

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	02
1 DÚVIDAS DE GERAÇÃO DO ARQUIVO DA ECF E CARGA NO PVA.....	02
1.1 Dúvidas na geração do arquivo no pacote 3820 (geração da ECF).....	02
1.2 Mensagem ao carregar o arquivo da ECF do programa PVA.....	03
1.3 Versão incorreta do lay-out	05
2 INFORMAÇÕES ECONOMICAS E INFORMAÇÕES GERAIS DA ECF.....	05
2.1 Registro Y570 – Demonstrativo do IR e CSLL Retida na fonte.....	05
2.2 Registro Y540 – Discriminação da Receita de Vendas por CNAE.....	06
2.3 Registro Q100 – Demonstrativo do Livro Caixa.....	07
2.4 Dúvida na configuração das contas contábeis no pacote 3014.....	08
3 PRINCIPAIS ERROS APRESENTADOS NA VALIDAÇÃO DO ARQUIVO.....	09
3.1 Erro no registro 0930 indicando que não foi informado o campo E-MAIL.....	09
3.2 Erro na ECF:Registro duplicado em relação a chave COD_CTA_B, TRIBUTO.....	10
3.3 Erro no registro M410 – Prejuízo fiscal.....	10
3 COMENTÁRIO FINAL SOCIONSYSTEM	14

Prezados clientes,

O material exposto foi elaborado pelo time de Consultores da Sociosystem com base nas dúvidas dos usuários do JB Cepil e principalmente com o conhecimento adquirido nos cursos de atualização e leitura do Guia Prático.

Desta forma antes tratarmos dos desafios da ECF, gostaríamos de reforçar a importância da leitura do Guia Prático, pois muitos questionamentos que estão surgindo sobre a obrigatoriedade de preenchimento dos registros da ECF, estão bem detalhados no referido Guia.

O programa da ECF confecciona os registros conforme as perguntas que são apresentadas na tela de criação de uma nova escrituração e que no sistema JB Cepil corresponde ao que o usuário assinalou no momento de gerar o arquivo no sistema (pacote 3820). A questão portanto, é mais ampla do que parece, não há como passar de uma forma geral, uma relação do que é ou não obrigatório, pois irá variar de acordo com a realidade individual de cada empresa.

A nossa sugestão é consultar a página 22 do guia prático da ECF, no tópico "Tabela de Registros", que ajuda a identificar o que deve ser informado, indicando a regra para obrigatoriedade de cada registro.

Outra sugestão que é muito válida e que todos devem fazer é a simular o preenchimento manual de uma escrituração diretamente no PVA, pois isto dará uma boa noção dos registros obrigatórios e desta forma ficará mais transparente a análise do que o JB precisará exportar para o PVA.

1 DÚVIDAS DE GERAÇÃO DO ARQUIVO DA ECF E CARGA NO PVA

1.1 Dúvidas na geração do arquivo no pacote 3820 (geração da ECF):

Para quem está apresentando a ECF pelo método Contábil (C), no momento de gerar o arquivo da ECF, tem surgido dúvidas na opção "Dados Geração" em relação ao o que deve ser assinalado:

JB Cepil - Configurações para geração da ECF (Escrituração Contábil Fiscal)

Empresa: 9002 - Sociosystem Soluções em Gestão Contábil (01/01/2015 - 31/12/2015)

Gerção

- Conectar ao banco JB Folha para buscar as informações dos rendimentos dos sócios (Reg:Y600/Y612):
- Detailhar informações das contas contábeis por subconta
- Gerar registro do plano de contas (Bloco J)
 - Ativo, Passivo e DR somente contas com movimento
 - Gerar saldos das contas contábeis (Bloco K)
 - Gerar registro de adoção inicial (Y665)

Sócio: 1 EDSON PALUDO

Contador: 2 EDSON ANTONIO PALUDO

Método de avaliação de estoque (Reg:L200):

- 1 - Custo médio ponderado
- 2 - PEPS (primeiro que entra, primeiro que sai)
- 3 - Arbitramento - art. 296, Inc. I e II, do RIR/99
- 4 - Custo específico
- 5 - Valor realizável líquido
- 6 - Inventário periódico
- 7 - Outros
- 8 - Não há

Regime de apuração das receitas:

- 1 - Caixa
- 2 - Competência

Anexar documentos para o registro Y800:

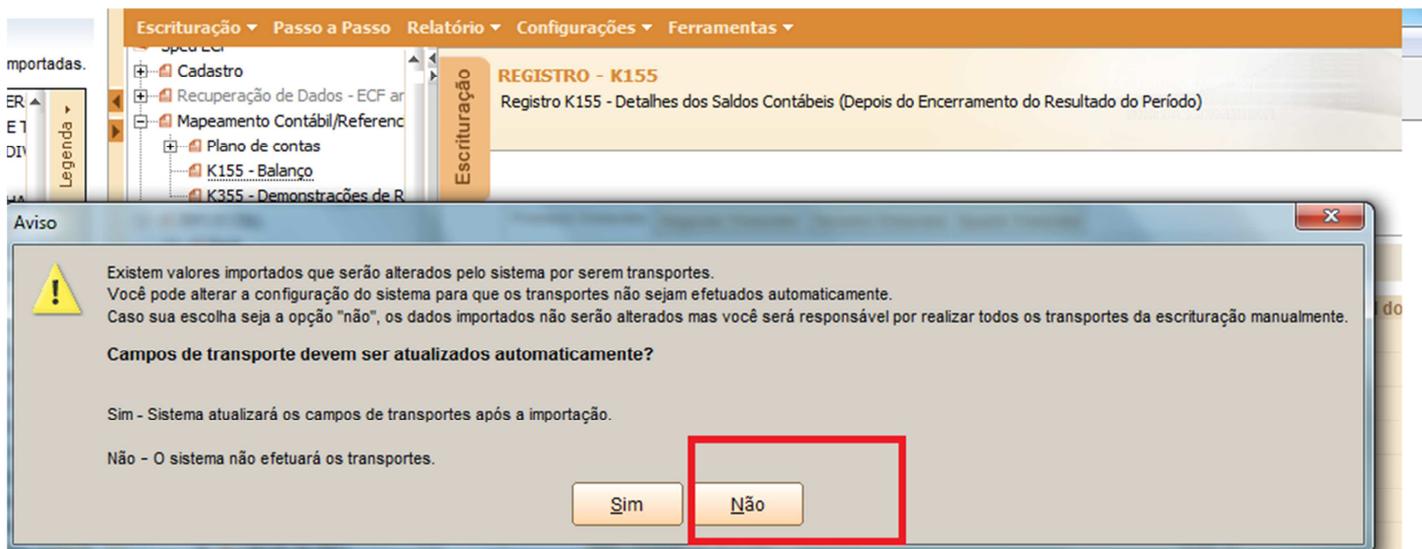
Arquivos anexados

Seguem orientações:

- **Gerar Registro do Plano de contas (Bloco J):** Via de regra sempre deverá ser gerado o Bloco J, visto que na ECD muitos clientes não apresentaram o Plano de Contas Referencial. Desta forma o JB estará exportando o plano de contas com o devido referenciamento e não será necessário recupera-lo da ECD. Portanto, **sempre assinalar esta opção**.
- **Ativo, Passivo e DR somente contas com movimento:** Se assinalar esta *fleg*, o JB irá gerar somente as contas contábeis que possuíram movimentação no período. Esta pergunta esta diretamente vinculada à forma que foi gerada a ECD, ou seja, esta pergunta já existia na geração da ECD no pacote 3811. Em caso de dúvida, solicitamos que seja verificado como foi gerada a ECD na época e seguir a mesma regra para a ECF. Caso não obedecer esta regra, poderão ocorrer Advertências na validação do arquivo.
- **Gerar Saldos das contas contábeis (Bloco K):** Via de regra esta opção **sempre será assinalada**, pois desta forma o JB se encarregará de gerar os dados do Balanço e da DRE no PVA. Se esta regra não ser seguida, os dados precisarão serem restaurados da ECD ou então será necessário alimentar manualmente no PVA.

1.2 Mensagem ao carregar o arquivo da ECF no programa PVA:

a) No momento da carga do arquivo da ECF, o PVA apresentará esta pergunta:



Nesta pergunta, via de regra sempre será assinalada a opção **"Não"**.

Se for informado 'Sim' o PVA buscará preencher os dados de calculo dos impostos, e a ideia é que os calculos sejam exportado do sistema JB Cepil.

b) Para quem estiver recuperado a ECD de 2015, outra dúvida recorrente é em relação ao campo **"Utilizar os dados recuperados da ECD para preenchimento automático do balanço e da DRE"**

Recuperar Dados de ECD

RECUPERAR DADOS DE ECD
As ECDs serão validadas na transmissão. Evite Transtornos, utilize somente as ECDs ativas na Base do SPED

Período da ECF 01/01/2015 a 31/12/2015

Utilizar os dados recuperados da ECD para preenchimento automático do balanço e/ou DRE

Período a ser recuperado T00

Incluir ECD Localizar

Selecionado	Data Inicial	Data Final	Estado	Nº de Ordem	Forma	Hash	Aviso
<input checked="" type="checkbox"/>	01/01/2015	31/12/2015	Assinada	2	Livro Diário	C3E72DB9D511D2DEA86BCC5F041940E61DAB9B18	

Selecionar ECDs Todas Nenhuma Inverter

Erro nas ECDs selecionadas

Se manter assinalada esta pergunta, o PVA buscará preencher o Bloco K com base nos dados da ECD recuperada, o que para nós clientes da JB não é necessário, visto que o sistema gera automaticamente o Bloco K conforme a pergunta " **Gerar Saldos das contas contábeis (Bloco K)**" existente no momento da geração do arquivo no pacote 3820.

