



# Conferência Nacional dos Agentes Produtores e Usuários de Dados - CONFEST/CONFEGE

**SALVADOR, BAHIA - 3 A 5 DE DEZEMBRO DE 2025**

## O Sped como fonte de dados para múltiplas finalidades

Wolney de Oliveira Cruz  
Auditor-Fiscal da Receita Federal





## O que é o Sped? Decreto 6.022/2007

Art. 1º - Fica instituído o Sistema Público de Escrituração Digital - Sped.

Art. 2º - O Sped é instrumento que unifica as atividades de recepção, validação, armazenamento e autenticação de livros e documentos que integram a escrituração contábil e fiscal dos empresários e das pessoas jurídicas, inclusive imunes ou isentas, mediante fluxo único, computadorizado, de informações.

§ 1º Os livros e documentos de que trata o caput serão emitidos em forma eletrônica, observado o disposto na Medida Provisória no 2.200-2, de 24 de agosto de 2001.



# Antecedentes



Presidência da República  
Casa Civil  
Subchefia para Assuntos Jurídicos

## EMENDA CONSTITUCIONAL N° 42, DE 19 DE DEZEMBRO DE 2003

Altera o Sistema Tributário Nacional e dá outras providências.

As **MESAS** da **CÂMARA DOS DEPUTADOS** e do **SENADO FEDERAL**, nos termos do § 3º do art. 60 da Constituição Federal, promulgam a seguinte Emenda ao texto constitucional:

Art. 1º Os artigos da Constituição a seguir enumerados passam a vigorar com as seguintes alterações:

"Art. 37 .....

.....

XXII - as administrações tributárias da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, atividades essenciais ao funcionamento do Estado, exercidas por servidores de carreiras específicas, terão recursos prioritários para a realização de suas atividades e atuarão de forma integrada, inclusive com o compartilhamento de cadastros e de informações fiscais, na forma da lei ou convênio.

..... (NR)



## Antecedentes

1º Encontro Nacional de Administradores Tributários –  
Salvador, Julho/2004 - Protocolo 2/2004:

- Modelo de dados único e padronizado
- Padronização da escrituração fiscal
- Certificação digital em todos os documentos fiscais
- Captura e transmissão on-line dos documentos fiscais emitidos

— Apoio —

— Realização —



## Componentes do SPED



Apoio

Realização



# Componentes do SPED

Escrituração	Finalidade
Escrituração Contábil Digital (ECD)	Contabilidade societária digital das empresas obrigadas (Diário, razão, demonstrações Contábeis etc)
Escrituração Contábil Fiscal (ECF)	Contabilidade fiscal das empresas obrigadas. Apuração dos valores devidos de IRPJ e CSLL
Escrituração Fiscal Digital dos Impostos sobre circulação de mercadorias e serviços e sobre produtos Industrializados (EFD-ICMS/IPI)	Apuração dos valores devidos de ICMS/IPI
Escrituração Fiscal Digital das Contribuições Sociais (EFD-Contribuições)	Apuração dos valores devidos do PIS e da Cofins
Escrituração Fiscal Digital de Retenções e outras informações (EFD-Reinf)	Informações de retenções diversas e apuração dos valores devidos de contribuição previdenciária sobre a receita bruta
E-Financeira	Declaração informativa sobre dados financeiros dos clientes de bancos e outras instituições
Escrituração Digital de Obrigações Previdenciárias, Trabalhistas e Fiscais (eSocial)	Apuração de tributos decorrentes das relações de trabalho (Folha de pagamento) e cumprimento de outras obrigações trabalhistas e previdenciárias
Central de Balanços	Publicação gratuita de demonstrações Contábeis



# Componentes do SPED

Documento Fiscal	Finalidade
Nota Fiscal Eletrônica (NF-e)	Registra operações entre empresas (B2B)
Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica (NFC-e)	Registra operações entre empresas e consumidores finais (B2C)
Nota Fiscal Eletrônica de Serviço (NFS-e)	Registra operações relativas a serviços (âmbito Municipal)
Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica (NF3e)	Registra operações relativas a energia elétrica
Nota Fiscal Fatura de Serviços de Comunicação Eletrônica (NFCom)	Registra operações relativas a serviços de comunicação e telecomunicações
Conhecimento de transporte eletrônico (CT-e)	Registra operações relativas a serviços de transporte de carga
Conhecimento de transporte eletrônico para outros serviços (CT-e OS)	Registra operações relativas a serviços de transporte (pessoas e outros)
Manifesto de Documentos Fiscais Eletrônicos (MDF-e)	Vincula/relaciona documentos fiscais a uma unidade de carga
Guia de Transporte de Valores Eletrônica (GTV-e)	Registra operações relativas a serviços de transporte de valores

— Apoio —

— Realização —



## Obrigatoriedade do Sped

- A obrigatoriedade é definida na legislação de cada módulo do Sped
- Todas as PJ estão sujeitas ao Sped, com exceções
- As PF, em situações específicas, também são obrigadas

