

Sped Contábil Layout 3.00

Produto :	Datasul, MLF (Configuração Livros Fiscais), TOTVS 12 / EMS 2.06B	Chamado :	PCREQ-3700
Data da criação :	19/03/2015	Data da revisão :	30/04/15
País(es) :	Brasil	Banco(s) de Dados :	Progress/Oracle/SQL

Importante

O layout 3.0 foi divulgado pela Receita Federal para as entregas a partir do ano-calendário 2014 e trouxe várias alterações que precisarão ser tratadas no produto, que serão detalhadas abaixo.

Foram implementadas alterações necessárias para geração do arquivo do Sped Contábil no novo layout disponibilizado pela Receita Federal, que será utilizado na entrega das informações a partir do ano-calendário 2014. No novo layout (chamado pela RFB de layout 3.00) foram realizadas alterações como inclusão de novos campos em alguns registros já existentes e criação de novos registros.

Procedimento para Implementação

Pré-requisitos:

EMS 2.06B

Para gerar o Sped Contábil 3.00 é pré-requisito atualizar o pacote **206C14**, pois houve alteração de dicionário no módulo **MLF**;

Importante

Não foram necessárias alterações nos programas do **EMS 5.06**, porém, para evitar problemas de integração é recomendada a atualização do último pacote liberado da 5.06.

TOTVS 12

Para gerar o Sped Contábil 3.00 é pré-requisito atualizar o dicionário através do console, conforme update utilizado:

- Update 12.1.2: patch 12.1.2.2.
- Update 12.1.3: patch 12.1.3.2.
- Update 12.1.4: patch 12.1.4.1.

Para gerar o arquivo do Sped Contábil no layout 3.00 é necessário:

1. Estar com os programas atualizados no propath;
2. Importe o novo layout (.d) do Sped Contábil, por intermédio do programa de **Importação/Exportação Layout Fiscal (LF0301)**. Lembrando que o layout a ser selecionado para importação do Sped Contábil no MLF (**LF0301**) é o 20.

Com a implementação do layout 3.00 do Sped contábil, foi realizada uma separação de layouts no sistema. Esta alteração foi necessária, pois o novo Programa Validador (PVA) liberado pela Receita Federal prevê a importação de três versões do layout (1.00, 2.00 e 3.00), conforme abaixo:

Versões por ano-calendário:

Versão 1.00 – para arquivos com ano-calendário até 2012.

Versão 2.00 – para arquivos com ano-calendário 2013.

Versão 3.00 – para arquivos com ano-calendário 2014.

Desta forma, as opções disponíveis no **LF0200** são:

ECD - Sped Contábil V3 - ECD – SPED Contábil a partir de 01/01/2014 [NR 1]: deve ser utilizado para a entrega das informações do ano-calendário 2014 (e posteriores).

Importante

A descrição do layout na tela **LF0200** mudou, indicando em que período deverá ser utilizado. Com a criação do novo layout a numeração começará em NR 1 e somente quando forem feitas manutenções no layout é que mudará para NR 2, por exemplo.

ECD Sped Contábil V1 V2 - ECD – SPED Contábil até 31/12/2013 [NR 9]: deve ser utilizado para a entrega das informações de anos-calendários até 2013. Contempla os layouts 1.00 e 2.00 (informado na tela de geração).

Importante

A descrição do layout mudou, indicando em que período deverá ser utilizado. A numeração foi alterada para NR 9 porque internamente foram realizadas alterações para permitir a geração do arquivo nos layouts anteriores (V1.00 e V2.00).

Procedimento para Utilização

1. O que mudou no Sped Contábil?

Abaixo estão destacadas as principais alterações:

- Layout do arquivo: foram realizadas alterações no layout do arquivo para importação no PVA. Essas alterações serão descritas no item 2.
- **Plano de Contas Referencial (Registro I051):** O Sped Contábil adota a partir do ano calendário 2014, os mesmos planos de contas referenciais constantes no Manual de Orientação do Leiaute da Escrituração Contábil Fiscal (ECF). Desta forma, para gerar o Registro I051 deverá ser informado no de-para de contas referencias, as contas conforme plano divulgado para o ECF. (<http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/ecf/download.htm> - a informação encontra-se nos anexos deste manual.).
- **Entrega separada das informações da SCP (Sociedade em Conta de Participação):** A empresa participante de SCP como sócio ostensivo deverá entregar o arquivo com suas movimentações, informando quais são as SCPs das quais é sócio ostensivo (registro novo 0035) e arquivos separados com as movimentações das SCPs das quais é sócio ostensivo. Nestes casos, a SCP deve constituir uma nova empresa dentro do sistema, com CNPJ distinto, para que seja possível gerar informações/arquivos separados. A Instrução Normativa RFB nº 1.470, de 30 de maio de 2014, definiu a obrigatoriedade do Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas (CNPJ) para as Sociedades em Conta de Participação (SCP).

