

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

**Gustavo Lacerda Coutinho**

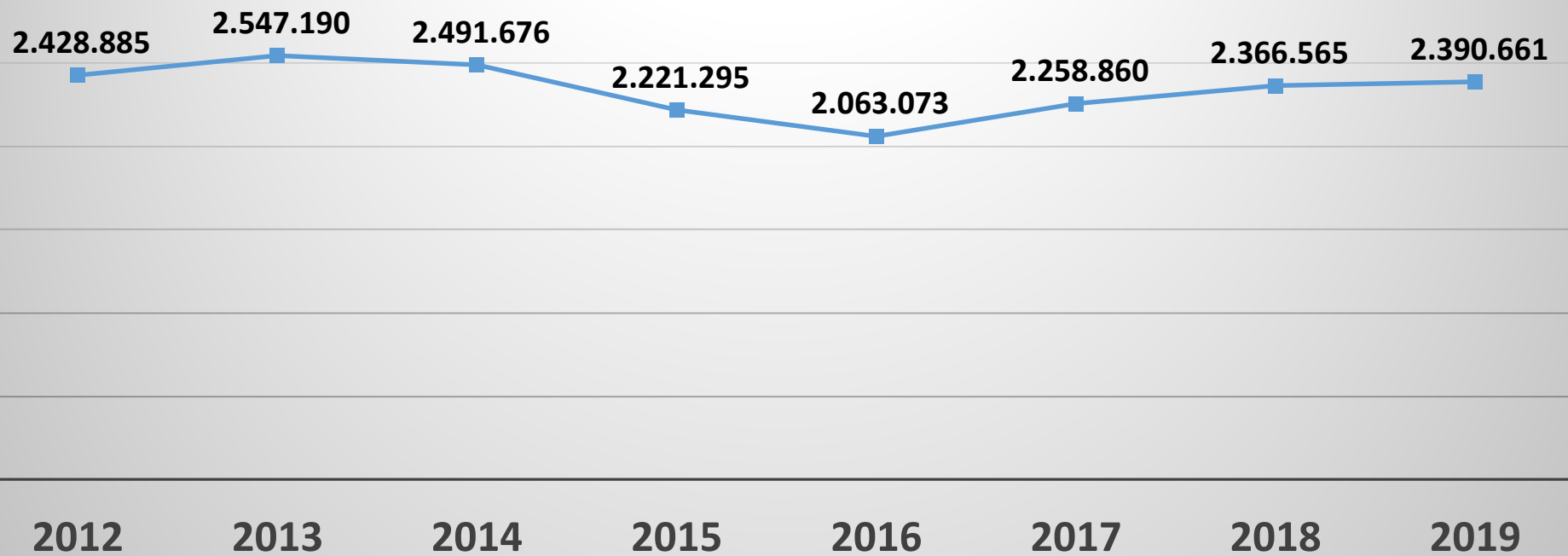
**Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil**

