



**SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL**

# SPED – Gestão Tributária



PROFESSOR: FELLIPE GUERRA

---

---

---

---

---

---

---

---

**Contador, Consultor Empresarial e Especialista em SPED. Mestre em Administração e Controladoria pela UFC. Vice Presidente de Desenvolvimento Profissional do CRC/CE. Tributarista formado pelo Instituto Brasileiro de Planejamento Tributário – IBPT. Professor de Pós Graduação do IPOG. Membro da Comissão do SPED do CRC/CE. Possui mais 10 anos de experiência em Gestão de Tributos. MBA em Controladoria e Finanças. Sócio da Compliance Contabilidade e da Qualifica Cursos (Santarém).**

**Portal EAD:**  
[www.fellipeguerra.elore.com.br](http://www.fellipeguerra.elore.com.br)

---

---

---

---

---

---

---

---



Página Caixa de entrada Notificações Informações Ferramentas de publicação Configurações Ajuda

**PROFESSOR #FELLIPE GUERRA**

- CONTABILIDADE
- APRENDIZADO
- LINGUAGEM LEVE
- BOM HUMOR

ATUAÇÃO EM + DE 21 ESTADOS

Professor Felipe Guerra @ProfessorFelipeGuerra

COMPLIANCE Sped Qualifica Cursos www.fellipeguerra.elore.com.br

Enviar mensagem

**+ de 19 mil curtidas!**

---

---

---

---

---

---

---

---

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



---

---

---

---

---

---

---

---

**IMPOSTÔMETRO**

TRILHÃO	BILHÃO	MILHÃO	MIL
00	803	328	239

TOTAL DE IMPOSTOS PAGOS AO GOVERNO EM R\$

**SÓ EM 2017, BRASILEIROS JÁ PAGARAM MAIS DE R\$ 800 BILHÕES EM IMPOSTOS**

Entrevista com o Dr. João Eloi Olenike, presidente do IBPT.

---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

# 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



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

## 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	Alíquota PIS %	Alíquota COFINS %	Alíquota PIS em R\$
01	Operação Tributável com Alíquota Básica			
+		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  $R^1-N=N-R^2$  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**.




---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

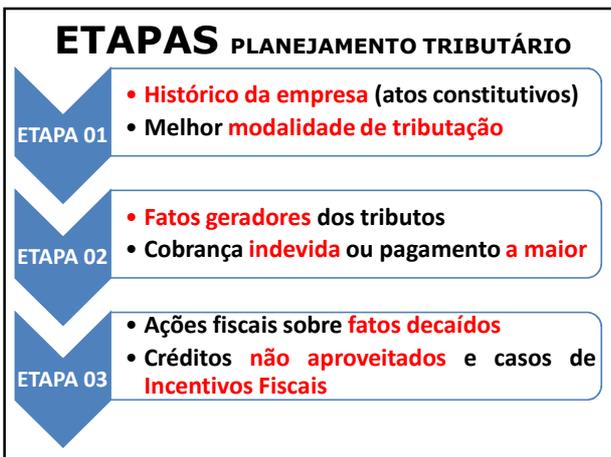
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA	
<b>TRIBUTO</b>	Pagamento de tributo
	Pagamento de penalidade pecuniária
<b>SPED</b>	Emissão de Documento Fiscal
	Escrituração de Livros Fiscais
	Envio de Obrigações
	Prestação de Informações ao Fisco

---

---

---

---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

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 [...]

---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

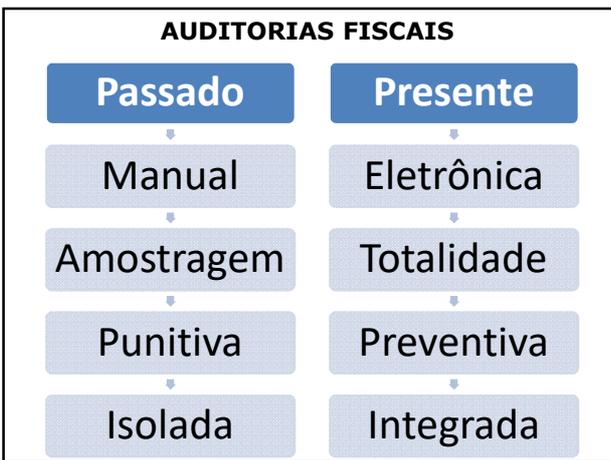
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

