

# Fiscalização Tributária Previdência Social

*Iágaro Jung Martins*

*Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil  
Subsecretário de Fiscalização*

**Senado Federal, 21 de setembro de 2017**



Receita Federal

Ministério da  
Fazenda



# Estratégia da Fiscalização



**Receita Federal**

Ministério da  
Fazenda



## ESTRATÉGIA DE ATUAÇÃO DA FISCALIZAÇÃO DA RFB

### ▶ **Grandes**

- ▶ identifica reorganizações societárias
- ▶ preparo detalhado da ação fiscal  
**(foco no planejamento tributário abusivo)**

### ▶ **Médios**

- ▶ uso de informação + auditoria externa  
**(informação → seleção → fiscalização direcionada)**

### ▶ **Pequenos**

- ▶ uso intensivo de informação e tecnologia  
**(cruzamentos de informação, malhas fiscais, FAPE)**



## ESPECTRO DE ATUAÇÃO DA FISCALIZAÇÃO



Fatores que influenciam  
decisões e  
comportamento do contribuinte



# Fiscalização Previdenciária

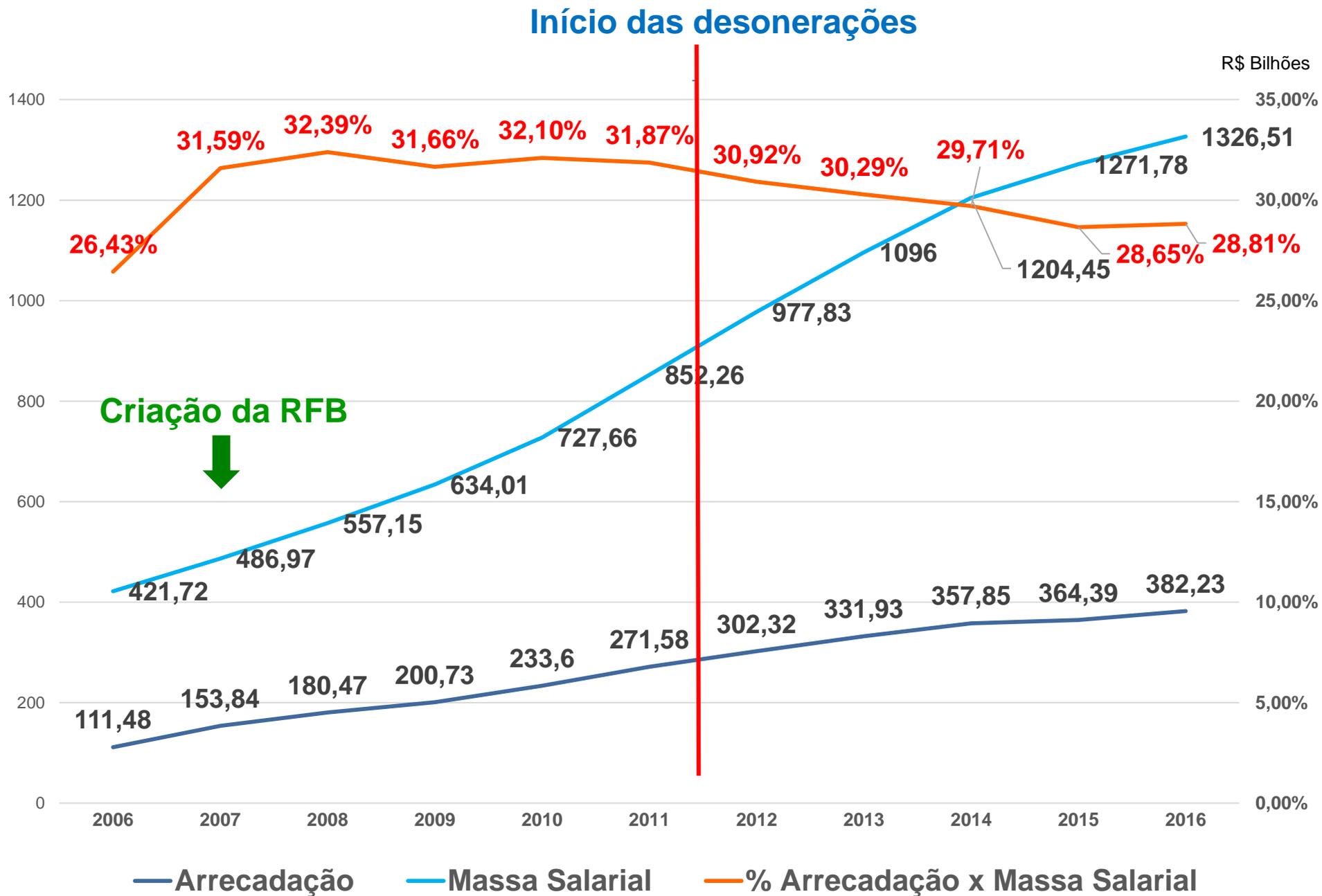


**Receita Federal**

Ministério da  
Fazenda



