

MANUAL DE ORIENTAÇÃO DO LEIAUTE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL (ECF) – MINUTA

ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL (ECF)	9
Capítulo 1 – Informações Gerais	9
Seção 1.1. Introdução	9
Seção 1.2. Legislação	11
Capítulo 2 – Dados Técnicos para Geração do Arquivo da ECF	11
Seção 2.1. Introdução	11
Seção 2.2. Características do Arquivo	11
Seção 2.3. Regras Gerais de Preenchimento	12
Seção 2.3.1. Formato dos Campos	12
Seção 2.3.2. Regras de Preenchimento dos Campos com Conteúdo Alfanumérico (C).....	13
Seção 2.3.3. Regras de Preenchimento dos Campos Numéricos (N) com Casas Decimais	13
Seção 2.3.4. Regras de Preenchimento de Campos Numéricos (N) que Representam Data	14
Seção 2.3.5. Regras de Preenchimento de Campos Numéricos (N) que Representam Período	14
Seção 2.4. Códigos de Identificação	14
Seção 2.5. Tabelas Externas.....	16
Seção 2.6. Tabelas Internas.....	16
Seção 2.7. Tabelas Intrínsecas ao Campo	16
Seção 2.8. Tabelas Elaboradas pela Pessoa Jurídica.....	17
Capítulo 3 – Blocos e Registros da ECF	17
Seção 3.1. Blocos do Arquivo.....	17
Seção 3.1.2. Tabela de Registros	19
Seção 3.1.3. Campos dos Registros	39
Seção 3.1.4. Tabelas Externas.....	40

Seção 3.1.5. Leiaute dos Registros	41
Seção 3.1.5.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências.....	41
Seção 3.1.5.1.1. Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Entidade	41
Seção 3.1.5.1.2. Registro 0010: Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Entidade	46
Seção 3.1.5.1.3. Registro 0020: Parâmetros Complementares	51
Seção 3.1.5.1.4. Registro 0030: Dados Cadastrais.....	57
Seção 3.1.5.1.5. Registro 0035: Identificação das SCP	58
Seção 3.1.5.1.6. Registro 0930: Identificação dos Signatários da ECF	59
Seção 3.1.5.1.7. Registro 0990: Encerramento do Bloco 0	61
Seção 3.1.5.2. Bloco C: Informações Recuperadas da ECD.....	62
Seção 3.1.5.2.1. Registro C001: Abertura do Bloco C	62
Seção 3.1.5.2.2. Registro C040: Identificador da ECD	63
Seção 3.1.5.2.3. Registro C050: Plano de Contas da ECD	64
Seção 3.1.5.2.4. Registro C051: Plano de Contas Referencial	65
Seção 3.1.5.2.5. Registro C100: Centro de Custos	65
Seção 3.1.5.2.6. Registro C150: Identificação do Período dos Saldos Periódicos das Contas Patrimoniais.....	66
Seção 3.1.5.2.7. Registro C155: Detalhes dos Saldos Contábeis das Contas Patrimoniais.....	67
Seção 3.1.5.2.8. Registro C157: Transferência de Saldos do Plano de Contas Anterior.....	68
Seção 3.1.5.2.9. Registro C350: Identificação da Data dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento	69
Seção 3.1.5.2.10. Registro C355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento.....	69
Seção 3.1.5.2.11. Registro C990: Encerramento do Bloco C	70
Seção 3.1.5.3. Bloco E: Informações Recuperadas da ECF Anterior e Cálculo Fiscal dos Dados Recuperados da ECD.....	71
Seção 3.1.5.3.1. Registro E001: Abertura do Bloco E.....	71
Seção 3.1.5.3.2. Registro E010: Saldos Finais Recuperados da ECF Anterior	72
Seção 3.1.5.3.3. Registro E015: Contas Contábeis Mapeadas.....	73

Seção 3.1.5.3.4. Registro E020: Saldos Finais das Contas na Parte B do e-Lalur da ECF Imediatamente Anterior	74
Seção 3.1.5.3.5. Registro E030: Identificação do Período.....	75
Seção 3.1.5.3.6. Registro E155: Detalhes dos Saldos Contábeis Calculados com Base nas ECD	76
Seção 3.1.5.3.7. Registro E355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento	77
Seção 3.1.5.3.8. Registro E990: Encerramento do Bloco E.....	78
Seção 3.1.5.4. Bloco J: Plano de Contas e Mapeamento	78
Seção 3.1.5.4.1. Registro J001: Abertura do Bloco J.....	79
Seção 3.1.5.4.2. Registro J050: Plano de Contas do Contribuinte.....	80
Seção 3.1.5.4.3. Registro J051: Plano de Contas Referencial	82
Seção 3.1.5.4.4. Registro J100: Centro de Custos	83
Seção 3.1.5.4.5. Registro J990: Encerramento do Bloco J	84
Seção 3.1.5.5. Bloco K: Saldos das Contas Contábeis e Referenciais.....	85
Seção 3.1.5.5.1. Registro K001: Abertura do Bloco K.....	85
Seção 3.1.5.5.2. Registro K030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL no Ano-Calendário	86
Seção 3.1.5.5.3. Registro K155: Detalhes dos Saldos Contábeis (Depois do Encerramento do Resultado do Período)	87
Seção 3.1.5.5.4. Registro K156: Mapeamento Referencial do Saldo Final.....	90
Seção 3.1.5.5.5. Registro K355: Saldos Finais das Contas Contábeis de Resultado Antes do Encerramento	91
Seção 3.1.5.5.6. Registro K356: Mapeamento Referencial dos Saldos Finais das Contas Contábeis de Resultado Antes do Encerramento	92
Seção 3.1.5.5.7. Registro K990: Encerramento do Bloco K.....	93
Seção 3.1.5.6. Bloco L: Lucro Real	94
Seção 3.1.5.6.1. Registro L001: Abertura do Bloco L.....	94
Seção 3.1.5.6.2. Registro L030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL no Ano-Calendário.....	94
Seção 3.1.5.6.3. Registro L100: Balanço Patrimonial	96
Seção 3.1.5.6.4. Registro L200: Informativo da Composição de Custos	98
Seção 3.1.5.6.5. Registro L300: Demonstração do Resultado do Lucro Líquido Fiscal	99

Seção 3.1.5.6.6. Registro L400: Ajustes do Regime Tributário de Transição (RTT).....	100
Seção 3.1.5.6.7. Registro L410: Totais dos Lançamentos de Ajustes do RTT por Conta Contábil e Centro de Custo	101
Seção 3.1.5.6.8. Registro L990: Encerramento do Bloco L.....	101
Seção 3.1.5.7. Bloco M: Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real (e-Lalur) e Livro Eletrônico de Apuração da Base de Cálculo da CSLL (e-Lacs)	102
Seção 3.1.5.7.1. Registro M001: Abertura do Bloco M.....	102
Seção 3.1.5.7.2. Registro M010: Identificação da Conta na Parte B do e-Lalur e do e-Lacs.....	103
Seção 3.1.5.7.3. Registro M030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Real ...	104
Seção 3.1.5.7.4. Registro M300: Lançamentos da Parte A do e-Lalur	105
Seção 3.1.5.7.5. Registro M305: Conta da Parte B do e-Lalur	107
Seção 3.1.5.7.6. Registro M310: Contas Contábeis Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lalur	108
Seção 3.1.5.7.7. Registro M312: Números dos Lançamentos Relacionados à Conta Contábil.....	109
Seção 3.1.5.7.8. Registro M315: Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento	110
Seção 3.1.5.7.9. Registro M350: Lançamentos da Parte A do e-Lacs	110
Seção 3.1.5.7.10. Registro M355: Conta da Parte B do e-Lacs	112
Seção 3.1.5.7.11. Registro M360: Contas Contábeis Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lacs	113
Seção 3.1.5.7.12. Registro M362: Números dos Lançamentos Relacionados à Conta Contábil.....	114
Seção 3.1.5.7.13. Registro M365: Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento	115
Seção 3.1.5.7.14. Registro M410: Lançamento na Conta da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs sem Reflexo na Parte A.....	115
Seção 3.1.5.7.15. Registro M415: Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento	116
Seção 3.1.5.7.16. Registro M500: Controle de Saldos das Contas da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs	117
Seção 3.1.5.7.17. Registro M990: Encerramento do Bloco M	118
Seção 3.1.5.8. Bloco N: Cálculo do IRPJ e da CSLL	119
Seção 3.1.5.8.1. Registro N001: Abertura do Bloco N.....	119
Seção 3.1.5.8.2. Registro N030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Real	119

Seção 3.1.5.8.3. Registro N500: Base de Cálculo do IRPJ Sobre o Lucro Real Após as Compensações de Prejuízos	121
Seção 3.1.5.8.4. Registro N600: Demonstração do Lucro da Exploração	122
Seção 3.1.5.8.5. Registro N610: Cálculo da Isenção e Redução do Imposto Sobre o Lucro Real	123
Seção 3.1.5.8.6. Registro N615: Informações da Base de Cálculo dos Incentivos Fiscais	124
Seção 3.1.5.8.7. Registro N616: Informações das Atividades Incentivadas	124
Seção 3.1.5.8.8. Registro N620: Cálculo do IRPJ Mensal por Estimativa	125
Seção 3.1.5.8.9. Registro N630: Cálculo do IRPJ Com Base no Lucro Real	126
Seção 3.1.5.8.10. Registro N650: Base de Cálculo da CSLL Após as Compensações da Base de Cálculo Negativa	127
Seção 3.1.5.8.11. Registro N660: Cálculo da CSLL Mensal por Estimativa	128
Seção 3.1.5.8.12. Registro N670: Cálculo da CSLL Com Base no Lucro Real	129
Seção 3.1.5.8.17. Registro N990: Encerramento do Bloco N	130
Seção 3.1.5.9. Bloco P: Lucro Presumido	130
Seção 3.1.5.9.1. Registro P001: Abertura do Bloco P	130
Seção 3.1.5.9.2. Registro P030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Presumido	131
Seção 3.1.5.9.3. Registro P100: Balanço Patrimonial	132
Seção 3.1.5.9.4. Registro P130: Demonstração das Receitas Incentivadas do Lucro Presumido	133
Seção 3.1.5.9.5. Registro P200: Apuração da Base de Cálculo do Lucro Presumido	134
Seção 3.1.5.9.6. Registro P230: Cálculo da Isenção e Redução do Lucro Presumido	135
Seção 3.1.5.9.7. Registro P300: Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Presumido	136
Seção 3.1.5.9.8. Registro P400: Apuração da Base de Cálculo da CSLL com Base no Lucro Presumido	137
Seção 3.1.5.9.9. Registro P500: Cálculo da CSLL com Base no Lucro Presumido	138
Seção 3.1.5.9.10. Registro P990: Encerramento do Bloco P	139
Seção 3.1.5.10. Bloco T: Lucro Arbitrado	139
Seção 3.1.5.10.1. Registro T001: Abertura do Bloco T	139

Seção 3.1.5.10.2. Registro T030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Imunes e Isentas	140
Seção 3.1.5.10.3. Registro T120: Apuração da Base de Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Arbitrado	141
Seção 3.1.5.10.4. Registro T150: Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Arbitrado	142
Seção 3.1.5.10.5. Registro T170: Apuração da Base de Cálculo da CSLL com Base no Lucro Arbitrado	143
Seção 3.1.5.10.6. Registro T181: Cálculo da CSLL com Base no Lucro Arbitrado	144
Seção 3.1.5.10.7. Registro T990: Encerramento do Bloco T	145
Seção 3.1.5.11. Bloco U: Imunes e Isentas	145
Seção 3.1.5.11.1. Registro U001: Abertura do Bloco U	145
Seção 3.1.5.11.2. Registro U030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Imunes e Isentas	146
Seção 3.1.5.11.3. Registro U100: Balanço Patrimonial	147
Seção 3.1.5.11.4. Registro U150: Demonstração do Resultado	148
Seção 3.1.5.11.5. Registro U180: Cálculo do IRPJ das Empresas Imunes e Isentas	149
Seção 3.1.5.11.6. Registro U182: Cálculo da CSLL das Empresas Imunes e Isentas	150
Seção 3.1.5.11.7. Registro U990: Encerramento do Bloco U	151
Seção 3.1.5.12. Bloco X: Informações Econômicas	151
Seção 3.1.5.12.1. Registro X001: Abertura do Bloco X	151
Seção 3.1.5.12.2. Registro X280: Atividades Incentivadas – PJ em Geral	152
Seção 3.1.5.12.3. Registro X291: Operações com o Exterior – Pessoa Vinculada/Interposta/País com Tributação Favorecida	154
Seção 3.1.5.12.4. Registro X292: Operações com o Exterior – Pessoa Não Vinculada/Não Interposta/País sem Tributação Favorecida	155
Seção 3.1.5.12.5. Registro X300: Operações com o Exterior – Exportações (Entradas de Divisas)	156
Seção 3.1.5.12.6. Registro X310: Operações com o Exterior – Contratantes das Exportações	159
Seção 3.1.5.12.7. Registro X320: Operações com o Exterior – Importações (Saída de Divisas)	160
Seção 3.1.5.12.8. Registro X330: Operações com o Exterior – Contratantes das Importações	163
Seção 3.1.5.12.9. Registro X340: Participações no Exterior	164
Seção 3.1.5.12.10. Registro X350: Participações no Exterior – Resultado do Período de Apuração	166

Seção 3.1.5.12.11. Registro X390: Origem e Aplicação de Recursos – Imunes e Isentas	167
Seção 3.1.5.12.12. Registro X400: Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação	168
Seção 3.1.5.12.13. Registro X410: Comércio Eletrônico	169
Seção 3.1.5.12.14. Registro X420: <i>Royalties</i> Recebidos ou Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior	170
Seção 3.1.5.12.15. Registro X430: Rendimentos Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior	171
Seção 3.1.5.12.16. Registro X450: Pagamentos/Remessas Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior	172
Seção 3.1.5.12.17. Registro X460: Inovação Tecnológica e Desenvolvimento Tecnológico	173
Seção 3.1.5.12.18. Registro X470: Capacitação de Informática e Inclusão Digital	174
Seção 3.1.5.12.19. Registro X480: Repes, Recap, Padis, Patvd, Reidi, Repenec, Recompe, Retaero, Recine, Recopa e Cinema Perto de Você	175
Seção 3.1.5.12.20. Registro X490: Pólo Industrial de Manaus e Amazônia Ocidental	176
Seção 3.1.5.12.21. Registro X500: Zonas de Processamento de Exportação (ZPE)	177
Seção 3.1.5.12.22. Registro X510: Áreas de Livre Comércio (ALC)	178
Seção 3.1.5.12.23. Registro X990: Encerramento do Bloco X	179
Seção 3.1.5.13. Bloco Y: Informações Gerais	179
Seção 3.1.5.13.1. Registro Y001: Abertura do Bloco Y	179
Seção 3.1.5.13.2. Registro Y520: Pagamentos ou Rendimentos Recebidos do Exterior ou de Não Residentes	180
Seção 3.1.5.13.3. Registro Y540: Discriminação da Receita de Vendas dos Estabelecimentos por Atividade Econômica	181
Seção 3.1.5.13.4. Registro Y550: Vendas a Comercial Exportadora com Fim Específico de Exportação	181
Seção 3.1.5.13.5. Registro Y560: Detalhamento das Exportações da Comercial Exportadora	182
Seção 3.1.5.13.6. Registro Y570: Demonstrativo do Imposto de Renda, CSLL e Contribuição Previdenciária Retidos na Fonte	183
Seção 3.1.5.13.7. Registro Y580: Doações a Campanhas Eleitorais	184
Seção 3.1.5.13.8. Registro Y590: Ativos no Exterior	185
Seção 3.1.5.13.9. Registro Y600: Identificação de Sócios ou Titular	186
Seção 3.1.5.13.10. Registro Y611: Rendimentos de Dirigentes, Conselheiros, Sócios ou Titular	188
Seção 3.1.5.13.11. Registro Y612: Rendimentos de Dirigentes e Conselheiros – Imunes ou Isentas	189

Seção 3.1.5.13.12. Registro Y620: Participação Permanente em Coligadas ou Controladas.....	190
Seção 3.1.5.13.13. Registro Y630: Fundos/Clubes de Investimento.....	191
Seção 3.1.5.13.14. Registro Y640: Participações em Consórcios de Empresas.....	192
Seção 3.1.5.13.15. Registro Y650: Participantes do Consórcio.....	193
Seção 3.1.5.13.16. Registro Y660: Dados de Sucessoras.....	193
Seção 3.1.5.13.17. Registro Y671: Outras Informações.....	194
Seção 3.1.5.13.18. Registro Y672: Outras Informações (Lucro Presumido) – Ano Anterior.....	196
Seção 3.1.5.13.18. Registro Y673: Outras Informações (Lucro Presumido) – Ano Atual.....	197
Seção 3.1.5.13.19. Registro Y680: Mês das Informações de Optantes pelo Refis (Lucros Real, Presumido e Arbitrado).....	199
Seção 3.1.5.13.20. Registro Y681: Informações de Optantes pelo Refis (Lucros Real, Presumido e Arbitrado).....	199
Seção 3.1.5.13.21. Registro Y682: Informações de Optantes pelo Refis – Imunes ou Isentas.....	201
Seção 3.1.5.13.22. Registro Y690: Informações de Optantes pelo PAES.....	202
Seção 3.1.5.13.23. Registro Y990: Encerramento do Bloco Y.....	203
Seção 3.1.5.14. Bloco 9: Encerramento do Arquivo Digital.....	203
Seção 3.1.5.14.1. Registro 9001: Abertura do Bloco 9.....	203
Seção 3.1.5.14.2. Registro 9900: Registros do Arquivo.....	204
Seção 3.1.5.14.3. Registro 9990: Encerramento do Bloco 9.....	204
Seção 3.1.5.15. Registro 9999: Encerramento do Arquivo Digital.....	205
Capítulo 4 – Regras de Validação.....	205
Seção 4.1. Regras de Validação Nível 1.....	206
Seção 4.1.1. Regras de Validação de Estrutura 1.....	206
Seção 4.1.2. Regras de Validação de Estrutura 2.....	207
Seção 4.2. Regras de Validação Nível 2.....	207

ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL (ECF)

Capítulo 1 – Informações Gerais

Seção 1.1. Introdução

O Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) foi instituído pelo Decreto no 6.022, de 22 de janeiro de 2007, que o definiu da seguinte maneira:

“Instrumento que unifica as atividades de recepção, validação, armazenamento e autenticação de livros e documentos que integram a escrituração comercial e fiscal dos empresários e das sociedades empresárias, mediante fluxo único, computadorizado, de informações.”

O projeto SPED tem como objetivos principais:

- promover a integração dos fiscos, mediante a padronização e compartilhamento das informações contábeis e fiscais, respeitadas as restrições legais de acesso;
- racionalizar e uniformizar as obrigações acessórias para os contribuintes, com o estabelecimento de transmissão única de distintas obrigações acessórias de diferentes órgãos fiscalizadores; e
- tornar mais célere a identificação de ilícitos tributários, com a melhoria do controle dos processos, a rapidez no acesso às informações e a fiscalização mais efetiva das operações com o cruzamento de dados e auditoria eletrônica.

São vários os benefícios propiciados pelo SPED, entre eles:

- diminuição do consumo de papel, com redução de custos e preservação do meio ambiente;
- redução de custos com a racionalização e simplificação das obrigações acessórias;
- uniformização das informações que o contribuinte presta aos diversos entes governamentais;
- redução do envolvimento involuntário em práticas fraudulentas;
- redução do tempo despendido com a presença de auditores fiscais nas instalações do contribuinte;
- simplificação e agilização dos procedimentos sujeitos ao controle da administração tributária;
- fortalecimento do controle e da fiscalização por meio de intercâmbio de informações entre as administrações tributárias;
- rapidez no acesso às informações;
- aumento da produtividade do auditor através da eliminação dos passos para coleta dos arquivos;

- possibilidade de troca de informações entre os próprios contribuintes a partir de um leiaute padrão;
- redução de custos administrativos;
- melhoria da qualidade da informação;
- possibilidade de cruzamento entre os dados contábeis e os fiscais;
- disponibilidade de cópias autênticas e válidas da escrituração para usos distintos e concomitantes;
- redução do "Custo Brasil"; e
- aperfeiçoamento do combate à sonegação.

A Escrituração Contábil Fiscal (ECF) substitui a Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica (DIPJ), a partir do ano-calendário 2014, com entrega prevista para o último dia útil do mês de junho de 2015 no ambiente do Sistema Público de Escrituração Digital (Sped).

São obrigadas ao preenchimento da ECF todas as pessoas jurídicas, inclusive imunes e isentas, sejam elas tributadas pelo lucro real, lucro arbitrado ou lucro presumido, exceto:

I - às pessoas jurídicas optantes pelo Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional), de que trata a Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006;

II - aos órgãos públicos, às autarquias e às fundações públicas; e

III - às pessoas jurídicas inativas de que trata a Instrução Normativa RFB nº 1.306, de 27 de dezembro de 2012.

Há que se ressaltar que, caso a pessoa jurídica tenha Sociedades em Conta de Participação (SCP), cada SCP deverá preencher e transmitir sua própria ECF, utilizando o CNPJ da pessoa jurídica que é sócia ostensiva e um código criado pela própria pessoa jurídica para identificação de cada SCP de forma unívoca.

Uma das inovações da ECF corresponde, para as empresas obrigadas a entrega da Escrituração Contábil Digital (ECD), a utilização dos saldos e contas da ECD para preenchimento inicial da ECF. Ademais, a ECF também recuperará os saldos finais das ECF anterior, a partir do ano-calendário 2015.

Na ECF haverá o preenchimento e controle, por meio de validações, das partes A e B do Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real (e-Lalur) e do Livro Eletrônico de Apuração da Base de Cálculo da CSLL (e-Lacs). Todos os saldos informados nesses livros também serão controlados e, no caso da parte B, haverá o batimento de saldos de um ano para outro.

Finalmente, a ECF apresentará as fichas de informações econômicas e de informações gerais em novo formato de preenchimento para as empresas.

Seção 1.2. Legislação

- Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007 – Instituiu o Sistema Público de Escrituração Digital - SPED.

- Instrução Normativa RFB nº XXX, de XX de dezembro de 2013 – Institui a Escrituração Contábil Fiscal (ECF).

Capítulo 2 – Dados Técnicos para Geração do Arquivo da ECF

Seção 2.1. Introdução

A empresa deverá gerar o arquivo da ECF com recursos próprios. O arquivo será obrigatoriamente submetido ao programa gerador da ECF para validação de conteúdo, assinatura digital, transmissão e visualização.

É possível o preenchimento da ECF no próprio programa gerador da ECF, em virtude da funcionalidade de edição de campos.

Seção 2.2. Características do Arquivo

O arquivo a ser importado para o programa gerador da ECF deve ser no formato texto, codificado em ASCII - ISO 8859-1 (Latin-1), não sendo aceitos campos compactados (*packed decimal*), zonados, binários, ponto flutuante (*float point*), etc., ou quaisquer outras codificações de texto, tais como EBCDIC.

Ademais, o arquivo possui organização hierárquica, assim definida pela citação do nível hierárquico ao qual pertence cada registro.

Exemplo: Seja a estrutura hipotética de um arquivo com registros organizados hierarquicamente nos moldes da ECF, conforme abaixo:

Registro 10 - Nível hierárquico 1
Registro 20 - Nível hierárquico 1
 Registro 30 - Nível hierárquico 2
 Registro 40 - Nível hierárquico 3
 Registro 50 - Nível hierárquico 3
 Registro 60 - Nível hierárquico 2
Registro 70 - Nível hierárquico 1

Há três registros pais: 10, 20 e 70.

Os registros 10 e 70 não têm filhos.

O registro 20 tem dois filhos, 30 e 60. O registro 30, filho de 20, tem, por sua vez, dois filhos, 40 e 50.

Os registros são sempre iniciados na primeira coluna (posição 1) e têm tamanho variável.

A linha do arquivo digital deve conter os campos na exata ordem em que estão listados nos respectivos registros.

Ao início do registro e ao final de cada campo deve ser inserido o caractere delimitador "|" (*Pipe* ou Barra Vertical: caractere 124 da Tabela ASCII). O caractere delimitador "|" (*Pipe*) não deve ser incluído como parte integrante do conteúdo de quaisquer campos numéricos ou alfanuméricos.

Todos os registros devem conter, ao final de cada linha do arquivo digital, após o caractere delimitador "|" (*Pipe*), os caracteres "CR" (*Carriage Return*) e "LF" (*Line Feed*) correspondentes a "retorno do carro" e "salto de linha", respectivamente (CR e LF: caracteres 13 e 10, respectivamente, da Tabela ASCII).

Exemplo (campos do registro):

1º	2º	3º	4º
REG	NOME	CNPJ	IE
1550	José Silva & Irmãos Ltda	60001556000257	01238578455
1550	Armando Silva ME	99222333000150	

Na ausência de informação, o campo vazio (campo sem conteúdo ou nulo ou *null*) deverá ser imediatamente encerrado com o caractere "|" (*Pipe*) delimitador de campo.

Exemplos (conteúdo do campo):

Campo alfanumérico: José da Silva & Irmãos Ltda ⇒ |José da Silva & Irmãos Ltda|

Campo numérico: 1234,56 ⇒ |1234,56|

Campo numérico ou alfanumérico vazio ⇒ ||

Exemplo (campo vazio no meio da linha):

|123,00||123654788000354|

Exemplo (campo vazio em fim de linha):

||CRLF

Seção 2.3. Regras Gerais de Preenchimento

Esta seção apresenta as regras que devem ser respeitadas em todos os registros gerados, quando não excepcionadas por regra específica referente a um dado registro.

Seção 2.3.1. Formato dos Campos

ALFANUMÉRICO: representados por "C" - todos os caracteres das posições da Tabela ASCII, excetuados os caracteres "|" (*Pipe* ou Barra Vertical: caractere 124 da Tabela ASCII) e os não imprimíveis (caracteres 00 a 31 da Tabela ASCII).

NUMÉRICO: representados por "N" - algarismos das posições de 48 a 57 da Tabela ASCII e o caractere “,” (vírgula: caractere 44 da tabela ASCII).

Seção 2.3.2. Regras de Preenchimento dos Campos com Conteúdo Alfanumérico (C)

Todos os campos alfanuméricos terão tamanho máximo de 255 caracteres, exceto se houver indicação distinta.

Exemplo:

COD INF	C	-
TXT	C	65.536

Seção 2.3.3. Regras de Preenchimento dos Campos Numéricos (N) com Casas Decimais

Deverão ser preenchidos sem os separadores de milhar, sinais ou quaisquer outros caracteres (tais como: ".", "-" ou "%"), devendo a vírgula ser utilizada como separador decimal (Vírgula: caractere 44 da Tabela ASCII).

Observar a quantidade máxima de casas decimais que constar no respectivo campo.

Preencher os valores percentuais desprezando-se o símbolo (%), sem nenhuma convenção matemática.

Exemplos (valores monetários, quantidades, percentuais, etc):

\$ 1.129.998,99 → |1129989,99|
 1.255,42 → |1255,42|
 234,567 → |234,567|
 10.000 → |10000|
 10.000,00 → |10000| ou |10000,00|
 17,00% → |17,00| ou |17|
 18,50% → |18,5| ou |18,50|
 30 → |30|
 1.123,456 Kg → |1123,456|
 0,010 litros → |0,010|
 0,00 → |0| ou |0,00|
 0 → |0|
 campo vazio → ||

Seção 2.3.4. Regras de Preenchimento de Campos Numéricos (N) que Representam Data

Devem ser informados conforme o padrão “ddmmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação (tais como: “.”; “/”; “-”; etc), onde:

dd = dia

mm = mês

aaaa = ano com 4 dígitos

Exemplos (data):

01 de Janeiro de 2005 → |01012005|

11.11.1911 → |11111911|

21-03-1999 → |21031999|

09/08/04 → |09082004|

campo vazio → ||

Seção 2.3.5. Regras de Preenchimento de Campos Numéricos (N) que Representam Período

Devem ser informados conforme o padrão “mmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação (tais como: “.”; “/”; “-”; etc), onde:

mm = mês

aaaa = ano com 4 dígitos

Exemplos (período):

Janeiro de 2005 → |012005|

11.1911 → |111911|

03-1999 → |031999|

08/04 → |082004|

campo vazio → ||

Seção 2.4. Códigos de Identificação

Os códigos de identificação são campos numéricos ou alfanuméricos onde é necessário registrar CNPJ, CPF, CEP, Inscrição Estadual, Inscrição Municipal, dentre outros.

Estes campos deverão ser informados com todos os dígitos, inclusive os zeros (0) à esquerda. As máscaras (caracteres especiais de formatação, tais como: “.”; “/”; “-”; etc) não devem ser informadas. Os campos numéricos cujo tamanho é expresso na coluna própria deverão conter exatamente a quantidade de caracteres indicada.

Exemplo (códigos de identificação numéricos com indicação de tamanho):

CNPJ	N	014
CPF	N	011
NIRE	N	011
CEP	N	008

CNPJ: 123.456.789/0001-10 → |123456789000110|
 CNPJ: 000.456.789/0001-10 → |000456789000110|
 CPF: 882.440.449-40 → |88244044940|
 CPF: 002.333.449-40 → |00233344940|
 campo vazio → ||

Exemplos (códigos de identificação alfanuméricos):

IE	C	-
IM	C	-

IE: 129.876.543.215-77 → |12987654321577|
 IE: 04.123.123-7 → |041231237|
 IM: 876.543.219-21 → |00087654321921|
 campo vazio → ||

Nos campos onde é necessário registrar algarismos ou caracteres que identifiquem ou façam parte da identificação de objeto documento (número do documento de arrecadação, número do processo, etc) deverão ser informados com todos os dígitos válidos, aí incluídos os caracteres especiais de formatação (tais como: "."; "/"; "-", etc).

Os campos que contiverem informações com algarismos ou caracteres que identifiquem um documento devem ter a exata quantidade de caracteres indicada no objeto original.

Exemplo (algarismos ou caracteres de identificação):

NUM_DA	C	-
NUM_PROC	C	-

Documento de arrecadação: 98.765-43 → |98.765-43|
 Documento de arrecadação: A1B2C-34 → |A1B2C-34|
 Autenticação do documento de arrecadação: 001-1234/02120512345 → |001-234/02120512345|
 Número do processo: 2002/123456-78 → |2002/123456-78|
 campo vazio → ||

Seção 2.5. Tabelas Externas

São tabelas oficiais criadas e mantidas por outros atos normativos e cujos códigos são necessários à elaboração do arquivo digital. Deverão seguir a codificação definida pelo respectivo órgão regulador.

Exemplo: Tabela de Municípios do Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE.

Seção 2.6. Tabelas Internas

São as tabelas necessárias para a elaboração do arquivo a ser utilizado no programa gerador da ECF.

Exemplo: Registro 0000 – Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Entidade

Campo 7: Indicador de Situação Especial (SIT_ESPECIAL)

Código	Descrição
0	Normal (sem ocorrência de situação especial ou evento)
1	Extinção
2	Fusão
3	Incorporação/Incorporada
4	Incorporação/Incorporadora
5	Cisão Total
6	Cisão Parcial
7	Transformação
8	Desenquadramento de Imune/Isenta
9	Inclusão no Simples Nacional

Seção 2.7. Tabelas Intrínsecas ao Campo

Constam no leiaute do arquivo e são o seu domínio (conteúdos válidos para o campo). As referências a estas tabelas seguirão a codificação definida no respectivo campo.

Exemplo:

IND_MOV	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados 1- Bloco sem dados informados
---------	---

Seção 2.8. Tabelas Elaboradas pela Pessoa Jurídica

São as tabelas em que o código a ser utilizado é de livre atribuição pela pessoa jurídica. É facultativa a inclusão da máscara no próprio código, exceto quando necessária para a sua perfeita identificação (Exemplo: Discriminar entre 1.01 e 10.1. Neste caso, a inclusão é obrigatória). Para cada código utilizado em um dos registros do arquivo deve existir um correspondente na tabela elaborada pela pessoa jurídica.

Exemplo: Registro 0035 – Identificação das SCP

Campo 01 – Tipo do Registro (0035)

Campo 02 – Identificação da SCP (Código da SCP)

Campo 03 – Descrição da SCP

Capítulo 3 – Blocos e Registros da ECF**Seção 3.1. Blocos do Arquivo**

Entre o registro inicial e o registro final, o arquivo digital é constituído de blocos, referindo-se cada um deles a um agrupamento de informações.

Relação de Blocos:

Bloco	Nome do Bloco	Descrição do Bloco
0	Abertura e Identificação	Abre o arquivo, identifica a entidade e referencia o período da ECF.
C	Informações Recuperadas das ECD (bloco recuperado pelo sistema – não é importado)	Recupera, das ECD do período da escrituração da ECF, as informações do plano de contas e os saldos mensais.
E	Informações Recuperadas da ECF Anterior e Cálculo Fiscal dos Dados Recuperados da ECD (Bloco recuperado pelo sistema – não é importado)	Recupera, da ECF imediatamente anterior, os saldos finais das contas referenciais e da parte B (do e-LALUR e e-LACS). Calcula os saldos contábeis de acordo com o período de apuração do tributo.
J	Plano de Contas e Mapeamento	Apresenta o mapeamento do plano de contas contábil para o plano de contas referencial.
K	Saldos das Contas Contábeis e Referenciais	Apresenta os saldos das contas contábeis patrimoniais e de resultado por período de apuração e o seu mapeamento para as contas referenciais.
L	Lucro Real	Apresenta o balanço patrimonial, a demonstração do resultado do exercício e os ajustes do RTT, caso existam.

M	e-LALUR e e-LACS	Apresenta os livros eletrônicos de escrituração e apuração do IRPJ (e-LALUR) e da CSLL (e-LACS) da Pessoa Jurídica Tributada pelo Lucro Real - partes A e B.
N	Imposto de Renda e Contribuição Social (Lucro Real)	Calcula o IRPJ e a CSLL com base no lucro real (estimativas mensais e ajuste anual ou valores trimestrais).
P	Lucro Presumido	Apresenta o balanço patrimonial e apura o IRPJ e a CSLL com base no lucro presumido.
T	Lucro Arbitrado	Apura o IRPJ e a CSLL com base no lucro arbitrado.
U	Imunes ou Isentas	Apresenta o balanço patrimonial das entidades imunes ou isentas. Apura, quando for o caso, o IRPJ e a CSLL com base no lucro real.
X	Informações Econômicas	Apresenta informações econômicas da entidade.
Y	Informações Gerais	Apresenta informações gerais da entidade.
9	Encerramento do Arquivo Digital	Encerra o arquivo digital.

Portanto, o arquivo digital é composto por blocos de informação e cada bloco terá um registro de abertura, registros de dados e um registro de encerramento.

Após o bloco inicial (Bloco 0), a ordem de apresentação dos demais blocos é a sequência constante na tabela de blocos acima.

Salvo quando houver especificação em contrário, todos os blocos são obrigatórios e o respectivo registro de abertura indicará a presença ou a ausência de dados informados.

Seção 3.1.2. Tabela de Registros

O arquivo digital pode ser composto com os registros abaixo descritos (Tabela de Registros).

