



CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ

ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

FISCAL - ECF





ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL

Possui Graduação em Ciências Contábeis pela Faculdade Cearense (FaC), especialização em Contabilidade e Planejamento Tributário, Professor de Graduação pela Faculdade Maurício de Nassau (Fortaleza,CE) e Pós Graduação: MBA Gestão Tributária e Contabilidade Digital da Dalmass/Cambury; MBA Executivo em Contabilidade Digital e Tributária do ESP ? Instituto de Especialização do Amazonas/Cambury, Contador, Especialista em SPED, Membro da Comissão do SPED do CRC/CE, CRC/CE Jovem, Facilitador de Cursos na área Fiscal e Contábil, Ex-Presidente da EXECECIC e CALUPA. Consultor nas áreas Contábeis, Fiscal e Planejamento Tributário.

Prof. Danilo Alves

[E-mail: professor.daniloalves@gmail.com](mailto:professor.daniloalves@gmail.com)

[Blog: SPED PLANET](#)

[Twitter: DANILOAFERREIRA](#)

www.facebook.com/danilo.alvesverasferreira

Pesquisar

Tradutor de Blog

Selecione o idioma
Powered by Google Tradutor

Siga por e-mail

Arquivo do blog

Seguidores

Seguidores (10)



Sistema Público de Escrituração Digital



quarta-feira, 18 de janeiro de 2017

Instrução Normativa 54 - Acaraú



Prof. Danilo Alves



Postagem em destaque

Instrução Normativa 54 - Camocim



CONVITE !



(85) 9 9968.28.30

“**Aprender** é a única coisa
de que a mente nunca se
cansa, nunca tem medo
e nunca se arrepende.”

Leonardo da Vinci





Qual a **atividade** mais
perigosa do mundo?







SISTEMA TRIBUTÁRIO NO MUNDO



BRASIL!



Por quê?

Foi?

Quando?

Onde?

QUEM?

Vídeo - FISCALIZAÇÃO EM TEMPOS DE SPED



O CONTADOR



O CONTADOR



ANALYSIS



STRATEGY

PLAN



PROCESS

RISK

REVIEW



EVALUATE



CONTROL



ASSESSMENT





A word cloud visualization featuring various terms related to technology, business, and information. The words are arranged in a non-uniform, overlapping manner, with some words being significantly larger than others. The largest words are 'tecnologia' (top left), 'informação' (bottom right), 'pessoas' (center), and 'processo' (center). Other prominent words include 'empresa', 'negócios', 'máquinas', 'computadores', 'organizações', 'planejamento', 'análise', 'decisório', 'web', 'equipamento', 'interface', 'middleware', 'coordenação', 'controle', 'gerência', and 'empresas'. The words are in different shades of gray, with the largest words being black and smaller words being lighter gray.

tecnologia
processo
informação
pessoas
empresa
negócios
máquinas
computadores
empresas
organizações
planejamento
análise
decisório
web
equipamento
interface
middleware
coordenação
controle
gerência

AS EMPRESAS ESTÃO PREPARADAS ?



5:03



EN VIVO



Emenda Constitucional nº 42 19/12/03



CF - INCISO XXII Art.37

Atuação do fisco de forma Integrada

Compartilhamento de Cadastros

Compartilhamento de informações Fiscais



INFORMAÇÃO x CONHECIMENTO

- Comum, volumosa e dinâmica.
- Necessidade da criação de um “SPAM” cerebral.
- Segundo pesquisa realizada pela Price Waterhouse o volume de conhecimento necessário para se manter atualizado no mundo dos negócios dobra a cada ano.
- Conteúdo confiável, compreensível e aplicável.



Processamento da Informação = CONHECIMENTO.

ERA DO CONHECIMENTO

- Bombardeio de informações.
- Impossibilidade de processamento.
- Falta de filtro "seleção".

= ESTRESSE INFORMATIVO

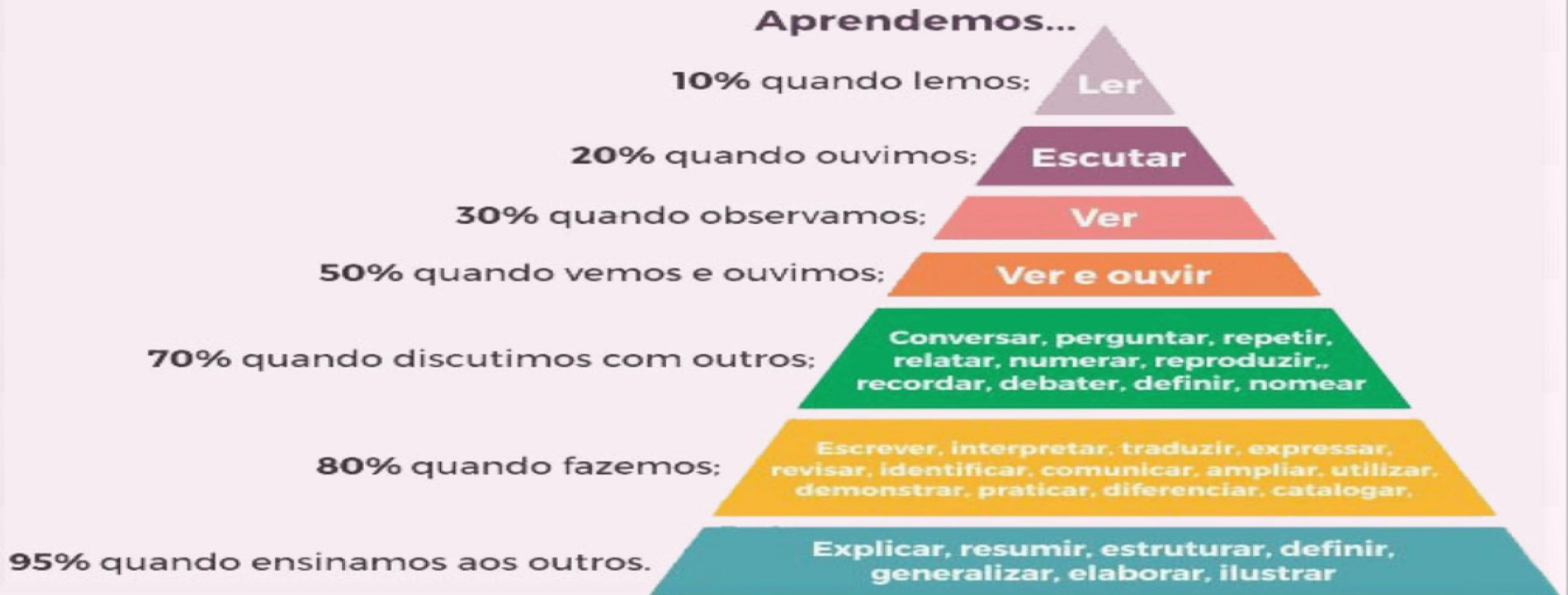
➤ Qual a data de validade do seu conhecimento?

O capital humano passou a ter um valor inestimável para as empresas. Isto porque de nada adianta uma empresa bem montada, com bons produtos e equipamentos modernos, se os funcionários não souberem como operá-los.

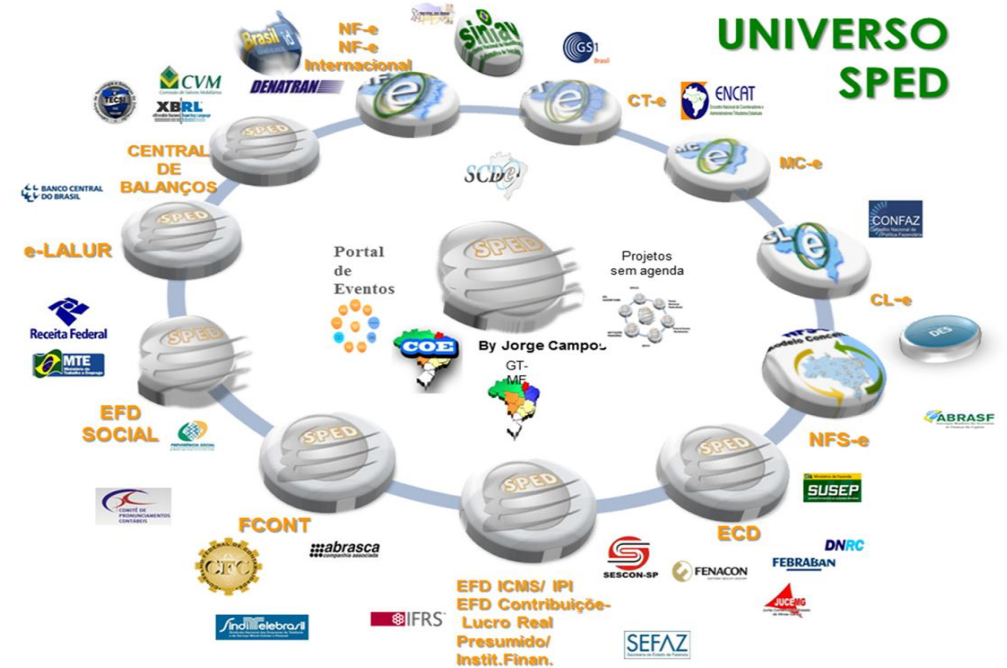
APRENDIZADO ?



PIRÂMIDE DE WILLIAM GLASSER



Modernização da Administração Tributária

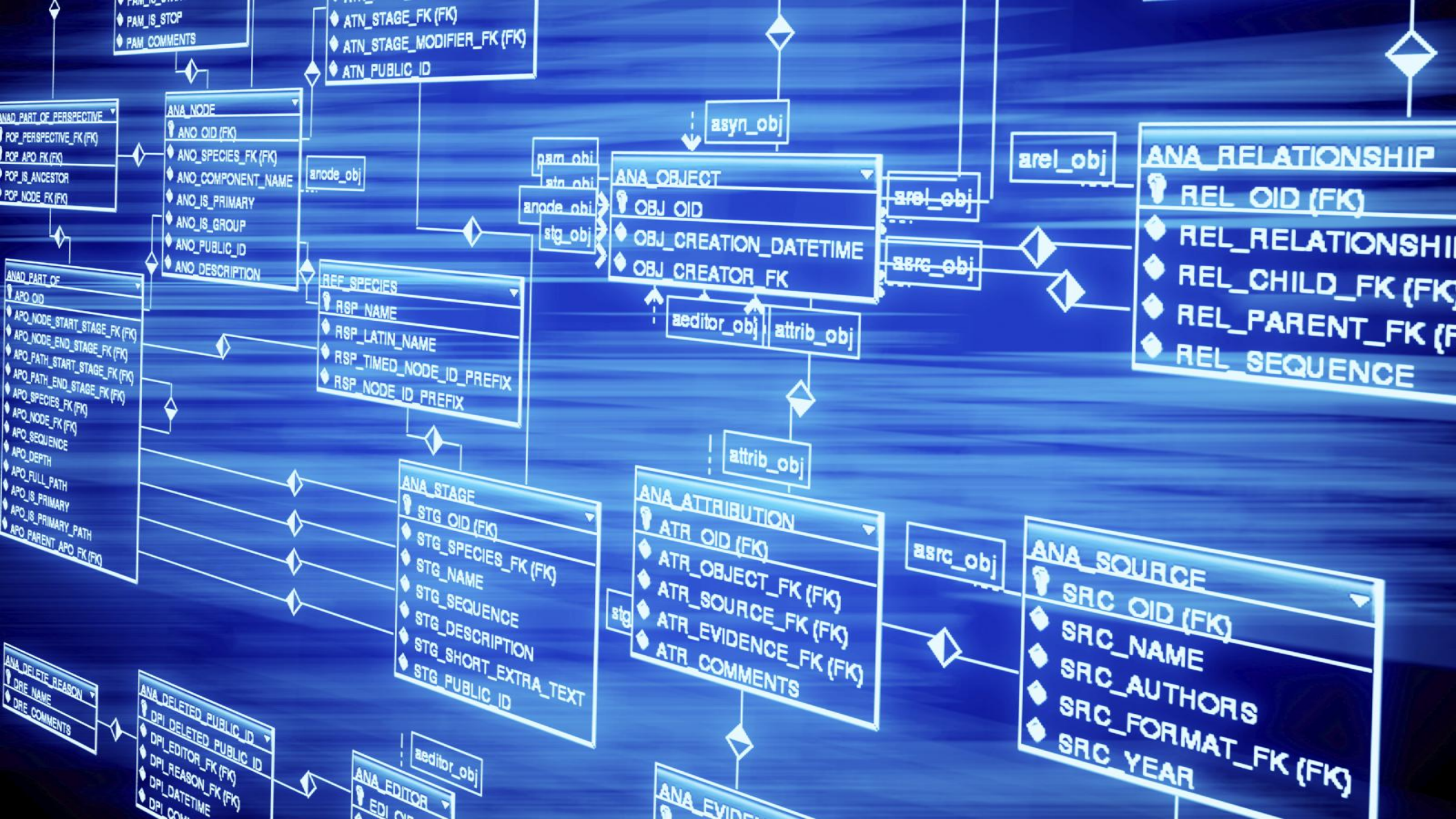


AGILIDADE + CONFORTO + EFICIÊNCIA

A word cloud visualization featuring various terms related to technology, business, and information. The words are arranged in a non-uniform, overlapping manner, with some words being significantly larger than others. The largest words are 'tecnologia', 'informação', 'pessoas', and 'processo'. Other prominent words include 'empresa', 'negócios', 'máquinas', 'computadores', 'organizações', 'planejamento', 'análise', 'decisório', 'web', 'equipamento', 'interface', 'middleware', 'coordenação', 'controle', 'gerência', and 'empresas'.

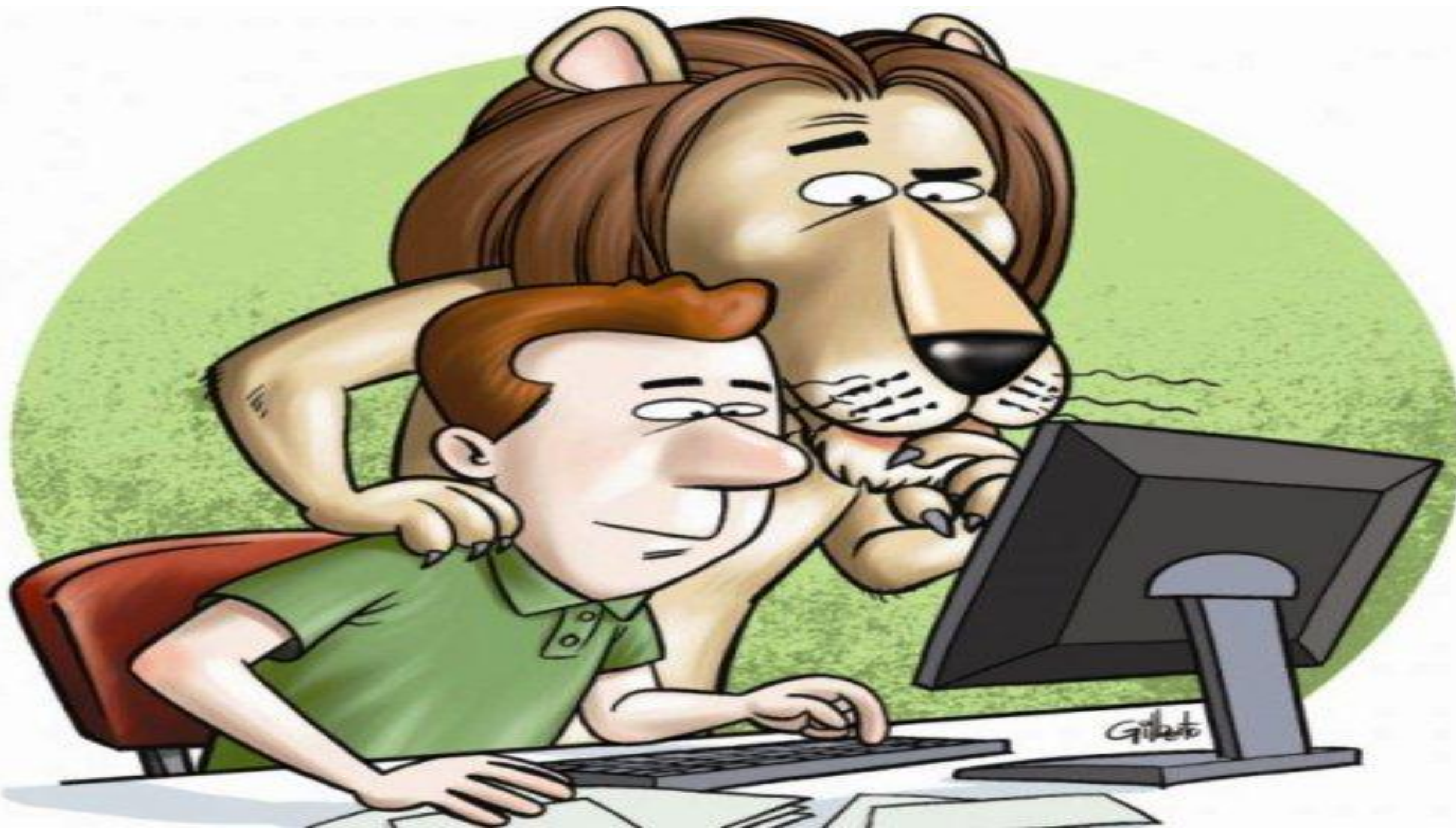
tecnologia
processo
informação
pessoas
empresa
negócios
máquinas
computadores
organizações
planejamento
análise
decisório
web
equipamento
interface
middleware
coordenação
controle
gerência
empresas





SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

- **Instituído pelo Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, o Sistema Público de Escrituração Digital (Sped) faz parte do Programa de Aceleração do Crescimento do Governo Federal (PAC 2007-2010) e constitui-se em mais um avanço na informatização da relação entre o fisco e os contribuintes.**





OPERAÇÃO LAVA JATO



Prefeita ostentação postava selfies e governava cidade do MA pelo celular

JOÃO PEDRO PITOMBO
DE SALVADOR

30/08/2015 © 02h00 - Atualizado em 31/08/2015 às 20h06

Foragida há uma semana, desde a deflagração da Operação Éden, da Polícia Federal, ela é suspeita de desviar R\$ 15 milhões da educação da cidade, onde há escolas funcionando debaixo de árvores.

Reprodução/Facebook



Prefeita de Bom Jardim (MA), Lidianne Leite (PP), de 25 anos

QUEM
É?

Toc!
Toc!
Toc!

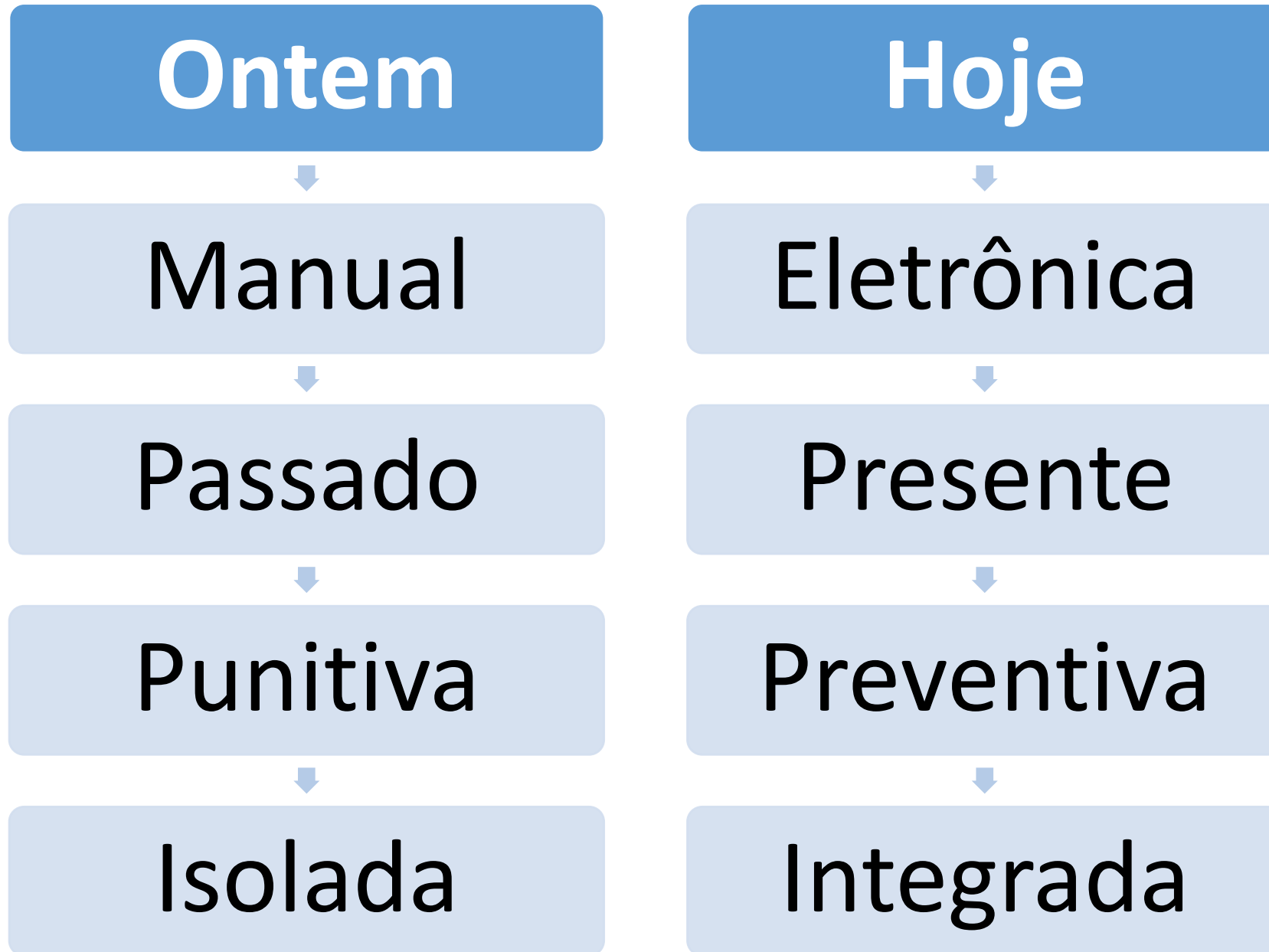


PAPAI
NOEL!





AUDITORIAS FISCAIS



AUDITORIAS FISCAIS

Ontem



Amostragem



In loco



Em Papel

Hoje



Totalidade



Distância



Eletrônica

SPED – Números

13 Bilhões de Documentos Fiscais Eletrônicos

170 Milhões de Escriturações

40 TB de Documentos Fiscais Eletrônicos

120 TB de Escriturações

FISCALIZAÇÃO – RESULTADO 2016

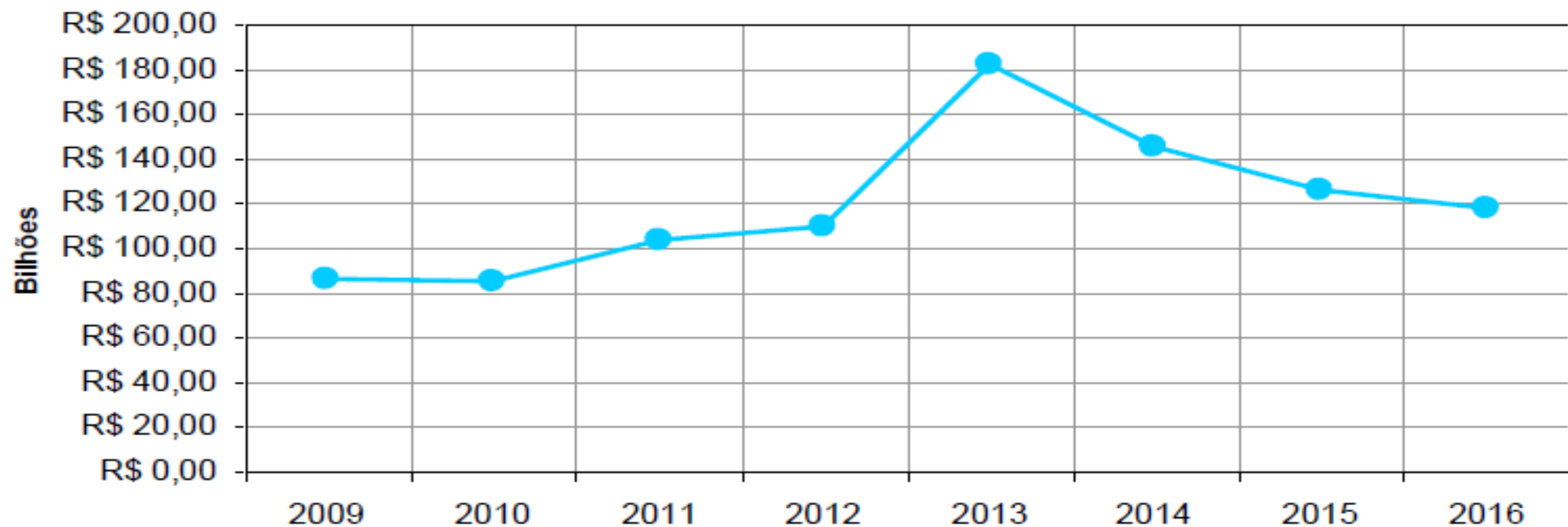
	2013	2014	2015	2016
ECD	244.030	261.206	738.015	775.021
EFD IPI/ICMS	5.250.518	8.696.436	9.876.324	10.163.555
EFD Contribuições	11.536.563	13.507.233	12.420.630	12.284.202
ECF	0	0	1.218.088	1.275.241
Total	17.031.111	22.464.875	24.253.057	24.498.019

Fonte: Dados extraídos do sistema “estatísticas” em 16/1/2017.

