



# Sped

## ECF – Escrituração Contábil Fiscal

### Novo desafio para as Organizações



**CRCCE**  
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO CEARÁ

II Fórum do SPED - CE



**COMISSÃO SPED**  
CRCCE  
Comissão de Normas Técnicas  
e procedimentos relativos ao SPED

## Cuidado!

*Se você digitar “ECF” em sitios de pesquisas,  
encontrará:  
“Emissor de Cupom Fiscal”*

penalidade do ECF

Web   Imagens   Vídeos   Notícias   Shopping   Mais   Ferramentas de pesquisa

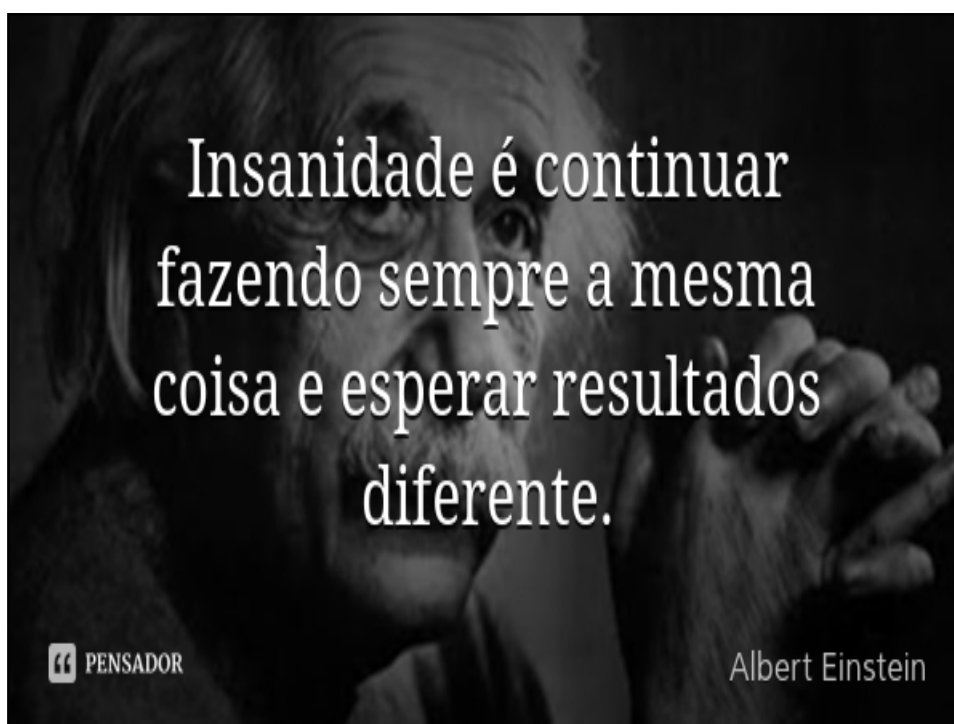
Aproximadamente 120.000 resultados (0,31 segundos)

**Multas, Penalidades e Sanções Administrativas - SEF/MG**  
[www.fazenda.mg.gov.br/empresas/ecf/informacoes/multas\\_usu.htm](http://www.fazenda.mg.gov.br/empresas/ecf/informacoes/multas_usu.htm)  
 MULTAS, PENALIDADES E SANÇÕES ADMINISTRATIVAS RELATIVAS AO EQUIPAMENTO ECF. APLICÁVEIS AO ESTABELECIMENTO USUÁRIO.

**ECF - Portal Contábeis**  
[www.contabeis.com.br/forum/topicos/5028/ecf/](http://www.contabeis.com.br/forum/topicos/5028/ecf/)  
 15 de mai de 2007 - 11 postagens - 5 autores  
 Deixar de utilizar equipamento Emissor de Cupom Fiscal (ECF), estando obrigado ao seu uso" **PENALIDADE:** "Multa equivalente a 2% do ...

