

O Controle Fiscal das Empresas

Projeto “Consciência Tributária” - ACI/NH - 27/05/2014

“90% das pessoas continuaram como fazendeiros, enviando dádivas, a força quando necessário, aos governantes” Cynthia Stokes Brown, sobre a Suméria, +- 3 mil anos a.c.

“E os fariseus, vendo isto, disseram aos seus discípulos: Por que come o vosso Mestre com os publicanos e pecadores?” Mateus 9:11

É o quinto dos infernos ... Dito popular séc. XVIII

“In this world nothing can be said to be certain, except death and taxes!” Benjamin Franklin, séc. XVIII

Monaco, Andorra, Brunei, Kwait, Katar, Maldivas, Vanuatu, Nauru, Bahamas

Fonte: www.dinheirovivo.pt



POPULAÇÃO:
PERNAMBUCO

ÁREA:
PARAIBA



IDH: 0,916 (8º melhor)

PIB per capita: US\$ 55.040,00

Número de dias trabalhados: **185**



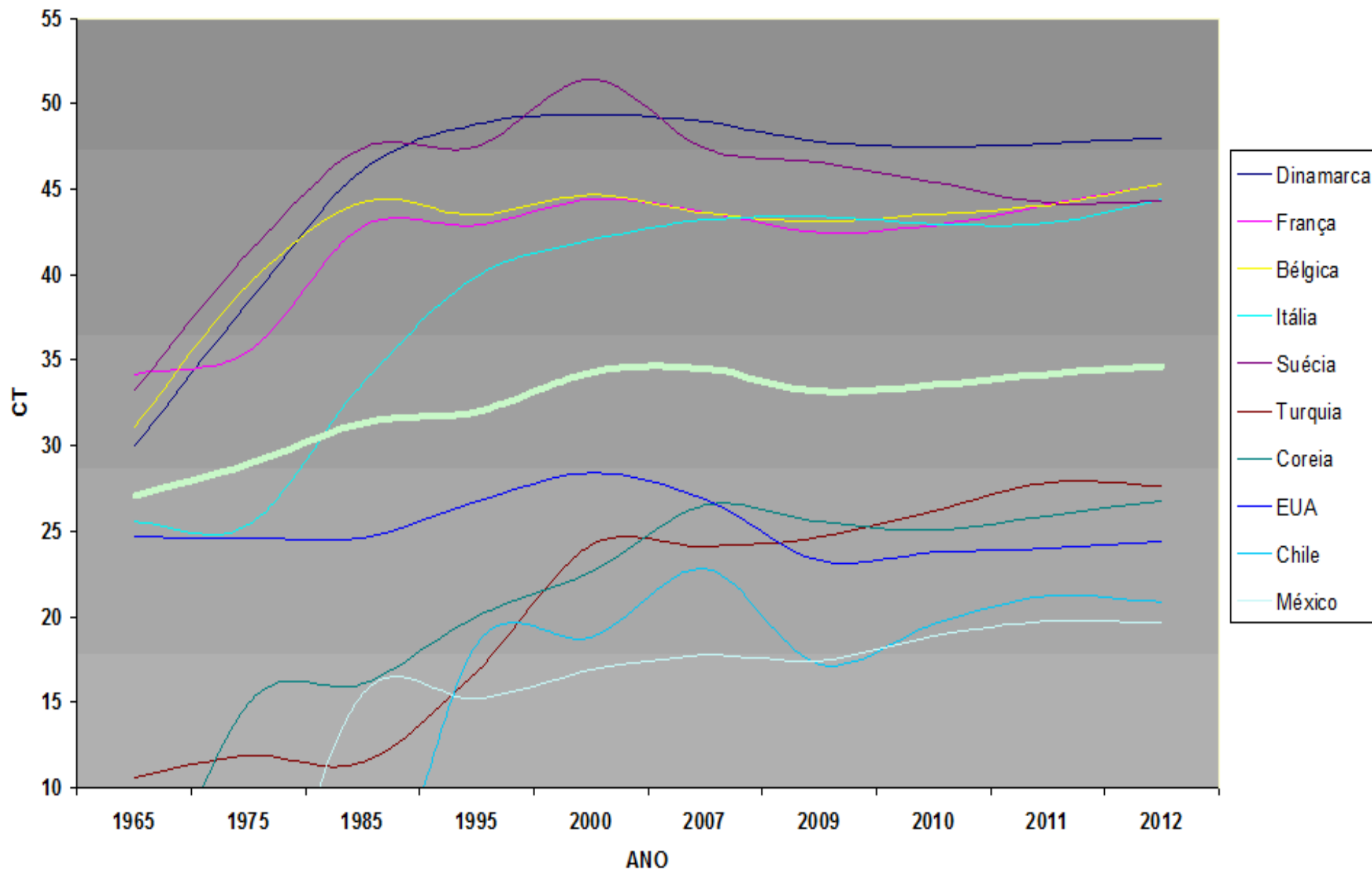
IDH: 0,730 (87º)

