



XXXVIII ENCONSEL

Encontro Nacional dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica



COMITÊ TRIBUTÁRIO

19 a 23 de novembro de 2022
Costão do Santinho - SC

Resumo dos temas discutidos no comitê tributário

realização



ABRAACONEE

Associação Brasileira dos Contadores
do Setor de Energia Elétrica

XVI REUNIÃO DO COMITÊ TRIBUTÁRIO – Sábado dia 19/11/2022

09:30 - 11:00

Painel 1:

QUESTÕES TRIBUTÁRIAS RELEVANTES DA ATIVIDADE DE TRANSMISSÃO:

11:00 - 12:30

Painel 2:

QUESTÕES TRIBUTÁRIAS RELEVANTES DA ATIVIDADE DE DISTRIBUIÇÃO:

14:00 - 15:30

Painel 3:

INCENTIVOS FISCAIS NAS REGIÕES ABRANGIDAS PELA SUDENE E SUDAM – SEGMENTOS DE G, T E D:

16:00 - 17:00

Palestra

TRIBUTAÇÃO DOS POSTOS DE RECARGA DE VEÍCULOS ELÉTRICOS

Painel 1:

QUESTÕES TRIBUTÁRIAS RELEVANTES DA ATIVIDADE DE TRANSMISSÃO:

- PERCENTUAL DE PRESUNÇÃO
- MOMENTO DA TRIBUTAÇÃO DA RECEITA DE CONSTRUÇÃO NO PRESUMIDO
- TRATAMENTO TRIBUTÁRIO DA MUDANÇA CONTÁBIL PARA ATIVO CONTRATUAL
- INSCRIÇÃO NO CNPJ



ANTONIO GANIM

SÓCIO DO ESCRITÓRIO GANIM ADVOGADOS ASSOCIADOS



DIOGO OLM FERREIRA

SÓCIO DO ESCRITÓRIO VBSO ADVOGADOS



DIEGO AUBIN MIGUITA (Moderador)

SÓCIO DO ESCRITÓRIO VBSO ADVOGADOS

Margem de presunção de transmissoras

- Síntese do entendimento das autoridades fiscais;
- Panorama das discussões atuais

CPC 47: impactos tributários

- Ativo Financeiro X Ativo de Contrato
- Manifestação da RFB (ADE Cosit 137/2018 e Anexo V da IN 1.753/2017)
- Impactos tributários

Mudança do regime de tributação

- Argumentos contrários à tributação
- Entendimento das autoridades fiscais

Renováveis

- Segregação de atividades: usinas em áreas contíguas
- ISS sobre receita de construção

Painel 2:

QUESTÕES TRIBUTÁRIAS RELEVANTES DA ATIVIDADE DE DISTRIBUIÇÃO:

- ICMS SOBRE DEMANDA CONTRATADA FRENTE A DECISÃO DO STF E LC 194/2022;
- TRIBUTAÇÃO DAS OPERAÇÕES DE MICRO E MINI GD
- DEDUTIBILIDADE DA DESPESA FINANCEIRA DO PASSIVO TARIFÁRIO REFERENTE A TESE DO SÉCULO



LEONARDO AGUIRRA DE ANDRADE

SÓCIO DA ANDRADE MAIA ADVOGADOS



MAURO DA CRUZ JACOB

SÓCIO DO ESCRITÓRIO GAIA SILVA GAEDE & ASSOCIADOS

SOCIEDADE DE ADVOGADOS



PABLO LUIS CAVALHEIRO CARDOSO (Moderador)

GERENTE DO DEPARTAMENTO TRIBUTÁRIO DA CELESC

ICMS sobre TUSD e TUST frente à decisão do STF e LC 194/2022

- Tema 745 de Repercussão Geral
- Efeitos da Repercussão geral
- Efeitos da ADI
- Lei complementar nº 194/2022
- Efeitos da superveniência de Lei Complementar
- Os Municípios podem cobrar ISS sobre TUST e TUSD?

Tributação das operações de micro e mini geração distribuída (GD)

- Convênio CONFAZ ICMS nº 16/2015
- Tratamento Tributário São Paulo
- Tratamento Tributário

Repercussões fiscais da “tese do século”: juros selic

- Impactos do reconhecimento dos efeitos do julgamento
- Repercussões jurídicas relevantes sobre o tema

Painel 3:
INCENTIVOS FISCAIS NAS REGIÕES ABRANGIDAS PELA SUDENE E SUDAM –
SEGMENTOS DE G, T E D:

- REGRAS GERAIS E PRAZO FINAL PARA PLEITOS
- APROVAÇÃO PRÉVIA PARA PLEITOS COM ENTRADA EM OPERAÇÃO POSTERIOR A 31/12/2023
- APURAÇÃO DO INCENTIVO EM TRANSMISSÃO COM PARTE DA LINHA INCENTIVADA
- TRATAMENTO DO AVJ E DA RECEITA DE CONSTRUÇÃO E DO JSCP NO LEX
- MODERNIZAÇÃO TOTAL EM TRANSMISSÃO E

 **MARIA DO CARMO LEOCÁDIO**
SÓCIA DE TRIBUTOS DA EY

 **ALBERTO HENRIQUE DE LIMA OLIVEIRA (Moderador)**
DIRETOR TÉCNICO TRIBUTÁRIO DA ABRACONEE



Incentivos Fiscais SUDENE/SUDAM

- Gestão dos incentivos fiscais e contribuição necessária por área de negócio – Implantação x Modernização Total
- Aprovação prévia para pleitos com entrada em operação após 31/12/2023
- Projeto de Lei 4.416/21
- Dicas/pontos de atenção (capacidade incentivada, antecipar novo pedido, operações de M&A)
- Hot topics
 - Juros Sobre Capital Próprio – JSCP
 - Apuração do incentivo fiscal de Redução do IRPJ, em projetos com trechos em Região não incentivada pela SUDENE/SUDAM
 - Recorte de questionamentos recepcionados e respondidos em um grande grupo empresarial do setor elétrico

TRIBUTAÇÃO DOS POSTOS DE RECARGA DE VEÍCULOS ELÉTRICOS

-  **EDGAR JUNQUEIRA FREIRE**
SÓCIO DE TRIBUTOS INDIRETOS NA ROLIM, VIOTTI, GOULART,
CARDOSO ADVOGADOS
-  **EDSON LEAL (Moderador)**
CONSULTOR TRIBUTÁRIO DA EDP ENERGIAS DO BRASIL

Tributação dos postos de recarga de veículos elétricos

- Da experiência internacional de mobilidade elétrica
- Histórico da regulamentação da atividade de recarga de veículos elétricos
- Natureza jurídica da atividade de recarga de veículos elétricos
- Legislações
- Fluxo da atividade – incidências tributárias

Obrigado!