

RELATÓRIO FINAL DE ESTÁGIO SUPERVISIONADO OBRIGATÓRIO

Juliana Almeida Da Silva

Angelita Mendes Moreira Ramos

INTRODUÇÃO

O Teuto aperta o passo em direção ao futuro, mantendo um olho no mercado interno e o outro nos países do primeiro mundo. No dia 20 de outubro de 2010, a Pfizer adquiriu 40% da companhia. A partir dessa parceria, ambos os lados ganharam: a Pfizer ampliou sua penetração no mercado brasileiro e o Teuto lançará versões genéricas dos medicamentos Pfizer. Em todos esses anos de história, o Laboratório Teuto, já participou e promoveu dezenas de importantes ações sociais e ambientais, mostrando que sua preocupação vai além da saúde humana. A preservação e o cuidado com o planeta e a sociedade que nele vive é, também, uma missão para a indústria. São mais de 60 anos dedicados ao trabalho incansável de crescer sempre. A perfeição sempre foi o maior desafio e meta. O Teuto vai continuar acreditando no poder milagroso do trabalho que converte utopias em projetos de vida concretos.

OBJETIVO GERAL

- Demonstrar as rotinas executadas durante o período de estágio no setor Fiscal do Laboratório Teuto.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Comparar a teoria aprendida no curso de Ciências Contábeis com a prática aplicada na empresa;
- Apresentar o conhecimento adquirido sobre a área tributária.

CONTRIBUIÇÃO DA ÁREA PARA A MISSÃO DA EMPRESA

O setor fiscal é uma das áreas mais delicadas de uma empresa, pois envolve toda a tributação a qual a empresa está sujeita e pode acarretar em fiscalização e autos de infração. Para evitar problemas presentes ou futuros a atualização profissional através sempre é verificada com objetivo de estar em aprofundado conhecimento de alterações na legislação. O cálculo dos impostos é feito de acordo com o faturamento e receitas auferidas durante o mês. Cada tributo tem seu cálculo específico, divergindo em base de cálculo e alíquota. Apuração de impostos retidos na fonte (IRRF, INSS, ISS, PIS/Cofins/CSLL, etc). E para tanto, se trabalha dia-a-dia para manter a obrigações cumpridas, com o objetivo de sempre manter a empresa em dia com o fisco.

ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

O estágio foi realizado no setor fiscal do Laboratório Teuto, inicialmente as atividades realizadas foram de conferência, verificação e confronto dos pedidos de compra com as notas fiscais. Esta é uma rotina muito importante da organização, por se tratar de sistemas integrados, e uma única informação é utilizada por toda a empresa. O confronto dos pedidos solicitados com as notas fiscais recebidas é ato a se fazer com grande importância. Lançamentos das notas fiscais para alimentação de estoque da Companhia, rotina de grande impacto já que o estoque necessita da “entrada” dos itens das notas fiscais no sistema. Como foi explicado anteriormente, todo o sistema da empresa é integrado e diversos setores necessitam das informações que o setor fiscal disponibiliza.

Os Lançamento de notas fiscais que compõem o Ativo Imobilizado da Companhia, juntamente com toda a verificação dos impostos devidos é era uma das atividades realizadas na entidade. Cada análise das notas fiscais de imobilizado tinha sua particularidade, pois dependendo do máquina ou equipamentos entres outros, era definido a incidência ou não de impostos específicos, como por exemplo Pis e a Cofins. Análise das notas fiscais de serviço quanto à eventual retenção, ou não, dos impostos pertinentes. Análise destas notas é de suma importância, pois nem todo serviço terá incidência de impostos e também não é em todo valor que se incide alguns impostos. O entendimento na Legislação é o divisor de águas para o entendimento de porquê determinado serviço teve retenção de impostos e outros não. Integração com o departamento financeiro de notas fiscais lançadas. O departamento financeiro só pode pagar uma gasto referente as notas fiscais, após a mesma ser lançada, sem

o lançamento o financeiro não poderia realizar o pagamento. Daí a importância de estar atento os prazos e ao valor líquido dos serviços e compras.