PIB per capita: US\$ 11.339,00

Número de dias trabalhados: **149**

CARGA TRIBUTÁRIA OCDE - EVOLUÇÃO

Extremos do estudo em 30 países



Fatores que reduzem o grau de autonomia da política tributária

Equilíbrio fiscal: receitas x despesas

É necessário estimar as receitas para saber o tamanho da despesa, de modo a cumprir as metas fiscais estabelecidas, e, ao mesmo tempo, o volume de receitas é dado pelo compromisso assumido com as despesas ...

(Estudo nº 7-SRF-2002)

CARGA TRIBUTÁRIA LÍQUIDA

Transferências de Assistência e Previdência Social e Subsídios à iniciativa privada (TAP's)

	US\$	Coréia	Noruega
Renda per cápita	10.326,00	27.647,00	53.451,00
Carga Tributária Bruta	36,2%	26,8%	42%
TAP's	15,3%	3,6%	13,5%
Juros per cápita	5,6%	-1,5%	-13,3%
Carga Tributária Líquida	15,3%	24,7%	41,8%

Fonte: Comunicado nº 23, IPEA, 2009

Fiscalidade e Extrafiscalidade

Arrecadação

X

Finalidades não arrecadatórias

Antidumping: incidência na importação

Estímulo à produção: desoneração setorial (isenção), incidência na importação

Controle cambial: IOF em compras no exterior

Ajuste de demanda e preço: Cide sobre combustível

Seletividade: você sabe o que tem 82% de tributos no preço ?

Estímulo a utilização: progressividade/regressividade (IPTU/ITR)

