



***Compliance* e o Novo Gerenciamento de Risco** **Como a empresa já pode se preparar?**

Gustavo Lacerda Coutinho

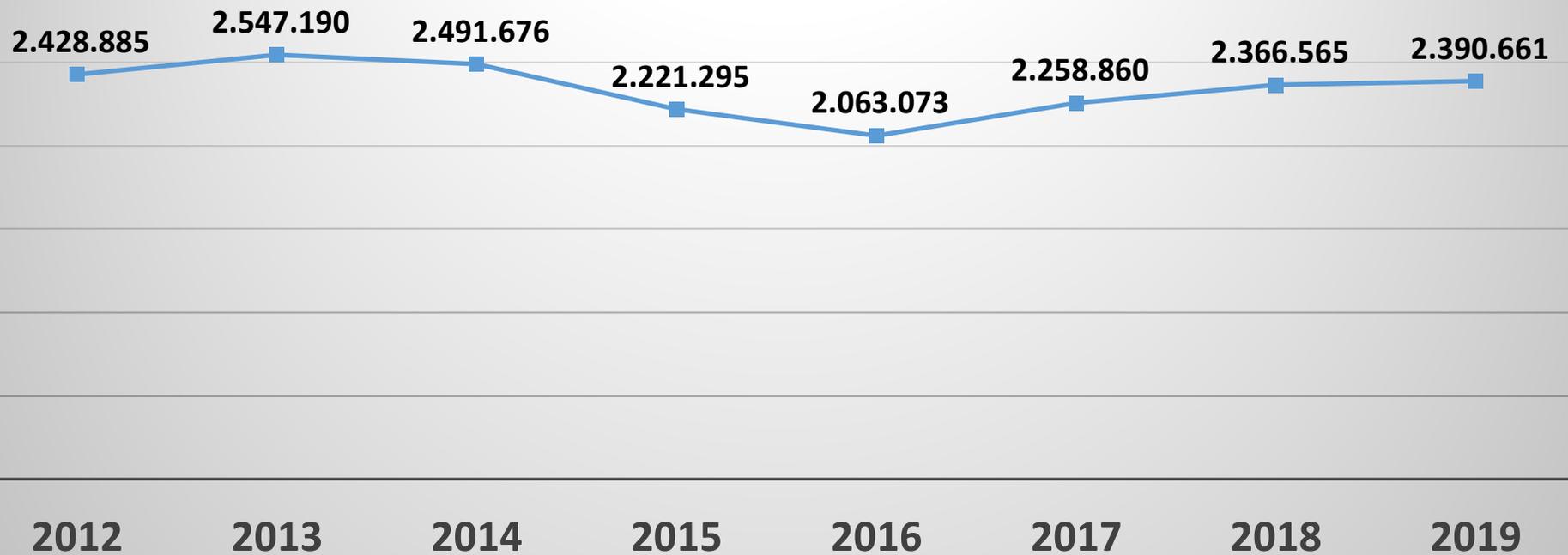
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil

Coordenador Especial de Gestão de Risco Aduaneiros (Corad)

