

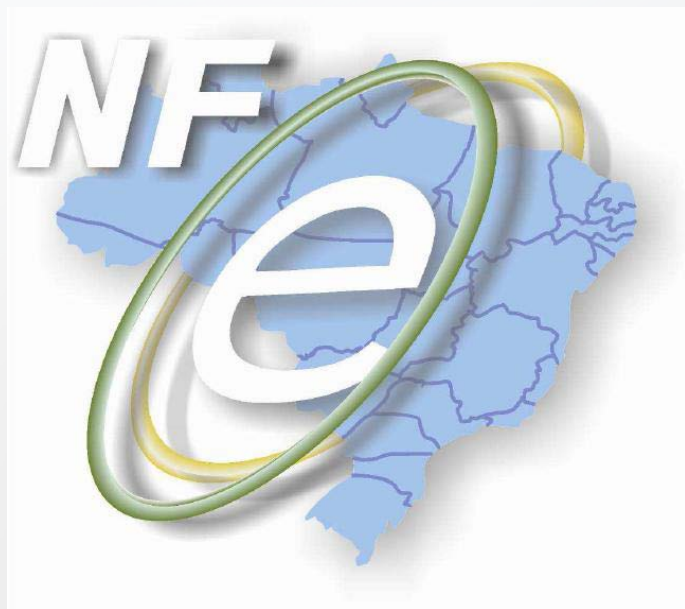
**Qual o impacto da Nota Fiscal Eletrônica e que benefícios essa nova tecnologia trouxe para o mercado?**

