



Receita Federal



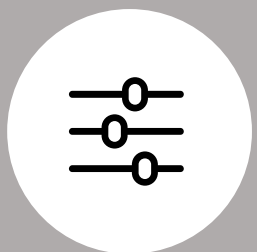
CRC/CE – Seminário SPED

Malha Fiscal Digital (MFD)

Malha Pessoa Jurídica

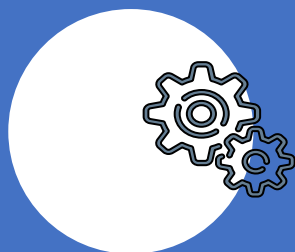
Getúlio de Alencar

Objetivos da Apresentação / Alinhamento



Escopo

Malha PJ
x
Malha IRPF



Histórico

Evolução
Resultados
como funciona



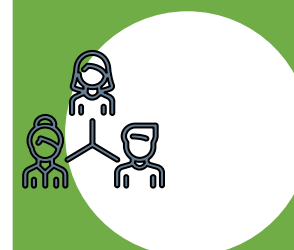
Conformidade

Tributária



Orientações

Onde Encontrar



Ações

Contribuintes
e Contadores

Declaração:

substantivo feminino

1.manifestação oral ou escrita, com ou sem testemunhas; anúncio, revelação.

- relação de bens, mercadorias, renda etc., para submeter à fiscalização pública.
- "d. de renda"
- revelação de sentimento ou intenção amorosa.

Malha:

substantivo feminino

1. TÊXTIL (INDÚSTRIA)

cada um dos anéis, nós, voltas, laçadas de um fio têxtil que se entrelaçam para formar um tecido flexível e elástico.

"as m. do tricô"

2. FIGURADO•TÊXTIL (INDÚSTRIA)

esse tecido.

"suéter de m."

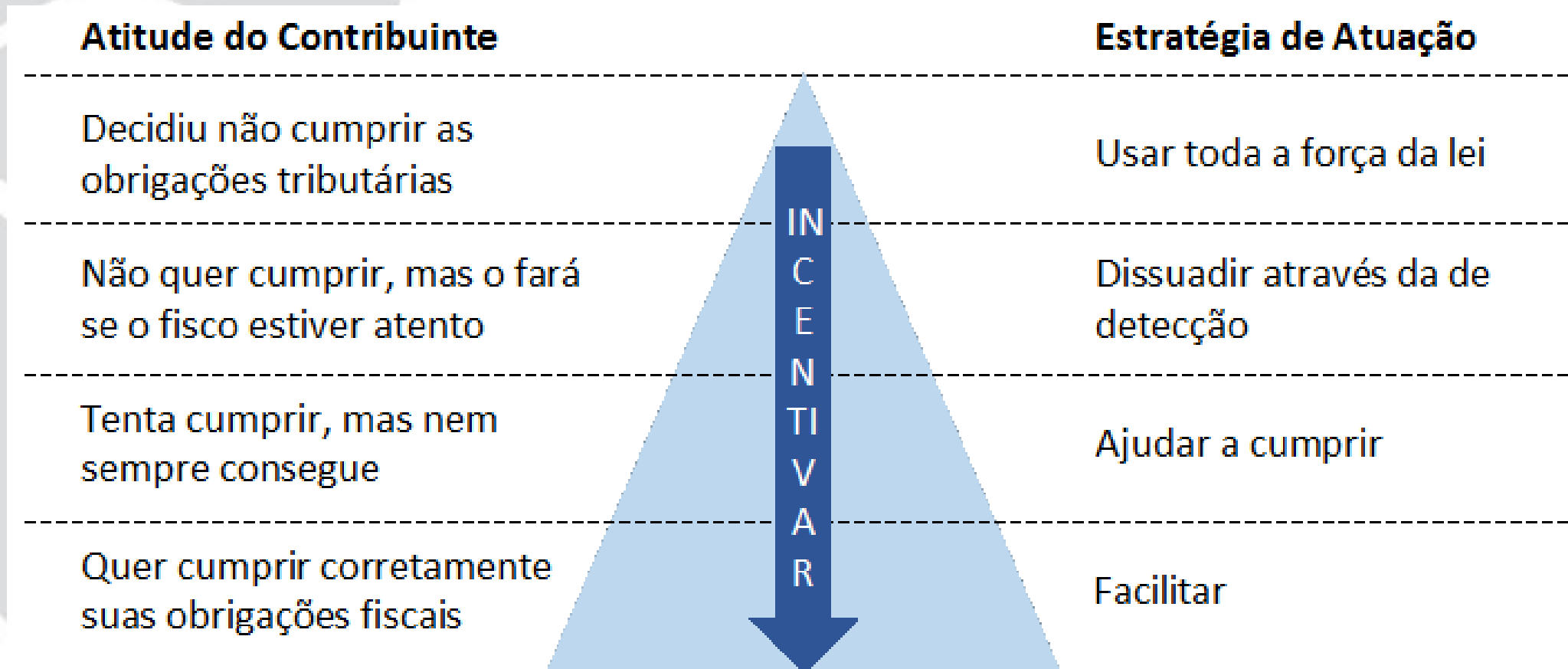
3. CADA UM DOS ESPAÇOS VAZIOS ENTRE AS MALHAS (ACP.1).

