

Sumário

1 - INTRODUÇÃO	2
1.1 - Prazos de vencimentos	2
2 - CONFIGURAÇÕES.....	2
2.1 - Simplificado por Nota	2
2.2 - Simplificado por Produto	2
2.3 – Completo.....	3
2.4 - Diferença entre as formas de cálculo do PIS e COFINS	3
2.5 – Créditos Parâmetros.....	5
2.6 – Relatórios PIS e COFINS	9
3 - ARQUIVO EFD CONTRIBUIÇÕES.....	11
3.1 - Opções para emissão do arquivo na Escrita Fiscal.....	11
3.2 - Análise de Leiaute (resumo dos registros mais significativos).....	17
3.3 - Correção dos erros mais comuns (Bloco M EFD Contribuições, etc).....	23
3.4 – Perguntas Frequentes.....	25

1 - INTRODUÇÃO

A EFD-Contribuições trata de arquivo digital instituído no Sistema Público de Escrituração Digital – SPED, a ser utilizado pelas pessoas jurídicas de direito privado na escrituração da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, nos regimes de apuração não-cumulativo e/ou cumulativo, com base no conjunto de documentos e operações representativos das receitas auferidas, bem como dos custos, despesas, encargos e aquisições geradores de créditos da não cumulatividade.

Para saber quais empresas estão obrigadas à entrega desse informativo, acesse o Portal do SPED no Módulo EFD Contribuições.

A pessoa jurídica poderá retificar os arquivos originais da EFD-Contribuições em 5 (cinco) anos contados do 1º (primeiro) dia do exercício seguinte àquele a que se refere a escrituração, sem penalidade

1.1 - Prazos de vencimentos

A periodicidade de apresentação do arquivo da EFD-Contribuições é mensal, devendo ser transmitido, após a sua validação e assinatura digital, até o 10º (décimo) dia útil do segundo mês subsequente ao de referência da escrituração.

2 - CONFIGURAÇÕES

2.1 - Simplificado por Nota

[Como configurar uma empresa Lucro Presumido para o cálculo de PIS e COFINS - Simplificada por Nota](#)

2.2 - Simplificado por Produto

[Como configurar uma empresa Lucro Presumido para o cálculo de PIS e COFINS - Simplificada por Produto](#)

2.3 – Completo

[Como configurar uma empresa Lucro Presumido para o cálculo de PIS e COFINS - Completo](#)

[Como configurar uma empresa Lucro Real para o cálculo de PIS e COFINS - Completo](#)

2.4 - Diferença entre as formas de cálculo do PIS e COFINS

A diferença é basicamente como informar os produtos nos lançamentos das notas fiscais, sendo:

Empresa do Lucro Real, escritura de forma obrigatória pelos produtos. Assim nos Parâmetros irá configurar o cálculo do PIS e COFINS como COMPLETO.

Já empresas do Lucro Presumido pode escolher qualquer uma das formas existentes para escriturar o PIS e COFINS.

Essa situação está exemplificada nos termos do ADE COFIS 24/2011. E conforme a questão de número 30 do ['perguntas e respostas' da RFB](#):

As empresas optantes pelo lucro presumido (regime cumulativo), precisam escriturar todos os blocos de registros de forma detalhada, isto é, nota a nota, item a item?

As empresas optantes pelo regime de tributação do IRPJ do Lucro Presumido podem escriturar de forma simplificada/consolidada nos termos do ADE COFIS 24/2011.

No caso da escrituração consolidada, a pessoa jurídica optante pelo lucro presumido, utilizará os registros F500/F510/F525 quando optante pela tributação de suas receitas pelo regime de caixa, ou os registros F550/F560 quando optante pela tributação de suas receitas pelo regime de competência. Em ambos casos deverá utilizar o registro 1900 para consolidar os documentos emitidos no período da escrituração.

A decisão de utilizar o modelo completo (nota a nota, item a item) ou modelo consolidado (totais de receita, segregada por CST), no regime de competência, é da

própria pessoa jurídica e poderá ser modificada, a critério da pessoa jurídica, ao longo do ano. A escrituração para optantes pelo regime de caixa somente poderá ser feita através do modelo consolidado.

2.4.1 – Presumido Simplificado por Nota

- No cadastro dos produtos não habilita a guia PIS/COFINS para preenchimento;
- No lançamento da nota na guia ESTOQUE não é obrigatório o preenchimento de valores de PIS/COFINS;
- É necessário informar os dados no cadastro do acumulador, e posteriormente informar esses dados na guia SPED do lançamento da nota;
- Se tiver diferença de PIS/COFINS entre guia ESTOQUE e SPED, no arquivo e relatórios do Sistema será considerado os valores da guia SPED.

2.4.2 – Presumido Simplificado por Produto

- No cadastro dos acumuladores a guia SPED fica habilitada normalmente para preenchimento;
- No cadastro dos produtos habilita a guia PIS/COFINS para preenchimento;
- Se informar valor de base de cálculo na guia SPED da nota fiscal, diferente da guia principal, é demonstrado um aviso e não deixa gravar a nota;
- Na apuração do período traz os valores informados na guia ESTOQUE;
- No arquivo considera os valores da guia ESTOQUE;

Tanto no Simplificado por nota, quanto no simplificado por produto, são gerados os mesmos registros. Sendo que as informações de PIS/COFINS são detalhadas no registro F550. Em ambos casos deverá utilizar o registro 1900 para consolidar os documentos emitidos no período da escrituração.

2.4.3 – Presumido Completo

- No cadastro do produto deve ser informado o CST de entrada e saída;
- No cadastro do acumulador não fica habilitado a guia SPED;
- No lançamento da nota a guia SPED fica desabilitada. Toda informação de PIS e COFINS deve ser pela guia ESTOQUE;
- No arquivo é gerado os registros 0150, 0190, 0200, 0400, C010, C100, C170 que não são gerados quando a empresa está configurada para o cálculo Simplificado.

Exemplo o cadastro de clientes que não é gerado no Simplificado, no Completo gera e faz validação das informações.

PRESUMIDO - completo.txt		PRESUMIDO - sem por prod_COM valores diferentes na guia SPEDIM 13	
1	100001003 0 01012018 31012018 EMPRESA EXEMPLO PRESUMIDO LTDA 66666666000191 SC-	1	100001003 0 01012018 31012018 EMPRESA EXEMPLO PRESUMIDO LTDA 22222222000191 S-
2	10001 0	2	10001 0
3	10100 CONTADOR DA EMPRESA EXEMPLO 20000000027 ISC123456/O-4 88802210 RUA DO CO	3	10100 CONTADOR DA EMPRESA EXEMPLO 20000000027 ISC123456/O-4 88802210 RUA DO CO
4	10110 2 1 19	4	10110 2 1 12
5	10140 5 EMPRESA EXEMPLO PRESUMIDO LTDA 66666666000191 SC 999999999 4204608 1234	5	10140 2 EMPRESA EXEMPLO PRESUMIDO LTDA 22222222000191 SC 999999999 4204608 1234
6	10150 CLI000000001 CLIENTES DIVERSOS 01058 4204608 S/N	6	10500 01012005 04 A 5 408 VENDA DE MERCADORIAS
7	10190 1 UNIDADE	7	10990 17
8	10200 1 PRODUTO 1 1 100 000000000 69 17,00	8	1A001 1
9	10400 1 VENDA DE MERCADORIAS A VISTA	9	1A990 2
10	10500 01012005 04 A 5 408 VENDA DE MERCADORIAS	10	1C001 1
11	10990 11	11	1C990 2
12	1A001 1	12	1D001 1
13	1A990 2	13	1D990 2
14	1C001 0	14	1F001 0
15	1C010 66666666000191 2	15	1F010 22222222000191
16	1C100 1 0 CLI000000001 01 00 3 01012018 01012018 3000,00 0,00 0,00 3000,00 C	16	1F550 2000,00 010,00 2000,00 0,6500 13,00 010,00 2000,00 3,0000 60,00 015102
17	1C170 1 1 1,00000 1 3000,00 0,00 0 000 5102 1 3000,00 17,00 510,00 0,00 0,00 ,	17	1F990 4
18	1C990 5	18	1I001 1
19	1D001 1	19	1I990 2
20	1D990 2	20	1M001 0
21	1F001 1	21	1M200 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 13,00 0,00 0,00 13,00
22	1F990 2	22	1M205 12 810902 13,00
23	1I001 1	23	1M210 51 2000,00 2000,00 0,6500 13,00 0,00 0,00 0,00 0,00 13,00
24	1I990 2	24	1M600 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 60,00 0,00 60,00 60,00
25	1M001 0	25	1M605 12 217201 90,00
26	1M200 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 19,50 0,00 0,00 19,50 19,50	26	1M610 51 2000,00 2000,00 3,0000 160,00 0,00 0,00 0,00 0,00 60,00
27	1M205 12 810902 19,50	27	1M990 8
28	1M210 51 3000,00 3000,00 0,6500 19,50 0,00 0,00 0,00 0,00 19,50	28	1P001 1
29	1M600 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 90,00 0,00 90,00 90,00	29	1P990 2
30	1M605 12 217201 90,00	30	1I001 0
31	1M610 51 3000,00 3000,00 3,0000 190,00 0,00 0,00 0,00 0,00 90,00	31	1I900 22222222000191 01 00 2000,00 101 01 5102 1 408
32	1M990 8	32	1I990 3
33	1P001 1	33	1I900 1 0
34	1P990 2	34	1I990 0 0000 1
35	1I001 1	35	1I990 0 0001 1
36	1I990 2	36	1I990 0 0100 1
37	1I900 1 0	37	1I990 0 0110 1

