

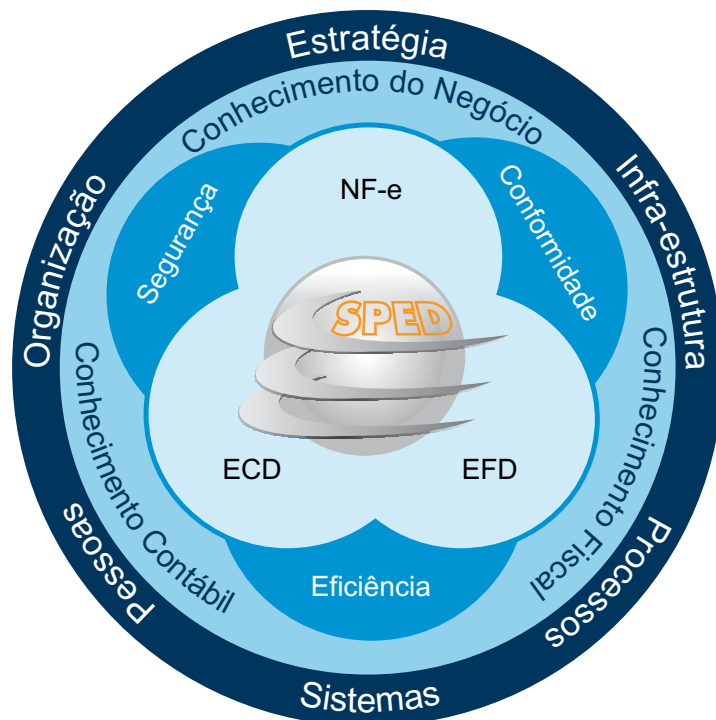
SPED - Implicações e cuidados na sua implantação

Temos muito para ajudar sua empresa



O desafio do SPED

- A partir da implantação do SPED (Sistema Público de Escrituração Digital), prevista para 2008, as empresas estarão obrigadas a adotar um novo formato no seu relacionamento com o Fisco, bem como no registro contábil e fiscal de suas transações. Esse novo sistema permitirá às autoridades fiscais atuar de forma integrada e com maior visibilidade e capacidade de análise de dados e informações fornecidos pelas empresas.
- Apesar de sua complexidade, entendemos que o SPED pode representar uma excelente oportunidade, trazendo benefícios para as empresas.
- Composto por três pilares (nota fiscal eletrônica, escrituração fiscal digital e escrituração contábil digital), a implantação do SPED exigirá ajustes no relacionamento com o Fisco, nas relações com clientes, fornecedores e, principalmente, nos processos operacionais internos, o que demandará uma ação integrada de diferentes áreas (tributária, contábil, TI, suprimentos, produção, comercial, entre outras).
- Por outro lado, eventuais não-conformidades oriundas de falhas nas bases de dados e de erros operacionais relativos à geração de informações tributárias e contábeis, muitas vezes desconhecidos pela administração, estarão sujeitas a maior visibilidade e monitoramento pelas autoridades fiscais.
- Os pilares serão implementados em etapas, embora a NF-e seja obrigatória a partir de 1º de abril de 2008 para os fabricantes e distribuidores de cigarros; produtores, formuladores, importadores e distribuidores de combustíveis líquidos e transportadores e revendedores retalhistas - TRR.
- Nesse contexto, a adesão ao SPED deve ser tratada considerando-se a sua real abrangência, complexidade, oportunidades e riscos inerentes à sua implantação.



“Estamos frente a um desafio muito mais amplo do que apenas uma adequação de sistemas. É preciso enxergar o SPED de forma holística, de modo a se assegurar o *compliance* fiscal e contábil, buscando o aproveitamento de potenciais ganhos estratégicos e operacionais em sua cadeia de valor.”

