



Sped

SISTEMA PÚBLICO DE
ESCRITURAÇÃO DIGITAL

SPED: Histórico e Desafios

Ederlei Majolo

Supervisor Nacional do SPED na Receita Federal do Brasil

Outubro de 2019

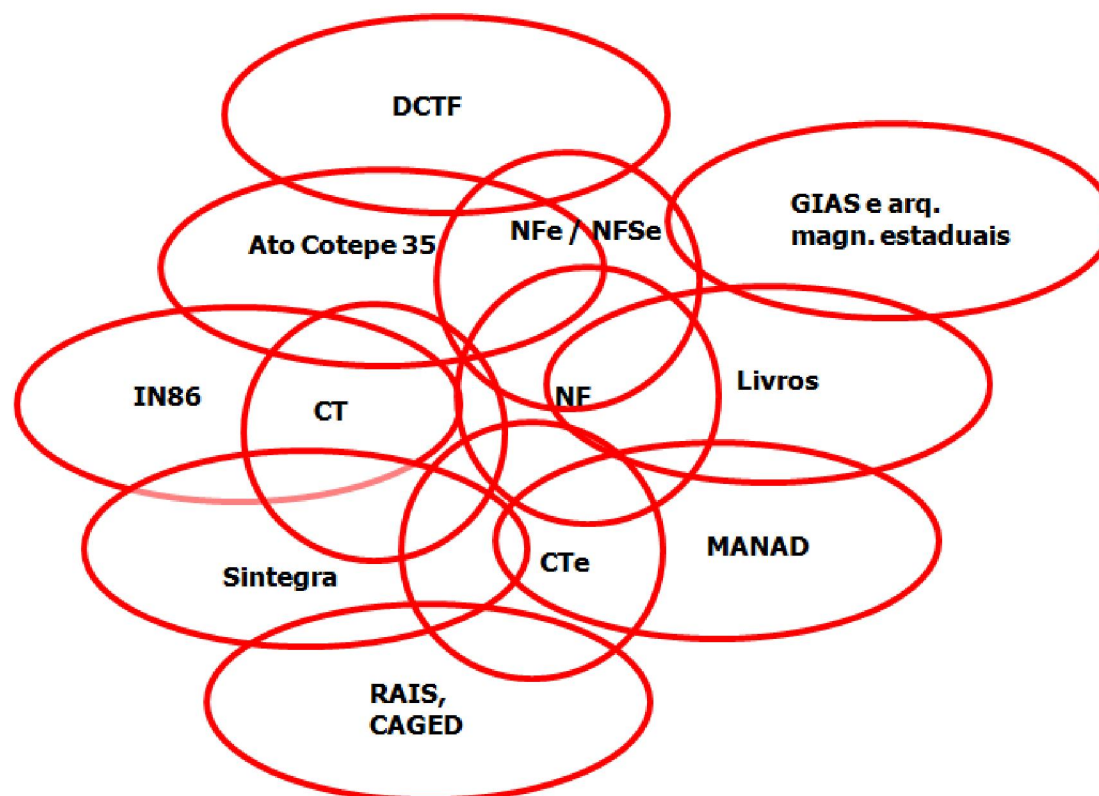




O que vamos ver?

1. **Sped – Histórico**
2. **ECD**
3. **Escriturações Fiscais**
4. **Documentos Fiscais**

BRASIL- Antes do SPED





Emenda Constitucional nº 42/2003

- Introduziu o **inciso XXII** ao art. 37 da Constituição Federal, o qual determina que os **entes tributantes atuem de forma integrada**, inclusive com o compartilhamento de cadastros e de informações fiscais..



Decreto nº 6.022 - 22/01/07

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 MP nº 2.200-2, de 24/08/2001.

...



SPED - Premissas

- **Colaboração**
- **Inovação**
- **Simplificação**

Sistema Público de escrituração Digital



Escrituração Contábil Digital – ECD



ECD – O que é

- O SPED Contábil é a substituição da escrituração contábil em papel pela Escrituração Contábil Digital – ECD.
- Essa substituição ocorre para todos os efeitos legais.
- A validade jurídica é assegurada pela assinatura digital.



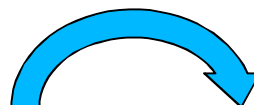


ECD – O que é

- A ECD compreende a versão digital dos seguintes livros Contábeis:
- I - livro Diário (e seus auxiliares, se houver);
- II - livro Razão (e seus auxiliares, se houver); e
- III - livro Balancetes Diários, Balanços e fichas de lançamento comprobatórias dos assentamentos neles transcritos.



Quebra de paradigma ...



```
0000 LECD|01012006|31012006|ESTABELECIMENTO TESTE DIÁRIO GERAL|00910509000171|SP|535054653118|3550308|111111||
0001 0|
0007 PR|1100002511|
0007 SP|535054653118|
0150 1-OS2328-PFJ010|PFJ EXTERIOR 010|00249|||EX|||
0180 10|01072005|
0150 2-OS2328-PFJ009|PFJ 009|00105|77623163001712||BA|01205921|2927408||
0180 09|01062005|
0150 2-OS2328-PFJ011|PFJ EXTERIOR 011|00065||EX|||
0180 11|01112005|
0150 5-OS2328-PFJ001|PFJ EXTERIOR 001|00275||EX|||
0180 01|01012005|
0150 5-OS2328-PFJ002|PFJ EXTERIOR 002|00386||EX|||
0180 02|01012005|
0150 5-OS2328-PFJ003|PFJ EXTERIOR 003|00628||EX|||
0180 03|10062004|31122007|
0150 5-OS2328-PFJ004|PFJ 004|00105|61064911000177||SP|535054653118|3550308|1122|SUFRAMA|
0180 04|15022004|
0150 5-OS2328-PFJ005|PFJ 005|00105|77623163001046||CE|68278110|2304400||
0180 05|20032004|
0150 5-OS2328-PFJ006|PFJ 006|00105|00633417000191||RJ|85554379|3304557||
0180 06|25032004|
0150 5-OS2328-PFJ008|PFJ 008|00105|77623163000740||DF|0733103800108|5300108||
```



Como funciona?