Portanto, via de regra deverá ser retirado o crivo desta *fleg* ou seja, **não será assinalada esta opção.**

c) Para empresas que estiverem recuperando a ECF do ano anterior, o PVA apresentará esta tela:

Recuperar Dados de ECF Anterior

RECUPERAR DADOS DE ECF ANTERIOR
A ECF anterior será validada na transmissão. Evite transtornos, utilize somente a ECF anterior ativa na Base da RFB.

Período da Escrituração ECF: 01/01/2015 a 31/12/2015

Recuperar os Saldos Iniciais do balanço Patrimonial (Saldo no início do período da escrituração fiscal).
Altera os saldos iniciais do balanço (registros L100, P100 ou U100).

Recuperar vinculação das contas contábeis para as contas referenciais.
Sobrepõe dados do bloco J

Recuperar via Arquivo: Localizar
Importa uma ECF assinada como "Somente Visualização" para o Banco de Dados.

Recuperar via Banco de Dados:

Data Inicial	Data Final	Estado	Código da SCP	Hash
01/01/2014	31/12/2014	Somente Visualiza...		CD52458FCEF1C...

Recuperar Cancelar

Notem que na imagem acima o PVA irá solicitar se você deseja:

- Recuperar os saldos finais do balanço Patrimonial; e
- Recuperar vinculação das contas contábeis para as contas referenciais.

Estas duas opções se forem assinaladas o PVA irá tentar montar automaticamente os dados do balanço patrimonial e também irá subscrever o plano de contas já existente.

Para clientes JB, tanto o bloco 'J' como o balanço patrimonial são elaborados automaticamente na geração do arquivo, portanto ambas opções **Não serão assinaladas**.

Ainda em relação a recuperação da ECF do anterior:

- Se a empresa for do Presumido, Imune ou Isenta e no ano anterior apresentou a ECD com Tipo de Escrituração = L (Caixa), não há necessidade de recuperação da ECF do ano anterior. Esta regra vale também para empresas do Presumido que em 2015 apresentaram a ECF como "L" (Caixa) e agora em 2016 estão apresentando como "C" (Contábil).

1.3 Versão incorreta do lay-out

Dúvida: O que verificar, quando na geração da ECF esta levando a versão incorreta do leiaute para o arquivo gerando o erro "O arquivo encontra-se com versão incorreta do leiaute para o período da escrituração"?

Para a geração da versão da ECF no registro 0000, é analisada a versão conforme tabela da própria ECF. Então, primeiro é necessário conferir a versão do PVA, se é a mais recente, após atualizar as tabelas dentro do PVA pela opção Tabelas -> Atualizar Tabelas e então atualizar as tabelas no sistema JB Cepil, utilizando um dos pacotes: 3014, 3404, 3500, 3505 e 3506, acionando o botão "ECF", onde irá atualizar a versão mais recente das tabelas da ECF, para depois ser possível gerar a informação correta para validação do arquivo

