



Ministério da  
Fazenda



OFÍCIO Nº 30/2025/AUDIT/RFB

Brasília, 29 de janeiro de 2025.

À Senhora

CLAUDIA LUCIA PIMENTEL MARTINS DA SILVA  
Subsecretária de Tributação e Contencioso  
Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil  
Esplanada dos Ministérios, Bloco P, 7º andar, Sala 726  
70048-900 – Brasília-DF

À Senhora

ANDREA COSTA CHAVES  
Subsecretária de Fiscalização  
Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil  
Esplanada dos Ministérios, Bloco P, 7º andar, Sala 728  
70048-900 – Brasília-DF

Ao Senhor

CLAUDEMIR RODRIGUES MALAQUIAS  
Chefe do Centro de Estudos Tributários e Aduaneiros  
Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil  
Esplanada dos Ministérios, Bloco P, 6º andar, Sala 602  
70048-900 – Brasília-DF



Assunto: **Despacho SPA 47207210, de 20 de dezembro de 2024 – SEI 19995.009683/2024-19 - TC 026.536/2024-2 – Fluxo de Apostas (Bets).**

*e-Processos nºs 10265.053656/2025-34 (Sutri), 10265.053659/2025-78 (Sufis), 10265.053668/2025-69 (Cetad)*

Senhoras Subsecretárias e Senhor Chefe do Cetad,

Encaminho o Despacho em epígrafe, e anexos, **para conhecimento e providências**, por meio do qual a Secretaria de Prêmios e Apostas (SPA) envia à Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil (RFB) Instrução do Tribunal de Contas da União (TCU), de 9 de dezembro de 2024, no âmbito do TC 026.536/2024-2, e trata de solicitação de apoio da Receita Federal para a elaboração das respostas relativas ao item III do Exame Técnico, que solicita informações detalhadas sobre o fluxo das apostas (bets).

2. Sugere-se a seguinte distribuição das solicitações constantes na Instrução em apreço, a saber:

 Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil - Coordenação-Geral de Auditoria Interna e Gestão de Riscos   
Esplanada dos Ministérios - Bloco "O" - Anexo II - 5º andar - Sala 501 - CEP: 70049-900 - Brasília - DF

<http://www.gov.br/receitaefederal/pt-br>

Documento de 2 página(s) assinado digitalmente. Pode ser consultado no endereço <https://cav.receita.fazenda.gov.br/eCAC/publico/login.aspx> pelo código de localização EP30.0125.14064.WVVB. Consulte a página de autenticação no final deste documento.  
Original

<p><i>iii) Em relação ao fluxo financeiro das Bets:</i></p> <p><i>1) Considerando que antes da regulamentação das Bets as empresas já constituídas deveriam estar recolhendo os tributos inerentes a atividade empresarial que exerciam, informar quais os tributos por elas recolhidos e qual o montante nos últimos cinco anos;</i></p> <p><i>(...)</i></p> <p><i>2) resultados financeiros após a regulamentação: volume transacionado, remessa de recursos para o exterior e recebimento de recursos do exterior;</i></p> <p><i>(...)</i></p> <p><i>5) valor total de tributos recolhidos desde a data da pré-autorização até o momento para cada bet, bem como discriminados por mês;</i></p>	<p><b>Sufis</b></p>
<p><i>4) estimativa da perda de arrecadação antes da regulamentação;</i></p>	<p><b>Cetad</b></p>
<p><i>6) se as normas vigentes que definem a tributação do segmento de apostas online no Brasil estão alinhadas ao modelo de tributação dessa atividade em outros países, justificando a resposta."</i></p>	<p><b>Sutri</b></p>

3. De modo a propiciar resposta tempestiva à SPA, solicito que as informações pertinentes sejam encaminhadas a esta Coordenação-Geral de Auditoria Interna e Gestão de Riscos (Audit) **até 12 de fevereiro de 2025**.

Respeitosamente,

*Assinatura digital*

GERSON D'AGORD SCHAAN

Coordenador-Geral de Auditoria Interna e Gestão de Riscos



**Ministério da Fazenda**

**PÁGINA DE AUTENTICAÇÃO**

**O Ministério da Fazenda garante a integridade e a autenticidade deste documento nos termos do Art. 10, § 1º, da Medida Provisória nº 2.200-2, de 24 de agosto de 2001 e da Lei nº 12.682, de 09 de julho de 2012.**

A página de autenticação não faz parte dos documentos do processo, possuindo assim uma numeração independente.

Documento produzido eletronicamente com garantia da origem e de seu(s) signatário(s), considerado original para todos efeitos legais. Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001.

**Histórico de ações sobre o documento:**

Documento juntado ao processo em 30/01/2025 10:54:51 por Gerson Dagord Schaan.

Documento assinado digitalmente em 30/01/2025 10:54:51 por GERSON DAGORD SCHAAN e Documento assinado digitalmente em 29/01/2025 18:28:36 por JOSE ROBERTO BIAZON.

Esta cópia / impressão foi realizada por JOSE ROBERTO BIAZON em 30/01/2025.

**Instrução para localizar e conferir eletronicamente este documento na Internet:**

1) Acesse o endereço:

<https://cav.receita.fazenda.gov.br/eCAC/publico/login.aspx>

2) Entre no menu "Legislação e Processo".

3) Selecione a opção "e-AssinaRFB - Validar e Assinar Documentos Digitais".

4) Digite o código abaixo:

**EP30.0125.14064.WVVB**

5) O sistema apresentará a cópia do documento eletrônico armazenado nos servidores da Receita Federal do Brasil.

**Código hash do documento, recebido pelo sistema e-Processo, obtido através do algoritmo sha2:**  
**DF05083FD9EE75104FFF64FD4FA0D9877B0F9031D0A1313B06A453B30EF40BDD**