



# Relatório Anual de Atividades da Receita Federal - 2014

Secretariat of Federal Revenue of Brazil Annual Activities Report - 2014



**Receita Federal**

# Relatório Anual de Atividades da Receita Federal **2014**

Secretariat of Federal Revenue of Brazil  
Annual Activities Report - 2014

Ministro da Fazenda  
Joaquim Levy

Secretário da Receita Federal  
Jorge Antonio Deher Rachid

Chefe da Assessoria de Comunicação Social  
Pedro Henrique Mansur

Publicação de cunho informativo e de prestação de serviço. Todos os direitos reservados.

É permitida a reprodução total ou parcial da publicação e de informações nela contidas, desde que citada a fonte.

As informações aqui divulgadas são obtidas diretamente das subsecretarias e unidades de assessoramento da Receita Federal. Informações de origem diversa são veiculadas mediante citação da fonte.

Coordenação:  
Rodrigo Morgado Sais  
Edna Mazepa Ballão  
Maria Suzycleres Cintra Fernandes

Redação:  
Rodrigo Morgado Sais

Tradução:  
Lucas Livingstone Felizola Soares de Andrade  
WORN PUBLIC TRANSLATOR JUCESSE 04/132014

Revisão Geral:  
Marla de Fátima Neres Cordeiro

Diagramação: Casa de Ideias Editoração e Design

Revisão Gráfica: Mateus Santos Pereira

Contato:  
Assessoria de Comunicação Social - Secretaria da Receita Federal  
Esplanada dos Ministérios - Bloco "P" - Edifício Sede do Ministério da Fazenda - sala 714  
CEP 70048-900 - Brasília - DF  
(61) 3412 2799/2777

Ministry of Finance  
Joaquim Levy

Federal Revenue Service Secretary  
Jorge Antonio Deher Rachid

Chief of Social Communication Advisory  
Pedro Henrique Mansur

Informative and service provision publication. All rights reserved. The total or partial reproduction of the publication and of the information contained therein is allowed, by referring to the source. Information disclosed herein are obtained directly from the under secretariats and advisory units of the Secretariat of Federal Revenue of Brazil. Information from different sources are disclosed upon reference to the source.

Coordination:  
Rodrigo Morgado Sais  
Edna Mazepa Ballão  
Maria Suzycleres Cintra Fernandes

Writing:  
Rodrigo Morgado Sais

Translation:  
Lucas Livingstone Felizola Soares de Andrade  
WORN PUBLIC TRANSLATOR JUCESSE 04/132014

General Revision:  
Marla de Fátima Neres Cordeiro

Diagramation: Casa de Ideias Editoração e Design

Graphical Revision: Mateus Santos Pereira

Contact:  
Social Communication Advisory - Federal Revenue Secretariat  
Esplanada dos Ministérios - Bloco "P" - Edifício Sede do Ministério da Fazenda - sala 714  
CEP 70048-900 - Brasília - DF - Brazil  
+55 (61) 3412 2799/2777

# Mensagem do Secretário

## Secretary's Message

Reafirmando seu compromisso com a transparência, a Receita Federal divulga seu Relatório Anual de Atividades, com um balanço das ações de maior destaque realizadas pelo órgão em 2014. A publicação busca apresentar uma visão geral das atividades do órgão, não se limitando àquelas que costumemente têm mais visibilidade na mídia, como as operações de fiscalização e combate ao contrabando e descaminho.

Por óbvio, também há um espaço reservado para as ações de grande porte da Receita Federal, tais como o trabalho desenvolvido durante a Copa do Mundo da FIFA, a implantação do Programa Brasileiro de Operador Econômico Autorizado (OEA) e a unificação das Certidões Negativas de Débito. Mas busca-se destacar também ações internas do órgão, como a valorização e capacitação dos servidores e a busca constante pela maior eficiência de seus processos de trabalho.

Ao trazer um retrato mais amplo da Receita Federal, o Relatório Anual de Atividades busca ser uma fonte para a troca de informações com outras administrações tributárias do Brasil e do exterior, buscando uma difusão das melhores práticas do órgão e o estabelecimento de novos canais de comunicação com outros Fiscos. O Relatório Anual de Atividades também serve como um registro histórico, para que no futuro seja possível acompanhar a evolução nos processos de trabalho da Instituição.

A publicação está dividida em seções que representam os macroprocessos de trabalho dentro da Receita Federal: Arrecadação e Controle, Fiscalização e Combate aos Ilícitos, Administração Aduaneira, Interação com a Sociedade e Governança Organizacional. Com a crescente cooperação e troca de informações com as Administrações Tributárias de outros países desenvolvidas em fóruns como a Organização Mundial das Aduanas (OMA), Centro Interamericano de Administrações Tributárias (Ciat) e EUROsociAL, optou-se por elaborar uma versão bilíngue da publicação.

**Boa leitura!**

Restating its commitment with transparency, the Secretariat of Federal Revenue of Brazil discloses its Annual Activities Report, with a balance of the main actions performed by the body in 2014. The purpose of the publication is to present an overview of the body's activities, not limited to those which are usually more visible in the media, such as surveillance operations and combat to contraband and improper clearance.

Also, there is obviously a space reserved for large-size actions of the Secretariat of Federal Revenue of Brazil, such as the work developed during the FIFA World Cup, implementation of the Brazilian



Program of Authorized Economic Operator (OEA), and the unification of Debt Clearance Certificates. However, the purpose is also to highlight the body's internal actions, such as the appraisal and training of the servers and the constant pursuit for higher efficiency of its work processes.

By bringing a broader picture of the Secretariat of Federal Revenue of Brazil, the Annual Activities Report seeks to be a source for information exchange with other tax administrations in Brazil and overseas, aiming at disclosing the body's best practices and establishing new communication channels with other Tax Authorities. The Annual Activities Report also serves as a historical record, to enable future follow-up of the evolution in the Institution's work processes.

The publication is divided in sections representing the macro processes of work inside the Federal Revenue Service: Collection and Credit Control, Supervision and Combat to Illegal Actions, Customs Administration,, Interaction with the Society and Organization Governance. With the growing cooperation and exchange of information with Tax Administrations of other countries, developed in forums such as the World Customs Organization (WCO), Inter American Center of Tax Administrations (Ciat) and EUROsociAL, there was a need to elaborate a bilingual version of the publication.

Good reading!

# Sumário

## Table of Contents

Governança Organizacional . . . . .	9
Organizational Governance	
Arrecadação e Controle do Crédito . . . . .	27
Collection and Credit Control	
Fiscalização e Combate aos Ilícitos. . . . .	43
Supervision and Combat to Illegal Actions	
Administração Aduaneira . . . . .	61
Customs Administration	
Interação com a Sociedade . . . . .	73
Interaction with the Society	

# Governança Organizacional



463423903, violetkaipa / Thinkstock by Getty Images

## Organizational Governance

## PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

O planejamento estratégico da Receita Federal é elaborado a partir da reunião das informações de várias fontes, tais como os resultados de pesquisas de imagem e satisfação quanto à Receita Federal, diagnóstico organizacional, avaliação dos processos de trabalho da Receita Federal (conforme sua Cadeia de Valor) e cenários prospectivos.

Os Referenciais Estratégicos (Missão, Visão de Futuro e Valores) são elementos que compõem e fundamentam o planejamento estratégico da Receita Federal.

### Missão

Exercer a administração tributária e aduaneira com justiça fiscal e respeito ao cidadão, em benefício da sociedade.

### Visão

Ser uma instituição de excelência em administração tributária e aduaneira, referência nacional e internacional.

### Valores

Respeito ao cidadão, integridade, lealdade com a Instituição, legalidade, profissionalismo e transparência.

### Cadeia de Valor

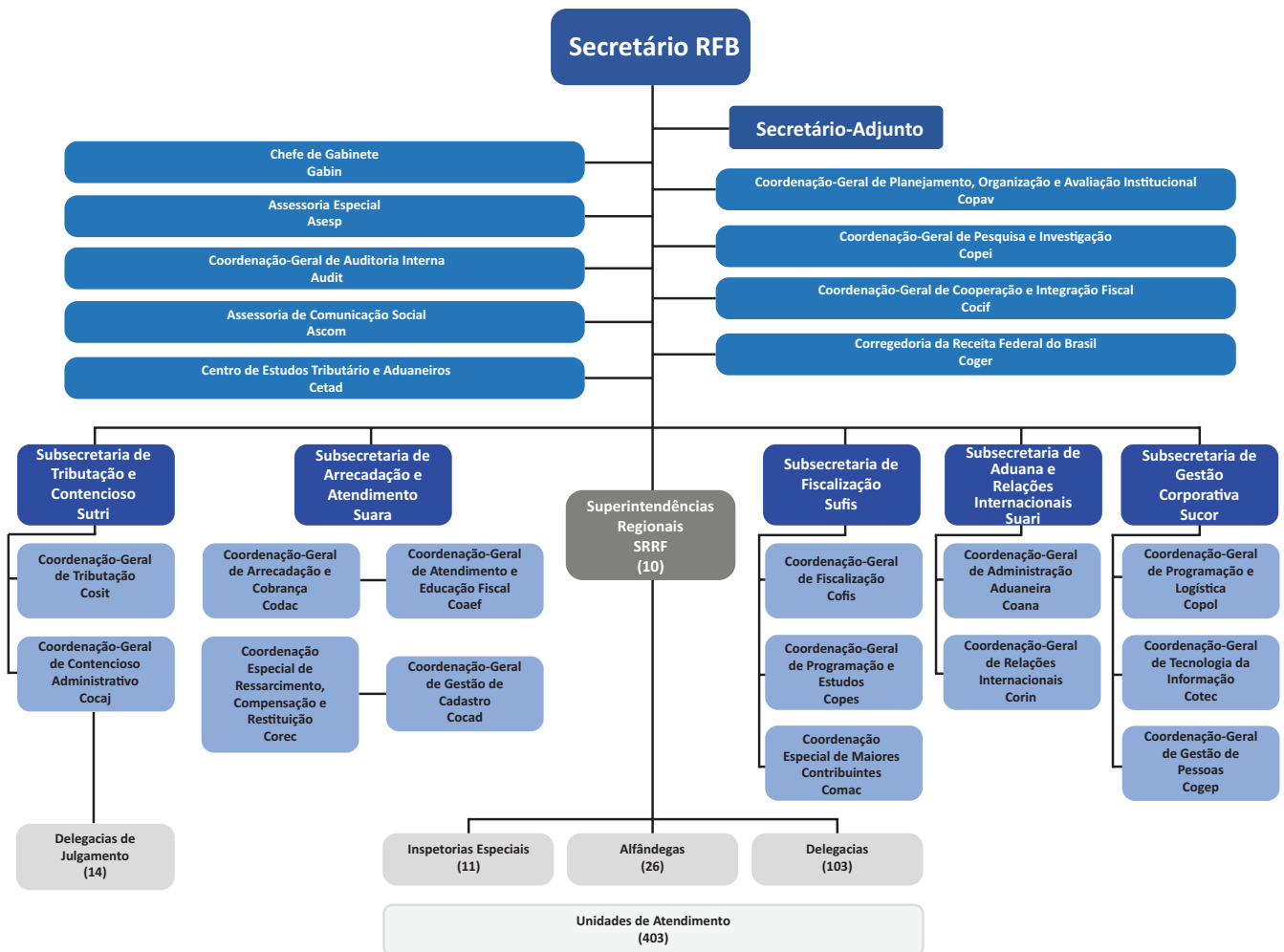
No segundo semestre de 2014 a Receita Federal atualizou sua Cadeia de Valor, um dos principais instrumentos de gestão utilizados para orientar suas áreas técnicas.

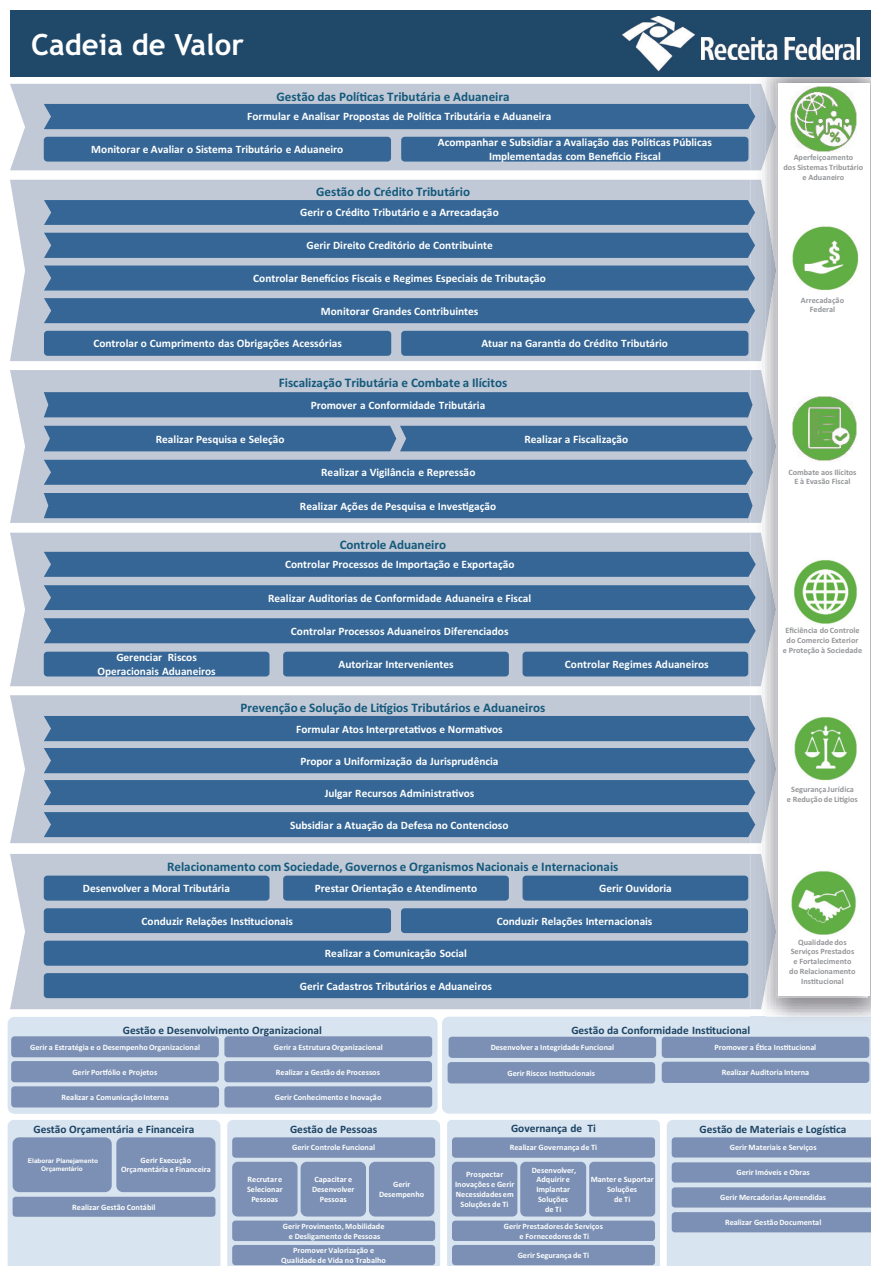
Esta representação gráfica de todos os processos de trabalho da Receita Federal apresenta a forma como eles são organizados e agrupados com vistas ao cumprimento de sua missão. Propicia a visão de inter-relacionamento entre os processos, evidenciando a necessidade de compartilhamento de informações e constituindo-se em instrumento norteador de todo o trabalho de implantação de uma cultura de gestão orientada a processos. Essa maneira de atuação faz com que a Receita Federal foque seus esforços e recursos para a melhoria do desempenho daqueles processos considerados críticos para a organização, de forma que não impactem a execução de sua estratégia.

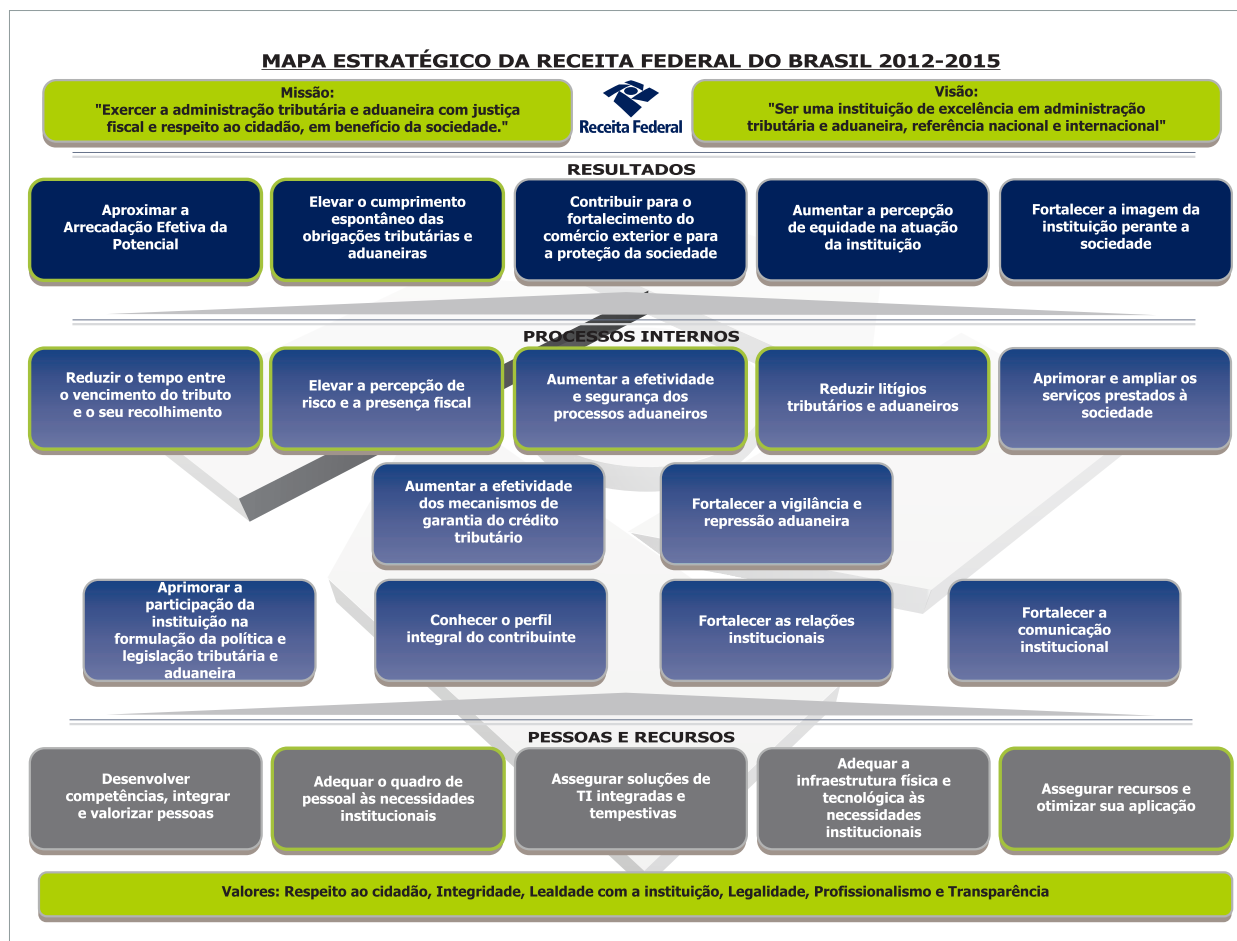
A Cadeia de Valor serve de referencial para a decisão dos gestores com vistas à implementação de melhorias e inovações nos processos de trabalho, apoiadas no Mapa Estratégico da instituição. Desse modo, a Cadeia de Valor propicia uma tomada de decisão mais assertiva com relação à priorização das iniciativas de melhoria e inovação, orientando a Receita Federal no rumo do alcance de sua Visão de Futuro.

## Mapa Estratégico

O Mapa Estratégico da Receita Federal teve sua construção baseada na Cadeia de Valor e representa o modo como a Receita Federal pretende cumprir sua Missão e alcançar sua Visão de Futuro. Após análise do nível de criticidade dos processos de trabalho, foram identificados os maiores desafios que deveriam ser superados, o que deu origem às escolhas estratégicas consubstanciadas em 21 objetivos presentes no Mapa Estratégico.







## STRATEGIC PLANNING

The strategic planning of the Federal Revenue is elaborated by gathering information from various sources, such as results of image and satisfaction surveys regarding the Federal Revenue, organizational diagnosis, assessment of Federal Revenue work processes (according to the Value Chain) and prospective scenarios.

The Strategic References (Mission, Future Vision and Values) are elements which make up and build the base of the strategic planning of the Federal Revenue.

### Mission

To perform the tax and customs administration with tax justice and respect to the citizen, for the benefit of the society.

### Vision

To be an excellent institution in tax and customs administration, a national and international reference.

## Values

Respect to the citizen, integrity, loyalty with the Institution, legality, professionalism and transparency.

## Value Chain

In the second semester of 2014, the Federal Revenue updated its Value Chain, one of the main instruments of management used to guide its technical areas.

This graphic representation of all work processes within the Federal Revenue presents how they are organized and grouped to further the fulfillment of its mission. It enables an inter-relationship view between the processes, showing the need to share information and being established as a guiding instrument of the entire process to implement a process-oriented management culture. This manner of acting cause the Federal Revenue to focus its efforts and resources in

improving the performance of the critical processes for the organization, so they will not impact the execution of its strategy.

The Value Chain is a reference for managerial decision for implementation of improvements and innovations in the work processes, supported by the Strategic Map of the institution. Thus, the Value Chain enables a more assertive decision making process regarding prioritization of improvement and innovation initiatives, guiding the Federal Revenue towards achieving its Future Vision.

## Strategic Map

The Strategic Map of the Federal Revenue was built based on the Value Chain and represents how the Federal Revenue intends to fulfill its Mission and achieve its Future Vision. After analyzing the criticality level of the work process, the main challenges that should be overcome were identified, which gave rise to choosing strategies based on 21 objects present in the Strategic Ma

## ÁREA DE TECNOLOGIA DA RECEITA FEDERAL É DESTAQUE NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA

O relatório do Tribunal de Contas da União (TCU) que avalia a situação da governança de Tecnologia de Informação (TI) nos órgãos públicos federais classificou a Receita Federal em 1º lugar na categoria “Órgão Executivo – Administração Direta”. O levantamento é realizado a cada dois anos pelo TCU.

Em 2014, 372 instituições foram analisadas englobando, entre outros, as empresas públicas federais, sociedades de economia mista, órgãos do Poder Judiciário e do Legislativo, autarquias e bancos. O levantamento se baseia na análise de oito dimensões de Gestão Pública – liderança, estratégias e planos, cidadão, sociedade, informação e conhecimento, pessoas, processos, resultados.

Com base nos resultados, é aferido um índice de Governança de TI categorizado em quatro níveis de maturidade: Inicial (0,00 a 0,29), Básico (0,30 a 0,49), Intermediário (0,50 a 0,69) e Aprimorado (0,70 a 1,00), sendo que a avaliação média do índice nas instituições foi de 0,45. A Receita Federal está classificada no nível Aprimorado de maturidade com o índice de 0,74, ocupando ainda o 16º lugar geral entre as 372 instituições avaliadas. Em 2012, o índice da Receita Federal foi 0,70.

**Inovação** – A Receita Federal também recebeu em 25 de novembro, pelo segundo ano consecutivo, o Prêmio “As 100+ Inovadoras no Uso de TI”, concedido pela revista InformationWeek.

Esse prêmio é concedido às empresas e às instituições que percebem a tecnologia da informação como ferramenta estratégica e defendem esse investimento. As indicações são baseadas em estudo reconhecido pelo mercado como o mais



importante balizador da aplicabilidade da tecnologia em prol da inovação empresarial.

A Receita Federal foi reconhecida devido às suas boas práticas na categoria Serviços Públicos com o inovador DIRF Pré-Preenchida – um arquivo para ser importado no Programa Gerador da Declaração IRPF (PGD) contendo informações relativas a rendimentos, deduções, bens, direitos e dívidas e ônus reais. Esses dados eram preenchidos manualmente pelo cidadão e agora, com a nova solução, são disponibilizados pela própria Receita Federal.

**Gestão premiada** – A competência da Receita Federal também foi reconhecida pela Computerworld, tradicional órgão de comunicação voltado para a cobertura de assuntos de Tecnologia da Informação. A coordenadora-geral de Tecnologia da Informação, Cláudia Maria de Andrade, recebeu, no dia 16 de outubro, o Prêmio IT Leaders 2014 Brasil como executiva destaque na condução de projetos inovadores e alinhados ao negócio da instituição.

A Receita Federal foi premiada na categoria Governo com o projeto Tecnologia da Informação para a Sociedade. O projeto baseou-se no desenvolvimento de aplicativos para dispositivos móveis visando atender o cidadão de forma rápida e segura, em qualquer lugar e a qualquer tempo.

Essa edição do prêmio teve 375 executivos concorrentes e apenas 48 executivos finalistas, três em cada categoria, que disputaram o primeiro lugar em 16 setores da economia, tendo como desafio manter-se à frente das áreas de TI corporativa, gerenciando ao mesmo tempo a reinvenção da TI e a transformação digital da corporação.

Cláudia Maria de Andrade também recebeu o Prêmio Profissional de Tecnologia da Informação 2014 – segmento Governo, em reconhecimento da relevância dos projetos de Tecnologia da Informação (TI) implementados na Receita Federal. O prêmio é conferido pela revista Informática Hoje,

A escolha dos profissionais foi baseada nas indicações recolhidas pela revista junto a mais de 500 profissionais, entre representantes das entidades do setor e de empresas fornecedoras de soluções de TI, além dos profissionais eleitos no ano passado.

O prêmio avaliou profissionais dos segmentos de Agronegócios, Bancos, Comércio, Comunicação, Construção, Educação, Finanças, Governo Estadual/Municipal, Governo Federal, Indústria/Consumo, Indústria/Geral, Saúde, Serviços, Transportes/Logística e Utilities.

## TECHNOLOGY DEPARTMENT OF THE SECRETARIAT OF THE FEDERAL REVENUE OF BRAZIL IS DISTINGUISHED IN THE PUBLIC ADMINISTRATION

The report of the Federal Court of Accounts (TCU) assessing the status of the Information Technology (IT) governance in the federal public bodies ranked the Federal Revenue as 1st in the category “Executive Body - Direct Administration”. The survey is held every two years by the TCU.

In 2014, 372 institutions were analyzed, covering federal public companies, mixed economy companies, bodies from the Judicial and Legislative Power, self-regulated companies and banks, and others. The survey is based on the analysis of eight dimensions of Public Management - leadership, strategies and plans, citizen, society, information and knowledge, people, processes, results.

Based on the results, an IT governance index is assessed, categorized in four levels of maturity: Initial (0.00 to 0.29), Basic (0.30 to 0.49), Intermediate (0.50 to 0.69) and Improved (0.70 to 1.00), with 0.45 being the average assessment of level in the institutions. the Federal Revenue is ranked in the Improved level of maturity, with index of 0.74, also occupying the 16th overall position amongst the 372 institutions assessed. In 2012, the Federal Revenue index was 0.70.

**Innovation**– The Federal Revenue also received, on November 25th, for the second consecutive year, the Award “As 100+ Inovadoras no Uso de TI”, granted by the magazine InformationWeek.

This award is granted to companies and institutions which perceive information technology as a strategic tool and which defend the investment in this field. Nominations are based on a study acknowledged by the market as the most important guideline of applicability of the technology in the benefit of corporate innovation.

The Federal Revenue was recognized due to its good practices in the category Public services with the innovative Pre-Populated DIRF - a file to be imported in the IRPF Statement Generating Program (PGD), containing information regarding income, deductions, assets, rights and actual debts and encumbrances. These data were manually populated by the citizen and now, with this new solution, are made available by the Federal Revenue.

