



ECF – Escrituração Contábil Fiscal



Maio de 2015

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Histórico

Desde o ano de 2007, com a criação Sistema público de Escrituração Digital (SPED), por meio do Decreto nº 6.022, o fisco vem gradativamente migrando sua base de análises para os meios eletrônicos.

O principal objetivo tem sido de:

- ✓ Melhorar a comunicação entre os fiscos,
- ✓ Racionalizar e uniformizar as obrigações acessórias enviadas pelos contribuintes
- ✓ Facilitar a identificação de erros, sonegação, fraude e inadimplência.

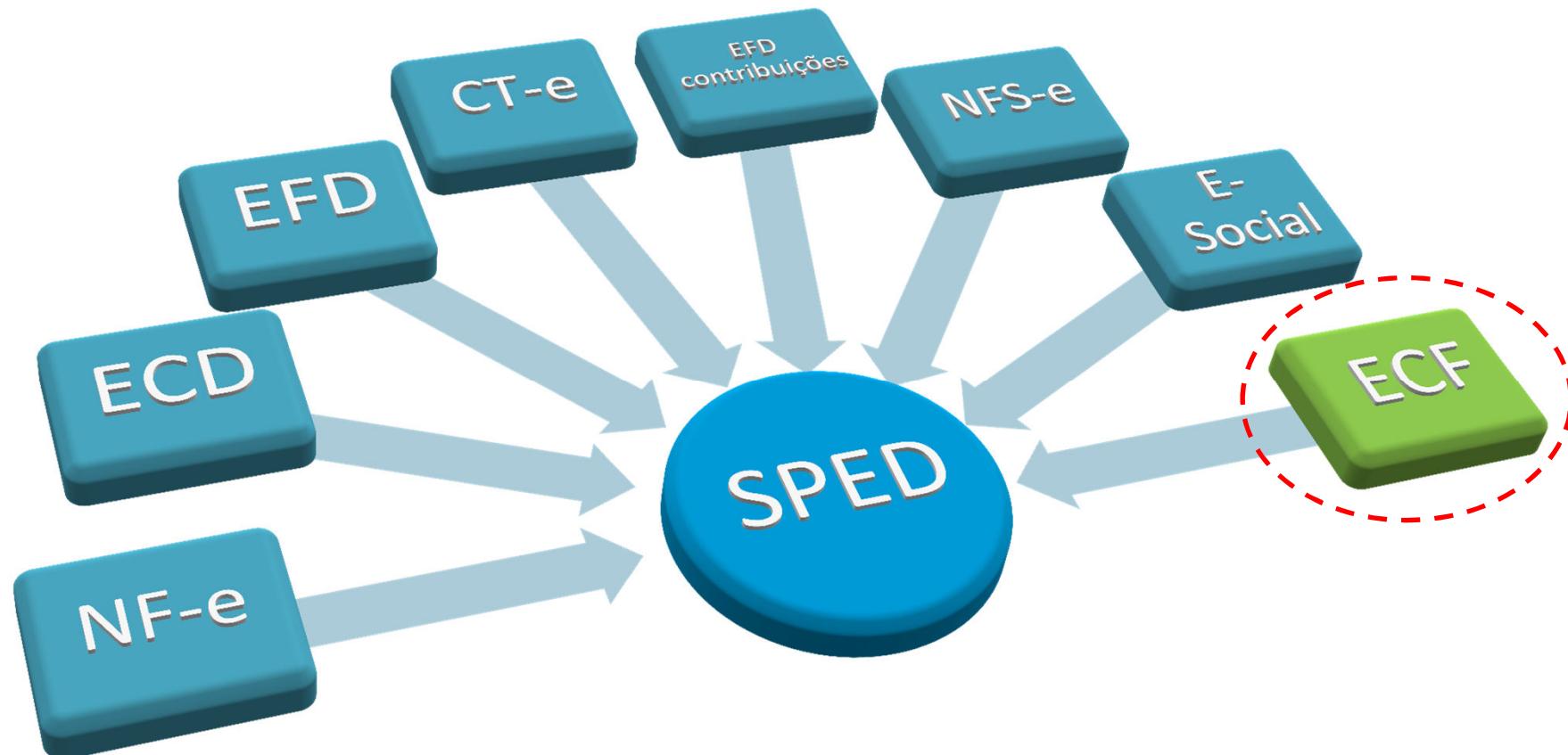
Atualmente há os seguintes projetos:

- ✓ Escrituração Contábil Digital,
- ✓ Escrituração Fiscal Digital
- ✓ NF-e.
- ✓ EFD-Contribuições,
- ✓ NFS-e,
- ✓ CT-e,
- ✓ e-Social

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Histórico

Recentemente o fisco desenvolveu mais uma ferramenta de análise, a qual foi chamada de Escrituração Contábil Fiscal (ECF).



ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Histórico

O programa da ECF, escrituração contábil fiscal, foi desenvolvido pela Receita Federal do Brasil com o objetivo de eliminar a redundância de informações contidas nas obrigações fiscais atuais, quais sejam:

- ✓ Escrituração Contábil (ECD)
- ✓ Livro de Apuração do Lucro Real (LALUR)
- ✓ Declaração das Informações Econômico Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ)

Inicialmente foi publicada a IN 989/2009, a qual instituiu o e-Lalur, sendo sua obrigatoriedade para o ano calendário de 2013. Tal dispositivo legal foi substituído pela IN 1.353/13, a qual instituiu o EFD-IRPJ e dispensou, para janeiro de 2014 a elaboração do LALUR e entrega da DIPJ.

Por fim, este dispositivo foi substituído pela IN 1.422/13, que estabeleceu a obrigatoriedade da ECF. Desse modo, com a publicação da Lei 12.973/14, conversão da MP 627/13, a lei reafirmou tal obrigatoriedade.

Assim, temos que a RFB tem buscado, com a regulamentação da ECF, a simplificação das obrigações acessórias, aumento na arrecadação e maior rastreabilidade nos valores declarados pelas PJ's.

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Multas Aplicáveis - Não apresentação ou apresentação em atraso

0,25%, por mês-calendário ou fração do **lucro líquido** antes IRPJ e CSLL do período a que se refere a apuração, limitada a 10%

Limites aplicáveis à penalidade

- ✓ R\$ 100.000,00 para PJ's com receita brutal total igual ou inferior a R\$ 3.600.000,00 relativamente ao ano-calendário anterior
- ✓ R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais) nos demais casos.

Reduções da Multa

- ✓ 90% quando apresentado em até 30 dias após o prazo;
- ✓ 75% quando apresentado em até 60 dias após o prazo;
- ✓ 50% quando apresentado após o prazo e antes de qualquer procedimento de ofício
- ✓ 25% se houver a apresentação do livro no prazo fixado em intimação.

Caso não haja lucro tributável no período a que se refere a escrituração, utilizar-se-á o lucro líquido antes do IRPJ e da CSLL do último período informado atualizado pela taxa Selic

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Multas Aplicáveis - Apresentação com Inexatidão ou Omissão

3% não inferior a R\$ 100,00 do valor omitido, inexato ou incorreto.

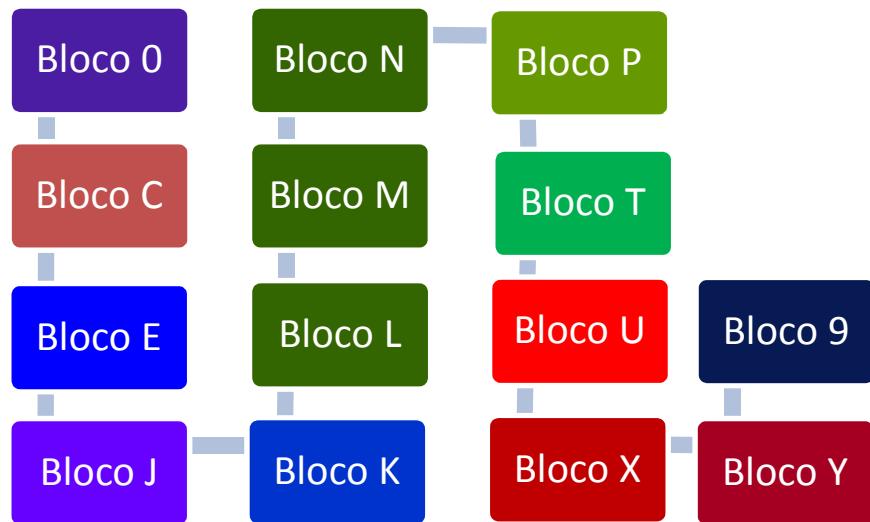
Perdão da Multa

- ✓ Não será devida se o sujeito passivo corrigir as inexatidões, incorreções ou omissões antes de iniciado qualquer procedimento de ofício
- ✓ Será reduzida em 50% se forem corrigidas as inexatidões, incorreções ou omissões no prazo fixado em intimação.

