

C O M B A T E À

# sonegação de tributos , e mecanismos de monitoramento para o setor de combustíveis



Carlo Rodrigo Faccio  
Diretor executivo ICL

[institutocombustivellegal.org.br](http://institutocombustivellegal.org.br)

Brasília,  
28 de outubro de 2025

 Instituto  
Combustível  
Legal





## Quem somos

O Instituto Combustível Legal (ICL) defende **iniciativas estruturais e operacionais** para aprimorar procedimentos em busca de **assertividade e efetividade** no combate aos ilícitos do setor, **restabelecer a concorrência leal**, resultando em benefícios para toda a sociedade.

**UNIDOS NO COMBATE  
AO MERCADO IRREGULAR.**

# Problemas enfrentados pelo setor



## Perdas tributárias estimadas...

Gerenciamento **tributário e inadimplência premeditada**, cada dia mais sofisticados, **dificultam tipificação e ações de fiscalização...**



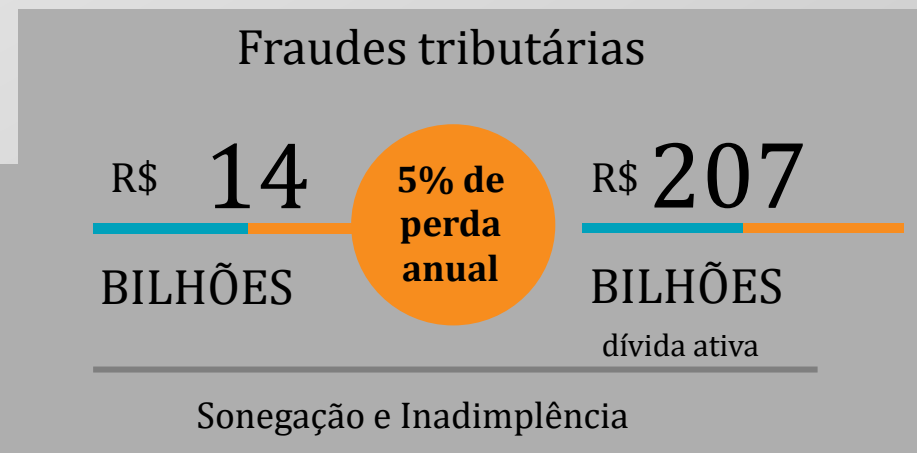
### Sonegação

- Declaração fictícia dos tributos
  - Vendas sem nota fiscal,
  - vendas interestaduais fictícias,
  - desvio de finalidade nas importações e exportações



### Inadimplência

- Empresas de fachada
- Devedores contumazes
- Lavagem de dinheiro



## Perdas operacionais estimadas...

Fraudes operacionais **complexas e elaboradas**, e cada dia mais coordenadas por grupos organizados, **dificultam identificação e ações de fiscalização...**



Furto, Roubo e descaminho de cargas

Furto de dutos - trepanação



Adulteração e fraude de qualidade

Biodiesel, Metanol



Fraude volumétrica "chip na bomba"

