



Fiscalização

Malha PJ ***Principais Ações 2015*** ***Resultados 2014***

Iágaro Jung Martins
Subsecretário de Fiscalização

Malha Pessoa Jurídica

Uma Nova Relação de Transparência entre o Fisco e o Contribuinte Pessoa Jurídica

- ✓ **Objetivo:** de inconsistências tributárias de modo a possibilitar que esses se autorregularizem (modelo semelhante às PF)
- ✓ **Como:**
 - ✓ **Comunicação via correspondência sobre a existência de extrato na internet**
 - ✓ **Acesso do extrato via e-CAC (certificação digital)**
- ✓ **Quando:** Lançada em 23 de fevereiro de 2015
- ✓ **Universo:** 26.000
- ✓ **Valores das inconsistências:** R\$ 7,2 bilhões
- ✓ **Ano-calendário:** 2012



Malha Pessoa Jurídica

Modelo de Aviso - Correspondência



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL
Malha Fiscal PJ

AVISO – MALHA FISCAL PESSOA JURÍDICA

Data de Emissão:
Ano-calendário:

Identificação do Contribuinte

CNPJ:
Nome Empresarial:
Endereço:

Verificações eletrônicas realizadas no conjunto de declarações, demonstrativos e outras obrigações acessórias apresentadas à Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) indicaram divergências de informações.

Para consultar as divergências identificadas e obter informações sobre como se autorregularizar acesse a opção "Extrato Malha Fiscal Pessoa Jurídica" no menu "Onde Encontro" do site da RFB na Internet no endereço <<http://www.receita.fazenda.gov.br>>. O serviço está disponível para consulta no Portal e-CAC por meio de certificado digital.

A autorregularização é uma oportunidade de corrigir eventuais erros em informações declaradas à RFB, antes de ser iniciado o procedimento fiscal.

Após adotar as providências de autorregularização descritas no Extrato Malha Fiscal Pessoa Jurídica, **não é necessário comparecer à RFB nem apresentar documentos sem ser intimado.**

Se após consultar o extrato julgar que não há incorreções nas informações apresentadas, aguarde intimação da RFB para prestar esclarecimentos.

SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL

Malha Pessoa Jurídica

Modelo de Extrato na Internet

CNPJ:

Razão Social:

No processamento eletrônico de suas Declarações, demonstrativos e demais informações contábeis e fiscais, relativamente ao(s) período(s) de apuração indicado(s) abaixo, constatou-se a ocorrência das seguintes divergências:

Divergência(s) verificada(s)

1 - IRPJ declarado a menor em DCTF

Diferença entre IRPJ a pagar apurado em DIPJ e o respectivo débito declarado em DCTF, quando positiva.

Demonstrativo das Diferenças		
Período de apuração	Origem	Valor (R\$)
01/01/2012 a 31/03/2012	DIPJ (ND 1411961) - Imposto de Renda a Pagar	55.596,53
	DCTF (ND 1002.012.2012.1870298185) - Valor do Débito (IRPJ)	(-) 53.255,12
	Diferença	(-) 2.341,41

Demonstrativo das Diferenças		
Período de apuração	Origem	Valor (R\$)
01/04/2012 a 30/06/2012	DIPJ (ND 1411961) - Imposto de Renda a Pagar	66.178,15
	DCTF (ND 1002.012.2012.1880543481) - Valor do Débito (IRPJ)	(-) 62.551,05
	Diferença	(-) 3.627,10



Malha Pessoa Jurídica

Acesso ao Extrato na Internet – Passo a Passo

The screenshot shows the homepage of the Receita Federal do Brasil website. The browser address bar displays `idg.receita.fazenda.gov.br`. The page features a blue header with the logo of the Brazilian government and the text "Secretaria da Receita Federal do Brasil" and "MINISTÉRIO DA FAZENDA". A search bar is located on the right side of the header. Below the header, there is a navigation menu with options like "Participe", "Serviços", "Legislação", and "Canais". The main content area includes a section titled "EM DESTAQUE" with sub-sections for "TJLP", "SELIC", "EDITAIS ELETRÔNICOS", "ENCOMENDA E REMESSA POSTAL", "CPF", and "ONDE ENCONTRO?". Below this, there are three buttons: "Certidões e Situação Fiscal", "Pagamento e Parcelamento", and "Atendimento Virtual (e-CAC)". A large banner in the center of the page reads "Receita Federal anuncia as regras do Programa de Imposto de Renda 2015". On the left side, there is a sidebar with "NAVEGUE AQUI" and "ACESSO RÁPIDO" sections. The URL in the address bar is `idg.receita.fazenda.gov.br/arquivos-e-imagens/banner-rotativo/receita-anuncia-as-regras-do-programa-de-imposto-de-renda-2015/view`.

