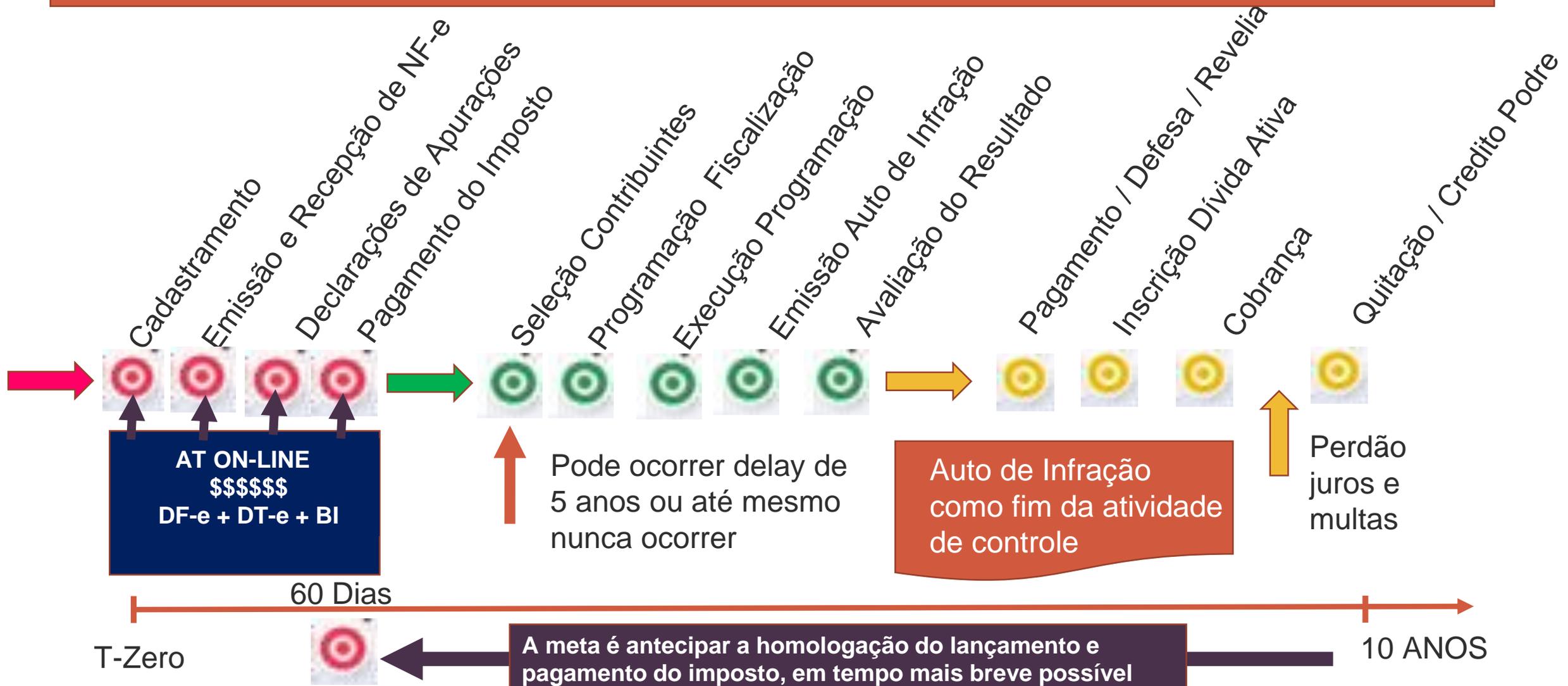




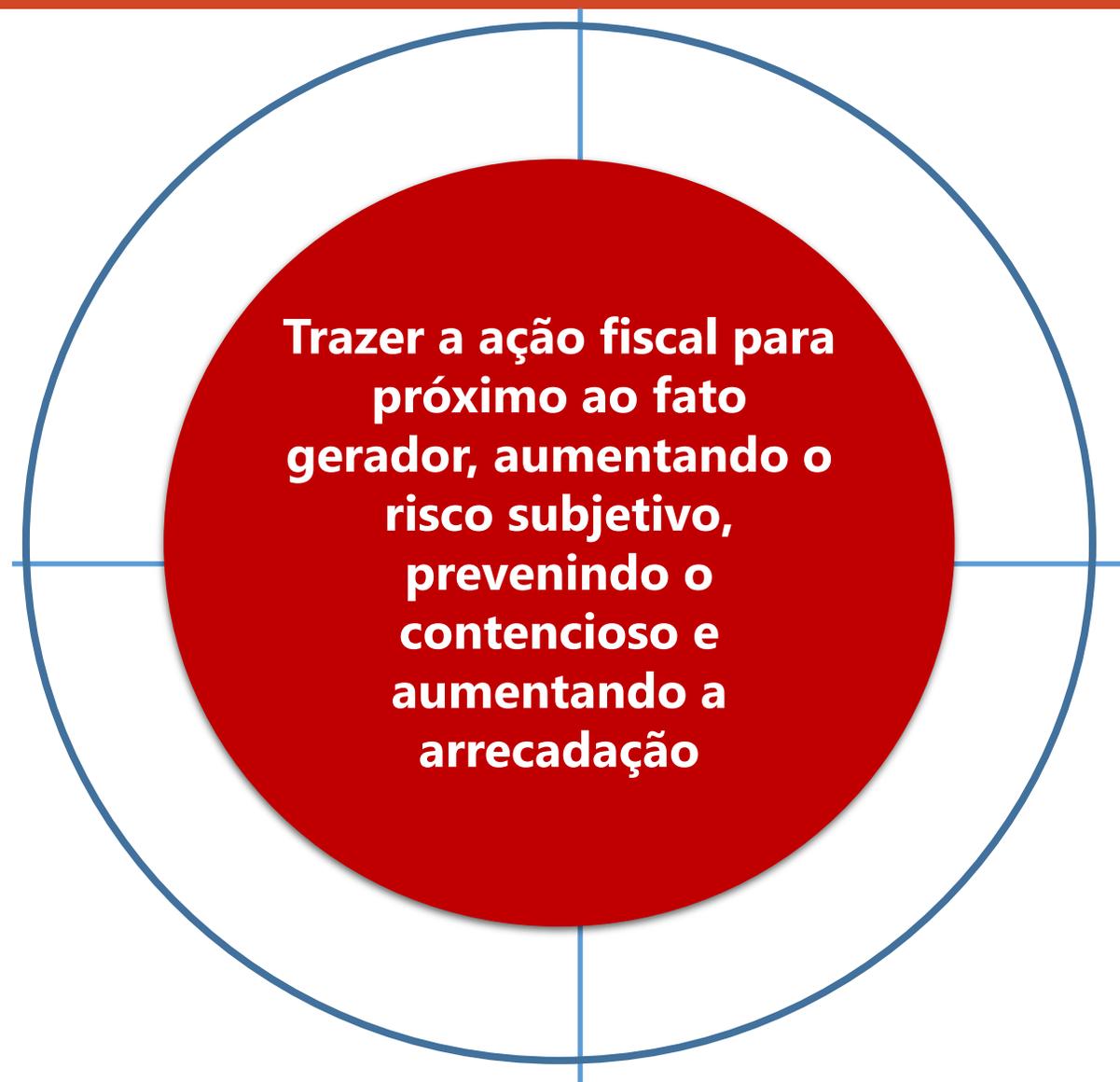
A ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA EM UM ÚNICO SLIDE

