

Gestão tributária na Era SPED – reflexos para empresas e profissionais de contabilidade

Prof. Dr. Jorge de Souza Bispo

Auditor RFB Juliano Rezende Gama

Contadora Renata Santana Santos



Agenda

1. Introdução
2. Benefícios alardeados
3. Objetivos mais relevantes alcançados
4. Vantagens e Des-Vantagens Fisco e Contribuintes
5. Constatação da Realidade
6. O que fazer?
7. Gestão Tributária
8. Considerações Finais

Renata Santana Santos

Desafio para as Empresas X Contadores

Principais Desafios para as empresas e contadores

- **Mas como fazer para não ser penalizado?**

A Gestão Tributária é um bom começo e uma excelente aliada.

Principais Desafios

- *Cumprir obrigações no prazo não é suficiente. Precisamos de mais!*
- No mundo **pós SPED**, é essencial garantir constantemente a qualidade e a manutenção das informações, gerando dados corretos, assim evitando autuações.

Principais Desafios

Além dos módulos do SPED, a base do governo é alimentada por outras inúmeras obrigações acessórias.

Principais Desafios

Havendo as escolhas corretas, o planejamento tributário e as regras trazidas pelo SPED, trarão à corporação redução de custos, redução de riscos frente ao Fisco, resultado assim em produtividade empresarial e aquecimento da economia.



III ENESCON
Encontro das Empresas de Serviços Contábeis, Assessoramento, Perícias,
Informações e Pesquisas da Região Sudeste
IV SESCOES
SEMINÁRIO DAS EMPRESAS DE SERVIÇOS CONTÁBEIS DO ES

Juliano Rezende Gama

Desafios do Fisco frente ao projeto SPED



Relatório de Gestão – RFB

- O Sped recebeu um total de que 26 milhões de escriturações. No âmbito da NF-e, a recepção ultrapassou a marca dos 15 bilhões de documentos.

	2013	2014	2015	2016	2017
ECD	244.030	261.206	738.015	775.021	939.062
EFD IPI/ICMS	5.250.518	8.696.436	9.876.324	10.163.555	11.250.948
EFD Contribuições	11.536.563	13.507.233	12.420.630	12.284.202	12.388.968
ECF	0	0	1.218.088	1.275.241	1.310.944
Total	17.031.111	22.464.875	24.253.057	24.498.019	25.889.922



Receita Data

	Data Warehouse	Data Lake
Dados	<ul style="list-style-type: none">· Estruturados· Processados	<ul style="list-style-type: none">· Estruturados / Semi-estruturados / Não estruturados· Não processados (em estado bruto)
Processamento	<ul style="list-style-type: none">· Esquema de dados gerado no momento da escrita	<ul style="list-style-type: none">· Esquema de dados gerado no momento da leitura
Armazenamento	<ul style="list-style-type: none">· Alto custo para alto volume de dados	<ul style="list-style-type: none">· Criado para ser de baixo custo, independente do volume de dados
Agilidade	<ul style="list-style-type: none">· Pouco ágil, configuração fixa	<ul style="list-style-type: none">· Bastante ágil, pode ser configurado e reconfigurado conforme necessário



III ENESCON
Encontro das Empresas de Serviços Contábeis, Assessoramento, Perícias,
Informações e Pesquisas da Região Sudeste
IV SESCOES
SEMINÁRIO DAS EMPRESAS DE SERVIÇOS CONTÁBEIS DO ES

Qualidade da Seleção

Qualidade da Seleção
Grau de Acerto na Seleção de Contribuintes para a Fiscalização



Fonte: http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/resultados/fiscalizacao/arquivos-e-imagens/2018_02_14-plano-anual-de-fiscalizacao-2018-versao-publicacao_c.pdf

FAPE – RFB

- O ano de 2017 destacou-se pelo início efetivo do projeto desenvolvido para ações céleres de abrangência nacional, aplicáveis a fatos geradores com menor nível de complexidade e grande abrangência entre os contribuintes.

Principais Desafios

- Reduzir os litígios - a soma das disputas tributárias (inclusive créditos inscritos em dívida ativa) perfaz R\$ 3,3 trilhões; (a RFB arrecadou R\$ 1,34 trilhão em 2017);
- Incluir todos os tributos no ambiente da DCTF web;
- Unificar os sistemas de arrecadação e fiscalização dos Entes Federados.

Prof. Dr. Jorge de Souza Bispo

Desafios do Fisco frente ao projeto SPED

Benefícios

Redução de custos com a dispensa de emissão e armazenamento de documentos em papel;

Eliminação do papel;

Redução de custos com a racionalização e simplificação das obrigações acessórias;

Uniformização das informações que o contribuinte presta às diversas unidades federadas;

Redução do envolvimento involuntário em práticas fraudulentas;

Benefícios

Redução do tempo despendido com a presença de auditores fiscais nas instalações do contribuinte;

Simplificação e agilização dos procedimentos sujeitos ao controle da administração tributária;

Fortalecimento do controle e da fiscalização por meio de intercâmbio de informações entre as administrações tributárias;

Benefícios

Rapidez no acesso às informações;

Aumento da produtividade do auditor através da eliminação dos passos para coleta dos arquivos;

Possibilidade de troca de informações entre os próprios contribuintes a partir de um leiaute padrão;

Redução de custos administrativos;

Benefícios

Melhoria da qualidade da informação;

Possibilidade de cruzamento entre os dados contábeis e os fiscais;

Disponibilidade de cópias autênticas e válidas da escrituração para usos distintos e concomitantes;

Redução do "Custo Brasil";

Aperfeiçoamento do combate à sonegação;

Preservação do meio ambiente pela redução do consumo de papel.

