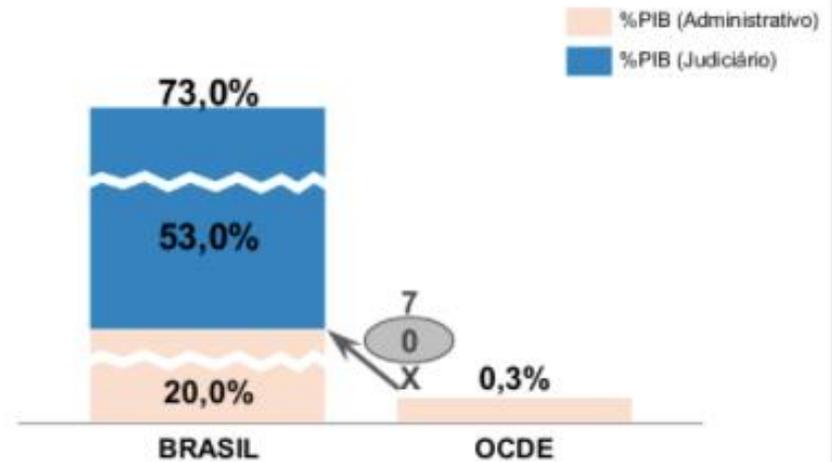


CIÊNCIA DA ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

DESAFIOS DO AMBIENTE TRIBUTÁRIO

1. Contencioso tributário

- Contencioso tributário no Brasil de **73% do PIB** (Insper);
- Crescimento do contencioso de **2% do PIB** ao ano.



DESAFIOS DO AMBIENTE TRIBUTÁRIO

2. Excesso de burocracia

- O “Doing Business”, do Banco Mundial, apontou na última pesquisa para de **1.501 horas exigidas para o cumprimento de obrigações tributárias** pelos contribuintes;
 - Já a Federação Nacional das Empresas de Serviços Contábeis – Fenacon, em conjunto com a Receita Federal, estimou em **600 horas**;
- A média dos 190 países pesquisados pelo Banco Mundial foi de **234 horas**.



DESAFIOS DO AMBIENTE TRIBUTÁRIO

3. “Gap” tributário

- O “Gap “ tributário estimado no Brasil é de **32% da arrecadação**;
- No Reino Unido, **5.3% da arrecadação**.



O QUE FIZEMOS?

