



CONTABIT

sistemas intuitivos

CARTILHA

ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL
(ECF)

Sumário

ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL (ECF).....	4
1. Configurações Iniciais	4
1.1. Parâmetro.....	4
2. Plano de Contas Referencial.....	5
2.1 Configuração Individual.....	7
2.2 Configuração em Lote	8
2.3 Natureza Conta.....	10
3. Cadastro da Operação	11
4. Registros L200 e L210	12
4.1. Registro L200.....	12
4.2. Registro L210.....	12
5. LALUR / LACS	13
6. Considerações Finais.....	13
6.1. Sobreposição do Bloco J e K.....	13



Histórico de Revisão

Data	Versão	Autor
03/2020	1.0	Angélica Dias.
07/2020	2.0	Yasmin Tzeng.
03/2022	3.0	Yasmin Tzeng.



ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL (ECF)

Segundo a Receita Federal a Escrituração Contábil Fiscal – ECF é o arquivo digital que substitui a Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica - DIPJ. Nesta cartilha estão todas as configurações necessárias para geração do arquivo ECF.

1. Configurações Iniciais

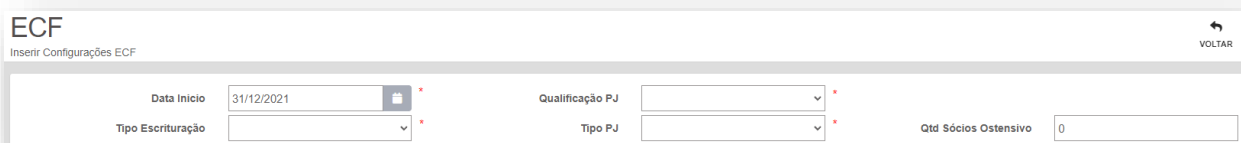
Para efetuar a geração do arquivo ECF pelo sistema contábil são necessárias algumas configurações iniciais. Cada configuração deve ser efetuada conforme a necessidade da empresa para o envio das informações.

1.1. Parâmetro

Para geração do arquivo é necessário adicionar em Cadastro > Contábil > Configuração ECF.

Esse parâmetro refere-se aos seguintes registros:

- **0010 – Parâmetros de Tributação;**



A interface de configuração ECF apresenta o título "ECF" e o subtítulo "Inserir Configurações ECF". No canto superior direito, há um botão "VOLTAR" com uma seta para trás. O formulário contém os seguintes campos:

Data Início	31/12/2021	Qualificação PJ		Qtd Sócios Ostensivo	0
Tipo Escrituração		Tipo PJ			

O tipo de escrituração de acordo com as instruções do registro 0010, no Manual da ECF:

- Caso a pessoa jurídica não esteja obrigada a entregar a ECD, mas efetuou a entrega facultativa para utilizar os dados da ECD na ECF, deverá preencher com o tipo C.
- Caso a pessoa jurídica não esteja obrigada a entregar a ECD e não efetuou a entrega de forma facultativa, deverá preencher com o tipo L.



0020 – Parâmetros Complementares.

Empresa Imune	☐ Sim ☒ Não	Lucro Exploração	☐ Sim ☒ Não	Pag.Roy. Br/Ext.	☐ Sim ☒ Não
Optante Refis	☐ Sim ☒ Não	Isen.Lucro Pres.	☐ Sim ☒ Não	Rnd.Srv.Rec. Br/Ext.	☐ Sim ☒ Não
Optante PAES	☐ Sim ☒ Não	Ind. Ex. FUNRES	☐ Sim ☒ Não	Pg Rec. Br/Ext.	☐ Sim ☒ Não
Regime Caixa	☐ Sim ☒ Não	Doação Eleitoral	☐ Sim ☒ Não	Inovações Tecnológicas	☐ Sim ☒ Não
Administração Fundos	☐ Sim ☒ Não	Part. Col./Ct/riadas	☐ Sim ☒ Não	Inclusão Digital	☐ Sim ☒ Não
Consórcio Empresa	☐ Sim ☒ Não	Venda Comer.Export.	☐ Sim ☒ Não	PJ Hab. RECAP	☐ Sim ☒ Não
Operações Exterior	☐ Sim ☒ Não	Receb. Exterior	☐ Sim ☒ Não	Pólo Ind.Manaus	☐ Sim ☒ Não
Tributação Favorecida	☐ Sim ☒ Não	Ativo Exterior	☐ Sim ☒ Não	Zn.Proc. Export.	☐ Sim ☒ Não
PJ Enq. RFB 1.312/2012	☐ Sim ☒ Não	PJ Com.Export.	☐ Sim ☒ Não	Ar. Liv. Comér.	☐ Sim ☒ Não
Partic. Exterior	☐ Sim ☒ Não	Pagamento Exterior	☐ Sim ☒ Não	Mult. IN RFB 1681/2016	☐ Sim ☒ Não
Atividade Rural	☐ Sim ☒ Não	Comércio Eletrônico	☐ Sim ☒ Não	DEREX	☐ Sim ☒ Não
Alíquota CSLL	☐ 9% ☐ 17% ☐ 20%	Rec.Roy. Br/Ext.	☐ Sim ☒ Não	Empresa Isenta	☐ Sim ☒ Não

