

# **SPED**

## **Reunião RFB, Entidades e Empresas Pilotos**

09 de outubro de 2012

## SPED - Evolução

- Nota-se evolução no sentido da racionalização, padronização e simplificação das Obrigações Fiscais, porém, gostaríamos de acelerar o processo, visando eliminar retrabalhos, a manutenção de sistemas e de base de dados redundantes.
- É importante reforçar a necessidade de um alinhamento único entre todas as esferas de governo (Federal, Estadual e Municipal), de forma a utilizar o potencial do SPED para extrair de única base todas as informações, eliminando retrabalhos.
- Para melhor planejamento das empresas e o desenvolvimento de sistemas no tempo adequado, é importante que novas exigências ou modificações das atuais, sejam divulgadas no mínimo até 30 de junho, para serem entregues a partir do ano seguinte.

## Evolução das Obrigações Acessórias após SPED - FEDERAL

Esfera	Obrigaçào	Freq.	.2007.	.2008.	.2009.	.2010.	.2011.	.2012.	
<b>FEDERAL</b>	IN86 - Contábil	Mês	1						
	IN86 - Ativo Imobilizado	Mês	1	1	1	1	1	1	
	IN86 - Folha de Pagamento	Mês	1						
	IN86 - Movimento de Estoque	Mês	1	1	1	1	1	1	
	IN86 - Inventário do Estoque	Mês	1	1	1	1	1	1	
	IN86 - Fiscal	Mês	1	1					
	MANAD - Contábil	Mês	1						
	MANAD - Retenções de Terceiros	Mês	1	1	1	1	1	1	
	MANAD - Folha de Pagamento	Mês	1	1	1	1	1	1	
	MANAD - Fiscal	Mês	1	1					
	SPED - ECD-Contábil	Mês		1	1	1	1	1	
	FCONT	Ano			1	1	1	1	
	eLALUR	Ano							
	SPED - EFD-Social	Mês							
	DACON	Mês	1	1	1	1	1	1	
	SPED - EFD-Contribuições	Mês						1	
	DCTF - Declaração de Débitos e Créditos Tributários	Mês	1	1	1	1	1	1	
	Perd-dComp - Restituição, Ressarcimento ou Compensações	Mês	1	1	1	1	1	1	
	DE - Exportação	Mês	1	1	1	1			
	DNF - Listas de Notas Fiscais de alguns Insumos	Mês	1	1	1	1	1		
	DIPJ - Declaração de Imposto de Renda P.Jurídica	Ano	1	1	1	1	1	1	
	DIRF - Imposto de Renda Retido na Fonte	Ano	1	1	1	1	1	1	
	<b>Total Federal</b>			<b>17</b>	<b>15</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
				<b>100%</b>	<b>88%</b>	<b>82%</b>	<b>82%</b>	<b>76%</b>	<b>76%</b>
	<b>Obrigações Redundantes ( Dacon(total) + DIPJ(parcial) )</b>								<b>2</b>
									<b>15%</b>

### Dimensão:

Considerado um estabelecimento comercial para cada Estado, na visão Federal (total empresa).

### Legenda

Eliminado

Potencial para Eliminar

Obrigação Vigente

**Nova obrigação acessória : SISCOSERV**

## Evolução das Obrigações Acessórias após SPED - ESTADUAL

Esfera	Obrigaçã	Freq.	.2007.	.2008.	.2009.	.2010.	.2011.	.2012.
<b>ESTADUAL</b>	Livros Fiscais: Reg. Entrada, Saída e Apuração	Mês	27	27				
	Livro Fiscal Eletrônico - DF e PE	Mês		2	2	2	2	2
	Sintegra	Mês	27	25	25	25	16	9
	Sintegra - Inventário de Estoque	Ano	27	25	25	25	16	9
	Sintegra - S.T.	Mês	27	27	27	27	27	27
	GIA	Mês	27	27	27	27	27	26
	GIA - ST	Mês	27	27	27	27	27	27
	GIA - ANUAL	Ano	27	25	20	16	16	15
	<b>SPED - EFD-ICMS-IP</b>	<b>Mês</b>			<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
	Livros Fiscais: Controle do CIAP	Mês	27	27	27	27	2	2
	<b>SPED - CIAP</b>	<b>Mês</b>					<b>25</b>	<b>25</b>
	Livros Fiscais: Inventário do Estoque	Ano	27	27				
	<b>SPED - Inventário</b>	<b>Ano</b>			<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
	Livros Fiscais: Controle da Produção e do Movimento de Estoque	Mês	27	27	27	27	27	27
	<b>SPED - Estoque - MG</b>	<b>Mês</b>						<b>1</b>
	<b>Total Estados</b>			<b>270</b>	<b>266</b>	<b>257</b>	<b>253</b>	<b>235</b>
			<b>100%</b>	<b>99%</b>	<b>95%</b>	<b>94%</b>	<b>87%</b>	<b>81%</b>
<b>Obrigações Redundantes ( Sintegra + GIAS )</b>					<b>151</b>	<b>147</b>	<b>129</b>	<b>113</b>
					<b>59%</b>	<b>58%</b>	<b>55%</b>	<b>51%</b>

