



SPED ECF
ESCRITURAÇÃO
CONTÁBIL FISCAL
NOVIDADES 2016

Prof. Fellipe Guerra
 Ceará, 10 de Junho de 2016.



Prof. Fellipe Guerra
 @profellipeguerra

Enviar mensagem

Liked • Enviar mensagem • More

ECD ENVIADA!!  



QUE VENHA A ECF!!!!









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 Êden, 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), Lidiane Leite (PP), de 25 anos







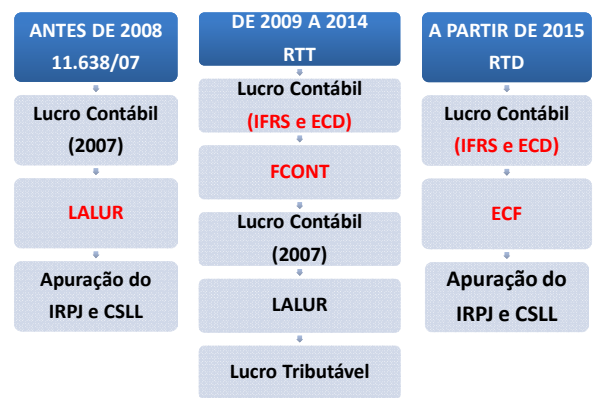


Subcontas – Controle dos Ajustes

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

APURAÇÃO DO IRPJ E CSLL



**KEEP
CALM
AND
NOVIDADES
CHEGANDO**

Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016.

Publicado em 10/03/2016

Grande avanço para o Sped.

O Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016, vem corroborar uma das premissas básicas do Sistema Público de Escrituração Digital (Sped), que é a simplificação das obrigações acessórias.

O Decreto altera a redação do art. 78-A do Decreto nº 1.800, de 30 de janeiro de 1996, e estabelece que a autenticação dos livros contábeis das empresas poderá ser feita por meio do Sped, mediante a apresentação, ou seja, com a transmissão da Escrituração Contábil Digital (ECD).

O termo de autenticação da ECD transmitida via Sped será o próprio recibo de entrega que o programa gera no momento da transmissão.

SPED CONTÁBIL**CONFLITOS EXISTENTES:****AUTENTICAÇÃO AUTOMÁTICA**

X

NBC TG 23 (R1) – POLÍTICAS CONTÁBEIS, MUDANÇA DE ESTIMATIVA E RETIFICAÇÃO DE ERRO

X

IN DREI nº 11/2013

**PRAZO?**

IN 1.422/2013 – JULHO

IN 1.524/2014 – SETEMBRO

IN 1.595/2015 – JUNHO

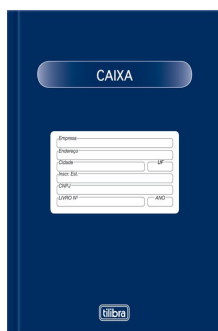


IN 1.633/2016 – JULHO!

LUCRO PRESUMIDO



**Preciso
enviar o
Livro Caixa?**



LUCRO PRESUMIDO

**Art. 45 da Lei 8.981/1995
Parágrafo único**



CONTÁBIL x CAIXA

LUCRO PRESUMIDO – R\$ 80.000,00

(-) PIS e COFINS – (R\$ 6.000,00)

(-) IRPJ e CSLL – (R\$ 4.000,00)

R\$ 70.000,00 P/ DISTRIBUIÇÃO S/ IRRF

POSSIBILIDADE DE MANUTENÇÃO
DA ESCRITURAÇÃO DO LIVRO CAIXA

EXERCÍCIO 2017 ENVIARÁ VIA ECF



CONTÁBIL x CAIXA

RECEITA – R\$ 1.000.000,00

(-) Custo/Despesa – R\$ 600.000,00

**LUCRO CONTÁBIL = R\$ 400.000,00
P/ DISTRIBUIÇÃO S/ IRRF**

OBRIGATORIEDADE DE MANUTENÇÃO
DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

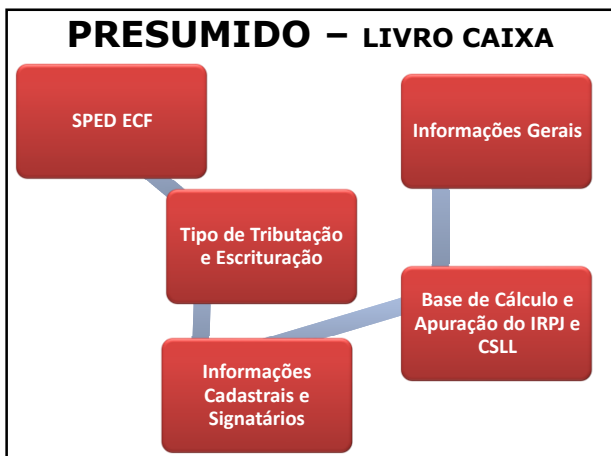


**LUCRO
PRESUMIDO**



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**ECD****ECF**Recuperação da
ECDRecuperação da
ECF anterior

LUCRO PRESUMIDO

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

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.



