



Sped

SISTEMA PÚBLICO DE
ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Inovações e Novidades

Clovis Belbute Peres
Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil
Supervisor Nacional do SPED na RFB

Fórum Sped CRCCE
Fortaleza, 10 de junho de 2016



INOVAÇÕES

➤ NF-e: Quebra de paradigma




```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
- <nfeProc xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/nfe" versao="1.10">
- <NFe xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/nfe">
  - <infNFe versao="1.10" Id="NFe43100774544297000435550030200004471268182033">
    + <ide>
    + <emit>
    + <dest>
    + <det nItem="1">
    + <total>
    - <transp>
      <modFrete>1</modFrete>
    - <transporta>
      <CNPJ>74544297000435</CNPJ>
      <xNome>Transport Company</xNome>
      <IE>[REDACTED]</IE>
      <xENDER>Rua generica</xENDER>
      <xMun>S. PAULO</xMun>
      <UF>SP</UF>
    </transporta>
    </transp>
  </infNFe>
- <Signature xmlns="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#">
```

Documento em papel

NFs Modelos 1, 1-A, 4

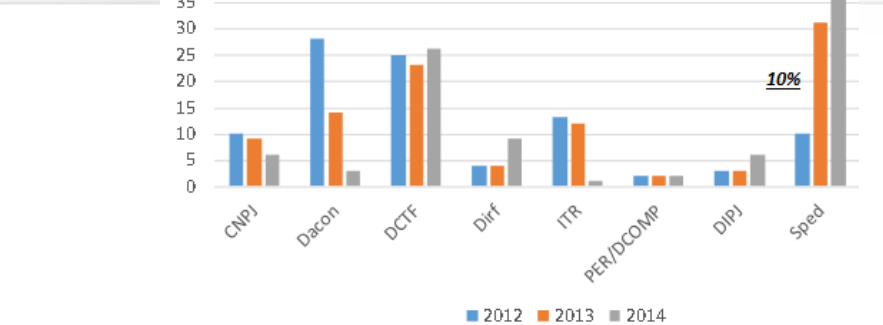
NF Modelo 2, cupom fiscal

Arquivo XML

NF Modelo 55

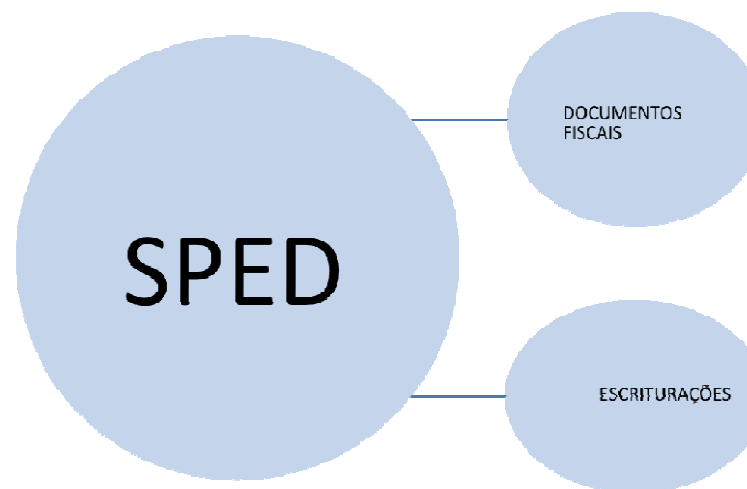
NF Modelo 65

50	43%
45	
40	31%
35	



Fonte: Auditor-fiscal lágaro Jung Martins

Ideário SPED...