**Awarded Management** – The competence of the Federal Revenue was also recognized by Computerworld, a traditional communication body covering Information Technology subjects. The general-coordinator of Information Technology, Cláudia Maria de Andrade, received, on October 16th, the IT Leaders 2014 Brazil Award, as the distinguished executive in leading innovative projects, aligned with the institution's business.

The Federal Revenue was awarded in the category Government with the project Information Technology for the Society. The project was based on developing applications for mobile devices, aiming at

providing support to the citizen in a quick and safe manner, anywhere, at any moment.

This edition of the award had 375 executives nominated and only 48 finalists, three in each category, disputing the first place in 16 sectors of the economy, with the challenge to be ahead of corporate IT areas, managing, at the same time, the reinvention of IT and digital transformation of the corporation.

Cláudia Maria de Andrade also received the 2014 Information Technology Professional Award - Government segment, recognizing the relevance of the Information Technology (IT) projects implemented in the Federal Revenue. The award is granted by the magazine Informática Hoje.

The choice of the professionals was based on nominations made to the magazine by more than 500 professionals, including representatives of the sector's entities and IT solution providers, in addition to professionals elected in the previous year.

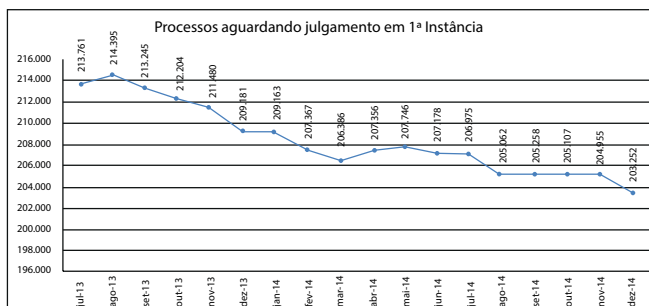
The award appraised professionals from the segments of Agriculture business, Banks, Commerce, Communication, Construction, Education, Finances, State/Municipal Government, federal Government, Industry/Consumption, Industry/General, Health, Services, Transports/Logistics and Utilities.

## GESTÃO VIRTUAL DE PROCESSOS EM CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO CONTINUA APRESENTANDO BONS RESULTADOS

O Programa de Gestão Virtual do Acervo de Processos Administrativos Fiscais em Contencioso Administrativo, que centralizou em um ambiente virtual único todos os processos aguardando julgamento na 1ª Instância, continua a apresentar bons resultados.

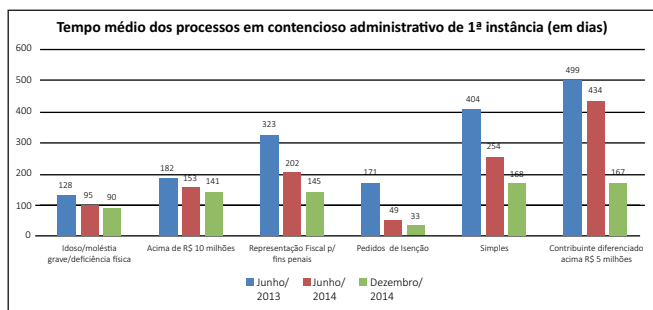
O percentual de ganho de produtividade das Delegacias da Receita Federal do Brasil de Julgamento (DRJ) no 2º semestre de 2014 em relação ao 1º semestre de 2014 foi de 8%.

Em consequência, no 2º semestre de 2014, a curva representativa da quantidade de processos aguardando julgamento continuou com a tendência decrescente. Quando comparada com o semestre anterior (junho/2014), a redução do acervo foi de cerca de 4.000 processos, o equivalente a aproximadamente 2%. Conforme demonstra o gráfico a seguir, quando comparada ao mês de julho/2013, essa redução se mostra



bastante expressiva, visto que houve uma redução de cerca de 10.500 processos (5% a menos).

O 2º semestre de 2014 encerrou com a redução do tempo médio de permanência dos processos prioritários em contencioso de 1ª Instância administrativa, em relação a junho de 2014, mantendo-se a tendência decrescente já observada no semestre anterior. O gráfico a seguir ilustra esse resultado.

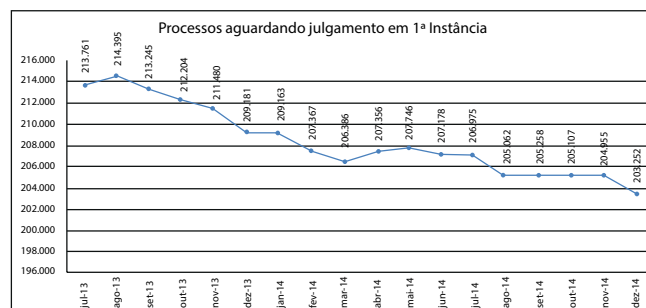


## VIRTUAL MANAGEMENT OF PROCESSES IN ADMINISTRATIVE LITIGATION STILL PRESENTS GOOD RESULTS

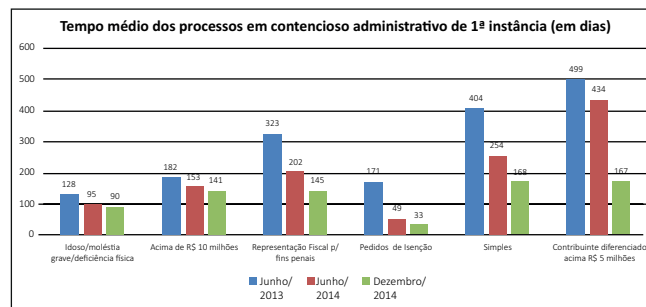
The Virtual Management Program of the Archive of Tax Administrative Processes Administrative Litigation, which centralized in a single virtual environment all processes waiting for trial in the 1st Instance, still presents good results.

There was an increase of 8% in productivity gain in the Brazilian Federal Revenue Judgment Offices (DRJ) in the 2<sup>nd</sup> semester of 2014, against the 1<sup>st</sup> semester of 2014.

Consequently, in the 2<sup>nd</sup> semester of 2014, the curve representing the amount of processes waiting for judgment continued with decreasing trend. When compared to the previous semester (June/2014), there was a reduction of about 4,000 processes in the archive, equivalent to approximately 2%. As demonstrated in the following chart, when comped to the month of July/2013, this decrease is very expressive, since there has been a decrease of about 10,500 processes (5% less).



The 2<sup>nd</sup> semester of 2014 was closed with decreased average remaining time of the priority processes in litigation of 1<sup>st</sup> administrative Instance against July 2015, maintaining a decreasing trend already observed in the previous semester. The following chart shows this result



## TRANSPARÊNCIA DA GESTÃO PÚBLICA É PRIORIDADE

Atenta à valorização das diversas formas de atuação em prol de boas práticas e dos sistemas de controle, a Receita Federal tem intensificado seu trabalho no acompanhamento das ações desenvolvidas pelos órgãos de controle externo.

As diversas requisições de informações, auditorias e deliberações oriundas da Controladoria-Geral da União (CGU) e do Tribunal de Contas da União (TCU), são recebidas, analisadas e trabalhadas por um setor específico dentro do órgão incumbido de realizar essa interlocução, passando a ter acompanhamento centralizado e sistematizado.

Em 2014, foram 598 (quinhentos e noventa e oito) documentos emitidos por órgãos de controle externo e recepcionados pela Receita Federal. Deste total, 95,48% foram resolvidas total ou parcialmente, 0,50% estão em acompanhamento e 3,85% em atendimento.

Este esforço também tem se refletido no aprimoramento do processo de prestação de contas de todas as unidades da Receita Federal, por meio de reuniões de trabalho e contato permanente com representantes dos órgãos de controle, de modo a contribuir mais efetivamente para a transparência da gestão pública.

## CONTROLE INTERNO GARANTE EFICIÊNCIA

Uma das ferramentas mais importantes para verificar a eficiência dos processos de trabalho da Receita Federal é a realização periódica de auditorias internas. Essas auditorias têm a responsabilidade de avaliar se os mecanismos de controle interno existentes asseguram o cumprimento dos objetivos da Instituição. No processo de avaliação dos controles internos,

## TRANSPARENCY OF THE PUBLIC MANAGEMENT IS A PRIORITY

Attentive to the appraisal of various forms of acting in the benefit of good practices and control systems, the Secretariat of Federal Revenue of Brazil has intensified its work in following-up the actions developed by external control bodies.

The various requests for information, audits and resolutions arising from the General Comptroller of the Country (CGU) and the Federal Court of Accounts (TCU) are received, analyzed and worked by a specific sector inside the body in charge of performing this mediation, with centralized and systematic follow-up.

In 2014, five hundred and ninety eight (598) documents were issued by external control bodies and received by the Secretariat of Federal Revenue of Brazil. From this total, 95.48% were totally or partially solved, 0.50% are under follow-up and 3.85% are in progress.

This effort has also reflected in the improvement of the accounts statement process of all units of the Secretariat of Federal Revenue of Brazil, through work meetings and permanent contact with the representatives of control bodies, in order to contribute more effectively with the transparency of the public management.

as análises das informações coletadas, bem como as recomendações realizadas contribuem para a melhoria e a padronização dos procedimentos e para o aperfeiçoamento da gestão.

Em 2014, foram iniciadas 45 auditorias internas periódicas, das quais 18 foram finalizadas, o que proporcionou a redução de custos e, ao mesmo tempo, maior abrangência dos trabalhos de auditoria. Também foram realizadas sete auditorias internas contínuas, nas quais há extração e cruzamento de informações eletrônicas, obtidas de sistemas informatizados. Foi, ainda,

concluído o projeto para a implantação da Auditoria de Gestão, com a implementação dessa modalidade de auditoria, que tem como objetivo avaliar os processos de trabalho, quanto aos aspectos de eficiência, eficácia, economicidade e efetividade.

## INTERNAL CONTROL ENSURES EFFECTIVENESS

One of the most important tools to verify the effectiveness of the work processes of the Secretariat of Federal Revenue of Brazil is the periodical performance of internal audits. These audits are in charge of assessing if the existing internal control mechanisms ensure the fulfillment of the Institution's goals. In the assessment process of in-

ternal controls, the analysis of information gathered, as well as the recommendations made, contribute for the improvement and standardization of the procedures and to enhance the management.

In 2014, 45 periodical internal audits have been started, of which 18 were completed, which enabled cost reduction and, at the same time, better coverage of the audit works. Seven continuous internal audits have also been performed, in which electronic information, obtained from computerized systems, are extracted and cross-analyzed. Also, the project for implementation of a Management Audit was completed, implementing this audit modality which has the purpose to assess the work processes regarding their efficiency, effectiveness, economic benefits.

## RECEITA FEDERAL INICIA CONSTRUÇÃO DE AGÊNCIAS MODELO

O ano de 2014 foi marcado pelo início da construção das primeiras Agências Modelo da Receita Federal. No total, são nove edifícios contratados em cinco estados brasileiros: Bahia, Ceará, Goiás, Maranhão e Mato Grosso do Sul.

O Projeto Agência Modelo garante agilidade no processo licitatório e execução da obra por oferecer opções de projetos já elaborados, gerando economia processual e racionalização dos recursos humanos especializados. Cabe destacar, ainda, a sua versatilidade por atender a diversas situações geográficas e climáticas do país, rigor técnico e dimensional para uma construção de qualidade, além de fortalecer a imagem da Instituição transformando-a em referência de responsabilidade social e ambiental.

Na esteira do sucesso do projeto das Agências Modelo, a Receita Federal iniciou os estudos para a criação da Unidade Modelo de Fronteira. Servidores do órgão visitaram várias localidades de fronteira para levantar dados e informações

sobre a realidade institucional e verificar o fluxo de viajantes e de cargas e analisar as peculiaridades locais, de modo a subsidiar a definição e o dimensionamento de módulos de referência para o novo projeto.

Com base nas informações levantadas, foi elaborado o Projeto Básico do edital de licitação contendo as especificações técnicas e as diretrizes gerais para contratação. Atualmente a minuta do edital encontra-se em análise da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional com previsão da realização de licitação já em 2015.



Maquete Eletrônica – ARF modelo Caucaia/CE

## SECRETARIAT OF FEDERAL REVENUE OF BRAZIL STARTS THE CONSTRUCTION OF MODEL AGENCIES

The year of 2014 was marked by the beginning in the construction of the first Model Agencies of the Secretariat of Federal Revenue of Brazil. A total of nine buildings are hired in five Brazilian states: Bahia, Ceará, Goiás, Maranhão and Mato Grosso do Sul.

The Model Agency Project ensures agility in the litigation process and execution of the work, since it provides options of already performed projects, generating process economy and rationalization of specialized human resources. It is also worth mentioning that it is versatile, since it addresses the various geographic and climate situations in the country, technical and dimensional strictness for a high-quality construction, in addition to strengthening the Institution's image, transforming it in a reference of social and environmental responsibility.

Following the success of the Model Agency project, the Secretariat of Federal Revenue of Brazil started the studies to create a Border Model Unit. Servers of the body have visited several border

locations to assess data and information regarding the institutional reality and to verify the flow of travelers and load and to analyze the local peculiarities, in order to subsidize the definition and sizing of reference modules for the new project.

Based on the information gathered, a Basic Project of the invitation to bid, containing technical specifications and general guidelines for hire. Currently, the minute of the invitation is under analysis by the National Treasury General Attorney's Office, and the bidding may be performed in 2015.



Electronic Draft - ERF model Caucaia/CE

## TELETRABALHO NAS DRJ AUMENTA PRODUTIVIDADE DOS JULGADORES

Em 1º de outubro de 2014, foi implantada a experiência-piloto do teletrabalho na atividade de análise e julgamento de processos administrativos fiscais em seis Delegacias da Receita Federal do Brasil de Julgamento (DRJ). A experiência terá duração de 12 meses, findo esse prazo será realizada avaliação dos efeitos e resultados alcançados. No 1º trimestre da experiência-piloto, os resultados alcançados foram muito positivos, com um ganho de produtividade igual a 23%, comparando-se com os resultados alcançados pelos mesmos julgadores no ano de 2013.

O teletrabalho consiste na realização de atividades, tarefas e atribuições fora das dependências físicas das unidades

administrativas da Receita Federal. A participação no teletrabalho fica condicionada à observância de alguns requisitos, dentre eles a fixação de metas de desempenho dos servidores em, pelo menos, 15% acima daquelas previstas para os servidores não participantes da experiência piloto e a realização de avaliações trimestrais de acompanhamento e avaliação das metas e dos resultados alcançados.

## REMOTE WORK IN DRJ INCREASES THE PRODUCTIVITY OF JUDGES

On October 1st 2014, a pilot experience of remote work in the activity of analysis and judgment of administrative tax processes was implemented in six Brazilian Federal Revenue Offices of Judgment



(DRJ). The experience will have a duration of 12 months, after which the assessment of effects and results achieved will be performed. In the 1st quarter of the pilot experience, the results achieved were very positive, with a productivity gain of 23% in comparison to results achieved by the same judges in 2013.

The remote work consists in performing the activities, assignments and tasks outside the physical facilities of the Federal Reve-

nue's administrative units. The participation in the remote work is conditioned to observing a few requirements, such as establishing performance goals for the servers in at least 15% above those forecast for servers not participating in the pilot experience and the performance of quarterly follow-up assessments and evaluation of the goals and results achieved.

## DEDICAÇÃO DOS SERVIDORES É RECONHECIDA

Responsáveis diretos pelos bons resultados alcançados, os servidores da Receita Federal constituem-se no maior patrimônio do órgão. Com isso em mente, a área de Gestão de Pessoas busca criar iniciativas que reconheçam e premiem os servidores que se destacam em seu trabalho em prol de uma Administração Tributária mais justa e eficiente.

**Medalha Noé Winkler** – é uma forma de reconhecimento social que propõe-se a destacar servidores e empregados que tenham prestado, no exercício de suas funções, relevantes serviços à instituição e apresentado desempenho funcional em padrão de excelência.

Em 2014, foi proposta uma nova sistemática para a condecoração. Agora, os pares passaram a escolher diretamente aqueles que receberão a medalha, sendo que o servidor mais votado por cargo receberá automaticamente a condecoração em cada Região Fiscal. Além disso, os gestores também ganharam o direito de escolher os servidores que, a seu ver, merecem ser condecorados. Tal escolha feita pelos gestores



é realizada de forma motivada por intermédio de uma comissão formada para tal fim. Com esse novo modelo, a quantidade de medalhas concedidas foi duplicada, sendo 36 por meio das indicações e mais 36 mediante escolha direta dos gestores.

De 2002 a 2014 foram agraciados com a Medalha Noé Winkler 728 servidores.

**Prêmio de Criatividade e Inovação da RFB** – criado em 2002 como parte da política de valorização e reconhecimento dos servidores da RFB, constitui-se em um prêmio anual destinado a incentivar a criatividade e a inovação na RFB e tem como objetivo reconhecer e valorizar trabalhos apresentados por servidores e empregados do Ministério da Fazenda que se caracterizem pela qualidade técnica e aplicabilidade na implantação de boas práticas de gestão e na melhoria dos processos de trabalho e dos serviços prestados ao contribuinte.

Em 2014, foram inscritas 27 monografias, sendo concedido o 1º lugar ao tema “O Autoatendimento Orientado em Ambiente fora da RFB e a Integração com o Autoatendimento



dos Fiscos Municipal e Estadual: novos canais de atendimento público.” O primeiro classificado recebeu um prêmio de R\$ 20 mil, com o segundo e o terceiro colocado recebendo R\$ 10 mil e R\$ 5 mil respectivamente. Além disso, todas as monografias submetidas são analisadas para verificar a viabilidade de sua implantação e consequente melhorias dos processos de trabalho da Receita Federal.

**Concurso de Redação e Trabalho Artístico** – foi instituído em 2012 visando estimular a valorização do trabalho dos servidores e empregados da Receita Federal pelos seus familiares.

A premiação é destinada aos filhos e netos dos servidores do órgão, matriculados no ensino fundamental, e tem o objetivo de contribuir para o processo de formação da cidadania e aproximação das crianças do cotidiano profissional de seus pais, estimulando-as a desenvolverem a percepção sobre a relação entre o trabalho na Receita Federal e a construção de uma sociedade melhor para se viver.

O concurso é dividido em duas modalidades: Trabalho Artístico e Redação. O Trabalho Artístico é destinado a alunos(as) do 1º ao 5º ano do ensino fundamental. Já a Redação é destinada a alunos do 6º ao 9º ano do ensino fundamental.

Em 2014, foram inscritos 50 trabalhos, sendo 15 na modalidade Redação e 35 na modalidade Trabalho Artístico. Os vencedores do concurso receberam os seguintes prêmios: Tablet para o 1º lugar, Ipod para o 2º lugar e Tablet infantil para o 3º lugar, além de coleção de livros e MP4 para as menções honrosas, de cada uma das categorias.



## DEDICATION OF THE SERVERS IS RECOGNIZED

Directly responsible for the good results achieved, the Federal revenue servers are the greatest asset of the body. With this in mind, the People Management area seeks to create initiatives to recognize and award the servers who perform distinguished work in the pursuit of a more just and efficient Tax Administration.

**Noé Winkler Medal** – it is a means of social recognition to award servers and employees who have provided relevant services to the institution and presented excellent functional performance while performing their tasks.

In 2014, a new system for this decoration was proposed. Now, the peers directly choose those who will receive the medal, and the server who receives more votes per position will automatically receive the award in every Tax Region. Additionally, the managers have also earned the right to choose the servers who, in their opinion, deserve to be awarded.

This choice made by the managers is motivated through a committee formed for this purpose. With this new model, the amount of medals granted was doubled, 36 through peer nomination and another 36 directly chosen by managers.

From 2002 to 2014, 728 servers were awarded with the Noé Winkler Medal.

**RFB Innovation and Creativity Award** – created in 2002 as part of the server appraisal and recognition policy of RFB, it is an annual award destined to stimulate the creativity and innovation at RFB, and has the purpose to recognize and appraise the works presented by servers and employees of the Ministry of finance characterized by technical quality and applicability in the implementation of good management practices and in the improvement of work process and services provided to the taxpayers.

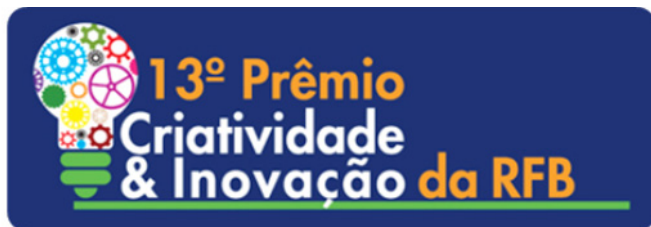
In 2014, 27 essays were enrolled, and the 1st prize was granted to the theme “Guided Self-Assistance outside RFB and Integration with the Self-assistance of Municipal and State Tax Authorities: new public service channels”. The winner received a prize of R\$20 thou-





sand, and the second and third positions received R\$10 thousand and R\$ 5 thousand, respectively. Additionally, all essays submitted are analyzed to check if their implementation is feasible, and to consequently improve the Federal Revenue work processes.

**Writing and Artwork Contest** – established in 2012, aiming at



stimulating the appraisal of the servers and workers of the Federal Revenue by their family members.

The prize is destined to the children and grandchildren of the servers enrolled in the middle school, with the purpose to contribute with the citizenship education and to bring the children closer to the professional routine of their parents, stimulating them to devel-

op perception about the relationship between working at the Federal Revenue and building a better society.

The contest is divided in two modalities: Artwork and Writing. The Artwork is destined to students from the 1st to 5th grades of the Middle School. The Writing, in turn, is destined to students from the 6th to 9th grades of the Middle School.

In 2014, 50 works were enrolled, 15 in the Writing modality and 35 in the Artwork modality. The winners of the contest won the following prizes: Tablet for the 1st place, Ipod for the 2nd place, and Children' Tablet for the 3rd place, in addition to book collections and MP4 for honorable mentions in each category.



## PLANO NACIONAL DE AQUISIÇÕES PROPORCIONA ECONOMIA DE R\$ 5,8 MILHÕES

O Plano Nacional de Aquisições (PNA), iniciativa que busca alcançar maior economia e eficiência nas compras feitas pela Receita Federal, gerou em 2014 uma economia de R\$ 5,8 milhões para o órgão. Por intermédio dele estabeleceu-se a qualidade necessária para os materiais permanentes (mobiliário, televisores, projetores multimídia, estabilizadores e notebooks, entre outros), que passaram a ser adquiridos em grande escala e não mais individualmente pelas unidades.

Por meio de uma compra nacional, dada a escala da aquisição, é possível negociar melhores preços com os fornecedores. Há também uma padronização da qualidade dos materiais adquiridos pelo órgão e a otimização dos recursos orçamentários e humanos que seriam empregados na condução de licitações individuais. Gerenciam-se estrategicamente as aquisições da Receita Federal, aumentando-se sua eficiência logística.

Até o momento, foram concluídas 4 licitações nacionais, beneficiando 180 unidades da Receita Federal espalhadas pelo país. Antes do PNA poderiam ser necessários até 720 processos para se chegar às mesmas aquisições.

## NATIONAL PURCHASE PLAN RESULTS IN SAVINGS OF R\$5.8 MILLION

The National Purchase Plan (PNA), initiative with the purpose of achieving higher savings and efficiency in purchases made by the Secretariat of Federal Revenue of Brazil, generated, in 2014, savings of R\$5.8 million for the entity. This plan established the quality needed for the permanent materials (furnitures, televisions, multimedia projectors, stabilizers and no-breaks, and others), which are currently purchased in large scale and no longer individually by the units.

Through national purchase, given the scale of the purchase, it is possible to negotiate better prices with the suppliers. There is also standardized quality in materials purchased by the body and optimization of budget and human resources which would be employed in performing individual biddings. Purchases by the Federal Revenue are strategically managed, increasing the logistics efficiency.

Until this moment, 4 national bids were completed, benefiting 180 units of the Secretariat of Federal Revenue of Brazil spread across the country. Before the PNA, the same purchases needed up to 720 processes to be achieved.

## TRANSPARÊNCIA E MERITOCRACIA ORIENTAM PROCESSO SELETIVO

A Receita Federal instituiu em agosto de 2014 o Processo Simplificado de Seleção para a escolha de dirigentes das suas agências. O objetivo central desse projeto é ampliar e adequar os atuais processos de seleção interna para que esses sejam baseados em critérios de meritocracia, transparência e racionalidade administrativa, assim como já ocorre no processo de escolha para delegados e inspetores-chefes.

A seleção apoia-se em um Banco de Gestores para Agentes, no qual os candidatos ao cargo de agente da Receita Federal do Brasil podem se inscrever, informando em quais agências gostariam de atuar. O banco é aberto para a inscrição de analistas tributários e para servidores não integrantes da carreira de auditoria.

Os servidores interessados ao cargo de dirigente da Agência são pontuados por sua experiência profissional, formação acadêmica e ainda submetidos à entrevista para a verificação de suas competências gerenciais. Atualmente, o Banco de Gestores consta com 155 membros efetivos. Já foram selecionados 10 (dez) agentes com a utilização do novo modelo de seleção.

## TRANSPARENCY AND MERITOCRACY DRIVE THE SELECTION PROCESS

The Secretariat of Federal Revenue of Brazil established, in August 2014, the Simplified Selection Process to choose the directors of its agencies. The main purpose of this project is to broaden and to adapt the current internal selection processes, so they will be based on meritocracy, transparency and administrative rationality criteria, as it already occurs in the process of choosing deputies and chief inspectors.

The selection is based on a Bank of Managers for Agents, in which the applicants to the position of agent of the Brazilian Federal Revenue Service may enroll, informing in which agencies they would like to act. The bank is open for enrollment of tax analysts and servers which do not integrate the audit career.

Servers interested in the Agency director position are punctuated according to professional experience, academic education and are also submitted to an interview, to verify their managerial skills. Currently, the Managers Bank has 155 effective members. Ten (10) agents have already been selected using the new selection model.

## RECEITA FEDERAL REALIZA CONCURSO PÚBLICO EM TEMPO RECORDE

No dia 7 de março de 2014, a Receita Federal lançou o edital para a realização de concurso público para provimento de 278 vagas para o cargo de auditor-fiscal. Os candidatos aprovados dentro do número de vagas tiveram a publicação de sua nomeação autorizada em 13 de outubro de 2014. Onze dias depois, foi realizada a cerimônia oficial de posse, no auditório do Ministério da Fazenda.

Em um intervalo de apenas oito meses a partir da publicação do edital, realizaram-se todos os trâmites necessários à seleção e chegada dos servidores. A simplificação desse processo seletivo e a celeridade de suas fases revelou a mobilização de esforços no âmbito de diferentes áreas da Receita Federal.

A maioria dos novos servidores iniciou o curso de formação da carreira, o Programa de Formação Profissional – PFP, em 1º de dezembro de 2014. O Programa, além de favorecer a inserção sócio-profissional do servidor, tem por principais objetivos fornecer os conhecimentos mínimos necessários à sua atuação profissional e permitir o desenvolvimento básico de competências individuais, favorecendo o alinhamento entre as expectativas individuais e institucionais. Em 2014, o PFP capacitou 789 servidores, entre auditores-fiscais e analistas tributários, abrangendo os núcleos específicos de Aduana, Arrecadação e Cobrança e Fiscalização.

O ingresso dos novos auditores-fiscais, que busca a recomposição de vagas criadas por aposentadorias ou outras saídas do órgão, coopera para o exercício da administração tributária e aduaneira com justiça fiscal e respeito ao cidadão, em benefício da sociedade. Além disso, contribui para que a Receita Federal continue sendo uma instituição de excelência em administração tributária e aduaneira, referência nacional e internacional.