**Infrações e Penalidades**  
[www.sefaz.go.gov.br/DIEF/ecf/InfracoesPenalidadesECF.htm](http://www.sefaz.go.gov.br/DIEF/ecf/InfracoesPenalidadesECF.htm)  
 Relação das principais infrações e suas respectivas penalidades (multa formal) que envolvem o E.C.F. ; INFRAÇÕES. **PENALIDADES.** Extravio ou destruição ...

**[PDF] 1/2 PARECER Nº 01984/2012 DATA - sefaz.ba - Govern...**  
[www.sefaz.ba.gov.br/contribuente/.../ecf\\_pdv\\_ifmr\\_019842012.pdf](http://www.sefaz.ba.gov.br/contribuente/.../ecf_pdv_ifmr_019842012.pdf)  
**Penalidade** pelo não cumprimento da implementação da ... 2 - Qual a **penalidade** do não cumprimento desta obrigação do PAF-ECF? 3 - Como deve ser ...





**Contabilidade Societária Brasileira - até 1976**



Decreto lei 2.627/40

***Contabilidade Societária Brasileira***

*1976 - 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**





DCTF Mensal 3.1

Declaração Ferramentas Ajuda

07.942.031/0001-00 AGO 2014

Cadastro

Dados Iniciais

Dados Cadastrais do f

Dados dos Responsáv

Período 01/08/2014 a 31/08/2014

☐ Declaração Retificadora

Número do Recibo de entrega da DCTF a ser retificada

Situação: Normal

**OPÇÃO: Lei nº 12.973/2014**

Qualificação da Pessoa Jurídica

PJ em Geral

Forma de Tributação do Lucro

Presumido

☐ PJ levantou balanço/balancete de suspensão no mês

☐ PJ com débitos de SCP a serem declarados

Situação da PJ no mês da declaração

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

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

Não optante

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

Aplicação das disposições contidas nos arts. 76 a 92

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

Não optante

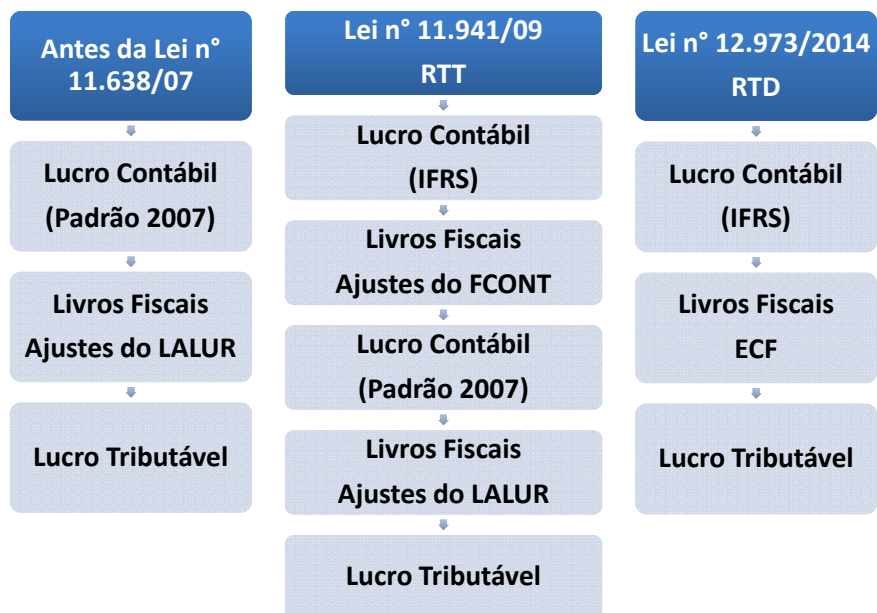
Regime de Apuração da Contribuição para o

(...) e em 2015?



12.973/14 para todos!