2. O que mudou no layout do Sped Contábil 3.00?

- Manutenção/Consulta das informações de todas as Tabelas (LF0203): Foram incluídas novas tabelas para preenchimento. Mais detalhes abaixo.

Gerador de Arquivos do Layout (LF0201): Foram realizados todos os tratamentos para geração do arquivo segundo o layout 3.00 definido no Manual de Orientação do Sped Contábil.

Lembrando que:

- ✓ Para geração das informações do ano-calendário 2014 em diante, deverá ser selecionada a opção: "ECD - Sped Contábil V3" - ECD – SPED Contábil a partir de 01/01/2014.
- ✓ Caso seja necessário gerar um arquivo de anos anteriores (até 2013), deverá ser selecionada a opção: "ECD - Sped Contábil V1 V2" - ECD – SPED Contábil até 31/12/2013.

Importante

O programa **Extrator do Sped Contábil (LF0302)** não sofreu alterações.

Detalhamento das alterações

2.1. Alterações no Registro 0000 (ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DO EMPRESÁRIO OU DA SOCIEDADE EMPRESÁRIA)

a. Indicador de entidade sujeita a auditoria independente (IND_GRANDE_PORTE – campo 17)

A descrição do campo **Indicador de empresa de grande porte (IND_EMP_GRD_PRT)** instituído no layout 2.00, passou a ser **Indicador de entidade sujeita a auditoria independente (IND_GRANDE_PORTE)**.

As opções deste campo também mudaram:

- 0 – Empresa não é entidade sujeita a auditoria independente;
- 1 – Empresa é entidade sujeita a auditoria independente – Ativo Total superior a R\$ 240.000.000,00 ou Receita Bruta Anual superior R\$ 300.000.000,00.

Como foi tratado no sistema?

Para este item foi modificado no programa **LF0201** na tela o campo **Porte da Empresa** para **Auditoria Independente**. Essa informação será gerada no registro 0000 do arquivo.

b. Indicador do tipo de ECD (TIP_ECD – campo 18)

- 0 – ECD da empresa não participante de SCP como sócio ostensivo;
- 1 – ECD da empresa participante de SCP como sócio ostensivo;
- 2 – ECD da SCP.

Como foi tratado no sistema?

O programa **LF0201** foi alterado para incluir o campo **Tipo ECD**.

Essa informação será gerada no registro 0000 do arquivo.

Lembrando que, para o sistema, cada SCP que a pessoa jurídica participa como sócio ostensivo é uma Empresa.

Então, caso a empresa "A" (CNPJ 888.888.888/0001-88) seja participante como sócio ostensiva da SCP "B" (CNPJ 99.999.999/0001-99), deverá ser gerado um arquivo informando na tela de geração o código da empresa "A" com a opção "1" (ECD da empresa participante de SCP como sócio ostensivo). Depois, deverá ser gerado outro arquivo informando na tela de geração o código da empresa "B" com a opção "2" (ECD da SCP).

Desta forma, cada arquivo conterá as informações correspondentes a cada empresa selecionada.

Além disso, no arquivo da empresa "A", deverá ser gerado um registro 0035 com as informações da SCP "B", em que a empresa "A" participa como sócio ostensivo. A seguir serão apresentados mais detalhes sobre o registro 0035.

c. Identificação da SCP (COD_SCP – campo 19)

Identificação da SCP. (CNPJ – art. 52 da Instrução Normativa RFB no 1.470, de 30 de maio de 2014).

Observação

Deve ser preenchido somente pela própria SCP com o CNPJ da SCP (não é preenchido pelo sócio ostensivo).

Como foi tratado no sistema?

Esta informação não é solicitada em tela. Será gerada automaticamente no registro 0000 com a informação do CNPJ da empresa informada na tela de geração do arquivo quando for escolhida a opção "2" (ECD da SCP) no campo **Tipo ECD**. Ou seja, só será gerada essa informação, quando o arquivo for referente às informações da SCP.

