

CONB CON 2020

Congresso Online Brasileiro de Contabilidade





QUALIDADE DA INFORMAÇÃO FISCAL NO CENÁRIO DIGITAL



Josué Pereira

Mestre em Contabilidade pelo Centro Universitário Álvares Penteado – FECAP/SP; MBA em Gestão e Estratégia em Negócios pela Faculdades de Informática e Administração de São Paulo – FIAP; Pós-Graduado em Direito Tributário pela Escola Paulista de Direito- EPD.

Professor nos cursos de Pós-Graduação na área Tributária. Com mais de 20 anos de carreira, com atuação nas áreas contábil e fiscal, com passagem por diversos segmentos da economia, com destaque para as empresas: Grupo Bosch, General Mills, IOB, Saint-Gobain,



Considerações iniciais.

O **Cenário Digital** no atendimento às obrigações acessórias trouxe maior exposição fiscal das empresas juntos aos entes fiscalizadores, nesse sentido não basta somente atender a entrega dos arquivos digitais é necessário que o conteúdo esteja revestido de qualidade.



CONTEXTUALIZAÇÃO DO CENÁRIO BRASILEIRO

- Quantidade de tributos;
- Complexidade;
- Custos de Conformidade;
- Quantidade de Informações entregue;

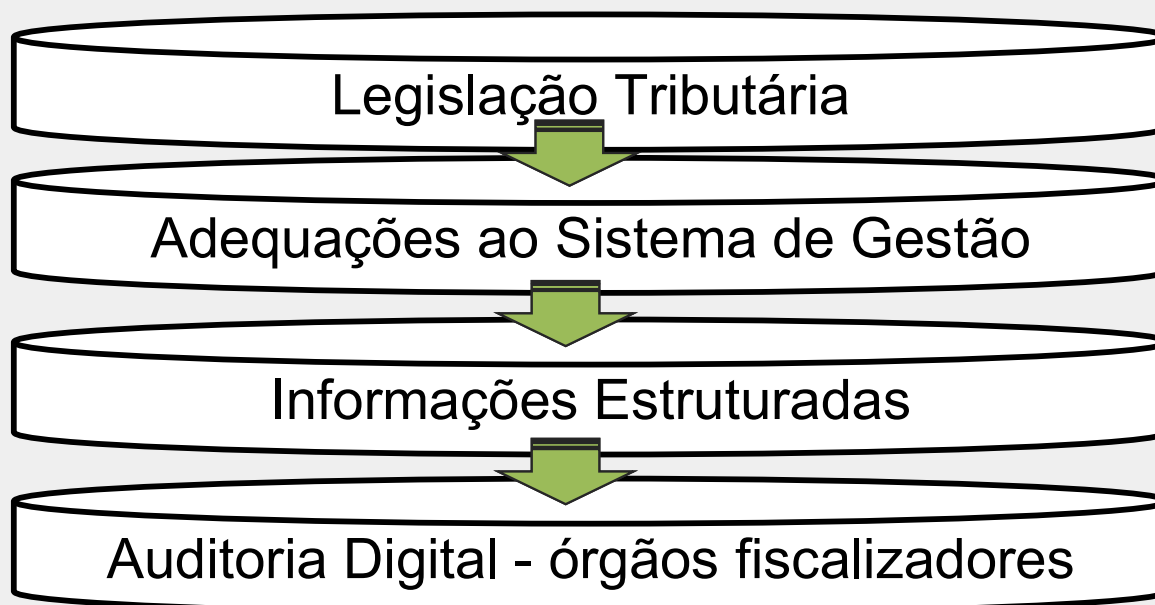


Riscos

Das-Gupta (2000); Bertolucci (2001); Banco Mundial (2007)



CONTEXTUALIZAÇÃO DAS ORGANIZAÇÕES



O atendimento pleno da obrigação acessória requer: registro no sistema tributário, entrega tempestiva de declarações, pagamento tempestivo dos tributos e **declaração completa e precisa das informações solicitadas pelo fisco, Viol (2015).**



CONTEXTUALIZAÇÃO DO CENÁRIO DIGITAL

- Integração de dados
- Melhor Gestão Tributária
- Uniformização de Obrigações Acessórias



SPED

Greco (2014); Lima (2013); Miyoshi e Nakao (2012);
Passos (2010); Roseno (2012)



Foco da Pesquisa

O PROBLEMA

Verificar se existe associação entre a qualidade da informação fiscal (**QIF**) e o nível de conformidade (**CT**) dos tributos sobre vendas (ICMS e IPI) de empresas brasileiras.



