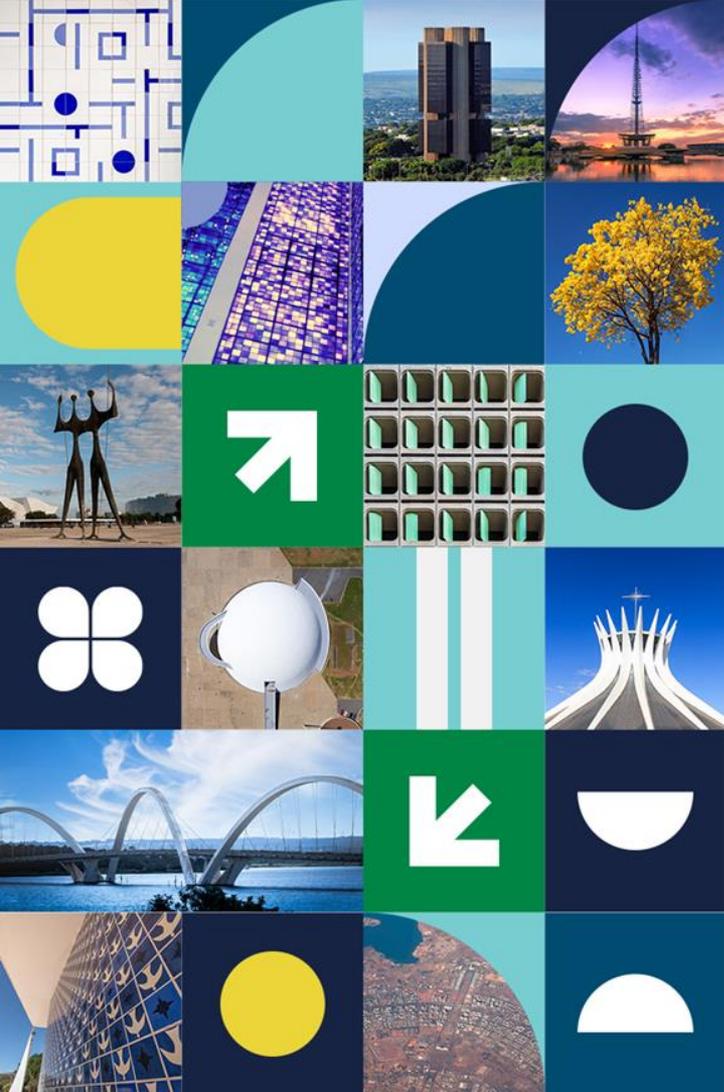




52^ª COGEF

Comissão de Gestão Fazendária





Malha Fiscal DF - Um estudo sobre o ciclo do processo

Evandro Manzano dos Santos

Auditor Fiscal da Receita DF

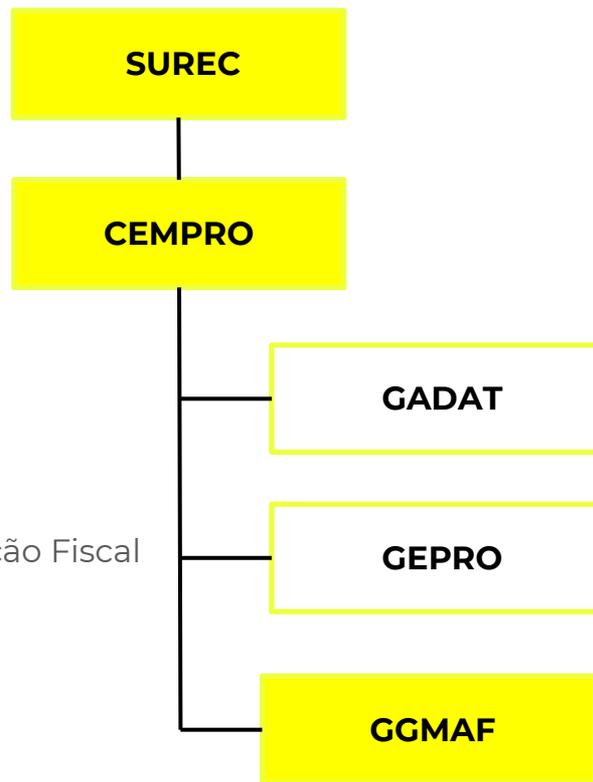


Malha DF – Estrutura

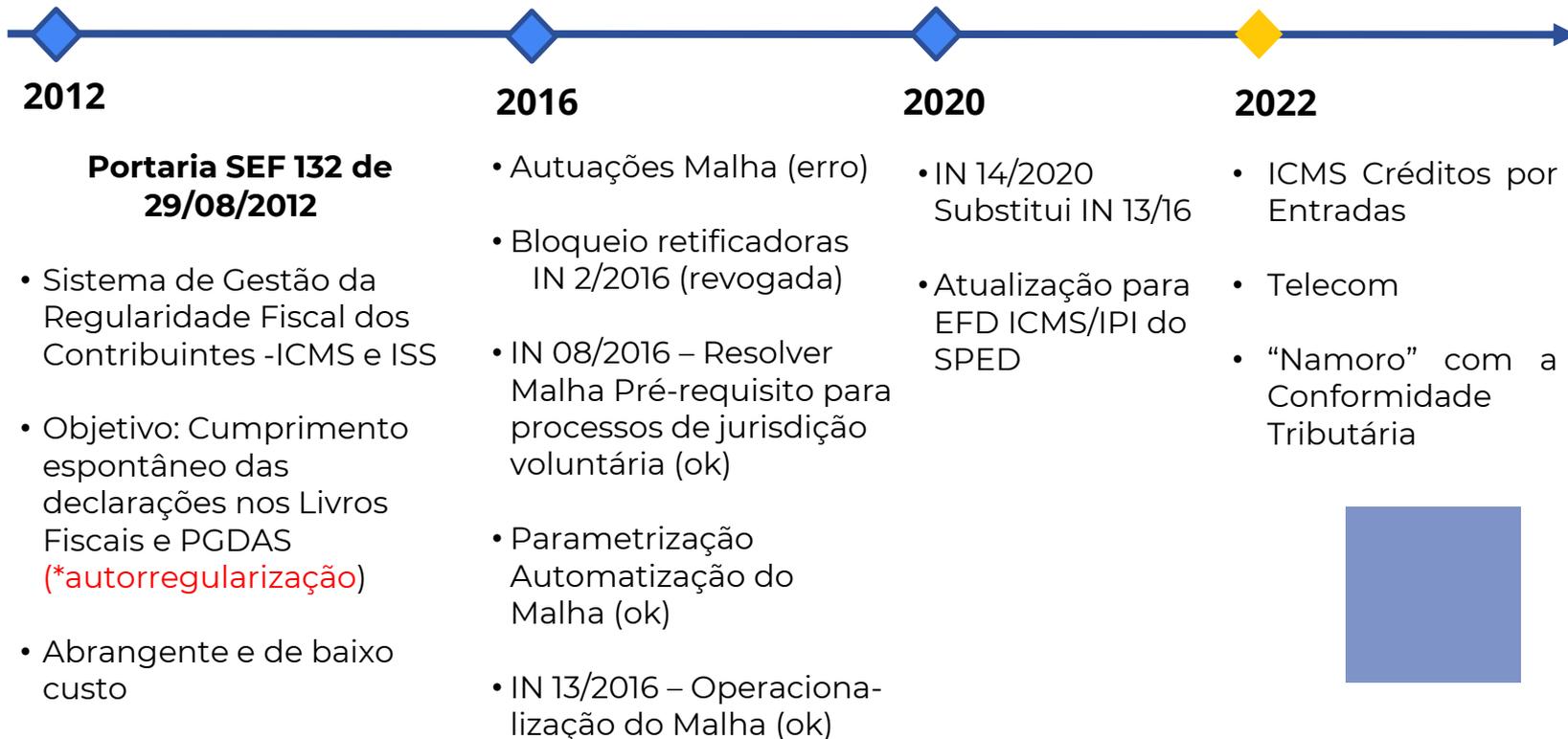
- Gerente
- 2 Assessores Técnicos
- 2 Supervisores Técnicos
- 16 Auditores no Atendimento Virtual

Total 21 Auditores Fiscais

- SUREC - Subsecretaria da Receita
- CEMPRO - Centro de Gestão de Malha e Programação Fiscal
- GADAT - Gerência de Análise de Dados Tributários
- GEPRO – Gerência de Programação Fiscal
- **GGMAF – Gerência de Gestão do Malha Fiscal**