Imagem com registros diferentes entre Presumido SIMPLIFICADO e COMPLETO

2.4.4 – Real Completo

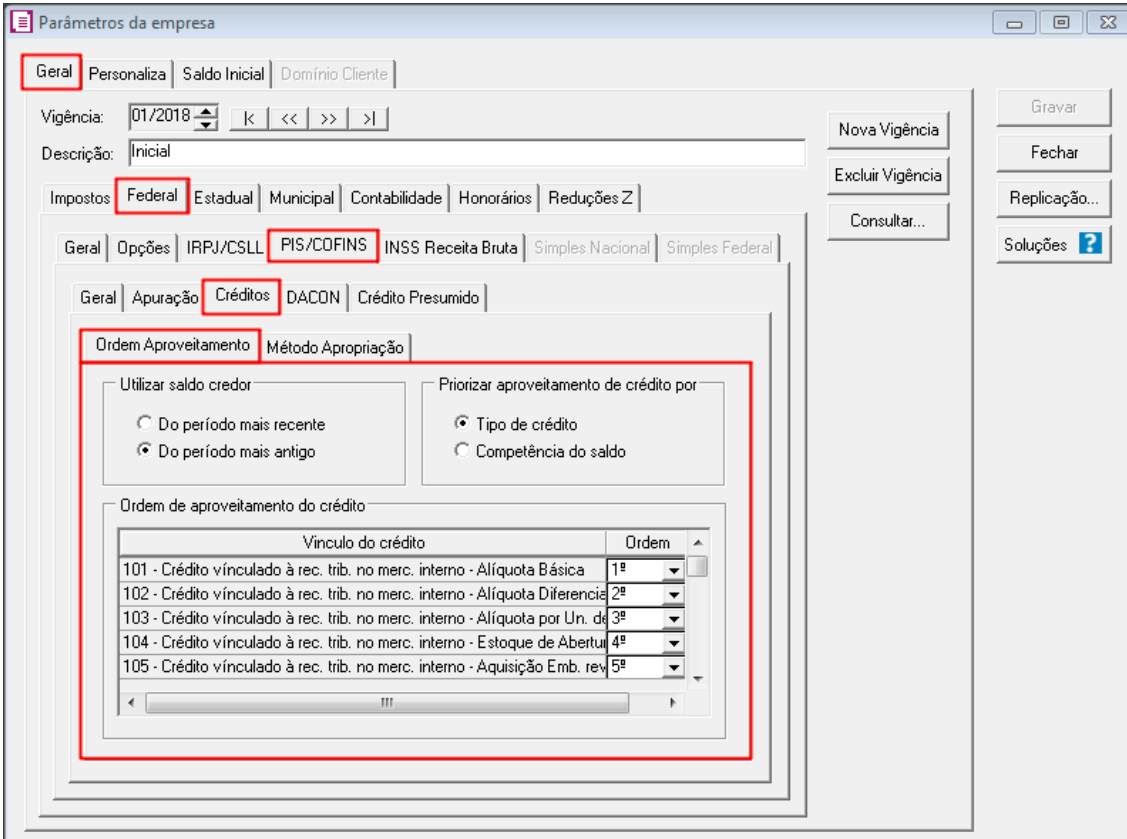
- A escrituração deve ser pelo método COMPLETO;
- Vai configurar os produtos, e destacar as informações de PIS/COFINS nos lançamentos das notas na guia ESTOQUE;

Os registros que serão gerados nesse regime, diferente do regime PRESUMIDO Completo, será: 0111, 0145, P010, P100, P200. Sendo que o 0111 será obrigatório, sempre que for informado no Registro “0110”, Campo 03 (IND_APRO_CRED), o indicador correspondente ao método do Rateio Proporcional com base na Receita Bruta (indicador “2”), na apuração de créditos vinculados a mais de um tipo de receita. Os demais correspondem à Contribuição Previdenciária Sobre a Receita Bruta.

2.5 – Créditos Parâmetros

2.5.1 – Ordem de Aproveitamento

A seleção para aproveitamento de créditos estará disponível somente em empresas Matriz, onde as Filiais seguirão a ordem selecionada na Matriz.



Parâmetros da empresa

Geral | Personaliza | Saldo Inicial | Domínio Cliente

Vigência: 01/2018 [K] << >> >I

Descrição: Inicial

Nova Vigência

Excluir Vigência

Consultar...

Gravar

Fechar

Replicação...

Soluções ?

Impostos: **Federal** | Estadual | Municipal | Contabilidade | Honorários | Reduções Z

Geral | Opções | IRPJ/CSLL | **PIS/COFINS** | INSS Receita Bruta | Simples Nacional | Simples Federal

Geral | Apuração | **Créditos** | DACON | Crédito Presumido

Ordem Aproveitamento | Método Apropriação

Utilizar saldo credor

☐ Do período mais recente

☒ Do período mais antigo

Priorizar aproveitamento de crédito por

☒ Tipo de crédito

☐ Competência do saldo

Ordem de aproveitamento do crédito

Vínculo do crédito	Ordem
101 - Crédito vinculado à rec. trib. no merc. interno - Alíquota Básica	1ª
102 - Crédito vinculado à rec. trib. no merc. interno - Alíquota Diferencial	2ª
103 - Crédito vinculado à rec. trib. no merc. interno - Alíquota por Un. de	3ª
104 - Crédito vinculado à rec. trib. no merc. interno - Estoque de Abertura	4ª
105 - Crédito vinculado à rec. trib. no merc. interno - Aquisição Emb. rev	5ª

No quadro UTILIZAR SALDO CREDOR, selecione as opções:

- '[x] Do período mais recente', onde irá considerar primeiro os lançamentos e saldos que possuem data mais recente no sistema;
- '[x] Do período mais antigo', onde irá considerar primeiro os lançamentos e saldos que possuem data mais antiga no sistema.

No quadro PRIORIZAR APROVEITAMENTO DE CRÉDITO POR, selecione as opções:

- '[x] Tipo de crédito', onde irá considerar a ordem de crédito selecionada dentro do quadro ORDEM DE APROVEITAMENTO DO CRÉDITO e após a competência do saldo;
- '[x] Competência do saldo', onde irá considerar a ordem do saldo por competência e após verificar a ordem do quadro ORDEM DE APROVEITAMENTO DO CRÉDITO.

