

# Escrituração Contábil Fiscal – ECF



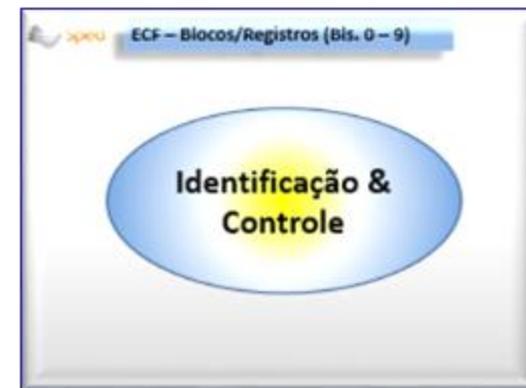
**José Jayme Moraes Junior**

Auditor Fiscal da Receita Federal do Brasil

Supervisor Nacional da ECF e da ECD

Apresentação: 04/2024

# ECF – RESUMO DA APRESENTAÇÃO





ECF



# Escrituração Contábil Fiscal (ECF)

## Escrituração Contábil Fiscal:

→ **ObrigaçãO Acessória criada para todas as PJ inclusive equiparadas** (lucro real, presumido, arbitrado, imunes e isentas, SCP)

➤ **Surge a partir do AC 2014 em substituição à DIPJ.**

➤ **Para as empresas do Lucro Real:**

→ **Compõe o e-Lalur e o e-Lacs**

➤ **Para as PJ obrigadas a ECD:**

→ Recupera os saldos das contas da ECD;

→ Faz o controle dos saldos das contas

→ Exige a referenciação das contas (PC Societário X PC Fiscal);

→ Apura as BC e valores devidos do IRPJ e da CSLL.

A Escrituração Contábil Fiscal é também o instrumento onde a PJ apresenta à administração tributária as informações:

- **Informações Econômicas e Informações gerais ocorridas no AC**
- **A geração da Declaração País-a-País – “CBC Report” (IN RFB nº 1.681/2016) – A partir do AC 2016**
- **A geração da ”Declaração sobre a Utilização dos Recursos em Moeda Estrangeira Decorrentes do Recebimento de Exportações” – Derex (IN RFB nº 726/2007) – A partir do AC 2017**

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

- **Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007** (Institui o Sistema Público de Escrituração Digital – Sped)
- **Instrução Normativa RFB nº 1.700, de 14 de março de 2017 e alterações posteriores** (Dispõe sobre a determinação e o pagamento do IRPJ/CSLL/PIS/Cofins ... No que se refere às alterações introduzidas pela Lei nº 12.973/2014)
- **Instrução Normativa RFB nº 1.422, de 19 de dezembro de 2013 e alterações posteriores** (Dispõe sobre a ECF)
- **Ato Declaratório Executivo Cofis nº 70/2019** (Dispõe sobre o Manual de Orientação do Leiaute 6 da Escrituração Contábil Fiscal (ECF)).

- **Todas as PJ, inclusive**
  - ✓ **equiparadas,**
  - ✓ **Imunes e Isentas,**
  - ✓ **SCP (ECF própria)**

OBS:

- ❖ Todas as Imunes e isentas (a partir de 2016 – AC 2015);
- ❖ Para as PJ do Lucro Real, a ECF é o **Lalur/Lacs** (de que trata o inciso I do art. 8º do DL 1.598/77).
- ❖ Empresas obrigadas a ECD (lucro real, lucro presumido, imunes/isentas) → exigida a sua recuperação na ECF

## A obrigatoriedade da ECF não se aplica:

- PJ optantes pelo Simples Nacional.
- órgãos públicos, autarquias e fundações públicas.
- Pessoas jurídicas inativas.

\* Art. 1º, parágrafo 2º da IN RFB nº 1.422/2013

- **Regra Geral**: até o último dia útil do mês de **julho** do ano-calendário posterior ao da escrituração.
  
- **Situações especiais**:
  - ✓ de janeiro a abril : até o último dia útil do mês de **julho** do ano-calendário da escrituração.
  
  - ✓ de **maio** a dezembro: até o último dia útil do **terceiro** mês subsequente ao do evento.

Forma de Tributação	Penalidade (Base Legal)
ECF - Lucro Real	Art. 8º-A do Decreto-Lei nº 1.598/1977
ECF - Demais	Art. 57 da MP nº 2.158-35/2001

\* Art. 6º da IN RFB nº 1.422/2013

IN RFB 1.422/2013

Art. 4º O Manual de Orientação do Leiaute da ECF, contendo informações de leiaute do arquivo de importação, regras de validação aplicáveis aos campos, registros e arquivos, tabelas de códigos utilizadas e regras de retificação da ECF, será divulgado pela Cofis **por meio de Ato Declaratório Executivo publicado no Diário Oficial da União (DOU)**.

- **Ano-calendário 2014** (S.Esp 2015) → **Leiaute 1**
  - ADE Cofis nº 60/2015
- **Ano-calendário 2015** (S.Esp 2016) → **Leiaute 2**
  - ADE Cofis nº 46/2016
- **Ano-calendário 2016** (S.Esp 2017) → **Leiaute 3**
  - ADE Cofis nº 30/2017
- **Ano-calendário 2017** (S.Esp 2018) → **Leiaute 4**
  - ADE Cofis nº 84/2017

**OBS.: O leiaute da ECF está informado no campo 3(COD\_VER) do registro 0000 do arquivo ECF.**



## ECF – Alterações no PVA a partir do AC 2016

(Facultativo desde AC 2015)

➤ **Bloco Q (Livro caixa)** → Para as empresas do Lucro presumido que não possuam escrituração contábil

(IN RFB 1.422/2014)

Art. 2º O sujeito passivo deverá informar, na ECF, todas as operações que influenciem a composição da base de cálculo e o valor devido do IRPJ e da CSLL, especialmente quanto:

...

