

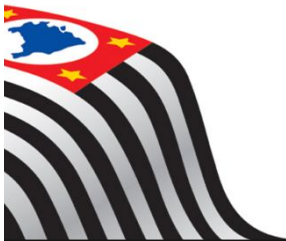


PROGRAMA DE CONFORMIDADE FISCAL

Transparência dos Critérios
de Conformidade Tributária
do Estado de São Paulo

5 de julho de 2017

Pilares...



Alinhado ao TADAT...



TADAT
TAX ADMINISTRATION DIAGNOSTIC
ASSESSMENT TOOL

HOME ABOUT US TRAINING NEWS DOWNLOADS FAQ TADAT INTERNAL Français

- POA1 Integrity of the Registered Taxpayer Base
- POA2 Effective Risk Management
- POA3 Supporting Voluntary Compliance
- POA4 Timely Filing of Tax Declarations
- POA5 Timely Payment of Taxes
- POA6 Accurate Reporting in Declarations
- POA7 Effective Tax Dispute Resolution
- POA8 Efficient Revenue Management
- POA9 Accountability and Transparency

TADAT is collaborative effort of the following partners:

- BMZ Federal Ministry for Economic Cooperation and Development
- Ministry of Foreign Affairs of the Netherlands
- ROYAL NORWEGIAN MINISTRY OF FOREIGN AFFAIRS
- European Union
- Japan
- Swiss Confederation
- UKaid
- WORLD BANK GROUP
- INTERNATIONAL MONETARY FUND