O = Obrigatório

F = Facultativo

OC = Obrigatório Condicional

FC = Facultativo Condicional

N = Não Deve Existir

XXXX.Nome:

XXXX = Número do registro

Nome = Nome do campo

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
0000	0	Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Entidade	O	O	[1:1]
0010	2	Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Entidade	O	O	[1:1]
0020	2	Parâmetros Complementares	O	O	[1:1]
0030	2	Dados Cadastrais	O	O	[1:1]
0035	2	Identificação das SCP	F	OC Obrigatório se 0000.TIP_ECF = 1 N Senão, não deve existir.	Se 0000.TIP_ECF = 1 [1:N] Senão [0]
0930	2	Identificação dos Signatários da ECF	F	O	[2:2]
0990	1	Encerramento do Bloco 0	O	O	[1:1]
C001	1	Abertura do Bloco C – Informações Recuperadas da ECD	N	O	[1:1]
C040	2	Identificador da ECD	F	F	[0:12]
C050	3	Plano de Contas da ECD	N	F	[0:N]

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
C051	4	Plano de Contas Referencial	F	OC Obrigatório se J050.IND_CTA = "A" N Senão, não deve existir.	Se J050.IND_CTA = "A" [1:N] Senão [0]
C100	3	Centro de Custos	N	F	[0:N]
C150	3	Identificação do Período dos Saldos Periódicos das Contas Patrimoniais	N	F	[0:13]
C155	4	Detalhes dos Saldos Contábeis das Contas Patrimoniais	N	O	[1:N]
C157	5	Transferência de Saldos do Plano de Contas Anterior	N	O	[1:N]
C350	3	Identificação da Data dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento	N	O	[1:N]
C355	4	Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento	N	O	[1:N]
C990	1	Encerramento do Bloco C	F	O	[1:1]
E001	1	Abertura do Bloco E – Informações Recuperadas da ECF Anterior e Cálculo Fiscal dos Dados Recuperados da ECD	N	O	[1:1]
E010	2	Saldos Finais Recuperados da ECF Anterior	F	F	[0:N]
E015	3	Contas Contábeis Mapeadas	F	F	[0:N]
E020	2	Saldos Finais das Contas da Parte B do e-Lalur da ECF Imediatamente Anterior	F	F	[0:N]
E030	2	Identificação do Período	N	F	[0:13]
E155	3	Detalhes dos Saldos Contábeis Calculados com Base nas ECD	N	O	[1:N]

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
E355	3	Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento	N	O	[1:N]
E990	1	Encerramento do Bloco E	F	O	[1:1]
J001	1	Abertura do Bloco J – Plano de Contas e Mapeamento	F	O	[1:1]
J050	2	Plano de Contas do Contribuinte	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB = “1”, “2”, “3” ou “4” OU (0010. FORMA_TRIB = “8” ou “9” E 0010. APUR_CSLL ≠ “D”) E 0020.TIP_ECF ≠ 2 N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB = “1”, “2”, “3” ou “4” OU (0010. FORMA_TRIB = “8” ou “9” E 0010. APUR_CSLL ≠ “D”) E 0020.TIP_ECF ≠ 2 [1:N] Senão [0:N]
J051	3	Plano de Contas Referencial	F	OC Obrigatório se J050.IND_CTA = “A” N Senão, não deve existir.	Se J050.IND_CTA = “A” [1:N] Senão [0]
J100	2	Centro de Custos	F	F	[0:N]
J990	1	Encerramento do Bloco J	F	O	[1:1]
K001	1	Abertura do Bloco K – Saldos das Contas Contábeis e Referenciais	F	O	[1:1]

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
K030	2	Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL no Ano-Calendário	F	OC 0010. FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4" OU (0010. FORMA_TRIB = "8" ou "9" E 0010. APUR_CSLL ≠ "D") E 0020.TIP_ECF ≠ 2 N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4" E 0000.TIP_ECF ≠ 2 [1:13] Se 0010. FORMA_TRIB = "8" ou "9" E 0010. APUR_CSLL ≠ "D" [1:4] Senão [0]
K155	3	Detalhes dos Saldos Contábeis (Depois do Encerramento do Resultado do Período)	F	O	[1:N]
K156	4	Mapeamento Referencial do Saldo Final	F	O	[1:N]
K355	3	Saldos Finais das Contas Contábeis de Resultado Antes do Encerramento	F	O	[1:N]
K356	4	Mapeamento Referencial dos Saldos Finais das Contas de Resultado Antes do Encerramento	F	O	[1:N]
K990	1	Encerramento do Bloco K	F	O	[1:1]
L001	1	Abertura do Bloco L – Lucro Real	F	O	[1:1]
L030	2	Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL no Ano-Calendário	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4" N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4" [1:13] Senão [0]
L100	3	Balanço Patrimonial	F	OC Obrigatório se L030.PER_APUR = "A00" ou [T01..T04] OU [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] for igual = "B". N Senão, não deve existir.	Se L030.PER_APUR = "A00" ou [T01..T04] OU [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] for igual = "B". [1:N] Senão [0]

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
L200	3	Método de Avaliação de Estoques	F	OC Obrigatório se COD_QUALIF_PJ = "01" E (L030.PER_APUR = "A00" OU [T01..T04]) OU ([A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] for igual = "B") N Senão, não deve existir.	Se COD_QUALIF_PJ = "01" E (L030.PER_APUR = "A00" OU [T01..T04]) OU ([A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] for igual = "B") [0:N] Senão [0]
L210	4	Informartivo da Composição de Custos	F	OC Obrigatório se COD_QUALIF_PJ = "01" E (L030.PER_APUR = "A00" OU [T01..T04]) OU ([A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] for igual = "B") N Senão, não deve existir.	Se COD_QUALIF_PJ = "01" E (L030.PER_APUR = "A00" OU [T01..T04]) OU ([A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] for igual = "B") [0:N] Senão [0]
L300	3	Demonstração do Resultado do Lucro Líquido Fiscal	F	OC Obrigatório se L030.PER_APUR = "A00" OU [T01..T04] OU ([A01..A012] E mes correspondente no 0010. MES_BAL_RED[1..12] for igual = "B") N Senão, não deve existir.	Se L030.PER_APUR = [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED[1..12] for igual a "E" ou "0" [0] Senão [1:N]
L400	3	Ajustes do Regime Tributário de Transição (RTT)	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB_PER = "R" ou "E" E 0010. OPT_RTT = "S" N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB_PER = "R" ou "E" E 0010. OPT_RTT = "S" [1:1] Senão [0]

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
L410	4	Totais dos Lançamentos Fiscais do RTT por Conta Contábil e Centro de Custo	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB_PER = "R" ou "E" E 0010. OPT_RTT = "S" N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB_PER = "R" ou "E" E 0010. OPT_RTT = "S" [1:N] Senão [0]
L990	1	Encerramento do Bloco L	F	O	[1:1]
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)	F	O	[1:1]
M010	2	Identificação da Conta na Parte B e-Lalur e do e-Lacs	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4" N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4" [1:N] Senão [0]
M030	2	Identificação do Período e Forma de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Real	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4" N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4" [1:13] Senão [0]
M300	3	Lançamentos da Parte A do e-Lalur	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB_PER = "R" ou "E" N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB_PER = "R" ou "E" [1:N] Senão [0]
M305	4	Conta da Parte B do e-Lalur	F	OC Obrigatório se M300.IND_RELACAO = "1" ou "3" N Senão, não deve existir.	Se M300.IND_RELACAO = "1" ou "3" [1:1] Senão [0]
M310	4	Contas Contábeis Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lalur.	F	OC Obrigatório se	Se M300.IND_RELACAO = "2" ou "3"

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
				M300.IND_RELACAO = "2" ou "3" N Senão, não deve existir.	[1:N] Senão [0]
M312	5	Números dos Lançamentos Relacionados à Conta Contábil	F	OC Obrigatório se M310.VL_CTA < M300.VR_LAN_LAL N Senão, não deve existir.	Se M310.VL_CTA < M300.VR_LAN_LAL [1:N] Senão [0]
M315	4	Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento	F	F	[0:1]
M350	3	Lançamentos da Parte A do e-Lacs	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB_PER = "R" ou "E" N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB_PER = "R" ou "E" [1:N] Senão [0]
M355	4	Conta da Parte B do e-Lacs	F	OC Obrigatório se M300.IND_RELACAO = "1" ou "3" N Senão, não deve existir.	Se M300.IND_RELACAO = "1" ou "3" [1:1] Senão [0]
M360	4	Contas Contábeis Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lacs.	F	OC Obrigatório se M300.IND_RELACAO = "2" ou "3" N Senão, não deve existir.	Se M300.IND_RELACAO = "2" ou "3" [1:N] Senão [0]
M362	5	Números dos Lançamentos Relacionados à Conta Contábil	F	OC Obrigatório se M360.VL_CTA < M350.VR_LAN_LAL N Senão, não deve existir.	Se M360.VL_CTA < M350.VR_LAN_LAL [1:N] Senão [0]
M365	4	Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento	F	F	[0:1]
M410	3	Lançamentos na Conta da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs Sem Reflexo na Parte A	F	F	[0:N]
M415	4	Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento	F	F	[0:1]
M500	3	Controle de Saldos das Contas da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs	F	F	[0:N]

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
				N Não deve existir se PER_APUR = A01 .. A12	
M990	1	Encerramento do Bloco M	F	O	[1:1]
N001	1	Abertura do bloco N – Cálculo do IRPJ e da CSLL	F	O	[1:1]
N030	2	Identificação do Período e Forma de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Real	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB = “1”, “2”, “3” ou “4” N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB = “1”, “2”, “3” ou “4” [1:13] Senão [0]
N500	3	Base de Cálculo do IRPJ Sobre o Lucro Real Após as Compensações de Prejuízos	F	O	Se 0020. IND_ATIV_RURAL = “S” [2:2] Senão [1:1]
N600	3	Demonstração do Lucro da Exploração	F	OC Obrigatório se N030.PER_APUR = “A00” OU [T01..T04] OU ([A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] = “B”) E 0000.IND_LUC_EXP = “S” N Senão, não deve existir.	Se N030.PER_APUR = “A00” OU [T01..T04] OU ([A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] = “B”) E 0000.IND_LUC_EXP = “S” [1:N] Senão [0]
N610	3	Cálculo da Isenção e Redução do Imposto sobre Lucro Real	F	OC Obrigatório se 0020.IND_LUC_EXP = “S” N Não deve existir se N030.PER_APUR = [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED[1..12] = “E”.	Se N030.PER_APUR = [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] = “E”. [0] Senão Se 0000.IND_LUC_EXP = “S” [1:N]

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
					Senão [0:N]
N615	3	Informações da Base de Cálculo de Incentivos Fiscais	F	OC Obrigatório se Existir N030 E 0020.IND_FIN="S" Exceto se N030.PER_APUR = [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] = "E". N Senão, não deve existir.	Se N030 e 0020.IND_FIN="S" Exceto se N030.PER_APUR = [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] = "E". [1:1] Senão [0]
N616	4	Informações das Atividades Incentivadas	F	O	[1:3]
N620	3	Cálculo do IRPJ Mensal por Estimativa	F	OC Obrigatório se N030.PER_APUR = [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] = "E" N Senão, não deve existir.	Se N030.PER_APUR = [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED[1..12] for igual a "E" [1:N] Senão [0]
N630	3	Cálculo do IRPJ Com Base no Lucro Real	F	OC Obrigatório se N030.PER_APUR = "A00" OU [T01..T04] OU ([A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] = "B"). N Senão, não deve existir.	Se N030.PER_APUR = [A01..A012] e mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED[1..12] for igual a "E" ou "0" [0] Senão [1:N]

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
N650	3	Base de Cálculo da CSLL Após Compensações das Bases de Cálculo Negativa	F	O	Se 0020. IND_ATIV_RURAL = "S" [2:2] Senão [1:1]
N660	3	Cálculo da CSLL Mensal por Estimativa	F	OC Obrigatório se 0010.MES_BAL_RED [1..12] = E N Senão, não deve existir	Se N030.PER_APUR = [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED[1..12] = "E" [1:N] Senão [0]
N670	3	Cálculo da CSLL Com Base no Lucro Real	F	OC Obrigatório se N030.PER_APUR = "A00" OU [T01..T04] OU ([A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] = "B") N Senão, não deve existir.	Se N030.PER_APUR = [A01..A012] E mês correspondente no 0010. MES_BAL_RED [1..12] = "E" ou "0" [0] Senão [1:N]
N990	1	Encerramento do Bloco N	F	O	[1:1]
P001	1	Abertura do Bloco P – Lucro Presumido	F	O	[1:1]
P030	2	Identificação dos Período e Forma de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Presumido	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB = "3", "4", "5" ou "7" E FORMA_TRIB_PER = "P" N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB = "3", "4", "5" ou "7" [1:4] Senão [0]
P100	3	Balanço Patrimonial	F	OC	Se

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
				Obrigatório se (0010.TIP_ESC_PRE = "C" E último trimestre de 0010.FORMA_TRIB_PER = "P") N Senão, não deve existir.	0010.TIP_ESC_PRE = "C" [1:N] Senão [0]
P130	3	Demonstração das Receitas Incentivadas do Lucro Presumido	F	OC Obrigatório se 0020.IND_RED_ISEN = "S" E 0010.OPT_REFIS = "S" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_RED_ISEN = "S" E 0010.OPT_REFIS = "S" [1:1] Senão [0]
P200	3	Apuração da Base de Cálculo do Lucro Presumido	F	O	[1:N]
P230	3	Cálculo da Isenção e Redução do Lucro Presumido	F	OC Obrigatório se 0020.IND_RED_ISEN="S" E 0010.OPT_REFIS="S" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_RED_ISEN="S" E 0010.OPT_REFIS="S" [1:1] Senão [0]
P300	3	Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Presumido	F	O	[1:1]
P400	3	Apuração da Base de Cálculo da CSLL com Base no Lucro Presumido	F	O	[1:1]
P500	3	Cálculo da CSLL com Base no Lucro Líquido	F	O	[1:1]
P990	1	Encerramento do Bloco P	F	O	[1:1]
T001	1	Abertura do Bloco T – Lucro Arbitrado	F	O	[1:1]
T030	2	Identificação dos Período e Forma de Apuração do IRPJ e CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Arbitrado	F	OC Obrigatório se	Se 0010.FORMA_TRIB = "2", "4", "6" ou "7"

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
				0010.FORMA_TRIB = “2”, “4”, “6” ou “7” E 0010.FORMA_TRIB_PER = “A” N Senão, não deve existir.	Senão [1:4] [0]
T120	3	Apuração da Base de Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Arbitrado	F	O	[1:N]
T150	3	Cálculo do Imposto de Renda com Base no Lucro Arbitrado	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB_PER = “A” N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB_PER = “A” [1:N] Senão [0]
T170	3	Apuração da Base de Cálculo da CSLL com Base no Lucro Arbitrado	F	O	[1:N]
T181	3	Cálculo da CSLL com Base no Lucro Arbitrado	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB_PER = “A” N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB_PER = “A” [1:N] Senão [0]
T990	1	Encerramento do Bloco T	F	O	[1:1]
U001	1	Abertura do Bloco U – Imunes e Isentas	F	O	[1:1]
U030	2	Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IPRJ e da CSLL das Empresa Imunes e Isentas	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB = “8” ou “9” E 0010.APUR_CSLL = “A” ou “T” OU 0010.FORMA_APUR_I = “A” ou “T” N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB = “8” ou “9” E 0010.APUR_CSLL = “A” ou “T” OU 0010.FORMA_APUR_I = “A” ou “T” [1:4] Senão [0]
U100	3	Balanço Patrimonial	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB = “8” ou “9” E 0010.APUR_CSLL = “A” ou “T” OU	Se 0010.FORMA_TRIB = “8” ou “9” E 0010.APUR_CSLL = “A” ou “T” OU 0010.FORMA_APUR_I = “A” ou “T”

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
				0010. FORMA_APUR_I = "A" ou "T" N Senão, não deve existir.	[1:4] Senão [0]
U150	3	Demonstração do Resultado	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB = "8" ou "9" E 0010.APUR_CSLL = "A" ou "T" OU 0010. FORMA_APUR_I = "A" ou "T" N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB = "8" ou "9" E 0010.APUR_CSLL = "A" ou "T" OU 0010. FORMA_APUR_I = "A" ou "T" [1:4] Senão [0]
U180	3	Cálculo do IRPJ das Empresas Imunes ou Isentas	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB = "8" ou "9" E 0010.APUR_CSLL = "A" ou "T" OU 0010. FORMA_APUR_I = "A" ou "T" N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB = "8" ou "9" E 0010.APUR_CSLL = "A" ou "T" OU 0010. FORMA_APUR_I = "A" ou "T" [1:4] Senão [0]
U182	3	Cálculo da CSLL das Empresas Imunes ou Isentas	F	OC Obrigatório se 0010. FORMA_TRIB = "8" ou "9" E 0010.APUR_CSLL = "A" ou "T" OU 0010. FORMA_APUR_I = "A" ou "T" N Senão, não deve existir.	Se 0010. FORMA_TRIB = "8" ou "9" E 0010.APUR_CSLL = "A" ou "T" OU 0010. FORMA_APUR_I = "A" ou "T" [1:4] Senão [0]
U990	1	Encerramento do Bloco U	F	O	[1:1]
X001	1	Abertura do Bloco X – Informações Econômicas	F	O	[1:1]
X280	2	Atividades Incentivadas - PJ em Geral	F	OC Obrigatório se (0020. IND_LUC_EXP = "S" E 0010.FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4") OU (0010.FORMA_TRIB = "5" ou "7" E 0010.OPT_REFIS = "S" E 0020.IND_RED_ISEN = "S") N	Se (0020. IND_LUC_EXP = "S" E 0010.FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4") OU (0010.FORMA_TRIB = "5" ou "7" E 0010.OPT_REFIS = "S" E 0020.IND_RED_ISEN = "S") [1:N] Senão

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
				Senão, não deve existir.	[0]
X291	2	Operações com o Exterior - Pessoa Vinculada/Interposta/País com Tributação Favorecida.	F	OC Obrigatório se 0020.IND_OP_EXT = "S" E 0020.IND_OP_VINC = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_OP_EXT = "S" E 0020.IND_OP_VINC = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:N] Senão [0]
X292	2	Operações com o Exterior - Pessoa Não Vinculada/ Não Interposta/País sem Tributação Favorecida	F	OC Obrigatório se 0020.IND_OP_EXT = "S" E 0020.IND_OP_VINC = "N" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_OP_EXT = "S" E 0020.IND_OP_VINC = "N" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:N] Senão [0]
X300	2	Operações com o Exterior - Exportações (Entradas de Divisas)	F	OC Obrigatório se 0020.IND_OP_EXT = "S" E 0020.IND_OP_VINC = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_OP_EXT = "S" E 0020.IND_OP_VINC = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:N] Senão [0]
X310	3	Operações com o Exterior - Contratantes das Exportações	F	O	[1:N]
X320	2	Operações com o Exterior - Importações (Saídas de Divisas)	F	OC Obrigatório se 0020.IND_OP_EXT = "S" E 0020.IND_OP_VINC = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_OP_EXT = "S" E 0020.IND_OP_VINC = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:N] Senão [0]
X330	3	Operações com o Exterior - Contratantes das Importações	F	O	1:N
X340	2	Participações no Exterior	F	OC Obrigatório se	Se 0020.IND_PART_EXT = "S" E

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
				0020.IND_PART_EXT = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "5", "8" e "9" N Senão, não deve existir.	0010.FORMA_TRIB ≠ "5", "8" e "9" [1:N] Senão [0]
X350	3	Participações no Exterior - Resultado do Período de Apuração	F	O	[1:N]
X390	2	Origem e Aplicação de Recursos - Imunes ou Isentas	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB = "8" ou "9" N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB = "8" ou "9" [1:N] Senão [0]
X400	2	Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação	F	OC Obrigatório se 0020.IND_E-COM_TI="S" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_E-COM_TI = "S" [1:N] Senão [0]
X410	2	Comércio Eletrônico	F	OC Obrigatório se 0020.IND_E-COM_TI="S" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_E-COM_TI = "S" [1:N] Senão [0]
X420	2	Royalties Recebidos ou Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior	F	OC Obrigatório se 0020.IND_ROY_REC = "S" OU 0020.IND_ROY_PAG = "S" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_ROY_REC = "S" OU 0020.IND_ROY_PAG = "S" [1:N] Senão [0]
X430	2	Rendimentos Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior	F	OC Obrigatório se 0020.IND_REND_SERV = "S" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_REND_SERV = "S" [1:N] Senão [0]
X450	2	Pagamentos/Remessas Relativos a Serviços, Juros e	F	OC	Se

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
		Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior		Obrigatório se 0020.IND_PGTO_REM = "S" N Senão, não deve existir.	0020.IND_PGTO_REM = "S" [1:N] Senão [0]
X460	2	Inovação Tecnológica e Desenvolvimento Tecnológico	F	Obrigatório se 0020.IND_INOV_TEC = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_INOV_TEC = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" [1:N] Senão [0]
X470	2	Capacitação de Informática e Inclusão Digital	F	Obrigatório se 0020.IND_CAP_INF = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_CAP_INF = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" [1:N] Senão [0]
X480	2	Repes, Recap, Padis, PATVD, Reidi, Repenec, Reicomp, Retaero, Recine, Resíduos Sólidos, Recopa, Copa do Mundo, Retid, REPUBL-Redes, Reif e Olimpíadas	F	Obrigatório se 0020.IND_PJ_HAB = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_PJ_HAB = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" [1:N] Senão [0]
X490	2	Pólo Industrial de Manaus e Amazônia Ocidental	F	Obrigatório se 0020.IND_POLO_AM = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_POLO_AM = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" [1:N] Senão [0]
X500	2	Zonas de Processamento de Exportação (ZPE)	F	Obrigatório se 0020.IND_ZON_EXP = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_ZON_EXP = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" [1:N] Senão [0]
X510	2	Áreas de Livre Comércio (ALC)	F	Obrigatório se 0020.IND_AREA_COM = "S" E	Se 0020.IND_AREA_COM = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9"

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
				0010.FORMA_TRIB ≠ "8" ou "9" N Senão, não deve existir.	Senão [1:N] [0]
X990	1	Encerramento do Bloco X	F	O	[1:1]
Y001	1	Abertura do Bloco Y – Informações Gerais	F	O	[1:1]
Y520	2	Pagamentos/Recebimentos do Exterior ou de Não Residentes	F	OC Obrigatório se 0020.IND_REC_EXT = "S" OU 0020.IND_PGTO_EXT = "S" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_REC_EXT = "S" OU 0020.IND_PGTO_EXT = "S" [1:2] Senão [0]
Y540	2	Discriminação da Receita de Vendas dos Estabelecimentos por Atividade Econômica	F	O	[1:N]
Y550	2	Vendas a Comercial Exportadora com Fim Específico de Exportação	F	OC Obrigatório se 0020.IND_VEND_EXP = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_VEND_EXP = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:N] Senão [0]
Y560	2	Detalhamento das Exportações da Comercial Exportadora	F	OC Obrigatório se 0020.IND_COM_EXP = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_COM_EXP = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:N] Senão [0] zero
Y570	2	Demonstrativo do Imposto de Renda, CSLL e Contribuição Previdenciária Retidos na Fonte	F	FC Pode ser preenchido se 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N	Se 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [0:N] Senão

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
				Senão, não deve existir.	[0] zero
Y580	2	Doações a Campanhas Eleitorais	F	OC Obrigatório se 0020.IND_DOA_ELEIT = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_DOA_ELEIT = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:N] Senão [0]
Y590	2	Ativos no Exterior	F	OC Obrigatório se 0020.IND_ATIV_EXT = "S" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_ATIV_EXT = "S" [1:N] Senão [0:N]
Y600	2	Identificação de Sócios ou Titular	F	O	[1:N]
Y611	2	Rendimentos de Dirigentes, Conselheiros, Sócios ou Titular	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB = "1" a "7" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB = "1" a "7" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:N] Senão [0]
Y612	2	Rendimentos de Dirigentes e Conselheiros - Imunes ou Isentas	F	FC Pode ser preenchido se 0010.FORMA_TRIB = "8" ou "9" N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB = "8" e "9" [0:N] Senão [0]
Y620	2	Participação Permanente em Coligadas ou Controladas	F	OC Obrigatório se 0020.IND_PART_COLIG = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_PART_COLIG = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:N] Senão [0]
Y630	2	Fundos/Clubes de Investimento	F	OC Obrigatório se 0020.IND_ADM_FUN_CLU = "S" E	Se 0020.IND_ADM_FUN_CLU = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9"

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
				0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	[1:N] Senão [0]
Y640	2	Participações em Consórcios de Empresas	F	OC Obrigatório se 0020.IND_PART_CONS = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0020.IND_PART_CONS = "S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:N] Senão [0]
Y650	3	Participantes do Consórcio	F	O	[1:N]
Y660	2	Dados de Sucessoras	F	OC Obrigatório de 0010.SIT_ESPECIAL = "2", "3", "5" ou "6" N Senão, não deve existir.	Se 0010.SIT_ESPECIAL = "2", "3", "5" ou "6" [1:N] Senão [0]
Y671	2	Outras Informações	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4" N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB = "1", "2", "3" ou "4" [1:N] Senão [0]
Y672	2	Outras Informações (Lucro Presumido) – Ano Anterior	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB = "5", "6" ou "7" N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB = "5", "6" ou "7" [1:N] Senão [0]
Y673	2	Outras Informações (Lucro Presumido) – Ano Atual	F	OC Obrigatório se 0010.FORMA_TRIB = "5", "6" ou "7" N Senão, não deve existir.	Se 0010.FORMA_TRIB = "5", "6" ou "7" [1:N] Senão [0]

Registro	Nível Hierárquico	Nome do Registro	Obrigatoriedade Entrada	Obrigatoriedade Saída	Ocorrência
Y680	2	Mês das Informações de Optantes pelo Refis (Lucro Real, Presumido e Arbitrado)	F	OC Obrigatório se 0010.OPT_REFIS="S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0010.OPT_REFIS="S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:12] Senão [0]
Y681	3	Informações de Optantes pelo Refis (Lucro Real, Presumido e Arbitrado)	F	OC Obrigatório se 0010.OPT_REFIS="S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0010.OPT_REFIS="S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:12] Senão [0]
Y682	2	Informações de Optantes pelo Refis - Imunes ou Isentas	F	OC Obrigatório se 0010.OPT_REFIS="S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" N Senão, não deve existir.	Se 0010.OPT_REFIS="S" E 0010.FORMA_TRIB ≠ "8" e "9" [1:12] Senão [0]
Y690	2	Informações de Optantes pelo Paes	F	OC Obrigatório se 0010.OPT_PAES = "S" N Senão, não deve existir.	Se 0010.OPT_PAES = "S" [1:12] Senão [0]
Y990	1	Encerramento do Bloco Y	F	O	[1:1]
9001	1	Abertura do Bloco 9	O	O	[1:1]
9900	2	Registros do Arquivo	O	O	[1:1]
9099	1	Encerramento do Bloco 9	O	O	[1:1]
9999	0	Encerramento do Arquivo Digital	O	O	[1:1]

A ordem de apresentação dos registros é sequencial e ascendente.

São obrigatórios os registros de abertura e de encerramento do arquivo e os registros de abertura e encerramento de cada um dos blocos que compuserem o arquivo digital relacionado na tabela de blocos. Também são exigidos os registros que trazem a indicação "registro obrigatório".

Os registros que contiverem a indicação "Ocorrência - um (por arquivo)" devem figurar uma única vez no arquivo digital.

Os registros que contiverem itens de tabelas, totalizações, documentos (dentre outros) podem ocorrer uma ou mais vezes no arquivo por determinado tipo de situação. Estes registros trazem a indicação "Ocorrência - vários (por arquivo)", "Ocorrência - um (por período)", "Ocorrência - vários (por período), etc.".

Um registro "Registro Pai" pode ocorrer mais de uma vez no arquivo e traz a indicação "Ocorrência - vários por arquivo". Por outro lado, um registro dependente ("Registro Filho") detalha o registro principal e traz a indicação:

- "Ocorrência - 1:1" - somente deverá haver um único registro filho para o respectivo registro pai.
- "Ocorrência - 1:N" - poderá haver vários registros filhos para o respectivo registro pai.

A geração do arquivo requer a existência de pelo menos um "Registro Pai" quando houver um "Registro Filho".

Seção 3.1.3. Campos dos Registros

Tabela de Campos

Item	Descrição
Nº	Indica o número do campo em um dado registro.
Campo	Indica o mnemônico do campo.
Descrição	Indica a descrição da informação requerida no campo respectivo. Deve-se atentar para as observações relativas ao preenchimento de cada campo, quando houver.
Tipo	Indica o tipo de caractere com que o campo será preenchido, de acordo com as regras gerais já descritas. N – Numérico. C - Alfanumérico.
Tam	Indica a quantidade de caracteres com que cada campo deve ser preenchido. Estas instruções devem ser seguidas rigorosamente. A indicação de um algarismo após um campo (N) representa o seu tamanho exato. A indicação "-" após um campo (N) significa que não há um número máximo de caracteres. A indicação de um algarismo após um campo (C) representa o seu tamanho exato, no caso geral. A indicação "-" após um campo (C) representa que seu tamanho máximo é 255 caracteres, no caso geral. A indicação "65536" após um campo (C) representa que seu tamanho máximo é 65.536 caracteres, excepcionalmente.
Dec	Indica a quantidade de caracteres que devem constar como casas decimais, quando necessárias. A indicação de um algarismo representa a quantidade máxima de decimais do campo (N); A indicação "-" após um campo (N) significa que não deve haver representação de casas decimais.

Seção 3.1.4. Tabelas Externas**Exemplos de órgãos mantenedores e endereços eletrônicos das tabelas externas.**

IBGE	www.ibge.gov.br	Tabela de Municípios
Banco Central do Brasil	www.bcb.gov.br	Tabela de Países
		Plano Contábil das Instituições Financeiras – Cosif
Secretaria da Receita Federal do Brasil	www.receita.fazenda.gov.br	Plano de Contas Referencial
ECT – Correios	www.correios.com.br	Código de Endereçamento Postal
Departamento Nacional de Registro do Comércio	www.dnrc.gov.br	Tabela de Qualificação de Assinante

Seção 3.1.5. Leiaute dos Registros**Seção 3.1.5.1. Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências****Seção 3.1.5.1.1. Registro 0000: Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Entidade**

Este registro identifica unicamente uma escrituração no PVA através dos seguintes campos:

- CNPJ – campo CNPJ do Registro 0000 (CNPJ BÁSICO – 8 primeiras posições);
- 0000.COD_SCP; e
- 0000.DT_FIN.

Considerando a existência de apenas uma situação especial ou evento no ano:

SITUAÇÃO ESPECIAL OU EVENTO	ESCRITURAÇÕES	PRAZO DE ENTREGA	EXCEÇÕES
1 – Extinção	Uma única ECF com data final igual a data da situação especial.	Até o último dia útil do mês subsequente à data da situação especial.	Para situações especiais que ocorrerem entre janeiro e abril do ano calendário, a entrega é até o último dia útil do mês de junho.
2 – Fusão	Uma única ECF com data final igual a data da situação especial.	Até o último dia útil do mês subsequente à data da situação especial.	Para situações especiais que ocorrerem entre janeiro e abril do ano calendário, a entrega é até o último dia útil do mês de junho.
3 - Incorporação \ Incorporada	Uma única ECF com data final igual a data da situação especial.	Até o último dia útil do mês subsequente à data da situação especial.	Para situações especiais que ocorrerem entre janeiro e abril do ano calendário, a entrega é até o último dia útil do mês de junho.
4 - Incorporação \ Incorporadora	Duas ECF: <ul style="list-style-type: none"> • Uma com data final igual a data da situação especial. • Outra com data inicial igual a data imediatamente posterior à situação especial. O indicador de início do período deve ser igual a 2 (resultante de cisão/fusão ou remanescente de cisão, ou realizou incorporação). O campo situação especial não deve ser preenchido. 	<ul style="list-style-type: none"> • A primeira deve ser entregue até o último dia útil do mês subsequente à data da situação especial. • A segunda deve ser entregue no prazo das ECF normais. 	<ul style="list-style-type: none"> • Para situações especiais que ocorrerem entre janeiro e abril do ano calendário, a entrega é até o último dia útil do mês de junho. • No caso de incorporada e incorporadora estiverem sobre o mesmo controle societário desde o ano calendário anterior ao evento não é necessária a entrega de ECF de situação especial.
5 - Cisão total	Uma única ECF com data final igual a data da situação especial.	Até o último dia útil do mês subsequente à data da situação especial.	Para situações especiais que ocorrerem entre janeiro e abril do ano calendário, a entrega é até o último dia útil do mês de junho.

6 - Cisão parcial	<p>Duas ECF:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uma com data final igual a data da situação especial. • Outra com data inicial igual a data imediatamente posterior à situação especial. O indicador de início do período deve ser igual a 2 (resultante de cisão/fusão ou remanescente de cisão, ou realizou incorporação). O campo situação especial não deve ser preenchido. 	<ul style="list-style-type: none"> • A primeira deve ser entregue até o último dia útil do mês subsequente à data da situação especial. • A segunda deve ser entregue no prazo das ECF normais. 	<ul style="list-style-type: none"> • Para situações especiais que ocorrerem entre janeiro e abril do ano calendário, a entrega é até o último dia útil do mês de junho.
7 – Transformação	<p>Duas ECF:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uma com data final igual a data do evento. • Outra com data inicial igual a data imediatamente posterior ao evento. O indicador de início do período deve ser igual a 3 (resultante de transformação). O campo situação especial não deve ser preenchido. 	As duas ECF devem ser entregues no prazo das ECF normais.	
8 – Desenquadramento de Imune/Isenta	<p>Duas ECF:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uma com data final igual a data do evento. • Outra com data inicial igual a data imediatamente posterior ao evento. O indicador de início do período deve ser igual a 4 (Início de obrigatoriedade da entrega no curso do ano calendário). O campo situação especial não deve ser preenchido. 	As duas ECF devem ser entregues no prazo das ECF normais.	
9 – Inclusão no Simples nacional	<p>Duas ECF:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uma com data final igual a data do evento. • Outra com data inicial igual a data imediatamente posterior ao evento. O indicador de início do período deve ser igual a 4 (Início de obrigatoriedade da entrega no curso do ano calendário). O campo situação especial não deve ser preenchido. 	As duas ECF devem ser entregues no prazo das ECF normais.	

REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 0	Ocorrência – 1:1
Campo(s) chave: [REG]	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “0000”.	C	004	-	[0000]	Sim
2	NOME_ESC	Identificação do Tipo de Sped.	Texto fixo contendo “ECF”.	C	004	-	[LECF]	Sim
3	COD_VER	Código da Versão do Leiaute	Código da versão do leiaute conforme ato da RFB.	C	004	-	-	Sim
4	CNPJ	CNPJ	Número de inscrição da entidade no CNPJ.	N	014	-	-	Sim
5	NOME	Nome empresarial	Nome empresarial da entidade ou da SCP.	C	-	-	-	Sim
6	IND_SIT_INI_PER	Indicador do início do período	Indicador do início do período: 0 – Regular (início no primeiro dia do ano) 1 – Abertura (início de atividades no ano calendário) 2 – Resultante de cisão/fusão ou remanescente de cisão, ou realizou incorporação 3 – Resultante de Transformação 4 – Início de obrigatoriedade da entrega no curso do ano calendário. (Ex. Exclusão do Simples Nacional ou desenquadramento como imune ou isenta do IRPJ)	N	001	-	[0; 1; 2; 3; 4]	Sim
7	SIT_ESPECIAL	Indicador de situação especial e outros eventos	Indicador de situação especial: 0 – Normal (Sem ocorrência de situação especial ou evento) 1 – Extinção 2 – Fusão 3 – Incorporação \ Incorporada 4 – Incorporação \ Incorporadora 5 – Cisão Total 6 – Cisão Parcial 7 – Transformação 8 – Desenquadramento de Imune/Isenta; 9 – Inclusão no Simples Nacional	C	001	-	[0; 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9]	Sim

8	PAT_REMAN_CIS	Patrimônio Remanescente Em Caso De Cisão (%)	Patrimônio remanescente em caso de Cisão (%). Obs.: Necessidade para o controle de saldos na conta da parte B do LALUR.	N	005	02	[0 a 100]	Não
9	DT_SIT_ESP	Data da Situação Especial/Evento	Data da situação especial ou evento.	N	008	-	-	Não
10	DT_INI	Data Inicial	Data inicial das informações contidas no arquivo.	N	008	-	-	Sim
11	DT_FIN	Data Final	Data final das informações contidas no arquivo.	N	008	-	-	Sim
12	RETIFICADORA	Escrituração retificadora?	Escrituração retificadora? “S” – ECF retificadora “N” – ECF original	C	001	-	[S; N]	Sim
13	NUM_REC	Número do Recibo Anterior	Número do Recibo da ECF a ser retificada. (hashcode).	C	41	-	-	Não
14	TIP_EFD	Tipo da EFD	Indicador do tipo da EFD: 0 – ECF de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo 1 – ECF de empresa participante de SCP como sócio ostensivo 2 – ECF da SCP	C	001	-	[0; 1; 2]	Sim
15	COD_SCP	Identificação da SCP	Identificação da SCP. Obs.: Só deve ser preenchido pela própria SCP (não é preenchido pelo sócio ostensivo).	C	004	-	-	Não

I – Regras de Validação dos Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
3	COD_VER	REGRA_LEIAUTE_VIGENTE: Verifica se o leiaute utilizado é válido para o período da escrituração.	Erro
4	CNPJ	REGRA_VALIDA_CNPJ: Verifica se a regra de formação do código é válida.	Erro
8	PAT_REMAN_CIS	REGRA_PAT_REMAN_CIS_OBRIGATORIO: Verifica se o campo foi preenchido quando SIT_ESPECIAL (Campo 07) for igual a “6” (Cisão Parcial). REGRA_NAO_PREENCHER_SIT_ESP_CISAO_PARCIAL: Verifica se o campo está em branco quando SIT_ESPECIAL (Campo 07) for diferente de “6” (Cisão Parcial).	Erro Erro

9	DT_SIT_ESP	<p>REGRA_DT_SIT_OBRIGATORIO: Verifica se o campo foi preenchido quando SIT_ESPECIAL (Campo 07) estiver preenchido.</p> <p>REGRA_NAO_PREENCHER_SIT_ESP_NORMAL: Verifica se campo está em branco quando SIT_ESPECIAL (Campo 07) também estiver em branco.</p> <p>REGRA_EVENTO_ACONTECIMENTO: Verifica: - Quando SIT_ESPECIAL (Campo 07) for igual a “1” (Extinção), “2” (Fusão), “3” (Incorporação/Incorporada), “4” (Incorporação/Incorporadora), “5” (Cisão Total) ou “6” (Cisão Parcial), se DT_FIN (Campo 11) é igual a DT_SIT_ESP (Campo 09). - Quando SIT_ESPECIAL (Campo 07) for “7” (Transformação), “8” (Desenquadramento de Imune e Isenta) ou “9” (Inclusão no Simples Nacional), se DT_FIN (Campo 11) é igual a DT_SIT_ESP (Campo 09) – 1.</p>	<p>Erro</p> <p>Erro</p> <p>Erro</p>
10	DT_INI	<p>REGRA_DATA_MINIMA: Verifica se DT_INI (Campo 10) é menor que 01/01/2014.</p> <p>REGRA_DT_INICIO_ESCRITURACAO: Verifica, quando o IND_SIT_INI_PER (Campo 06) é igual a “0” (Regular), se DT_INI (Campo 10) é igual a 01/01/XXXX.</p> <p>REGRA_SEM_LEIAUTE: Verifica se, para o ano informado, há leiaute disponível.</p>	<p>Erro</p> <p>Erro</p> <p>Erro</p>
11	DT_FIN	<p>REGRA_DATA_INI_MAIOR: Verifica se DT-FIN (Campo 11) foi preenchido com a data menor que a data informada em DT_INI (Campo 10).</p> <p>REGRA_ANO_DIFERENTE: Verifica se o ano informado em DT-FIN (Campo 11) é igual ao ano informado em DT_INI (Campo 10).</p> <p>REGRA_DT_FINAL_ESCRITURACAO: Verifica, quando SIT_ESPECIAL (Campo 07) não estiver preenchido, se o dia e o mês em DT_FIN (Campo 11) é igual a 31/12.</p> <p>REGRA_INTERPOLACAO_PVA: Verifica se existe no programa da ECF outra escrituração que compreende ou está compreendida no período da escrituração a ser criada ou importada.</p>	<p>Erro</p> <p>Erro</p> <p>Erro</p> <p>Aviso</p>
13	NUM_REC	<p>REGRA_REC_ANTERIOR_OBRIGATORIO: Verifica, quando o campo RETIFICADORA (Campo 12) é igual a “S” (ECF Retificadora), se NUM_REC (Campo 13) está preenchido.</p> <p>REGRA_DV_RECIBO: Verifica se o número do recibo informado é válido.</p> <p>REGRA_NRO_REC_ANTERIOR_NAO_SE_APLICA: Verifica, quando RETIFICADORA (Campo 12) é igual a “N” (ECF Original), se NUM_REC (Campo 13) não está preenchido.</p>	<p>Erro</p> <p>Erro</p> <p>Erro</p>
15	COD_SCP	<p>REGRA_SCP_OBRIGATORIO: Verifica, quando TIP_EFD (Campo 14) é igual a “2” (ECF da SCP), se COD_SCP (Campo 15) está preenchido.</p> <p>REGRA_SCP_NAO_PREENCHER: Verifica, quando TIP_EFD (Campo 14) é igual a “0” (ECF de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo) ou “1” (ECF de empresa participante de SCP como sócio ostensivo), se COD_SCP (Campo 15) não está preenchido.</p>	<p>Erro</p> <p>Erro</p>

Seção 3.1.5.1.2. Registro 0010: Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Entidade

Apresenta os parâmetros fiscais que identificam quais blocos e registros a serem preenchidos.

Caso a FORMA_TRIB (Campo 05) seja igual “3” (Presumido/Real) ou “4” (Presumido/Real/Arbitrado) e houver opção pelo REFIS (Campo 03), o período tributado pelo lucro real deve ter somente a forma de apuração trimestral (caso em que se deve utilizar “R” em FORMA_TRIB_PER – Campo 08) ou somente a forma de apuração correspondente à anual/estimativa (caso em que se deve utilizar “E” em FORMA_TRIB_PER – Campo 08).

O plano de contas referencial a ser utilizado segue as seguintes regras:

- Utilizar o plano de contas definido no campo COD_QUALIF_PJ (Campo 07) e OPT_RTT (Campo 15).
- Se COD_QUALIF_PJ (Campo 07) não estiver preenchido, verificar o campo APUR_CSLL (Campo 14).
- Se APUR_CSLL (Campo 14) for igual a “D” (Desobrigada), não tem plano de contas.
- Se APUR_CSLL (Campo 14) for igual a “A” (Anual) ou “T” (Trimestral) utilizar o plano de contas imune e isenta (CSLL) nos períodos correspondentes.

REGISTRO 0010: PARÂMETROS DE TRIBUTAÇÃO**Regras de Validação do Registro****Nível Hierárquico – 2****Ocorrência – 1****Campo(s) chave: REG**

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “0010”.	C	004	-	[0010]	Sim
2	HASH_EFD-IRPJ_ANTERIOR	Hashcode da ECF do Período Imediatamente Anterior	Hashcode da ECF do período imediatamente anterior a ser recuperado. (Escrituração da qual os saldos da parte B do e-LALUR foram recuperados). Campo preenchido automaticamente pelo sistema.	C	040	-	-	Não
3	OPT_REFIS	Indicador de Optante pelo Refis	Indicador de Optante pelo Refis S - Sim N - Não	C	001	-	[S; N]	Sim
4	OPT_PAES	Indicador de Optante pelo Paes	Indicador de Optante pelo Paes S - Sim N - Não	C	001	-	[S; N]	Sim

5	FORMA_TRIB	Forma de Tributação do Lucro	Forma de tributação no período 1 – Lucro Real 2 – Lucro Real/Arbitrado 3 – Lucro Presumido / Real 4 – Lucro Presumido / Real /Arbitrado 5 – Lucro Presumido 6 – Lucro Arbitrado 7 – Lucro Presumido/Arbitrado 8 – Imune de IRPJ 9 – Isento do IRPJ	C	001	-	[1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9]	Sim
6	FORMA_APUR	Período de Apuração do IRPJ e CSLL	Indicador do período de apuração: T – Trimestral A – Anual	C	001	-	[T; A]	Não
7	COD_QUALIF_PJ	Qualificação da Pessoa Jurídica	Qualificação da pessoa jurídica: 01 – PJ em Geral 02 – PJ Componente do Sistema Financeiro 03 – Sociedades Seguradoras, de Capitalização ou Entidade Aberta de Previdência Complementar 04 – Partidos Políticos 05 – Demais Entidades de Previdência	N	002	-	[01; 02; 03; 04; 05]	Sim
8	FORMA_TRIB_PER	Forma de Tributação no Período	Forma de tributação no período considerando para cada trimestre no formato XXXX onde X é igual a: 0 - ZERO (não informado – trimestre não compreendido no período de apuração) R(Real) P (Presumido) A (Arbitrado) E (Real Estimativa)	C	004	-	[R; P; A; E; 0]	Não
9	MES_BAL_RED	Indicação da Forma de Apuração da Estimativa	Indicação da forma de apuração da estimativa mensal, quando FORMA_APUR (Campo 06) = “A”, considerando o formato XXXXXXXXXXXX onde X é referente a um mês e é igual a: 0 – Fora do Período: Fora do período de apuração/ Forma de tributação diferente de “R” ou “E” E – Receita Bruta: Estimativa com base na receita bruta e acréscimos B – Balanço ou Balancete: Estimativa com base no balanço ou balancete de suspensão/redução	C	012	-	[0; E; B]	Não

			Os meses correspondentes a trimestres marcados no campo FORMA_TRIB_PER (Campo 08) como diferente de “R” e “E” devem estar preenchidos com zero “0”. Os meses correspondentes a trimestres marcados no campo FORMA_TRIB_PER (Campo 08) iguais a “R” ou “E” devem estar preenchidos com “E” ou “B”.					
10	BALANCO_IGUAL	Balanco de Suspensão/Redução do Último Mês do Período Tributado pelo Lucro Real é Igual ao Balanço Anual	Indica se o balanço de suspensão/redução do último mês do período tributado pelo lucro real é igual ao balanço anual. Se os balanços forem iguais, o contribuinte não deverá informar o período PER_APUR (Campo 04) igual a “A00” no bloco “K” e “L”. Preencher somente quando MES_BAL_RED (Campo 09) [último mês diferente de “0”] estiver marcado com “B”	C	001	-	[S; N]	Sim
11	TIP_ESC_PRE	Tipo de Escrituração	Escrituração: L - Livro Caixa C – Contábil Preencher somente se FORMA_TRIB (Campo 05) = “5” ou “7”	C	001	-	[L; C]	Não
12	TIP_ENT	Tipo de Entidade da Imune ou Isenta	Tipo de Entidade: 01 – Assistência Social 02 – Educacional 03 – Sindicato de Trabalhadores 04 – Associação Civil 05 – Cultural 06 – Entidade Fechada de Previdência Complementar 07 – Filantrópica 08 – Sindicato 09 – Recreativa 10 – Científica 11 – Associação de Poupança e Empréstimo 12 – Entidade Aberta de Previdência Complementar (Sem Fins Lucrativos) 13 – Fifa e Entidades Relacionadas 14 – CIO e Entidades Relacionadas 99 – Outras. SE FORM_TRIB (Campo 05) = “8” ou “9”, ENTÃO TIP_ENT (Campo 12) é obrigatório. SENÃO, não preencher.	N	002	-	[01; 02; 03; 04; 05; 06; 07; 08; 09; 10; 11; 12; 13; 14; 99]	Não
13	FORMA_APUR_I	Existência de Atividade Tributada pelo IRPJ e CSLL para Imunes ou Isentas	Existência de atividade não abrangida pela imunidade ou isenção tributada pela IRPJ e CSLL: A - Anual T - Trimestral D – Desobrigada	C	001	-	[A; T; D]	Não

		<p>SE FORMA_TRIB (Campo 05) = “4” E OPT_REFIS (Campo 03) = “S” E FORMA_APUR (Campo 06) = “T”, ENTÃO X = “0”, “A”, “R” ou “P”</p> <p>SE FORMA_TRIB (Campo 05) = “5”, ENTÃO X = “0” ou “P”</p> <p>SE FORMA_TRIB (Campo 05) = “6”, ENTÃO X = “0” ou “A”</p> <p>SE FORMA_TRIB (Campo 05) = “7”, ENTÃO X = “0”, “A” ou “P”</p> <p>SE FORMA_TRIB (Campo 05) = “8”, ENTÃO não preencher</p> <p>SE FORMA_TRIB (Campo 05) = “9”, ENTÃO não preencher</p> <p>REGRA_TRIBUT_PER_R_E: Verifica se os valores “R” e “E” aparecem simultaneamente em FORMA_TRIB_PER (Campo 08).</p> <p>REGRA_PRESUMIDO_PRIMEIRO: Verifica, quando aparecerem “R”, “E” ou “P” em FORMA_TRIB_PER (Campo 08), se o “P” aparece primeiro.</p> <p>REGRA_FORMA_TRIB_EXISTENTE: Verifica as regras abaixo: FORMA_TRIB (Campo 05) = “2” E FORMA_TRIB_PER (Campo 08) não possui “R” OU não possui “A” OU FORMA_TRIB (Campo 05) = “3” E FORMA_TRIB_PER (Campo 08) não possui “P” OU não possui “R” OU FORMA_TRIB (Campo 05) = “4” E FORMA_TRIB_PER (Campo 08) não possui “P” OU não possui “R” ou não possui “A” OU FORMA_TRIB (Campo 05) = “7” e FORMA_TRIB_PER (Campo 08) não possui “P” OU não possui “A”</p> <p>REGRA_FORM_TRIB_FORA_PERIODO: Verifica se os trimestres fora do período de escrituração são do tipo “0”.</p>	<p>Erro</p> <p>Erro</p> <p>Erro</p> <p>Erro</p>
9	MES_BAL_RED	<p>REGRA_MES_BAL_RED_OBRIGATORIO: Verifica se MES_BAL_RED (Campo 09) foi preenchido, no caso de FORMA_APUR (Campo 05) igual a “A”.</p> <p>REGRA_NAO_PREENCHER_TRIMESTRAL: Verifica se MES_BAL_RED (Campo 09) não foi preenchido, no caso de FORMA_APUR (Campo 05) igual a “T”.</p> <p>REGRA_MES_BAL_RED_INVALIDO: Verifica se os meses correspondentes a trimestres marcados em FORMA_TRIB_PER (Campo 08) estão preenchidos conforme as regras abaixo: SE FORMA_TRIB_PER (Campo 08) for diferente de “R” e “E”, ENTÃO MES_BAL_RED (Campo 09) igual a “0” SE FORMA_TRIB_PER (Campo 08) igual “R” e “E”, ENTÃO MES_BAL_RED (Campo 09) igual a “0”, “E” ou “B”</p> <p>REGRA_MES_BAL_RED_FORA_PERIODO: Verifica se os meses fora do período da escrituração ou arbitrados estão com o tipo “0”.</p> <p>REGRA_NAO_PREENCHER_IMUNE: Verifica, quando FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se MES_BAL_RED (Campo 09) não foi preenchido.</p>	<p>Erro</p> <p>Erro</p> <p>Erro</p> <p>Erro</p> <p>Erro</p>

11	TIP_ESC_PRE	REGRA_PREENCHER_TIP_ESC: Verifica, quando FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “3” (Lucro Presumido/Real) ou “4” (Lucro Presumido/Real/Arbitrado) ou “5” (Lucro Presumido) ou “7” (Lucro Presumido/Arbitrado), se TIP_ESC_PRE (Campo 11) foi preenchido.	Erro
12	TIP_ENT	REGRA_PREENCHER_IMUNE: Verifica, quando FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se TIP_ENT (Campo 12) foi preenchido.	Erro
13	FORMA_APUR_I	REGRA_PREENCHER_IMUNE: Verifica, quando FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se FORMA_APUR_I (Campo 13) foi preenchido. REGRA_APUR_IGUAL: Verifica se FORMA_APUR_I (Campo 13) é igual a APUR_CSLL (Campo 14), quando APUR_CSLL (Campo 14) for diferente de “D” (Desobrigado).	Erro Erro
14	APUR_CSLL	REGRA_PREENCHER_IMUNE: Verifica, quando FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se APUR_CSLL (Campo 14) foi preenchido.	Erro

Seção 3.1.5.1.3. Registro 0020: Parâmetros Complementares

Apresenta os parâmetros que identificam quais blocos e registros a serem preenchidos.

REGISTRO 0020: PARÂMETROS COMPLEMENTARES	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “0020”.	C	004	-	[0020]	Sim
2	IND_ALIQ_CSLL	PJ Sujeita à Alíquota da CSLL de 15%	PJ Sujeita à Alíquota da CSLL de 15% S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
3	IND_QTE_SCP	Quantidade de SCP da PJ	Quantidade de SCP da PJ - Sócio Ostensivo de SCP - Total de SCP	N	003	-	-	Sim
4	IND_ADM_FUN_CLU	Administradora de Fundos e Clubes de Investimento	Administradora de Fundos e Clubes de Investimento S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
5	IND_PART_CONS	Participações em Consórcios de Empresas	Participações em Consórcios de Empresas S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim

6	IND_OP_EXT	Operações com o Exterior	Operações com o Exterior S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
7	IND_OP_VINC	Operações com Pessoa Vinculada/Interposta Pessoa / País com Tributação Favorecida	Operações com Pessoa Vinculada/Interposta Pessoa / País com Tributação Favorecida. S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
8	IND_PJ_ENQUAD	PJ Enquadrada no art. 58-A da IN RFB nº 1.312/2012	PJ Enquadrada no art. 58-A da IN RFB nº 1.312/2012 S – Sim N – Não	N	001	-	[S; N]	Sim
9	IND_PART_EXT	Participações no Exterior	Participações no Exterior S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
10	IND_ATIV_RURAL	Atividade Rural	Existência de atividade rural S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
11	IND_LUC_EXP	Lucro da Exploração	Existência de lucro da exploração S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
12	IND_RED_ISEN	Isenção e Redução do Imposto para Lucro Presumido	Isenção e redução do imposto para lucro presumido S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
13	IND_FIN	FINOR/FINAM/FUNRES	Indicativo da existência de FINOR/FINAM/FUNRES S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
14	IND_DOA_ELEIT	Doações a Campanhas Eleitorais	Doações a campanhas eleitorais S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
15	IND_PART_COLIG	Participação Permanente em Coligadas ou Controladas	Participação permanente em coligadas ou controladas S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim

16	IND_VEND_EXP	PJ Efetuou Vendas a Empresa Comercial Exportadora com Fim Específico de Exportação	PJ efetuou vendas a empresa comercial exportadora com fim específico de exportação S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
17	IND_REC_EXT	Rendimentos do Exterior ou de Não Residentes	Rendimentos do exterior ou de não residentes S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
18	IND_ATIV_EXT	Ativos no Exterior	Ativos no exterior S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
19	IND_COM_EXP	PJ Comercial Exportadora	PJ comercial exportadora S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
20	IND_PGTO_EXT	Pagamentos ao Exterior ou a Não Residentes	Pagamentos ao exterior ou a não residentes S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
21	IND_E-COM_TI	Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação	Comércio eletrônico e tecnologia da informação S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
22	IND_ROY_REC	Royalties Recebidos do Brasil e do Exterior	Royalties recebidos do Brasil e do exterior S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
23	IND_ROY_PAG	Royalties Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior	Royalties pagos a beneficiários do Brasil e do exterior S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
24	IND_REND_SERV	Rendimentos Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior	Rendimentos relativos a serviços, juros e dividendos recebidos do Brasil e do exterior S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
25	IND_PGTO_REM	Pagamentos ou Remessas a Título de Serviços, Juros e Dividendos a Beneficiários do Brasil e do Exterior	Pagamentos ou remessas a título de serviços, juros e dividendos a beneficiários do Brasil e do exterior S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim

26	IND_INOV_TEC	Inovação Tecnológica e Desenvolvimento Tecnológico	Inovação tecnológica e desenvolvimento tecnológico S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
27	IND_CAP_INF	Capacitação de Informática e Inclusão Digital	Capacitação de informática e inclusão digital S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
28	IND_PJ_HAB	PJ Habilitada no Repes, Recap, Padis, PATVD, Reidi, Repenec, Reicomp, Retaero, Recine, Resíduos Sólidos, Recopa, Copa do Mundo, Retid, REPNBL-Redes, Reif e Olimpíadas	PJ habilitada no Repes, Recap, Padis, PATVD, Reidi, Repenec, Reicomp, Retaero, Recine, Resíduos Sólidos, Recopa, Copa do Mundo, Retid, REPNBL-Redes, Reif e Olimpíadas S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
29	IND_POLO_AM	Pólo Industrial de Manaus e Amazônia Ocidental	Pólo industrial de Manaus e Amazônia Ocidental S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
30	IND_ZON_EXP	Zonas de Processamento de Exportação	Zonas de processamento de exportação S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
31	IND_AREA_COM	Áreas de Livre Comércio	Áreas de livre comércio S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim

I – Regras de Validação dos Campos:

Nº	Campo	Regras de validação do campo	Tipo
3	IND_QTE_SCP	REGRA_SCP_NAO_PREENCHER_QTD: Verifica, quando 0000.TIP_EFD (Campo 14) é igual a “0” (ECF de empresa não participante de SCP como sócio ostensivo) ou “1” (ECF de empresa participante de SCP como sócio ostensivo), se IND_QTE_SCP (Campo 03) não está preenchido. REGRA_SCP_OBRIGATORIO_QTD: Verifica, quando 0000.TIP_EFD (Campo 14) é igual a “2” (ECF da SCP), se IND_QTE_SCP (Campo 03) está preenchido. REGRA_QTD_SCP: Verifica se IND_QTE_SCP (Campo 03) é igual ao número de registros 0035 informados.	Erro Erro Erro
4	IND_ADM_FUN_CLU	REGRA_PREENCHIMENTO_IND_ADM_FUN_CLU: Verifica, quando 00010.FORMA_TRIB é igual a “8” (Imune do IRPJ) ou 0010_TIP_ENT é diferente de “06” (Entidade Fechada de Previdência Complementar), “11” (Associação de Poupança e Empréstimo) e “12” (Entidade Aberta de Previdência Complementar Sem Fins Lucrativos), se IND_ADM_FUN_CLU (Campo 04) está preenchido.	Erro

5	IND_PART_CONS	REGRA_PREENCHIMENTO_ATIV_13: Verifica, quando 0010_TIP_ENT é igual a “13” (Fifa e Entidades Relacionadas), se IND_PART_CONS (Campo 05) é igual a “N”.	Erro
6	IND_OP_EXT	REGRA_PREENCHIMENTO_IMUNE_ISENTA: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se IND_OP_EXT (Campo 06) é igual a “N”.	Erro
7	IND_OP_VINC	REGRA_PREENCHIMENTO_IND_OP_VINC: Verifica, quando IND_OP_EXT (Campo 06) igual a “N”, se IND_OP_VINC (Campo 07) também é igual a “N”.	Erro
8	IND_OP_PR_TRANSF	REGRA_PREENCHIMENTO_IND_OP_VINC: Verifica, quando IND_OP_EXT (Campo 06) igual a “N”, se IND_OP_PR_TRANSF (Campo 08) também é igual a “N”.	Erro
10	IND_PART_EXT	REGRA_PREENCHIMENTO_IND_PART_EXT: Verifica as regras abaixo: SE 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), ENTÃO IND_PART_EXT (Campo 10) igual a “S”. SE [0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “5” (Lucro Presumido) ou “7” (Lucro Presumido/Arbitrado) E 0010.OPT_REFIS (Campo 03) igual a “N”], ENTÃO IND_PART_EXT (Campo 10) igual a “S”.	Erro
11	IND_ATIV_RURAL	REGRA_PREENCHIMENTO_IND_ATIV_RURAL: Verifica, quando 0010.COD_QUALIF_PJ (Campo 07) diferente de “00” (PJ em Geral) ou 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) diferente de “1” (Lucro Real), “2” (Lucro Real/Arbitrado), “3” (Lucro Presumido/Real) ou “4” (Lucro Presumido/Real/Arbitrado), se IND_ATIV_RURAL (Campo 11) é igual a “N”.	Erro
12	IND_LUC_EXP	REGRA_PREENCHIMENTO_IND_LUC_EXP: Verifica, quando 0010.COD_QUALIF_PJ (Campo 07) diferente de “00” (PJ em Geral) ou 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) diferente de “1” (Lucro Real), “2” (Lucro Real/Arbitrado), “3” (Lucro Presumido/Real) ou “4” (Lucro Presumido/Real/Arbitrado), se IND_LUC_EXP (Campo 12) é igual a “N”.	Erro
13	IND_RED_ISEN	REGRA_PREENCHIMENTO_IND_RED_ISEN: Verifica, quando 0010.OPT_REFIS (Campo 03) diferente de “S” ou 0010.COD_QUALIF_PJ (Campo 07) diferente de “00” (PJ em Geral) ou 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) diferente de “5” (Lucro Presumido) ou “7” (Lucro Presumido/Arbitrado), se IND_RED_ISEN (Campo 13) é igual a “N”.	Erro
14	IND_FIN	REGRA_PREENCHIMENTO_IND_FIN: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) diferente de “1” (Lucro Real), “2” (Lucro Real/Arbitrado), “3” (Lucro Presumido/Real) ou “4” (Lucro Presumido/Real/Arbitrado), se IND_FIN (Campo 14) é igual a “N”.	Erro
15	IND_DOA_ELEIT	REGRA_PREENCHIMENTO_IMUNE_ISENTA: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se IND_DOA_ELEIT (Campo 15) é igual a “N”.	Erro
16	IND_PART_COLIG	REGRA_PREENCHIMENTO_ATIV_13: Verifica, quando 0010_TIP_ENT é igual a “13” (Fifa e Entidades Relacionadas), se IND_PART_COLIG (Campo 16) é igual a “N”.	Erro
17	IND_VEND_EXP	REGRA_PREENCHIMENTO_IMUNE_ISENTA: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se IND_VEND_EXP (Campo 17) é igual a “N”. REGRA_PREENCHIMENTO_PJ_00: Verifica, quando 0010.COD_QUALIF_PJ (Campo 07) diferente de “00” (PJ em Geral), se IND_VEND_EXP (Campo 17) é igual a “N”.	Erro
18	IND_REC_EXT	REGRA_PREENCHIMENTO_ATIV_13: Verifica, quando 0010_TIP_ENT é igual a “13” (Fifa e Entidades Relacionadas), se IND_REC_EXT (Campo 18) é igual a “N”.	Erro
19	IND_ATIV_EXT	REGRA_PREENCHIMENTO_ATIV_13: Verifica, quando 0010_TIP_ENT é igual a “13” (Fifa e Entidades Relacionadas), se IND_ATIV_EXT (Campo 19) é igual a “N”.	Erro
20	IND_COM_EXP	REGRA_PREENCHIMENTO_IMUNE_ISENTA: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se IND_COM_EXP (Campo 20) é igual a “N”.	Erro

		REGRA_PREENCHIMENTO_PJ_00: Verifica, quando 0010.COD_QUALIF_PJ (Campo 07) diferente de “00” (PJ em Geral), se IND_COM_EXP (Campo 20) é igual a “N”.	
21	IND_PGTO_EXT	REGRA_PREENCHIMENTO_ATIV_13: Verifica, quando 0010_TIP_ENT é igual a “13” (Fifa e Entidades Relacionadas), se IND_PGTO_EXT (Campo 21) é igual a “N”.	Erro
22	IND_E-COM_TI	REGRA_PREENCHIMENTO_ATIV_13: Verifica, quando 0010_TIP_ENT é igual a “13” (Fifa e Entidades Relacionadas), se IND_E-COM_TI (Campo 22) é igual a “N”.	Erro
23	IND_ROY_REC	REGRA_PREENCHIMENTO_ATIV_13: Verifica, quando 0010_TIP_ENT é igual a “13” (Fifa e Entidades Relacionadas), se IND_ROY_REC (Campo 23) é igual a “N”.	Erro
24	IND_ROY_PAG	REGRA_PREENCHIMENTO_ATIV_13: Verifica, quando 0010_TIP_ENT é igual a “13” (Fifa e Entidades Relacionadas), se IND_ROY_PAG (Campo 24) é igual a “N”.	Erro
25	IND_REND_SERV	REGRA_PREENCHIMENTO_ATIV_13: Verifica, quando 0010_TIP_ENT é igual a “13” (Fifa e Entidades Relacionadas), se IND_REND_SERV (Campo 25) é igual a “N”.	Erro
26	IND_PGTO_REM	REGRA_PREENCHIMENTO_ATIV_13: Verifica, quando 0010_TIP_ENT é igual a “13” (Fifa e Entidades Relacionadas), se IND_PGTO_REM (Campo 26) é igual a “N”.	Erro
27	IND_INOV_TEC	REGRA_PREENCHIMENTO_IMUNE_ISENTA: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se IND_NOV_TEC (Campo 27) é igual a “N”.	Erro
28	IND_CAP_INF	REGRA_PREENCHIMENTO_IMUNE_ISENTA: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se IND_CAP_INF (Campo 28) é igual a “N”.	Erro
29	IND_PJ_HAB	REGRA_PREENCHIMENTO_IMUNE_ISENTA: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se IND_PJ_HAB (Campo 29) é igual a “N”.	Erro
30	IND_POLO_AM	REGRA_PREENCHIMENTO_IMUNE_ISENTA: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se IND_POLO_AM (Campo 30) é igual a “N”.	Erro
31	IND_ZON_EXP	REGRA_PREENCHIMENTO_IMUNE_ISENTA: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se IND_ZON_EXP (Campo 31) é igual a “N”.	Erro
32	IND_AREA_COM	REGRA_PREENCHIMENTO_IMUNE_ISENTA: Verifica, quando 0010.FORMA_TRIB (Campo 05) igual a “8” (Imune de IRPJ) ou “9” (Isento do IPRJ), se IND_AREA_COM (Campo 32) é igual a “N”.	Erro

Seção 3.1.5.1.4. Registro 0030: Dados Cadastrais

Apresenta os dados cadastrais da entidade.

REGISTRO 0030: DADOS CADASTRAIS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “0030”	C	004	-	[0030]	Sim
2	NOME	Nome empresarial	Nome empresarial da entidade	C	-	-	-	Sim
3	COD_NAT	Natureza Jurídica	Código da natureza jurídica, conforme tabela do Sped.	N	004	-	Código de natureza jurídica	Sim
4	CNAE_FISCAL	Código da Atividade Econômica (CNAE-Fiscal)	Código da atividade econômica (CNAE-Fiscal), conforme tabela do Sped.	N	007	-	CNAE-Fiscal	Sim
5	Endereço	Endereço	Endereço	C	150	-	-	Sim
6	NUM	Número	Número	C	006	-	-	Sim
7	COMPL	Complemento	Complemento	C	050	-	-	Não
8	BAIRRO	Bairro/Distrito	Bairro/Distrito	C	050	-	-	Sim
9	UF	UF	UF, conforme do tabela do Sped.	C	002	-	Código de UF	Sim
10	COD_MUN	Código do Município	Município, conforme tabela do Sped.	C	004	-	Código de Município	Sim
11	CEP	CEP	CEP	N	008	-	-	Sim
12	DDD_TEL	DDD do Telefone	DDD do Telefone	C	004	-	-	Sim

13	NUM_TEL	Telefone	Telefone	C	010	-	-	Sim
14	EMAIL	Correio Eletrônico	Correio eletrônico	C	115	-	-	Sim

Seção 3.1.5.1.5. Registro 0035: Identificação das SCP

O registro só deve ser utilizado nas ECF das empresas que possuem SCP (sócias ostensivas).

REGISTRO 0035: IDENTIFICAÇÃO DAS SCP	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_SCP	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “0035”.	C	004	-	[0035]	Sim
2	COD_SCP	Identificação	Identificação da SCP	C	014	-	-	Sim
3	NOME_SCP	Descrição	Descrição da SCP	C	-	-	-	Não

Seção 3.1.5.1.6. Registro 0930: Identificação dos Signatários da ECF

Informa os dados dos signatários da escrituração. São obrigatórias duas assinaturas: uma do contabilista e uma pela pessoa jurídica. Para a assinatura do contabilista só podem ser utilizados certificados digitais de pessoa física (e-PF ou e-CPF).

REGISTRO 0930: IDENTIFICAÇÃO DOS SIGNATÁRIOS DA ECF**Regras de Validação do Registro
REGRA_OBRIGATORIO_ASSIN_CONTADOR, REGRA_IDENT_CPF_COD_ASSIN_DUPLICIDADE****Nível Hierárquico – 2****Ocorrência – 2****Campo(s) chave: IDENT_CPF_CNPJ + COD_ASSIN**

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “0930”	C	004	-	[0930]	Sim
2	IDENT_NOM	Nome Signatário	Nome do signatário.	C	-	-	-	Sim
3	IDENT_CPF_CNPJ	CPF/CNPJ	Número de Identificação do Signatário: O tamanho do campo deve ser exatamente.	N	CPF (11) CNPJ(14)	-	-	Sim
4	IDENT_QUALIF	Qualificação Assinante	Qualificação do assinante, conforme tabela do Sped.	C	-	-	-	Sim
5	COD_ASSIN	Código Assinante	Código de qualificação do assinante, conforme tabela do Sped.	C	003	-	-	Sim
6	IND_CRC	Inscrição Contabilista	Número de inscrição do contabilista no Conselho Regional de Contabilidade.	C	-	-	-	Não
7	EMAIL	EMAIL	E-mail do signatário	C	060	-	-	Sim
8	DDD	FONE	DDD do telefone do signatário	C	004	-	-	Sim
9	FONE	FONE	Telefone do signatário	C	010	-	-	Sim

Tabela de Qualificação do Assinante

Código	Descrição 1
203	Diretor
204	Conselheiro de Administração
205	Administrador
206	Administrador do Grupo
207	Administrador de Sociedade Filiada
220	Administrador Judicial – Pessoa Física
222	Administrador Judicial – Pessoa Jurídica - Profissional Responsável
223	Administrador Judicial/Gestor
226	Gestor Judicial
309	Procurador
312	Inventariante
313	Liquidante
315	Interventor
801	Empresário
900	Contador
900	Contabilista
999	Outros

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OBRIGATORIO_ASSIN_CONTADOR: Verifica se existe, no mínimo, um registro 0930 cujo COD_ASSIN (Campo 05) seja igual a 900 (Contador ou Contabilista) e, no mínimo, um registro 0930 cujo COD_ASSIN (Campo 05) seja diferente de 900. Se a regra não for cumprida, o programa da ECF gera um erro.

REGRA_IDENT_CPF_COD_ASSIN_DUPLICIDADE: Verifica se o registro não é duplicado considerando a chave “IDENT_CPF_CNPJ + COD_ASSIN”. Se a regra não for cumprida, o programa da ECF gera um erro.