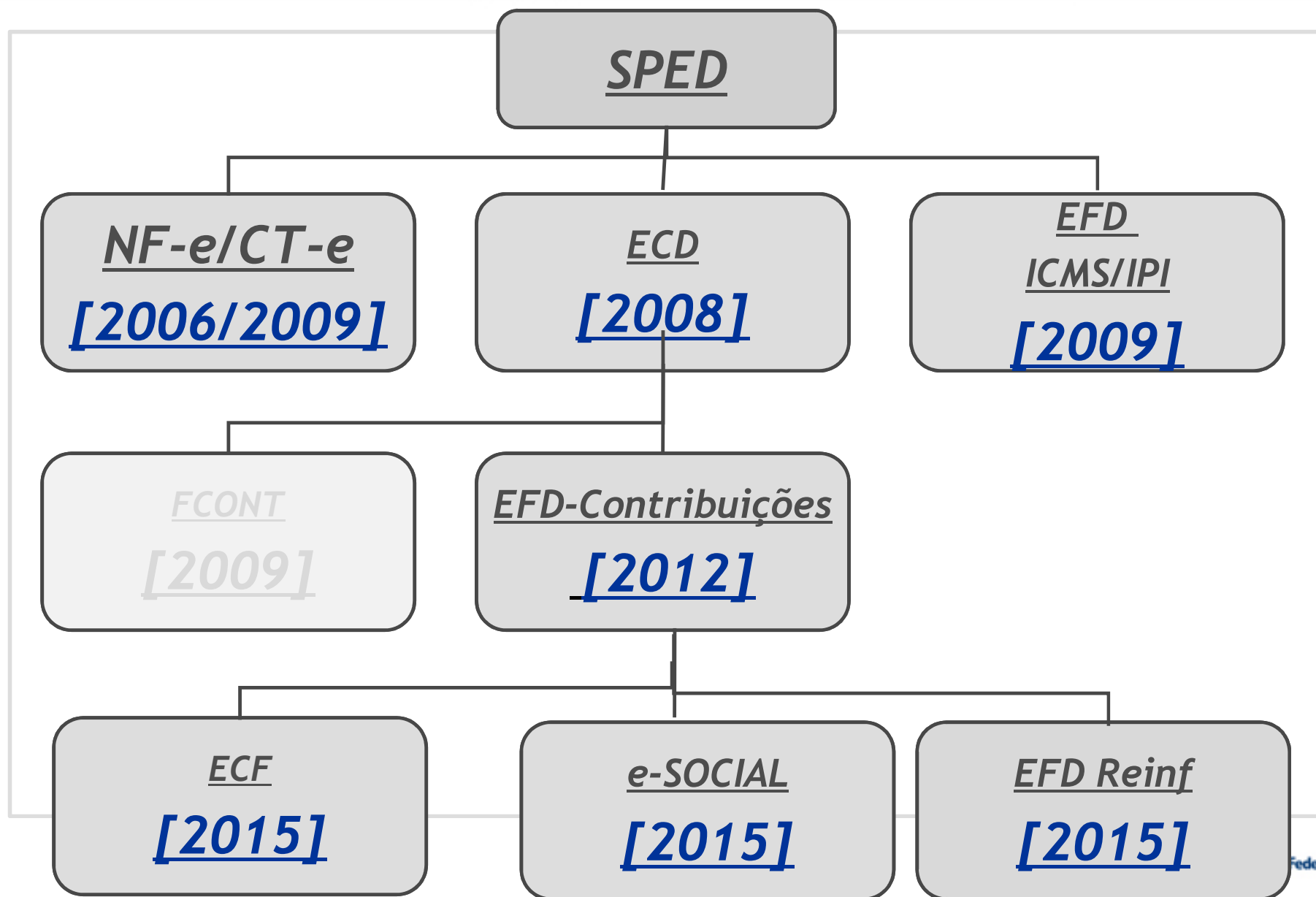
Sistema Público de Escrituração Digital



Padronização

Simplificação sistêmica

PROCESSO GRADUAL





Criação de sistemas e Harmonização/ Simplificação

➤ Novos sistemas



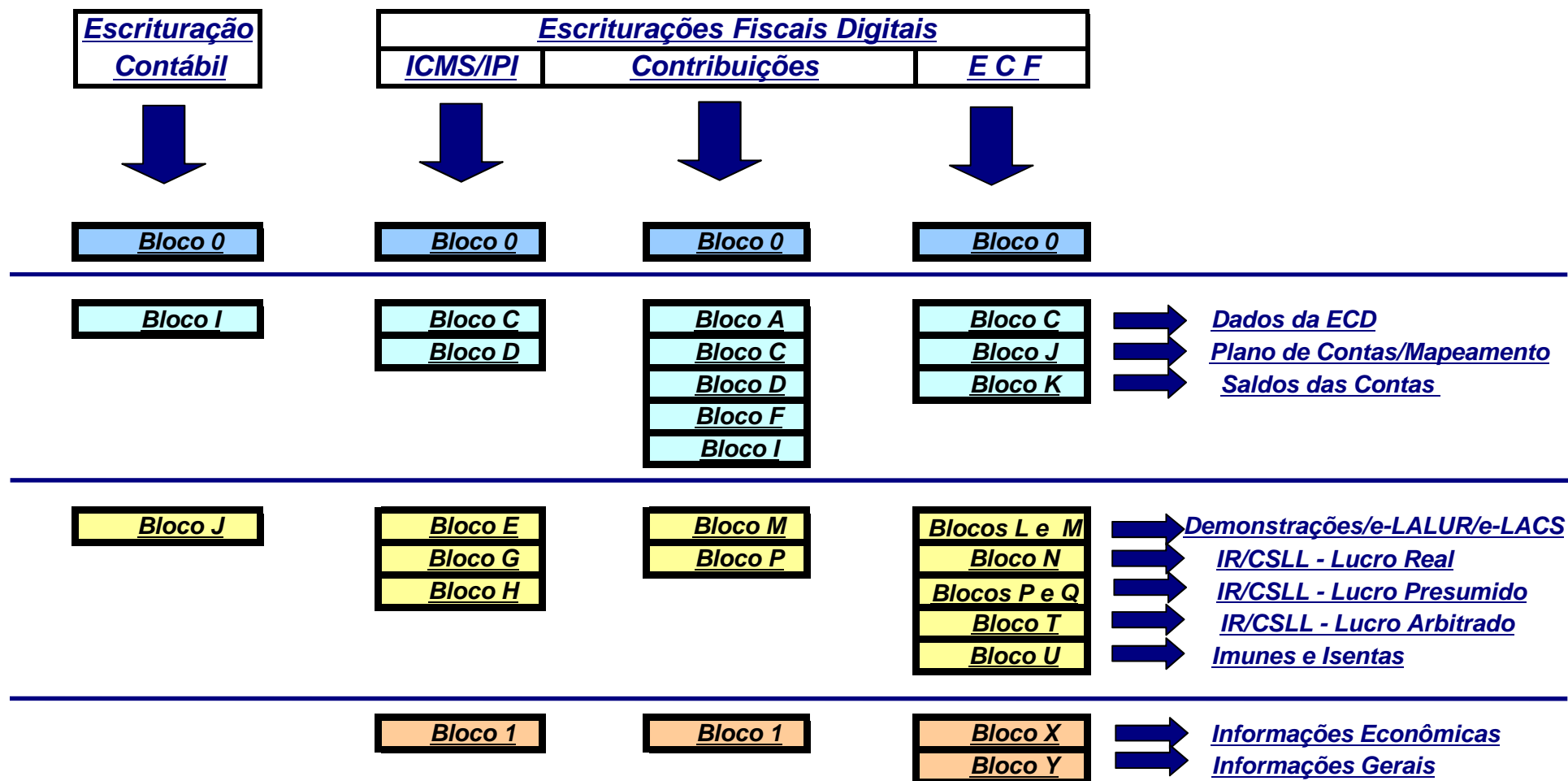
➤ Simplificação

Microsoft Excel - Layout ECF									
Arquivo Editar Exibir Inserir Formatar Ferramentas Dados Janela Ajuda									
A902		[9999]							
1	Registro	Nº	Campo	Descrição	E	F	G	H	I
880	[Y681]	4	VALOR	Valor	NS	19	2	-	Não
881	[Y682]	1	REG	Texto Fixo Contendo Identificação do Registro (Y682).	C	4	-	[Y682]	Sim
882	[Y682]	2	MES	Mês: 01 - Janeiro02 - Fevereiro03 - Março04 - Abril05 - Maio06 - Junho07 - Julho08 - Agosto09 - Setembro10 - Outubro11 - Novembro12 - Dezembro	N	2	-	-	Sim
883	[Y682]	3	ACRES_PATR	Acréscimo Patrimonial no Mês.	N	19	2	-	Sim
884	[Y690]	1	REG	Texto Fixo Contendo Identificação do Registro (Y690).	C	4	-	[Y690]	Sim
885	[Y690]	2	MES	Mês: 01 - Janeiro02 - Fevereiro03 - Março04 - Abril05 - Maio06 - Junho07 - Julho08 - Agosto09 - Setembro10 - Outubro11 - Novembro12 - Dezembro	N	2	-	[01; 02; 03; 04; 05; 06; 07; 08; 09; 10; 11; 12]	Sim
