

WORKSHOP

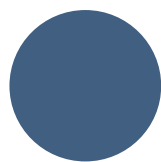
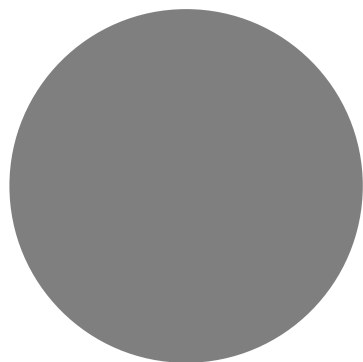
Boas Práticas da Gestão Fiscal

Brasília,
11 de junho de 2019



MD-GEFIS

**METODOLOGIA PARA
AVALIAÇÃO DA MATURIDADE
DA GESTÃO FISCAL**



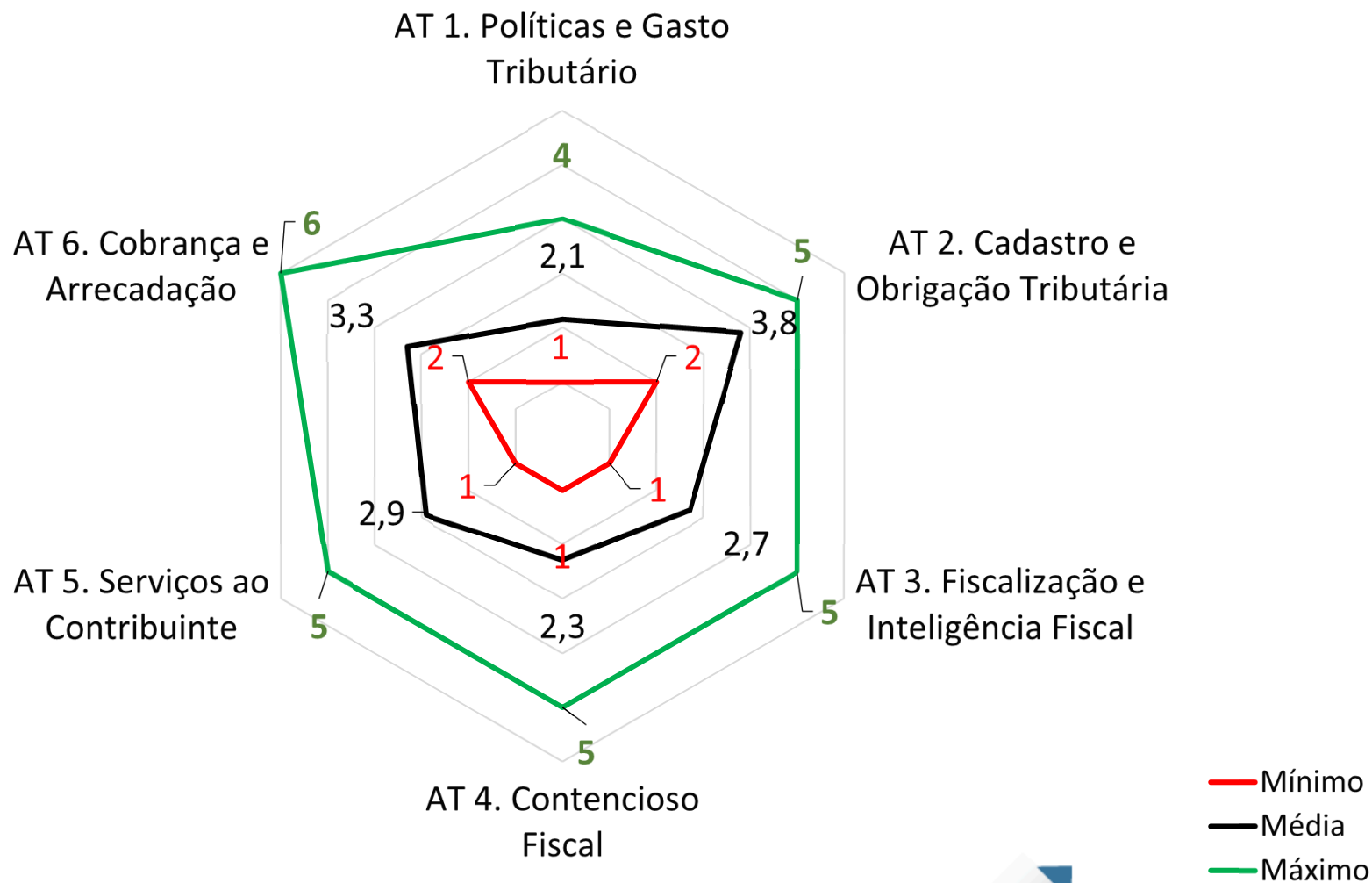
Destaques e boas práticas:
Eixo II – Administração Tributária e
Contencioso Fiscal