Neste caso (**Tipo ECD** = "2" (ECD da SCP)) será necessário informar em tela o CNPJ Sócio Ostensivo da SCP, pois para gerar as informações da SCP será informada em tela apenas a empresa correspondente a SCP, mas é necessário saber o CNPJ da empresa sócio ostensiva para gerar a informação no campo 06 (CNPJ) do registro 0000.

Conforme observação que consta no campo 06 do Registro 0000 no Manual de Orientação do Sped Contábil "Esse CNPJ é sempre da Sócia Ostensiva, no caso do arquivo da SCP."

Exemplo

A empresa "A" (CNPJ 888.888.888/0001-88) é participante como sócio ostensiva da SCP "B" (CNPJ 99.999.999/0001-99).

Ao gerar o arquivo da SCP (Empresa B), Tipo ECD = 2 - ECD da SCP será gerado no campo 19 (COD_SCP) do Registro 0000 o CNPJ da empresa B (99.999.999/0001-99). No campo 06 registro 0000 deverá ser gerado o CNPJ da empresa sócia ostensiva, ou seja, da empresa "A". Para que isso ocorra, é necessário informar 888.888.888/0001-88 no campo CNPJ Sócio Ostensivo da SCP disponível da tela de geração.

2.2. Alterações no Registro I010 (IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL)

No campo 2 (IND_ESC) deste registro, foi incluída a opção "S" (Escrituração SCP Mantida pelo Sócio Ostensivo).

Como foi tratado no sistema?

No programa **LF0201** na pasta **Parâmetro** foi incluída no campo **Escrituração Contábil** a opção "S" (Escrituração SCP Mantida pelo Sócio Ostensivo). Esta opção deverá ser selecionada somente se o campo **Tipo ECD** for "2" (ECD da SCP). Neste caso, serão geradas as informações do Diário Geral Detalhado.

2.3. Alterações no Registro I030 (Termo de Abertura)

Este registro deixou de ter as informações de auditor independente, que passará a ser informado em um novo registro.

Como foi tratado no sistema?

O sistema foi alterado internamente para não gerar estes campos no registro I030.

2.4. Alterações no Registro I051 (PLANO DE CONTAS REFERENCIAL)

A Receita Federal alterou a tabela de valores para o Campo 02 do Registro I051. Segue abaixo nova tabela.

II – Tabelas do Registro:

Campo 02 – Código da Instituição Responsável pela Manutenção do Plano de Contas Referencial

Código da Instituição Responsável pela Manutenção do Plano de Contas Referencial

Código	Grupo/Conta
1	PJ em Geral (L100A + L300A 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 + U150E da ECF)

Como foi tratado no sistema?

Não foi realizada nenhuma alteração no sistema, pois esta informação deverá ser alterada pelo usuário diretamente na tabela **dwf-livro-aux-diario** no programa **LF0203**, conforme enquadramento da empresa.

2.5. Alterações no Registro J930 (IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ESCRITURAÇÃO)

Neste registro a alteração foi somente no tamanho do campo 08 “FONE – Telefone do signatário” que passou de “011” para “014”.

Como foi tratado no sistema?

Foi alterada a geração do arquivo Sped Contábil para levar 14 dígitos para este campo do registro. Pois o campo telefone da tabela **DWF Identif Signatário Extens** foi criado com o tamanho suficiente para atender esta alteração.

2.6. Criação do Registro 0035 – IDENTIFICAÇÃO DAS SCP

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam.	Decimal	Val. Válidos	Obrigatório	Regra Valid. do Campo
1	REG	Texto fixo contendo "0035".	C	004	-	[0035]	Sim	-
2	COD_SCP	Identificação da SCP (CNPJ – art. 52 da Instrução Normativa RFB no 1.470, de 30 de maio de 2014)	C	014	-	-	Sim	-
3	NOME_SCP	Nome da SCP	C	-	-	-	Não	-

Registro não obrigatório. Este registro é filho do registro 0001 – Abertura do Bloco 0, e somente deverá ser informado se a escrituração for de uma empresa Sócia Ostensiva de uma ou mais SCP (**Tipo ECD = "1"** (ECD da empresa participante de SCP como sócio ostensivo)).

Como foi tratado no sistema?

