

Café da Manhã IBEF

SPED – Instrumentos
eletrônicos de fiscalização,
desafios superados e iminentes

27 de junho 2013

Agenda

Estudo de caso: Zara do Brasil

Cenário brasileiro

Realidade e tendências globais

Simplificações em quantidade de obrigações com o advento do SPED

Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Desafios constantes

Desafios superados

Desafios iminentes

Estudo de caso: Zara do Brasil

Cenário brasileiro

Cenário brasileiro

- O Brasil está diante de uma realidade muito mais **dinâmica** e complexa no tocante ao **cumprimento de obrigações acessórias**
- Em face a constantes mudanças dos requerimentos regulatórios pertinentes às obrigações acessórias digitais, as empresas tem encontrado **desafios na gestão dos dados e das obrigações acessórias, no monitoramento de riscos e na otimização do custo da função fiscal**
- Percebemos que a **velocidade da evolução** dos requerimentos regulatórios é maior do que a **habilidade de preparação** das empresas para se preparar adequadamente
- Esse cenário abre portas para que **riscos** se materializem gerando **incidentes de segurança** ou mesmo **multas e autuações**

Cenário brasileiro

5,2 bi

NF-e emitidas desde 2005

108 milhões

CT-e emitidos desde 2012

879 mil

Emissores de NF-e

11,6 mil

Emissores de CT-e

153 mil

Empresas transmitiram
ECD em 2012

1,5 milhões

De empresas transmitirão
a EFD-Contribuições em 2013

As empresas que não têm se preparado adequadamente, vivenciam aumento do risco, ficando em situação de forte exposição a eventuais autuações e penalidades tendo vista o crescimento da quantidade de dados que ficam disponíveis on-line.

Realidade e tendências globais

Realidade e tendências globais

Quanto à informatização:

- **Argentina** – quase todos os tributos requerem envio eletrônico de informações, alguns bem detalhados. As Autoridades Fiscais têm se informatizado em suas fiscalizações
- **Coréia do Sul** – tendência à informatização do envio de informações e aumento do nível de detalhes, assim como o aumento do aparato eletrônico nas fiscalizações. Consequentemente, existe previsão de aumento no custo de conformidade e de investimento em qualidade de dados e racionalização
- **Rússia** – as Autoridades Fiscais requerem a entrega eletrônica de declarações e existe a expectativa de entrega de documentos suporte e da criação de instrumentos de fiscalização eletrônica. O nível de reconciliação e tratamento de informações é alto. A implementação da NF-e tem sido discutida

Realidade e tendências globais

Quanto à informatização:

- **Chile** – é esperado um aumento no número de informações a serem apresentadas nos próximos anos e a Autoridade Fiscal tem criado instrumentos de fiscalização eletrônica. Não existe expectativa de simplificação das informações prestadas. Os custos de conformidade fiscal hoje são altos, já que existe uma tendência de informatização de uma série de obrigações prestadas com informações redundantes
- **Alemanha** – muitos preenchimentos são realizados eletronicamente e a tendência é de aumento. A padronização também é uma realidade preponderante
- **Estados Unidos** – declarações federais e algumas estaduais, crescente a cada ano, são entregues eletronicamente e não há necessidade de retenção. As reconciliações consomem muito tempo e recursos

Realidade e tendências globais

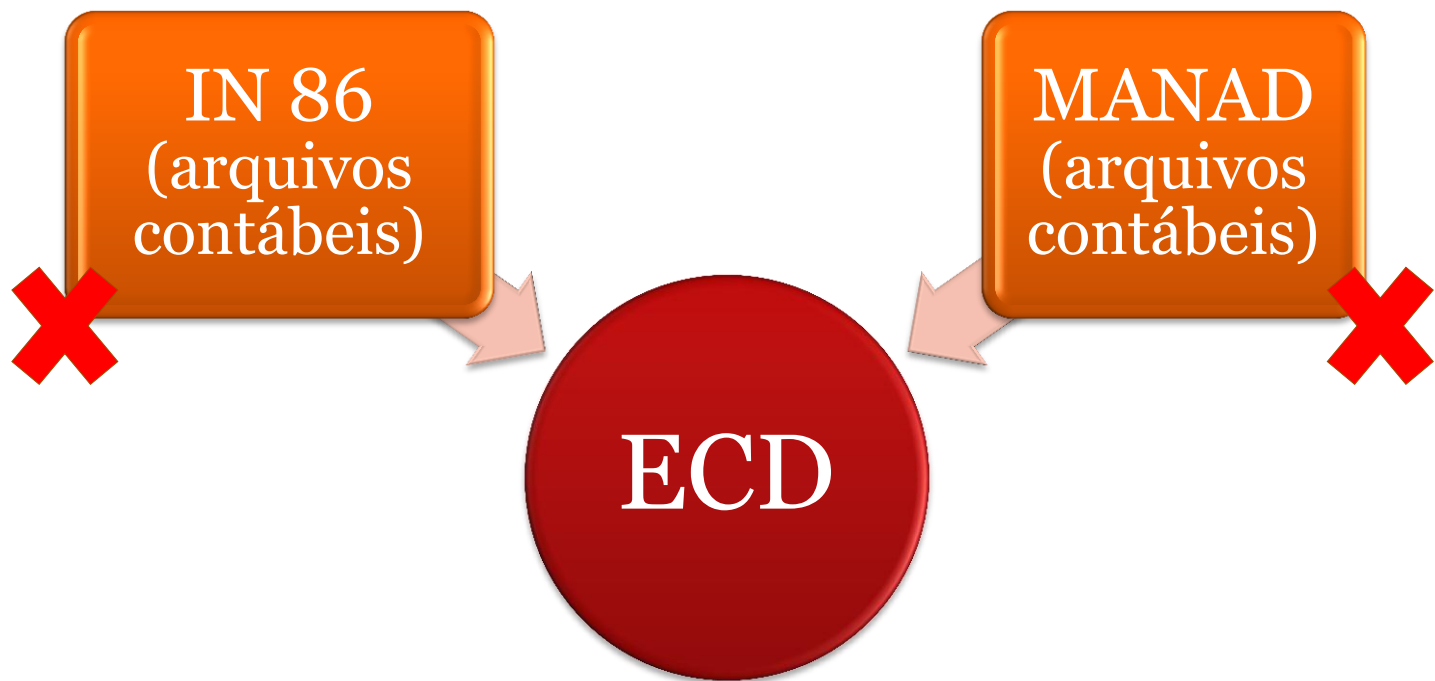
Quanto à informatização:

- **Turquia** – os requerimentos e frequência de entrega de algumas declarações aumentaram, assim como sua obrigatoriedade de serem via eletrônica. Para simplificar os requisitos estatutários e diminuir os custos, a tendência de passar da cópia impressa para aplicações eletrônicas é crescente, bem como a diminuição da frequência de entrega de algumas obrigações. As declarações eletrônicas não requerem muito tempo em preparação, envio e armazenamento
- **Colômbia** – tendência a aumentar os reportes a serem enviados às Autoridades eletronicamente, principalmente às municipais. O nível de detalhe é alto e pode expor os contribuintes em casos de falta de acuracidade

