



**Manual SPED Contábil – ECD**

**Abril/2015**

## Sumário

|  |    |
|--|----|
| 1. Apresentação .....  | 7  |
| 2. Objetivos.....  | 8  |
| 3. Premissas.....  | 8  |
| 4. Benefícios.....   | 8  |
| 5. Histórico.....  | 9  |
| 6. Universo de Atuação .....   | 10 |
| 7. Parceiros .....   | 11 |
| 8. SPED Contábil.....  | 13 |
| O que é.....   | 13 |
| Como funciona .....  | 13 |
| Fluxo de utilização do SPED Contábil.....  | 14 |
| 9. Legislação .....  | 15 |
| Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007.....  | 15 |
| Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007 .....   | 15 |
| Instrução Normativa Nº 107, de 23 de maio de 2008.....   | 15 |
| Dispõe sobre a autenticação de instrumentos de escrituração dos empresários, sociedades empresárias, leiloeiros e tradutores públicos e intérpretes comerciais ..... | 15 |
| Conselho Federal de Contabilidade .....  | 15 |
| Receita Federal.....   | 15 |
| Leiaute do arquivo.....  | 15 |
| Alterações no leiaute do arquivo .....   | 15 |
| Tabelas de Código .....  | 16 |
| 10. Procedimento de Instalação.....  | 17 |
| Procedimentos para atualização .....   | 17 |
| Compatibilizador da base Contábil para ECD .....   | 17 |
| Cadastro de Menu.....  | 18 |
| 11. Pontos de Atenção.....   | 19 |
| Cadastro de Plano de Contas (CT1).....   | 19 |
| Plano de Contas Referencial (CVD).....   | 19 |
| Cadastro de Participantes (CVC) .....  | 20 |
| Signatários (CVB).....   | 20 |
| Cadastro de Configurações de Livros (CTN) e Visão Gerencial (CTS).....   | 20 |

|  |     |
|--|-----|
| Cadastro de Empresas (SIGAMAT – SM0).....  | 20  |
| 12. Procedimento de utilização .....   | 21  |
| Apresentação da central de escrituração .....  | 21  |
| Utilização da Central de Escrituração .....  | 25  |
| 13. Dúvidas Frequentes .....   | 63  |
| 14. Legislação .....   | 82  |
| Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007 .....   | 82  |
| RESOLUÇÃO CFC Nº 1.020/05 .....  | 84  |
| NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE .....  | 85  |
| Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de novembro de 2007 .....  | 87  |
| Instrução Normativa RFB nº 825, de 21 de fevereiro de 2008 .....   | 91  |
| 15. Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009.....  | 91  |
| 16. Manual De Orientação Do Leiaute da Escrituração Contábil Digital - LECD .....                        | 94  |
| Apresentação .....   | 94  |
| Geração.....   | 94  |
| Características do arquivo digital .....   | 95  |
| Regras gerais de preenchimento .....   | 96  |
| Números, caracteres ou códigos de identificação.....   | 98  |
| Tabelas de código .....  | 100 |
| Blocos do arquivo .....  | 102 |
| Registros dos blocos .....   | 102 |
| Campos dos registros.....  | 105 |
| Tabelas Externas .....   | 105 |
| 17. ....   | 105 |
| 18. Composição dos livros .....  | 106 |
| 19. APÊNDICE B – LEIAUTE DOS REGISTROS.....  | 110 |
| REGISTRO 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do empresário ou da sociedade empresária..... | 110 |
| REGISTRO 0001: Abertura do Bloco 0 .....   | 111 |
| REGISTRO 0007 – Outras inscrições Cadastrais do Empresário ou Sociedade Empresária .....                 | 111 |
| REGISTRO 0020: Escrituração Contábil Descentralizada .....   | 111 |
| REGISTRO 0150: Tabela de Cadastro do Participante .....  | 112 |
| REGISTRO 0180: Identificação do Relacionamento com o Participante .....                                  | 112 |
| REGISTRO 0990: Encerramento do Bloco 0 .....   | 113 |
| BLOCO I: LANÇAMENTOS CONTÁBEIS.....  | 113 |
| REGISTRO I001: Abertura do Bloco I .....   | 113 |

|  |            |
|--|------------|
| REGISTRO I010: Identificação da Escrituração Contábil.....   | 114        |
| REGISTRO I012: Livros Auxiliares ao Diário .....   | 114        |
| REGISTRO I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar .                   | 115        |
| REGISTRO I020: Campos Adicionais .....   | 115        |
| REGISTRO I030: Termo de Abertura do Livro.....   | 116        |
| REGISTRO I050: Plano de Contas .....   | 117        |
| REGISTRO I051: Plano de Contas Referencial .....   | 118        |
| REGISTRO I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação.....   | 118        |
| REGISTRO I075: Tabela de Histórico Padronizado.....  | 119        |
| REGISTRO I100: Centro de Custos.....   | 119        |
| REGISTRO I150: Saldos Periódicos – Identificação do Período .....  | 119        |
| REGISTRO I151: Assinatura digital dos arquivos que contêm as fichas de lançamento utilizados no período (in rfb 926/09)..... | 120        |
| REGISTRO I155: Detalhe dos Saldos Periódicos.....  | 120        |
| REGISTRO I200: Lançamento Contábil.....  | 120        |
| REGISTRO I250: Partidas do Lançamento.....   | 121        |
| REGISTRO I300: Balancetes Diários – Identificação da Data .....  | 122        |
| REGISTRO I310: Detalhes do Balancete Diário .....  | 122        |
| REGISTRO I350: Saldo das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data .....                             | 122        |
| REGISTRO I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento .....                                       | 122        |
| REGISTRO I500 – Parâmetros de Impressão e Visualização do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável .....              | 123        |
| REGISTRO I510 – Definição de campos do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável .....                                 | 123        |
| REGISTRO I550 – Detalhes do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável .....  | 124        |
| REGISTRO I555 – Totais no Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável.....   | 124        |
| REGISTRO I990: Encerramento do Bloco I .....   | 124        |
| <b>BLOCO J: DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS .....</b>  | <b>124</b> |
| REGISTRO J001: Abertura do Bloco J .....   | 124        |
| REGISTRO J005: Demonstrações Contábeis.....  | 125        |
| REGISTRO J100: Balanço Patrimonial .....   | 125        |
| REGISTRO J150: Demonstração do Resultado do Exercício.....   | 126        |
| REGISTRO J800: Outras Informações .....  | 126        |
| REGISTRO J900: Termo de Encerramento .....   | 127        |
| REGISTRO J930: Identificação dos Signatários da Escrituração .....   | 127        |
| REGISTRO J990: Encerramento do Bloco J.....  | 127        |
| <b>BLOCO 9: CONTROLE E ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL .....</b>   | <b>128</b> |

|   |     |
|---|-----|
| REGISTRO 9001: Abertura do Bloco 9 .....  | 128 |
| REGISTRO 9900: Registros do Arquivo .....   | 128 |
| REGISTRO 9990: Encerramento do Bloco 9 .....  | 128 |
| REGISTRO 9999: ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL .....  | 128 |
| 20. Alterações para Leiaute 2.00 .....  | 129 |
| Legislação .....  | 129 |
| REGISTROS COM ALTERAÇÕES PARA LEIAUTE 2.00 .....  | 129 |
| REGISTRO 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do empresário ou da sociedade empresária .....   | 129 |
| REGISTRO I030: Termo de Abertura do Livro .....   | 135 |
| REGISTRO J930: Identificação dos Signatários da Escrituração .....  | 139 |
| NOVOS REGISTROS – LEIAUTE 2.00 .....  | 141 |
| REGISTRO J200: Tabela de Histórico de Fatos Contábeis que Modificam a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido I030: Termo de Abertura do Livro ..... | 150 |
| REGISTRO J210: DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados/DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido .....  | 151 |
| REGISTRO J215: Fato Contábil que Altera a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido .....  | 152 |
| REGISTRO J310: Demonstração do Fluxo de Caixa .....   | 153 |
| REGISTRO J410: Demonstração do Valor Adicionado .....   | 155 |
| 21. Alterações para Leiaute 3.00 .....  | 157 |
| Legislação .....  | 157 |
| REGISTROS COM ALTERAÇÕES PARA LEIAUTE 3.00 .....  | 157 |
| REGISTRO 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do empresário ou da sociedade empresária .....   | 158 |
| REGISTRO 0035: Identificação das SCP (novo registro) .....  | 166 |
| Registro I010 – Inclusão de mais um código para o campo 2 (S – Escrituração SCP Mantida pelo Sócio Ostensivo) .....   | 167 |
| REGISTRO I015 - Exclusão da REGRA_VALIDA_CONTA_AUXILIAR_RESUMIDO .....  | 168 |
| REGISTRO I030 – Exclusão dos campos NOME_AUDITOR (Campo 13) e COD_CVM_AUDITOR (Campo 14) .....  | 168 |
| REGISTRO I051 – Novos nome e tabela para o campo 02 (adoção dos planos de contas referenciais da ECF) .....   | 169 |
| REGISTRO I053 – Subcontas Correlatas (novo registro) .....  | 170 |
| REGISTRO J005 – Inclusão da regra: REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_J005_FIM_EXERCICIO .....  | 172 |
| REGISTRO J210 – Inclusão da regra: REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_DT_EX_SOCIAL .....  | 172 |
| REGISTRO J930 – Alteração do campo FONE para 14 dígitos .....   | 173 |
| REGISTRO J935: Identificação dos Auditores Independentes (novo registro) .....  | 173 |
| 22. Autores e revisões .....  | 175 |
| 23. CheckList de verificação de ambiente .....  | 176 |

|  |     |
|--|-----|
| 1º Passo - Processo de Instalação do SPED .....                                    | 176 |
| 2º Passo - Processo de verificação dos dados para a geração do SPED Contábil ..... | 176 |
| 24. Referências bibliográficas .....   | 177 |

## 1. Apresentação

Instituído pelo Decreto n.º 6.022, de 22 de janeiro de 2007, o projeto do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) faz parte do Programa de Aceleração do Crescimento do Governo Federal (PAC 2007-2010) e constitui-se em mais um avanço na informatização da relação entre o fisco e os contribuintes.

De modo geral, consiste na modernização da sistemática atual do cumprimento das obrigações acessórias, transmitidas pelos contribuintes às administrações tributárias e aos órgãos fiscalizadores, utilizando-se da certificação digital para fins de assinatura dos documentos eletrônicos, garantindo assim a validade jurídica dos mesmos apenas na sua forma digital.

É composto por três grandes subprojetos: Escrituração Contábil Digital, Escrituração Fiscal Digital e a NF-e - Ambiente Nacional.

Representa uma iniciativa integrada das administrações tributárias nas três esferas governamentais: federal, estadual e municipal.

Mantém parceria com 20 instituições, entre órgãos públicos, conselho de classe, associações e entidades civis, na construção conjunta do projeto.

Firma Protocolos de Cooperação com 27 empresas do setor privado, participantes do projeto-piloto, objetivando o desenvolvimento e o disciplinamento dos trabalhos conjuntos.

Possibilita, com as parcerias fisco-empresas, planejamento e identificação de soluções antecipadas no cumprimento das obrigações acessórias, em face às exigências a serem requeridas pelas administrações tributárias.

Faz com que a efetiva participação dos contribuintes na definição dos meios de atendimento às obrigações tributárias acessórias exigidas pela legislação tributária contribua para aprimorar esses mecanismos e confira a esses instrumentos maior grau de legitimidade social.

Estabelece um novo tipo de relacionamento, baseado na transparência mútua, com reflexos positivos para toda a sociedade.

## 2. Objetivos

O SPED tem como objetivos, entre outros:

- Promover a integração dos fiscos, mediante a padronização e compartilhamento das informações contábeis e fiscais, respeitadas as restrições legais.
- Racionalizar e uniformizar as obrigações acessórias para os contribuintes, com o estabelecimento de transmissão única de distintas obrigações acessórias de diferentes órgãos fiscalizadores.
- Tornar mais célere a identificação de ilícitos tributários, com a melhoria do controle dos processos, a rapidez no acesso às informações e a fiscalização mais efetiva das operações com o cruzamento de dados e auditoria eletrônica.

## 3. Premissas

- Propiciar melhor ambiente de negócios para as empresas no País;
- Eliminar a concorrência desleal com o aumento da competitividade entre as empresas;
- O documento oficial é o documento eletrônico com validade jurídica para todos os fins;
- Utilizar a Certificação Digital padrão ICP Brasil;
- Promover o compartilhamento de informações;
- Criar na legislação comercial e fiscal a figura jurídica da Escrituração Digital e da Nota Fiscal Eletrônica;
- Manutenção da responsabilidade legal pela guarda dos arquivos eletrônicos da Escrituração Digital pelo contribuinte;
- Redução de custos para o contribuinte;
- Mínima interferência no ambiente do contribuinte;
- Disponibilizar aplicativos para emissão e transmissão da Escrituração Digital e da NF-e para uso opcional pelo contribuinte.

## 4. Benefícios

- Redução de custos com a dispensa de emissão e armazenamento de documentos em papel;
- Eliminação do papel;
- Redução de custos com a racionalização e simplificação das obrigações acessórias;
- Uniformização das informações que o contribuinte presta às diversas unidades federadas;
- Redução do envolvimento involuntário em práticas fraudulentas;
- Redução do tempo despendido com a presença de auditores fiscais nas instalações do contribuinte;
- Simplificação e agilização dos procedimentos sujeitos ao controle da administração tributária



(comércio exterior, regimes especiais e trânsito entre unidades da federação);

- Fortalecimento do controle e da fiscalização por meio de intercâmbio de informações entre as administrações tributárias;
- Rapidez no acesso às informações;
- Aumento da produtividade do auditor através da eliminação dos passos para coleta dos arquivos;
- Possibilidade de troca de informações entre os próprios contribuintes a partir de um leiaute padrão;
- Redução de custos administrativos;
- Melhoria da qualidade da informação;
- Possibilidade de cruzamento entre os dados contábeis e os fiscais;
- Disponibilidade de cópias autênticas e válidas da escrituração para usos distintos e concomitantes;
- Redução do Custo Brasil;
- Aperfeiçoamento do combate à sonegação;
- Preservação do meio ambiente pela redução do consumo de papel

### 5. Histórico

A Emenda constitucional nº 42, aprovada em 19 de dezembro de 2003, introduziu o Inciso XXII ao art. 37 da Constituição Federal, que determina às administrações tributárias da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios atuarem de forma integrada, inclusive com o compartilhamento de cadastros e de informações fiscais.

Para atender o disposto Constitucional, foi realizado, em julho de 2004, em Salvador, o I ENAT - Encontro Nacional de Administradores Tributários, reunindo o Secretário da Receita Federal, os Secretários de Fazenda dos Estados e Distrito Federal, e o representante das Secretarias de Finanças dos municípios das Capitais.

O Encontro teve como objetivo buscar soluções conjuntas nas três esferas de Governo que promovessem maior integração administrativa, padronização e melhor qualidade das informações; racionalização de custos e da carga de trabalho operacional no atendimento; maior eficácia da fiscalização; maior possibilidade de realização de ações fiscais coordenadas e integradas; maior possibilidade de intercâmbio de informações fiscais entre as diversas esferas governamentais; cruzamento de informações em larga escala com dados padronizados e uniformização de procedimentos.

Em consideração a esses requisitos, foram aprovados dois Protocolos de Cooperação Técnica, um objetivando a construção de um cadastro sincronizado que atendesse aos interesses das administrações tributárias da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios e, outro, de caráter geral, que

viabilizasse o desenvolvimento de métodos e instrumentos que atendessem aos interesses das respectivas Administrações Tributárias.

Em agosto de 2005, no evento do II ENAT - Encontro Nacional de Administradores Tributários, em São Paulo, o Secretário da Receita Federal, os Secretários de Fazenda dos Estados e Distrito Federal, e os representantes das Secretarias de Finanças dos municípios das Capitais, buscando dar efetividade aos trabalhos de intercâmbio entre os mesmos, assinaram os Protocolos de Cooperação nº 02 e nº 03, com o objetivo de desenvolver e implantar o Sistema Público de Escrituração Digital e a Nota Fiscal Eletrônica.

O SPED, no âmbito da Receita Federal, faz parte do Projeto de Modernização da Administração Tributária e Aduaneira (PMATA) que consiste na implantação de novos processos apoiados por sistemas de informação integrados, tecnologia da informação e infraestrutura logística adequados.

Dentre as medidas anunciadas pelo Governo Federal, em 22 de janeiro de 2007, para o Programa de Aceleração do Crescimento 2007-2010 (PAC) - programa de desenvolvimento que tem por objetivo promover a aceleração do crescimento econômico no país, o aumento de emprego e a melhoria das condições de vida da população brasileira - consta, no tópico referente ao Aperfeiçoamento do Sistema Tributário, a implantação do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) e Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) no prazo de dois anos.

Na mesma linha das ações constantes do PAC que se destinam a remover obstáculos administrativos e burocráticos ao crescimento econômico, pretende-se que o SPED possa proporcionar melhor ambiente de negócios para o País e a redução do “Custo Brasil”, promovendo a modernização dos processos de interação entre a administração pública e as empresas em geral, ao contrário do pragmatismo pela busca de resultados, muito comum nos projetos que têm como finalidade apenas o incremento da arrecadação.

## 6. Universo de Atuação

A maioria dos contribuintes já se utiliza dos recursos de informática para efetuar tanto a escrituração fiscal como a contábil. As imagens em papel simplesmente reproduzem as informações oriundas do meio eletrônico.

A facilidade de acesso à escrituração, ainda que não disponível em tempo real, amplia as possibilidades de seleção de contribuintes e, quando da realização de auditorias, gera expressiva redução no tempo de sua execução.

Universo de Atuação:

- SPED – Contábil
- SPED – Fiscal
- NF-e – Ambiente Nacional
- NFS-e
- CT-e

- e-Lalur
- Central de Balanços

### 7. Parceiros

#### Membros

- Associação Brasileira das Secretarias de Finanças das Capitais - ABRASF
- Banco Central do Brasil - BACEN
- Comissão de Valores Mobiliários - CVM
- Departamento Nacional de Registro de Comércio - DNRC
- Encontro Nacional dos Coordenadores e Administradores Tributários Estaduais - ENCAT
- Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB
- Secretarias de Fazenda, Finanças, Receita ou Tributação dos Estados e do Distrito Federal
- Superintendência da Zona Franca de Manaus - SUFRAMA
- Superintendência de Seguros Privados - SUSEP

#### Entidades

- Agência Nacional de Transportes Terrestres - ANTT
- Associação Brasileira das Companhias Abertas - ABRASCA
- Associação Brasileira das Empresas de Cartões de Crédito e Serviço - ABECS
- Associação Brasileira de Bancos - ABBC
- Associação Nacional das Instituições do Mercado Financeiro - ANDIMA
- Associação Nacional dos Fabricantes de Veículos Automotores - ANFAVEA
- Conselho Federal de Contabilidade - CFC
- Federação Brasileira de Bancos - FEBRABAN
- Federação Nacional das Empresas de Serviços Contábeis e das Empresas de Assessoramento, Perícias, Informações e Pesquisas - FENACON
- Federação Nacional das Empresas de Serviços Técnicos de Informática e Similares - FENAINFO
- Junta Comercial do Estado de Minas Gerais - JUCEMG

#### Empresas piloto

- Ambev
- Banco do Brasil S.A.
- Brasil Veículos Companhia de Seguros
- Caixa Econômica Federal
- Cervejarias Kaiser Brasil S.A. - FEMSA
- Cia. Ultragaz S.A.

- Disal - Administradora de Consórcios Ltda. - Grupo Assobrav
- Eurofarma Laboratórios Ltda.
- FIAT Automóveis S.A.
- Ford Motor Company Brasil Ltda.
- General Motors do Brasil Ltda.
- Gerdau Aços Longos S.A.
- Petróleo Brasileiro S.A.
- Pirelli Pneus S.A.
- Redecard S.A.
- Robert Bosch
- Sadia S.A.
- Serpro – Serviço Federal de Processamento de Dados
- Siemens Vdo Automotive Ltda.
- Souza Cruz S.A.
- Telefônica - Telecomunicações de São Paulo S.A.
- Tóquio Marine Seguradora
- Toyota do Brasil Ltda.
- Usiminas – Usinas Siderúrgicas de Minas Gerais S.A.
- VarigLog - Varig Logística S.A.
- Volkswagen do Brasil Ltda.
- Wickbold & Nosso Pão Indústrias Alimentícias Ltda.

## 8. SPED Contábil

### O que é

De maneira bastante simplificada, podemos definir o SPED Contábil como a substituição dos livros da escrituração mercantil pelos seus equivalentes digitais.

### Como funciona

A partir do seu sistema de contabilidade, a empresa gera um arquivo digital no formato especificado no anexo único à Instrução Normativa RFB nº 787/07 (disponível no menu Legislação). Devido às peculiaridades das diversas legislações que tratam da matéria, este arquivo pode ser tratado pelos sinônimos: Livro Diário Digital, Escrituração Contábil Digital – ECD, ou Escrituração Contábil em forma eletrônica.

Este arquivo é submetido ao Programa Validador e Assinador – PVA fornecido pelo SPED. Através do PVA, execute os seguintes passos:

- Validação do arquivo contendo a escrituração;
- Assinatura digital do livro pela(s) pessoa(s) que têm poderes para assinar, de acordo com os registros da Junta Comercial e pelo Contabilista;
- Geração e assinatura de requerimento para autenticação dirigido à Junta Comercial de sua jurisdição. Para geração do requerimento é indispensável, exceto para a Junta Comercial de Minas Gerais, informar a identificação do documento de arrecadação do preço da autenticação. Verifique na Junta Comercial de sua Jurisdição como obter a identificação.

Assinados a escrituração e o requerimento, faça a transmissão para o SPED. Concluída a transmissão, será fornecido um recibo. Imprima-o, pois ele contém informações importantes para a prática de atos posteriores.

Ao receber a ECD, o SPED extrai um resumo (requerimento, Termo de Abertura e Termo de Encerramento) e o envia para a Junta Comercial competente.

Verifique na Junta Comercial de sua jurisdição como fazer o pagamento do preço para autenticação.

Recebido o preço, a Junta Comercial analisará o requerimento e o Livro Digital. A análise poderá gerar três situações, todas elas com o termo próprio:

1. Autenticação do livro;
2. Indeferimento;
3. Sob exigência.

**IMPORTANTE:** para que um livro colocado sob exigência pela Junta Comercial possa ser autenticado, após sanada a irregularidade, ele deve ser reenviado ao SPED. Não há necessidade de novo

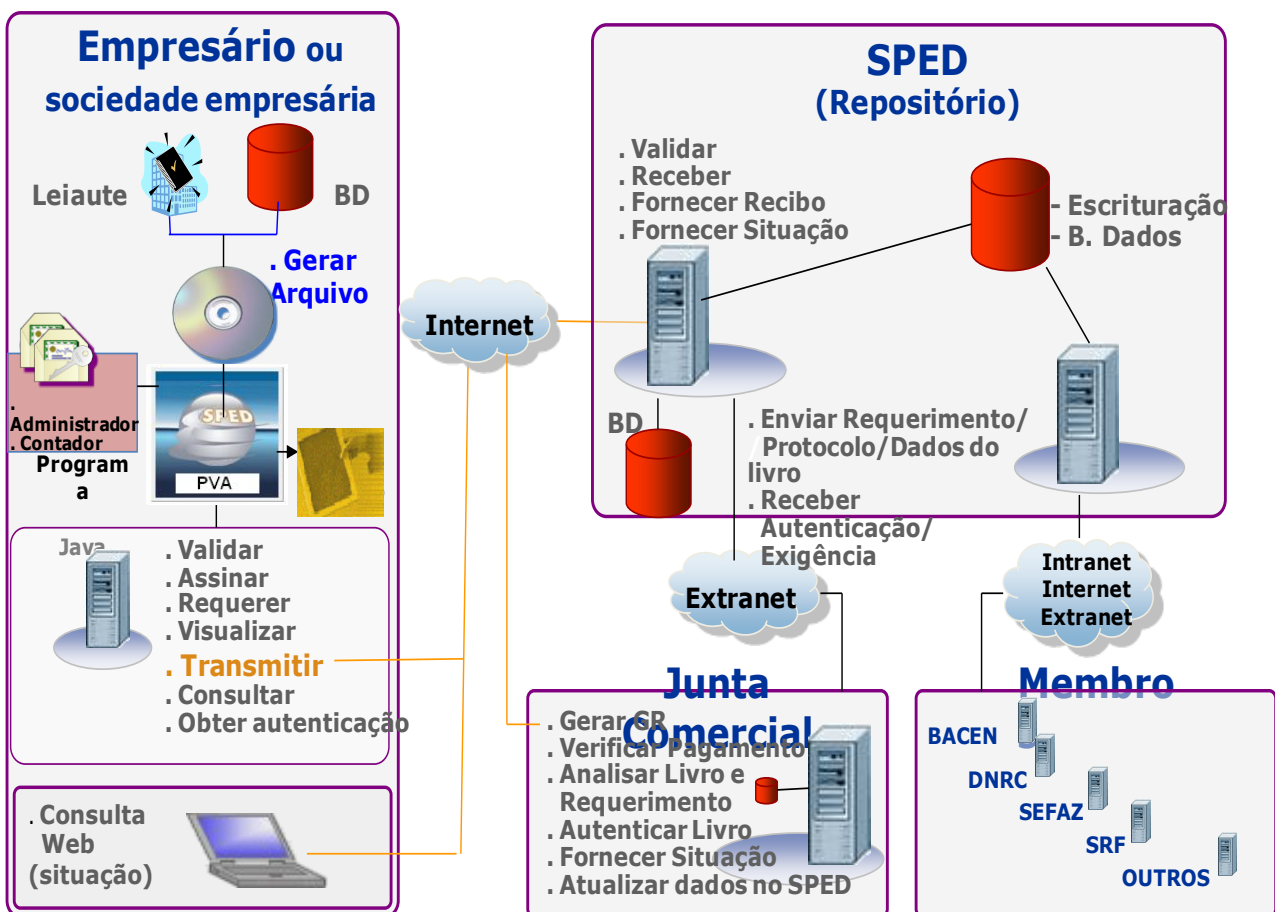
pagamento do preço da autenticação. Deve ser gerado o requerimento específico para substituição de livros não autenticados e colocados sob exigência.

Para verificar o andamento dos trabalhos, utilize a funcionalidade “Consulta Situação” do PVA. Os termos lavrados pela Junta Comercial, inclusive o de Autenticação, serão transmitidos automaticamente à empresa durante a consulta.

O PVA tem ainda as funcionalidades de visualização da escrituração e de geração recuperação de backup.

Autenticada a escrituração, adote as medidas necessárias para evitar a deterioração, extravio ou destruição do livro digital. Ele é composto por dois arquivos principais: o do livro digital e o de autenticação (extensão aut). Faça, também, cópia do arquivo do requerimento (extensão rqr) e do recibo de entrega (extensão rec). Todos os arquivos têm o mesmo nome, variando apenas a extensão.

### Fluxo de utilização do SPED Contábil



## 9. Legislação

### Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007

Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007  
Institui o Sistema Público de Escrituração Digital - Sped.

Departamento Nacional do Registro de Comércio.

### Instrução Normativa Nº 107, de 23 de maio de 2008

Dispõe sobre a autenticação de instrumentos de escrituração dos empresários, sociedades empresárias, leiloeiros e tradutores públicos e intérpretes comerciais.

### Conselho Federal de Contabilidade

#### Resolução Nº 1.020/05

Aprova a NBC T 2.8 – Das Formalidades da Escrituração Contábil em Forma Eletrônica.

### Receita Federal

2007. (com as alterações da IN RFB 825/08 e da IN RFB 926/09). Institui a Escrituração Contábil Digital (para fins fiscais e previdenciários)

### Leiaute do arquivo

#### **Instrução Normativa RFB nº 825, de 21 de fevereiro de 2008**

Altera o art. 5º da Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de dezembro de 2007, que institui a Escrituração Contábil Digital (prorroga para o último dia útil de junho de 2009 o prazo para apresentação da ECD, nos casos de cisão, cisão parcial, fusão ou incorporação ocorridos em 2008).

#### **Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009**

Altera os arts. 2º, 3º, 5º, 6º e 7º da Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de dezembro de 2007, que institui a Escrituração Contábil Digital e o Manual de Orientação do Leiaute.

### Alterações no leiaute do arquivo

#### **Ato Declaratório Executivo Cofis nº 36, de 18 de dezembro de 2007**

*Dispõe sobre as regras de validação e as tabelas de códigos aplicáveis à Escrituração Contábil Digital.*

#### **Anexo I - Regras de validação**

#### **Anexo II - Tabelas de Código**

## Tabelas de Código

- Plano de contas das instituições financeiras – Cosif
- Tabela de Países
- Tabela de Municípios (no sitio (site) do IBGE: menu Download > Geociências > Organização)
- Tabela de qualificação dos assinantes (art.10, § 1º da Instrução Normativa DNRC nº 107/08)
- Tabelas mantidas pela Receita Federal
- Indicador de situação especial
- Código da instituição responsável pela administração do cadastro
- Código do relacionamento
- Código da natureza da conta/grupo de contas
- Código da entidade responsável pela manutenção do plano de contas referencial
- Plano de Contas Referencial



## 10. Procedimento de Instalação

Os procedimentos para efetuar a instalação da Escrituração Contábil Digital – ECD são simples. Para tanto, deve-se seguir os passos abaixo

### Procedimentos para atualização

1.1 Para atualização do RPO, é preciso aplicar a patch disponibilizada no pacote de instalação. Caso não tenha o último pacote em mão aplique o *update* disponibilizado no portal do cliente.

1.2 Grave os seguintes arquivos de layout no diretório %SystemRoot% do Protheus e/ou Microsiga

- ECDLIVRO\_A.xml
- ECDLIVRO\_B.xml
- ECDLIVRO\_G.xml
- ECDLIVRO\_R.xml
- ECDLIVRO\_Z.xml

### Compatibilizador da base Contábil para ECD

2.1 Execute o compatibilizador do SIGACTB (U\_UPDCTB), para criar as tabelas utilizadas pela ECD;

2.2 As tabelas criadas pelo compatibilizador são:

- CS0 – ECD Revisão
- CS1 – ECD Dados complementares
- CS2 – ECD Empresa
- CS3 – Plano de Conta
- CS4 – Plano de Conta Referencial
- CS5 – ECD Centro de Custo
- CS6 – ECD Visão Gerencial
- CS7 – ECD Histórico Padrão
- CS8 – ECD Contabilista
- CS9 – ECD Participante
- CSA – ECD Cabeçalho das Movimentações
- CSB – ECD Itens de Movimentações
- CSC – ECD Balancete
- CSD – ECD Cabeçalho do Balancete
- CSE – ECD Itens do Balanço
- CSF – ECD Balanços RTFb
- CSG – ECD Balancete Diário

- CSH – Descrição da Pré-Validação
- CSI – ECD Fórmulas da Pré-Validação
- CSX – ECD Importação de Diários
- CSY – Importação de Diários Quebra

## Cadastro de Menu

Agora, na opção **Ambientes / Cadastro / Menu** (CFGX013), inclua a nova opção de menu da **Contabilidade Gerencial**, conforme instruções a seguir

|                       |                         |
|-----------------------|-------------------------|
| <b>Menu</b>           | Atualizações            |
| <b>Submenu</b>        | Escrituração Cont.      |
| <b>Nome da rotina</b> | Central Escriturac      |
| <b>Programa</b>       | CTBS001                 |
| <b>Módulo</b>         | Contabilidade Gerencial |
| <b>Tipo</b>           | Função Protheus         |
| <b>Tabelas</b>        | CS0                     |

|                       |                               |
|-----------------------|-------------------------------|
| <b>Menu</b>           | Atualizações                  |
| <b>Submenu</b>        | Escrituração Ctb. / Cadastros |
| <b>Nome da rotina</b> | Layout Auxiliar               |
| <b>Programa</b>       | CTBS100                       |
| <b>Módulo</b>         | Contabilidade Gerencial       |
| <b>Tipo</b>           | Função Protheus               |
| <b>Tabelas</b>        | CSV                           |

## 11. Pontos de Atenção

### Cadastro de Plano de Contas (CT1).

Deve-se efetuar a classificação do plano de contas de acordo com a sua natureza (CT1\_NTSPED), assim como, a abertura de novas contas para atender o plano de contas emitido pela RFB. A RFB pede para que o contribuinte efetue essa manutenção, para uma melhor identificação das contas contábeis dos contribuintes.

**Importante:** As empresas que utilizam uma determinada conta contábil para custo e despesa (ou vice e versa), deverão efetuar a divisão destas contas, quebrando assim a mesma em uma ou mais contas. Caso as mesmas optem pela não separação do plano de contas, deve-se analisar a possibilidade de amarração de múltiplos centros de custo em seu plano referencial.

As informações das naturezas das contas são: 01-Contas de Ativo, 02-Contas de Passivo; 03-Patrimônio Líquido; 04-Contas de Resultado; 05-Conta de Compensação; 09-Outras. Essa classificação irá influenciar a geração dos dados para o SPED Contábil, caso ocorra de uma má classificação, o arquivo gerado poderá retornar erros de saldos, apurações e demonstrações.

Em caso de geração dos livros tipo R ou B, deve-se informar quais contas deverão ser classificadas como sintética para o SPED. Essa classificação deve ocorrer em caso de detalhamento das contas por outros livros. Para essa classificação, deve-se informar no cadastro de plano de contas o campo CT1\_SPEDST.

### Plano de Contas Referencial (CVD)

É um plano de contas, elaborado com base na DIPJ. As empresas em geral devem usar O pela RFB pelo Ato Declaratório Cofis nº 36/07. As financeiras utilizam o Cosif e as seguradoras não precisam informar esse registro.

O plano de contas referencial tem por finalidade estabelecer uma relação (um DE-PARA) entre as contas analíticas do plano de contas da empresa e um padrão da RFB, possibilitando a eliminação de fichas da DIPJ. O e-Lalur (Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real, um dos projetos do Sped) importará dados da escrituração contábil digital e montará um “rascunho” correspondente a várias das fichas hoje existentes na DIPJ. Assim, quanto mais precisa for sua indicação dos códigos das contas referenciais na CVD, menor o trabalho no preenchimento do e-Lalur. Quaisquer equívocos na sua indicação do plano de contas referencial poderão ser corrigidos no e-Lalur.

**Importante:** A amarração do plano de contas poderá ser efetuada mediante a um pré-cadastramento pela rotina de plano de contas referencial (CTBA025) e após a vinculação pelo cadastro de plano de contas. Poderão ser utilizados vários referenciais para vários centros de custo, porém essa prática não é recomendada pelas normas de contabilidade (CRC).

## Cadastro de Participantes (CVC)

Cadastro opcional: Tem como finalidade informar os responsáveis pela movimentação contábil da empresa. Ao efetuar o cadastro, é recomendável informá-lo em todos os lançamentos padrões que o mesmo irá participar.

## Signatários (CVB)

Tem como finalidade informar todos os responsáveis pela empresa. A RFB solicita que deve existir no mínimo, dois signatários: a pessoa física que, segundo os documentos arquivados na Junta Comercial, tiver poderes para a prática de tal ato e o contabilista. Assim, devem ser utilizados somente certificados digitais e-PF ou e-CPF, com segurança mínima tipo A3. Não existe limite para a quantidade de signatários e os contabilistas devem assinar por último.

Esse cadastro não influenciará nas demais rotinas do SIGACTB.

## Cadastro de Configurações de Livros (CTN) e Visão Gerencial (CTS)

Efetuar o cadastramento da visão gerencial para o BP e o DRE. Esses devem seguir as normas da contabilidade brasileira. Após os cadastramentos, efetuar a amarração das visões com os livros contábeis. Para mais informações para criação destas visões, entre em contato com o suporte e/ou o contador responsável.

**Importante:** Uma má estruturação da visão gerencial, poderá acarretar em lentidão do sistema e/ou travamento da rotina de escrituração.

## Cadastro de Empresas (SIGAMAT – SM0)

Verifique se estão preenchidas corretamente as informações de **CNPJ**, **Inscrição Estadual**, **código de município do IBGE** (neste cadastro é solicitado o código da UF), **NIRE**, **data no registro de empresas** e **endereço** (logradouro, CEP, bairro, cidade e UF). Em caso de transmissão errada de uma dessas informações, a ECD pode ser recusada na transmissão e enviada para o TOTVS Services SPED (falha de *schema XML*) ou na RFB (IE e ou CNPJ/CPF inválidos).

**Importante:** O campo endereço (logradouro) é tratado pelo sistema considerando-se os seguintes aspectos de digitação:

- Se o Sistema encontrar uma vírgula, considerará como logradouro todo o texto anterior a esta, como número, a primeira ocorrência após a vírgula e como complemento, a segunda ocorrência.  
Exemplo:           Endereço:           Av.           Braz           Leme,           1671           1.AND  
Para o endereço acima, o logradouro será “Av. Braz Leme”, o número será “1671” e o complemento “1.AND”.
- Se o Sistema não encontrar a vírgula, será considerada a última ocorrência como número.  
Exemplo:           Endereço:           Av.           Braz           Leme           SN  
Para o endereço acima, o logradouro será “Av. Braz Leme”, o número será “SN”.

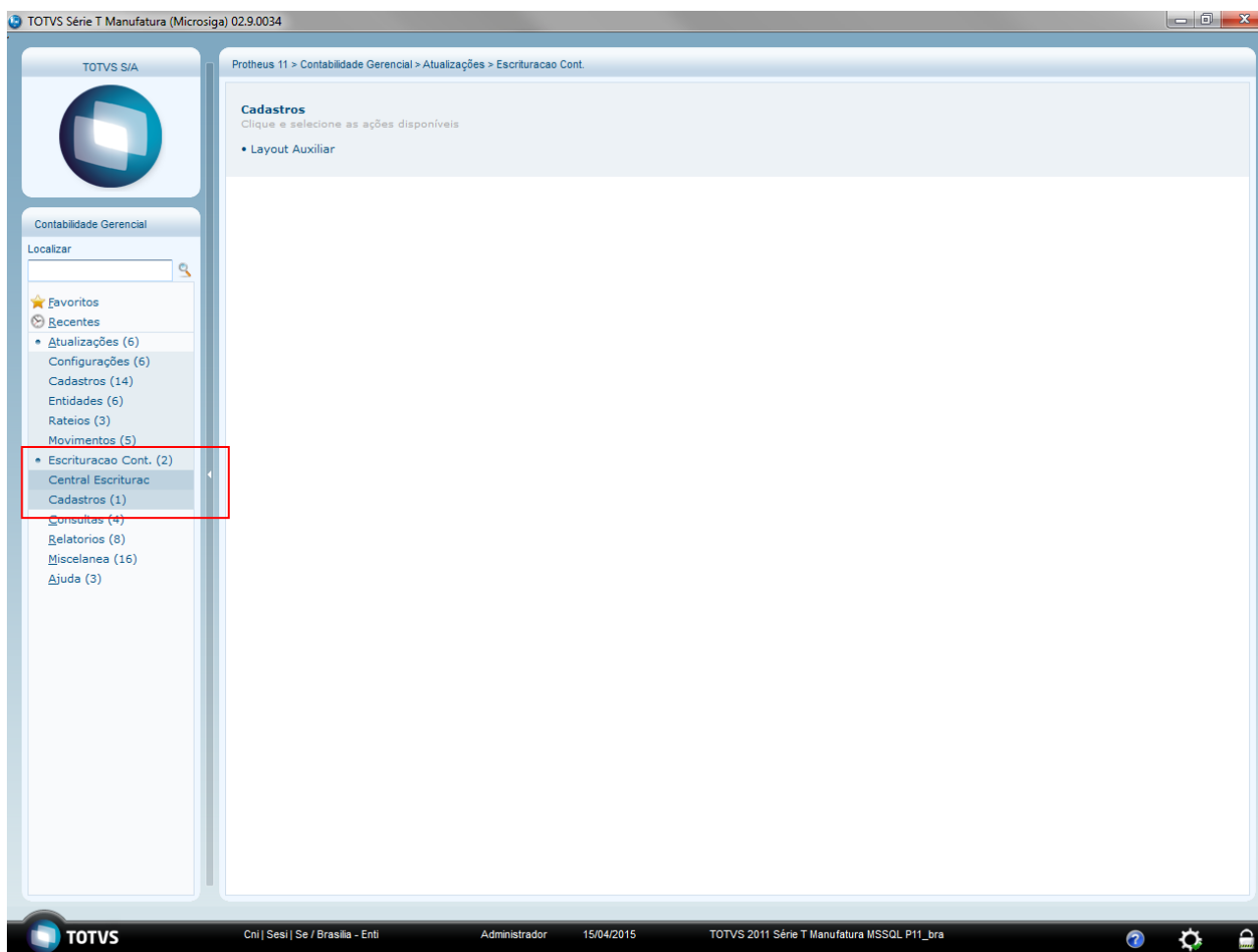
## 12. Procedimento de utilização

O processo de geração da ECD dentro do Protheus é dividido em duas etapas. A primeira etapa é a escrituração dos dados, que consiste em aglutinar os dados do ERP em uma base do SPED (tabelas CS's) para que o sistema consiga separar adequadamente todos os dados contábeis. A segunda etapa consiste na geração do arquivo físico, que irá ser submetido ao PVA (Programa Validador e Assinador da RFB). Os dados dos diários auxiliares seguem os mesmos procedimentos. (Verificar junto a RFB e/ou Junta comercial se a empresa é obrigada a entregar esses livros)

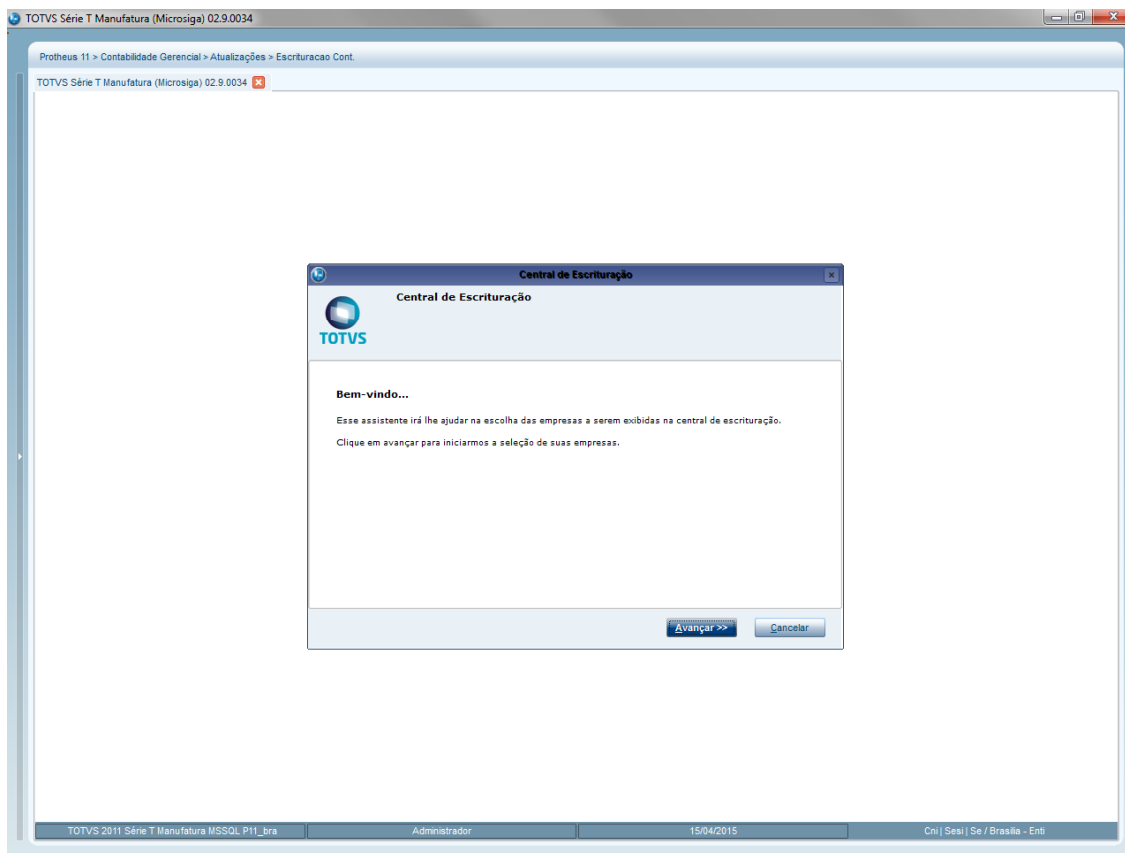
### Apresentação da central de escrituração

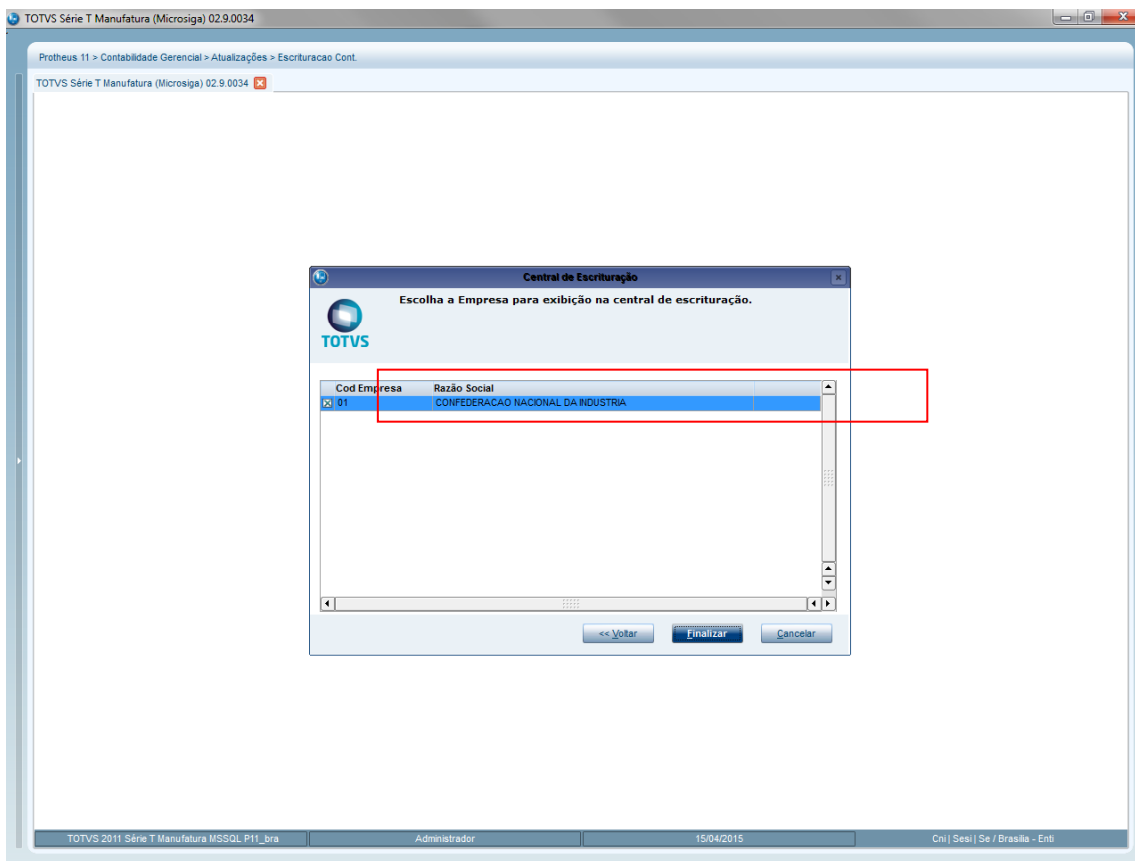
1. Acesse o menu funcional (Ou menu convencional do Protheus 10) para apresentação da Central de Escrituração;

**Clique em Central de Escrituração:**

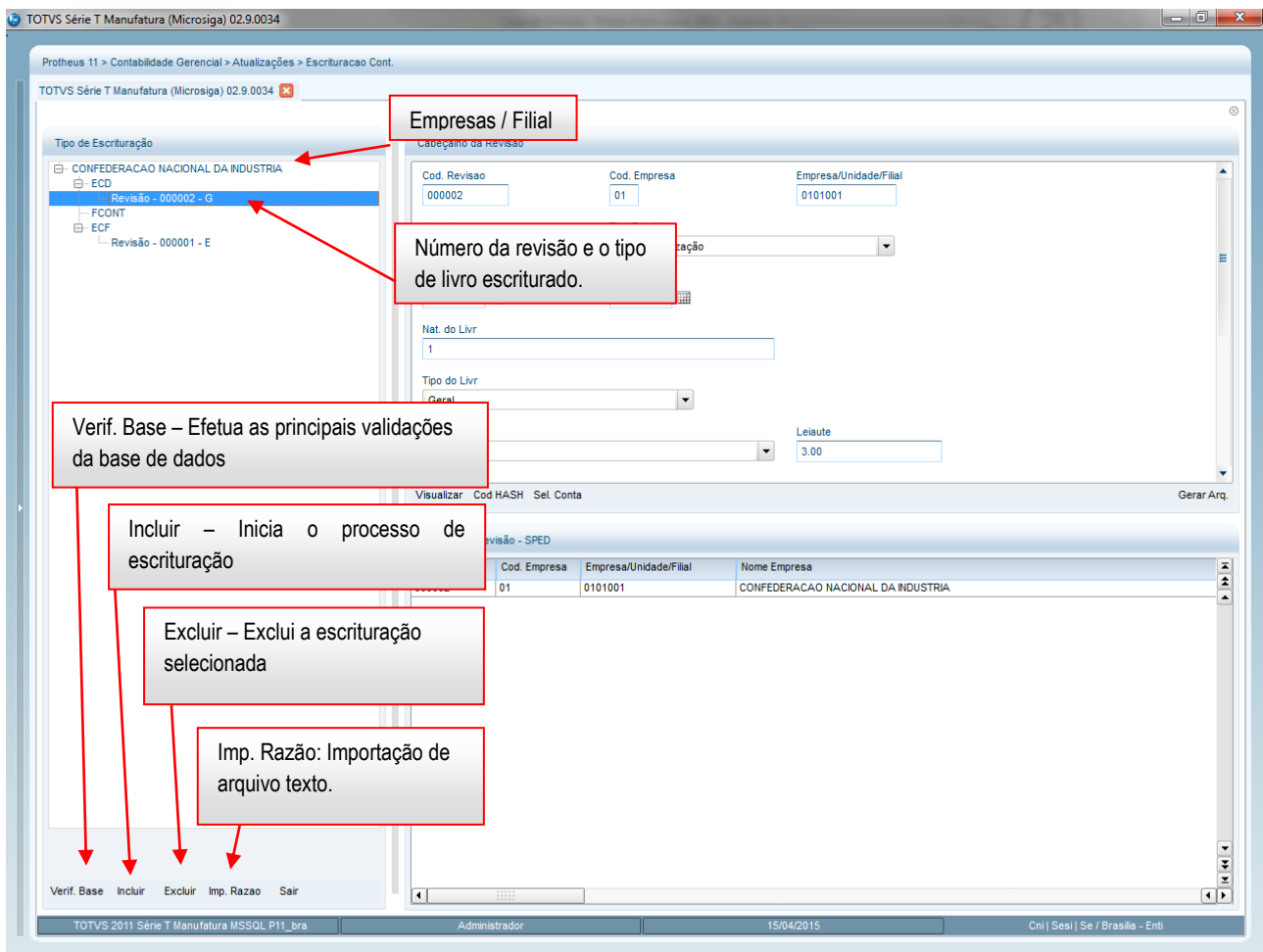


2. Efetue o preenchimento da empresa e/ou filial a ser escriturada





3. Apresentação do layout da Central de Escrituração



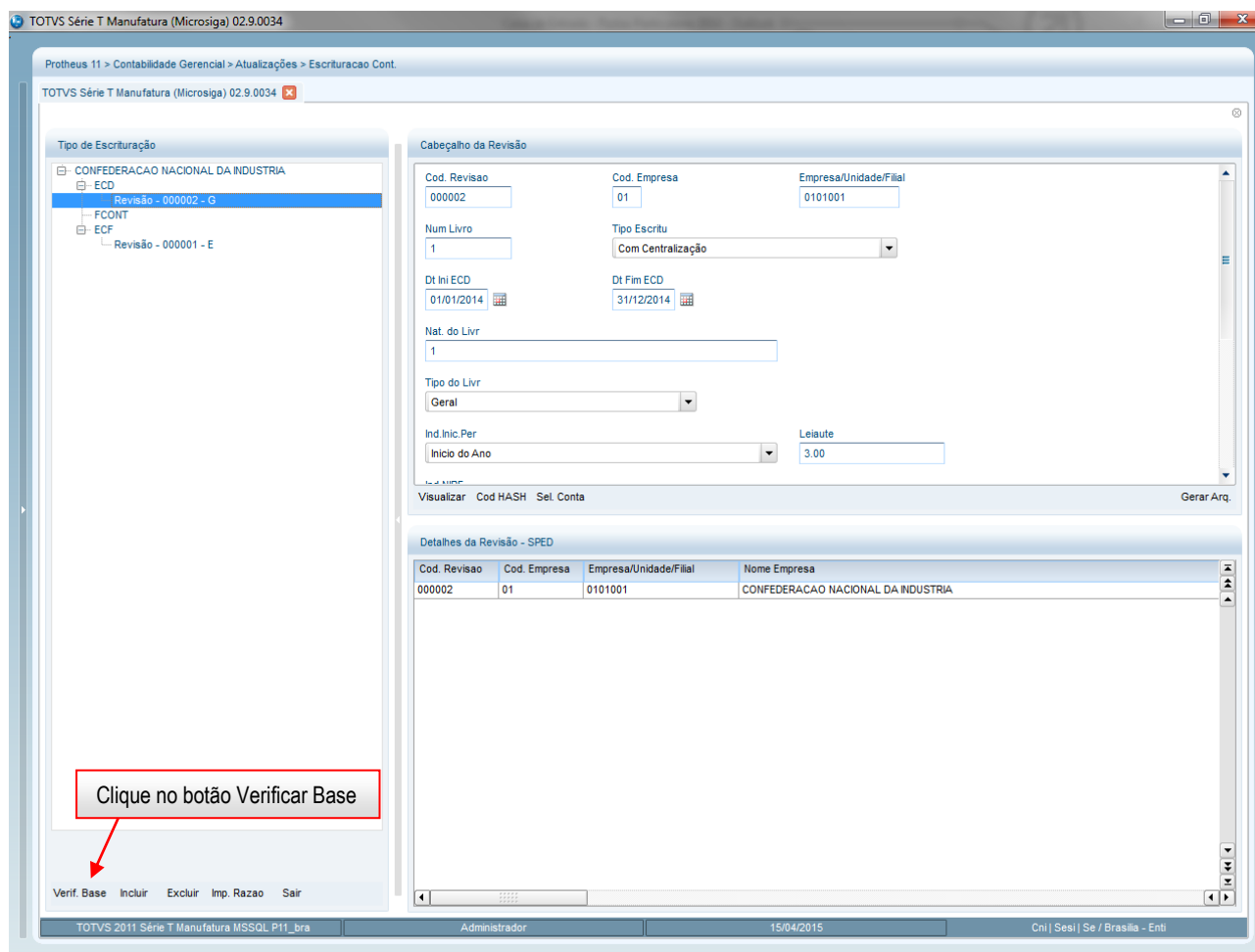
Obs. Detalhes da Central de Escrituração serão apresentados posteriormente no manual.

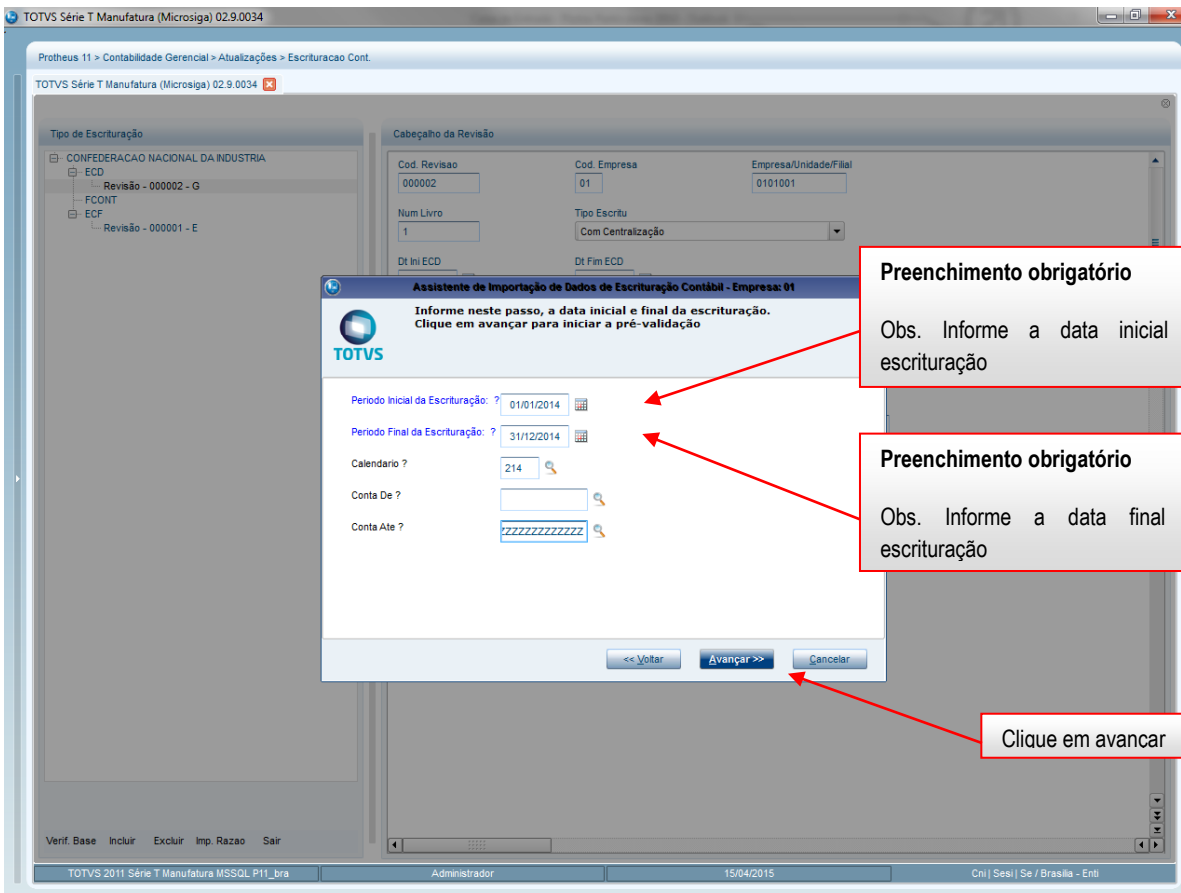
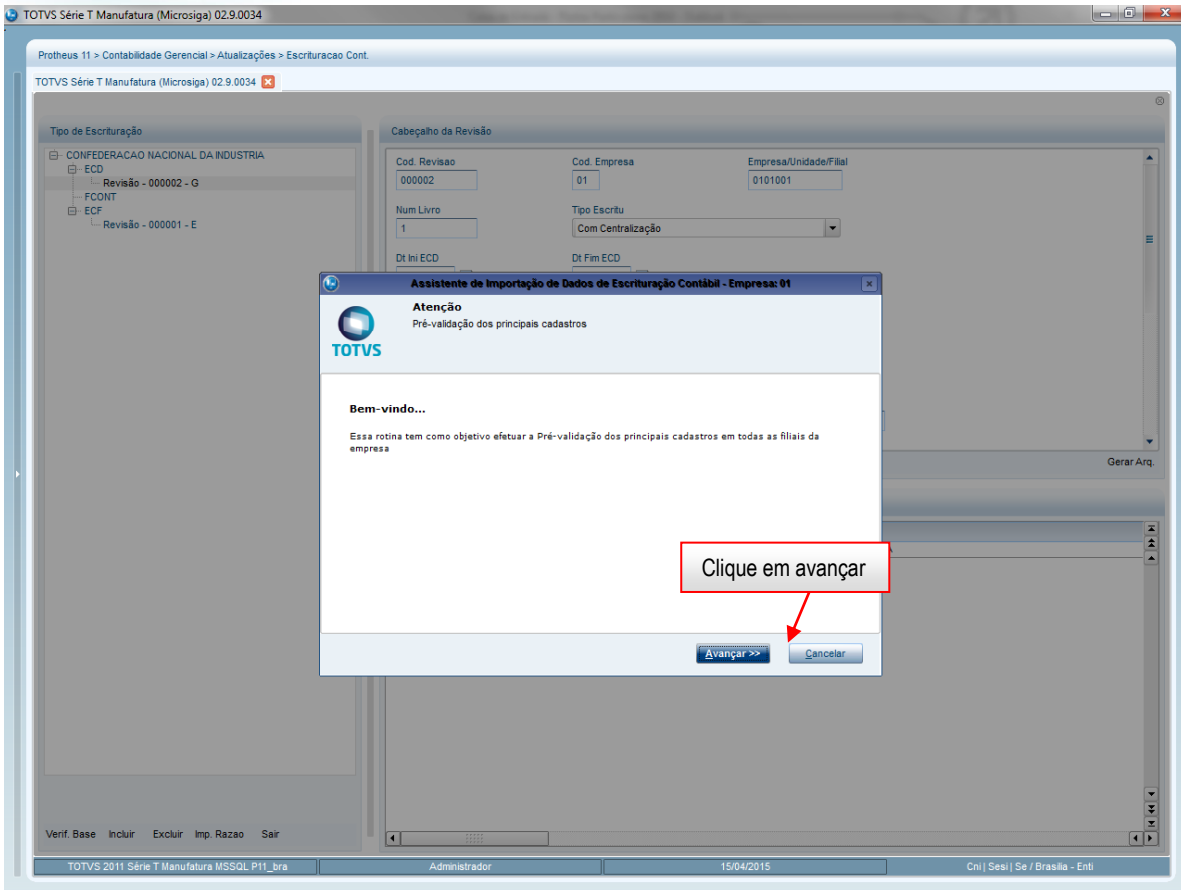


## Utilização da Central de Escrituração

### 1 - Verificar Base

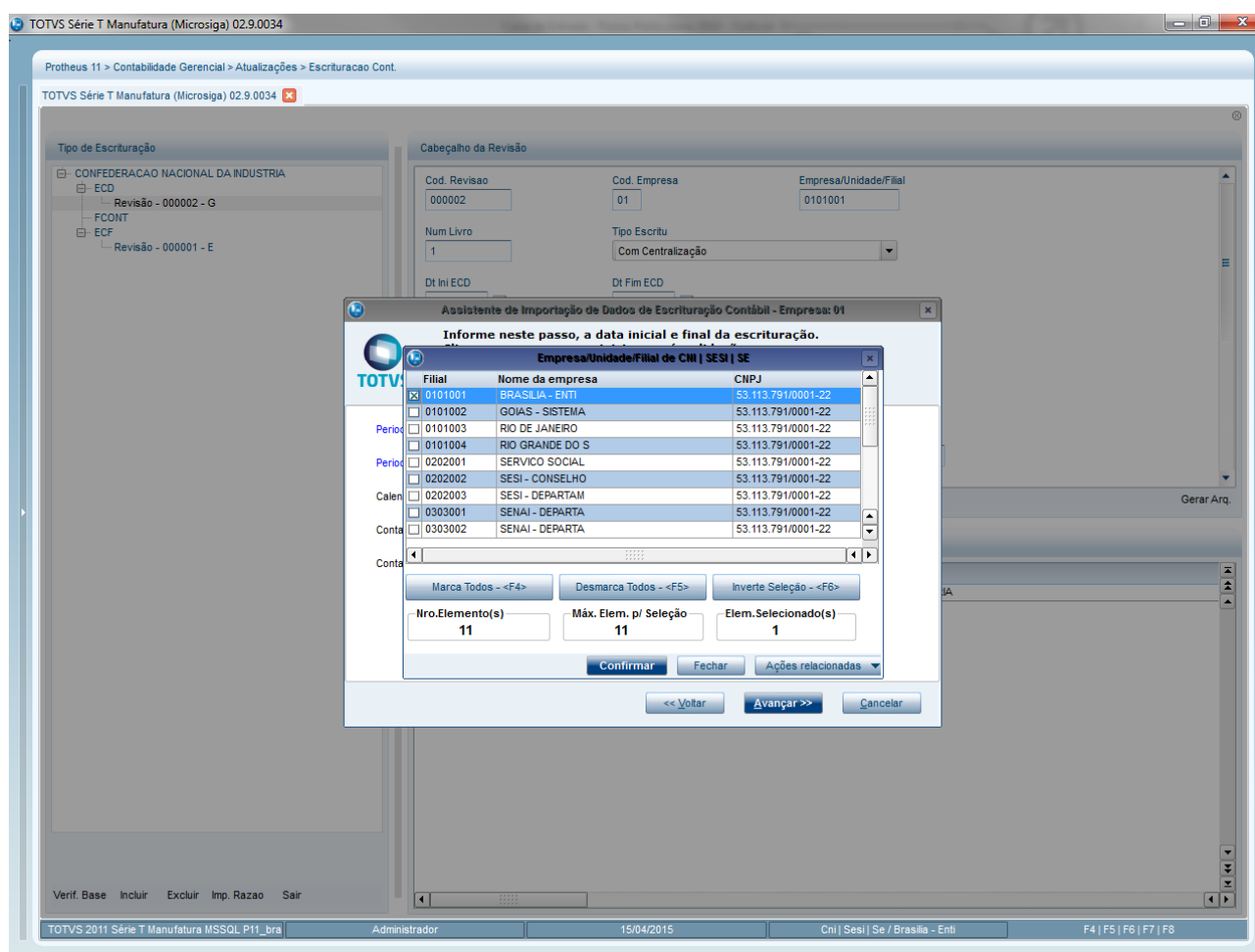
Este procedimento, tem como objetivo efetuar a pré validação da base dados, evitando assim, alguns problemas no momento da escrituração. Desta feita, é recomendável que utilize este recurso antes da escrituração.



