

# **CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL**

## **BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

## **Trabalho de Conclusão de Curso de Estágio Relatório**

### **Sistema Público de Escrituração Digital (SPED-FISCAL)**

**Talitha Mara Caetano Nicolau**  
**Fábio Vinícius Primak**

**Capri Organização Contábil**

**2022**

# CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL

## BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

### Introdução

Esse estágio foi demonstrar através de atividades juntamente com o embasamento teórico e alguns procedimentos fiscais, com objetivo de aperfeiçoar e adquirir experiência nas atividades relacionadas com o departamento fiscal, obtendo melhor esclarecimento da teoria juntamente com a prática.

Capri Organização Contábil que se localiza na Rua Saldanha Marinho, nº 1399, sala 03, Centro, Guarapuava-PR.

- ÁREA CONTÁBIL
- FISCAL
- TRABALHISTA
- ADMINISTRATIVA
- TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO



# CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL

## BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

### **Atividades Desenvolvidas**

O objetivo foi conhecer o departamento fiscal que é o setor responsável por fazer a escrituração de todas as movimentações.

Sped nasceu oficialmente com a edição do Decreto 6.022 em 22 de janeiro de 2007.

Objetivo dele foi para substituir os tradicionais livros contábeis e fiscais impressos, passando para o formato eletrônico.

Existe três pilares:

A Fiscal, através da Nota Fiscal Eletrônica (NF-E);

A Escrituração Fiscal Digital (EFD);

E da Contábil pela Escrituração Contábil Digital (ECD)

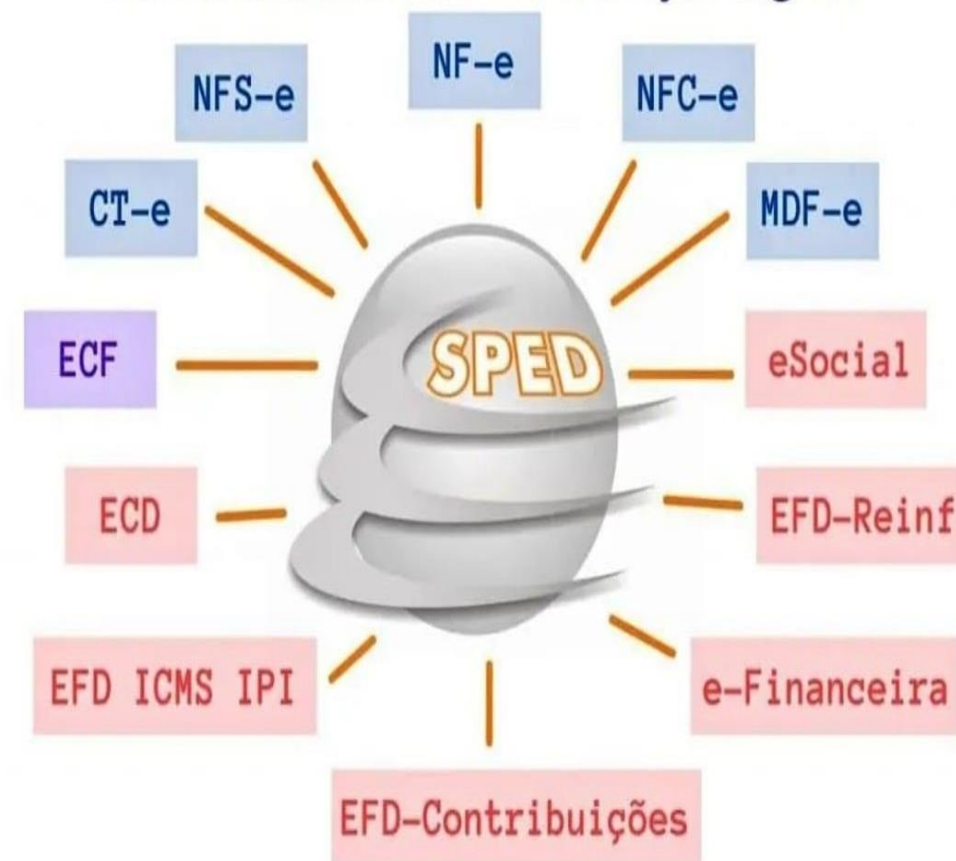
O funcionamento e a junção de todos os projetos são os fiscos federal, estadual e municipal.

### Atividades Desenvolvidas

O Sistema é composto por 12 módulos que deverão ser entregues conforme o setor ou departamento da empresa:

- SPED Contábil ou ECD (Escrituração Contábil Digital);
- SPED Financeiro ou ECF (Escrituração Contábil Fiscal Digital);
- SPED Fiscal ou EFD ICMS IPI (Documentos Fiscais Eletrônicos);
- SPED PIS COFINS ou EFD Contribuições;
- EFD-Reinf
- E-Financeira;
- E-Social;
- Central de Balanços.
- Manifesto Eletrônico de Documentos Fiscais (MDF-e)
- Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica (NFC-e);
- Nota Fiscal Eletrônica (NF-e);
- Nota Fiscal de Serviços Eletrônica (NFS-e).

### Sistema Público de Escrituração Digital



### Quem é obrigado a entregar o Sped Fiscal?

É obrigatória para todos os contribuintes do ICMS ou do IPI.