LUCRO PRESUMIDO - CAIXA

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

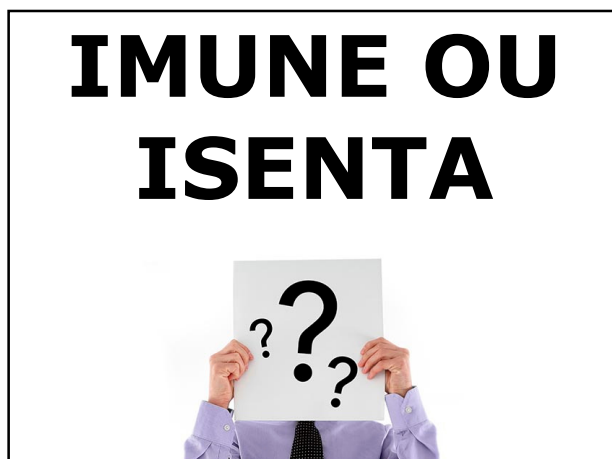
Bloco
0

IRPJ e CSLL

Bloco
X Y 9

Apuração e Cálculo





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



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

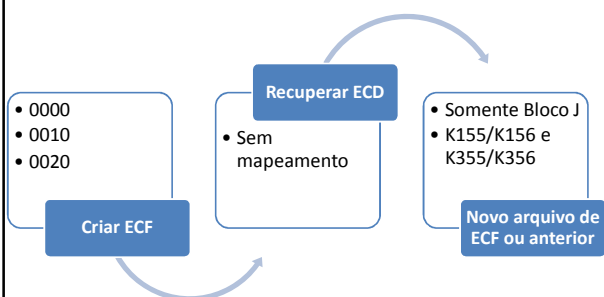
IN 1.422/2013

IN 1489/2013

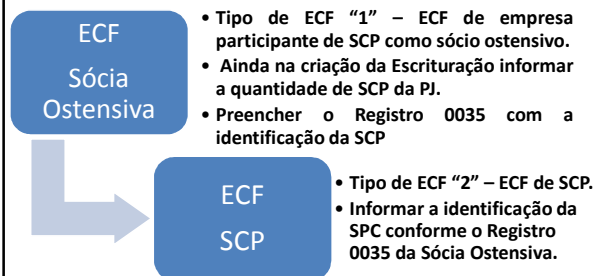
Controle de Saldos das Partes A e B



ECF – RECUPERAÇÃO S/ MAPEAMENTO



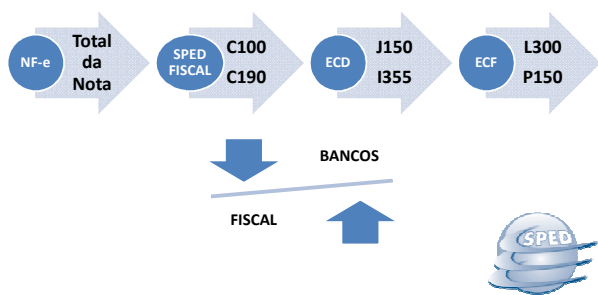
ECF - SCP





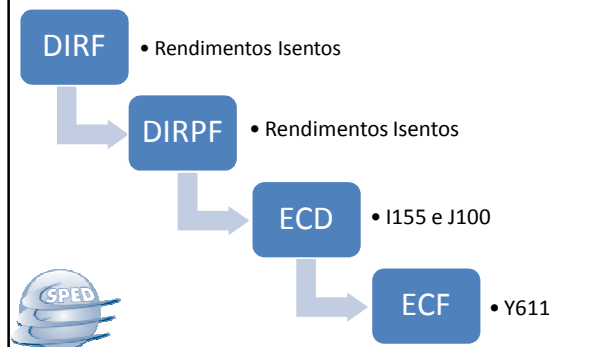
PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

RECEITA BRUTA



PRINCIPAIS CRUZAMENTOS

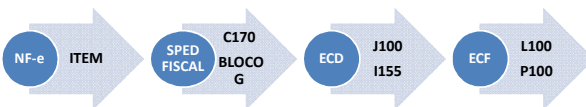
DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS



PRINCIPAIS CRUZAMENTOS**ESTOQUES**

$$EF = EI + C - V$$



PRINCIPAIS CRUZAMENTOS**IMOBILIZADO**

PRINCIPAIS CRUZAMENTOS**CAPITAL SOCIAL**