



19 E 20 DE MAIO



**Palestra:** ECD e ECF

**Palestrante:** Danilo Alves

Contador e Vice-presidente da Comissão de Tributos Estaduais e Municipais do CRCCE

Auditório do CRCCE  
(Av. da Universidade, 3057, Benfica)

Realização:



Patrocínio:



**CRCCE**

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO CEARÁ

**SEJAM**  
**Bem-vindos**



**CONTADOR**

Desde 2011

**PROFESSOR**

Graduação e MBA  
Desde 2016

**COSTUREIRO**

Desde 1996

**PAULISTA**

Moro em Fortaleza

**41 ANOS**

**CASADO**

Com Mayara



**ESPECIALISTA**

SPED e Planej.Tributário

**EMPREENDEDOR**

Contábil e Digital

**ESTUDANTE**

Direito e MKT

**PRAZER,  
DANILO ALVES!**

Gosto de : Servir a Deus, Viajar com a Família, estudar, animes....



Livro com 2,10 m de altura, 1,55m de largura, 41 mil páginas e pesando **7,55 toneladas**, trata-se da reunião da legislação tributária Federal, estadual e municipal do país.

<https://www.migalhas.com.br>



# VOCÊ SABIA?



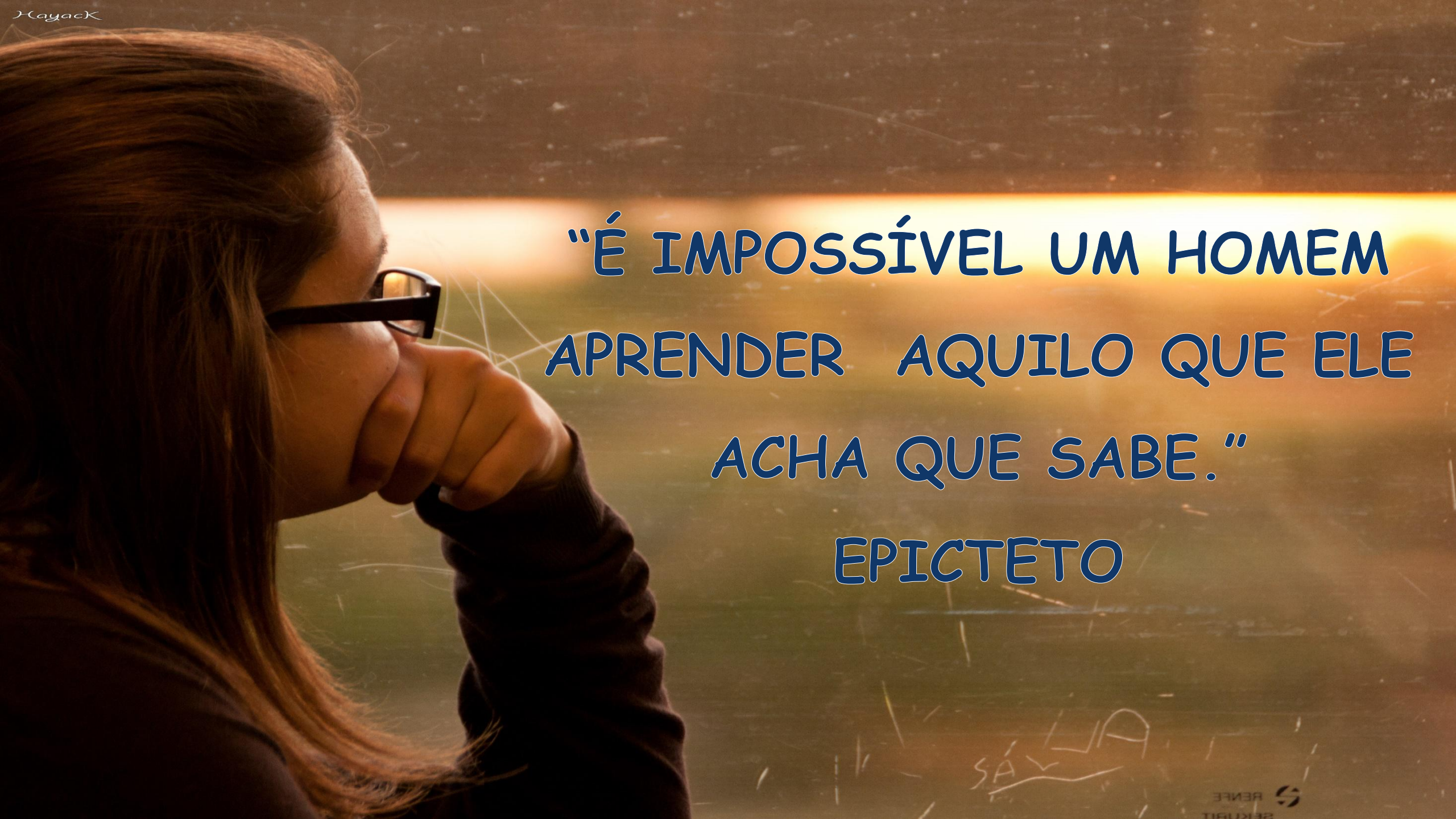
- Brasil edita cerca **de 774 normas-dia**
- **5,9 milhões** desde a CF 1988
- **390.726** normas tributárias
- **1,92** normas tributárias **por hora**

