



# CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO CEARÁ







*Trilhas do*  
**CONHECIMENTO**

*É o conhecimento que te move...*



???? Qual sua visão sobre o Fisco?

?? Como o Fisco te vê?



Trilhas do  
CONHECIMENTO

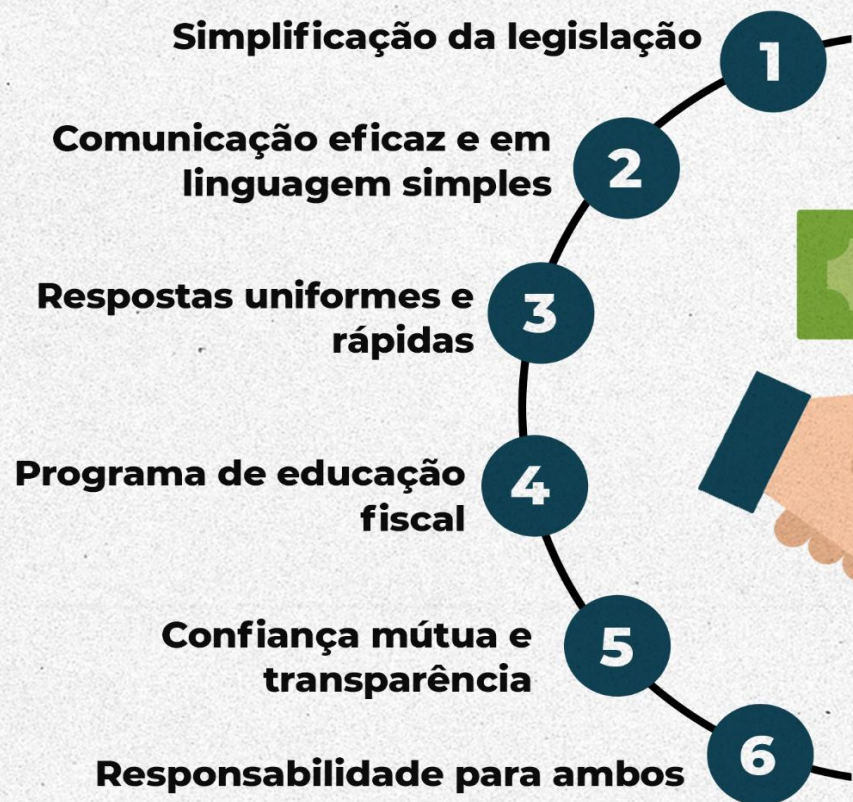






# Parceria

## CANAL PARA DIALOGAR



# Parceria

## CONSEQUÊNCIAS







**Programa de Conformidade Tributária tem como objetivo gerar um ambiente de negócios mais favorável no Ceará** - 29/04/2021 06:00:09

👉 **FONTE:** [Jornal O Povo](https://jornalopovo.com.br)

# Projeto CONFIA



## OBJETIVO

Construir um programa de conformidade cooperativa para tributos internos – Projeto Estratégico da RFB

## PÚBLICO

Abordagens diferentes de acordo com a estrutura e porte dos Contribuintes

## ESCOPO

Tributos Federais



## ABORDAGEM

Construção com participação ativa da sociedade, baseado nas diretrizes da OCDE e nas melhores práticas internacionais



MINISTÉRIO DA  
ECONOMIA





**APRENDA**  
COM PAULO ALMADA



# ICMS

## DIREITO TRIBUTÁRIO

- Pós Doutorado em Educação Superior
- Doutor em Ciências Jurídicas
- Mestrando em Direito e Gestão de Conflitos
- Especialista em Direito Processual
- Especialista em Adm. Fazendária
- Direito | Contábeis
- Servidor Sefaz/CE



# IMPRESSIONAR





# Aos Olhos do Fisco







Fonte: [Internet](#)

**O Fisco Lembra .....**



# AOS OLHOS DO FISCO





# TRIBUTOS

## E SUA CLASSIFICAÇÃO



**CRCCE**

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO CEARÁ



# TRIBUTOS

▣ Prestação pecuniária

▣ compulsória,

▣ em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir,

▣ que não constitua sanção por ato ilícito.

