



CONFORMIDADE TRIBUTÁRIA: GESTÃO, TECNOLOGIA E CAPACIDADE ANALÍTICA

Giulio Braga e Guilherme Schmidt

Auditores-Fiscais da Equipe de Programação Fiscal e Combate a Ilícitos Tributários

XI SEMINÁRIO AIAMU DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA MUNICIPAL

O resultado que apresentaremos é consequência da combinação entre gestão, tecnologia e conhecimento.

CONFORMIDADE TRIBUTÁRIA



Gestão: Nomeação de Novos Auditores

Ampliação da Equipe de Atendimento

ANTES

- 4 auditores no atendimento

DEPOIS

- 12 auditores no atendimento
- **Aumento de 200% na capacidade**

Multiplicação do Conhecimento

Com 12 auditores, foi possível testar uma nova forma de organização do conhecimento.

12 Auditores

Cada um aprofundando o conhecimento em um segmento econômico.

12 Referências

Cada auditor funcionando como referência interna para os demais colegas naquele segmento.

Conhecimento Coletivo

Todos continuam atendendo qualquer empresa – com mais inteligência compartilhada.

Não é especialização exclusiva. É complementaridade, compartilhamento e inteligência coletiva.

Aumento da Equipe de Seleção

ANTES

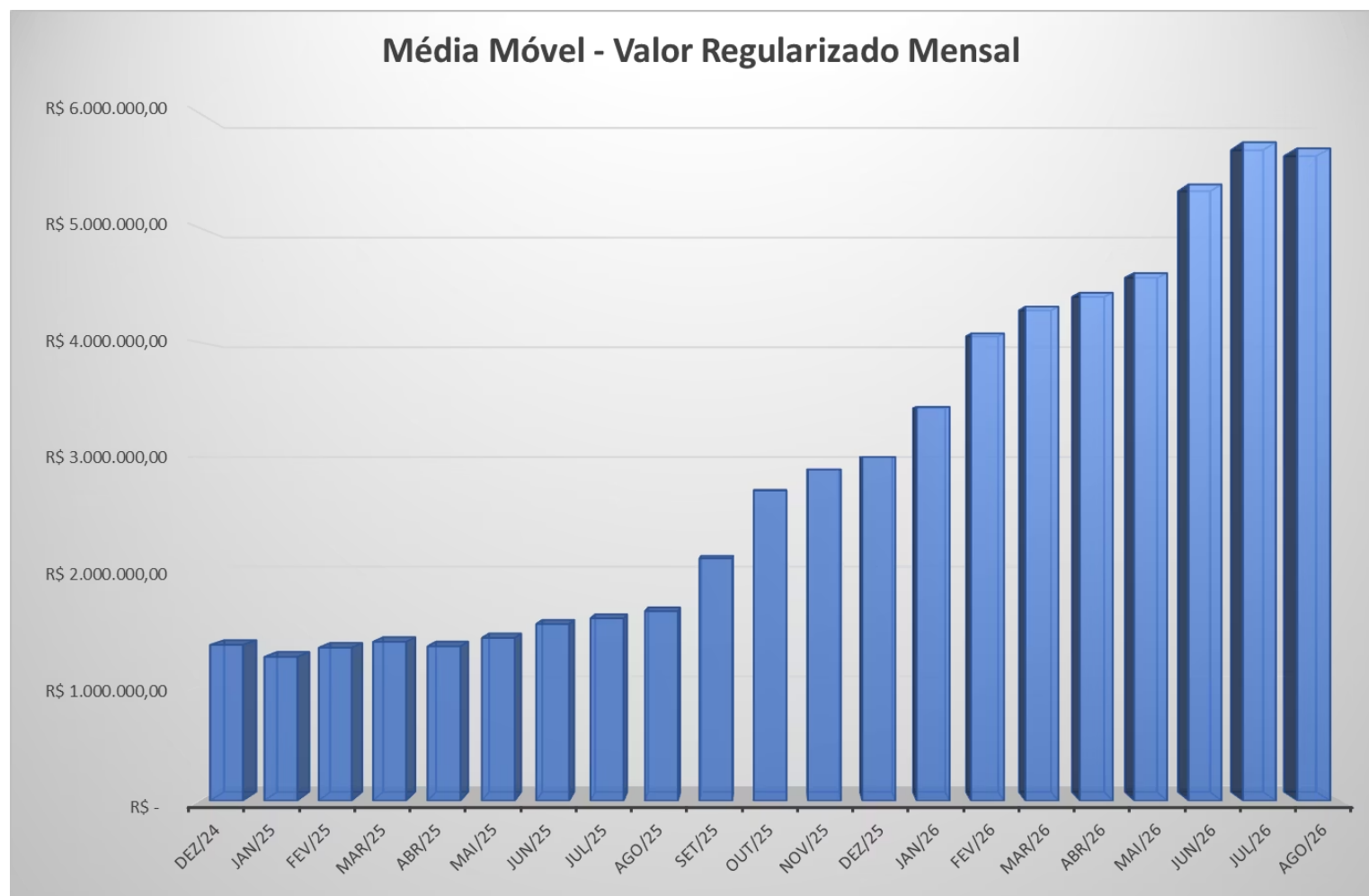
- 1 auditor dedicado à seleção/cruzamento