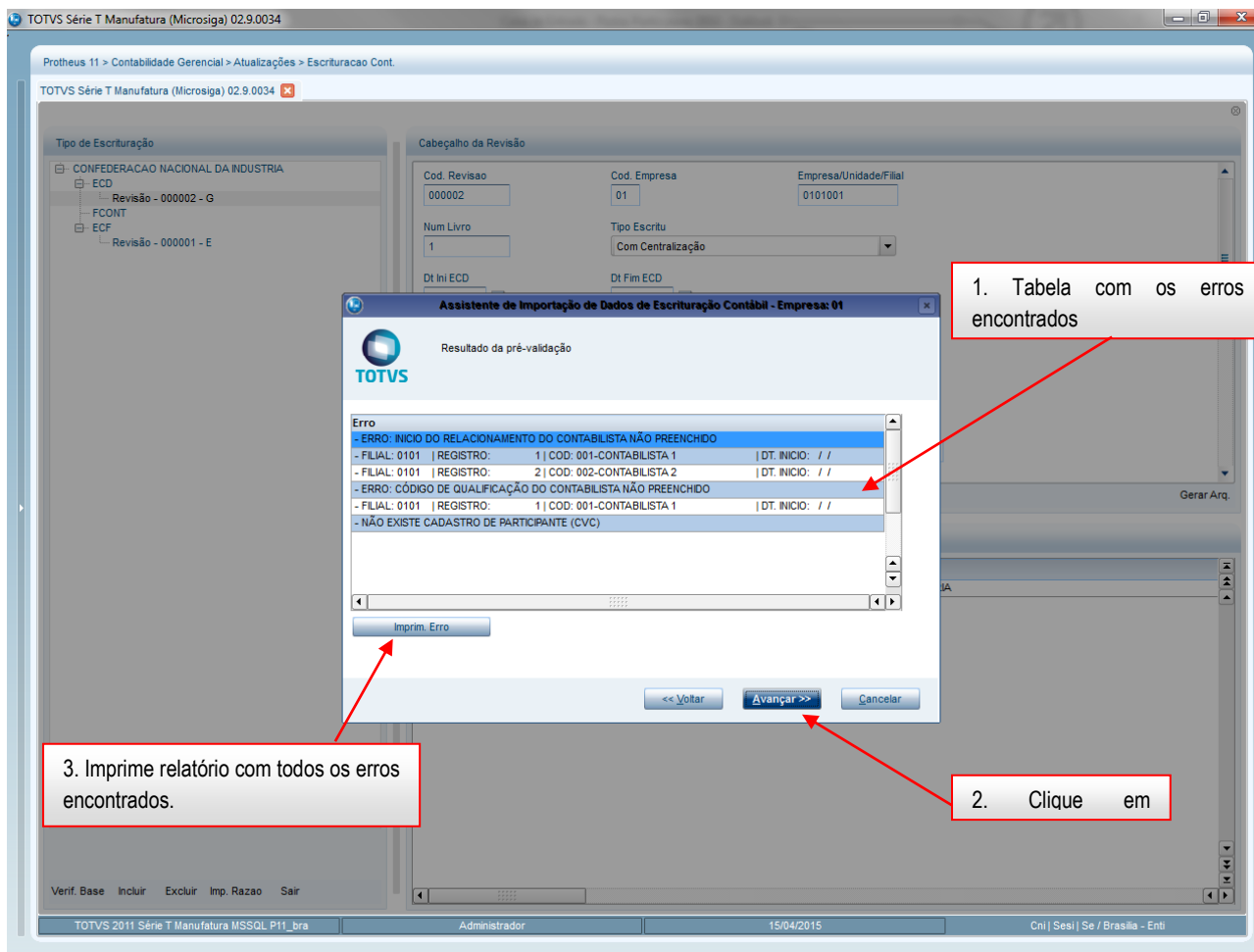


|   |   |
|---|---|
| <b>1. Período Inicial da Escrituração</b> | Informe a data inicial da escrituração  |
| <b>2. Período Final da Escrituração</b>   | Informe a data final da escrituração  |
| <b>3. Calendário</b>                      | Informe o código do calendário para validação. O Calendário deve compreender as datas de início e fim informadas acima. |
| <b>4. Conta De.</b>                       | Informe a conta inicial para a execução da pré validação.   |
| <b>5. Conta Ate.</b>                      | Informe a conta final para a execução da pré validação.   |

## 1.1 Selecionar quais filiais deverão ser processadas



**1.2 Em caso de erro será apresentado à seguinte tela.**



**1. Tabela com erros encontrados.**

É apresentada a lista dos principais erros encontrados na base de dados

**2. Imprim. Relatório.**

Ao clicar neste botão, será apresentado o relatório com os erros encontrados

**3. Avançar**

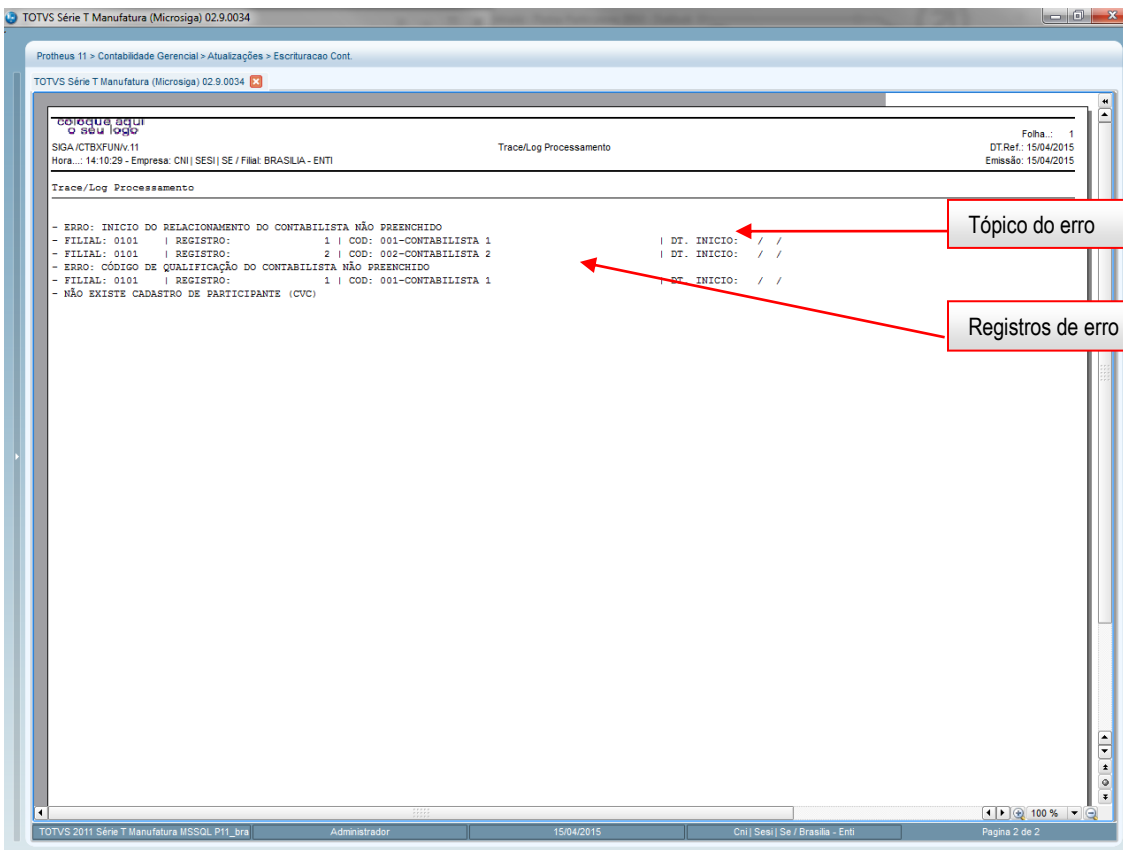
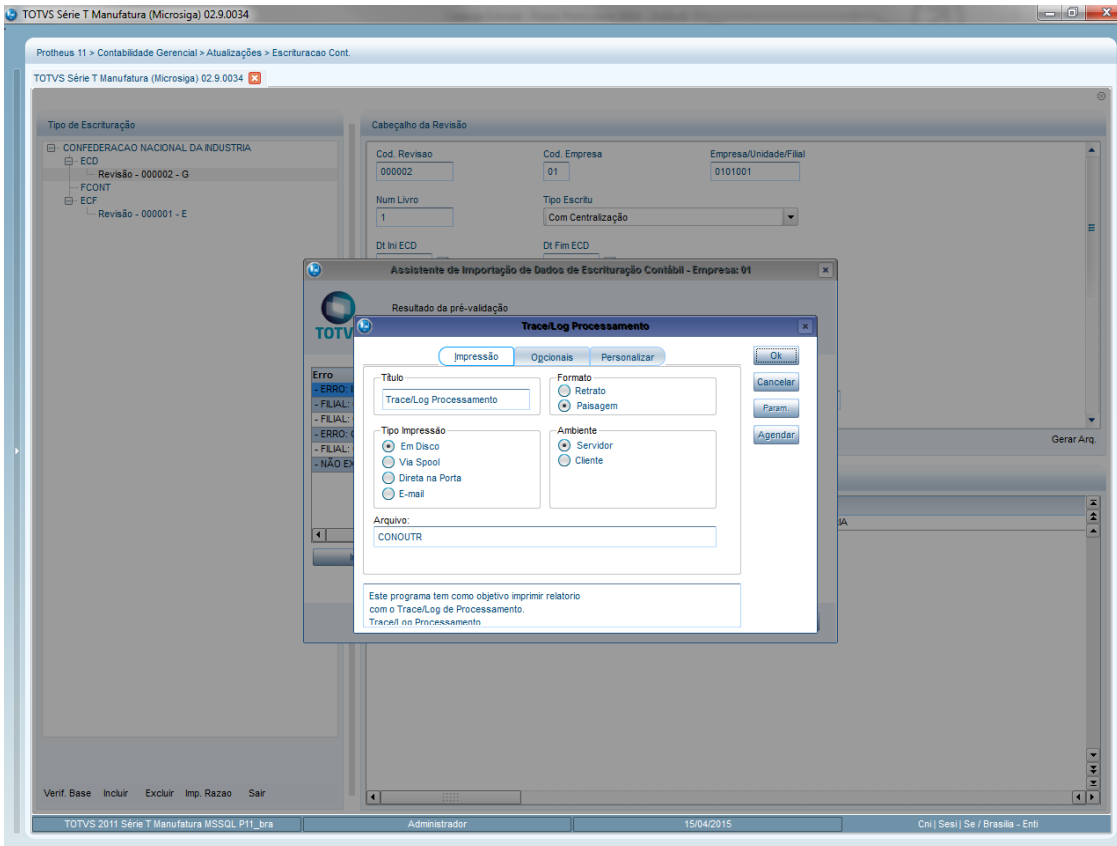
Clique em avançar para prosseguir com o processo de verificação da base

## 1.3 Ao imprimir os erros serão impressos por tópicos

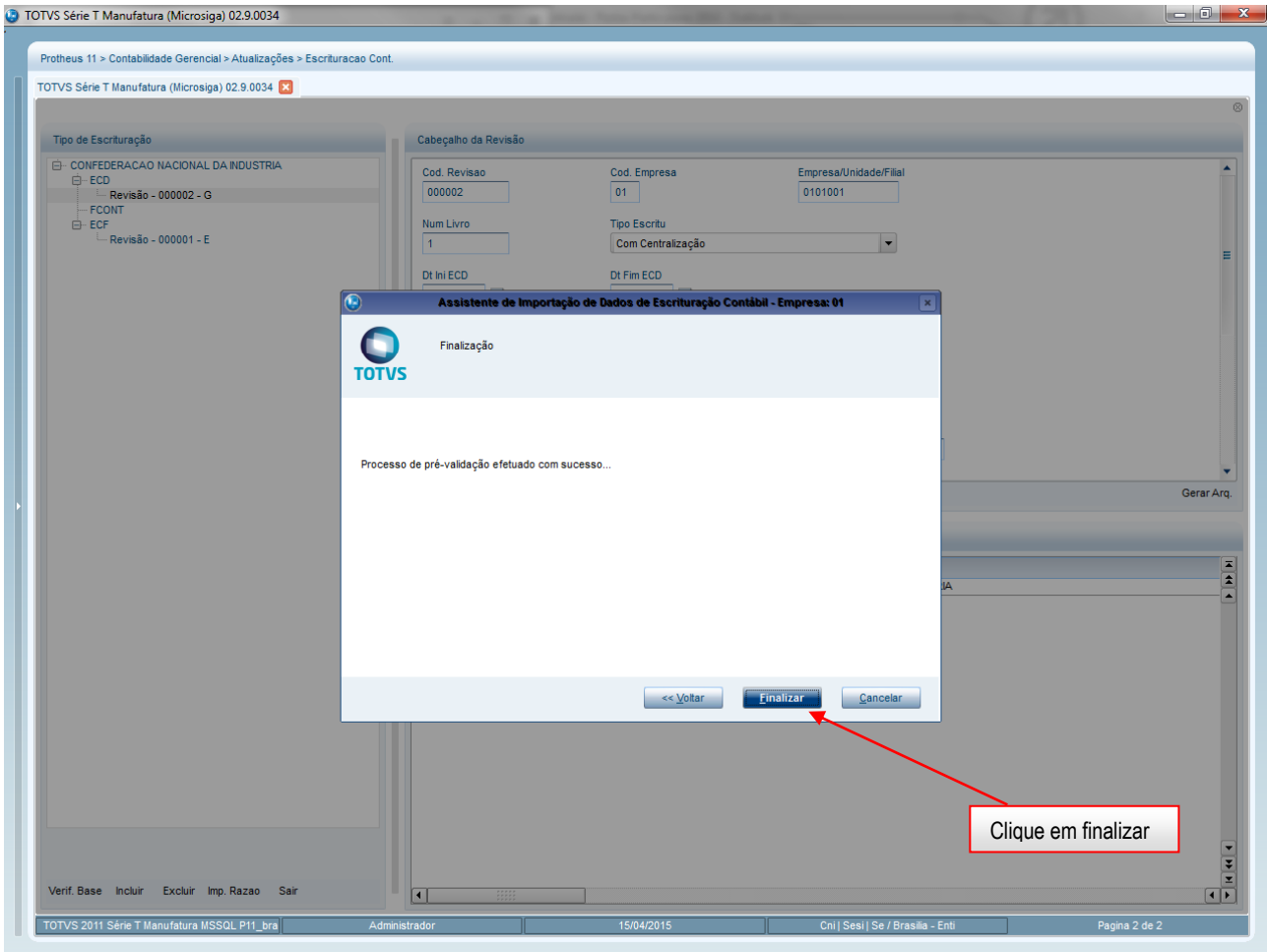
Este documento é de propriedade da TOTVS. Todos os direitos reservados. ©

Este documento é de propriedade da TOTVS. Todos os direitos reservados. ©

Este documento é de propriedade da TOTVS. Todos os direitos reservados. ©



## 1.4 Concluir o processo

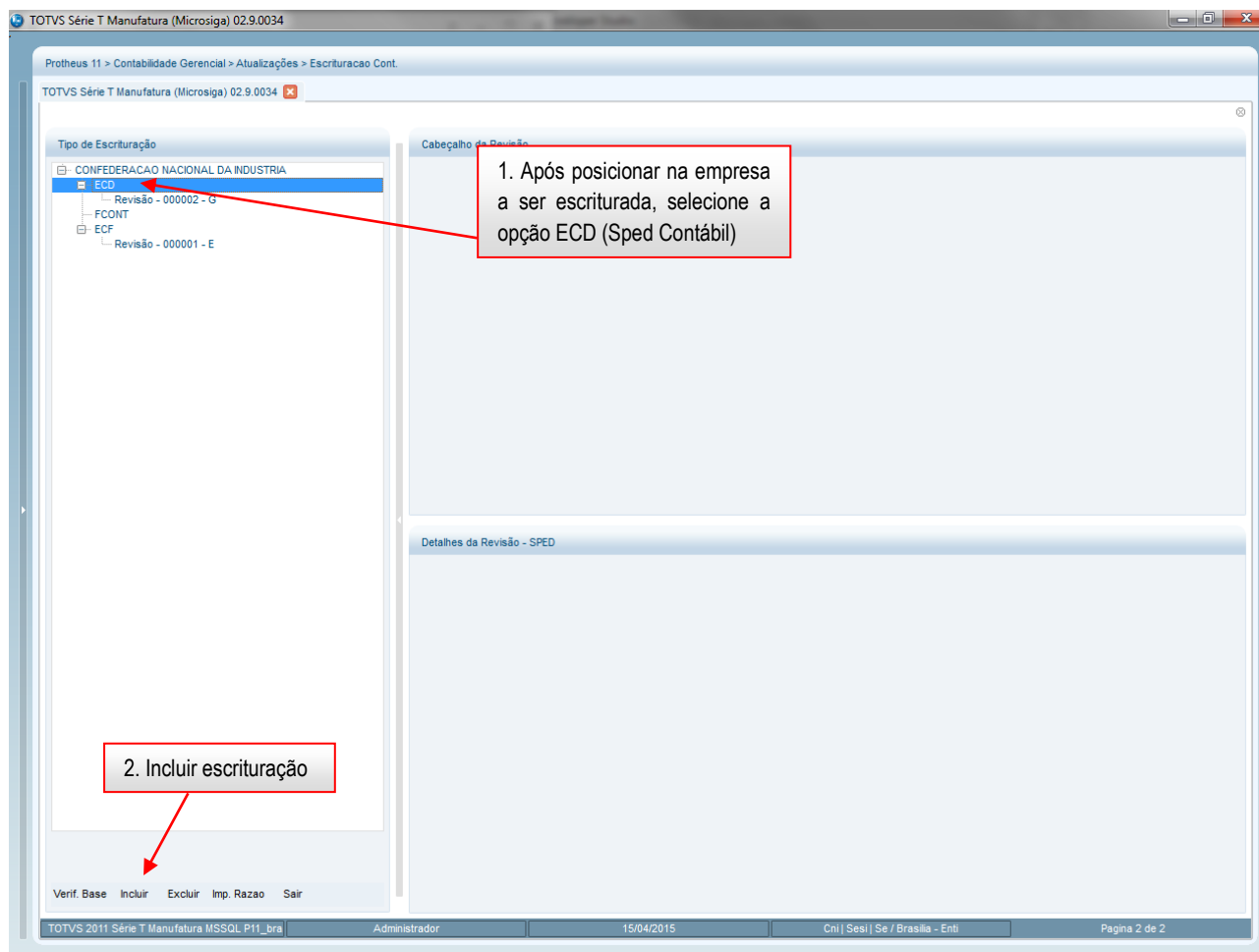


**Finalizar**

Clique no botão finalizar, para encerrar o processo de validação

## 2. Incluir escrituração

Procedimento para incluir uma escrituração:

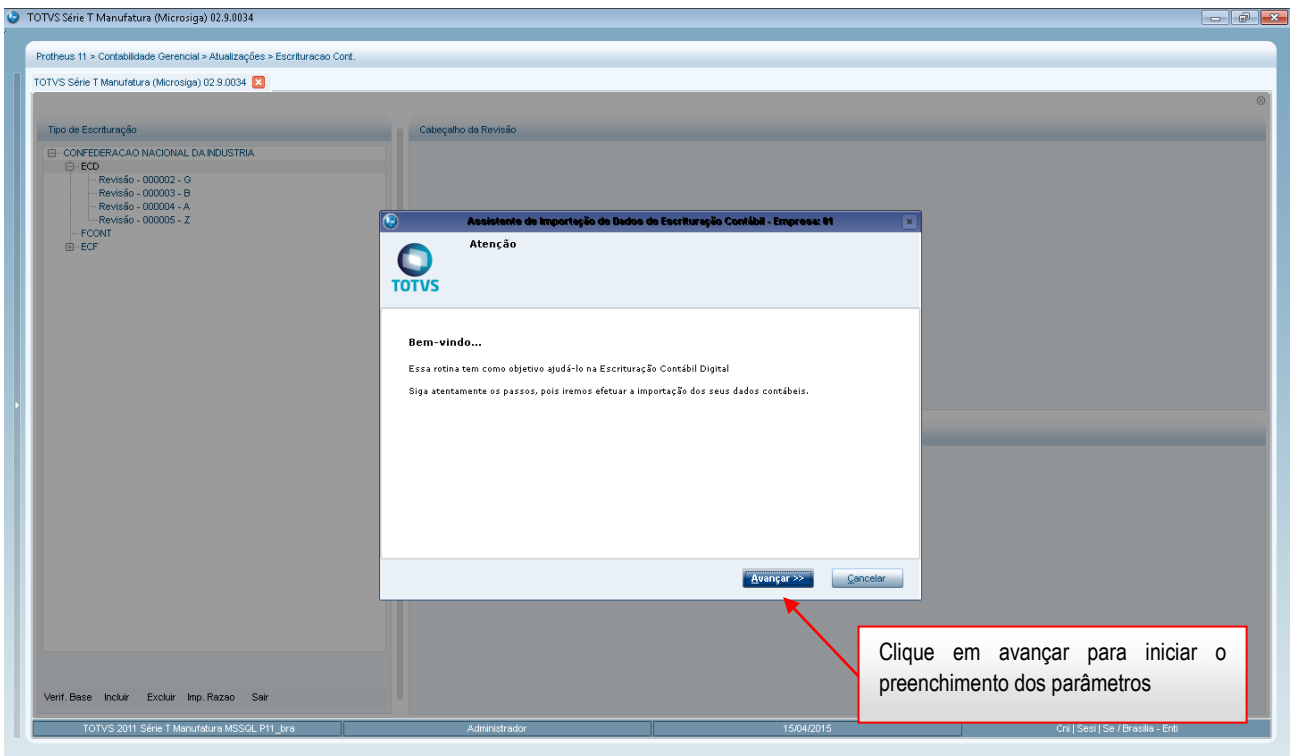
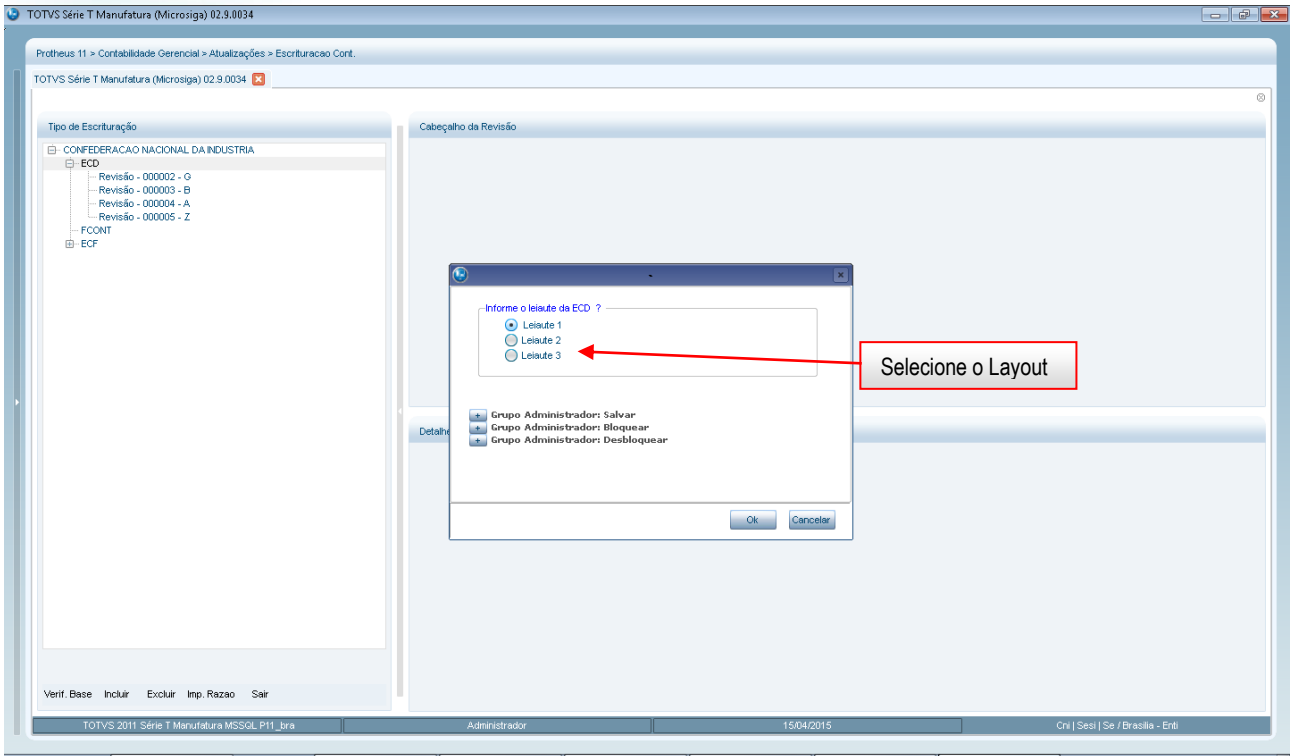


**1. Selecione a empresa**

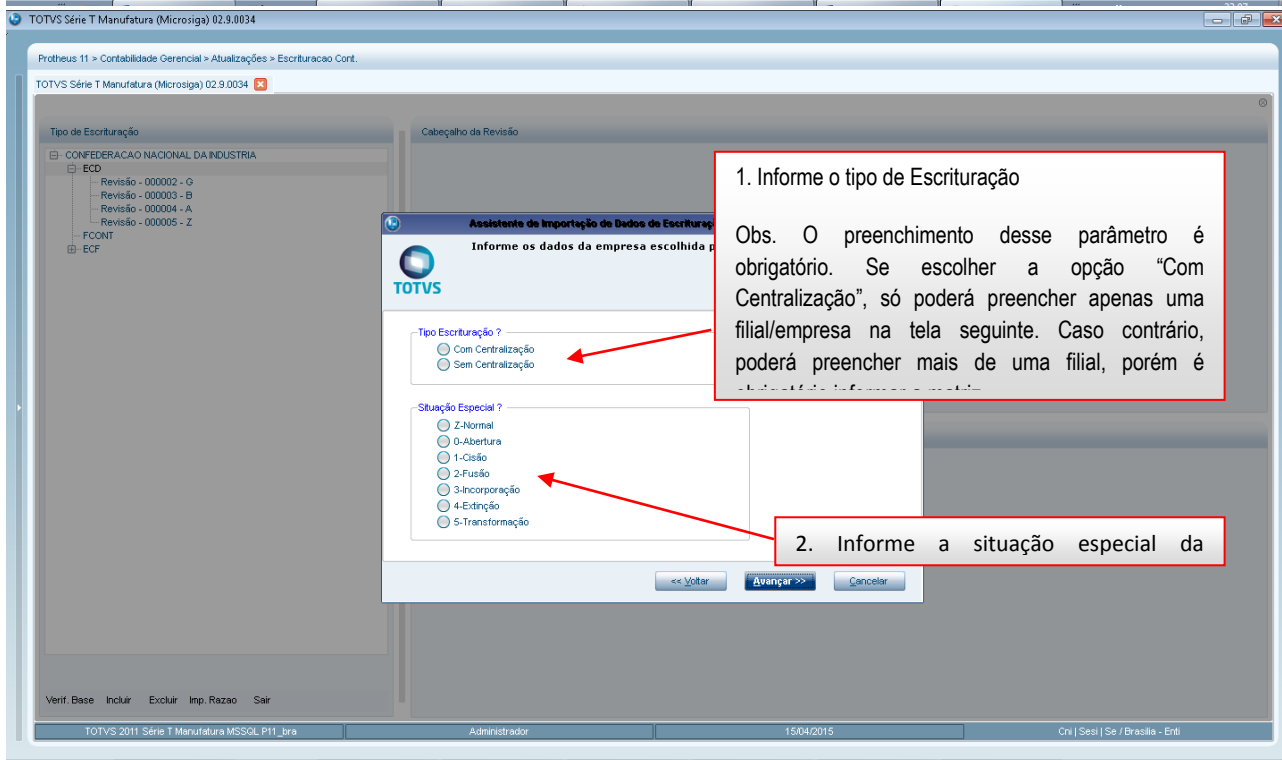
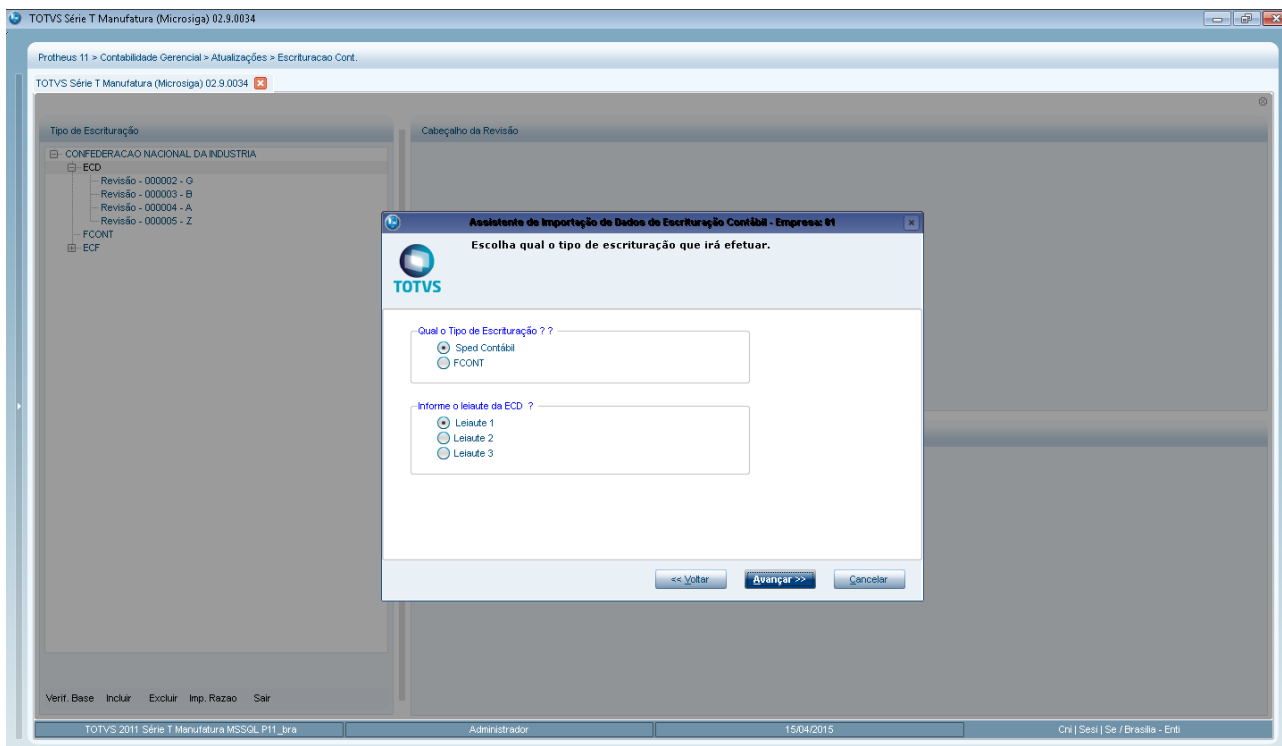
Informe a empresa/filial a qual deseja escriturar.

**2. Clique em incluir**

Clique em incluir para iniciar o preenchimento dos parâmetros







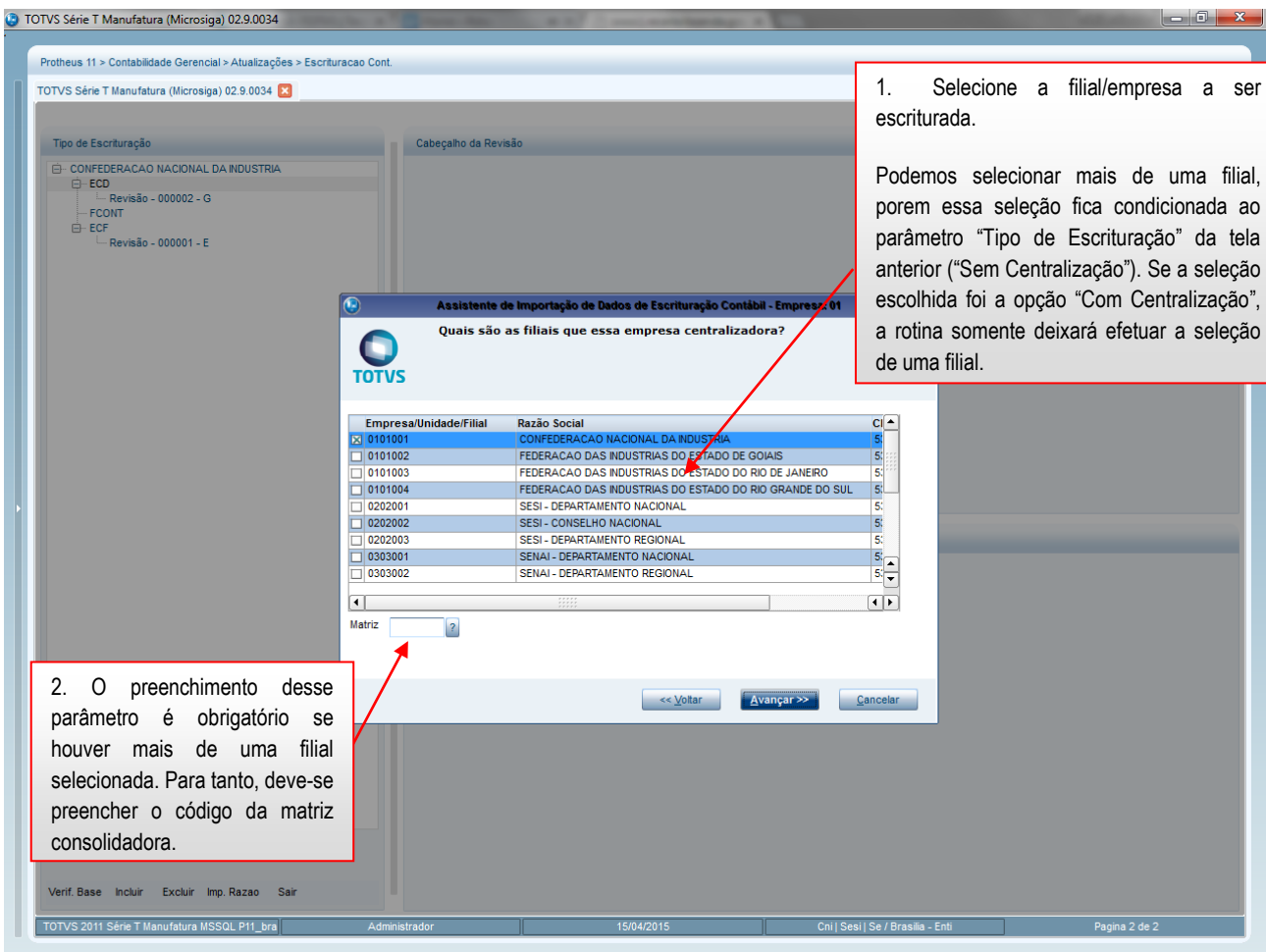
**1. Tipo de Escrituração**

O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Se escolher a opção “Sem Centralização”, só poderá preencher apenas uma filial ou empresa na tela seguinte. Caso contrário, poderá preencher mais de uma filial, porém é obrigatório informar a matriz a consolidadora.

Obs. O preenchimento das filiais/empresas e matriz ocorrerão na tela seguinte.

**2. Situação Especial**

O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar a Situação Especial da Empresa. Normalmente esse campo é preenchido com o conteúdo “Z”. Caso ocorra algum fato contábil na empresa, informar a situação especial que convém.



**Seleção de Empresa/Filial**

O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Sendo assim, selecione a empresa/filial a ser escriturada, observando o tipo de escrituração

**Matriz**

Preencher esse campo no caso de empresa consolidadora

**1. Preenchimento obrigatório.**

Obs. Deverá ser informado o código da instituição responsável pela administração do cadastro (conforme tabela publicada pelo Sped). Neste exemplo a empresa não se enquadra em nenhum dos seguimentos, por isso, foi preenchida a opção "00-Não ha".

**2. O preenchimento desse campo não é obrigatório.**

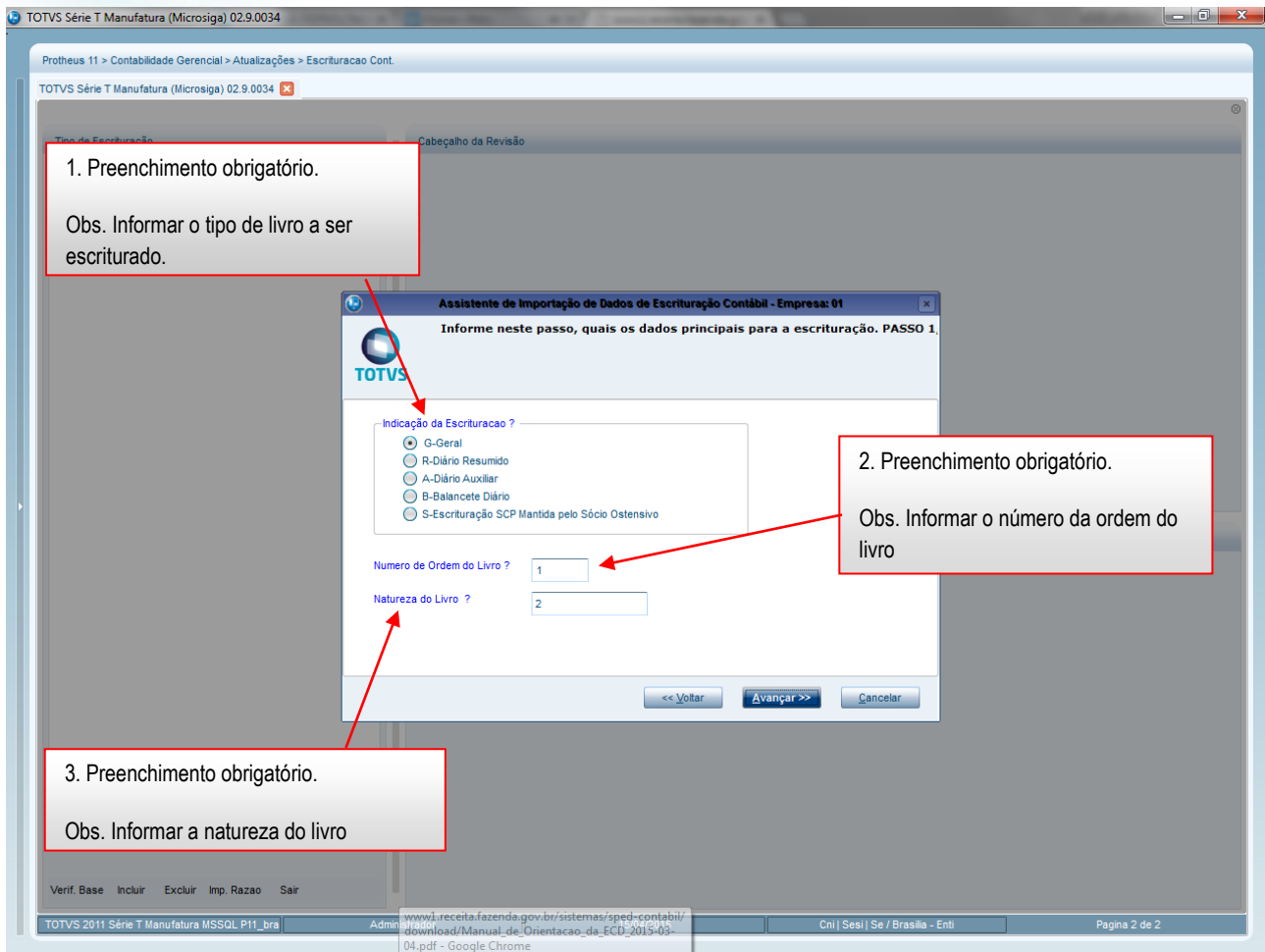
Obs. Código cadastral do empresário ou sociedade empresária na instituição escolhida na pergunta anterior.

**3. O preenchimento desse campo não é obrigatório.**

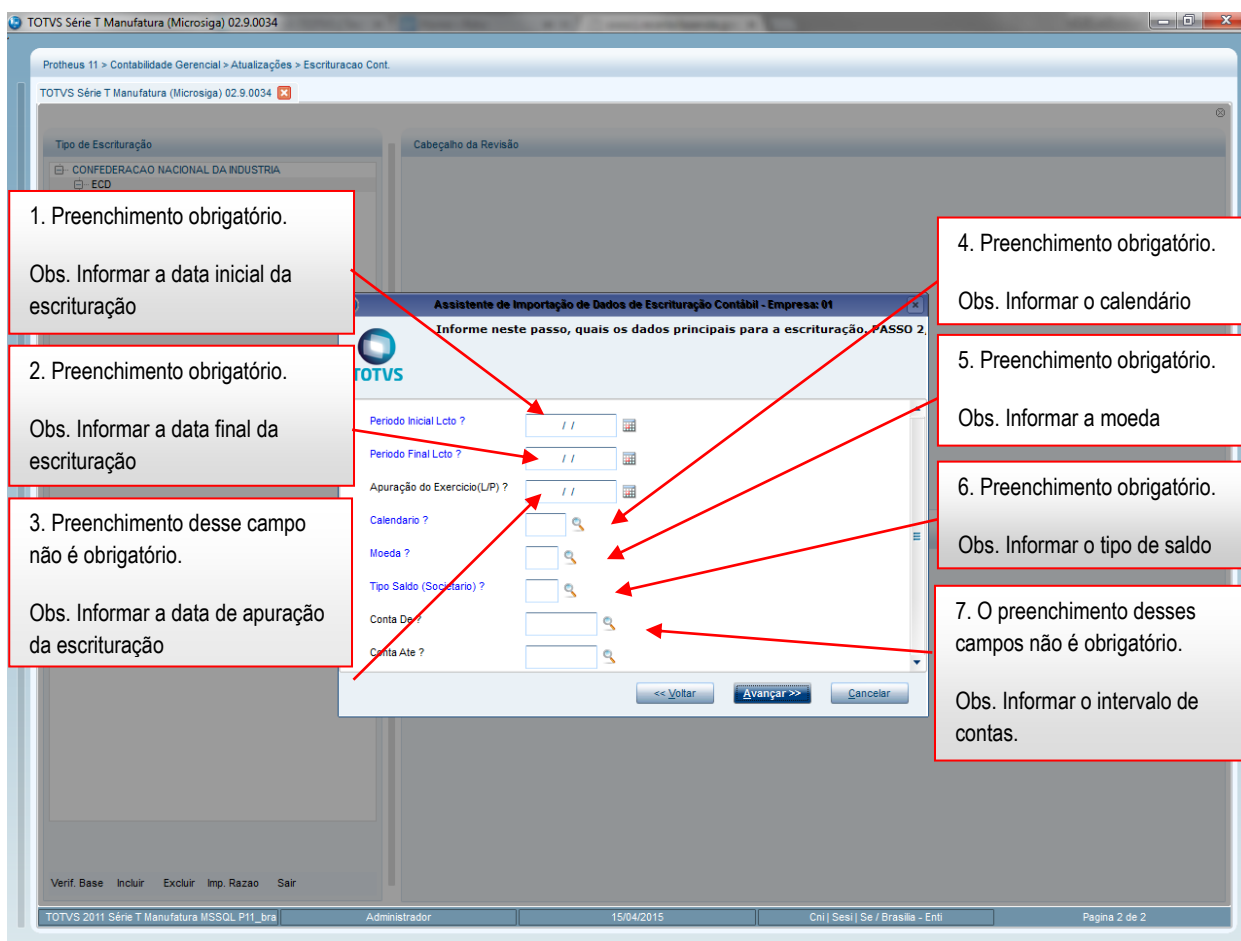
Somente preencher em caso de seleção do item "UF - Secretaria de Estado".

Obs. Deve-se preencher a Unidade Federativa, como exemplo: SP (São

|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>1. Outras Inscrições</b>  | O preenchimento desse campo é obrigatório. Se existir outros tipos de inscrições, o mesmo deve ser selecionado de acordo com o órgão regulamentador da empresa |
| <b>2. Inscrição</b>          | Caso haja a inscrição, informar neste campo. Código cadastral do empresário ou sociedade empresária na instituição escolhida na pergunta anterior.             |
| <b>3. Unidade Federativa</b> | Somente preencher em caso de seleção do item "UF - Secretaria de Estado". Deve-se preencher a Unidade Federativa, como exemplo: SP (São Paulo).                |



|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| <b>1. Indicação da Escrituração</b> | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Sendo assim, deve-se informar o tipo do livro a ser escriturado. G ou R ou B ou A  |
| <b>2. Número de Ordem do Livro</b>  | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Sendo assim, deve-se informar o número de ordem do livro para escrituração.  |
| <b>3. Natureza do Livro</b>         | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Sendo assim, deve-se informar a natureza do livro. Natureza do livro associado; finalidade a que se destina o instrumento. |



|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>1. Período Inicial Lcto</b>        | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o período inicial de lançamentos do SIGACTB.  |
| <b>2. Período Final Lcto</b>          | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o período final de lançamentos do SIGACTB.  |
| <b>3. Apuração do Exercício (L/P)</b> | Data de Apuração de lucros e perdas do exercício a ser escriturado. (Informar a data em que foi zerado os saldos no exercício informado pelo calendário).                         |
| <b>4. Calendário</b>                  | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o calendário do exercício a ser escriturado. Esse parâmetro irá influenciar na composição dos saldos. |
| <b>5. Moeda CTB</b>                   | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar a moeda corrente do país de escrituração  |
| <b>6. Tipo de Saldo</b>               | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o tipo de saldo a ser escriturado   |
| <b>7. Conta De</b>                    | Informar o Plano de Contas inicial para escrituração  |
| <b>8. Conta Ate</b>                   | Informar o Plano de Contas Final para escrituração  |

**1. O preenchimento desse campo não é obrigatório.**  
Obs. Informar a data inicial do demonstrativo.

**2. O preenchimento desse campo não é obrigatório.**  
Obs. Informar a data final do demonstrativo.

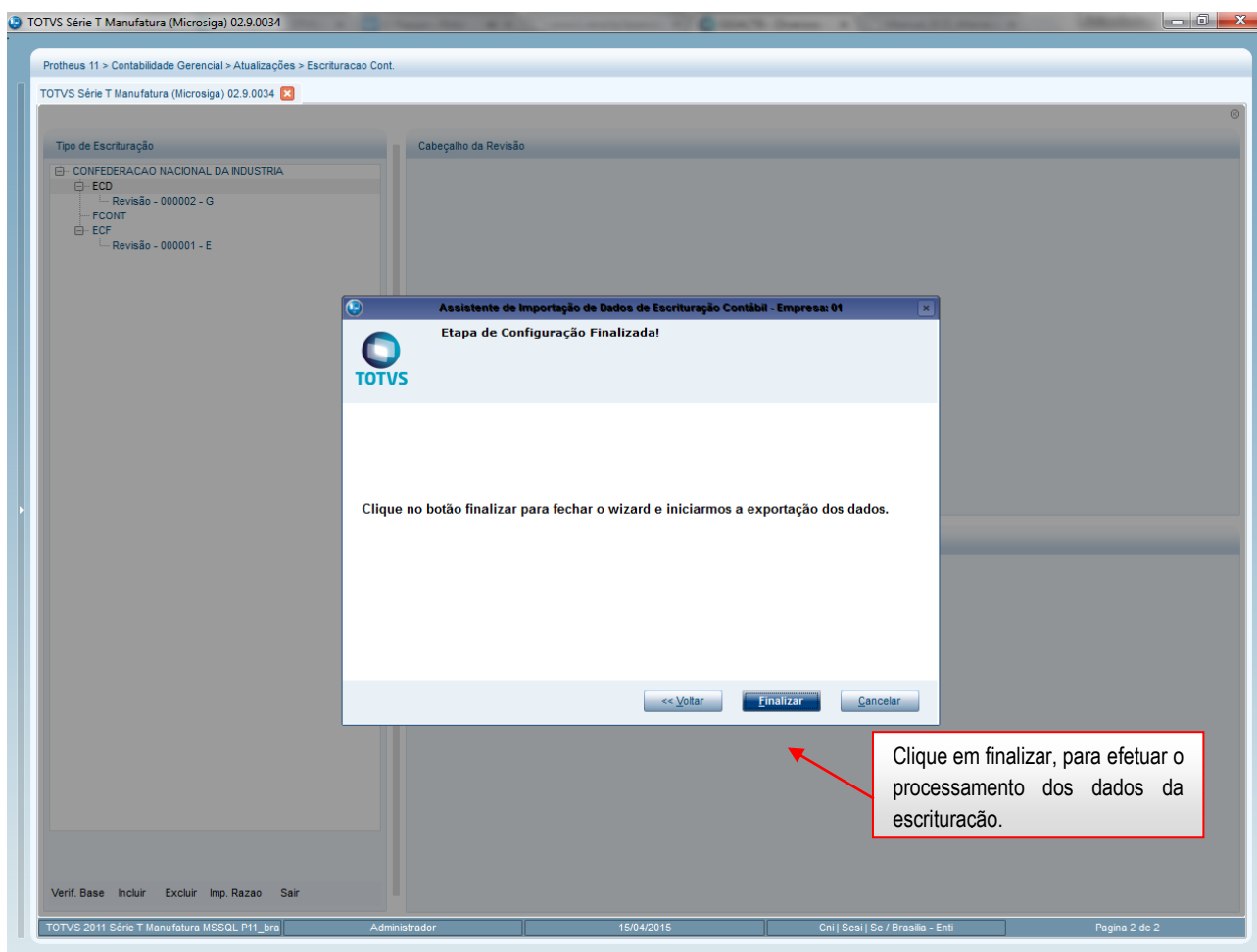
**3. Preenchimento desse campo não é obrigatório.**  
Obs. Informar o código da configuração do livro do Balanço Patrimonial.

**4. Preenchimento desse campo não é obrigatório.**  
Obs. Informar o código da configuração do livro do Demonstrativo de Resultados.

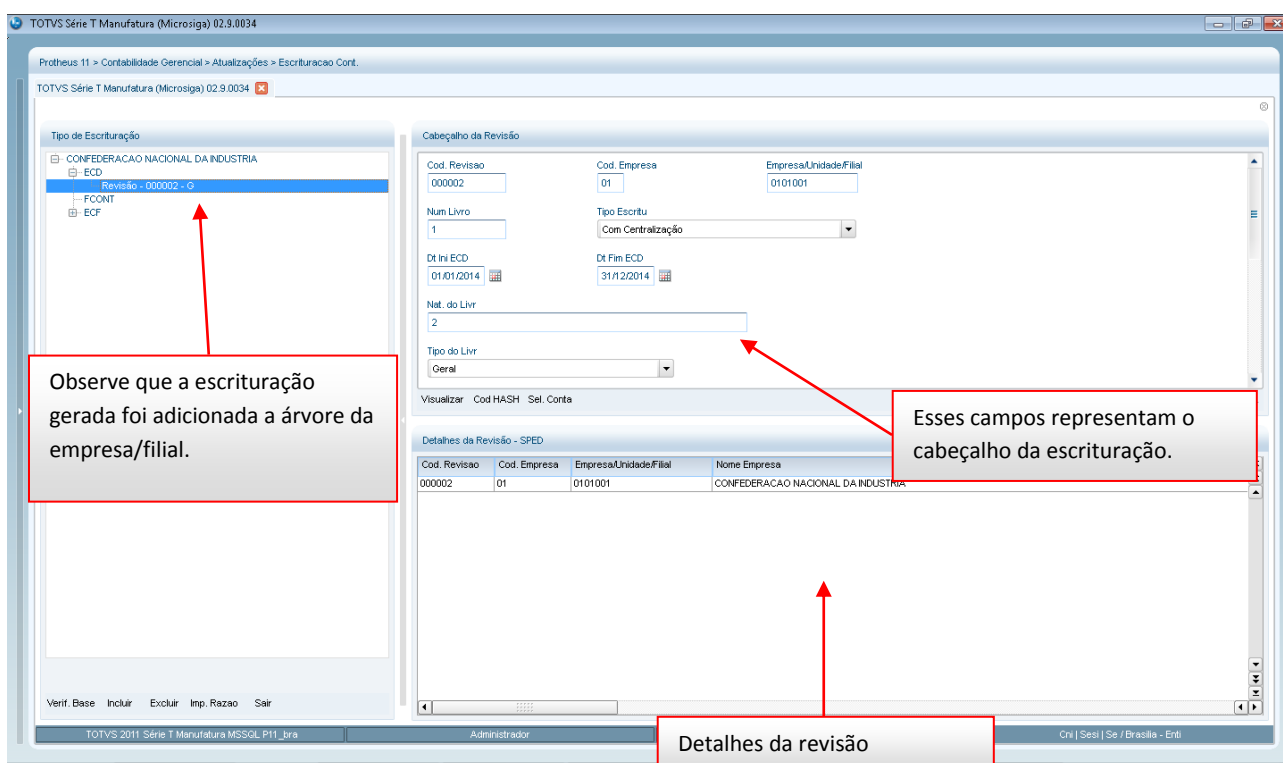
**5. Preenchimento desse campo não é obrigatório.**  
Obs. Campo destinado a informar o arquivo RTF para importação de Outras Demons.

**6. Preenchimento obrigatório.**  
Obs. Informar se processa C.Custo ou não. Este campo está condicionado a forma de amarração do Plano de contas Referencial.

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| <b>1. Período Inicial Demons.</b> | Informar o período inicial da demonstração contábil. Esse parâmetro independe do calendário informado.                 |
| <b>2. Período Final Demons.</b>   | Informar o período final da demonstração contábil. Esse parâmetro independe do calendário informado.                   |
| <b>3. Cod. Conf. Bal. Patrim</b>  | Informar o código do livro (CTN) que foi amarrado a visão gerencial ref. ao Balanço patrimonial.                       |
| <b>4. Cod. Conf. DRE</b>          | Informar o código do livro (CTN) que foi amarrado a visão gerencial ref. ao DRE.                                       |
| <b>5. Outras Demonstrações</b>    | Informar o caminho referente ao documento RTF criado pelo contador.  |
| <b>6. Processa C.Custo</b>        | Informar se processa C.Custo ou não. Este campo está condicionado a forma de amarração do Plano de contas Referencial. |



Clique em finalizar, para efetuar o processamento dos dados da escrituração.



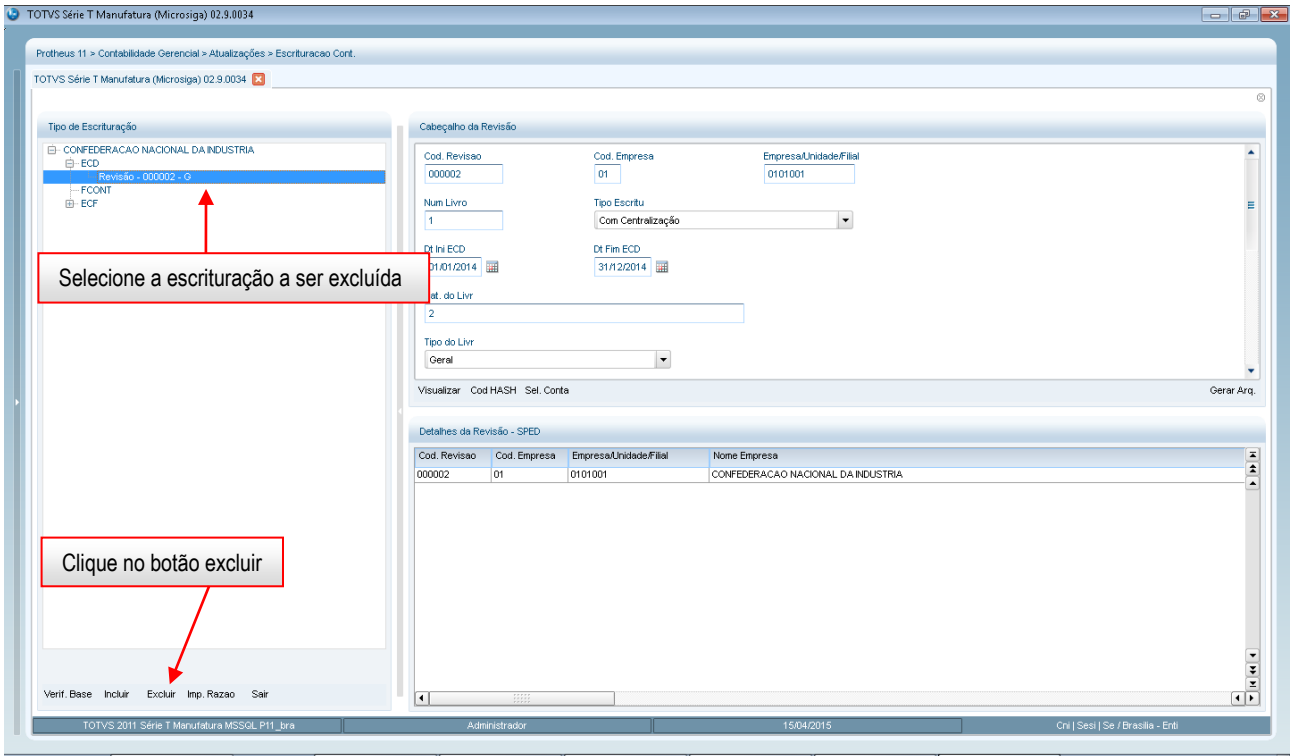
Observe que a escrituração gerada foi adicionada a árvore da empresa/filial.

Esses campos representam o cabeçalho da escrituração.

