



**SISTEMA PÚBLICO DE  
ESCRITURAÇÃO DIGITAL**

# **ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL**

## **SPED ECF**

**PROFESSOR:** FELLIPE GUERRA  
Sergipe, 24 de Agosto de 2015.



**PROFESSOR: FELLIPE GUERRA**



Contador, Consultor Empresarial e Especialista em SPED. Coordenador da Comissão Técnica SPED do CRC/CE. Professor e palestrante nas áreas Tributária e Gestão Empresarial. Possui 10 anos de experiência em Gestão de Tributos. MBA em Controladoria e Finanças, Mestrando em Administração e Controladoria pela UFC. Sócio-diretor da Compliance Contabilidade e da Escola de Negócios do Ceará – ENEC.

[www.enec-ce.com.br](http://www.enec-ce.com.br)

[www.compliance-ce.com.br](http://www.compliance-ce.com.br)

# #euamocontabilidade



I ♥ MY  
JOB

# RANKING

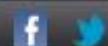
## Carga tributária (% do PIB)





+ OPÇÕES

Brasil: Isto é quanto o brasileiro já pagou de tributos de 01/01/2015 até 19/08/2015



00126923241347135

Trilhões

Bilhões

Milhões

Mil

Reais

Centavos

Atual

No Período

No Mês

No Dia

Por Hora

Por Minuto

Por Segundo

Por Habitante

impostometro.com.br

www.impostometro.com.br

Faça uma busca dentro do site, digite aqui...



IMPOSTÔMETRO

TRILHÕES BILHÕES MILHÕES MIL REAIS CENTAVOS

\*\*\*\*\* 10 ANOS \*\*\*\*\*



2005 a 2015

Mais de **13** trilhões arrecadados

#CadêoRetorno

Veja como o Brasil mudou ▶

**5 MESES**  
**DO SEU TRABALHO**  
**SÓ PARA PAGAR**  
**IMPOSTOS.**



PRA ONDE  
VÃO OS  
IMPOSTOS?



# CRUZAMENTOS



24/02/15 09:30 - Geral

## Redes sociais são monitoradas para encontrar fraudes no IR

*Receita usa Internet para descobrir quem omite informações*

Cinthia Milanez

Alex Mita



Seminário começou na segunda-feira, na Receita Federal de Bauru

Com o “boom” das redes sociais, muita gente fica conectada o tempo todo. E a Receita Federal está de olho nisso. Ao analisar o que o contribuinte posta e torna público na Internet, o órgão consegue preencher o banco de dados com informações que são omitidas daqueles que tentam burlar o Imposto de Renda (IR). Para divulgar as novidades da área, a Receita Federal de Bauru promove o 1.º Seminário de Mineração de Dados e Inteligência Artificial.

De acordo com o delegado da Receita Federal de Bauru, Marcos Rodrigues de Mello, a Internet é uma ferramenta e tanto para todos os órgãos. Ele citou um exemplo nos EUA. Por lá, se uma





# FISCALIZAÇÃO – RESULTADO 2014

| Pessoa Física - Setor Econômico  |                                                    | Qtd     | Crédito (R\$) | Qtd     | Crédito (R\$) | 2013   | 2014   | Qtd    | Crédito (R\$) |
|----------------------------------|----------------------------------------------------|---------|---------------|---------|---------------|--------|--------|--------|---------------|
| 1                                | Proprietário e Dirigente de empresa                | 1.905   | 2.455.362.997 | 1.520   | 2.181.083.682 | 28,2%  | 32,6%  | -20,2% | -11,2%        |
| 2                                | Funcionário público e Aposentado                   | 1.020   | 250.325.185   | 728     | 285.479.060   | 2,9%   | 4,3%   | -28,6% | 14,0%         |
| 3                                | Profissional liberal                               | 1.747   | 444.637.930   | 1.926   | 722.368.710   | 5,1%   | 10,8%  | 10,2%  | 62,5%         |
| 4                                | Profissional de ensino e Técnico de outra natureza | 1.326   | 687.563.670   | 912     | 158.223.539   | 7,9%   | 2,4%   | -31,2% | -77,0%        |
| 5                                | Autônomo                                           | 339     | 427.281.773   | 262     | 197.866.791   | 4,9%   | 3,0%   | -22,7% | -53,7%        |
| 6                                | Outros                                             | 2.716   | 1.609.428.974 | 2.292   | 1.163.282.419 | 18,5%  | 17,4%  | -15,6% | -27,7%        |
| Total Fiscalização Pessoa Física |                                                    | 9.053   | 5.874.600.529 | 7.640   | 4.708.304.201 | 67,6%  | 70,3%  | -15,6% | -19,9%        |
| Lançamento de Multa              |                                                    | 135     | 410.174       | 106     | 482.969       | 0,0%   | 0,0%   | -21,5% | 17,7%         |
| Revisão de Declarações PF (1)    |                                                    | 303.205 | 2.819.001.048 | 343.788 | 1.991.185.854 | 32,4%  | 29,7%  | 13,4%  | -29,4%        |
| Total Geral Pessoa Física        |                                                    | 312.393 | 8.694.011.751 | 351.534 | 6.699.973.024 | 100,0% | 100,0% | 12,5%  | -22,9%        |



