

# **SPED NO ESCRITÓRIO CONTÁBIL**

**Antonio Sérgio de Oliveira**  
[www.portaldospded.com.br](http://www.portaldospded.com.br)

1

# **INTRODUÇÃO – AS GRANDES MUDANÇAS E A REALIDADE DO ESCRITÓRIO CONTÁBIL**

Antonio Sérgio de Oliveira  
[www.portaldospded.com.br](http://www.portaldospded.com.br)

2

## MUDANÇA DO PARADIGMA

O termo paradigma na definição do dicionário Houaiss significa :

*“um exemplo que serve como modelo; padrão.”*

Então esta expressão “mudança de paradigma” quer dizer que devemos mudar o modelo, mudar o padrão, mudar o jeito como vínhamos fazendo as coisas até então. É olhar de um jeito diferente, é pensar de um jeito diferente, é passar a fazer de um modo diferente do que sempre fizemos.

## EMPRESAS GRANDES, PEQUENAS E MICROS SERÃO ATINGIDAS

- Trata-se de uma transformação empresarial sem precedentes no Brasil onde até mesmo as pequenas, médias e micro empresas estão incluídas e terão que adotar novos padrões de gestão e possuir tecnologia tão eficiente quanto das grandes empresas.

## DESAFIO : INTEGRAÇÃO DA CADEIA PRODUTIVA E ADMINISTRATIVA

O grande desafio será: integrar a cadeia produtiva tecnologicamente de forma que o recebimento do arquivo do fornecedor e a guarda do documento eletrônico, não sofram danos.

Pois parte significativa das empresas estão despreparadas para a geração correta das informações, seja por inadequação dos seus processos e/ou sistemas, seja por deficiência da mão de obra.

## A REALIDADE DO ESCRITÓRIO CONTÁBIL

Os escritórios também enfrentam muitos problemas decorrentes da inadequação dos sistemas, do volume de informações a processar, dos processos inadequados, da falta de capacitação dos funcionários e da falta de compreensão dos clientes.

## DIFICULDADES DO ESCRITÓRIO

- Outro agravante é a diferença entre o sistema do escritório e o sistema do cliente, conscientização dos clientes fazer com que eles compreendam toda esta mudança e suas consequências e promovam as adaptações que a legislação vai exigir.
- O empresário precisa acreditar no Contador, o que nem sempre é fácil de se conseguir.
- O ponto principal neste momento é o escritório conscientizar-se da necessidade de mudança, entender que não dá mais para seguir o modelo que veio sendo utilizado até hoje.

## OLHAR DIFERENTE, PENSAR DIFERENTE

- Mudança de paradigma, no caso do escritório contábil, significa olhar com outros olhos, pensar de uma nova maneira, lançar mão de novos recursos, modernizar, reorganizar os processos de recebimento e processamento das informações, conhecer a rotina do cliente, conhecer os detalhes do produto e do modo de produção do cliente, investir em informática, investir em informática e investir em informática. Isso mesmo, 3 vezes investir em informática.

## REEDUCAÇÃO DOS CLIENTES

- Além disso voce vai precisar investir na reeducação dos seus clientes no sentido de que também tenham a consciencia deste importante momento de mudança. E não imagine que o escritório tenha que resolver e solucionar tudo isto sozinho pois aí a carga se torna impossível e desesperadora. No Brasil afora o escritório poderá contar com auxílio de empresas especializadas em regularização de cadastros, armazenamento de arquivos digitais, soluções em informática, treinamento de funcionários e clientes, consultorias em legislação, consultorias em sistemas, etc.
- Mas a palavra de ordem é : MUDANÇA.

•

- **“HELICÓPTERO”** *Estão colando este adesivo*

Antonio Sérgio de Oliveira  
www.portaldospded.com.br

9

## TER ?

### MANDARAM EMBORA

Desde o ano de 2009 diversos proprietários de escritório que estavam, e ainda estão dispensando os clientes enquadrados no lucro real.

Optaram por abrir mão destes clientes ficando com os clientes no lucro presumido e simples nacional que, na visão deles, exigiriam menos esforços na execução dos trabalhos.

*(Ledo engano: Engano que se cometeu ou em que se incorreu de boa-fé, sem intenção. Significa que a pessoa não tem consciência do engano. Pensa estar acertando e sente-se feliz, apesar de enganada.)*

- **OPORTUNIDADE DE MELHORIA**

Deixaram de aproveitar a oportunidade de melhorar a qualidade dos serviços prestados e consequentemente melhorar também os honorários recebidos destes clientes.

