

Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais

RELATÓRIO CLIQUE DENÚNCIA

PERÍODO: JANEIRO A DEZEMBRO DE 2012

**Serviço de Recepção e Análise de Denúncias relativas
a Suspeita de Infrações e Crimes Tributários em Minas Gerais**

MARÇO 2013

SUMÁRIO

- Apresentação
- Total de Denúncias Recebidas em 2012
- Denúncias não Recepcionadas
- Distribuição Geográfica das Denúncias
- Distribuição de Denúncias por Segmento Econômico
- Natureza da Infração ou do Crime Tributário Denunciados
- Resultados das Ações Fiscais na apuração das denúncias oferecidas

APRESENTAÇÃO

O **Clique Denúncia**, lançado em novembro de 2011 pela Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais, é mais um canal de comunicação para o cidadão contribuir na proteção das receitas públicas.

Por meio do serviço Clique Denúncia podem ser denunciadas suspeitas de infrações e crimes tributários praticados por estabelecimentos comerciais e industriais, por transportadores de cargas ou de passageiros, ou por qualquer pessoa física que habitualmente promova o comércio de mercadorias. Dessa forma, o cidadão subsidia a ação do Fisco no combate à sonegação e na recuperação de ativos adquiridos com recursos oriundos de práticas ilícitas.



The image shows a screenshot of the MINAS LEGAL website. At the top, the logo reads "MINAS LEGAL" with a red triangle icon, and below it, "Cidadania Fiscal". A decorative line drawing of a city and industrial scene is visible. On the left, a navigation menu lists: "Página Inicial", "Educação Fiscal", "Torpedo Minas Legal", "Selo Minas Legal", "Clique Denúncia" (highlighted with a red arrow), "Transparência", and "Legislação". The main content area is titled "CLIQUE DENÚNCIA" and contains the following text: "A Sociedade pode contribuir na proteção das receitas públicas. Qualquer pessoa pode denunciar suspeita de infrações tributárias praticadas por estabelecimentos comerciais e industriais, por transportadores de cargas ou de passageiros ou por quaisquer pessoas físicas que habitualmente promovam o comércio de mercadorias. O que é documento fiscal e quais são os direitos e deveres dos consumidores e contribuintes? [Fique por Dentro ...](#) Escolha uma opção abaixo para enviar uma denúncia para a Fiscalização da Secretaria de Estado de Fazenda de Minas Gerais." Below the text are four red buttons: "Denúncia pela internet" (with a laptop icon), "Denúncia por telefone" (with a telephone handset icon), "Denúncia na repartição" (with a person at a desk icon), and "Situação da denúncia" (with a magnifying glass icon).