MINISTÉRIO DA
ECONOMIA



AT - Administração Tributária e Contencioso Fiscal



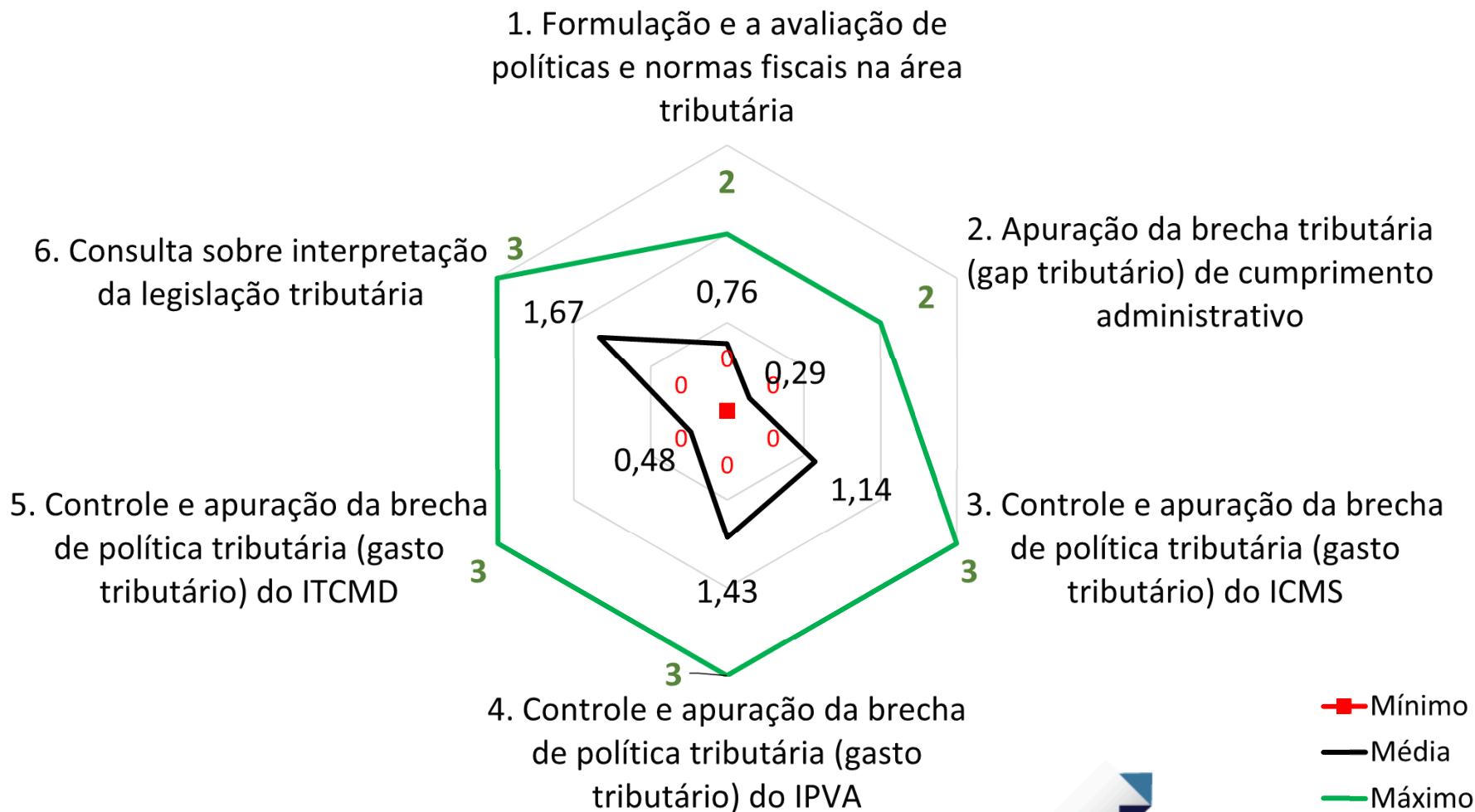
Dimensão AT1 – Política e Gasto Tributário