Este é o momento da mudança, é a hora de reorganizar a casa

SPED e IFRS (novas regras na contabilidade decorrentes da Lei 11.638/07).

- **NOVA POSTURA**

O empresário contábil precisa adotar uma nova postura, sob pena de não sobrevivência de sua empresa contábil no futuro.

O mercado se move rapidamente e a cada dia vão surgindo novos programas, novos sistemas para auxiliar aqueles que se dispuserem a modernizar seus escritórios.

Antonio Sérgio de Oliveira  
www.portaldospded.com.br

10

## 7 DICAS PARA O ESCRITÓRIO CONTÁBIL

1. DEFINIR EQUIPE RESPONSÁVEL
2. CONHECER A LEGISLAÇÃO
3. LEVANTAMENTO DOS CLIENTES ATINGIDOS (A CURTO E MÉDIO PRAZO)
4. AVALIAÇÃO DOS SISTEMAS DO ESCRITÓRIO E DOS CLIENTES
5. FAZER REUNIÃO GERAL E INDIVIDUAL COM OS CLIENTES
6. REAVALIAR PROCESSOS – O ESCRITÓRIO DENTRO DO CLIENTE
7. REALIZAR TREINAMENTOS PERIÓDICOS (FUNCIONÁRIOS DO ESCRITÓRIO E DOS CLIENTES)

## MAPEAMENTO EXEMPLIFICATIVO DO SPED FISCAL

CLIENTE X - MAPA DE AVALIAÇÃO SPED FISCAL							Análise/ Problemas		
Registr o	campo	Descrição	tipo	tam	dec	Obrig	Aplicável	Plano de Ação	Observação
0000		<b>ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUINTE</b>							
0000	REG	Texto fixo contendo "	C	4	-	S	SIM		
0000	DT. FIN	Data final das informações contidas no arquivo.	N	8	-	S	SIM		
0000	NOME	Nome empresarial da entidade.	C	60	-	S	SIM		Cadastro realizado no sistema interno (ERP) .
0000	CNPJ	Número de inscrição da entidade no CNPJ.	N	14	-	N	SIM	Revisar os cadastros e atualizar	
0000	CPF	Número de inscrição da entidade no CPF.	N	11	-	N	SIM	Revisar os cadastros e atualizar	

## MAPEAMENTO EXEMPLIFICATIVO DO SPED FISCAL

CLIENTE X - MAPA DE AVALIAÇÃO SPED FISCAL							Análise/ Problemas		
Registro	campo	Descrição	tipo	tam	dec	Obrig	Aplicável	Plano de Ação	Observação
C100		NOTA FISCAL (CÓDIGO 01), NOTA FISCAL AVULSA (CÓDIGO 1B), NOTA FISCAL DE PRODUTOR (CÓDIGO 04) E NFE (CÓDIGO 55)				E / S			
C100	REG	Texto fixo contendo "C100"	C	4	-	S/S	SIM		Geração ERP
C100	IND_OPER	Indicador do tipo de operação: 0- Entrada 1-Saída	C	1	-	S/S	SIM		
C100	IND_EMIT	Indicador do emitente do documento fiscal: 0- Emissão própria; 1- Terceiros	C	1	-	S/S	SIM		Será preenchido, conforme regra de negócio
C100	COD_PART	Código do participante (campo 02 do Registro 0150): cliente ou fornecedor	C	60	-	S/S	SIM		Para o cod_fis_jur existem casos com 2, 3,7,9 dígitos
C100	COD_MOD	Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1	C	2	-	S/S	SIM	Copiar o campo 13 da tabela07	
C100	COD_SIT	Código da situação do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.2	N	2	-	S/S	SIM		o ERP trata o envio da informação para o SPED FISCAL.
C100	SER	Série do documento fiscal	C	3	-	N/N	SIM		

Antonio Sérgio de Oliveira  
www.portaldospded.com.br

13

## REAVALIAR PROCESSOS – INTEGRAÇÃO - O ESCRITÓRIO DENTRO DO CLIENTE

- DO PAPEL PARA O XML - O novo modelo agora trata de notas eletrônicas, também chamadas de xml que de forma simplificada podemos dizer que é o arquivo digital da nota eletrônica. A legislação define que este xml deve ser armazenado por 5 anos.
- CUIDADO COM O XML - a guarda destes arquivos é importantíssima e é prudente que o escritório acompanhe mais de perto este processo.