© 2015 International Monetary Fund. All Rights Reserved

TADAT is a registered trademark

Perfis dos contribuintes



Fatores de influência

Atitude em relação ao cumprimento

Estratégia de cumprimento



Decide não cumprir

Usar força da lei

Não quer cumprir, mas o faz se controlado

Estratégias criam pressão para baixo

Dissuadir por detecção

Tenta cumprir, mas nem sempre consegue

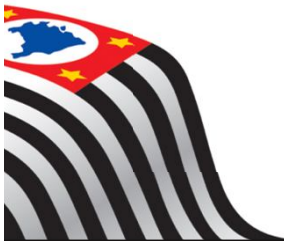
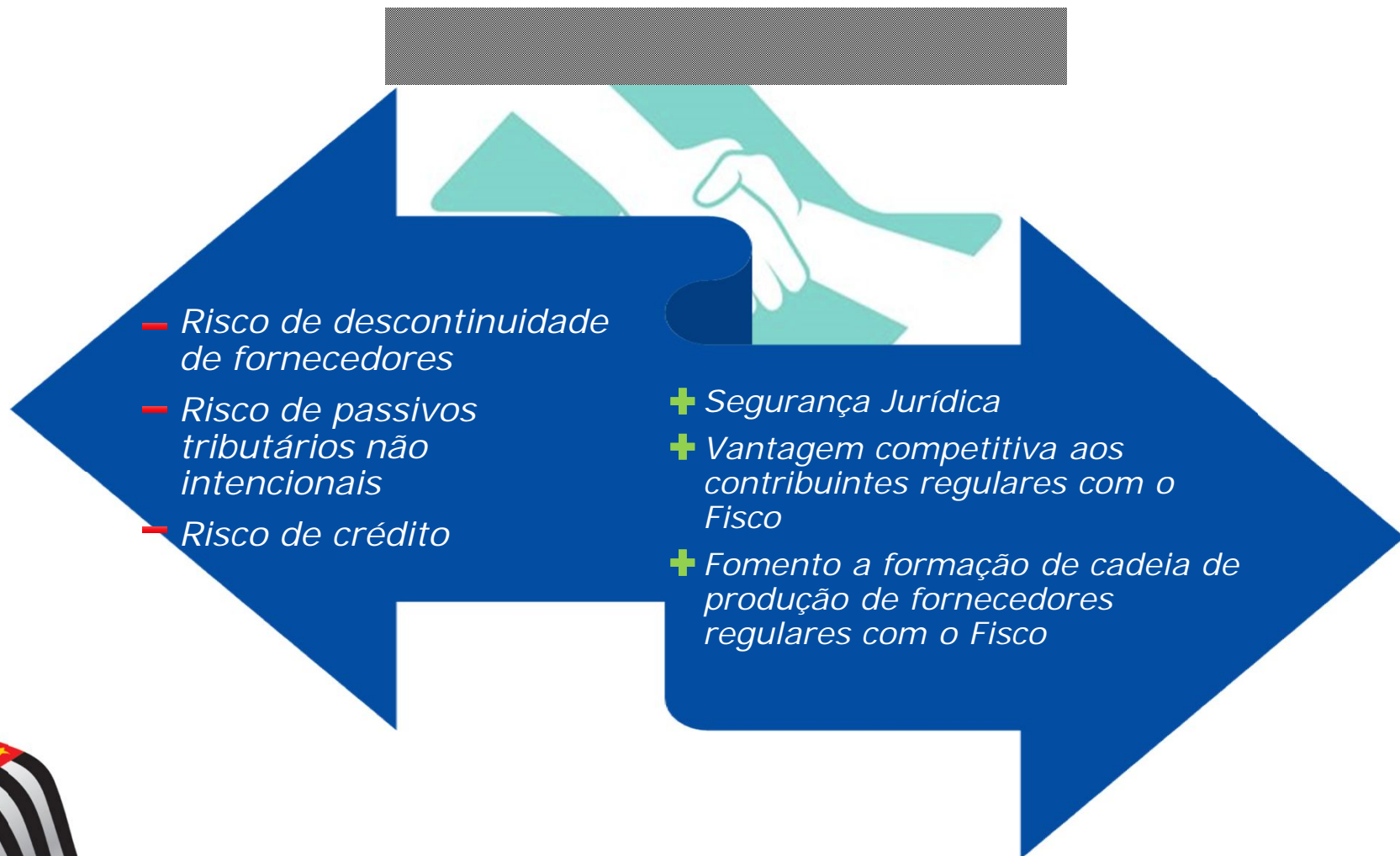
Ajudar a cumprir

Disposto a cumprir

Facilitar

Fonte: Tradução livre de **Compliance Risk Management: Managing and Improving Tax Compliance**. Forum on Tax Administration Compliance Sub-group – Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico – OCDE – outubro de 2004, pg 41.

Transparência dos Critérios de Conformidade Tributária do Estado de São Paulo

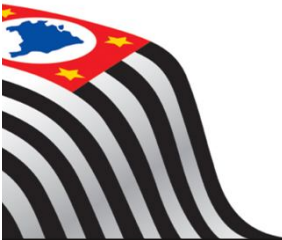


Critérios



Classificação evidencia 3 informações sobre o contribuinte:

- 1 Adimplência:** Se os recolhimentos ao Fisco Paulista estão sendo feitos na integralidade do que foi declarado (possui ou não débitos pendentes).
- 2 Consistência:** Se o que ele emite de Notas Fiscais está compatível com o que foi declarado ao Fisco Paulista (possui ou não indícios de sonegação intencional ou não).
- 3 Regularidade dos fornecedores:** Se as aquisições são feitas de fornecedores regulares nos critérios acima (adimplentes e sem inconsistências contábeis).



Classificação em função da exposição a riscos de passivos tributários



A⁺ A B C D E

	A ⁺	A	B	C	D	E
1 Adimplência	✓	✓	✓	✓	⊘	Cassado, com inscrição anulada, inapto
2 Consistência	✓	✓	✓	✓	⊘	
3 Regularidade fornecedores	Majoritária do grupo A+ e A	Majoritária do grupo A+, A e B	Majoritária do grupo A+, A e B, em proporção menor do que a do grupo A	Cadeia de fornecedores que não permite classificação como B	Demais casos	



Protótipo



Ir para o conteúdo 1 | Ir para o menu 2 | Ir para a busca 3 | Ir para o rodapé 4

Portal do Governo | Portal da Transparência | Poupatempo

🔍 Fale Conosco

Governo do Estado de São Paulo
Secretaria da Fazenda

Digite sua busca...