Maturidade dos processos

Média 21 UF's na dimensão = 2,1



Iniciante (+)



MINISTÉRIO DA ECONOMIA



Processos
Nota máxima = 3



AT1 – Política e Gasto Tributário

Destaques Positivos Requisitos atendidos em pelo menos 75% dos estados	Pontos de Atenção Requisitos não atendidos em 75% ou mais dos estados
<ul style="list-style-type: none">• Apresentação de fundamentação legal nas decisões proferidas nas consultas	<ul style="list-style-type: none">• Avaliação dos resultados e impactos da implementação das políticas• Apuração de brecha de cumprimento (ICMS, ITCMD e IPVA)• Apuração da brecha de política do ITCMD• Sistema informatizado para controle de benefícios do ICMS• Análise dos perfis e comportamentos do descumprimento e os impactos das medidas de simplificação

AT1 - Política e Gasto Tributário

Boas práticas

MT

Apura a brecha de cumprimento administrativo e de política do ICMS

SP

Apura brecha de política de ICMS e do IPVA. Avalia impacto das políticas tributárias formuladas

RJ

Sistema informatizado de controle dos benefícios e apura a brecha de política ITCMD

MG

Apura a brecha de política de ICMS, IPVA e ITCMD

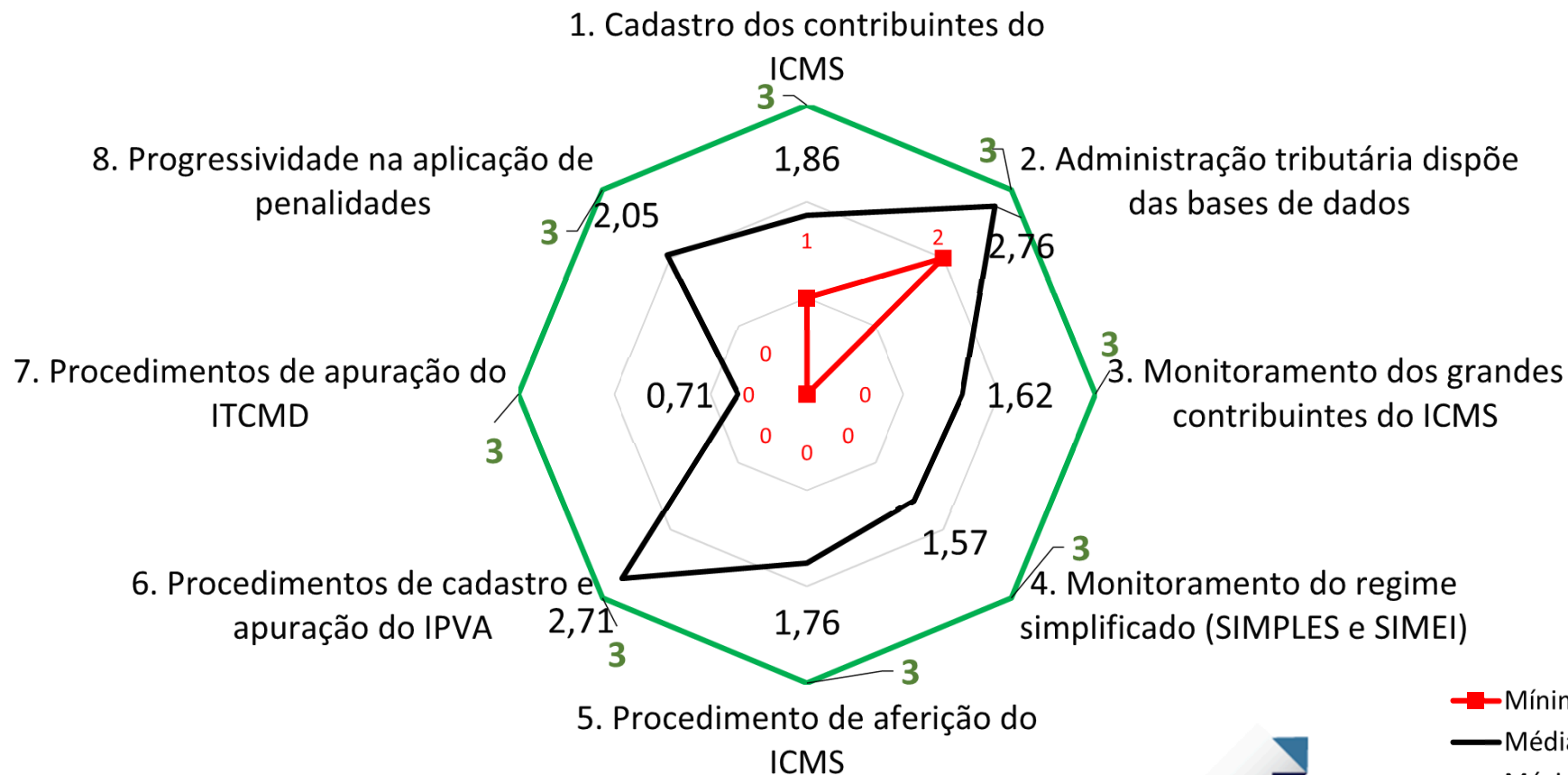
DIMENSÃO AT2 – Cadastro e Obrigação Tributária

