

GETAP

GRUPO DE ESTUDOS TRIBUTÁRIOS APLICADOS

Reunião Trimestral - Diretoria e Conselho Consultivo

30 de abril de 2021

Agenda

1. Cenário Político, Agenda do Congresso e Eleições 2022

- Apresentação Rui Nogueira e Marina Paula - Patri

2. *Status* da Agenda Estratégica 2021

- Projetos 2021 – Pauta temática
- CTD e CTI
- CAJ

3. Temas Relevantes para Discussão

- Projeto CONFIA

4. Novos associados – Em substituição aos que declinaram

Projetos - Prioridades ajustadas 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**
- **COVID II**
- **TBU**

➤ 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
- Diagnostico do Contencioso

➤ 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 Infraconstitucionais:
Reforma do IRPJ + TP, CBS e
Reforma do ICMS – SP

• Contencioso:

Cooperative Compliance – RFB
CONFIA
Cadastro 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

Status da Agenda – Projetos CTD e CTI

❖ CBS

- **Atuação GETAP:** Propor pontos de melhoria do PL 3887/20 – Segurança Jurídica (concluído) ✓
- **Status:** Principais pontos discutidos com a RFB, mas sem *feedback*
- **Próximos Passos:** Levar para o Congresso no âmbito das discussões da Reforma Tributária (estratégia de atuação)

❖ COVID II

- **Atuação GETAP:** Replicamos pleitos junto à RFB - postergação de obrigações acessórias, prazos administrativos (CND e recursos, vencimento de pagamento dos tributos) ✓
- **Status:** RFB: Negativa por ofício quanto à prorrogação das CND e demais pleitos em andamento – obrigações acessórias
- **Próximos Passos:** tratamento tributário das doações e demais despesas com a COVID. Segurança jurídica!
Discussão: Estratégia? Levamos novamente o tema para a RFB? PLs no CN?

❖ TBU

- **Atuação GETAP:** Diagnóstico dos problemas e proposta de melhoria da Lei 12.973/14 (simplificação e segurança jurídica) ✓
- **Status:** Diagnóstico e proposta de melhorias está pronto. Checagem adicional – *feedback* dos escritórios sobre o impacto da proposta no contencioso existente.
- **Próximos Passos:** Nota técnica e discussão com ME/RFB (tema relacionado a Reforma do IR).
Outros: *Leading cases* STJ e STF: Petrobras e Duque Estrada – necessidade de debater entre as empresas estratégia atuação
Reunião com os associados interessados para discutir se é caso de atuação estratégica das empresas (?)

Status da Agenda – Projetos CTD e CTI

❖ Bloco K

- **Atuação GETAP:** Postergar a entrada em vigor em 01/22 + simplificar a obrigação.
- **Status:** Solicitado ao CONFAZ, RFB e SP a prorrogação por 2 anos - GT 48 – 28/29 Maio – Pauta
- **Próximos Passos:** Discussão GETAP/CNI propor regra de escalonamento de entrada em vigor dos setores ?

❖ Simplificação Legislação de SP

- **Atuação GETAP:** Levantar os principais pontos de melhoria (direito material e processual) visando simplificação e segurança jurídica (sem impacto em arrecadação e sem obrigações acessórias) para discussão prévia com a equipe e fechar agenda acordada de trabalho
- **Status: GT SP:** Lista de temas para discussão com a SEFAZ: redução da ST, créditos acumulados de ICMS, padronização das multas, formalização de regimes especiais, Regulamentação dos Nos Conformes, CND, CADIN, seguro garantia, outros.
- **Próximos Passos:** Preparar pontos para discussão prévia com a equipe da SEFAZ para fechar agenda acordada de trabalho.

❖ Pesquisa de *Compliance* Estadual II

- **Atuação GETAP:** Ter estudo técnico atualizado do custo de *compliance* estadual para Reforma Tributária e projetos de simplificação (CONFAZ). Pesquisa comparativa aos resultados de 2016.
- **Status:** Levantamento das informações está concluído (45 associados responderam). Depuração, análise e criação dos resultados – gráficos e as justificativas (*book*).
- **Próximos Passos:** Depuração, análise e criação dos resultados – gráficos e as justificativas (*book*).

