

ANEXO II
QUESTIONÁRIO DE AUTOAVALIAÇÃO DO PILOTO DO CONFIA

Nome do contribuinte:	
CNPJ:	
Data:	Clique ou toque

PRESSUPOSTOS DE GOVERNANÇA TRIBUTÁRIA E DE ADMISSIBILIDADE

Considerando a admissibilidade ao Piloto do Confia e que uma Governança Tributária eficiente e eficaz demonstra que a organização detém o controle de suas posições fiscais e, assim, contribui para gerar uma relação de transparência e confiança mútua com a RFB, avalie sua organização em relação aos questionamentos abaixo.

Para cada uma das questões, assinale a resposta que melhor caracteriza o perfil da organização, em que: 1 = Discordo Totalmente, 2 = Discordo, 3 = Neutro, 4 = Concordo e 5 = Concordo Totalmente.

1. Liderança e Comprometimento	Discordo Totalmente	Discordo	Neutro	Concordo	Concordo Totalmente
1.1. A organização possui Sistema de Gestão de Conformidade Tributária - SGCT formal e aprovado pela sua Administração?	1	2	3	4	5
1.2. A administração da organização está comprometida com o SGCT e com a eficácia do sistema (accountability)?	1	2	3	4	5
1.3. O Código de Conduta/Ética contempla orientações e condutas relacionadas à Conformidade Tributária e à Política Tributária da organização?	1	2	3	4	5
2. Política de Conformidade Tributária	Discordo Totalmente	Discordo	Neutro	Concordo	Concordo Totalmente
2.1. A administração da organização implementou e aprovou formalmente uma Política de Conformidade Tributária?	1	2	3	4	5
2.2. A Política de Conformidade Tributária está disseminada entre os colaboradores da organização e disponível a todos os interessados?	1	2	3	4	5

3. Responsabilidade e Autoridades Organizacionais	Discordo Totalmente	Discordo	Neutro	Concordo	Concordo Totalmente
3.1. A organização estabeleceu, divulgou e tornou acessíveis as competências e atribuições relativas aos assuntos contábeis e fiscais?	1	2	3	4	5
3.2. Existe segregação adequada das funções e atividades contábeis e fiscais quando potencialmente possam gerar conflitos de interesse?	1	2	3	4	5
3.3. Os procedimentos operacionais relativos a questões tributárias são padronizados, documentados e conhecidos pelos envolvidos?	1	2	3	4	5
3.4. A organização possui documentação de política fiscal endossada pela administração, que descreva como a organização identifica e gerencia a obrigação tributária?	1	2	3	4	5
3.5. A organização possui procedimentos documentados para preparar suas obrigações tributárias acessórias?	1	2	3	4	5
3.6. A organização possui procedimentos documentados para testar e validar a eficácia operacional da estrutura de controles internos relacionada ao cumprimento das obrigações tributárias?	1	2	3	4	5

4. Gestão de Riscos Tributários	Discordo Totalmente	Discordo	Neutro	Concordo	Concordo Totalmente
4.1. Foram claramente identificados e documentados os processos relevantes para a consecução da conformidade tributária?	1	2	3	4	5
4.2. O SGCT da organização contempla procedimentos formalizados para reduzir os riscos de não conformidade em relação às obrigações tributárias principais e acessórias?	1	2	3	4	5
4.3. O SGCT é atualizado frequentemente e sempre que novos riscos são percebidos?	1	2	3	4	5
4.4. A organização planeja ações para tratamento de riscos de forma integrada às áreas de negócios?	1	2	3	4	5
4.5. Há definição e documentação quanto ao grau de risco relacionado à conformidade tributária que pode ser assumido pelos diversos níveis de gestão?	1	2	3	4	5
4.6. Os riscos tributários identificados são mensurados e classificados em escala de prioridade para tratamento, de forma a gerar informações úteis à tomada de decisão com objetivo de mitigá-los?	1	2	3	4	5

4.7. Há procedimentos e documentação que assegurem a comunicação de mudanças no ambiente interno e/ou externo que possam refletir riscos tributários?	1	2	3	4	5
4.8. A organização possui um canal de denúncia capaz de garantir a confidencialidade das informações e o anonimato do denunciante que possam incluir os riscos tributários?	1	2	3	4	5
4.9. Há procedimentos e documentação que assegurem que as denúncias apresentadas para a empresa são tratadas de modo a mitigar os riscos tributários?	1	2	3	4	5

5. Suporte Organizacional

	Discordo Totalmente	Discordo	Neutro	Concordo	Concordo Totalmente
5.1. A organização considera ter uma estrutura de governança tributária abrangente, robusta e eficaz?	1	2	3	4	5
5.2. A organização determina e fornece os recursos necessários para o estabelecimento, implementação, manutenção e melhoria contínua do SGCT?	1	2	3	4	5
5.3. A organização promove a capacitação mínima necessária para quem executa os processos de conformidade tributária e avalia periodicamente o atendimento desse requisito?	1	2	3	4	5
5.4. A organização fomenta que as pessoas que podem afetar o desempenho do SGCT sejam competentes (treinamento e experiência adequada) para desempenhar suas atribuições?	1	2	3	4	5

6. Admissibilidade

	Discordo Totalmente	Discordo	Neutro	Concordo	Concordo Totalmente
6.1. A organização se submete à auditoria por auditores independentes registrados na Comissão de Valores Mobiliários - CVM?	1	2	3	4	5
6.2. A auditoria independente prevista no item anterior possui cadastro ativo na CVM e recebeu a classificação "adequado" no resultado da última revisão de qualidade pelos pares?	1	2	3	4	5