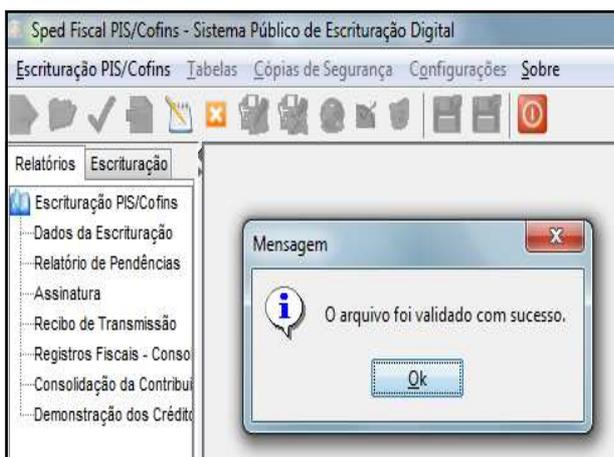
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

## PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

### FALTA DE ESCRITURAÇÃO

DADOS DA INFRAÇÃO
DATA/HORA DA LAVRATURA: 13/08/2015 14:43:25
BASE DE CÁLCULO: 0,00
ALÍQUOTA: 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 INFORMAÇÕES EM ARQUIVOS MAGNÉTICOS OU NESSES INFORMAR DADOS DIVERGENTES DOS CONSTANTES NOS DOCUMENTOS FISCAIS. O CONTRIBUINTE ENTREGOU ARQUIVOS MAGNÉTICOS, ATRAVÉS DE SPED, COM VALORES INFERIORES AO QUE DEVERIA TER SIDO LANÇADO, CARACTERIZANDO A OMISSÃO DE INFORMAÇÕES E AVRAMOS O AUTO DE INFRAÇÃO NO INTUITO DE COIBIR PRÁTICAS IRREGULARES.
INTIMAÇÃO
<small>Fica o contribuinte em epígrafe intimado a recolher o Crédito Tributário com seus acréscimos legais lançados na forma identificada 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 após sua assinatura, a intimação será feita na forma da legislação.</small>

---

---

---

---

---

---

---

---

## AUDITORIA- DIGITAIS

Para uma aderência segura e sustentável de informações ao formato digital **recomenda-se a realização de uma auditoria preventiva de conteúdos dos arquivos digitais** exigidos pelo SPED.

```

graph TD
    A[Validação] --> B[Cruzamento]
    B --> C[Conciliações]
    C --> D[Saneamento dos Dados]
    D --> E[Relatórios e Indicadores]
    E --> F[Prevenção e Antecipação de Erros]
    
```

---

---

---

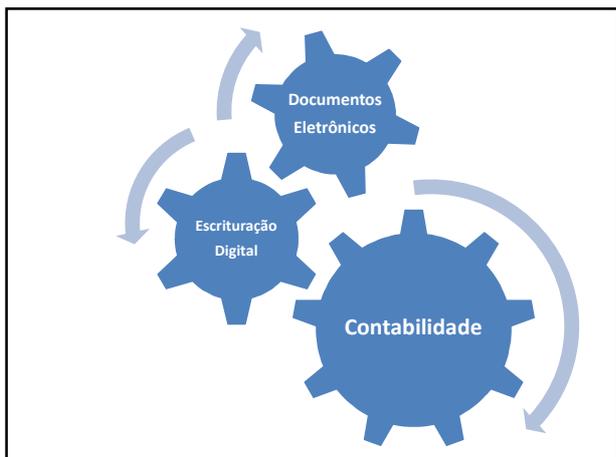
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

**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**



---

---

---

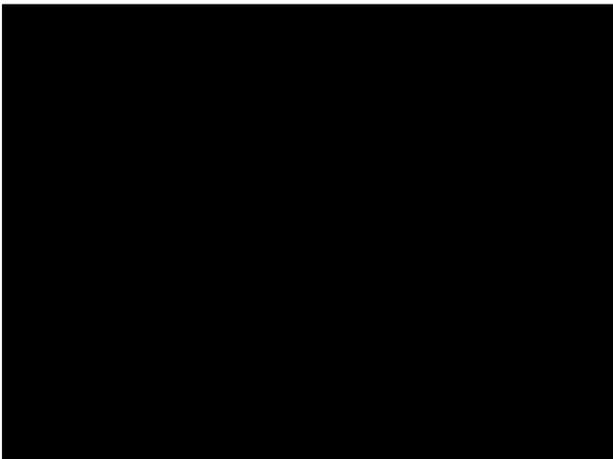
---

---

---

---

---



---

---

---

---

---

---

---

---

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

Karen Lamb

---

---

---

---

---

---

---

---

**OBRIGADO!**



---

---

---

---

---

---

---

---