

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Reunião Diretoria e Conselho Consultivo

05.03.2021

Agenda

1. Planejamento Estratégico

- 2021 principais pontos SWOT
- Agenda de Projetos 2021

2. Projetos novos: Plano

- Simplificação das Legislação do Estado de SP
- Projeto CONFIA – Cooperative Compliance – RFB, Febraban, Abrasca e GETAP

3. Impacto da Complexidade Brasil X Resto do Mundo – Kenji

4. Novos associados – Em substituição aos que declinaram.

Formulação Estratégica

Matriz SWOT Cruzada

		Análise Ambiente Interno	
		S (<i>strengths</i>) Pontos Fortes	W (<i>weaknesses</i>) Pontos Fracos
Análise Ambiente Externo	O (<i>opportunities</i>) Oportunidades	<ul style="list-style-type: none"> • Representatividade política e econômica grupo e interesse de se associar • Qualidade técnica e reconhecimento público • Suporte técnico dos Conselheiros • Engajamento dos Associados • Interlocução com RFB/PGFN • Parceria com stakeholders estratégicos 	<ul style="list-style-type: none"> • Limitação de escopo do GETAP - impacto na agenda de reformas • Baixa interlocução ME, CN, CONFAZ e SEFAZ e Poder Judiciário • Estrutura interna para trabalhar em propostas de temas complexos • Limitação dos Conselheiros (<i>pro bono</i>) • Reuniões virtuais – COVID
	T (<i>threats</i>) Ameaças	<ul style="list-style-type: none"> • Crise Fiscal COVID + Crise Política: impacto negativo na agenda tributária • Protagonismo do Congresso na agenda de reformas e iniciativas isoladas prejudiciais (não técnicas) • Atuação conflitante de stakeholders relevantes (associações) • STF, STJ, CARF, TITS: influencia reflexa das decisões casos relevantes (impacto) 	<ul style="list-style-type: none"> • Dificuldade de influenciar em temas relevantes no Judiciário, ME, CN e SEFAZ • Dependência de associações e outros stakeholders – legislativo • Longo prazo: Perda de interesse dos associados Estagnação

Formulação Estratégica (1-3 anos)

Matriz SWOT Cruzada

4. Renovação

- **Fortalecer atuação:**
 - Congresso Nacional
 - SEFAZ e CONFAZ
- **Agenda temática:**
 - Reforma(s) Tributária (s)
 - Novos *Quick Wins* (agenda infra CF)
 - Contencioso: soluções pacíficas
 - Estudos e Pesquisas com foco em sensibilidade e impacto
- **Novas Parcerias Estratégicas:**
 - Academia (Insper) e Assoc. Setoriais

2. Maturidade

- **Ações Consolidadas:**
 - Interlocução com RFB e PGFN, CARF
 - Parcerias Estratégicas com CNI, FIESP, ABRASCA, FEBRABAN, OAB, ABDF, ITIC, CCIF, FGV)

1. Nascimento

- **Escopo GETAP:**
 - Atuação Judiciário e CARF/TIT
- **Ampliação de escopo**
 - Projetos na área previdenciária/folha (CAJ)

3. Destruição Criativa

- **Projetos sem andamento/aceitação:**
 - Moeda Funcional, CND, Compensação Tributária, Código de Defesa de Contribuinte, Averbação Pre Executoria, Reforma de ISS, IN 1911
- **Institucional:**
 - Imagem GETAP: Logo, site, informativo
 - Reuniões: + Grupos de Trabalho
 - Reuniões vários temas

Linha do tempo e Prioridades 2021

Fevereiro-Maio

- Reforma Tributária - CN
- Reforma da legislação ICMS SP - SEFAZ
- 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

➤ Institucional

- Programa de Compliance: treinamentos associados e time
- Agenda Novos stakeholders: CN

Junho-Setembro

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

➤ Institucional:

- Festa de 10 anos
- Eleição Diretoria -2022-2024
- LGPD – Implementada
- Imagem institucional (logo, site, apresentações)

Outubro-Dezembro

- Reforma Tributaria - CN

➤ Prioridades:

• Reformas:

Reforma Tributária CN ampla
Reformas Infra Constitucionais:
Reforma do IRPJ + TP, CBS e
Reforma do ICMS – SP

• Contencioso:

Cooperative Compliance - RFB
Castro Fiscal Positivo - PGFN
Diagnóstico do Contencioso - CNJ