### Dimensão:

Considerado um estabelecimento comercial para cada Estado, na visão Federal (total empresa).

### Legenda

Eliminado

Potencial para Eliminar

Obrigaçã Vigente

**Alguns Estados estão exigindo das empresas de telecomunicação duas entregas da EFD, uma para o Estado Prestador e também para o Tomador (convênio 52/05 e 14/2011).**



# Sped Contábil

REUNIÃO DO DIA 09 DE OUTUBRO DE 2012

## **1. Multa por atraso na entrega da ECD para não obrigados**

**Na versão homologada em 2011 e que não entrou em produção, estava prevista a emissão de notificação pelo atraso na entrega em qualquer hipótese.**

**Para evitar o lançamento indevido, sugerimos que a notificação seja feita em um dos dois eventos:**

- a) Quando apresentada a ECD fora do prazo, o sistema verifica se a EFD IRPJ CSLL foi apresentada. Confirmada a apresentação, o sistema emite a notificação.**
- b) Quando apresentada a EFD IRPJ CSLL, o sistema verifica se a ECD foi apresentada fora prazo e emite a notificação.**

**Substituição de ECD que teve a autenticação indeferida.**

**Nota:** Embora não obrigados a apresentar a ECD, as PJ do lucro presumido estão obrigadas a apresentar arquivos no formato da IN RFB 86/01, sendo utilizado o mesmo leiaute. Isto será indutor da entrega voluntária da ECD, principalmente das empresas do lucro presumido que distribuem lucro contábil..



## **2. obrigatoriedade da DMPL ou DLPA para PJ não sujeita ao Lucro Real;**

### **Código Civil**

- **I - balanço patrimonial**
- **II – Demonstração do Resultado Econômico**

## **2. obrigatoriedade da DMPL ou DLPA para PJ não sujeita ao Lucro Real;**

- **Lei das SA**
  - I - balanço patrimonial;
  - II - demonstração dos lucros ou prejuízos acumulados;
  - III - demonstração do resultado do exercício; e
  - IV – demonstração dos fluxos de caixa; e [Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007](#)
  - V – se companhia aberta, demonstração do valor adicionado. [Incluído pela Lei nº 11.638, de 2007](#)

**A companhia fechada com patrimônio líquido, na data do balanço, inferior a R\$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais) não será obrigada à elaboração e publicação da demonstração dos fluxos de caixa. [Redação dada pela Lei nº 11.638, de 2007](#)**





## **2. obrigatoriedade da DMPL ou DLPA para PJ não sujeita ao Lucro Real;**

- **Conselho Federal de Contabilidade**
- **O Balanço Patrimonial e demais Demonstrações Contábeis de encerramento de exercício**

## **2. obrigatoriedade da DMPL ou DLPA para PJ não sujeita ao Lucro Real;**

- **As demonstrações que constituem o conjunto completo de demonstrações contábeis requerido pela NBC TG 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis compreendem (Resolução CFC 1262/09; NBC - ITG 09):**
  - **balanço patrimonial;**
  - **demonstração do resultado;**
  - **demonstração do resultado abrangente;**
  - **demonstração das mutações do patrimônio líquido;**
  - **demonstração dos fluxos de caixa;**
  - **demonstração do valor adicionado, esta última obrigatória se exigida legalmente ou por algum órgão regulador; e**
  - **notas explicativas às demonstrações contábeis.**

### **3. Cancelamento de termo de autenticação**

- **DNRC ainda não regulamentou a matéria, embora tenha se comprometido a fazê-lo em 2010.**
- **Várias juntas comerciais desconhecem os procedimentos**
- **Lentidão nas autenticações**



