



# PRÁTICAS III



**André Amorim**  
Finanças Corporativas


 [contato@andreamorim.com.br](mailto:contato@andreamorim.com.br)  
 [www.andreamorim.com.br](http://www.andreamorim.com.br)




1

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III



**André Amorim**  
Finanças Corporativas



2

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III

*“O Sped é instrumento que unifica as atividades de recepção, validação, armazenamento e autenticação de livros e documentos que integram a escrituração contábil e fiscal dos empresários e das pessoas jurídicas, inclusive imunes ou isentas, mediante fluxo único, computadorizado, de informações. (Redação dada pelo Decreto nº 7.979, de 8 de abril de 2013)”.*

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III

O projeto SPED tem como objetivos principais:

- Promover a integração dos fiscos, mediante a padronização e compartilhamento das informações contábeis e fiscais, respeitadas as restrições legais de acesso.

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III

O projeto SPED tem como objetivos principais:

- 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.

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III

São vários os benefícios propiciados pelo SPED, entre eles:

- Diminuição do consumo de papel, com redução de custos e preservação do meio ambiente;
- Redução de custos com a racionalização e simplificação das obrigações acessórias;
- Uniformização das informações que o contribuinte presta aos diversos entes governamentais;
- Redução do envolvimento involuntário em práticas fraudulentas.

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III

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

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

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III

### **. Pessoas Jurídicas Obrigadas a Entregar o Sped Contábil**

Segundo o art. 3º da Instrução Normativa RFB nº 1.774/2017:

Art. 3º Deverão apresentar a Escrituração Contábil Digital (ECD) todas as pessoas jurídicas obrigadas a manter escrituração contábil nos termos da legislação comercial, inclusive as equiparadas, as imunes e as isentas.

## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

. A obrigatoriedade a que se refere este artigo não se aplica:

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

II - aos órgãos públicos, às autarquias e às fundações públicas;

## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

Lucro Real	Todas.
Lucro Presumido	Não optou pelo livro caixa (parágrafo único do art. 45 da Lei nº 8.981/1995).  ou  Distribuiu parcela de lucros ou dividendos sem incidência do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF) em montante superior ao valor da base de cálculo do imposto sobre a renda apurado diminuída dos impostos e contribuições a que estiver sujeita, independentemente se optou ou não pelo livro caixa.
Imunes/Isentas	Auferiu receitas, doações, incentivos, subvenções, contribuições, auxílios, convênios e ingressos assemelhados, cuja soma seja igual ou maior R\$ 4.800.000,00.
SCP	Seguem as mesmas regras de obrigatoriedade das empresas do lucro real, presumido e imunes/isentas e entregam a ECD em arquivos separados da sócia ostensiva.
Demais	Entrega facultativa (não há multa por atraso na entrega).

## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

## Prazos para Apresentação dos Livros Digitais

A ECD deverá ser transmitida, pelas pessoas jurídicas obrigadas a adotá-la, 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.

§1º A ECD será transmitida ao Sped até o **último dia útil do mês de maio** do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira a escrituração.

## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

Período da Escrituração	Prazo de Entrega
Situação normal	Último dia útil do mês de maio do ano seguinte ao ano-calendário a que se refere a escrituração.
Situação especial (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação) ocorrida de janeiro a abril do ano da entrega da ECD para situações normais	Último dia útil do mês de maio do ano-calendário a que se refere a escrituração.
Situação especial (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação) de maio a dezembro do ano da entrega da ECD para situações normais	Último dia útil do mês seguinte ao do evento.

