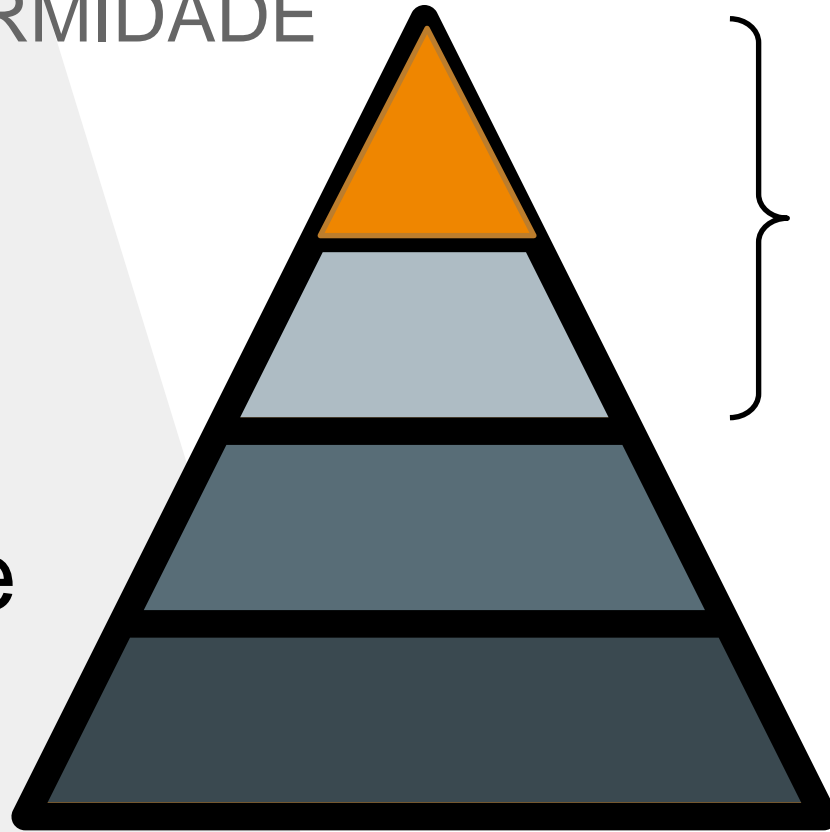


# RECEITA FEDERAL E O COMBATE À SONEGAÇÃO

**Marcela de Andrade Fonseca**  
**Auditora Fiscal da Receita Federal do Brasil**  
**19/10/2023**



# PIRÂMIDE DE CONFORMIDADE



**Compliance**  
Ações de assistência  
e facilitação

**Enforcement**

Fiscalizações e  
projetos de combate  
a fraudes tributárias

# FRAUDE FISCAL ESTRUTURADA

É aquela **praticada de forma sistemática por grupos organizados**, com o objetivo de descumprir obrigações tributárias e praticar ilícitos tributários

