

ECD e ECF Cruzamento de Informações e Atualizações



INOVAÇÃO
E PROTAGONISMO
em ação

Sejam Bem-vindos



**POR ONDE
COMEÇAR**



“É IMPOSSÍVEL UM HOMEM APRENDER
AQUILO QUE ELE ACHA QUE JÁ SABE.”

EPICTETO



O QUE É ECD ?

A Escrituração Contábil Digital ou ECD é parte integrante do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) e surgiu para substituir a escrituração que antes era realizada em papel. Para a versão digital.


O que é ECF ?

Escrituração Contábil Fiscal ou ECF é uma obrigação que tem por objetivo interligar os dados contábeis e fiscais que se referem à apuração do Imposto de Renda de Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) agilizando o processo de acesso do Fisco, tornando mais eficiente o processo de fiscalização através do cruzamento de dados digital.

Porque falar de cruzamentos de informações ?

Relatório Anual de Fiscalização 2023-2024

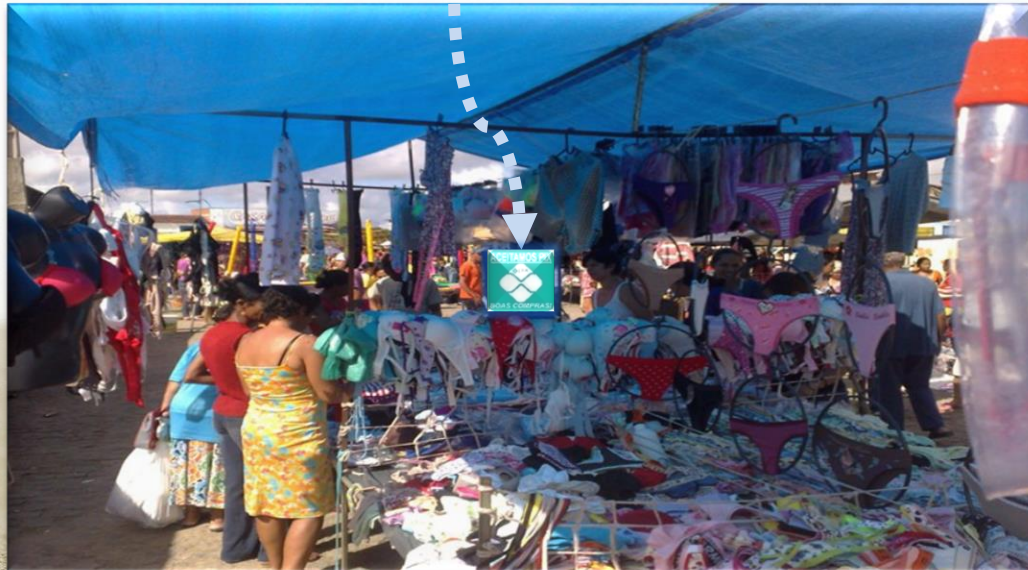
Atualizado em 08/04/2024 10h38

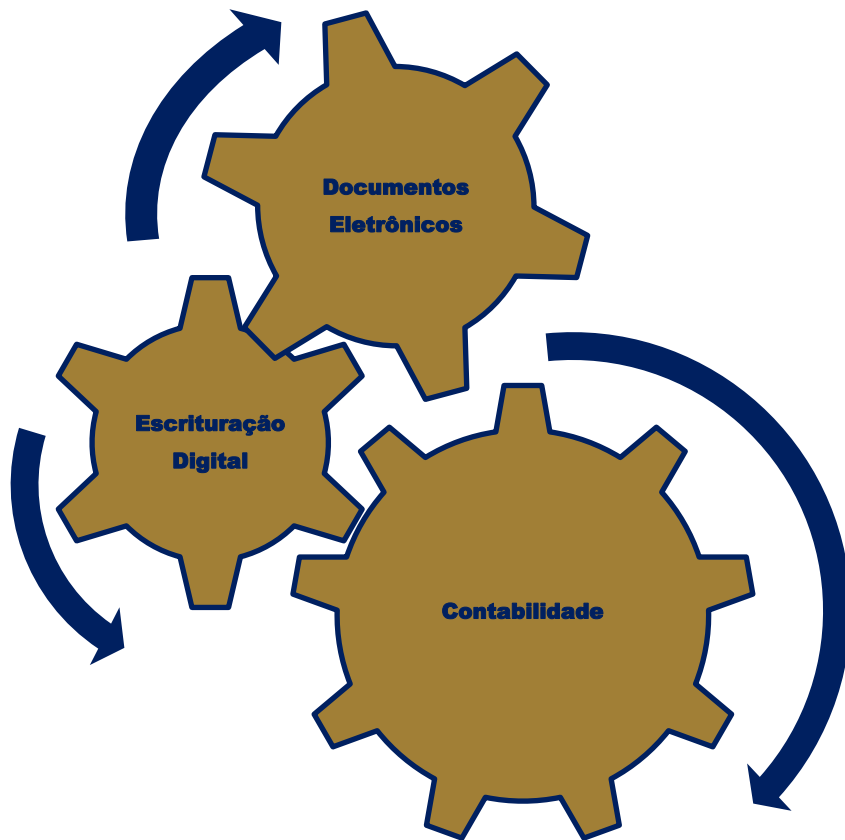
 Relatório Anual Fiscalização 2023-2024.pdf — 998 KB

RELATÓRIO ANUAL DA FISCALIZAÇÃO

Resultados **2023**
& Planejamento **2024**

AS EMPRESAS ESTÃO PREPARADAS?





O IMPACTO TECNOLÓGICO EM MEIO A CONTABILIDADE DIGITAL E SPED





A primeira regra de qualquer tecnologia utilizada nos negócios é que a automação aplicada a uma operação eficiente **aumentará a eficiência.**

A segunda é que a automação aplicada a uma operação ineficiente **aumentará a ineficiência.**

Bill Gates



Sem uma boa contabilidade, a empresa é como um barco em alto mar, sem bússola à mercê dos ventos, quase sem chance de sobrevivência, totalmente à deriva.

