



Ciência da Administração Tributária

Proibida a reprodução total ou parcial – Palestra Ciência da Administração Tributária – por Carlos Leony, em coautoria com Fábio Verbicário

Contexto tributário Brasileiro

1. Contencioso tributário insustentável
2. Burocracia excessiva
3. Instabilidade das regras

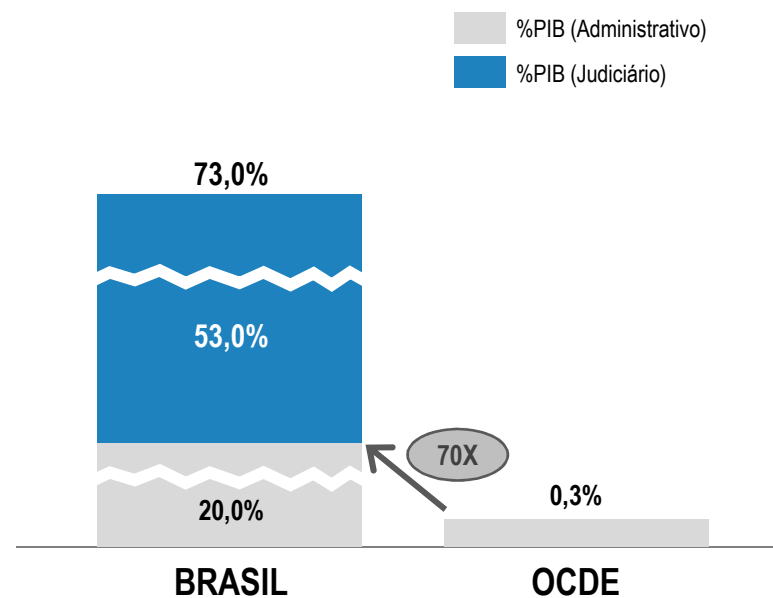
Contexto tributário Brasileiro

1. Contencioso tributário insustentável

- No Brasil de **73% do PIB** (Insper-2018)
- **Crescimento de cerca de 1% ao ano**



**Brasil perde
R\$ 389 bilhões/ano**



Contexto tributário Brasileiro

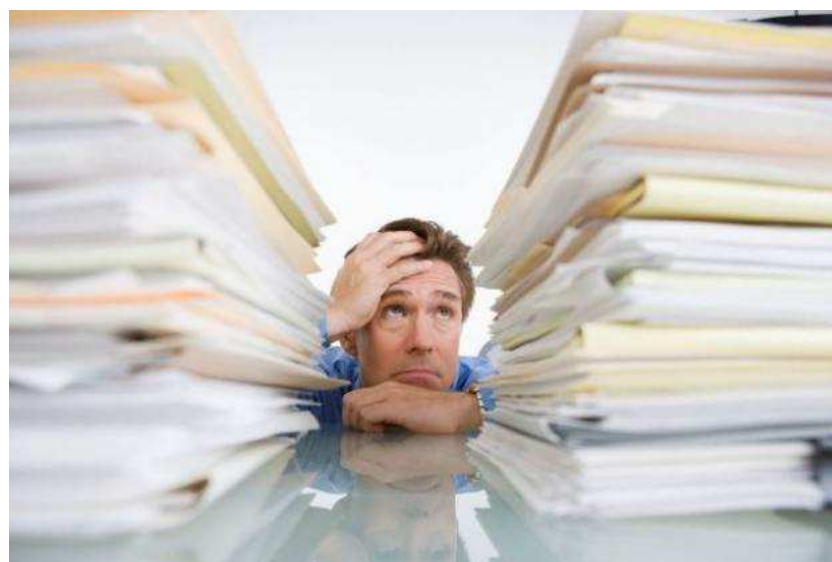
2. Burocracia excessiva

Horas exigidas para cumprimento de obrigações

- **Brasil: 1501 horas** (Doing Business, 2019)
- **Brasil: 600 horas** (Fenacon/RFB, 2020)
- Média 190 países: **234 horas**.



