

SPED Contábil na Prática

Escrituração Contábil Digital

Prof. Valdemir Alves



2005

2014



Campeão em Obrigações Acessórias!

- ✓ Brasil amarga o título de **CAMPEÃO** em tempo gasto para o cumprimento de exigências fiscais.
- ✓ De acordo com estudo feito com **183 países** pelo Banco Mundial e a Price Waterhouse, o Brasil conquistou o **último lugar** em tempo gasto no cumprimento delas: 2,6 mil horas anuais.

Fonte: Segs – Deise Dantas



CONTROLE DE PRAZOS DE RETORNO
DE REMESSAS PARA INDUSTRIALIZAÇÃO

AUDIN **MANAD** REINTEGRA DA CON DF-LE

TRANSFER PRICING **ECF** EFD IRPJ FCONT GIM's

DARF ATO COTEPE 35/70 **SPED** EFD Social

PERDCOMP DAPI **CT-e** EFD Contribuições DCTF

DIEF's **SEF** DIME **NF-e** EFD IRPJ

CONTOLE DAS **GW-DJ3** DRAWBACK DAC **DIPJ** GIA-ST DPI

PARCELAS DO CIAP **EFD-MG** PAFECF **SEFIP/GRF** DIF DIPAM

RAIS **SINTEGRA** **DAM'S** DECLAN

CONTROLE MENSAL DO INVENTÁRIO **DIRF** DIMOB **IN86** DIC

CRÉDITOS ACUMULADOS DE ICMS SP **EFD-PE**

EFD ICMS/IPI



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.



Escrituração Contábil Digital

SPED Contábil



Sua Empresa Precisa manter Escrituração Contábil?



Conselho Federal de Contabilidade



ITG 2.000 – Aprovado pela
Resolução 1.330/11

Independente do Porte Econômico e do
Regime Tributário – manutenção da
escrituração contábil



Código Civil



Lei 10.406/2002 – Novo Código Civil
– art. 1.179

Independente do Porte Econômico e do
Regime Tributário – manutenção da
escrituração contábil



Fisco – RFB e demais



*Lei Complementar 123/2006 – art. 27 e
Resolução 28/2008 CGSN – art. 1º*

Opcionalmente poderá manter a
escrituração contábil simplificada e
assim será dispensado o Livro Caixa

*Lei Complementar 123/2006 – art. 14 e
Resolução 94/2011 – art. 131*

Em caso de distribuição dos lucros acima da regra de
presunção (Lucro Presumido) será necessário
comprovar através de escrituração contábil



Regra para Escrituração Contábil Simples Nacional

Lucro Presumido (supostamente)

(-) Simples Nacional (IRPJ)

Resultado Comparável para Obrigatoriedade da EC

Dividendos Pagos > Resultado Comparável

**Obrigada a comprovar a distribuição através da Escrituração
Contábil Fisicamente**



SPED Contábil



Ato Declaratório Executivo COFIS Nº 29, DE 03 DE Maio De 2017



SPED Contábil

Escrituração Contábil Digital (ECD)

- Objetivo principal de substituir a escrituração em papel pela digital;
- Os livros apresentados digitalmente são:

I - livro Diário e seus auxiliares, se houver;

II - livro Razão e seus auxiliares, se houver;



Terminologias

- Departamento Nacional de Registro do Comércio (DNRC) adota a terminologia “Livro Digital”
- Receita Federal do Brasil (RFB) utiliza “Escrituração Contábil Digital”
- Conselho Federal de Contabilidade (CFC) utiliza “Escrituração Contábil em Forma Eletrônica”





Obrigatoriedade

Pessoas jurídicas

*sujeitas à tributação do Imposto sobre a
Renda com base no Lucro Real*

LUCRO REAL



Obrigatoriedade

As pessoas jurídicas tributadas com base no lucro presumido, que distribuírem, a título de lucros, sem incidência do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF), parcela dos lucros ou dividendos superior ao valor da base de cálculo do Imposto, diminuída de todos os impostos e contribuições a que estiver sujeita



Regra para Escrituração Contábil Digital

Cuidado com a
Distribuição de Lucros
(art. 10 da Lei 9.249/95)
• IN RFB 11/96, art. 51
• ADN RFB 4/96

Lucro Presumido

(-) PIS e COFINS

(-) IRPJ e CSLL

(-) CPRB

Resultado Comparável para Obrigatoriedade da EC

Dividendos Pagos > Resultado Comparável



SPED Contábil

15/06/2015 - Nota de Esclarecimento:

A distribuição se refere ao lucro apurado no ano-calendário da ECD.

Distribuição maior que a presunção em pelo menos um trimestre, será obrigatório para todo ano-calendário.





Obrigatoriedade

... Para 2016!

As pessoas jurídicas tributadas com base no lucro presumido que não se utilizem da prerrogativa de manutenção do livro caixa.

(parágrafo único do art. 45 da Lei nº 8.981, de 1995.)

*Mantém escrituração contábil, independente
das normativas da RFB.*



Obrigatoriedade

As pessoas jurídicas imunes e isentas que, em relação aos fatos ocorridos no ano calendário, tenham sido obrigadas à apresentação da Escrituração Fiscal Digital das Contribuições, nos termos da IN da RFB nº 1.252 de 2012 - IN 1.510 de 05/11/2014.



Nessa situação, quem está obrigada ao SPED Contribuições?





Obrigatoriedade

... Para 2016!

- **Apurar PIS + PIS sobre Folha + COFINS + CPRB > 10.000,00 – ano calendário**
- **Auferirem receitas, doações, incentivos, subvenções, contribuições, auxílios, convênios e ingressos assemelhados, cuja soma seja superior a R\$ 1.200.000,00.**



Obrigatoriedade

- SCP entregará a ECD como livro auxiliar ou próprio do sócio ostensivo



***Um construtora precisa manter
um livro de controle de estoque?***



Normas sobre Estoques de Imóveis

- RIR/99 – art. 260, IV e IN SRF 84/1979:
 - ✓ (...) *registro permanente de estoque, para as pessoas jurídicas que exercerem atividades de compra, venda, incorporação e construção de imóveis, loteamento ou desmembramento de terrenos para venda.*



DIVISÃO DE TRIBUTAÇÃO

D.O.U. de 31.12.79

Rep. D.O.U. de 31.01.80

Rep. D.O.U. de 05.02.80

INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 84, de 20.12.1979

-Secretário da Receita Federal

Estabelece normas para a apuração e tributação do lucro nas atividades de compra e venda, loteamento, incorporação e construção de imóveis.

O SECRETARIO DA RECEITA FEDERAL,
no uso de suas atribuições,

RIR-art.103, §4º-
208-209

CONSIDERANDO as alterações introduzidas pelo Decreto-Lei nº 1.598, de 25 de dezembro de 1977, e pelo Decreto-Lei nº 1.648, de 18 de dezembro de 1978, na sistemática de apuração dos resultados de operações imobiliárias,

RESOLVE:

Estabelecer normas para a apuração e tributação dos resultados operacionais do contribuinte cuja atividade econômica seja compra e venda de imóveis, desmembramento ou loteamento de terrenos, incorporação imobiliária e construção de prédio para venda.

Francisco Neves Dornelles

SEÇÃO I

INTRODUÇÃO

1. Contribuinte

INSRF 67188

Normas sobre Estoques de Imóveis

- Formalidades — *IN SRF 84/1979*:
 - ✓ Fichas Kardex — controle de estoque
 - ✓ Não há necessidade de autenticação
 - ✓ Caso necessite, deverá apresentar em fiscalização
 - ✓ Confronto diretamente com a contabilidade
 - ✓ Abrange todo o grupo de estoque
 - ✓ Caso tenha o registro analítico em contas contábeis, não necessitará manter registro em livros auxiliares com dimensão analítica das informações (*IN SRF 23/1983*)



Construção Civil e Atividade Imobiliária

As pessoas jurídicas do segmento de construção civil dispensadas de apresentar a Escrituração Fiscal Digital (EFD) e *obrigadas a escriturar o livro Registro de Inventário*, devem apresentá-lo na ECD, como um livro auxiliar.



Livros Abrangidos

G – Diário Geral;

~~S – Livro da SCP mantido pelo Sócio Ostensivo~~

R – Diário com escrituração resumida

A – Diário Auxiliar

Z – Razão Auxiliar

B – Livro de Balancetes Diários e Balanços



Prazos para apresentação da ECD

Período da Escrituração	Prazo de Entrega
Situação normal	Último dia útil do mês de maio do ano seguinte ao ano-calendário a que se refere a Escrituração.
Situação especial ocorrida de janeiro a abril do ano da entrega da ECD para situações normais (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação).	Último dia útil do mês de maio do ano seguinte ao ano-calendário a que se refere a escrituração.
Situação especial de maio a dezembro do ano da entrega da ECD para situações normais (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação).	Último dia útil do mês seguinte ao do evento.

Regra de Convivência dos Livros

G, R ou B – Não pode coexistir

O Livro G não possui A ou Z

O Livro R necessita dos Livros A e Z

O Livro B poderá conviver com os Livros A e Z

O Livro G poderá conviver com o Livro S



LIVROS ABRANGIDOS PELO SPED CONTÁBIL

G - Diário Geral;

S - Livro da SCP mantido
pelo Sócio Ostensivo

R - Diário com escrituração
resumida;

A - Diário Auxiliar;

Z - Razão Auxiliar; e

B - Livro de Balancetes
Diários e Balanços.

(Instituições Financeiras)

REGRAS DE CONVIVÊNCIA ENTRE OS LIVROS DIGITAIS

Os livros

G, R ou B - não podem coexistir !!!

O livro G não possui os livros A ou Z;

O livro R necessita dos livros A e Z;

O livro B poderá conviver com os
livros A e Z;

O livro G poderá conviver com o
livro S;



LIVROS ABRANGIDOS PELO SPED CONTÁBIL

G - Diário Geral

Todas as empresas devem utilizar o livro Diário contemplando todos os fatos contábeis.



LIVROS ABRANGIDOS PELO SPED CONTÁBIL

R - Diário com escrituração resumida

É o livro Diário que contem escrituração resumida, nos termos do *§ 1º do art. 1.184 do Código Civil*.

“Admite-se a escrituração resumida do Diário, com totais que **não excedam o período de trinta dias**, relativamente a contas cujas operações sejam numerosas ou realizadas fora da sede do estabelecimento, desde que utilizados ***livros auxiliares regularmente autenticados**, para registro individualizado, e conservados os documentos que permitam a sua perfeita verificação.”



LIVROS ABRANGIDOS PELO SPED CONTÁBIL

A - Diário Auxiliar

É o livro auxiliar previsto no nos termos do § 1º do art. 1.184 do Código Civil (*mencionado), contendo os lançamentos individualizados das operações lançadas no Diário com Escrituração Resumida.