## APURAÇÃO DO IRPJ E CSLL



## Escrituração Contábil Fiscal (ECF)



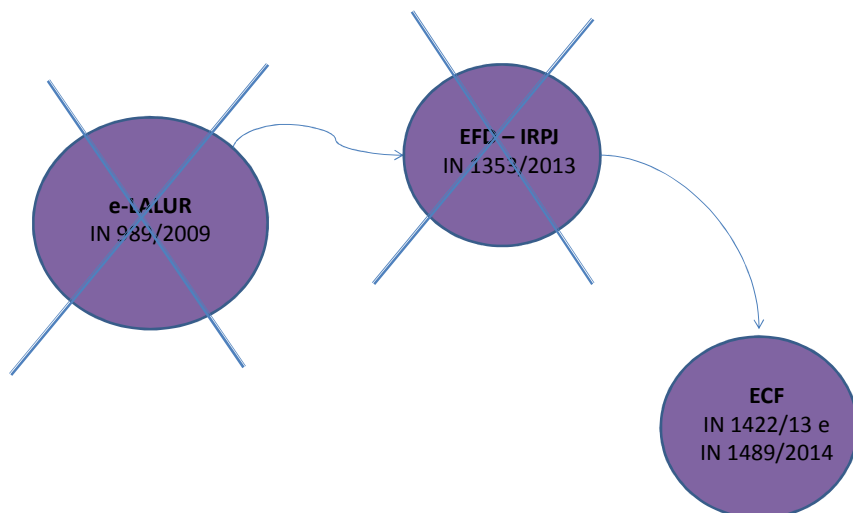
## ECF

## DIPJ





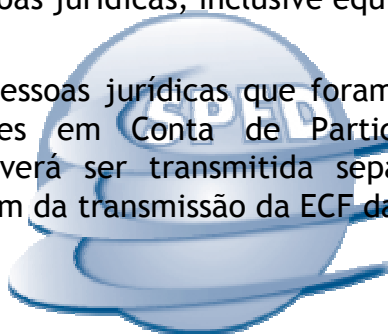
(...) esse ECF já teve tanto nome, que até esqueci!



## *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;
- às pessoas jurídicas imunes e isentas desobrigadas ao SPED Contribuições  
( IN 1.252/2012 e Solução de Consulta 175/2015)



## Prazos para Entrega

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

## Atenção

A DIPJ foi substituída pela ECF

***Somente deverá transmitir a DIPJ relativo a 2014, no caso de ocorrer situação especial.***

*Fundamentação: IN da RFB 1.463 de 2014*

# 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**



## *Regras para preenchimento*



## ECF – 14 blocos

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

### Relação Blocos x Regime Tributário

<i>Lucro Real</i>	<i>Lucro Presumido</i>	<i>Imunes e Isentas</i>	<i>Lucro Arbitrado</i>
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

## Regras para preenchimento

- Vincular o plano de contas contábil ao plano de contas referencial 2014:

**Plano de  
Contas  
Contábil**



### Plano de Contas Referencial 2014

PJ em Geral (L100A + L300A)

PJ em Geral – Lucro Presumido (P100 + P150)

Financeiras (L100B + L300B)

Seguradoras (L100C + L300C)

Imunes e Isentas em Geral (U100A + U150A)

Financeiras – Imunes e Isentas (U100B + U150B)

Seguradoras – Imunes e Isentas (U100C + U150C)

Entidades Fechadas de Previdência Complementar (U100D + U150D)

Partidos Políticos (U100E + U150E)





**- 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 ☐ Optante Refis ☐ Optante País ☐ Optante Faltas MP 627/2013 ☐ Sim ☐ Não

**Forma de Tributação do Lucro**  
Lucro Presumido

**Forma de Escrituração**  
☐ Livro-Caixa ☒ Contábil

**Qualificação da Pessoa Jurídica**  
PJ em Geral

☐ PJ Sujeita a Alíquota da CSLL de 15% ☐ Inclusão no Simples Nacional  
☐ Sim ☐ Não

☐ Administradora de Fundos e Clubes de Investimentos ☐ Participações em Consórcios de Empresas