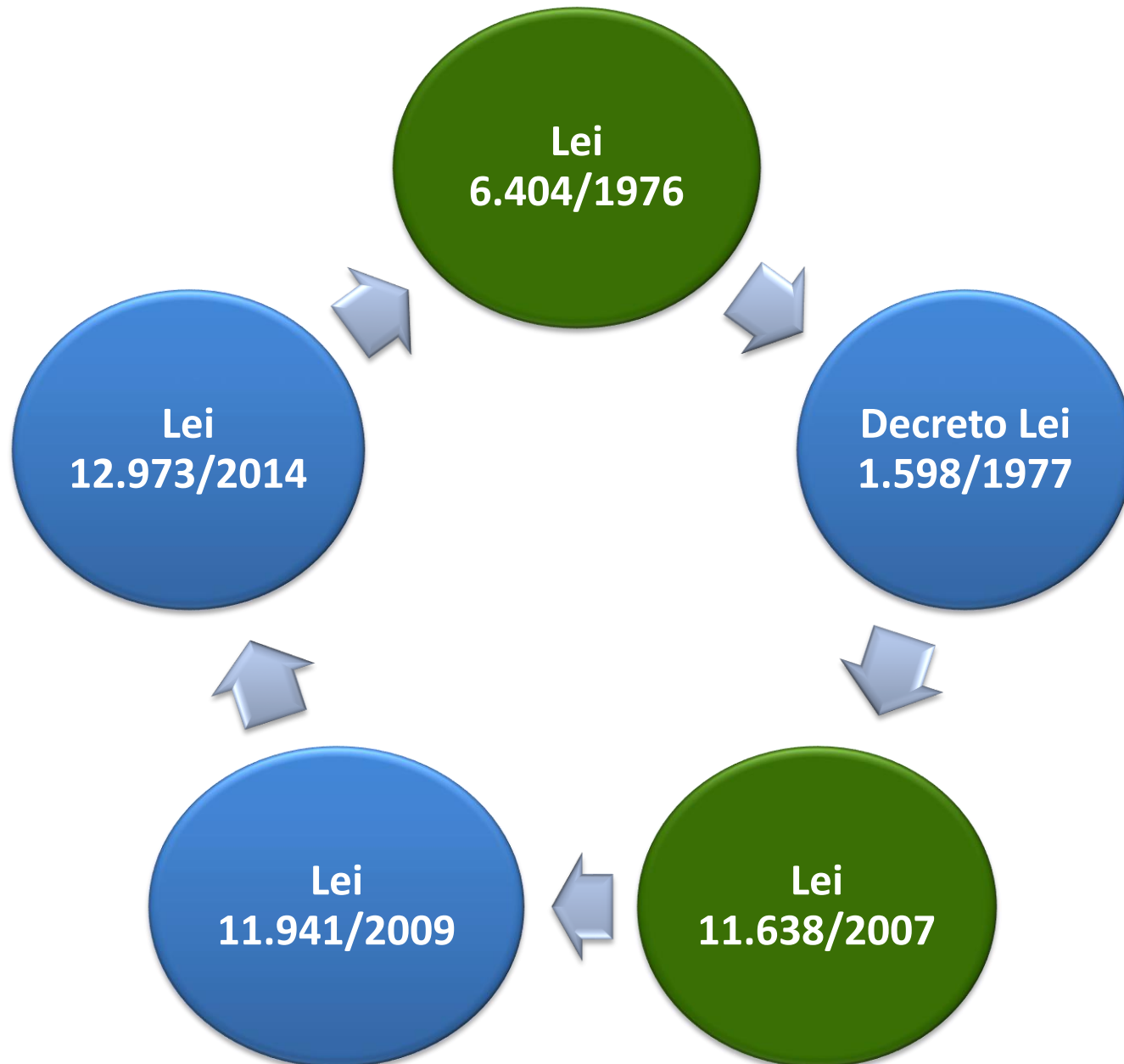
**SPED**

**SISTEMA PÚBLICO  
DE ESCRITURAÇÃO  
DIGITAL**





# MODERNIZAÇÃO DA CONTABILIDADE



## Cadastro

Dados Iniciais  
Dados Cadastrais do E  
Dados dos Responsáv

## Dados Iniciais

Período 01/08/2014 a 31/08/2014

☐ Declaração Retificadora

Número do Recibo de entrega da DCTF a ser retificada

Situação: Normal

**OPÇÃO: Lei nº 12.973/2014**

Qualificação da Pessoa Jurídica

PJ em Geral

Forma de Tributação do Lucro

Presumido

☐ PJ levantou balanço/balancete de suspensão no mês☐ PJ com débitos de SCP a serem declarados

Situação da PJ no mês da declaração

PJ não se enquadra em nenhuma das situações anteriores no mês da declaração

Opções referentes à Lei 12.973/2014 para o ano-calendário de 2014

Não optante

Critério de Reconhecimento das Variações I  
Direitos de Crédito e das Obrigações do Cor  
da Taxa de Câmbio

Aplicação das disposições contidas nos arts. 1º e 2º e 4º a 70

Aplicação das disposições contidas nos arts. 76 a 92

Aplicação das disposições contidas nos arts. 1º e 2º e 4º a 70 e 76 a 92

Regime de Apuração da Contribuição para o

Não optante



# Subcontas

**Controle dos Ajustes – O que são?**

**As subcontas serão analíticas e registrarão os lançamentos contábeis das diferenças em último nível.**

**IN 1.515/2014**

**ECD x FCONT**

**Balancete Societário x Balancete Fiscal**



# Subcontas – Controle dos Ajustes

| CÓDIGO         | CONTA              | FCONT – Fiscal    | ECD – Contábil      | AAP                         |
|----------------|--------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|
| <b>1.02.03</b> | <b>IMOBILIZADO</b> | <b>750.000,00</b> | <b>1.300.000,00</b> | <b>Expurgos x Inclusões</b> |
| 1.02.03.01.01  | Terreno            | 300.000,00        | 800.000,00          | 500.000,00                  |
| 1.02.03.01.02  | Veículos           | 450.000,00        | 500.000,00          | 50.000,00                   |

| CÓDIGO               | CONTA                 | ECD x ECF           |
|----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>1.02.03</b>       | <b>IMOBILIZADO</b>    | <b>1.300.000,00</b> |
| 1.02.03.01.01        | Terreno               | 300.000,00          |
| 1.02.03.01.02        | Veículos              | 450.000,00          |
| <b>1.02.03.01.03</b> | <b>Terreno – AAP</b>  | <b>500.000,00</b>   |
| <b>1.02.03.01.04</b> | <b>Veículos – AAP</b> | <b>50.000,00</b>    |

# APURAÇÃO DO IRPJ E CSLL



# **ECD x ECF**

**ECD:**

**Tem como objetivo a escrituração contábil independente de norma fiscal ou critério de apuração de tributos.**

**ECF:**

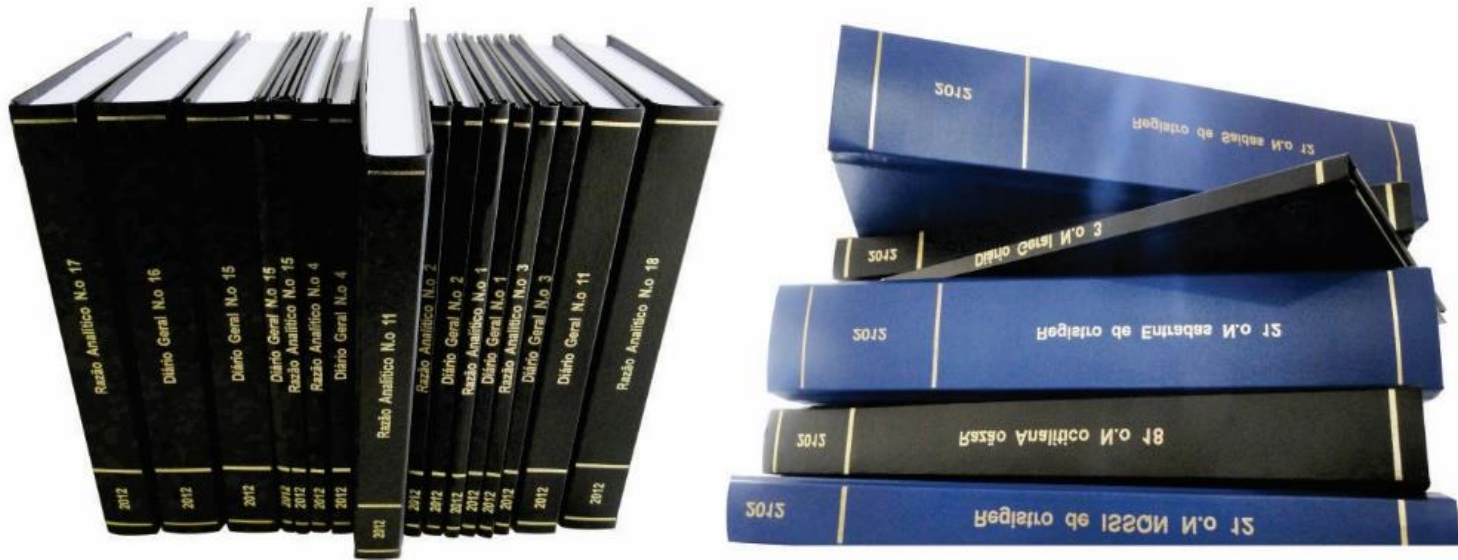
**É o novo formato de apuração do IRPJ/CSLL e se baseia nos dados da ECD para as apurações.**





# Escrituração Contábil Digital

A ECD tem por objetivo a substituição da Escrituração em papel pela escrituração transmitida via arquivo digital.