Dissimulação de atos e negócios

Utilização de interpostas pessoas

Falsificação de documentos

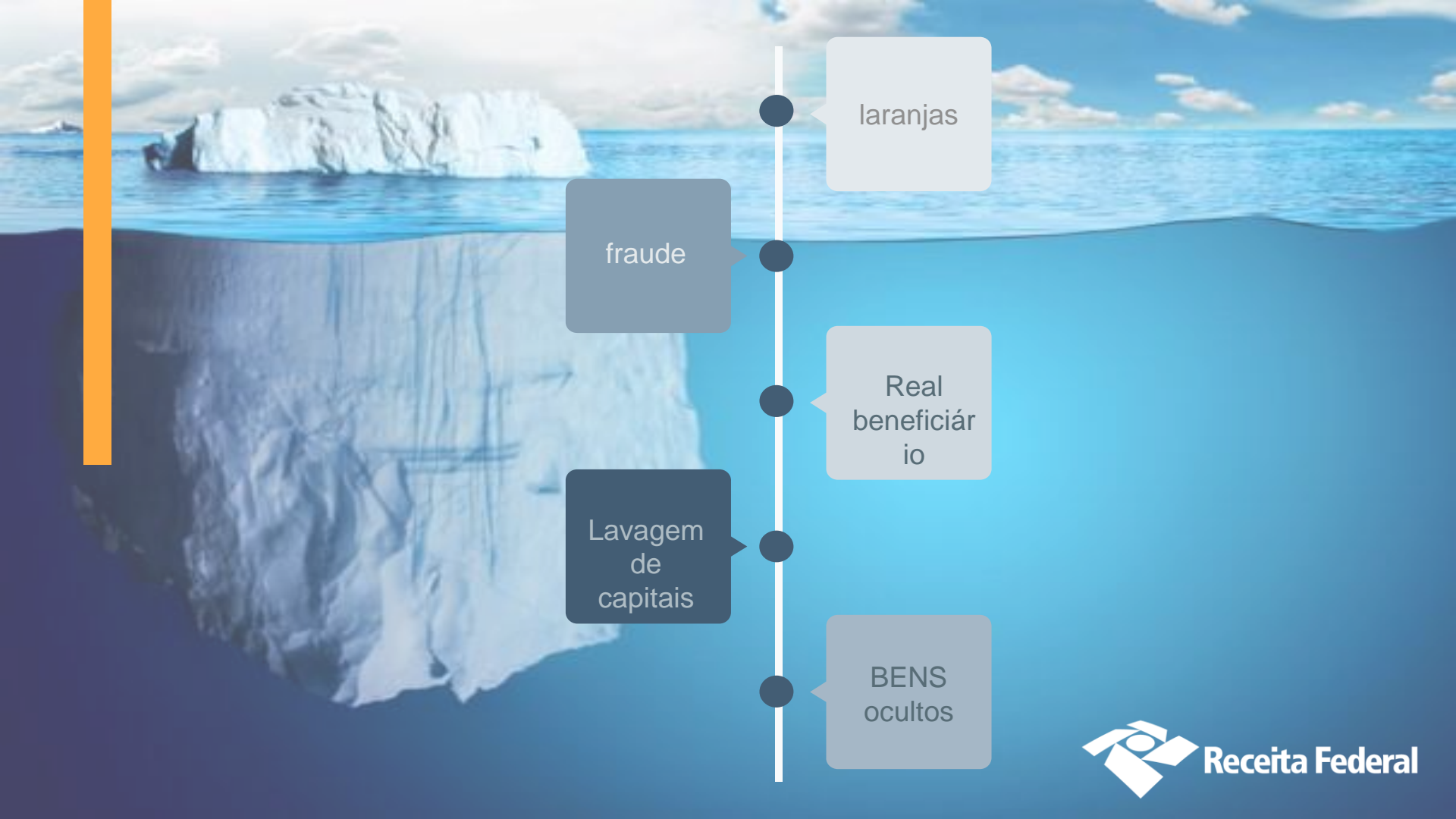
Simulação de operações

Blindagem patrimonial

Utilização de jurisdições de baixa tributação

Utilização indevida de benefícios fiscais

Utilização de empresas sem atividade econômica de fato



laranjas

fraude

Real beneficiário

Lavagem de capitais

BENS ocultos



Receita Federal

# TRABALHO CONJUNTO COM OUTROS ÓRGÃOS

## RFB

- SELEÇÃO COM FOCO TRIBUTÁRIO
- DILIGÊNCIAS
- INFORMAÇÕES FISCAIS
- LANÇAMENTO
- RFFP E RFP

## JUDICIALIZAÇÃO

- COMPARTILHAMENTO DE INFORMAÇÕES
- OPERAÇÕES

## INVESTIGAÇÃO CRIMINAL

- MINISTÉRIO PÚBLICO
- POLÍCIA FEDERAL
- OUTROS

# ESTRATÉGIA DE ATUAÇÃO

PARCERIAS  
COM OUTROS  
ÓRGÃOS

TRABALHO EM  
EQUIPE

LEVANTAMENT  
O INTENSIVO  
DE DADOS

BUSCA DE  
INFORMAÇÕE  
S EM FONTES  