VIII - à apresentação do Demonstrativo de Livro Caixa, a partir do ano-calendário 2016, para as pessoas jurídicas optantes pela sistemática do lucro presumido que se utilizem da prerrogativa prevista no parágrafo único do art. 45 da Lei nº 8.981, de 20 de janeiro 1995, e cuja receita bruta no ano seja superior a R\$ 1.200.000,00 (um milhão e duzentos mil reais), ou proporcionalmente ao período a que se refere. *(Incluído(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 1.595, de 01 de dezembro de 2015)*

- **Registros L100/P100 (Balancos) & L300/P150 (DREs) :**
  - ✓ Vetada a possibilidade de Edição dos saldos Finais.
  
- **Registro M300 (eLalur-Parte A) e M350 (eLacs - Parte A) - (perfis A, B e C) :**
  - ✓ Adições de novos códigos para melhor ajustamento com os seus anexos I e II da IN RFB 1.700, de 2017.
  
- **Inclusão do Bloco V - Derex**
  - ✓ Bloco a ser preenchido pelas empresas obrigadas a apresentar a Derex, nos termos da IN SRF 726, de 28 de fevereiro de 2007.
  
- **Revisão no Texto do Manual**
  - ✓ Revisão geral no Manual, buscando conferir maior clareza nas explicações e eliminando redundâncias (Ex.: extinção de disciplinamento sobre assuntos de legislação – remissão às normas de regência).

➤ **Pedido de Restituição e Declaração de Compensação – Per/Dcomp.**

➔ O PER/Dcomp de “saldo negativo de IRPJ / CSLL” somente serão recepcionados pela RFB depois da transmissão da ECF que demonstra o direito creditório.

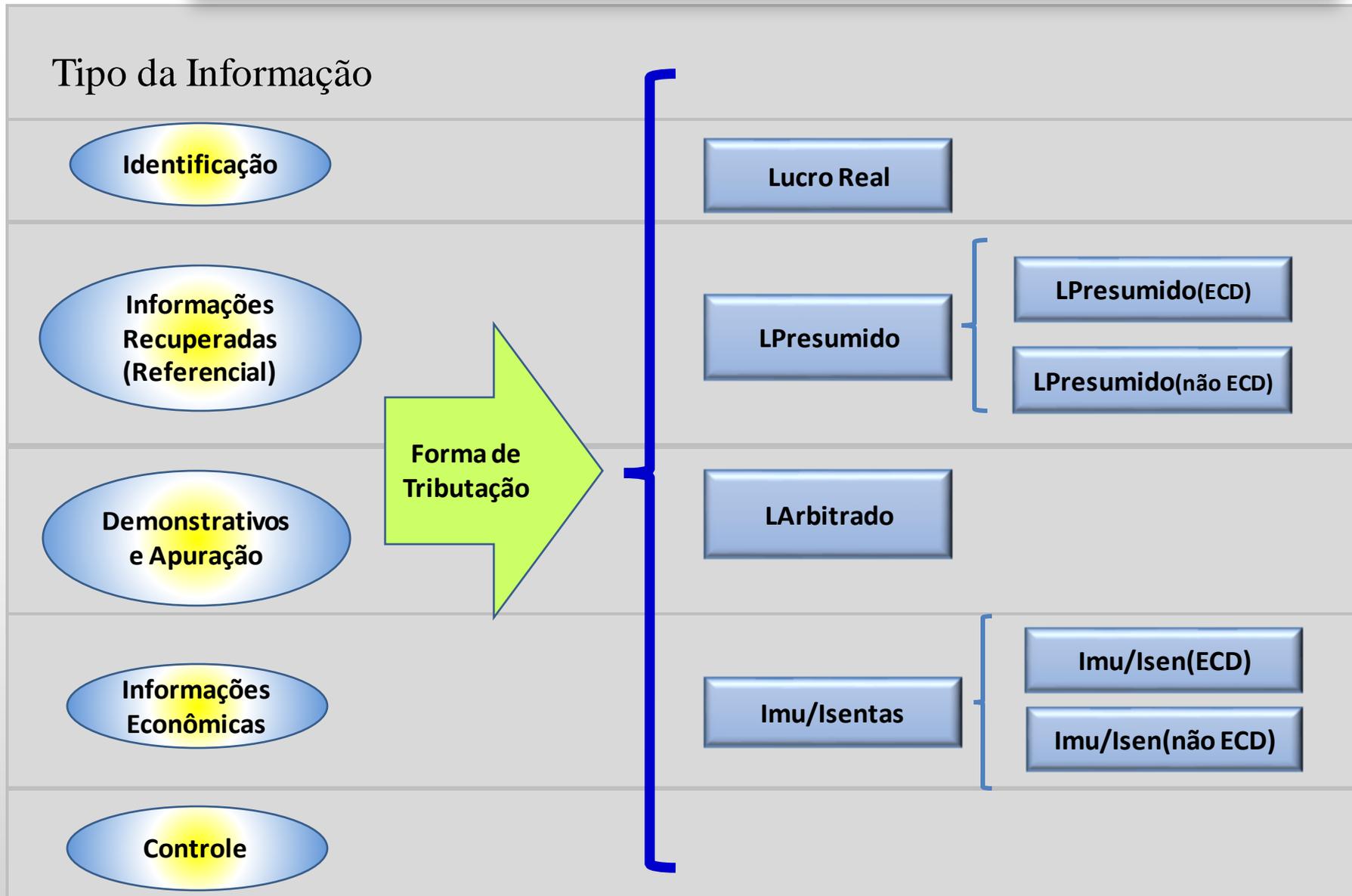
(Art. 161-A da IN RFB 1.717 de 17 de julho de 2017, alterada pela IN RFB nº 1.765 de 30 de novembro de 2017).

- - **Mudança de contador no período**
  - ➔ Esse fato não configura “Situação Especial” para ECF.
- - **Prejuízo Fiscal e Base de Cálculo Negativa da CSLL no período**
  - ➔ Necessidade de informar valores na parte B do eLalur e eLacs (M410).
- - **Diferença entre os blocos C, E e K**
  - ➔ Apenas o bloco K é editável
- - **Adições e Exclusões negativas – Impossibilidade**
  - ➔ Ex.: caso da CSLL credora
- - **Recuperação da ECD**
  - ➔ Operação exigida para as PJ obrigadas à ECD
- - **Recuperação da ECF Anterior**
  - ➔ Operação exigida para as PJ Lucro Real
- - **Necessidade de Atualização de tabelas Dinâmicas**
  - ➔ Facilidade tecnológica que permite atualização das tabelas de forma “*on line*” e “*on time*”.