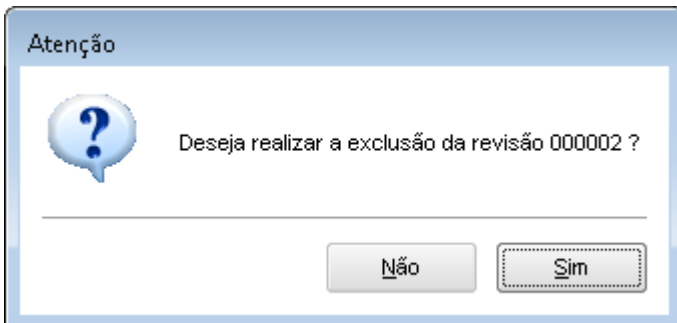
Detalhes da revisão

### 3. Excluir Escrituração

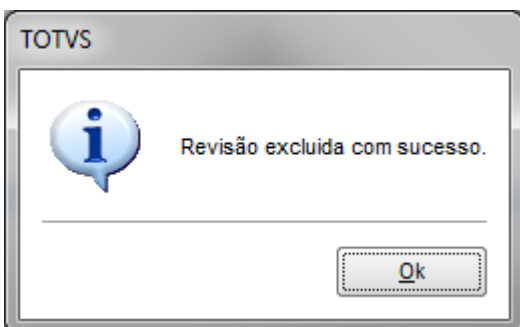
Procedimento para excluir a escrituração gerada:



Será exibida a seguinte mensagem

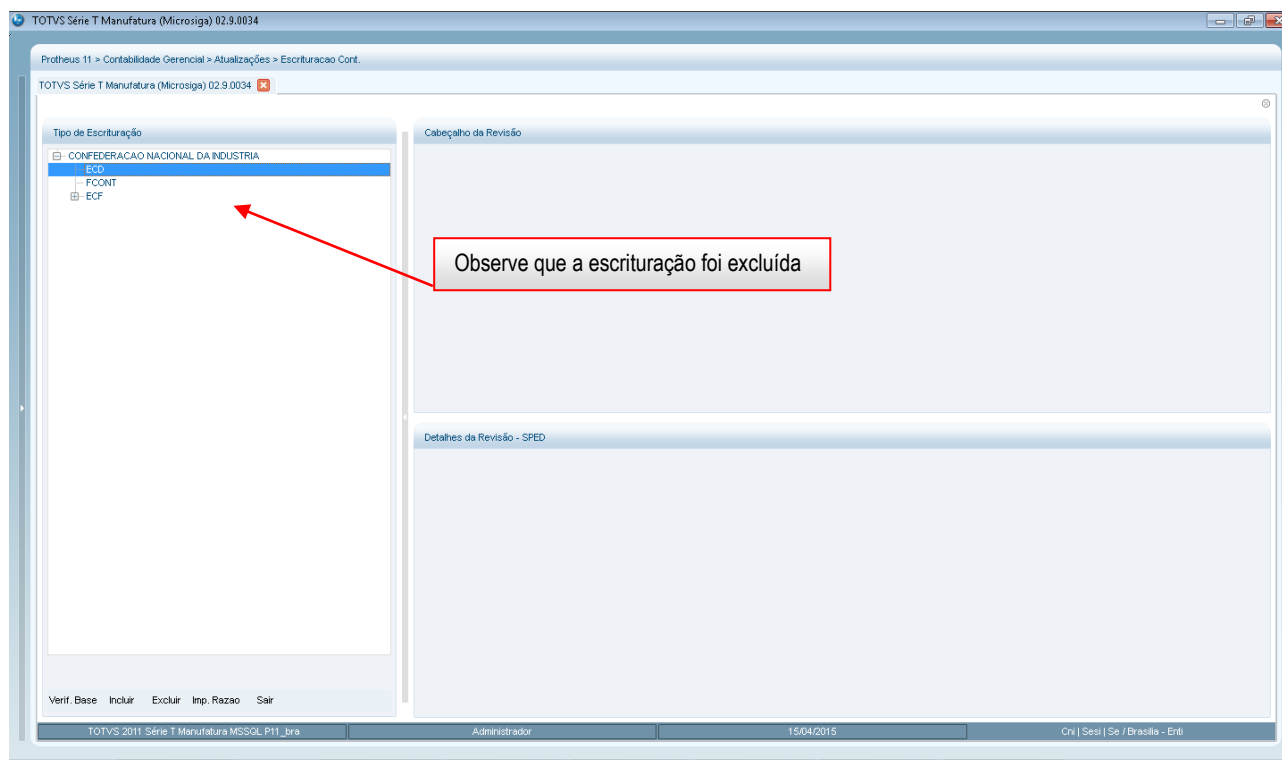


Ao selecionar a opção sim, será exibida a mensagem





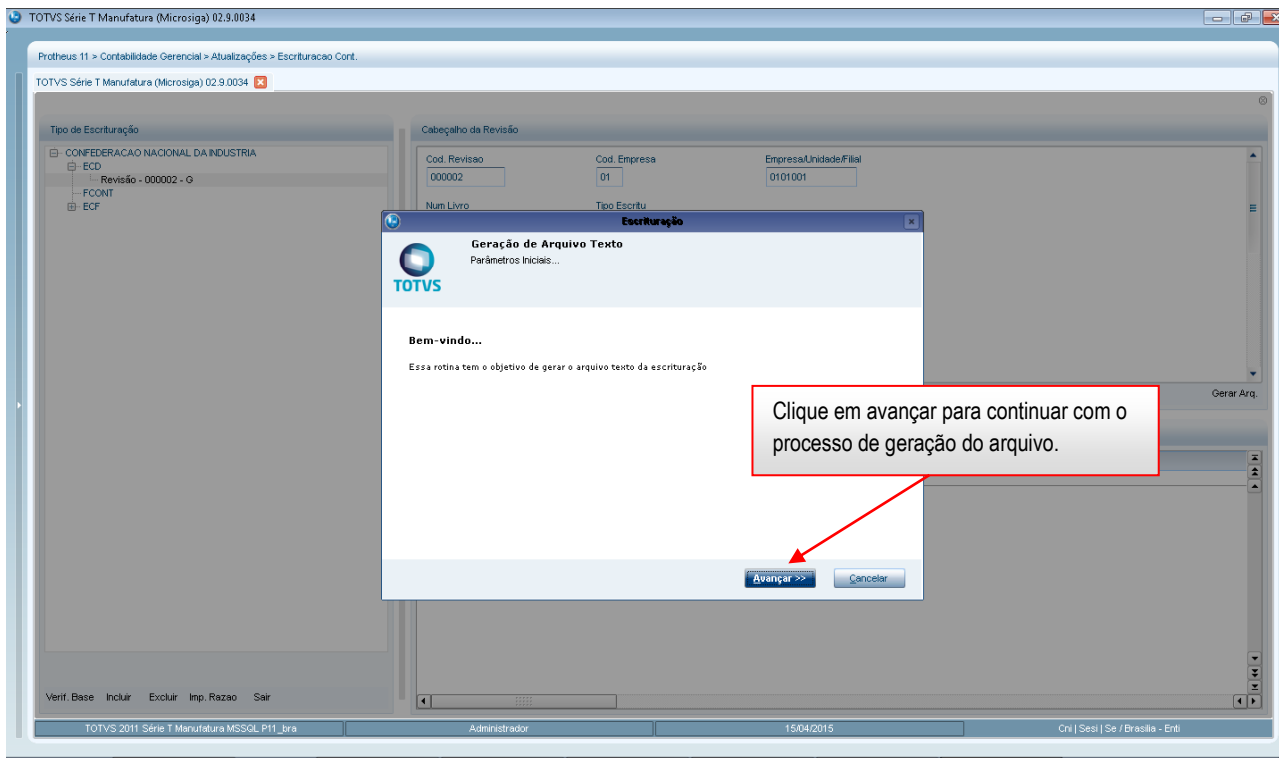
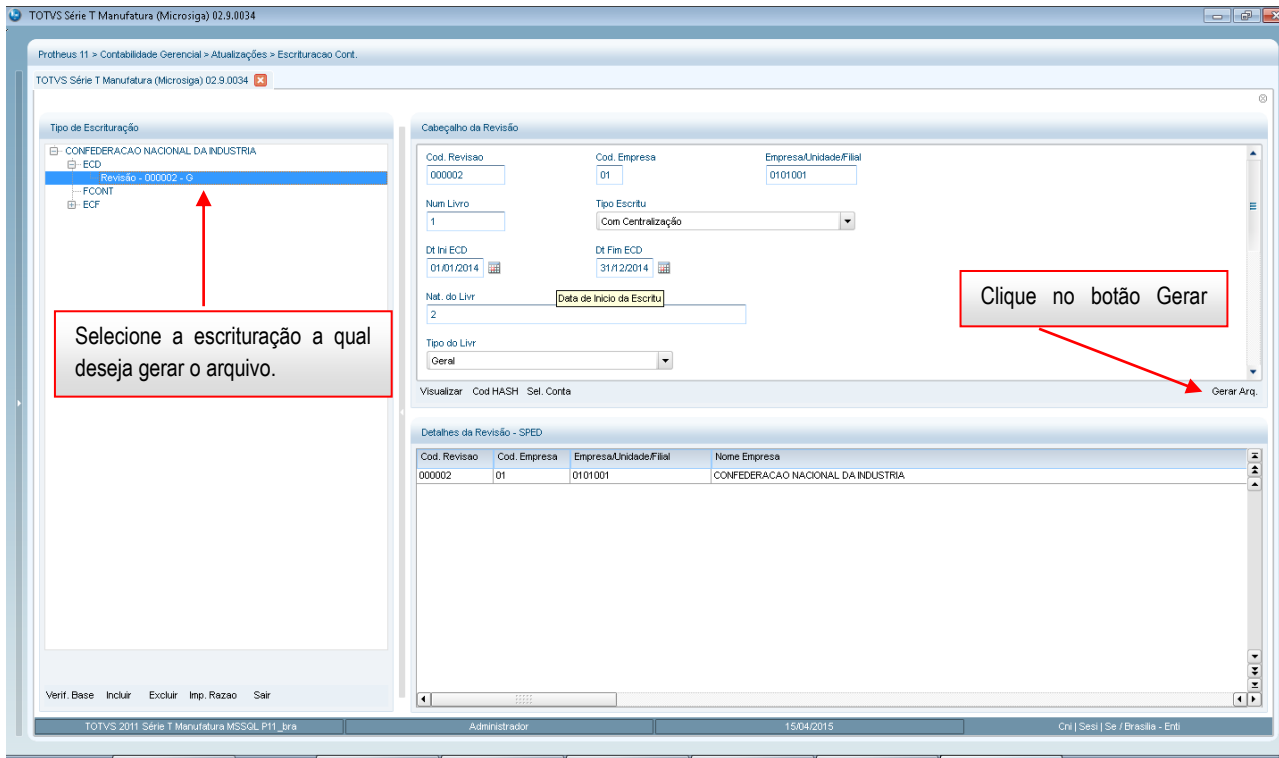
Ao voltar a tela principal, a revisão foi excluída.

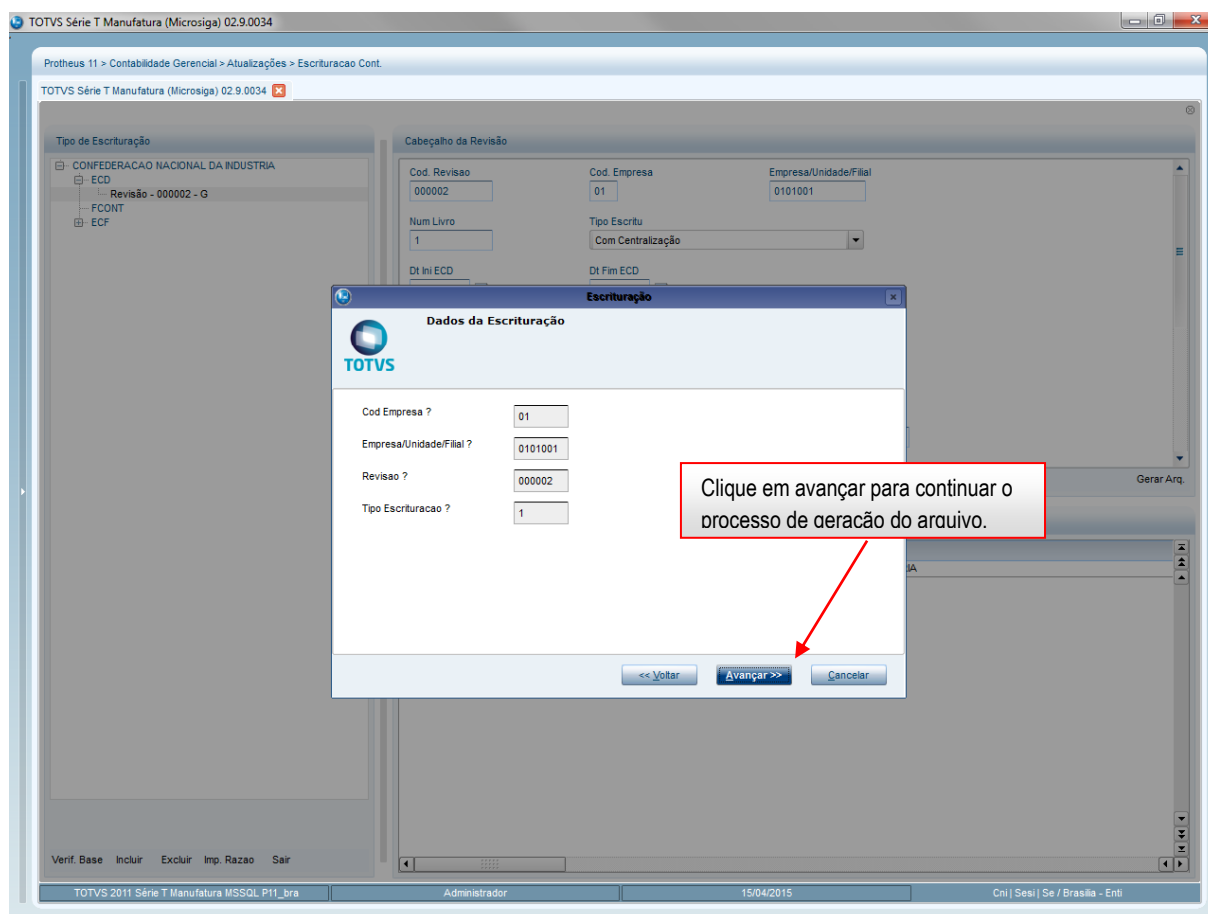


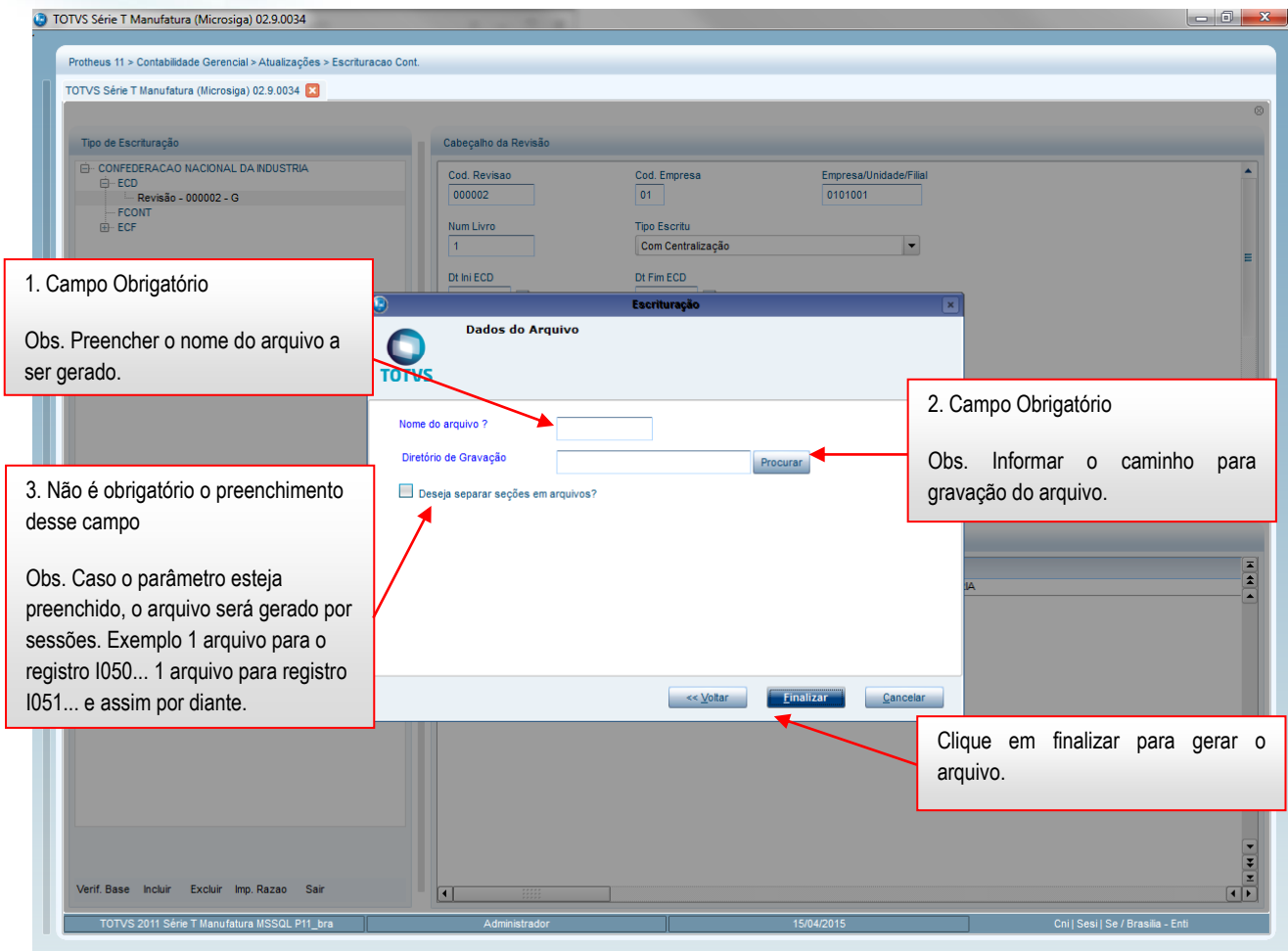
#### 4. Gerar Arquivo

Processo de geração do arquivo texto para importação e validação no PVA da RFB.

Procedimento para geração do arquivo de escrituração







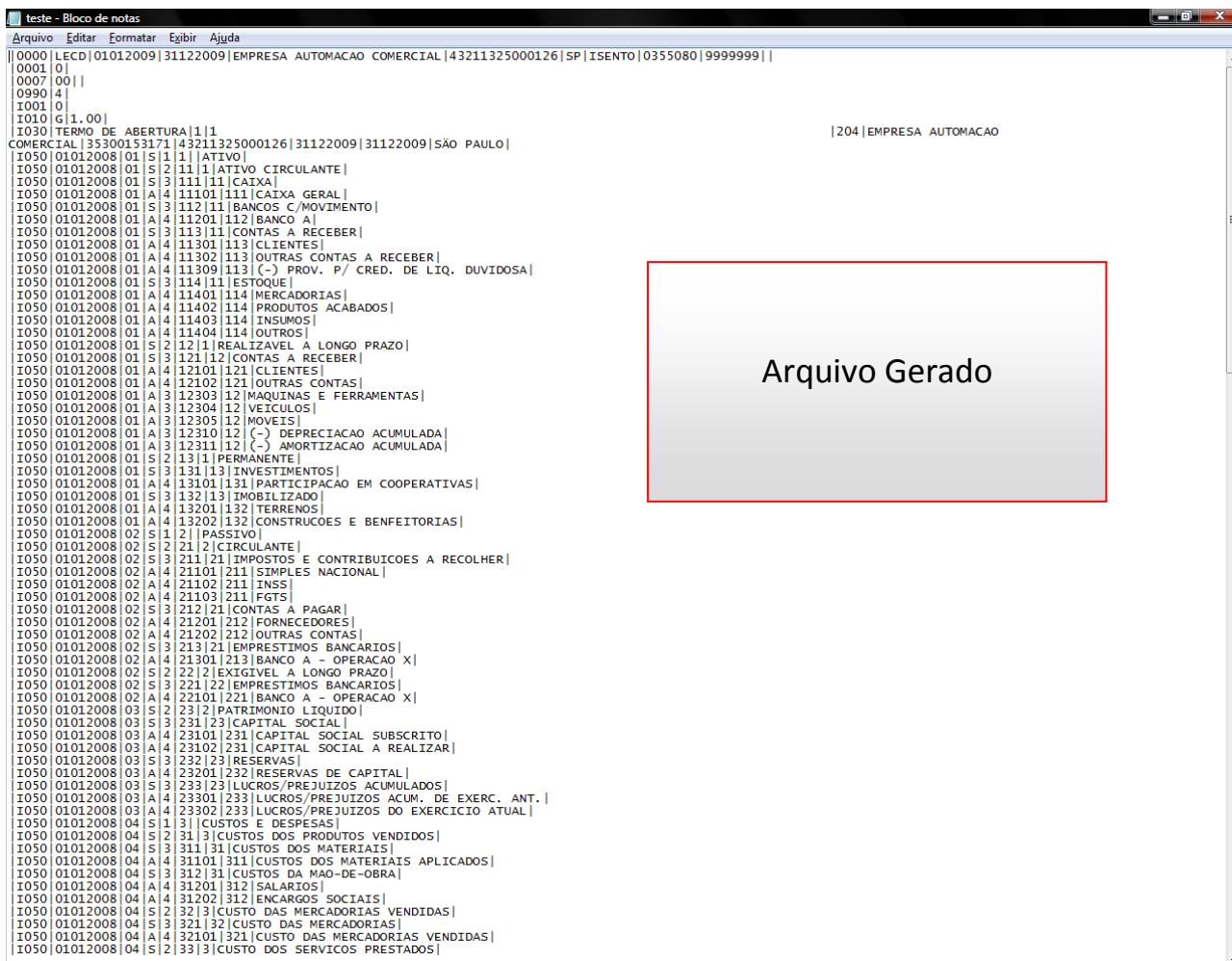
|   |  |
|---|--|
| <b>1. Nome do Arquivo</b>                   | O preenchimento desse campo é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o nome do arquivo para geração.  |
| <b>2. Diretório de Gravação</b>             | O preenchimento desse campo é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o local a ser gravado.   |
| <b>3. Deseja separar sessões em arquivo</b> | No momento da geração do arquivo de SPED, o usuário poderá escolher se deseja quebrar o arquivo pelas sessões do mesmo. Isso é utilizado para importação de cada sessão em validadores específicos (Softteam, ECT.).<br>Obs. Os arquivos serão gravados em um diretório com o mesmo nome dado ao arquivo |

# Manual SPED Contábil - ECD

Este documento é de propriedade da TOTVS. Todos os direitos reservados. ©

Este documento é de propriedade da TOTVS. Todos os direitos reservados. ©

Este documento é de propriedade da TOTVS. Todos os direitos reservados. ©



```

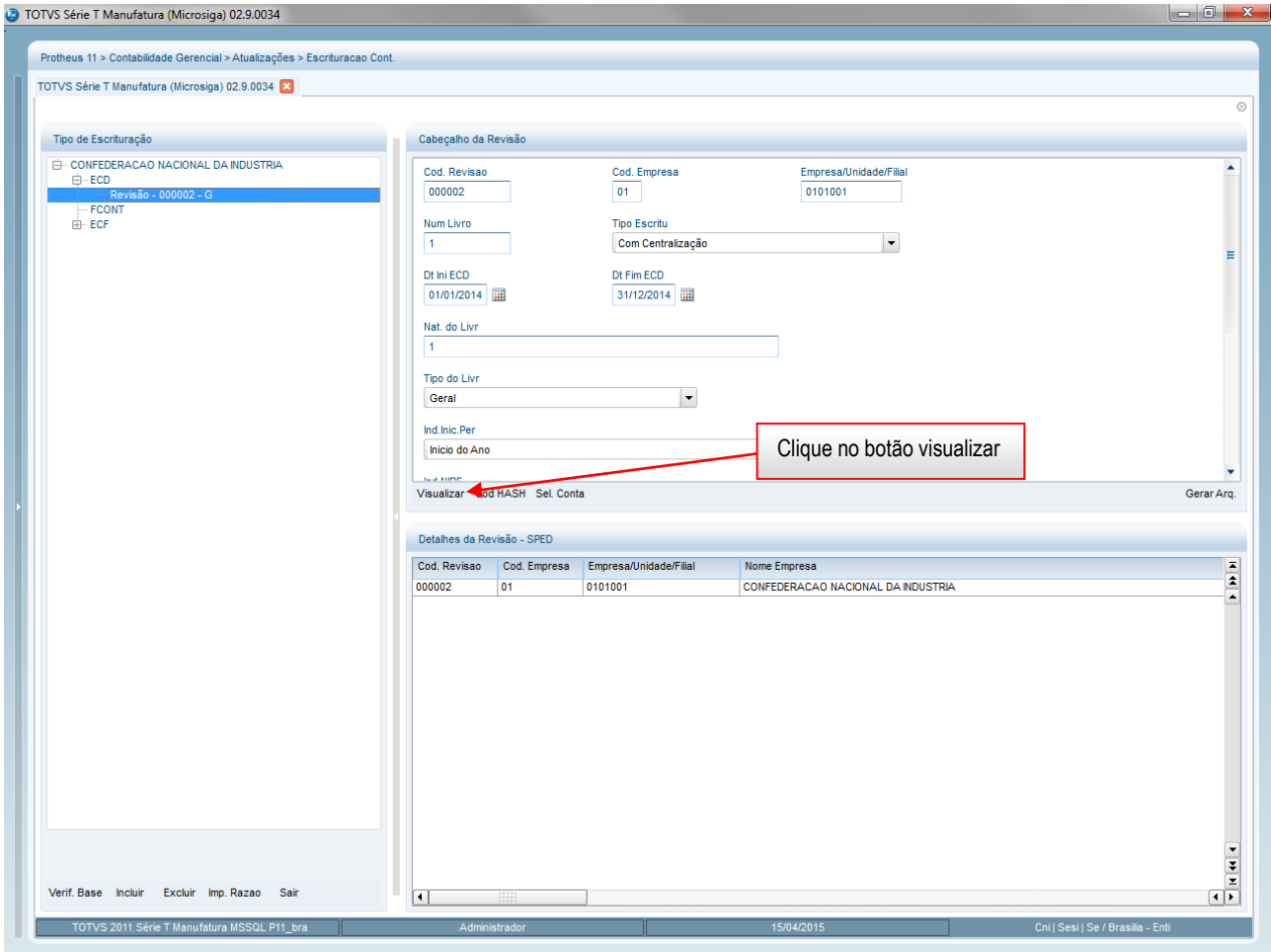
0000 LECD|01012009|31122009|EMPRESA AUTOMACAO COMERCIAL|43211325000126|SP|ISENTO|0355080|9999999||
0001 0|
0007 00||
0990 4|
I001 0|
I010 G1.00|
I030 TERMO DE ABERTURA|1|1|                                     |204|EMPRESA AUTOMACAO
COMERCIAL|35300153171|43211325000126|31122009|31122009|SÃO PAULO|
I050 01012008 01 5 1 1|1|ATIVO|
I050 01012008 01 5 2 11 1|1|ATIVO CIRCULANTE|
I050 01012008 01 5 3 111 11|1|CAIXA|
I050 01012008 01 A 4 11101 111|1|CAIXA GERAL|
I050 01012008 01 5 3 112 11|1|BANCOS C/MOVIMENTO|
I050 01012008 01 A 4 11201 112|1|BANCO A|
I050 01012008 01 5 3 113 11|1|CONTAS A RECEBER|
I050 01012008 01 A 4 11301 113|1|CLIENTES|
I050 01012008 01 A 4 11302 113|1|OUTRAS CONTAS A RECEBER|
I050 01012008 01 A 4 11309 113|1|PROV. P/ CRED. DE LIQ. DUVIDOSA|
I050 01012008 01 5 3 114 11|1|ESTOQUE|
I050 01012008 01 A 4 11401 114|1|MERCADORIAS|
I050 01012008 01 A 4 11402 114|1|PRODUTOS ACABADOS|
I050 01012008 01 A 4 11403 114|1|INSUMOS|
I050 01012008 01 A 4 11404 114|1|OUTROS|
I050 01012008 01 5 2 12 1|1|REALIZAVEL A LONGO PRAZO|
I050 01012008 01 5 3 121 12|1|CONTAS A RECEBER|
I050 01012008 01 A 4 12101 121|1|CLIENTES|
I050 01012008 01 A 4 12102 121|1|OUTRAS CONTAS|
I050 01012008 01 A 3 12303 12|1|MAQUINAS E FERRAMENTAS|
I050 01012008 01 A 3 12304 12|1|VEICULOS|
I050 01012008 01 A 3 12305 12|1|MOVEIS|
I050 01012010 01 A 3 12310 12|1|(-) DEPRECIACAO ACUMULADA|
I050 01012008 01 A 3 12311 12|1|(-) AMORTIZACAO ACUMULADA|
I050 01012008 01 5 2 13 1|1|PERMANENTE|
I050 01012008 01 5 3 131 13|1|INVESTIMENTOS|
I050 01012008 01 A 4 13101 131|1|PARTICIPACAO EM COOPERATIVAS|
I050 01012008 01 A 4 13201 132|1|TERRENOS|
I050 01012008 01 A 4 13202 132|1|CONSTRUCOES E BENFEITORIAS|
I050 01012008 02 5 1 2 1|1|PASSIVO|
I050 01012008 02 5 2 21 2|1|CIRCULANTE|
I050 01012008 02 5 3 211 21|1|IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER|
I050 01012008 02 A 4 21101 211|1|SIMPLES NACIONAL|
I050 01012008 02 A 4 21102 211|1|INSS|
I050 01012008 02 A 4 21103 211|1|FGTS|
I050 01012008 02 5 3 212 21|1|CONTAS A PAGAR|
I050 01012008 02 A 4 21201 212|1|FORNECEDORES|
I050 01012008 02 A 4 21202 212|1|OUTRAS CONTAS|
I050 01012008 02 5 3 213 21|1|EMPRESTIMOS BANCARIOS|
I050 01012008 02 A 4 21301 213|1|BANCO A - OPERACAO X|
I050 01012008 02 5 2 22 2|1|EXIGIVEL A LONGO PRAZO|
I050 01012008 02 5 3 221 22|1|EMPRESTIMOS BANCARIOS|
I050 01012008 02 A 4 22101 221|1|BANCO A - OPERACAO X|
I050 01012008 03 5 2 23 12|1|PATRIMONIO LIQUIDO|
I050 01012008 03 5 3 231 23|1|CAPITAL SOCIAL|
I050 01012008 03 A 4 23101 231|1|CAPITAL SOCIAL SUBSCRITO|
I050 01012008 03 A 4 23102 231|1|CAPITAL SOCIAL A REALIZAR|
I050 01012008 03 5 3 232 23|1|RESERVAS|
I050 01012008 03 A 4 23201 232|1|RESERVAS DE CAPITAL|
I050 01012008 03 5 3 233 23|1|LUCROS/PREJUIZOS ACUMULADOS|
I050 01012008 03 A 4 23301 233|1|LUCROS/PREJUIZOS ACUM. DE EXERC. ANT.|
I050 01012008 03 A 4 23302 233|1|LUCROS/PREJUIZOS DO EXERCICIO ATUAL|
I050 01012008 04 5 1 3 1|1|CUSTOS E DESPESAS|
I050 01012008 04 5 2 31 3|1|CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS|
I050 01012008 04 5 3 311 31|1|CUSTOS DOS MATERIAIS|
I050 01012008 04 A 4 31101 311|1|CUSTOS DOS MATERIAIS APLICADOS|
I050 01012008 04 5 3 312 31|1|CUSTOS DA MAO-DE-OBRA|
I050 01012008 04 A 4 31201 312|1|SALARIOS|
I050 01012008 04 A 4 31202 312|1|ENCARGOS SOCIAIS|
I050 01012008 04 5 2 32 3|1|CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS|
I050 01012008 04 5 3 321 32|1|CUSTO DAS MERCADORIAS|
I050 01012008 04 A 4 32101 321|1|CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS|
I050 01012008 04 5 2 33 3|1|CUSTO DOS SERVICOS PRESTADOS|

```

**5. Visualização:**

Neste processo, o usuário poderá visualizar os dados exportados para a ECD e efetuar a Consulta, Impressão e Exportação dos dados para o Excel (Planilha eletrônica).

Procedimento para visualizar os dados gerados na escrituração (Tabelas CS's)



**Consulta dos dados da ECD - Revisão: 000002**

Buscar:  Cancelar Ok

| Tabelas de Consulta |                                |
|---------------------|--------------------------------|
| CS0                 | ECD - REVISAO                  |
| CS1                 | ECD - Dados complementares da  |
| CS2                 | ECD - EMPRESA                  |
| CS3                 | ECD - Plano de Contas          |
| CS4                 | ECD - Plano de Contas Ref.     |
| CS5                 | ECD - Centro de Custo.         |
| CS6                 | ECD - Visão Gerencial / Conta  |
| CS7                 | ECD - Histórico Padrão         |
| CS8                 | ECD - Contabilistas            |
| CS9                 | ECD - Participante             |
| CSA                 | ECD - Cabeçalhos das movimenta |
| CSB                 | ECD - itens de movimentações   |
| CSC                 | ECD - Balancete                |
| CSD                 | ECD - Balanços cabeçalho       |
| CSE                 | ECD - Balanços itens           |

Clique duas vezes na tabela a qual deseja visualizar os dados.

Obs. Neste exemplo será utilizada a tabela de Plano de Contas (CS3)

TOTVS Série T Manufatura (Microsiga) 02.9.0034

Protheus 11 > Contabilidade Gerencial > Atualizações > Escrituração Cont.

TOTVS Série T Manufatura (Microsiga) 02.9.0034

Tipo de Escrituração: CONFEDERACAO NACIONAL DA INDUSTRIA > ECD > Revisão - 000002 - G > FCONT > ECF

Cabeçalho da Revisão: Cod. Revisão: 000002, Cod. Empresa: 01, Empresa/Unidade/Filial: 0101001, Num Livro: 1, Tipo Escritu: Com Centralização

| Cod. Revisao | CONTA     | DT ALTER.  | Cod Natureza | Ind. Conta | Nivel Cta. | Ch   |
|--------------|-----------|------------|--------------|------------|------------|------|
| 000002       | 1         | 01/01/2014 | 01           | S          |            | 1    |
| 000002       | 101       | 01/01/2014 | 01           | S          |            | 2 1  |
| 000002       | 10101     | 01/01/2014 | 01           | S          |            | 3    |
| 000002       | 101010100 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101010200 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101010300 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101010400 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101010500 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101010600 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101010701 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101010702 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101010800 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101010900 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101011000 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101011100 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 10103     | 01/01/2014 | 01           | S          |            | 3    |
| 000002       | 101030101 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101030102 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101030103 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101030104 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101030105 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101030106 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |
| 000002       | 101030107 | 01/01/2014 | 01           | A          |            | 4 10 |

CS3

Botões: Pesquisa, Impressão, Visualizar, Exp. Excel, Sair

Verif. Base Incluir Excluir Imp. Hazao Sair

TOTVS 2011 Série T Manufatura MSSQL P11\_bra | Administrador | 15/04/2015 | Cn1| Sesi| Se / Brasília - Ent

Dados da tabela CS3

Pesquisar registro

Imprimir todos os dados da tabela

Visualizar dado selecionado

Exportar todos os dados da tabela para o Excel



## 6- Cadastrar código Hash:

É o código de verificação/validação do arquivo gerado. Esse código será disponibilizado pelo PVA e posteriormente amarrado nos livros do tipo R e B. Essa informação deverá ser disponibilizada somente se existirem livros auxiliares.

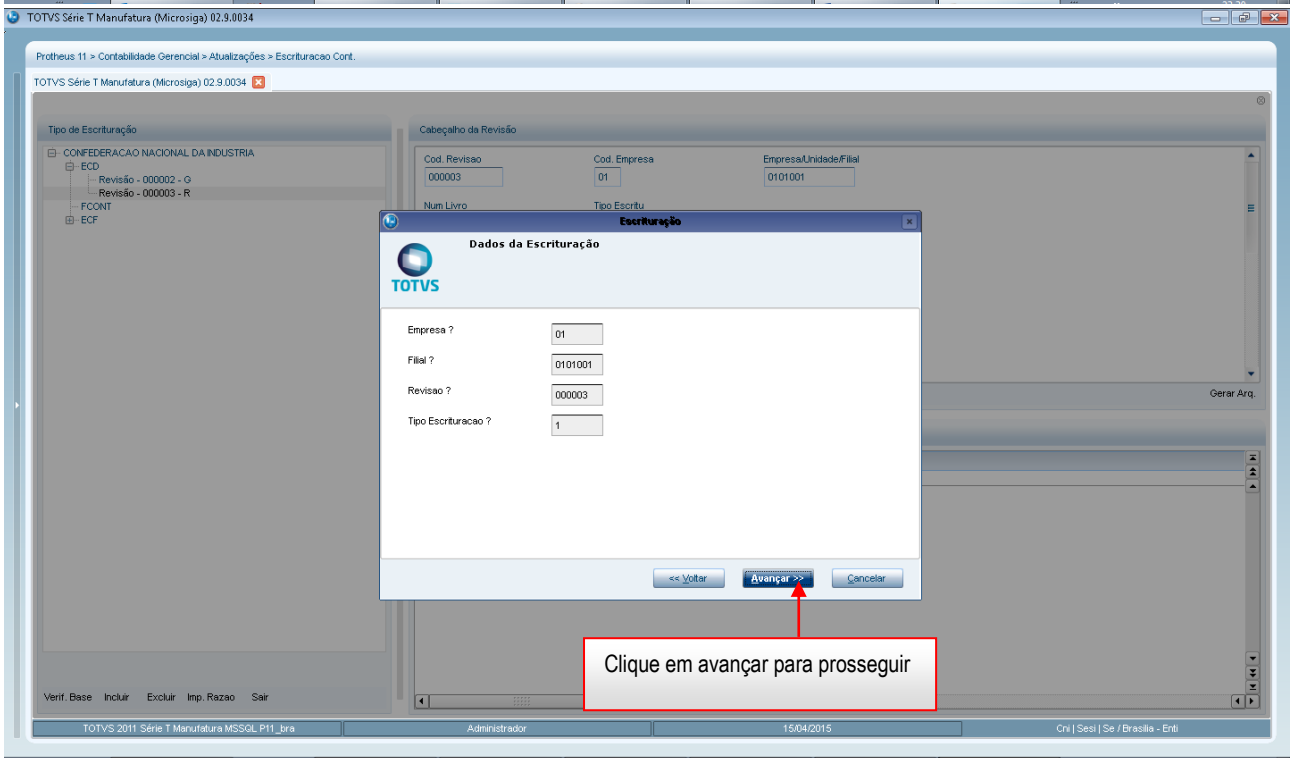
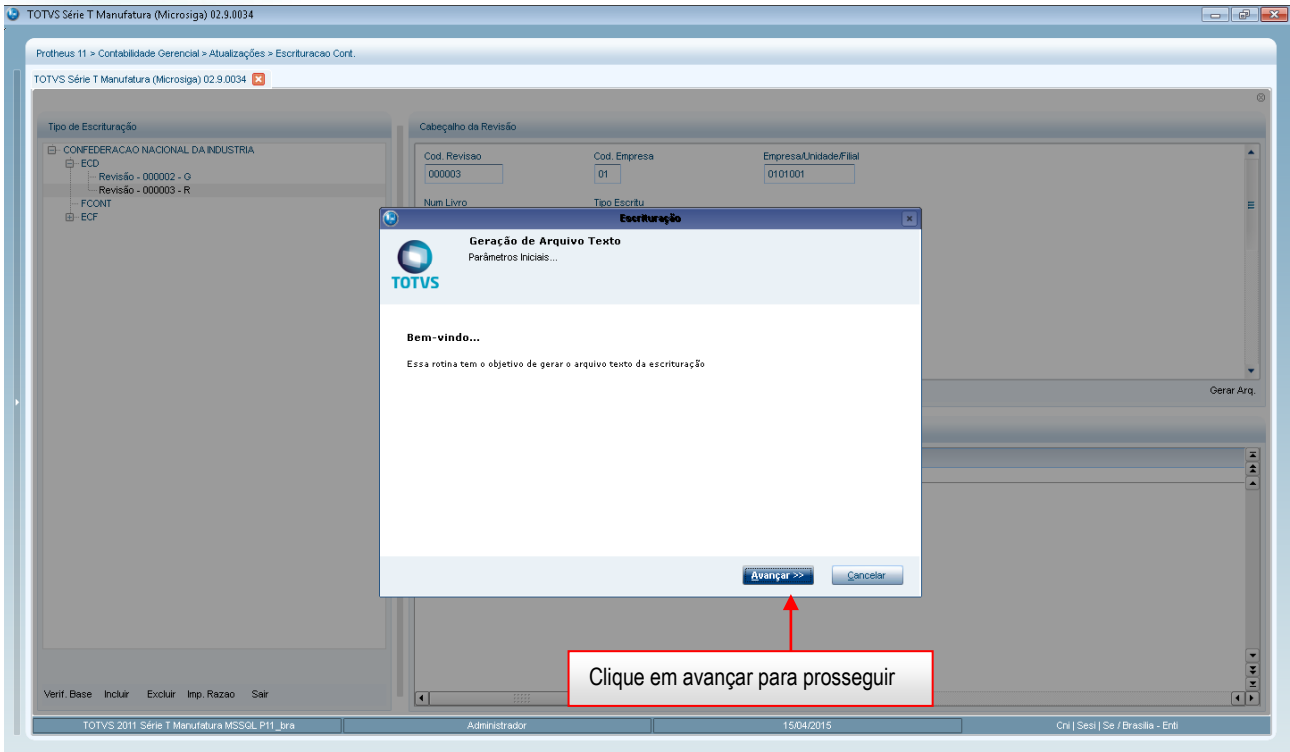
Procedimento para cadastrar o código Hash.

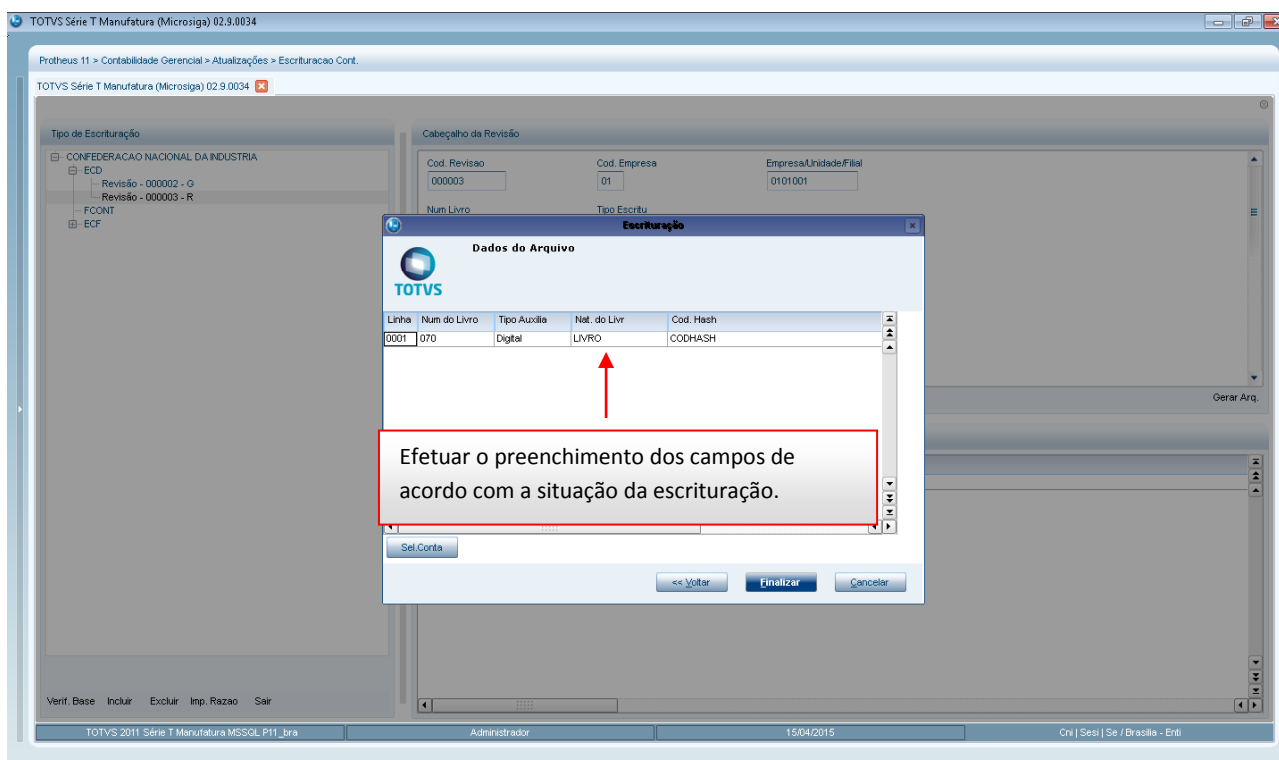
Observe que existe o número da revisão e o tipo do livro escriturado, neste caso o R.

Clique no botão Cod.Hash.

Obs. O código hash, só é possível ser efetuado, para os livros R ou B.

| Cod. Revisão | Cod. Empresa | Empresa/Unidade/Filial | Nome Empresa                       |
|--------------|--------------|------------------------|------------------------------------|
| 000003       | 01           | 0101001                | CONFEDERACAO NACIONAL DA INDUSTRIA |

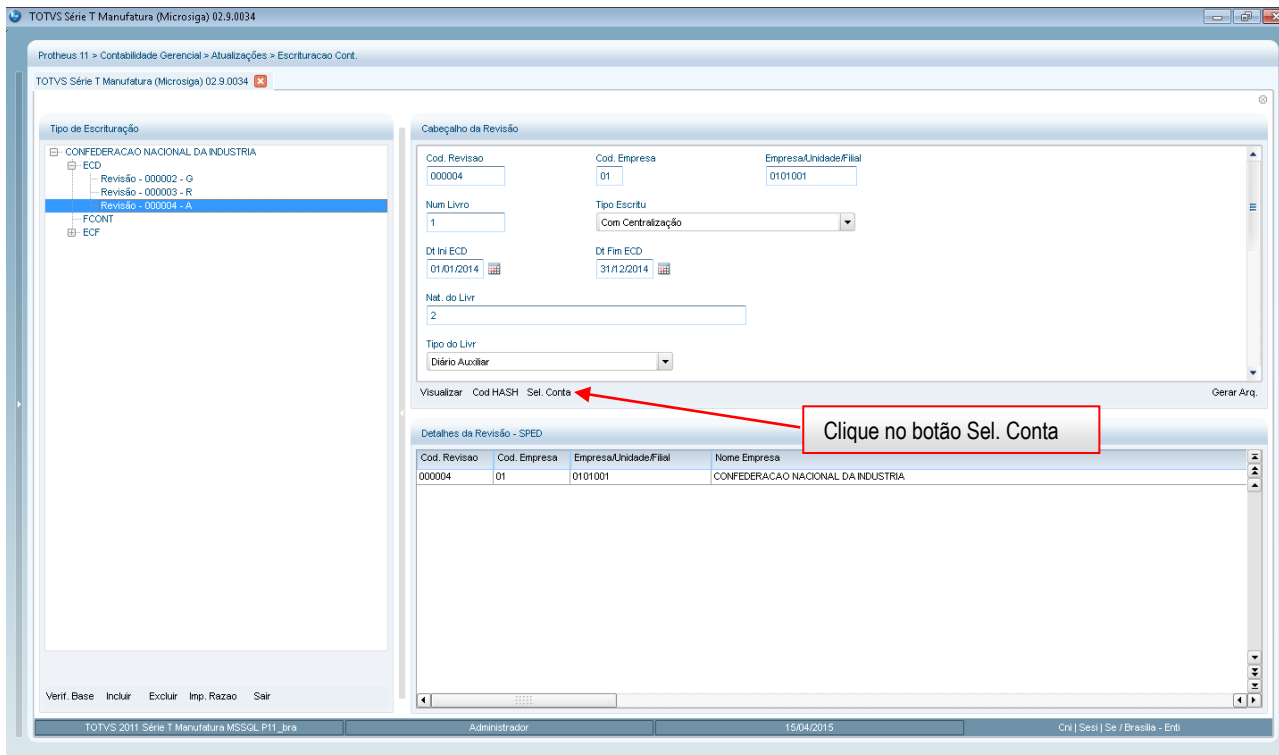




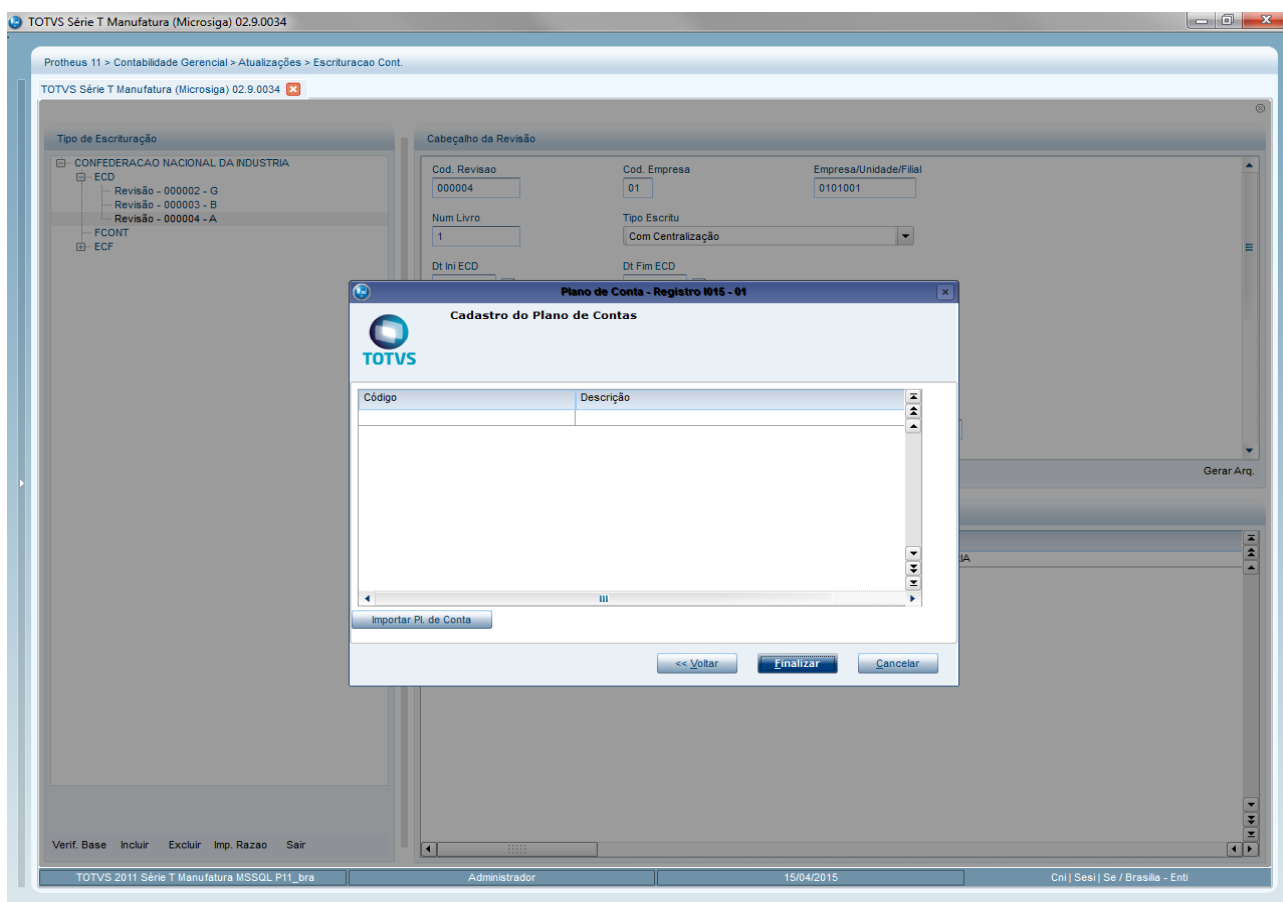
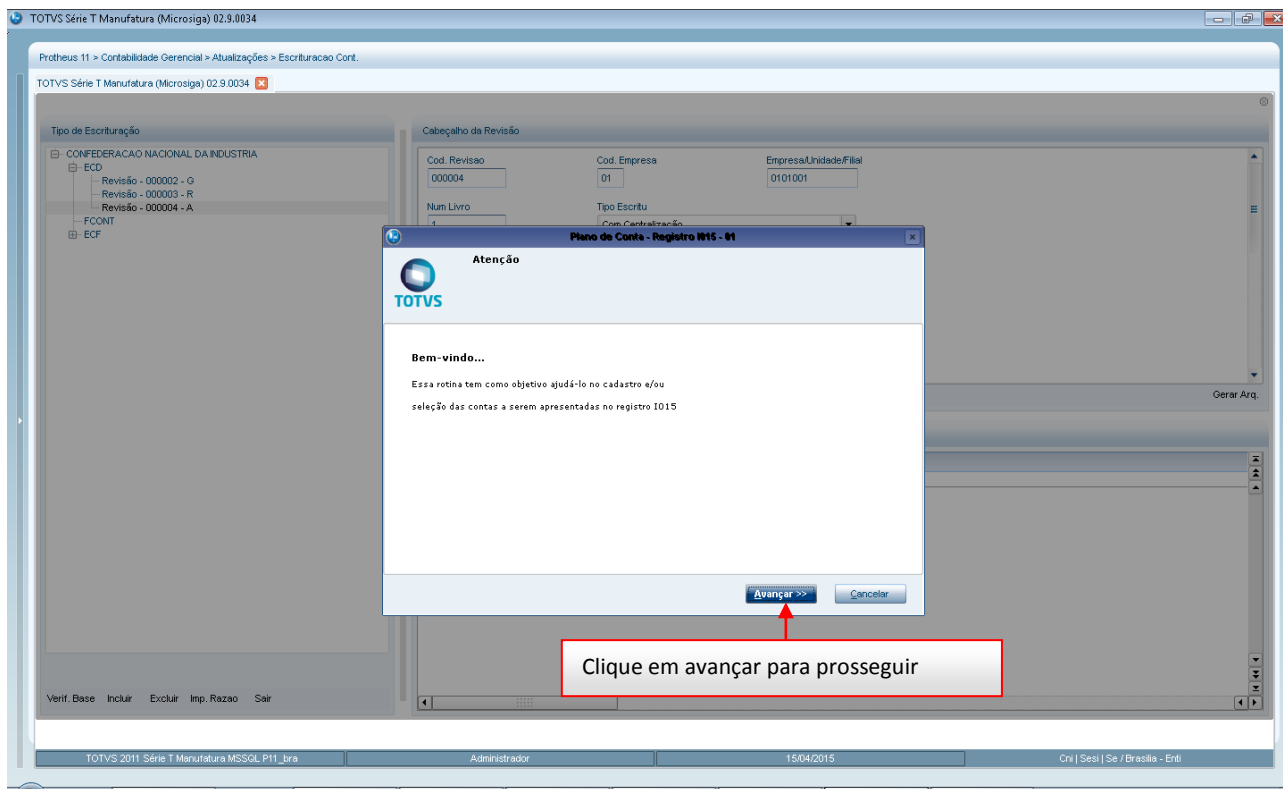
|                        |   |
|------------------------|---|
| <b>Linha</b>           | Número da ordem da linha  |
| <b>Número do livro</b> | O preenchimento desse campo é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o número do livro.  |
| <b>Nat. Do livro</b>   | O preenchimento desse campo é obrigatório. Para tanto, deve-se informar a natureza do livro |
| <b>Código hash</b>     | O preenchimento desse campo é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o código Hash       |

## 7. Selecionar Contas:

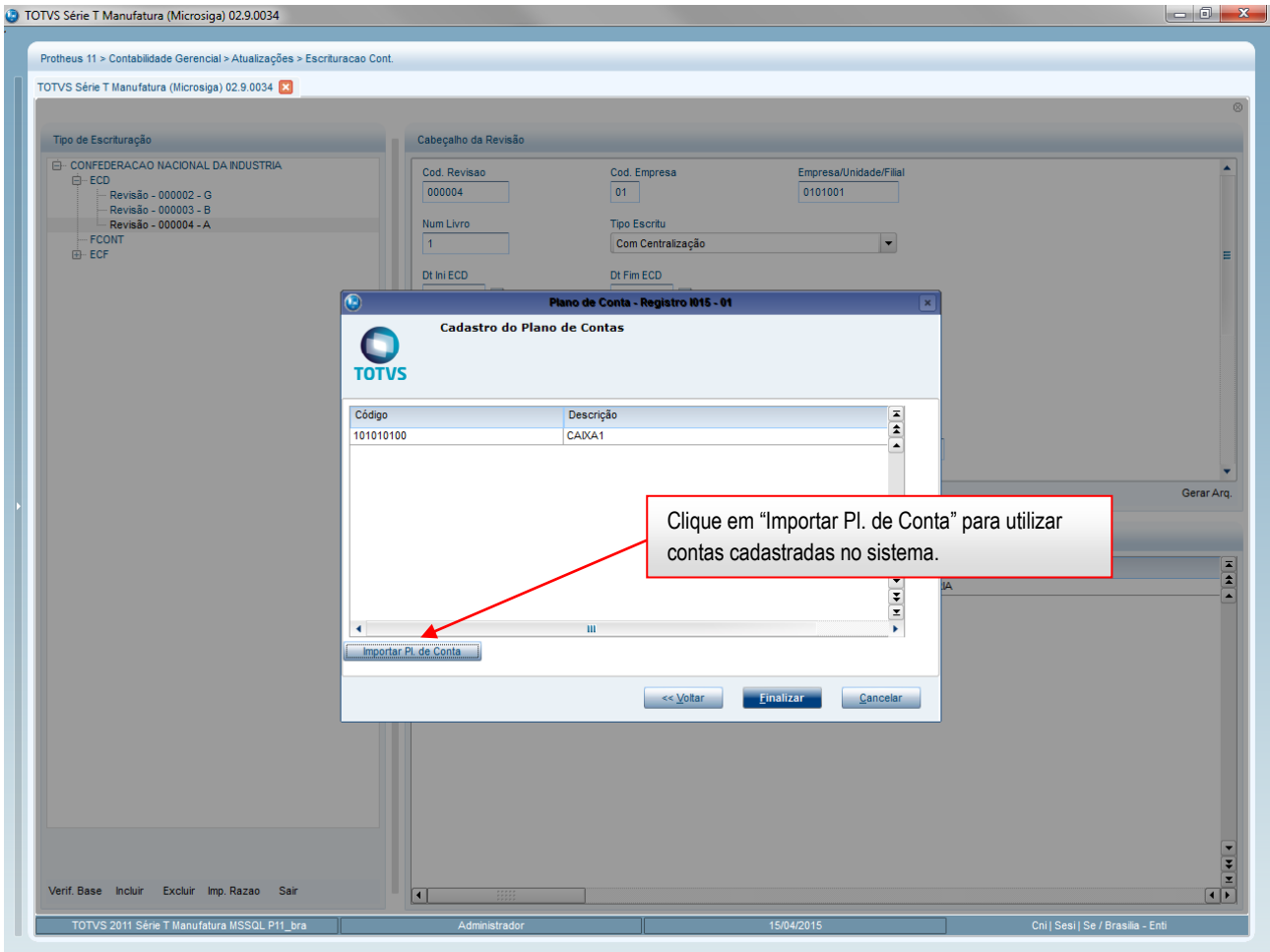
Procedimento para cadastrar manualmente e/ou importar contas que serão utilizadas nas escriturações do tipo A, B, R ou Z. (Esse procedimento poderá ser efetuado diretamente da tela de cadastramento dos hashes.)



O cadastro pode ser efetuado manualmente. (Para inclusão de linhas, utilize a seta para baixo)



A possibilidade de efetuar a importação das contas a partir do cadastro de plano de contas (CT1) da empresa.

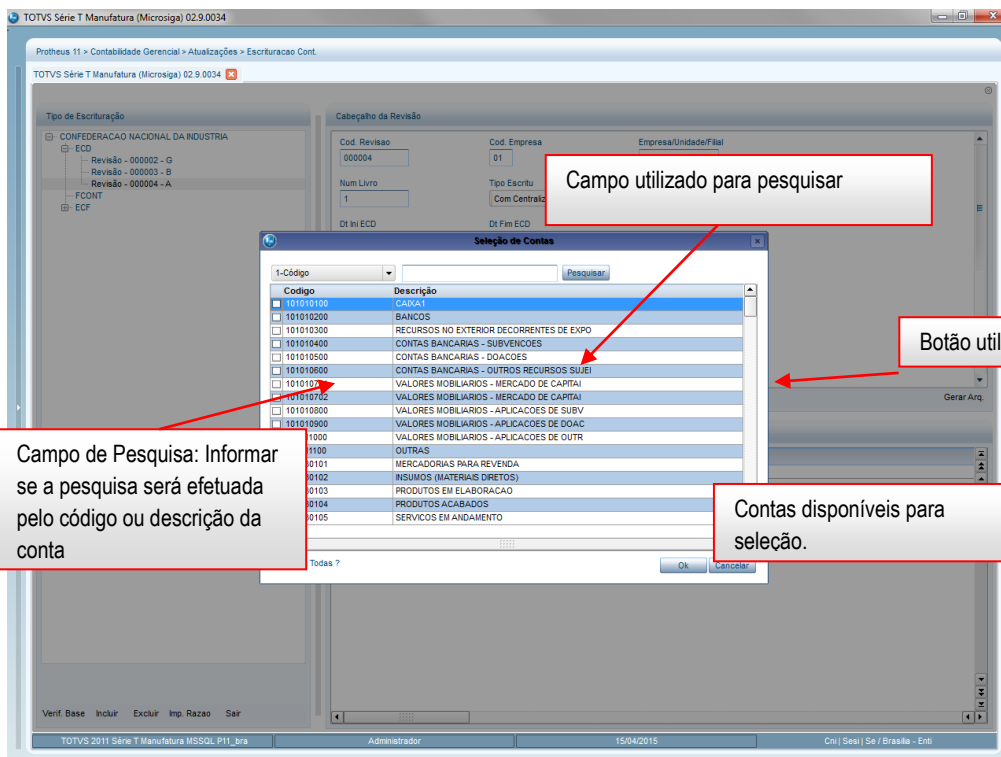


# Manual SPED Contábil - ECD

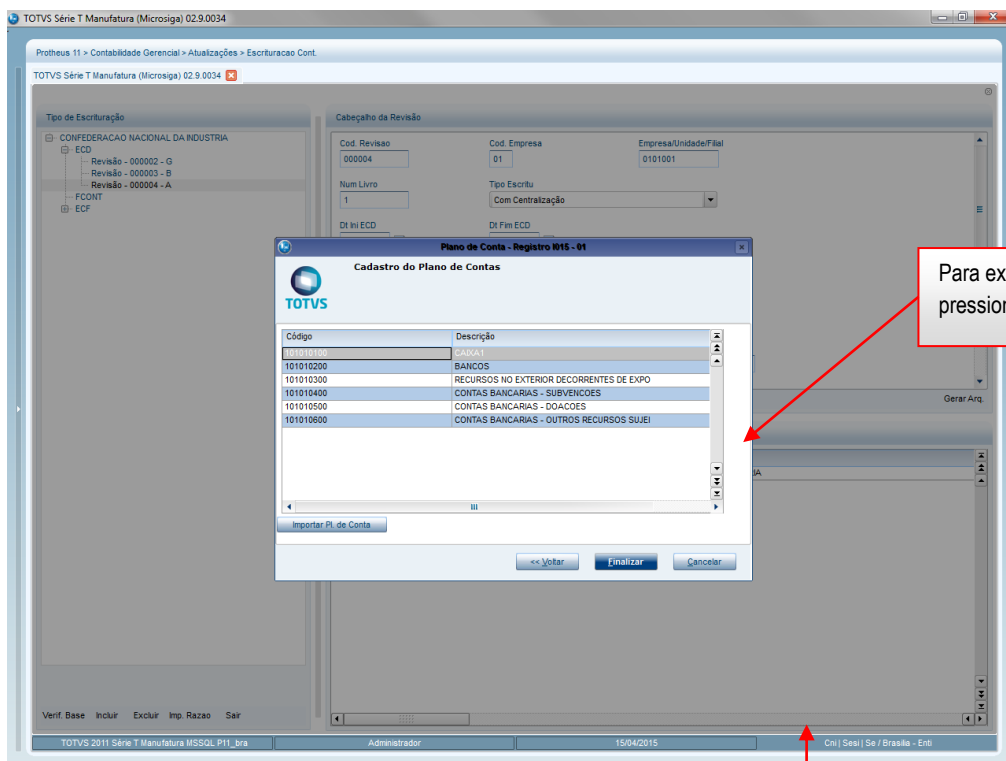
Este documento é de propriedade da TOTVS. Todos os direitos reservados. ©

Este documento é de propriedade da TOTVS. Todos os direitos reservados. ©

Este documento é de propriedade da TOTVS. Todos os direitos reservados. ©



Após a seleção das contas, clique em OK.

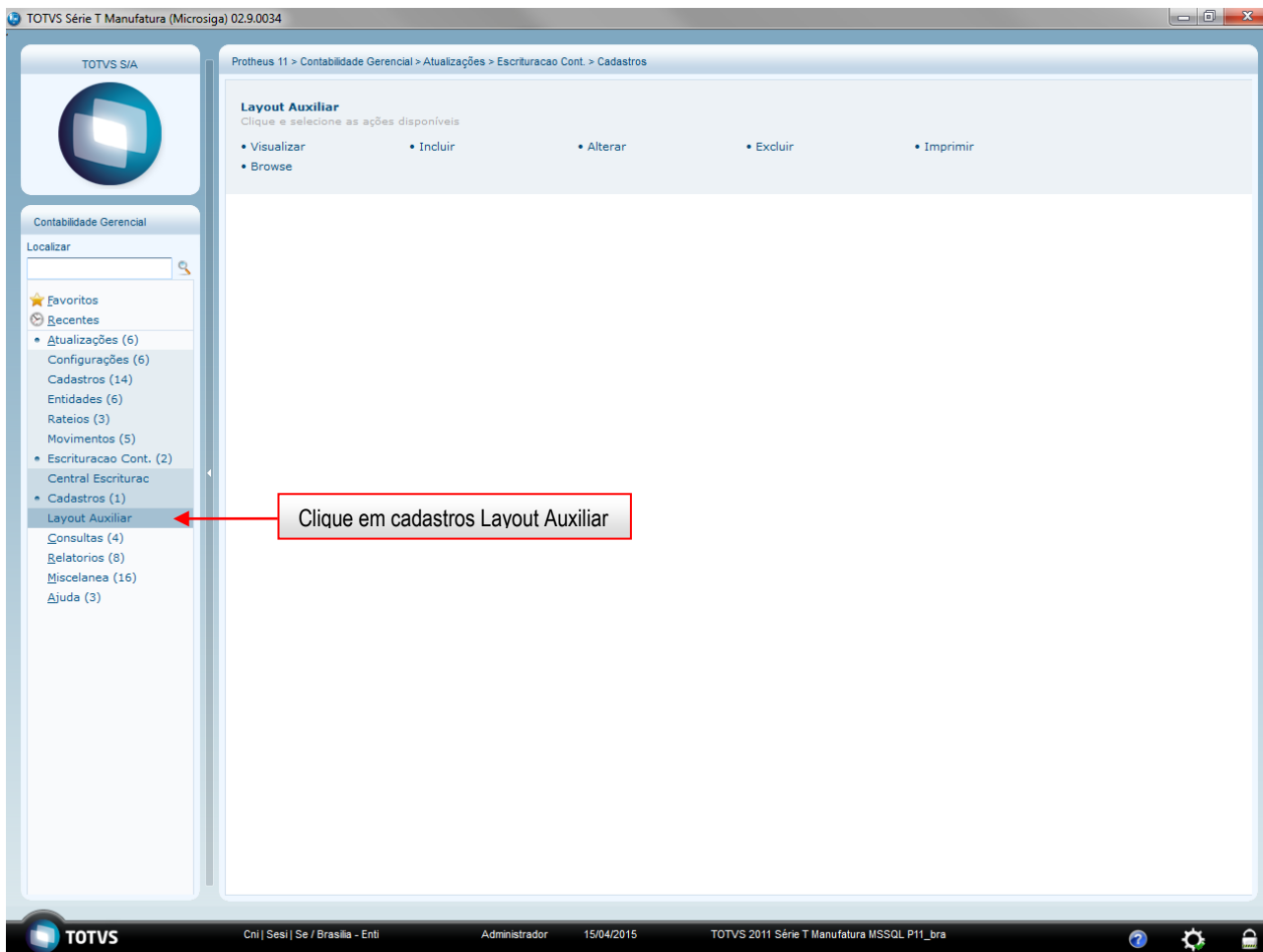


Clique em "Finalizar" para encerrar o processo.