## **4. Flexibilização das rotinas de validação que só geram advertência**

**Permitir a configuração das rotinas de validação que não geram erros (principalmente a relativa a lançamentos de 4ª. Fórmula).**

- **No relatório da validação, apontar, como advertência, as rotinas não executadas.**



**5. Opção de envio espontâneo da ECD para as PJ não obrigadas (inclusive sociedade simples), com validade jurídica.**

## **6. Tratamento dos lançamentos de encerramento em contas de resultado**

- **inclusão de parâmetro que permita identificar a forma contábil de apuração dos resultados e sua compatibilização com o período de apuração fiscal:**
  - **encerramento contábil das contas em períodos não coincidentes**
  - **encerramento extracontábil das contas (períodos coincidentes ou não)**
  - **encerramento contábil das contas com reversão de saldos**



## **7. Dados Agregados**

- **Divulgação (inclusive do que pode conter)**
- **Possibilidade de uso em licitações**
- **Inclusão de saldos com base em plano de contas referenciais**

## ECD: Contábil

- Informações sobre:
  - e-Lalur: definição do modelo, cronograma
  - Evolução do RTT
  - Data para eliminação do FCONT
  - Previsão do PVA da ECD + e-Lalur incorporado
- Solicitamos que o modelo exigido para o ano, seja divulgado até junho do ano anterior, permitindo que as empresas gerem, validem e guardem as informações mensalmente, evitando estrangulamento no processamento de 12 meses em um espaço curto de tempo.





Sugestão:

Criação de um Fórum permanente para discussão de temas relacionados ao Sped



SISTEMA SESCAP/SESCON

# FENACON

Federação Nacional das Empresas de Serviços Contábeis e das  
Empresas de Assessoramento, Perícias, Informações e Pesquisas

## OBRIGADO



**Antonino Ferreira Neves**  
Vice-Presidente RCO Fenacon

**Márcio Felicoli Tonelli**  
Consultor Fenacon

## EFD - Social:

Solicitamos informar e divulgar cronograma no Portal do SPED para planejamento das empresas:

- especificação, com a participação das empresas para definição do leiaute;
- construção do PVA e teste piloto com a participação das empresas;
- início da exigência e para quais segmentos;

Solicitamos informar se haverá convite de novas empresas de outros segmentos para o piloto da EFD-Social.

## NF-e

### **Manifestação do destinatário:**

Sugerimos não abranger cadeias capilarizadas (MEI, Simples, SIMEI).

### **Download de NF-e:**

Solicitamos informar qual a previsão para permitir download de XML a partir do ambiente nacional ?

### **Cadastro Nacional:**

Existe Previsão para Liberação do Cadastro Nacional dos Contribuintes de todas as UFs para consulta dos status ?

### **NF-e Internacional**

Existe algum estudo sobre o tema ?

## CT-e

Status para permitir download do XML dos CT-e, a exemplo da NF-e;

Para o CT-e, também existirá o processo de Manifestação do Destinatário?

## NF-e Serviços

Existe algum planejamento para padronização das Notas Fiscais Eletrônicas de Serviços ?

É importante destacar, que com sistemas diferenciados de diversas prefeituras, tem provocado custos adicionais para as empresas e também para as Prefeituras e não viabiliza download dos dados, de forma a automatizar / racionalizar o processo para os Fiscos e para as empresas.

Verificar a possibilidade de utilizar a mesma estrutura da NF-e, a exemplo da NF conjugada, porque no XML da NF-e já estão criadas as TAGs destinadas ao ISS, ou seja, está pronto, basta utilizar.

## **EFD - Contribuições:**

- Existe definição da nova contribuição ?
- Existe definição sobre a unificação dos regimes Cumulativo e não Cumulativo ?
- Se sim, qual o cronograma para liberação do novo leiaute e para as novas exigências ?

## **PerdComp**

Possibilidade de permitir a baixa do arquivo transmitido pela empresa, através do certificado digital, a exemplo da DCTF.



## EFD - ICMS/IPI

- Previsão / cronograma para a migração do DF e PE ?
- Além da padronização, a migração é importante para eliminar as seguintes obrigações:
  - Livro para Registro e Apuração do IPI;
  - IN86/MANAD referente aos registros fiscais das dependências destes Estados;
  - Livro referente ao CIAP.