- Empresa cria arquivo .txt (em blocos) segundo o manual de orientação
- Submete o arquivo ao Programa Validador e Assinador → assinatura via Certificação Digital



Decreto nº 8.683/2016

- Autenticação de livros contábeis de sociedades empresárias: Feita por meio do SPED.
- Comprovação da autenticação: Recibo de transmissão da ECD.
- A autenticação pelo SPED dispensa a autenticação nas Juntas Comerciais.



Decreto nº 9.555/2018

- Autenticação de livros contábeis de Pessoas Jurídicas não sujeitas ao Registro de Comércio: Feita por meio do SPED.



ECD - Blocos

Bloco	Descrição
0	Abertura, Identificação e Referências
I	Lançamentos Contábeis
J	Demonstrações Contábeis
K	Conglomerados Econômicos
9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital



Central de Balanços

Arquivo Editar Exibir Histórico Favoritos Ferramentas Ajuda

SerproMail: Central Balanço X Efetuar login - Servidor do... X Efetuar login - Servidor do... X Central de Balanços X +

https://des-sped.estaleiro.serpro/demonstracoes 110% serpro autarquia

SerproMail Efetuar login - Servido... SonarQube Constel SPED Escriturações - ... SGIC - Solução de Ger... Portal do Sped Tabela... TED-INFO Monitoração de Filas -... Central de Balanços Hot Wheels Collectors...

CENTRAL DE BALANÇOS

Sobre Consulta Participantes Login

CONSULTAR DEMONSTRAÇÕES

Participante

[Consulta avançada](#)

[Consultar](#)

SERPRO Serviço Federal de Processamento de Dados (Serpro) - Criado no dia 1 de dezembro de 1964, pela Lei nº 4.516, regido pela Lei 5.613 de 13 de outubro de 1970, para modernizar e dar agilidade a Administração Pública brasileira.

Versão: 0.0.8



Central de Balanços

Arquivo Editar Exibir Histórico Favoritos Ferramentas Ajuda

SerproMail: Central Balanço X Efetuar login - Servidor do... X Efetuar login - Servidor do... X Central de Balanços X +

https://des-sped.estaleiro.serpro/demonstracoes serpro autarquia

SerproMail Efetuar login - Servido... SonarQube Constel SPED Escriturações - ... SGIC - Solução de Ger... Portal do Sped Tabela... TED-INFO Monitoração de Filas ~... Central de Balanços Hot Wheels Collectors...

CENTRAL DE BALANÇOS

Sobre Consulta Participantes Login

CONSULTAR DEMONSTRAÇÕES

BANCO DO BRASIL S.A. - 00.000.000/0001-91

Ano Tipo

Tipo de Demonstração
BALANÇO PATRIMONIAL

Origem
SPED-ECD

Data de início 01/01/2016 **Data de fim** 31/12/2016

xbrl

pdf

Informações



Central de Balanços

<http://gov.br/centraldebalancos>

Arquivo Editar Exibir Histórico Favoritos Ferramentas Ajuda

SerproMail: Central Balanço X Efetuar login - Servidor do... X Efetuar login - Servidor do... X Central de Balanços X +

https://des-sped.estaleiro.serpro/recibo-publicacao/1 70% serpro autarquia

SerproMail Efetuar login - Servido... SonarQube Constel SPED Escriturações - ... SGIC - Solução de Ger... Portal do Sped Tabela... TED-INFO Monitoração de Filas -... Central de Balanços Hot Wheels Collectors...

CENTRAL DE BALANÇOS

Sobre Consulta Participantes Login

RECIBO DE PUBLICAÇÃO

BANCO DO BRASIL S.A. - 00.000.000/0001-91

Balanço Patrimonial					
Data de Início	Data de Fim	Consolidada	Título	Descrição	Origem
01/01/2016	31/12/2016	Sim	Balanço Patrimonial 2018	Dados Sumarizados	SPED-ECO

Dados da Escrituração de Origem

CNPJ 87.249.106/0001-01	Razão Social Empresa A	Data de Início 01/01/2015	Data de Fim 31/12/2015
Forma do Livro G	NIRE 12345678907	SCP -	
Hash A146738934264683365658766554748747648BBA3			



Publicado em 01/01/2016 00:00:00

Anexos

Tipo de Anexo	Título	Descrição
Nota Explicativa	Nota Explicativa dados 2016	nota confeccionada em 01-01-2016
Outros	Gráfico de dados	gráfico de ativos e passivos



Escriturações Digitais

LUCRO:
IRPJ / CSLL

CIRCULAÇÃO/PRODUÇÃO:
ICMS / IPI

Bases de Incidências Tributárias

REMUNERAÇÕES:
CP / CPRB

RECEITAS:
PIS / COFINS



Escrituração Fiscal Digital – EFD ICMS IPI



O que é

Escrituração Fiscal Digital – ICMS/IPI

- ✓ **Conjunto de escriturações de documentos fiscais e de outras informações de interesse dos Fiscos**
- ✓ **Registros de apuração de impostos referentes às operações e prestações praticadas pelo contribuinte.**
- ✓ **Adesão de todas as UFs – Com a consequente eliminação de obrigações acessórias estaduais.**
- ✓ **Periodicidade: mensal**