Fonte: IBPT



POR ONDE  
**COMEÇAR**



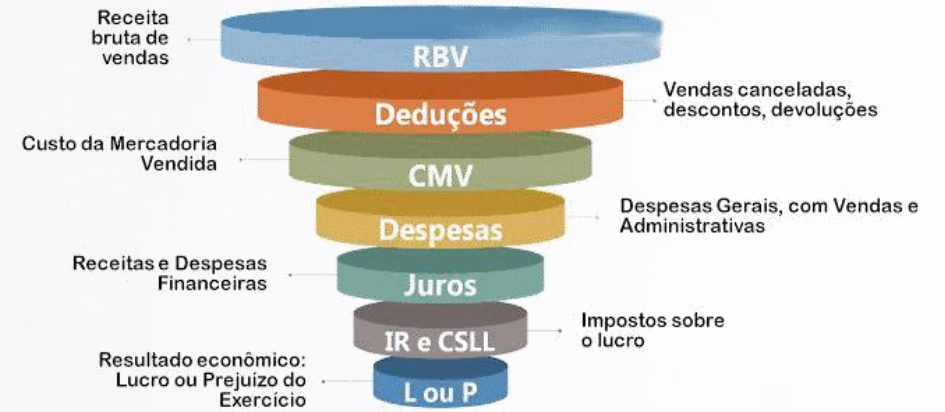


"É IMPOSSÍVEL UM HOMEM  
APRENDER AQUILO QUE ELE  
ACHA QUE SABE."

EPICTETO

SÁVIA

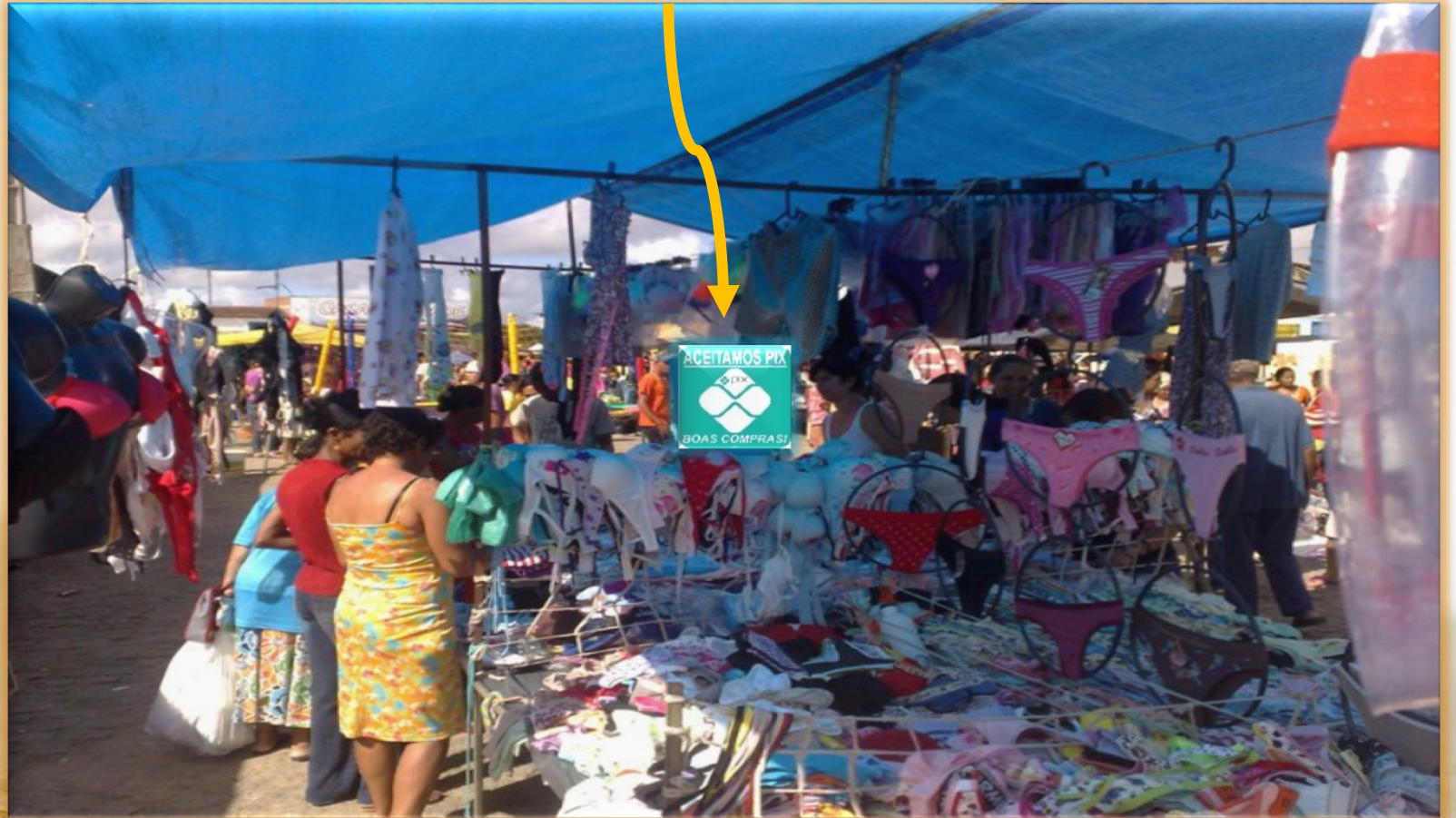
## Demonstração do Resultado do Exercício



Qual o  
objetivo da  
empresa ?