! IMPORTANTE. O usuário poderá validar e assinar a ECD para recuperar na ECF antes da transmissão do arquivo. Caso identifique algum problema na ECD após a recuperação da ECF ainda poderá corrigir as informações.

2. Plano de Contas Referencial

De acordo com o Manual de Orientação da ECF sobre o registro C051 – Plano de Contas Referencial. “O mapeamento das contas contábeis da entidade para as contas referenciais é feito somente em relação às contas analíticas. Contas sintéticas não devem ser mapeadas”.

Os planos referenciais da receita são:

- 1- PJ em Geral (L100 + L300 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 (U100 + U150 da ECF);
- 9- Partidos Políticos (U100E + U100E da ECF).



Caso possua alguma conta sem relacionamento com o Plano Referencial da Receita no momento de geração do arquivo SPED ECF, o sistema irá apresentar a seguinte mensagem:

Atenção!

As seguintes advertências foram encontradas na geração da ECF:

- Um total de **3 contas** da empresa não possuem relacionamento com o Plano Referencial da Receita.
- As seguintes contas possuem a sua natureza divergente da natureza do Plano Referencial: **4329, 4616**

[Clique aqui](#) caso queira corrigir as informações!

Confirma a geração da ECF?

Sim

Não

A configuração deve ser efetuada em Cadastro > Configurações > Modelo Plano de Contas > Plano Modelo Plano Receita.

Conta Modelo / Conta Receita

ADICIONAR

LOTE

RELATÓRIO

Lista de Planos Conta Modelo / Plano Conta Receita

Plano Modelo

Plano Contas Modelo

Plano Receita

Conta Modelo

Conta Receita

Pesquisar

25 registros

<

1

2

3

4

5

>

Plano	ID Conta	Classificação	Conta	Plano Receita	Conta Receita	ID Plano Receita	Dt. Inicial	
Plano Contas Modelo	11	1.10.10.10.03	SEM NOME	PJ em Geral Lucro Presumido (P100 + P150 da ECF)	1.01.01.01.01	Caixa Matriz	01/01/2015	
Plano Contas Modelo	17	1.10.10.20.01	BANCO UNIBANCO	PJ em Geral (L100 + L300 da ECF)	1.01.01.02.01	Bancos Conta Movimento - No Pais	01/01/2015	
Plano Contas Modelo	17	1.10.10.20.01	BANCO UNIBANCO	PJ em Geral Lucro Presumido (P100 + P150 da ECF)	1.01.01.02.01	Bancos Conta Movimento - No Pais	01/01/2015	
Plano Contas Modelo	20	1.10.10.20.01	BANCO DO BRASIL S/A	PJ em Geral (L100 + L300 da ECF)	1.01.01.02.01	Bancos Conta Movimento - No Pais	01/01/2015	
Plano Contas Modelo	20	1.10.10.20.01	BANCO DO BRASIL S/A	PJ em Geral Lucro Presumido (P100 + P150 da ECF)	1.01.01.02.01	Bancos Conta Movimento - No Pais	01/01/2015	

Nesta tela é possível identificar todas as contas do plano modelo que possuem relacionamento efetuado com o plano de contas da receita. Além de consultar as contas também é possível remover os relacionamentos efetuados de forma indevida.