Os processos atuais das AT estão completamente inadequados aos conceitos trazidos pelos DF-e e tendências de desregulamentação de obrigações acessórias aplicadas ao Simples Nacional.

O Que Fazer para se Adequar a Este Novo Modelo ?



O Conceito da AT On-line



Estar plugado na Matrix significa "insistir":

- Planejamento e execução da fiscalização estruturados dentro de ciclos trimestrais, semestrais, anuais
- Controle baseado com prevalência de ações de Auditoria Vertical
- Uso massivo do Auto de Infração como instrumento de recuperação do imposto não pago
- Contencioso com baixo índice de autos pagos dentro do exercício de lavratura
- Cobrança com baixo índice de eficiência e centrada em processos de REFIS
- Fiscalização de trânsito com uso intensivo de mão-de-obra e capital (mega estrutura de fiscalização.)

Estar desplugado da Matrix significa:

- Ciclos de planejamento e execução mais próximo do fato gerador
- Aplicar monitoramento dimensional dos contribuintes suporte de receita
- Aplicar Monitoramento on-line de hackers fiscais
- Malhas censitárias como forma de controle massivo (auditoria horizontal)
- Motor de Regras de legislação por tipo de produto
- Uso de Big Data com ferramenteas de mineração de 3ª. Geração (predição e análise de risco contribuintes)
- Auto Regularização como forma de redução de contencioso e reforço imediato do caixa
- Escrituração Fiscal Assistida, com declarações obtidas diretamente da NF-e
- Visão dos contribuintes a partir dos seus escritórios de contabilidade
- Rastreamento de veículos, embalagens e produtos integrado aos seus respectivos DF-e (ONE, Cloud e lot Fiscal).

Centros de
Monitoramento
On-line

Monitoramento Censitário
Segmentado por
Escritório de Contabilidade

Monitoramento de
Contribuintes
Suporte de Receita

Inspeção de Veículos de
Cargas em Movimento

Centros de Monitoramento On-line

CMO – Centros de Monitoramento On-line

Portaria Sefaz/Ba No. 262 de 16/09/2015

- ✓ Novo conceito de Estrutura de Fiscalização voltada para o combate a sonegadores que denominamos “Hackers Fiscais”
- ✓ Hackers Fiscais são sonegadores que operam na brechas trazidas pelos processos de simplificação do Simples Nacional e facilidades trazidas pelos DF-e
- ✓ Opera numa escala temporal fora dos tradicionais processos de fiscalização (hora/dias), através de uma equipe de “monitoramento” e outra de “ataque rápido”
- ✓ Não existe o conceito de OS e o produto final não é a lavratura de AI para gerar créditos poderes e sim a retirada da empresa e sócios do mercado formal.

Mudança do Tradicional Processo de Inaptidão

Da Inaptidão da Inscrição

Art. 27. Dar-se-á a inaptidão da inscrição, por iniciativa da repartição fazendária:

XXI - quando identificado operações fictícias de vendas de mercadorias ou outras operações com indícios de fraude, simulação ou irregularidades fiscais;

CMO – Como Identificar um Hacker Fiscal ?

Parâmetros levados em consideração

- Vende muito e não compra nada / arrecadação pífia;
- Compra muito e não vende nada / arrecadação pífia;
- Geram créditos para anular débitos em outras UF;
- Concentração de vendas para poucos fornecedores pré-definidos;
- Vendas apenas para entes públicos – principalmente prefeituras;
- Avalizam saídas não tributárias de produtos que “teoricamente” tiveram o imposto retido por substituição tributária, etc.

Exemplo de Ações On-line de Ataque aos Hackers Fiscais

Prezados, (e-mail emitido em 25/11)

O Monitoramento CMO identificou a situação abaixo.

Empresa MARIA CICERA PEREIRA DE ALENCAR - ME, CNPJ. 26.564.397/0001-38, início de atividades em **18/11/2016**, primeira NF-e em **22/11/2016**, vendas de R\$ 509 mil, compras R\$ 0,00, arrecadação R\$ 600,00. MICROEMPRESA, C/C FISCAL, CAPITAL SOCIAL de R\$ 30 mil.

Possível sonegação de ICMS s/ transporte, várias NF-e sem CT-e/MDF-e vinculado ou pagamento vinculado ao transportador.

Mesmo "modus operandi" já visto em diversas empresas que só trabalham com produtos isentos e sonegam no ICMS s/ transporte, inclusive, realizam quase 100% de suas vendas em operações interestaduais. Sugerimos verificação no local para constatação da existência da empresa.

Desautorizada para NF-e, preventivamente.

Ações On-line de Ataque aos Hackers Fiscais

Prezados, (e-mail emitido em 23/09)

O Monitoramento CMO identificou a situação abaixo.

Empresa INGRIDY HRUIANA NASCIMENTO RAFAEL – ME, CNPJ.
26.064.391/0001-00, início de atividades em 30/08/2016, primeira NF-e em 10/09/2016, vendas de R\$ 1,3 milhão, compras de R\$ 0,00, arrecadação R\$ 0,00. Venda de cerveja para várias UFs, inclusive, para a BA com destino a CPF.

Desautorizada para NF-e, preventivamente. Possível fraude!!

