



# Visão Geral da Auditoria Fiscal nos Países ATO

Michael Masiya

Quarta-Feira, 08 de Setembro de 2021

# Descrição Geral

---

- Tipos de auditorias realizadas nos países ATO
  - O papel das auditorias fiscais na geração de receitas
  - Quão fortes são as capacidades de auditoria no ATO?
  - Desempenho dos auditores e taxas de recuperação de impostos no ATO
  - Algumas Boas Práticas em Eficiência de Auditoria
  - A caminho de melhorar a eficiência da auditoria no ATO
-

# Tipos de auditorias realizadas nos países ATO

## Auditorias de Mesa

Exame das declarações fiscais contra as informações disponíveis no ficheiro do contribuinte na posse do serviço de receitas.

## Abrangente

Os auditores fiscais podem visitar as instalações de um contribuinte para garantir que as declarações fiscais apresentadas pelos contribuintes estejam completas e livres de inexactidões. Uma auditoria de campo pode resultar de uma auditoria documental e uma auditoria de emissão pode tornar-se uma auditoria global.



## Auditorias de Emissão

Surge a pedido da administração fiscal de qualquer questão fiscal. A auditoria de uma questão pode ser feita no escritório ou no terreno.

## Outras Auditorias

A composição de "Outras Auditorias" varia consoante o país. Exemplos incluem: exame de retorno; conselhos de conformidade; verificações de auto-saúde dos contribuintes; auditorias de inventário pontuais; acções de inspecção e limpeza de registos. A TADAT define "Outras Auditorias" como inspecções de livros e registos, exame de pedidos de reembolso do IVA, e investigações aprofundadas de suspeitas de fraude fiscal.

# Tipos de auditorias realizadas nos países ATO

---

Most widespread type of audit



Mozambique  
Ghana  
Liberia  
Gambia

**Comprehensive  
audit**



Benin  
Cape Verde  
Namibia  
Senegal

**Desk audit**



Seychelles  
Uganda  
Botswana  
Malawi  
Zambia

**Issue audit**



Mauritius  
Eswatini

**Other audits**

*Fonte: ATO (2020)*

---

# Tipos de auditorias realizadas nos países ATO

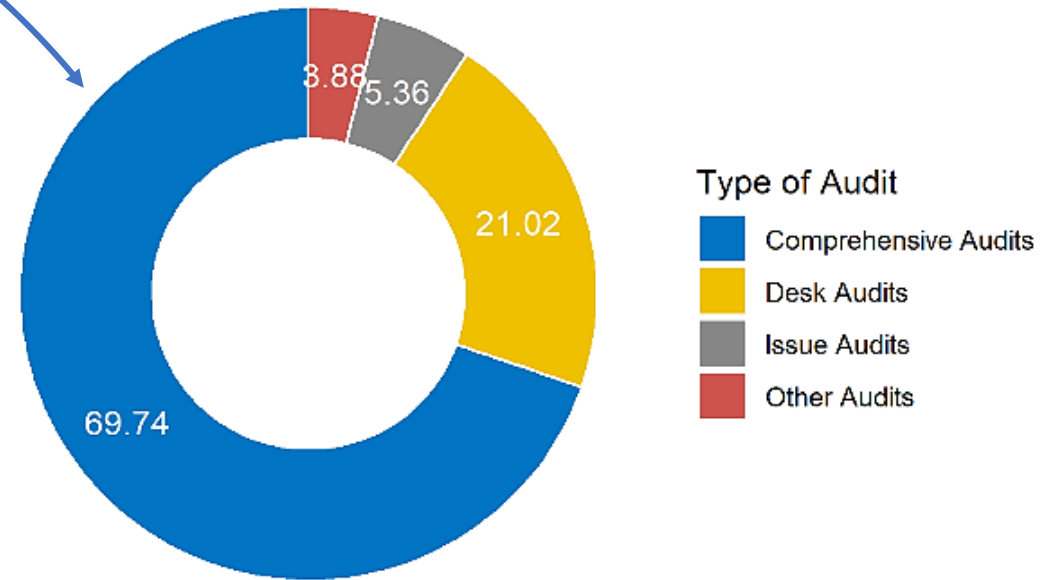
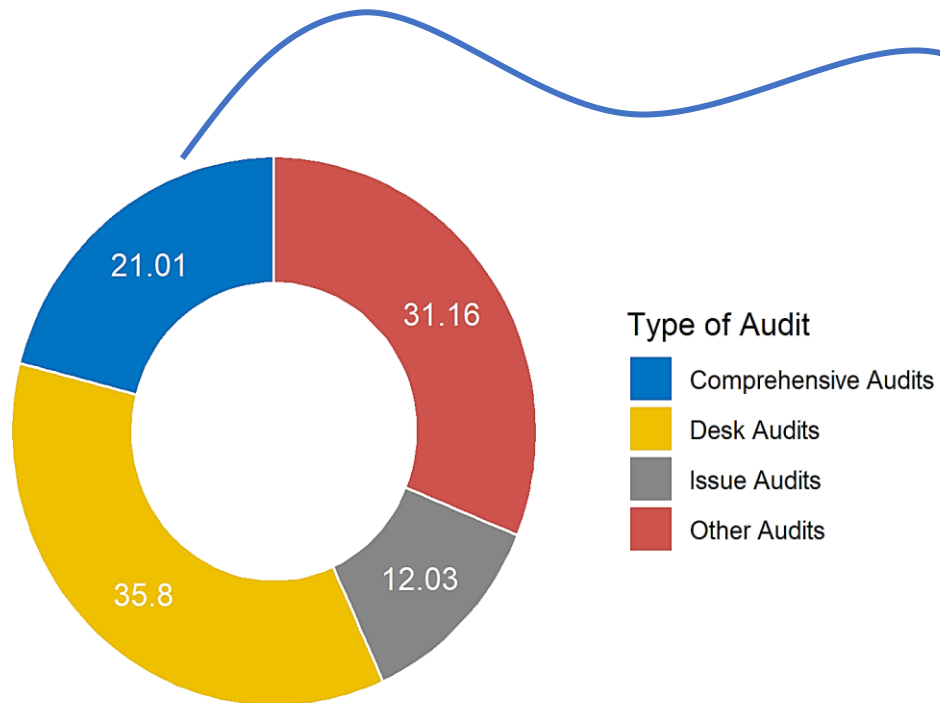


