

Prevenção e Detecção Precoce da Ilícitos Tributários

Oportunidades e Aplicação da Inteligência Analítica

SEFAZ
SECRETARIA DE
ESTADO DE FAZENDA



GOVERNO DE
MATO GROSSO
ESTADO DE TRANSFORMAÇÃO

    Milho em **Lucas do rio verde** mato grosso **17 reais** produtor tirar na lavoura **8.000 sacos**   

  Amigos **NF** para fora do **Matogrosso 2.35 nota boa interessados**  

Para mais informações entre em contato com

Terceiro grãos e logística

buscando sempre a melhor cotação````

Att: João paulo

Email: Borges@terceirotransportador.com.br

Fone: **(66)997132760**

12:21

Isso é Fraude Tributária!

Disso que estamos tratando...



Objetivos desse bate-papo

Anote aí a sua pergunta...

Apresentar *rapidamente* a situação de Mato Grosso em Janeiro/2015

Trabalho inicial de enfrentamento... e a mudança de paradigma

Demonstrar a aplicabilidade e a eficácia das técnicas e ferramentas de inteligência analítica no combate (prevenção e detecção precoce) de ilícitos tributários.

Plantar uma pulga atrás da orelha de cada um de vocês...

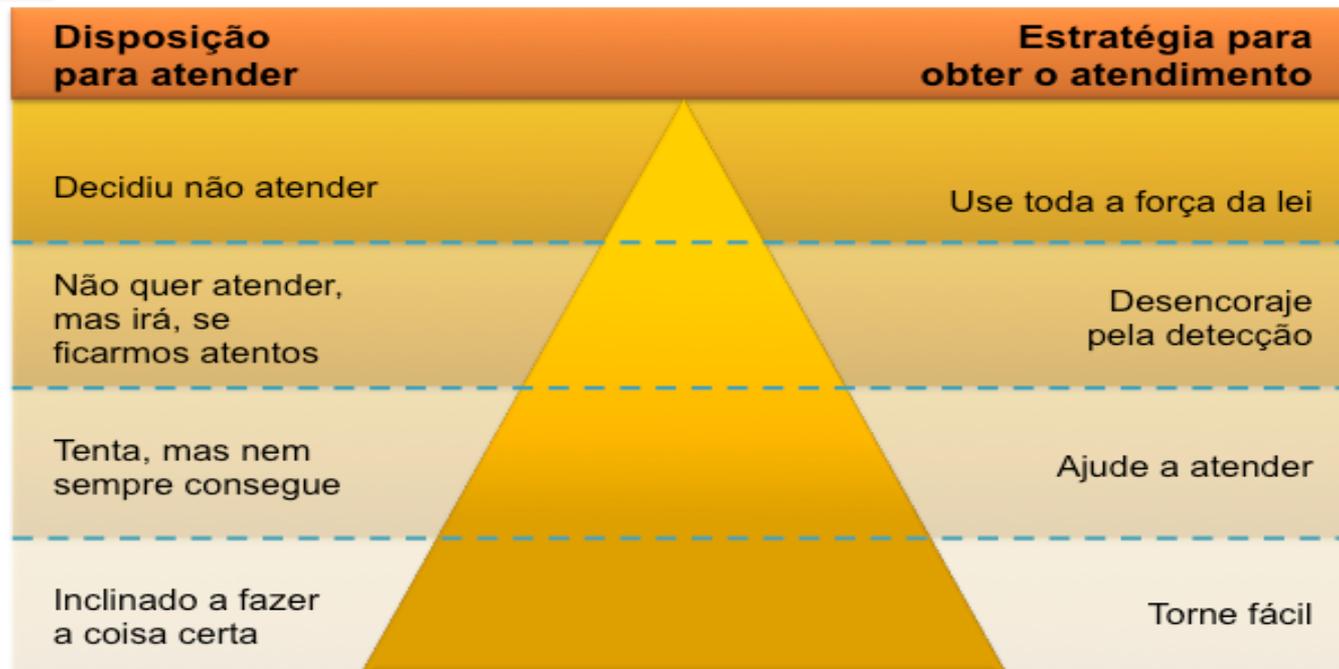


Metodologia e Ferramentas de Detecção e Prevenção

Pirâmide de Compliance

Como agem os contribuintes...