*AS EMPRESAS ESTÃO  
PREPARADAS?*





**O QUE É SPED ?**



**NFS<sup>e</sup>**

**ECF**

**e-Financeira**

**eSocial**

**NF<sup>e</sup>**

**UNIVERSO  
SPED**

**SPED**

**ECD**

**EFD  
Contribuições**

**EFD  
ICMS/IPI**

**EFD  
Reinf**

**NFC<sup>e</sup>**

**CT<sup>e</sup>**

**MDF<sup>e</sup>**

# O IMPACTO TECNOLÓGICO

EM MEIO A  
CONTABILIDADE DIGITAL  
E

# SPED





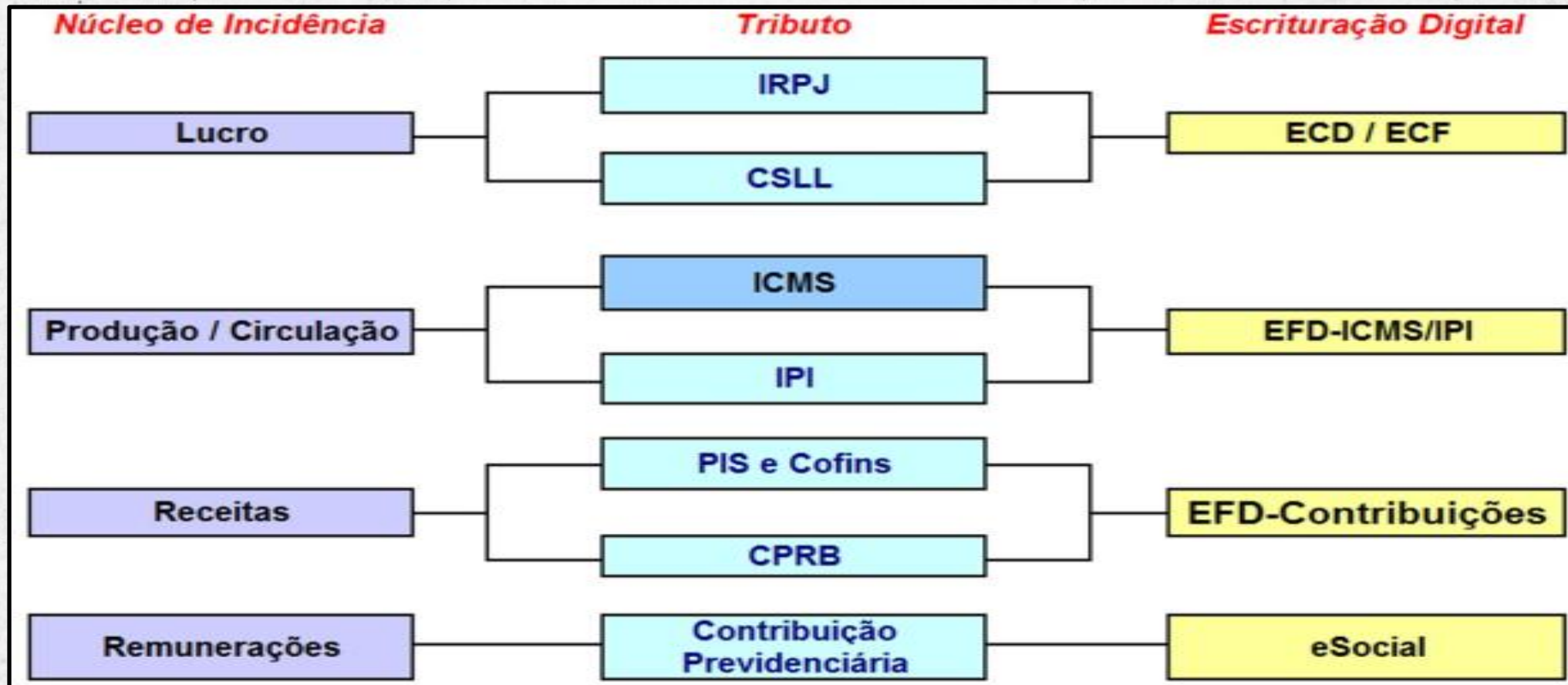
A primeira regra de qualquer tecnologia utilizada nos negócios é que a automação aplicada a uma operação eficiente **aumentará a eficiência.**

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

Bill Gates



# OBJETIVOS PRINCIPAIS





SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Pesquise no SPED

Pesquisa...

Buscar

Conheça o Sped

Serviços

Legislação

Parceiros do Projeto



## Módulos

Central de Balanços

CT-e

ECD

ECF

EFD Contribuições

EFD ICMS IPI

EFD-Reinf

e-Financeira

eSocial

MDF-e

NFC-e

NF-e

NFS-e

Simplificação

Você está aqui: [Página inicial](#)

## Destaques

### Publicação da Versão 10.1.7 do Programa da ECD

(18/05/2023)

Versão 10.1.7 do Programa da ECD [Continue lendo](#).