- **LIVRO DIÁRIO, RAZÃO e seus auxiliares**
- **BALANCETES DIÁRIOS, BALANÇOS e FICHAS**



# Escrituração Contábil Digital

## Aspectos Técnicos:

| Bloco | Descrição                                  |
|-------|--------------------------------------------|
| 0     | Abertura, Identificação e Referências      |
| I     | Lançamentos Contábeis                      |
| J     | Demonstrações Contábeis                    |
| 9     | Controle e Encerramento do Arquivo Digital |



# Escrituração Contábil Digital

## Ferramentas:

|      |          |          |                        |                                  |          |   |          |
|------|----------|----------|------------------------|----------------------------------|----------|---|----------|
| J150 | 3.1.1.70 | 4        | PROVISÕES              | 5152,34                          | D        |   |          |
| J150 | 2.4.1.10 | 1        | RESULTADO DO EXERCÍCIO | 50904,67                         | P        |   |          |
| J005 | 01042014 | 30062014 | 1                      |                                  |          |   |          |
| J100 | 1        | 1        | 1                      | ATIVO                            | 67120,32 | D | 80033,29 |
| J100 | 1.1      | 2        | 1                      | CIRCULANTE                       | 67120,32 | D | 80033,29 |
| J100 | 1.1.1    | 3        | 1                      | DISPONÍVEL                       | 28212,55 | D | 58260,29 |
| J100 | 1.1.1.05 | 4        | 1                      | BANCOS CONTA MOVIMENTO           | 645,56   | D | 9316,78  |
| J100 | 1.1.1.10 | 4        | 1                      | APLICAÇÕES LIQUIDEZ IMEDIATA     | 27566,99 | D | 48943,51 |
| J100 | 1.1.2    | 3        | 1                      | REALIZÁVEL A CURTO PRAZO         | 38907,77 | D | 21773    |
| J100 | 1.1.2.01 | 4        | 1                      | CLIENTES                         | 10907,77 | D | 1773     |
| J100 | 1.1.2.02 | 4        | 1                      | EMPRESTIMOS                      | 28000    | D | 20000    |
| J100 | 2        | 1        | 2                      | PASSIVO                          | 67120,32 | C | 80033,29 |
| J100 | 2.1      | 2        | 2                      | PASSIVO CIRCULANTE               | 26929,1  | C | 28128,62 |
| J100 | 2.1.3    | 3        | 2                      | EXIGÍVEL                         | 26929,1  | C | 28128,62 |
| J100 | 2.1.3.05 | 4        | 2                      | LUCROS A DISTRIBUIR              | 22741,37 | C | 22741,37 |
| J100 | 2.1.3.06 | 4        | 2                      | OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS | 4187,73  | C | 5387,25  |
| J100 | 2.4      | 2        | 2                      | PATRIMÔNIO LÍQUIDO               | 40191,22 | C | 51904,67 |
| J100 | 2.4.1    | 3        | 2                      | CAPITAL                          | 40191,22 | C | 51904,67 |
| J100 | 2.4.1.01 | 4        | 2                      | CAPITAL SOCIAL                   | 1000     | C | 1000     |
| J100 | 2.4.1.10 | 4        | 2                      | LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO      | 87691,22 | C | 50904,67 |
| J100 | 2.4.1.30 | 4        | 2                      | DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS           | 48500    | D | 0        |
| J150 | 4        | 1        | RECEITAS               | 45424,46                         | P        |   |          |

## Demonstrações Financeiras

# **SPED CONTÁBIL**

## **Autenticação dos Livros:**

**Para que a Escrituração tenha validade jurídica**

**IN DREI 11/2013**

**Código Civil Art. 1.181**

**Res. CFC 1.299/2010 – CTG 2001 – Item 11**

**RIR – Art. 258 § 4º**

**Art. 923 do RIR – Prova a favor do contribuinte**





# SPED CONTÁBIL

## Autenticação dos Livros:

| ESTATÍSTICAS NO BRASIL |             |                      |            |             |               |            |           |         |         |                               |
|------------------------|-------------|----------------------|------------|-------------|---------------|------------|-----------|---------|---------|-------------------------------|
| ANO                    | EM PROCESSO | AGUARDANDO PAGAMENTO | EM ANÁLISE | AUTENTICADO | SOB EXIGÊNCIA | INDEFERIDO | SUBSTÍTUO | LIVROS  | EMPRESA | ANALISADOS E NÃO AUTENTICADOS |
| 2009                   | 1%          | 1%                   | 0%         | 31%         | 14%           | 6%         | 22%       | 60.719  | 11.671  | 57%                           |
| 2010                   | 2%          | 1%                   | 0%         | 24%         | 15%           | 2%         | 23%       | 243.265 | 141.442 | 63%                           |
| 2011                   | 2%          | 1%                   | 0%         | 25%         | 14%           | 1%         | 18%       | 248.955 | 157.059 | 57%                           |
| 2012                   | 2%          | 1%                   | 0%         | 23%         | 14%           | 1%         | 15%       | 242.981 | 162.242 | 57%                           |
| 2013                   | 2%          | 1%                   | 0%         | 25%         | 14%           | 1%         | 18%       | 248.955 | 157.059 | 57%                           |
| 2014                   | 3%          | 2%                   | 0%         | 16%         | 8%            | 0%         | 9%        | 251.489 | 175.363 | 52%                           |
| TOTAL                  | 2%          | 1%                   | 0%         | 23%         | 13%           | 1%         | 17%       | 1.297   | 804.836 | 58%                           |

# Escrituração Contábil Fiscal

## LEGISLAÇÃO:

IN 989/2009 – eLALUR

IN 1.353/2013 – EFD IRPJ

IN 1.422/2013 – Dispõe sobre a ECF

IN 1.489/2013 – ECF é o LALUR

IN 1.524/2014 – Prazo: Setembro

ADE COFIS 43/2015\*



# **Escrituração Contábil Fiscal**

**Substituição:**

**A partir de 01 de Janeiro de 2014**

- Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR)**
- Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ)**
- FCONT\* 2015**

**IN 1.422/2013 e IN 1.397/2013**



# Escrituração Contábil Fiscal

| 12.973/2014 | RTT     | FCONT         | ECD        | ECF        |
|-------------|---------|---------------|------------|------------|
| OPTANTE     | EXTINTO | NÃO SE APLICA | 30.06.2015 | 30.09.2015 |
| NÃO OPTANTE | VIGENTE | 30.06.2015    | 30.06.2015 | 30.09.2015 |

**ANO-CALENDÁRIO 2014**



# **Escrituração Contábil Fiscal**

## **ECF – Conceitos:**

**Obrigação Acessória de caráter fiscal-tributário**

**Destinada a todas as Pessoas Jurídicas**

**Lucro Real**

**Lucro Presumido**

**Lucro Arbitrado**

**Imunes e Isentas\*\*\*\***





# **Escrituração Contábil Fiscal**

**ECF – Não se aplica:**

**I – Optantes pelo Simples Nacional**

**II – Órgãos públicos, às autarquias e às fundações públicas**

**III – PJ inativas de que trata a IN 1.306/12**

**IV – PJ imunes e isentas NÃO obrigadas a EFD**

**Contribuições nos termos da IN 1.252/12**



# Escrituração Contábil Digital

**ECF – Obrigatoriedade:**

**As regras de obrigatoriedade não levam em consideração se a PJ teve ou não movimento no período.**

**Sem Movimento x Sem Fato Contábil**

**Eventos como: Depreciação, incidência de tributos, pagamento de aluguel, pagamento de contador, pagamento de luz e etc.**