Malha DF – Breve histórico



*Instrução Normativa SUREC nº 7/2009...nota fiscal extemporânea

Malha DF – Cruzamento de dados e publicação



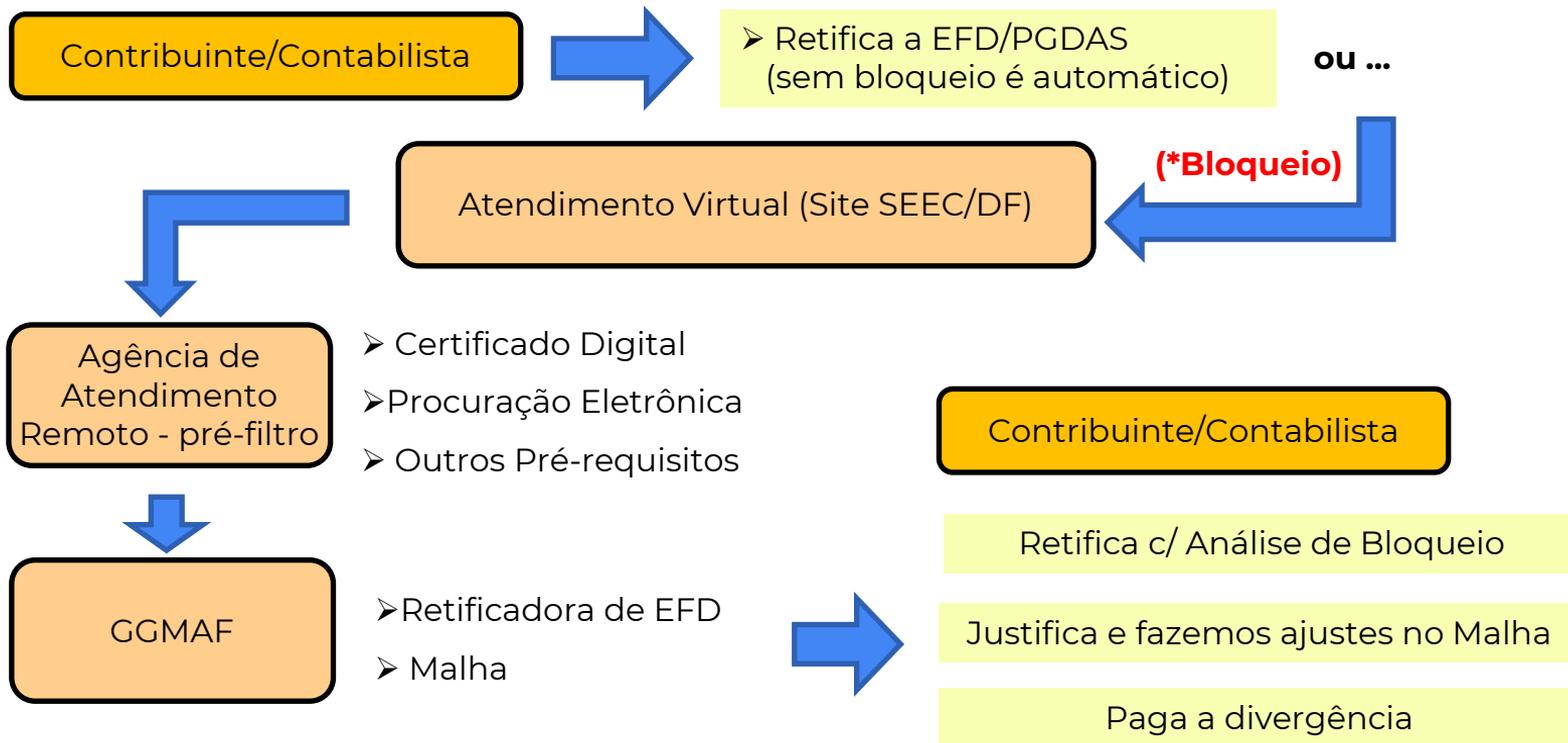
Divergência do Malha = Considerado - Informado

- E-mail para o Domicílio Fiscal Eletrônico do contribuinte (Área Restrita site da SEEC/DF)
- Abrange todos os contribuintes com Inscrição Estadual
- Sempre que há alteração na divergência, a publicação é atualizada diariamente

