



**Sped**

SISTEMA PÚBLICO DE  
ESCRITURAÇÃO DIGITAL

## **eSocial e EFD Reinf: avanços**

**Clovis Belbute Peres**  
**Auditor-Fiscal da Receita Federal do Brasil**  
**Supervisor Nacional do SPED na RFB**

**Fórum dos Profissionais de Contabilidade**  
**Curitiba , PR, 27-28 de outubro de 2016**



## 👉 NF-e: Quebra de paradigma



```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
- <nfeProc xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/nfe" versao="1.10">
- <NFe xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/nfe">
- <infNFe versao="1.10" Id="NFe43100774544297000435550030200004471268182033">
+ <ide>
+ <emit>
+ <dest>
+ <det nItem="1">
+ <total>
- <transp>
  <modFrete>1</modFrete>
- <transporta>
  <CNPJ>74544297000435</CNPJ>
  <xNome>Transport Company</xNome>
  <IE>[REDACTED]</IE>
  <xEnder>Rua generica</xEnder>
  <xMun>S. PAULO</xMun>
  <UF>SP</UF>
  </transporta>
</transp>
</infNFe>
- <Signature xmlns="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#">
```

**Documento em papel**

**NFs Modelos 1, 1-A, 4**

**NF Modelo 2, cupom fiscal**

**Arquivo XML**

**NF Modelo 55**

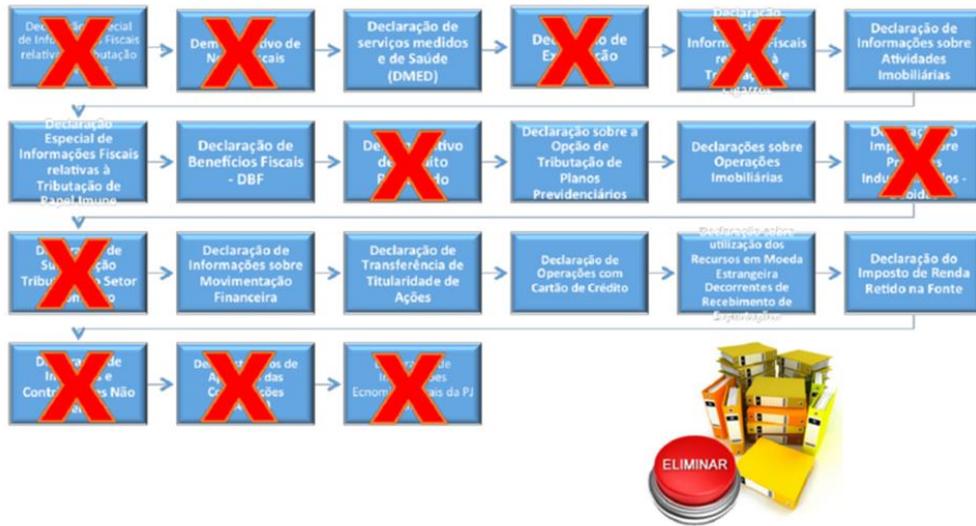
**NF Modelo 65**

# Livros e escriturações



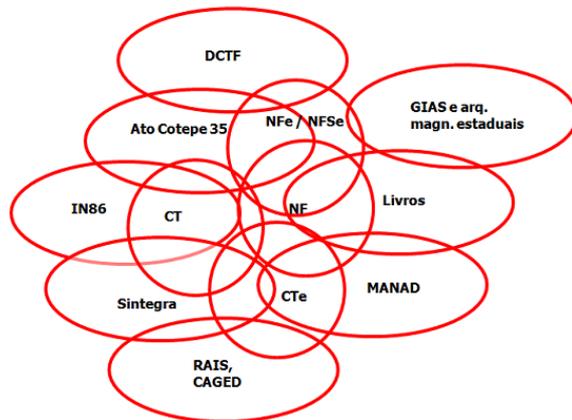
```
0000 LECD|01012006|31012006|ESTABELECIMENTO TESTE DIÁRIO GERAL|00910509000171|SP|535054653118|3550308|111111||
