



**Ministério da
Fazenda**



Nota Cetad/Coest nº 125, de 09 de agosto de 2024.

Interessado: Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN)

Assunto: Estimativa de Impacto do RE 1479774 – Constitucionalidade da incidência de PIS/Cofins sobre as receitas oriundas de aplicações financeiras das reservas técnicas de seguradoras.

Processo SEI: 10951.105541/2021-71 (e-Processo: 10265.328868/2024-08)

SUMÁRIO EXECUTIVO

A presente Nota Técnica tem por objetivo responder ao Ofício SEI nº 46761/2024/MF, de 29 de julho de 2024, da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, endereçado ao Sr. Secretário-Especial da Receita Federal do Brasil (Processo SEI nº 10951.105541/2021-71 e e-Processo nº 10265.328868/2024-08), no qual se solicita estimativa de impacto econômico-financeiro decorrente de eventual decisão contrária à União no RE 1479774 (Tema 1309).

ANÁLISE

2. Nesse RE, questiona-se a constitucionalidade da incidência de Contribuição para o PIS e Cofins sobre as receitas provenientes de aplicações financeiras das reservas técnicas de empresas seguradoras, conforme entendimento do art. 195, I, “b”, da Constituição Federal, art. 1º das Leis nº 10.637, de 2002, e nº 10.833, de 2003, e da regulamentação e normatização de regência da matéria.

METODOLOGIA DE CÁLCULO

3. Com o objetivo de estimar a ordem de grandeza do impacto tributário decorrente de eventual decisão desfavorável à União no RE em tela, foi desenvolvido o procedimento sintetizado nos itens 4 e 5 a seguir:

4. Com fundamento em informações nas bases de ECF relativas a rendimentos de aplicações financeiras das empresas seguradoras, ref. ACs de 2018 a 2022 (os cinco anos-calendário com informações completas mais recentes ali disponíveis), sobre valores de rendimentos decorrentes de aplicações financeiras das empresas seguradoras, calculou-se a estimativa dos montantes potenciais de perda de arrecadação futura e/ou de obrigação de devolução de valores pagos a maior da Contribuição para o PIS e da Cofins, caso houvesse possibilidade legal de exclusão da receita oriunda de aplicações financeiras das reservas técnicas das empresas seguradoras de suas bases de cálculo.

5. Então, com base em tais montantes, foi estimado o impacto tributário de eventual decisão judicial desfavorável à União que considere constitucional e legalmente possível a exclusão desse referido tipo de receita das bases de cálculo do PIS/Cofins das seguradoras, o que se consubstanciaria em perda de arrecadação futura dessas contribuições e/ou necessidade de devolução de valores pagos a maior, integralmente ou apenas os referentes aos últimos exercícios – a depender dos exatos termos da eventual decisão judicial em relação ao RE em comento.

IMPACTOS ECONÔMICO-FINANCEIROS

6. A metodologia descrita nos itens 4 e 5 resultou em impactos econômico-financeiros negativos estimados em valores da ordem de **R\$ 4,4 bilhões ref. 2018 a 2022**, e de **R\$ 880 milhões anuais futuros**, na situação disposta no item 3.

7. Importa ressaltar que, qualquer que seja a decisão judicial desfavorável à União, seus efeitos seriam modulados para especificar, p. ex., períodos de apuração abrangidos, forma de restituição, sistemática de correção aplicável e demais aspectos concernentes à sua aplicação concreta, fatores que não teríamos, no momento, como incluir com detalhes e precisão na estimativa acima.

CONCLUSÃO

8. Concluindo, cabe enfatizar ainda que, em virtude de os cálculos acima não terem sido efetuados especificamente em relação aos contribuintes eventualmente atingidos no RE em tela, e sim a partir de um conjunto deles que supostamente compartilhariam situação tributável semelhante, os impactos econômico-financeiros estimados aqui apresentados não corresponderiam aos valores precisos envolvidos na presente ação judicial, mas tão somente à ordem de grandeza dos valores

potenciais totais que poderão vir a ser desembolsados pela União, e/ou excluídos da arrecadação federal atual e futura, em caso de eventual decisão desfavorável à União.

São essas as informações e considerações pertinentes submetidas à apreciação superior.

Assinado digitalmente
ANDRÉ LUIZ BARBOSA
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil

De acordo. Encaminhe-se ao Chefe do Cetad.

Assinado digitalmente
ROBERTO NAME RIBEIRO
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil
Coordenador da Coest

Aprovo a Nota. Encaminhe-se, conforme proposto, ao Gabin/RFB.

Assinado digitalmente
CLAUDEMIR RODRIGUES MALAQUIAS
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil
Chefe do Cetad



Ministério da Fazenda

PÁGINA DE AUTENTICAÇÃO

O Ministério da Fazenda garante a integridade e a autenticidade deste documento nos termos do Art. 10, § 1º, da Medida Provisória nº 2.200-2, de 24 de agosto de 2001 e da Lei nº 12.682, de 09 de julho de 2012.

A página de autenticação não faz parte dos documentos do processo, possuindo assim uma numeração independente.

Documento produzido eletronicamente com garantia da origem e de seu(s) signatário(s), considerado original para todos efeitos legais. Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001.

Histórico de ações sobre o documento:

Documento juntado ao processo em 09/08/2024 15:59:25 por Claudemir Rodrigues Malaquias.

Documento assinado digitalmente em 09/08/2024 15:59:25 por CLAUDEMIR RODRIGUES MALAQUIAS, Documento assinado digitalmente em 09/08/2024 15:11:50 por ROBERTO NAME RIBEIRO e Documento assinado digitalmente em 09/08/2024 14:44:40 por ANDRE LUIZ BARBOSA.

Esta cópia / impressão foi realizada por CLAUDEMIR RODRIGUES MALAQUIAS em 09/08/2024.

Instrução para localizar e conferir eletronicamente este documento na Internet:

- 1) Acesse o endereço:
<https://cav.receita.fazenda.gov.br/eCAC/publico/login.aspx>
- 2) Entre no menu "Legislação e Processo".
- 3) Selecione a opção "e-AssinaRFB - Validar e Assinar Documentos Digitais".
- 4) Digite o código abaixo:

EP09.0824.15593.09MO

- 5) O sistema apresentará a cópia do documento eletrônico armazenado nos servidores da Receita Federal do Brasil.

Código hash do documento, recebido pelo sistema e-Processo, obtido através do algoritmo sha2:
4BFB3C96C807FF92AAA0AE886B8266472A0C0E41116C399D97D4BB6A73606DA8