LIVROS ABRANGIDOS PELO SPED CONTÁBIL

Z - Razão Auxiliar

É um livro auxiliar a ser utilizado quando o leiaute do livro Diário Auxiliar não se mostrar adequado. É uma “tabela” onde o titular da escrituração define cada coluna e seu conteúdo.



Gerar arquivo para SPED Contábil

Mais

X

Período:

01/01/2016

a

31/12/2016

Situação Especial:

Nenhuma

Indicador de Finalidade da Escrituração:

Original

Indicador de Início de Período:

Normal

Inscrições Cadastrais

Termos

Signatário

Demonstrações

Outras Informações

Escrituração Auxiliar(Livro R e Z)

☒ Gerar Livro Diário com Escrituração Resumida (Livro R) para segmento Construção Civil

Conta com Escrituração Resumida:

Número de Ordem:

Tipo de Escrituração:

Código Hash da Escrituração Auxiliar:

Natureza do Livro Associado:

Gerar Razão Auxiliar (Livro Z) do Inventário para segmento Construção Civil

Data do Inventário:

☐ Gerar somente as contas contábeis que possuem Plano de Contas Referencial vinculado.

☒ Informar Centro de Resultados nos saldos das contas Patrimoniais

Nome do Arquivo:

Aguarde...

Avisos:

SPED - Escrituração Contábil Digital

1 - Identificação da Pessoa Jurídica

2 - Cadastro dos Participantes

3 - Escrituração Contábil

Termo de Abertura

Livros Auxiliares

Plano de Contas

Saldos Periódicos

Lançamentos Contábeis

Balancete Diário

Saldo das Contas de Resultado

Livro Auxiliar Parametrizado

Parâmetros de Impressão

Definição dos Campos do

Detalhes do Livro

Demonstrações Contábeis

Termo de Encerramento

Campos Adicionais

4 - Signatários da Escrituração

5 - Identificação Auditores Independentes

Escrituração

REGISTRO - 0000

Registro 0000 - Identificação da Pessoa Jurídica



Identificação da Pessoa Jurídica

Escrituração Descentralizada

Outras Inscrições Cadastrais da Pessoa Jurídica

Pesquisar

Tipo de Leiaute	Data inicial	Data final	Nome empresarial da entidade	CNPJ	UF	Inscrição E
LECD	01/01/2014	31/12/2014	TONELLI E TUTOMU CONSULTORIA ...	14.5...

LIVROS ABRANGIDOS PELO SPED CONTÁBIL

B - Livro de Balancetes Diários e Balanços

Somente o Banco Central regulamentou a utilização deste livro e, praticamente, **só é encontrado em instituições financeiras.**



Quero Substituir um livro de 2009 a 2014, e agora?

Status	Permite Substituição
Em análise	Não
Em Exigência	Sim
Autenticado	Não
Substituído	Não
Recebido	Sim
Recebido Parcialmente	Sim
Aguardando Processamento	Sim
Aguardando Pagamento	Sim



Substituição e Autenticação do Livro

- Decreto 8.683/2016
- Recibo de Transmissão = Autenticação do Livro (26/02/2016)
- CTG 2001 (R2) – Registro público do Livro Diário, quando solicitado pela legislação
- Não poderão ser substituídos
- Em caso de equivocação na escrituração contábil, como fazer? CPC 23 e a IN 11 do DREI
- Cancelamento da autenticação – Aguardando o DREI



Decreto no 8.683

As ECD transmitidas a partir de 26/02/2016, serão consideradas automaticamente autenticadas, em virtude do Decreto no 8.683, de 25 de fevereiro de 2016, e não poderão ser substituídas.

O procedimento de cancelamento da autenticação por erro de fato que torna a escrituração imprestável será regulamentado por norma do Departamento de Registro Empresarial e Integração (DREI).



SUBSTITUIÇÃO DO LIVRO DIGITAL TRANSMITIDO

Instrução Normativa DREI no 111/13, art. 16:

“A retificação de lançamento feito com erro, em livro já autenticado pela Junta Comercial, deverá ser efetuada nos livros de escrituração do exercício em que foi constatada a sua ocorrência, observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade, não podendo o livro já autenticado ser substituído por outro, de mesmo número ou não, contendo a escrituração retificada.”

Parágrafo Único: Erros contábeis deverão ser tratados conforme previsto pelas Normas Brasileiras de Contabilidade

**VEJA O CPC 23 - Fundamentado
pela NBTG 23**



ROTEIRO PRÁTICO PARA SUBSTITUIÇÃO DO LIVRO DIGITAL

1. Corrija as informações no arquivo (livro digital): se o arquivo é o que foi assinado, remova a assinatura. A assinatura é um conjunto de caracteres "estranhos" que fica após o registro 9999. Basta apagar tudo que fica após tal registro. Para fazer isso, edite a escrituração com algum editor de texto do tipo “Bloco de Notas”. *Observação:* A partir da versão 3.X do PVA do SPED Contábil, é possível corrigir as informações no próprio PVA que possui a funcionalidade de edição de campos.
2. Valide o livro no PVA do SPED Contábil utilizando a funcionalidade Arquivo/Escrituração Contábil/Validar Escrituração Contábil.
3. Assine.
4. Gere o requerimento de substituição (a opção está no topo do formulário) - o hash do livro a ser substituído é, também, o número do recibo de entrega. A informação deve ser preenchida utilizando somente os algarismos e as letras maiúsculas de A até F (Não há a letra “O” no hash; sempre é o numeral 0). Informe também o DV.
5. Assine o requerimento.
6. Transmita.



Plano de Contas



Plano de Contas Contábil

1. Ativo

1.01 Ativo Circulante

1.01.01 Disponibilidades

1.01.03 Clientes

1.01.05 Créditos

1.01.15 Estoques

1.07 Ativo Não Circulante

1.07.00 Realizável a Longo Prazo

1.07.03 Investimentos

1.07.04 Imobilizado

1.07.05 Intangível

2. Passivo

2.01 Passivo Circulante

2.01.01 Obrigações a Curto Prazo

2.01.01.01 Fornecedores

2.01.01.03 Obrig. Trab., Prev. e Fiscais

2.01.01.07 Empréstimos e Financiamentos

2.01.01.17 Outras Contas

2.01.01.21 Provisões

2.03 Passivo Não Circulante

2.07 Patrimônio Líquido

2.07.01 Capital Realizado

2.07.07 Lucros/Prejuízos Acumulados



Plano de Contas Contábil

3.	Resultado Líquido do Período
3.01.01.01.01	Receita Bruta
3.01.01.01.03	Deduções da Receita Bruta
3.01.01.03.01	Custo dos Produtos de Fabricação próp. Vendidos
3.01.01.03.02	Custo dos Produtos de Fabricação próp. Produz.
3.01.01.03.03	Custo das Mercadorias Revendidas
3.01.01.07.01	Despesas Operacionais das Ativ. Em Geral
3.01.01.09.01	Despesas Financeiras
3.02.01.01.01	Provisão para CSLL e IRPJ



Escrituração contábil digital

Demonstrações Financeiras

J150	3.1.1.70	4	PROVISÕES	5152,34	D	
J150	2.4.1.10	1	RESULTADO DO EXERCÍCIO	50904,67	P	
J005	01042014	30062014	1			
J100	1	1	ATIVO	67120,32	D	80033,29
J100	1.1	2	CIRCULANTE	67120,32	D	80033,29
J100	1.1.1	3	DISPONÍVEL	28212,55	D	58260,29
J100	1.1.1.05	4	BANCOS CONTA MOVIMENTO	645,56	D	9316,78
J100	1.1.1.10	4	APLICAÇÕES LIQUIDEZ IMEDIATA	27566,99	D	48943,51
J100	1.1.2	3	REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	38907,77	D	21773
J100	1.1.2.01	4	CLIENTES	10907,77	D	1773
J100	1.1.2.02	4	EMPRESTIMOS	28000	D	20000
J100	2	1	PASSIVO	67120,32	C	80033,29
J100	2.1	2	PASSIVO CIRCULANTE	26929,1	C	28128,62
J100	2.1.3	3	EXIGÍVEL	26929,1	C	28128,62
J100	2.1.3.05	4	LUCROS A DISTRIBUIR	22741,37	C	22741,37
J100	2.1.3.06	4	OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	4187,73	C	5387,25
J100	2.4	2	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	40191,22	C	51904,67
J100	2.4.1	3	CAPITAL	40191,22	C	51904,67
J100	2.4.1.01	4	CAPITAL SOCIAL	1000	C	1000
J100	2.4.1.10	4	LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	87691,22	C	50904,67
J100	2.4.1.30	4	DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS	48500	D	0
J150	4	1	RECEITAS	45424,46	P	



Plano de Contas e o SPED Contábil

CTG 2001 (R2)

(...) Na transmissão para o SPED (...) devem constar apenas as contas que tenham saldo ou que tiveram movimento no período.



Plano de contas referencial para o SPED CONTÁBIL

Na versão 3.X do PVA do Sped Contábil e alterações posteriores o mapeamento para o plano de contas referencial da RFB é facultativo.



Vinculo do Plano de Contas

- Vincular o plano de contas contábil ao plano de contas referencial 2017:

Plano de Contas Referencial 2016

Plano de Contas Contábil



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)



Subcontas Correlatas

Impacto da lei 12.973/2014 e IN RFB 1.515/2014

Investimento em Ações

Ações em Empresa “X”

(+/-) AVJ - Ações em Empresa “X”



Subcontas Correlatas

Razão Auxiliar das Subcontas (RAS)

Prazo: 30/11/2016

Nos casos previstos na IN RFB nº 1.515/2014, haverá a necessidade de informação do livro RAS.

IN 1515/2014 - Art. 33 § 3º No caso de conta que se refira a um grupo de ativos ou passivos (...) a subconta poderá (...) desde que haja livro razão auxiliar.



NUM	DESCRIÇÃO	FUNDAMENTO LEGAL	CONTA PRINCIPAL
2	SUBCONTA TBU - CONTROLADA DIRETA NO EXTERIOR	Art. 76, Lei 12.973/14	PARTICIPAÇÃO CONTROLADA NO EXTERIOR
3	SUBCONTA TBU - CONTROLADA INDIRETA NO EXTERIOR	Art. 76, Lei 12.973/14	PARTICIPAÇÃO CONTROLADA NO EXTERIOR
10	SUBCONTA GOODWILL	Art. 20, Inc. III, DL 1.598/77	PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA
11	SUBCONTA MAIS VALIA	Art. 20, Inc. II, DL 1.598/77	PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA
12	SUBCONTA MENOS VALIA	Art. 20, Inc. II, DL 1.598/77	PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA
60	SUBCONTA AVJ REFLEXO	Arts. 24A e 24B, DL 1.598/77	PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA
65	SUBCONTA AVJ SUBSCRIÇÃO DE CAPITAL	Arts. 17 e 18, Lei 12.973/14	PARTICIPAÇÃO SOCIETARIA
70	SUBCONTA AVJ - VINCULADA ATIVO/PASSIVO	Arts 13 e 14, Lei 12.973/14	ATIVO OU PASSIVO
71	SUBCONTA AVJ - DEPRECIACÃO ACUMULADA	Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14	DEPRECIACÃO ACUMULADA
72	SUBCONTA AVJ - AMORTIZACÃO ACUMULADA	Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14	AMORTIZACÃO ACUMULADA
73	SUBCONTA AVJ - EXAUSTÃO ACUMULADA	Arts 13, §1º, e 14, Lei 12.973/14	EXAUSTÃO ACUMULADA

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



Mudança de plano de contas da empresa no meio do período

O período da escrituração pode ser fracionado para que cada plano de contas corresponda a um período.