Maturidade dos processos

Média 21 UF's na Dimensão 3,8



Intermediário (+)



Mínimo
 Média
 Máximo



MINISTÉRIO DA ECONOMIA



Processos
Nota máxima = 3



AT2 – Cadastro e Obrigação Tributária

Destaques Positivos

Requisitos atendidos em pelo menos 75% dos estados

- Informações de sócios, contabilistas e produtor rural
- Informações dos DFe
- Informações integradas do cadastro de proprietários de veículos, controle das situações especiais e utilização de tabelas especializadas para o lançamento do IPVA
- Suspensão da inscrição estadual quando há descumprimento das obrigações acessórias

Pontos de Atenção

Requisitos **não** atendidos em 75% ou mais dos estados

- Utilização de bases de dados externas para identificar transações não declaradas com débito de ITCMD
- Utilização de tabelas especializadas sobre preço de mercado para o lançamento do ITCMD
- Utilização da base de dados do SPED para cálculo do imposto nas operações de ST e antecipação

AT2 – Cadastro e Obrigação Tributária

Boas práticas

GO, MT,
PB, PE

Apuram ICMS ST e antecipação integralmente com base no EFD

SC, SP e
MG

Utilizam bases de dados externas para identificação de transações não declaradas de ITCMD

PI, PA, SP,
GO, MT

Dispõem de monitoramento integral do SIMPLES

GO, SC,
RS e MG

Sistema automatizado de declaração e apuração de ITCMD

AT3 – Fiscalização e Inteligência Fiscal

Destaques Positivos

Requisitos atendidos em pelo menos 75% dos estados

- Soluções para cruzamento de dados, especialmente dos DFe e seleção de contribuintes com base em indícios detectados
- Emissão de notificação para que o contribuinte providencie a regularização de pendências e aplicação de sanções pela não regularização
- Uso da EFD para identificação de omissão de registro de operações
- Adoção de parcerias no controle do trânsito
- Unidade formal e estruturada de pesquisa e inteligência fiscal

Pontos de Atenção

Requisitos **não** atendidos em 75% ou mais dos estados

- Planejamento da atuação com base no potencial da arrecadação
- Controle da qualidade dos autos antes da formalização
- Estabelecimento de metas de produtividade compatíveis com as novas tecnologias
- Uso de solução tecnológica para tratar dados não-estruturados
- Abordagens baseadas na análise de riscos e do comportamento do contribuinte
- Uso de central de controle *on line* e de direcionamento de abordagem com mercadoria em trânsito

AT3 – Fiscalização e Inteligência Fiscal

Boas práticas

GO e RS

Sistema de controle do trânsito

MG

Uso intensivo de informações analíticas para planejamento e execução do controle fiscal