# Evolução da Arrecadação e Massa Salarial

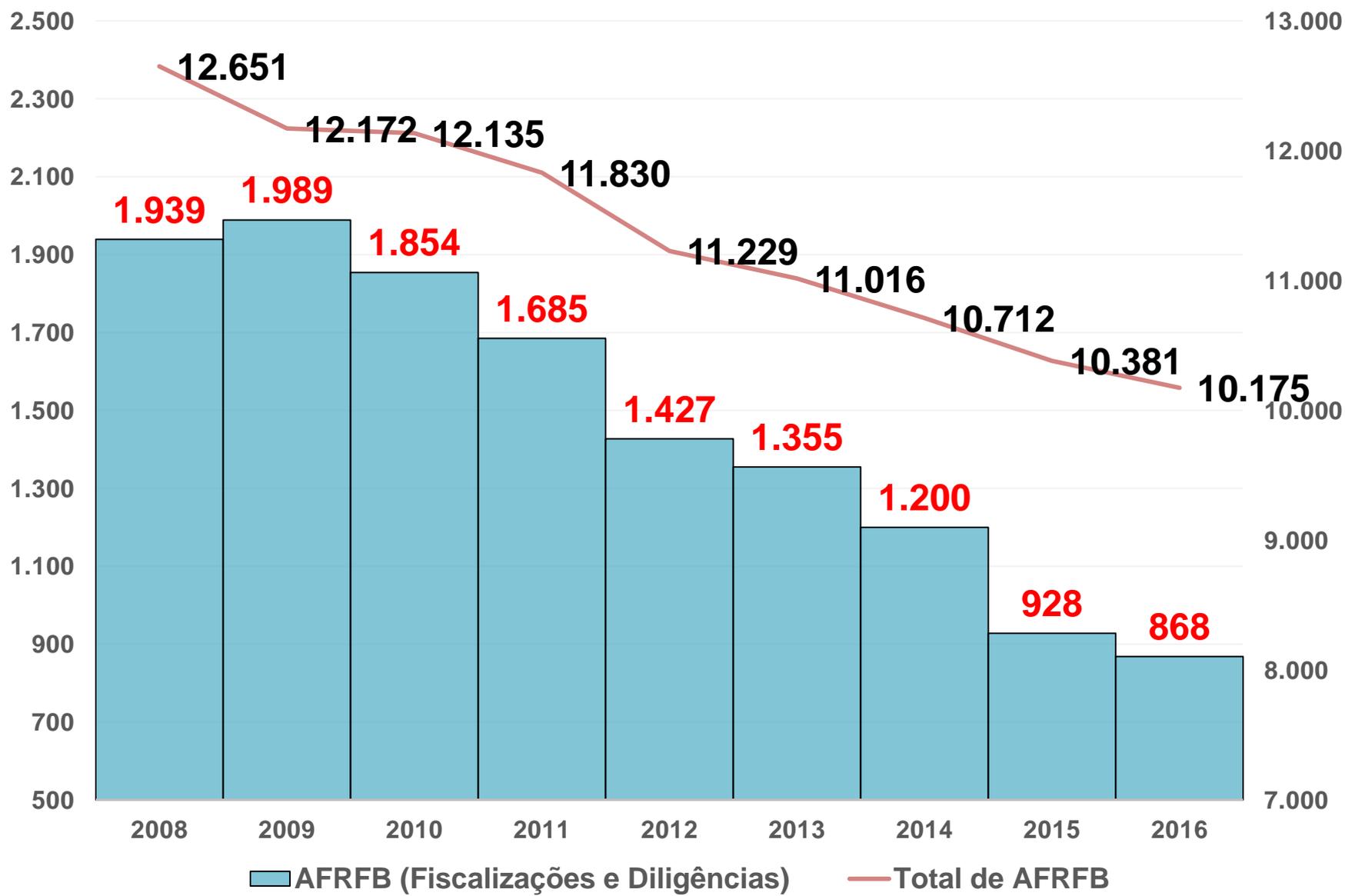


Receita Federal

Ministério da Fazenda



# AFRFB que Executam Procedimentos Fiscalização x Total AFRFB



Receita Federal

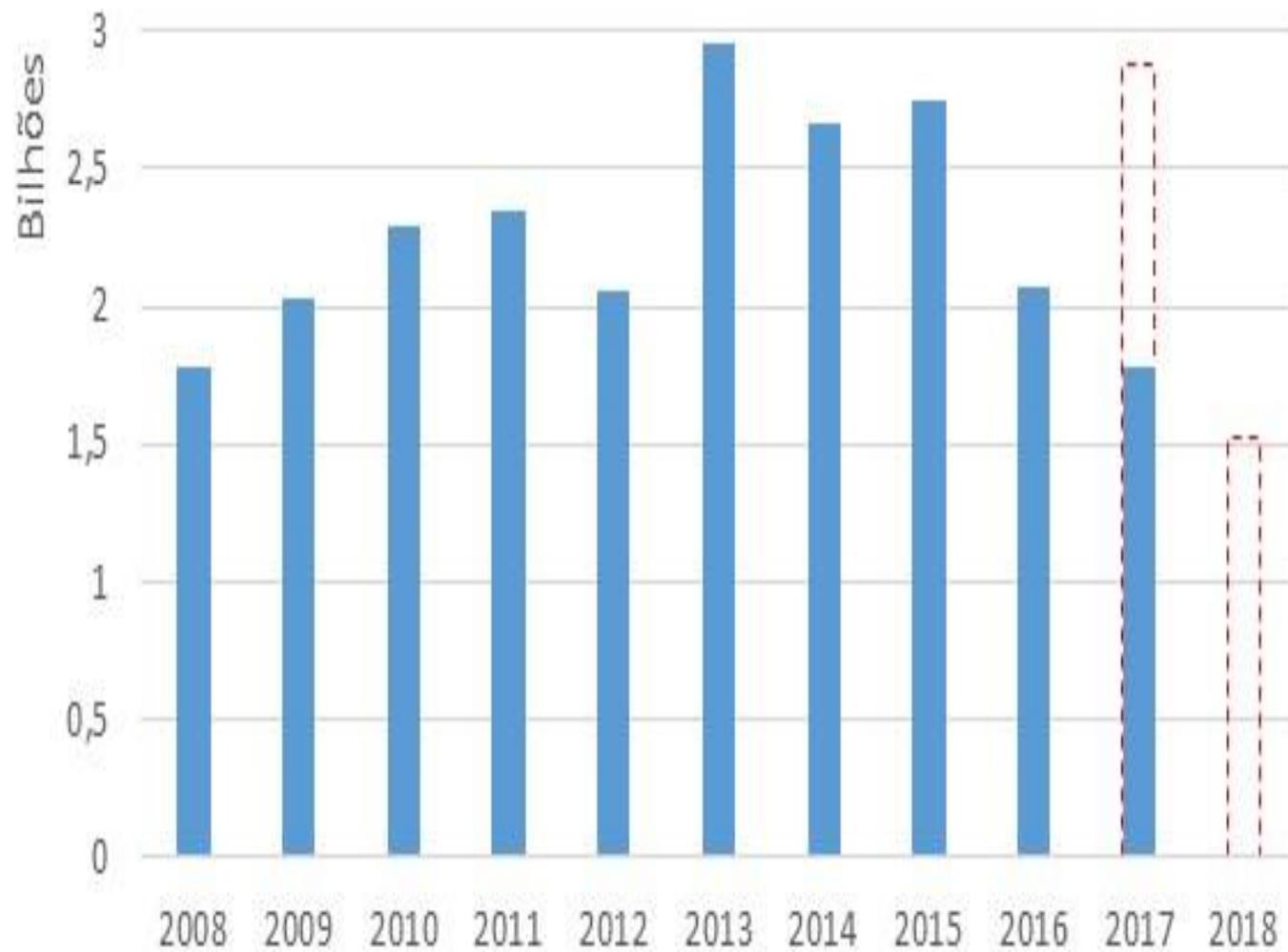
Ministério da  
Fazenda



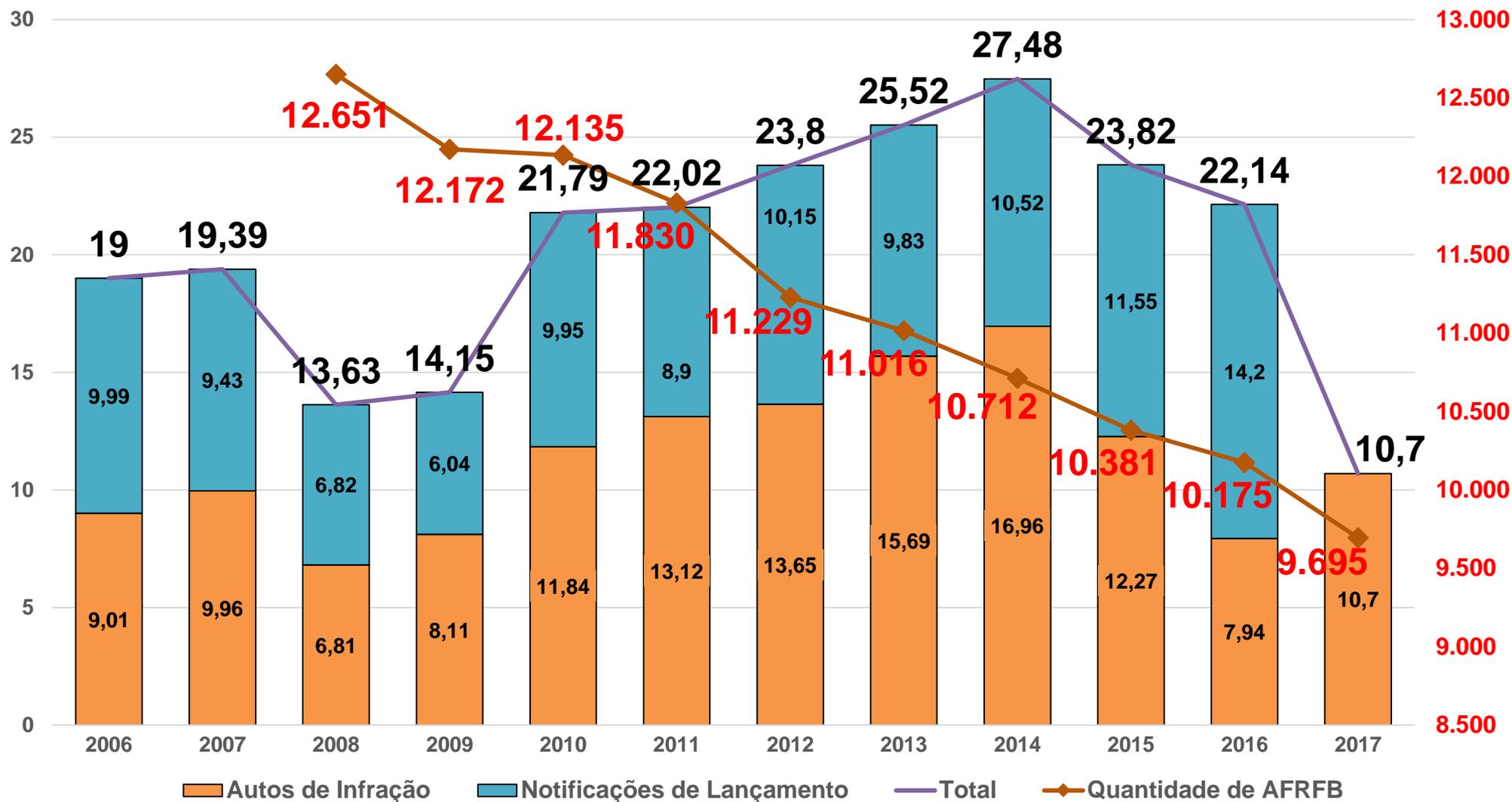