Malha DF – Tipos de Divergência

Tipo de Divergência	Informado (Contribuinte)	X	Considerado (Fisco)
Faturamento	1 – Cartão	Faturamento EFD	Faturamento Dimp
	6 – Limite MEI	Limite MEI	Compras NFe
	7 – Limite MEI	Limite MEI	Faturamento Dimp
	17 – PGDAS Simples Nacional	Receita Declarada PGDAS	Maior valor entre Dimp, Nfe, NFCe, CTe e EFD
Apuração	2 – ICMS Déb. Saídas	EFD	Nfe/NFCe
	3 – Saldo Credor	Saldo credor transportado do período anterior para o atual	Saldo credor a transportar do período anterior EFD
	4 – Crédito Indevido	EFD	Zerar ou Justificar
	8 – ICMS ST DF	EFD	NFe
	9 - ISS	EFD	NFe
	18 – Créditos por Entradas ICMS	EFD	NFe
	19 – Telecom (em teste)	EFD	Arquivo Convênio 115/2003
	20 – ICMS ST (em teste)	Item ICMS ST NFe	Item ICMS ST NFe cálculo SEEC

Malha DF – Processo de Atendimento Virtual



(*) Bloqueios: após 3º mês do período de declaração se a retificação do livro fiscal causar prejuízo ao DF - portarias 210/2006 –LFE e 192/2019 – EFD

Malha DF – Abrangência e Resultados

Contribuintes já Notificados: 159.453 (monitorado desde jan/2017)

Contribuintes notificados atuais: 109.448 (85% são MEI/SIMPLES NACIONAL)

Atendimentos virtuais realizados: 64

Divergências sanadas: 1.103.629

Percentuais de Resolução das Principais Divergências

(valores em R\$)

Tá bom?

Tipos	Quantidade de Contribuintes			Valor das Divergências (R\$)		
	Atual	Total	% 1-A/T	Atual	Total	% 1-A/T
Cartão	65.652	77.395	15%	24.724.296	51.581.361	52%
ICMS	7.374	10.663	31%	4.115.012	28.967.361	86%
Créd Indev	3.057	4.892	38%	348.043	690.115	50%
				13.400	73.450.313	62%
				76.998	21.742.477	98%
				06.814	880.999	54%
ICMS SI	1.546	2.028	24%	56.662	372.261	85%
Outros	6.845	8.743	22%	1.276.033	2.779.915	54%
Total	109.448	133.262	18%	59.417.257	180.464.802	67%

Resposta: Pode Melhorar ainda mais com o projeto de Conformidade Tributária...

Estimativa de ganhos na alteração de retificadoras desde janeiro/2018 : 3,84 bilhões (ICMS+ISS)

Programa Conformidade Tributária – Conceito

AVALIAR O RISCO DE CONFORMIDADE TRIBUTÁRIA DE ACORDO COM OS 4
PILARES DA DEFINIÇÃO DE CONFORMIDADE TRIBUTÁRIA

Este é o conceito mais amplamente utilizado e foi sintetizado no documento de 2004 da OCDE no guia *Managing and Improving Tax Compliance – Committee on Fiscal Affairs*.

PILARES DE CONFORMIDADE TRIBUTÁRIA



Registro no Sistema Tributário



Apresentação das Declarações Fiscais



Prestação das Informações Completas e Exatas



Pagamento do Imposto em Tempo Hábil

Programa Conformidade Tributária – Visão

Nova forma de visualizar os contribuintes

Aumento da pressão nas ações do Fisco

Voluntariamente Conforme

Tendem a ser conforme

Negligentes

Intencionalmente não conforme

Tendem a ser conformes, porém precisam de assistência

Visão

Melhorar a conformidade tributária, **aumentando a arrecadação voluntária e reduzindo o contencioso.**

Mudança de Paradigma

Foco na **fiscalização orientativa e não repressiva**, desenvolvimento da relação de **confiança** com os contribuintes.

Elementos Estratégicos

Classificação dos Contribuintes

Contrapartidas para os melhores contribuintes

Gradação das ações do Fisco

Programa Conformidade Tributária – Breve Histórico

DEZ/18

Relatório de Avaliação de Desempenho (TADAT*)



FEV/19 - SET/19

Projeto: Estruturação de Área de Centralização de Riscos de Conformidade

- Novo Modelo de Gestão de **Riscos de Conformidade**
- **Classificação Piloto** de Contribuintes

NOV/2020 – AGO/2021

Projeto: Programa de Conformidade Tributária

- **Live de Modernização do Fisco**
- Pesquisa com os **auditores da SUREC**
- Metodologia de **Classificação dos Contribuintes**
- Minuta da **Lei Complementar Programa**
- Minuta da **Portaria do Programa**
- Pesquisa com o **Setor Produtivo**