II – Regras de Validação dos Campos:

Nº	Campo	Regras de validação do campo	Tipo
3	IDENT_CPF_CNPJ	REGRA_VALIDA_CPF_CNPJ: Verifica se a regra de formação do IDENT_CPF_CNPJ (Campo 03) é válida.	Erro
4	IDENT_QUALIF	REGRA_TABELA_ASSINANTE_DESC: Caso o COD_ASSIN (Campo 05) seja igual a 900 (Contador ou Contabilista), verifica se a descrição informada no campo IDENT_QUALIF (Campo 04) existe na Tabela de Qualificação do Assinante e corresponde ao campo COD_ASSIN (Campo 05) informado.	Erro
5	COD_ASSIN	REGRA_TABELA_ASSINANTE: Verifica se o código informado no campo COD_ASSIN (Campo 05) existe na Tabela de Qualificação do Assinante.	Erro

6	IND_CRC	REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR: Campo IND_CRC (Campo 06) obrigatório quando COD_ASSIN (Campo 05) for igual a 900 (Contador ou Contabilista).	Erro
7	EMAIL	REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR: Campo EMAIL (Campo 07) obrigatório quando COD_ASSIN (Campo 05) for igual a 900 (Contador ou Contabilista).	Erro
8	DDD	REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR: Campo DDD (Campo 08) obrigatório quando COD_ASSIN (Campo 05) for igual a 900 (Contador ou Contabilista).	Erro
9	FONE	REGRA_OBRIGATORIO_CONTADOR: Campo FONE (Campo 09) obrigatório quando COD_ASSIN (Campo 05) for igual a 900 (Contador ou Contabilista).	Erro

Seção 3.1.5.1.7. Registro 0990: Encerramento do Bloco 0

REGISTRO 0990: ENCERRAMENTO DO BLOCO 0	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – 1:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo "0990"	C	004	-	[0990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco 0	Quantidade total de registros do Bloco 0	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.2. Bloco C: Informações Recuperadas da ECD

O bloco C não é preenchido pela empresa. O sistema preencherá o bloco C no momento da recuperação das ECD.

Seção 3.1.5.2.1. Registro C001: Abertura do Bloco C

REGISTRO C001: ABERTURA DO BLOCO C								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C001”.	C	004	-	[C001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “C001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.2.2. Registro C040: Identificador da ECD

Identifica as ECD recuperadas pelo sistema. O registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperação de ECD.

REGISTRO C040: IDENTIFICADOR DA ECD	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:12
Campo(s) chave: HASH_ECD	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C040”.	C	004	-	[C040]	Sim
2	HASH_ECD	Hashcode ECD Utilizada	Hashcode ECD utilizada	C	040	-	-	Sim
3	DT_INI	Data de Início da ECD	Data de início da ECD	N	008	-	-	Sim
4	DT_FIN	Data Final da ECD	Data final da ECD	N	008	-	-	Sim
5	IND_SIT_ESP	Indicador de Situação Especial	Indicador de situação especial	N	001	-	-	Não
6	CNPJ	Número de Inscrição do Empresário ou Sociedade Empresária no CNPJ	Número de inscrição do empresário ou sociedade empresária no CNPJ	N	014	-	-	Sim
7	NUM_ORD	Número de Ordem do Instrumento de Escrituração	Número de ordem do instrumento de escrituração	N	-	-	-	Sim
8	NIRE	Número de Identificação do Registro de Empresas da Junta Comercial	Número de Identificação do Registro de Empresas da Junta Comercial	N	011	-	-	Sim
9	NAT_LIVR	Natureza do livro	Natureza do livro: finalidade a que se destina o instrumento	C	080	-	-	Sim
10	COD_VER_LC	Código da Versão do Leiaute Contábil	Código da Versão do Leiaute Contábil	C	-	-	-	Sim

11	IND_ESC	Indicador da forma de escrituração contábil	Indicador da forma de escrituração contábil: G - Livro Diário (Completo sem escrituração auxiliar) R - Livro Diário com Escrituração Resumida (com escrituração auxiliar) A - Livro Diário Auxiliar ao Diário com Escrituração Resumida B - Livro Balançetes Diários e Balanços Z - Razão Auxiliar	C	001	-	[G; R; A; B; Z]	Sim
----	---------	---	---	---	-----	---	--------------------	-----

Seção 3.1.5.2.3. Registro C050: Plano de Contas da ECD

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperação da ECD. Recupera os registros I050 (plano de contas societário) das ECD do período.

REGISTRO C050: PLANO DE CONTAS DA ECD	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: DT_ALT + COD_CTA	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C050”	C	004	-	[C050]	Sim
2	DT_ALT	Data de Atualização	Data atualização (inclusão/ alteração)	N	008	-	-	Sim
3	COD_NAT	Código Natureza	Código natureza da conta/grupo de contas	C	002	-	-	Sim
4	IND_CTA	Tipo de Conta	Indicador do tipo de conta: S - Sintética (grupo de contas) A - Analítica (conta)	C	001	-	[S; A]	Sim
5	NÍVEL	Nível da Conta	Nível da conta analítica/grupo de contas	N	-	-	-	Sim
6	COD_CTA	Código Conta	Código da conta analítica/grupo de contas	C	-	-	-	Sim
7	COD_CTA_SUP	Código Conta Superior	Código da conta sintética /grupo de contas de nível imediatamente superior	C	-	-	-	Não
8	CTA	Nome da Conta Analítica	Nome da conta analítica/grupo de contas.	C	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.2.4. Registro C051: Plano de Contas Referencial

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperação da ECD. Recupera os registros I051 (centro de custo e mapeamento para o plano de conta referencial) das ECD do período.

REGISTRO C051: PLANO DE CONTAS REFERENCIAL	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 4	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C051”.	C	004	-	[C051]	Sim
2	COD_ENT_REF	Código da Entidade	Código da instituição responsável pela manutenção do plano de contas referencial.	C	002	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Código do Centro de Custo	Código do centro de custo.	C	-	-	-	Não
4	COD_CTA_REF	Código da Conta Referencial	Código da conta no plano de contas referencial, conforme tabela publicada pelos órgãos indicados no campo COD_ENT_REF	C	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.2.5. Registro C100: Centro de Custos

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperação da ECD. Recupera os registros I100 (centro de custo) das ECD do período.

REGISTRO C100: CENTRO DE CUSTOS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: DT_ALT + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C100”	C	004	-	[C100]	Sim

2	DT_ALT	Data Alteração	Data da inclusão/alteração	N	008	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Código do Centro de Custos	Código do centro de custos	C	-	-	-	Sim
4	CCUS	Nome do Centro de Custos	Nome do centro de custos	C	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.2.6. Registro C150: Identificação do Período dos Saldos Periódicos das Contas Patrimoniais

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperação da ECD. Recupera as contas patrimoniais dos registros I150 (saldos periódicos – identificação do período) das ECD do período.

REGISTRO C150: SALDOS PERIÓDICOS – IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:12
Campo(s) chave: DT_INI + DT_FIN	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C150”.	C	004	-	[C150]	Sim
2	DT_INI	Data Saldo Inicial	Data de início do período.	N	008	-	-	Sim
3	DT_FIN	Data Saldo Final	Data de fim do período.	N	008	-	-	Sim

Seção 3.1.5.2.7. Registro C155: Detalhes dos Saldos Contábeis das Contas Patrimoniais

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperação da ECD. Recupera as contas patrimoniais dos registros I155 (detalhes dos saldos contábeis recuperados) das ECD do período.

REGISTRO C155: DETALHES DOS SALDOS CONTÁBEIS RECUPERADOS COM BASE NAS ECD	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 4	Ocorrência – 1:N
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C155”	C	004	-	[C155]	Sim
2	COD_CTA	Código da Conta	Código da conta analítica	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Código Centro Custos	Código do centro de custos	C	-	-	-	Não
4	VL_SLD_INI	Valor do Saldo Inicial	Valor do saldo inicial do período	N	019	02	-	Sim
5	IND_VL_SLD_INI	Situação do Saldo Inicial	Indicador da situação do saldo inicial: D – Devedor C – Credor	C	001	-	[D; C]	Sim
6	VL_DEB	Valor Total dos Débitos	Valor total dos débitos no período	N	019	02	-	Sim
7	VL_CRED	Valor Total dos Créditos	Valor total dos créditos no período	N	019	02	-	Sim
8	VL_SLD_FIN	Valor do Saldo Final	Valor do saldo final do período	N	019	02	-	Sim
9	IND_VL_SLD_FIN	Situação do Saldo Final	Indicador da situação do saldo final: D – Devedor C – Credor	C	001	-	[D; C]	Sim
10	LINHA_ECD	Número da Linha da ECD	Número da linha do arquivo ECD Obs.: É utilizado para identificação de possíveis de inconsistências de saldo.	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.2.8. Registro C157: Transferência de Saldos do Plano de Contas Anterior

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperação da ECD. Recupera o registro I157 (transferência de saldos do plano de contas anterior) das ECD do período.

REGISTRO C157: TRANSFERÊNCIA DE SALDOS DO PLANO DE CONTAS ANTERIOR	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 5	Ocorrência – 1:N
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C157”	C	004	-	[C157]	Sim
2	COD_CTA	Código da Conta	Código da conta analítica	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Código Centro Custos	Código do centro de custos	C	-	-	-	Não
4	VL_SLD_FIN	Valor Saldo Final Transferido	Valor do saldo Final do período transferido	N	019	02	-	Sim
5	IND_VL_SLD_FIN	Situação Saldo Final	Indicador da situação do saldo final: D - Devedor C – Credor	C	001	-	[D; C]	Não
6	LINHA_ECD	Número da Linha da ECD	Número da linha do arquivo ECD Obs.: É utilizado para identificação de possíveis de inconsistências de saldo.	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.2.9. Registro C350: Identificação da Data dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperação da ECD. Recupera as contas patrimoniais dos registros I350 (saldos das contas de resultado antes do encerramento – identificação da data) das ECD do período.

REGISTRO C350: IDENTIFICAÇÃO DA DATA DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 3							Ocorrência – 1:4	
Campo(s) chave: DT_RES								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C350”	C	004	-	[C350]	Sim
2	DT_RES	Data da Apuração do Resultado	Data da apuração do resultado	N	008	-	-	Sim

Seção 3.1.5.2.10. Registro C355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperação da ECD. Recupera o registros I355 (detalhes dos saldos das contas de resultado antes do encerramento) das ECD do período.

REGISTRO C355: DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 4							Ocorrência – 1:N	
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C355”	C	004	-	[C355]	Sim
2	COD_CTA	Código da Conta	Código da conta analítica de resultado	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Centro de Custos	Código do centro de custos	C	-	-	-	Não

4	VL_CTA	Saldo Final	Valor do saldo final antes do lançamento de encerramento	N	019	02	-	
5	IND_VL_CTA	Situação do Saldo	Indicador da situação do saldo final: D - Devedor; C - Credor.	C	001	-	[D; C]	Sim
6	LINHA_ECD	Número da Linha da ECD	Número da linha do arquivo ECD Obs.: É utilizado para identificação de possíveis de inconsistências de saldo.	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.2.11. Registro C990: Encerramento do Bloco C

REGISTRO C990: ENCERRAMENTO DO BLOCO C	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – 1:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “C990”	C	004	-	[C990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco C	Quantidade total de registros do Bloco C	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.3. Bloco E: Informações Recuperadas da ECF Anterior e Cálculo Fiscal dos Dados Recuperados da ECD

O bloco E não é preenchido pela empresa. O sistema preencherá o bloco E no momento da recuperação da ECF no período imediatamente anterior e efetuará os cálculos fiscais relativos aos dados recuperados da ECD.

Seção 3.1.5.3.1. Registro E001: Abertura do Bloco E

REGISTRO E001: ABERTURA DO BLOCO E								
Regras de Validação do Registro REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “E001”.	C	004	-	[E001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “E001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.3.2. Registro E010: Saldos Finais Recuperados da ECF Anterior

Este registro armazena as informações provenientes dos registros L100/L300 ou P100 ou U100 da ECF do período imediatamente anterior. O usuário solicitará a recuperação dos dados através da funcionalidade “Recuperar Saldos da ECF anterior”.

REGISTRO E010: SALDOS FINAIS RECUPERADOS DA ECF ANTERIOR	
Regras de Validação do Registro	
REGRA_DIVERGENCIA_E010_L100; REGRA_DIVERGENCIA_E010_P100; REGRA_DIVERGENCIA_E010_U010	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA_REF	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “E010”	C	004	-	[E010]	Sim
2	COD_NAT	Natureza da Conta	Natureza da conta	C	004	-	-	Sim
3	COD_CTA_REF	Código da Conta Referencial	Código da conta referencial (analíticas e sintéticas)	C	-	-	-	Sim
4	DESC_CTA_REF	Descrição	Descrição da conta referencial	C	-	-	-	Sim
5	VAL_CTA_REF	Valor	Valor total da conta referencial	NS	019	02	-	Sim
6	IND_VAL_CTA_REF	Indicador de Sinal do Valor	Indicador do sinal do valor C – Credor D – Devedor	C	001	-	[D; C]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_DIVERGENCIA_E010_L100: Verifica se os saldos recuperados no registro E010 são iguais aos saldos iniciais do registro L100 referentes ao primeiro período. Se a regra não for cumprida, a ECF gera um aviso.

REGRA_DIVERGENCIA_E010_P100: Verifica se os saldos recuperados no registro E010 são iguais aos saldos iniciais do registro P100 referentes ao primeiro período. Se a regra não for cumprida, a ECF gera um aviso.

REGRA_DIVERGENCIA_E010_U010: Verifica se os saldos recuperados no registro E010 são iguais aos saldos iniciais do registro U010 referentes ao primeiro período. Se a regra não for cumprida, a ECF gera um aviso.

Seção 3.1.5.3.3. Registro E015: Contas Contábeis Mapeadas

Este registro armazena as informações provenientes dos registros K155/K356 da ECF do período imediatamente anterior. O usuário solicitará a recuperação dos dados através da funcionalidade “Recuperar Saldos da ECF anterior”.

REGISTRO E015: CONTAS CONTÁBEIS MAPEADAS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “E015”.	C	004	-	[E015]	Sim
2	COD_CTA	Código da Conta	Código da conta contábil analítica (K155)	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Centro de Custo	Código do Centro de custo	C	-	-	-	Sim
4	DESC_CTA	Descrição	Descrição da Conta	C	-	-	-	Sim
5	VAL_CTA	Valor	Saldo final do registro K156 do último período da EFD-IRPJ imediatamente anterior, referente a conta contábil e centro de custo identificados no registro K155 pai.	N	019	02	-	Sim
6	IND_VAL_CTA	Indicador do Sinal do Valor das Conta	Indicador do sinal do valor da conta C – Credor; D – Devedor	C	001	-	[D; C]	Sim

Seção 3.1.5.3.4. Registro E020: Saldos Finais das Contas na Parte B do e-Lalur da ECF Imediatamente Anterior

Recuperação dos saldos finais das contas da parte B do e-LALUR que serão replicados automaticamente pelo sistema para o registro M010/M500.

REGISTRO E020: SALDOS FINAIS DAS CONTAS NA PARTE B DO e-LALUR DA ECF IMEDIATAMENTE ANTERIOR	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA_LAL	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “E020”.	C	004	-	[E020]	Sim
2	COD_CTA_LAL	Código da Conta	Código unívoco atribuído pela empresa à conta no e-Lalur	C	-	-	-	Sim
3	DESC_CTA_LAL	Descrição	Descrição do código da conta	C	-	-	-	Sim
4	DT_AP_LAL	Data de Criação	Data final do período de apuração em que a conta foi criada	C	008	-	-	Sim
5	TIPO_LAN_LAL	Tipo de Lançamento	Tipo de lançamento no e-Lalur que deu origem à conta. (conforme tabela de adições, exclusões e compensações)	C	-	-	-	Não
6	DESC_LAN_LAL	Descrição do Tipo de Lançamento	Descrição do tipo de lançamento no e-Lalur que deu origem à conta	C	-	-	-	Não
7	DT_LIM_LAL	Data Limite para a Exclusão, Adição ou Compensação do valor Controlado	Data limite para a exclusão, adição ou compensação do valor controlado, se houver.	C	008	-	-	Não
8	TRIBUTO	Tipo de Tributo	Indicador de tributo da adição/exclusão: I – Imposto de Renda Pessoa Jurídica C – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido A – Ambos (IRPJ e CSLL)	C	001	-	[I; C; A]	Sim
9	VI_SALDO_FIN	Saldo Final	Saldo final do período anterior	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.3.5. Registro E030: Identificação do Período

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperar ECD. Calculado de acordo com os períodos fiscais determinados no Bloco 0:

- Trimestral;
- Anual; ou
- Mensal (para balanços de suspensão e redução).

REGISTRO E030: IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:13
Campo(s) chave: PER_APUR	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam anho	Deci mal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “E030”	C	004	-	[E030]	Sim
2	DT_INI	Data do Saldo Inicial	Data de início do período	N	008	-	-	Sim
3	DT_FIN	Data do Saldo Final	Data de fim do período	N	008	-	-	Sim
4	PER_APUR	Período de Apuração	Período de apuração [para 0010.FORMA_APUR = “A”]: A00 – Anual A01 – Rec. Bruta de janeiro /Balanço suspensão redução até janeiro A02 – Rec. Bruta de fevereiro /Balanço suspensão redução até fevereiro A03 – Rec. Bruta de março /Balanço suspensão redução até março A04 – Rec. Bruta de abril /Balanço suspensão redução até abril A05 – Rec. Bruta de maio /Balanço suspensão redução até maio A06 – Rec. Bruta de junho /Balanço suspensão redução até junho A07 – Rec. Bruta de julho /Balanço suspensão redução até julho A08 – Rec. Bruta de agosto /Balanço suspensão redução até agosto A09 – Rec. Bruta de setembro /Balanço suspensão redução até setembro A10 – Rec. Bruta de outubro/Balanço suspensão redução até outubro A11 – Rec. Bruta de novembro /Balanço suspensão redução até novembro A12 – Rec. Bruta de dezembro/Balanço suspensão redução até dezembro	C	003	-	[A00; A01; A02; A03; A04; A05; A06; A07; A08; A09; A10; A11; A12; T01; T02; T03; T04]	Sim

			<p>Indicador do período de referência [para 0010.FORMA_APUR = "T" OU (0010.FORMA_APUR = "A" E 0010.FORMA_TRIB = 2)]: T01 – 1º Trimestre T02 – 2º Trimestre T03 – 3º Trimestre T04 – 4º Trimestre Regra: o período deve estar compreendido entre a data início e data fim da escrituração.</p> <p>Regra: SE 0010.FORMA_APUR = "A" - Deve existir um registro A00. - Deve existir um registro [A01..A012] para cada mês marcado no 0010.MES_BAL_RED [1..12] como "B"</p> <p>SE 0010.FORMA_APUR = "T" - Deve existir um registro [T01..T04] para cada trimestre marcado no 0010.FORMA_TRIB_PER[1..4] como "R"</p>					
--	--	--	---	--	--	--	--	--

Seção 3.1.5.3.6. Registro E155: Detalhes dos Saldos Contábeis Calculados com Base nas ECD

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperar ECD. Calculado a partir dos registros recuperados C155 de acordo com os períodos fiscais.

REGISTRO E155: DETALHES DOS SALDOS CONTÁBEIS CALCULADOS COM BASE NAS ECD	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 1:N
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo "E155".	C	004	-	[E155]	Sim
2	COD_CTA	Código da Conta	Código da conta analítica	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Código Centro Custos	Código do centro de custos	C	-	-	-	Não
4	VL_SLD_INI	Valor do Saldo Inicial	Valor do saldo inicial do período	N	019	002	-	Sim

5	IND_VL_SLD_INI	Situação do Saldo Inicial	Indicador da situação do saldo inicial: D - Devedor C - Credor	C	001	-	[D; C]	Não
6	VL_DEB	Valor Total dos Débitos	Valor total dos débitos no período	N	019	002	-	Sim
7	VL_CRED	Valor Total dos Créditos	Valor total dos créditos no período	N	019	002	-	Sim
8	VL_SLD_FIN	Valor do Saldo Final	Valor do saldo final do período	N	019	002	-	Sim
9	IND_VL_SLD_FIN	Situação do Saldo Final	Indicador da situação do saldo final: D - Devedor C - Credor	C	001	-	[D; C]	Não

Seção 3.1.5.3.7. Registro E355: Detalhes dos Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento

Registro preenchido pelo sistema ao executar a funcionalidade de recuperar ECD. Calculado a partir dos registros recuperados C355 de acordo com os períodos fiscais.

REGISTRO E355: DETALHES DOS SALDOS DAS CONTAS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 1:N
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “E355”	C	004	-	[E355]	Sim
2	COD_CTA	Código da Conta	Código da conta analítica de resultado	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Centro de Custos	Código do centro de custos	C	-	-	-	Não
4	VL_CTA	Saldo Final	Valor do saldo final antes do lançamento de encerramento	N	019	002	-	Sim
5	IND_VL_CTA	Situação do Saldo Final	Indicador da situação do saldo final: D - Devedor C - Credor	C	001	-	[D; C]	Sim

Seção 3.1.5.3.8. Registro E990: Encerramento do Bloco E

REGISTRO E990: ENCERRAMENTO DO BLOCO E	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – 1:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “E990”	C	004	-	[E990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco E	Quantidade total de registros do Bloco E	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.4. Bloco J: Plano de Contas e Mapeamento

Apresenta o mapeamento do plano de contas contábil para o plano de contas referencial. Os registros deste bloco podem ser:

I – Digitados;

II – Importados;

III – Replicados a partir do Bloco E; ou

IV – Recuperados da ECF do período imediatamente anterior ao período da escrituração atual, transmitida via Sped.

Seção 3.1.5.4.1. Registro J001: Abertura do Bloco J

REGISTRO J001: ABERTURA DO BLOCO J								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “J001”.	C	004	-	[J001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “J001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.4.2. Registro J050: Plano de Contas do Contribuinte

Registro onde deve ser informado o plano de contas da empresa.

REGISTRO J050: PLANO DE CONTAS DO CONTRIBUINTE	
Regras de Validação do Registro REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_J051	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: DT_ALT + COD_CTA	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “J050”	C	004	-	[J050]	Sim
2	DT_ALT	Data de Atualização	Data de atualização (inclusão/ alteração).	N	008	-	-	Sim
3	COD_NAT	Código da Natureza	Código natureza da conta/grupo de contas: 01 – Contas do Ativo 02 – Contas do Passivo 03 – Contas do Patrimônio Líquido 04 – Contas de Resultado 05 – Contas de Compensação 09 – Outras	C	002	-	[01; 02; 03; 04; 05; 09]	Sim
4	IND_CTA	Tipo de Conta	Indicador do tipo de conta: S - Sintética (grupo de contas) A - Analítica (conta)	C	001	-	[S; A]	Sim
5	NÍVEL	Nível da Conta	Nível da conta analítica/grupo de contas	N	-	-	-	Sim
6	COD_CTA	Código da Conta	Código da conta analítica/grupo de contas	C	-	-	-	Sim
7	COD_CTA_SUP	Código da Conta Superior	Código da conta sintética /grupo de contas de nível imediatamente superior	C	-	-	-	Não
8	CTA	Nome da Conta	Nome da conta analítica/grupo de contas.	C	-	-	-	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO_J051: Verifica se existe, pelo menos, um registro J051 caso o IND_CTA (Campo 4) seja igual a “A” (analítica) e COD_NAT (Campo 03) igual a “01” (Contas do Ativo), “02” (Contas do Passivo), “03” (Contas do Patrimônio Líquido) ou “04” (Contas de Resultado). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

II – Regras de Validação dos Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
2	DT_ALT	REGRA_DT_ALT_DATA_MAIOR: Verifica se DT_ALT (Campo 02) é menor ou igual a 0000.DT_FIN (Campo 11).	Erro
5	NÍVEL	REGRA_MAIOR_QUE_UM: Verifica se o valor informado para NÍVEL (Campo 05) é maior que 1. REGRA_ANALITICA_NIVEL4: Verifica se NÍVEL (Campo 5) é maior ou igual a quatro (4) para uma conta analítica patrimonial.	Erro Erro
7	COD_CTA_SUP	REGRA_COD_CTA_SUP_OBRIGATORIO: Verifica se NÍVEL (Campo 05) é maior que 1. Caso afirmativo, executa a REGRA_CAMPO_OBRIGATORIO . 1. REGRA_CAMPO_OBRIGATORIO: Verifica se o campo foi preenchido com algum valor diferente de vazio e do caractere “espaço”. REGRA_CTA_DE_NIVEL_SUPERIOR_INVALIDA: Verifica se NÍVEL (Campo 05) é maior que 1. Caso afirmativo, verifica as seguintes regras: 1. REGRA_CODIGO_CONTA_NIVEL_SUPERIOR_INVALIDO: Verifica se COD_CTA_SUP (Campo 07) existe no plano de contas (registro J050). 2. REGRA_CONTA_NIVEL_SUPERIOR_NAO_SINTETICA: Localiza o registro em que o COD_CTA (Campo 06) tenha o mesmo valor do COD_CTA_SUP (Campo 07). Neste registro, o IND_CTA (Campo 04) deve ser igual a "S" (Sintética). 3. REGRA_NIVEL_DE_CONTA_NIVEL_SUPERIOR_INVALIDO: Localiza o registro em que o COD_CTA (Campo 06) tenha o mesmo valor do COD_CTA_SUP (Campo 07). Neste registro, o NÍVEL (Campo 05) deve ser menor que o nível atual. 4. Verifica se NÍVEL (Campo 05) maior que 2. Se afirmativo, verifica a regra: REGRA_NATUREZA_CONTA: Verifica se a conta de nível superior tem a mesma natureza (Campo 06 – COD_NAT) da subconta. REGRA_CONTA_SUPERIOR_NAO_SE_APLICA: Verifica, caso o campo NIVEL (Campo 05) seja igual “1”, se o campo COD_CTA_SUP (Campo 07) não foi informado.	Erro Erro Erro

Seção 3.1.5.4.3. Registro J051: Plano de Contas Referencial

Registro destinado a informar o plano de contas referencial da instituição gestora, referenciando com as respectivas contas do plano de contas da pessoa jurídica. Somente devem ser referenciadas as contas analíticas com natureza de conta (J050.COD_NAT) igual a “01” (contas de ativo), “02” (contas de passivo), “03” (patrimônio líquido) e “04” (contas de resultado).

REGISTRO J051: PLANO DE CONTAS REFERENCIAL	
Regras de Validação do Registro	
REGRA_CCUS_UNICO, REGRA_COMPATIBILIDADE_J051_E015	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA_REF + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “J051”	C	004	-	[J051]	Sim
2	COD_CCUS	Código do Centro de Custo	Código do centro de custo	C	-	-	-	Não
3	COD_CTA_REF	Código da Conta Referencial	Código da conta no plano de contas referencial definido no campo 0010.COD_QUALIF_PJ, conforme tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
2	COD_CCUS	REGRA_CCUS_NO_CENTRO_CUSTOS: Verifica se o código do centro de custos COD_CCUS (Campo 02) existe no registro J100 (Centro de Custos).	Erro
3	COD_CTA_REF	REGRA_VALIDADE_COD_CTA_REF: Verifica se o período de validade da conta no plano de contas referencial está dentro do período da escrituração (entre 0000.DT_INI e 0000_DT_FIN).	Erro
		REGRA_NAO_EXISTE_COD_CTA_REF: Verifica se o COD_CTA_REF (Campo 03) existe no plano de contas referencial.	Erro
		REGRA_COD_CTA_REF_SINTETICA: Verifica se conta informada não é analítica no plano de contas referencial.	Erro
		REGRA_NATUREZA_REF: Verifica se a natureza da conta referencial utilizada é igual a natureza da conta contábil do registro J050.	Erro

Seção 3.1.5.4.4. Registro J100: Centro de Custos

Registro destinado à informação dos centros de custos utilizados pela pessoa jurídica.

REGISTRO J100: CENTRO DE CUSTOS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: DT_ALT + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “J100”	C	004	-	[J100]	Sim
2	DT_ALT	Data da Alteração	Data da inclusão/alteração	N	008	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Código do Centro de Custos	Código do centro de custos	C	-	-	-	Sim
4	CCUS	Nome do Centro de Custos	Nome do centro de custos	C	-	-	-	Sim

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
2	DT_ALT	REGRA_DT_ALT_DATA_MAIOR: Verifica se DT_ALT (Campo 02) é menor ou igual a 0000.DT_FIN (Campo 11).	Erro

Seção 3.1.5.4.5. Registro J990: Encerramento do Bloco J

REGISTRO J990: ENCERRAMENTO DO BLOCO J	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – 1:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “J990”	C	004	-	[J990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco J	Quantidade total de registros do Bloco J	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.5. Bloco K: Saldos das Contas Contábeis e Referenciais

Apresenta os saldos das contas contábeis e referenciais. Os registros deste bloco podem ser:

I – Digitados;

II – Importados; ou

III – Replicados a partir do Bloco E.

Seção 3.1.5.5.1. Registro K001: Abertura do Bloco K

REGISTRO K001: ABERTURA DO BLOCO K								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “K001”.	C	004	-	[K001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “K001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.5.2. Registro K030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL no Ano-Calendarário

Registro de identificação dos períodos da escrituração necessários conforme definições de parâmetros do Bloco 0.

REGISTRO K030: IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO E FORMAS DE APURAÇÃO DO IRPJ E DA CSLL NO ANO-CALENDÁRIO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:13
Campo(s) chave: PER_APUR	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “K030”	C	004	-	[K030]	Sim
2	DT_INI	Data do Saldo Inicial	Data de início do período	N	008	-	-	Sim
3	DT_FIN	Data do Saldo Final	Data de fim do período	N	008	-	-	Sim
4	PER_APUR	Período de Apuração	Período de apuração [para 0010.FORMA_APUR = “A”]: A00 – Anual A01 – Rec. Bruta de janeiro /Balanço suspensão redução até janeiro A02 – Rec. Bruta de fevereiro /Balanço suspensão redução até fevereiro A03 – Rec. Bruta de março /Balanço suspensão redução até março A04 – Rec. Bruta de abril /Balanço suspensão redução até abril A05 – Rec. Bruta de maio /Balanço suspensão redução até maio A06 – Rec. Bruta de junho /Balanço suspensão redução até junho A07 – Rec. Bruta de julho /Balanço suspensão redução até julho A08 – Rec. Bruta de agosto /Balanço suspensão redução até agosto A09 – Rec. Bruta de setembro /Balanço suspensão redução até setembro A10 – Rec. Bruta de outubro/Balanço suspensão redução até outubro A11 – Rec. Bruta de novembro /Balanço suspensão redução até novembro A12 – Rec. Bruta de dezembro/Balanço suspensão redução até dezembro Indicador do período de referência [para 0010.FORMA_APUR = “T” OU (0010.FORMA_APUR = “A” E 0010.FORMA_TRIB = 2)]: T01 – 1º Trimestre T02 – 2º Trimestre T03 – 3º Trimestre	C	003	-	[A00; A01; A02; A03; A04; A05; A06; A07; A08; A09; A10; A11; A12; T01; T02; T03; T04]	Sim

			<p>T04 – 4º Trimestre Regra: o período deve estar compreendido entre a data início e data fim da escrituração.</p> <p>Regra: SE 0010.FORMA_APUR = “A” - Deve existir um registro A00. - Deve existir um registro [A01..A012] para cada mês marcado no 0010.MES_BAL_RED [1..12] como “B”</p> <p>SE 0010.FORMA_APUR = “T” - Deve existir um registro [T01..T04] para cada trimestre marcado no 0010.FORMA_TRIB_PER[1..4] como “R”</p>					
--	--	--	---	--	--	--	--	--

Seção 3.1.5.5.3. Registro K155: Detalhes dos Saldos Contábeis (Depois do Encerramento do Resultado do Período)

Registro onde devem ser informados os saldos iniciais, os saldos finais, os totais de débitos e os totais de créditos de todas as contas patrimoniais da escrituração societária da pessoa jurídica (Ativo, Passivo e Patrimonio Liquido), no período de apuração. Poderá ser preenchido das seguintes formas:

- Edição pelo programa da ECF;
- Calculado pelo sistema através da funcionalidade de recuperar ECD; e
- Importado de arquivo digital.

Observações:

- I – O registro deve ser apresentado para todas as contas analíticas que tenham saldo ou movimento no período.
- II – Quando VL_SLD_INI (Campo 04) for igual a zero, preencher IND_VL_SLD_INI (Campo 05) com “D” ou “C” .
- III – Quando VL_SLD_FIN (Campo 08) for igual a zero, preencher IND_VL_SLD_INI (Campo 09) com “D” ou “C”.
- IV – Na inexistência de saldo inicial, saldo final ou movimentação no período, preencher VL_SLD_INI (Campo 04), VL_SLD_FIN (Campo 08), VL_DEB (Campo 06) e VL_CRED (Campo 07) com zero.
- V – Nos campos COD_CTA (Campo 02) e COD_CCUS (Campo 03), informar o código constante nos registros J050 e J051, respectivamente.
- VI – Em VL_SLD_INI (Campo 04), informar o valor do saldo da conta no início do período de apuração (0000.DT_INI).
- VII – Em VL_DEB (Campo 06) e VL_CRED (Campo 07), informar os valores de movimentação em todo o período de apuração (entre 0000.DT_INI e 0000.DT_FIN).

VIII – Em VL_SLD_FIN (Campo 08), informar o valor do saldo da conta no final do período de apuração (0000.DT_FIN).

IX – Os valores devem ser apurados e informados considerando todos os lançamentos (inclusive os lançamentos de encerramento).

REGISTRO K155: DETALHES DOS SALDOS CONTÁBEIS (DEPOIS DO ENCERRAMENTO DO RESULTADO DO PERÍODO)	
Regras de Validação do Registro	
REGRA_DIVERGENCIA_CONTABIL_REPLICADO; REGRA_NATUREZA_PERMITIDA_PATRIMONIAL; REGRA_VALIDACAO_SOMA_SALDO_INICIAL; REGRA_VALIDACAO_SOMA_SALDO_FINAL; REGRA_VALIDACAO_DEB_DIF_CRED; REGRA_VALIDACAO_SALDO_FINAL; REGRA_BATIMENTO_K155; REGRA_CONTA_ANALITICA; REGRA_COMPATIBILIDADE_K155_E155; REGRA_COMPATIBILIDADE_E155_K155	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “K155”	C	004	-	[K155]	Sim
2	COD_CTA	Código da Conta	Código da conta analítica	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Código Centro Custos	Código do centro de custos	C	-	-	-	Não
4	VL_SLD_INI	Valor do Saldo Inicial	Valor do saldo inicial do período	N	019	002	-	Sim
5	IND_VL_SLD_INI	Situação do Saldo Inicial	Indicador da situação do saldo inicial: D - Devedor C – Credor	C	001	-	[D; C]	Não
6	VL_DEB	Valor do Total de Débitos	Valor total dos débitos no período	N	019	002	-	Sim
7	VL_CRED	Valor do Total de Créditos	Valor total dos créditos no período	N	019	002	-	Sim
8	VL_SLD_FIN	Valor do Saldo Final	Valor do saldo final do período	N	019	002	-	Sim
9	IND_VL_SLD_FIN	Situação do Saldo Final	Indicador da situação do saldo final: D - Devedor C – Credor	C	001	-	[D; C]	Não

I - Regras de Validação do Registro:

REGRA_NATUREZA_PERMITIDA_PATRIMONIAL: Verifica se a conta informada no registro K155 possui J050_COD_NAT (Campo 03) igual a “01” (Contas do Ativo), “2” (Contas do Passivo) ou “3” (Contas do Patrimônio Líquido). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_VALIDACAO_SOMA_SALDO_INICIAL: Verifica se soma de VL_SLD_INI (Campo 04) é igual a zero para cada período informado no registro K030 (considerando os indicadores de saldo devedor e credor). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_VALIDACAO_SOMA_SALDO_FINAL: Verifica se soma de VL_SLD_FIN (Campo 08) é igual a zero para cada período informado no registro K030 (considerando os indicadores de saldo devedor e credor). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_VALIDACAO_DEB_DIF_CRED: Verifica se a soma de VL_DEB (Campo 06) é igual à soma de VL_CRED (Campo 07) para cada período informado no registro K030 (considerando os indicadores de saldo devedor e credor). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_VALIDACAO_SALDO_FINAL: Verifica se o valor de VL_SLD_FIN (Campo 08) é igual ao valor de VL_SLD_INI (Campo 04) somado aos valores dos campos VL_DEB (Campo 06) e VL_CRED (Campo 07), considerando os indicadores de saldo devedor e credor. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_BATIMENTO_K155: Verifica se todos os saldos finais dos códigos de conta e centro de custos constantes no registro K155 do período anterior são iguais aos saldos iniciais dos códigos de conta e centro de custos constantes no registro K155 do período atual. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_CONTA_ANALITICA: Verifica se a conta e o centro de custos estão no plano de contas (J050) como conta analítica. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_COMPATIBILIDADE_K155_E155: Verifica se os valores utilizados no registro K155 são iguais aos valores calculados do registro E155. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um aviso.

