



AFRICAN TAX
ADMINISTRATION FORUM

FORUM SUR
L'ADMINISTRATION
FISCALE AFRICAINE

ABORDAGENS SUGERIDAS PARA A GESTÃO DO RISCO DE CONFORMIDADE NAS ADMINISTRAÇÕES FISCAIS

Data 09/09/2020



Destques do CRM



- Porque é que precisamos de CRM?
- O que é CRM?
- Quais são os elementos de um bom CRM?
- Como é que funciona?
- Quais são os benefícios da utilização de MRC?



A necessidade de CRM na administração fiscal



- Leis fiscais complexas
- Vários regimes fiscais
- Sistemas financeiros complexos
- Erosão de Base e Transferência de Lucros
- Economia digital
- Grandes volumes de transacções dos contribuintes
- Baixa taxa de pessoal para o contribuinte
- Objectivos de receitas sempre crescentes



- Ambiente volátil
- Incerteza
- Complexidade
- Ambiguidade



Como é que fazemos sentido de tudo isto?



O que é a Gestão do Risco de Conformidade?

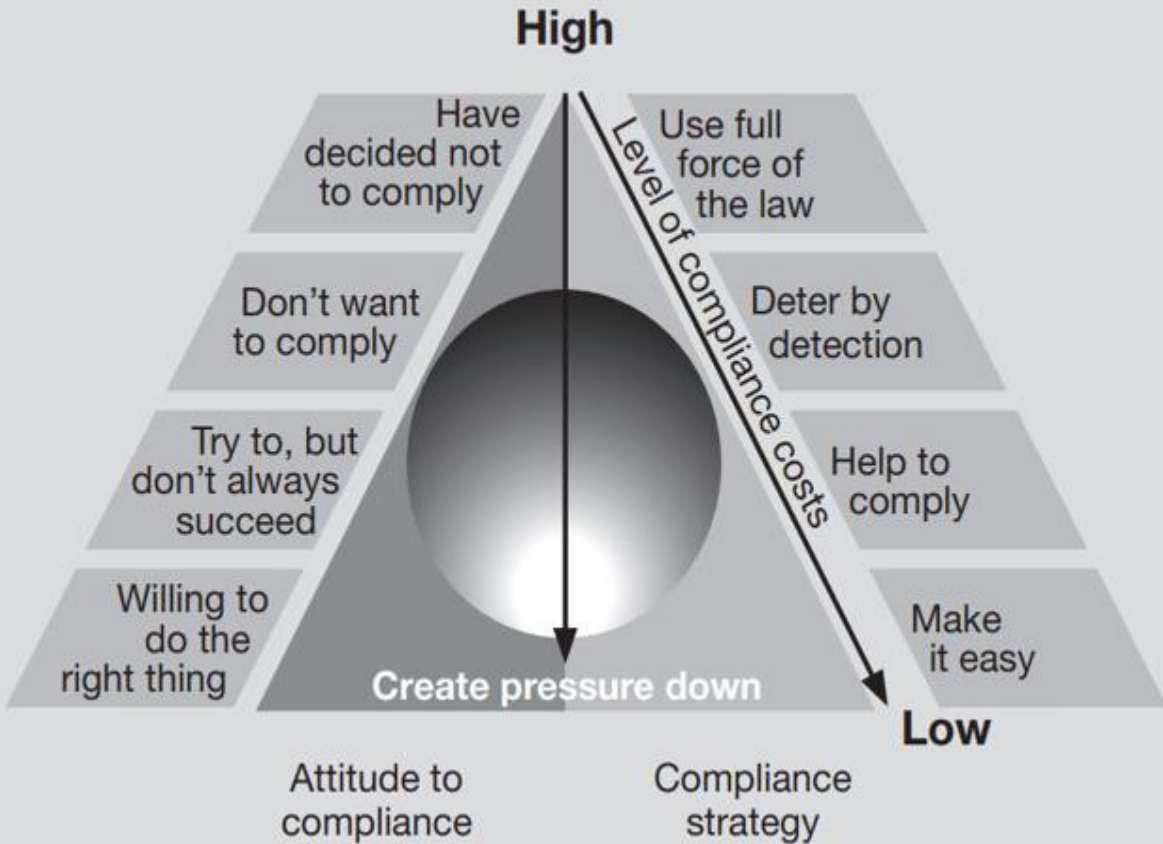
A gestão do risco de conformidade do contribuinte (CRM) refere-se à aplicação de métodos lógicos sistemáticos para comunicar e consultar sobre o risco; estabelecer o contexto para identificar, analisar, avaliar, tratar o risco associado à conformidade; controlar e rever esses riscos; bem como relatar e registar os resultados de forma adequada na administração fiscal