Fonte: ATO (2020)

# Tipos de auditorias realizadas nos países ATO

**Painel A: Auditorias Fiscais por Frequência**

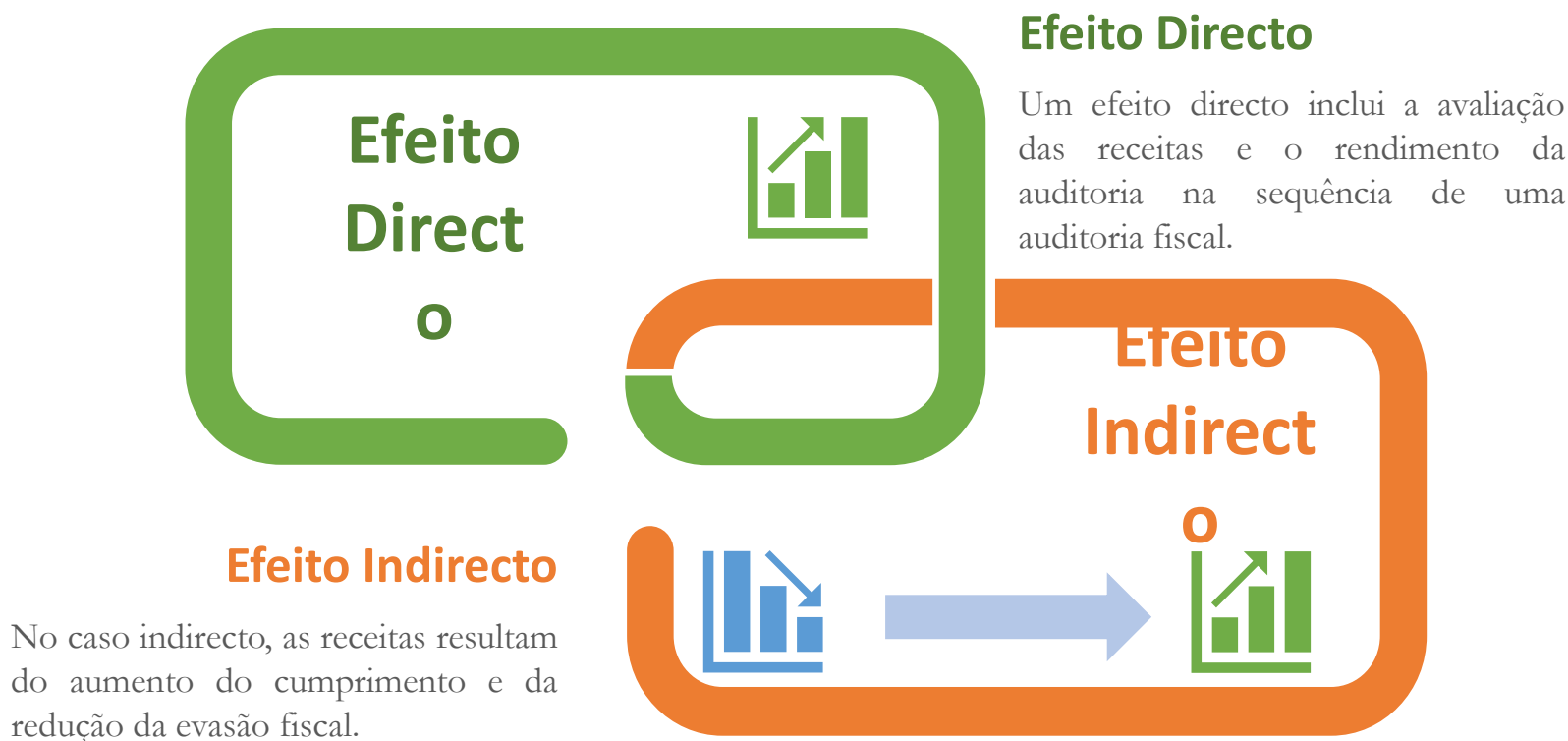
**Painel B: Rendimento por Auditorias Fiscais**



Fonte: ATAF (2020)

# O papel das auditorias fiscais na geração de receitas

---



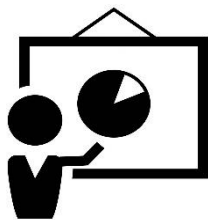
# O papel das auditorias fiscais na geração de receitas

---

O Secretariado do ATAF realizou 26 missões de preços de transferência para 9 países Africanos. A assistência técnica oferecida foi dupla:

## Workshops

Construir competências eficazes de auditoria fiscal internacional com destaque para competências em auditoria de preços de transferência.



