

**Machado
Meyer**

M

PROJETO META

Realização de Estudos Sobre os
Desafios do Sistema Tributário
Brasileiro na Indústria do Gás Natural

Relatório Técnico do Produto 3

24 e 25 de setembro de 2018

Pesquisa/Produto/Trabalho executado com recursos provenientes do Acordo de Empréstimo nº 8.095-BR, formalizado entre a República Federativa do Brasil e o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD, em 1º de março de 2012.

1. SUMÁRIO

1. SUMÁRIO	2
2. CONTEÚDO DO RTP3	3
2.1. MATERIAL DIDÁTICO	3
2.2. CONTEÚDO PROGRAMÁTICO	3
3. LISTA DOS PARTICIPANTES	6
4. RESPONSÁVEIS PELA ELABORAÇÃO	7

2. CONTEÚDO DO RTP3

O Produto 3, Relatório Técnico – Treinamento sobre a Legislação Tributária Aplicável ao Gás Natural (“Relatório Técnico do Produto 3” ou “RTP3”) consiste na realização de um treinamento para os profissionais indicados pelo Comitê Técnico de Supervisão (“CTS”) acerca da legislação tributária vigente no Brasil, com enfoque às normas aplicáveis ao setor do gás natural.

O objetivo deste produto é possibilitar um melhor conhecimento dos profissionais habilitados no que diz respeito aos aspectos regulatórios e aspectos tributários derivados das atividades exercidas na cadeia de valor do gás natural.

O treinamento foi realizado nos dias 24 e 25 de setembro de 2018, na sede do Ministério de Minas e Energia (“MME”), com a duração total de 16 (dezesesseis) horas, sendo cada dia dividido em 02 (dois) períodos de 04 (quatro) horas cada.

As aulas expositivas do treinamento foram ministradas pelos consultores sêniores, alguns consultores júniores e equipe de apoio.

A lista dos profissionais participantes do treinamento está apresentada no Anexo 1.

2.1. MATERIAL DIDÁTICO

Para a realização do treinamento objeto do Produto 3 foi elaborado um material didático contemplando **(i)** um sumário executivo do Relatório Técnico do Produto 2 (“RTP2”), endereçando os principais aspectos regulatórios e tributários aplicáveis à cadeia do gás natural, o qual contém inclusive os principais dispositivos legais mencionados (Anexo 1) e **(ii)** uma apresentação em slides multimídia (“PowerPoint”) para nortear as aulas expositivas do curso (Anexo 2)

O material didático foi impresso e disponibilizado para todos os participantes do treinamento.

2.2. CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

O conteúdo programático selecionado para o treinamento visou facilitar a compreensão dos aspectos regulatórios, tributários gerais e tributários específicos ao mercado do gás natural. Além disso, levou-se em conta o conteúdo já planejado, constante do RTP1, em respeito ao exigido pelo TDR 63, bem como os estudos realizados no âmbito do RTP2.

O conteúdo programático contemplou os pontos abaixo esquematizados.

Etapa 1 – A cadeia do gás natural – aspectos regulatórios e contratuais

- 1.1. Introdução
- 1.2. Dualidade Constitucional
- 1.3. Classificação dos Gasodutos
- 1.4. Atividades da Cadeia de Aproveitamento
- 1.5. Fluxos Físicos e Interações Contratuais

Etapa 2 - Aspectos gerais da tributação no Brasil

- 2.1. Contexto Constitucional
- 2.2. Princípios Constitucionais Fundamentais
- 2.3. Imunidade, Isenção, Alíquota Zero e Diferimento
- 2.4. Contexto Infraconstitucional
- 2.5. Conceitos gerais e regra matriz de incidência tributária
- 2.6. Principais tributos incidentes nas atividades econômicas do GN
- 2.7. Conceitos gerais de Direito Aduaneiro

Etapa 3 - Aspectos tributários específicos da indústria do gás natural

- 3.1. Introdução
- 3.2. Tributos de incidência linear
 - 3.2.1. PIS e COFINS
- 3.3. Tributos de incidência não linear
 - 3.3.1. ICMS
 - 3.3.2. ISS
- 3.4. Tributação aplicada à cadeia do GN (subsunção)
- 3.5. Aspectos gerais – tributação do setor elétrico
- 3.6. Regimes tributários especiais
- 3.7. Aspectos tributários e aduaneiros envolvendo importação do GNL E GNG

3.8. Desafios aduaneiros do setor de GN

Etapa 4 - Exame da tributação em sua dinâmica. Análise de fluxos na cadeia de gás natural

Fluxo 1: Importação de GN da Bolívia

Fluxo 2: Importação de GNL

Fluxo 3: Venda de GN nacional para consumidor livre

Fluxo 4: Venda de GNL importado para consumidor livre

Etapa 5 – Aspectos tributários complexos controversos na cadeia

5.1. Fluxo contratual *versus* fluxo físico / Ajuste SINIEF nº 03/2018

5.2. As trocas operacionais / SWAP operacional nas operações com GN

5.3. Incidência do PIS e da COFINS e os aspectos aduaneiros nas operações *back to back*

5.4. Natureza jurídica e os decorrentes efeitos tributários das cláusulas de *take or pay* e *ship or pay*

5.5. Conflito de competência entre o ISS e o ICMS na terceirização de atividades como tratamento e processamento

5.6. Aplicação da imunidade constitucional para fins de ISS nas prestações de serviços relacionadas ao GN

5.7. A (não) incidência de ISS e/ou ICMS nas atividades de regaseificação e/ou liquefação de GN

5.8. Natureza jurídica da contratação de capacidade *versus* os conceitos de transporte

5.9. Cumulatividade de tributos na cadeia de fornecimento

5.10. Conflito de competência entre estados para cobrança do ICMS na importação de GN (destinatário jurídico x fluxo físico) e respectivas obrigações acessórias

Etapa 6 - Debates e conclusão sobre os desafios

3. LISTA DOS PARTICIPANTES

O treinamento foi ministrado para os seguintes profissionais:

1. Aldo Barroso Cores Junior
2. Alexandre de Oliveira Lima Loyo
3. Amanda Wermelinger Pinto Lima
4. Breno Peixoto Cortez
5. Bruno Beltrame
6. Carla Tatiane Oliveira Dos Santos
7. Cinthia de Fátima Rocha
8. Daniel de Souza Ramos
9. Diogo Santos Baleeiro
10. Edson Rodrigo Toledo Neto
11. Eleazar Hepner
12. Fernanda Gomes Pereira
13. Fernando Massaharu Matsumoto
14. Igor Alexandre Walter
15. Jair Rodrigues dos Anjos
16. Marcio Bezerra de Assumpção
17. Matheus Batista Bodnar
18. Matheus Rebelo Gomes Rodrigues
19. Pedro Henrique Queiroz Rocha
20. Thiago de Freitas Benevenuto

4. RESPONSÁVEIS PELA ELABORAÇÃO

Foram responsáveis pela elaboração deste documento os seguintes Especialistas:

Maria D'Assunção Costa

Gustavo Mano

Raquel Novais

Camila Galvão

Daniel Szyfman

Diogo Martins Teixeira

Maria Fernanda Soares

ANEXO I – SUMÁRIO EXECUTIVO DO RTP2

ANEXO II – APRESENTAÇÃO DE SLIDES