Definição simplificada

A gestão do risco de conformidade do contribuinte (CRM) refere-se à aplicação de métodos lógicos sistemáticos ao processo de avaliação, avaliação e tratamento do risco associado ao comportamento de conformidade do contribuinte



Porque é que precisamos de gerir o cumprimento?



Para capacitar a administração fiscal com uma forma estruturada de criar e manter essa pressão descendente



Elementos do CRM



Quadro legal

Estrutura do CRM

Recursos Humanos
- analistas de risco,
especialistas em
impostos

**Sistemas de
recolha de
dados, por
exemplo ITAS**

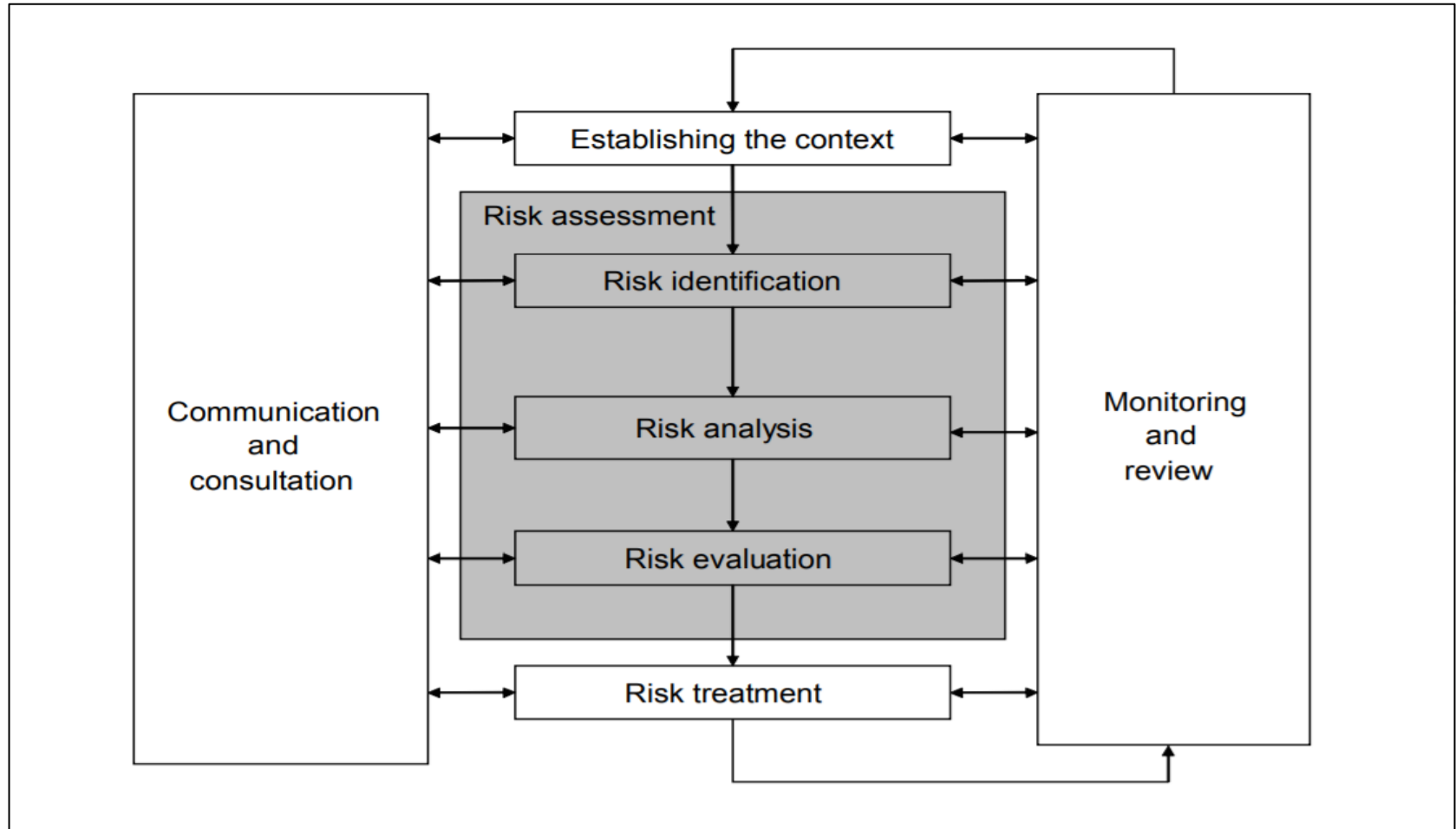
**Sistemas de
armazenamento
de dados**

**Procedimentos de
administração