▣ instituída em lei e

▣ cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada

(CTN, art.3º).



# AOS OLHOS DO FISCO



EFD

Cadastro

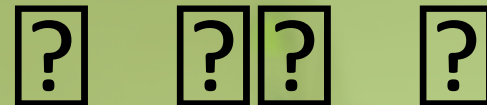


**CRCCE**

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO CEARÁ



# AOS OLHOS DO FISCO



<b>Aprendizado</b>	<b>Automação</b>	<b>Benefícios</b>
<b>Imagem</b>	<b>É você?</b>	<b>Mais Segurança</b>
<b>Transações</b>	<b>É uma fraude?</b>	<b>Reduzir o Risco</b>
<b>Contribuintes</b>	<b>Eles pagarão?</b>	<b>Aumentar a Arrecadação</b>
<b>Análise de NFe</b>	<b>Qual o contexto?</b>	<b>Reduzir Custos</b>



# AOS OLHOS DO FISCO



Cartórios de Notas através da Declaração de Operações Imobiliárias (DOI) X imóveis declarados;



e-Financeira (EF) e aplicações em instituições bancárias (contas correntes, poupança, investimentos, aplicações financeiras, entre outros), e rendimentos;



Declarações de IR Retido na Fonte (DIRF) X rendimentos tributáveis, isentos ou exclusivo na fonte declarados;



Declaração de Informações / Atividades Imobiliárias (DIMOB) X rendimentos de declarados;



Declaração de Serviços Médicos (DMED) X despesas médicas declaradas;

# AOS OLHOS DO FISCO



Declaração de Informações sobre Movimentações Financeiras (DIMOF) X investimentos em bancos (contas correntes, aplicações financeiras, fundos de investimentos etc.) e respectivos rendimentos auferidos;



Imposto sobre Transmissão de Causa Mortis e Doação (ITCD) X herança ou doações declaradas;