Objetivos mais relevantes alcançados

1. Promover a integração dos fiscos
2. Racionalizar e uniformizar as obrigações acessórias para os contribuintes
3. Tornar mais célere a identificação de ilícitos tributários (imprudência, negligência, omissão)

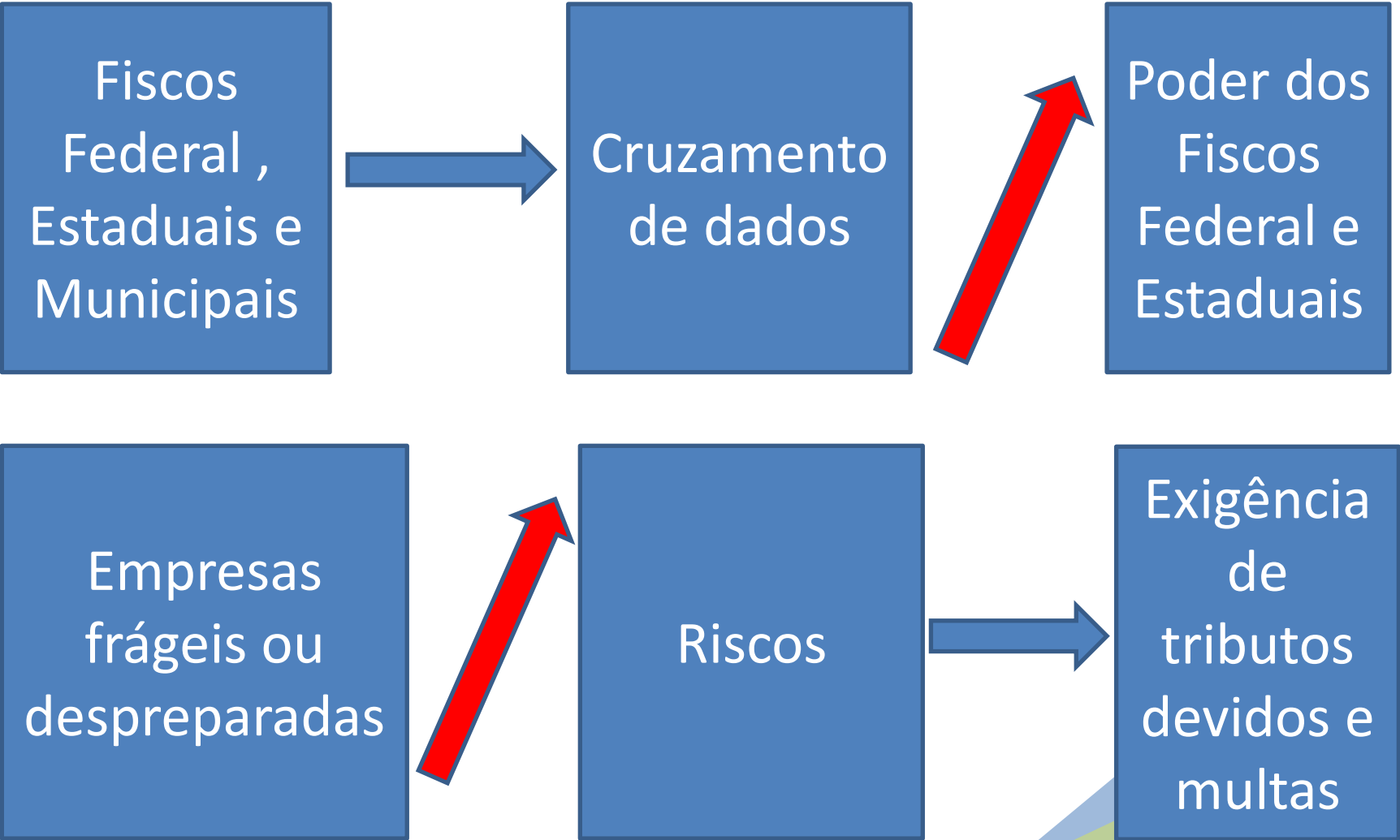
Vantagens Fisco e Contribuintes

1. Racionalização nos controles e fiscalização
2. Sistema homogêneo de informações para as três esferas
3. Unificação dos documentos e livros fiscais
4. Redução e simplificação das obrigações acessórias

DES-Vantagens Contribuintes

1. Elevado investimento em tecnologia
2. Treinamento técnico especializado em aspectos contábeis e tributários
3. Engessamento aos leiautes impostos pelo Fisco

Constatação Realidade

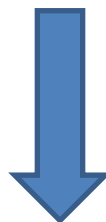


O que Fazer?

**Qual é a chave para a
diminuição desses riscos e
consequentemente a redução
das exigências de multas e
penalidades?**



Gestão Tributária Eficiente



Técnicas de Gestão Tributárias





Gestão Tributária Eficiente



Ferramentas

Legislação Fiscal

Livros e Documentos - SPED

Processos e efetivação de pagamentos

Capacitação constante

Considerações Finais

Investimento

X

Custos

X

Benefícios



III ENESCON
Encontro das Empresas de Serviços Contábeis, Assessoramento, Perícias,
Informações e Pesquisas da Região Sudeste
IV SESCOES
SEMINÁRIO DAS EMPRESAS DE SERVIÇOS CONTÁBEIS DO ES

Obrigado!

Contato:

jorgesbispo@gmail.com

renata@ensicon.com.br