

Orientação ECF

Cartilha SuperSoft

Introdução à ECF (Escrituração Contábil Fiscal)

A Escrituração Contábil Fiscal (ECF) é uma obrigação acessória integrada ao Sistema Público de Escrituração Digital (SPED), instituída com o objetivo de interligar os dados contábeis e fiscais relativos à apuração do Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL). Ela substituiu a antiga Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIFJ) a partir do ano-calendário 2014.

A ECF é de preenchimento obrigatório para todas as pessoas jurídicas, inclusive imunes e isentas, sejam elas tributadas pelo Lucro Real, Lucro Arbitrado ou Lucro Presumido. Estão dispensadas da entrega apenas as microempresas e empresas de pequeno porte optantes pelo Simples Nacional, os órgãos públicos, autarquias e fundações públicas, e as pessoas jurídicas inativas.

Fluxo do processo de entrega

O preenchimento e a transmissão da ECF seguem um fluxo lógico e sequencial de passos dentro do Programa Validador e Assinador (PVA). O não cumprimento de qualquer etapa pode invalidar as etapas subsequentes:

- 1. Importação do Arquivo Textual:** Geração do arquivo original formatado a partir do sistema fiscal e importação para dentro do PVA da ECF.
- 2. Recuperação da ECD (Escrituração Contábil Digital):** Vinculação obrigatória dos dados contábeis validados e transmitidos anteriormente.
- 3. Recuperação da ECF Anterior:** Importação dos saldos finais da ECF do período anterior (especialmente a Parte B do LALUR/LACS) para fins de continuidade de saldos.
- 4. Associação do Plano de Contas Referencial:** Mapeamento das contas analíticas da empresa para as contas padronizadas da Receita Federal.
- 5. Validação e Correção de Erros:** Execução da rotina de consistência de dados do PVA para identificação de advertências e erros impeditivos de envio.
- 6. Geração do Arquivo de Transmissão:** Consolidação final das informações após a eliminação total de erros.
- 7. Assinatura Digital:** Utilização de certificados digitais válidos (e-PJ/e-CNPJ e e-CPF de contador responsável).
- 8. Transmissão ao SPED:** Envio definitivo para os servidores da Receita Federal e emissão do respectivo Recibo de Entrega.

Recuperação da ECD e da ECF anterior

A correta amarração de períodos anteriores e obrigações correlatas é o pilar de integridade da ECF:

- **Recuperação da ECD**

Para as empresas obrigadas à entrega da ECD, a sua recuperação dentro da ECF é mandatória. O PVA realiza o cruzamento automatizado entre o saldo das contas patrimoniais e de resultado informados na contabilidade digital e os valores declarados na esfera fiscal. Divergências nesses saldos geram erros críticos de validação.

- **Recuperação da ECF Anterior**

A recuperação da ECF do ano-calendário anterior é vital para garantir o encadeamento dos saldos da **Parte B do LALUR e do LACS** (valores controlados extra-contabilmente que influenciam tributos futuros, como prejuízos fiscais a compensar). O sistema exige que o saldo final de uma conta da Parte B na ECF anterior seja rigorosamente idêntico ao saldo inicial informado na ECF atual.

Explicação das Tabelas Dinâmicas por Regime Tributário

O arquivo oficial de tabelas dinâmicas do Leiaute 12 mapeia detalhadamente a estrutura de blocos e registros que cada perfil de empresa deve preencher. Abaixo, destacam-se os principais componentes estruturais encontrados no arquivo oficial:

1. Lucro Real

Regime mais complexo e detalhado, focado na apuração do lucro líquido contábil ajustado por adições e exclusões legais.

