



PROPOSTA DE UM SISTEMA DE INFORMAÇÃO PARA GESTÃO DE SELEÇÃO DA AÇÃO FISCAL

Defesa como requisito parcial para a obtenção do
Grau de **Doutor em Ciências da Informação**

Especialidade em Sistemas, Tecnologias e Gestão da Informação

Candidato: João Arlindo do Prado Gusmão

Orientador: Professor Doutor Luís Borges Gouveia

UFP, Porto 13 de novembro de 2024

Sumário da Apresentação

1. Introdução
2. O impacto na arrecadação da escolha de uma ação fiscal pela administração tributária
3. Sistemas de informação: Identificação de sonegação fiscal
4. O caso da Zona Franca de Manaus e das áreas de livre comércio
5. Apresentação de um protótipo de um sistema de informação para seleção de ações fiscais
6. Metodologia
7. Apresentação dos resultados
8. Análise e discussão dos resultados
9. Conclusões e trabalho futuro



Introdução



Importância da Administração Tributária

- **Função Essencial:** Garantir o funcionamento do Estado
- **Combate à Sonegação:** Promover justiça fiscal e concorrência leal
- **Serviços Públicos:** Garantir a prestação de serviços e implementação de políticas governamentais

Contexto Atual

- **SPED:** Sistema Público de Escrituração Fiscal Digital (desde 2007)
- **Crescimento de Dados:** Exponencial aumento de informações contábeis e fiscais em arquivos digitais

Introdução



Desafios Enfrentados

Necessidade de Ferramentas Adequadas: Integração e sincronização de grandes volumes de dados

Estruturas Administrativas: Preparação inadequada para processar e analisar os dados fornecidos pelos contribuintes

Problema Identificado

Ausência de Sistema de Gestão: Falta de um sistema que identifique as corretas ferramentas de ações fiscais

Diversos Perfis de Contribuintes: Necessidade de adequação às diferentes realidades dos contribuintes



Objetivos da Pesquisa

Propor uma estratégia capaz de habilitar a administração tributária para selecionar a mais eficaz ação fiscal, por via do desenvolvimento de um protótipo de um sistema de informação para o efeito.

Objetivos específicos

- a) Analisar a influência das tecnologias de informação em promover auditorias fiscais eficazes.
- b) Verificar a existência de sistemas capazes de identificar indícios e padrões de sonegação fiscal tributária.
- c) Identificar o impacto da escolha de programas de tecnologias de informação para administrações tributárias.



Problema de Pesquisa

Com a transição massificada dos documentos e livros fiscais/contábeis para o meio digital, surge a necessidade de entendermos a seguinte questão: Como um sistema de informação para a gestão da seleção de ações fiscais poderá auxiliar no aumento de eficiência da fiscalização tributária?

Hipótese de Pesquisa

um sistema de informação pode ser capaz de habilitar a administração tributária e selecionar a mais eficaz ação fiscal para cada perfil de contribuinte?

...podendo se tornar um instrumento fundamental para a realização de fiscalizações mais eficientes...



O Impacto na Arrecadação da Escolha de uma Ação Fiscal pela Administração Tributária

- Gestão tributária: compliance fiscal e planejamento tributário
- A administração tributária
- Risco fiscal
- Sonegação fiscal

Sistemas de Informação

Identificação de Sonegação Fiscal



- Contexto de um sistema fiscal digital
- Sistemas de informações contábeis-fiscais
- Ferramentas de fiscalização informatizadas: importância e limitações

O Caso da Zona Franca de Manaus e das Áreas de Livre Comércio



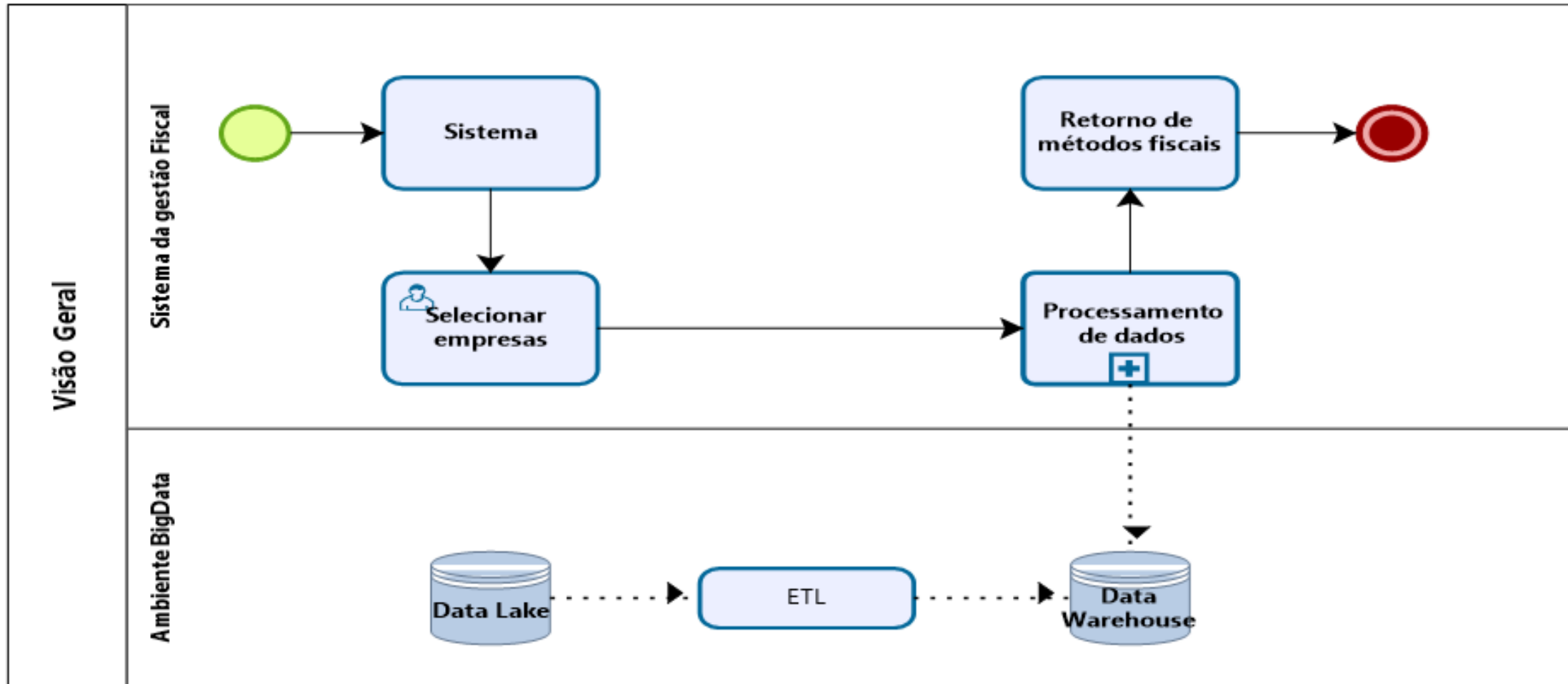
- Zona Franca
- Benefícios fiscais
- Importância tributária para as unidades federativas brasileiras
- Ferramentas de fiscalização

