda junto às Prefeituras pautar a atuação do GETAP nos seguintes pontos: (1) Não tributação na Exportação de serviços (definição clara para fins de não incidência); (2) Conflito entre ICMS e IPI: operações de industrialização não deveriam

ser tributadas pelo ISS (pelo menos no que tange ao item 14.05 da lista de serviços); (3) Não tributação dos contratos de Cost-Sharing.

**Últimos acontecimentos:** Em Set-2017, o GETAP participou de audiência pública na CAE – Comissão de Assuntos Econômicos, no contexto da agenda de Reformas Microeconômicas, liderado pelo Senador Armando Monteiro, na qual apresentamos diversas sugestões de melhoria, entre elas a questão da definição Exportação de Serviços. Nossa sugestão de texto foi acatada no relatório final, originando o PLS 475/2017 e em dezembro de 2017 o projeto foi aprovado no Senado e remetido para a Câmara dos Deputados, sob a denominação PLP 463/17. Na Comissão de Tributos Indiretos foi discutida a proposta de emenda elaborada pela CNI e os eventuais riscos de estratégia no apoio à emenda proposta, haja visto que qualquer alteração na Câmara prolongará a tramitação do PLP, pois deverá retornar ao Senado. Também foi discutido sobre a remoção da obrigatoriedade do ingresso de divisas para qualificar a exportação, que apesar de bem-vinda, pode trazer insegurança aos agentes políticos, pondo em risco a aprovação do Projeto. Houve consenso de que é necessário aguardar os próximos passos da tramitação para entender melhor como o relator endereçará o projeto dentro Câmara;

**Próximos passos:** Acompanhar a evolução legislativa do PLP 463/2017 e atuar junto à Câmara no sentido de sua aprovação.

---

#### ➤ **Projeto SPED – EFD ICMS/IPI: Bloco K**

**Objetivo:** Alterar o leiaute do Bloco K – Controle de Produção do Estoque, no sentido de sua simplificação, trazendo aderência quanto às informações a serem prestadas de acordo com as operações realizadas pelo setor industrial, além de garantir a segurança do sigilo industrial.

**Atuação:** Em parceria com a SRF e CNI, promover alterações com relação à: (1) Simplificação do leiaute, com a flexibilização da lista técnica nos casos de risco de quebra de sigilo industrial; (2) Postergação/Escalonamento na entrega; (3) Eliminação de redundâncias do Bloco K com o arquivo da IN 86; (4) Esclarecimento quanto aos CNAEs obrigados a efetuar a entrega. (5) garantir sigilo industrial.

**Últimos acontecimentos:** Após ano de intenso trabalho, em Dez-2016 foi publicado o Ajuste SINIEF nº 25/2016, restringindo a obrigatoriedade do cumprimento do Bloco K à escrituração dos registros K200 e K280 para os anos de 2017 e 2018, além de estabelecer cronograma de implementação para a entrega integral da obrigação, a partir de 2019, de acordo com a atividade (CNAE), para empresas com faturamento superior a R\$ 300 milhões.

**Próximos passos:** cobrar RFB, SEFAZ-SP, CNI e FIESP para retomar as discussões técnicas sobre o Bloco K.

---

## ➤ Projeto SPED – Simplificação de Obrigações Acessórias

**Objetivo:** Criar e incentivar iniciativas eficientes e integradas de simplificação e eliminação de obrigações acessórias em âmbito Federal e Estadual para reduzir o custo de conformidade e melhorar o ambiente de negócios.

**Atuação:** Em parceria com a RFB e CNI, apresentar Pesquisa de Compliance Estadual em Estados-chave e no CONFAZ, principalmente no que tange ao nível de duplicidade de informações prestadas nas obrigações acessórias federais e estaduais. Além disso, atuação no Congresso com propostas legislativas que promovam: (i) simplificação das obrigações acessórias federais e estaduais; (ii) padronização das retenções de tributos federais; (iii) unificação da nota fiscal eletrônica de serviços e (iv) integração da PerDComp na DCTF.