SUBSTITUIÇÃO GRADUAL DAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS ACESSÓRIAS ESTADUAIS PELO SPED



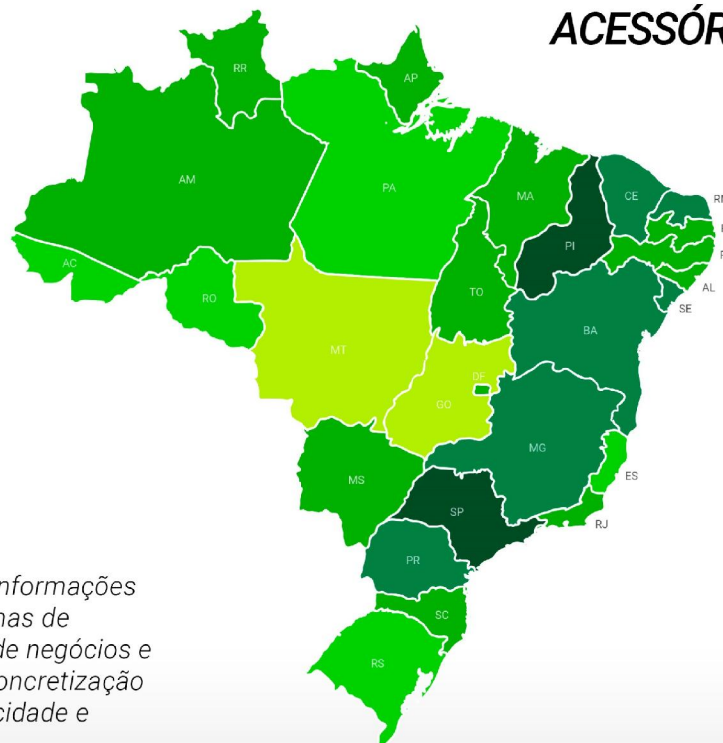
EFD ICMS/IPI



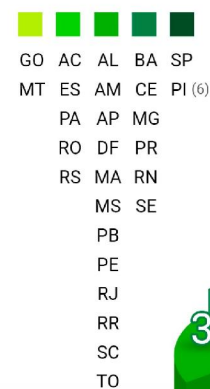


Ranking de Simplificação – Simplificômetro

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS ACESSÓRIAS VINCULADAS AO ICMS



QUANTIDADE de OTAs por ESTADO



SIMPLIFIQUE

A Simplificação da captação das informações econômico-fiscais é uma das formas de alcançar a melhoria do ambiente de negócios e da competitividade do país. Sua concretização passa pela diminuição da multiplicidade e eliminação de redundâncias.

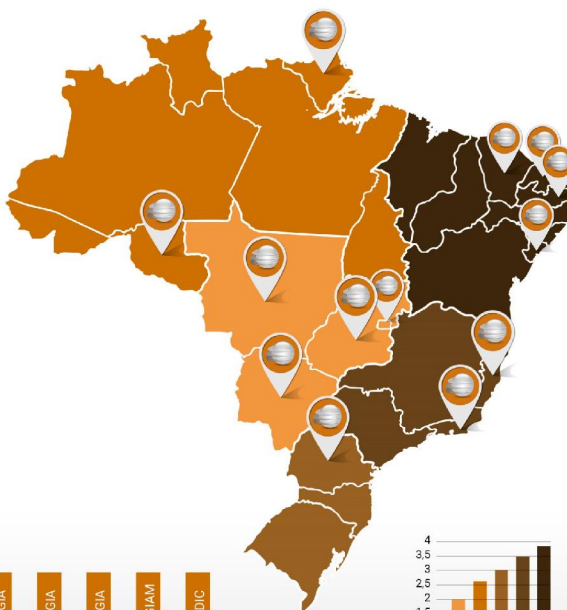


Ranking de Simplificação – Simplificômetro



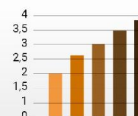
QUANTIDADE DE OTAs POR REGIÃO

UF	Principal OTA	Demais OTAs Vinculadas ao ICMS
AP	EFD ICMS IPI	GIA-ST, GI e DAICMS
CE	EFD ICMS IPI	GIA-ST, GIDEC, DIV e DAICMS
DF	EFD ICMS IPI	SINTEGRA, GIA-ST e DAICMS
ES	EFD ICMS IPI	GIA-ST e DOT GI-ICMS
GO	EFD ICMS IPI	Arq. Eletro. Rel. Emp. interv. ECF
MS	EFD ICMS IPI	GIA-ST, DAICMS e GIA-BF
MT	EFD ICMS IPI	GIA-ST
PB	EFD ICMS IPI	GIA-ST, DAICMS e GIVA
PR	EFD ICMS IPI	GIA-ST, GI, SISCRED e Reg. Eletro. Doc. Fiscal
RJ	EFD ICMS IPI	GIA-ST, DUBICMS e DECLAN-IPM
RN	EFD ICMS IPI	GIA-ST, GI, IF e Arq. Mag. ST.
RO	EFD ICMS IPI	GIA-ST e Info. ECF e NFCe
SE	EFD ICMS IPI	GIA-ST, GI, GIVA e REDF



UF	Principal OTA	Demais OTAs Vinculadas ao ICMS
AC	DAM	GIA-ST
AL	DAC	GIA-ST e GIA
AM	DAM	GIA-ST e GI
BA	DMA	GIA-ST, CS-DMA e Arq. Oper. Inter.
MA	DIEF	GIA-ST e DIVA
MG	DAPI	GIA-ST, DAMEF e Declara. ST
PA	DIEF	GIA-ST
PE	SEF	SINTEGRA e GIA-ST
PI	DIEF / EFD ICMS IPI	GIA-ST, DEM. BC ICMS, DAICMS, Dem. Antec. e Dem. Estoque
RR	GIM	GIA-ST e Arq. Eletro. Substituto outra UF
RS	GIA	GIA-ST
SC	DIME	GIA-ST e Arq. Eletro. Substituto outra UF
SP	GIA	GIA-ST, DCTA, E-Credac e REDF
TO	GIAM	GIA-ST e DIF