FISCALIZAÇÃO – RESULTADO 2016



Valor Total das Autuações da Fiscalização da RFB



Quando avaliamos a estratégia plurianual da Fiscalização dos últimos 4 anos com o período imediatamente anterior, verifica-se um crescimento de 48,67% nas autuações da RFB.

FISCALIZAÇÃO – RESULTADO 2016

2. Quantidade de procedimentos fiscais executados

Consolidado	2016		2015		Variação	
	QTD	Crédito (R\$)	QTD	Crédito (R\$)	QTD	Crédito (R\$)
Auditorias Externas	9.240	117.227.568.196	10.291	125.398.065.385	-10,21%	-6,52%
Revisão de declarações	336.701	4.428.653.682	267.273	4.332.418.736	25,98%	2,22%
Total Geral	345.941	121.656.221.878	277.564	129.730.484.121	24,63%	-6,22%

FISCALIZAÇÃO – RESULTADO 2016

Crédito tributário por segmento ou ocupação profissional

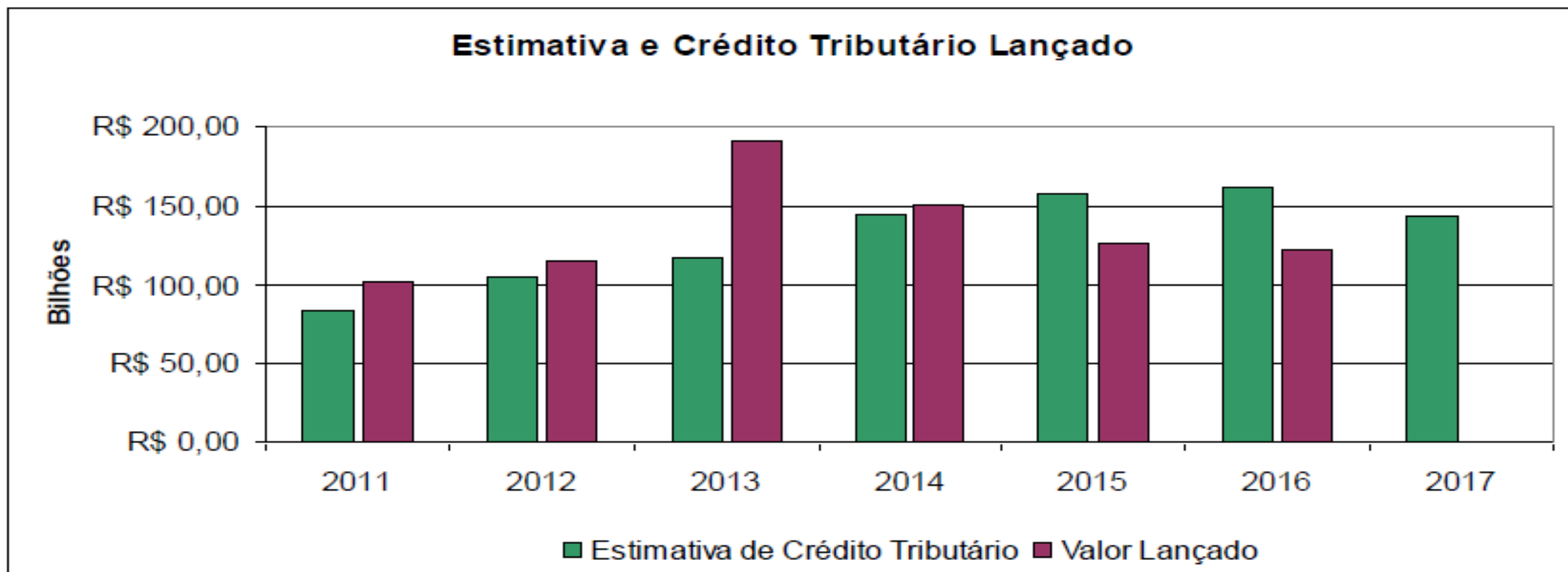
Nº	Descrição	2016		2015		Variação	
						2016 / 2015	
Pessoa Jurídica - Setor Econômico		Qtd	Crédito (R\$)	Qtd	Crédito (R\$)	Qtd	Crédito
1	Comércio	1.064	8.664.624.416	1.182	21.378.545.387	-10,0%	-59,5%
2	Prestação de serviços	1.262	15.958.943.280	1.278	15.998.306.320	-1,3%	-0,2%
3	Indústria	1.417	55.352.231.030	1.467	40.313.475.750	-3,4%	37,3%
4	Transporte e serviços relacionados	238	2.484.687.563	321	2.521.342.024	-25,9%	-1,5%
5	Construção civil	276	8.816.151.935	284	2.639.780.102	-2,8%	234,0%
6	Serviços de comunicação, energia e água	60	2.115.787.069	62	1.722.233.375	-3,2%	22,9%
7	Serviços financeiros	108	10.525.704.365	138	21.362.520.668	-21,7%	-50,7%
8	Sociedades de Participação	93	3.327.742.259	87	12.740.802.010	6,9%	-73,9%
9	Outros setores	493	3.336.549.898	564	3.191.352.872	-12,6%	4,5%
	Total Fiscalização Pessoa Jurídica	5.011	110.582.421.815	5.383	121.868.358.508	-6,9%	-9,3%
	Lançamento de Multa PJ	125	95.514.924	141	170.524.575	-11,3%	-44,0%
	Total Revisão de Declarações PJ	3.721	2.949.741.980	3.583	2.849.317.046	3,9%	3,5%
	Total Geral Pessoa Jurídica	8.857	113.627.678.719	9.107	124.888.200.129	-2,7%	-9,0%

FISCALIZAÇÃO – RESULTADO 2016

Nº	Descrição	2016		2015		Variação	
						2015 a 2016	
1	Proprietário e Dirigente de empresa	973	2.200.830.383	963	1.456.472.461	1,0%	51,1%
2	Funcionário público e Aposentado	465	326.796.407	386	333.591.398	20,5%	-2,0%
3	Profissional liberal	795	471.978.183	1.119	298.139.644	-29,0%	58,3%
4	Profissional de ensino e Técnico de outra natureza	411	202.834.442	610	98.183.247	-32,6%	106,6%
5	Autônomo	175	101.680.740	177	296.870.497	-1,1%	-65,7%
6	Outros	1.180	3.244.879.202	1.446	875.705.947	-18,4%	270,5%
	Total Fiscalização Pessoa Física	3.999	6.548.999.357	4.701	3.358.963.194	-14,9%	95,0%
	Lançamento de Multa	105	632.100	66	219.108	59,1%	188,5%
	Revisão de Declarações PF (1)	332.980	1.478.911.702	263.690	1.483.101.690	26,3%	-0,3%
	Total Geral Pessoa Física	337.084	8.028.543.159	268.457	4.842.283.992	25,6%	65,8%

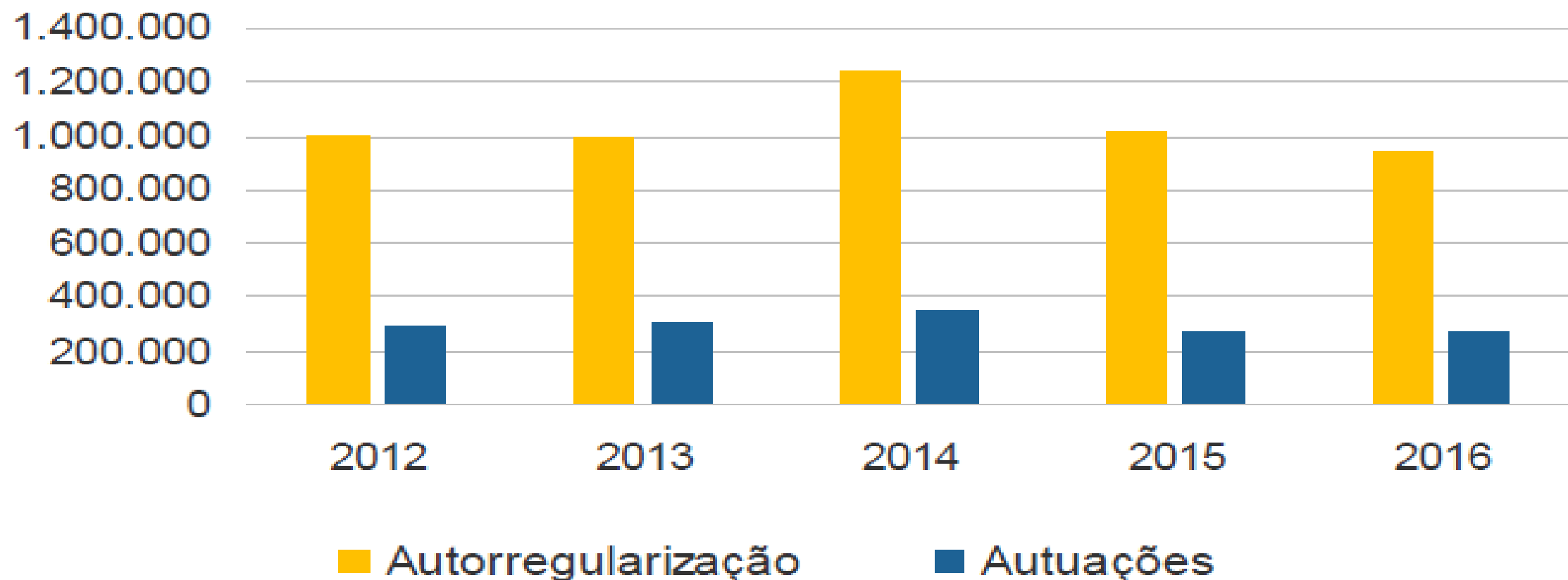
1. Expectativa de lançamento em 2017 com as autuações é de R\$ 143,4 bilhões

Com base nos procedimentos de seleção de sujeitos passivos executados em 2016, a expectativa da Fiscalização da Receita Federal é de recuperação via lançamento de ofício de R\$ 143,4 bilhões. Estão na mira do Fisco 14.308 contribuintes com indícios de irregularidade.



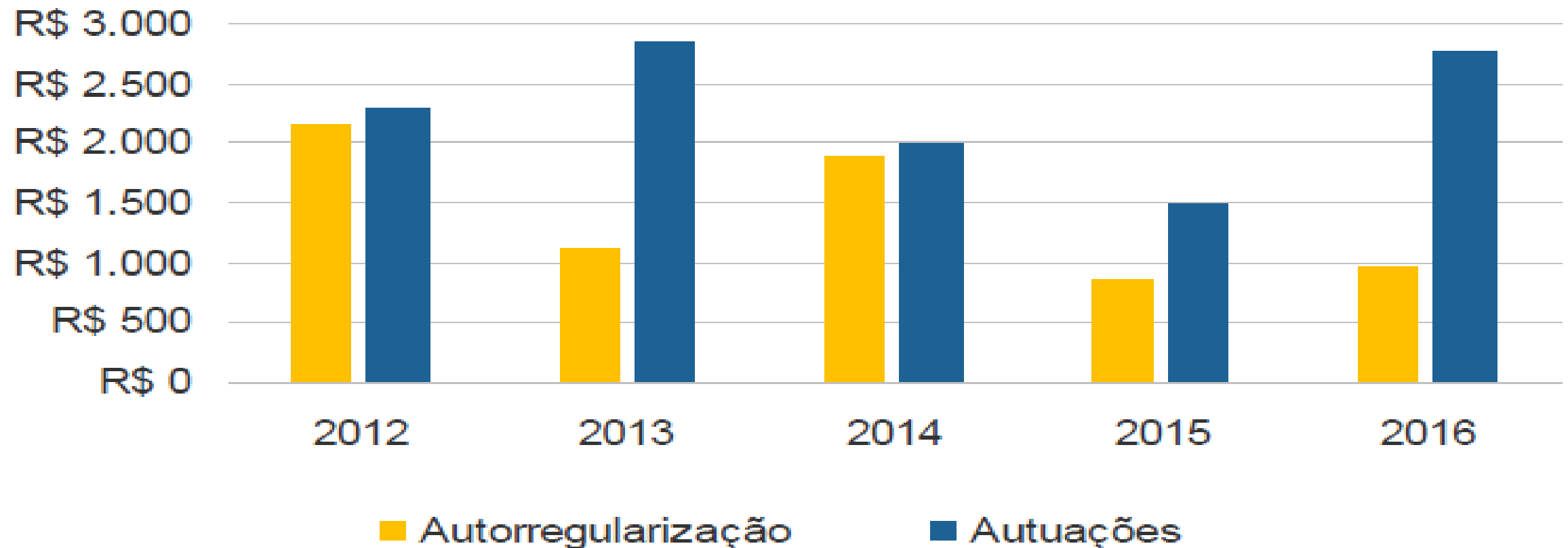
Autorregularização e Autuações em PF

Quantidade



Autorregularização e Autuações em PF

Em Milhões de R\$



8.1. Participação dos grandes contribuintes nas autuações totais da RFB

Resultado de uma atuação focada em recuperar os créditos tributários de maior relevância, de um consistente processo de capacitação e do desenvolvimento de ferramentas tecnológicas, os resultados a partir de 2010 demonstram uma evolução consistente na atuação da Fiscalização da RFB nos grandes contribuintes (que respondem por 61% da arrecadação total).

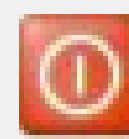
Ano	Grandes Contribuintes - PJ	variação ano anterior	Valor total das autuações pela Fiscalização da RFB	Variação Ano Anterior	Participação dos CG nas autuações
2009	R\$ 55.940.711.486,00		R\$ 85.722.778.908,00		65,26%
2010	R\$ 55.737.977.458,00	-0,4%	R\$ 84.818.059.397,00	-1,1%	65,71%
2011	R\$ 74.560.935.507,00	33,8%	R\$ 103.354.779.871,00	21,9%	72,14%
2012	R\$ 86.840.125.794,00	16,5%	R\$ 108.969.478.480,00	5,4%	79,69%
2013	R\$ 152.539.000.000,00	75,7%	R\$ 181.616.552.959,00	66,7%	83,99%
2014	R\$ 104.238.000.000,00	-31,7%	R\$ 144.556.799.956,00	-20,4%	72,11%
2015	R\$ 94.659.500.058,00	-9,2%	R\$ 125.227.321.703,00	-13,4%	75,59%
2016	R\$ 80.716.870.856,00	-14,7%	R\$ 117.794.178.958,00	-5,9%	68,52%

Grau de aderência das autuações da fiscalização

2016	Situação	Valor Lançado		Quantidade de Processos	
		Valor	%	Quantidade	%
	Total	104.842.684.154,65	100,00%	30.943	100,00%
	Pago/Parcelado	1.437.952.962,63	1,37%	9.516	30,75%
	Em Julgamento	81.128.684.698,42	77,38%	6.711	21,69%
	Em Cobrança	18.946.248.622,71	18,07%	8.963	28,97%
	Envidado PGFN	2.537.044.640,59	2,42%	5.006	16,18%
	Outros	690.700.394,70	0,66%	643	2,08%
	Julgado Improcedente	102.052.835,60	0,10%	103	0,33%

**VOCÊ
MANDANDO
O SPED...**





Escrituração



O arquivo foi validado com sucesso.

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.

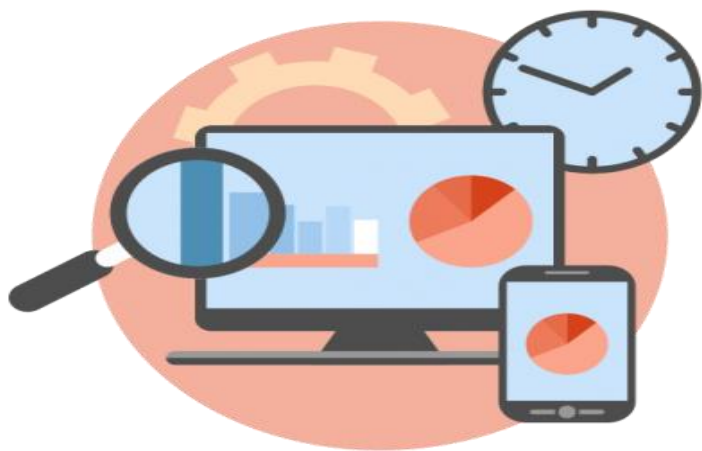


L.226.049



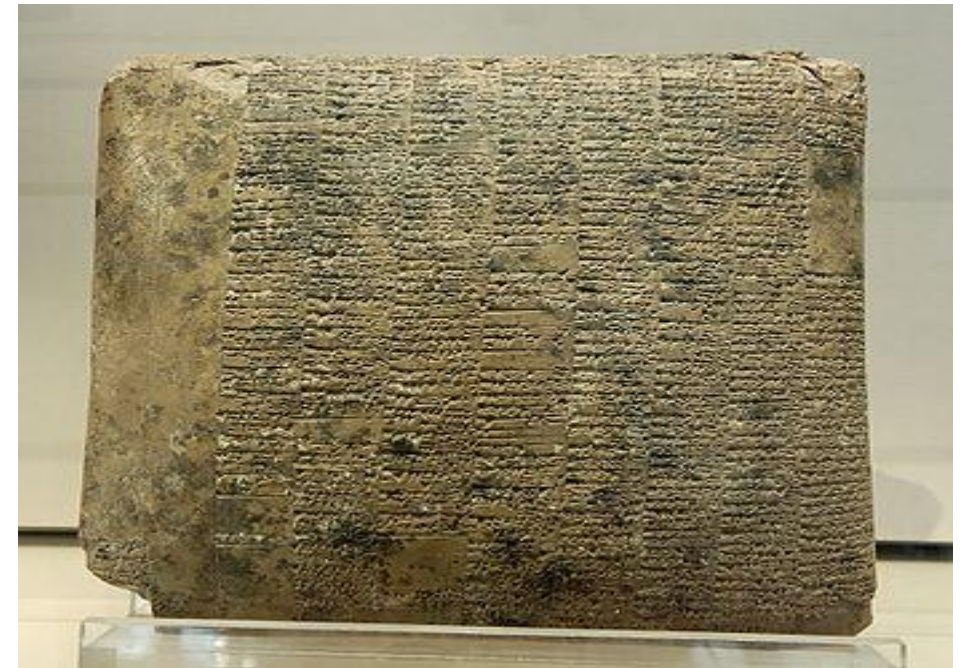
“A Contabilidade nasceu com a civilização e jamais deixará de existir em decorrência dela; talvez por isso, seus progressos quase sempre tenham coincidido com aqueles que caracterizam os da própria evolução do ser humano.”

Lopes de Sá



Nos primórdios...

..., a contabilidade resumia-se a evidenciar a riqueza patrimonial de uma pessoa. Esse controle era feito de forma rudimentar.



Ainda nos primórdios...

Conforme Lopes de Sá (1997, p. 25) por volta do IV milênio antes de Cristo, os mesopotâmios e as civilizações da Suméria já usavam inscrições em placas de argila “para apuração de custos, revisões de contas, controles gerenciais de produtividade, orçamentos”.



Ainda nos primórdios...

Há 2.000 anos antes de Cristo, a Mesopotâmia já adotava a razão, demonstrações e sumários de fatos patrimoniais e o estudo dessa caminhada induz a concluir que a escrita foi se adaptando aos interesses contábeis dos templos, dos palácios e dos comerciantes, conforme informa Lopes de Sá (1997, p.25).



Escrituração

[illegible]

Livro Diário

Escrituração manual

Livro Caixa

Escrituração manual



Escrituração



Máquinas de Contabilidade para Escrituração

Alto Custo – Utilização Especializada

```

0000 LECD|01012006|31012006|ESTABELECIMENTO TESTE DIÁRIO GERAL|00910509000171|SP|535054653118|3550308|111111|
0001 0|
0007 PR|1100002511|
0007 SP|535054653118|
0150 1-OS2328-PFJ010|PFJ EXTERIOR 010|00249|||EX|||||
0180 10|01072005|
0150 2-OS2328-PFJ009|PFJ 009|00105|77623163001712||BA|01205921||2927408||
0180 09|01062005|
0150 2-OS2328-PFJ011|PFJ EXTERIOR 011|00065|||EX|||||
0180 11|01112005|
0150 5-OS2328-PFJ001|PFJ EXTERIOR 001|00275|||EX|||||
0180 01|01012005|
0150 5-OS2328-PFJ002|PFJ EXTERIOR 002|00386|||EX|||||
0180 02|01012005|
0150 5-OS2328-PFJ003|PFJ EXTERIOR 003|00628|||EX|||||
0180 03|10062004|31122007|
0150 5-OS2328-PFJ004|PFJ 004|00105|61064911000177||SP|535054653118||3550308|1122|SUFRAMA |
0180 04|15022004|
0150 5-OS2328-PFJ005|PFJ 005|00105|77623163001046||CE|68278110||2304400||
0180 05|20032004|
0150 5-OS2328-PFJ006|PFJ 006|00105|00633417000191||RJ|85554379||3304557||
0180 06|25032004|
0150 5-OS2328-PFJ008|PFJ 008|00105|77623163000740||DF|0733103800108||5300108||
0180 08|01052004|27012006|
0990 25|
I001 0|
I010 G|1.00|
I030 TERMO DE ABERTURA|100|DIÁRIO GERAL|372|ESTABELECIMENTO TESTE DIÁRIO GERAL|35300095618|00910509000171|01012000
I050 01012004|01|S|1|2328A|ATIVO|
I050 01012004|01|S|2|2328.1|2328A|DISPONIVEL|
I050 03012006|01|A|3|2328.1.0001|2328.1|BANCOS|
I051 10||1.01.01.02.00|
I052 |1.1|
I050 01012004|04|S|1|2328.10||CUSTO DOS BENS E SERVICOS VENDIDOS|
I050 01012004|04|A|2|2328.10.0002|2328.10|COMPRAS DE INSUMOS|
I051 10||3.01.01.03.01.03.00|
I052 |COM.001|
I050 01012004|04|A|2|2328.10.0003|2328.10|ESTOQUE NO FINAL DO PERIODO DE APURACAO|
I051 10||3.01.01.03.01.17.00|
I052 |EST.FIN|
I050 01012004|04|S|1|2328.11||RECEITAS OPERACIONAIS|
I050 01012004|04|A|2|2328.11.0001|2328.11|JUROS RECEBIDOS|

```

O CULPADO ?



Pai da Contabilidade

Frei Luca Pacioli



Evolution of the Desk

1980

PVA = PROGRAMA VALIDADOR ASSINADOR

ESCRITURAÇÃO
CONTÁBIL
DIGITAL



Sped Planet



Sped Planet

PROBLEMAS COM JAVA



Escrituração Contábil Digital

Ferramentas:

Novo Portal do SPED:

ECD

O que é

Downloads

Legislação

Perguntas Frequentes

Serviços

Manuais

Manual da ECD - Versão em pdf.

Manual de Orientação do Leiaute da ECD - Anexo ao ADE Cofis nº 19/2016

Manual da ECD - Versão em Word

Manual de Orientação do Leiaute da ECD - Anexo ao ADE Cofis nº 19/2016



Módulos

CT-e

ECD

ECF

EFD Contribuições

EFD ICMS IPI

EFD Reinf

e-Financeira

eSocial

MDF-e

NFC-e

NF-e

NFS-e



Downloads



Emissor de CT-e



Emissor de NF-e



Receitanet



ReceitanetBX



Validador ECD



Validador ECF



Validador EFD ICMS-IPI



Validador EFD-Contribuições



Validador FCONT



Visualizador Sped

BAIXAR PROGRAMA

Você está aqui: [Página Inicial](#) | [Módulos](#) | **ECD**

ECD

[O que é](#)

[Downloads](#)

[Legislação](#)

[Perguntas Frequentes](#)

[Serviços](#)

Destaques

Publicação da versão 4.0.4 da Escrituração Contábil Digital (ECD)

(22/05/2017)

Versão 4.0.4 Continue lendo.