**Últimos acontecimentos:** Realização e participação no I Fórum de Simplificação e Integração Tributária em Ago-2017, com a participação do MF, RFB, diversos Secretários de Fazenda e outras entidades, no qual foram assinados diversos Protocolos de Cooperação entre as Secretarias de Fazenda e RFB para a simplificação e eliminação de obrigações acessórias em virtude do SPED. Em Set-2017, o GETAP participou de audiência pública na CAE – Comissão de Assuntos Econômicos, no contexto da agenda de Reformas Microeconômicas, liderado pelo Senador Armando Monteiro, na qual apresentamos diversas sugestões, entre elas a simplificação de obrigações acessórias, na qual solicitamos apoio do Senado junto aos Estados. Nosso projeto foi acatado no relatório final como um dos pontos da agenda de Reformas Microeconômicas do Senado. Em Fev-2018, com a desistência do Governo de votar a Reforma da Previdência, o tema voltou com prioridade à agenda do Executivo.

**Próximos passos:** Continuar a estratégia definida conjuntamente com a RFB e CNI de atuação junto aos Estados e monitorar as iniciativas já anunciadas.

---

## Comissão de Assuntos Jurídicos – CAJ

---

### ➤ Reforma Processual – Execução da Dívida – CDA e Lei das Execuções Fiscais

**Objetivo:** Aperfeiçoamento da LEF para fins de garantir o equilíbrio e a cooperação entre as partes, a efetividade do processo executivo, afastar a indevida/excessiva constrição patrimonial e o arbitrário redirecionamento.

**Atuação:** Alteração da LEF nos seguintes pontos: (1) Concessão automática de efeito suspensivo, nos embargos e na apelação; (2) Inclusão do seguro garantia no rol de garantias que suspendem a exigibilidade do crédito tributário; (3) Possibilidade de oferecimento de garantia antes da distribuição da execução (“limbo”); (4) Evitar penhora on-line (regulamentar melhor seu cabimento) e constrição indevida de bens; (5) Aumento/ajuste de prazos para garantir o aproveitamento dos procedimentos criados.

**Últimos acontecimentos:** Em Jan-2018 foi publicada a Lei 13.606/2018 que outorgou competência à PGFN para promover a averbação da Certidão de Dívida Ativa (CDA) nos órgãos de registro de bens e direitos sujeitos a arresto ou penhora, tornando-os indisponíveis, em relação aos devedores de tributos federais inscritos em dívida ativa e não pagos no prazo fixado pela lei. Em Fev-2018 foi publicada Portaria 33/2018 regulamentando os seguintes

pontos: (i) averbação pré-executória; (ii) oferta antecipada de garantia em execução fiscal; (iii) pedido de revisão de dívida inscrita (PRDI); (iv) negócio jurídico processual; e (v) ajuizamento seletivo de execuções fiscais. Na Assembleia Geral do dia 26.02.2018, a PGFN debateu com os heads os termos e impactos da referida portaria e se comprometeu analisar todas as sugestões do GETAP de alteração e melhoria do seu texto e nos procedimentos propostos. O GETAP participou de audiência pública na AGU onde foram apresentadas principais sugestões de melhoria do GETAP ao projeto.

**Próximos passos:** Discussão na Comissão de Assuntos Jurídicos sobre eventuais pontos de melhoria da Portaria 33/2018 e na Portaria 42/2018.

---

➤ **Averbação Pré-Executória: Lei 13.606/17 e Portaria 33/2018 e 42/2018 da PGFN**

**Objetivo:** Viabilizar uma boa regulamentação do tema em âmbito infralegal, atuando perante a PGFN, caso o dispositivo não seja declarado inconstitucional e permaneça no ordenamento jurídico.