REGRA_COMPATIBILIDADE_E155_K155: Verifica se os campos do registro E155 com algum valor maior que zero, são referenciados no registro K155 para o mesmo período de apuração. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um aviso.

II - Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de validação do campo	Tipo
5	IND_VL_SLD_INI	REGRA_IND_INI_OBRIGATORIO: Verifica se IND_VL_SLD_INI (Campo 05) foi informado (“D” – Saldo Devedor ou “C” – Saldo Credor), mesmo quando o saldo inicial for zero.	Erro
8	VL_SLD_FIN	REGRA_MAPEAMENTO: Verifica se o somatório de K156.VAL_CTA_REF_FIN (Campo 03) é igual ao VL_SLD_FIN (Campo 08) do registro K155.	Aviso
9	IND_VL_SLD_FIN	REGRA_IND_FIN_OBRIGATORIO: Verifica se IND_VL_SLD_FIN (Campo 09) foi informado (“D” – Saldo Devedor ou “C” – Saldo Credor), mesmo quando o saldo final for zero.	Erro

Seção 3.1.5.5.4. Registro K156: Mapeamento Referencial do Saldo Final

Registro utilizado para mapeamento, por conta referencial, dos saldos finais de todas as contas patrimoniais da escrituração societária da pessoa jurídica (Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido), nos respectivos período de apuração. Registro obrigatório apenas para as contas contábeis/centro de custos para as quais foram mapeadas mais de uma conta referencial no registro J051. Poderá ser preenchido das seguintes formas:

- Edição pelo programa da ECF;
- Calculado pelo sistema através da funcionalidade de recuperar ECD; e
- Importado de arquivo digital.

REGISTRO K156: MAPEAMENTO REFERENCIAL DO SALDO FINAL**Regras de Validação do Registro**

Nível Hierárquico – 4

Ocorrência – 1:N

Campo(s) chave: COD_CTA_REF

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “K156”	C	004	-	[K156]	Sim
2	COD_CTA_REF	Código da Conta Referencial	Código da conta no plano de contas referencial, conforme tabela do Sped	C	-	-	-	Sim
3	VAL_CTA_REF_FIN	Valor do Saldo Final	Valor do Saldo final mapeado	N	019	002	-	Sim
4	IND_VAL_CTA_REF_FIN	Situação do Saldo Final	Indicador da situação do saldo final: D - Devedor C – Credor	N	019	002	-	Sim

I - Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de validação do campo	Tipo
2	COD_CTA_REF	REGRA_CTA_REF_MAPEADA_J051: Verifica se o COD_CTA_REF (Campo 02) informado, foi utilizado no registro J051.	Erro

Seção 3.1.5.5.5. Registro K355: Saldos Finais das Contas Contábeis de Resultado Antes do Encerramento

Registro onde devem ser informados os saldos finais de todas as contas de resultado da escrituração societária da pessoa jurídica antes do encerramento. Poderá ser preenchido das seguintes formas:

- Edição pelo programa da ECF;
- Calculado pelo sistema através da funcionalidade de recuperar ECD; e
- Importado de arquivo digital.

REGISTRO K355: SALDOS FINAIS DAS CONTA CONTÁBEIS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO	
Regras de Validação do Registro	
REGRA_CONTA_ANALITICA, REGRA_COMPATIBILIDADE_K355_E355, REGRA_COMPATIBILIDADE_E355_K355	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 1:N
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “K355”	C	004	-	[K355]	Sim
2	COD_CTA	Código da Conta	Código da conta analítica de resultado	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Centro de Custos	Código do centro de custos	C	-	-	-	Não
4	VAL_CTA_REF_FIN	Valor do Saldo Final	Valor do saldo final antes do lançamento de encerramento.	N	019	002	-	Sim
5	IND_VAL_CTA_REF_FIN	Situação do Saldo Final	Indicador da situação do saldo final: D - Devedor C – Credor	C	001	-	[D; C]	Sim

I - Regras de Validação do Registro:

REGRA_CONTA_ANALITICA: Verifica se a conta e o centro de custos estão no plano de contas (J050) como conta analítica. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_COMPATIBILIDADE_K355_E355: Verifica se os valores utilizados no registro K355 são iguais aos valores calculados do registro E355. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um aviso.

REGRA_COMPATIBILIDADE_E355_K355: Verifica se os campos do registro E355 com algum valor maior que zero, são referenciados no registro K355 para o mesmo período de apuração. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um aviso.

II - Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de validação do campo	Tipo
2	COD_CTA	REGRA_NATUREZA_PERMITIDA_4: Verifica se a conta informada no registro K355 possui J050_COD_NAT (Campo 03) igual a "04" (Contas de Resultado).	Erro
4	VAL_CTA_REF_FIN	REGRA_MAPEAMENTO: Verifica se o somatório de K356.VAL_CTA_REF_FIN (Campo 03) é igual ao VAL_CTA_REF_FIN (Campo 04) do registro K355.	Aviso
5	IND_VAL_CTA_REF_FIN	REGRA_IND_FIN_OBRIGATORIO: Verifica se IND_VAL_CTA_REF_FIN (Campo 05) foi informado ("D" – Saldo Devedor ou "C" – Saldo Credor), mesmo quando o saldo for zero.	Erro

Seção 3.1.5.5.6. Registro K356: Mapeamento Referencial dos Saldos Finais das Contas Contábeis de Resultado Antes do Encerramento

Registro onde devem ser mapeados, por conta referencial, os saldo finais de todas as contas de resultado da escrituração societária da pessoa jurídica nos respectivos períodos de apuração. Registro obrigatório apenas para as contas contábeis/centro de custos para as quais foram mapeadas mais de uma conta referencial no registro J051. Poderá ser preenchido das seguintes formas:

- Edição pelo programa da ECF;
- Calculado pelo sistema através da funcionalidade de recuperar ECD; e
- Importado de arquivo digital.

REGISTRO K356: MAPEAMENTO REFERENCIAL DOS SALDOS FINAIS DAS CONTA CONTÁBEIS DE RESULTADO ANTES DO ENCERRAMENTO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 4	Ocorrência – 1:N
Campo(s) chave: COD_CTA_REF	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo "K356"	C	004	-	[K356]	Sim
2	COD_CTA_REF	Código da Conta Referencial	Código da conta no plano de contas referencial, conforme tabela do Sped	C	-	-	-	Sim

3	VAL_CTA_REF_FIN	Valor do Saldo Final	Valor do saldo final antes do lançamento de encerramento.	N	019	002	-	Sim
4	IND_VAL_CTA_REF_FIN	Situação do Saldo Final	Indicador da situação do saldo final: D - Devedor C - Credor	C	001	-	[D; C]	Sim

I - Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de validação do campo	Tipo
2	COD_CTA_REF	REGRA_CTA_REF_MAPEADA_J051: Verifica se o COD_CTA_REF (Campo 02) informado, foi utilizado no registro J051.	Erro

Seção 3.1.5.5.7. Registro K990: Encerramento do Bloco K

REGISTRO K990: ENCERRAMENTO DO BLOCO K	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – 1:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “K990”	C	004	-	[K990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco K	Quantidade total de registros do Bloco K	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.6. Bloco L: Lucro Real**Seção 3.1.5.6.1. Registro L001: Abertura do Bloco L**

REGISTRO L001: ABERTURA DO BLOCO L								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “L001”.	C	004	-	[L001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “L001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.6.2. Registro L030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL no Ano-Calendário

Registro de identificação dos períodos da escrituração necessários conforme definições de parâmetros do Bloco 0.

REGISTRO L030: IDENTIFICAÇÃO DO PERÍODO E FORMAS DE APURAÇÃO DO IRPJ E DA CSLL NO ANO-CALENDÁRIO								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 2							Ocorrência – 0:13	
Campo(s) chave: PER_APUR								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam anho	Deci mal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “L030”	C	004	-	[L030]	Sim

2	DT_INI	Data do Saldo Inicial	Data de início do período	N	008	-	-	Sim
3	DT_FIN	Data do Saldo Final	Data de fim do período	N	008	-	-	Sim
4	PER_APUR	Período de Apuração	<p>Período de apuração [para 0010.FORMA_APUR = "A"]:</p> <p>A00 – Anual</p> <p>A01 – Rec. Bruta de janeiro /Balanço suspensão redução até janeiro</p> <p>A02 – Rec. Bruta de fevereiro /Balanço suspensão redução até fevereiro</p> <p>A03 – Rec. Bruta de março /Balanço suspensão redução até março</p> <p>A04 – Rec. Bruta de abril /Balanço suspensão redução até abril</p> <p>A05 – Rec. Bruta de maio /Balanço suspensão redução até maio</p> <p>A06 – Rec. Bruta de junho /Balanço suspensão redução até junho</p> <p>A07 – Rec. Bruta de julho /Balanço suspensão redução até julho</p> <p>A08 – Rec. Bruta de agosto /Balanço suspensão redução até agosto</p> <p>A09 – Rec. Bruta de setembro /Balanço suspensão redução até setembro</p> <p>A10 – Rec. Bruta de outubro/Balanço suspensão redução até outubro</p> <p>A11 – Rec. Bruta de novembro /Balanço suspensão redução até novembro</p> <p>A12 – Rec. Bruta de dezembro/Balanço suspensão redução até dezembro</p> <p>Indicador do período de referência [para 0010.FORMA_APUR = "T" OU (0010.FORMA_APUR = "A" E 0010.FORMA_TRIB = 2)]:</p> <p>T01 – 1º Trimestre</p> <p>T02 – 2º Trimestre</p> <p>T03 – 3º Trimestre</p> <p>T04 – 4º Trimestre</p> <p>Regra: o período deve estar compreendido entre a data início e data fim da escrituração.</p> <p>Regra:</p> <p>SE 0010.FORMA_APUR = "A"</p> <ul style="list-style-type: none"> - Deve existir um registro A00. - Deve existir um registro [A01..A012] para cada mês marcado no 0010.MES_BAL_RED [1..12] como "B" <p>SE 0010.FORMA_APUR = "T"</p> <ul style="list-style-type: none"> - Deve existir um registro [T01..T04] para cada trimestre marcado no 0010.FORMA_TRIB_PER[1..4] como "R" 	C	003	-	[A00; A01; A02; A03; A04; A05; A06; A07; A08; A09; A10; A11; A12; T01; T02; T03; T04]	Sim

Seção 3.1.5.6.3. Registro L100: Balanço Patrimonial

Apresenta o balanço patrimonial com base nas contas referenciais para o período de apuração. O saldo inicial pode ser replicado do registro E010/E015 ou preenchido. O saldo final será recuperado do registro K155/K156. Caso o bloco K não possua dados e for SCP (0000.TIP_ECF = 2), o saldo final poderá ser preenchido.

REGISTRO L100: BALANÇO PATRIMONIAL	
Regras de Validação do Registro	
REGRA_COMPATIBILIDADE_L100_E010	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam anho	Deci mal	Valores Válidos	Obrigat ório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “L100”	C	004	-	[L100]	Sim
2	CODIGO	Código da Conta Referencial	Código da conta referencial (analíticas e sintéticas)	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição da conta referencial	C	-	-	-	Não
4	TIPO	Tipo de Dados da Linha	Define o tipo dos dados da linha: T – Título: Utilizado como um label separador (Sintética) E – Editável (Analítica)	C	001	-	[T; E]	Sim
5	NIVEL	Nível da Conta	Nível da conta.	N	003	-	-	Não
6	COD_NAT	Natureza da Conta	Natureza da Conta, conforme tabela do Sped	C	004	-	-	Não
7	COD_CTA_SUP	Código conta superior	Código da conta sintética /grupo de contas de nível imediatamente superior.	C	-	-	-	Não
8	VAL_CTA_REF_INI	Valor do Saldo Inicial	Saldo inicial da conta referencial	NS	019	002	-	Sim
9	IND_VAL_CTA_REF_INI	Indicador do Saldo Inicial	Indicador da situação do saldo inicial: D - Devedor C - Credor	C	001	-	[D; C]	Sim
10	VAL_CTA_REF_FIN	Valor do Saldo Final	Saldo Final da conta referencial Somatório da conta no registro K155/K156	NS	019	002	-	Sim
11	IND_VAL_CTA_REF_FIN	Indicador do Saldo Final	Indicador da situação do saldo inicial: D - Devedor C - Credor	C	001	-	[D; C]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_COMPATIBILIDADE_L100_E010: Verifica, se os campos do registro L100, com algum valor maior que zero, são referenciados no registro E010. Se a regra não for cumprida, a ECF gera um aviso.

II – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
8	VAL_CTA_REF_INI	REGRA_COMPARA_CONT_REF_SI: Verifica se VAL_CTA_REF_INI (Campo 08) é igual ao somatório dos saldos iniciais dos registros K155 “pai” da mesma conta referencial, multiplicado pelo saldo final do registro K156 dividido pelo saldo final do registro K155 “pai”.	Aviso
		REGRA_DIVERGENCIA_REFERENCIAL_REPLICADO: Verifica, para o primeiro período de escrituração, se o saldo final do registro E015 é igual a VAL_CTA_REF_INI (Campo 08), e verifica, para cada período de escrituração, se o somatório do saldo final do registro K156 é igual VAL_CTA_REF_INI (Campo 08), para a mesma conta referencial.	Aviso
		REGRA_COMPARA_CONT_REF_SF: Verifica, para cada período da escrituração, se o somatório do saldo final do registro K156 é igual a VAL_CTA_REF_INI (Campo 8), para a mesma conta referencial.	Aviso

Seção 3.1.5.6.4. Registro L200: Método de Avaliação de Estoques

Apresenta o método de avaliação de estoques

REGISTRO L200: MÉTODO DE AVALIAÇÃO DE ESTOQUES**Regras de Validação do Registro**

Nível Hierárquico – 3

Ocorrência – 1:1

Campo(s) chave: CODIGO

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “L200”.	C	004	-	[L200]	Sim
2	IND_AVAL_ESTOQ	Método de Avaliação de Estoques	Método de Avaliação de Estoques: 1 – Custo Médio Ponderado 2 – PEPS (Primeiro que entra, primeiro que sai)	C	001	-	[1; 2; 3; 4]	Sim

			3 – Arbitramento - art. 296, Inc. I e II, do RIR/99 4 – Inventário Periódico					
--	--	--	---	--	--	--	--	--

Seção 3.1.5.6.5. Registro L210: Informativo da Composição de Custos

Apresenta a composição dos custos dos produtos fabricação própria vendidos e custo dos serviços prestados no período para as empresas que utilizam o inventário permanente.

REGISTRO L210: INFORMATIVO DE COMPOSIÇÃO DE CUSTOS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 4	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “L200”.	C	004	-	[L210]	Sim
2	CODIGO	Código da Conta de Custos	Código da conta de custos (analíticas) conforme tabela do Sped.	C	-	-		Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição da conta de custo	C	-	-		Não
4	VALOR	Valor	Saldo final da conta antes do encerramento O valor deve ser sempre positivo	N	019	002		Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.6.6. Registro L300: Demonstração do Resultado do Lucro Líquido Fiscal

Apresenta o demonstrativo do resultado do exercício para o período de apuração.

REGISTRO L300: DEMONSTRATIVO DO RESULTADO LÍQUIDO FISCAL	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA_REF	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “L300”	C	004	-	[L300]	Sim
2	CÓDIGO	Código da Conta referencial	Código da conta referencial de acordo com o tabela do Sped	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICAO	Descrição	Descrição da conta referencial	C	-	-	-	Não
4	TIPO	Tipo	Define o tipo dos dados da linha: T – Título: Utilizado como um label separador (conta sintética) E – Editável (conta analítica)	C	001	-	[T; E]	Sim
5	NIVEL	Nível da Conta	Nível da conta	N	003	-	-	Não
6	COD_NAT	Natureza da Conta	Código natureza da conta/grupo de contas: 04 – Contas de Resultado	C	002	-	[04]	Não
7	COD_CTA_SUP	Código da Conta Superior	Código da conta sintética /grupo de contas de nível imediatamente superior.	C	-	-	-	Não
8	VALOR	Valor do Saldo Final da Conta Referencial	Valor total transferido para a conta referencial	N	019	002	-	Sim
9	IND_VAL_CTA_REF_FIN	Indicador do Saldo Final da Conta Referencial	Indicador do sinal do saldo final da conta: C – Credor D – Devedor	C	001	-	[D; C]	Sim

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
8	VALOR_CTA_REF_FIN	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro
9	IND_VAL_CTA_REF_FIN	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.6.7. Registro L400: Ajustes do Regime Tributário de Transição (RTT).

Registro obrigatório somente para quem fez a opção pelo RTT no ano calendário de 2014 (0010.OPT_RTT).

REGISTRO L400: AJUSTES DO RTT	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 1:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “L400”.	C	004	-	[L400]	Sim
2	LUC_CONT_G	Lucro Contábil da Atividade Geral	Lucro contábil da atividade geral	N	019	002	-	Sim
3	LUC_CONT_R	Lucro contábil da Atividade Rural	Lucro contábil da atividade rural	N	019	002	-	Sim
4	INCLUSOES_RTT_G	Inclusões (Ajustes RTT positivos) – Atividade Geral	Total de inclusões do RTT relativas à atividade geral	N	019	002	-	Não
5	INCLUSOES_RTT_R	Inclusões (Ajustes RTT positivos) - Atividade Rural	Total de inclusões do RTT relativas à atividade rural	N	019	002	-	Não
6	EXPURGOS_RTT_G	Expurgos (Ajustes RTT negativos) – Atividade Geral	Total de expurgos do RTT relativos à atividade geral	N	019	002	-	Não
7	EXPURGOS_RTT_R	Expurgos (Ajustes RTT negativos) – Atividade Rural	Total de expurgos do RTT relativos à atividade rural	N	019	002	-	Não
8	LUC_FISC_G	Lucro Fiscal Inicial – Atividade Geral	Lucro fiscal inicial da atividade geral	N	019	002	-	Sim
9	LUC_FISC_R	Lucro Fiscal Inicial – Atividade Rural	Lucro fiscal inicial da atividade rural	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.6.8. Registro L410: Totais dos Lançamentos de Ajustes do RTT por Conta Contábil e Centro de Custo

Detalhamento das inclusões e expurgos relativos ao RTT nas contas referenciais de resultado.

REGISTRO L410: LANÇAMENTOS DE AJUSTES DO RTT								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 3							Ocorrência – 1:N	
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS + TIPO_LANCAMENTO								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “L410”	C	004	-	[L410]	Sim
2	COD_CTA	Código da Conta Analítica	Código da conta analítica	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Código do Centro de Custos	Código do centro de custos	C	-	-	-	Não
4	TIPO_LANCAMENTO	Tipo de Lançamento	Indicador do tipo de lançamento: I- Inclusão E- Expurgo	C	001	-	[I; E]	Não
5	VALOR	Valor	Valor do lançamento	N	019	002		Não

Seção 3.1.5.6.9. Registro L990: Encerramento do Bloco L

REGISTRO L990: ENCERRAMENTO DO BLOCO L								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “L990”	C	004	-	[L990]	Sim

2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco L	Quantidade total de registros do Bloco L	N	-	-	-	Sim
---	---------	---	--	---	---	---	---	-----

Seção 3.1.5.7. Bloco M: Livro Eletrônico de Apuração do Lucro Real (e-Lalur) e Livro Eletrônico de Apuração da Base de Cálculo da CSLL (e-Lacs)

Seção 3.1.5.7.1. Registro M001: Abertura do Bloco M

REGISTRO M001: ABERTURA DO BLOCO M	
Regras de Validação do Registro REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ	
Nível Hierárquico – 1	Ocorrência – 1:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M001”.	C	004	-	[M001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “M001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.7.2. Registro M010: Identificação da Conta na Parte B do e-Lalur e do e-Lacs

Cadastra os saldos iniciais no período da escrituração das contas da parte B utilizadas no e-LALUR e no e-LACS. Registro pode ser replicado da EFD-IRPJ anterior, importado e/ou editado.

REGISTRO M010: IDENTIFICAÇÃO DA CONTA NA PARTE B DO e-LALUR E DO e-LACS	
Regras de Validação do Registro REGRA_BATIMENTO_E020	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA_LAL	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M010”	C	004	-	[M010]	Sim
2	COD_CTA_LAL	Código da conta	Código unívoco atribuído pelo contribuinte à conta no e-Lalur e e-Lacs	C	-	-	-	Sim
3	DESC_CTA_LAL	Descrição	Descrição da conta	C	-	-	-	Sim
4	DT_AP_LAL	Data de Criação	Data final do período de apuração em que a conta foi criada	C	008	-	-	Sim
5	TIPO_LAN_LAL	Tipo de Lançamento	Tipo de Lançamento no e-Lalur e e-Lacs (conforme tabela do Sped) que deu origem à conta	C	-	-	-	Não
6	COD_TIP_CTA	Tipo de Conta	Tipo de conta conforme tabela do Sped	N	002	-	-	Sim
7	DESC_LAN_LAL	Descrição do Tipo de Lançamento	Descrição do tipo de Lançamento no e-Lalur e e-Lacs (conforme tabela do Sped)	C	-	-	-	Não
8	DT_LIM_LAL	Data Limite para a Exclusão, Adição ou Compensação do Valor Controlado.	Data limite para a exclusão, adição ou compensação do valor controlado, se houver.	C	008	-	-	Não
9	TRIBUTO	Tipo de Tributo	Indicador de tributo da adição/exclusão: I – Imposto de Renda Pessoa Jurídica C – Contribuição Social sobre o Lucro Líquido;	C	001	-	[I; C]	Sim
10	VI_SALDO_INI	Saldo Inicial	Saldo inicial no período inicial desta escrituração. Se DT_AP_LAL (Campo 04) for no período da escrituração, então o valor deve ser zero	N	019	002	-	Sim

11	IND_VI_SALDO_INI	Indicador do Saldo Inicial	Indicador de saldo inicial: D – para prejuízos ou valores que reduzam o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subsequentes. C – para valores que aumentem o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subsequentes.	C	001	-	-	Sim
----	------------------	----------------------------	---	---	-----	---	---	-----

Seção 3.1.5.7.3. Registro M030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Real

Registro de identificação dos períodos da escrituração necessários conforme definições de parâmetros do Bloco 0.

REGISTRO M030: IDENTIFICAÇÃO DOS PERÍODO E FORMAS DE APURAÇÃO DO IRPJ E DA CSLL DAS EMPRESAS TRIBUTADAS PELO LUCRO REAL	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:13
Campo(s) chave: PER_APUR	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M030”	C	004	-	[M030]	Sim
2	DT_INI	Data do Saldo Inicial	Data de início do período	N	008	-	-	Sim
3	DT_FIN	Data do Saldo Final	Data de fim do período	N	008	-	-	Sim
4	PER_APUR	Período de Apuração	Período de apuração [para 0010.FORMA_APUR = “A”]: A00 – Anual A01 – Rec. Bruta de janeiro /Balanço suspensão redução até janeiro A02 – Rec. Bruta de fevereiro /Balanço suspensão redução até fevereiro A03 – Rec. Bruta de março /Balanço suspensão redução até março A04 – Rec. Bruta de abril /Balanço suspensão redução até abril A05 – Rec. Bruta de maio /Balanço suspensão redução até maio A06 – Rec. Bruta de junho /Balanço suspensão redução até junho A07 – Rec. Bruta de julho /Balanço suspensão redução até julho A08 – Rec. Bruta de agosto /Balanço suspensão redução até agosto A09 – Rec. Bruta de setembro /Balanço suspensão redução até setembro A10 – Rec. Bruta de outubro/Balanço suspensão redução até outubro A11 – Rec. Bruta de novembro /Balanço suspensão redução até novembro	C	003	-	[A00; A01; A02; A03; A04; A05; A06; A07; A08; A09; A10; A11; A12; T01; T02; T03; T04]	Sim

			<p>A12 – Rec. Bruta de dezembro/Balanco suspensão redução até dezembro</p> <p>Indicador do período de referência [para 0010.FORMA_APUR = “T” OU (0010.FORMA_APUR = “A” E 0010.FORMA_TRIB = 2)]:</p> <p>T01 – 1º Trimestre T02 – 2º Trimestre T03 – 3º Trimestre T04 – 4º Trimestre</p> <p>Regra: o período deve estar compreendido entre a data início e data fim da escrituração.</p> <p>Regra:</p> <p>SE 0010.FORMA_APUR = “A”</p> <ul style="list-style-type: none"> - Deve existir um registro A00. - Deve existir um registro [A01..A012] para cada mês marcado no 0010.MES_BAL_RED [1..12] como “B” <p>SE 0010.FORMA_APUR = “T”</p> <ul style="list-style-type: none"> - Deve existir um registro [T01..T04] para cada trimestre marcado no 0010.FORMA_TRIB_PER[1..4] como “R” 					
--	--	--	---	--	--	--	--	--

Seção 3.1.5.7.4. Registro M300: Lançamentos da Parte A do e-Lalur

Apresenta os lançamentos da parte A do e-LALUR. Este registro demonstrará a apuração da base de cálculo da IRPJ anual, trimestral e nos meses com estimativa apurada com base no balanço/balancete.

REGISTRO M300: LANÇAMENTOS DA PARTE A DO e-LALUR

Regras de Validação do Registro REGRA_VALOR_DETALHADO_PARTE_B; REGRA_VALOR_DETALHADO_CONTABIL

Nível Hierárquico – 3

Ocorrência – 1:N

Campo(s) chave: CODIGO

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M300”.	C	004	-	[M300]	Sim
2	CODIGO	Código do Lançamento	Código do lançamento no e-Lalur, conforme tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não

3	DESCRICA0	Descrição	Descrição do tipo de lançamento no e-Lalur, conforme tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	TIPO	Tipo de Dados da Linha	Define o tipo dos dados da linha: T – Título: Utilizado como um label separador E – Editavel	C	001	-	[T; E]	Sim
5	TIPO_LANCAMENTO	Tipo de Lançamento	Indicador do tipo de lançamento conforme tabela publicada pela RFB: A- Adição E- Exclusã. P – compensação de prejuízo	C	001	-	-	Não
6	IND_RELACAO	Tipo de Relacionamento	Indicador de relacionamento do lançamento da parte A: 1 - Com Conta da Parte B 2 - Com Conta Contábil 3 – Com conta da parte B e Conta contábil 4 - Sem relacionamento	C	001	-	[1; 2; 3; 4; 5]	Não
7	VALOR	Valor	Valor do lançamento no e-Lalur	N	019	002	-	Não
8	HIST_LAN_LAL	Histórico	Histórico do lançamento no e-Lalur	C	-	-	-	Não

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_VALOR_DETALHADO_PARTE_B: Verifica, quando IND_RELACAO (Campo 06) for igual a “1” (com conta da parte B) ou “3” (com conta da parte B e conta contábil), se VALOR (Campo 07) é igual a M305.VALOR_CTA. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_VALOR_DETALHADO_CONTABIL: Verifica, quando IND_RELACAO (Campo 06) for igual a “2” (com conta contábil), se VALOR (Campo 07) é igual a M310.VALOR_CTA. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

II – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
6	IND_RELACAO	REGRA_IND_RELACAO: Verifica, quando TIPO_LANCAMENTO (Campo 05) for igual a “P” (compensação de prejuízo), se IND_RELACAO é igual a “1” (com conta da parte B).	Erro
		REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro
7	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro
9	HIST_LAN_LAL	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.7.5. Registro M305: Conta da Parte B do e-Lalur

Relacionamento do lançamento da parte A do e-Lalur com a conta da parte B do e-Lalur, de acordo com as regras abaixo:

- Se adição, credita na conta da parte B
- Se exclusão, debita conta da parte B
- Se prejuízo, debita conta da parte B

REGISTRO M305: CONTA DA PARTE B DO e-LALUR	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 4	Ocorrência – 0:1
Campo(s) chave: COD_CTA_LAL	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M305”	C	004	-	[M305]	Sim
2	COD_CTA_LAL	Código da Conta da Parte B	Código unívoco atribuído pelo contribuinte à conta no e-Lalur no registro M300	C	-	-	-	Sim
3	VL_CTA	Valor Total dos Lançamentos	Valor total dos lançamentos adicionados ou excluídos da conta Regra: Valor deve ser menor ou igual ao saldo disponível do mesmo período de apuração da conta na parte B do registro M410.	NS	019	002	-	Sim
4	IND_VL_CTA	Indicador do Lançamento	Indicador de saldo inicial: D – Débito C – Crédito	C	001	-	[D; C]	Sim

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	IND_VL_CTA	REGRA_PEA: Verifica as regras abaixo: - Se adição, credita na conta da parte B - Se exclusão, debita conta da parte B - Se prejuízo, debita conta da parte B	Erro

	O erro ocorre se o campos M300.TIPO_LANCAMENTO é igual a: - “A” (adição) e IND_VL_CTA é igual a “C” - “E” (exclusão) e IND_VL_CTA é igual a “D” - “P” (compensação de prejuízos) e IND_VL_CTA é igual a “D”	
--	--	--

Seção 3.1.5.7.6. Registro M310: Contas Contábeis Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lalur

Relaciona so lançamentos da parte A do e-Lalur com as contas contábeis.

REGISTRO M310: CONTAS CONTABEIS RELACIONADAS AO LANÇAMETO DA PARTE A DO e-LALUR	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 4	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M310”	C	004	-	[M310]	Sim
2	COD_CTA	Código de Conta Patrimonial	Código da conta ou subconta contábil patrimonial onde está registrado o valor a ser adicionado ou excluído, quando possível sua identificação (deve existir no J050)	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Código do Centro de Custos	Código do Centro de Custos (deve existir no J100)	C	-	-	-	Não
4	VL_CTA	Valor da Conta	Valor da conta utilizado no lançamento da parte A	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VL_CTA	REGRA_OBRIGATORIA_M310_VL_CTA: Verifica se VL_CTA (Campo 04) foi preenchido quando M300. IND_RELACAO for igual a “2” (com conta contábil).	Erro

Seção 3.1.5.7.7. Registro M312: Números dos Lançamentos Relacionados à Conta Contábil

Apresenta o número dos lançamentos contábeis relacionados ao lançamento da conta da parte A, quando não for utilizado todo o saldo da conta contábil.

REGISTRO M312: CONTAS CONTABEIS RELACIONADAS AO LANÇAMENTO DA PARTE A DO e-LALUR	
Regras de Validação do Registro REGRA_REGISTRO_M312	
Nível Hierárquico – 5	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: NUM_LCTO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo do Registro	Texto fixo contendo “M312”.	C	004	-	[M312]	Sim
2	NUM_LCTO	Número do Lançamento	Número do lançamento da ECD do registro “I200”	C	-	-	-	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_REGISTRO_M312: Verifica se o registro M312 foi preenchido no caso de VL_CTA (Campo 04), para o mesmo COD_CTA (Campo 02) e COD_CCUS (Campo 03), for menor que o saldo final da conta em K355.VAL_CTA_REF_FIN ou K155.VL_SLD_FIN no período de apuração.

Seção 3.1.5.7.8. Registro M315: Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento

Identifica os processos judiciais e administrativos utilizados que embasaram o lançamento na parte A.

REGISTRO M315: IDENTIFICAÇÃO DE PROCESSOS JUDICIAIS E ADMINISTRATIVOS REFERENTES AO LANÇAMENTO								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 4							Ocorrência – 0:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M315”	C	004	-	[M315]	Sim
2	IND_PROC	Tipo do Processo	Tipo do processo: 1 - Judicial 2 – Administrativo	C	001	-	[1; 2]	Sim
3	NUM_PROC	Número do Processo	Número do processo	C	020	-	-	Sim

Seção 3.1.5.7.9. Registro M350: Lançamentos da Parte A do e-Lacs

Apresenta os lançamentos da parte A do e-Lacs. Este registro demonstrará a apuração da base de cálculo da CSLL anual, trimestral e nos meses com estimativa apurada com base no balanço/balancete.

REGISTRO M350: LANÇAMENTOS DA PARTE A DO e-LACS								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_VALOR_DETALHADO								
Nível Hierárquico – 3							Ocorrência – 1:N	
Campo(s) chave: CODIGO								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M350”.	C	004	-	[M350]	Sim
2	CODIGO	Código do Lançamento	Código do lançamento no e-Lalur, conforme tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não

3	DESCRICA0	Descrição	Descrição do tipo de lançamento no e-Lalur, conforme tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	TIPO	Tipo de Dados da Linha	Define o tipo dos dados da linha: T – Título: Utilizado como um label separador E – Editavel	C	001	-	[T; E]	Sim
5	TIPO_LANCAMENTO	Tipo de Lançamento	Indicador do tipo de lançamento conforme tabela publicada pela RFB: A- Adição E- Exclusã. P – compensação de prejuízo	C	001	-	-	Não
6	IND_RELACAO	Tipo de Relacionamento	Indicador de relacionamento do lançamento da parte A: 1 - Com Conta da Parte B 2 - Com Conta Contábil 3 – Com conta da parte B e Conta contábil 4 - Sem relacionamento	C	001	-	[1; 2; 3; 4; 5]	Não
7	VALOR	Valor	Valor do lançamento no e-Lacs	N	019	002	-	Não
9	HIST_LAN_LAL	Histórico	Histórico do lançamento no e-Lacs	C	-	-	-	Não

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_VALOR_DETALHADO: Verifica, quando IND_RELACAO (Campo 06) for igual a “2” (com conta contábil), se VALOR_G (Campo 07) é igual a M310.VALOR_CTA. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

II – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
6	IND_RELACAO	REGRA_IND_RELACAO: Verifica, quando TIPO_LANCAMENTO (Campo 05) for igual a “P” (compensação de prejuízo), se IND_RELACAO é igual a “1” (com conta da parte B). REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro Erro
7	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro
9	HIST_LAN_LAL	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.7.10. Registro M355: Conta da Parte B do e-Lacs

Relacionamento do lançamento da parte A do e-Lacs com a conta da parte B do e-Lacs, de acordo com as regras abaixo:

- Se adição, debita na conta da parte B e credita na parte A.
- Se exclusão, credita conta da parte B e debita na parte A.
- Se prejuízo, credita conta da parte B e debita na parte A.