Na verdade, geralmente todas as organizações são obrigadas a entregar este documento, com exceção das optantes pelo **Simples Nacional**. Conseqüentemente, quem se encaixa nos regimes de Lucro Presumido ou Lucro Real possui obrigatoriedade de entregar o SPED fiscal.

Ao entregar a Escrituração Fiscal Digital, a empresa substitui a escrituração e impressão dos seguintes livros:

- I – Livro Registro de Entradas;
- II – Livro Registro de Saídas;
- III – Livro Registro de Inventário;
- IV – Livro Registro de Apuração do IPI;
- V – Livro Registro de Apuração do ICMS;
- VI – Documento Controle de Crédito de ICMS do Ativo Permanente – CIAP;
- VII – Livro Registro de Controle da Produção e do Estoque.

# CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL

## BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

### **Vantagens dos sistemas de informação:**

- Diminuição fluxo de papeis;
- Melhor forma de controle na empresa;
- Eficácia no atendimento ao cliente; Rapidez no acesso às informações;
- Transparência nos processos fiscais.
- Aperfeiçoamento do combate à sonegação;

### **Existe riscos/desvantagens do sistema ?**

- Profissional não qualificado;
- Desconhecer a legislação;
- Erros cadastrais;
- Erros tributários;

Qualquer erro cometido por uma empresa, seja intencional ou não, oferece o risco de autuações por parte das autoridades fiscais. A multa pode chegar até 3% valor das transações comerciais ou das operações financeiras no caso de informação omitida, inexata ou incompleta.

# CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL

## BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

O envio da escrituração para comprovar recolhimento de IPI e ICMS é realizado todo mês. Porém, o prazo em si é determinado pela legislação de cada estado.

Exemplo: No Paraná o prazo da entrega é até dia 12 do mês subsequente, vai mudar em Dezembro/2022 para o dia 20 subsequente ao de apuração.

### **E se eu não entregar no prazo ?**

Existe multa equivalente a 0,02% (dois centésimos por cento) por dia de atraso, calculada sobre a receita bruta da pessoa jurídica no período a que **se** refere a escrituração, limitada a 1% (um por cento) desta, aos que **não** cumprirem o prazo estabelecido para apresentação dos registros e respectivos arquivos.



# CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL

## BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

### NOVA VERSÃO.

Recentemente foi publicada a versão 3.1.0 do Guia Prático e a Nota Técnica 2022.001 v1.1 com vigência a partir de janeiro/2023, que traz mudanças na entrega do Sped Fiscal.

1. Descontinuação dos códigos 04 e 05 da tabela 4.1.2 – Tabela Situação de Documentos a partir de 31/12/2022
2. Inclusão dos registros 0221, C855, C857, C895, C897, D700, D730, D731, D735, D737, D750, D760 e D761
3. Inclusão da exceção nº 2 na validação do registro C800
4. Alteração da regra de validação do campo 06 do registro C170
5. Alteração da regra de validação do campo 09 do registro C800
6. Alteração da regra de validação do campo 02 dos registros C181, C330, C380, C430, C480, C815 e C880
7. Alteração da regra de validação do campo 06 do registro C185
8. Alteração do tamanho do campo 02 (15 para 60 caracteres) do registro C111
9. Alteração do tamanho do campo 03 (15 para 60 caracteres) dos registros E112, E230, E312 e 1922
10. Alteração do tamanho do campo 06 (15 para 60 caracteres) dos registros E116, E250, E316 e 1926
11. Inclusão de uma nova opção de indicador para o campo 02 do registro K010



# CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL

## BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

### **Objetivos a serem Atingidos**

O objetivo principal do SPED é tornar o processo de relacionamento entre fisco e contribuintes mais eficaz, reduzindo custos e tempo no cumprimento das chamadas obrigações tributárias acessórias, que passam a ser entregues em formato digital.

O desempenho eficaz do operador da contabilidade, seja ele o próprio Contador ou auxiliar, depende de seu empenho pessoal e exercício adequado de suas funções, e isso influi diretamente no sucesso ou insucesso da implantação de qualquer sistema dentro de uma empresa.

Portanto, a implantação do SPED não deveria ser encarada pelas empresas como mais uma obrigação exclusivamente de interesse fiscal e do governo, mas como uma oportunidade de melhoria para seus processos de controle internos e geração de informações importantes.

# CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL

## BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

### Objetivos a serem Atingidos

O estágio é fundamental no processo de aprendizagem, nele o discente põe em prática o que é aprendido em sala de aula, além de ser a ponte entre a graduação e o futuro profissional.



# CENTRO UNIVERSITÁRIO CAMPO REAL

## BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

### Conclusão

Este estágio foi muito significativo para minha futura vida profissional, eu adquiri os conhecimentos práticos necessários, os quais vão aliá-los aos conhecimentos teóricos adquiridos na graduação e aplicá-los de maneira segura e bem fundamentada.

O conhecimento adquirido, certamente não é a nota e nem a carga horária cumprida, mais sim os momentos em que estive em estudo e a prática juntos, certamente ficarão guardados na minha memória como sendo parte de um passado construtivo.

**OBRIGADA!!**



**TUDO O QUE VALE  
A PENA NA VIDA,  
DÁ TRABALHO PARA  
CONQUISTAR...**