886	[Y690]	3	VL_REC_BRU	Receita bruta no mês	N	19	2	-	Sim
887	[Y800]	1	REG	Texto Fixo Contendo Identificação do Registro (Y800).	C	4	-	[Y800]	Sim
888	[Y800]	2	ARQ_RTF	Sequência de Bytes: Sequência de bytes que represente o arquivo RTF.	C	Não há lim	-	-	Sim
889	[Y800]	3	IND_FIM_RTF	Indicador de Fim do Arquivo RTF. Texto fixo contendo "Y C".	C	7	-	[Y800FIM]	Sim
890	[Y990]	1	REG	Texto Fixo Contendo Identificação do Registro (Y990).	C	4	-	[Y990]	S
891	[Y990]	2	QTD_LIN	Quantidade Total de Registros do Bloco Y.	N	-	-	-	S
892	[9001]	1	REG	Texto Fixo Contendo Identificação do Registro (9001).	C	4	-	[9001]	Sim
893	[9001]	2	IND_DAD	Indicador de movimento: 0 - Bloco com dados informado; 1 - Bloco com dados não informado.	N	1	-	[0, 1]	Sim
894	[9900]	1	REG	Texto Fixo Contendo Identificação do Registro (9900).	C	4	-	[9900]	Sim
895	[9900]	2	REG_BLC	Registro: Registro que será totalizado em 9900.QTD_REC.	C	4	-	-	Sim
896	[9900]	3	QTD_REG_BLC	Total de Registros por Tipo: Total de registros do tipo infc.	N	-	-	-	Sim
897	[9900]	4	VERSAO	Versão: Versão da tabela dinâmica utilizada. Será preenchida automaticamente.	C	4	-	-	Não
898	[9900]	5	ID_TAB_DIN	Identificação da Tabela Dinâmica Utilizada.	C	-	-	-	Não
899	[9990]	1	REG	Texto Fixo Contendo Identificação do Registro (9990).	C	4	-	[9990]	Sim
900	[9990]	2	QTD_LIN	Quantidade Total de Registros do Bloco 9.	N	-	-	-	Sim
901	[9999]	1	REG	Texto Fixo Contendo Identificação do Registro (9999).	C	4	-	[9999]	Sim
902	[9999]	2	QTD_LIN	Quantidade Total de Registros do Arquivo Digital.	N	-	-	-	Sim



Padronização

Escriturações Digitais – Estrutura e Conteúdo



Fonte: Auditor-Fiscal Jonathan J. Formiga

Colaboração

Simplificação de coordenação



EC 42 19/12/2003

Art. 1º Os artigos da Constituição a seguir enumerados passam a vigorar com as seguintes alterações:

Art. 37

XXII - as administrações tributárias da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, atividades essenciais ao funcionamento do Estado, exercidas por servidores de carreiras específicas, terão recursos prioritários para a realização de suas atividades e **atuarão de forma integrada, inclusive com o compartilhamento de cadastros e de informações fiscais, na forma da lei ou convênio.**