Para as contas não configuradas é possível efetuar o relacionamento de duas formas: Individual ou em Lote.

2.1 Configuração Individual

Para efetuar o relacionamento individual o usuário deverá clicar no botão adicionar e efetuar o parâmetro.

Conta Modelo / Conta Receita
Lista de Planos Conta Modelo / Plano Conta Receita

Plano Modelo:
 Plano Receita:
 Conta Modelo:
 Conta Receita:

Conta Modelo / Conta Receita
Inserir Plano Conta Modelo / Plano Conta Receita

Plano (modelo):

Plano de conta (modelo): 74

Plano (receita):

Plano de conta (receita):

O usuário poderá identificar as contas sem configuração através do relatório disponível em: Cadastro > Contábil > Plano De Contas > Relatórios > Opção Contas Pendentes De Configuração (ECD/ECF).

Plano de Contas
Relatório - Plano de Contas Empresa

Classificação Inicial:
 Classificação Final:

Ordem:

Página Inicial:
☒ Página
 ☐ Folha

Nível de Impressão:
☒ Zebrado
 ☒ Data e Hora

Formato:
 ☒ PDF
 ☐ XLS
 ☐ RTF
 ☐ DOC
 ☐ TXT

☐ Com as Ctas da Receita (ECD/ECF) e Natureza da Conta

☒ Contas pendentes de configuração (ECD/ECF)

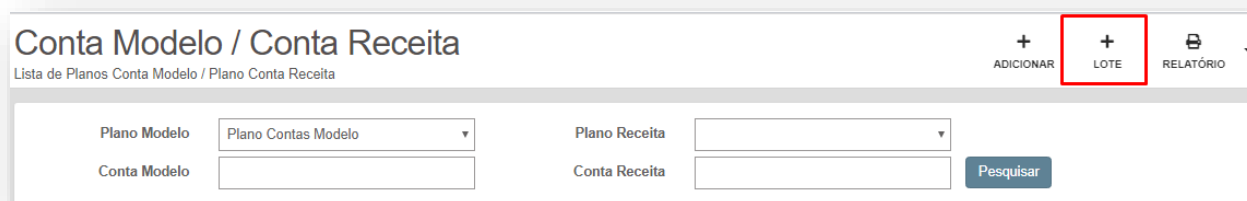
☐ Com Clientes/Fornecedores

Plano:



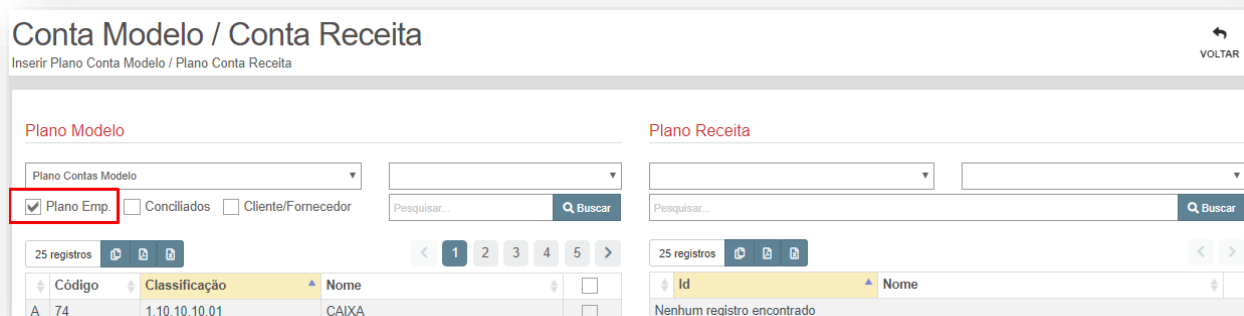
2.2 Configuração em Lote

Para efetuar o relacionamento em lote o usuário deverá clicar no botão lote e efetuar o parâmetro.