José Carlos Guarino  
guarino@evolutional.com.br



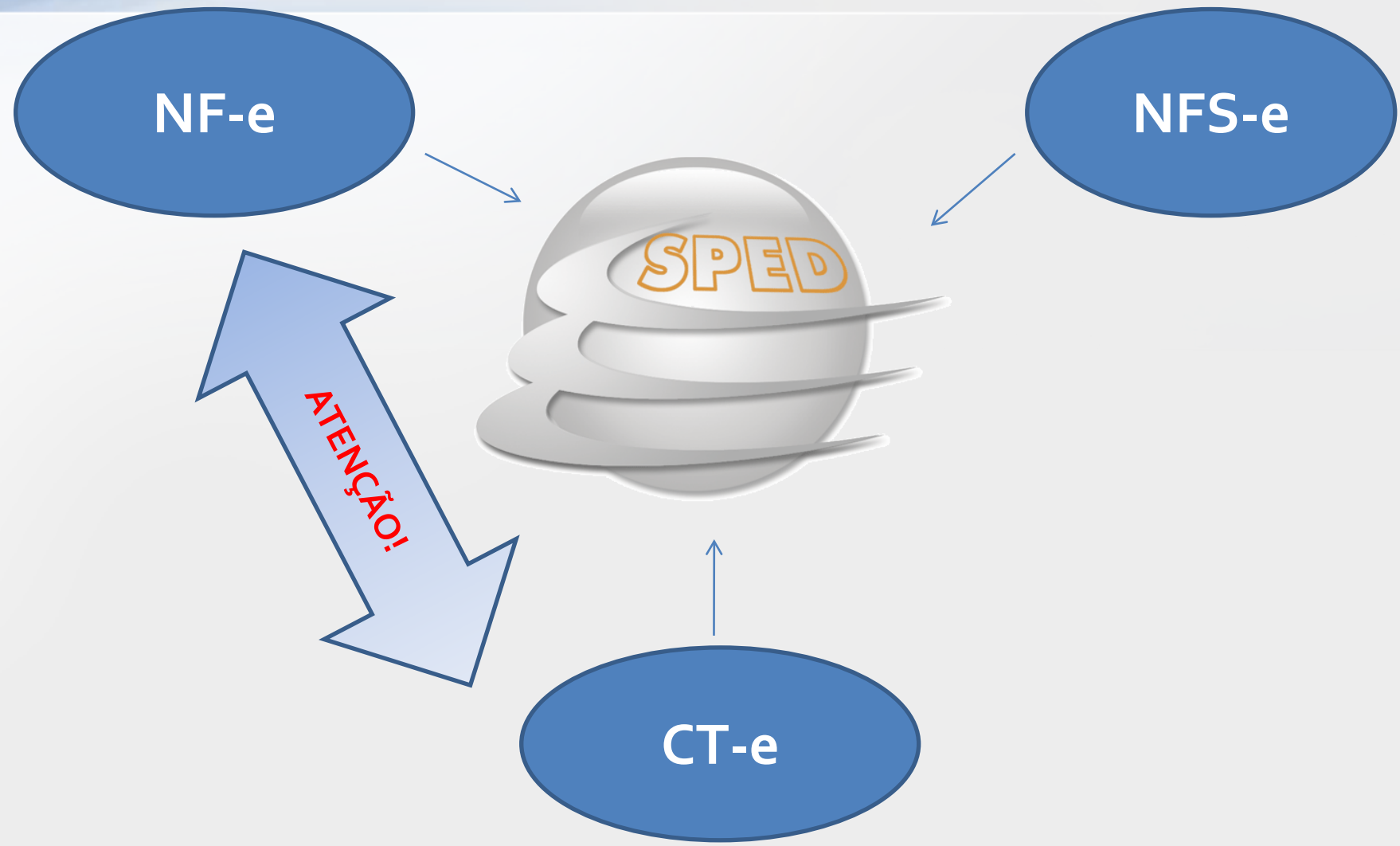
# A Nota Fiscal Eletrônica

- **Estamos preparados para a NF-e?**
- **Posso estar informal?**
- **Continuidade dos negócios?**
- **Entendemos o Fisco, hoje?**
- **Competição mais equilibrada?**



A NF-e é uma parte do

Sistema Público de Escrituração Digital



NF-e

NFS-e

SPED

CT-e

ATENÇÃO!

Fornecedor

Registra a NF-e

Transportador

Registra o CT-e

Cliente

Confirma  
Registros


I  
N  
F  
O  
R  
M  
A  
Ç  
Ã  
O

Sítio Nacional da NF-e



# Envolvimento de todos os elos

- **Realidade:** mudanças na legislação obrigam as pessoas a confirmar a validade dos documentos fiscais.
- **Gradual e acelerado:** enquadramento dos contribuintes começou com a Indústria, está na fase final de envolvimento do Atacado e já iniciou o processo de enquadramento do Varejo. Em breve toda atividade econômica será eletrônica, incluindo cupom fiscal.



# O que preciso para emitir uma NF-e?

- Um computador razoável, acesso à Internet em banda larga, certificado digital e treinamento no processo de emissão de NF-e. O programa emissor é disponibilizado pela SRF, gratuitamente.
- Além disto, é necessário um mínimo de organização interna. Listas de produtos, critérios para identificação de produtos, lista de transações fiscais e seu correto uso, controle sobre os documentos já impressos e boa sintonização com seu serviço de contabilidade.




# Corro o risco de estar na informalidade?

- Existe um número razoável de empresas que ainda não iniciou o processo de emissão de NF-e. Todas as empresas obrigadas à NF-e estão identificadas em uma tabela de inclusão. Verifique no endereço abaixo:

<http://www.fazenda.gov.br/confaz/confaz/Diversos>

- Mesmo não tendo sido convocado, você pode aderir ao sistema. Isto pode ser vantajoso, desde que sua estrutura administrativa esteja preparada.



É obrigatório confirmar a validade da NF-e recebida?

**SIM!**

Qualquer documento eletrônico recebido deve ser confirmado junto ao Sítio Nacional da NF-e ou junto à SEFAZ do emitente antes de ser aceita pelo comprador. No Estado de São Paulo, esta obrigação se estende a 100% dos documentos recebidos, quando emitidos por contribuintes paulistas.

**Como um Iceberg, existe muito mais no processo de informatização fiscal do que aquilo que vemos.**



# Entendemos como pensa o fisco?

- Aposta maciça na Tecnologia Digital.
- Foco na “Inteligência Fiscal”, com o estabelecimento de parâmetros de controle das atividades empresariais por ramo de negócio.
- Exemplo:  
hotel com 10 quartos,  
ocupação média de 7 quartos,  
deve ter uma conta de água ou de lavagem de roupas de cama equivalentes a esta ocupação média.