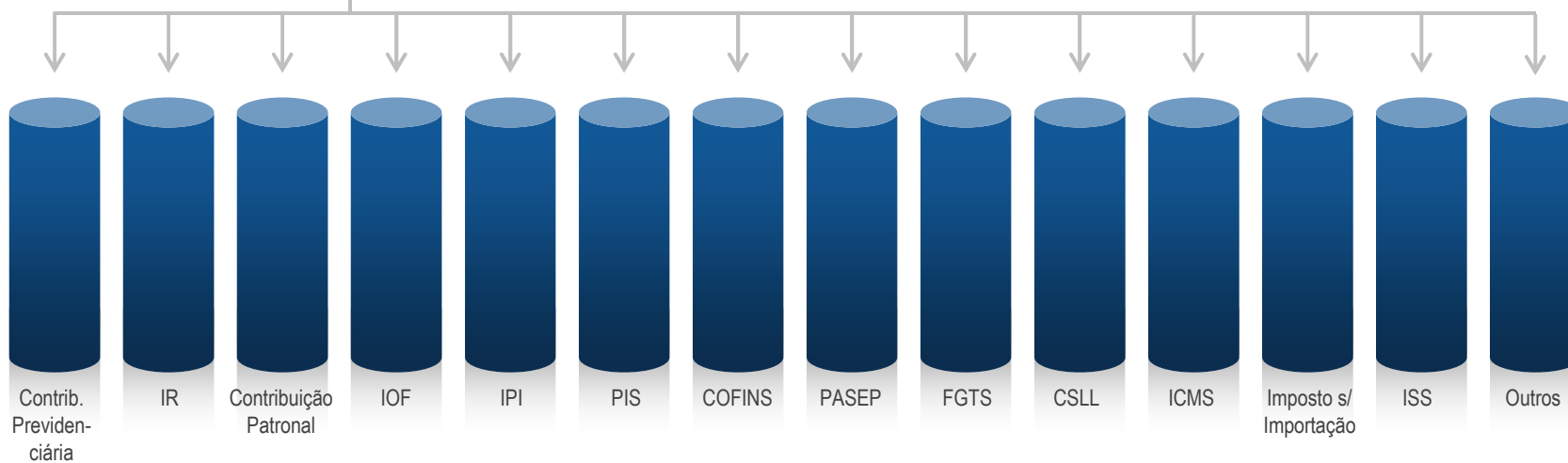
**Custo para os contribuintes
R\$ 40 bilhões/ano**