# Orçamento Receita Federal

Ano	R\$ (mi lhões)
2006	1.870
2007	1.912
2008	2.071
2009	2.419
2010	2.028
2011	2.303
2012	2.514
2013	2.941
2014	2.660
2015	2.657
2016	2.557
LOA - 2017	2.850
LME atual	1.774
PLOA 2018	1.507

## Evolução do Orçamento



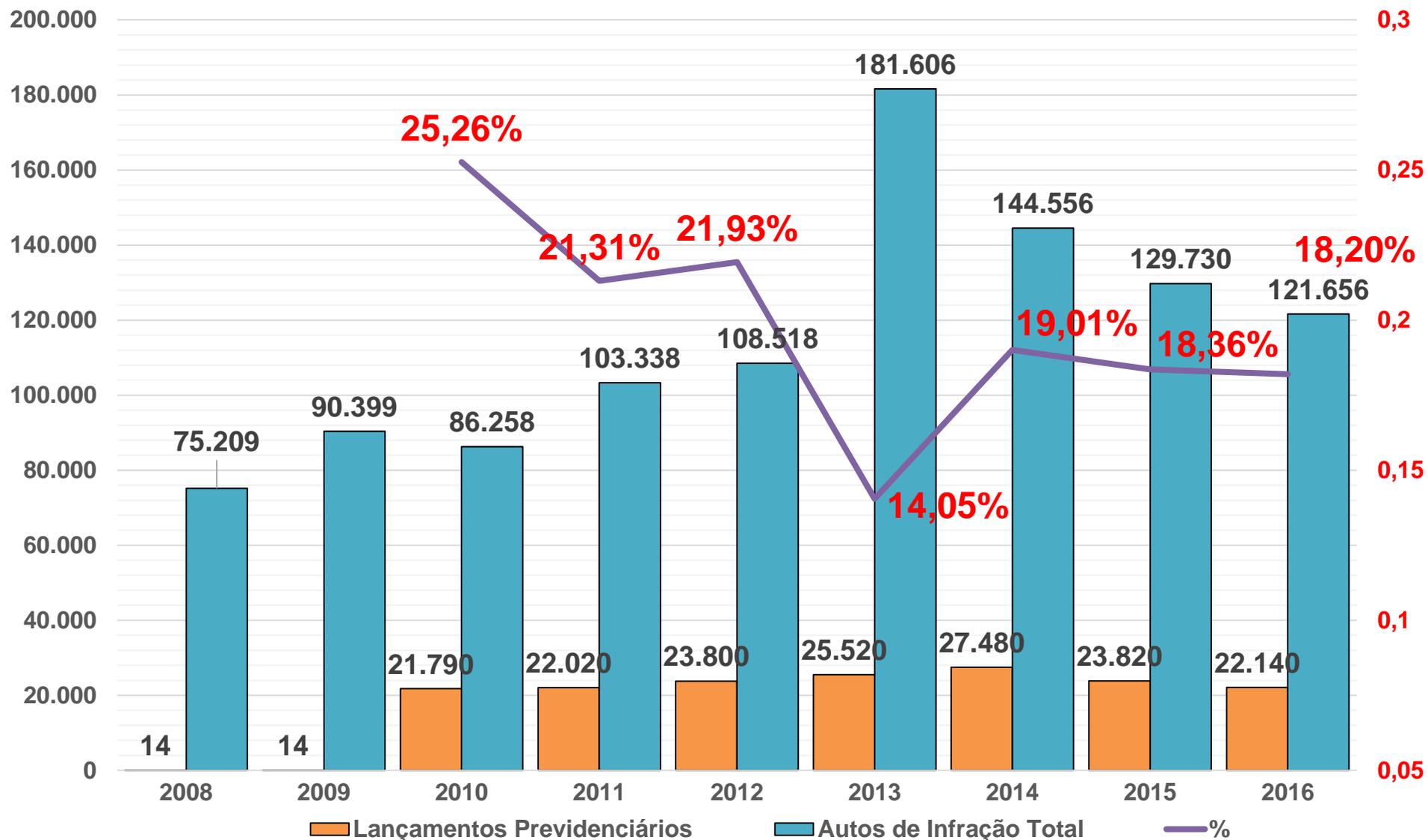
# Crédito Previdenciário recuperado pelos Auditores-Fiscais da RFB