Foi criada nova tabela no **MLF** que ficará disponível para digitação pelo **LF0203** ou importação via importador genérico (**LF0303**).

Abaixo nome e campos da nova tabela.

DWF Sociedade Conta Part Ctbl – (dwf-scp-ctbl – mgfis)

Campo	O que informar?	Exemplo
Estabelec	Informar o Código do Estabelecimento Central da Empresa Sócio Ostensiva. Essa informação não é gerada no arquivo.	1
Cod SCP	Informar o CNPJ da SCP somente com os números (14 posições)	99999999000199
Desc SCP	Informar a Descrição da SCP	Sociedade em Conta de Participação XYZ

Observação

O campo **Cod SCP**, segundo o manual do SPED, tem o formato caracter e será o CNPJ da SCP, porém o PVA do Sped Contábil somente aceitará números neste campo, portanto preencher com CNPJ da SCP sem os caracteres especiais, para evitar erros de validação do arquivo.

Poderão ser informados vários registros na tabela **DWF Sociedade Conta Part Ctbl** para o mesmo estabelecimento central. Isso ocorrerá quando a empresa é participante em mais de uma SCP como sócio ostensivo.

2.7. Criação do Registro I053 – SUBCONTAS CORRELATAS

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam.	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Valid. do Campo
1	REG	Texto fixo	C	004	-	"I053"		
2	COD_IDT	Código de identificação do grupo de conta-subconta(a)	C	006	-	-		REGRA_COD_IDT_UNICO_POR_CONTA
3	COD_CNT_CORR	Código da subconta correlata (deve estar no plano de contas e só pode estar relacionada a um único grupo)	C	-	-	-		REGRA_SUBCONTA_NO_PLANO_CONTAS
4	NAT_SUB_CNT	Natureza da subconta correlata (conforme tabela de natureza da subconta publicada no Sped)	C	002	00 2	-		REGRA_NAT_090_UNICA_POR_GRUPO

Registro não obrigatório. Este registro é filho do registro I050 – Plano de Contas.

Segundo o Manual de Orientação do Sped Contábil, "Registro utilizado para demonstrar os grupos (COD_IDT) compostos de uma conta "pai" e uma ou mais subcontas correlatas."

Uma conta contábil (Registro I050) pode apresentar mais de uma subconta correlata e todas devem constar no registro I050.

Todos os registros I053 filhos de um mesmo registro I050 devem apresentar o mesmo "Grupo Cta Correlata".

O "Grupo Cta Correlata" não poderá ser o mesmo para registros I050 diferentes.

Como foi tratado no sistema?

Foi criada nova tabela no **MLF** que ficará disponível para digitação pelo **LF0203** ou importação via importador genérico (**LF0303**).

Abaixo nome e campos da nova tabela.

DWF Conta Contábil Correlata – (dwf-cta-ctbl-correlat – movfis)

Campo	O que informar?	Exemplo
Empresa	Informar o código da Empresa (mesma informação que existe no campo Empresa na tabela Conta Contábil no MLF). Essa informação não é gerada no arquivo.	MOV
Cta Contábil	Informar a Conta Contábil (mesma informação e com o mesmo formato que existe no campo Conta Contábil na tabela Conta Contábil no MLF). Essa informação não é gerada no arquivo.	114002
Data Inicio	Informar a Data Inicial de validade da Conta Correlata. Essa data deve ser menor ou igual à data que está sendo gerado o arquivo para que o registro seja considerado. Essa informação não é gerada no arquivo.	01/01/2014
Fim Período	Informar a Data Final de validade da Conta Correlata. Essa data deve ser maior ou igual à data que está sendo gerado o arquivo para que o registro seja considerado. Essa informação não é gerada no arquivo.	31/12/2014

Sequência	Informar um número sequencial. Essa informação não é gerada no arquivo.	1
Cta Contábil Correlata	Informar a Conta Contábil Correlata (mesmo formato que existe no campo Conta Contábil da tabela Conta Contábil no MLF).	114113
Natureza Correlata	Informar a Natureza da subconta correlata (conforme tabela de natureza da subconta publicada no Sped). A tabela de naturezas pode ser verificada no Manual de Orientação da ECD.	70
Grupo Cta Correlata	Informar o código de identificação do grupo de conta-subconta.	1

Poderão ser informados vários registros na tabela **DWF Conta Contábil Correlata** para a mesma empresa/ conta contábil/período. Isso ocorrerá quando uma conta contábil existente no registro I050 possui mais de uma subconta correlata. Nestes casos, o campo “Sequência” deverá ser incrementado a cada conta correlata informada e o campo “Grupo Cta Correlata” deverá ter a mesma informação para todas as contas correlatas informadas para a mesma combinação empresa/ conta contábil/período.

