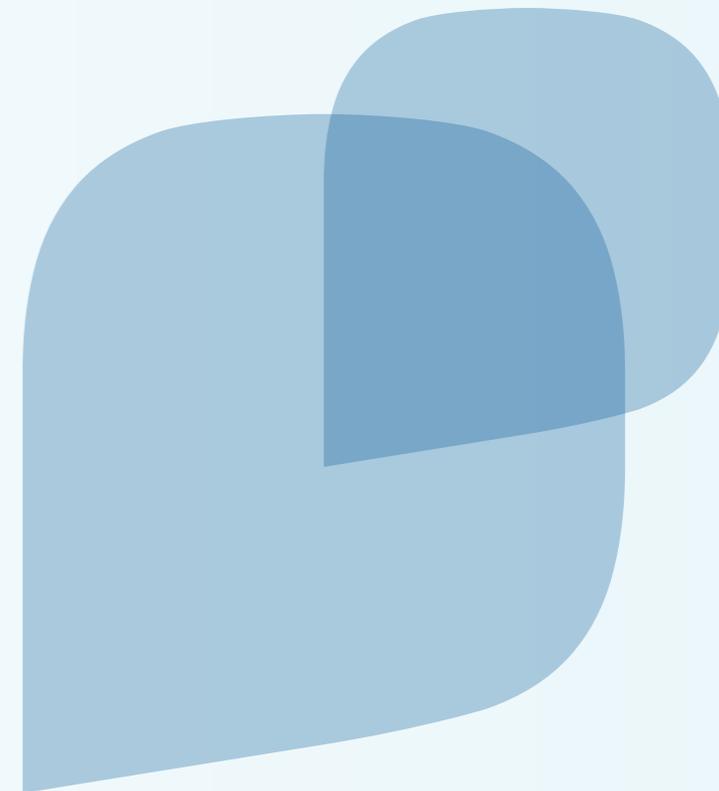




# Simplificação do eSocial

Sérgio Contente



## Sérgio Contente na Audiência Pública 05/2019 Sobre eSocial



## Movimento dos Amigos Contabilistas



1º ENCONTRO M.A.C. - MOVIM

Local: GINÁSIO DO IBIRAPUERA

**Entra**

Inscrições: [www](http://www)

**Público Esperado : 15.000 Contabilistas, Empresários, Es**

**Temas: Excesso de Burocracia e Carga Tributária;  
Lançamento de Abaixo-Assinado;  
Votação sobre saídas em passeata;  
Sensibilizar o Governo;  
Despertar a Sociedade para as Questões Tributárias.**

**Palestrantes Confirmados:**

**REALIZAÇÃO: COMUNIDADE CONTMATIC**

**ORGANIZADOR: SÉRGIO CONTENTE**

### **SOBRE O M.A.C**



Esta manifestação, independente, surge espontaneamente, da vontade de milhares de nossos clientes e amigos contabilistas

Alguém tem que começar do primeiro degrau, a escada é longa, mas compensa.

É necessário partirmos para ação. Mostrar através desta manifestação democrática, principalmente para o Governo, que não estamos de acordo com a atual política de, cada vez mais, aumentar a burocracia e a carga Tributária