Substituição GIA pela RFD ICMS IPI

1		Substituição GIA - EFD
2	Acre (AC)	Previsão de dispensa para 2º semestre de 2016
3	Alagoas (AL)	Previsão de dispensa entre 07/2016 a 01/2017
4	Amapá (AP)	Previsão de dispensa 2016/2017
5	Amazonas (AM)	Não realizou ainda qualquer estudo com relação à dispensa
6	Bahia (BA)	Previsão de dispensa para o 1º semestre de 2016.
7	Ceará (CE)	Dispensada desde 01/2012
8	Distrito Federal (DF)	*
9	Espírito Santo (ES)	Fez estudos relativos à dispensa, mas não há ainda uma previsão para a dispensa
10	Goiás (GO)	Dispensada desde 2013
11	Maranhão (MA)	Previsão de dispensa para 01/2016
12	Mato Grosso (MT)	Dispensada desde 2011
13	Mato Grosso do Sul (MS)	Dispensada desde 01/2014.
14	Minas Gerais (MG)	Previsão de dispensa para 01/2017 (escalonado)
15	Pará (PA)	Não dispensou e questiona sobre a dispensa da DCTF por parte da RFB.
16	Paraíba (PB)	Dispensada desde 01/2012
17	Paraná (PR)	Dispensada desde 08/2015
18	Pernambuco (PE)	*
19	Piauí (PI)	Não realizou ainda qualquer estudo com relação à dispensa
20	Rio de Janeiro (RJ)	Fez estudos relativos à dispensa, mas não há ainda uma previsão para a dispensa
21	Rio Grande do Norte (RN)	Previsão de dispensa para 01/2016
22	Rio Grande do Sul (RS)	Fez estudos relativos à dispensa, mas não há ainda uma previsão para a dispensa
23	Rondônia (RO)	Previsão de dispensa para 01/2016
24	Roraima (RR)	Não respondeu
25	Santa Catarina (SC)	Fez estudos relativos à dispensa, mas não há ainda uma previsão para a dispensa
26	São Paulo (SP)	Previsão de dispensa para 10/2016
27	Sergipe (SE)	Dispensada desde 01/2014.
28	Tocantins (TO)	Previsão de dispensa para até 12/2015



Dispensa da GIA pelos Estados

Substituição GIA - EFD	
1	
2	Acre (AC) Previsão de dispensa para 2º semestre de 2016
3	Alagoas (AL) Previsão de dispensa entre 07/2016 a 01/2017
4	Amaz
5	Amaz
6	Bahia
7	Ceará
8	Distri
9	Espíri
10	Goiás
11	Mara
12	Mato
13	Mato
14	Mina
15	Pará
16	Paraí
17	Parar
18	Perná
19	Piauí
20	Rio d
21	Rio G
22	Rio G
23	Rond
24	Roraima (RR) Não respondeu
25	Santa Catarina (SC) Fez estudos relativos à dispensa, mas não há ainda uma previsão para a dispensa
26	São Paulo (SP) Previsão de dispensa para 10/2016
27	Sergipe (SE) Dispensada desde 01/2014.
28	Tocantins (TO) Previsão de dispensa para até 12/2015

✓ **7 Estados já fizeram a dispensa;**

✓ **10 Estados já possuem previsão;**

✓ **9 Estados e DF sem estudos.**

Indução

Simplificação Legislativa



ECD - Legislação Básica

- **Art. 39-A da Lei nº 8.934/1994: A autenticação dos documentos de empresas de qualquer porte realizada por meio de sistemas públicos eletrônicos dispensa qualquer outra.**



ECD - Legislação Básica

- Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007 - Ato instituidor do Sistema Público de Escrituração Digital - SPED.
- Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016 - Altera o Decreto nº 1.800, de 30 de janeiro de 1996, que regulamenta a Lei nº 8.934, de 18 de novembro de 1994, e dá outras providências.