**Coordenador Especial de Gestão de Risco Aduaneiros (Corad)**

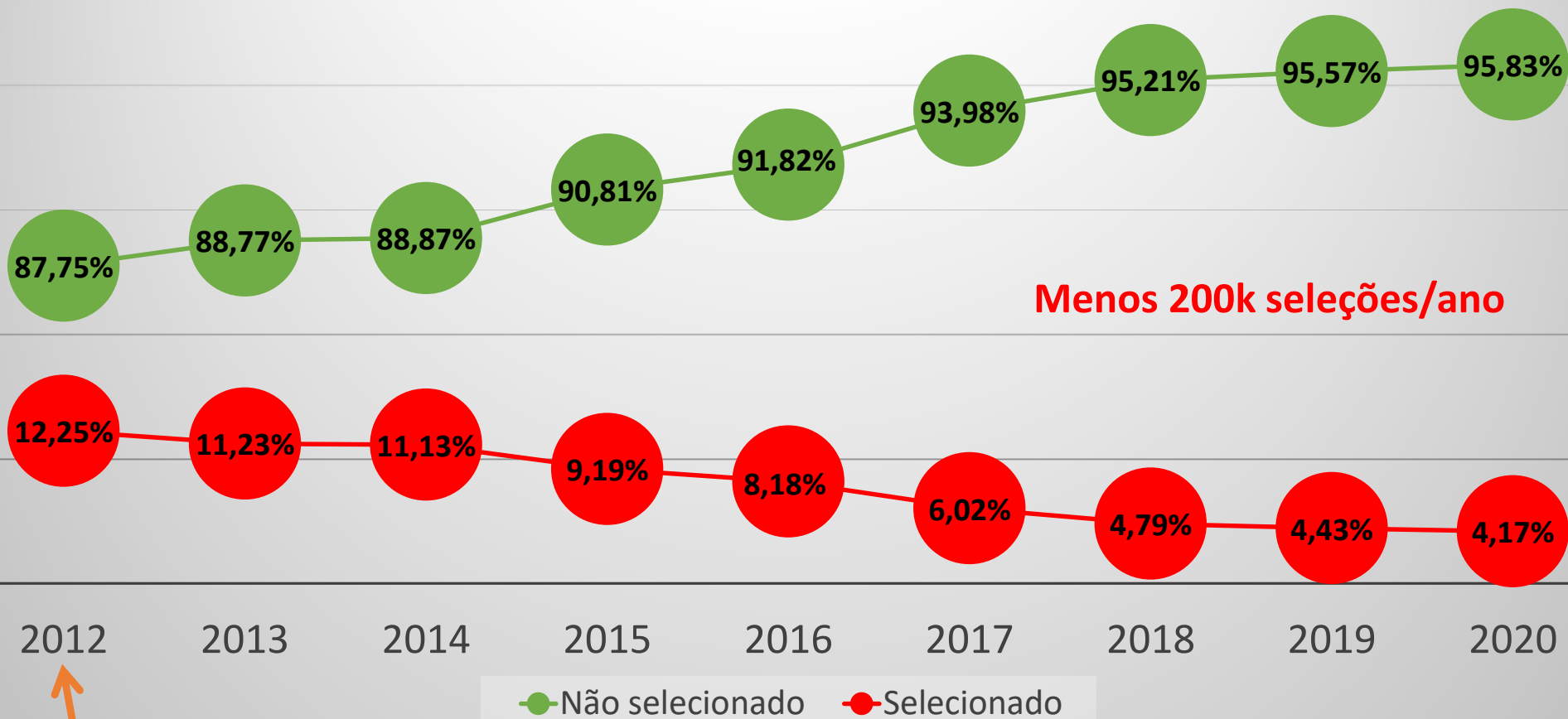


