



Compliance Setorial

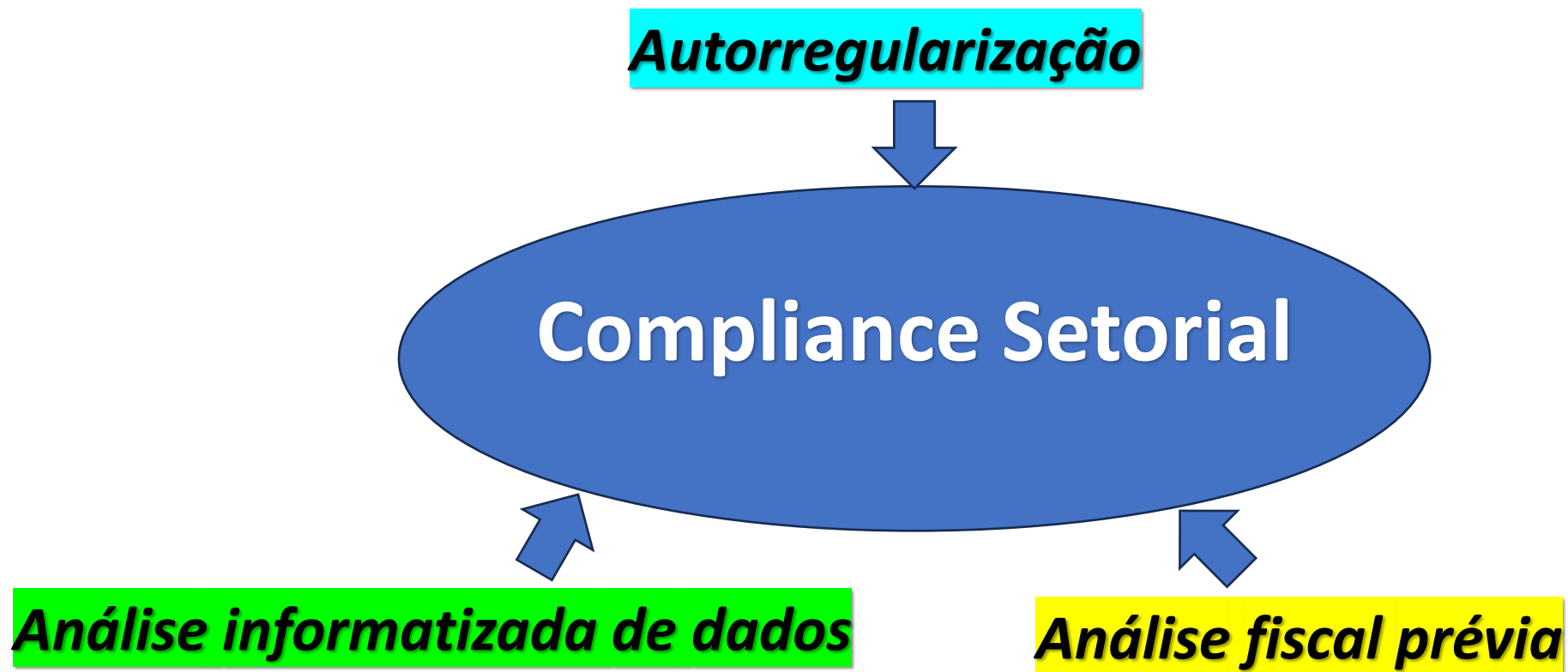
Modernização, digitalização e simplificação da administração tributária

Programa “Nos Conformes” LC 1.320/2018

A Lei 1.320 de 2018 trouxe inovações (art. 14) ao instituir o Programa de Estímulo à Conformidade Tributária - “Nos Conformes”, definindo princípios para o relacionamento entre os contribuintes e o Estado de São Paulo e estabelecendo regras de conformidade tributária. Está baseado em três instrumentos:

- 1. Autorregularização**
- 2. Análise informatizada de dados**
- 3. Análise fiscal prévia**

CONCRETIZAÇÃO ART. 14 DA LC 1.320/2018



2. *Análise informatizada de dados*

Consistente no cruzamento eletrônico de informações fiscais realizado pela Administração Tributária - AID:

- ❖ Malhas Fiscais e Avisos Fiscais
- ❖ Análise de inteligência do setor
- ❖ Ampliação do Banco de Dados
- ❖ Construção de modelos de aprendizado de máquina para previsão, classificação e agrupamento de dados.



3. Análise fiscal prévia - AFP

Consistente na realização de trabalhos analíticos ou de campo por Agente Fiscal de Rendas, sem foco de lavratura de auto de infração e imposição de multa.



1. Autorregularização

A Autorregularização é a oportunidade dada aos contribuintes, através de orientação do Fisco, para que corrijam voluntariamente eventuais inconsistências em suas declarações:



Orientação:

O contribuinte recebe orientação do Fisco para que regularize espontaneamente suas obrigações tributárias antes da ação fiscal.



