

Deloitte.

Escrituração Fiscal Digital Social eSocial



eSocial

Introdução

A Escrituração Fiscal Digital Social, ou apenas **eSocial**, é, até o momento, a parte mais complexa do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED).

↳ O eSocial é a escrituração digital da folha de pagamentos e das demais obrigações acessórias relativas à contratação e utilização de mão de obra onerosa, com ou sem vínculo empregatício.

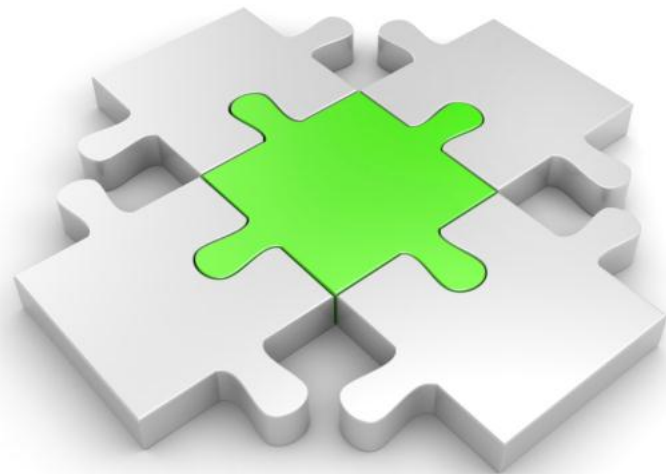


eSocial

Introdução

Atualmente, o eSocial irá reunir diversas informações, como:

- Folha de Pagamentos;
- Prontuário do empregado;
- Jornada de trabalho;
- Processos Judiciais e Administrativos e respectivos depósitos judiciais;
- Retenção de INSS.



eSocial

Conteúdo

Neste primeiro momento, o eSocial irá contemplar três tipos de informações:



Eventos Trabalhistas – Exemplo: admissão, demissão, férias, alteração de salário, exposição do empregado à agentes nocivos etc.



Folha de Pagamentos



Outras Informações – Exemplo: retenção de contribuições previdenciárias, relação de processos administrativos e judiciais etc.

eSocial

Conteúdo

As informações deverão ser transmitidas, obedecendo-se um sequenciamento lógico.



eSocial

Conteúdo

Disciplinas

| | |
|------------------------------------|--|
| Folha Pagamento | Como os eventos de folha e adm. de pessoal serão afetados? |
| Fiscal/Legal | Como garantir que as novas regulamentações são atendidas? |
| Trabalhista/ Previdenciária | Que aspectos Trabalhistas/Previdenciários deverão ser revisitados para mitigar |
| Processos | riscos? Como os processos devem se adaptar para a nova regulamentação? |
| Pessoas | Qual o impacto sobre os responsáveis pelos processos e funcionários? |
| TI | Quais são as mudanças a serem implementadas nas aplicações? |
| Saneamento de Dados | Que informações deverão ser saneadas ou complementadas? |
| Gerenciamento | Como gerenciar o projeto e garantir a integração da equipe multifuncional? |

eSocial

Conteúdo

Áreas Funcionais



eSocial

Novo Modelo Operacional da Folha de Pagamento

Envolvidos no processo

Contribuintes

Receita Federal

Entidades



Equipe de Recrutamento & Seleção



Empregados

Eventos Iniciais



Sistema interno



Eventos Trabalhistas



Sistema interno



Arquivo original



Folha de Pagamento



RET



Cadastro/
Tabelas do Contribuinte



WS



ReceitaNet

Caixa Econômica Federal

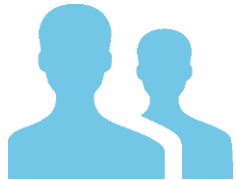
INSS

Envolvidos no processo

Contribuintes

Receita Federal

Entidades



Gerentes



Sindicatos



Outros

Eventos Mensais - Folha

Sistema interno

Aplicativo Web



Sistemas Corporativos

SEND A DCTF

DW Outros

MTE

RFB

Outros

eSocial

Como se preparar?

