



**FACULDADE DE ADMINISTRAÇÃO E NEGÓCIOS
DE SERGIPE – FANESE
PÓS-GRADUAÇÃO *LATO SENSU* ESPECIALIZAÇÃO
EM AUDITÓRIA E CONTROLADORIO VII**

ELIANA DOS PASSOS SANTOS

**EFD-ICMS/IPI NO SETOR DE COMÉRCIO ATACADISTA:
quais as causas dos erros no PVA?**

Aracaju (SE), 19 de dezembro de 2016.

ELIANA DOS PASSOS SANTOS

**EFD-ICMS/IPI NO SETOR DE COMÉRCIO ATACADISTA:
quais as causas dos erros no PVA?**

**Trabalho de Conclusão de Curso
apresentado ao Núcleo de Pós- Graduação e
Extensão – NPGE, da Faculdade de
Administração de Negócios de Sergipe –
FANESE, como requisito para a obtenção
do título de Especialista em Auditoria e
Controladoria.**

**Avaliador: Methanias Colaço Rodrigues
Júnior**

Coordenadora de Curso: Vanuza Santana

Aracaju (SE), 19 de dezembro de 2016.

ELIANA DOS PASSOS SANTOS

**EFD-ICMS/IPI NO SETOR DE COMÉRCIO ATACADISTA:
quais as causas dos erros no PVA?**

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado ao Núcleo de Pós-Graduação e Extensão – NPGE, da Faculdade de Administração de Negócios de Sergipe – FANESE, como requisito para a obtenção do título de Especialista em Auditoria e Controladoria.

Methanias Colaço Rodrigues Júnior
Avaliador

Vanuza Santana
Coordenadora do curso

Eliana dos Passos Santos
Aluna

Aprovada com média: 8,0

Aracaju (SE), 19 de dezembro de 2016.

RESUMO

Diante de inúmeros contadores e empresários que relatam as dificuldades para tratamento dos erros apresentados durante a validação do arquivo EFD-ICMS/IPI, esse estudo justifica-se pela necessidade de identificação destes erros. Os erros são consequências do sistema utilizado para gerenciamento dos documentos fiscais? Seria a maneira como os dados são inseridos no sistema? Ou, ambos contribuem para esses erros? Desenvolvido em conformidade com o Regulamento do ICMS do Estado da Bahia, por apresentar uma clareza e riqueza de detalhes em sua redação. O Leiaute do PVA (Programa de Validação e Assinatura) utilizado é o 10, válido até 31/12/2016. A metodologia adotada é o estudo de caso, único, tipo exploratório com testes numa empresa do ramo do comércio atacadista, tributada pelo lucro presumido. O principal objetivo desse estudo é identificar onde surge o problema que causa erros no PVA, dessa forma, apresentar um material que possa ser utilizado como orientador aos contribuintes para a geração da EFD-ICMS/IPI, de maneira a evitar ou, solucionar o máximo de erros que impedem a validação de consistência de leiaute, sendo material para o próximo artigo, aprofundamento relacionado à correta utilização de CFOP; CST; alíquotas do ICMS... Dentre outras regras tributárias em especial ao correto uso das tabelas externas, erros estes que são encontrados com bastante frequência numa rápida auditoria desses arquivos.

Palavras-chave: PVA. Validação. Erros. SPED. EFD. Capacidade Técnica.

SUMÁRIO

RESUMO

1. INTRODUÇÃO	06
2. UM POUCO DA HISTÓRIA DO SPED	07
3. ERROS MAIS COMUNS	09
4. IDENTIFICAÇÃO DO(S) PROBLEMA(S)	10
4.1. Blocos e registros utilizados pelo comércio atacadista	12
4.2. Penalidades aplicadas pela Lei 7.014/96 do estado da Bahia	13
5. ESTUDO DE CASO	14
5.1. Identificação da empresa	15
5.2. Identificação dos problemas	16
5.3. Coleta de dados	17
5.4. Ações recomendadas e os resultados adquiridos	17
6. ANÁLISE DOS RESULTADOS	20
7. CONCLUSÃO	21
REFERÊNCIAS	22
ABSTRACT	24
DADOS (CRÉDITOS) DA AUTORA.....	24