**Atuação:** Discussão técnica com Stakeholders, para suporte técnico nas discussões, garantindo maior efetividade na atuação perante a PGFN. Participação do GETAP em debates públicos apresentando pontos prós e contras, com relação as principais questões: (i) Prazos demasiadamente exíguos; (ii) Subjetividade da averbação pré-executória; (iii) Controle de legalidade – solução para o “limbo administrativo” (caso em que a PGFN entende que o débito é ilegítimo, mas a RFB recusa-se a cancelá-lo); (iv) Ajustes nas Portarias PGFN nº 644/2009 (carta de fiança) e 164/2014 (apólice de seguro); (v) Modificação do parágrafo único do art. 14 da portaria, e (vi) Exclusão da expressão “tornando-os indisponíveis”, dentre outros temas também de importância para garantia da segurança jurídica do contribuinte.

**Últimos acontecimentos:** Para a implementação do art. 25 da Lei a PGFN divulgou a Portaria 33/2018 que regulamentou a (i) averbação pré-executória; (ii) oferta antecipada de garantia antes da execução fiscal; (iii) pedido de revisão de dívida inscrita (PRDI); (iv) e o negócio jurídico processual, com prazo de 120 dias para debate com a sociedade, por de audiências públicas e implementação procedimentos internos. O GETAP enviou um ofício para a PGFN com os principais pontos e pleitos para aperfeiçoamento do texto. Em 05 de Abril o GETAP participou da Audiência Pública na AGU, junto aos demais stakeholders, discutindo com a PGFN (com participação do Procurador Daniel de Saboia Xavier) e contribuindo com os principais pontos de melhoria para o novo modelo de cobrança e revisão da Dívida Ativa. Em 25 de maio foi publicada a Portaria nº 42/2018 que alterou alguns dispositivos da Portaria nº 33/2018, sendo que o GETAP está analisando as principais mudanças e/ou novidades que venham a ter na referida portaria.

**Próximos passos:** Reunião com a PGFN para cobrar evolução dos pontos apresentados pelo GETAP.

---

➤ **PAF – Procedimento Administrativo Fiscal**

**Objetivo:** Aperfeiçoamento legislativo do PLP 381/2014 para garantir isonomia de tratamento

aos contribuintes, o efetivo contraditório e a segurança jurídica através da estabilidade, previsibilidade e uniformidade dos procedimentos e decisões no âmbito Federal, Estadual e Municipal.

**Atuação:** No Congresso (Câmara dos Deputados) ou ainda quando do retorno do projeto ao Senado (origem) com relação aos seguintes pontos: (1) Direito à sustentação oral independentemente de prévio pedido; (2) Apreciação do pedido de reexame de admissibilidade de recurso especial por outro membro do colegiado da instância especial; (3) Introdução no processo administrativo do recurso da reclamação, cabível contra a administração tributária que deixar de cumprir decisão definitiva; (4) possibilidade de apresentação de prova documental em qualquer momento processual, (5) Inclusão dentre as prerrogativas do membro dos órgãos de julgamento de participar da elaboração e votação do regimento.

**Últimos acontecimentos:** O parecer do relator Dep. Fernando Monteiro promoveu alterações substanciais ao projeto inicial com relação à: (i) combatido pelos Entes por inconstitucionalidade material e formal; (ii) excesso de recursos, o que retardaria o processo administrativo; (iii) municípios não teriam recursos para implementar (50 mil habitantes); (iv) proposta da súmula invadiria competência legislativa dos entes; e (v) a penalidade decorrente do não repasse de verbas da União aos Municípios é exagerada. Posteriormente, projeto foi encaminhado para CCJC, sob relatoria do Dep. Alceu Moreira (PMDB/RS) e até o presente momento não houve movimentação.

**Próximos passos:** Avaliar atuação na Câmara para restaurar o texto original (substitutivo praticamente sepultou os principais pontos de melhoria no Projeto de Lei) ou aguardar o retorno ao Senado, onde as alterações promovidas pela Câmara serão reavaliadas.

---

### ➤ Seguro Garantia – Aplicação em Processos Judiciais Tributários.

**Objetivo:** Participar do processo de aculturamento dos operadores (Fazenda Pública e Judiciário) para garantir maior confiabilidade e segurança jurídico-processual quando da aceitação ou substituição pelo produto (certeza de liquidez e solvabilidade).