MG, RJ e
SP

Auto regularização

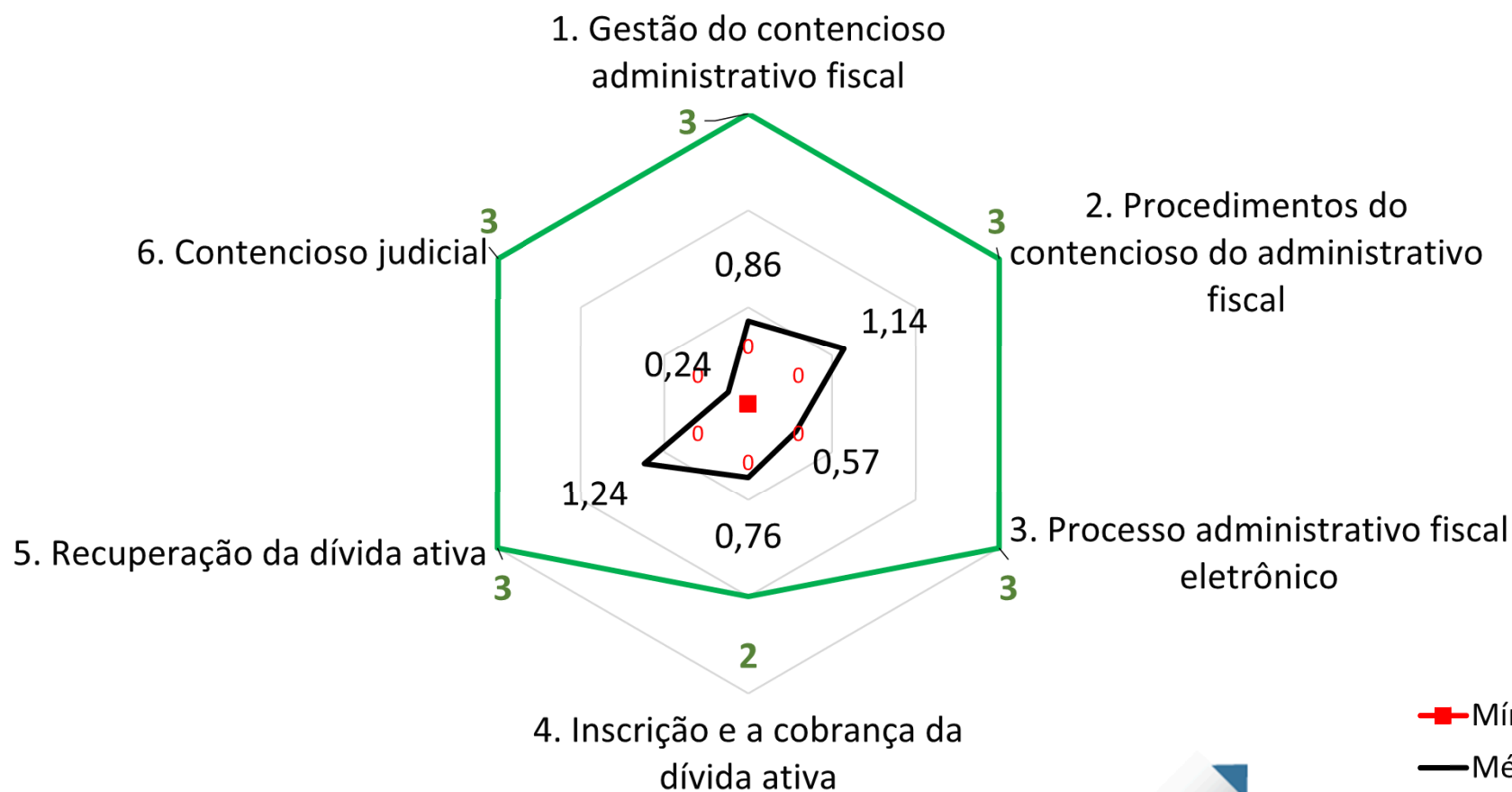
Dimensão AT4 – Contencioso fiscal

Maturidade dos processos

Média 21 UF's NA Dimensão 2,3



Iniciante (+)