Apresentação de um protótipo de um Sistema de Informação para seleção de Ações Fiscais

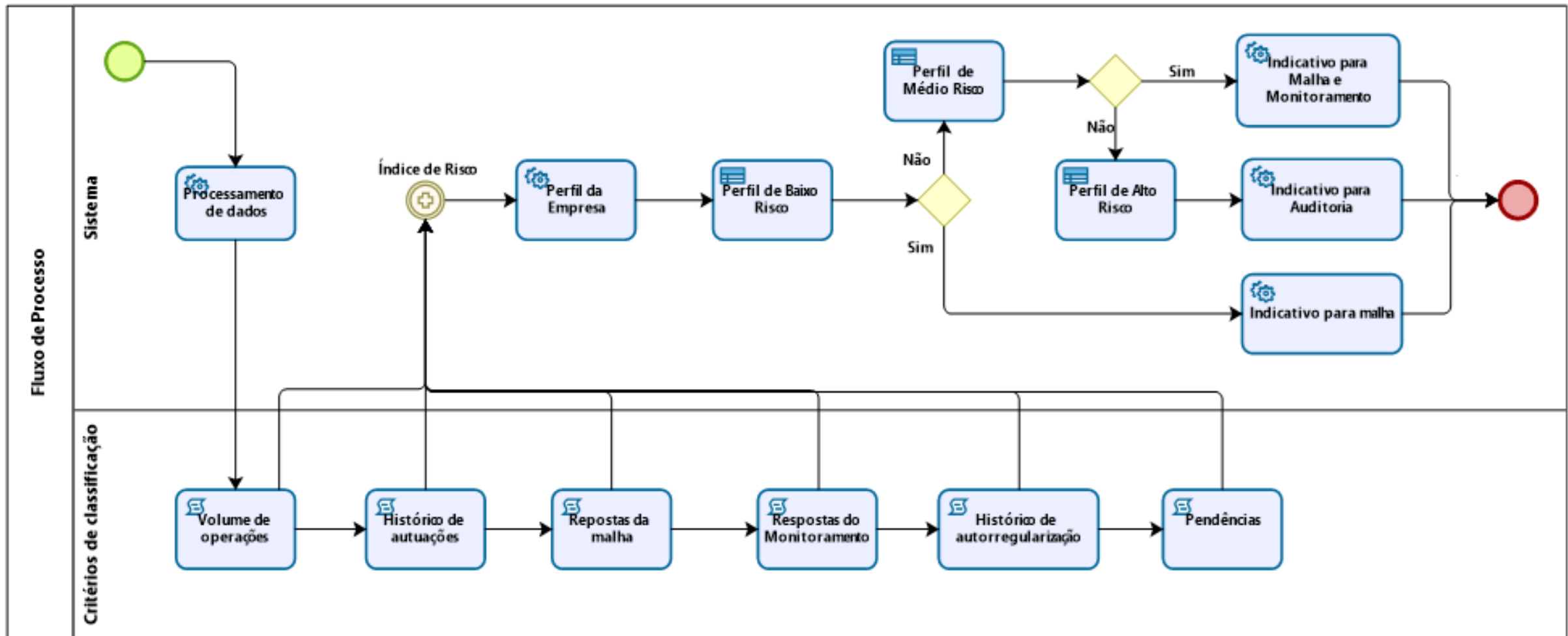


- Problemas anteriores ao modelo
- O modelo do Sistema de Informação da Gestão de Seleção da Ação Fiscal
- Protótipo do sistema
- Ferramentas utilizadas