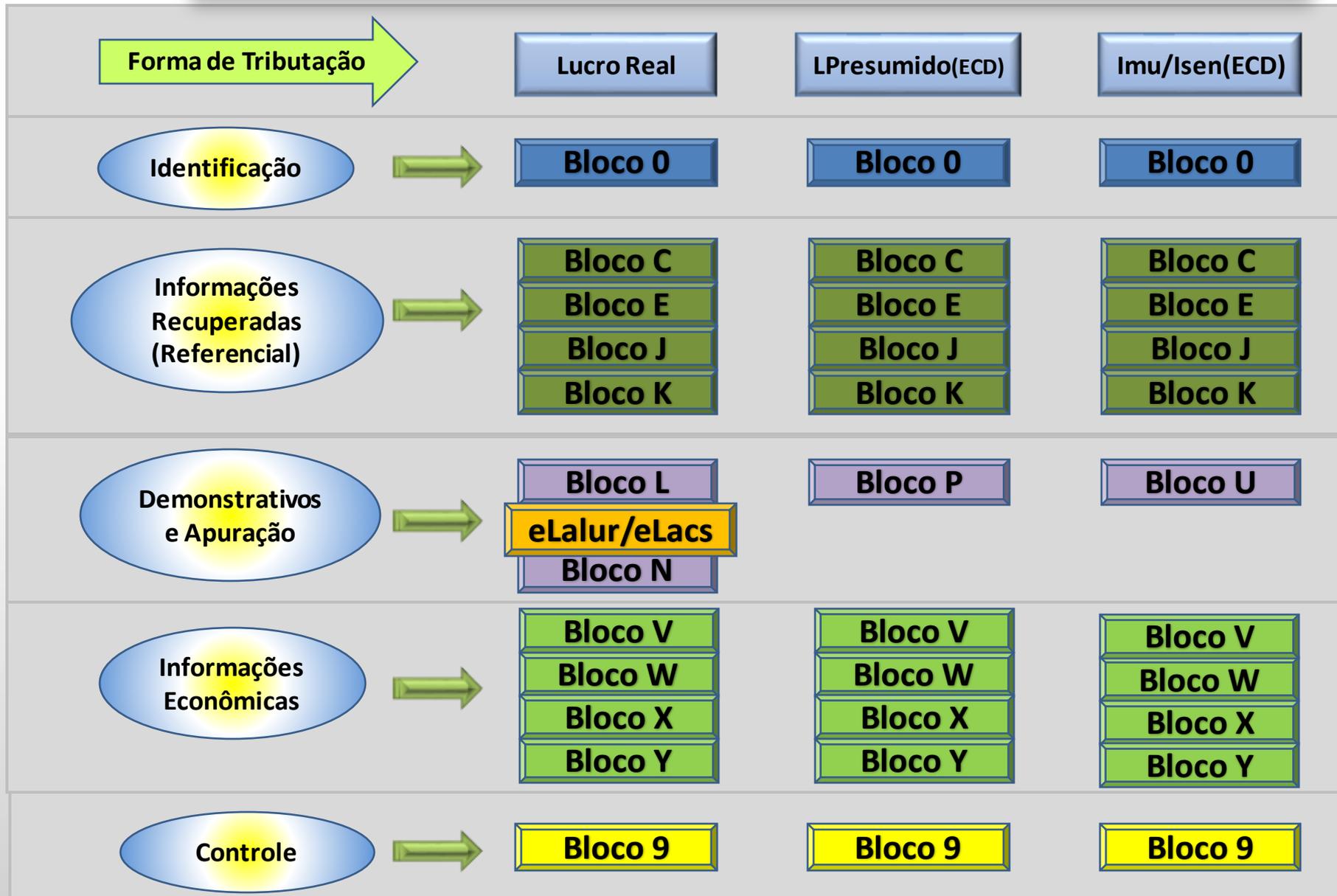
- Adequação das linhas de adições/exclusões com as enumeradas nos anexos I e II da IN RFB nº 1.700/2017.
- Exigência (quando for o caso) de relacionamentos das adições/exclusões com a contabilidade/parte-B do eLalur/eLacs.
- Incorporação da “DEREX” - Declaração sobre a Utilização dos Recursos em Moeda Estrangeira Decorrentes do Recebimento de Exportações (obrigação originariamente instituída p/Instrução Normativa SRF nº 726/2007)
- **Plano de contas referencial da parte B (eLalur, eLacs).**
- **Geração automática das DCTF.**
- **Geração automática dos DARF**

