CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ

HOJE

Palestras CRCCE

SOBRAL

Paulo Almada

Tema: Disrupçãp Fiscal

(Novo Olhar do Fisco; Cruzamento Eletrônico; ICMS Atualizações)

Horário: 14h00 às 16h30

Prof. Danilo Alves

Tema: A evolução das tecnologias contábeis e o impacto do sped nas organizações

Horário: 16h30 às 18h00

28 de outubro

14h às 18h

Auditório da OAB

Av. Dr. Arimatéia Monte e Silva, 650, Campo dos Velhos - Sobral – CE.

Presencial

CRCCE CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

TAX PRÁTICO

CRCCE CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

Prof. Danilo Alves

CONTATOS:

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

A EVOLUÇÃO DAS TECNOLOGIAS CONTÁBEIS E O IMPACTO DO SPED NAS ORGANIZAÇÕES

QUAL O SEU MAIOR MEDO NA PROFISSÃO

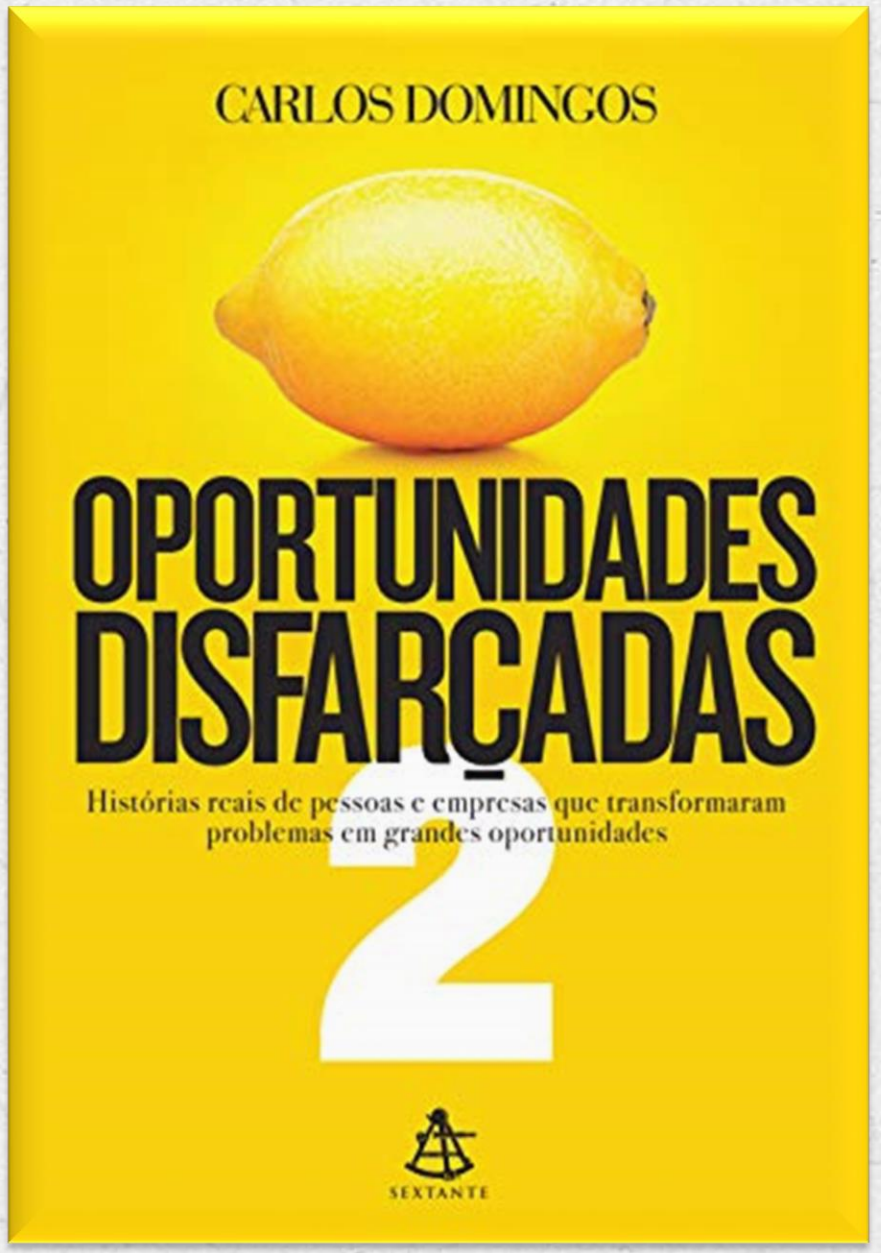
Acorde para

- Os seus sonhos.
- Os seus filhos.
- A sua família.
- A sua saúde.
- O seu casamento.
- O seu futuro.
- O seu presente.
- Suas finanças.
- O seu esposo(a).
- Deus.

- Acorde para quem está do seu lado.
- Acorde para quem você ama.

AS EMPRESAS ESTÃO PREPARADAS?

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

ANALYSIS
STRATEGY
PLAN
RISK
PROCESS
REVIEW
EVALUATE
CONTROL
ASSESSMENT

A PROFISSÃO CONTADOR VAI ACABAR

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

CARGOS QUE DEVEM BOMBAR EM 2021, COM SALÁRIO DE R$ 2.200 A R$ 74,5 MIL.

1) Finanças e contabilidade

Cargos em destaque:

Tesouraria: de R$ 7.600 a R$ 16.850 (coordenador) e de R$ 11 mil a R$ 35 mil (gerente).
Contabilidade/fiscal: de R$ 5.000 a R$ 11 mil (analista) e de R$ 8.000 a R$ 17 mil (coordenador).
Fusão e aquisição: de R$ 14.250 a R$ 45 mil (gerente).
Controles internos: de R$ 5.250 a R$ 16,2 mil (coordenador).
Planejamento financeiro/controladoria: de R$ 6.000 a R$ 12 mil (analista sênior) e de R$ 8.200 a R$ 15,5 mil (coordenador)

CONFIRA AS PROFISSÕES EM ALTA PARA 2021

2) Engenharia
3) Jurídica
4) Vendas e marketing
5) Mercado financeiro
6) Recursos Humanos
7) Seguros
8) Tecnologia

Fonte: https://economia.uol.com.br/empregos-e-carreiras/noticias/redacao/2020/10/23/guia-salarial-consultoria-robert-half-profissoes-em-alta-pos-pandemia.htm

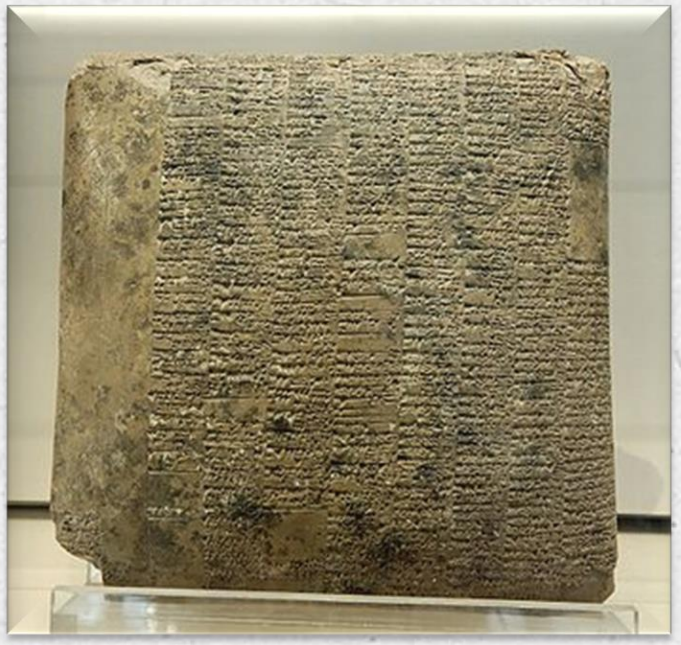
"A Contabilidade nasceu com a civilização e jamais deixará de existir em decorrência dela; talvez por isso, seus progressos quase sempre tenham coincidido com aqueles que caracterizam os da própria evolução do ser humano."

Lopes de Sá

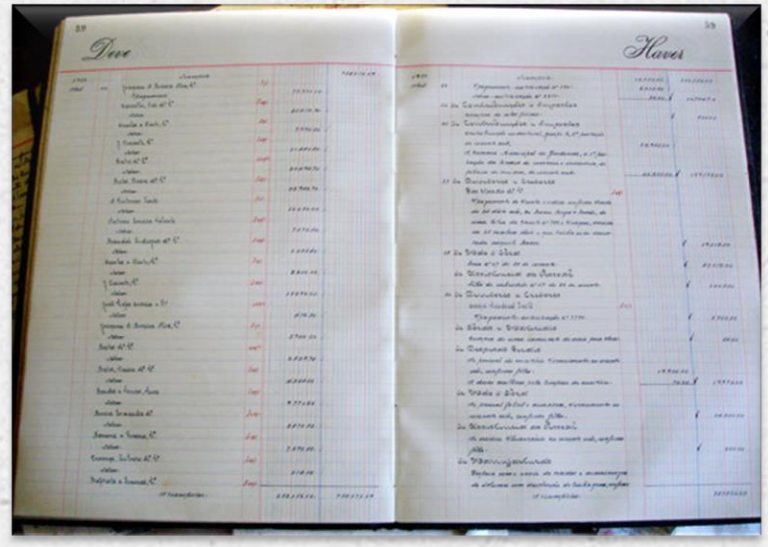
CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

Nos primórdios...

..., a contabilidade resumia-se a evidenciar a riqueza patrimonial de uma pessoa. Esse controle era feito de forma rudimentar.



ESCRITURAÇÃO



Livro Caixa
Escrituração manual

Livro Diário
Escrituração manual

ESCRITURAÇÃO

Máquinas de Contabilidade para Escrituração

Alto Custo – Utilização Especializada

1980

ESCRITURAÇÃO DIGITAL

```
|0000|LECD|01012006|31012006|ESTABELECIMENTO TESTE DIÁRIO GERAL|00910509000171|SP|535054653118|3550308|111111||
|0001|0|
|0007|PR|1100002511|
|0007|SP|535054653118|
|0150|1-OS2328-PFJ010|PFJ EXTERIOR 010|00249||||EX||||||
|0180|10|01072005||
|0150|2-OS2328-PFJ009|PFJ 009|00105|77623163001712|||BA|01205921||2927408|||
|0180|09|01062005||
|0150|2-OS2328-PFJ011|PFJ EXTERIOR 011|00065||||EX||||||
|0180|11|01112005||
|0150|5-OS2328-PFJ001|PFJ EXTERIOR 001|00275||||EX||||||
|0180|01|01012005||
|0150|5-OS2328-PFJ002|PFJ EXTERIOR 002|00386||||EX||||||
|0180|02|01012005||
|0150|5-OS2328-PFJ003|PFJ EXTERIOR 003|00628||||EX||||||
|0180|03|10062004|31122007|
|0150|5-OS2328-PFJ004|PFJ 004|00105|61064911000177|||SP|535054653118||3550308|1122|SUFRAMA  |
|0180|04|15022004||
|0150|5-OS2328-PFJ005|PFJ 005|00105|77623163001046|||CE|68278110||2304400|||
|0180|05|20032004||
|0150|5-OS2328-PFJ006|PFJ 006|00105|00633417000191|||RJ|85554379||3304557|||
|0180|06|25032004||
|0150|5-OS2328-PFJ008|PFJ 008|00105|77623163000740|||DF|0733103800108||5300108|||
|0180|08|01052004|27012006|
|0990|25|
|I001|0|
|I010|G|1.00|
|I030|TERMO DE ABERTURA|100|DIÁRIO GERAL|372|ESTABELECIMENTO TESTE DIÁRIO GERAL|35300095618|00910509000171|01012000
|I050|01012004|01|S|1|2328A||ATIVO|
|I050|01012004|01|S|2|2328.1|2328A|DISPONIVEL|
|I050|03012006|01|A|3|2328.1.0001|2328.1|BANCOS|
|I051|10||1.01.01.02.00|
|I052||1.1|
|I050|01012004|04|S|1|2328.10||CUSTO DOS BENS E SERVICOS VENDIDOS|
|I050|01012004|04|A|2|2328.10.0002|2328.10|COMPRAS DE INSUMOS|
|I051|10||3.01.01.03.01.03.00|
|I052||COM.001|
|I050|01012004|04|A|2|2328.10.0003|2328.10|ESTOQUE NO FINAL DO PERIODO DE APURACAO|
|I051|10||3.01.01.03.01.17.00|
|I052||EST.FIN|
|I050|01012004|04|S|1|2328.11||RECEITAS OPERACIONAIS|
|I050|01012004|04|A|2|2328.11.0001|2328.11|JUROS RECEBIDOS|
```

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

A transformação das empresas não é mais uma questão de "e se acontecer", mas sim uma questão de "quando vai acontecer", e a resposta está em nossa cara: agora.

