



## **Problemas Fiscais Detectados Empresas do Simples Nacional por Escritório de Contabilidade de Ji-Paraná**

Wewerton Miranda de Paula<sup>1\*</sup>, Marlene Muniz Oliveira Pilenghy<sup>2</sup>

<sup>1\*</sup>Acadêmica do 8º período do Curso de Ciências Contábeis, Centro Universitário São Lucas Ji-Paraná – São Lucas JPR, Ji-Paraná, RO, Brasil. E-mail: wewertondepaula@gmail.com.

<sup>2</sup>Professora orientadora, Mestre em Gestão e Administração de Negócios pela AVEC/UNIR. Docente no Centro Universitário São Lucas Ji-Paraná – São Lucas JPR – Ji-Paraná, RO, Brasil. Email: marlene.pilenghy@yahoo.com.br

### **1. Introdução**

O fechamento fiscal é uma prática que se elabora todos os meses para obter dados informativos que alimentam os sistemas na área de contabilidade e finanças. Por esse motivo, é comum que os fechamentos fiscais passem por modificações, revisões, realinhamentos e redefinições estruturais ao longo do tempo, com a finalidade de obter maior eficiência e resultados mais assertivos e otimizados.

O intuito de analisar o fechamento fiscal das empresas que fazem parte do quadro de contribuintes do escritório Monte Líbano e auxiliar na inclusão da demonstração da transparência sobre as ações do escritório que contribuem para o fortalecimento das relações com as empresas parceiras.

Para tanto, o objetivo geral desse estudo é, formular novos procedimentos de rotinas para saneamento de pendências e erros no setor fiscal de Empresas de um Escritório de Contabilidade. E os objetivos específicos são: analisar documentos e relatórios com possíveis pendências e erros, apontar conceitos do sistema de apuração fiscal do Simples Nacional e detectar os erros que podem levar as empresas a serem desenquadradas do regime Simples nacional.

O Simples Nacional é o regime tributário que unifica os pagamentos dos tributos, criado pela Lei Complementar 123/2006, para reduzir tanto a burocracia como para simplificar as declarações e demais facilidades. Questiona-se: Quais os maiores problemas fiscais, que o escritório de contabilidade encontra, nas empresas do Simples Nacional que podem inclusive levá-las ao desenquadramento desse regime tributário?

Neste contexto este trabalho visa investigar e identificar a aplicação das técnicas contábeis em conjunto com o fechamento fiscal, a fim de evitar erros que desenquadre as empresas do Regime Simples Nacional do escritório de contabilidade Monte Líbano do município de Ji-Paraná/RO.

O escritório de contabilidade oferece diversos tipos de serviços para o gerenciamento de finanças de uma empresa. Suas responsabilidades incluem registrar contas, rastrear ativos e despesas, gerenciar folha de pagamento e acompanhar documentos fiscais.

De acordo com Niyama (2021) o principal objetivo da contabilidade é fornecer às empresas informações estruturadas, ou seja, relatórios contábeis de alta qualidade que permitam aos usuários tomarem decisões gerenciais.

Ao alavancar os serviços de contabilidade, as empresas podem ajudar a garantir transparência de suas transações financeiras, ao mesmo tempo em que fornecem suporte profissional e centralizado a outras equipes e gerentes.

Cabe destacar que o escritório de contabilidade conta com vários meios de recolhimento das informações, através de serviços automatizados e disponibilizados pelos órgãos competentes do estado, programas particulares que ajudam o melhor desempenho do escritório de contabilidade.

## **2. Materiais e Métodos**

Neste tópico serão abordadas as técnicas, a natureza e método de pesquisas utilizadas para o desenvolvimento trabalho buscando atingir os objetivos. A pesquisa fundamenta-se na pesquisa de campo em conjunto com a pesquisa documental, de acordo com Marcone e Lakatos (2022) a pesquisa de campo relaciona-se a um aprofundamento de uma realidade específica, realizado por meio de observações, questionamentos e entrevistas direto com os envolvidos, a fim de obter explicações relevantes para o objetivo das pesquisas.

A pesquisa será desenvolvida por uma abordagem qualitativa e quantitativa, buscando analisar por meio das quantificações dos dados, usualmente utilizam-se tabelas, percentuais, gráficos ou instrumentos padronizados (GIL, 2022).

Conhecendo os sistemas que integram a composição referente ao fechamento fiscal, a abordagem será feita através do passo a passo quanto a geração da guia de recolhimento do Simples Nacional.