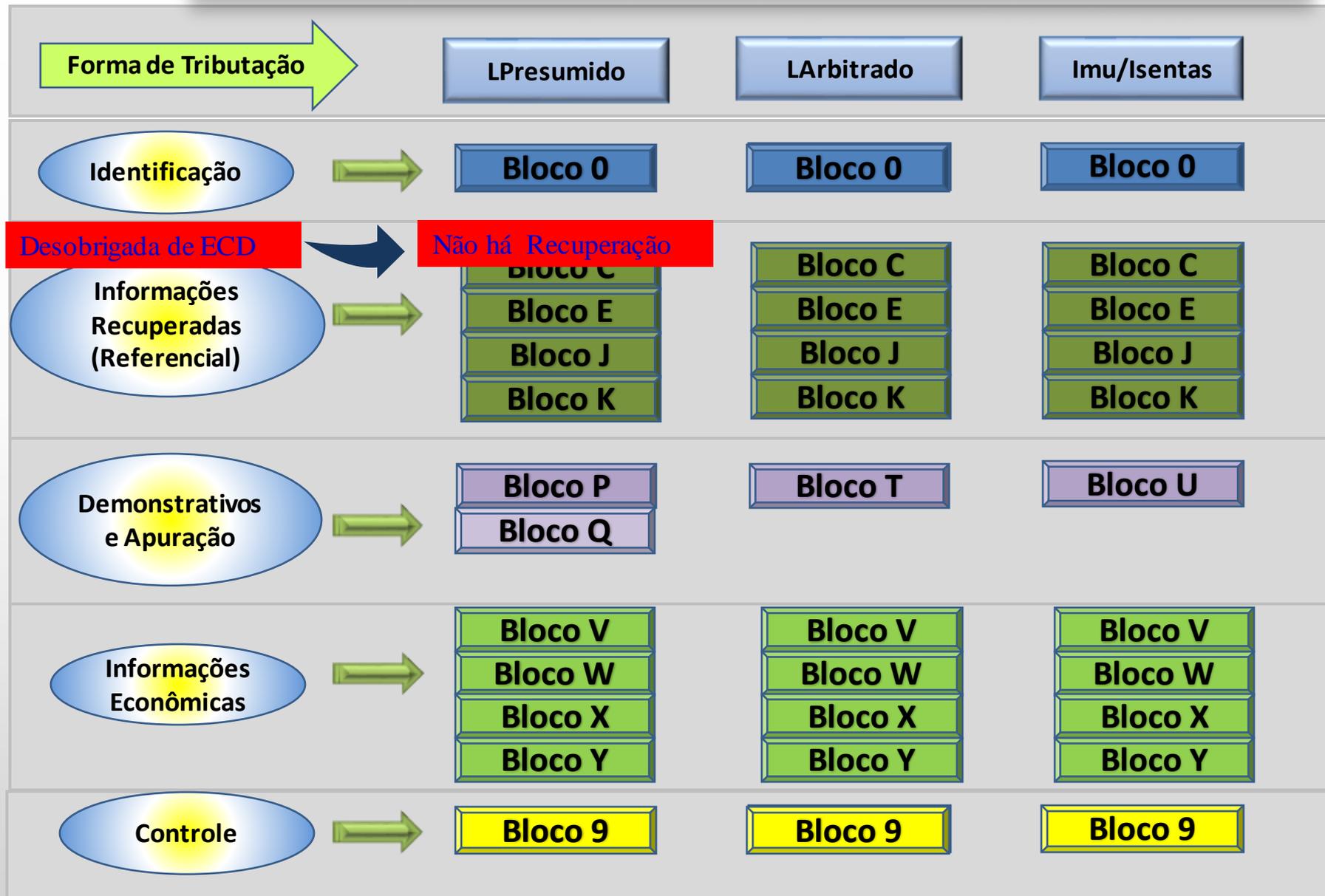


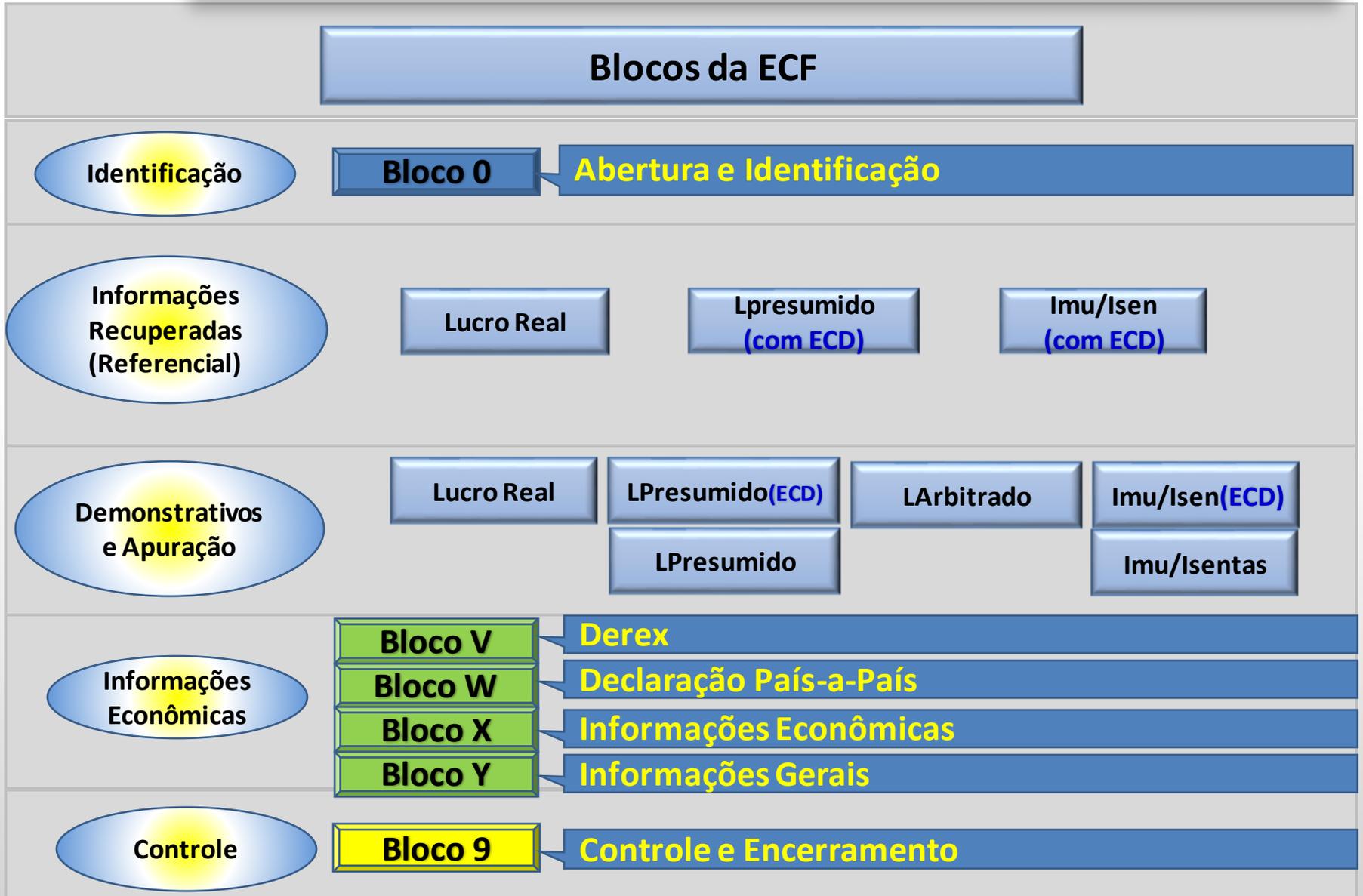