0001 0|
0007 PR|1100002511|
0007 SP|535054653118|
0150 1-OS2328-PFJ010|PFJ EXTERIOR 010|00249|||EX|||||
0180 10|01072005||
0150 2-OS2328-PFJ009|PFJ 009|00105|77623163001712||BA|01205921||2927408|||
0180 09|01062005||
0150 2-OS2328-PFJ011|PFJ EXTERIOR 011|00065|||EX|||||
0180 11|01112005||
0150 5-OS2328-PFJ001|PFJ EXTERIOR 001|00275|||EX|||||
0180 01|01012005||
0150 5-OS2328-PFJ002|PFJ EXTERIOR 002|00386|||EX|||||
0180 02|01012005||
0150 5-OS2328-PFJ003|PFJ EXTERIOR 003|00628|||EX|||||
0180 03|10062004|31122007|
0150 5-OS2328-PFJ004|PFJ 004|00105|61064911000177||SP|535054653118||3550308|1122|SUFRAMA |
0180 04|15022004||
0150 5-OS2328-PFJ005|PFJ 005|00105|77623163001046||CE|68278110||2304400|||
0180 05|20032004||
0150 5-OS2328-PFJ006|PFJ 006|00105|00633417000191||RJ|85554379||3304557|||
0180 06|25032004||
0150 5-OS2328-PFJ008|PFJ 008|00105|77623163000740||DF|0733103800108||5300108|||
```

# Visão: Substituição de Declarações pela RFB

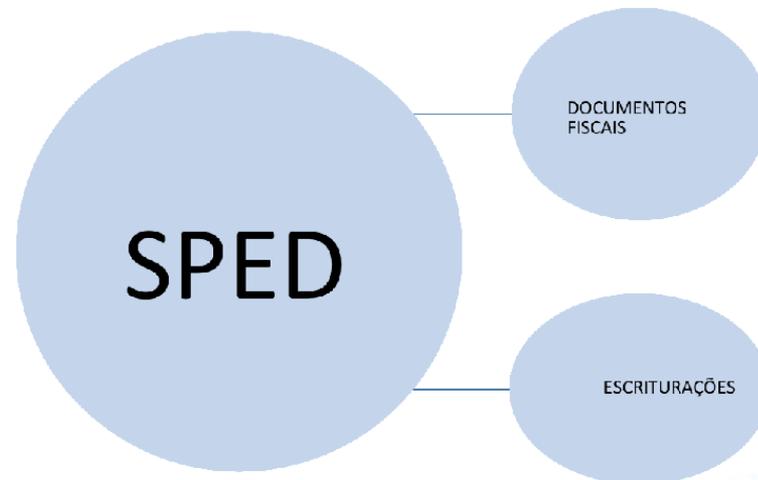


Fonte: Auditor-fiscal Ílvaro Jung Martins

## BRASIL- Antes do SPED



## Ideário SPED...



# eSocial

Uma nova era nas relações entre empregadores, empregados e governo

## Cenário a REFORMULAR

- As Empresas/Empregadores são obrigados a preencher diversas declarações e documentos que possuem as mesmas informações...