## SECRETARIAT OF FEDERAL REVENUE OF BRAZIL HOLDS A CIVIL SERVICE EXAMINATION IN RECORD TIME

On March 7th 2014, the Brazilian Federal Revenue Service launched the invitation for application of civil service examination to fill 278 positions for the job of tax auditor of the Federal Revenue. The issuance of assignment of the approved candidates, within the number of positions, was authorized on October 13th 2014. Eleven days later, the official inauguration ceremony was held, at the auditorium of the Ministry of Treasury.

Within only eight months from the issuance of the invitation for application, all proceedings needed to the selection and arrival of the servers were performed. The simplification of this selection process and the celerity of its phases revealed the mobilization of efforts within different areas of the Federal Revenue.

Most of the new servers started a career qualification course, the Professional Education Program - PFP, on December 1st 2014. The main purposes of the Program, in addition to favoring the social and professional insertion of the server, are to provide the minimum knowledge needed to the professional performance and to enable the basic development of individual skills, promoting the alignment between individual and institutional expectations. In 2014, the PFP enabled 789 servers, including tax auditors and tax analysts, covering the specific centers of Customs, Collection and Billing and Surveillance.

The admittance of new tax auditors, seeking to recompose the positions created by retirements or other removals from the body, cooperates for the exercise of tax and customs administration with tax justice and respect to the citizen, in benefit of the society. Additionally, it aids the Federal Revenue to continue serving as an excellent institution in tax and customs administration, national and international reference.

# Arrecadação e Controle do Crédito



476872211, Studio Grand Ouest / Thinkstock by Getty Images

## Collection and Credit Control

## ARRECADAÇÃO EM 2014 ATINGE R\$ 1,187 TRI

A arrecadação das receitas administradas pela Receita Federal e de outras receitas recolhidas por Darf ou GPS, porém administradas por outros órgãos, atingiu o valor de R\$ 1,187 trilhão no período de janeiro a dezembro de 2014. O resultado nominal é 4,36% maior do que os 1,138 trilhão apurados em 2013, porém foi registrada uma redução de 1,79% se considerada a inflação registrada pelo Índice Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) do período.

Os principais fatores que impactaram na redução real da arrecadação em 2014 foram:

- redução na arrecadação do IRPJ/CSLL, em especial do item relativo à estimativa mensal, em razão da redução na lucratividade das empresas;
- desonerações tributárias, em especial, folha de pagamento, cesta básica e ICMS na base de cálculo do Pis/Cofins – Importação;
- arrecadação atípica, em maio de 2013, no valor de cerca de R\$ 4 bilhões referente à Pis/Cofins (R\$ 1 bilhão) e ao IRPJ/CSLL (R\$ 3 bilhões), em decorrência de depósito judicial e venda de participação societária, respectivamente;
- desempenho dos principais indicadores macroeconômicos que influenciam a arrecadação de tributos, conforme quadro a seguir

INDICADORES MACROECONÔMICOS VARIAÇÃO % EM RELAÇÃO AO ANO ANTERIOR		
INDICADOR	FATO GERADOR DA ARRECADAÇÃO	
	NOV/14 NOV/13	DEZ/13-NOV/14 DEZ/12-NOV/13
. PRODUÇÃO INDUSTRIAL (PIM/IBGE)	-5,75%	-3,15%
. VENDAS DE BENS E SERVIÇOS (PMC/IBGE)	-2,74%	-1,21%
. MASSA SALARIAL	7,86%	9,05%
. VALOR EM DÓLAR DAS IMPORTAÇÕES	-9,78%	-3,52%

## COLLECTION IN 2014 REACHES R\$1.187 TRI

The collection of the revenues administrated by the Secretariat of Federal Revenue of Brazil and other revenues collected by Darf or GPS, but administrated by other bodies, reached the amount of R\$1.187 trillion in the period from January to December 2014. The nominal result is 4.36% higher than the 1.138 trillion assessed in 2013, however, a reduction of 1.79% was registered, if considered the inflation recorded by the Broad Index of Prices to the Consumer (IPCA) of the period.

The main factors which caused impact in the actual reduction in the 2014 collection were:

- reduction in the IRPJ/CSLL collection, especially the item related to the monthly estimate, due to the reduction in company's profitability;
- release on tax burdens, especially in payroll, food staple and ICMS in the calculation base of Pis/Cofins - Import;
- unusual collection, in May/2013, approximately of R\$4 billion regarding Pis/Cofins (R\$1 billion) and IRPJ/CSLL (R\$3 billion), due to judicial deposit and sale of company ownership, respectively;
- performance of the main macro economic indicators influencing the tax collection, according to the following table

MACRO ECONOMIC INDICATORS % VARIATION  
COMPARED TO THE PREVIOUS YEAR

INDICATOR	FACT GENERATING THE COLLECTION	
	NOV/14 NOV/13	DEC/13 - NOV/14 DEC/12 - NOV/13
INDUSTRIAL PRODUCTION (PIM/IBGE)	-5.75%	-3.15%
SALES OF GOODS AND SERVICES (PMC/IBGE)	-2.74%	-1.21%
SALARY MASS	7.86%	9.05%
AMOUNT IN DOLLARS OF IMPORTS	-9.78%	-3.52%



## SIMPLES NACIONAL CHEGA A 9,5 MILHÕES DE EMPRESAS

O Simples Nacional encerrou o ano de 2014 com 9,51 milhões de empresas optantes, das quais 4,65 milhões são micro-empresendedores individuais (MEI) e 4,86 milhões são micro-empresas (ME) e empresas de pequeno porte (EPP).

O resultado evidencia um crescimento de 281% desde o final de 2007, primeiro ano de funcionamento do Simples Nacional. Mesmo que sejam consideradas apenas as microempresas e empresas de pequeno porte, público-alvo inicial do programa, o crescimento foi de 94,7%.

A arrecadação atingiu R\$ 56,1 bilhões de janeiro a novembro de 2014, projetando-se o total de R\$ 62 bilhões em 2014, com crescimento nominal de 14% com relação a 2013.

## NATIONAL UNIFIED TAX COLLECTION SYSTEM REACHES 9.5 MILLION COMPANIES

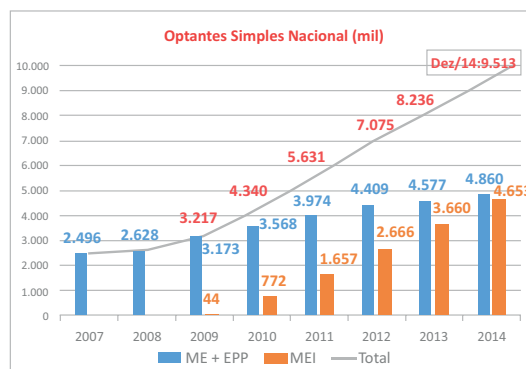
The National Unified Tax Collection System closed the year of 2014 with 9.51 million choosing companies, of which 4.65 million are individual micro entrepreneurs (MEI) and 4.86 million are micro companies (ME) and small-sized companies (EPP).

The result shows a growth of 281% from the end of 2007, first year of the National Unified Tax Collection System. Even if only micro companies and small-sized companies are taking into account, the initial target audience of the program, the growth was of 94.7%.

The collection reached R\$56.1 billion from January to November 2014, with a total forecast of R\$62 billion in 2014, and nominal growth of 14% against 2013.

**OPTANTES PELO SIMPLES NACIONAL (milhões)**  
**COMPANIES OPTING IN THE NATIONAL UNIFIED TAX COLLECTION SYSTEM (million)**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
ME + EPP	2,496	2,628	3,173	3,568	3,974	4,409	4,577	4,860
MEI	0	0	44	772	1,657	2,666	3,660	4,653
Total	2,496	2,628	3,217	4,340	5,631	7,075	8,236	9,513





## CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS DA FAZENDA NACIONAL FORAM UNIFICADAS

Em novembro de 2014, as certidões que fazem prova da regularidade fiscal de todos os tributos federais, inclusive contribuições previdenciárias, tanto no âmbito da Receita Federal quanto no âmbito da Procuradoria da Fazenda Nacional, foram unificadas em um único documento.

Antes, o contribuinte que precisava provar sua regularidade para com o fisco devia apresentar duas certidões: uma relativa às contribuições previdenciárias, conhecida como certidão do INSS ou certidão previdenciária, e outra relativa aos demais tributos.

A novidade foi bem assimilada pelos contribuintes. Apenas no mês de dezembro, foram emitidas 1,7 milhão de certidões unificadas pela Internet. Apenas 14,2 mil certidões ainda foram emitidas nas unidades de atendimento da Receita Federal no período.

Algumas vantagens da unificação:

- Agora, com apenas um acesso o contribuinte obterá o documento que atesta sua situação fiscal perante a Fazenda Nacional, o que simplifica o procedimento para o contribuinte e diminui o custo da máquina administrativa;
- A gestão da sistemática de emissão de Certidão da Receita e da Procuradoria passa a ser única, reduzindo os custos com desenvolvimento e manutenção de sistemas;
- Não haverá mais a vedação para tirar uma certidão antes de 90 dias do término da validade de uma anterior, como existia na certidão das contribuições previdenciárias: uma nova certidão poderá ser emitida a qualquer momento;



- Os contribuintes com parcelamentos previdenciários em dia poderão obter a certidão positiva com efeitos de negativa pela internet (anteriormente quem tinha parcelamento previdenciário, mesmo que regular, necessitava comparecer a uma unidade da Receita Federal para solicitar a certidão).

### DEBT CLEARANCE CERTIFICATES OF THE NATIONAL REVENUE WERE UNIFIED

In November 2014, the certificates which evidence the tax regularity of all federal taxes, including social security contributions, both within the Federal Revenue Service and the National Treasury General Attorney's Office, were unified in a single document.

Previously, the taxpayer who needed to evidence the regularity with the tax authority had to produce two certificates: one regarding social security contributions, known as INSS certificate or social security certificate, and another related to the other fees.

The novelty was well accepted by the taxpayers. On December alone, 1.7 million unified certificates were issued via the Internet. Only 14.2 thousand were still issued in the Federal Revenue service offices in the period.

A few advantages of the unification are:

- Now, with a simple access, the taxpayer may obtain the document attesting the tax status before the National Treasury, which simplifies the procedure for the taxpayer and reduces the cost of the administrative machine;
- The management of the issuing system by the Revenue and General Attorney's Office departments becomes unified, reducing the costs related to system development and maintenance;
- There will be no prohibition to get a certificate 90 days before the expiration of a previous certificate, as there was for social security contributions certificates: a new certificate can be issued at any time;

Taxpayers with properly paid social security in installments may obtain the liability certificate with clearance effects via the Internet (previously, taxpayers with social security in installments, whether

or not in regular status, needed to go to a Secretariat of Federal Revenue of Brazil unit to request for the certificate).

## SPED

### Melhoria no ambiente de negócios e eficiência no intercâmbio de informações

A simplificação de obrigações acessórias tem se materializado por meio da substituição gradativa dos programas de coleta de dados da Receita Federal pelas escriturações e documentos fiscais eletrônicos, harmonicamente integrados no Sistema Público de Escrituração Digital (Sped).

Desde sua concepção, o Sped constitui-se em um avanço na informatização da relação Fisco – Contribuinte e representa uma modernização da sistemática do cumprimento das obrigações acessórias transmitidas pelos contribuintes às administrações tributárias e aos órgãos fiscalizadores.

Entre suas premissas podemos destacar: propiciar melhor ambiente de negócios para as empresas no País; eliminar a concorrência desleal com o aumento da competitividade entre as empresas; promover o compartilhamento de informações; reduzir os custos de conformidade e a interferência no ambiente dos contribuintes. Trata-se de um dos mais importantes instrumentos de desburocratização do Fisco na história recente do País.

Como exemplos dessa tendência de desburocratização encontram-se a instituição da nota fiscal em formato unicamente digital, a extinção do Demonstrativo de Apuração de Contribuições Sociais (Dacon) e a implementação do e-Social, que, a médio prazo, substituirá outras declarações tributárias, pre-

videnciárias e trabalhistas, tais como: Guia de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social (GFIP), Relação Anual de Informações Sociais (Rais), Cadastro Geral de Empregados e Desempregados (Caged), Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte (Dirf), Folha de Pagamento, Livro de Registro de Empregado, Comunicação de Acidente de Trabalho (CAT), Termo de Rescisão, Formulário de Seguro Desemprego e Perfil Profissiográfico Previdenciário (PPP).

## NOVOS RECORDES

Em relação aos módulos de documentos fiscais eletrônicos do Sped, 2014 foi mais um ano de recordes alcançados, tanto na Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) quanto no Conhecimento de Transporte Eletrônico (CT-e). A Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) – um dos grandes projetos do Sped – já conta com mais de 10 (dez) bilhões de documentos autorizados. O projeto é desenvolvido, de forma integrada, pelas Secretarias de Fazenda dos Estados e Receita Federal do Brasil.

A Nota Fiscal ao Consumidor Eletrônica (NFC-e), documento digital para o varejo, tornou-se realidade em oito estados da federação e possui potencial para tornar-se obrigatória em todos os estados ao longo de 2015.

O Conhecimento de Transporte Eletrônico (CT-e) também é projeto desenvolvido, de forma integrada, pelas Secretarias de Fazenda dos Estados e Receita Federal. O número de documentos autorizados atingiu a casa dos 900 milhões em 2014.



## CRESCIMENTO CONSTANTE

A crescente substituição do paradigma de declarações para o de escriturações é facilmente percebida quando se registra o total de declarações entregues à Receita Federal através do Sped em 2014. Em julho de 2014, as escriturações do Sped já correspondiam a mais de 40% de todas as declarações entregues pelos contribuintes. Em 2012, este percentual era de apenas 10%.

Em 2014 foram recebidas no ambiente Sped um total de 22.606.030 escriturações, um aumento de 32% em relação a 2013. A utilização do Sped pelos servidores da RFB para análise também aumentou significativamente. Passou-se de um patamar de 594.893 documentos baixados em 2013 para 2.708.605 documentos, em 2014, ou seja, o volume da solicitação de documentos do Sped praticamente quintuplicou.

Em 2014, a Escrituração Contábil Digital (ECD) tornou-se obrigatória a todas as pessoas jurídicas, inclusive as imunes e isentas, com exceção daquelas abrangidas pelo Simples Nacional e das imunes e isentas que se enquadram nos mesmos critérios de desobrigação da EFD-Contribuições.

A EFD-Contribuições, por sua vez, passou a permitir a escrituração das operações de vendas mediante emissão de Nota Fiscal ao Consumidor Eletrônica – NFC-e, escrituração das operações de vendas mediante emissão de Cupom Fiscal Eletrônico – CF-e, implementação de funcionalidade da escrituração em separado pelas Sociedades em Conta de Participação – SCP e implementação de funcionalidade de recuperação de dados cadastrais e demais informações de natureza continuada, a partir dos dados constantes na última escrituração digital transmitida. Continuou-se com a prática da publicação de Notas Explicativas que tem encontrado grande receptividade entre os contribuintes.

## FUTURO

Duas novidades do Sped para 2015 são a Escrituração Contábil Fiscal (ECF) e a Escrituração Fiscal Digital das Instituições Financeiras (EFD-Financeiras). A primeira será o livro de apuração do IRPJ e da CSLL. A segunda será a obrigação acessória que permitirá ao país honrar a assinatura do tratado de repasse de informações sobre os dados bancários de cidadãos americanos aos EUA (FATCA), além de possibilitar o repasse em tempo quase real das informações bancárias e de previdência privada à Receita Federal. A ECF já passou pelos testes de homologação na segunda metade de 2014 e entrará em produção em março de 2015. A EFD-Financeiras está em fase final de homologação.

A ECF irá substituir, a partir do ano-calendário 2014 (com entrega prevista para o último dia útil do mês de setembro de 2015), a Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ) e obrigará todas as pessoas jurídicas, inclusive imunes e isentas, sejam elas tributadas pelo lucro real, lucro arbitrado ou lucro presumido. A exceção, mais uma vez, abrangerá apenas o Simples Nacional e as imunes e isentas que se enquadrarem nos mesmos critérios de desobrigação da EFD-Contribuições. Como novidade na ECF, tem-se a integração com a Contabilidade já prestada frente ao Sped (ECD) e o acompanhamento dos saldos e lançamentos nas partes A e B do Lalur. A ECF, para a legislação, corresponde ao e-Lalur.

### SPED

#### Improved business environment and efficient information exchange

The simplification of accessory obligation has been materialized through the gradual replacement of the data collection programs of the Federal Revenue by the electronic book-keeping and tax docu-

ments, harmonically integrated in the Digital Book-Keeping Public System (Sped).

From its conception, the Sped is an advance in the automation of the Tax Authority-Taxpayer relationship and it represents a modernization of the system to fulfill accessory obligations transmitted by the taxpayers to the tax administrations and surveillance bodies.

Its purposes include: providing a better business environment for companies in the Country; eliminating disloyal competition with increased competitiveness between the companies; promoting information sharing; decreasing conformance costs and interference in the taxpayer's environment. It is one of the most important debureaucratization instruments of the Tax Authority in the recent history of the Country.

Examples of this debureaucratization trend include the establishment of the invoice solely in digital format, the extinction of the Social Contribution Assessment Statement (Dacon) and the implementation of the e-Social, which, in the medium-term, will replace other tax, social security and labor statements, such as: FGTS Collection Voucher and Information to the Social Security (GFIP), Annual List of Social Information (Rais), General Registry of Employed and Unemployed Individuals (Caged), Income Tax Statement Withheld at Source (Dirf), Pay Roll, Employee Registry Book, Communication of Labor Accident (CAT), Termination Term, Unemployment Insurance Form and Welfare Occupational Profile (PPP).

## NEW RECORDS

Regarding the electronic tax documents modules of Sped, 2014 was another year of records achieved, both in Electronic Invoice (NF-e) and Electronic Bill of Lading (CT-e). The Electronic Invoice (NF-e) - one of the major projects of Sped - already has more than ten (10) billion documents authorized. The project is developed through an integration between the States Department of Finance and the Brazilian Federal Revenue.

The Electronic Invoice to the Consumer (NFC-e), digital document for retail, became a reality in eight states and has a potential to become mandatory in all states throughout the year of 2015.

The Electronic Bill of Lading (CT-e) is also a project developed through integration between the States Department of Finance and the Brazilian Federal Revenue. The number of documents authorized reached 900 million in 2014.

## CONTINUOUS GROWTH

The crescent replacement of the paradigm of statements with the book-keeping is easily perceived when the total statements submitted to the Federal Revenue through Sped in 2014 is recorded. In July 2014, the book-keepings in Sped already correspond to more than 40% of all statements submitted by taxpayers. In 2012, this percentage was only 10%.

In 2014, a total of 22,606,030 book-keepings were received in the Sped environment, an increase of 32% against 2013. The use of Sped by the RFB servers for analysis also increased significantly. It moved from 594,893 documents downloaded in 2013 to 2,708,605 documents in 2014, that is, the volume of documents requested in Sped increased in almost five times.

In 2014, the Digital Accounting Book-Keeping (ECD) became mandatory to all legal entities, including the ones immune or exempted, except for the ones covered by the National Unified Tax Collection System (Simples Nacional) and those immune and exempted under the same release criteria of EFD-Contributions.

EFD-Contributions, in turn, now enables the book-keeping of sales operations upon emission of Electronic Invoice to the Consumer - NFC-e, book-keeping of sales operations upon emission of Electronic Tax Voucher - CF-e, implementation of book-keeping feature separately by Companies in Participation Accounts - SCP and implementation of the feature to recover registration data and other continuous information from data contained in the last digital book-keeping transmitted. The Explanatory Notes are still being published, and found great acceptance amongst the taxpayers.

## FUTURE

The two novelties of Sped for 2015 are the Tax Accounting Book-Keeping (ECF) and Digital Tax Book-Keeping of Financial In-

stitutions (EFD-Financial). The first shall be the ledger of IRPJ and CSLL. The second shall be accessory obligation which will enable the country to honor the information exchange agreement of bank data from American citizens to the SA (FATCA), in addition to enable transmission of bank and private social security information almost in real-time to the Federal Revenue. ECF already passed the approval tests in the second half of 2014 and will be in production step in March 2015. EFD-Financial is in final approval step.

ECF will replace, as of the calendar year of 2014 (with delivery scheduled for the last business day of September 2015) the Statement

of Tax and Economic Information of Legal Entity (DIPJ) and shall oblige all legal entities, including immune and exempted, whether with taxes imposed on actual profit, arbitrated profit or assumed profit. Once again, the exception will cover only Simples Nacional and immune and exempted companies which fall under the same release criteria of EFD-Contributions. The novelty for ECF is the integration with the Accounting already provided before Sped (ECD) and follow-up of balances and postings on parts A and B of Lalur. ECF, for the purposes of the legislation, corresponds to the e-Lals.

## MAIORES CONTRIBUINTES TÊM FISCALIZAÇÃO DIFERENCIADA

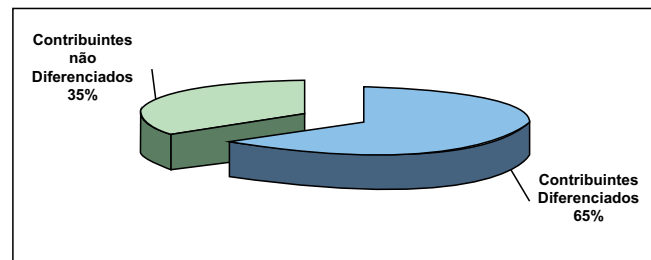
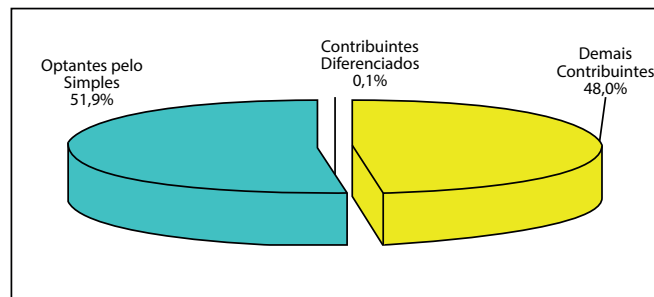
Embora correspondam a apenas 0,01% do total de empresas no Brasil, cerca de 9.500 pessoas jurídicas representam aproximadamente 65% do total das receitas arrecadas pelo Fisco. Pelo impacto das atividades dessas empresas, a Receita Federal realiza um acompanhamento diferenciado neste segmento, chamado de Maiores Contribuintes. Cerca de 5 mil pessoas físicas também estão submetidas ao acompanhamento diferenciado devido ao volume de suas movimentações financeiras.

Como objetivo de alcançar o cumprimento espontâneo de suas obrigações tributárias, a Receita Federal tem desenvolvi-

do ações de conformidade junto a esses maiores contribuintes. Nestas ações as pessoas jurídicas são comunicadas sobre possíveis erros no preenchimento de suas obrigações acessórias para a eventual correção.

Dentre estas ações, destaca-se a atuação sobre a DIPJ (Declaração de Informações Econômico-fiscais da Pessoa Jurídica), a qual, em 2014, resultou na retificação de 269 declarações e no aumento de R\$ 59,5 bilhões na receita bruta declarada pelas empresas selecionadas. Além disso, observou-se impacto positivo indireto na declaração de tributos, no parcelamento de débitos e na arrecadação de tais contribuintes.

Ainda no âmbito do monitoramento da arrecadação e do tratamento do passivo tributário, foram identificados resulta-



dos financeiros originários de aumento da arrecadação relacionados a depósitos judiciais, a pagamentos e à adesão a novos processos de parcelamento convencional no montante de R\$ 10,2 bilhões. Incluídos nesse valor, ressalte-se a mudança de comportamento tributário de contribuintes que passaram a ser monitorados em 2014, os quais produziram uma arrecadação adicional superior a R\$ 4 bilhões.

### **DIFFERENTIATED SURVEILLANCE FOR HIGH-PROFILE TAXPAYERS**

Although corresponding to only 0.01% of the total companies in Brazil, approximately 9,500 legal entities represent about 65% of the total revenues collected by the Tax Authority. Due to the impact of these companies' activities, the Secretariat of Federal Revenue of Brazil performs a differentiated follow-up in this segment, called High-Profile Taxpayers. About 5 thousand individuals are also subjected to differentiated follow-up, due to the volume of their financial activities.

With the purpose to achieve spontaneous fulfillment of their tax obligations, the Secretariat of Federal Revenue of Brazil has been developed conformance actions with these high-profile taxpayers. In such actions, legal entities are notified about potential mistakes in the fulfillment of accessory obligations for subsequent correction.

The action on the DIPJ (statement of Economic and tax Information of Legal Entity) is distinguished amongst such actions, and, in 2014, resulted in the rectification of 269 statements and an increase of R\$ 59.5 billion in the gross revenue declared by the selected companies. Additionally, an indirect positive impact was observed in the tax return, debits installments and collection of such taxpayers.

Still in the context of monitoring and collection and treatment of the tax liability, financial results arising from the increased collection were identified regarding judicial deposits, payments and adhesion to new conventional installment processes at the amount of R\$10.2 billion. This amount included the change in tax behavior from taxpayers who started to be monitored in 2014, who produced an additional collection higher than R\$4 billion.

## **R\$ 126 BILHÕES FORAM JULGADOS PELAS DRJ EM 2014**

As Delegacias da Receita Federal do Brasil de Julgamento (DRJ) julgaram cerca de 85 mil processos em 2014, entre lançamentos de créditos tributários e pedidos de ressarcimento, de restituição, de reembolso e de compensação. Comparando-se os valores dos processos julgados no ano de 2014 com os de 2013, o montante envolvido foi quase 30% superior (R\$ 37 bilhões a mais).

As Delegacias de Julgamento são responsáveis pela 1ª instância do contencioso administrativo nos casos em que são questionados os lançamentos ou decisões tomadas pela Receita Federal. Para garantir a ampla defesa, o contribuinte ainda

pode recorrer, em 2ª instância, ao Conselho Administrativo de Recursos Fiscais ou ajuizar ação no Poder Judiciário.

### **R\$ 126 BILLION JUDGED BY DRJ IN 2014**

The Brazilian Federal Revenue Judgment Offices (DJR) judged about 85 thousand processes in 2014, including tax credits postings and requests for reimbursements, refunds, indemnification and compensation. Comparing the amounts of processes judged in the year of 2014 with 2013, the amount involved was nearly 30% higher (R\$ 37 billion more).

The Judgment Offices are responsible for the 1st instance of administrative litigation in cases questioning postings or decisions made by the Federal Revenue. In order to ensure broad defense, the taxpayer may also plead, in 2nd Instance, to the Administrative Council of Tax Resources or file an action with the Judicial Power.

## NOVA METODOLOGIA AUMENTA SUCESSO DOS LANÇAMENTOS REALIZADOS PELA RECEITA FEDERAL

O trabalho conjunto entre a Receita Federal e a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) tem dado bons resultados nas discussões administrativas e judiciais dos autos de infração lavrados pelos auditores da Receita Federal. Em novembro de 2014, o Conselho Administrativo de Recursos Fiscais considerou procedente um lançamento de R\$ 6,7 bilhões realizado pela Receita Federal contra um grande grupo do setor de bebidas, que teria amortizado indevidamente o ágio resultante de uma fusão, buscando com isso recolher menos impostos. Em agosto, tese semelhante da Receita Federal já havia sido acolhida pelo Tribunal Regional Federal da 3ª Região, que manteve o crédito de R\$ 55 milhões constituído contra empresa do ramo portuário.