Ações On-line de Ataque aos Hackers Fiscais

Prezados,

O Monitoramento CMO identificou a situação abaixo:

Empresa MERCADINHO ECONOMIA TOTAL LTDA – ME, CNPJ. 17.174.599/0001-82, início de atividades em 19/11/2012, primeira NF-e em 15/02/2013, **vendas em 2016 de R\$ 626 mil, compras de R\$ 40 mil**, arrecadação R\$ 1.032,03, comportamento semelhante em 2015, onde suas vendas foram de R\$ 529 mil, compras de R\$ 89 mil, arrecadação de R\$ 598,40. **“Super especializada” em vender para Entes Públicos – Prefeitura de PEDRÃO.**

MICROEMPRESA, SIMPLES NACIONAL, Empresa não fiscalizada. Possíveis Irregularidades: omissão de entradas, falta de recolhimento do ICMS, ou saída de nota sem mercadoria.

Ações On-line de Ataque aos Hackers Fiscais

Diligência Remota com o Google StreetView

Chave de Acesso 916 0624 7184 4300 0180 5500 1000 0001 3511 0050 0621		Número NF-e 135	Versão XML 3.10
---	--	---------------------------	---------------------------

[NF-e](#) [Emitente](#) [Destinatário](#) [Produtos / Serviços](#) [Totais](#) [Transporte](#) [Cobrança](#) [Inf. Adicionais](#) [Cálculo ICMS](#) [Transmissor](#)

Dados do Destinatário

Nome / Razão Social COMERCIAL PANDA LTDA	Endereço (Ver no Google Street View) RUA GERALDO NEY, 300 QUADRA 64, LOTE 12
CNPJ 04.495.456/0001-20	CEP 74515-020
Bairro / Distrito SETOR CAMPINAS	Telefone (62)3293-4545
Município 5208707 - Goiania	País 1058 - BRASIL
UF GO	Inscrição SUFRAMA
Indicador IE 01 - Contribuinte ICMS (informar a IE do destinatário)	Inscrição Estadual 103393064
IM	E-mail

[Nova Consulta](#) [Imprimir Destinatário](#) [Imprimir Autorização de Uso](#)

Data/Hora:
11/07/2016 17:34:57

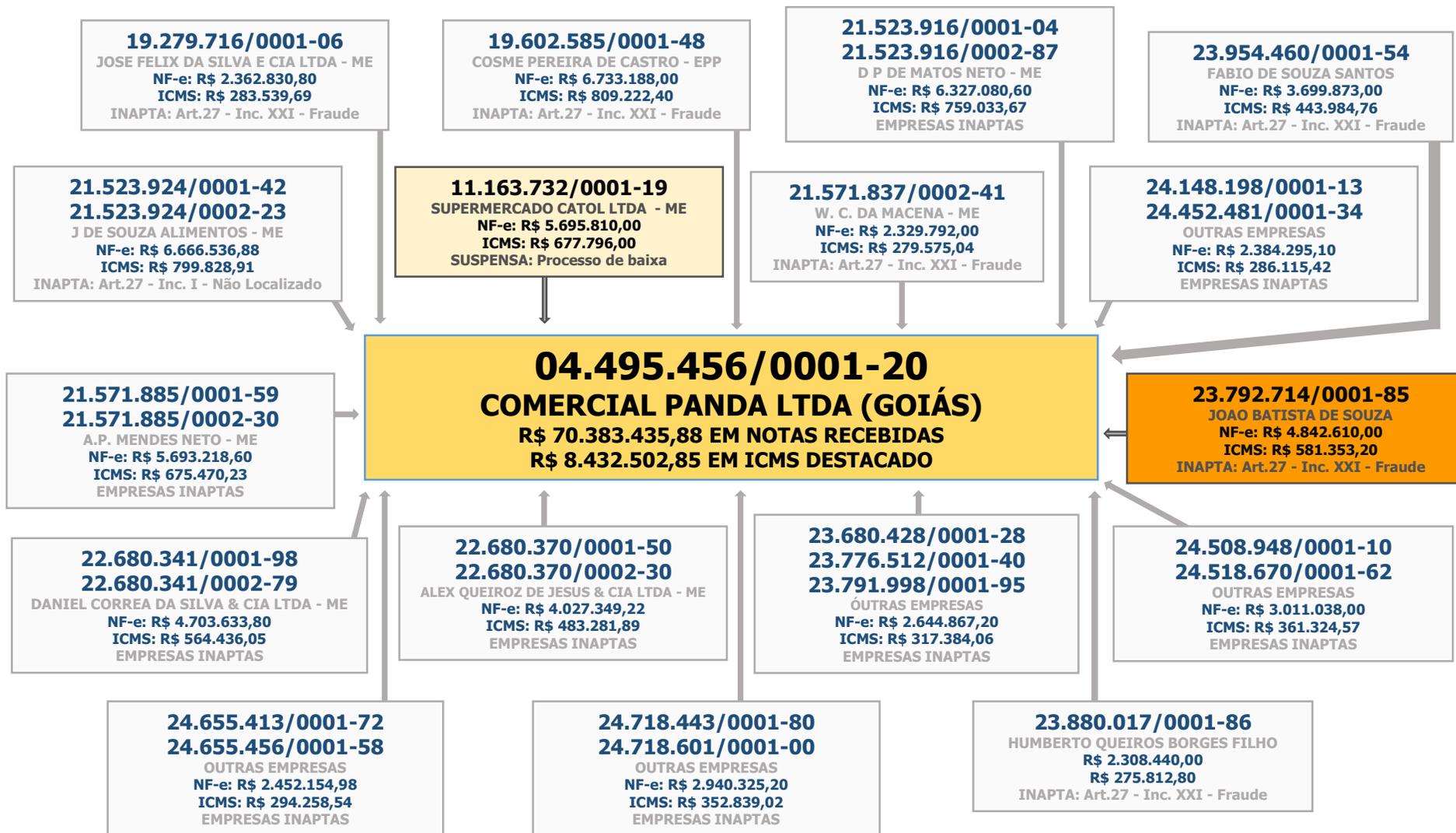
1/

Ações On-line de Ataque aos Hackers Fiscais

Diligência Remota com o Google StreetView



FRAUDE - TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO FISCAL 2015/2016 (até 02/08/2016)



29 EMPRESAS LARANJAS DO ESTADO DA BAHIA ENVOLVIDAS

A Partir de Março a NF-e Vai Entrar Nessa Guerra

Evento **Alerta de Irregularidade** do Emitente da NF-e

Uma vez que a Sefaz da Circunscrição do contribuinte emissor torne inapto um contribuinte (CMO), está poderá decidir emitir os seguintes Alertas de Irregularidades para a Sefaz de Destino:

1. Possível transferência de crédito fiscal fictício
2. Possível participação de fraude licitatória (Operações Internas)
3. Possível comercialização de mercadoria sem origem comprovada
4. Outros motivos