Fiscalidade

LEI DE DIRETIZES
ORÇAMENTÁRIAS



PROJETO DE LEI
ORÇAMENTÁRIA

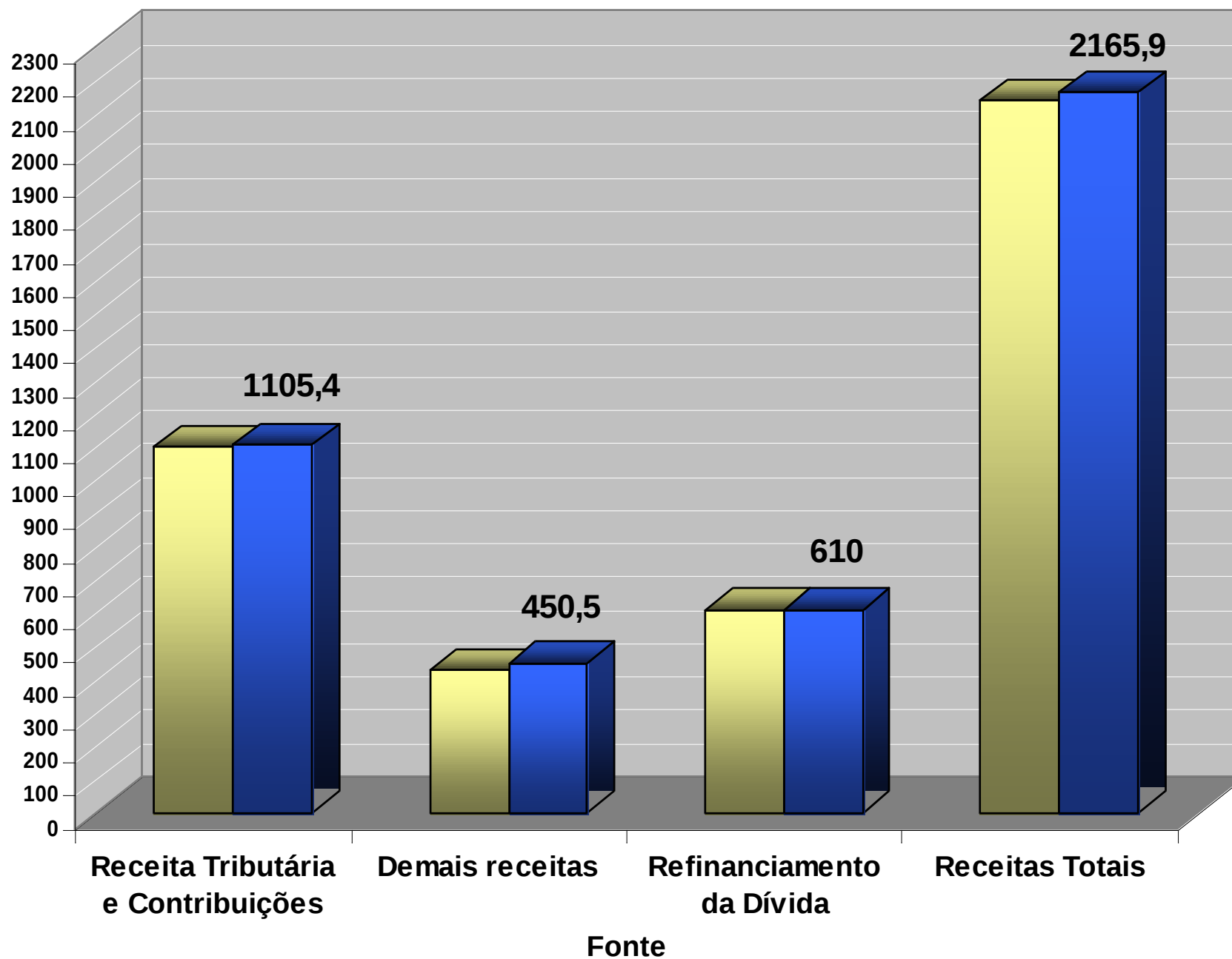


ORÇAMENTO
FEDERAL