🏠 INÍCIO

🏛️ INSTITUCIONAL

👤 CIDADÃO

🏢 EMPRESA

📄 ACESSO À INFORMAÇÃO

📰 NOTÍCIAS

? AJUDA

Você está em: [Início](#) >



Transparência dos Critérios de Conformidade Tributária

A Transparência dos Critérios de Conformidade Tributária do Estado de São Paulo representa um marco no relacionamento fisco-sociedade. Por meio da iniciativa, a Fazenda Estadual passa a agregar valor aos contribuintes regulares, incentivando a conformidade tributária, a competição leal e melhoria do ambiente de negócios, o que resultará em maiores níveis de investimentos, produção, emprego e renda.

CNPJ: 99.999.999/0001-XX

Razão Social: CLEANER INDUSTRIA QUIMICA LTDA

Data da Inscrição Estadual: 09/06/2005

Grupo Atual: A+

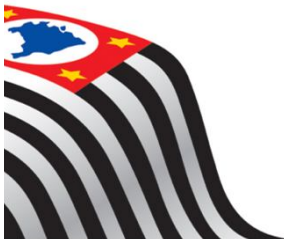
Descrição do Grupo: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Histórico

Data Processamento	Classificação	Tendência de Reclassificação
Maio/2017	A+	Neutro
Abril/2017	A+	Negativo
Março/2017	A+	Neutro

NEUTRO = Sem intercorrências negativas que possam afetar a classificação no próximo ciclo

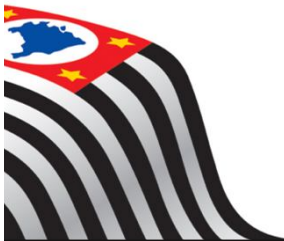
NEGATIVO = Com intercorrências negativas que possam afetar a classificação no próximo ciclo