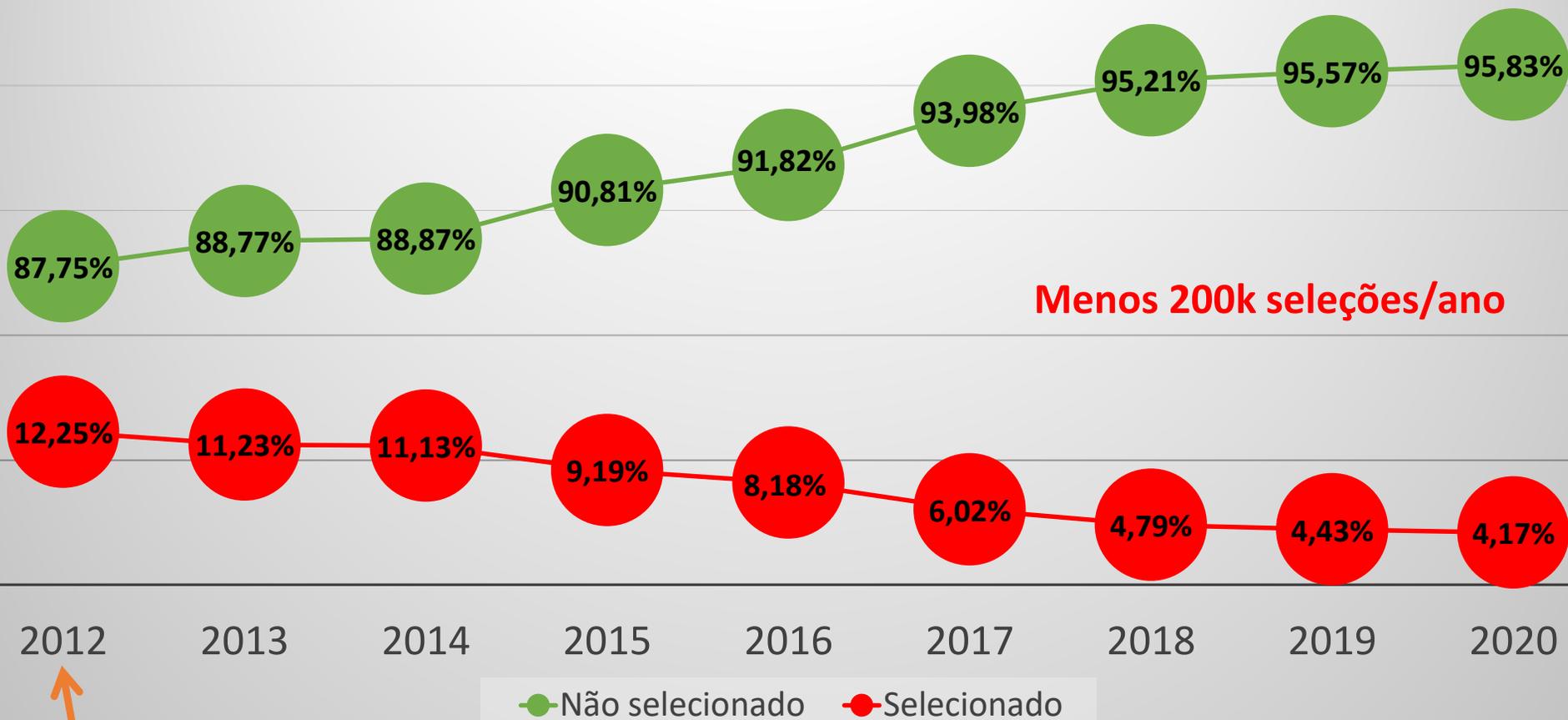


Média: 2.4 milhões de DI/ano

Qtd. Declarações Importação



% de seleção para despacho importação



2012

2013