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

INDICADORES-CHAVE DO IMPACTO DA TRANSFORMAÇÃO DIGITAL

- FOCO NO CLIENTE
- EFICIÊNCIA OPERACIONAL
- MODELO DE NEGÓCIO - AGILIDADE EMPRESARIAL
- MODELO DE NEGÓCIO - CRESCIMENTO

A tecnologia se tornou a mais poderosa aliada da sua empresa, transformando todos os processos em digitais. Utilizá-la como principal meio de relacionamento com seus clientes está mais ligado à maneira como sua empresa se organiza e opera do que a forma como ela se comunica.

“67% da jornada do comprador agora é feita digitalmente.

➢Significa que sua estratégia digital é mais importante do que nunca.”

O impacto da tecnologia na contabilidade tem transformado os serviços e práticas profissionais

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

CONTABILIDADE X TECNOLOGIA

- DESAFIOS
- OPORTUNIDADES
- INOVAÇÕES

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

DESAFIOS

- Automatização dos processos para custo competitivo Online
- Utilização da vantagem humana x tecnologia – empatia e criatividade – fazer parte da trajetória de sucesso do cliente
- Repensar o negócio com a visão do cliente – pensar como se fosse o cliente e AGIR

INOVAÇÃO

- O que é inovação? Inovação não é só aplicação de novas tecnologias
- Inovação Disruptiva x Inovação Sustentável
- Processo de desconstrução para depois criar ou recriar

OPORTUNIDADES

- Criando oportunidades com inovação e relacionamento humano
- Equipes multidisciplinares
- Trabalho colaborativo

CONTABILIDADE TRADICIONAL

- É caracterizada pelo atendimento presencial, feito dentro do escritório de contabilidade, o que torna alguns processos da rotina contábil mais demorados.

CONTABILIDADE DIGITAL

- **A Contabilidade digital está atrelada ao uso de ferramentas tecnológicas para tornar os processos contábeis mais eficientes, com relatórios e análises de sua contabilidade.**

- **É a união da tecnologia com um serviço eficiente de um contador, que oferece uma incrível experiência contábil para os empresários, visando ganhos em produtividade, agilidade e economia.**

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

CONTABILIDADE ON LINE

- Na contabilidade online, a prestação dos serviços contábeis é feita pela internet em plataforma própria oferecida pelo escritório de contabilidade, sendo de responsabilidade do empresário realizar as principais atividades contábeis da empresa.

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

“A primeira regra de qualquer tecnologia utilizada nos negócios é que a automação aplicada a uma operação eficiente aumentará a eficiência.
A segunda é que ***a automação aplicada a uma operação ineficiente aumentará a ineficiência.***”

Bill Gates
(A Estrada do Futuro. São Paulo: Companhia das Letras, 1995)

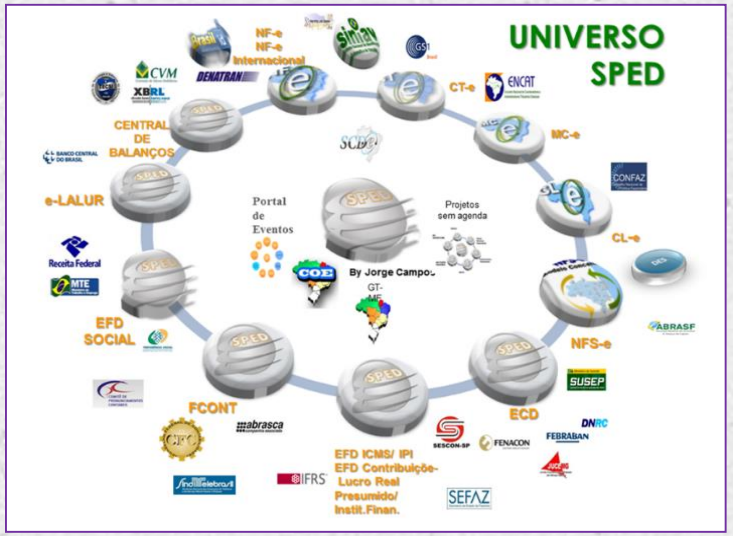
BENEFÍCIOS DA TECNOLOGIA NA CONTABILIDADE

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

É POSSIVEL OBTER UMA SÉRIE DE BENEFÍCIOS QUE VÃO DESDE A RAPIDEZ NA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS ATÉ A REDUÇÃO DE CUSTOS:

- AUMENTO DA PRODUTIVIDADE ATRAVÉS DE AUTOMAÇÃO
- ATENDIMENTO AO CLIENTE DE EXCELÊNCIA
- AMPLIAÇÃO DA CARTEIRA DE CLIENTES
- ADOÇÃO DA TECNOLOGIA NA CONTABILIDADE NO GOVERNO
- MELHORA DO POSICIONAMENTO DA EMPRESA NO MERCADO
- DIMINUIÇÃO DO ÍNDICE DE FALHA HUMANA

Modernização da Administração Tributária



AGILIDADE + CONFORTO + EFICIÊNCIA

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

Emenda Constitucional nº 42
19/12/03

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

SPED

SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

CONTRIBUINTE
MUNICIPIOS
ISSQN
ESTADOS
ICMS
UNIÃO
PIS, COFINS, IPI, IR, CSLL, CPP
SPED
SEFIN
SEFAZ
RFB

O Sped tem como objetivos, entre outros:

- **Promover a integração dos fiscos,** mediante a padronização e compartilhamento das informações contábeis e fiscais, respeitadas as restrições legais.

- **Racionalizar e uniformizar as obrigações acessórias para os contribuintes,** com o estabelecimento de transmissão única de distintas obrigações acessórias de diferentes órgãos fiscalizadores.

- **Tornar mais célere a identificação de ilícitos tributários,** com a melhoria do controle dos processos, a rapidez no acesso às informações e a fiscalização mais efetiva das operações com o cruzamento de dados e auditoria eletrônica.

Módulos

- Central de Balanços
- CT-e
- ECD
- ECF
- EFD Contribuições
- EFD ICMS IPI
- EFD-Reinf
- e-Financeira
- eSocial
- MDF-e
- NFC-e
- NF-e
- NFS-e
- Simplificação

SPED X CONTADOR

Vídeo - FISCALIZAÇÃO EM TEMPOS DE SPED

QUAL A IMPORTÂNCIA DO LEIAUTE PARA VOCÊ

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

LEIAUTE

REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA							
Regras de Validação do Registro							
Nível Hierárquico – 0						Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: [REG]							
Nº	**Campo**	**Descrição**	**Tipo**	**Tamanho**	**Decimal**	**Valores Válidos**	**Obrigatório**
1	REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (0000).	C	4	-	[0000]	Sim
2	NOME_ESC	Texto fixo contendo a identificação do tipo de Sped (LECF).	C	4	-	[LECF]	Sim
3	COD_VER	Código da versão do leiaute. **Observação: Para o ano-calendário 2020 e situações especiais de 2021, o leiaute é o 0007.**	C	4	-	-	Sim
4	CNPJ	Preencher este campo com o número de inscrição no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) do declarante. **Observação:** No caso de arquivo de Sociedade em Conta de Participação (SCP), deve ser informado neste campo o CNPJ do sócio ostensivo. O CNPJ da SCP, no caso de arquivo da SCP, será informado no campo 0000.COD_SCP.	N	14	-	-	Sim
5	NOME	Nome empresarial da pessoa jurídica ou da Sociedade em Conta de Participação (SCP).	C	-	-	-	Sim
6	IND_SIT_INI_PER	Indicador do Início do Período: 0 – Regular (Início no primeiro dia do ano). 1 – Abertura (Início de atividades no ano-calendário). 2 – Resultante de cisão/fusão ou remanescente de cisão, ou realizou incorporação. 3 – Resultante de Mudança de Qualificação da Pessoa Jurídica. 4 – Início de obrigatoriedade da entrega no curso do ano calendário. (Exemplo: Exclusão do Simples Nacional ou desenquadramento como imune ou isenta do IRPJ)	N	1	-	[0; 1; 2; 3; 4]	Sim
7	SIT_ESPECIAL	Indicador de Situação Especial e Outros Eventos: 0 – Normal (Sem ocorrência de situação especial ou evento) 1 – Extinção 2 – Fusão 3 – Incorporação \ Incorporada 4 – Incorporação \ Incorporadora 5 – Cisão Total 6 – Cisão Parcial 7 – Mudança de Qualificação da Pessoa Jurídica 8 – Desenquadramento de Imune/Isenta; 9 – Inclusão no Simples Nacional	C	1	-	[0; 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9]	Sim