Concordância com a existência de um Programa de Conformidade Tributária no DF

96,53% dos **Audidores** respondentes

100% das **entidades representativas**

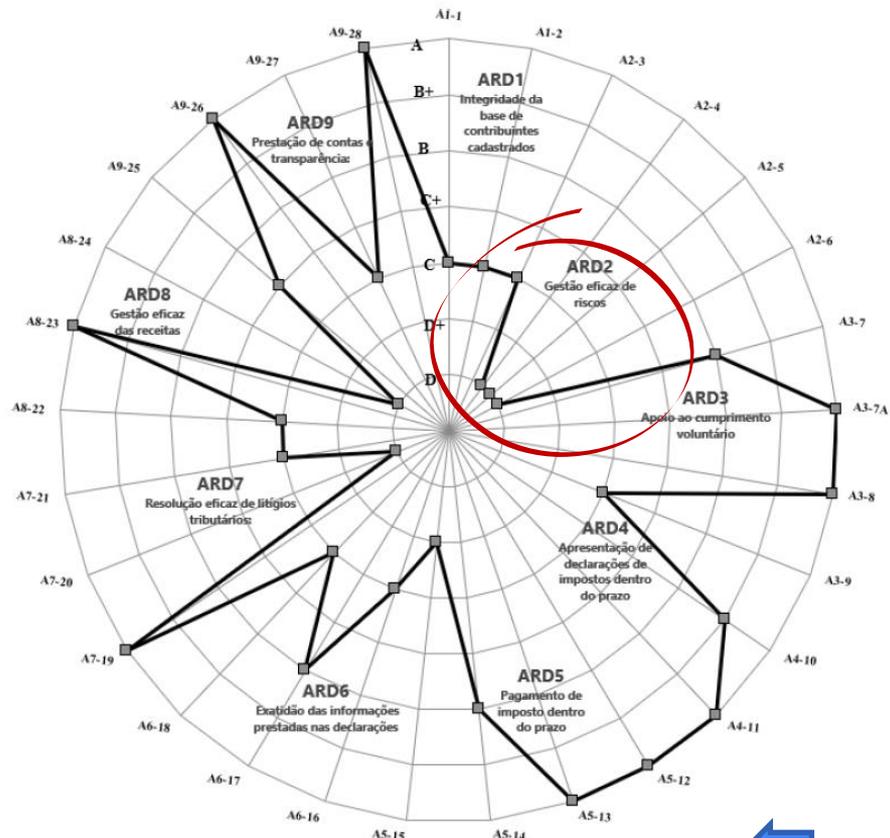


* TADAT - Tax Administration Diagnostic Assessment Tool

Programa Conformidade Tributária– Motivação

Gestão Eficaz de Risco foi a dimensão com menor grau de maturidade na administração tributária do DF:

- C** A2-3. Identificação, avaliação, classificação e quantificação de riscos de conformidade.
- D** A2-4. Mitigação dos riscos por meio de um plano de melhoria do cumprimento tributário.
- D** A2-5. Monitoramento e avaliação de atividades de mitigação de risco de conformidade.
- D** A2-6. Identificação, avaliação e mitigação de riscos de conformidade.



Programa Conformidade Tributária – Principais entregas

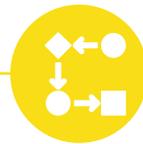
Pesquisa de Contrapartidas

Teve como público alvo os auditores da SUREC e as entidades representativas



Novo modelo de Governança

Construção dos redesenhos voltados para a gestão do Rating e para a Governança do Programa



Sistema de Classificação dos Contribuintes

Desenvolvimento da metodologia de Classificação dos Contribuintes, juntamente com o GT do Rating



**CONTRIBUINTE
LEGAL**

Motor de cálculo do Rating

Configuração ponta a ponta, do Rating de Conformidade no ambiente de produção



Instrumentos Normativos

Desenvolvimento da minuta da Lei Complementar e da Portaria do Programa de Conformidade, juntamente com o GT de Legislação