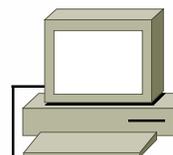
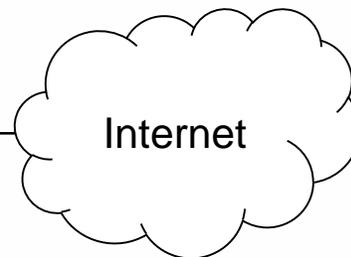
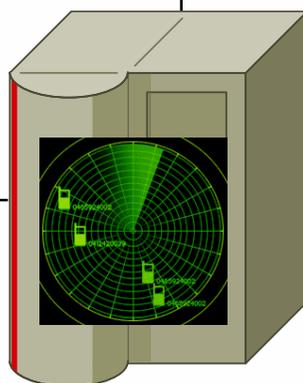
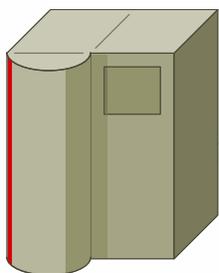
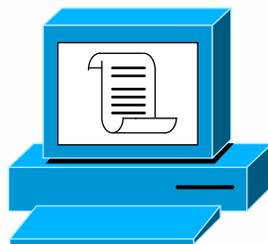
Monitoramento Censitário Segmentado por Escritório de Contabilidade



#SEFAZONLINE

Administração Tributária On-line (Verificação de Indícios)

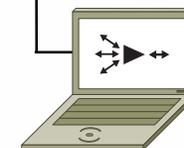
Planejamento da Fiscalização
Equipes de Fiscalização
Equipes de Monitoramento



Contribuintes
Autorregularização

Base de Dados Tributários
NF-e, NFC-e, MDF-e, EFD, etc.

Appliance para cruzamento de
informações
(identifica indícios de infração)



Contadores

Caso Prático de Monitoramento Censitário

Pergunta Objetiva: Todas as NF-e destinadas ao contribuinte estão escrituradas ?

- Período Jan-Jun/2015
- 31.204 contribuintes normais foram verificados
- 16.083 apresentaram Resposta ao Quesito = Não
- 4.556 tiveram Resposta Não, com Evidência de mais de 100 NF-e



E se considerarmos centenas de batimentos?

Como verificar tantos indícios em tempo mais breve possível?



É preciso um novo
processo de trabalho:
Fiscalização Horizontal

usa

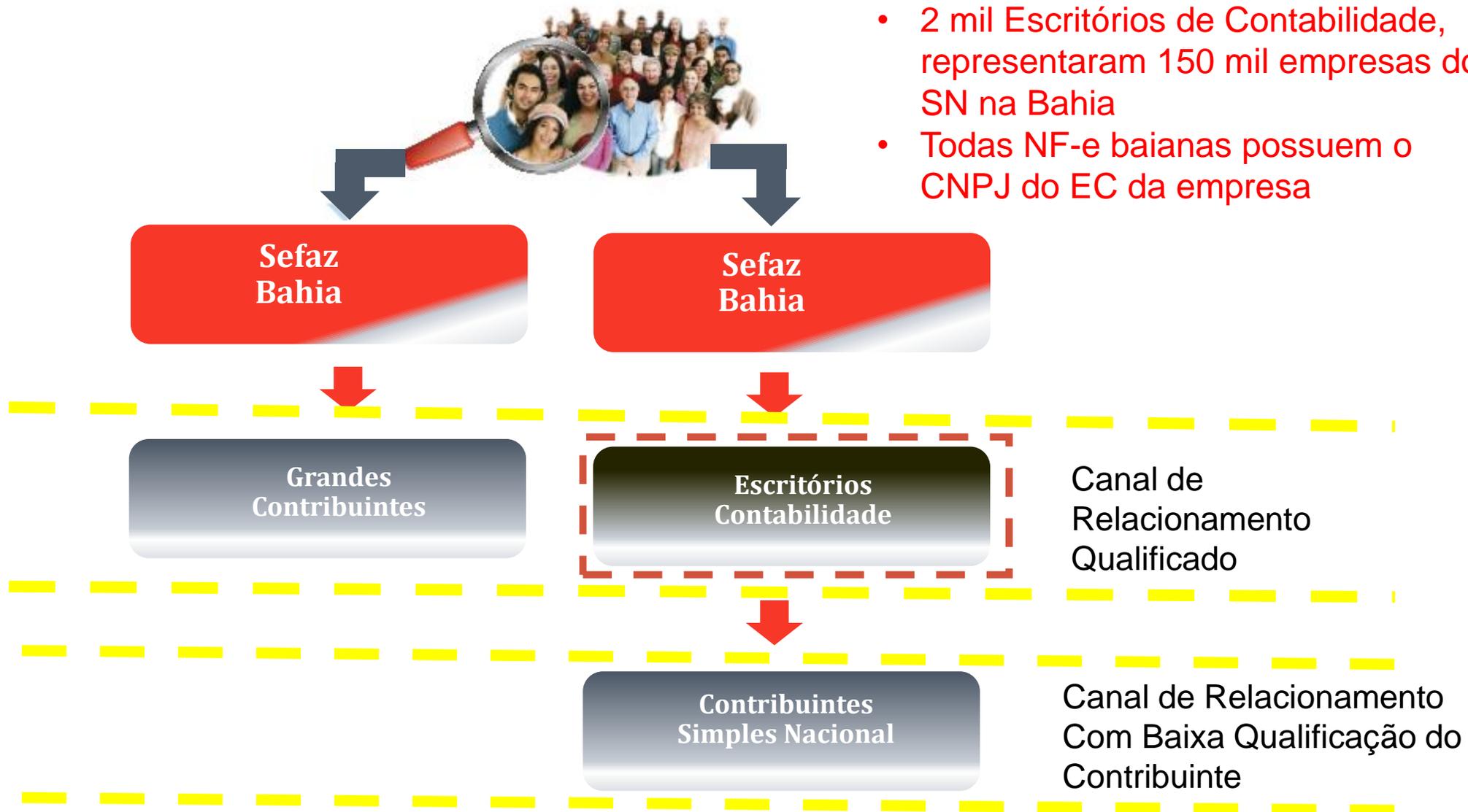
É preciso desenvolver
**Sistemas de Verificação de
Indícios, Sistemas de
Classificação de Produtos e
Motores de Regras**

para

Verificar e eliminar os Indícios
em massa, via:

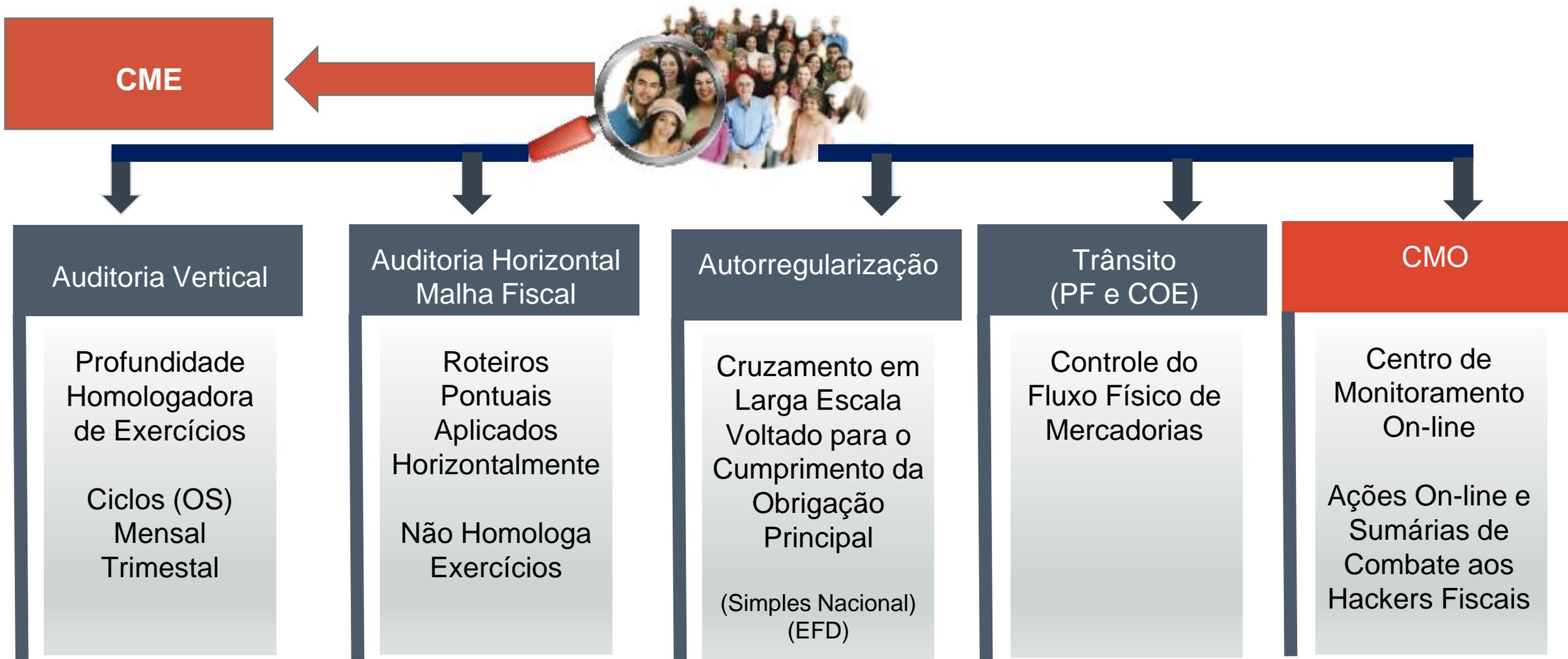
- **Autorregularização**
- **Monitoramento CSR**
- **Fiscalização e Autuação**

Estratégia de Segmentação de Relacionamento e Comunicação do Programa Sefaz On-Line



**Monitoramento de
Contribuintes
Suporte de Receita**

Novos Modelos de Segmentação no Ambiente das Sefaz



MINORITY REPORT

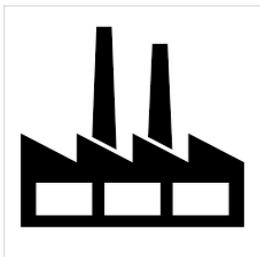


Departamento de Pré-Crime

Conceito do CME

- ✓ Grupo de atuação voltado para a avaliação e acompanhamento intensivo dos contribuintes suporte de receita da Sefaz
- ✓ Os CME devem monitorar os principais segmentos econômicos da economia do estado, a partir de uma postura proativa, **“evitando a ocorrência do indício”** em detrimento de uma postura reativa (Auto de Infração).

Especialização de Segmentos de Monitoramento



Indústria e
Indústria misto



Medicamentos



Comércio
Atacadista



Supermercados



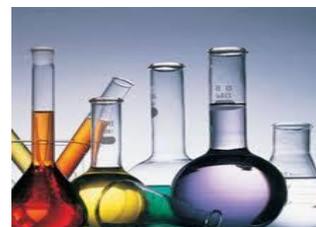
Bebidas



Transportes



Combustíveis



Indústria Química

TELECOM



Industria Serviços



Comércio
Varejista

... Etc.

CME – Dimensões do Monitoramento

- ✓ Dimensões a serem verificadas pelo servidor fiscal durante o acompanhamento do seu grupo de empresas:
 - Cadastro e Informações Econômico Fiscais
 - Arrecadação
 - Contencioso
 - Integração com Escritório de Contabilidade / Departamento Fiscal

Dimensão Informações Econômico-Fiscais

- ✓ Verificar atualização de todas as informações cadastrais da empresa (CNAEs, Sócios, Contrato Social na JUCEB, contador, etc) e seu sincronismo com as informações registradas na JUCEB e sistemas internos da Sefaz
- ✓ Observar a correta regularidade de emissão de DF-e e entregas de declarações (DMA, ST, EFD – declarações entregues com “zero erro”), dentro dos prazos definidos
- ✓ Observar o correto uso de códigos de receita e preenchimento de documentos de arrecadação
- ✓ Orientar o contribuinte para o efetivo uso dos canais de relacionamento disponibilizados pela Sefaz (DT-e, Suporte DF-e, etc.)

✓ Eficiência e eficácia “do ponto de vista do contribuinte” e “do ponto de vista do fisco”

Dimensão Arrecadação – Atividades

- ✓ Identificar o potencial de arrecadação de cada uma das empresas sob sua responsabilidade (todos os tipos de receitas possíveis: ICMS por tipo de receita, IPVA, ITCMD, Receitas não Tributárias, quando existir, etc.)
- ✓ Acompanhar a arrecadação efetiva e sua relação com a arrecadação estimada e potencial
- ✓ Analisar o GAP entre as arrecadações efetiva, projetada e potencial e propor ações de ajustes voltadas para o incremento da arrecadação efetiva (ajustes na apuração, aperfeiçoamento da legislação para evitar brechas, etc.)