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

CONHECENDO O LEIAUTE

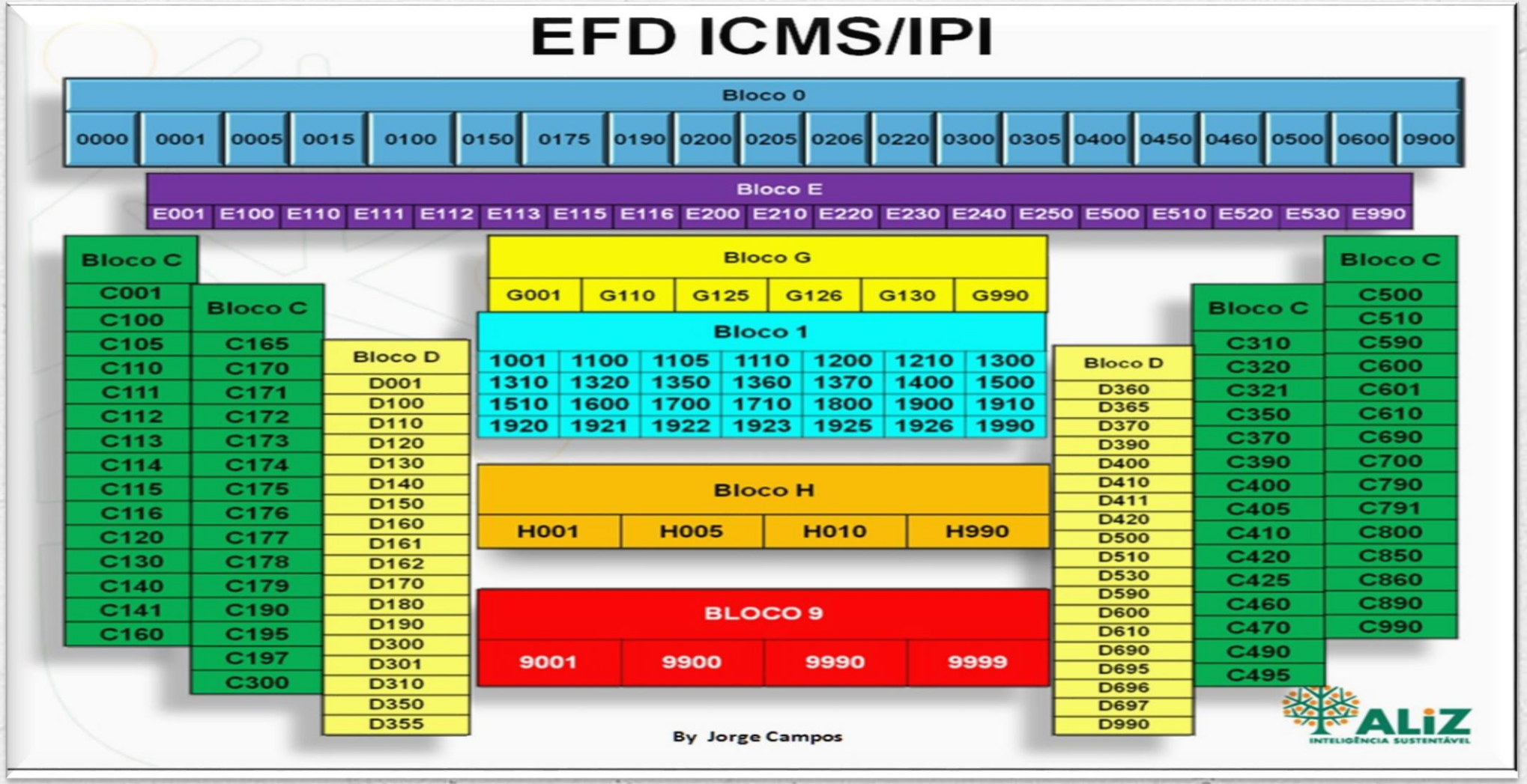
| | = PIPE

DIGITANDO NO SISTEMA:
NOME DA EMPRESA
CNPJ

Nome da Empresa **CNPJ**

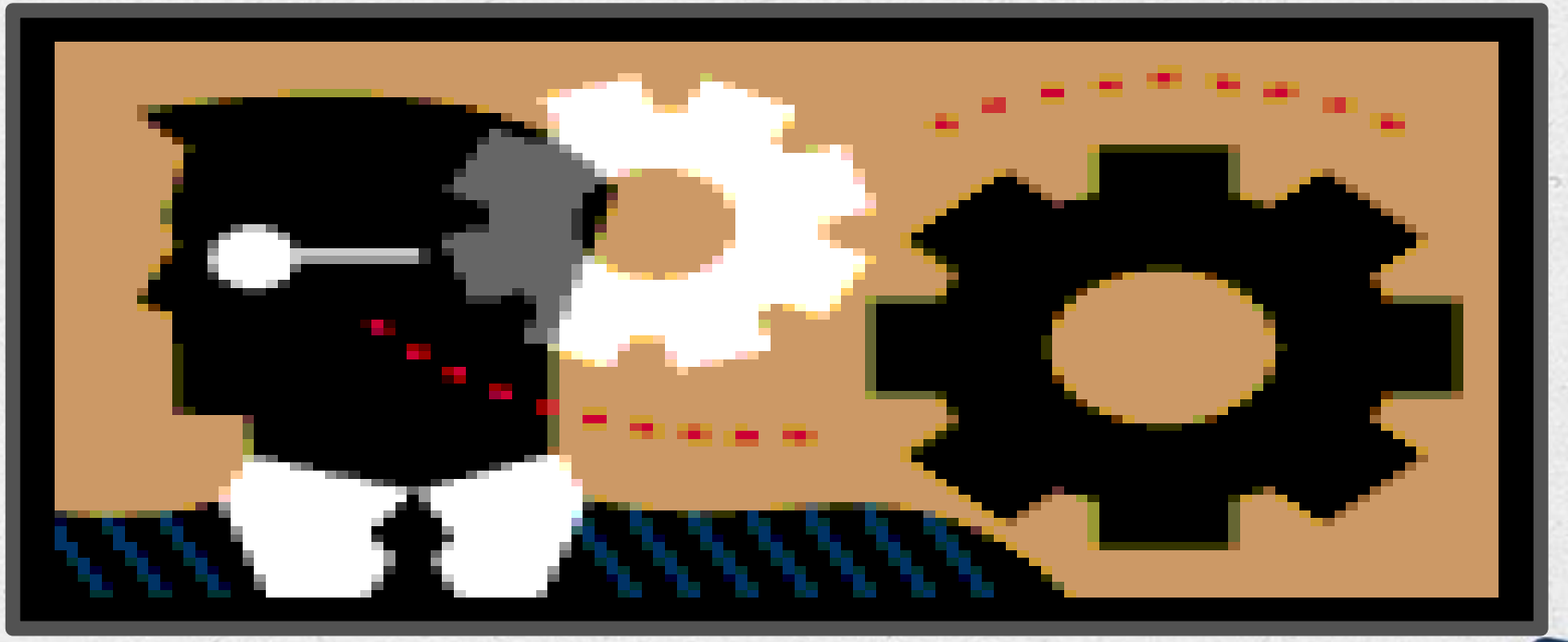
| EMPRESA TESTE LTDA | 99999999000272 |

EFD ICMS/IPI

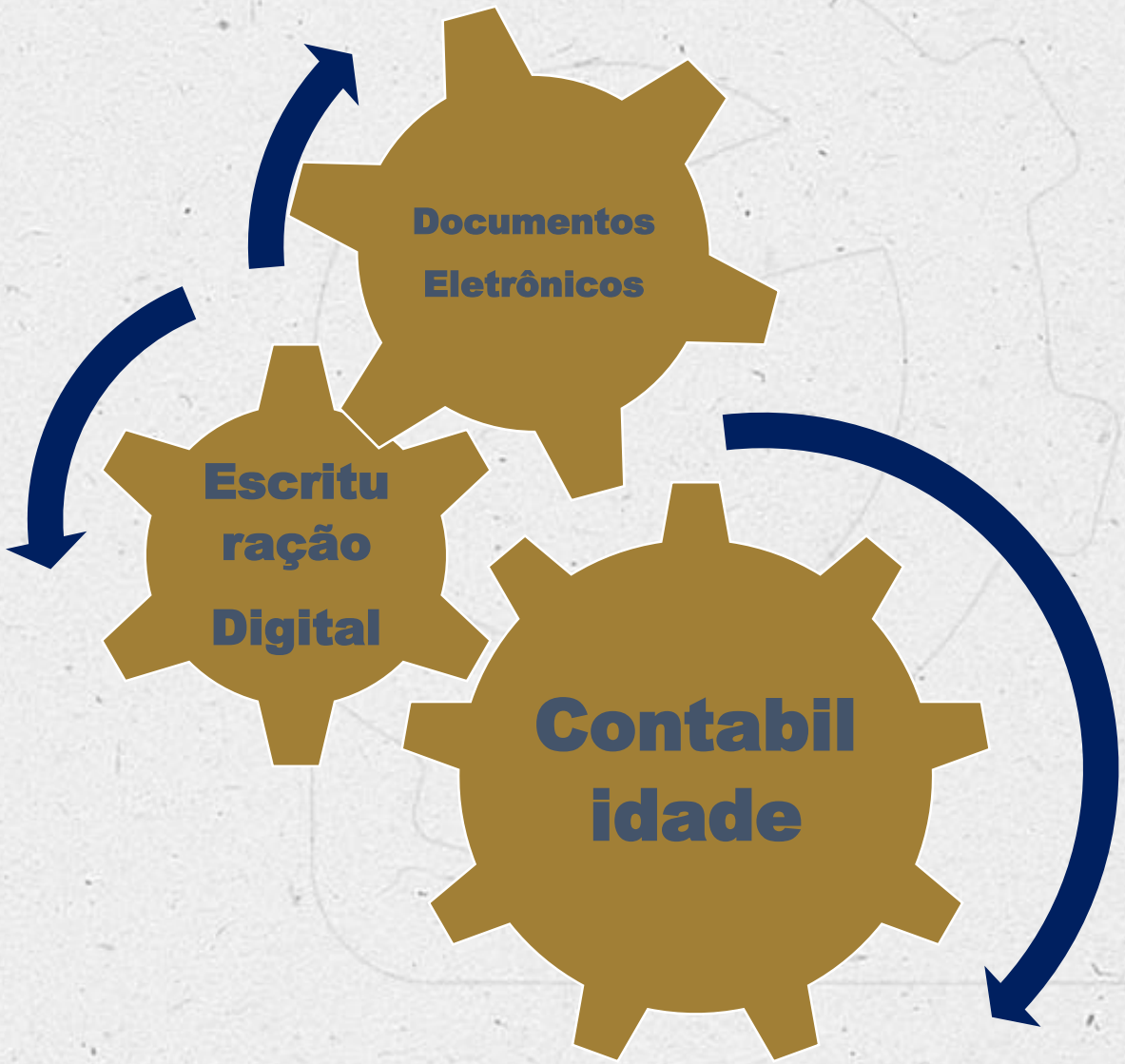


CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

CRUZAMENTOS DE INFORMAÇÕES



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

T - REX

HARPIA

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

AUDITORIAS FISCAIS

ONTEM	HOJE
Manual	Eletrônica
Passado	Presente
Punitiva	Preventiva
Isolada	Integrada

AUDITORIAS FISCAIS

ONTEM	HOJE
Amostragem	Totalidade
In loco	Distância
Em Papel	Eletrônica

RFB – RESULTADOS DE 2020
PLANO DE AÇÃO PARA 2021

9. Valor médio das autuações e valor médio recuperado por Auditor-Fiscal da RFB

Os valores médios das autuações efetuadas pela Fiscalização da RFB aumentaram de forma consistente de 2014 a 2018. Embora em 2019 tenha havido uma queda, no ano de 2020 obteve-se a melhor média da série histórica, conforme demonstrado na tabela a seguir:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
CT médio por fiscalização	R$ 12.418.417,46	R$ 13.073.715,76	R$ 17.415.354,68	R$ 21.922.954,10	R$ 18.063.558,75	R$ 23.026.059,99

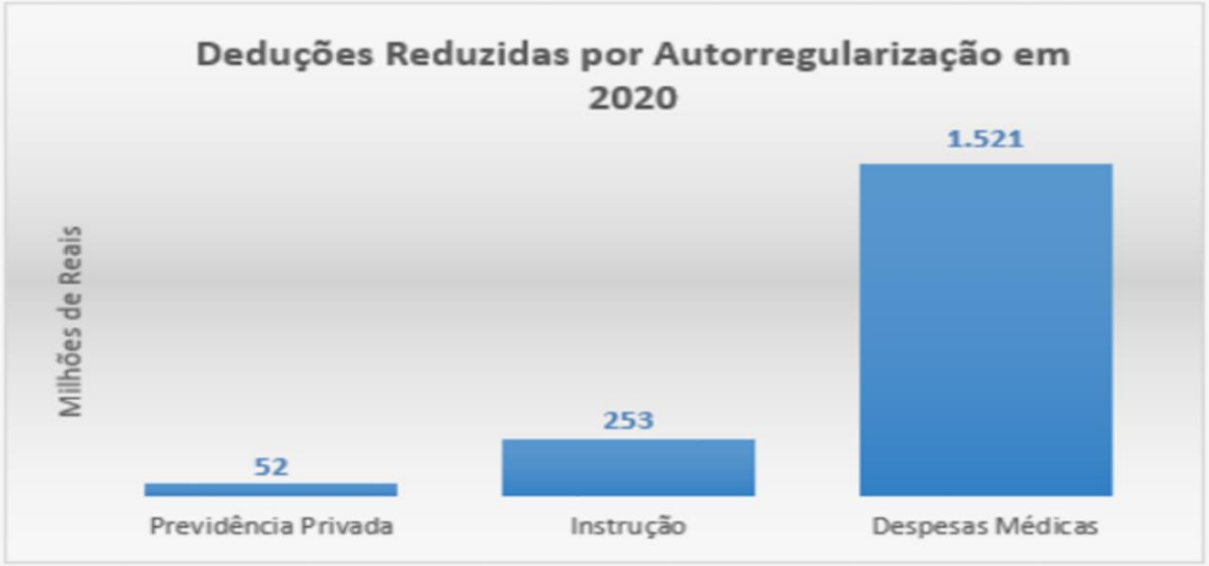
Avaliando-se a estratégia plurianual da Fiscalização dos últimos 4 anos com o período imediatamente anterior, verifica-se um aumento de 32% nas autuações da RFB.

