

SEMINÁRIO AUDITORIA CONTÁBIL

APLICAÇÕES NA AUDITORIA FISCAL

SEMINÁRIO AUDITORIA CONTÁBIL

NOVOS PARADIGMAS



- ✓ Flexibilização do direito à espontaneidade
- ✓ Era Digital das obrigações acessórias
- ✓ Automação dos processos e rotinas de arrecadação e fiscalização
- ✓ Disseminação da ST e carga líquida
- ✓ Adoção das NIC's pelo fisco federal
- ✓ **Na contra-mão:** redução das multas relacionadas com a prestação de informações em formato eletrônico

SEMINÁRIO AUDITORIA CONTÁBIL

POR ONDE COMEÇAR ?



- 1. Harmonização de procedimentos e entendimentos*
- 2. Diversidade de análises X instrumentalização técnica e legal*
- 3. Saltos qualitativos - grandes projetos*

SEMINÁRIO AUDITORIA CONTÁBIL

APLICAÇÕES NA AUDITORIA FISCAL



INTIMAÇÃO NA AÇÃO FISCAL (Art. 82, Lei 12.670/96)

*Mediante intimação escrita, são obrigados a exhibir ou entregar, conforme o caso, mercadoria, documentos, livros, papéis ou arquivos eletrônicos, de natureza fiscal ou comercial **relacionados com o ICMS**, bem como prestar informações solicitadas pelo Fisco:*

DIVERSIDADE X HARMONIZAÇÃO X INSTRUMENTALIZAÇÃO



LEVANTAMENTO FISCAL (Art. 92 da Lei 12.670/96)

➤ Formas de apuração do movimento real tributário (*caput*): **inclusive levantamento unitário**

✓ **Omissão de entradas no levantamento diário de estoque**

➤ **Coeficientes médios de lucro bruto, valor agregado e preços unitários (§ 1º): nunca regulamentado**

DIVERSIDADE X HARMONIZAÇÃO X INSTRUMENTALIZAÇÃO



OMISSÃO DE RECEITAS (Art. 92, § 8º) , Lei 12.670/96

I - Suprimento indevido de caixa

- ✓ *Meios de prova ou presunção para fisco e contribuinte*
- ✓ *Suprimento Direto: fato suficiente para o ilícito ?*

II – Saldo credor de caixa e Passivo Fictício

- ✓ *Maior saldo credor ou soma dos saldos*
- ✓ *Passivo Fictício x pagamento não contabilizado ou postergado*
- ✓ *Consideram-se os saldos do início do período auditado ?*

DIVERSIDADE X HARMONIZAÇÃO X INSTRUMENTALIZAÇÃO



OMISSÃO DE RECEITAS (Art. 92, § 8º, Lei 12.670/96)

III- confronto de saídas registradas e efetivamente praticadas ou escrita fiscal x contábil

- ✓ **Documentação contábil x fiscal**
- ✓ **Necessidade de acesso aos extratos bancários**
- ✓ ***Detecção de omissão de compras pela análise dos pagamentos***
- ✓ ***Divergência de valores dos inventários***

DIVERSIDADE X HARMONIZAÇÃO X INSTRUMENTALIZAÇÃO



OMISSÃO DE RECEITAS (Art. 92, § 8º, Lei 12.670/96)

IV – Resultado com Mercadorias, Produtos e Serviços

- ✓ *Por período, por produto e mista*
- ✓ *Segregação da situação tributária nas operações com redução de BC: distorção nos resultados*
- ✓ *Acesso às informações de custos para empresas sem escrita contábil: arbitramento dos valores relativos a custos e despesas*
- ✓ *Venda por preço abaixo de custo: (art.25, § 8º): qual valor adotar?*
- ✓ *O ICMS integra a própria BC (art. 25, § 4º, I, RICMS)*
- ✓ *Omissão de entradas (prejudicada pela legislação)*

DIVERSIDADE X HARMONIZAÇÃO X INSTRUMENTALIZAÇÃO



OMISSÃO DE RECEITAS (Art. 92, § 8º, Lei 12.670/96)

V – Subavaliação de estoque: prejudicada pela legislação

VI - Fluxo de Caixa (Método Direto)

✓ **Por estabelecimento: faz sentido?**

✓ **Abolição da relação de despesas**

- **Cruzamento com bases de dados municipal, estadual e federal**
- **Presunção de despesas em percentuais de compras ou receitas**

DIVERSIDADE X HARMONIZAÇÃO X INSTRUMENTALIZAÇÃO



NOVAS OMISSÕES DE RECEITAS (Art. 92, § 8º, Lei 12.670/96)

IX – Depósitos bancários sem comprovação de origem: *art. 42 da Lei Federal 9.430/96*

X – Arbitramento de receitas: *Art. 6º da Lei Federal 8.846/94*

SALTOS QUALITATIVOS – GRANDES PROJETOS



- 1. Domínio dos princípios e da linguagem contábeis, mecânica de apuração de resultados e estrutura das Demonstrações: alterações da Lei 11.638/07)*
 - ✓ *Mudança no conceito de receita líquida*
 - ✓ *Ajustes ao valor de recuperação dos estoques e outros ativos*

SALTOS QUALITATIVOS – GRANDES PROJETOS



2. *Domínio da estrutura da Escrituração Contábil Digital (ECD) e da Escrituração Contábil Fiscal (ECF):*
- ✓ *O que é, quem está obrigado, por quê surgiu?*
 - ✓ *Como navegar pelo aplicativo ECD?*
 - ✓ *Quais as regras de convivência dos livros contábeis na ECD ?*
 - ✓ *Quando se pode exigir os livros auxiliares ?*
 - ✓ *O que é Plano (Elenco) de Contas referencial*
 - ✓ *Conta de aglutinação e conta analítica*

SALTOS QUALITATIVOS – GRANDES PROJETOS



3. *Endurecimento (moralização) das penalidades relacionadas à Escrita Contábil: principalmente no tocante às informações por estabelecimento*
4. *Regulamentação do uso das informações bancárias*
5. *Novas alterações das infrações e penalidades*
6. *Utilização e/ou desenvolvimento de softwares de análise contábil (Ex. Contágil)*
7. *Criação de grupo especializado de análise e apoio constituído como unidade administrativa*



Este seminário vem trazer muito mais perguntas do que respostas. Estas serão construídas.