— Apoio —

— Realização —



# Obrigatoriedade e Periodicidade

Módulo	Ínicio	Obrigatoriedade	Periodicidade
NF-e	2006	Contribuintes ICMS e IPI	transação
ECD	2007	Todas as Pessoas Jurídicas (PJ)	anual
EFD ICMS IPI	2009	Contribuintes ICMS e IPI	mensal
MDF-e	2010	> 1 NF-e ou > 1 CT-e mesma carga	transação
EFD Contribuições	2012	PJ exceto Simples Nacional	mensal
CT-e	2013	Transportadores	transação
ECF	2014	PJ exceto Simples Nac.	anual
e-Financeira	2015	Financeiras, Seguradoras etc.	semestral
NFC-e	2016	Contribuintes ICMS no varejo	transação
eSocial	2018	PJ, MEI, Empregador Doméstico e Empregador PF	eventos
Central de Balanços	2019	Cias. Abertas	anual
EFD-Reinf	2022	PJ com IRRF e CP, exceto s/rendimentos do trabalho	mensal
NFS-e	2022	Contribuintes ISS	transação



# Exemplo - Blocos de Informações da ECF

Relação de Blocos:

Bloco	Nome do Bloco	Descrição do Bloco
0	Abertura e Identificação	Abre o arquivo, identifica a pessoa jurídica e referência o período da ECF.
C	Informações Recuperadas das ECD (Bloco recuperado pelo sistema – Não é importado e não é editado no programa)	Armazena as informações do plano de contas e dos saldos mensais das ECD recuperadas. As ECD recuperadas devem corresponder ao período da ECF. Os seguintes registros da ECD são recuperados na ECF: - I050 – Plano de Contas - I051 – Mapeamento para o Plano de Contas Referencial - I053 – Subcontas Correlatas - I100 – Centro de Custos - I150 – Data dos Saldos Períodicos - I155 – Saldos Períodicos - I157 - Transferência de Saldos de Plano de Contas Anterior - I350 – Data da Apuração do Resultado - I355 – Saldos das Contas de Resultado Antes do Encerramento Estão obrigadas a efetuar a recuperação da ECD todas as pessoas jurídicas obrigadas a entregar a ECD, conforme Instrução Normativa RFB nº 2.004/2021 e alterações.
E	Informações Recuperadas da ECF Anterior e Cálculo Fiscal dos Dados Recuperados da ECD (Bloco recuperado pelo sistema – Não é importado e não é editado no programa)	Armazena, da ECF recuperada do período 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. Caso a ECD recuperada possua o mapeamento para o plano de contas referencial válido na ECF, o bloco J pode ser construído automaticamente e é permitida a sua edição.

— Apoio —

— Realização —



## Exemplo - Blocos de Informações da ECF

Bloco	Nome do Bloco	Descrição do Bloco
<b>K</b>	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. Caso haja recuperação da ECD, o bloco K pode ser construído automaticamente e é permitida a sua edição. O bloco K também pode ser importado, independentemente da recuperação da ECD.
<b>L</b>	Lucro Líquido – Lucro Real	Apresenta o balanço patrimonial, a demonstração do resultado do exercício e apura o lucro líquido da pessoa jurídica tributada pelo lucro real.
<b>M</b>	e-LALUR e e-LACS – Lucro Real	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.
<b>N</b>	Cálculo do IRPJ e da CSLL – Lucro Real	Calcula o IRPJ e a CSLL com base no lucro real (estimativas mensais e ajuste anual ou valores trimestrais).
<b>P</b>	Lucro Presumido	Apresenta o balanço patrimonial, a demonstração do resultado do exercício e apura o IRPJ e a CSLL com base no lucro presumido.
<b>Q</b>	Demonstrativo do Livro Caixa	Apresenta o demonstrativo do livro caixa para os casos previstos na legislação - <a href="#">A partir do leiaute 2</a> .
<b>T</b>	Lucro Arbitrado	Apura o IRPJ e a CSLL com base no lucro arbitrado.
<b>U</b>	Imunes e Isentas	Apresenta o balanço patrimonial e a demonstração do resultado das imunes ou isentas. Apura o IRPJ e a CSLL quando forem obrigadas.
<b>V</b>	DEREX	Apresenta a declaração sobre utilização dos recursos em moeda estrangeira decorrentes do recebimento de exportações (DEREX) - <a href="#">A partir do leiaute 4</a>
<b>W</b>	Relatório País-a-País	Apresenta o <i>Country by Country Report</i> (Relatório País-a-País) - <a href="#">A partir do leiaute 3</a>
<b>X</b>	Informações Econômicas	Apresenta informações econômicas da pessoa jurídica.
<b>Y</b>	Informações Gerais	Apresenta informações gerais da pessoa jurídica.
<b>9</b>	Encerramento do Arquivo Digital	Encerra o arquivo digital.

alização



## Como acessar os dados do SPED?

- Dados Públicos – [Portal de Dados Abertos](#)
  - Exemplos:
    - Lista de Entidades Imunes e Isentas constantes da ECF
    - Renúncias PIS/Cofins
- Necessidades Específicas:
  - Análise Jurídica (Sigilo Fiscal)
  - Conveniência e Oportunidade
  - Convênio
  - Solução Tecnológica

# Obrigad@!



Para mais informações, acesse o QRcode

---

Apoio

---



---

Realização

---