☐ Operações com o Exterior  
☐ Operações com Pessoa Vinculada Interposta Pessoa/Físico com Tributação Favorecida

☐ Participações no Exterior ☐ Isenção e Redução do Imposto ☐ Lucro de 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 Habitada no Repes, Recop, Padis, PATVD, Reid, Repenec, Relcomp, Retaeiro, Recine, Resíduos Sólidos, Recopa, Copa do Mundo, Retid, REPMBL-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

**Sped**  
**ELF**

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

**Identificação** **Parâmetros de Tributação** **Parâmetros Complementares**

**Registro de Parâmetros de Tributação**

Indicador de Optante pelo Refis: N Não

Indicador de Optante pelo País: N Não

Forma de tributação do Lucro: 5 Lucro Presumido

Período de apuração do RPJ e CSLL: T Trimestral

Qualificação da Pessoa Jurídica: Campo Obrigatório

Forma de Tributação no Período: 1º Trimestre: Presumido 2º Trimestre: Presumido 3º Trimestre: Presumido 4º Trimestre: Presumido

Tipo da Escrituração:

Tipo de Entidade da Imune ou Isenta:

Existência de Atividade Tributada pelo RPJ para a Imune ou Isenta:

Apuração da CSLL: Campo Obrigatório

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

Ficha 36A - Ativo - Balanço Patrimonial		
Discriminação	Último Balanço do Ano	
	Imediatamente Anterior	da Declaração
<b>CIRCULANTE</b>		
01.Caixa	41.232,00	43.231,16
02.Bancos	47.317,19	9.267,43
03.Recursos no Exterior Decorrentes de Exportação	0,00	0,00
04.Valores Mobiliários	0,00	0,00
05.Estoques	313.185,18	188.588,78
06.Adiantamentos a Fornecedores	63.330,78	48.383,63
07.Clientes	754.807,63	645.472,62
08.Recebíveis Sujeitos a Ajuste a Valor Presente	0,00	0,00
09.Créditos Fiscais CSLL - Diferenças Temporárias e Base de Cálculo Negativa	0,00	0,00
10.Créditos Fiscais IRPJ - Diferenças Temporárias e Prejuízos Fiscais	0,00	0,00
11.Impostos e Contribuições a Recuperar	5.648,52	0,00
12.Despesas do Exercício Seguinte	0,00	0,00
13.Outras Contas	0,00	0,00
14.(-)Juros a Apropriar Relativos a Ajustes a Valor Presente	0,00	0,00
15.(-)Outras Contas Retificadoras	0,00	0,00
16.TOTAL DO CIRCULANTE	1.222.471,30	945.935,56
<b>NÃO CIRCULANTE - REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		
17.Clientes	0,00	0,00
18.Recebíveis Sujeitos a Ajuste a Valor Presente	0,00	0,00
19.Créditos com Pessoas Ligadas (Físicas/Jurídicas)	0,00	0,00
20.Valores Mobiliários	0,00	0,00
21.Depósitos Judiciais	0,00	0,00
22.Créditos Fiscais CSLL - Diferenças Temporárias e Base de Cálculo Negativa	0,00	0,00