• Criminalização dos Grandes Contribuintes

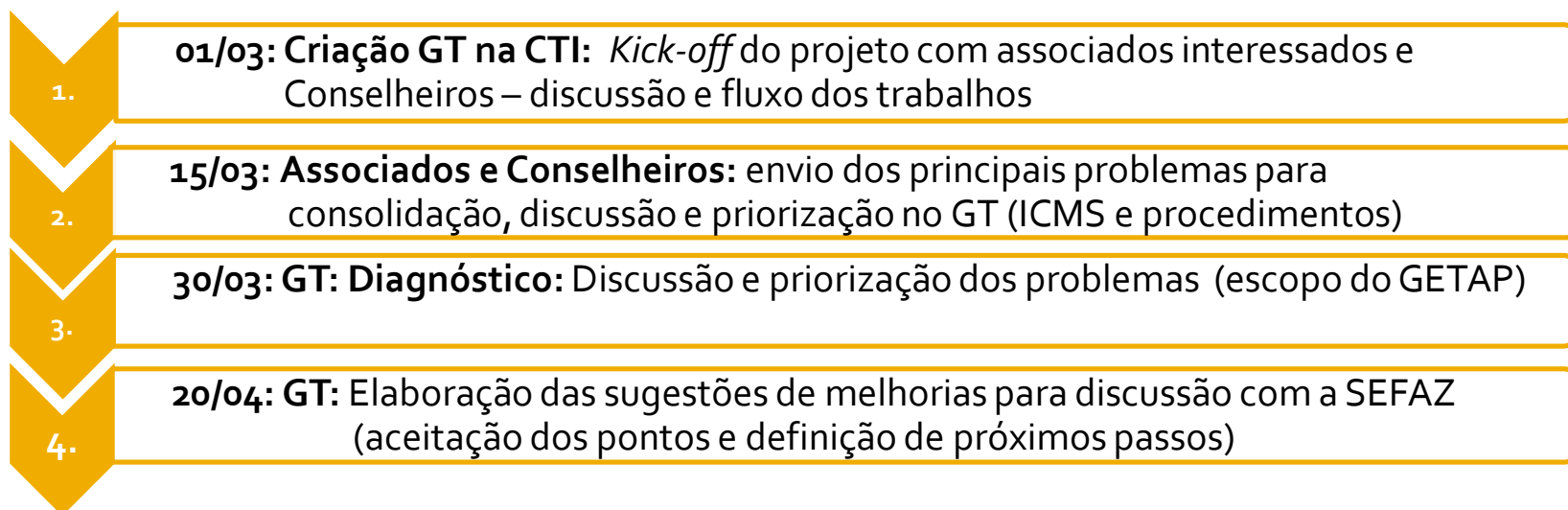
• Novos Quick Wins

• Canal de Comunicação – Gov:

Atuação: CN, CONFAZ, SEFAZ e parcerias estratégicas

Novos Projetos

- ❑ **Projeto de Simplificação da Legislação Tributária Estadual - SP SEFAZ**
- ❖ **Convite da SEFAZ/CT ao GETAP:** oportunidades de simplificação da legislação de SP
- **Proposta Atuação do GETAP:**
 - Diagnóstico dos principais problemas/oportunidades (excluídas redução de carga e benefícios)
 - Sugestões de melhorias da legislação
Projetos da agenda GETAP junto a SEFAZ: Bloco K, “Nos Conformes” contrapartidas, Créditos Acumulados)
- **Plano de Ação Macro:**



Novos Projetos

❏ Projeto CONFIA: Programa de *Cooperative Compliance* Federal:

❖ **Iniciativa:** RFB, Abrasca e Febraban e GETAP (convidado a participar)

- 2 objetivos**
1. **Curto prazo:** medidas para implementação até final de 2021 (infralegal)
 2. **Longo prazo:** medidas que dependem de lei (contrapartidas mais interessantes)

➤ **Status:** em estruturação processo de construção do projeto e o debate com as empresas