## Revisão dos regulamentos

Assistência na revisão dos regulamentos existentes sobre preços de transferência, dedutibilidade dos juros e qualquer outra legislação relacionada com a transferência de lucros





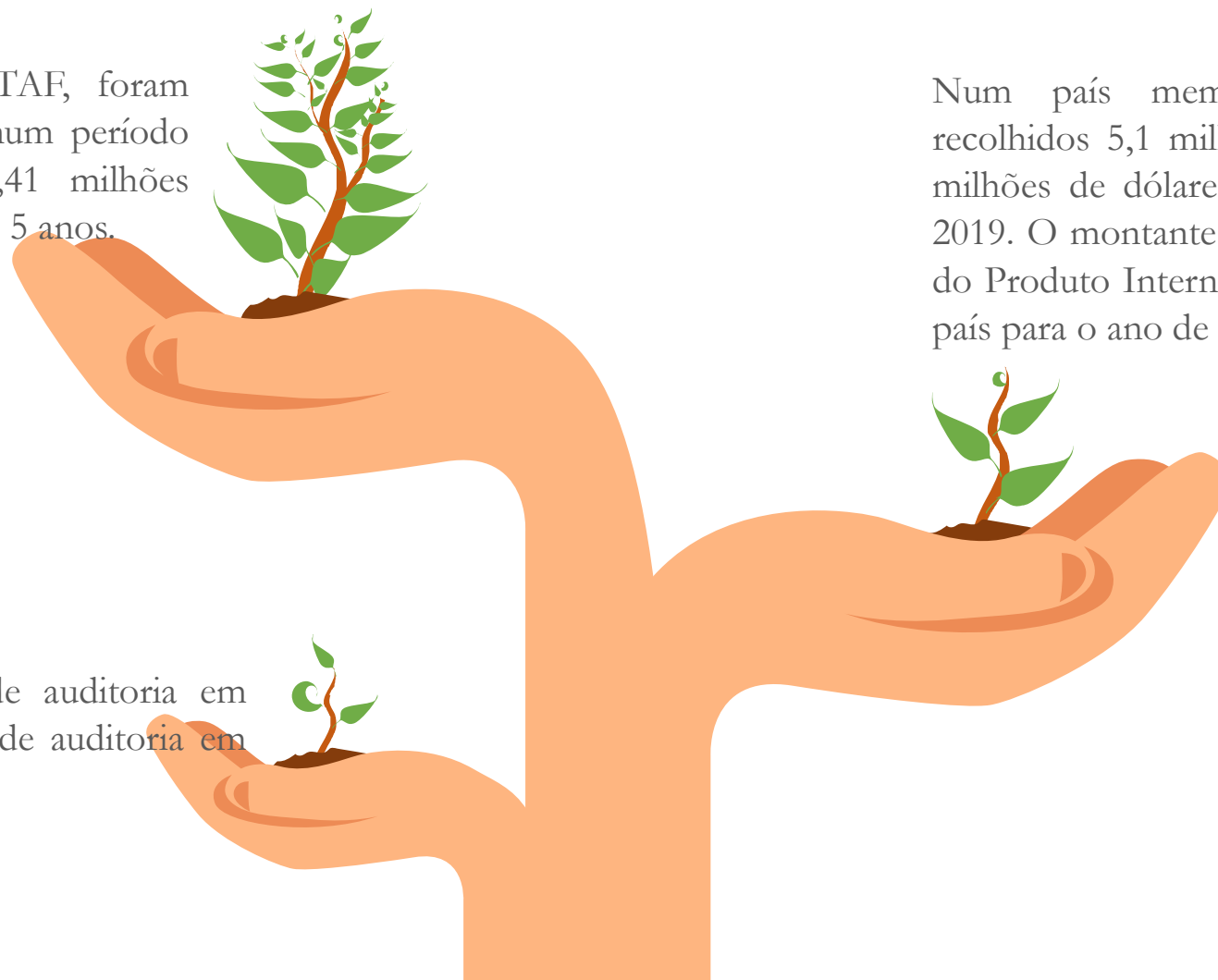
# O papel das auditorias fiscais na geração de receitas

---

Em 6 países membros do ATAF, foram avaliados US\$1.085,57 milhões num período de 5 anos, enquanto US\$272,41 milhões foram recolhidos num período de 5 anos.

Num país membro do ATAF, foram recolhidos 5,1 milhões de dólares dos 14,38 milhões de dólares que foram avaliados em 2019. O montante avaliado representou 0,1% do Produto Interno Bruto Nominal (PIB) do país para o ano de 2018.



Foram abertos 186 casos de auditoria em 2019 e encerrados 57 casos de auditoria em 2019.



# Quão fortes são as capacidades de auditoria no ATO?

Dois indicadores são utilizados para medir as capacidades de auditoria de um serviço de administração de receitas:

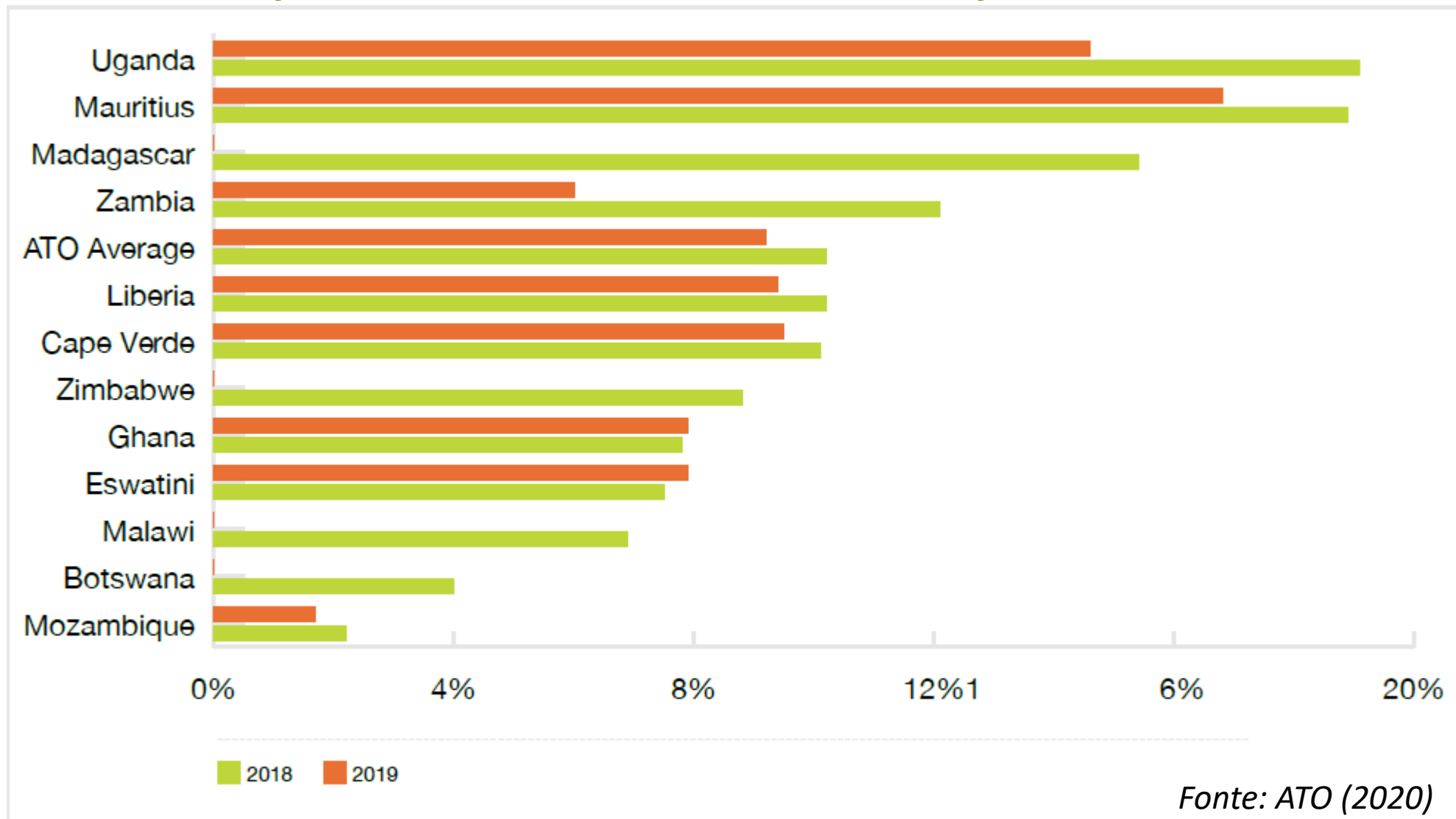
- (i) a percentagem de auditores no total da mão-de-obra fiscal.
- (ii) o número de contribuintes registados por auditor.
- (ii) o número de contribuintes registados por auditor.

	Auditors 	Taxpayers per auditor 
<b>2019</b>	<b>9.9%</b>	<b>3 675</b>
<b>2018</b>	<b>9.9%</b>	<b>2 982</b>
<b>2017</b>	<b>10.1%</b>	<b>2 873</b>

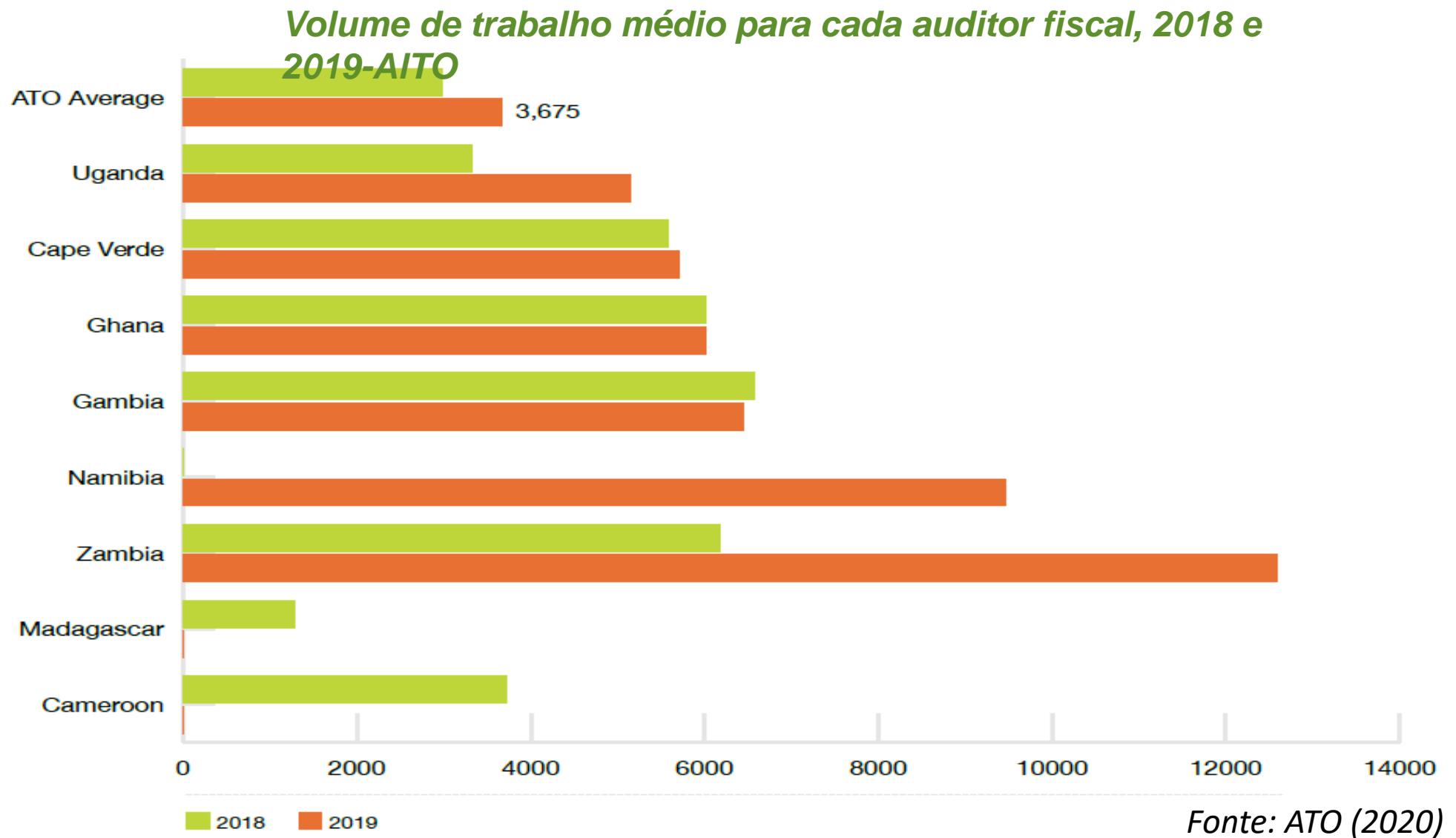
Fonte: ATO (2020)