# Escrituração Contábil Fiscal

**Penalidades:**

## **LUCRO REAL**

**0,25% do LAIR por mês calendário limitado a 10%**

**a) R\$ 100 mil - RB igual ou inferior a R\$ 3,6 milhões**

**b) R\$ 5 milhões**

## **Omissão, inexatidão ou incorreções:**

**3% do valor da operação, não inferior a R\$ 100,00**

# Escrituração Contábil Fiscal

**Penalidades:**

**LUCRO PRESUMIDO – ARBITRADO – IMUNES E ISENTAS**

- a) R\$ 500 por mês calendário – Presumido, Imunes/Isenta
- b) R\$ 1.500,00 demais pessoas jurídicas

**Omissão, inexatidão ou incorreções:**

**3% do valor da operação, não inferior a R\$ 100,00**

**MP 2.158-35/2001**

**IN 1.422/2013**



# Escrituração Contábil Fiscal

## PRAZOS:

| Período da Escrituração                                                                                                                                              | Prazo de Entrega                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Situação normal                                                                                                                                                      | Último dia útil do mês de <b>setembro</b> do ano seguinte ao ano-calendário a que se refere a Escrituração. |
| Situação especial <b>ocorrida de janeiro a agosto</b> do ano da entrega da ECF para situações normais (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação). | Último dia útil do mês de <b>setembro</b> do referido ano da Escrituração.                                  |
| Situação especial de <b>setembro a dezembro do ano</b> da entrega da ECF para situações normais (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação).       | Último dia útil do mês seguinte ao do evento.                                                               |

# LUCRO REAL

ECF

e-LALUR  
e-LACS

Cálculo  
IRPJ e CSLL

Tipo de  
Tributação

Saldo das  
Contas

Informações  
Gerais

Recuperação  
dos Saldos da  
ECD

Mapeamento  
Plano de Contas  
Referencial



# ECF - DETALHAMENTO

| BLOCO | DESCRIÇÃO DO BLOCO                         |
|-------|--------------------------------------------|
| 0     | ABERTURA E IDENTIFICAÇÃO                   |
| C     | INFORMAÇÕES RECUPERADAS DA ECD             |
| E     | INFORMAÇÕES RECUPERADAS DA ECF ANTERIOR    |
| J     | PLANO DE CONTAS E MAPEAMENTO               |
| K     | SALDOS DAS CONTAS CONTÁBEIS E REFERENCIAIS |
| L     | LUCRO LÍQUIDO – LUCRO REAL                 |
| M     | e-LALUR e e-LACS                           |
| N     | IRPJ E CSLL – LUCRO REAL                   |
| P     | IRPJ E CSLL – LUCRO PRESUMIDO              |
| T     | IRPJ E CSLL – LUCRO ARBITRADO              |
| U     | IMUNES E ISENTAS                           |
| X     | INFORMAÇÕES ECONOMICAS                     |
| Y     | INFORMAÇÕES GERAIS                         |
| 9     | ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL            |

# **Escrituração Contábil Fiscal**

**Lucro Real:**

**Preenchimento e controle por meio de validações**

**Parte A e B do e-LALUR e e-LACs**

**Todos os saldos serão controlados e no caso da parte B  
haverá um batimento de saldos de um ano para o outro**

**Novo formato de apresentação das fichas de  
informações gerais e econômicas**



| TRIBUTAÇÃO       | ATIVIDADE                               | REGISTROS     |
|------------------|-----------------------------------------|---------------|
| LUCRO REAL       | PJ em Geral                             | L100A e L300A |
| LUCRO REAL       | Financeiras                             | L100B e L300B |
| LUCRO REAL       | Seguradoras ou Entidades de Previdência | L100C e L300C |
| LUCRO PRESUMIDO  | PJ em Geral                             | P100 e P150   |
| IMUNES E ISENTAS | Em Geral                                | U100A e U150A |
| IMUNES E ISENTAS | Associação de Poupança e Empréstimo     | U100B e U150B |
| IMUNES E ISENTAS | Entidades de Previdência Complementar   | U100C e U150C |
| IMUNES E ISENTAS | Entidades Fechadas de Previdência       | U100D e U150D |
| IMUNES E ISENTAS | Partidos Políticos                      | U100E e U150E |

# SCP

## **Sociedade em Conta de Participação:**

**No caso de PJ participante de SCP a ECF deve ser transmitida pela Sócia Ostensiva e individualmente para cada SCP**

**Utilizar o CNPJ da Sócia Ostensiva e CNPJ/Código da SCP**



# ECF - SCP

ECF  
Sócia  
Ostensiva

- Tipo de ECF “1” – ECF de empresa participante de SCP como sócio ostensivo.
- Ainda na criação da Escrituração informar a quantidade de SCP da PJ.
- Preencher o Registro 0035 com a identificação da SCP

ECF  
SCP

- Tipo de ECF “2” – ECF de SCP.
- Informar a identificação da SPC conforme o Registro 0035 da Sócia Ostensiva.

# LUCRO PRESUMIDO





# **LUCRO PRESUMIDO - CAIXA**

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

**Bloco  
0**

**IRPJ e CSLL**

**Bloco  
X Y 9**

**Apuração e Cálculo**

# **LUCRO PRESUMIDO**

**Não estive obrigado ao envio  
da ECD mas mantenho  
escrituração contábil regular,  
posso enviar na ECF?**

# LUCRO PRESUMIDO

## Pendências de Validação

---

No relatório abaixo estão descritas as advertências encontradas durante a validação.

**Contribuinte:** Lucro Real

**Período da Escrituração:** 01/01/2014 a 31/12/2014

**Arquivo de referência:**

**Data / Hora Avaliação:** 18/08/2015 12:05:18

---

### Total de Advertências

A natureza da conta referencial utilizada é diferente da natureza da conta contábil do registro J050. Verifique se a situação está correta.

Entidade possui contabilidade mas não houve recuperação de ECD.

O somatório dos valores do campo Y540.VL\_REC\_ESTAB está diferente dos valores informados em: [P150(3.01.01.01.01) - P150(3.01.01.01.02.01) - P150(3.01.01.01.03.01)]

Não informada a base de cálculo do imposto sobre o lucro presumido.

Não informada base de cálculo do imposto sobre o lucro presumido.

# LUCRO PRESUMIDO - CONTÁBIL

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

**Bloco  
0**

**ECD - Dados Recuperados**

**Lançamentos  
Contábeis**

**IRPJ e CSLL**

**Bloco  
X Y 9**

**Demonstrações  
Financeiras**

**Apuração e Cálculo**



- CNPJ  
- FORMA DE  
TRIBUTAÇÃO  
- TIPO DE  
ESCRITURAÇÃO

## Nova Declaração

CNPJ

Ano-calendário

☐ 2013

Situação Especial

☒ 2014☐ Declaração Retificadora

Nº do Recibo da DIPJ a ser Retificada

Período: 01/01 /2014 a 31/12/2014

☐ Ontante Refis☐ Ontante PaesOntante Efeitos MP 627/2013 ☐ Sim ☐ Não

Forma de Tributação do Lucro

Lucro Presumido

Forma de Escrituração

☐ Livro-Caixa☒ Contábil

Qualificação da Pessoa Jurídica

PJ em Geral

PJ Sujeita a Alíquota da CSLL de 15%

☐ Sim☐ Não☐ Inclusão no Simples Nacional☐ Administradora de Fundos e Clubes de Investimentos☐ Participações em Consórcios de Empresas☐ Operações com o Exterior☐ Operações com Pessoa Vinculada/Interposta Pessoa/País com Tributação Favorecida☐ Participações no Exterior☐ Isenção e Redução do Imposto☐ Lucro da Exploração☐ Doações a Campanhas Eleitorais☐ Finor/Finam/Funres☐ Atividade Rural☐ Apuração e Informações de IPI no Período☐ Ativos no Exterior☐ Participação Permanente em Coligadas ou Controladas☐ PJ Comercial Exportadora☐ PJ Efetuou Vendas a Empresa Comercial Exportadora com Fim Específico de Exportação☐ Recebimentos do Exterior ou de Não Residentes☐ Pagamentos ao Exterior ou a Não Residentes

