

Expert SPED ECD

Sessão 1 - Fundamentos Essenciais e Conceitos Importantes

16 de Abril de 2024, **14h no horário de Brasília**

Conteúdo do Treinamento

- O que é o SPED ECD (IN RFB Nº 2.003/2021);
- Quem está obrigado;
- Prazo;
- Parâmetros;
- Assinaturas;
- Recuperação SPED ECD Anterior;
- Balanço de Abertura;
- Tira-dúvidas;

O que é o SPED ECD (Escrituração Contábil Digital)?

‘Art. 2º A ECD compreenderá a **versão digital** dos seguintes livros:

I - **Diário** e seus auxiliares, se houver;

II - **Razão** e seus auxiliares, se houver; e

III - **Balancetes Diários e Balanços**, e fichas de lançamento comprobatórias dos assentamentos neles transcritos.’

Quem está obrigado ao SPED ECD?

‘Art. 3º Deverão apresentar a ECD as **pessoas jurídicas**, inclusive as equiparadas e as entidades imunes e isentas, **obrigadas a manter escrituração contábil** nos termos da legislação comercial.’

Quem está obrigado a manter escrituração contábil?

‘Art. 1.179. O **empresário e a sociedade empresária** são obrigados a seguir um **sistema de contabilidade**, mecanizado ou não, com base na escrituração uniforme de seus livros, em correspondência com a documentação respectiva, e a levantar anualmente o balanço patrimonial e o de resultado econômico.

§ 2º É **dispensado** das exigências deste artigo o **pequeno empresário** a que se refere o **art. 970**.’

Art. 970. A lei assegurará tratamento favorecido, diferenciado e simplificado ao empresário rural e ao **pequeno empresário**, quanto à inscrição e aos efeitos daí decorrentes.’

‘Art. 68. Considera-se **pequeno empresário**, para efeito de aplicação do disposto nos **arts. 970 e 1.179 da Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002 (Código Civil)**, o empresário individual caracterizado como microempresa na forma desta Lei Complementar que aufera receita bruta anual até o limite previsto no **§ 1º do art. 18-A**.’

Quem não está obrigado ao SPED ECD?

- Optantes pelo Simples Nacional;
- Órgãos públicos, autarquias e fundações públicas;
- PJ Inativa;
- Imunes e Isentas com receita inferior a 4,8 milhões;
- Lucro Presumido sem contabilidade completa, apenas com Livro Caixa (Art. 45º da Lei Nº 8.981/1995);
- Itaipu Binacional;

Qual o Prazo do SPED ECD?

‘Art. 5º A ECD deve ser transmitida ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped) **até o último dia útil do mês de junho do ano subsequente** ao ano-calendário a que se refere a escrituração.

§ 1º O prazo para entrega da ECD **será encerrado às 23h59min59s** (vinte e três horas, cinquenta e nove minutos e cinquenta e nove segundos), horário de Brasília, do **dia fixado para entrega da escrituração.**’

Qual o Prazo do SPED ECD em Situação Especial?

‘§ 3º Nos casos de **extinção** da pessoa jurídica, **cisão parcial**, **cisão total**, **fusão** ou **incorporação**, a ECD deve ser entregue pela pessoa jurídica extinta, cindida, fusionada, incorporada e incorporadora, observados os seguintes prazos:

I – se o evento ocorrer no período compreendido entre **janeiro e maio**, a ECD deve ser entregue até o **último útil do mês de junho** do mesmo ano; ou

II – se o evento ocorrer no período compreendido entre **junho e dezembro**, a ECD deve ser entregue **até o último dia útil do mês subsequente** ao do evento.’

Retificação/Substituição do SPED ECD

‘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:

§ 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.**’

Multas

‘Art. 11. A pessoa jurídica que deixar de apresentar a ECD nos prazos fixados no art. 5º, ou que apresentá-la com incorreções ou omissões, **fica sujeita às multas previstas no art. 12 da Lei nº 8.218, de 1991**, sem prejuízo das **sanções administrativas, cíveis e criminais** cabíveis, aplicáveis inclusive aos **responsáveis legais**.

Parágrafo único. As multas a que se refere o caput **não se aplicam à pessoa jurídica não obrigada a apresentar ECD nos termos do art. 3º, inclusive à que a apresenta de forma facultativa** ou esteja obrigada por força de norma expedida por outro órgão ou entidade da administração pública federal direta ou indireta que tenha atribuição legal de regulação, normatização, controle e fiscalização.’

Assinaturas

- **Mínimo 2 assinaturas**, sendo uma do **Contador** e outra do **Responsável pela ECD**;
- 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;

Zeramento Contábil do SPED ECD

- O ideal é que siga a mesma periodicidade de apuração do IRPJ e CSLL, para facilitar no SPED ECF;
 - **Lucro Presumido:** Como a apuração do IRPJ e CSLL é Trimestral, então o ideal é que o zeramento contábil seja Trimestral;
 - **Lucro Real Anual:** Como a apuração do IRPJ e CSLL é Anual, então o ideal é que o zeramento contábil seja Anual;
 - **Lucro Real Trimestral:** Como a apuração do IRPJ e CSLL é Trimestral, então o ideal é que o zeramento contábil seja Trimestral;

Recuperação SPED ECD Anterior

- O objetivo é realizar a **consistência aritmética da contabilidade**, tendo em vista que o saldo final de uma conta no período anterior, deve ser o saldo inicial da conta no período atual;
- É obrigatório, caso no período anterior tenha sido enviado SPED ECD;
- Se no período anterior não foi enviado SPED ECD (ex.: Empresa nova, ou não era obrigada), então não precisa recuperar nada;

Exemplo Recuperação SPED ECD Anterior

- No SPED ECD de 2022 a conta '1.1.1.01.001 - Caixa' terminou com saldo de 150.000,00 Devedor;
- Então, no SPED ECD de 2023 essa mesma conta '1.1.1.01.001 - Caixa' tem de começar com saldo 150.000,00 Devedor;

Importante:

- Identificador do plano de contas.
 - **Ex.:** Se em 2022 a conta era '**1.1.1.01.001** - Caixa', em 2023 não pode ser '**5** - Caixa';
- Alterações do plano de contas.
 - **Ex.:** Se em 2022 a conta era '**1.1.1.01.001** - Caixa', e em 2023 é a '**1.1.1.01.054** - Caixa', então é necessário fazer o de-para;

Balanço de Abertura

- **Sem ECD:** Somente Contas Patrimoniais;
- **Com ECD:** Contas Patrimoniais e de Resultado com a finalidade de reproduzir no sistema Domínio o último zeramento do contador anterior;

Obrigado!

Tira-dúvidas

Nome

Dúvida...