Exemplos do Comportamento do Sistema:

1º Quando selecionado no quadro UTILIZAR SALDO CREDOR a opção '[x] Do período mais recente' e no quadro PRIORIZAR APROVEITAMENTO DE CRÉDITO POR a opção '[x] Tipo de crédito', irá considerar primeiro a seleção efetuada dentro do

quadro ORDEM DE APROVEITAMENTO DO CRÉDITO e verificar o saldo mais recente;

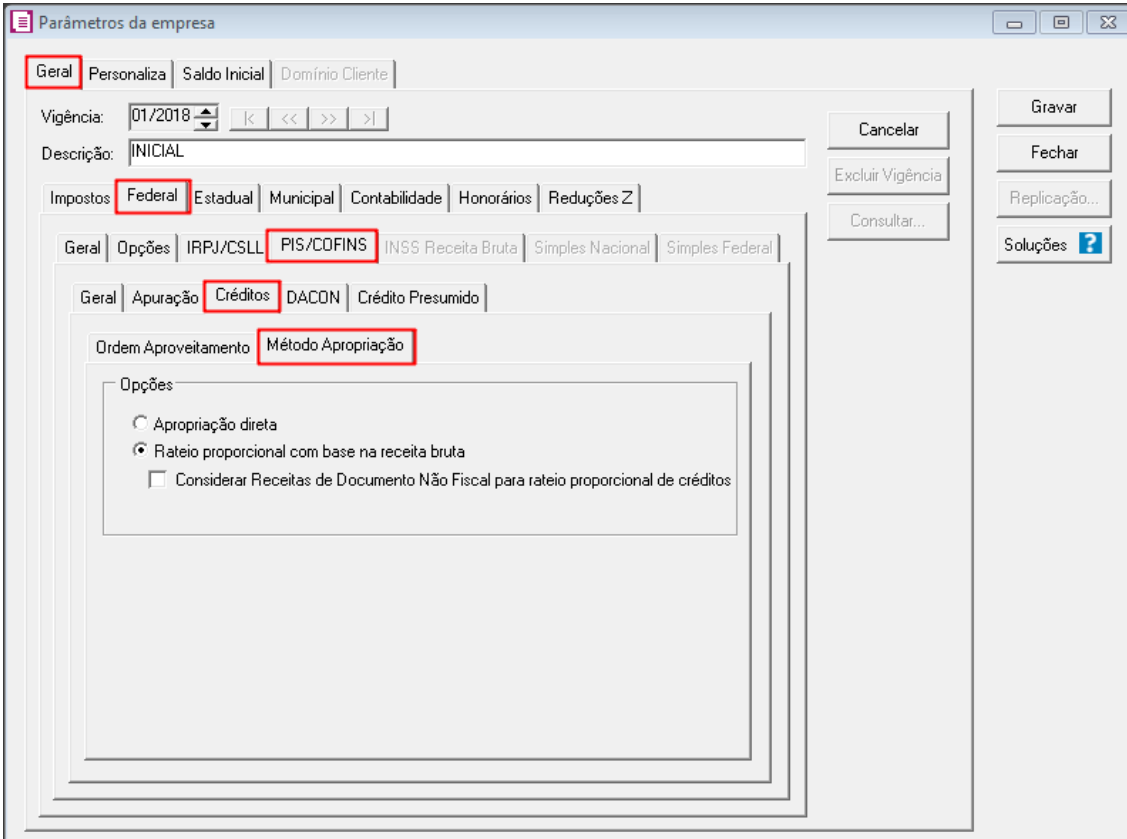
2º Quando selecionado no quadro UTILIZAR SALDO CREDOR a opção '[X] Do período mais antigo' e no quadro PRIORIZAR APROVEITAMENTO DE CRÉDITO POR a opção '[x] Tipo de crédito', irá considerar primeiro a seleção efetuada dentro do quadro ORDEM DE APROVEITAMENTO DO CRÉDITO e verificar o saldo mais antigo;

3º Quando selecionado no quadro UTILIZAR SALDO CREDOR a opção '[x] Do período mais recente' e no quadro PRIORIZAR APROVEITAMENTO DE CRÉDITO POR a opção '[x] Competência do saldo', irá considerar primeiro os lançamentos e saldos que possuem data mais recente no sistema, e utilizar o crédito de acordo com a seleção efetuada dentro do quadro ORDEM DE APROVEITAMENTO DO CRÉDITO;

4º Quando selecionado no quadro UTILIZAR SALDO CREDOR a opção '[X] Do período mais antigo' e no quadro PRIORIZAR APROVEITAMENTO DE CRÉDITO POR a opção '[x] Competência do saldo', irá considerar primeiro os lançamentos e saldos que possuem data mais antiga no sistema, e utilizar o crédito de acordo com a seleção efetuada dentro do quadro ORDEM DE APROVEITAMENTO DO CRÉDITO.

[Como conferir o saldo credor de PIS e COFINS para utilizar em períodos futuros no EFD Contribuições?](#)

2.5.2 – Método de Apropriação



Nessa tela do Sistema, você indicará qual o método de apropriação de crédito que a empresa irá utilizar. Sendo que somente será permitido essa seleção se possuir os impostos com incidência não-cumulativo informados na guia GERAL/IMPOSTOS. E essa informação será gerada no registro 0110, campo 03-IND_APRO_CRED, Código indicador de método de apropriação de créditos comuns, no caso de incidência no regime não-cumulativo (COD_INC_TRIB = 1 ou 3):

- 1 – Método de Apropriação Direta;
- 2 – Método de Rateio Proporcional (Receita Bruta)

Este registro tem por objetivo definir o regime de incidência a que se submete a pessoa jurídica (não-cumulativo, cumulativo ou ambos os regimes) no período da escrituração. No caso de sujeição ao regime não-cumulativo, será informado também o método de apropriação do crédito incidente sobre operações comuns a mais de um tipo de receita adotado pela pessoa jurídica para o ano-calendário. Este campo deve ser informado no caso da pessoa jurídica apurar créditos referentes a operações (de aquisições de bens e serviços, custos, despesas, etc) vinculados a mais de um tipo de receita (não-cumulativa e cumulativa).

Este campo deve também ser preenchido no caso em que mesmo se sujeitando a pessoa jurídica exclusivamente ao regime não-cumulativo, as operações geradoras de crédito sejam vinculadas a receitas de naturezas diversas, decorrentes de:

- Operações tributadas no Mercado Interno;
- Operações não-tributadas no Mercado Interno (Alíquota zero, suspensão, isenção e não-incidência);
- Operações de Exportação.

Caso no registro acima tenha sido informado o indicador 2, será obrigatório o preenchimento do Registro 0111 - Tabela de Receita Bruta Mensal Para Fins de Rateio de Créditos Comuns, onde será demonstrado de forma separada o que foi Receita Bruta não-cumulativo, cumulativo e a soma dos dois.

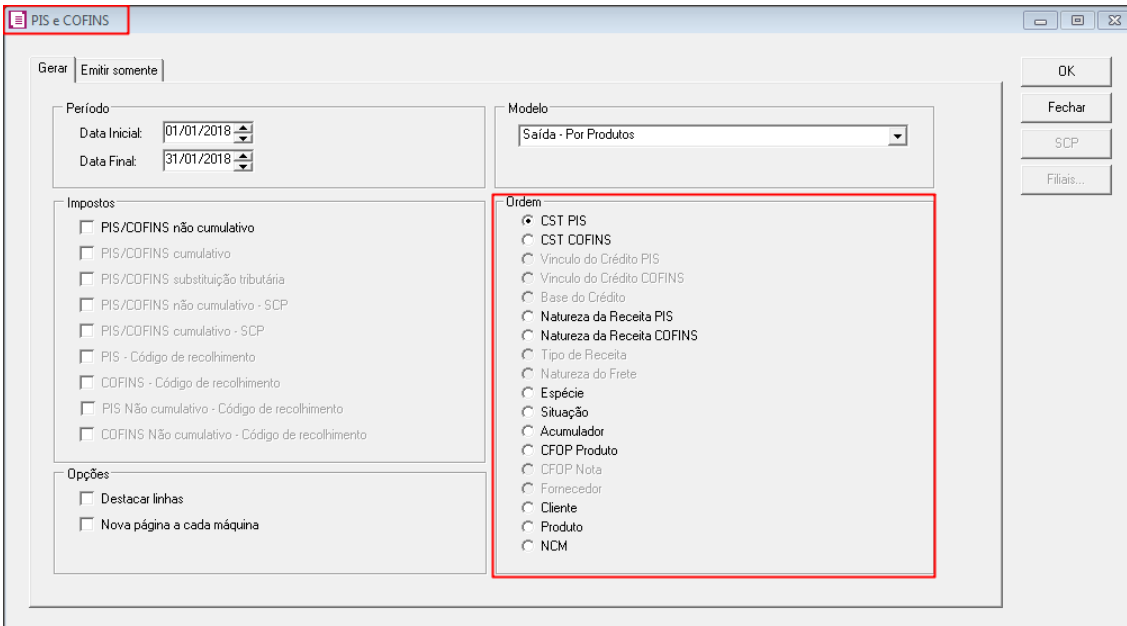
[Como definir no sistema o Método de Apropriação de Créditos dos impostos PIS/COFINS, por Apropriação Direta?](#)

[Como calcular o rateio proporcional de crédito de PIS e COFINS, com base na receita bruta, para as empresas com incidência mista?](#)