Publicação da versão 4.0.3 da Escrituração Contábil Digital (ECD)

(12/05/2017)

Versão 4.0.3 da ECD Continue lendo.

ECD e ECF: Publicação de Atos Declaratórios Executivos (ADE)

(05/05/2017)

Publicação de ADE da ECD e da ECF Continue lendo.

Novas regras para assinatura da ECD e publicação de nova versão do programa

(04/05/2017)

Regras de assinatura da ECD e nova versão do programa Continue lendo.



Introdução



O Instalador o orientará durante o processo de instalação da SpedContabil.

Recomenda-se que todos os aplicativos abertos sejam fechados antes de continuar com esta instalação.

Clique no botão "Avançar" abaixo para mudar para a tela seguinte. Para retornar a tela basta clicar no botão "Anterior".

Esta instalação pode ser cancelada a qualquer momento com o botão "Cancelar".

É recomendável gerar a Cópia de Segurança (backup) de todas as escriturações, na versão anterior do PVA, antes de prosseguir com a instalação da nova versão.



Cancelar

Anterior

Avançar

Sped Contábil 4.0.4

Escolha a pasta para instalação



**CAMINHO ONDE
SERÁ INSTALADO
O PVA - CORRETO**



Escolha uma pasta de destino para esta instalação.

Onde você gostaria de instalar?

C:\Arquivos de Programas RFB\Programas SPED\SpedContabil

Restaurar Pasta Padrão

Escolher...

Cancelar

Anterior

Avançar



Sped Contábil 4.0.4

INFORMAÇÕES ONDE SERÁ INSTALADO O
PVA E SEUS COMPONENTES.



Resumo pré-instalação

Examine antes de continuar:

Nome do produto:

SpedContabil

Pasta de instalação:

C:\Arquivos de Programas RFB\Programas
SPED\SpedContabil

Pasta de atalhos:

C:\Users\fiscal-
1\AppData\Roaming\Microsoft\Windows\Start
Menu\Programs\Programas SPED\SpedContabil

Pasta de instalação da Java VM:

C:\Arquivos de Programas RFB\Programas
SPED\SpedContabil\jre

Cancelar

Anterior

Instalar

Sped Contábil 4.0.4

CONTINUAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DE
INSTALAÇÃO



Resumo pré-instalação

Examine antes de continuar:

SPED\SpedContabil

Pasta de atalhos:

C:\Users\fiscal-
1\AppData\Roaming\Microsoft\Windows\Start
Menu\Programs\Programas SPED\SpedContabil

Pasta de instalação da Java VM:

C:\Arquivos de Programas RFB\Programas
SPED\SpedContabil\jre

**Informações sobre espaço em disco (para destino da
instalação):**

Necessário: 219,17 MegaBytes

Disponível: 346.569,93 MegaBytes

Cancelar

Anterior

Instalar



**EXECUTAR COMO
ADMINISTRADOR PARA UM
MELHOR FUNCIONAMENTO**



Abrir
Solucionar problemas de compatibilidade
Abrir local do arquivo

 **Executar como administrador**

 PDF Architect 4

 Varrer arquivos selecionados com o Avira

 Open with TextPad

 Adicionar para o arquivo...

 Adicionar para "Sped Contabil.rar"

 Comprimir e enviar por e-mail...

 Comprimir para "Sped Contabil.rar" e enviar por e-mail

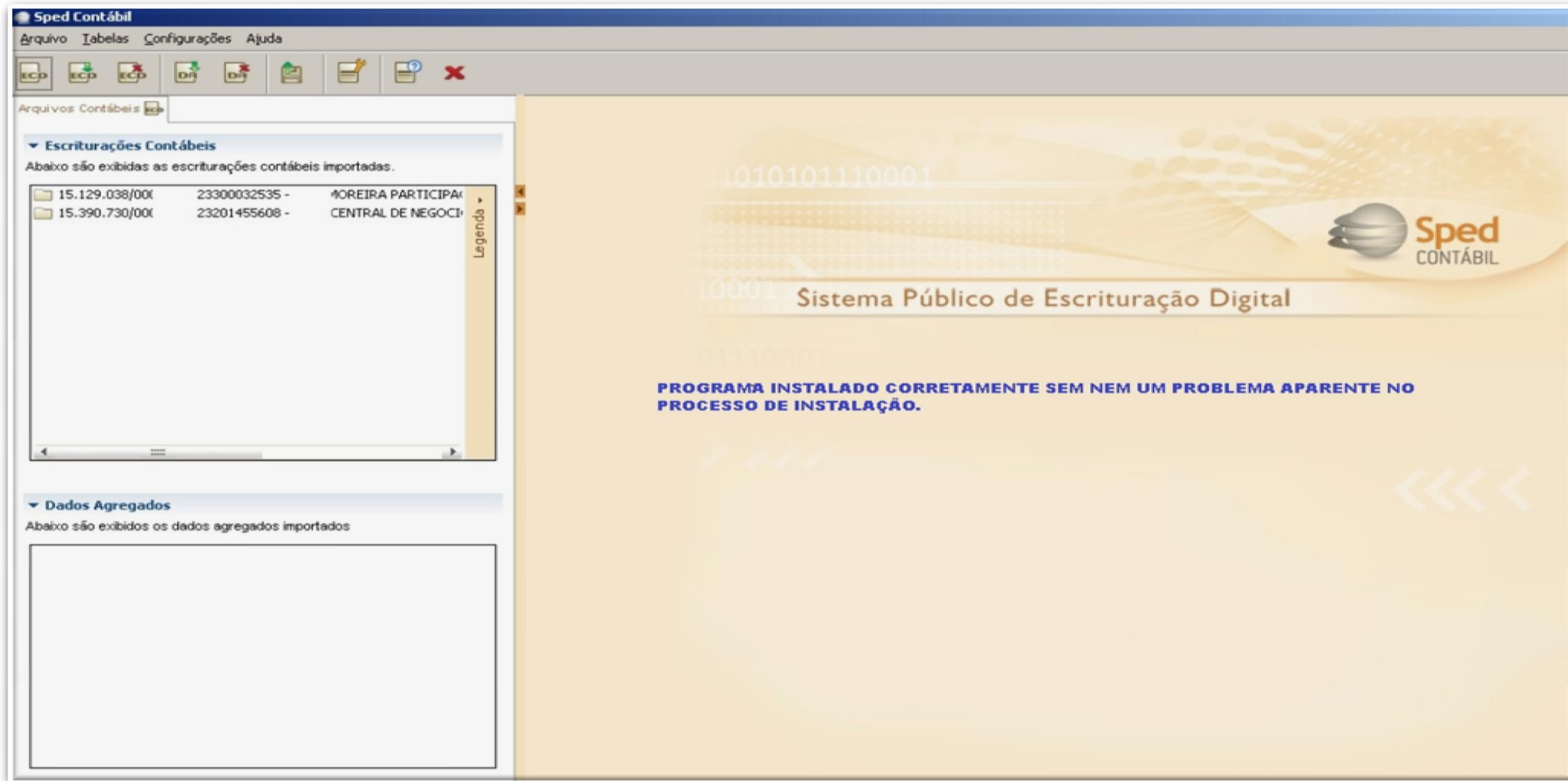
Fixar na Barra de Tarefas
Fixar no Menu Iniciar

Restaurar versões anteriores

Enviar para

Recortar
Copiar

Criar atalho
Excluir



ERROS E AVISOS DE TRANSMISSÃO 0010111001010101110001

Erros e Avisos gerados na transmissão da ECD do contribuinte.

**Descrição**

<ERRO> ERRO! A escrituração não será transmitida. O descritor e versão do descritor utilizado para a validação do arquivo não são válidos, favor verificar se existe nova versão do PVA disponível, instalá-lo, validar a escrituração e tentar transmiti-la novamente. - NEG: 24

Ok

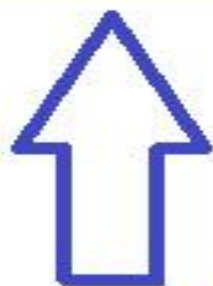


Nome ▾	Data de modificação	Tipo	Tamanho
 Ajuda	08/05/2017 09:12	Pasta de arquivos	
 configuracoes	08/05/2017 09:11	Pasta de arquivos	
 jre	08/05/2017 09:11	Pasta de arquivos	
 lib	08/05/2017 09:11	Pasta de arquivos	
 mysql	08/05/2017 09:11	Pasta de arquivos	
 recursos	08/05/2017 09:11	Pasta de arquivos	
 SpedContabil_installation	08/05/2017 09:12	Pasta de arquivos	
 contabilpva	19/05/2017 15:38	Executable Jar File	14.854 KB
 lancadorSPEDContabil	16/03/2017 15:03	Script de Comandos...	1 KB
 lax	23/05/2017 14:18	Executable Jar File	53 KB
 Sped Contabil	23/05/2017 14:18	Aplicativo	432 KB
 Sped Contabil	23/05/2017 14:18	Ícone	3 KB
 Sped Contabil.lax	23/05/2017 14:18	Arquivo LAX	4 KB

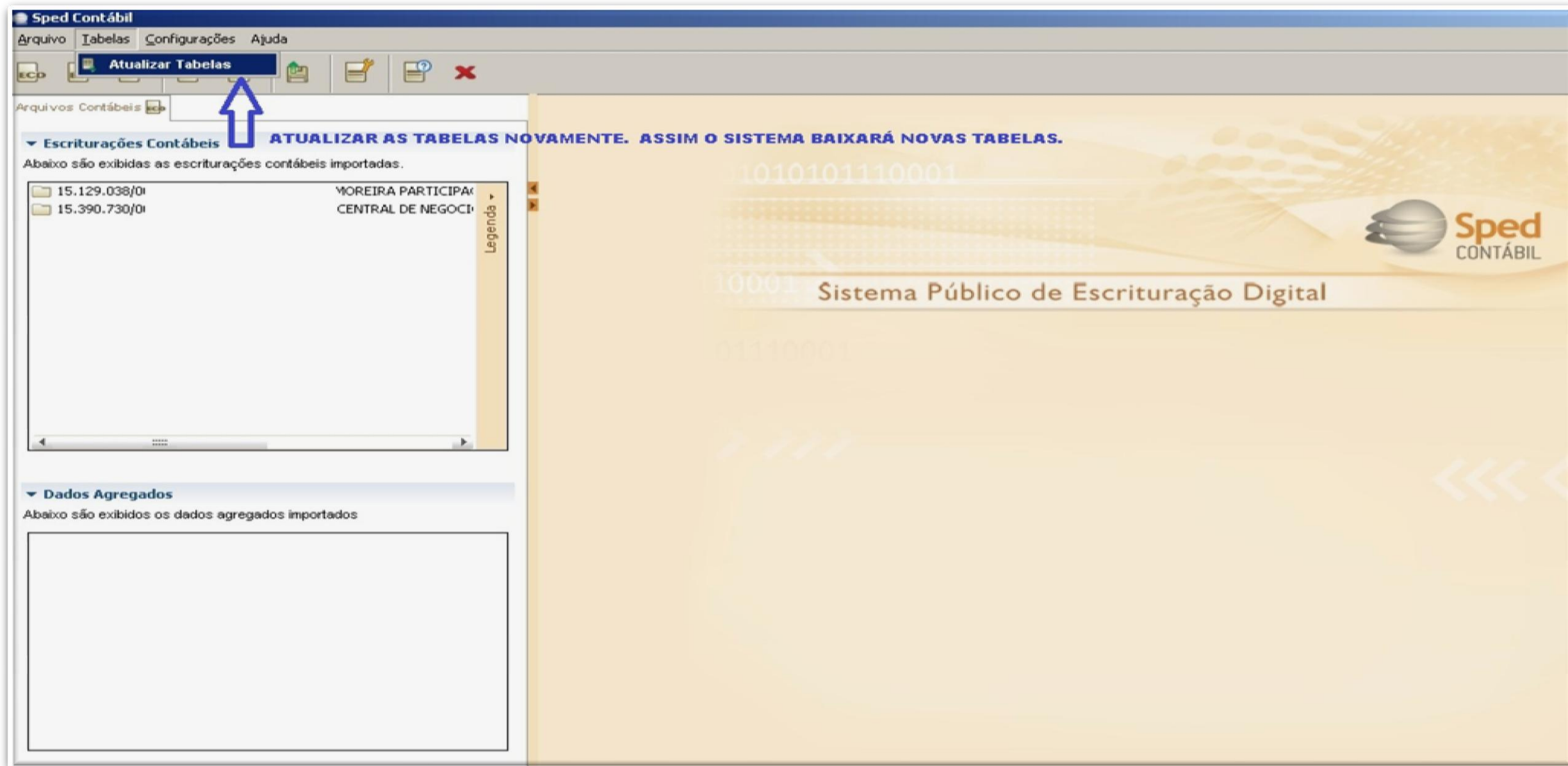

BANCO DE DADOS DO PVA - mysql

ABRIR PASTA

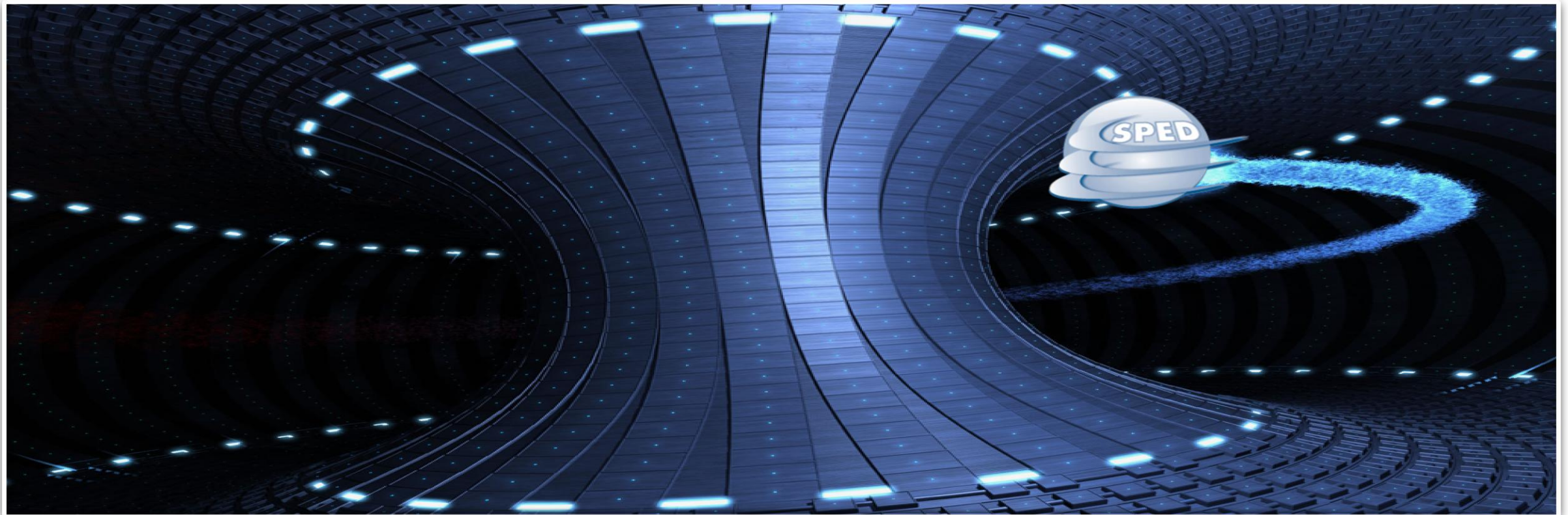
Compartilhar com Gravar Nova pasta				
Nome	Data de modificação	Tipo	Tamanho	
 tabelas	16/05/2017 16:34	Pasta de arquivos		
 tutorial	08/05/2017 09:11	Pasta de arquivos		



ABRIR A PASTA TABELA E APAGAR O QUE ESTIVER DENTRO E DEPOIS VOLTAR PARA O PROGRAMA.



ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL



ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL

SPED





A high-contrast black and white photograph of a person walking away from the camera through a dark, arched tunnel. The person is silhouetted against a bright, circular light at the far end of the tunnel. The perspective is from behind the person, looking down a set of railroad tracks that lead towards the light. The tunnel walls are made of rough stone or brick.

Vamos viajar no tempo!

Contabilidade Societária Brasileira até 1976 (...)

Decreto 2.627/1940



Contabilidade Societária Brasileira (...) de 1976 à 2007

Lei 6.404/76

***Contabilidade Tributária
1977***

Decreto lei 1.598/77 e Decreto 3.000/99 (RIR)

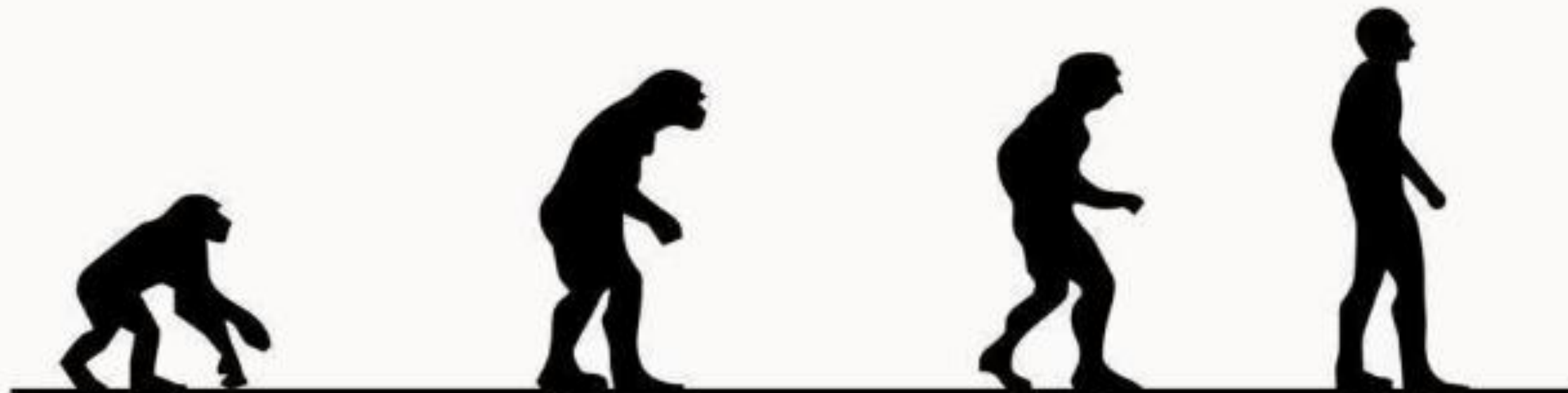


Contabilidade Societária Brasileira (IFRS)

2008 - 2013

Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09





Contabilidade Tributária

1977

Decreto lei 1.598/77 e Decreto 3.000/99 (RIR)

RTT – Anulação das novas regras

FCONT





Contabilidade Societária Brasileira (IFRS)

2014

Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09

Contabilidade Tributária

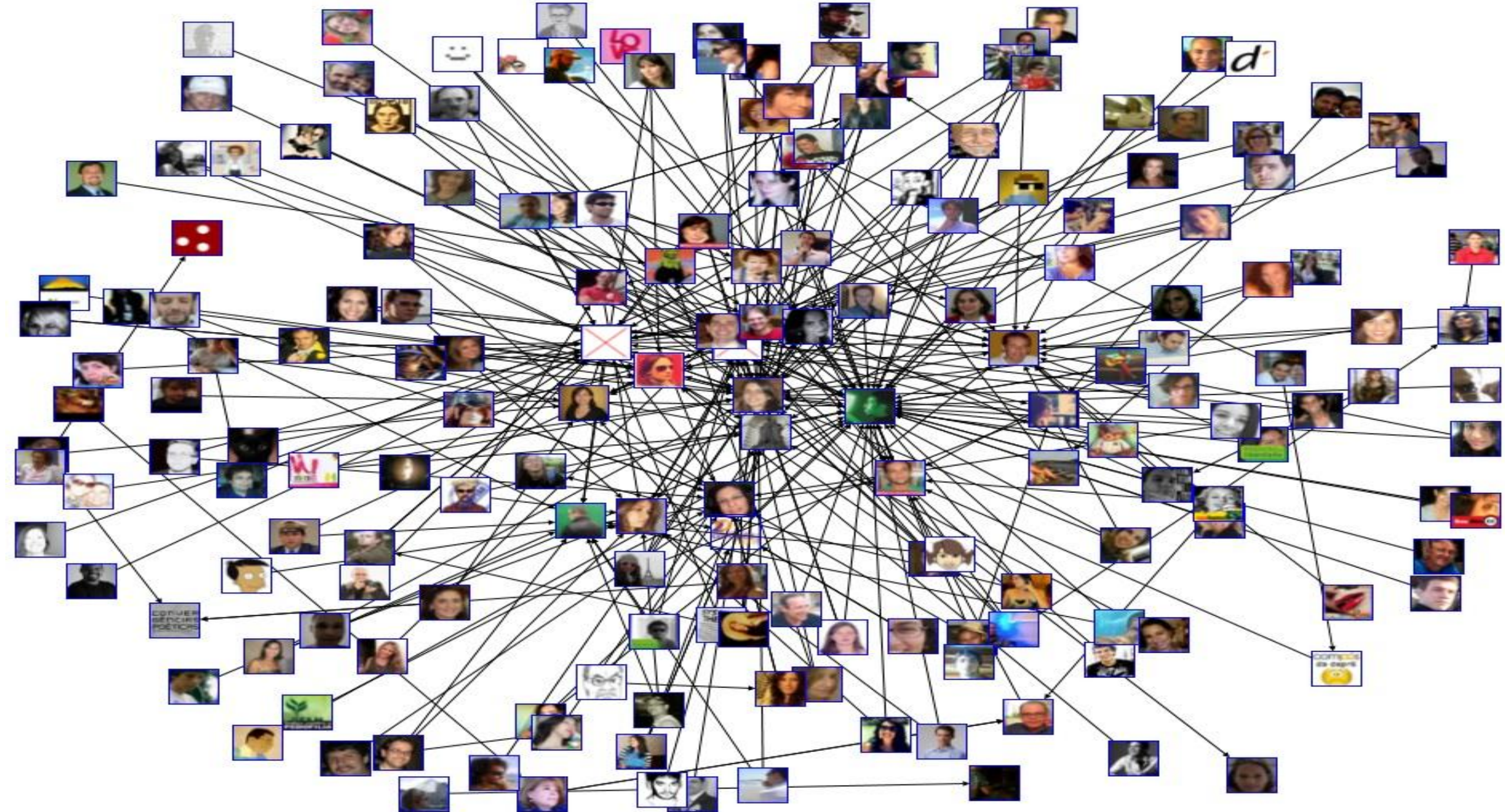
2014

Optar pela Lei 12.973/2014

DCTF de Agosto/2014



Lei 12.973/2014



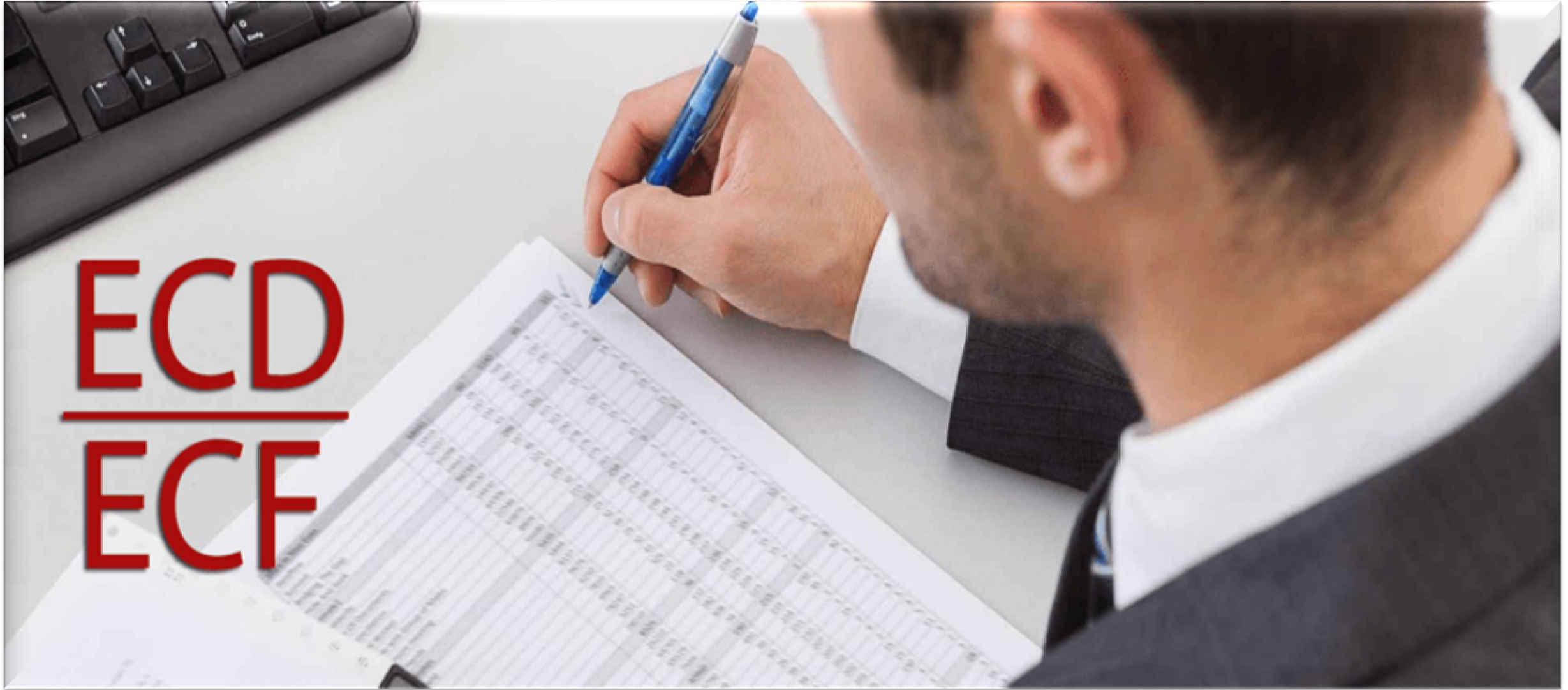
Mulher perde auxílio do INSS após postar fotos de passeios no Facebook



Fonte: <http://mundoconectado.net/noticias/mulher-perde-auxilio-do-inss-apos-postar-fotos-de-passeios-no-facebook/>

A hand is shown pointing towards the viewer, positioned in front of a complex, futuristic digital interface. The interface features various data visualizations, including bar charts, line graphs, and world maps, all rendered in a blue and white color scheme. The background is filled with large, translucent geometric shapes, primarily triangles, creating a sense of depth and complexity. The overall aesthetic is high-tech and modern, suggesting a focus on data and technology.