### EFD ICMS IPI - Nota Orientativa 01/2023 v 1.3 - ICMS Monofásico - setor de combustíveis

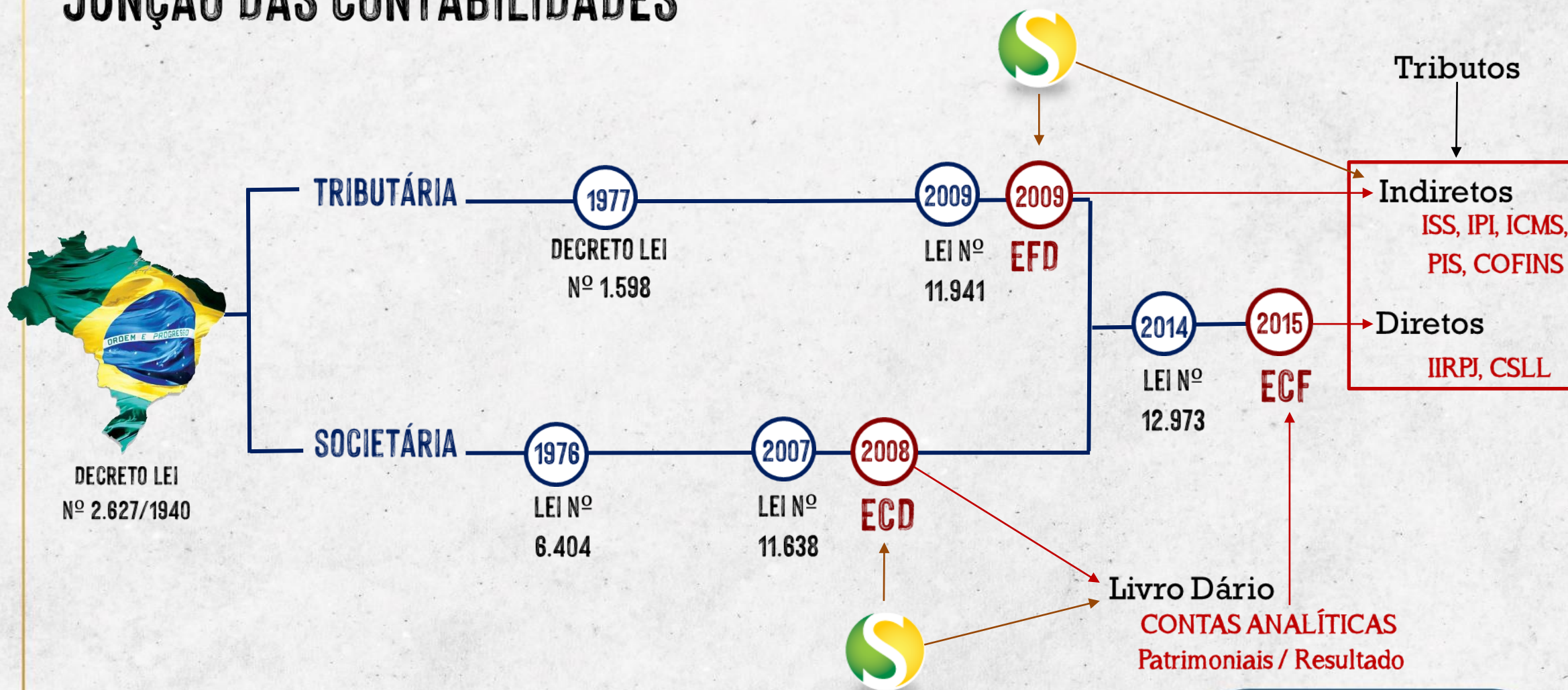
(18/05/2023)

Publicação de Nota Orientativa - ICMS Monofásico v 1.3 [Continue lendo](#).

### Publicação da Versão 10.1.6 do Programa da ECD

(16/05/2023)

# JUNÇÃO DAS CONTABILIDADES

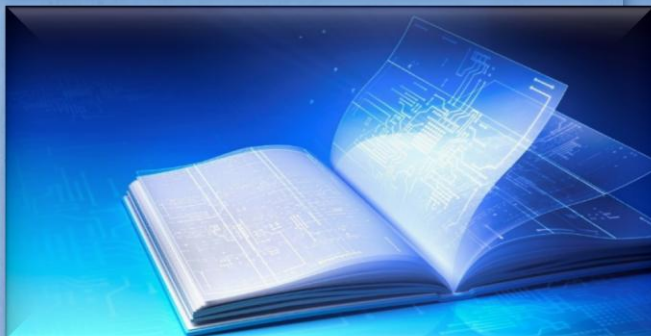


A photograph of a modern, minimalist workspace. A silver laptop is propped up on a sleek, silver, adjustable stand. To the right of the laptop, a warm-toned desk lamp with a curved arm is turned on, casting a soft glow. On the dark wooden desk, there is a stack of three books; the top one is 'THE STARTUP PLAYBOOK' by Reid Hoffman and Paul Wengert, and the one below it is 'ADAO HANNAH THE DIVINITY'. Next to the books is a small, round, metallic globe. To the right of the globe is a dark wooden pen holder containing two pens. In the foreground, a dark, closed notebook and a pen are visible. The background is a light-colored brick wall, and a window is partially visible on the right side. The overall atmosphere is calm and professional.

ECD

**A Escrituração Contábil Digital (ECD)** é parte integrante do projeto SPED e tem por objetivo a substituição da escrituração em papel pela escrituração transmitida via arquivo, ou seja, corresponde à obrigação de transmitir, em versão digital, os seguintes livros:

- I - Livro Diário e seus auxiliares, se houver;
- II - Livro Razão e seus auxiliares, se houver;
- III - Livro Balancetes Diários, Balanços e fichas de lançamento comprobatórias dos assentamentos neles transcritos.



# 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

# BLOCOS DA ECD

Bloco	Descrição
0	Abertura, Identificação e Referências
C	Informações Recuperadas da ECD Anterior
I	Lançamentos Contábeis
J	Demonstrações Contábeis
K	Conglomerados Econômicos
9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital

Entre o registro inicial e o registro final, o arquivo digital é constituído de blocos, referindo-se cada um deles a um agrupamento de informações.