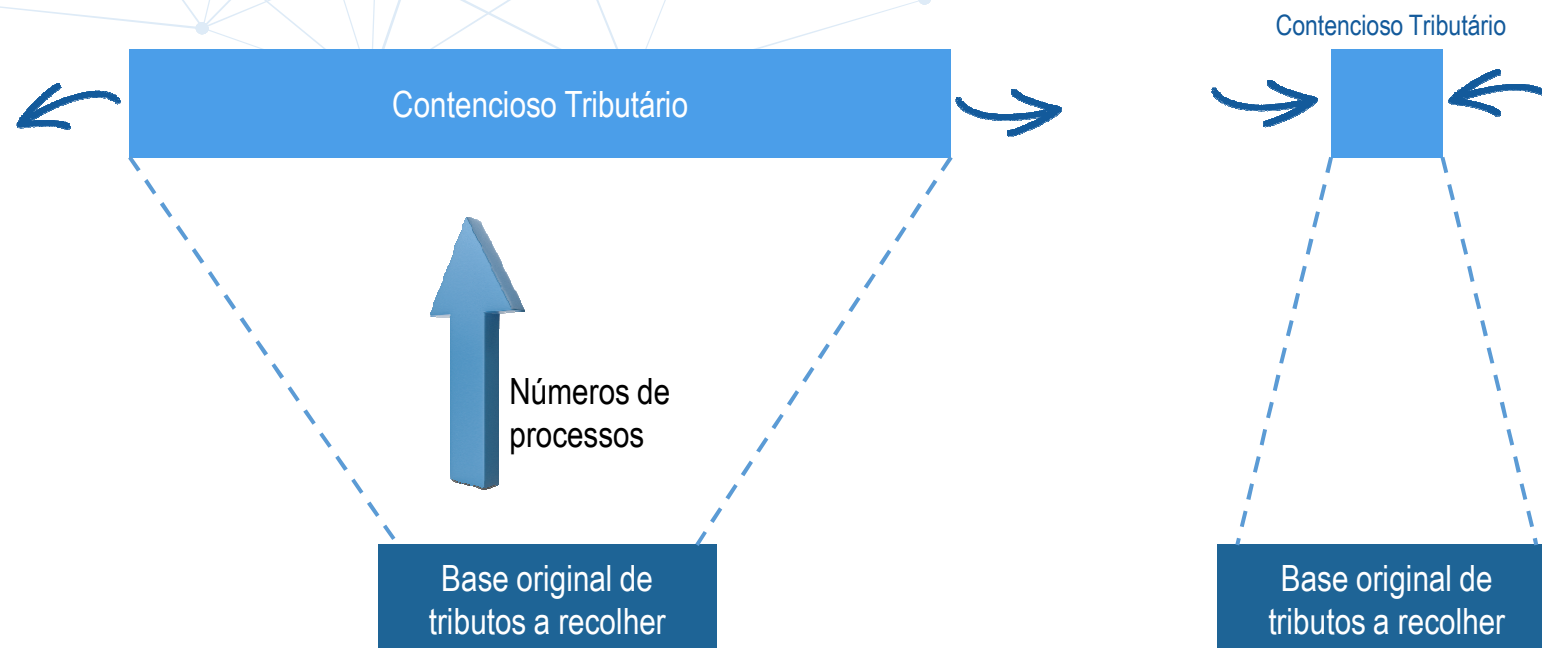
Contexto tributário Brasileiro

3. Instabilidade de regras

390.726 normas em 30 anos da CF- 1988-2018 (com aumento de 46 por dia)



O Maior Desafio dentro do contexto



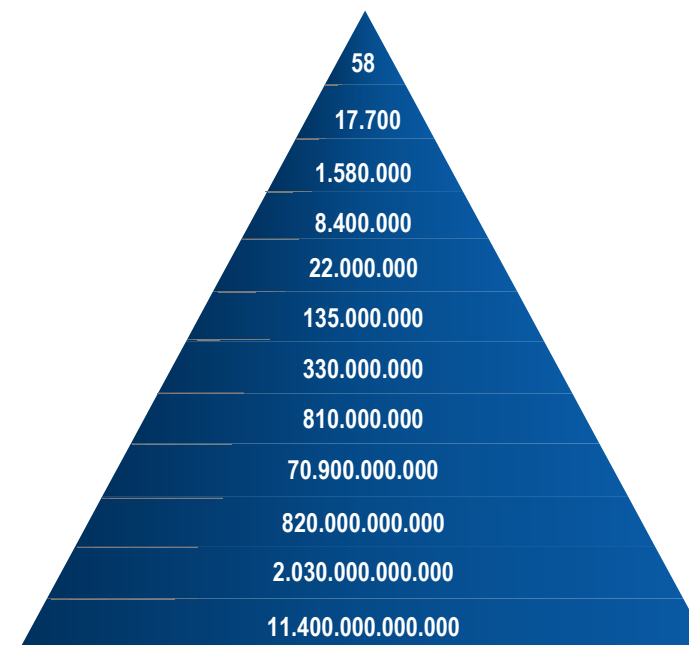
O que fizemos?

- Análise sistemática das **105 principais publicações da OCDE** sobre o tema de 2003 até 2021;
- Análise sistemática de **46 publicações do CIAT** sobre o tema de 2005 até 2021.