Em R\$ Bilhões

# Lançamentos da Contribuição Previdenciária e Demais Tributos

Em R\$ Milhões

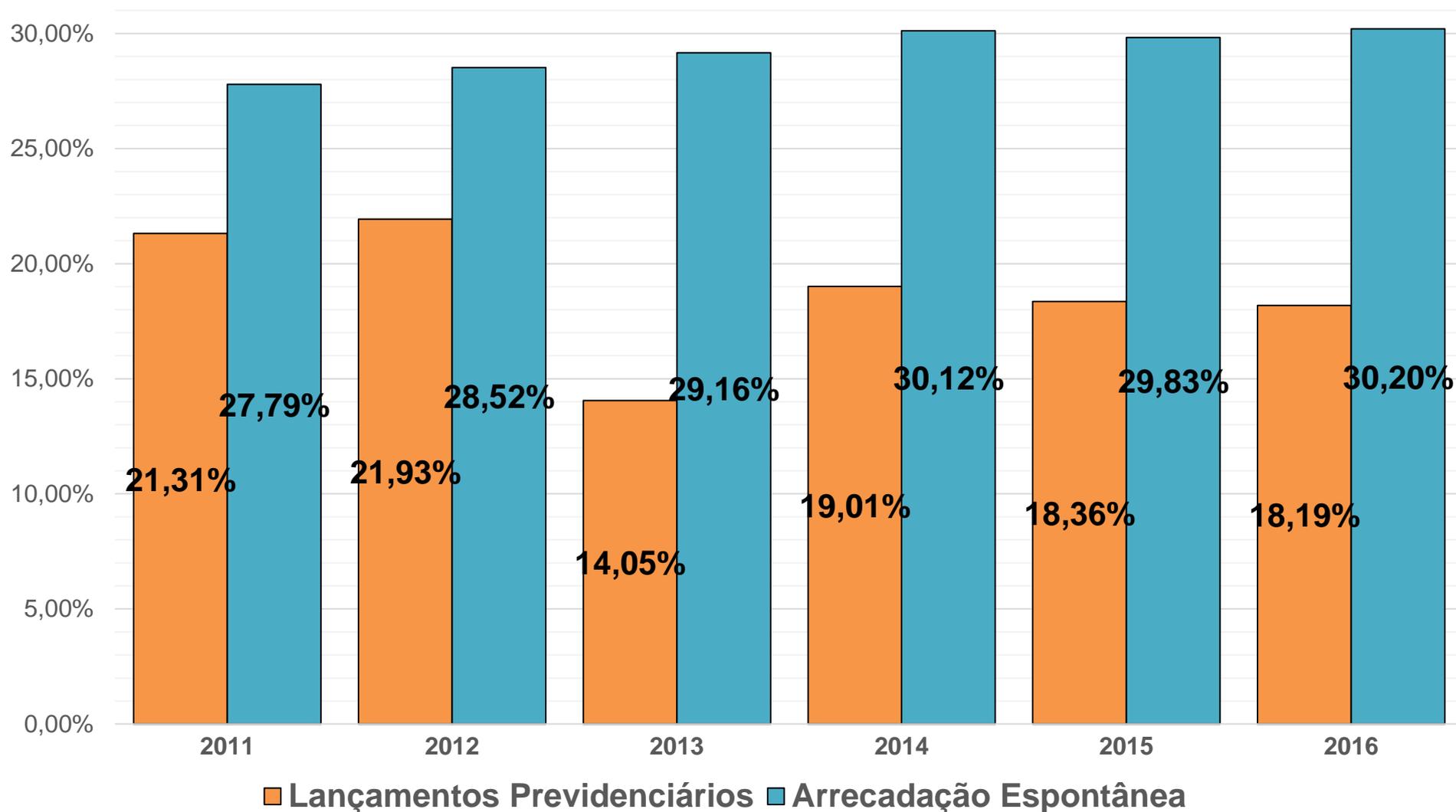


Receita Federal

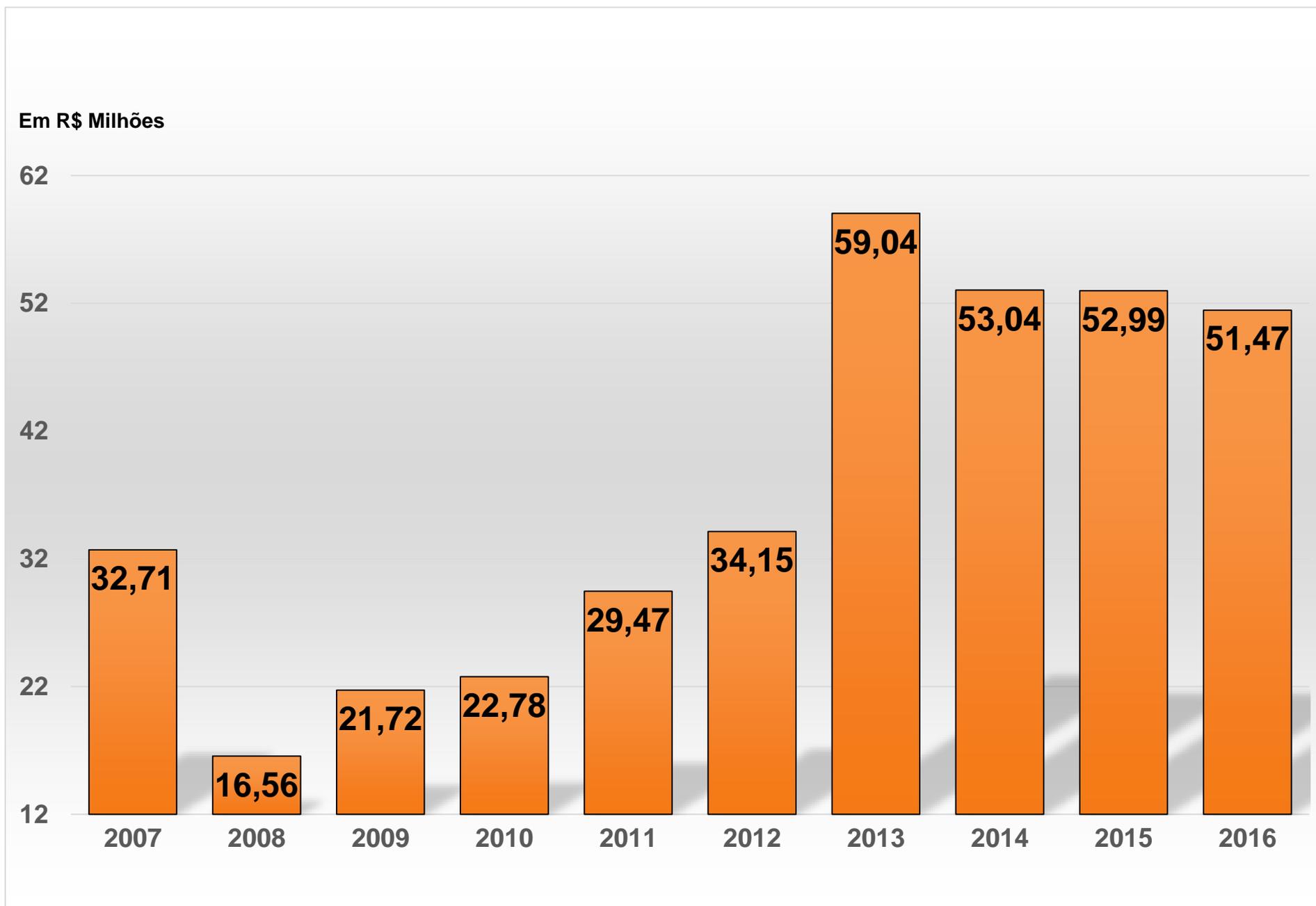
Ministério da Fazenda



# Participação das Autuações e IP versus Arrecadação



# Crédito Tributário Médio Recuperado por Auditor-Fiscal da RFB



Receita Federal

Ministério da  
Fazenda



# Principais Infrações Previdenciárias



**Receita Federal**

Ministério da  
Fazenda



## ***Práticas usuais de Sonegação na Previdência Social***

- Remuneração indireta sem contabilização – leasing automóveis, mensalidades escolares, habitação, telefone, condomínio, etc
- Distribuição disfarçada de lucros – alienação de bens a sócios com valores subfaturados
- Uso incorreto Stock Options
- Criação de empresas fantasmas para benefícios fiscais ou créditos fiscais
- Pejotização
- Utilização de compensações de créditos tributários indevidos
- Omissão de informações dos riscos ambientais no trabalho
- Descumprimento de cláusulas nos acordos para pagamento da participação nos lucros
- Trabalho Informal – não registro de empregados
- Omissão de elementos nas folhas de pagamento – pagamentos por fora (hora extra, comissões, premiações, etc)