Fiscalização



ECD
ECF

INTRODUÇÃO

ECF

A Escrituração Contábil Fiscal (ECF) substitui a Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ), a partir do ano-calendário 2014, com entrega prevista para o último dia útil do mês de julho do ano posterior ao do período da escrituração no ambiente do Sistema Público de Escrituração Digital (Sped).

Portanto, a DIPJ está extinta a partir do ano-calendário 2014.

ECF

Uma das inovações da ECF corresponde, para as empresas obrigadas a entrega da Escrituração Contábil Digital (ECD), à utilização dos saldos e contas da ECD para preenchimento inicial da ECF.

ECF

A ECF também recuperará os saldos finais das ECF anterior, a partir do ano- calendário 2015. Na ECF haverá o preenchimento e controle, por meio de validações, das partes A e B do Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real (e-Lalur) e do Livro Eletrônico de Apuração da Base de Cálculo da CSLL (e- Lacs).

Obrigatoriedade da Escrituração Contábil Fiscal (ECF)

Pessoas Jurídicas Obrigadas

- Todas as pessoas jurídicas, inclusive equiparadas;
- No caso de pessoas jurídicas que foram sócias ostensivas de Sociedades em Conta de Participação (SCP), a obrigação deverá ser transmitida separadamente, para cada SCP, além da transmissão da ECF da sócia ostensiva;

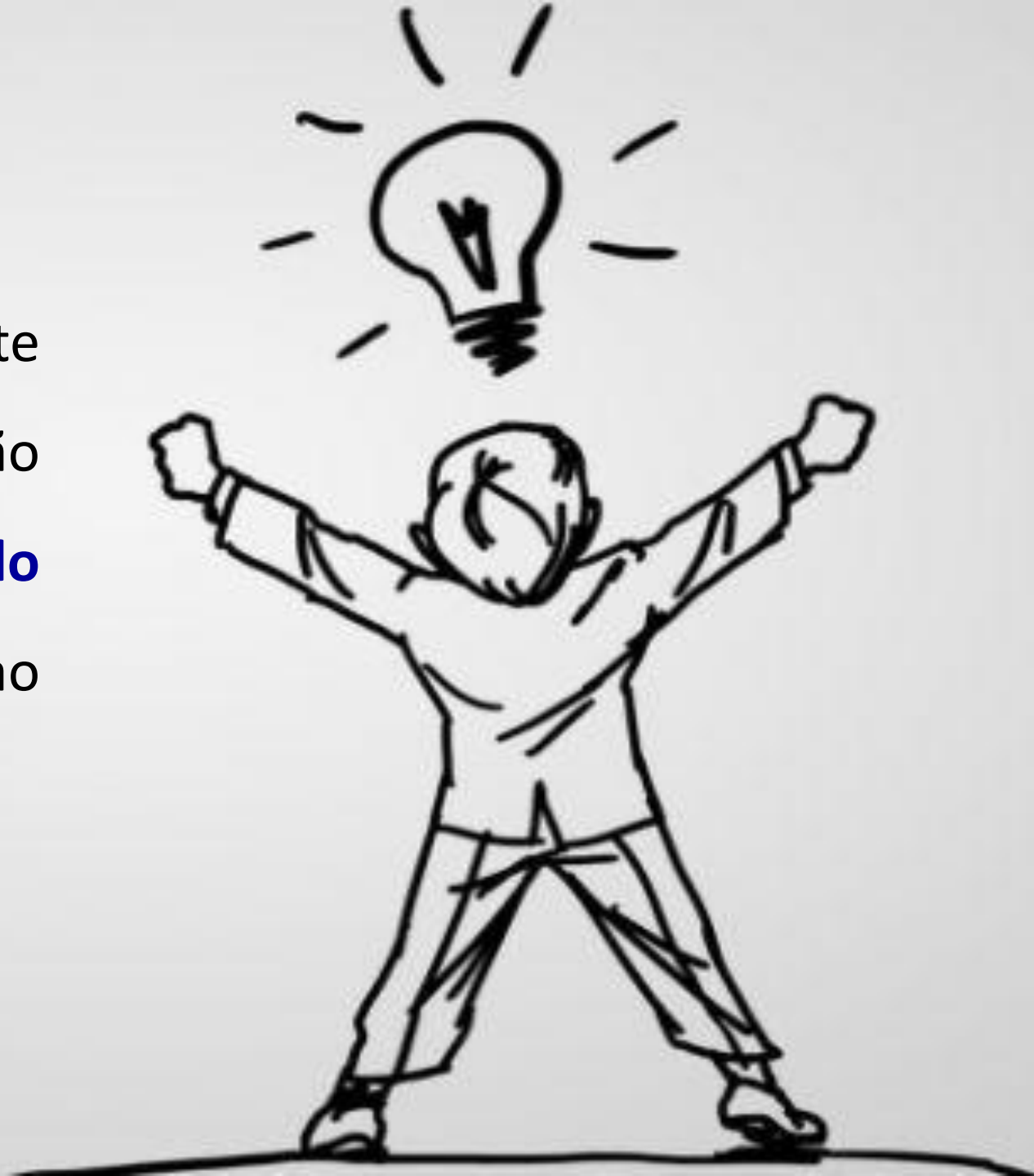
Pessoas Jurídicas Desobrigadas

- empresas enquadradas no Simples Nacional;
- aos órgãos públicos, às autarquias e às fundações públicas;
- às pessoas jurídicas inativas;

Há que se ressaltar que, caso a pessoa jurídica tenha Sociedades em Conta de Participação (SCP), cada SCP deverá preencher e transmitir sua própria ECF, utilizando o CNPJ da pessoa jurídica que é sócia ostensiva e o CNPJ/Código de cada SCP.

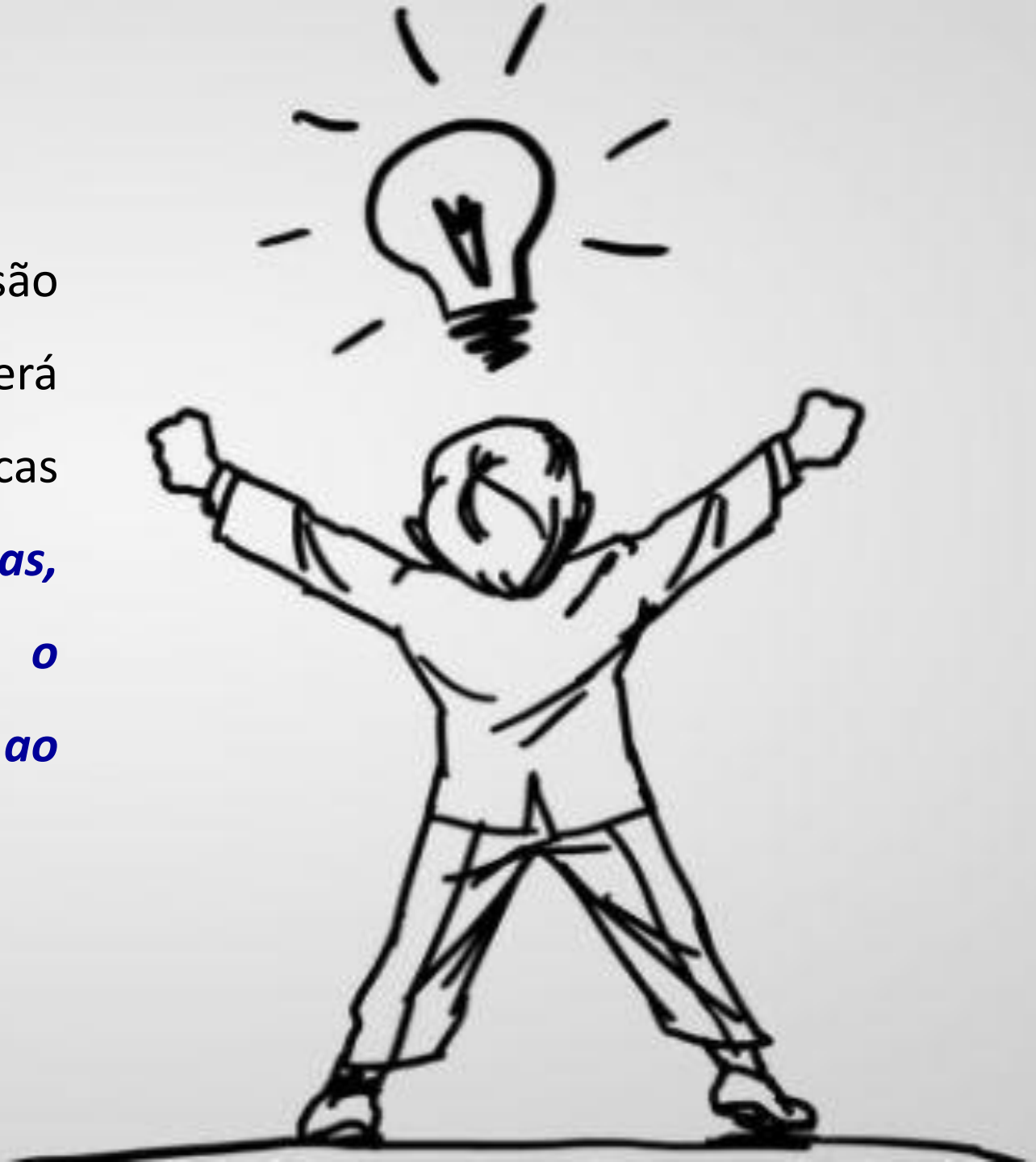
Prazos para Entrega

A ECF será transmitida anualmente ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped) **até o último dia útil do mês de julho** do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira



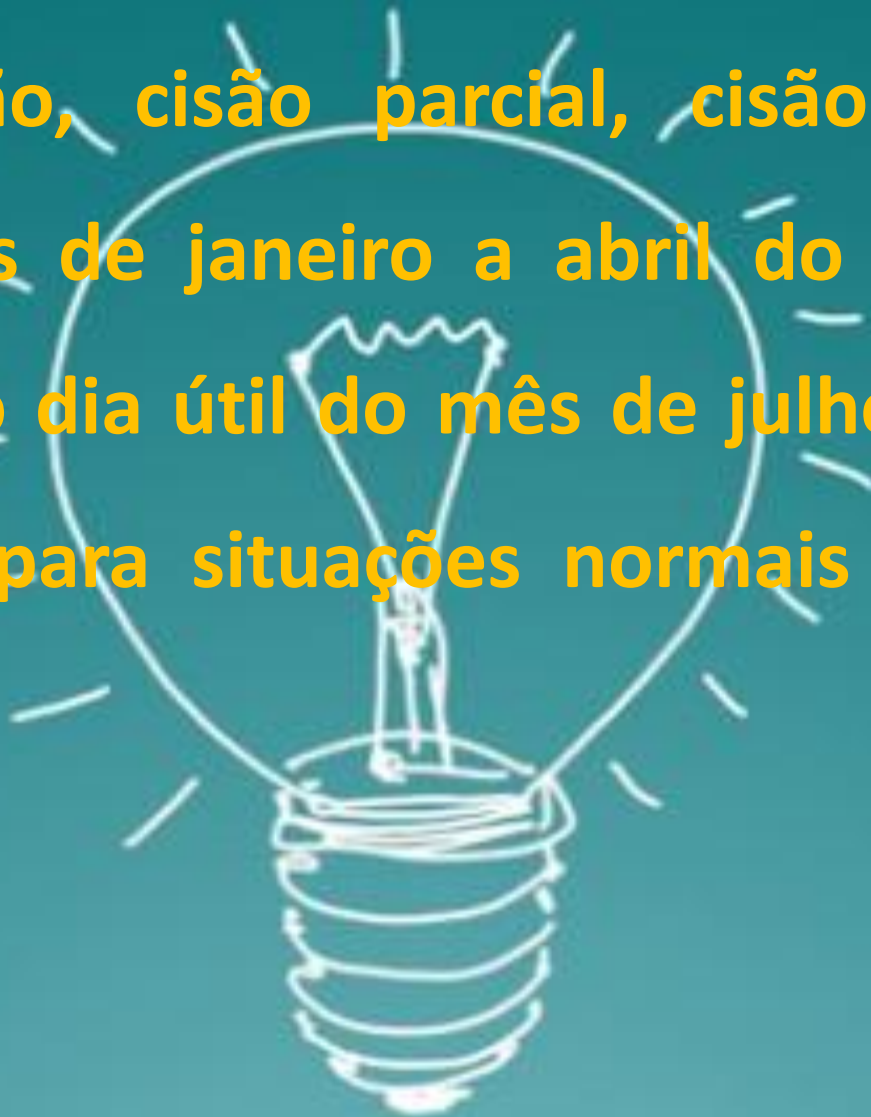
Prazos para Entrega

Nos casos de extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação, a ECF deverá ser entregue pelas pessoas jurídicas *extintas, cindidas, fusionadas, incorporadas e incorporadoras, até o último dia útil do 3º mês subsequente ao do evento.*



Prazos para Entrega

Nos casos de extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação, ocorridos de janeiro a abril do ano-calendário, o prazo será até o último dia útil do mês de julho do referido ano, mesmo prazo da ECF para situações normais relativas ao ano-calendário anterior.



Inovação!



- Utilização dos saldos e contas da ECD para preenchimento inicial da ECF.
- Recuperação da ECF anterior dos saldos finais, a partir do ano de 2015 (Quando LR, agora).
- Na ECF haverá o preenchimento e controle, por meio de validações, das partes A e B do Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real (e-Lalur) e do Livro Eletrônico de Apuração da Base de Cálculo da CSLL (e-Lacs).
- Todos os saldos informados nesses livros também serão controlados e, no caso da parte B, haverá o batimento de saldos de um ano para outro.

IMPORTAÇÃO DA ECF E RECUPERAÇÃO DA ECD

O arquivo da ECD não é importado para a ECF e sim recuperado.

Primeiramente, deve ser criada uma ECF no próprio programa ou deve ser importado um arquivo da ECF, para, aí sim, recuperar o arquivo da ECD (recuperação de contas, saldos e mapeamento, caso tenha sido realizado na ECD).

A ECD recuperada deve estar validada, assinada e transmitida

IMPORTAÇÃO DA ECF E RECUPERAÇÃO DA ECD

Para as pessoas jurídicas tributadas pelo lucro presumido, imunes ou isentas obrigadas a entregar a ECD, a recuperação da ECD na ECF é obrigatória.

Nesse caso, o 0010.TIP_ESC_PRE deve ser preenchido com **“C”**.

Para as pessoas jurídicas que não estão obrigadas a fazer a entrega da ECD, o 0010.TIP_ESC_PRE deve ser preenchido com **“L”**. Nessa situação, os blocos **C, E, J e K não serão preenchidos.**

IMPORTAÇÃO DA ECF E RECUPERAÇÃO DA ECD

O programa da ECF consegue recuperar mais de um arquivo da ECD, desde que o período dos arquivos da ECD seja equivalente ao período do arquivo da ECF. Exemplo:

Arquivo da ECF - de 01/01/2015 a 31/12/2015.

Arquivos da ECD

- Arquivo 1 : de 01/01/2015 a 31/03/2015
- Arquivo 2 : de 01/04/2015 a 31/08/2015
- Arquivo 3 : de 01/09/2015 a 31/12/2015

IMPORTAÇÃO DA ECF E RECUPERAÇÃO DA ECD

O programa da ECF também permite a recuperação da ECF de período anterior transmitida. A recuperação da ECF do período imediatamente anterior é obrigatória quando:

- A data inicial da ECF (0000.DT_INI) do período atual for diferente de 01/01/2014; e
- O indicador de situação de início de período (0000.IND_SIT_INI_PER) for igual a “0” (Regular – Início no primeiro dia do ano) ou “2” (Resultante de cisão/fusão ou remanescente de cisão ou realizou incorporação).

Recuperação de ECD Com Encerramento do Exercício Diferente dos Encerramentos da ECF

RECUPERAÇÃO DA ECD – ENCERRAMENTOS DIFERENTES

Os encerramentos do exercício na ECF seguem o período de apuração do tributo. Por exemplo, se a empresa é do lucro presumido, **os encerramento do exercício da ECF serão trimestrais.**

Caso a ECD recuperada tenha encerramento diferente (por exemplo, a ECD recuperada tenha apenas um **encerramento anual**), no momento da validação no programa da ECF, poderá aparecer uma mensagem de advertência, com o valor da diferença entre os saldos finais credores e os saldos iniciais credores.

RECUPERAÇÃO DA ECD – ENCERRAMENTOS DIFERENTES

Nesse caso, a pessoa jurídica poderá ajustar os saldos por meio de alteração nos registros **K155 e K355** (alteração de saldo de uma ou mais contas).

ASPECTOS TÉCNICOS DA ECF





QUAL A IMPORTÂNCIA DO LEIAUTE PARA VOCÊ



CONTRIBUINTE X FISCO



É uma convenção para que dois Sistemas possam se comunicar independente de suas particularidades.



MATERIALIZAÇÃO E PUBLICAÇÃO

Preenchimento de campos

Guia Prático da EFD: indicação dos campos “Obrigatórios” e “Obrigatórios Condicionais”

- Indicação “O”: o preenchimento do campo é obrigatório.
- Indicação “OC”: o preenchimento é obrigatório em determinadas situações ou para determinados tipos de documentos.

CONHECENDO O LEIAUTE

REGISTRO : 0000

**REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E
IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE**

| 0000|010|0|01012016|31012016|EMPRESA TESTE LTDA|99999999000272||RS|2243658792|4314902|||A|0|

CONHECENDO O LEIAUTE

| | = PIPE

Nome da Empresa



CNPJ

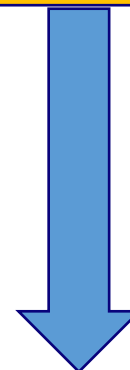


| EMPRESA TESTE LTDA |

99999999000272 |



DIGITANDO NO SISTEMA:
NOME DA EMPRESA
CNPJ



CONHECENDO O LEIAUTE

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	0000	010	0	01012016	31012016	EMPRESA TESTE LTDA	99999999000272		RS	2243658792	4314902			A	0

LEGENDA

1	Texto fixo contendo “0000”.
2	Código da versão do leiaute conforme a tabela indicada no Ato COTEPE
3	Código da finalidade do arquivo: 0 - Remessa do arquivo original; 1 - Remessa do arquivo substituto.
4	Data inicial das informações contidas no arquivo.
5	Data final das informações contidas no arquivo.
6	Nome empresarial da entidade.
7	Número de inscrição da entidade no CNPJ.
8	Número de inscrição da entidade no CPF.
9	Sigla da unidade da federação da entidade.
10	Inscrição Estadual da entidade.
11	Código do município do domicílio fiscal da entidade, conforme a tabela IBGE
12	Inscrição Municipal da entidade.
13	Inscrição da entidade na SUFRAMA
14	Perfil de apresentação do arquivo fiscal; A – Perfil A; B – Perfil B.; C – Perfil C.
15	Indicador de tipo de atividade: 0 – Industrial ou equiparado a industrial; 1 – Outros.

POR ONDE COMEÇAR ?

PESSOAS

- CADASTRO
- LEIAUTE
- MAPEAMENTO



ECF – 14 blocos

BLOCO	DESCRIÇÃO DO BLOCO
0	ABERTURA E IDENTIFICAÇÃO
C	INFORMAÇÕES RECUPERADAS DA ECD
E	INFORMAÇÕES RECUPERADAS DA ECF ANTERIOR E SALDOS DA ECD
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

Relação Blocos x Regime Tributário			
Lucro Real	Lucro Presumido	Imunes e Isentas	Lucro Arbitrado
0	0	0	0
<u>C</u>	-	-	-
<u>E</u>	-	-	-
<u>J</u>	-	-	-
<u>K</u>	-	-	-
L	-	-	-
M	-	-	-
N	P	U	T
X	X	X	X
Y	Y	Y	Y

LEGISLAÇÃO



Escrituração Contábil Fiscal

IN 989/2009 – eLALUR

IN 1.353/2013 – EFD IRPJ

IN 1.422/2013 – Dispõe sobre a ECF

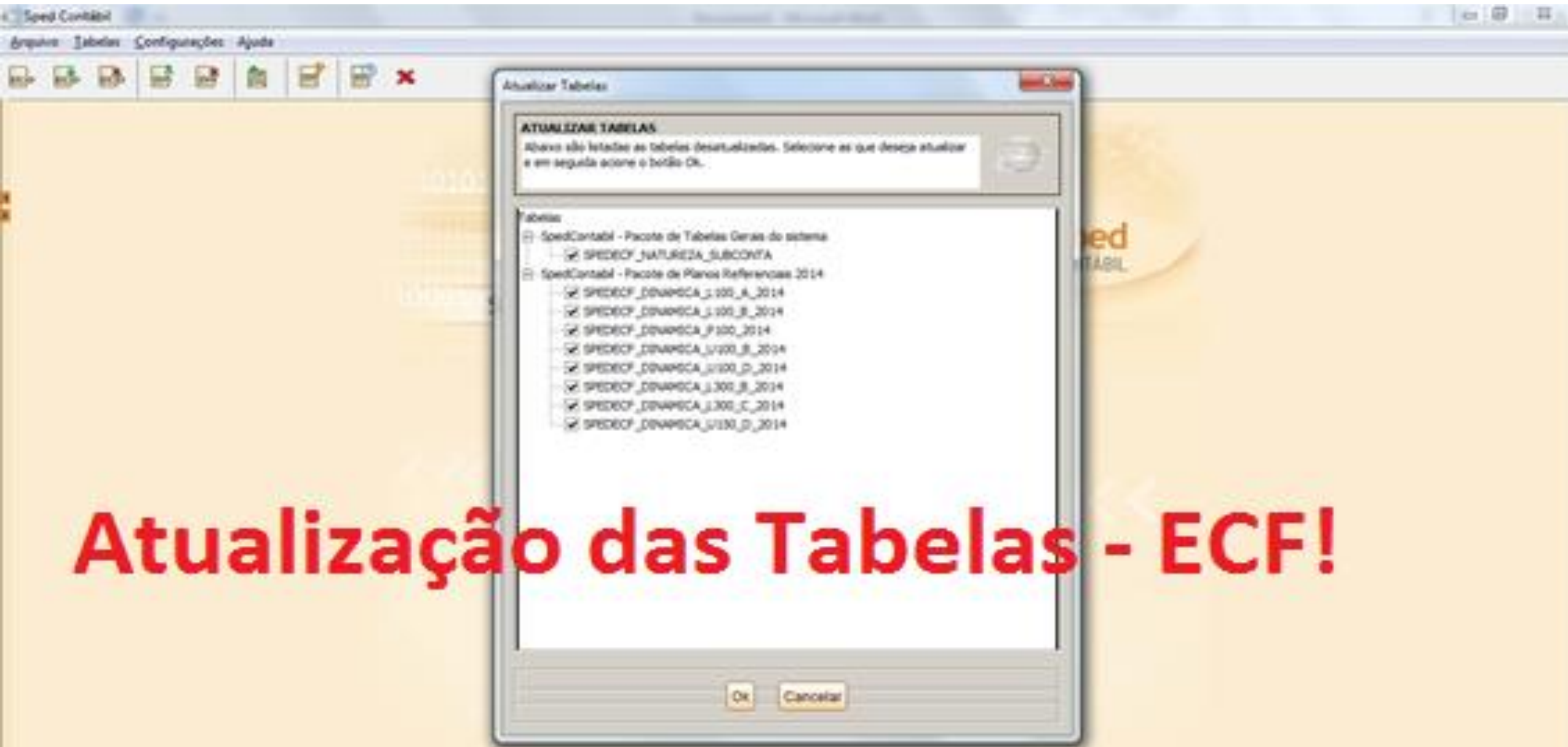
IN 1.489/2013 – ECF é o LALUR

IN 1.524/2014 – Prazo: Setembro

IN 1.595/2015 - Obrigatoriedade

IN 1.633/2016 – Prazo: Julho

PROGRAMA VALIDADOR - PVA



Atualização das Tabelas - ECF!

