

Auditoria e cruzamento de dados da EFD ICMS-IPI

Francelio Cavalcante



Modelagem	Auditoria Tradicional	Auditoria Digital
Escopo	Amostragem	Base integral
Frequência	Permanente ou Ocasional	Permanente ou Ocasional
Alvo	Empresas maiores / mais estruturadas	Quaisquer empresas
Velocidade	Lenta	Ágil
Custo	Alto	Baixo



Como a Sefaz
planeja e define
suas auditorias?

Processamento



Varrer as bases
de dados

No processamento, as bases de contribuintes da SEFAZ são “varridas”, de acordo com as premissas preestabelecidas, verificando se os indicadores geram dados para cada sujeito passivo



Listas geradas
por indicador

Uma vez “varridas” as bases, são geradas listas de contribuintes que apresentaram indícios em cada indicador



Consolidação

De posse das relações por indicador, é feita uma consolidação no *Data Mart* da CEPAM, a fim de se proceder com o ranqueamento das empresas

Ranqueamento

Cada grupo de indicadores possui pesos e faixas



Pesos

Os **pesos** dos indicadores variam de 1 a 4 e são definidos com base nos tipos e no grau de assertividade. São formados grupos de indicadores com o mesmo peso.



Faixas

As **faixas** são intervalos de valores específicos. Quanto maior a faixa, maior o fator multiplicador



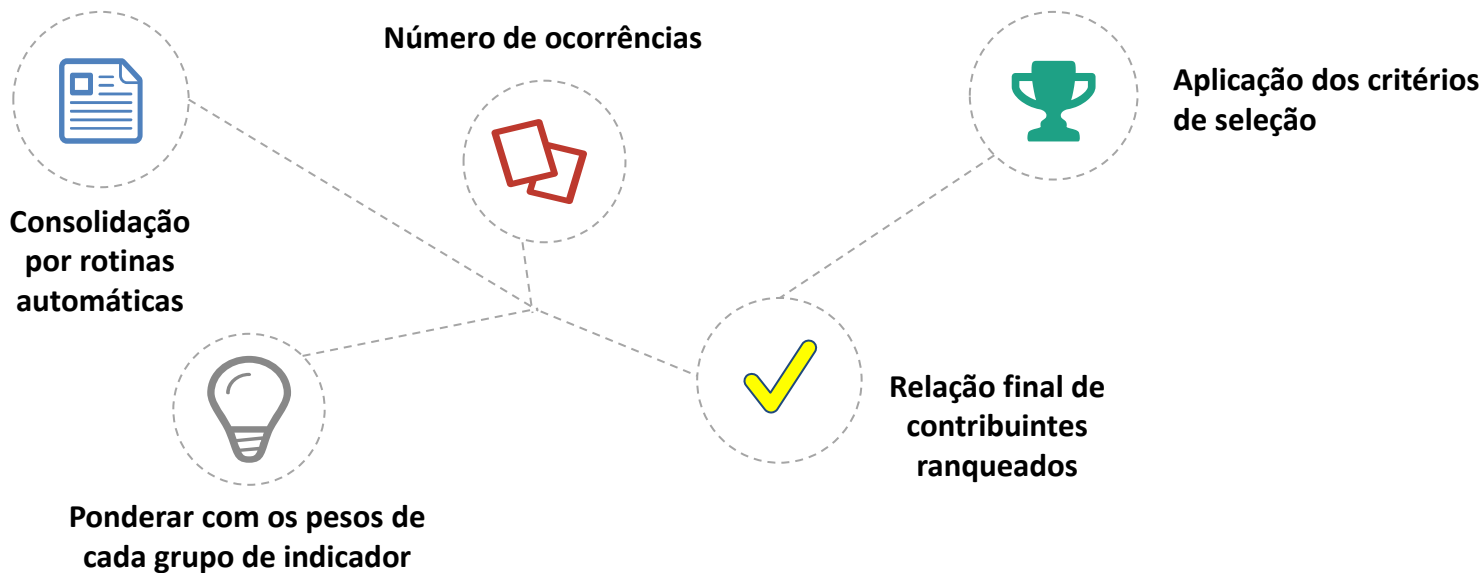
Os **pesos** são **multiplicados** por valores predefinidos **com base na faixa** em que se inserem e por grupo de indicador



Adicionalmente, cada **faixa** **acrescenta** um **percentual** (de 0% a 30%) aos pontos obtidos, **com base na capacidade financeira** observada para o contribuinte

Ranqueamento

Gerar relação final de contribuintes



Inseridas as relações por indicador no *Data Mart* da CEPAM, são executadas rotinas automáticas de consolidação que ranqueiam as empresas por meio da verificação do número de ocorrências e da ponderação com os pesos e as faixas de cada grupo de indicador. Ao final desse processo, tem-se como produto uma lista sobre a qual serão aplicados os critérios de seleção.