Quanto aos objetivos adotará a pesquisa descritiva e a pesquisa explicativa. De acordo com Gil (2022) é a pesquisa descritiva é responsável por descrever as características dos fatos e fenômenos de um determinado objeto de estudo, podendo ser um estudo criticado pelas discrepâncias entre fenômenos e fatos. Já a pesquisa explicativa trata de explicar a razão e o porquê das coisas por meio dos resultados coletados (GIL, 2022).

Com relação ao assunto abordado nos estudos, eles se apresentam com temas múltiplos, porém todos com envolvimento da contabilidade fiscal. Foram abordados diferentes termos, como: direito tributário, Simples Nacional, rotinas contábeis, planejamento e controle do setor fiscal, até produção e abordagens do assunto.

A natureza da pesquisa relaciona-se com a pesquisa aplicada, onde busca gerar conhecimento para a utilização prática da resolução de um determinado problema, investigando novas formas de obter um objetivo específico (LAKATOS, 2021).

Ainda de acordo com este mesmo autor, a pesquisa documental trata-se de fontes buscadas por meios de documentos, tais como relatórios, tabelas e/ou demais arquivos, recebendo informações de acordo com o objetivo da pesquisa (GIL, 2022).

## **3. Resultados e Discussões**

O fechamento fiscal é realizado de acordo com o regime de tributação das empresas, sempre respeitando os prazos disponíveis no calendário tributário do Governo Federal.

O fechamento fiscal é a unificação de todas as atividades financeiras de uma empresa, ao fornecer informações para a Receita Federal do Brasil e a Secretaria de Finanças do Estado que permite uma visão privilegiada de todos os eventos financeiros e seus totalizadores financeiros e, portanto, é um recurso utilizado para controlar uma empresa.

Muitos dos erros acontecem por falta de atenção, inexperiência com operações realizadas, entre outras situações, podendo acarretar um passivo a empresa e a prestadora de serviços contábeis.

A seguir, apresentam-se erros encontrados na rotina do fechamento fiscal e soluções para inibir futuros erro

TIPO TRIBUTAÇÃO SN	SAIDAS NFE	DEVOLUÇÕES	MEIOS PGTO ELETRONICOS	RECEITA BRUTA TOTAL	PGDAS ICMS	PGDAS SERVIÇO	DIFERENÇA
TRIBUTADO PELO SIMPLES NACIONAL	41.069,06	0,00	0,00	41.069,06	18.550,80	0,00	22.518,26
RETIDO POR SUBST. TRIBUTÁRIA	2.678,24	0,00	0,00	2.678,24	1.627,00	0,00	1.051,24
VENDAS_CARTAO	0,00	0,00	14.787,62	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAIS	43.747,30	0,00	14.787,62	43.747,30	20.177,80	0,00	23.569,50

Figura 01- Campo de correção da Receita Bruta Acumulada.  
Fonte: SISTEMA DOMINIO, 2022.

Este erro relativo ao campo de correção da receita bruta acumulada é a falta de nota fiscal na hora de importar o movimento XML das empresas (Figura 01). Uma vez que esses XML são disponibilizados pela Secretaria de Finanças do Estado ou pelo próprio cliente. A questão da disponibilização das notas pela SEFIN é que todo movimento emitido pelo cliente, estará disponível para eventual download e importação do movimento.

Todavia, existem notas que constam alguns erros de CFOP e emissão dos dados dos clientes, e que no momento da importação não seja reconhecido, caso não tenha um acompanhamento fidedigno sobre os relatórios fiscais emitidos pelos clientes.

Esse movimento não enviado durante o processo de fechamento fiscal não será notificado de imediato pela Secretaria de Finanças do Estado, mas após três meses, será enviado uma notificação informando valores faltantes e será solicitada a retificação através do site da Receita Federal do Brasil, para fins de correção e evitar inadimplência com o fisco.

CHAVE ACESSO	EMITENTE	CNPJ CPF DO	NUMERO NFE	DATA DE EMISSAO	VALOR DOCUMENTO	DATA MAXIMA MANIFESTACAO	STATUS
35220661736732003588550010001337681576208075	Pilkington Brasil Ltda	61736732003588	133768	01/06/2022	14.892,43	28/11/2022	PENDENTE

FECHAR

Figura 02- Campo de correção da Receita Bruta Acumulada  
Fonte: Sistema Domínio, 2022.