UFs / OTAs DISPENSADAS



LUCRO:
IRPJ / CSLL

CIRCULAÇÃO/PRODUÇÃO:
ICMS / IPI

Bases de Incidências Tributárias

REMUNERAÇÕES:
CP / CPRB

RECEITAS:
PIS / COFINS

Escrituração Fiscal Digital – EFD Contribuições



O que é

Escrituração Fiscal Digital – EFD Contribuições

- ✓ Utilizada para a escrituração da contribuição para o PIS/Pasep e Cofins,
- ✓ Tem por base o conjunto de documentos e operações representativos das receitas auferidas, bem como dos custos, despesas, encargos e aquisições geradores de créditos.
- ✓ Periodicidade: Mensal



LUCRO:
IRPJ / CSLL

CIRCULAÇÃO/PRODUÇÃO:
ICMS / IPI

Bases de Incidências Tributárias

REMUNERAÇÕES:
CP / PIS Folha

RECEITAS:
PIS / COFINS / CPRB

Escrituração Contábil Fiscal – ECF



O que é

- Obrigação Acessória para todas as PJ inclusive equiparadas.
(lucro real, presumido ou arbitrado, imunes e isentas, SCP)
- A partir do AC 2014.
- Substitui a DIPJ
- Reproduz as informações econômicas e gerais
- Para as empresas do Lucro Real:
 - Compõe o e-Lalur e e-Lacs
 - Faz o controle dos saldos das contas ECF
- Para as PJ obrigadas a ECD:
 - Necessita dos saldos das contas (ECD)
 - Apura as bases de cálculo do IRPJ e da CSLL.



Funcionalidades Básicas

- **Recuperação de contas e saldos da ECD.**
- **Vinculação das contas contábeis aos planos de contas referenciais.**
- **Indicação de relacionamento das adições e exclusões (e-Lalur/e-Lacs - parte A).**
- **Controle de saldos das contas ECF (e-Lalur/e-Lacs - parte B).**
- **Tabelas dinâmicas.**



Blocos

- ✓ **Bloco 0** – Abertura e identificação
- ✓ **Bloco C** – Informações recuperadas da ECD
- ✓ **Bloco E** – Informações recuperadas da ECF anterior e cálculo fiscal dos dados recuperados da ECD
- ✓ **Bloco J** – Plano de contas e mapeamento
- ✓ **Bloco K** – Saldos das contas contábeis e referenciais
- ✓ **Bloco L** – Lucro real – Demonstrações
- ✓ **Bloco M** – e-Lalur e e-Lacs
- ✓ **Bloco N** – Cálculo do IRPJ e da CSLL
- ✓ **Bloco P** – Lucro presumido
- ✓ **Bloco Q** – Livro Caixa
- ✓ **Bloco T** – Lucro arbitrado
- ✓ **Bloco U** – Imunes ou isentas
- ✓ **Bloco V** – Derex
- ✓ **Bloco X** – Informações econômicas
- ✓ **Bloco Y** – Informações gerais
- ✓ **Bloco W** – Relatório País-a-País
- ✓ **Bloco 9** – Encerramento



LUCRO:
IRPJ / CSLL

CIRCULAÇÃO/PRODUÇÃO:
ICMS / IPI

Bases de Incidências Tributárias

REMUNERAÇÕES:
CP / CPRB

RECEITAS:
PIS / COFINS

Webservice – arquivos XML



Sem PGD

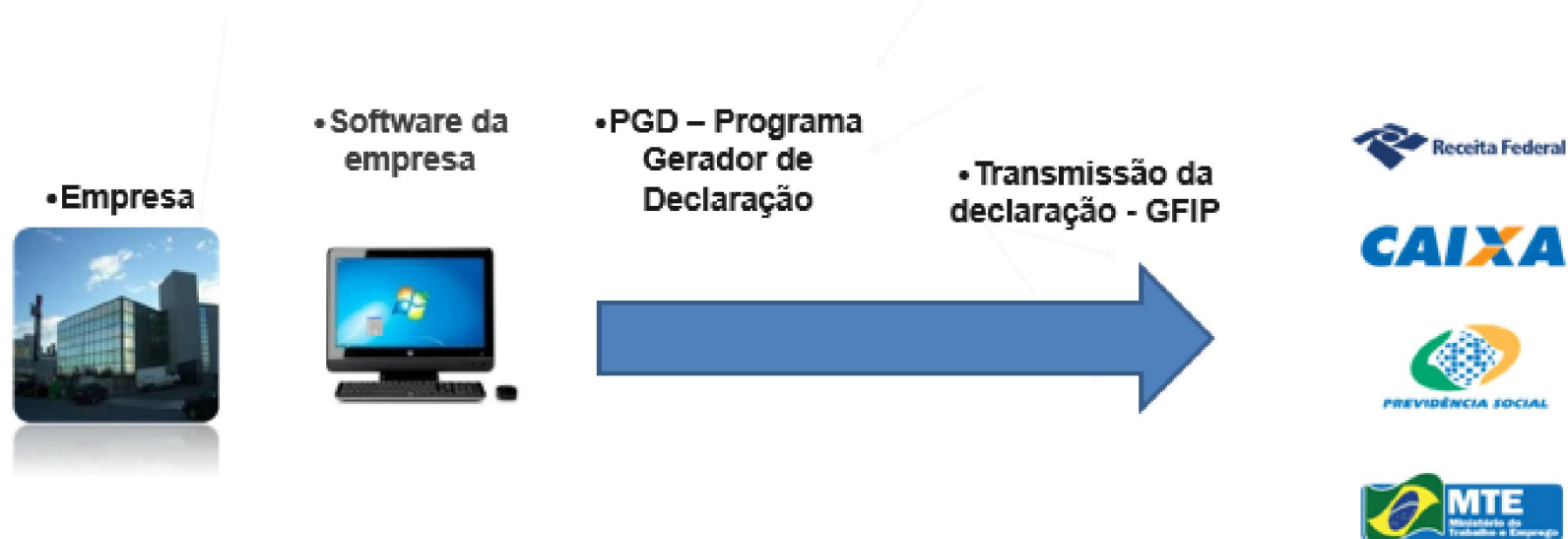


* ERP - Enterprise Resource Planning – Sistema integrado de administração da empresa