Período	Montante das Autuações	Variação
2013/2016	R$ 569.194.853.576,00	
2017/2020	R$ 750.545.603.323,74	+ 32%

11.1.1. Pessoas físicas

No ano de 2020, a Receita Federal recepcionou 34.244.379 Declarações de Ajuste Anual do Imposto sobre a Renda da Pessoa Física (DIRPF 2020, ano-base 2019). Dessas, 584.804 foram retidas em Malha Fiscal nos primeiros dias de janeiro de 2021. A tabela a seguir apresenta o histórico do quantitativo de declarações apresentadas nos últimos 5 anos:

Exercício	Declarações Apresentadas
2016	29.927.813
2017	30.687.574
2018	31.622.885
2019	33.110.054
2020	34.244.379



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

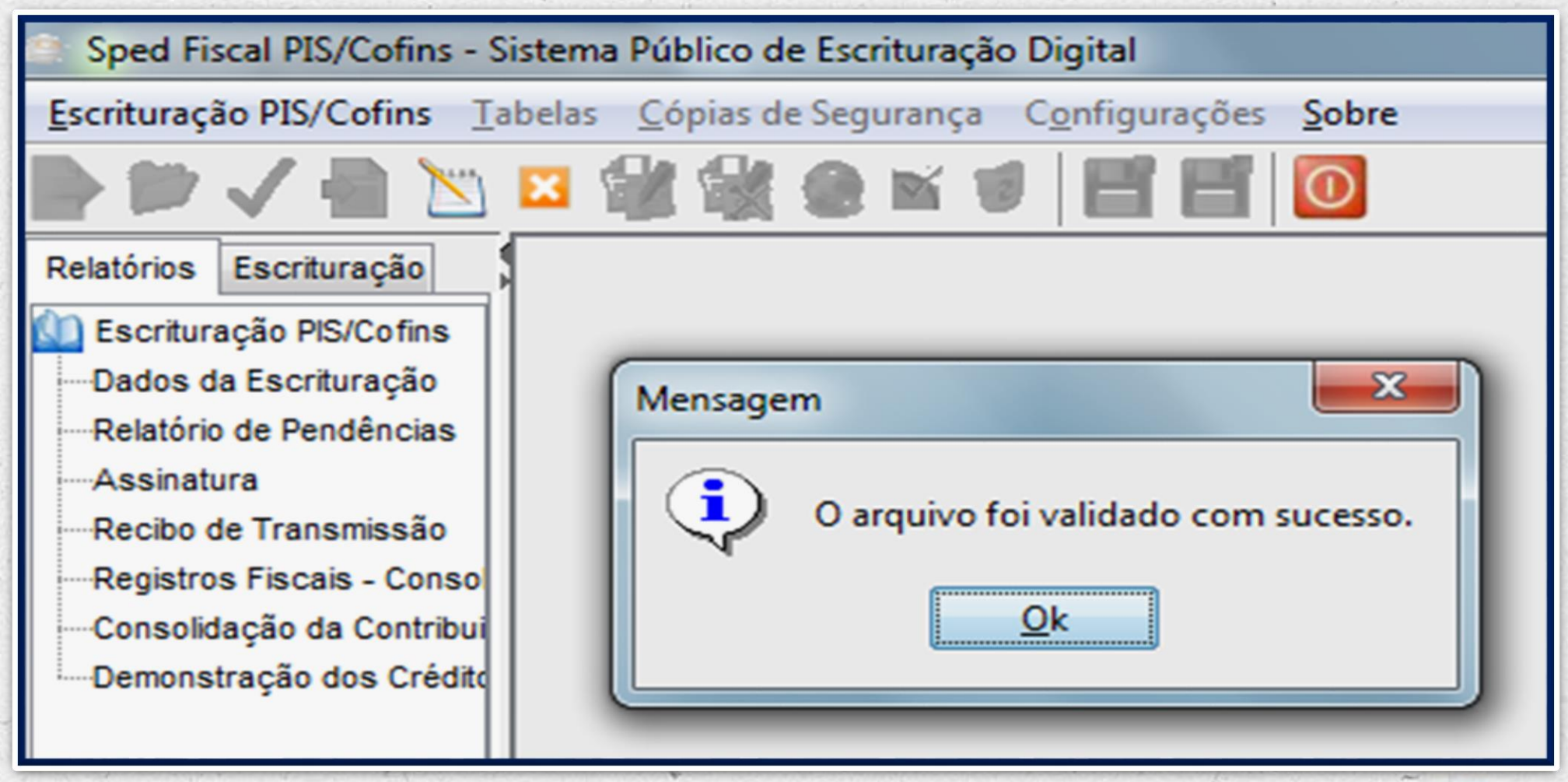
12.3. Escriturações eletrônicas

O quadro a seguir demonstra o volume de escriturações eletrônicas transmitidas para o Sped, que se mantém crescente.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
ECD	244.030	261.206	738.015	775.021	939.062	975.049	1.039.455	1.213.507
EFD IPI/ICMS	5.250.518	8.696.436	9.876.324	10.163.555	11.250.948	12.241.821	13.702865.	14.809.333
EFD Contribuições	11.536.563	13.507.233	12.420.630	12.284.202	12.388.968	12.523.352	12.408.838	12.841.358
ECF	0	0	1.218.088	1.275.241	1.310.944	1.333.482	1.282.372	1.351.239
Total	**17.031.111**	**22.464.875**	**24.253.057**	**24.498.019**	**25.889.922**	**27.073.704**	**28.433.530**	**30.215.437**

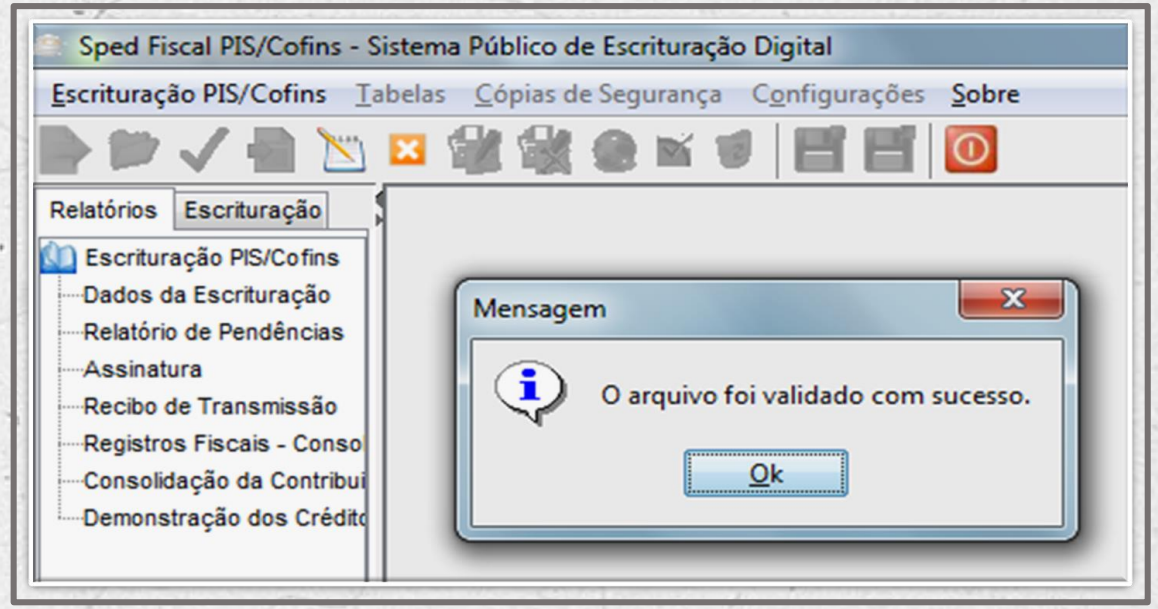
Fonte "Receitanet - Estatísticas" em 04/05/2021.

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ



O QUE DEU ERRADO

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL (ECF) - Receita Federal alerta empresas sobre inconsistências

As empresas poderão corrigir as informações na ECF, sem qualquer penalidade, até o dia 12 de julho de 2021. Após este prazo estarão sujeitas à fiscalização e aplicação de multas.

A Receita Federal iniciou um programa de comunicação a mais de 58 mil empresas sobre divergências encontradas entre a Escrituração Contábil Fiscal (ECF) e outras informações existentes na base de dados do Fisco.

Nessa primeira fase, as pessoas jurídicas com diferenças encontradas receberam comunicação na caixa postal do e-CAC, **com dados do ano de 2018 e/ou de 2019.**

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

DIVERGÊNCIAS ECF

DEMONSTRATIVO DE INCONSISTÊNCIAS IDENTIFICADAS:

I – MOVIMENTAÇÃO BANCÁRIA: Recursos movimentados a crédito em sua conta bancária (estimativa de ingressos de recursos) já descontadas as transferências de mesma titularidade, resgate de investimentos, empréstimos e similares, informados à Receita Federal pelas instituições financeiras na e-Financeira, de acordo com a Instrução Normativa nº 1.571, de 02 de julho de 2015.

Valores dos recursos recebidos no período:

1º trimestre/2019: R$ 52.744,78
2º trimestre/2019: R$ 51.684,88
3º trimestre/2019: R$ 99.762,55
4º trimestre/2019: R$ 109.751,38

Lembramos que estes são valores representativos de ingressos informados pelas instituições financeiras à Receita Federal na e-Financeira. Você deve revisar todas as suas fontes de recursos recebidos no período e retificar sua ECF.

CORRIJA a divergência mediante a apresentação de ECF retificadora, retificando também a DCTF nos períodos correspondentes, se necessário. Destacamos que a DCTF deve estar convergente com a apuração de todos os tributos de acordo com a respectiva base de cálculo escriturada.