Justificativa

- **Carência de pesquisas empíricas sobre *compliance tributário* nos tributos indiretos**
- **Tendências na Legislação Tributária (*Lei Nos Conformes*)**



O que pesquisou?



Existe uma associação entre o QIF e a CT (Quanto maior o QIF, maior o nível de conformidade tributária)



Há relação entre a QIF e a Diversidade Geográfica (Quanto menor a QIF, maior o nível de diversidade geográfica)





Qualidade da Informação Fiscal - QIF

- a) Atraso na entrega das obrigações acessórias.
- b) Notificações com base em inconsistência de informações.
- c) Retificações dos arquivos do SPED-Fiscal.



Conformidade Tributária - CT

Adaptado da LC nº 1.320, de 06 de abril de 2018, que Institui o Programa de Estímulo à Conformidade Tributária - "Nos Conformes", define princípios para o relacionamento entre os contribuintes e o Estado de São Paulo e estabelece regras de conformidade tributária

- a) Obrigações pecuniárias tributárias vencidas e não pagas relativas ao ICMS;**
- b) Autuações referentes a erros na escrituração de documentos fiscais;**
- c) Perfil dos fornecedores do contribuinte.**



DISPERSÃO GEOGRÁFICA (DIS)

Estado	%
Alagoas - AL	1%
Amazonas - AM	2%
Bahia - BA	2%
Ceará - CE	1%
Distrito Federal	1%
Goiás - GO	2%
Minas Gerais - MG	11%
Paraíba - PB	2%
Paraná - PR	5%
Pernambuco - PE	4%
Rio de Janeiro - RJ	5%
Rio Grande do Sul - RS	2%
Rondônia - RO	1%
Santa Catarina - SC	1%
São Paulo - SP	56%
Sergipe - SE	4%
Total	100

A amostra contemplou 16 estados sedes, no total, correspondendo a 63% dos estados do Brasil e as filiais das empresas pesquisadas abrangem todos os estados brasileiros e o Distrito Federal.

A amostra alcançou empresas das 27 Unidades Federativas, num total de **321 Estabelecimentos**



Proxy QIF - Atraso dos arquivos EFD ICMS/IPI transmitidos

Alternativa	Frequência	%
Não tenho conhecimento.	15	15%
Não, não houve atrasos.	75	75%
Sim. Quantidade de arquivos em atraso:	10	10%
Total	100	100%

Alternativa	Frequência	%
De 1 a 5 arquivos	6	6%
Acima de 5 arquivos	3	3%
Não tenho conhecimento	1	1%
Nenhum arquivo	90	90%
Total	100	100%





Proxy QIF - Notificações originadas pela inconsistência de dados

Alternativa	Frequência	%
Não tenho conhecimento	14	14%
Não, não recebeu notificações.	67	67%
Sim. Quantidade de notificações:	19	19%
Total	100	100%

Alternativa	Frequência	%
1 a 5 notificações	15	14,6
Acima de 10 notificações	2	1,9
Falta entrega sped	1	1,0
Impossível mensurar	1	1,0
Sem notificações	81	81,6
Total	100	100





Proxy QIF - Retificações da EFD ICMS/IPI transmitidos

Alternativa	Frequência	%
Não tenho conhecimento.	22	22%
Não, não houve retificações.	33	33%
Sim. Quantidade de retificações:	45	45%
Total	100	100%

Alternativa	Frequência	%
Total de retificações	268	81%
Não consegue mensurar	6	2%
Sem retificações	55	17%
Total	329	100%





Proxy CT - Débito de ICMS declarado e não pago

Alternativa	Frequência	%
Não	84	84%
Não tenho conhecimento	7	7%
Sim, com até 2 meses de atraso.	5	5%
Sim, com mais de 6 meses de atraso.	4	4%
Total	100	100





Proxy CT - Autuação por inconsistência de dados

Alternativa	Frequência	%
Sim	13	13%
Não	74	74%
Não tenho conhecimento	13	13%
Total	100	100%