Tredestinação de nafta e etanol para outros fins



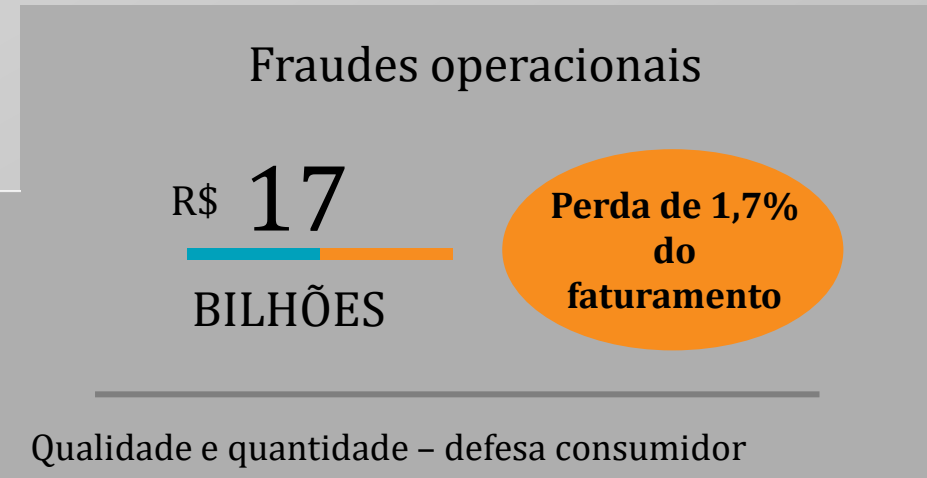
Bomba branca & Fantasma

Postos piratas e clones



Contrabando nas fronteiras e pirataria nos rios

Formuladoras e Batedeiras clandestinas

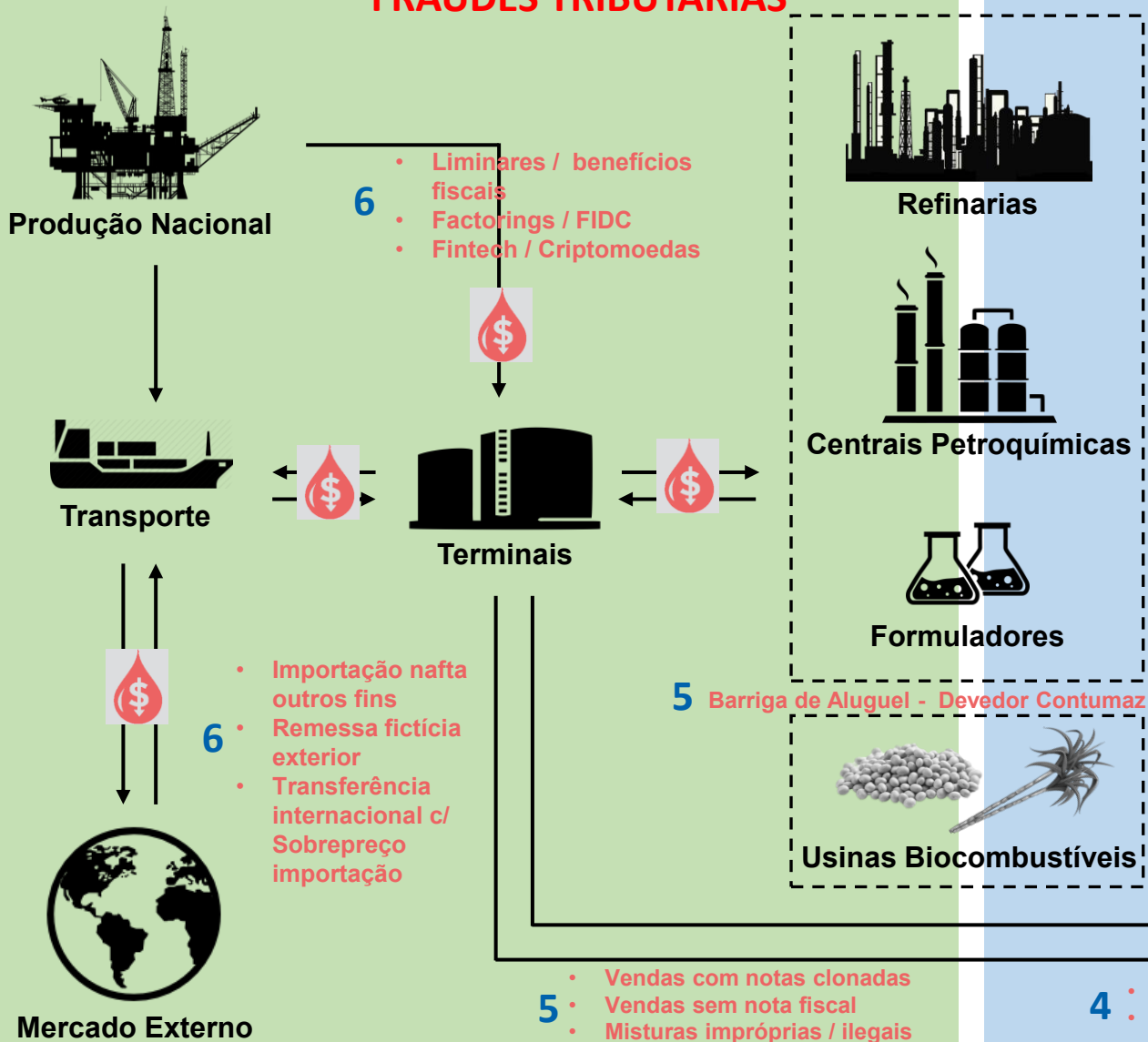




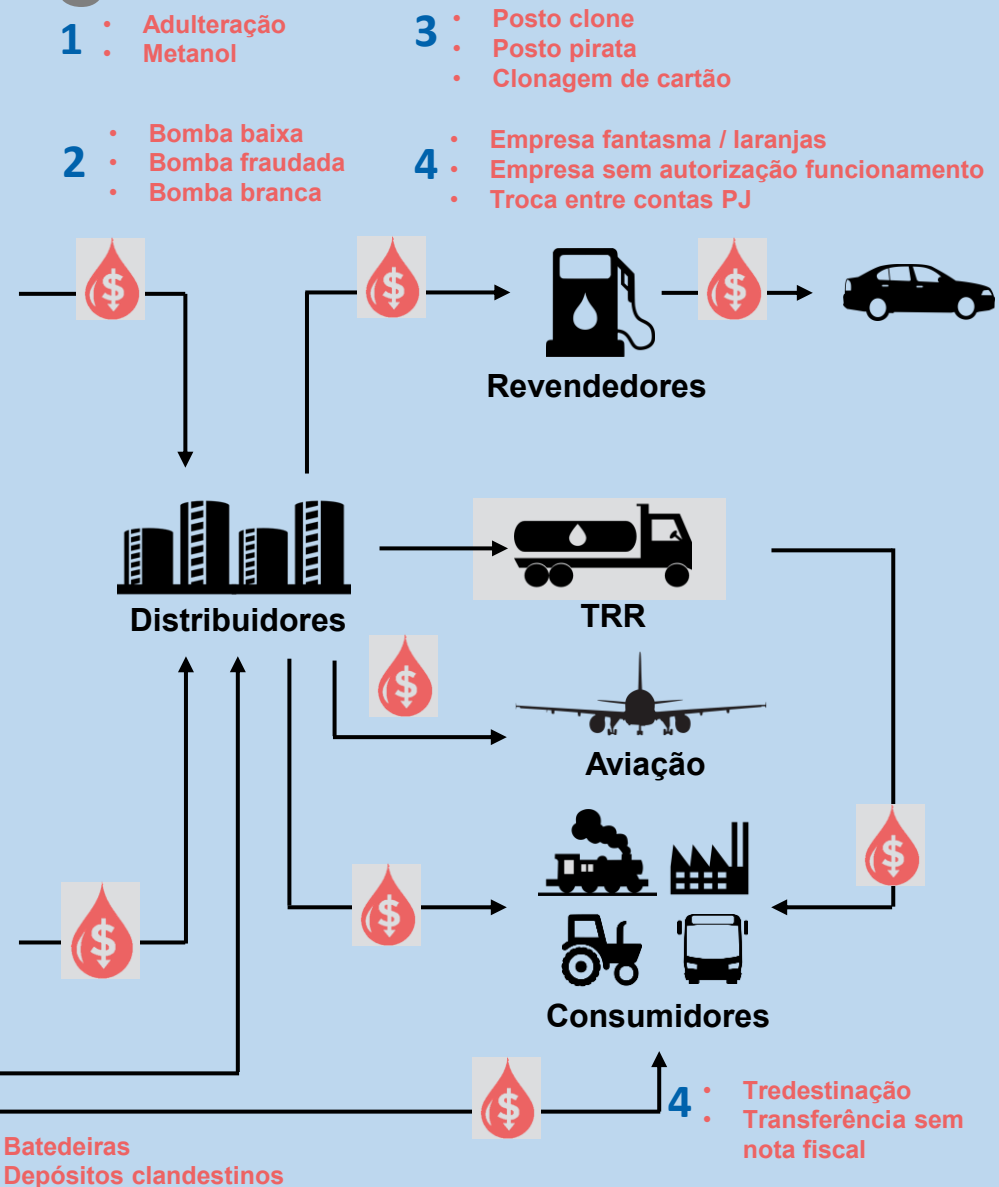
# Setor de Combustível

## Lavagem de dinheiro – Red flags

### FRAUDES TRIBUTÁRIAS



### FRAUDES OPERACIONAIS



# Constatações

1. Setor chave da economia e **importante arrecadador de impostos**
2. **Alto volume financeiro** concentrado nos primeiros elos da **operação** e em um **numero reduzido de atores**
3. Setor sendo utilizado para **movimentar grandes quantidades de recursos** e possível associação com **lavagem de dinheiro** e **crime organizado**.
4. Fragilidade e falta de integração entre sistemas para acompanhamento dos **balanços de massa**, e dos **fluxos financeiros** parece ser a chave para redução **estrutural das irregularidades**
5. Combate aos ilícitos tributários com efeitos de alto impacto que resultará em **aumento da arrecadação** em até R\$ 15-20 Bi por ano, **redução dos crimes ao consumidor** e do **suporte a criminalidade** e **melhoria do ambiente de negócios** e **Compliance**.