Antonio Sérgio de Oliveira  
www.portaldospded.com.br

14

## SUGESTÃO DE ROTTEIRO PARA O TRATAMENTO DO XML:

- **VENDAS**

- solicitar e-mails dos clientes para envio dos xml
- enviar xml aos clientes
- enviar xml ao transportador
- definir onde guardar por 5 anos
- definir forma de guardar (por mês, por fornecedor, etc)
- definir quem vai se responsabilizar pela guarda
- guardar xml das vendas
- fazer back up

## SUGESTÃO DE ROTTEIRO PARA O TRATAMENTO DO XML:

- **COMPRAS**

- fazer circular aos fornecedores avisando da obrigatoriedade da nf-e
- criar e-mail centralizador ( [nfe@empresa.com.br](mailto:nfe@empresa.com.br)) e informar fornecedores
- definir onde guardar por 5 anos
- definir forma de guardar (por mês, por fornecedor, etc)
- definir quem vai se responsabilizar pela guarda
- criar regra para forçar o envio do xml (ex: só recebe mercadoria se tiver chegado xml)
- conferir danfe em papel com xml enviados (ver se todos xml vieram)
- conferir possível cancelamento no oitavo dia
- guardar xml das compras
- fazer back up

## INTEGRAR CLIENTE X ESCRITÓRIO

Nesta integração deverão ser observados os seguintes aspectos:

- analisar layout para cada empresa verificando a informação de cada campo
- conhecer o Sistema Gestão do cliente para depois integrar
- sistema do cliente será adaptado à nova lei
- clientes que resistirem à informatização, o escritório pode implantar alguma plataforma do seu Sistema no cliente para que o cliente digite nele.
- aproximar-se da empresa de Sistema de Gestão do cliente
- Falar com cliente sobre a informatização (trabalho contínuo)
- Cliente deve estar muito bem instruído para preenchimentos
- Mostrar benefício da informatização para o cliente, envolvê-lo no processo, escalonar os setores para não mexer em todas as áreas de uma vez.

## O ESCRITÓRIO DENTRO DO CLIENTE

- Este não é um conceito novo visto que, assim já fazem hoje as empresas de outsourcing que ao serem contratadas para gerir uma determinada área da empresa, colocam os seus funcionários dentro da empresa contratante. Alguns escritórios que atendem a clientes de grande porte também já fazem isto. O que começaremos a ver daqui por diante é que este formato deverá ser adotado por mais e mais empresas contábeis e não somente para grandes clientes.

## ESCRITÓRIO CONTÁBIL - FERRAMENTA DE GESTÃO PARA A EMPRESA

- **IR ALÉM DO MEDO** - Mas nossa mudança precisa ir além do medo fisco. Nossos relatórios, demonstrativos, balanços, notas fiscais, obrigações acessórias, etc, precisam ser fiéis a nós mesmos, ao dono do negócio, ao dirigente da empresa.
- **TRANSFORMAR O BALANÇO EM FERRAMENTA** - O desafio para o escritório contábil é transformar o balanço em ferramenta útil ao empresário, fazer com que através dele o empresário possa enxergar a real situação da empresa e traçar o plano de ação para os períodos seguintes.

## ESCRITÓRIO CONTÁBIL - FERRAMENTA DE GESTÃO PARA A EMPRESA

- **MOSTRAR A CARA** –  
E não vamos acreditar que será possível esta transformação se ficarmos na frente do computador enviando e-mails para os clientes. O Contabilista precisa se fazer presente. Visitar o estabelecimento do cliente, conhecer o negócio desenvolvido, as dificuldades, os concorrentes, o modo de produção, identificar novas oportunidades para o negócio do cliente, sugerir melhorias no processo.
- **SER PARCEIRO DO CLIENTE** -  
O escritório precisa manter o empresário informado de tudo que é realizado durante o mês para a empresa dele e principalmente sentir no Contador um parceiro na gestão do seu negócio.

## DISCIPLINANDO E ORIENTANDO O CLIENTE

- REUNIÃO COM O CLIENTE –

começamos com as reuniões gerais onde é feita a primeira apresentação do assunto, depois passamos para reunião individualizada com cada um dos clientes atingidos apresentando a ele as necessidades de adaptação ou implantação de sistemas, sugestão para armazenamento de arquivos, funcionários sujeitos a treinamento.

