

PAPEL DO TRIBUTARISTA DIANTE DO ECOSSISTEMA DE MALHAS FISCAIS



- ***Sua presença***
- ***Sua participação e envolvimento***
- ***Sua experiência coletiva***



Prof. Tiago Emerson

- ✓ Contador e Empresário Contábil;
- ✓ Palestrante e Professor
- ✓ Especialista em Contabilidade, Auditoria e Gestão Tributária
- ✓ Presidente da Comissão de Jovens Lideranças Contábeis do CRC CE.
- ✓ Membro da Comissão de Jovens Lideranças do CFC Jovem Estadual;
- ✓ Membro da Comissão do Simples Nacional CRC CE.

Instagram: @contadortiagoemerson

Qual a Diferença entre **Termo de Distribuição do Procedimento Fiscal (TDPF)** e **Malha Fiscal**?

Termo de Distribuição de Procedimento Fiscal (TDPF)

Documento utilizado para distribuir atividades de fiscalização e diligências a Auditores-Fiscais, relativos a tributos administrados pela Receita Federal.

Tipos de Termos de Distribuição do Procedimento Fiscal (TDPF)

- ✓ (TDPF-F), para iniciar procedimento de fiscalização;
- ✓ (TDPF-D), para realização de diligência; e
- ✓ (TDPF-E) especial para prevenção de risco de subtração de prova

Malhas Fiscais

- ✓ Cruzamentos entre base de dados;
- ✓ Objetivo de promover a auto regularização do contribuinte, por orientação da Administração Tributária ou por conta própria ou voluntariamente;
- ✓ Eventuais indícios de inconsistências, evitando ou reduzindo a aplicação de penalidades.

Evolução da Administração Tributária

Modelo Punitivo

Assertividade no procedimento de fiscalização
Eficiência na constatação de valores a pagar
Inficiência na arrecadação tributária

Modelo Preventivo

Cruzamentos de base de dados pré definidos;
Eficiência na constatação de inconsistências;
Eficiência na arrecadação tributária

Cenário 2021 / 2022

| 2021 | Situação | Valor Lançado (R\$) | | Quantidade de Processos | |
|------|----------------------|---------------------|---------|-------------------------|---------|
| | | Valor | % | Quantidade | % |
| | Total | 152.699.851.057,43 | 100,00% | 49.623 | 100,00% |
| | Pago/Parcelado | 2.814.276.900,00 | 1,84% | 10.103 | 20,36% |
| | Em julgamento | 111.183.558.868,02 | 72,81% | 15.724 | 31,69% |
| | Em cobrança | 19.907.415.805,32 | 13,04% | 12.688 | 25,57% |
| | Enviado PGFN | 9.360.681.611,93 | 6,13% | 8.747 | 17,63% |
| | Outros | 3.153.742.402,37 | 2,07% | 1.626 | 3,28% |
| | Julgado improcedente | 6.280.175.469,79 | 4,11% | 735 | 1,48% |

| 2022 | Situação | Valor Lançado (R\$) | | Quantidade de Processos | |
|------|----------------------|---------------------|---------|-------------------------|---------|
| | | Valor | % | Quantidade | % |
| | Total | 112.222.292.197,37 | 100,00% | 50.125 | 100,00% |
| | Pago/Parcelado | 1.314.709.833,66 | 1,17% | 4.820 | 9,62% |
| | Em julgamento | 60.969.203.270,20 | 54,33% | 10.243 | 20,44% |
| | Em cobrança | 47.333.621.567,62 | 42,18% | 32.952 | 65,74% |
| | Enviado PGFN | 1.437.813.712,52 | 1,28% | 810 | 1,62% |
| | Outros | 1.140.147.350,28 | 1,02% | 1.230 | 2,45% |
| | Julgado improcedente | 26.796.463,09 | 0,02% | 69 | 0,14% |

Você tem a percepção que tudo que fazemos a **Administração Tributária tem o conhecimento?**

