



## BOLETIM INFORMATIVO – NOVEMBRO 2012

**Edição nº. 01 - Ano 19 - CRC/RS 3.112**

### **RECEITA FEDERAL ORIENTA CONTRIBUINTES PARA A AUTORREGULARIZAÇÃO:**

A Receita Federal lança o **Programa Alerta**, que consiste na oportunidade de autorregularização para que os contribuintes possam corrigir erros de preenchimento nas declarações e na apuração de tributos, antes do início de procedimento formal de fiscalização.

Neste primeiro momento, elegeram-se algumas operações para comunicar aos contribuintes possíveis inconsistências e orientar-lhes quanto aos procedimentos para a autorregularização.

No início desse mês a Receita Federal iniciou a postagem das comunicações alertando os contribuintes, acerca de inconsistências nos dados por eles informados.

Essas inconsistências, decorrentes do cruzamento dos dados disponíveis nos sistemas do fisco, são preliminares e não são prova sobre a existência de infração à legislação tributária, mas a identificação de divergências entre os dados declarados pelo contribuinte e aqueles obtidos junto a terceiros ou em sistemas de controles fiscais especiais.

Com essa iniciativa, a Receita Federal orienta os contribuintes a conferirem os dados transmitidos ao Fisco e, constatando equívocos, promover a autorregularização, de forma espontânea.

A autorregularização, pela retificação das declarações apresentadas e sem a aplicação de multa de ofício, pode ser realizada pelo contribuinte enquanto não iniciado procedimento fiscal.

O Programa Alerta tem origem na experiência exitosa da Malha de Pessoa Física, procedimento em que, anualmente, cerca de 500.000 contribuintes se autorregularizam, evitando-se milhares de autuações e as consequentes discussões no âmbito administrativo e judicial, com benefício para toda a sociedade.

#### **É importante destacar que o Programa Alerta:**

1º Não altera as condições de espontaneidade do contribuinte para promover a retificação das declarações prestadas ao Fisco;

2º Não atesta a regularidade fiscal para os contribuintes que não receberam a comunicação relativa a qualquer um dos três programas; e

3º Não restringe a hipótese de autorregularização apenas aos contribuintes que receberam a comunicação da Receita Federal.

Os procedimentos de fiscalização terão início a partir do dia 1º de dezembro de 2012.

**Maiores informações sobre os procedimentos de autorregularização podem ser obtidas com o Visão Contabilidade ou no sítio da Receita Federal, no endereço [www.receita.fazenda.gov.br](http://www.receita.fazenda.gov.br)**

## INADIMPLÊNCIA

A Receita Federal do Brasil anunciou diversas ações que serão implementadas com vistas ao combate à inadimplência fiscal.

As ações estão relacionadas à exclusão das empresas devedoras do Simples Nacional, à cobrança das pessoas físicas e jurídicas que se encontram inadimplentes com o parcelamento da Lei 11.941/2009, e também à cobrança especial de grandes devedores.

Essas medidas somente serão implementadas caso os contribuintes não procedam à regularização da dívida. Para evitar a perda de benefícios fiscais, o contribuinte deverá proceder da seguinte forma:

**Exclusão do Simples Nacional** – a partir da comunicação, o contribuinte em débito tem 30 dias para regularizar suas pendências; para isso, poderá consultar o valor dos seus débitos e gerar a guia para pagamento à vista ou solicitar o parcelamento.

**Atenção:** a não regularização dos débitos, através do pagamento ou do parcelamento, implicará a exclusão automática da pessoa jurídica do Simples Nacional a partir de 1º de janeiro de 2013.

**Cobrança dos Inadimplentes do Parcelamento Lei nº 11.941/2009** – o contribuinte com uma ou mais parcelas em aberto poderá gerar a guia para pagamento das parcelas em atraso, e seguir as demais instruções para a regularização da dívida.

**Atenção:** essa é a oportunidade para evitar a exclusão do parcelamento e o consequente prosseguimento da cobrança da dívida sem os benefícios concedidos.

**Cobrança Especial de Grandes Devedores** – os contribuintes serão comunicados por cartas personalizadas e poderão pagar a dívida, no prazo estabelecido, utilizando o documento de arrecadação que acompanha a carta, ou solicitar o parcelamento.