2014

2015

2016

2017

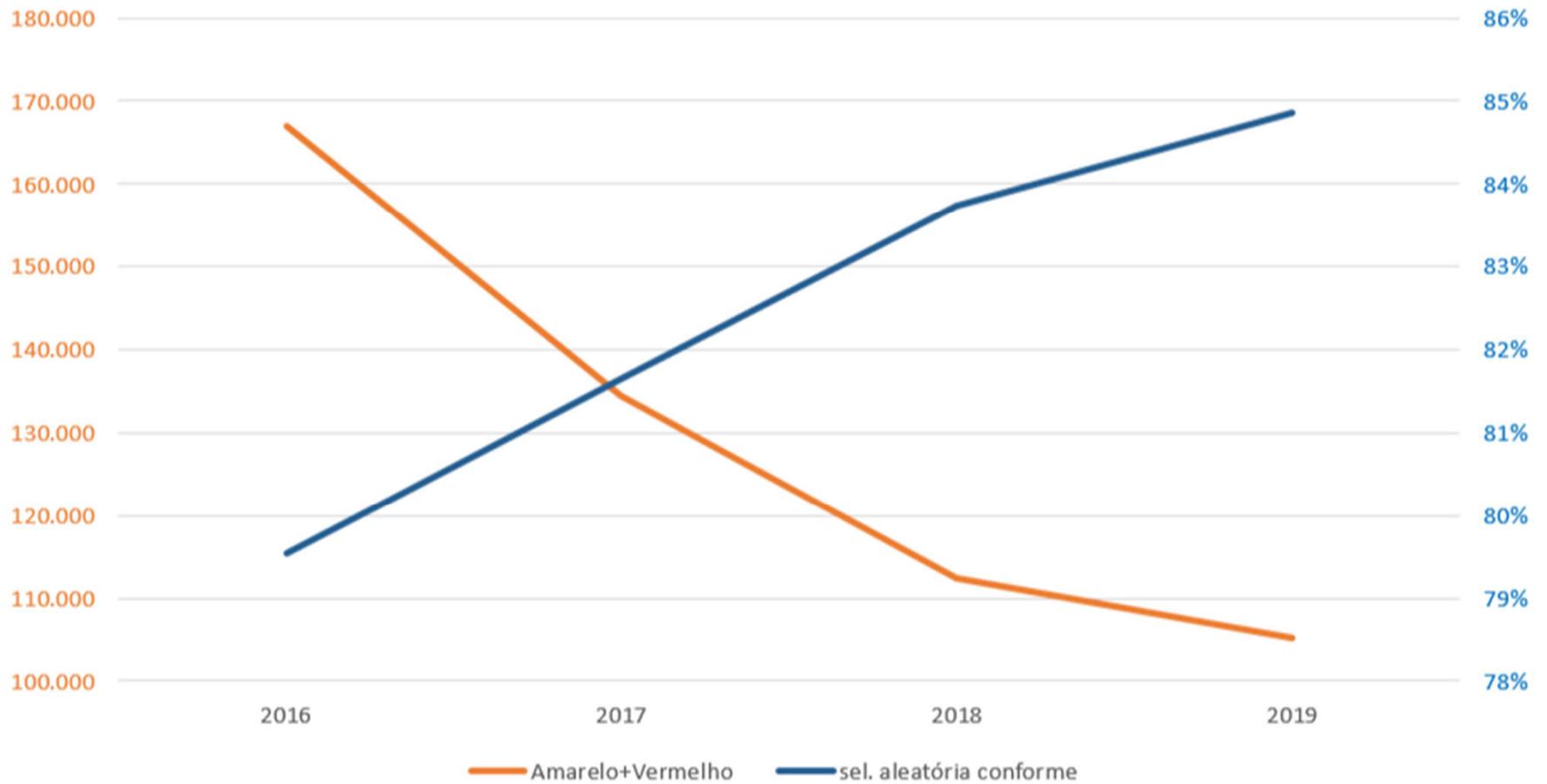
2018

2019

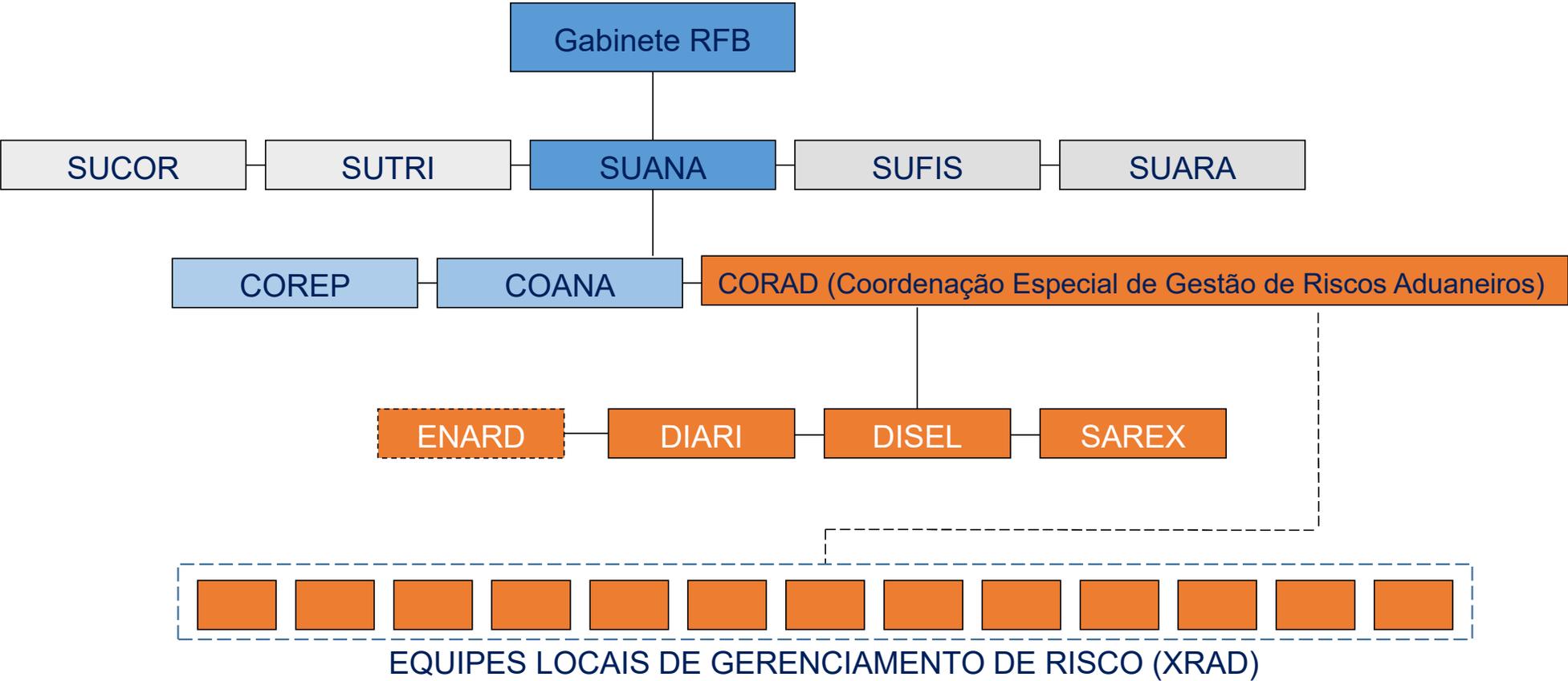
2020

Criação da Corad (ex Cerad)