# Arquitetura da ECF



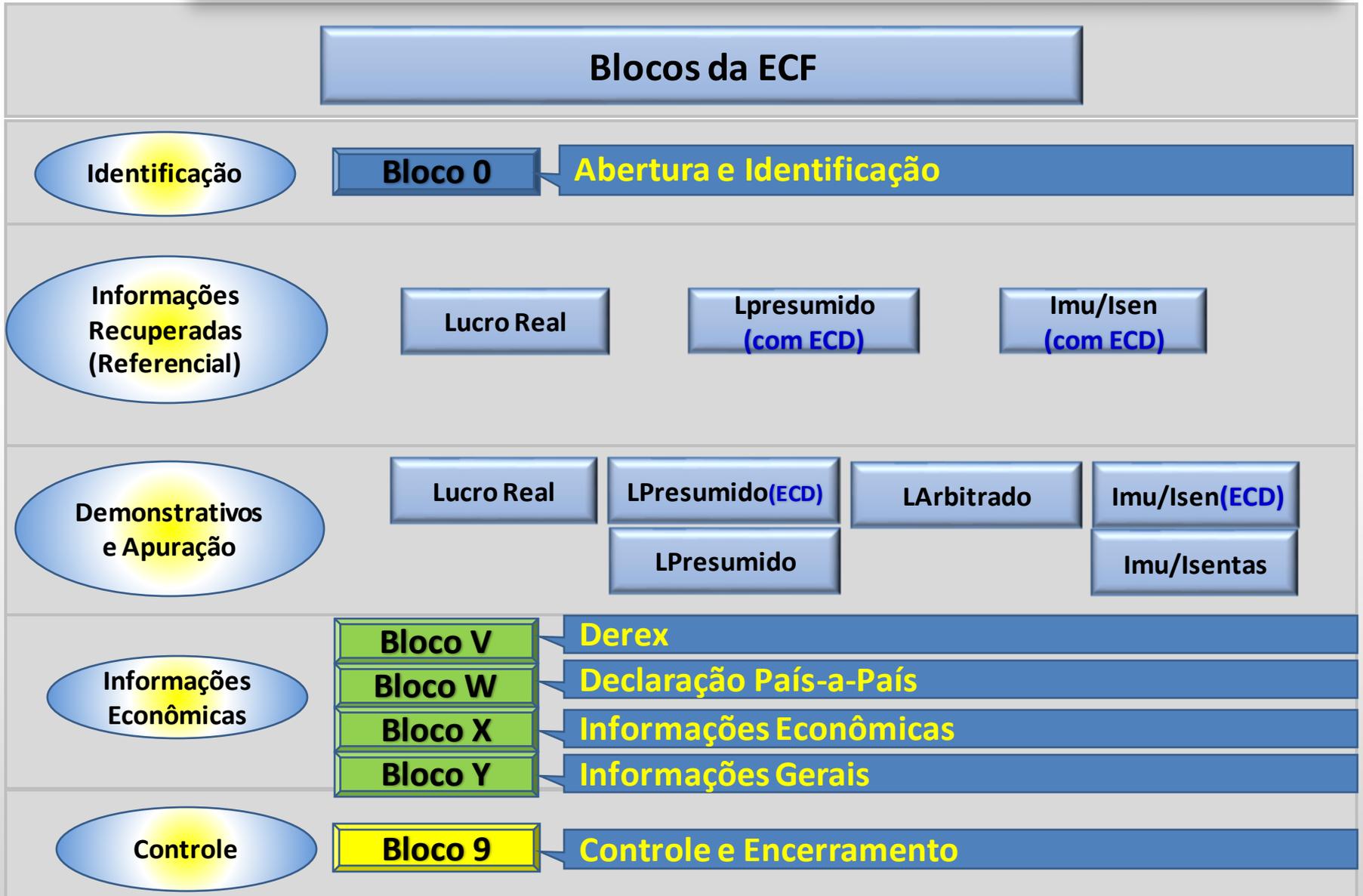
# ECF – Arquitetura (Blocos)