Já pensou em revisar os processos internos da área de Administração de pessoal, contemplando a mudança no fluxo de informações que deverão ser entregues?

Já pensou em capacitar todo o pessoal envolvido no processo?

As informações de cadastro e prontuário dos empregados estão adequadas aos requisitos do EFG Social?

A consistência das obrigações acessórias entregues aos órgãos fiscalizadores podem expor a empresa a riscos de autuação?

Já iniciou a atualização da versão do sistema de Recursos Humanos, para implementar a solução eSocial?

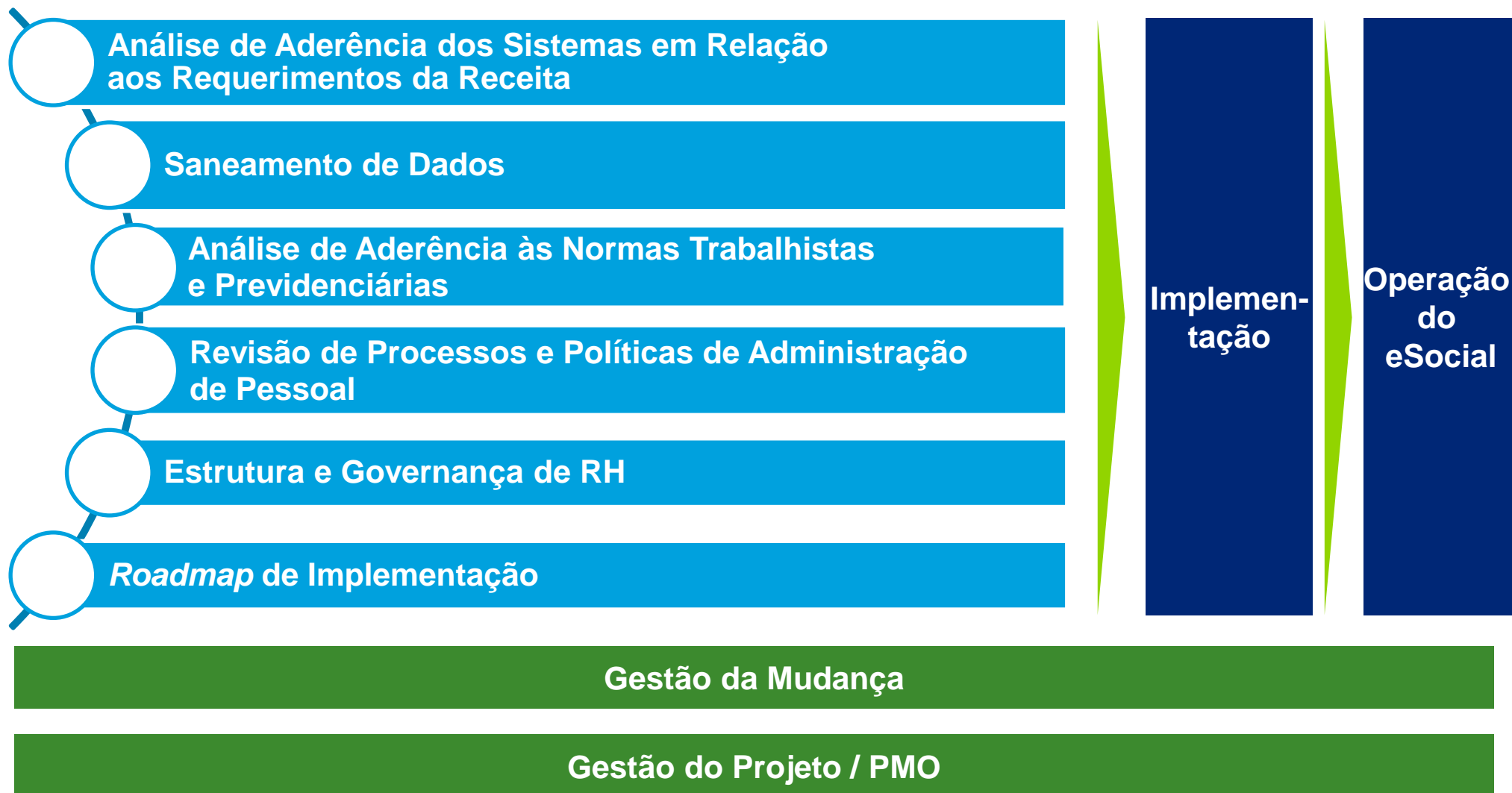
Os cálculos da folha de pagamento estão gerando reclamações trabalhistas ou questionamentos da fiscalização?