**Atuação:** Em parceria com a FENSEG, a FENABER e a PGFN: (1) Foco na divulgação do produto para garantir a continuidade da aceitação do seguro garantia por parte dos procuradores federais; (2) Atuação perante nas Procuradorias Estaduais (as principais) para melhor aceitação do seguro nas execuções estaduais; (3) Desenvolver apólice simplificada do seguro (redução de cláusulas e condições especiais) para facilitar a sua aceitação pelos procuradores e juízes; e, se necessário, (4) Atuar no Poder Judiciário, para uma jurisprudência favorável a utilização do instituto.

**Últimos acontecimentos:** Em Abr-2017, foi realizado Workshop em Brasília e os procuradores saíram bastante satisfeitos com as explicações recebidas e as dúvidas sanadas quando a utilização e a liquidez do seguro. Em Jul-2017 foi realizado Workshop no RJ com a presença inclusive da SUSEP para discussão do produto e definição de plano de trabalho conjunto com a PGFN para implementação de procedimentos que de pontos identificados. Em Set-2017, estivemos com a PGFN que nos informou que as tratativas quanto desenvolvimento da apólice simplificada estavam bem adiantadas com a SUSEP e que o texto deveria estar pronto

para validação final no início de 2018. Em Fev-2018 estivemos novamente em reunião com a PGFN que nos informou que estão trabalhando com a FENSEG e com SUSEP na apólice simplificada e que se precisarem de ajuda chamam o GETAP.

**Próximos passos:** Acompanhar e fazer follow-up na PGFN, FENSEG e SUSEP para execução das iniciativas propostas em 2018.

**Observação:** Com a publicação da Portaria nº 33/2018, é necessário a atualização das Portarias 644/2009 (Carta Fiança) e 164/2014 (Seguro Garantia), tendo em vista que estas regulam a aceitação do seguro garantia somente nas esfera judicial (execução fiscal) e não na fase pré-executória.

---

### ➤ **Leading cases – Definição do conceito de insumo para PIS e COFINS.**

**Objetivo:** Promover estudos sobre o conceito de insumo para fins de creditamento de PIS e de COFINS para contribuir com o *Leading Case* sobre o tema que se encontra no STJ.

**Atuação:** Obtenção de pareceres econômicos e jurídicos conferindo esclarecimento conceitual da legislação tributária com relação para embasar os memoriais distribuídos aos Ministros. Alinhamento do conceito de insumo com grandes escritórios de advocacia e com as demais associações setoriais.

**Últimos acontecimentos:** Em 22 de fevereiro o Superior Tribunal de Justiça concluiu o julgamento decidindo favoravelmente aos contribuintes. Após a publicação do acórdão, o GETAP realizou reuniões de discussão e alinhamento com os principais stakeholders na área, com relação a não interposição dos Embargos de Declaração e próximos passos.

**Próximos passos:** Acompanhar a finalização do processo STJ e a evolução do Leading case da UNILEVER no STF.

---

### ➤ **Reforma do Código Penal – Crime Contra a Ordem Tributária e Previdenciária.**

**Objetivo:** Aperfeiçoamento do Projeto de Lei 236/2012, que visa alterar o Código Penal, no tocante aos pontos que estabelecem modificações ao sistema vigente relativo crimes tributários e responsabilidade criminal da pessoa jurídica.

**Atuação:** Apresentação de emendas ao texto substitutivo do Projeto de Lei apresentado pelo relator Pedro Taques, com relação aos seguintes pontos: (1) Responsabilidade Penal da PJ por crime tributário; (2) Crime Formal x Crime Material; (3) Extinção da punibilidade pelo pagamento do débito tributário; e (4) Independência do início da esfera penal em relação ao fim do processo administrativo. (Projeto em Parceria com CNI e FIESP).