# ECF – Arquitetura (Blocos)



Derex

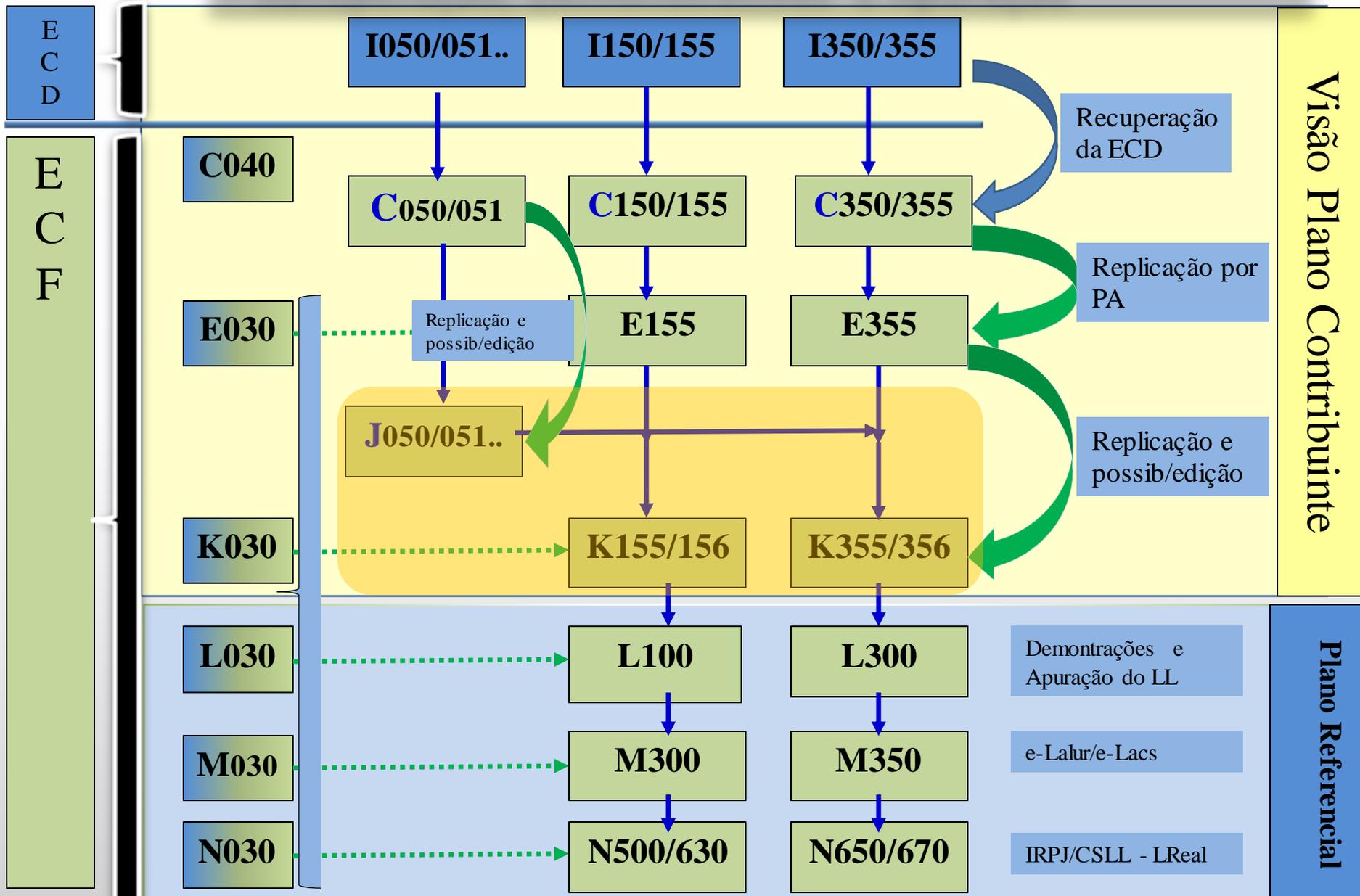
Declaração País-a-País

Informações Econômicas

Informações Gerais

# ECF – Arquitetura (Blocos) - Lucro Real

## – Recuperação, Demonstrativos e Apuração



## Identificação

✓ Bloco 0 – Abertura e identificação

## Informações Recuperadas (Referencial)

- ✓ Bloco C – Informações recuperadas da ECD
- ✓ Bloco E – Inf. Recup. da ECD e ECF anterior e cálculo fiscal
- ✓ Bloco J – Plano de contas e mapeamento
- ✓ Bloco K – Saldos das contas contábeis e referenciais

## Demonstrativos e Apuração

- ✓ 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

**Lucro Real**

**L.Presumido**

## Informações Econômicas

- ✓ Bloco V – Derex
- ✓ Bloco W – Relatório País-a-País
- ✓ Bloco X – Informações econômicas
- ✓ Bloco Y – Informações gerais

## Controle

- ✓ Bloco 9 – Encerramento



**Receita Federal**

**ECF – Blocos/Registros**





# Identificação & Controle

- ✓ Bloco 0 – Abertura e identificação
- ✓ Bloco C – Informações recuperadas da ECD
- ✓ Bloco E – Inf. Recup. da ECD e ECF anterior e cálculo fiscal
- ✓ Bloco J – Plano de contas
- ✓ Bloco K – Saldos de

- ✓ Bloco L – Lucro
- ✓ Bloco M –
- ✓ Bloco N –
- ✓ Bloco P –
- ✓ Bloco Q – L
- ✓ Bloco T – Lucro
- ✓ Bloco U – Imunes

- ✓ Bloco V – Derex
- ✓ Bloco W – Relatório País-a-País
- ✓ Bloco X – Informações econômicas
- ✓ Bloco Y – Informações gerais

- ✓ Bloco 9 – Encerramento

## Identificação & Controle

Registro	Nível Hierárq	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
0000	0	Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Pessoa Jurídica	01
0001	1	Abertura do Bloco 0	
0010	2	Parâmetros de Tributação	01
0020	2	Parâmetros Complementares	01
0021	2	Parâmetros de Identificação dos Tipos de Programa	01
0030	2	Dados Cadastrais	02
0035	2	Identificação das SCP	
0930	2	Identificação dos Signatários da ECF	
0990	1	Encerramento do Bloco 0	

Registro	Nível Hierárq	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
9001	1	Abertura do Bloco 9	
9100	2	Avisos da Escrituração	
9900	2	Registros do Arquivo	
9099	1	Encerramento do Bloco 9	
9999	1	Encerramento do Arquivo Digital	

**Informações  
Recuperadas  
(Referencial)**

- ✓ Bloco 0 – Abertura e identificação
- ✓ Bloco C – Informações recuperadas da ECD
- ✓ Bloco E – Inf. recuperadas da ECD e ECF anterior e cálculo fiscal
- ✓ Bloco J – Plano de contas e mapeamento
- ✓ Bloco K – Saldos das contas contábeis e referenciais

- ✓ Bloco L – Lucro real – Demonstrativo
- ✓ Bloco M – e-Laluro
- ✓ Bloco N – Cálculo
- ✓ Bloco P –
- ✓ Bloco Q –
- ✓ Bloco R –
- ✓ Bloco S –

- ✓ Bloco V –
- ✓ Bloco W – Re
- ✓ Bloco X – Informaç
- ✓ Bloco Y – Informações gerais

- ✓ Bloco 9 – Encerramento

**Informações  
Recuperadas  
(Referencial)**

Registro	Nível Hierárq	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
C001	1	Abertura do Bloco C - Informações Recuperadas da ECD	
C040	2	Identificador da ECD	
C050	3	Plano de Contas da ECD	
C051	4	Plano de Contas Referencial Preenchido na ECD	
C053	4	Subcontas Correlatas	
C100	3	Centro de Custos	
C150	3	Identificação do Período dos Saldos Periódicos das Contas Patrimoniais	
C155	4	Detalhes dos Saldos Contábeis das Contas Patrimoniais	
C157	5	Transferência de Saldos do Plano de Contas Anterior	
C350	3	Identificação da Data dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento	
C355	4	Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento	
C990	1	Encerramento do Bloco C	