**Média: 2.4 milhões de DI/ano**

### Qtd. Declarações Importação

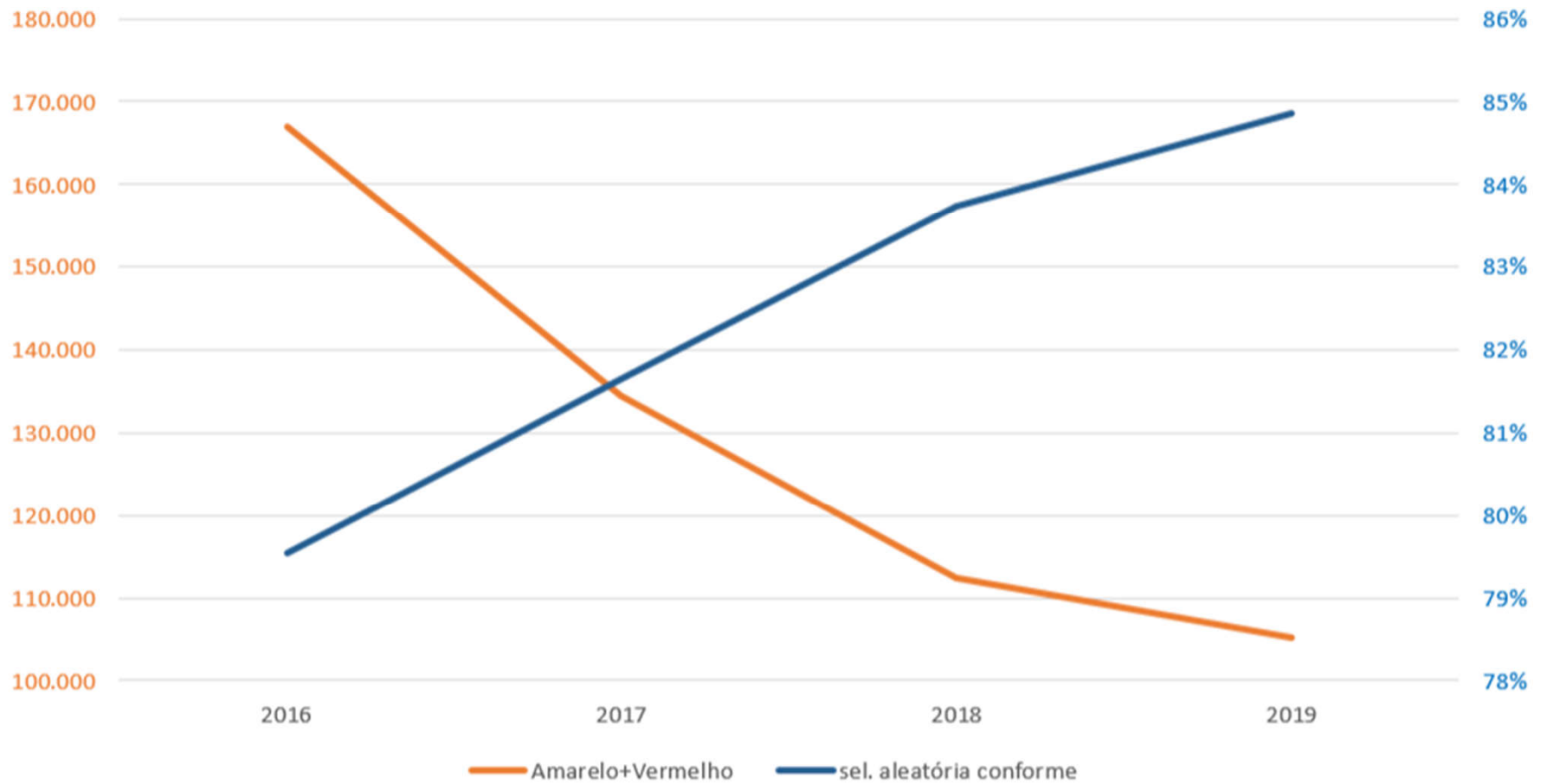