Simplificações em quantidade de obrigações com o advento do SPED

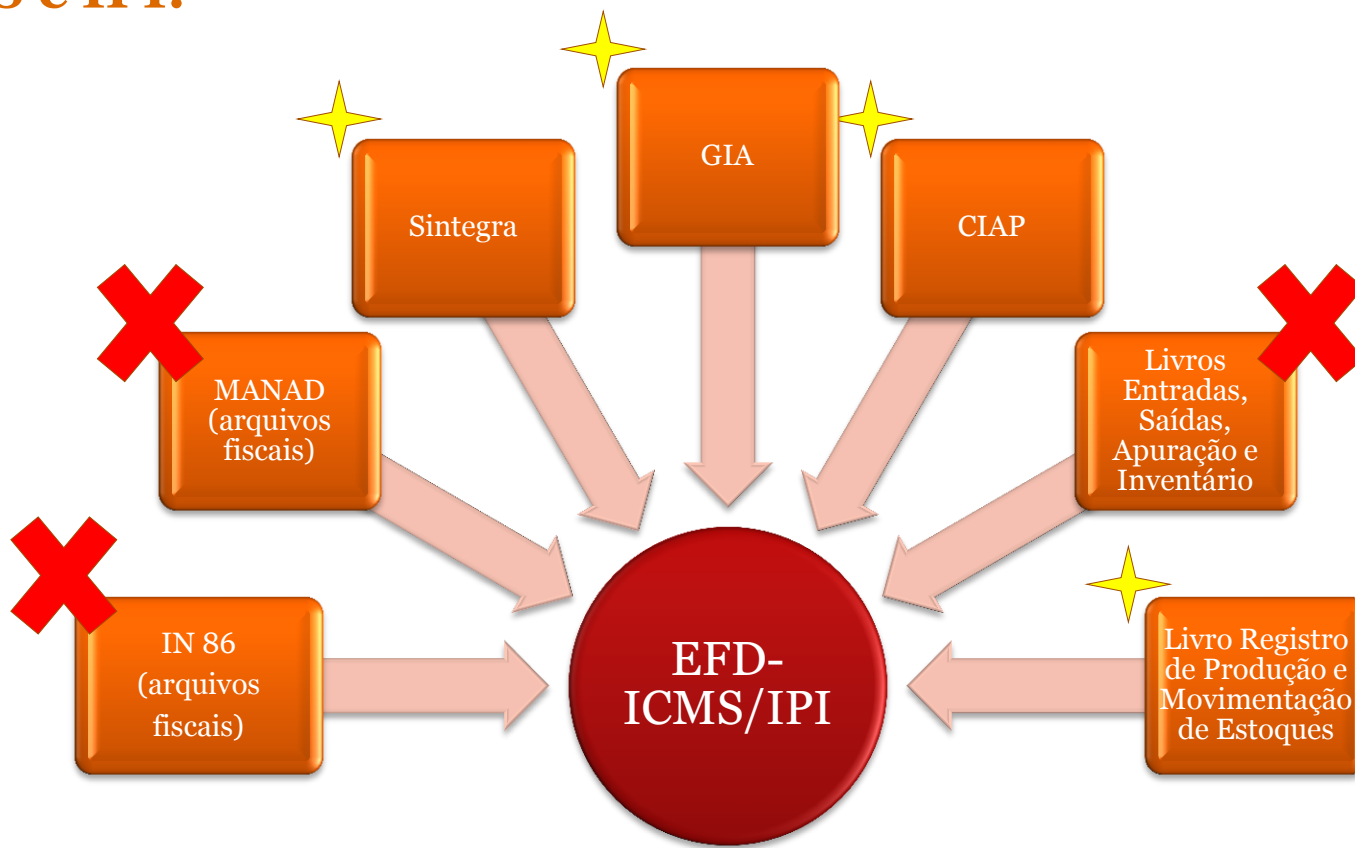
Simplificações em quantidade de obrigações com o advento do SPED

Contábil:



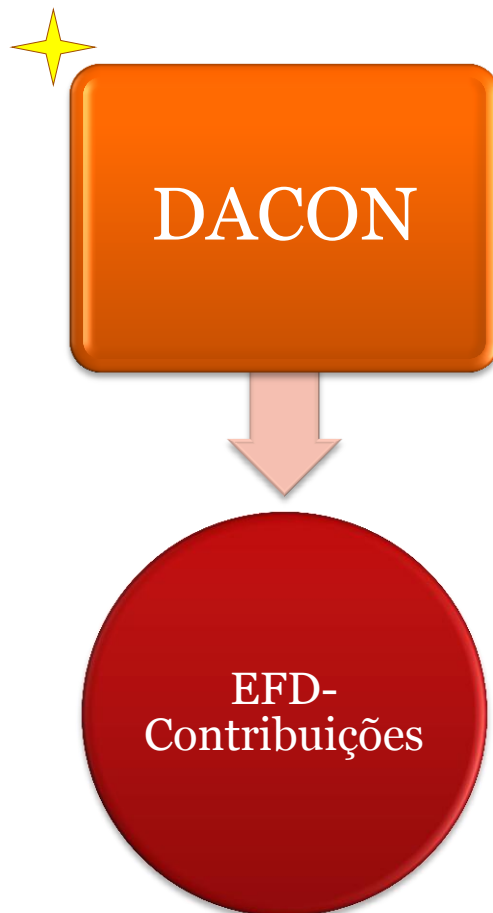
Simplificações em quantidade de obrigações com o advento do SPED

ICMS e IPI:



Simplificações em quantidade de obrigações com o advento do SPED

PIS e COFINS:



Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Validações e cruzamentos possíveis