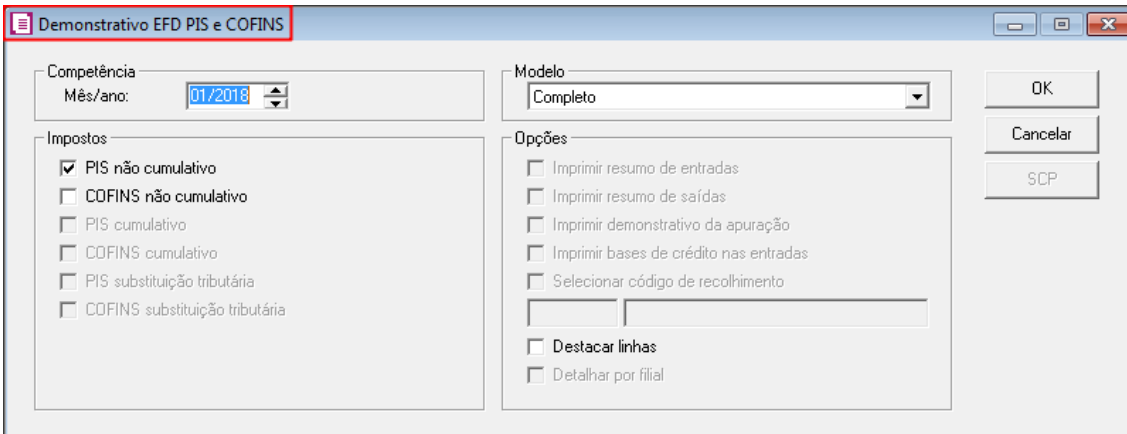
2.6 – Relatórios PIS e COFINS

Hoje no Sistema temos dois tipos de relatórios padrões para análises dos valores calculados para PIS e COFINS, sendo eles:

- Menu RELATÓRIOS, submenu IMPOSTOS, opção PIS E COFINS: Nesse relatório será possível realizar conferências das notas fiscais lançadas no período, e fazer vários filtros para emitir somente algumas notas, como por exemplo ordenar por CST, espécie da nota, acumulador, natureza da receita, etc.



- Menu RELATÓRIOS, submenu IMPOSTOS, opção DEMONSTRATIVO EFD PIS E COFINS: No demonstrativo você irá fazer a conferência com o que foi gerado no arquivo da EFD Contribuições, inclusive analisando o relatório de apuração dos impostos.



A diferença entre os relatórios também é possível identificar no tópico acima

2.4 - Diferença entre as formas de cálculo do PIS e COFINS.

3 - ARQUIVO EFD CONTRIBUIÇÕES

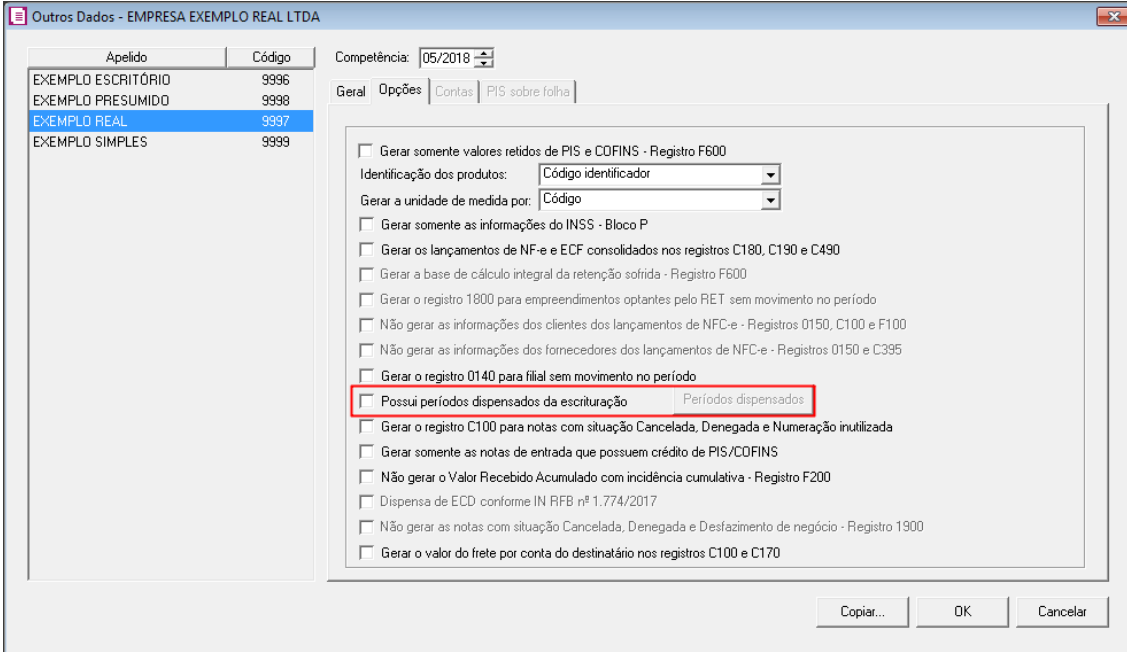
3.1 - Opções para emissão do arquivo na Escrita Fiscal

Para gerar o arquivo da EFD Contribuições, e posteriormente valida-lo no PVA da Receita Federal, dentro do Sistema acesse o menu RELATÓRIOS, submenu INFORMATIVOS, submenu FEDERAIS, clique em EFD CONTRIBUIÇÕES. Nessa tela informe o período e o caminho que o arquivo deverá ser gerado.

Poderá ainda clicar no botão [Outros Dados] para demais configurações e geração do arquivo. Conforme abaixo as soluções relacionadas.

3.1.1 - Registro 0120: Identificação de EFD-Contribuições Sem Dados a Escriturar
Mensagem ao gerar EFD Contribuições - Para competência diferente de Dezembro e sem Situação especial, deve ser selecionado somente o mês da escrituração para o período sem movimento.

Como gerar a identificação de períodos dispensados, para o EFD Contribuições?



Outros Dados - EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA

Apelido	Código
EXEMPLO ESCRITÓRIO	9996
EXEMPLO PRESUMIDO	9998
EXEMPLO REAL	9997
EXEMPLO SIMPLES	9999

Competência: 05/2018

Gerar Opções Contas PIS sobre folha

- ☐ Gerar somente valores retidos de PIS e COFINS - Registro F600
- Identificação dos produtos: Código identificador
- Gerar a unidade de medida por: Código
- ☐ Gerar somente as informações do INSS - Bloco P
- ☐ Gerar os lançamentos de NF-e e ECF consolidados nos registros C180, C190 e C490
- ☐ Gerar a base de cálculo integral da retenção sofrida - Registro F600
- ☐ Gerar o registro 1800 para empreendimentos optantes pelo RET sem movimento no período
- ☐ Não gerar as informações dos clientes dos lançamentos de NFC-e - Registros 0150, C100 e F100
- ☐ Não gerar as informações dos fornecedores dos lançamentos de NFC-e - Registros 0150 e C395
- ☐ Gerar o registro 0140 para filial sem movimento no período
- ☐ Possui períodos dispensados da escrituração Períodos dispensados
- ☐ Gerar o registro C100 para notas com situação Cancelada, Denegada e Numeração inutilizada
- ☐ Gerar somente as notas de entrada que possuem crédito de PIS/COFINS
- ☐ Não gerar o Valor Recebido Acumulado com incidência cumulativa - Registro F200
- ☐ Dispensa de ECD conforme IN RFB nº 1.774/2017
- ☐ Não gerar as notas com situação Cancelada, Denegada e Desfazimento de negócio - Registro 1900
- ☐ Gerar o valor do frete por conta do destinatário nos registros C100 e C170