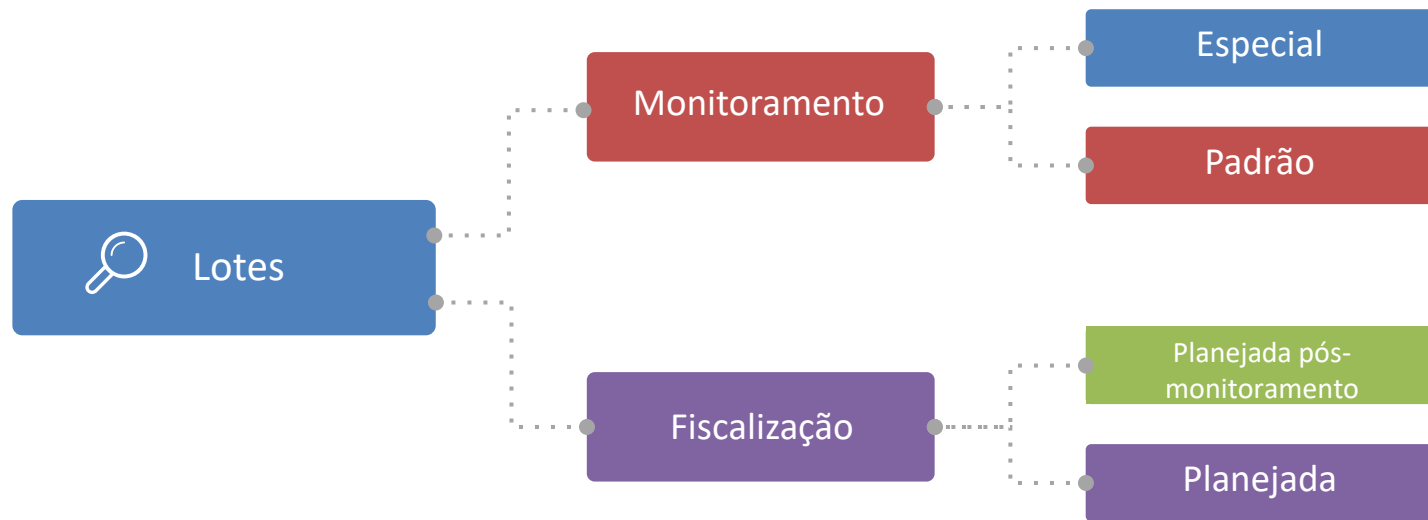
Exemplos de parâmetros para a seleção

Sobre a lista final, são aplicados os critérios de seleção



Com base nesses parâmetros, são escolhidos contribuintes para o monitoramento ou para a fiscalização e é realizado o encaminhamento por meio de **lotes**.

Lotes de monitoramento e de fiscalização



Controle dos lotes



Motivação

A equipe do planejamento
registra a motivação
daquele determinado lote



Tag

Cada lote recebe um código
específico indicando se é referente
a monitoramento ou fiscalização; se
é oriundo do planejamento; o
número do lote etc



Código BD

Sempre que é gerado um lote,
há uma retroalimentação do
Data Mart a fim de evitar
encaminhamentos repetidos.
Nesse momento, é atribuído
um sequencial, no banco de
dados, ao lote

Fluxo lúdico da seleção de contribuintes



Qual a bola da vez?



- Não envio do SPED (atenção para penalidades da Lei 18.665)
- Não envio do Inventário (atenção para penalidades da Lei 18.665)
- SPED sem movimento x documentos fiscais eletrônicos
- Cruzamento documentos fiscais eletrônicos x inventários (atenção para penalidades da Lei 18.665)
- Registro 1601

Senhor(a) Contribuinte,

Comunicamos que foi identificada a transmissão de arquivo(s) do Inventário (estoque final do exercício) com valor zero ou irrisório, conforme especificado em anexo.

Este comunicado tem o objetivo de oportunizar a auto regularização da empresa em relação à escrituração de seu inventário (no que se refere aos itens e valores declarados em sua Escrituração Fiscal Digital – EFD) se for o caso de ter sido transmitido o registro do inventário em sua EFD com valores e quantidades de produtos que não traduzem a realidade dos fatos.

Informamos que a não regularização dessas pendências no prazo máximo de 10 (dez) dias, a contar do envio deste comunicado, poderá acarretar a adoção pelo Fisco de medidas fiscalizatórias, como a priorização no planejamento das ações fiscais, salientando que a penalidade cabível foi alterada pela Lei nº 18.665/2023, de 28/12/2023, no seu artigo 177, inciso V, alínea 'd' (relativamente ao Inventário de Mercadorias), item 2, nos seguintes termos:

“Informá-lo em desconformidade com a legislação quanto à escrituração dos itens: multa equivalente a 20% (vinte por cento) do valor total dos itens inventariados em desconformidade com a legislação, desde que a quantidade de códigos de itens inventariados nesta condição não ultrapasse o percentual de 20% (vinte por cento) da quantidade total de códigos de itens inventariados, limite após o qual será aplicada a penalidade prevista no item 1 desta alínea, observado o disposto no § 6.º.”

Para regularizar esta pendência retifique a EFD com itens, quantidades e valores corretos no registro de inventário.

Dessa forma evitaremos uma possível fiscalização para apuração desses fatos.

Favor desconsiderar se os itens, quantidades e valores estiverem corretos, caso já tenha se regularizado.

Atenciosamente,

Coordenadoria de Monitoramento e Fiscalização

Obrigado



@francelio_cavalcante