■ Mínimo
— Média
— Máximo



MINISTÉRIO DA ECONOMIA



Processos
Nota máxima = 3



AT4 – Contencioso Fiscal

Destaques Positivos

Requisitos atendidos em pelo menos 75% dos estados

- Adoção de critérios objetivos e transparentes e observação dos prazos estabelecidos para tramitação dos processos administrativos
- Acompanhamento especializado de perícias
- Defesa oral em matérias relevantes
- Acompanhamento da tramitação e julgamento de teses tributárias em tribunais superiores
- Sob demanda, elaboração de pareceres e orientação à atuação, evitando sucumbência

Pontos de Atenção

Requisitos **não** atendidos em 75% ou mais dos estados

- Segmentação dos processos e formulação de estratégias de atuação no administrativo e judicial a partir da análise de cenários e de riscos
- Controle dos estoques de processos (valor e matéria) definindo ações para aumentar celeridade do julgamento
- E-processo desde a origem do lançamento até a conclusão do contencioso
- Análise dos custos do contencioso
- Acompanhamento de forma sistemática decisões divergentes

AT4 – Contencioso Fiscal

Boas práticas

SP, SC, SE
e PR

Processo Administrativo Fiscal eletrônico

MG

Inexistência de estoque para julgamento administrativo.
Julgamentos realizados em universidades e nas regionais.
Disponibilização do julgamento no *Youtube*

AT5 – Serviços ao Contribuinte

Destaques Positivos

Requisitos atendidos em pelo menos 75% dos estados

- Priorização do autoatendimento e oferta de alguns serviços automatizados
- Uso de parcerias e convênios com centrais de atendimento ao cidadão
- Garantia do sigilo e confiabilidade no acesso às informações
- Disponibilização de Canal eletrônico para denúncias
- Emissão de notificações eletrônicas para o contribuinte

Pontos de Atenção

Requisitos **não** atendidos em 75% ou mais dos estados

- Definição de perfis e programas de capacitação para as funções de atendimento
- Avaliação da performance de sistemas e disponibilização de mecanismos de avaliação dos serviços prestados
- Disponibilização de caderno de serviços com informações detalhadas prazos para atendimento
- Disponibilização de canal de conversação via Web (chat)

AT5 – Serviços ao Contribuinte

Boas práticas

SP

Define perfil e programa de capacitação.
Disponibiliza avaliação de qualidade para contribuintes