Evolução da Administração Tributária

1º Geração Monitoramento da saída na cadeia tributária

2º Geração Antecipação Tributária

3º Geração Monitoramento dos movimentos financeiros

Objetivos e Premissas

Promover a integração dos fiscos;

Racionalizar e uniformizar as obrigações acessórias para os contribuintes

Tornar mais célere a identificação de ilícitos tributários

Propiciar melhor ambiente de negócios para as empresas no País;



Base de Dados (Complementar)

Cartórios

Instituições/Fins Lucrativos

Imobiliárias

Tomadores de Serviços

Adm de Cartões

Bancos

Médicos

Corretoras

Qual o nosso **posicionamento** frente a esse ecossistema?

Plano Anual de Fiscalização

- ✓ Promoção da conformidade;
- ✓ Setores econômicos prioritários;
- ✓ Tratamento de contribuintes de elevado risco;
- ✓ Riscos priorizados.

Quantidade de procedimentos fiscais (auditorias) encerrados no período e o respectivo crédito tributário lançado de ofício

(Pessoa Jurídica - setor econômico e Pessoa Física - ocupação)

| Descrição | 2021 | | 2022 | | | Variação 2021 - 2022 | |
|--|--------------|------------------------|--------------|------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------|
| Pessoa Jurídica (PJ) | Qtde | Valor (R\$) | Qtde | Valor (R\$) | % Valor - Total Fiscalização PJ | Qtde | Valor (R\$) |
| Comércio | 1.262 | 23.592.605.953 | 827 | 25.767.373.808 | 20,1% | -34,5% | 9,2% |
| Prestação de serviços | 1.274 | 19.885.505.515 | 713 | 16.907.679.490 | 13,2% | -44,0% | -15,0% |
| Indústria | 1.488 | 81.735.391.560 | 811 | 51.624.365.000 | 40,2% | -45,5% | -36,8% |
| Transporte e serviços relacionados | 344 | 4.858.028.856 | 181 | 2.937.689.346 | 2,3% | -47,4% | -39,5% |
| Construção civil | 252 | 2.498.634.674 | 126 | 1.709.351.976 | 1,3% | -50,0% | -31,6% |
| Serviços de comunicação, energia e água | 102 | 4.382.622.433 | 64 | 2.995.416.581 | 2,3% | -37,3% | -31,7% |
| Serviços financeiros | 117 | 21.357.111.314 | 99 | 19.763.963.922 | 15,4% | -15,4% | -7,5% |
| Sociedades de Participação | 119 | 12.203.907.067 | 62 | 1.515.866.646 | 1,2% | -47,9% | -87,6% |
| Outros | 687 | 10.139.433.184 | 325 | 5.064.553.490 | 3,9% | -52,7% | -50,1% |
| Total Fiscalização PJ | 5.645 | 180.653.240.556 | 3.208 | 128.286.260.259 | 100,0% | -43,2% | -29,0% |
| Pessoa Física (PF) | Qtde | Valor (R\$) | Qtde | Valor (R\$) | % Valor - Total Fiscalização PF | Qtde | Valor (R\$) |
| Proprietário e Dirigente de empresa | 740 | 3.373.530.142 | 343 | 1.066.344.361 | 31,5% | -53,6% | -68,4% |
| Funcionário público e Aposentado | 213 | 340.329.610 | 112 | 112.039.018 | 3,3% | -47,4% | -67,1% |
| Profissional liberal | 293 | 604.636.679 | 275 | 171.824.646 | 5,1% | -6,1% | -71,6% |
| Profissional de ensino e Técnico de outra natureza | 116 | 132.815.916 | 71 | 205.986.164 | 6,1% | -38,8% | 55,1% |
| Autônomo | 87 | 143.250.226 | 27 | 93.306.443 | 2,8% | -69,0% | -34,9% |
| Outros/PF | 1.377 | 2.411.924.643 | 551 | 1.740.052.280 | 51,3% | -60,0% | -27,9% |
| Total Fiscalização PF | 2.826 | 7.006.487.216 | 1.379 | 3.389.552.912 | 100,0% | -51,2% | -51,6% |