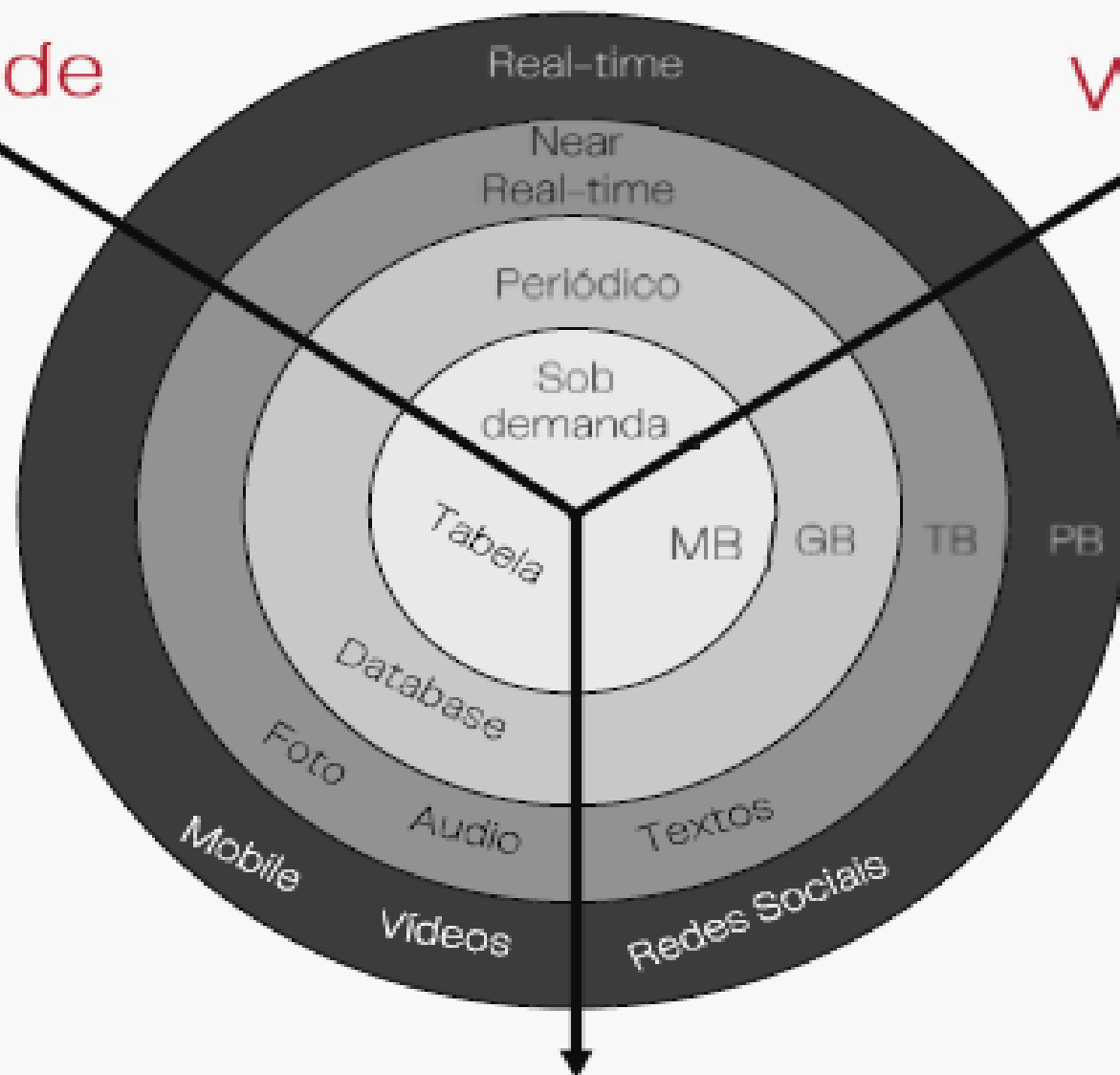


Escrituração Contábil Fiscal (ECF);