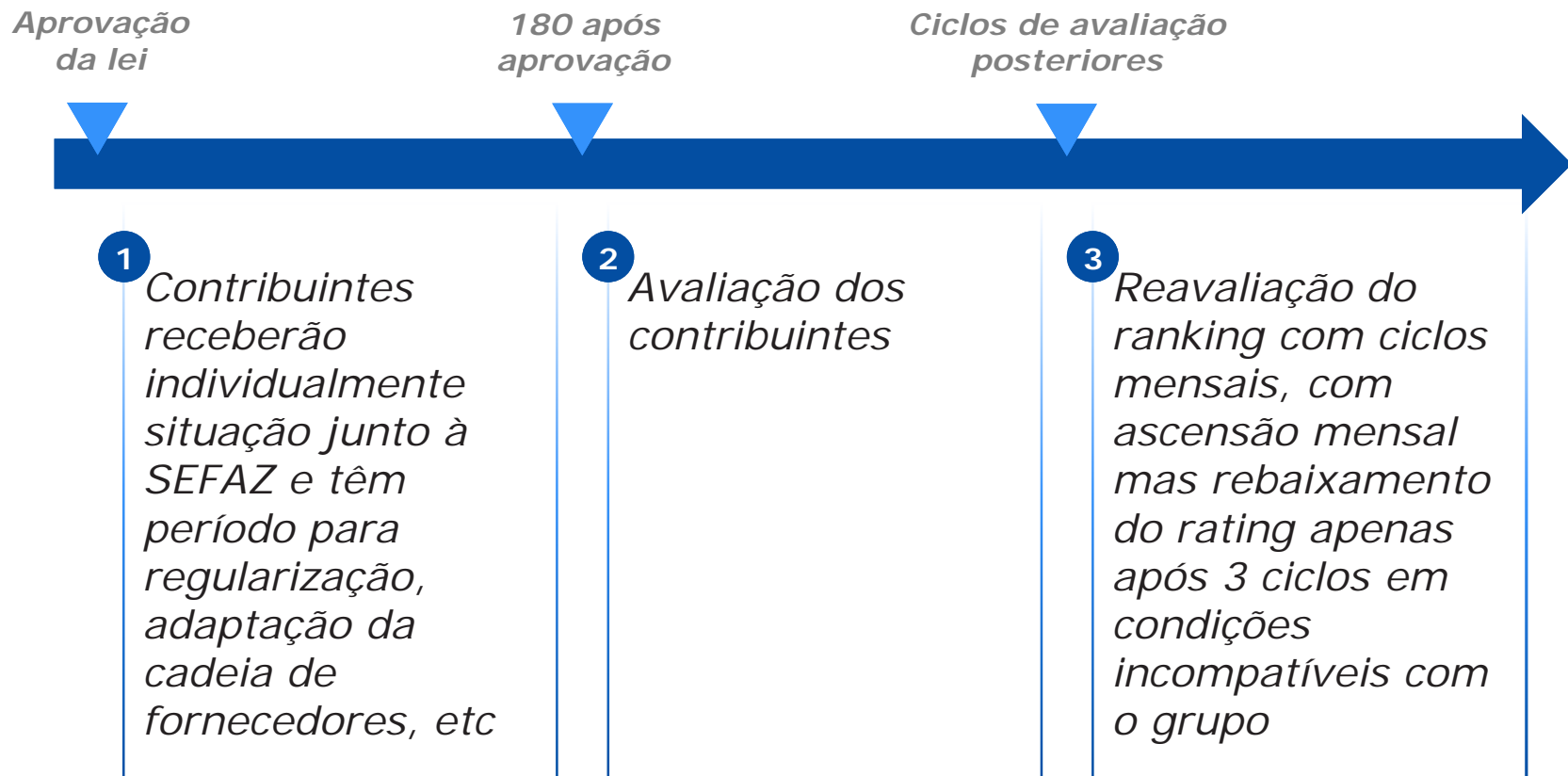
Possibilidades de uso do Cadastro



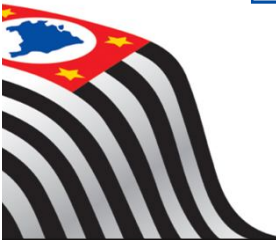
- I **Facilitar avaliação de risco de descontinuidade** de fornecedores em contratos
- II **Facilitar avaliação de risco de crédito** para instituições financeiras e fornecedores
- III **Agregar valor à marca** de empresas fiscalmente responsáveis
- IV **Criar incentivos** para empresas serem grupo A, tanto pela visibilidade de mercado, para acesso a procedimentos simplificados para cumprimento de obrigações acessórias e outros benefícios que possuem impacto financeiro para a empresa.



Transição gradual



Diretriz geral é de que o rebaixamento aconteça apenas com persistência de incompatibilidade com o grupo