# Quão fortes são as capacidades de auditoria no ATO?

*Proporção de auditores no quadro da administração fiscal, 2018-2019*

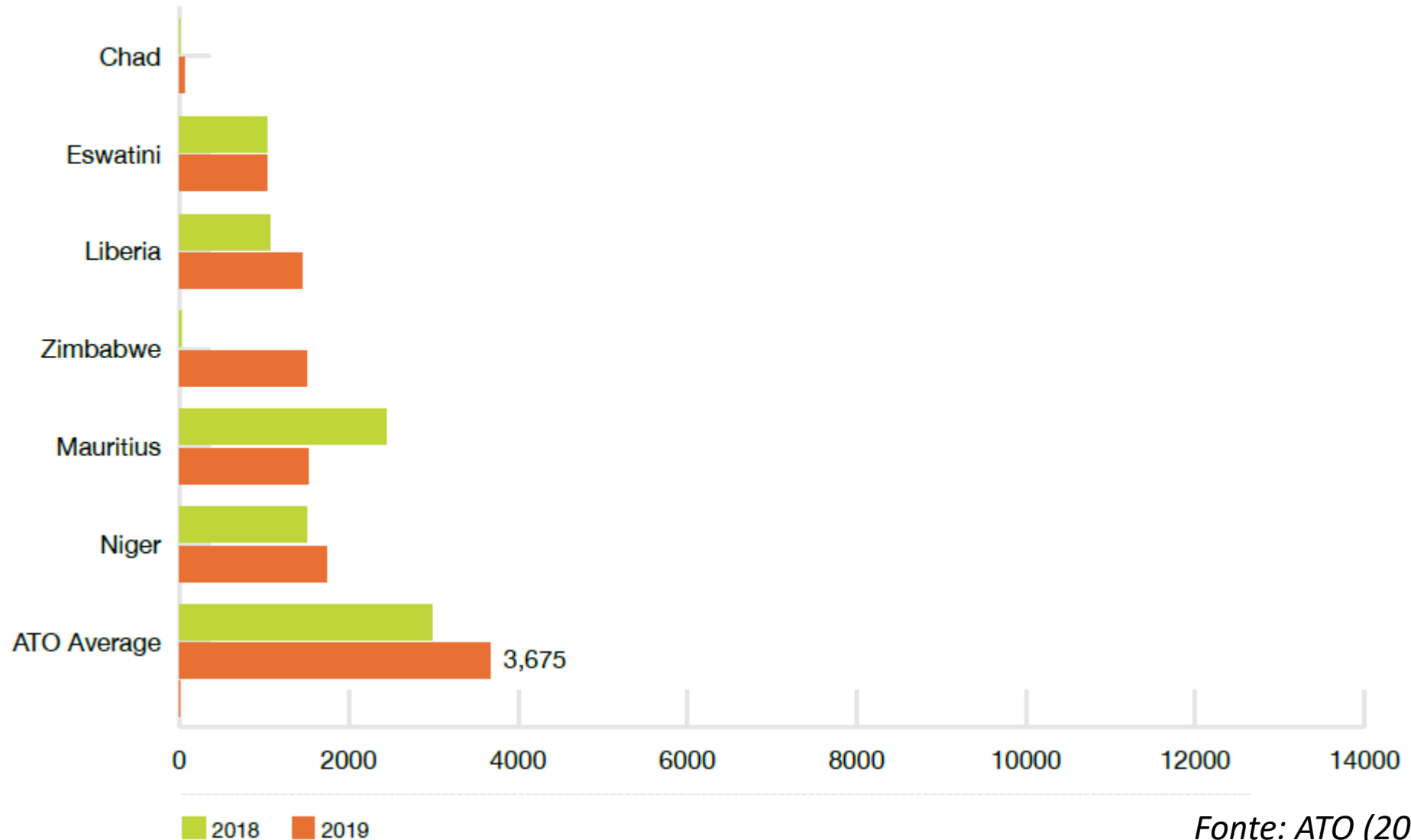


# Quão fortes são as capacidades de auditoria no ATO?



# Quão fortes são as capacidades de auditoria no ATO?

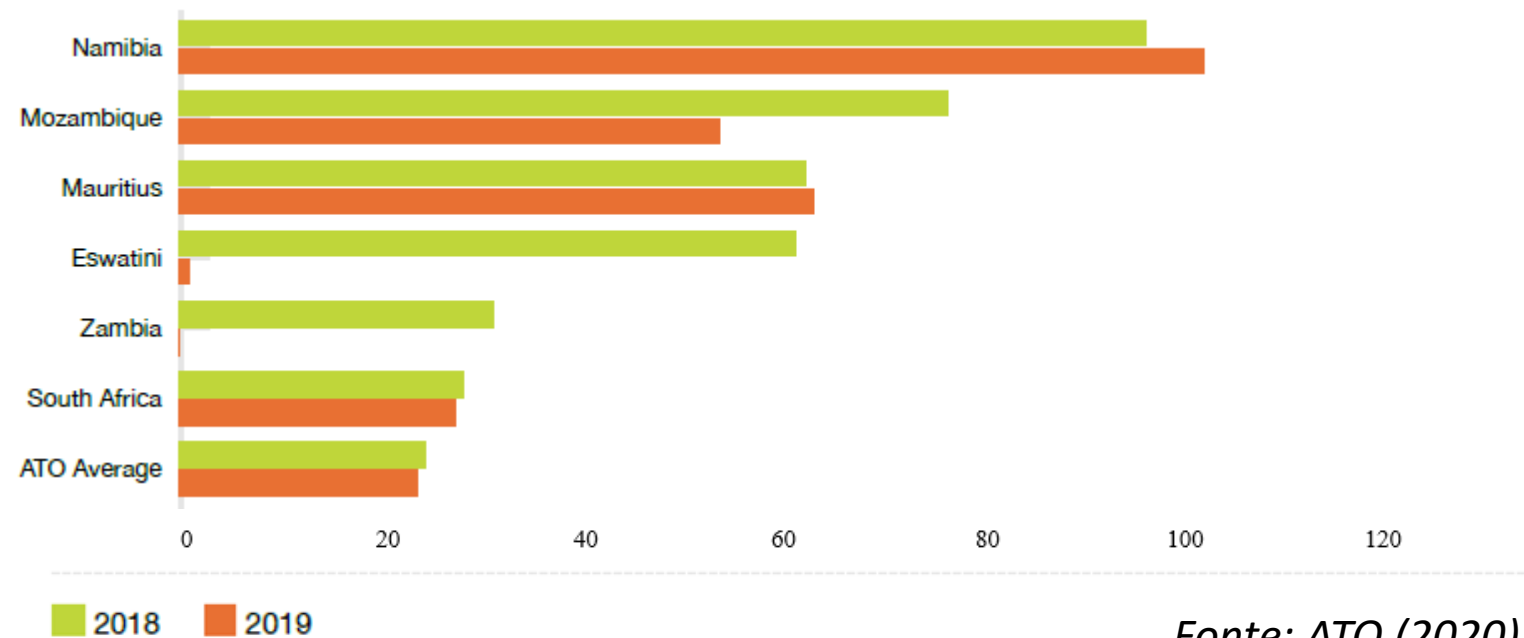
*Volume de trabalho médio para cada auditor fiscal, 2018 e*