Velocidade

Volume



Variedade

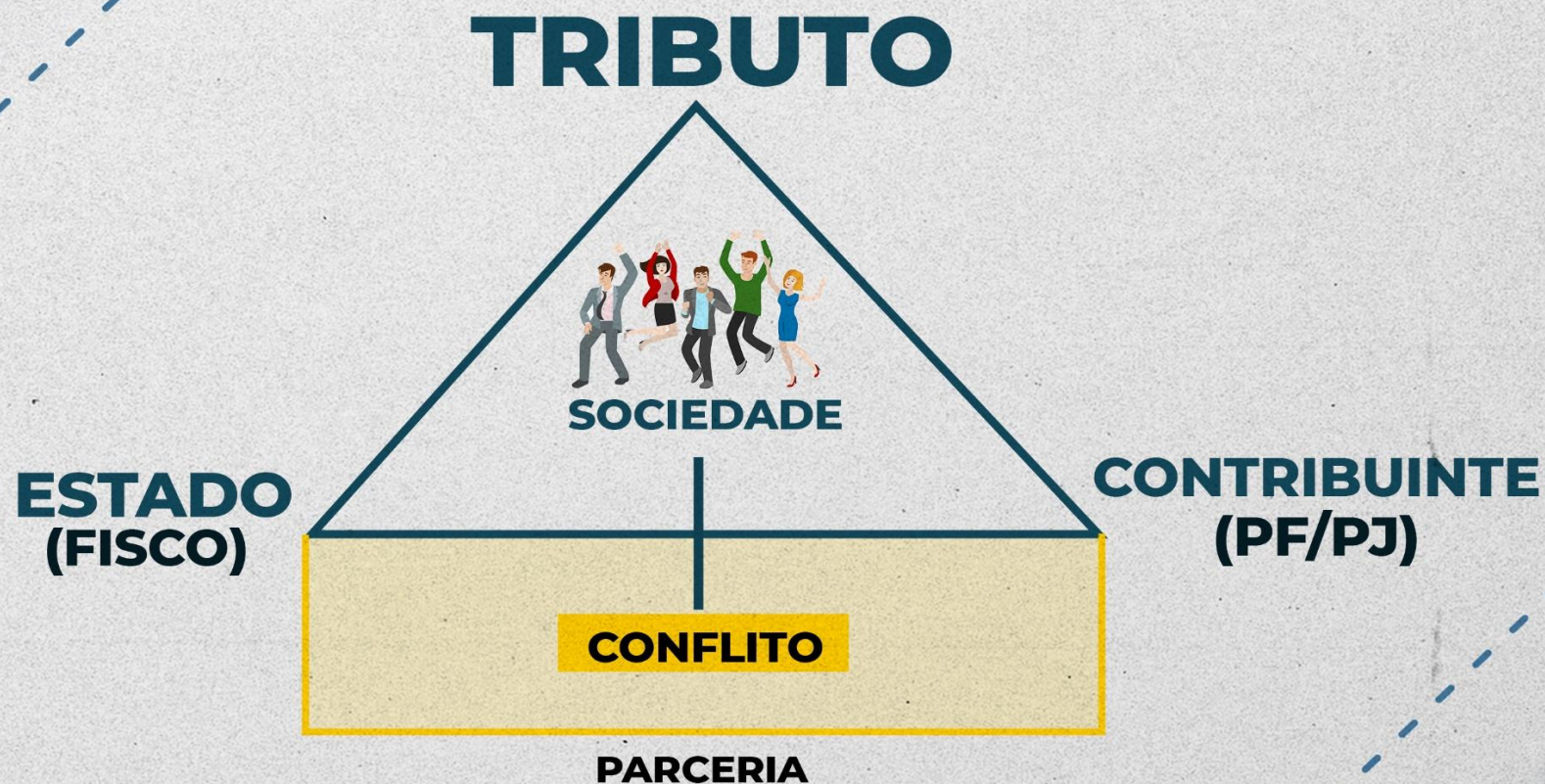
Alguns au  
com V



O que mais está aos olhos do Fisco ?



# CONFORMIDADE FISCAL COMO INSTRUMENTO DE GESTÃO DE CONFLITOS ENTRE O FISCO E O CONTRIBUINTE





# TRIBUTARIA

Por que isso acontece ?

**Inadimplência**

Mero descumprimento?

**Sonegação**

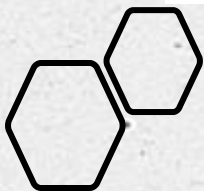
ação ou missão  
para impedir o  
conhecimento  
do FG pelo  
Fisco

**Fraude**

ação ou omissão  
dolosa que visa  
impedir a ocorrência  
do FG



# AOS OLHOS DO FISCO



## OBRIGAÇÕES

- CONTÁBEIS
- TRIBUTÁRIAS
  - ? Principal
  - ? Acessórias



**Na contabilidade....**

Reconhecer ..... Mensurar ..... Evidenciar.

# OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

## Obrigações Principais:

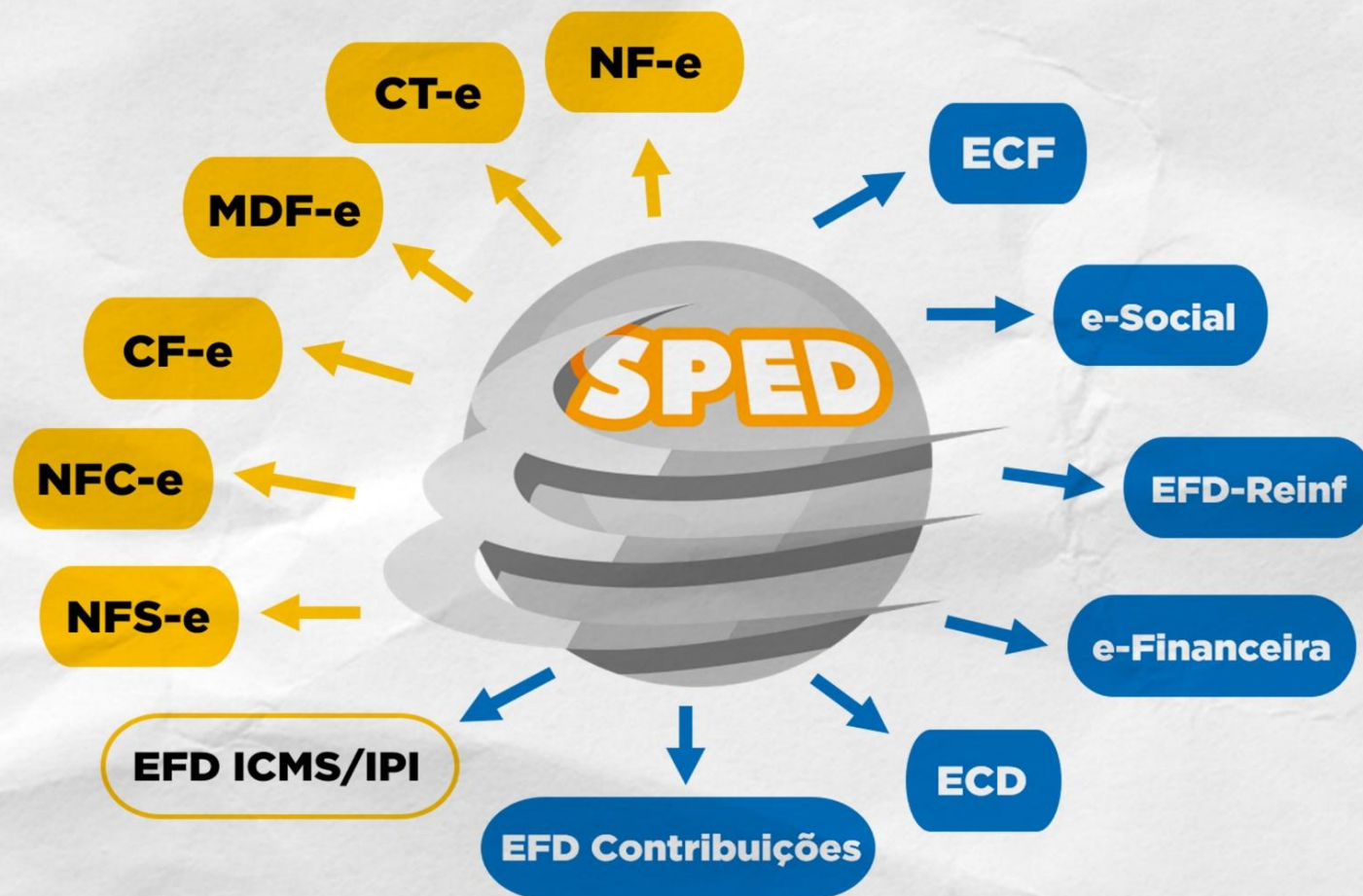
- Pagamento de tributo ou penalidade pecuniária

## Obrigações Acessórias:

- Obrigação legal
- O contribuinte pode fazer ou deixar de fazer.
- **Emissão:** Nota Fiscal(NF-e), Cupom Fiscal(CF-e), Conhecimento de Transporte eletrônico(CT-e), Manifesto de Carga(MDF-e);
- Livros Fiscais e Contábeis, Arquivos Eletrônicos etc.
- ((( CTN, art. 113 )))



# OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS



# NA REAL



## INFRAÇÃO FISCAL

Infração fiscal é toda **ação** ou **omissão**, **voluntária ou não**, praticada por qualquer pessoa, que resulte em inobservância de norma estabelecida pela legislação pertinente (ICMS, Pis/Cofins, IR etc)...  
>>Apurada pelas formalidades processuais específicas...  
(CTN. 136)





## CONFORMIDADE

- Conformidade !? [ com o quê ?]
- Mas todos não cumprem as normas ?!
- Formas de cumprimento? Como assim?
- Dectar/Reduzir riscos [ quais ?] - prudência....
- Governança ?