DIVERGÊNCIAS ECF

INFORMAÇÕES DE INTERESSE DO CONTRIBUINTE

Nota Fiscal Eletrônica - NF-e (Modelo 55): Valores das Notas Fiscais eletrônicas emitidas pelo contribuinte
1º trimestre de 2020: R$ 37.898,65
2º trimestre de 2020: R$ 16.566,78
3º trimestre de 2020: R$ 67.400,65
4º trimestre de 2020: R$ 216.616,97

DECRED: Recursos recebidos pela empresa em decorrência das vendas de mercadorias e/ou serviços realizadas através de cartões de crédito
1º trimestre de 2020: R$ 321.731,24
2º trimestre de 2020: R$ 257.448,51
3º trimestre de 2020: R$ 217.932,59
4º trimestre de 2020: R$ 668.667,07
Obs: valores mensais repassados pela(s) administradora(s) de cartão de crédito aos estabelecimentos credenciados, já deduzidos dos valores corr

EFD-Contribuições: Valores de Receita Bruta informados na sua EFD-Contribuições
1º trimestre de 2020: R$ 328.054,85
2º trimestre de 2020: R$ 1.896.284,32
3º trimestre de 2020: R$ 2.466.143,57
4º trimestre de 2020: R$ 2.098.778,99

EFD-ICMS/IPI: Valores de Receitas informadas na sua EFD-ICMS/IPI, deduzidos dos descontos, IPI, ICMS-ST e devoluções de vendas
1º trimestre de 2020: R$ 1.216.097,89
2º trimestre de 2020: R$ 1.889.712,86
3º trimestre de 2020: R$ 2.451.222,14
4º trimestre de 2020: R$ 2.077.460,87

DIRF: Informação de fontes pagadoras prestadas em Dirf sobre pagamentos efetuados à sua PJ como beneficiária no período
1º trimestre de 2020: R$ 165,68
2º trimestre de 2020: R$ 10,52
3º trimestre de 2020: R$ 0,54
4º trimestre de 2020: R$ 16,00

MINISTÉRIO DA ECONOMIA

Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil

INFORMAÇÃO PROTEGIDA POR SIGILO FISCAL

AVISO MALHA FISCAL IRPJ/CSLL
ANO CALENDÁRIO - 2018

CONTRIBUINTE

Nome CNPJ

Senhor(a) Contribuinte,

A Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) identificou divergências entre os **valores a pagar de IRPJ e CSLL apurados na Escrituração Contábil Fiscal (ECF) e os valores informados em Declarações de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF)**. Essas divergências evidenciam insuficiência de declaração e recolhimento de IRPJ e CSLL devidos pelo Lucro Presumido.

QUAL É O PRAZO PARA REGULARIZAÇÃO?

Até o dia 13/12/2021.
Esta é uma oportunidade de regularizar sua situação evitando receber uma penalidade mais onerosa no caso de autuação pela Receita Federal.

O QUE FAZER?

• Verifique, no demonstrativo abaixo, os valores apurados de insuficiência:

Demonstrativo de Apuração de Insuficiência de Declaração (IRPJ e CSLL não declarados em DCTF).

Tributo	Ano	Trimestre	Valores a Pagar em ECF [A]		Débitos Declarados em DCTF (1) [B]		Diferença Apurada [C]=[A]-[B]	
IRPJ	2018	1	32.	56	32.	56		80
IRPJ	2018	2	11.	75	11.	75		80
IRPJ	2018	3	5.	19	5.	19		80
IRPJ	2018	4	7.	46	4.	31	2.	15
CSLL	2018	1	25.	71	6.	85	18.	86
CSLL	2018	2	9.	00	9.	00		80
CSLL	2018	3	4.	49	4.	49		80
CSLL	2018	4	6.	26	3.	85	2.	41

(1) Débitos declarados em DCTF em códigos do Lucro Presumido

• Acesse sua Caixa Postal no Portal eCac para obter **orientações e demonstrativos complementares** – acesse pelo QRCODE ao lado ou no endereço eletrônico https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/canais_atendimento/atendimento-virtual

• Para obter orientações de como retificar a DCTF e efetuar a regularização acesse o seguinte endereço eletrônico: https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/assuntos/orientacao-tributaria/declaracoes-e-demonstrativos/revisao-de-declaracao-malha/pj-operacao-10.002

O QUE ACONTECE APÓS O PRAZO?

Após o dia 13/12/2021, a RFB confirmará automaticamente as informações.

ATENÇÃO!

Todas as informações para se regularizar podem ser obtidas nos endereços indicados acima.

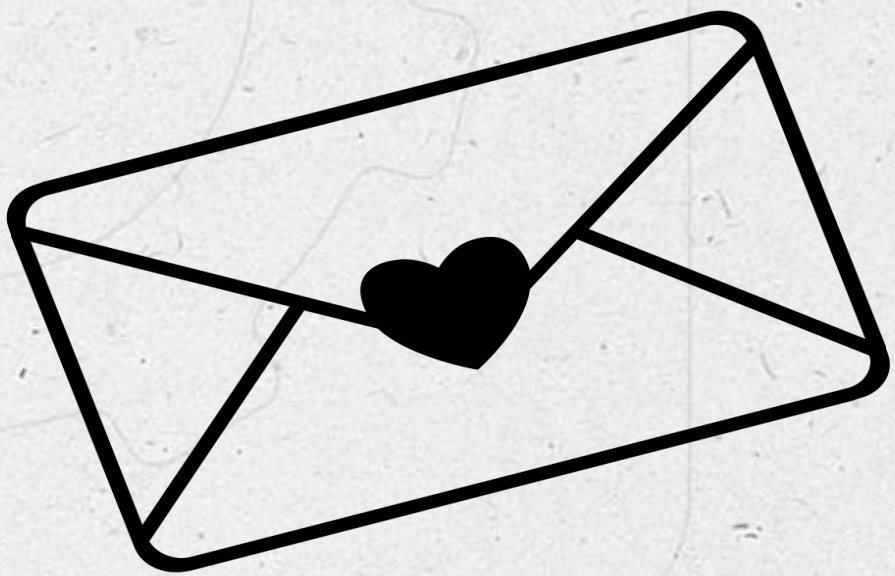
Você não deve apresentar documentos sem intimação específica nem comparecer à RFB para obter outras informações.
Caso as divergências já tenham sido corrigidas, favor desconsiderar este aviso.

SECRETARIA ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL
Respeitando o contribuinte. Promovendo a conformidade.

REGULARIZAÇÃO

IRPJ/CSLL: Receita Federal notifica inconsistências em declarações

Mais de 16 mil empresas devem regularizar as divergências identificadas no IRPJ e na CSLL de forma espontânea para evitar penalidades.



WWW.ULTRACOLORINGPAGES.COM

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

A Receita Federal encaminhou 16.135 comunicados de insuficiência de declaração do Imposto Sobre a Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) – Lucro Presumido.

Nesta fase inicial da operação, apenas o ano-calendário de 2018 foi considerado. O total de indício de insuficiência é de aproximadamente R$ 2,5 bilhões.

CE	532	R$ 58.306.051,00

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

JÁ PELA CAIXA POSTAL DO CONTRIBUINTE, FOI ENVIADO UM CONJUNTO DE QUATRO MENSAGENS, SENDO:

Mensagem 1 – contendo o mesmo demonstrativo de divergências do modelo da carta enviada pelos Correios, acrescido de diversas outras orientações ao contribuinte, as mesmas que também podem ser acessadas por meio do endereço eletrônico citado mais acima;

Mensagem 2 – contendo o Demonstrativo de Apuração dos Dados da ECF-IRPJ (Anexo I);

Mensagem 3 – contendo o Demonstrativo de Apuração dos Dados da ECF-CSLL (Anexo II);

Mensagem 4 – contendo o Demonstrativo de Apuração dos Dados Declarados em **DCTF** (Anexo III).

Houve necessidade de inclusão desses demonstrativos em mensagens diferentes devido a limitações de quantidade de informações que podem ser incluídas nas mensagens enviadas por meio do sistema Caixa Postal RFB.

EXEMPLOS:

Assunto: ANEXO I - AVISO MALHA FISCAL PJ (IRPJ - L. Presum.) - DEMONSTRATIVO ECF - ANO-CALENDÁRIO 2018

Enviada em: 06/10/2021 Primeira leitura: 06/10/2021 Exibição até: 04/01/2022

Prezado(a) Contribuinte
CNPJ: 99.999.999/0001-99
NOME: CONTRIBUINTE TESTE

QUAL O OBJETIVO DESTA MENSAGEM?

Esta mensagem é um complemento da mensagem principal, enviada para sua caixa postal no e-CAC com o assunto AVISO MALHA FISCAL PJ - IRPJ/CSLL - LUCRO PRESUMIDO - DEMONSTRATIVO DE DIVERGÊNCIAS.

Caso não tenha lido a mensagem principal, sugerimos sua leitura antes desta mensagem.

O objetivo desta mensagem, portanto, é inserir outras informações que não constaram na mensagem principal, incluindo, aqui, a relação de ECF consideradas e o demonstrativo de apuração do IRPJ com base nos dados das respectivas ECF.

RELAÇÃO DE ECF CONSIDERADAS:

Nº	Ano-Base	Data de Entrega	Recibo da ECF	Forma de Tributacao	Periodo Inicial	Periodo Final
1	2018	24/07/2018 15:14:53	07F[illegible]2F6	LUCRO PRESUMIDO TRIMESTRAL	01/01/2018	01/04/2018
2	2018	16/07/2019 11:39:33	FFF[illegible]82A	LUCRO PRESUMIDO TRIMESTRAL	02/04/2018	31/12/2018

ECF - DEMONSTRATIVO DE APURAÇÃO DO IRPJ

Nº	REG	COD	Descricao	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4
1	P200	4	RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 8%	4. .12	1. .07	.00	.00
1	P200	10	RESULTADO DA APLICACAO DOS PERCENTUAIS SOBRE A RECEITA BRUTA AJUSTADO	.61	.93	.00	.00
1	P200	26	BASE DE CALCULO DO IMPOSTO SOBRE O LUCRO PRESUMIDO	.61	.93	.00	.00
1	P300	1	BASE DE CALCULO DO IMPOSTO SOBRE O LUCRO PRESUMIDO	.61	.93	.00	.00
1	P300	3	A ALIQUOTA DE 15%	.94	.99	.00	.00
1	P300	4	ADICIONAL	.96	.99	.00	.00
1	P300	15	IMPOSTO DE RENDA A PAGAR	.90	.98	.00	.00
2	P200	4	RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 8%	.00	4. .68	3. .14	4. .63
2	P200	10	RESULTADO DA APLICACAO DOS PERCENTUAIS SOBRE A RECEITA BRUTA AJUSTADO	.00	.73	.97	.29
2	P200	26	BASE DE CALCULO DO IMPOSTO SOBRE O LUCRO PRESUMIDO	.00	.73	.97	.29
2	P300	1	BASE DE CALCULO DO IMPOSTO SOBRE O LUCRO PRESUMIDO	.00	.73	.97	.29
2	P300	3	A ALIQUOTA DE 15%	.00	.96	.45	.64
2	P300	4	ADICIONAL	.00	.97	.30	.43
2	P300	15	IMPOSTO DE RENDA A PAGAR	.00	.93	.75	.07

Assunto: ANEXO II - AVISO MALHA FISCAL PJ (CSLL - L. Presum.) - DEMONSTRATIVO ECF - ANO-CALENDÁRIO 2018

Enviada em: 06/10/2021 Primeira leitura: 06/10/2021 Exibição até: 04/01/2022

Prezado(a) Contribuinte
CNPJ: 99.999.999/0001-99
NOME: CONTRIBUINTE TESTE

QUAL O OBJETIVO DESTA MENSAGEM?

Esta mensagem é um complemento da mensagem principal, enviada para sua caixa postal no e-CAC com o assunto AVISO MALHA FISCAL PJ - IRPJ/CSLL - LUCRO PRESUMIDO - DEMONSTRATIVO DE DIVERGÊNCIAS.

Caso não tenha lido a mensagem principal, sugerimos sua leitura antes desta mensagem.