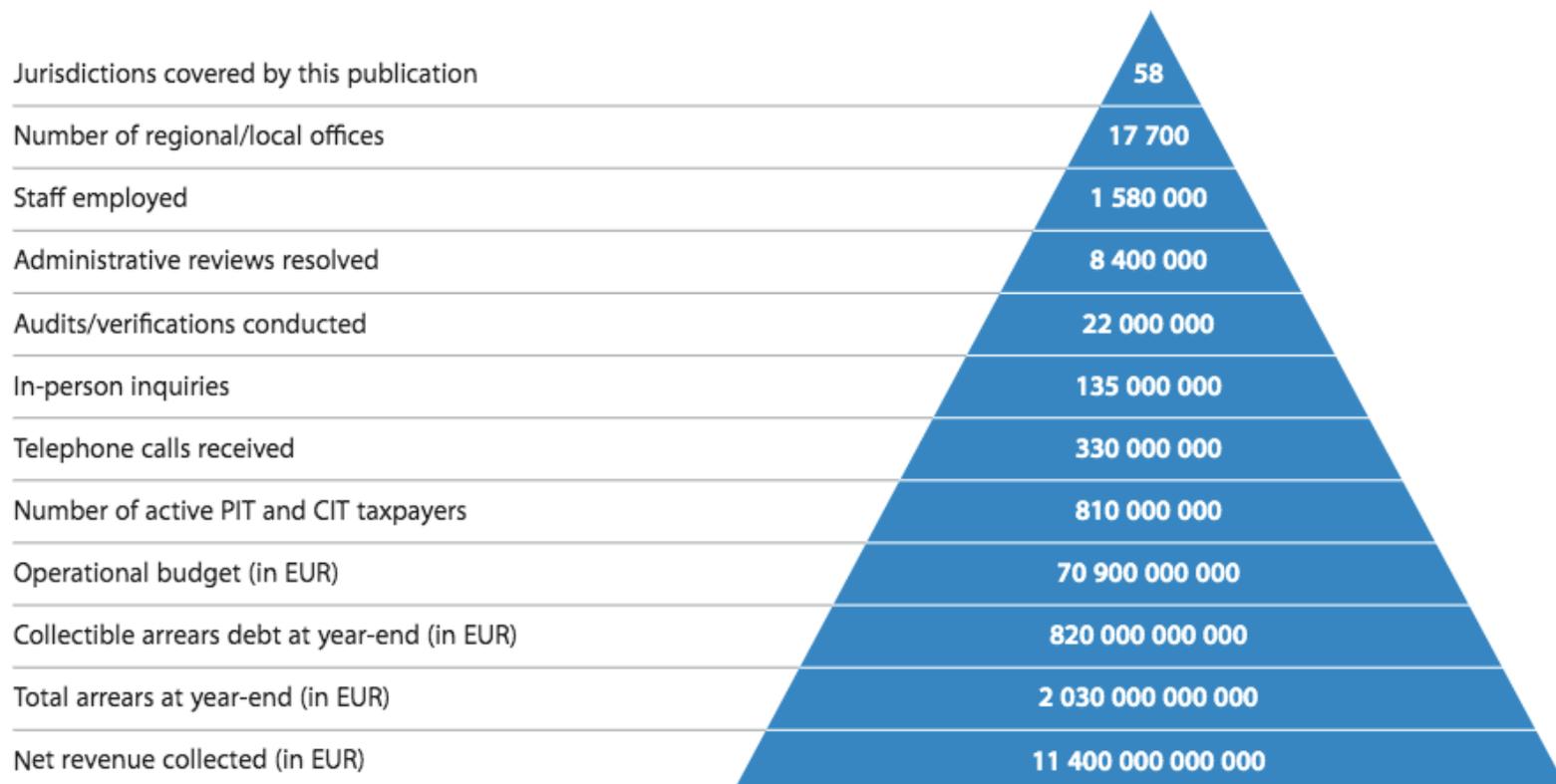


- Foi realizada a análise sistemática das **105 principais publicações da OCDE (Organização para Cooperação e Desenvolvimento Econômico)** sobre o tema de 2003 até 2021;



- Foi realizada a análise sistemática de **46 publicações do CIAT (Centro Interamericano de Admimistrações Tributárias)** sobre o tema de 2003 até 2021.

RELEVÂNCIA DA OCDE NA MATÉRIA



** Tax administration 2019

RECOMENDAÇÕES CONSOLIDADAS

Grupos:

1. Objetivos da Administração Tributária
2. Atuação e principais atividades
3. Estrutura legal e poderes

OBJETIVOS ATUAIS DA AT

- ① Fiscalização dos contribuintes com irregularidades;
- ② Operar a arrecadação tributária na forma da legislação.

OBJETIVOS DA AT - OCDE

① Fomentar a conformidade tributária;

Punição severa faz parte ?

② Reduzir a burocracia para os contribuintes;

Burocracia ?

Reduzir ?

③ Construir e manter a confiança dos contribuintes.

Ambiente de negócios

Não punir ninguém ?



The Changing Tax Compliance Environment and the Role of Audit (2017)

OBJETIVOS DA AT

Visão da Administração Tributária da Australia (ATO) :



Alcançar a **confiança do contribuinte** no sistema tributário e previdenciário, ajudando as pessoas a entenderem direitos e obrigações, aumentando a **facilidade para conformidade** e o acesso a benefícios, e **gerenciando as inconformidades nos termos da lei**.

Missão da Administração Tributária do Canada (CRA) :



Administrar a tributação, os benefícios e os programas relacionados, **garantir a conformidade**, contribuindo com o **andamento da economia** e o **bem estar social**.

OBJETIVOS DA AT

Missão da Administração Tributária dos EUA (IRS) :



Prover um **serviço de alta qualidade**, **ajudar os contribuintes** a entender e conhecer suas obrigações, e **garantir a aplicação da lei** com integridade e justiça fiscal.

- **Ajudar a grande maioria** dos contribuintes que atuam em conformidade
- **Garantir que a minoria** que insiste na inconformidade pague seus tributos

Objetivos da Administração Tributária da Itália (AE) :



- Simplificar o **relacionamento com contribuintes**
- Aumentar a qualidade da assistência e os **serviços de informações**
- Aumentar os **poderes** para conter a evasão tributária
- Gerenciar os processos fiscais antes da Corte de Impostos

OBJETIVOS DA AT

Objetivos da Administração Tributária da Tailândia (RD) :



- Arrecadação eficiente com o **mínimo custo para contribuintes e governo**
- Colaborar no **desenvolvimento de uma economia competitiva**
- Fomentar a **conformidade voluntária** e adotar medidas efetivas para **reprimir a evasão fiscal**
- Administrar o sistema tributário com honestidade, eficiência e justiça

Objetivos da Administração Tributária da África do Sul (SARS) :



- Fomentar a **conformidade**
- Facilitar e aumentar a justiça do **ambiente tributário**
- Reduzir custos e aumentar eficiência e efetividade
- Melhor a **confiança pública e a credibilidade**