Portanto, o arquivo digital é composto por blocos de informação e cada bloco terá um registro de abertura, registros de dados e um registro de encerramento.

# **IMPORTÂNCIA DO LEIAUTE**



# ARQUIVO “.TXT”

Bloco de cadastro



|0000|LECD|01012017|31122017|RAZÃO SOCIAL|23090888000104|DF|

|0001|0| Bloco de identificação da  
|0990|4| entidade e dos signatários

|C001|0| Bloco de recuperação da ECD  
|C990|4| anterior

C150: Saldos Periódicos Recuperados – Identificação do Período

C155: Detalhe dos Saldos Periódicos Recuperados

C600: Demonstrações Contábeis Recuperadas

C650: DRE Recuperado

|I001|0| Bloco de cadastro do plano de contas, escrituração  
|I990|4| dos lançamentos contábeis e os saldos das contas

I050 Plano de Contas

I150 Saldos Periódicos

I200 Lançamentos

I350 Saldos das Contas  
de Resultado

|J001|0| Bloco das Demonstrações Contábeis, Notas  
|J990|5| Explicativas e Termo de Verificação

J100 Balanço

J150 DRE

J210 DLPA/DMPL

J800 Notas Explicativas (RTF)

|9001|0| Bloco de Somatório dos Registros  
|9990|19| de cada Bloco da ECD

|9999|32| Bloco de Somatório dos Registros do arquivo TXT completo da ECD

# REGISTRO I050 – PLANO DE CONTA

Código	Descrição
01	Contas do Ativo
02	Contas do Passivo
03	Contas do Patrimônio Líquido
04	Contas de Resultado
05	Contas de Compensação
09	Outras (Contas Transitórias)

Se a entidade não estiver obrigada a entrega da ECF e ao mapeamento do plano referencial, esse campo deverá ser deixado em branco.

Nessa situação é preferível não gerar a informação do registro I051

**PESSOAS JURÍDICAS  
OBRIGADAS A ENTREGAR O  
SPED CONTÁBIL  
IN 2003 / 2021**

## RESUMO DA OBRIGATORIEDADE:

<b>Lucro Real</b>	Todas.
<b>Lucro Presumido</b>	Não optou pelo livro caixa (parágrafo único do art. 45 da Lei nº 8.981/1995).  <b>ou</b>  Distribuí parcela de lucros ou dividendos sem incidência do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF) em montante <b>superior</b> 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.
<b>Imunes/Isentas</b>	Auferiu receitas, doações, incentivos, subvenções, contribuições, auxílios, convênios e ingressos assemelhados, cuja soma seja igual ou maior <b>R\$ 4.800.000,00</b> .
<b>SCP</b>	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.
<b>Demais</b>	Entrega facultativa (não há multa por atraso na entrega).

# REGRA PARA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

**FATURAMENTO >>>>>>>>>R\$ 1.000.000,00**

**LUCRO PRESUMIDO >>>>>>>>>R\$ 320.000,00 (32%)**

**(-) PIS e COFINS >>>>>>>>>>>>>>>>>>R\$ 36.500,00 (3,65%)**

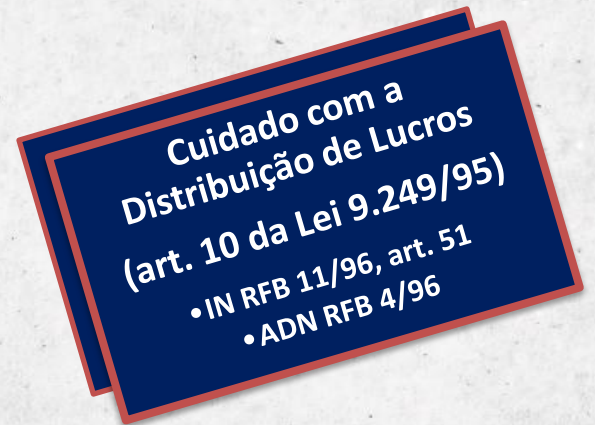
**(-) IRPJ e CSLL >>>>>>>>>>>>>>>>>> R\$ 102.800,00(15%/10% e 9%)**

---

**RESULTADO COMPARÁVEL PARA OBRIGATORIEDADE DA ECD >>>>>>>>>>>>>>>>>> R\$ 180.700,00**

**DIVIDENDOS PAGOS > RESULTADO COMPARÁVEL = OBRIGADO A ECD**

**DIVIDENDOS PAGOS < RESULTADO COMPARÁVEL = NÃO OBRIGADO A ECD**



- Escrituração detalhada (Livro “G”) ou resumida (Livro “R”)
- Prazo de Entrega – Último dia útil de Maio
- Multa por ausência ou atraso na entrega
- Plano de contas e lançamentos contábeis
- Mapeamento referencial (registros I051)
- Lançamentos contábeis extemporâneos (tipo “X” – registro I200)
- Alteração de software ou de responsável técnico contábil – procedimentos
- Registro I157 – Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior



- Demonstrações Contábeis e partes integrantes – J005
- Balanço Patrimonial – J100
- Demonstração de Resultado – J150
- DMPL – Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido – J210/J215
- Integrantes do registro J800 – Outras Informações
  - DFC – Demonstração dos Fluxos de Caixa
  - DVA – Demonstração do Valor Adicionado
  - Notas Explicativas
- Recuperação da ECD imediatamente anterior
- Substituição de ECD Termo de Verificação (registro J801)
- Signatários do Termo de Verificação (registro J932)