# Radar Eletrônico

**FISCO**

CNPJ / CPF /  
IE / IM

**Empresa**

Federal  
Estadual  
Municipal

Vendas  
Compras  
Financeiro  
RH  
Contabilidade  
Tributos

Bancos  
Imóveis  
Cartões  
Veículos  
Exterior  
Fornecedor/  
Cliente

DACON DCTF DIPJ DES DIMOB  
DOI DECRED DIRF SEFIP RAIS  
IN86 SINTEGRA CPMF DIMOF,  
SPED, ETC...

Fontes  
Internas

Fontes  
Externas



# Um Big Brother poderoso

- Monitoramento eletrônico de informações envolve as 3 esferas de governo:
  - Federal
  - Estadual
  - Municipal
- O monitoramento é baseado em dados de serviços públicos, financeiros e das próprias empresas e pessoas.

**CENTRAL DE BALANÇOS:  
DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS,  
FINANCEIRAS E  
FISCAIS**

**CVM:  
ITR  
DFP**

**ICMS  
APURAÇÃO  
GIA**

**SUSEP:  
FORMULÁRIOS  
PUBLICAÇÕES**

**APURAÇÃO ISS**

**SPED**

**LIVRO FISCAL:  
ENTRADAS  
SAÍDAS  
INVENTÁRIO**

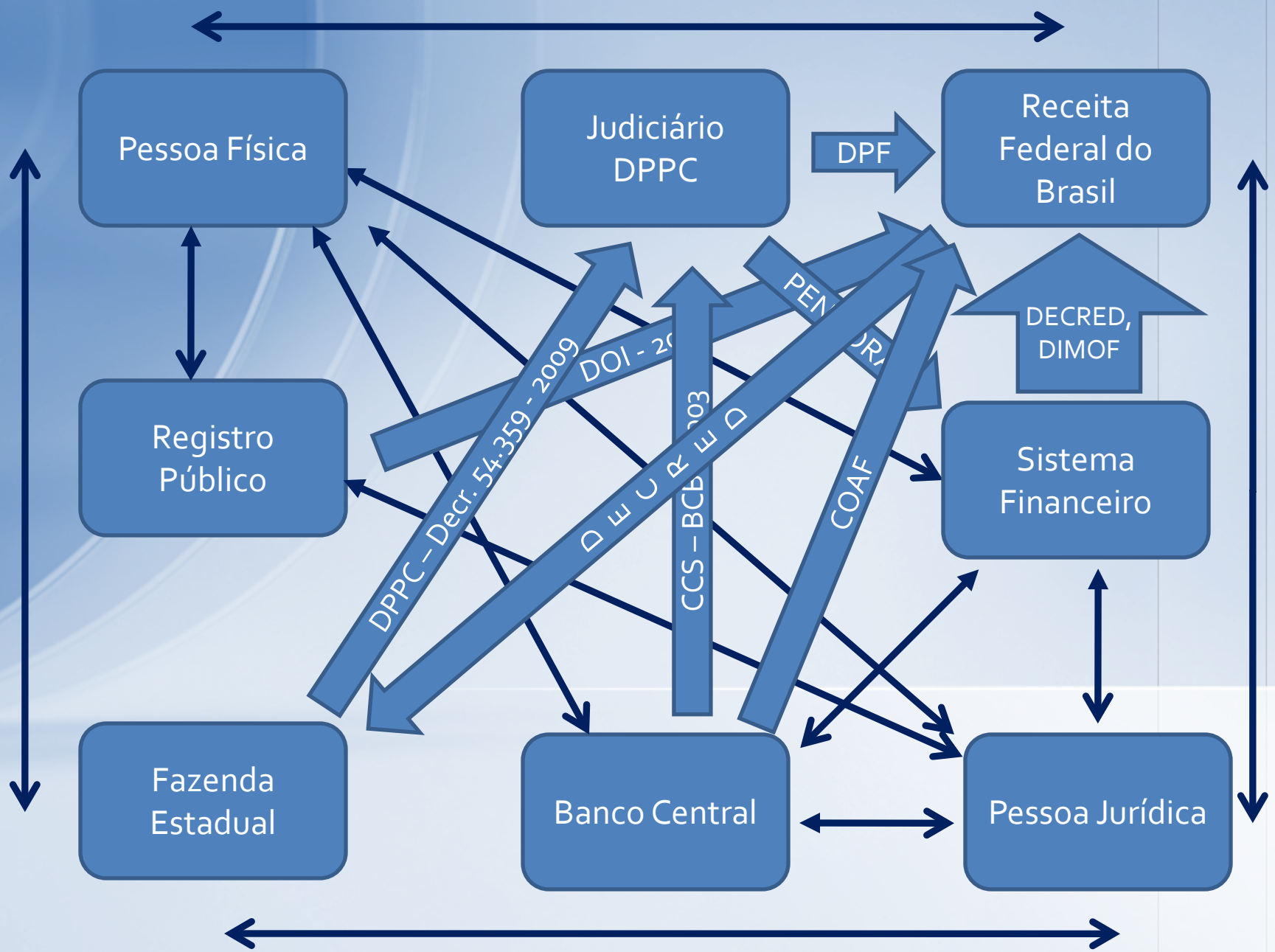
**DIPJ  
DIRF  
DIF-PAPEL IMUNE  
DACON  
LALUR  
APURAÇÃO CSLL**