**Atenção:** a não regularização dos débitos, através do pagamento, parcelamento ou compensação, poderá ensejar a adoção das medidas previstas em Lei, de acordo com a situação de cada contribuinte.

**“AS EMPRESAS COM DÉBITOS DO SIMPLES NACIONAL, QUE RECEBEREM COMUNICADO DA RECEITA FEDERAL, ICMS E MUNICÍPIO, ENTRAR EM CONTATO COM URGÊNCIA COM O VISÃO”.**

## O DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO É DEVIDO À TODOS OS EMPREGADOS URBANOS, RURAIS E DOMÉSTICOS E É PAGO EM DUAS PARCELAS

O seu valor corresponde a 1/12 da remuneração devida em dezembro, por mês de serviço do ano corresponde, considerando-se mês integral ou fração igual ou superior a 15 dias de trabalho, no mês civil.

1ª PARCELA	2ª PARCELA
<p style="text-align: center;"><b><u>Pagamento até 30.11.12</u></b></p> <p>São devidos 50% do 13º Salário a título de antecipação. Para o cálculo da 1ª parcela toma-se como base o salário de outubro/12 proporcional o número de meses trabalhados no ano.</p>	<p style="text-align: center;"><b><u>Pagamento até 20.12.12</u></b></p> <p>A 2ª parcela que totaliza o 13º Salário corresponde a 01 (um) salário mensal de dezembro/12 para os mensalistas, horistas e diaristas, admitidos até 17 de janeiro de 2012. Para os demais será proporcional ao número de meses trabalhados no ano.</p>

### Encargos Sociais sobre o 13º Salário

1) INSS	2) FGTS
O recolhimento do INSS sobre o 13º Salário (1ª e 2ª parcelas) deverá ser efetuado até o dia 20 de Dezembro de 2012, em GPS separada do mês normal.	<p>O recolhimento deverá ser feito na GRF mensal nas seguintes datas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1ª parcela em 07/12/2012</li> <li>- 2ª parcela em 07/01/2013</li> </ul>

## SPED – NF-E – CUIDADOS NECESSÁRIOS COM O ARMAZENAMENTO DOS DOCUMENTOS FISCAIS ELETRÔNICOS RECEBIDOS

Atualmente muito se fala sobre a importância da gestão de documentos fiscais eletrônicos. Notícias, dicas e melhores práticas são geradas e disponibilizados a todos para consulta, mas mesmo com tanta informação disponível, muitas empresas não se atentam às regras do processo de recebimento e armazenamento de documentos eletrônicos, seja por falta de entendimento, resistência às mudanças ou até mesmo por preferir deixar para depois. Seja qual for o motivo, **fica um alerta: receber, validar e armazenar os documentos fiscais eletrônicos recebidos é obrigatório.**

A legislação diz que o emitente e o destinatário deverão manter a NF-e (Nota Fiscal Eletrônica) em arquivo digital, sob sua guarda e responsabilidade, pelo prazo estabelecido na legislação tributária, mesmo que fora da empresa, devendo ser disponibilizado para a Administração Tributária quando solicitado. Também é responsabilidade do destinatário verificar a validade e autenticidade da NF-e e a existência de Autorização de Uso da NF-e.

O documento com validade jurídica a ser armazenado por cinco anos é o arquivo XML e não o Danfe (Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica). Caso a empresa não possua o documento de forma acessível em uma auditoria do Fisco, as consequências podem ir além da aplicação de uma multa. A penalidade pode variar de um caso para outro, dependendo do entendimento do fiscal. A autuação pode ser feita por diferentes órgãos como a Receita Federal ou Secretaria da Fazenda Estadual e como cada Estado possui legislações diferentes, autuações em Estados diferentes sofrerão penalidades diferentes. Vale lembrar que, além da aplicação de multa, se o fiscal julgar que há um Crime Contra a Ordem Tributária as consequências podem ser ainda piores, chegando à pena de dois a cinco anos de reclusão.

