

Introdução ao SPED ECF

Ministrante: Cleiton Antunes

20 de Maio de 2024, **10h no horário de Brasília**

Conteúdo do Treinamento

- O que é o SPED ECF (IN RFB 2.004/2021);
- Quem está obrigado;
- Prazo;
- Configurações e Emissão;
- Assinaturas;
- Recuperação da ECD e ECF Anterior;
- Tira-dúvidas.

O que é o SPED ECF (Escrituração Contábil Fiscal)?

- Art. 2º A pessoa jurídica deverá informar, na ECF, todas as operações que influenciem a composição da base de cálculo e o valor devido do IRPJ e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), especialmente quanto:
 - I - à recuperação do plano de contas contábil e saldos das contas, para pessoas jurídicas obrigadas à entrega da ECD relativa ao mesmo período da ECF;
 - II - à recuperação de saldos finais da ECF do período imediatamente anterior, quando aplicável;
 - III - à associação das contas do plano de contas contábil recuperado da ECD com o plano de contas referencial;

O que é o SPED ECF (Escrituração Contábil Fiscal)?

- IV - ao detalhamento dos ajustes do lucro líquido na apuração do lucro real, no Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real (e-Lalur), mediante tabela de adições e exclusões;
- V - ao detalhamento dos ajustes da base de cálculo da CSLL, no Livro Eletrônico de Apuração da Base de Cálculo da CSLL (e-Lacs), mediante tabela de adições e exclusões;
- VI - aos registros de controle de todos os valores a excluir, adicionar ou compensar em exercícios subsequentes, inclusive prejuízo fiscal e base de cálculo negativa da CSLL;
- VII - aos registros, lançamentos e ajustes que forem necessários para a observância de preceitos da lei tributária relativos à determinação do lucro real e da base de cálculo da CSLL, quando não devam, por sua natureza exclusivamente fiscal, constar da escrituração comercial, ou sejam diferentes dos lançamentos dessa escrituração;

O que é o SPED ECF (Escrituração Contábil Fiscal)?

- VIII - à apresentação do Demonstrativo de Livro Caixa, a partir do ano-calendário de 2016, para as pessoas jurídicas optantes pela sistemática do lucro presumido que se utilizem da prerrogativa prevista no parágrafo único do art. 45 da Lei nº 8.981, de 20 de janeiro 1995, e cuja receita bruta no ano seja superior a R\$ 1.200.000,00 (um milhão e duzentos mil reais), ou proporcionalmente ao período a que se refere.

Quem está obrigado ao SPED ECF?

- Art. 1º A Escrituração Contábil Fiscal (ECF) será apresentada, a partir do ano-calendário de 2014, por todas as pessoas jurídicas, inclusive as equiparadas, de forma centralizada pela matriz, de acordo com as regras estabelecidas nesta Instrução Normativa.
 - § 2º Para as pessoas jurídicas que apuram o Imposto sobre a Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) pela sistemática do lucro real, a ECF é o **Livro de Apuração do Lucro Real** a que se refere o inciso I do caput do art. 8º do Decreto-Lei nº 1.598, de 26 de dezembro de 1977.
 - § 3º No caso de pessoas jurídicas sócias ostensivas de Sociedades em Conta de Participação (SCP), a ECF deverá ser **transmitida separadamente**, para cada SCP, além da transmissão da ECF da sócia ostensiva.

Quem não está obrigado ao SPED ECF?

- § 1º A obrigatoriedade a que se refere o caput não se aplica:
 - I - às pessoas jurídicas optantes pelo **Simples Nacional**, de que trata a Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006;
 - II - aos órgãos públicos, às autarquias e às fundações públicas; e
 - III - às pessoas jurídicas inativas, assim consideradas aquelas 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, as quais devem cumprir as obrigações acessórias previstas na legislação específica.

Qual o Prazo do SPED ECF?

- Art. 3º A ECF será transmitida anualmente ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped) até o último dia útil do mês de julho do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira.
- § 1º A ECF deverá ser assinada digitalmente mediante certificado emitido por entidade credenciada pela Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira (ICP-Brasil), a fim de garantir a autoria, a autenticidade, a integridade e a validade jurídica do documento digital.

Qual o Prazo do SPED ECF em Situação Especial?

- § 2º Nos casos de extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação, a ECF deverá ser entregue pelas pessoas jurídicas extintas, cindidas, fusionadas, incorporadas e incorporadoras, observados os seguintes prazos:
 - I - se o evento ocorrer no período compreendido entre janeiro a abril, a ECF deve ser entregue até o último dia útil do mês de julho do mesmo ano; e
 - II - se o evento ocorrer no período compreendido entre maio a dezembro, a ECF deve ser entregue até o último dia útil do 3º (terceiro) mês subsequente ao do evento.
- § 3º A obrigatoriedade de entrega da ECF na forma prevista no § 2º não se aplica à incorporadora, nos casos em que as pessoas jurídicas, incorporadora e incorporada, estejam sob o mesmo controle societário desde o ano-calendário anterior ao do evento.

Retificação/Substituição do SPED ECF?

- Art. 7º A retificação da ECF anteriormente entregue dar-se-á mediante apresentação de nova ECF, independentemente de autorização da autoridade administrativa.
 - § 1º A ECF retificadora terá a mesma natureza da ECF retificada, substituindo-a integralmente para todos os fins e direitos, e passará a ser a escrituração ativa na base de dados do Sped.
 - § 2º Não será admitida retificação de ECF que tenha por objetivo mudança do regime de tributação, salvo para fins de adoção do lucro arbitrado, nos casos determinados pela legislação.
 - § 3º Caso a ECF retificadora altere os saldos das contas da parte B do e-Lalur ou do e-Lacs, a pessoa jurídica deverá retificar as ECF dos anos-calendário posteriores, quando necessário para a adequação dos saldos.