Assinatura Digital



Assinatura digital

O livro digital deve ser assinado por, no mínimo, duas pessoas: a pessoa física que, segundo os documentos arquivados na Junta Comercial, tiver poderes para a prática de tal ato e o contabilista. Não existe limite para a quantidade de signatários, mas os contabilistas sempre devem assinar por último. O PVA do SPED Contábil só permite que o contabilista assine após a assinatura de todos os representantes da empresa.

Toda [ECD](#) deve ser assinada, independentemente das outras assinaturas, por um **certificado e-PJ** ou **e-CNPJ**. Portanto, a partir de agora a [ECD](#) exige obrigatoriamente a assinatura com e-CNPJ.



Assinatura digital

- Devem ser utilizados somente certificados digitais e-PF ou e-CPF, com segurança mínima tipo A3.
- O livro pode ser assinado por procuração, desde que ela seja arquivada na Junta Comercial.
- O SPED Contábil não faz qualquer conferência da assinatura ou dos procuradores. Esta verificação é feita pela Junta Comercial.
- A procuração eletrônica da RFB não pode ser utilizada.



Pessoas Jurídicas Registradas em Cartório

Em relação à autenticação pelos cartórios, deve ser utilizado o Módulo de Registro de Livros Fiscais para os Cartórios de Títulos e Documentos e Pessoa Jurídica, para autenticação de arquivos da ECD, que é um módulo exclusivo dos cartórios e não possui interface com os sistemas da Receita Federal. Para isso, é necessário que a empresa registrada em cartório transmita o mesmo arquivo da ECD que foi transmitido ao Sped para os Cartórios por meio do referido módulo. O *software* referente ao módulo pode ser acessado no site www.rtdbrasil.org.br.



*Considerações sobre os livros
contábeis em formato
digital*



Obrigações acessórias dispensadas no caso de transmissão da escrituração via SPED contábil

São formas alternativas de escrituração: em papel, em fichas ou digital.

De acordo com o ITG 2000 – Escrituração Contábil –, em caso de escrituração contábil em forma digital, não há necessidade de impressão e encadernação em forma de livro, porém o arquivo magnético autenticado pelo registro público competente deve ser mantido pela entidade.



QUANTIDADE DE LIVROS POR ARQUIVO E QUANTIDADE DE ARQUIVOS POR ANO-CALENDÁRIO

- 12 arquivos por ano
- Arquivo no máximo 1gb
- Um arquivo não é possível manter mais de um livro



MUDANÇA DE CONTADOR NO MEIO DO PERÍODO

Respeitados os limites, o período da escrituração pode ser fracionado para que cada contabilista assine o período pelo qual é responsável técnico.



Mudança da sede da empresa para outra unidade da federação

A escrituração contábil do período que ainda não foi transmitido deve ser enviada considerando o NIRE da nova sede da empresa.



Período Societário x Período Fiscal

As pessoas jurídicas com período societário diferente do período fiscal podem entregar a ECD de acordo com o período societário e, caso seja necessário, fazer os ajustes relativos ao período fiscal na Escrituração Contábil Fiscal (ECF), após a recuperação dos dados da ECD.



Período Societário x Período Fiscal

Exemplo: Uma empresa possui período societário com encerramento em março/2014 (de abril/2013 a março/2014). Nessa situação, a empresa poderá entregar:

- Arquivo 1 da ECD: De janeiro/2014 a março/2014, com encerramento do exercício em março/2014;
- Arquivo 2 da ECD: De abril/2014 a dezembro/2014, informando no campo 12 do registro I030 (I030.DT_EX_SOCIAL) que o encerramento do exercício ocorreu em março/2014.



Penalidades



PENALIDADES

Por apresentação extemporânea fora do prazo:

- a) R\$ 500,00 - mês-calendário ou fração - lucro presumido;
- b) R\$ 1.500,00 - mês-calendário ou fração - lucro real ou tenham optado pelo auto arbitramento;



PENALIDADES

Exemplo:

Se o prazo de entrega termina no dia 30/06 e o livro for entregue no dia 01/07, a multa é de R\$ 1.500,00 (empresas tributadas pelo lucro real). O valor é mantido até o último dia do julho. Iniciado o mês de agosto, a multa passa para R\$ 3.000,00. E, assim, sucessivamente. Ainda há possibilidade de redução de 50% no valor da multa a ser paga, caso a escrituração digital seja entregue após a data limite e antes de qualquer procedimento de ofício.

O código de receita da multa por atraso na entrega da ECD é 1438.



Aspectos técnicos da ECD



3.1.5. Composição dos Livros

FORMAS DE ESCRITURAÇÃO (CONFORME REGISTRO I010)					
REGISTRO	G	R	A	B	Z
0000	O	O	O	O	O
0001	O	O	O	O	O
0007	O	O	O	O	O
0020	F	F	F	F	F
0150	F	F	F	N	F
0180	F(1)	F(1)	F(1)	N	F(1)
0990	O	O	O	O	O
I001	O	O	O	O	O
I010	O	O	O	O	O
I012	N	O	O	F	O
I015	N	O	O	F	O

NÍVEL DO REGISTRO					
0	1	2	3	4	
ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA					
ABERTURA DO BLOCO 0					
OUTRAS INSCRIÇÕES CADASTRAIS DA PESSOA JURÍDICA					
ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DESCENTRALIZADA					
TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE					
IDENTIFICAÇÃO DO RELACIONAMENTO DO PARTICIPANTE					
ENCERRAMENTO DO BLOCO 0					
ABERTURA DO BLOCO I					
IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL					
LIVROS AUXILIARES AO DIÁRIO					
IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR					



- (1) = Obrigatório, se existe o registro 0150.
- (2) = Obrigatório, se existe o registro I350.
- (3) = Obrigatório, se existe o registro I150.
- (4) = A obrigatoriedade definida pelo órgão encarregado da manutenção do plano de contas referencial.
- (5) = Registro obrigatório para as pessoas jurídicas sujeitas a registro em órgãos de registro do comércio (Juntas Comerciais).

FORMAS DE ESCRITURAÇÃO

G= Livro Diário (Completo, sem escrituração auxiliar)

R= Livro Diário com Escrituração Resumida (com escrituração auxiliar)

A= Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida

B= Livro Balancetes Diários e Balanços

Z= Razão Auxiliar

OBRIGATORIEDADE:

O = REGISTRO OBRIGATÓRIO

F = REGISTRO FACULTATIVO

N = NÃO SE APLICA AO TIPO DE ESCRITURAÇÃO

RELAÇÃO DE BLOCOS

Bloco	Descrição
0	Abertura, Identificação e Referências
I	Lançamentos Contábeis
J	Demonstrações Contábeis
9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital



BLOCO 0 - Abertura, identificação e referência

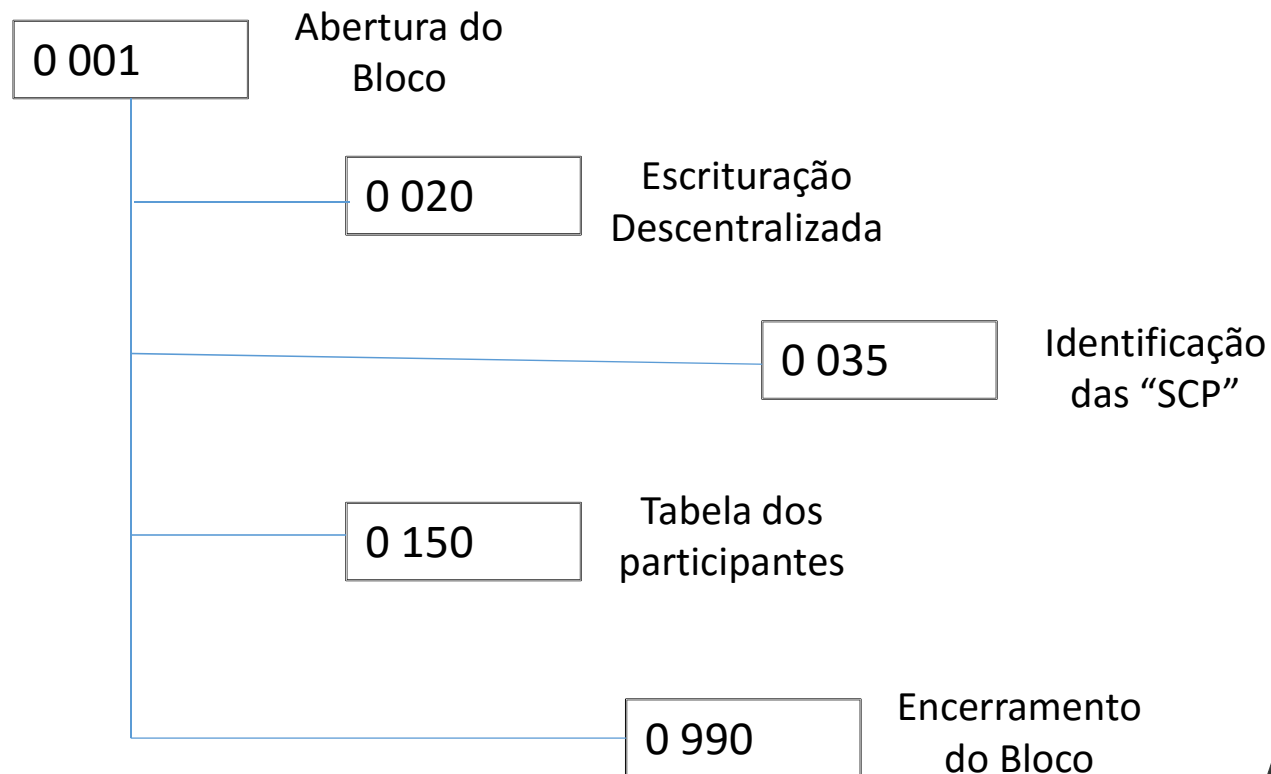


Tabela de Códigos de Participação do Participante

Código	Descrição
01	Matriz no exterior
02	Filial, inclusive agência ou dependência, no exterior
03	Coligada, inclusive equiparada
04	Controladora
05	Controlada (exceto subsidiária integral)
06	Subsidiária integral
07	Controlada em conjunto
08	Entidade de Propósito Específico (conforme definição da CVM)
09	Participante do conglomerado, conforme norma específica do órgão regulador, exceto as que se enquadrem nos tipos precedentes
10	Vinculadas (Art. 23 da Lei 9.430/96), exceto as que se enquadrem nos tipos precedentes
11	Localizada em país com tributação favorecida (Art. 24 da Lei 9.430/96), exceto as que se enquadrem nos tipos precedentes