PIRÂMIDE DE CUMPRIMENTO DA OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA



FISCALIZAÇÃO

MACROPROCESSO

Monitoramento

Controle

Auditoria

Ferramentas

Subtítulo do slide

- **Relatórios padronizados** (SQL Server Reporting Services (SSRS))
- **Planilhas Eletrônicas** (Excel, planilhas dinâmicas, função PROCV)
- ...
- **SAS Fraud Framework**



USQUAM



Inteligência Analítica na Prática

Objetivos e Resultados Esperados

Subtítulo do slide

DADOS RELEVANTES
SEGMENTO SOJA

PREVISÃO LOA 2016
R\$ 254.730.206,72

REALIZADO 13/10/16
R\$ 264.451.409,97

PREVISÃO LOA 2017
R\$ 300 MILHÕES

INCREMENTO POTENCIAL LOA 2017
R\$ 50 MILHÕES

- Identificar tempestivamente operações fraudulentas que propiciem ou representem fraude tributária
- Identificar contribuintes com perfil de potencial intuito sonegador, antes que comecem a atuar, e promover ações cautelares
- Disponibilizar metodologia para criação de rotinas de monitoramento e capacitar servidores para utilizar a solução de prevenção a fraudes adquirida

Principal Resultado Esperado

- Reduzir significativamente a fraude nos segmentos Soja e Transportes e elevar a arrecadação do ICMS

Exemplos de Operações Fraudulentas

Geração de Crédito

- Emissão de nota fiscal fria
- Escrituração de crédito ou PAC
- Conluio

Subfaturamento

- Mesmo remetente, mesmo produto, valores discrepantes
- Redução da base de cálculo do imposto

Venda de Nota Fiscal

- Encobrir o remetente de fato
- Geração de débitos em empresa “de fachada”

Destinatário Diverso

- Estimativa Simplificada.
- Simulação de venda para órgãos públicos ou operações beneficiadas (exportação, Zona Franca...)

02 Corretora identifica oferta e realiza aquisição da produção rural.

01 Operação Financeira. Corretora identifica ou recebe demanda por cereais.



CORRETORA DE CEREAIS

XXXXXXXXXX
XXXXXXXXX LTDA



XXXXX XXXXXX
XX XXXXX ME



XX XXXXXXXXX X
XXXXX LTDA EPP



XXXXXX AGRONEGOCIOS E
ARMAZENS GERAIS LTDA



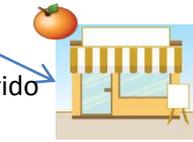
04 Empresa emite NF para empresa "vendedora" de NF.