**LIVROS  
CONTÁBEIS:  
DIÁRIO  
RAZÃO**

**BCO CENTRAL  
BALANCETES  
IFT  
PUBLICAÇÕES**

**IPI  
APURAÇÃO  
DIPI  
DNF  
DIF-CIGARROS  
DIF-BEBIDAS  
DCP / SELOS**

**A Malha Fiscal está fechando!**



# COMEÇO, MEIO E FIM



Estoque  
Inicial



Compra  
e Venda



Estoque  
Final

Como mandar as informações corretamente ao longo do ano?

# Quais as suas chances?



X





# Competição equilibrada?

- Informação fiscal: vendedor registra e comprador confirma autenticidade de documentos no registro nacional;
- Múltiplas fontes de informação: transportador e vendedor registram documentos contendo informações sobre uma mesma venda;
- Agilidade: documento válido é o documento ELETRÔNICO e não o documento impresso.
- Informação centralizada: Implantação do Sistema Público de Escrituração Digital.



# Informalidade passa a ser problema?

- O processo de digitalização das informações é mais extenso que as simples transações comerciais. Inclui o controle das transações financeiras e também das transações em moeda estrangeira.
- Fazer negócios de vulto informalmente já é um grande risco. Atualmente, transações utilizando contas bancárias ou cartões de crédito são objeto de controle fiscal e as contas bancárias são vinculadas aos titulares ou procuradores.

# Quais suas chances de sobreviver?

## Mude:

- Não intermedie a informalidade. Não vale a pena.
- Não dá para jogar fora uma NF de compra.
- Responsabilidade Social e Incentivos: mais e mais pessoas ou empresas vão passar a exigir documento fiscal de compra. É o caso da Nota Fiscal Paulista. Uma ponta sendo controlada aumenta terrivelmente o risco de manter transações informais.
- Não gere passivos fiscais. Não é possível negociar com o Fisco e os encargos sobre débitos são exorbitantes. Anistias fiscais? Serão cada dia mais difíceis. Fisco vai agir muito rapidamente. Negociações políticas levam meses .....

# Novos conceitos, Nova vida!

- **Contabilidade Gerencial**, funcionando como elemento de controle de gestão!
- **Controle Internos**, como ferramenta para estruturação de procedimentos em geral!
- **Sistema Integrado de informação**, única ferramenta à altura do poderio fiscal!
- **Blindagem patrimonial!**



# Tecnologia Digital : Mais Justiça

Aprendizado das novas ferramentas :  
Eventuais abusos ou subestimação.

Entidades de Classe devem apoiar seus associados na fase de transição

Passada a fase inicial, Entidades devem focar a redução da carga tributária e simplificação do sistema.

Muito obrigado.

José Carlos Guarino  
guarino@evolutional.com.br