# 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

# Assinatura do Livro Digital



## J930 - IDENTIFICA OS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO

Código	Descrição
001	Pessoa Jurídica (e-CNPJ ou e-PJ)
203	Diretor
204	Conselheiro de Administração
205	Administrador
206	Administrador do Grupo
207	Administrador de sociedade Filiada
220	Administrador Judicial – Pessoa Física
222	Administrador Judicial – Pessoa Jurídica – Profissional Responsável
223	Administrador Judicial – Gestor
226	Gestor Judicial

# ***SUBSTITUIÇÃO*** **do Livro** ***Digital Transmitido***



# INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 2.003, DE 18 DE JANEIRO DE 2021



**Art. 8º** A ECD autenticada **somente pode ser substituída caso contenha erros que não possam ser corrigidos por meio de lançamento contábil extemporâneo**, conforme previsto nos itens 31 a 36 da Interpretação Técnica Geral (ITG) 2000 (R1) - Escrituração Contábil, do Conselho Federal de Contabilidade, publicada em 12 de dezembro de 2014.

**§ 1º** Na hipótese de substituição da ECD, sua autenticação será cancelada e deverá ser apresentada ECD substituta, à qual deve ser anexado o Termo de Verificação para Fins de Substituição, o qual conterá:

- I - a identificação da escrituração substituída;
- II - a descrição pormenorizada dos erros;
- III - a identificação clara e precisa dos registros com erros, exceto quando estes decorrerem de erro já descrito;
- IV - autorização expressa para acesso às informações pertinentes às modificações por parte do Conselho Federal de Contabilidade; e
- V - a descrição dos procedimentos pré-acordados executados pelos auditores independentes, quando estes julgarem necessário.

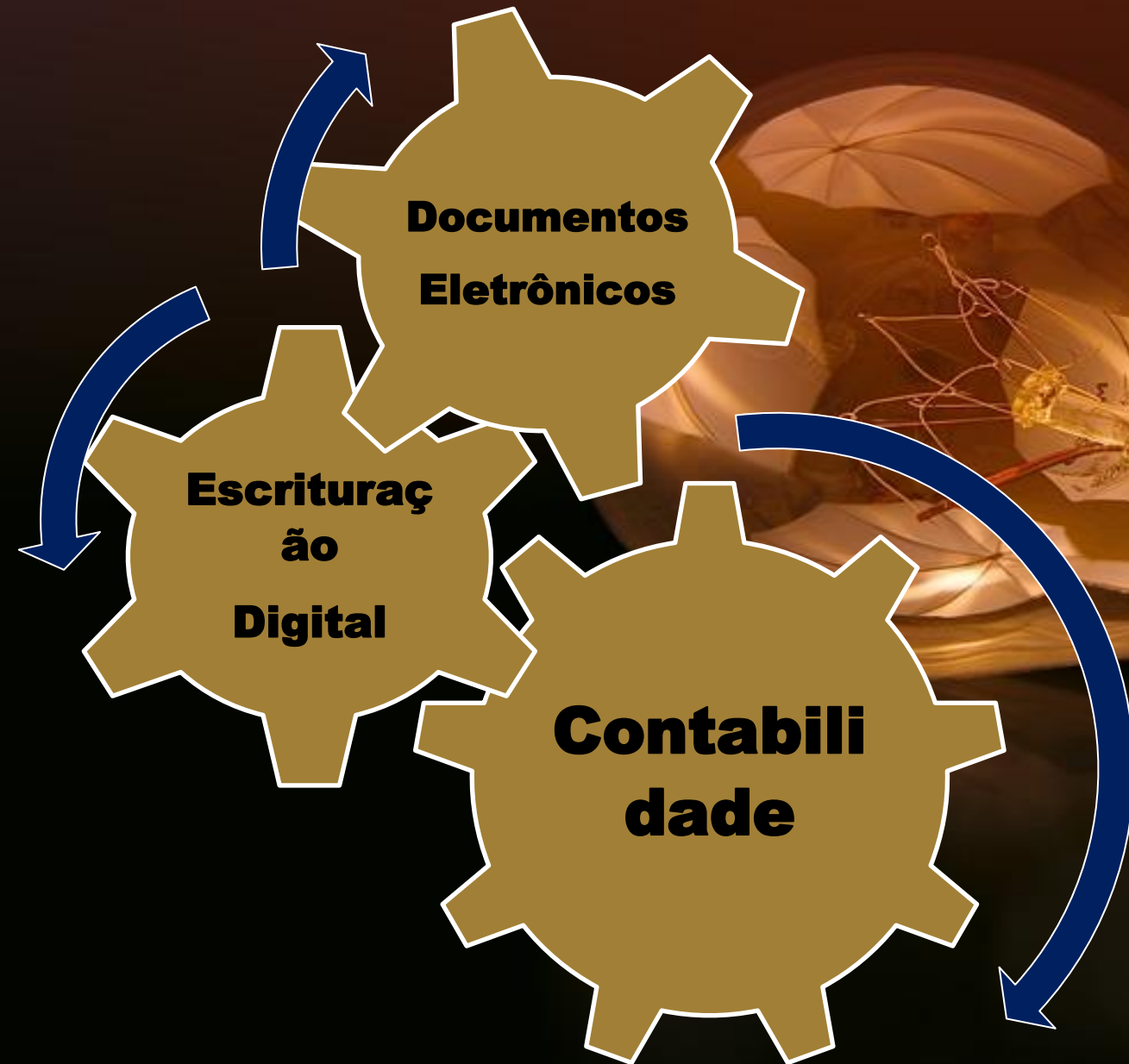
**§ 2º O Termo de Verificação para Fins de Substituição deve ser assinado pelo profissional da contabilidade que assina os livros contábeis substitutos e também pelo auditor independente, no caso de demonstrações contábeis auditadas por este.**

