

Agenda para o Novo Contexto do Mercado

&

Contribuições para o Novo Modelo de Downstream

Defesa da Concorrência

8 Março de 2017

Cadeia de combustíveis – vulnerabilidade/agentes



➤ Sonegação e Inadimplência de tributos:

- ✓ **Importadores** com importações fraudulentas de correntes, solventes e metanol
 - cresce o número de autorizações de novos agentes importadores não tradicionais;
- ✓ **produtores de derivados** com sistemático uso de liminares;
- ✓ **distribuidoras barrigas de aluguel**, que se tornaram devedores contumazes de somas altíssimas de tributos, pois se utilizam de todos os artifícios protelatórios, tanto na esfera administrativa, como no judiciário, para o não recolhimento dos impostos devidos e que dificilmente serão pagas (mesmo sem capital e sem ativos suficientes, e geralmente constituídas por sócios laranjas).
 - lançamento créditos indevidos de ICMS / GIAs subdeclaradas
- ✓ **Falta de uniformização das alíquotas de ICMS** entre os estados (fraudes interestaduais / ressarcimento ICMS)

Cadeia de combustíveis – vulnerabilidade/agentes



➤ **Fraudes** (- Lavagem de dinheiro, através de infiltração do crime organizado)

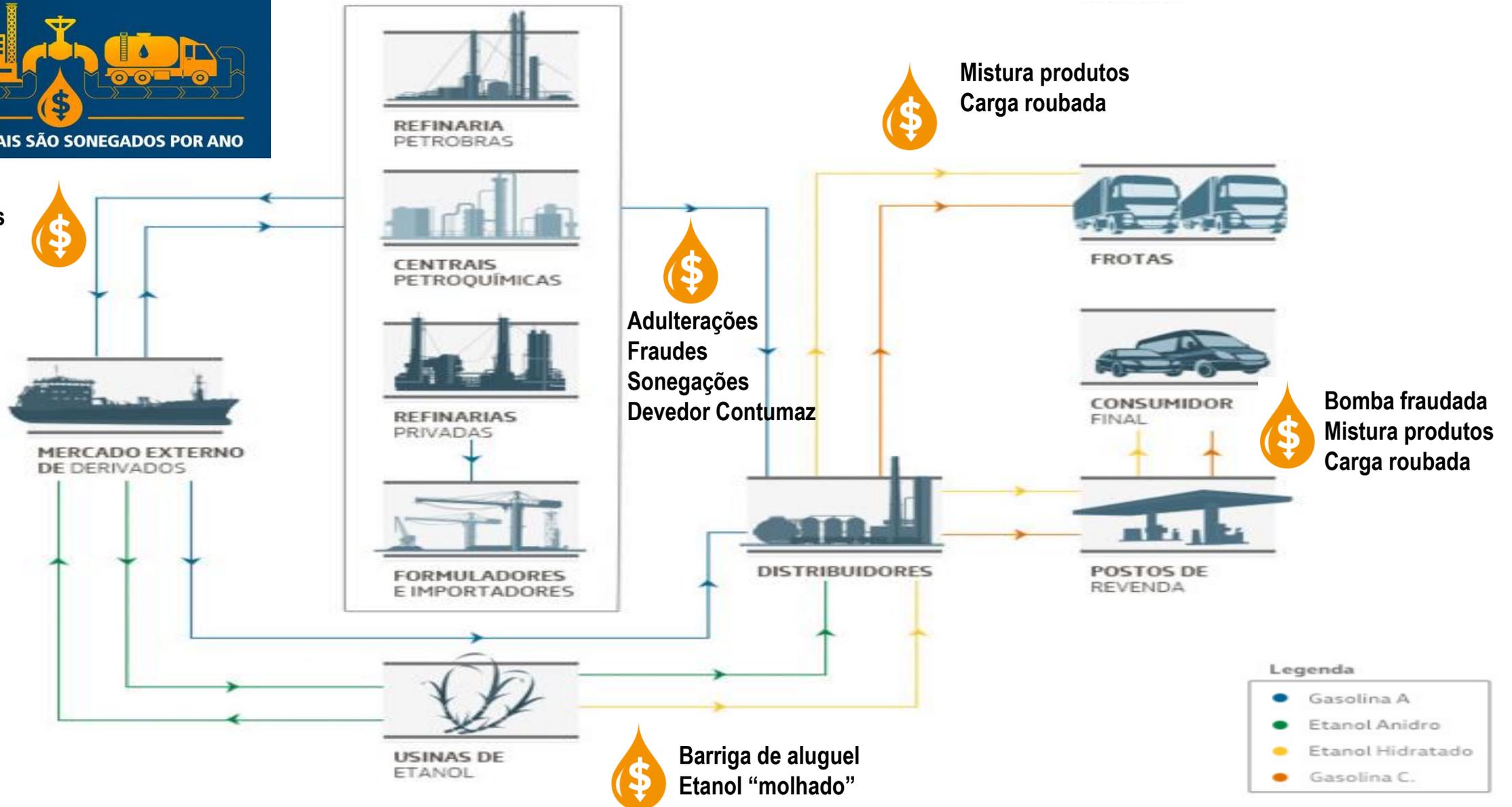
- ✓ Adulteração dos combustíveis - misturadoras / bateadeiras
- ✓ Bomba fraudada / bomba baixa – pratica de fraudes volumétricas