A manutenção dos lançamentos é fruto da mudança de cultura, resultado do trabalho iniciado em 2013 pela Receita Federal em parceria com a PGFN. Atualmente, o auditor responsável pelo auto de infração passa a acompanhar toda o processo de litígio administrativo e judicial, fornecendo subsídio para os procuradores que defenderão a União ao longo do processo. Da mesma forma, os procuradores repassam à Receita Federal os entendimentos e jurisprudências que vêm se consolidando nas esferas superiores do contencioso. Essa troca de informações possibilita inovações nos manuais de fiscalização ou elaboração de roteiros de fiscalização que serão adotados pelos auditores-fiscais, resultando em autos de infração mais bem fundamentados e a consequente manutenção do crédito constituído após os julgamentos administrativos e judiciais.

De abril de 2013 até dezembro de 2014 já foram cadastrados 1.035 processos de interesse da Fiscalização para verificação da aderência, sendo que para 357 processos foram

encaminhados subsídios, memoriais e alertas à PGFN. Atualmente são mais de R\$ 172 bilhões em crédito tributário existentes em processos acompanhados pela Receita.

## NEW METHODOLOGY INCREASES THE SUCCESS IN POSTINGS PERFORMED BY THE SECRETARIAT OF THE FEDERAL REVENUE OF BRAZIL

The joint work between the Federal Revenue and the National Treasury General Attorney's Office (PGFN) has given good results in administrative and judicial debates of the infringement notices drawn-up by the Federal Revenue auditors. In November 2014, the Administrative Council of Tax Appeal considered valid a posting of R\$6.7 billion made by the Federal Revenue against a large group of the beverages sector, which would have improperly amortized the resulting spread of a merger, thereby seeking to collect less taxes. In August, a similar thesis of the Federal Revenue has already been received by the Federal Regional Court of the 3rd Region, maintaining the credit of R\$55 million against a company in the port industry.

The maintenance of postings is the fruit of culture change, resulting from the work started in 2013 by the Secretariat of Federal Revenue of Brazil in partnership with PGFN. Currently, the auditor responsible for the infringement notice follows up the entire administrative and judicial litigation, providing subsidy for the attorneys, who will defend the Country throughout the process. Similarly, the attorneys provide to the Federal Revenue the understandings and case law consolidated in the upper spheres of the litigation. This exchange of information allows innovations in the surveillance manuals or elaboration of surveillance scripts, which will be adopted by tax auditors, resulting in more well-grounded infringement notices and in consequent maintenance of the credit established after administrative and judicial judgments.

From April 2013 to December 2014, 1,035 processes of interest by the Surveillance were registered, for assessment of compliance, and for 357 processes, subsidies, briefs and alerts were submitted to PGFN. Currently, there are more than R\$172 billion tax credits in processes followed by the Federal Revenue.

## REEDITADO PROGRAMA DE AUTOREGULARIZAÇÃO DO SIMPLES NACIONAL

No último trimestre de 2014, a Receita Federal, em conjunto com as Secretarias de Fazenda dos Estados, Distrito Federal e Municípios, lançou a segunda edição do Projeto Alerta Simples Nacional, que consistiu na oportunidade de autorregularização para que mais de 20 mil contribuintes optantes do Simples Nacional pudessem corrigir erros de preenchimento nas declarações e na apuração de tributos antes do início de procedimento formal de fiscalização, evitando assim o pagamento de multas.

Os resultados da primeira edição do Alerta Simples Nacional, apurados em julho de 2014, mostram que dos aproximadamente 29 mil contribuintes comunicados em 2013, 12.666 (43,7%) promoveram a autorregularização e evitaram a aplicação das penalidades previstas. A receita bruta declarada originalmente teve acréscimo de R\$ 2,67 bilhões e atingiu o patamar de R\$ 7,2 bilhões. O total de tributos declarados passou a R\$ 519,5 milhões, acréscimo espontâneo de R\$ 200,7 milhões, ou seja, alta de 63% na declaração original de tributos devidos.



Os contribuintes que não se autorregularizam são analisados pela área de seleção de sujeitos passivos para posteriormente serem incluídos na programação para fiscalização pela Receita Federal, Secretaria de Fazenda Estadual ou Municipal, estando sujeitos a multas caso reste comprovado o cometimento de infrações.

### NEW EDITION OF THE SELF-REGULATION PROGRAM OF THE NATIONAL UNIFIED TAX COLLECTION SYSTEM (SIMPLES NACIONAL):

In the last quarter of 2014, the Federal Revenue, jointly with the Secretariat of Treasury in the States, Federal District and Cities, launched the second edition of the National Unified Tax Collection System (Simples Nacional) Warning Project, consisting in the opportunity of self-regulation for more than 20,000 taxpayers included in the National Unified System to correct filling mistakes in statements and to assess the taxes before the beginning of the formal surveillance procedure, thus avoiding the payment of fines.

The results of the first edition of the National Unified Tax Collection System (Simples Nacional) Warning Project, assessed in July 2014, show that, amongst the approximately 29 thousand taxpayers notified in 2013, 12,666 (43.7%) promoted the self-regulation and prevented the enforcement of penalties provided. The originally declared gross revenue had an addition of R\$2.67 billion and reached the level of R\$7.2 billion. The total taxes declared moved to R\$519.5 million, spontaneous addition of R\$200.7 million, that is, an increase of 63% in the original statement of fees due.

The taxpayers who are not self-regulated are analyzed by the selection area of passive subjects to subsequently be included in the program for surveillance by the Federal Revenue, State or Municipal Secretariat of Treasury, subject to penalties if breaches are proven.

15,4 BILHÕES

Esse foi o valor total em restituições pagas aos contribuintes do Imposto de Renda Pessoa Física no ano de 2014. O valor recorde decorreu da análise de 12,25 milhões de declarações processadas pela Receita Federal

ANO/LOTE	QTD DECLARAÇÕES	VALORES
2010	10.477.549	R\$ 10.980.862.633,68
2011	10.416.437	R\$ 11.691.863.513,83
2012	11.198.483	R\$ 12.784.406.777,02
2013	11.801.894	R\$ 14.049.178.203,74
2014	12.257.412	R\$ 15.445.012.369,89
TOTAL	53.139.660	R\$ 59.820.761.033,36

15.4 BILLION

This was the total amount of refunds paid to the taxpayers of the Individual Income Tax in the year of 2014. The record amount resulted from the analysis of 12.25 million statements of return processed by the Federal Revenue.

YEAR/BATCH	QTD STATEMENTS	VALUES
2010	10,477,549	R\$ 10,980,862,633.68
2011	10,416,437	R\$ 11,691,863,513.83
2012	11,198,483	R\$ 12,784,406,777.02
2013	11,801,894	R\$ 14,049,178,203.74
2014	12,257,412	R\$ 15,445,012,369.89
TOTAL:	53,139,660	R\$ 59,820,761,033.36

LABORATÓRIO DE TECNOLOGIA  
CONTRA A LAVAGEM DE DINHEIRO É  
ARMA CONTRA CRIME ORGANIZADO

Criado em abril de 2014, o Laboratório de Tecnologia contra a Lavagem de Dinheiro consiste em um ambiente tecnológico que permite o tratamento mais rápido e efetivo de documentos e evidências apreendidas durante as operações da Receita Federal. Por intermédio da aquisição de equipamentos e da capacitação de servidores, a Receita Federal dá seguimento a sua busca contínua pela inovação e pela melhoria dos processos de trabalho por meio de ferramentas especializadas de gestão do conhecimento e da informação.

Um exemplo da celeridade trazida com o laboratório ocorreu em recente operação deflagrada para combater o uso de em-

presas laranjas em operações de comércio exterior, com indícios de evasão de divisas e lavagem de dinheiro. Os discos rígidos apreendidos nas empresas envolvidas somavam mais de 1,4 milhão de arquivos digitais, que foram submetidos aos equipamentos do laboratório. Mediante utilização das ferramentas disponíveis, foi possível a identificação de evidências relevantes em apenas 283 arquivos, ou seja, 0,02% da quantidade total tratada, em análise que levou aproximadamente 30 dias, incluídos nesse tempo a preparação e configuração do ambiente. Estima-se que seriam necessários vários meses para conclusão de tal trabalho caso os procedimentos fossem executados com aplicativos convencionais, e não com o ambiente tecnológico apropriado.

Alguns dos primeiros “pilotos” realizados pela equipe do Laboratório foram fundamentais para alcance de objetivos traçados no esforço estratégico da RFB na fiscalização de Pessoas



Físicas, contribuindo para realização de operações de combate a fraudes em Declarações de Imposto de Renda, a exemplo da Operação “Pensão Fantasma”, deflagrada em Manaus – AM, e da Operação “Ábaco”, abrangendo declarantes dos municípios de Vila Velha, Rio Novo do Sul e Piúma, no Espírito Santo.

## **TECHNOLOGY LABORATORY AGAINST MONEY LAUNDERING IS A WEAPON AGAINST THE ORGANIZED CRIME**

Created in April 2014, the Technology Laboratory against Money Laundering is a technological environment which allows the fastest and most effective treatment of documents and evidences seized during the Federal Revenue operations. Through the purchase of equipment and training of servers, the Federal Revenue continues with its continuous pursuit for innovation and improvement of work processes, using specialized knowledge and information management tools.

One example of the celerity brought by the laboratory occurred in a recent operation held to combat the use of shell companies in foreign trade operations, with traces of money evasion and money laundering. The hard drives seized in companies involved had more than 1.4 million digital files, which were submitted to the laboratory equipment. By using the tools available, it was possible to identify relevant evidences in only 283 files, that is, 0.02% of the total amount handled, through an analysis which took approximately 30 days, including, in this time, the preparation and configuration of the environment. It is estimated that several months would be needed to complete this task if the procedures were executed with conventional applications instead of using the proper technological environment.

A few of the first “pilots” made by the Laboratory team were crucial to achieve the objectives defined in the strategic effort of RFB in the surveillance of Individuals, contributing to the operations of combat to Fraud in Income Tax, such as “Ghost Benefit” Operation, held in Manaus - AM, and Operation “Abacus”, covering taxpayers from the cities of Vila Velha, Rio Novo do Sul and Piúma, in Espírito Santo.

## **BRASIL E ESTADOS UNIDOS RATIFICAM ACORDO PARA TROCA DE INFORMAÇÕES TRIBUTÁRIAS**

Em setembro de 2014, as administrações tributárias do Brasil e dos Estados Unidos assinaram o acordo que prevê a implementação do Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) entre os dois países. Pelo acordo, os Estados Unidos terão acessos a dados tributários de seus cidadãos coletados pelas instituições financeiras brasileiras, e o Brasil também poderá acessar os dados dos brasileiros que operem com contas sediadas em instituições financeiras nos Estados Unidos.

O acordo é fruto de uma negociação que iniciou-se em fevereiro de 2014, com servidores da administração tributária norte-americana (IRS) visitando a Receita Federal para avaliar

o arcabouço legal que garante o sigilo de informações fiscais no país e os meios administrativos e de sistemas do órgão, necessários para garantir o cumprimento do FATCA com segurança e com preservação do sigilo dos dados a serem trocados. O resultado da avaliação foi bastante positivo para a Receita Federal, que demonstrou dispor dos meios tecnológicos, legais e normativos para obter, manter e intercambiar informações protegidas por sigilo fiscal de maneira automática, resguardando sua confidencialidade, sistemas e dados contra ataques, vazamentos e perdas, adotando medidas preventivas e corretivas, conforme necessário.

Ao longo do ano, ocorreram diversos encontros com o mercado financeiro, órgãos de classe (FEBRABAN) e órgãos reguladores como Banco Central do Brasil (BCB), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Superintendência de Seguros Privados (SUSEP) e Superintendência Nacional de Previdência Comple-



mentar (PREVIC), em que foram discutidos os termos da nova obrigação acessória. Em setembro, o acordo para troca de informações foi assinado pelas autoridades competentes (Ministro da Fazenda e Embaixador dos Estados Unidos da América).

Em 2015, o acordo será avaliado pelo Congresso Nacional e encaminhado para ratificação pelo Poder Executivo se aprovado. Uma vez em vigor, o acordo deve ser uma nova ferramenta no arsenal da Receita Federal para o combate à sonegação, à lavagem de dinheiro e à evasão de divisas.

## BRAZIL AND UNITED STATES RATIFY AGREEMENT FOR EXCHANGE OF TAX INFORMATION

On September 2014, the tax administrations of Brazil and United States signed the agreement providing on the implementation of the Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) between both countries. Under the agreement, the United States shall have access to tax data from its citizens, collected by Brazilian financial institutions, and Brazil may also access data from Brazilian citizens operating with accounts located in American financial institutions.

The agreement is the fruit of a negotiation started on February 2014, with the visit from American tax administration servers

(IRS) to the Federal Revenue to assess the legal coverage ensuring the tax information confidentiality in the country, and the administrative means and systems of the body, which are needed to ensure the safe compliance with the FATCA, preserving the secrecy of data to be exchanged. The result of the assessment was very positive for the Federal Revenue, since it demonstrated having the technological, legal and normative means to automatically obtain, maintain and interchange information protected by tax secrecy, preserving its confidentiality, systems and data against invasions, leaks and losses, adopting preventive and corrective measures, as needed.

Throughout the year, various meetings occurred with the financial market, class bodies (FEBRABAN) and regulating bodies, such as Banco Central do Brasil (BCB), Securities and Exchange Commission of Brazil (CVM), Superintendence of Private Insurances (SUSEP) and National Superintendence of Supplementary Social Security (PREVIC), in which the terms of the new accessory obligation were discussed. In September, the information exchange agreement was signed by the competent authorities (Ministry of Finance and Ambassador of the United States of America).

In 2015, the agreement will be appraised by the National Congress and submitted to ratification by the Executive Power, if approved. Once in force, the agreement shall be a new tool in the Federal Revenue toolbox to combat fraud, money laundering and money deviation.

## REINTEGRA: ESTÍMULO ÀS EXPORTAÇÕES

O Regime Especial de Reintegração de Valores Tributários para as Empresas Exportadoras (Reintegra) tem por objetivo reintegrar valores referentes a custos tributários federais residuais existentes na cadeia produtiva dessas empresas.

O crédito é calculado com a aplicação de percentual estabelecido pelo Poder Executivo Federal incidente sobre a recei-

ta de exportação de determinados produtos manufaturados no Brasil, sendo que esse valor apurado poderá ser ressarcido em espécie ou compensado.

Até o dia 30 de novembro de 2014 a Receita Federal recebeu 18.974 pedidos de ressarcimento relativos ao Reintegra, totalizando por volta de R\$ 8,6 bilhões em créditos. Cerca de 96% desses créditos já foram utilizados em compensações ou efetivamente ressarcidos aos contribuintes.

Dentre os setores econômicos que mais solicitam créditos do Reintegra, destacam-se o de metalurgia e de fabricação de veículos automotores, com aproximadamente R\$ 1,6 bilhão em créditos solicitados por cada setor.

## REINTEGRA: STIMULATION TO EXPORTS

The Special Regime of Reintegration of Tax Amounts for Exporting Companies (Reintegra) has the purpose to reintegrate amounts regarding federal residual tax costs existing in the productive chain of such companies.

The credit is calculated by applying the percentage established by the Federal Executive Power incurring over the export revenue of certain products manufactured in Brazil, and the assessed amount may be reimbursed in kind or compensated.

Until 11/30/2014, RFB received 18,974 requests for reimbursement related to Reintegra, making up around R\$8.6 billion in credits. About 96% of these credits were already used in compensations or effectively reimbursed to the taxpayers.

The economic sectors which request more credits from Reintegra include the steelworks and automotive manufacturing industries, with approximately R\$1.6 billion in credits requested for each sector.

## CERCA DE 2 MIL MUNICÍPIOS JÁ ADERIRAM AO CONVÊNIO PARA ARRECADAR O ITR

Desde 2003, em decorrência da emenda Constitucional nº 42, os municípios brasileiros podem estabelecer convênio com a União (representada pela Receita Federal) para fiscalizar o Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR). O município conveniado recebe 100% do ITR arrecadado, tanto o declarado pelo contribuinte em sua Declaração do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural (DITR), como o lançado por meio de procedimento fiscal que, no caso, se dá pela revisão da DITR apresentada. Já o município não conveniado recebe 50% do tributo.

Até dezembro de 2014, havia 1.996 municípios conveniados em todo o Brasil. Entre janeiro e dezembro de 2014, o trabalho executado pelos municípios conveniados resultou num total de 7.748 lançamentos de ofício, totalizando R\$ 641,5 milhões de imposto.

## ABOUT 2 THOUSAND CITIES ADOPTED THE COVENANT TO COLLECT THE ITR

Since 2003, due to the Constitutional amendment no. 42, the Brazilian cities may establish a covenant with the Federal Government (represented by the Federal Revenue) to perform surveillance over the Tax over Rural Land Property (ITR). The city participating in the covenant receives 100% of the ITR collected, both the amount declared by the taxpayer in his Rural Land Property Tax Statement of Return (DITR), and the amount launched through tax procedure which, in this case, is provided by the revision of the DITR presented. The city not participating in the covenant, in turn, receives 50% of the fee.

Until December 2014, 1,996 cities were participating in the covenant throughout Brazil. From January to December 2014, the effort performed by the cities participating in the covenant resulted in a total of 7,748 postings, providing a total of R\$641.5 million in taxes.



# Fiscalização e Combate aos Ilícitos

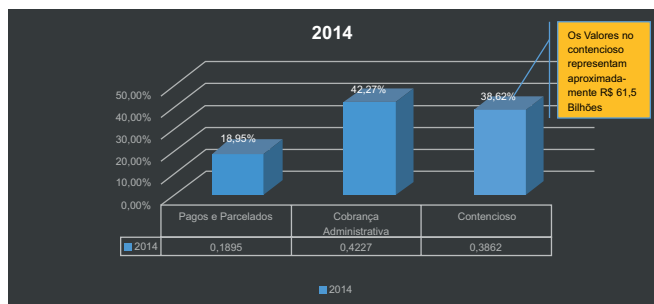


478623975, Sergey Nivens/Thinkstock by Getty Image

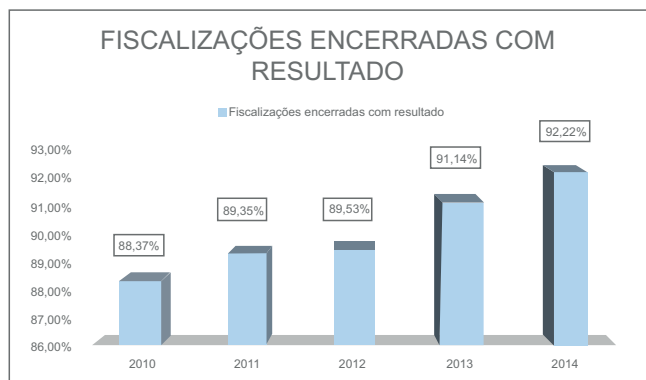
## Supervision and Combat to Illegal Actions

## FISCALIZAÇÃO ALCANÇA SEGUNDO MELHOR RESULTADO HISTÓRICO EM 2014

No ano de 2014, a Receita Federal efetuou 365.832 procedimentos de fiscalização, divididos em 16.989 Auditorias Externas e 348.843 Revisões de Declarações. O crédito tributário constituído atingiu o valor aproximado de R\$ 150,5 bilhões, alcançando o segundo melhor resultado de toda a história da Fiscalização.



Do total de procedimentos fiscais realizados, 18,95% foram pagos ou parcelados. Ainda, para as autuações de 2014,



42,27% do crédito já estão em cobrança e 38,62% encontram-se sob discussão administrativa ou judicial. O montante que se encontra em discussão representa R\$ 61,5 bilhões, cerca de 40% do crédito total lançado.

Como vem acontecendo nos últimos anos, a melhoria dos critérios de identificação dos contribuintes pode ser aferida pela evolução dos índices de fiscalizações encerradas com resultado. Atualmente, este índice encontra-se em 92,22%, evidenciando uma melhor alocação dos recursos na medida em que as auditorias são direcionadas apenas para os contribuintes que efetivamente apresentam indícios de irregularidades.

## SURVEILLANCE ACHIEVES SECOND BEST HISTORIC RESULTS IN 2014

In the year of 2014, the Federal Revenue made 365,832 surveillance procedures, divided into 16,989 External Audits and 348,843 Statement Reviews. The tax credit established reached an approximated amount of R\$150.5 billion, achieving the second best result of the entire Surveillance history.

18.95% of the total tax procedures performed were paid or scheduled to pay in installments. Also, for notifications of 2014, 42.27% of the credit are already being charged and 38.62% are under judicial or administrative debate. The amount in discussion represented R\$61.5 billion, about 40% of the total credit posted.

As it has been occurring in the last few years, the improvement in identification criteria of the tax payers may be assessed by the evolution of the index of closed surveillances with results. Currently, this index is at 92.22%, evidencing a better allocation of resources, as audits are directed only for taxpayers who effectively present traces of irregularities.

## AÇÕES DE INTELIGÊNCIA FISCAL CONTRIBUEM PARA A REALIZAÇÃO DE 32 OPERAÇÕES DE IMPACTO

As ações de Inteligência Fiscal da Receita Federal resultaram, em 2014, na realização de 32 operações de impacto, contabilizadas apenas aquelas com expressiva exposição na mídia, deflagradas pela instituição em parceria com outros órgãos públicos, principalmente o Departamento de Polícia Federal, a Polícia Rodoviária Federal e o Ministério Público Federal.

Em tais operações foram cumpridos 557 mandados de busca e apreensão e realizadas 203 prisões temporárias ou preventivas, números que ajudam a consolidar a estratégia organizacional de elevar a percepção de risco e a presença fiscal com o desenvolvimento de ações de combate ao crime organizado, particularmente em casos envolvendo crimes contra a ordem tributária, de contrabando e descaminho e de lavagem de dinheiro.

OPERAÇÕES DE IMPACTO			
Ano	Total de Operações	Mandados de Busca e Apreensão	Prisões
2010	19	360	95
2011	30	837	227
2012	20	370	140
2013	28	572	144
2014	32	557	203
Total	129	2696	809

## AUTUAÇÕES DA OPERAÇÃO LAVA JATO DEVEM SUPERAR R\$ 1 BI

Deflagrada em 17 de março de 2014, a operação Lava Jato investiga um grande esquema de lavagem e desvio de dinheiro envolvendo a Petrobrás, grandes empreiteiras do país e políticos.

## TAX INTELLIGENCE ACTIONS CONTRIBUTE TO THE PERFORMANCE OF 32 IMPACT OPERATIONS

The Tax Intelligence actions of the Secretariat of Federal Revenue of Brazil, in 2014, gave rise to the performance of 32 impact operations, and only those with expressive media coverage were accounted, started by the institution in partnership with other public bodies, mainly the Federal Police Department, Federal Highway Police and the Federal Public Ministry.

In such operations, 557 search and apprehension orders were carried out and 203 temporary or preventive arrests were made, numbers which help to consolidate the organizational strategy of increasing the risk perception and the tax presence, by developing actions to fight the organized crime, especially in cases involving crimes against the tax order, contraband, improper clearance and money laundering.

IMPACT OPERATIONS			
Year	Total of Operations	Search and Apprehension Orders	Arrests
2010	19	360	95
2011	30	837	227
2012	20	370	140
2013	28	572	144
2014	32	557	203
Total	129	2,696	809

A Receita Federal vem participando das investigações, em conjunto com o Ministério Público Federal e a Polícia Federal, desde antes da sua deflagração ostensiva. As ações envolvem a realização de cruzamento e análise de dados internos





com informações colhidas nas investigações, assim como participação na execução dos diversos mandados de prisão e de busca e apreensão expedidos pela Justiça Federal.

Segundo as autoridades policiais, as investigações identificaram um grande esquema de lavagem de dinheiro e evasão de divisas, especializado no mercado clandestino de câmbio, o qual teria movimentado cerca de R\$ 10 bilhões.

Identificou-se a atuação de, pelo menos, quatro grupos de operadores do esquema, que, utilizando contas bancárias de empresas de fachada e de terceiros, movimentaram expressivos valores para cumprir com suas atividades ilícitas. Também houve o uso de empresas laranjas para contratações de câmbio de importação para remessa ilegal de milhões de reais ao exterior.

Entre os grupos investigados merece destaque o dirigido por Alberto Youssef, que juntamente com outros operadores teria cooptado pequenos empresários e contadores para utilização de empresas pré-constituídas com nenhuma ou pouca atividade na lavagem de milhões de reais, provenientes de falsos serviços de consultoria e assessoria empresarial para grandes empresas brasileiras, principalmente do ramo de engenharia e construções.

Os indícios apontam, em síntese, que, reunidas em cartel, essas grandes empresas combinavam preços de obras para a

Petrobrás e, com isso, superfaturavam os contratos. Parte do dinheiro do superfaturamento, em montantes milionários, era distribuído entre os executivos da estatal e os operadores do esquema, por meio das empresas de fachada que recebiam pagamentos por serviços não prestados. Outra parte do dinheiro desviado seria repassada a partidos políticos e alguns de seus integrantes para, supostamente, financiar campanhas eleitorais.

Ações fiscais – Além de auxiliar nas investigações dos órgãos de persecução penal, a Receita Federal também está promovendo o preparo de ações fiscais, principalmente contra os operadores do esquema, doleiros, beneficiários de valores e as grandes empreiteiras. Em relação a estas últimas, as ações da Receita Federal se concentrarão nos pagamentos realizados por serviços que aparentam não terem sido prestados de fato, especialmente de assessoria ou consultoria, cujos valores, contabilizados como custos operacionais, reduziram de forma fraudulenta a base de cálculo de tributos, podendo a fiscalização considerar indedutíveis tais despesas e, adicionalmente e concomitantemente, caracterizá-las como pagamentos sem causa.

Há a expectativa de lançamento de créditos tributários em montante superior a R\$ 1 bilhão.



## LAWSUITS OF LAVA-JATO OPERATION MUST EXCEED R\$1 BILLION

Started on March 17, 2014, Lava-Jato Operation investigates a large money laundering and misappropriation scheme involving Petrobras, major contractors in the Country and politicians.

The Federal Revenue has been participating in the investigations, jointly with the Federal Public Ministry and the Federal Police, since before its offensive eruption. The actions involve crossing and analyzing internal data with information collected in the investigations, as well as participation in executing various arrest and search and apprehension orders issued by the Federal Justice.

According to police authorities, the investigations identified a large scheme of money laundering and misappropriation of funds, specialized in the clandestine exchange market, which would have moved about R\$10 billion.

At least four groups of operators were identified in the scheme who, by using bank accounts of shell companies and third parties, moved significant amounts to perform their illegal activities. Shell companies were also used to hire import exchange for illegal shipment of millions of Reais to foreign countries.

Amongst the groups investigated, the one directed by Alberto Youssef is worth mentioning, who, jointly with other operators, would have allured small businessmen and accountants to use pre-es-

tablished companies with little or no activity, to launder millions of Reais from fake consultancy and advisory services for large Brazilian companies, especially in the field of engineering and construction.

The traces point out that, in short, gathered in cartel, these large companies combined prices of works for Petrobrás and, with this, contracts were over-invoiced. Part of the over-invoiced money, at millionaire amounts, was distributed between the company's executives and the operators of the scheme, through shell companies receiving payments for services not provided. Another part of the misappropriated money would be given to political parties and some of their members to, allegedly, finance election campaigns.

**Tax actions**– In addition to help in the investigations of the criminal prosecution bodies, the Federal Revenue is also promoting the repair of tax actions, mainly against the operators of the scheme, black market currency dealers, beneficiaries of the amounts and the large contractors. Regarding the latter, the actions of the Federal Revenue will focus on the payments made for services which apparently were not actually provided, especially advisory and consultancy services, the amount of which, accounted as operational costs, reduced in a fraudulent manner the calculation base of the fees; the surveillance may consider such expenses as irreducible and, additionally and at the same time, characterize them as payment without cause.