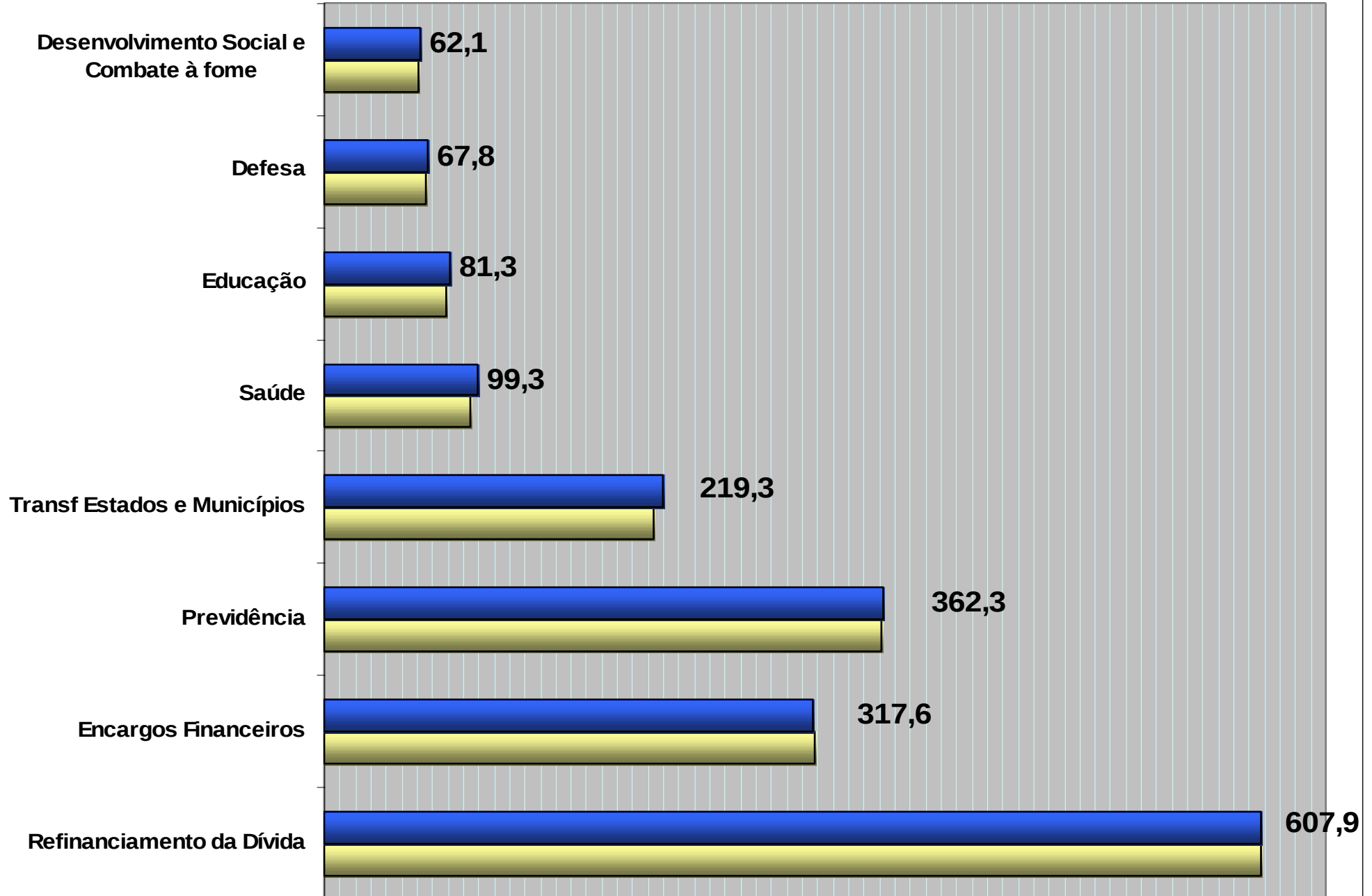
LEI
ORÇAMENTÁRIA

ORÇAMENTO FEDERAL 2013 - PLOA X LOA + R\$ 25 bilhões

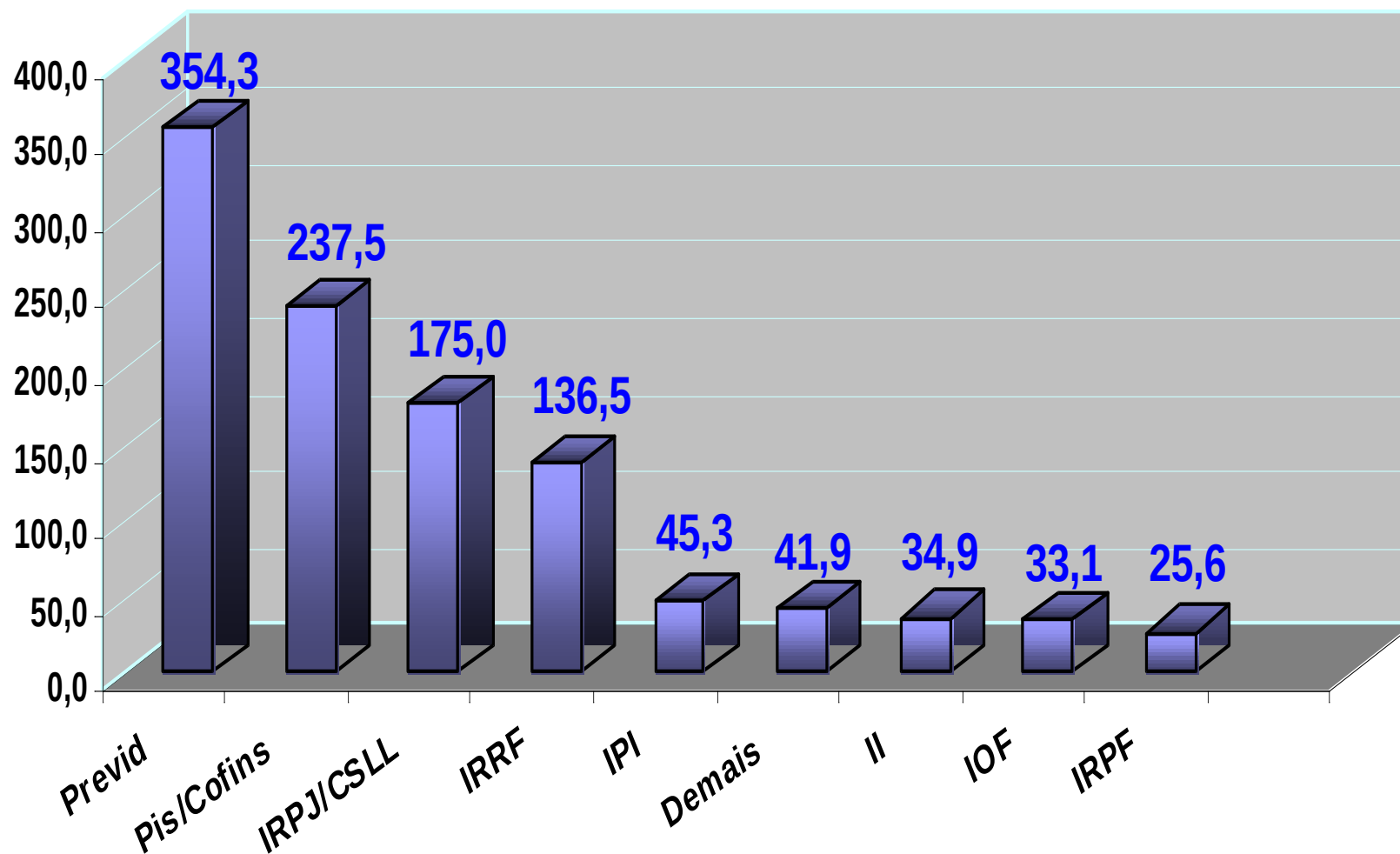


ORÇAMENTO FEDERAL 2013 - PLOA X LOA