The screenshot shows the 'Conta Modelo / Conta Receita' interface. At the top right, there are three buttons: 'ADICIONAR', 'LOTE', and 'RELATÓRIO'. The 'LOTE' button is highlighted with a red box. Below the buttons, there are input fields for 'Plano Modelo', 'Plano Receita', 'Conta Modelo', and 'Conta Receita', along with a 'Pesquisar' button.

O relacionamento em lote pode ser efetuado por empresa ou com o plano de contas modelo. Por padrão as contas do plano na tela são do plano empresa.



The screenshot shows the 'Conta Modelo / Conta Receita' interface with the 'Plano Emp.' checkbox selected. The interface is divided into two main sections: 'Plano Modelo' and 'Plano Receita'. The 'Plano Modelo' section has a dropdown menu for 'Plano Contas Modelo' and a checkbox for 'Plano Emp.' which is checked. The 'Plano Receita' section has a dropdown menu for 'Plano Receita' and a checkbox for 'Plano Emp.' which is also checked. Below these sections, there are two tables. The left table has columns for 'Código', 'Classificação', and 'Nome', and the right table has columns for 'Id' and 'Nome'. The left table shows 25 records, and the right table shows 'Nenhum registro encontrado'.

Após a listagem das contas a serem configuradas é preciso informar o plano da receita a ser utilizado no relacionamento:



Conta Modelo / Conta Receita
Inserir Plano Conta Modelo / Plano Conta Receita

Plano Modelo

Plano Contas Modelo

☒ Plano Emp. ☐ Conciliados ☐ Cliente/Fornecedor

Pesquisar... **Buscar**

25 registros

Código	Classificação	Nome
A 26083	1.10.20.10.001	CLIENTE MODELO
A 26084	2.10.50.10.001	FORNECEDOR MODELO
A 494	2.40.10.10.001	Sócio I
A 20807	4.10.01.10.20	RESULTADO APURADO

Plano Receita

1 - PJ em Geral (L100 + L300 da ECF)

1 - PJ em Geral (L100 + L300 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 + U100E da ECF)

Pesquisar... **Buscar**

25 registros

Id	Nome
S 1.01	ATIVO CIRCULANTE
S 1.01.01	DISPONIBILIDADES
S 1.01.01.01	CAIXA GERAL

Após selecionar o plano referencial da receita ficará disponível todas as contas do plano empresa / modelo pendentes de configuração:

Conta Modelo / Conta Receita
Inserir Plano Conta Modelo / Plano Conta Receita

Plano Modelo

Plano Contas Modelo

☒ Plano Emp. ☐ Conciliados ☐ Cliente/Fornecedor

Pesquisar... **Buscar**

25 registros

Código	Classificação	Nome
A 26083	1.10.20.10.001	CLIENTE MODELO
A 26084	2.10.50.10.001	FORNECEDOR MODELO
A 20807	4.10.01.10.20	RESULTADO APURADO

Mostrando de 1 até 3 de 3 registros

Plano Receita

1 - PJ em Geral (L100 + L300 da ECF)