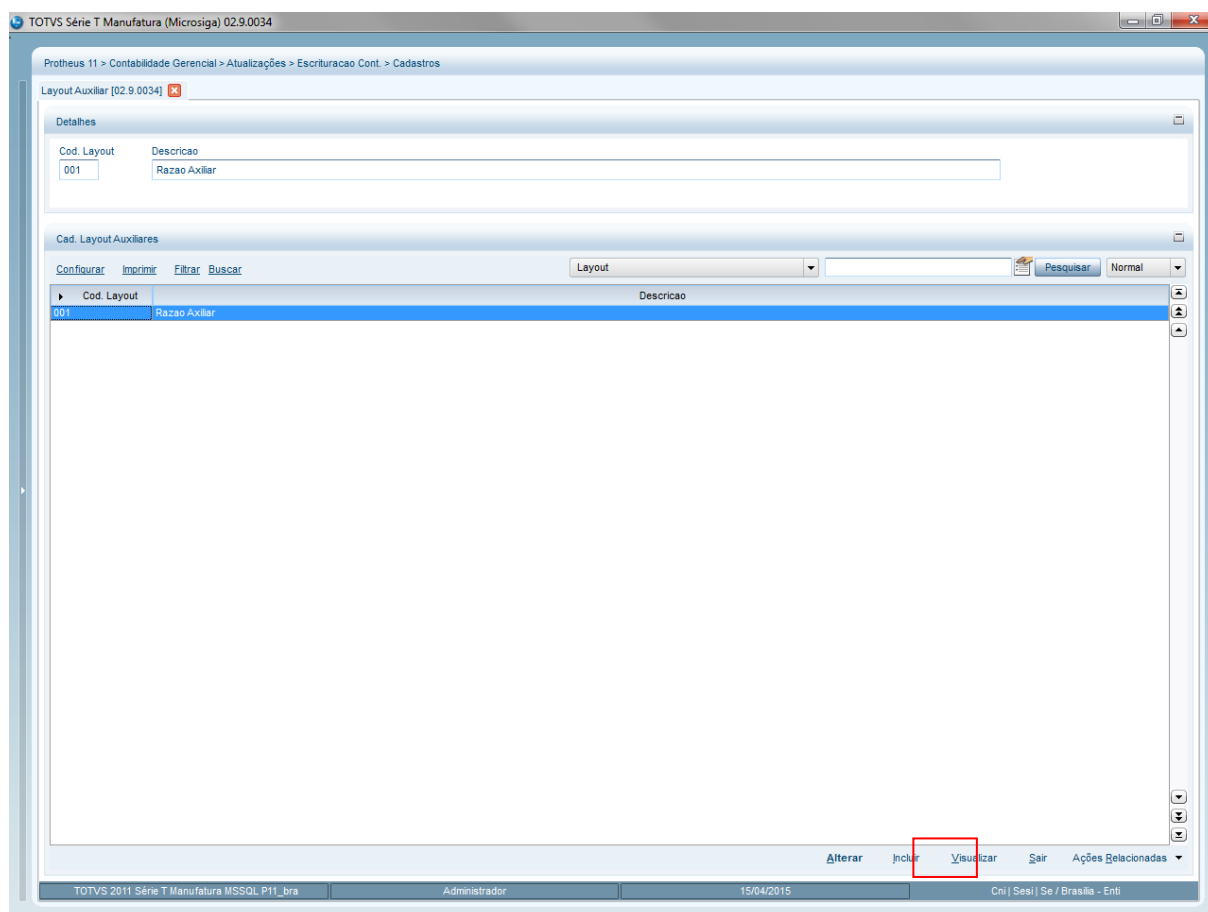
### 8. Cadastrar Layout

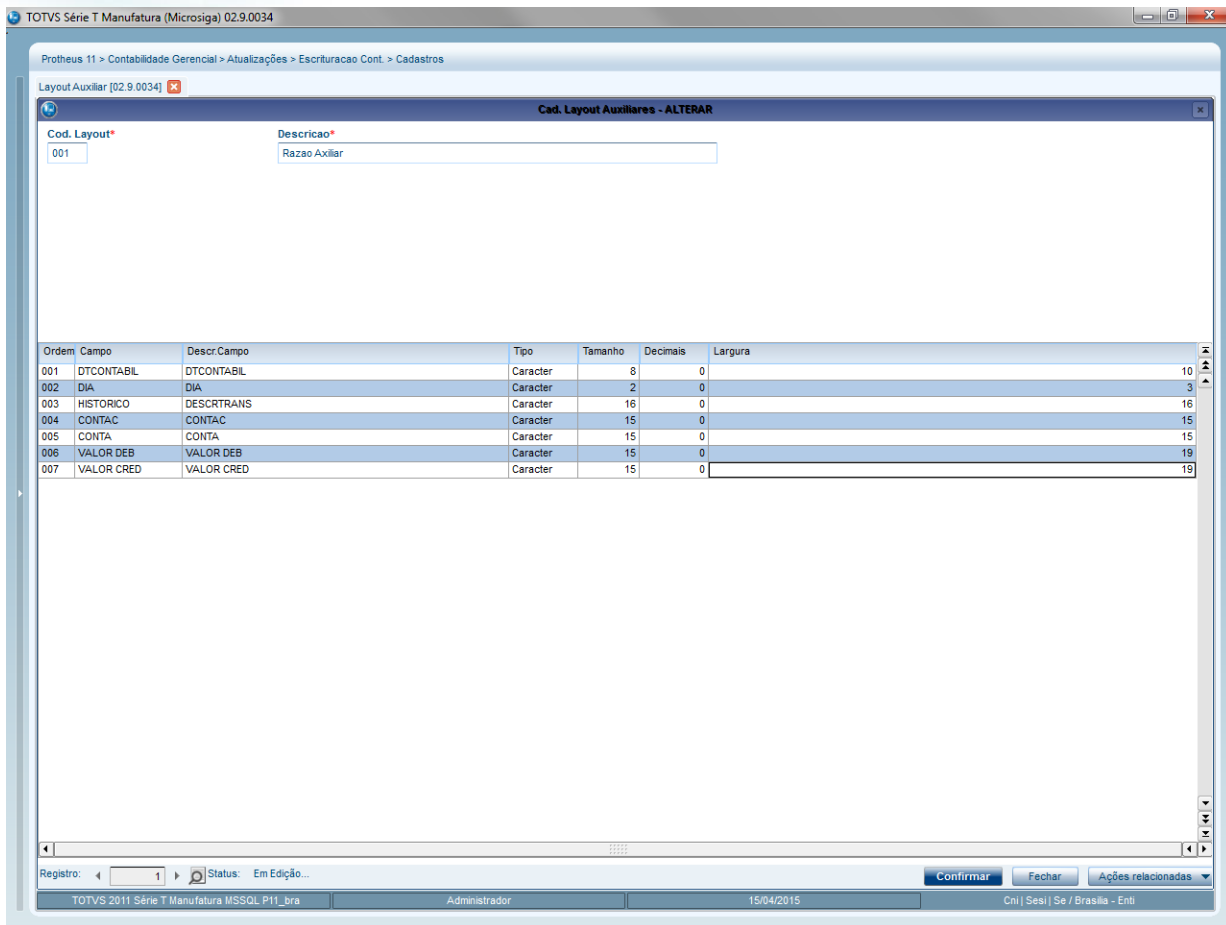
Este procedimento consiste no cadastro de layout, para posteriormente ser utilizado na importação de diários do tipo Z.

Esse cadastro deve ser utilizado conforme a necessidade e abrangência da lei sobre a empresa geradora do SPED. No Microsiga Protheus não há *templates* de geração desta informação cabendo à empresa customizar os seus livros e efetuar a importação dos mesmos.

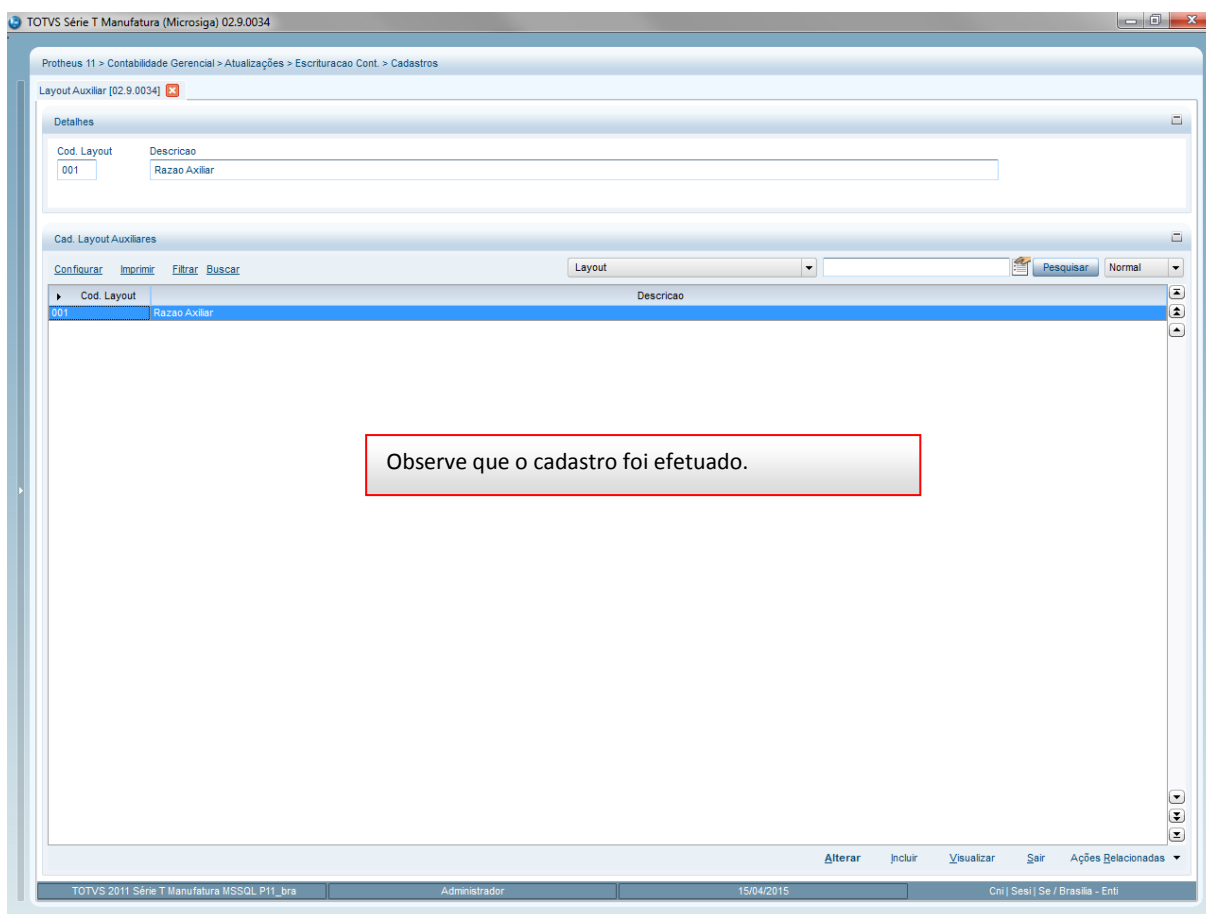






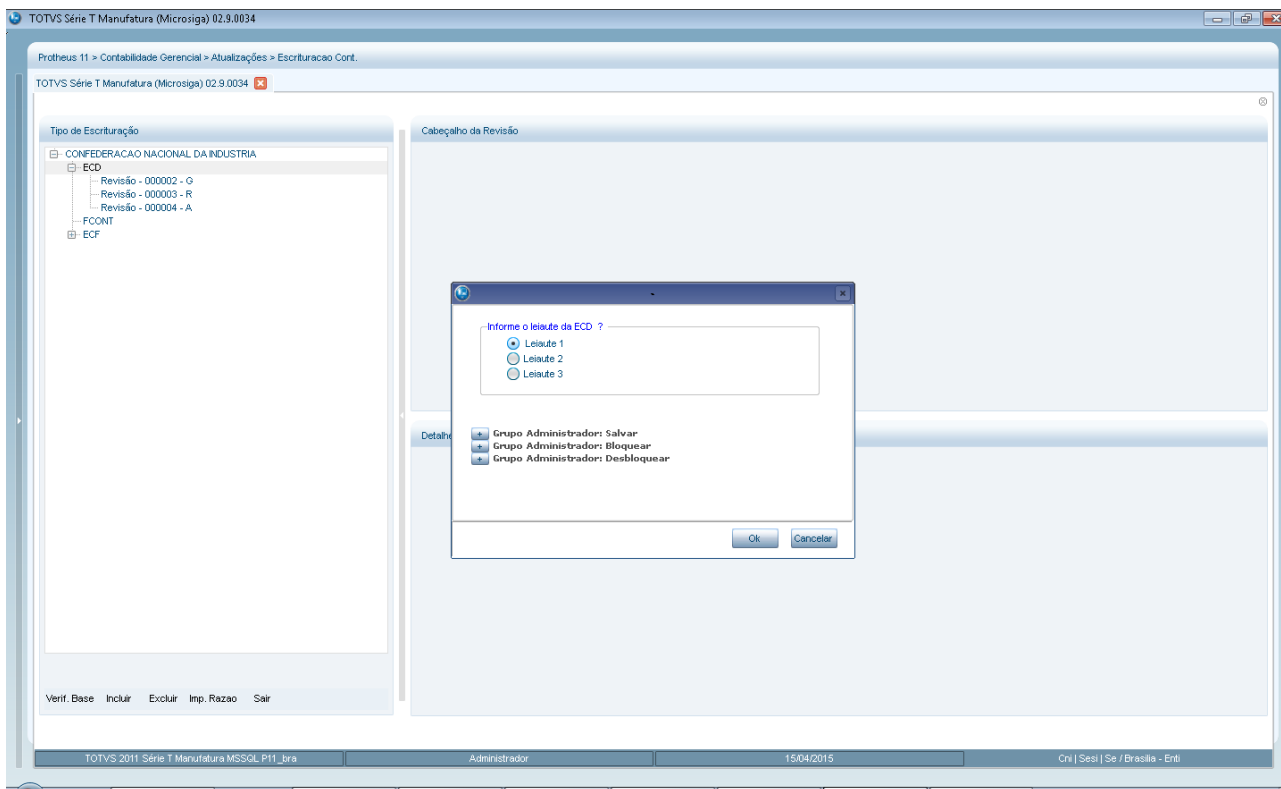
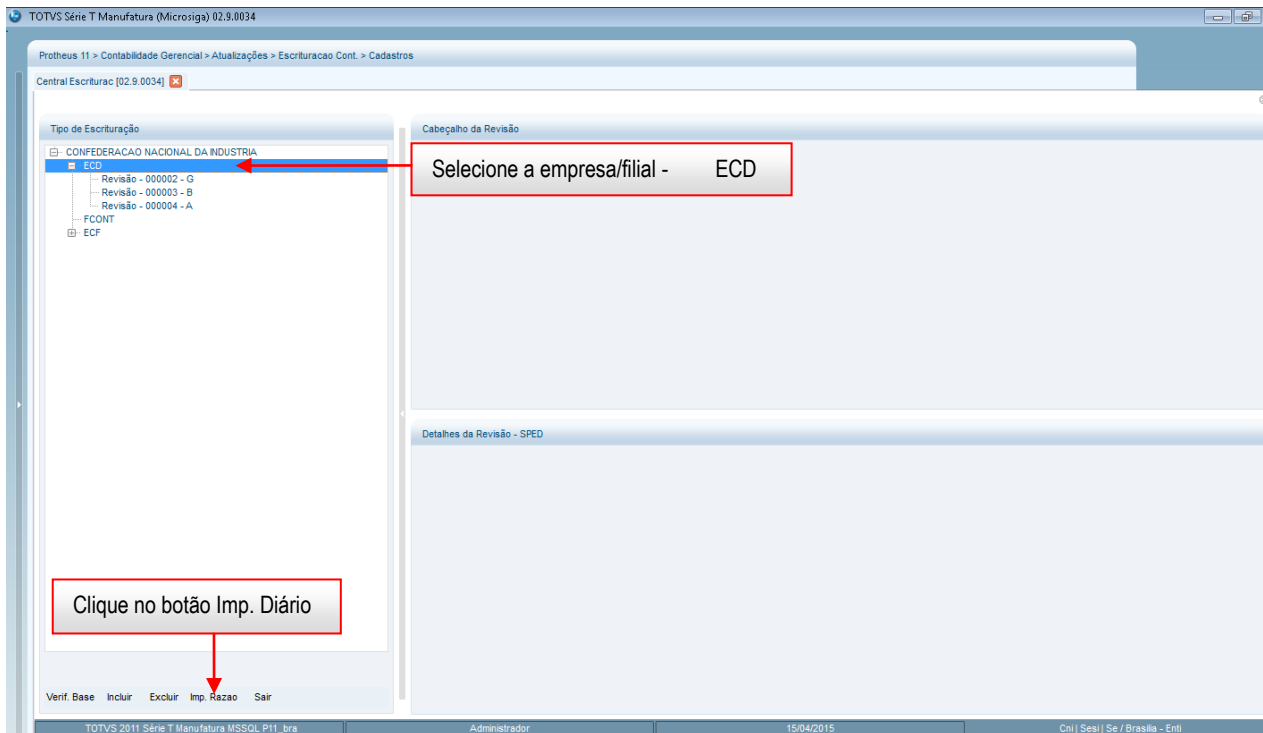


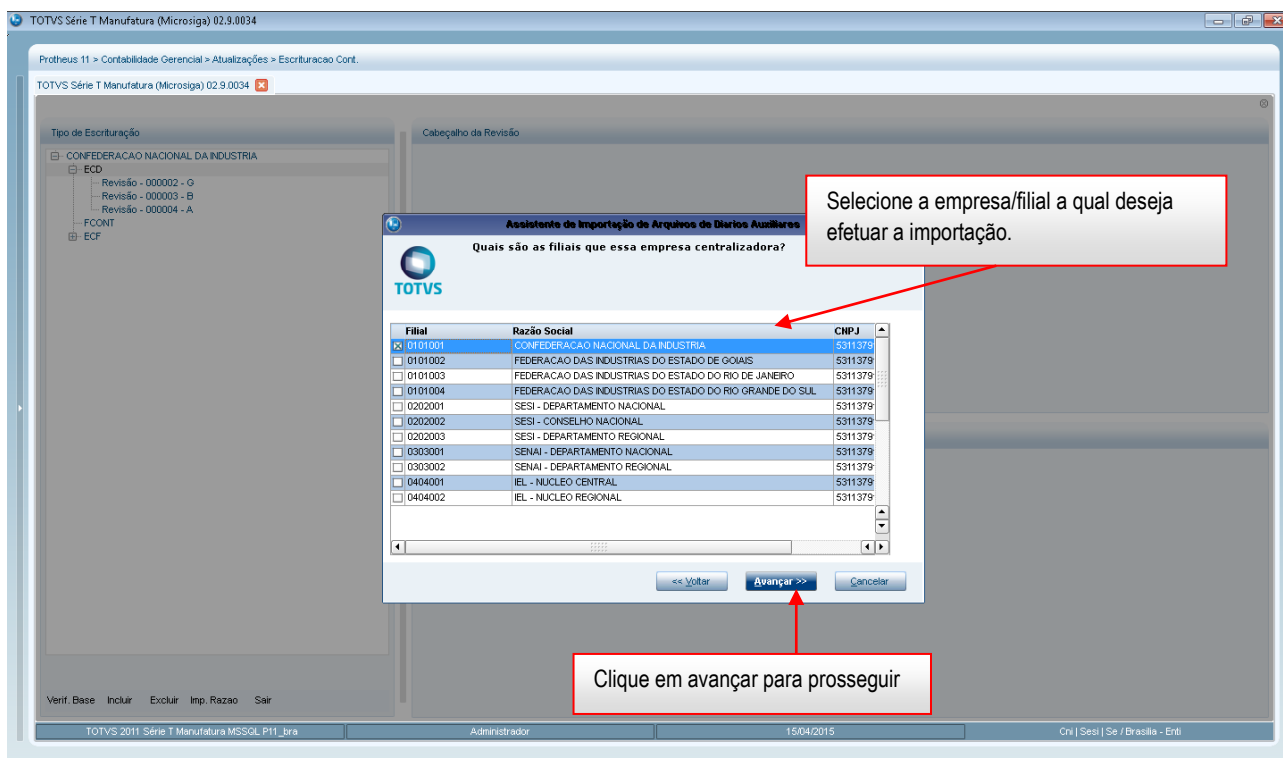
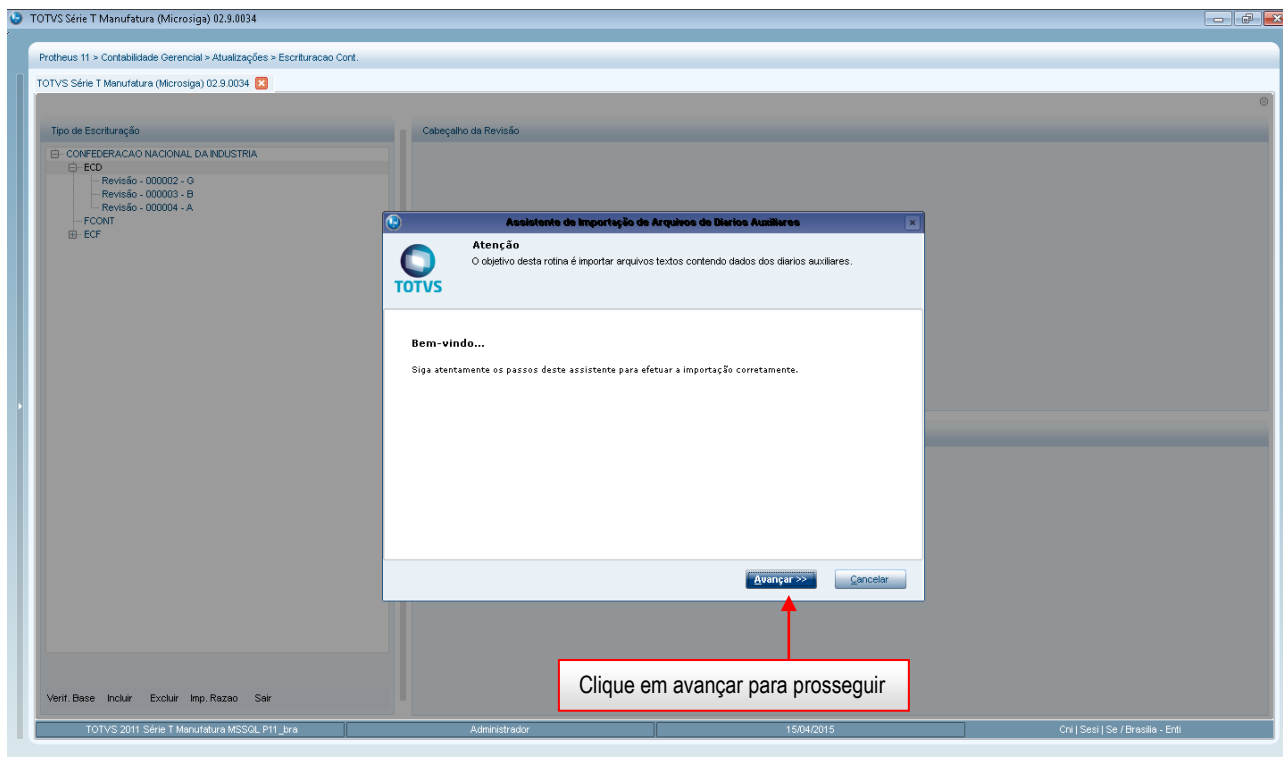
|                              |  |
|------------------------------|--|
| <b>1. Código do Layout</b>   | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o código para cadastro do layout |
| <b>2. Descrição</b>          | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar a descrição do layout            |
| <b>3. Ordem</b>              | Número da ordem dos campos, campo preenchido automaticamente pelo sistema.                                   |
| <b>3. Campo</b>              | Informar o Nome do campo, sem espaços em branco ou caractere especial.                                       |
| <b>3. Descrição do Campo</b> | Informar a Descrição do campo que será utilizado na visualização do Livro Auxiliar.                          |
| <b>3. Tipo</b>               | Informar o tipo do Campo (Caractere ou Numérico)   |
| <b>3. Tamanho</b>            | Informar o tamanho do campo para geração do layout   |
| <b>3. Largura</b>            | Informar a largura do campo para importação do layout para a ECD   |

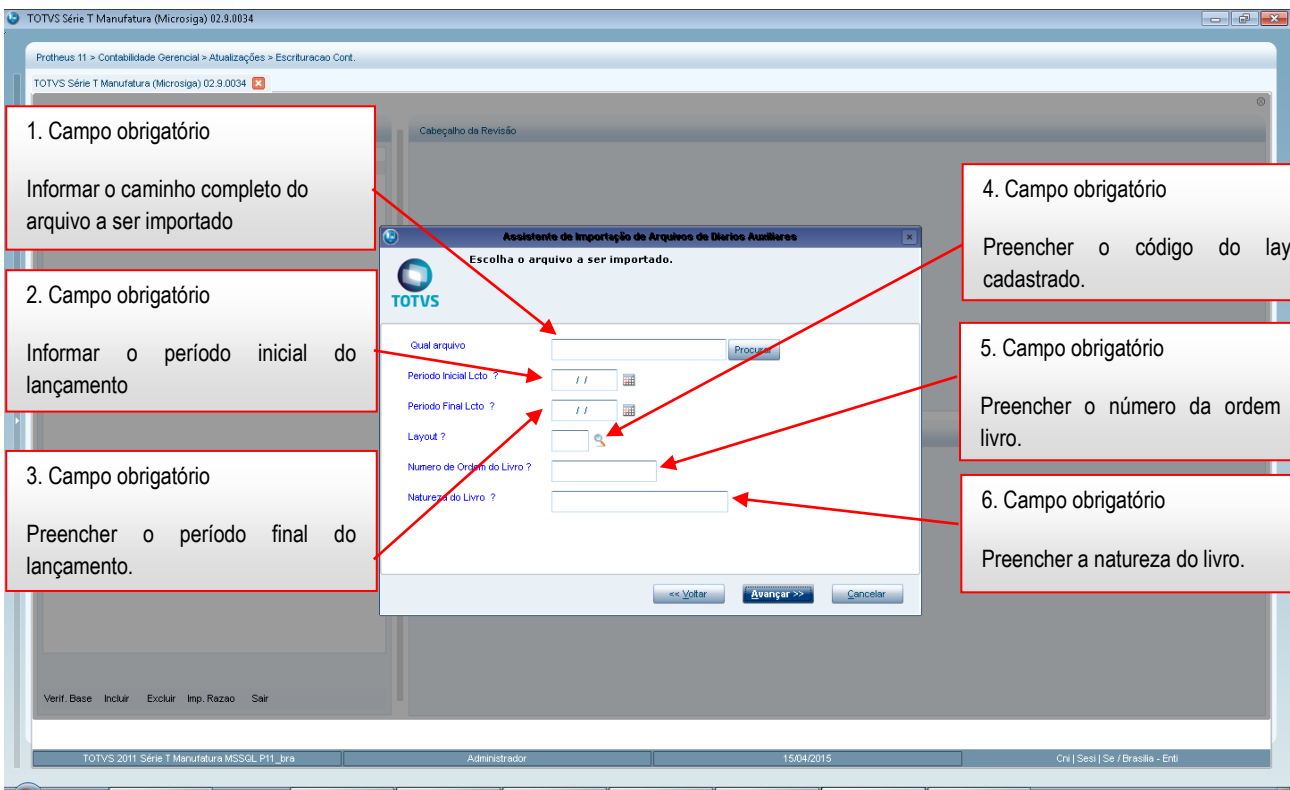


### 9. Importar Diários

Procedimento para importar diários. Este procedimento está condicionado ao cadastramento do *layout*. O arquivo a ser importado deve ser montado seguindo a ordem do *layout* cadastrado na rotina de *layout* auxiliar.







1. Campo obrigatório  
Informar o caminho completo do arquivo a ser importado

2. Campo obrigatório  
Informar o período inicial do lançamento

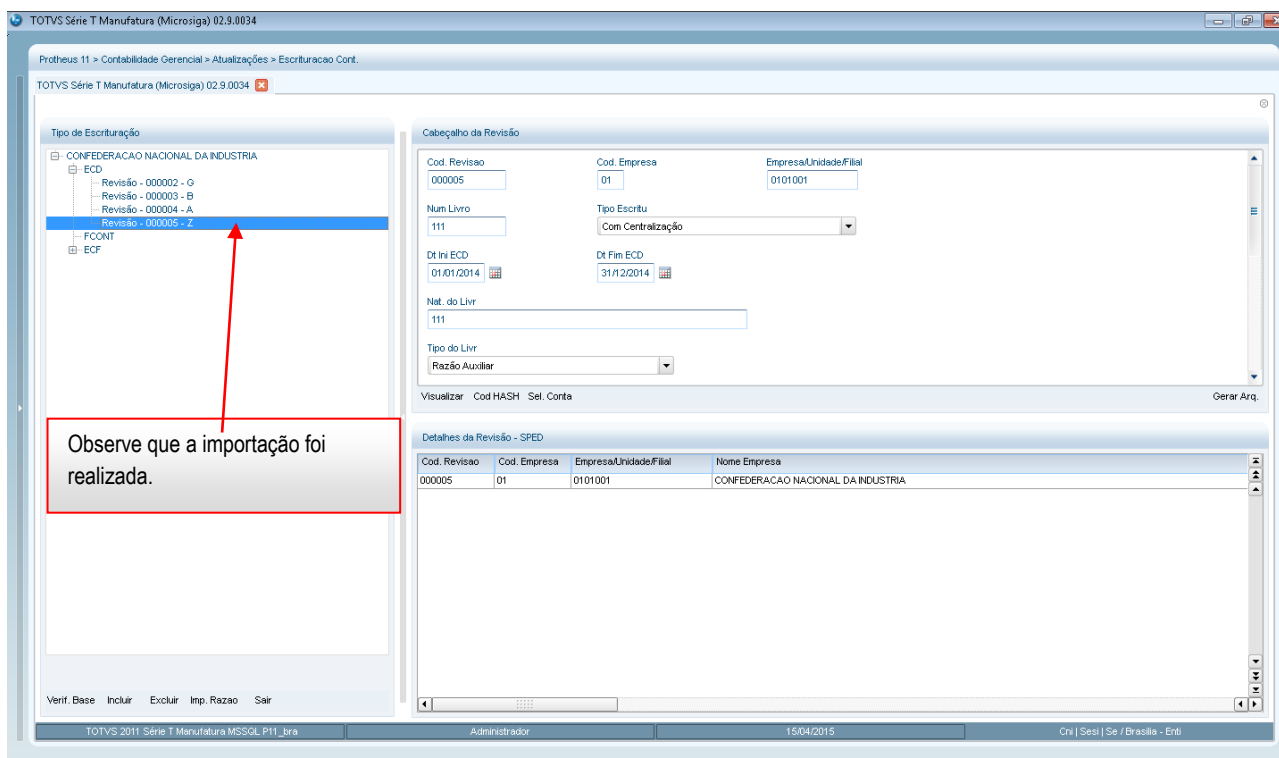
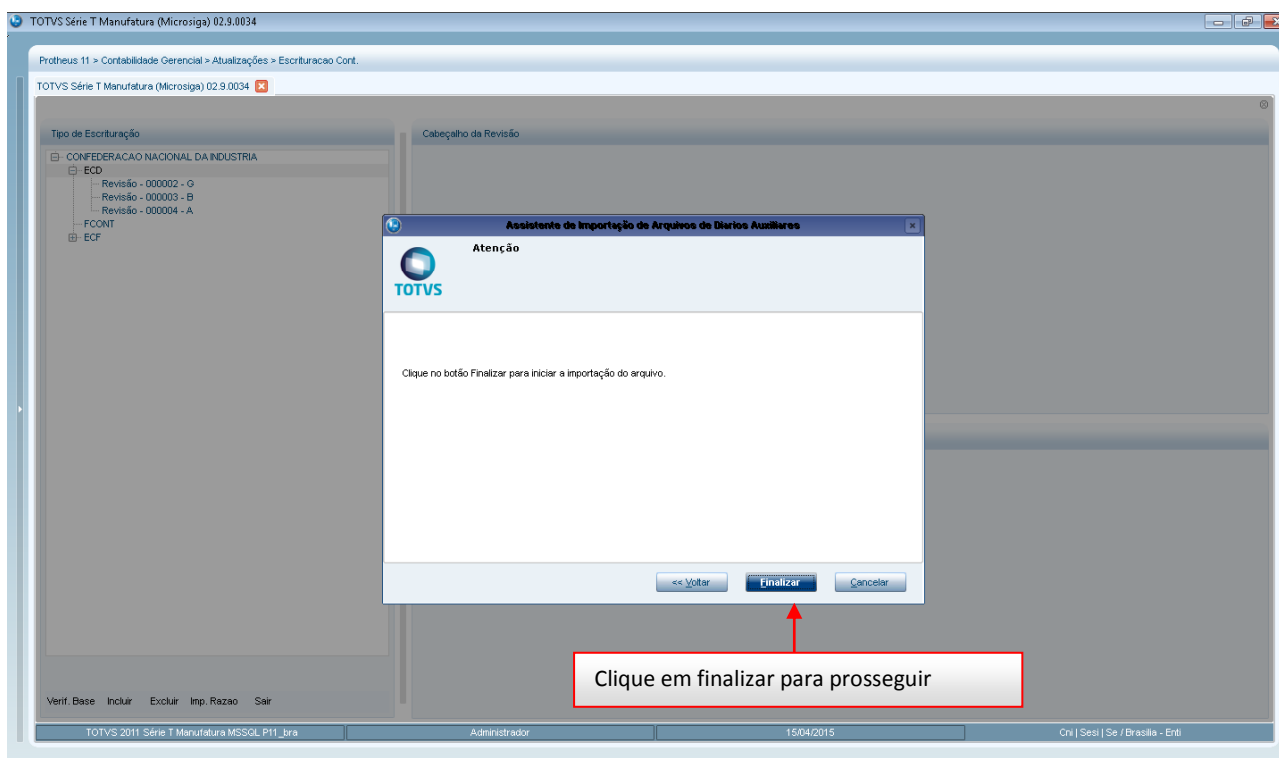
3. Campo obrigatório  
Preencher o período final do lançamento.

4. Campo obrigatório  
Preencher o código do layout cadastrado.

5. Campo obrigatório  
Preencher o número da ordem do livro.

6. Campo obrigatório  
Preencher a natureza do livro.

|                                    |  |
|------------------------------------|--|
| <b>1. Qual o arquivo</b>           | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o caminho e o nome completo (com extensão) do arquivo                                    |
| <b>2. Período Inicial de Lcto</b>  | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o período inicial dos lançamentos.   |
| <b>3. Período Final de Lcto</b>    | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o período final dos lançamentos  |
| <b>4. Layout</b>                   | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o código do layout cadastrado  |
| <b>5. Número de Ordem do Livro</b> | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar o número da ordem do livro. Este parâmetro deve ser obtido junto ao contador da empresa. |
| <b>6. Natureza do Livro</b>        | O preenchimento desse parâmetro é obrigatório. Para tanto, deve-se informar a natureza do livro. Este parâmetro deve ser obtido junto ao contador da empresa         |



## 13. Dúvidas Frequentes

### 1. Livro Digital, Escrituração Contábil Digital, Escrituração Contábil em Forma Eletrônica ou Sped Contábil

São sinônimos. O **Departamento Nacional de Registro do Comércio - DNRC** adota a terminologia “Livro Digital”, a Receita Federal do Brasil - RFB utiliza “Escrituração Contábil Digital”, o Conselho Federal de Contabilidade - CFC “Escrituração Contábil em Forma Eletrônica”. Sped Contábil é, digamos, um apelido.

## 2. Livros abrangidos pela Escrituração Contábil Digital – ECD

Podem ser incluídos todos os livros da escrituração contábil, em suas diversas formas. O diário e o livro razão são, para o Sped Contábil, um livro digital único (consulte a Resolução CFC 1020/05). Cabe ao PVA mostrá-los no formato escolhido pelo usuário. São previstas as seguintes formas de escrituração

- G - Diário Geral;
- R - Diário com Escrituração Resumida (vinculado ao livro auxiliar);
- A - Diário Auxiliar;
- Z - Razão Auxiliar;
- B - Livro de Balancetes Diários e Balanços.

Estas formas de escrituração decorrem de disposições do Código Civil:

**Art. 1.180.** Além dos demais livros exigidos por lei, é indispensável o Diário, que pode ser substituído por fichas no caso de escrituração mecanizada ou eletrônica.

**Art. 1.183.** A escrituração será feita em idioma e moeda corrente nacionais e em forma contábil, por ordem cronológica de dia, mês e ano, sem intervalos em branco, nem entrelinhas, borrões, rasuras, emendas ou transportes para as margens. Assim, todas as empresas devem utilizar o livro Diário contemplando todos os fatos contábeis. Este livro é classificado, no Sped, como **G - Livro Diário (completo, sem escrituração auxiliar)**. É o livro Diário que independe de qualquer outro. Ele não pode coexistir, em relação a um mesmo período, com quaisquer dos outros livros (R, A, Z ou B).

O Código Civil traz, também, duas as exceções. A primeira delas diz respeito à utilização de lançamentos, no Diário, por totais:

**Art. 1.184.** No Diário serão lançadas, com individuação, clareza e caracterização do documento respectivo, dia a dia, por escrita direta ou reprodução, todas as operações relativas ao exercício da empresa.

§ 1º 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.

Temos, assim, mais três tipos de livro:

**R - Livro Diário com Escrituração Resumida (com escrituração auxiliar)**

É o livro Diário que contém escrituração resumida, nos termos do § 1º do art. 1.184 acima transcrito. Ele



obriga à existência de livros auxiliares (A ou Z) e não pode coexistir, em relação a um mesmo período, com os livros G e B.

## **A - Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida**

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

## **Z - Razão Auxiliar (Livro Contábil Auxiliar conforme leiaute definido pelo titular da escrituração)**

**Art. 1.183** determina que a escrituração será feita em forma contábil. As formas contábeis são: razão e diário. Este 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.

**Art. 1.185** dispõe: “O empresário ou sociedade empresária que adotar o sistema de fichas de lançamentos poderá substituir o livro Diário pelo livro Balancetes Diários e Balanços, observadas as mesmas formalidades extrínsecas exigidas para aquele.” Tem-se, assim, a segunda exceção

## **B - Livro Balancetes Diários e Balanços**

Somente o Banco Central regulamentou a utilização deste livro e, praticamente, só é encontrado em instituições financeiras. A legislação não obsta a utilização concomitante do livro “Balancetes Diários e Balanços” e de livros auxiliares.

Existe controvérsia sobre a obrigatoriedade de autenticação, pelas empresas não regulamentadas pelo Banco Central, das fichas de lançamento já que o Código Civil determina:

**Art. 1.181.** Salvo disposição especial de lei, os livros obrigatórios e, se for o caso, as fichas, antes de postos em uso, devem ser autenticadas no Registro Público de Empresas Mercantis.

Para maiores esclarecimentos, consulte o leiaute:

<http://www.receita.fazenda.gov.br/publico/Legislacao/Ins/2007/AnexoUnicoINRFB787.doc>

### 3. Impressão dos livros

São formas alternativas de escrituração: em papel, em fichas, em microfichas ou digital. Assim, elas não podem coexistir em relação ao mesmo período. Ou seja, não podem existir, ao mesmo tempo, dois livros diários em relação ao mesmo período, independente do meio em que foram “impressos”. Para maiores esclarecimentos, consulte a legislação do Departamento Nacional de Registro do Comércio <http://www.dnrc.gov.br/Legislacao/MinutaIN107maio2008.pdf>.

Em resumo, os livros digitais não precisam ser impressos.

### 4. Quantidade de livros por arquivo

Cada livro é um arquivo distinto. Assim, um arquivo não pode conter mais de um livro. Para maiores esclarecimentos, consulte a legislação do Departamento Nacional de Registro do Comércio.

<http://www.dnrc.gov.br/Legislacao/MinutaIN107maio2008.pdf>.

## 5. Limites de tamanho e período dos livros

Como regra geral, o livro é mensal. PODENDO CONTER MAIS DE UM MÊS SE NÃO ULTRAPASSAR 1 GB.

Ou seja, sendo de um único mês, não existe limite de tamanho. Apenas para uma avaliação, estima-se que em 1GB possam ser inseridos até 11.000.000 registros da ECD.

Existem outros limites:

- Todos os meses devem estar contidos no mesmo ano;
- Não deve conter fração de mês (exceto nos casos de abertura, cisão, fusão, incorporação ou extinção);
- Havendo mais de um mês, não pode haver "furo" na sequência de meses.

Conforme determina a IN DNRC 107/07, quando existem livros auxiliares, os períodos da escrituração do livro principal (Diário ou Livro de Balancetes Diários e Balanços) e os auxiliares (Diário Auxiliar e/ou Razão Auxiliar) devem ser os mesmos.

Nos casos de incorporação, cisão ou fusão, devem ser gerados dois conjuntos de livros: um para o período até a data do evento e outro para o período remanescente. Deve-se tomar muito cuidado para evitar que períodos sobrepostos sejam informados (ainda que de um só dia), pois a transmissão será rejeitada

**APURAÇÃO TRIMESTRAL DO IRPJ.** Respeitados os limites acima descritos, ainda que a apuração do IRPJ seja trimestral, o livro pode ser anual. A legislação do IRPJ obriga à elaboração e transcrição das demonstrações na data do fato gerador do tributo. Nada impede que, no mesmo livro, existam 4 conjuntos de demonstrações trimestrais e a anual.

**MUDANÇA DE CONTADOR NO MEIO DO PERÍODO.** Respeitados os limites acima, o período da escrituração pode ser fracionado para que cada contabilista assine o período pelo qual é responsável técnico.

## 6. Termos de Abertura e Encerramento

**NUM\_ORD:** número de ordem do instrumento de escrituração. É o número do livro. A numeração dos livros é sequencial, por tipo de livro, independentemente de sua forma (em papel, fichas, microfichas ou digital). Assim, se o livro anterior, em papel, é o 50, o próximo (digital ou não) é o 51. Os livros Diários (G e R) devem ter a mesma sequência numérica.

Os Diários Auxiliares devem ter numeração própria, sequencial, por espécie. Assim, se foram utilizados "Diário Auxiliar de Fornecedores" e "Diário Auxiliar de Clientes", cada um terá uma sequência distinta.

O mesmo se aplica ao Razão Auxiliar.

Para maiores esclarecimentos, consulte a legislação do Departamento Nacional de Registro do Comércio.

<http://www.dnrc.gov.br/Legislacao/MinutaIN107maio2008.pdf>.

**NAT\_LIVR:** natureza do livro; finalidade a que se destina o instrumento de escrituração. É o nome, a denominação do livro. Normalmente, os livros G e R recebem o mesmo nome, sendo os mais comuns: Diário e Diário Geral; Os nomes mais comuns de livros auxiliares mais são: “Diário Auxiliar de .....”; “Razão Auxiliar de .....”; “Livro Caixa”; “Livro de Inventário”.

**NOME:** nome empresarial. Assegure-se de que o nome esteja escrito exatamente como nos atos constitutivos da empresa. Pequenas divergências no nome podem levar o livro a ser colocado em exigência.

**DT\_ARQ:** data do arquivamento dos atos constitutivos. É a data de arquivamento do ato de constituição da empresa. As datas de alterações contratuais devem ser desconsideradas. Em termos práticos, é a data do NIRE.

**DT\_ARQ\_CONV:** data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em empresária. Com o novo Código Civil, parte das antigas sociedades civis passou a ser classificada como sociedade empresária. Com isto, deixaram de ter registro em cartório e passaram para as juntas comerciais. É a data em que a Junta Comercial arquivou o documento que formaliza a conversão. Em termos práticos, é a data do NIRE.

## 7. Assinatura digital do livro

São, no mínimo, dois signatários: a pessoa física que, segundo os documentos arquivados na Junta Comercial, tiver poderes para a prática de tal ato e o contabilista. Assim, devem ser utilizados somente certificados digitais e-PF ou e-CPF, com segurança mínima tipo A3. Não existe limite para a quantidade de signatários e os contabilistas devem assinar por último. ASSIM, O Programa Validador e Assinador - PVA SÓ PERMITE QUE O CONTABILISTA ASSINE APÓS A ASSINATURA DE TODOS REPRESENTANTES DA EMPRESA LISTADOS NOS REGISTROS J930.

Os certificados de pessoa jurídica (e-CNPJ ou e-PJ) não podem ser utilizados.

Conforme Instrução Normativa DNRC 107/08, o Livro Digital deve ser assinado com certificado digital de segurança mínima tipo A3, emitido por entidade credenciada pela Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira (ICP-Brasil).

O livro pode ser assinado por procuração, desde que ela seja arquivada na Junta Comercial. O Sped não faz qualquer conferência da assinatura ou dos procuradores. Esta verificação é feita pela Junta Comercial.

A procuração eletrônica da Receita Federal não pode ser utilizada.

PROBLEMAS

1.

RELATADOS:

CONFIRMADOS

Foi identificada incompatibilidade com certificados emitidos pelo Serasa quando, na instalação, é aceita a sugestão de driver feita pelo Windows. Remova o driver e instale somente aquele fornecido pelo Serasa.

2. NÃO CONFIRMADOS (Embora não tenhamos conseguido reproduzir o problema em nosso ambiente, existem vários relatos de usuários. Acreditamos que ele ocorra quando combinado com algum outro fator) incompatibilidade com o Internet Explorer 8.0 (e 7.0); demora excessiva na identificação do certificado, notadamente quando existem muitos certificados instalados no mesmo equipamento; restrições de antivírus.

## 8. Requerimento de autenticação

São dois tipos de requerimento:

- Autenticação de livro (inclusive nos casos de extravio, deterioração ou destruição)
- Substituição de livro colocado em exigência pela Junta Comercial.

Número da guia de recolhimento: consulte a Junta Comercial de sua jurisdição para obter a informação. A Junta Comercial de Minas Gerais dispensa o preenchimento do campo. Quando a informação não estiver disponível, preencher com "INEXISTENTE". O preenchimento incorreto do campo pode gerar atraso na autenticação do livro.

Os requerimentos de extravio, deterioração ou destruição não serão aceitos quando o livro "original" tiver sido enviado para o Sped e ainda estiver em sua base de dados. Neste caso e enquanto não disponível o download do livro para o seu titular, solicite uma cópia a um dos membros do Sped que possa ter acesso à escrituração.

Para que o livro colocado em exigência possa ser autenticado é indispensável, quando feita qualquer modificação em seu conteúdo, a remessa do novo livro, com requerimento de "substituição de livro colocado em exigência pela Junta Comercial".

Quando o saneamento da exigência não depender de modificação do livro, basta comunicar à Junta Comercial que as providências foram tomadas para que ela retorne à análise do livro. Consulte a Junta Comercial de seu Estado sobre os procedimentos específicos para comunicação de que a exigência foi cumprida.

## 9. Retificação do livro digital

APÓS A AUTENTICAÇÃO, O LIVRO NÃO PODE SER SUBSTITUÍDO.

Se o livro já foi enviado para o Sped e houver necessidade de substituição, verifique o andamento dos trabalhos de autenticação. Utilize, no programa validador e assinador (PVA), o menu "Consulta Situação",

O livro pode ser substituído mediante a geração de requerimento específico de substituição utilizando a funcionalidade de gerenciar requerimento do PVA, exceto quando estiver em um dos seguintes status: em análise (pela Junta Comercial), autenticado ou substituído.

Se o livro estiver "em análise", dirija-se, com urgência, àquele órgão do registro de comércio e solicite que o livro seja colocado em exigência. Pelo Ofício Circular nº 118/2009/SCS/DNRC/GAB, o

Departamento Nacional de Registro de Comércio recomenda que o requerimento para colocar o livro sob exigência deve conter: a identificação do livro, seu número, período a que se refere a escrituração e a devida justificação.

Os livros G, R e B são equivalentes. Assim, a substituição entre tais tipos é livre. Por exemplo: um livro R pode substituir um livro G, e vice-versa.

Após a autenticação do livro, as retificações de lançamentos feitos com erro estão disciplinadas no art. 5º da Instrução Normativa DNRC 107/08 (existem normas do CFC no mesmo sentido): **"Art. 5º** 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.

Não confunda retificação (ou substituição do livro) com recomposição da escrituração. O mesmo ato normativo disciplina a recomposição da escrituração nos casos de extravio, destruição ou deterioração: **"Art. 26.** Ocorrendo extravio, deterioração ou destruição de qualquer dos instrumentos de escrituração, o empresário ou a sociedade empresária fará publicar, em jornal de grande circulação do local de seu estabelecimento, aviso concernente ao fato e deste fará minuciosa informação, dentro de quarenta e oito horas à Junta Comercial de sua jurisdição. § 1º Recomposta a escrituração, o novo instrumento receberá o mesmo número de ordem do substituído, devendo o Termo de Autenticação ressaltar, expressamente, a ocorrência comunicada. § 2º A autenticação de novo instrumento de escrituração só será procedida após o cumprimento do disposto no caput deste artigo. § 3º No caso de livro digital, enquanto for mantida uma via do instrumento objeto de extravio, deterioração ou destruição no Sped, a Junta Comercial não autenticará livro substitutivo, devendo o empresário ou sociedade obter reprodução do instrumento junto à administradora daquele Sistema."

Atenção: o sistema identifica a escrituração pela chave [NIRE] + [HASH] do arquivo. O hash é, também, o número do recibo. Assim, caso o atendimento da exigência dependa de modificação do NIRE, utilize o requerimento normal (primeira opção no topo do formulário) e não o de substituição. Tentativa de enviar com requerimento de substituição vai retornar mensagem informando que a escrituração a ser substituída não existe. Guarde cópia do termo de exigência e dos recibos de transmissão para eventual comprovação.

Roteiro prático:

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.

Valide o livro;

Assine;

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.

Assine o requerimento; e,

Transmita.

## 10. Obrigatoriedade da apresentação da Escrituração Contábil Digital

A Receita Federal estabeleceu, para fins fiscais e previdenciários, a obrigatoriedade pelo art. 3º da Instrução Normativa nº 787/07 (<http://www.receita.fazenda.gov.br/Legislacao/Ins/2007/in7872007.htm>)?

I - em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2008, as sociedades empresárias sujeitas a acompanhamento econômico-tributário diferenciado, nos termos da Portaria RFB nº 11.211, de 7 de novembro de 2007, e sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real;(Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

II - em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2009, as demais sociedades empresárias sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real. (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)?

Com esta nova redação, a obrigatoriedade da apresentação da ECD só atinge as SOCIEDADES EMPRESÁRIAS e, pelo Código Civil, elas são obrigadas a registro em juntas comerciais.

Assim, estão obrigados a apresentar, em 2009, as pessoas jurídicas que, cumulativamente: sejam sociedades empresárias (+) façam a apuração do IRPJ (ano-calendário de 2008) pelo lucro real (+) estiveram, em 2008, sujeitas a acompanhamento diferenciado. As duas condições são de pleno conhecimento da empresa. Quanto à última, em caso de dúvida, representante da empresa deve se dirigir à unidade da RFB que jurisdiciona o contribuinte para obter a informação. Ela é protegida por sigilo fiscal e não pode ser fornecida por e-mail. Para evitar ser encaminhado para o "fale conosco" do sítio do Sped, diga apenas que quer saber se a empresa estava, em 2008, sujeita a acompanhamento diferenciado (não mencione o Sped).

Cooperativas e demais pessoas jurídicas obrigadas a registro em junta comercial. Pela Instrução Normativa RFB nº 787/07 (com a redação dada pela IN RFB nº 926/09), a utilização facultativa da ECD ficou restrita às sociedades empresárias. Entretanto, como a Normativa DNRC nº 107/08 não traz a mesma restrição, o Sped está preparado e vai receber normalmente as escriturações contábeis digitais de quaisquer pessoas jurídicas registradas em juntas comerciais. Demais pessoas jurídicas como a Instrução Normativa RFB nº 787/07 restringiu a obrigatoriedade às SOCIEDADES EMPRESÁRIAS, a demais pessoas jurídicas (como as sociedades simples e as equiparadas) não estão obrigadas à apresentação.

SOCIEDADES EMPRESÁRIAS SEM MOVIMENTO. As regras de obrigatoriedade não levam em consideração tal aspecto. Sem movimento não quer dizer sem fato contábil. Normalmente ocorrem eventos

como depreciação, incidência de tributos, custo com o cumprimento de obrigações acessórias (como apresentação de DCTF e DIPJ).

É importante não confundir o PRAZO DE APRESENTAÇÃO (art. 5º) com a obrigatoriedade (art. 3º).

## 11. Prazos para apresentação dos livros digitais

Não houve alteração nos prazos normais para apresentação dos livros. Para a Receita Federal, o prazo foi fixado pelo art. 5º da Instrução Normativa nº 787/07 <http://www.receita.fazenda.gov.br/Legislacao/Ins/2007/in7872007.htm>:

Art. 5º A ECD será transmitida anualmente ao Sped até o último dia útil do mês de junho do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira a escrituração.

§ 1º Nos casos de extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação, a ECD deverá ser entregue pelas pessoas jurídicas extintas, cindidas, fusionadas, incorporadas e incorporadoras até o último dia útil do mês subsequente ao do evento.

§ 2º O serviço de recepção da ECD será encerrado às 20 horas - horário de Brasília - da data final fixada para a entrega.

§ 3º Excepcionalmente, em relação aos fatos contábeis ocorridos entre 1º de janeiro de 2008 e 31 de maio de 2009, o prazo de que trata o § 1º será até o último dia útil do mês de junho de 2009. (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

§ 4º Excepcionalmente, em relação aos fatos contábeis ocorridos entre 1º de janeiro de 2009 e 30 de junho de 2010, o prazo de que trata o caput e o § 1º será até o dia 30 de julho de 2010." (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 1.056, de 13 de julho de 2010)

Estes prazos só se aplicam às pessoas obrigadas na forma do art. 3º. O §3º não trata de obrigatoriedade, traz, apenas, uma exceção aos prazos de apresentação para os casos de extinção, cisão, fusão ou incorporação que ocorram no período.

É importante não confundir a OBRIGATORIEDADE (art. 3º) com o prazo de apresentação.

| PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO | PRAZO DE ENTREGA |
|-------------------------|------------------|
| SITUAÇÃO NORMAL:        |                  |
| 01.01.2008 A 31.12.2008 | 30.06.2009       |
| 01.01.2009 A 31.12.2009 | 30.07.2010       |
| 01.01.2010 A 31.12.2010 | 30.06.2011       |

| SITUAÇÃO ESPECIAL (cisão, fusão, incorporação ou extinção) ocorrida entre: |  |
|--|--|
| 01.01.2008 e 31.12.2008  | 30.06.2009                                   |
| 01.01.2009 e 31.12.2009  | 30.07.2010                                   |
| 01.01.2010 e 30.06.2010  | 30.07.2010                                   |
| 01.07.2010 e .....   | Último dia útil do mês seguinte ao do evento |

Os prazos acima são para fins fiscais e previdenciários. Nada impede que outros órgãos definam prazo diferente (como fez a SUSEP).

## 12. Erros e advertências na validação

Erros impedem a continuidade dos trabalhos. As advertências, não. No caso de advertência, cabe ao usuário avaliar se ela é ou não um erro.

As validações são executadas em três blocos. O segundo bloco só é realizado se não forem encontrados erros na execução do primeiro bloco. As do terceiro, só se o arquivo passar no segundo. Assim, depois de consertados os erros identificados no primeiro conjunto de regras, podem aparecer erros que não foram listados na primeira validação.

## 13. Outras inscrições cadastrais (registro 0007)

Informe, neste registro, as inscrições cadastrais em entidades relacionadas na tabela divulgada pelo Ato Declaratório Cofis 36/07 (disponível no menu Sped Contábil > Legislação). No caso de secretarias estaduais de fazenda, informe a "inscrição estadual" do ICMS.

O código da empresa no Banco Central corresponde ao ID\_Bacen, conforme registrado no Unicad, composto por 8 dígitos e iniciados com a letra "Z".

## 14. Cadastro de participante (registro 0150)

É um conjunto de informações para identificar as pessoas físicas e jurídicas com as quais a empresa tem alguns tipos de relacionamentos específicos. Somente devem ser informados os participantes com os quais a empresa tenha um dos seguintes relacionamentos (tabela anexa ao Ato Declaratório Cofis nº 36/07):



| CÓD_REL | Tipo do relacionamento   |
|---------|--|
| 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.    |

A grande maioria dos clientes e fornecedores das empresas não preenche os requisitos para ser incluída nos registros 0150.

## 15. Hash do livro

Ao ler o arquivo para a validação, o Programa Validador e Assinador calcula o hash do arquivo. Se validado o livro digital, o hash do arquivo pode ser obtido utilizando o menu "Visualização > Dados da Escrituração". Despreze os separadores e o dígito verificador para transcrever o hash em quaisquer campos do arquivo.

O algoritmo utilizado é o SHA1.

## 16. Plano de contas da empresa

A Escrituração Contábil Digital é a contabilidade comercial das empresas e, portanto, 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.

## 17. Plano de Contas Referencial

Conforme as regras de validação (anexo ao Ato Declaratório Cofis nº 36/07), o registro I051 não é obrigatório.

É um plano de contas, elaborado com base na DIPJ. Tem por finalidade estabelecer uma relação (um DE-PARA) entre as contas analíticas do plano de contas da empresa e um padrão, possibilitando a eliminação de fichas da DIPJ. O e-Lalur (Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real, um dos projetos do Sped) importará dados da escrituração contábil digital e montará um rascunho correspondente a várias das fichas hoje existentes na DIPJ. Assim, quanto mais precisa for sua indicação dos códigos das contas referenciais no registro I051, menor o trabalho no preenchimento do e-Lalur. Quaisquer equívocos na indicação do plano de contas referencial poderão ser corrigidos no e-Lalur.

As empresas em geral devem usar plano referencial divulgado pela Receita Federal pelo Ato Declaratório Cofis nº 20/09 (observe que os códigos do plano anterior fazem parte do novo e, tendo havido alteração, a data de fim de validade foi está preenchida). Na escrituração de ano de 2008, ambos os planos são aceitos. As financeiras utilizam o Cosif e as seguradoras não precisam informar o registro I051.

**CONTAS DE CUSTOS.** A indicação das contas do plano referencial para as contas de custos depende do fluxo contábil adotado. Se os custos são formados em contas próprias, transferidos para estoques e, daí, para custo dos produtos vendidos (ou dos serviços vendidos), indique apenas as contas referenciais do grupo 5 para as contas formadoras de custos. Se são lançados diretamente em contas/subcontas de custo dos produtos vendidos (CPV ou CSV) e os estoques são transferidos para o ativo por meio de uma conta redutora (ou procedimento semelhante), informe duas contas referenciais (registros I051) para cada conta contábil (I050): o próprio CPV (grupo 3) e a conta do grupo 5.

**CONTAS DE COMPENSAÇÃO E CONTAS TRANSITÓRIAS.** O plano de contas referencial não tem contas de compensação nem as transitórias (como a de encerramento do resultado). Assim, não informe registro I051 para elas. Preferencialmente, no campo natureza da conta do registro I050, informe o código 09 (outras) para as contas transitórias. Isso facilitará a migração da informação para o FCont.

## 18. Demonstrações Contábeis

- **Obrigatoriedade**

Segundo o Código Civil, o Balanço e a Demonstração do Resultado Econômico devem elaboradas no encerramento do exercício social ser transcritos no Diário. Outras normas estabelecem prazos diferentes. O Banco Central, por exemplo, estabelece que as demonstrações são semestrais.

Como a escrituração contábil digital pode ser mensal, pode ocorrer de a empresa não ter elaborado as demonstrações naquele mês. Além disso, o Sped não tem como saber a data do encerramento de exercício social. Estes aspectos impossibilitam estabelecer, no Programa Validador e Assinador, a obrigatoriedade de tais registros.

Assim, as demonstrações são obrigatórias, mas podem não estar no livro, quando ele não contenha a data a que se referem.

- **Apuração** **Trimestral** **Do** **IRPJ**

A legislação do imposto de renda determina que as demonstrações devam ser elaboradas (e transcritas na escrituração) na data da ocorrência do fato gerador. Assim, se a apuração for trimestral, elas também serão trimestrais.

Respeitados os limites descritos na 5a. questão, o mesmo livro pode conter várias demonstrações, desde que o período seja distinto. Assim, um mesmo livro pode conter 4 demonstrações trimestrais, 2 semestrais e uma anual.

- **Validações**

## 1. Saldos X Demonstrações

Pelos registros I052 (não obrigatórios) é feita uma correlação entre as linhas das demonstrações contábeis (J100 e J150) com as contas analíticas do Plano de Contas (I050).

O Programa Validador e Assinador - PVA do Sped Contábil totaliza os registros de saldos periódicos (I155), na data do balanço, com base no código de aglutinação. O valor assim obtido é confrontado com as informações constantes do balanço (J100). O mesmo procedimento é adotado para conferência dos valores lançados na Demonstração do Resultado do Exercício (J150), mas valores totalizados são obtidos dos registros de "saldo das contas de resultado antes do encerramento" (I355). Havendo divergência, é emitida uma advertência. Cabe ao titular da escrituração verificar se a advertência corresponde a um erro e se deve fazer alguma correção na ECD.

## 2. Totais e subtotais

O PVA tenta verificar o cálculo de totais e subtotais. Estruturas de demonstrações onde as totalizações são feitas forma ora para cima e ora para baixo, ou onde as linhas analíticas têm níveis variados, podem gerar advertência. Cabe ao usuário verificar se as advertências representam ou não um erro.

- **Forma**

As demonstrações contábeis serão exibidas na mesma ordem em que as linhas foram inseridas no arquivo.

- **Demonstrações Consolidadas**

São as demonstrações de empresas distintas mas que, por força da legislação, devam ser apresentadas de forma consolidada. Não confunda com a consolidação de resultados de filiais, quando for adotada a escrituração descentralizada.

## 19. Obrigações acessórias dispensadas

Existe uma dispensa implícita: da impressão dos livros.