REGISTRO M355: CONTA DA PARTE B DO e-LACS**Regras de Validação do Registro****Nível Hierárquico – 4****Ocorrência – 0:1****Campo(s) chave: COD_CTA_LAL**

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M355”	C	004	-	[M355]	Sim
2	COD_CTA_LAL	Código da Conta da Parte B	Código unívoco atribuído pelo contribuinte à conta no e-Lalur no registro M350	C	-	-	-	Sim
3	VL_CTA	Valor Total dos Lançamentos	Valor total dos lançamentos adicionados ou excluídos da conta Regra: Valor deve ser menor ou igual ao saldo disponível do mesmo período de apuração da conta na parte B do registro M410.	NS	019	002	-	Sim
4	IND_VL_CTA	Indicador do Lançamento	Indicador de saldo inicial: D – Débito C – Crédito	C	001	-	[D; C]	Sim

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	IND_VL_CTA	REGRA_PEA: Verifica as regras abaixo: - Se adição, debita na conta da parte B e credita na parte A - Se exclusão, credita conta da parte B e debita na parte A - Se prejuízo, credita conta da parte B e debita na parte A	Erro

	O erro ocorre se o campos M300.TIPO_LANCAMENTO é igual a: - “A” (adição) e IND_VL_CTA é igual a “C” - “E” (exclusão) e IND_VL_CTA é igual a “D” - “P” (compensação de prejuízos) e IND_VL_CTA é igual a “D”	
--	--	--

Seção 3.1.5.7.11. Registro M360: Contas Contábeis Relacionadas ao Lançamento da Parte A do e-Lacs

Relaciona so lançamentos da parte A do e-Lacs com as contas contábeis.

REGISTRO M360: CONTAS CONTABEIS RELACIONADAS AO LANÇAMETO DA PARTE A DO e-LACS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 4	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA + COD_CCUS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M360”	C	004	-	[M360]	Sim
2	COD_CTA	Código de Conta Patrimonial	Código da conta ou subconta contábil patrimonial onde está registrado o valor a ser adicionado ou excluído, quando possível sua identificação (deve existir no J050)	C	-	-	-	Sim
3	COD_CCUS	Código do Centro de Custos	Código do Centro de Custos (deve existir no J100)	C	-	-	-	Não
4	VL_CTA	Valor da Conta	Valor da conta utilizado no lançamento da parte A	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VL_CTA	REGRA_OBRIGATORIA_M310_VL_CTA: Verifica se VL_CTA (Campo 04) foi preenchido quando M300. IND_RELACAO for igual a “2” (com conta contábil).	Erro

Seção 3.1.5.7.12. Registro M362: Números dos Lançamentos Relacionados à Conta Contábil

Apresenta o número dos lançamentos contábeis relacionados ao lançamento da conta da parte A, quando não for utilizado todo o saldo da conta contábil.

REGISTRO M362: CONTAS CONTABEIS RELACIONADAS AO LANÇAMENTO DA PARTE A DO e-LACS	
Regras de Validação do Registro REGRA_REGISTRO_M362	
Nível Hierárquico – 5	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: NUM_LCTO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo do Registro	Texto fixo contendo “M362”.	C	004	-	[M362]	Sim
2	NUM_LCTO	Número do Lançamento	Número do lançamento da ECD do registro “I200”	C	-	-	-	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_REGISTRO_M362: Verifica se o registro M362 foi preenchido no caso de VL_CTA (Campo 04), para o mesmo COD_CTA (Campo 02) e COD_CCUS (Campo 03), for menor que o saldo final da conta em K355.VAL_CTA_REF_FIN ou K155.VL_SLD_FIN no período de apuração.

Seção 3.1.5.7.13. Registro M365: Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento

Identifica os processos judiciais e administrativos utilizados que embasaram o lançamento na parte A.

REGISTRO M365: IDENTIFICAÇÃO DE PROCESSOS JUDICIAIS E ADMINISTRATIVOS REFERENTES AO LANÇAMENTO								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 4							Ocorrência – 0:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M365”	C	004	-	[M365]	Sim
2	IND_PROC	Tipo do Processo	Tipo do processo: 1 - Judicial 2 – Administrativo	C	001	-	[1; 2]	Sim
3	NUM_PROC	Número do Processo	Número do processo	C	020	-	-	Sim

Seção 3.1.5.7.14. Registro M410: Lançamento na Conta da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs sem Reflexo na Parte A

Apresenta os lançamentos em contas da parte B sem reflexos na parte A.

REGISTRO M410: LANÇAMENTOS NA CONTA DA PARTE “B” DO e-LALUR e do e-LACS SEM REFLEXO NA PARTE A								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 3							Ocorrência – 0:N	
Campo(s) chave: COD_CTA_LAL + ID_LAN_LAL_B + COD_CTA_LAL_CTP								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tip o	Tamanho	Deci mal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M410”	C	004	-	[M410]	Sim
2	COD_CTA_LAL	Código da Conta do Lançamento	Código da conta do lançamento (conta da Parte B)	C	-	-	-	Não

3	VAL_LAN_LALB_PB	Valor do Lançamento	Valor do lançamento	N	019	002	-	Sim
4	IND_VAL_LAN_LALB_PB	Indicador do Lançamento	Indicador do lançamento: CR – Crédito DB – Débito PF - Prejuízo do exercício. BC - Base de cálculo negativa da CSLL. Obs.: O indicador PF refere-se ao prejuízo apurado no exercício em curso.	C	-	-	[CR; DB; PF; BC]	Sim
5	COD_CTA_LAL_CTP	Código da Conta de Contrapartida	Código unívoco da contrapartida (conta da Parte B) Não preencher quando: IND_VAL_LAN_LA_LB_PB for igual a “PF” ou “BC”.	C	-	-	-	Não
6	HIST_LAN_LALB	Histórico	Histórico do lançamento	C	-	-	-	Sim
7	IND_LAN_ANT	Realização de Valores cuja Tributação Tenha Sido Diferida	Lançamento para realização de valores cuja tributação tenha sido diferida: S – Sim N – Não	C	1		[S; N]	Sim

Seção 3.1.5.7.15. Registro M415: Identificação de Processos Judiciais e Administrativos Referentes ao Lançamento

Identifica os processos judiciais e administrativos utilizados que embasaram o lançamento na parte B.

REGISTRO M415: IDENTIFICAÇÃO DE PROCESSOS JUDICIAIS E ADMINISTRATIVOS REFERENTES AO LANÇAMENTO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 4	Ocorrência – 0:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M415”	C	004	-	[M415]	Sim

2	IND_PROC	Tipo do Processo	Tipo do processo: 1 - Judicial 2 - Administrativo	C	001	-	[1; 2]	Sim
3	NUM_PROC	Número do Processo	Número do processo	C	020	-	-	Sim

Seção 3.1.5.7.16. Registro M500: Controle de Saldos das Contas da Parte B do e-Lalur e do e-Lacs

Apresenta a visão sintética do controle de saldos das contas da parte B do e-LALUR e e-LACS. Registro gerado pelo sistema a partir do saldo inicial e das movimentações.

- Os campos SD_FIM_LAL e IND_SD_FIM do último período serão transportados para o E020 da próxima ECF.
- Quando a escrituração for trimestral, o saldo final do período será transportado para o saldo inicial do período seguinte.
- O valor do SD_INI_LAL do primeiro período será igual ao saldo inicial do registro M010.

REGISTRO M500: CONTROLE DE SALDOS DAS CONTAS DA PARTE B DO e-LALUR E DO e-LACS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: COD_CTA_LAL	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M500”.	C	004	-	[M500]	Sim
2	COD_CTA_LAL	Código da Conta no e-Lalur ou no e-Lacs	Código unívoco atribuído pelo contribuinte à conta no e-Lalur e no e-Lacs (deve existir no M010.COD_CTA_LAL)	C	-	-	-	Sim
3	SD_INI_LAL	Saldo inicial	Saldo inicial da conta no período de apuração	N	019	002	-	Sim
4	IND_SD_INI_LAL	Indicador do Saldo Inicial	Indicador de saldo inicial: C – para prejuízos ou valores que reduzam o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subseqüentes. D – para valores que aumentem o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subseqüentes.	C	001	-	[C; D]	Sim
5	VL_LCTO_PARTE A	Lançamentos da parte A	Somatório dos lançamentos da parte A do período.	N	019	002	-	Sim
6	IND_VL_LCTO_PARTE A	Indicador do Lançamentos da parte A	Indicador de saldo Inicial: C – para prejuízos ou valores que reduzam o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subseqüentes.	C	001	-	[C; D]	Sim

			D – para valores que aumentem o lucro real ou ima base de cálculo da contribuição social em períodos subseqüentes.					
7	VL_LCTO_PARTE B	Lançamentos da parte B	Somatório dos Lançamentos da parte B do período.	N	019	002	-	Sim
8	IND_VL_LCTO_PARTE B	Indicador do Lançamentos da parte B	Indicador de saldo Inicial: C – para prejuízos ou valores que reduzam o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subseqüentes. D – para valores que aumentem o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subseqüentes.	C	001	-	[C; D]	Sim
9	SD_FIM_LAL	Saldo Final	Saldo Final da conta no período de apuração	N	019	002	-	Sim
10	IND_SD_FIM_LAL	Indicador de saldo Final	Indicador de saldo Final: C – para prejuízos ou valores que reduzam o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subseqüentes. D – para valores que aumentem o lucro real ou a base de cálculo da contribuição social em períodos subseqüentes.	C	001	-	[C; D]	Sim

Seção 3.1.5.7.17. Registro M990: Encerramento do Bloco M**REGISTRO M990: ENCERRAMENTO DO BLOCO M****Regras de Validação do Registro**

Nível Hierárquico – 1

Ocorrência – 1:1

Campo(s) chave: REG

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “M990”	C	004	-	[M990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco M	Quantidade total de registros do Bloco M	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.8. Bloco N: Cálculo do IRPJ e da CSLL**Seção 3.1.5.8.1. Registro N001: Abertura do Bloco N**

REGISTRO N001: ABERTURA DO BLOCO N								
Regras de Validação do Registro REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N001”.	C	004	-	[N001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “N001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.8.2. Registro N030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Real

Registro de identificação dos períodos da escrituração necessários conforme definições de parâmetros do Bloco 0.

REGISTRO N030: IDENTIFICAÇÃO DOS PERÍODO E FORMAS DE APURAÇÃO DO IRPJ E DA CSLL DAS EMPRESAS TRIBUTADAS PELO LUCRO REAL								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 2							Ocorrência – 0:13	
Campo(s) chave: PER_APUR								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam anho	Deci mal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N030”	C	004	-	[N030]	Sim

2	DT_INI	Data do Saldo Inicial	Data de início do período	N	008	-	-	Sim
3	DT_FIN	Data do Saldo Final	Data de fim do período	N	008	-	-	Sim
4	PER_APUR	Período de Apuração	<p>Período de apuração [para 0010.FORMA_APUR = "A"]:</p> <p>A00 – Anual</p> <p>A01 – Rec. Bruta de janeiro /Balanço suspensão redução até janeiro</p> <p>A02 – Rec. Bruta de fevereiro /Balanço suspensão redução até fevereiro</p> <p>A03 – Rec. Bruta de março /Balanço suspensão redução até março</p> <p>A04 – Rec. Bruta de abril /Balanço suspensão redução até abril</p> <p>A05 – Rec. Bruta de maio /Balanço suspensão redução até maio</p> <p>A06 – Rec. Bruta de junho /Balanço suspensão redução até junho</p> <p>A07 – Rec. Bruta de julho /Balanço suspensão redução até julho</p> <p>A08 – Rec. Bruta de agosto /Balanço suspensão redução até agosto</p> <p>A09 – Rec. Bruta de setembro /Balanço suspensão redução até setembro</p> <p>A10 – Rec. Bruta de outubro/Balanço suspensão redução até outubro</p> <p>A11 – Rec. Bruta de novembro /Balanço suspensão redução até novembro</p> <p>A12 – Rec. Bruta de dezembro/Balanço suspensão redução até dezembro</p> <p>Indicador do período de referência [para 0010.FORMA_APUR = "T" OU (0010.FORMA_APUR = "A" E 0010.FORMA_TRIB = 2)]:</p> <p>T01 – 1º Trimestre</p> <p>T02 – 2º Trimestre</p> <p>T03 – 3º Trimestre</p> <p>T04 – 4º Trimestre</p> <p>Regra: o período deve estar compreendido entre a data início e data fim da escrituração.</p> <p>Regra:</p> <p>SE 0010.FORMA_APUR = "A"</p> <ul style="list-style-type: none"> - Deve existir um registro A00. - Deve existir um registro [A01..A012] para cada mês marcado no 0010.MES_BAL_RED [1..12] como "B" <p>SE 0010.FORMA_APUR = "T"</p> <ul style="list-style-type: none"> - Deve existir um registro [T01..T04] para cada trimestre marcado no 0010.FORMA_TRIB_PER[1..4] como "R" 	C	003	-	[A00; A01; A02; A03; A04; A05; A06; A07; A08; A09; A10; A11; A12; T01; T02; T03; T04]	Sim

Seção 3.1.5.8.3. Registro N500: Base de Cálculo do IRPJ Sobre o Lucro Real Após as Compensações de Prejuízos

Apresenta a base de cálculo do IRPJ após as compensações de prejuízos.

REGISTRO N500: BASE DE CÁLCULO DO IRPJ SOBRE O LUCRO REAL APÓS AS COMPENSAÇÕES DE PREJUÍZOS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 1:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N500”.	C	004	-	[N500]	Sim
2	VALOR_PL	Valor da Base de Cálculo do IRPJ	Valor da base de cálculo do IRPJ (calculado a partir do M300)	N	019	02	-	Sim
3	IND_VALOR_PL		Indicador do sinal do valor da base de cálculo: P – prejuízo/base de cálculo negativa L – lucro/base de cálculo positiva	C	001	-	[P; L]	Sim

Seção 3.1.5.8.4. Registro N600: Demonstração do Lucro da Exploração

Apresenta a demonstração do lucro da exploração.

REGISTRO N600: DEMONSTRAÇÃO DO LUCRO DA EXPLORAÇÃO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N600”	C	004	-	[N600]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.8.5. Registro N610: Cálculo da Isenção e Redução do Imposto Sobre o Lucro Real

Apresenta o cálculo da isenção e redução do imposto sobre o lucro real.

REGISTRO N610: DEMONSTRAÇÃO DO LUCRO DA EXPLORAÇÃO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 1:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N610”	C	004	-	[N610]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.8.6. Registro N615: Informações da Base de Cálculo dos Incentivos Fiscais

Apresenta informações da base de cálculo de incentivos fiscais.

REGISTRO N615: INFORMAÇÕES DA BASE DE CÁLCULO DOS INCENTIVOS FISCAIS								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 3							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N615”	C	004	-	[N615]	Sim
2	BASE_CALC	Base de Cálculo	Base de cálculo dos incentivos fiscais	NS	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.8.7. Registro N616: Informações das Atividades Incentivadas

Apresenta informações das atividades incentivadas.

REGISTRO N616: INFORMAÇÕES DAS ATIVIDADES INCENTIVADAS								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 4							Ocorrência – 1:3	
Campo(s) chave: IND_INCEN								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N616”	C	004	-	[N616]	Sim
2	IND_INCEN	Indicador do Incentivo Fiscal	Indicador do incentivo fiscal: 1 – FINOR (até 6%) 2 – FINAM (até 6%) 3 – FUNRES (até 9%)	C	001	-	[1; 2; 3]	Sim

3	PER_INCEN	Percentual do Incentivo	Percentual do incentivo	N	002	002	-	Sim
4	VLR_LIQ_INCEN	Valor Líquido do Incentivo	Valor líquido do incentivo	NS	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.8.8. Registro N620: Cálculo do IRPJ Mensal por Estimativa

Apresenta o cálculo do IRPJ mensal por estimativa.

REGISTRO N620: CÁLCULO DO IRPJ MENSAL POR ESTIMATIVA**Regras de Validação do Registro****Nível Hierárquico – 3****Ocorrência – 0:N****Campo(s) chave: CODIGO**

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N620”	C	004	-	[N620]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.8.9. Registro N630: Cálculo do IRPJ Com Base no Lucro Real

Apresenta o cálculo do IRPJ com base no lucro real.

REGISTRO N630: CÁLCULO DO IRPJ COM BASE NO LUCRO REAL	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N620”	C	004	-	[N620]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.8.10. Registro N650: Base de Cálculo da CSLL Após as Compensações da Base de Cálculo Negativa

Apresenta a base de cálculo da CSLL, após as compensações da base de cálculo negativa.

REGISTRO N650: BASE DE CÁLCULO DA CSLL APÓS AS COMPENSAÇÕES DA BASE DE CÁLCULO NEGATIVA	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 1:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N650”.	C	004	-	[N650]	Sim
2	VALOR_PL	Valor da Base de Cálculo da CSLL	Valor da base de cálculo da CSLL (calculado a partir do M350)	N	019	002	-	Sim
3	IND_VALOR_PL		Indicador do sinal do valor da base de cálculo: P – prejuízo/base de cálculo negativa L – lucro/base de cálculo positiva	C	001	-	[P; L]	Sim

Seção 3.1.5.8.11. Registro N660: Cálculo da CSLL Mensal por Estimativa

Apresenta o cálculo da CSLL mensal por estimativa.

REGISTRO N660: CÁLCULO DA CSLL MENSAL POR ESTIMATIVA	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N660”	C	004	-	[N660]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.8.12. Registro N670: Cálculo da CSLL Com Base no Lucro Real

Apresenta o cálculo da CSLL com base no lucro real.

REGISTRO N670: CÁLCULO DA CSLL COM BASE NO LUCRO REAL	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N670”	C	004	-	[N670]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.8.17. Registro N990: Encerramento do Bloco N

REGISTRO N990: ENCERRAMENTO DO BLOCO N								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “N990”	C	004	-	[N990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco N	Quantidade total de registros do Bloco N	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.9. Bloco P: Lucro Presumido**Seção 3.1.5.9.1. Registro P001: Abertura do Bloco P**

REGISTRO P001: ABERTURA DO BLOCO P								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “P001”.	C	004	-	[P001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “P001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.9.2. Registro P030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Tributadas pelo Lucro Presumido

Registro de identificação dos períodos da escrituração necessários conforme definições de parâmetros do Bloco 0.

REGISTRO P030: IDENTIFICAÇÃO DOS PERÍODO E FORMAS DE APURAÇÃO DO IRPJ E DA CSLL DAS EMPRESAS TRIBUTADAS PELO LUCRO PRESUMIDO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:4
Campo(s) chave: PER_APUR	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam anho	Deci mal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “P030”	C	004	-	[P030]	Sim
2	DT_INI	Data do Saldo Inicial	Data de início do período	N	008	-	-	Sim
3	DT_FIN	Data do Saldo Final	Data de fim do período	N	008	-	-	Sim
4	PER_APUR	Período de Apuração	T01 – 1º Trimestre T02 – 2º Trimestre T03 – 3º Trimestre T04 – 4º Trimestre Regra: o período deve estar compreendido entre a data início e data fim da escrituração. SE 0010.FORMA_APUR = “T” - Deve existir um registro [T01..T04] para cada trimestre marcado no 0010.FORMA_TRIB_PER[1..4] como “P”	C	003	-	[T01; T02; T03; T04]	Sim

Seção 3.1.5.9.3. Registro P100: Balanço Patrimonial

Apresenta o balanço patrimonial com base nas contas referenciais para o período de apuração. O saldo inicial pode ser replicado do registro E010/E015 ou preenchido. O saldo final será recuperado do registro K155/K156. Caso o bloco K não possua dados e for SCP (0000.TIP_ECF = 2), o saldo final poderá ser preenchido.

REGISTRO P100: BALANÇO PATRIMONIAL	
Regras de Validação do Registro REGRA_COMPATIBILIDADE_P100_E010	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam anho	Deci mal	Valores Válidos	Obrigat ório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “P100”	C	004	-	[P100]	Sim
2	CODIGO	Código da Conta Referencial	Código da conta referencial (analíticas e sintéticas)	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição da conta referencial	C	-	-	-	Não
4	TIPO	Tipo de Dados da Linha	Define o tipo dos dados da linha: T – Título: Utilizado como um label separador (Sintética) E – Editável (Analítica)	C	001	-	[T; E]	Sim
5	NIVEL	Nível da Conta	Nível da conta.	N	003	-	-	Não
6	COD_NAT	Natureza da Conta	Natureza da Conta, conforme tabela do Sped	C	004	-	-	Não
7	COD_CTA_SUP	Código conta superior	Código da conta sintética /grupo de contas de nível imediatamente superior.	C	-	-	-	Não
8	VAL_CTA_REF_INI	Valor do Saldo Inicial	Saldo inicial da conta referencial	NS	019	002	-	Sim
9	IND_VAL_CTA_REF_INI	Indicador do Saldo Inicial	Indicador da situação do saldo inicial: D - Devedor C - Credor	C	001	-	[D; C]	Sim
10	VAL_CTA_REF_FIN	Valor do Saldo Final	Saldo Final da conta referencial Somatório da conta no registro K155/K156	NS	019	002	-	Sim
11	IND_VAL_CTA_REF_FIN	Indicador do Saldo Final	Indicador da situação do saldo inicial: D - Devedor C - Credor	C	001	-	[D; C]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_COMPATIBILIDADE_P100_E010: Verifica, se os campos do registro P100, com algum valor maior que zero, são referenciados no registro E010. Se a regra não for cumprida, a ECF gera um aviso.

II – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
8	VAL_CTA_REF_INI	REGRA_COMPARA_CONT_REF_SI: Verifica se VAL_CTA_REF_INI (Campo 08) é igual ao somatório dos saldos iniciais dos registros K155 “pai” da mesma conta referencial, multiplicado pelo saldo final do registro K156 dividido pelo saldo final do registro K155 “pai”.	Aviso
		REGRA_DIVERGENCIA_REFERENCIAL_REPLICADO: Verifica, para o primeiro período de escrituração, se o saldo final do registro E015 é igual a VAL_CTA_REF_INI (Campo 08), e verifica, para cada período de escrituração, se o somatório do saldo final do registro K156 é igual VAL_CTA_REF_INI (Campo 08), para a mesma conta referencial.	Aviso
		REGRA_COMPARA_CONT_REF_SF: Verifica, para cada período da escrituração, se o somatório do saldo final do registro K156 é igual a VAL_CTA_REF_INI (Campo 8), para a mesma conta referencial.	Aviso

Seção 3.1.5.9.4. Registro P130: Demonstração das Receitas Incentivadas do Lucro Presumido

Apresenta a demonstração das receitas incentivadas do lucro presumido.

REGISTRO P130: DEMONSTRAÇÃO DAS RECEITAS INCENTIVADAS DO LUCRO PRESUMIDO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “P130”	C	004	-	[P130]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim

3	DESCRICAÇÃO	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.9.5. Registro P200: Apuração da Base de Cálculo do Lucro Presumido

Apresenta a apuração da base de cálculo do lucro presumido. Os valores serão recuperados do registro K356 se 0010. TIP_ESC_PRE for igual a “C” (contábil). Os valores deverão ser preenchidos se se 0010. TIP_ESC_PRE for igual a “L” (livro caixa).

REGISTRO P200: APURAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DO LUCRO PRESUMIDO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “P130”	C	004	-	[P130]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICAÇÃO	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.9.6. Registro P230: Cálculo da Isenção e Redução do Lucro Presumido

Apresenta o cálculo da isenção e redução do lucro presumido.

REGISTRO P230: CÁLCULO DA ISENÇÃO E REDUÇÃO DO LUCRO PRESUMIDO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “P230”	C	004	-	[P230]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.9.7. Registro P300: Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Presumido

Apresenta o cálculo do IRPJ com base no lucro presumido.

REGISTRO P300: CÁLCULO DO IRPJ COM BASE DO LUCRO PRESUMIDO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “P300”	C	004	-	[P300]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.9.8. Registro P400: Apuração da Base de Cálculo da CSLL com Base no Lucro Presumido

Apresenta a apuração da base de cálculo da CSLL com base no lucro presumido.

REGISTRO P400: APURAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA CSLL COM BASE DO LUCRO PRESUMIDO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “P400”	C	004	-	[P400]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.9.9. Registro P500: Cálculo da CSLL com Base no Lucro Presumido

Apresenta o cálculo da CSLL com base no lucro presumido.

REGISTRO P500: CÁLCULO DA CSLL COM BASE DO LUCRO PRESUMIDO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “P500”	C	004	-	[P500]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.9.10. Registro P990: Encerramento do Bloco P

REGISTRO P990: ENCERRAMENTO DO BLOCO P								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “P990”	C	004	-	[P990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco P	Quantidade total de registros do Bloco P	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.10. Bloco T: Lucro Arbitrado**Seção 3.1.5.10.1. Registro T001: Abertura do Bloco T**

REGISTRO T001: ABERTURA DO BLOCO T								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “T001”.	C	004	-	[T001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “T001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.10.2. Registro T030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Imunes e Isentas

Registro de identificação dos períodos da escrituração necessários conforme definições de parâmetros do Bloco 0.

REGISTRO T030: IDENTIFICAÇÃO DOS PERÍODO E FORMAS DE APURAÇÃO DO IRPJ E DA CSLL DAS EMPRESAS TRIBUTADAS DAS EMPRESAS IMUNES E ISENTAS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:4
Campo(s) chave: PER_APUR	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam anho	Deci mal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “T030”	C	004	-	[T030]	Sim
2	DT_INI	Data do Saldo Inicial	Data de início do período	N	008	-	-	Sim
3	DT_FIN	Data do Saldo Final	Data de fim do período	N	008	-	-	Sim
4	PER_APUR	Período de Apuração	T01 – 1º Trimestre T02 – 2º Trimestre T03 – 3º Trimestre T04 – 4º Trimestre Regra: o período deve estar compreendido entre a data início e data fim da escrituração. SE 0010.FORMA_APUR = “T” - Deve existir um registro [T01..T04] para cada trimestre marcado no 0010.FORMA_TRIB_PER[1.4] como “A”	C	003	-	[T01; T02; T03; T04]	Sim

Seção 3.1.5.10.3. Registro T120: Apuração da Base de Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Arbitrado

Apresenta a apuração da base de cálculo do IRPJ com base no lucro arbitrado.

REGISTRO T120: APURAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DO IPRJ COM BASE NO LUCRO ARBITRADO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “T120”	C	004	-	[T120]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.10.4. Registro T150: Cálculo do IRPJ com Base no Lucro Arbitrado

Apresenta o cálculo do IRPJ com base no lucro arbitrado.

REGISTRO T150: CÁLCULO DO IPRJ COM BASE NO LUCRO ARBITRADO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “T150”	C	004	-	[T150]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.10.5. Registro T170: Apuração da Base de Cálculo da CSLL com Base no Lucro Arbitrado

Apresenta a apuração da base de cálculo da CSLL com base no lucro arbitrado.

REGISTRO T170: APURAÇÃO DA BASE DE CÁLCULO DA CSLL COM BASE NO LUCRO ARBITRADO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “T170”	C	004	-	[T170]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.10.6. Registro T181: Cálculo da CSLL com Base no Lucro Arbitrado

Apresenta o cálculo da CSLL com base no lucro arbitrado.

REGISTRO T181: CÁLCULO DA CSLL COM BASE NO LUCRO ARBITRADO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “T181”	C	004	-	[T181]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.10.7. Registro T990: Encerramento do Bloco T

REGISTRO T990: ENCERRAMENTO DO BLOCO T								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “T990”	C	004	-	[T990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco T	Quantidade total de registros do Bloco T	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.11. Bloco U: Imunes e Isentas**Seção 3.1.5.11.1. Registro U001: Abertura do Bloco U**

REGISTRO U001: ABERTURA DO BLOCO U								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “U001”.	C	004	-	[U001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “U001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.11.2. Registro U030: Identificação dos Períodos e Formas de Apuração do IRPJ e da CSLL das Empresas Imunes e Isentas

Registro de identificação dos períodos da escrituração necessários conforme definições de parâmetros do Bloco 0.

REGISTRO U030: IDENTIFICAÇÃO DOS PERÍODO E FORMAS DE APURAÇÃO DO IRPJ E DA CSLL DAS EMPRESAS IMUNES E ISENTAS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:4
Campo(s) chave: PER_APUR	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam anho	Deci mal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “U030”	C	004	-	[U030]	Sim
2	DT_INI	Data do Saldo Inicial	Data de início do período	N	008	-	-	Sim
3	DT_FIN	Data do Saldo Final	Data de fim do período	N	008	-	-	Sim
4	PER_APUR	Período de Apuração	Período de apuração (para 0010.APUR_CSLL = “A”): A00 – Anual Período de apuração (para 0010.APUR_CSLL = “T”): T01 – 1º Trimestre T02 – 2º Trimestre T03 – 3º Trimestre T04 – 4º Trimestre	C	003	-	[A00; T01; T02; T03; T04]	Sim

Seção 3.1.5.11.3. Registro U100: Balanço Patrimonial

Apresenta o balanço patrimonial com base nas contas referenciais para o período de apuração. O saldo inicial pode ser replicado do registro E010/E015 ou preenchido. O saldo final será recuperado do registro K155/K156. Caso o bloco K não possua dados e for SCP (0000.TIP_ECF = 2), o saldo final poderá ser preenchido.

REGISTRO U100: BALANÇO PATRIMONIAL	
Regras de Validação do Registro	
REGRA_COMPATIBILIDADE_P100_E010	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam anho	Deci mal	Valores Válidos	Obrigat ório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “U100”	C	004	-	[U100]	Sim
2	CODIGO	Código da Conta Referencial	Código da conta referencial (analíticas e sintéticas)	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição da conta referencial	C	-	-	-	Não
4	TIPO	Tipo de Dados da Linha	Define o tipo dos dados da linha: T – Título: Utilizado como um label separador (Sintética) E – Editável (Analítica)	C	001	-	[T; E]	Sim
5	NIVEL	Nível da Conta	Nível da conta.	N	003	-	-	Não
6	COD_NAT	Natureza da Conta	Natureza da Conta, conforme tabela do Sped	C	004	-	-	Não
7	COD_CTA_SUP	Código conta superior	Código da conta sintética /grupo de contas de nível imediatamente superior.	C	-	-	-	Não
8	VAL_CTA_REF_INI	Valor do Saldo Inicial	Saldo inicial da conta referencial	NS	019	002	-	Sim
9	IND_VAL_CTA_REF_INI	Indicador do Saldo Inicial	Indicador da situação do saldo inicial: D - Devedor C - Credor	C	001	-	[D; C]	Sim
10	VAL_CTA_REF_FIN	Valor do Saldo Final	Saldo Final da conta referencial Somatório da conta no registro K155/K156	NS	019	002	-	Sim
11	IND_VAL_CTA_REF_FIN	Indicador do Saldo Final	Indicador da situação do saldo inicial: D - Devedor C - Credor	C	001	-	[D; C]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_COMPATIBILIDADE_U100_E010: Verifica, se os campos do registro U100, com algum valor maior que zero, são referenciados no registro E010. Se a regra não for cumprida, a ECF gera um aviso.

II – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
8	VAL_CTA_REF_INI	REGRA_COMPARA_CONT_REF_SI: Verifica se VAL_CTA_REF_INI (Campo 08) é igual ao somatório dos saldos iniciais dos registros K155 “pai” da mesma conta referencial, multiplicado pelo saldo final do registro K156 dividido pelo saldo final do registro K155 “pai”.	Aviso
		REGRA_DIVERGENCIA_REFERENCIAL_REPLICADO: Verifica, para o primeiro período de escrituração, se o saldo final do registro E015 é igual a VAL_CTA_REF_INI (Campo 08), e verifica, para cada período de escrituração, se o somatório do saldo final do registro K156 é igual VAL_CTA_REF_INI (Campo 08), para a mesma conta referencial.	Aviso
		REGRA_COMPARA_CONT_REF_SF: Verifica, para cada período da escrituração, se o somatório do saldo final do registro K156 é igual a VAL_CTA_REF_INI (Campo 8), para a mesma conta referencial.	Aviso

Seção 3.1.5.11.4. Registro U150: Demonstração do Resultado

Apresenta a demonstração do resultado das empresas imunes e isentas.

REGISTRO U150: DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “U150”	C	004	-	[U150]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim

3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.11.5. Registro U180: Cálculo do IRPJ das Empresas Imunes e Isentas

Apresenta o cálculo do IRPJ das empresas imunes e isentas, quando aplicável.

REGISTRO U180: CÁLCULO DO IPRJ DAS EMPRESAS IMUNES E ISENTAS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “U180”	C	004	-	[U180]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.11.6. Registro U182: Cálculo da CSLL das Empresas Imunes e Isentas

Apresenta o cálculo da CSLL das empresas imunes e isentas.

REGISTRO U182: CÁLCULO DA CSLL DAS EMPRESAS IMUNES E ISENTAS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “U182”	C	004	-	[U182]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICAO	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.11.7. Registro U990: Encerramento do Bloco U

REGISTRO U990: ENCERRAMENTO DO BLOCO U								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “U990”	C	004	-	[U990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco U	Quantidade total de registros do Bloco U	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.12. Bloco X: Informações Econômicas**Seção 3.1.5.12.1. Registro X001: Abertura do Bloco X**

REGISTRO X001: ABERTURA DO BLOCO X								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X001”.	C	004	-	[X001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “X001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.12.2. Registro X280: Atividades Incentivadas – PJ em Geral

Apresenta as atividades incentivadas das pessoas jurídicas em geral.

REGISTRO X280: ATIVIDADES INCENTIVADAS – PJ EM GERAL**Regras de Validação do Registro
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ****Nível Hierárquico – 2****Ocorrência – 0:N****Campo(s) chave: REG**

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X280”.	C	004	-	[X280]	Sim
2	IND_ATIV	Tipo de Benefício Fiscal	Benefício fiscal: 00 – Não preenchido 01 – Isenção 02 – Redução de 100% 03 – Redução de 75% 04 – Redução de 70% 05 – Redução de 50% 06 – Redução de 33,33% 07 – Redução de 25% 08 – Redução de 12,5% 09 – Redução por Reinvestimento	C	002	-	[00; 01; 02; 03; 04; 05; 06; 07; 08; 09]	Sim

3	IND_PROJ	Indicador de Projeto	Projeto 00 – Não preenchido 01 – Novo Empreendimento 02 – Modernização 03 – Ampliação 04 – Diversificação 05 – Manutenção do Empreendimento 06 – Prouni 07 – Eventos Fifa 08 – Serviços da Fifa (SPE) 09 – Eventos CIO 10 – Serviços do CIO (SPE) 99 – Outros	C	002	-	[00; 01; 02; 03; 04; 05; 06; 07; 08; 09; 10; 99]	Sim
4	ATO_CONC	Ato Concessório	Ato concessório: natureza e número	C	030	-	-	Sim
5	VIG_INI	Início da Vigência	Prazo de Vigência - Início	D	008	-	-	Sim
6	VIG_FIM	Fim da Vigência	Prazo de Vigência - Fim	D	008	-	-	Sim

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
3	IND_PROJ	REGRA_IND_PROJ_ACEITO: Verifica se IND_PROJ (Campo 03) é compatível com a atividade. O erro ocorre: 1) Se X280.IND_ATIV = “1” e X280.IND_PROJ é diferente de “1” ou “2” ou “3” ou “4” ou “5” ou “6” ou “7” ou “8” ou “9” ou “10” 2) Se X280.IND_ATIV = “2” e X280.IND_PROJ é diferente de “7” ou “10” 3) Se X280.IND_ATIV = “3” e X280.IND_PROJ é diferente de “1” ou “2” ou “3” ou “4” ou “10” 4) Se X280.IND_ATIV = “4” e X280.IND_PROJ é diferente de “1” ou “10” 5) Se X280.IND_ATIV = “5” e X280.IND_PROJ é diferente de “1” ou “3” ou “10” 6) Se X280.IND_ATIV = “6” e X280.IND_PROJ é diferente de “3” ou “10” 7) Se X280.IND_ATIV = “7” e X280.IND_PROJ é diferente de “1” ou “2” ou “3” ou “4” ou “10” 8) Se X280.IND_ATIV = “8” e X280.IND_PROJ é diferente de “5” ou “10” 9) Se X280.IND_ATIV = “10” e X280.IND_PROJ é diferente de “10”	Erro
5	VIG_INI	REGRA_MENOR_IGUAL_DT_FIN: Verifica se VIG_INI (Campo 05) é menor ou igual a 0000.DT_FIN.	Erro
6	VIG_FIM	REGRA_MAIOR_IGUAL_DT_INI: Verifica se VIG_FIM (Campo 06) é maior ou igual a 0000.DT_INI.	Erro

	REGRA_MAIOR_IGUAL_VIG_INI: Verifica se VIG_FIM (Campo 06) é maior ou igual a VIG_INI (Campo 05).
--	---

Seção 3.1.5.12.3. Registro X291: Operações com o Exterior – Pessoa Vinculada/Interposta/País com Tributação Favorecida

Apresenta as operações com o exterior com pessoa vinculada/interposta/país com tributação favorecida.