fiscal robustos**

*Aprendizagem
mecânica,
Inteligência
Artificial?*



O processo do CRM



(IEC - Comissão Electrotécnica Internacional, 2009)



Vantagens da utilização do CRM



É uma exigência do TADAT



POA2 Empreende a recolha de informações e a investigação para identificar os riscos de conformidade no que respeita às principais obrigações fiscais

Utiliza um processo estruturado para avaliar, classificar e quantificar os riscos de conformidade do contribuinte

Atenua os riscos avaliados através de um plano de melhoria da conformidade

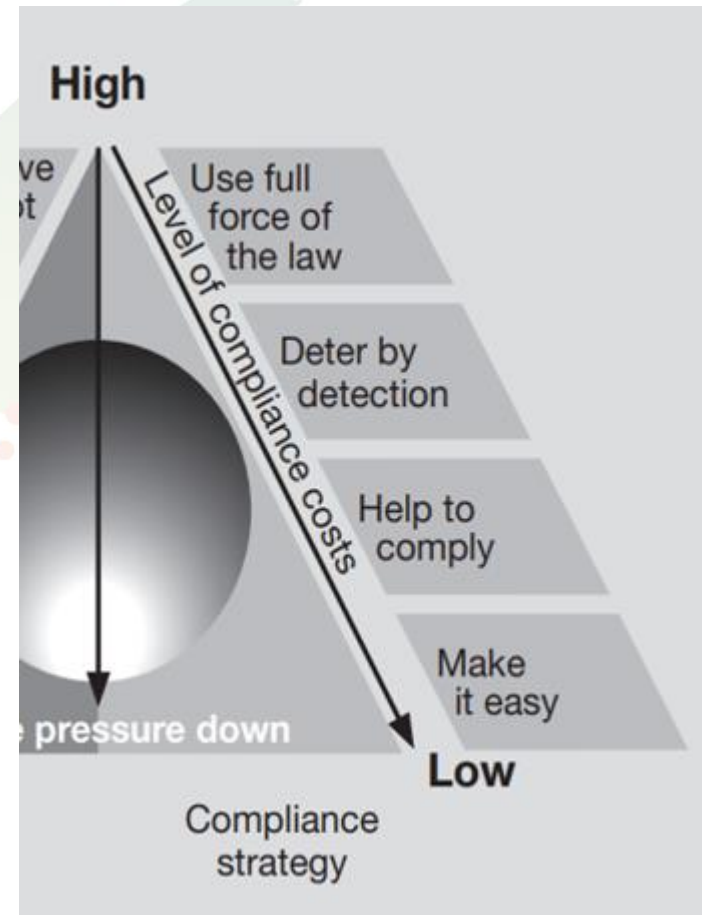
Monitora e avalia o impacto das estratégias de mitigação do risco de conformidade