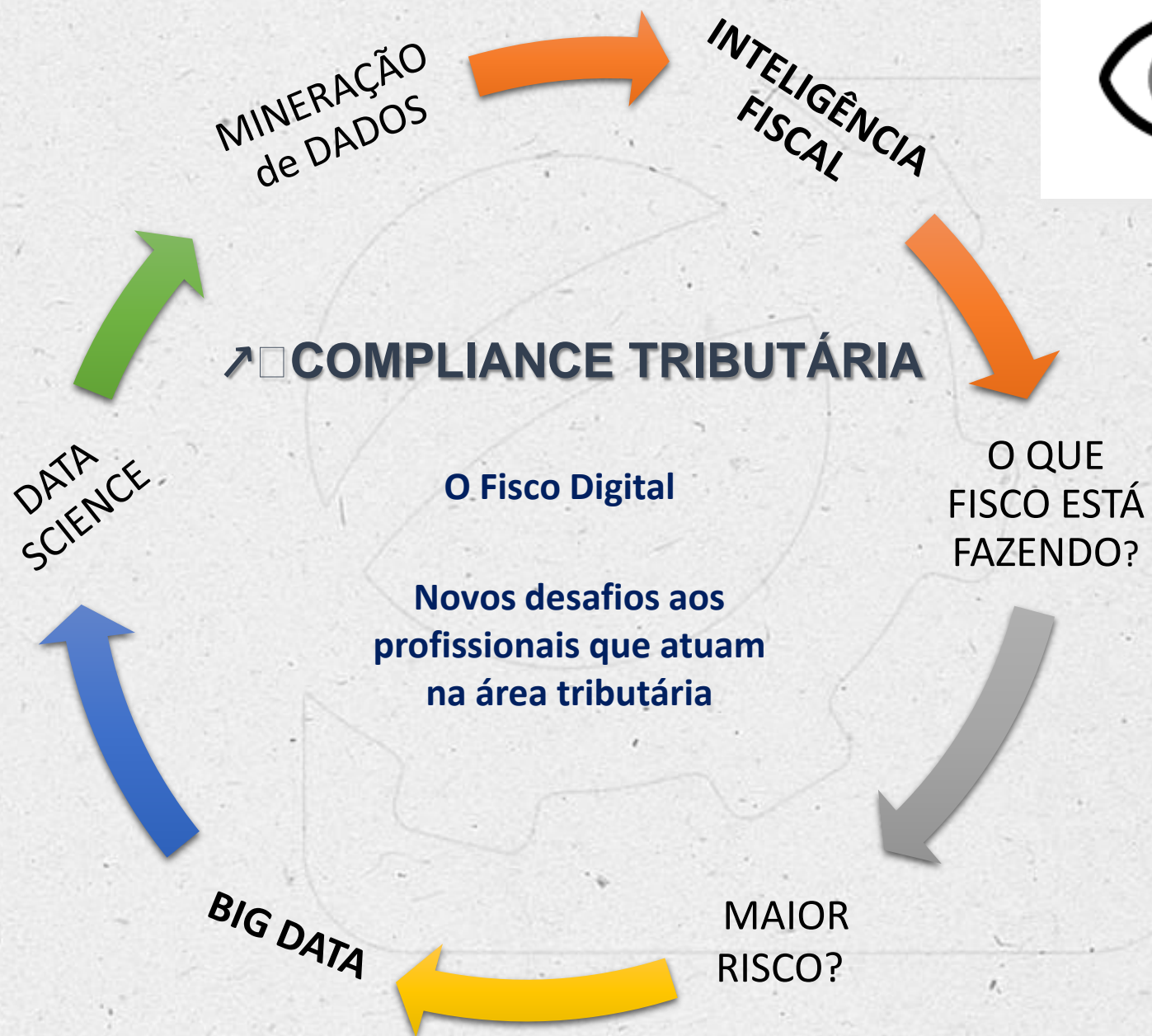














**VOCÊ  
SABIA?**



**Paulo Almada**  
@paulo.almada





“Ao manter informações financeiras, contábeis, comerciais, tributárias e operacionais das empresas em um **gigantesco banco de dados**, as autoridades fiscais elevam significativamente a percepção de risco dos contribuintes”.

(Roberto Dias Duarte).



**Empresas pagam  
seus tributos**

**e ainda poderão  
estar em perigo?!**

..





# MUNDO REAL

## Conformidade Fiscal

**Inadimplência**

Mero descumprimento?

**Sonegação**

ação ou missão  
para impedir o  
conhecimento  
do FG pelo  
Fisco

**Fraude**

ação ou omissão  
dolosa que visa  
impedir a ocorrência  
do FG



(Slide original de  
Marcelo Lettieri)





# AOS OLHOS DO FISCO



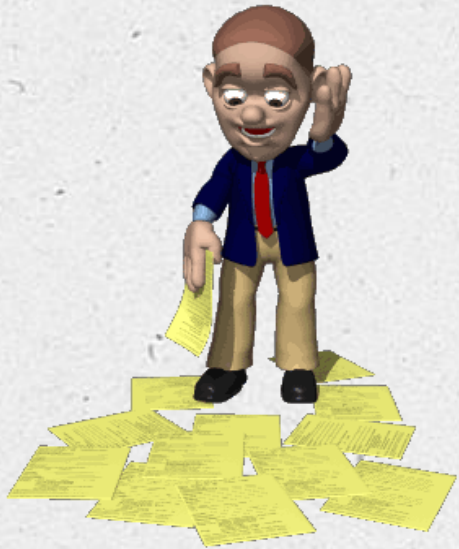
Infração  
Fiscal-IF

Sanção  
Fiscal-SF

**Crime  
Fiscal**

S  
o  
n  
e  
g  
a  
ç  
a  
o

F  
r  
a  
u  
d  
e





## CONTAS CONTÁBEIS AOS OLHOS DO FISCO

Bancos	Capital Social	Receita Bruta
Caixa	Fornecedores	Compras de Mercadorias
Contas a Receber	Empréstimos Bancários	CMV   CPV
Estoque	Empréstimos de Sócios	Material de uso/consumo
Ativo Imobilizado	Outros	Deduções   Descontos





“A auditoria fiscal encontra na escrituração contábil o suporte para a verificação de possíveis fraudes, por omissão, supressão ou redução de registros de operações sujeitas à tributação. Lastreado nesta verdade, a obrigatoriedade de apresentação dos livros contábeis é amplamente prevista nas legislações tributárias, tanto no âmbito federal e estadual, bem como em alguns casos em legislações municipais”.



# PR UD ÊN CIA







- ❑ **Prudência !**
- ❑ Posições diferentes sobre o mesmo tema?
- ❑ Qual é o menor risco [contábil, fiscal] ?
- ❑ Contencioso preventivo e estratégico?
- ❑ Quais são as oportunidades ?
- ❑ Quais as melhores práticas ?

# CONFORMIDADE





# AS LEIS em MOVIMENTO



“Não temos dúvida de que a eficácia da ordem jurídica depende, em primeiro lugar, da consciência de que **é bom para todos o respeito às leis**. Com todas as suas deficiências, o Direito ainda é o melhor instrumento de preservação da harmonia social”.