*Fonte: ATO (2020)*

# Desempenho dos auditores e taxas de recuperação de impostos no ATO

## *Número de auditorias por auditor por ano nos países ATO, 2018 e 2019-AITO*

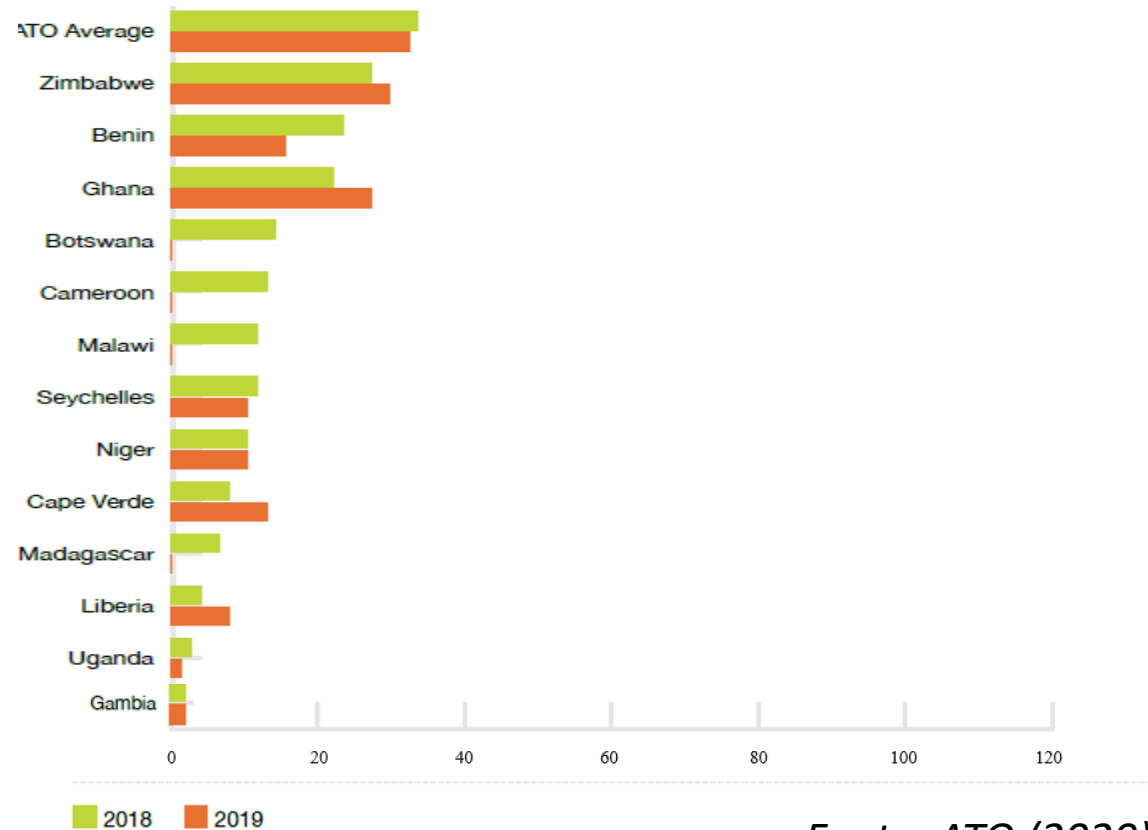


*Fonte: ATO (2020)*

Nos países ATO, o auditor realizou em média 25 auditorias por ano entre 2017 e 2019. A figura mostra países que tinham uma média mais elevada do que a ATO.