# Fiscalizações de Alta Performance – FAPE (Foco CP)

## Operação em andamento

Item	Descrição / AC	QT Lançamentos/ Contribuintes (*)	VEL(*)	VEL MÉDIO
1	Previdência - % RAT (GILRAT) - visa apurar valores de CP a partir da diferença entre Valor do RAT Ajustado Devido/Apurado e Valor do RAT ajustado declarado Dados dos AC 2012 a 2015	6.285	R\$ 386.710.177,00	R\$ 61.529,00
2	GFIP-Falso Simples - visa apurar valores de CP Patronal, CP GILRAT e CP terceiros a partir de indícios de contribuintes que se declararam como optantes do SN em GFIP mas que não faziam jus a tal forma de apuração Dados do AC 2013	14.115	R\$ 510.946.895,00	R\$ 36.198,00



# Aprimoramento Fiscalização Previdenciária



**Receita Federal**

Ministério da  
Fazenda



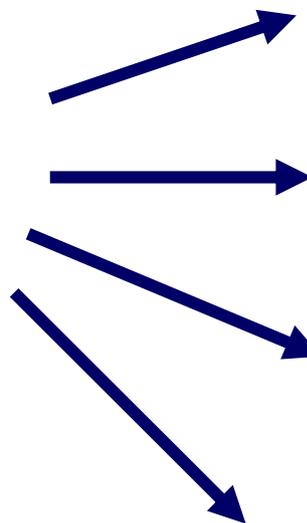
# Aprimoramento Fiscalização Previdenciária



uma nova era nas relações entre **Empregadores**, **Empregados** e **Governo**.

## Cenário Proposto

- Os empregadores prestam as informações de forma unificada, simples e padronizada, eliminando erros e reduzindo os custos operacionais!



Receita Federal

Ministério da  
Fazenda





uma nova era nas relações entre **Empregadores**, **Empregados** e **Governo**.