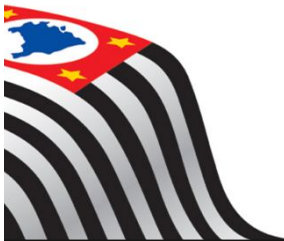
Resultados esperados



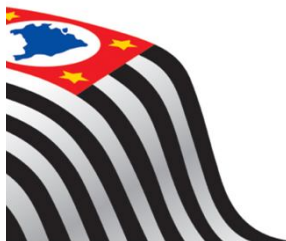
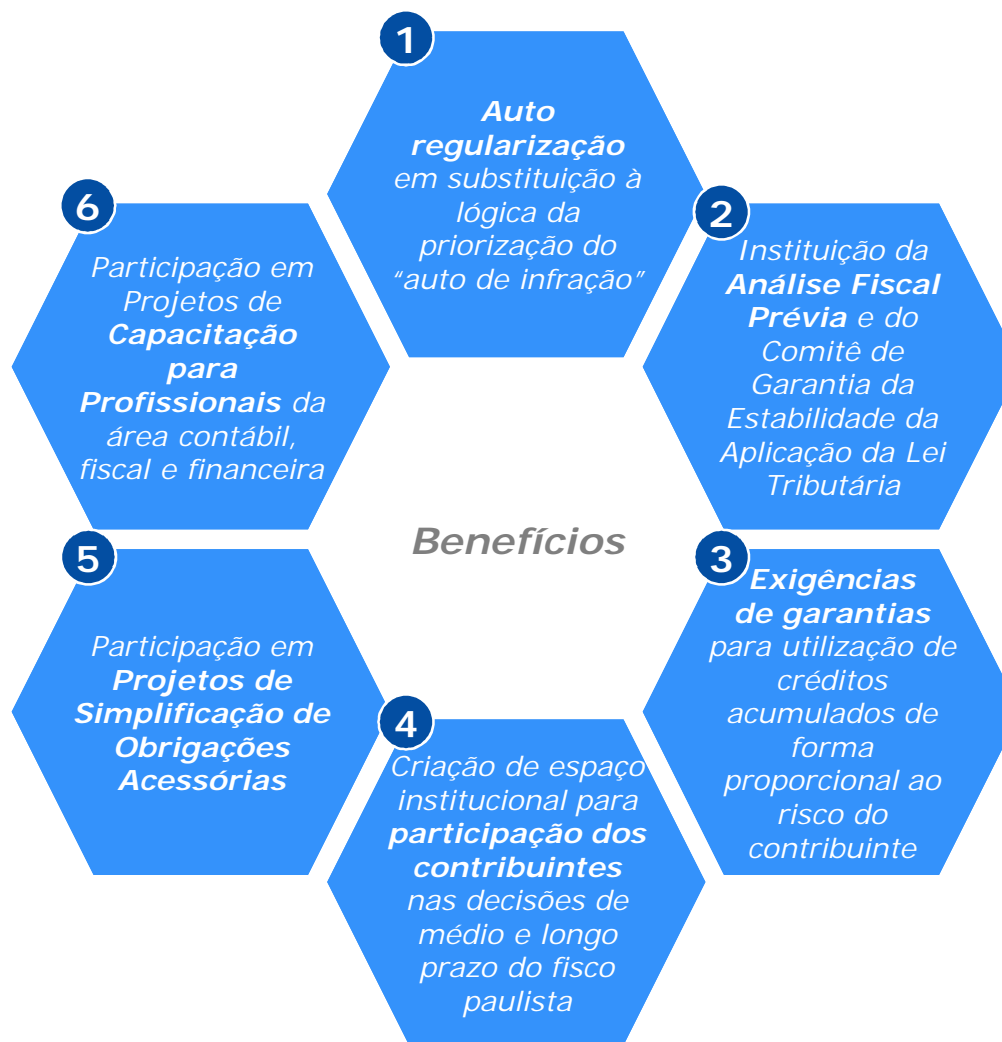
*Considerando os
patamares de
adimplência atual*

*Considerando as
malhas fiscais*

*Há boa probabilidade de ao menos
80% dos contribuintes
com movimento serem classificados
como ao menos C – o que mostra que
a maioria dos contribuintes é regular
com o fisco*

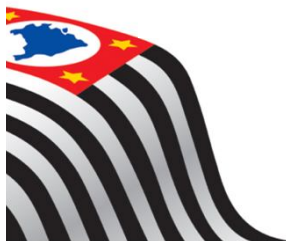


Tratamento diferenciado pela SEFAZ de acordo com exposição a riscos de passivos tributários