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

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



Escrituração Contábil Fiscal

Assinatura:

Registro 0930 – Identificação dos Signatários da ECF

São obrigatórias duas assinaturas:

Contabilista: e-PF ou e-CPF

Pessoa Jurídica: e-PJ ou e-CNPJ

Representante legal ou Procurador

Procuração Eletrônica RFB

Certificados dos tipos A1 ou A3



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

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

Lei nº 12.973/2014

Conversão da MP nº 627/2013

Altera a legislação tributária federal relativa ao imposto sobre a renda das pessoas jurídicas – IRPJ, à contribuição social sobre o lucro líquido – CSLL, à contribuição para o PIS/PASEP e à contribuição para o financiamento da seguridade social – COFINS, e revogou o RTT.



Lei nº 12.973/2014

Revogação do RTT – 01/01/2015

Regime Tributário de Transição de apuração do lucro real, que trata dos ajustes tributários decorrentes dos novos métodos e critérios contábeis introduzidos pela Lei nº 11.638/2007.

BUSCANDO NEUTRALIDADE TRIBUTÁRIA



Lei nº 12.973/2014

FCONT

Controle Fiscal Contábil de Transição, é uma escrituração das contas Patrimoniais e de Resultado, em partidas dobradas, que considera os métodos e critérios contábeis aplicados pela legislação tributária em 31 de dezembro de 2007.

EXPURGOS x EXCLUSÕES



ESCRITURAÇÃO
COMERCIAL - A partir
da Lei 11.638/07

ESCRITURAÇÃO
COMERCIAL - Critérios
Vigentes até
31/12/2007

ÁREA COMUM
DAS DUAS
ESCRITURAÇÕES

PROGRAMA GERADOR DO FCONT

Lei nº 12.973/2014

Opção pelas Mudanças a partir de 2014

O contribuinte poderia optar pela extinção do RTT a partir de Janeiro de 2014, manifestando essa opção na DCTF referente ao período de Agosto de 2014.

Até julho utilizar a versão 2.5 da DCTF

Versão 3.0 substituída pela 3.1

IN 1.499/2014 – DCTF até 07/11/2014



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

Diferenças entre saldos fiscais e saldos societários

FCONT

Balancete Societário

Balancete Fiscal



Subcontas

Controle dos Ajustes – O que são?

A subconta não altera as informações societárias.

Não cria dois ativos ou passivos distintos. A subconta somente destaca a diferença entre a base fiscal e a base societária relativa a determinado ativo ou passivo.



Subcontas

Controle dos Ajustes – O que são?

(...) É útil, inclusive, para se determinar o ativo ou passivo fiscal diferido. A **soma dos valores das subcontas com o saldo da conta do ativo ou passivo a está vinculada** resultará no valor do ativo ou passivo **mensurado de acordo com as regras societárias**.



Subcontas

Exemplo:

Abertura de outro nível no Plano de Contas?

1.2.01.0003 Terrenos

1.2.01.0003.01 AVJ Terrenos

ERRADO!

1.2.01.0003 Terrenos

1.2.01.0004 Veículos

1.2.01.0005 AVJ Terrenos = SUBCONTA



Subcontas

Controle dos Ajustes – O que são?

O controle por subcontas não pode ser substituído por controle em livros auxiliares.

O controle por subcontas não é obrigatório para as pessoas jurídicas optantes pelo lucro presumido.

ATENÇÃO!!!



Subcontas – Controle dos Ajustes

CÓDIGO	CONTA	FCONT – Fiscal	ECD – Contábil	AAP
1.02.03	IMOBILIZADO	750.000,00	1.300.000,00	Expurgos x Inclusões
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
1.02.03	IMOBILIZADO	1.300.000,00
1.02.03.01.01	Terreno	300.000,00
1.02.03.01.02	Veículos	450.000,00
1.02.03.01.03	Terreno – AAP	500.000,00
1.02.03.01.04	Veículos – AAP	50.000,00

Ajuste a Valor Presente

O que é?

Estimativa do valor presente descontado de fluxos de caixa líquidos no curso normal dos negócios.

Glossário – Resolução CFC nº 1.255/09

NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.



Lei nº 12.973/2014

Ajuste a Valor Presente:

Serão considerados na determinação do Lucro Real no período de apuração em que:

I – O bem for revendido

II – O bem for utilizado como insumo na produção de bens ou serviços

III – Ativo for realizado, inclusive mediante:

Depreciação, amortização, alienação ou baixa.



Lei nº 12.973/2014

Ajuste a Valor Presente:

IV – Despesa for incorrida (...)

V – Custo for incorrido (...)

EXEMPLO:

Ajuste a Valor Presente em Elemento do Ativo

Modelo RFB



EXEMPLO (ATIVO):

Venda de Mercadoria a Prazo:

Data da Venda: 30/06/2014

Valor da Venda: R\$ 100.000,00

Vencimento: 30/06/2016

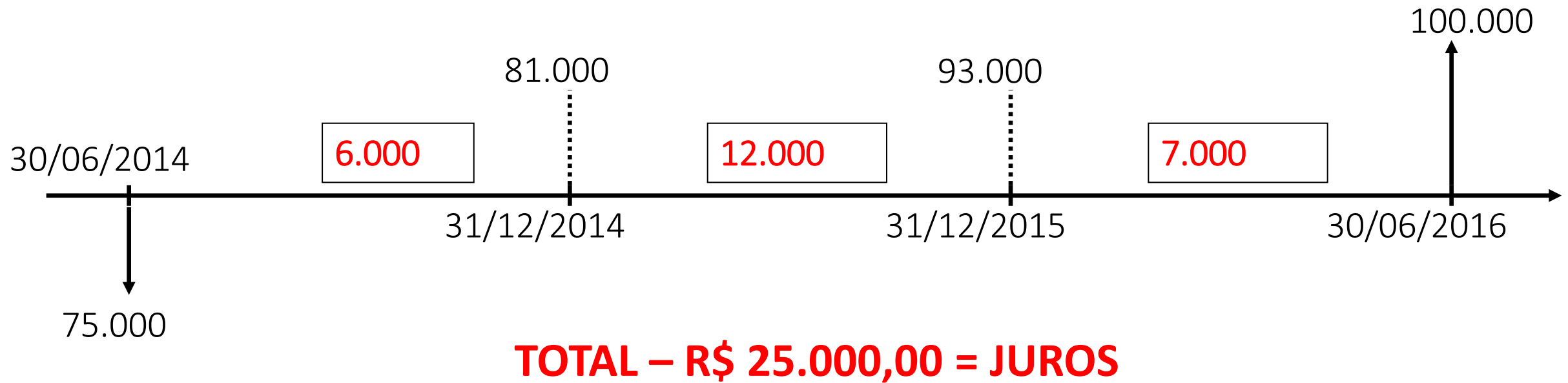
CMV: R\$ 60.000,00

Taxa de Desconto: 0,04% ao dia

PT tributada pelo Lucro Real



EXEMPLO:



***Valores aproximados**



Escrituração de 2014

1. Compra do Produto R\$ 60.000,00

D – Estoque (A)

C – Caixa ou Banco (A)

2. Venda de Mercadoria a Prazo R\$ 100.000,00

D – Clientes (A)

C – Receita Bruta (R)

3. Juros a Apropriar R\$ 25.000,00

D – AVP s/ R. Bruta (reduzora) (R)

C – Juros a Apropriar (A)



Escrituração de 2014

4. Baixa do Produto R\$ 60.000,00

D – CMV (R)

C – Estoque (A)

Lucro Bruto R\$ 15.000,00

5. Apropriação dos Juros 2014 R\$ 6.000,00

D – Juros a Apropriar (A)

C – Receita Financeira (R)

LAIR R\$ 21.000,00

RESULTADO SOCIETÁRIO - CONTÁBIL



Escrituração de 2014

LALUR

= LAIR R\$ 21.000,00

(+) ADIÇÃO R\$ 25.000,00

(-) EXCLUSÃO (R\$ 6.000,00)

= LUCRO REAL R\$ 40.000,00

PARTE B

EXCLUSÃO FUTURA = R\$ 19.000,00



Escrituração de 2015

1. Apropriação dos Juros 2015 R\$ 12.000,00

D – Juros a Apropriar (A)

C – Receita Financeira (R)

LALUR

= LAIR R\$ 12.000,00

(-) EXCLUSÃO (R\$ 12.000,00)

= LUCRO REAL R\$ 0,00

PARTE B

EXCLUSÃO FUTURA – R\$ 7.000,00



Escrituração de 2016

1. Recebimento Clientes R\$ 100.000,00

D – Caixa (A)

C – Clientes (A)

2. Apropriação dos Juros 2016 R\$ 7.000,00

D – Juros a Apropriar (A)

C – Receita Financeira (R)

LALUR

= LAIR R\$ 7.000,00

(-) EXCLUSÃO (R\$ 7.000,00)

= LUCRO REAL R\$ 0,00



Adoção Inicial

Data da adoção inicial:

IN 1.515/2014

Art. 160. A data da adoção inicial...

Será 1º de janeiro de 2014 para as pessoas jurídicas optantes pela Lei nº 12.973/2014

E 1º de janeiro de 2015 para os não optantes



Adoção Inicial

FCONT:

IN 1.515/2014

Art. 162. Na contabilidade societária os ativos e passivos estarão mensurados de acordo com a Lei nº 6.404/76 e no FCONT os ativos e passivos estarão mensurados de acordo com os critérios até 31/12/2007.

Todos os ajustes societários são:

Expurgados/Excluídos no FCONT



Adoção Inicial

IN 1.515/2014

Saldos Societários (ECD) x Saldos Fiscais (FCONT)

Art. 163. A diferença positiva verificada na data da adoção inicial entre o valor de ativo na ECD e no FCONT deverá ser adicionada na determinação do Lucro Real na data da adoção inicial. Salvo se o contribuinte evidenciar contabilmente essas diferenças em subconta vinculada ao ativo.

Adoção Inicial - Exemplo

IN 1.515/2014 – ANEXO I

Aquisição de Terreno em 02/02/2013 R\$ 100.000,00

Valor justo em 2013, 2014, 2015 e 2016 R\$ 120.000,00

Alienação do terreno em 02/02/2017 R\$ 130.000,00

Pessoa Jurídica Tributada pelo Lucro Real



Escrituração de 2013

1. Aquisição do Terreno R\$ 100.000,00

D – Terreno (A)

C – Caixa ou Banco (A)

2. Avaliação a Valor Justo R\$ 20.000,00

D – Terrenos (A)

C – Ganho AVJ (R)

LALUR - RTT

LAIR R\$ 20.000,00

(-) EXCLUSÃO 20.000,00



Escrituração de 2015

a. Valor do Terreno na ECD R\$ 120.000,00

b. Valor do Terreno no FCONT R\$ 100.000,00

Diferença Positiva na Adoção Inicial (a – b) R\$ 20.000,00

1. Evidenciação Contábil da Diferença R\$ 20.000,00

D – Terrenos AVJ (A) Subconta de Terreno: Conf. 12.973/2014

C – Terrenos (A)

Escrituração de 2017

1. Alienação do Terreno R\$ 130.000,00

D – Caixa ou Banco (A)

C – Receita de Venda (R)

2. Baixa Contábil do Terreno R\$ 120.000,00

D – Custo do Terreno Vendido (R)

C – Terreno (A) R\$ 100.000,00

C – AVJ Terreno (A) 20.000,00

LUCRO BRUTO (1 – 2) = 10.000,00 (LAIR)

Escrituração de 2017

LALUR

LAIR R\$ 10.000,00

(+) ADIÇÕES R\$ 20.000,00

= LUCRO REAL R\$ 30.000,00



Adoção Inicial - Exemplo

Do controle por subcontas:

IN 1.515/2014

Art. 169. § 2º No caso de ativos e passivos representados por mais de uma conta, tais como bens depreciables, o **controle deverá ser feito com a utilização de uma subconta para cada conta.**



Adoção Inicial - Exemplo

Demonstrativo das Diferenças:

IN 1.515/2014

Art. 175. A PJ tributada com base no lucro real deverá **elaborar demonstrativo das diferenças verificadas na data da adoção inicial** entre os elementos do ativo, do passivo e do patrimônio líquido constantes na ECD e no FCONT



Adoção Inicial - Exemplo

Demonstrativo das Diferenças - IN 1.515/2014:

§ 1º **Para cada conta** de último nível que apresentar diferença, a pessoa jurídica **deverá informar:**

I – o código da conta;

II – a descrição da conta;

III – o saldo da conta na ECD;

IV – o saldo da conta no FCONT;

V – valor da diferença nos saldos;

Adoção Inicial - Exemplo

Demonstrativo das Diferenças - IN 1.515/2014:

VI – no caso de **elemento do ativo ou do passivo**, se a diferença:

- a) É controlada por subconta
- b) É controlada por subconta, mas na forma prevista no art. 169 **§3º §4º**
- c) Não é controlada por subconta, mas é controlada na forma prevista no **§5º do art. 169**

Adoção Inicial - Exemplo

Demonstrativo das Diferenças - IN 1.515/2014:

d) Não é controlada por subconta porque não haverá ajustes decorrentes das diferenças na forma prevista no Arts. 163 e 168

VII - Código da subconta, nas hipóteses previstas nas alíneas “a” e “b” do inciso VI;
e

VIII – A descrição da subconta.

§ 2º o demonstrativo será informado no Lalur.

Redução ao Valor Recuperável

RVR – Imobilizado e/ou Intangível (*impairment*)

O contribuinte poderá reconhecer na apuração do lucro real somente os valores contabilizados como redução ao valor recuperável de ativos que não tenham sido objeto de reversão, quando ocorrer a alienação ou baixa do bem correspondente.



PRAZO?

IN 1.422/2013 – JULHO

IN 1.524/2014 – SETEMBRO

IN 1.595/2015 – JUNHO

IN 1.633/2016 – JULHO!



LUCRO PRESUMIDO



Preciso enviar o
Livro Caixa?

CAIXA

Empresa _____

Endereço _____

Cidade _____ UF _____

Inscr. Est. _____

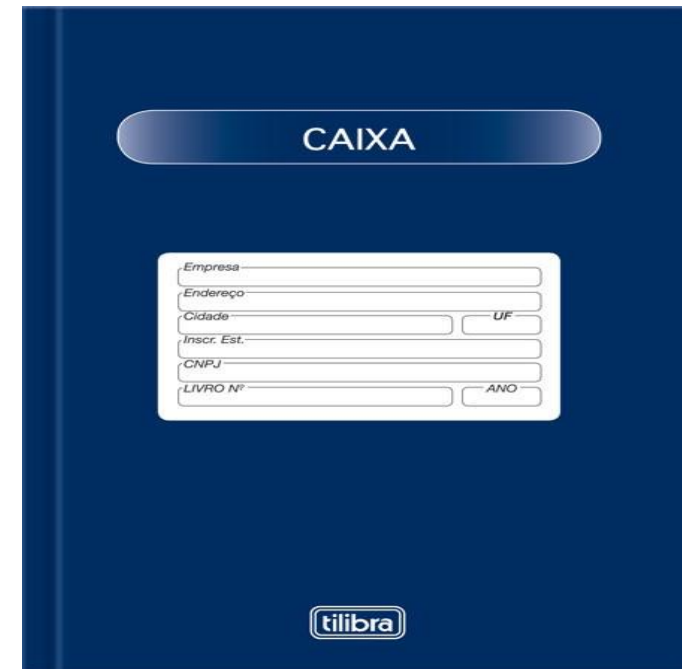
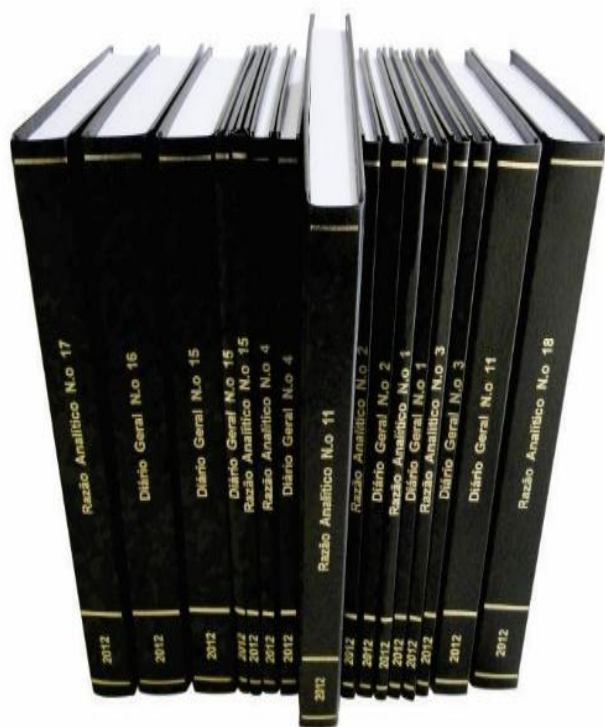
CNPJ _____

LIVRO Nº _____ ANO _____

tilibra

LUCRO PRESUMIDO

Art. 45 da Lei 8.981/1995
Parágrafo único



Art. 45 da Lei 8981/95

Lei nº 8.981 de 20 de Janeiro de 1995

Altera a legislação tributária Federal e dá outras providências.

- └ **Art. 45.** A pessoa jurídica habilitada à opção pelo regime de tributação com base no lucro presumido deverá manter:
 - └ I - escrituração contábil nos termos da legislação comercial;
 - └ II - Livro Registro de Inventário, no qual deverão constar registrados os estoques existentes no término do ano-calendário abrangido pelo regime de tributação simplificada;
 - └ III - em boa guarda e ordem, enquanto não decorrido o prazo decadencial e não prescritas eventuais ações que lhes sejam pertinentes, todos os livros de escrituração obrigatórios por legislação fiscal específica, bem como os documentos e demais papéis que serviram de base para escrituração comercial e fiscal.
 - └ **Parágrafo único.** O disposto no inciso I deste artigo não se aplica à pessoa jurídica que, no decorrer do ano-calendário, mantiver livro Caixa, no qual deverá estar escriturado toda a movimentação financeira, inclusive bancária.

**LUCRO
PRESUMIDO**

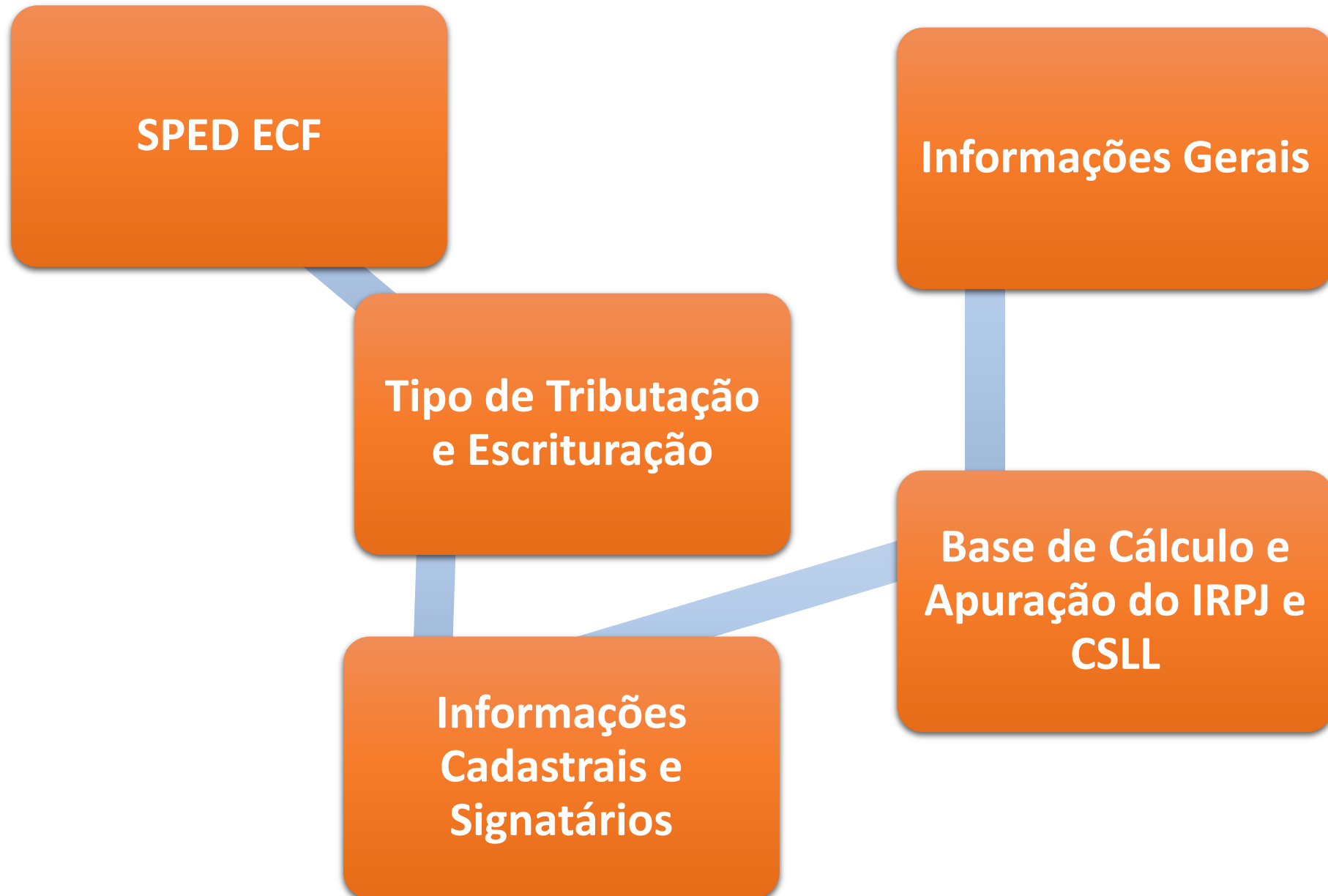


ECD

**LIVRO
CAIXA**



PRESUMIDO – LIVRO CAIXA



LUCRO PRESUMIDO

ENCERRAMENTO – PERÍODO FISCAL:

APURAÇÃO DOS TRIBUTOS

ANUAL (SOCIETÁRIO) X TRIMESTRAL (TRIBUTÁRIO)

PONTOS DE ATENÇÃO:

- APROPRIAÇÃO DO CUSTO
- APURAÇÃO DO RESULTADO (ERRO K155)

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

LUCRO PRESUMIDO

Não enviei ECD mas mantenho
escrituração contábil regular, posso
enviar na ECF?

De: **FALECONOSCO-SPED-IRPJ-RFB** <faleconosco-sped-irpj@receita.fazenda.gov.br>

Data: 13 de agosto de 2015 16:46

Assunto: Re: Dúvida

Para: elianecesar@grupofortes.com.br

Prezado Contribuinte,

Sugerimos a leitura do Manual de Orientação da ECF.

Caso a empresa não seja obrigada ao envio da ECD, o Registro 0010.TIP_ESC_PRE deve ser preenchido com "L", conforme Manual de Orientação do Leiaute da ECF:

L – Livro Caixa ou Hipótese prevista no §1o do art. 129, Instrução Normativa no 1.515/2014 (Lucro Presumido) ou Sem Escrituração (Imunes ou Isentas) ou Não obrigadas a entregar a ECD, de acordo com a Instrução Normativa no 1.420/2014.