DEPOIS

- 2 auditores trabalhando com seleção/cruzamento e desenvolvimento de novos aplicativos

Impacto nos Resultados

Mais auditores → mais capacidade de atendimento → maior capacidade de investigação → mais empresas com potencial de regularização identificadas → maior resultado.



Capacidade de atendimento demanda informação qualificada para gerar os melhores resultados.



QlikSense: Informação Estruturada

ANTES

- Informação dispersa.
- Consulta em diversos sistemas.
- Maior tempo para construção do diagnóstico.
- Menor capacidade de visualização dos dados.

DEPOIS

- Informação estruturada.
- Base de dados integrada.
- Agilidade e assertividade na seleção das empresas.
- Maior qualidade da informação entregue aos auditores.

**O BI não substitui o trabalho do auditor.
Ele qualifica a informação sobre a qual o auditor
desenvolve as suas análises.**

Visão Geral

Valor Serviços
R\$423.369.765.705,93

Valor ISS
R\$7.341.282.062,18

Valor Base
R\$323.597.364.296,83

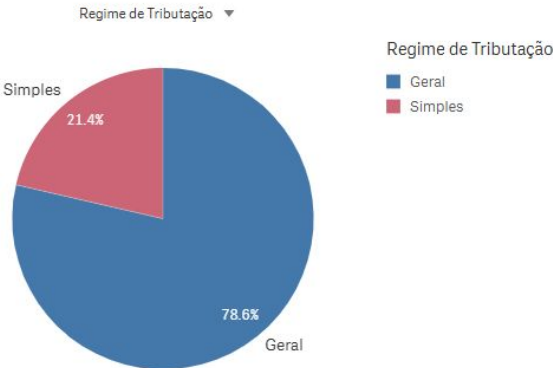
Qtde Nfse
241.284.942

Tomadores
243.527

Valor ISS Retido
R\$2.763.548.440,00

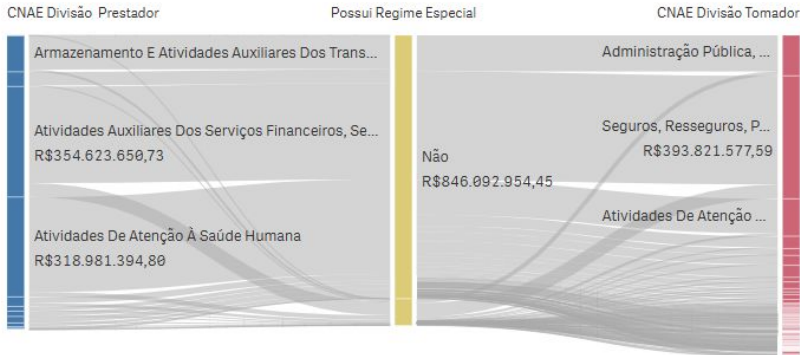
Prestadores
555.860

Valor dos Serviços por Regime

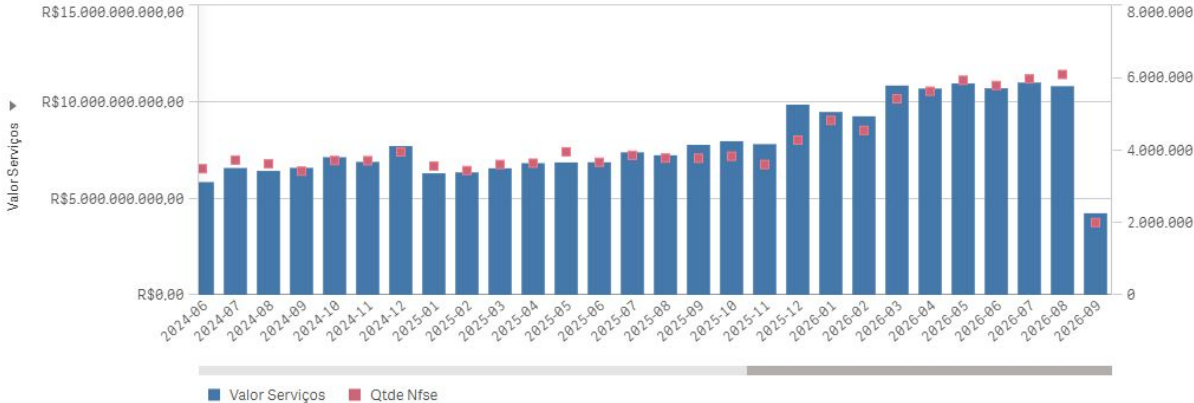


Valor ISS
R\$7.341.282.062,18

Valor ISS - CNAE Prestador vs Tomador

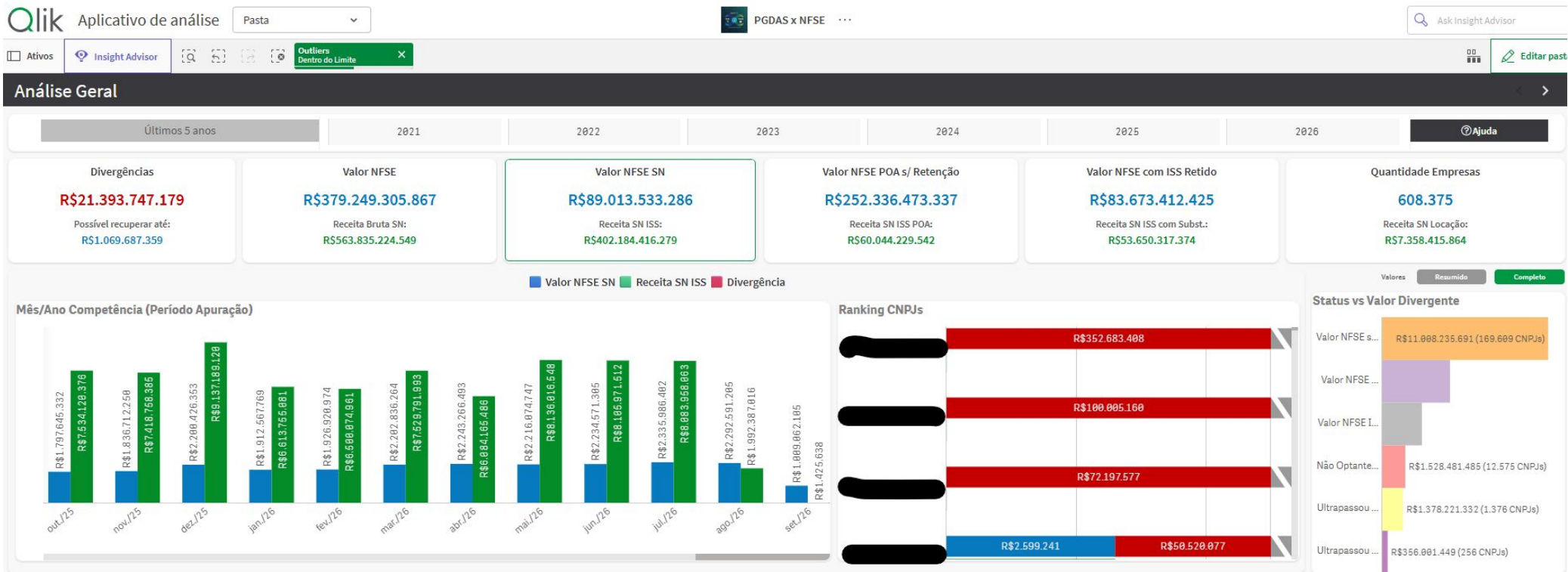


Evolução das NFSE por Competência



* Mostrando um conjunto de dados limitado.

DADOS → BI → INFORMAÇÃO → ANÁLISE DO AUDITOR → AÇÃO



A ferramenta não fica restrita à equipe que trabalha com a seleção de empresas: **ela também é utilizada pelos auditores que realizam o atendimento**, qualificando a análise dos casos.

