



**SISTEMA PÚBLICO DE
ESCRITURAÇÃO DIGITAL**

SPED e Gestão Tributária



PROFESSOR: FELLIPE GUERRA

Contador e Especialista em **SPED**. Autor do Livro “**Descomplicando o SPED**”. Eleito o 3º Contador mais **influyente da internet** em 2017. **Doutorando** em Ciências da Informação pela UFP-Portugal. **Mestre** em Administração e Controladoria pela UFC. **Vice Presidente** do CRC/CE. **Tributarista** formado pelo – IBPT. **Coordenador** de Pós Graduação do IPOG. Membro da **Comissão do SPED** do CRC/CE. Possui mais 10 anos de **experiência em Gestão Tributária**. MBA em Controladoria e Finanças. Sócio da **Compliance Contabilidade** e da **Qualifica Cursos**.

www.compliance-ce.com.br



Professor
Fellipe Guerra

@ProfessorFellipeGuerra

Página
inicial

Sobre

- CONTABILIDADE
- APRENDIZADO
- LINGUAGEM LEVE
- BOM HUMOR

ATUAÇÃO EM + DE 21 ESTADOS

COMPLIANCE Contabilidade e Gestão Empresarial

Sped

Qualifica Cursos

www.fellipeguerra.elore.com.br

👍 Curtiu ▾ 📡 Seguindo ▾ ➔ Compartilhar ...

Enviar mensagem ✍

+ de 21 mil curtidas!

**Qual a
atividade
mais
perigosa
do Brasil?**



SISTEMA TRIBUTÁRIO NO MUNDO

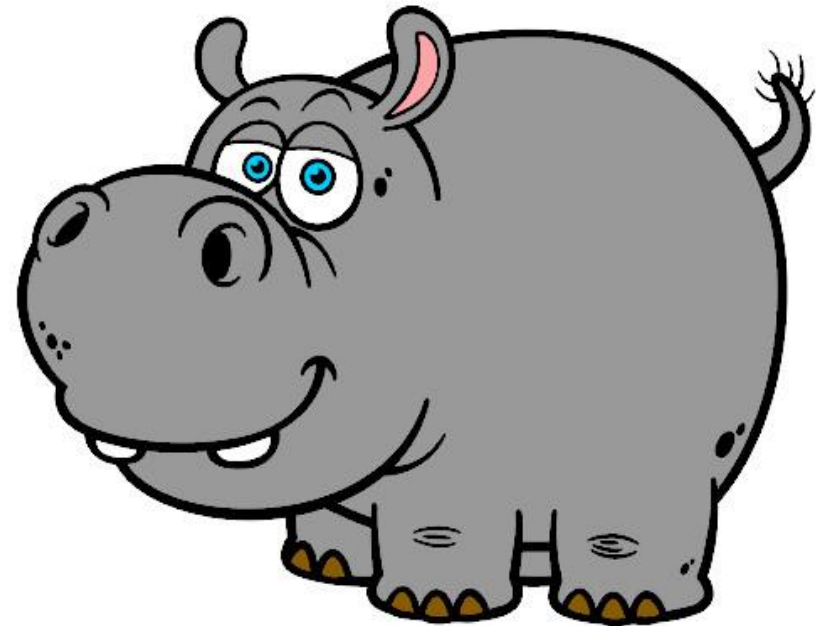
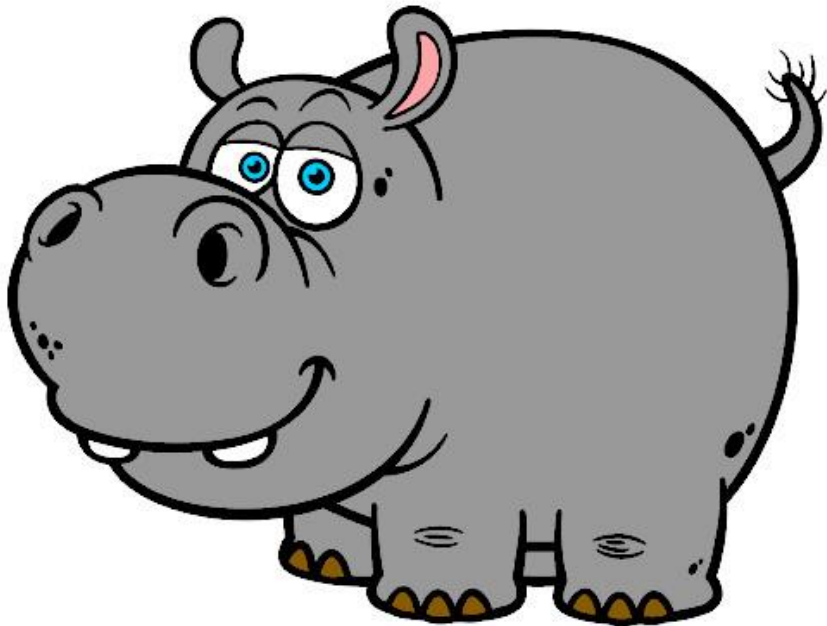