Malha Pessoa Jurídica

Acesso ao Extrato na Internet - Passo a Passo

Secretaria da

Receita Federal do Brasil

MINISTÉRIO DA FAZENDA

Buscar no portal

Twitter YouTube Facebook

Perguntas Frequentes | Contato | Serviços | Dados Abertos | Área de Imprensa

Lista de Serviços

EM DESTAQUE | SERVIÇOS NOVOS | DESTAQUES

extrato malha fiscal pessoa juridica

Extrato Malha Fiscal Pessoa Jurídica

■ DETALHES DO SERVIÇO

Nome do serviço: EXTRATO MALHA FISCAL PESSOA JURÍDICA

Descrição: Permite visualizar as inconsistências apuradas no cruzamento de informações de Pessoa Jurídica (PJ) constantes em declarações, demonstrativos e demonstrações, bem como obter orientações sobre como se autorregularizar.

Público alvo: pessoa jurídica

Formas de atendimento:

- Internet (via Portal e-CAC com certificado digital)

Mais informações:

- Orientações gerais sobre o serviço

Serviços relacionados:

- Ver todos os serviços do assunto "Cobrança e Fiscalização"

Malha Pessoa Jurídica

Acesso ao Extrato na Internet - Passo a Passo



BRASIL

Acesso à informação

Participe

Serviços

Legislação

Canais



Este portal deve ser utilizado apenas pelo próprio contribuinte, por seus procuradores ou por pessoas devidamente autorizadas.

[Mais informações sobre o portal eCAC](#)

Para cadastrar um procurador, o contribuinte pode utilizar:

- a opção "Procuração Eletrônica", disponível no Portal e-CAC (o contribuinte e seu procurador precisam ter certificado digital);
- a opção "Solicitação de Procuração para a Receita Federal", disponível fora do Portal e-CAC (apenas o procurador precisa ter certificado digital).

ATENÇÃO:

As informações contidas nos sistemas informatizados da Administração Pública estão protegidas por sigilo. Todo acesso é monitorado e controlado. Ao dar continuidade à navegação neste serviço o usuário declara-se ciente das responsabilidades penais, civis e administrativas descritas na Política de Privacidade e Uso.

CÓDIGO DE ACESSO

CPF/CNPJ

CÓDIGO DE ACESSO

SENHA

Avançar

[Saiba como gerar o código de acesso](#)

CERTIFICADO DIGITAL

Se você já possui certificado digital, clique na imagem abaixo:



[Saiba como obter o certificado digital](#)

Plano Anual da Fiscalização da
Secretaria da Receita Federal do Brasil
para o ano-calendário de 2015,
quantidade, principais operações
fiscais e os valores esperados de
recuperação de crédito tributário.

Resultados de 2014

Plano Anual da Fiscalização 2015



Secretaria da

Receita Federal do Brasil

MINISTÉRIO DA FAZENDA



[Perguntas Frequentes](#) | [Contato](#) | [Serviços](#) | [Dados Abertos](#) | [Área de Imprensa](#)

VOCÊ ESTÁ AQUI: [PÁGINA INICIAL](#) > [ORIENTAÇÃO](#) > [TRIBUTÁRIA](#) > [AUDITORIA FISCAL](#)



NAVEGUE AQUI

- [Cidadão](#)
- [Empresa](#)

ACESSO RÁPIDO

- [Educação Fiscal](#)
- [Legislação](#)
- [Leilão](#)
- [Processos](#)
- [Tributos](#)

