



PROFESSOR  
**Fellipe Guerra**

**SPED - Ferramenta de**  
**Gestão TRIBUTÁRIA**





# PROFESSOR **Fellipe Guerra**

- Contador e Especialista em SPED
- Eleito um dos Contadores mais Influentes da Internet
- Doutorando em Ciências da Informação pela UFP-Portugal
- Mestre em Administração e Controladoria pela UFC
- Autor do Livro Descomplicando o SPED
- Membro da Academia de Ciências Contábeis do Estado do Ceará
- Coordenador de MBAs pelo IPOG
- Tributarista formado pelo IBPT
- Sócio do Grupo Compliance

**[WWW.PROFESSORFELLIPEGUERRA.COM.BR](http://WWW.PROFESSORFELLIPEGUERRA.COM.BR)**





**Acompanhe minhas  
redes sociais e fique por  
dentro da contabilidade,  
gestão tributária e SPED  
de maneira descomplicada.**

**f /professorfellipecguerra**

**@prof.fellipecguerra**

# **SISTEMA TRIBUTÁRIO NO MUNDO**





# VOCÊ SABIA?

- **BRASIL** edita cerca de **800 normas-dia**
- **5,4 milhões** desde a CF 1988
- **363.779** normas **TRIBUTÁRIAS**
- **1,88** normas **TRIBUTÁRIAS POR HORA**





