

A Evolução da Fiscalização e Seus Impactos no Setor Supermercado

A automação comercial, combinada com iniciativas governamentais, impacta significativamente a sonegação, embora não a elimine.

Mecanismos que dificultam a sonegação com a automação:

- **NF-e:** Digitaliza as notas fiscais, tornando as transações rastreáveis e dificultando emissões incorretas.
- **SPED:** Unifica informações fiscais e contábeis, facilitando a geração e envio de dados padronizados.
- **Integração de sistemas:** Permite o cruzamento de informações em tempo real entre supermercados e órgãos fiscalizadores.
- **Controle de estoque automatizado:** Dificulta a manipulação de informações sobre entrada e saída de mercadorias.
- **Pagamentos eletrônicos:** Diminuem a circulação de dinheiro em espécie, facilitando o rastreamento.
- **Monitoramento e fiscalização:** Acesso a mais dados e auditorias mais eficientes.

Como a automação não elimina totalmente a sonegação:

- **Subfaturamento:** Declaração de valor menor que o real.
- **Venda sem nota:** Ocorrência em transações informais.
- **Manipulação de softwares:** Geração de informações incorretas.
- **Sonegação em outras etapas da cadeia:** Ocorre fora do estabelecimento.

Outros fatores que influenciam a redução da sonegação:

- **Aumento da consciência fiscal:** Conscientização da população.
- **Aumento da eficiência da fiscalização:** Modernização dos órgãos e uso de novas tecnologias.
- **Legislação mais rigorosa:** Leis e punições mais severas.

Conclusão sobre a automação:

A automação é um avanço importante, aumentando a transparência e a eficiência da fiscalização. No entanto, necessita de outras medidas para combater totalmente a sonegação. No Brasil, NF-e e SPED já têm contribuído para a redução. Intercâmbio de banco de dados privados com órgãos governamentais será incrementado e o controle maior sobre transferências via PIX e cartões facilitará à Receita Federal o confronto entre valores declarados e valores efetivamente movimentados.

O Split Payment e a Sonegação:

O Split Payment facilita transações com múltiplos recebedores, impactando a sonegação.

Como o Split Payment pode impactar positivamente para a Receita:

- **Maior transparência:** Registra a divisão do pagamento, tornando as transações rastreáveis.
- **Facilita a identificação:** Clarifica os recebedores, facilitando a identificação de irregularidades.
- **Redução de intermediários:** Diminui a complexidade das transações.
- **Conformidade legal:** Exige a emissão de documentos fiscais para cada recebedor.

Como o Split Payment não impede totalmente a sonegação:

- **Subfaturamento na origem:** O Split Payment divide o valor incorreto.
- **Acordos extraoficiais:** Manipulação dos valores declarados.
- **Plataformas ilegais:** Falta de transparência e conformidade.

Conclusão sobre o Split Payment:

Aumenta a transparência e rastreabilidade, dificultando a sonegação, mas não a elimina completamente. A efetividade depende da implementação correta, fiscalização e conscientização. Supermercados devem seguir a legislação e buscar soluções tecnológicas seguras e integradas aos sistemas de fiscalização.

DREX

Também a moeda digital a ser implantada pelo Banco Central deverá trazer maiores informações sobre movimentações dos contribuintes. Ou seja, os governos estarão cada vez com maiores dados sobre os contribuintes. E, certamente, não será para reduzir a carga tributária...