## % de seleção para despacho importação

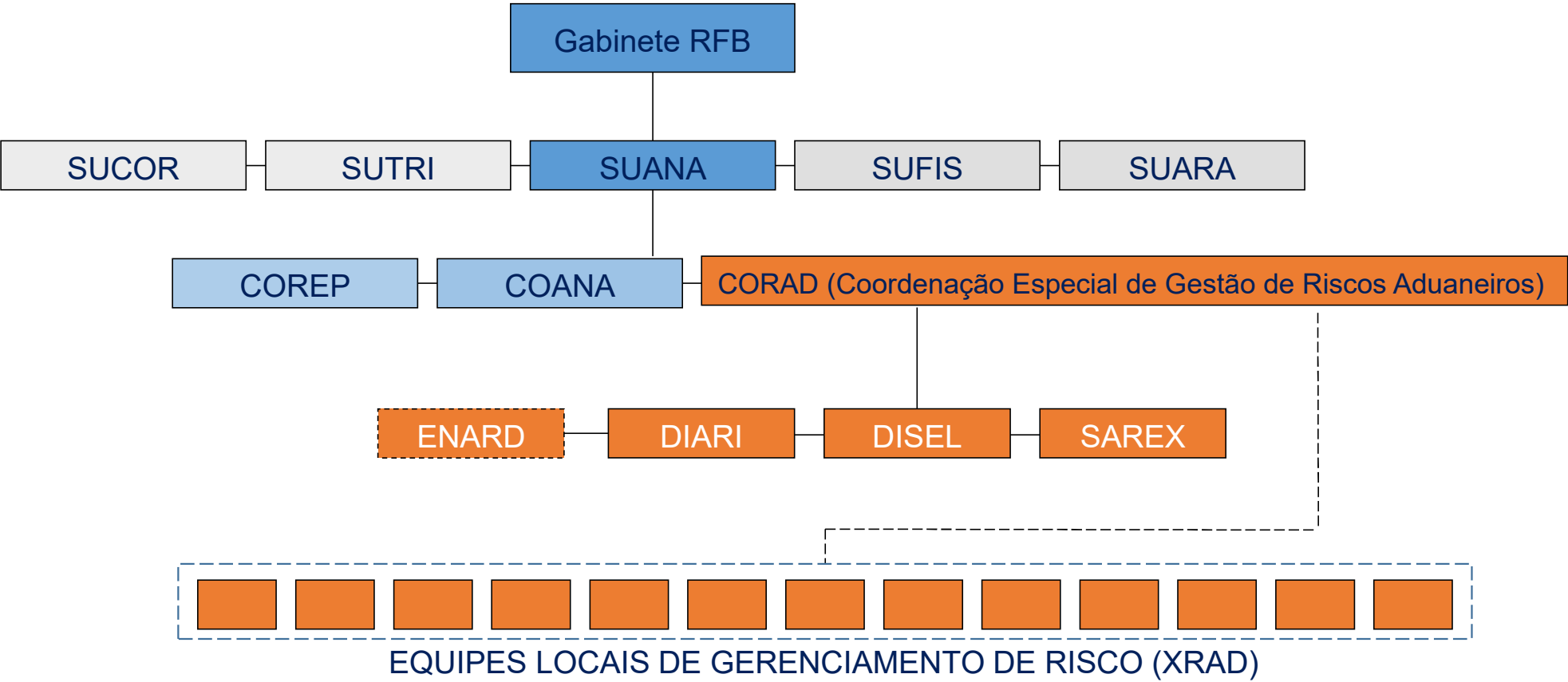


Criação da Corad (ex Cerad)