A RFB dispensou os usuários da ECD das seguintes obrigações acessórias (Instrução Normativa nº 787/07 <http://www.receita.fazenda.gov.br/Legislacao/Ins/2007/in7872007.htm>):

**Art. 6º** A apresentação dos livros digitais, nos termos desta Instrução Normativa e em relação aos períodos posteriores a 31 de dezembro de 2007, supre: (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

I - em relação às mesmas informações, a exigência contida na Instrução Normativa SRF nº 86, de 22 de outubro de 2001, e na Instrução Normativa MPS/SRP nº 12, de 20 de junho de 2006. (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

II - a obrigatoriedade de escriturar o Livro Razão ou fichas utilizadas para resumir e totalizar, por conta ou subconta, os lançamentos efetuados no Diário (Lei nº 8.218, de 1991, art.14, e Lei nº 8.383, de 1991, art. 62). (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

III - a obrigatoriedade de transcrever no Livro Diário o Balancete ou Balanço de Suspensão ou Redução do Imposto de que trata o art. 35 da Lei nº 8.981, de 1991 (Instrução Normativa SRF nº 93, de 1997, art. 12, inciso 5, alínea b). (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

Parágrafo único. A adoção da Escrituração Fiscal Digital, nos termos ao Convênio ICMS nº 143, de 15 de dezembro de 2006, supre: (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

I - a elaboração, registro e autenticação de livros para registro de inventário e registro de entradas, em relação ao mesmo período. (Lei nº 154, de 1947, arts. 2º, caput e § 7º, e 3º, e Lei nº 3.470, de 1958, art. 71 e Lei nº 8.383, de 1991, art. 48). (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

II - em relação às mesmas informações, da exigência contida na Instrução Normativa SRF nº 86, de 22 de outubro de 2001, e na Instrução Normativa MPS/SRP nº 12, de 20 de junho de 2006. (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009).

## 20. Partidas dobradas - obrigatoriedade

Extraído do Parecer CT/CFC nº 12/03 (Relatora: Contadora Verônica Cunha de Souto Maior): "Dessa forma, pode-se depreender que o método das partidas dobradas é um princípio fundamental do registro na Contabilidade, de uso universal, não havendo, portanto, a possibilidade, no atual estágio de evolução das Ciências Contábeis, do uso de outro método que não reflita, ou tenha como premissa, o equilíbrio patrimonial entre origem e aplicação de recursos de um mesmo fato contábil." (Grifamos)

O mesmo entendimento se aplica à utilização de uma conta única que recebe todas as contrapartidas do lançamento. Ela não é, efetivamente, nem origem nem aplicação de recursos.

### 21. Receitanet (Sped) - Configurações de *firewall* e *proxy*

O Receitanet utiliza, na transmissão, a porta 3456 e o endereço IP 200.198.239.21. Para verificar se a conexão está sem problemas, execute o comando "telnet 200.198.239.21 3456".

### 22. Validações na Transmissão

São feitas somente as seguintes verificações:

- Validade dos certificados digitais utilizados nas assinaturas do livro e do requerimento
- Sobreposição do período em relação a outra ECD já enviada
- Integridade da transmissão

### 23. Consulta Situação do PVA - Configurações

Para consultar a situação, o PVA utiliza o IP 200.198.239.22 e a porta 80.

Caso apareça a mensagem de erro "Erro ao consultar situação. Falha na conexão com o servidor", deve ser adotado o seguinte procedimento:

- No Windows, selecione Iniciar / Executar, digite "cmd" (para abrir o prompt de comando) e clique em "ok"
- Na janela aberta, digite "telnet 200.198.239.22 80"; se a tela ficar toda preta é porque existe conectividade
- Se aparecer a mensagem "Conectando-se a 200.198.239.22. Não foi possível abrir conexão com host na porta 80: conexão falhou", a rede utilizada pelo usuário para acesso está sem conectividade com a internet ou algum ativo de rede (firewall) está bloqueando o acesso.

### 24. Livros em papel já autenticados

Não podem existir duas escriturações relativas ao mesmo período. Além disso, a RECOMPOSIÇÃO da escrituração só é admitida nos casos de extravio, destruição ou deterioração. Algumas empresas, na mesma situação, estão gerando dois conjuntos de livros digitais: um do período já autenticado em papel e outro para o remanescente. No primeiro conjunto, tentam manter a mesma numeração dos livros em papel. Quanto isto é impossível, por existir mais de um livro em papel no período do livro digital, informam no campo "número do livro" o primeiro número da sequência e, após o nome do livro (**Campo NAT\_LIVR**), informam que **"este livro corresponde aos livros ..... a .... Em papel"**.

O primeiro conjunto terá sua autenticação indeferida pela Junta Comercial, mas o objetivo é evitar a imposição de penalidade pela RFB.

## 25. Versões do Programa Validador e Assinador

As escriturações validadas em quaisquer das versões podem ser transmitidas.

## 26. Links para orientação sobre documentos de arrecadação para autenticação dos livros

[Junta Comercial do Estado de Mato Grosso do Sul](#)

[Junta Comercial do Estado de Minas Gerais](#)

## 27. Página do Diário onde estão as demonstrações e número da autenticação para informar na DIPJ

Na ECD não existe número de página. Assim, é impossível o preenchimento de tal campo na DIPJ.

Caso a ECD já tenha sido entregue, mas ainda está pendente de autenticação pela Junta Comercial, não é possível o preenchimento do campo na DIPJ. Guarde o recibo de entrega da ECD para eventual comprovação.

A RFB tem acesso às informações do Sped que comprovam o fato.

## 28. Multa por atraso na entrega

A legislação prevê multa de R\$ 5.000,00, por mês de atraso ou fração de mês.

Assim, como o prazo terminou no dia 30.06, se o livro for entregue no dia 01.07, a multa é de R\$ 5.000,00. O valor é mantido até o último dia do julho. Iniciado o mês de agosto, a multa passa para R\$ 10.000,00. E, assim, sucessivamente.

A notificação NÃO é automática. Ou seja, o contribuinte deve aguardar a emissão notificação pela Receita Federal. Existe possibilidade de redução do valor, nos casos de pagamento dentro do prazo previsto na notificação.

## 29. Livro digital extraviado ou corrompido

Enquanto o livro estiver no ambiente do Sped, o contribuinte poderá fazer o download.

Para baixar o arquivo, é exigido certificado digital (A1 ou A3) da pessoa jurídica, do representante legal ou do procurador (procuração eletrônica da Receita Federal do Brasil, serviço do e-CAC).

Utilize o aplicativo [ReceitanetBX](#) para fazer o download.

Qualquer termo (de Autenticação, Indeferimento ou Exigência) lavrado pela junta comercial também será baixado no mesmo ato.

Após o download, importe (valide) o livro digital no programa validador e assinador. Como o livro já foi assinado, o programa pergunta se existe termo de autenticação. A indicação do termo de autenticação torna a validação mais rápida.

## 30. A Escrituração Contábil Digital é utilizada em qualquer Banco de Dados?

A ECD é utilizada apenas com TOPConnect a partir da versão 4.0.

### 31. Onde eu sei das atualizações que acontecem no produto SPED?

Essa informação fica descrita no portal do cliente ou do analista. Caso haja a dificuldade de encontrar tal informação, deve-se entrar em contato com a equipe de Suporte TOTVS

### 32. Qual a diferença entre os livros da escrituração (A, B, G, R e Z)?

Cada layout do SPED Contábil tem uma finalidade específica, por esse motivo a RFB desenvolveu cinco (5) layouts para atender toda a legislação. As diferenças podem ser encontradas no quadro abaixo

#### Legenda

- O = Registro Obrigatório
- F = Registro Facultativo
- N = Não se Aplica à Escrituração

#### COMPOSIÇÃO DOS LIVROS:

| TIPOS 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    |
| I020   | F    | F    | F    | F    | N    |
| I030   | O(5) | O(5) | O(5) | O(5) | O(5) |

|      |      |      |      |      |      |
|------|------|------|------|------|------|
| I050 | O    | O    | O    | O    | F    |
| I051 | F    | F    | F    | F    | F    |
| I052 | F    | F    | N    | F    | N    |
| I075 | F    | F    | F    | N    | F    |
| I100 | F    | F    | F    | F    | F    |
| I150 | O    | O    | F    | O    | F    |
| I151 | N    | N    | N    | F    | N    |
| I155 | O    | O    | F(3) | O    | F(3) |
| I200 | O    | O    | O    | N    | N    |
| I250 | O    | O    | O    | N    | N    |
| I300 | N    | N    | N    | O    | N    |
| I310 | N    | N    | N    | O    | N    |
| I350 | F    | F    | N    | F    | N    |
| I355 | F    | F    | N    | F    | N    |
| I500 | N    | N    | N    | N    | O    |
| I510 | N    | N    | N    | N    | O    |
| I550 | N    | N    | N    | N    | O    |
| I555 | N    | N    | N    | N    | O    |
| I990 | O    | O    | O    | O    | O    |
| J001 | O    | O    | O    | O    | O    |
| J005 | F    | F    | N    | F    | N    |
| J100 | F    | F    | N    | F    | N    |
| J150 | F    | F    | N    | F    | N    |
| J800 | F    | F    | N    | F    | N    |
| J900 | O(5) | O(5) | O(5) | O(5) | O(5) |
| J930 | O    | O    | O    | O    | O    |
| J990 | O    | O    | O    | O    | O    |
| 9001 | O    | O    | O    | O    | O    |



|      |   |   |   |   |   |
|------|---|---|---|---|---|
| 9900 | O | O | O | O | O |
| 9900 | O | O | O | O | O |
| 9999 | O | O | O | O | O |

### 33. Tenho que amarrar conta sintética do plano de contas do Protheus com o plano de contas referencial?

Não, a amarração deve ocorrer somente para as contas Analíticas. Segue a resolução da RFB sobre o assunto:

Tem por finalidade estabelecer uma relação (um DE-PARA) entre as contas analíticas do plano de contas da empresa e um padrão, possibilitando a eliminação de fichas da DIPJ. O e-Lalur (Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real, um dos projetos do Sped) importará dados da escrituração contábil digital e montará um “rascunho” correspondente a várias das fichas hoje existentes na DIPJ.

### 34. É obrigatório preencher o plano de contas referencial?

Não, o plano de contas referencial é um dado facultativo. Essa informação será utilizada pelo e-Lalur, se o dado estiver correto, menor será o trabalho do contribuinte.

### 35. O que é código de HASH?

É o código de verificação/validação do arquivo gerado. Esse código será disponibilizado pelo PVA e posteriormente amarrado nos livros do tipo R e B. Essa informação deverá ser disponibilizada somente se existirem livros auxiliares.

### 36. Aonde encontro informações sobre o SPED Contábil?

Hoje há disponível

- O Manual do SPED Contábil (TOTVS Protheus)
- O Site do SPED na RFB ([www.receita.fazenda.gov.br/sped](http://www.receita.fazenda.gov.br/sped))
- O Site do SPED na TOTVS ([www.totvs.com/web/sped](http://www.totvs.com/web/sped)).

### 37. Como efetuo a escrituração do registro Z?

Por se tratar de um layout parametrizado, entende-se que o contribuinte possa escolher o layout e as informações a serem geradas. Por esse motivo, customização.

## 14. Legislação

### Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007

DOU de 22.1.2007 Edição Extra

Institui o Sistema Público de Escrituração Digital - Sped.

**O PRESIDENTE DA REPÚBLICA**, no uso da atribuição que lhe confere o art. 84, inciso IV, da Constituição, e considerando o disposto no art. 37, inciso XXII, da Constituição, nos arts. 10 e 11 da Medida Provisória nº 2.200-2, de 24 de agosto de 2001, e nos arts. 219, 1.179 e 1.180 da Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002,

#### DECRETA:

**Art. 1º** Fica instituído o Sistema Público de Escrituração Digital - Sped.

**Art. 2º** O Sped é instrumento que unifica as atividades de recepção, validação, armazenamento e autenticação de livros e documentos que integram a escrituração comercial e fiscal dos empresários e das sociedades empresárias, mediante fluxo único, computadorizado, de informações.

§ 1º Os livros e documentos de que trata o caput serão emitidos em forma eletrônica, observado o disposto na Medida Provisória nº 2.200-2, de 24 de agosto de 2001.

§ 2º O disposto no caput não dispensa o empresário e a sociedade empresária de manter sob sua guarda e responsabilidade os livros e documentos na forma e prazos previstos na legislação aplicável.

**Art. 3º** São usuários do Sped:

I - a Secretaria da Receita Federal do Ministério da Fazenda;

II - as administrações tributárias dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, mediante convênio celebrado com a Secretaria da Receita Federal; e

III - os órgãos e as entidades da administração pública federal direta e indireta que tenham atribuição legal de regulação, normatização, controle e fiscalização dos empresários e das sociedades empresárias.

§ 1º Os usuários de que trata o caput, no âmbito de suas respectivas competências, deverão estabelecer a obrigatoriedade, periodicidade e prazos de apresentação dos livros e documentos, por eles exigidos, por intermédio do Sped.

§ 2º Os atos administrativos expedidos em observância ao disposto no § 1º deverão ser implementados no Sped concomitantemente com a entrada em vigor desses atos.

§ 3º O disposto no § 1º não exclui a competência dos usuários ali mencionados de exigir, a qualquer tempo, informações adicionais necessárias ao desempenho de suas atribuições.

**Art. 4º** O acesso às informações armazenadas no Sped deverá ser compartilhado com seus usuários, no limite de suas respectivas competências e sem prejuízo da observância à legislação referente aos sigilos comercial, fiscal e bancário.

Parágrafo único. O acesso previsto no caput também será possível aos empresários e às sociedades empresárias em relação às informações por eles transmitidas ao Sped.

**Art. 5º** O Sped será administrado pela Secretaria da Receita Federal com a participação de representantes indicados pelos usuários de que tratam os incisos II e III do art. 3º.

§ 1º Os usuários do Sped, com vistas a atender o disposto no § 2º do art. 3º, e previamente à edição de seus atos administrativos, deverão articular-se com a Secretaria da Receita Federal por intermédio de seu representante.

§ 2º A Secretaria da Receita Federal, sempre que necessário, poderá solicitar a participação de representantes dos empresários e das sociedades empresárias, bem assim de entidades de âmbito nacional representativas dos profissionais da área contábil, nas atividades relacionadas ao Sped.

**Art. 6º** Compete à Secretaria da Receita Federal:

I - adotar as medidas necessárias para viabilizar a implantação e o funcionamento do Sped;

II - coordenar as atividades relacionadas ao Sped;

III - compatibilizar as necessidades dos usuários do Sped; e

IV - estabelecer a política de segurança e de acesso às informações armazenadas no Sped, observado o disposto no art. 4º.

**Art. 7º** O Sped manterá, ainda, funcionalidades de uso exclusivo dos órgãos de registro para as atividades de autenticação de livros mercantis.

**Art. 8º** A Secretaria da Receita Federal e os órgãos a que se refere o inciso III do art. 3º expedirão, em suas respectivas áreas de atuação, normas complementares ao cumprimento do disposto neste Decreto.

§ 1º As normas de que trata o caput relacionadas a leiautes e prazos de apresentação de informações contábeis serão editadas após consulta e, quando couber, anuência dos usuários do Sped.

§ 2º Em relação às informações de natureza fiscal de interesse comum, os leiautes e prazos de apresentação serão estabelecidos mediante convênio celebrado entre a Secretaria da Receita Federal e os usuários de que trata o inciso II do art. 3º.

**Art. 9º** Este Decreto entra em vigor na data de sua publicação.

Brasília, 22 de janeiro de 2007; 186º da Independência e 119º da República.

**LUIZ INÁCIO LULA DA SILVA**

*Bernard Appy*

**RESOLUÇÃO CFC N° 1.020/05**

Aprova a NBC T 2.8 – Das Formalidades da Escrituração Contábil em Forma Eletrônica.

O **CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE**, no exercício de suas atribuições legais e regimentais,

**CONSIDERANDO** que as Normas Brasileiras de Contabilidade e suas Interpretações Técnicas constituem corpo de doutrina contábil que estabelece regras de procedimentos técnicos a serem observadas quando da realização de trabalhos;

**CONSIDERANDO** que a forma adotada de fazer uso de trabalhos de instituições com as quais o Conselho Federal de Contabilidade mantém relações regulares e oficiais está de acordo com as diretrizes constantes dessas relações;

**CONSIDERANDO** que o Grupo de Trabalho das Normas Brasileiras de Contabilidade, instituído pelo Conselho Federal de Contabilidade, atendendo ao que está disposto no Art. 1º da Resolução CFC nº 751, de 29 de dezembro de 1993, elaborou a NBC T 2.8 – Das Formalidades da Escrituração Contábil em Forma Eletrônica;

**CONSIDERANDO** que por se tratar de atribuição que, para o adequado desempenho, deve ser empreendida pelo Conselho Federal de Contabilidade em regime de franca, real e aberta cooperação com o Banco Central do Brasil (Bacen), a Comissão de Valores Mobiliários (CVM), o IBRACON – Instituto dos Auditores Independentes do Brasil, o Instituto Nacional de Seguro Social (INSS), o Ministério da Educação, a Secretaria Federal de Controle, a Secretaria da Receita Federal, a Secretaria do Tesouro Nacional e a Superintendência de Seguros Privados,

**RESOLVE:**

**Art. 1º Aprovar** a NBC T 2.8 – Das Formalidades da Escrituração Contábil em Forma Eletrônica.

**Art. 2º** Esta Resolução entra em vigor na data de sua publicação, revogando-se as disposições em contrário excluindo o item NBC T 18 – Assinatura Digital do art. 7º da Resolução CFC nº. 980/03, publicada no D.O.U, em 12 de novembro de 2003, seção 1, página 261.

Brasília, 18 de fevereiro de 2005.

**Contador José Martonio Alves Coelho**

Presidente

Ata CFC nº 868

## NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE

### NBC T 2 – DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

#### NBC T 2.8 - DAS FORMALIDADES DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL EM FORMA ELETRÔNICA

##### 2.8.1 DISPOSIÇÕES GERAIS

- 2.8.1.1. Esta norma estabelece critérios e procedimentos para a escrituração contábil em forma eletrônica e a sua certificação digital, sua validação perante terceiros, manutenção dos arquivos e responsabilidade de contabilista.
- 2.8.1.2. A Entidade deve manter um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos que atendam às NBC T 2.1, NBC T 2.2, NBC T 2.3, NBC T 2.4, NBC T 2.5, NBC T 2.6 e NBC T 2.7 e aos requisitos adicionais estabelecidos nesta norma.
- 2.8.1.3. O processo de certificação digital deve estar em consonância com a legislação vigente e as normas estabelecidas pela Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileiras - ICP-Brasil.

##### 2.8.2 CONTEÚDO

- 2.8.2.1. Para fins desta norma, a expressão “em forma contábil” de que trata o item 2.1.2 “b” da NBC T 2.1 deve conter, no mínimo:

- a) Data do registro contábil, ou seja, a data em que o fato contábil ocorreu na entidade;

A alínea “a” do item 2.8.2.1 recebeu nova redação pela Resolução CFC nº 1.063, de 9 de dezembro de 2005.

- b) Conta(s) devedora(s);

- c) Conta(s) credora(s);

- d) Histórico que represente o verdadeiro significado da transação ou o código de histórico padronizado, neste caso, baseado em tabela auxiliar, inclusa em livro próprio;

A alínea “d” do item 2.8.2.1 recebeu nova redação pela Resolução CFC nº 1.063, de 9 de dezembro de 2005.

- e) Valor do registro contábil;

- f) Número do lançamento para identificar, de forma unívoca, todos os registros eletrônicos que integram um mesmo lançamento contábil.

A alínea “f” do item 2.8.2.1 foi incluída pela Resolução CFC nº 1.063, de 9 de dezembro de 2005.

- 2.8.2.2. O registro contábil deve conter o número de identificação do lançamento relacionado ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

- 2.8.2.3. Na escrituração contábil em forma eletrônica, o lançamento contábil deve ser efetuado com

- a) Um registro a débito e um registro a crédito; ou

- b) Um registro a débito e vários registros a crédito; ou
- c) Vários registros a débito e um registro a crédito; ou
- d) Vários registros a débito e vários registros a crédito.

2.8.2.4. Os documentos em papel podem ser digitalizados e armazenados em meio eletrônico ou magnético, desde que assinados e autenticados, conforme segue:

- a) Os documentos digitalizados devem ser assinados pela pessoa física ou jurídica responsável pelo processo de digitalização, pelo contabilista responsável e pelo empresário ou sociedade empresária que utilizarão certificado digital expedido por entidade devidamente credenciada pela ICP – Brasil;
- b) Os documentos digitalizados, contendo assinatura digital de contabilista, do empresário ou da sociedade empresária e da pessoa física ou jurídica responsável pelo processo de digitalização, devem ser apresentados aos serviços notariais para autenticação nos termos da lei.

2.8.2.5. A escrituração contábil em forma eletrônica e as emissões de livros, relatórios, peças, análises, mapas demonstrativos e Demonstrações Contábeis são de atribuição e responsabilidade exclusiva de contabilista legalmente habilitado com registro ativo em Conselho Regional de Contabilidade e devem conter certificado e assinatura digital do empresário ou da sociedade empresária e de contabilista.

2.8.2.6. O Balanço Patrimonial e demais Demonstrações Contábeis de encerramento de exercício devem ser inseridos no Livro Diário Eletrônico, completando-se com as assinaturas digitais de contabilista legalmente habilitado com registro ativo em Conselho Regional de Contabilidade e do empresário ou da sociedade empresária.

2.8.2.7. O “Livro Diário” e o “Livro Razão” constituem registros permanentes da entidade e, quando escriturados em forma eletrônica, serão constituídos por um conjunto único de informações das quais eles se originam.

**O item 2.8.2.7 recebeu nova redação pela Resolução CFC nº 1.063, de 9 de dezembro de 2005.**

2.8.2.8. Os livros de registros auxiliares da escrituração contábil em forma eletrônica devem obedecer aos preceitos desta norma para sua escrituração e registro, observadas as peculiaridades da sua função

2.8.2.9. No Livro Diário Eletrônico, devem ser registradas todas as operações relativas às atividades da entidade, em ordem cronológica, com individualização, clareza e caracterização do documento respectivo, dia a dia, por digitação direta ou reprodução digitalizada

2.8.2.10. A entidade deve adotar requisitos de segurança compatíveis com o processo de certificação digital regulamentado pela ICP - Brasil ou submetê-los aos serviços notariais quando imprimir livros, demonstrações, relatórios e outros documentos a partir da escrituração contábil em forma eletrônica, que contenham assinaturas e certificados digitais, conforme estabelecido nesta Norma, para fazer fé perante terceiros.

2.8.2.11. O Livro Diário Eletrônico, contendo certificado e assinatura digital de contabilista legalmente habilitado e com registro ativo em Conselho Regional de Contabilidade e do empresário ou da sociedade empresária,

deve ser submetido ao Registro Público competente.

2.8.2.12. O contabilista deve tomar as medidas necessárias para que o empresário ou a sociedade empresária armazene em meio eletrônico ou magnético, seguindo o Leiaute Brasileiro de Contabilidade previsto na Resolução CFC nº 1.061/05 de 9 de dezembro de 2005, devidamente assinados, digitalmente, os documentos, os livros e as demonstrações referidos nesta Norma, visando a sua apresentação de forma integral, nos termos estritos das respectivas leis especiais ou em juízo quando previsto em lei.

**O item 2.8.2.12 recebeu nova redação pela Resolução CFC nº 1.063, de 9 de dezembro de 2005.**

### Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de novembro de 2007

DOU de 20.11.2007

Institui a Escrituração Contábil Digital.

Retificada no DOU de 21/11/2007, Seção 1, pág. 43.

Retificada no DOU de 22/11/2007, Seção 1, pág. 67.

Alterada pela IN RFB nº 825, de 21 de fevereiro de 2008.

Alterada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009.

O **SECRETÁRIO DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL**, no uso da atribuição que lhe confere o inciso III do art. 224 do Regimento Interno da Secretaria da Receita Federal do Brasil, aprovado pela Portaria MF nº 95, de 30 de abril de 2007, e tendo em vista o disposto nos arts. 1.179 a 1.189 da Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002, no art. 11 da Lei nº 8.218, de 29 de agosto de 1991, com a redação dada pelo art. 72 da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001, no art. 16 da Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999, nos arts. 10 e 11 da Medida Provisória nº 2.200-2, de 24 de agosto de 2001, e no Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, resolve:

**Art. 1º** Fica instituída a Escrituração Contábil Digital (ECD), para fins fiscais e previdenciários, de acordo com o disposto nesta Instrução Normativa.

Parágrafo único. A ECD deverá ser transmitida, pelas pessoas jurídicas a ela obrigadas, ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped), instituído pelo Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, e será considerada válida após a confirmação de recebimento do arquivo que a contém e, quando for o caso, após a autenticação pelos órgãos de registro.

**Art. 2º** A ECD compreenderá a versão digital dos 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.

Parágrafo único. Os livros contábeis emitidos em forma eletrônica deverão ser assinados digitalmente, utilizando-se de certificado de segurança mínima tipo A3, emitido por entidade credenciada pela Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira (ICP-Brasil), a fim de garantir a autoria do documento digital.

Parágrafo único. Os livros contábeis e documentos de que trata o caput deverão ser assinados digitalmente, utilizando-se de certificado de segurança mínima tipo A3, 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. (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

**Art. 3º** Ficam obrigadas a adotar a ECD, nos termos do art. 2º do Decreto nº 6.022, de 2007:

I - em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2008, as pessoas jurídicas sujeitas a acompanhamento econômico-tributário diferenciado, nos termos da Portaria RFB nº 11.211, de 7 de novembro de 2007, e sujeitas à tributação do imposto de renda com base no lucro real;

II - em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2009, as demais pessoas jurídicas sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real.

I - em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2008, as sociedades empresárias sujeitas a acompanhamento econômico-tributário diferenciado, nos termos da

Portaria RFB nº 11.211, de 7 de novembro de 2007, e sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real; (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

II - em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2009, as demais sociedades empresárias sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real. (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

§ 1º Fica facultada a entrega da ECD às demais pessoas jurídicas não obrigadas nos termos do caput, em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2008.

§ 1º Fica facultada a entrega da ECD às demais sociedades empresárias. (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

§ 2º As declarações relativas a tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) exigidas das pessoas jurídicas que tenham apresentado a ECD, em relação ao mesmo período, serão simplificadas, com vistas a eliminar eventuais redundâncias de informação.

**Art. 4º** A ECD deverá ser submetida ao Programa Validador e Assinador (PVA), especificamente desenvolvido para tal fim, a ser disponibilizado na página da RFB na Internet, no endereço <[www.receita.fazenda.gov.br/sped](http://www.receita.fazenda.gov.br/sped)>, contendo, no mínimo, as seguintes funcionalidades:

I - validação do arquivo digital da escrituração;

II - assinatura digital;

III - visualização da escrituração;

IV - transmissão para o Sped;

V - consulta à situação da escrituração.

**Art. 5º** A ECD será transmitida anualmente ao Sped até o último dia útil do mês de junho do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira a escrituração.



§ 1º Nos casos de extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação, a ECD deverá ser entregue pelas pessoas jurídicas extintas, cindidas, fusionadas, incorporadas e incorporadoras até o último dia útil do mês subsequente ao do evento.

§ 2º O serviço de recepção da ECD será encerrado às 20 horas - horário de Brasília - da data final fixada para a entrega.

§ 3º Excepcionalmente, em relação aos fatos contábeis ocorridos em 2008, o prazo de que trata o § 1º será até o último dia útil do mês de junho de 2009. (Incluído pela IN RFB nº 825, de 21 de fevereiro de 2008)

§ 3º Excepcionalmente, em relação aos fatos contábeis ocorridos entre 1º de janeiro de 2008 e 31 de maio de 2009, o prazo de que trata o § 1º será até o último dia útil do mês de junho de 2009. (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

Art. 6º A apresentação dos livros digitais, nos termos desta Instrução Normativa, supre, em relação aos arquivos correspondentes, a exigência contida na Instrução Normativa SRF nº 86, de 22 de outubro de 2001, e na Instrução Normativa MPS/SRP nº 12, de 20 de junho de 2006.

**Art. 6º** A apresentação dos livros digitais, nos termos desta Instrução Normativa e em relação aos períodos posteriores a 31 de dezembro de 2007, supre: (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

I - em relação às mesmas informações, a exigência contida na Instrução Normativa SRF nº 86, de 22 de outubro de 2001, e na Instrução Normativa MPS/SRP nº 12, de 20 de junho de 2006. (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

II - a obrigatoriedade de escriturar o Livro Razão ou fichas utilizadas para resumir e totalizar, por conta ou subconta, os lançamentos efetuados no Diário (Lei nº 8.218, de 1991, art.14, e Lei nº 8.383, de 1991, art. 62). (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

III - a obrigatoriedade de transcrever no Livro Diário o Balancete ou Balanço de Suspensão ou Redução do Imposto de que trata o art. 35 da Lei nº 8.981, de 1991 (Instrução Normativa SRF nº 93, de 1997, art. 12, inciso 5, alínea b). (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

Parágrafo único. A adoção da Escrituração Fiscal Digital, nos termos ao Convênio ICMS nº 143, de 15 de dezembro de 2006, supre: (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

I - a elaboração, registro e autenticação de livros para registro de inventário e registro de entradas, em relação ao mesmo período. (Lei nº 154, de 1947, arts. 2º, caput e § 7º, e 3º, e Lei nº 3.470, de 1958, art. 71 e Lei nº 8.383, de 1991, art. 48). (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

II - em relação às mesmas informações, da exigência contida na Instrução Normativa SRF nº 86, de 22 de outubro de 2001, e na Instrução Normativa MPS/SRP nº 12, de 20 de junho de 2006. (Incluído pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

**Art. 7º** As informações relativas à ECD, disponíveis no ambiente nacional do Sped, serão compartilhadas com os órgãos e entidades de que tratam os incisos II e III do art. 3º do Decreto nº 6.022, de 2007, no limite de suas

respectivas competências e sem prejuízo da observância à legislação referente aos sigilos comercial, fiscal e bancário, nas seguintes modalidades de acesso:

I - integral, para cópia do arquivo da escrituração;

II - parcial, para cópia e consulta à base de dados agregados, que consiste na consolidação mensal de informações de saldos contábeis.

II - parcial, para cópia e consulta à base de dados agregados, que consiste na consolidação mensal de informações de saldos contábeis e nas demonstrações contábeis. (Redação dada pela Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009)

Parágrafo único. Para o acesso previsto no inciso I do caput, o órgão ou a entidade deverá ter iniciado procedimento fiscal ou equivalente, junto à pessoa jurídica titular da ECD.

**Art. 8º** O acesso ao ambiente nacional do Sped fica condicionado a autenticação mediante certificado digital credenciado pela ICP-Brasil, emitido em nome do órgão ou entidade de que trata o art. 7º.

§ 1º O acesso previsto no caput também será possível às pessoas jurídicas em relação às informações por elas transmitidas ao Sped.

§ 2º O ambiente nacional do Sped manterá o registro dos eventos de acesso, pelo prazo de 6 (seis) anos, contendo, no mínimo:

- a) Identificação do usuário;
- b) Autoridade certificadora emissora do certificado digital;
- c) Número de série do certificado digital;
- d) Data e a hora da operação; e
- e) Tipo da operação realizada, de acordo com o art. 7º.

**Art. 9º** As informações sobre o acesso à ECD pelos órgãos e entidades de que trata o art. 7º ficarão disponíveis para a pessoa jurídica titular da ECD, em área específica no ambiente nacional do Sped, com acesso mediante certificado digital.

**Art. 10.** A não apresentação da ECD no prazo fixado no art. 5º acarretará a aplicação de multa no valor de R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) por mês-calendário ou fração.

**Art. 11.** Fica aprovado o Manual de Orientação do Leiaute da ECD constante do Anexo Único.

**Art. 12.** A Coordenação-Geral de Fiscalização (Cofis) editará as normas complementares a esta Instrução Normativa, em especial:

I - as regras de validação aplicáveis aos campos, registros e arquivos;

II - as tabelas de código internas ao Sped, referenciadas no Manual de que trata o art. 11;

III - as fichas de lançamento de que trata o inciso III do art. 2º.

**Art. 13.** Esta Instrução Normativa entra em vigor na data de sua publicação.

**JORGE ANTONIO DEHER RACHID**

## Instrução Normativa RFB nº 825, de 21 de fevereiro de 2008

DOU de 28.2.2008

Altera o art. 5º da Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de dezembro de 2007, que institui a Escrituração Contábil Digital.

O **SECRETÁRIO DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL**, no uso da atribuição que lhe confere o inciso III do art. 224 do Regimento Interno da Secretaria da Receita Federal do Brasil, aprovado pela Portaria MF nº 95, de 30 de abril de 2007, e tendo em vista o disposto nos arts. 1.179 a 1.189 da Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002, no art. 11 da Lei nº 8.218, de 29 de agosto de 1991, com a redação dada pelo art. 72 da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001, no art. 16 da Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999, nos arts. 10 e 11 da Medida Provisória nº 2.200-2, de 24 de agosto de 2001, e no Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, resolve:

**Art. 1º** O art. 5º da Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de novembro de 2007, passa a vigorar acrescido do § 3º com a seguinte redação:

“Art. 5º .....

§ 3º Excepcionalmente, em relação aos fatos contábeis ocorridos em 2008, o prazo de que trata o § 1º será até o último dia útil do mês de junho de 2009.” (NR)

**Art. 2º** Esta Instrução Normativa entra em vigor na data de sua publicação.

**JORGE ANTONIO DEHER RACHID**

## 15. Instrução Normativa RFB nº 926, de 11 de março de 2009

DOU de 12.3.2009

Altera os arts. 2º, 3º, 5º, 6º e 7º da Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de dezembro de 2007, que institui a Escrituração Contábil Digital e o Manual de Orientação do Leiaute.

A **SECRETÁRIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL**, no uso da atribuição que lhe confere o inciso III do art. 261 do Regimento Interno da Secretaria da Receita Federal do Brasil, aprovado pela Portaria MF nº 125, de 04 de março de 2009, e tendo em vista o disposto nos arts. 1.179 a 1.189 da Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002, no art. 11 da Lei nº 8.218, de 29 de agosto de 1991, com a redação dada pelo art. 72 da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001, no art. 16 da Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999, nos arts. 10 e 11 da Medida Provisória nº 2.200-2, de 24 de agosto de 2001, e no Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, resolve:

**Art. 1º** Os arts.

2º, 3º, 5º, 6º, e 7º da Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de dezembro de 2007, passam a vigorar com a seguinte redação:

"Art. 2º .....

Parágrafo único. Os livros contábeis e documentos de que trata o caput deverão ser assinados digitalmente, utilizando-se de certificado de segurança mínima tipo A3, 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." (NR)

"Art. 3º .....

I - em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2008, as sociedades empresárias sujeitas a acompanhamento econômico-tributário diferenciado, nos termos da Portaria RFB nº 11.211, de 7 de novembro de 2007, e sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real;

II - em relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2009, as demais sociedades empresárias sujeitas à tributação do Imposto de Renda com base no Lucro Real. § 1º Fica facultada a entrega da ECD às demais sociedades empresárias." (NR)

"Art. 5º .....

§ 3º Excepcionalmente, em relação aos fatos contábeis ocorridos entre 1º de janeiro de 2008 e 31 de maio de 2009, o prazo de que trata o § 1º será até o último dia útil do mês de junho de 2009." (NR)

"Art. 6º A apresentação dos livros digitais, nos termos desta Instrução Normativa e em relação aos períodos posteriores a 31 de dezembro de 2007, supre:

I - em relação às mesmas informações, a exigência contida na Instrução Normativa SRF nº 86, de 22 de outubro de 2001, e na Instrução Normativa MPS/SRP nº 12, de 20 de junho de 2006.

II - a obrigatoriedade de escriturar o Livro Razão ou fichas utilizadas para resumir e totalizar, por conta ou subconta, os lançamentos efetuados no Diário (Lei nº 8.218, de 1991, art.14, e Lei nº 8.383, de 1991, art. 62).

III - a obrigatoriedade de transcrever no Livro Diário o Balancete ou Balanço de Suspensão ou Redução do Imposto de que trata o art. 35 da Lei nº 8.981, de 1991 (Instrução Normativa SRF nº 93, de 1997, art. 12, inciso 5, alínea b).

Parágrafo único. A adoção da Escrituração Fiscal Digital, nos termos ao Convênio ICMS nº 143, de 15 de dezembro de 2006, supre:

I - a elaboração, registro e autenticação de livros para registro de inventário e registro de entradas, em relação ao mesmo período. (Lei nº 154, de 1947, arts. 2º, caput e § 7º, e 3º, e Lei nº 3.470, de 1958, art. 71 e Lei nº 8.383, de 1991, art. 48).

II - em relação às mesmas informações, da exigência contida na Instrução Normativa SRF nº 86, de 22 de outubro de 2001, e na Instrução Normativa MPS/SRP nº 12, de 20 de junho de 2006." (NR)

"Art. 7º

---

II - parcial, para cópia e consulta à base de dados agregados, que consiste na consolidação mensal de informações de saldos contábeis e nas demonstrações contábeis". (NR)

**Art. 2º** Ficam aprovadas as alterações do Manual de Orientação do Leiaute da ECD constante do Anexo Único.

**Art. 3º** Esta Instrução Normativa entra em vigor na data de sua publicação.

**LINA MARIA VIEIRA**

**Anexo Único**

## 16. Manual De Orientação Do Leiaute da Escrituração Contábil Digital - LECD

### Apresentação

Este manual visa a orientar a geração do arquivo digital equivalente à escrituração contábil. O leiaute está organizado em blocos que, por sua vez, estão organizados em registros que contém dados.

O arquivo digital será gerado na seguinte forma:

- Registro 0000 - abertura do arquivo
- Bloco 0 - Identificação e referências
- Blocos I e J - Informações contábeis (registros de dados)
- Bloco 9 – Controle e encerramento do arquivo (registros de dados)
- Registro 9999 - encerramento do arquivo

Ou ainda

- Registro 0000 - abertura do arquivo
- Registro 0001 - abre o Bloco 0
- Registros 0007 a 0180: informa os dados
- Registro 0990 - encerra o Bloco 0

...

- Registro 9001 - abre o Bloco 9
- Registro 9900: informa os dados
- Registro 9990 - encerra o Bloco 9
- Registro 9999 - encerramento do arquivo

Os registros de dados contidos nos blocos de informações do leiaute estão organizados na forma hierárquica (PAI-FILHO).

#### APÊNDICE A - DAS INFORMAÇÕES DE REFERÊNCIA

#### INFORMAÇÕES GERAIS

### Geração

O empresário ou a sociedade empresária deverá gerar o arquivo da Escrituração Contábil Digital com seus recursos próprios. O arquivo será obrigatoriamente submetido ao programa disponibilizado pelo Sistema Público de Escrituração Digital para validação de conteúdo, assinatura digital, transmissão e visualização.

O arquivo deverá conter a escrituração referente a, no mínimo, um mês.

É facultado ao empresário ou sociedade empresária apresentar arquivo contendo mais de um mês da escrituração, desde que de tamanho inferior a um gigabyte.

O arquivo não deverá conter fração de mês, exceto nos casos de abertura, extinção, cisão, fusão ou incorporação.

Nos casos de cisão, fusão e incorporação as sociedades compreendidas nesses processos deverão apresentar arquivos, como segue:

- **Sociedades que se extinguirem:** arquivos que contemplem as operações até a data da ocorrência do evento;
- **Sociedades novas:** arquivos que contemplem as operações a partir da data de ocorrência do evento
- **Sociedades que continuarem a existir:** arquivos que contemplem as operações até a data de ocorrência do evento e outros para o período posterior.

Referências para o preenchimento do arquivo

Dados técnicos de geração do arquivo

### Características do arquivo digital

Arquivo no formato texto, codificado em ASCII - ISO 8859-1 (*Latin-1*), não sendo aceitos campos compactados (*packed decimal*), zonados, binários, ponto flutuante (*float point*), etc., ou quaisquer outras codificações de texto, tais como EBCDIC;

Arquivo com organização hierárquica, assim definida pela citação do nível hierárquico ao qual pertence cada registro;

Os registros são sempre iniciados na primeira coluna (posição 1) e têm tamanho variável;

A linha do arquivo digital deve conter os campos na exata ordem em que estão listados nos respectivos registros;

Ao início do registro e ao final de cada campo deve ser inserido o caractere delimitador "|" (*Pipe* ou Barra Vertical: caractere 124 da Tabela ASCII);

O caractere delimitador "|" (*Pipe*) não deve ser incluído como parte integrante do conteúdo de quaisquer campos numéricos ou alfanuméricos;

Todos os registros devem conter no final de cada linha do arquivo digital, após o caractere delimitador *Pipe* acima mencionado, os caracteres "CR" (*Carriage Return*) e "LF" (*Line Feed*) correspondentes a "retorno do carro" e "salto de linha" (CR e LF: caracteres 13 e 10, respectivamente, da Tabela ASCII).

Exemplo (campos do registro)

| 1º   | 2º                        | 3º             | 4º               |
|------|---------------------------|----------------|------------------|
| REG  | NOME                      | CNPJ           | IE               |
| 1550 | José Silva & Irmãos Ltda. | 60001556000257 | 01238578455 CRLF |
| 1550 | Maurício Portugal S.A     |                | 2121450 CRLF     |
| 1550 | Armando Silva ME          | 99222333000150 | CRLF             |

Na ausência de informação, o campo vazio (campo sem conteúdo; nulo; *null*) deverá ser imediatamente encerrado com o caractere "|" delimitador de campo.

### Exemplos (conteúdo do campo)

|                                       |                             |                              |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| <b>Campo alfanumérico</b>             | José da Silva & Irmãos Ltda | José da Silva & Irmãos Ltda. |
| <b>Campo numérico</b>                 | 1234,56                     | 1234,56                      |
| <b>Campo numérico ou alfanumérico</b> | Vazio                       |                              |

### Exemplo (campo vazio no meio da linha)

|123,00||123654788000354|

### Exemplo (campo vazio em fim de linha)

||CRLF

## Regras gerais de preenchimento

Esta seção apresenta as regras que devem ser respeitadas em todos os registros gerados, quando não excepcionadas por regra específica referente a um dado registro.

### Formato dos campos

- **ALFANUMÉRICO:** representados por "C" - todos os caracteres das posições da Tabela ASCII, excetuados os caracteres "|" (Pipe ou Barra Vertical: caractere 124 da Tabela ASCII) e os não-imprimíveis (caracteres 00 a 31 da Tabela ASCII)
- **NUMÉRICO:** representados por "N" - algarismos das posições de 48 a 57 da Tabela ASCII e o caractere "," (vírgula: caractere 44 da tabela ASCII).



## Regras de preenchimento dos campos com conteúdo alfanumérico (C)

Todos os campos alfanuméricos terão tamanho máximo de 255 caracteres, exceto se houver indicação distinta.

### Exemplo:

|         |   |       |
|---------|---|-------|
| COD_INF | C | -     |
| TXT     | C | 65536 |

## Regras de preenchimento dos campos com conteúdo numérico nos quais há indicação de casas decimais

- Deverão ser preenchidos sem os separadores de milhar, sinais ou quaisquer outros caracteres (tais como: "." "-" "%"), devendo a vírgula ser utilizada como separador decimal (Vírgula: caractere 44 da Tabela ASCII);
- Não há limite de caracteres para os campos numéricos
- Observar a quantidade máxima de casas decimais que constar no respectivo campo
- Preencher os valores percentuais desprezando-se o símbolo (%), sem nenhuma convenção matemática.

## Exemplos (valores monetários, quantidades, percentuais, etc):

|                 |                     |
|-----------------|---------------------|
| \$ 1.129.998,99 | 1129989,99          |
| 1.255,42        | 1255,42             |
| 234,567         | 234,567             |
| 10.000          | 10000               |
| 10.000,00       | 10000  ou  10000,00 |
| 17,00 %         | 17,00  ou  17       |
| 18,50 %         | 18,5  ou  18,50     |
| 30              | 30                  |
| 1.123,456 Kg    | 1123,456            |
| 0,010 litros    | 0,010               |
| 0,00            | 0  ou  0,00         |
| 0               | 0                   |
| Campo vazio     |                     |

### Regras de preenchimento de campos numéricos (N) cujo conteúdo representa data

Devem ser informados conforme o padrão "diamêsano" (ddmmaaaa), excluindo-se quaisquer caracteres de separação (tais como: ".", "/", "-", etc);

#### Exemplos (data)

|                       |          |
|-----------------------|----------|
| 01 de Janeiro de 2005 | 01012005 |
| 11.11.1911            | 11111911 |
| 21-03-1999            | 21031999 |
| 09/08/04              | 09082004 |
| Campo vazio           |          |

### Regras de preenchimento de campos numéricos (N) cujo conteúdo representa período

Devem ser informados conforme o padrão "mêsano" (mmaaaa), excluindo-se quaisquer caracteres de separação (tais como: ".", "/", "-", etc);

#### Exemplos (período)

|                 |        |
|-----------------|--------|
| Janeiro de 2005 | 012005 |
| 11.1911         | 111911 |
| 03-1999         | 031999 |
| 08/04           | 082004 |
| Campo vazio     |        |

## Números, caracteres ou códigos de identificação

Os campos com conteúdo numérico nos quais se faz necessário registrar números ou códigos de identificação (CNPJ, CPF, CEP, dentre outros).

Deverão seguir a regra de formação definida pelo respectivo órgão regulador. Estes campos deverão ser informados com todos os dígitos, inclusive os zeros (0) à esquerda. As máscaras (caracteres especiais de formatação, tais como: ".", "/", "-", etc) não devem ser informadas.

Os campos numéricos cujo tamanho é expresso na coluna própria deverão conter exatamente a quantidade de caracteres indicada.

### Exemplo (campos numéricos com indicação de tamanho)

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| CNPJ    | N | 014 |
| CPF     | N | 011 |
| NIRE    | N | 011 |
| COD_MUN | N | 007 |
| CEP     | N | 008 |

### Exemplos (campos numéricos com indicação de tamanho)

|             |                     |                 |
|-------------|---------------------|-----------------|
| CNPJ        | 123.456.789/0001-1  | 123456789000110 |
| CNPJ        | 000.456.789/0001-10 | 000456789000110 |
| CPF         | 882.440.449-40      | 88244044940     |
| CPF         | 002.333.449-40      | 00233344940     |
| Campo vazio |                     |                 |

### Os campos com conteúdo alfanumérico nos quais se faz necessário registrar números ou códigos de identificação (IE, IM, dentre outros)

Deverão seguir a regra de formação definida pelo respectivo órgão regulador. Estes campos deverão ser informados com todos os dígitos, incluindo os zeros (0) à esquerda, quando exigido pelo órgão. As máscaras (caracteres especiais de formatação, tais como: ".", "/", "-", etc) não devem ser informadas.

Os campos que contiverem informações sobre números ou códigos de identificação com conteúdo alfanumérico devem obedecer à quantidade de caracteres estabelecida pelo respectivo órgão regulador.

### Exemplos (números ou códigos de identificação com conteúdo alfanumérico)

|             |                    |                |
|-------------|--------------------|----------------|
| IE          | 129.876.543.215-77 | 12987654321577 |
| IE          | 04.123.123-7       | 041231237      |
| IM          | 876.543.219-21     | 00087654321921 |
| Campo vazio |                    |                |

Se faz necessário registrar algarismos ou caracteres que identifiquem ou façam parte da identificação de objeto documento (NUM\_DA, NUM\_PROC, etc).

Deverão seguir a regra de formação definida pelo respectivo órgão regulador, se houver. Estes campos deverão ser informados com todos os dígitos válidos, aí incluídos os caracteres especiais de formatação (tais como: ".", "/", "-", etc).

Os campos que contiverem informações com algarismos ou caracteres que identifiquem um documento devem ter a exata quantidade de caracteres indicada no objeto original.

#### Exemplo (algarismos ou caracteres de identificação)

|          |   |   |
|----------|---|---|
| NUM_DA   | C | - |
| NUM_PROC | C | - |

#### Exemplos (algarismos ou caracteres de identificação)

|  |                          |                     |
|--|--------------------------|---------------------|
| Documento de arrecadação                 | 98.765-43                | 98.765-43           |
| Documento de arrecadação                 | A1B2C-34                 | A1B2C-34            |
| Autenticação do documento de arrecadação | 001-<br>1234/02120512345 | 001-234/02120512345 |
| Número do processo                       | 2002/123456-78           | 2002/123456-78      |
| Campo vazio                              |                          |                     |

## Tabelas de código

- **Tabelas externas**

São tabelas oficiais criadas e mantidas por outros atos normativos e cujos códigos sejam necessários à elaboração do arquivo digital e deverão seguir a codificação definida pelo respectivo órgão regulador.

#### Exemplo (tabelas externas)

Tabela de Municípios do Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE.

- **Tabelas internas**

Necessárias à elaboração do arquivo estão relacionadas em ato publicado pelo Sped.

**Exemplo (tabelas internas)**

| IND_SIT_ESP | Indicador de situação especial: |
|-------------|---------------------------------|
| 0           | Abertura;                       |
| 1           | Cisão                           |
| 2           | Fusão                           |
| 3           | Incorporação                    |
| 4           | Extinção                        |

- **Tabelas intrínsecas ao campo**

Constam no leiaute e são o seu domínio (conteúdos válidos para o campo). As referências às estas tabelas seguirão a codificação definida no respectivo campo.

**Exemplo:**

|         |   |
|---------|---|
| IND_MOV | Indicador de movimento<br>0 - Bloco com dados informados;<br>1 - Bloco sem dados informados |
|---------|---|

- **Tabelas elaboradas pelo empresário ou sociedade empresária**

O código a ser utilizado é de livre atribuição pelo empresário ou sociedade empresária e tem validade apenas para o arquivo informado. Não pode ser duplicado, atribuído a descrições diferentes, obedecida a chave indicada no leiaute de cada registro.

E facultativa a inclusão da máscara no próprio código, exceto quando necessária à sua perfeita identificação (exemplo: para discernir entre 1.01 e 10.1). Neste caso, a inclusão é obrigatória.

Para cada código utilizado em um dos registros do arquivo deve existir um correspondente na tabela elaborada pelo informante.

## Blocos do arquivo

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.

- **Relação de Blocos**

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

### Observações:

O arquivo digital é composto por blocos de informação, cada qual com um registro de abertura, com registros de dados e com um registro de encerramento;

Após o Bloco 0, inicial, a ordem de apresentação dos demais blocos é a sequência constante na Tabela Blocos acima;

Salvo quando houver especificação em contrário, todos os blocos são obrigatórios e o respectivo registro de abertura indicará a presença ou a ausência de dados informados.

## Registros dos blocos

O arquivo digital pode ser composto com os registros abaixo descritos

### Tabela de registros

| Bloco | Descrição  | Registro | Nível | Ocorrência |
|-------|--|----------|-------|------------|
| 0     | Abertura do Arquivo Digital e Identificação do Empresário ou da Sociedade Empresária | 0000     | 0     | 1          |
| 0     | Abertura do Bloco 0  | 0001     | 1     | 1          |
| 0     | Outras Inscrições Cadastrais do Empresário ou Sociedade empresária                   | 0007     | 2     | V          |
| 0     | Escrituração Contábil Descentralizada  | 0020     | 2     | V          |
| 0     | Tabela de Cadastro do Participante   | 0150     | 2     | V          |
| 0     | Identificação do Relacionamento com o Participante                                   | 0180     | 3     | 1:N        |
| 0     | Encerramento do Bloco 0  | 0990     | 1     | 1          |

|   |   |      |   |            |
|---|---|------|---|------------|
| I | Abertura do Bloco I   | I001 | 1 | 1          |
| I | Identificação da Escrituração Contábil  | I010 | 2 | 1          |
| I | Livros Auxiliares ao Diário   | I012 | 3 | 1 ou V (*) |
| I | Identificação das contas da escrituração resumida a que se refere a escrituração auxiliar | I015 | 4 | 1:N        |
| I | Campos Adicionais   | I020 | 3 | V          |
| I | Termo de Abertura   | I030 | 3 | 1          |
| I | Plano de Contas   | I050 | 3 | V          |
| I | Plano de Contas Referencial   | I051 | 4 | 1:N        |
| I | Indicação dos Códigos de Aglutinação  | I052 | 4 | 1:N        |
| I | Tabela de Histórico Padronizado   | I075 | 3 | V          |
| I | Centro de Custos  | I100 | 3 | V          |
| I | Saldos Periódicos – Identificação do Período  | I150 | 3 | V          |
| I | Detalhes dos Saldos Periódicos  | I155 | 4 | 1:N        |
| I | Lançamento Contábil   | I200 | 3 | V          |
| I | Partidas do Lançamento contábil   | I250 | 4 | 1:N        |
| I | Balancetes Diários – Identificação da Data  | I300 | 3 | V          |
| I | Detalhes do Balancete Diário  | I310 | 4 | 1:N        |
| I | Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data              | I350 | 3 | V          |
| I | Detalhes dos saldos das contas de resultado antes do encerramento                         | I355 | 4 | 1:N        |
| I | Parâmetros de Impressão/Visualização do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável   | I500 | 3 | 1          |
| I | Definição dos Campos do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável                   | I510 | 3 | V          |
| I | Detalhes do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável                               | I550 | 3 | V          |
| I | Totais no Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável                                 | I555 | 4 | V          |
| I | Encerramento do Bloco I   | I990 | 1 | 1          |
| J | Abertura do Bloco J   | J001 | 1 | 1          |

|   |   |      |   |     |
|---|---|------|---|-----|
| J | Demonstrações Contábeis                                 | J005 | 2 | V   |
| J | Balanço Patrimonial                                     | J100 | 3 | 1:N |
| J | Demonstração do Resultado do Exercício                  | J150 | 3 | 1:N |
| J | Outras Informações                                      | J800 | 3 | 1:1 |
| J | Outras Informações (Redação dada pela IN RFB nº 926/09) | J800 | 3 | 1:N |
| J | Termo de Encerramento                                   | J900 | 2 | 1   |
| J | Identificação dos Signatários da Escrituração           | J930 | 3 | 1:N |
| J | Encerramento do Bloco J                                 | J990 | 1 | 1   |
| 9 | Abertura do Bloco 9                                     | 9001 | 1 | 1   |
| 9 | Registros do Arquivo                                    | 9900 | 2 | V   |
| 9 | Encerramento do Bloco 9                                 | 9990 | 1 | 1   |
| 9 | Encerramento do Arquivo Digital                         | 9999 | 0 | 1   |

### Observações

A ordem de apresentação dos registros é sequencial e ascendente;

São obrigatórios os registros de abertura e de encerramento do arquivo e os registros de abertura e encerramento de cada um dos blocos que compuserem o arquivo digital relacionado na Tabela Blocos;

Também são exigidos os registros que trazem a indicação "Registro obrigatório";

Os registros que contiverem a indicação "Ocorrência - um (por arquivo)" devem figurar uma única vez no arquivo digital;

Os registros que contiverem itens de tabelas, totalizações, documentos (dentre outros) podem ocorrer uma ou mais vezes no arquivo por determinado tipo de situação. Estes registros trazem a indicação "Ocorrência - vários (por arquivo)", "Ocorrência - um (por período)", "Ocorrência - vários (por período), etc.".

Um registro "Registro Pai" pode ocorrer mais de uma vez no arquivo e traz a indicação "Ocorrência - vários por arquivo"

Um registro dependente ("Registro Filho") detalha o registro principal e traz a indicação:

- "Ocorrência - 1:1", significando que somente deverá haver um único registro Filho para o respectivo registro Pai;

- "Ocorrência - 1:N" significa que poderá haver vários registros Filhos para o respectivo registro Pai.

A geração do arquivo requer a existência de pelo menos um "Registro Pai" quando houver um "Registro Filho";

(\*) Depende do tipo de escrituração.



## Campos dos registros

Tabela Campos

| Item      | Descrição   |
|-----------|---|
| Nº        | Indica o número do campo em um dado registro  |
| Campo     | Indica o mnemônico do campo.  |
| Descrição | Indica a descrição da informação requerida no campo respectivo.<br>Deve-se atentar para as observações relativas ao preenchimento de cada campo, quando houver.   |
| Tipo      | Indica o tipo de caractere com que o campo será preenchido, de acordo com as regras gerais já descritas.<br>N - Numérico;<br>C - Alfanumérico.  |
| Tam       | Indica a quantidade de caracteres com que cada campo deve ser preenchido. Estas instruções devem ser seguidas rigorosamente.<br>A indicação de um algarismo após um campo (N) representa o seu tamanho exato;<br>A indicação "-" após um campo (N) significa que não há um número máximo de caracteres;<br>A indicação de um algarismo após um campo (C) representa o seu tamanho exato, no caso geral;<br>A indicação "-" após um campo (C) representa que seu tamanho máximo é 255 caracteres, no caso geral;<br>A indicação "65536" após um campo (C) representa que seu tamanho máximo é 65.536 caracteres, excepcionalmente. |
| Dec       | Indica a quantidade de caracteres que devem constar como casas decimais, quando necessárias.<br>A indicação de um algarismo representa a quantidade máxima de decimais do campo (N);<br>A indicação "-" após um campo (N) significa que não deve haver representação de casas decimais.   |

## Tabelas Externas

Exemplos de órgãos mantenedores e endereços eletrônicos das tabelas externas

|   |  |   |
|---|--|---|
| IBGE  | <a href="http://www.ibge.gov.br">www.ibge.gov.br</a>                       | Tabela de Municípios                                |
| Banco Central do Brasil                       | <a href="http://www.bcb.gov.br">www.bcb.gov.br</a>                         | Tabela de Países                                    |
|   |  | Plano Contábil das Instituições Financeiras - Cosif |
| Secretaria da Receita Federal do Brasil       | <a href="http://www.receita.fazenda.gov.br">www.receita.fazenda.gov.br</a> | Plano de Contas Referencial                         |
| ECT – Correios                                | <a href="http://www.correios.com.br">www.correios.com.br</a>               | Código de Endereçamento Postal                      |
| Departamento Nacional de Registro do Comércio | <a href="http://www.dnrc.gov.br">www.dnrc.gov.br</a>                       | Tabela de Qualificação de Assinante                 |

## 17. 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     |
| I020  | F     | F     | F    | F     | N     |
| I030  | Ø     | Ø     | Ø    | Ø     | Ø     |
| I030 (Redação dada pela IN RFB nº 926/09)       | O(5)  | O(5)  | O(5) | O(5)  | O(5)  |
| I050  | O     | O     | O    | O     | F     |
| I051  | F (4) | F (4) | F(4) | F (4) | F (4) |
| I052  | F     | F     | N    | F     | N     |
| I075  | F     | F     | F    | N     | F     |
| I100  | F     | F     | F    | F     | F     |

| NÍVEL DO REGISTRO   |   |   |   |   |  |
|---|---|---|---|---|--|
| 0   | 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DO EMPRESÁRIO OU SOCIEDADE EMPRESÁRIA         |   |   |   |   |  |
| ABERTURA DO BLOCO 0   |   |   |   |   |  |
| OUTRAS INSCRIÇÕES CADASTRAIS DO EMPRESÁRIO OU SOCIEDADE EMPRESÁRIA                        |   |   |   |   |  |
| 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 |   |   |   |   |  |
| CAMPOS ADICIONAIS   |   |   |   |   |  |
| Termo de Abertura   |   |   |   |   |  |
| TERMO DE ABERTURA   |   |   |   |   |  |
| PLANO DE CONTAS   |   |   |   |   |  |
| PLANO DE CONTAS REFERENCIAL   |   |   |   |   |  |
| INDICAÇÃO DOS CÓDIGOS DE AGLUTINAÇÃO  |   |   |   |   |  |
| TABELA DE HISTÓRICO PADRONIZADO   |   |   |   |   |  |
| CENTROS DE CUSTOS   |   |   |   |   |  |

| FORMAS DE ESCRITURAÇÃO (CONFORME REGISTRO I010) |      |      |      |      |      |
|---|------|------|------|------|------|
| REGISTRO  | G    | R    | A    | B    | Z    |
| I150  | O    | O    | F    | O    | F    |
| I151 (Incluído pela IN RFB nº 926/09)           | N    | N    | N    | F    | N    |
| I155  | O    | O    | F(3) | O    | F(3) |
| I200  | O    | O    | O    | N    | N    |
| I250  | O    | O    | O    | N    | N    |
| I300  | N    | N    | N    | O    | N    |
| I310  | N    | N    | N    | O    | N    |
| <del>I350</del>                                 | F    | F    | F    | F    | F    |
| I350 (Redação dada pela IN RFB nº 926/09)       | F    | F    | N    | F    | N    |
| I355  | F(2) | F(2) | F(2) | F(2) | F(2) |
| I355 (Redação dada pela IN RFB nº 926/09)       | F(2) | F(2) | N    | F(2) | N    |
| I500  | N    | N    | N    | N    | O    |
| I510  | N    | N    | N    | N    | O    |
| I550  | N    | N    | N    | N    | O    |
| I555  | N    | N    | N    | N    | F    |
| I990  | O    | O    | O    | O    | O    |
| J001  | O    | O    | O    | O    | O    |

| NÍVEL DO REGISTRO |   |  |   |   |  |
|-------------------|---|--|---|---|--|
| 0                 | 1 | 2  | 3 | 4 |  |
|                   |   | SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO   |   |   |  |
|                   |   | ASSINATURA DIGITAL DOS ARQUIVOS QUE CONTÊM AS FICHAS DE LANÇAMENTO UTILIZADOS NO PERÍODO |   |   |  |
|                   |   | DETALHES DOS SALDOS PERIÓDICOS   |   |   |  |
|                   |   | LANÇAMENTO CONTÁBIL  |   |   |  |
|                   |   | PARTIDAS DO LANÇAMENTO CONTÁBIL  |   |   |  |
|                   |   | BALANCETES DIÁRIOS – IDENTIFICAÇÃO DA DATA   |   |   |  |
|                   |   | DETALHES DO BALANCETE DIÁRIO   |   |   |  |
|                   |   | Saldo das Contas de Resultado antes do Encerramento – Identificação da Data              |   |   |  |
|                   |   | SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO – IDENTIFICAÇÃO DA DATA             |   |   |  |
|                   |   | Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado antes do Encerramento                        |   |   |  |
|                   |   | DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO                        |   |   |  |
|                   |   | PARÂMETROS DE IMPRESSÃO/VISUALIZAÇÃO DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL  |   |   |  |
|                   |   | DEFINIÇÃO DOS CAMPOS DO LIVRO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL                  |   |   |  |
|                   |   | DETALHES DO RAZÃO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL                                    |   |   |  |
|                   |   | TOTAIS NO LIVRO AUXILIAR COM LEIAUTE PARAMETRIZÁVEL                                      |   |   |  |
|                   |   | ENCERRAMENTO DO BLOCO I  |   |   |  |
|                   |   | ABERTURA DO BLOCO J  |   |   |  |

| FORMAS DE ESCRITURAÇÃO (CONFORME REGISTRO I010) |      |      |      |      |      | NÍVEL DO REGISTRO |   |   |   |   |   |
|---|------|------|------|------|------|-------------------|---|---|---|---|---|
| REGISTRO  | G    | R    | A    | B    | Z    | 0                 | 1 | 2 | 3 | 4 |   |
| J005  | F    | F    | N    | F    | N    |                   |   |   |   |   | DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS                       |
| J100  | F    | F    | N    | F    | N    |                   |   |   |   |   | BALANÇO PATRIMONIAL                           |
| J150  | F    | F    | N    | F    | N    |                   |   |   |   |   | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO        |
| J800  | F    | F    | N    | F    | N    |                   |   |   |   |   | OUTRAS INFORMAÇÕES                            |
| J900  | Ø    | Ø    | Ø    | Ø    | Ø    |                   |   |   |   |   | Termo de Encerramento                         |
| J900 (Redação dada pela IN RFB nº 926/09)       | O(5) | O(5) | O(5) | O(5) | O(5) |                   |   |   |   |   | TERMO DE ENCERRAMENTO                         |
| J930  | O    | O    | O    | O    | O    |                   |   |   |   |   | IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO |
| J990  | O    | O    | O    | O    | O    |                   |   |   |   |   | ENCERRAMENTO DO BLOCO J                       |
| 9001  | O    | O    | O    | O    | O    |                   |   |   |   |   | ABERTURA DO BLOCO 9                           |
| 9900  | O    | O    | O    | O    | O    |                   |   |   |   |   | REGISTROS DO ARQUIVO                          |
| 9990  | O    | O    | O    | O    | O    |                   |   |   |   |   | ENCERRAMENTO DO BLOCO 9                       |
| 9999  | O    | O    | O    | O    | O    |                   |   |   |   |   | ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL               |

(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) (Redação dada pela IN RFB nº 926/09)

## FORMAS DE ESCRITURAÇÃO

### OBRIGATORIEDADE:

- G= Livro Diário (Completo, sem escrituração auxiliar)
- O = Registro Obrigatório
- R= Livro Diário com Escrituração Resumida (com escrituração auxiliar)
- F = Registro Facultativo
- A= Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida
- N = Não se Aplica ao Tipo de Escrituração

- B= Livro Balancetes Diários e Balanços
- Z= Razão Auxiliar

## 18. APÊNDICE B – LEIAUTE DOS REGISTROS

### Bloco 0: abertura, identificação e referências

#### REGISTRO 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do empresário ou da sociedade empresária

| Nº | Campo       | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG         | Texto fixo contendo "0000".   | C    | 004 | -   |
| 02 | LECD        | Texto fixo contendo "LECD".   | C    | 004 | -   |
| 03 | DT_INI      | Data inicial das informações contidas no arquivo.   | N    | 008 | -   |
| 04 | DT_FIN      | Data final das informações contidas no arquivo.   | N    | 008 | -   |
| 05 | NOME        | Nome empresarial do empresário ou sociedade empresária.   | C    | -   | -   |
| 06 | CNPJ        | Número de inscrição do empresário ou sociedade empresária no CNPJ.  | N    | 014 | -   |
| 07 | UF          | Sigla da unidade da federação do empresário ou sociedade empresária.  | C    | 002 | -   |
| 08 | IE          | Inscrição Estadual do empresário ou sociedade empresária.   | C    | -   | -   |
| 09 | CÓD_MUN     | Código do município do domicílio fiscal do empresário ou sociedade empresária, conforme tabela do IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. | N    | 007 | -   |
| 10 | IM          | Inscrição Municipal do empresário ou sociedade empresária.  | C    | -   | -   |
| 11 | IND_SIT_ESP | Indicador de situação especial (conforme tabela interna ao Sped).   | N    | 001 | -   |

#### Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 0

Ocorrência - um (por arquivo)

Campos 03 e 04 – Data de início e de fim devem estar contidas em um mesmo ano e correspondem ao período das informações contidas no bloco I.