Informações Econômicas

☐ Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação☐ Royalties Recebidos do Brasil e do Exterior☐ Royalties Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior☐ Rendimentos Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior☐ Pagamentos ou Remessas a Título de Serviços, Juros e Dividendos a Beneficiários do Brasil e do Exterior☐ Inovação Tecnológica e Desenvolvimento Tecnológico☐ Capacitação de Informática e Inclusão Digital☐ PJ Habilitada no Repes, Recap, Padis, PATVD, Reidi, Repenec,☐ Reicomp, Retaero, Recine, Resíduos Sólidos, Recopa, Copa do Mundo, Retid, REPMBL-Redes, Reif e Olimpíadas☐ Pólo Industrial de Manaus e Amazônia Ocidental☐ Zonas de Processamento de Exportação☐ Áreas de Livre Comércio

Ok

Cancelar

Ajuda

Sped

Arquivo

ECF

Arquivo

▼ ECF

Abatido

1

0

Criar Nova Escrituração

10010030311000303031100031

CRIAR NOVA ESCRITURAÇÃO

Informe os dados da nova escrituração e em seguida clique em "Criar Escrituração".

Sped

ECF

Identificação

Parâmetros de Tributação

Parâmetros Complementares

Registro 0010 - Parâmetros de Tributação

Indicador de Optante pelo Refis

N

▼

Não

Indicador de Optante pelo Paes

N

▼

Não

Forma de tributação do Lucro

5

▼

Lucro Presumido

Período de apuração do IRPJ e CSLL

T

▼

Trimestral

Qualificação da Pessoa Jurídica

Campo Obrigatório

▼

Forma de Tributação no Período

1º Trimestre:

Presumido

▼

2º Trimestre:

Presumido

▼

3º Trimestre:

Presumido

▼

4º Trimestre:

Presumido

▼

Tipo da Escrituração

▼

Tipo de Entidade da Imune ou Isenta

▼

Existência de Atividade Tributada pelo IRPJ para a Imune ou Isenta

▼

Apuração da CSLL

▼

Optante pela extinção do RTT em 2014

Campo Obrigatório

▼

Diferenças entre a contabilidade societária e Fcont

▼

Forma de Determinação das Estimativas Mensais

Janeiro

Abril

Julho

Outubro

▼

▼

▼

▼

Fevereiro

Maior

Agosto

Novembro

▼

▼

▼

▼

Março

Junho

Setembro

Dezembro

▼

▼

▼

▼

Anterior

Próximo

Cancelar

# ECF – BLOCO 0

## ABERTURA E IDENTIFICAÇÃO:

0000 – Identificação da Entidade

0010 – Parâmetros de Tributação

FORMA DE TRIBUTAÇÃO – TIPO DE ESCRITURAÇÃO (L ou C)

0020 – Parâmetros Complementares

0030 – Dados Cadastrais

0930 – Signatários da ECF

CONTADOR - ADMINISTRADOR





# ECF – BLOCO 0

## Registro 0010 - Parâmetros de Tributação

|                                                                    |                              |                              |                                                              |                              |            |            |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|------------|------------|
| Indicador de optante pelo Refis                                    | N                            | ▼                            | Não                                                          |                              |            |            |
| Indicador de optante pelo Paes                                     | N                            | ▼                            | Não                                                          |                              |            |            |
| Forma de tributação do lucro                                       | 5                            | ▼                            | Lucro Presumido                                              |                              |            |            |
| Período de apuração do IRPJ e CSLL                                 | T                            | ▼                            | Trimestral                                                   |                              |            |            |
| Qualificação da Pessoa Jurídica                                    | 01                           | ▼                            | PJ em Geral                                                  |                              |            |            |
| Forma de tributação no período                                     | 1º Trimestre:<br>Presumido ▼ | 2º Trimestre:<br>Presumido ▼ | 3º Trimestre:<br>Presumido ▼                                 | 4º Trimestre:<br>Presumido ▼ |            |            |
| Forma de Determinação das Estimativas Mensais                      | Janeiro ▼                    | Fevereiro ▼                  | Março ▼                                                      | Abril ▼                      | Maior ▼    | Junho ▼    |
|                                                                    | Julho ▼                      | Agosto ▼                     | Setembro ▼                                                   | Outubro ▼                    | Novembro ▼ | Dezembro ▼ |
| Tipo da escrituração                                               | L                            | ▼                            | Livro Caixa ou Hipótese prevista no §1o do art. 129. Instruc |                              |            |            |
| Tipo de entidade da Imune ou Isenta                                |                              | ▼                            |                                                              |                              |            |            |
| Existência de Atividade Tributada pelo IRPJ para a Imune ou Isenta |                              | ▼                            |                                                              |                              |            |            |
| Apuração da CSLL                                                   |                              | ▼                            |                                                              |                              |            |            |
| Optante pela extinção do RTT em 2014                               | N                            | ▼                            | Não                                                          |                              |            |            |
| Diferenças entre a contabilidade societária e Fisca                |                              | ▼                            |                                                              |                              |            |            |

**FICHA 01 - DIPJ**

Fechar



Paes      Forma de tribut  
5 - Lucro Presumid

# ECF – BLOCO C

## INFORMAÇÕES RECUPERADAS DA ECD:

**C040 – Identificação da ECD**

**NIRE – HASH – CNPJ – NATUREZA DO LIVRO - PERÍODO**

**C050 – Plano de Contas da ECD**

**C150 (Patrimoniais) e C350 (Resultado) - Saldos**

**O bloco C não é preenchido pela empresa**

**NOTA:** Para quem está obrigado a ECD

**A recuperação de saldos é obrigatória**



# ECF – BLOCO C

Escrituração ▾ Passo a Passo Relatório ▾ Configurações ▾ Ferramentas ▾

Sped ECF

✚ Cadastro

✚ Recuperação de Dados - ECF anterior

✚ ECF

✚ E010 - Saldos do Balanço

✚ E020 - Contas da Parte B

✚ ECD

✚ C040 - ECDs Recuperadas

✚ Saldos Calculados com base em

✚ E155 - Balanço

✚ E355 - Demonstração

✚ Mapeamento Contábil/Referencia

✚ IRPJ E CSLL

✚ Informações Econômicas

✚ Informações Gerais

- NIRE

- HASH

- CNPJ

- NATUREZA

DO LIVRO

Registro C040 - Identificador ECD

Hashcode ECD utilizada

B3D0A0F51E76EC738CA7BE03B22EB7B234E27604

Data inicial

01/01/2014

Data final

31/12/2014

Indicador de situação especial

CNPJ

14.517.917/0001-72

Número de ordem do instrumento de escrituração

2

Número de Identificação do Registro de Empresas da Junta Comercial

3120933845

Natureza do livro

LIVRO DIARIO

Código da Versão do Leiaute Contábil

3.00

Indicador da forma de escrituração contábil

G



Livro Diário (Completo sem escrituração auxiliar)