BRASIL!



VOCÊ SABIA?

- Brasil edita cerca de **800 normas-dia**
- **5,4 milhões** desde a CF 1988
- **363.779** normas **tributárias**
- **1,88** normas tributárias **por hora**





PÁTRIA AMADA
Comentários Políticos e Linguísticos
Tribunais do Brasil



Vinícius Leonardo

Vinícius Leonardo
PÁTRIA AMADA
Comentários Políticos e Linguísticos
Tribunais do Brasil

UM EXEMPLO...

Lei nº 10.925/2004

Art. 1º Ficam reduzidas a 0 (zero) as alíquotas da contribuição para o PIS/PASEP e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS [...]

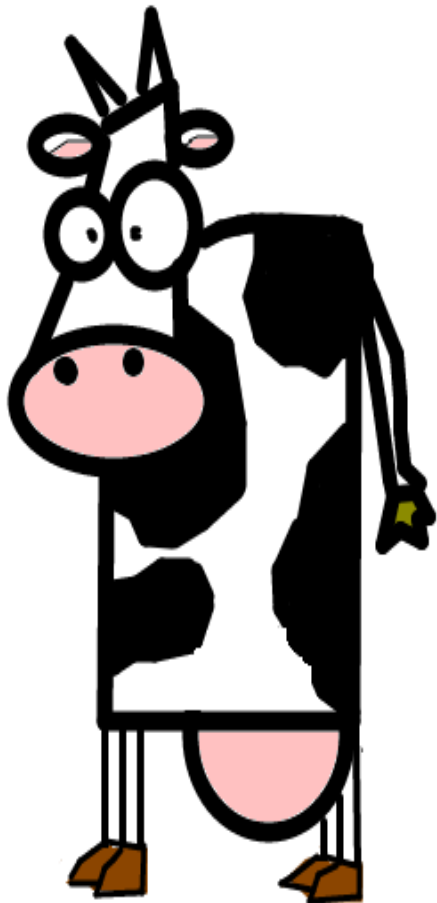
XI - leite fluido pasteurizado ou industrializado, na forma de ultrapasteurizado [...]



O benefício alcança o leite de cabra?

Decreto nº 30.691/52

Art. 475. Entende-se por leite (...) o produto oriundo da ordenha completa, ininterrupta, em condições de higiene, de **vacas sadias, bem alimentadas e descansadas.**



“A redução a zero das alíquotas da Contribuição para o PIS/Pasep (...) na redação que lhe foi dada pela Lei nº 11.488/07, no que tange ao leite é aplicável às receitas de venda apenas do leite derivado de vaca, conforme se depreende do art. 475 do Decreto nº 30.691/52.”