DIVERSAS

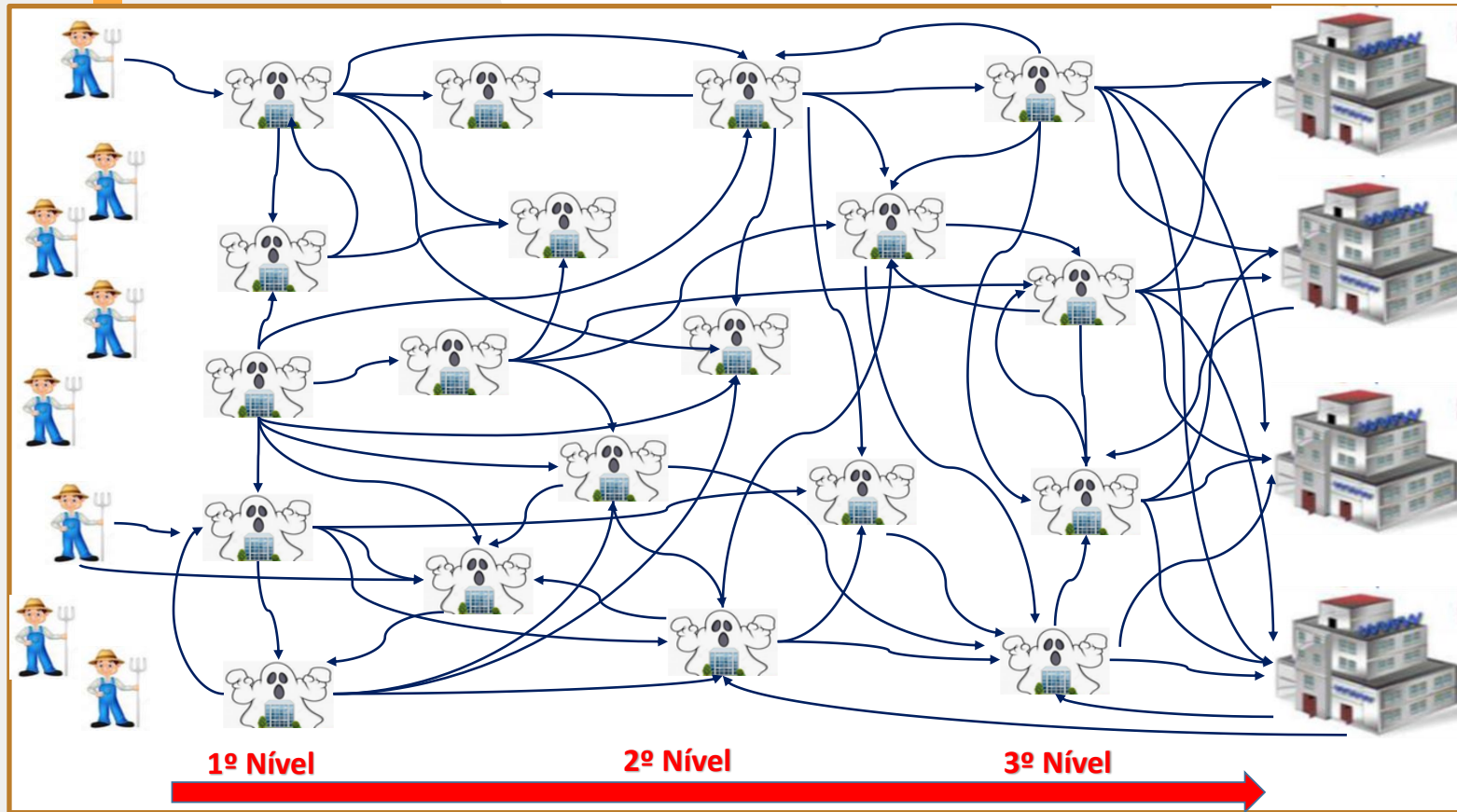
DILIGÊNCI  
AS  
SIGILOSA  
S

AÇÕES  
OSTENSIVAS

# EXEMPLO DE FRAUDE FISCAL ESTRUTUR ADA



# ESQUEMA DE NOTEIRAS





# KIT BOA-FÉ

- **Pagamento efetuado/recebido**
- **Transporte da mercadoria (CT-e, MDF-e)**
- **Mercadoria recebida/despachada (ticket de pesagem, controle de entrada/saída)**
- **Verificação da situação da empresa na Receita Federal/Estadual (CNPJ/IE)**
- **Negociação através de corretores**



## RESULTADOS ESPERADOS

Mudança de comportamento do mercado

Interrupção da fraude

Auto de  
infração no real  
beneficiário

Percepção de  
risco

Auto  
regularização e  
ações de  
conformidade

Garantia do  
crédito tributário

# RESULTADOS – EXEMPLO – OPERAÇÃO EXPRESSO

124 MBA – 35 prisões – 64 mandados de sequestro de bens

38 cidades, 4 estados (MG, PR, ES, SP)