Formas de transmissão GFIP x EFD-REINF

• SITUAÇÃO ATUAL

• GFIP



• EFD-REINF via WebService

• Software do
contribuinte que
gera informações
à EFD-REINF



• Eventos XML via
Internet

→
• Arquivo XML
transmitido

←
• Arquivo XML de
retorno



Receita Federal

• EFD-REINF via portal web

- acesso através do e-CAC

• Via Certificado Digital

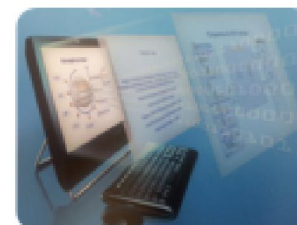


ou

• Via código de acesso



• Contribuinte conectado à Internet no portal EFD-REINF





SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Pesquise no SPED

[Conheça o Sped](#)[Serviços](#)[Legislação](#)[Parceiros do Projeto](#)

Módulos

[CT-e](#)[ECD](#)[ECF](#)[EFD Contribuições](#)[EFD ICMS IPI](#)[EFD-Reinf](#)[e-Financeira](#)[eSocial](#)[MDF-e](#)[NFC-e](#)[NF-e](#)[NFS-e](#)

Você está aqui: [Página Inicial](#) | [Módulos](#) | **EFD-Reinf**

EFD-Reinf

[O que é](#)[Downloads](#)[Legislação](#)[Perguntas Frequentes](#)

Destaques

Fechamento dos eventos periódicos da competência 08/2018 somente deverá ser feito a partir do início da DCTFWeb

(08/08/2018)

Continue lendo.

EFD-Reinf. DCTFWeb e EFD-Contribuições

EFD-Reinf

[O que é](#) | [Downloads](#) | [Legislação](#) | [Perguntas Frequentes](#)

Perguntas Frequentes

- 1 - Geral**
- 2 - Produção Restrita (pré-produção)**
- 3 - Webservice EFD-Reinf**
- 4 - Eventos da EFD-Reinf**
- 5 - XML, XSD e WSDL**
- 6 - Portal Web**
- 7 - Integração da EFD-REINF com a DCTFWeb**

Se as informações acima não foram suficientes para sanar sua dúvida, acione o [Fale Conosco](#).

EFD-Reinf

[O que é](#) | [Downloads](#) | [Legislação](#) | [Perguntas Frequentes](#)

Perguntas Frequentes

- [1 - Geral](#)
- [2 - Produção Restrita \(pré-produção\)](#)
- [3 - Webservice EFD-Reinf](#)
- [4 - Eventos da EFD-Reinf](#)
- [5 - XML, XSD e WSDL](#)
- [6 - Portal Web](#)
- [7 - Integração da EFD-REINF com a DCTFWeb](#)

Se as informações acima não foram suficientes para sanar sua dúvida, acione o [Fale Conosco](#).





Documentos Fiscais Eletrônicos



NF-e: Quebra de paradigma




```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
- <nfeProc xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/nfe" versao="1.10">
- <NFe xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/nfe">
- <infNFe versao="1.10" Id="NFe43100774544297000435550030200004471268182033">
+ <ide>
+ <emit>
+ <dest>
+ <det nItem="1">
+ <total>
- <transp>
  <modFrete>1</modFrete>
- <transporta>
  <CNPJ>74544297000435</CNPJ>
  <xNome>Transport Company</xNome>
  <IE>[REDACTED]</IE>
  <xEnder>Rua generica</xEnder>
  <xMun>S. PAULO</xMun>
  <UF>SP</UF>
</transporta>
</transp>
</infNFe>
- <Signature xmlns="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#">
```