Questões relevantes sobre o SPED que as empresas devem considerar

- Qual o impacto do SPED sobre o nosso atual modelo de negócios?
- Temos plena segurança e confiança quanto à conformidade das nossas transações contábeis e fiscais? Podem existir falhas em nosso Sistema de Informações Fiscais?
- Quais os impactos da implantação do SPED na minha cadeia de suprimentos? Que ganhos e benefícios nossa empresa pode obter com uma adequada aplicação desse novo sistema/ contexto transacional?
- A arquitetura de dados, as bases de informações e os atuais sistemas são eficientes e suficientes para assegurar a correta migração para o ambiente SPED? Se não, que requisitos e melhorias são necessários?
- Que riscos e cuidados temos de observar para assegurarmos o sigilo e a segurança das informações transacionadas?
- Como promover os ajustes organizacionais e adequações nos processos internos de forma a atender aos requisitos do SPED com menor impacto possível em nossas operações?
- Que novas competências serão necessárias e como assegurar a adequação do perfil e capacitação dos profissionais envolvidos nos processos contábeis e fiscais?
- Conhecemos os impactos culturais resultantes das transformações promovidas pelo SPED?

Abrangência a ser observada

Devido à complexidade deste desafio, destacamos, a seguir, alguns dos aspectos relevantes que devem ser avaliados para a implantação do SPED:

- Redesenho de processos.
- Estrutura organizacional.
- Políticas e procedimentos.
- Arquitetura de dados.
- Controle de acesso.
- Revisão de cadastros.
- Seleção de fornecedores.
- Gerenciamento eletrônico de documentos (GED).
- Controles internos.
- SOx.
- Classificações fiscais.
- Fluxo de notas fiscais.
- Obrigações acessórias.
- Manad / IN86.

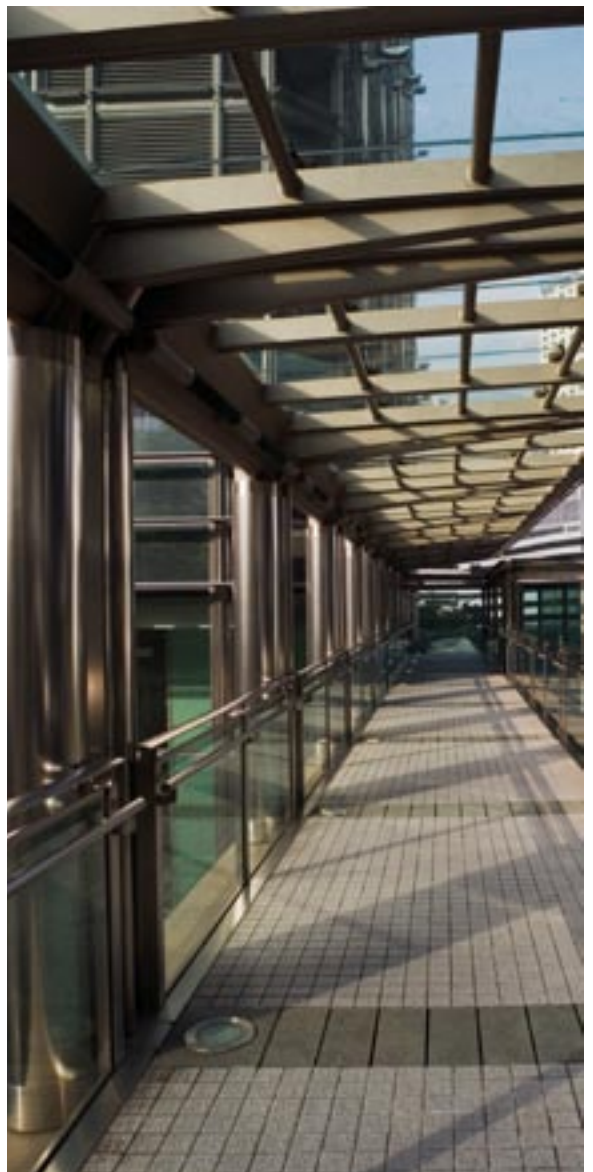
Como podemos ajudar nossos Clientes

A PwC, por reunir *expertise* nos variados campos de conhecimento envolvidos, bem como por possuir especialização por ramo de atividades, desenvolveu metodologia que possibilita apoiar seus Clientes no desafio de atender aos requisitos para a implantação do SPED, buscando-se ganhos reais para o negócio.