Campo 11 - nos casos de fusão, cisão e incorporação, preencher o campo inclusive no período imediatamente posterior ao evento. (Redação dada pela IN RFB nº 926/09)

## REGISTRO 0001: Abertura do Bloco 0

| Nº | Campo   | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|---------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG     | Texto fixo contendo "0001".   | C    | 004 | -   |
| 02 | IND_DAD | Indicador de movimento:<br>0 - Bloco com dados informados;<br>1 - Bloco sem dados informados. | N    | 001 | -   |

Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um (por arquivo)

## REGISTRO 0007 – Outras inscrições Cadastrais do Empresário ou Sociedade

### Empresária

| Nº | Campo        | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|--------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG          | Texto fixo contendo "0007".   | C    | 004 | -   |
| 02 | CÓD_ENT_REF_ | Código da instituição responsável pela administração do cadastro (conforme tabela interna ao Sped). | C    | -   | -   |
| 03 | CÓD_INSCR    | Código cadastral do empresário ou sociedade empresária na instituição identificada no campo 02.     | C    | -   | -   |

Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - vários (por arquivo)

Devem ser incluídas as inscrições cadastrais do empresário ou sociedade empresária que, legalmente, tenham direito de acesso ao livro contábil digital, exceto Secretaria da Receita Federal do Brasil e Secretaria de Estado da Fazenda que jurisdicionam o estabelecimento do empresário/sociedade empresária.

Devem ser incluídas as inscrições cadastrais do empresário ou sociedade empresária que, legalmente, tenham direito de acesso ao livro contábil digital, exceto as informadas no registro 0000. (Redação dada pela IN RFB nº 926/09)

Existindo mais de uma filial numa mesma UF, fica a critério do empresário/sociedade empresária informar mais de uma.

## REGISTRO 0020: Escrituração Contábil Descentralizada

| Nº | Campo   | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|---------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG     | Texto fixo contendo "0020".  | C    | 004 | -   |
| 02 | IND_DEC | Indicador de descentralização:<br>0 – escrituração da matriz;<br>1 – escrituração da filial. | N    | 001 | -   |
| 03 | CNPJ    | Número de inscrição do empresário ou sociedade empresária no CNPJ da matriz ou da filial.    | N    | 014 | -   |
| 04 | UF      | Sigla da unidade da federação da matriz ou da filial.  | C    | 002 | -   |
| 05 | IE      | Inscrição estadual da matriz ou da filial.   | C    | -   | -   |
| 06 | CÓD_MUN | Código do município do domicílio da matriz ou da filial.                                     | N    | 007 | -   |

| Nº | Campo | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------|--|------|-----|-----|
| 07 | IM    | Número de Inscrição Municipal da matriz ou da filial.                                      | C    | -   | -   |
| 08 | NIRE  | Número de Identificação do Registro de Empresas da matriz ou da filial na Junta Comercial. | N    | 011 | -   |

Observações

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - vários (por arquivo, quando o arquivo se referir à escrituração da matriz) ou 1 (por arquivo, quando se referir à escrituração da filial).

Este registro deve ser preenchido somente quando o empresário ou sociedade empresária utilizar escrituração descentralizada.

Quando o arquivo se referir à escrituração da matriz (campo 02) os campos de 03 a 08 devem ser preenchidos com os dados da filial e vice-versa.

Para identificação da situação de matriz ou filial, considerar a situação da data final a que se refere a escrituração.

Chave: [IND\_DEC]+[CNPJ]

### REGISTRO 0150: Tabela de Cadastro do Participante

| Nº | Campo    | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|----------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG      | Texto fixo contendo "0150".   | C    | 004 | -   |
| 02 | COD_PART | Código de identificação do participante no arquivo.   | C    | -   | -   |
| 03 | NOME     | Nome pessoal ou empresarial do participante.  | C    | -   | -   |
| 04 | COD_PAIS | Código do país do participante, conforme a tabela do Banco Central do Brasil.                                       | N    | 005 | -   |
| 05 | CNPJ     | CNPJ do participante.   | N    | 014 | -   |
| 06 | CPF      | CPF do participante.  | N    | 011 | -   |
| 07 | NIT      | Número de Identificação do Trabalhador, Pis, Pasep, SUS.  | N    | 011 | -   |
| 08 | UF       | Sigla da unidade da federação do participante.  | C    | 002 | -   |
| 09 | IE       | Inscrição Estadual do participante.   | C    | -   | -   |
| 10 | IE_ST    | Inscrição Estadual do participante na unidade da federação do destinatário, na condição de contribuinte substituto. | C    | -   | -   |
| 11 | CÓD_MUN  | Código do município, conforme a tabela do IBGE.   | N    | 007 | -   |
| 12 | IM       | Inscrição Municipal do participante.  | C    | -   | -   |
| 13 | SUFRAMA  | Número de inscrição do participante na Suframa.   | C    | 009 | -   |

Observações

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - vários (por arquivo)

Este registro deve ser preenchido, na escrituração contábil, somente quando se referir a participantes cujos códigos de relacionamento constem da tabela interna ao Sped (relativa ao campo 02 - COD\_REL do registro 0180).

Chave: [COD\_PART]

### REGISTRO 0180: Identificação do Relacionamento com o Participante

| Nº | Campo      | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG        | Texto fixo contendo "0180".                               | C    | 004 | -   |
| 02 | CÓD_REL    | Código do relacionamento conforme tabela interna ao Sped. | N    | 002 | -   |
| 03 | DT_INI_REL | Data do início do relacionamento.                         | N    | 008 | -   |
| 04 | DT_FIN_REL | Data do término do relacionamento.                        | N    | 008 | -   |



Observações

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Somente preencher este registro quando o participante se enquadrar em uma das hipóteses indicadas no campo 02 - COD\_REL.

## REGISTRO 0990: Encerramento do Bloco 0

| Nº | Campo     | Descrição                              | Tipo | Tam | Dec |
|----|-----------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG       | Texto fixo contendo "0990".            | C    | 004 | -   |
| 02 | QTD_LIN_0 | Quantidade total de linhas do Bloco 0. | N    | -   | -   |

Observações

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um (por arquivo)

## BLOCO I: LANÇAMENTOS CONTÁBEIS

### REGISTRO I001: Abertura do Bloco I

| Nº | Campo   | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|---------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG     | Texto fixo contendo "I001".   | C    | 004 | -   |
| 02 | IND_DAD | Indicador de movimento:<br>0 - Bloco com dados informados;<br>1 - Bloco sem dados informados. | N    | 001 | -   |

Observações

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um (por arquivo)

## REGISTRO I010: Identificação da Escrituração Contábil

| Nº | Campo      | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG        | Texto fixo contendo "I010".   | C    | 004 | -   |
| 02 | IND_ESC    | Indicador da forma de escrituração contábil:<br>G - Livro Diário (Completo, sem escrituração auxiliar);<br>R - Livro Diário com Escrituração Resumida (com escrituração auxiliar);<br>A - Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida;<br>B - Livro Balancetes Diários e Balanços;<br>Z – Razão Auxiliar (Livro Contábil Auxiliar conforme leiaute definido nos registros I500 a I555). | C    | 001 | -   |
| 03 | CÓD_VER_LC | Código da Versão do Leiaute Contábil (preencher com 1.00).  | C    | -   | -   |

Observações

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - um (por arquivo)

## REGISTRO I012: Livros Auxiliares ao Diário

| Nº | Campo  | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|--|--|------|-----|-----|
| 01 | REG  | Texto fixo contendo "I012".  | C    | 004 | -   |
| 02 | NUM_ORD  | Número de ordem do instrumento associado.  | N    | -   | -   |
| 03 | NAT_LIVR   | Natureza do livro associado; finalidade a que se destina o instrumento.  | C    | 80  | -   |
| 04 | TIPO   | Tipo de escrituração do livro associado:<br>0 – digital (incluídos no Sped);<br>1 – outros.                                | N    | 001 | -   |
| 05 | CÓD_HASH_AUX   | Código Hash do arquivo correspondente ao livro auxiliar utilizado na assinatura digital.                                   | C    | -   | -   |
| 05 | CÓD_HASH_AUX<br>(Redação dada pela IN RFB nº 926/09) | Código Hash do arquivo correspondente ao livro auxiliar utilizado na assinatura digital (sem pontos e dígito verificador). | C    | 40  | -   |

Observações

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - Um por arquivo, quando campo 02 do registro I010 = "A", ou "Z";

- Vários por arquivo, quando campo 02 do registro I010 = "R", "B" (somente se existirem livros auxiliares)

Campos 02 e 03 – Quando campo 02 do registro I010 = "R", "B" (somente se existirem livros auxiliares), preencher com os dados dos livros auxiliares ("A" ou "Z"); Quando campo 02 do registro I010 = "A" ou "Z", preencher com os dados do livro com escrituração resumida ("R") ou livro balancetes diário ("B"), conforme o caso.

Campo 05: preencher somente quando campo 02 do registro I010 - IND\_ESC = "R", "B" (somente se existirem livros auxiliares).

## REGISTRO I015: Identificação das Contas da Escrituração Resumida a que se Refere a Escrituração Auxiliar

| Nº | Campo       | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG         | Texto fixo contendo "I015".   | C    | 004 | -   |
| 02 | COD_CTA_RES | Código da(s) conta(s) analítica(s) do Livro Diário com Escrituração Resumida (R) que recebe os lançamentos globais. | C    | -   | -   |

Observações

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

Preencher somente quando campo 02 do registro I010 - IND\_ESC = A, R ou Z.

## REGISTRO I020: Campos Adicionais

| Nº | Campo     | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|-----------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG       | Texto fixo contendo "I020".                            | C    | 004 | -   |
| 02 | REG_COD   | Código do registro que recebe o campo adicional.       | C    | 004 | -   |
| 03 | NUM_AD    | Número sequencial do campo adicional.                  | N    | -   | -   |
| 04 | CAMPO     | Nome do campo adicional.                               | C    | -   | -   |
| 05 | DESCRICA0 | Descrição do campo adicional.                          | C    | -   | -   |
| 06 | TIPO      | Indicação do tipo de dado (N: numérico; C: caractere). | C    | -   | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - vários (por arquivo)

Quando, para manter a integridade e a correção da informação, for necessária a apresentação de dados não previstos nos arquivos padronizados, eles deverão ser incluídos no arquivo correspondente, mediante acréscimo de campos ao final de cada registro. Esta regra se aplica aos registros de I050 a I355.

## REGISTRO I030: Termo de Abertura do Livro

| Nº | Campo       | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG         | Texto fixo contendo "I030".  | C    | 004 | -   |
| 02 | DNRC_ABERT  | Texto fixo contendo "TERMO DE ABERTURA".   | C    | 017 | -   |
| 03 | NUM_ORD     | Número de ordem do instrumento de escrituração.  | N    | -   | -   |
| 04 | NAT_LIVR    | Natureza do livro; finalidade a que se destina o instrumento.                          | C    | 80  | -   |
| 05 | QTD_LIN     | Quantidade total de linhas do arquivo digital.   | N    | -   | -   |
| 06 | NOME        | Nome empresarial.  | C    | -   | -   |
| 07 | NIRE        | Número de Identificação do Registro de Empresas da Junta Comercial.                    | N    | 011 | -   |
| 08 | CNPJ        | Número de inscrição no CNPJ.   | N    | 014 | -   |
| 09 | DT_ARQ      | Data do arquivamento dos atos constitutivos.   | N    | 008 | -   |
| 10 | DT_ARQ_CONV | Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária. | N    | 008 | -   |
| 11 | DESC_MUN    | Município.   | C    | -   | -   |

### Observações

Registro obrigatório

Registro obrigatório e exclusivo para as pessoas jurídicas sujeitas a registro em Juntas Comerciais (Redação dada pela IN RFB nº 926/09)

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - um (por arquivo)

Deve ser utilizada uma sequência específica de numeração para o campo NUM\_ORD por NAT\_LIVR.

## REGISTRO I050: Plano de Contas

| Nº | Campo       | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG         | Texto fixo contendo "I050".   | C    | 004 | -   |
| 02 | DT_ALT      | Data da inclusão/alteração.   | N    | 008 | -   |
| 03 | CÓD_NAT     | Código da natureza da conta/grupo de contas, conforme tabela interna ao Sped.                     | C    | 002 | -   |
| 04 | IND_CTA     | Indicador do tipo de conta:<br><br>S - Sintética (grupo de contas);<br><br>A - Analítica (conta). | C    | 001 | -   |
| 05 | NÍVEL       | Nível da conta analítica/grupo de contas.   | N    | -   | -   |
| 06 | CÓD_CTA     | Código da conta analítica/grupo de contas.  | C    | -   | -   |
| 07 | CÓD_CTA_SUP | Código da conta sintética /grupo de contas de nível imediatamente superior.                       | C    | -   | -   |
| 08 | CTA         | Nome da conta analítica/grupo de contas.  | C    | -   | -   |

### Observações

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - vários (por arquivo)

Chave: [DT\_ALT]+[ COD\_CTA]

Campo 05 – NÍVEL: Número crescente a partir da conta/grupo de menor detalhamento (Ativo, Passivo, etc.). Deve ser acrescido de 1 a cada mudança de nível. Exemplo:

| Nível | Grupo/Conta:     |
|-------|------------------|
| 1     | Ativo            |
| 2     | Ativo Circulante |
| 3     | Disponível       |
| 4     | Caixa            |

## REGISTRO I051: Plano de Contas Referencial

| Nº | Campo       | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG         | Texto fixo contendo "I051".   | C    | 004 | -   |
| 02 | CÓD_ENT_REF | Código da instituição responsável pela manutenção do plano de contas referencial.   | C    | 002 | -   |
| 03 | CÓD_CCUS    | Código do centro de custo.  | C    | -   | -   |
| 04 | CÓD_CTA_REF | Código da conta de acordo com o plano de contas referencial, conforme tabela publicada pelos órgãos indicados no campo 02- COD_ENT_REF. | C    | -   | -   |

### Observações

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Este registro somente deve ser informado para as contas analíticas do Plano de Contas (Campo 04 – IND\_CTA – do registro I050 = "A").

Campo 03 – COD\_CCUS: preencher somente quando interferir na identificação do código do plano de contas referencial. Caso a vinculação da conta com o código do plano de contas referencial independa do centro de custos, este deve ser informado apenas no registro I100.

Chave: [COD\_ENT\_REF]+[COD\_CCUS]+[COD\_CTA\_REF]

## REGISTRO I052: Indicação dos Códigos de Aglutinação

| Nº | Campo    | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|----------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG      | Texto fixo contendo "I052".  | C    | 004 | -   |
| 02 | COD_CCUS | Código do centro de custo.   | C    | -   | -   |
| 03 | COD_AGL  | Código de aglutinação utilizado no Balanço Patrimonial e na Demonstração de Resultado do Exercício no Bloco J (somente para as contas analíticas). | C    | -   | -   |

### Observações

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Este registro somente deve ser informado para as contas analíticas do Plano de Contas (Campo 04 – IND\_CTA – do registro I050 = "A").

Campo 02 – COD\_CCUS: preencher somente quando interferir na identificação do código do plano de contas referencial. Caso a vinculação da conta com o código do plano de contas referencial independa do centro de custos, este deve ser informado apenas no registro I100.

Campo 03 – COD\_AGL Utilizar o código válido da data de encerramento e de maior detalhamento utilizado nas demonstrações contábeis. Havendo contas passíveis de classificação em mais de um grupo/conta do plano de contas referencial, adotar a mesma classificação do balanço ou, não constando o balanço do arquivo, a classificação na data final do período a que se refere o arquivo. (Exemplo: contas que podem figurar no ativo ou passivo, dependendo do saldo).

Chave: [COD\_CCUS]+[COD\_AGL]

## REGISTRO I075: Tabela de Histórico Padronizado

| Nº | Campo      | Descrição                           | Tipo | Tam | Dec |
|----|------------|-------------------------------------|------|-----|-----|
| 01 | REG        | Texto fixo contendo "I075".         | C    | 004 | -   |
| 02 | COD_HIST   | Código do histórico padronizado.    | C    | -   | -   |
| 03 | DESCR_HIST | Descrição do histórico padronizado. | C    | -   | -   |

Observações

Nível hierárquico – 3

Ocorrência - vários (por arquivo)

Campo 02- O código de histórico padronizado deve ser único para todo o período a que se refere a escrituração.

Chave: [COD\_HIST]

## REGISTRO I100: Centro de Custos

| Nº | Campo    | Descrição                   | Tipo | Tam | Dec |
|----|----------|-----------------------------|------|-----|-----|
| 01 | REG      | Texto fixo contendo "I100". | C    | 004 | -   |
| 02 | DT_ALT   | Data da inclusão/alteração. | N    | 008 | -   |
| 03 | CÓD_CCUS | Código do centro de custos. | C    | -   | -   |
| 04 | CCUS     | Nome do centro de custos.   | C    | -   | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - vários (por arquivo)

Chave: [DT\_ALT]+[COD\_CCUS]

Registro obrigatório para todos os que utilizem, em seu sistema contábil, centros de custo, mesmo que não necessários nos registros I051 e I052.

## REGISTRO I150: Saldos Periódicos – Identificação do Período

| Nº | Campo  | Descrição                   | Tipo | Tam | Dec |
|----|--------|-----------------------------|------|-----|-----|
| 01 | REG    | Texto fixo contendo "I150". | C    | 004 | -   |
| 02 | DT_INI | Data de início do período.  | N    | 008 | -   |
| 03 | DT_FIN | Data de fim do período.     | N    | 008 | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - vários (por arquivo)

A periodicidade do saldo é, no máximo, mensal. Poderá conter fração de mês nos casos de abertura, fusão, cisão, incorporação ou extinção.

Chave: [DT\_INI]+[DT\_FIN]

## REGISTRO I151: Assinatura digital dos arquivos que contêm as fichas de lançamento utilizados no período (in rfb 926/09)

| Nº | Campo     | Descrição  | Tipo | Tam   | Dec |
|----|-----------|--|------|-------|-----|
| 01 | REG       | Texto fixo contendo "I151".  | C    | 004   | -   |
| 02 | ASSIM_DIG | Transcrição da assinatura digital utilizada no arquivo contendo o conjunto de fichas de lançamento | C    | 65535 | -   |

Observações:

Registro obrigatório a partir de 01.01.2010.

Nível hierárquico – 4

Ocorrência - 1:N

## REGISTRO I155: Detalhe dos Saldos Periódicos

| Nº | Campo      | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|------------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG        | Texto fixo contendo "I155".  | C    | 004 | -   |
| 02 | COD_CTA    | Código da conta analítica.   | C    | -   | -   |
| 03 | COD_CCUS   | Código do centro de custos.  | C    | -   | -   |
| 04 | VL_SLD_INI | Valor do saldo inicial do período.                                     | N    | -   | 02  |
| 05 | IND_DC_INI | Indicador da situação do saldo inicial:<br>D - Devedor;<br>C - Credor. | C    | 001 | -   |
| 06 | VL_DEB     | Valor total dos débitos no período.                                    | N    | -   | 02  |
| 07 | VL_CRED    | Valor total dos créditos no período.                                   | N    | -   | 02  |
| 08 | VL_SLD_FIN | Valor do saldo final do período.                                       | N    | -   | 02  |
| 09 | IND_DC_FIN | Indicador da situação do saldo final:<br>D - Devedor;<br>C - Credor.   | C    | 001 | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

1- Apresentar registros apenas para as contas analíticas e que tenham tido saldo ou movimento no período;

2- Campos 05 (IND\_DC\_IN) e 09(IND\_CD\_FIN), quando saldos zero, preencher com D ou C;

3- Campos de 04 (VL\_SLD\_INI), 06 (VL\_DEB), 07 (VL\_CRED) e 08 (VL\_SLD\_FIN), na inexistência de saldo inicial, final ou de movimentação, preencher com zero.

Chave: [COD\_CTA]+[COD\_CCUS]

## REGISTRO I200: Lançamento Contábil

| Nº | Campo    | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|----------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG      | Texto fixo contendo "I200".   | C    | 004 | -   |
| 02 | NUM_LCTO | Número ou código de identificação única do lançamento contábil.                               | C    | -   | -   |
| 03 | DT_LCTO  | Data do lançamento.   | N    | 008 | -   |
| 04 | VL_LCTO  | Valor do lançamento.  | N    | -   | 02  |
| 05 | IND_LCTO | Indicador do tipo de lançamento:<br>N - Lançamento normal (todos os lançamentos, exceto os de | C    | 001 | -   |



| Nº | Campo | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------|--|------|-----|-----|
|    |       | encerramento das contas de resultado);<br>E - Lançamento de encerramento de contas de resultado. |      |     |     |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - vários (por arquivo)

Campo 04 – VL\_LANCTO: soma das partidas do lançamento que tenham o mesmo indicador (“D” ou “C”).

Campo 05 – IND\_LCTO: tem por objetivo identificar os lançamentos que zeram as contas de resultado, quando de sua apuração.

Chave: [NUM\_LCTO]

## REGISTRO I250: Partidas do Lançamento

| Nº | Campo        | Descrição  | Tipo | Tam   | Dec |
|----|--------------|--|------|-------|-----|
| 01 | REG          | Texto fixo contendo “I250”.  | C    | 004   | -   |
| 02 | COD_CTA      | Código da conta analítica debitada/creditada.  | C    | -     | -   |
| 03 | COD_CCUS     | Código do centro de custos.  | C    | -     | -   |
| 04 | VL_DC        | Valor da partida.  | N    | -     | 02  |
| 05 | IND_DC       | Indicador da natureza da partida:<br>D - Débito;<br>C - Crédito.   | C    | 001   | -   |
| 06 | NUM_ARQ      | Número, código ou caminho de localização dos documentos arquivados.  | C    | -     | -   |
| 07 | COD_HIST_PAD | Código do histórico padrão, conforme tabela I075.  | C    | -     | -   |
| 08 | HIST         | Histórico completo da partida ou histórico complementar.   | C    | 65535 | -   |
| 09 | COD_PART     | Código de identificação do participante na partida conforme tabela 0150 (preencher somente quando identificado o tipo de participação no registro 0180). | C    | -     | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

1- No caso de um lançamento com um débito e um crédito, utiliza-se um registro que represente o débito e um registro que represente o crédito;

2- No caso de um lançamento com um débito e diversos créditos, utiliza-se um registro que represente o débito e tantos registros quantos sejam necessários para representar os créditos;

3- No caso de um lançamento com um crédito e diversos débitos, utiliza-se um registro que represente o crédito e tantos registros quantos sejam necessários para representar débitos;

4- No caso de um lançamento com diversos débitos e diversos créditos, utilizam-se tantos registros quantos sejam necessários para representar os créditos e tantos registros quantos sejam necessários para representar os débitos;

Campo 07 – COD\_HIST\_PAD: quando utilizada tabela de padronização de histórico, observar os registros I075;

Campo 08 - HIST: quando utilizado como histórico complementar ao histórico padrão (Campo 07), deverá contemplar apenas as informações que ficariam no final do histórico, isto é, sua visualização deve ser possível com a utilização da fórmula: [DESCR\_HIST] do Registro I075 + “ “ + [HIST] do registro I250

### REGISTRO I300: Balancetes Diários – Identificação da Data

| Nº | Campo   | Descrição                   | Tipo | Tam | Dec |
|----|---------|-----------------------------|------|-----|-----|
| 01 | REG     | Texto fixo contendo "I300". | C    | 004 | -   |
| 02 | DT_BCTE | Data do balancete.          | N    | 008 | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - vários (por arquivo)

Chave: [DT\_BCTE]

### REGISTRO I310: Detalhes do Balancete Diário

| Nº | Campo    | Descrição                                     | Tipo | Tam | Dec |
|----|----------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG      | Texto fixo contendo "I310".                   | C    | 004 | -   |
| 02 | COD_CTA  | Código da conta analítica debitada/creditada. | C    | -   | -   |
| 03 | COD_CCUS | Código do centro de custos.                   | C    | -   | -   |
| 04 | VAL_DEBD | Total dos débitos do dia.                     | N    | -   | -   |
| 05 | VAL_CRÉD | Total dos créditos do dia.                    | N    | -   | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

Chave: [COD\_CTA]+[COD\_CCUS]

### REGISTRO I350: Saldo das Contas de Resultado Antes do Encerramento – Identificação da Data

| Nº | Campo  | Descrição                      | Tipo | Tam | Dec |
|----|--------|--------------------------------|------|-----|-----|
| 01 | REG    | Texto fixo contendo "I350".    | C    | 004 | -   |
| 02 | DT_RES | Data da apuração do resultado. | N    | 008 | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - vários (por arquivo)

Chave: [DT\_RES]

### REGISTRO I355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento

| Nº | Campo    | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|----------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG      | Texto fixo contendo "I355".  | C    | 004 | -   |
| 02 | COD_CTA  | Código da conta analítica de resultado.                              | C    | -   | -   |
| 03 | COD_CCUS | Código do centro de custos.  | C    | -   | -   |
| 04 | VL_CTA   | Valor do saldo final antes do lançamento de encerramento.            | N    | -   | 02  |
| 05 | IND_DC   | Indicador da situação do saldo final:<br>D - Devedor;<br>C - Credor. | C    | 001 | -   |

Observações:

Manual de Orientação do Leiaute do SPED Contábil (ECD)

Versão 4.0

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

Chave: [COD\_CTA]+[COD\_CCUS]

## REGISTRO I500 – Parâmetros de Impressão e Visualização do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável

| Nº | Campo     | Descrição                   | Tipo | Tam | Dec |
|----|-----------|-----------------------------|------|-----|-----|
| 01 | REG       | Texto fixo contendo "I500". | C    | 004 | -   |
| 02 | TAM_FONTA | Tamanho da fonte.           | N    | 002 | -   |

Observações:

Nível hierárquico – 3

Registro obrigatório para a escrituração tipo "Z"

Ocorrência - um por arquivo

Campo 02 – TAM\_FONTA: para especificar o tamanho da fonte, considerar que o livro será impresso/visualizado em papel A-4, com a orientação paisagem, margens de 1,5 cm e com fonte Courier.

## REGISTRO I510 – Definição de campos do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável

| Nº | Campo      | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|------------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG        | Texto fixo contendo "I510".  | C    | 004 | -   |
| 02 | NM_CAMPO   | Nome do campo, sem espaços em branco ou caractere especial.              | C    | 016 | -   |
| 03 | DESC_CAMPO | Descrição do campo que será utilizado na visualização do Livro Auxiliar. | C    | 050 | -   |
| 04 | TIPO_CAMPO | Tipo do campo:<br>"N" – numérico;<br>"C" – caractere.                    | C    | 001 | -   |
| 05 | TAM_CAMPO  | Tamanho do campo.  | N    | 003 | -   |
| 06 | DEC_CAMPO  | Quantidade de casas decimais para campos tipo "N".                       | N    | 002 | -   |
| 07 | COL_CAMPO  | Largura da coluna no relatório (em quantidade de caracteres).            | N    | 003 | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Registro obrigatório para escrituração do tipo Z.

Ocorrência - vários (por arquivo)

Os campos devem ser informados, neste registro, na mesma ordem em que devam figurar da visualização/impressão.

Campo 7 – COL\_CAMPO: Tamanho da coluna no relatório, respeitado o tamanho da fonte definido no registro I500 e o espaço de um caractere entre as colunas. Para campos numéricos, considerar também os separadores de milhar e a vírgula. Considerar que o livro será impresso/visualizado em papel A-4, com a orientação paisagem, margens de 1,5 cm e com fonte Courier.

Quando o conteúdo do campo (inclusive do cabeçalho das colunas) for de tamanho superior ao tamanho da coluna correspondente no relatório, o excedente será impresso nas linhas subsequentes. Serão utilizadas tantas linhas quantas necessárias para impressão/visualização integral do campo.

## REGISTRO I550 – Detalhes do Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável

| Nº | Campo   | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|---------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG     | Texto fixo contendo "I550".                       | C    | 004 | -   |
| *  | RZ_CONT | Conteúdo dos campos mencionados no Registro I510. |      |     |     |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Registro Obrigatório para o tipo de escrituração "Z".

Ocorrência - vários (por arquivo)

RZ\_CONT: cada linha deve conter todos os campos indicados no registro "I510", separados por "Pipe" (|).

## REGISTRO I555 – Totais no Livro Razão Auxiliar com Leiaute Parametrizável

| Nº | Campo       | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG         | Texto fixo contendo "I555".                       | C    | 004 | -   |
| *  | RZ_CONT_TOT | Conteúdo dos campos mencionados no Registro I510. |      |     |     |

Nível hierárquico - 4

Registro facultativo;

Ocorrência - vários (por arquivo)

Este registro deve conter os mesmos campos do registro I550. Entretanto, devem estar preenchidos apenas os que serviram de chave para o cálculo dos totais e os campos que foram totalizados. Os demais campos não devem ter conteúdo ("||").

## REGISTRO I990: Encerramento do Bloco I

| Nº | Campo     | Descrição                              | Tipo | Tam | Dec |
|----|-----------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG       | Texto fixo contendo "I990".            | C    | 004 | -   |
| 02 | QTD_LIN_I | Quantidade total de linhas do Bloco I. | N    | -   | -   |

Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um (por arquivo)

## BLOCO J: DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### REGISTRO J001: Abertura do Bloco J

| Nº | Campo   | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|---------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG     | Texto fixo contendo "J001".   | C    | 004 | -   |
| 02 | IND_DAD | Indicador de movimento:<br>0- Bloco com dados informados;<br>1- Bloco sem dados informados. | N    | 001 | -   |

Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um (por arquivo)

## REGISTRO J005: Demonstrações Contábeis

| Nº | Campo   | Descrição   | Tipo | Tam   | Dec |
|----|---------|---|------|-------|-----|
| 01 | REG     | Texto fixo contendo "J005".   | C    | 004   | -   |
| 02 | DT_INI  | Data inicial das demonstrações contábeis.   | N    | 008   | -   |
| 03 | DT_FIN  | Data final das demonstrações contábeis.   | N    | 008   | -   |
| 04 | ID_DEM  | Identificação das demonstrações:<br>1 – demonstrações contábeis do empresário ou sociedade empresária a que se refere a escrituração;<br>2 – demonstrações consolidadas ou de outros empresários ou sociedades empresárias. | N    | 001   | -   |
| 05 | CAB_DEM | Cabeçalho das demonstrações.  | C    | 65535 | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – vários (por arquivo)

Campo 05 – CAB\_DEM: preencher somente quando campo 04 = "2"

## REGISTRO J100: Balanço Patrimonial

| Nº | Campo         | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|---------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG           | Texto fixo contendo "J100".   | C    | 004 | -   |
| 02 | COD_AGL       | Código de aglutinação das contas, atribuído pelo empresário ou sociedade empresária.  | C    | -   | -   |
| 03 | NÍVEL_AGL     | Nível do código de aglutinação (mesmo conceito do plano de contas – Registro I050).   | N    | -   | -   |
| 04 | IND_GRP_BAL   | Indicador de grupo do balanço:<br>1 – Ativo;<br>2 – Passivo e Patrimônio Líquido;   | C    | 001 | -   |
| 05 | DESCR_COD_AGL | Descrição do código de aglutinação.   | C    | -   | -   |
| 06 | VL_CTA        | Valor total do código de aglutinação no Balanço Patrimonial no exercício informado, ou de período definido em norma específica. | N    | -   | 2   |
| 07 | IND_DC_BAL    | Indicador da situação do saldo informado no campo anterior:<br>D - Devedor;<br>C – Credor.                                      | C    | 001 | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva do empresário ou sociedade empresária.

Os registros devem ser gerados na mesma ordem em que devem ser visualizados.

Campo 02 – COD\_AGL. Devem ser informados códigos para todas as linhas nas quais exista valor.

Campo 05 – DESCR\_COD\_AGL. A definição da descrição, função e funcionamento do código de aglutinação são prerrogativa e responsabilidade do empresário ou sociedade empresária.

Chave: [COD\_AGL]

## REGISTRO J150: Demonstração do Resultado do Exercício

| Nº | Campo         | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|---------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG           | Texto fixo contendo "J150".   | C    | 004 | -   |
| 02 | COD_AGL       | Código de aglutinação das contas, atribuído pelo empresário ou sociedade empresária.  | C    | -   | -   |
| 03 | NÍVEL_AGL     | Nível do código de aglutinação (mesmo conceito do plano de contas – Registro I050).   | N    | -   | -   |
| 04 | DESCR_COD_AGL | Descrição do código de aglutinação.   | C    | -   | -   |
| 05 | VL_CTA        | Valor total do código de aglutinação na Demonstração do Resultado do Exercício no período informado.  | N    | -   | 2   |
| 06 | IND_VL        | Indicador da situação do valor informado no campo anterior:<br>D - Despesa ou valor que represente parcela redutora do lucro;<br>R - Receita ou valor que represente incremento do lucro;<br>P - Subtotal ou total positivo;<br>N – Subtotal ou total negativo. | C    | 001 | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

O nível de detalhamento das demonstrações contábeis é de responsabilidade exclusiva do empresário ou sociedade empresária.

Os registros devem ser gerados na mesma ordem em que devem ser visualizados.

Campo 02 – COD\_AGL. Devem ser informados códigos para todas as linhas nas quais exista valor.

Campo 04 – DESCR\_COD\_AGL. A definição da descrição, função e funcionamento do código de aglutinação são prerrogativa e responsabilidade do empresário ou sociedade empresária.

Chave: [COD\_AGL] (para [IND\_VL] = P ou N)

## REGISTRO J800: Outras Informações

| Nº | Campo       | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG         | Texto fixo contendo "J800".   | C    | 004 | -   |
| 02 | ARQ_RTF     | Sequência de bytes que representem um único arquivo no formato RTF ( <i>Rich Text Format</i> ). | C    | (*) | -   |
| 03 | IND_FIM_RTF | Indicador de fim do arquivo RTF. Texto fixo contendo "J800FIM".                                 | C    | 007 | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Registro facultativo

Ocorrência - 1:N

(\*) Não existe limite de tamanho.

Este registro destina-se a receber informações que devam constar do livro, tais como: outras demonstrações contábeis, pareceres, relatórios, etc.

## REGISTRO J900: Termo de Encerramento

| Nº | Campo       | Descrição  | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG         | Texto fixo contendo "J900".                                    | C    | 004 | -   |
| 02 | DNRC_ENCER  | Texto fixo contendo "TERMO DE ENCERRAMENTO".                   | C    | 021 | -   |
| 03 | NUM_ORD     | Número de ordem do instrumento de escrituração.                | N    | -   | -   |
| 04 | NAT_LIVRO   | Natureza do livro; finalidade a que se destinou o instrumento. | C    | 80  | -   |
| 05 | NOME        | Nome empresarial.  | C    | -   | -   |
| 06 | QTD_LIN     | Quantidade total de linhas do arquivo digital.                 | N    | -   | -   |
| 07 | DT_INI_ESCR | Data de início da escrituração.                                | N    | 008 | -   |
| 08 | DT_FIN_ESCR | Data de término da escrituração.                               | N    | 008 | -   |

Observações:

Registro obrigatório e exclusivo para as pessoas jurídicas sujeitas a registro em Juntas Comerciais (Redação dada pela IN RFB nº 926/09).

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - um (por arquivo)

## REGISTRO J930: Identificação dos Signatários da Escrituração

| Nº | Campo  | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|--|---|------|-----|-----|
| 01 | REG  | Texto fixo contendo "J930".   | C    | 004 | -   |
| 02 | IDENT_NOM                                    | Nome do signatário.   | C    | -   | -   |
| 03 | IDENT_CPF                                    | CPF.  | N    | 11  | -   |
| 04 | IDENT_QUALIF                                 | Qualificação do assinante, conforme tabela do Departamento Nacional de Registro do Comércio – DNRC.           | C    | -   | -   |
| 05 | COD_ASSIM                                    | Código de qualificação do assinante, conforme tabela do Departamento Nacional de Registro do Comércio – DNRC. | C    | 003 | -   |
| 06 | IND_CRC                                      | Número de inscrição do contabilista no Conselho Regional de Contabilidade.                                    | C    | 011 | -   |
| 06 | IND_CRC (Redação dada pela IN RFB nº 926/09) | Número de inscrição do contabilista no Conselho Regional de Contabilidade.                                    | C    | -   | -   |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Chave: [IDENT\_CPF]+[COD\_ASSIN]

## REGISTRO J990: Encerramento do Bloco J

| Nº | Campo     | Descrição                              | Tipo | Tam | Dec |
|----|-----------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG       | Texto fixo contendo "J990".            | C    | 004 | -   |
| 02 | QTD_LIN_J | Quantidade total de linhas do Bloco J. | N    | -   | -   |

Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um (por arquivo)

## BLOCO 9: CONTROLE E ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL

### REGISTRO 9001: Abertura do Bloco 9

| Nº | Campo   | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|---------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG     | Texto fixo contendo "9001".   | C    | 004 | -   |
| 02 | IND_DAD | Indicador de movimento:<br>0- Bloco com dados informados;<br>1- Bloco sem dados informados. | N    | 001 | -   |

Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um (por arquivo)

### REGISTRO 9900: Registros do Arquivo

| Nº | Campo       | Descrição   | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------------|---|------|-----|-----|
| 01 | REG         | Texto fixo contendo "9900".                             | C    | 004 | -   |
| 02 | REG_BLC     | Registro que será totalizado no próximo campo.          | C    | 004 | -   |
| 03 | QTD_REG_BLC | Total de registros do tipo informado no campo anterior. | N    | -   | -   |

Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - vários (por arquivo)

Chave: [REG\_BLC]

### REGISTRO 9990: Encerramento do Bloco 9

| Nº | Campo     | Descrição                              | Tipo | Tam | Dec |
|----|-----------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG       | Texto fixo contendo "9990".            | C    | 004 | -   |
| 02 | QTD_LIN_9 | Quantidade total de linhas do Bloco 9. | N    | -   | -   |

Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um (por arquivo)

### REGISTRO 9999: ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL

| Nº | Campo   | Descrição                                      | Tipo | Tam | Dec |
|----|---------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG     | Texto fixo contendo "9999".                    | C    | 004 | -   |
| 02 | QTD_LIN | Quantidade total de linhas do arquivo digital. | N    | -   | -   |

Observações:

Registro obrigatório

Nível hierárquico - 0

Ocorrência - um (por arquivo)



## 19. Alterações para Leiaute 2.00

### Legislação

Link: <http://www.receita.fazenda.gov.br/Legislacao/AtosExecutivos/2013/COFIS/ADCofis033.htm>

Ato Declaratório Executivo Cofis nº 33, de 6 de maio de 2013

DOU de 10.5.2013

Dispõe sobre o Manual de Orientação do Leiaute do Sped Contábil (ECD).

O COORDENADOR-GERAL DE FISCALIZAÇÃO SUBSTITUTO, no uso da atribuição que lhe confere o art. 12 da Instrução Normativa RFB nº 787, de 19 de novembro de 2007, declara:

Art. 1º Fica aprovado o Manual de Orientação do Leiaute do Sped Contábil (ECD) constante do anexo único, disponível na internet no portal do Sistema Público de Escrituração Digital no endereço <http://www1.receita.fazenda.gov.br/faq/sped-contabil.htm>.

Art. 2º Este Ato Declaratório entra em vigor na data de sua publicação.

Art. 3º Ficam revogados o Ato Declaratório Cofis nº 36, de 18 de dezembro de 2007, o Ato Declaratório Cofis nº 20, de 28 de maio de 2009 e o Ato Declaratório Cofis nº 29, de 9 de junho de 2010.

DANIEL BELMIRO FONTES

Anexo Único

Manual de Orientação do Leiaute do Sped Contábil (ECD)

Disponível para download em:

<http://www1.receita.fazenda.gov.br/faq/sped-contabil.htm>

### REGISTROS COM ALTERAÇÕES PARA LEIAUTE 2.00

Os registros a seguir sofreram alterações para contemplar leiaute 2.00 disponibilizado pela Receita Federal.

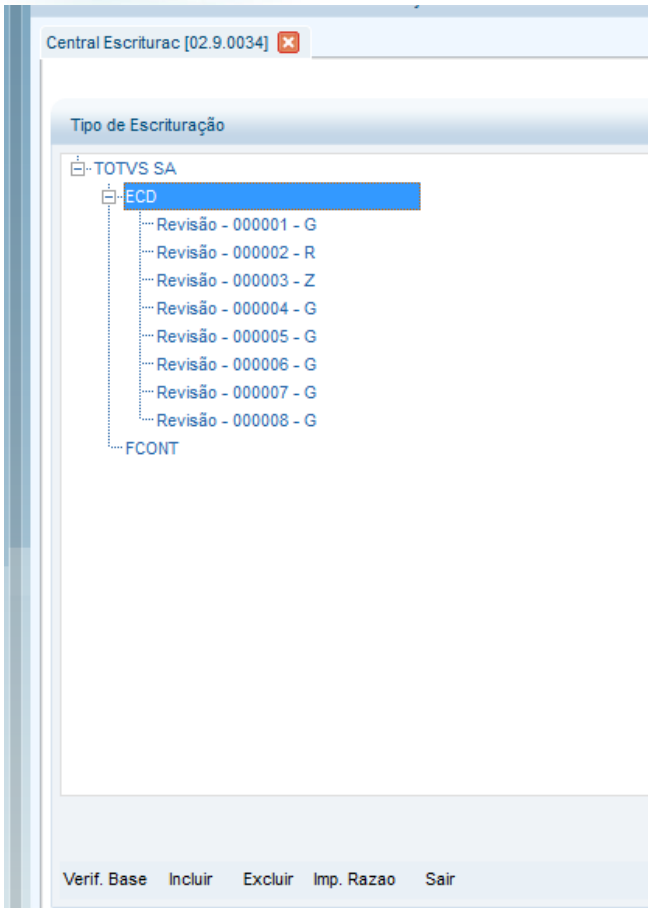
#### REGISTRO 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do empresário ou da sociedade empresária

| Nº | Campo | Descrição                   | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|-------|-----------------------------|------|---------|---------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 01 | REG   | Texto fixo contendo "0000". | C    | 4       |         | "0000"          | Sim         | -                            |
| 02 | LECD  | Texto fixo contendo "LECD". | C    | 4       |         | "LECD"          | Sim         | -                            |

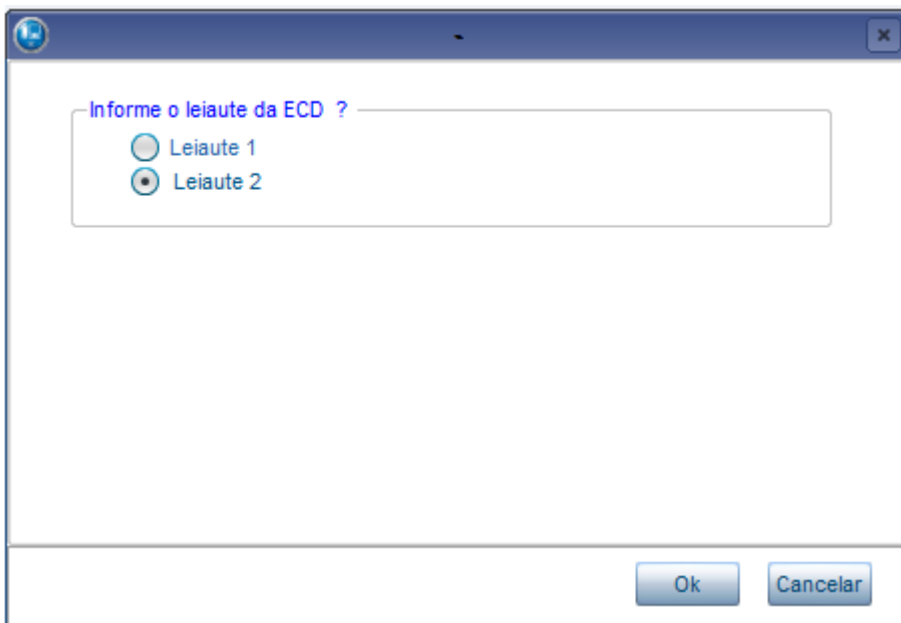
|    |                 |  |   |    |  |  |     |                                      |
|----|-----------------|--|---|----|--|--|-----|--------------------------------------|
| 03 | DT_INI          | Data inicial das informações contidas no arquivo.  | N | 8  |  |  | Sim | [REGRA_DATA_INI_MAIOR]               |
| 04 | DT_FIN          | Data final das informações contidas no arquivo.  | N | 8  |  |  | Sim | -                                    |
| 05 | NOME            | Nome empresarial da pessoa jurídica.   | C |    |  |  | Sim | -                                    |
| 06 | CNPJ            | Número de inscrição da pessoa jurídica no CNPJ.  | N | 14 |  |  | Sim | [REGRA_VALIDA_CN<br>PJ]              |
| 07 | UF              | Sigla da unidade da federação da pessoa jurídica.  | C | 2  |  |  | Sim | [REGRA_TABELA_UF]                    |
| 08 | IE              | Inscrição Estadual da pessoa jurídica.   | C |    |  |  | Não | [REGRA_CAMPO_CA<br>RACTERE_INVALIDO] |
| 09 | COD_MUN         | Código do município do domicílio fiscal da pessoa jurídica, conforme tabela do IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. | N | 7  |  |  | Não | [REGRA_TABELA_MU<br>NICIPIO]         |
| 10 | IM              | Inscrição Municipal da pessoa jurídica.  | C |    |  |  | Não | [REGRA_CAMPO_CA<br>RACTERE_INVALIDO] |
| 11 | IND_SIT_ES<br>P | Indicador de situação especial (conforme tabela publicada pelo Sped).  | N | 1  |  |  | Não | [REGRA_TABELA_SIT<br>UACAO]          |

|    |                 |  |   |    |   |           |     |  |
|----|-----------------|--|---|----|---|-----------|-----|--|
| 12 | IND_SIT_INI_PER | Indicador de situação no início do período (conforme tabela publicada pelo Sped).  | N | 1  | - | -         | Sim | [REGRA_TABELA_SIT_INICIO_PER]  |
| 13 | IND_NIRE        | Indicador de existência de NIRE: 0 – Empresa não possui registro na Junta Comercial (não possui NIRE) 1 – Empresa possui registro na Junta Comercial (possui NIRE) | N | 1  | - | [0,1]     | Sim | -  |
| 14 | IND_FIN_ESC     | Indicador de finalidade da escrituração: 0 – Original 1 – Substituta com NIRE 2 – Substituta sem NIRE 3 – Substituta com troca de NIRE                             | N | 1  | - | [0,1,2,3] | Sim | [REGRA_VALIDA_FINALIDADE_ECD]  |
| 15 | COD_HASH_SUB    | Hash da escrituração substituída.  | C | 40 | - | -         | Não | [REGRA_HASH_SUBSTITUIDA]<br>[REGRA_VALIDA_HEXADECIMAL]                     |
| 16 | NIRE_SUBSTIT    | NIRE da escrituração substituída.  | N | 11 | - | -         | Não | [REGRA_VALIDA_NIRE]<br>[REGRA_COMPARACIONES]<br>[REGRA_NIRE_DASUBSTITUIDA] |

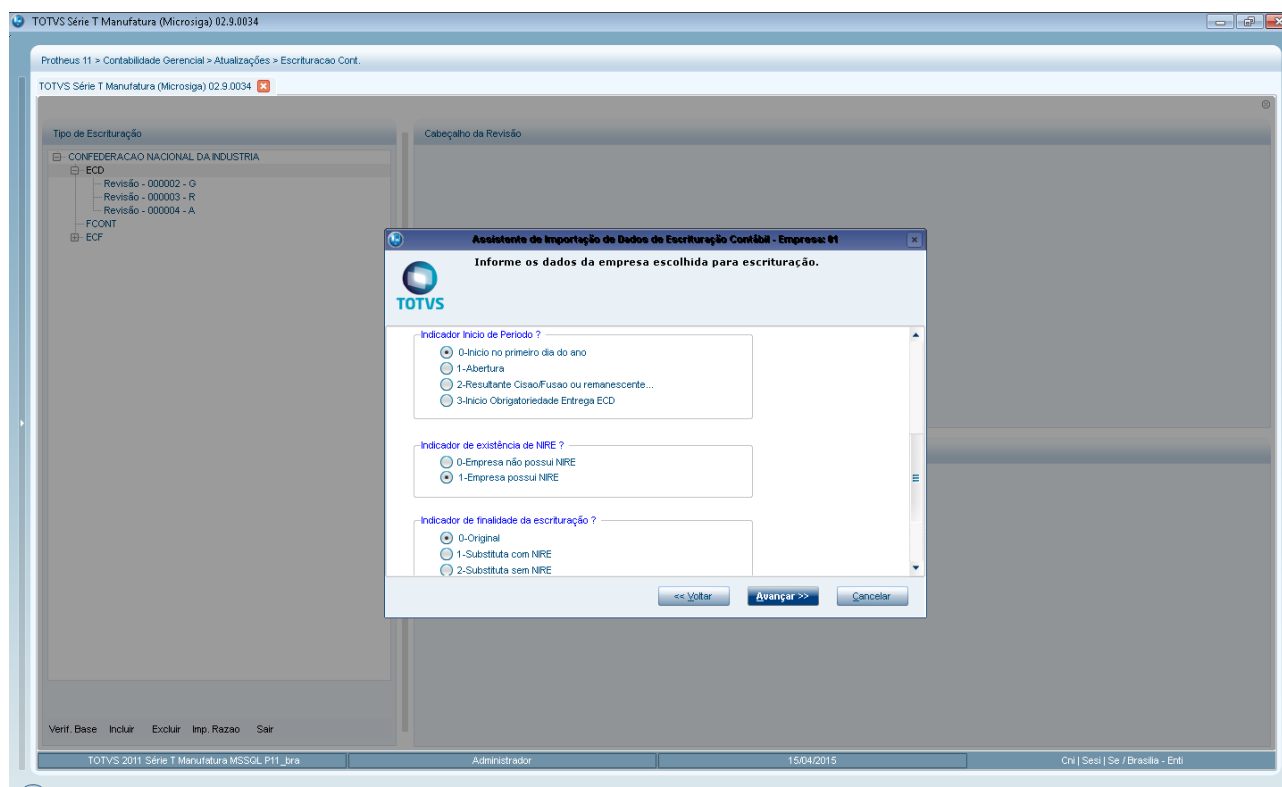
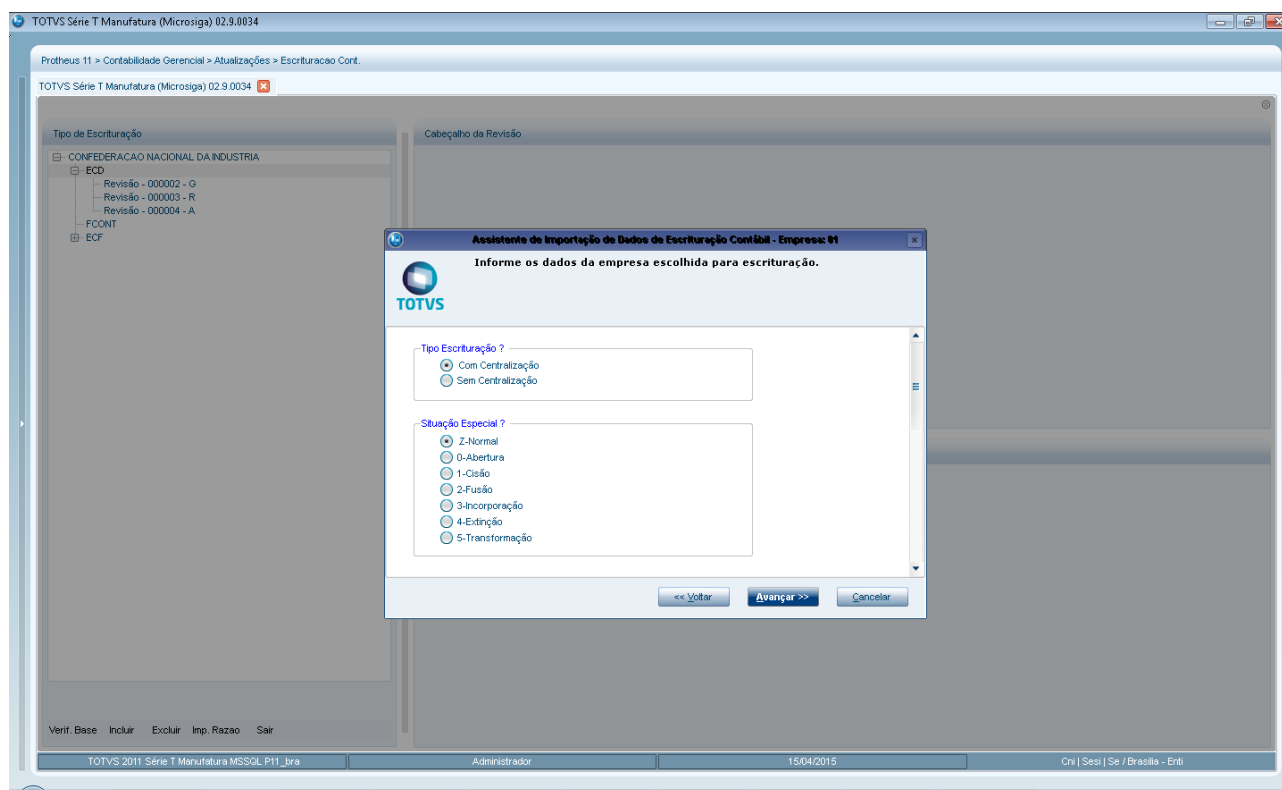
Os campos em destaque foram acrescentados no leiaute 2.00 e foram tratados no sistema com a inclusão de novas perguntas no assistente de escrituração digital, após o usuário pressionar Incluir na tela principal da Central de Escrituração, será exibido a pergunta para seleção do leiaute, conforme segue:

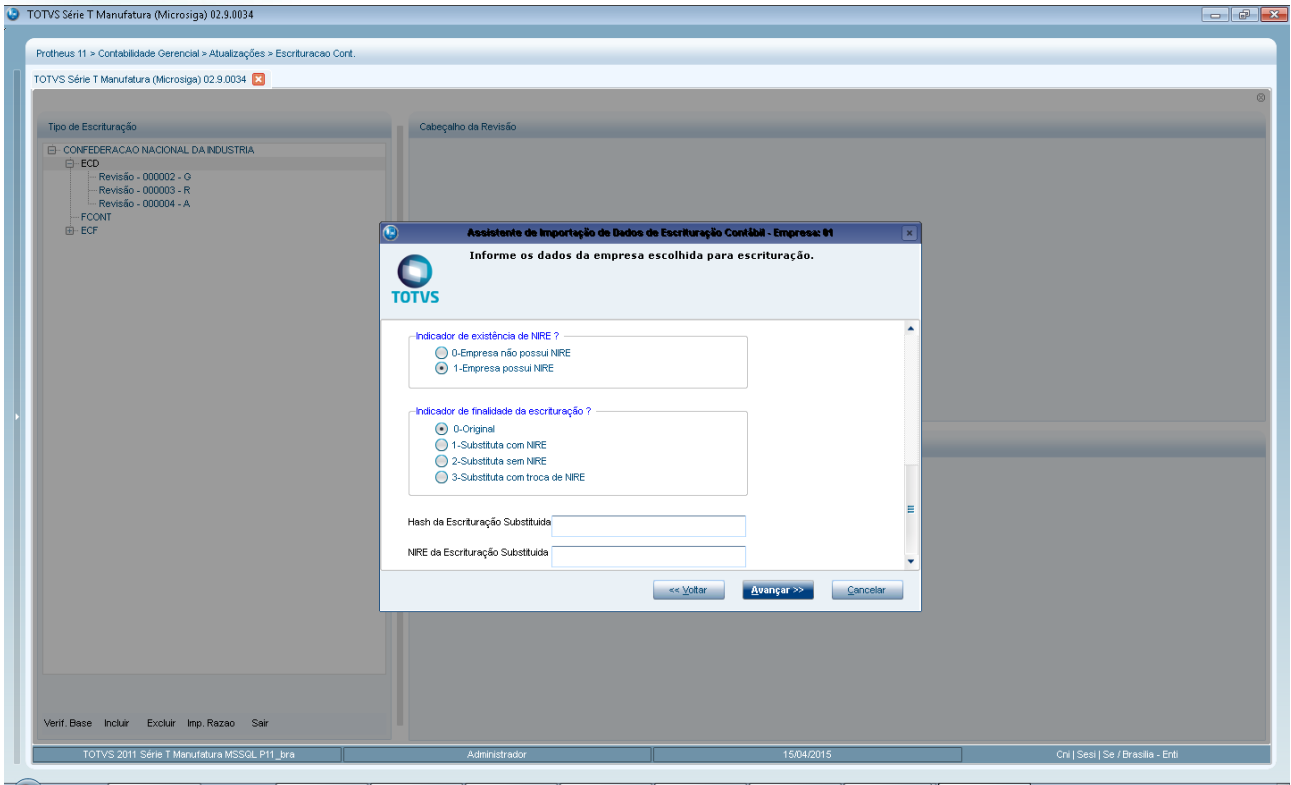


Tela para seleção do leiaute

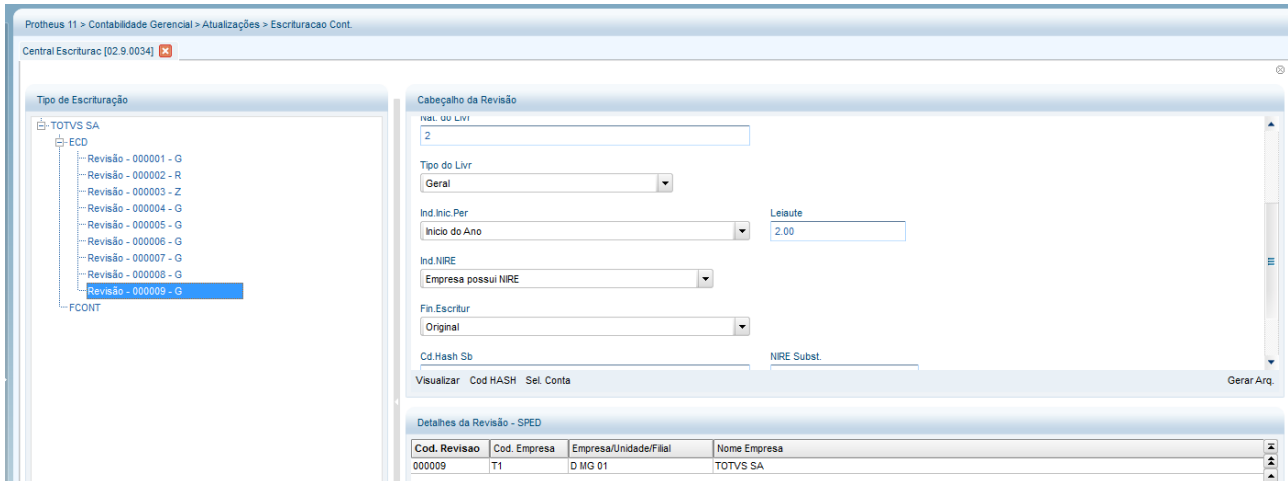


Inclusão de novas perguntas para digitação dos novos campos acrescida no leiaute do registro.





As informações digitadas nesta tela serão gravadas na tabela CS0-Revisões e podem ser visualizadas na tela a direita posicionando na revisão correspondente da árvore.