"passar pelas m. da rede"

4. FIGURADO o que envolve, cerca; enredo, trama.

"foi envolvido pelas m. da intriga"

Modelo de Pirâmide de Conformidade (OCDE)



Histórico das Ações de Conformidade Fiscal PJ/PF

	SELEÇÃO E AUDITORIA	DESENVOLVIMENTO TI	SISTEMAS AUXILIARES E BASES DE DADOS
 <p>Até 2004</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sistemas não WEB - Sem Autorregularização 			
 <p>2005 a 2014</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mini Fiscalização - Sem Autorregularização 		 	
 <p>2014 - 2019</p> <ul style="list-style-type: none"> - Automatizado ou parcialmente - COM autorregularização 		 	
 <p>2020 -</p> <ul style="list-style-type: none"> - Desenvolv. Interno RFB - Conformidade Tributária 			

Resultados - ações de Conformidade PJ 2021

Ações - Malha PJ 2021	Qtde de Comunicados emitidos	
ECF sem Informação de Receitas	58.110	Conformidade da Informação
Simplex Nacional - Omissão de Receita Bruta	25.948	Conformidade Tributária
Insuficiência de declaração/recolhimento IRPJ/CSLL (Lucro Presumido)	16.261	
Insuficiência de declaração/recolhimento IRPJ/CSLL (Lucro Real)	3.970	
Insuficiência de declaração/recolhimento IPI	1.540	
PIS sobre Folha de Pagamento	103	
Gilrat	6.953	
Fonte não Pagadora - DIRF x DARF	11.438	
Falso Simplex	31.899	
PAC/PJ ECF	45.012	Facilitação para entrega da ECF
Total	205.186	

Como resultado dessas ações, foram autorregularizados, pagos ou declarados pelos contribuintes, R\$ 2,7 bilhões em tributos e contribuições, sem a necessidade autos de infração, multas de ofício ou contencioso. Valores semelhantes foram lançados de ofício nos casos em que não houve a autorregularização.