Seleção em despacho e conformidade



ORGANOGRAMA RFB



Fonte: Portaria ME Nº 284, de 27 de julho de 2020

GERENCIAR RISCOS ADUANEIROS

Importação

Exportação

Remessa Postal e Expressa

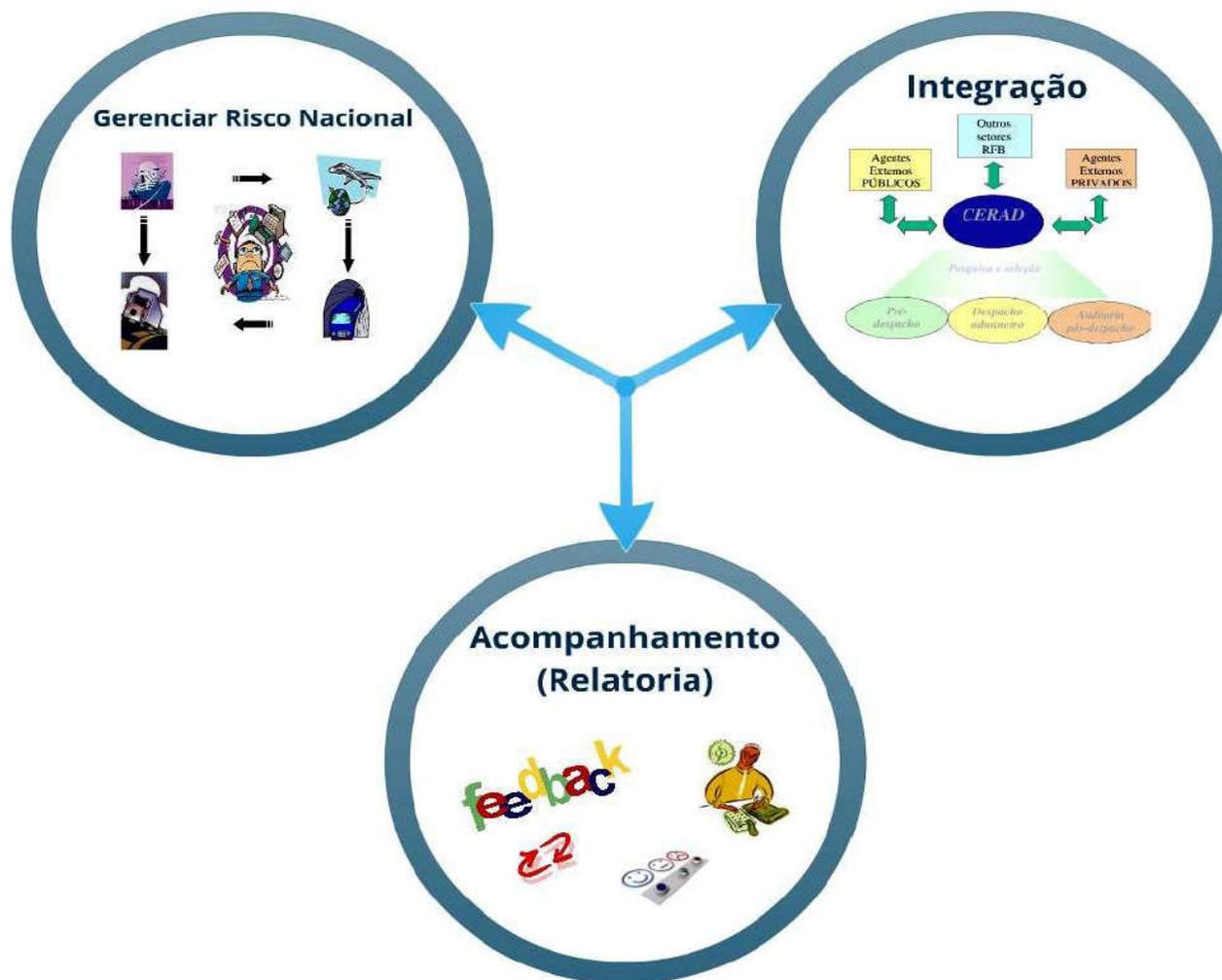
Bagagem

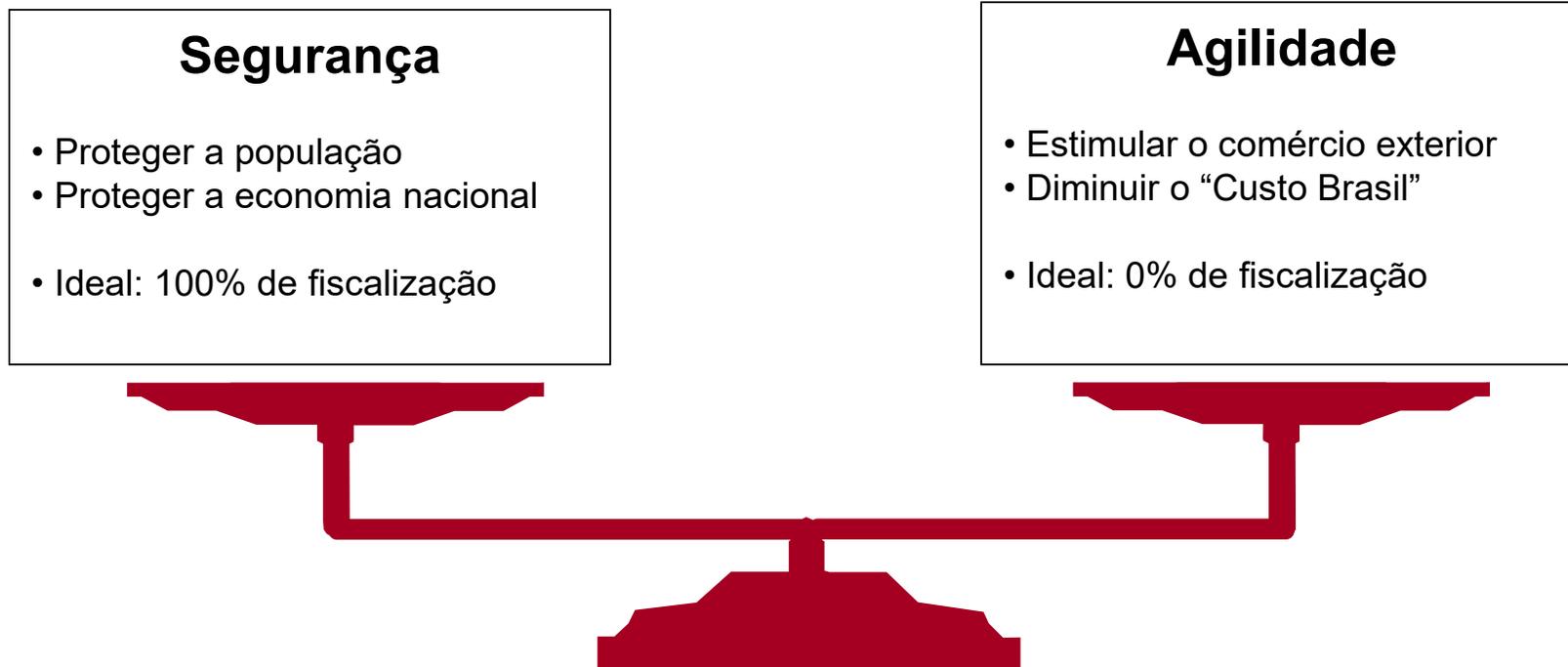
Controle de Carga, Veículos e Trânsito Aduaneiro