Identificador da tabela	Descrição e Função Estrutural no Leiaute 12
L100A / L100B / L100C	Plano de Contas Referencial - Contas Patrimoniais (PJ em Geral, Financeiras e Seguradoras). Mapeia Ativo e Passivo.
L300A / L300B / L300C	Plano de Contas Referencial - Contas de Resultado. Demonstração do Resultado do Exercício referenciada.
M300A / M300R	Demonstrativo do Lucro Real (e-Lalur - Parte A) para Atividade Geral e Atividade Rural. Registra as adições e exclusões.
M350A / M350R	Demonstrativo da Base de Cálculo da CSLL (e-Lacs - Parte A) para Atividade Geral e Atividade Rural.
ParteB_Padrao	Tabela Padrão fornecida pela RFB para controle de contas e lançamentos na Parte B do LALUR/LACS.
N500 / N630A	Cálculo do IRPJ sobre o Lucro Real e Apuração final do imposto devido para Pessoas Jurídicas em geral.

2. Lucro Presumido

Regime simplificado onde a base de cálculo é estimada através de percentuais fixos sobre a receita bruta.

Identificador da tabela	Descrição e Função Estrutural no Leiaute 12
P100A / P100B	Plano de Contas Referencial Patrimonial focado exclusivamente nas empresas do Lucro Presumido.
P150A / P150B	Plano de Contas Referencial de Resultado para apuração simplificada do Lucro Presumido.
P200	Apuração da Base de Cálculo do IRPJ por aplicação dos percentuais de presunção sobre a receita. Registra as adições e exclusões.
P300	Cálculo e dedução de incentivos/créditos sobre o IRPJ devido no Lucro Presumido.
P400 / P500	Apuração analítica da Base de Cálculo e do valor devido de CSLL do período.

3. Empresas Imunes e Isentas

Entidades sem fins lucrativos, associações, partidos políticos e templos religiosos que possuem regras específicas de prestação de contas.

Identificador da tabela	Descrição e Função Estrutural no Leiaute 12
U100A a U100E	Plano de Contas Referencial Patrimonial específico (PJ em Geral, Poupança, Previdência, Partidos Políticos).
U150A a U150E	Plano de Contas Referencial de Resultado estruturado para receitas e despesas de entidades imunes/isentas.
U180 / U182	Cálculo do IRPJ e da CSLL incidentes sobre eventuais receitas não abrangidas pela imunidade ou isenção.
X390	Demonstração da Origem e Aplicação de Recursos, evidenciando o uso dos fundos na atividade-fim da entidade.

Passo a passo do sistema para auxílio da configuração e geração o arquivo

Clique aqui para acessar o passo a passo

Principais validações e como corrigi-las
--

Esta seção funciona como um manual de contingência rápida para o analista fiscal durante a etapa de validação no PVA.

Erros de Recuperação e Sequencialidade de Saldos (Bloco 0 e e-Lalur/e-Lacs)

1 - Erro: Posso entregar a ECF sem ter entregue a ECD?
Causa: Modificação manual no arquivo atual ou erro na escolha do arquivo base na recuperação.
Correção: Reexecute a recuperação da ECF anterior utilizando o arquivo oficial transmitido (.rec) sem edições manuais.

2 - Erro: Conta da Parte B recuperada mas não cadastrada no Registro M010
Causa: Falta do cadastro analítico da conta de controle extracontábil.
Correção: Cadastrar a conta correspondente no Registro M010 informando a data de criação e o tipo de tributo (IRPJ ou CSLL).

3 - Erro: Registro M300/M350 exige reflexo na Parte B e o lançamento não foi localizado
Causa: Utilização de um código de adição/exclusão na Parte A que obrigatoriamente exige uma conta correspondente na Parte B, mas o vínculo não foi feito.
Correção: Acesse o relacionamento do lançamento da Parte A e aponte a conta correta da Parte B que receberá o reflexo do valor.

4 - Erro: Falta de Recuperação de ECD Obrigatória
Causa: Parâmetro 'Obrigada a entregar a ECD' marcado no Bloco 0, mas o processo de recuperação não foi executado.
Correção: Vá em Escrituração > Recuperar Dados da ECD e selecione o arquivo validado da contabilidade digital.