## ECF – EDIÇÃO NO PVA

ESCOLA DE NEGÓCIOS

Escrituração ▾ Passo a Passo ▾ Relatório ▾ Configurações ▾ Ferramentas ▾

Speed ECF

REGISTRO - P100  
Registro P100 - Balanço Patrimonial

**FICHA 36A - DIPJ**

Primeiro Trimestre Segundo Trimestre Terceiro Trimestre Quarto Trimestre

Pesquisar

Código	Descrição	Tipo	Nível	Saldo inicial	D/C	Saldo final	D/C
1	ATIVO	S	1	1.000,00	D	0,00	D
1.01	ATIVO CIRCULANTE	S	2	1.000,00	D	0,00	D
1.01.01	DISPONIBILIDADES	S	3	1.000,00	D	0,00	D
1.01.01.01	CAIXA GERAL	S	4	1.000,00	D	0,00	D
1.01.01.01.01	Caixa Matriz	A	5	1.000,00	D	0,00	D
1.01.01.01.02	Caixa Filiais	A	5	0,00	D	0,00	D
1.01.01.02	DEPÓSITOS BANCÁRIOS À VISTA	S	4	0,00	D	0,00	D
1.01.01.02.01	Bancos Conta Movimento - No País	A	5	0,00	D	0,00	D
1.01.01.02.02	Bancos Conta Movimento - No Exterior	A	5	0,00	D	0,00	D
1.01.01.04	NUMERÁRIOS EM TRÂNSITO	S	4	0,00	D	0,00	D
1.01.01.04.01	Numerários em Trânsito	A	5	0,00	D	0,00	D
1.01.01.05	VALORES MOBILIÁRIOS - NÃO HEDGE - NO PAÍS	S	4	0,00	D	0,00	D
1.01.01.05.01	Títulos para Negociação - Mensurados a Valor Justo Po...	A	5	0,00	D	0,00	D

Ficha 14A - Apuração do Imposto de Renda sobre o Lucro Presumido	
Discriminação	1º Trimestre
DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA BRUTA	
01.Receita Bruta sujeita ao Percentual de 1,6%	0,00
02.Ajuste Referente ao RTT - Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 1,6%	0,00
03.Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 8%	316.406,05
04.Ajuste Referente ao RTT - Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 8%	0,00
05.Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 16%	0,00
06.Ajuste Referente ao RTT - Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 16%	0,00
07.Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 32%	0,00
08.Ajuste Referente ao RTT - Receita Bruta Sujeita ao Percentual de 32%	0,00
09.RESULTADO DA APLICAÇÃO DOS PERCENTUAIS SOBRE A RECEITA BRUTA AJUSTADO =>	25.312,48
10.Rendimentos e Ganhos Líquidos de Aplicações de Renda Fixa e Renda Variável	0,00
11.Juros sobre o Capital Próprio	0,00
12.Realização de Valores cuja Tributação Tenha Sido Diferida	0,00
13.Recuperação de Custos e Despesas	0,00
14.Ajustes Decorrentes de Métodos - Preços de Transferências	0,00
15.Multas e Vantagens Decorrentes de Rescisão Contratual	0,00
16.Lucros Disponibilizados no Exterior	
17.Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior	
18.Variações Cambiais Ativas - Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)	0,00
19.Demais Receitas e Ganhos de Capital	0,00
20.Ajuste Referente ao RTT - Demais Receitas	0,00
21.(-)Excedente de Variação Cambial (MP nº 1.858-10/1999, art. 31)	0,00
22.(-)Variações Cambiais Ativas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)	0,00
23.(-)Resultados Não Tributáveis de Sociedades Cooperativas	0,00
24.(-)Divulgação Eleitoral e Partidária Gratuita	0,00

REGISTRO P300

## ECF – EDIÇÃO NO PVA

ESCOLA DE NEGÓCIOS X

Escrituração Passo a Passo Relatório Configurações Ferramentas

Spd ECF

Cadastro

- Dados Iniciais
  - 0000 - Identificação da Entidade
  - 0010 - Parâmetros de Tributação
  - 0020 - Parâmetros Complementares
- Dados Cadastrais
  - 0030 - Dados Cadastrais
  - 0930 - Signatários da ECF
- Recuperação de Dados - ECF anterior e ECD do mesmo
- Mapeamento Contábil/Referencial
- IRPJ e CSLL
- Presumido
  - P100 - Balanço Patrimonial
  - P150 - Demonstração do Resultado
  - P200 - Apuração da base de cálculo
  - P300 - Cálculo do imposto de renda
  - P400 - Apuração da base de cálculo - CSLL
  - P500 - Cálculo da CSLL
- Informações Econômicas
- Informações Gerais
  - Y540 - Discriminação da Receita de Vendas dos Est...
  - Y570 - Demonstrativo do Imposto de Renda E C...
  - Y600 - Identificação de Sócios ou Titular (LR, LP e...
  - Y611 - Rendimentos de Dirigentes, Conselheiros, S...
  - Y672 - Outras Informações (Lucro Presumido ou L...

