

DESENVOLVIMENTO DE UM ROTEIRO PARA O CUMPRIMENTO DAS OBRIGAÇÕES DO SPED FISCAL E CONTRIBUIÇÕES (ODS 8.2)

Lucas Nunes Ribeiro (Universidade de Taubaté)
Jonas Comin de Campos (Universidade de Taubaté)

O presente trabalho tem como objetivo propor o desenvolvimento de um roteiro capaz de atender, de forma eficiente, às obrigações do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED), Contribuições e Fiscal devido a constante evolução das exigências fiscais e a digitalização dos processos contábeis tornam necessário que as empresas adotem roteiros para a realização das obrigações, garantindo a conformidade legal e a mitigação de riscos. A pesquisa caracteriza-se como descritiva e bibliográfica, com análise documental e aplicação prática. Como resultado, apresenta-se um roteiro que define processos, papéis, responsabilidades e controles internos, promovendo maior eficiência no cumprimento das obrigações do SPED Contribuições e Fiscal. A revisão da literatura conceitua tributos e detalha os impostos e contribuições pertinentes, como ICMS (Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias), IPI (Imposto sobre Produtos Industrializados), PIS (Programa de Integração Social) e COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social). O trabalho aprofunda a discussão sobre o SPED Fiscal (EFD ICMS/IPI) e o SPED Contribuições (EFD PIS/COFINS), detalhando suas finalidades, exigências legais, prazos e penalidades por atraso ou incorreções. A metodologia proposta é dividida em seis fases: a organização e padronização dos documentos fiscais; a escrituração dos documentos no sistema ERP; a revisão e análise da escrituração para identificar inconsistências; a apuração dos impostos; a geração, validação e envio das obrigações acessórias; e o monitoramento e a melhoria contínua do processo. O resultado da pesquisa é um roteiro que define processos, papéis, responsabilidades e controles internos, promovendo maior eficiência no cumprimento das obrigações, conclui que o roteiro desenvolvido se mostra eficaz para garantir a conformidade fiscal, a eficiência operacional e o controle de riscos tributários. Sugere, ainda, a aplicação do roteiro em empresas reais buscando maior conformidade com a lei e evitando multas e retrabalhos.

Palavras-chave: SPED Contribuições; SPED Fiscal; Roteiro.