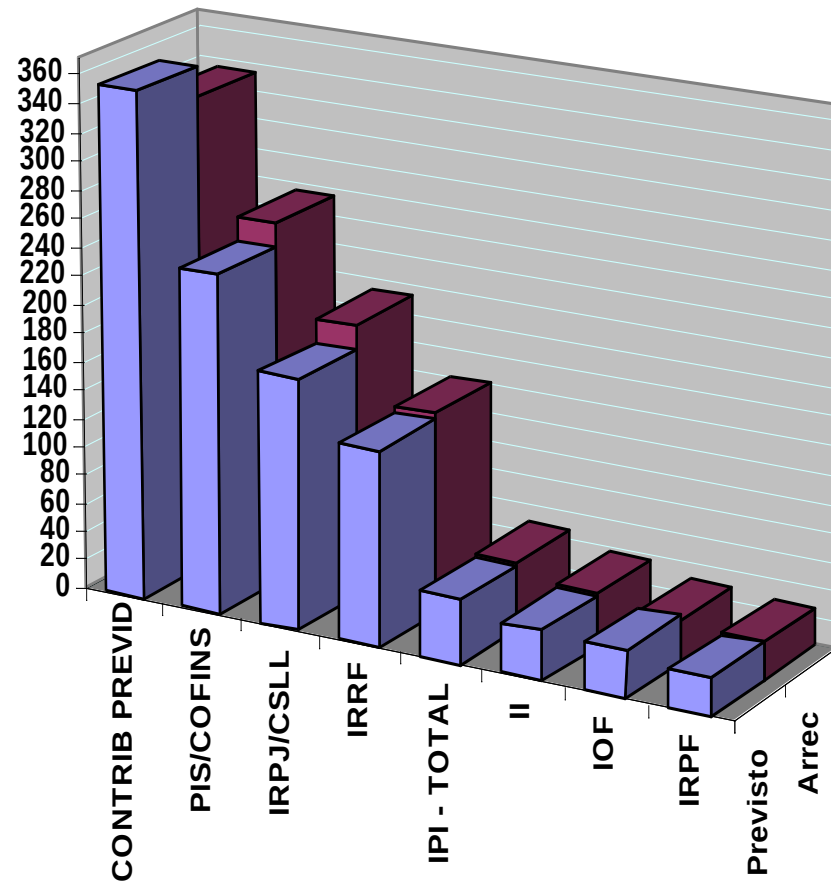
Principais destinações - R\$ Bilhões



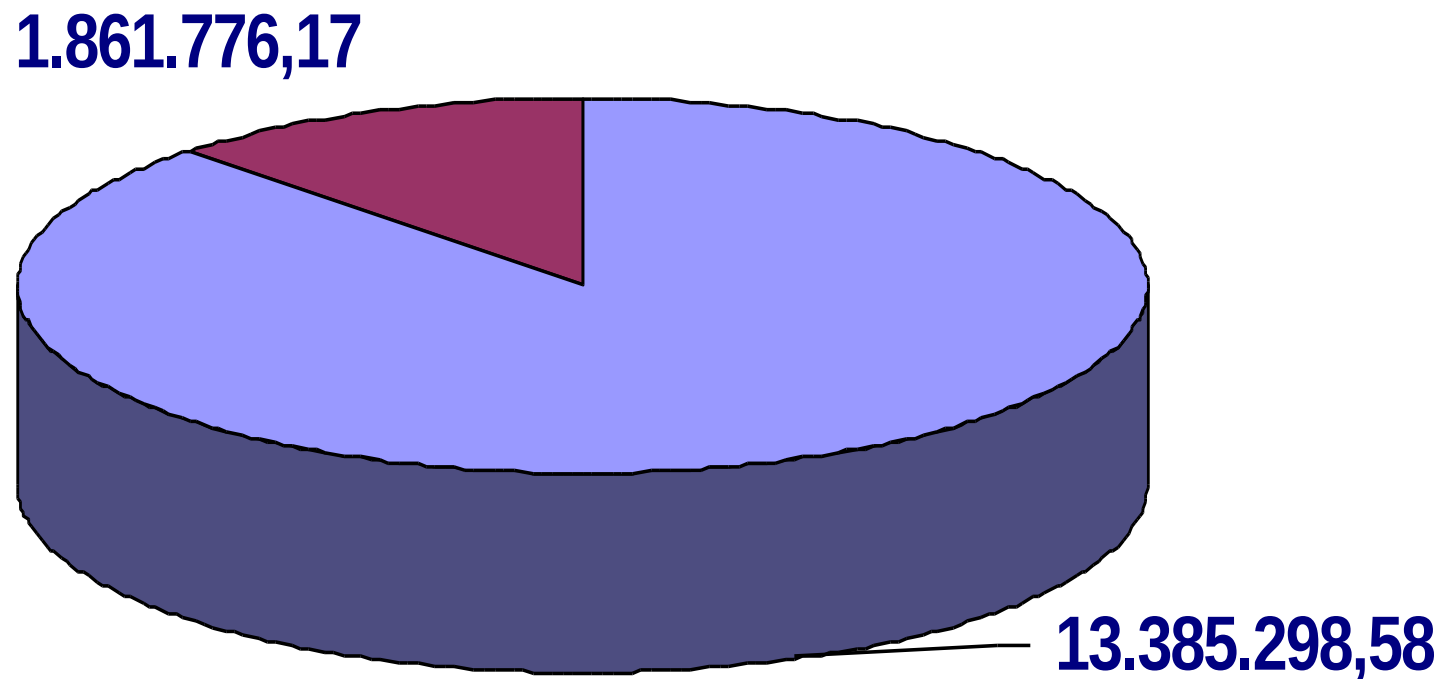