➤ **Atuação do GETAP:**

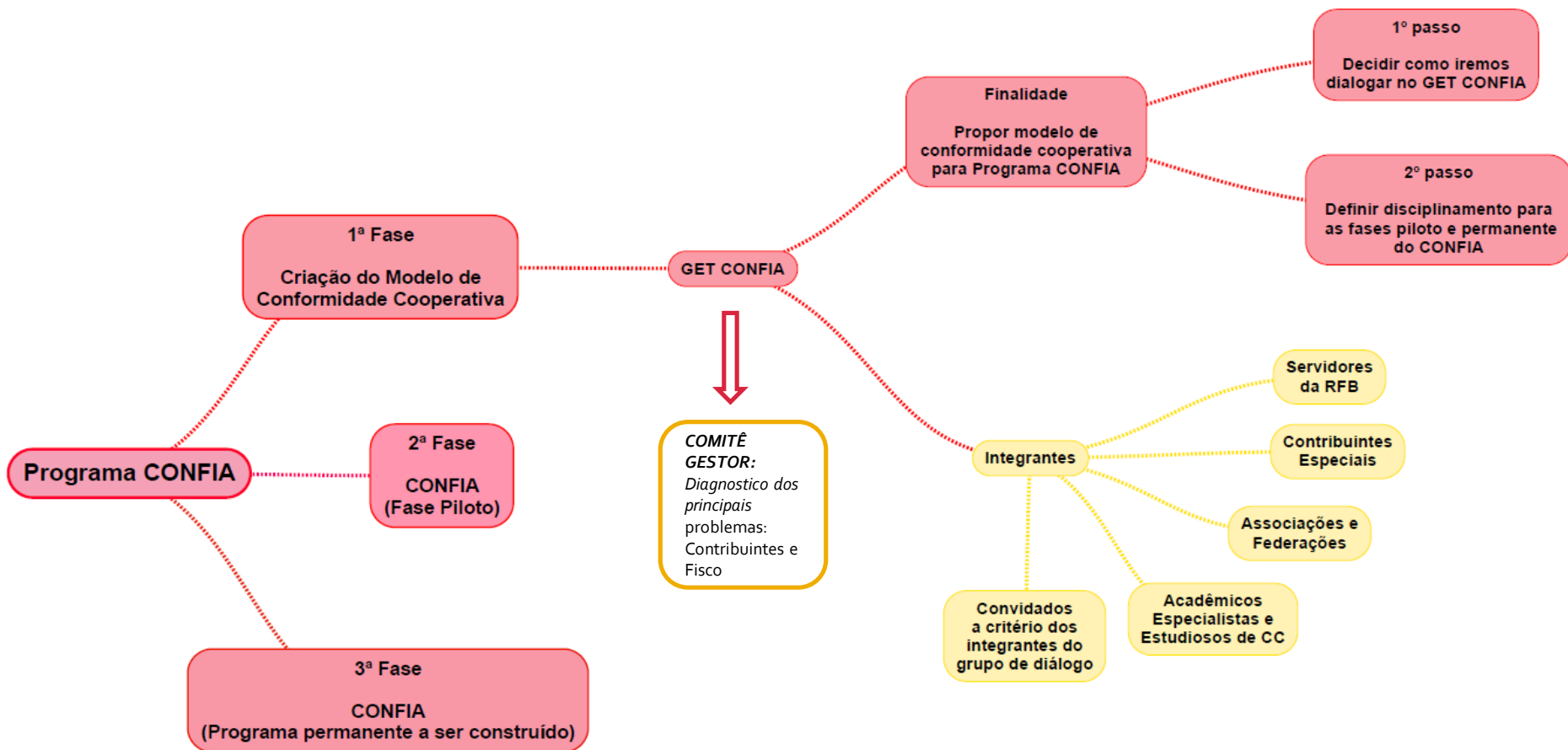
- Integrar o Comitê Gestor do Projeto junto com associações. Foco da RFB é **trabalhar com as empresas** diretamente e as associações auxiliam no projeto
- Coordenar o diagnóstico dos principais problemas/oportunidades (solicitação RFB)
- Contribuir com as propostas e sugestões para construção do programa

➤ **Próximos passos:**

- RFB: elaboração de ato formal de constituição do Grupo e fluxo de trabalho (Prazo 02/03)
- Contribuintes: 1ª fase: mapeamento dos problemas e desenho o programa
GETAP/FEBRABAN/ABRASCA – alinhadas na atuação conjunta
- **Criação de GT:** Associados conhecimento de programas de conformidade para dar foco

Projeto "CONFIA" - RFB

- **Prazo e Plano Macro de Ação:** março 2021 até novembro 2021
- **Integrantes:** GT da RFB, Abrasca, Febraban, GETAP e empresas convidadas
- **Comitê Gestor:** Abrasca, Febraban, Getap e RFB: planejamento e construção do programa



Projeto "CONFIA" – RFB

1ª Fase

- **Atuação GETAP – 1ª fase:** Coordenação do diagnóstico junto às empresas (*em conjunto com Abrasca – Luciana Aguiar e Sergio Trindade e Eduardo Freitas – Febraban*)
- **Objetivo:** Mapear os principais problemas (relação RFB-Contribuinte) e potenciais benefícios dos bons contribuintes. A RFB também vai realizar o mesmo diagnóstico.
- **Mapeamento prévio (pontos de incômodo):**