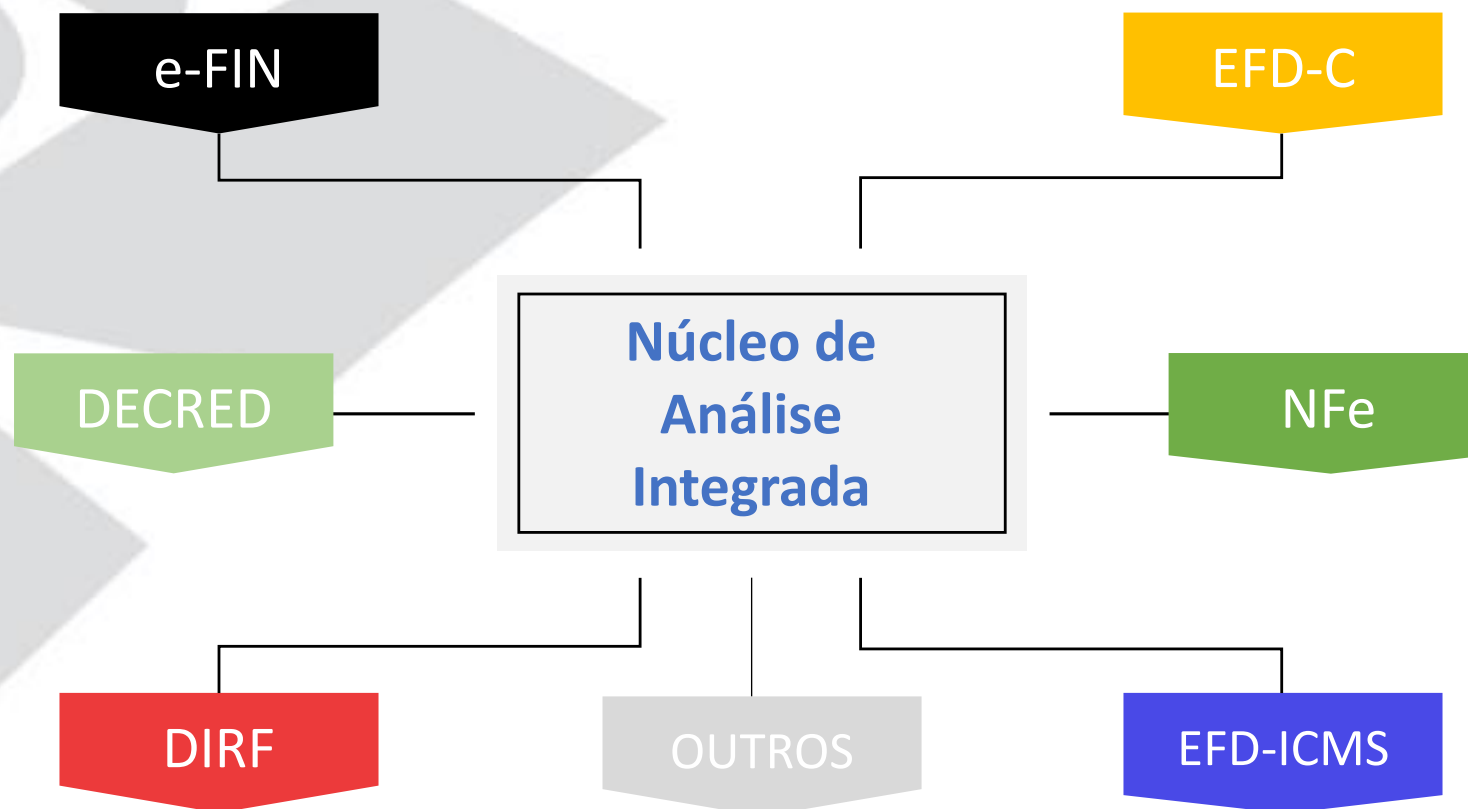
Fonte: Relatório Anual de Fiscalização , pág. 15 (Resultados 2021 - Sufis/RFB)

<https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/centrais-de-conteudo/publicacoes/relatorios/fiscalizacao/relatorio-anual-fiscalizacao-2021-2022.pdf/view>



Malha PJ – Operação ECF Zerada

Dados x Informação x Conhecimento x Inteligência



Planejamento 2022 - Binômio compliance - enforcement

- Ênfase da Fiscalização da RFB na **orientação para a conformidade**
 - Ações inclusive antes da entrega das obrigações acessórias
 - Estímulo à conformidade antes da abertura de procedimentos fiscais
 - Envio de Alertas aos Contribuintes
 - Cumprimento voluntário das obrigações tributárias
 - Redução de custos e de penalidades
- **Ações Coercitivas** para os contribuintes que não se autorregularizarem

Planejamento para 2022: “integrando ações de **compliance e enforcement**, serão ampliadas iniciativas referentes ao processo continuado de revisão de declarações e escriturações fiscais, para verificação da integridade e da regularidade das informações prestadas nas obrigações tributárias acessórias.”