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Noções Gerais

• De acordo com informações disponibilizadas pela RFB os Blocos abrangidos pela ECF - Escrituração Contábil Fiscal:



- **Bloco 0:** Abertura, Identificação e Referências
- **Bloco C:** Informações Recuperadas da ECD;
- **Bloco E:** Informações Recuperadas da ECF Anterior e Calculo Fiscal dos Dados Recuperados da ECD;
- **Bloco J:** Mapeamento das Contas Contábeis do Contribuinte;
- **Bloco K:** Saldos das Contas Contábeis por Período de Apuração (Referencial)
- **Bloco L:** Lucro Real;
- **Bloco M:** Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real (e-Lalur) e Livro Eletrônico de Apuração da Base de Calculo da CSLL (e-Lacs);
- **Bloco N:** Calculo do IRPJ e da CSLL;
- **Bloco P:** Lucro Presumido;
- **Bloco T:** Lucro Arbitrado;
- **Bloco U:** Imunes ou Isentas;
- **Bloco X:** Informações Econômicas;
- **Bloco Y:** Informações Gerais;
- **Bloco 9:** Encerramento do Arquivo Digital.

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Layout da ECF

Como tem sido o procedimento do Fisco, a ECF seguiu o mesmo padrão das demais obrigações enviadas por meio eletrônico, tal como Sped Fiscal, Sped Contábil e EFD-Contribuições.

Deste modo, temos que esta estruturada do seguinte modo:



ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Bloco L

Lucro Real – Apresentação do Balanço Patrimonial e DRE.

Forma de Apresentação do Balanço - Lei 12.973/2014 c/c a IN 1.492/2014 e IN 1.493/2014

Optantes pela Lei 12.973 para 2014

Ano de 2014

- 1) Não é obrigado a efetuar a abertura em subcontas.
- 2) Não é obrigado a entrega do Fcont.
- 3) Deve preparar o demonstrativo das diferenças entre a contabilidade fiscal e societária, indicando como será evidenciada diferença para o ano seguinte.

Não-Optantes pela Lei 12.973 para 2014

Ano de 2014

- 1) Não é obrigado a efetuar a abertura em subcontas.
- 2) É obrigado a entrega do Fcont.
- 3) Deve preparar o demonstrativo das diferenças entre a contabilidade fiscal e societária, indicando como será evidenciada diferença para o ano seguinte.