Documento em papel

NFs Modelos 1, 1-A, 4

NF Modelo 2, cupom fiscal

Arquivo XML

NF Modelo 55

NF Modelo 65



Coração da NF-e: Chave de Acesso

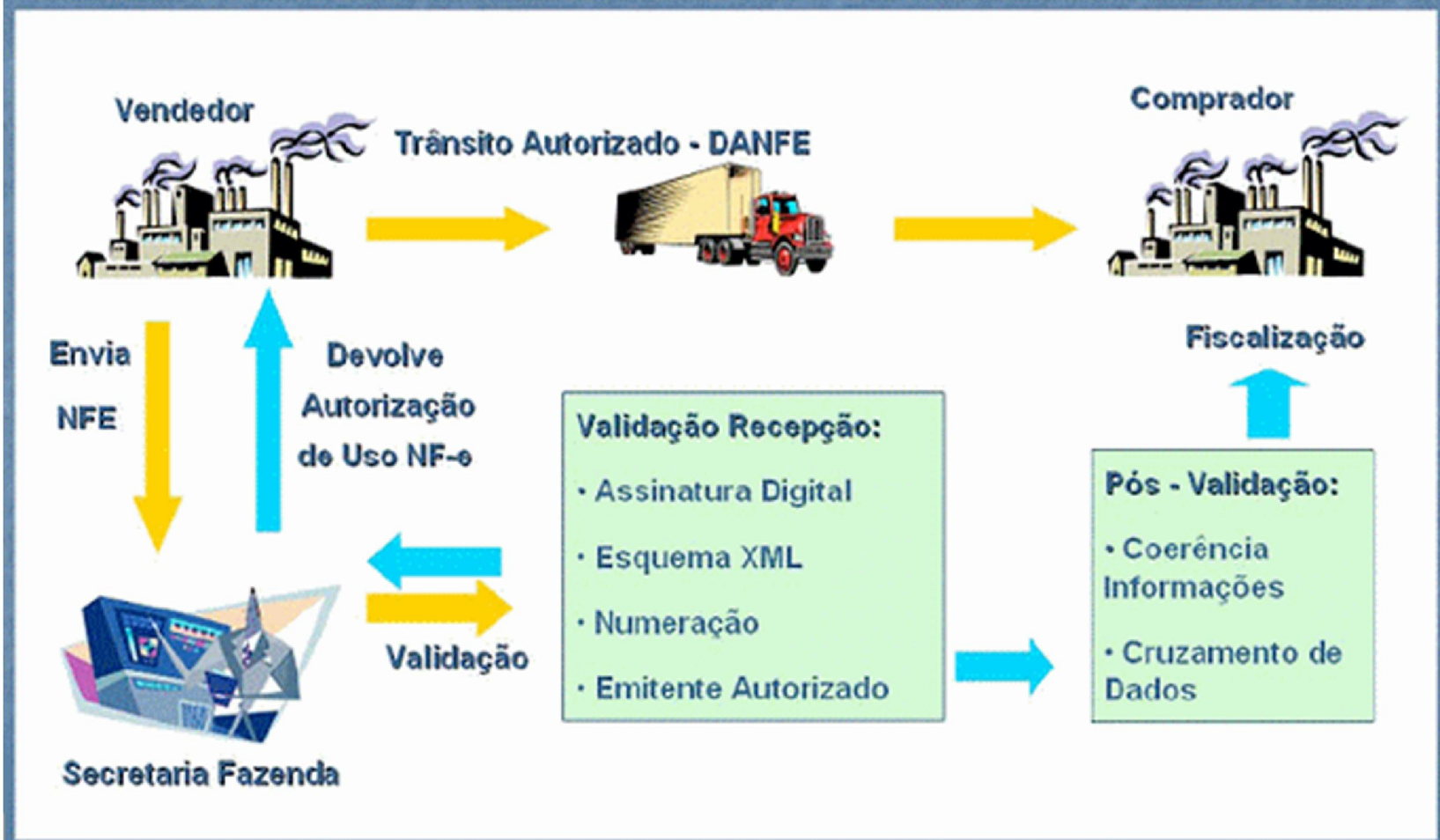
RECEBEMOS DE (RAZÃO SOCIAL DO EMITENTE), OS PRODUTOS OU SERVIÇOS CONSTANTES DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA INDICADA ABAIXO.		Nº NF-e	
DATA DE RECEBIMENTO	IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR	SÉRIE:	
LOGO	Identificação do Emissor (Nome ou Razão Social, Endereço, bairro, município, UF, Telefone/Fax e CEP)	DANFE DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA 0 - ENTRADA 1 - SAÍDA Nº SÉRIE FOLHA	 CHAVE DE ACESSO 3506 0962 9351 6910 4300 0118 5510 0000 0000 0134 2844
		Autorização de Uso 1.51.09.1234567890	

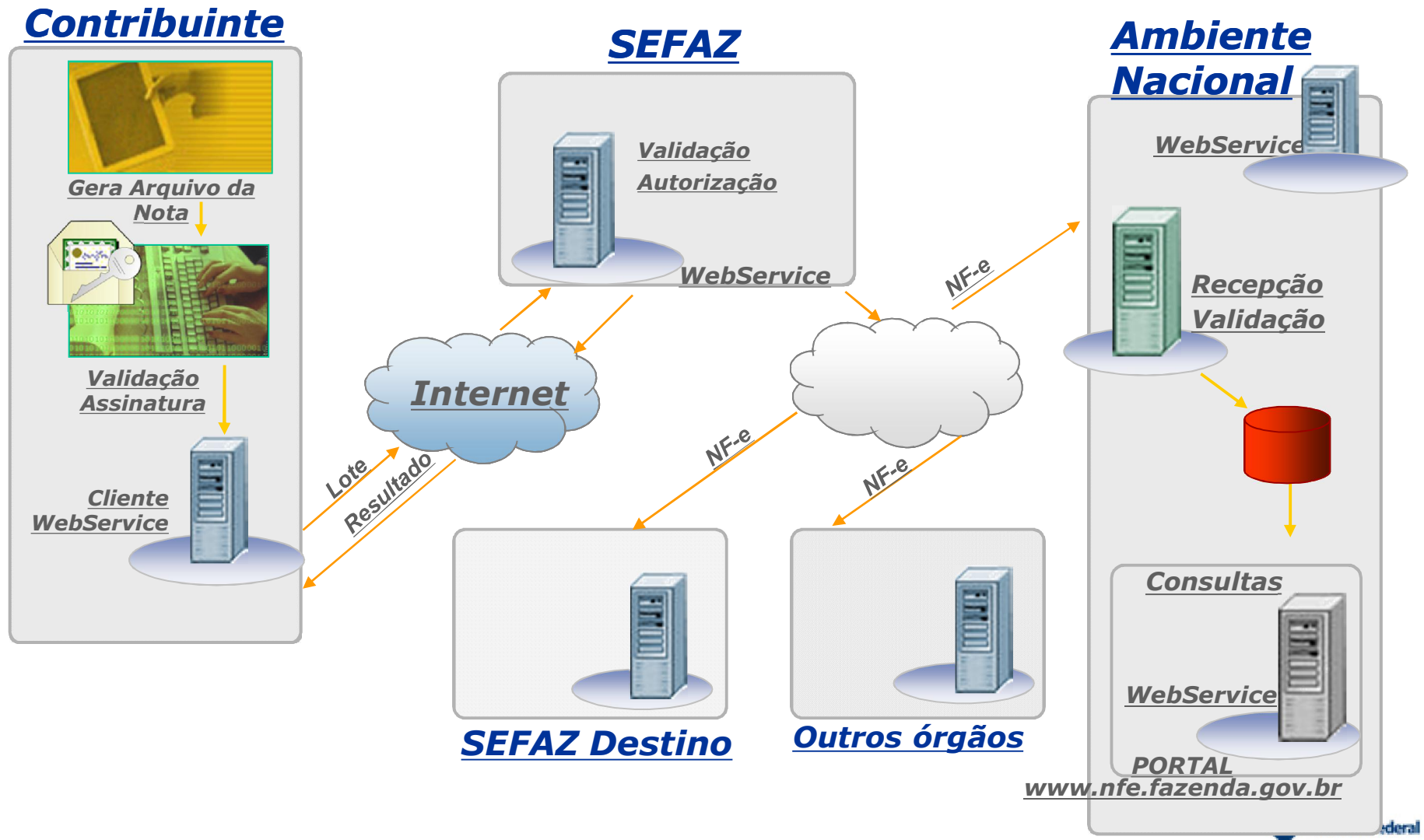
3506 0962 9351 6910 4300 0118 5510 0000 0000 0134 2844