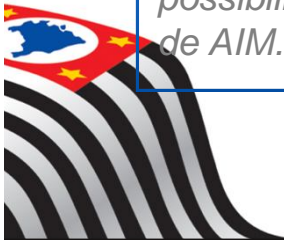
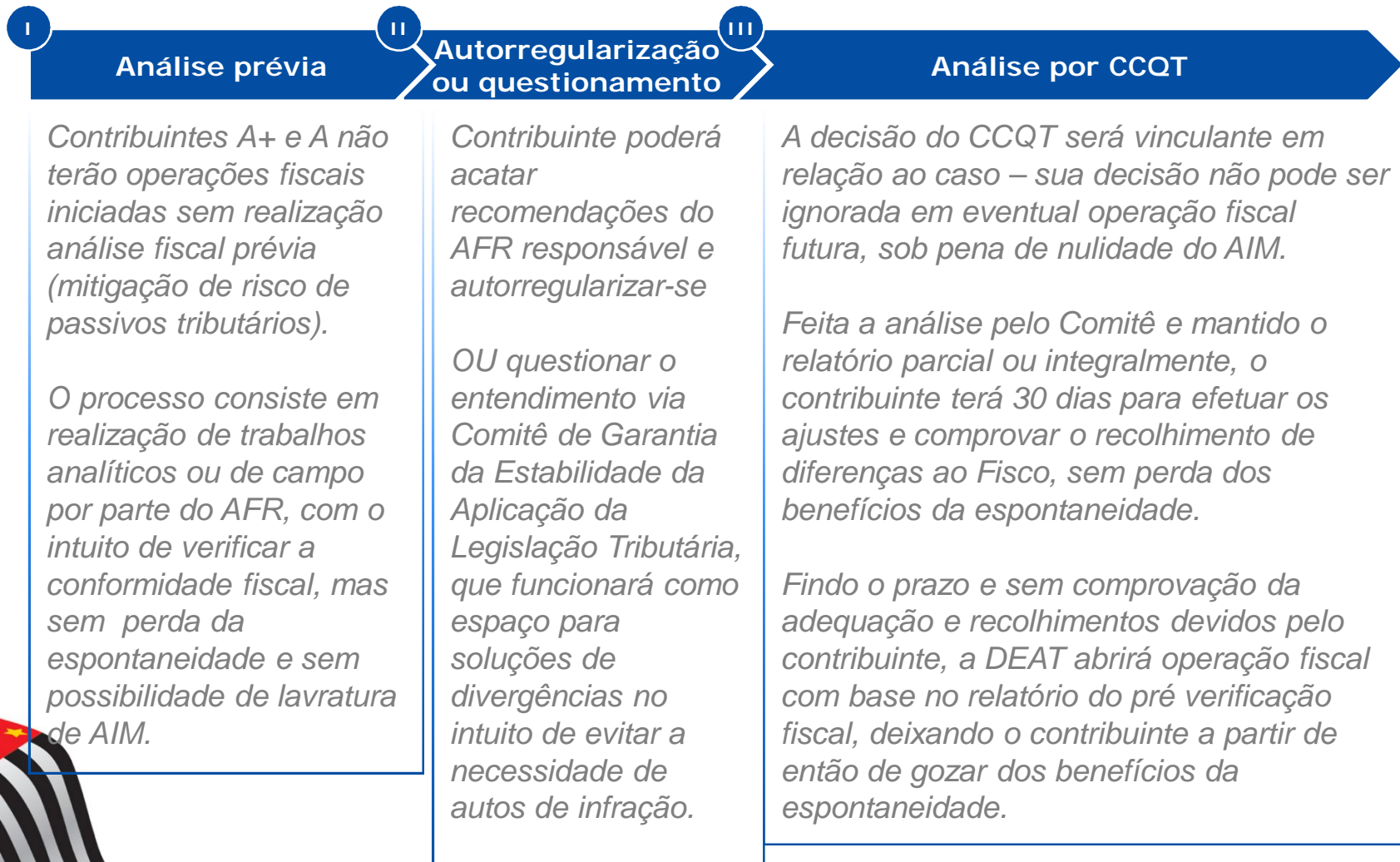
Mitigação de riscos com operações fiscais