O modelo do sistema de informação da gestão de seleção da ação fiscal



O modelo do sistema de informação da gestão de seleção da ação fiscal



Protótipo do sistema



← → ↻

Sistema de Gestão Fiscal

Início Indicadores Relatórios

Consultar Empresas

Data Inicial 01/01/22 **Data Final** 01/12/22 **CNPJ**

Nome Fantasia **Inscrição Estadual**

UF GO **Aplicar Filtro** **Processar**

Lista de Empresas



Selecionar	Empresa:	CNPJ:	Inscrição Estadual:	Email:	Telefone	UF:
<input checked="" type="checkbox"/>	LogiTrans	12.345.678/0001-01	123.456.789	contato@technova.com	(92) 9876-5432	GO
<input checked="" type="checkbox"/>	FoodFusion	23.456.789/0001-12	234.567.890	contato@globaltechsolutions.com	(63) 8765-4321	GO
<input checked="" type="checkbox"/>	Inovação & Cia	34.567.890/0001-03	345.678.901	contato@inovacaoecia.com	(31) 7654-3210	GO
<input checked="" type="checkbox"/>	MegaCom	45.678.901/0001-04	456.789.012	contato@megacom.com	(11) 6543-2109	GO
<input checked="" type="checkbox"/>	BioGenetics	56.789.012/0001-05	567.890.123	contato@biogenetics.com	(51) 5432-1098	GO
<input checked="" type="checkbox"/>	SuperFood Distribuidora	67.890.123/0001-06	678.901.234	contato@superfooddist.com	(11) 4321-0987	GO
<input checked="" type="checkbox"/>	EcoSolutions	78.901.234/0001-07	789.012.345	contato@ecosolutions.com	(41) 3210-9876	GO
<input checked="" type="checkbox"/>	Luxe Designs	89.012.345/0001-08	890.123.456	contato@luxedesigns.com	(21) 2109-8765	GO
<input checked="" type="checkbox"/>	AquaWave	01.234.567/0001-10	012.345.678	contato@aqua-wave.com	(47) 8765-4321	GO
<input checked="" type="checkbox"/>	EcoSolutions	78.901.234/0001-07	789.012.345	contato@ecosolutions.com	(41) 3210-9876	GO
<input checked="" type="checkbox"/>	Luxe Designs	89.012.345/0001-08	890.123.456	contato@luxedesigns.com	(21) 2109-8765	GO

Limpar < 1 2 ... 9 10 >

Protótipo do sistema



← → ↻

 Sistema de Gestão Fiscal 

Início Indicadores Relatórios

Consultar Empresas

Data Inicial: 01/01/22 Data Final: 01/12/22 CNPJ: _____

Nome Fantasia: _____ Inscrição Estadual: _____

UF: GO Aplicar Filtro

Validação de Parâmetros:

- Volume de Operações
- Histórico de Autuações...
- Respostas da Malha Fiscal...
- Respostas do Monitoramento...
- Histórico de Autorregularização...

Lista de Empresas

Selecionar	Empresa:	CNPJ:	Inscrição Estadual:	Email:	Telefone	UF:
<input type="checkbox"/>	LogiTrans	12.345.678/0001-01	123.456.789	contato@tech...com	(92) 9876-5432	GO
<input type="checkbox"/>	FoodFusion	23.456.789/0001-12	23.456.789	contato@globaltechsolutions.com	(63) 8765-4321	GO
<input type="checkbox"/>	Inovação & Cia	34.567.890/0001-03	34.567.890	contato@inovacaoecia.com	(31) 7654-3210	GO
<input type="checkbox"/>	MegaCom	45.678.901/0001-04	45.678.901	contato@megacom.com	(11) 6543-2109	GO
<input type="checkbox"/>	BioGenetics	56.789.012/0001-05	56.789.012	contato@biogenetics.com	(51) 5432-1098	GO
<input type="checkbox"/>	SuperFood Distribuidora	67.890.123/0001-06	67.890.123	contato@superfooddist.com	(11) 4321-0987	GO
<input type="checkbox"/>	EcoSolutions	78.901.234/0001-07	78.901.234	contato@ecosolutions.com	(41) 3210-9876	GO
<input type="checkbox"/>	Luxe Designs	89.012.345/0001-08	89.012.345	contato@luxedesigns.com	(21) 2109-8765	GO
<input type="checkbox"/>	AquaWave	01.234.567/0001-10	01.234.567	contato@agua-wiive.com	(47) 8765-4321	GO

< 1 2 ... 9 10 >

Protótipo do sistema



Sistema de Gestão Fiscal

Inicio Indicadores Relatórios

Data Início: 01/01/22 Data Fim: 01/12/22 CNPJ: _____

Nome Fantasia: _____ Inscrição Estadual: _____

UF: GO Aplicar Filtro

Buscando Pendências:

- Pendências Judiciais
- Pendências Fiscais Outros Tributos
- Pendências Previdenciárias

Lista de Empresas

Selecionar	Empresa:	CNPJ:	Inscrição Estadual:	Email:	Telefone	UF:
<input type="checkbox"/>	LogiTrans	12.345.678/0001-00	123.456.789	contato@technova.com	(92) 9878-5432	GO
<input type="checkbox"/>	FoodFusion	23.456.789/0001-00	234.567.890	contato@globaltechsolutions.com	(63) 8765-4321	GO
<input type="checkbox"/>	Inovação & Cia	34.567.890/0001-00	345.678.901	contato@inovacaoecia.com	(31) 7654-3210	GO
<input type="checkbox"/>	MegaCom	45.678.901/0001-04		contato@megacom.com	(11) 6543-2109	GO
<input type="checkbox"/>	BioGenetics	56.789.012/0001-05	567.890.123	contato@biogenetics.com	(51) 5432-1098	GO
<input type="checkbox"/>	SuperFood Distribuidora	67.890.123/0001-06	678.901.234	contato@superfooddist.com	(11) 4321-0987	GO
<input type="checkbox"/>	EcoSolutions	78.901.234/0001-07	789.012.345	contato@ecosolutions.com	(41) 3210-9876	GO
<input type="checkbox"/>	Luxe Designs	89.012.345/0001-08	890.123.456	contato@luxedesigns.com	(21) 2109-8765	GO
<input type="checkbox"/>	AquaWave	01.234.567/0001-10	012.345.678	contato@agua-wave.com	(47) 8765-4321	GO