REGISTRO X291: OPERAÇÕES COM O EXTERIOR – PESSOA VINCULADA/INTERPOSTA/PAÍS COM TRIBUTAÇÃO FAVORECIDA	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X291”	C	004	-	[X291]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.4. Registro X292: Operações com o Exterior – Pessoa Não Vinculada/Não Interposta/País sem Tributação Favorecida

Apresenta as operações com o exterior com pessoa não vinculada/não interposta/país sem tributação favorecida.

REGISTRO X292: OPERAÇÕES COM O EXTERIOR – PESSOA NÃO VINCULADA/NÃO INTERPOSTA/PAÍS SEM TRIBUTAÇÃO FAVORECIDA	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X292”	C	004	-	[X292]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.5. Registro X300: Operações com o Exterior – Exportações (Entradas de Divisas)

Apresenta as exportações.

REGISTRO X300: OPERAÇÕES COM O EXTERIOR – EXPORTAÇÕES (ENTRADAS DE DIVISAS)	
Regras de Validação do Registro	
REGRA_UM_REGISTRO_X300; REGRA_X310_NAO_PREENCHIDO; REGRA_SOMATORIA_VALOR_OPERACAO; REGRA_TOT_OPER_NAO_ESPECIFICADA	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: NUM_ORDEM	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X300”	C	004	-	[X300]	Sim
2	NUM_ORDEM	Número de Ordem	Número de ordem das operações	N	-	-	-	Sim
3	TIP_EXP	Tipo de Exportação	Exportações: 01 - Bens 02 - Serviços 03 - Direitos 04 - Operações Financeiras 05 - Não Especificadas	N	002	-	[01; 02; 03; 04; 05]	Sim
4	DESC_EXP	Descrição	Descrição	C	-	-	-	Não
5	TOT_OPER	Total da Operação	Total da Operação	N	019	002	-	Não
6	COD_NCM	NCM	Código NCM	N	008	-	-	Não
7	QTDE	Quantidade	Quantidade	N	019	002	-	Não
8	UNI_MED	Unidade de Medida	Unidade de Medida: Obrigatório somente quando TIP_EXP = Bens 01 – Bilhão de Unidade Internacional 02 – Dúzia 03 – Grama 04 – Litro 05 – Megawatt Hora 06 – Metro	C	002	-	[01; 02; 03; 04; 05; 06; 07; 08; 09; 10; 11; 12; ;13; 14; 15]	Não

			07 – Metro Cúbico 08 – Metro Quadrado 09 – Mil Unidades 10 – Pares 11 – Quilate 12 – Quilograma Bruto 13 – Quilograma Líquido 14 – Tonelada Métrica Líquida 15 – Unidade					
9	IND_OPER	Operação Sujeita a Arbitramento	Indicador de Operação Sujeita a Arbitramento S - Sim N - Não Obrigatório somente quando TIP_EXP = Bens, Serviços ou Direitos	C	001	-	[S; N]	Não
10	TIP_MET	Método	Método: PVE - Preço de Venda nas Exportações PVA - Preço de Venda por Atacado menos Lucro PVV - Preço de Venda a Varejo menos Lucro CAP - Custo de Aquisição/Produção mais Tributos e Lucro PECEX - Preço sob Cotação na Exportação	C	003	-	[PVE; PVA; PVV; CAP]	Não
11	VL_PAR	Preço Parâmetro	Preço parâmetro	N	019	002	-	Não
12	VL_PRAT	Preço Praticado	Preço praticado	N	019	002	-	Não
13	VL_AJ	Valor do Ajuste	Valor do ajuste	N	019	002	-	Não
14	VL_JUR	Taxa de Juros	Taxa de juros	N	007	004	-	Não
15	VL_JUR_MIN	Taxa de Juros Mínima	Valor taxa de juros mínima	N	007	004	-	Não
16	VL_JUR_MAX	Taxa de Juros Máxima	Valor taxa de juros máxima Obrigatório apenas para TIP_EXP=Operações Financeiras	N	007	004	-	Não
17	COD_CNC	CNC	Código CNC, conforme tabela do Sped	N	005	-	-	Não
18	TIP_MOEDA	Moeda	Moeda , conforme tabela do Sped	C	003	-	-	Não

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_UM_REGISTRO_X300: Verifica se existe somente um registro X300 para TIP_EXP (Campo 03) igual a “5” (não especificadas). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

REGRA_X310_NAO_PREENCHIDO: Verifica se, para cada registro X300 preenchido, existe pelo menos um registro X310 preenchido. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um aviso.

REGRA_SOMATORIA_VALOR_OPERACAO: Verifica se o somatório dos registros filhos X310.VL_OPER é igual a TOT_OPER (Campo 04). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um aviso.

REGRA_TOT_OPER_NAO_ESPECIFICADA: Verifica se TOT_OPER (Campo 04), quando TIP_EXP (Campo 03) é igual a “5” (não especificadas), é maior que 20% do somatório de TOT_OPER (Campo 04) e VL_JUR (Campo 14). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um aviso.

II – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	DESC_EXP	REGRA_TIP_EXP_123_OBRIGATORIO: Verifica se DESC_EXP (Campo 04) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos).	Erro
5	TOT_OPER	REGRA_TOT_OPER_OBRIGATORIO: Verifica se TOT_OPER (Campo 05) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos) ou “5” (não especificadas).	Erro
6	COD_NCM	REGRA_OBRIGATORIO_BENS: Verifica se COD_NCM (Campo 06) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “1” (bens).	Erro
7	QTDE	REGRA_OBRIGATORIO_BENS: Verifica se QTDE (Campo 07) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “1” (bens).	Erro
8	UNI_MED	REGRA_OBRIGATORIO_BENS: Verifica se UNI_MED (Campo 08) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “1” (bens).	Erro
9	IND_OPER	REGRA_TIP_EXP_123_OBRIGATORIO: Verifica se IND_OPER (Campo 09) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos).	Erro
10	TIP_MET	REGRA_IND_OPER_OBRIGATORIO: Verifica se TIP_MET (Campo 10) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos) e IND_OPER (Campo 09) igual a “S” (operação sujeita a arbitramento).	Erro
12	VL_PRAT	REGRA_IND_OPER_OBRIGATORIO: Verifica se VL_PRAT (Campo 12) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos) e IND_OPER (Campo 09) igual a “S” (operação sujeita a arbitramento).	Erro
13	VL_AJ	REGRA_IND_OPER_OBRIGATORIO: Verifica se VL_AJ (Campo 13) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos) e IND_OPER (Campo 09) igual a “S” (operação sujeita a arbitramento).	Erro

		REGRA_TIP_EXP_45_OBRIGATORIO: Verifica se VL_AJ (Campo 13) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras) ou “5” (não especificadas).	Erro
14	VL_JUR	REGRA_TIP_EXP_4_OBRIGATORIO: Verifica se VL_JUR (Campo 14) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras).	Erro
15	VL_JUR_MIN	REGRA_TIP_EXP_4_OBRIGATORIO: Verifica se VL_JUR_MIN (Campo 15) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras).	Erro
16	VL_JUR_MAX	REGRA_TIP_EXP_4_OBRIGATORIO: Verifica se VL_JUR_MAX (Campo 16) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras).	Erro
17	COD_CNC	REGRA_TIP_EXP_4_OBRIGATORIO: Verifica se COD_CNC (Campo 17) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras).	Erro Erro
18	TIP_MOEDA	REGRA_TIP_EXP_4_OBRIGATORIO: Verifica se TIP_MOEDA (Campo 18) está preenchido quando TIP_EXP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras).	Erro

Seção 3.1.5.12.6. Registro X310: Operações com o Exterior – Contratantes das Exportações

Apresenta os contratantes das exportações.

REGISTRO X310: OPERAÇÕES COM O EXTERIOR – CONTRATANTES DAS EXPORTAÇÕES	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: NOME	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X310”	C	004	-	[X310]	Sim
2	NOME	Nome	Nome da pessoa (Jurídica/Física)	C	-	-	-	Sim
3	PAIS	País	Nome do país (Tabela)	C	-	-	-	Sim
4	VL_OPER	Valor da Operação	Valor da operação	N	019	002	-	Sim
5	COND_PES	Condição da Pessoa Envolvida	Condição da pessoa envolvida na operação: 01 - Considerada Vinculada 02 - Interposta Pessoa - Transação com Vinculada 03 - Residente/Domiciliada em País com Tributação Favorecida	N	002	-	[01; 02; 03]	Sim

Seção 3.1.5.12.7. Registro X320: Operações com o Exterior – Importações (Saída de Divisas)

Apresenta as importações.

REGISTRO X320: OPERAÇÕES COM O EXTERIOR – IMPORTAÇÕES (SAÍDAS DE DIVISAS)	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: NUM_ORDEM	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X320”	C	004	-	[X320]	Sim
2	NUM_ORD	Número de Ordem	Número de ordem para identificar a operação	C	-		-	Sim
3	TIP_IMP	Tipo de Importação	Importações: 01- Bens 02- Serviços 03- Direitos 04- Operações Financeiras 05- Não Especificadas	N	002	-	[01; 02; 03; 04; 05]	Sim
4	DESC_IMP	Descrição	Descrição Obrigatório somente quando TIP_EXP = Bens, Serviços ou Direitos	C	-	-	-	Não
5	TOT_OPER	Total da Operação	Total da operação Obrigatório somente quando TIP_EXP = Bens, Serviços, Direitos ou Não Especificadas.	N	019	002	-	Não
6	COD_NCM	NCM	Código NCM Obrigatório somente quando TIP_EXP = Bens	N	008	-	-	Não
7	QTDE	Quantidade	Quantidade Obrigatório somente quando TIP_EXP = Bens	N	019	002	-	Não
8	UNI_MED	Unidade de Medida	Unidade de Medida: Obrigatório somente quando TIP_EXP = Bens 01 – Bilhão de Unidade Internacional 02 – Dúzia 03 – Grama 04 – Litro	C	002	-	[01; 02; 03; 04; 05; 06; 07; 08; 09; 10; 11; 12; ;13; 14; 15]	Não

			05 – Megawatt Hora 06 – Metro 07 – Metro Cúbico 08 – Metro Quadrado 09 – Mil Unidades 10 – Pares 11 – Quilate 12 – Quilograma Bruto 13 – Quilograma Líquido 14 – Tonelada Métrica Líquida 15 – Unidade					
9	TIP_MET	Método	Método: PIC00 – Preços Independentes Comparados PRL20 - Preço de Revenda Menos Lucro 20% PRL30 - Preço de Revenda Menos Lucro 30% PRL40 - Preço de Revenda Menos Lucro 40% CPL00 – Custo de Produção Mais Lucro PCI00 – Preço sob Cotação na Importação	C	005	-	[PIC00; PRL20; PRL30; PRL40; PRL60; CPL00; PCI00]	Não
10	VL_PAR	Preço Parâmetro	Preço parâmetro Obrigatório somente quando TIP_EXP = Bens, Serviços ou Direitos	N	019	002	-	Não
11	VL_PRAT	Preço Praticado	Preço praticado Obrigatório somente quando TIP_EXP = Bens, Serviços ou Direitos	N	019	002	-	Não
12	VL_AJ	Valor do Ajuste	Valor do ajuste	NS	019	002	-	Sim
13	VL_JUR	Taxa de Juros	Taxa de juros Obrigatório apenas para TIP_EXP=Operações Financeiras	N	019	002	-	Não
14	VL_JUR_MIN	Valor taxa de juros mínima	Valor taxa de juros mínima Obrigatório apenas para TIP_EXP=Operações Financeiras	N	019	002	-	Não
15	VL_JUR_MAX	Valor taxa de juros máxima	Valor taxa de juros máxima Obrigatório apenas para TIP_EXP=Operações Financeiras	N	019	002	-	Não
16	COD_CNC	CNC	Código CNC	C	005	-	-	Não
17	TIP_MOEDA	Moeda	Moeda Obrigatório apenas para TIP_EXP=Operações Financeiras	C	003	-	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	DESC_IMP	REGRA_TIP_IMP_OBRIGATORIO: Verifica se DESC_EXP (Campo 04) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos).	Erro
5	TOT_OPER	REGRA_TOT_OPER_OBRIGATORIO: Verifica se TOT_OPER (Campo 05) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos) ou “5” (não especificadas).	Erro
6	COD_NCM	REGRA_OBRIGATORIO_BENS: Verifica se COD_NCM (Campo 06) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “1” (bens).	Erro
7	QTDE	REGRA_OBRIGATORIO_BENS: Verifica se QTDE (Campo 07) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “1” (bens).	Erro
8	UNI_MED	REGRA_OBRIGATORIO_BENS: Verifica se UNI_MED (Campo 08) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “1” (bens).	Erro
9	TIP_MET	REGRA_TIP_MET_OBRIGATORIO: Verifica se TIP_MET (Campo 9) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos).	Erro
11	VL_PRAT	REGRA_VL_PRAT_OBRIGATORIO: Verifica se VL_PRAT (Campo 11) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos).	Erro
12	VL_AJ	REGRA_VL_AJ_OBRIGATORIO: Verifica se VL_AJ (Campo 12) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “1” (bens) ou “2” (serviços) ou “3” (direitos) ou “4” (operações financeiras) ou “5” (não especificadas).	Erro
13	VL_JUR	REGRA_TIP_EXP_4_OBRIGATORIO: Verifica se VL_JUR (Campo 13) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras).	Erro
14	VL_JUR_MIN	REGRA_TIP_EXP_4_OBRIGATORIO: Verifica se VL_JUR_MIN (Campo 14) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras).	Erro
15	VL_JUR_MAX	REGRA_TIP_EXP_4_OBRIGATORIO: Verifica se VL_JUR_MAX (Campo 15) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras).	Erro
16	COD_CNC	REGRA_TIP_EXP_4_OBRIGATORIO: Verifica se COD_CNC (Campo 16) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras).	Erro Erro
17	TIP_MOEDA	REGRA_TIP_EXP_4_OBRIGATORIO: Verifica se TIP_MOEDA (Campo 17) está preenchido quando TIP_IMP (Campo 03) igual a “4” (operações financeiras).	Erro

Seção 3.1.5.12.8. Registro X330: Operações com o Exterior – Contratantes das Importações

Apresenta os contratantes das importações.

REGISTRO X310: OPERAÇÕES COM O EXTERIOR – CONTRATANTES DAS IMPORTAÇÕES	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 3	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: NOME	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X330”	C	004	-	[X330]	Sim
2	NOME	Nome	Nome da pessoa (Jurídica/Física)	C	-	-	-	Sim
3	PAIS	País	Nome do país (Tabela)	C	-	-	-	Sim
4	VL_OPER	Valor da Operação	Valor da operação	N	019	002	-	Sim
5	COND_PES	Condição da Pessoa Envolvida	Condição da pessoa envolvida na operação: 01 - Considerada Vinculada 02 - Interposta Pessoa - Transação com Vinculada 03 - Residente/Domiciliada em País com Tributação Favorecida	N	002	-	[01; 02; 03]	Sim

Seção 3.1.5.12.9. Registro X340: Participações no Exterior

Apresenta as participações no exterior.

REGISTRO X340: PARTICIPAÇÕES NO EXTERIOR								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_UM_VALOR_POR_PAIS								
Nível Hierárquico – 2						Ocorrência – 0:N		
Campo(s) chave: NUM_ORD								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X340”	C	004	-	[X340]	Sim
2	NUM_ORD	Número de Ordem	Número de ordem para identificar a operação.	C	-	-	-	Sim
3	NOME	Nome da Empresa	Nome da empresa	C	-	-	-	Sim
4	TIP_EMP	Tipo de Empresa	Tipo de empresa: “1” – Filial “2” – Sucursal “3” – Controlada “4” – Coligada	N	001	-	[1; 2; 3; 4]	Sim
5	IND_EMP_LIDER	Empresa Líder:	Empresa líder: "0" – Não Preenchido “1” – Sim “2” – Não	N	001	-	[0; 1; 2]	Sim
6	PAIS	País	País	C	-	-	-	Sim
7	PERC_PART	Percentual de Participação	Percentual de participação	N	003	002	-	Sim
8	TOT_ATIV	Ativo Total	Ativo total	N	019	002	-	Sim
9	PATR_LIQ	Patrimônio Líquido	Patrimônio líquido	N	019	002	-	Sim
10	LUCR_DISP	Lucros Disponibilizados	Lucros disponibilizados	N	019	002	-	Sim

11	PREJ_ACUM	Prejuizos Acumulados Antes de Impostos Retidos	Prejuizos acumulados antes de impostos retidos	N	019	002	-	Sim
12	IR_RETIDO	Imposto de Renda Retido na Fonte	Imposto de renda retido na fonte	N	019	002	-	Sim
13	RES_APUR	Resultado do Período de Apuração	Resultado do período de apuração	N	019	002	-	Sim

I – Regras de Validação de Registro:

REGRA_UM_VALOR_POR_PAIS: Verificar se existe apenas um IND_EMP_LIDER (Campo 05) para cada PAIS (Campo 06). Se a regra não for cumprida, o sistema gera um erro.

II – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
7	PERC_PART	REGRA_PERCENTUAL: Verifica se PERC_PART (Campo 07) está entre 0 e 100.	Erro
10	LUCR_DISP	REGRA_LUCRO_DISP_MENOR: Verifica se LUCR_DISP (Campo 10) é inferior ao lucro antes do imposto de renda somando ao lucro arbitrado no período de apuração antes do imposto, informados no registro X350.	Aviso
13	RES_APUR	REGRA_IGUAL_X350: Verifica se RES_APUR (Campo 13) é igual ao valor informado no registro X350. REGRA_RES_APUR_ZERO: Verifica se RES_APUR (Campo 13) é maior que zero.	Erro Aviso

Seção 3.1.5.12.10. Registro X350: Participações no Exterior – Resultado do Período de Apuração

Apresenta o resultado do período de apuração das participações no exterior.

REGISTRO X350: PARTICIPAÇÕES NO EXTERIOR – RESULTADO DO PERÍODO DE APURAÇÃO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X350”	C	004	-	[X350]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.11. Registro X390: Origem e Aplicação de Recursos – Imunes e Isentas

Apresenta as origens e aplicações de recursos das imunes e isentas

REGISTRO X390: ORIGENS E APLICAÇÕES DE RECURSOS – IMUNES E ISENTAS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X390”	C	004	-	[X390]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.12. Registro X400: Comércio Eletrônico e Tecnologia da Informação

Apresenta dados de comércio eletrônico e tecnologia da informação.

REGISTRO X400: COMÉRCIO ELETRÔNICO E TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X400”	C	004	-	[X400]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.13. Registro X410: Comércio Eletrônico

Indicador de homepage ou servidor de comércio eletrônico de país.

REGISTRO X410: COMÉRCIO ELETRÔNICO	
Regras de Validação do Registro REGRA_HOMEPAGE_SERVIDOR	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:1
Campo(s) chave: PAIS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X410”	C	004	-	[X410]	Sim
2	PAIS	País	Código do País.	N	003	-	-	Sim
3	IND_HOME_DISP	Indicador de Homepage Disponível	Indicador de Homepage disponível: S – Sim N – Não	C	001	-	[S; N]	Sim
4	IND_SERV_DISP	Indicador de Disponibilidade de Servidor	Indicador de disponibilidade de servidor: S – Sim N – Não	C	001	-	[S, N]	Sim

I – Regras de Validação de Registro:

REGRA_HOMEPAGE_SERVIDOR: Verifica se, para cada PAIS (Campo 02), IND_HOME_DISP (Campo 03) igual a “S” e IND_SERV_DISP (Campo 04) igual a “N” ou IND_HOME_DISP (Campo 03) igual a “N” e IND_SERV_DISP (Campo 04) igual a “S”. Caso a regra não seja cumprida, o sistema gera um erro.

Seção 3.1.5.12.14. Registro X420: Royalties Recebidos ou Pagos a Beneficiários do Brasil e do Exterior

Apresenta os *royalties* recebidos ou pagos a beneficiários do Brasil e do exterior.

REGISTRO X420: ROYALTIES RECEBIDOS OU PAGOS A BENEFICIÁRIOS DO BRASIL E DO EXTERIOR	
Regras de Validação do Registro	
REGRA_ROYALTIES_BRASIL; REGRA_ROYALTIES_EXTERIOR	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:2
Campo(s) chave: TIP_ROY + PAIS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X420”	C	004	-	[X420]	Sim
2	TIP_ROY	Tipo dos <i>Royalties</i>	Tipo dos <i>royalties</i> : R - Recebido P - Pago a beneficiários	C	001	-	[R; P]	Sim
3	PAIS	País	Código do país, conforme tabela do Sped.	N	003	-	-	Sim
4	VL_EXPL_DIR_SW	Valor da Exploração Econômica dos Direitos Patrimoniais do Autor Relativos a <i>Software</i>	Valor da exploração econômica dos direitos patrimoniais do autor relativos a <i>software</i>	N	019	002	-	Sim
5	VL_EXPL_DIR_AUT	Valor da Exploração Econômica dos Direitos Patrimoniais do Autor, Exceto <i>Software</i>	Valor da exploração econômica dos direitos patrimoniais do autor, exceto <i>software</i>	N	019	002	-	Sim
6	VL_EXPL_MARCA	Valor da Exploração Econômica dos Direitos Patrimoniais de Marcas	Valor da exploração econômica dos direitos patrimoniais de marcas	N	019	002	-	Sim
7	VL_EXPL_PAT	Valor da Exploração Econômica dos Direitos Patrimoniais de Patentes e de Desenho Industrial	Valor da exploração econômica dos direitos patrimoniais de patentes e de desenho industrial	N	019	002	-	Sim
8	VL_EXPL_KNOW	Valor da Exploração de <i>Know-How</i>	Valor da exploração de <i>know-how</i>	N	019	002	-	Sim
9	VL_EXPL_FRANQ	Valor da Exploração de Franquias	Valor da exploração de franquias	N	019	002	-	Sim

10	VL_EXPL_INT	Valor da Exploração dos Direitos Relativos à Propriedade Intelectual Referente a Cultivares	Valor da exploração dos direitos relativos à propriedade intelectual referente a cultivares	N	019	002	-	Sim
----	-------------	---	---	---	-----	-----	---	-----

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_ROYALTIES_BRASIL: Verificar se o valores de *royalties* pagos a beneficiários no Brasil informados nos registros L200 e L300 foram informados no registro X420. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um aviso.

REGRA_ROYALTIES_EXTERIOR: Verificar se o valores de *royalties* pagos a beneficiários no exterior informados nos registros L200 e L300 foram informados no registro X420. Se a regra não for cumprida, o sistema gera um aviso.

Seção 3.1.5.12.15. Registro X430: Rendimentos Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior

Apresenta os rendimentos relativos a serviços, juros e dividendos recebidos do Brasil e do exterior.

REGISTRO X430: RENDIMENTOS RELATIVOS A SERVIÇOS, JUROS E DIVIDENDOS RECEBIDOS DO BRASIL E DO EXTERIOR	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:2
Campo(s) chave: PAIS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam anho	Deci mal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X430”	C	004	-	[X430]	Sim
2	PAIS	País	Código do país, conforme tabela do Sped.	N	003	-	-	Sim
3	VL_SERV_ASSIST	Valor dos Serviços de Assistência Técnica, Científica, Administrativa e Assemelhados com Transferência de Tecnologia	Valor dos serviços de assistência técnica, científica, administrativa e assemelhados com transferência de tecnologia	N	-	002	-	Sim
4	VL_SERV_SEM_ASSIST	Valor dos Serviços Técnicos e de Assistência sem Transferência de Tecnologia Prestados no Brasil	Valor dos serviços técnicos e de assistência sem transferência de tecnologia prestados no Brasil	N	019	002	-	Sim

5	VL_SERV_SEM_ASS IST_EXT	Valor dos Serviços Técnicos e de Assistência sem Transferência de Tecnologia Prestados no Exterior	Valor dos serviços técnicos e de assistência sem transferência de tecnologia prestados no exterior	N	019	002	-	Sim
6	VL_JURO	Valor dos Juros sobre o Capital Próprio	Valor dos juros sobre o capital próprio	N	019	002	-	Sim
7	VL_DEMAIS_JUROS	Valor dos Demais Juros	Valor dos demais juros	N	019	002	-	Sim
8	VL_DIVID	Valor dos Dividendos	Valor dos dividendos	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.12.16. Registro X450: Pagamentos/Remessas Relativos a Serviços, Juros e Dividendos Recebidos do Brasil e do Exterior

Apresenta os pagamentos/remessas relativos a serviços, juros e dividendos recebidos do Brasil e do exterior.

REGISTRO X450: PAGAMENTOS/REMESSAS RELATIVOS A SERVIÇOS, JUROS E DIVIDENDOS RECEBIDOS DO BRASIL E DO EXTERIOR	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: PAIS	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo do Registro	Texto fixo contendo “X450”	C	004	-	[X450]	Sim
2	PAIS	País	Código do país, conforme tabela do Sped	N	003	-	-	Sim
3	VL_SERV_ASSIS T	Valor dos Serviços de Assistência Técnica, Científica, Administrativa e Assemelhados com Transferência de Tecnologia	Valor dos serviços de assistência técnica, científica, administrativa e assemelhados com transferência de tecnologia	N	019	002	-	Sim
4	VL_SERV_SEM_ ASSIST	Valor dos Serviços Técnicos e de Assistência sem Transferência de Tecnologia Prestados no Brasil	Valor dos serviços técnicos e de assistência sem transferência de tecnologia prestados no Brasil	N	019	002	-	Sim

5	VL_SERV_SEM_ASSIST_EXT	Valor dos Serviços Técnicos e de Assistência sem Transferência de Tecnologia Prestados no Exterior	Valor dos serviços técnicos e de assistência sem transferência de tecnologia prestados no exterior	N	019	002	-	Sim
6	VL_JURO_PF	Valor dos Juros sobre o Capital Próprio Pagos a Pessoa Física	Valor dos juros sobre o capital próprio pagos a pessoa física	N	019	002	-	Sim
7	VL_JURO_PJ	Valor dos Juros sobre o Capital Próprio Pagos a Pessoa Jurídica	Valor dos juros sobre o capital próprio pagos a pessoa jurídica	N	019	002	-	Sim
8	VL_DEMAIS_JUROS	Valor dos Demais Juros	Valor dos demais juros	N	019	002	-	Sim
9	VL_DIVID_PF	Dividendos pagos a Pessoa Física	Dividendos pagos a pessoa física	N	019	002	-	Sim
10	VL_DIVID_PJ	Dividendos pagos a Pessoa Jurídica	Dividendos pagos a pessoa jurídica	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.12.17. Registro X460: Inovação Tecnológica e Desenvolvimento Tecnológico

Apresenta dados referentes a inovação tecnológica e desenvolvimento tecnológico.

REGISTRO X460: INOVAÇÃO TECNOLÓGICA E DESENVOLVIMENTO TECNOLÓGICO	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X460”	C	004	-	[X460]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.18. Registro X470: Capacitação de Informática e Inclusão Digital

Apresenta dados referentes a capacitação de informática e inclusão digital.

REGISTRO X470: CAPACITAÇÃO DE INFORMÁTICA E INCLUSÃO DIGITAL	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X470”	C	004	-	[X470]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
5	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.19. Registro X480: Repes, Recap, Padis, PATVD, Reidi, Repenec, Reicomp, Retaero, Recine, Resíduos Sólidos, Recopa, Copa do Mundo, Retid, REPUBL-Redes, Reif e Olimpíadas

Apresenta dados referentes a Repes, Recap, Padis, Patvd, Reidi, Repenec, Recompe, Retaero, Recine, Recopa e Cinema Perto de Você.

REGISTRO X480: REPES, RECAP, PADIS, PATVD, REIDI, REPENEC, REICOMP, RETAERO, RECINE, RESÍDUOS SÓLIDOS, RECOPIA, COPA DO MUNDO, RETID, REPUBL-REDES, REIF E OLÍMPIADAS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X480”	C	004	-	[X480]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.20. Registro X490: Pólo Industrial de Manaus e Amazônia Ocidental

Apresenta dados referentes ao pólo industrial de Manaus e Amazônia Ocidental.

REGISTRO X490: PÓLO INDUSTRIAL DE MANAUS E AMAZÔNIA OCIDENTAL	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X490”	C	004	-	[X490]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.21. Registro X500: Zonas de Processamento de Exportação (ZPE)

Apresenta dados referentes às Zonas de Processamento de Exportação.

REGISTRO X500: ZONAS DE PROCESSAMENTO DE EXPORTAÇÃO (ZPE)	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X500”	C	004	-	[X500]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.22. Registro X510: Áreas de Livre Comércio (ALC)

Apresenta dados referentes às áreas de livre comércio (ALC).0

REGISTRO X510: ÁREAS DE LIVRE COMÉRCIO (ALC)	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CODIGO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X510”	C	004	-	[X510]	Sim
2	CODIGO	Código	Código de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Sim
3	DESCRICA0	Descrição	Descrição de acordo com tabela publicada no Sped.	C	-	-	-	Não
4	VALOR	Valor	Valor	NS	019	002	-	Não

I – Regras de Validação de Campos:

Nº	Campo	Regras de Validação do Campo	Tipo
4	VALOR	REGRA_OBRIGATORIO_TIPO_E: Verifica se o campo está preenchido quando o tipo da linha é “E”.	Erro

Seção 3.1.5.12.23. Registro X990: Encerramento do Bloco X

REGISTRO X990: ENCERRAMENTO DO BLOCO X								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “X990”	C	004	-	[X990]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco X	Quantidade total de registros do Bloco X	N	-	-	-	Sim

Seção 3.1.5.13. Bloco Y: Informações Gerais**Seção 3.1.5.13.1. Registro Y001: Abertura do Bloco Y**

REGISTRO Y001: ABERTURA DO BLOCO Y								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y001”.	C	004	-	[Y001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “Y001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.13.2. Registro Y520: Pagamentos/Recebimentos do Exterior ou de Não Residentes

Apresenta os pagamentos e rendimentos recebidos do exterior ou de não residentes.

REGISTRO Y520: PAGAMENTOS/RECEBIMENTOS DO EXTERIOR OU DE NÃO RESIDENTES	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:2
Campo(s) chave: TIP_EXT	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y520”	C	004	-	[Y520]	Sim
2	TIP_EXT	Tipo	Tipo: R - Rendimentos Recebidos P – Pagamentos	C	001	-	[R; P]	Sim
3	PAIS	País	Código do País, conforme tabela do Sped	N	003	-	-	Sim
4	FORMA	Forma de Recbimento	Forma de Recebimento/Pagamento: “1” – Operação de Câmbio “2” – Transferência Internacional em Reais “3” – Cartão de Crédito “4” – Depósito em Conta do Exterior (só válido para TIP_REG="R") “5” – Utilização de Recursos Mantidos no Exterior (só válido para TIP_REG="P") “6” – Em Moeda Nacional ou Estrangeira	N	001	-	[1; 2; 3; 4; 5; 6]	Sim
5	NAT_OPER	Natureza da Operação	Natureza da operação, conforme tabela do Sped	N	005	-	-	Sim
6	VL_PERIODO	Valor	Total do valor no período	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.13.3. Registro Y540: Discriminação da Receita de Vendas dos Estabelecimentos por Atividade Econômica

Apresenta a receita de vendas dos estabelecimentos por atividade econômica.

REGISTRO Y540: DISCRIMINAÇÃO DA RECEITA DE VENAS DOS ESTABELECIMENTOS POR ATIVIDADE ECONÔMICA								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 2							Ocorrência – 0:N	
Campo(s) chave: CNPJ_ESTAB								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y540”	C	004	-	[Y540]	Sim
2	CNPJ_ESTAB	CNPJ	CNPJ do estabelecimento (os 8 primeiros dígitos devem ser idênticos ao campo 0000.CNPJ)	C	014	-	-	Sim
3	VL_REC_ESTAB	Receita de Vendas	Receita de vendas de bens e serviços do estabelecimento	N	019	002	-	Sim
4	CNAE	CNAE	CNAE preponderante do estabelecimento	N	007	-	-	Sim

Seção 3.1.5.13.4. Registro Y550: Vendas a Comercial Exportadora com Fim Específico de Exportação

Apresenta as vendas a comercial exportadora com fim específico de exportação.

REGISTRO Y550: VENDAS A COMERCIAL EXPORTADORA COM FIM ESPECÍFICO DE EXPORTAÇÃO								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 2							Ocorrência – 0:N	
Campo(s) chave: CNPJ_EXP								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y550”	C	004	-	[Y550]	Sim
2	CNPJ_EXP	CNPJ	CNPJ da Comercial Exportadora	C	014	-	-	Sim

3	COD_NCM	Código NCM	Código NCM, conforme tabela do Sped.	C	008	-	-	Sim
4	VL_VENDA	Valor da Venda	Valor da venda	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.13.5. Registro Y560: Detalhamento das Exportações da Comercial Exportadora

Apresenta o detalhamento das exportações da comercial exportadora.

REGISTRO Y560: DETALHAMENTO DAS EXPORTAÇÕES DA COMERCIAL EXPORTADORA	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CNPJ	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y560”	C	004	-	[Y560]	Sim
2	CNPJ	CNPJ	CNPJ do produtor/vendedor	C	014	-	-	Sim
3	COD_NCM	Código NCM	Código NCM, conforme tabela do Sped.	C	008	-	-	Sim
4	VL_COMPRA	Valor da Compra	Valor da compra	N	019	002	-	Não
5	VL_EXP	Valor da Exportação	Valor da exportação	N	019	002	-	Não

Seção 3.1.5.13.6. Registro Y570: Demonstrativo do Imposto de Renda, CSLL e Contribuição Previdenciária Retidos na Fonte

Apresenta o demonstrativo do imposto de renda, CSLL e contribuição previdenciária retidos na fonte para as empresas do lucro real, lucro presumido e lucro arbitrado.

REGISTRO Y570: DEMONSTRATIVO DO IMPOSTO DE RENDA, CSLL E CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA RETIDOS NA FONTE	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CNPJ_FON + COD_REC	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo "Y570"	C	004	-	[Y570]	Sim
2	CNPJ_FON	CNPJ	CNPJ da fonte pagadora	C	014	-	-	Sim
3	NOM_EMP	Nome Empresarial	Nome empresarial	C	-	-	-	Sim
4	IND_ORG_PUB	Indicador de Órgão Público	Indicador de órgão público: S - Sim N - Não	C	001	-	[S; N]	Sim
5	COD_REC	Código de Receita	Código da receita, conforme " Tabela de Códigos de Retenção na Fonte" publicada pela RFB	N	004	-	-	Sim
6	VL_REND	Rendimento Bruto/Receita	Rendimento bruto/receita	N	019	002	-	Sim
7	IR_RET	IR Retido na Fonte	IR retido na fonte	N	019	002	-	Sim
8	CSLL_RET	CSLL Retida na Fonte	CSLL retida na fonte	N	019	002	-	Sim
9	PREV_RET	Contribuição Previdenciária Retida na Fonte	Contribuição previdenciária retida na fonte	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.13.7. Registro Y580: Doações a Campanhas Eleitorais

Apresenta as doações a campanhas eleitorais.