LIVROS ABRANGIDOS PELO SPED CONTÁBIL

Tipo	Livro	Base Legal – Lei 10.406/2002
G	Diário Geral	Art. 1.180
R	Diário com Escrituração Resumida	§ 1º do Art. 1.184
A	Diário Auxiliar	§ 1º do Art. 1.184
Z	Razão Auxiliar	§ 1º, alínea “b” do Art. 1.184
B	Livro de Balancetes Diários e Balanços	Art. 1.185

Obrigatoriedade de Entrega:

Lucro Real	Todas.
Lucro Presumido	Não optou pelo livro caixa (parágrafo único do art. 45 da Lei nº 8.981/1995). ou Distribuí parcela de lucros ou dividendos sem incidência do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF) em montante superior ao valor da base de cálculo do imposto sobre a renda apurado diminuída dos impostos e contribuições a que estiver sujeita, independentemente se optou ou não pelo livro caixa.
Imunes/Isentas	Auferiu receitas, doações, incentivos, subvenções, contribuições, auxílios, convênios e ingressos assemelhados, cuja soma seja igual ou maior R\$ 4.800.000,00 .
SCP	Seguem as mesmas regras de obrigatoriedade das empresas do lucro real, presumido e imunes/isentas e entregam a ECD em arquivos separados da sócia ostensiva.
Demais	Entrega facultativa (não há multa por atraso na entrega).

Postergação do prazo de entrega da ECD e da ECF.

Publicado em 24/05/2024

Portaria RFB nº 421, de 21 de maio de 2024.

Foi publicada a Portaria RFB nº 421, de 21 de maio de 2024, que posterga prazos para entrega da Escrituração Contábil Digital – ECD – e da Escrituração Contábil Fiscal – ECF – nos municípios localizados no estado do Rio Grande do Sul.

Eventuais adições, exclusões ou alterações devem ser acompanhadas pelo contribuinte nas Portarias publicadas em Diário Oficial.