Nossa abordagem consiste em apoiar nossos Clientes nas diferentes fases para a implantação do SPED:

Diagnóstico/Modelagem/Business Case:

- Entendimento dos impactos do SPED no contexto de negócios da empresa.
- Análise do conteúdo qualitativo das informações fiscais solicitadas no(s) novo(s) *lay-out(s)*.
- Identificação de oportunidades de melhoria na gestão tributária que poderão advir do mapeamento dos processos analisados.
- Análise dos reflexos do SPED na apuração e no recolhimento de tributos e no cumprimento de obrigações acessórias.
- Identificação dos riscos, análise de *gaps* e recomendações de ajustes para eliminação de eventuais não conformidades fiscais e contábeis.
- Análise da arquitetura de dados, infra-estrutura tecnológica, sistemas e rotinas de TI.
- Mapeamento de oportunidades e benefícios potenciais decorrentes de melhorias de processos operacionais, buscando-se otimizar o investimento requerido para atender as exigências.
- Análise da prontidão da empresa para a mudança.
- Elaboração do Business Case para a implantação do SPED.



Construção e Detalhamento:

- Desenhos detalhados dos novos processos.
- Detalhamento dos ajustes na arquitetura de dados, ajustes em bases e cadastros, definição dos procedimentos para assegurar a qualidade das informações transacionadas.
- Seleção de ferramentas e fornecedores de soluções de TI e de Segurança da Informação.
- Definição de indicadores e controles internos que assegurem o *compliance* tributário e contábil.
- Definição e detalhamento dos ajustes requeridos na estrutura organizacional e no perfil e capacitação dos profissionais envolvidos (planos de treinamento).
- Detalhamento de outros aspectos relativos à integração da cadeia/ relacionamento com clientes e fornecedores.
- Desenvolvimento de plano de contingência.
- Definição da estratégia e do plano de implantação.



Implantação

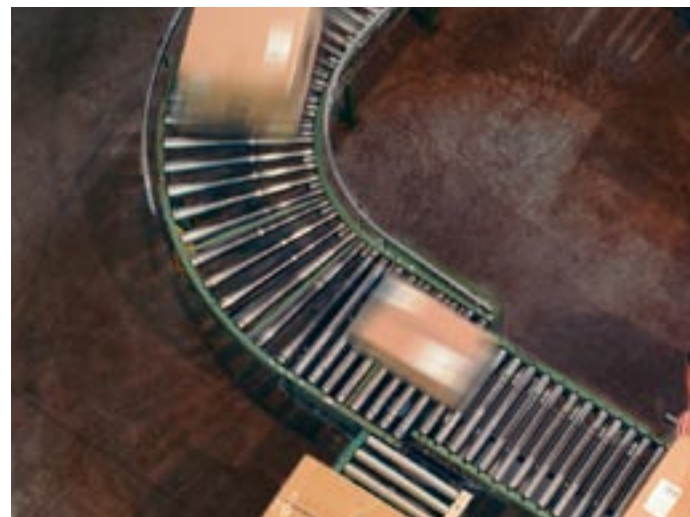
- Assessoramento e acompanhamento da realização das atividades previstas no plano de implantação.
- Revisão/ajustes de eventuais exceções e não-conformidades identificadas.
- Realização de testes e validações em rodada-piloto.
- Verificação, em base de testes, das informações fiscais indicadas no novo *lay-out*.

Gestão de Mudança

- Criação da visão e do modelo futuro comportamental e funcional.
- Análise dos impactos da mudança na cultura organizacional.
- Análise sobre a prontidão para a mudança (organizacional e individual).
- Desenvolvimento e aplicação de estratégias de sensibilização, comprometimento e capacitação.
- Comunicação, engajamento e *coaching*.
- Gestão de *stakeholders*.
- Alinhamento da cultura aos novos requisitos funcionais e operacionais.

Gestão de Projeto

- Planejamento e acompanhamento das atividades.
- Identificação e coordenação de sinergias.
- Monitoramento dos riscos e definição de ações mitigadoras.
- Acompanhamento dos gastos/investimentos em face do orçamento.
- Reportes para o comitê e patrocinador (*sponsor*) do projeto.
- Apuração de benefícios.
- Monitoramento e melhoria contínua.