# Desempenho dos auditores e taxas de recuperação de impostos no ATO

## *Número de auditorias por auditor por ano nos países ATO, 2018 e 2019-BAIXO*

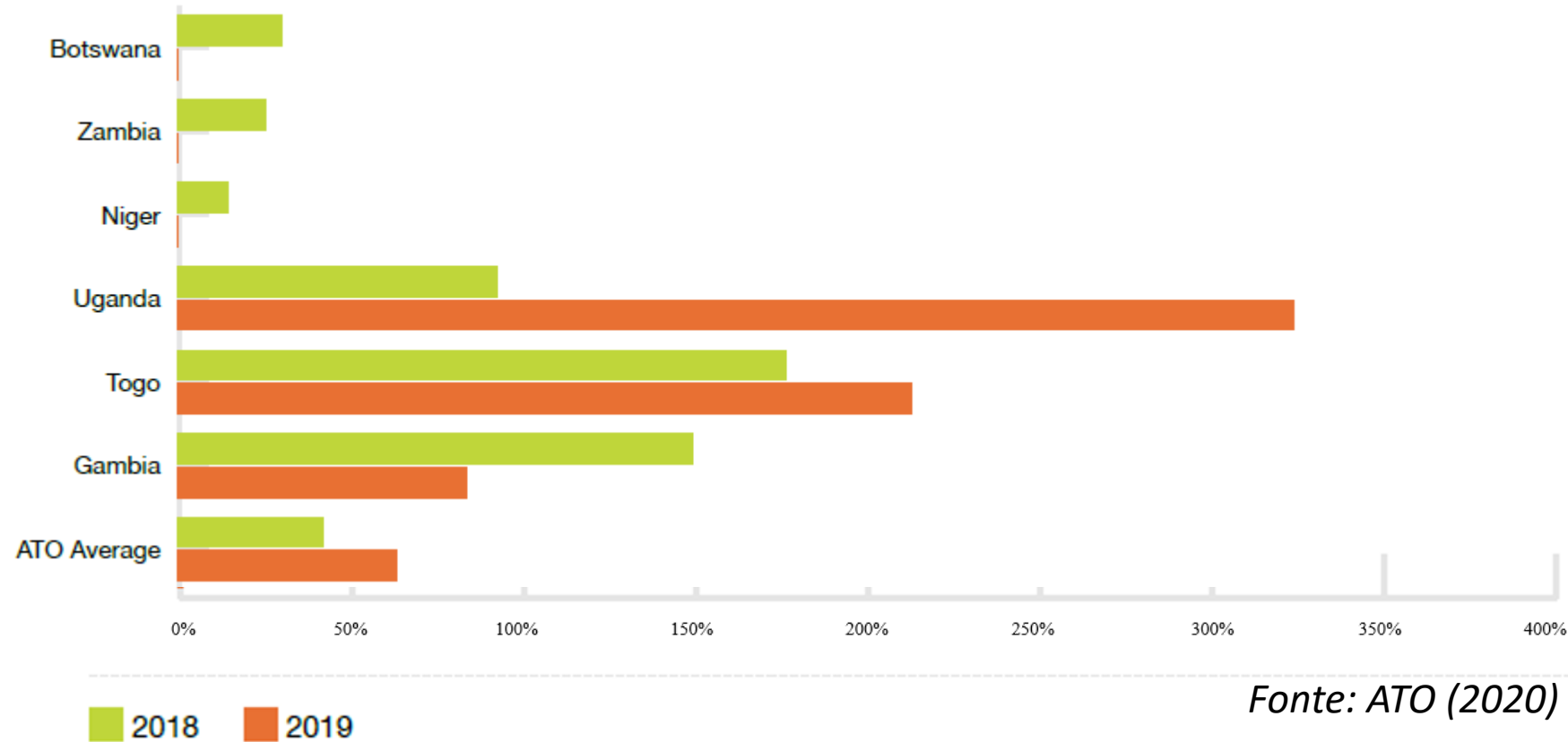


*Fonte: ATO (2020)*

Nos países ATO, o auditor realizou em média 25 auditorias por ano entre 2017 e 2019. A figura mostra países que apresentavam uma média mais baixa.