Protótipo do sistema




Protótipo do sistema



Protótipo do sistema



← → ↻

 Sistema de Gestão Fiscal 

Início Indicadores Relatórios

 Painel de Indicadores

Indicativo detalhado: Atribuir método X

Empresa: Tecno Speed Ltda.	Cnpj: 000000000000-14	Cidade: Goiânia	Telefone: (00) 0000-00012
	Faturamento: R\$ 80000,00	UF: GO	Email: tecnospeed@tecnosp.com.br

O Método recomendado é Malha Fiscal 

“A partir da avaliação dos dados, a estratégia fiscal mais indicada para esta empresa é a abordagem de Malha Fiscal, onde se destaca por responder de maneira positiva em cerca de 90% dos casos. além disso não possui históricos relevantes para monitoria ou auditoria.”

Relatório de análise:	Pendências
Possui Histórico de Autuação? Não	Indicativo de Pendências Judiciais? Não <small>*Refere-se a possíveis ações judiciais ou processos legais envolvendo a empresa no período: pendências com fazendas públicas em diferentes esferas (municipal, estadual ou federal)*</small>
Responde aos comunicados de malha? Sim	Indicativo de Pendências Fiscais? Não <small>*Envolve questões fiscais relacionadas a tributos e impostos não relacionados ao ICMS*</small>
Responde aos comunicados de Monitoramento? Sim	Indicativo de Pendências Previdenciárias? Não <small>*Envolve a não conformidade com contribuições previdenciárias*</small>
Autorregularização na malha? Sim	
Autorregularização no Monitoramento? Sim	
Histórico de justificativas positivos? Sim	

Dados estatísticos

Taxa de Resposta Malha: 90%	Taxa de Resposta Monitoramento: 10%	Conformidade Histórica: 88%
Autorregularização Malha: 90%	Autorregularização Monitoramento: 10%	Perfil Baixo Risco: 95%
Justificativas válidas: 92%	Justificativas parcialmente validas: 70%	Justificativas invalidas: 12%


Protótipo do sistema



Protótipo do sistema



← → ↻

 Sistema de Gestão Fiscal 

Início Indicadores Relatórios

Painel de Indicadores

Indicativo detalhado: Atribuir método X

Empresa: Toy Store Ltda.	Cnpj: 000000000000-15	Cidade: Goiânia	Telefone: (00) 0000-00012
	Faturamento: R\$ 90000,00	UF: GO	Email: toystore@toystore.com.br

Método Fiscal recomendado: Malha e Monitoramento ○ ○

“ A partir da avaliação dos dados, a estratégia fiscal mais indicada para esta empresa é adotar uma abordagem balanceada, com um equilíbrio de **50%** para Malha Fiscal e **50%** para Monitoramento.. Esse enfoque balanceado visa garantir que a empresa permaneça em conformidade enquanto mantém uma postura colaborativa e receptiva perante qualquer eventual processo de fiscalização..”

Relatório de análise:	Pendências
Possui Histórico de Autuação? Não	Indicativo de Pendências Judiciais? Não <small>*Refere-se a possíveis ações judiciais ou processos legais envolvendo a empresa no período: pendências com fazendas públicas em diferentes esferas (municipal, estadual ou federal)*</small>
Responde aos comunicados de malha? Sim	Indicativo de Pendências Fiscais? Não <small>*Envolve questões fiscais relacionadas a tributos e impostos não relacionados ao ICMS*</small>
Responde aos comunicados de Monitoramento? Sim	Indicativo de Pendências Previdenciárias? Não <small>*Envolve a não conformidade com contribuições previdenciárias*</small>
Autorregularização na malha? Sim	
Autorregularização no Monitoramento? Sim	
Possui Histórico de justificativas positivos? Sim	

Dados estatísticos

Taxa de Resposta Malha: 50%	Taxa de Resposta Monitoramento: 50%	Conformidade Histórica: 80%
Autorregularização Malha: 35%	Autorregularização Monitoramento: 65%	Perfil Médio Risco: 60%
Justificativas válidas: 50%	Justificativas parcialmente validas: 70%	Justificativas invalidas: 15%

Luxe Designs	Baixo risco	<input checked="" type="radio"/> 75% Malha	<input checked="" type="radio"/> 25% Monitoramento	<input type="checkbox"/> Malha	<input type="checkbox"/> Monitoramento	<input type="checkbox"/> Auditoria	Aguardando
AquaWave	Baixo risco	<input checked="" type="radio"/> 75% Malha	<input checked="" type="radio"/> 25% Monitoramento	<input type="checkbox"/> Malha	<input type="checkbox"/> Monitoramento	<input type="checkbox"/> Auditoria	Aguardando
Aqua duo	Baixo risco	<input checked="" type="radio"/> 75% Malha	<input checked="" type="radio"/> 25% Monitoramento	<input type="checkbox"/> Malha	<input type="checkbox"/> Monitoramento	<input type="checkbox"/> Auditoria	Aguardando