9 órgãos (RFB, PC-PR, PC-MG, PC-ES, SEFAZ-PR, SEFAZ-SP, SEFAZ-MG, MP-MG e MP-PR) e mais de 700 servidores envolvidos

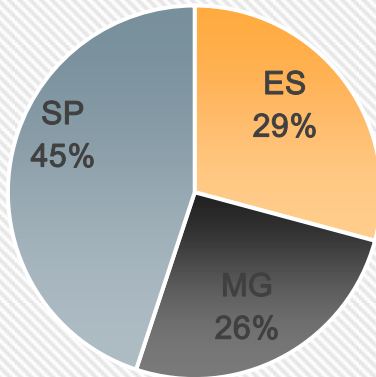
70 pessoas denunciadas pelo MP-PR

29 noteiras baixadas por inexistência de fato

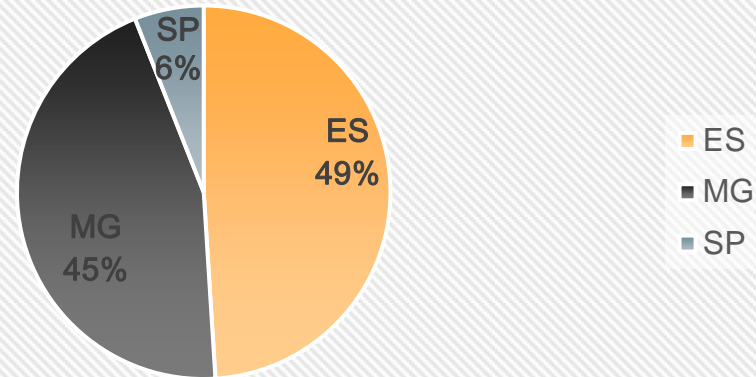
38 procedimentos de fiscalização com estimativa de lançamento superior a R\$ 200 milhões

# RESULTADOS – EXEMPLO – OPERAÇÃO EXPRESSO

ANTES DA OPERAÇÃO EXPRESSO  
Vendas de café para o PR em 2020



DEPOIS DA OPERAÇÃO EXPRESSO  
Vendas de café para o PR de abr/21 a set/23



- Da deflagração da Operação Expresso até hoje pelo menos **R\$ 1,1 bilhão** em café dos estados do ES e MG deixaram de ser vendidos através de noteiras paulistas

**OBRIGADO**

**Marcela de Andrade Fonseca**  
**Auditora Fiscal da Receita Federal do Brasil**  
**[marcela.fonseca@rfb.gov.br](mailto:marcela.fonseca@rfb.gov.br)**