Consulta nº 114/13 - SRRF / 8a. Região Fiscal

ANALYSIS



STRATEGY

PLAN



PROCESS

RISK

REVIEW



EVALUATE



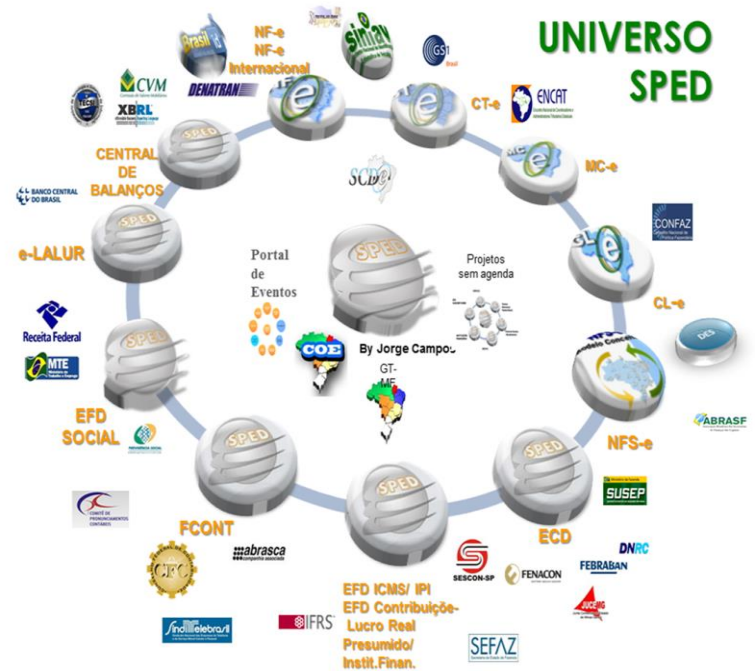
CONTROL



ASSESSMENT



Gestão Tributária



Como e pra quê fazer?

Técnicas de Gestão Tributária

1. *Compliance Fiscal*

2. Planejamento Tributário

3. Auditorias Preventivas



Ferramentas de Gestão Tributária

1. **Legislação Fiscal**
2. **Livros e Documentos #SPED**
3. **Guias de Pagamentos**





5:03

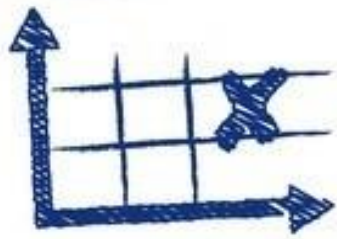


AO VIVO





REQUIREMENTS



REGULATIONS

Compliance

§
LAW



STANDARDS



TRANSPARENCY



RULES



Só no Ceará...

- RICMS + de 905 artigos + de 500 páginas
- Convênios e Protocolos

Em 2016:

+ 15 decretos

+ 62 Instruções Normativas

+ Portarias

+ Comunicados



UM EXEMPLO...

Lei nº 10.865/2004

Art. 28. Ficam reduzidas a 0 (zero) as alíquotas da contribuição para o PIS/PASEP e da COFINS incidentes sobre a receita bruta decorrente da venda, no mercado interno, de:

III - produtos hortícolas e frutas [...]



UM EXEMPLO...

O benefício alcança o suco da fruta?

NCM 2009.90.10 – Sucos

Operação Tributável com Alíquota Básica

	CST	Descrição			
-	01	Operação Tributável com Alíquota Básica			
			Alíquota PIS %:	Alíquota COFINS %:	Alíquota PIS em R\$:
			<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
+	0,65	3			
+	1,65	7,6			



Então...

**estou em
*Compliance Fiscal?***



Quem deve **classificar** a

NCM do produto?

Os compostos com a fórmula geral N_2R , onde R é um radical orgânico, por exemplo:

- a) O diazometano.
- b) O diazoacetato de etila.

Os compostos de fórmula geral $R^1-N=N-N \begin{matrix} \diagup & R^2 \\ \diagdown & R^3 \end{matrix}$ onde R^1 e R^2 são radicais orgânicos



Merceologia

É um estudo a partir de um conjunto de **técnicas científicas** empregadas nos processos de **classificação e especificação de mercadorias.**



QUER REDUZIR TRIBUTOS?



IPI
ISS
IRPJ
PIS
CSLL
ICMS
INSS
COFINS
IOF

**PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO
INTELIGENTE!**

ETAPAS PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

ETAPA 01

- **Histórico da empresa** (atos constitutivos)
- **Melhor modalidade de tributação**

ETAPA 02

- **Fatos geradores** dos tributos
- **Cobrança indevida** ou pagamento **a maior**

ETAPA 03

- **Ações fiscais sobre fatos decaídos**
- **Créditos não aproveitados** e casos de **Incentivos Fiscais**

AUDITORIA- PREVENTIVAS



**VALIDAÇÃO
DIGITAL**

Lei nº 4.729/1965

Art 1º Constitui crime de sonegação fiscal:

I - **prestar declaração falsa ou omitir**, total ou parcialmente [...]

