

➤ Projeto de Monitoramento e Fiscalização de Segmentos – PMFS

Lauro Henrique
Gerente da Célula de Gestão do ISSQN (CGISS)



Prefeitura de Fortaleza
Secretaria Municipal
das Finanças



Objetivo do Monitoramento

- Apresentar um modelo de monitoramento, que visa controlar os níveis de evasão fiscal que afetam a eficiência na arrecadação tributária municipal
- Atribuir a um determinado auditor (ou mais de um, a depender do porte do segmento) a responsabilidade por determinado segmento de atividades
- Dar ao auditor a responsabilidade direta pela arrecadação e fiscalização do setor
- Alavancar o recolhimento do ISSQN nos segmentos de média e baixa margem de arrecadação



Modelo Tradicional de Fiscalização

- Foco no Contribuinte
- Visão Policial
- Sobrecarga do Contencioso com Autos de Infração impagáveis
- Dívida Ativa inchada sem condições de pagamento



Novo Modelo de Fiscalização - Monitoramento

- Aumento de arrecadação a curto e médio prazos
- Espontaneidade no recolhimento do ISS
- Sentimento de presença do Fisco
- Aumento da emissão de notas
- Limpeza do Cadastro



Justificativas de Mudança do Modelo Tradicional para o Modelo de *Monitoramento*

- **Pessoal: poucos auditores e muitos contribuintes**
- **Efetividade da arrecadação baixa: Contencioso e PGM**
- **Ações Fiscais: direcionamento das ações fiscais**



Atribuições do Auditor

- ✓ Responsabilidade direta, cabe ao auditor acompanhar a arrecadação e o cumprimento das obrigações principais e acessórias dos contribuintes contidos no segmento;
- ✓ Abrir (ou requerer ao supervisor) a emissão das ordens de serviço que entender necessárias;
- ✓ Fazer monitoramento in loco;
- ✓ Elaborar relatórios das atividades monitoradas e fiscalizadas;
- ✓ Diagnosticar problemas e propor soluções.



Vantagens do Monitoramento

- ✓ Mais fácil cobrar o cumprimento das obrigações;
- ✓ O auditor se torna mais especialista e conhecedor das minúcias segmento do segmento monitorado;
- ✓ Facilita para administração o acompanhamento e a cobrança das atividades do auditor;
- ✓ A concentração de informação para um único ou poucos auditores facilita o diagnóstico do setor;
- ✓ A presença maior do fisco estimula a cultura da responsabilidade tributária;
- ✓ Somente alguns segmentos e alguns auditores estariam no PFS e por tempo determinado, de forma que teríamos sempre auditores livres para outras atividades.



Fases e Etapas do Monitoramento

- ✓ Fase Interna: Preparação dos trabalhos e análise dos contribuintes.
 - Planejamento interno da equipe de planejamento tributário
 - Decisão do segmento a ser monitorado
 - Definir a estratégia em função da particularidade do segmento
 - Critério de escolha das empresas
 - Escolha dos auditores com perfil a realizar os trabalhos
 - Definição da quantidade de empresas por auditor/mês



Fases e Etapas do Monitoramento

- ✓ Fase Externa: Contato com o Contribuinte, Análise de Receita x Despesas e Abertura de Procedimento Fiscal
 - Interação do fisco com os contribuintes;
 - Intimação ou Convocação por telefone;
 - Agendamento
 - Orientação sobre o monitoramento; obrigação de emissão de notas, comparação de dados, convênios com entidades, apresentação das fases, vantagens do monitoramento pro Fisco e para os Contribuintes, descrição das etapas.