Tax credits postings are expected at an amount exceeding R\$1 billion.

## OPERAÇÃO ORION COMBATE PIRÂMIDE FINANCEIRA

*Receita Federal, Polícia Federal e Ministério Público Federal realizaram em 2014 a “Operação Orion” que combateu fraudes envolvendo a prática de pirâmide financeira promovida por empresas sediadas no Espírito Santo.*

As ações ocorreram em duas fases, a primeira em junho e a segunda no mês de outubro, nos municípios de Vitória

e Vila Velha, onde foram cumpridos 13 mandados de busca e apreensão. Além dos mandados de busca, foi autorizado o sequestro de valores e de bens imóveis.

Durante a execução dos mandados, foram apreendidos uma quantia superior a R\$ 150 mil em dinheiro, cheques de divulgadores da pirâmide, notebooks, tablets, celulares, agendas e cadernos de anotações.

A operação foi mais um esforço para combater um esquema de investimento conhecido como pirâmide finan-



ceira que se sustenta a partir da cobrança de taxas de adesão de divulgadores de um serviço de telefonia. A rede construída pelas empresas não condiciona os ganhos a venda ou revenda dos serviços de telefonia, mas sim às novas adesões à rede, o que torna o esquema lucrativo somente para quem está no topo da pirâmide.

O pagamento da taxa de adesão para se tornar um “divulgador” da empresa, consistia, na realidade, numa forma de investimento financeiro sem registro nos órgãos competentes.

A empresa foi investigada por diversos órgãos públicos no Brasil e no exterior. Em junho de 2013, a Justiça Estadual do Acre determinou a vedação de novos cadastros de divulgadores e indisponibilidade de todos os bens dos sócios de uma das empresas.

A Receita Federal também expediu dezenas de correspondências a divulgadores para que prestassem esclarecimentos sobre as divergências entre suas movimentações financeiras e suas respectivas declarações.

O número de divulgadores prejudicados com a ação das empresas ultrapassou um milhão de pessoas. A estimativa de crédito superou os R\$ 600 milhões bloqueados pela Justiça, alcançando um montante superior a R\$ 1 bilhão.

## ORION OPERATION COMBATS FINANCIAL PYRAMIDS

*The Federal Revenue, Federal Police and Federal Public Ministry performed, in 2014, the “Orion Operation”, fighting frauds involving the prac-*



*tice of financial pyramid schemes, promoted by companies domiciled in Espírito Santo.*

The actions occurred in two phases, the first one in June and the second in the month of October, in the cities of Vitória and Vila Velha, where 13 search and apprehension orders were fulfilled. In addition to the search warrants, the seizure of assets and real estate properties was also authorized.

During the execution of the orders, an amount higher than R\$150 thousand in cash was apprehended, checks of pyramid advertisers, notebooks, tablets, mobile phones, organizers and annotation booklets.

The operation was part of another effort to fight an investment scheme known as financial pyramid, supported on charging adhesion fees from advertisers of a telephone system. The network built by the companies does not condition the financial gains to the sale or resale of telephone services, but to new adhesions to the network, which makes the scheme profitable only for the ones in the top of the pyramid.

The payment of an adhesion fee to become an “advertiser” of the company, actually was a form of financial investment not enrolled without the competent bodies.

The company was investigated by various public bodies in Brazil and overseas. In June 2013, the State Justice of Acre resolved to prohibit new enrollments of advertisers and to make unavailable all assets of the partners of one company.

The Federal Revenue also issued dozens of mails to advertisers, to provide clarification about the divergences between their financial transactions and their respective tax statements.

The number of advertisers harmed by the companies’ actions exceeded one million people. The credit estimate exceeded R\$600 million blocked by the Justice, achieving an amount of more than R\$1 billion.

## OPERAÇÃO VOO RASANTE PODE AUTUAR COMPANHIAS AÉREAS EM ATÉ R\$ 2 BI

*São investigadas 12 companhias aéreas com matriz no exterior que deixaram de recolher a CSLL, descumprindo de forma reiterada acordos internacionais destinados a evitar a bitributação.*

Estima-se que as empresas deixaram de recolher R\$ 820 milhões a título de Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), tributo para o qual não há previsão de isenção nos acordos. As multas a serem aplicadas sobre os montantes não recolhidos variam de 75% a 225%. As autuações podem chegar a R\$ 2 bilhões caso seja comprovada a sonegação fiscal e identificados elementos de dolo, fraude ou simulação.

A fiscalização também irá trabalhar na identificação de receitas provenientes de serviços prestados não previstos nos acordos, uma vez que as isenções tributárias só se aplicam às operações relacionadas ao tráfego internacional de passageiros. Caso constatadas irregularidades, também haverá autuação e cobrança dos tributos devidos.

Durante os trabalhos de seleção, foi constatada uma situação extremamente incomum. A maioria das empresas declara suas receitas em montantes idênticos às despesas, fechando seus resultados com valores iguais a R\$ 0,00, o que é uma hipótese bastante atípica para o meio empresarial.

### Entenda

Os acordos internacionais costumam garantir a isenção dos tributos incidentes sobre a receita bruta e o lucro em operações relacionadas ao transporte internacional de passageiros. Existem ainda benefícios fiscais sobre as remessas de recursos aos países nos quais as companhias aéreas estão sediadas.



Em relação às companhias aéreas internacionais que foram alvo da operação, os acordos preveem isenções tributárias para PIS e Cofins sobre o faturamento, IRPJ sobre o lucro e CIDE e IRRF sobre as remessas internacionais. Contudo, a CSLL não é contemplada com a isenção nesses tratados e a contribuição deve ser recolhida pela companhia aérea.

Ao final da operação, caso sejam encontrados elementos criminais, será apresentado ao Ministério Público Federal Representação Fiscal para Fins Penais e os responsáveis pelas empresas poderão ser indiciados, denunciados e condenados pelo crime de sonegação.

## OPERATION VOO RASANTE MAY CHARGE AREAS IN UP TO R\$2 BILLION

*12 airline companies with main office overseas are investigated, due to not collecting the CSLL, repeatedly not complying with international agreements destined to avoid double taxation.*

It is estimated that the companies didn't collect R\$820 million of Social Contribution over Net Profit (CSLL), a tax for which no exemption is provided in agreements. Penalties to be applied over the amounts not collected vary from 75% to 225%. Charges may reach R\$2 billion if the tax misappropriation is evidenced and if elements of fault, fraud or simulation are identified.

The surveillance will also work in identifying revenues coming from services provided and not foreseen by agreements, since tax exemptions are only applied to operations related to international traffic of passengers. If any irregularities are found, the tax due will also be charged and collected.

During the selection works, an extremely unusual situation was found. Most companies declare their revenues in amounts identical to the expenses, closing the results with amounts equal to R\$0.00, which is a very unusual case for the corporate field.

## Understand

International agreements usually ensure exemption of charges incurring on gross revenue and profit in operations related to the

international traffic of passengers. There are also tax benefits over profits shipment to countries in which the airlines are located.

Regarding the international airlines target of the operation, the agreements provide for the tax exemption of PIS and Cofins over the invoicing, IRPJ over profit and CIDE and IRRF over international shipments. However, CSLL is not contemplated with exemption under such treaties and the contribution must be collected by the airline.

At the end of the operation, if any criminal elements are found, a Tax Representation for Criminal Purposes will be presented to the Federal Public Ministry, and the people in charge of the companies may be indicted, accused and convicted for the crime of fraud.

## RECEITA FEDERAL DEFLAGRA OPERAÇÃO RECIBOS FALSOS

*Ação conjunta entre Receita Federal, Polícia Federal e Ministério Público Federal combateu esquema de fraude em Declarações do Imposto sobre a Renda da Pessoa Física em Salvador/BA.*

### A fraude

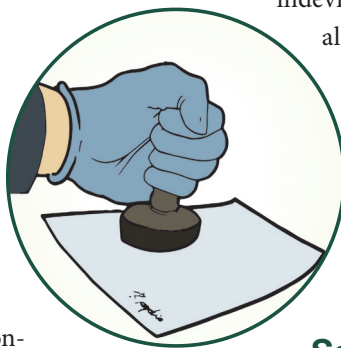
A fraude consistia na inclusão de falsas despesas médicas, odontológicas e de construção em mais de duas mil declarações, dos anos-calendário de 2008 em diante, de um grupo de contribuintes que contratou os serviços de um mesmo contador.

Na tentativa de burlar a fiscalização, os contribuintes intimados pela Receita Federal apresentavam recibos e notas fiscais eletrônicas falsas, produzidas pelo próprio contador, segundo depoimentos prestados por alguns

dos intimados. As consultas médicas e os tratamentos dentários ou de fisioterapia declarados nunca aconteceram.

Diversos carimbos de médicos foram encontrados durante o mandado de busca. A suspeita é de que os carimbos tenham sido utilizados para falsificação de recibos, o que levanta a hipótese de que tenham sido declaradas despesas médicas indevidas em nome de outros profissionais de saúde, além das clínicas já detectadas.

Com o esquema, os contribuintes obtinham redução do Imposto de Renda a Pagar ou aumento do Imposto de Renda a Restituir. A Receita Federal estima que 5 milhões de reais possam ter sido indevidamente deduzidos nas declarações.



### Sanções previstas

Antes de serem notificados pela Receita Federal, os contribuintes podem autorregularizar sua situação fiscal mediante apre-

sentação das declarações retificadoras e pagamento das diferenças devidas. Caso contrário, serão autuados pelos valores devidos, acrescidos de multas de até 150% sobre o valor do imposto apurado e de juros moratórios, podendo ser representados pelos crimes contra a ordem tributária para aplicação das sanções penais.

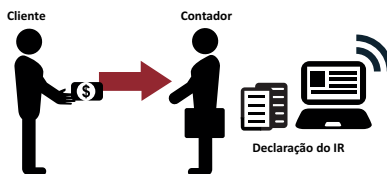
Já o contador que oferecia o serviço e falsificava os recibos e notas deverá responder a processo criminal e sofrer representação junto ao conselho de classe a que pertence.

## OPERAÇÃO RECIBOS FALSOS ENTENDA A FRAUDE

1

### Declaração com despesas fictícias

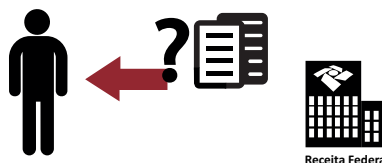
O contador vendia serviço de entrega da declaração do imposto de renda com promessas de redução do valor do imposto a pagar ou aumento do imposto a restituir. O ganho era gerado pela inclusão de gastos fictícios com saúde e educação.



2

### Verificação pela Receita Federal

Muitas declarações entregues pelo contador ficavam retidas na malha fiscal, em função dos cruzamentos eletrônicos de dados e dos trabalhos de auditoria realizados pela Receita Federal. Os contribuintes eram intimados a apresentar notas fiscais e recibos para comprovar os dados declarados.



3

## Recibos falsos

Os contribuintes intimados apresentavam recibos e notas fiscais falsos, forjados pelo contador em nome de clínicas e escolas que desconheciam o esquema.



## FEDERAL REVENUE STARTS FAKE RECEIPTS OPERATION

*Joint action between the Secretariat of Federal Revenue of Brazil, Federal Police and Federal Public Ministry fought a fraud scheme in Individual Income Tax Statement in Salvador/BA.*

### The fraud

The fraud consisted in including fake medical, dental and education expenses in more than two thousand statements of the calendar-years of 2008 and the next, by a group of taxpayers who hired the services of the same accountant.

In an attempt to deceive the surveillance, the taxpayers summoned by the Federal Revenue presented fake receipts and electronic invoices, produced by the accountant, according to deposition provided by some of the summoned taxpayers. Medical appointments and dental or physical therapy treatments declared never happened.

Stamps from various physicians were found during the search order. There is a suspicion that the stamps were used to forge the

receipts, which raises the hypothesis that improper medical expenses were declared in the name of other health care professionals, in addition to the detected clinics.

With the scheme, taxpayers had a reduction in the Payable Income Tax or increase in the Refundable Income Tax. The Federal Revenue estimates that R\$5 million may have been improperly deducted from the statements.

### Sanctions

Before being notified by the Federal Revenue, the taxpayers may self-regulate their tax status by presenting the rectifying statements and paying the differences due. If not, they will be charged the amounts due, plus fines of up to 150% over the tax assessed and interests in arrears, and they may be accused of crimes against the tax order and suffer the application of criminal sanctions.

In turn, the accountant providing the service and forging receipts and invoices, shall respond a criminal process and be represented with the class council to which he belongs.

## OPERAÇÃO LABIRINTO DE CRETA DESMANTELA GRUPO QUE TENTAVA BURLAR EXECUÇÃO FISCAL

*O nome da operação faz referência ao mito grego do Minotauro, personagem que era metade homem, metade touro. O Labirinto, no qual o Minotauro foi preso por ordem do Rei Minos, foi construído com a intenção de desorientar quem o percorre, impedindo que o ser mítico fosse libertado.*

Em novembro de 2014, a Receita Federal, em conjunto com a Polícia Federal, realizou a “Operação Labirinto de

Creta”, com o objetivo de combater organização criminosa suspeita de fraudar a Fazenda Nacional nos estados do Mato Grosso do Sul e do Paraná.

Na operação, foram cumpridos 17 mandados de busca e apreensão em residências de investigados e em empresas ligadas à organização criminosa.

O esquema era articulado por uma família detentora de vários frigoríficos nos estados de Mato Grosso do Sul e Paraná e visava à prática de diversos crimes, dentre eles, fraudes à execução fiscal, sonegação fiscal e lavagem de dinheiro. Os frigoríficos funcionavam durante algum tempo e, depois de consti-

tuir um elevado passivo tributário, eram abandonados. Assim, um novo ciclo, com outro CNPJ e Razão Social, era iniciado.

Durante a operação, foram apreendidos carros de luxo, documentos, dinheiro em espécie e mídia de computadores. Foram também identificados os reais beneficiários do esquema e os responsáveis pela blindagem do patrimônio.

Com base na investigação conduzida pela Receita Federal, a Procuradoria da Fazenda representou o caso à Justiça Federal, que indisponibilizou, por medida cautelar, os bens de todos os envolvidos.

O prejuízo aos cofres públicos ultrapassou os R\$ 230 milhões, sendo que mais de R\$ 194 milhões já estão inscritos na Dívida Ativa e cerca de R\$ 40 milhões serão objeto de lançamentos futuros.

## OPERATION LABIRINTO DE CRETA DISMANTLES GROUP WHO TRIED TO DECEIVE TAX EXECUTION

*The name of the operation references the Greek myth of the Minotaur, character who was half man, half bull. The Labyrinth in which the Minotaur was locked by order of King Mirus, was built with the intention to disorient those who try to cross it, preventing the mythic creature from being released.*

In November 2014, the Federal Revenue, jointly with the Federal Police, held the “Operation Labirinto de Creta”, with the

purpose of combating a criminal organization suspected of defrauding the National Treasury in the states of Mato Grosso do Sul and Paraná.

17 search and apprehension orders were followed during the operation, in the homes of individuals under investigation and companies linked to the criminal organization.

The scheme was articulated by a family owner of various meat warehouses in the states of Mato Grosso do Sul and Paraná, with the purpose to practice various crimes, including tax execution fraud, tax misappropriation and money laundering. The meat warehouses worked for some time and, after accumulating a high tax liability, were abandoned. Thus, a new cycle, with a new CNPJ and Company Name, was started.

During the operation, luxury cars, documents, cash and computer media were apprehended. Also, the actual beneficiaries of the scheme and the people responsible for armoring the assets were identified.

Based on the investigation performed by the Federal Revenue, the Attorney's Office of the Treasury Department represented the case before the Federal Justice, which froze, as a cautionary measure, the assets of all the involved parties.

The damages to the public treasure exceeded R\$230 million, with more than R\$194 million enrolled in the Active Debt and about R\$40 million object of future postings.

## VALOR DE APREENSÕES DECORRENTE DE OPERAÇÕES AUMENTA 50% EM 2014

Ao longo do ano de 2014 foram realizadas 3.110 operações de vigilância e repressão ao contrabando e descaminho, atividades que visam prevenir o cometimento de

ilícitos e seu combate no momento da prática das condutas. Esse total representou um aumento de 3,70% em relação ao ano de 2013.

Merece destaque o significativo aumento no valor das mercadorias e veículos apreendidos durante as operações, que foi cerca de 50% maior do que o registrado no ano anterior, contabilizando R\$ 278,5 milhões.

		2013	2014	Variação
<b>Operações Realizadas</b>		<b>2.999</b>	<b>3.110</b>	<b>3,70%</b>
<b>Perdimento (Quantidade)</b>		<b>56.675</b>	<b>42.048</b>	<b>-25,81%</b>
<b>Apreensões/Retenções</b>	<b>Mercadorias</b>	<b>R\$ 301.694.753,05</b>	<b>R\$ 454.434.109,19</b>	<b>50,63%</b>
	<b>Veículos</b>	<b>R\$ 104.777.258,91</b>	<b>R\$ 157.824.954,21</b>	<b>50,63%</b>
	<b>Total</b>	<b>R\$ 406.472.011,96</b>	<b>R\$ 612.259.063,40</b>	<b>50,63%</b>
<b>Multas</b>		<b>R\$ 364.809.046,52</b>	<b>R\$ 278.513.495,09</b>	<b>-23,65%</b>
<b>Multas (Quantidade)</b>		<b>2.939</b>	<b>3.528</b>	<b>20,04%</b>
<b>Representações Fiscais</b>		<b>25.735</b>	<b>14.372</b>	<b>-44,15%</b>

	2013	2014	Variação
<b>Vestuário</b>	<b>R\$ 57.274.834,34</b>	<b>R\$ 94.313.037,58</b>	<b>64,67%</b>

	2013	2014	Variação
<b>Eletroeletrônicos</b>	<b>R\$ 118.754.186,13</b>	<b>R\$ 151.851.380,47</b>	<b>27,87%</b>

	2013	2014	Variação
<b>Cigarros</b>	<b>180.548.988 maços</b>	<b>182.052.238 maços</b>	<b>0,83%</b>

Entre as mercadorias apreendidas, encontram-se produtos falsificados, tóxicos, medicamentos e outros produtos sensíveis, inclusive armas e munições, que possuem grande potencial lesivo. Algumas categorias de produtos tiveram um aumento significativo no valor total de suas apreensões, tais como:

- A apreensão de vestuário contabilizou um acréscimo de 64,67% em valor, no comparativo com o ano de 2013.
- O valor de apreensões de eletroeletrônicos teve uma elevação de 27,87% em relação ao ano de 2013.
- Houve também crescimento na quantidade das apreensões de cigarros. No ano de 2014, foram apreendidos 182.052.238 maços de cigarros, que correspondem a mais de 3,64 bilhões de cigarros ilegais retirados de circulação. O montante apreendido supera o valor de R\$ 514 milhões.



50% INCREASE IN AMOUNT OF APPREHENSIONS FROM OPERATIONS IN 2014

Throughout the year of 2014, 3,110 operations of surveillance and repression to contraband and improper clearance were performed, aiming at preventing the occurrence of illegal actions and

at combating behaviors when practiced. This total represented an increase of 3.70% regarding 2013.

The significant increase in the amount of goods and vehicles seized during the operations is worth noting, which was about 50% higher than the amount registered in the previous year, accounting R\$278.5 million.

		2013	2014	Variation
Operations Performed		2,999	3,110	3.70%
Loss (Quantity)		56,675	42,048	-25.81%
Apprehensions/ Retentions	Goods	R\$ 301,694,753.05	R\$ 454,434,109.19	50.63%
	Vehicles	R\$ 104,777,258.91	R\$ 157,824,954.21	50.63%
	Total	R\$ 406,472,011.96	R\$ 612,259,063.40	50.63%
Fines		R\$ 364,809,046.52	R\$ 278,513,495.09	-23.65%
Fines (Quantity)		2,939	3,528	20.04%
Tax Obligations		25,735	14,372	-44.15%

Apprehended goods include fake and toxic products, medications and other sensitive products, including guns and ammunition, which are potentially harmful. A few categories of products had a significant increase in the total amount of apprehensions, such as:

- Apprehension of clothing items had an increase of 64.67% in amount, if compared to the year of 2013.

	2013	2014	Variation
Clothing	R\$ 57,274,834.34	R\$ 94,313,037.58	64.67%

- The amount of apprehensions of electrical and electronic appliances increased in 27.87% against 2013.

	2013	2014	Variation
Electrical and Electronic Appliances	R\$ 118,754,186.13	R\$ 151,851,380.47	27.87%

- There has also been an increase in the amount of cigarettes apprehension. In 2014, 182,052,238 packs of cigarettes were apprehended, corresponding to more than 3.64 billion illegal cigarettes taken out of circulation. The amount seized exceeds R\$514 million.

	2013	2014	Variation
Cigarettes	180,548,988 packs	182,052,238 packs	0.83%

COMBATE ÀS DROGAS CONTINUA

Os constantes investimentos na capacitação dos servidores da Receita Federal, que contam com o auxílio de re-

curso como scanners e cães de faro, resultaram novamente em bons resultados na apreensão de entorpecentes em 2014, com um total de quase 10 toneladas em drogas apreendidas no período.

Drogas	Ano de 2013	Ano de 2014
Maconha	8,23 toneladas	8,97 toneladas
Cocaína	2.183 quilogramas	700 quilogramas
Crack	81,0 quilogramas	43,2 quilogramas
Ecstasy	110 mil comprimidos	248 mil comprimidos

### THE WAR ON DRUGS CONTINUES

The continuous investments in qualification of Federal Revenue servers, relying on resources such as scanners and detection dogs, once again brought good results in the apprehension of narcotics in 2014, with a total of almost 10 tons of drugs seized in the period.

Drugs	Year 2013	Year 2014
Hemp	8.23 tons	8.97 tons
Cocaine	2.183 kilograms	700 kilograms
Crack	81.0 kilograms	43.2 kilograms
Ecstasy	110 thousand pills	248 thousand pills

### R\$ 1,8 BILHÃO

Esse foi o valor contábil total das mercadorias apreendidas pela Receita Federal em 2014, somando-se os resultados das áreas de fiscalização, repressão, vigilância e controle sobre o comércio exterior (inclusive bagagem). O valor é 7,11% maior do que os R\$ 1,68 bilhão registrados em 2013. A Receita Federal realiza a apreensão de mercadorias em decorrência de uma série de previsões legais que buscam proteger a sociedade e a indústria brasileira, dentre as quais podemos citar: fraudes na importação, produto de ingresso proibido no país, mercadoria pirateada ou contrafeita, e produto que cause riscos à saúde do consumidor final.

### R\$ 1.8 BILLION

This was the total accounting value of the goods seized by the Federal Revenue in 2014, a sum of the results from the surveillance, repression, vigilance and control areas on foreign trade (including luggage). The amount is 7.11% bigger than the R\$1.68 billion recorded in 2013. The Federal Revenue apprehends goods due to a series of legal forecasts, which seek to protect the Brazilian society and industry, including: import frauds, entry of forbidden product in the country, bootleg or counterfeit goods, and products which may cause risks to the health of the end consumer.

## SCORPIOS

### Combate à falsificação e sonegação no setor de cigarros

Em 2007, foi instituída a obrigação de instalação do Sistema de Controle e Rastreamento da Produção de Cigarros – Scorprios, que consiste em equipamentos contadores de produção que identificam as marcas de cigarro produzidas, registram, gravam e transmitem os quantitativos medidos para o sistema gerencial da Receita Federal.

O Scorprios possibilita, também, o controle e o rastreamento dos produtos em todo território nacional, bem como permite a verificação da correta utilização do selo de controle fiscal. Assim, o sistema permite identificar a legítima origem e reprimir a produção e comercialização ilegais de cigarros.

A implantação do Scorprios traz os seguintes benefícios:

- a) controle da produção de cigarros no momento da sua fabricação;
- b) maior segurança ao selo de controle aplicado no maço de cigarros
- c) rastreamento do produto, por intermédio de uma codificação invisível aplicada no mesmo;
- d) acesso on-line às informações, que permitem o controle total sobre fornecimento de selos de controle, produção de cigarros, marcas comercializadas, impostos devidos e faturamento;
- e) eliminação de falsificação de selos e produtos dentro das fábricas de cigarros.

É oportuno mencionar que, de 2008, ano do início da implantação, até hoje, delegações de diversos países – Estados Unidos da América, China, Argentina, Marrocos, Equador, Bolívia, Costa Rica, Quênia, etc – vieram ao Brasil conhecer o projeto.

Atualmente o Scorprios encontra-se instalado em 13 (treze) fábricas de cigarros, o que abrange a totalidade dos fabri-



cantes legalmente autorizados, totalizando, assim, 94 linhas de produção e permitindo o controle da produção de cerca de 3,6 bilhões de unidades de carteiras de cigarros por ano.

Uma nova versão do Scorprios foi desenvolvida recentemente e, aos poucos, vem sendo implantada nos fabricantes. Em 2014, a solução foi instalada em oito linhas de produção, totalizando 8,5% do quantitativo de linhas de produção ativas. O planejamento para 2015 está sendo discutido junto à Casa da Moeda do Brasil para viabilizar a instalação nas demais linhas.

Vale registrar que desde 2007 foram canceladas as inscrições no Registro Especial para Fabricantes de Cigarros de onze empresas, em razão do não-cumprimento de obrigação tributária principal, relativa a tributo ou contribuição administrado pela Receita Federal, sendo 11 a partir da implementação do SCORPIOS, resultando na lavratura de autos que somaram R\$ 14,5 bilhões em débitos tributários.

## SCORPIOS

### Combat to forgery and fraud in the cigarettes sector

In 2007, it was established the obligation to install the Cigarettes Production control and Tracking System - Scorprios, which consists

in production counting equipment which identify the cigarettes brands produced, record, archive and transmit the amounts measured into the Federal Revenue managerial system.

Scorpios also enables the control and tracking of products in the entire national territory, as well as the verification of the correct use of the tax control seal. Thus, the system allows the identification of legitimate origin and repression to the illegal production and commercialization of cigarettes.

The implementation of Scorpios brings the following benefits:

- a) control of cigarette production in manufacturing;
- b) increased safety to the control seal applied to the cigarette pack
- c) product tracing, through an invisible code applied thereto;
- d) on line access to information enabling full control over the provision of control seals, cigarette production, commercialized brands, taxes due and invoicing;
- e) eliminating forged seals and forged products inside cigarette factories.

It is worth mentioning that, since 2008, year of implementation, until today, committees from various countries - United States of

America, China, Argentina, Morocco, Ecuador, Bolivia, Costa Rica, Kenya, etc. - came to Brazil to get to know the project.

Currently, Scorpios is installed in thirteen (13) cigarette factories, covering all legally authorized manufacturers, that is, 94 production lines, and enabling the control over the production of about 3.6 billion units of cigarette packs per year.

A new version of Scorpios was recently developed and is being progressively implemented in the manufacturers. In 2014, the solution was installed in eight production lines, a total of 8.5% of the active production lines. The plan for 2015 is being discussed with the Brazilian Mint to make the installation feasible in other lines.

It is worth noting that since 2007, eleven companies had their enrollments canceled in the Special Registry of Cigarette Manufacturers, due to non-compliance with main tax obligation related to taxes or contributions imposed by the Federal Revenue, 11 after the implementation of SCORPIOS, resulting in records of more than R\$14.5 billion tax debits.

## SICUBE

### Sistema controla produção de mais de 30 bilhões de litros de bebidas

Desde 2008, está em funcionamento o Sistema de Controle de Produção de Bebidas (Sicobe), instalado nas fábricas de bebidas que tenham contadores de produção e dispositivos de reconhecimento de imagens de produtos instalados em todas as linhas, incluindo cerveja, refrigerante e água mineral.