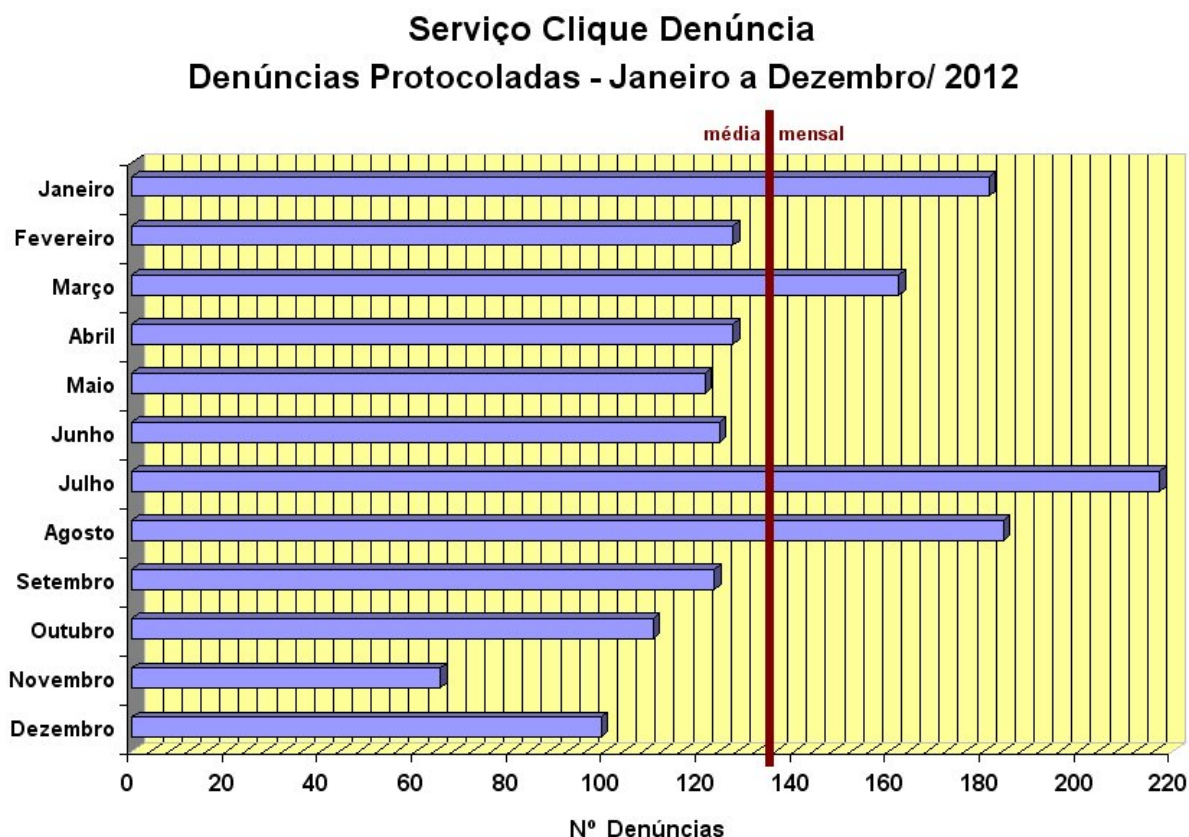
O serviço permite que as denúncias sejam apresentadas diretamente pela *web*, por telefone, carta ou presencialmente nas administrações fazendárias existentes no estado. Todas as denúncias são classificadas e integradas em um amplo banco de dados, ferramenta útil para subsidiar o planejamento da ação fiscal e o combate à sonegação de tributos.

A iniciativa compõe um dos eixos temáticos do Programa “Minas Legal, Cidadania Fiscal”, que tem como desafios: informar o cidadão sobre a função socioeconômica do tributo; subsidiar ações de combate à pirataria e à sonegação de tributos; e conferir maior transparência à gestão dos recursos públicos, além de premiar boas práticas de cidadania fiscal.

Total de Denúncias recebidas em 2012:

Durante o exercício de 2012, o Clique Denúncia recebeu **1.640 denúncias** relativas a suspeita de crimes e infrações tributárias ocorridas em **250 municípios** do estado de Minas Gerais (30% aproximadamente), além de ocorrências também em municípios de SP, RJ, ES, BA, GO, PR e DF.

O gráfico a seguir apresenta a distribuição mensal das denúncias recebidas, com uma média alcançada de **136 denúncias/mês**.