## 7ª Aula – SPED – ECD

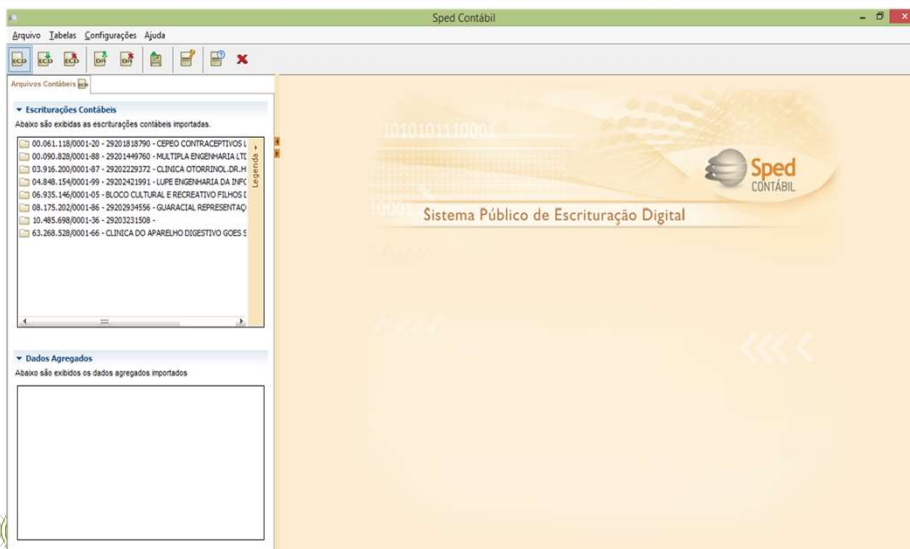
## Práticas III

Período da Escrituração	Prazo de Entrega
Situação normal	Último dia útil do mês de maio do ano seguinte ao ano-calendário a que se refere a escrituração.
Situação especial (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação) ocorrida de janeiro a abril do ano da entrega da ECD para situações normais	Último dia útil do mês de maio do ano-calendário a que se refere a escrituração.
Situação especial (extinção, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação) de maio a dezembro do ano da entrega da ECD para situações normais	Último dia útil do mês seguinte ao do evento.

13

## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III



14

## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

The screenshot shows the Sped Contábil interface. On the left, there is a tree view under 'Escriturações Contábeis' for the year 2014, listing various companies and their respective SPED files. The main window displays a 'Passo-a-Passo' (Step-by-Step) screen with a confirmation message: 'Transmitida' (Transmitted) and 'Escrituração transmitida com sucesso para o Sped.' (Accounting transmitted successfully to Sped). A green 'ok' button is visible in the dialog box.

15

## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

The screenshot shows the Sped Contábil interface with a detailed view of a SPED file. The left sidebar shows the file list, and the main window displays the file details for 'CEPEO CONTRACEPTIVOS LTDA'. The details include:
 

- CPF: 00.061.118/0001-20
- Período da Escrituração: 01/01/2014 a 31/12/2014
- Forma de Escrituração Contábil: Livro Diário
- Identificação de arquivo(hash): 6E415373550606D57FA8D10828D F30806DA40C2
- Consulta Realizada em: 26/11/2015 14:38:23
- Resultado da Verificação: A escrituração visualizada é a mesma que se encontra na base de dados do SPED.
- Situação Atual: RECEBIDO

 A note at the bottom states: 'O livro digital foi recebido pelo Sped Contábil, porém ainda não foi encaminhado para a Junta Comercial. Cabe à Junta Comercial buscar as informações no site do Sped para autenticar o livro, a menos que a Junta Comercial tenha desenvolvido aplicativo próprio que permita a automatização do procedimento.'

16



**7ª Aula – SPED – ECD****Práticas III**Período Societário diferente do Período Fiscal

Manda dois ECD – Período Final do ano anterior e outro com o restante do período

Ex: período Societário – agosto 2013 a julho 2014.

Informa de janeiro a Julho em ECD

Informa de Agosto a dezembro em outro ECD

**7ª Aula – SPED – ECD****Práticas III**Razão Auxiliar das Subcontas – Livro “P”Livro Moeda Funcional – livro “M”

Obrigados a partir de 2014 – devem entregar em 2016 o ano calendário de 2014 e de 2015

Obrigados a partir de 2015 – Transmite o livro de 2015 em 2016.

IN – 1.515/14 – art. 156

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III

### Funcionamento

A partir do seu sistema de Contabilidade, a empresa gera um arquivo digital e submete ao Validador

### PVA – Programa Validador Assinador

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III

### Processo de Validação

- 1) Validação do arquivo contendo a escrituração.
- 2) Assinatura Digital pelo sócio com poderes de administração e assinatura do contabilista.

## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

Blocos do ECD

## Bloco “0” – Abertura, Identificação e Referencias


Informa o período correspondente a escrituração e identifica a pessoa jurídica.

## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

Criar Nova Escrituração

**CRIAR NOVA ESCRITURAÇÃO**  
Informe os dados da nova escrituração e em seguida clique em "Criar Escrituração".



CNPJ	<input type="text"/>	E
Indicador de existência de NIRE	<input type="text"/>	E
NIRE	<input type="text"/>	E
Data inicial	Campo Obrigatório //	E
Data final	Campo Obrigatório //	E
Versão do Layout		E
UF	Campo Obrigatório	E
Número de ordem	Campo Obrigatório	E
Forma de escrituração	Campo Obrigatório	E
Natureza do livro		E
Finalidade da escrituração	Campo Obrigatório	E
Indicador de situação especial		E
Indicador do início do período	Campo Obrigatório	E
Indicador de empresa de grande porte	Campo Obrigatório	E

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III

### Blocos do ECD

#### Registro 0150 – cadastro dos Participantes

Dados de coligadas, controladas,  
controladora, subsidiária Integral, etc..

## 7ª Aula – SPED – ECD

### Práticas III

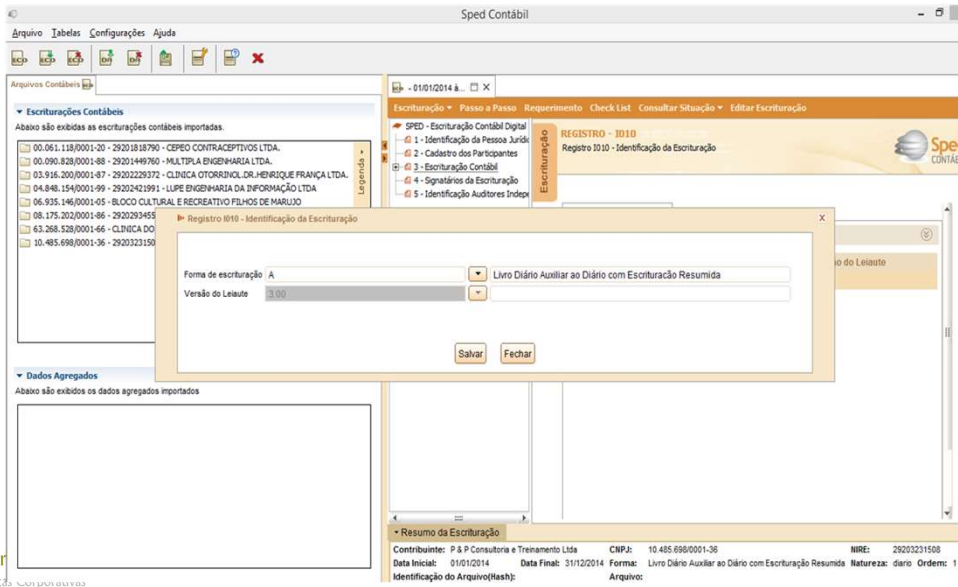
### Blocos do ECD

#### Bloco I – Lançamentos Contábeis

#### I010 – identificação da Escrituração

7ª Aula – SPED – ECD

Práticas III



André Amorim  
Finanças Corporativas

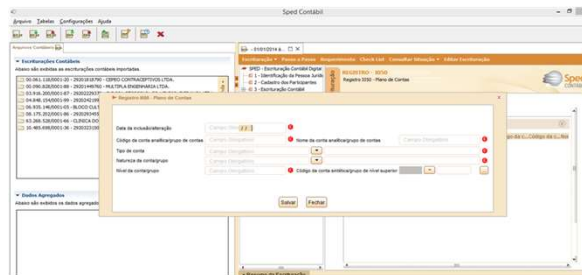


25

7ª Aula – SPED – ECD

Práticas III

Blocos do ECD



Bloco I – Lançamentos Contábeis

1050 – Plano de Contas

André Amorim  
Finanças Corporativas

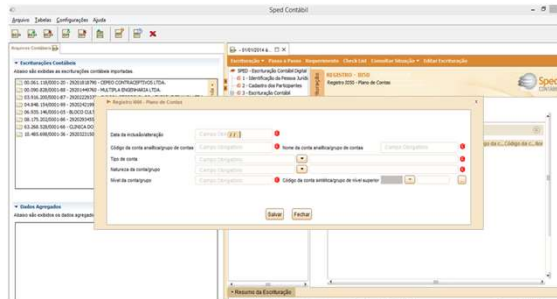


26

# 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

### Blocos do ECD



### Bloco I – Lançamentos Contábeis

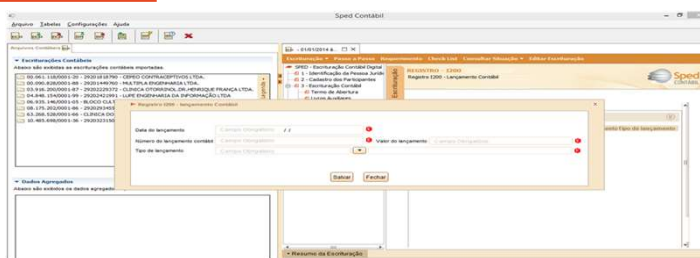
**1150 – Saldos periódicos**  
 André Amorim  
 Finanças Corporativas