## Movimento dos Amigos Contabilistas



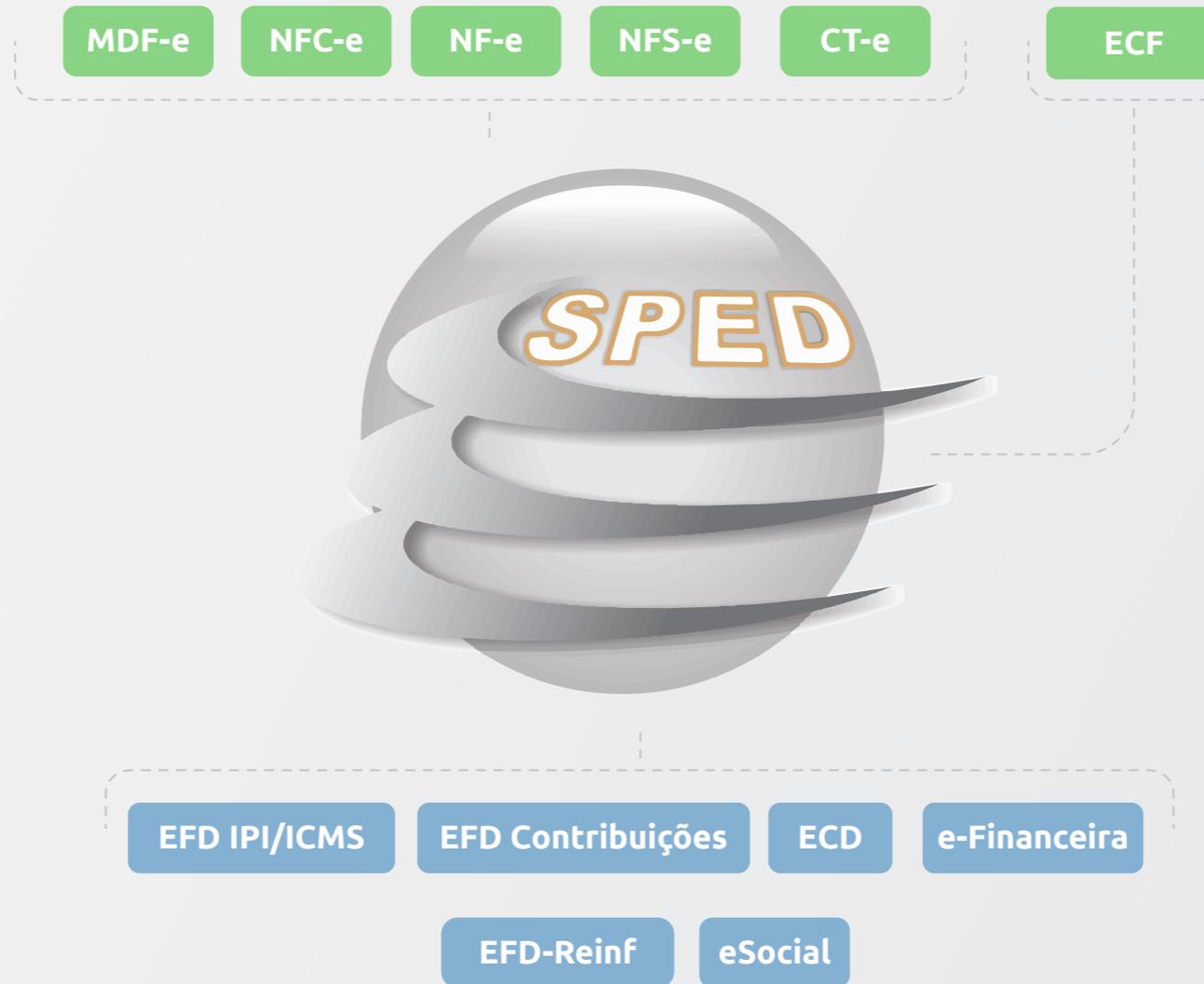
## Movimento dos Amigos Contabilistas



## Movimento dos Amigos Contabilistas



# Sistema Público de Escrituração Digital



## Analogia SPED Fiscal x eSocial

### SPED Fiscal / EFD Contribuições

### eSocial

#### Bloco 0

Dados Cadastrais

Reg 0000 Abertura, Identificação e Referências

Reg 0200 Tabela de Identificação do Item (Produtos e Serviços)

#### Eventos de Tabela

Cadastros Gerais

○ S1000 - Cadastro de Contribuintes (Empresas)

○ S1010 – Rubricas

#### Bloco 0

Dados Cadastrais

Reg 0150: Tabela de Cadastro do Participante (Fornecedor / Cliente)