Auditoria Fiscal

Procedimento Fiscal

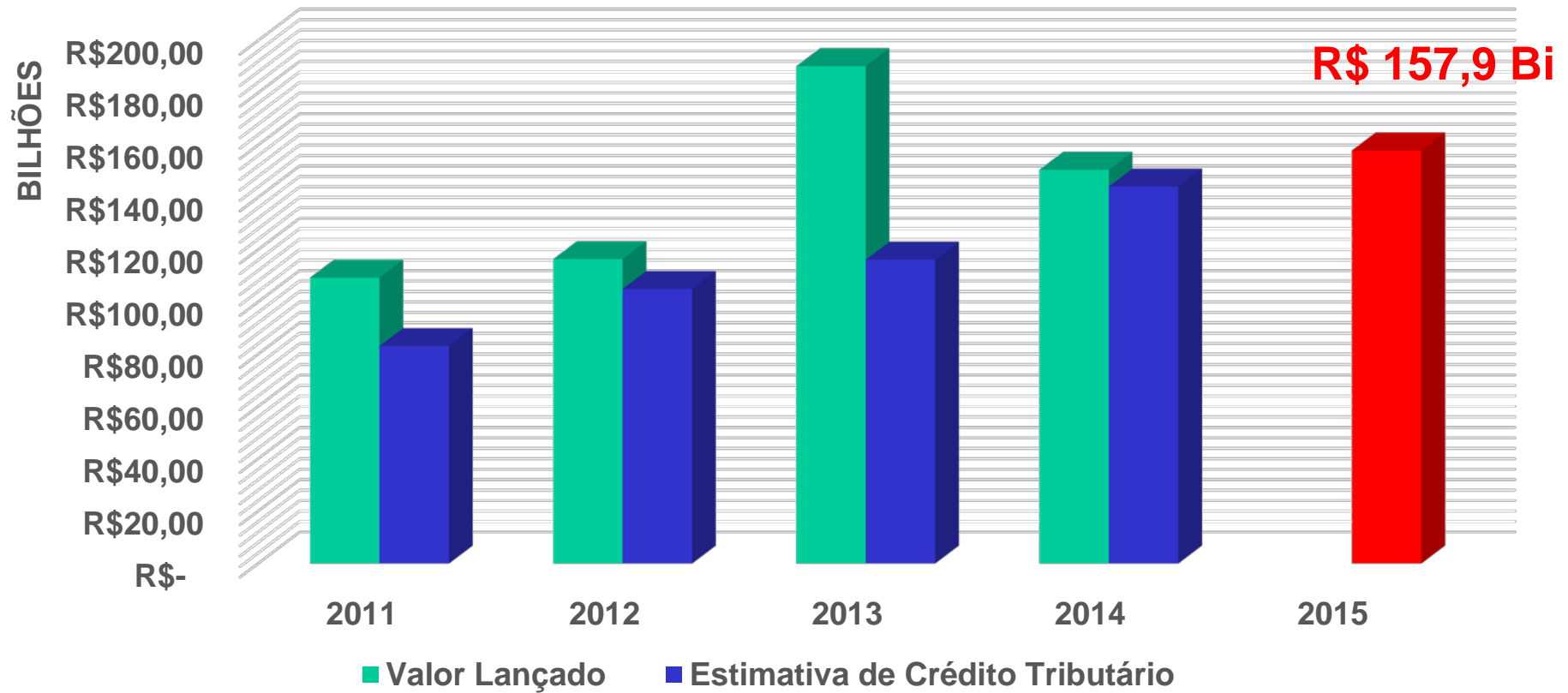
- [Orientações Gerais](#)
- [Consulta Procedimento Fiscal - MPF/TDPF](#)
- [Consulta Requisição de Movimentação Financeira - RMF](#)
- [Sistema de Validação e Autenticação de Arquivos Digitais - SVA](#)
- [Sistema Integrado Coleta Resultado Processamento - SINCO](#)

Plano Anual de Fiscalização

- [2015](#)

Planejamento para 2015

Comparativo Estimativa x Valor Lançado



Crédito Tributário Autuado pela Fiscalização

Ano	Valor de Credito Tributário Constituído (R\$)	Crescimento (%)
2010	92.296.109.537	-
2011	109.634.212.061	18,79%
2012	116.350.566.997	6,13%
2013	190.199.395.938	63,47%
2014	150.537.102.169	-20,85%



Seleção de Contribuintes que serão Fiscalizados

- ✓ **100% dos contribuintes alvos da Fiscalização da RFB já identificados**
- ✓ **46.000 contribuintes com indícios de irregularidade**

Monitoramento dos Grandes Contribuintes

- ✓ **9.478 Pessoas Jurídicas**
- ✓ **5.073 Pessoas Físicas**
- ✓ **0,01% do total de contribuintes**
- ✓ **65% da arrecadação federal**



Principais operações que serão objeto da Fiscalização

- 1. Amortização Indevida de Ágio**
- 2. Não apresentação (ou apresentação incompleta) dos ajustes contábeis do lucro societário com base na Nova Contabilidade sob o Regime Tributário de Transição (RTT) entre 2011 e 2013, que deveriam ser demonstradas à RFB no Controle Fiscal Contábil de Transição (FCont)**
- 3. Tributação em Bases Universais**

