



Compliance Setorial

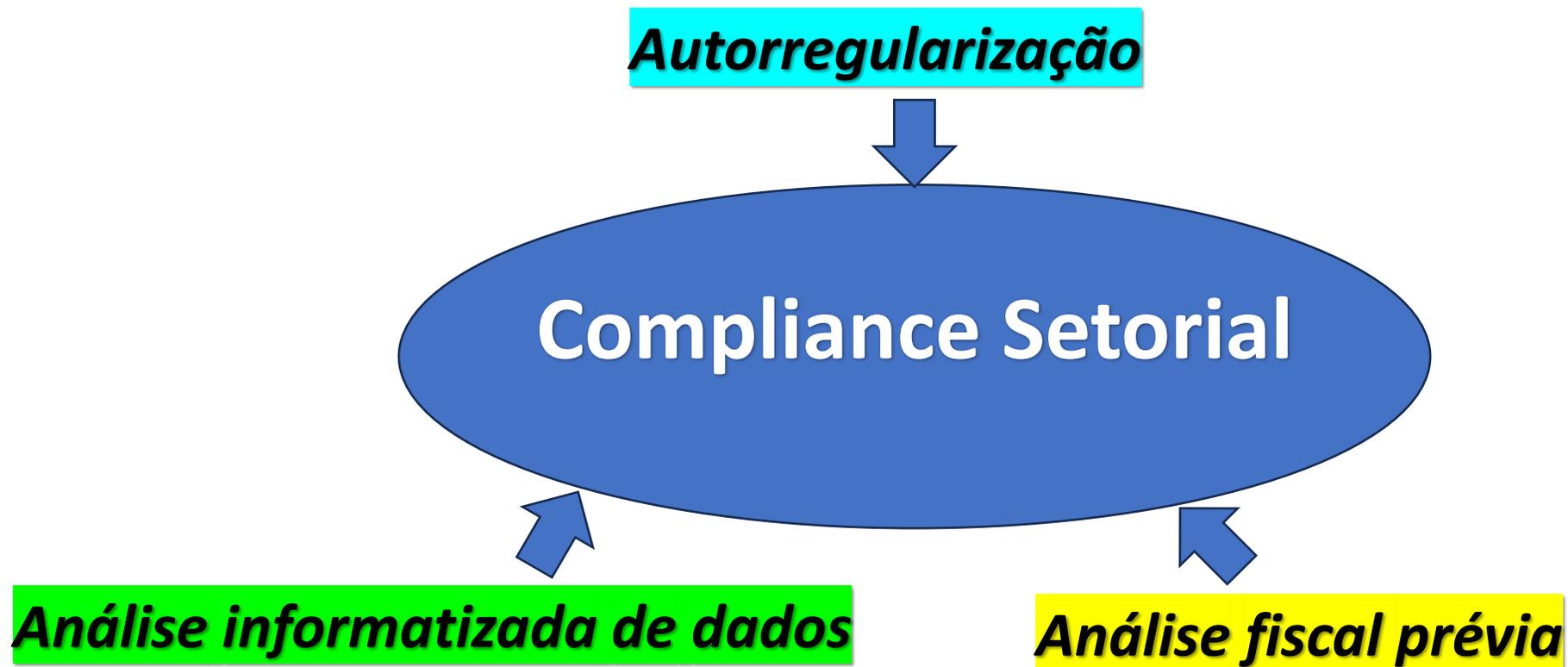
Modernização, digitalização e simplificação da administração tributária

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)



Olá, eu sou AFRE. Identificamos erros cometido por sua empresa. Ela será analisada.



Se tiver erro não foi intencional.



Toma aqui sua multa.



Mas foi só um erro...

Não posso fazer nada, essa é a orientação.

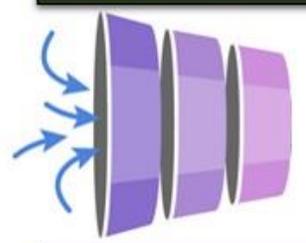


Mais um custo imprevisto...



NOS CONFORMES

Análise Fiscal Prévia



Análise Informatizada de Dados



Estes são os erros que encontramos, você pode se regularizar sem multa.



Beleza, vou arrumar.

Tudo certo.



Ok. Meu contador já arrumou tudo.

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

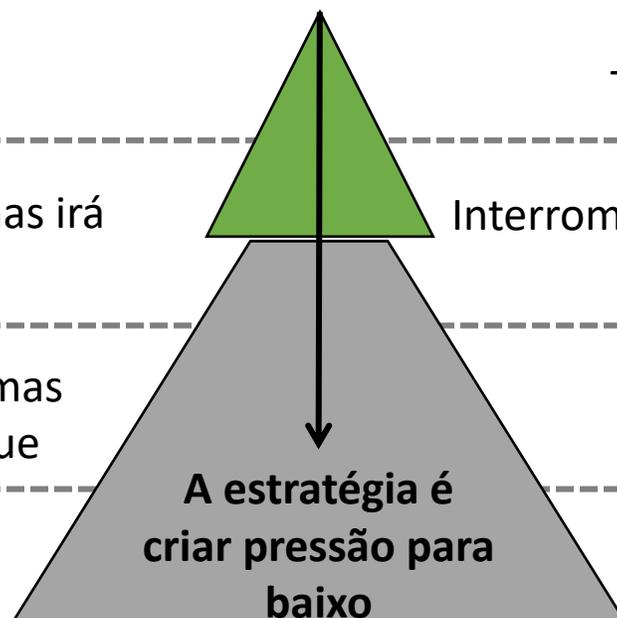
Estratégia de conformidade

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

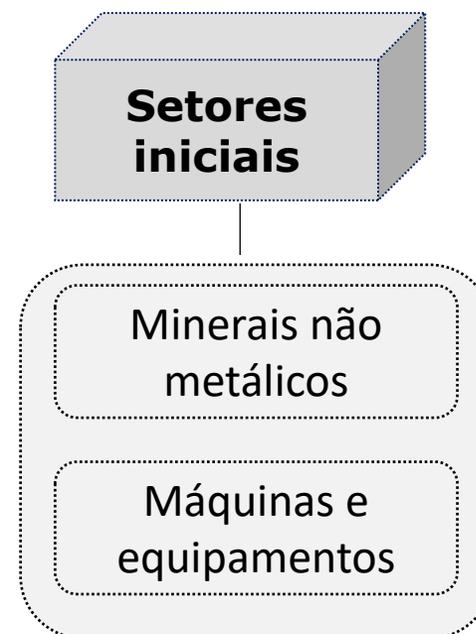
O que muda para o contribuinte?

- 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