ECD - Autenticação Automática

Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016

- A autenticação de livros contábeis das empresas poderá ser feita por meio do Sped de que, mediante a apresentação de escrituração contábil digital.**
- A autenticação dos livros contábeis digitais será comprovada pelo recibo de entrega emitido pelo Sped.**
- A autenticação dos documentos de empresas de qualquer porte realizada por meio de sistemas públicos eletrônicos dispensa qualquer outra (Art. 39-A da Lei nº 8.934, de 18 de novembro de 1994).**



ECD - Autenticação Automática

Decreto nº 8.683, de 25 de fevereiro de 2016

- Serão considerados autenticadas as ECD não ainda não analisadas pelas Juntas Comerciais na data de publicação do Decreto.**
- Não serão considerados autenticados: ECD indeferidas e com solicitação de providências pelas Juntas Comerciais.**

NOVIDADES



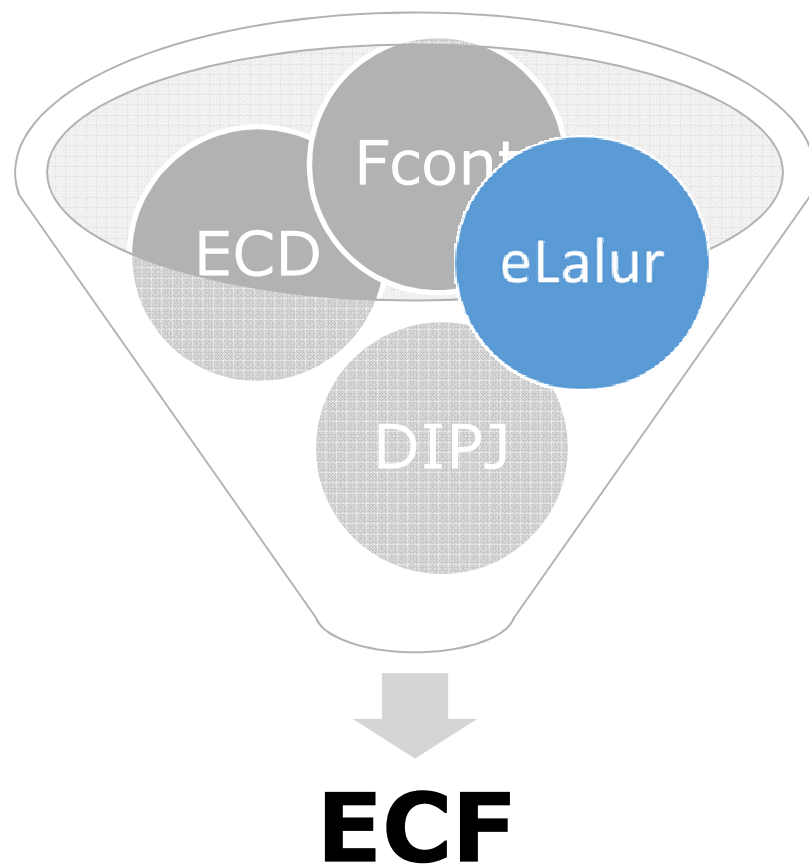
Produtos



ECF



ECF – Escrituração Contábil Fiscal





eSocial



O acesso ao sistema deve ser feito através do endereço eletrônico www.esocial.gov.br, no canto superior direito da tela:

1 - ACESSO

2 - CADASTRAR EMPREGADOR

3 - CADASTRAR/ADMITIR EMPREGADO

4 - FOLHA/RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS

5 - FECHAMENTO DO MÊS / GUIA DE RECOLHIMENTO

Guia de abril do eSocial deve ser paga até esta sexta-feira (06/05/2016)

O prazo para pagamento sem multa do Documento de Arrecadação do eSocial (DAE) referente ao mês de abril termina nesta sexta-feira (06/05/2016). O vencimento é sempre no dia 7 de cada mês, mas como no mês de maio a data cai em final de semana o pagamento deve ser antecipado em função do expediente bancário.

Reajuste salarial retroativo: em caso de reajuste do piso salarial ou do salário mínimo regional, o empregador deverá atualizar o salário contratual no cadastro do trabalhador. Relativamente ao reajuste retroativo ocorrido no Estado do Rio de Janeiro no mês de abril, o empregador deverá lançar no campo remuneração da folha de pagamento a soma do valor das diferenças dos meses anteriores com a remuneração atualizada da competência abril/2016.