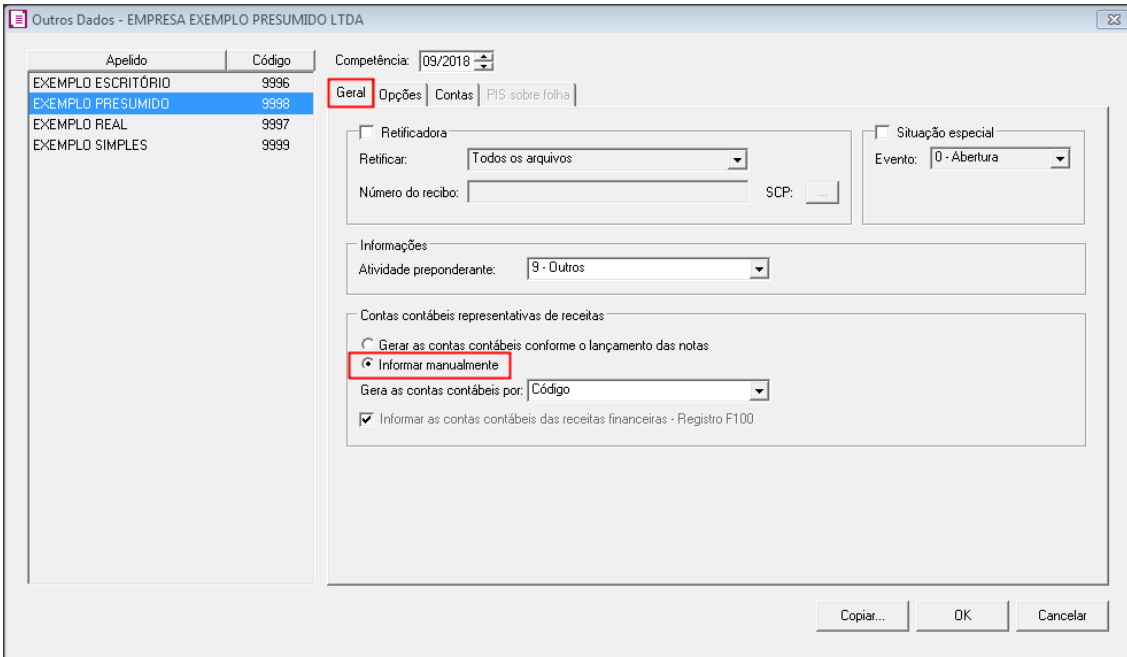
Copiar... OK Cancelar

3.1.2 - Registro 0500: Plano de Contas Contábeis

Nesse registro serão gerados os lançamentos contábeis informados na guia CONTABILIDADE das notas fiscais do período. Para que o sistema gere dessa forma

no botão [Outros Dados] da tela de geração do arquivo EFD Contribuições, na guia GERAL, no quadro CONTAS CONTÁBEIS REPRESENTATIVAS DE RECEITAS, selecione a opção '[x] Gerar as contas contábeis conforme o lançamento das notas'.

Para as empresas que não possuem o Módulo Contabilidade nessa mesma tela citada acima terá opção para informar as contas contábeis desejadas, selecionando o campo '[x] Informar manualmente'.



Outros Dados - EMPRESA EXEMPLO PRESUMIDO LTDA

Competência: 09/2018

Gerar | Opções | Contas | PIS sobre folha

☐ Retificadora
Retificar: Todos os arquivos
Número do recibo: SCP: ...

☐ Situação especial
Evento: 0 - Abertura

Informações
Atividade preponderante: 9 - Outros

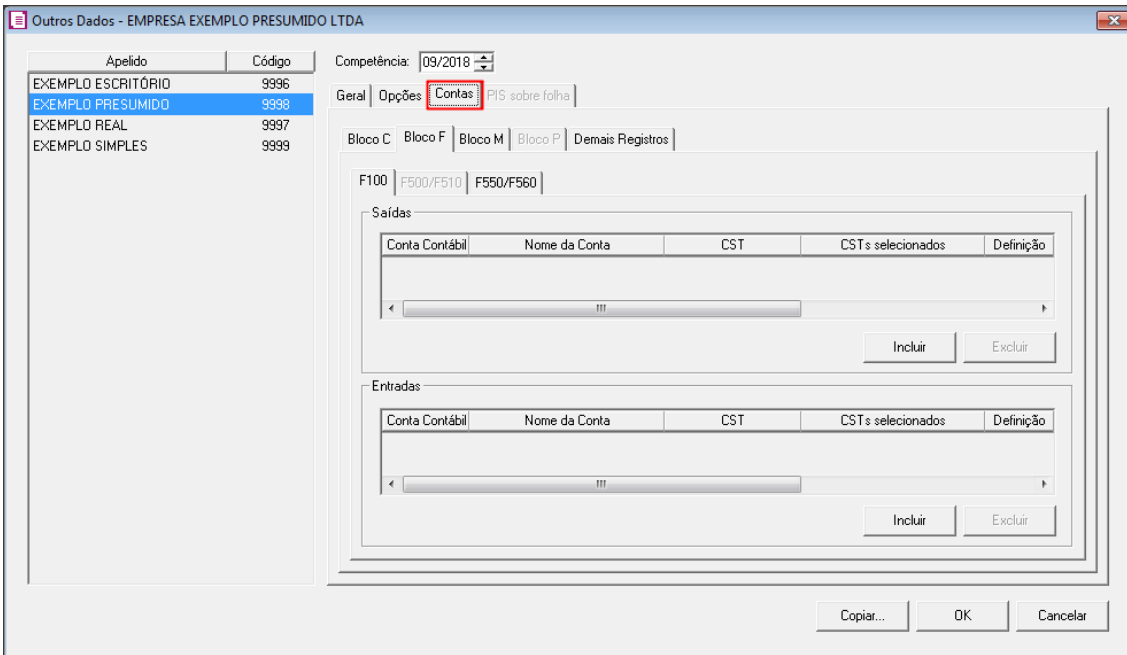
Contas contábeis representativas de receitas

☐ Gerar as contas contábeis conforme o lançamento das notas
☒ **Informar manualmente**

Gera as contas contábeis por: Código

☒ Informar as contas contábeis das receitas financeiras - Registro F100

Copiar... OK Cancelar



Outros Dados - EMPRESA EXEMPLO PRESUMIDO LTDA

Competência: 09/2018

Gerar | Opções | **Contas** | PIS sobre folha

Bloco C | Bloco F | Bloco M | Bloco P | Demais Registros

F100 | F500/F510 | F550/F560

Saídas

Conta Contábil	Nome da Conta	CST	CSTs selecionados	Definição
...				

Incluir Excluir

Entradas

Conta Contábil	Nome da Conta	CST	CSTs selecionados	Definição
...				

Incluir Excluir

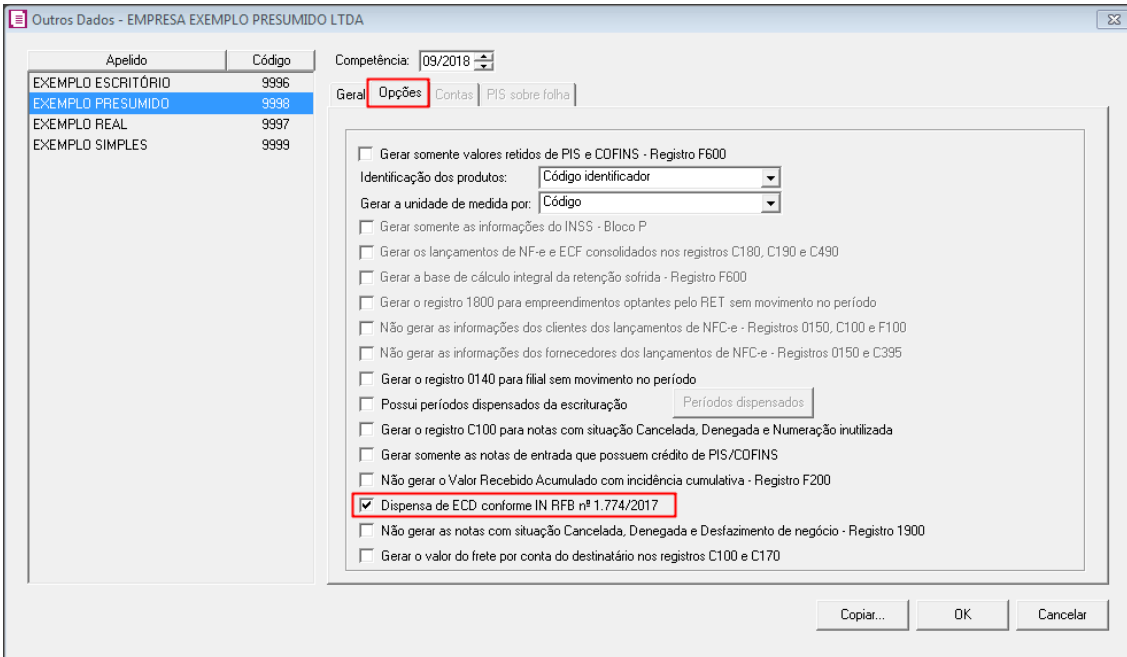
Copiar... OK Cancelar

E conforme o manual de Orientação da EFD Contribuições, a informação dos campos referentes às contas contábeis (COD_CTA) se tornou obrigatório para os fatos geradores a partir de 01 de novembro de 2017:

- a) para as pessoas jurídicas que apuram a Contribuição para o PIS/Pasep e a Cofins no regime não cumulativo (PJ que apuram o IR com base no Lucro Real); e
- b) para as pessoas jurídicas que apuram a Contribuição para o PIS/Pasep e a Cofins no regime cumulativo, com base no regime de competência (PJ que apuram o IR com base no Lucro Presumido/Arbitrado).