#### Eventos Não Periódicos

Cadastro Inicial / Não periódicos

○ S2200, S2300 - Dados do colaborador

#### Bloco C

Movimentação

Reg C100 e C170 Nota e detalhamento de Itens

#### Eventos Periódicos

Dados da Folha de Pagamento

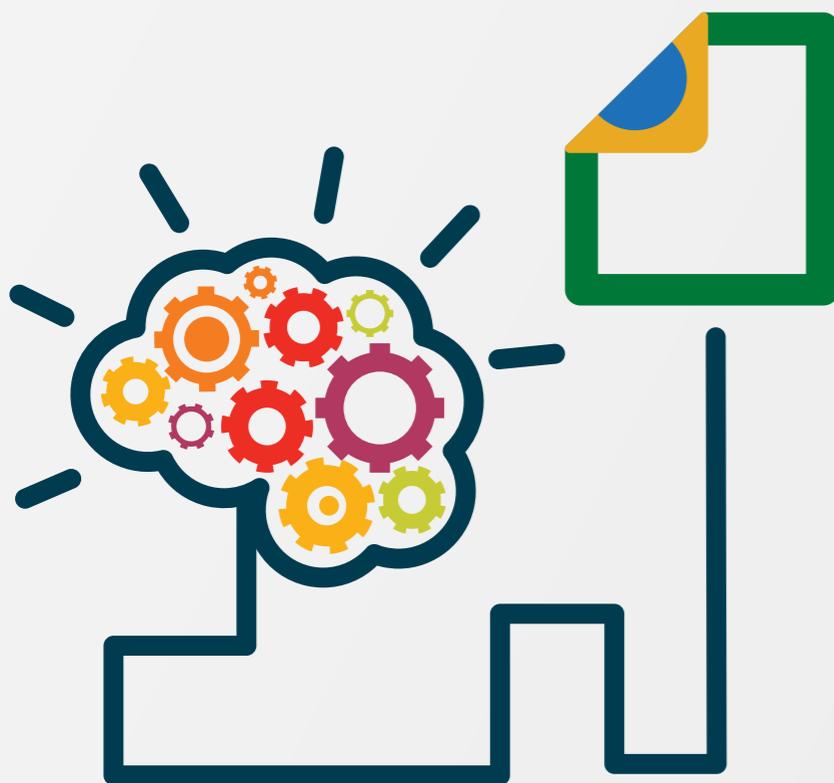
○ S1200 e S1210 – Remuneração e Pagamentos

#### Bloco 9

Totalizador

○ S1299 – Encerramento

## Qual a ideia...



## Envio único das informações no final do mês seguindo o mesmo conceito do Sped Fiscal

Exceções feitas há alguns eventos temporais, que precisam ser enviados imediatamente e podem ser tratados como “bilhetagem”:

- Admissão do Funcionário  
Campos necessários para admissão inicial (atendendo CTPS digital): Nome, CPF, Data de Admissão, Cargo, Remuneração e Forma de Remuneração
- Desligamento Demissão sem Justa Causa, Termino de Contrato (Contendo somente as Informações necessárias para recolhimento da Guia do FGTS Rescisório;
- Afastamento referente ao Acidente de Trabalho em virtude da emissão CAT

## Regra de Envio

Enviar um único arquivo XML com todas as informações no final do mês, e; Havendo necessidade de ajustes, enviar um novo arquivo como substituição / retificação do original:

Contendo:

### **Bloco de Cadastro**

Tabela de Cargos;  
Tabela de Horários;  
Tabela de Lotações Tributárias;  
Etc...

### **Bloco de Movimentação Mensal**

Remuneração e Pagamentos;  
Afastamentos;  
Desligamentos;  
Etc...

### **Bloco SST**

CAT (Comunicado de Acidente de Trabalho)  
Aguardando Normas Regulamentadoras  
(NRs)



**Você Sabia?**

Que o sistema fiscalizatório MANAD - Portaria 58/2005 (IN 12/2006) da RFB que é gerado sobre a folha de pagamento possui características e estruturas parecidas com o SPED Fiscal?

Talvez o eSocial, vulgo Sped Folha, poderia ter nascido a partir do MANAD, e que para atender todas as exigências dos entes haveria a necessidade da inclusão de novos campos e alguns registros, além do SST, e tornando o seu envio mensal, desta forma teríamos há continuidade do projeto Sped Fiscal / EFD Contribuições para o Sped Folha.

**Exemplo:**

Registro K050: Incluir Campos como Categoria, Cargo, Horário, entre outros.

Incluir um novo registro de afastamentos e outros para atender a Secretária do Trabalho, Previdência e SST.

## Analogia MANAD x eSocial - Bloco 0 - Abertura

MANAD

eSocial

0000 - Abertura

○ Similar ao S1000

0001 - Indicador de Com ou Sem movimento

○ Similar ao S1299

0050 - Dados do Contabilista

○ Similar ao S1000 (Responsável)

0100 - Dados da Empresa responsável pela geração do arquivo

○ Similar ao S1000 (SoftwareHouse)

## Analogia MANAD x eSocial - Bloco K - Folha de Pagamento

MANAD

eSocial

Registro tipo K001 — Similar a S1200 (período)

Registro tipo K050: Cadastro de trabalhadores — Similar ao S2200 / S2300

Registro tipo K100: Lotação — Similar ao S1005 / S1020

Registro tipo K150: Rubricas — Similar ao S1010

Registro tipo K200: Contabilização da folha de pagamento — Não previsto no eSocial

Registro tipo K250: Mestre de folha de pagamento (Tipos de Folha) — Similar ao S1200 / S1210

Registro tipo K300: Itens de folha de pagamento — Similar ao S1200 / S1210

Registro tipo K990: Encerramento do bloco K — Similar ao S1295 / S1299

# Analogia EFD Contribuições x REINF

## EFD CONTRIBUIÇÕES

## EFD-REINF

### Bloco 0 – Abertura, Identificação e Referências

0000 - Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Pessoa Jurídica

R-1000 - Informações do Contribuinte

### Bloco 1 – Complemento da Escrituração

1010 - Processo Referenciado – Ação Judicial - 1020 - Processo Referenciado – Processo Administrativo

R-1070 - Tabela de Processos Administrativos/Judiciais

### Bloco A – Documentos Fiscais – Serviços (ISS)

A100 - Documento - Nota Fiscal de Serviço

\*Acrescido de algumas informações para atender o R-2010, exemplo:

- Indicador da Obra {indObra};
- Tipo de Serviço {tpServico}; e etc...