BLOCO “ I ”

I	ABERTURA DO BLOCO I	I001
I	IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL	I010
I	LIVROS AUXILIARES AO DIÁRIO	I012
I	IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS DA ESCRITURAÇÃO RESUMIDA A QUE SE REFERE A ESCRITURAÇÃO AUXILIAR	I015
I	CAMPOS ADICIONAIS	I020
I	TERMO DE ABERTURA	I030
I	PLANO DE CONTAS	I050
I	PLANO DE CONTAS REFERENCIAL	I051
I	INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO	I052
I	TABELA DE HISTÓRICO PADRONIZADO	I075
I	CENTRO DE CUSTOS	I100
I	SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO	I150
I	ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÉM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADAS NO PERÍODO	I151
I	DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS	I155
I	TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DO PLANO DE CONTAS ANTERIOR	I157
I	LANÇAMENTO CONTÁBIL	I200

I	PARTIDAS DO LANÇAMENTO CONTÁBIL	I250
I	BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA	I300
I	DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO	I310
I	SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA	I350
I	DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO	I355
I	PARÂMETROS DE IMPRESSÃO/VISUALIZAÇÃO DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LAYOUT PARAMETRIZÁVEL	I500
I	DEFINIÇÃO DOS CAMPOS DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LAYOUT PARAMETRIZÁVEL	I510
I	DETALHES DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LAYOUT PARAMETRIZÁVEL	I550
I	TOTAIS NO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LAYOUT PARAMETRIZÁVEL	I555
I	ENCERRAMENTO DO BLOCO I	I990



BLOCO “ I ”

No bloco I constam os lançamentos contábeis.

O registro **I010** identifica a forma da escrituração contábil, G, R, A, B ou Z.

Os registros **I012** e **I015** servem para efetuar a *ligação* entre os livros principais e os auxiliares.



|I010|R|1.00|

|I012|1|DIARIO

AUXILIAR

DE

BANCOS|0|33AE96E3D1A5EE6969D78BDC56551F91AE9558F8|

Campo 01 – Tipo de Registro: I012

Campo 02 – Número de Ordem do Instrumento Associado: 1 (indica o número do livro – deve ser sequencial por tipo de livro)

Campo 03 – Natureza do Livro Associado: DIARIO AUXILIAR DE BANCOS

Campo 04 – Tipo de Escrituração do Livro Associado: 0 (Livro Digital – incluído no Sped)

Campo 05 – Código *Hash* do Arquivo Correspondente ao Livro Auxiliar Utilizado na Assinatura Digital:

33AE96E3D1A5EE6969D78BDC56551F91AE9558F8 - precisa ser informado aqui, pois o arquivo corresponde à escrituração do livro principal (livro diário com escrituração resumida).



Modelo de arquivo do Razão Auxiliar das Subcontas, com a utilização dos dados dos exemplos acima:

|0000|LECD|01012015|31012015|EMPRESA TESTE LIVRO RAZAO

AUXILIAR|11111111000191|DF||5300108|||0|0|0||0|0||

|0001|0|

|0007|00||

|0990|4|

|I001|0|

|I010|Z|3.00|

|I012|001|LIVRO DIÁRIO COM ESCRITURAÇÃO RESUMIDA|0||

|I015|1.01.01.01|

|I015|1.05.05.05|

|I015|1.07.07.07|

|I015|1.09.09.09|

|I030|TERMO DE ABERTURA|001|RAZAO_AUXILIAR_DAS_SUBCONTAS|99|EMPRESA TESTE LIVRO

RAZAO AUXILIAR||11111111000191|15021978||BRASILIA|31122015|

|I050|01012015|01|S|1|1.01.01.01||Ativo Sintética 1|

|I050|01012015|01|S|1|1.05.05.05||Ativo Sintética 2|

|I050|01012015|01|S|1|1.07.07.07||Ativo Sintética 3|

|I050|01012015|01|S|1|1.09.09.09||Ativo Sintética 4|

|I500|4|

|I510|NAT_SUB_CNT|NATUREZA DA SUBCONTA CORRELATA|C|2||11|

|I510|COD SUB CNT|CÓDIGO DA SUBCONTA VINCULADA AO ITEM|C|20||11|



BLOCO “ I ”

O Termo de Abertura (registro I030, Bloco I) e o Termo de Encerramento (registro J900) localizam-se, respectivamente, no bloco dos lançamentos contábeis (bloco I) e no bloco das demonstrações contábeis (bloco J).

O bloco I contém os registros centrais da contabilidade, isto é, o plano de contas contábeis (registro I050), os saldos das contas (registros I150 e I155) e os lançamentos contábeis (registros I200 e I250).



BLOCO “ I ”

As contas contábeis são descritas no registro I050 fornecendo-se seu código e descrição, seu tipo (analítica ou sintética), o nível, o código da conta superior (pai) e um código da natureza da conta/grupo de contas.

O registro I051, plano de contas referencial, é facultativo!



BLOCO “ I ”

Os registros I150 e I155 informam os saldos das contas contábeis. Eles trazem os saldos e o total dos débitos e créditos mensais para contas patrimoniais e de resultado após o encerramento do período. Os saldos são informados para cada mês (um registro I150 por mês).



BLOCO “ I ”

As contas contábeis são descritas no registro I050 fornecendo-se seu código e descrição, seu tipo (analítica ou sintética), o nível, o código da conta superior (pai) e um código da natureza da conta/grupo de contas.

O registro I051, plano de contas referencial, é facultativo!

Os registros I350 e I355 trazem os saldos das contas de resultado antes do encerramento.



Lançamentos de Quarta Fórmula e Planos de Contas com 4 níveis

O SPED Contábil faz validações para que o CTG 2001 (R2) seja cumprido, conforme destacado abaixo:

- Os lançamentos de quarta fórmula podem ser utilizados desde que se refiram a um único fato contábil.
- O plano de contas da empresa deve ter, no mínimo, 4 níveis.
- **Exemplo:**
 - Nível 1: Ativo
 - Nível 2: Ativo Circulante
 - Nível 3: Disponibilidades
 - Nível 4: Caixa

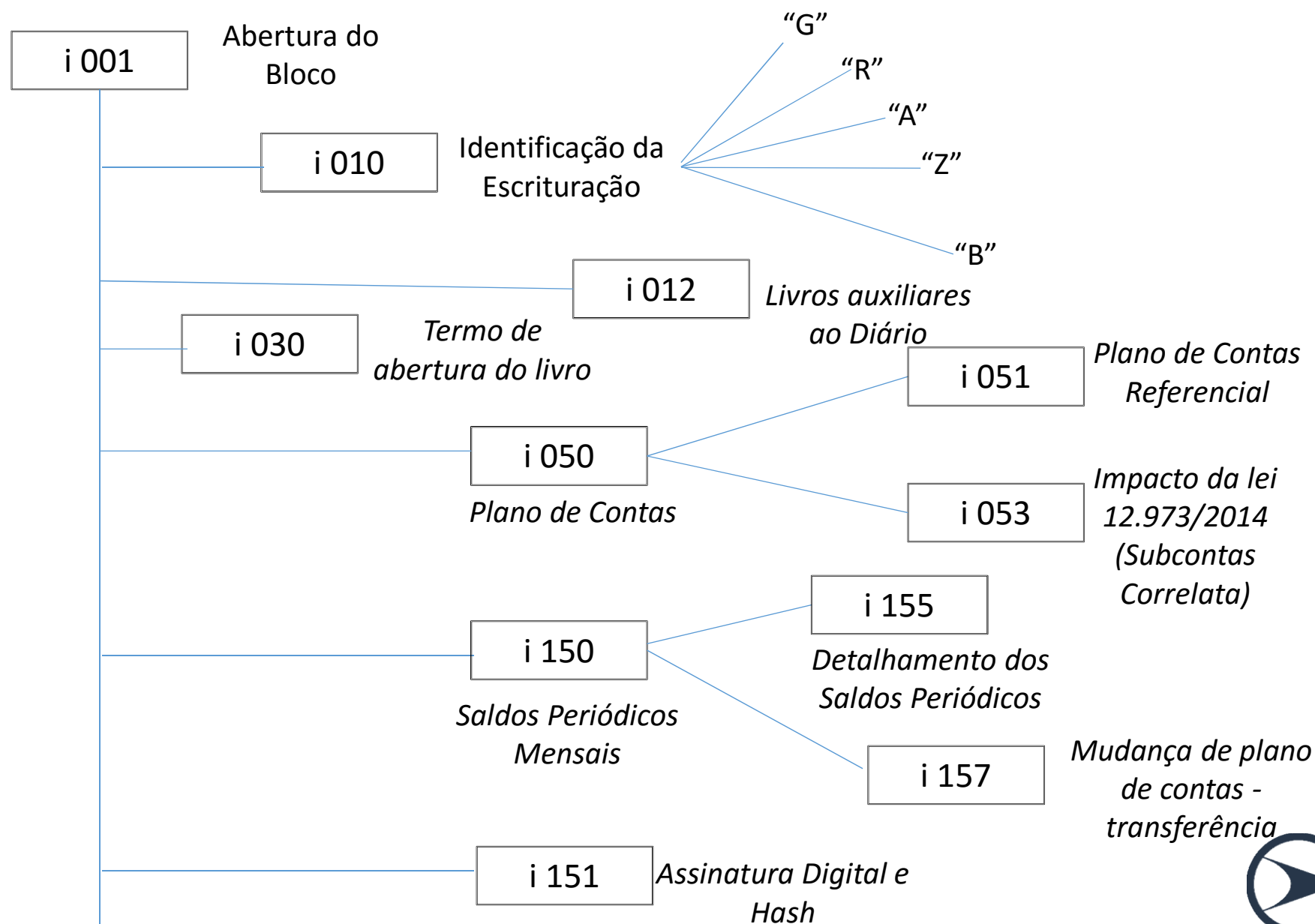


BLOCO “ I ”