Caso seja obrigada, deve preencher o campo com "C".

Atenciosamente,

Equipe ECF

As dúvidas esclarecidas por esta mensagem possuem caráter de orientação, não gerando o efeito decorrente da consulta formal.

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.

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

Para as PJ obrigadas a entregar a ECD, a recuperação da ECD na ECF é obrigatória.

Para as pessoas jurídicas não obrigadas a entregar a ECD, o 0010.TIP_ESC_PRE deve ser preenchido com “L”.

Nessa situação, os blocos C, E, J e K não serão preenchidos.

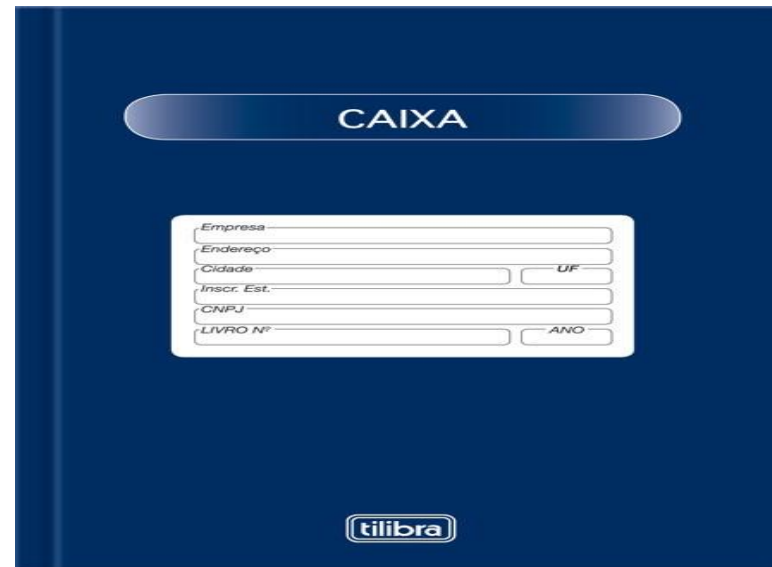


IMUNE OU ISENTA



A PARTIR DO ANO CALENDÁRIO DE 2015

**TODAS OBRIGADAS AO ENVIO DO SPED
ECF**



IMUNE OU ISENTA

NÃO OBRIGADA A ECD

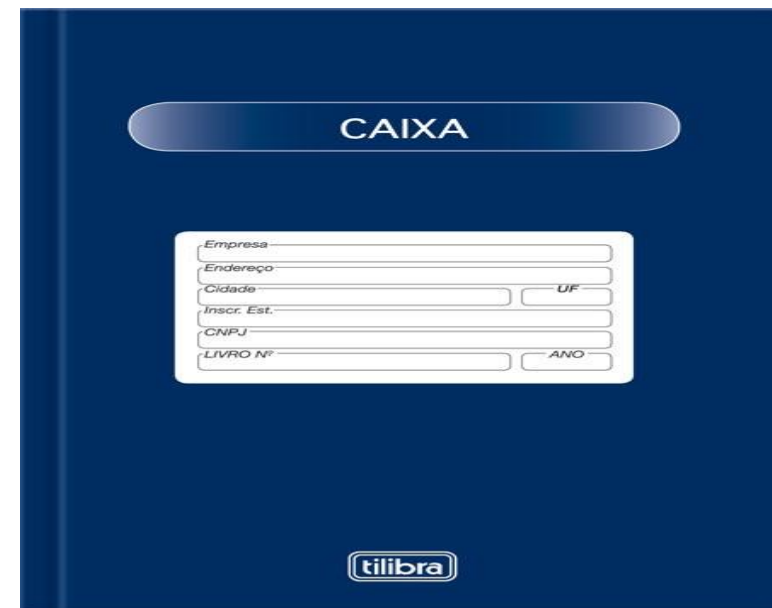
TIPO DE ESCRITURAÇÃO

REGISTRO X390

(+) ORIGENS

(-) APLICAÇÕES

= SUPERAVIT/DEFICIT



As imunes/isentas (desobrigadas do IRPJ e da CSLL) e que não estejam obrigadas a entregar a ECD **deverão preencher os seguintes registros:**

- **Registro 0000 : Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Pessoa Jurídica**
- **Registro 0010 : Parâmetros de Tributação**
- **Registro 0020 : Parâmetros Complementares**
- **Registro 0030 : Dados Cadastrais**

- **Registro 0930 : Identificação dos Signatários da ECF**
- **Registro X930 : Origem e Aplicações de Recursos – Imunes e Isentas**
- **Registro Y612 : Identificação e Rendimentos de Dirigentes, Conselheiros, Sócios ou Titulas.**

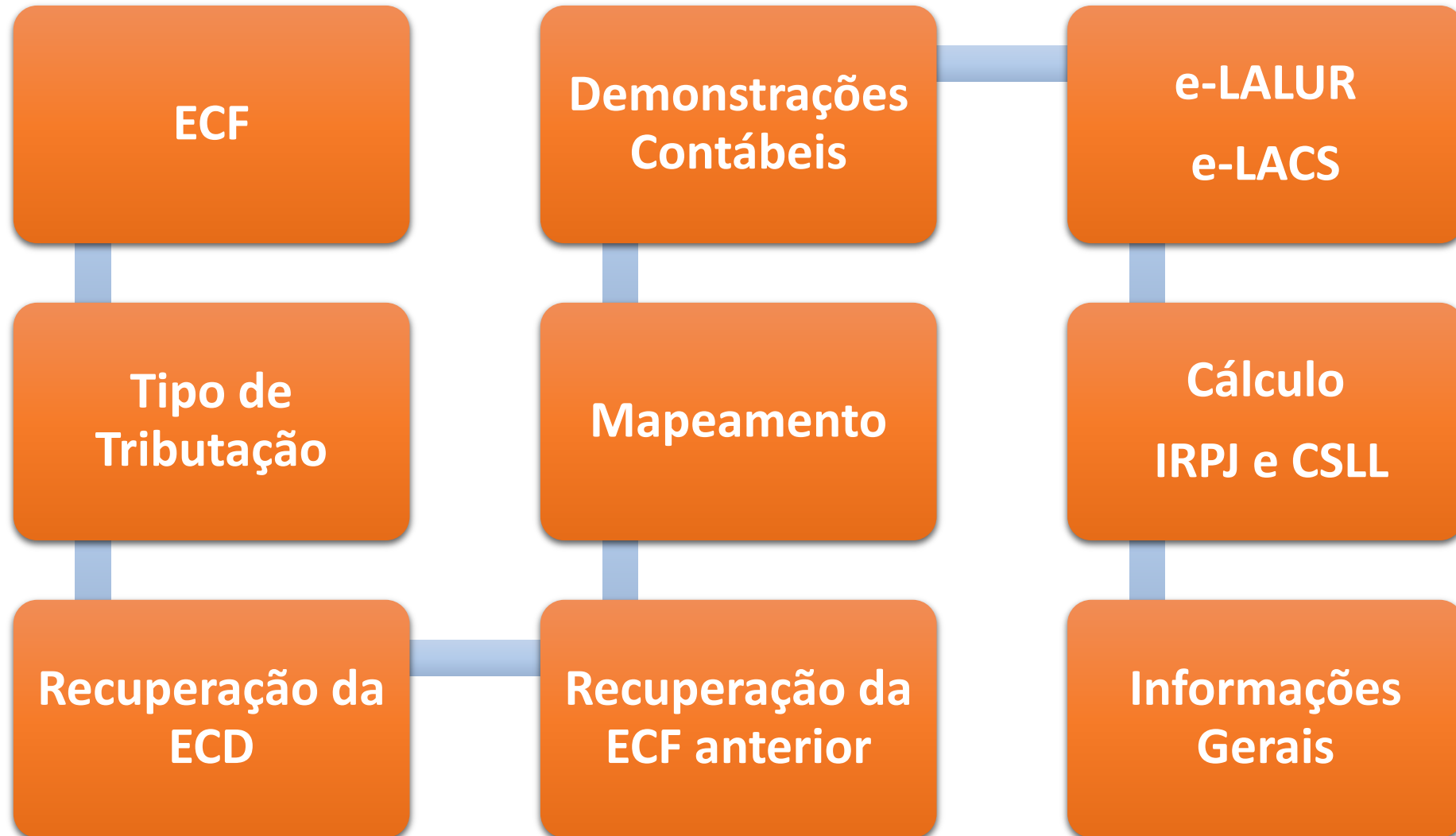
OBRIGADAS A ECD

As imunes/isentas (desobrigadas do IRPJ e da CSLL) e que estejam obrigadas a entregar a ECD, além dos registros acima, também preencherão os **blocos C, E, J, K e U** (esses blocos serão preenchidos pelo sistema por meio da recuperação dos dados da ECD). Nessa situação, a assinatura do contador é obrigatória.

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
Q	DEMONSTRATIVO DE LIVRO CAIXA
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

LUCRO REAL



LUCRO REAL

E-LALUR

IN 989/09

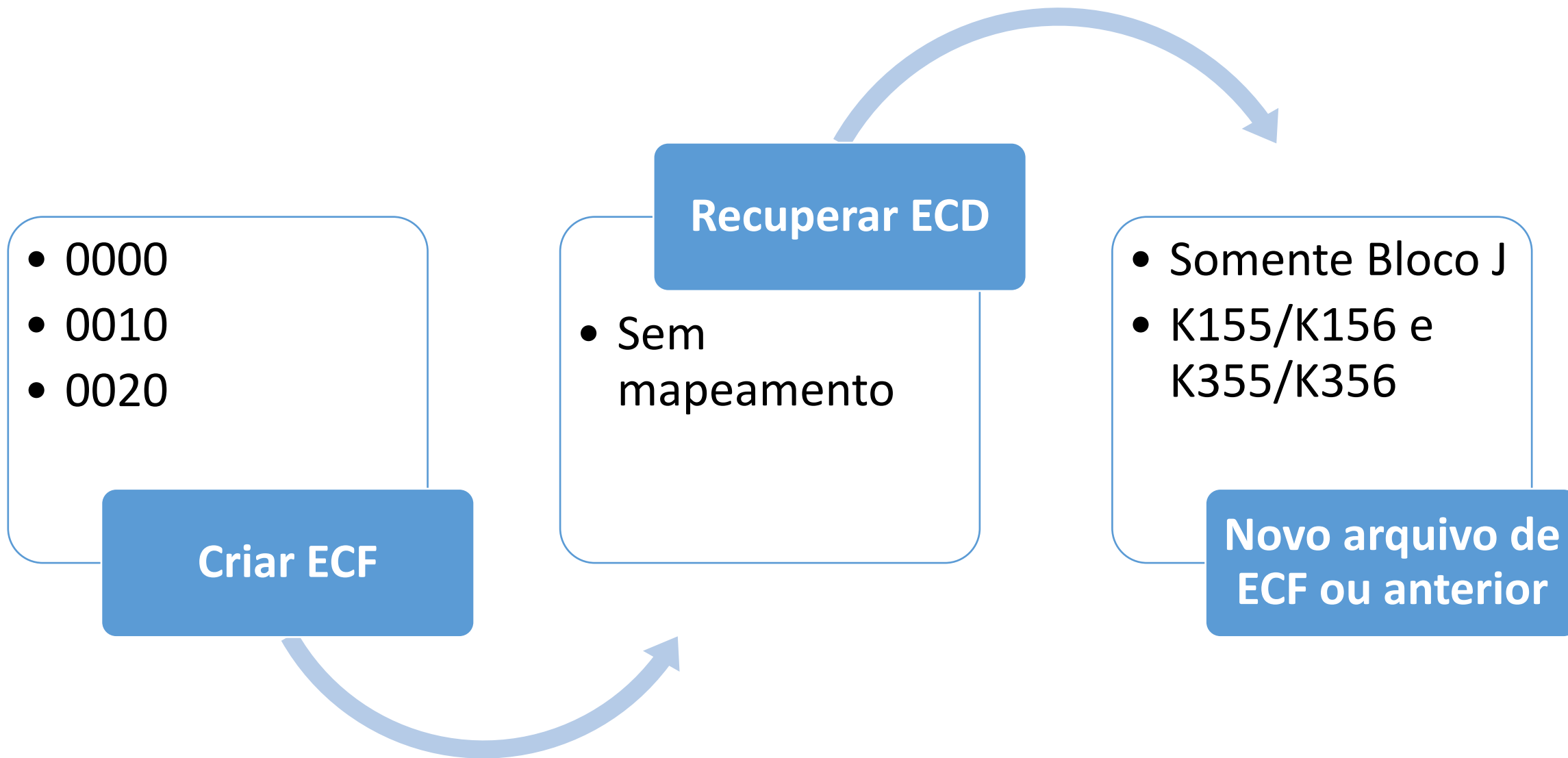
IN 1.422/2013

IN 1489/2013

Controle de Saldos das Partes A e B



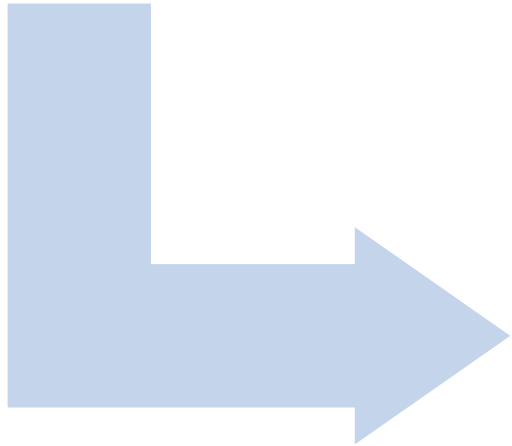
ECF – RECUPERAÇÃO S/ MAPEAMENTO



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.



- CNPJ
- FORMA DE TRIBUTAÇÃO
- TIPO DE ESCRITURAÇÃO

Nova Declaração

CNPJ

Ano-calendário ☐ 2013 Situação Especial ☐ 2014

☐ Declaração Retificadora N° do Recibo da DIPJ a ser Retificada

Período: 01/01/2014 a 31/12/2014 ☐ Ontante Refis ☐ Ontante Paes ☐ Ontante Efeitos MP 627/2013 ☐ Sim ☐ Não

Forma de Tributação do Lucro

Forma de Escrituração
☐ Livro-Caixa ☒ Contábil

Qualificação da Pessoa Jurídica

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

Ok Cancelar Ajuda

CRIAR NOVA ESCRITURAÇÃO

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



Identificação Parâmetros de Tributação Parâmetros Complementares

1º 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	▼	

	1º Trimestre:	2º Trimestre:	3º Trimestre:	4º Trimestre:
Forma de Tributação no Período	Presumido	Presumido	Presumido	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	Maio	Agosto	Novembro
Março	Junho	Setembro	Dezembro

Anterior

Próximo

Cancelar

Recuperação de ECD
Com Encerramento do Exercício
Diferente dos Encerramentos da ECF



Os encerramentos do exercício na ECF seguem o **período de apuração do tributo**. Por exemplo, se a empresa é do lucro presumido, os encerramentos do exercício da **ECF serão trimestrais**.

Caso a ECD recuperada tenha **encerramento diferente** (por exemplo, a ECD recuperada tenha apenas um encerramento anual), no momento da validação no programa da ECF, poderá aparecer uma **mensagem de advertência**, com o valor da diferença entre os saldos finais credores e os saldos iniciais credores.

- **Nesse caso, a pessoa jurídica poderá ajustar os saldos por meio de alteração nos registros K155 e K355 (alteração de saldo de uma ou mais contas).**

BLOCOS

BLOCO 0

ABERTURA E IDENTIFICAÇÃO

REGISTRO 0000

ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA

CNPJ

- **Nome Empresarial : Nome da Pessoa Jurídica ou SCP;**

INDICADOR DO INÍCIO DO PERÍODO:

- **0 - Regular**
- **1 – Abertura**
- **2 – Resultante de cisão/fusão ou remanescente de cisão, ou realizou incorporação**
- **4 – Início de obrigatoriedade da entrega no curso do ano calendário. (Ex. Exclusão do Simples Nacional ou desenquadramento como imune ou isenta do IRPJ)**

REGISTRO 0000

ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA

INDICADOR DE SITUAÇÃO ESPECIAL E OUTROS EVENTOS:

- 0 – Normal (Sem ocorrência de situação especial ou evento)
- 1 – Extinção

Patrimônio Remanescente em Caso de Cisão (%). Observação: Necessário para o controle de saldos na conta da parte B do LALUR.

ESCRITURAÇÃO RETIFICADORA: A PESSOA JURÍDICA DEVE ASSINALAR ESTE CAMPO NO CASO DE ESCRITURAÇÃO RETIFICADORA:

- S – ECF retificadora
- N – ECF original
- F – ECF original com mudança de forma de tributação (Art. 5o da Instrução Normativa no 166/1999).

REGISTRO 0000

ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA

INDICADOR DO TIPO DA ECF:

- 0 – ECF de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo
- 1 – ECF de empresa participante de SCP como sócio ostensivo
- 2 – ECF da SCP

BLOCO 0010

PARÂMETROS DE TRIBUTAÇÃO

REGISTRO 0010 – PARÂMETRO DE TRIBUTAÇÃO

Indicador Operante pelo Refis

- **S** – Sim
- **N** – Não

Indicador Operante pelo PAES

- **S** – Sim
- **N** – Não

REGISTRO 0010 – PARÂMETRO DE TRIBUTAÇÃO

FORMA DE TRIBUTAÇÃO

- 1 – Lucro Real
- 2 – Lucro Real/Arbitrado
- 3 – Lucro Presumido/Real
- 4 – Lucro Presumido/Real/Arbitrado
- 5 – Lucro Presumido
- 6 – Lucro Arbitrado
- 7 – Lucro Presumido/Arbitrado.
- 8 – Imune do IRPJ.
- 9 – Isenta do IRPJ.

REGISTRO 0010 – PARÂMETRO DE TRIBUTAÇÃO

INDICADOR DO PERÍODO DE APURAÇÃO DO IRPJ E DA CSLL:

T – Trimestral

A – Anual

QUALIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA:

- 01 – PJ em Geral
- 02 – PJ Componente do Sistema Financeiro
- 03 – Sociedades Seguradoras, de Capitalização ou Entidade Aberta de Previdência Complementar

REGISTRO 0010 – PARÂMETRO DE TRIBUTAÇÃO

FORMA DE TRIBUTAÇÃO NO PERÍODO: FORMA DE TRIBUTAÇÃO NO PERÍODO CONSIDERADO PARA CADA TRIMESTRE NO FORMATO XXXX ONDE X É IGUAL A:

- 0 – Não informado – Trimestre não compreendido no período de apuração;
- R – Real
- P – Presumido
- A – Arbitrado
- E – Real Estimativa

REGISTRO 0010 – PARÂMETRO DE TRIBUTAÇÃO

FORMA DE APURAÇÃO DE ESTIMATIVA MENSAL : INDICAÇÃO DA FORMA DE APURAÇÃO DA ESTIMATIVA MENSAL, QUANTO 0010.FORMA_APUR = “A”, CONSIDERANDO O FORMATO XXXXXXXXXXXXX, ONDE X É REFERENTE A UM MÊS E IGUAL A :

- **0 – NÃO INFORMADO : TRIMESTRE NÃO COMPREENDIDO NO PERÍODO DE APURAÇÃO;**
- **E – RECEITA BRUTA : ESTIMATIVA COM BASE NA RECEITA BRUTA E ACRÉSCIMOS.**
- **B – BALANÇO OU BALANCETE : ESTIMATIVA COM BASE NO BALANÇO OU BALANCETE DE SUSPENSÃO/REDUÇÃO.**

REGISTRO 0010 – PARÂMETRO DE TRIBUTAÇÃO

ESCRITURAÇÃO

- C – Obrigadas a entregar a ECD ou entrega facultativa da ECD com recuperação de dados.
- L – Livro Caixa ou não obrigadas a entregar a ECD ou entrega facultativa da ECD sem recuperação de dados.

Este campo deve ser preenchido pelas pessoas jurídicas tributadas pelo lucro Presumido e as imunes e isentas.

Caso a pessoa jurídica entregue a ECD facultativamente e não queira recuperar os dados da ECD, **deve utilizar a opção “L”.**

REGISTRO 0010 – PARÂMETRO DE TRIBUTAÇÃO

1. *Lucro Real : Não preencher o campo.*
2. *Lucro Presumido : Preencher “L”, quando utilizar livro caixa ou não está obrigada a entregar a ECD e não quer recuperar os dados da ECD (que pode ter sido entregue facultativamente) na ECF.*
3. *Lucro Presumido: Preencher "C", quando está obrigada a entregar a ECD ou não está obrigada à ECD, mas quer recuperar os dados da ECD (que pode ter sido entregue facultativamente) na ECF.*

REGISTRO 0010 – PARÂMETRO DE TRIBUTAÇÃO

- 4. Imunes/Isentas: Preencher "L", quando não está obrigada a entregar a ECD e não quer recuperar os dados da ECD (que pode ter sido entregue facultativamente) na ECF.*
- 5. Imunes/Isentas: Preencher "C", quando está obrigada a entregar a ECD ou não está obrigada à ECD, mas quer recuperar os dados da ECD (ter sido entregue facultativamente) na ECF.**

REGISTRO 0010 – PARÂMETRO DE TRIBUTAÇÃO

APURAÇÃO DA CSLL PARA IMUNES OU ISENTAS:

- **A – Anual**, se optou pela apuração da CSLL sobre a base de cálculo estimada, facultada a opção pelo levantamento de balanço ou balancete de suspensão ou redução.
- **T – Trimestral**, no caso de ter adotado a apuração trimestral da CSLL
- **D – Desobrigada**, na hipótese de pessoa jurídica imune ou isenta da CSLL.

REGISTRO 0010 – PARÂMETRO DE TRIBUTAÇÃO

Critério de reconhecimento de receitas para empresas tributadas pelo lucro presumido (*art 215, parágrafo 9º, IN 1700/2017*).

- **1** – Regime de Caixa;
- **2** – Regime de Competência.

ECF – BLOCO 0010

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:

Presumido

2º Trimestre:

Presumido

3º Trimestre:

Presumido

4º Trimestre:

Presumido

Janeiro

Fevereiro

Março

Abril

Maio

Junho

Forma de Determinação das Estimativas Mensais

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

Diferença entre a contabilidade societária e Espet

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 Tril

0020 - Parâmetros Compl

Dados Cadastrais

0030 - Dados Cadastrais

0030 - Signatários da ECF

Recuperação de Dados - ECF ant

ECF

E010 - Saldos do Balanço

E020 - Contas da Parte B

ECD

C040 - ECDs Recuperada

Saldos Calculados com ba

E155 - Balanço

E355 - Demonstrações

Mapeamento Contabil/Referencia

Plano de contas

K155 - Balanço

K355 - Demonstrações de Re

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

Fechar

Recuperação de Dados da ECF Anterior e Cálculo dos Saldos da ECD

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

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
 - 050 - Contas Contábeis
 - 100 - 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 Custe
 - 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
 - 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 - 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 (L200 e L210*)

Escrituração ▾ Passo a Passo Relatório ▾ Configurações ▾ Ferramentas ▾

Sped ECF

- └─ Cadastro
- └─ Recuperação de Dados - ECF anterior e ECD do mes
- └─ 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 Custos
 - └─ 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
 - └─ 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
 - └─ N650 - Base de cálculo do CSLL

REGISTRO - L300
 Registro L300 - Demonstração do Resultado do Lucro Líquido Fiscal

Código	Descrição	Plano	Conta	Valor	Assinatura
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
3.01.01.01.02	DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	C	5	6.222,42	C

ECF – BLOCO M

e-LALUR / e-LACS:

M300 – Lançamentos do e-LALUR

88 ADIÇÕES – 77 EXCLUSÕES - COMPENSAÇÕES

M350 – Lançamentos do e-LACS

Escrevação

Passo a Passo

Relatório

Configurações

Ferramentas

Sped ECF

Cadastro

Recuperação de Dados - ECF anterior e ECD do mes

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

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 - M350

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

Primeiro Trimestre

Segundo Trimestre

Terceiro Trimestre

Quarto Trimestre

Pesquisar

R

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

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



NOVIDADES

- A receita Federal disponibilizou a versão 4.0 da Escrituração Contábil Fiscal – ECF referente ao ano-calendário de 2017 com entrega prevista até julho de 2018.
- A principal novidade foi a criação do Bloco “V” que trata das informações referentes aos contratos de câmbio nas exportações. A partir das liquidações dos contratos de câmbio relativos às exportações, será verificado se os ingressos efetivados observam o limite e os prazos estabelecidos pelo CMN.