# 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

### Blocos do ECD



### Bloco I – Lançamentos Contábeis

**1200 – Lançamentos Contábeis**  
 André Amorim  
 Finanças Corporativas



## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III

Blocos do ECD

Bloco J – Demonstrações Contábeis Contábeis

Bloco J100 – Balanço Patrimonial

Bloco J150 – Demonstração do Resultado

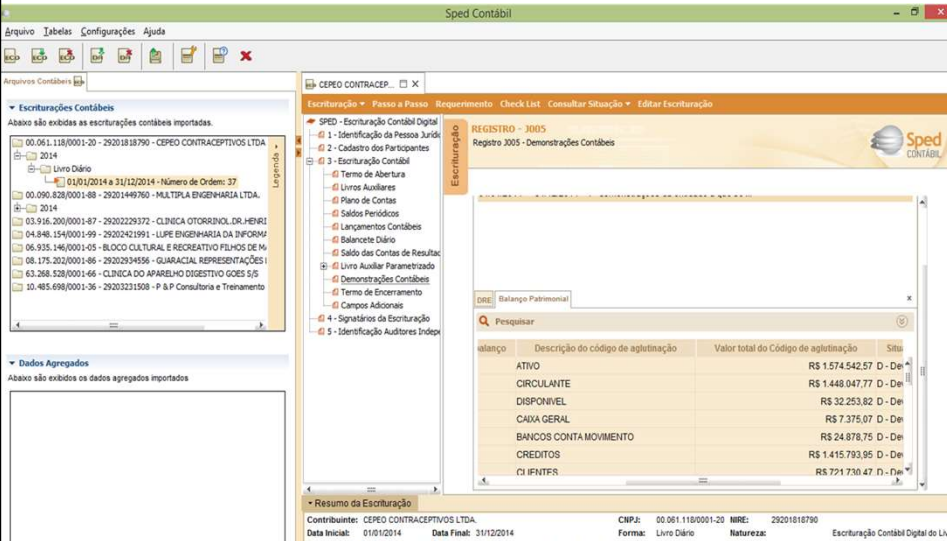
Bloco J930 – Signatários da Escrituração

Bloco J935 – identificação dos Auditores independentes

29

## 7ª Aula – SPED – ECD

## Práticas III



The screenshot displays the 'Sped Contábil' software interface. The main window shows the 'Escrituração' menu with options like 'SPED - Escrituração Contábil Digital', 'REGISTRO - 3005', and 'Registro 3005 - Demonstrações Contábeis'. A table titled 'Balanço Patrimonial' is visible, showing account balances. The table has columns for 'Balanco', 'Descrição do código de aglutinação', 'Valor total do Código de aglutinação', and 'Situação'.

Balanco	Descrição do código de aglutinação	Valor total do Código de aglutinação	Situação
ATIVO		RS 1.574.542,57	D - De
CIRCULANTE		RS 1.448.047,77	D - De
DISPONIVEL		RS 32.253,82	D - De
CAXA GERAL		RS 7.375,07	D - De
BANCOS CONTA MOVIMENTO		RS 24.878,75	D - De
CREDITOS		RS 1.415.793,95	D - De
CI IFNTES		RS 721.730,47	D - De

At the bottom of the interface, there is a 'Resumo da Escrituração' section with the following details:

- Contribuinte: CEPEO CONTRACEPTIVOS LTDA.
- Data Inicial: 01/01/2014
- Data Final: 31/12/2014
- CNPJ: 00.061.118/0001-20
- MRE: 29201818790
- Forma: Livro Diário
- Natureza: Escrituração Contábil Digital do Livro
- Identificação do Arquivo(hash): EE41937385C6160577FAB01D828CF30B09DAAC2
- Arquivo: C:\Arquivos de Programas RFB\Programas SPED\PROGRAMAS SPED\SPEDCONT\_006.TXT

30

# FIM