**GFIP** Informações Trabalhistas e Previdenciárias segundo Declaração da Empresa

**FGTS**



Portal CAGED



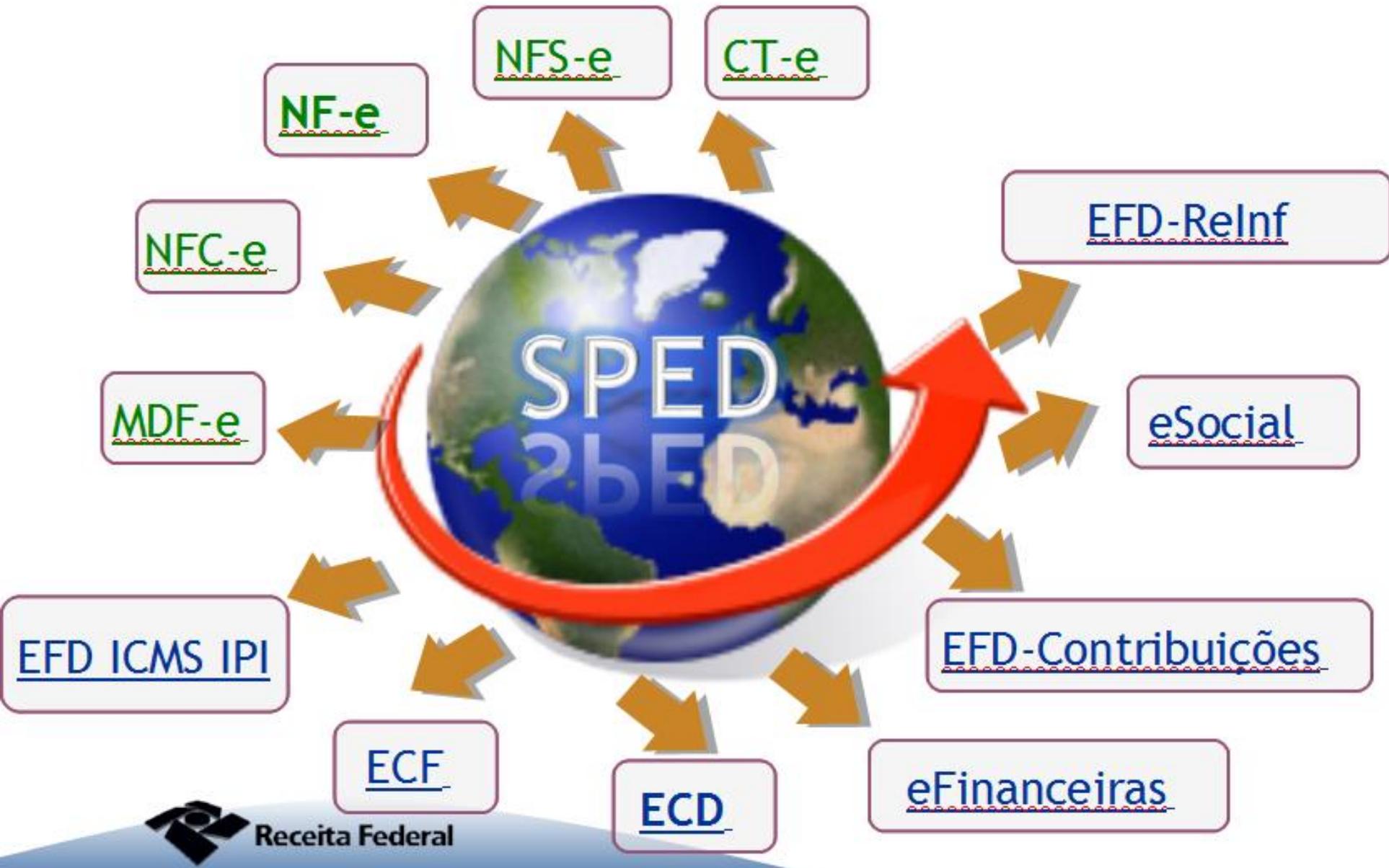
**RAIS**

**Receita Federal**  
Dirf - Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte

**PREVIDÊNCIA SOCIAL**  
PERFIL PROFISSIONGRÁFICO PREVIDENCIÁRIO - PPP

**PREVIDÊNCIA SOCIAL**  
COMUNICAÇÃO DE ACIDENTE DE TRABALHO - CAT

# Sistema Público de Escrituração Digital





# Novo Site do Sped

BRASIL

Acesso à informação

Participe

Serviços

Legislação

Canais

# sped.rfb.gov.br

A Fonte Normal A+ A- Página Inicial



SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Pesquise no SPED

Conheça o Sped

Serviços

Legislação

Parceiros do Projeto



## Módulos

- CT-e
- ECD
- ECF
- EFD Contribuições
- EFD ICMS IPI
- EFD Reinf
- e-Financeira
- eSocial
- MDF-e
- NFC-e
- NF-e
- NFS-e



## Downloads

- Emissor de CT-e
- Emissor de NF-e

Você está aqui: [Página inicial](#)

## Destaques

### Prorrogação do prazo de entrega da ECF

(04/05/2016)

Publicada a Instrução Normativa RFB nº 1.633 [Continue lendo.](#)

### Publicação de nova versão do programa da ECD

(02/05/2016)

Versão 3.3.6 do programa da ECD [Continue lendo.](#)

### Publicação de nova versão do programa da ECF

(29/04/2016)

Versão 2.0.1 da ECF - Transmissão Liberada [Continue lendo.](#)