Fechar

30/06/2014

30/09/2014

▼ Resumo da Escrituração

# **ECF – BLOCO E**

## **PRINCIPAIS REGISTROS:**

**E010 – Saldos do Balanço Anterior**

**E020 – Contas da Parte B**

**E155 – Balanço Patrimonial com base nos Saldos Contábeis Calculados a partir na ECD**

**E355 – Demonstração do Resultado com base nos Saldos Contábeis Calculados a partir da ECD**



# ECF – BLOCO E

Escturação ▾ Passo a Passo ▾ Relatório ▾ Configurações ▾ Ferramentas ▾

Sped ECF

Cadastro

- Dados Iniciais
  - 0000 - Identificação da E
  - 0010 - Parâmetros de Tri
  - 0020 - Parâmetros Compl
- Dados Cadastrais
  - 0030 - Dados Cadastrais
  - 0030 - Signatários da ECF
- Recuperação de Dados - ECF anterior
- ECF
  - E010 - Saldos do Balanço
  - E020 - Contas da Parte B
- ECD
  - C040 - ECDs Recuperada
  - Saldos Calculados com base no ECD
    - E155 - Balanço
    - E355 - Demonstrações de Resultados
- Mapeamento Contábil/Referencia
- Plano de contas
- K155 - Balanço
- K355 - Demonstrações de Resultados
- IRPJ e CSLL
- Informações Econômicas
- Informações Gerais

**REGISTRO - E155**

Registro E155 - Detalhes dos Saldos Contábeis Calculados com Base nas ECD

Código da Conta: 1.1.2.01.004

Centro de Custos:

Valor do Saldo Inicial: 0,00

D/C: C Crédito

Valor Total dos Débitos: 6.000,00

Valor Total dos Créditos: 4.227,00

Valor do Saldo Final: 1.773,00

D/C: D Débito

**RECUPERAÇÃO DE DADOS DA ECF ANTERIOR E CÁLCULO DOS SALDOS DA ECD**

Fechar

|              |      |   |          |          |
|--------------|------|---|----------|----------|
| 1.1.2.05.004 | 0,00 | C | 1.196,68 | 1.196,68 |
| 1.1.2.05.005 | 0,00 | C | 1.577,62 | 1.577,62 |
| 1.1.2.05.006 | 0,00 | C | 341,79   | 341,79   |

Resumo da Escturação

# ECF – BLOCO J

## PLANO DE CONTAS E MAPEAMENTO:

**J050 – Contas Contábeis**

**J100 – Centro de Custos**

Registro J050 - Plano de Contas do Contribuinte

|                          |                        |   |                             |
|--------------------------|------------------------|---|-----------------------------|
| Data de Atualização      | 01/01/2014             |   |                             |
| Código da Natureza       | 01                     | ▼ | Contas de ativo             |
| Tipo de Conta            | S                      | ▼ | Sintética (grupo de contas) |
| Nível da Conta           |                        |   | 4                           |
| Código da Conta          | 1.1.1.05               |   |                             |
| Código da Conta Superior | 1.1.1                  | ▼ | DISPONIVEL                  |
| Nome da Conta            | BANCOS CONTA MOVIMENTO |   |                             |

**I050 ECD x J050 ECF**

Salvar

Fechar

# ECF – BLOCO K

## SALDOS DAS CONTAS (CONTÁBEIS E REFERENCIAIS):

K155 – Balanço

K156 – Mapeamento Referencial de Saldo

K355 - DRE

Escturação ▾ Passo a Passo ▾ Relatório ▾ Configurações ▾ Ferramentas ▾

Sped ECF

- ✚ Cadastro
- ✚ Recuperação de Dados - ECF anterior e ECD do mes
- ✚ Mapeamento Contábil/Referencial
  - ✚ Plano de contas
    - ✚ 3050 - Contas Contábeis
    - ✚ 3100 - Centro de Custos
    - ✚ K155 - Balanço**
    - ✚ K355 - Demonstrações de Resultado
  - ✚ IRPJ E CSLL
    - ✚ Real
      - ✚ L100 - Balanço Patrimonial
      - ✚ L200 - Método de Avaliação do Estoque Fin
      - ✚ L210 - Informativo da Composição de Custo
      - ✚ L300 - Demonstração do Resultado do Lucro
    - ✚ LALUR
      - ✚ Parte A - Demonstração do Lucro Real
      - ✚ Parte B - Controle das contas
        - ✚ Identificação da conta na parte B
        - ✚ Lançamentos sem reflexos na parte B
        - ✚ Demonstrativo de Saldos
    - ✚ LACS
      - ✚ Parte A - Demonstração da Base de Cálculo
      - ✚ Parte B - Controle das contas
    - ✚ Cálculo do IRPJ
      - ✚ N500 - Base de cálculo do IRPJ sobre o lucro
      - ✚ N630 - Cálculo do IRPJ Lucro Real
    - ✚ Cálculo da CSLL

**REGISTRO - K155**  
Registro K155 - Detalhes dos Saldos Contábeis (Depois do Encerramento do Resultado do Período)

**CLIENTES**

Primeiro Trimestre Segundo Trimestre Terceiro Trimestre Quarto Trimestre

**Pesquisar**

|   | Código da Conta             | Centro de Custos | Valor do Saldo Inicial | D/C | Valor Total dos Débitos | Valor Total dos Créditos | Val |
|---|-----------------------------|------------------|------------------------|-----|-------------------------|--------------------------|-----|
| + | 1.1.1.05.001 - Banco d...   |                  | 220,21                 | D   | 96.634,66               | 87.538,09                |     |
| - | 1.1.1.10.001 - Banco d...   |                  | 14.047,95              | D   | 54.000,00               | 19.104,44                |     |
|   | 1.1.2.01.002 - Fiscosoft... |                  | 0,00                   | C   | 1.000,00                | 1.000,00                 |     |
|   | 1.1.2.01.003 - TSL Tec...   |                  | 8.973,36               | D   | 28.684,11               | 37.657,47                |     |
|   | 1.1.2.01.004 - Federac...   |                  | 0,00                   | C   | 6.000,00                | 4.227,00                 |     |

Mapeamento referencial de saldo

**Pesquisar**

|   | Código da Conta Referencial                                      | Valor Saldo Final | D/C |
|---|------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|
| + | 1.01.02.02.01 - Duplicatas a Receber - Operações com Partes N... | 1.773,00          | D   |
| - |                                                                  |                   |     |

**DUPLICATAS A RECEBER**



# ECF – BLOCO L

## LUCRO LÍQUIDO – LUCRO REAL:

### L100 – Balanço Patrimonial Referencial

### L300 – DRE Fiscal

Escturação ▾ Passo a Passo Relatório ▾ Configurações ▾ Ferramentas ▾

Sped ECF

- ✚ Cadastro
- ✚ Recuperação de Dados - ECF anterior e ECD do mês
- ✚ Mapeamento Contábil/Referencial
  - ✚ Plano de contas
    - ✚ J050 - Contas Contábeis
    - ✚ J100 - Centro de Custos
    - ✚ K155 - Balanço
    - ✚ K355 - Demonstrações de Resultado
  - ✚ IRPJ E CSLL
    - ✚ Real
      - ✚ L100 - Balanço Patrimonial
      - ✚ L200 - Método de Avaliação do Estoque Fin...
      - ✚ L210 - Informativo da Composição de Cust...
      - ✚ L300 - Demonstração do Resultado do Lucr...
    - ✚ LALUR
      - ✚ Parte A - Demonstração do Lucro Real
      - ✚ Parte B - Controle das contas
        - ✚ Identificação da conta na parte B
        - ✚ Lançamentos sem reflexos na parte B
        - ✚ Demonstrativo de Saldos
    - ✚ LACS
      - ✚ Parte A - Demonstração da Base de Cá...
      - ✚ Parte B - Controle das contas
    - ✚ Cálculo do IRPJ
      - ✚ N500 - Base de cálculo do IRPJ sobre o...
      - ✚ N630 - Cálculo do IRPJ Lucro Real
    - ✚ Cálculo da CSLL