05 Emite NF e FRIA, com destaque de ICMS



mesmo contabilista

ICMS Diferido



APURAÇÃO MENSAL
POR LIMINAR

XXXXX COMERCIO DE
CEREAIS LTDA - EPP

ICMS Diferido

03 Produtor rural emite NF para empresa de fachada em MT.

03

06 Emite NF com destaque para apresentar no Posto Fiscal.

06

PROD. RURAIS PECUARISTAS, IND.
ESMAGADORA DE SOJA E ATACADISTA
DE CEREAIS DE OUTRAS UFS



PROD. RURAIS DE
MATO GROSSO

POSTO FISCAL
SEFAZ/MT



02

01

04

05

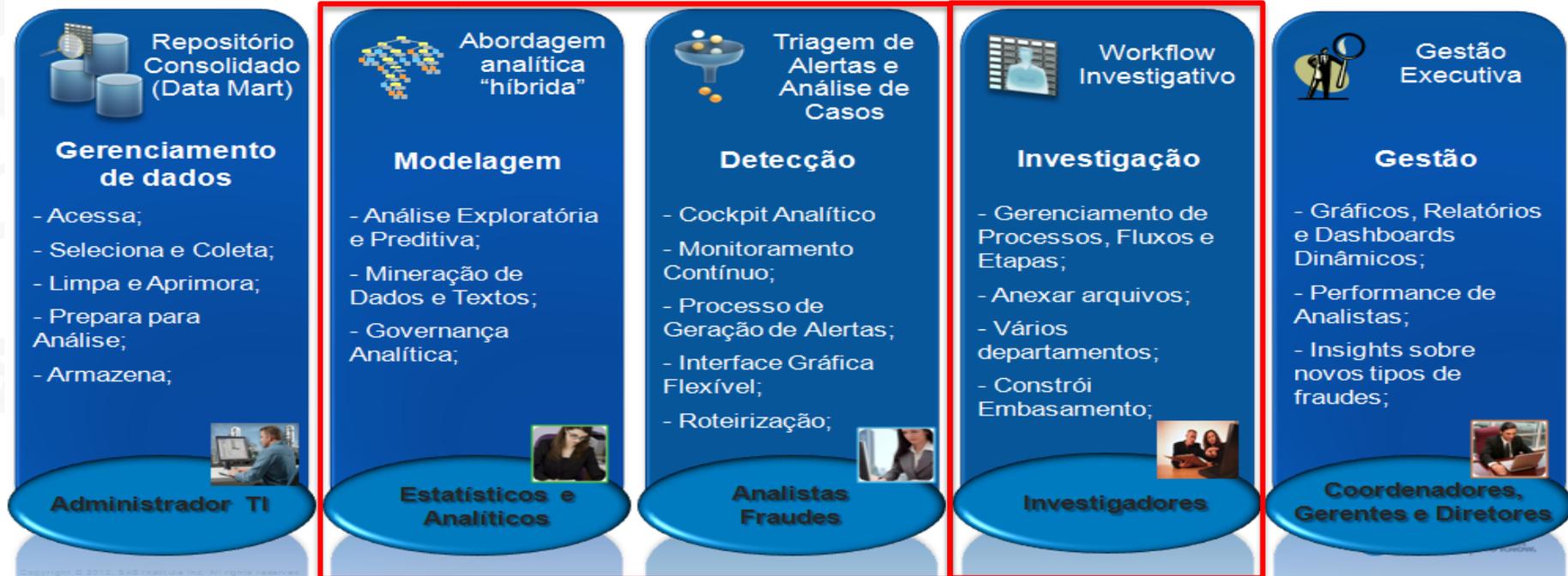
03

06

SAS Fraud Framework – Overview

SAS FRAUD FRAMEWORK

SOLUÇÃO DE PONTA-A-PONTA



Inteligência Analítica

Rotina

Entrar no SAS®

ID do usuário:

rafael.vieira

Senha:

●●●●●●●●

CONECTAR

[Sobre](#) © 2002-2015 SAS Institute Inc.





FRAUDES ESTRUTURADAS

Volume de Alertas por Tipologia

Tipologia	Quantidade de alertas
Venda de Crédito	14.198
Faturamento Explosivo - Comércio	3.303
Faturamento Explosivo - Transporte	0
Crédito Fictício	190
Venda de Nota Fiscal	7.026