## DISCIPLINANDO E ORIENTANDO O CLIENTE

- SÓ A PALESTRA NÃO RESOLVE –

A palestra é um ótimo primeiro passo para introduzir o tema no universo do cliente, pois causa impacto e faz pensar. Mas se a palestra não vier acompanhada das outras ações complementares o susto passa e o cliente volta a agir do jeitinho que sempre agiu, acreditando que poderá continuar fazendo as coisas erradas e o Contador dá um jeito depois.

## DISCIPLINANDO E ORIENTANDO O CLIENTE

- **IMPLANTAR E ACOMPANHAR NOVOS PROCESSOS** - os processos no cliente e no escritório deverão ser modificados e essas mudanças devem ser discutidas e implantadas no cliente e posteriormente acompanhadas para certificar-se de que o processo realmente foi alterado e que está alcançando os resultados esperados.

## DISCIPLINANDO E ORIENTANDO O CLIENTE

- **PROVIDENCIAR TREINAMENTOS** - que deverão ser realizados no cliente com pessoal de:
  - Faturamento
  - Compras
  - Vendas
  - Estoques
  - Financeiro
  - Informática

## DISCIPLINANDO E ORIENTANDO O CLIENTE

- **ORIENTAR O FATURAMENTO** –  
deverá ser orientado quanto à correta emissão do documento fiscal, notadamente a NF-e que implica maiores cuidados na sua emissão sob pena de não conseguir realizar a venda em caso de não aprovação da nota fiscal pelo fisco.
- Ele também deverá ser o departamento responsável pelo envio ao cliente e ao transportador e armazenamento do xml das vendas da empresa.

## DISCIPLINANDO E ORIENTANDO O CLIENTE

- **COMPRAS E VENDAS – CADASTROS E XML** –  
são os responsáveis pela revisão, atualização e manutenção dos cadastros e pela divulgação das políticas de recebimento do xml que deve ser enviado pelo fornecedor e pelo transportador.
- **SETOR DE ESTOQUE / DEPTO.FINANCEIRO** –  
estoques será aquele que vai receber e conferir os documentos enviados pelos fornecedores e transportadores, essa conferência ocorre junto ao site da Secretaria da Fazenda do Estado que emitiu a NF-e. O financeiro deverá também fornecer algumas informações ao SPED. Analisado o leiaute pelo escritório para cada empresa, é que vai orientar quais informações o financeiro vai prestar.

## **DISCIPLINANDO E ORIENTANDO O CLIENTE**

- **INFORMÁTICA DO CLIENTE E DO ESCRITÓRIO** – o setor de informática é da maior importância pois é quem vai viabilizar o fluxo de dados entre cliente e escritório. Há que haver compreensão da parte dos responsáveis pela informática dos dois lados para a busca de um objetivo comum que é atender as exigências legais. É muito comum a existência de disputa de poder e falta de colaboração entre os departamentos de informática.

## **PREÇO JUSTO – A CORAGEM DE COBRAR CORRETAMENTE**

- **MUDAR CUSTA CARO** – Aproximação com o cliente, conhecer a empresa, oferecer sugestões para o negócio, treinar seus funcionários, enfim dedicar-se mais aos seus clientes. Tudo isto consome tempo, estudo, conhecimento, mão de obra especializada para manter o escritório funcionando.
- **OPORTUNIDADE PARA DISCUTIR HONORÁRIOS** - Não é fácil alterar a política de preços de clientes, mas o SPED pode ser positivo neste sentido pois este é o momento da reestruturação dos serviços e dos preços.

## PREÇO JUSTO – A CORAGEM DE COBRAR CORRETAMENTE

- **CONTADOR BOM BRIL –**

Muitas empresas acabam usando o escritório para serviços que não são da sua alçada, existem escritórios que nos últimos meses estão indo até seus clientes para emitir a nota eletrônica. (e de graça!!!)

- **OFEREÇA MAIS – COBRE MAIS –**

para cobrar mais temos que oferecer algum diferencial em relação à concorrência.

É importante que o escritório possua uma política de preços diferenciada de acordo com os serviços demandados por cada cliente. E deve também cobrar pelos serviços extras solicitados pelo cliente.