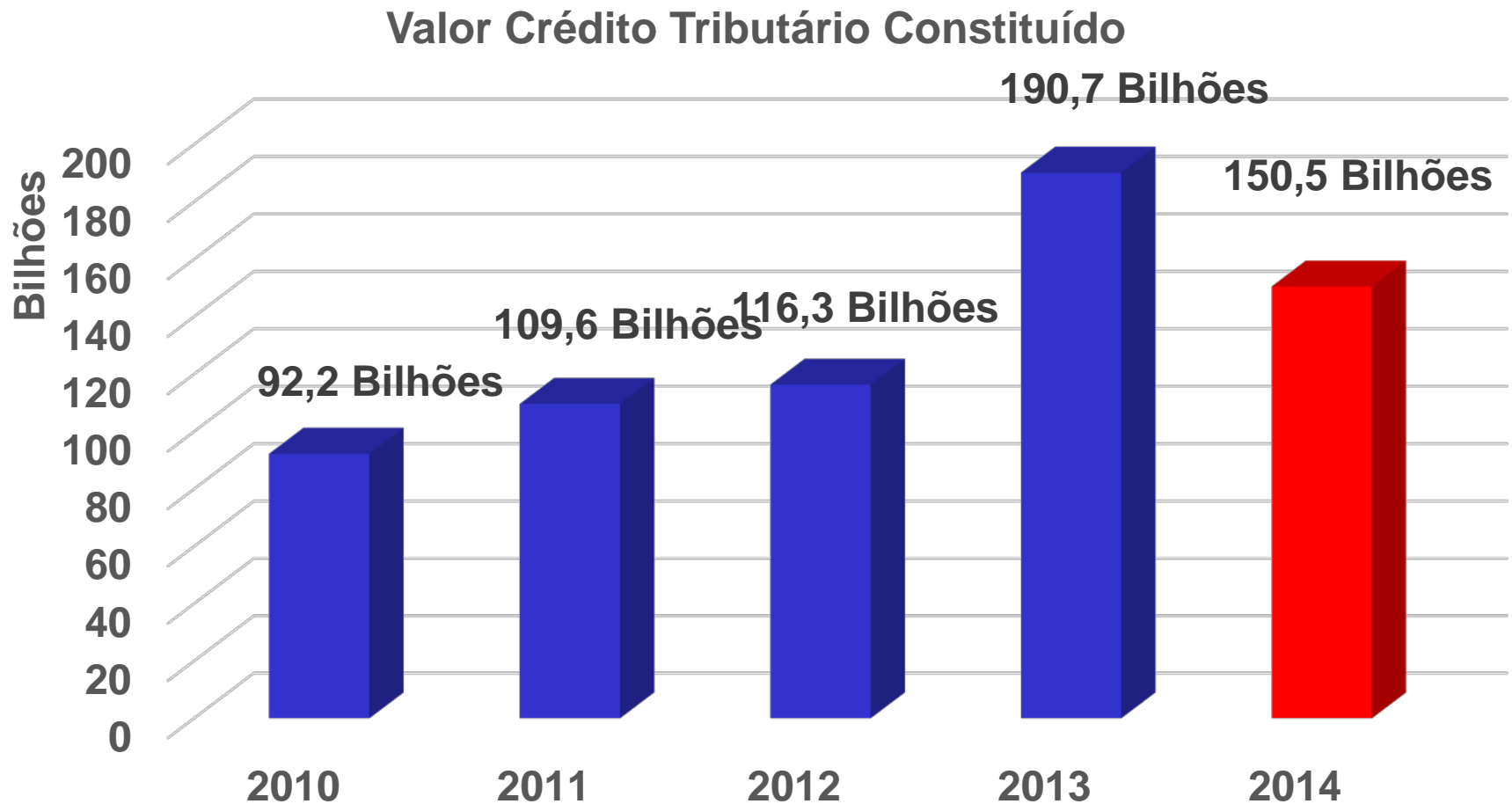


Principais operações que serão objeto da Fiscalização

- 4. Movimentação Financeira Incompatível**
 - ✓ **2.500 contribuintes**
- 5. Omissões de registros de vendas**
- 6. Pessoas Físicas com Variação Patrimonial a Descoberto**
- 7. Sócios de PJ que auferiram rendimentos isentos em desacordo com a lei**
- 8. Transferências internacionais com jogadores de futebol**
- 9. Operações Especiais de Fiscalização**
 - ✓ **Lava Jato: 57 ações em andamento e outras sob análise para serem iniciadas (130 PF e 135 PJ)**