Regimes Aduaneiros Especiais

O GR está acoplado a todos os processos de trabalho da Aduana.

OBJETIVOS CORAD





Aduana não tem como função precípua arrecadar impostos.

EXEMPLOS DE ATUAÇÃO TÍPICA DA ADUANA

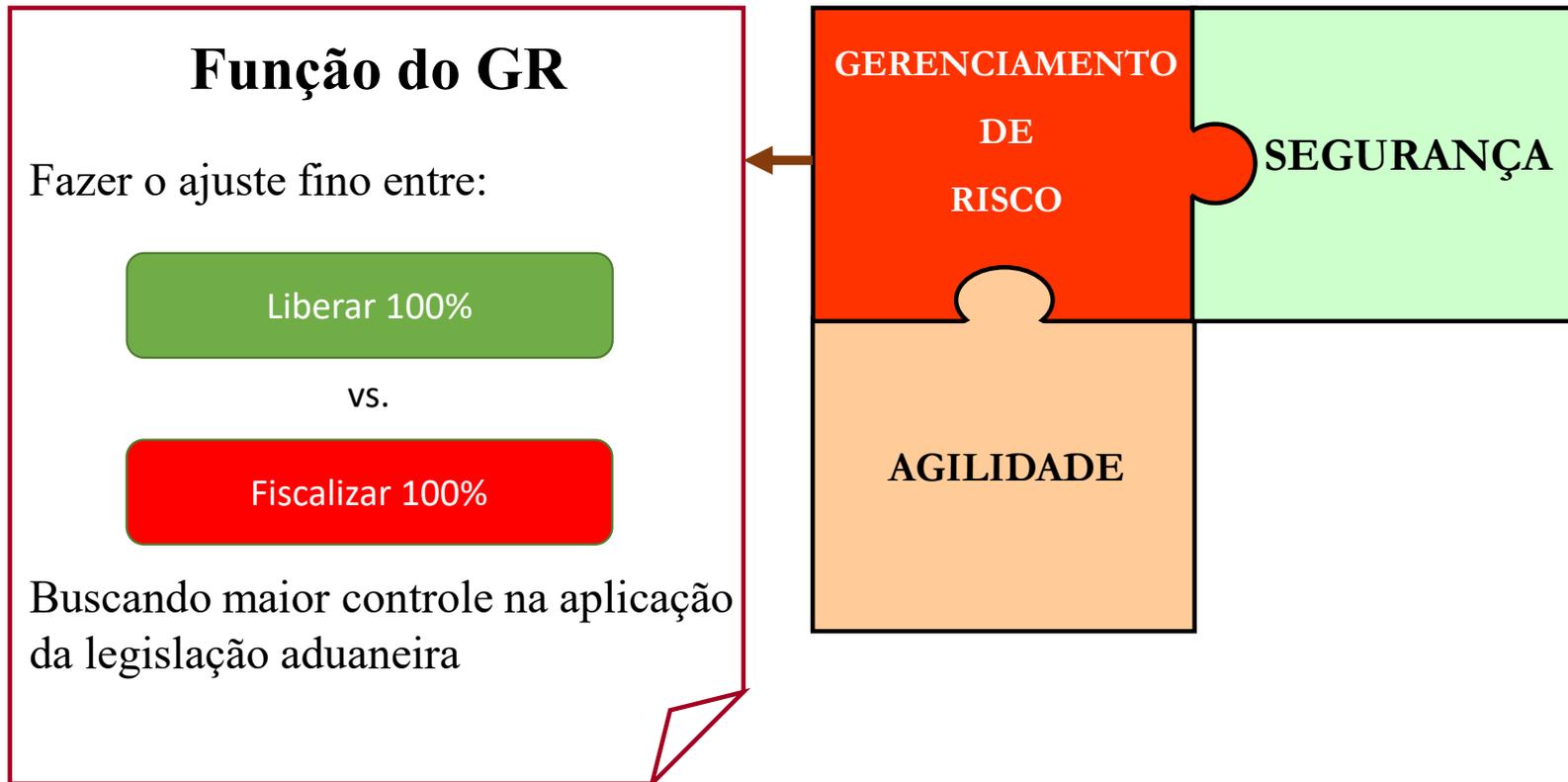
Comércio com países sancionados (ex. Coreia do Norte)