## 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

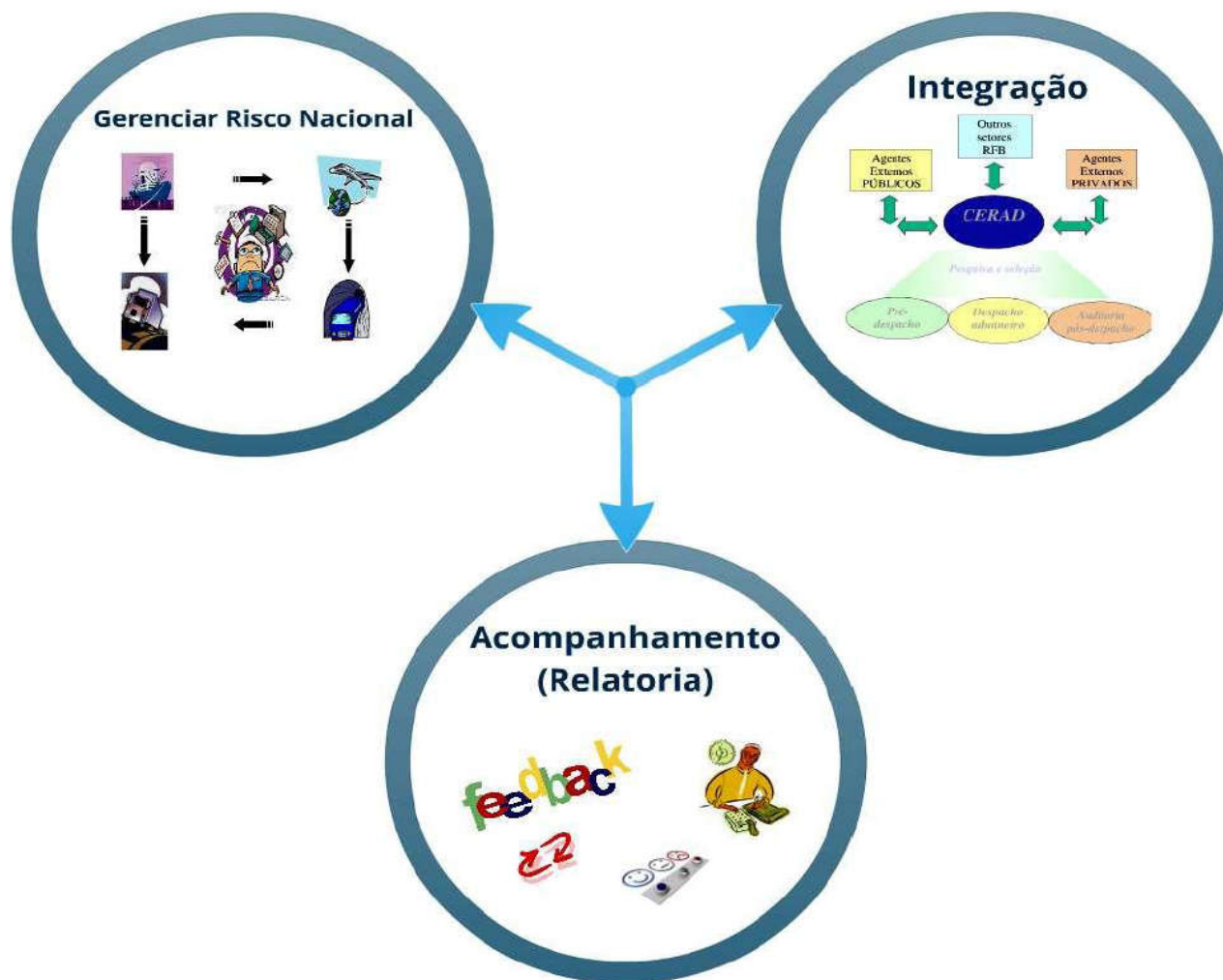