As pessoas jurídicas tributadas com base no lucro presumido não sujeitas à obrigatoriedade da ECD, nos termos da IN RFB nº 1.774/2017, poderão, opcionalmente, informar nos campos "COD_CTA" dos registros da EFD Contribuições, para os fatos geradores a partir de novembro/2017, inclusive, a informação "Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017".

Para esses casos, selecione a opção no [Outros Dados] da geração da EFD Contribuições.



Outros Dados - EMPRESA EXEMPLO PRESUMIDO LTDA

Competência: 09/2018

Gerar **Opções** Contas PIS sobre folha

Apelido	Código
EXEMPLO ESCRITÓRIO	9996
EXEMPLO PRESUMIDO	9998
EXEMPLO REAL	9997
EXEMPLO SIMPLES	9999

- ☐ Gerar somente valores retidos de PIS e COFINS - Registro F600
- Identificação dos produtos:
- Gerar a unidade de medida por:
- ☐ Gerar somente as informações do INSS - Bloco P
- ☐ Gerar os lançamentos de NF-e e ECF consolidados nos registros C180, C190 e C490
- ☐ Gerar a base de cálculo integral da retenção sofrida - Registro F600
- ☐ Gerar o registro 1800 para empreendimentos optantes pelo RET sem movimento no período
- ☐ Não gerar as informações dos clientes dos lançamentos de NFC-e - Registros 0150, C100 e F100
- ☐ Não gerar as informações dos fornecedores dos lançamentos de NFC-e - Registros 0150 e C395
- ☐ Gerar o registro 0140 para filial sem movimento no período
- ☐ Possui períodos dispensados da escrituração
- ☐ Gerar o registro C100 para notas com situação Cancelada, Denegada e Numeração inutilizada
- ☐ Gerar somente as notas de entrada que possuem crédito de PIS/COFINS
- ☐ Não gerar o Valor Recebido Acumulado com incidência cumulativa - Registro F200
- ☒ **Dispensa de ECD conforme IN RFB nº 1.774/2017**
- ☐ Não gerar as notas com situação Cancelada, Denegada e Desfazimento de negócio - Registro 1900
- ☐ Gerar o valor do frete por conta do destinatário nos registros C100 e C170

Copiar... OK Cancelar

Ao informar esse campo, será gerado no registro 0500, no campo 06 e 07 a seguinte descrição 'Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017'. E para os demais registros do SPED, também será gerado da seguinte forma, após selecionar a opção acima:

Registro	Nº	Campo	Descrição
F500	15	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
F510	15	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
F525	11	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
F550	15	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
F560	15	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
M225	08	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
M400	04	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
M410	04	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
M625	08	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
M800	04	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
M810	04	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
P100	11	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017
1900	13	COD_CTA	Gerar a descrição: Dispensa de ECD - IN RFB nº 1.774/2017

Nas soluções abaixo demonstro o comportamento do Sistema em cada situação:

[Como o sistema gera as Contas Contábeis para os Registros do EFD Contribuições?](#)

[Como gerar as Contas Contábeis para o EFD Contribuições, para empresas que não utilizam o Módulo Contabilidade?](#)

[Erro EFD Contribuições - 'O campo é de preenchimento obrigatório. Cadastre e/ou selecione previamente a conta contábil analítica representativa da operação, no registro 0500'](#)

[Erro EFD Contribuições - Registro 1900 - O campo é de preenchimento obrigatório. Cadastre e/ou selecione previamente a conta contábil analítica representativa da operação, no registro 0500](#)

3.1.3 - Registro F600: Contribuição Retida na Fonte

[EFD Contribuições - Como gerar o registro F600 referente aos valores retidos de PIS e COFINS?](#)

Outros Dados - EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA

Apelido	Código
EXEMPLO ESCRITÓRIO	9996
EXEMPLO PRESUMIDO	9998
EXEMPLO REAL	9997
EXEMPLO SIMPLES	9999

Competência: 05/2018

Geral Opções Contas PIS sobre folha

☐ Gerar somente valores retidos de PIS e COFINS - Registro F600
 Identificação dos produtos: Código identificador
 Gerar a unidade de medida por: Código
☐ Gerar somente as informações do INSS - Bloco P
☐ Gerar os lançamentos de NF-e e ECF consolidados nos registros C180, C190 e C490
☐ Gerar a base de cálculo integral da retenção sofrida - Registro F600
☐ Gerar o registro 1800 para empreendimentos optantes pelo RET sem movimento no período
☐ Não gerar as informações dos clientes dos lançamentos de NFC-e - Registros 0150, C100 e F100
☐ Não gerar as informações dos fornecedores dos lançamentos de NFC-e - Registros 0150 e C395
☐ Gerar o registro 0140 para filial sem movimento no período
☐ Possui períodos dispensados da escrituração
☐ Gerar o registro C100 para notas com situação Cancelada, Denegada e Numeração inutilizada
☐ Gerar somente as notas de entrada que possuem crédito de PIS/COFINS
☐ Não gerar o Valor Recebido Acumulado com incidência cumulativa - Registro F200
☐ Dispensa de ECD conforme IN RFB nº 1.774/2017
☐ Não gerar as notas com situação Cancelada, Denegada e Desfazimento de negócio - Registro 1900
☐ Gerar o valor do frete por conta do destinatário nos registros C100 e C170

3.1.4 - Selecione a opção '[x] Gerar somente as notas de entrada que possuem crédito de PIS/COFINS'

Outros Dados - EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA

Apelido	Código
EXEMPLO ESCRITÓRIO	9996
EXEMPLO PRESUMIDO	9998
EXEMPLO REAL	9997
EXEMPLO SIMPLES	9999

Competência: 05/2018

Geral Opções Contas PIS sobre folha

☐ Gerar somente valores retidos de PIS e COFINS - Registro F600
 Identificação dos produtos: Código identificador
 Gerar a unidade de medida por: Código
☐ Gerar somente as informações do INSS - Bloco P
☐ Gerar os lançamentos de NF-e e ECF consolidados nos registros C180, C190 e C490
☐ Gerar a base de cálculo integral da retenção sofrida - Registro F600
☐ Gerar o registro 1800 para empreendimentos optantes pelo RET sem movimento no período
☐ Não gerar as informações dos clientes dos lançamentos de NFC-e - Registros 0150, C100 e F100
☐ Não gerar as informações dos fornecedores dos lançamentos de NFC-e - Registros 0150 e C395
☐ Gerar o registro 0140 para filial sem movimento no período
☐ Possui períodos dispensados da escrituração
☐ Gerar o registro C100 para notas com situação Cancelada, Denegada e Numeração inutilizada
☒ Gerar somente as notas de entrada que possuem crédito de PIS/COFINS
☐ Não gerar o Valor Recebido Acumulado com incidência cumulativa - Registro F200
☐ Dispensa de ECD conforme IN RFB nº 1.774/2017
☐ Não gerar as notas com situação Cancelada, Denegada e Desfazimento de negócio - Registro 1900
☐ Gerar o valor do frete por conta do destinatário nos registros C100 e C170

Quando desejar gerar nos registros A100, A170, C100, C190, C395, C500, D100 e D500, além de seus filhos, somente as Notas Fiscais que possuem destaque e aproveitamento de crédito de PIS/COFINS. As demais notas não serão geradas no arquivo quando selecionado essa opção.