As ausências de manifestações de notas fiscais referente a compra de mercadorias, ocorre por meio do cruzamento de informações constantes no banco de dados da Coordenadoria-Geral da Receita Estadual, neste caso (figura 02) verificou-se a ausência de registro de evento relativo à manifestação conclusiva acerca da realização das operações descritas nas notas fiscais eletrônicas.

Conforme determina o Decreto nº 23.260/2018, e nos termos da Nota Técnica nº 2012/002, o destinatário de produtos estabelecido no estado de Rondônia deverá apresentar manifestação conclusiva acerca da realização de operações a ele destinadas até 180 (cento e oitenta) dias após a autorização da nota fiscal eletrônica (NF-e), o que deverá ser feito por meio do registro de 1 (um) dos 3 (três) seguintes eventos, conforme o caso:



Figura 03- Manifestação de Nota fiscal eletrônica através do Site da NF-e.  
 Fonte: Manifestação Do Destinatário, 2022.

Para a resolução dos problemas levantados, cada empresa tem em seu próprio sistema de comercialização, acessos para a manifestação de nota fiscal após a chegada da mercadoria. Caso o cliente não tenha um sistema integrado com o site da nota fiscal eletrônica, deverá ser feito o procedimento manual através do site da NF-e com a chave de acesso da nota fiscal e o conhecimento da nota fiscal que está recebendo.

**Quadro 01:** Novas Rotinas Fiscais

Erros detectados	Novas Rotinas
Ausência de Manifestação de Nota Fiscal Eletrônica	Após a ciência das pendências, foram identificados métodos para a correção através do próprio sistema do cliente ou, e ainda através do site nfe.com.br, no qual o cliente ou o contador deverá inserir a chave de acesso da nota fiscal juntamente com o certificado digital da empresa.
Notas faltantes no fechamento fiscal	Este procedimento deverá ser realizado através de relatórios enviado pelos clientes, com todas as movimentações fiscais durante o mês vigente ao fechamento, para fins de conferência no qual será possível identificar o erro a ser corrigido.
Apuração do Imposto devido	Através de sistemas que ajudam na identificação da tributação dos produtos, juntamente com a legislação do estado, foi possível reduzir a carga tributária de algumas empresas através de produtos que estavam sendo tributado incorretamente, com a pratica de correção dentro do sistema para futuras apurações e solicitado a recuperação de crédito fiscal dos produtos pagos indevidamente.

FONTE: Elaborado pelo Autor

#### 4. Considerações Finais

Todos os objetivos propostos neste estudo foram atingidos, pois com base nas aplicações das técnicas contábeis foram detectados erros e pendências comumente encontrados nas operações do setor fiscal de empresas.

E este trabalho trouxe também contribuições para soluções de pendências que poderão ser corrigidas dentro do próprio sistema, evitando assim que as empresas sejam desenquadradas do Simples Nacional, que é um regime simplificado de tributação e menos oneroso para as Microempresas e empresas de pequeno porte.

#### 5. Referências

BRASIL -Receita Federal do Brasil. Disponível em: <[HTTPS://www.gov.br/receitafederal/pt-br](https://www.gov.br/receitafederal/pt-br)>. Acessado em: 10 Out 2022.

RONDONIA -Secretária de Finanças do Estado de Rondônia. Disponível em: <[HTTPS://www.sefin.ro.gov.br](https://www.sefin.ro.gov.br)>. Acessado em 10 Out 2022.

DOMINIO SISTEMAS. Disponível em: <[HTTPS://www.dominiosistemas.com.br/solucoes/contabil](https://www.dominiosistemas.com.br/solucoes/contabil)>. Acessado em: 11 Out 2022.

NIYAMA, Jorge K. **Teoria da Contabilidade**. [Digite o Local da Editora]: Grupo GEN, 2021. E-book. ISBN 9788597027792. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597027792/>. Acesso em: 27 out. 2022.

GIL, Antonio C. **Como Elaborar Projetos de Pesquisa**. [Digite o Local da Editora]: Grupo GEN, 2022. E-book. ISBN 9786559771653. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9786559771653/>. Acesso em: 27 out. 2022.

LAKATOS, Eva M. **Fundamentos de Metodologia Científica**. [Digite o Local da Editora]: Grupo GEN, 2021. E-book. ISBN 9788597026580. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597026580/>. Acesso em: 27 out. 2022.