

# PAPEL DO TRIBUTARISTA DIANTE DO ECOSSISTEMA DE MALHAS FISCAIS



INOVAÇÃO  
E PROTAGONISMO  
*em ação*

- ***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	%
	<b>Total</b>	<b>152.699.851.057,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>49.623</b>	<b>100,00%</b>
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	%
	<b>Total</b>	<b>112.222.292.197,37</b>	<b>100,00%</b>	<b>50.125</b>	<b>100,00%</b>
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	
	Qtde	Valor (R\$)	Qtde	Valor (R\$)	% Valor - Total Fiscalização PJ	Qtde	Valor (R\$)
<b>Pessoa Jurídica (PJ)</b>							
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%
<b>Total Fiscalização PJ</b>	<b>5.645</b>	<b>180.653.240.556</b>	<b>3.208</b>	<b>128.286.260.259</b>	<b>100,0%</b>	<b>-43,2%</b>	<b>-29,0%</b>
<b>Pessoa Física (PF)</b>							
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%
<b>Total Fiscalização PF</b>	<b>2.826</b>	<b>7.006.487.216</b>	<b>1.379</b>	<b>3.389.552.912</b>	<b>100,0%</b>	<b>-51,2%</b>	<b>-51,6%</b>

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
<b>Total: BRASIL</b>	-	<b>131.675.813.172</b>

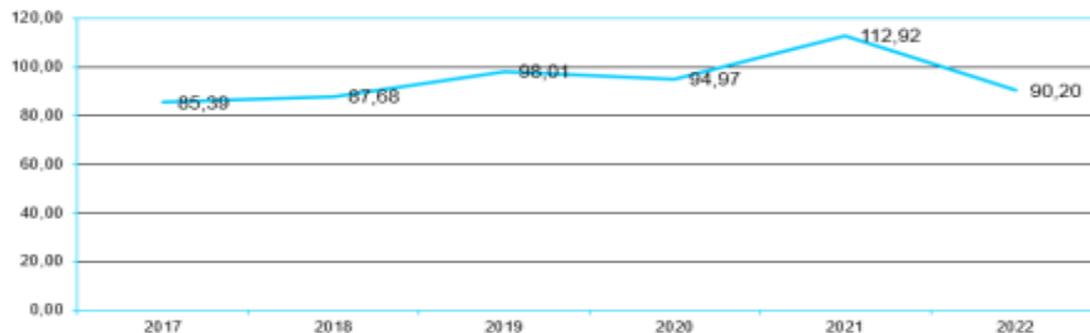
\*A quantidade dos procedimentos não é totalizada porque um mesmo procedimento pode conter mais de um tributo.

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\$)

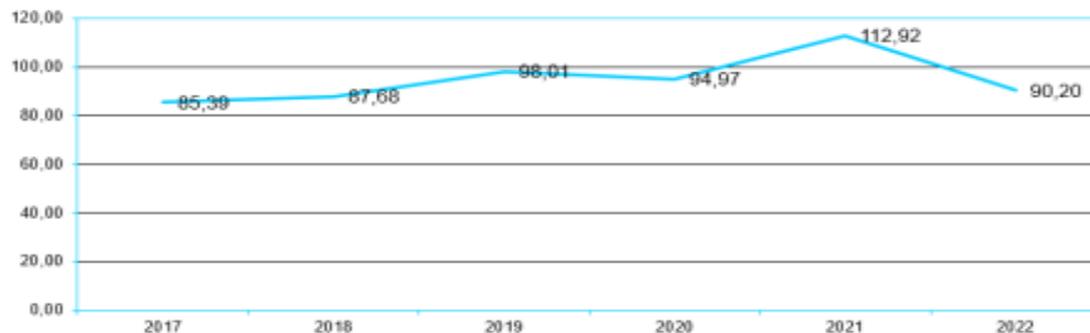


Os valores médios do crédito tributário constituído de ofício pela fiscalização vêm aumentando de forma consistente nos últimos anos. Apesar da queda ocorrida em 2019, essa tendência de aumento foi retomada em 2020, sendo que, em 2022, obteve-se a melhor média da série histórica, demonstrada na tabela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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Valor médio por fiscalização (R\$)</b>	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 Cslj;
- ✓ 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](http://nogueiramaia.cnt.br)