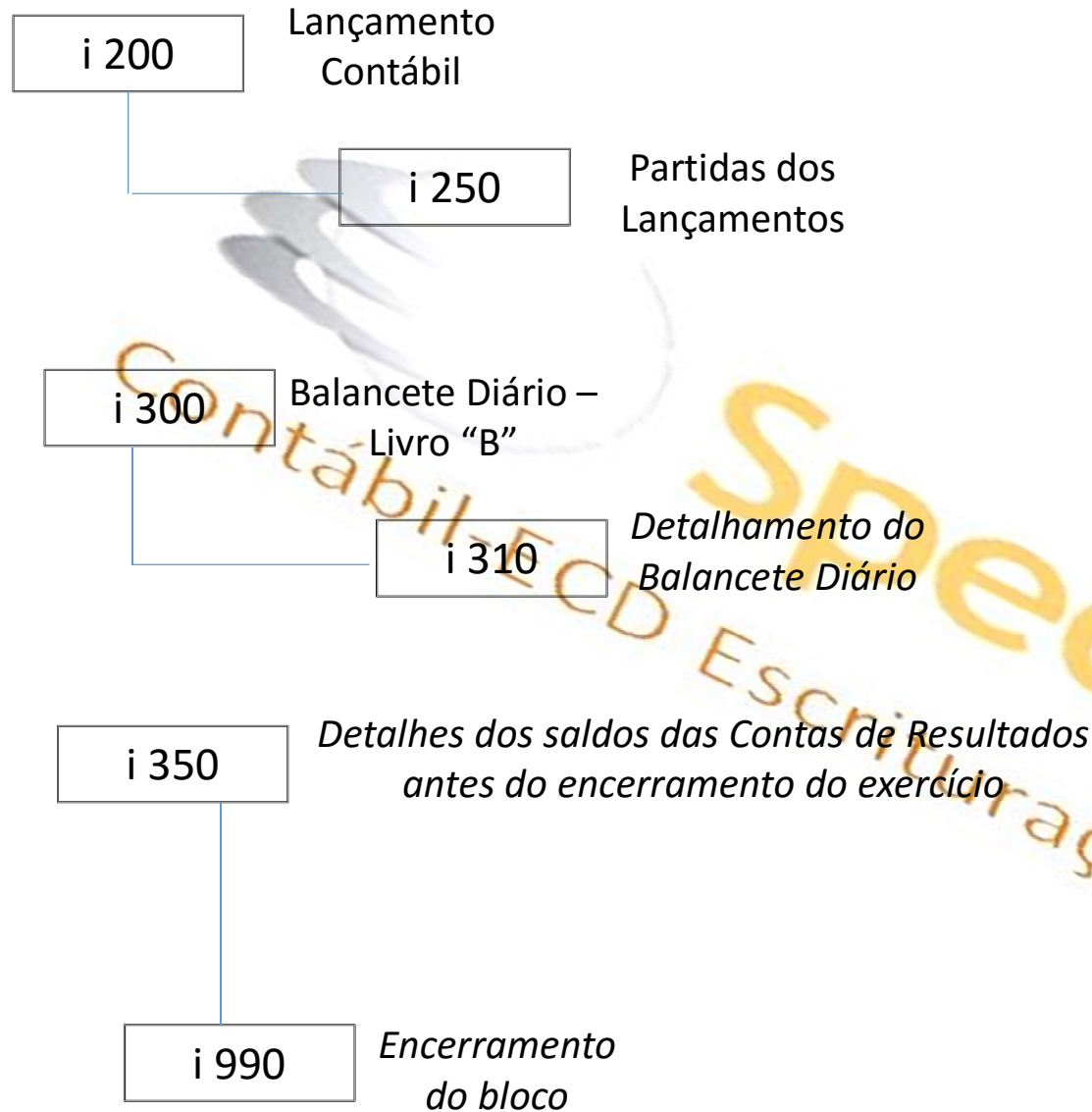
O usuário da ECD pode informar quantas apurações de resultado desejar, bastando discriminar a data de cada uma das apurações no registro I350 e informar o saldo final das contas de resultado nos registros I355, filhos do I350.



BLOCO i - Lançamentos Contábeis



BLOCO i - Lançamentos Contábeis



BLOCO “ J “

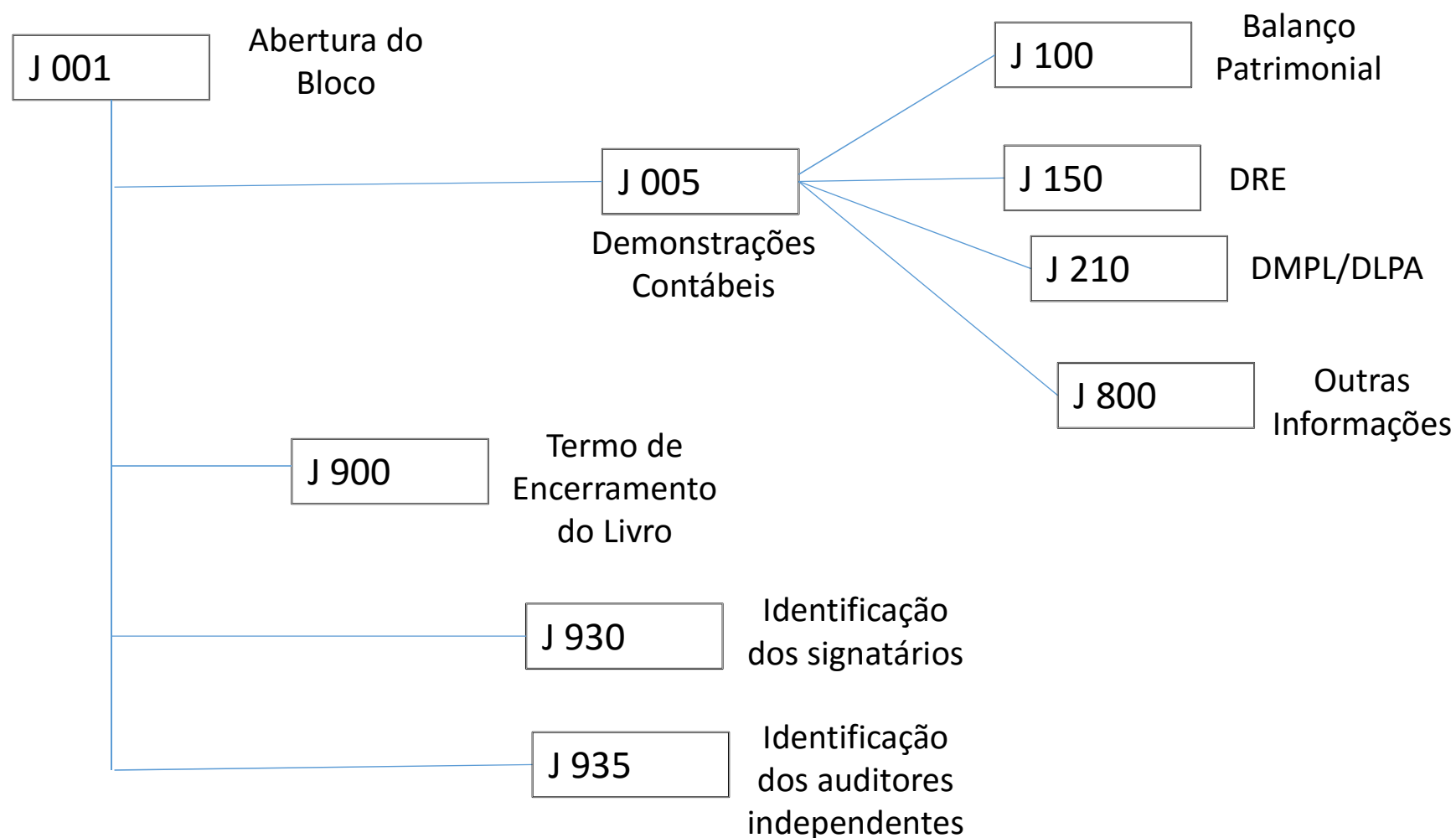
J	ABERTURA DO BLOCO J	J001
J	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	J005
J	BALANÇO PATRIMONIAL	J100
J	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	J150
J	TABELA DE HISTÓRICO DE FATOS CONTÁBEIS QUE MODIFICAM A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU TODO O PATRIMÔNIO LÍQUIDO	J200
J	DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS (DLPA)/DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)	J210
J	FATO CONTÁBIL QUE ALTERA A CONTA LUCROS ACUMULADOS OU A CONTA PREJUÍZOS ACUMULADOS OU O PATRIMÔNIO LÍQUIDO	J215
J	OUTRAS INFORMAÇÕES	J800
J	TERMO DE ENCERRAMENTO	J900
J	IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO	J930
J	ENCERRAMENTO DO BLOCO J	J990



Escrituração Contábil Digital



BLOCO J - Demonstrações Contábeis



3.2.6.3.8. Registro J800: Outras Informações

O registro J800 permite que seja anexado um arquivo em formato texto *RTF* (*Rich Text Format*) na escrituração, que se destina a receber informações que devam constar do livro, tais como notas explicativas, outras demonstrações contábeis, pareceres, relatórios, etc.

O procedimento para anexar é o seguinte:

- 1 – Digite o documento que deseja anexar no *Word*;
- 2 – Salve o documento como .rtf;
- 3 – Abra o documento no Bloco de Notas;
- 4 – Copie todo o conteúdo do arquivo aberto no Bloco de Notas; e
- 5 – Cole o conteúdo copiado no registro J800.



Dica de como entender o manual do SPED

3.1.6.2.7. Registro I050: Plano de Contas

A ECD é a contabilidade comercial das empresas e, portanto, é baseada no plano de contas que a empresa utiliza para o registro habitual dos fatos contábeis. Assim, os códigos das contas analíticas do plano da empresa são os que devem ser informados nos seguintes registros:

- I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar.
- I050: Plano de Contas.
- I155: Detalhe dos Saldos Periódicos.
- I250: Partidas do Lançamento.
- I310: Detalhes do Balancete Diário.
- I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento.

REGISTRO I050: PLANO DE CONTAS	
Regras de validação do registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – vários (por arquivo)
Campo(s) chave: [DT_ALT]+[COD_CTA]	

Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Validação do Campo
REG	Texto fixo contendo "I050".	C	004	-	"I050"	Sim	-
DT_ALT	Data da inclusão/alteração.	N	008	-	-	Sim	[REGRA_DT_ALT_DATA MAIOR]
COD_CTA	Código da conta.	C	003	-	-	Sim	[REGRA_COD_CTA]

CRUZAMENTO DAS INFORMAÇÕES (ECD X ECF)



CRUZAMENTO DAS INFORMAÇÕES (ECD X ECF)

Registro 0000 - Identificação da Pessoa Jurídica

Tipo de Layout:

Data inicial: Data final:

Nome empresarial da entidade:

CNPJ: Inscrição Estadual: Inscrição Municipal:

UF:

Código do município:

Indicador de situação especial:

Indicador do início do período:

Indicador de existência de NIRE:

Finalidade da escrituração:

Hash da escrituração substituída:

NIRE da escrituração que está sendo substituída:

Indicador de empresa de grande porte:

Registro 0000 - Identificação da Entidade

CNPJ:

Nome empresarial:

Indicador do início do período:

Indicador de situação especial e outros eventos:

Patrimônio remanescente em caso de cisão (%):

Data da situação especial ou evento:

Data inicial:

Data final:

Escrituração retificadora?:

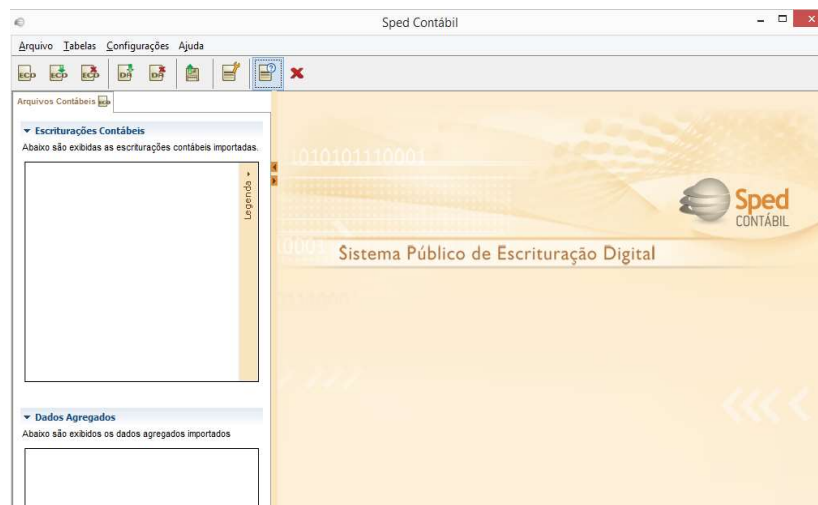
Número do recibo anterior:

Tipo da ECF:

Identificação da SCP:



CRUZAMENTO DAS INFORMAÇÕES (ECD X DIRF)



Dirf 2014 - 00.000.000/0001-91 - Empresa Modelo - Versão 1.3

Ano-calendário: 2013

Declarante

- Informações
- Beneficiário
- Rendimentos tributáveis
- Rendimentos recebidos acumulados
- Comprovante de rendimentos

Beneficiário do declarante - Rendimentos tributáveis

Identificação do beneficiário

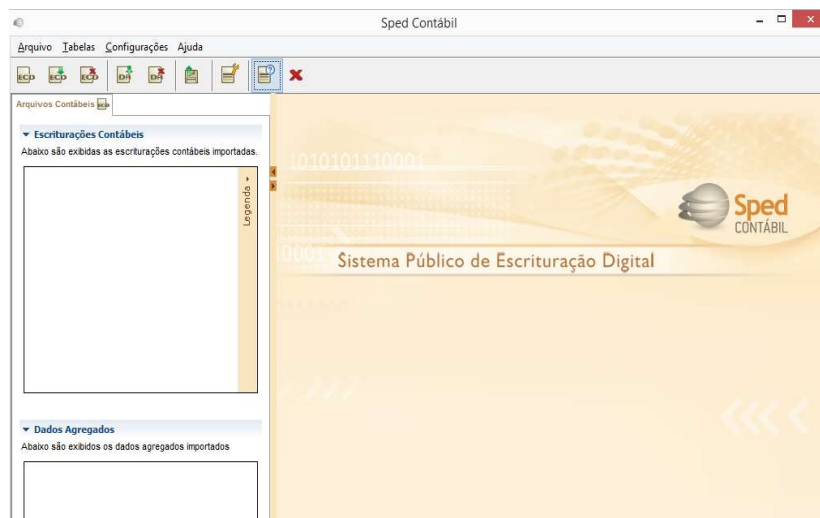
CPF/CNPJ Nome/Razão empresarial 1/1

Código de receita Descrição

Mês	Rendimento Tributável	Imposto Retido
Janeiro	0,00	0,00
Fevereiro	0,00	0,00
Março	0,00	0,00
Abril	0,00	0,00
Maio	0,00	0,00
Junho	0,00	0,00
Julho	0,00	0,00
Agosto	0,00	0,00
Setembro	0,00	0,00
Outubro	0,00	0,00
Novembro	0,00	0,00
Dezembro	0,00	0,00
Totais	0,00	0,00



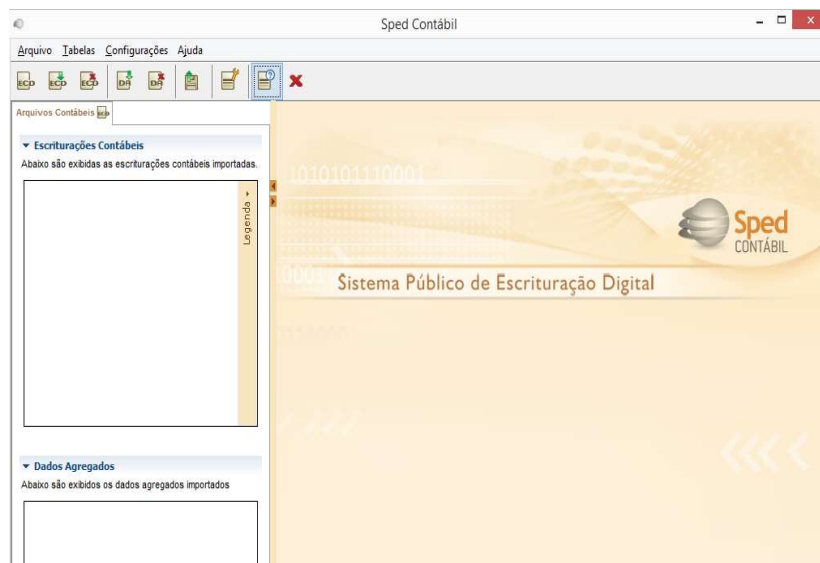
CRUZAMENTO DAS INFORMAÇÕES (ECD X DIRPF)



The screenshot shows the 'IRPF 2014 - Versão 1.0' software interface. The main window has a menu bar with 'Declaração', 'Importações', 'Fichas', 'Ferramentas', and 'Ajuda'. Below the menu is a toolbar with various icons. The left sidebar contains a tree view with 'Fichas da Declaração' and 'Identificação do Contribuinte'. The main area displays a form for 'Identificação do Contribuinte'. The form includes sections for 'Que tipo de declaração você deseja fazer?' (Declaração de Ajuste Anual Original or Declaração Retificadora), 'Dados do Contribuinte' (Nome, Data de nascimento, Título eleitoral, etc.), 'Endereço' (País, Tipo, Rua, Número, UF, CEP, etc.), and 'Logradouro' (Logradouro, Complemento, Bairro/Distrito, etc.). The status bar at the bottom indicates 'Informações salvas às 09:08:41'.



CRUZAMENTO DAS INFORMAÇÕES (ECD X DCTF)



DCTF Mensal 2.5

Declaração Ferramentas Ajuda

04.855.660/0001-05 DEZ 2012 Empresa Modelo

Cadastro

Débitos/Créditos

IRPJ

3373-01 / 4º Trim

Valor do Débit

Pagamento co

Compensação

Outras Compe

Parcelamento

Suspensão

Demonstrativo

Débitos/Créditos - IRPJ

Código da Receita / Denominação

3373-01 - IRPJ - PJ optante pela apuração do imposto com base no lucro real - Balanço trimestral

Período de Apuração

2012 4º Trimestre

Periodicidade

Trimestral

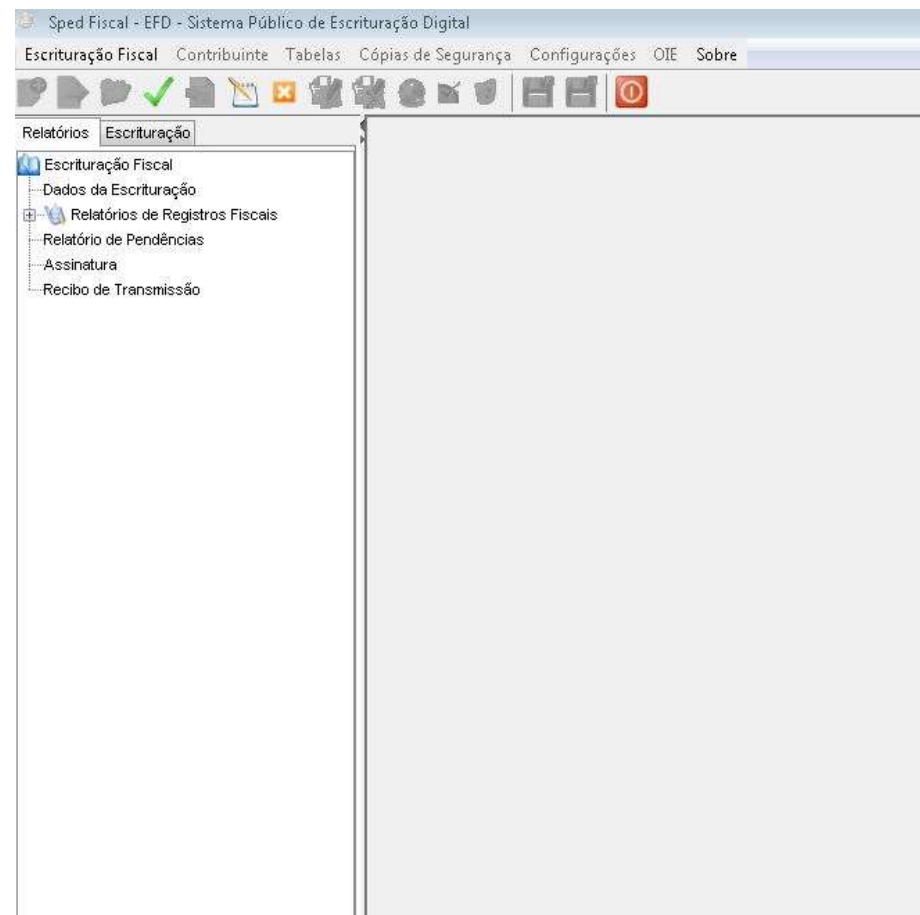
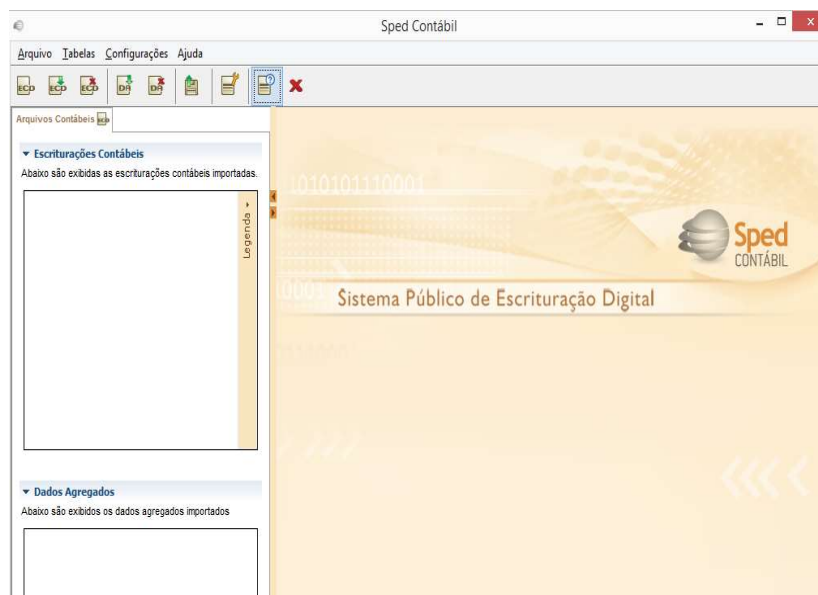
Incluir