Fonte: Relatório Anual de Fiscalização , pág. 24 (Planejamento 2022 - Sufis/RFB)

<https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/centrais-de-conteudo/publicacoes/relatorios/fiscalizacao/relatorio-anual-fiscalizacao-2021-2022.pdf/view>

Conformidade Tributária

“O processo de seleção prioriza a busca de indícios de ilícitos praticados por pessoas jurídicas de grande e médio porte e pessoas físicas detentoras de elevado patrimônio ou renda, responsáveis pelos valores mais significativos a serem monitorados. Entretanto, são também **verificadas infrações cometidas pelas demais pessoas jurídicas e físicas**, inclusive as **decorrentes de inconsistências detectadas nas escriturações fiscais e nas declarações transmitidas.**”

“Até que seja iniciado procedimento fiscal em sentido estrito, são cabíveis **ações de estímulo à autorregularização** de inconsistências, procedimento já conhecido dos contribuintes pessoas físicas e que ganha mais robustez com **a Malha Fiscal Digital**, voltada precípua, porém não exclusivamente, para as pessoas jurídicas.”

Malha Fiscal Digital: processamento massivo realizado pela Receita Federal, é o atual nome da ação Malha PJ, contemplando também ações voltadas às pessoas físicas.

Transparência como ação de apoio à sociedade

Ações estratégicas da RFB p/ estímulo ao cumprimento voluntário das obrigações tributárias:

- a evolução de módulos do Sped, discutida com entidades diversas;
- o desenvolvimento do Livro Caixa Digital do Produtor Rural, amplamente debatido com a CNA e outras entidades; e
- o esclarecimento prévio de ações de malha, envolvendo a **classe contábil**
- Ação de suporte à entrega da ECF – PAC/PJ (antes do prazo de entrega)
 - Projeto Piloto em 2021 : envio de comunicado a 45 mil CNPJ
 - Ampliação em 2022: envio de comunicado a cerca de 350 mil CNPJ

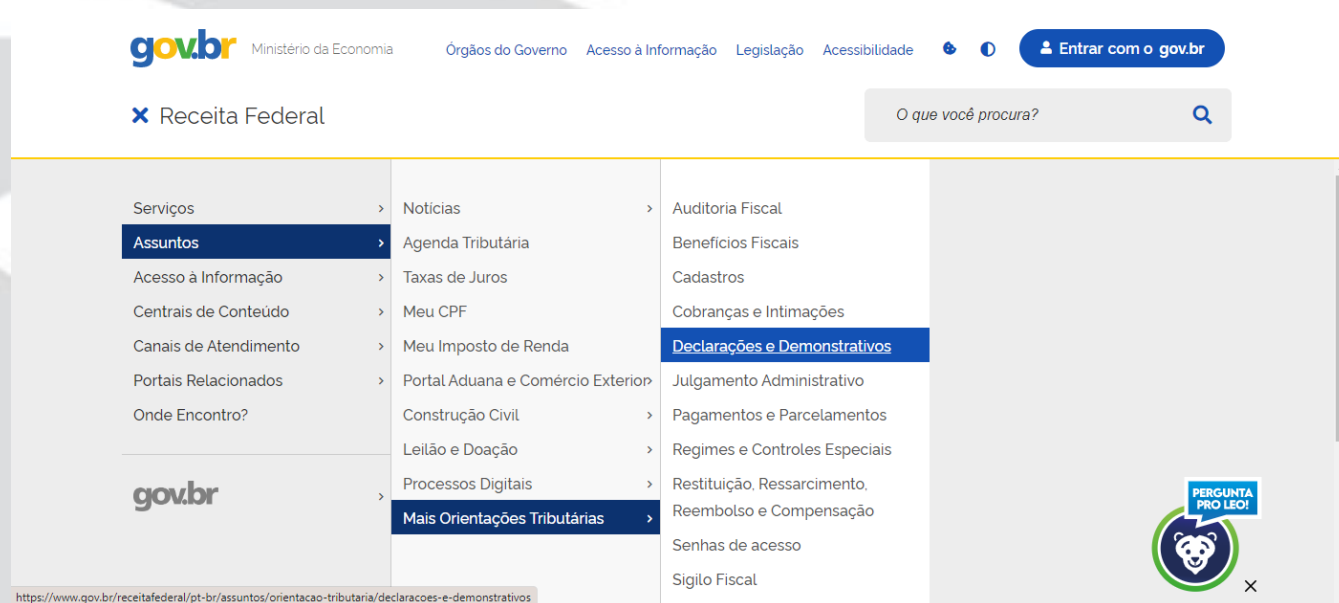
Fonte: Relatório Anual de Fiscalização , pág. 25 (Planejamento 2022 - Sufis/RFB)