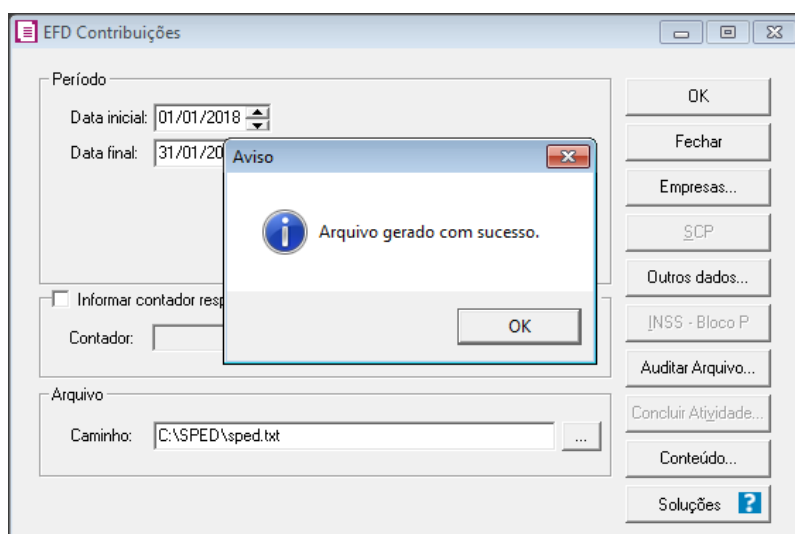
Nesse caso o Sistema irá considerar notas que não geram crédito, as que possuem CST de PIS/COFINS listado abaixo:

- 70 - Operação de Aquisição sem Direito a Crédito
- 71 - Operação de Aquisição com Isenção
- 72 - Operação de Aquisição com Suspensão
- 73 - Operação de Aquisição a Alíquota Zero
- 74 - Operação de Aquisição sem Incidência da Contribuição
- 75 - Operação de Aquisição por Substituição Tributária

A seleção ou não dessa opção para gerar o arquivo deverá ser escolhida pelo usuário, sendo que a opção existe conforme exemplificado pela Receita Federal, nas suas [Perguntas e Respostas, questão de número 11](#):

No arquivo da EFD-Contribuições no que diz respeito às notas fiscais de entradas (aquisições) devemos informar somente aquelas notas fiscais que geram crédito do PIS e COFINS, ou seja, não é obrigatório informar as notas fiscais que a pessoa jurídica não irá se creditar destas contribuições. Correto? No tocante às aquisições do período, só precisam ser escriturados os documentos referentes a operações geradoras de crédito (CST 50 a 56, no caso de créditos básicos; e CST 60 a 66, no caso de créditos presumidos).

Após o preenchimento da tela conforme desejado, deverá clicar em [Ok] para gerar o arquivo.



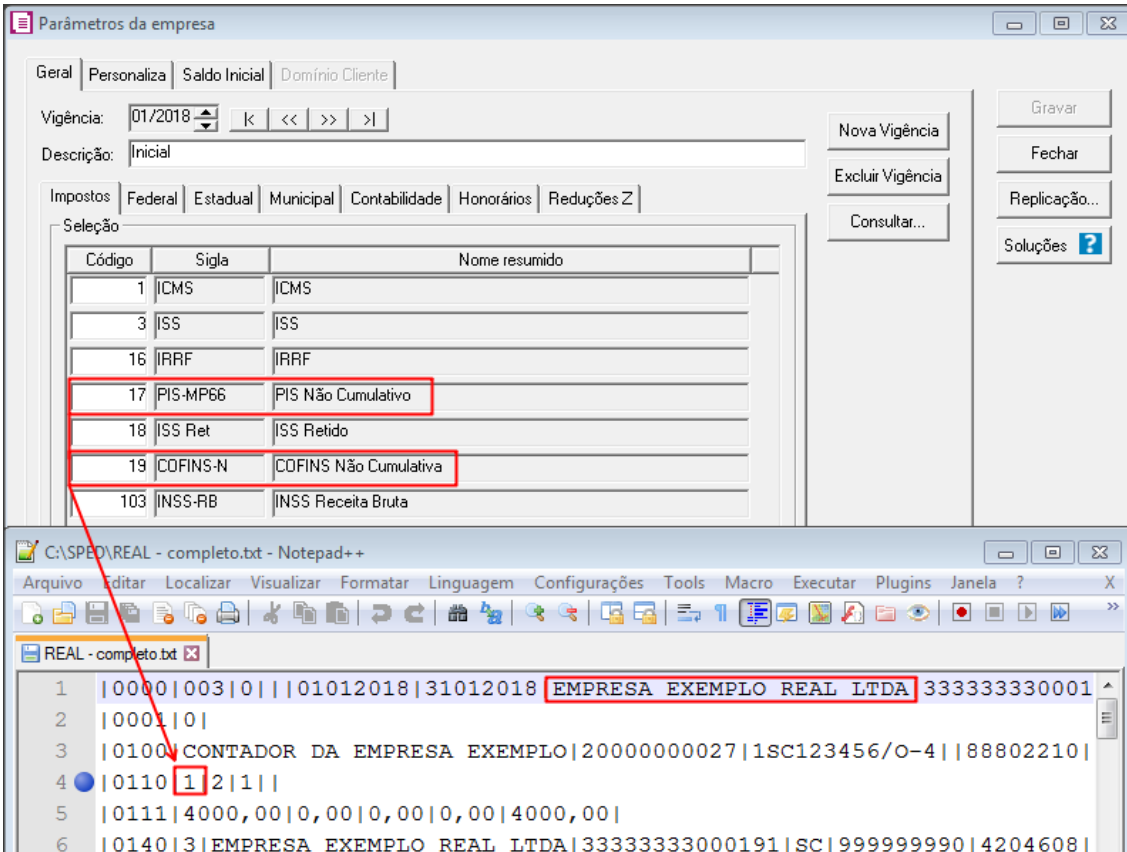
3.2 - Análise de Leiaute (resumo dos registros mais significativos)

É possível identificar no arquivo qual o tipo de incidência dos impostos que o contribuinte se refere. Ou seja, verifique o Registro 0110, campo 02-COD_INC_TRIB (Código indicador da incidência tributária no período:), onde:

- 1 – Escrituração de operações com incidência exclusivamente no regime não-cumulativo;
- 2 – Escrituração de operações com incidência exclusivamente no regime cumulativo;
- 3 – Escrituração de operações com incidência nos regimes não-cumulativo e cumulativo.

E ainda quando a empresa for do Lucro Presumido o campo 05 IND_REG_CUM (Código indicador do critério de escrituração e apuração adotado) será preenchido com um dos dados abaixo:

- 1 – Regime de Caixa – Escrituração consolidada (Registro F500);
- 2 – Regime de Competência - Escrituração consolidada (Registro F550);
- 9 – Regime de Competência - Escrituração detalhada, com base nos registros dos Blocos “A”, “C”, “D” e “F”.



Parâmetros da empresa

Geral | Personaliza | Saldo Inicial | Domínio Cliente

Vigência: 01/2018 [K] << >> >|

Descrição: Inicial

Impostos | Federal | Estadual | Municipal | Contabilidade | Honorários | Reduções Z

Seleção

Código	Sigla	Nome resumido
1	ICMS	ICMS
3	ISS	ISS
16	IRRF	IRRF
17	PIS-MP66	PIS Não Cumulativo
18	ISS Ret	ISS Retido
19	COFINS-N	COFINS Não Cumulativa
103	INSS-RB	INSS Receita Bruta

REAL - completo.txt - Notepad++

Arquivo | Editar | Localizar | Visualizar | Formatar | Linguagem | Configurações | Tools | Macro | Executar | Plugins | Janela | ?

REAL - completo.txt

```

1 |0000|003|0||01012018|31012018|EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA|333333330001|
2 |0001|0|
3 |0100|CONTADOR DA EMPRESA EXEMPLO|20000000027|1SC123456/O-4||88802210|
4 |0110|1|2|1||
5 |0111|4000,00|0,00|0,00|0,00|4000,00|
6 |0140|3|EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA|33333333000191|SC|999999990|4204608|

```

Parâmetros da empresa

Geral | Personaliza | Saldo Inicial | Domínio Cliente

Vigência: 01/2018 [K] [<<] [>>] [>]

Descrição: INICIAL

Impostos: Federal | Estadual | Municipal | Contabilidade | Honorários | Reduções Z

Seleção

Código	Sigla	Nome resumido
1	ICMS	ICMS
3	ISS	ISS
4	PIS	PIS
5	COFINS	COFINS

Nova Vigência
Excluir Vigência
Consultar...

Gravar
Fechar
Replicação...
Soluções ?

C:\SPED\PRESUMIDO - simp por nota_COM valores pis cofins na guia ESTOQUE_spd.txt - Notepad++

Arquivo Editar Localizar Visualizar Formatar Linguagem Configurações Tools Macro Executar Plugins Janela ?

REAL - completo.txt | PRESUMIDO - simp por nota_COM valores pis cofins na guia ESTOQUE_spd.txt

```

1 |0000|003|0||01012018|31012018|EMPRESA EXEMPLO PRESUMIDO LTDA|0000000
2 |0001|0|
3 |0100|CONTADOR DA EMPRESA EXEMPLO|20000000027|1SC123456/O-4||88802210|
4 |0110|2|1|2|
5 |0140|1|EMPRESA EXEMPLO PRESUMIDO LTDA|00000000000191|SC|999999999|420
6 |0500|01012005|04|A|5|408|VENDA DE MERCADORIAS|||
7 |0990|7|
8 |A001|1|
9 |A990|2|
  
```

0200 - Tabela de Identificação do Item (Produtos e Serviços), este registro será gerado sempre que existir movimentação de produtos no período, e a empresa estiver configurada para a forma de cálculo do PIS/COFINS Completo.