2 - INFORMAÇÕES ECONOMICAS E INFORMAÇÕES GERAIS DA ECF

2.1 Registro Y570 – Demonstrativo do IR e CSLL Retida na fonte:

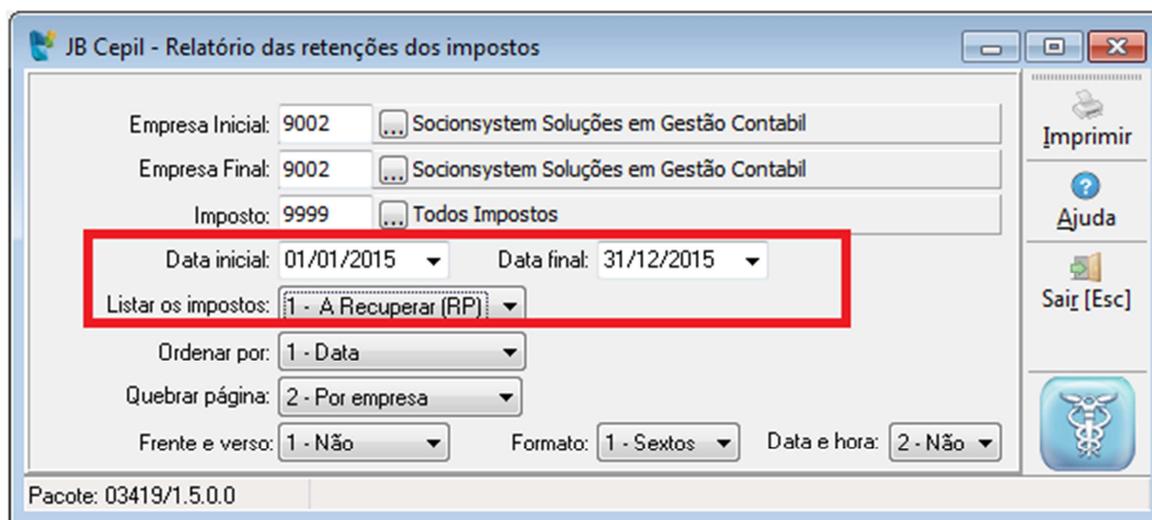
Dúvida: O sistema JB não esta alimentando o registro Y570 – Demonstrativo do IR e CSLL retida na fonte:

CNPJ da Fonte Pagadora	Nome Empresarial	Indicador de Órgão Público	Código da Receita
00.000.000/0001-91	Empresa LUCRO REAL	N - Não	1708 - IRRF - REMUN...

Neste registro devem ser apresentadas as informações sobre o imposto de renda (IRRF) e Contribuição social sobre o lucro líquido (CSSLL) retidos na fonte. Desta forma para geração deste registro serão buscadas as retenções lançadas a recuperar no JB Cepil.

A conferência das retenções, pode ser feita através do relatório do pacote 3419 ou diretamente no pacote 3436 (visualização/digitação de retenções):

Imagem do pacote 3419 – Relatório das retenções ocorridas no período:



2.2 Registro Y540 - Descrição da Receita de Vendas por CNAE

Dúvida: O que fazer, quando o sistema não esta gerando o registro Y540?

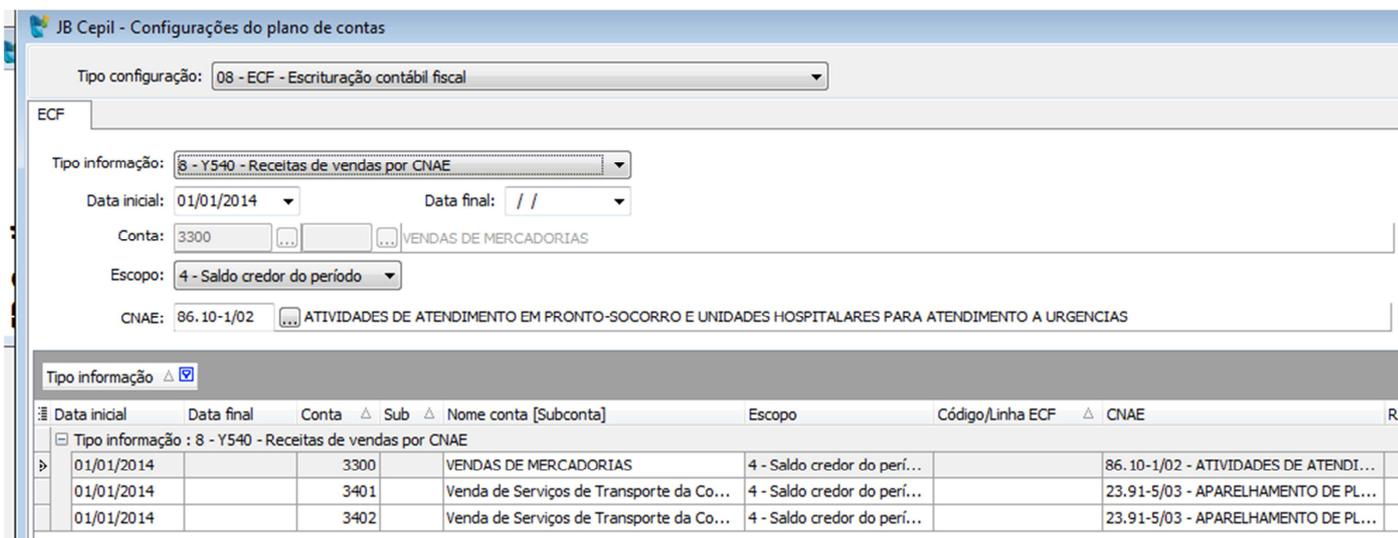
Imagem do Reg Y540 no PVA:



Verificar no JB o seguinte: A geração do registro Y540 será feita com base no CNAE configurado para cada estabelecimento da empresa no pacote 3610, sendo gerado um registro Y540 por estabelecimento com seu respectivo CNPJ e CNAE. A configuração das contas contábeis

representativas das receitas de vendas de bens e prestações de serviços bem como as contas de vendas canceladas e devoluções serão configuradas no pacote 3014, no "Tipo de configuração=08 - ECF" e Tipo de Informação =8 -Y540" conforme imagem abaixo:

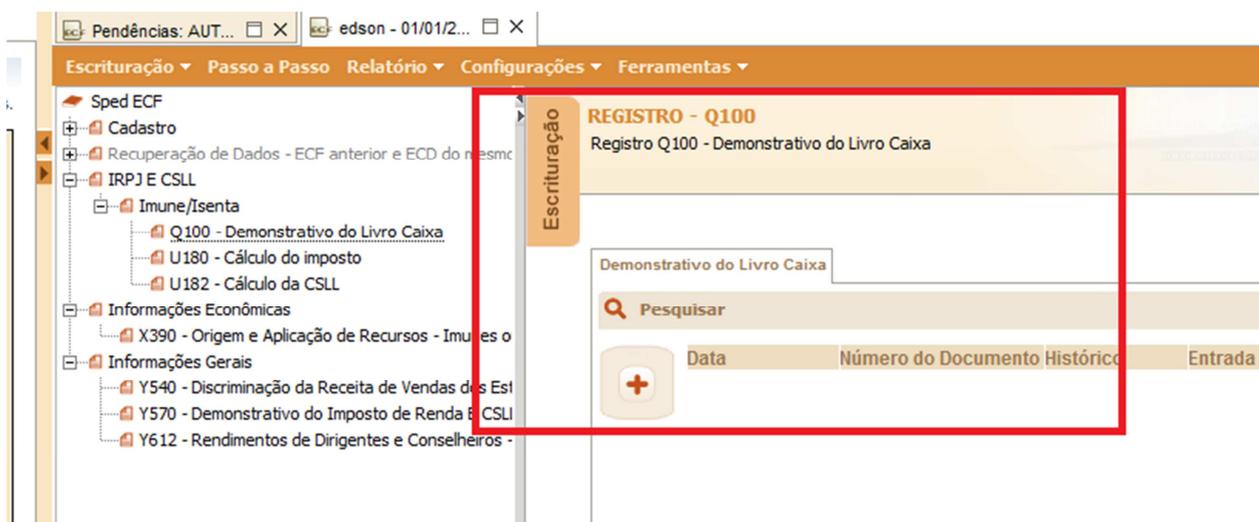
Imagem do pacote 3014:Configuração das contas contábeis de acordo com o CNAE



2.3 Registro Q100 – Demonstrativo do Livro Caixa

O que fazer quando o sistema JB não esta gerando o registro Q100 – Demonstrativo do Livro Caixa?

Imagem do Registro Q100 no PVA:



Resposta: No momento da geração da ECF's o bloco Q somente será habilitado se a Escrituração for pelo regime de Caixa (L), desta forma irá habilitar as opções conforme imagem:

JB Cepil - Configurações para geração da ECF (Escrituração Contábil Fiscal)

Empresa: 5000 - EMPRESA-PLANO (Plano Global) (01/01/2015 - 31/12/2015)

Parâmetro de tributação

Optante do Refis Optante do Paes

Forma de tributação do lucro:

1 - Lucro Real 6 - Lucro Arbitrado
 2 - Lucro Real/Arbitrado 7 - Lucro Presumido/Arbitrado
 3 - Lucro Presumido/Real 8 - Imune do IRPJ
 4 - Lucro Presumido/Real/Arbitrado 9 - Isenta do IRPJ
 5 - Lucro Presumido

Indicador do período de apuração:

0 - Anual 1 - Trimestral

Qualificação PJ:

1 - PJ em Geral
 2 - PJ Componente do Sistema Financeiro
 3 - Sociedades Seguradoras, de Capitalização ou Entidade Aberta de Previdência Complementar

Forma tributação do período:

1º Trimestre: 3º Trimestre:
2º Trimestre: 4º Trimestre:

Tipo de escrituração:

1 - Livro Caixa 2 - Contábil (Entregou ECD)

Bloco Q:

Gerar Livro Caixa (Bloco Q) Utilizar também as contas de banco

Tipo de entidade:

Neste registro é gerado os lançamentos das contas caixas configuradas no pacote 3000 na aba "Outras contas" e também temos opção de englobar os lançamentos das contas de bancos, quando no pacote de geração da ECF estiver marcada a opção "Utilizar também as contas de banco", buscando as contas de bancos pela classificação de bancos configurada no pacote 3000 também na aba "Outras contas".