## PREÇO JUSTO – A CORAGEM DE COBRAR CORRETAMENTE

- **DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS CONTRATADOS –**

O primeiro passo é ter um contrato delimitando direitos e deveres de ambas as partes, só assim teremos respaldo para dizer o que é extra e o que não é.

Elaborar o contrato hoje é uma obrigação do Contabilista conforme é possível constatar no livro eletrônico **CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE CONTABILIDADE** publicado pelo CFC (Conselho Federal de Contabilidade) em seu site no endereço [www.cfc.org.br/uparq/contrato\\_prest\\_ser.pdf](http://www.cfc.org.br/uparq/contrato_prest_ser.pdf). Nesta importante obra, gratuita, você encontrará inclusive modelos de contrato de prestação de serviço.

No tópico 14 (Responsabilidade Civil e Penal) você encontrará mais informações acerca da obrigação de realizar o contrato.

## PREÇO JUSTO – A CORAGEM DE COBRAR CORRETAMENTE

- RISCO DE PERDER O CLIENTE – É REAL –

o risco existe sim e por isso esse trabalho deve ser feito aos poucos analisando os riscos. Quando digo analisando os riscos quero me referir não só ao risco de perder o cliente mas também o risco de ficar com cliente.

Momento chegará em que talvez o escritório prefira abrir mão de um cliente a mantê-lo no escritório correndo o risco de perder o seu CRC e tudo que ele representa.

## PREÇO JUSTO – A CORAGEM DE COBRAR CORRETAMENTE

- UNS VÃO, OUTROS VEM –

Melhor ter menos clientes pagando um preço justo do que grande volume de empresas pagando pouco e gerando uma quantidade gigantesca de trabalho.

E ainda que você tenha dificuldade de fazer isto com seus clientes antigos, pode se reorganizar para que cada novo cliente já entre no esquema novo (contrato, regras, divisão de responsabilidades, cobrança dos extras) e aos poucos você vai adequando os antigos.

## PREÇO JUSTO – A CORAGEM DE COBRAR CORRETAMENTE

- **CONCORRÊNCIA DESLEAL –**

Acredito que estes profissionais tendem a desaparecer do cenário à medida que o SPED avança pois eles não terão condições de atender a essas novas exigências e será uma questão de tempo para que seus clientes percebam que “o barato sai caro”.

## EFD (ICMS) ASPECTOS IMPORTANTES

- **Conceito - Escrituração Fiscal Digital** é de uso obrigatório para todos os contribuintes do ICMS ou do IPI. Trata-se de arquivo digital, que se constitui em um conjunto de escrituração de documentos fiscais e de outras informações de interesse dos fiscos das unidades federadas e da Secretaria da Receita Federal bem como no registro de apuração de impostos referentes às operações e prestações praticadas pelo contribuinte.

- Legislação:

- Convênio 143/06,
- Ato Cotegipe 9/08,
- Protocolo 77/08,
- Decreto 53.934/08-SP,
- **Portaria CAT 147/09.**

## EFD (ICMS) ASPECTOS IMPORTANTES

- **Nova Lista SPED FISCAL 2011 (exemplo do estado de SP) - Comunicado DEAT/EFD nº. 5, de 08.10.2010 – DOE SP de 08.10.2010**

A obrigatoriedade se aplica a partir de 01/01/2011 a todos os estabelecimentos dos contribuintes relacionados, ou a partir da data de início de sua atividade, se posterior;

Os arquivos digitais da EFD relativos aos períodos de referência de janeiro/2011, fevereiro/2011 e março/2011 poderão ser enviados até o dia 25 de maio de 2011;

## EFD (PIS/COFINS) - ASPECTOS IMPORTANTES

O Diário Oficial da União do dia 07/07/2010, publicou a **Instrução Normativa nº 1052/2010** da Receita Federal do Brasil, que institui a Escrituração Fiscal Digital da Contribuição para o PIS/Pasep e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins).

Deverão ser prestadas informações sobre operações realizadas pela pessoa jurídica que tenham repercussão no campo de incidência das contribuições sociais, dos créditos, das retenções na fonte e das deduções.

## EFD (PIS/COFINS) - ASPECTOS IMPORTANTES

**Data da Entrega** - será transmitida mensalmente ao Sped até o 5º dia útil do 2º mês subsequente a que se refira a escrituração.