ATUAÇÃO - MUDANÇA

Atual (comum)

Atuação baseada em punição

Burocracia genérica serve apenas à verificação

Atuação imprevisível – não há continuidade e governança

Recomendação

Atuação preventiva e consensual

Burocracia adaptada ao negócio, mínima p/ a verificação

Atuação previsível – foco na estabilidade do ambiente

ATUAÇÃO - MUDANÇA

Atual (comum)

Recomendação

Fisco punitivista



Fisco cooperativo

Receita sem foco no custo de burocracia do contribuinte



Receita focada em reduzir burocracia

Ambiente instável e caótico - consequência: litígio e dívida



Ambiente previsível e estável

PODERES ATUAIS DA AT

- ① Verificação de dados fiscais;
- ② Lançamentos tributários;
- ③ Representação fiscal penal;
- ④ Acesso especial para fiscalizar contribuintes;
- ⑤ Outros poderes associados a verificação e punição.

PODERES DE UMA AT – OCDE

2019 – Tax Compliance

Poderes delegados à ADM tributária para fomentar a conformidade.

Existentes e utilizados pela grande maioria dos órgãos administrativos para ajudar ao contribuinte a realizar o pagamento:

- ① Formular **planos de pagamentos / parcelamentos** (~98%);
- ② Realizar **compensações tributárias** (~97%);
- ③ Estender **prazos para pagamentos** (~85%);
- ④ **Remitir penalizações e juros** (~82%);

PODERES DE UMA AT – OCDE

2019 – Tax Compliance

Poderes delegados à ADM tributária para fomentar a conformidade.

Existentes e utilizados pela grande maioria dos órgãos administrativos para **facilitar a arrecadação** :

- ① **Reter salários, recebíveis** e outros bens (~92%);
- ② Cobrar o tributo de **qualquer responsável**, inclusive terceiros (~90%);
- ③ Cobrar tributos em **disputa judicial** (~75%);
- ④ **Reter recebimentos** do devedor de impostos que tem valores a receber do Estado (~70%);

PODERES DE UMA AT – OCDE

2019 – Tax Compliance

Poderes delegados à ADM tributária para fomentar a conformidade.

Existentes e utilizados pela grande maioria dos órgãos administrativos para **garantir a arrecadação**:

- ① Obter a **penhora de bens** (~88%);
- ② Iniciar **processo de falência** (~86%);
- ③ **Responsabilizar diretamente diretores** de empresas por dívidas (81%);

Consolidação:

Criação dos postulados e modelos teóricos que comprovadamente possuem eficácia para atingir os objetivos da Administração Tributária.

Postulados (exemplos):

9. *“Se a Administração Tributária for dotada de capacidade para escolher dinamicamente o responsável pelo recolhimento e o momento em que o tributo deve ser retido atendendo a critérios técnicos para minimização de riscos, então a sonegação e a inadimplência serão reduzidas.”*

16. *“Quanto mais os sistemas da Administração Tributária operarem em conjunto com os sistemas naturais do contribuinte, então menores serão os custos com a burocracia.”*

PERDA CALCULADA

Aumento excessivo da dívida			
	Brasil	Média OCDE	
Estoque de dívida (% da arrecadação)	156,4% *	25,8% *	
	Aumento da dívida/ano	Projeção de aumento (OCDE)	Perda Estimada
Aumento anual dívida Brasil	R\$ 461,8 bilhões **	R\$ 76,18 bilhões ***	R\$385,62

*Organização para cooperação e desenvolvimento econômico (OCDE)
** Insper
*** Projeção de aumento caso o Brasil estivesse na média da OCDE

Estimativa de excesso com BUROCRACIA			
	Gasto Brasil	Gasto OCDE (Proporcional)	Perda estimada
Gasto médio em horas/mês	600 horas **	160,7 horas ***	
Custo da burocracia	R\$ 60,00 bilhões *	R\$ 16,07 bilhões	R\$ 43,93 bilhões

*IBPT (Instituto Brasileiro de Planejamento e Tributação)
** Fenacon e RFB (A estimativa do Banco Mundial é de 1.501h)
*** Banco mundial

PRÓXIMOS PASSOS

- ① **Publicação da ciência**
- ② **Modelo de experimentação**
- ③ **Propostas de mudanças legais (CF, CTN e LOAT)**
- ④ **Pessoas, processos e sistemas**

O Brasil não suporta mais desperdícios.

O serviço público tem o dever de evita-los.

A aplicação da ciência é fundamental.

OBRIGADO

CARLOS LEONY E FÁBIO VERBICÁRIO