(Hugo de Brito Machado. Os princípios jurídicos da tributação na Constituição de 1988. - 6. ed., rev. e atual. – São Paulo: Malheiros, 2019, p. 13. Sem os destaques no original)



## ❖ Infração Fiscal x Crimes Fiscais.

- **Inadimplência fiscal:** tributos em atraso;
- **Infração fiscal:** “toda ação ou omissão, voluntária ou não, praticada por qualquer pessoa, que resulte em inobservância de norma estabelecida pela legislação pertinente...”
- **Crimes Tributários:** fraude na apuração de tributos, de modo a suprimir ou reduzir o valor devido, utilizando-se de artifícios ardilosos, passíveis de multa e/ou reclusão.
  - *Sonegação Fiscal* \ - *Fraude Fiscal* \ - *Conluio*
- ✓ Crimes Contra a Ordem Tributária: Lei 8.137/90.





“O programa de *compliance* [conformidade] terá resultados positivos quando conseguir incutir nos colaboradores a importância em fazer a coisa certa”.

- Prevenção de possíveis riscos fiscais que possam ser contrários às Leis;
- Reconhecimento antecipado de erros praticados;
- Identificação das normas vinculantes às situações concretas da organização;
- Reconhecimento de ilicitudes em outras empresas;
- Conscientização dos colaboradores das regras e vantagens da conformidade tributária.

# SEM INFRAÇÃO FISCAL?



Pode-se aferir que para evitar infrações fiscais é necessário a implantação e sistematização dos seguintes instrumentos:

- **Denúncia espontânea**
- **Autorregularização**
- **Regras de Conformidade (*compliance*)**

Quando o Fisco estimula a **autorregularização**, o contribuinte poderá fazê-la através da denúncia espontânea, cumprindo ou retificando obrigações acessórias e o consequente cumprimento da obrigação principal.

E mesmo com a autorregularização, deve estar **em conformidade tributária**.





**CTN, Art. 138.** A responsabilidade é excluída pela **denúncia espontânea** da infração, acompanhada, se for o caso, do pagamento do tributo devido e dos juros de mora, ou do depósito da importância arbitrada pela autoridade administrativa, quando o montante do tributo dependa de apuração.

**Parágrafo único.** Não se considera espontânea a *denúncia apresentada após o início* de qualquer procedimento administrativo ou medida de fiscalização, relacionados com a infração.



- “A **Receita Federal** lança o **Programa Alerta**, que consiste na oportunidade de **autorregularização** para que os contribuintes possam corrigir erros de preenchimento nas declarações e na apuração de tributos, antes do início de procedimento formal de fiscalização.” (SRF, 2012).
- “A **Autorregularização** é a possibilidade do Fisco de orientar os contribuintes para que corrijam voluntariamente eventuais inconsistências em suas declarações” (SP) – “Nos Conformes”.
- “Com o “*Contribuinte Pai d’Égua*”, o Governo do **Ceará**, por meio da Sefaz, pretende estimular a **autorregularização** e a **conformidade tributária**.”





## Estado do Ceará cria o **Programa de Conformidade Tributária** “Contribuinte Pai d’Égua”

- “Com o “Contribuinte Pai d’Égua”, o Governo do Ceará, por meio da Sefaz, pretende estimular a **autorregularização e a conformidade tributária**, estabelecendo instrumentos para o estreitamento da relação entre os contribuintes e o Fisco.
- O programa também visa alcançar uma maior eficiência na arrecadação e melhorar o ambiente de negócios, além de promover a educação fiscal”.
- (Lei.º 17.087/2019 c/c Dec. º 33.820/2020)





# ESTAMOS CONECTADOS

 @professorpauloalmada

 @paulo.almada

 Paulo Almada

 Paulo Almada



*Trilhas do*  
**CONHECIMENTO**

**PA**  
Prof.  
PAULO ALMADA



**CRCCE**

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO CEARÁ