Observação: Conforme manual da ECF este registro é facultativo para ano de 2015 (pagina 564 do manual da ECF atualizado até maio/2016)

2.4 Dúvida na configuração das contas contábeis no pacote 3014

Na configuração das contas contábeis no pacote 3014, qual escopo devo utilizar?

Resposta: No pacote 3014, o sistema pede o escopo, para saber qual é o escopo a ser configurado, é recomendável ter em mãos um balancete e observar a natureza das contas.

Abaixo será demonstrado um exemplo de cada tipo de escopo.

3.2 Erro apresentado na ECF : Registro duplicado em relação à chave COD_CTA_B, TRIBUTO:

linha	Campo	Valor Esperado	Conteúdo do Campo	Registro	Conteúdo do Registro
mensagem	Registro duplicado em relação à chave COD_CTA_B, TRIBUTO.				
1503	Registro/Campo não informado ou inválido	Registro/Campo não informado ou inválido	Registro/Campo não informado ou inválido	M010	M010 416 (-)Prejuizos Acumulados 01012006 C 234126,48 C
mensagem	Registro duplicado em relação à chave COD_CTA_B, TRIBUTO.				
1504	Registro/Campo não informado ou inválido	Registro/Campo não informado ou inválido	Registro/Campo não informado ou inválido	M010	M010 416 (-)Prejuizos Acumulados 01012006 C 232969,20 C

Forma de correção no JB:

No pacote 3507 (lançamentos da Parte B do LALUR), não pode haver dois lançamentos no mesmo período para a mesma conta.

Exemplo: Notem na imagem abaixo, para o Imposto 0401, existem dois lançamentos em 31/12/2013 para a mesma **conta 2852**. Neste caso, se ambos os lançamentos possuem mesma natureza, deve-se soma-los. Caso sejam de naturezas diferentes, deve-se criar nova conta no pacote 3506 – Cadastro de Contas da Parte B do Lalur e inserir o valor em conta diferente da 2852.

JB Cepil - Movimento da Parte B do LALUR

1. Listagem 2. Cadastro

Pesquisar por: F2

Condição: Contendo Filtrar: Informe uma letra ou palavra para filtrar a pesquisa

Buscar: Digite aqui o que deseja consultar [x] Filtrar [Ctrl+F]

Imposto: 0301 Conta: 2852

Data	Histórico	Valor	D/C	Saldo	Tipo evento	Geração
Imposto : 0401						
Conta : 2852 - Prejuizo Fiscal 2012						
31/12/2013	Base de Calculo Negativa	1.333,00	D	1.333,00	1 - Ingresso de valor para controle na parte B	Inserido
31/12/2013	Prejuizo Fiscal Operacional de 2013	500,00	D	1.833,00	1 - Ingresso de valor para controle na parte B	Inserido

3.3 Erro no registro M410 – Prejuizo fiscal

Este erro tem sido bastante recorrente em empresas do Lucro Real: O erro apresentado na ECF é o seguinte: **"O Prejuízo fiscal após as compensações do período devem ser igual ao valor registrado na conta ref. ao prej. Fiscal do período na Parte B do e-lalur"**

Imagem do erro no PVA:

ERROS

Linha Posição	Campo	Valor Esperado	Conteúdo do Campo	Registro	Conteúdo do Registro
Mensagem	O prejuízo Fiscal após as compensações do período deve ser igual ao valor registrado na conta referente ao prejuízo fiscal do próprio período na parte B do e-LALUR.				
14230	Registro/Campo não informado ou inválido	M410	Registro/Campo não informado ou inválido	M410	M030 01012014 31032014 T01
Mensagem	A Base de Cálculo negativa antes da compensação de BC negativa de períodos anteriores deve ser igual ao valor registrado na conta referente à base de cálculo negativa do próprio período na parte B do e-LACS.				
14230	Registro/Campo não informado ou inválido	M410	Registro/Campo não informado ou inválido	M410	M030 01012014 31032014 T01

De acordo com nossas análises no suporte, o PVA na validação da ECF utilizará a seguinte crítica:

O PVA irá validar o valor do Prejuízo informado no registro M300 com o valor do Prejuízo constante no Registro M410.

Exemplo: A empresa é lucro real trimestral e no primeiro trimestre apresentou prejuízo de R\$ 41.995,40 que foi exportado para o Registro M300. Este valor de 41.995,40 deverá ser o mesmo a ser informado no M410 como "PF -Prejuízo do Exercício".

Vide imagem abaixo onde o valor constante no **M300 é 41.995,40 e no M410 é R\$ 41.000,00**. Ou seja, há uma diferença entre M300 e M410 de R\$ 995,40. É este o motivo do erro apontado pelo PVA.