Já pensou em revisar as políticas internas da empresa, a fim de assegurar que todos os envolvidos nos processos atendam os requisitos do eSocial?

eSocial

Metodologia

Para a operacionalização plena do eSocial, nossa metodologia será sustentada pelas seguintes fases:



eSocial

Metodologia

Análise de Aderência dos Sistemas em Relação aos Requerimentos da Receita

- Identificar os Sistemas envolvidos no processo do eSocial, nível de atualização e versão disponível;
- Verificar a disponibilidade e cobertura da “Solução de Atendimento ao eSocial” do fornecedor do ERP em uso na empresa, quando aplicável;
- Identificar os dados exigidos nos arquivos do eSocial e mapeamento do processo gerador da informação no sistema (campos e formatos conforme leiautes exigidos pelo Governo Federal);
- Identificar gaps e recomendar tratativas . Ex: necessidade de adicionar campos e nova carga no sistema, atualizações técnicas, etc.

Saneamento de Dados

- Mapear a conformidade dos dados requeridos pela legislação;
- Analisar a qualidade das informações;
- Identificar as necessidades de saneamento dos cadastros de Funcionários, Prestadores de Serviços, Clientes, Fornecedores com foco em informações relevantes, buscando mitigar riscos de contingências fiscais.

Análise de Aderência às Normas Trabalhistas e Previdenciárias

- Mapear a conformidade das incidências tributárias por meio da revisão das rubricas da folha de pagamento;
- Avaliar políticas de administração de pessoal, benefícios e remuneração;
- Revisar a adequação de cálculos da folha de pagamento e eventos trabalhistas (férias e demissões);
- Verificar a consistência de informações cadastrais sistêmicas com os dados constantes dos arquivos físicos de empregados;
- Confrontar dados constantes nas declarações eletrônicas entregues ao Ministério do Trabalho, Receita Federal e Caixa Econômica Federal, visando identificar divergências de bases tributárias.

Revisão de Processos e Políticas de Administração de Pessoal

- Redesenhar os processos da área de Administração de RH, considerando impactos do eSocial;
- Revisar políticas associadas aos processos redesenhados;
- Definir matriz de responsabilidades, considerando todas as interfaces em termos de processos;
- Identificar pontos de controles, indicadores de desempenho e necessidades de pré-validações.

eSocial

Metodologia

Estrutura e Governança de RH

- Projetar novo modelo de entrega de serviços de administração de pessoal;
- Revisar o Modelo de Operação e Governança de Recursos Humanos;
- Definir nova estrutura organizacional, se necessário;
- Revisar necessidade de pessoal, propondo redimensionamento do quadro;
- Revisar os perfis dos profissionais de RH, em vistas à implementação do modelo futuro.

Roadmap de Implementação

- Consolidar todas as melhorias identificadas nas fases anteriores;
- Desenvolver plano de trabalho detalhado para a operacionalização do eSocial.

Deloitte.

“Deloitte” refere-se à sociedade limitada estabelecida no Reino Unido “Deloitte Touche Tohmatsu Limited” e sua rede de firmas-membro, cada qual constituindo uma pessoa jurídica independente. Acesse www.deloitte.com/about para uma descrição detalhada da estrutura jurídica da Deloitte Touche Tohmatsu Limited e de suas firmas-membro.