**Obrigados – Abril 2.011** - As pessoas jurídicas sujeitas a acompanhamento econômico-tributário diferenciado e sujeitas à tributação com base no lucro real, em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 01/04/2011;

**Obrigados – Julho 2.011** - As demais pessoas jurídicas sujeitas à tributação com base no lucro real, em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 01/07/2011;

**Obrigados – Janeiro 2.012** - Em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 01/01/2012, as demais pessoas jurídicas sujeitas à tributação com base no lucro presumido ou arbitrado.

Também estão obrigadas à entrega da EFD-PIS/Cofins, em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 01/01/2012, as instituições financeiras, as empresas de securitização de créditos imobiliários, financeiros e agrícolas, as operadoras de planos de saúde e as empresas particulares que exploram serviços de vigilância e de transporte de valores.

## PRORROGAÇÃO DO PRAZO DE APRESENTAÇÃO

L.N. nº 1.161 de 2011 o prazo para a transmissão da EFD - PIS/COFINS foi prorrogado para o dia 7 de fevereiro de 2012 para:

- a) as empresas sujeitas a acompanhamento econômico-tributário diferenciado, no no Lucro Real, referentes a abril a dezembro de 2011;
- b) as demais pessoas jurídicas no Lucro Real, referentes a julho a dezembro de 2011.

## SPED CONTÁBIL

Instrução Normativa RFB nº 787, de 19/11/2007

Instituição da Escrituração Contábil Digital (para fins fiscais e previdenciários)

Ato Declaratório Executivo Cofis nº 20, de 28/05/09

- Anexo I - Regras de validação
- Anexo II - Tabelas de Código

39

## Obrigatoriedade

I – em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2008, as **sociedades empresárias** sujeitas a acompanhamento econômico-tributário diferenciado, nos termos da Portaria RFB nº 11.211, de 7 de novembro de 2007, e sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real;

II – em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2009, as demais **sociedades empresárias** sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real.

Nota: Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009.

40

## NOTA FISCAL ELETRÔNICA

### NF-e

#### 👉 LEGISLAÇÃO

- 👉 Ato Cotepe nº 03/2009
- 👉 Portaria CAT 162/08 – de 29/12/08
- 👉 Ajuste SINIEF 07/2005 - 30/09/05

41

## Obrigatoriedade – 2008/2009

*Anexo I da Port. CAT 162/08*

A obrigatoriedade de adoção da NF-e é estabelecida pelo Protocolo 10/07 . Os principais “momentos” são:

- 👉 **Abr/08** – segmentos ind. distrib. cigarros e combustíveis
- 👉 **Dez/08** – indústria: automóveis, cimento, bebidas alc., refrigerantes, aço, ferro-gusa, frigoríficos; / ind. distr. e atacad.: medicamentos, carnes.
- 👉 **Abr/09** – 25 itens, complementando segmentos de automóveis, autopeças, combustíveis, álcool, glp, gnv, tintas, resinas, bebidas, vasilhame, fumo, alumínio e siderurgia
- 👉 **Set/09** – 54 itens, incluindo: cosméticos, higiene, papel, informática, áudio e vídeo, trigo, café, defensivos, adubos, laticínio, plástico, pães, tratores, vidros, atacadistas alimentos, tecelagem e outros segmentos.

A lista acima é só o resumo .Recomendamos analisar cuidadosamente a portaria.

## NOVOS OBRIGADOS EM 2.010

### Anexo II da Port. CAT 162/08

O Protocolo ICMS n°. 42 de 2009, relativamente ao seu Anexo Único, que traz a relação de códigos CNAE obrigados à NF-e nos meses de **abril/10, julho/10 e outubro/10, dezembro/10** a partir da data indicada no referido anexo:

- comércio atacadista e indústria,
- frigoríficos,
- preparação do leite,
- beneficiamento de café,
- fabricação de aguardente,
- fabricação de vinho,
- fabricação de cervejas e chope,
- fabricação de cigarros,
- fabricação de fraldas descartáveis,
- formulação de combustíveis,
- fabricação de produtos químicos orgânicos,
- fabricação de produtos de limpeza,
- fabricação de produtos farmoquímicos,
- fabricação de pneumáticos e câmaras de ar,
- fabricação de cimento,
- fabricação de equipamentos telefônicos,
- fabricação de automóveis, dentre outros.

A lista acima é só o resumo .Recomendamos analisar cuidadosamente a portaria já que a lista de CNAE's constantes no mesmo é de quase 500 itens.