Tipos de validações

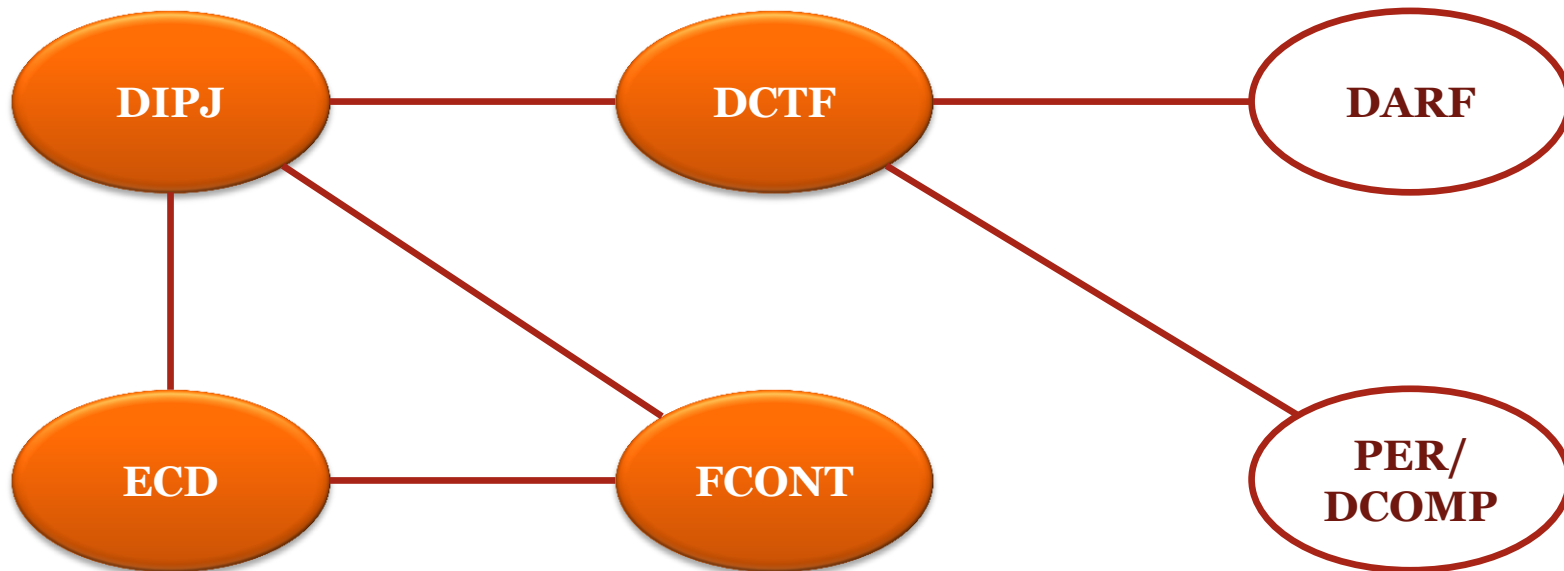
Confissão de dívida

Riscos

Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Validações e cruzamentos possíveis

IRPJ e CSLL:



Validações internas

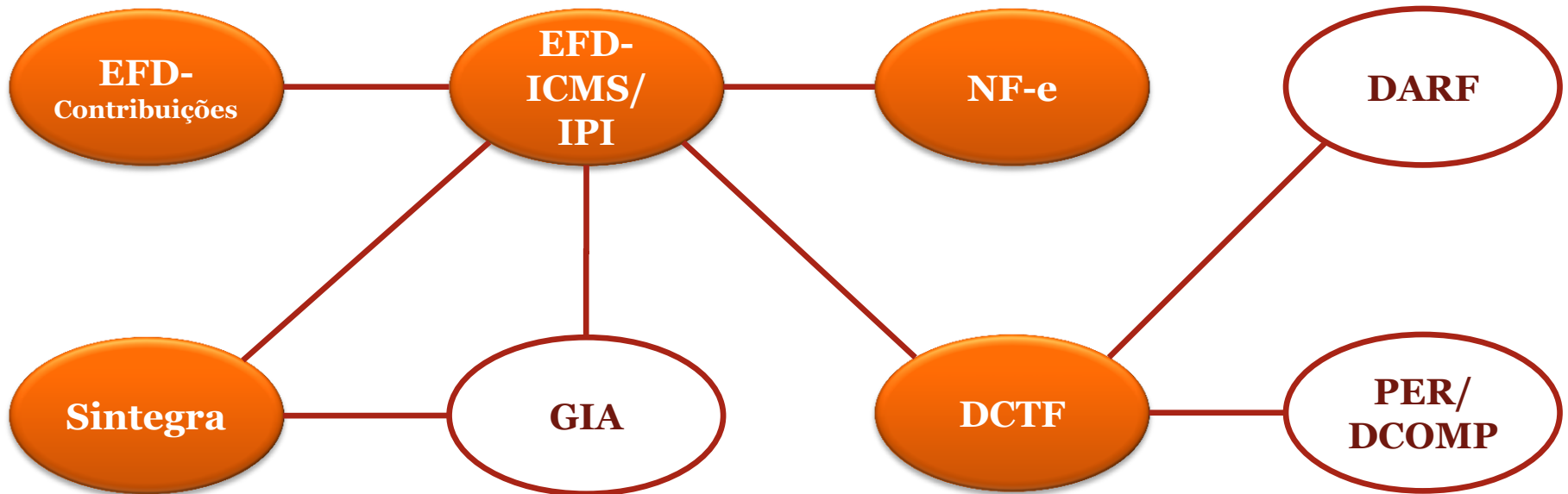


Validações inter-relacionais

Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Validações e cruzamentos possíveis

ICMS e IPI:



Validações internas

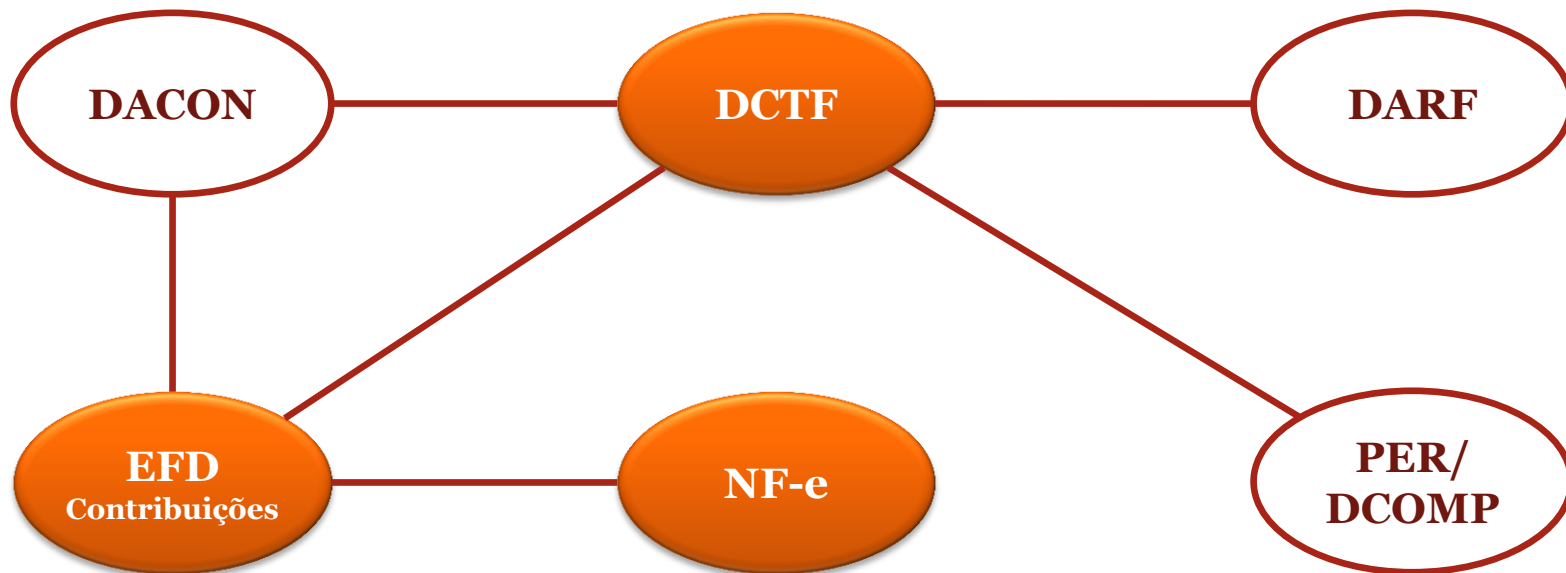


Validações inter-relacionais

Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Validações e cruzamentos possíveis