Protótipo do sistema




Protótipo do sistema



← → ↻

 Sistema de Gestão Fiscal 

Início Indicadores Relatórios

 Painel de Indicadores

Atribuir método X

Indicativo detalhado:

Empresa: Tecno Speed Ltda.	Cnpj: 000000000000-14	Cidade: Goiânia	Telefone: (00) 0000-00012
	Faturamento: R\$ 80000,00	UF: GO	Email: tecnospeed@tecnosp.com.br

O Método recomendado é Auditoria ○

“Com base na conformidade histórica e na falta ou baixo índice de de resposta aos comunicados de malha e monitoramento, a estratégia fiscal recomendada é **100%** para uma auditoria. Isso possibilitará identificar e corrigir eventuais problemas, assegurando a conformidade fiscal de forma eficaz”

Relatório de análise:	Pendências
Possui Histórico de Autuação? Sim	Indicativo de Pendências Judiciais? Sim <small>*Refere-se a possíveis ações judiciais ou processos legais envolvendo a empresa no período: pendências com fazendas públicas em diferentes esferas (municipal, estadual ou federal)*</small>
Responde aos comunicados de malha? Não	Indicativo de Pendências Fiscais? Não <small>*Envolve questões fiscais relacionadas a tributos e impostos não relacionados ao ICMS*</small>
Responde aos comunicados de Monitoramento? Sim	Indicativo de Pendências Previdenciárias? Não <small>*Envolve a não conformidade com contribuições previdenciárias*</small>
Autorregularização na malha? Não	
Autorregularização no Monitoramento? Não	
Histórico de justificativas positivos? não	

Dados estatísticos

Taxa de Resposta Malha: 0%	Taxa de Resposta Monitoramento: 10%	Conformidade Histórica: 50%
Autorregularização Malha: 0%	Autorregularização Monitoramento: 10%	Perfil Alto Risco: 90%
Justificativas válidas: 12%	Justificativas parcialmente validas: 30%	Justificativas invalidas: 60%

Luxe Designs	Baixo risco	○ 75% Malha	○ 25% Monitoramento	<input type="checkbox"/> Malha	<input type="checkbox"/> Monitoramento	<input type="checkbox"/> Auditoria	Aguardando
AquaWave	Baixo risco	○ 75% Malha	○ 25% Monitoramento	<input type="checkbox"/> Malha	<input type="checkbox"/> Monitoramento	<input type="checkbox"/> Auditoria	Aguardando
Aqua duo	Baixo risco	○ 75% Malha	○ 25% Monitoramento	<input type="checkbox"/> Malha	<input type="checkbox"/> Monitoramento	<input type="checkbox"/> Auditoria	Aguardando

Metodologia

- O contexto da investigação e população
- População ou universo da investigação
- A questão de investigação
- Objetivos da investigação
- O desenho da investigação
- Abordagem metodológica: pesquisa-ação
- Estágio de recolha de dados e instrumentos utilizados



Apresentação dos resultados do uso do Sistema de Informação para a Gestão da Ação Fiscal



Tabela 3. Caracterização das empresas

	Descrição	Resultados	
		n	%
Porte Empresa	Micro	24	7,0%
	Pequeno	47	13,8%
	Médio	120	35,2%
	Grande	150	44,0%
Setor Empresa	Agrícola	9	2,64%
	Alimentação	128	37,54%
	Autopeças	57	16,72%
	Embalagens	10	2,93%
	Gerais	47	13,78%
	Maquinário	2	0,59%
	Química	2	0,59%
	Tecnologia	4	1,17%
	Vestuário	82	24,05%

Apresentação dos resultados do uso do Sistema de Informação para a Gestão da Ação Fiscal



Tabela 4. Análise da Taxa de Sucesso de Resposta das Empresas

	Descrição	Resultado	
		n	%
A empresa respondeu o comunicado?	Não	172	(50,4%)
	Sim	169	(49,6%)
De qual forma respondeu o comunicado?	Justificando	76	(44,97%)
	Pagando	92	(54,44%)
	NR	1	(0,59%)