5 - Erro: Hash Code da ECD recuperada difere do registrado na base do SPED
Causa: Tentativa de recuperar uma versão da ECD que foi alterada ou que não foi a versão efetivamente transmitida.
Correção: Localize o arquivo final da ECD que gerou o recibo de entrega original e refaça a recuperação.

Links Úteis
Registro 0010 - O Tipo 0 (fora do período da escrituração) não está compatível com as datas de início e fim da escrituração no registro 0000.
Registro 0030 - O código não foi localizado na 'Tabela de Natureza Jurídica' associada a este campo.

Erros de Mapeamento e Plano de Contas Referencial (Blocos J, K, L, P e U)

6 - Erro: Conta contábil mapeada para Conta Referencial Inexistente
Causa: Mudança de tabelas dinâmicas do Leiaute 12. A conta referencial usada no ano anterior foi extinta ou alterada pela RFB.
Correção: Consultar a tabela dinâmica atual no PVA e atualizar o de-para da conta contábil para o novo código referencial válido.

7 - Erro: Saldo Total do Ativo difere do Saldo Total do Passivo no Balanço Referencial
Causa: Falha estrutural no mapeamento referencial ou omissão de contas patrimoniais.
Correção: Rodar o relatório de verificação do plano referencial e identificar quais contas contábeis ficaram sem vínculo ou com sinal invertido.

8 - Erro: Descompasso entre o Lucro/Prejuízo da DRE Contábil e a DRE Referencial
Causa: Erro no mapeamento das contas de resultado (Receitas/Despesas) para as tabelas L300/P150/U150
Correção: Ajustar o mapeamento garantindo que todas as contas que compõem o resultado do exercício estejam estritamente referenciadas.

9 - Erro: Registro K155/K355 apresenta saldo diferente da ECD recuperada
Causa: Lançamentos extemporâneos ou modificações feitas no ERP após o encerramento e transmissão da ECD.
Correção: Os saldos na ECF devem ser idênticos aos da ECD. Se os dados do ERP mudaram, será necessário retificar a ECD antes de prosseguir com a ECF.

10 - Conta referencial de Natureza Incompatível com a Conta Contábil
Causa: Associar uma conta contábil do Ativo (Natureza 01) a uma conta referencial do Passivo (Natureza 02).
Correção: Alterar o de-para mapeando a conta para a estrutura correta exigida pela RFB no Leiaute 12.

Erros de Apuração do Lucro Real (Bloco M)

11 - Erro: Prejuízo Compensado no Período excede o limite legal de 30%
Causa: Lançamento de compensação de prejuízo fiscal na Parte A do LALUR em valor superior a 30% do Lucro Líquido Ajustado.
Correção: Recalcular a compensação respeitando a trava dos 30% e lançar a diferença como saldo remanescente na Parte B.

12 - Erro: Alíquota de IRPJ calculada incorretamente no Registro N500
Causa: Divergência na base de cálculo ou erro na identificação de adicionais de imposto (10% sobre o que exceder R\$ 20.000,00 mensais).
Correção: Validar se os meses de apuração (trimestral ou anual) foram parametrizados corretamente no Bloco 0.

13 - Erro: Adições obrigatórias não correspondidas (ex: Brindes, Provisões)
Causa: Despesas inadotíveis identificadas nas contas de resultado que não foram adicionadas na Parte A do LALUR.
Correção: Criar a linha de adição correspondente no Registro M300 para neutralizar o efeito fiscal da despesa contábil.

14 - Erro: Retenções de IRPJ/CSLL na fonte sem comprovação nos registros de beneficiário
Causa: Lançamentos extemporâneos ou modificações feitas no ERP após o encerramento e transmissão da ECD.
Correção: Os saldos na ECF devem ser idênticos aos da ECD. Se os dados do ERP mudaram, será necessário retificar a ECD antes de prosseguir com a ECF.

15 - Lançamento na Parte B sem reflexo na apuração do período (Aviso ou Erro dependendo da conta)
Causa: Conta da Parte B sofreu alteração de saldo que deveria ter passado pela Parte A, mas foi feita de forma isolada.
Correção: Vincular a movimentação da conta ao demonstrativo M300/M350 apropriado..