Penalidades:

O contribuinte fica a salvo de penalidades se sanar eventuais irregularidades no prazo indicado no aviso de autorregularização.



Contrapartidas:

A correção das inconsistências melhora a classificação do contribuinte e amplia seu acesso às contrapartidas do programa.



*"É imprescindível que o cidadão conte com um fisco moderno, que **respeite** e seja acessível ao (correto) pagador de impostos."*

Tarcísio Freitas – Plano de Governo Governador (2023-2026)



Quando multar é preciso....

Comportamento de conformidade

Decidiu não cumprir

Não quer cumprir, mas irá se for visto

Tenta fazer o certo, mas nem sempre consegue

Disposto a fazer a coisa certa

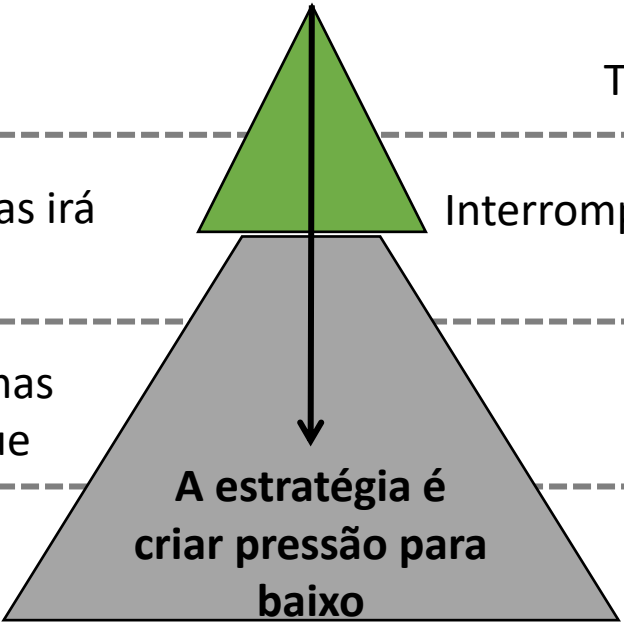
Estratégia de conformidade

Toda a força da Lei

Interromper pela detecção

Ajudar a cumprir

Simplificar



Ferramentas Proposta

AIIM, Cassação, outros

AIIM

Auto regularização

Auto regularização

Facilitar

COMPLIANCE SETORIAL



Princípios

- Simplificação do **sistema tributário**
- **Boa-fé** e previsibilidade
- Segurança jurídica e **coerência**
- Publicidade e **transparência**
- **Concorrência leal**



Como estava

- Foco no Auto de Infração
- Auditor generalista
- Por região fiscal



Diretrizes

- **Autorregularização** e conformidade
- Reduzir **custos de conformidade**
- Aperfeiçoar a **comunicação**
- Simplificar a **legislação**
- **Qualidade da tributação**



Como fica

- Foco na Autorregularização*
- Equipes dedicadas a setores da economia
- Abrangência estadual

COMPLIANCE SETORIAL

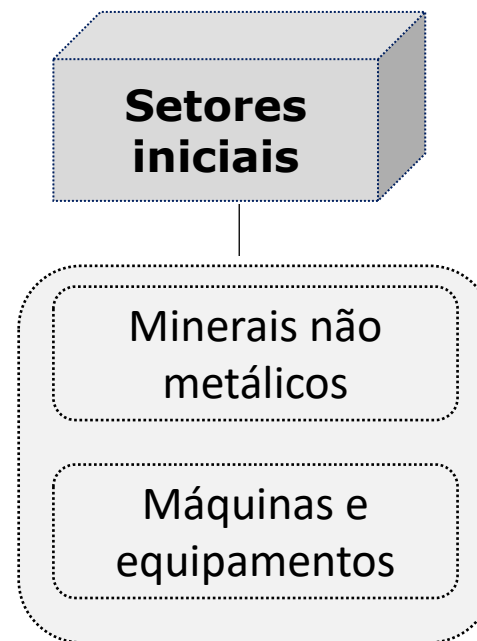
O que muda para o contribuinte?

- **Como regra, possibilidade de regularizar sem multa punitiva** (*exceto fraude, simulação e assemelhados)
- Terá um **canal de comunicação** para cada setor da economia
- **Ambiente de negócios mais justo** pelo direcionamento à coibição de fraudes e especialização por setor da economia

Previsto no Projeto Compliance Setorial

Ressignificação da fiscalização

- Fiscalização “tradicional” muda o foco para buscar o cumprimento voluntário das obrigações tributárias
- Organização da administração tributária por temas e com abrangência estadual
- Prospecção (planejamento) e execução da fiscalização dentro das equipes compliance



Projeto Compliance Setorial

Como era



Nova era





OBRIGADO