## Objetivos do eSocial

**Garantir direitos  
trabalhistas e  
previdenciários**

**Simplificar o  
cumprimento das  
obrigações principais e  
acessórias, para  
redução de custos e da  
informalidade**

**Aprimorar a qualidade  
de informações da  
seguridade social e das  
relações de trabalho**

**Transparência Fiscal**





## Obrigações substituídas (totalmente) pelo eSocial

- 1) GFIP – Guia de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social
- 2) DIRF – Declaração do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte
- 3) MANAD – Manual Normativo de Arquivos Digitais
- 4) Folha de Pagamento
- 5) CAGED – Cadastro Geral de Empregados e Desempregados
- 6) RAIS – Relação Anual de Informações Sociais
- 7) CAT – Comunicação de Acidente de Trabalho
- 8) Livro de Registro de Empregados
- 9) CDSD – Comunicação de Dispensa e Seguro Desemprego
- 10) HomologNet – Sistema de Homologação de Rescisões Contratuais
- 11) PPP – Perfil Profissiográfico Previdenciário

## Obrigações substituídas (totalmente) pelo eSocial

- 1) GRRF – Guia de Recolhimento Rescisório do FGTS
- 2) Termo de Rescisão do Contrato de Trabalho



< rfb.gov.br >



Receita Federal

Ministério da  
Fazenda