Generated by the SAS System (SASApp, Linux) on 25 de abril de 2017 at 5:45:33 PM



FRAUDES ESTRUTURADAS

Alertas por Notas Fiscais

Rank	Nome empresa emissora	Número NF	Data da emissão da NF	Valor da NF	Valor ICMS da NF	SCORE
1		656959882	12/04/2017	238.705,59	17.906,69	900,00
2		657027734	12/04/2017	224.383,54	26.926,02	900,00
3		657143589	13/04/2017	185.563,20	0,00	800,00
4		657143568	13/04/2017	185.563,20	22.267,58	800,00
5		657153015	13/04/2017	51.813,40	6.217,61	800,00
6		657151989	13/04/2017	43.798,90	5.255,87	800,00
7		657012819	12/04/2017	37.288,89	6.030,19	800,00
8		657075273	12/04/2017	32.428,80	2.724,02	800,00
9		657034890	12/04/2017	32.300,80	2.713,27	800,00
10		657087000	12/04/2017	31.968,00	2.685,31	800,00
11		656931064	12/04/2017	31.500,80	2.646,07	800,00
12		657150455	13/04/2017	31.392,00	2.636,93	800,00
13		657099390	12/04/2017	31.372,80	2.635,32	800,00
14		657087749	12/04/2017	31.347,20	2.633,16	800,00
15		657036996	12/04/2017	31.264,00	2.626,18	800,00
16		657021726	12/04/2017	31.244,80	2.624,56	800,00
17		657029298	12/04/2017	30.720,00	3.686,40	800,00
18		657031150	12/04/2017	30.720,00	3.686,40	800,00

Cadastro do Contribuinte

Detalhes da Empresa

Atributo	Valor
Razão Social da empresa	
CNPJ/CPF Empresa	
Número da inscrição estadual	
Natureza Jurídica	EMPRESÁRIO (INDIVIDUAL)
CRC do Contabilista	
Nome Contabilista	-> EM AVALIAÇÃO
Endereço	-SALA 6 ESTRADA SOUZA LIMA -SOUZA LIMA
Telefone	
E-mail	@hotmail.com
Capital Social da empresa	50.000,00

[Iniciar Procedimento de Análise](#)

Detalhes da NFE

Atributo	Valor
Número da Nota Fiscal	656959882
Identificação do destinatário	
Nome do destinatário	DE CARNES IMP E EXP
Valor do ICMS da NF	17906.69
Valor da NF	238705.59



Valor do ICMS da NF	17906.69
Valor da NF	238705.59

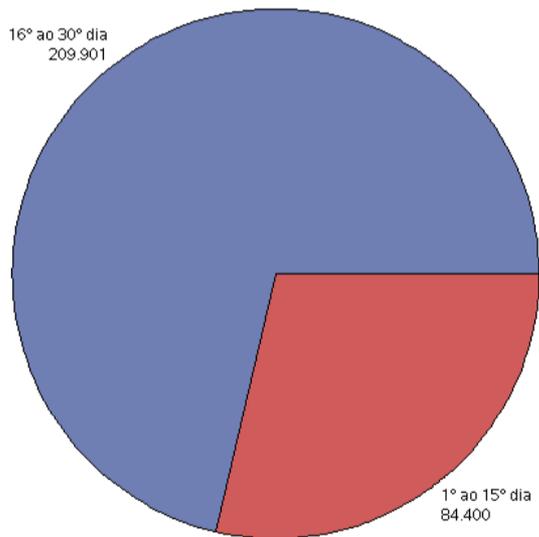
Scorecard

NAME OF FORMER VARIABLE	Descrição da Regra	Score
Regra_5_1	Regra 5.1: Nota Fiscal possui Conhecimento de Transporte Eletrônico	0
Regra_5_2	Regra 5.2: O total de operações de saída da empresa nos últimos 30 dias supera 90% do total de operações de entrada no mesmo período	200
Regra_5_3	Regra 5.3: Empresa emissora da Nota Fiscal não possui terra para produção	100
Regra_5_4	Regra 5.4: Empresa emissora da Nota Fiscal foi criada nos últimos 12 meses	200
Regra_5_5	Regra 5.5: Emissor de Nota Fiscal Eletrônica possui Capital Social inferior a R\$100.000,00	100
Regra_5_6	Regra 5.6: Empresa de modalidade EIRELI ou Empresário Individual	100
Regra_5_7	Regra 5.7: Contador da empresa emissora é monitorado ou é identificado entre os contadores de empresas enviadas para análise	200

Detalhes dos Indicadores

Atributo	Valor
Sequencia da Nota Fiscal	000004963
Identificação da empresa	[REDACTED]
Data da emissão da NF	12/04/2017
Nome empresa emissora	[REDACTED] DE CARNES - EPP
Total de ICMS emitido no último mês	.
UF do destinatário	SP
Regra1: Número do CTE	.
Regra2: Total de Notas Fiscais de saída dos últimos 30 dias	22.227.039