### REGISTRO I030: Termo de Abertura do Livro

| No. | Campo      | Descrição   | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Validos     | Obrigatório | Regras de Validação do Campo           |
|-----|------------|---|------|---------|---------|---------------------|-------------|--|
| 01  | REG        | Texto fixo contendo "I030".                                   | C    | 4       | -       | "I030"              | Sim         | -                                      |
| 02  | DNRC_ABERT | Texto fixo contendo "TERMO DE ABERTURA".                      | C    | 17      | -       | "TERMO DE ABERTURA" | Sim         | -                                      |
| 03  | NUM_ORD    | Número de ordem do instrumento de escrituração.               | N    | -       | -       | -                   | Sim         | [REGRA_MAIOR_QUE_ZERO]                 |
| 04  | NAT_LIVR   | Natureza do livro; finalidade a que se destina o instrumento. | C    | 80      | -       | -                   | Sim         | -                                      |
| 05  | QTD_LIN    | Quantidade e total de linhas do arquivo digital.              | N    | -       | -       | -                   | Sim         | [REGRA_IGUAL_QTD_LIN_REG9999]          |
| 06  | NOME       | Nome empresarial.   | C    | -       | -       | -                   | Sim         | [REGRA_IGUAL_NOME_REG0000]             |
| 07  | NIRE       | Número de Identificação do Registro de                        | N    | 11      | -       | -                   | Sim         | [REGRA_VALIDA_NIRE]<br>[REGRA_NIRE_UF] |

|    |                  |  |   |    |   |   |     |  |
|----|------------------|--|---|----|---|---|-----|--|
|    |                  | Empresas da Junta Comercial.   |   |    |   |   |     |  |
| 08 | CNPJ             | Número de inscrição no CNPJ.   | N | 14 | - | - | Sim | [REGRA_IGUAL_CN<br>PJ_REG0000]                               |
| 09 | DT_ARQ           | Data do arquivamento dos atos constitutivos.   | N | 8  | - | - | Sim | [REGRA_DATA_INI_<br>MAIOR_ADV]                               |
| 10 | DT_ARQ<br>_CONV  | Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária. | N | 8  | - | - | Não | [REGRA_DATA_INI_<br>MAIOR]<br>[REGRA_PREENCH<br>E_DATA_I030] |
| 11 | DESC_M<br>UN     | Município.   | C | -  |   |   | Não | -  |
| 12 | DT_EX_S<br>OCIAL | Data de encerramento do exercício social.  | N | 8  | - | - | Não | [REGRA_DT_EX_SO<br>CIAL]                                     |

O novo campo adicionado ao leiaute será preenchido com a data de apuração do resultado digitado no assistente de escrituração contábil, e este será gravado na tabela CS0-Revisões no campo com título Dt Ap LP.



| No | Campo         | Descrição   | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Validos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|---------------|---|------|---------|---------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 01 | REG           | Texto fixo contendo "J100".   | C    | 4       | -       | "J100"          | Sim         | -                            |
| 02 | COD_AGL       | Código de aglutinação das contas, atribuído pela pessoa jurídica.   | C    | -       | -       | -               | Sim         | [REGRA_EXISTE_AGLUTINACAO]   |
| 03 | NIVEL_AGL     | Nível do Código de aglutinação (mesmo conceito do plano de contas – Registro I050).   | N    | -       | -       | -               | Sim         |                              |
| 04 | IND_GRP_BAL   | Indicador de grupo do balanço: 1 – Ativo; 2 – Passivo e Patrimônio Líquido;   | C    | 1       | -       | ["1","2"]       | Sim         | -                            |
| 05 | DESCR_COD_AGL | Descrição do Código de aglutinação.   | C    | -       | -       | -               | Sim         | -                            |
| 06 | VL_CTA        | Valor total do Código de aglutinação no Balanço Patrimonial no exercício informado, ou de período definido em norma específica. | N    | 19      | 2       | -               | Sim         | -                            |

|    |                |   |   |    |   |           |     |   |
|----|----------------|---|---|----|---|-----------|-----|---|
| 07 | IND_DC_BAL     | Indicador da situação do saldo informado no campo anterior: D - Devedor; C – Credor.  | C | 1  | - | ["D","C"] | Sim | - |
| 08 | VL_CTA_INI     | Valor inicial do código de aglutinação no Balanço Patrimonial no exercício informado, ou de período definido em norma específica. | N | 19 | 2 | -         | Sim | - |
| 09 | IND_DC_BAL_INI | Indicador da situação do saldo inicial informado no campo anterior: D - Devedor; C – Credor.                                      | C | 1  | - | ["D","C"] | Sim | - |

Os campos de Valor inicial e indicador inicial serão preenchidos na tabela CSE-Balanços Itens de acordo o código da visão gerencial relacionado a configuração de livro digitada no assistente de escrituração contábil.

### REGISTRO J930: Identificação dos Signatários da Escrituração

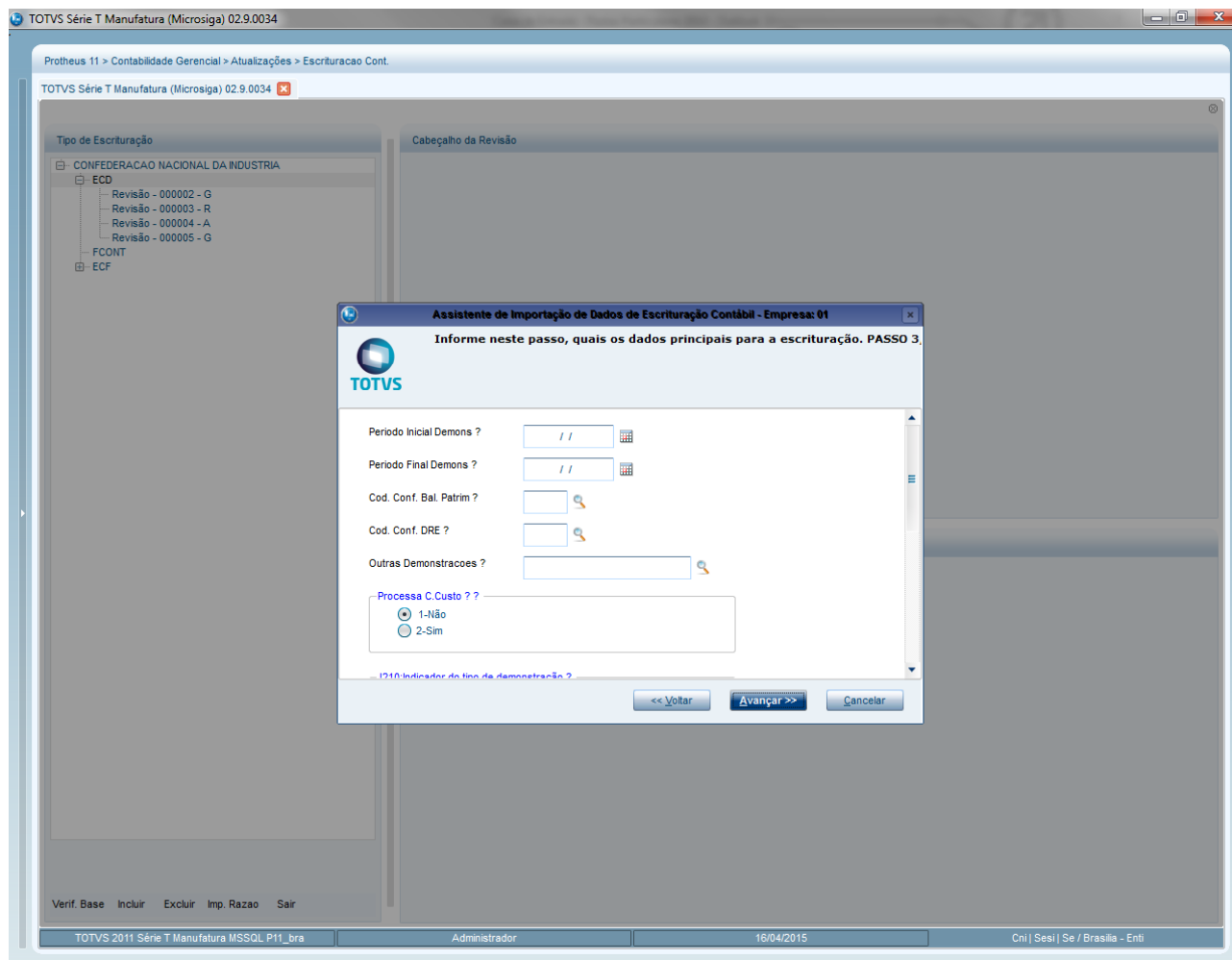
| No. | Campo            | Descrição   | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Validos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo  |
|-----|------------------|---|------|---------|---------|-----------------|-------------|-------------------------------|
| 01  | REG              | Texto fixo contendo "J930".   | C    | 4       | -       | ["J930"]        | Sim         |                               |
| 02  | IDENT_NO<br>M    | Nome do signatário.   | C    | -       | -       | -               | Sim         |                               |
| 03  | IDENT_CPF        | CPF.  | N    | 11      | -       | -               | Sim         | [REGRA_VALIDA_CPF]            |
| 04  | IDENT_QU<br>ALIF | Qualificação do assinante, conforme tabela do Departamento Nacional de Registro do Comércio – DNRC.           | C    | -       | -       | -               | Sim         | [REGRA_TABELA_ASSINANTE_DESC] |
| 05  | COD_ASSI<br>N    | Código de qualificação do assinante, conforme tabela do Departamento Nacional de Registro do Comércio – DNRC. | C    | 3       | -       | -               | Sim         | [REGRA_TABELA_ASSINANTE]      |
| 06  | IND_CRC          | Número de inscrição do contabilista no Conselho Regional de Contabilidade.                                    | C    | -       | -       | -               | Não         | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR]  |

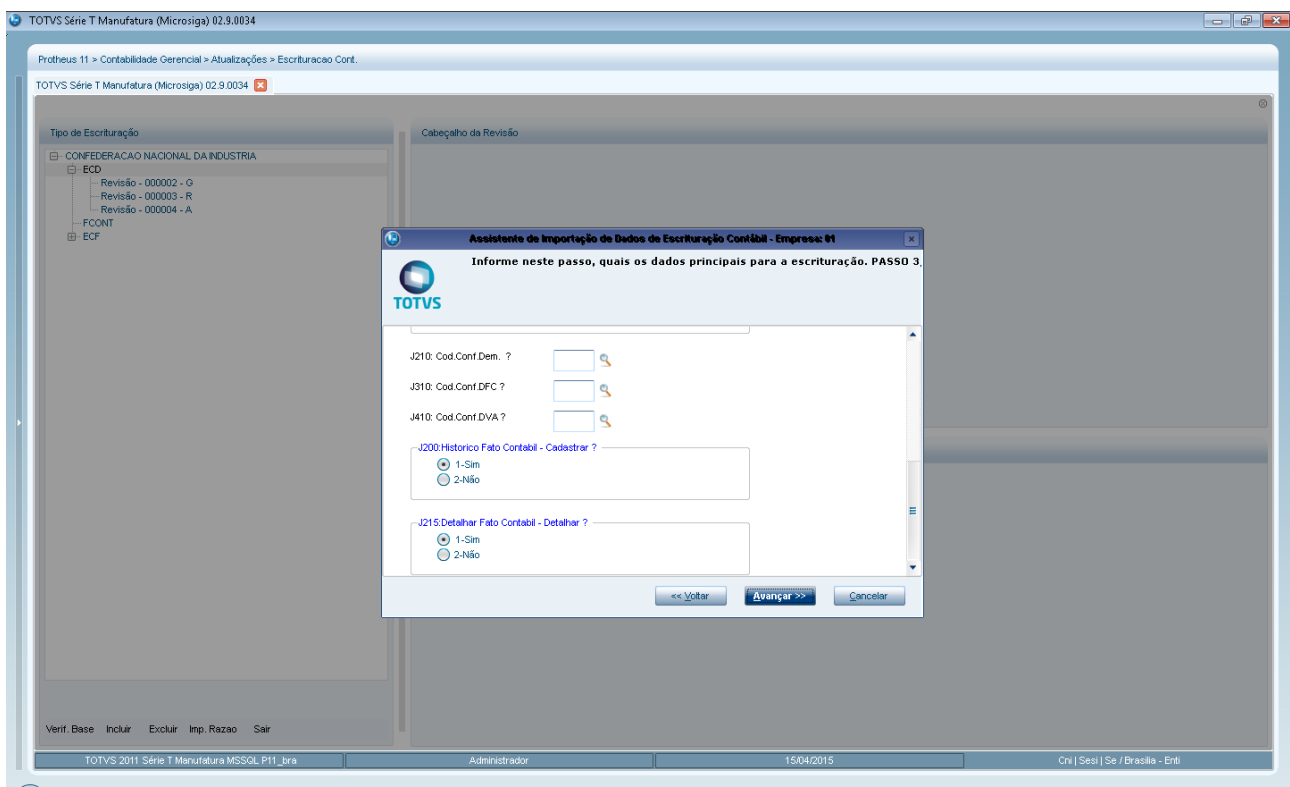
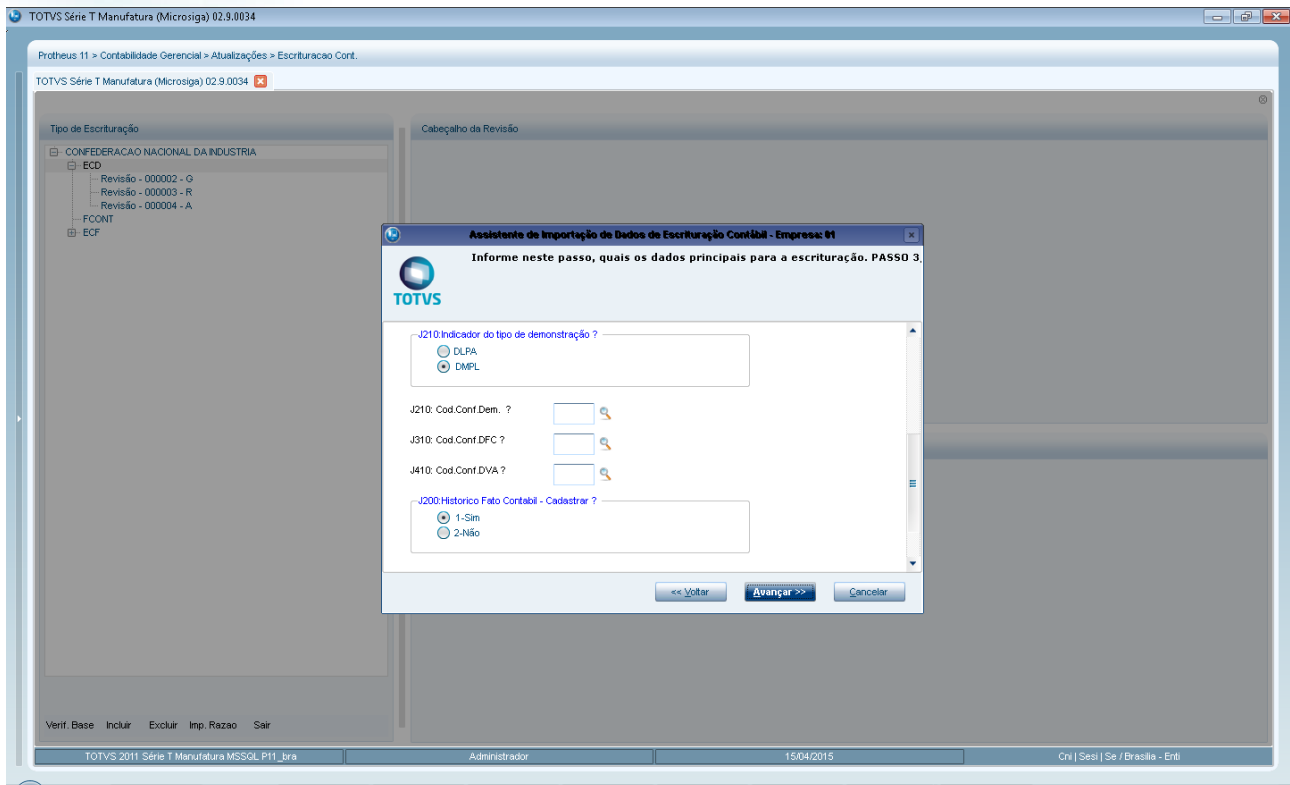
|    |             |  |   |    |   |   |     |   |
|----|-------------|--|---|----|---|---|-----|---|
| 07 | EMAIL       | E-mail do signatário.                                | C | 60 | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR]  |
| 08 | FONE        | Telefone do signatário.                              | C | 11 | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR]  |
| 09 | UF_CRC      | Indicação da unidade da federação que expediu o CRC. | C | 2  | - | - | Não | [REGRA_TABELA_UF]   |
| 10 | NUM_SEQ_CRC | Número sequencial no seguinte formato: UF/ano/número | C | -  | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR]<br>[REGRA_VALIDA_FORMATO_SEQUENCIAL_CRC] |
| 11 | DT_CRC      | Data de validade do CRC do contador.                 | N | 8  | - | - | Não | [REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR]  |

Para contemplar os campos em destaque foi alterado o cadastro de contabilista com a inclusão dos campos UF do CRC, Número Sequencial CRD e Data do CRC, pois os campos de e-mail e telefone já existiam neste cadastro. Estas informações serão gravadas na tabela CS8-Contabilistas ao finalizar o assistente de escrituração contábil.

## NOVOS REGISTROS – LEIAUTE 2.00

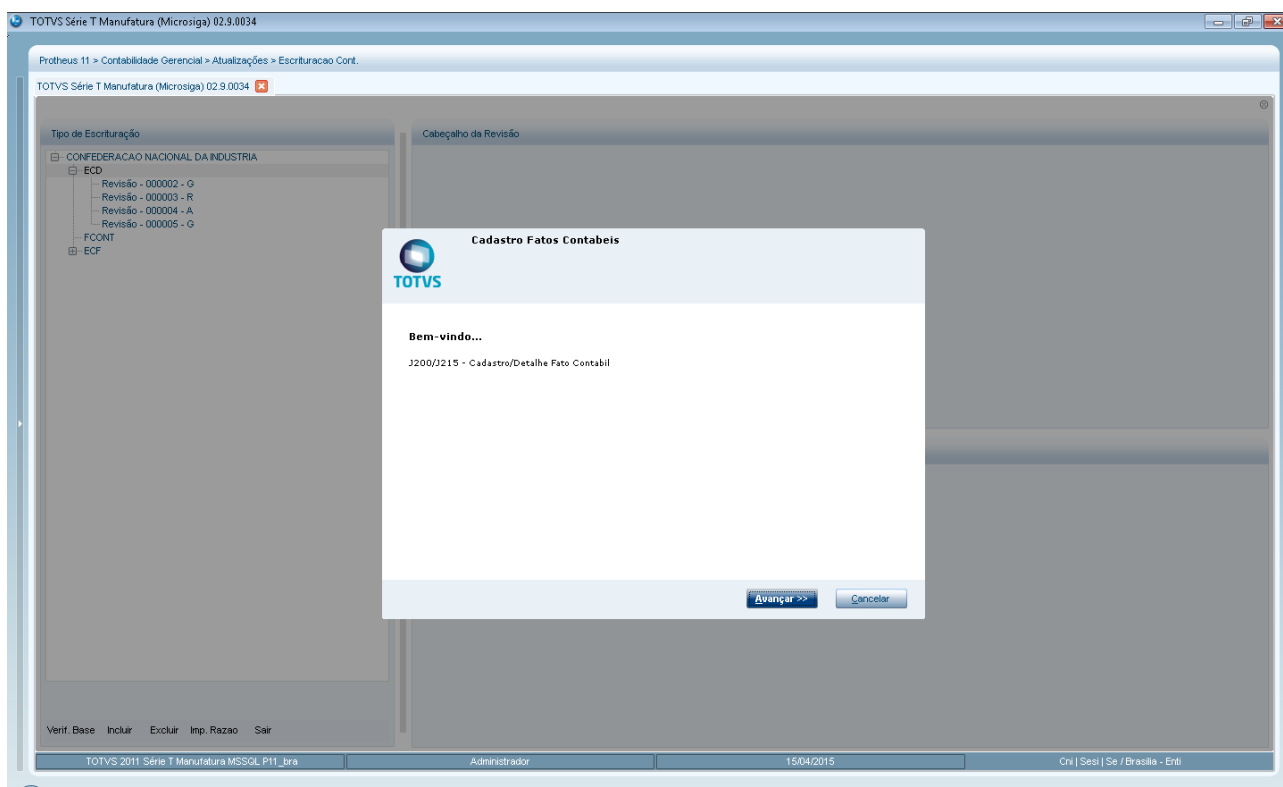
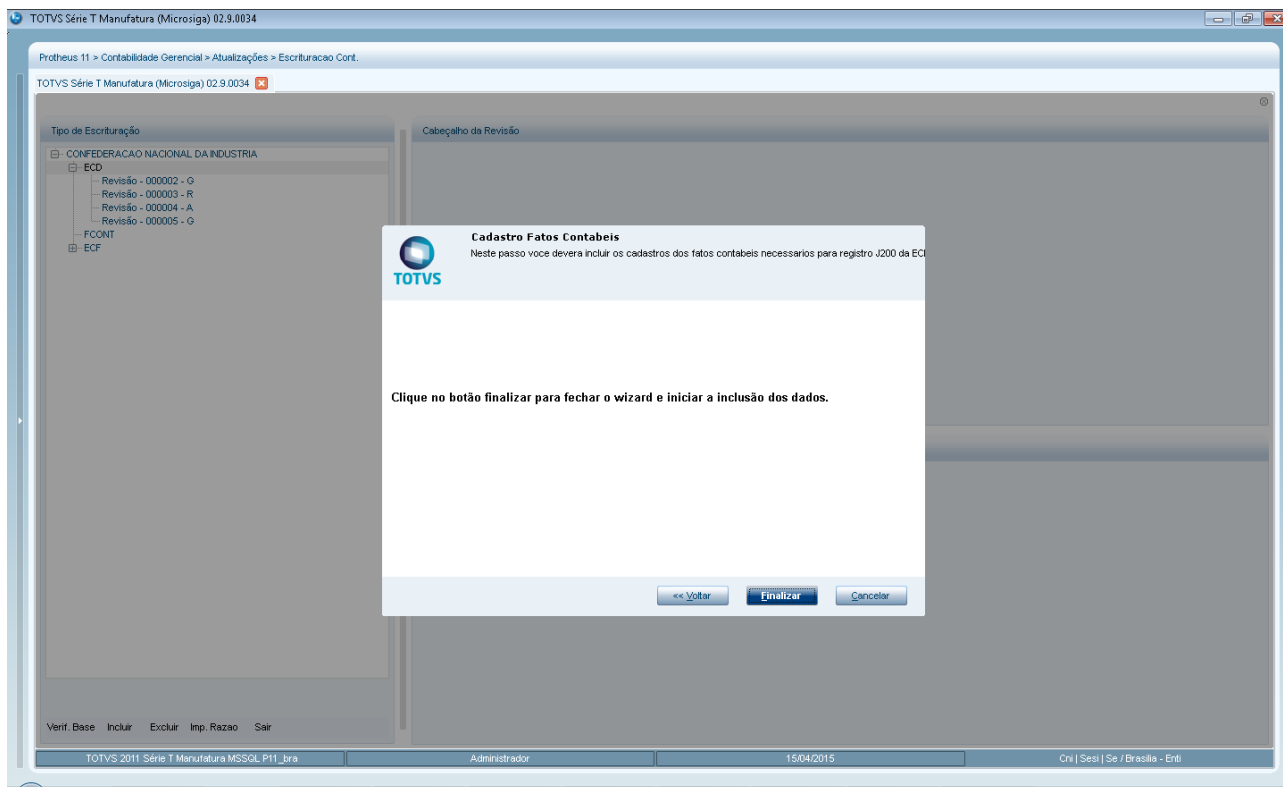
Os registros J200/J210/J215/J310/J410 foram acrescentados no leiaute 2.00, sendo assim foram necessários ajustar a tela onde se informam os códigos de configurações de livros para os demonstrativos no assistente de escrituração contábil, conforme abaixo:

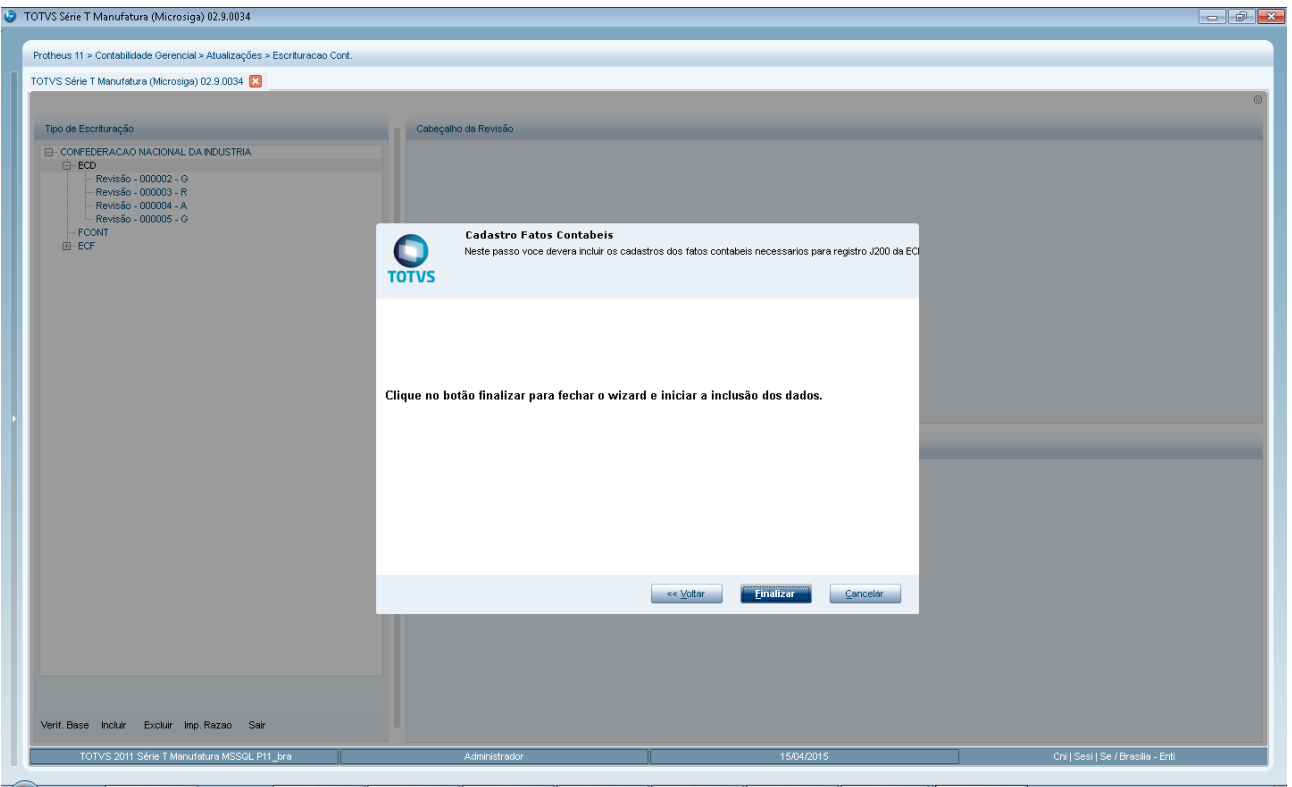
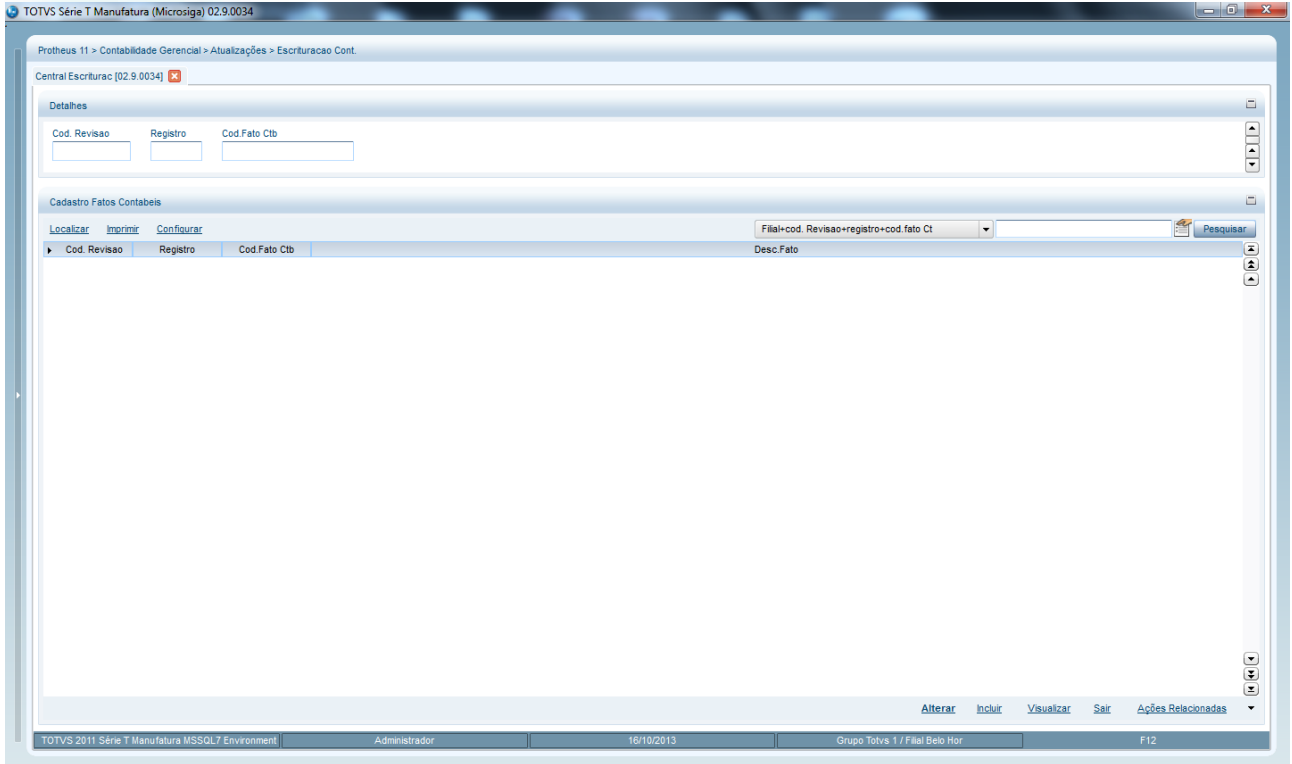




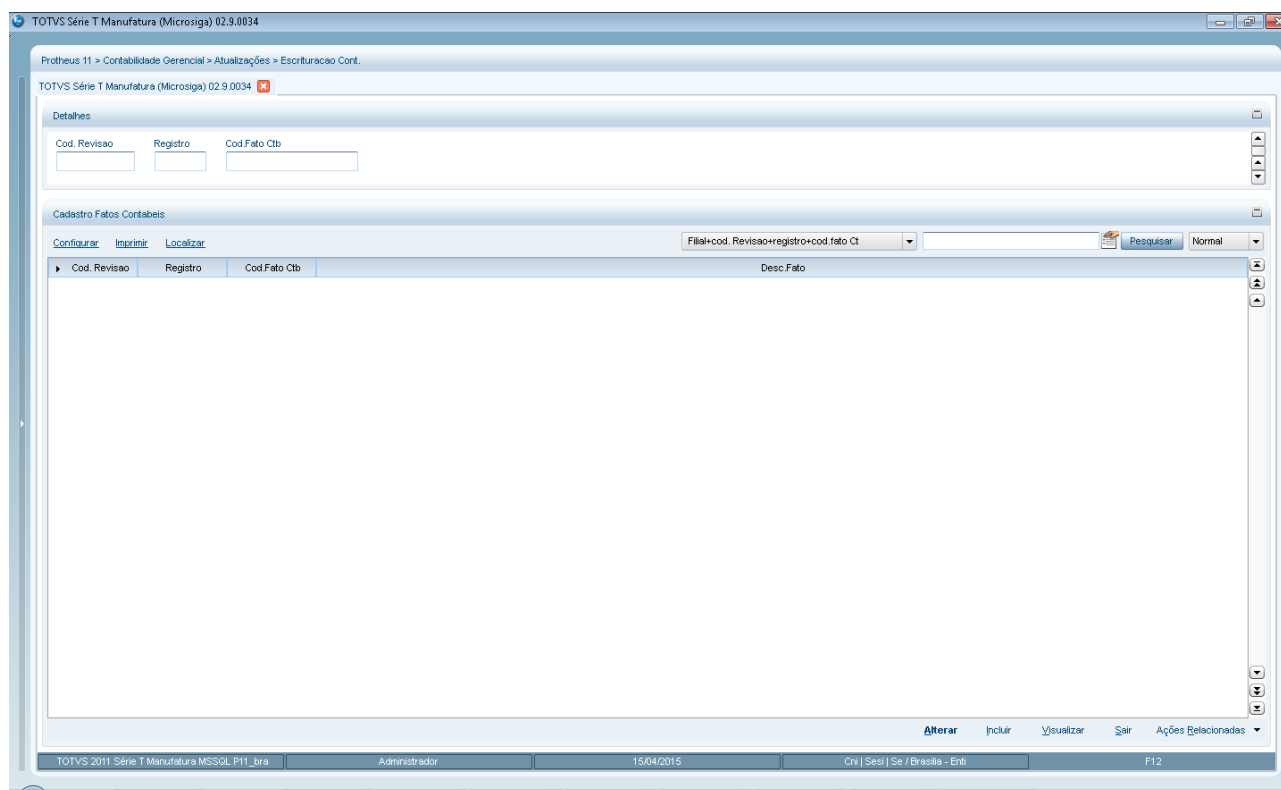
Nesta tela são informados os códigos de configuração de livros dos demonstrativos DLPA/DMPL, DFC, DVA além de informar se usuário irá preencher cadastro de fatos contábeis e detalhamento dos fatos contábeis necessários para geração dos registros J200 e J215.

Após clique em **Finalizar** no Assistente é apresentada tela para cadastro dos fatos contábeis.

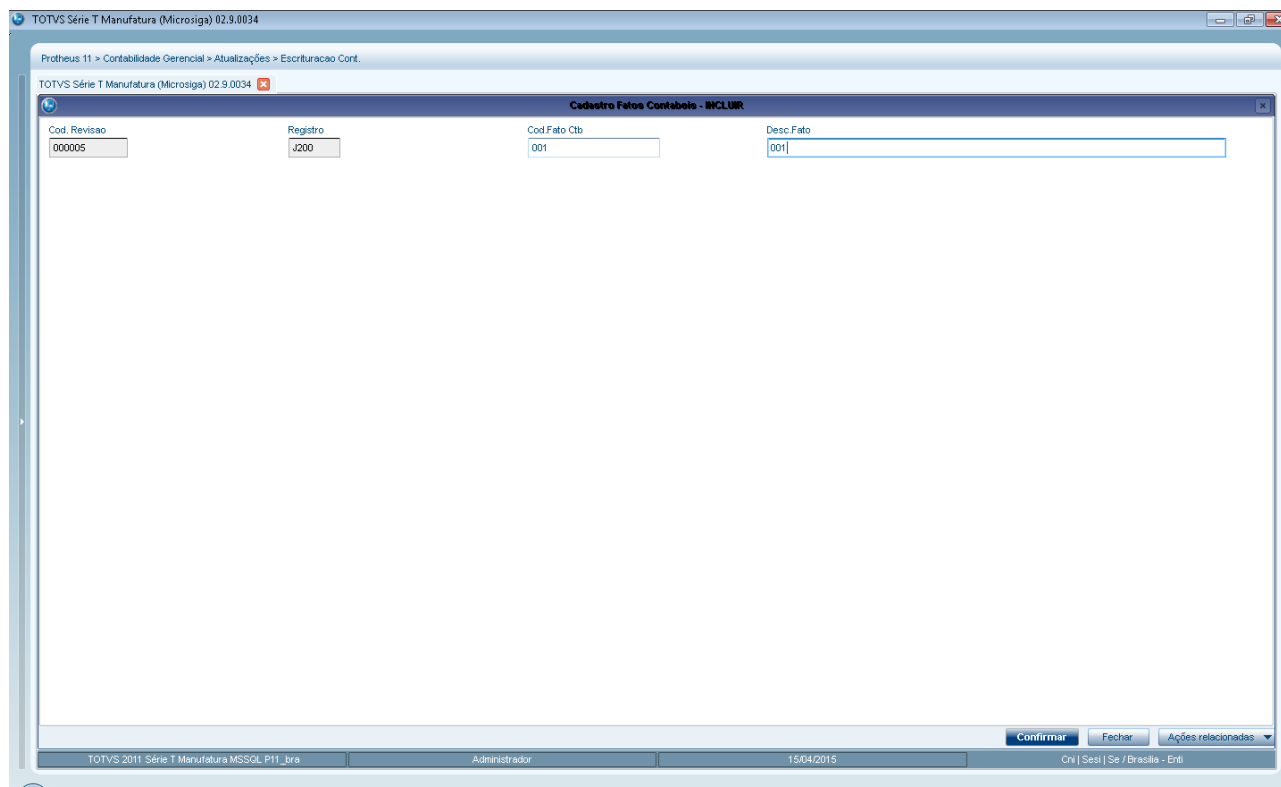


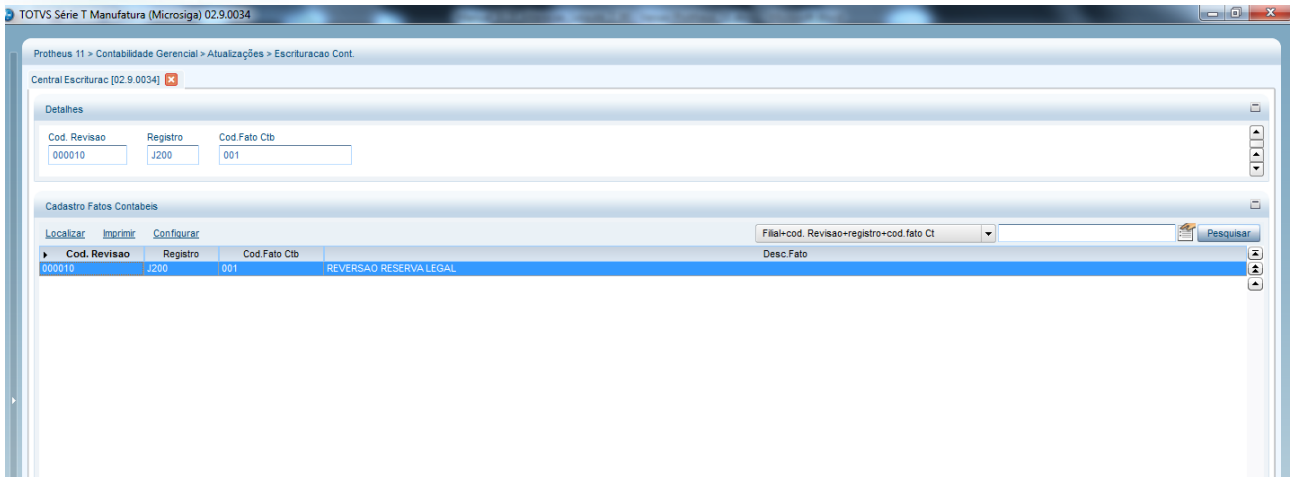




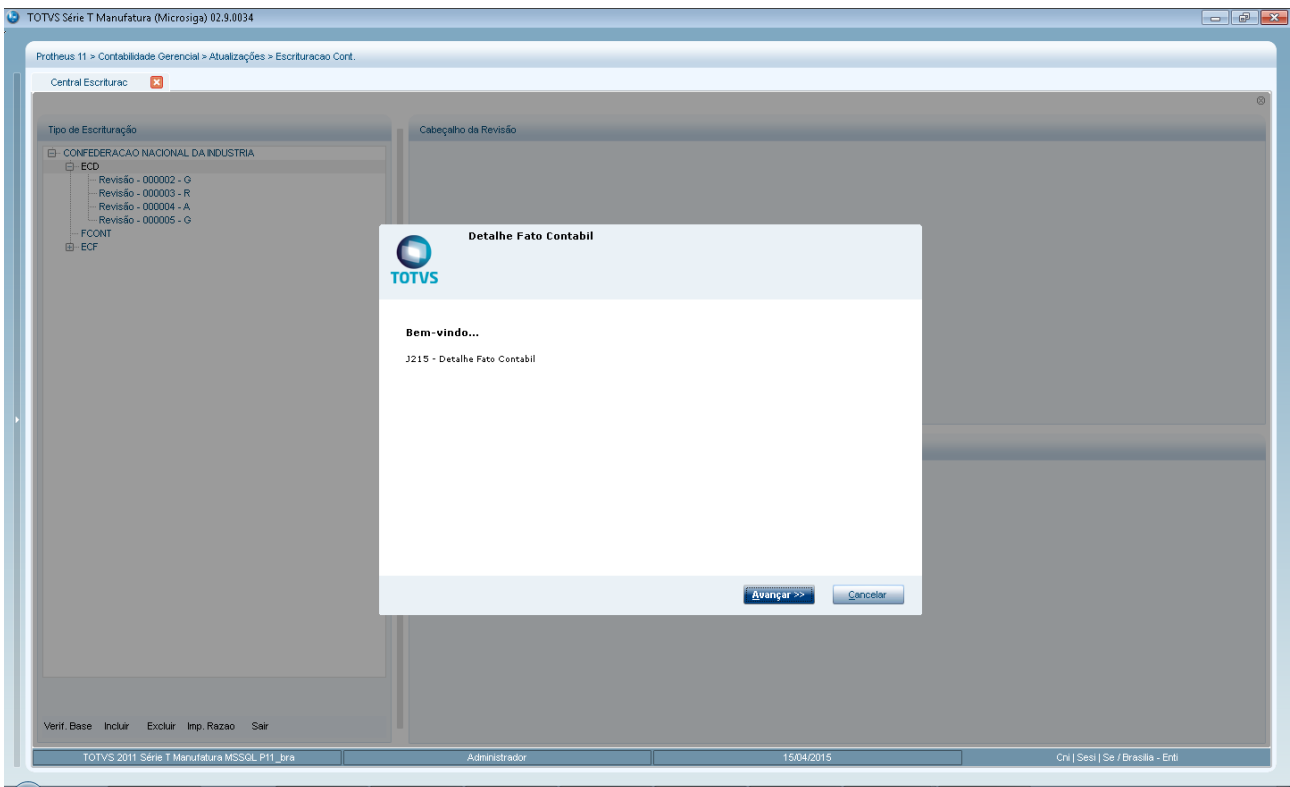


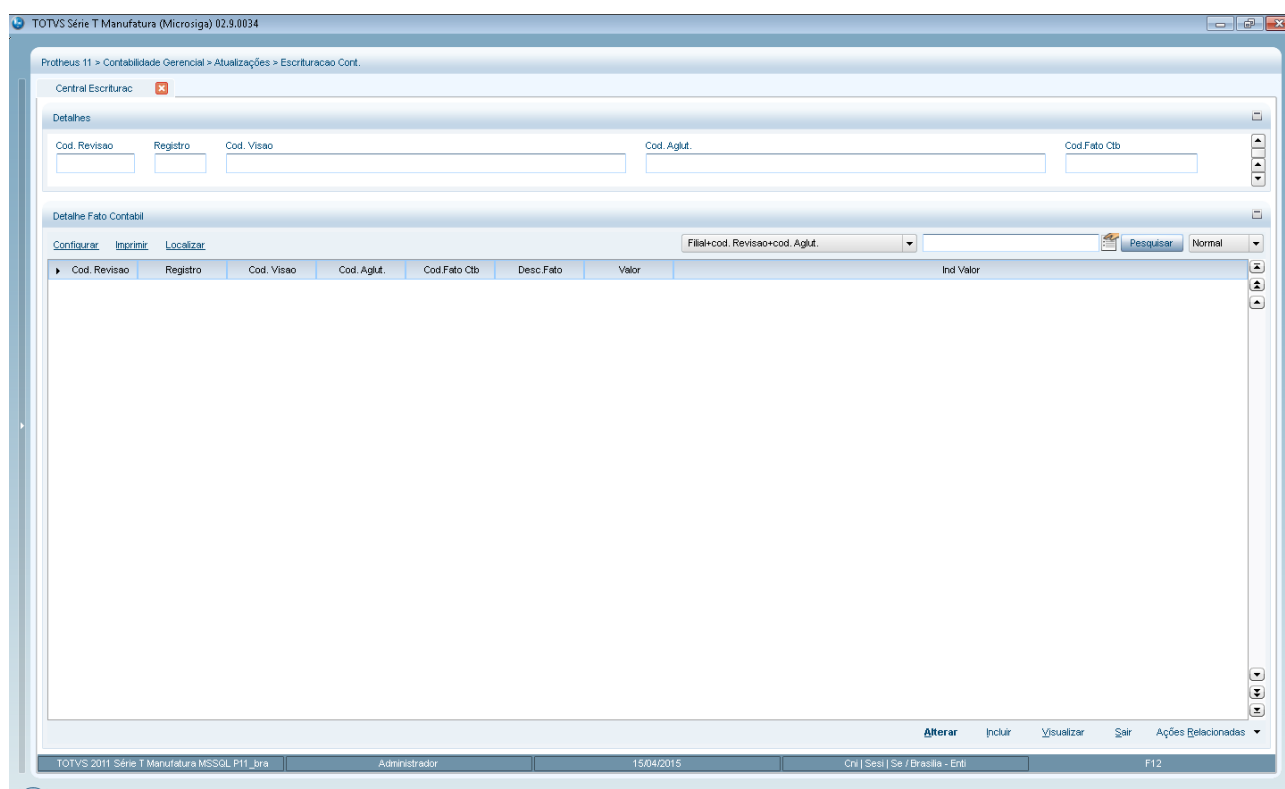
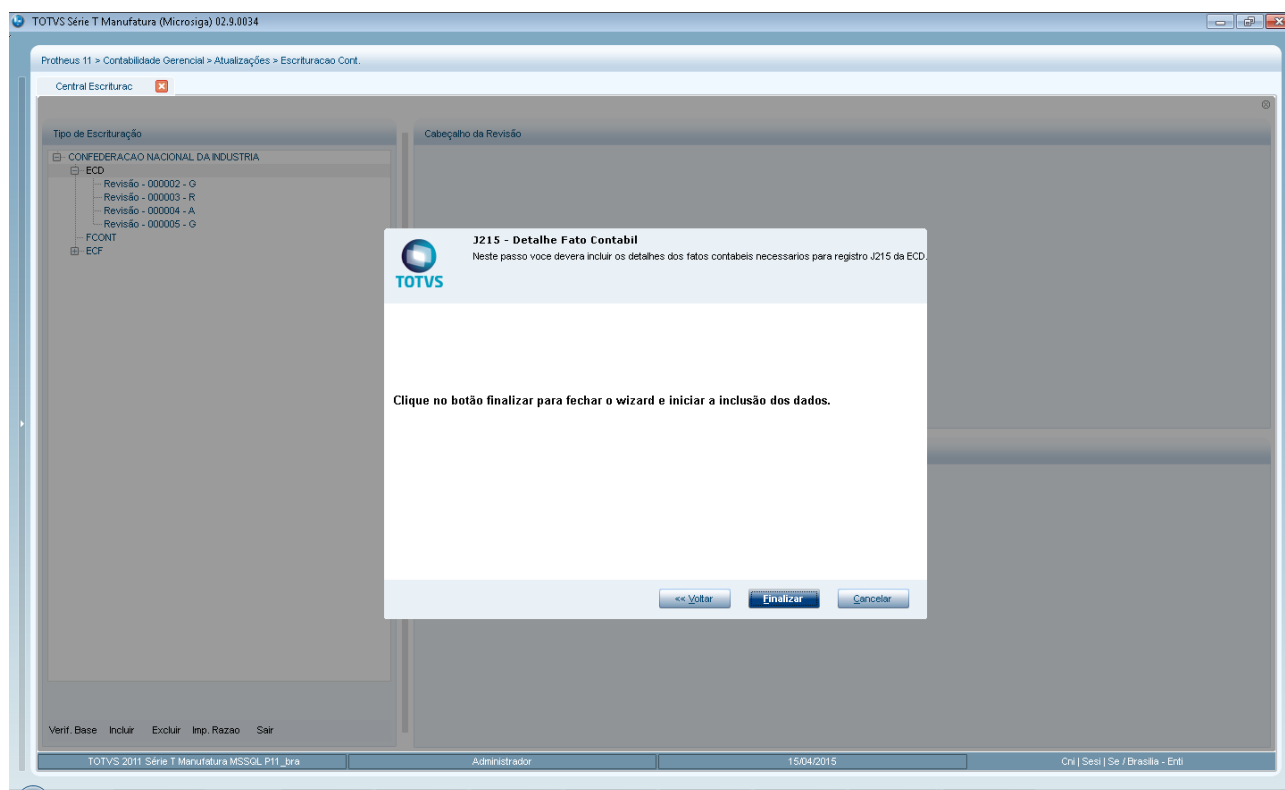
Pressionar Incluir e digitar fato contábil.



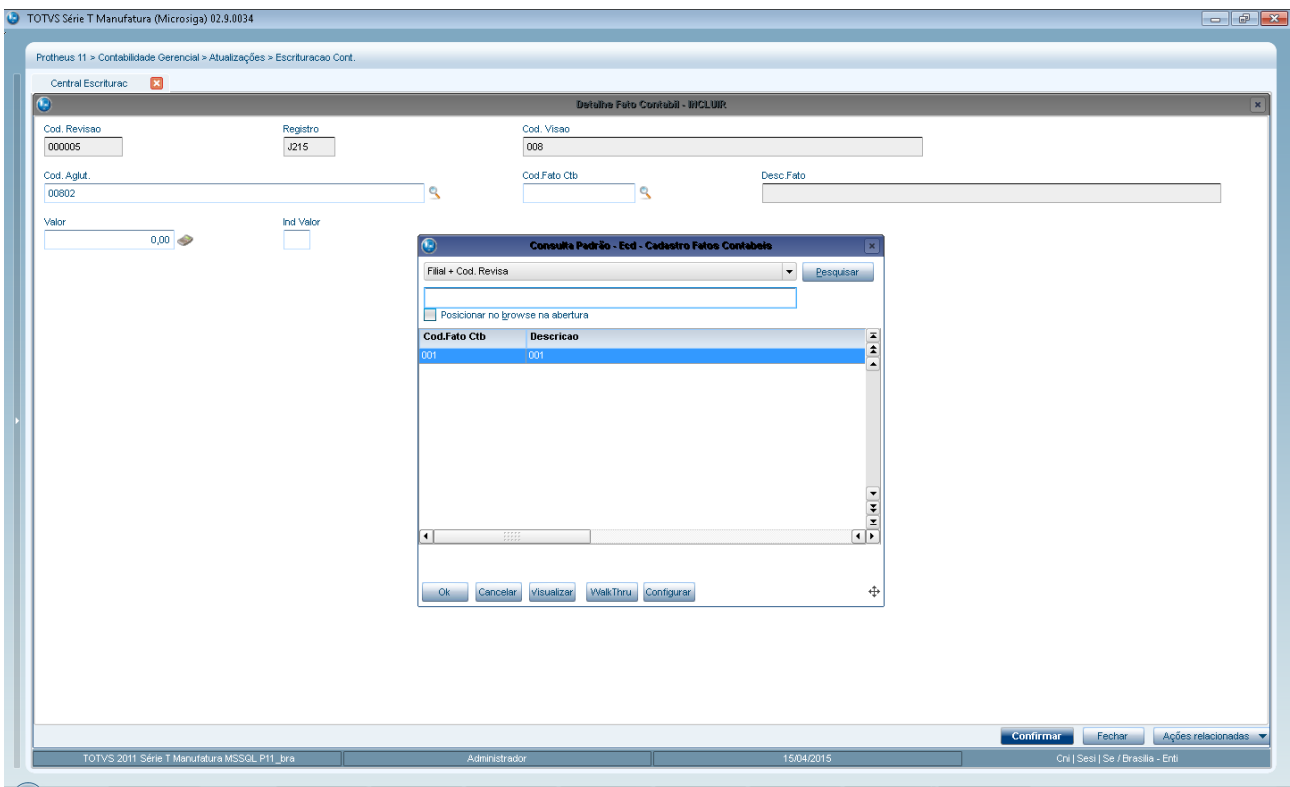
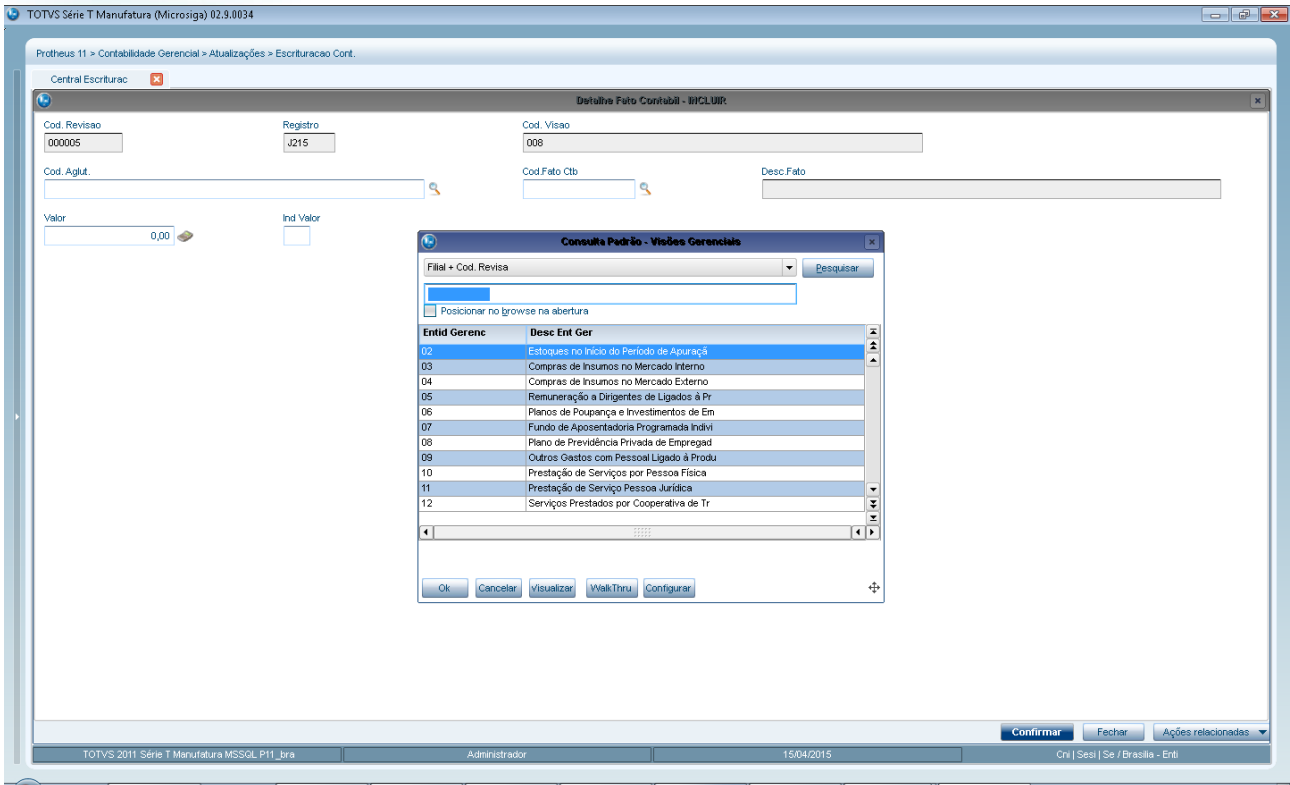


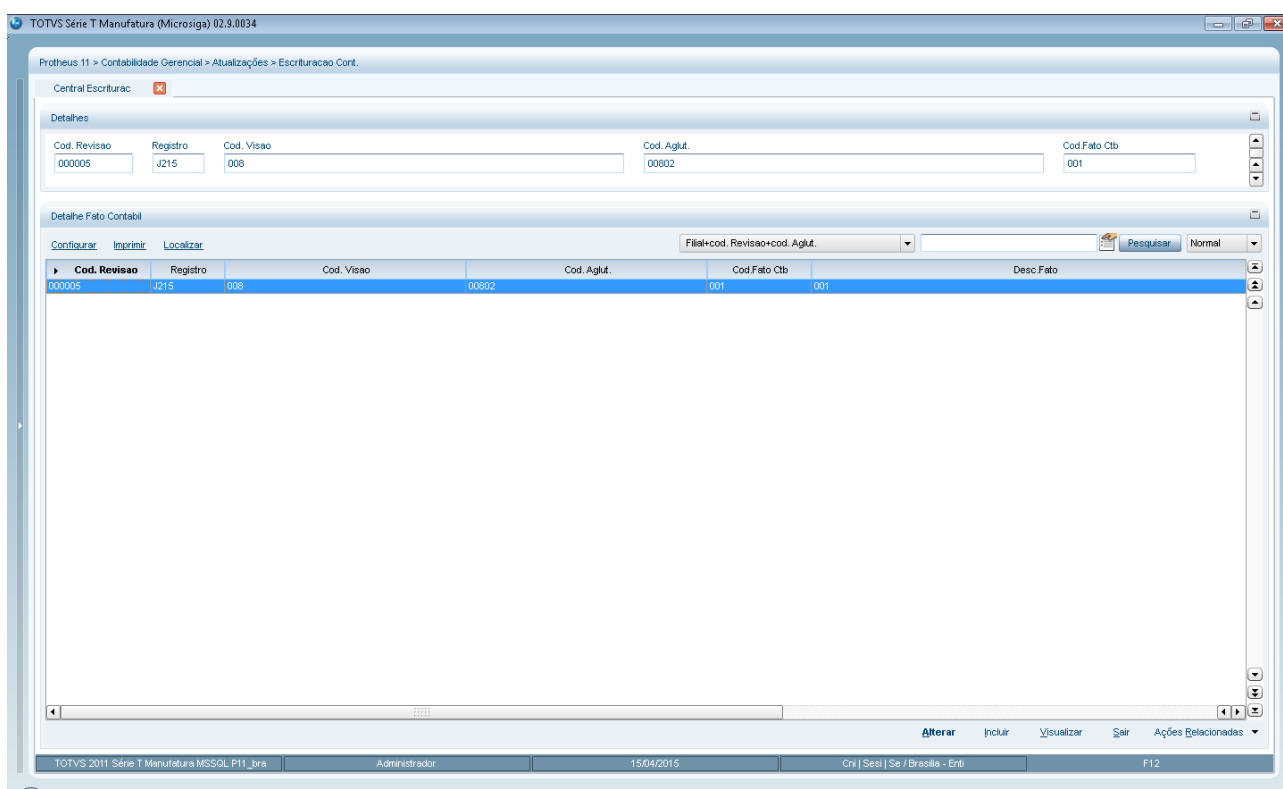
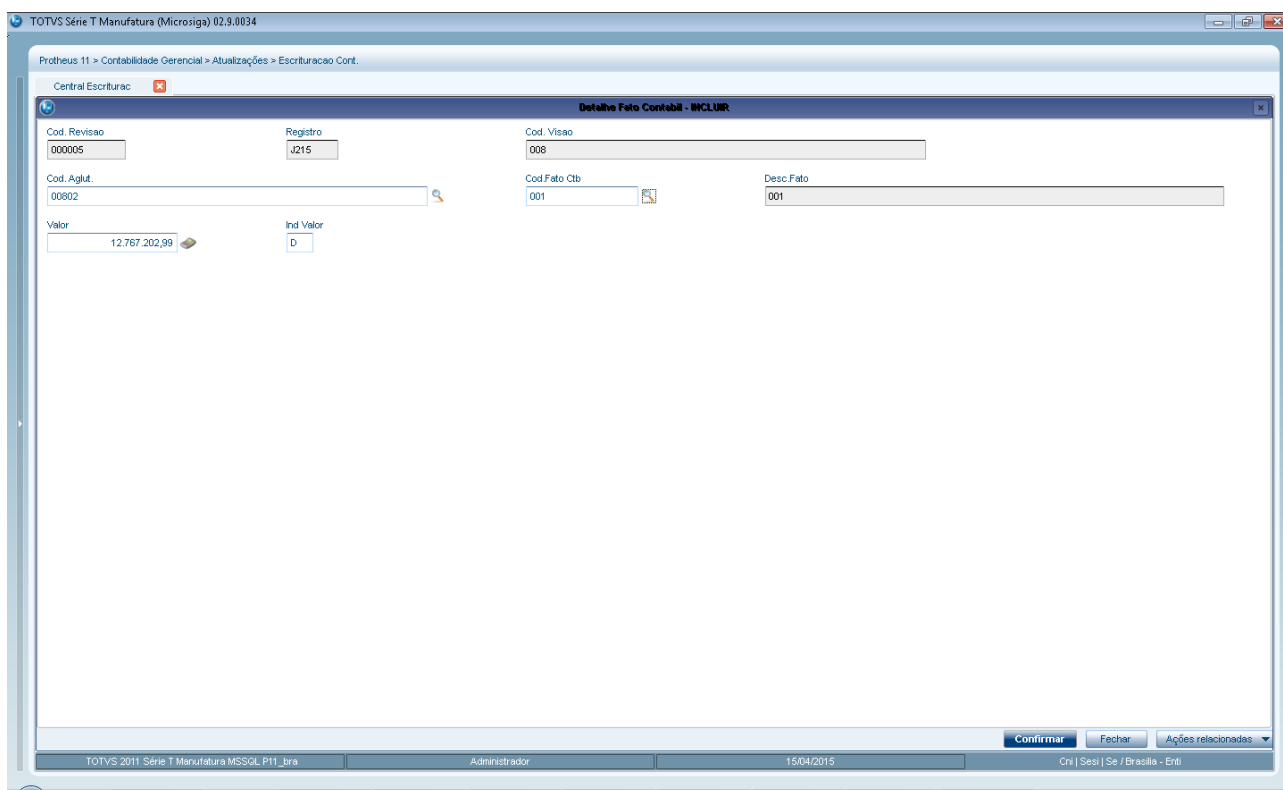
Após termino do cadastro de fato contábil clique em Sair. É apresentada a tela para detalhe do fato contábil necessário para geração do registro J215, conforme segue:



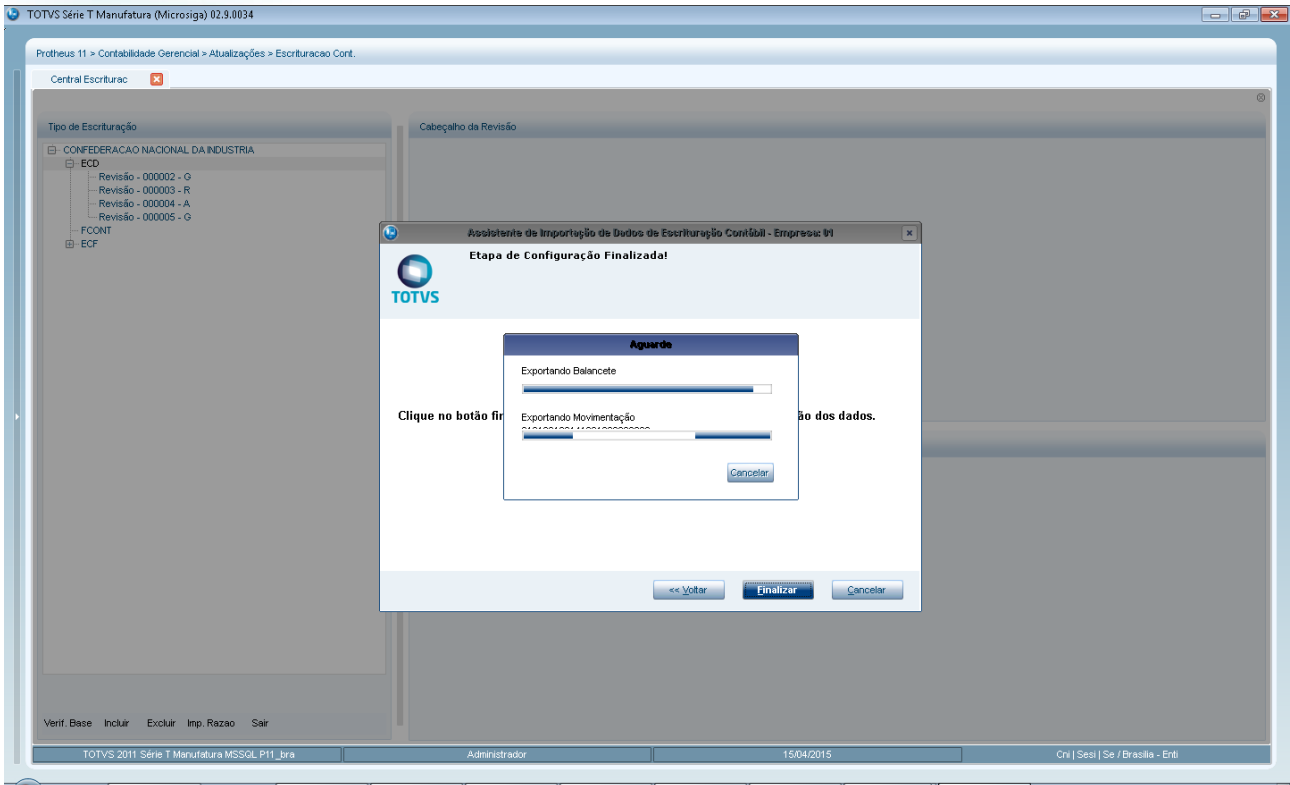


Clique em **Incluir** e preencha o código da conta gerencial pressionando a tecla [F3] e código do fato contábil, além do valor e indicador do valor informado.