Previsão de Arrecadação por Tributo - 2013



ARRECAÇÃO 2013 - PRINCIPAIS TRIBUTOS



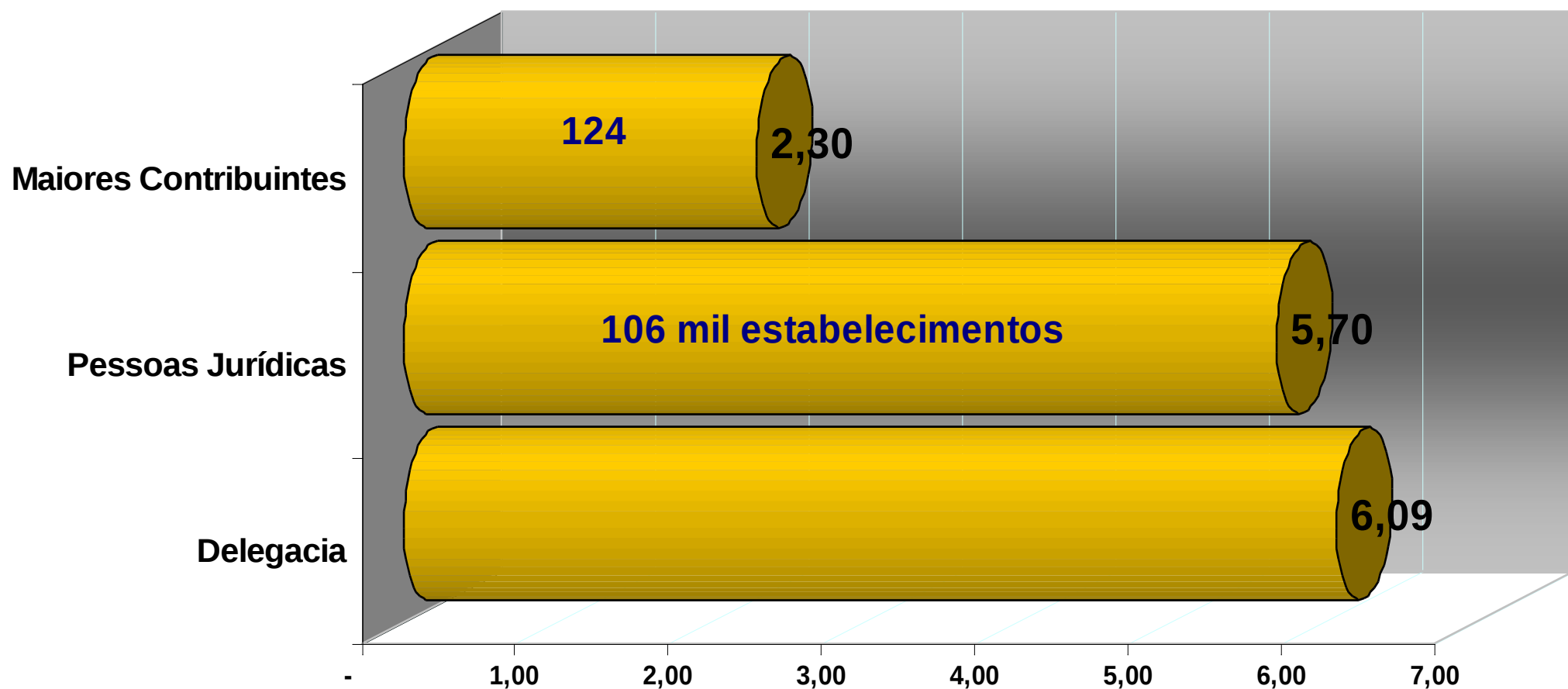
Destinações IRPF Fundos - 2010/2012 - Em Reais