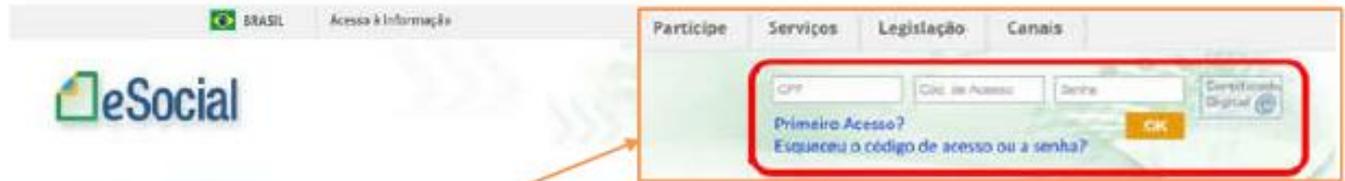
[arvoredokonhecimento.org.br](http://arvoredokonhecimento.org.br)





# eSocial

O acesso ao sistema deve ser feito através do endereço eletrônico [www.esocial.gov.br](http://www.esocial.gov.br), no canto superior direito da tela:



## 1 - ACESSO

## 2 - CADASTRAR EMPREGADOR

## 3 - CADASTRAR/ADMITIR EMPREGADO

## 4 - FOLHA/RECEBIMENTOS E PAGAMENTOS

## 5 - FECHAMENTO DO MÊS / GUIA DE RECOLHIMENTO

Informações recuperadas do Cadastro de Pessoas Físicas - CPF

CPF	Nome
594.850-53	ROAZ NZIRZ SMITVO HROEVRIZ

Os dados acima foram recuperados do Cadastro de Pessoas Físicas - CPF. Se alguma dessas informações estiver incorreta ou desatualizada, faça a atualização cadastral em uma das Unidades Conveniadas da Secretaria de Receita Federal do Brasil. Saiba mais.

Informações para contato

Telefone fixo:

Telefone celular:

Endereço eletrônico:

É obrigatório informar pelo menos um telefone para contato.

Identificação do Trabalhador

As informações cadastrais foram obtidas automaticamente a partir do cadastro do trabalhador considerando a data de admissão informada. Caso necessário, edite as informações.

CPF*	Data de Nascimento*	
221-68	15/09/1962	
Nome*		
CARLOS HENRIQUE		
Sexo*	País de Nascimento*	País de Nacionalidade*
Masculino	Brasil	Brasil
UF	Município	
Matos Gerais	Beliz Horizonte	
Processo Empregat.*	MEI*	Raça*
Não	52839-7	Branca
Estado civil		
Casado		
Grau de instrução*		
Ensino Médio completo		

## Guia de abril do eSocial deve ser paga até esta sexta-feira (06/05/2016)

O prazo para pagamento sem multa do Documento de Arrecadação do eSocial (DAE) referente ao mês de abril termina nesta sexta-feira (06/05/2016). O vencimento é sempre no dia 7 de cada mês, mas como no mês de maio a data cai em final de semana o pagamento deve ser antecipado em função do expediente bancário.

**Reajuste salarial retroativo:** em caso de reajuste do piso salarial ou do salário mínimo regional, o empregador deverá atualizar o salário contratual no cadastro do trabalhador. Relativamente ao reajuste retroativo ocorrido no Estado do Rio de Janeiro no mês de abril, o empregador deverá lançar no campo remuneração da folha de pagamento a soma do valor das diferenças dos meses anteriores com a remuneração atualizada da competência abril/2016.

[+ Leia mais](#)

Indicador	Quantidade
Quantidade de Empregadores	1.549.290
Quantidade de Trabalhadores	1.811.224
Quantidade de Empregadores com Trabalhador(es)	1.361.884
Quantidade de Folhas Encerradas	12.499.193

# EFD-ReInf

## EFD Reinf

[O que é](#) | [Downloads](#) | [Legislação](#) | [Perguntas Frequentes](#)

### O que é

A Escrituração Fiscal Digital das Retenções e Informações da Contribuição Previdenciária Substituída (EFD-Reinf) é o mais recente módulo do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) e está sendo construída em complemento ao Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial).

A EFD-Reinf abarca todas as retenções do contribuinte sem relação com o trabalho, bem como as informações sobre a receita bruta para a apuração das contribuições previdenciárias substituídas. A nova escrituração substituirá as informações contidas em outras obrigações acessórias, tais como o módulo da EFD-Contribuições que apura a Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (CPRB).