A chave de acesso da NF-e é uma sequência de 44 números com o seguinte significado:

	Código da UF	AAMM da emissão	CNPJ do Emissor	Modelo	Série	Número da NF-e	Forma de Emissão da NF-e	Código Numérico	DV
Quantidade de caracteres	02	04	14	02	03	09	01	08	01

Modelo Operacional Envio NF-e







NFS_e

Nota Fiscal de
Serviço eletrônica



5.570 Municípios



Notas Fiscais de Serviço

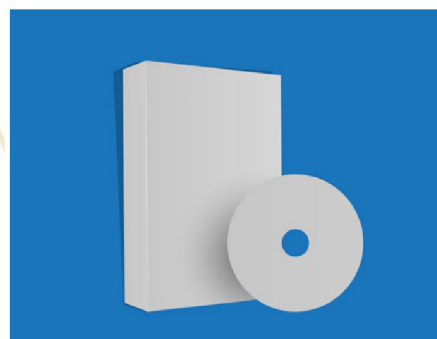


Alíquotas ISSQN



Receita Federal

Softwares

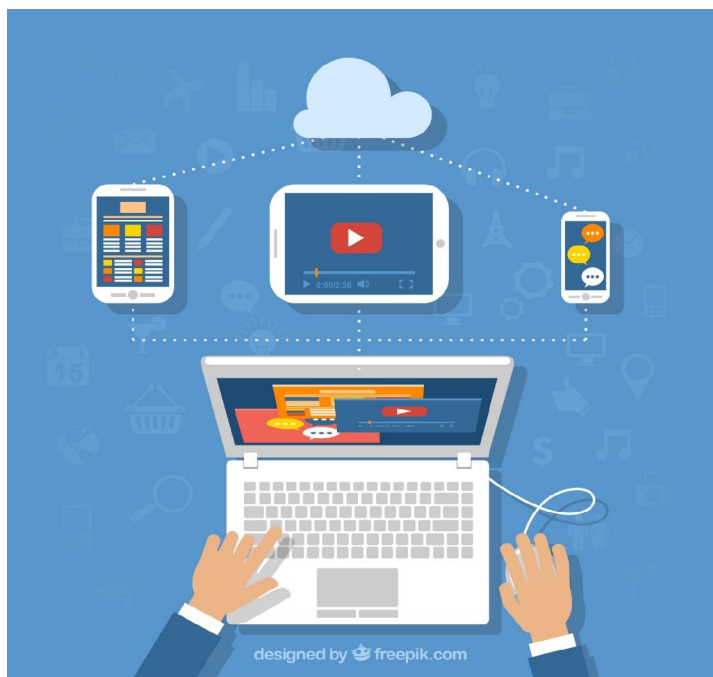


Declarações



NFS-e

- Regulamentação de um padrão nacional para emissão de NFS-e;
- Construção de um repositório para controle das NFS-e expedidas;
- Disponibilização de emissor de nota público, também em versão mobile