II - **inserir elementos inexatos ou omitir**, rendimentos ou operações de qualquer natureza em documentos ou livros exigidos pelas leis fiscais [...]





MALHA
FINA



Receita Federal

AUDITORIAS FISCAIS

Passado



Manual



Amostragem



Punitiva



Isolada

Presente



Eletrônica



Totalidade



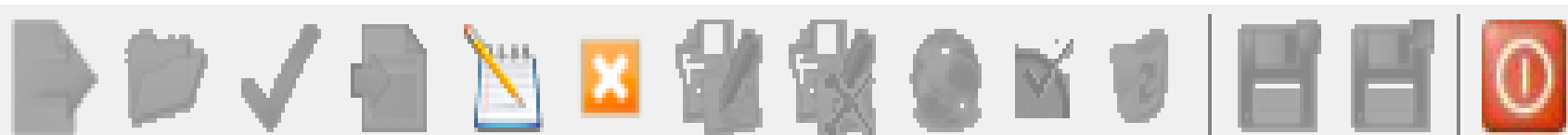
Preventiva



Integrada

**VOCÊ
MANDANDO
O SPED...**






Relatórios **Escrituração**

- Escrituração PIS/Cofins
 - Dados da Escrituração
 - Relatório de Pendências
 - Assinatura
 - Recibo de Transmissão
 - Registros Fiscais - Consol
 - Consolidação da Contribui
 - Demonstração dos Crédito

Mensagem



O arquivo foi validado com sucesso.

Ok

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

FALTA DE ESCRITURAÇÃO

DADOS DA INFRAÇÃO

DATA/HORA DA LAVRATURA: 13/08/2015 14:43:25

BASE DE CÁLCULO: 0,00

ALIQUOTA: 0,00 %

PRINCIPAL: 0,00

MULTA: 842.349,96

MOEDA: REAL

ARTIGO INFRINGIDO: ART. 285 COMBINADO COM O ART. 289 DO DECRETO 24.569/97.

PENALIDADE: ART. 123 VIII L DA LEI 12.670/96.