Erros de Apuração do Lucro Presumido (Bloco P)

16 - Erro: Receita Bruta informada no Registro P200 difere do Bloco F da EFD Contribuições
Causa: Falha de conciliação interna entre as obrigações acessórias federais.
Correção: Revisar a receita informada no P200 com base nas notas fiscais emitidas e garantir paridade com a escrituração do PIS/Cofins.

17 - Erro: Percentual de Presunção incorreto para a Atividade Econômica
Causa: Apreciação, por exemplo, do percentual de 8% para atividades de prestação de serviços em geral (cuja regra é 32%).
Correção: Corrigir a segregação das receitas por atividade no Registro P200, aplicando a alíquota de presunção correta estipulada em lei.

18 - Erro: Base de Cálculo da CSLL do Lucro Presumido calculada com alíquota errada (Registro P400)
Causa: Confundir os percentuais de presunção do IRPJ com os da CSLL (ex: serviços em geral utilizam 32% para ambos, mas comércio usa 8% para IRPJ e 12% para CSLL).
Correção: Ajustar os cálculos do Registro P400 utilizando a base de presunção de 12% para atividades comerciais e industriais.

19 - Erro: Dedução de IRPJ Pago a Maior sem preenchimento de PER/DCOMP
Causa: Utilização de créditos tributários sem a devida informação do processo administrativo correspondente.
Correção: Informar o número do recibo do PER/DCOMP ou o processo que dá direito ao crédito nos campos específicos do Bloco P.

20 - Omissão de Ganhos de Capital na base de cálculo do Lucro Presumido
Causa: Lançamento de alienação de ativo imobilizado apenas na contabilidade, sem integrar as demais receitas na apuração fiscal.
Correção: Somar o ganho de capital integralmente (valor da venda menos o valor contábil depreciado) diretamente na base de cálculo do imposto no Bloco P, sem aplicação do percentual de presunção.

Tabelas ECF - Tabela dinâmica Registro P200 ECF:
Clique aqui para acessar o passo a passo

Tabelas ECF - Tabela dinâmica Registro P400 ECF:
Clique aqui para acessar o passo a passo

Erros de Empresas Imunes e Isentas (Bloco U)

21 - Erro: Falta do preenchimento do Registro X390 (Origem e Aplicação de Recursos)
Causa: Obrigatoriedade negligenciada para entidades imunes e isentas demonstrarem o fluxo de suas verbas.
Correção: Preencher integralmente o Registro X390 detalhando as entradas (doações, mensalidades, subvenções) e saídas (gastos com a atividade-fim).

22 - Erro: Apuração de Receitas Tributáveis não segregadas no Registro U180
Causa: Entidade imune/isenta auferiu receitas comerciais ou financeiras sujeitas à tributação, mas misturou-as com as receitas institucionais.
Correção: Isolar as receitas não abrangidas pela isenção e calcular o IRPJ/CSLL correspondente no Registro U180 e U182.

23 - Erro: Natureza jurídica incompatível com o Bloco U
Causa: Cadastro de empresa LTDA ou S/A parametrizada erroneamente como Imune/Isenta no Bloco 0.
Correção: Alterar a qualificação da pessoa jurídica nos dados iniciais para refletir o regime tributário correto (Lucro Real ou Presumido).

Erros de Informações Econômicas e Gerais (Bloco V)

24 - Erro: Registro Y570 sem preenchimento ou com dados zerados (Retenções na Fonte)
Causa: Empresa sofreu retenção de tributos por órgãos públicos ou outras PJs, compensou o valor na apuração, mas não detalhou as fontes pagadoras.
Correção: Informar o CNPJ, o valor retido e o rendimento bruto referente a cada fonte pagadora no Registro Y570.