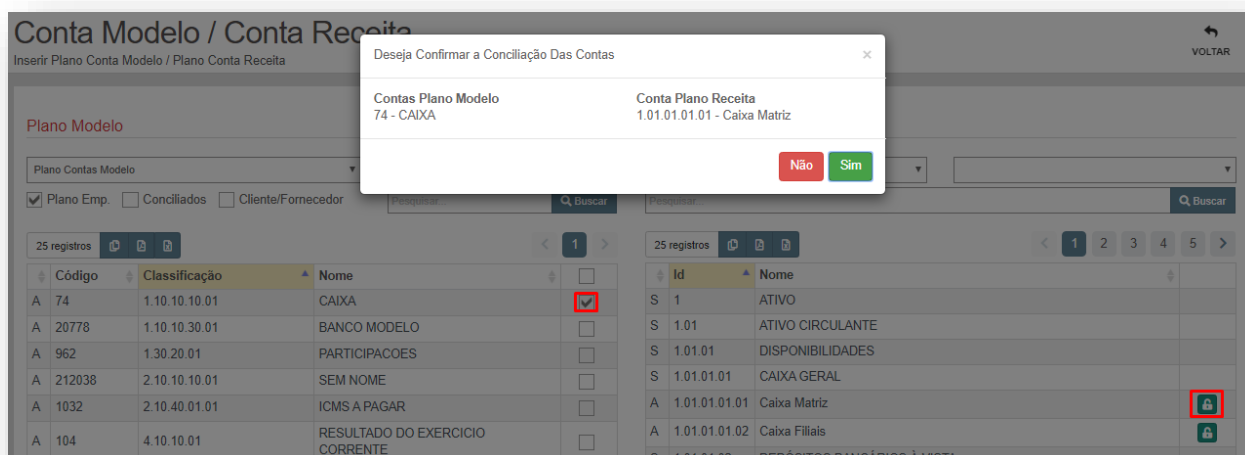
Pesquisar... **Buscar**

25 registros

Id	Nome
S 1	ATIVO
S 1.01	ATIVO CIRCULANTE
S 1.01.01	DISPONIBILIDADES
S 1.01.01.01	CAIXA GERAL
A 1.01.01.01.01	Caixa Matriz

O usuário deverá selecionar uma ou mais contas do plano empresa / modelo e relacionar com o plano referencial da receita através do ícone . O relacionamento será efetuado após a confirmação da operação.





2.3 Natureza Conta

O usuário deverá informar a natureza correta em todas as contas de cada grupo pois o relacionamento por parte do usuário de forma **incorreta** poderá acarretar em uma entrega em desconformidade. As contas do plano empresa devem corresponder as contas do plano referencial. Exemplo: Contas do ativo só podem ser relacionadas com contas do ativo, contas do passivo só podem ser relacionadas com contas do passivo e assim sucessivamente.

A natureza da conta é informada em: Cadastro / Contábil / Plano Contas Empresa.

The screenshot shows the 'Plano Contas Empresa' form. The form contains several fields: 'Plano (modelo)' with the value 'Plano Contas Modelo', 'ID Conta' with the value '3739', 'Nome' with the value 'PATRIMONIO LIQUIDO', 'Classificação' with the value '2.40', 'Tipo' with the value 'Sintética', 'Cód Aglutinação' with a search icon, 'Plano de Conta DRE' with the value 'Localizar Plano de Conta DRE', and 'Plano de Conta FCX' with the value 'Localizar Plano de Conta FCX'. The 'Natureza da Conta' field, which has the value 'Patrimonio Liquido', is highlighted with a red box. There are red asterisks next to the 'ID Conta', 'Tipo', and 'Natureza da Conta' fields, indicating they are required.



3. Cadastro da Operação

Informar o campo Tipo Receita ECF no cadastro da operação: Cadastro > Fiscal > Operações.

O campo Tipo Receita ECF refere-se à informação que será preenchida nos registros P200 e P400 – Apuração da Base de Cálculo do IRPJ e CSLL do Sped ECF. Conforme a alíquota informada no cadastro do imposto será identificada de forma inversa, para o preenchimento do percentual da presunção.

- Receita Bruta;
- Rendimentos e Ganhos Líquidos de Aplicações de Renda Fixa e Renda Variável;
- Juros sobre o Capital Próprio;
- Realização de Valores cuja Tributação Tenha Sido Diferida;
- Recuperação de Custo e Despesas;
- Demais Receitas e Ganhos de Capital;
- Atividade Imobiliária RET.



4. Registros L200 e L210

4.1. Registro L200

Informações referente ao Método Avaliação Estoque, deve ser preenchido em Cadastro > Contábil > Configurações ECD.

- Custo Médio Ponderado;
- PEPS;
- Arbitramento;
- Custo Específico;
- Valor Realizável Líquido;
- Inventário Periódico;
- Outros;
- Não há.

The screenshot shows the 'ECD' configuration window with the title 'Editar Configurações ECD'. The form contains several fields: 'Data' (01/01/2014), 'Plano Receita' (PJ em Geral (L100 + L300 da ECF)), 'Auditoria' (Empresa não sujeita a auditoria), and 'SCP' (ECD de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo). The 'Método Avaliação Estoque' field is highlighted with a red box, and its dropdown menu is open, showing the following options: 'Custo Médio Ponderado', 'PEPS', 'Arbitramento', 'Custo Específico', 'Valor Realizável Líquido', 'Inventário Periódico', 'Outros', and 'Não há' (which is highlighted in blue).