Dimensão Arrecadação – Atividades (2)

- ✓ Avaliar toda a situação da empresa em relação a benefícios fiscais obtidos e respectivas ações de contrapartida
- ✓ Reunir-se bi-mensalmente com a área de planejamento fiscal para avaliação do andamento do trabalhos, solicitação de auditoria vertical pretérita, etc.

Dimensão Contencioso

- ✓ Mapear e manter sobre controle todos os AI lavrados, considerando pagamentos e parcelamentos
- ✓ Levantar e acompanhar ações junto ao poder judiciário
- ✓ Orientar os contribuintes para o cumprimento de suas obrigações principal e acessórias, visando evitar o contencioso tributário

Dimensão Integração com Escritórios de Contabilidade / Departamento Fiscal

- ✓ Verificar a correta classificação e registro de Escritórios de Contabilidade no cadastro da Sefaz e NF-e emitidas
- ✓ Verificar a correção das orientações prestadas pelo EC para as empresas do universo de seu monitoramento
- ✓ Reunir-se com os contadores para alinhar dúvidas e procedimentos sobre a correta apuração dos procedimentos contábeis e fiscais aplicados junto as empresas monitoradas

Gestão de Recursos Humanos

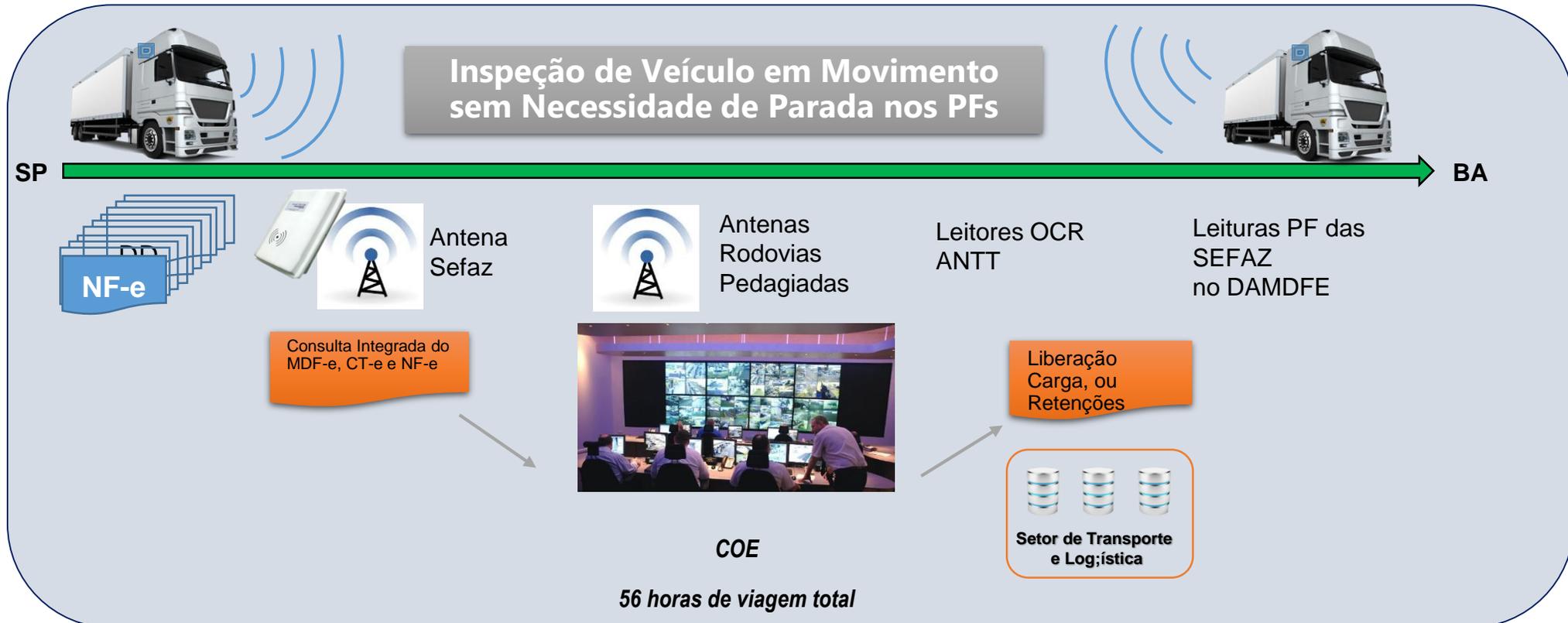
- ✓ É necessária a identificação de perfis de servidores fiscais compatíveis com os segmentos de monitoramento
- ✓ Os servidores alocados no CME terão alteradas suas grupos de empresas monitoradas a cada 6 meses
- ✓ A Rotatividade pode ser aplicada para as mesmas empresas ou para a inclusão de novas empresas.
- ✓ Deverá ser desenvolvido um novo modelo de GF e avaliação a ser aplicada para este novo tipo de processo, a partir das atividades a serem desenvolvidas pelo grupo de trabalho responsável pelo desenvolvimento do projeto.

Inspeção de Veículos de Cargas em Movimento

CANAL VERDE BRASIL (PARCERIA ANTT/SEFAZ-ENCAT)