| Tributo | 2022 | |
|---------------|-------------------------------|--|
| | Procedimentos de fiscalização | Crédito tributário constituído de ofício |
| IRPJ | 972 | 36.700.127.021 |
| CSLL | 956 | 17.250.127.539 |
| IRRF | 159 | 7.619.087.718 |
| COFINS | 878 | 25.531.569.910 |
| CP PATRONAL | 931 | 10.919.313.120 |
| IPI | 271 | 13.038.121.314 |
| IOF | 144 | 887.700.670 |
| IRPF | 1.149 | 2.579.393.299 |
| PIS | 875 | 5.459.502.331 |
| CP 3º | 483 | 921.102.588 |
| MULDI | 432 | 9.197.456.768 |
| CP MULDI | 125 | 48.499.461 |
| CP SEG. | 230 | 991.230.890 |
| PASEP | 136 | 374.353.109 |
| SIMPLES | 24 | 19.188.056 |
| CIDERE | 24 | 139.039.377 |
| Total: BRASIL | - | 131.675.813.172 |

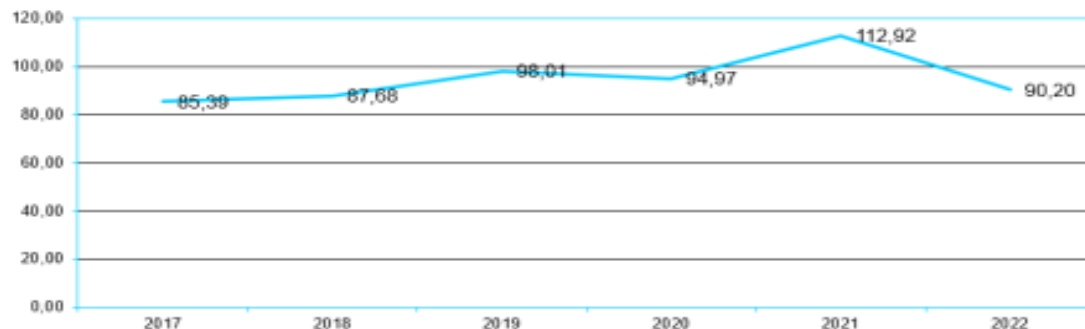
*A quantidade dos procedimentos não é totalizada porque um mesmo procedimento pode conter mais de um tributo.

Os valores médios do crédito tributário constituído de ofício pela fiscalização vêm aumentando de forma consistente nos últimos anos. Apesar da queda ocorrida em 2019, essa tendência de aumento foi retomada em 2020, sendo que, em 2022, obteve-se a melhor média da série histórica, demonstrada na tabela a seguir:

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Valor médio por fiscalização (R\$) | 17.415.354,68 | 21.922.954,10 | 18.063.558,75 | 23.026.059,99 | 23.316.026,44 | 28.747.566,42 |

A evolução do crédito tributário médio lançado por Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil atuante nas atividades de fiscalização externa tem evoluído conforme demonstrado a seguir:

Crédito Tributário-Médio Recuperado por Auditor Fiscal (em milhões de R\$)