<https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/centrais-de-conteudo/publicacoes/relatorios/fiscalizacao/relatorio-anual-fiscalizacao-2021-2022.pdf/view>

Equipes especializadas – automatização Malha PJ/PF

- Estímulo à formação de equipes mistas de Malha PJ/PF
 - **Especialistas** no [desenvolvimento de ferramentas de TI](#)
 - Softwares
 - Bancos de Dados
 - Cruzamentos de Informações
 - Preparação de Modelos de Comunicação em diversos formatos
 - **Especialistas** na área de [Seleção de Contribuintes](#)
 - **Especialistas** na área de [Auditoria Fiscal](#)
- Participação de especialistas em outras áreas da RFB
 - Atendimento
 - Arrecadação
 - Contencioso
- Resultado dessa ação: [aumento significativo de presença fiscal](#)

Meios de orientação aos Contribuintes – site RFB



<https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/assuntos/orientacao-tributaria/declaracoes-e-demonstrativos>

[Home](#) > [Assuntos](#) > [Mais Orientações Tributárias](#) > [Declarações e Demonstrativos](#) > [Revisão de Declaração \(Malha\)](#)

Revisão de Declaração (Malha)

MALHA FISCAL IRPF

- O que é a Malha Fiscal IRPF ?
- Como verificar pendências da declaração IRPF
- [Atendimento - Malha Fiscal IRPF](#)
- [Como abrir um Processo Digital para apresentar documentos](#)
- [Informações sobre Retificação da Declaração](#)
- [Acesso ao e-Defesa](#)

MALHA FISCAL PESSOA JURÍDICA

- O que é a Malha Fiscal da Pessoa Jurídica?
- [Como verificar as pendências?](#)



Malha Fiscal PJ - Operações

Orientações aos contribuintes sobre as inconsistências identificadas nas Operações autorregularização.

Publicado em 08/09/2020 16h38 | Atualizado em 22/11/2022 07h49

[Operação 10.001 - ECF sem Informação de Receitas](#)

[Operação 80.001 - Dirf x Darf Fonte Não Pagadora](#)

[Operação 50.001 - GFIP-FALSO SIMPLES](#)

[Operação 50.002 - GFIP-GILRAT](#)

[Operação 30.001 - Insuficiência de Declaração de IPI](#)

[Operação 90.001 - PIS sobre Folha](#)

[Operação 10.002 - Insuficiência de Declaração de IRPJ e CSLL Lucro Presumido](#)

[Operação 10.003 - Insuficiência de Declaração de IRPJ e CSLL Lucro Real Trimestral](#)