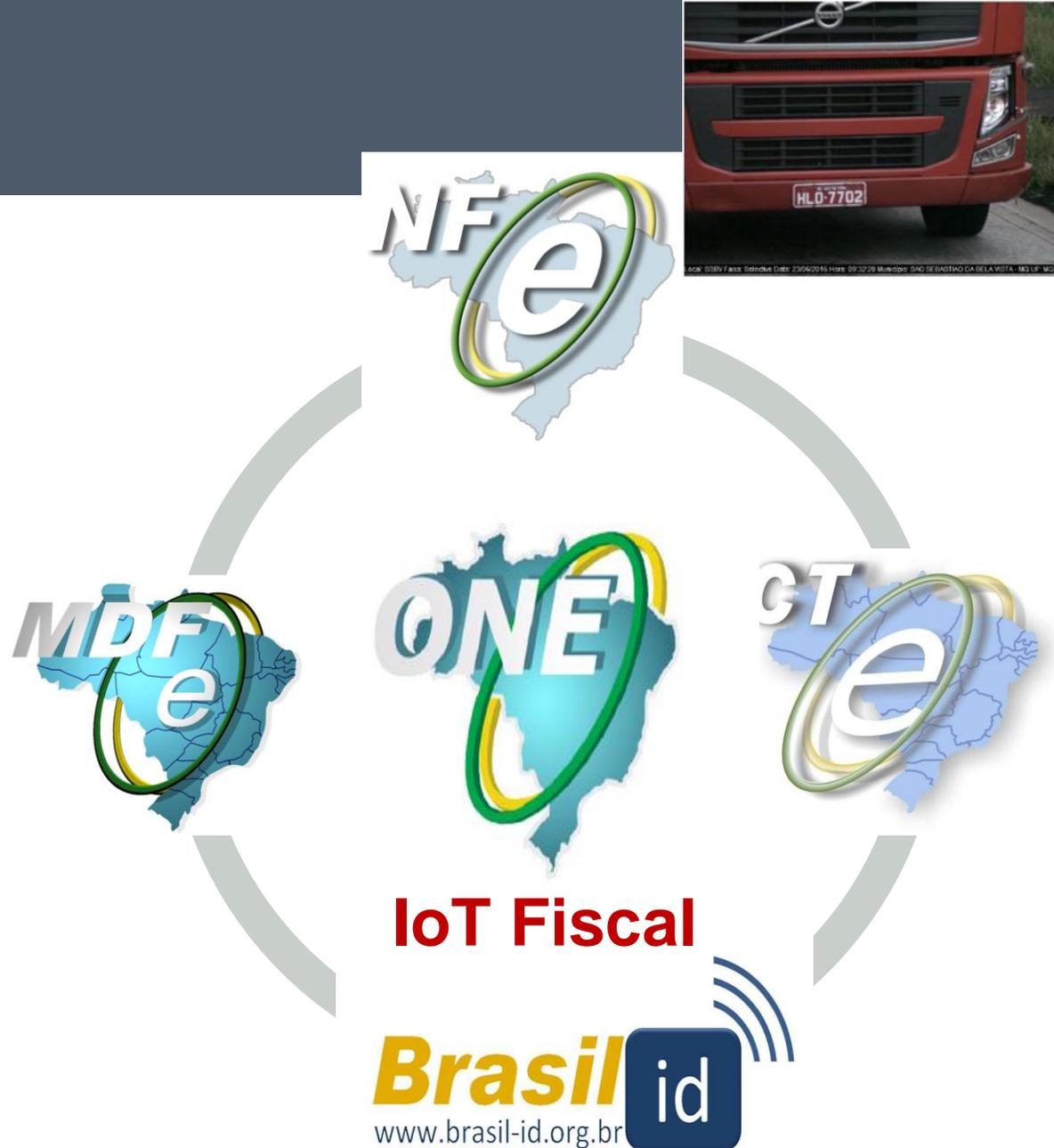
O ENCAT, juntamente com a ANTT, criaram o conceito de Canal Verde Brasil, que permite o controle fiscal e logístico, reduzindo o tempo de viagem dos transportadores em até 2 dias, na rota SP-BA



PROTOCOLO ICMS 51/2015

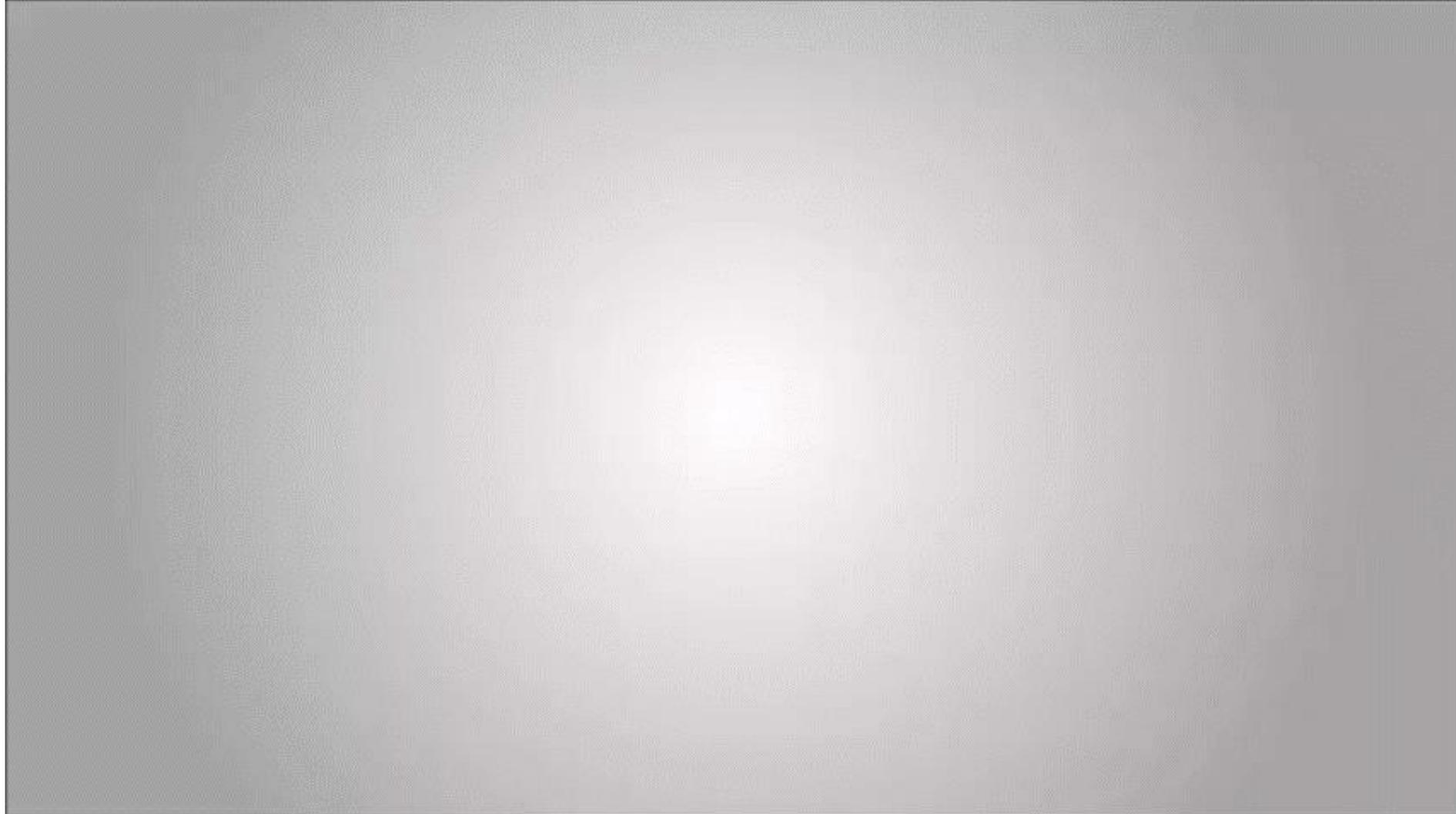
PORTARIA Nº 290 DE 05 DE OUTUBRO DE 2015