REGISTRO - P300

Registro P300 - Cálculo do Imposto de Renda Sobre o Lucro Presumido

Primeiro Trimestre Segundo Trimestre Terceiro Trimestre Quarto Trimestre

FICHA 14A - DIPJ

Pesquisar

Código	Descrição	Valor
1	BASE DE CÁLCULO DO IMPOSTO SOBRE O LUCRO PRESUMIDO	0,00
2	IMPOSTO APURADO COM BASE NO LUCRO PRESUMIDO	
3	Alíquota de 15%	0,00
4	Adicional	0,00
5	Diferença de IR Devida pela Mudança de Coeficiente sobre a Receita Bruta	0,00
6	DEDUÇÕES	
7	(-)Isenção de Empresas Estrangeiras de Transporte	0,00
8	(-)Isenção e Redução do Imposto	0,00
9	(-)Redução por Reinvestimento	0,00
10	(-)Imposto de Renda Retido na Fonte	0,00
11	(-)Imposto Pago no Exterior sobre Lucros, Rendimentos e Ganhos de Capital	0,00
12	(-)Imposto de Renda Retido na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (Lei nº 9.430/1996, ar...	0,00
13	(-)Imposto de Renda Retido na Fonte pelas Demais Entidades da Administração Pública Federal (Lei nº 1...	0,00

## PRINCIPAIS BLOCOS



### 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

### LUCRO ARBITRADO

**T120 – Apuração da Base do IRPJ**

**T150 – Cálculo do IRPJ**

### IMUNES E ISENTAS

**U100 – Balanço Patrimonial**

**U150 – Demonstração do Resultado**



## ECF – BLOCO L

### LUCRO REAL – LUCRO LIQUIDO:

**L100 – Balanço Patrimonial Referencial**

**L300 – DRE Fiscal**

Escrituração - Passo a Passo - Relatório - Configurações - Ferramentas									
Sped ECF									
Recuperação de Dados - ECF anterior e ECD do mes									
Mapeamento Contábil/Referencial									
Plano de contas									
3050 - Contas Contábeis									
3100 - Centro de Custos									
K155 - Balanço									
K355 - Demonstrações de Resultado									
IRPJ E CSLL									
L100 - Balanço Patrimonial									
L200 - Método de Avaliação do Estoque Fim									
L210 - Informativo da Composição de Custos									
L300 - Demonstração do Resultado do Lucro									
LAUR									
Parte B - Demonstração do Lucro Real									
Controle das contas									
Identificação da conta na parte B									
Lançamentos sem reflexos na parte B									
Demonstrativo de Saldos									
LACS									
Parte A - Demonstração da Base de Cálculo									
Parte B - Controle das contas									
Cálculo do IRPJ									
N500 - Base de cálculo do IRPJ sobre o									
N630 - Cálculo do IRPJ Lucro Real									
Cálculo da CSLL									
REGISTRO - L300									
Registro L300 - Demonstração do Resultado do Lucro Líquido Fiscal									
3.01	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO ANTES DO IRPJ E DA CSLL - ...	S	2	56.057,01	C				
3.01.01	RESULTADO OPERACIONAL	S	3	56.057,01	C				
3.01.01.01	RECEITA LÍQUIDA	S	4	58.795,42	C				
3.01.01.01.01	RECEITA BRUTA	S	5	67.087,54	C				
3.01.01.01.01.01	Receita de Exportação Direta de Mercadorias e Produtos	A	6	0,00	C				
3.01.01.01.01.02	Receita de Vendas de Mercadorias e Produtos a Comercial Exportad...	A	6	0,00	C				
3.01.01.01.01.03	Receita de Exportação de Serviços	A	6	0,00	C				
3.01.01.01.01.04	Receita da Venda de Produtos de Fabricação Própria no Mercado Int...	A	6	0,00	C				
3.01.01.01.01.05	Receita da Revenda de Mercadorias no Mercado Interno	A	6	0,00	C				
3.01.01.01.01.06	Receita da Prestação de Serviços no Mercado Interno	A	6	67.087,54	C				
3.01.01.01.01.07	Receita da Venda de Unidades Imobiliárias	A	6	0,00	C				
3.01.01.01.01.08	Receita da Locação de Bens Móveis e Imóveis	A	6	0,00	C				
3.01.01.01.01.20	Receita de Contrato de Construção	A	6	0,00	C				
3.01.01.01.01.25	Receita de Direito de Exploração Serviço Público	A	6	0,00	C				
3.01.01.01.01.30	Receita de Securitização de Créditos	A	6	0,00	C				
3.01.01.01.01.98	Outras Receitas da Atividade Geral	A	6	0,00	C				