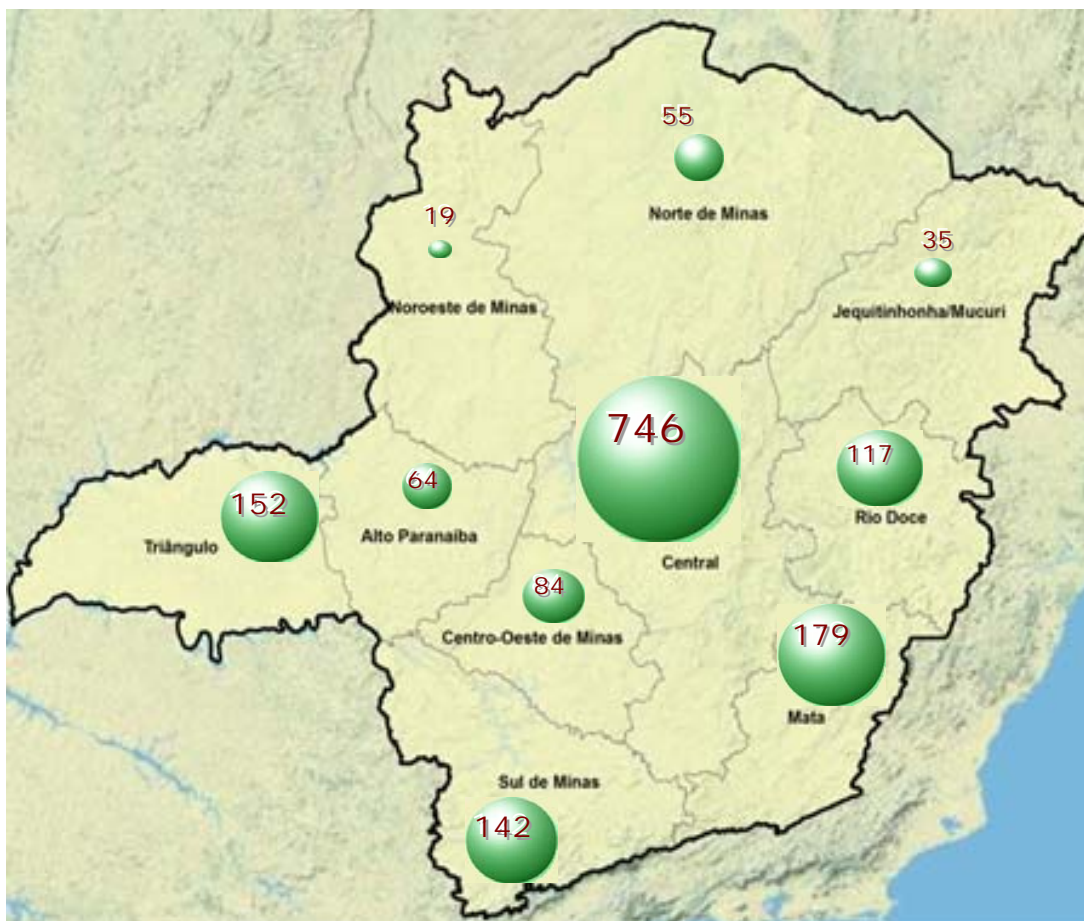
Denúncias não Recepcionadas

Cento e setenta denúncias protocoladas no período **(10%)** não foram recepcionadas por serem de competência de outros órgãos: impostos municipais sobre serviços, obrigações trabalhistas, vigilância sanitária e defesa do consumidor **(3%)**, ou por não apresentarem informações mínimas necessárias para a apuração das mesmas **(7%)**.

Nestes casos, o denunciante foi orientado, por meio da opção de “Consulta à Situação da Denúncia” disponível no site do Clique-Denúncia, a cadastrar a denúncia no órgão competente ou a protocolar nova denúncia com maior detalhamento do fato.

Distribuição Geográfica das Denúncias

Preliminarmente, é necessário observar que a distribuição geográfica das denúncias não evidencia relação direta com a frequência dos ilícitos em determinada região, e sim, com a participação efetiva da população local no oferecimento das denúncias, bem como sua maior conscientização quanto à cidadania fiscal. Dessa forma, a análise dos dados revela que a região **Central** figura com o maior número de denúncias **(47%)**, seguida pela **Mata** **(12%)**, **Triângulo Mineiro** **(10%)** e **Sul de Minas** **(9%)**.



A tabela a seguir apresenta os municípios em que ocorreu maior número de denúncias:

Oferecimento de Denúncias por Município Janeiro a Dezembro/2012

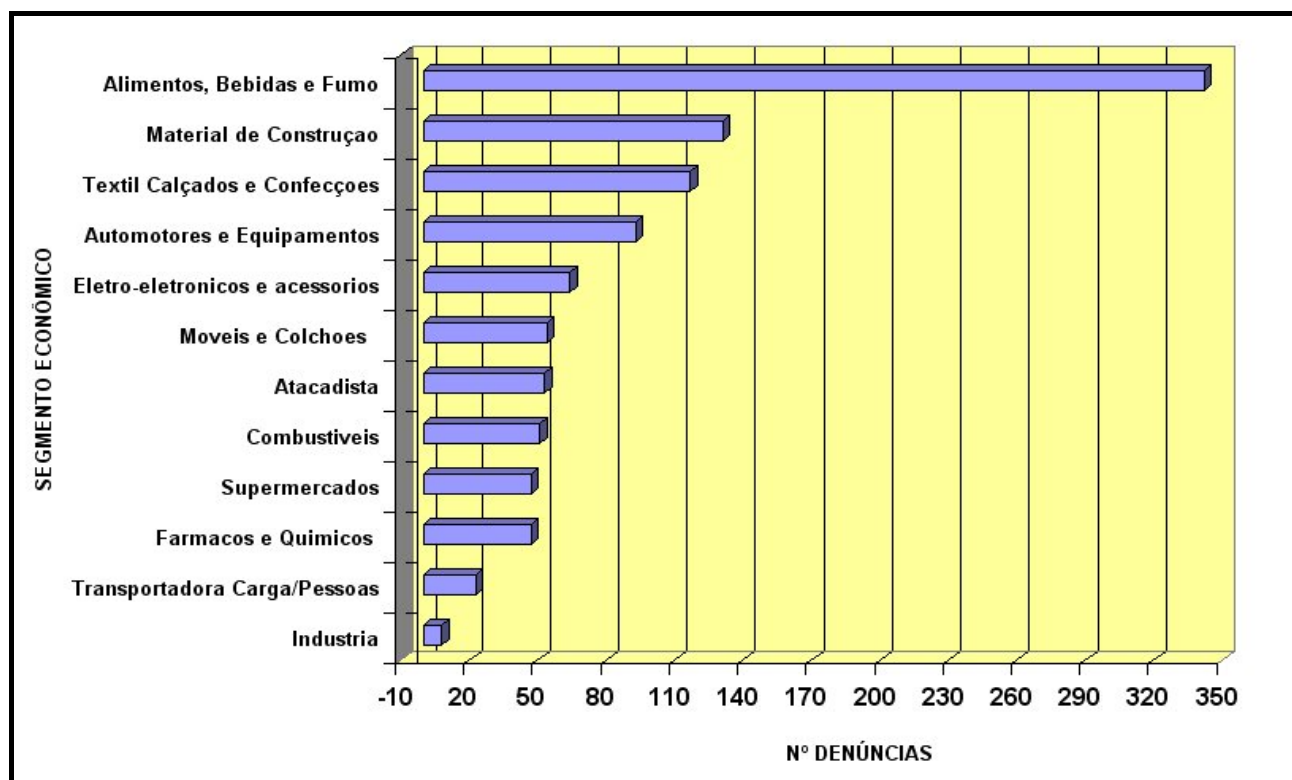
BELO HORIZONTE	469	MURIAÉ	20
UBERLÂNDIA	88	CORONEL FABRICIANO	18
CONTAGEM	58	BETIM	16
JUIZ DE FORA	53	SANTA LUZIA	16
IPATINGA	38	SABARÁ	15
MONTES CLAROS	33	UBERABA	15
DIVINÓPOLIS	28	OURO BRANCO	14
PATOS DE MINAS	24	PARÁ DE MINAS	14
MANHUAÇU	21	VARGINHA	14
SETE LAGOAS	21	UBÁ	13

Fonte: SEF/MG Sistema Denúncia, Março/2013

Distribuição de Denúncias por Setor Econômico

O gráfico a seguir apresenta os principais segmentos econômicos na amostragem geral das denúncias recebidas:

Oferecimento de Denúncias por Setor Econômico Janeiro a Dezembro/2012



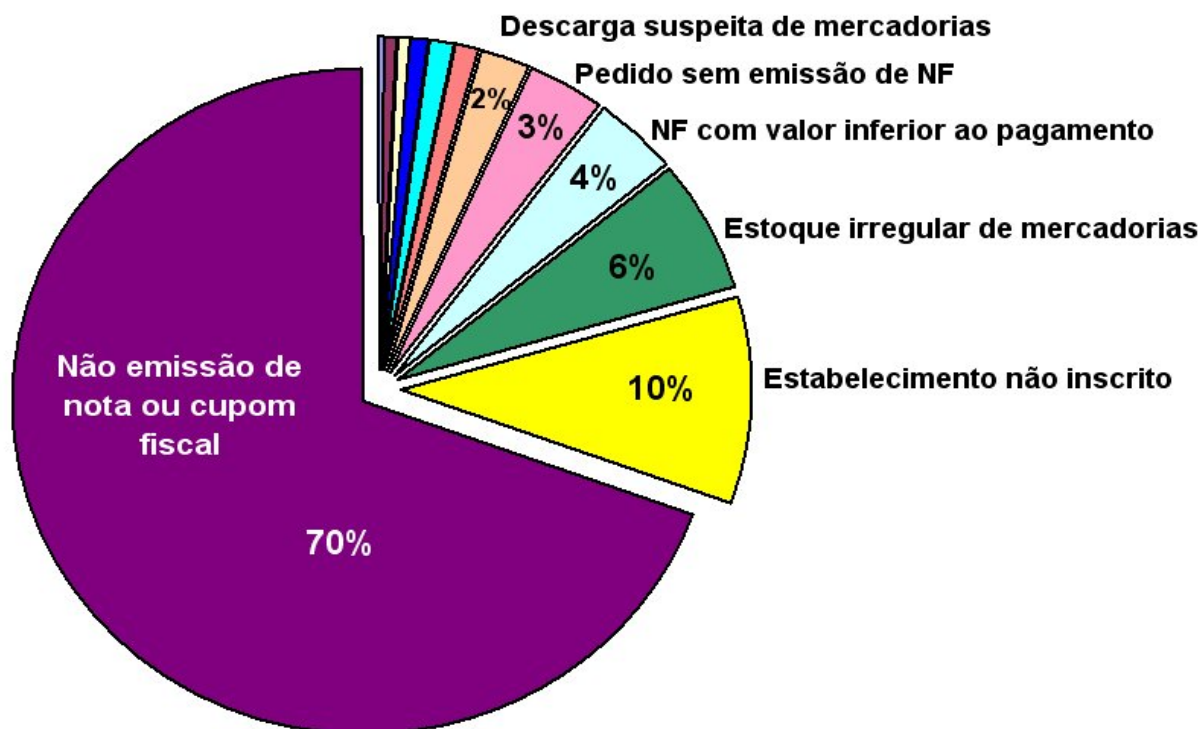
Fonte: SEF/MG Sistema Denúncia, Março/2013

Natureza da Infração ou do Crime Tributário denunciados

A infração tributária com maior frequência no oferecimento de denúncias foi “**Não emissão de Cupom ou Nota Fiscal**”, totalizando **70%** das ocorrências, resultado este diretamente relacionado com a campanha “Torpedo Minas Legal”, de premiação e valorização do ato cidadão de solicitar o cupom fiscal.

As demais infrações com maior ocorrência foram: “Estabelecimento não inscrito” (10%), “Estoque Irregular de Mercadorias” (6%), “Nota Fiscal com Valor Inferior ao Pagamento” (4%), “Fornecimento de pedido sem emissão de documento fiscal” (3%) e “Descarga Suspeita de Mercadorias” (2%).

**Denúncias Oferecidas conforme a Natureza da Infração
Janeiro a Dezembro/2012**



É importante registrar, no entanto, que as denúncias relacionadas com práticas mais graves, inclusive de natureza criminosa, apesar da pouca representatividade na amostragem geral, fornecem indícios valiosos para o planejamento integrado das ações fiscais junto a órgãos de combate aos ilícitos: Ministério Público, CAOET – Centro de Apoio Operacional às Promotorias de Justiça de Defesa da Ordem Econômica e Tributária e Polícias Civil e Federal e, portanto, possuem alto valor qualitativo.

Resultados das Ações Fiscais na apuração das denúncias oferecidas

RELATÓRIO DAS AÇÕES DE FISCALIZAÇÃO - JULHO A DEZEMBRO/2012 - DENÚNCIAS MINAS LEGAL						
Nº Contribuintes Verificados		Nº Municípios	Autuações	Ocorrências		
			Valores Originais R\$	Bloqueio/ Cancelamento Inscrição Estadual	Uso irregular ECF	Falta de Emissão de Documento Fiscal
TOTAL	274	54	2.091.942,00	7	34	105

Fonte: Superintendência de Fiscalização/SRE. Março/2013