Esta escrituração está modularizada por eventos de informações, contemplando a possibilidade de múltiplas transmissões em períodos distintos, de acordo com a obrigatoriedade legal.

Dentre as informações prestadas através da EFD-Reinf, destacam-se aquelas associadas:

- aos serviços tomados/prestados mediante cessão de mão de obra ou empreitada;
- às retenções na fonte (IR, CSLL, COFINS, PIS/PASEP) incidentes sobre os pagamentos diversos efetuados a pessoas físicas e jurídicas;
- aos recursos recebidos por / repassados para associação desportiva que mantenha equipe de futebol profissional;
- à comercialização da produção e à apuração da contribuição previdenciária substituída pelas agroindústrias e demais produtores rurais pessoa jurídica;
- às empresas que se sujeitam à CPRB (cf. Lei 12.546/2011);
- às entidades promotoras de evento que envolva associação desportiva que mantenha clube de futebol profissional.



# EFD- Reinf: Retenções e Informações

## Eventos Fiscais:

- Serviços Prestados Mediante Cessão de Mão de Obra;
- Serviços Tomados Mediante Cessão de Mão de Obra;
- **Comercialização da Produção Rural por Pessoa Jurídica;**
- Recursos Recebidos ou Repassados p/ Clube de Futebol;
- Receitas de Espetáculos Desportivos (Federações e Confederações);
- Contribuições Previdenciárias Sobre a Receita Bruta – CPRB (desoneração).
- Retenções na Fonte – Pagamento diversos

**Pagamentos – Cod. Receita não vinculados a relações do trabalho.**

# Formas de Transmissão

# Formas de transmissão eSocial

## eSocial via Webservice



# Formas de transmissão eSocial

eSocial via portal web  
[www.esocial.gov.br](http://www.esocial.gov.br)

Empresa via Certificado



Empregador via código de  
acesso



Empregador conectado a Internet  
no portal [www.esocial.gov.br](http://www.esocial.gov.br)



# Aspectos Técnicos – Canais para envio dos Eventos

Haverá dois canais para prestação da informação:

## Webservice



## Aplicativo Web



**Código de Acesso ou Autenticador**



**Ambiente Nacional eSocial**

**O eSocial valida o arquivo em tempo real.**

**No momento da transmissão o eSocial retornará um protocolo de envio. Após realizar as validações o eSocial retornará um Recibo de Entrega ou uma Mensagem de erro.**

# **Formas de transmissão: eSocial** **- Portal WEB**

## **Módulo Completo:**

- Solução de contingência;
- Prestar informação que não consta em seus sistemas; informatizados.

## **Módulos Simplificados - Pequenos** **Empregadores:**

- Empregador Doméstico;
- Segurado Especial e Pequeno produtor rural;
- Optante pelo Simples Nacional;
- MEI.

# **Prestação da informação ao eSocial – Portal WEB**

## **Características dos Módulos Simplificados**

- Conteúdo simplificado;
- Identificação prévia do tipo de empregador;
- Assistente de preenchimento / Mensagens de orientação;
- Validações em tempo de preenchimento e transmissão;
- Recuperação de informações de meses anteriores;
- Linguagem menos técnica e mais didática.

## **Documentos disponibilizados**

- Modelo de Contrato de Trabalho;
- Folha de Ponto;
- Recibo Vale-transporte;
- Comprovante de Pagamento (holerith);
- Aviso prévio etc.



# Ambientes

# Ambientes do eSocial

➤ **Produção** – produz efeitos jurídicos

➤ **Produção restrita** – ambiente de testes com dados reais validados pelos sistemas, sem efeitos jurídicos

# Segurança

## Obrigatoriedade do uso de certificado digital ICP-Brasil: A1 ou A3 (PF e PJ)

- Procuração eletrônica: Subestabelecimento e Procuração Manual.

## Podem utilizar código de acesso:

- Empresas Optantes pelo Simples Nacional, Pequeno Produtor Rural e CI equiparado a empresa, todos com até 7 empregados, e o MEI;
- Empregador Doméstico.

# Cronograma

eSocial  
EFD Reinf



# Sped

SISTEMA PÚBLICO DE  
ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Obrigado!

Clovis Belbute Peres

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