A+	A	B	C	D	E
<p><i>Regra monitoramento e auto regularização, com direito a Análise fiscal prévia sem perda da espontaneidade (operações fiscais como último recurso)</i></p>	<p><i>Regra monitoramento e auto regularização, com operações fiscais apenas pontualmente.</i></p>	<p><i>Regra monitoramento e ainda fora do grupo de prioridade da fiscalização, mas operações fiscais prioritárias em regra para os últimos dois exercícios</i></p>	<p><i>Operações fiscais com maior intensidade</i></p>	<p><i>Foco da fiscalização, consumindo junto com o Grupo E a maior parte da capacidade fiscalizatória disponível (operações fiscais em regra para 5 exercícios)</i></p>	<p><i>Idem ao D, com possibilidade de atuação junto ao MP, etc.</i></p>





Análise Fiscal Prévia e Comitê de Qualidade





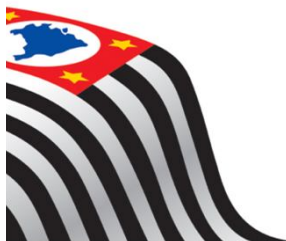
Crédito acumulado

Modelo atual

Contribuinte que submete pedido de utilização de crédito acumulado precisa apresentar garantia de 150% do valor pleiteado

Modelo proposto

Contribuintes dos grupos A+, A, B e C não precisarão apresentar garantias ou o farão em menor proporção

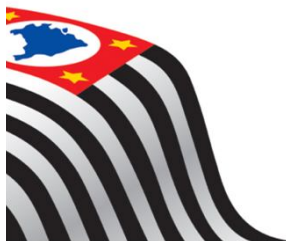


Haverá redução do custo financeiro atual para muitos contribuintes



Relacionamento Fisco - Contribuintes

- Contribuintes do Grupo A+ poderão participar de canal institucional de diálogo com o Fisco Paulista, colaborando diretamente na definição de prioridades de ações de simplificação de obrigações acessórias, automação de sistemas, procedimentos, etc.
- Criação de espaço e abertura ao diálogo institucional como forma de melhorar os canais de relacionamento e possibilitar relação mais transparente do Fisco com os contribuintes (mudança radical na cultura de relacionamento fisco-contribuinte).





Investimentos em projetos de simplificação

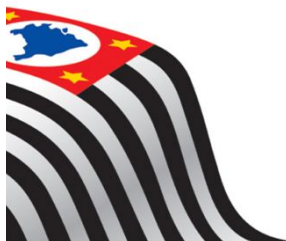
- Os contribuintes do Grupo A poderão semestralmente participar da escolha de projetos junto à Universidades Paulistas e Centros de Pesquisa, públicos ou privados, para receberem recursos de fomento do Estado.
- Os projetos deverão ter como foco a solução de problemas apontados pelos contribuintes como sendo prioritários de enfrentamento pelo Fisco Paulista, nas seguintes linhas:
 - I Simplificação de obrigações acessórias via automatização e integração de sistemas.
 - II Desenvolvimento de soluções relacionadas a meios de pagamento.
 - III *Compliance* Tributário via inovações tecnológicas.





Investimentos em capacitação

- Os contribuintes do Grupo A participarão semestralmente da escolha de projetos junto a Universidades Paulistas e Centros de Ensino, públicos ou privados, para receberem recursos para realização de programas de capacitação.
- Os projetos devem ser voltados a profissionais da área contábil, fiscal ou financeira, visando capacitação e certificação na área de Compliance Tributário.
- A certificação seguirá metodologia e regras estipuladas pela SEFAZ, em conjunto com as entidades de classe representantes dos diferentes segmentos dos contribuintes paulistas e das Universidades e Centros de Pesquisa.



Próximo passo



Iniciar Consulta Pública

Receber sugestões de aprimoramento

Obter apoio institucional de diferentes segmentos da sociedade.