Visão Geral



Valor Pagamento
8,31B

Número Pagantes: 276,657
Pagamento Médio Mês: 435,11

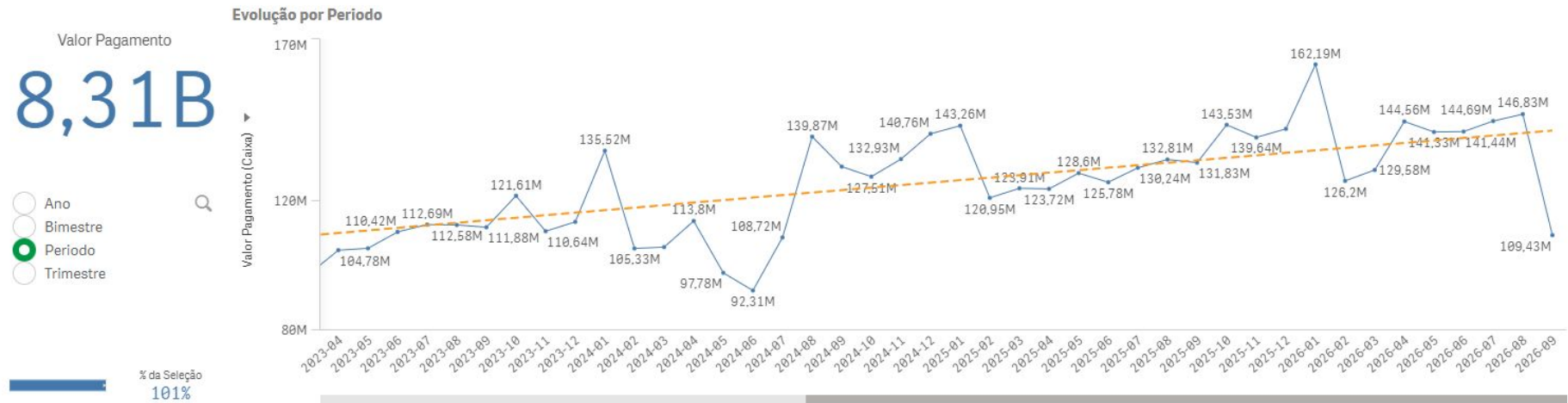
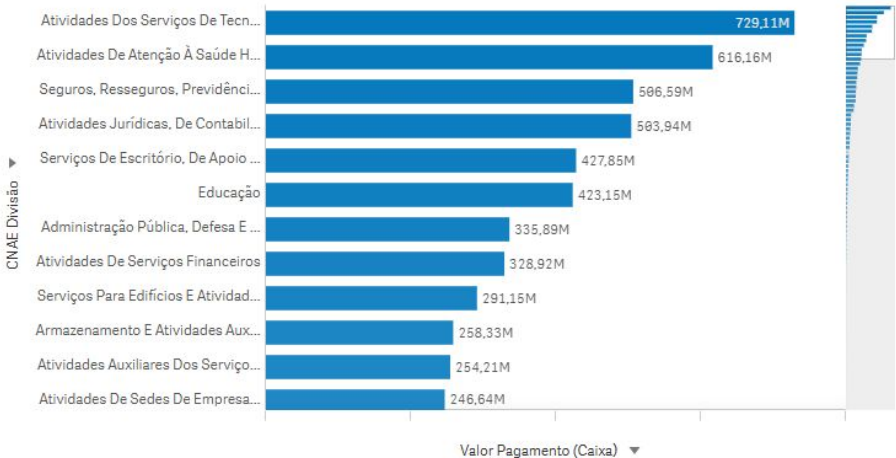
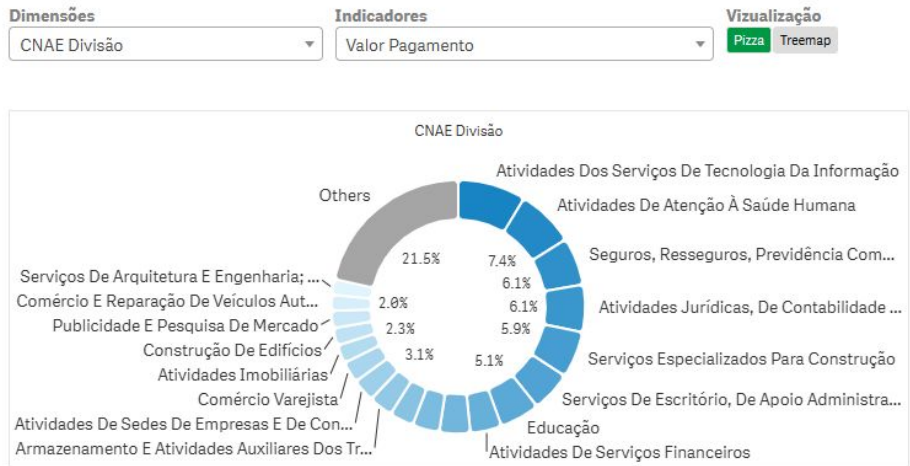
Valor Pagamento Caixa
7,96B