**§ 3º O profissional da contabilidade que não assina a escrituração poderá manifestar-se no Termo de Verificação para Fins de Substituição de que trata o § 1º, desde que a manifestação se restrinja às modificações nele relatadas.**

**§ 4º A substituição da ECD prevista no caput só poderá ser feita até o fim do prazo de entrega da ECD relativa ao ano-calendário subsequente.**

**§ 5º São nulas as alterações efetuadas em desacordo com este artigo ou com o Termo de Verificação para Fins de Substituição. ⚠**

BOM SABER





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.

José Carlos Marion

ECF



**A Escrituração Contábil Fiscal (ECF)** substitui a Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ), a partir do ano-calendário 2014.

É uma obrigação acessória que deve ser entregue pelas empresas, com o objetivo de demonstrar a apuração do **Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)** e da **Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)**.



**PESSOAS JURÍDICAS  
OBRIGADAS A ENTREGAR O  
SPED CONTÁBIL FISCAL  
IN 2004 / 2021**

**São obrigadas ao preenchimento da ECF todas as pessoas jurídicas, inclusive imunes e isentas, sejam elas tributadas pelo lucro real, lucro arbitrado ou lucro presumido, exceto:**

**I - As pessoas jurídicas optantes pelo Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional), de que trata a Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006;**

**II - Os órgãos públicos, às autarquias e às fundações públicas;**

**III - As pessoas jurídicas que não tenham efetuado qualquer atividade operacional, não operacional, patrimonial ou financeira, inclusive aplicação no mercado financeiro ou de capitais, durante todo o ano-calendário.**

# PRAZO DE ENTREGA ECF

Para as situações normais, a data-limite de entrega é até o **último dia útil do mês de julho** do ano subsequente ao ano-calendário a que se refira a escrituração.





