

Fórum de Diálogo CONFIA

Ata de Reunião Ordinária

Reunião:	02/2022	Data:	02/08/2022
Local:	Vídeo conferência <i>Microsoft Teams</i> .		
Participantes:	Representantes da Assembleia do Fórum de Diálogo e Convidados: Participantes das Câmaras Temáticas, demais Membros do Fórum de Diálogo CONFIA e Associações		

REPRESENTANTES PRESENTES

Membros Representantes: Alberto Henrique De Lima Oliveira; André Massao Koshiyama; Eduardo Carvalho de Paoli; Estela Maria Fassina; Joana Ribeiro Facó; Luciene Petroni Castro Neves; Marcela Ladeira Nardelli; Michelle Rodrigues Nogueira; Oswaldo Aparecido Lobato; Paula Bittencort; Reginaldo Antônio Ribeiro; Ronaldo de Moura Estevão; Vasco Gruber Franco; Wedson Romero Peres.

Membros RFB: Daniel Belmiro Fontes; Márcio Gonçalves; Marcos Hubner Flores; Renato Câmara F Ribeiro de Gusmão; Ronaldo Salles Feltrin Correa.

Coordenadora da Secretaria-Executiva: Márcia Cecília Meng.

PAUTA

Horário	Tema	Apresentação
10h00 – 10h10	Abertura – Plano Anual de Atividades 2022: Andamento dos trabalhos das Câmaras Temáticas do Fórum de Diálogo CONFIA	Daniel Belmiro Fontes – AFRFB – Presidente Substituto do Fórum de Diálogo CONFIA
10h10 – 11h10	Programa CONFIA – Teste de Procedimentos Apresentação e esclarecimentos de dúvidas	Patrícia Bacheschi Gomez de Lamadrid – AFRFB – Coordenadora da CT Modelo
11h10 – 11h50	Programa CONFIA – Marco de Controle Fiscal (MCF) Apresentação e esclarecimentos de dúvidas	Márcia Cecília Meng – AFRFB – Coordenadora da CT MCF
11h50 – 12h00	Encerramento	Daniel Belmiro Fontes – AFRFB – Presidente Substituto do Fórum de Diálogo CONFIA

FATOS RELEVANTES

Às 10h00 do dia dois de agosto de dois mil e vinte e dois, o Fórum de Diálogo CONFIA se reuniu em ambiente virtual, mediado pela ferramenta de videoconferência *Microsoft Teams*.

O Auditor-Fiscal e Presidente Substituto do Fórum de Diálogo CONFIA (FD), Daniel Belmiro Fontes, abriu a reunião dando as boas-vindas e agradecendo a presença de todos e especialmente o apoio das Associações: GETAP, ABRASCA e FEBRABAN, parceiras da Receita Federal do Brasil (RFB) no projeto CONFIA.

Daniel Belmiro fez uma breve apresentação, expondo inicialmente o objetivo da reunião: Nivelar conhecimento, com os participantes do FD, sobre o Teste de Procedimentos (TP) e sobre o Marco de Controle Fiscal (MCF) para que, oportunamente, em Assembleias a serem realizadas nos dias 11/08 e 25/08, haja a deliberação sobre tais temas.

Na sequência foi exibido o Cronograma do Plano Anual de Atividades do FD CONFIA com foco nos principais marcos e realizações do ano de 2022. Destacou-se que foi necessário efetuar alguns ajustes nas datas inicialmente previstas. As empresas demandaram a ampliação de alguns prazos e foram atendidas em suas demandas já que o objetivo principal é permitir que o produto atenda à RFB e aos contribuintes.

A Auditora-Fiscal e Coordenadora da Câmara Temática Modelo CONFIA (CT Modelo), Patricia Bacheschi Gomez de Lamadrid, iniciou sua apresentação esclarecendo os motivos que levaram à decisão de se realizar o TP. A proposta principal desse teste é complementar as discussões conceituais ocorridas no âmbito da CT Modelo para construção do CONFIA com uma experimentação dessas ideias a fim de verificar o que funciona na prática.

Os principais objetivos do TP são: aperfeiçoar os processos de trabalho desenhados na CT do Modelo e aprimorar o relacionamento, o diálogo, a confiança e a cooperação entre a RFB e as empresas do FD CONFIA.

A ideia é que no 2º semestre de 2022 um grupo de até dez empresas do FD teste os seguintes procedimentos: a renovação cooperativa da CND, a análise cooperativa de questões fiscais de iniciativa da RFB e a análise cooperativa de questões fiscais de iniciativa dos contribuintes (voluntária). Ao final do TP essas empresas dariam um *feedback* à CT Modelo oferecendo sugestões sobre como esses procedimentos poderiam ser aperfeiçoados nas próximas etapas de construção do CONFIA. A CT Modelo continuaria em funcionamento com o TP ocorrendo em paralelo.