Fases e Etapas do Monitoramento

FASE INTERNA

ETAPAS	AÇÕES
I – PREPARAÇÃO INICIAL DOS TRABALHOS	a) Elaboração de planilhas de contribuintes e coleta de informações peculiares ao segmento monitorado e que serão uteis na aferição de receitas
II – ANÁLISE DE CONTRIBUÍNTES SEM FATURAMENTO	a) Contribuintes sem movimentação econômica devem ter as inscrições suspensas e excluídas do monitoramento (BI). A utilização do Google Map, com visualização dos endereços é fundamental. A suspensão da inscrição somente ocorrerá com os prestadores de serviços sem movimentação b) Devem ficar de fora as empresas comerciais ainda que declarem faturamento



Fases e Etapas do Monitoramento

FASE EXTERNA

ETAPAS	AÇÕES
I – CONTATO COM O CONTRIBUINTE	<p>a) O contribuinte é orientado dos procedimentos do monitoramento:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ O objetivo é acompanhar o faturamento e o recolhimento do ISSQN, com orientação prévia a fim de evitar procedimentos de auditoria fiscal;➤ Que o monitoramento é constante e on-line;➤ Que mantemos convênio com o fisco federal e estadual e que dispomos de informações por eles repassadas;➤ Que a emissão de notas fiscais deve coincidir com os lançamentos de cartão de crédito;➤ Que além da comparação com os dados do cartão de crédito, também temos recebido denúncias de não emissão de notas fiscais (decorrentes do programa Nota Fortaleza) e que resulta em fiscalizações;➤ Que a não emissão de notas fiscais e consequente omissão de receitas, constatada do confronto da DECRED com o livro de serviço ou da denúncia dos tomadores de serviços, acarreta a imediata inclusão do contribuinte na pauta de fiscalização;➤ Que a fase seguinte do monitoramento é comparar o faturamento com o padrão de despesas da empresa, nestas compreendidas as relacionadas a folha de pagamentos, impostos, alugueis e demais custos operacionais;➤ Que empresas com padrão de receita abaixo ou próximo das despesas provavelmente passarão por procedimento de fiscalização;➤ Que a fiscalização resulta na lavratura de autos de infração por não emissão de notas fiscais e omissão de receitas e consequentemente a exclusão do SIMPLES. <p>b) Nessa oportunidade o cadastro deve ser verificado seguindo a etapa “Saneamento Cadastral das Empresas Monitoradas”</p>



Fases e Etapas do Monitoramento

II – ANÁLISE DAS RECEITAS X DESPESAS

- a) Esta fase somente se aplica aos contribuintes com suspeita de omissão de receitas.
- b) Verificar as despesas (folha de pagamento e custos de prestação dos serviços), a fim de analisar a compatibilidade do faturamento com o nível de despesas.
- c) Continuando a suspeita de omissão de receitas ou mesmo de recusa de apresentação de documentos, passa-se a etapa seguinte que é o procedimento fiscal, que pode ser de diligência ou de fiscalização, a depender do caso.



Fases e Etapas do Monitoramento

**III – ABERTURA DE
PROCEDIMENTO
FISCAL**

a) Esta fase somente se aplica aos contribuintes que se recusaram a apresentar documentos ou não atenderem a convocação do monitoramento, quando será iniciado procedimento de diligência fiscal ou, aos contribuintes com indícios de omissão de receitas a procedimento de fiscalização.



REALIDADE DA SEFIN – FORTALEZA

SEGMENTOS DE EMPRESAS MONITORADAS

- AUTOESCOLAS 1 Auditor
- SALÃO DE BELEZA 2 Auditores
- ESTACIONAMENTOS 2 Auditores
- ACADEMIAS 1 Auditor
- **Total de Auditores: 6**
- **Supervisor: Marcio Guedes**



SEGMENTOS DE EMPRESAS MONITORADAS

- CONSTRUÇÃO CIVIL 2 Auditores
 - CINEMAS 1 Auditor
 - EDUCAÇÃO 3 Auditores
 - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA 2 Auditores
-
- **Total de Auditores: 8**
 - **Supervisor: Francisco Walecildo**
 - **Total de Auditores em Monitoramento: 14**
 - **Total de Segmentos Monitorados: 8**