## EFD - ICMS/IPI

- **Padronização de códigos de ajustes**

O EFD ICMS/IPI foi concebido com a intenção de unificação e simplificação das obrigações acessórias, no entanto, com a possibilidade dos Estados divulgarem tabelas de ajustes específicos, está cada vez mais difícil para os contribuintes se adaptarem a estas exigências.

A necessidade de desenvolvimentos em sistemas para atender a cada particularidade Estadual possui um custo muito elevado, bem como um novo dispêndio de tempo para acompanhamento e controle individual de códigos de ajustes.

Alguns Estados apresentam uma lista muito extensa de códigos, com uma descrição muito genérica e de difícil interpretação.

Exemplos:

C197 – ajuste do FECF – específico do RJ

C197 – ajuste referente vendas para a Zona Franca de Manaus – específico de RO

C197 – Lista do RS/SC/RO as listas possuem mais de 100 códigos de ajustes.

## EFD - ICMS/IPI

- **Divulgação das UF's obrigadas aos registros**

No arquivo EFD ICMS/IPI alguns registros devem ser apresentados para as UF's que obrigam o seu preenchimento, em acordo com a legislação estadual vigente ou necessidade de acompanhamento das informações.

Gostaríamos que fosse apresentada de forma centralizada a relação dos Estados que obrigam preenchimento de tais registros, através do Guia Prático ou de um tabela no site do SPED.

Por exemplo: Registro 1200 (Controle de créditos fiscais), Registro 1600 (Total de operações com cartão de crédito/débito, Registro 1700 (Documentos fiscais utilizados).

- **Assinatura e transmissão de mais de um arquivo simultaneamente**

Nas primeiras versões do PVA existia a possibilidade de assinatura e transmissão de mais de uma declaração simultaneamente. Nas versões mais atuais esta funcionalidade foi suprimida.

Para empresas com muitos estabelecimentos é de extrema importância este tipo de função, e desta forma, gostaríamos que fosse verificada a possibilidade de reativá-la.

# O ambiente Sped

E a necessidade de “QUALIDADE” das informações das PMEs

O relacionamento fisco contribuinte nas  
PMEs não é direto

Contribuinte



Contabilistas /

Escritórios Contábeis / Software

Houses



Fisco

# Serviços Contratados:

- Aberturas, alterações e cancelamentos
- Contabilidade
- Escrituração fiscal
  - (Entradas/Saídas/P.Serviços)
- Consultoria fiscal e trabalhista
- Cumprimento das obrigações fiscais:
  - Federal – Estadual - Municipal
  - Entidades reguladoras - E demais autarquias

Quem são esses contabilistas brasileiros (Dados disponíveis no site do CFC - base setembro/2012):

## Somos 483.768 contabilistas em todo Brasil

Não há uma cidade brasileira que não haja um contabilista.