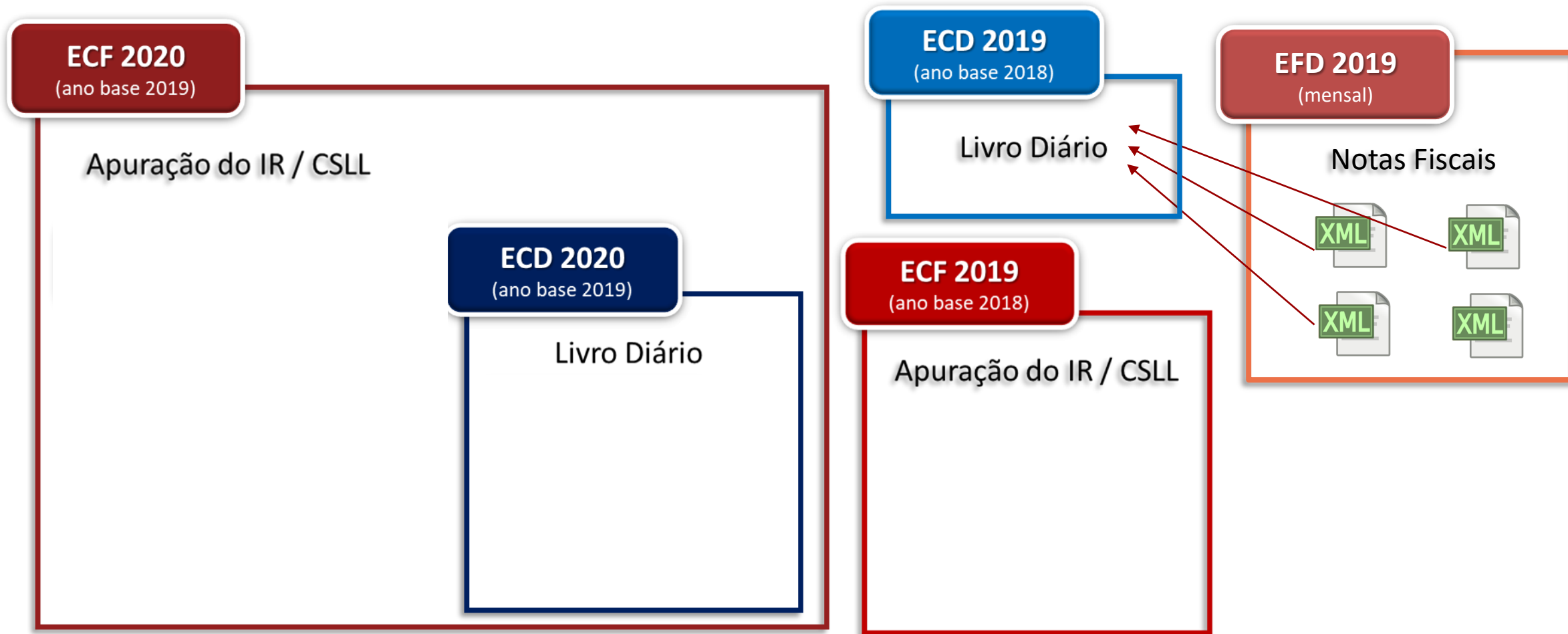
**FLUXO OPERACIONAL**

# ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL

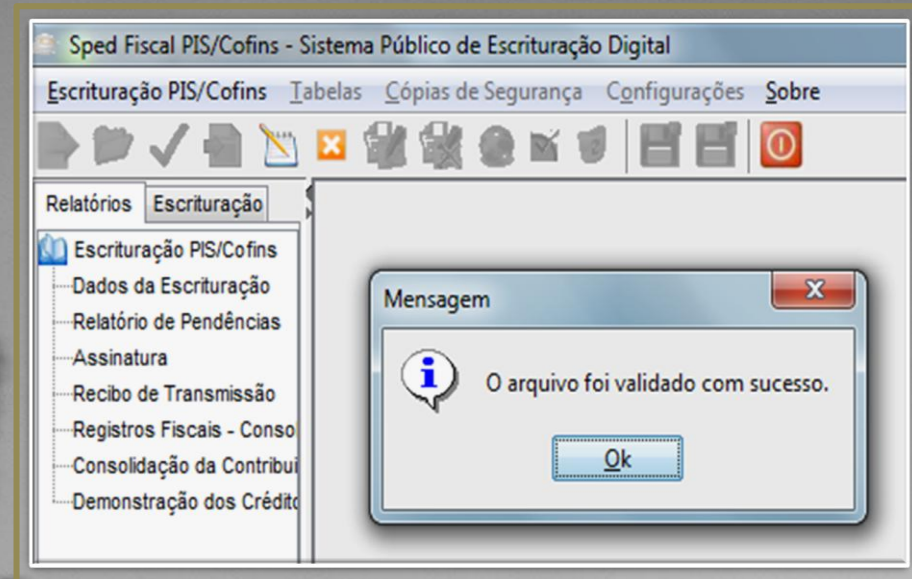


		LUCRO REAL	PRESUMIDO	IMUNES/ISENTAS
Abertura e Identificação →	Bloco 0	Bloco 0	Bloco 0	Bloco 0
Recuperação da ECD →	Bloco C	Bloco C	Bloco C	Bloco C
Recuperação da ECF →	Bloco E	Bloco E	Bloco E	Bloco E
Plano de Contas →	Bloco J	Bloco J	Bloco J	Bloco J
Lançamentos Contábeis →	Bloco K	Bloco K	Bloco K	Bloco 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



# O QUE DEU ERRADO



## 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.



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 scene 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.**

# CONTROLES INTERNOS

- **Administrativos** (compras, estoques, veículos, segurança)
- **Contábeis** (informações para acionistas, fisco e bancos)
- **Operacionais** (processos produtivos)
- **Comerciais** (relacionamentos com clientes e fornecedores)
- **Qualidade** (padrões e processos de produção)
- **Tecnologia da Informação** (acesso e manuseio de informações)
- **Recursos humanos** (contratações, movimentações, pagamentos)
- **Financeiros** (dinheiro, bancos, caixa)
- **Informações** (operacionais, gerenciais e estratégicas)
- **Acessos físicos** (empregados e terceiros)





**MULTA POR ATRASO NA  
ENTREGA DA  
ESCRITURAÇÃO DIGITAL**

## EXEMPLO:

Base de cálculo	R\$	%	Multa (R\$)	Multa com desconto (R\$)
Receita bruta	50.000.000	0,5%	250.000	125.000
Receita Bruta	50.000.000	1%	500.000	250.000
Receita Bruta	50.000.000	0,02% a 1%	500.000	250.000



DESCRIÇÃO	Art. 57 da MP 2.158-35/01		Art. 12 da Lei 13.670/18	
	MULTA	LIMITE	MULTA	LIMITE
<b>Multa por atraso na entrega</b>				
. Presumido, <u>Imunes e isentas</u>	500,00 por mês ou fração	Não há	0,02% da RB por dia	1% (50 dias) (***)
. ECD Lucro Real	1.500,00 por mês ou fração	Não há	0,02% da RB por dia	1% (50 dias) (***)
. ECF Lucro Real (*)	0,25% do LL antes do IR e CSLL (limitado a 10%) por mês ou fração (Lei 12.973, art.			
<b>Informações inexatas, incorretas ou omitidas</b>				
. Presumido, <u>Imunes e isentas</u>	3% informações econômicas ou financeiras	Não há	5% do valor da operação	1% da RB ←
. ECD Lucro Real	3% informações econômicas ou financeiras	Não há	5% do valor da operação	1% da RB ←
. ECF Lucro Real (**)	3% do valor da operação.			

# DESAFIOS

- ❖ Como tomar decisões assertivas nesse ambiente atual ?
- ❖ Como ser mais eficiente?
- ❖ Como priorizar os riscos ?
- ❖ Como evitar os riscos?
- ❖ Como fazer do jeito certo?
- ❖ Como aproveitar as oportunidades disfarçadas





# PAPEL DO CONTADOR

- ❖ Formular Estratégias Tributárias
- ❖ Garantir o Cumprimento das Obrigações Acessórias
- ❖ Gerenciar os Riscos
- ❖ Planejamento Tributário
- ❖ Criar e Acompanhar Indicadores
- ❖ Reduzir os Custos Tributários
- ❖ Garantir a Qualidade da Informação

**“ Dar o melhor de si é mais importante que ser o melhor.”**



# OBRIGADO !



 **Professor**  
**Danilo Alves**