A função do SICUBE consiste em identificar, contabilizar e codificar a produção de bebidas frias, em especial cervejas e refrigerantes, fabricados no Brasil, por meio de estações de

identificação da marca e de controle da produção instaladas em cada linha de envase nos estabelecimentos industriais.

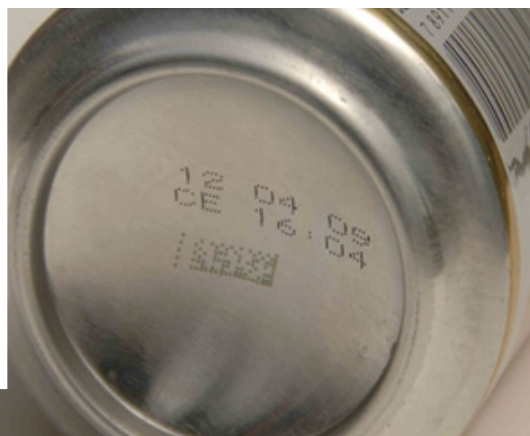
A implantação do Sicobe traz os seguintes benefícios:

- a) controle da produção de bebidas no momento da sua fabricação;
- b) rastreamento do produto, por intermédio de uma codificação visível aplicada no mesmo;
- c) acesso on-line às informações, que permitem o controle total sobre produção de bebidas, marcas comercializadas, impostos devidos e faturamento;
- d) diminuição do tempo de auditoria das empresas;
- e) aumento do número de contribuintes fiscalizados;
- f) simplificação de obrigações acessórias.

O Sicobe despertou o interesse de diversos países que visitaram o Brasil para conhecer o sistema e as fábricas onde ele está instalado, tendo sido realizada apresentação do sistema para as missões dos seguintes governos estrangeiros: Argentina, EUA, Colômbia, Paraguai, Costa Rica, Equador, Quênia, China, México, Marrocos e Turquia.



Durante o ano de 2014, o Sicobe foi instalado em mais 15 fábricas, totalizando 283 estabelecimentos controlados e operando com normalidade (1.146 linhas de produção), o que tornou possível o controle da produção de cerca de 14 bilhões de litros de cerveja, 15,7 bilhões de litros de refrigerante e 2,2 bilhões de litros de outras bebidas.



## SICOBEE

### System controls the production of more than 30 billion liters of beverages

Since 2008, the Beverage Production Control System (Sicobe) is operational, installed in beverage plants having production counters and image recognition devices of products installed in all lines, including beer, soda and mineral bottled water.

The purpose of SICOBEE is to identify, account for and codify the production of cold beverages, especially beers and sodas, manufactured in Brazil, through brand identification and production control stations installed in each bottling line within the industrial establishments.

The implementation of Sicobe brings the following benefits

- a) control of beverage production in manufacturing;
- b) product tracing, through a visible code applied thereto;

- c) on line access to information enabling full control over the production of beverages, commercialized brands, taxes due and invoicing;
- d) reduced time of company audits;
- e) increased number of taxpayer under surveillance;
- f) simplification of accessory obligations.

Sicobe caught the attention of various countries, which came to Brazil to get to know the system and the factories where it is installed, and the system was presented for missions of the following foreign countries: Argentina, USA, Colombia, Paraguay, Costa Rica, Ecuador, Kenya, China, Mexico, Morocco and Turkey.

In 2014, Sicobe was installed in more than 15 factories, a total of 283 facilities controlled and operating regularly (1,146 production lines), which enabled the control over the production of about 14 billion liters of beer, 15.7 billion liters of soda and 2.2 billion liters of other beverages.

# Administração Aduaneira



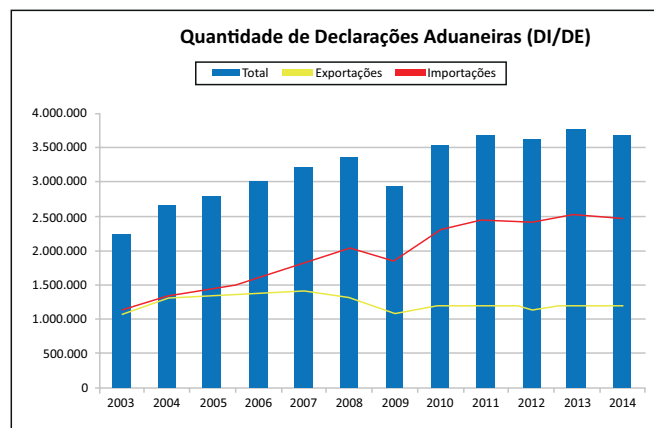
179464572, anyaberkut / Thinkstock by Getty Images

## Customs Administration



## ADUANA PROCESSOU 3,89 MILHÕES DE DECLARAÇÕES EM 2014

O volume de comércio exterior nacional é operacionalizado por meio das declarações aduaneiras, Declarações de Importação – DI/DSI e Declarações de Exportação – DE/DSE, processadas pela Receita Federal.



Em 2014, a Aduana do Brasil desembarçou 3,89 milhões de declarações de operações de comércio exterior, sendo 2,51 milhões de despachos de importação e 1,38 milhão de despachos de exportação.

Analisando apenas os principais despachos (DI e DE), estes dados representam uma redução de 2,20% em relação ao ano de 2013.

## CUSTOMS HAVE PROCESSED 3.89 MILLION TAX REPORTS IN 2014

The national foreign trade volume is made operational through the customs tax reports, Import Reports - DI/DSI and Export Reports - DE/DSE processed by the Secretariat of Federal Revenue of Brazil.

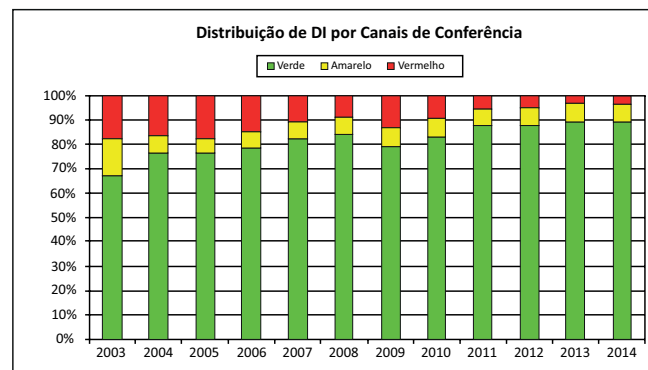
In 2014, the Brazilian Customs cleared 3.89 million foreign trade operations reports, being 2.51 million import clearances and 1.38 million export clearances.

Analyzing only the main clearances (DI and DE), these data represent a decrease of 2.20% against the year of 2013.

## GERENCIAMENTO DE RISCO CONFERE AGILIDADE AO COMÉRCIO EXTERIOR

A capacidade de conferência no despacho e a gestão de risco evoluíram nos últimos 10 anos, de forma a permitir a fluidez ao comércio e, ao mesmo tempo, a aumentar o grau de eficácia na seleção e a efetividade da atuação da Receita Federal no combate às irregularidades nas operações de importação e exportação.

Em 2003, um terço das declarações de importação eram direcionados aos canais vermelho e amarelo, que demandam conferências físicas e documentais por parte da Receita Federal. Hoje, graças a um sistema de seleção que permite a escolha das operações com maior risco de irregularidades, quase





90% das operações podem ser encaminhadas ao canal verde, com liberação automática, garantindo agilidade aos importadores que atuam de maneira regular.

Isso permitiu que o tempo médio bruto de despacho na importação (do registro da declaração ao seu desembaraço) tivesse constante redução nos últimos anos. Em 2014, o tempo médio teve redução de 2,38% no comparativo com o período anterior, alcançando uma média de 39,4 horas, sendo que 83,32% das declarações foram liberadas em menos de 24 horas. Isso representa uma melhora da fluidez na importação de 0,44% em relação a 2013 e de 2,66% em relação a 2012.

## RISK MANAGEMENT GRANTS AGILITY TO THE FOREIGN TRADE

The verification capacity in the clearance and the risk management have evolved in the last 10 years, granting better flow to the

commerce and, at the same time, increasing the level of effectiveness in the selection and effectiveness of action by the Secretariat of Federal Revenue of Brazil when fighting irregularities in import and export operations.

In 2003, one third of the import statements were directed to the red and yellow channels, which demanded tax and document verifications by the Secretariat of Federal Revenue of Brazil. Today, thanks to a selection system allowing operations with higher risk of irregularities to be chosen, nearly 90% of the operations can be submitted to the green channel, with automatic clearance, ensuring agility to regular importers.

This caused a major decrease in the gross time of import clearance (from the statement registry to the clearance) in the last few years. In 2014, the average time was reduced in 2.38% if compared with the previous period, reaching an average of 39.4 hours, with 83.32% of statements released in less than 24 hours. This represents an improvement of 0.44% in the flow of imports regarding 2013 and of 2.66% regarding 2012.

## REMESSAS POSTAIS MANTÊM TENDÊNCIA DE CRESCIMENTO

Nem mesmo a valorização do dólar frente ao real freou o crescimento das remessas postais internacionais cujo destino final era o Brasil em 2014. Na importação, a Receita Federal realizou o processamento de 21,58 milhões de remessas, o que representa um crescimento de 3,7% em relação ao ano de 2013. A Receita Federal realiza o monitoramento constante dos volumes enviados pelo serviço postal para impedir a en-

REMESSAS POSTAIS INTERNACIONAIS NA IMPORTAÇÃO				
PERÍODO	2012	2013	2014	VAR% 2014/2013
Fiscalização de Remessas Postais Internacionais	14.418.127	20.819.642	21.589.601	3,7%



trada de mercadorias ilícitas no país, além de conferir o correto recolhimento dos tributos.

## POSTAL SHIPMENTS MAINTAIN GROWTH TREND

Not even the devaluation of the Dollar against the Real refrained the growth in international postal shipments with final destination in Brazil, in 2014. For import, the Federal Revenue processed 21.8 million shipments, which represents a growth of

3.7% regarding 2013. The Secretariat of Federal Revenue of Brazil constantly monitors the volumes shipped by the postal service, in order to prevent the entrance of illegal goods in Brazil, in addition to verify the correct collection of taxes.

### INTERNATIONAL POSTAL SHIPMENTS IN IMPORT

PERIOD	2012	2013	2014	VAR % 2014/2013
Surveillance of International Postal Shipments	14,418,127	20,819,642	21,589,601	3.7%

## 5,1 MILHÕES

Esse foi o total de volumes encaminhados por intermédio de remessas expressas desembarçadas pela Receita Federal em 2014. Remessas expressas são documentos ou encomendas internacionais transportadas, por via aérea, por empresa de transporte expresso internacional, porta a porta. Na importação, foram processados 3,7 milhões de volumes, e na exportação um total de 1,4 milhão de volumes.

## 5.1 MILLION

This was the total amount submitted through express shipment cleared by the Federal Revenue in 2014. Express shipments are international documents or orders transported by air, by an international carrier, door to door. In import, 3.7 million volumes were process and export processed a total of 1.4 million volumes.

## QUANTIDADE DE VIAJANTES INTERNACIONAIS BATE NOVO RECORDE

Durante o ano de 2014, um total de 20,23 milhões de passageiros circularam pelos aeroportos internacionais brasileiros, quantidade 2,2% superior à em 2013 (19,79 milhões). Esse total indica que mais de 55 mil passageiros por dia se deslocaram pelas unidades da Receita Federal em aeroportos internacionais no ano de 2014. Dentre os fatores que explicam o aumento no número de viajantes

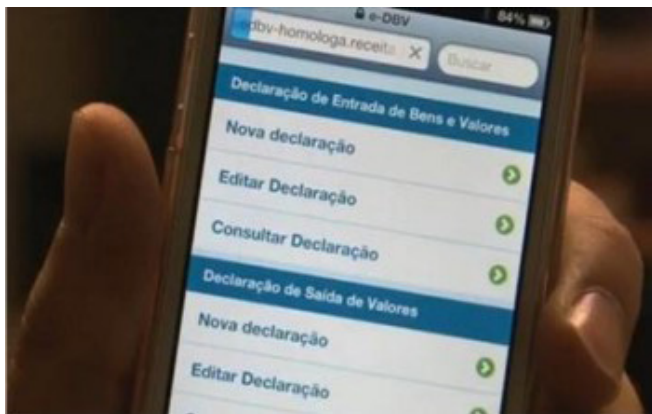
está a realização da Copa do Mundo da FIFA nos meses de junho e julho.

Tendo em vista o elevado crescimento do tráfego aéreo internacional e a realização de grandes eventos esportivos internacionais no país, a Receita Federal tem planejado e executado investimentos com o objetivo de adequar os seus serviços aos padrões internacionais de agilidade e segurança. Entre as principais iniciativas, merecem destaque os projetos de aperfeiçoamento do controle aduaneiro de viajantes.

Importante destacar que, no final de 2013, a Receita Federal implantou a e-DBV, Declaração Eletrônica de Bens de

Viajante, permitindo que os viajantes efetuem a declaração on-line de bens e valores em viagens internacionais. A e-DBV substitui duas declarações em papel, a Declaração de Bagagem Acompanhada (DBA) e a Declaração Eletrônica de Porte de Valores (e-DPV), unificando-as, o que facilita o adimplemento das obrigações tributárias. Até o final do ano de 2014 foram realizadas, por meio da e-DBV, cerca de 32 mil declarações, tendo o valor dos bens declarados ultrapassado R\$ 2,4 bilhões.

Em 2014, a Receita Federal disponibilizou para download a nova versão do App Viajantes da Receita Federal, na qual os viajantes têm acesso ao módulo da forma “embarcada” da e-DBV, ou seja, na qual a declaração de bens poderá ser preenchida, em smartphones ou tablets, sem a necessidade de conexão com a internet. Dessa forma, os passageiros podem preencher os dados da declaração e calcular o imposto devido durante o voo. A conexão com a Internet será necessária apenas na hora de transmitir a declaração à Receita Federal.



## NUMBER OF INTERNATIONAL TRAVELERS SETS A NEW RECORD

During the year of 2014, a total of 20.23 million passengers passed through the Brazilian airports, an amount 2.2% higher than in 2013 (19.79 million). This total indicates that more than 55 thousand passengers a day passed by the Federal Revenue units in international airports in 2014. The FIFA World Cup, held in June and July, is one of the factors explaining the increased number of travelers.

Considering the elevated growth in the international air traffic and the occurrence of major international sports events in the country, the Federal Revenue has planned and executed investments, with the purpose to adapt its services to the international standards of agility and safety. The improvement projects in the customs control of travelers are worth noting.

It is worth mentioning that, at the end of 2013, the Secretariat of Federal Revenue of Brazil implemented the e-DBV, an Electronic Statement of Traveler's Goods, enabling travelers to make the on line statement of goods and valuables in international travels. e-DBV replaces two paper statements, the Statement of Accompanied Luggage (DBA) and Electronic Statement of Carriage of Valuables (e-DPV), unifying them, which facilitates the fulfillment of tax obligations. Until the end of 2014m about 32 statements were made through the e-DBV, and the amount of the goods declared exceeded R\$2.4 billion.

In 2014, the Secretariat of Federal Revenue of Brazil made available for download the new version of the App Travelers of the Federal Revenue, in which travelers can access the module of “embarked” e-DBV, that is, in which the statement of goods may be completed in smart phones or tablets without needing an Internet connection. Thus, passengers can complete the statement data and calculate the tax due during the flight. The Internet connection will be needed only to transmit the statement to the Federal Revenue.

## PREPARAÇÃO GARANTE ÊXITO DA OPERAÇÃO COPA DO MUNDO

Responsável por fiscalizar as bagagens e equipamentos dos turistas e profissionais que vieram ao Brasil e também fazer cumprir a legislação tributária diferenciada em função do evento, a Receita Federal iniciou em 2013 a sua preparação para a Copa do Mundo. Para tanto, diversas atividades foram realizadas em diferentes frentes – organização interna, capacitação de pessoal, adequação da legislação, comunicação institucional e articulação com outros órgãos do Governo Federal, envolvendo grande número de servidores.

Em maio de 2014, com a chegada de diversas cargas de equipamentos de televisão para a cobertura do evento, em vários portos e aeroportos do país, teve início a Operação Copa do Mundo, que apresentou seu pico de atividades na primeira semana de junho, com a chegada da maior parte das seleções estrangeiras que disputaram o Mundial, e se estendeu até dias após o final da competição, quando as equipes de televisão reexportaram os equipamentos importados temporariamente para cobertura do evento. A operação voltou-se também para o atendimento aos turistas estrangeiros em geral, e para a importação de diversas estruturas temporárias utilizadas para a organização e realização das competições.

Visando orientar as entidades que participaram do evento, a Receita Federal publicou o Guia Aduaneiro para a Copa do Mundo FIFA 2014. O guia, elaborado com base na Lei da Copa (Lei nº 12.350, de 2010) e em diversas normas tributárias e aduaneiras, teve por objetivo informar sobre os procedimentos aduaneiros a serem utilizados no período da Copa do Mundo de 2014. As orientações se destinaram às delegações estrangeiras de futebol e a entes que participaram da organização e execução dos eventos, mas também aos profissionais de imprensa não residentes no Brasil, que trouxeram do

exterior, em sua bagagem, equipamentos profissionais para a cobertura jornalística dos eventos.

A Receita Federal também investiu na manualização dos procedimentos de fiscalização, notadamente na área de bagagem acompanhada, de modo a alcançar maior padronização e agilidade no atendimento ao viajante internacional e, em especial, no atendimento às seleções estrangeiras e equipes de televisão do mundo todo.

Esses esforços de capacitação contribuíram não apenas para o atendimento das demandas da Copa do Mundo, mas também para produzir uma melhoria permanente dos padrões de trabalho da Receita Federal, especialmente na área aduaneira, com reflexos positivos no atendimento de grandes eventos em geral e, em particular, com vistas à realização dos Jogos Olímpicos de 2016.

Durante o evento, nos 15 aeroportos internacionais envolvidos, a Receita Federal mobilizou um contingente adicional de 232 servidores, significando 97% de incremento da força fiscalizatória, de modo a bem atender o significativo aumento da demanda de passageiros e cargas. Foram realizados 62 atendimentos às delegações esportivas estrangeiras participantes da competição por meio de operações integradas com diversos órgãos federais, tais como a Agência Nacional de Vigilância Sanitária (Anvisa), o Sistema de Vigilância Agropecuária Internacional (Vigiagro), o Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis (Ibama) e a Polícia Federal.

O bom trabalho realizado pela Receita Federal foi reconhecido pelo ministro chefe da Casa Civil, Aloizio Mercadante, que agradeceu o empenho e dedicação dos servidores, que ajudaram a garantir o sucesso do evento.

O ministro ressalta, em sua carta de agradecimento, a qualidade dos serviços prestados pela Receita Federal, tanto na operação de fiscalização alfandegária em portos e aeroportos como nas demais atividades desempenhadas pelos servidores



da Receita Federal nas cidades envolvidas nos eventos da Copa do Mundo. Mercadante agradeceu, em nome do Governo Federal, a cada um dos colaboradores do Órgão que contribuíram, direta ou indiretamente, para alcançar tal padrão de excelência. “Esse padrão, que muito nos orgulha, é o que queremos deixar de legado ao povo brasileiro”, afirmou o ministro.

## PREPARATION ENSURES SUCCESS OF THE WORLD CUP OPERATION

Responsible for the surveillance in luggages and equipment belonging to tourists and professionals who came to Brazil, and also for the fulfillment of differentiated tax legislation due to the event, the Secretariat of Federal Revenue of Brazil started its preparation for the World Cup in 2013. For such, various activities were performed in different fronts- internal organization, personnel qualification, legislation adequacy, institutional communication and articulation with other bodies of the Federal Government, involving a large number of servers.

In May 2014, with the arrival of various television equipment loads to cover the event, in various ports and airports of the country, the World Cup Operation started, with a peak of activities in the first week of June, with the arrival of most foreign teams participating in the World championship, and which continued days after the final match, when the television teams reexported the temporarily imported equipment for event coverage. The operation was also aimed at providing support for general tourists and at importing various temporary structures used to organize and hold the competitions.

In order to provide guidance to the entities participating in the event, the Federal Revenue published the Customs Guide for the 2014 FIFA World Cup. The guide, elaborated based on the World Cup Law (Law no. 12.350 of 2010) and on various tax and customs standards, had the purpose to inform about the customs procedures to be used during the period of the 2014 World Cup. The guidelines were destined to the foreign football delegations and entities participating in the organization and execution of the events, and also to the media professionals non-resident in Brazil, who brought professional equipment, in their luggage, to perform journalistic coverage of the events.

The Federal Revenue also invested in the manual surveillance procedures, especially in the accompanying luggage area, in order to achieve a better standardization and agility in supporting the international traveler, especially to foreign football teams and television crews from all over the world.

These enabling efforts contributed not only to meet the demands of the World Cup, but also to produce permanent improvements in the work standards of the Federal Revenue, especially in the customs area, with positive reflexes in supporting major events in general and, in particular, focusing on the Olympic Games of 2016.

During the event, in the 15 international airports involved, the Federal Revenue mobilized an additional personnel of 232 servers, meaning an increase of 97% in the surveillance force, in order to provide a good support to the significant increase in the demand of passengers and cargo. 62 support services were performed to foreign sports delegations attending the competition, through integrated operations with various federal bodies, such as the Brazil-

ian Health Surveillance Agency (Anvisa), the International Agricultural Surveillance System (Vigiagro), the Brazilian Institute of Environment and Renewable Natural Resources (Ibama) and the Federal Police.

The great work performed by the Federal Revenue was recognized by the chief minister of the Civil House, Aloizio Mercadante, who thanked for the effort and dedication of the servers who helped to ensure the success of the event.

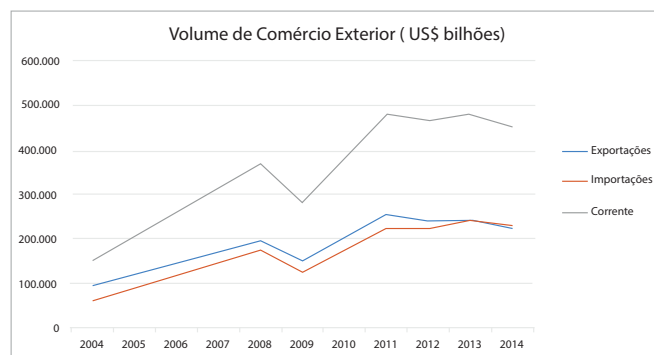
In his acceptance letter, the minister highlights the quality of the services provided by the Federal Revenue, both in the customs surveillance operation in ports and airports and in the other activities performed by the Federal revenue servers in the cities involved in World Cup events. Mercadante thanked, on behalf of the Federal Government, to each of the stakeholders of the Body who directly or indirectly contributed to achieve such excellence standard. "This standard, of which we are very proud, is the legacy we want to leave to the Brazilian people", stated the Minister.

## CRISE GLOBAL CAUSA REDUÇÃO NO VOLUME DE COMÉRCIO EXTERIOR

O volume de comércio exterior do Brasil em 2014 foi de US\$ 454,1 bilhões, valor inferior ao de 2013 (US\$ 481,8 bi-

lhões), decorrente da redução tanto das exportações quanto das importações.

As exportações brasileiras em 2014 atingiram US\$ 225,1 bilhões contra US\$ 242,2 bilhões em 2013 (diminuição de 7%). As importações somaram US\$ 229 bilhões em 2014, representando uma diminuição de 4,4% em relação à 2013 (US\$ 239,6 bilhões).



## GLOBAL CRISIS CAUSES REDUCTION IN THE FOREIGN TRADE VOLUME

The foreign trade volume in Brazil, in 2014, was US\$454.1 billion, an amount lower than in 2013 (US\$481.8 billion), due to the reduction in both imports and exports.

Brazilian exports in 2014 reached the total of US\$225.1 billion against US\$242.2 billion in 2013 (7% decrease). Imports were a total of US\$ 229 billion in 2014, representing a 4.4% decrease against 2013 (US\$239.6 billion).



## Conheça o Programa Brasileiro de OEA



### Programa Brasileiro de OEA

Lançado em dezembro de 2014, o Programa Brasileiro de OEA (Operador Econômico Autorizado, ou em inglês, Authorised Economic Operator) consiste na certificação dos intervenientes da cadeia logística que representam **baixo grau de risco** em suas operações., tanto em termos de segurança física da carga quanto ao cumprimento de suas obrigações aduaneiras.

O Programa é de **adesão voluntária** e objetiva atingir, até 2019, a meta de 50% (cinquenta por cento) das declarações de exportação e de importação registradas por empresas certificadas OEA.

### Benefícios aos Operadores Econômicos

Usufruir das vantagens dos benefícios de futuros Acordos de Reconhecimento Mútuo (ARM).

Utilizar de canal direto de comunicação entre o operador certificado OEA e a RECEITA FEDERAL para esclarecimento de dúvidas relacionadas ao Programa.

Usufruir de redução percentual de carga selecionadas para carais de conferência na exportação e, quando selecionado, ter processamento prioritário.

Possuir prioridade para certificação na fase 2 do Programa Brasileiro de OEA.

Utilizar a logomarca do Programa e sua participação no divulgado no site da RECEITA FEDERAL.

Ser dispensado de exigências na habilitação ou aplicação de regimes aduaneiros especiais que já tenham sido cumpridas no procedimento de certificação do OEA.

Participar na formulação de alteração de legislação e procedimentos aduaneiros para o aperfeiçoamento do Programa.

### Bons motivos para implementar o OEA no Brasil

Assinar Acordos de Reconhecimento Mútuo com outros países.  
Facilitar o comércio internacional legítimo e confiável.  
Melhorar a imagem do Brasil.  
Atrair investimentos à economia brasileira.  
Proteger a sociedade com maior eficiência.  
Aumentar a segurança nas operações de comércio exterior.  
Aprimorar os controles aduaneiros por meio da gestão de risco.

### Fases de Implementação

A implementação do Programa Brasileiro de OEA será feita em 3 fases:.

**OEA Segurança:** o foco desta etapa é o fluxo de exportação. Os operadores econômicos autorizados receberão uma certificação com base no cumprimento dos requisitos de segurança definidos pelo Programa. O lançamento é em dezembro de 2014.

**OEA Conformidade:** o foco é o fluxo de importação. Nesta etapa, ocorrerá a certificação baseada no cumprimento das normas e procedimentos aduaneiros, por meio da ampliação e revisão do Programa Linha Azul. Tem previsão de início para dezembro de 2015. Os operadores que optarem pela certificação conjunta do OEA Segurança e Cumprimento serão classificados como **OEA Pleno**.

**OEA Integrado:** serão integrados ao Programa Brasileiro de OEA outros órgãos de Estado, como ANVISA e VIGIAGRO, visando à agilização, à simplificação e à integração dos procedimentos de controle do comércio exterior. A previsão de entrada em vigor é para dezembro de 2016.



## Brazilian AEO Program

### Brazilian AEO Program

Launched in December 2014, the Brazilian AEO Program (Authorized Economic Operator) consists in certifying the intermediates in the logistics chain, which represent **low level of risk** in their operations, both in terms of physical safety of the cargo and in terms of fulfilling their customs obligations.

The adhesion to the Program is voluntary and objective, until it reaches, in 2019, the goal of fifty per cent (50%) of export and import statements recorded in the country by AEO certified companies.

### Benefits to the Economic Operators

- Enjoy the advantages and benefits of future Mutually Recognized Agreements (MRA).
- Use a direct communication channel between the certified AEO and the Federal Revenue, to clarify doubts regarding the Program.
- Enjoy reduced percentage of cargo selected for verification channels in export and, when selected, have priority in the processing.
- Priority in certification in step 2 of the Brazilian AEO Program.
- Use the logo of the Program and have its participation disclosed in the website of the FEDERAL REVENUE.
- Released from requirements in qualification or application of special customs regimes which have already been fulfilled in the AEO certification procedure.
- Participate in the elaboration of changes in the legislation and customs procedures to improve the Program.