www.portaltransparencia.gov.br

www.orcamentofederal.gov.br

Arrecadação Delegacia da RFB em Novo Hamburgo 2013 - R\$ bilhões



CONTROLES FISCAIS

LEGISLAÇÃO E OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

CADASTRO

ARRECADAÇÃO E CONTROLE

COMPENSAÇÕES, ISENÇÕES E RESTITUIÇÕES

CONTROLE ADUANEIRO

FISCALIZAÇÃO

LEGISLAÇÃO E OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

29 Declarações/Demonstrativos

Poucas de uso corrente: DIPJ, DIRF, GFIP,
DCTF, DI/DE

Legislação - 2013

13 Leis, 32 Decretos, 122 Instruções Normativas

Simplificação:

Sped/DIPJ, E-Social, Portal Único do Comércio
Exterior, E-processo, E-CAC

CADASTRO

Registro no CNPJ

Regularidade de informações
cadastrais

Responsável perante o Fisco

Endereço

Cancelamento, baixa, inaptidão

ARRECADAÇÃO E COBRANÇA

Receita Federal

Declaração e recolhimento espontâneos

Autorregularização

Cobrança amigável - desconto 30 a 40%

Parcelamento: ordinário, simplificado, especiais

Procuradoria

Inscrição em DAU – acréscimo de 10%.

Execução Fiscal – acréscimo de 10% + custas

Penhora de bens, leilão, adjudicação

R\$1,2 trilhões em cobrança

R\$5,2 bilhões em NHO

32.000 procedimentos de cobrança

CONTROLE DOS CRÉDITOS

COMPENSAÇÕES
RESTITUIÇÕES
RESSARCIMENTOS
REEMBOLSOS
ISENÇÕES

Brasil – 2013

	R\$ - Bilhões
Solicitado	53,2
Glosado	8,5

Novo Hamburgo – 2013

	R\$ - Milhões
Solicitado	455,7
Glosado	57,1

CONTROLE ADUANEIRO

Receita Federal

2.999 operações repressão

1,61 Bi em mercadorias
apreendidas

3,7 milhões de operações
de importação/exportação

R\$482 bilhões

Novo Hamburgo

16 operações repressão

1,05 milhões em mercadorias
apreendidas

13.967 Decl. Importação

R\$2,02 bilhões

481 processos de habilitação

Habilitação
Trânsito Aduaneiro
Alfandegamento
Entrepostamento
Despacho de Importação
Despacho de Exportação