Evolução do Crédito Tributário Constituído pela Fiscalização

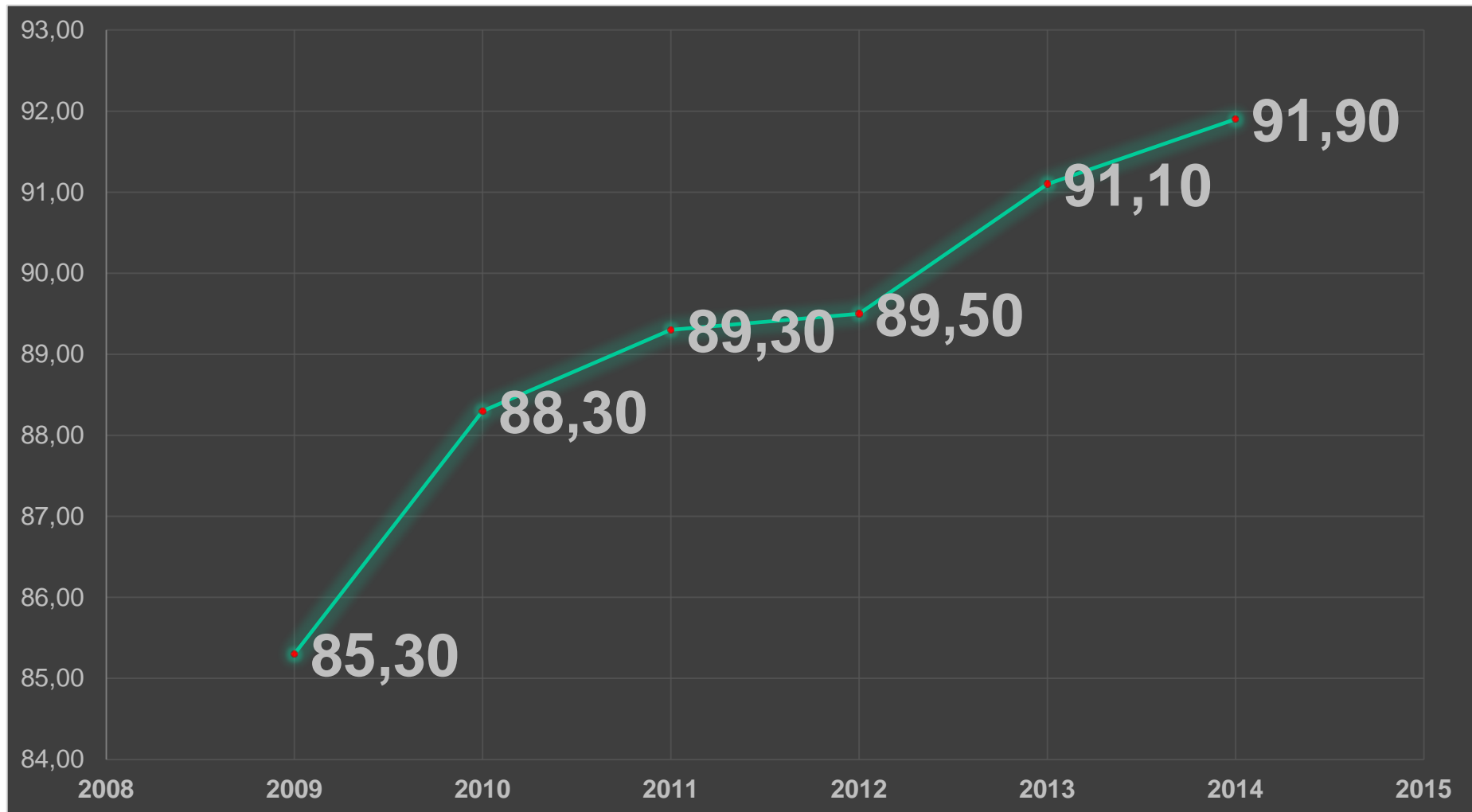


Evolução do Crédito Tributário – Estratégia Plurianual

Ano	Valor de Credito Tributário Constituído (R\$)	Crescimento (%)
2007/2010	365.045.224.196	-
2011/2014	566.384.261.060	55,2%