Relevância da OCDE na matéria

Jurisdictions covered by this publication
 Number of regional/local offices
 Staff employed
 Administrative reviews resolved
 Audits/verifications conducted
 In-person inquiries
 Telephone calls received
 Number of active PIT and CIT taxpayers
 Operational budget (in EUR)
 Collectible arrears debt at year-end (in EUR)
 Total arrears at year-end (in EUR)
 Net revenue collected (in EUR)



** Tax administration 2019

O que constatamos?

**ADMINISTRAÇÕES
TRIBUTÁRIAS TOTALMENTE
DIFERENTES EM**



Brasil



OCDE

01. Objetivos

02. Atuação e Poderes

FORTE APOIO DA SOCIEDADE E DOS GOVERNOS

O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Objetivos da AT – OCDE

1 > Fomentar a conformidade tributária

Punição severa faz parte ?

2 > Reduzir a burocracia para os contribuintes

Burocracia ?

Reduzir ?

3 > Construir e manter a confiança dos contribuintes

Ambiente de negócios

Não punir ninguém ?



The Changing Tax Compliance Environment and the Role of Audit (2017)

O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Objetivos da AT – OCDE

Visão da Administração Tributária da Australia (ATO)

Alcançar a **confiança do contribuinte** no sistema tributário e previdenciário, ajudando as pessoas a entenderem direitos e obrigações, aumentando a **facilidade para conformidade** e o acesso a benefícios, e **gerenciando as inconformidades nos termos da lei**.



Missão da Administração Tributária do Canada (CRA)

Administrar a tributação, os benefícios e os programas relacionados, **garantir a conformidade**, contribuindo com o **andamento da economia** e o **bem estar social**.



O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Objetivos da AT – OCDE

Missão da Administração Tributária dos EUA (IRS)

Prover um **serviço de alta qualidade**, **ajudar os contribuintes** a entender e conhecer suas obrigações, e **garantir a aplicação da lei** com integridade e justiça fiscal.

- **Ajudar a grande maioria** dos contribuintes que atuam em conformidade
- **Garantir que a minoria** que insiste na inconformidade pague seus tributos



Objetivos da Administração Tributária da Itália (AE)

Simplificar o **relacionamento com contribuintes**

- Aumentar a qualidade da assistência e os **serviços de informações**
- Aumentar os **poderes** para conter a evasão tributária
- Gerenciar os processos fiscais antes da Corte de Impostos



O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Objetivos da AT – OCDE

Objetivos da Administração Tributária da Tailândia (RD)

- Arrecadação eficiente com o **mínimo custo para contribuintes e governo**
- Colaborar no **desenvolvimento de uma economia competitiva**
- Fomentar a **conformidade voluntária** e adotar medidas efetivas para **reprimir a evasão fiscal**
- Administrar o sistema tributário com honestidade, eficiência e justiça



Objetivos da Administração Tributária da África do Sul (SARS)

- Fomentar a **conformidade**
- Facilitar e aumentar a justiça do **ambiente tributário**
- Reduzir custos e aumentar eficiência e efetividade
- Melhor a **confiança pública e a credibilidade**



O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Atuação e poderes da AT – OCDE

Estudo *Tax Compliance* (2019)

PARA FOMENTAR A CONFORMIDADE



Realizar **transações**, planos de pagamentos / parcelamentos (~98%)

Operar **compensações tributárias** (~97%)

Estender **prazos para pagamentos** (~85%)

Remitir **penalizações** e juros (~82%)

O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Atuação e poderes da AT – OCDE

Estudo *Tax Compliance* (2019)

PARA FOMENTAR A CONFORMIDADE



Cobrar o tributo de **qualquer responsável**, inclusive terceiros (~90%)

Cobrar tributos em **disputa judicial** (~75%)

Reter recebimentos do devedor de impostos que tem valores a receber do Estado (~70%)

O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Atuação e poderes da AT – OCDE

Estudo 2019 – FTA – *Right from the Start: Influencing the Compliance Environment for Small and Medium Enterprises*

PARA REDUZIR A BUROCRACIA PARA O CONTRIBUINTE



Criar e manter as **obrigações acessórias específicas** para o setor / negócio (mínimo possível)