Retificação/Substituição do SPED ECF?

- § 4º A ECF retificadora não produzirá efeitos quanto aos elementos da escrituração, quando tiver por objeto:
 - I - a redução dos valores apurados do IRPJ ou da CSLL:
 - a) cujos saldos a pagar já tenham sido enviados à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) para inscrição em Dívida Ativa da União (DAU), nos casos em que importe alteração desses saldos;
 - b) em procedimentos de auditoria interna, relativos às informações indevidas ou não comprovadas prestadas na Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF), sobre pagamento, parcelamento, dedução, compensação, exclusão ou suspensão de exigibilidade, que já tenham sido enviados à PGFN para inscrição em DAU;

Retificação/Substituição do SPED ECF?

- c) que tenham sido objeto de exame em procedimento fiscal; ou
- d) que tenham sido objeto de pedido de parcelamento deferido; ou
- II - a alteração os valores apurados do IRPJ ou da CSLL em relação aos quais a pessoa jurídica tenha sido intimada do início de procedimento fiscal desses tributos.
- § 5º Na hipótese prevista no inciso II do § 4º, a pessoa jurídica poderá apresentar ECF retificadora para atender à intimação fiscal e, nos termos desta, para sanar erro de fato.

Penalidades

- Art. 6º A não apresentação da ECF pelas pessoas jurídicas nos prazos fixados no art. 3º, ou a sua apresentação com incorreções ou omissões, acarretará a aplicação, ao infrator:
 - I - das multas previstas no [art. 8º-A do Decreto-Lei nº 1.598, de 1977](#), para as pessoas jurídicas que apuram o IRPJ pela sistemática do lucro real; e
 - II - das multas previstas no [art. 12 da Lei nº 8.218, de 29 de agosto de 1991](#), para as demais pessoas jurídicas.
- Parágrafo único. Na aplicação da multa a que se refere o inciso I do caput, quando não houver lucro líquido, antes do IRPJ e da CSLL, no período de apuração a que se refere a escrituração, deverá ser utilizado o último lucro líquido informado, antes do IRPJ e da CSLL, atualizado pela taxa referencial do Selic até o termo final de encerramento do período a que se refere a escrituração.

Assinaturas da ECF

- Art. 3º, § 1º A ECF deverá ser assinada digitalmente mediante certificado emitido por entidade credenciada pela Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira (ICP-Brasil), a fim de garantir a autoria, a autenticidade, a integridade e a validade jurídica do documento digital:
 - São obrigatórias duas assinaturas: uma do contador e outra do Responsável pela ECF:
 - O **Contador** deve assinar com e-CPF;
 - O **Responsável** pela ECD pode ser a própria empresa com e-CNPJ (Preferencial); Uma outra empresa, que pode ser o escritório de contabilidade, com e-CNPJ e Procuração cadastrada no e-Cac; Uma pessoa física, que pode ser o Contador, com e-CPF e Procuração cadastrada no e-Cac.

Recuperação da ECD na ECF

- Para as pessoas jurídicas tributadas pelo **lucro presumido e imunes ou isentas obrigadas a entregar a ECD**, a recuperação da ECD na ECF é obrigatória. Neste caso, o campo escrituração – “TIP_ESC_PRE” – do registro 0010 deve ser preenchido com “C” (obrigada a entregar a ECD). O mesmo tratamento é dado para as pessoas jurídicas que entregarem a sua ECD, mesmo sem estar obrigadas, e desejarem efetuar a sua recuperação na ECF.
- Para as pessoas jurídicas tributadas pelo **lucro presumido e imunes ou isentas não obrigadas a entregar a ECD**, o campo escrituração – “TIP_ESC_PRE” – do registro 0010 deve ser preenchido com “L” (não obrigada a entregar a ECD). Nessa situação, os blocos C, E, J e K não serão preenchidos.
- O programa da ECF exige a recuperação de arquivos principais da ECD (tipos G, R ou B), tantos quantos forem os arquivos necessários para abranger todo o período de ECF.

Recuperação da ECF Anteriores

- Para as empresas tributadas pelo Lucro Real, o programa da ECF exige a recuperação da ECF do período imediatamente anterior (transmitida ao SPED – ativa).
- A recuperação da ECF do período imediatamente anterior é obrigatória quando:
 - 1 – Forma de tributação pelo lucro real (0010. FORMA_TRIB = “1”);
 - 2 – A data inicial da ECF (0000.DT_INI) do período atual for diferente de 01/01/2014; e
 - 3 – O indicador de situação de início de período (0000.IND_SIT_INI_PER) for igual a “0” (Regular – Início no primeiro dia do ano) ou “2” (quando remanescente de cisão ou realizou incorporação).

Recuperação da ECF Anteriores

- A verificação da não recuperação da ECF anterior somente ocorrerá no momento da transmissão, de acordo com as seguintes regras de erro:
 - 1 - Verifica, quando a forma de tributação for lucro real (0010.FORMA_TRIB = 1), se existe ECF transmitida para a base do Sped de período imediatamente anterior e com o HASHCODE igual ao que foi informado no campo 0010. HASH_ECF_ANTERIOR (hashcode da ECF do período imediatamente anterior a ser recuperado).
 - 2- Verifica, quando a forma de tributação for lucro real (0010.FORMA_TRIB = 1) e não existe ECF transmitida para a base do Sped de período imediatamente anterior, se o campo 0010. HASH_ECF_ANTERIOR (hashcode da ECF do período imediatamente anterior a ser recuperado) não está preenchido.

Exemplos e Tira-dúvidas

Dúvida...

Obrigado!