Tabela 5. Análise da Taxa de Resposta por Segmentação

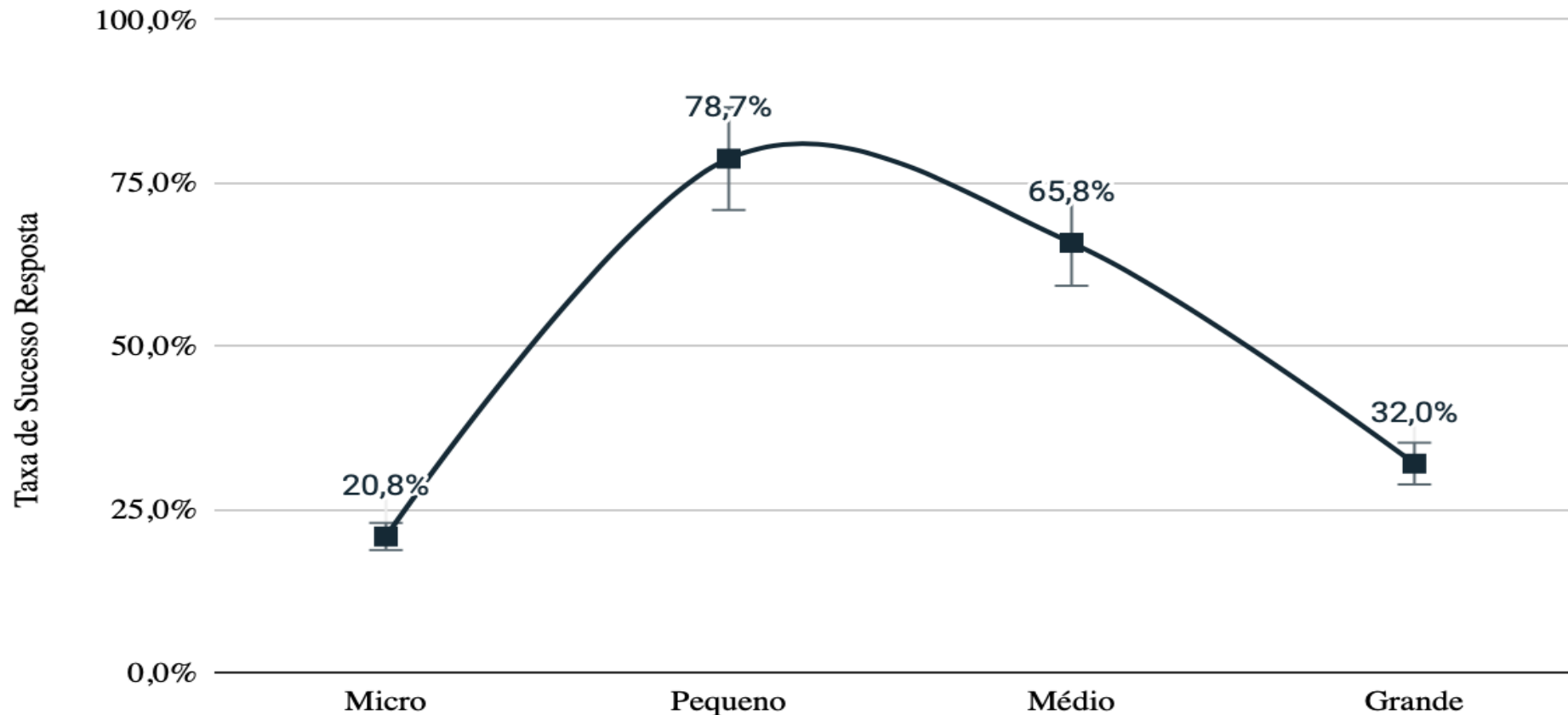
	Taxa de Sucesso Resposta	Tipos de Resposta			
		Pagamentos		Justificativas	
		n	%	n	%
Micro	20,8%	5	100%	0	0%
Pequeno	78,7%	36	97%	1	3%
Médio	65,8%	41	52%	38	48%
Grande	32,0%	10	21%	37	79%
P-valor	,000*	,000*		,000*	
Agrícola	44,4%	0	0%	4	100%
Alimentação	59,4%	46	61%	30	39%
Autopeças	43,9%	13	52%	12	48%
Embalagens	20,0%	0	0%	2	100%
Gerais	57,4%	16	62%	10	38%
Maquinário	50,0%	0	0%	1	100%
Química	50,0%	0	0%	1	100%
Tecnologia	50,0%	0	0%	2	100%
Vestuário	37,8%	17	55%	14	45%
P-valor	0,06	0,018*		0,474	



Apresentação dos resultados do uso do Sistema de Informação para a Gestão da Ação Fiscal