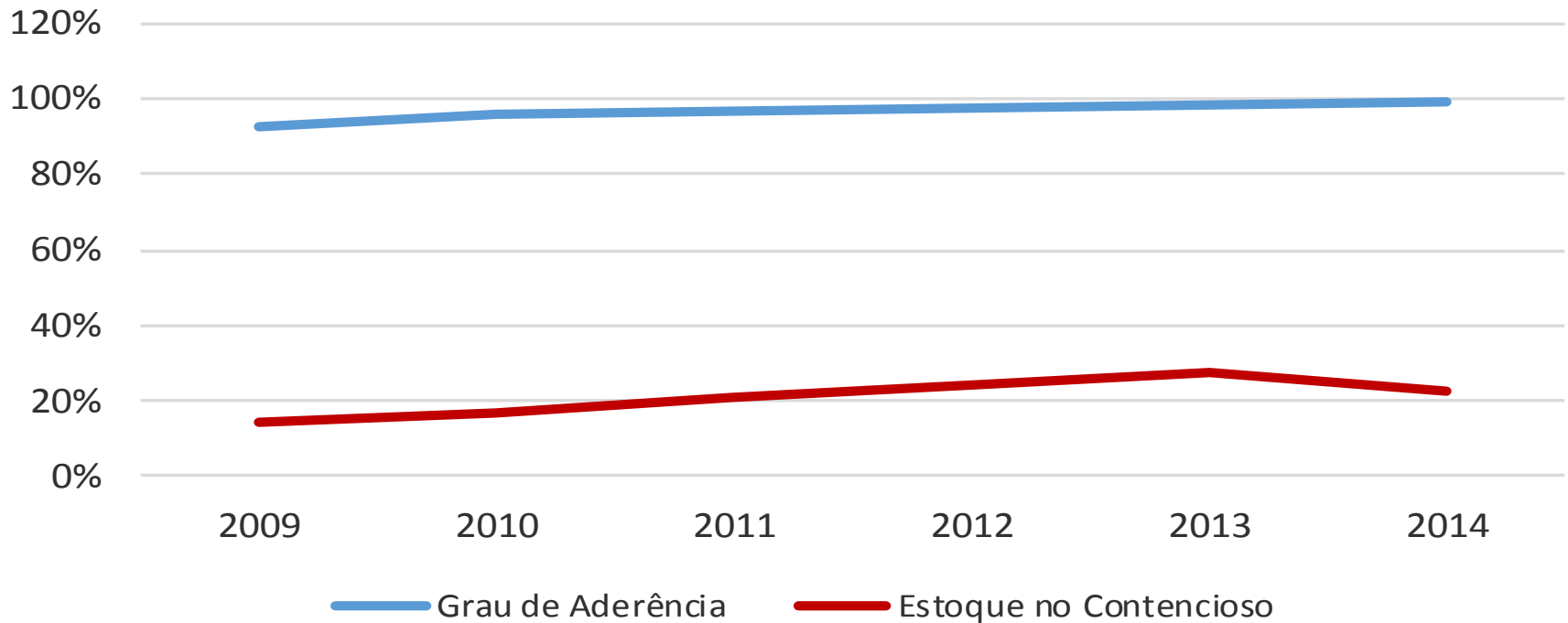


Ações Fiscais Encerradas com resultado

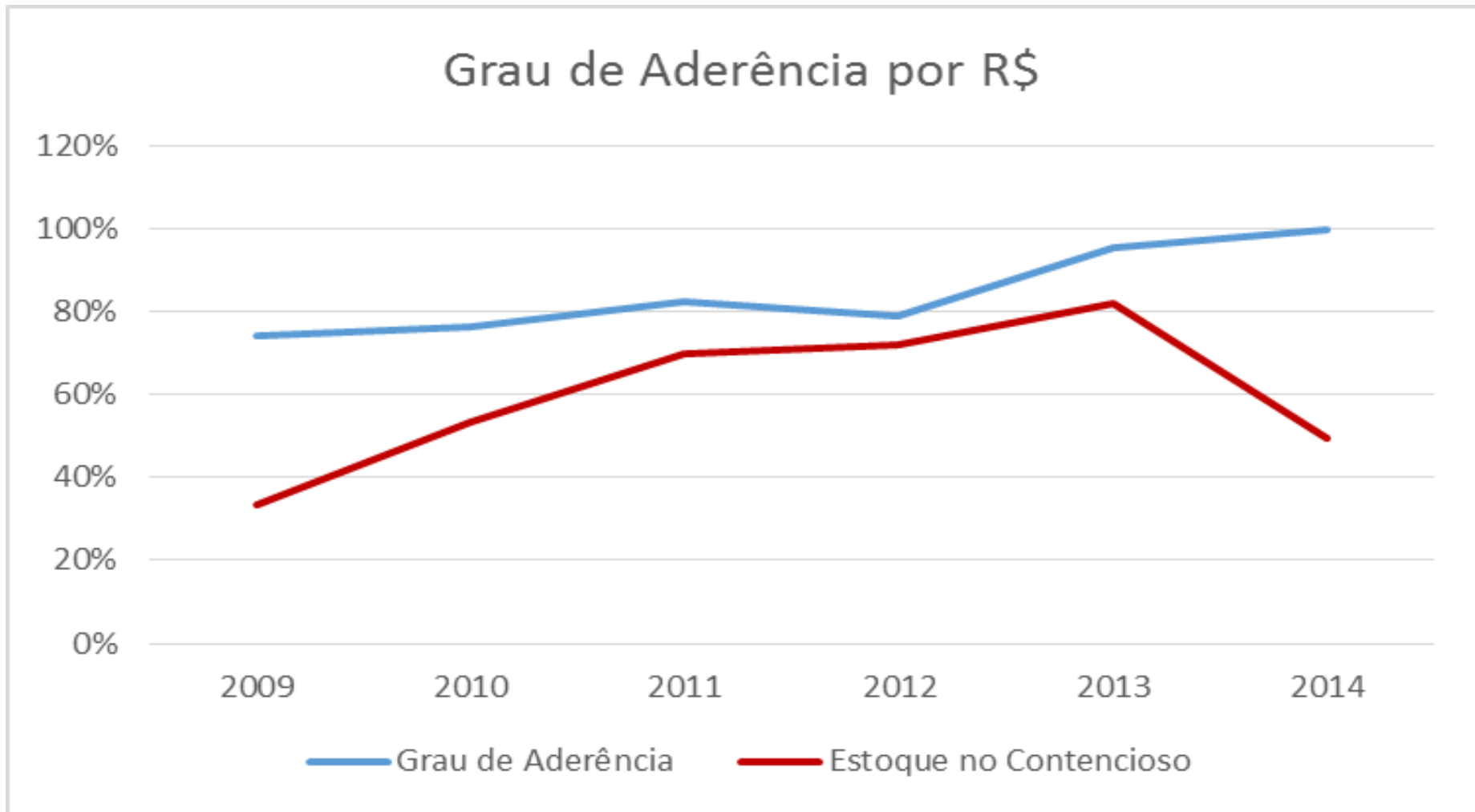


Grau de Aderência

Grau de Aderência por Quantidade de Autuações

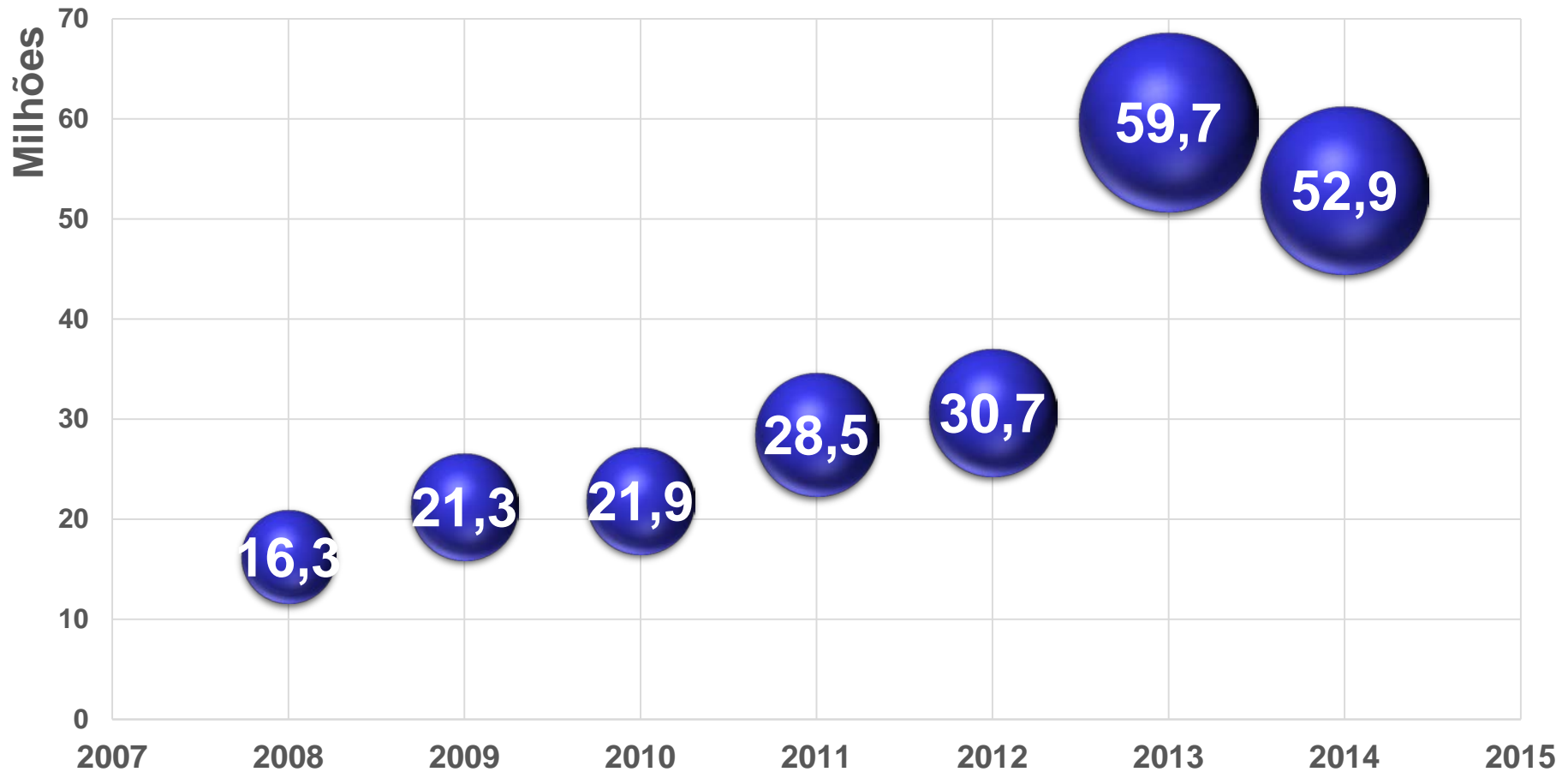


Grau de Aderência



Crédito Tributário médio constituído por Auditor Fiscal da RFB

Crédito Tributário Constituído por AFRFB



Resultados em 2014

Quantidade de Procedimentos Fiscais Executados

Consolidado	2013		2014		Variação	
	Qtd	R\$	Qtd	R\$	Qtd	R\$
Auditorias Externas	20.414	181.215.063.928	16.989	144.182.604.536	-16,78%	-20,41%
Revisão de Declarações	308.622	8.984.332.010	348.843	6.302.607.676	13,03%	-29,85%