Excluir

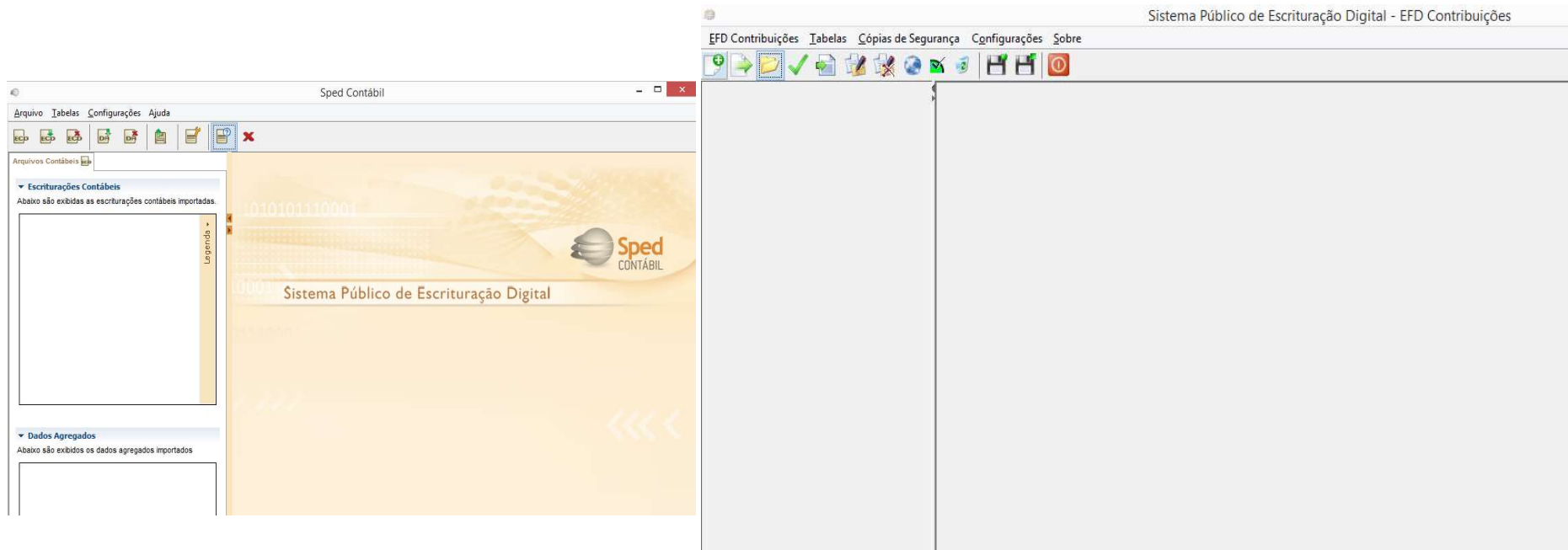
Código Receita	Período Apuração	Débitos Apurados	Créditos Vinculados	Saldo a Pagar
3373-01	4º Trimestre / 2012	474,76	474,76	0,00
IRRF				
IPI				
IOF				
CSLL				
PIS/PASEP				
COFINS				
CPMF				
CIDE				
RET/Pagamento Unific				
CSRF				
COSIRF				
Contribuições Previden				



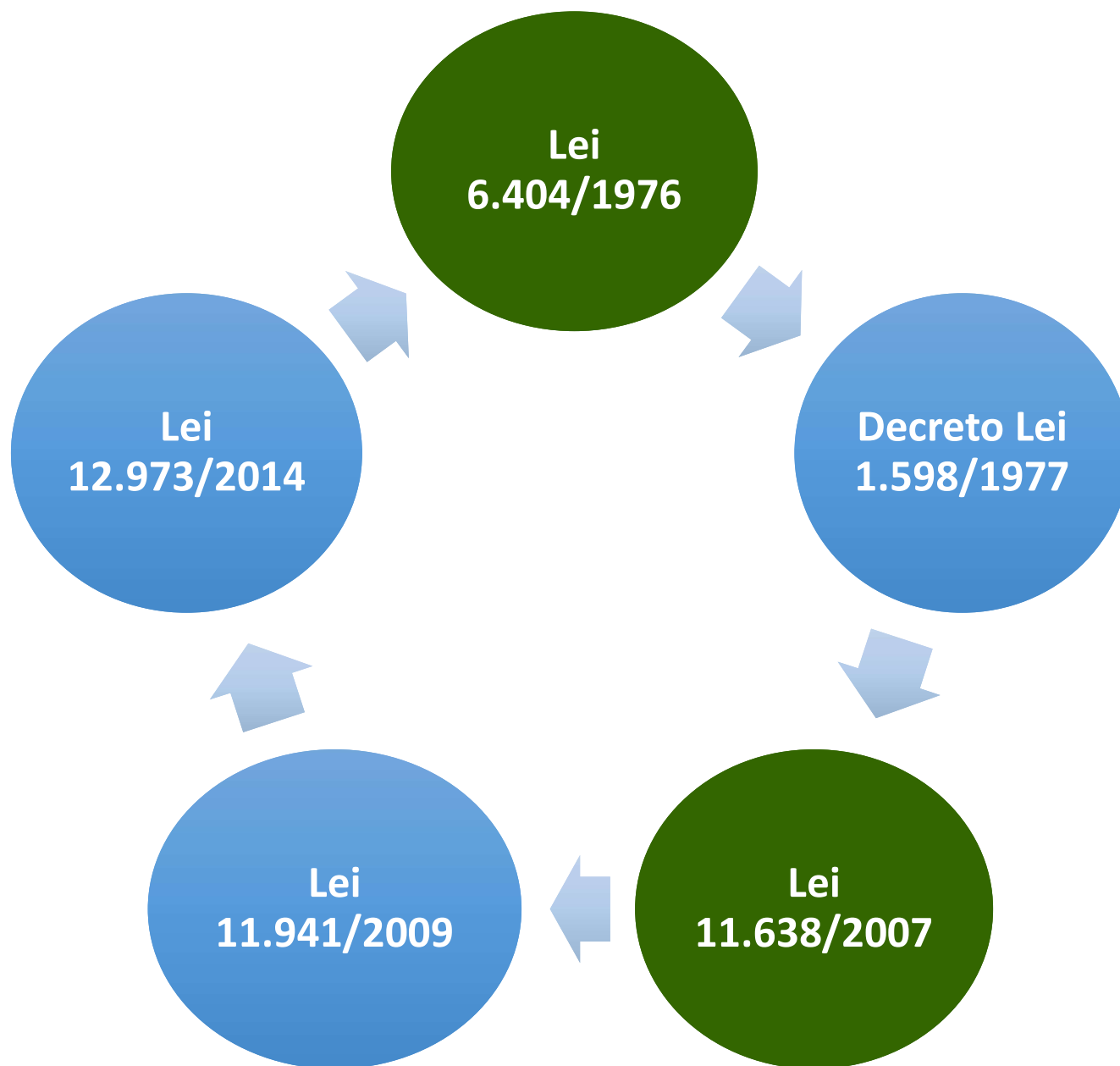
CRUZAMENTO DAS INFORMAÇÕES (ECD X SPED FISCAL)



CRUZAMENTO DAS INFORMAÇÕES (ECD X SPED CONTRIBUIÇÕES)



Modernização da contabilidade



Apuração do IRPJ e CSLL



Novidades: ECD 2017, o que mudou

- Substituição do livro digital transmitido;
- Assinatura do Livro Digital;
- Pessoas jurídicas imunes e isentas;
- Pessoas jurídicas tributadas com base no lucro presumido;
- Sociedades em Conta de Participação;
- Registro 0000, J800, J801 e J930;
- Mudanças no Bloco K.



Registro 0000, J800, J801 e J930

- Registro 0000 (Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária);
- Criação do Registro J800 (outras informações) e do Registro J801 (Termo de Verificação para Fins de Substituição da ECD);
- Registro J930 (Identificação dos Signatários da Escrituração e do Termo de Verificação para Fins de Substituição da ECD).



Mudanças no Bloco K

- Registro K030: período da escrituração contábil consolidada;
- Registro K100: relação das empresas que fazem parte da escrituração contábil consolidada;
- Registro K110: relação dos eventos societários das empresas consolidadas (aquisição, fusão, cisão parcial ou total etc.);
- Registro K115: relação das empresas participantes dos eventos societários informados no Registro K110;
- Registro K200: apresenta o plano de contas utilizado nas escriturações contábeis consolidadas;
- Registro K210: mapeamento para planos de contas consolidado informado no Registro K200;
- Registro K300: apresenta o saldo das contas consolidadas;
- Registro K310: empresas detentoras das parcelas do valor eliminado total;
- Registro K315: empresas contrapartes das parcelas do valor eliminado total.



Algumas duvidas

O que é SPED contábil centralizado?

Quando uma organização possui filiais, é possível manter apenas um livro Diário que compreenda todas as unidades e transmiti-lo.

Caso seja de interesse do negócio, a descentralização pode ser escolhida — obrigando cada filial a escriturar e entregar sua própria contabilidade de forma independente.



Algumas duvidas

Sociedades civis ainda precisam autenticar
a contabilidade em cartório?

Com a obrigação do envio da Escrituração Contábil Digital estendida às sociedades civis, os livros contábeis não necessitam mais ser autenticados em cartório. Também não é solicitada a autenticação em Junta Comercial de estado. Basta que a contabilidade seja escriturada e transmitida.



Algumas duvidas

Como verificar se todos os arquivos foram entregues?

A confirmação é feita pelo programa Receitanet BX através do certificado digital. A assinatura abre a demonstração de todos os CNPJ procurados pelo prestador.

Caso não haja a procuração, a consulta oferece a opção de visualização simplificada pelo número do CNPJ pretendido.



Termo de Verificação para Fins de Substituição da ECD" no registro J801

Neste termo deve constar o Nome da Empresa, CNPJ, Endereço, NIRE. O tipo do livro, número de autenticação, data da autenticação, e exercício escriturado.

E tendo por base a IN Nº 11/2013 em seu Art. 17, você deve inserir a justificativa para a Substituição do Livro, reconhecendo assim a imprestabilidade da Escrituração substituída.

Art. 17.Os termos de autenticação poderão ser cancelados quando lavrados com erro ou identificado erro de fato que torne imprestável a escrituração.

Parágrafo Único. Entende-se por erro de fato que torne imprestável a escrituração qualquer erro que não possa ser corrigido na forma do artigo precedente e que gere demonstrações contábeis inconsistentes.