Valor Total ICMS (últimos 30 dias)



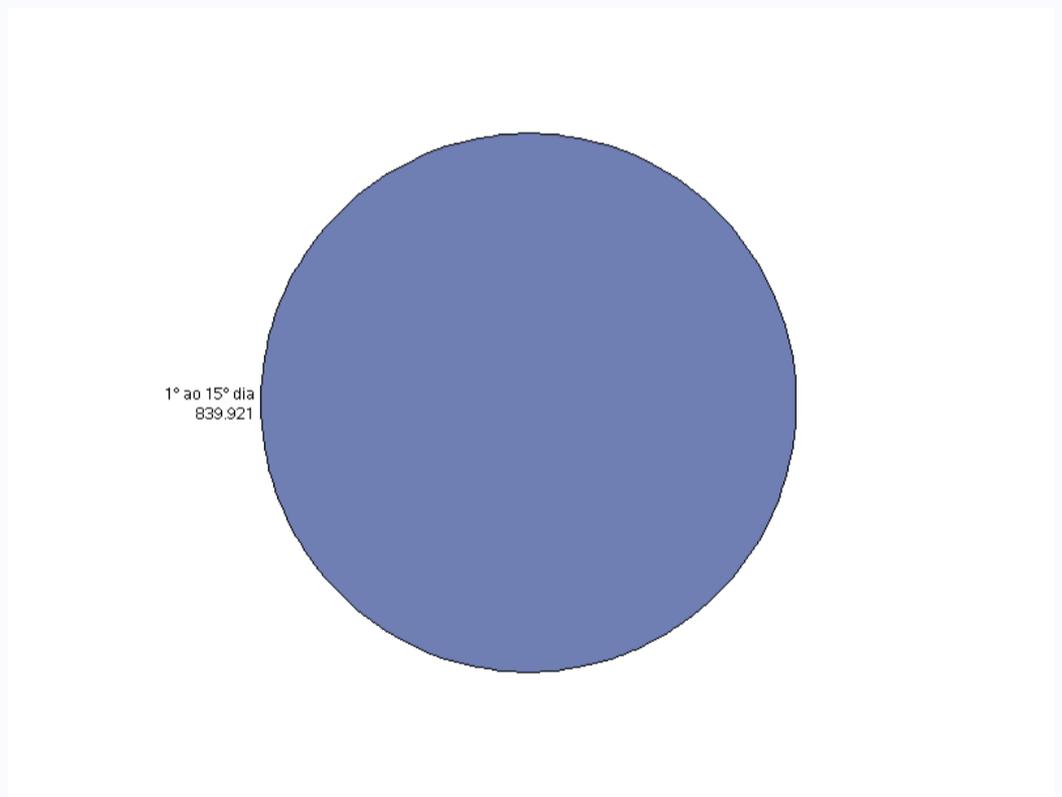
**Cadastro do Contribuinte****Detalhes da Empresa**

Atributo	Valor
Razão Social da empresa	[REDACTED]
CNPJ/CPF Empresa	[REDACTED]
Número da inscrição estadual	[REDACTED]
Natureza Jurídica	EMPRESÁRIO (INDIVIDUAL)
CRC do Contabilista	[REDACTED]
Nome Contabilista	[REDACTED] => EM AVALIAÇÃO
Endereço	[REDACTED]
Telefone	[REDACTED]
E-mail	[REDACTED]@terra.com.br
Capital Social da empresa	50.000,00

[Iniciar Procedimento de Análise](#)**Detalhes da NFE**

Atributo	Valor
Número da Nota Fiscal	657012819
Identificação do destinatário	[REDACTED]