PIS e COFINS:



Validações internas

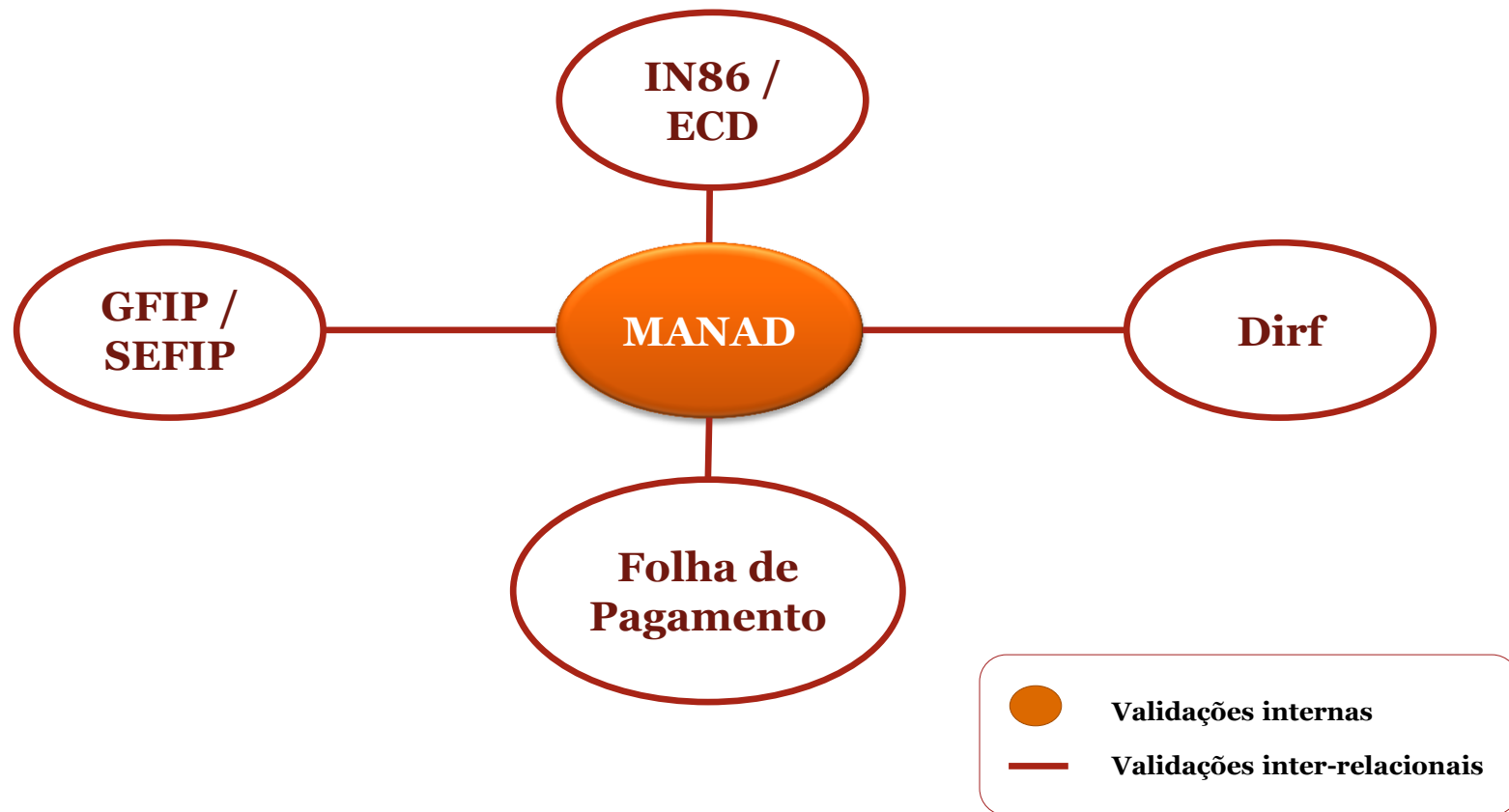


Validações inter-relacionais

Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Validações e cruzamentos possíveis

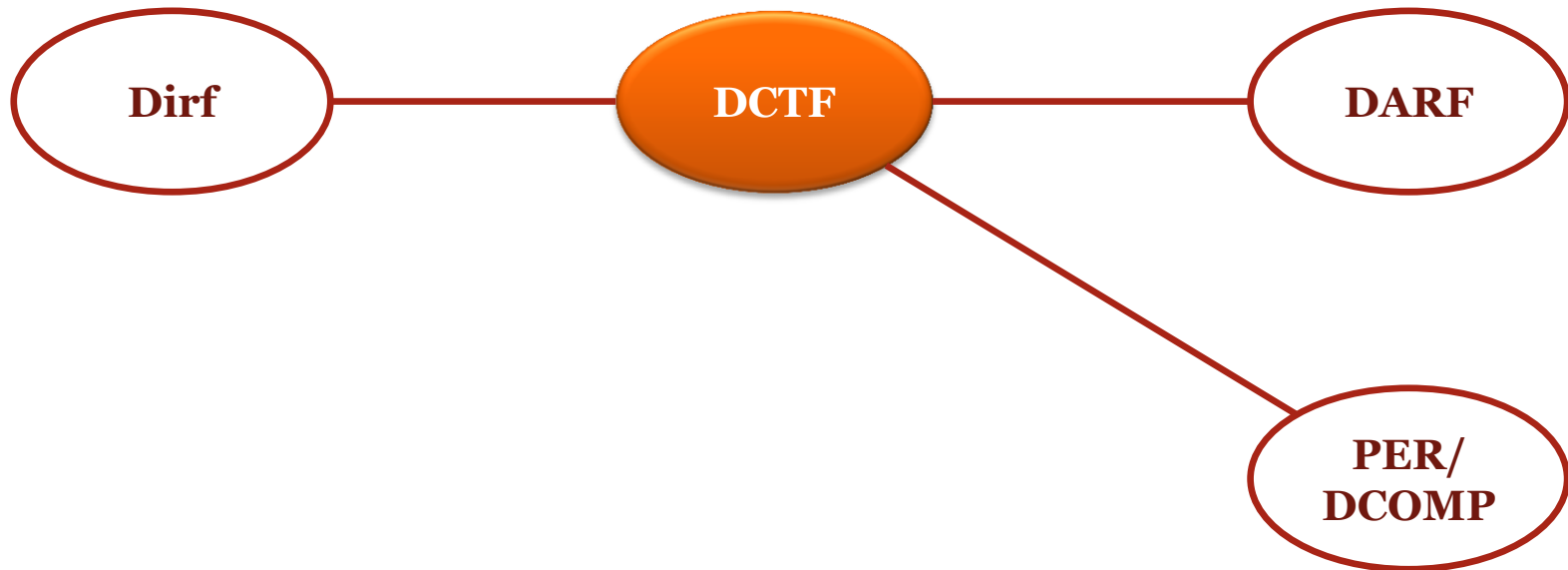
Previdenciário e Trabalhista – IRRF e FGTS:



Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Validações e cruzamentos possíveis

Retenções:



Validações internas

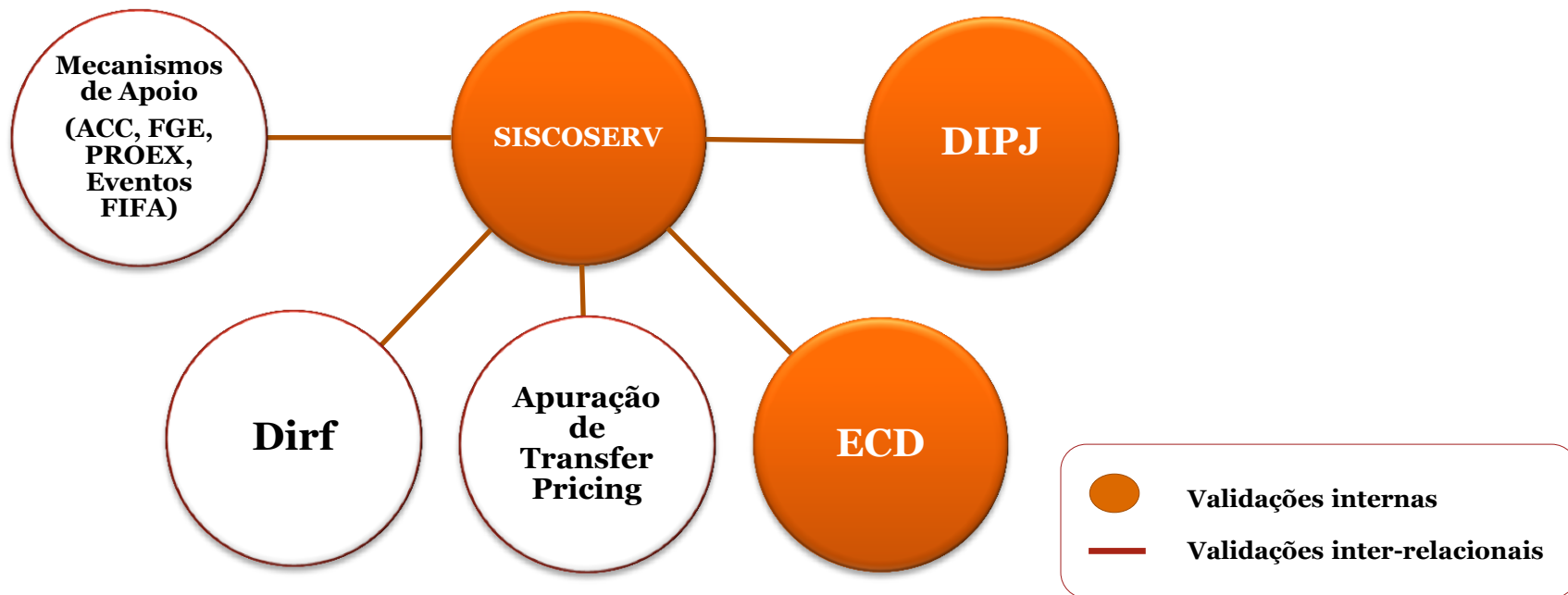


Validações inter-relacionais

Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Validações e cruzamentos possíveis

SISCOSERV – Sistema Integrado de Comércio Exterior de Serviços, Intangíveis e de outras Operações que Produzam Variações no Patrimônio:



Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Tipos de validações

Nível 1 – Layout:

Testes que verificam se o arquivo está corretamente formatado de acordo com o layout especificado.

São exemplos de validações de nível 1:

- Tamanho de campo
- Datas válidas
- Campos numéricos válidos
- Obrigatoriedade de preenchimento de campos
- Hierarquia correta de registros

Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Tipos de validações

Nível 2 – Validações lógicas:

Testes das informações contidas no arquivo, validações descritas no Guia Prático.

São exemplos de validações nível 2:

- Testes de integridade referencial (Ex. destinatário da Nota Fiscal consta na tabela de participantes)
- Registros totalizadores estão de acordo com a soma dos registros a que se referem

Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Tipos de validações

Nível 3 – Validações avançadas:

Validam a qualidade das informações contidas no arquivo com conteúdo técnico avançado e mais complexo que os testes de nível 2.

Alguns exemplos são:

- Alíquotas interestaduais
- Mercadorias adquiridas para revenda sem saídas
- Desvio de preço médio
- Intervalo de notas emitidas
- Código de Situação Tributária – CST

Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Confissão de dívida

Instrumentos:

- DCTF
- PER/DCOMP

Ambiente de fiscalização eletrônica da RFB

Riscos

Com o processo de informatização das Autoridades:

- Instituição do **Departamento de Programação e Seleção** na RFB
- **Notificações automáticas** > prevenção: sistemas de detecção de problemas de qualidade nos dados e cruzamentos de informações redundantes
- **Detecção de fragilidades e melhorias** > prevenção: uso de indicadores de performance e econômicos
- **Informações de supply chain** > prevenção: plano de avaliação de dados informados pelos elos anterior e posterior
- **Análise setorial** > prevenção: utilização de dados de membros de associações de empresas
- **“Comportamento” do contribuinte** > prevenção: avaliação periódica de indicadores passíveis de acompanhamento pela RFB – “contribuintes em alerta”
- **Diferenças de estoque** > prevenção: validação da movimentação de estoques

Desafios constantes

Desafios constantes

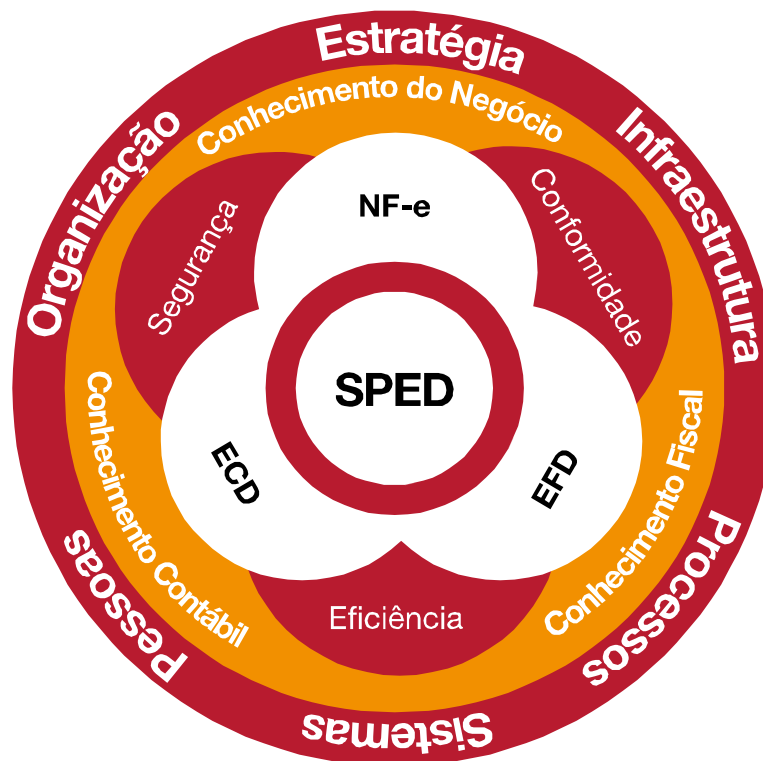
A função fiscal demanda monitoramento contínuo nos seguintes pontos