**Últimos acontecimentos:** Em Set-2016 o Senador Antônio Anastasia foi nomeado relator do Projeto do Código Penal e, portanto, o projeto voltará a ter andamento legislativo em 2017. Estivemos em reunião com a assessoria do Senador e entregamos material técnico do GETAP sobre os principais pontos relativos ao crime contra a ordem tributária. Em Ago-2017 foi

realizada a 1ª audiência pública para discussão do novo Código Penal em termos genéricos e nada foi disposto com relação aos temas acima. Em Fev-2018, foram agendadas diversas audiências públicas para debate dos principais temas do Código.

**Próximos passos:** Acompanhar a evolução dessas audiências para atuação assim que a parte relativa ao crime contra a ordem tributária e a responsabilidade dos administradores entrar em debate.

---

➤ **Código de Defesa do Contribuinte.**

**Objetivo:** Aperfeiçoamento do Código de Defesa do Contribuinte (PLS 298/2011), de autoria da Sen. Kátia Abreu e que foi alterado pelo Sen. Armando Monteiro, relator do projeto (este o incorporou à sistemática do CTN).

**Atuação:** Apresentação de sugestões ao Senador Armando Monteiro com relação aos seguintes pontos: (1) Vigência da CND; (2) Possibilidade de compensação tributária sem limitações; (3) Correção de depósitos judiciais; (4) Possibilidade de denúncia espontânea para obrigação acessória; (5) Exigência de que os pedidos dos fiscais sejam feitos por escrito, durante as fiscalizações; (6) Aumento das hipóteses de suspensão da exigibilidade do crédito tributário (inclusão do seguro garantia, exceção de pré-executividade e pedidos de revisão de débitos); (7) Reembolso dos custos com honorários e demais despesas processuais (perícias, garantias) e; (8) Evitar a indevida constrição patrimonial.

**Últimos acontecimentos: Senado:** Várias sugestões do GETAP foram incorporadas ao substitutivo do PLS 298/2011, apresentado na Comissão de Assuntos Econômicos (CAE) do Senado Federal através do parecer favorável do Senador Douglas Cintra. Armando Monteiro, voltou a ser o relator do projeto e em Nov-2016 o seu parecer final foi aprovado na CCJ do Senado Federal e agora vai para a CAE para discussão e votação. Em Nov-2017 tendo em vista a conclusão dos trabalhos do GT da CAE – Reformas Microeconômicas, o Senador aproveitou a oportunidade e incluiu o CODECON como prioridade na pauta de votação dos projetos de 2017. Em Dez-2017 e Fev-2018 foram travadas diversas discussões com a RFB sobre os principais pontos do CODECON.

**Câmara:** Mapeamos o **PL 2.557/11** (Institui o Código de Defesa do Contribuinte brasileiro, de autoria do Dep. Laercio Oliveira (PR/SE) que está sob relatoria do Dep. Fernando Monteiro (PP/PE) na Comissão de Finanças e Tributação (CFT).

**Próximos passos: Senado:** Manter acompanhamento legislativo do projeto para assegurar manutenção do texto em votação no plenário e na Câmara. **Câmara:** Monitorar tramitação do projeto e eventualmente marcar reunião com Fernando Monteiro (PP/PE) para apresentação dos pontos do GETAP para eventual incorporação no PL 2557/11.

---

## ➤ CND Federal - Melhorias no processo de obtenção

**Objetivo:** Apresentar propostas de melhoria (legislativas e operacionais) para assegurar a simplificação, a celeridade e a uniformidade de tratamento no processo de obtenção, especialmente para grandes contribuintes.

**Atuação:** Junto a RFB e a PGFN focar atuação nos entraves à obtenção de certidões negativas, principalmente quanto aos seguintes aspectos operacionais: (1) Atendimento diferenciado aos Grandes/Bons Contribuintes; (2) Prazos e procedimentos claramente definidos e amplamente divulgados; (3) Integração de Sistemas da RFB e da PGFN; (4) Relatório de Restrição (“Conta-Corrente”); (5) Suspensão da Exigibilidade dos débitos no “limbo”; e (6) Desburocratização do processo.