Vir Oneração Pag.: 0,95%
Qtd Oneração Pag.: 34,12%

Valor Compensação
29,79M

% Compensado: 0,36%
Pagamentos c/ Comp: 1.965

Sobra Estimada
94,87M



Tecnologia = Investimento

Ferramenta

QlikSense

(+)

Especialização

Consultoria / profissionais capacitados

=

Capacidade Analítica Institucional

Tecnologia produz informação.
Quem produz resultado
é o conhecimento aplicado.

Capacidade Técnica da Equipe

→ Conhecimento sobre o Direito Tributário.

→ Domínio da legislação aplicável.

→ Espírito investigativo.

→ Transformação de grandes volumes de dados em hipóteses concretas de trabalho.

→ Segurança jurídica.

→ Diálogo e consenso.

Dados mostram onde olhar.

Conhecimento permite compreender o que está acontecendo.

REDUÇÃO ESTRATÉGICA

MELHOR seleção + MAIOR profundidade = AUMENTO do resultado por empresa/auditor

ANTES

Maior quantidade de empresas.

Menor tempo de análise em cada caso.

Menor aprofundamento da análise.

DEPOIS

Redução na quantidade de empresas.

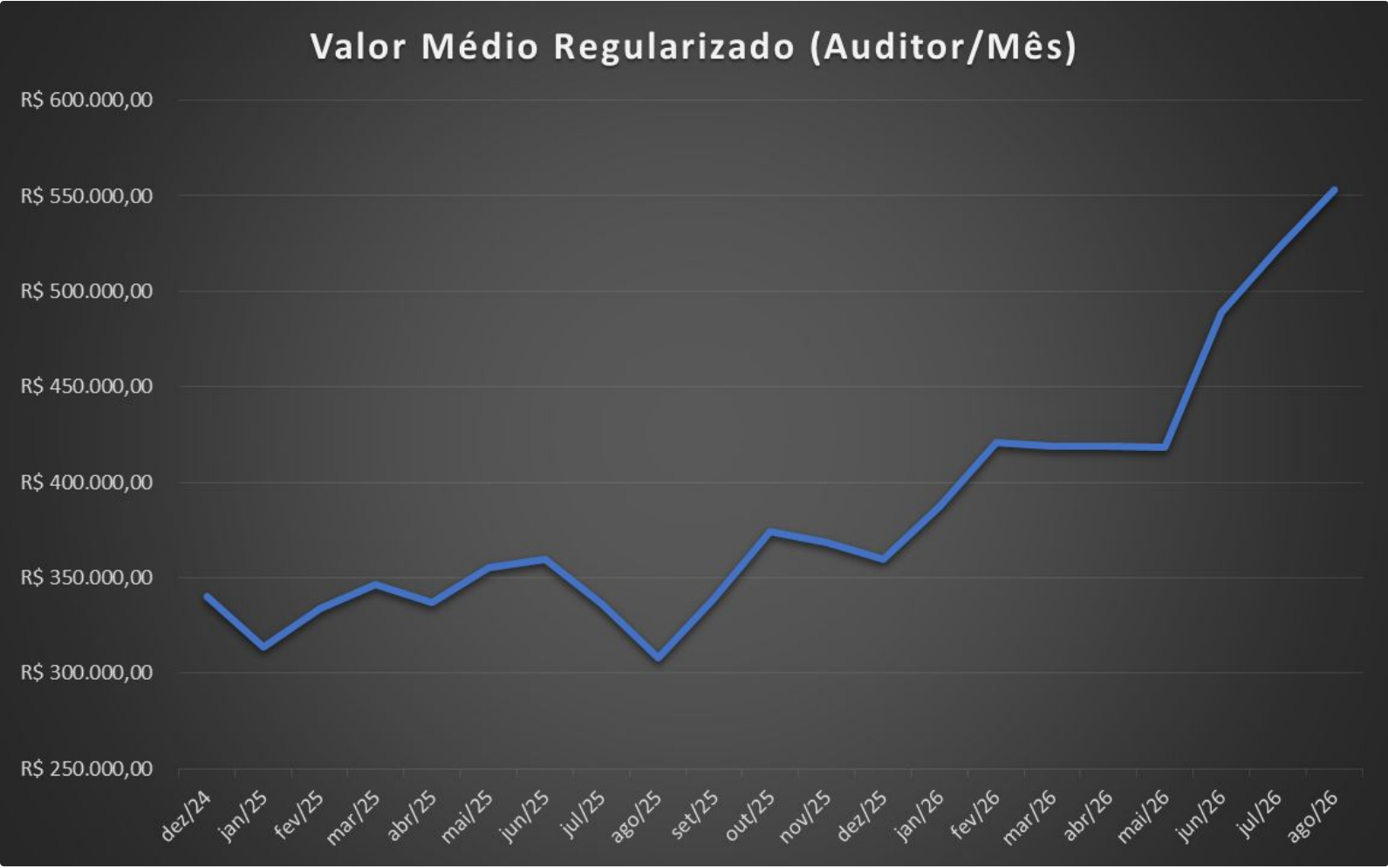
Seleção mais qualificada.