4.2. Registro L210

Registro referente as informações da composição de custo da empresa. Para geração deste registro deve ser feito o relacionamento das contas contábeis com as contas do Sped ECF, pelo menu Lalur > Composição Custo ECF.



Composição Custo ECF
Inserir Composição Custo ECF

Tipo: 1 - Movimento

Código ECF: Localizar Código ECF

Plano Modelo: Localizar Plano Modelo

Conta: Localizar Conta

Salvar Cancelar

Tipo: Movimento, saldo inicial e saldo final;

Código ECF: Informar o código da linha existente na ECF que irá informar esta conta contábil;

Plano Modelo: Selecionar o plano modelo a efetuar o parâmetro;

Conta: informar a conta contábil a ser configurada;

5. LALUR / LACS

Neste registro são informados a apuração do IRPJ e CSLL para empresa sob o regime de apuração do Lucro real. Para mais informações sobre as configurações desta funcionalidade consulte a cartilha LALUR.

6. Considerações Finais

6.1. Sobreposição do Bloco J e K

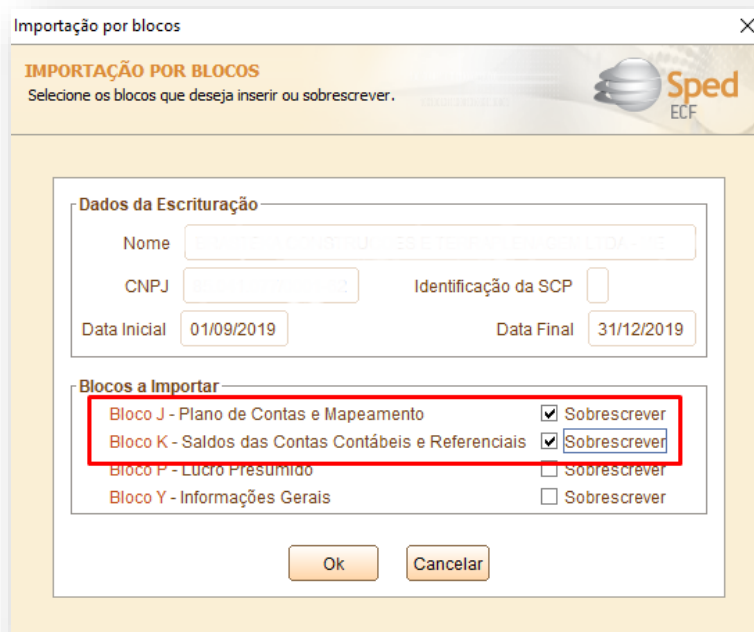
Empresas que são obrigadas a entrega da ECD – Escrituração Contábil Digital, são obrigadas a recuperar a ECD entregue no ano, e ao recuperar a ECD o validador da ECF mantém os registros J e K.

O registro J refere-se ao Plano de contas e seu Mapeamento, já o bloco K refere-se aos Saldos das Contas Contábeis e Referenciais.



Por se tratar de um registro facultativo o mapeamento das contas do plano referencial para a ECD, a mesma em algumas situações é entregue sem o registro. Desta forma, após a recuperação da ECD a ECF gera erros em algumas informações.

Para corrigir, após a recuperação da ECD será necessário realizar a importação novamente do arquivo da ECF do ano, e sobrepor os blocos J e K conforme a imagem a baixo.



Importação por blocos

IMPORTAÇÃO POR BLOCOS
Selecione os blocos que deseja inserir ou sobrescrever.

Dados da Escrituração

Nome:

CNPJ:

Identificação da SCP:

Data Inicial:

Data Final:

Blocos a Importar

Bloco J - Plano de Contas e Mapeamento	☒ Sobrescrever
Bloco K - Saldos das Contas Contábeis e Referenciais	☒ Sobrescrever
Bloco P - Lucro Presumido	☐ Sobrescrever
Bloco Y - Informações Gerais	☐ Sobrescrever

Ok Cancelar