### Good reasons to implement the AEO in Brazil

- To Sign Mutually Recognized agreements with other countries.
- To facilitate the legitimate and reliable international commerce.
- To improve the image of Brazil.
- To attract investments to the Brazilian economy.
- To protect the society more effectively.
- To increase the safety in foreign trade operations.
- To improve customs controls through risk management.

### Implementation Steps

The implementation of the Brazilian AEO Program shall be made in 3 steps:

**AEO Safety:** the focus of this step is the export flow. Authorized economic operators will receive a certification based on the compliance with the safety requirements defined by the Program. Launched in December 2014.

**AEO conformance:** focused on the import flow. In this step, certification will be based on the compliance with the customs standards and procedures, through implementation and revision of the Blue Line Program. Scheduled to start in December 2015. Operators who choose for joint certification of AEO Safety and Compliance will be ranked as **Full AEO**.

**Integrated AEO:** other State bodies will be integrated to the Brazilian AEO Program, such as ANVISA and VIGIAGRO, in order to provide speed, simplification and integration of the foreign trade control procedures. This step shall be in force in December 2016.

# Interação com a Sociedade



185301815, woolzian / Thinkstock by Getty Images

## Interaction with the Society

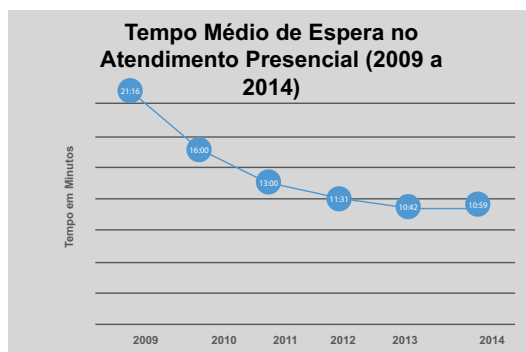
## TEMPO MÉDIO DE ESPERA NO ATENDIMENTO CAI QUASE PELA METADE EM CINCO ANOS

Aprimorar o atendimento ao cidadão é objetivo primordial para a área de atendimento da Receita Federal. Nesse sentido, investe-se em tecnologias e treinamento aos servidores para que haja mais agilidade, racionalização e efetividade na prestação dos serviços. Todo esse esforço já está sendo recom-

pensado. Exemplo é a queda significativa no tempo médio de espera para atendimento presencial. Nos últimos cinco anos houve redução de mais de dez minutos, apesar da quantidade de atendimentos apresentar pouca variação. Em 2009, o tempo médio de espera era de 21 minutos e 16 segundos. Em 2014, o tempo médio registrado foi de 10 minutos e 59 segundos.

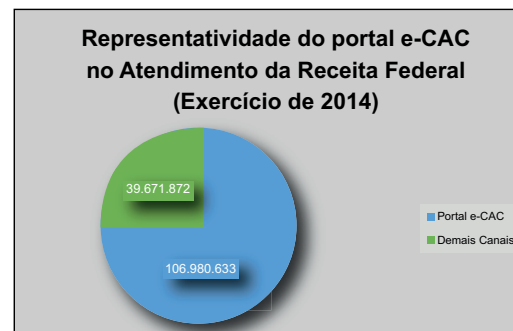
### AVERAGE WAITING TIME IN THE SERVICE FALLS TO NEARLY HALF IN FIVE YEARS

To improve the citizen services is the primary goal for the service are of the Federal Revenue. In this sense, investments are made in technologies and training to the servers, in order to increase the speed, optimization and effectiveness in service provision. All this effort is already paying-off. An example is the significant reduction in the average waiting time for in-person service. In the last five years, there has been a decrease of more than ten minutes, despite the low variation in the quantity of services. In 2009, the average waiting time was 21 minutes and 16 seconds. In 2014, the average time recorded was 10 minutes and 59 seconds.



## AUMENTA A PARTICIPAÇÃO DO PORTAL E-CAC NO ATENDIMENTO

O ano de 2014 registrou um significativo incremento no volume total de atendimentos realizados pela Receita Federal. Com aumento de 21,14% no número de atendimentos prestados, passou-se de 120,9 milhões de atendimentos em 2013, para 146,6 milhões em 2014. Destaca-se o uso massivo do Portal e-CAC, o Centro de Atendimento Virtual ao Contribuinte. No ano de 2014, foram mais de 106 milhões de serviços acessados por meio do Portal localizado na página da Receita na Internet. Esse número é quase três vezes maior



que a quantidade de atendimentos realizados nos demais canais no mesmo período (presencial e telefônico), que foi de 39,7 milhões.

Comparando-se apenas o atendimento presencial com o atendimento prestado por meio do Portal e-CAC, 74,7% do atendimento foi realizado pelo canal remoto em 2013. Já em 2014, 82,9% do atendimento foi realizado pelo Portal e-CAC.

## INCREASED PARTICIPATION OF THE E-CAC PORTAL FOR TAXPAYER SERVICES

The year of 2014 had a significant increase in the total volume of services performed by the Secretariat of Federal Revenue of

Brazil. With a 21.14% increase in the number of services provided, there was a growth in services, from 120.9 million in 2013 to 146.6 million in 2014. The massive use of the e-CAC Portal, the Virtual Taxpayer Service Center, is distinguished. In 2014, more than 106 million services were accessed through the Portal located in the Federal Revenue Website. This number is nearly three times as large as the amount of services provided in the other channels (in person or by telephone), during the same period, which were 39.7 million.

Comparing only the in person service with the service provided through the e-CAC Portal, 74.7% of the service were performed by the remote channel in 2013. In turn, in 2014, 82.9% of the service were provided through the e-CAC Portal.

## COMUNICAÇÃO COM SOCIEDADE É AMPLIADA

*Receita Federal avança no processo de melhoria de sua comunicação social e amplia o diálogo com a sociedade com novos meios de divulgação interna e externa.*

### Novo site da Receita Federal

Lançada em dezembro de 2014, a nova página da Receita Federal na internet foi construída com foco no cidadão. O acesso do contribuinte aos diversos serviços prestados pela Instituição está mais fácil, rápido e simples. A página segue o padrão IDG – Identidade Digital de Governo e seu design é responsivo: seu layout se adequa a qualquer tela, de forma a garantir a acessibilidade do conteúdo independente do

meio que o usuário utilizar para acessá-lo, sejam desktops, smartphones ou tablets.

Na página inicial, os Serviços podem ser acessados pelo cabeçalho, ou pelas interfaces Cidadão ou Empresa, à esquerda, onde esses públicos encontrarão serviços direcionados a seus interesses específicos. Além disso, o Atendimento Virtual (e-Cac) permite que o contribuinte utilize dezenas de serviços com maior conforto e comodidade, sem ter que se deslocar a uma unidade de atendimento presencial.

Se o serviço desejado não puder ser realizado pela internet, o contribuinte pode agendar o dia e a hora para ser atendido em um centro de atendimento ao contribuinte, através do link Agendamento, nas interfaces Cidadão ou Empresa.

Nos Destaques estão os assuntos mais comentados e procurados numa determinada época, seja o lançamento de um

novo produto, um serviço mais acessado ou informações mais relevantes para o contribuinte. Já nas Centrais de Conteúdos o contribuinte pode fazer o download de programas em Aplicativos, além de ter acesso a Formulários e diversos itens.

## Redes Sociais

Desde 2012, a Receita Federal está presente nas redes sociais, como forma de ampliar transparência e agilidade na divulgação das informações de interesse público. O perfil no Twitter oficial da Receita Federal conta hoje com mais de 60 mil seguidores, e o canal de vídeos no YouTube registrou mais de 340 mil visualizações no ano de 2014. Os vídeos com maior número de visualizações foram os produzidos para divulgar o Imposto de Renda Pessoa Física. O canal atualmente possui 3.345 assinantes e contabiliza um total de 478.069 visualizações.

Lançada no final de 2014, a página oficial da Receita Federal no Facebook já tem mais de 10 mil curtidas. O número mostra



que o novo canal de comunicação foi bem aceito pelos contribuintes, que lá encontram informações, dicas e curiosidades sobre a Instituição. Nessa rede social, a Receita Federal pretende ampliar a comunicação com o contribuinte Pessoa Física. O primeiro tema abordado foi “Dicas para viajantes”, esclarecendo as dúvidas mais frequentes sobre bagagens, o que pode ou não ser trazido ou levado pelos viajantes, como fazer a Declaração Eletrônica de Bens de Viajantes (e-DBV), entre outras.



## Integração e comunicação corporativa

No ambiente interno, a rede social corporativa da Receita Federal – Conexão Receita – completou um ano de funcionamento. Nesse período, vários benefícios têm sido identificados no trabalho do servidor da Receita Federal: a execução mais rápida de tarefas por meio do acesso a informações em rede expandida, além da possibilidade de expressão e colaboração online de projetos e o compartilhamento das melhores práticas entre os mais de 26 mil servidores lotados nas dez Regiões Fiscais.

No final do ano, o jornal virtual diário da Receita Federal – Informe-se – ganhou uma nova versão. Nesse portal de notícias foram divulgadas cerca de 1.400 matérias, abordando iniciativas de destaque como grandes eventos e operações, entrevistas com administradores, treinamentos e capacitações, e demais acontecimentos de impacto para os servidores de toda a Instituição.

## EXTENDED COMMUNICATION WITH THE SOCIETY

*Federal Revenue advances in the process of improving its social communication and extends the dialog with the society, with new internal and external communication channels.*

### New Federal Revenue Website

Launched in December 2014, the new Federal Revenue website was built focused on the citizen. The access by the taxpayer to various services provided by the Institution is easier, faster and more simple. The page follows its IDG - Digital Government Identity standard, with responsive design: layout adjusts to any screen size, in order to ensure accessibility of content regardless of the means used for access, whether by desktop computer, smart phones or tablets.

In the Home Page, the **Serviços (Services)** may be accessed by headers or interfaces **Cidadão (Citizen)** or **Empresa (Company)**,

to the left, where these audiences will find services directed to their specific interests. Also, the **Atendimento Virtual (Virtual Support)** (e-cac) allows the taxpayer to use various services in a more comfortable and convenient manner, without the need to go to a unit in person.

If the desired service cannot be provided via the Internet, the taxpayer can choose a day and time and make an appointment to receive support in a support center, through the link **Agendamento (Scheduling)**, on Citizen or Company interfaces.

The **Destaques (Highlights)** include the most commented and searched subjects in a given time, whether its is the launch of a new product, the service with the most accesses or the most relevant information to the taxpayer. In **Centrais de Conteúdos (Content Centers)** the taxpayer may download programs in **Aplicativos (Applications)**, and also access the **Formulários (Forms)** and various items.

## Social Networks

Since 2012, the Secretariat of Federal Revenue of Brazil is present in the social networks, as a means to extend the transparency and agility in disclosing information of public interest. The Official Federal Revenue Twitter profile has now more than 60 thousand followers, and the YouTube video channel recorded more than 340 thousand views in 2014. The most viewed videos were the ones produced to announce the Individual Income Tax. The channel currently has 3,345 subscribers and a total of 478,069 views.

Launched in the end of 2014, the official Federal Revenue page on Facebook has more than 10 thousand likes. The number shows that the new communication channel was well accepted by the taxpayers, who can find information, tips and curiosities regarding the Institution. Through this social network, the Federal Revenue intends to extend the communication with the Individual taxpayer. The first theme covered was “Tips for Travelers”, clarifying the most frequent doubts regarding luggage, what can and what cannot be brought or taken by travelers, how to make the Electronic Statement of Traveler’s Goods (e-DBV), and others.



## Integration and Corporate communication

In its internal environment, the corporate social network of the Federal Revenue - Conexão Receita - has completed its first anniversary. In this period, various benefits have been identified in the Federal Revenue server's work, such as: faster execution of tasks by accessing information in expanded network, in addition to the possibility of on line expression and collaboration in projects and sharing

the best practices between the 26 thousand plus servers located in the ten Tax Regions.

At the end of the year, the daily virtual news bulletin of the Federal Revenue - Informe-se - gained a new version. This news portal disclosed about 1,400 articles, covering distinguished initiatives, such as big events and operations, interviews with administrators, training and qualification, and other significant events to the servers of all Institution.

## SIMPLIFICAÇÃO DE OBRIGAÇÕES É FOCO DO ESOCIAL

Em 11 de dezembro de 2014 foi instituído o eSocial por meio do Decreto 8.373. Trata-se de um projeto do governo federal envolvendo a Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, Ministério da Previdência – MPS, Ministério do Trabalho e Emprego – MTE, e a Secretaria das Micro e Pequenas Empresas.

O eSocial vai unificar o envio de informações pelo empregador (pessoas físicas ou jurídicas) em relação aos seus empregados, trazendo diversas vantagens em relação à sistemática atual, tais como: atendimento a diversos órgãos do governo com uma única fonte de informações; automação na transmissão das informações dos empregadores; padronização e integração dos cadastros das pessoas físicas e jurídicas no âmbito dos órgãos participantes do projeto. Com isso simplificará e eliminará redundâncias através da substituição de outras fontes de informação: GFIP, Rais, Dirf, Caged, Folha de Pagamento, Livro de Registro do Empregado, dentre outros, com ganhos para a administração, para empregadores para os empregados.

O módulo “Empregador Doméstico”, criado em 2013, já está funcional. A página do eSocial na Intranet também



já está disponível e pode ser visitada e utilizada nas funcionalidades já disponibilizadas.

Em 2014, avançou-se na especificação do projeto e criou-se um Grupo de Trabalho Confederativo, envolvendo entidades da sociedade civil. Junto com o grupo de empresas piloto, esse GT auxiliou na criação de um cronograma de implementação para o sistema.

O “Módulo Folha de Pagamento Digital”, destinado aos empregadores de maior porte, começará a captar informações a partir de 2016 e haverá também um Módulo Simplificado para o MEI e para Pequenos Produtores Rurais.

O Manual de Orientação do eSocial e mais informações podem ser consultados no Portal do eSocial: <http://www.esocial.gov.br>.

## SIMPLIFYING THE OBLIGATIONS IS THE FOCUS OF ESOCIAL

On December 11th 2014, the eSocial was established through the Decree 8.373. It is a project of the Federal Government, involving the Federal Revenue, Caixa Econômica Federal, National Social Se-

curity Institute - INSS, Ministry of Social Security - MPS, Ministry of Labor and Employment - MTS and the Secretariat of Micro and Small-Sized companies.

The eSocial will unify the submission of information by the employers (individuals or legal entities) related to their employees, bringing various advantages if compared to the current system, such as: serving different government bodies with one single source of information; automated transmission of employers information; standardization and integration of individuals' and legal entities' registrations within the bodies participating in the project. This will simplify and eliminate redundancies, by replacing other sources of information: GFIP, Rais, Dirf, Caged, Pay Roll, Employee Registry Book, and others, with gains for the administration, employers and employees.

The "Domestic Worker" module, created in 2013, is already operational. The eSocial website on the Intranet is also available and its features available may be accessed and used.

In 2014, the project specification made progress and the Confederated Work Group was created, involving entities from the civil society. Along with the group of pilot companies, this WG helped to create an implementation schedule for the system.

The "Digital Pay Roll Module", destined to large-sized employers, will begin to collect information as of 2016, and there will also be a Simplified Module for MEI and Small Rural Producers.

The eSocial Manual and more information may be found at the eSocial Portal: <http://www.esocial.gov.br>.

## OBRAS DE ARTE APREENDIDAS PELA RECEITA FEDERAL SÃO EXPOSTAS NO MUSEU NACIONAL DE BELAS ARTES

*Exposição, chamada "Apreensões e Objetos do Desejo", esteve aberta ao público de 13 de janeiro a 29 de março.*

Inspeção da Receita Federal em contêineres procedentes dos Estados Unidos desvendou um esquema criminoso, no qual, brasileiros em retorno definitivo ao País estariam sendo cooptados por agentes no exterior para declararem em suas bagagens diversos bens de terceiros visando o não-pagamento de tributos, ocultando o real comprador, bem como a origem dos recursos utilizados em sua aquisição. Há casos ainda em que o viajante tem diversos bens inseridos em sua bagagem, sem o seu conhecimento. As mercadorias que ingressam no País declaradas como bagagem estão isentas de tributos, desde que atendidos os requisitos legais.

Um dos contêineres trazia a mudança de uma manicure brasileira que morou naquele país por 21 anos. A senhora alegou não ter conhecimento da inserção dos objetos valiosos em meio a sua mudança, informação confirmada pelas investigações dos servidores da Receita Federal. Ademais do conteúdo do contêiner com a mudança da manicure brasileira, os agentes encontraram obras de arte numa segunda caixa, que entrou no Brasil trazendo, supostamente, antenas parabólicas. Dentro dela, foi localizado um trabalho do brasileiro Sérgio Camargo, avaliado em R\$ 2 milhões, e outro



do indiano Anish Kapoor. Além de móveis e roupas, havia 18 obras de arte, avaliadas em R\$ 10 milhões de reais dentro dos contêineres inspecionados.

Cumpridas as etapas da aplicação do processo de perdimento, foi realizada doação dos objetos ao patrimônio dos museus federais conforme disposto em lei federal. O destinatário foi o Museu Nacional de Belas Artes, localizado no centro do Rio de Janeiro (RJ), que promoveu a exposição “Apreensões e Objetos do desejo: Obras doadas pela Receita Federal ao MNBA”.



A mostra contemplou pinturas, aquarelas, serigrafias e esculturas. São trabalhos do indiano Anish Kapoor, do húngaro Victor Vasarely (“Optical Cube”, 2011), e do argentino Miguel Ángel Ríos (“La Sombra Impalpable”, 1994), entre outros.

Já pelo lado brasileiro, o público teve a oportunidade de apreciar obras de Sérgio Camargo (“Sem Título – Relevô nº 21/52”, de 1964, arrematada em leilão na Sotheby’s de Nova York por US\$ 1 milhão), Jorge Guinle Filho, Daniel Senise,

Cildo Meireles, Beatriz Milhazes, Juarez Machado e os grafiteiros Otávio e Gustavo Pandolfo, conhecidos, artisticamente, como “Os Gêmeos”.

O serviço de fornecer arte à população somente foi possível com a parceria entre os órgãos públicos Receita Federal e Ministério da Cultura (Instituto Brasileiro de Museus – IBRAM e Museu Nacional de Belas Artes).

### **WORKS OF ART APPREHENDED BY THE FEDERAL REVENUE ARE EXHIBITED IN THE NATIONAL MUSEUM OF FINE ARTS - MUSEU NACIONAL DE BELAS ARTES**

*The exhibition, called “Apprehensions and Objects of Desire” was open to the public from January 13th to March 29th.*

An inspection by the Federal Revenue in containers coming from the United States, discovered a criminal scheme, in which Brazilian that lived abroad and were returning definitively to the country were seduced by agents abroad to declare in their baggage goods of third parties in order to avoid the payment of taxes and hiding the real buyer and the origin of the resources used in their acquisition. There are cases in which several items were included in a traveler’s baggage, without the traveler’s knowledge. All goods that enter the country are exempt of taxes, if they attend to all legal requirements.

One of the containers had objects owned by a manicure that lived in the United States for 21 years. The lady claimed she didn’t know about the valuable objects placed amongst her personal belongings, and the information was confirmed by the investigations of the Federal Revenue servers. In addition to the container with the manicure’s belongings, the agents found works of art in a second box that supposedly had satellite dishes. Inside there was a work of art of Sergio Camargo, Brazilian, evaluated in R\$ 2 million Reais, and another from Indian Anish Kapoor. In addition to furniture and clothing, there were 18 works of art, evaluated in R\$10 million Reais.

After completing the steps of the confiscation process, the objects were donated to the federal museums archive, as provided by federal law. The National Museum of Fine Arts, located in downtown Rio de Janeiro (RJ), received the works and promoted the exhibition “Apprehensions and Objects of desire: Works donated by the Federal Revenue to the MNBA”.

The show included paintings, watercolors, serigraphs and sculptures. The works are signed by the Indian Anish Kapoor, the Hungarian Victor Vasarely (“Optical Cube”, 2011), and the Argentinian Miguel Ángel Ríos (“La Sombra Impalpable”, 1994), and others.

Brazilian artists also were viewed by the public, through works of Sérgio Camargo (“Sem Título – Relevo nº 21/52”, of 1964, bought in an auction of Sotheby’s of New York for US\$1 million), Jorge Guinle Filho, Daniel Senise, Cildo Meireles, Beatriz Milhazes, Juarez Machado and the graffiti artists Otávio and Gustavo Pandolfo, artistically known as “The Twins (os Gêmeos)”.

The provision of art to the population was only possible with the partnership between the public bodies Federal Revenue and Ministry of Culture (Brazilian Institute of Museums - IBRAM and National Museum of Fine Arts)

## AUTOATENDIMENTO ORIENTADO ATENDE MAIS DE 880 MIL CONTRIBUINTE

Em 2014 a Receita Federal investiu na diversificação de seus canais de relacionamento com o contribuinte. Uma iniciativa de sucesso foi a disseminação do Autoatendimento Orientado, canal de atendimento em que os contribuintes, sob orientação de estudantes universitários, obtêm orientações sobre como usar os serviços do sítio da Receita Federal na Internet e do Portal e-CAC. Implementado em todas as Regiões Fiscais, foram mais de 880 mil atendimentos efetivados nas unidades do órgão, representando 4,8% de todo o atendimento presencial prestado pela Receita Federal no ano. Uma vez familiarizado com os procedimentos do e-CAC, espera-se que o contribuinte se sinta mais seguro para obter seu atendimento através da Internet no conforto de seu lar ou do seu ambiente de trabalho, trazendo-lhe mais comodidade e agilidade na satisfação de suas demandas.

Outra iniciativa que tem tido boa aceitação por parte dos contribuintes são os Núcleos de Apoio Contábil e Fiscal (NAF).

O projeto, fruto de uma cooperação técnica entra a Receita Federal e o fórum EUROsociAL, consiste no atendimento à população de baixa renda e a pequenos e microempresários por meio de núcleos contábeis organizados nas instituições de ensino superior. Após receber capacitação e orientação da Receita Federal, estudantes universitários prestam suporte contábil e fiscal à comunidade.



Continuando com o processo de expansão dos núcleos, foram criados em 2014 mais 21 NAF, totalizando 50 em funcionamento no Brasil. Com o apoio técnico da Receita Federal e do EUROsociAL, já foram implementados NAF no México, Costa Rica, Guatemala, Honduras e iniciou-se o processo de implantação no Chile, Bolívia, Peru, El Salvador e Equador.

## ORIENTED SELF-ASSISTANCE REACHES MORE THAN 880 THOUSAND TAXPAYERS

In 2014, the Federal Revenue invested in the diversification of its relationship channels with the taxpayers. A successful initiative was the dissemination of the Oriented Self-assistance, a service channel in which the taxpayers, under guidance of college students, obtain information on how to use the services of the Federal Revenue website on the Internet and the e-CAC Portal. Implemented in all Tax Regions, more than 880 thousand services were made in the body's units, representing 4.8% of all in person service provided by the Federal Revenue in the year. Once the taxpayer is familiar with

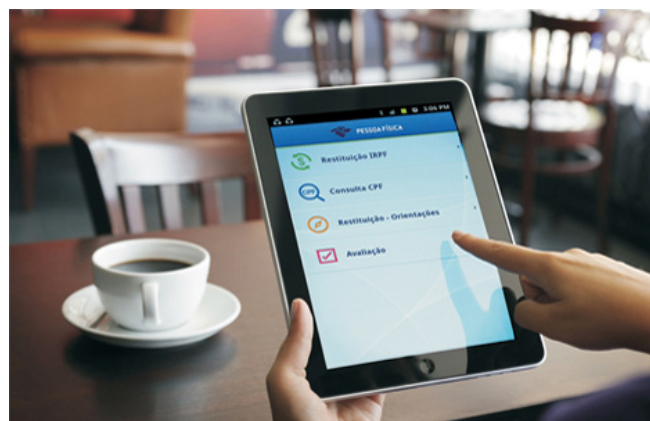
the e-CAC procedures, he is expected to feel more secure to obtain the service through the Internet, at home or in his workplace, bringing more comfort and agility to satisfy his demands.

Another initiative widely accepted by the taxpayers is the Tax and Accounting Support Centers (NAF) The project, born from the technical cooperation between the Federal Revenue and the EUROsociAL forum, consists in providing support to the low income population and to small and micro entrepreneurs through accounting centers organized in the higher education institutes. After receiving qualification and guidance from the Federal Revenue, college students provide accounting and tax support to the community.

In 2014, continuing the process of expanding the centers, another 21 NIAF were created, making up a total of 50 centers functioning in Brazil. With technical support from the Federal Revenue and EUROsociAL, NAF were implemented in Mexico, Costa Rica, Guatemala, Honduras and the implementation process has started in Chile, Bolivia, Peru, El Salvador and Ecuador.

## APLICATIVO PERMITIRÁ ATENDIMENTO POR MEIO DE DISPOSITIVOS MÓVEIS

Em 2014 foi desenvolvido o “Aplicativo Atendimento”, que trará, ainda em 2015, a possibilidade de o contribuinte agendar o seu serviço junto à Receita Federal por intermédio de tablets e celulares e, ainda, realizar a avaliação do atendimento prestado. Dessa forma, o volume de serviços prestados de maneira não presencial só tende a aumentar, na medida em que novos meios de atendimento são disponibilizados ao contribuinte.



Conheça os aplicativos da Receita Federal para dispositivos móveis (Tablets e smartphones)



## APPLICATION WILL ALLOW TAXPAYER SERVICE THROUGH MOBILE DEVICES

In 2014, the “Support Application” was development, which will bring, in the first months of 2015, the possibility of service

scheduling by the taxpayer with the Secretariat of Federal Revenue of Brazil, through tablets and mobile phones and, also, to evaluate the service provided. Thus, the volume of distance services provided only tends to increase, since new support media are made available to the taxpayer.

## CONTRIBUINTE PODE ENCAMINHAR PROCESSOS PELA INTERNET

Contribuindo com o propósito da Receita Federal em aprimorar e ampliar os serviços prestados à sociedade pela implementação do autoatendimento, foi construído o módulo Contribuinte do e-Processo (processo digital), que permite ao contribuinte a visualização e acompanhamento de seus processos e dossiês de atendimento, bem como realizar a prática de atos processuais pela Internet com segurança e transparência, simplificando procedimentos e auxiliando na redução do tempo de trâmite processual.

Tendo como principais serviços a Consulta de Processos e Dossiês de atendimento, a Consulta de Comunicados e Intimações, a Consulta de Solicitações de Juntada de Documentos, a possibilidade de Solicitação de Juntada de Documentos e a Procuração Eletrônica, o e-Processo é hoje uma realidade para o contribuinte que vem utilizando cada vez mais esses

serviços que facilitam o cumprimento de suas obrigações.

## TAXPAYER MAY SUBMIT PROCESSES VIA THE INTERNET

Contributing to the Federal Revenue’s purpose of enhancing and increasing the services provided to the society by implementing the self-assistance, the Taxpayer module of the e-Process (digital process) was built, enabling the taxpayers to view and follow-up their processes and service reports, as well as to perform process acts via the Internet in a safe and transparent manner, simplifying procedures and assisting in reducing the time with proceedings.

The e-Process, having as main features the services of Consultation of Processes and service Reports, Consultation of Notices and Citations, Consultation of Request for Document Attachments, possibility of Requesting Document Attachments and Electronic Power of Attorney, it is currently a reality for the taxpayer who has been increasingly using these services which facilitate the fulfillment of their obligations.