Tempo para a análise de casos mais complexos.

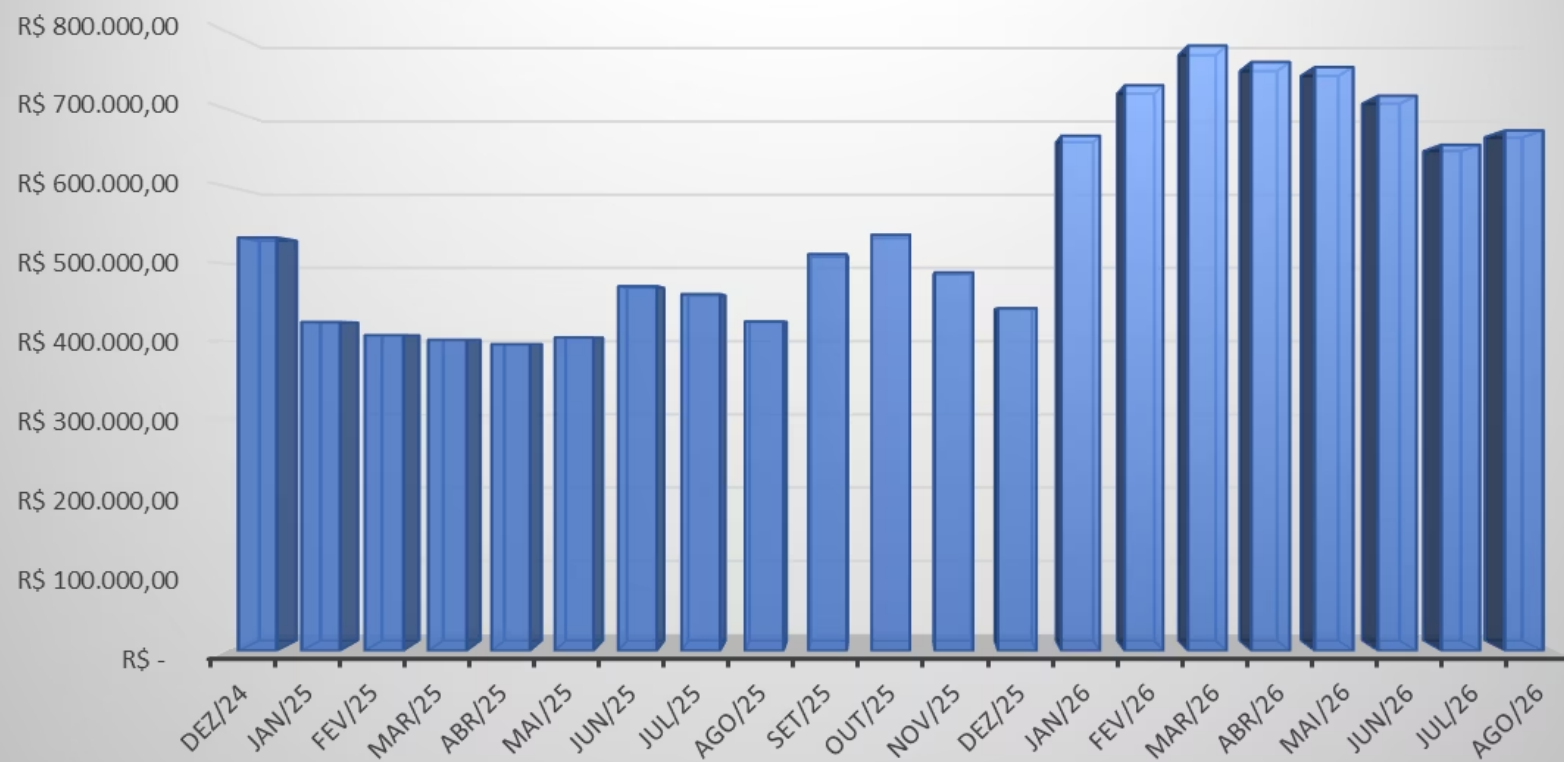
Maior potencial de regularização.