[+ Leia mais](#)

Indicador	Quantidade
Quantidade de Empregadores	1.549.290
Quantidade de Trabalhadores	1.811.224
Quantidade de Empregadores com Trabalhador(es)	1.361.884
Quantidade de Folhas Encerradas	12.499.193

EFD-ReInf

EFD Reinf

[O que é](#) | [Downloads](#) | [Legislação](#) | [Perguntas Frequentes](#)

O que é

A Escrituração Fiscal Digital das Retenções e Informações da Contribuição Previdenciária Substituída (EFD-Reinf) é o mais recente módulo do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) e está sendo construída em complemento ao Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial).

A EFD-Reinf abarca todas as retenções do contribuinte sem relação com o trabalho, bem como as informações sobre a receita bruta para a apuração das contribuições previdenciárias substituídas. A nova escrituração substituirá as informações contidas em outras obrigações acessórias, tais como o módulo da EFD-Contribuições que apura a Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (CPRB).

Esta escrituração está modularizada por eventos de informações, contemplando a possibilidade de múltiplas transmissões em períodos distintos, de acordo com a obrigatoriedade legal.

Dentre as informações prestadas através da EFD-Reinf, destacam-se aquelas associadas:

- aos serviços tomados/prestados mediante cessão de mão de obra ou empreitada;
- às retenções na fonte (IR, CSLL, COFINS, PIS/PASEP) incidentes sobre os pagamentos diversos efetuados a pessoas físicas e jurídicas;
- aos recursos recebidos por / repassados para associação desportiva que mantenha equipe de futebol profissional;
- à comercialização da produção e à apuração da contribuição previdenciária substituída pelas agroindústrias e demais produtores rurais pessoa jurídica;
- às empresas que se sujeitam à CPRB (cf. Lei 12.546/2011);
- às entidades promotoras de evento que envolva associação desportiva que mantenha clube de futebol profissional.



Leiaute (versão anterior)

- R-1000 – Informações do Contribuinte
- R-1010 – Tabela de Processos Administrativos/Judiciais
- R-2010 – Retenções- Serviços Tomados Mediante Cessão de Mão de Obra
- R-2020 – Retenções – Serviços Prestados Mediante Cessão de Mão de Obra
- R-2030 – Retenções – Recursos Rec. p/ Assoc. Desp. mantenha Eq.de Futebol
- R-2040 – Retenções – Recursos Repas. p/ Assoc. Desp. mantenha Eq.de Futebol
- R-2050 – Informações – Comercialização da Prod. Por Produtor Rural PJ/Agroind
- R-2060 – Informações – CPRB
- R-2070 – Retenções na Fonte (IR,CSLL,Cofins,PIS/PASEP) – Pagamento diversos
- R-2098 – Reabertura dos Eventos Periódicos
- R-2099 – Fechamento dos Eventos Periódicos
- R-3010 – Receita de Espetáculo Desportivo

Lógica do Leiaute: Tabela de Resumo dos Registro + Registros do Evento



Aplicações de Negócio



Secretaria da

Receita Federal do Brasil

MINISTÉRIO DA FAZENDA

Buscar no portal



[Perguntas Frequentes](#) | [Contato](#) | [Serviços](#) | [Dados Abertos](#) | [Área de Imprensa](#) | [Avisos](#)

VOCÊ ESTÁ AQUI: [PÁGINA INICIAL](#) > [NOTÍCIAS](#) > [ASSESSORIA DE COMUNICAÇÃO SOCIAL](#) > 2016 > JANEIRO > RECOF-SPED TRAZ SIMPLIFICAÇÃO E MAIS BENEFÍCIOS A EMPRESAS EXPORTADORAS



Receita Federal

ACESSO RÁPIDO

[Educação Fiscal](#)

[Legislação](#)

[Leilão](#)

[Processos](#)

[Tributos](#)

[Agenda Tributária](#)