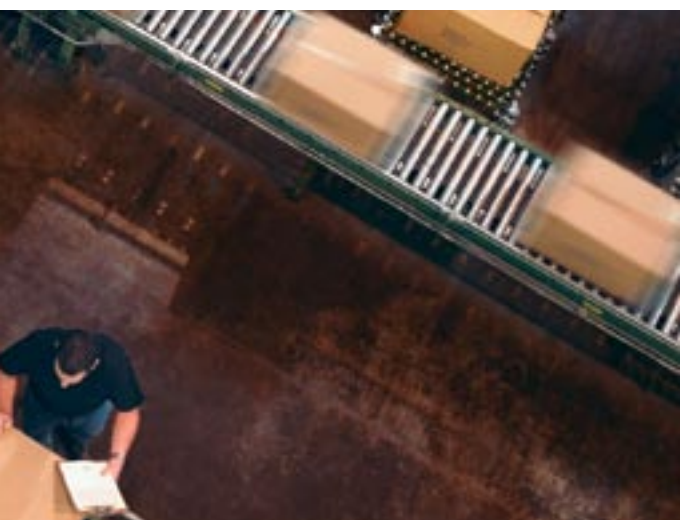
Credenciais

Um projeto desta natureza requer envolvimento de profissionais com especialização nas diversas áreas de negócio afetadas pela implantação do SPED. Por essa razão, reunimos uma equipe multidisciplinar formada por profissionais com larga experiência na prestação de serviços nas seguintes especialidades:

- Assessoria tributária.
- Assessoria contábil.
- Consultoria em gestão.
- Otimização de processos.
- Gestão de pessoas.
- Gestão de riscos.
- Gerenciamento de projetos.
- Controles internos.
- Consultoria em TI e segurança da informação.

Associado à nossa especialização por indústrias, desenvolvemos e aplicamos nossa abordagem, apoiando diversas empresas que obtiveram os seguintes benefícios:

- Processos adequados e controlados.
- Estrutura organizacional otimizada.
- Profissionais treinados e capacitados.
- Sistemas customizados apoiando o novo modelo.
- Gestão fiscal suportada por relatórios gerenciais.
- Redução das contingências fiscais.
- Fortalecimento da imagem da companhia perante as autoridades fiscais.



A PricewaterhouseCoopers desenvolveu uma pesquisa envolvendo 1.050 empresas de dez países da União Européia que, somada à sua experiência no assunto, resultou na publicação do livro Global E-Invoicing & E-Archiving. O livro destaca a nota fiscal eletrônica e o arquivamento digital de documentos como prioridades de investimento das empresas européias nos próximos anos.

Contatos

Disponhamos de um time de profissionais de diferentes áreas preparados para apoiar sua empresa a enfrentar esse desafio:

Coordenação Nacional

Alfredo Sneyers - (11) 3674-3686
alfredo.sneyers@br.pwc.com

Luis Reis - (11) 3674-2276
luis.reis@br.pwc.com

Xavier Sabadell - (11) 3674-2110
xavier.sabadell@br.pwc.com

Federico Servideo - (11) 3674-3577
federico.servideo@br.pwc.com

Belo Horizonte

Silvio Carvalho - (31) 3269-1525
silvio.carvalho@br.pwc.com

Luiz Ponzoni - (31) 3269-1500
luiz.ponzoni@br.pwc.com

Brasília

Lindomar Schmöller - (61) 2196-1800
lindomar.schmoller@br.pwc.com

Gileno Barreto - (61) 2196-1800
gileno.barreto@br.pwc.com

Campinas/Sorocaba/São José dos Campos

Manuel Marinho - (19) 3794-5400
manuel.marinho@br.pwc.com

Edmilson Monutti - (19) 3794-5442
edmilson.monutti@br.pwc.com

Curitiba/Joinville

Julio Quincozes - (41) 3883-1600
julio.quincozes@br.pwc.com

Jonathas Gabardo - (41) 3883-1600
jonathas.gabardo@br.pwc.com

Jerri Ribeiro - (41) 3883-1600
jerri.ribeiro@br.pwc.com

Ribeirão Preto

Ana Malvestio - (16) 2133-6621
ana.malvestio@br.pwc.com

Rio de Janeiro/Espírito Santo

Jaime Andrade - (21) 3232-6003
jaime.andrade@br.pwc.com

Mauro Leite - (21) 3232-6097
mauro.leite@br.pwc.com

Salvador/Recife

Carlos Coutinho - (71) 3319-1904 ou (81) 3465-8688
carlos.coutinho@br.pwc.com

Graciella Mendes Reis - (71) 3319-1911 ou (81) 3465-8688
graciella.reis@br.pwc.com

São Paulo

Edgar D'Andrea - (11) 3674-3741
edgar.dandrea@br.pwc.com

pwc.com/br