NOVIDADES

- Essas informações serão cruzadas com as informações apresentadas no Sistema Integrado de Comércio Exterior – Siscomex, se o ingresso for de no mínimo 70% da receita de exportação.
- Os recursos que ficarem no exterior devem ser especificado dentro do Bloco “V” para verificar se estão dentro das destinações permitidas, tais como, investimentos, aplicações financeiras ou pagamentos de obrigações próprias do exportador.
- Essas informações atualmente são apresentadas por meio do programa **Derex versão 1.2** disponível no site da receita federal (www.receita.fazenda.gov.br), com prazo de entrega até o último dia útil do mês de junho do ano seguinte as exportações.

VAMOS PRATICAR



TAREFA DE CLASSE

"1"

PIS/COFINS



TRANSFORMANDO **.TXT** em **.XLS**

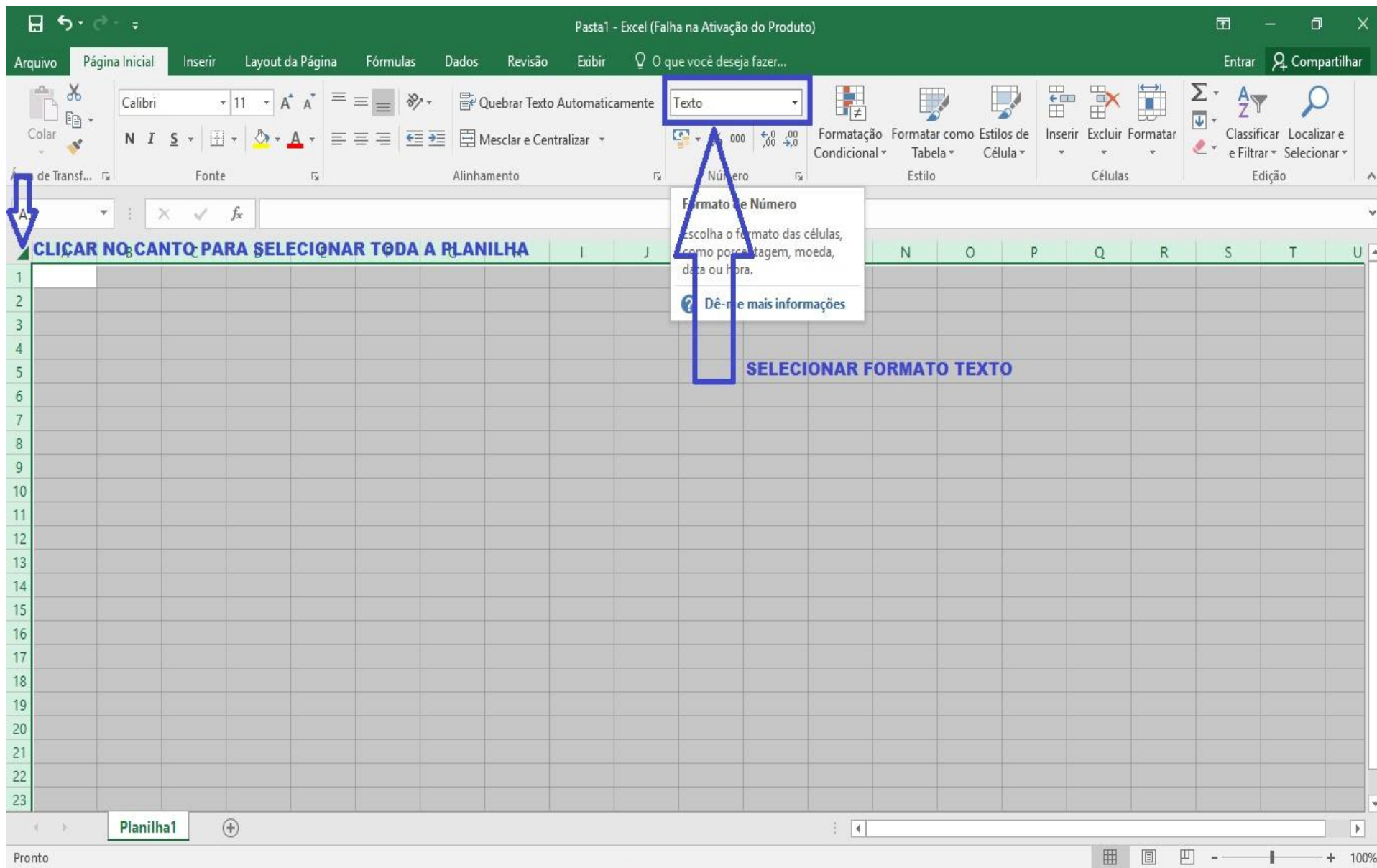


ANÁLISE DA ECF:

- **Quem são os signatários da escrituração?**
- **Qual valor da Receita no período?**
- **Qual valor do IRPJ de cada período?**
- **Qual valor do CSLL de cada período?**

Elabore um breve parecer a partir de suas análises.

TRANSFORMAÇÃO DE SPED(.TXT) EM EXCEL (.XLS) PASSO A PASSO



TRANSFORMAÇÃO DE SPED(.TXT) EM EXCEL (.XLS)

PASSO A PASSO

SPED.06.2017 - Bloco de notas

Arquivo Editar Formatar Exibir Ajuda

Ctrl + A = SELECIONAR TUDO , LOGO DEPOIS Ctrl + C = COPIAR TUDO

0000|003|0||01062017|30062017|COMERCIO VAREJISTA LTDA|09529194008591|CE|2304400||00|2|

0001|0|

0100|FRANCISCA |39871401355|CE01158805||60115190|RUA SORIANO ALBUQUERQUE|330||JOAQUIM TAVORA|8532313544|8532313544|daf@uol.com.br|2304400|

0110|1|1|1||

0140|0001|DAF|09529194000191|CE|063632500|2304400|799508||

0150|343|LOLUPIZE CONFECÇOES E INDUSTRIA LTDA.|1058|07025553000229||063548917|2304400|Rua Gustavo Sampaio|237|237 Terreo|Parque Araxa|

0150|377|LINHANYL PARAGUACU S/A - PARAGUACU|1058|00139737000270||4729088590016|3147204|AV. ORLANDO ALVES PEREIRA|194||DISTRITO INDL.|

0150|950|MULTICARGAS LTDA EPP|1058|04974172000206||336692917110|3518800|Av. Diorama|112|Cumbica|

0150|3384|CEASA-CENTRAL DE ABASTECIMENTO DO CEARÁ S/A.|1058|07029051000195||069328285|2307650|Rodovia Doutor Mendel Steinbruch|01|Cidade Nova|

0150|3416|ADVANCE INDUSTRIA TEXTIL LTDA|1058|49311558000187||712003130112|3556503|RUA PEDRO GUTIERREZ|228|JARDIM PRIMAVERA|

0150|4680|ZANOTTI PACATUBA IND. E COM. DE ART. TEXTEIS LTDA|1058|10892699000103||063927640|2309706|AV MARGINAL NORDESTE|1001|SENADOR CARLOS JEREISSATI|

0150|207119|ARLINO FERREIRA LIMA FILHO|1058|23493936000105||064727394|2307650|RUA 12,|12|B|JEREISSATI I|

0150|97987479|PINGO NATURAL COM DE ART TEXT LTDA|1058|03251455000178||254457045|4208906|RUA ARGENTINA|47|47|CENTRO|

0150|97989259|CMJ TEXTIL LTDA|1058|81616062000124||251903559|4202909|R. SAO LEOPOLDO|737|737|SAO PEDRO|

0150|97989823|VANIA MARIA MESQUITA|1058|86702289000106||069253714|2307650|PEDRO CAETANO DE PAIVA|215|PAJUÇARA|

0150|97990947|LULI IND. E COM. DE CONFECÇOES LTDA|1058|78644424000186||251151565|4202404|Rua Eng. Udo Deeke|600|GALPA001|SALDO DO NORTE|

0150|301101123|QUATRO K TEXTIL LTDA|1058|56966682001460||256110069|4207106|RUA JOSE GERALDINO BITTENCOURT|470|PEDRA DE AMOLAR|

0150|301102292|VTL VISTA TRANSPORTES E LOGISTICA LTDA|1058|13587123000384||336587306115|3518800|RUA MARINOPOLIS 648 JARDIM PRESIDENTE DUTRA|648|TERREO|Jardim Presider

0150|301102965|TELEFONICA BRASIL S.A.|1058|02558157001134||066688779|2304400|Avenida Senador Virgílio Távora|1001|PARTE|Meireles|

0150|301107520|DANIELE CRISTINA CAVALCANTE DOS SANTOS|1058|19753564000123||067304010|2307700|RUA JOSE MOTA|083|B|ALDEOMA|

0150|301109217|DIHARAS INDUSTRIA DE CONFECÇOES LTDA ME|1058|16606913000196||066138221|2309706|RUA JOSE PERREIRA CAVALCANTE|63|PRACINHA|

0150|301109773|LINHAS SETTA LTDA.|1058|60887189000108||635414289118|3548708|RUA ELISHA OTIS, NR. 401|401|SN|COOPERATIVA|

0150|301110198|UNICA CREATIVE INDUSTRIA DE CONFECÇOES DE ROUPAS|1058|09531946000159||063629399|2307650|RUA 6,|343|JEREISSATI I|

0150|301110916|Odontoart Planos Odontologicos Ltda. EPP|1058|03187913000157||2304400|Santos Dumont|2849|205|Aldeota|

0150|301111181|R M FACUNDO - ME|1058|26384406000109||2304400|R DESEMBARGADOR LEITE ALBUQUERQUE|635|SALA 1003|ALDEOTA|

0150|301111771|TADEU RICHILEAU ARTESANATO LTDA|1058|03074570000114||062833715|2307700|RUA BENONI RODRIGUES|262|Centro|

0150|301113163|ASSOCIACAO GRUPO GESTOR COMUNITARIO DO DISTRITO DE PAJUCARA|1058|07450226000133||2307650|RUA SAO SEBASTIAO|273|DISTRITO DE PAJUCARA|

0190|PC|PEÇA|

0190|KM|KILOMETRO|

0190|KGS|KILOGRAMA|

0190|UN|UNIDADE|

0190|KG|KILOGRAMA|

0190|CT|CENTO|

0190|MT|METRO|

0190|TB|TUBO|

0190|CE|CT|

0190|MI|MILHEIRO|

19:26 17/09/2017

TRANSFORMAÇÃO DE SPED(.TXT) EM EXCEL (.XLS)

PASSO A PASSO

Pasta1 - Excel (Falha na Ativação do Produto)

Arquivo Página Inicial Inserir Layout da Página Fórmulas Dados Revisão Exibir O que você deseja fazer... Entrar Compartilhar

Colar Calibri 11 A A Quebrar Texto Automaticamente Texto N I S Mesclar e Centralizar Formatação Condicional Estilo Formatar como Tabela Estilos de Célula Inserir Excluir Formatar Células Classificar e Filtrar Localizar e Selecionar Edição

Área de Transferência COLA TUDO NA LINHA DOIS DA COLUMNA "A" CONFORME FIGURA

A2 X ✓ fx |0000|003|0||01062017|30062017|COMERCIO VAREJISTA LTDA|09529194008591|CE|2304400||00|2|

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U
1																					
2	0000 003 0 01062017 30062017 COMERCIO VAREJISTA LTDA 09529194008591 CE 2304400 00 2																				
3	0001 0																				
4	0100 FRANCISCA 39871401355 CE01158805 60115190 RUA SORIANO ALBUQUERQUE 330 JOAQUIM TAVORA 8532313544 8532313544 daf@uol.com.br 2304400																				
5	0110 1 1 1																				
6	0140 0001 DAF 09529194000191 CE 063632500 2304400 799508																				
7	0150 343 LOLUPIZE CONFECÇOES E INDUSTRIA LTDA. 1058 07025553000229 063548917 2304400 Rua Gustavo Sampaio 237 237 Terreo Parque Araxa																				
8	0150 377 LINHANYL PARAGUACU S/A - PARAGUACU 1058 00139737000270 4729088590016 3147204 AV. ORLANDO ALVES PEREIRA 194 DISTRITO INDL																				
9	0150 950 MULTICARGAS LTDA EPP 1058 04974172000206 336692917110 3518800 Av. Diorama 112 Cumbica																				
10	0150 3384 CEASA-CENTRAL DE ABASTECIMENTO DO CEARÁ S/A. 1058 07029051000195 069328285 2307650 Rodovia Doutor Mendel Steinbruch 01 Cidade Nova																				
11	0150 3416 ADVANCE INDUSTRIA TEXTIL LTDA 1058 49311558000187 712003130112 3556503 RUA PEDRO GUTIERREZ 228 JARDIM PRIMAVERA																				
12	0150 4680 ZANOTTI PACATUBA IND. E COM. DE ART. TEXTIS LTDA 1058 10892699000103 063927640 2309706 AV MARGINAL NORDESTE 1001 SENADOR CARLOS JEREISSATI																				
13	0150 207119 ARLINO FERREIRA LIMA FILHO 1058 23493936000105 064727394 2307650 RUA 12, 12 B JEREISSATI I																				
14	0150 97587479 PINGO NATURAL COM DE ART TEXT LTDA 1058 03251455000178 254457045 4208906 RUA ARGENTINA 47 47 CENTRO																				
15	0150 97589259 CMJ TEXTIL LTDA 1058 81616062000124 251903559 4202909 R. SAO LEOPOLDO 737 737 SAO PEDRO																				
16	0150 97589823 VANIA MARIA MESQUITA 1058 86702289000106 069253714 2307650 PEDRO CAETANO DE PAIVA 215 PAJUÇARA																				
17	0150 97590947 LULI IND. E COM. DE CONFECÇOES LTDA 1058 78644424000186 251151565 4202404 Rua Eng. Udo Deeke 600 GALPAO01 SALDO DO NORTE																				
18	0150 301101123 QUATRO K TEXTIL LTDA 1058 56966682001460 256110069 4207106 RUA JOSE GERALDINO BITTENCOURT 470 PEDRA DE AMOLAR																				
19	0150 301102292 VTL VISTA TRANSPORTES E LOGISTICA LTDA 1058 13587123000384 336587306115 3518800 RUA MARINOPOLIS 648 JARDIM PRESIDENTE DUTRA 648 TERREO Jardim Presidente Dutra																				
20	0150 301102965 TELEFONICA BRASIL S.A. 1058 02558157001134 066688779 2304400 Avenida Senador Virgílio Távora 1001 PARTE Meireles																				
21	0150 301107520 DANIELE CRISTINA CAVALCANTE DOS SANTOS 1058 19753564000123 067304010 2307700 RUA JOSE MOTA 083 B ALDEOMA																				
22	0150 301109217 DIHARAS INDUSTRIA DE CONFECÇOES LTDA ME 1058 16606913000196 066138221 2309706 RUA JOSE PERREIRA CAVALCANTE 63 PRACINHA																				
23	0150 301109217 DIHARAS INDUSTRIA DE CONFECÇOES LTDA ME 1058 16606913000196 066138221 2309706 RUA JOSE PERREIRA CAVALCANTE 63 PRACINHA																				
23	0150 301109217 DIHARAS INDUSTRIA DE CONFECÇOES LTDA ME 1058 16606913000196 066138221 2309706 RUA JOSE PERREIRA CAVALCANTE 63 PRACINHA																				

Planilha1

Pronto Contagem: 3180 100%

19:31 17/09/2017

TRANSFORMAÇÃO DE SPED(.TXT) EM EXCEL (.XLS)

PASSO A PASSO

1ª CLICAR NA ABA "DADOS"

2ª CLICAR EM DELIMITADO E AVANÇAR

3ª AVANÇAR

Assistente para conversão de texto em colunas - etapa 1 de 3

O assistente de texto especificou os dados como Delimitado.

Se estiver correto, escolha 'Avançar' ou escolha o tipo que melhor descreva seus dados.

Tipo de dados originais

Escolha o tipo de campo que melhor descreva seus dados:

☒ Delimitado - Caracteres como vírgulas ou tabulações separam cada campo.

☐ Largura fixa - Campos são alinhados em colunas com espaços entre cada campo.

Visualização dos dados selecionados:

2	0000 003 0 01062017 30062017 COMERCIO VAREJISTA LTDA 09529194008591 CE 2304400 00 2
3	0001 0
4	0100 FRANCISCA 39871401355 CE01158805 60115190 RUA SORIANO A
5	0110 1 1 1
6	0140 0001 DAF 09529194000191 CE 063632500 2304400 789508

Cancelar < Voltar Avançar > Concluir

TRANSFORMAÇÃO DE SPED(.TXT) EM EXCEL (.XLS)

PASSO A PASSO

Assistente para conversão de texto em colunas - etapa 2 de 3

Esta tela permite que você defina os delimitadores contidos em seus dados. Você pode ver como seu texto é afetado na visualização abaixo.

Delimitadores

- ☒ Tabulação
- ☐ Ponto e vírgula
- ☐ Vírgula
- ☐ Espaço
- ☒ Outros: |

Considerar delimitadores consecutivos como um só

Qualificador de texto: "

Visualização dos dados

OBS: DIVIDIU AS COLUNAS

1ª COLOCAR UM PIPE " | "

2ª AVANÇAR

3ª CONCLUIR

Avançar >

TRANSFORMAÇÃO DE SPED(.TXT) EM EXCEL (.XLS)

PASSO A PASSO

Pasta1 - Excel (Falha na Ativação do Produto)

Arquivo | Página Inicial | Inserir | Layout da Página | Fórmulas | Dados | Revisão | Exibir | O que você deseja fazer...

Calibri 11 A A

Quebrar Texto Automaticamente

Formatar como Tabela

Estilos de Célula

Inserir Excluir Formatar

Classificar e Filtrar

Localizar e Selecionar

2º COLOCAR FILTRO PARA PESQUISAS

1 2 3 4 5 6 7 8 9

1º NUMERAR PARA FACILITAR A INTERPRETAÇÃO

01062017 30062017 COMERC

0000 003 0

0001 0

0100 FRANCISC 39871401355 CE01158805 60115190 RUA SORIANO ALBUQUERQUE 330

0110 1 1 1

0140 0001 DAF 095291940 CE 063632500 2304400 799508

0150 343 LOLUIZE CONFECÇÕES E INDÚSTRIA LTDA. 1058 07025553000229 063548917 2304400

0150 377 LINHANYL PARAGUACU S/A - PARAGUACU 1058 00139737000270 4729088590016 3147204

0150 950 MULTICARGAS LTDA EPP 1058 04974172000206 336692917110 3518800

0150 3384 CEASA-CENTRAL DE ABASTECIMENTO DO CEARÁ S/A. 1058 07029051000195 069328285 2307650

0150 3416 ADVANCE INDÚSTRIA TEXTIL LTDA 1058 49311558000187 712003130112 3556503

0150 4680 ZANOTTI PACATUBA IND. E COM. DE ART. TEXTEIS LTDA 1058 10892699000103 063927640 2309706

0150 207119 ARLINO FERREIRA LIMA FILHO 1058 23493936000105 064727394 2307650

0150 97987479 PINGO NATURAL COM DE ART TEXT LTDA 1058 03251455000178 254457045 4208906

0150 97989259 CMJ TEXTIL LTDA 1058 81616062000124 251903559 4202909

0150 97989823 VANIA MARIA MESQUITA 1058 86702289000106 069253714 2307650

0150 97990947 LULI IND. E COM. DE CONFECÇÕES LTDA 1058 78644424000186 251151565 4202404

0150 301101123 QUATRO K TEXTIL LTDA 1058 56966682001460 256110069 4207106

0150 301102292 VTL VISTA TRANSPORTES E LOGÍSTICA LTDA 1058 13587123000384 336587306115 3518800

0150 301102965 TELEFONICA BRASIL S.A. 1058 02558157001134 066688779 2304400

0150 301107520 DANIELE CRISTINA CAVALCANTE DOS SANTOS 1058 19753564000123 067304010 2307700

0150 301109217 DIHARAS INDÚSTRIA DE CONFECÇÕES LTDA ME 1058 16606913000196 066138221 2309706

0150 301109773 LINHAS SETTA LTDA. 1058 60887189000108 635414289118 3548708

AV MARG 1001 SE

RUA 12, 12 B JEF

RUA ARGE 47 47 CE

R. SAO LE 737 737 SA

PEDRO CA 215 PA

Rua Eng. L 600 GALPAO: SA

RUA JOSE 470 PE

RUA MARI 648 TERREO Jar

Avenida S 1001 PARTE Me

RUA JOSE 083 B AL

RUA JOSE 63 PR

RUA FLISH 401 SN CC

Planilha1

Contagem: 14

19:43 17/09/2017

TRANSFORMAÇÃO DE SPED(.TXT) EM EXCEL (.XLS)

PASSO A PASSO

Pasta1 - Excel (Falha na Ativação do Produto)

Arquivo Página Inicial Inserir Layout da Página Fórmulas Dados Revisão Exibir O que você deseja fazer...

Área de Transf... Fonte Alinhamento Número Estilo Células Edição

112 2309706

ASSIM NA PRIMEIRA COLUNA POSSO SELECIONAR O REGISTRO QUE PRECISAR

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1												
2			E CONFECÇÕES E INDÚSTRIA LTDA.	1058	07025553000229		063548917	2304400		Rua Gusta 237	237	Terre Pa
3			YL PARAGUACU S/A - PARAGUACU	1058	00139737000270		4729088590016	3147204		AV. ORLA 194		DI
4			ARGAS LTDA EPP	1058	04974172000206		336692917110	3518800		Av. Diorar 112		Cu
5			CENTRAL DE ABASTECIMENTO DO CEARÁ S/A.	1058	07029051000195		069328285	2307650		Rodovia D 01		Ci
6			CE INDÚSTRIA TEXTIL LTDA	1058	49311558000187		712003130112	3556503		RUA PEDR 228		JA
7			I PACATUBA IND. E COM. DE ART. TEXTÉIS LTDA	1058	10892699000103		063927640	2309706		AV MARG 1001		SE
8			FERREIRA LIMA FILHO	1058	23493936000105		064727394	2307650		RUA 12, 12	B	JEI
9			NATURAL COM DE ART TEXT LTDA	1058	03251455000178		254457045	4208906		RUA ARGE 47	47	CE
10			TIL LTDA	1058	81616062000124		251903559	4202909		R. SAO LE 737	737	SA
11			MARIA MESQUITA	1058	86702289000106		069253714	2307650		PEDRO CA 215		PA
12			O. E COM. DE CONFECÇÕES LTDA	1058	78644424000186		251151565	4202404		Rua Eng. L 600		GALPAO: SA
13			O K TEXTIL LTDA	1058	56966682001460		256110069	4207106		RUA JOSE 470		PE
14			TA TRANSPORTES E LOGÍSTICA LTDA	1058	13587123000384		336587306115	3518800		RUA MARI 648	TERREO	Jar
15			NICA BRASIL S.A.	1058	02558157001134		066688779	2304400		Avenida S 1001	PARTE	Me
16			E CRISTINA CAVALCANTE DOS SANTOS	1058	19753564000123		067304010	2307700		RUA JOSE 083	B	AL
17			S INDÚSTRIA DE CONFECÇÕES LTDA ME	1058	16606913000196		066138221	2309706		RUA JOSE 63		PR
18			SETTA LTDA.	1058	60887189000108		635414289118	3548708		RUA ELISH 401	SN	CC
19			CREATIVE INDÚSTRIA DE CONFECÇÕES DE ROUPAS	1058	09531946000159		063629399	2307650		RUA 6, 343		JEI
20			art Planos Odontológicos Ltda. EPP	1058	03187913000157			2304400		Santos Du 2849	205	Al
21			UNDO - ME	1058	26384406000109			2304400		R DESEMB 635	SALA 1003	AL
27		0150	301111771 TADEU RICHILEAU ARTESANATO LTDA	1058	03074570000114		062833715	2307700		RUA BENC 262		Ce
28		0150	301113163 ASSOCIACAO GRUPO GESTOR COMUNITARIO DO DISTRITO	1058	07450226000133			2307650		RUA SAO 273		DI

Planilha1

Pronto 394 de 3180 registros localizados.

TAREFA DE CLASSE

“2”



ELABORAÇÃO DE 2 ECF's

**1 – LUCRO PRESUMIDO (LIVRO CAIXA- SEM
PREENCHIMENTO) – AC 2015**

**2 – LUCRO PRESUMIDO (LIVRO CAIXA
PREENCHIDO) – AC 2015**

TAREFA DE CLASSE

“3”



ELABORAÇÃO

1

ECF's

LUCRO PRESUMIDO (ECD) – AC 2015

OBS:

QUANDO NECESSÁRIO RECUPERAR A ECD.