Normatização

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

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 gera erros –
- Retificação/regularização multa

Projeto "CONFIA" – RFB

1ª Fase

➤ Mapeamento prévio (pontos de incômodo):

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

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

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

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

Back up slides

Status das Reformas

Reforma Tributária

O discurso aponta urgência, mas os desafios são muitos

TIMING

Interesses conflitantes imporão resistência à aprovação



- As novas presidências da Câmara e do Senado firmaram um acordo que tende a privilegiar a **PEC 110** – uma maneira de tirar o protagonismo de Baleia Rossi (autor da PEC 45) e do dep. Aguinaldo Ribeiro (relator da Comissão Mista que não apoiou a candidatura de Lira). A Câmara se dedicará à Reforma Administrativa e o Senado à Reforma Tributária.
- A Comissão Mista deve concluir os seus trabalhos (até o final de março), mas esvaziada e sem grande poder de influência. Algo apenas pró-forma para não desqualificar o trabalho de deputados e senadores.
- Nos próximos 2/3 meses, o debate deve continuar aquecido, mas a chance de avanço é mínima porque a urgência e a prioridade será a pauta fiscal – o governo precisa aprovar o orçamento e as demais medidas que possibilitarão o pagamento do auxílio emergencial e reordenarão as contas públicas.
- A necessidade de mais receitas e pressão pela simplificação do sistema podem resultar no **avanço da agenda tributária fatiada**: CBS, IRPJ, Lucros e Dividendos, Desoneração da Folha, CPMF, REFIS COVID, etc.
- O avanço da Reforma Tributária ampla ainda tem outros desafios – as diversas resistências setoriais (vide slides seguintes) e as divergências entre os entes federados (municípios e estados).

Agenda de Projetos 2021

❑ Comissão de Tributos Diretos

- Reformas: IRPJ, incluindo TBU
- Adequação TP a OCDE
- **Novo:** CPMF e/ou tributação de operações digitais
- Pautas bombas: tributação de grandes fortunas, empréstimo, tributação de dividendos, JCP revogação de benéficos e incentivos outros
- **Novo:** Quick wins

❑ Comissão de Tributos Indiretos

- CBS: Atuação no Congresso Nacional
- Reforma Tributária: Congresso Nacional – PEC 45/Pec 110, dependendo da evolução
- **Novo:** SP: Simplificação melhoria da legislação do ICMS
- Simplificação: Simplificação de Obrigações Acessórias (Bloco K)
- Créditos Acumulados – Estaduais e Federais
- Pesquisa de Compliance Estadual II
- **Novo:** Quick wins

Agenda de Projetos 2021

☐ Comissão de Assuntos Jurídicos

➤ Novo Escopo:

1. **Leading cases: STF e STJ e CARF**
 - Atuação conforme escopo GETAP
2. **Diagnostico Contencioso (CNJ/RFB/ outros)**
 - Monitoramento e participação nas iniciativas do CNJ/RFB/PGFN (via Insuper/RFB ou OAB)
3. **Julgamentos virtuais STF - melhorias**
4. **Contribuições de natureza previdenciária/folha – discussões jurídicas somente**

➤ Projeto redução de Contencioso - *Cooperative Compliance*

- Cadastro Fiscal Positivo (PGFN) e Devedor Contumaz
- Pró-Conformidade (RFB) e Nos Conformes (SP) – complementação
- **Novo:** Ampliação Consulta Tributária e Declaração de Planejamento Tributário
- Métodos alternativos da solução de conflitos: aprimoramento da Transação Tributária Federal e implementação da Transação do Contencioso – ME e no âmbito da RFB
- Arbitragem Tributária – discussões

Agenda de Projetos 2021

❏ Comissão de Assuntos Jurídicos

➤ Reforma do Processo Tributário

- Reforma da Cobrança da Dívida Ativa e CARF
- Garantias: garantias alternativas (Cadastro Fiscal Positivo) e aprimoramento seguro-garantia

➤ Criminalização dos grandes contribuintes

- Iniciativas de reforma do crime contra a ordem tributária
- Repercussão do julgamento do STF “débito declarado e não pago”
- RFB – lista negra e representação fiscal para fins penais - coação para pagamento de tributos

➤ Medidas – COVID-19

- Monitoramento das medidas publicadas e eventual atuação (ofícios e reuniões)