M300 – LALUR PARTE A:

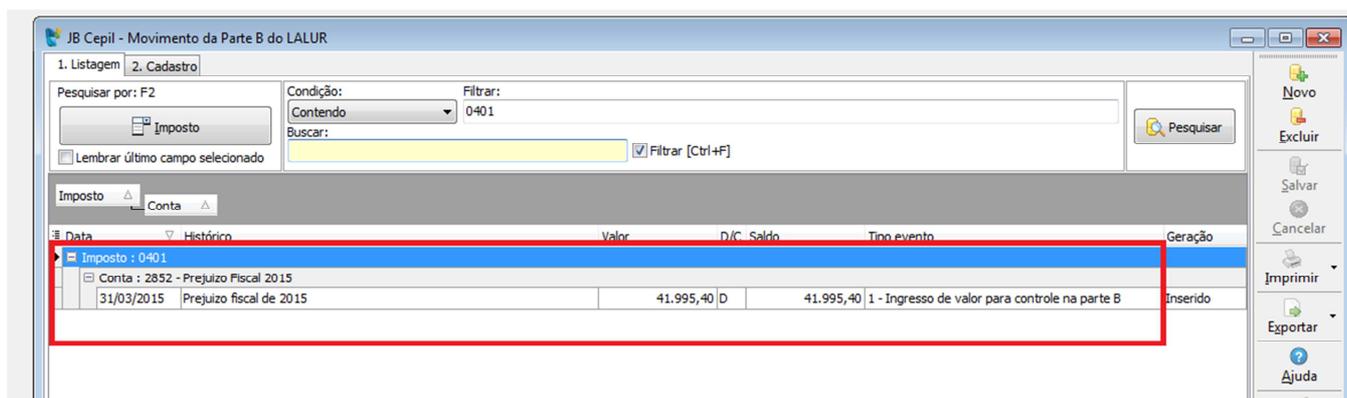
Código	Descrição	Tipo de relacionamento	Valor
166	(-)Ajustes decorrentes de contratos de concessão de serviços públicos exist...	4 - Sem relacionamento	
167	(-)Outras Exclusões	4 - Sem relacionamento	
168	SOMA DAS EXCLUSÕES (IRPJ)		8,08
169	LUCRO REAL ANTES DA COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS DO PRÓPRIO PE...		-41.995,40
170	(-)Compensação de Prejuízo do Próprio Período - Atividade Rural		0,00
171	LUCRO REAL APÓS A COMPENSAÇÃO DOS PREJUÍZOS DO PRÓPRIO PER...		-41.995,40
172	COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS DE PERÍODOS DE APURAÇÃO AN...		
173	(-) Compensação de Prejuízos Fiscais de Períodos Anteriores - Atividades e...	4 - Sem relacionamento	
174	(-) Compensação de Prejuízos Fiscais de Períodos Anteriores - Atividade Rural	4 - Sem relacionamento	
175	LUCRO REAL		-41.995,40
176	LUCRO REAL POSTERGADO DE PERÍODOS DE APURAÇÃO ANTERIORES	4 - Sem relacionamento	
177	ATIVIDADE RURAL		
178	Lucro Líquido Antes do IRPJ	4 - Sem relacionamento	0,00

Registro M410 – LALUR IRPJ:



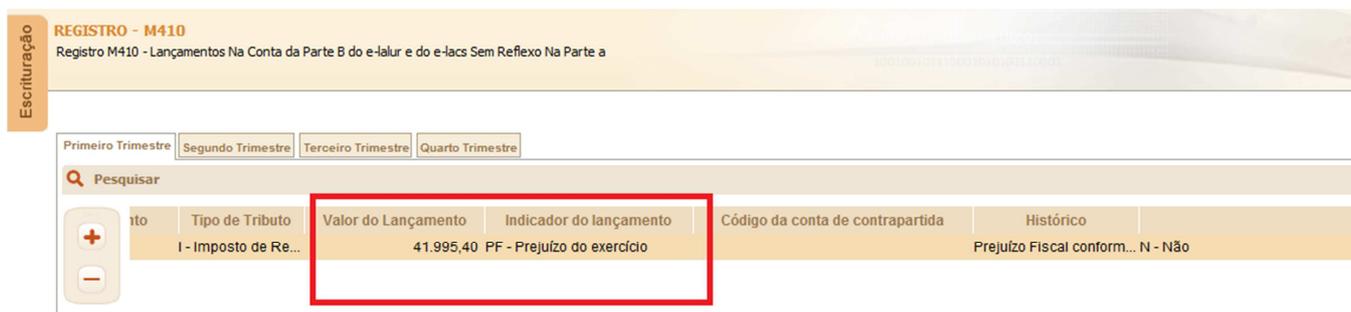
Como ajustar no JB:

Neste caso, deve-se primeiramente conferir se de fato o valor do Prejuízo (-41.995,40) apresentado no M300 da ECF esta correto, a conferência se fará pela geração do Relatório do LALUR no pacote 3504. Estando este valor correto, ele deverá compor a parte B do LALUR no pacote 3507 – Movimento da Parte B do LALUR, conforme imagem abaixo:



Ajustado o valor no pacote 3507, gera-se novamente o lalur do período e na sequencia a ECF, desta forma irá ajustar o M410, que passará a fechar com o M300, conforme imagem abaixo:

Registro M410 Ajustado - LALUR IRPJ:



A mesma regra vale quando houver compensação de prejuízo para a Parte A. Vamos supor que esta mesma empresa, no próximo trimestre de 2015 auferiu lucro e irá compensar na Parte A o valor de R\$ 3.956,86.

Nesta hipótese, no pacote 3507 – Movimento da Parte B do Lalur, deverá constar a compensação de R\$ 3.956,86 conforme a imagem abaixo:

Data	Valor	D/C	Saldo	Tipo evento	Geração
30/06/2015	3.956,86	C		2 - Compensação (Reversão para a parte A)	Inserido
31/03/2015	41.995,40	D		1 - Ingresso de valor para controle na parte B	Inserido

Desta forma o JB irá exportar esta compensação para o Registro M300 na linha 173 e também no registro M410 com Indicador de Lançamento como "CR – CREDITO" (vide segunda Imagem).

Código	Descrição	Tipo de relacionamento	Valor
166	(-)Ajustes decorrentes de contratos de concessão de serviços públicos existe...	4 - Sem relacionamento	
167	(-)Outras Exclussões	4 - Sem relacionamento	
168	SOMA DAS EXCLUSÕES (IRPJ)		0,00
169	LUCRO REAL ANTES DA COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS DO PRÓPRIO PE...		13.176,69
170	(-)Compensação de Prejuízo do Próprio Período - Atividade Rural		0,00
171	LUCRO REAL APÓS A COMPENSAÇÃO DOS PREJUÍZOS DO PRÓPRIO PER...		13.176,69
172	COMPENSAÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS DE PERÍODOS DE APURAÇÃO AN...		
173	(-) Compensação de Prejuízos Fiscais de Períodos Anteriores - Atividades e...	1 - Com uma Conta da Parte B	3.956,86
174	(-) Compensação de Prejuízos Fiscais de Períodos Anteriores - Atividade Rural	4 - Sem relacionamento	
175	LUCRO REAL		9.219,83
176	LUCRO REAL POSTERGADO DE PERÍODOS DE APURAÇÃO ANTERIORES	4 - Sem relacionamento	
177	ATIVIDADE RURAL		

REGISTRO - M410					
Registro M410 - Lançamentos Na Conta da Parte B do e-Jalur e do e-Jacs Sem Reflexo Na Parte a					
Primeiro Trimestre		Segundo Trimestre		Terceiro Trimestre	
Quarto Trimestre					
Pesquisar					
	Código da Conta do Lançamento	Tipo de Tributo	Valor do Lançamento	Indicador do lançamento	Código da conta de contrapar
	416 - (-) Prejuízos Acumulados	I - Imposto de Re...	3.956,86	CR - Crédito	

3 COMENTÁRIO FINAL SOCIONSYSTEM

Nunca é demais lembrar que o PVA valida algumas regras e campos, porém a maior garantia que o contribuinte tem é a conferência de forma detalha dos blocos e registros, principalmente os que envolvem informações contábeis e de impostos.

Chamamos atenção para a conferência dos seguintes blocos:

a) **Empresa do Presumido:**

- **Bloco/registro P:** Onde constam dados do: Balanço, DRE e Calculo do IRPJ e CSLL;

b) **Empresa Lucro Real:**

- **Registro L:** Onde constam dados do: Balanço, DRE e Composição dos Custos;
- **Registros M e N:** Onde constam dados do LALUR, ou seja, o calculo do IRPJ e CSLL;

Em ambos as formas de tributação, existe o **Bloco/Registro Y** que é em nada, menos importante que os demais, pois nele possuem informações importantíssimas de interesse do fisco, como por exemplo: Receita Bruta de Vendas, os rendimentos dos sócios, imposto de renda e CSLL retidos na fonte, etc..

Estes são os blocos principais, porém como já comentamos no início deste material, de acordo com as configurações da empresa, poderá habilitar registros adicionais em cada bloco.

Atenciosamente,

Equipe Socionsystem – 01/07/2016.