Bagagem

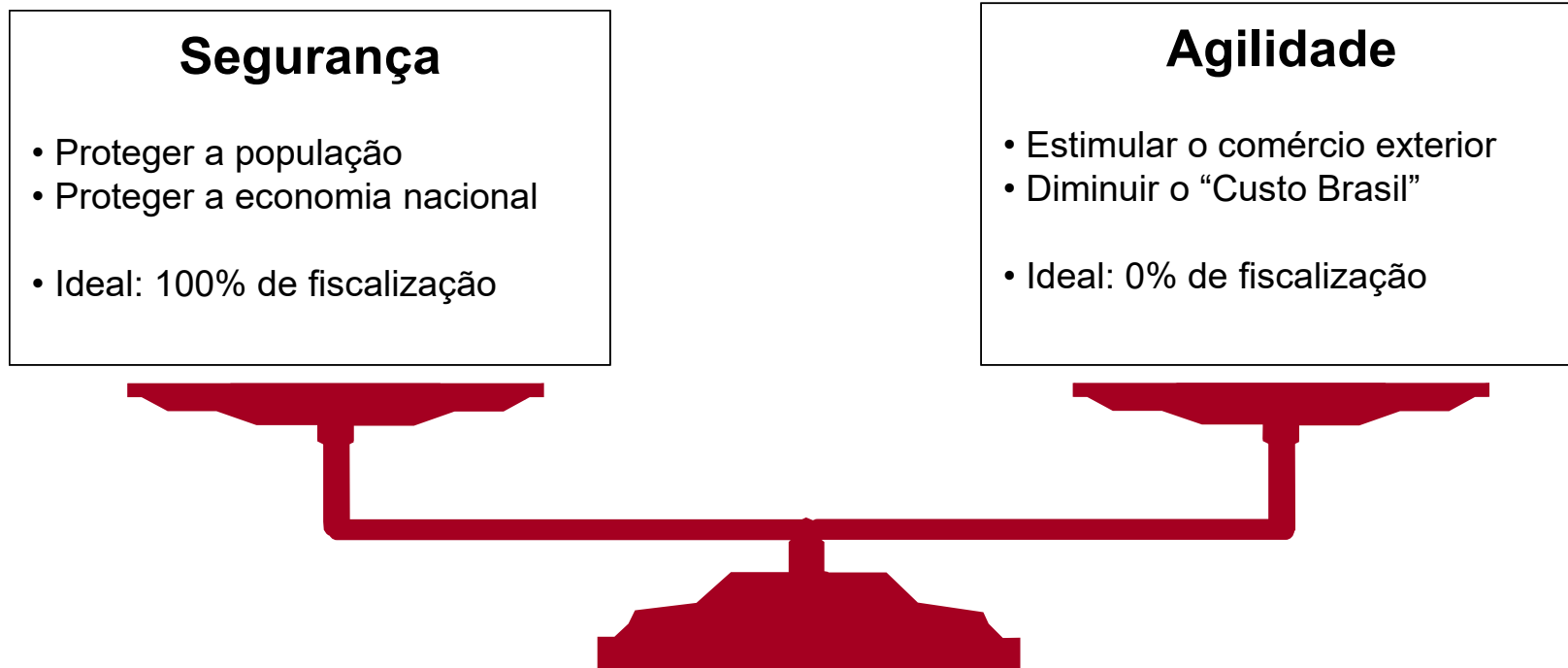
Controle de Carga, Veículos e Trânsito Aduaneiro