Íntegra da Portaria disponível em: [Port. RFB nº 421/2024 \(fazenda.gov.br\)](https://fazenda.gov.br/Portaria-RFB-n-421-2024).

Art. 2º Fica prorrogado, em caráter excepcional, para os contribuintes a que se refere o art. 1º, o prazo final para transmissão da:

I - Escrituração Contábil Digital - ECD, previsto no caput do art. 5º da Instrução Normativa RFB nº 2.003, de 18 de janeiro de 2021, referente ao ano-calendário de 2023, para o último dia útil do mês de setembro de 2024;

II - Escrituração Contábil Fiscal - ECF, previsto no caput do art. 3º da Instrução Normativa RFB nº 2.004, de 18 de janeiro de 2021, referente ao ano-calendário de 2023, para o último dia útil do mês de outubro de 2024.

ECD:

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

ECF:

Tem como objetivo a Escrituração contábil fiscal é apuração do IRPJ/CSLL e se baseia nos dados da ECD para as apurações.

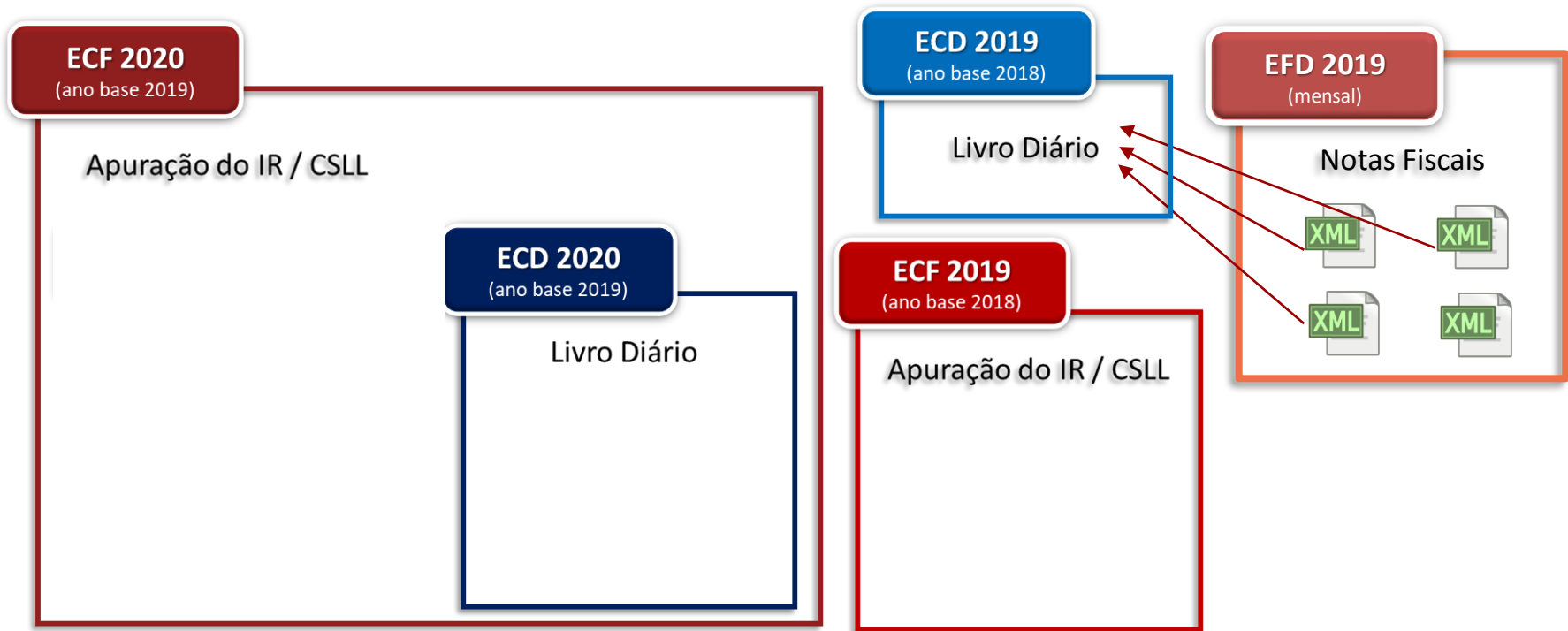


ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL

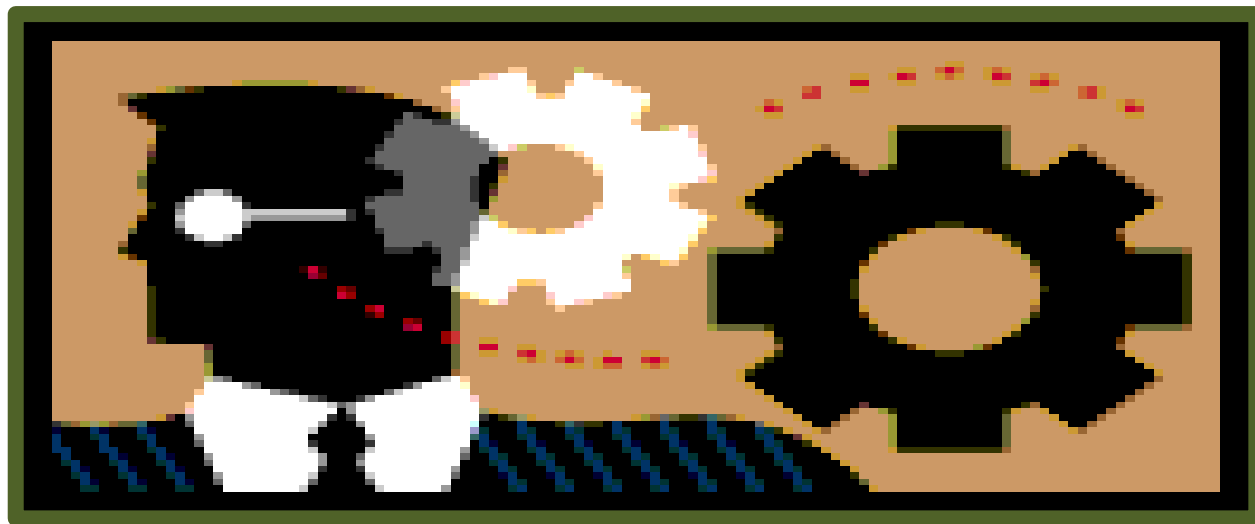


		LUCRO REAL	PRESUMIDO	IMUNES/ISENTAS
Abertura e Identificação	Bloco 0	Bloco 0	Bloco 0	Bloco 0
Recuperação da ECD	Bloco C	Bloco C	Bloco C	Bloco C
Recuperação da ECF	Bloco E	Bloco E	Bloco E	Bloco E
Plano de Contas	Bloco J	Bloco J	Bloco J	Bloco J
Lançamentos Contábeis	Bloco K	Bloco K	Bloco K	Bloco K
Livro Caixa	Bloco Q			
Balanço e DRE	Bloco L	Bloco L		
E-LALUR e E-LACS	Bloco M	Bloco M		
Cálculo do IR e da CSLL	Bloco N	Bloco N		
Lucro Presumido	Bloco P		Bloco P	
Lucro Arbitrado	Bloco T			
Imunes ou Isentas	Bloco U			Bloco U
Informações Econômicas	Bloco X	Bloco X	Bloco X	Bloco X
Informações Gerais	Bloco Y	Bloco Y	Bloco Y	Bloco Y