## ECF - Bloco E – Inf. Recup. ECD e ECF anterior e cálculos fiscais

Registro	Nível Hierárq	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
E001	1	Abertura do Bloco E – Informações Recuperadas da ECF Anterior e Cálculo Fiscal dos Dados Recuperados da ECD	
E010	2	Saldos Finais Recuperados da ECF Anterior	
E015	3	Contas Contábeis Mapeadas	
E020	2	Saldos Finais das Contas da Parte B do e-Lalur da ECF Imediatamente Anterior	
E030	2	Identificação do Período	
E155	3	Detalhes dos Saldos Contábeis Calculados com Base nas ECD	
E355	3	Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento	
E990	1	Encerramento do Bloco E	

Registro	Nível Hierárq	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
J001	1	Abertura do Bloco J – Plano de Contas e Mapeamento	
J050	2	Plano de Contas do Contribuinte	
J051	3	Plano de Contas Referencial	
J053	3	Subcontas Correlatas	
J100	2	Centro de Custos	
J990	1	Encerramento do Bloco J	

# ECF - Bloco K – Saldos das contas contábeis e referenciais

Registro	Nível Hierárq	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
<b>K001</b>	1	Abertura do Bloco K – Saldos das Contas Contábeis e Referenciais	
<b>K030</b>	2	Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL no Ano-Calendário	
<b>K155</b>	3	Detalhes dos Saldos Contábeis (Depois do Encerramento do Resultado do Período)	
<b>K156</b>	4	Mapeamento Referencial do Saldo Final	
<b>K355</b>	3	Saldos Finais das Contas Contábeis de Resultado Antes do Encerramento	
<b>K356</b>	4	Mapeamento Referencial dos Saldos Finais das Contas de Resultado Antes do Encerramento	
<b>K990</b>	1	Encerramento do Bloco K	

# **Demonstrativos e Apuração**

# Demonstrativos e Apuração

- ✓ Bloco 0 – Abertura
- ✓ Bloco C – Inicialização
- ✓ Bloco E – Inicialização
- ✓ Bloco J – Plano de Contas
- ✓ Bloco K – Saldos das contas
- ✓ 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 W – Relatório País-a-País
- ✓ Bloco X – Informações econômicas
- ✓ Bloco Y – Informações gerais
- ✓ Bloco 9 – Encerramento

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
L001	1	Abertura do Bloco L – Lucro Real	
L030	2	Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL no Ano-Calendário	
L100	3	Balanço Patrimonial	36/37
L200	3	Método de Avaliação do Estoque Final	
L210	3	Informativo da Composição de Custos	04A
L300	3	Demonstração do Resultado Líquido no Período Fiscal	05/06
L990	1	Encerramento do Bloco L	

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
M001	1	Abertura do Bloco M – Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real (e-Lalur) e Livro Eletrônico de Apuração da Base de Cálculo da CSLL (e-Lacs)	
M010	2	Identificação da Conta na Parte B e-Lalur e do e-Lacs	
M030	2	Identificação do Período e Forma de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Real	
M300	3	Demonstração do Lucro Real	09
M305	4	Contas da Parte B Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lalur	
M310	4	Contas Contábeis Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lalur	
M312	5	Números dos Lançamentos Relacionados à Conta Contábil	
M315	4	Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento	

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
M350	3	Demonstração da Base de Cálculo da CSLL	17
M355	4	Contas da Parte B Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lacs	
M360	4	Contas Contábeis Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lacs	
M362	5	Números dos Lançamentos Relacionados à Conta Contábil	
M365	4	Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento	
M410	3	Lançamentos na Conta da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs Sem Reflexo na Parte A	
M415	4	Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento	
M500	3	Controle de Saldos das Contas da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs	
M990	1	Encerramento do Bloco M	

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Coresp. Ficha DIPJ
N001	1	Abertura do bloco N – Cálculo do IRPJ e da CSLL	
N030	2	Identificação do Período e Forma de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Real	
N500	3	Base de Cálculo do IRPJ Sobre o Lucro Real Após as Compensações de Prejuízos	
N600	3	Demonstração do Lucro da Exploração	08
N610	3	Cálculo da Isenção e Redução do Imposto sobre Lucro Real	10
N615	3	Informações da Base de Cálculo de Incentivos Fiscais	27
N620	3	Apuração do IRPJ Mensal por Estimativa	11
N630	3	Apuração do IRPJ Com Base no Lucro Real	12
N650	3	Base de Cálculo da CSLL Após Compensações das Bases de Cálculo Negativa	17
N660	3	Apuração da CSLL Mensal por Estimativa	16
N670	3	Apuração da CSLL Com Base no Lucro Real	17
N990	1	Encerramento do Bloco N	

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
P001	1	Abertura do Bloco P – Lucro Presumido	
P030	2	Identificação dos Período e Forma de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Presumido	
P100	3	Balanço Patrimonial	36/37
P130	3	Demonstração das Receitas Incentivadas do Lucro Presumido	13
P150	3	Demonstração do Resultado	
P200	3	Apuração da Base de Cálculo do Lucro Presumido	14
P230	3	Cálculo da Isenção e Redução do Lucro Presumido	14
P300	3	Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Presumido	14
P400	3	Apuração da Base de Cálculo da CSLL com Base no Lucro Presumido	18
P500	3	Cálculo da CSLL com Base no Lucro Líquido	18
P990	1	Encerramento do Bloco P	

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
Q001	1	Abertura do Bloco Q – Livro Caixa	
Q100	2	Demonstrativo do Livro Caixa	
Q990	1	Encerramento do Bloco Q	

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
T001	1	Abertura do Bloco T – Lucro Arbitrado	
T030	2	Identificação dos Período e Forma de Apuração do IRPJ e CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Arbitrado	
T120	3	Apuração da Base de Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Arbitrado	15
T150	3	Cálculo do Imposto de Renda com Base no Lucro Arbitrado	15
T170	3	Apuração da Base de Cálculo da CSLL com Base no Lucro Arbitrado	18
T181	3	Cálculo da CSLL com Base no Lucro Arbitrado	18A
T990	1	Encerramento do Bloco T	

# ECF – Bloco U – Imunes e Isentas

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
U001	1	Abertura do Bloco U – Imunes e Isentas	
U030	2	Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IPRJ e da CSLL das Empresas Imunes e Isentas	
U100	3	Balanço Patrimonial	
U150	3	Demonstração do Resultado	
U180	3	Cálculo do IRPJ das Empresas Imunes ou Isentas	
U182	3	Cálculo da CSLL das Empresas Imunes ou Isentas	18B
U990	1	Encerramento do Bloco U	