Identifica, avalia e atenua os riscos institucionais

CRM Permite soluções variadas



Em oposição a uma abordagem de tamanho único, o CRM reconhece que existem diferentes razões para o incumprimento do contribuinte e permite à administração fiscal ter respostas diferentes e variadas para cada categoria de incumprimento, de modo a ser mais eficaz



É baseado em boas práticas



- ✓ Proporciona uma abordagem estruturada à gestão do risco de conformidade com base na norma ISO31000:2018
- ✓ É auditável; porque é um processo estruturado, tudo é documentado e pode ser referido ou duplamente verificado mesmo numa data posterior

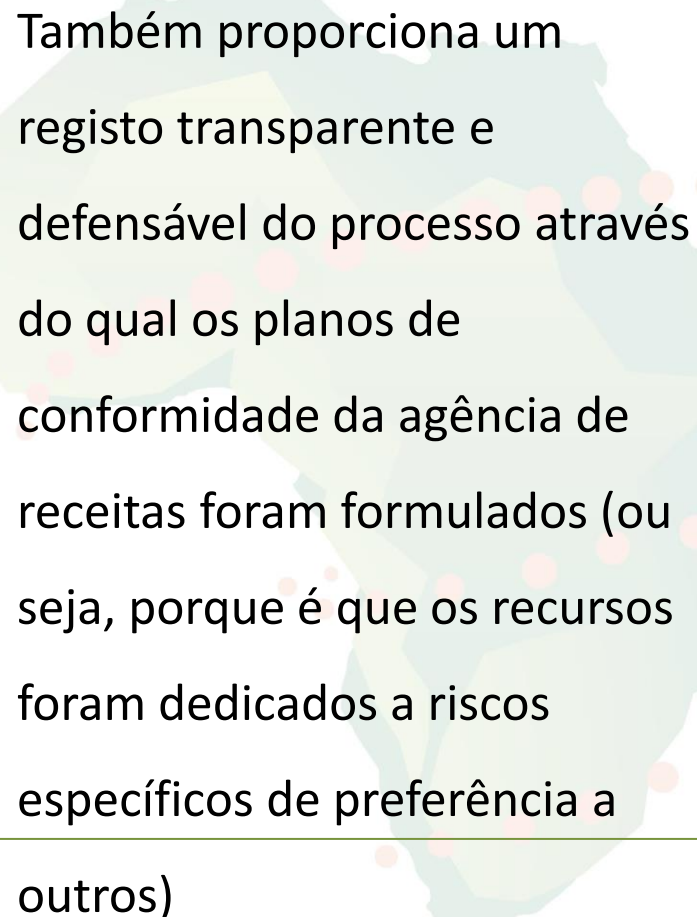




Maior controlo da narrativa de conformidade na administração fiscal



- ✓ Melhor compreensão dos condutores do não cumprimento
- ✓ Capacidade de desenvolver e implementar respostas adequadas



Também proporciona um registo transparente e defensável do processo através do qual os planos de conformidade da agência de receitas foram formulados (ou seja, porque é que os recursos foram dedicados a riscos específicos de preferência a outros)



Melhoria da eficiência



A utilização do CRM numa base cíclica permite a uma agência de receitas sistematizar a sua identificação de riscos de conformidade, priorização de riscos e planeamento e entrega de estratégias de conformidade de uma forma que assegure um destaque para as questões mais significativas e faça o melhor uso dos recursos disponíveis nos departamentos funcionais concorrentes

- ✓ Somos capazes de conseguir mais com menos
- ✓ Dá-nos a capacidade de redireccionar recursos para onde eles são mais necessários



Obrigado!