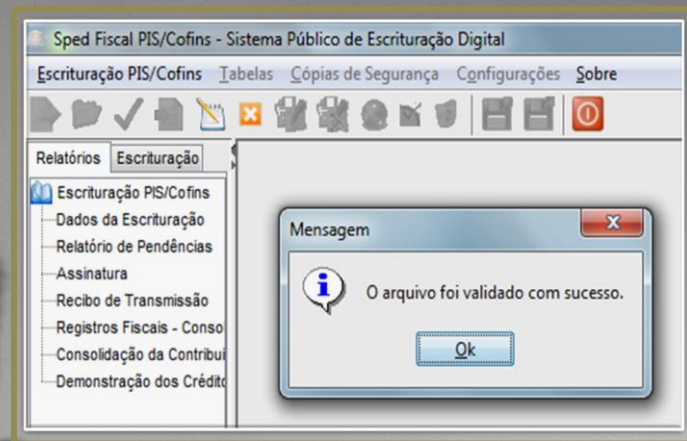
FLUXO OPERACIONAL



CRUZAMENTOS DE INFORMAÇÕES



O QUE DEU
ERRADO



MINISTÉRIO DA ECONOMIA
Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil
INFORMAÇÃO PROTEGIDA POR SIGILO FISCAL

**AVISO MALHA FISCAL IRPJ/CSLL
ANO CALENDÁRIO - 2018**

CONTRIBUINTE
Nome _____ CNPJ _____

Senhor(a) Contribuinte,

A Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) identificou divergências entre os valores a pagar de IRPJ e CSLL apurados na Escrituração Contábil Fiscal (ECF) e os valores informados em Declarações de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF). Essas divergências evidenciam insuficiência de declaração e recolhimento de IRPJ e CSLL devidos pelo Lucro Presumido.

QUAL É O PRAZO PARA REGULARIZAÇÃO?

Até o dia 13/12/2021.
Esta é uma oportunidade de regularizar sua situação evitando receber uma penalidade mais onerosa no caso de autuação pela Receita Federal.

O QUE FAZER?

• Verifique, no demonstrativo abaixo, os valores apurados de insuficiência.

Demonstrativo de Apuração de Insuficiência de Declaração (IRPJ) e CSLL não declarados em DCTF:

Tributo	Ano	Trimestre	Valores a Pagar em ECF (A)	Débitos Declarados em DCTF (1) (B)	Diferença Apurada (C)=(A)-(B)
IRPJ	2018	1	32	32	0
IRPJ	2018	2	11	11	0
IRPJ	2018	3	5	5	0
IRPJ	2018	4	7	4	3
CSLL	2018	1	25	5	20
CSLL	2018	2	5	5	0
CSLL	2018	3	4	4	0
CSLL	2018	4	6	3	3
Total					26

(1) Débitos declarados em DCTF em código do Lucro Presumido.

• Acesse sua Caixa Postal no Portal eCac para obter orientações e demonstrativos complementares – acesse pelo QRCODE ao lado ou no endereço eletrônico https://www.gov.br/receita-federal/pis-br/canais_atendimento/atendimento-virtual

• Para obter orientações de como retificar a DCTF e efetuar a regularização acesse o seguinte endereço eletrônico: <https://www.gov.br/receita-federal/pis-br/assuntos/orientacao-tributaria/declaracoes-e-demonstrativos/revisao-de-declaracao-malha-pj-operacao-10.002>

O QUE ACONTECE APÓS O PRAZO?

Após o dia 13/12/2021, a RFB confirmará automaticamente as informações.

ATENÇÃO!

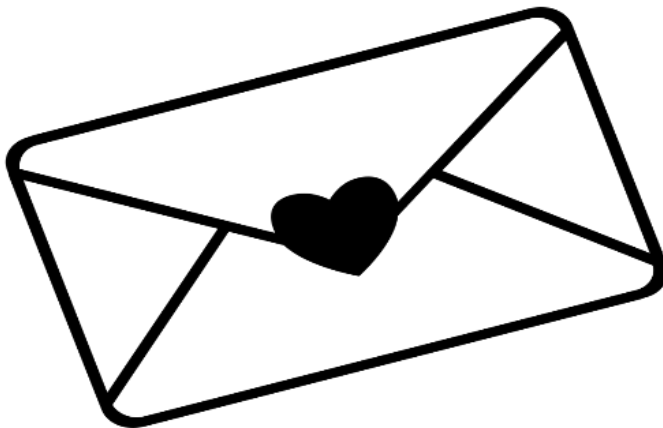
Todas as informações para se regularizar podem ser obtidas nos endereços indicados acima.
Você não deve apresentar documentos sem intimação específica nem comparecer à RFB para obter outras informações.
Caso as divergências já tenham sido corrigidas, favor desconsiderar este aviso.