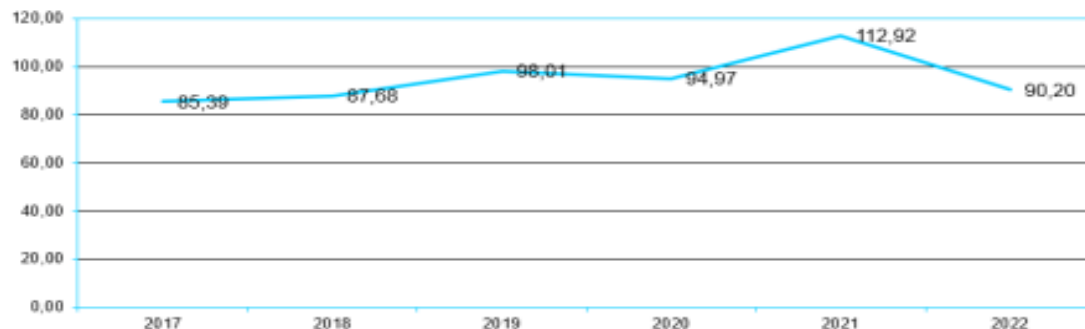


Os valores médios do crédito tributário constituído de ofício pela fiscalização vêm aumentando de forma consistente nos últimos anos. Apesar da queda ocorrida em 2019, essa tendência de aumento foi retomada em 2020, sendo que, em 2022, obteve-se a melhor média da série histórica, demonstrada na tabela a seguir:

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Valor médio por fiscalização (R\$) | 17.415.354,68 | 21.922.954,10 | 18.063.558,75 | 23.026.059,99 | 23.316.026,44 | 28.747.566,42 |

A evolução do crédito tributário médio lançado por Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil atuante nas atividades de fiscalização externa tem evoluído conforme demonstrado a seguir:

Crédito Tributário-Médio Recuperado por Auditor Fiscal (em milhões de R\$)



| Operação | Contribuintes alertados na fase de autorregularização | Contribuintes autuados | Valor da Autuação (Total) |
|---|--|---------------------------|------------------------------|
| SIMPLES NACIONAL - OMISSÃO DE RECEITA BRUTA | 25.948 | 4.706 | R\$ 298.101.287,40 |
| FALSO SIMPLES | 34.345 | 7.312 | R\$ 599.958.538,23 |
| INSUFICIÊNCIA IPI - RF07 | 1.540 | 482 | R\$ 135.269.740,11 |
| MALHA GILRAT – RF02 | 6.593 | 1.968 | R\$ 136.645.157,82 |

Cenário – PAF 2023

| Setor econômico | RF Monitoramento |
|---------------------------------------|------------------|
| Instituições financeiras e de seguros | Deinf – 8ª RF |
| Petróleo e gás | Demac – 7ª RF |
| Tecnologia – comércio e software | Derat – 8ª RF |
| Sucroalcooleiro | SRRF – 1ª RF |
| Fármacos | SRRF – 2ª RF |
| Saúde | SRRF – 3ª RF |
| Bens de capital - Comércio e serviços | SRRF – 4ª RF |
| Químicos - fabricação | SRRF – 5ª RF |
| Metalurgia e siderurgia | SRRF – 6ª RF |
| Eletricidade | SRRF – 7ª RF |
| Veículos | SRRF – 8ª RF |
| Agricultura – comércio e produção | SRRF – 9ª RF |
| Supermercados | SRRF – 10ª RF |

Riscos Priorizados por Tributo

- ✓ Irapj e Csl;
- ✓ Contribuição previdenciária de órgãos públicos;
- ✓ IRRF na atividade rural;
- ✓ Pis e Cofins – apropriação indébita;
- ✓ IPI – equiparação;
- ✓ Cide – remessas;

Riscos Priorizado Benefícios Fiscais

- ✓ Repetro;
- ✓ Lei do Bem;
- ✓ Subvenção de investimentos;

Habilidades para os próximos cenários

- ✓ Auto responsabilidade;
- ✓ Clareza;
- ✓ Prevenção;
- ✓ Visionário;
- ✓ Científico;
- ✓ Realista;
- ✓ Espírito Coletivo;

*“Mude seus pensamentos e
você muda seu mundo”*

Norman Vicent Peale



Muito Obrigado !



contadortiagoemerson

Editar
perfil

Itens
Arquivados

Ferramentas para
anúncios



390 publicações

1.091 seguidores

1.042 seguindo

Tiago Emerson

Empreendedor(a)

- ◆ Contador e Presidente @crcjovemce
 - ◆ Membro do CFC Jovem Estadual
 - ◆ Membro da Comissão do Simples Nacional @crcce
 - ◆ Sócio da Nogueira Maia Contabilidade
- 🌐 nogueiramaia.cnt.br