QUANDO NECESSÁRIO PREENCHA SEUS DADOS COMO SIGNATÁRIO

A photograph of three business professionals in an office setting. A woman in the foreground is pointing at a laptop screen with a pen. Two men, one older and one younger, are looking on attentively. The scene is brightly lit, suggesting a modern office environment.

TAREFA DE SALA 4

ELABORAÇÃO

1

ECF's

LUCRO REAL (ECD) – AC 2014

OBS:

QUANDO NECESSÁRIO RECUPERAR A ECD.

QUANDO NECESSÁRIO PREENCHA SEUS DADOS COMO SIGNATÁRIO

SPED

TAREFA DE SALA 5



ELABORAÇÃO

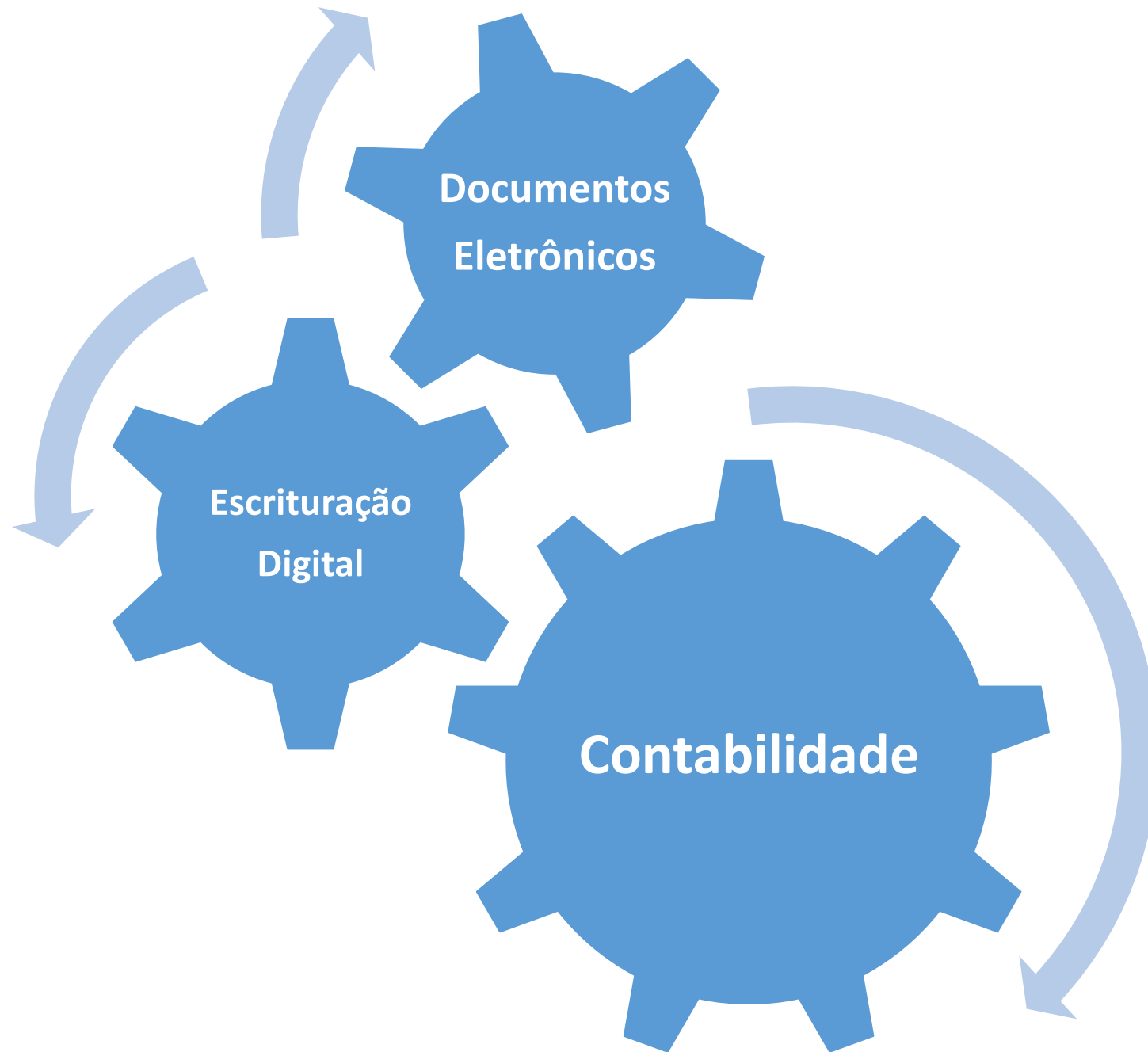
1

ECF's

IMUNE IRPJ (LIVRO CAIXA) – AC 2015

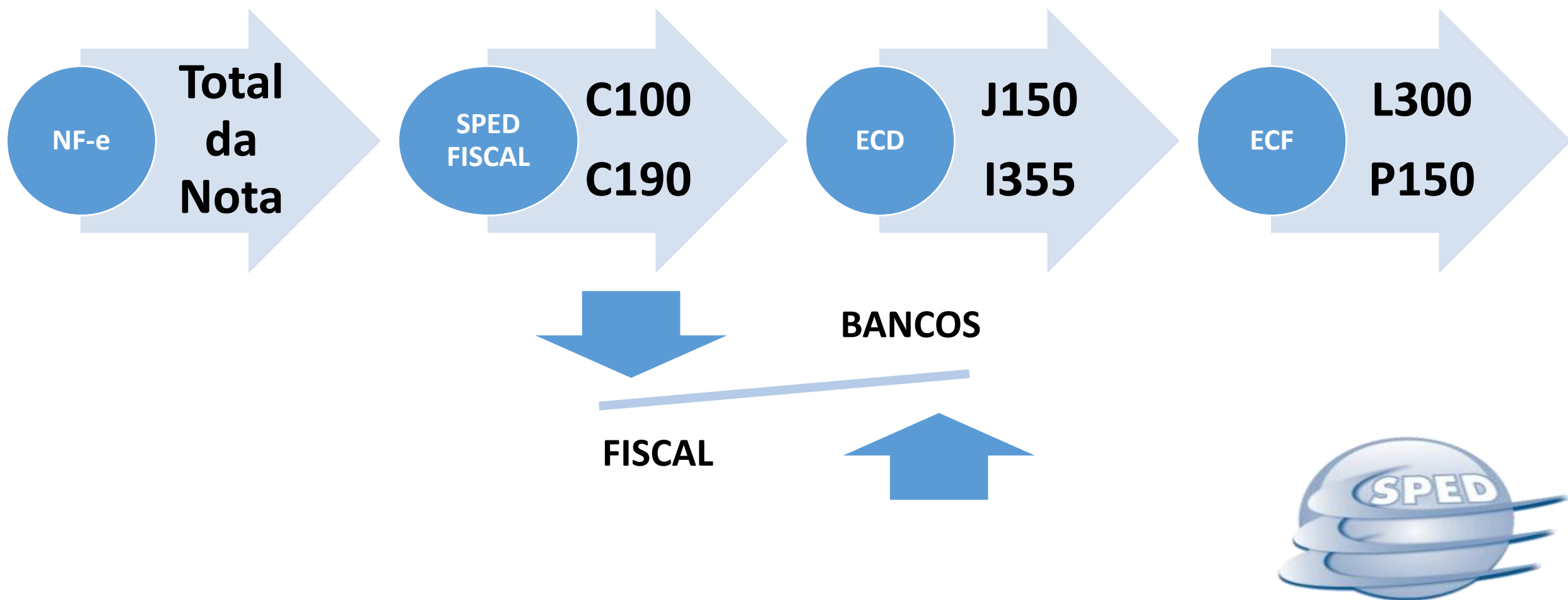
CRUZAMENTOS





PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

RECEITA BRUTA





PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS

DIRF

- Rendimentos Isentos
acima de R\$26.816,55

DIRPF

- Rendimentos Isentos

ECD

- I155 e J100

ECF

- Y611



EFD x ECD

REGISTRO - H005 - Totais do Inventário

REGISTRO - H005
Totais do Inventário

Data do inventário

Valor total do estoque

$$EF = EI + C - V$$

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

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

ESTOQUES

$$EF = EI + C - V$$

SPED
Fiscal

NF-e

ECD

ECF

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

TRIBUTOS A RECOLHER



PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

TRIBUTOS A RECOLHER

DESCRIÇÃO DO FATO			
O contribuinte acima qualificado foi encontrado pela fiscalização em trânsito com nota fiscal inidônea por conter declaração inexata. . Destaque de alíquota em desacordo com inciso VII, §2º do art 155 da CF/88 e Resolução do Senado nº 22/89. Esta mercadoria foi conferida pela equipe da Blitz da segunda quinzena do mês de novembro de acordo com relatório em anexo. NF 87593. Destinatário: COMERCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA.			
CÁLCULO DO IMPOSTO		MULTA ACESSÓRIA E TAXA	
Base de Calculo	R\$	6.279,03	
ICMS Incidente	R\$	1.067,44	
Multa 80%	R\$	853,95	
Total	R\$	1.921,39	
		Multa Acessória	R\$ 254,00
		Taxa	R\$ 7,62
		Total	R\$ 261,62
TOTAL A RECOLHER R\$		2.183,01	

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

FOLHA DE PAGAMENTO

SEFIP

CAGED

RAIS

ECD

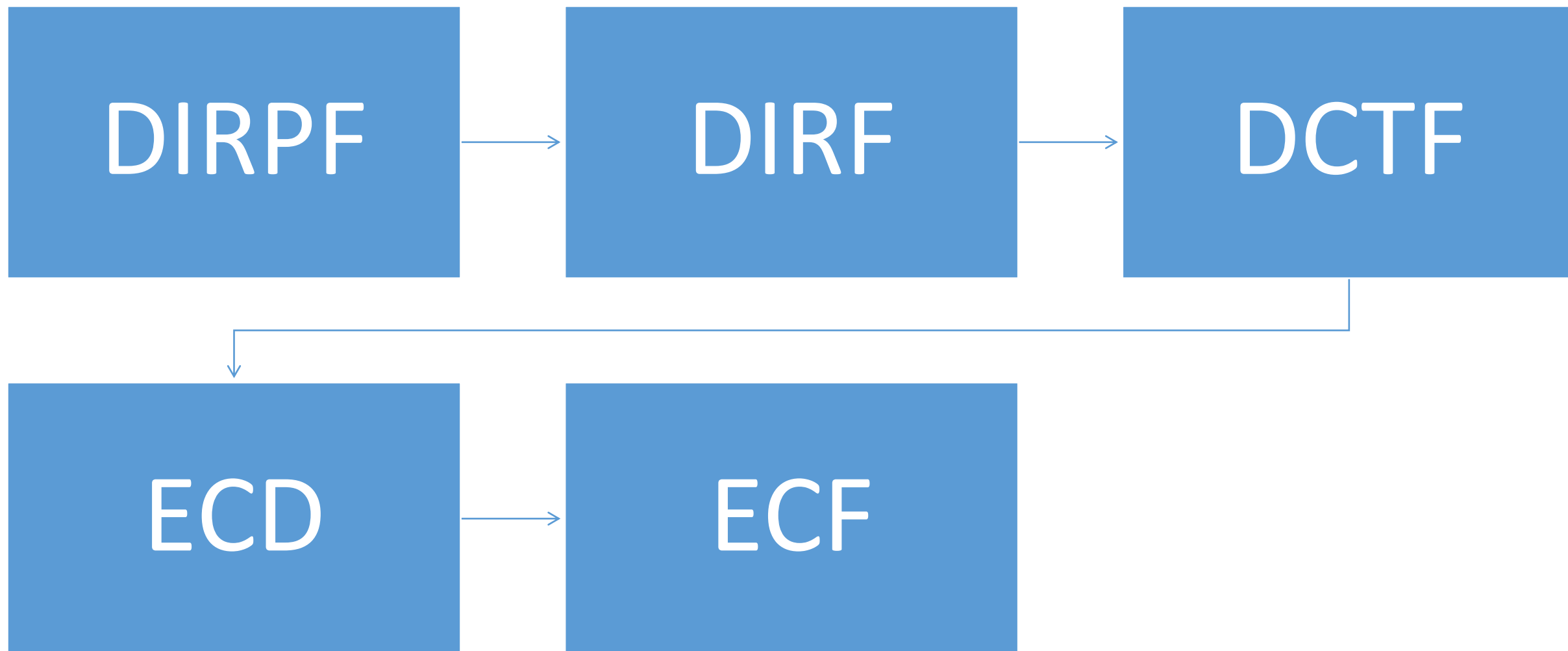
ECF

eSocial



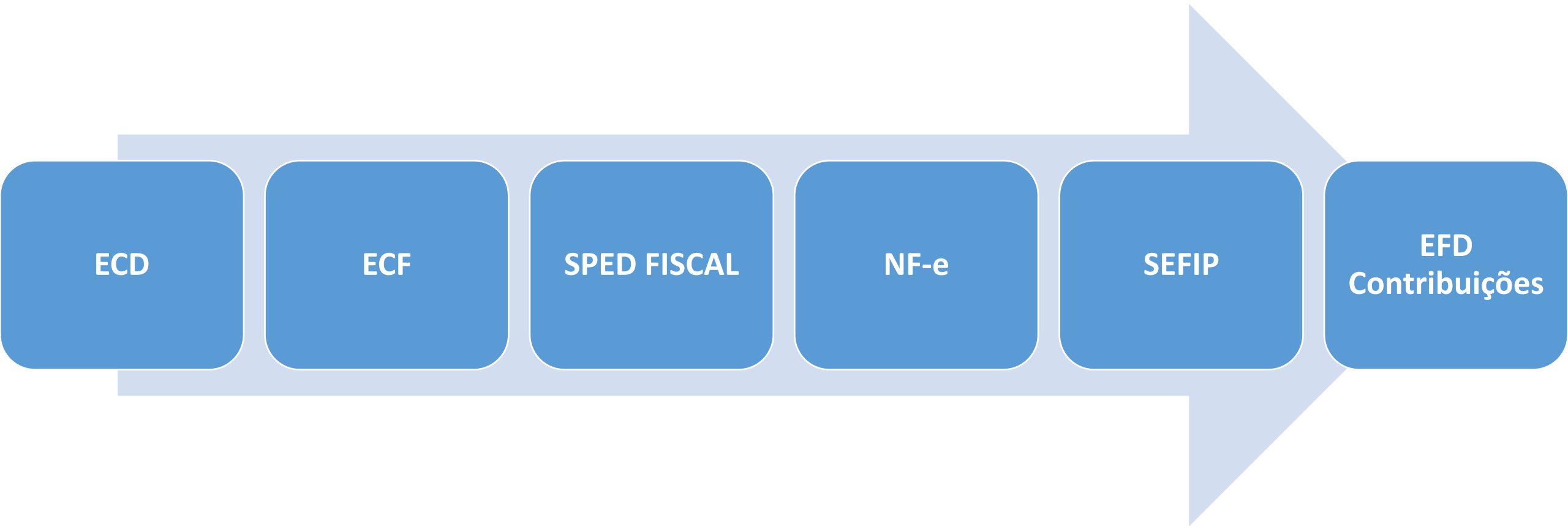
PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

RETENÇÕES



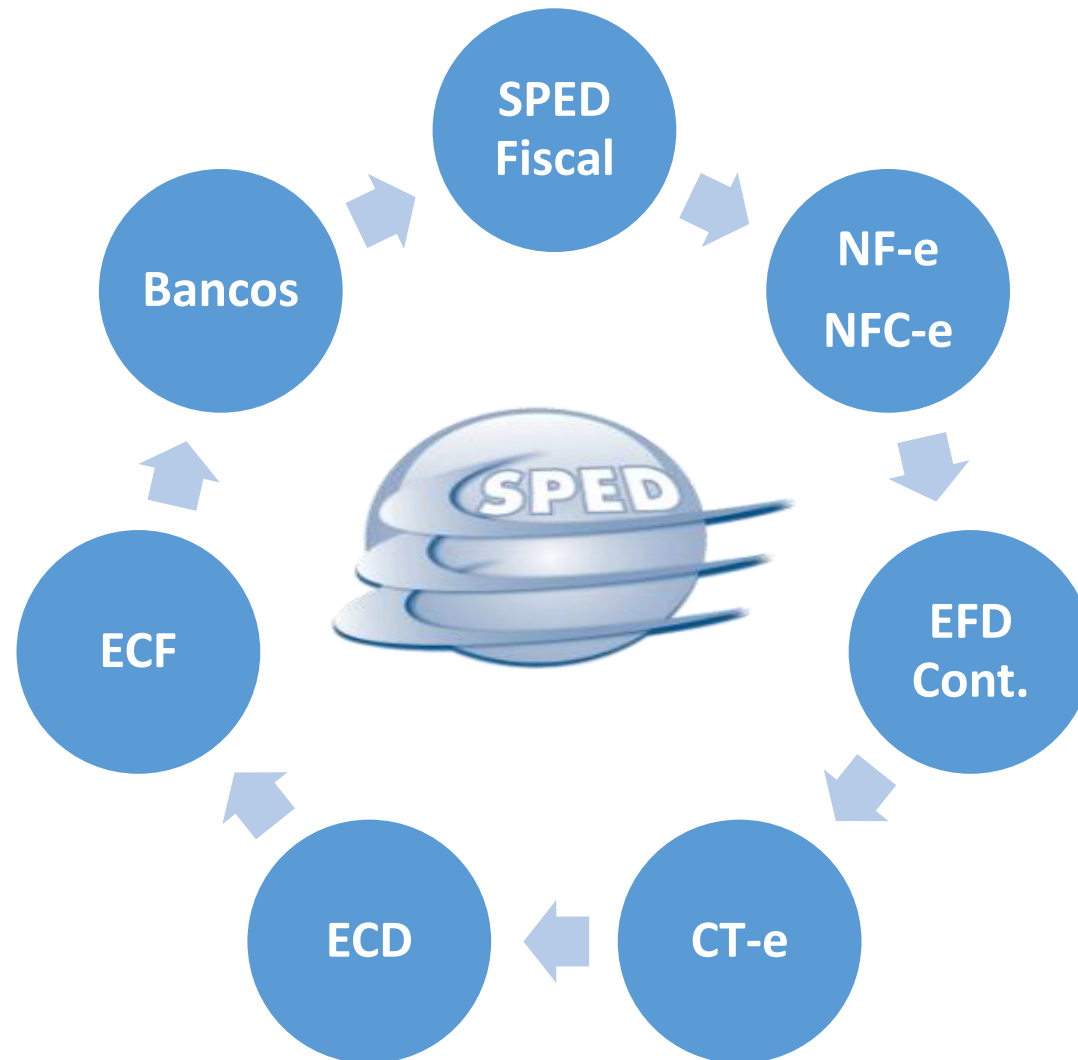
PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

CUSTOS



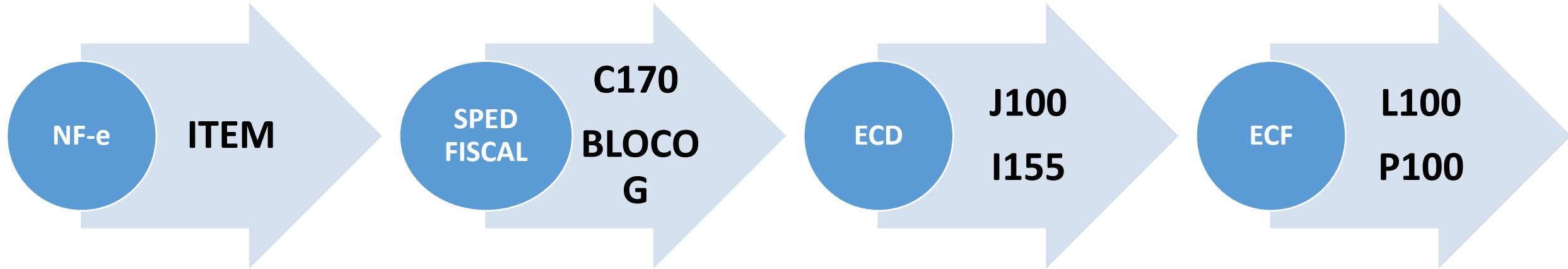
PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

FORNECEDORES E CLIENTES



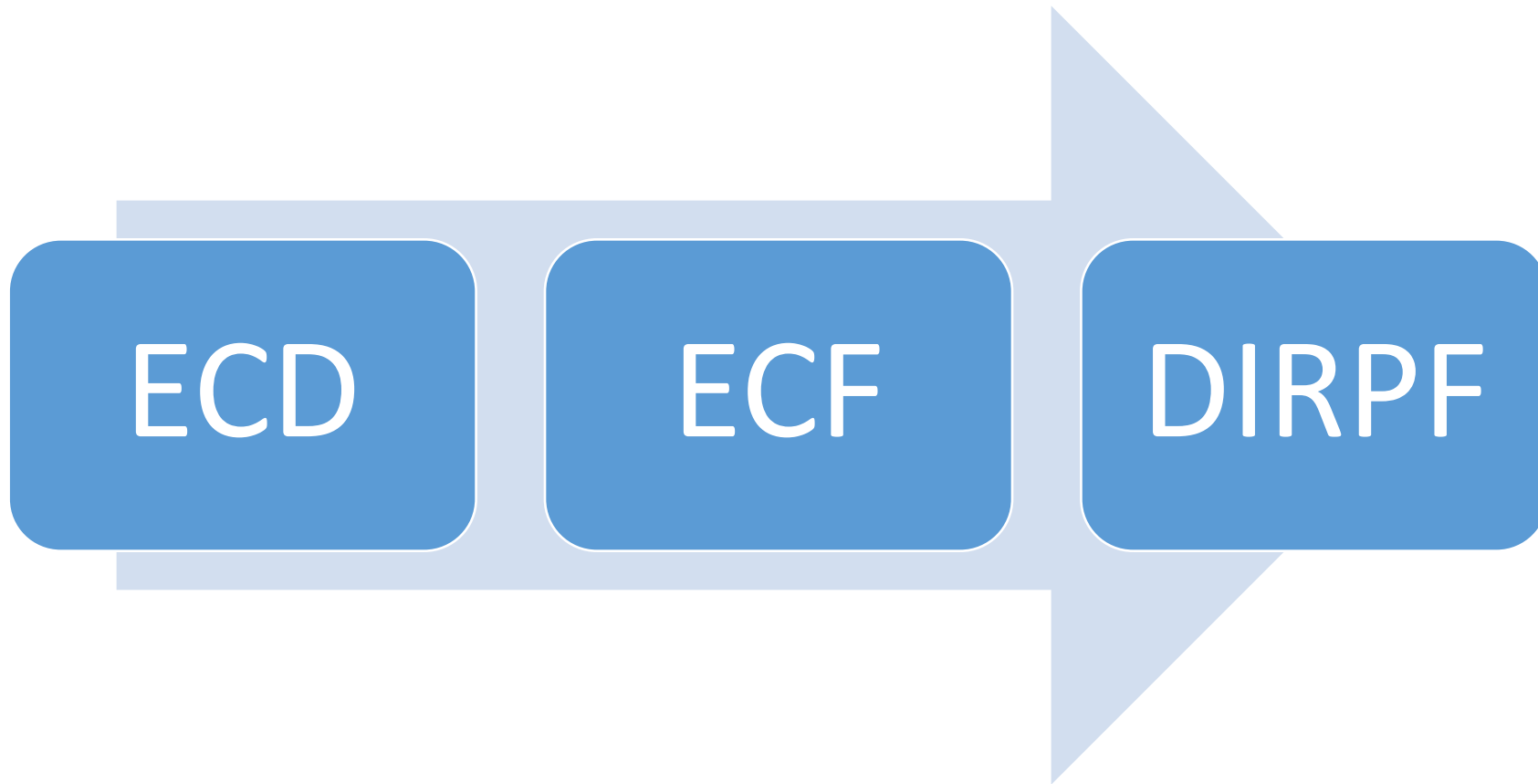
PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

IMOBILIZADO



PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

CAPITAL SOCIAL



Não espere resultados

DIFERENTES

se você continua fazendo tudo

IGUAL

VAMOS PENSAR SPED !

**“ A mente que se abre a uma nova ideia
jamais voltará
ao seu tamanho original ”**



Albert Einstein

ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

FISCAL - ECF

OBRIGADO !

Danilo Alves



SPED PLANET ou
danilocontador2011@blogspot.com.br



Professor.daniloalves@gmail.com



(085) 9 9968.28.30

OBRIGADO !

Danilo Alves



SPED PLANET ou
danilocontador2011@blogspot.com.br



Professor.daniloalves@gmail.com



(085) 9 9968.28.30