Suporte dos conselheiros para elaboração da pesquisa. PWC – outlier (?)

Status da Agenda – Projetos CAJ

❖ Transação Tributária Federal

- **Atuação GETAP:** Lei 13.988/20 – Melhoria do instituto (parceria com a CNI e PGFN) – ampliação modalidades/revisão limites
- **Status:** Acordo de colaboração CNI e PGFN em fase assinatura
- **Próximos Passos:** GT PGFN/CNI/GETAP - para discussão da Lei vs. alterações necessárias

❖ Cadastro Fiscal Positivo

- **Atuação GETAP:** Criar Cadastro Fiscal Positivo para os grandes e bons contribuintes junto à PGFN para melhoria do relacionamento, tendo como principais contrapartidas: melhoria nas garantias, NJP, prioridade na transação tributária, obtenção de CNDs etc.
- **Status:** Análise de Impacto Regulatório ao ME para apurar custos e potenciais impactos econômicos do projeto. (GETAP – Pesquisa de Custos de Contencioso – garantias, honorários, gestão interna, etc, apresentada ao ME)
- **Próximos Passos:** aguardar *draft* da Portaria criando o Cadastro Fiscal Positivo para análise e crítica.

❖ Diagnostico do Contencioso – CNJ

- **Atuação GETAP:** Acompanhar a elaboração da pesquisa do contencioso (mapeamento/diagnóstico) e participar das comissões técnicas que serão criadas para discussão dos resultados e elaboração de Anteprojeto do Código de Processo Tributário – Min. Fux (engloba a reforma do PAF – CARF, contencioso judicial e estrutura do Judiciário.)
- **Status:** Licitação e contratação das empresas que vão fazer pesquisa: RFB – BID Jurimetria (Adm.) e INSPER (Jud)
- **Próximos Passos:** Relacionamento com a RFB (Sandro Serpa), Heleno Torres (CNJ), Fatima Cartaxo (BID), OAB (Bichara e Maneira) para participação no projeto, ainda que indiretamente. Se possível, ser membro dos grupos técnicos

Breve Descrição (Por quê?)

Programa de Conformidade Cooperativa (Confia) que está sendo desenvolvido pela RFB, com a participação conjunta da Abrasca, GETAP e Febraban, e apoio da OCDE e BID. O objetivo é a melhoria do relacionamento do fisco com o contribuinte conferindo segurança jurídica para todos os envolvidos.

Risco e Oportunidades (Impacto esperado)

O risco é a implementação dos objetivos do fisco (p.ex. declaração de planejamento tributário) sem as contrapartidas para os contribuintes. Limitação legislativa
Oportunidade de efetiva melhoria de ambiente tributário com a mudança da cultura na relação fisco e contribuinte (segurança jurídica e investimentos no Brasil)

Objetivo GETAP (Principiológico)

Maior segurança jurídica através de implementação de procedimentos criados com base nas boas praticas internacionais de cooperação entre fisco e contribuintes (serviço X criminalização) que promovam a solução dos problemas atualmente existentes e confirmam melhor atendimento dos grandes contribuintes, previsibilidade de posições fiscais, e redução de custos de *Compliance* e contencioso.

Pontos Cruciais – em construção

- **Normatização:** diálogo prévio com os contribuintes - antes da publicação;
- **Atendimento:** priorização e especialização no negócio – agilidade e redução de contencioso;
- **Consulta:** ampliação do escopo, dialogo com a RFB e direito de recorrer, prazo curto de resposta –discussão de temas complexos com a RFB (idem APA);
- **CND:** eliminação ou otimização do processo – morosidade e informações;
- **Compensação e restituição:** facilitação do procedimento, validação dos créditos, e priorização de pagamentos;
- **Fiscalização:** otimização dos processo – obrigações acessórias e procedimentos;
- **Responsabilidade administradores e crime:** evitar - foco na autorregularização
- **Contencioso:** métodos alternativos de solução do litigio (mediação, transação).