MT

Uso de bases integradas de informação– ferramenta de CzRM

SC

Monitora a performance dos sistemas e ferramentas do atendimento

CE

Dispõe de direcionamento estratégico dos serviços aos contribuintes

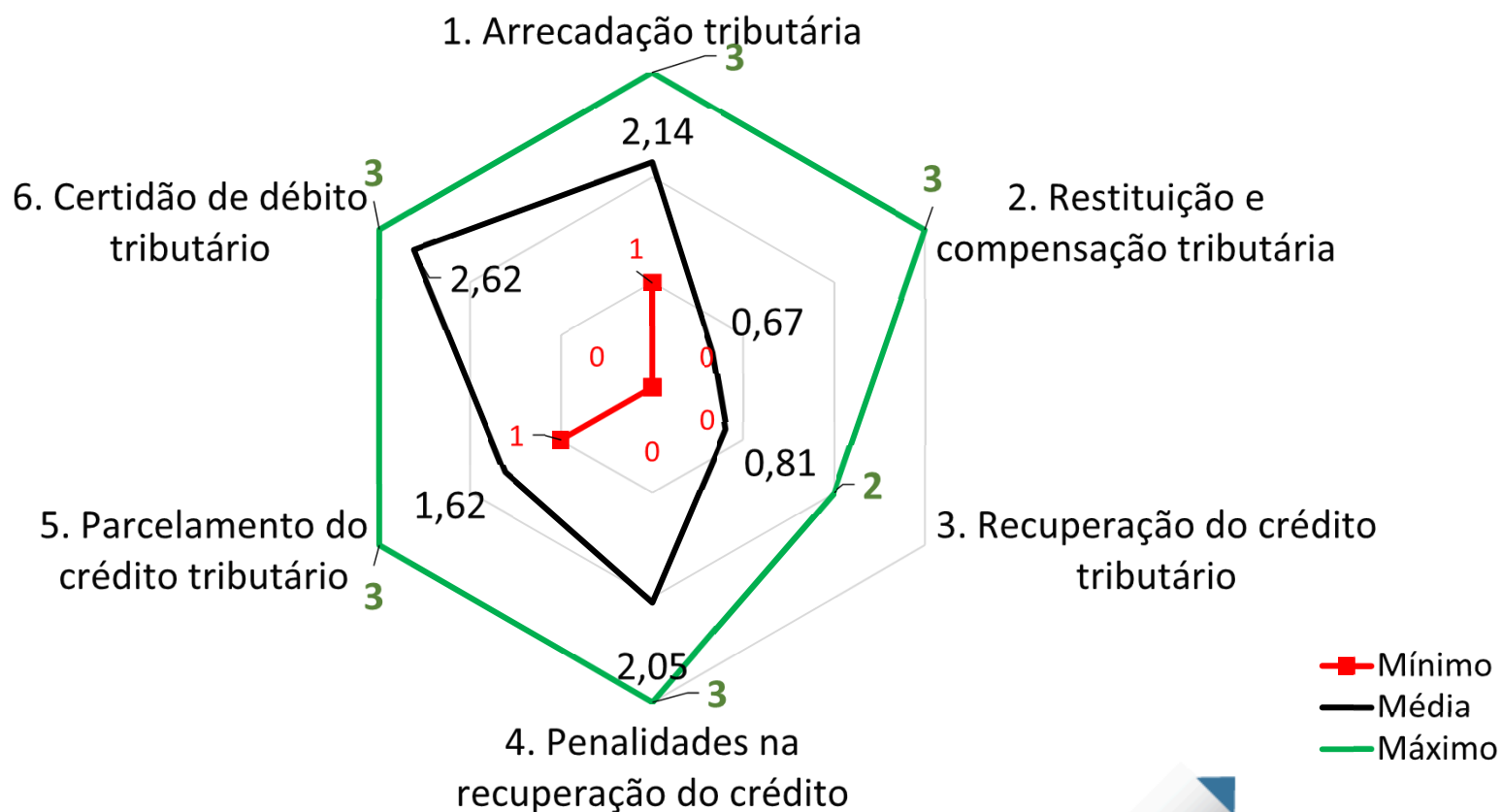
Dimensão AT6 – Cobrança e Arrecadação

Maturidade dos processos

Média 21 UF's NA Dimensão 3,25



Intermediário (-)



MINISTÉRIO DA ECONOMIA



Processos
Nota máxima = 3



AT6 – Cobrança e Arrecadação

Destaques Positivos

Requisitos atendidos em pelo menos 75% dos estados

- Arrecadação integralmente bancária e fortemente automatizada
- Uso de informações integradas e atualizadas sobre todos os débitos dos contribuintes na Certidão Débitos, disponível na internet com sigilo garantido
- Sistemas de parcelamento com controle automático dos vencimentos das parcelas
- Uso de perda de regimes especiais, penhora e controle na situação do fornecedor estadual como sistemática de cobrança

Pontos de Atenção

Requisitos **não** atendidos em 75% ou mais dos estados

- Processo de restituição na Internet, com sistemática automatizada
- Avaliação de riscos de descumprimento da obrigação tributária e segmentação dos contribuintes com maior risco para cobrança
- Uso de sistemas especializados como régua de cobrança
- Uso de *call center* ativo com *scripts* atualizados e capacitação continuada
- Critérios para concessão de parcelamento com base avaliação de riscos, exigência de garantias e disponibilização de alternativa de débito em conta

AT6 – Cobrança e Arrecadação

Boas práticas

GO

Sistemática de cobrança com régua, call center profissionalizado

MG

Estratégia integrada de contencioso e cobrança voltada para liquidez do crédito

SC

Cobrança especializada e restituição integralmente na Internet

CE

Adota cobrança qualificada por porte e monitora metas de resultados



MD-GEFIS

METODOLOGIA PARA
AVALIAÇÃO DA MATURIDADE
DA GESTÃO FISCAL



MINISTÉRIO DA
ECONOMIA