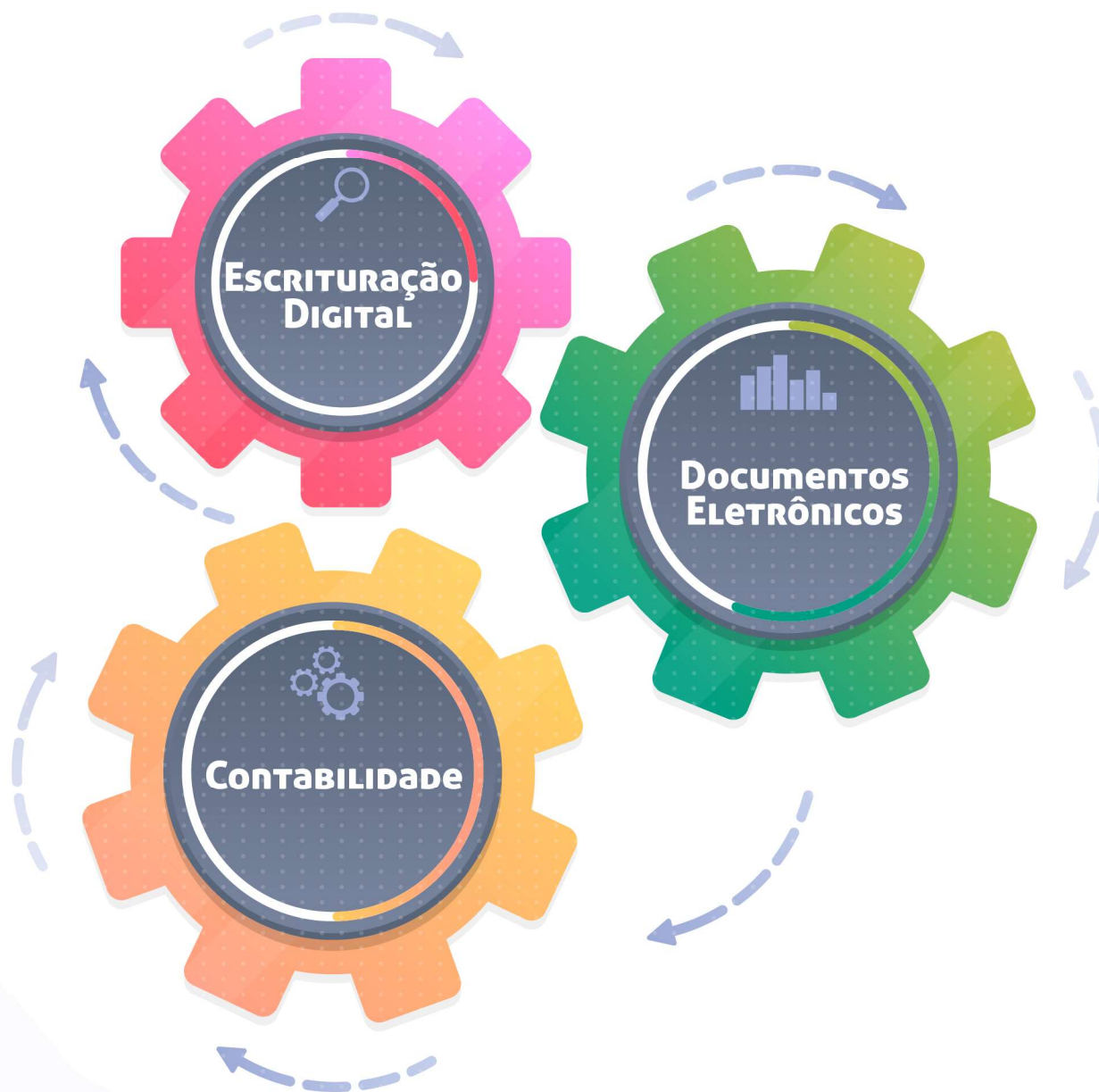


IPOG

PROFESSOR  
**Fellipe**  
**Guerra**



# SPED



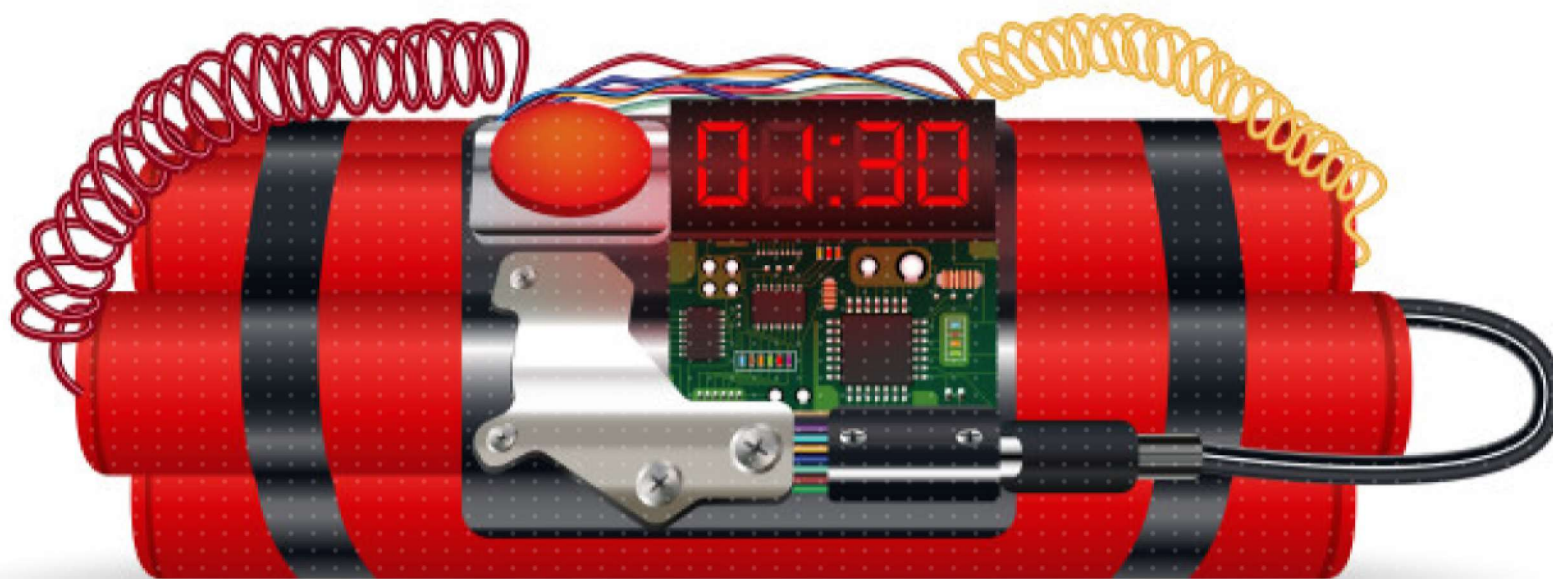




**AS EMPRESAS ESTÃO  
PREPARADAS?**



# INTELIGÊNCIA FISCAL





**VOCÊ**

**ENVIANDO O SPED**





**ERAM 10 ERROS EU CORRIGI**



**FIGARAM 50**



Sped Fiscal PIS/Cofins - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração PIS/Cofins Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre



Relatórios Escrituração

- Escrituração PIS/Cofins
  - Dados da Escrituração
  - Relatório de Pendências
  - Assinatura
  - Recibo de Transmissão
  - Registros Fiscais - Consolidação
  - Consolidação da Contribuição
  - Demonstração dos Créditos

Mensagem



O arquivo foi validado com sucesso.

Ok

IPOG

PROFESSOR  
**FELIPE**  
**GUERRA**

# 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 NESSAS 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 ATRAVÉS DO AUTO DE INFRAÇÃO NO INTUITO DE COIBIR PRÁTICAS IRREGULARES.

### INTIMAÇÃO

Fica o contribuinte em epígrafe intimado a recolher o Crédito Tributário com seus acréscimos legais lançados na forma e identificado 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 apor sua assinatura, a intimação será feita na forma da legislação e



# Técnicas de Gestão TRIBUTÁRIA

- **Compliance Fiscal**
- **Planejamento Tributário**
- **Auditorias Preventivas**