25 - Erro: Identificação de Sócios e Diretores (Registro Y600) com CPF inválido ou zerado
Causa: Cadastro desatualizado do quadro de sócios e administradores (QSA).
Correção: Corrigir os dados cadastrais inserindo CPFs/CNPJs válidos e informando a respectiva participação no capital social e lucros distribuídos.

26 - Erro: Somatório de lucros distribuídos no Y600 diverge do registrado nas contas de Passivo/Resultado
Causa: Falta de cruzamento entre os valores informados nominalmente para cada sócio e o lançamento contábil de distribuição de dividendos.
Correção: Reconciliar os valores e corrigir o Registro Y600 para que o total coincida exatamente com a conta contábil de distribuição de lucros.

27 - Erro: Registro Y540 não preenchido para empresas com estabelecimentos unificados
Causa: Falta de detalhamento das receitas por estabelecimento (CNPJ Filial).
Correção: Ratear o faturamento total da empresa entre a matriz e suas respectivas filiais informando o valor correspondente a cada CNPJ ativo.

28 - Erro: Falta de preenchimento de transações com o exterior (Preços de Transferência - Bloco X/Y)
Causa: Empresa realizou operações de importação/exportação com partes relacionadas fora do país, mas não atuiu os registros obrigatórios.
Correção: Marcar a opção de operações com o exterior no Bloco 0 e preencher os métodos de apuração de Preço de Transferência exigidos.

Links Úteis
Bloco Y570 - O Código não foi localizado na 'Tabela de Retenção Fonte' associada a este campo.
Bloco Y600 - Registro obrigatório não preenchido.
Bloco Y600 - Qualificação não é compatível com o País e o Indicador de Pessoa Física ou Pessoa Jurídica.

Erros Estruturais, de Assinatura e de Sistema

29 - Erro: Certificado Digital inválido para a assinatura da ECF
Causa: Uso de certificado e-CPF que não está vinculado como contador ou procurador cadastrado na Receita Federal.
Correção: Utilizar um e-CPF com procuração eletrônica válida no portal e-CAC ou o e-CNPJ próprio da pessoa jurídica titular da escrituração.

30 - Erro: Falta da Assinatura do Contador (Qualificação Obrigatória)
Causa: Tentativa de transmitir o arquivo contendo apenas a assinatura do representante legal da empresa.
Correção: A ECF exige assinatura digital dupla. Insira a assinatura do contador responsável utilizando o certificado e-CPF contendo o registro do CRC ativo.

31 - Erro: Linha do arquivo texto com número de campos menor ou maior que o padrão do registro
Causa: Erro de desenvolvimento ou caractere especial ("1") inserido indevidamente dentro de campos de texto (como históricos contábeis).
Correção: Localizar a linha apontada pelo erro no editor de texto, remover o caractere pipe (|) sobressalente ou corrigir a geração do arquivo no ERP.

32 - Erro: Campo Obrigatório Não Preenchido
Causa: Ausência de dados essenciais em colunas onde o Leiaute 12 veda valores nulos ou vazios.
Correção: Preencher a informação diretamente no PVA na ficha correspondente ou parametrizá-la na origem do sistema gerador.

33 - Erro: Indicador de Período Inválido para Situação Especial
Causa: Empresa passou por fusão, cisão ou incorporação no ano de 2026, mas o campo de período foi preenchido com as datas padrão do ano-calendário cheio.
Correção: Alterar o indicador no Bloco 0 para "Situação Especial", apontando o evento societário ocorrido e limitando a data final ao dia do evento.

Fluxograma Resumido do Processo
1 - Importação de Dados e Conversão Contábil
2 - Amarrações de Períodos - ECD e ECF Anterior
3 - Tratamento de erros e advertências
4 - Assinatura Dupla Digital Eletrônica
5 - Protocolo de Envio e Geração de Recibo

Muito obrigado!

Obrigado pela confiança na SuperSoft Sistemas!

Em caso de dúvidas ou necessidade de suporte, nossa equipe está sempre à disposição. Conte com a gente para otimizar a gestão do seu negócio!