Ano de 2015

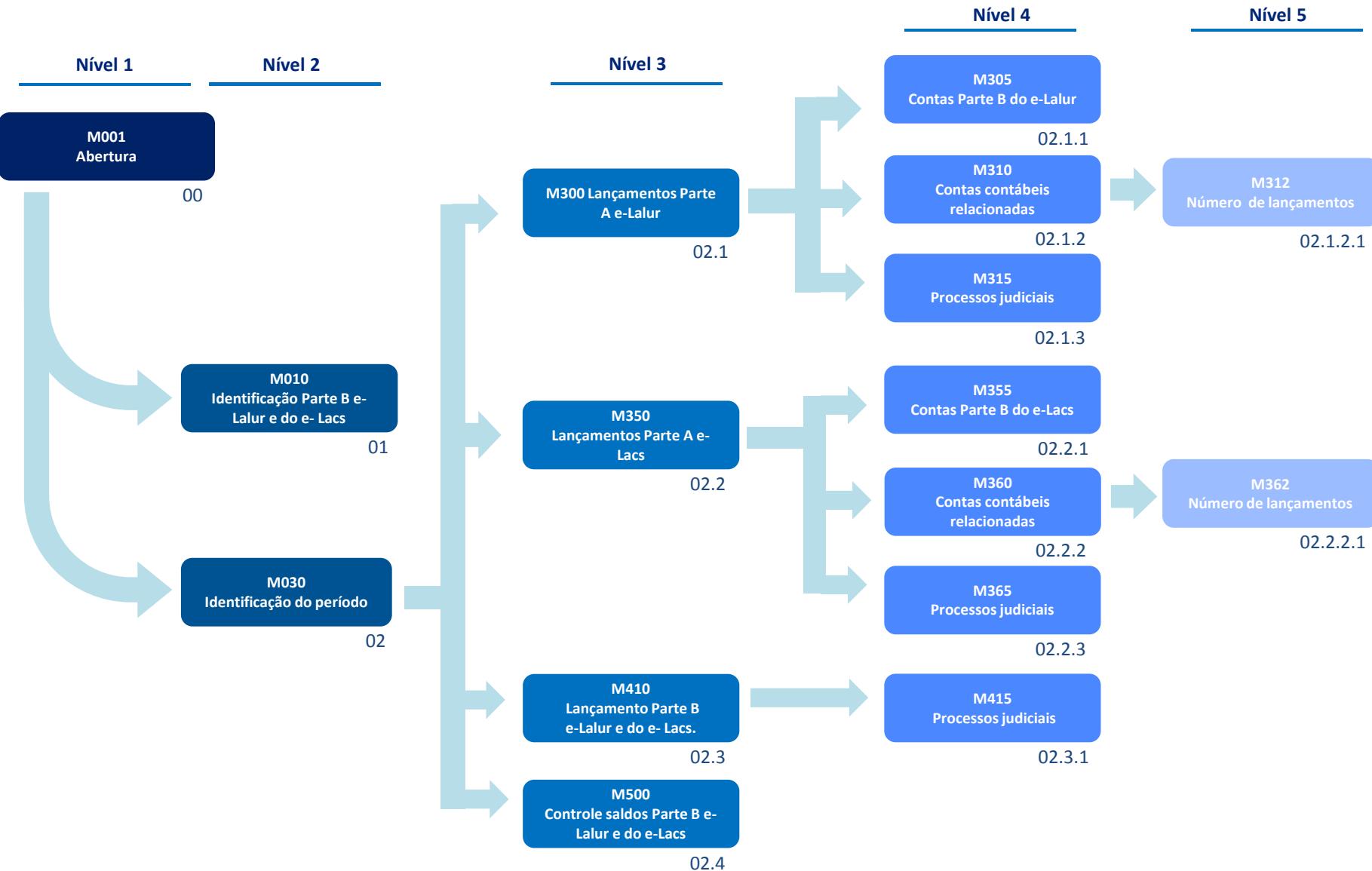
- 1) É obrigado a efetuar a abertura em subcontas.
- 2) Não é obrigados a entrega do Fcont.
- 3) Deve preparar o demonstrativo das diferenças entre a contabilidade fiscal e societária.

Ano de 2015

- 1) É obrigado a efetuar a abertura em subcontas.
- 2) Não é obrigados a entrega do Fcont.
- 3) Deve preparar o demonstrativo das diferenças entre a contabilidade fiscal e societária.

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Abertura do Bloco M



ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Registros do Bloco M

REGISTRO M300

Apuração do IRPJ

FICHA 09 DA DIPJ

Registro M300 - Lançamento da parte A do e-LALUR					
Código do Lançamento	Descrição	Tipo do Lançamento	Tipo de Relacionamento		Valor
1	Lucro Líquido Antes do IRPJ				L300("3.01") + L300("3.02.01.01.01.02")
2	Ajuste do Regime Tributário de Transição – RTT				L400(30) - L400(50)
3	Lucro Líquido Após ajustes do RTT				M300(2) + M300(3)
7	Lucros Disponibilizados no Exterior	A	Adição	4	Conta Contábil 1.231.445.678,23
16	Ajustes por Diminuição no Valor de Invest. Aval. pelo PL	A	Adição	2	Conta Contábil 567.834,67
91	Outras Adições	A	Adição	3	Com Conta da parte B e Conta Contábil 684.987,34
96	(-)Ajustes por Aumento no Valor de Invest. Aval. pelo PL	E	Exclusão	2	Conta Contábil 9.456.204.845,77
166	(-)Outras Exclusões	E	Exclusão	2	Conta Contábil 2.984.567,78
168	Lucro real antes da compensação de prej. do próprio período de apuração				M300(4) + M300(92) - M300(167)