Meios de orientação aos Contribuintes - avisos

Remetente:
SECRETARIA ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL - COFIS
SAS (SEI) - BLOCO D - 25. ORGÃO REGIONAL - P ANDAR
ASA SUL
70075-900 - BRASILIA - DF

☐ Multa em
☐ Ausente
☐ Falecido
☐ Desconhecido

☐ Endereço insuficiente
☐ Não existe o número
☐ Recusado

Reintegrado ao serviço postal em: _____
Responsável: _____

MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL

Carta
ORIGEM
MINISTÉRIO DA FAZENDA
Correios

CONTRIBUINTE TESTE 1
AVENIDA _____

Correspondência em
papel via Correios

Exemplo de
página única

← FRENTE

VERSO →



MINISTÉRIO DA ECONOMIA (customizável)
Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil (customizável)
TEXTO DE INFORMAÇÃO PROTEGIDA POR SIGILO FISCAL (customizável)
PROCESSO: 10240.000000/0019

CARTA COBRANÇA IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURÍDICA

CONTRIBUINTE (texto customizável)

Nome CNPJ
CONTRIBUINTE TESTE 1 00.000.000/0001-91

CÓDIGO DE RECEITA: 2141 CP Patronal – Contribuição Empresa/Empregador – Lançamento de Ofício

1. TEXTO 1 - Para efetuar o pagamento, preencha, em duas vias, um DARF para cada IMPOSTO ou CONTRIBUIÇÃO, indicando:

a) o código de receita adequado, composto de 04 (quatro) algarismos, conforme consta na folha 1 do auto de infração;

b) separadamente os valores referentes ao imposto ou contribuição, multa e juros de mora; observe que os juros de mora estão calculados até a data indicada no auto de infração, devendo ser objeto de recálculo no momento do pagamento;

c) o número do processo apresentado nas folhas do auto de infração.

INFRAÇÃO: DIVERGÊNCIA DE CONTRIBUIÇÃO DA EMPRESA SOBRE BASES DECLARADAS DE EMPREGADO

FPAS: 5070 - GERAL - INDUSTRIAS/TRANSPORTES/CONSTRUCAO CIVIL/DRO (REGULAR. DE OBRA)

[A]	[B]	[C]	[D]	[E]	[F]=[D]x[E]	[G]
Competência	Estabelecimento	Código Controle GFIP	Remuneração Seg. Empregado	Aliq. Contribuição Patronal	Valor Devido (R\$)	Multa (%)
06/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
07/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
08/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
09/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
10/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
11/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
12/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
12/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
12/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
12/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
12/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
12/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
12/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
12/2014	99.999.999/9999-99	PPAGSWC0000000000	100.000,00	20,00	20.000,00	75,00
TOTAL POR INFRAÇÃO					200.000,00	



Para informações de atendimento, acesse o endereço eletrônico de atendimento da RFB por meio do QR CODE ao lado, ou digite o endereço citado a seguir: https://www.gov.br/receita-federal/po-orientacao_atendimento

AUDITOR-FISCAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL

Nome Matrícula Assinatura
NOME DO AUDITOR-FISCAL 99999999


Assinatura de Modelo
1

NO FEDERAL




Meios de orientação aos Contribuintes - avisos

Mensagens
Caixa Postal RFB – eCAC

Recita Federal

Titular (Acesso OCV/BR por Certificado) [REDACTED] - SZBOGLM HRLNLYH

Sair com Segurança

eCAC
CENTRO VIRTUAL
DE ATENDIMENTO

LOCALIZAR SERVIÇO

Alterar perfil de acesso

Você tem uma nova mensagem

Caixa Postal

Assunto: COMUNICAÇÃO DE MALHA FISCAL PJ: EFD-Contribuições x DCTF

Enviada em: 17/06/2021 **Primeira leitura:** 17/06/2021 **Exibição até:** 16/09/2021

Prezado(a) Contribuinte [REDACTED] **LTDA,**


A Receita Federal (RFB) identificou que a Contribuição para o PIS/Pasep e a COFINS informadas em suas EFDContribuições enviadas ao SPED estão divergentes dos débitos declarados em DCTF no ano-calendário 2019.