**REGISTRO - L300**

Registro L300 - Demonstração do Resultado do Lucro Líquido Fiscal

|                  |                                                                      |   |   |           |   |
|------------------|----------------------------------------------------------------------|---|---|-----------|---|
| 3.01             | RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO ANTES DO IRPJ E DA CSLL - ...           | S | 2 | 56.057,01 | C |
| 3.01.01          | RESULTADO OPERACIONAL                                                | S | 3 | 56.057,01 | C |
| 3.01.01.01       | RECEITA LIQUIDA                                                      | S | 4 | 58.795,42 | C |
| 3.01.01.01.01    | RECEITA BRUTA                                                        | S | 5 | 67.087,54 | C |
| 3.01.01.01.01.01 | Receita de Exportação Direta de Mercadorias e Produtos               | A | 6 | 0,00      | C |
| 3.01.01.01.01.02 | Receita de Vendas de Mercadorias e Produtos a Comercial Exportad...  | A | 6 | 0,00      | C |
| 3.01.01.01.01.03 | Receita de Exportação de Serviços                                    | A | 6 | 0,00      | C |
| 3.01.01.01.01.04 | Receita da Venda de Produtos de Fabricação Própria no Mercado Int... | A | 6 | 0,00      | C |
| 3.01.01.01.01.05 | Receita da Revenda de Mercadorias no Mercado Interno                 | A | 6 | 0,00      | C |
| 3.01.01.01.01.06 | Receita da Prestação de Serviços no Mercado Interno                  | A | 6 | 67.087,54 | C |
| 3.01.01.01.01.07 | Receita da Venda de Unidades Imobiliárias                            | A | 6 | 0,00      | C |
| 3.01.01.01.01.08 | Receita da Locação de Bens Móveis e Imóveis                          | A | 6 | 0,00      | C |
| 3.01.01.01.01.20 | Receita de Contrato de Construção                                    | A | 6 | 0,00      | C |
| 3.01.01.01.01.25 | Receita de Direito de Exploração Serviço Público                     | A | 6 | 0,00      | C |
| 3.01.01.01.01.30 | Receita de Securitização de Créditos                                 | A | 6 | 0,00      | C |
| 3.01.01.01.01.98 | Outras Receitas da Atividade Geral                                   | A | 6 | 0,00      | C |

# ECF – BLOCO M

e-LALUR / e-LACS:

M300 – Lançamentos do e-LALUR

88 ADIÇÕES – 77 EXCLUSÕES - COMPENSAÇÕES

M350 – Lançamentos do e-LACS

**REGISTRO - M350**  
Registro M350 - Lançamentos do e-lacs (Parte a)

Primeiro Trimestre Segundo Trimestre Terceiro Trimestre Quarto Trimestre

Pesquisar

| Código | Descrição                                                                    | Tipo de relacionamento | Valor     |
|--------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|
| 1      | ATIVIDADE GERAL                                                              |                        |           |
| 2      | Lucro Antes da CSLL                                                          | 4 - Sem relacionamento | 56.057,01 |
| 3      | Ajuste do Regime Tributário de Transição - RTT                               | 4 - Sem relacionamento |           |
| 4      | Lucro Líquido Após ajustes do RTT                                            |                        | 56.057,01 |
| 5      | ADIÇÕES                                                                      |                        |           |
| 6      | Provisões Não Dedutíveis                                                     | 4 - Sem relacionamento |           |
| 7      | Custos Não Dedutíveis                                                        | 4 - Sem relacionamento |           |
| 8      | Despesas Não Dedutíveis (Lei nº 9.249/1995, art. 13)                         | 4 - Sem relacionamento |           |
| 8.01   | Realização de ativos indedutíveis                                            | 4 - Sem relacionamento |           |
| 8.02   | Encargos de Depreciação, Amortização e Exaustão e Baixa de Bens - Diferen... | 4 - Sem relacionamento |           |
| 10     | Lucros Disponibilizados no Exterior                                          | 4 - Sem relacionamento |           |
| 11     | Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior                        | 4 - Sem relacionamento |           |
| 12     | Ajustes Decorrentes de Métodos - Preços de Transferência                     | 4 - Sem relacionamento |           |

# ECF – BLOCO N

## CÁLCULO DO IRPJ E CSLL:

**N500 – Base de Cálculo do IRPJ Lucro Real**

**N630 – Cálculo do IRPJ Lucro Real**

**N650 – Base de Cálculo da CSLL**

**N670 – Cálculo da CSLL Lucro Real**

| Código |                            |
|--------|----------------------------|
| 1      | BASE DE CÁLCULO DO IRPJ    |
| 2      | IMPOSTO SOBRE O LUCRO REAL |
| 3      | À Alíquota de 15%          |
| 4      | Adicional                  |