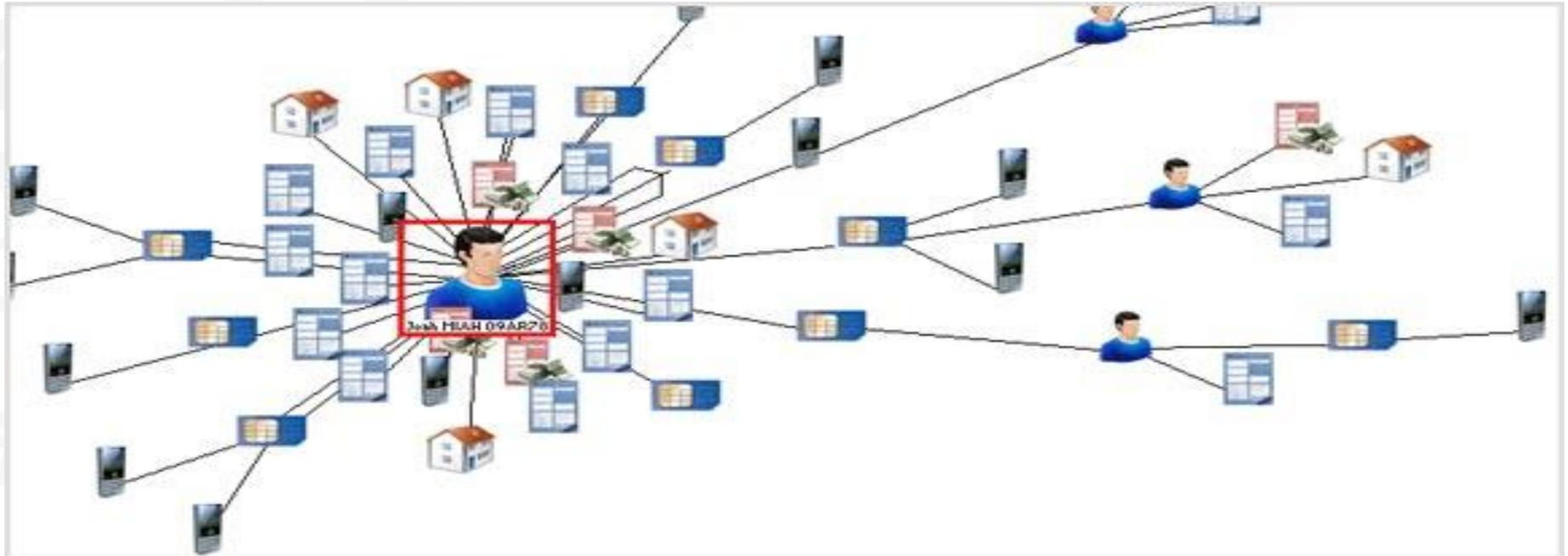
Valor Total ICMS (últimos 30 dias)





Próxima Etapa

SAS Fraud Framework – Análise de Relacionamentos



Rapidly map complex fraud rings to discover participants and transactions.



Resultados

Resultados

E é só o começo...

Assinatura do Contrato: 30/09/2016

Desenvolvimento e Homologação da Primeira Etapa: Out/16 a Jan/17

Produção: 20 de Janeiro de 2017

26 Empresas em Medida Cautelar Administrativa

09 Empresas com IE suspensa (irregularidade cadastral/fiscal)

26 Empresas suspensas no Sistema PAC/RUC (e alteração legislativa)

Indicador de Resultados: Quanto evitamos de sonegação?

Ou seja: Quanto as empresas identificadas teriam sonegado se tivessem continuado a operar por mais 01 mês além da nossa atuação?

Considerando apenas as empresas sob Medida Cautelar, evitamos que **R\$ 75 milhões** em ICMS fossem sonegados.

SEFAZ
SECRETARIA DE
ESTADO DE FAZENDA



GOVERNO DE
MATO GROSSO
ESTADO DE TRANSFORMAÇÃO

Rafael Vieira
rafael.vieira@sefaz.mt.gov.br

FONES: (065) 3613.4100 / 3613.4121 / 3613.4122 / 3613.4129 | FAX: 3613.4120

PALÁCIO PAIAGUÁS - CENTRO POLÍTICO ADMINISTRATIVO - CPA - 78050-970 - CUIABÁ - MATO GROSSO