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Registros do Bloco M

REGISTRO M500

Parte B do LALUR e LACS

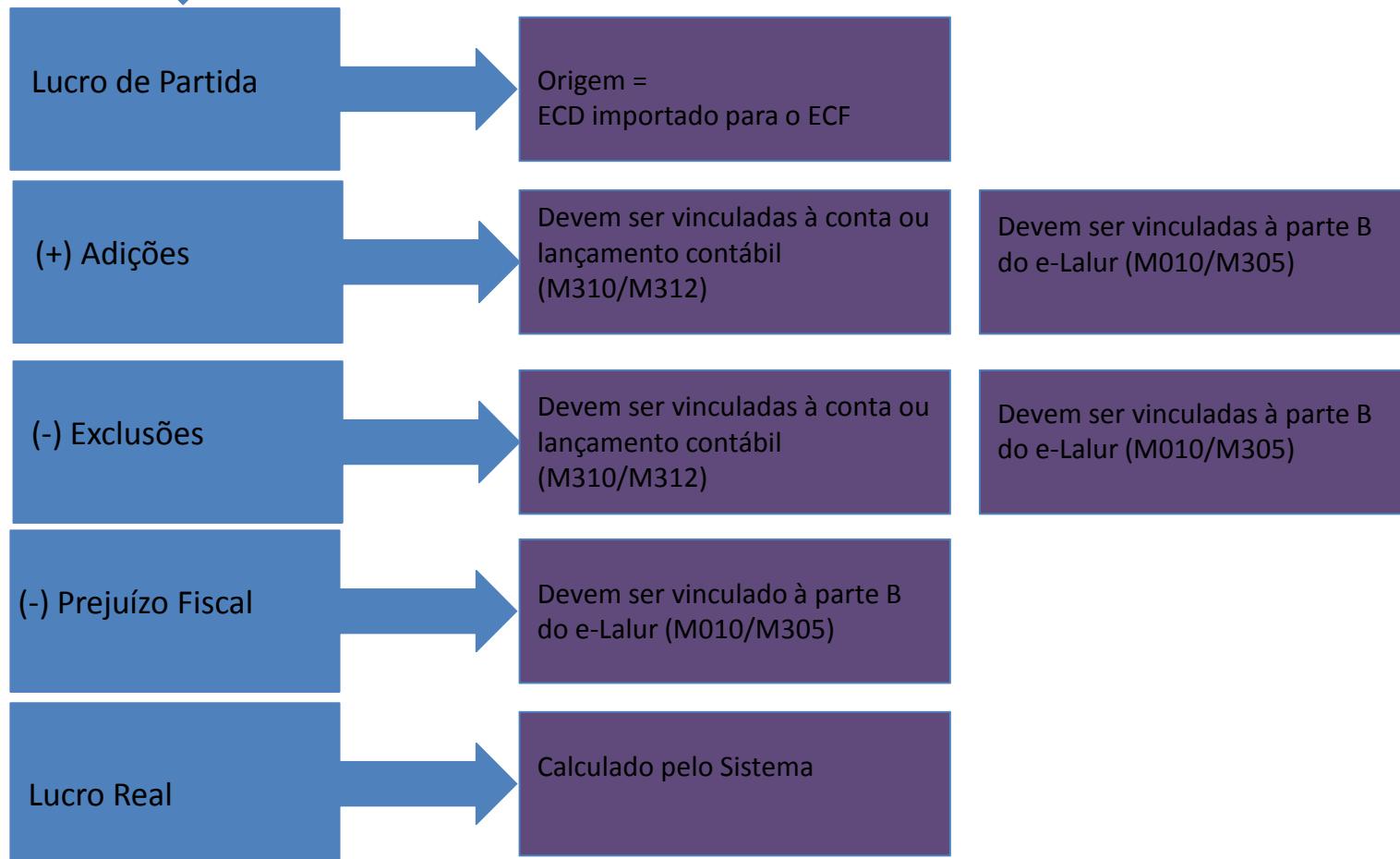
Registro M500 - Controle dos Saldos das contas da parte B do e-LALUR e do e-LACS						
Código da conta e-LALUR e do e-LACS	Saldo Inicial	Indicar de Saldo Inicial	Lançamento na parte B com reflexo na parte A	Indicador do Lançamento da Parte B com Reflexo na Parte A	Saldo Final	Indicar de Saldo Final
11203989999	799.056,86	D	Excluir	24.960,09	C	Exclusão Parte A
10000000000	81.510,00	C	Adicionar	30.567,53	D	Adição Parte A
					774.096,77	D
					112077,53	C
						Excluir
						Adicionar

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Bloco M

Exemplo de Relacionamento entre os Registros

Registro M 300 – Apuração do Lucro Real (Ficha 09 da DIPJ)



ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Bloco M

Registro M300 – Parte A do LALUR

Escrivaturação ▾ Passo a Passo Relatório ▾ Configurações ▾ Ferramentas ▾

REGISTRO - M300
Registro M300 - Lançamentos do e-lalur (Parte a)

Sped ECF

Anual Janeiro Fevereiro Março Julho Agosto Setembro Outubro Novembro Dezembro

Pesquisar

Nº	Descrição	Tipo de relacionamento	Valor
R	ATIVIDADE GERAL		
1	Lucro Líquido Antes do IRPJ		0,00
2	Ajuste do Regime Tributário de Transição - RTT		0,00
3	Lucro Líquido Após ajustes do RTT		0,00
	ADIÇÕES		
4	Custos - Soma das Parcelas Não Dedutíveis	4 - Sem relacionamento	0,00
5	Despesas Operacionais - Soma das Parcelas Dedutíveis	1 - Com uma Conta da Parte B	1.600.000,00
6	Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido		0,00
7	Lucros Disponibilizados no Exterior	4 - Sem relacionamento	0,00
8	Rendimentos e Ganhos de Capital Auferidos no Exterior	4 - Sem relacionamento	
9	Ajustes Decorrentes de Métodos - Preços de Transferência	4 - Sem relacionamento	
10	Ajustes Decorrentes de Empréstimos com Pessoas Vinculadas ou Situadas e...	4 - Sem relacionamento	
11	Ajustes Decorrentes de Operações com Pessoas Situadas em País com Tribu...	4 - Sem relacionamento	
12	Variações Cambiais Passivas (MP nº 1.858-10/1999, art. 30)	4 - Sem relacionamento	
13	Variações Cambiais Ativas - Operações Liquidadas (MP nº 1.858-10/1999, art. ...	4 - Sem relacionamento	

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Bloco M

Registro M300 – Parte A do LALUR

Lançamento: Despesas Operacionais - Soma das Parcelas Dedutíveis

LANÇAMENTO: DESPESAS OPERACIONAIS - SOMA DAS PARCELAS DEDUTÍVEIS
Relacionado com conta da parte B e conta contábil

Sped ECF

Valor do Lançamento na Parte A

Histórico

Identificação de Processos Referentes ao Lançamento

Tipo do Processo

Número do Processo

Valor do Lançamento na Parte B

Total de Lançamentos Contábeis

Parte B **Contas Contábeis**

Conta da Parte B	Descrição	Saldo Inicial	D/C	Lançamentos já Efetuados	D/C	Saldo Disponível	D/C	Lançamento	D/C
PROVISÃO	PROVISÃO	1000,00	D	0,00	C	1000,00	D	1600000,00	D

Fechar

ECF – Escrituração Contábil Fiscal

Bloco M

Registro M300 – Parte A do LALUR

Lançamento: Custos - Soma das Parcelas Não Dedutíveis

LANÇAMENTO: CUSTOS - SOMA DAS PARCELAS NÃO DEDUTÍVEIS
Relacionado com conta da parte B e conta contábil

Sped ECF

Valor do Lançamento na Parte A: 0,00

Histórico: [campo vazio]

Identificação de Processos Referentes ao Lançamento:

Tipo do Processo: Nenhum

Número do Processo: [campo vazio]

Valor do Lançamento na Parte B: 0,00

Total de Lançamentos Contábeis: 50,00

Parte B | Contas Contábeis

Conta Contábil	Descrição	Saldo Final	Saldo Total Utilizado	Saldo Disponível	Valor Lançamento
521603008	IOF S/ OPERACOES FI...	381,44	0,00	381,44	50,00

Centro de Custo	Descrição	Saldo Final	Saldo Utilizado	Saldo Disponível	Valor Lançamento
		381,44	0,00	381,44	50,00

Número do lançamento contábil: [campo vazio] A

Número de Lançamentos: [campo vazio]

Deve ser informado o números dos lançamentos relacionados à conta contábil (M312) quando não for utilizado todo o saldo da conta contábil.

Fechar



“Deloitte” refere-se à sociedade limitada estabelecida no Reino Unido “Deloitte Touche Tohmatsu Limited” e sua rede de firmas-membro, cada qual constituindo uma pessoa jurídica independente e legalmente separada. Acesse www.deloitte.com/about para uma descrição detalhada da estrutura jurídica da Deloitte Touche Tohmatsu Limited e de suas firmas-membro.

© 2014 Deloitte Touche Tohmatsu . Todos os direitos reservados.