O objetivo desta mensagem, portanto, é inserir outras informações que não constaram na mensagem principal, incluindo, aqui, a relação de ECF consideradas e o demonstrativo de apuração da CSLL com base nos dados das respectivas ECF.

RELAÇÃO DE ECF CONSIDERADAS:

Nº	Ano-Base	Data de Entrega	Recibo da ECF	Forma de Tributacao	Periodo Inicial	Periodo Final
1	2018	31/07/2019 10:35:10	790[illegible]9CF	LUCRO PRESUMIDO TRIMESTRAL	01/01/2018	31/12/2018

ECF - DEMONSTRATIVO DE APURAÇÃO DA CSLL

Nº	REG	COD	Descricao	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4
1	P200	4	RECEITA BRUTA SUJEITA AO PERCENTUAL DE 8%	0.00	1. .00	14. .00	.00
1	P200	10	RESULTADO DA APLICACAO DOS PERCENTUAIS SOBRE A RECEITA BRUTA AJUSTADO	0.00	.00	1. .60	.00
1	P200	20	DEMAIS RECEITAS E GANHOS DE CAPITAL	0.00	.00	.00	7 .00
1	P200	26	BASE DE CALCULO DO IMPOSTO SOBRE O LUCRO PRESUMIDO	0.00	.00	1. .60	7 .00
1	P300	1	BASE DE CALCULO DO IMPOSTO SOBRE O LUCRO PRESUMIDO	0.00	.00	1. .60	7 .00
1	P300	3	A ALIQUOTA DE 15%	0.00	.40	.14	1 .40
1	P300	4	ADICIONAL	0.00	.00	.00	.00
1	P300	15	IMPOSTO DE RENDA A PAGAR	0.00	.40	.14	1 .00

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

EXEMPLOS:

Assunto: ANEXO III - AVISO MALHA FISCAL PJ - IRPJ/CSLL - LP - DEMONSTRATIVO DCTF - ANO-CALENDÁRIO 2018

Enviada em: 06/10/2021 Primeira leitura: 06/10/2021 Exibição até: 04/01/2022

Prezado(a) Contribuinte
CNPJ: 99.999.999/0001-99
NOME: CONTRIBUINTE TESTE

QUAL O OBJETIVO DESTA MENSAGEM?

Esta mensagem é um complemento da mensagem principal, enviada para sua caixa postal no e-CAC com o assunto AVISO MALHA FISCAL PJ - IRPJ/CSLL - LUCRO PRESUMIDO - DEMONSTRATIVO DE DIVERGÊNCIAS.

Caso não tenha lido a mensagem principal, sugerimos sua leitura antes desta mensagem.

O objetivo desta mensagem, portanto, é inserir outras informações que não constaram na mensagem principal, incluindo, aqui, o demonstrativo dos débitos declarados e a identificação de cada DCTF, além de demonstrativo com a descrição dos códigos de receita dos débitos considerados.

DCTF – DÉBITOS DECLARADOS

Numero DCTF	Mes DCTF	Dem. Debito	Cod. Rec. Debito	Aproveitado	Valor Debito Declarado
10020182018I8	03/2018	T01/2018	2089-01	Sim	2 ,07
10020182018I8	03/2018	T01/2018	2089-08	Sim	1 ,56
10020182018I8	06/2018	T02/2018	2089-01	Sim	2 ,27
10020182018I8	06/2018	T02/2018	2089-08	Sim	2 ,90
10020182018I8	09/2018	T03/2018	2089-01	Sim	1 ,37
10020182018I8	09/2018	T03/2018	2089-08	Sim	2 ,39
10020182019I8	12/2018	T04/2018	2089-01	Sim	1 ,60
10020182019I8	12/2018	T04/2018	2089-08	Sim	2 ,87
10020182018I8	03/2018	T01/2018	2372-01	Sim	,13
10020182018I8	03/2018	T01/2018	2372-08	Sim	1 ,06
10020182018I8	06/2018	T02/2018	2372-01	Sim	1 ,79
10020182018I8	06/2018	T02/2018	2372-08	Sim	1 ,36
10020182018I8	09/2018	T03/2018	2372-01	Sim	,98
10020182018I8	09/2018	T03/2018	2372-08	Sim	1 ,32
10020182019I8	12/2018	T04/2018	2372-01	Sim	,27
10020182019I8	12/2018	T04/2018	2372-08	Sim	1 ,31

DCTF – DESCRIÇÃO DOS CÓDIGOS DE DÉBITOS

Cod. Debito	Descricao
2089-01	IRPJ - LUCRO PRESUMIDO
2089-08	IRPJ - LUCRO PRESUMIDO - SCP
2372-01	CSLL - LUCRO PRESUMIDO OU ARBITRADO - ENTIDADE NAO FINANCEIRA
2372-08	CSLL - LUCRO PRESUMIDO OU ARBITRADO - SCP

Assunto: ANEXO III - AVISO MALHA FISCAL PJ - IRPJ/CSLL - LP - DEMONSTRATIVO DCTF - ANO-CALENDÁRIO 2018

Enviada em: 20/10/2021 Primeira leitura: 20/10/2021 Exibição até: 18/01/2022

Prezado(a) Contribuinte
CNPJ: 99.999.999/0001-99
NOME: CONTRIBUINTE TESTE

QUAL O OBJETIVO DESTA MENSAGEM?

Esta mensagem é um complemento da mensagem principal, enviada para sua caixa postal no e-CAC com o assunto AVISO MALHA FISCAL PJ - IRPJ/CSLL - LUCRO PRESUMIDO - DEMONSTRATIVO DE DIVERGÊNCIAS.

Caso não tenha lido a mensagem principal, sugerimos sua leitura antes desta mensagem.

O objetivo desta mensagem, portanto, é inserir outras informações que não constaram na mensagem principal, incluindo, aqui, o demonstrativo dos débitos declarados e a identificação de cada DCTF, além de demonstrativo com a descrição dos códigos de receita dos débitos considerados.

DCTF – DÉBITOS DECLARADOS

== NENHUMA DCTF DO CNPJ 99.999.999/0001-99, COM DEBITOS DE IRPJ E CSLL, FOI ENCONTRADA NA BASE DE DADOS DA RFB PARA O ANO-CALENDARIO 2018 ==

DCTF – DESCRIÇÃO DOS CÓDIGOS DE DÉBITOS

== NENHUMA DCTF DO CNPJ 99.999.999/0001-99, COM DEBITOS DE IRPJ E CSLL, FOI ENCONTRADA NA BASE DE DADOS DA RFB PARA O ANO-CALENDARIO 2018 ==

ATENÇÃO!

Lembre-se que, além desta mensagem que contém o Demonstrativo de apuração dos dados de DCTF, foram enviadas outras mensagens que tratam desse assunto, as quais devem ser consideradas em conjunto para obter todas as informações e orientações para se regularizar.

Listamos abaixo as outras mensagens enviadas para sua caixa postal sobre o mesmo assunto:

- Mensagem Principal - contém o Demonstrativo de apuração de Insuficiência de Declaração, além de orientações detalhadas;
- Mensagem contendo o Demonstrativo de apuração do IRPJ declarado na ECF;
- Mensagem contendo o Demonstrativo de apuração da CSLL declarado na ECF;

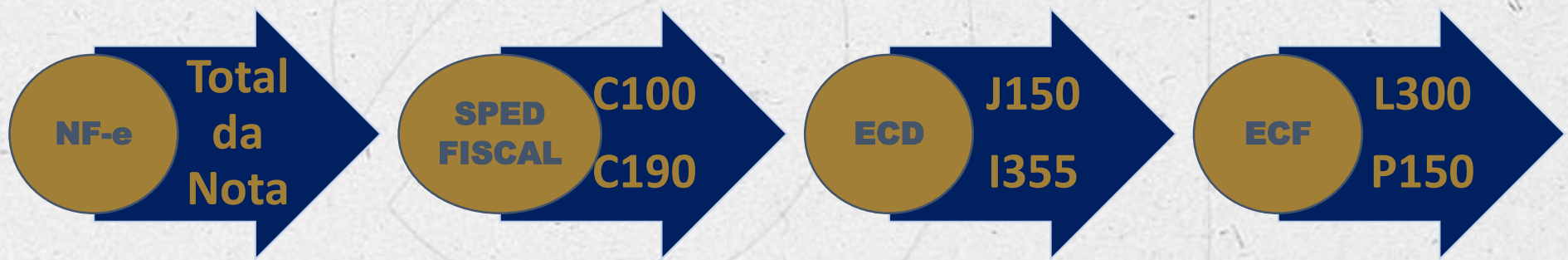
SECRETARIA ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL

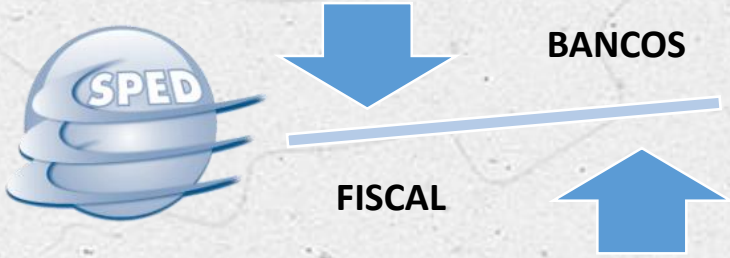
Respeitando o contribuinte. Promovendo a conformidade

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

RECEITA BRUTA





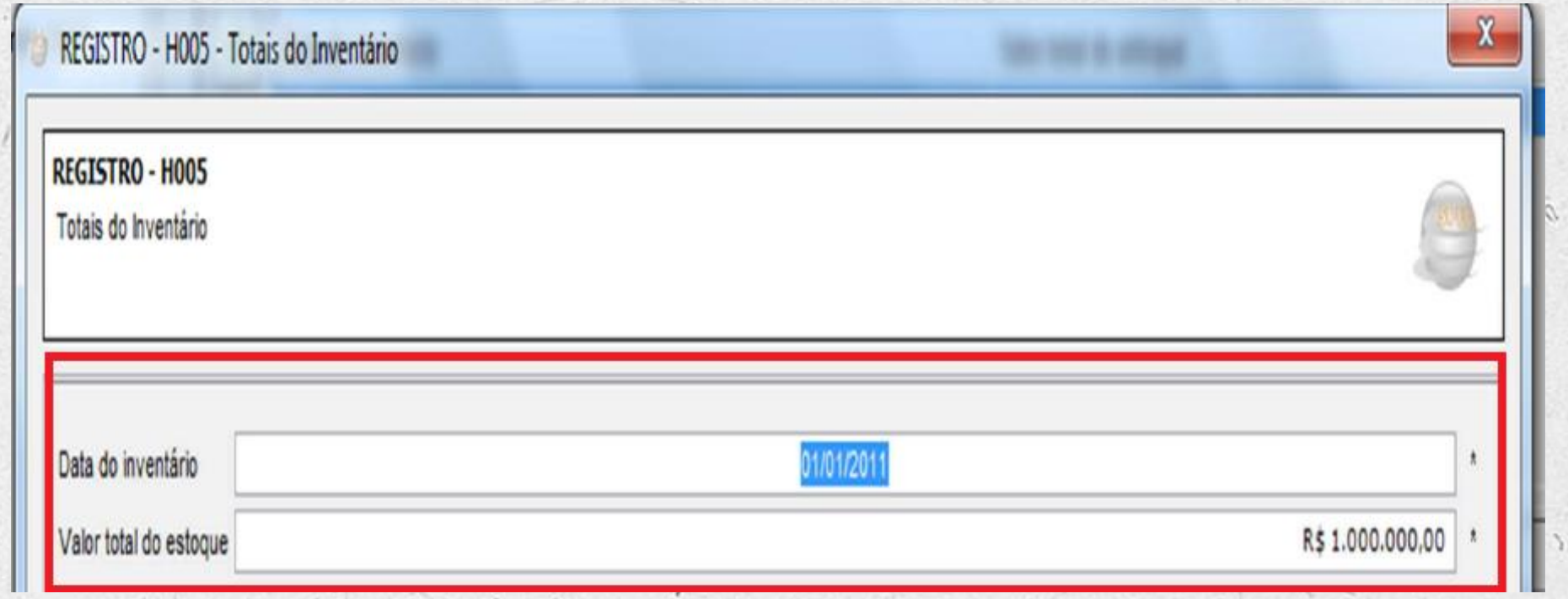
- **DMED** — Serviços Médicos
- **DIRF** — Retenções na Fonte e Distribuição de Lucros
- **DECRED** — Cartões de Crédito
- **DMOF** — Mov. Financeira
- **DIMOB** — Atividades Imobiliárias

DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

- DIRF
  - Rendimentos Isentos acima de R$26.816,55
- DIRPF
  - Rendimentos Isentos
- ECD
  - I155 e J100
- ECF
  - Y611

EFD x ECD



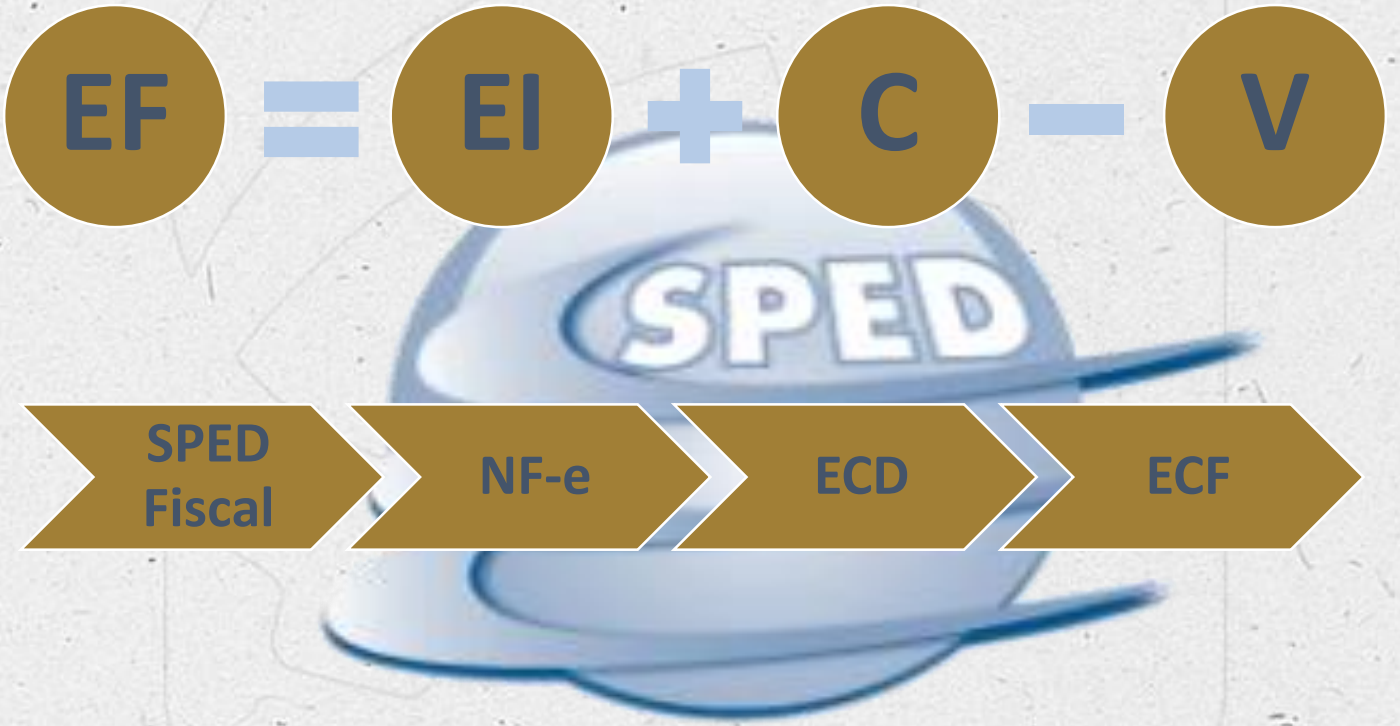
EF = EI + C – V

EF = Bloco H + Bloco C (entradas) – Bloco C (saídas)

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

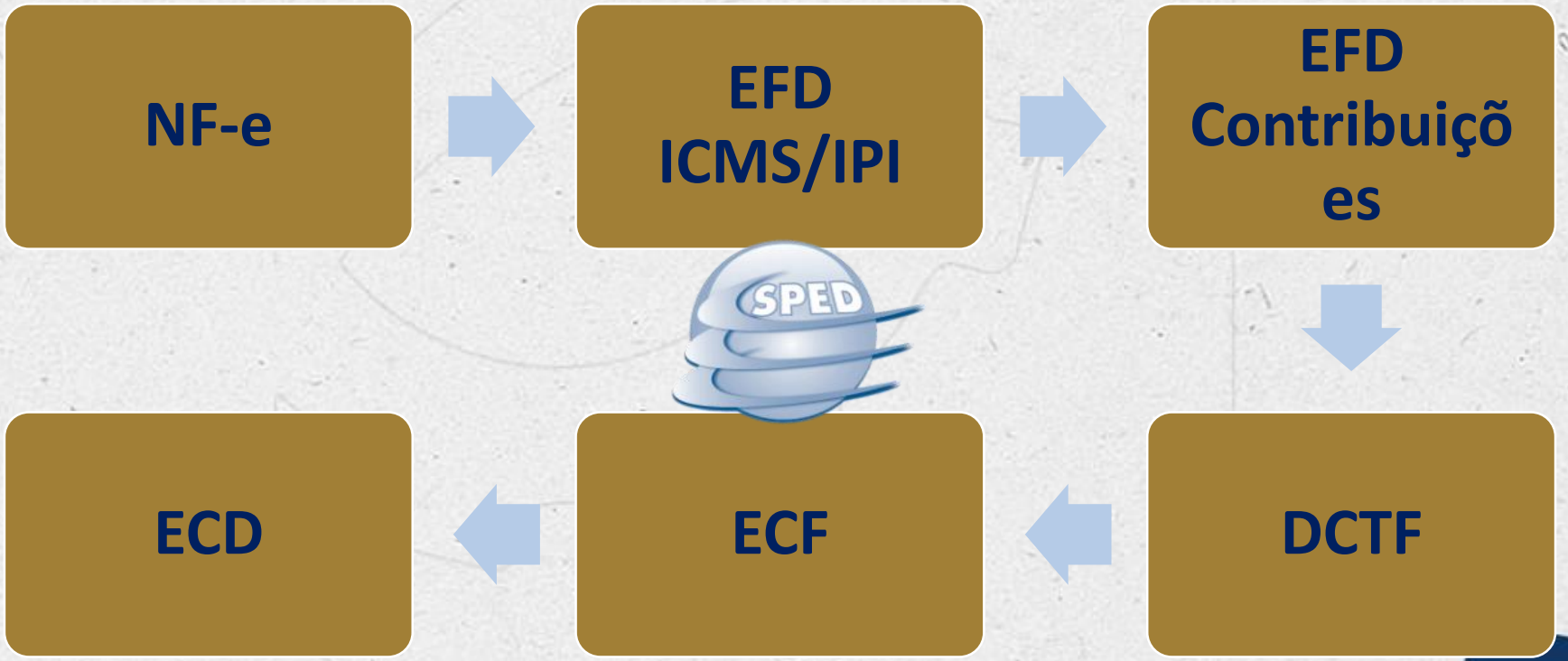
ESTOQUES

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS



TRIBUTOS A RECOLHER

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS



TRIBUTOS A RECOLHER

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

DESCRIÇÃO DO FATO
O contribuinte acima qualificado foi encontrado pela fiscalização em trânsito com nota fiscal inidônea por conter declaração inexata. . Destaque de alíquota em desacordo com inciso VII, §2º do art 155 da CF/88 e Resolução do Senado nº 22/89. Esta mercadoria foi conferida pela equipe da Blitz da segunda quinzena do mês de novembro de acordo com relatório em anexo. NF 87593. Destinatário: COMERCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA.

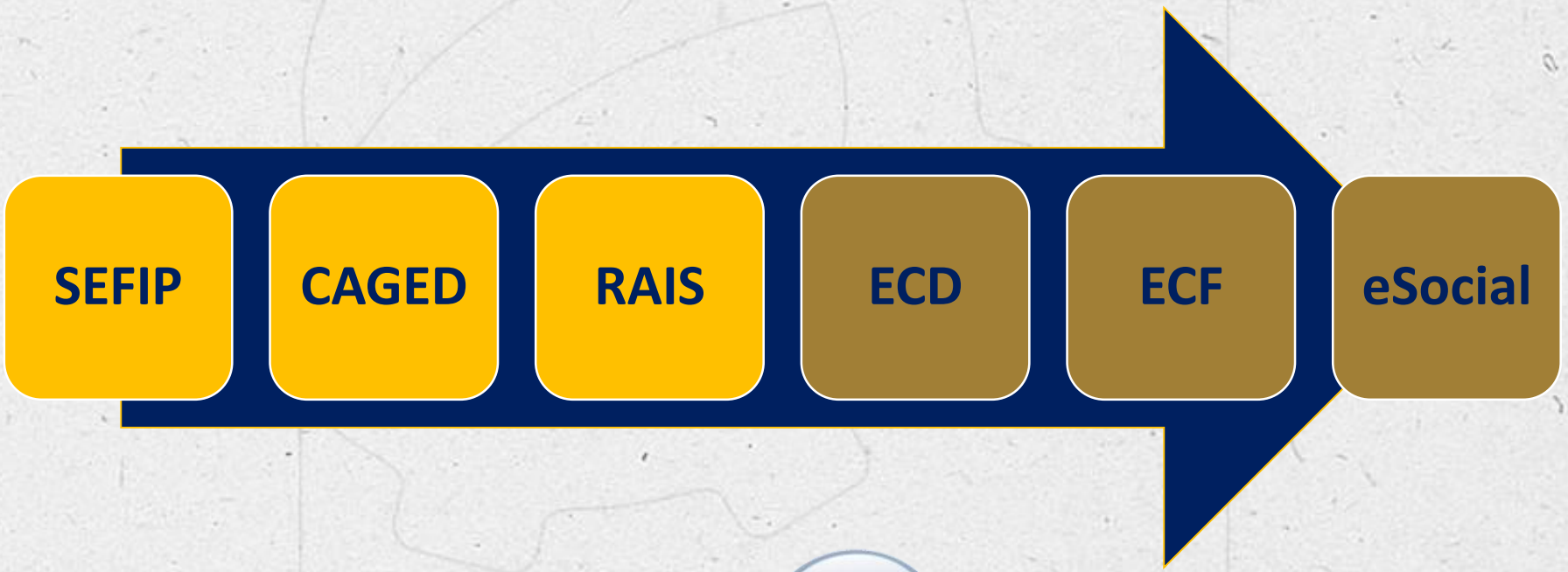
CÁLCULO DO IMPOSTO			MULTA ACESSÓRIA E TAXA		
Base de Calculo	R$	6.279,03	Multa Acessória	R$	254,00
ICMS Incidente	R$	1.067,44	Taxa	R$	7,62
Multa 80%	R$	853,95	Total	R$	261,62
Total	R$	1.921,39			