## Desafios

- ❑ **Implantação de um centro Integrado de monitoramento de combustíveis e observatório**
  - **balanço de massa e fluxo financeiro**



**- competitividade** 

- segurança jurídica 

- eficiência regulatória 

**O diagnóstico é que existem vários sistemas operando, mas com baixo grau de integração**

São muitos os sistemas já existentes (lista não exaustiva):



### PONTOS DE ATENÇÃO:

- **Sobreposição regulatória e institucional:** a criação do ONSC implica duplicidade de funções já atribuídas à ANP, gerando burocracia, fragmentação de competências e atividades, e insegurança jurídica para os agentes econômicos.
- **Custos adicionais e complexidade operacional:** a obrigatoriedade de sistemas de monitoramento em tempo real impõe investimentos elevados aos agentes do setor, criando obrigações acessórias para um setor já amplamente regulado, sem garantia de retorno proporcional em eficiência fiscalizatória.
- **Possibilidade de práticas anticompetitivas e vulnerabilidade de dados:** a centralização de informações sensíveis em uma única entidade privada pode facilitar práticas anticompetitivas e uso indevido de dados estratégicos.
- **Impactos econômicos e fiscais incertos:** prevê redirecionamento de receitas sem clareza sobre os benefícios líquidos para União, Estados e Municípios, podendo resultar em aumento de custos setoriais.
- **Insegurança tecnológica e riscos de implementação:** a exigência de infraestrutura tecnológica avançada, como bombas eletrônicas e sistemas de coleta de dados, carece de garantias quanto à viabilidade técnica e à padronização nacional.



# Fortalecimento da ANP e integração interinstitucional

O Instituto Combustível Legal (ICL) considera que o aprimoramento da fiscalização e da transparência no setor de combustíveis passa, prioritariamente, pelo **fortalecimento das estruturas regulatórias** já existentes.

A Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustíveis (ANP) dispõe de **reconhecida expertise técnica**, além de **sistemas operacionais que podem ser ampliados com investimentos estratégicos e maior integração** com órgãos como a Receita Federal e as Secretarias de Fazenda estaduais.

Nesse contexto, operações conjuntas de inteligência - como “Carbono Oculto”, “Tank”, “Quasar”, “Cadeia de Carbono” e “Spare” — têm demonstrado resultados relevantes no combate às fraudes.

A **expansão dessas iniciativas, aliada ao compartilhamento de dados fiscais de baixa sensibilidade concorrencial e à modernização tecnológica da ANP, configura uma alternativa mais eficiente, menos onerosa e com maior solidez institucional para o setor.**



# Fortalecimento da ANP e integração interinstitucional

O ICL entende que, embora o PL 1923/2024 proponha avanços na fiscalização e controle do mercado de combustíveis, a criação do ONSC e do SEISC não se apresenta como a solução mais adequada para os desafios regulatórios atuais.

O Instituto defende o **fortalecimento e integração das capacidades já existentes**, especialmente da ANP, e a **intensificação da cooperação entre os órgãos públicos competentes**.

O setor demanda iniciativas que aliem **inteligência, sustentabilidade e governança** consolidada, capazes de promover **ganhos reais em eficiência e segurança jurídica**, sem incorrer em **sobreposição de competências** ou **aumento desnecessário de custos operacionais**.

Ou o **Brasil** acaba com o **crime**

Ou o **crime** acaba com o **Brasil!**





/CombLegal



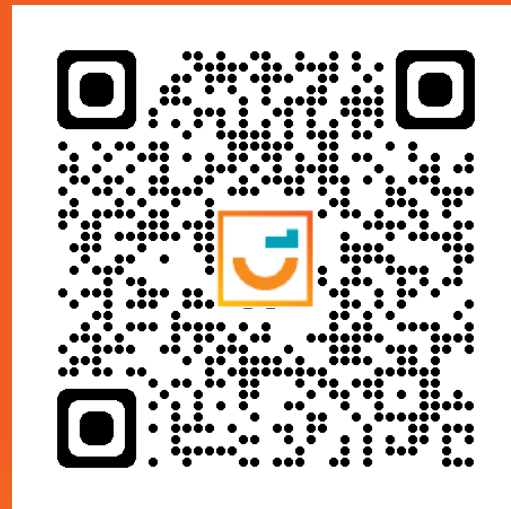
/CombustivelLegal



/CombustivelLegal



/company/CombustivelLegal



# Obrigado!

**Carlo Rodrigo Faccio**

*Diretor Instituto Combustível Legal*

[carlo@combustivellegal.com.br](mailto:carlo@combustivellegal.com.br)

Praça Floriano nr. 19 – sala 2801 - Centro

Rio de Janeiro - RJ, CEP: 20.031-050

Tel.: (21) 3959-4135

**[combustivellegal.org.br](http://combustivellegal.org.br)**