ORIENTAÇÃO

[Aduaneira](#)

[Tributária](#)

NOTÍCIAS

Recof-Sped traz simplificação e mais benefícios a empresas exportadoras

Aduana

Para utilização do Recof-Sped, é preciso solicitar previamente uma habilitação à Receita Federal

Publicado: 28/01/2016 08h00

Última modificação: 28/01/2016 11h27

[Tweet](#)

[G+1](#) [9](#)



Um dos pilares do Plano Nacional de Exportações 2015-2018 é o aperfeiçoamento dos regimes e mecanismos tributários de apoio às exportações. Nesse contexto, a Secretaria da Receita Federal do Brasil iniciou um projeto para a ampliação do acesso ao Regime Aduaneiro Especial de Entrepósito Industrial sob Controle Informatizado (Recof).

Foi publicada no DOU de ontem a Instrução Normativa RFB nº 1612, que lança uma nova modalidade de entreposto industrial, o Regime Aduaneiro Especial de Entrepósito Industrial sob Controle Informatizado do Sistema Público de Escrituração Digital (Recof-Sped), ampliando substancialmente o rol de empresas que podem se beneficiar do regime.



Comunicação



Novo Site do Sped

 BRASIL

Acesso à informação

Participe

Serviços

Legislação

Canais

sped.rfb.gov.br

A Fonte Normal A+ A- Página Inicial 

 SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Pesquise no SPED

Pesquisa...

Conheça o Sped

Serviços

Legislação

Parceiros do Projeto

 **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

Você está aqui: [Página inicial](#)

Destaques

Prorrogação do prazo de entrega da ECF
(04/05/2016)
Publicada a Instrução Normativa RFB nº 1.633 [Continue lendo.](#)

Publicação de nova versão do programa da ECD
(02/05/2016)
Versão 3.3.6 do programa da ECD [Continue lendo.](#)

Publicação de nova versão do programa da ECF
(29/04/2016)
Versão 2.0.1 da ECF - Transmissão Liberada [Continue lendo.](#)



Novo Site do Sped

 BRASIL

Acesso à informação

Participe

Serviços

Legislação

Canais

sped.rfb.gov.br

 SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Pesquise no SPED

Pesquisa...

Conheça o Sped

Serviços

Legislação

Parceiros do Projeto

 **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

Você está aqui: [Página inicial](#)

Destaques

Prorrogação do prazo de entrega da ECF
(04/05/2016)
Publicada a Ins

Sítio SPED

Ano

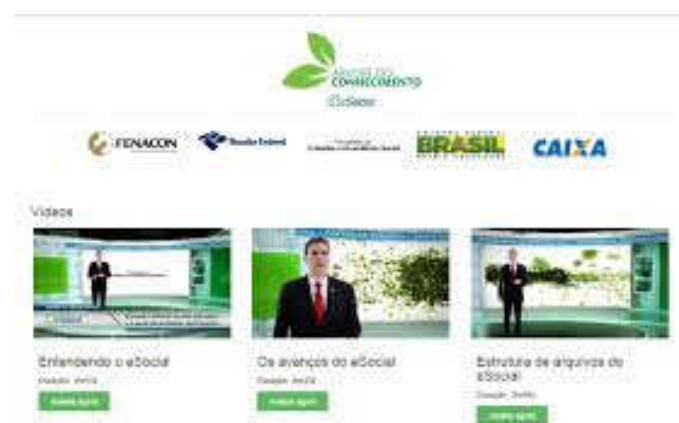
ESTATÍSTICA MENSAL CONSOLIDADA

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio
Page Views	-	-	260.049	790.893	444.069
Visitas totais	-	-	76.021	265.971	159.668
Visitantes únicos	-	-	37.501	113.048	64.011

Publicação d
(02/05/2016)
Versão 3.3.6 de

Publicação d
(29/04/2016)
Versão 2.0.1 de

arvoredokonhecimento.org.br





Sped

SISTEMA PÚBLICO DE
ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Obrigado!

Clovis Belbute Peres

sped.rfb.gov.br