## Saídas interestaduais e para o Governo

Port.CAT 162/08 – art. 7, inciso III

Independentemente da atividade econômica exercida, a partir de 1º de dezembro de 2010, realizarem operações destinadas a:

- a) Administração Pública direta ou indireta, inclusive empresa pública e sociedade de economia mista, de qualquer dos poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;
- b) Destinatário localizado em outra unidade da Federação.
- c) Operações de comércio exterior

## CUPOM FISCAL ELETRÔNICO – PROJETO SAT FISCAL

### Histórico

- Neste tópico temos informações sobre um projeto em curso no estado de São Paulo e que certamente será também implantado nos outros estados. Trata-se do cupom fiscal eletrônico, uma nova sistemática de emissão de documento fiscal pelos varejistas.
- Faço aqui um alerta aos Contabilistas para que desde logo comecem a alertar e prevenir seus clientes para se organizarem e se prepararem para mais esta novidade.
- Legislação : Decreto nº 56.587, de 24.12.2010

## CUPOM FISCAL ELETRÔNICO – PROJETO SAT FISCAL

### Substituição dos ECF's

- O SAT-FISCAL é um Sistema Autenticador e Transmissor de Cupons Fiscais Eletrônicos (CF-e) que tem por objetivo documentar, de forma eletrônica, as operações comerciais do varejo dos contribuintes do Estado de São Paulo.
- O equipamento SAT-FISCAL é um módulo composto de hardware e software embarcado, que visa a substituição dos atuais ECFs (Emissores de Cupons Fiscais) no âmbito do varejo do Estado de São Paulo.

### Transmissão em tempo real

- Esse equipamento, por intermédio do uso de comunicação via rede celular ou banda larga, se propõe a transmitir os CF-e periodicamente à Secretaria da Fazenda, após a validação e autenticação integradas aos Softwares de Frente de Loja - PAF (Programa Aplicativo Fiscal).
- O projeto possibilitará à Secretaria da Fazenda ter acesso, de forma eletrônica e em tempo real, às informações das operações comerciais dos estabelecimentos varejistas, além de simplificar suas obrigações acessórias.

## **CONTABILISTA**

- 14.1 - CONTRATO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS -CFC
- 14.2 -EXERCÍCIO PROFISSIONAL –INFRAÇÕES E PENALIDADES - CFC
  
- 14.3 -RESPONSABILIDADE CIVIL -CÓDIGO CIVIL - LEI Nº 10.406/02
  - 14.3.1 - Reparação de Danos
  - 14.3.2 – Responsabilidade pela Escrituração Contábil
  - 14.3.3 – Responsabilidade do Contabilista e outros Auxiliares
  
- 14.4 - RESPONSABILIDADE PENAL - DECRETO-LEI Nº 2.848, DE 7 DE DEZEMBRO DE 1940 (CÓDIGO PENAL)
  - 14.4.1 – Crime de Apropriação Indébita – Repasse de Contribuições
  - 14.4.2 - Crime de Apropriação Indébita – Lançamento Contábil
  - 14.4.3- Crime de Apropriação Indébita – Não lançamento Contábil
  - 14.4.4 – Estelionato – Obtenção de vantagem fraudulenta

## **RESPONSABILIDADE CIVIL E PENAL DO CONTABILISTA**

- 14.5 - CRIMES TRIBUTÁRIOS - LEI Nº 8.137, DE 27 DE DEZEMBRO DE 1990.
  
- 14.6 – FALÊNCIAS – LEI 11.101 DE 09 DE FEVEREIRO DE 2.005
  - 14.6.1 - Fraude contra credores
  - 14.6.2 - Fraude contra credores - Aumento da Pena
  - 14.6.3 - Contabilidade Paralela
  
- 14.7 – RESPONSABILIDADE PERANTE O CÓDIGO DE DEFESA DO CONSUMIDOR - LEI 8.078/90
  - 14.7.1 – Reexecução do Serviço
  - 14.7.2 – Responde independente da culpa

ANTONIO SÉRGIO DE OLIVEIRA

# SPED

NO ESCRITÓRIO CONTÁBIL

MANUAL DO CONTADOR

COM INFORMAÇÕES SOBRE:  
- SPED FISCAL ICMS - SPED PIS/COFINS - SPED CONTÁBIL - NF-E 2.0

CONJUR

Peça seu exemplar no site:  
[www.portaldosped.com.br](http://www.portaldosped.com.br)

49