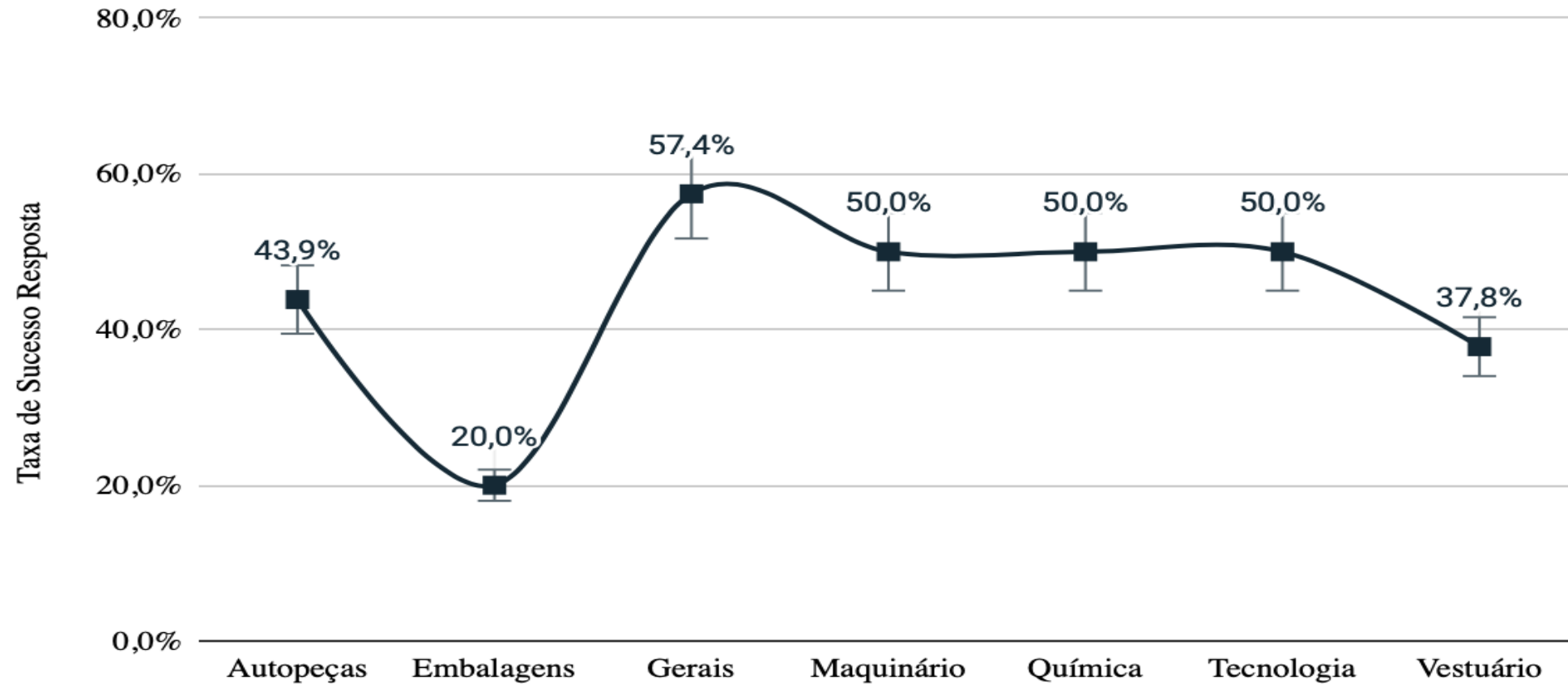
Taxa de Sucesso Resposta



Apresentação dos resultados do uso do Sistema de Informação para a Gestão da Ação Fiscal



Taxa de Sucesso Resposta



Apresentação dos resultados do uso do Sistema de Informação para a Gestão da Ação Fiscal



Tabela 12. Total de Valor da Remessa por porte da empresa e resposta ao comunicado

TIPO RESPOSTA	JUSTIFICANDO	PAGANDO	NÃO RESPONDEU	TOTAL GERAL
Micro		R\$ 384.858,49	R\$ 667.401,35	R\$ 1.052.259,84
Pequeno	R\$ 78.720,41	R\$ 2.917.300,60	R\$ 555.975,50	R\$ 3.551.996,51
Médio	R\$ 23.879.597,85	R\$ 24.364.181,11	R\$ 60.455.527,87	R\$ 108.699.306,83
Grande	R\$ 752.314.028,80	R\$ 16.462.278,86	R\$ 852.960.574,75	R\$ 1.621.736.882,41

Apresentação dos resultados do uso do Sistema de Informação para a Gestão da Ação Fiscal



Tabela 13. Total de Valor da Remessa por segmento da empresa e resposta ao comunicado

TIPO RESPOSTA	JUSTIFICANDO	PAGANDO	NÃO RESPONDEU	TOTAL GERAL
Agrícola	117.980.131,03		116.374.285,93	234.354.416,96
Alimentação	237.390.924,97	26.277.619,50	381.509.284,76	645.177.829,23
Autopeças	14.578.649,05	1.484.283,67	40.300.401,12	56.363.333,84
Embalagens	11.351.924,56		36.788.702,31	48.140.626,87
Gerais	113.323.907,97	1.706.767,71	50.489.939,75	165.520.615,43
Maquinário	85.666.898,71		45.996.616,26	131.663.514,97
Química	28.153.507,80		14.944.297,59	43.097.805,39
Tecnologia	56.815.110,90	0,00	75.204.013,52	132.019.124,42
Vestuário	42.669.225,51	14.659.948,18	167.976.235,82	225.305.409,51

Apresentação dos resultados da entrevista



Questão

Resposta

Como é feita a escolha de ações fiscais (procedimentos/atividade fiscais) a serem aplicadas a contribuintes do Estado de Goiás que vendem mercadorias com benefício fiscal de isenção do ICMS para Zona Franca de Manaus e Áreas de Livre Comércio?

Sob demanda ou denúncia. Nós não temos um sistema que auxilie na escolha das ações fiscais direcionadas

Que tipo de dado considera importante e qual pode ser descartado na avaliação na seleção de ações fiscais (procedimentos/atividade fiscais)?

O dado importante é o evento de internação das mercadorias remetidas para a Zona Franca de Manaus e Áreas de Livre Comércio. Podem ser descartados os dados dos contribuintes que pouco comercializam para esses destinos.

Apresentação dos resultados da entrevista



Questão

Resposta

Utiliza algum sistema de informação específico para seleção de ações fiscais que indique a mais apropriada ação fiscal (procedimentos/atividade fiscais) a ser aplicada de acordo com o perfil de cada contribuinte do Estado de Goiás que vende mercadorias com o benefício fiscal de isenção do ICMS para Zona Franca de Manaus e Áreas de Livre Comércio?

Não temos um sistema que auxilie na seleção de ações fiscais.

Em sua opinião, qual é a importância de um sistema de informação que selecione e indique a mais eficaz ação fiscal (procedimentos/atividade fiscais) de acordo com o perfil de cada contribuinte do Estado de Goiás que vende mercadorias com o benefício fiscal de isenção do ICMS para Zona Franca de Manaus e Áreas de Livre Comércio?

É de fundamental importância um sistema que auxilie na assertividade da escolha dos contribuintes que sonexam, a fim de que apliquemos as ações fiscais necessárias.



Análise e discussão dos resultados

Desafios da Administração Tributária: o limitado quantitativo de auditores fiscais e o prazo decadencial de cinco anos para cobrança de tributos sonegados.

Seleção e Aplicação de Ações Fiscais: Enfatiza a importância de diferenciar os contribuintes com base em seu perfil de comportamento fiscal. Contribuintes que respondem espontaneamente (autorregularização) são ideais para Malha Fiscal e Monitoramento, enquanto outros podem exigir Auditoria Fiscal para garantir conformidade tributária.