Erro: UF_CRC – Registro J930

Mensagem	UF não encontrada na tabela de unidades da federação.			
133921	UF_CRC	Registro/Campo não informado ou inválido	08	J930

- Este erro ocorre, pois o número do CRC do Contador responsável não está informado, ou se informado está com o formato incorreto em seu cadastro. A composição do número do CRC é: Sigla do Estado (ex: CE), número do registro do CRC com 6 dígitos (ex:000001), seguido da letra O (registro Originário), após o código verificador. Ficará distribuído neste formato: CE-000001/O-8.



Erro: 1 - REG e 3 - DT_LCTO – Registro I200

Mensagem	O saldo da conta de resultado antes do encerramento não foi informado no registro correspondente (I355) (para a conta 1817).				
2239	1 - REG	Registro/Campo não informado ou inválido	I200	I200	
Mensagem	Deve existir um Saldo de contas de resultado antes do encerramento para o lançamento de encerramento.				
2242	3 - DT_LCTO	Registro/Campo não informado ou inválido	30092013	I200	

Quando este erro ocorre é devido aos lançamentos de encerramento das contas durante o exercício. O que deve ser feito é excluir os lançamentos gerados quando efetuado a transferência de receitas e despesas em cada final de trimestre, são os lançamentos de resultado, com origem de encerramento.



Advertência: 5 - VL_CTA, 7 - VL_CTA_INI e 3 - COD_AGL – Registro J210

Mensagem					
O valor informado no campo valor total do código de aglutinação do registro J210 não corresponde à soma dos valores informados nos registros de Saldos Periódicos (I155) na mesma data.					
202005	<u>5 - VL_CTA</u>	Registro/Campo não informado ou inválido	596850.37	J210	

Mensagem					
O valor informado no campo valor inicial do código de aglutinação do registro J210 não corresponde à soma dos valores informados nos registros de Saldos Periódicos (I155) na mesma data.					
202005	<u>7 - VL_CTA_INI</u>	Registro/Campo não informado ou inválido	473039.87	J210	

Mensagem					
O código de aglutinação deve ser informado em pelo menos um registro I052.					
201993	<u>3 - COD_AGL</u>	Registro/Campo não informado ou inválido	1446	J210	

Quando estas advertências forem apresentadas o que deve ser feito é conferir a DMPL gerada no validador com a DMPL no Rumo, se os valores estiverem corretos esta advertência poderá ser ignorada.



Advertência: Registro/Campo não informado ou inválido – Registro J005

Mensagem	No Balanço Patrimonial, o valor informado para o Ativo deverá ser igual à soma dos valores informados para o Passivo e Patrimônio Líquido.				
119195	Registro/Campo não informado ou inválido	Registro/Campo não informado ou inválido	Registro/Campo não informado ou inválido	J005	

Ocorre quando na exportação estiver marcada a opção de trimestral. Onde os valores do Ativo e Passivo não conferem no período trimestral. Quando marcado trimestral os valores do balanço patrimonial em cada trimestre devem estar iguais.



Advertência: 6 - VL_CTA – Registro J100

MsgApgrm	O valor informado nas contas de maior detalhamento do registro do Balanço Patrimonial não corresponde à soma dos valores informados nos registros de Saldo Periódico na mesma data.				
127610	VL_CTA	37822,60	18511,30	J100	

Quando feita a exportação do arquivo, marcando a opção de trimestral como sim, esta advertência será apresentada. O que deve ser feito é conferir o balanço do Rumo, com o balanço exportado ao PVA. Se os valores estiverem corretos pode ignorar esta advertência. Se ocorrer esta advertência quando marcado como não a opção de trimestral, deverá criticar o plano de contas.



Erro envio ECD: A transmissão não
foi concluída .

Pode ser apenas uma questão do horário ou
um pico de internet



INCLUSÃO NO REGISTRO J800 DE DMPL /DFC / NOTA EXPLICATIVA?

O procedimento para anexar é o seguinte:

- 1 – Digite o documento que deseja anexar no Word;
- 2 – Salve o documento como .rtf;
- 3 – Abra o documento no Bloco de Notas;
- 4 – Copie todo o conteúdo do arquivo aberto no Bloco de Notas;
- 5 – Cole o conteúdo copiado no registro J800;
- 6 – Importe o arquivo, de acordo com o Leiaute da ECD, para o programa da ECD.



INCLUSÃO NO REGISTRO J800 DE DMPL /DFC / NOTA EXPLICATIVA?

Funcionalidade de inclusão arquivo cadastrado no J800 no programa da ECD:

- 1 – **Selecionar a opção incluir arquivo rtf;**
- 2 – O sistema abre uma interface de localização de arquivo;
- 3 – Selecionar somente arquivo ".RTF" (formato RTF);
- 4 – O sistema copia o arquivo para a pasta do sistema com o nome padronizado;
- 5 – O sistema calcula o hash e armazena o nome o local e o hash da cópia do arquivo selecionado;
- 6 – O sistema coloca o nome do arquivo no campo descrição.



INCLUSÃO NO REGISTRO J800 DE DMPL /DFC / NOTA EXPLICATIVA?

- 1) Você cria a planilha no Word normal, na hora de salvar, você vai escolher esta extensão: RTF (Rich Text Format);
- 2) 2) Abre o validador e dentro da ECD você vai anexar este arquivo assim: Dados da escrituração contábeis + Demonstrações contábeis + em cima da data inicial e final das demonstrações + outras informações: preencher tipo de documento 99-outros + arquivo RTF (anexe o arquivo que você salvou) e pronto.
- 3) Você pode confirmar depois nas visualizações + demonstrações contábeis + outras informações, seu arquivo anexado estará lá, consegue até abrir.



SPED - Escrituração Contábil Digital

1 - Identificação da Pessoa Jurídica

2 - Cadastro das Participantes

3 - Escrituração Contábil

4 - Termo de Abertura

5 - Livros Auxiliares

6 - Plano de Contas

7 - Saldo Periódicos

8 - Lançamentos Contábeis

9 - Balancete Diário

10 - Saldo das Contas de Resultado

11 - Livro Auxiliar Parametrizado

12 - Demonstrações Contábeis

13 - Termo de Encerramento

14 - Campos Adicionais

15 - Termo de Verificação

16 - Conglomerados Econômicos

17 - 4 - Signatários da Escrituração e

18 - 5 - Identificação Auditores Inde

REGISTRO - 3005

Registro 3005 - Demonstrações Contábeis

Demonstrações Contábeis

Pesquisar

	Data Inicial	Data Final	Identificação das demonstrações	
+	01/01/2016	30/06/2016	1 - demonstrações da entidade a que se refere a escrit...	C
-	01/07/2016	31/12/2016	1 - demonstrações da entidade a que se refere a escrit...	

Outras Informações

DUPA/DMPU Histórico de Fatos Contábeis DRE Balanço Patrimonial

Pesquisar

	Tipo do Documento	Descrição	Hash	Arquivo RTF
+	001 - Demonstração do Resultado...		AFTDFAFEF33B...	mysql/data/0d20170525135541
-				

Registro 3008 - Outras Informações

Tipo do Documento

Descrição

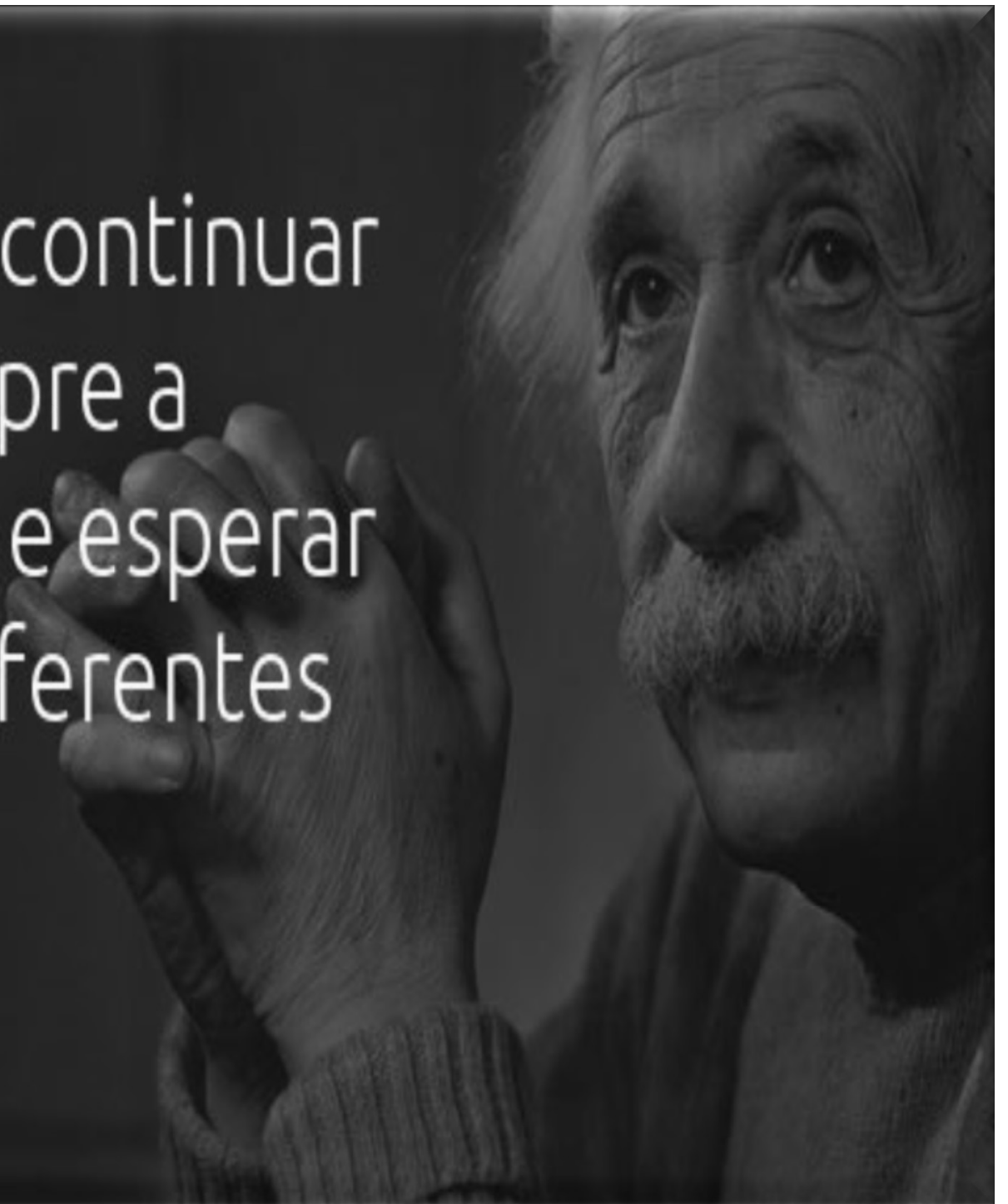
Hash

Arquivo RTF



Insanidade é continuar
fazendo sempre a
mesma coisa e esperar
resultados diferentes

Albert Einstein



Contatos



Valdemir Alves



controlpax@controlpax.com.br



(85) 99715.0795 / 3393.8612