R-2010 - Retenção Contribuição Previdenciária - Serviços Tomados

R-2020 - Retenção Contribuição Previdenciária - Serviços Prestados

### Bloco C – Documentos Fiscais I – Mercadorias (ICMS/IPI)

C100 - Documento - Nota Fiscal

C170 - Complemento do Documento - Itens do Documento (De acordo com CFOP Declarado)

R-2050 - Comercialização da Produção por Produtor Rural PJ/Agroindústria

**Todo Bloco P** - Apuração da Contribuição Previdenciária Sobre a Receita Bruta (CPRB).

(8 Registros no total do bloco P) – Migrado para o REINF

R-2060 - Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta – CPRB

### Bloco A – Documentos Fiscais – Serviços (ISS)

A100 - Documento - Nota Fiscal de Serviço (Declarado somente retenção de PIS e COFINS)

R-4020 - Retenções na Fonte - Pessoa Jurídica

### Bloco F – Demais Documentos e Operações

F600 - Contribuição Retida na Fonte (Somente PIS e COFINS consolidado)

R-4040 - Retenções na Fonte - Beneficiários não identificados\*

**\*Exemplo de algumas informações faltantes para atender todo o R-4020:**

- IR {vIrIR};
- CSLL {vIrCSLL};
- Cód. Natureza do rendimento {natRend}; e etc...

**\*Para o caso de Natureza do Rendimento igual a 9 – Demais Rendimentos**

## Demonstrativo de Registros do REINF não associados ao EFD Contribuições:

R-2030 - Recursos Recebidos por Associação Desportiva

R-2040 - Recursos Repassados para Associação Desportiva

R-3010 - Receita de Espetáculo Desportivo

R-4040 - Retenções na Fonte - Beneficiários não identificados

**Sugestão:** Esses registros poderiam ser incorporados ao EFD Contribuições através de novos blocos.

## **Rubricas Informativas**

Fim do envio das rubricas informativas como banco de horas (crédito / débito) entre outras que não são fatos geradores de recolhimento.

## SPED

Veja a quantidade de registros que são transmitidos em segundos, após passar pelo validador do governo

Bloco	Descrição	Número de Registros
0	Abertura, Identificação e Referências	21
A	Documentos Fiscais - Serviços (ISS)	8
C	Documentos Fiscais I – Mercadorias (ICMS/IPI)	48
D	Documentos Fiscais II – Serviços (ICMS)	23
F	Demais Documentos e Operações	26
I	Operações das Instituições Financeiras e Assemelhadas, Seguradoras, Entidades de Previdência Privada e Operadoras de Planos de Assistência à Saúde (*)	9
M	Apuração da Contribuição e Crédito de PIS/PASEP e da COFINS	33
P	Apuração da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta	7
1	Complemento da Escrituração – Controle de Saldos de Créditos e de Retenções, Operações Extemporâneas e Outras Informações	22
9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital	4

# As multas no eSocial

## Falta de Registro

**R\$402,53 à R\$805,06**

Por Empregado, dobra  
por reincidência

## Cadastro Desatualizado

**R\$201,27 à R\$402,54**

Por Empregado

## Falta de Exames Médicos

**R\$402,53 à R\$4.025,33**

## Omissões Nos Dados Sobre Acidentes de Trabalho

Valor da multa varia entre o limite  
mínimo e o limite máximo de  
salário de contribuição. No caso de  
reincidência o valor é dobrado.

## Falta do Perfil Profissional Gráfico Previdenciário

**R\$1.812,87 à R\$181.284,63**

Sendo determinada e acordo  
com a gravidade da situação

## Omissão de Dados Envolvendo o Afastamento Temporário

**R\$1.812,87 à R\$181.284,63**

As multas mencionadas acima não foram instituídas pelo eSocial, porém, a falta de entrega do mesmo pode gerar as multas uma vez que elas continuam vigentes em virtude da legislação atual.