Total Geral:	329.036	190.199.395.938	365.832	150.537.102.169	11,18%	-20,85%



Resultados em 2014

Tributos com maior representatividade nas autuações

Tributo	Quantidade de Autuações		Valor das Autuações	
IRPJ	3.057	10,2%	51.206.116.663	35,5%
COFINS	2.744	9,1%	25.994.801.681	18,0%
CSLL	3.034	10,1%	19.761.046.704	13,7%
CP PATRONAL	4.006	13,3%	13.518.804.882	9,4%
IRRF	293	1,0%	7.671.988.954	5,3%
IPI	841	2,8%	6.483.177.450	4,5%
PIS	2.710	9,0%	5.409.548.897	3,8%
IRPF	4.621	15,4%	4.447.032.696	3,1%
CIDERE	49	0,2%	2.155.650.390	1,5%
Total das autuações	30.040	71,1%	144.182.604.536	94,8%

Fiscalização dos Grandes Contribuintes

Unidades Especiais		Brasil		Participação Relativa	
RPF	Total crédito	RPF	Total crédito	Qtde	R\$
630	43.524.159.434	16.650	144.182.604.536	3,8%	30,2%



Fiscalização dos Grandes Contribuintes

Ano	Grandes Contribuintes - PJ	Variação Ano Anterior	Total Lançado em Auditoria Externa	Variação Ano Anterior	Participação dos CG nas autuações
2009	54.420.373.497	.-	89.399.101.719	.-	60,9%
2010	55.350.545.878	1,71%	84.623.185.711	-5,34%	65,4%
2011	74.495.876.883	34,59%	103.345.421.331	22,12%	72,1%
2012	87.477.796.174	17,43%	109.916.545.600	6,36%	79,6%
2013	152.422.994.554	74,24%	181.215.063.928	64,87%	84,1%
2014	103.377.995.322	-32,18%	144.182.604.536	-20,31%	71,6%

- ✓ **65% da Arrecadação Federal**
- ✓ **9.478 Pessoas Jurídicas e 5.073 Pessoas Físicas**