Para o armazenamento seguro dos documentos fiscais eletrônicos as empresas precisam realizar as mudanças necessárias, investir em ferramentas adequadas e manter os procedimentos. Primeiramente, é fundamental adotar um banco de dados comercial. Não utilize pastas, diretórios, pen drives, CDs ou algo nesse sentido. Também não é seguro deixar arquivos armazenados em uma conta de e-mail. Com um banco de dados é possível programar a execução de backups automáticos, garantindo a replicação das informações e possibilitando a recuperação em caso de sinistros.

O gestor deve sempre pensar em segurança e organização. Uma boa dica é implantar um software que garanta a segurança dos dados e facilidade no acesso as informações. Não há como utilizar um banco de dados seguro se não possuir um sistema que converse com ele. Além disso, o software também auxiliará na recepção e validação dos documentos recebidos.

Outra recomendação é organizar os arquivos antigos, se no início a empresa não recebia os arquivos eletrônicos, ainda é possível obtê-los a partir das cópias dos documentos auxiliares – DANFE, DACTE (Documento Auxiliar do Conhecimento de Transporte Eletrônico), DANFSE (Documento Auxiliar da Nota Fiscal de Serviços Eletrônica).

Levante todos os documentos auxiliares recebidos desde 2008 e confira se os arquivos XML foram recebidos. Caso falte algum, solicite aos fornecedores o reenvio dos mesmos.

Seguindo essas recomendações, as empresas estarão caminhando para a verdadeira gestão de documentos fiscais eletrônicos, além de manter os dados mais seguros, disponíveis e organizados, a gestão facilita as demais atividades do Sistema de Gestão Empresarial (ERP).

*No que diz respeito ao desempenho, ao compromisso, ao esforço, à dedicação, não existe meio termo. Ou você faz uma coisa bem-feita ou não faz.*

*Ayrton Senna*



# Agenda das Principais Obrigações NOVEMBRO/2012



DIAS	COMPROMISSOS
01/11	<b>Envio das notas fiscais, documentos de caixa e recibos de autônomos , impostos e contribuições pagos pela sua empresa para encerramento do mês de outubro/2012</b>
02/11	FERIADO - FINADOS
07/11	SALÁRIOS - OUTUBRO GFIP - OUTUBRO
09/11	ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA (Demais produtos) - OUTUBRO
12/11	ICMS - COMÉRCIO - OUTUBRO <b>Envio das notas fiscais, dos documentos de caixa , de bancos, impostos e contribuições pagos pela sua empresa referente o período de 01 a 10/11/2012</b>
15/11	FERIADO - PROCLAMAÇÃO DA REPÚBLICA
16/11	GPS - CONTRIBUINTE INDIVIDUAL ISSQN - OUTUBRO
20/11	IMPOSTO SIMPLES NACIONAL - OUTUBRO ICMS - DIFERENCIAL DE ALÍQUOTA - SIMPLES NACIONAL - SETEMBRO GPS - OUTUBRO
21/11	ICMS - PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE TRANSPORTES - OUTUBRO ICMS - INDÚSTRIA - OUTUBRO <b>Envio das notas fiscais, dos documentos de caixa , de bancos, impostos e contribuições pagos pela sua empresa referente o período de 11 a 20/11/2012</b>
23/11	<b>Envio dos dados para encerramento da folha de pagamento: registro de empregados, alterações de salário, faltas e demais descontos, recibos de autônomos e notas fiscais cooperativas, referente novembro/2012</b> ICMS - ÚLTIMOS SETORES INCLUÍDOS NA SUBST. TRIBUTÁRIA - SETEMBRO IPI - INDÚSTRIA - MODALIDADE GERAL - OUTUBRO COFINS - OUTUBRO PIS - OUTUBRO
30/11	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - OUTUBRO - ESTIMATIVA IRPJ - OUTUBRO - ESTIMATIVA 8ª QUOTA IRPF 2012
03/12	<b>Envio das notas fiscais, dos documentos de caixa , de bancos, impostos e contribuições pagos pela sua empresa referente o período de 21 a 30/11/2012</b>



**Mantenha-se conectado com a Visão:**

[www.visaocont.com.br](http://www.visaocont.com.br)

**Visão Contabilidade - Competência e Credibilidade**