**80.300 escritórios (Sociedade e/ou Escr.Individuais)**

**Amplitude:**

**Poucos com 300 clientes**

**Muitos com até 10 clientes que trabalham em casa.**

**Média:**

**2 profissionais por escritório**

**25 clientes: média (aumento da média pelas MEIs)**



**2.007.500 empresas são atendidas pelos escritórios**

# PMEs: Fluxo de informações nos ambientes

Contribuinte

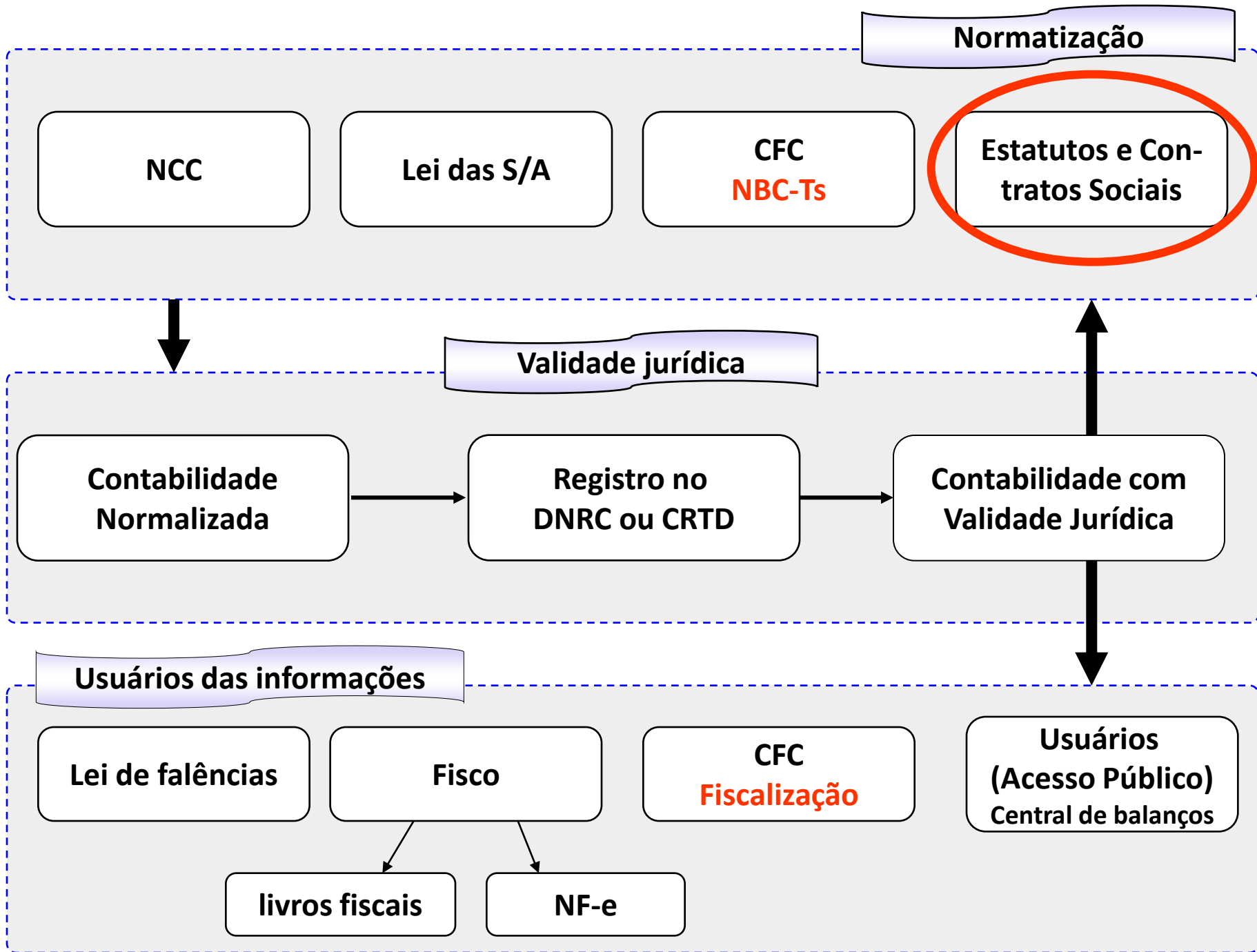
Contabilista

Fisco

Sociedade Civil

Usuários e Interessados





# Informações no ambiente

## Contabilistas

Cientes: Sistemas Modulares utilizados:

## **Faturamento**

**95% informatizado**

**25% com aplicativos de qualidade**

**30% com sistemas sofríveis**

**40% com uso emissor público**

## **Contas a Receber e a Pagar**

**70% Planilhas e outros**

**30% através de sistemas**

## **Controle de Estoques (incluindo Compras)**

**95% não usam sistemas (o levantamento do estoque é a contagem física)**

# *Empresa*

Hoje

# *Ambiente contábil*

**Faturamento**

**Controles  
Específicos**

**Contas a pagar  
Contas a Receber**

**Controle de  
Bancos**



**Importação  
e docs papel**



**Contabilidade**

**Escrituração  
Fiscal**

**Folha  
Pagamento**

**Ativo Fixo**

# Hoje: problemas do Contribuinte:

- As empresas de software:
  - 1- Não tem “tempo”, nem “gente” para atender as PMEs, pois ainda não terminaram a implementação das EFDs nas Grandes Empresas do país
  - 2 – Qualidade de Dados defasados: cadastros de clientes, fornecedores e produtos.
- Clientes previstos em Janeiro/12 em SP:
  - 270.000 – EFD ICMS IPI
  - 1.200.000 – EFD PIS COFINS (Lucro Pres.)
- **Maior dificuldade:**
  - **Itens na NF de Compras de Produtos**