Dispõe sobre a criação do processo de fiscalização de mercadorias em movimento, denominado Canal Verde



- Valor da carga
- Transportador
- Nome Motorista, RG, CNH
- Percurso: Osasco (SP) / Juiz de Forma (MG)
- Placa da carreta
- Carreta 2 Eixos c/ capacidade máxima: 33.000 Kg
- Peso bruto da carga: 34.620 Kk (base p/ frete)
- ANTT informou o peso de 51.790 Kg (Br-381)
- Valor total dos serviços R\$.....
- Valor do ICMS sobre frete R\$ (FOB)
- Destinatário
- Qual a seguradora da carga e No. Apólice
- Transporta 1 única NF-e
- Emissor:
- Caracterização da Operação: Venda de Sucata de Ferro, tributada integralmente
- Valor do ICMS s/ Produtos:

OPERADOR NACIONAL DOS ESTADOS – ONE (ENCAT/SVRS) Vídeo



Riscos Mapeados para Implantação do Conceito AT On-line

- ✓ Forte resistência das equipes de campo que atuam nos tradicionais processos de fiscalização;
- ✓ Necessidade mudança nas legislações de gratificação fiscal, que privilegiam a lavratura de Autos de Infração e o desinteresse pelo trabalho interno na área de gestão
- ✓ Necessidade de adequação da legislação, que devem ser construídas para serem implementadas dentro do conceito de “Motores de Regras”
- ✓ Dependência cada vez maior de investimentos em tecnologias, sem a efetiva contrapartida no aumento do custeio da infraestrutura de TI

FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA DA MATRIX



**Moldam Nossa Forma
de Enxergar o Mundo:**

CRENÇAS

EXPERIÊNCIAS

AMBIENTES

**Você é o Resultado
do que Você:**

ACREDITA

APRENDEU

VIVEU

**MUDANÇAS ALTERAM A
ZONA DE CONFORTO**



SOLUÇÃO

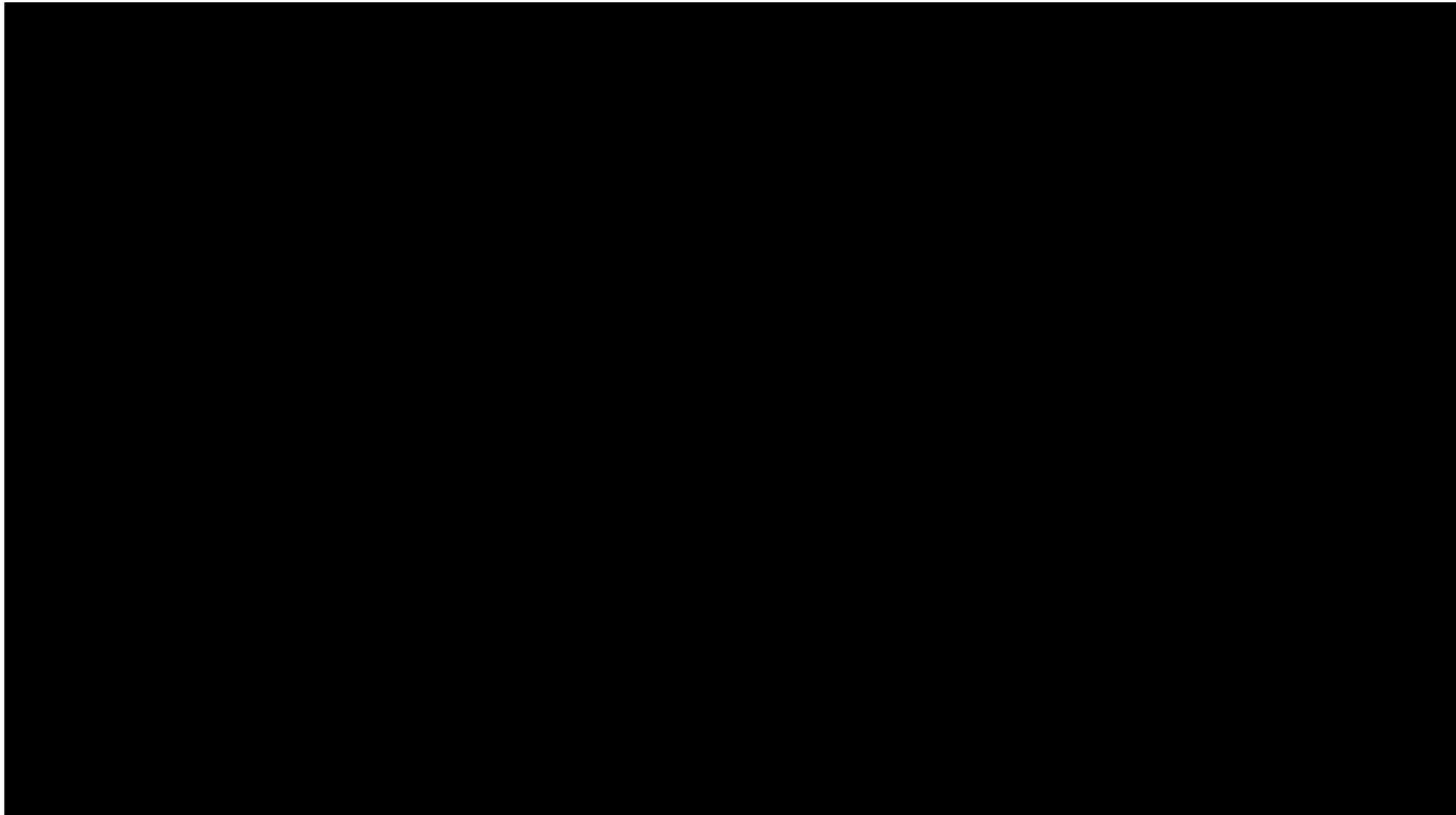
**REPROGRAMAÇÃO
= ADAPTAÇÃO**



=

**UPGRADE DO SOFTWARE
= EVOLUÇÃO**

ATUALIZAÇÃO DE SOFTWARE NA VIDA REAL



Muito Obrigado !

Álvaro Antônio da Silva Bahia
Coordenador Técnico do ENCAT
Coordenador Programa Sefaz On-line Bahia
Assessor SAT -Sefaz/BA
alvarob@sefaz.ba.gov.br