O Projeto NFS-e: Cesta de Produtos



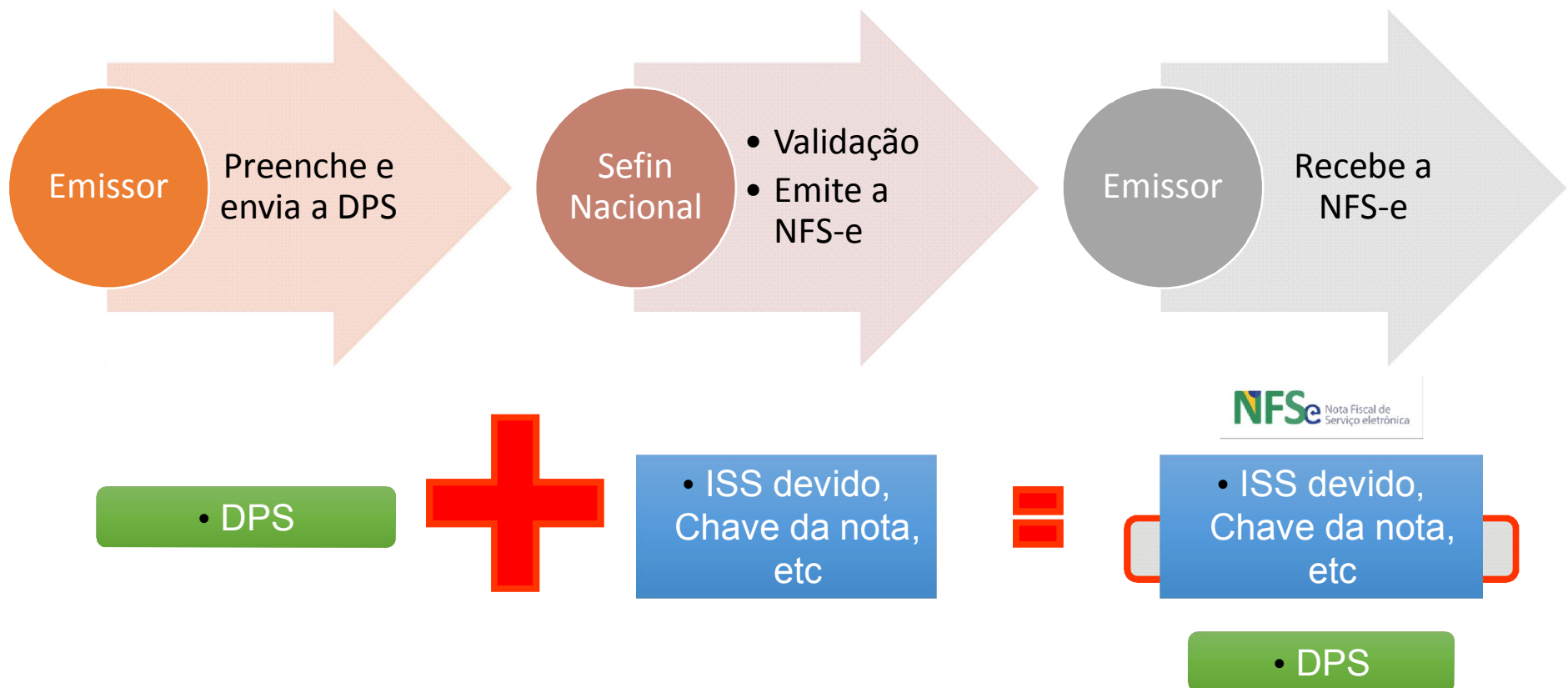


Secretaria de Finanças
Nacional

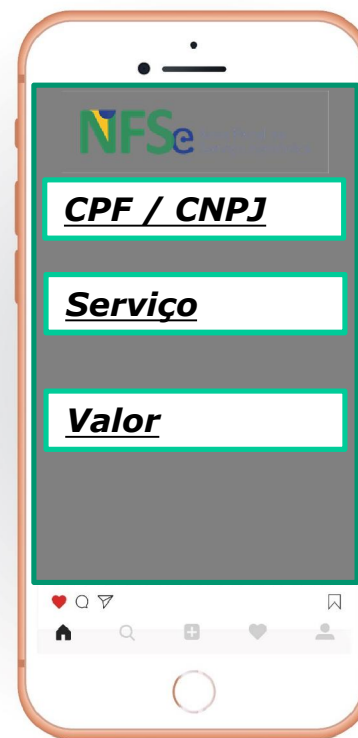
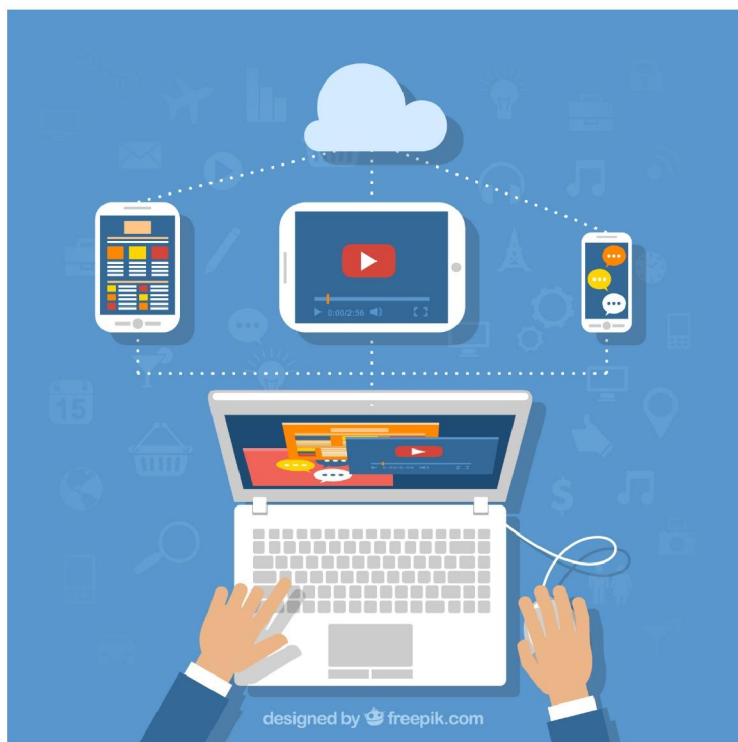


Guia de Recolhimento Única

O Projeto NFS-e: Usos da NFS-e



Layout simplificado. Modelo responsivo.





NFS-e

Resultados Esperados:

- **Ambiente de Negócios:** Aperfeiçoamento do Ambiente de Negócios no Brasil
- **Arrecadação:** Aumento da emissão de Notas Fiscais de Serviço – incremento da arrecadação espontânea;
- **Fiscalização:** Otimização e evolução da pesquisa, seleção e fiscalização de contribuintes;



SPED - Visão de Futuro

- ✦ Comunicação com contribuinte PJ somente pelo SPED – linguagem única;
- ✦ "Escrituração Fiscal" Digital Pré-preenchida;
- ✦ Aprimoramento do relacionamento de cooperação e confiança com o contribuinte.



Sped

SISTEMA PÚBLICO DE
ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Obrigado!

sped.didig@rfb.gov.br

sped.rfb.gov.br