NÚMERO DE EMPRESAS MONITORADAS

- **AUTOESCOLAS:** Todas já foram orientadas e algumas estão sendo fiscalizadas. Início do Monitoramento 10/2014;
- **SALÃO DE BELEZA:** Aproximadamente 120 empresas orientadas. Início do Monitoramento: 10/2014;
- **ESTACIONAMENTOS:** Aproximadamente: 30 empresas orientadas. Início do Monitoramento: 12/2015;
- **ACADEMIAS:** 30 Empresas designadas. Início do Monitoramento 02/2015;



NÚMERO DE EMPRESAS MONITORADAS

- **CONSTRUÇÃO CIVIL:** Estudo da Legislação (Novo Regulamento), Minuta do Convênio com o CREA, elaboração de relatórios no BI. Início do Monitoramento 12/2014;
- **CINEMAS:** Todos contribuintes orientados. Início do Monitoramento 12/2014;
- **EDUCAÇÃO:** 40 empresas orientadas. Início do Monitoramento 12/2014;



PROGRAMA DE MONITORAMENTO DE EMPRESAS - PMON

Manutenção do sistema

Importa inscrições a partir do BI (arquivo no formato CSV)

Designações de monitoramento

Verifica existência de novas designações mas ainda não iniciados o monitoramento

Abre prontuário das empresas monitoradas

abre todas

Módulo de auditoria de dados do sistema

Define permissões de acesso aos usuários

Configura ambiente

Muda senha

Inclui nova empresa no cadastro (com ou sem inscrição municipal)

Consulta todas designações feitas no sistema

Audidores logados





PROGRAMA DE MONITORAMENTO DE EMPRESAS - PMON

Prontuários das empresas monitoradas. Auditor = (62896) MARTA REGINA GRANGEIRO DE CARVALHO

Inscrição	Razão Social
127140	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
084769	AUTO ESCOLA CLAUDIO LTDA - ME
156169	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
145146	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
256167	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES...
230051	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
155009	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES J...
058004	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
137722	FORTAL AUTO ESCOLA LTDA
196182	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
213368	C F C AUTO ESCOLA HORIZONTE LTDA
084766	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
131506	AUTO ESCOLA VITORIA LTDA
058006	AUTO ESCOLA NOGUEIRA LTDA
170980	AUTO ESCOLA NOVA EDUCATIVA LTDA
034179	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
125510	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
208942	CENTRO DE FORM. DE COND. DE VEICULOS ...
126844	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
126229	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
084771	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
213624	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
228165	AUTO ESCOLA JOAO XXIII LTDA
237945	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
195812	CENTRAO CENT DE FORM DE CONDUT DE V...
192854	AUTO ESCOLA NOVO SENTIDO LTDA ME
251817	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...
034072	AUTO ESCOLA E REPRESENTACOES BARCE...
172535	PRATICA E QUALIDADE LTDA
194930	CENTRO DE FORMACAO DE CONDUTORES ...

Inscrição municipal: 084769 - AUTO ESCOLA CLAUDIO LTDA - ME

Informação	Valor
Nome de Fantasia	
CPF do Responsável Legal	
Status	Em orientação
Situação B.I.	Manter no B.I.
Contato	Claudio
Telefone contato	99814961/88029686
Contador	Mauro
Telefone contador	87360955
Autoescola - Valor Médio Habilitação/Reabilitaç...	
Autoescola - Valor Médio Habilitação/Reabilitaç...	
Autoescola - Valor Médio Habilitação/Reabilitaç...	
Autoescola - Valor Médio CNH Definitiva/Renov...	

Observações/alertas

Observação	Valor	Alerta	Data alerta	Hora	Cal.	Exc.
Data da Orientação		-	03/11/2014			-
Está emitindo notas fiscais						-



***TODA AÇÃO DA SEFIN É PARA
TORNAR FORTALEZA UM
LUGAR MELHOR PARA SE VIVER***