**Últimos acontecimentos:** Na audiência pública realizada na CAE do Senado Federal, apresentamos as sugestões do GETAP para melhoria da obtenção das certidões negativas, o que resultou no PL 477/2017, alterando o art. 205 e 206 do Código Tributário Nacional. Em Dez-2018 o PL já foi aprovado em plenário do Senado e em Fev-2018 foi distribuído na Câmara dos Deputados.

**Próximos passos:** Apoio legislativo ao PL 477/2017 para que o mesmo seja aprovado na Câmara. Follow-up na RFB e na PGFN para cobrar a evolução e implementação dos processos prometidos.

---

## ➤ Compensação Tributária Federal - Entraves

**Objetivo:** Simplificação, celeridade e uniformidade procedimental para garantir a compensação ampla de tributos em prazo razoável.

**Atuação:** Na RFB e no Congresso Nacional, com foco nos entraves à compensação de tributos federais, principalmente quanto aos seguintes aspectos: (1) afastar as restrições relativas a valor, espécie e destinação de tributos recolhidos indevidamente; (2) Inviabilidade dos processos de restituição e ressarcimento - necessidade de prazos definidos; e (3) PER/DCOMP: ausência de agrupamento dos processos relativos à créditos de origem comum, relacionados ou interligados.

**Últimos acontecimentos:** Na audiência pública realizada na CAE do Senado Federal, apresentamos as alterações propostas pelo GETAP, o que resultou no apoio da CAE ao texto proposto pelo GETAP no CODECON e apoio do Senador Armando Monteiro no andamento de projetos de lei que preveem que a compensação deve ser ampla e irrestrita. Por outro lado, foi apresentado o PL 8.456/2017, convertido na Lei 13.670/2018 que introduziu a vedação das compensações com débitos de IRPJ e CSLL por estimativa (art. 4º, IX) e em caso de abertura de procedimento administrativo para verificação de liquidez e certeza dos créditos a compensar (art. 4º, VII). Em Dez-2017 foi publicada a IN 1.765/17 condicionando a utilização dos créditos relativos a saldos negativos de IRPJ e CSLL apurados pelos contribuintes à entrega da Escrituração Contábil Fiscal (“ECF”). O GETAP se manifestou formalmente contrário as referidas alterações junto a RFB e MF.

**Próximos passos:** Atuação para retirada do texto da Lei 13.620/2018 dos incisos VII e IX do art. 4º e revogação da IN 1.765/2017.

---

### ➤ CARF Sugestão de Melhorias

**Objetivo:** Modernização da legislação associada ao contencioso tributário garantindo a segurança jurídica, imparcialidade dos julgadores, amplo contraditório e a modernização da relação entre fisco e contribuintes.

**Atuação:** Focar a eventual atuação do GETAP (MF ou no Congresso Nacional) com relação aos seguintes pontos: (1) Eficiência do modelo paritário; (2) Revisão/aplicação do voto de qualidade; (3) Revisão do Processo Tributário Administrativo que permita contraditório, a ampla produção de provas e transparência das decisões em 1ª e 2ª instâncias do processo administrativo.

**Últimos acontecimentos:** Preparado na Comissão de Assuntos Jurídicos estudo com os principais pontos de desconforto do GETAP ao modelo e atuação atual do CARF, elencando sugestões de melhorias a serem implementadas para melhoria do tribunal. Em Nov-2017, tivemos o time da FGV – Macrovisão do Crédito Tributário – apresentando os resultados da pesquisa internacional realizada em mais de 10 países sobre o modelo de tribunais administrativos tributários. Posteriormente, na Comissão de Assuntos Jurídicos foram eleitos os principais pontos de melhoria e aperfeiçoamento do tribunal. As 2 reuniões agendadas com o MF para tratar do tema do CARF foram desmarcadas em virtude da agenda do Ministro.

**Próximos passos:** Reagendar reunião com MF para apresentação das sugestões do GETAP.

---



**15 de Junho 2018**  
3ª Assembleia Geral



**21 de Junho 2018**  
Comissão de Assuntos Jurídicos

**Colaboraram com esta edição:**

Zabetta Macarini  
André Bizarro  
Daniel Gomes  
Yuli Alves