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**

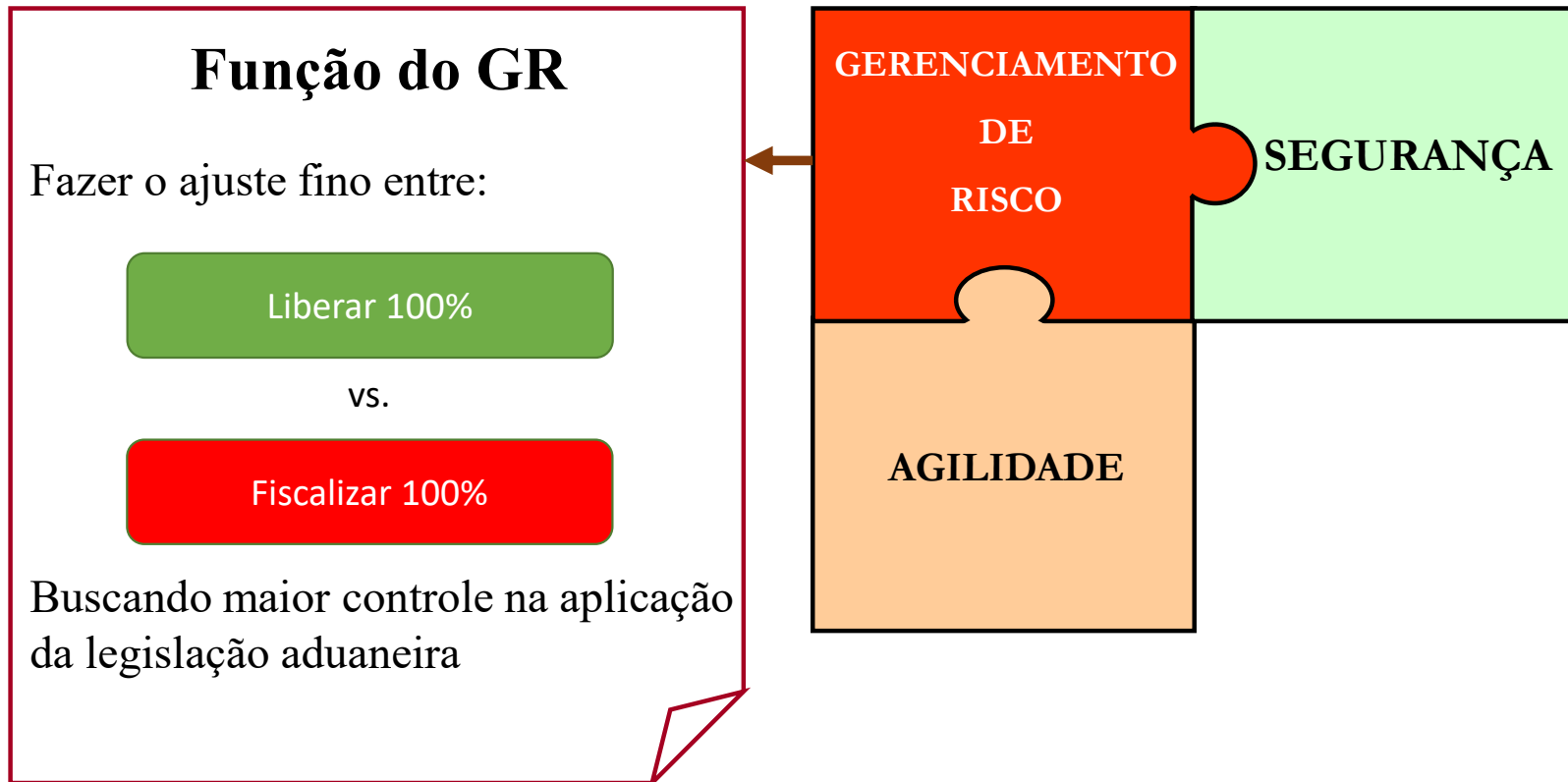


**Pirataria e Contrafação**



**Drogas & Armas**

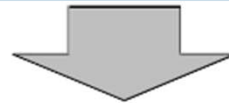




Quando falamos de GR geralmente estamos nos referindo às fases de seleção e avaliação de resultados da fiscalização.

# 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

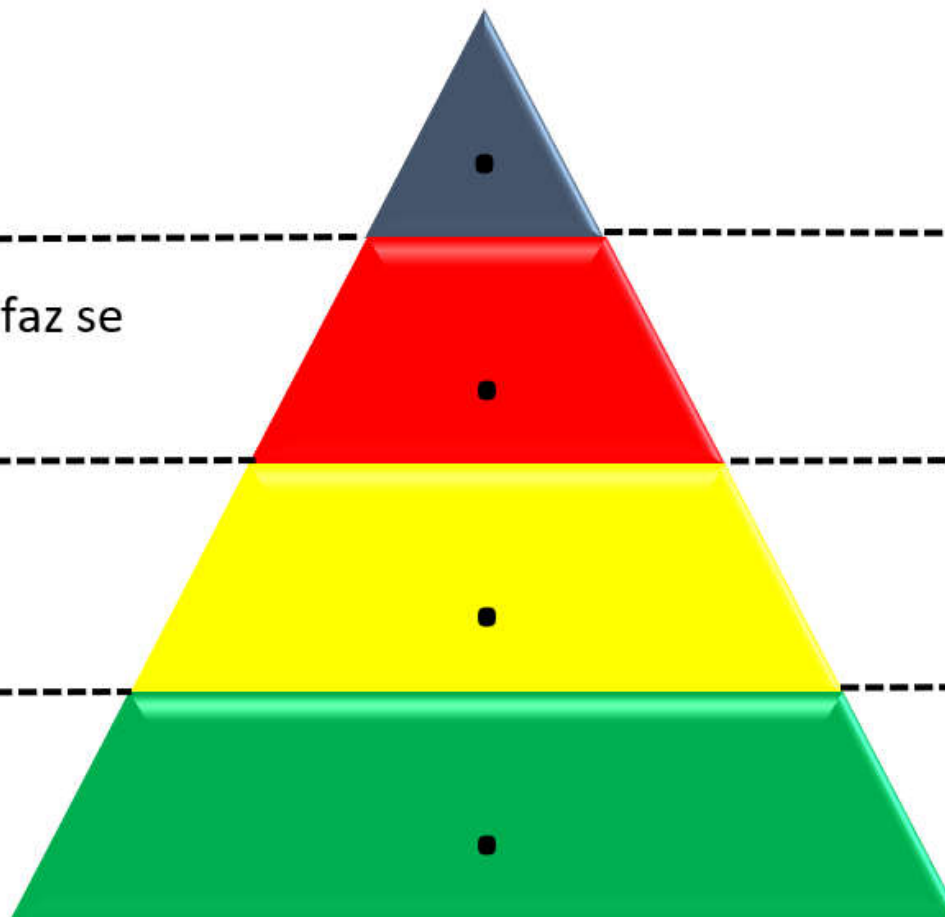
Dissuadir por detenção

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