Controle de processos

Storage (NF-e)

Qualidade da informação

Segurança da informação



Contingência

Cruzamentos

Gestão da informação e processos

Gestão integrada de riscos e compliance

Desafios superados

Controle de processos e storage

Qualidade da informação

Segurança da informação

Desafios superados

Controle de processos e storage

Vulnerabilidade	Risco
Critério inadequado para backup	Possibilidade da empresa não conseguir atender a eventuais intimações conduzindo a infrações e multa
Escrituração em atraso, incorreta e incompleta	Multas por atraso, falta de informações e apuração incorreta de tributos
Armazenamento e gestão inadequada dos XML	Possibilidade da empresa não conseguir atender a eventuais intimações conduzindo a infrações e multa
Falta de revisão / aprovação das ordens de venda	Emissão de documento fiscais com dados incorretos e abertura a fraudes
<ul style="list-style-type: none">• Preenchimento de IVA incorreto• Compras diretas sem ordens de compra	<ol style="list-style-type: none">1. Escrituração incorreta dos documentos fiscais2. Tomada de créditos indevidos

Desafios superados

Qualidade da informação

Vulnerabilidade	Risco
Parametrização incorreta dos sistemas	<ol style="list-style-type: none">1. Apuração incorreta de tributos2. Tomada de créditos indevidos
Falta de revisão e cruzamento das informações prestadas	Elaboração das obrigações acessórias com dados inconsistentes
Falta de confronto da DANFe x XML	Divergência entre as informações das notas e da escrituração em livros e tomada de créditos indevidos
Escrituração em atraso, incorreta e incompleta	Multas por atraso, falta de informações e apuração incorreta de tributos
Falta de revisão / aprovação das ordens de venda	Emissão de documento fiscais com dados incorretos
<ul style="list-style-type: none">• Preenchimento de IVA incorreto• Compras diretas sem ordens de compra	<ol style="list-style-type: none">1. Escrituração incorreta dos documentos fiscais2. Tomada de créditos indevidos
Cadastro de participantes desatualizado	Apuração incorreta de tributos
Cadastro de Materiais: NCM incorreto	Apuração incorreta de tributos

Desafios superados

Segurança da informação

Vulnerabilidade	Risco
Cadastro de Fornecedores: Acesso livre a dados bancários	Risco de integridade e confidencialidade das informações de fornecedores. Pode resultar em eventual fraude e prejuízo financeiro e de imagem para a empresa
Cadastro de Materiais: NCM incorreto	Risco de integridade da informação fiscal que pode acarretar em prejuízos e eventuais penalidades. O cadastro de materiais deve ser íntegro com as definições de NCM
Falta de controle de acesso e validade dos certificados digitais	Risco de confidencialidade da informação. Usuários mal intencionados de posse do certificado podem ter acesso a informações confidenciais

Desafios iminentes

Novas obrigações e modificações

Gestão da informação

Gestão de processos

Gestão integrada de riscos e compliance
fiscal preventivo

DW da RFB

Possível evolução do modelo SPED atual
para XML

Desafios iminentes

Novas obrigações e modificações

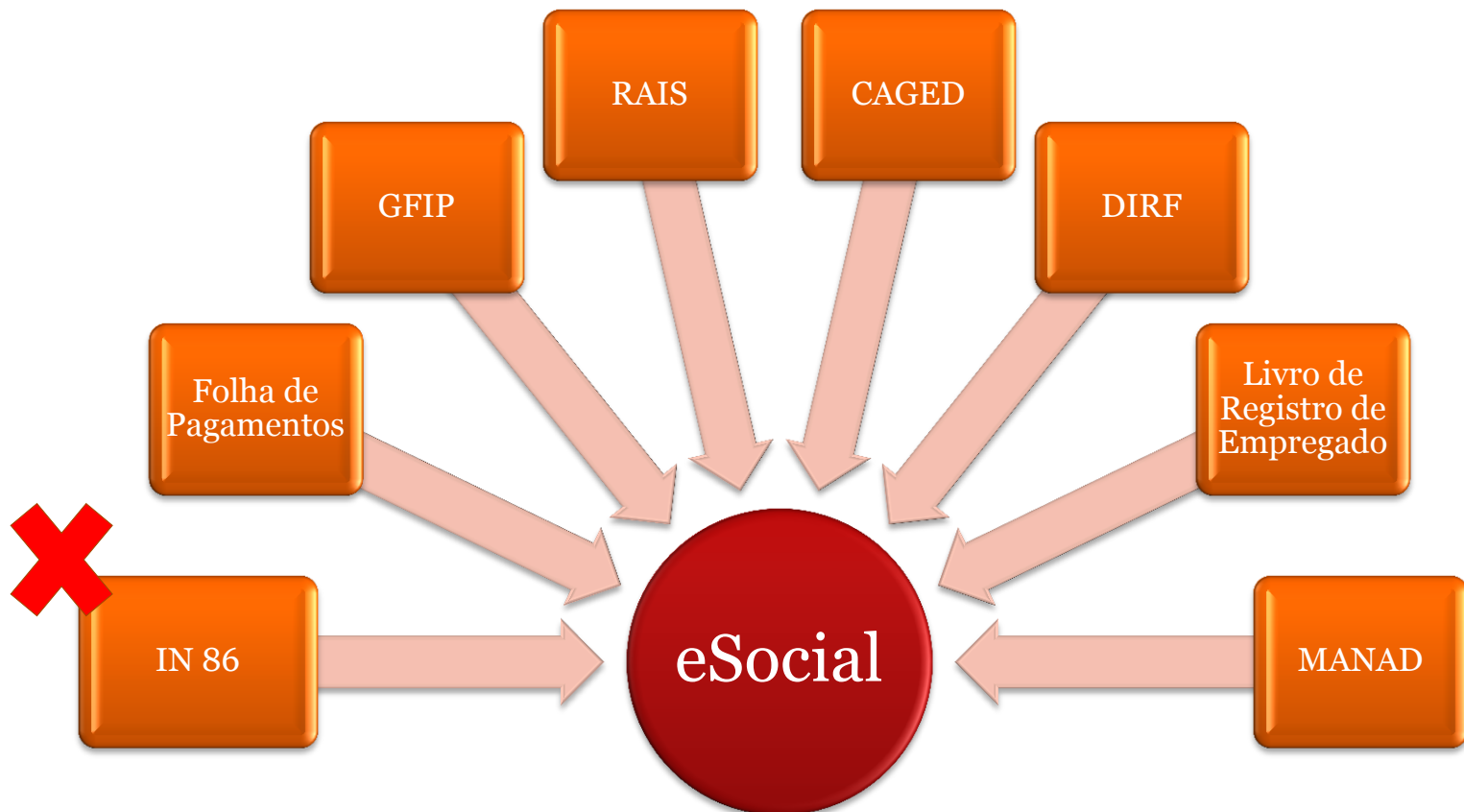
Conhecidas e com previsão:

- eSocial – a.c. 2013
 - Informações preliminares:
 - data de publicação do layout e do manual: 30/06/2013
 - 15/07 - consulta web do cadastro do trabalhador do INSS
 - 29/11 - Disponibilização do portal completo PARA OS EMPREGADORES PJs
 - 07/2014 entrega da DCTF web e fim da GFIP
 - Entrada em produção: mantida a data de janeiro/2014 para o início dos eventos e a folha de pagamento para o segundo mês subsequente, como ocorre com a EFD-Contribuições, assim, o mês de janeiro será enviado em março/2014

Desafios iminentes

Novas obrigações e modificações

Previdenciário e Trabalhista:



Desafios iminentes

Novas obrigações e modificações

Conhecidas e com previsão:

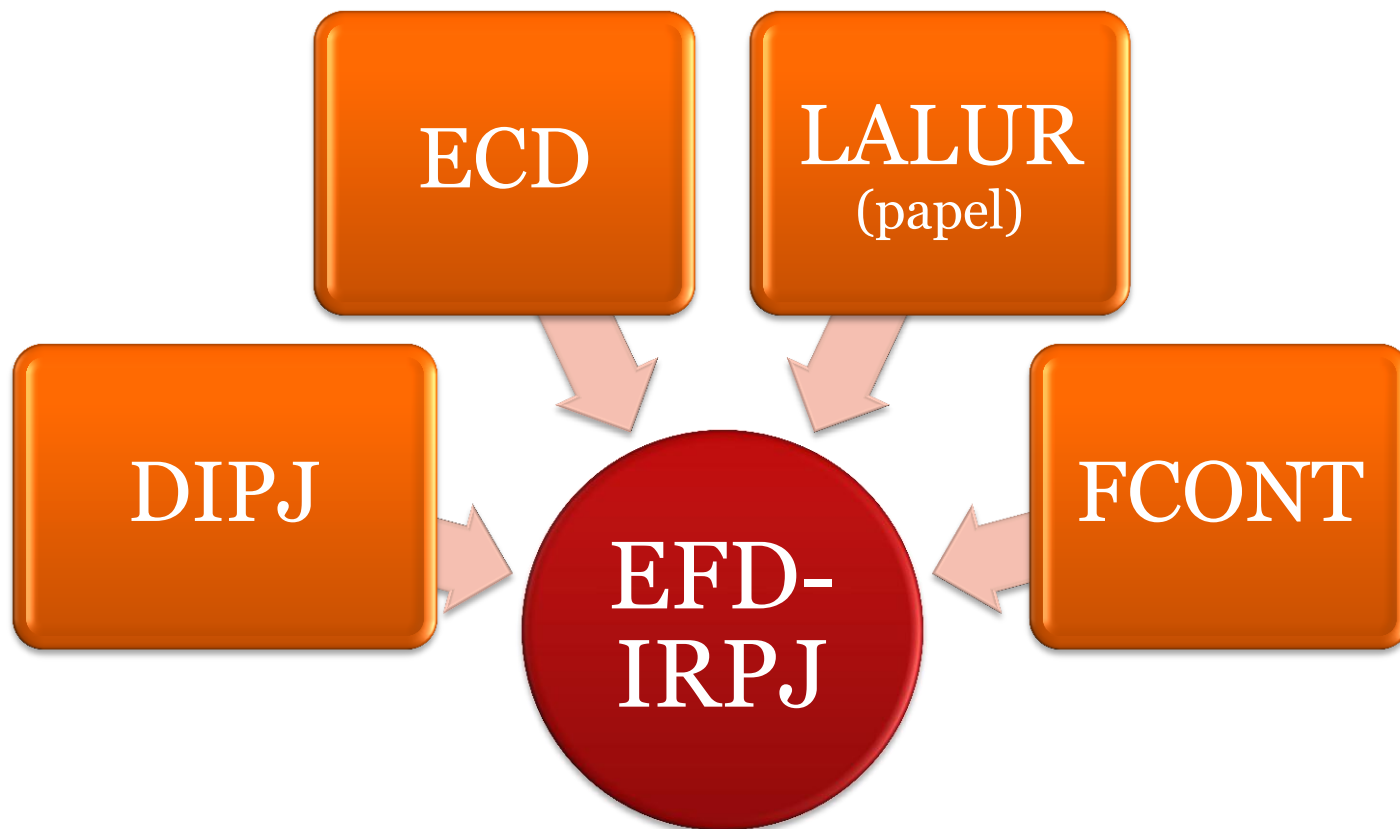
- ECD com alterações – a.c. 2013
 - Principais modificações previstas:
 - Inclusão da Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados/Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
 - Inclusão da Demonstração do Fluxo de Caixa
 - NIRE deixa de ser obrigatório (campo IND_NIRE no registro 0000)
 - Permite substituição de escrituração com NIRE diferente
- EFD-IRPJ (ECD + e-Lalur (Partes A e B) + DIPJ “otimizada”) – a.c. 2014
 - INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 1.353, DE 30 DE ABRIL DE 2013

Institui a Escrituração Fiscal Digital do Imposto sobre a Renda e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido da Pessoa Jurídica (EFD-IRPJ)

Desafios iminentes

Novas obrigações e modificações

Contábil, IRPJ e CSLL:



Desafios iminentes

Novas obrigações e modificações

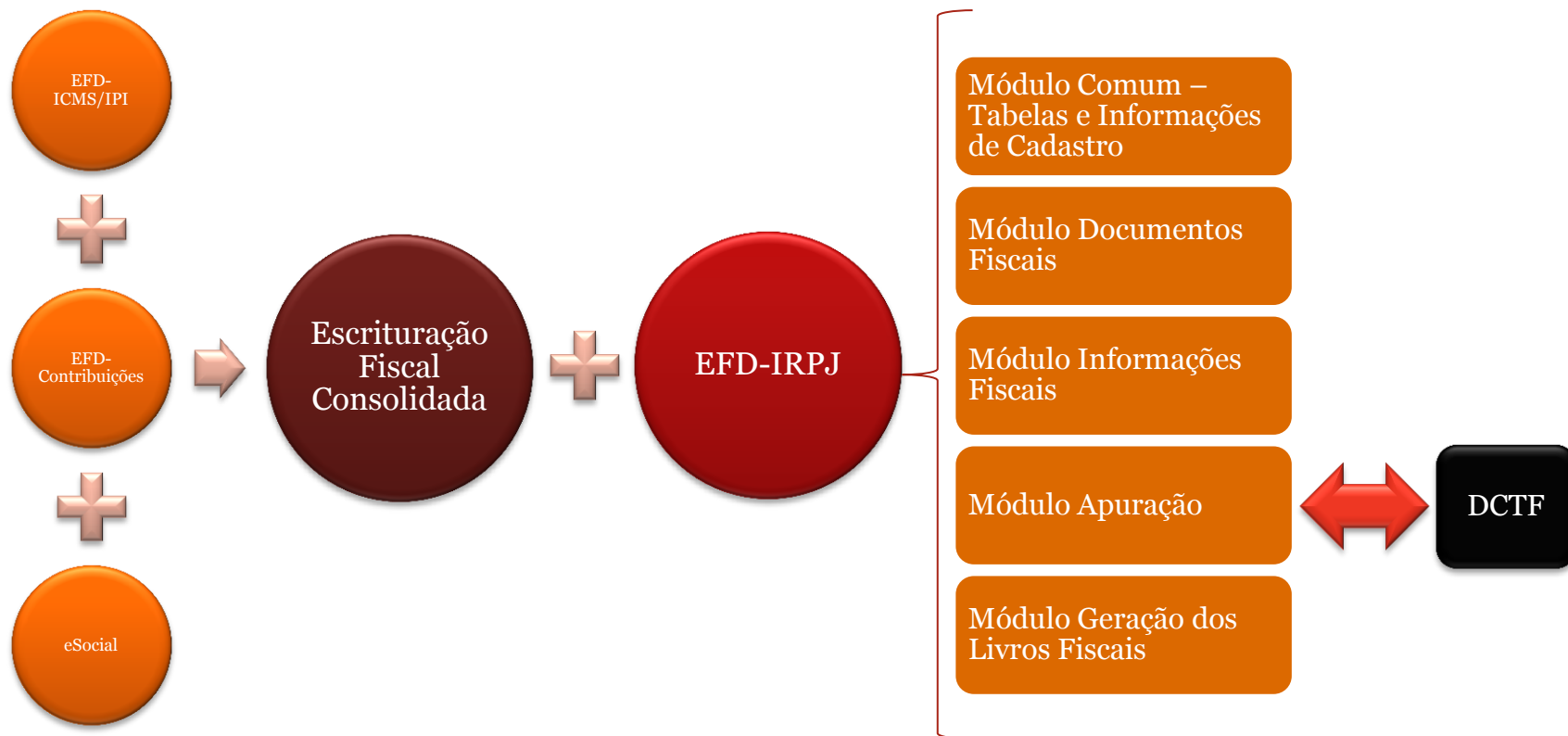
Ainda sem previsão:

- Central de Balanços
- Preços de Transferência
- SPED-Escrituração Fiscal Consolidada:
 - Módulo Comum – Tabelas e Informações de Cadastro
 - Módulo Documentos Fiscais
 - Módulo Informações Fiscais
 - Módulo Apuração
 - Módulo Geração dos Livros Fiscais
- NF-e – Manifestação do Destinatário – a partir de julho/13 – para revendedores de combustíveis em todas UFs e no RS para aquisições acima de R\$ 100k
- NF-e referenciada em CT-e

Desafios iminentes

Novas obrigações e modificações

SPED-Escrituração Fiscal Consolidada:



Desafios iminentes

Gestão da informação

Em qual momento minha empresa está?

Momento 1 – **geração** dos arquivos das obrigações acessórias

Momento 2 – busca por garantir **qualidade dos dados** apresentados nos arquivos das obrigações acessórias

Momento 3 – utilização dos dados contidos nas obrigações acessórias para **gestão**

Momento 4 – B.I.

Desafios iminentes

Gestão dos processos

Qual o nível de maturidade da minha empresa?

Informal	Formal	Gerenciado	Otimizado
<ul style="list-style-type: none">• Processo padrão limitado ou inexistente• Usuários executam suas próprias tarefas, a seu modo e constantemente assumem responsabilidade por novos processos• “Imprevisível”	<ul style="list-style-type: none">• Processos formalizados e estabilizados• Uso limitado de processos• Não existem monitoramentos e medições• Estratégias e táticas empíricas• "Sabedoria Tribal"	<ul style="list-style-type: none">• Processos bem definidos, formalizados e rigorosamente cumpridos• Uso consistente de processos• Desempenho do processo é monitorado, mas olhando historicamente• “Adoção do Processo”	<ul style="list-style-type: none">• Uso disciplinado dos processos• Sistemas para monitorar e medir a eficiência• Feedback constante sobre o uso eficaz• Representantes de processos com monitoramento proativo• “Excelência em Processos”

Desafios iminentes

Gestão integrada de riscos e compliance fiscal preventivo

Gestão tributária efetiva e de alta performance:

- **Investimentos** necessários:
 - Ferramentas de **validação preventiva** de informações e gestão tributária
 - **Capacitação** profissional
 - **Acompanhamento** da legislação
 - Revisão/Adequação de **Processos**
- Monitoramento e projeção do “**comportamento**”
- **Gestão estratégica do risco** fiscal
- Preparação para a gestão de alto nível: “**Dashboard**”
- **Governança** tributária
- **Inteligência fiscal**

Desafios iminentes

DW da RFB

A “Sala de Comando” e o “Painel de Controle”:



Desafios iminentes

DW da RFB

Data Warehouse das Autoridades permitirá:

- Monitoramento e projeção do “comportamento” dos contribuintes
- Abastecimento de informações aos Fiscais e ao Departamento de Programação e Seleção
- Geração de notificações ou autuações automáticas
- Avaliação de informações de supply chain
- Análises setoriais e de detecção de planejamentos tributários “agressivos”
- Detecção de diferenças de estoque

Desafios iminentes

Possível evolução do modelo SPED atual para XML

Por que a evolução está sendo cogitada?

- Hoje os manuais de geração de arquivos tem mesma codificação, porém atualizações que modificam a estrutura e hierarquia dos modelos, fazendo com que haja problemas nas cargas destes dados nos PVA e nos sistemas de validação e cruzamento das Autoridades
- Colocando o modelo em XML, o problema acima descrito seria resolvido, a partir do momento em que o XML contém a estrutura de banco a ser lida e a hierarquia de informações é melhor estruturada, não sendo mais necessário especificar o código da versão que está sendo carregada
- Se tal modificação for realizada, novos investimentos nos extratores deverão ser realizados, bem como em novas estruturas de validações e cruzamentos
- Deve-se mencionar, também, que o tamanho dos arquivos sofrerão aumento
- Indício: eSocial

Obrigado...