Por fim, a última atividade rotina realizada na companhia foi a emissão e lançamento de notas fiscais de importação, análise dos cálculos do devidos impostos e alimentação de planilhas pertinentes a conclusão dos processos. Nesta rotina foi necessário o entendimento dos CFOPs como mostrado abaixo:

NATUREZA DA OPERAÇÃO: IMPORTAÇÃO

- 3.101 (Compra para industrialização).
- 3.102 (Compra para Comercialização).
- 3.551 (Compra para Ativo Imobilizado).
- 3.553 (Devolução de Ativo Imobilizado)
- 3.556 (Compra de material para Uso e Consumo).
- 3.949 (Outras Entradas).

Além disto foi importante ler e entender alguns acordos que a companhia tem, como por exemplo o acordo de regime especial para desoneração do ICMS para compra de ativo imobilizado, insumos e matérias primas, além de aprender sobre outras leis em vigor. O aprendizado na faculdade foi fundamental, dando enfade na disciplina de Laboratório Contábil onde foram aprendidos os princípios dos tributos federais, estaduais e municipais, também foi importante, pois durante as aulas foi ensinado os CFOP (Código Fiscal de Operações e Prestações) e NCM (Nomenclatura Comum do Mercosul) isso muito facilitou no momento das análises das notas fiscais e lançamentos das mesmas.

REVISÃO BIBLIOGRÁFICA

Iniciaremos com uma breve abordagem sobre a Legislação tributária, que na faculdade as disciplinas que abordaram este assunto foram ‘Direito e Legislação Tributária’, Contabilidade e ‘Planejamento Tributário’ e o ‘Laboratório de Contabilidade’, e seu conceito conforme o Código Tributário Nacional que diz:

Art. 96

A expressão "legislação tributária" compreende as leis, os tratados e as convenções internacionais, os decretos e as normas complementares que versem, no todo ou em parte, sobre tributos e relações jurídicas a eles pertinentes.

O Código Tributário Nacional foi instituído através da Lei nº 5.172 de outubro de 1966 e nele é instituído as normas aplicáveis a União, Estados e Municípios. O Artigo 1º mostra o fundamento para regular sobre a lei, que é a Emenda constitucional nº 18 de 1º de dezembro de 1965 tendo como base o Artigo 5º, inciso XV, alínea b da Constituição Federal.

[...] “versem no todo em parte...” Ou seja, fica claro que há leis que tratam exclusivamente de tributos e relações jurídicas a eles pertinentes, mas também a leis que, embora tratem de outras matérias (financeiras, econômicas, trabalhistas, comerciais etc. (LÁUDIO, 2015, p.7).

Incluir os tributos na estratégia de negócios é posicionar a empresas e seus negócios em um ambiente competitivo por meio de um modelo ou previsões. A chave para incorporar a tributação em uma estratégia de negócios bem sucedida é incluí-la como parte integral no processo de decisão da empresa.

CONCLUSÃO

A realização do estágio supervisionado foi essencial para a formação profissional, visto que através desse estágio foi possível correlacionar a teoria aprendida nas matérias do curso de Ciências Contábeis com a prática .

Notou-se na prática que algumas matérias aprendidas durante o curso são de extrema importância para o profissional que se formará em bacharel em Ciências Contábeis, visto que a teoria e a prática devem estar lado a lado em todo o desenvolvimento profissional, pois na área de contabilidade as mudanças acontecem rotineiramente e por isso o contador deve sempre procurar se atualizar para ser um profissional bem sucedido. A área tributária de uma empresa é muito dinâmica e te leva a sempre estar atualizado com as leis, decretos e toda e qualquer norma que possa causar alteração para a área fiscal. O governo, principalmente, é o que mais interfere neste quesito devido ao fato dele criar, alterar revogar leis.

Acredito, que a cada dia esta área é cada vez mais valorizada. Pois hoje não só as empresas veem sua importância, mas também as pessoas estão cada vez mais valorizando o profissional especializado neste ramo de atuação, devido as complexidades das normas e a numerosa quantidade de leis.

REFERÊNCIAS

OLIVEIRA, Luís. Et al. **Manual de Contabilidade Tributária**. São Paulo, Editora Atlas, 2014.

BRASIL. Presidência da República Casa Civil. Lei nº 5. 172 de 25 de outubro de 1996. **Dispõe sobre o Sistema Tributário Nacional**. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L5172.htm>. Acesso em: 17 jun 2016.

FABRETTI, Lúdio Camargo. **Contabilidade Tributária**. 15ª Edição. São Paulo, Editora Atlas, 2015.