Inclua um detalhe de fato contábil para cada conta gerencial de acordo com os demonstrativos DMPL ou DLPA. Ao terminar este preenchimento, clique em **Sair**. É gerada a nova revisão de escrituração contábil.



A seguir os leiautes dos novos registros J200/J210/J215/J310/J410:

**REGISTRO J200: Tabela de Histórico de Fatos Contábeis que Modificam a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido**  
**030: Termo de Abertura do Livro**

| No. | Campo            | Descrição                             | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Validos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|-----|------------------|---------------------------------------|------|---------|---------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 01  | REG              | Texto fixo contendo "J200".           | C    | 4       | -       | "J200"          | Sim         |                              |
| 02  | COD_HI<br>ST_FAT | Código do histórico do fato contábil. | C    | -       | -       | -               | Sim         |                              |
| 03  | DESC_F<br>AT     | Descrição do fato contábil.           | C    | -       | -       | -               | Sim         |                              |

## REGISTRO J210: DLPA – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados/DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido

| No. | Campo         | Descrição  | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Validos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo              |
|-----|---------------|--|------|---------|---------|-----------------|-------------|---|
| 01  | REG           | Texto fixo contendo "J210".  | C    | 4       | -       | "J210"          | Sim         | -   |
| 02  | IND_TIP       | Indicador do tipo de demonstração:<br>0 – DLPA – Demonstração de Lucro ou Prejuízos Acumulados 1 – DMPL – Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido | N    | 1       | 0       | [0,1]           | Sim         | -   |
| 03  | COD_AGL       | Código de aglutinação das contas do patrimônio líquido, atribuído pela empresa.  | C    | -       | -       | -               | Sim         | [REGRA_EXISTE_A GLUTINACAO_J210]          |
| 04  | DESCR_COD_AGL | Descrição do código de aglutinação   | C    | -       | -       | -               | Sim         | -   |
| 05  | VL_CTA        | Saldo final do código de aglutinação na demonstração do período informado.   | N    | 19      | 2       | -               | Sim         | [REGRA_VALIDA_TOTAL_COD_AGLUTINACAO_J215] |
| 06  | IND_DC_CTA    | Indicador da situação do saldo final informado no campo anterior: D – Devedor C -  | C    | 1       | -       | ["D","C"]       | Sim         | -   |

| No | Campo              | Descrição  | Tip o | Tamanh o | Decim al | Valores Validos | Obrigatór io | Regras de Validação do Campo |
|----|--------------------|--|-------|----------|----------|-----------------|--------------|------------------------------|
| 07 | VL_CTA_I<br>NI     | Saldo inicial do código de aglutinação na demonstração do período informado.               | N     | 19       | 2        | -               | Sim          | -                            |
| 08 | IND_DC_C<br>TA_INI | Indicador da situação do saldo inicial informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor | C     | 1        | -        | ["D","C"]       | Sim          | -                            |

### REGISTRO J215: Fato Contábil que Altera a Conta Lucros Acumulados ou a Conta Prejuízos Acumulados ou Todo o Patrimônio Líquido

| No | Campo            | Descriçã o  | Tip o | Tamanh o | Decim al | Valores Validos       | Obrigatór io | Regras de Validação do Campo |
|----|------------------|---|-------|----------|----------|-----------------------|--------------|------------------------------|
| 01 | REG              | Texto fixo contendo "J215".                                 | C     | 4        | -        | "J215"                | Sim          | -                            |
| 02 | COD_HIST_F<br>AT | Código do histórico do fato contábil.                       | C     | -        | -        | -                     | Sim          | [REGRA_EXISTE_COD_HIST_FAT]  |
| 03 | VL_FAT_CON<br>T  | Valor do fato contábil.                                     | N     | 19       | 2        | -                     | Sim          |                              |
| 04 | IND_DC_FAT       | Indicador de situação do saldo informado no campo anterior: | C     | 1        | -        | ["D","C",<br>"P","N"] | Sim          |                              |



|  |  |   |  |  |  |  |  |  |
|--|--|---|--|--|--|--|--|--|
|  |  | D –<br>Devedor<br>C –<br>Credor P<br>– Subtotal<br>ou total<br>positivo N<br>– Subtotal<br>ou total<br>negativo |  |  |  |  |  |  |
|--|--|---|--|--|--|--|--|--|

### REGISTRO J310: Demonstração do Fluxo de Caixa

| N o. | Campo    | Descrição  | Tip o | Taman ho | Deci mal | Valores Validos           | Obrigat ório | Regras de Validação do Campo |
|------|----------|--|-------|----------|----------|---------------------------|--------------|------------------------------|
| 01   | REG      | Texto fixo contendo “J310”.  | C     | 4        | -        | “J310”                    | Sim          | -                            |
| 02   | IND_OPER | Indicador do tipo de operação da linha: A = Adição S = Subtração L = Label (linha de separação utilizada como subtítulo) P = Subtotal ou total positivo N = Subtotal ou total negativo | C     | 1        | -        | [“A”, “S”, “L”, “P”, “N”] | Sim          | -                            |
| 03   | IND_SLD  | Indicador de situação do saldo: SF = Saldo final VI = Saldo Inicial – Saldo Final VF = Saldo   | C     | 1        | -        | [“SF”, “VI”, “VF”]        | Não          | -                            |

|    |                |  |   |    |   |           |     |                                     |
|----|----------------|--|---|----|---|-----------|-----|-------------------------------------|
|    |                | Final – Saldo Inicial  |   |    |   |           |     |                                     |
| 04 | COD_AGL        | Código de aglutinação das contas atribuído pela empresa.                                   | C | -  | - | -         | Não | [REGRA_EXISTE_AGLUTINA<br>CAO_I052] |
| 05 | DESC_LIN       | Descrição do código de aglutinação/abel/totalizador.                                       | C | -  | - | -         | Sim | -                                   |
| 06 | VL_CTA_INI     | Saldo inicial do código de aglutinação.  | N | 19 | 2 | -         | Não | -                                   |
| 07 | IND_DC_CTA_INI | Indicador da situação do saldo inicial informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor | C | 1  | - | ["D","C"] | Não | -                                   |
| 08 | VL_CTA_FIN     | Saldo final do código de aglutinação.  | N | 19 | 2 | -         | Não | -                                   |
| 09 | IND_DC_CTA_FIN | Indicador da situação do saldo final informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor   | C | 1  | - | ["D","C"] | Não | -                                   |
| 10 | VL_LIN         | Valor a ser informado na linha da DFC.   | N | 19 | 2 | -         | Não | -                                   |

|    |               |  |   |   |   |            |     |   |
|----|---------------|--|---|---|---|------------|-----|---|
| 11 | IND_DC_VL_LIN | Indicador da situação do saldo da linha da DFC informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor | C | 1 | - | ["D", "C"] | Não | - |
|----|---------------|--|---|---|---|------------|-----|---|

### REGISTRO J410: Demonstração do Valor Adicionado

| N o. | Campo    | Descrição  | Tip o | Taman ho | Deci mal | Valores Validos | Obrigató rio | Regras de Validação do Campo    |
|------|----------|--|-------|----------|----------|-----------------|--------------|---------------------------------|
| 01   | REG      | Texto fixo contendo "J410".  | C     | 4        | -        | "J410"          | Sim          | -                               |
| 02   | IND_LIN  | Indicador do tipo de linha:<br>A = Aglutinação<br>T = Total<br>L = Label (linha de separação utilizada como subtítulo) | C     | 1        | -        | ["A", "T", "L"] | Sim          | -                               |
| 03   | COD_AGL  | Código de aglutinação das contas atribuído pela empresa.   | C     | -        | -        | -               | Não          | [REGRA_EXISTE_AGLUTINACAO_I052] |
| 04   | DESC_LIN | Descrição do código de aglutinação/label/totalizador.  | C     | -        | -        | -               | Sim          | -                               |

|    |               |  |   |    |   |           |     |   |
|----|---------------|--|---|----|---|-----------|-----|---|
| 05 | VL_LIN        | Valor a ser informado na linha da DVA.   | N | 19 | 2 | -         | Sim | - |
| 06 | IND_DC_VL_LIN | Indicador da situação do saldo da linha da DVA informado no campo anterior: D – Devedor C – Credor | C | 1  | - | ["D","C"] | Não | - |

Mais informações sobre os registros e leiaute 2.00 visualize no manual\_de\_Orientação\_ECD.pdf disponibilizado pela Receita Federal no link:

[http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/spedcontabil/download/Manual\\_de\\_Orientacao\\_da\\_ECD.pdf](http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/spedcontabil/download/Manual_de_Orientacao_da_ECD.pdf)

## 20. Alterações para Leiaute 3.00

### Legislação

Publicado em (05/03/2015) no DOU, o Ato Declaratório Executivo Cofis nº 17, aprovando o Manual e Leiaute da Escrituração Contábil Digital (ECD). O manual foi disponibilizado na área de notícias da SRFB (SPED) no dia 20 de Fevereiro de 2015, porém dependia da oficialização e publicação do Ato Declaratório prometido para início de março.

Link: <http://www1.receita.fazenda.gov.br/noticias/2015/fevereiro/noticia-20022015.htm>

Disponível para download em:

[http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/spedcontabil/download/Manual\\_de\\_Orientacao\\_da\\_ECD\\_2015-02-13.docx](http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/spedcontabil/download/Manual_de_Orientacao_da_ECD_2015-02-13.docx)

[http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/spedcontabil/download/Manual\\_de\\_Orientacao\\_da\\_EC\\_D\\_2015-02-13.pdf](http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/spedcontabil/download/Manual_de_Orientacao_da_EC_D_2015-02-13.pdf)

### REGISTROS COM ALTERAÇÕES PARA LEIAUTE 3.00

Os registros a seguir sofreram alterações para contemplar leiaute 3.00 disponibilizado pela Receita Federal.

“Foi disponibilizado o Manual de Orientação do Leiaute da ECD, atualizado em fevereiro de 2015.

Manual de Orientação do Leiaute da ECD em Word

Manual de Orientação do Leiaute da ECD em pdf

O Leiaute 3, referente ao ano-calendário 2014, está disponível na Seção 3.3 do Manual e está de acordo com a versão 3.1.7 do PVA do Sped Contábil.

As alterações do Leiaute 3 foram:

Registro 0000

- Alteração da descrição do campo 17 e da tabela associada ao campo: Indicador de entidade sujeita a auditoria independente

- Inclusão do campo TIP\_ECD (Campo 18) e IDT\_SCP (Campo 19).

- Inclusão das regras: REGRA\_SCP\_OBRIGATORIO e REGRA\_SCP\_NAO\_PREENCHER.

Registro 0035 – Novo registro.

Registro I010 – Inclusão de mais um código para o campo 2 (S – Escrituração SCP Mantida pelo Sócio Ostensivo).

Registro I015 - Exclusão da REGRA\_VALIDA\_CONTA\_AUXILIAR\_RESUMIDO

Registro I030 – Exclusão dos campos NOME\_AUDITOR (Campo 13) e COD\_CVM\_AUDITOR (Campo 14).

Registro I051 – Novos nome e tabela para o campo 02 (adoção dos planos de contas referenciais da ECF).

Registro I053 – Novo registro.

Registro J005 – Inclusão da regra: REGRA\_REGISTRO\_OBRIGATORIO\_J005\_FIM\_EXERCICIO.

Registro J210 – Inclusão da regra: REGRA\_REGISTRO\_OBRIGATORIO\_DT\_EX\_SOCIAL.

Registro J930 – Alteração do campo FONE para 14 dígitos.

Registro J935 – Novo registro.

Esse Manual de Orientação do Leiaute da ECD será publicado, por meio de Ato Declaratório Executivo, no início de março.”

## REGISTRO 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação do empresário ou da sociedade empresária

Alteração da descrição do campo 17 e da tabela associada ao campo: Indicador de entidade sujeita a auditoria independente

- Inclusão do campo TIP\_ECD (Campo 18) e IDT\_SCP (Campo 19).

| Nº | Campo   | Descrição  | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo                     |
|----|---------|--|------|---------|---------|-----------------|-------------|--|
| 01 | REG     | Texto fixo contendo "0000".  | C    | 004     | -       | "0000"          | Sim         | -  |
| 02 | LECD    | Texto fixo contendo "LECD".  | C    | 004     | -       | "LECD"          | Sim         | -  |
| 03 | DT_INI  | Data inicial das informações contidas no arquivo.  | N    | 008     | -       | -               | Sim         | [REGRA_DATA_INI_MAIOR]<br>[REGRA_INICIO_PERIODO] |
| 04 | DT_FIN  | Data final das informações contidas no arquivo.  | N    | 008     | -       | -               | Sim         | [REGRA_FIM_PERIODO]                              |
| 05 | NOME    | Nome empresarial da pessoa jurídica.   | C    | -       | -       | -               | Sim         | -  |
| 06 | CNPJ    | Número de inscrição da pessoa jurídica no CNPJ.<br>Observação: Esse CNPJ é sempre da Sócia Ostensiva, no caso do arquivo da SCP.       | N    | 014     | -       | -               | Sim         | [REGRA_VALIDA_CNPJ]                              |
| 07 | UF      | Sigla da unidade da federação da pessoa jurídica.  | C    | 002     | -       | -               | Sim         | [REGRA_TABELA_UF]                                |
| 08 | IE      | Inscrição Estadual da pessoa jurídica.   | C    | -       | -       | -               | Não         | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO]                 |
| 09 | COD_MUN | Código do município do domicílio fiscal da pessoa jurídica, conforme tabela do IBGE – Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística. | N    | 007     | -       | -               | Não         | [REGRA_TABELA_MUNICIPIO]                         |
| 10 | IM      | Inscrição Municipal da pessoa jurídica.  | C    | -       | -       | -               | Não         | [REGRA_CAMPO_CARACTERE_INVALIDO]                 |

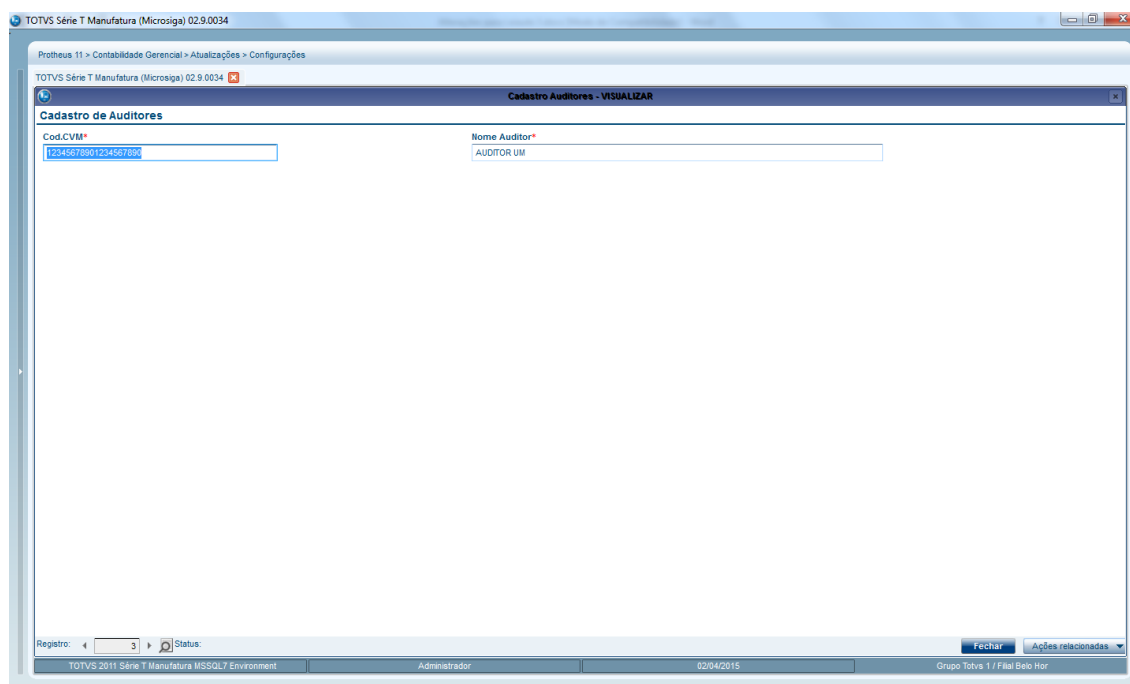
|    |                 |  |   |     |   |           |     |   |
|----|-----------------|--|---|-----|---|-----------|-----|---|
| 11 | IND_SIT_ESP     | Indicador de situação especial (conforme tabela publicada pelo Sped).  | N | 1   | - | -         | Não | [REGRA_TABELA_SITUACAO]   |
| 12 | IND_SIT_INI_PER | Indicador de situação no início do período (conforme tabela publicada pelo Sped).  | N | 1   | - | -         | Sim | [REGRA_TABELA_SIT_INICIO_PER]   |
| 13 | IND_NIRE        | Indicador de existência de NIRE:<br>0 – Empresa não possui registro na Junta Comercial (não possui NIRE)<br>1 – Empresa possui registro na Junta Comercial (possui NIRE) | N | 1   | - | [0,1]     | Sim | -   |
| 14 | IND_FIN_ESC     | Indicador de finalidade da escrituração:<br>0 – Original<br>1 – Substituta com NIRE<br>2 – Substituta sem NIRE<br>3 – Substituta com troca de NIRE                       | N | 1   | - | [0,1,2,3] | Sim | [REGRA_VALIDA_FINALIDADE_ECD]   |
| 15 | COD_HASH_SUB    | Hash da escrituração substituída.  | C | 40  | - | -         | Não | [REGRA_HASH_SUBSTITUIDA]<br>[REGRA_VALIDA_HEXADECIMAL]<br>[REGRA_VALIDA_NIRE] |
| 16 | NIRE_SUBSTIT    | NIRE da escrituração substituída.  | N | 11  | - | -         | Não | [REGRA_COMPARANIRE]<br>[REGRA_NIRE_DASUBSTITUIDA]                             |
| 17 | IND_GRANDEPORTE | Indicador de entidade sujeita a auditoria independente:<br>0 – Empresa não é entidade sujeita a auditoria independente.  | N | 001 | - | [0; 1]    | Sim | -   |

|    |         |  |   |     |   |           |     |   |
|----|---------|--|---|-----|---|-----------|-----|---|
|    |         | 1 – Empresa é entidade sujeita a auditoria independente – Ativo Total superior a R\$ 240.000.000,00 ou Receita Bruta Anual superior R\$300.000.000,00  |   |     |   |           |     |   |
| 18 | TIP_ECD | Indicador do tipo de ECD:<br>0 – ECD de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo.<br>1 – ECD de empresa participante de SCP como sócio ostensivo.<br>2 – ECD da SCP.   | N | 001 | - | [0; 1; 2] | Sim |   |
| 19 | COD_SCP | Identificação da SCP (CNPJ – art. 52 da Instrução Normativa RFB no 1.470, de 30 de maio de 2014).<br><br>Obs.: Só deve ser preenchido pela própria SCP com o CNPJ/Código da SCP (não é preenchido pelo sócio ostensivo). | N | 014 | - |           | Não | [REGRA_SCP_OBRIGATORIO]<br><br>[REGRA_SCP_NAO_PREENCHER]<br><br>[REGRA_CNPJ_DIFERENT_SCP] |

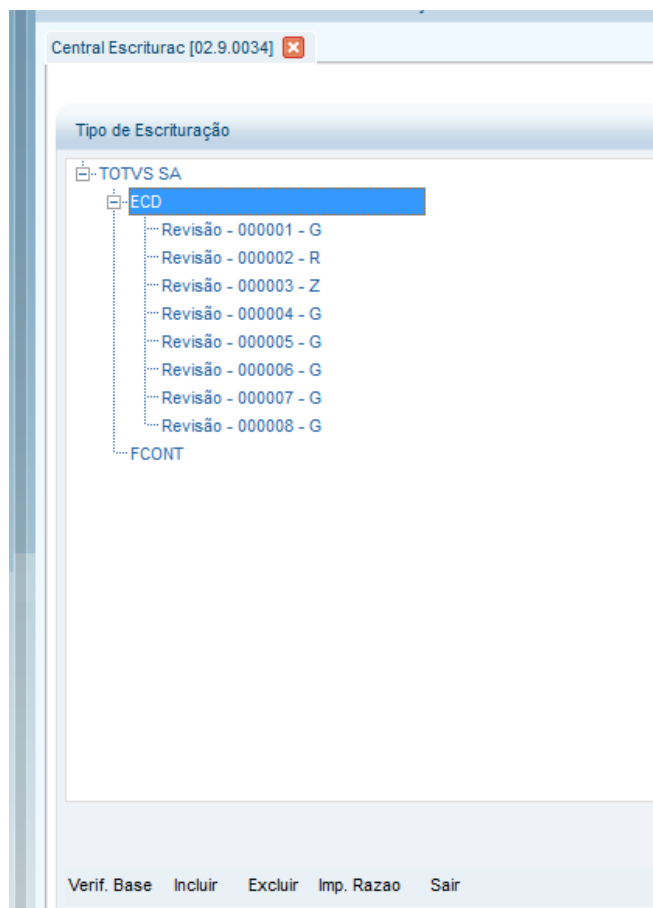
Os campos em destaque foram acrescentados no leiaute 3.00 e foram tratados no sistema com a inclusão de novas perguntas no assistente de escrituração digital e novo cadastro de auditores localizado no menu do módulo SIGACTB em Atualizações / Cadastros que deverá ser preenchido quando campo 17 for igual a 1.



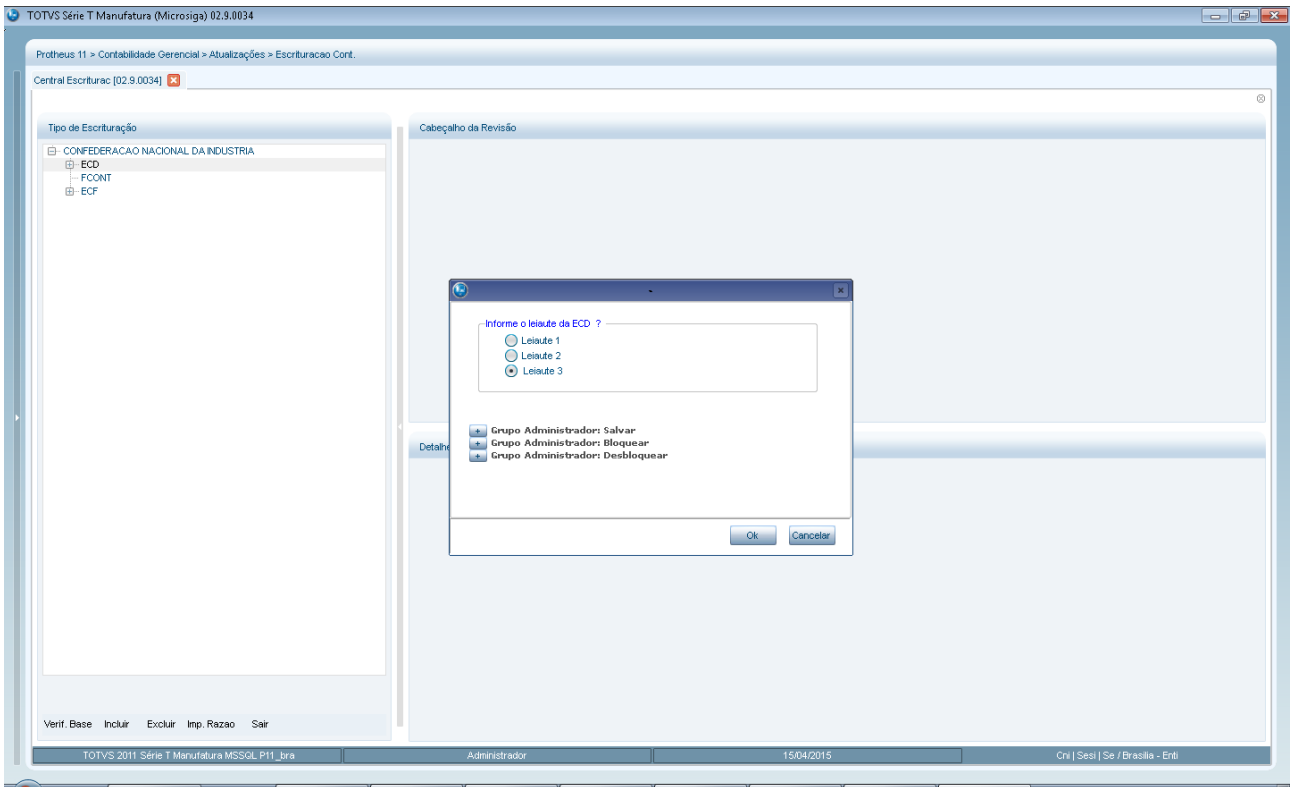
### Cadastro de Auditores



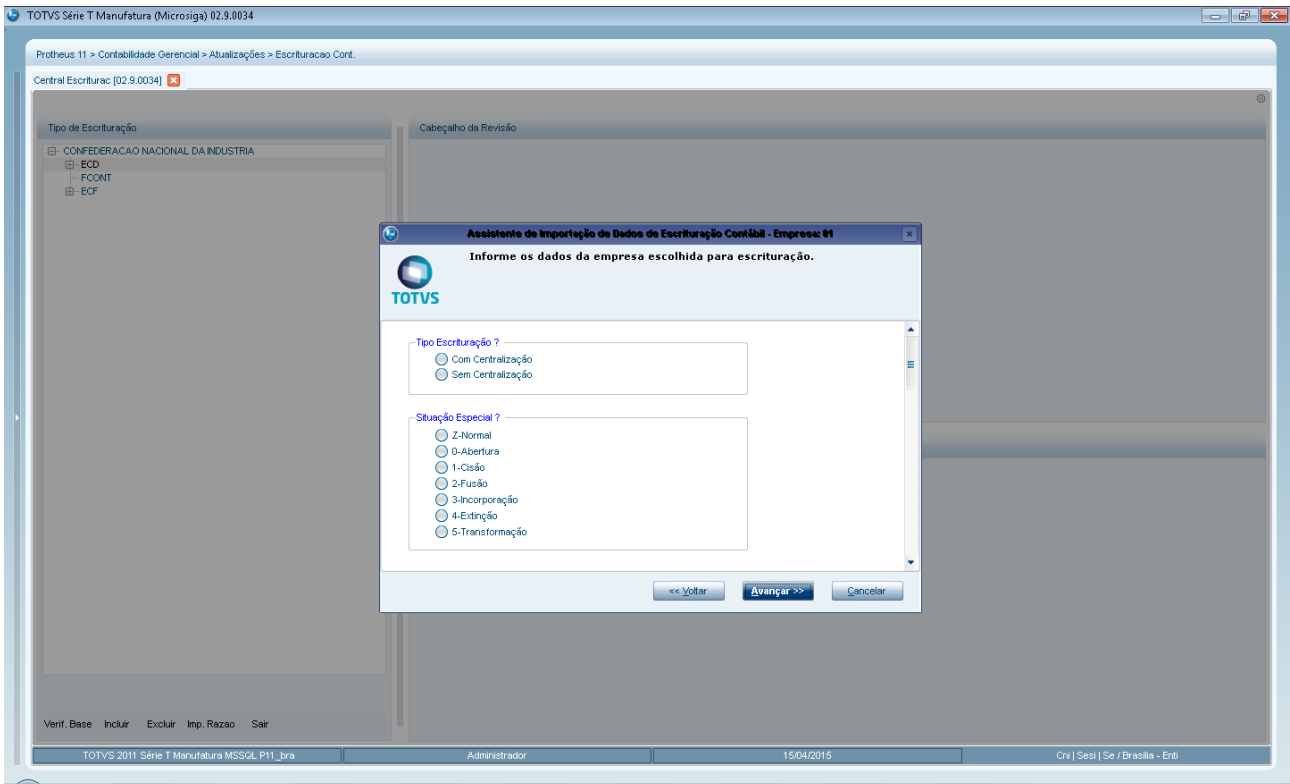
Após o usuário pressionar Incluir na tela principal da Central de Escrituração, será exibida a pergunta para seleção do leiaute, conforme segue:

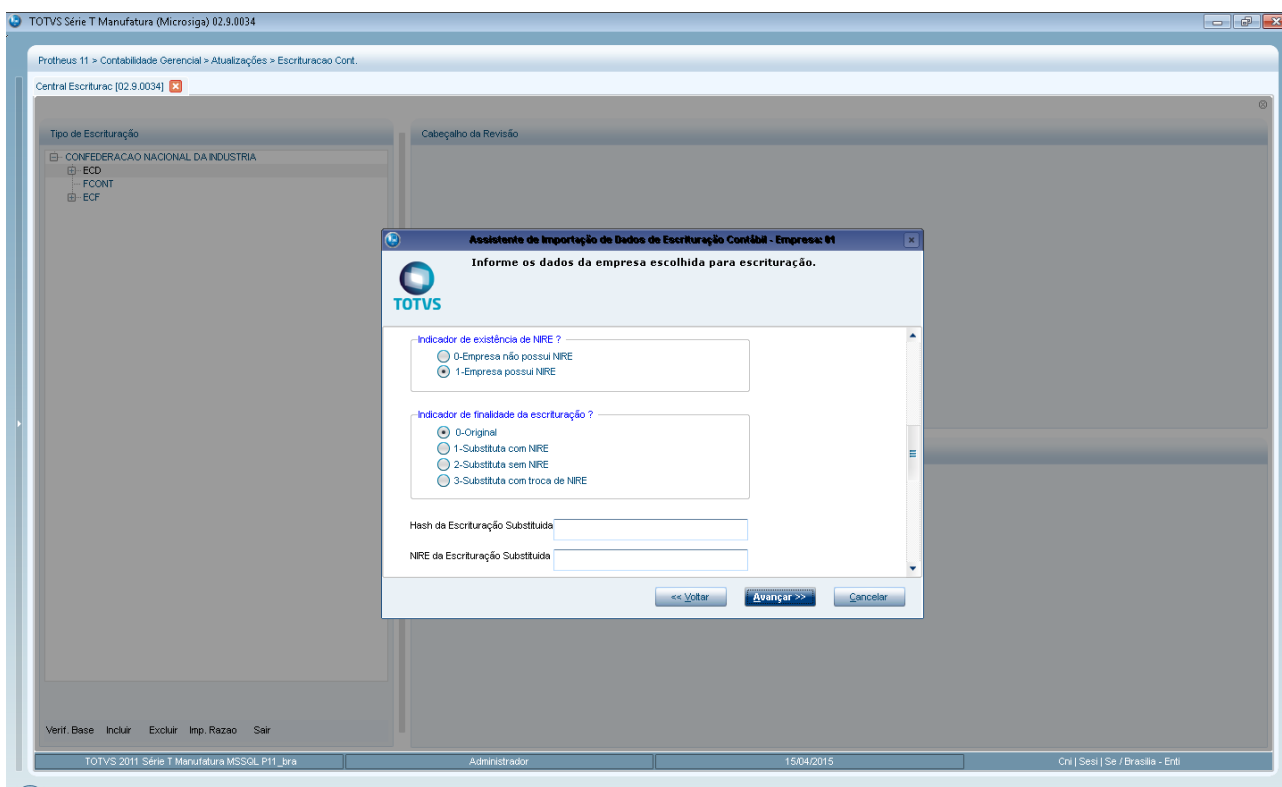
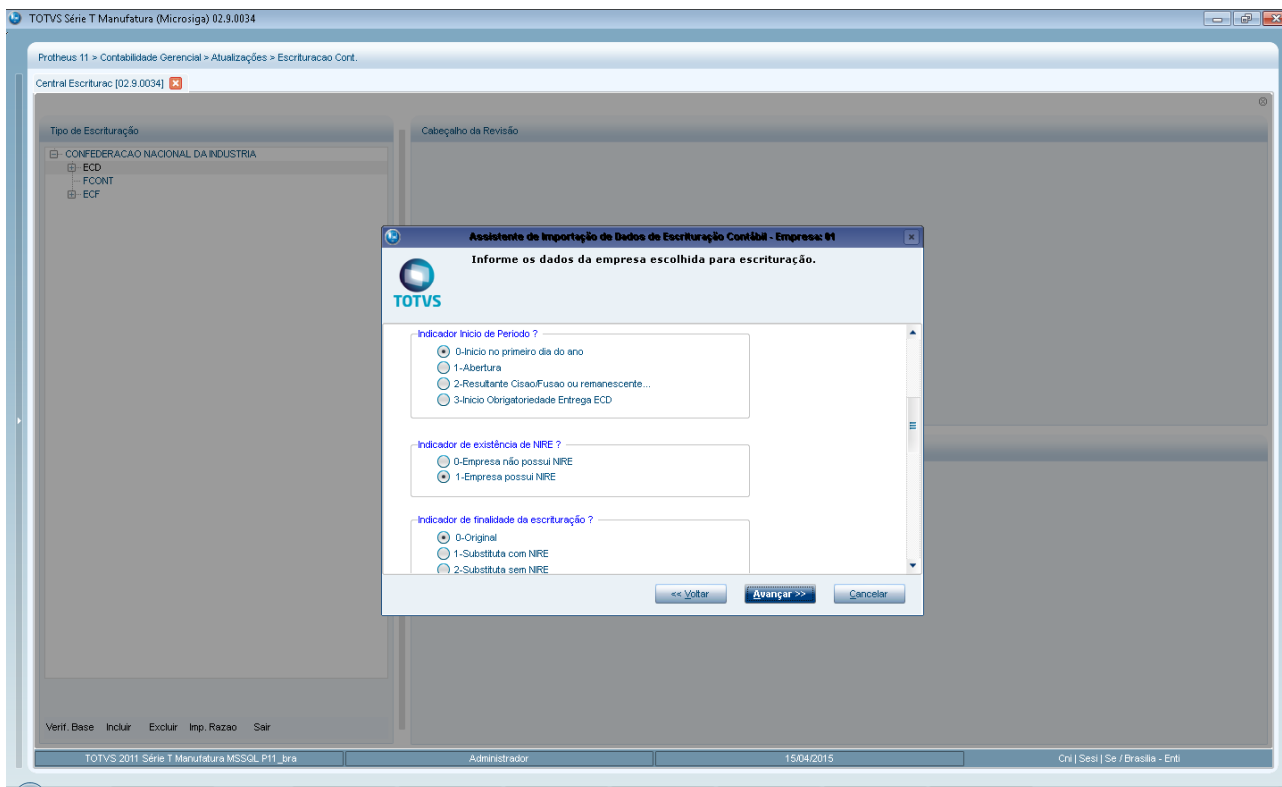


Tela para seleção do leiaute



Inclusão de novas perguntas para digitação dos novos campos acrescida no leiaute do registro.





As telas a seguir, referem-se as novas telas do leiaute 3.00

**Assistente de Importação de Dados de Escrituração Contábil - Empresa: T1**

**Informe os dados da empresa escolhida para escrituração.**

**TOTVS**

Hash da Escrituração Substituída

NIRE da Escrituração Substituída

Indicador Empr.Grande Porte ?

0 – Empresa não é entidade sujeita a auditoria independente.

1 – Empresa é entidade sujeita a auditoria independente.

Tipo da ECD (SCP) ?

0 – ECD de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo.

1 – ECD de empresa participante de SCP como sócio ostensivo.

2 – ECD da SCP.

<< Voltar   **Avançar >>**   Cancelar

**Assistente de Importação de Dados de Escrituração Contábil - Empresa: T1**

**Informe os dados da empresa escolhida para escrituração.**

**TOTVS**

0 – ECD de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo.

1 – ECD de empresa participante de SCP como sócio ostensivo.

2 – ECD da SCP.

Plano Contas Referencial ?

1-PJ em Geral (L100A + L300A da ECF)

2-PJ em Geral-Lucro Presumido (P100 + P150 da ECF)

3-Financeiras (L100B + L300B da ECF)

4-Seguradoras (L100C + L300C da ECF)

5-Imunes e Isentas em Geral (U100A + U150A da ECF)

6-Financeiras-Imunes e Isentas (U100B + U150B da ECF)

7-Seguradoras-Imunes e Isentas (U100C + U150C da ECF)

8-Entidades Fechadas de Previdência Complementar (U100D + U150D da ECF)

9-Partidos Políticos (U100E + U150E da ECF)

<< Voltar   **Avançar >>**   Cancelar

## Manual SPED Contábil - ECD

Após seleção das filiais envolvidas na escrituração será apresentado tela para outras inscrições e nesta tela se acrescentou o campo código da SCP que será habilitado somente se for escrituração da SCP informada em tela anterior.

As informações digitadas nesta tela serão gravadas nas tabelas CS0-Revisões e podem ser visualizadas na tela a direita posicionando na revisão correspondente da árvore.

| Cod. Revisao | Cod. Empresa | Empresa/Unidade/Filial | Nome Empresa |
|--------------|--------------|------------------------|--------------|
| 000009       | T1           | D MG 01                | TOTVS SA     |

## REGISTRO 0035: Identificação das SCP (novo registro)

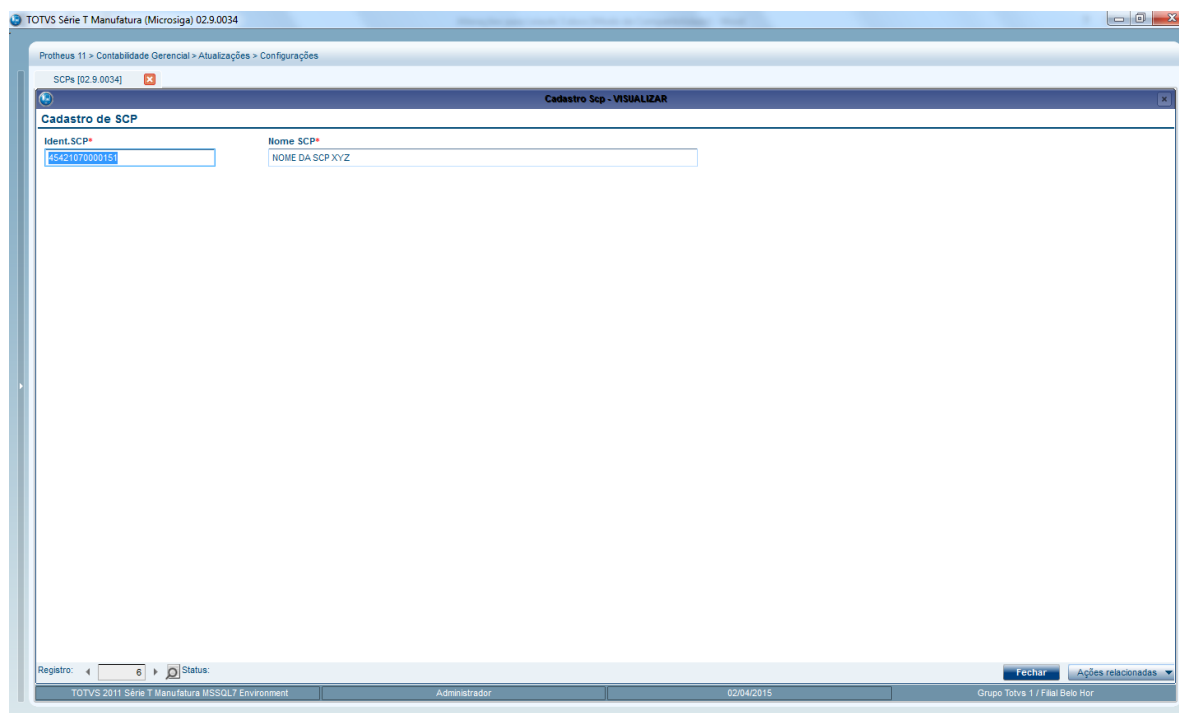
O registro só deve ser utilizado nas ECD das pessoas jurídicas sócias ostensivas que possuem SCP, para identificação das SCP da pessoa jurídica no período da escrituração. O código da SCP é definido pela própria pessoa jurídica.

| REGISTRO 0035: IDENTIFICAÇÃO DAS SCP |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| Regras de Validação do Registro      |                  |
| Nível Hierárquico – 2                | Ocorrência – 0:N |
| Campo(s) chave: [COD_SCP]            |                  |

| Nº | Campo    | Descrição  | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo |
|----|----------|--|------|---------|---------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 1  | REG      | Texto fixo contendo "0035".  | C    | 004     | -       | [0035]          | Sim         | -                            |
| 2  | COD_SCP  | Identificação da SCP (CNPJ – art. 52 da Instrução Normativa RFB nº 1.470, de 30 de maio de 2014) | C    | 014     | -       | -               | Sim         | -                            |
| 3  | NOME_SCP | Nome da SCP  | C    | -       | -       | -               | Não         | -                            |

Criado novo cadastro para geração do registro 0035-Identificação das SCP que está localizado no módulo SIGACTB em Atualizações / Cadastro conforme orientação do boletim técnico referente a alterações para leiaute 3.0 da ECD

## Cadastro SCP

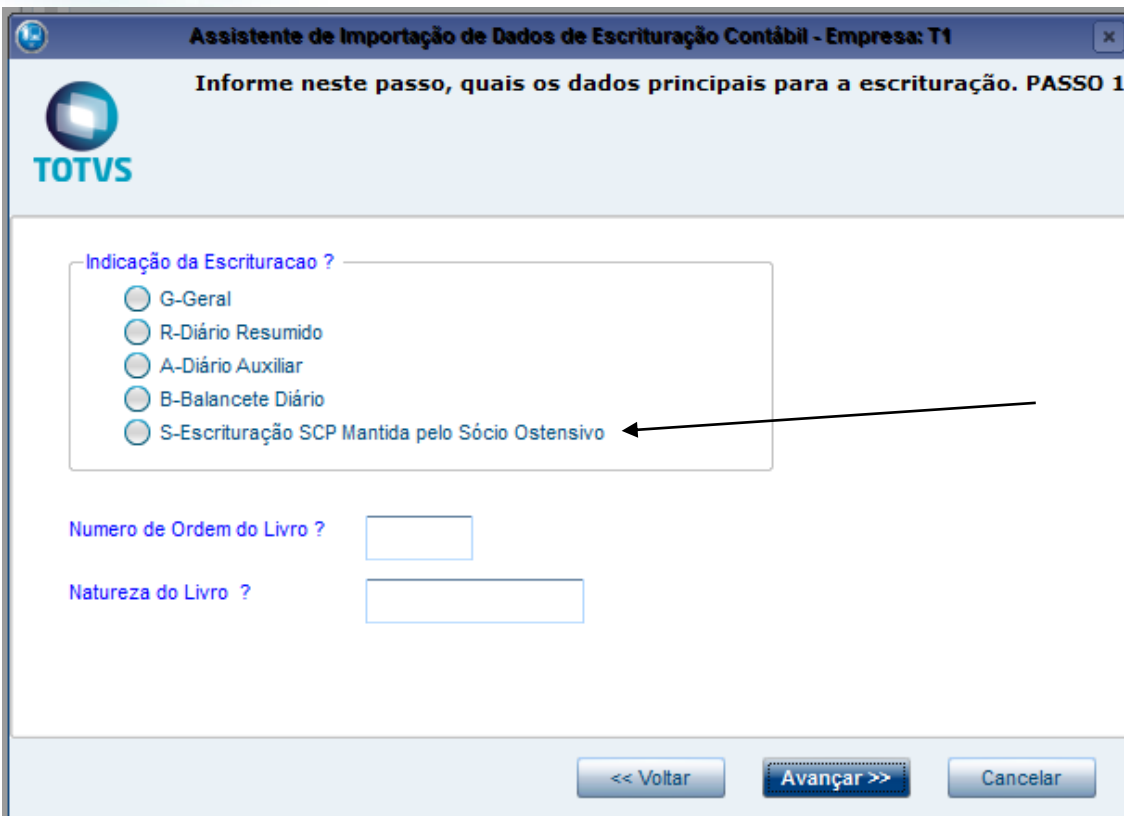


### Registro I010 – Inclusão de mais um código para o campo 2 (S – Escrituração SCP Mantida pelo Sócio Ostensivo).

Criado no Assistente para escrituração da ECD novo tipo de livro localizado na pergunta Indicação da Escrituração, conforme lista abaixo:

- G - Geral
- R - Diário Resumido
- A - Diário Auxiliar
- B – Balancete Diário
- S – Escrituração SCP Mantido pelo Sócio Ostensivo

Para contemplar este novo livro S-Escrituração SCP foi disponibilizado também um novo arquivo XML para geração do arquivo denominado ECDLIVRO\_S.XML que deverá ser copiado para diretório SYSTEM assim como os demais arquivos XML.



## REGISTRO I015 - Exclusão da REGRA\_VALIDA\_CONTA\_AUXILIAR\_RESUMIDO

Não foi necessária alteração no sistema para esta ocorrência.

## REGISTRO I030 – Exclusão dos campos NOME\_AUDITOR (Campo 13) e COD\_CVM\_AUDITOR (Campo 14)

Excluído os campos 13 e 14 dos arquivos XML referente ao registro I030, pois estes foram substituídos pelo registro J935.



## REGISTRO I051 – Novos nome e tabela para o campo 02 (adoção dos planos de contas referenciais da ECF)

| Nº | Campo        | Descrição   | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório | Regras de Validação do Campo                                       |
|----|--------------|---|------|---------|---------|-----------------|-------------|--|
| 01 | REG          | Texto fixo contendo "I051".   | C    | 004     | -       | "I051"          | Sim         | -  |
| 02 | COD_PLAN_REF | Código da instituição responsável pela manutenção do plano de contas referencial, conforme tabela publicada pelo Sped.                  | C    | 2       | -       | -               | Sim         | [REGRA_TABELA_ENTIDADES]   |
| 03 | COD_CCUS     | Código do centro de custo.  | C    | -       | -       | -               | Não         | [REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS_N3]                                   |
| 04 | COD_CTA_REF  | Código da conta de acordo com o plano de contas referencial, conforme tabela publicada pelos órgãos indicados no campo 02-COD_PLAN_REF. | C    | -       | -       | -               | Sim         | [REGRA_VALIDADE_COD_CTA_PAD]<br><br>[REGRA_NAO_EXISTE_COD_CTA_PAD] |

No leiaute 3.00 foram adotadas as nomenclatura e tabelas dos planos de contas referenciais da ECF então no Registro I051 no campo 02, deve ser seguido os códigos conforme tabela abaixo (constante no manual de orientação da ECD)

| Código | Grupo/Conta   |
|--------|---|
| 1      | PJ em Geral (L100A + L300A da ECF)                                    |
| 2      | PJ em Geral – Lucro Presumido (P100 + P150 da ECF)                    |
| 3      | Financeiras (L100B + L300B da ECF)                                    |
| 4      | Seguradoras (L100C + L300C da ECF)                                    |
| 5      | Imunes e Isentas em Geral (U100A + U150A da ECF)                      |
| 6      | Financeiras – Imunes e Isentas (U100B + U150B da ECF)                 |
| 7      | Seguradoras – Imunes e Isentas (U100C + U150C da ECF)                 |
| 8      | Entidades Fechadas de Previdência Complementar (U100D + U150D da ECF) |
| 9      | Partidos Políticos (U100E + U150E da ECF)                             |

**Observação:**

Para IMPORTAÇÃO do arquivo texto contendo o plano de contas referencial no módulo SIGACTB deverá ser seguido o procedimento descrito no boletim técnico referente as alterações para leiaute 3.00.

“O Plano de Contas Referencial deve ser adotado o mesmo da ECF conforme informado no Manual e Leiaute da Escrituração Contábil Digital (ECD) mantendo o mesmo procedimento de amarração ao plano de contas da empresa. Para a importação deve ser concatenado os arquivos contendo as contas patrimoniais e de resultados correspondentes a forma de tributação da empresa, por exemplo, considerando que empresa é pessoa jurídica em Geral (Lucro Real) deverá concatenar os arquivos referente L100A + L300A. Estes arquivos encontram-se no caminho de instalação do validador PVA 3.1.8:

C:\Arquivos de Programas RFB\Programas SPED\SpedContabil30\recursos\tabelas

Arquivos: SPEDCONTABIL\_DINAMICO\_2014\$SPEDECF\_DINAMICA\_L100\_A\$5\$386  
 SPEDCONTABIL\_DINAMICO\_2014\$SPEDECF\_DINAMICA\_L300\_A\$4\$395”

### REGISTRO I053 – Subcontas Correlatas (novo registro)

| REGISTRO I053: SUBCONTAS CORRELATAS  |              |  |      |         |         |                 |                              |   |
|--|--------------|--|------|---------|---------|-----------------|------------------------------|---|
| Regras de validação do registro<br>[REGRA_REGISTRO_PARA_CONTA_ANALITICA]<br>[REGRA_COD_IDT_COD_CTA_DUPLICIDADE]<br>[REGRA_SUB_CONTA_PAI] |              |  |      |         |         |                 |                              |   |
| <b>Nível Hierárquico – 4</b>   |              |  |      |         |         |                 | Vários (por plano de contas) |   |
| Campo(s) chave: [COD_CNT_CORR]   |              |  |      |         |         |                 |                              |   |
| Nº   | Campo        | Descrição  | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Válidos | Obrigatório                  | Regras de Validação de Campo                        |
| 1  | REG          | Texto fixo   | C    | 004     | -       | “J053”          | Sim                          |   |
| 2  | COD_IDT      | Código de identificação do grupo de conta-subconta(a)  | C    | 006     | -       | -               | Sim                          | REGRA_COD_IDT_UNICO_POR_CONTA                       |
| 3  | COD_CNT_CORR | Código da subconta correlata<br><br>(deve estar no plano de contas e só pode estar relacionada a um único grupo) | C    | -       | -       | -               | Sim                          | <a href="#">REGRA_SUBCONTA_N<br/>O_PLANO_CONTAS</a> |
| 4  | NAT_SUB_CNT  | Natureza da subconta correlata<br><br>(conforme tabela de natureza da subconta publicada no Sped )               | C    | 002     | -       | -               | Sm                           | REGRA_NAT_090_UNI<br>CA_POR_GRUPO                   |

Criado Cadastro de Subcontas Correlatas para contemplar o registro I053 localizado no módulo SIGACTB em Atualizações/Cadastros conforme orientação do boletim técnico referente a alterações para leiaute 3.

Este cadastro consiste em amarrar uma conta pai (analítica) do plano de contas da empresa a uma ou mais subconta correlata (analítica) identificados por um id único, e para tanto foi criado a tabela no configurador conforme segue:

|                  |                                   |
|------------------|-----------------------------------|
| <b>Chave</b>     | ST                                |
| <b>Descrição</b> | IDENTIFICADOR SUBCONTAS CORRELATA |

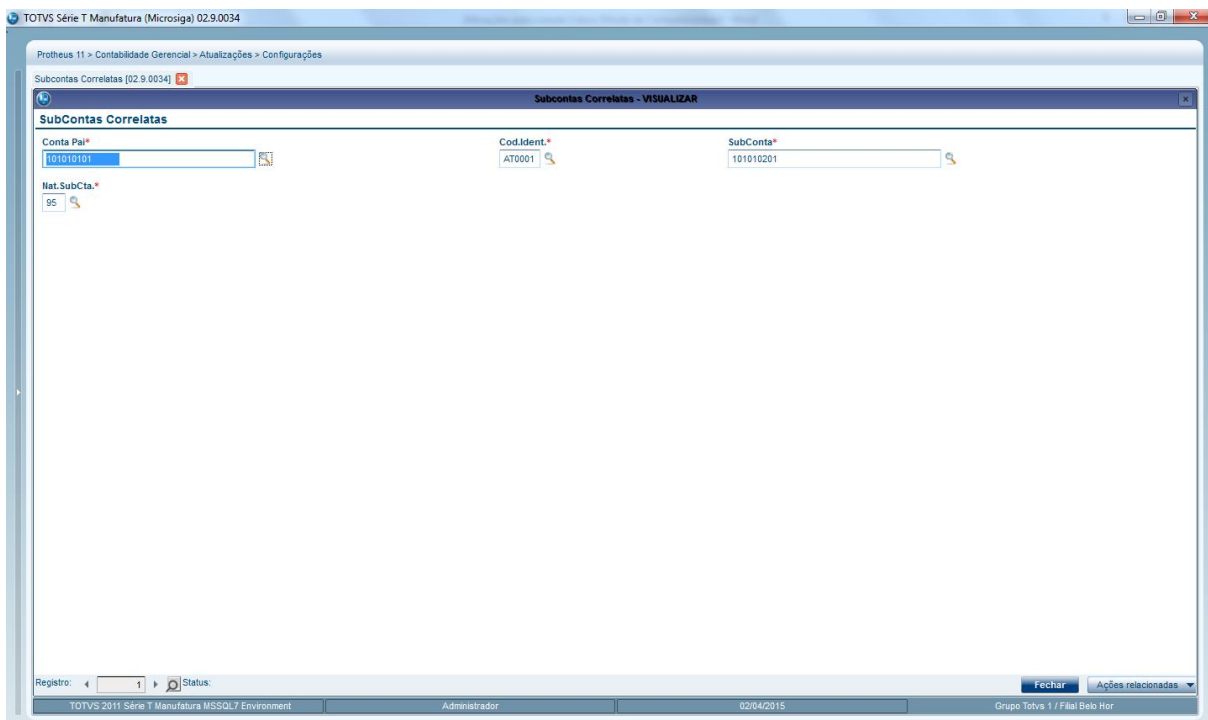
Nesta tabela criamos 02 itens como exemplo no compatibilizador (U\_UPDCTB), porem usuário administrador juntamente com contabilista da empresa deve criar os demais itens conforme determina regra no manual de orientação ECD, sendo um identificador para cada conta pai, com tamanho de 6 posições, conforme segue

- **AT0001** - Ativo ID Subconta Correlata
- **PS0001** - Passivo ID Subconta Correlata

Criado ainda a tabela SQ no configurador para facilitar digitação da natureza da subconta correlata conforme manual de orientação da ECD:

- **02** - TBU - CONTROLADA DIRETA NO EXTERIOR
- **03** - TBU - CONTROLADA INDIRETA NO EXTERIOR
- **10** - GOODWILL
- **11** - MAIS VALIA
- **12** - MENOS VALIA
- **60** - AVJ REFLEXO
- **65** - AVJ SUBSCRIÇÃO DE CAPITAL
- **70** - AVJ - VINCULADA ATIVO/PASSIVO
- **71** - AVJ - DEPRECIACÃO ACUMULADA
- **72** - AVJ - AMORTIZACÃO ACUMULADA
- **73** - AVJ - EXAUSTÃO ACUMULADA
- **75** - AVP - VINCULADA AO ATIVO
- **76** - AVP - DEPRECIACÃO ACUMULADA
- **77** - AVP - AMORTIZACÃO ACUMULADA
- **78** - AVP - EXAUSTÃO ACUMULADA
- **80** - MAIS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS
- **81** - MENOS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS

- **82** - GOODWILL ANTERIOR - ESTÁGIOS
- **84** - VARIAÇÃO MAIS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS
- **85** - VARIAÇÃO MENOS VALIA ANTERIOR - ESTÁGIOS
- **86** - VARIAÇÃO GOODWILL ANTERIOR - ESTÁGIOS
- **90** - ADOÇÃO INICIAL - VINCULADA ATIVO/PASSIVO
- **91** - ADOÇÃO INICIAL - DEPRECIACÃO ACUMULADA
- **92** - ADOÇÃO INICIAL - AMORTIZAÇÃO ACUMULADA
- **93** - ADOÇÃO INICIAL - EXAUSTÃO ACUMULADA



**REGISTRO J005 – Inclusão da regra:  
REGRA\_REGISTRO\_OBRIGATORIO\_J005\_FIM\_EXERCICIO**

Não foi necessário tratamento no sistema, refere-se a procedimentos contábeis de encerramento de exercício que será aplicada no validador(PVA).

**REGISTRO J210 – Inclusão da regra:  
REGRA\_REGISTRO\_OBRIGATORIO\_DT\_EX\_SOCIAL**

Não foi necessário tratamento no sistema, refere-se a procedimentos contábeis de encerramento de exercício que será aplicada no validador(PVA).

## REGISTRO J930 – Alteração do campo FONE para 14 dígitos

Necessário somente alterar o leiaute do livro (XML para geração do arquivo), pois o cadastro de contabilista já contempla o tamanho do campo.

## REGISTRO J935: Identificação dos Auditores Independentes (novo registro)

REGISTRO J935: Identificação dos Auditores Independentes

Regras de validação do registro

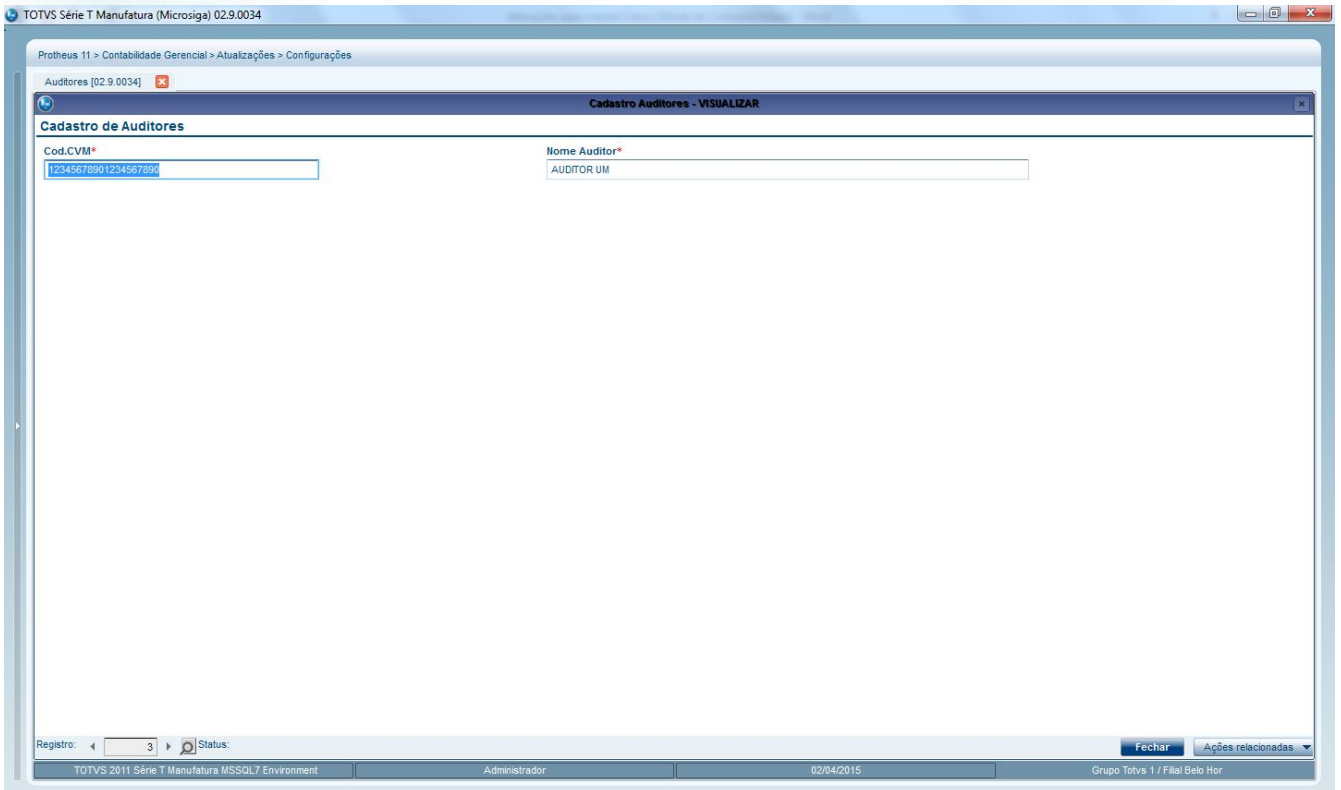
Nível Hierárquico – 3

Ocorrência – vários (por arquivo)

Campo(s) chave: [REG]

| Nº | Campo                      | Descrição                                | Tipo | Tamanho | Decimal | Valores Validos | Obrigatório | Regras de validação de campo |
|----|----------------------------|--|------|---------|---------|-----------------|-------------|------------------------------|
| 01 | REG                        | Texto fixo contendo "J935"               | C    | 004     | -       | ["J935"]        | Sim         | -                            |
| 02 | NOME_AUDITOR               | Nome do auditor independente.            | C    | -       | -       | -               | Não         | -                            |
| 03 | <u>COD_CVM_</u><br>AUDITOR | Registro do auditor independente na CVM. | C    | -       | -       | -               | Não         | -                            |

Para contemplar os campos em destaque foi criado o cadastro de auditores no módulo SIGACTB em Atualizações/Cadastros conforme orientação do boletim técnico sendo que este somente será necessário se informado no campo 17 (IND\_GRANDE\_PORTE) 1 – Empresa é entidade sujeita a auditoria independente.



Mais informações sobre os registros e leiaute 3.00 visualize no manual\_de\_Orientação\_ECD.pdf disponibilizado pela Receita Federal no link:

<http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/sped-contabil/download/Manual de Orientacao da ECD 2015-02-13.pdf>

## 21. Autores e revisões

### Autores

Renato Ferreira Campos  
Elton da Cunha Santana

## 22. CheckList de verificação de ambiente

### 1º Passo - Processo de Instalação do SPED

- Atualizar o RPO com a última versão dos fontes do SPED, verificar os fontes no SourceSafe ou consultar N3;
- Executar o compatibilizador “U\_UPDCTB” para a criação das tabelas do SPED;
- Gravar os arquivos **XML's** (ECDLIVRO\_A.XML, ECDLIVRO\_B.XML, ECDLIVRO\_G.XML, ECDLIVRO\_R.XML, ECDLIVRO\_Z.XML) no diretório %SystemRoot% do Protheus 10 ou Microsiga 11.

### 2º Passo - Processo de verificação dos dados para a geração do SPED Contábil

- Cadastro de Empresas (SIGAMAT – SM0)
  - a. CNPJ, Inscrição Estadual, NIRE e Data de Inscrição.
- Configurações Contábeis
  - b. Calendário, Moedas, Moedas x Calendários
- Cadastro de Plano de Contas (CT1).
  - c. Classificar a natureza das contas (CT1\_NTSPED)
- Plano de Contas Referencial (CDV).
  - d. Vincular as contas ref. e os seus centros de custo em caso de utilização.
- Cadastro de Participantes (CVC)
- Cadastro de Signatários (CVB)
- Visão Gerencial (CTS)
  - e. Verificar o DRE
  - f. Verificar o BP
  - g. Verificar a estrutura da visão gerencial se está condizente as práticas recomendadas pela TOTVS
- Cadastro de Configurações de Livros (CTN)
  - h. Efetuar a amarração das visões gerenciais cadastradas
- Movimentações contábeis (CT2)
  - i. Verificar código de participante existente
  - j. Verificar as contas com saldo zerado antes da apuração
  - k. Verificar as contas apuradas
  - l. Verificar duplicidades de registros entre filiais, lote, sub lote, documento.



## 23. Referências bibliográficas

- Apostila de Treinamento – Contabilidade Gerencial  
Educação corporativa
- E-Learning Microsiga-Protheus – Módulos de Contabilidade  
Educação corporativa
- Portal TDN (<http://tdn.totvs.com.br/display/public/mp/SPED+ECD+-+Manual+-+Julho2011+-+112088>) TOTVS S.A.
- Manuais e boletins técnicos – versões MP8.11, MP10 e MP11  
TOTVS S.A.
- Materiais diversos de colaboradores Microsiga  
Colaboradores TOTVS
- [Http://www.receita.fazenda.gov.br/sped](http://www.receita.fazenda.gov.br/sped)  
Receita Federal Brasileira
- <http://www.cfc.org.br>  
Conselho Federal de Contabilidade
- <http://www.dnrc.gov.br>  
Departamento Nacional do Registro de Comércio