# Problemas do Contabilista 2:

- A importação do XML das NFes e CTeS de ENTRADA:
  - O código e a descrição do produto do item da nota são do emitente e não do destinatário (o contribuinte).
  - Nem todos os itens vem completos: CSTs, NCMs, CFOP
  - Nas empresas industriais/comerciais, o itens arrolados no Bloco H Inventário não serão os mesmos constantes das NFe de entradas.
- As notas de prestação de Serviços:
  - Nos sistemas utilizados pelos escritórios até então não trabalhávamos com itens da nota. Está havendo uma improvisação para atendermos a EFD Contribuições
  - Alguns serviços e tipos de empresas são dispensados do uso de Notas Fiscais de Serviços e podem simplesmente adotarem “recibos”:
    - Sociedades de Profissionais liberais: médicos, engenheiros, advogados.....
- As notas de Saídas:
  - Essas tem qualidade de informação pois seguem o que o contribuinte tem parametrizado no sistema de informação (seja o emissor público ou sistema privado) e não no caso de NFes **não precisam de “itens”, exceto na EFD-Contribuições a consolidação de saídas no Bloco C180.**
- **O GRANDE VILÃO: O “item da nota”  
(historicamente só trabalhamos com os totais da operação)**

# EFDs dificuldades principais na qualidade da informação:

- Bloco 0 (zero):
  - 0190 – Unidades de medidas
  - 0200 – Identificação do item
  - 0205 – Alteração do item
  - 0220 – Fatores de conversão de unidades
  - 0300 – Cadastro de bens do Ativo Imobilizado
  - 0400 – Tabela de natureza da Operação
  - 0450 – Informação complementar do documento
- Blocos A, C, D, F:
  - 170,180 e 190 – itens da nota (e todos demais filhos)
- Bloco 1: consolidação: 1300, 1900

# Problemas do Fisco:

- O agente fiscal autuará o contribuinte por falta de “qualidade” ou “omissão” de elementos, ou não apresentação tempestiva das informações em meio magnético.
- Quando atendidas essas exigências fiscais, faltam qualidade nas informações, e os contribuintes também serão autuados.
- Os Codecons (Conselhos de Defesa de Contribuintes) receberão enxurradas de reclamações
- **JÁ VIMOS ESSE FILME NO: “SINTEGRA”**





## Conclusão:

- Todos “terão absoluta certeza” de que esses problemas não interessam nem ao:
- fisco,
- nem ao contribuinte
- e muito menos ao contabilista

# Como podemos interagir “juntos” nesse processo

Opções de escalabilidade de  
massificação para as PMEs: fisco x  
contribuinte x contabilista

# Precisamos: Flexibilidade para PMEs

- Tornar opcional o encaminhamento das informações relativas aos “itens de nota” e registros filhos
- OU, haver a possibilidade de informar através de um “item genérico” ou “item do emissor” (tal como material de uso e consumo e ativo fixo)
- Essa flexibilidade seria válida até 31/12/2016 e para empresas de faturam até \$48 milhões/ano (limite do Lucro Presumido)
  - Nesse limites estariam todas as MEI, ME, EPP

# Paradigmas para as PMEs:

- O problema com a qualidade dos sistemas é igual ao das Grandes Empresas.
- Os escritórios de contabilidade podem ser parceiros para implementação desses sistemas.
  - 1 escritório poderia atender 20 PMEs com 1 sistema.
- As empresas de software não sabem mais onde arrumar profissionais para atender a “incrível demanda”
  - Só precisam acabar a implementação nas “grandes” para dedicarem-se as médias e pequenas.

# Perdcomp

- Possibilidade de compensação de tributos federais com o valor recolhido pelo Simples Nacional.

# *Ambiente Único : Empresa - Ambiente Contábil*

Projeto



# Paradigmas para as PMEs:

- EFD ICMS IPI, alteração mediante Ato incluindo as UFs e DF.
- EFD Contribuições, simples alteração através de IN pela RFB e maior eficácia:
  - Blocos A, C, D, F: 170, 180 e 190 (e filhos)
  - Flexibilidade nas informações consolidadas por item
  - Abrangem diferentemente as empresas de serviços, que não possuem informações informatizadas. Utilizam os sites das próprias prefeituras para fazerem suas notas fiscais.

“Prorrogação de EFD Contribuições para entrega para 01/01/2014.”

Obrigado.