## ECF – BLOCO M

### LUCRO REAL – e-LALUR / e-LACS:

**M300 – Lançamentos do e-LALUR**

**88 ADIÇÕES – 77 EXCLUSÕES - COMPENSAÇÕES**

**M350 – Lançamentos do e-LACS**

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

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	Previdência Social	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 indeutíveis	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

### LUCRO REAL – CALCULO 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





## Assinatura Digital



**SIGNATÁRIOS 0930:**

**CONTABILISTA**

**e-PF ou e-CPF**

**PESSOA JURÍDICA**

**e-PJ ou e-CNPJ**

**A1 ou A3**



## Penalidades

(...) esqueci de transmitir a ECF !!! E agora?

### Lucro Real:

- 0,25% (limitada a 10% = 40 meses) do lucro líquido (antes do IRPJ e CSLL) por mês de atraso ou fração;
- *Limite de 40 meses, por exemplo, se houve um atraso de 50 meses, a multa seria:  $0,25\% \times 50 \text{ meses} = 12,5\%$ , no entanto há um limite de 10%, desta forma este é o percentual aplicável.*
- Tal é limitada, também, a R\$ 100.000,00 para pessoa jurídica com receita bruta anual igual ou inferior à 3.600.000,00;
  - Nos demais casos a limitação é de R\$ 5.000.000,00.

## Penalidades

(...) e as Reduções, haverá?

### Haverá reduções em:

- Em 90% se apresentada até 30 dias após o prazo;
- Em 75% se apresentada até 60 dias após o prazo;
- Em 50% se apresentada antes da intimação fiscal;
- Em 25% se apresentada no prazo fixado na intimação;

## Penalidades

(...) transmiti a ECF, mas com erros, e agora?

### Lucro Real:

Apresentação das informações com omissão, inexatidão ou incorreções haverá uma penalidade de **3% (três por cento)**, não inferior a **R\$ 100,00 do valor em questão**.

*Não será devido se a informação for corrigida espontaneamente e reduzida a 50% (cinquenta por cento) se corrigidas no prazo da intimação.*

## Penalidades

(...) esqueci de transmitir o ECF !!! E agora?

### Lucro Presumido e Imunes/Isentas

- R\$ 500,00 por mês de atraso ou fração, relativamente às pessoas jurídicas que estiverem em início de atividade ou que sejam imunes ou isentas ou que, na última declaração apresentada, tenham apurada lucro presumido ou pelo Simples Nacional;

## Penalidades

(...) transmiti a ECF, mas com erros, e agora?

**Para as empresas em início de atividade ou que sejam imunes ou isentas ou que, na última declaração apresentada, tenham apurada lucro presumido ou pelo Simples Nacional:**

- 3% não inferior a R\$ 100,00 do valor das transações comerciais ou das operações financeiras;



Oportunidades.mp4