TOTAL A RECOLHER R$	2.183,01

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

FOLHA DE PAGAMENTO



SPED

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

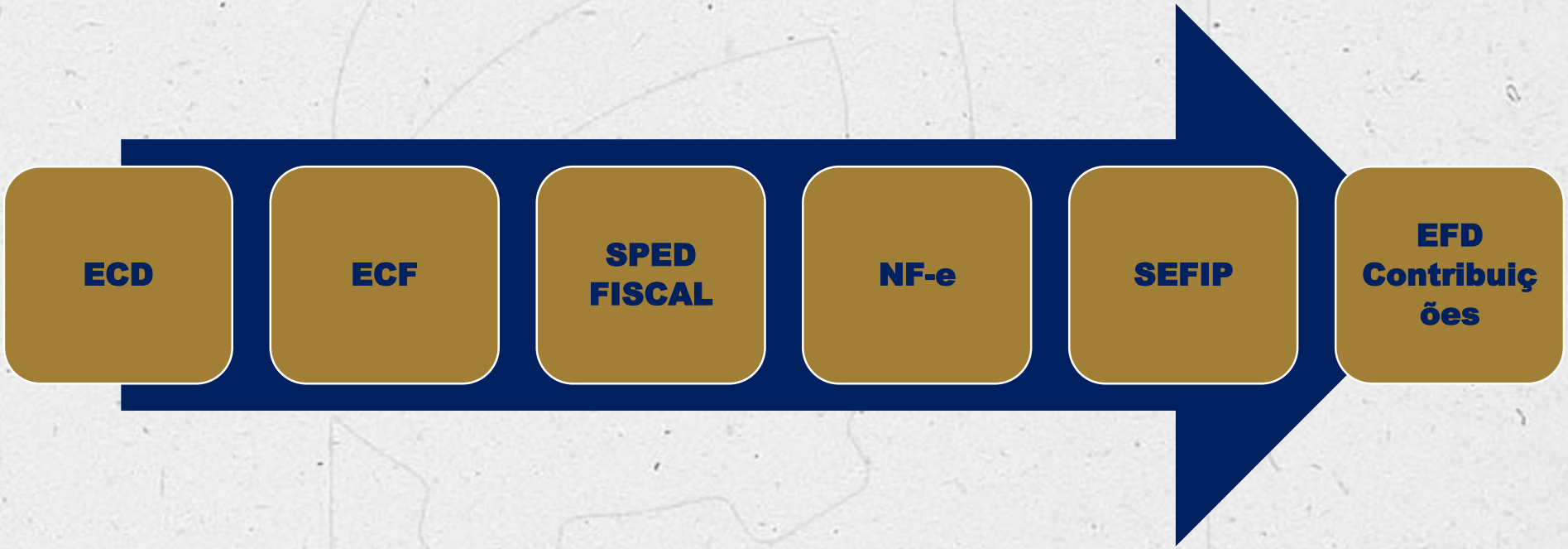
PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

RETENÇÕES

- DIRPF
- DIRF
- DCTF
- ECD
- ECF

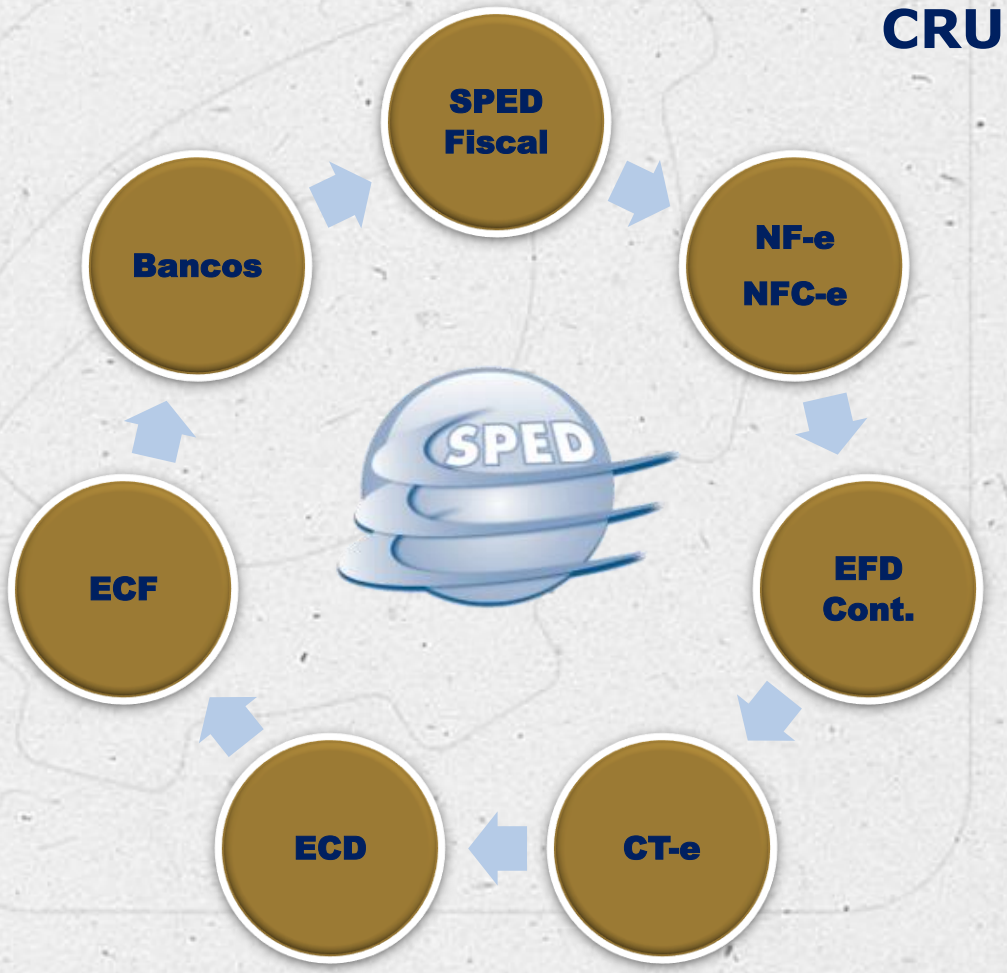
PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

CUSTOS



FORNECEDORES E CLIENTES

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS



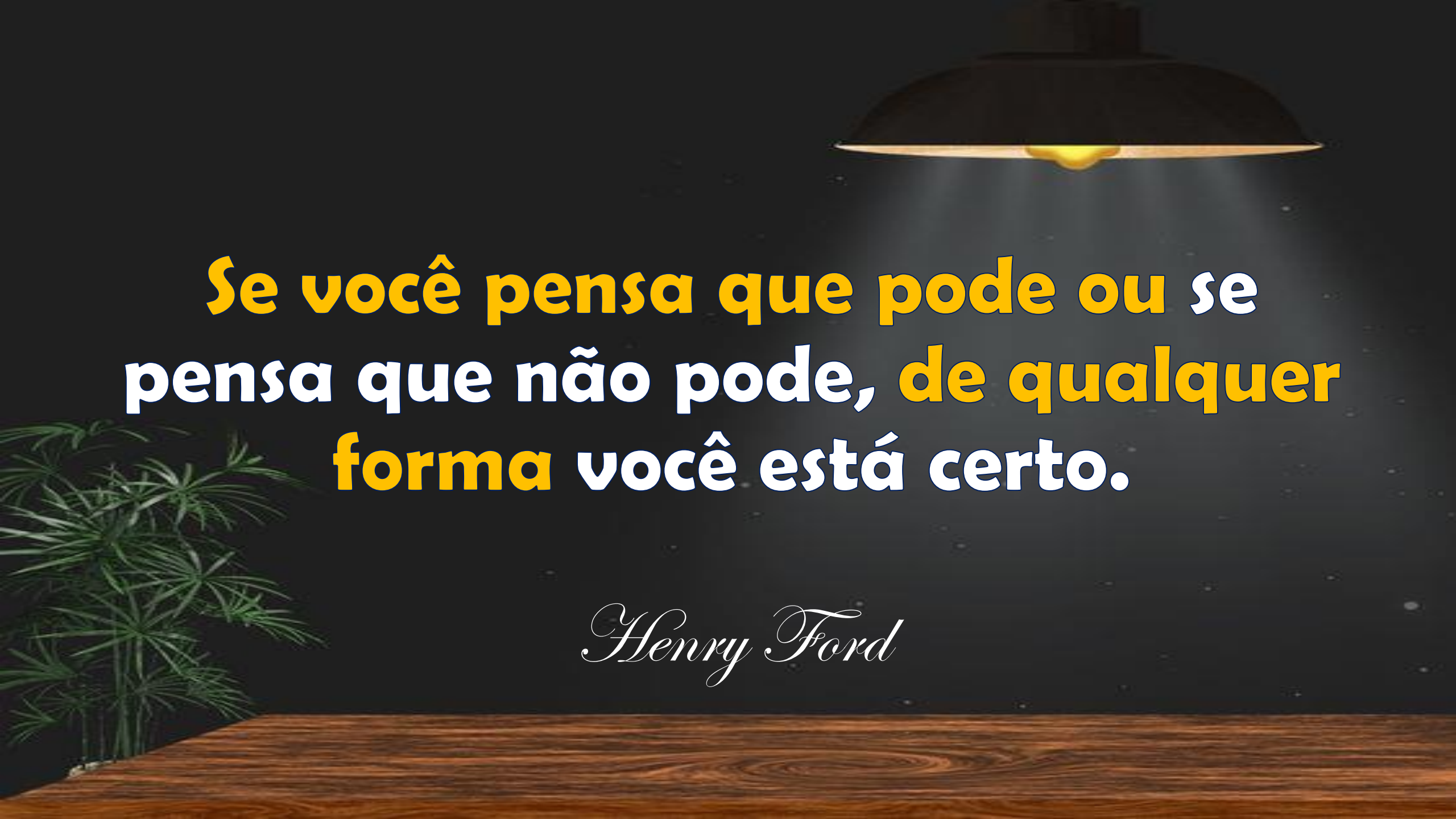
CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

IMOBILIZADO

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

CAPITAL SOCIAL


Se você pensa que pode ou se pensa que não pode, de qualquer forma você está certo.
Henry Ford

Prof.Danilo Alves

Sped Planet
@prof.daniloalves
daniloaferreira
danilo.alvesverasferreira
professor.daniloalves@gmail.com

(085) 9 9968.28.30

- ✓ CONTADOR (FAC)
- ✓ MESTRE EM ECONOMIA DE EMPRESAS - UFC
- ✓ PÓS-GRADUADO EM CONTABILIDADE E PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO.
- ✓ CONSULTOR EMPRESARIAL E ESPECIALISTA EM SPED.
- ✓ PROFESSOR DE GRADUAÇÃO, PÓS-GRADUAÇÃO E MBA, EM MAIS DE SETE INSTITUIÇÕES PELO BRASIL.
- ✓ COORDENADOR DA COMISSÃO DO SPED DO CRC/CE.
- ✓ INSTRUTOR DE CURSOS NA ÁREA FISCAL E CONTÁBIL PELO SINDCONT, CRCCE, ESP, IB CONSULTING–FGV.
- ✓ AUTOR DO BLOG SPED PLANET
- ✓ CONSULTOR NAS ÁREAS CONTÁBEIS, FISCAL E PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO.
- ✓ SÓCIO – ALCANCE CONTADORES ASSOCIADOS
- ✓ FUNDADOR - SPED PLANET CONSULTORIA E TREINAMENTOS

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

CONTATOS

CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