Cadeia de combustíveis - vulnerabilidade



BILHÕES DE REAIS SÃO SONEGADOS POR ANO

Importações
Metanol
Correntes



Combustível Legal - Objetivo

- Alertar, direcionar e priorizar esforços no combate ao comércio irregular, contribuindo com os diversos órgãos reguladores, legisladores e de fiscalização.

<u>Combater:</u>	
➤ Sonegação	<ul style="list-style-type: none">▪ Importação Fraudulenta▪ Adulteração: % anidro / metanol▪ Diferença de alíquotas ICMS▪ GIA ICMS subdeclarada
➤ Inadimplência	<ul style="list-style-type: none">▪ Devedor Contumaz▪ Barriga de Aluguel
➤ Fraudes	<ul style="list-style-type: none">▪ Bomba Fraudada▪ Falsos Créditos de ICMS



➤ Iniciativas imediatas

1. Revisar todo processo de importação (regulação e procedimentos de importação), principalmente no que tange às correntes, solventes e metanol
2. Estabelecer Forças Tarefa permanentes suportadas por Leis Estaduais visando revogar as I.E.s dos fraudadores com dolo comprovado
3. Fortalecer os Regimes Especiais de Tributação

➤ Iniciativas de alta Relevância

4. Concentrar a tributação no elo mais sólido da cadeia
5. Uniformização regional e escalonada do ICMS
6. Judiciário fixar jurisprudência diferenciando o devedor contumaz e o devedor eventual de tributos

➤ Iniciativas de longo prazo, complexas e Estruturais

7. Uniformizar alíquotas única de ICMS dos combustíveis entre os Estados (EC 33)
8. Equiparar as alíquotas do PIS&Cofins e do ICMS das correntes com as alíquotas da gasolina ou diesel, das correntes com características próprias para produção de combustíveis

- Reduz a sonegação oriunda das importações fraudulentas de correntes, solventes e metanol
- Reduz a adulteração da gasolina e do etanol hidratado
- Combate a Bomba Baixa e Adulteração
- Reduz a sonegação fruto da adulteração produto
- Reduz a inadimplência de tributos
- Reduz a inadimplência de tributos
- Reduz as operações via Barriga de Aluguel
- Fim das distribuidoras Barrigas de Aluguel
- Redução da inadimplência de tributos
- Fim da sonegação nas operações interestaduais fraudulentas
- Fim dos ressarcimentos de ICMS pelos estados (pedaladas)
- Reduz a sonegação oriunda das importações fraudulentas de correntes

➤ Iniciativas imediatas

- **Ações focadas e de grande impacto**
 - Bomba Baixa / Adulteração
 - Manter retorno PIS/COFINS do Etanol Hidratado no produtor
 - Importações Fraudulentas / Correntes / Metanol
 - Rever Legislações Estaduais relativa credenciamento / deferimento
 - Forças tarefas permanentes nos Estados críticos
 - Plano de Comunicação

➤ Iniciativas de alta Relevância

- **Requerem foco e recursos especializados**
 - Devedor Contumaz
 - Uniformização Regional e Escalonada do ICMS
 - Confaz adotar o SCANC para o EH

➤ Iniciativas de longo prazo, complexas e Estruturais

- **Grande impacto na mitigação comércio irregular**
 - Uniformizar as alíquotas de ICMS dos combustíveis entre os estados
 - Concentrar a tributação no elo mais sólido da cadeia (produção)
 - Equiparar as alíquotas do PIS/Cofins e do ICMS das Correntes Típicas para produção de gasolina e diesel