Para operacionalizar o TP, e já como um embrião do futuro Programa CONFIA, a equipe propôs ao Gabinete da RFB a criação do CENTRO CONFIA. Os Gerentes de Relacionamento trabalhariam em conjunto com duas equipes de apoio: Equipe de Suporte e Equipe de Especialistas, todos sob a gestão de um líder.

Patrícia de Lamadrid informou ainda que o TP terá como base normativa duas Portarias da RFB e, para as empresas participantes, haverá também um Aditivo ao Protocolo de Cooperação com a RFB por meio do qual a empresa assumirá um compromisso com os requisitos para participação no TP, os quais estão detalhados no Manual do TP. A RFB, por sua vez, assumirá o compromisso de gerir as informações de acordo com as diretrizes pré-estabelecidas.

Foram apresentados também quais os critérios de desempate para o caso de haver mais de dez empresas interessadas em participar do TP do CONFIA.

Todas as empresas do FD serão convidadas. As candidaturas passarão por uma avaliação da RFB para garantir que cumprem com os requisitos e, se necessário, para realizar o desempate. Haverá a divulgação das empresas aprovadas e essas serão chamadas para realizar a assinatura dos aditivos até o dia 31/08. O TP terá a duração de quatro meses, prorrogáveis, e as empresas que quiserem poderão sair a qualquer tempo. A data de início ainda será definida.

Logo após a apresentação do TP, foi aberta a sessão de perguntas e respostas.

Encerrados os questionamentos, a Auditora-Fiscal Márcia Cecília Meng, Coordenadora da Câmara Temática Marco de Controle Fiscal (CT MCF), iniciou sua apresentação. Márcia Meng expôs que já se chegou a um consenso, entre a RFB e as empresas participantes da CT MCF, sobre quais seriam os cinco enunciados do MCF. Informou ainda que o Relatório Preliminar da CT MCF já foi enviado para as empresas participantes do FD no dia 27/07 e esclareceu que as empresas têm um prazo para manifestação até o dia 10/08. No dia 17/08 será apresentado o Relatório Final da CT MCF.

A seguir foi apresentado o conceito de MCF, enfatizando que não é um mero *checklist de* procedimentos, envolve uma mudança cultural e tem como base um conjunto de princípios estabelecido pelo mais alto grau de decisão de uma organização. O MCF é a base da confiança justificada para a implementação de uma dinâmica de Conformidade Cooperativa, é o que garante que a empresa está no controle dos riscos fiscais, independentemente do nível de risco que a Administração da empresa decida assumir.

No processo de construção do MCF foram definidos cinco enunciados que espelham um conteúdo mínimo de boas práticas de governança tributária necessárias à identificação e ao tratamento dos riscos fiscais. A construção dos enunciados foi baseada nos seguintes referenciais teóricos: A Norma ISO 31000, que trata de Gerenciamento de Riscos de forma geral, o COSO ERM 2017, voltado ao controle de riscos empresariais e o relatório da OCDE publicado em 2016¹.

Márcia Meng finalizou sua apresentação informando que a Equipe CONFIA está à disposição para o esclarecimento de quaisquer dúvidas.

¹ ORGANIZAÇÃO PARA A COOPERAÇÃO E DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO (OCDE) Co-operative Tax Compliance: Building Better Tax Control Frameworks. 2016. Disponível em <<https://www.oecd.org/publications/co-operative-tax-compliance-9789264253384-en.htm>>.

Foi questionado como será realizada a avaliação do MCF no momento de adesão ao CONFIA já que eventualmente poderá haver divergências de interpretação dos enunciados expressos no MCF.

Márcia Meng esclareceu que a forma de aplicação do MCF e os critérios de adesão serão discutidos e definidos no âmbito da CT do Modelo.

Daniel Belmiro complementou que muito provavelmente o processo de adesão será gradativo, que as empresas irão galgando degraus, aos poucos, no processo de conformidade cooperativa.

O Auditor-Fiscal Flávio Vilela Campos, Gerente do Projeto CONFIA, pronunciou a fala de encerramento. Flávio Vilela agradeceu e parabenizou a todos que vem participando do processo de construção colaborativa do CONFIA. Reiterou que a equipe CONFIA está à disposição para o esclarecimento de quaisquer dúvidas

A reunião foi encerrada às 12h03min.