QUANTAS → QUAIS

RESULTADO MÉDIO POR AUDITOR



Valor Médio Regularizado - Auditor Experiente



A CONEXÃO ENTRE OS TRÊS EIXOS

01

Pessoas são capacidade.

A ampliação do quadro permitiu aumentar significativamente a capacidade operacional da equipe.

02

Tecnologia é multiplicadora.

O BI aumentou a qualidade, a velocidade e a disponibilidade das informações utilizadas pelos auditores.

03

Conhecimento é o diferencial.

É a capacidade técnica, investigativa e analítica dos auditores que transforma dados em ações de conformidade e resultados concretos.

Fluxo Completo da Conformidade

Resultados agregados decorrem da capacidade da equipe de identificar situações específicas, compreender o negócio do contribuinte e atuar de maneira tecnicamente fundamentada.

01	02	03
Situação Identificada	Análise	Fundamentação
BI e cruzamento de dados apontam inconsistências	Compreensão da atividade econômica real do contribuinte	Segurança jurídica e conhecimento técnico aplicados
04	05	
Atuação	Resultado	
Fiscalização orientadora e diálogo com o contribuinte	Regularização espontânea e conformidade tributária	

Transformando Conflito em Regularização

1

Situação Identificada

Contribuinte prestava serviços de saúde tributáveis no local do estabelecimento prestador, mas o ISS vinha sendo retido por outro município.

2

Análise

O edital de contratação enquadrava indevidamente a prestação como fornecimento de mão de obra (17.05).

3

Fundamentação

Sólido entendimento favorável ao Fisco de Porto Alegre, inclusive com auto de lançamento validado judicialmente.

4

Atuação

Fiscalização orientadora: apresentação do entendimento técnico e jurídico ao contribuinte.

5

Resultado

Contribuinte reconheceu o valor devido, recolheu o ISS a Porto Alegre e solicitou restituição ao outro município.

6

Benefício ao Contribuinte

Alíquota de 2% em Porto Alegre frente à alíquota de 5% no fornecimento de mão de obra.

Conhecimento técnico e segurança jurídica podem transformar uma situação de conflito potencial em regularização espontânea.

Mais do que Analisar Números, é Preciso Compreender o Negócio

1

Situação Identificada

Empresa tributava a imensa maioria de seu faturamento como venda de materiais didáticos.

2

Análise

Análise da atividade efetivamente desenvolvida demonstrou que a essência da operação era a prestação de serviços de ensino.

3

Fundamentação

Compreensão do segmento econômico e da atividade real do contribuinte – não apenas da forma declarada.

4

Atuação

Fiscalização orientada pelo conhecimento do negócio e pelo cruzamento de dados do BI.