# FERRAMENTAS DE GESTÃO TRIBUTÁRIA

- **Legislação Fiscal**
- **Livros e Documentos**
- **Guias de Pagamentos**





# AUDITORIAS FISCAIS

**Passado**



**Manual**



**Amostragem**



**PUNITIVA**



**Isolada**

**Presente**



**EleTRônica**



**TOTALIDADE**



**Preventiva**



**Integrada**

## 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.**





# 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

IPOG  
PROFESSOR  
**Fellipe**  
**Guerra**



# 1. CONSULTORIAS CONTÁBEIS e TRIBUTÁRIAS

IPOG  
PROFESSOR  
**FELIPE**  
**GUERRA**





## 2. Revisão Fiscal



### 3. AUDITORIA CONTÁBIL





## 4. AUDITORIA Digital de Estoques



## 5. ELABORAÇÃO DE SPED



# SPED



## 6. AUDITORIAS DIGITAIS e CRUZAMENTOS DE INFORMAÇÕES

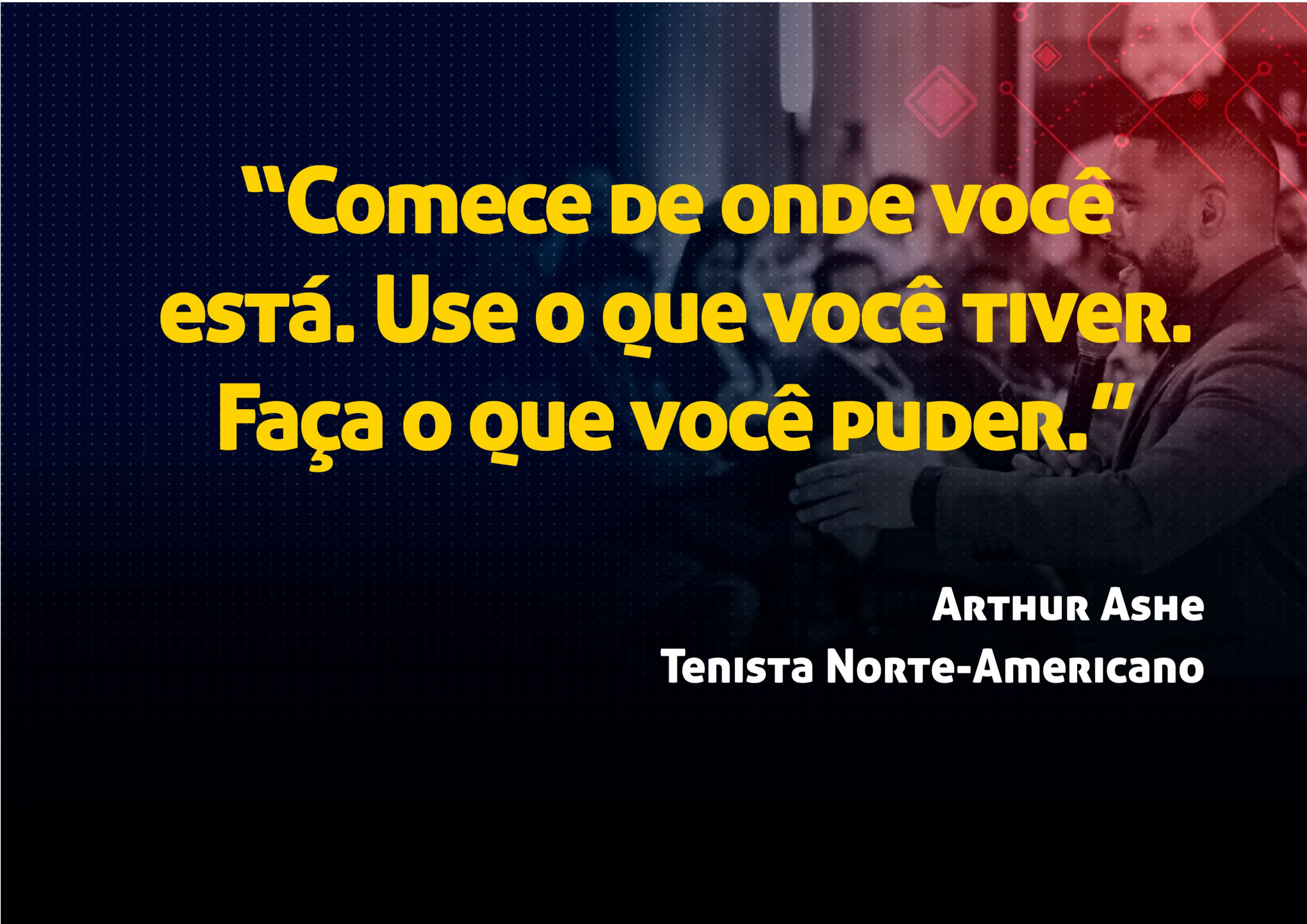


## 7. INFOPRODUTOS CONTÁBEIS

IPOG  
PROFESSOR  
**FELIPE**  
**Guerra**







**"Comece de onde você  
está. Use o que você tiver.  
Faça o que você puder."**

**ARTHUR ASHE**  
**TENISTA NORTE-AMERICANO**





PROFESSOR  
**Fellipe Guerra**  
**OBRIGADO!**

PROFESSORFELLIPEGUERRA@GMAIL.COM  
WWW.PROFESSORFELLIPEGUERRA.COM.BR

(85) 9 8598 8110

 /professorfellipecguerra  
 @prof.fellipecguerra