Este aviso também foi enviado por carta ao seu endereço cadastrado na Receita Federal e permite realizar espontaneamente a regularização da situação dentro do prazo estipulado, afastando a possibilidade mais onerosa no caso de autuação.

O QUE FAZER?

Verifique os valores relacionados na tabela abaixo para identificar se o erro está na DCTF ou na EFDContribuições.

Tributo	Periodo	Valor a recolher informado em EFD-Contribuições	Debito declarado em DCTF	Divergencia
COFINS	jan/2019	33.004,26	7.754,10	25.250,16
COFINS	fev/2019	26.972,24	7.915,50	19.056,74
COFINS	mar/2019	34.506,48	8.173,14	26.333,34
COFINS	abr/2019	41.057,12	8.405,42	32.651,70
COFINS	mai/2019	37.485,27	8.782,20	28.703,07
COFINS	jun/2019	39.658,15	8.903,13	30.755,02
COFINS	jul/2019	48.559,67	9.065,42	39.494,25
COFINS	ago/2019	53.388,58	8.388,55	45.000,03
COFINS	set/2019	48.180,86	9.483,14	38.697,72
COFINS	out/2019	25.963,41	9.157,42	16.805,99
COFINS	nov/2019	17.286,67	8.680,00	8.606,67
COFINS	dez/2019	66.536,92	9.754,42	56.782,50
PIS	jan/2019	7.150,92	1.680,05	5.470,87
PIS	fev/2019	5.843,99	1.715,02	4.128,97
PIS	mar/2019	7.476,40	1.770,85	5.705,55
PIS	abr/2019	8.895,71	1.821,17	7.074,54
PIS	mai/2019	8.121,81	1.902,82	6.218,99
PIS	jun/2019	8.592,60	1.929,01	6.663,59
PIS	jul/2019	10.521,26	1.964,17	8.557,09
PIS	ago/2019	11.567,53	1.817,52	9.750,01
PIS	set/2019	10.439,19	2.054,67	8.384,52
PIS	out/2019	5.625,40	1.984,10	3.641,30
PIS	nov/2019	3.745,45	1.880,66	1.864,79
PIS	dez/2019	14.416,33	2.113,45	12.302,88

NO FEDERAL


Ações a serem adotadas pelos Contribuintes

➤ Na entrega das obrigações acessórias

- Consideração dos dados enviados no projeto PAC/PJ em sua apuração fiscal
- Observação das instruções para seu correto preenchimento
- Quitação dos débitos confessados

➤ Durante a fase de autorregularização (antes do início do procedimento fiscal)

- Leitura dos avisos enviados (Correios e Caixa Postal RFB)
- Acesso às instruções na página da RFB na internet
- Reexame de sua apuração fiscal/tributária
- Retificação de escriturações e declarações com erros e omissões
- Quitação dos débitos confessados em eventual retificação

➤ Após eventual Lançamento de Ofício

- Observação das instruções anexas aos Autos de Infração
- Possibilidade de Revisão de Ofício

➤ Em todos os casos

- Observação dos prazos dados em cada etapa

Atuação dos Contabilistas nas Ações de Conformidade

- Código de Ética Profissional do Contador (CFC) – Vedação:
 - “orientar o cliente ou o empregador contra Normas Brasileiras de Contabilidade e contra disposições expressas em lei”
 - Necessidade de Capacitação do profissional Contábil
 - Leitura atenta às orientações dadas em cada caso de malha
 - Busca de orientações adicionais
 - Feedback para melhorias e/ou correções de erros de apuração da RFB
- Orientação aos contribuintes para cumprimento de suas obrigações tributárias
- Reflexo (positivo ou negativo) na vida econômica e social do país
- Conexão entre a atuação do contador e o efeito na Malha PJ
- Utilização da Ouvidoria da RFB

Muito obrigado pela atenção!