Qd.	Frequência	%
1	5	5%
2	3	3%
3	2	2%
4	2	2%
10	1	1%
Sem autuações	87	87%
Total	100	100%





Proxy CT – Perfil dos fornecedores

Alternativa	Frequência	%
Sim	34	34%
Não	52	52%
Não tenho conhecimento	14	14%
Total	100	100





Resultados

Matriz de correlação

Variáveis	PGT	AUT	FOR	NOT	RET	ATR
PGT	1.000	0.153	0.000	0.306	0.162	0.251
AUT	0.153	1.000	0.078	0.496	0.384	0.209
FOR	0.000	0.078	1.000	0.078	0.028	-0.060
NOT	0.306	0.496	0.078	1.000	0.449	0.290
RET	0.162	0.384	0.028	0.449	1.000	0.393
ATR	0.251	0.209	-0.060	0.290	0.393	1.000

0,20 a 0,496, ou seja, de fraco para moderado,





Resultados

Matriz de correlação

CT	Qualidade de Informação Fiscal						Total
	1	%	2	%	3	%	
2	13	23.21	16	28.57	12	21.43	41
3	4	7.14	4	7.14	7	12.50	15
Total	17	30.36	20	35.71	19	33.93	56

	Valor	gl
Qui-quadrado de Pearson	1,541 ^a	2
Razão de verossimilhança	1,510	2
Associação Linear por Linear	,846	1
N de Casos Válidos	56	





Resultados

QTD. EMPRESAS	QIF	CT
10	3	3
18	3	2
01	3	1
04	2	3





Resultados

Variável de Controle - Práticas de governança – GOV

Categoria	Não	Sim	Total	Não	Sim	Total
Auditoria Externa Contábil	44	56	100	44%	56%	100%
Auditoria Externa Fiscal Indiretos (Revisão de Obrigações Acessórias)	73	27	100	73%	27%	100%
Auditoria Interna Contábil	73	27	100	73%	27%	100%
Auditoria Interna Fiscal indiretos (Departamento de Compliance)	80	20	100	80%	20%	100%
Consultoria Tributária Interna	77	23	100	77%	23%	100%
Consultoria Tributária Externa	42	58	100	42%	58%	100%
Área de Gestão de Risco (COSO, SOX)	91	9	100	91%	9%	100%
Área de Gestão de Riscos Tributários (controles fiscais)	83	17	100	83%	11%	100%



Resultados

Ausência de conhecimento das informações

	AUX_ASS	ANS_COO	GER_DIR	OUTROS	TOTAL	%
PGT	3	2	0	2	7	7%
AUT	3	7	1	2	13	13%
FOR	1	8	4	1	14	14%
NOT	3	7	2	2	14	14%
RET	2	12	4	2	20	20%
ATR	3	8	3	1	15	15%



Conclusão Final da Pesquisa



H1 - Existe uma associação entre **o QIF e a CT** (Quanto maior o QIF, maior o nível de conformidade tributária),

- A qualidade da informação interfere na conformidade tributária – CT da organização. Não basta somente entregar a informação, é necessário que ela esteja revestida de qualidade e, conseqüentemente, atenderá a conformidade, concretizado pela satisfação da obrigação principal nela declarada.



Conclusão Final da Pesquisa

- X** H2 – Há relação entre a **QIF** e a Dispersão Geográfica (Quanto menor a QIF, maior o nível de diversidade geográfica)

- Tanto empresas que operam em uma unidade da federação e outras que operam em mais de uma unidade tiveram problemas em conformidade e em qualidade, porém os números entre estes dois cenários não foram suficientes para validar a hipótese.



Considerações Finais

- Alto índice de retificações, 268 arquivos para 100 empresas;
- Notificações e autuações independem do porte;
- Baixo número adoção de Governança Tributária.
- Monitoramento fiscal de fornecedores é incipiente fornecedores

 br.linkedin.com/in/josue.pereira.7906

 [@josue.pereira.7906](https://www.instagram.com/@josue.pereira.7906)

 facebook.com/josue.pereira.7906



Acesse pesquisa na integra em:

<http://pergamum.fecap.br/biblioteca/imagens/00003f/00003f5c.pdf>

CONB  CON 2020