SECRETARIA ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL
Respeitando o contribuinte. Promovendo a conformidade.

REGULARIZAÇÃO

IRPJ/CSLL: Receita Federal notifica inconsistências em declarações

Mais de 16 mil empresas devem regularizar as divergências identificadas no IRPJ e na CSLL de forma espontânea para evitar penalidades.



www.eltax.com.br/portal

DEMONSTRATIVO DE INCONSISTÊNCIAS IDENTIFICADAS:

I - MOVIMENTAÇÃO BANCÁRIA: Recursos movimentados a crédito em sua conta bancária (estimativa de ingressos de recursos) já descontadas as transferências de mesma titularidade, resgate de investimentos, empréstimos e similares, informados à Receita Federal pelas instituições financeiras na e-Financeira, de acordo com a Instrução Normativa nº 1.571, de 02 de julho de 2015.

Valores dos recursos recebidos no período:

1º trimestre/2019: R\$ 52.744,78

2º trimestre/2019: R\$ 51.684,88

3º trimestre/2019: R\$ 99.762,55

4º trimestre/2019: R\$ 109.751,38

Lembramos que estes são valores representativos de ingressos informados pelas instituições financeiras à Receita Federal na e-Financeira. Você deve revisar todas as suas fontes de recursos recebidos no período e retificar sua ECF.

CORRIJA a divergência mediante a apresentação de ECF retificadora, retificando também a DCTF nos períodos correspondentes, se necessário. Destacamos que a DCTF deve estar convergente com a apuração de todos os tributos de acordo com a respectiva base de cálculo escriturada.



PRINCIPAIS ERROS NA ELABORAÇÃO

- Cadastro e movimentação
- Informações Omissas
- Incoerência entre informações da ECD X ECF
- Períodos contábeis não coincidentes entre ECD e ECF
- Classificação Incorreta de Contas
- Erros nos Saldos Iniciais e Finais
- Erros de Cálculo
- Problemas com a Assinatura Digital
- Divergências dos Sistemas (Fiscais, Financeiros, Gerenciais, ERPs)
- Falta de Revisão e Validação
- Substituição da ECD

CRUZAMENTO DE INFORMAÇÕES

- Cruzamento ECF (Movimento bancário, Sped Fiscal e Contribuições, DECRED...)
- Escrituração Fiscal x Escrituração Contábil Digital
- Receitas
- Estoque / Imobilizado
- Forma de Pagamento
- Distribuição de Lucro
- Tributos a Recolher
- Folha de Pagamento
- Retenção
- Capital Social
- Cadastros Clientes e Fornecedores
- Legislação X Operacional


DICAS

- AUDITAR INFORMAÇÕES NO P.G.E
- CONFERIR SALDOS SISTEMA X ECD 2021 X ECD 2022
- ANALISAR DEMONSTRATIVOS ANEXOS – J005
- VALIDAR ECD DENTRO DA ECF ANTES DE TRANSMITIR
- CUIDADOS COM A SUBSTITUIÇÃO
- CENTRO DE CUSTOS

A silhouette of a person sitting on a grassy hill, reading a book, under the shade of a large, spreading tree. The background is a warm, golden sunset sky with soft clouds. The overall mood is peaceful and contemplative.

CONFORMIDADE ?

Estar em conformidade significa que uma atividade produtiva está alinhada às leis, normas e padrões indispensáveis para alcançar a qualidade.

A man in a blue suit and tie is speaking into a microphone. In the background, a blurred image of the same man is visible.

"O futuro pertence
àqueles que acreditam
na beleza de seus
sonhos."

Eleanor Roosevelt



Professor
Danilo Alves

Muito Obrigado!