Deter tecnologia avançada e acesso a dados (**declarações pré-preenchidas**, contribuinte só confirma)

Atuar preventivamente: comunicações claras e objetivas do que se espera do contribuinte

O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Atuação e poderes da AT – OCDE

Estudo *Reducing opportunities for tax non-compliance in the underground economy* (2012)

PARA REDUZIR A BUROCRACIA PARA O CONTRIBUINTE



Celebrar **termos de cooperação** com contribuintes para adequar as obrigações e verificações ao setor

Disponibilizar programa e **sistema de autorregularização** amplos, permanentes e personalizados

Disponibilizar **serviços personalizados e de alta qualidade** para atendimento aos contribuintes

O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Atuação e poderes da AT – OCDE

Estudo *FTA – Co-operative Compliance: A Framework* (2013)

PARA CONSTRUIR E MANTER A CONFIANÇA DO CONTRIBUINTES



Celebrar **convênios de cooperação** com contribuintes para uniformização da interpretação das normas

Regulamentar normas tributárias em cooperação com contribuintes

Estabelecer **requisitos de proteção à justiça fiscal e a previsibilidade**, para que decisões possam suspender o pagamento de tributos

O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Funcionamento atual no contexto tributário nacional

Ofertas recorrentes de facilidades e transações para solução de dívidas antigas

Administração Tributária com foco principal na punição dos contribuintes

Administração Tributária não pode fazer a gestão do crédito após a inscrição em dívida ativa

Falta de estabilidade das leis tributárias, excesso de benefícios fiscais

O que constatamos? Administrações tributárias totalmente diferentes

Funcionamento atual no contexto tributário nacional

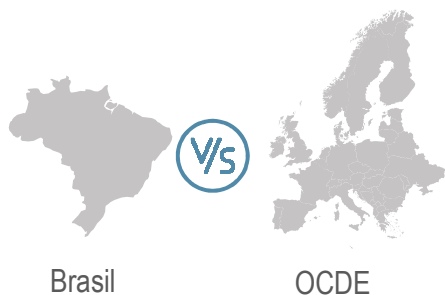
Alto volume de decisões judiciais tratando de casos individuais

Uniformização da interpretação das normas somente no final do processo judicial

Projetos de lei ou reformas não consideram os impactos na administração tributária

O que descobrimos?

A partir do
estudo das
diferenças



Brasil

OCDE

CIÊNCIA DA ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA

1. Postulados
2. Modelo de Experimentação

SOMENTE A CIÊNCIA PERMITE IDENTIFICAR O QUE É EFETIVO OU NÃO

Ciência da AT

Postulados (exemplos):

9. “Se a Administração Tributária for dotada de capacidade para escolher dinamicamente o responsável pelo recolhimento e o momento em que o tributo deve ser retido atendendo a critérios técnicos para minimização de riscos, então a sonegação e a inadimplência serão reduzidas.”



16. “Quanto mais os sistemas da Administração Tributária operarem em conjunto com os sistemas naturais do contribuinte, então menores serão os custos com a burocracia.”



Próximos passos

1 > Publicação da ciência

2 > Execução do Modelo de experimentação

3 > Proposição das mudanças legais (CF, CTN e LOAT)

4 > Rollout: Pessoas, processos e sistemas

Inversão da chave

Ciência é o caminho do sucesso



EXCESSO DE
PROCESSOS



ESCASSEZ
DE TEMPO



BAIXA
PRODUTIVIDADE



NUMERO
REDUZIDO DE
PROCESSOS



MAIOR
DISPONIBILIDADE
DE TEMPO



ALTA
PRODUTIVIDADE

IMPACTO DIRETO NO EXERCÍCIO
PLENO DO TALENTO E
CONHECIMENTO DETIDOS

Ganho efetivo para o país

R\$429 bilhões

Disposição para superação dos desafios

Ação conjunta e imediata,
de todos os envolvidos com o legislativo,
e para isso a aplicação da ciência é fundamental.



Obrigado

Carlos Leony e Fábio Verbicário