**Informações  
Econômicas &  
Gerais**

✓ Bloco 0 – Abertura e identificação

✓ Bloco C – Informações recuperadas

✓ Bloco E – Inf. recuperadas – Informações fiscais

✓ Bloco J – Planos

✓ Bloco K – S

✓ Bloco L – L

✓ Bloco M – M

✓ Bloco N – C

✓ Bloco P – Lucro

✓ Bloco Q – Livro C

✓ Bloco T – Lucro arbitral

✓ Bloco U – Imunes ou isentas

✓ Bloco V – Derex

✓ Bloco W – Relatório País-a-País

✓ Bloco X – Informações econômicas

✓ Bloco Y – Informações gerais

✓ Bloco 9 – Encerramento

# Informações Econômicas & Gerais

Registro	Nível Hierárq	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
V001	1	Abertura do Bloco V - DEREX	
V010	2	DEREX - Instituição	
V020	3	DEREX - Responsável pela Movimentação	
V030	3	DEREX - Período - Mês	
V100	4	Demonstrativo dos recursos em moeda estrangeira decorrentes do recebimento de exportações	
V990	1	Encerramento do Bloco V	

Registro	Nível Hierárq	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
W001	1	Abertura do Bloco W - Declaração País a País	
W100	2	Informações Sobre o Grupo Multinacional e a Entidade Declarante	
W200	3	Declaração País a País	
W250	4	Declaração País a País - Entidades Integrantes	
W300	2	Observações Adicionais	
W990	1	Encerramento do Bloco W	

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
X001	1	Abertura do Bloco X – Informações Econômicas	
X280	2	Atividades Incentivadas - PJ em Geral	28
X291	2	Operações com o Exterior - Pessoa Vinculada/Interposta/País com Tributação Favorecida	29A
X292	2	Operações com o Exterior - Pessoa Não Vinculada/ Não Interposta/País sem Tributação Favorecida	29B
X300	2	Operações com o Exterior - Exportações (Entradas de Divisas)	30
X310	3	Operações com o Exterior - Contratantes das Exportações	31
X320	2	Operações com o Exterior - Importações (Saídas de Divisas)	32
X330	3	Operações com o Exterior - Contratantes das Importações	33
X340	2	Identificação da Participação no Exterior	
X350	3	Participações no Exterior - Resultado do Período de Apuração	
X351	3	Demonstrativo de Resultados e de Imposto a Pagar no Exterior	

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
X352	3	Demonstrativo de Resultados no Exterior Auferidos por Intermédio de Coligadas em Regime de Caixa	
X353	3	Demonstrativo de Consolidação	
X354	3	Demonstrativo de Prejuízos Acumulados	
X355	3	Demonstrativo de Rendas Ativas e Passivas	
X356	3	Demonstrativo de Estrutura Societária	
X390	2	Origem e Aplicação de Recursos - Imunes ou Isentas	39
X400	2	Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação – Informações das Vendas	40
X410	2	Comércio Eletrônico – Informação de Homepage/Servidor	41
X420	2	Royalties Recebidos ou Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior	42/44
X430	2	Rendimentos Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior	43
X450	2	Pagamentos/Remessas Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior	45

Registro	Nível Hierárq	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
X460	2	Inovação Tecnológica e Desenvolvimento Tecnológico	46
X470	2	Capacitação de Informática e Inclusão Digital	47
X480	2	Repes, Recap, Padis, PATVD, Reidi, Repenec, Reicomp, Retaero, Recine, Resíduos Sólidos, Recopa, Copa do Mundo, Retid, REPNBL-Redes, Reif e Olimpíadas	48
X490	2	Pólo Industrial de Manaus e Amazônia Ocidental	49
X500	2	Zonas de Processamento de Exportação (ZPE)	50
X510	2	Áreas de Livre Comércio (ALC)	51
X990	1	Encerramento do Bloco X	

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
Y001	1	Abertura do Bloco Y – Informações Gerais	
Y520	2	Pagamentos/Recebimentos do Exterior ou de Não Residentes	
Y540	2	Discriminação da Receita de Vendas dos Estabelecimentos por Atividade Econômica	
Y550	2	Vendas a Comercial Exportadora com Fim Específico de Exportação	
Y560	2	Detalhamento das Exportações da Comercial Exportadora	
Y570	2	Demonstrativo do Imposto de Renda e CSLL Retidos na Fonte	
Y580	2	Doações a Campanhas Eleitorais	
Y590	2	Ativos no Exterior	
Y600	2	Identificação e Remuneração de Sócios, Titulares, Dirigentes e Conselheiro	
Y612	2	Identificação e Rendimentos de Dirigentes e Conselheiros - Imunes ou Isentas	

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Corresp. Ficha DIPJ
Y620	2	Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial	
Y630	2	Fundos/Clubes de Investimento	
Y640	2	Participações em Consórcios de Empresas	
Y650	2	Participantes do Consórcio	
Y660	2	Dados de Sucessoras	
Y671	2	Outras Informações	
Y672	2	Outras Informações (Lpresumido/LArbitrado)	
Y680	2	Mês das Informações de Optantes pelo Refis (Lucro Real, Presumido e Arbitrado)	
Y681	3	Informações de Optantes pelo Refis (Lucro Real, Presumido e Arbitrado)	
Y682	2	Inform de Optantes pelo Refis - Imunes ou Isentas	
Y690	2	Informações de Optantes pelo Paes	
Y720	2	Informações de Períodos Anteriores	
Y800	2	Outras Informações	
Y990	1	Encerramento do Bloco Y	



**Sped**

SISTEMA PÚBLICO DE  
ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Site: [sped.rfb.gov.br](http://sped.rfb.gov.br)

**ECD:** [faleconosco-sped-ecd@receita.fazenda.gov.br](mailto:faleconosco-sped-ecd@receita.fazenda.gov.br)

**ECF:** [faleconosco-sped-iprj@receita.fazenda.gov.br](mailto:faleconosco-sped-iprj@receita.fazenda.gov.br)