## “CONHEÇA A NOSSA ADUANA” RECEBE MAIS DE 1.800 VISITANTES

O projeto “Conheça a nossa Aduana” consiste em um programa específico de visitação às unidades da Receita Federal que prestam serviços aduaneiros.

A iniciativa se insere na política de transparência da Receita Federal e tem o propósito de esclarecer a população sobre o relevante papel que o Ministério da Fazenda, por meio da Receita Federal, tem prestado para proteger a economia e a sociedade nacionais.



Ocorrido em 18 de novembro de 2014, em sua 4ª edição, demonstrou mais uma vez ser um exemplo de sucesso no alinhamento das ações de educação fiscal aos objetivos estratégicos da Instituição, recebendo em 48 unidades mais de 1.800 visitantes.

### **“MEET OUR CUSTOMS AREA” RECEIVES MORE THAN 1.800 VISITORS**

The project “Meet our Customs Area” is a specific visitation program to the units of the Secretariat of Federal Revenue of Brazil which provide customs services.

The initiative is included in the Secretariat of Federal Revenue of Brazil transparency policy, and has the purpose to provide the population with clarifications about the relevant role that the Ministry of Finance, through the Federal Revenue, has played in protecting the national economy and the society.

Held on November 18th 2014, in its 4th edition, the project, once again, was an example of success in aligning the tax education actions to the strategic purposes of the Institution, receiving more than 1,800 visitors in 48 units.



## **COOPERAÇÃO INTERNACIONAL TEM IMPORTANTES AVANÇOS**

A troca de informações tributárias e aduaneiras entre os países é uma ferramenta importante para a diminuição global da prática de crimes como sonegação, remessa ilegal de divisas, lavagem de dinheiro, contrabando e descaminho. A Receita Federal tem envidado esforços para fortalecer o intercâmbio de informações com outras administrações tributá-

rias, participando ativamente de fóruns internacionais e estabelecendo acordos de cooperação com outros países.

Em 2014, a Receita Federal atendeu 163 pedidos de informação provenientes do exterior, sendo 74 de natureza tributária e 89 de natureza aduaneira. Além disso, o órgão também requisitou 18 pedidos de informação, sendo nove tributários e nove aduaneiros, para outras administrações tributárias, para melhor embasar as fiscalizações e atividades desenvolvidas pelo órgão.

Além disso, durante o ano de 2014, iniciou-se ou se deu prosseguimento às negociações relativas à celebração de Acordos para Intercâmbio de Informações Tributárias com os seguintes países: Alemanha, Andorra, Costa Rica e Suíça. Foi finalizada a negociação de acordo com San Marino, e assinado um acordo anteriormente negociado com a Jamaica.

Também avançaram as negociações relativas à celebração de Acordos de Assistência Mútua Administrativa em Matéria Aduaneira com os seguintes países: Canadá, Cingapura, Coreia do Sul, Geórgia, Itália, Japão, Malásia, Rússia, Tailândia e Ucrânia.

## INTERNATIONAL COOPERATION SHOWS MAJOR IMPROVEMENTS

Exchange of tax and customs information between the countries is an important tool for global reduction in crimes such as fraud, illegal money shipment, money laundering, contraband and improper

clearance. The Secretariat of Federal Revenue of Brazil has made efforts to strengthening the interchange of information with other tax administration, actively participating in international forums and establishing cooperation agreements with other countries.

In 2014, the Federal Revenue addressed 163 requests for information from foreign countries, 74 of tax nature and 89 of customs nature. Additionally, the body also requested 18 requests for information, nine of tax nature and nine of customs nature, for other tax administrations, in order to provide better grounds for surveillance and activities developed by the body.

Also, during the year of 2014, negotiations related to Agreements of Tax Information Interchange were started or resumed, with the following countries: Germany, Andorra, Costa Rica and Switzerland. The negotiation of an agreement with San Marino was completed, and a previously negotiated agreement was signed with Jamaica.

Negotiations regarding signature of Mutual Administrative Assistance Agreements in Customs Matters were advanced with the following countries: Canada, Singapore, South Korea, Georgia, Italy, Japan, Malaysia, Russia, Thailand and Ukraine.

## APLICATIVO NORMAS PERMITE CONSULTA DA LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA

A Receita Federal lançou em agosto o aplicativo Normas, que traz mais facilidade e agilidade para pesquisa dos atos tributários e aduaneiros publicados pelo órgão. Disponível gratuitamente nas lojas Google Play (Android) e Apple Store (iOS), o aplicativo oferece uma interface adaptada para a consulta ao conteúdo do sistema Normas – Gestão da Informação, disponível na página da Receita Federal na Internet.

Já na primeira tela de funcionalidades, são exibidos os atos da Receita Federal que foram publicados no dia. Se o interesse for



por um ato determinado (uma Instrução Normativa de uma data anterior, por exemplo), o menu de pesquisa permite a utilização de parâmetros de refinamento, como número do ato, tipo do ato, unidade emissora e períodos de datas de emissão e publicação. Assim como na página na internet, os atos podem ser consultados nas suas versões original, vigente e multivigente, que são atualizadas diariamente.

## STANDARDS APPLICATION ALLOWS CONSULTATION OF TAX LEGISLATION

The Secretariat of Federal Revenue of Brazil launched, in August, the application Standards, which brings an easy and agile way to search the tax and customs acts published by the body. Available

free of charge on Google Play (Android) and Apple Store (iOS), the application provides an adapted interface for consultation to the contents of the Standards - Information Management system, available at the Website of the Federal Revenue on the Internet.

In the first screen, the acts of the Federal Revenue published on that day are displayed. If the user wishes to search for a given

act (a Normative Instruction from a previous date, for example), the search menu enables the use of refining parameters, with number of act, type of act, issuing unit and periods of issuing date and publishing. As well as with the Internet website, the acts can be accessed in its original, current and multi current versions, which are daily updated.

## **COOPERAÇÃO ENTRE ENTES FEDERADOS FORTALECE ADMINISTRAÇÕES TRIBUTÁRIAS**

Em 2014 a Receita Federal celebrou importantes convênios e acordos de cooperação com as Administrações Tributárias dos estados, municípios e Distrito Federal. Essa integração possibilita fiscalizações mais eficientes, além de reduzir o número de obrigações a que os contribuintes estão sujeitos, trazendo simplificação e agilidade ao sistema tributário.

Das 53 solicitações de execução de convênio recebidas pela Receita Federal, 85% foram atendidas, em 5% houve a desistência por parte do solicitante e 10% ainda estão em fase de tramitação.

Dentre os convênios de maior importância celebrados, destacam-se:

- Portal do Comércio Exterior: o projeto foi apresentado às Secretarias Estaduais de Fazenda, para implementação de melhorias e ajustes que devem trazer benefícios a todos os usuários.
- Nota Fiscal Eletrônica – Olimpíadas 2016: o sistema será adaptado para que realize o controle das desonerações tributárias concedidas em função do evento esportivo.
- Sistema de Auditoria Digital Único – a Receita Federal disponibilizará o sistema ContÁgil, que permite a automação de auditorias em sistemas contábeis, para os estados e o Distrito Federal.

## **COOPERATION BETWEEN FEDERATIVE ENTITIES BRINGS STRENGTH TO TAX ADMINISTRATIONS**

In 2014, the Federal Revenue entered into important covenants and cooperation agreements with State, Municipal and Federal District Tax Administrations. This integration allows the performance of more efficient surveillance, and also reduces the number of obligations to which the taxpayers are subjected, simplifying and adding speed to the tax system.

Out of the 53 requests for covenant execution received by the Federal Revenue, 85% were addressed, in 5% the requester gave up the request and 10% are still in processing.

The most important covenants entered include:

- Foreign Trade Portal: the project was presented to the State Treasury Secretariats, for implementation of improvements and adjustments which must bring benefits to all users.
- Electronic Invoice - Olympic Games 2016: the system will be adapted to perform the control of tax releases granted due to the sports event
- Single Digital Audit System - the Federal Revenue will make the ContÁgil system available, which enables the automation of audits in accounting systems, for the States and the Federal District.

## MAIS DE 2 MIL CONSULTAS SOLUCIONADAS

Em 2014, a Receita Federal solucionou 2.164 consultas de contribuintes relacionadas a matérias tributárias. O ritmo de solução das consultas tem se mostrado adequado, uma vez que em média cerca de 2.200 consultas são formuladas anualmente ao órgão.

## MORE THAN 2 THOUSAND ADDITIONAL CONSULTATIONS

In 2014, the Federal Revenue resolved 2,164 taxpayer consultations related to tax matters. The pace of consultation resolution is appropriate, since an average of about 2,200 consultations are made to the body yearly.

## VELOCIDADE NAS RESTITUIÇÕES BENEFICIA CONTRIBUINTES

Buscando aprimorar os serviços prestados à sociedade, a Receita Federal estipulou para 2014 uma meta de redução de 40% no tempo médio para atendimento dos pedidos de restituição, ressarcimento e reembolso feitos pelos contribuintes. A meta foi batida com folga em todos os Estados brasileiros, com os índices de redução variando de 50% a 83%. A título de exemplo, em Minas Gerais, onde o tempo médio dos pedidos de restituição em posse da Receita era superior a três anos, obteve-se uma redução do tempo médio dos pedidos para cerca de 200 dias.

## QUICK REFUNDS BENEFITS TAXPAYERS

Seeking to improve the services provided to the society, the Federal Revenue has stipulated for 2014 a goal to reduce in 40% the average time for addressing the requests for refund, indemnification and reimbursement made by the taxpayers. The goal was easily achieved in all Brazilian States, with reduction indexes from 50% to 83%. As an example, in Minas Gerais, where the average time of the requests for refund held by the Revenue was higher than three years, the average time of the requests was reduced to about 200 days.

## RECEITA FEDERAL MODERNIZA E SIMPLIFICA ATENDIMENTO

Para que fosse possível atender, com qualidade, o volume de solicitações presenciais e não presenciais, várias ações buscando a modernização e a simplificação do atendimento foram realizadas pela Receita Federal em 2014. Dentre as iniciativas merecem destaque:



472376482, Maksim Koval / Thinkstock by Getty Images

- Novos procedimentos para a transmissão e a entrega de documentos digitais para juntada a processo digital ou a dossiê digital de atendimento, trazendo maior celeridade ao atendimento e conveniência ao contribuinte na entrega de sua documentação.
- Simplificação da baixa da inscrição no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica, facilitando a obtenção do serviço pelo contribuinte e simplificando o atendimento prestado pela Receita Federal.
- Unificação das certidões negativas que fazem prova da regularidade fiscal de todos os tributos federais, inclusive as contribuições previdenciárias, trazendo maior simplificação e facilidade na obtenção do serviço pelos contribuintes e, ao mesmo tempo, redução de custos para a Administração Tributária.

## FEDERAL REVENUE PROVIDES MODERN AND SIMPLE SERVICE

In order to address, with quality, the volume of in person and at distance requests, several actions seeking to modernize and simplify the service were taken by the Federal Revenue in 2014. The following initiatives are worth mentioning:

- New procedures for transmission and submission of digital documents for attachment to digital process or digital service file, bringing more celerity to the service and convenience to the taxpayers when delivering their documentation.
- Simplification of removal of enrollment with National Registry of Legal Entity, facilitating the access to the service by the taxpayer and simplifying the service provided by the Federal Revenue.
- Unification of clearance certificates which evidence the tax regularity of all federal charges, including social security contributions, simplifying and facilitating the access to the services by the taxpayers, and, at the same time, reducing costs to the Tax Administration.

## DECLARAÇÃO ELETRÔNICA SIMPLIFICA REGULARIZAÇÃO DE OBRA

Desde o dia 4 de julho, as pessoas físicas e jurídicas que precisam regularizar suas obras junto à Receita Federal podem entregar a Declaração e Informações sobre Obras – Diso por meio da Internet. A implantação da Diso Internet agilizou o atendimento de regularização de obras com redução significativa do tempo de atendimento do serviço, diminuiu a quantidade de documentos a serem apresentados à fiscalização e reduziu significativamente a presença de contribuintes nas unidades. Desde sua implantação, foram emitidas em média 35 mil declarações por mês através da Internet.



As pessoas físicas e jurídicas utilizam o sistema para dar início ao processo de regularização de obra, declarando os dados referentes ao enquadramento da obra a ser aferida, em sistemática semelhante à do Imposto de Renda Pessoa Física. Em caso de necessidade de outros esclarecimentos ou suspeitas de fraude, a Receita Federal realiza a intimação para que o contribuinte confirme a veracidade das informações apresentadas. A regularização das obras de construção civil é imprescindível para que seja realizada a averbação do imóvel e para que o imóvel possa ser utilizado como garantia em financiamentos, por exemplo.

## **ELECTRONIC STATEMENT SIMPLIFIES REGULARIZATION OF CONSTRUCTION WORKS**

As of the 4th of July, individuals and legal entities who need to regularize their construction works with the Federal Revenue may submit the Statement and Information of Construction Works - Diso, via the Internet. The implementation of Diso Internet accelerated the construction work regularization service, with significant reduction in the service time, reducing the amount of documents to be presented for surveillance and significantly decreased the number of taxpayers in the units. Since its implementation, an average of 85 thousand statements per month were issued through the Internet.

Individuals and legal entities use the system to begin the construction work regularization process, declaring the data regarding the classification of the work to be evaluated, in a similar manner to the Individual Income Tax. If additional clarification is needed, or in case of suspected fraud, the Federal Revenue notifies the taxpayer to confirm the veracity of information presented. The regularization of civil construction works is indispensable for the annotation of enrollment of the property and so that the property can be used as guarantee in financing agreements, for example.

## **CONTRIBUINTE PODE SAIR SOZINHO DA MALHA FISCAL**

Incentivar o contribuinte a cumprir espontaneamente suas obrigações tributárias tem sido objeto de ações continuadas da Receita Federal. O ano de 2014 destacou-se pela ampliação dessas ações, em especial na malha fiscal, ou, como é popularmente chamada, a “malha fina”.

A malha fiscal do Imposto sobre a Renda da Pessoa Física (IRPF) resulta de cruzamentos dinâmicos de dados destinados a conferir agilidade ao controle da apuração do

tributo e à detecção de situações que possam indicar sonegação ou fraude. Se constatar erro nas informações declaradas, o contribuinte pode autorregularizar-se apresentando uma declaração retificadora. A autorregularização só pode ser feita antes do contribuinte ser intimado ou notificado pela Receita Federal; a vantagem do procedimento é a possibilidade de evitar eventual início de procedimento fiscal e o pagamento de multa de, no mínimo, 75% sobre o valor do Imposto não pago.

A autorregularização tem apresentado resultados bastante positivos. Em 2014, constatou-se uma redução aproximada de



R\$ 1,7 bilhão no valor de restituições de IR pleiteadas e um incremento no IR a Pagar declarado de R\$ 185 milhões. Em 2013, houve uma redução aproximada de R\$ 818 milhões no valor de restituições de IR pleiteadas e um aumento no IR a Pagar declarado de R\$ 76 milhões.

## **Projeto Cartas apresenta resultados positivos**

Buscando aumentar o índice de autorregularização, a Receita desenvolveu o Projeto Cartas, buscando alcançar os contribuintes ainda não habituados a consultar a internet para verificar pendências na Declaração apresentada, e providenciar sua correção. Em síntese, o projeto consiste na emissão de cartas para contribuintes com declarações retidas em parâmetros identificados como de alto potencial de autorregularização (com base na observação de comportamentos históricos). As cartas são enviadas para contribuintes sem registro de acesso à internet, incentivando-os a consultar o extrato da Declaração na página da Receita Federal e verificar se há pendências que eles mesmos possam resolver.

Entre agosto e novembro do ano passado, a Receita Federal emitiu um total de 296.754 cartas. Em levantamento executado na primeira quinzena de dezembro, contabilizou-se uma redução significativa no total de declarações retidas, por conta da regularização dos próprios contribuintes, após a emissão das cartas. A título de exemplo, a redução no estoque de declarações chegou a 70% em Minas Gerais e 55% no Rio Grande do Sul. Os contribuintes que não efetuaram a regularização devem ser intimados nos próximos meses pela Receita Federal, estando sujeito às multas previstas na legislação, agravadas em caso de fraude.

## **THE TAXPAYER CAN LEAVE THE TAX AUDIT PROCESS BY HIMSELF**

The purpose of the ongoing actions of the Federal Revenue has been to stimulate the taxpayer to spontaneously fulfill his tax obligations. The year of 2014 was distinct due to the increase in such actions, especially in the tax audits.

The tax audits of the Individual Income Tax (IRPF) results from dynamic data crossing destined to grant agility to the tax assessment control and to detect situations which may indicate misappropriation and fraud. If an error is stated in the information declared, the taxpayer may rectify such information presenting a rectifying statement. The self-regulation by the taxpayer can only be made previously to the notification or summon by the Federal Revenue; the benefit of this procedure is the possibility of preventing a potential beginning of a tax procedure and payment of a minimum fine of 75% over the unpaid Tax amount.

The self-regulation has presented very positive results. In 2014, an approximate reduction of R\$1.7 billion in Income Tax refunds requested and an increase in the Payable Income Tax declared of R\$185 million. In 2013, there was an approximate reduction of R\$818 million in the Income Tax refunds requested and an increase in the Payable Income Tax declared of R\$76 million.

## **Letters Project presents positive results**

Seeking to increase the index of self-regulation, the Federal Revenue developed the Project Letters, with the purpose to reach taxpayers which are not used to access the Internet to verify pending issues in the Statement presented, and to provide for their adjustment. In short, the project consists in issuing letters for the taxpayers with statements retained in parameters identified with high potential of self-regulation (based on the observation of historic behaviors). The letters are sent to the taxpayers without record of Internet access, stimulating them to verify the Statement report in the Federal Revenue website and to check for any pending issues which they may be able to resolve.

## NOVO SISTEMA FACILITA DEFESA DE CONTRIBUINTE QUE TEVE DECLARAÇÃO RETIDA

A partir de 2015, estará disponível na página da Receita Federal o e-Defesa, sistema que permite aos contribuintes que receberem notificações da Malha do Imposto de Renda Pessoa Física regularizarem sua situação de maneira mais ágil. O sistema relaciona eletronicamente as infrações lançadas, com opção para pagamento ou contestação dos valores. No caso de contestação, o contribuinte pode escolher um ou mais motivos entre os elencados ou redigir seu próprio texto.

O sistema também pode ser utilizado para responder a uma intimação ou para solicitar a antecipação da análise da declaração para os contribuintes que ficaram retidos em malha, mas ainda não foram intimados. Nesse caso, é necessário realizar previamente o agendamento do atendimento por meio do “Atendimento virtual (e-CAC)”, acessando o serviço “Extrato do Processamento da DIRPF” disponível na aba “Declarações e Demonstrativos”.

O novo sistema poderá ser acessado no sítio da Receita Federal pela opção “onde encontro/Malha Fiscal – Atendimento” e facilitará a elaboração da contestação do lançamento, organizando em níveis as alegações. Além disso, demonstrará dinamicamente, ao serem preenchidas as alegações, os documentos que devem ser apresentados para comprovar a situação contestada.

## NEW SYSTEM FACILITATES THE DEFENSE OF TAXPAYER WITH RETAINED STATEMENT

As of 2015, the Federal Revenue website shall have the e-Defesa, a system which enables the taxpayers who receive notifications of the Individual Income Tax Audit to regularize their status in a more agile manner. The systems makes an electronic list of the breaches posted, with the option to pay or dispute the amounts. In case of dispute, the taxpayer may choose one or more reasons from the list or write his own text.

The system may also be used to respond a summoning or to request the anticipation of statement analysis for taxpayers who are retained in the audit, but still weren't summoned. In this case, a previous scheduling of the service through the “Virtual Service (e-CAC)” must be done, accessing the service “DIRPF Processing Statement”, available at the tab “Statements and Demonstrations”.

The new system may be accessed through the Federal Revenue website, in the option “where to find/ Tax Audit - Service” and will facilitate the elaboration of dispute, organizing the claims by levels. Additionally, the system will dynamically show, when claims are filled in, the documents that must be presented as evidence of the disputed situation.

## PORTAL ENAT FOMENTA INTEGRAÇÃO ENTRE ADMINISTRAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Em 2014 a Receita Federal, em parceria com as administrações tributárias dos estados, municípios e Distrito

Federal, lançou o Portal Enat (Encontro de Administradores Tributários). Esse Portal foi idealizado e preparado para dar suporte e promover a cooperação, a integração e a comunicação com as Administrações Tributárias em âmbito nacional e internacional, com governos e demais órgãos parceiros.

O Portal Enat permite compartilhamento de conteúdos, notícias, inclusão de links, vídeos, imagens, criação de Grupos de Trabalho e Fóruns, além de permitir acesso restrito a usuários das três esferas de governo. Teve seu marco inicial quando da realização da 48ª Assembléia Geral do Centro Interamericano de Administrações Tributárias (Ciat), ocorrida no período de 5 a 8 de maio de 2014 no Rio de Janeiro.

Importante instrumento para a organização de eventos, o Portal, além das possibilidades já elencadas e por sua fle-

xibilidade, permite a criação e administração de conteúdo, intervenções de última hora na programação, disponibilização de avisos e ainda comentários em tempo real por meio de chat. Fóruns como o Ciat e o Enat, com a participação de outras administrações tributárias, são fundamentais para a discussão e proposição de avanços nas relações entre os entes da federação e outros países. Algumas iniciativas de sucesso que surgiram em discussões no Enat são, por exemplo, a criação da Nota Fiscal Eletrônica e do Portal Único do Comércio Exterior.

The screenshot shows the ENAT (Encontro de Administradores Tributários) website. The header includes the ENAT logo, the Receita Federal logo, and a search bar. The main banner features the CIAT logo and the text "48ª Assembleia Geral de 5 a 8 de Maio de 2014" over a background image of Rio de Janeiro. Below the banner is a navigation menu with links: INSCRIÇÕES, Capa do Evento, Documentação Técnica, Local do Evento, Sobre o Brasil, Fotos do Evento, and Fale Conosco. A breadcrumb trail shows: Área Internacional > Eventos > CIAT - 48ª Assembleia Geral. The page is divided into two main sections: "INFORMAÇÕES DO EVENTO" and "PROGRAMAÇÃO".

**INFORMAÇÕES DO EVENTO**

O CIAT é uma organização internacional sem fins lucrativos, fundada em 1967, sediada na cidade do Panamá, atualmente com 38 países membros e associados, em quatro continentes, 31 países americanos, 5 países europeus, 1 país africano e 1 país asiático. A Índia é um país membro associado. Tem como objetivo apoiar os esforços dos Governos Nacionais dos países membros e associados na promoção do fortalecimento de suas Administrações Tributárias, por meio do incentivo à cooperação mútua e ao intercâmbio de experiências e melhores práticas.

**PROGRAMAÇÃO**

- Segunda-feira, 05 de Maio de 2014
- Terça-feira, 06 de Maio de 2014
- Quarta-feira, 07 de Maio de 2014
- Quinta-feira, 08 de Maio de 2014

## **ENAT PORTAL STIMULATES INTEGRATION BETWEEN TAX ADMINISTRATIONS**

In 2014, the Federal Revenue, in partnership with State, Municipal and Federal District tax administrations, launched the Enat Portal (Tax Administration Meeting). This Portal was idealized and prepared to provide support and promote cooperation, integration and communication with Tax Administrations in the national and international context, with governments and other partner bodies.

Enat Portal allows sharing contents, news, inclusion of links, videos, images, creation of Work Groups and Forums, in addition to granting restricted access to users from the three spheres of the government. Its initial milestone was the 48th General Meeting of

the Inter American Center of Tax Administrations (Ciat), held on May 5th to 8th, 2014, in Rio de Janeiro.

The Portal, which is an important instrument to organize events, in addition to the previously mentioned possibilities and its flexibility, enables the creation and administration of content, last-minute interventions in schedule, announcements, and also real-time comments via chat. Forums such as Ciat and Enat, with the participation of other tax administrations, are fundamental for the discussion and proposition of advances in the relationships between the federation entities and other countries. A few successful initiatives which appeared in Enat discussions are, for example, the creation of the Electronic Invoice and the Single Foreign Trade Portal.

## RECEITA FEDERAL DO BRASIL EM NÚMEROS

### Estrutura

**Unidades Centrais**, formadas por 5 subsecretarias e 9 órgãos de assessoramento direto

### Unidades Descentralizadas

- 10 Superintendências da Receita Federal do Brasil
- 15 Delegacias Regionais de Julgamento
- 103 Delegacias, sendo 6 delegacias especiais:
  - 2 Delegacias Especiais da Receita Federal do Brasil de Maiores Contribuintes – Demac (Pessoa Jurídica)
  - 1 Delegacia Especial da Receita Federal do Brasil de Maiores Contribuintes – Demac (Pessoa Física)
  - 1 Delegacia Especial da Receita Federal do Brasil de Fiscalização – Defis
  - 1 Delegacia Especial da Receita Federal do Brasil de Instituições Financeiras – Deinf
  - 1 Delegacia Especial da Receita Federal do Brasil de Administração Tributária – Derat
- 26 Alfândegas
- 55 Inspetorias
- 360 Agências

### Aeroportos

- 34 terminais de passageiros
- 41 terminais de carga

### Portos

- 38 Portos organizados
- 44 Instalações portuárias fluviais e lacustres

- 173 Instalações portuárias marítimas

### Fronteira Terrestre

- 34 Unidades de fronteira alfandegadas
- 27 Pontos de fronteira alfandegados

### Recintos especiais

- 63 Unidades aduaneiras de zona secundária
- 3 Centros de distribuição de remessas postais internacionais
- 3 Pólos de processamento de remessas expressas

### Número de servidores

- 10.935 auditores-fiscais
- 7.625 analistas-tributários
- 5.771 administrativos

### E mais...

- 17,9 milhões de empresas ativas registradas no sistema CNPJ
- 174,8 milhões de inscrições regulares no sistema CPF
- 26,9 milhões de declarantes do Imposto de Renda Pessoa Física

## SECRETARIAT OF THE FEDERAL REVENUE OF BRAZIL IN NUMBERS

### Structure

**Central Units**, formed by 5 under secretariats and 9 direct advisory bodies

### De-Centralized Units

- 10 Superintendencies of the Secretariat of Federal Revenue of Brazil
- 15 Regional Trial Stations

- 103 Stations, of which 6 special stations:
  - 2 Special Office of the Federal Revenue of Brazil of High-Profile Taxpayers - Demac (Legal Entities)
  - 1 Special Office of the Federal Revenue of Brazil of High-Profile Taxpayers - Demac (Individuals)
  - 1 Special Office of the Federal Revenue of Brazil for Surveillance - Defis
  - 1 Special Office of the Federal Revenue of Brazil of Financial Institutions - Deinf
  - 1 Special Office of the Federal Revenue of Brazil of Tax Administration - Derat
- 26 Customs Offices
- 55 Inspection Departments
- 360 Agencies

## **Airports**

- 34 Passengers Terminals
- 41 Cargo terminals

## **Ports**

- 38 Organized Ports
- 44 River and Lacustrine Port Facilities
- 173 Maritime Port Facilities

## **Land Border**

- 34 Customs border units
- 27 Customs Border Points

## **Special Locations**

- 63 Secondary Zone Customs Units
- 3 Distribution centers of international mail shipment
- 3 Processing poles of express shipment

## **Number of Servers**

- 10,935 tax auditors
- 7,625 tax analysts
- 5,771 administrative employees

## **And more...**

- 17.9 million active companies registered in the CNPJ system
- 174.8 million regular enrollments in the CPF system
- 26.9 million declarants of the Individual Income Tax