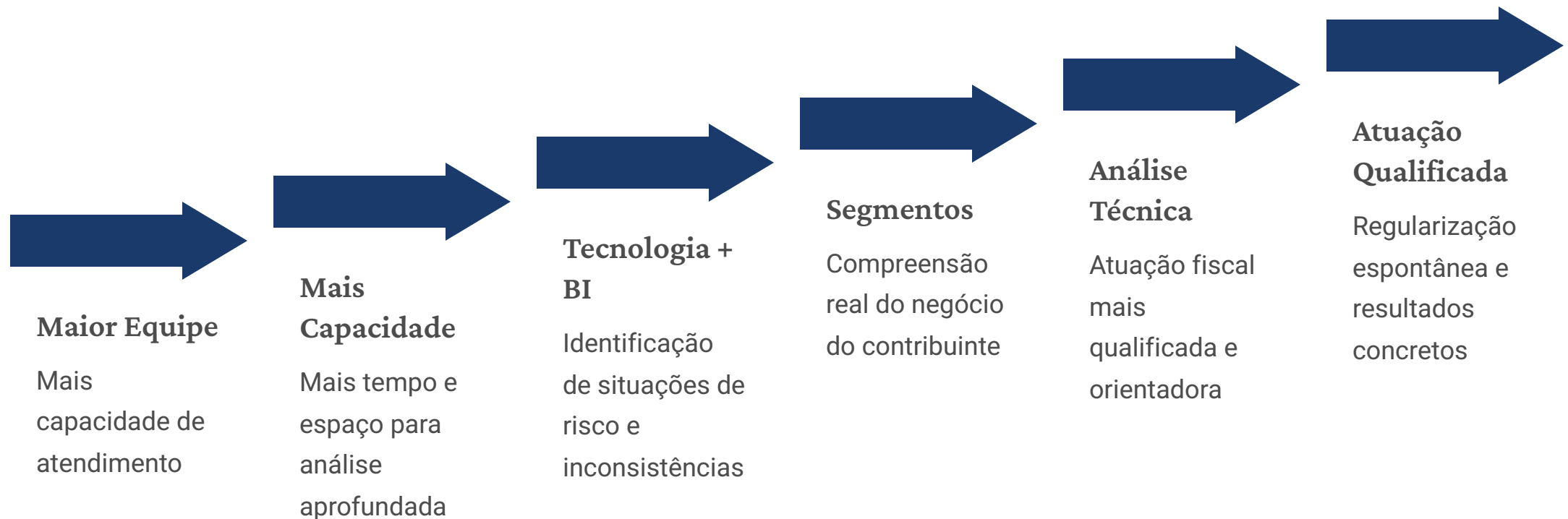
5

Resultado

Identificação de potencial de regularização com base na atividade econômica real.

Fiscalizar com inteligência
é olhar para a essência econômica da operação,
não apenas para o rótulo da nota fiscal.

Da Inteligência Analítica ao Resultado: Como Tudo se Conecta



Pessoas, tecnologia e conhecimento não são iniciativas independentes: elas se potencializam.

Reforma Tributária: O Próximo Desafio

A implementação da Reforma Tributária exigirá adaptações na forma de atuação da fiscalização. Um desafio futuro que já começou a ser enfrentado.

Preparação para a Fiscalização do IBS

1

Reforma Tributária

Novas competências de fiscalização exigem adaptação institucional

2

Novas Competências de Fiscalização

O IBS demanda novos modelos de atuação e integração entre entes federativos

3

Intercâmbio SEFAZ/RS + Receita Municipal

Primeiro passo: realização de intercâmbio e workshops para compartilhamento de experiências e práticas de fiscalização



1

Workshops e Compartilhamento de Conhecimento

Construção conjunta de condições para que o Rio Grande do Sul assuma protagonismo na criação de um modelo de fiscalização integrada

2

Modelo de Fiscalização Conjunta

Desenvolvimento e validação de um modelo de atuação integrada entre SEFAZ/RS e Receita Municipal

3

Possibilidade de Replicação Nacional

Um modelo desenvolvido e validado no Estado pode ser referência para outras unidades da Federação

Não estamos apenas nos preparando para uma mudança tributária. Estamos buscando participar da construção de um novo modelo de fiscalização.

Evolução Contínua

Ampliação da Equipe

Mais pessoas geram mais capacidade operacional e analítica

Conhecimento Compartilhado

Rede interna de referências aprofunda a inteligência coletiva

Tecnologia e BI

Dados transformados em informação qualificada para o auditor

Fiscalização Orientadora

Resultados concretos a partir de análise técnica e compreensão do negócio

Integração Institucional

Intercâmbio com SEFAZ/RS e preparação para o IBS

Modelo Replicável

Possibilidade de construção de referência nacional em fiscalização conjunta

O próximo estágio é transformar capacidade humana, dados, conhecimento especializado e integração institucional em um modelo cada vez mais inteligente de fiscalização e conformidade tributária.

A tecnologia amplia a capacidade.
A gestão cria as condições favoráveis.
Mas é o conhecimento que transforma tudo isso em
resultado.



RECEITA MUNICIPAL

giulio@portoalegre.rs.gov.br

guilherme.schmidt@portoalegre.rs.gov.br

OBRIGADO PELA PRESENÇA E PELA ATENÇÃO!