Book de Conformidade

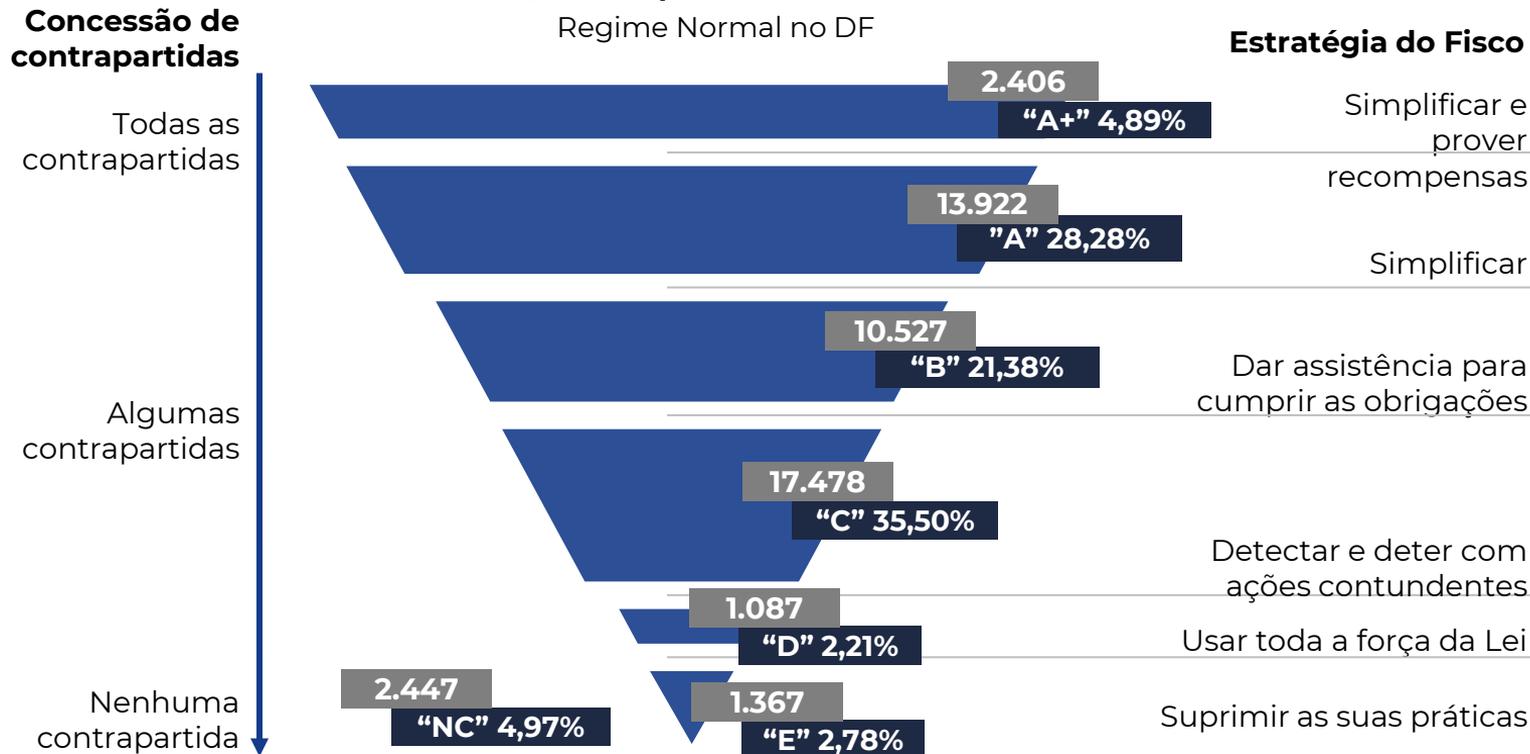
Construção do *book* do Programa de Conformidade Tributária do Distrito Federal



Programa Conformidade Tributária – Classificação dos Contribuintes

+ 49 mil CF/DF's Classificados

Regime Normal no DF



Concessão de contrapartidas

Todas as contrapartidas

Algumas contrapartidas

Nenhuma contrapartida

Estratégia do Fisco

Programa Conformidade Tributária - Pilares e Próximos Passos

Apresentação dos pilares para implantação de um Programa de *Tax Compliance* com foco na promoção da autorregulização e melhoria do ambiente de negócios



I. Abordagem Institucional & Marcos Legais



II. Sistema de Classificação dos Contribuintes



III. Autorregulização



IV. Gestão de Risco de Conformidade



V. Contrapartidas



VI. Comunicação



VII. Participação da Sociedade

- Apresentação para o Secretário – jul22
- Licitação de consultoria – jun a set22
- Aprovação do Decreto e Portaria - ago22
- Início da fase 2 do programa – out/22
- 18 meses de programa
 - 6 resgate e preparação
 - 6 piloto
 - 6 oficial



Obrigado!

Evandro Manzano dos Santos
evandro.santos@economia.df.gov.br