# **ECF – BLOCO P**

## **LUCRO PRESUMIDO:**

**P100 – Balanço Patrimonial**

**P150 – Demonstração do Resultado**

**P200 – Apuração da Base de Cálculo do IRPJ**

**P300 – Cálculo do IRPJ**

**P400 – Apuração da Base de Cálculo da CSLL**

**P500 – Cálculo da CSLL**



# **ECF – BLOCOS T e U**

## **PRINCIPAIS REGISTROS:**

### **LUCRO ARBITRADO**

**T120 – Apuração da Base do IRPJ**

**T150 – Cálculo do IRPJ**

### **IMUNES E ISENTAS**

**U100 – Balanço Patrimonial**

**U150 – Demonstração do Resultado**



# ECF – BLOCOS Y

## INFORMAÇÕES GERAIS:

**Y600 – Identificação de Sócios ou Titular**

**Y611 – Rendimentos de Dirigentes, Conselheiros, Sócios ou Titular**

**Y672 – Outras Informações**

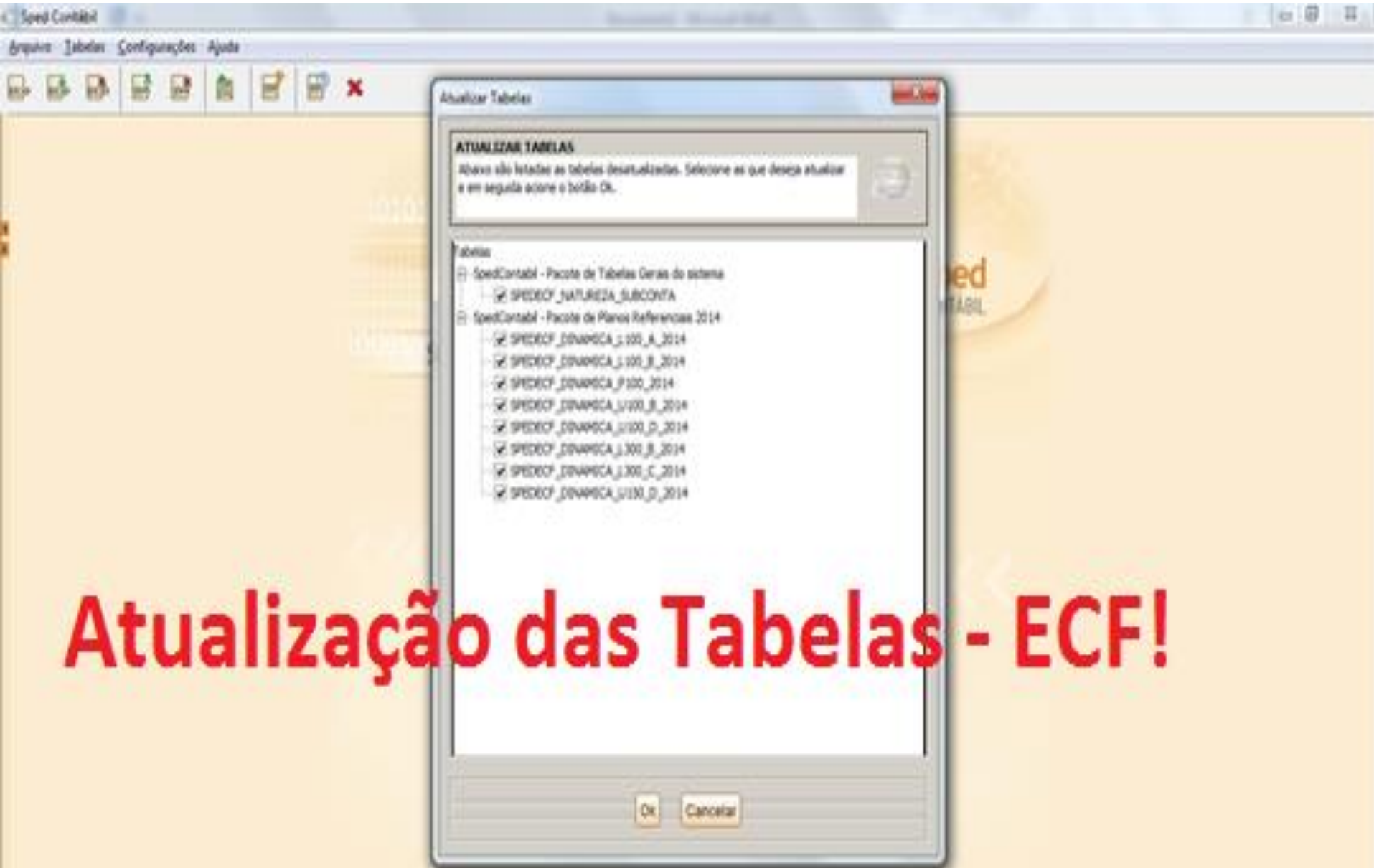
**Ano Anterior x Ano da Escrituração**

**Capital Social**

**Saldo de Caixa**



# PROGRAMA VALIDADOR - PVA



**Atualização das Tabelas - ECF!**



# EFD x ECD x ECF

REGISTRO - H005 - Totais do Inventário

REGISTRO - H005  
Totais do Inventário

Data do inventário

Valor total do estoque

$$EF = EI + C - V$$

$$EF = \text{Bloco H} + \text{Bloco C (entradas)} - \text{Bloco C (saídas)}$$

# EFD x ECD

**REGISTRO - C170**  
Itens

**Cruzamento com o SPED Contábil**

Número sequencial  

Código do item    

Descrição complementar

Código da Natureza da operação    

CST/ICMS  

CFOP  

Código da unidade de medida    

Movimentação física  

Quantidade do item   Valor total do item  Valor do desconto

Alíquota do ICMS(%)   Base de cálculo do ICMS  Valor do ICMS

Alíquota do ICMS ST(%)   Base de cálculo do ICMS ST  Valor do ICMS ST

Período apuração do IPI  

CST/IPI  

Código de enquadramento do IPI  

Alíquota do IPI(%)   Base de cálculo do IPI  Valor do IPI

CST/PIS  

Alíquota do PIS (%)   Alíquota do PIS (R\$)

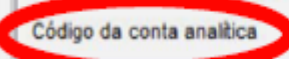
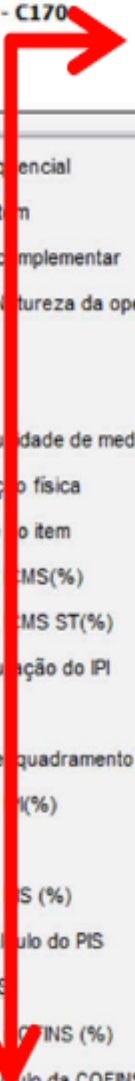
Base de cálculo do PIS  Qtde. base de cálculo do PIS  Valor do PIS

CST/COFINS  

Alíquota da COFINS (%)   Alíquota da COFINS (R\$)

Base de cálculo da COFINS  Qtde. base de cálculo da COFINS  Valor da COFINS

Código da conta analítica



# DIRF x DCTF x ECF

Retenções efetuadas pelo tomador com a DCTF Mensal

ECF Registro Y570 – IRRF informado pelo Prestador

Declaração Ferramentas Ajuda

Cadastro

Débitos/Créditos

IRPJ

IRRF

IPI

IOF

CSLL

PIS/PASEP

8109-02 / Novembro

Valor do Débito

Pagamento

Compensação

Parcelamento

Suspensão

Demonstrativo do Saldo a Pagar do Débito - PIS/PASEP / 8109-02 / Novembro / 2014

| Débito Apurado               |        |
|------------------------------|--------|
| 622,87                       |        |
| Créditos Vinculados          |        |
| - Pagamento                  | 622,87 |
| - Compensações               | 0,00   |
| - Parcelamento               | 0,00   |
| - Suspensão                  | 0,00   |
| Soma dos Créditos Vinculados | 622,87 |
| Saldo a Pagar do Débito      | 0,00   |

Os débitos apurados e respectivos créditos vinculados serão objeto de auditoria interna. Os valores não confirmados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil serão enviados à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional para inscrição em Dívida Ativa da União nos termos da legislação vigente.

Código de receita 5952 Descrição Retenção de contribuições sobre pagamentos de PJ a PJ de direito privado - CSLL, COFINS e PIS/PAS

| Mês       | Rendimento Tributável | Valor Retido |
|-----------|-----------------------|--------------|
| Janeiro   | 0,00                  | 0,00         |
| Fevereiro | 10.000,00             | 465,00       |
| Março     | 0,00                  | 0,00         |
| Abril     | 0,00                  | 0,00         |
| Maió      | 0,00                  | 0,00         |
| Junho     | 0,00                  | 0,00         |
| Julho     | 0,00                  | 0,00         |
| Agosto    | 0,00                  | 0,00         |
| Setembro  | 0,00                  | 0,00         |
| Outubro   | 0,00                  | 0,00         |
| Novembro  | 0,00                  | 0,00         |
| Dezembro  | 0,00                  | 0,00         |
| Totais    | 10.000,00             | 465,00       |

Confronta com a DCTF Mensal.



**Valorize o  
Contador**

“Não é o mais forte que sobrevive, tão pouco o mais inteligente, mas o que melhor se adapta às mudanças.”

**Charles Darwin**





SUCCESSO

FRACASSO



# OBRIGADO!

**FELLIPE GUERRA**

fellipe@compliance-ce.com.br

[www.enec-ce.com.br](http://www.enec-ce.com.br)

[www.compliance-ce.com.br](http://www.compliance-ce.com.br)



**Fellipe Vitória Guerra**