Retenção da mercadoria
Multas e Perdimentos

Tempo médio bruto de despacho de exportação em dias



2012

0,46

2013

0,30

Tempo médio bruto de despacho de exportação em horas



2012

11h 02 min

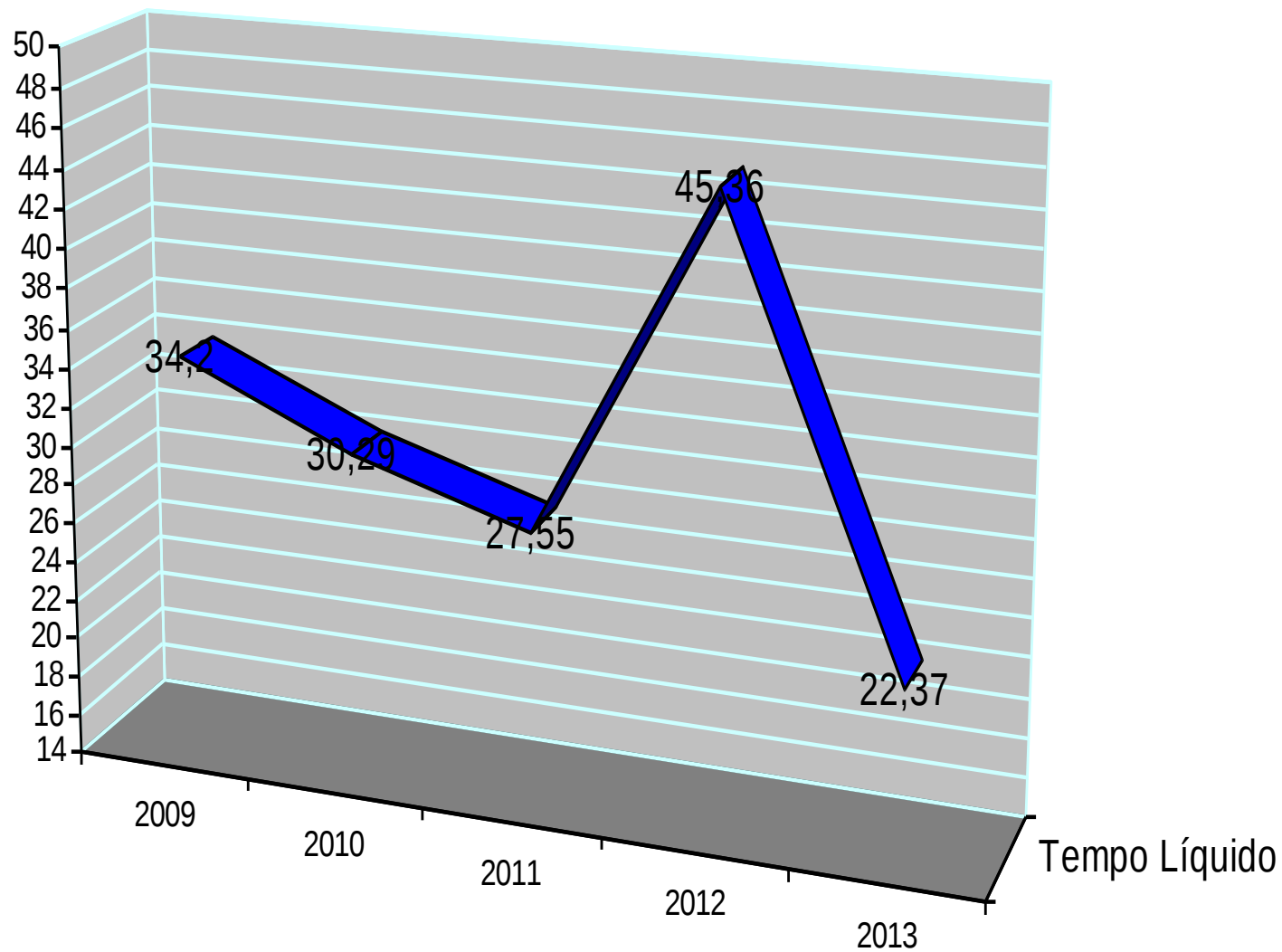
2013

7h 30 min

Variação

-34,78%

Tempo Líquido de Despacho



FISCALIZAÇÃO

Seleção interna: técnica e impessoal
Requisições externas
Execução com MPF

Lançamento, Qualificação da multa, RFFP,
Arrolamento, Cautelar, Embargo

BRASIL - 329 mil procedimentos, R\$190,1 Bi

NHO - 4.301 procedimentos, R\$352 milhões

IMPUGNAÇÕES, RECURSOS, PETIÇÕES

Rito do
Decreto 70.235/72
(PAF)

Prazo do PAF:
30 dias

DRJ
CARF
Câmara Superior

Ritos Específicos
Aduana, Refis, etc

Prazo do Rito:
verificar

Instância única ou
Recurso hierárquico

Sem rito específico
Rito Geral da
Lei nº 9.789/99

10 dias

Reconsideração ou
Recurso hierárquico

“Um mundo sem impostos seria incompatível com o Estado Democrático de Direito”

Lucas Cassiano, consultor tributário, associado IEE