2.8. Criação do Registro J935 – IDENTIFICAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam.	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório	Regras de Valid. do Campo
1	REG	Texto fixo contendo “J935”.	C	004	-	["J935"]	Sim	-
2	NOME_AUDITOR	Nome do auditor independente.	C	006	-	-	Não	-
3	COD_CVM_AUDITOR	Registro do auditor independente na CVM.	C	-	-	-	Não	-

Registro não obrigatório. Este registro é filho do registro J900 – Termo de Encerramento.

Como foi tratado no sistema?

Foi criada nova tabela no **MLF** que ficará disponível para digitação pelo **LF0203** ou importação via importador genérico (**LF0303**).

Abaixo nome e campos da nova tabela.

DWF Ident Auditores Independ – (dwf-ident-audit – mgfis)

Campo	O que informar?	Exemplo
Empresa	Informar o código da Empresa (mesma informação que existe no campo Empresa na tabela DWF Identif Signatário no MLF). Essa informação não é gerada no arquivo.	MOV
Estabelec	Informar o Código do Estabelecimento Central da Empresa. Essa informação não é gerada no arquivo.	1
Cod Auditor	Informar um código para o Auditor. Pode ser utilizado um número sequencial. Essa informação não é gerada no arquivo.	1
Auditor	Informar o nome do Auditor Independente.	PAULO ROBERTO
Cod Reg CVM	Informar o Registro do auditor independente na CVM.	8841851

Poderão ser informados vários registros na tabela **DWF Ident Auditores Independ** para a mesma empresa/ estabelec. Nestes casos, o campo **Cod Auditor** deverá ser diferente para a mesma combinação empresa/ estabelec.

3. É possível gerar o arquivo do Sped Contábil nos layouts antigos (1.00 e 2.00)?

Sim, mas para isso é necessário selecionar o layout **ECD - Sped Contábil V1 V2** (ECD – SPED Contábil até 31/12/2013) que será apresentado na tela do programa LF0200. Internamente, este será o layout “201” e sua importação acontecerá automaticamente quando importado o layout “20” no programa **LF0301**.

Este layout possibilitará a geração do arquivo nas versões 1.00 e 2.00, de acordo com a seleção do parâmetro na tela do programa.

4. Como utilizar o Importador Genérico (LF0303)?

As orientações para utilização do importador genérico podem ser consultadas no TDN, no link <http://tdn.totvs.com/pages/releaseview.action?pagelid=50528989>

Para importar a tabela **DWF Conta Contábil Correlata – (dwf-cta-ctbl-correlat – movfis)**, é importante saber:

- Campo **Grupo Cta Correlata** corresponde ao campo **dwf-cta-ctbl-correlat.cod-livre-1**;
- Para o campo **dwf-cta-ctbl-correlat.cod-ccusto** deve ser informado espaços em branco no arquivo a ser importado;
- Para o campo **dwf-cta-ctbl-correlat.cod-unid-neg** deve ser informado espaços em branco no arquivo a ser importado;
- Demais campos da tabela devem ser informados normalmente no arquivo a ser importado;

Para as tabelas **DWF Ident Auditores Independ – (dwf-ident-audit – mgfis)** e **DWF Sociedade Conta Part Ctbl – (dwf-scp-ctbl – mgfis)** não há nenhuma particularidade. Sendo que, poderão ser importadas normalmente.

Informações Técnicas

Tabelas Utilizadas	DWF Livros Auxiliares do Diári DWF Identi Signatário Extens DWF Sociedade Conta Part Ctbl DWF Conta Contábil Correlata DWF Conta Contábil Refer DWF Ident Auditores Independ DWF Estabelecimento (Extensão)
Rotinas Envolvidas	LF0301 – Importador/Exportador de Layout Fiscal LF0201 – Gerador de Arquivos do Layout LF0203 – Manutenção/Consulta das Informações de todas as tabelas
Sistemas Operacionais	Windows/Linux
Número do Plano	Não se aplica