Pessoas-Chave

RFB: José Tostes/Decio/ Flavio Campos/Daniel Fontes/Patrícia Lamadrid

Outros: ABRASCA, FEBRABAN, Academia – Luciana Aguiar e Edison Fernandes, ITIC, BID, OCDE

50 grupos econômicos



Estratégia/Tática

1. Integrar o Comitê Gestor responsável pela definição das diretrizes para criação e funcionamento do Programa CONFIA.
2. Influenciar a agenda para melhoria do relacionamento e solução dos problemas atuais – ajustar as boas práticas internacionais à necessidade do Brasil.

Próximas Ações

1. Pesquisa para identificar os principais pontos que devem ser trabalhados no projeto - 15/05
2. Elaborar um plano prático de trabalho com base nos resultados da pesquisa – 1º/06
3. Elaborar plano de governança do projeto e formalizar os grupos de trabalho com as empresas alocadas nos respectivos grupos para início da construção técnica do programa – 1º/06
4. GT GETAP – definição de pleitos – convocar reunião GT

Back up Slides

Status da Agenda – Projetos

❖ Projetos em on hold

- Reforma Tributária - Congresso Nacional - dia 03/5 saberemos plano
- Transfer Pricing - RFB e ME
- Reforma do IR: Alargamento da base e tributação dos Dividendos
- Status: aguardo evolução política do tema

❖ Novos Projetos:

- PEC 186/2019 - Redução de benefícios fiscais – pendente LC para atuação – segurança jurídica
- **ADC 49 - tema 1099 STF: não incidência de ICMS na transferência de mesmo titular – impactos reflexos**
- **CONFIA – programa de conformidade**

EFD ICMS/ IPI – Bloco K

❑ STATUS PLEITOS GETAP: prorrogação do prazo por + 2 anos + GT simplificação

➤ Feedback das reuniões: POSITIVO

✓ **CONFAZ/ COMSEFAZ:** Faz sentido o pleito – interesse é ajudar e não atrapalhar as empresas

✓ **RFB:** ok vamos alinhar com o GT 48 - Inclusão na Pauta de Reunião de 24 – 27 de maio

❖ Pleito replicado pela CNI ao ME/COMSEFAZ e RFB

➤ Próximos passos:

Discussão: Redefinição do escalonamento da entrada em vigor dos setores – pleito das empresas

Proposta: CNI e GETAP propor novo escalonamento ?

❖ Principais pleitos GETAP:

1. Eliminar a obrigação acessória sobretudo para os setores não aderentes
2. Simplificar a ferramenta
3. Redimensionar a entrada em vigor por setores: + aderente para – aderente

EFD ICMS/ IPI – Bloco K

Escrituração Completa – Faturamento anual igual ou superior a R\$ 300 MM

Início da obrigatoriedade	CNAEs	Descrição
jan/22	23	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DE MINERAIS NÃO-METÁLICOS
	294	FABRICAÇÃO DE PEÇAS E ACESSÓRIOS PARA VEÍCULOS AUTOMOTORES
	295	RECONDICIONAMENTO E RECUPERAÇÃO DE MOTORES PARA VEÍCULOS AUTOMOTORES
	10	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS
	13	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS TEXTÉIS
	14	CONFECÇÃO ARTIGOS VESTUÁRIO
	15	PREPARAÇÃO COUROS E FABRICAÇÃO DE ARTEFATOS DE COURO
	16	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DE MADEIRA
	17	FABRICAÇÃO DE CELULOSE, PAPEL
	18	IMPRESSÃO E REPRODUÇÃO DE GRAVAÇÕES
	19	FABRICAÇÃO DE COQUE E PRODUTOS DERIVADOS DO PETRÓLEO
	20	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS QUÍMICOS
	21	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS FARMACÊUTICOS E FARMACÊUTICOS
	22	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DE BORRACHA E PLÁSTICO
	24	METALURGIA
	25	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DE METAL, EXCETO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS
	26	FABRICAÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA, ELETRÔNICOS E ÓPTICOS
28	FABRICAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	
31	FABRICAÇÃO DE MÓVEIS	
32	FABRICAÇÃO DE PRODUTOS DIVERSOS	

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