REGISTRO Y580: DOAÇÕES A CAMPANHAS ELEITORAIS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CNPJ	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y580”	C	004	-	[Y580]	Sim
2	CNPJ	CNPJ	CNPJ do contribuinte	C	014	-	-	Sim
3	TIP_BENEF	Tipo de Beneficiário	Tipo de beneficiário: 01 - Candidato a Cargo Eletivo 02 - Comitê Financeiro 03 - Partido Político	N	002	-	[01; 02; 03]	Sim
4	FORM_DOA	Forma de Doação	Forma de doação: 01 - Cheque 02 - Transferência Eletrônica 03 - Depósito em Espécie 04 - Outros Títulos de Crédito 05 - Dinheiro 06 - Bens 07 - Serviços	N	002	-	[01; 02; 03; 04; 05; 06]	Sim
5	VL_DOA	Valor	Valor	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.13.8. Registro Y590: Ativos no Exterior

Apresenta os ativos no exterior.

REGISTRO Y590: ATIVOS NO EXTERIOR	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: TIP_ATIVO + DISCRIMINACAO	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y590”	C	004	-	[Y590]	Sim
2	TIP_ATIVO	Tipo de Ativo	Tipo de ativo, conforme tabela do Sped.	C	014	-	-	Sim
3	PAIS	País	Código do país, conforme tabela do Sped.	N	003	-	-	Sim
4	DISCRIMINACAO	Discriminação	Detalhar, neste campo, as informações correspondentes aos ativos, tais como: tipo, localização, data de aquisição e de venda, de quem foi adquirido, a quem foi alienado, instituição que intermediou a operação, valor de aquisição e/ou de venda em moeda estrangeira, instituição financeira e agência, tratando-se de aplicação financeira ou depósito e, na hipótese de participações societárias, espécie de participação e empresa investida.	C	-	-	-	Sim
5	VL_ANT	Valor Anterior	Valor no final do período anterior (valor recuperado da escrituração anterior)	N	019	002	-	Sim
6	VL_ATUAL	Valor Atual	Valor no final do período atual	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.13.9. Registro Y600: Identificação de Sócios ou Titular

Apresenta a identificação de sócios ou titular.

REGISTRO Y600: IDENTIFICAÇÃO DE SÓCIOS OU TITULAR**Regras de Validação do Registro****Nível Hierárquico – 2****Ocorrência – 0:N****Campo(s) chave: DT_ALTER + PAIS + IND_PF_PJ + CPF_CNPJ**

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo "Y600"	C	004	-	[Y600]	Sim
2	DT_ALTER	Data da Alteração Societária	Data da alteração societária	C	010	-	-	Sim
3	PAIS	País	Código do país, conforme tabela do Sped	N	003	-	-	Sim
4	IND_PF_PJ	Indicador de Pessoa Física ou Pessoa Jurídica	Indicador de pessoa física ou pessoa jurídica: PF - Pessoa Física PJ - Pessoa Jurídica	C	002	-	[PF; PJ]	Sim
5	CPF_CNPJ	CPF ou CNPJ	CPF ou CNPJ Obrigatório se Código do País for igual a "105" (Brasil) Caso contrário, pode ser preenchido com branco(s). Se IND_PF_PJ = "PF" preencher com CPF. Senão, preencher com CNPJ.	N	014	-	-	Não
6	NOM_EMP	Nome Empresarial	Nome empresarial	C	-	-	-	Sim
7	QUALIF	Qualificação	Qualificação Se PAIS = "105" (Brasil) E IND_PF_PJ = "PF": 01 – Acionista Pessoa Física Domiciliado no Brasil 02 – Sócio Pessoa Física Domiciliado no Brasil 09 – Titular Se PAIS = "105" (Brasil) E IND_PF_PJ = "PJ": 03 - Acionista Pessoa Jurídica Domiciliado no Brasil 04 - Sócio Pessoa Jurídica Domiciliado no Brasil	N	002	-	[01; 02; 03; 04; 05; 06; 07; 08; 09]	Sim

			Se PAIS diferente de "105" (Brasil) E IND_PF_PJ = "PF": 05 - Acionista Pessoa Física Residente ou Domiciliado no Exterior 06 - Sócio Pessoa Física Residente ou Domiciliado no Exterior Se PAIS diferente de "105" (Brasil) E IND_PF_PJ = "PJ": 07 - Acionista Pessoa Jurídica Residente ou Domiciliado no Exterior 08 - Sócio Pessoa Jurídica Residente ou Domiciliado no Exterior					
8	PERC_CAP_TOT	Percentual sobre o Capital Total	Percentual sobre o capital total	N	004	002	-	Sim
9	PERC_CAP_VOT	Percentual sobre o Capital Votante	Percentual sobre o capital votante	N	004	002	-	Sim
10	CPF_REP_LEG	CPF do Representante Legal	CPF do representante legal	N	011	-	-	Não
11	QUALIF_REP_LEG	Qualificação do Representante Legal	Qualificação do representante legal Obrigatório se CPF_REP_LEG é diferente de vazio Se IND_PF_PJ = "PF" 1 - Procurador 2 - Curador 3 - Mãe 4 - Pai 5 - Tutor 6 - Outro Se IND_PF_PJ = "PJ" 1 - Procurador 6 - Outro	N	001	-	-	Não

Seção 3.1.5.13.10. Registro Y611: Rendimentos de Dirigentes, Conselheiros, Sócios ou Titular

Apresenta os rendimentos de dirigentes, conselheiros, sócios ou titular.

REGISTRO Y611: RENDIMENTOS DE DIRIGENTES, CONSELHEIROS, SÓCIOS OU TITULAR	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: PAIS + IND_PF_PJ + CPF_CNPJ + QUALIF	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y611”	C	004	-	[Y611]	Sim
2	PAIS	País	Código do país, conforme tabela do Sped	N	003	-	-	Sim
3	IND_PF_PJ	Indicador de Pessoa Física ou Pessoa Jurídica	Indicador de pessoa física ou pessoa jurídica: PF - Pessoa Física PJ - Pessoa Jurídica	C	002	-	-	Sim
4	CPF_CNPJ	CPF ou CNPJ	CPF ou CNPJ Obrigatório se Código do País for igual a "105" (Brasil) Caso contrário, pode ser preenchido com Branco(s). Se IND_PF_PJ = “PF” preencher com CPF. Senão, preencher com CNPJ.	N	014	-	-	Não
5	NOM_EMP	Nome Empresarial	Nome/Nome Empresarial	C	-	-	-	Sim
6	QUALIF	Qualificação	Qualificação: Se PAIS = “105” (Brasil) E IND_PF_PJ = “PF”: 01 - Acionista Pessoa Física Domiciliado no Brasil 02 - Sócio Pessoa Física Domiciliado no Brasil 09 – Titular 10 - Administrador sem Vínculo Empregatício 11 - Diretor sem Vínculo Empregatício 12 – Presidente sem Vínculo Empregatício 13 - Administrador com Vínculo Empregatício 14 - Conselheiro de Administração ou Fiscal 15 - Diretor com Vínculo Empregatício 17 - Presidente com Vínculo Empregatício	N	2	-	[01; 02; 03; 04; 05; 06; 07; 08; 09; 10; 11; 12; 13; 14; 15; 17]	Sim

			Se PAIS = "105" (Brasil) E IND_PF_PJ = "PJ": 03 - Acionista Pessoa Jurídica Domiciliado no Brasil 04 - Sócio Pessoa Jurídica Domiciliado no Brasil Se PAIS diferente de 105 (Brasil) E IND_PF_PJ = "PF" 05 - Acionista Pessoa Física Residente ou Domiciliado no Exterior 06 - Sócio Pessoa Física Residente ou Domiciliado no Exterior Se PAIS diferente de 105 (Brasil) E IND_PF_PJ = "PJ" 07 - Acionista Pessoa Jurídica Domiciliado no Exterior 08 - Sócio Pessoa Jurídica Domiciliado no Exterior					
7	VL_REM_TRAB	Remuneração do Trabalho	Remuneração do trabalho	N	019	002	-	Não
8	VL_LUC_DIV	Lucros/Dividendos	Lucros/Dividendos	N	019	002	-	Não
9	VL_JUR_CAP	Juros sobre o Capital Próprio	Juros sobre o capital próprio	N	019	002	-	Não
10	VL_DEM_REND	Demais Rendimentos	Demais rendimentos	N	019	002	-	Não
11	VL_IR_RET	IR Retido na Fonte	IR retido na fonte	N	019	002	-	Não

Seção 3.1.5.13.11. Registro Y612: Rendimentos de Dirigentes e Conselheiros – Imunes ou Isentas

Apresenta os rendimentos de dirigentes e conselheiros de empresas imunes ou isentas.

REGISTRO Y612: RENDIMENTOS DE DIRIGENTES E CONSELHEIROS – IMUNES OU ISENTAS								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 2						Ocorrência – 0:N		
Campo(s) chave: CPF + QUALIF								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo "Y612"	C	004	-	[Y612]	Sim
2	CPF	CPF	CPF	N	014	-	-	Sim

3	NOME	Nome	Nome	C	-	-	-	Sim
4	QUALIF	Qualificação	Qualificação: 10 - Administrador sem Vínculo Empregatício 11 - Diretor sem Vínculo Empregatício 12 - Presidente sem Vínculo Empregatício 13 - Administrador com Vínculo Empregatício 14 - Conselheiro de Administração ou Fiscal 15 - Diretor com Vínculo Empregatício 16 - Fundador 17 - Presidente com Vínculo Empregatício	N	002	-	[10; 11; 12; 13; 14; 15; 16; 17]	Sim
5	VL_REM_TRAB	Rendimentos do Trabalho	Rendimentos do trabalho	N	019	002	-	Não
6	VL_DEM_REND	Demais Rendimentos	Demais rendimentos	N	019	002	-	Não
7	VL_IR_RET	IR Retido na Fonte	IR retido na fonte	N	019	002	-	Não

Seção 3.1.5.13.12. Registro Y620: Participação Permanente em Coligadas ou Controladas

Apresenta as participações permanentes em coligadas ou controladas.

REGISTRO Y620: PARTICIPAÇÃO PERMANENTE EM COLIGADAS OU CONTROLADAS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: PAIS + CNPJ	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y620”	C	004	-	[Y620]	Sim
2	CNPJ	CNPJ	CNPJ Obrigatório se PAIS = 105 (Brasil) Caso contrário, o campo deve ser nulo	C	014	-	-	Não
3	PAIS	País	Código do País, conforme tabela do Sped	N	003	-	-	Sim

4	NOM_EMP	Nome Empresarial	Nome Empresarial	C	-	-	-	Sim
5	VALOR	Valor	Valor	N	019	002	-	Sim
6	PERC_CAP_TOT	Percentual sobre o Capital Total	Percentual sobre o capital total	N	004	002	-	Sim
7	PERC_CAP_VOT	Percentual sobre o Capital Votante	Percentual sobre o capital votante	N	004	002	-	Sim
8	RES_EQ_PAT	Resultado de Equivalência Patrimonial	Resultado de equivalência patrimonial	N	019	002	-	Não

Seção 3.1.5.13.13. Registro Y630: Fundos/Clubes de Investimento

Apresenta os fundos/clubes de investimento.

REGISTRO Y630: FUNDOS/CLUBES DE INVESTIMENTO**Regras de Validação do Registro****Nível Hierárquico – 2****Ocorrência – 0:N****Campo(s) chave: CNPJ**

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y630”	C	004	-	[Y630]	Sim
2	CNPJ	CNPJ	CNPJ	C	014	-	-	Sim
3	QTE_QUOT	Quantidade de Quotistas	Quantidade de Quotistas	N	-	-	-	Sim
4	QTE_QUOTA	Quantidade de Quotas	Quantidade de Quotas	N	-	-	-	Sim
5	PATR_FIN_PER	Patrimônio	Patrimônio - Posição o final do período	N	019	002	-	Sim
6	DAT_ABERT	Data de Abertura	Data de Abertura	N	008	-	-	Sim
7	DAT_ENCER	Data de Encerramento	Data de Encerramento	N	008	-	-	Não

Seção 3.1.5.13.14. Registro Y640: Participações em Consórcios de Empresas

Apresenta as participações em consórcios de empresas.

REGISTRO Y640: PARTICIPAÇÕES EM CONSÓRCIOS DE EMPRESAS	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:N
Campo(s) chave: CNPJ	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y640”	C	004	-	[Y640]	Sim
2	CNPJ	CNPJ	CNPJ do Consórcio	C	014	-	-	Sim
3	COND_DECL	Condição do Declarante	Condição do declarante no consórcio: 1 – Líder 2 – Participante	N	001	-	[1; 2]	Sim
4	VL_CONS	Receita do Consórcio	Receita do Consórcio Obrigatório se COND_DECL="1". Senão, não deve ser preenchido.	N	019	002	-	Não
5	CNPJ_LID	CNPJ da Empresa Líder	CNPJ da empresa líder	C	014	-	-	Sim
6	VL_DECL	Receita do Declarante no Consórcio	Receita do declarante no consórcio	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.13.15. Registro Y650: Participantes do Consórcio

Apresenta os participantes do consórcio.

REGISTRO Y650: PARTICIPANTES DO CONSÓRCIO								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 2							Ocorrência – 0:N	
Campo(s) chave: CNPJ								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y650”	C	004	-	[Y650]	Sim
2	CNPJ	CNPJ	CNPJ da empresa participante	C	014	-	-	Sim
3	VL_PART	Receita do Participante	Receita do participante Obrigatório se Y640.COND_DECL="1" Senão, não deve ser preenchido.	N	019	002	-	Não

Seção 3.1.5.13.16. Registro Y660: Dados de Sucessoras

Apresenta os dados de sucessoras.

REGISTRO Y660: DADOS DE SUCESSORAS								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 2							Ocorrência – 0:N	
Campo(s) chave: CNPJ								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y660”	C	004	-	[Y660]	Sim
2	CNPJ	CNPJ	CNPJ da Sucessora	C	014	-	-	Sim

3	NOM_EMP	Nome Empresarial	Nome Empresarial	C	-	-	-	Sim
4	PERC_PAT_LIQ	Percentual do Patrimônio Líquido	Percentual do patrimônio líquido da empresa sucedida destinado à(s) pessoa(s) jurídica(s) resultante(s) do evento	N	005	002	-	Não

Seção 3.1.5.13.17. Registro Y671: Outras Informações

Apresenta outras informações da empresa.

REGISTRO Y671: OUTRAS INFORMAÇÕES	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y671”	C	004	-	[Y671]	Sim
2	VL_AQ_MAQ	Aquisição de Máquinas, Aparelhos, Instrumentos e Equipamentos Novos	Aquisição de máquinas, aparelhos, instrumentos e equipamentos novos (Lei nº 11.196/2005, art. 31)	N	019	002	-	Não
3	VL_DOA_CRIANCA	Doação aos Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente	Doação aos fundos dos direitos da criança e do adolescente	N	019	002	-	Não
4	VL_DOA_IDOSO	Doação aos Fundos Nacional, Estaduais ou Municipais do Idoso	Doação aos Fundos Nacional, Estaduais ou Municipais do Idoso (Lei nº 12.213/2010, art. 3º)	N	019	002	-	Não
5	VL_BCN_GERAL	Saldo de Base de Cálculo Negativa de CSLL - Atividades em Geral	Saldo de base de cálculo negativa de CSLL - Atividades em Geral	N	019	002	-	Não
6	VL_BCN_RURAL	Saldo de Base de Cálculo Negativa de CSLL - Atividade Rural	Saldo de base de cálculo negativa de CSLL - Atividade Rural	N	019	002	-	Não
7	VL_AQ_IMOBILIZADO	Aquisições para o Ativo Imobilizado	Aquisições para o ativo imobilizado	N	019	002	-	Não

8	VL_BX_IMOBILIZADO	Baixas do Ativo Imobilizado	Baixas do ativo imobilizado	N	019	002	-	Não
9	VL_INC_INI	Bens Sujeitos ao Incentivo de que Trata a Lei nº 11.051/2004 no Início do Período	Bens sujeitos ao incentivo de que trata a Lei nº 11.051/2004 no início do período	N	019	002	-	Não
10	VL_INC_FIN	Bens Sujeitos ao Incentivo de que Trata a Lei nº 11.051/2004 no Fim do Período	Bens sujeitos ao incentivo de que trata a Lei nº 11.051/2004 no fim do período	N	019	002	-	Não
11	VL_CSLL_DEPREC_INI	Saldo de Créditos de CSLL sobre Depreciação no Início do Período	Saldo de créditos de CSLL sobre depreciação no início do período (Lei nº 11.051/2004, art. 1º)	N	019	002	-	Não
12	VL_DIF_IC_VC	Saldo da Parcela Correspondente à Diferença entre o Valor de Integralização de Capital e o Valor Contábil dessa Participação	Saldo da parcela correspondente à diferença entre o valor de integralização de capital e o valor contábil dessa participação (Lei nº 10.637/2002, art. 36)	N	019	002	-	Não
13	VL_OC_SEM_IOF	Valor das Operações de Câmbio com Isenção de IOF	Valor das operações de câmbio com isenção de IOF (Lei nº 12.350/2010, art. 12)	N	019	002	-	Não
14	VL_FOLHA_ALIQ_RED	Valor Total da Folha Sujeita à Alíquota Reduzida de que Trata a Lei nº 11.774/2008	Valor total da folha sujeita à alíquota reduzida de que trata a Lei nº 11.774/2008	N	019	002	-	Não
15	VL_ALIQ_RED	Alíquota Reduzida de que Trata a Lei nº 11.774/2008	Alíquota reduzida de que trata a Lei nº 11.774/2008	N	004	002	-	Não
16	IND_ALTER_CAPITAL	Alteração de Capital na Forma dos art. 22 e 23 da Lei nº 9.249/1995	Alteração de capital na forma dos art. 22 e 23 da Lei nº 9.249/1995: 0 – Não Preenchido 1 – Não 2 – Sim	N	001	-	[0; 1; 2]	Não
17	IND_BCN_CSLL	Opção pela Escrituração, no Ativo, da Base de Cálculo Negativa da CSLL	Opção pela escrituração, no ativo, da base de cálculo negativa da CSLL (MP nº 1.807/1999, art. 8º): 0 – Não Preenchido 1 – Não 2 – Sim	N	001	-	[0; 1; 2]	Não

Seção 3.1.5.13.18. Registro Y672: Outras Informações (Lucro Presumido) – Ano Anterior

Apresenta outras informações da empresa tributada pelo lucro presumido, referentes ao ano anterior.

REGISTRO Y672: OUTRAS INFORMAÇÕES (LUCRO PRESUMIDO) – ANO ANTERIOR								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 2						Ocorrência – 0:1		
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y672”	C	004	-	[Y672]	Sim
2	VL_CAPITAL	Capital Registrado	Capital registrado	N	019	002	-	Não
3	VL_ESTOQUES	Estoques	Estoques	N	019	002	-	Não
4	VL_CAIXA	Saldo de Caixa e Bancos	Saldo de caixa e bancos	N	019	002	-	Não
5	VL_APLIC_FIN	Saldo de Aplicações Financeiras	Saldo de aplicações financeiras	N	019	002	-	Não
6	VL_CTA_REC	Contas a Receber	Contas a receber	N	019	002	-	Não
7	VL_CTA_PAG	Contas a Pagar	Contas a pagar	N	019	002	-	Não
8	VL_COMPRA_MERC	Compras de Mercadorias no Ano-calendário	Compras de mercadorias no ano-calendário	N	019	002	-	Não
9	VL_COMPRA_ATIVO	Compras de Elementos do Ativo no Ano-Calendário, Exceto os Classificáveis no Ativo Circulante e Ativo Realizável a Longo Prazo	Compras de elementos do ativo no ano-calendário, exceto os classificáveis no ativo circulante e ativo realizável a longo prazo	N	019	002	-	Não
10	VL_RECEITAS	Receitas e Rendimentos Não Tributáveis ou Tributados Exclusivamente na Fonte	Receitas e rendimentos não tributáveis ou tributados exclusivamente na fonte	N	019	002	-	Não

11	TOT_ATIVO	Total do Ativo	Total do ativo	N	019	002	-	Não
12	VL_FOLHA	Valor Total da Folha Sujeita à Alíquota Reduzida de que Trata a Lei nº 11.774/2008	Valor total da folha sujeita à alíquota reduzida de que trata a Lei nº 11.774/2008	N	019	002	-	Não
13	VL_ALIQ_RED	Alíquota Reduzida de que Trata a Lei nº 11.774/2008	Alíquota reduzida de que trata a Lei nº 11.774/2008	N	004	002	-	Não
14	IND_REG_APUR	Regime de Apuração das Receitas	Regime de apuração das receitas: 0 – Não se aplica 1 – Caixa 2 – Competência	N	001	-	[0; 1; 2]	Não

Seção 3.1.5.13.18. Registro Y673: Outras Informações (Lucro Presumido) – Ano Atual

Apresenta outras informações da empresa tributada pelo lucro presumido, referentes ao ano atual.

REGISTRO Y673: OUTRAS INFORMAÇÕES (LUCRO PRESUMIDO) – ANO ATUAL	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:1
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
15	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y673”	C	004	-	[Y673]	Sim
16	VL_CAPITAL	Capital Registrado	Capital registrado	N	019	002	-	Não
17	VL_ESTOQUES	Estoques	Estoques	N	019	002	-	Não
18	VL_CAIXA	Saldo de Caixa e Bancos	Saldo de caixa e bancos	N	019	002	-	Não
19	VL_APLIC_FIN	Saldo de Aplicações Financeiras	Saldo de aplicações financeiras	N	019	002	-	Não
20	VL_CTA_REC	Contas a Receber	Contas a receber	N	019	002	-	Não
21	VL_CTA_PAG	Contas a Pagar	Contas a pagar	N	019	002	-	Não

22	VL_COMPRA_MERC	Compras de Mercadorias no Ano-calendário	Compras de mercadorias no ano-calendário	N	019	002	-	Não
23	VL_COMPRA_ATIVO	Compras de Elementos do Ativo no Ano-Calendário, Exceto os Classificáveis no Ativo Circulante e Ativo Realizável a Longo Prazo	Compras de elementos do ativo no ano-calendário, exceto os classificáveis no ativo circulante e ativo realizável a longo prazo	N	019	002	-	Não
24	VL_RECEITAS	Receitas e Rendimentos Não Tributáveis ou Tributados Exclusivamente na Fonte	Receitas e rendimentos não tributáveis ou tributados exclusivamente na fonte	N	019	002	-	Não
25	TOT_ATIVO	Total do Ativo	Total do ativo	N	019	002	-	Não
26	VL_FOLHA	Valor Total da Folha Sujeita à Alíquota Reduzida de que Trata a Lei nº 11.774/2008	Valor total da folha sujeita à alíquota reduzida de que trata a Lei nº 11.774/2008	N	019	002	-	Não
27	VL_ALIQ_RED	Alíquota Reduzida de que Trata a Lei nº 11.774/2008	Alíquota reduzida de que trata a Lei nº 11.774/2008	N	004	002	-	Não
28	IND_REG_APUR	Regime de Apuração das Receitas	Regime de apuração das receitas: 0 – Não se aplica 1 – Caixa 2 – Competência	N	001	-	[0; 1; 2]	Não

Seção 3.1.5.13.19. Registro Y680: Mês das Informações de Optantes pelo Refis (Lucros Real, Presumido e Arbitrado)

Apresenta o mês relativo às informações das empresas optantes pelo REFIS.

REGISTRO Y680: MÊS DAS INFORMAÇÕES DE OPTANTES PELO REFIS (LUCROS REAL, PRESUMIDO E ARBITRADO)								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 2							Ocorrência – 0:12	
Campo(s) chave: MÊS								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y680”	C	004	-	[Y680]	Sim
2	MES	Mês	MÊS	C	002	-	[01; 02; 03; 04; 05; 06; 07; 08; 09; 10; 11; 12]	Sim

Seção 3.1.5.13.20. Registro Y681: Informações de Optantes pelo Refis (Lucros Real, Presumido e Arbitrado)

Apresenta as informações das empresas optantes pelo REFIS, tributadas pelo lucro real, lucro presumido ou lucro arbitrado.

REGISTRO Y681: INFORMAÇÕES DE OPTANTES PELO REFIS (LUCROS REAL, PRESUMIDO E ARBITRADO)								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 3							Ocorrência – 0:N	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y681”	C	004	-	[Y681]	Sim
2	VL_REC_FAB	Receita da Venda de Produtos de Fabricação Própria	Receita da venda de produtos de fabricação própria	N	019	002	-	Não
3	VL_REC_REV	Receita da Revenda de Mercadorias	Receita da revenda de mercadorias	N	019	002	-	Não
4	VL_REC_IMO	Receita das Unidades Imobiliárias Vendidas	Receita das unidades imobiliárias vendidas	N	019	002	-	Não

5	VL_REC_RURAL	Receita da Atividade Rural	Receita da atividade rural	N	019	002	-	Não
6	TOT_REC_VENDAS	Total da Receita de Vendas	Total da receita de vendas	N	019	002	-	Não
7	VL_REC_PS	Receita da Prestação de Serviços	Receita da prestação de serviços	N	019	002	-	Não
8	VL_DEVOLUC	Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais	Vendas canceladas, devoluções e descontos incondicionais	N	019	002	-	Não
9	VL_REC_BRUTA	Receita Bruta	Receita bruta	N	019	002	-	Não
10	VL_RB_1	Lucro Real - Receita Bruta Sujeita ao Percentual Mínimo de 1,2%	Lucro real - receita bruta sujeita ao percentual mínimo de 1,2%	N	019	002	-	Não
11	VL_RB_2	Lucro Real - Receita Bruta Sujeita ao Percentual Mínimo de 1,5%	Lucro real - receita bruta sujeita ao percentual mínimo de 1,5%	N	019	002	-	Não
12	VL_REC_FIN	Receitas Financeiras	Receitas financeiras	N	019	002	-	Não
13	VL_RES_PART	Resultados Positivos em Participações Societárias	Resultados positivos em participações societárias	N	019	002	-	Não
14	VL_RES_SCP	Resultados Positivos em SCP	Resultados positivos em SCP	N	019	002	-	Não
15	VL_REC_LOC	Receita de Locação ou Arrendamento de Bens	Receita de locação ou arrendamento de bens	N	019	002	-	Não
16	VL_REC_OUT	Outras Receitas Operacionais	Outras receitas operacionais	N	019	002	-	Não
17	VL_REC_ALIEN	Receitas de Aliações de Bens e Direitos Classificados nos Subgrupos Investimentos, Imobilizado e Intangível do Ativo Não-Circulante	Receitas de alienações de bens e direitos classificados nos subgrupos investimentos, imobilizado e intangível do ativo não-circulante	N	019	002	-	Não
18	VL_REC_OUT_NAO_OPER	Outras Receitas Não Operacionais	Outras receitas não operacionais	N	019	002	-	Não

Seção 3.1.5.13.21. Registro Y682: Informações de Optantes pelo Refis – Imunes ou Isentas

Apresenta as informações das empresas imunes ou isentas optantes pelo REFIS.

REGISTRO Y682: INFORMAÇÕES DE OPTANTES PELO REFIS (IMUNES OU ISENTAS)	
Regras de Validação do Registro	
Nível Hierárquico – 2	Ocorrência – 0:12
Campo(s) chave: REG	

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y682”	C	004	-	[Y682]	Sim
2	MES	Mês	Mês: 01 - Janeiro 02 - Fevereiro 03 - Março 04 - Abril 05 - Maio 06 - Junho 07 - Julho 08 - Agosto 09 - Setembro 10 - Outubro 11 - Novembro 12 - Dezembro	C	002	-	[01; 02; 03; 04; 05; 06; 07; 08; 09; 10; 11; 12]	Sim
3	VL_AC_PAT	Acréscimo Patrimonial da PJ no Mês.	Acréscimo patrimonial da PJ no mês.	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.13.22. Registro Y690: Informações de Optantes pelo PAES

Apresenta as informações das empresas optantes pelo PAES.

REGISTRO Y690: INFORMAÇÕES DE OPTANTES PELO PAES**Regras de Validação do Registro****Nível Hierárquico – 2****Ocorrência – 0:12****Campo(s) chave: MÊS**

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y690”	C	004	-	[Y690]	Sim
2	MES	Mês	Mês: 01 - Janeiro 02 - Fevereiro 03 - Março 04 - Abril 05 - Maio 06 - Junho 07 - Julho 08 - Agosto 09 - Setembro 10 - Outubro 11 - Novembro 12 - Dezembro	N	002	-	-	Sim
3	VL_REC_BRU	Receita Bruta no Mês	Receita bruta no mês	N	019	002	-	Sim

Seção 3.1.5.13.23. Registro Y990: Encerramento do Bloco Y

REGISTRO Y990: ENCERRAMENTO DO BLOCO Y								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y990”	C	004	-	[Y990]	S
2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco Y	Quantidade total de registros do Bloco Y	N	-	-	-	S

Seção 3.1.5.14. Bloco 9: Encerramento do Arquivo Digital**Seção 3.1.5.14.1. Registro 9001: Abertura do Bloco 9**

REGISTRO 9001: ABERTURA DO BLOCO 9								
Regras de Validação do Registro								
REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ								
Nível Hierárquico – 1							Ocorrência – 1:1	
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “9001”.	C	004	-	[9001]	Sim
2	IND_DAD	Indicador de Movimento	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados.	N	001	-	[0; 1]	Sim

I – Regras de Validação do Registro:

REGRA_OCORRENCIA_UNITARIA_ARQ: Verifica se registro ocorreu apenas uma vez por arquivo, considerando a chave “9001” (REG). Se a regra não for cumprida, a ECF gera um erro.

Seção 3.1.5.14.2. Registro 9900: Registros do Arquivo

REGISTRO 9900: REGISTROS DO ARQUIVO								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 1						Ocorrência – 0:N		
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “9900”	C	004	-	[9990]	Sim
2	REG_BLC	Registro	Registro que será totalizado no campo QTD_REG_BLC	C	004	-	-	Sim
3	QTD_REG_BLC	Total de Registros por Tipo	Total de registros do tipo informado no campo REG_BLC	N	-	-	-	Sim
4	VERSAO	Versão	Versão da tabela dinâmica utilizada. Será preenchido somente para registros dinâmicos	C	004		-	Não

Seção 3.1.5.14.3. Registro 9990: Encerramento do Bloco 9

REGISTRO 9990: ENCERRAMENTO DO BLOCO 9								
Regras de Validação do Registro								
Nível Hierárquico – 1						Ocorrência – 1:1		
Campo(s) chave: REG								

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tamanho	Decimal	Valores Válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “Y990”	C	004	-	[Y990]	Sim

2	QTD_LIN	Quantidade de Total de Registros do Bloco Y	Quantidade total de registros do Bloco Y	N	-	-	-	Sim
---	---------	---	--	---	---	---	---	-----

Seção 3.1.5.15. Registro 9999: Encerramento do Arquivo Digital

REGISTRO 9999: ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL

Regras de Validação do Registro

Nível Hierárquico – 1

Ocorrência – 1:1

Campo(s) chave: REG

Nº	Campo	Rótulo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Valores válidos	Obrigatório
1	REG	Tipo de Registro	Texto fixo contendo “9999”	C	004	-	[9999]	Sim
2	QTD_LIN	Quantidade Total de Registros do Arquivo Digital	Quantidade total de registros do arquivo digital	N	-	-	-	Sim

Capítulo 4 – Regras de Validação

As validações são executadas em três blocos. O segundo bloco só é realizado se não forem encontrados erros na execução do primeiro bloco. De forma semelhante, o terceiro bloco só será realizado se o arquivo passar nas validações do segundo bloco. Assim, depois de consertados os erros identificados no primeiro conjunto de regras, podem aparecer erros que não foram listados na primeira validação e assim por diante.

O PVA da ECF realiza as seguintes verificações:

1. Validade dos certificados digitais utilizados nas assinaturas da ECF;
2. Sobreposição do período em relação a outra ECF já enviada; e
3. Integridade da transmissão.

As validações de certificado são normalmente realizadas pelo Receitanet.

Durante a transmissão do arquivo da ECF deverá ser verificado se o arquivo já foi enviado anteriormente. Para tanto devem ser considerados os seguintes dados que combinados tornam uma escrituração contábil única:

1. CNPJ; e
2. Código da SCP, quando houver.

As inconsistências encontradas nos arquivos são classificadas em dois tipos:

- “Erro” permite que apenas a funcionalidade de “Importação/Validação” seja executada.
- “Aviso” não impede a execução das demais funcionalidades.

Portanto, erros impedem a continuidade dos trabalhos e os avisos não impedem. No caso de aviso, cabe à entidade avaliar se ela é ou não um erro.

Seção 4.1. Regras de Validação Nível 1

Seção 4.1.1. Regras de Validação de Estrutura 1

As regras de validação de estrutura 1 interrompem a análise da linha onde ocorreram erros, prosseguindo com a validação da próxima linha.

Nº	Código da Regra de Validação	Descrição	Tipo
01	REGRA_HIERARQUIA_ARQUIVO	Verifica se o arquivo está com organização hierárquica correta, conforme nível hierárquico definido em cada registro.	Erro
02	REGRA_ESTRUTURA_INVALIDA	Os registros são sempre iniciados na primeira coluna (posição 1) e têm tamanho variável. Todos os registros devem conter no final de cada linha do arquivo digital, após o caractere delimitador “ ” (<i>Pipe</i> ou Barra Vertical: caractere 124 da Tabela ASCII) acima mencionado, os caracteres “CR” (<i>Carriage Return</i>) e “LF” (<i>Line Feed</i>) correspondentes a “retorno do carro” e “salto de linha” (CR e LF: caracteres 13 e 10, respectivamente, da Tabela ASCII). Ao início e ao final de cada campo (incluídos o primeiro e o último de cada registro) deve ser inserido o caractere delimitador “ ” (<i>Pipe</i> ou Barra Vertical: caractere 124 da Tabela ASCII). O caractere delimitador “ ” (<i>Pipe</i>) não deve ser incluído como parte integrante do conteúdo de quaisquer campos numéricos ou alfanuméricos. Na ausência de informação, o campo vazio (campo sem conteúdo; nulo; <i>null</i>) deverá ser iniciado com caractere “ ” e imediatamente encerrado com o mesmo caractere “ ” delimitador de campo.	Erro
03	REGRA_REGISTRO_OBRIGATORIO	Verifica se o tipo de registro é obrigatório, conforme obrigatoriedade definida em cada registro.	Erro
04	REGRA_REGISTRO_NAO_SE_APLICA	Verifica se o tipo de registro se aplica à escrituração, conforme definições do leiaute do arquivo.	Erro

Seção 4.1.2. Regras de Validação de Estrutura 2

As regras de validação de estrutura 2 não interrompem a análise da linha durante a validação.

Nº	Código da Regra de Validação	Descrição	Tipo
01	REGRA_CAMPO_INVALIDO	Verifica se o campo foi preenchido com valores válidos e se o campo está de acordo com as regras gerais de preenchimento, conferindo também o tipo e tamanho.	Erro
02	REGRA_TAMANHO_CAMPO_INVALIDO	Verifica se a quantidade de caracteres com que o campo foi preenchido está de acordo com o especificado no item tamanho da descrição das colunas das tabelas apresentadas e com o informado na coluna tamanho do campo.	Erro
03	REGRA_VALORES_VALIDOS_INVALIDO	Verifica se o valor com que o campo foi preenchido está de acordo com o especificado no item valores válidos da descrição das colunas das tabelas apresentadas e com o informado na coluna valores válidos do campo.	Erro

Seção 4.2. Regras de Validação Nível 2

Os registros que apresentarem erro na validação nível 1 não serão analisados na validação nível 2. Todas as regras de validação de nível 2 foram apresentadas nos próprios registros do leiaute da ECF.