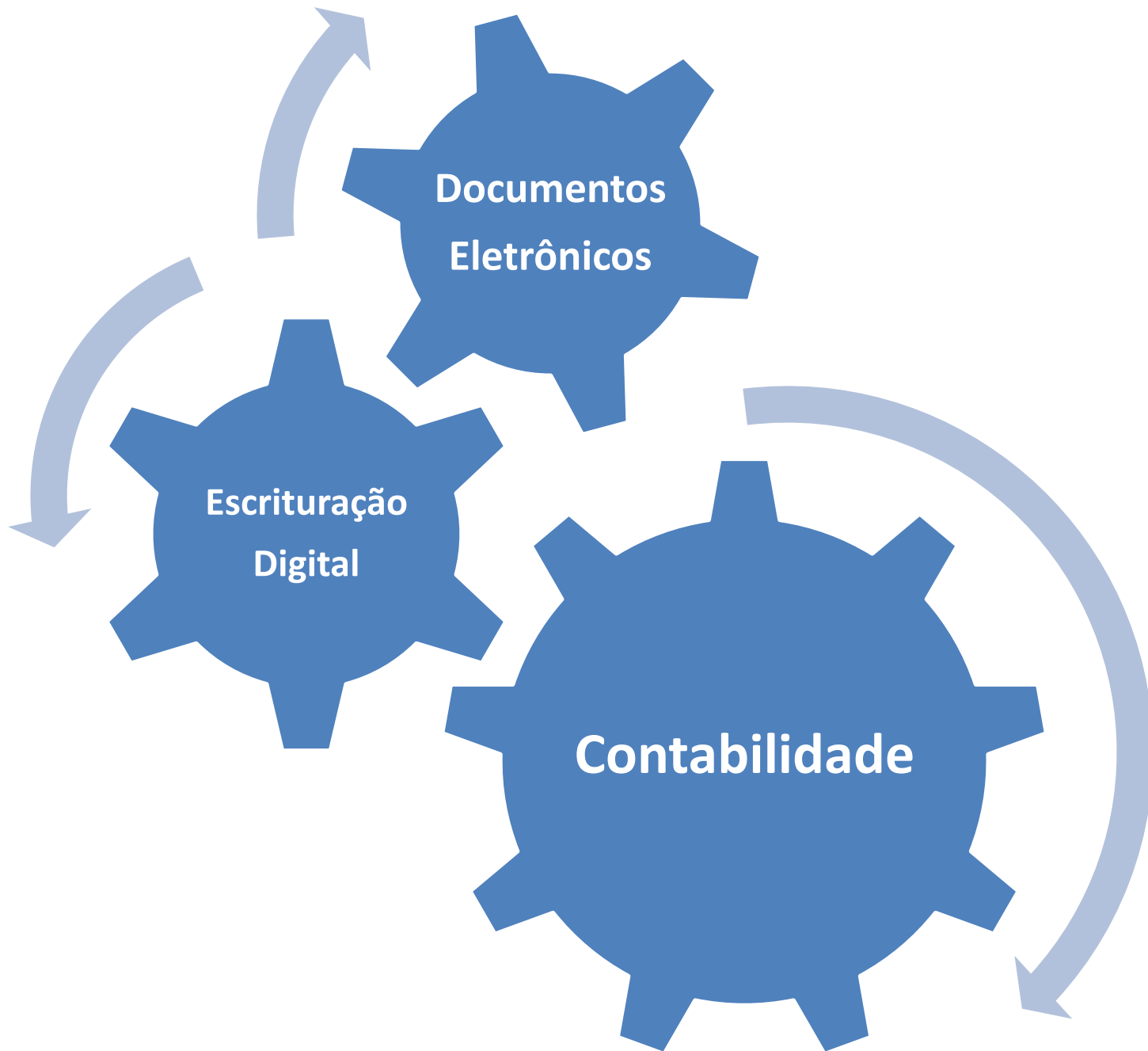
RELATO DA INFRAÇÃO

OMITIR INFORMACOS EM ARQUIVOS MAGNETICOS OU NESSES INFORMAR DADOS DIVERGENTES DOS CONSTANTES NOS DOCUMENTOS FISCAIS.

O CONTRIBUINTE ENTREGOU ARQUIVOS MAGNETICOS, ATRAVES DE SPED, COM VALORES INFERIORES AO QUE DEVERIA TER SIDO LANÇADO, CARACTERIZANDO A OMISSAO DE INFORMACOES I AVRAMOS O AUTO DE INFRAÇAO NO INTUITO DE COIBIR PRATICAS IRREGULARES.

INTIMAÇÃO

Fica o contribuinte em epígrafe intimado a recolher o Crédito Tributário com seus acréscimos legais lançados na forma c identificado neste Auto de Infração, ou a comparecer à Célula de Execução no prazo de 30 (trinta) dias de ciência deste, para as infrações identificadas. No caso de recusa do autuado apor sua assinatura, a intimação será feita na forma da legislação p



Cruzamiento de datos



- SHOW BUSINESS
- NETWORK
- MUSIC
- CINEMA
- BUSINESS/FINANCE
- WORLD NEWS

WORLD

SPED - FALHAS

- Utilização de **alíquotas incorretas** de tributos
- **Aproveitamento indevido** de benefícios fiscais e/ou pagamento a maior
- Falhas em parâmetros de software que geram **divergências entre obrigações acessórias**
- Operações com **contribuintes inativos** ou inidôneos
- **Ausências e omissões** de informações



Empreendedorismo Contábil-Tributário



Daqui a
um ano,
você vai desejar
ter começado
hoje.

Karen Lamb

OBRIGADO!

FELLIPE GUERRA

fellipe@compliance-ce.com.br

www.fellipeguerra.elore.com.br

www.compliance-ce.com.br



Professor Fellipe Guerra