Mercadorias em desconformidade com padrões de segurança

Lixo de outros países

Pirataria e Contrafação

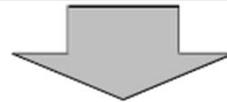
Drogas & Armas



Quando falamos de GR geralmente estamos nos referindo às fases de seleção e avaliação de resultados da fiscalização.

MOMENTOS DE ATUAÇÃO

Atuação em momentos variados das Cadeias Logísticas



Gerenciamento de Riscos

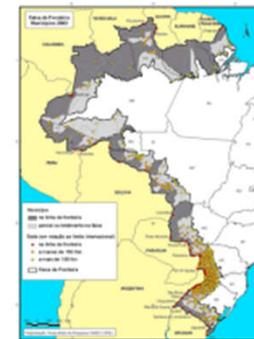
Habilitação e Credenciamento de Operadores

Controle de Cargas e Despacho Aduaneiro

Auditorias Fiscais e Operacionais



Vigilância e Repressão Aduaneira



PIRÂMIDE DE RISCO DE CONFORMIDADE OCDE (2004)*

Decide não cumprir

Usar toda a força da lei

Não quer cumprir, mas o faz se controlado

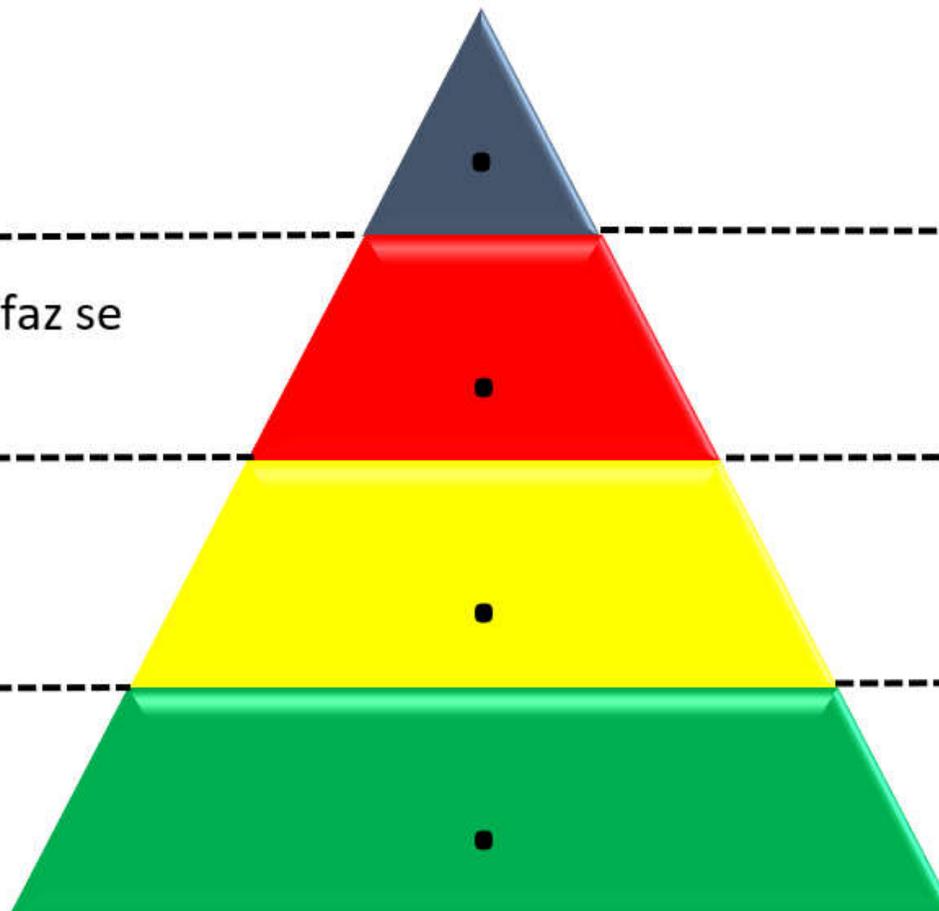
Dissuadir por detenção

Tenta cumprir, mas nem sempre consegue

Ajudar a cumprir

Disposto a cumprir

Facilitar



*adaptado



EXEMPLOS DE CADA CAMADA

- 1ª camada (topo) – empresas de fachada
 - 2ª camada – empresas que vendem ‘serviços’ de importação com pagamento a menor de tributos
 - 3ª camada – pequenas empresas que estão iniciando no comércio exterior
 - 4ª camada (base) – grandes empresas com setor especializado em comércio exterior
- 
- 

Conformidade (*Compliance*)

- Cooperação entre o público e o privado
- Estimulo à autorregularização
- Menos custosa em termos de esforço de fiscalização
 - Maior alcance do universo de intervenientes de comércio exterior

Aplicação da Lei (*Enforcement*)

- Fiscalização tradicional
 - Mais custosa em termos de esforço de fiscalização
 - Menor alcance do universo de intervenientes de comércio exterior
-
- Estratégias distintas de acordo com o nível de risco subjetivo (histórico) de forma a promover a conformidade aduaneira para todos os intervenientes.



NOVO GERENCIAMENTO DE RISCO

- Novo GR tem como premissa valorizar o histórico de atuação de cada empresa/pessoa que participa do comércio exterior.
 - Não somente o histórico de irregularidades (negativo), mas o histórico de solução de inconformidades (positivo).