# Desempenho dos auditores e taxas de recuperação de impostos no ATO

## Taxas de recuperação da auditoria fiscal nos países ATO, 2018-2019 - ALTO

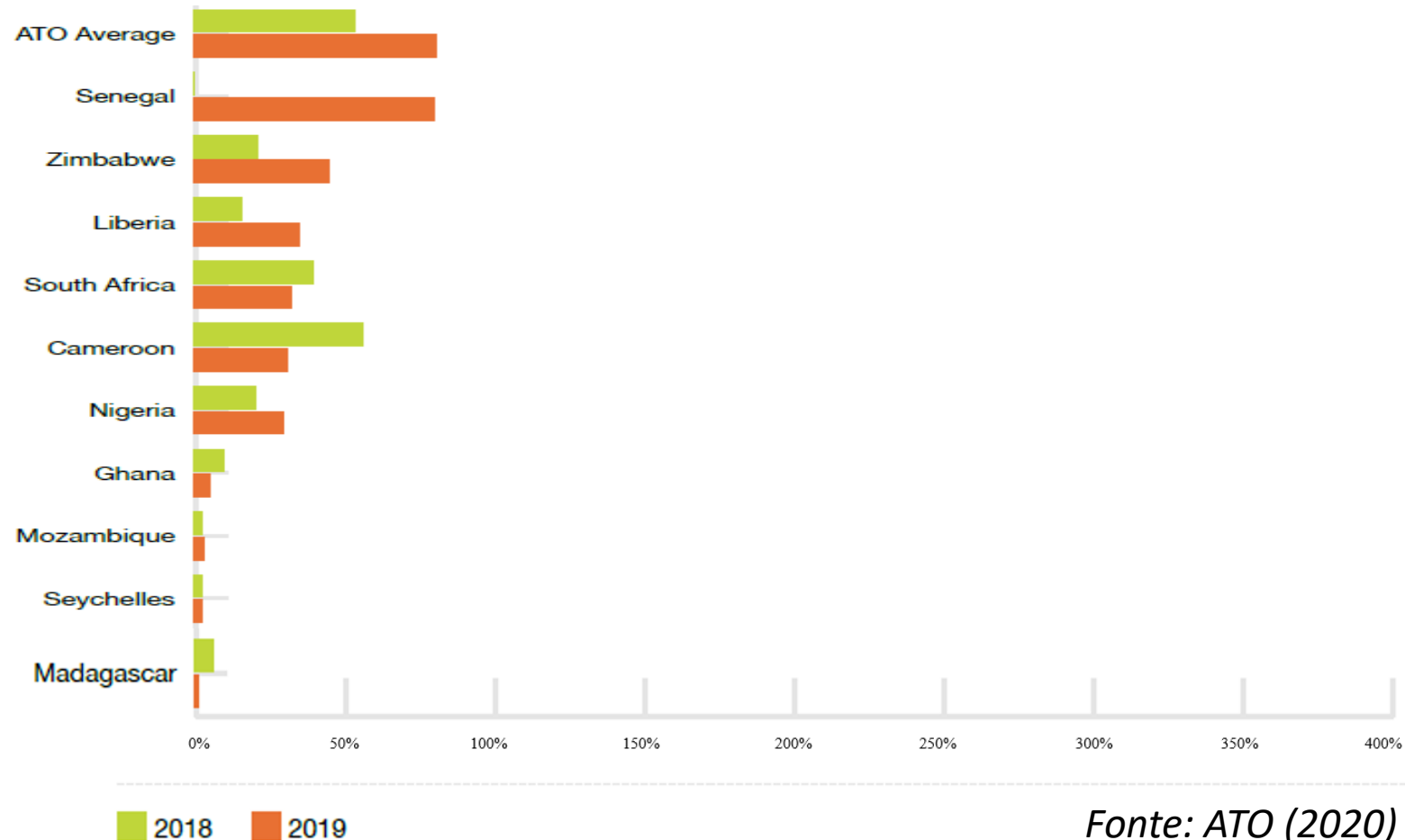


Em 2019, a taxa média de recuperação para os países ATO foi de 76,21%, uma melhoria significativa em relação aos 49,91% de 2018. O Uganda impulsionou o aumento com uma taxa de recuperação de 388,2%. Também se destacaram os desempenhos do Togo, Senegal e Gâmbia, com taxas de mais de 75%.



# Desempenho dos auditores e taxas de recuperação de impostos no ATO

## Taxas de recuperação da auditoria fiscal nos países ATO, 2018-2019 -BAIXO



Em 2019, a taxa média de recuperação para os países ATO foi de 76,21%, uma melhoria significativa em relação aos 49,91% de 2018. No entanto, as taxas de recuperação foram inferiores a 50% na maioria dos países, enquanto Madagáscar, Seychelles, Moçambique e Gana registraram menos de 10%.

# Algumas Boas Práticas em Eficiência de Auditoria

---

## Boas práticas Zimbabwe: Gestão Electrónica de Casos

- A gestão electrónica de casos é um sistema concebido para seleccionar casos de auditoria usando parâmetros definidos, atribuir os casos, monitorizar o progresso dos casos, registar decisões, armazenar documentos de trabalho e dados, e gerar relatórios de gestão (ATAF, 2017).
  - A utilização da plataforma Electrónica Caso Mgt tornou a administração ZIMRA mais eficiente.
  - O sistema é apoiado tanto pelo pessoal como pelos clientes, conduzindo a uma melhor experiência de auditoria para as partes, uma vez que os clientes podem obter feedback do processo.
  - A Plataforma de Serviços Electrónicos também desempenha uma função de registo de auditoria das interacções e eventos do sistema, proporcionando assim o benefício adicional de poder recuperar dados de auditoria dos três anos anteriores, dados dos contribuintes dos seis anos anteriores e dados arquivados com mais de seis anos (ATAF, 2017).
-

# A caminho de melhorar a eficiência da auditoria no ATO

---

## **Algumas considerações políticas para melhorar a eficiência da auditoria no ATO:**

Investir mais na auditoria global

Adopção de Soluções Tecnológicas em Auditoria

Um robusto Sistema de Gestão de Risco de Conformidade

Reforço das sinergias internas dos departamentos

Formação melhorada de auditores

Gestão de dados melhorada

Verificação cruzada de dados automatizada

Troca de informações

---

---

FIM

---