Importância do Sistema de Informação: O modelo de Sistema de Informação proposto é capaz de melhorar a assertividade na seleção das ações fiscais. Ele não só melhora a eficiência da Administração Tributária, mas também contribui para a justiça e equidade no sistema tributário.

Discussão dos resultados referentes ao modelo



Eficiência na Escolha das Ações Fiscais: É importante que a administração tributária saiba diferenciar os contribuintes de acordo com suas reações às pendências fiscais. O modelo propõe que a Malha Fiscal e o Monitoramento sejam aplicados de forma seletiva, direcionando empresas com maior probabilidade de responder positivamente à autorregularização e evitando penalidades.

Resultados da Pesquisa: As análises quantitativas das respostas das empresas à Malha Fiscal, indica que uma parcela significativa não respondeu ao comunicado, perdendo prazos decadenciais. Sugere-se que empresas de maior porte, que realizam mais operações, sejam encaminhadas diretamente para Auditoria Fiscal para maior eficiência.

Proposta do Protótipo do Sistema: O sistema proposto poderia classificar melhor as empresas pelo risco fiscal, auxiliando a administração tributária na escolha mais assertiva dos procedimentos de trabalho futuros, como Malha Fiscal, Monitoramento ou Auditoria, baseando-se em indicadores como volume de operações e histórico de autuações.

Discussão dos resultados da entrevista



Um Sistema de Informação pode significativamente aumentar a eficiência da administração tributária. Isso é enfatizado pela capacidade do sistema em identificar padrões de comportamento e possíveis casos de sonegação de forma proativa.

Ressalta-se que a implementação de tal sistema deve não apenas melhorar a eficiência na seleção de ações fiscais, mas também fortalecer a integridade do regime fiscal como um todo, promovendo um sistema tributário mais justo e eficaz.

Objetivo geral e a contextualização conceitual



Necessidade de um Sistema de Informação Eficiente: Sistema de informação capaz de habilitar a administração tributária a selecionar a ação fiscal mais eficaz.

Impacto das Tecnologias na Fiscalização: A implementação de sistemas como as Malhas Fiscais é discutida como uma ferramenta poderosa para identificar irregularidades fiscais de forma proativa, antes mesmo da necessidade de auditorias presenciais, incentivando a autorregularização e aumentando a conformidade tributária.

Importância da Escolha Adequada de Tecnologias: A escolha errada pode comprometer a eficiência e eficácia das operações fiscais, levando à perda de receitas e à má alocação de recursos humanos, como auditores fiscais. Isso ressalta a importância de sistemas bem adaptados e especificamente projetados para atender às demandas da fiscalização tributária.



Conclusões e Trabalho Futuro

Os resultados confirmaram que um sistema de informação robusto pode integrar, processar e analisar grandes volumes de dados, facilitando uma resposta mais rápida e precisa das administrações tributárias às irregularidades fiscais.

As limitações incluem a resistência cultural à adoção de novas tecnologias nas administrações tributárias e a necessidade de infraestrutura tecnológica mais avançada para lidar com grandes volumes de dados.

Recomendações incluem a implementação de sistemas de informação avançados, estratégias de fiscalização personalizadas, fortalecimento da cultura de inovação, cooperação entre órgãos tributários, foco na capacitação técnica e segurança de dados, exploração de tecnologias emergentes, e a ampliação do estudo para outras regiões e contextos.

Publicações



ARTIGOS E CAPÍTULOS DE LIVROS

Gusmão, J. e Gouveia, L. (2023). Sistemas de Informação: identificação de sonegação fiscal. Capítulo 4, pp. 53-68.

Araújo, P.; Gouveia, L. e Araújo, D. (2023). A participação colaborativa na empresa: contribuições da administração e do digital. Paideia. Belo Horizonte: Conhecimento Editora. ISBN: 978-65-5387-177-9.

Gusmão, J. e Gouveia, L. (2023). Administração Tributária e o Combate à Sonegação Fiscal. Pp. 171-180. Gouveia, L. (2023). Gestão da Informação para Transformação Digital. Paideia. Belo Horizonte: Editora Conhecimento. ISBN: 978-85-5387-096-3

Gusmão, J. e Gouveia, L. (2023). O Impacto na Arrecadação da Escolha de uma Ação Fiscal pela Administração Tributária. Pp. 141-153. Araújo, P. e Gouveia, L. (2023). Administrando Valor e Desenvolvimento para as Organizações. Paideia. Belo Horizonte: Editora Conhecimento. ISBN: 978-65-5387-000-0.

Gusmão, J. e Gouveia, L. (2022). Proposta de um Sistema de Informação para Gestão de Seleção da Ação Fiscal. Seminário Doutorado em Ciência da Informação, especialidade Sistemas, Tecnologias e Gestão da Informação (SITEGI). 14 de Julho. Universidade Fernando Pessoa.

Gusmão, J. e Gouveia, L. (2022). O Estudo dos Aspectos da Sonegação Fiscal no Brasil. Capítulo 10, pp 155-170. In Araújo, P.; Araújo, D. e Gouveia, L. (orgs) (2022). Ciências Empresariais e a sua Aplicabilidade. Belo Horizonte: Editora Conhecimento. ISBN: 978-65-5387-034-5.

Gusmão, J. e Gouveia, L. (2022). O caso da Zona Franca de Manaus e das Áreas de Livre Comércio. Capítulo 5, pp 79 -.Gusmão, J.; Araújo, P. e Gouveia, L. (orgs) (2022). Compliance Fiscal: Contabilidade, Auditoria e Tributos com foco na prevenção de riscos. Belo Horizonte: Editora Conhecimento.