 - Outra premissa é a manutenção do comportamento conforme por meio de monitoramento da atuação.
 - Atuação diferenciada para cada camada da pirâmide.
 - Empresas sem certificação OEA podem ter níveis de seleção em zona primária bastante baixos a depender do histórico de atuação.
- 

EXEMPLO HIPOTÉTICO 1

- Empresa 1
 - ~ 1000 DIs/ano
 - Baixa ocorrência de irregularidades
 - Histórico de saneamento ágil de inconformidades detectadas
 - Não comete novamente inconformidades já detectadas e tratadas (monitoramento)

- Empresa 2
 - ~ 1000 DIs/ano
 - Alta ocorrência de irregularidades *Baixa ocorrência de irregularidades
 - Histórico de baixa proatividade na correção de inconformidades *Saneamento OK
 - Comete reiteradamente inconformidades já detectadas (monitoramento)

EXEMPLO HIPOTÉTICO 2

- Empresa 1
 - Sócios com capacidade econômica compatível com volume de operações
 - Contrata contador com histórico de atender clientes que atuam em conformidade
 - Contrata despachante com histórico de poucas inconformidades
 - Contrata transportador com histórico de poucas inconformidades

- Empresa 2
 - Sócios com capacidade econômica incompatível com volume de operações
 - Contrata contador com histórico de atender clientes que cometem irregularidades
 - Contrata despachante com histórico de fraude
 - Contrata transportador com histórico de transporte de drogas



Obrigado!!



11º PRÊMIO DE CRIATIVIDADE E INOVAÇÃO DA RFB

Aniita – uma abordagem pragmática para o gerenciamento de risco aduaneiro baseada em software

<http://repositorio.enap.gov.br/handle/1/4607>



14º PRÊMIO DE CRIATIVIDADE E INOVAÇÃO DA RFB

Inteligência artificial no sistema de seleção aduaneira por aprendizado de máquina (SISAM)

<http://repositorio.enap.gov.br/handle/1/4622>



16º PRÊMIO DE CRIATIVIDADE E INOVAÇÃO DA RFB

AJNA - Plataforma de visão computacional e aprendizado de máquina

<http://repositorio.enap.gov.br/handle/1/4634>



MINISTÉRIO DA
ECONOMIA





17º PRÊMIO DE CRIATIVIDADE E INOVAÇÃO DA RFB

COMBATE INTEGRADO ÀS FRAUDES NO COMÉRCIO EXTERIOR

<http://repositorio.enap.gov.br/handle/1/4639>



MINISTÉRIO DA
ECONOMIA