PRODUTOS

Código	Descrição	Código ICH	Código CEST	Unid.	Qtde. Inicial	Dados de ICMS		
						CST Entrada	CST Saída	Aliquota
1	PRODUTO 1	8418-91-00	28.061.00	UN	0,0000	000	000	17,00

Alinhamento de Saída por Produto - PIS/COFINS NC

Detalhamento de Movimento de Saídas - Por Produtos

Dados da Nota					Estoque												
Código	Data Saída	Cliente	Documento	Acumulado	Dados do Produto		Valor Contábil	CFOP	CST	PIS			COFINS				
					Produto	ICH				Base Cálculo / Quantidade	Aliquota / Unidade	Valor	CST	Base Cálculo / Quantidade	Aliquota / Unidade	Valor	
CST PIS: 01 - Operação Tributável com Alíquota Básica																	
1	01/01/2018	1	4	1	PRODUTO 1	8418-91-00	4.000,00	4.000,00	5-102	01	4.000,00	1,6500	66,00	01	4.000,00	7,6500	304,00
Total:							4.000,00	4.000,00			4.000,00		66,00		4.000,00		304,00
Total de Movimentos:							00,00				4.000,00		66,00		4.000,00		304,00

Cadastro de Produtos

Código: 1

Identificador: PRODUTO 1

Descrição: PRODUTO 1

Impostos: UNIDADES COMERCIAIS

SPED DNF DADON

SPED Conta Contábil

Gênero: Madera, carvão vegetal e obras de madera

Código Serviço: Energia Elétrica/Gás Canalizado

REAL - completo.txt

```

9 |0190|UN|UNIDADE|
10 |0200|1|PRODUTO 1||UN|00184189100|144||17,00|
11 |0400|1|VENDA DE MERCADORIAS A VISTA|
12 |0500|01012005|04|A|5|408|VENDA DE MERCADORIAS|||
13 |0500|01012013|04|A|5|509|INSS RECEITA BRUTA|||
14 |0990|14|
15 |A001|1|
16 |A990|2|
17 |C001|0|
  
```

O estabelecimento que não realizou operações passíveis de registro no bloco F, no período da escrituração, não deve ser identificado no Registro F010.

Detalhamento de Movimento de Saida - Simplificado

Dados da Nota					EFD Contribuições - PES/COFINS														
Código	Data Saída	Cliente	Documento	Acumulado	CFOP	CST	Retenuta Receita	Valor Contábil	Exclusões	vs Redução Base Cálculo	Base Cálculo	Alíquota PES	Alíquota COFINS	Quantidade Tributada	Unidade PES	Unidade COFINS	Valor PES	Valor COFINS	
SIT PES 01 - Operação Tributável com Alíquota Básica																			
1	04/04/2018	1	1	1	5-102	01		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,6500	3,0000		0,00	0,0000	0,0000	6,50	30,00
Total:											1.000,00						6,50	30,00	
Total do Movimento:											1.000,00						6,50	30,00	

Empresas (EMPRESA EXEMPLO PRESUMIDO LTDA)

Empresa Atividades Responsável Legal Registro Quadro Societário Observações Certificado Digital

Código: 1

Tipo Inscrição: C.N.P.J.: 00.000.000/0001-91

Apelido: PRESUMIDO POR NOTA

Parâmetros da empresa

Geral Personaliza Saldo Inicial Opções Gerais

Vigência: 01/2018

Descrição: INICIAL

Impostos: Federal Estadual Municipal Contabilidade Honorários Reduções Z

Geral Opções INFLU/ACU PES/COFINS INSS Receita Bco Simples Nacional Simples Federal

Enquadramento:

Regime: Lucro Presumido

Ação: Regime de Competência

Fato gerador das retenções:

IRRF sobre Entidades

Data de Entrada

C:\GPE\PRESUMIDO - simp por nota_COM valores pis cofins na guia ESTOQUE_aped.txt - Notepad++

Arquivo Editar Localizar Visualizar Formatar Languages Configurações Tools Macro Executor Plugins Janela ?

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

1 PRESUMIDO - simp por nota_COM valores pis cofins na guia ESTOQUE_aped.txt

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45

46

47

48

49

50

51

52

53

54

55

56

57

58

59

60

61

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

78

79

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

93

94

95

96

97

98

99

100

Considerando isso, o sistema somente irá gerar esse registro quando, no registro 0110, campo "05-IND_REG_CUM" estiver informado o código "2".

Neste registro será consolidado por CST e Alíquota, código modelo documento e CFOP.

Detalhamento de Movimento de Saídas - Simplificado

Dados da Nota						EFD Contribuições - PIS/COFINS												
Código	Data Saída	Cliente	Documento	Acumulador	CFOP	CST	Natureza Receita	Valor Contábil	Exclusões	% Redução Base Cálculo	Base Cálculo	Alíquota PIS	Alíquota COFINS	Quantidade Tributada	Unidade PIS	Unidade COFINS	Valor PIS	Valor COFINS
CST PIS: 01 - Operação Tributável com Alíquota Básica																		
1	01/01/2018	1	1	1	5-102	01		1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	6,500	3,0000	0,00	0,0000	0,0000	6,50	30,00

C:\SPED\PRESUMIDO - simp por nota_COM valores pis cofins na guia ESTOQUE_sped.txt - Notepad++

Arquivo Editar Localizar Visualizar Formatar Linguagem Configurações Tools Macro Executar Plugins Janela ?

PRESUMIDO - simp por nota_COM valores pis cofins na guia ESTOQUE_sped.txt

```

1.4 | F001|0|
1.5 | F010|000000000000191|
1.6 | F550|1000,00|01|0,00|1000,00|0,6500|6,50|01|0,00|1000,00|3,0000|80,00|01|5102|408||
1.7 | F990|4|
  
```

Gerar o código no campo 02-COD_CRED do registro M100

CST	01-Créd. vinc. à aliq. básica	02-Créd. vinculado à aliq. diferenciada	03-Créd. vinculado à aliq. por unidade de produto	05-Crédito vinculado à aquisição de embalagem	06-Créd. presumido indústria	08-Crédito vinc. Importação	99-Créd. vinc. Outras receitas
50/60	101	102	103	105	106	108	199
51/61	201	202	203	205	206	208	299
52/62	301	302	303	305	306	308	399
53/63	101 ou 201	102 ou 202	103 ou 203	105 ou 205	106 ou 206	108 ou 208	199 ou 299
54/64	101 ou 301	102 ou 302	103 ou 303	105 ou 305	106 ou 306	108 ou 308	199 ou 399
55/65	201 ou 301	202 ou 302	203 ou 303	205 ou 305	206 ou 306	208 ou 308	299 ou 399
56/66	101, 201 ou 301	102, 202 ou 302	103, 203 ou 303	105, 205 ou 305	106, 206 ou 306	108, 208 ou 308	199, 299 ou 399
67	101	102	103	105	106	108	199
99	101	102	103	105	106	108	199

Notas de Entrada

Entradas | Complementar | Estadual | **Estoque** | SPED | Parcelas | Contabilidade

Frete: .00 Seguro: .00 Despesas Acessórias: .00 Pedágio: .00 Desconto: .00
Pis: .00 Cofins: .00 Valor Total Nota: 2.000,00

CST	Vínculo de crédito	Exclusão	% Redução B.C.	Base Cálculo	Alíquota	Valor	Qtde tributada	Valor unidade
50 - Operação ci	01 - Crédito vinculado à alíquota Básica		.00	2.000,00	1,6500	33,00	.000	.0000

C:\SPED\sped.txt - Notepad++

```

34 |M100|101|0|2000,00|1,6500|||33,00|0,00|0,00|0,00|33,00|0|33,00|0,00|
35 |M105|01|50|2000,00|0,00|2000,00|2000,00|||
36 |M200|66,00|33,00|0,00|33,00|0,00|0,00|33,00|0,00|0,00|0,00|33,00|
37 |M205|08|8109|33,00|
38 |M210|01|4000,00|4000,00|1,6500|||66,00|0,00|0,00|0,00|0,00|66,00|
39 |M500|101|0|2000,00|7,6000|||152,00|0,00|0,00|0,00|152,00|0|152,00|0,00|
40 |M505|01|50|2000,00|0,00|2000,00|2000,00|||
41 |M600|304,00|152,00|0,00|152,00|0,00|0,00|152,00|0,00|0,00|0,00|152,00|
42 |M605|08|5856|152,00|
43 |M610|01|4000,00|4000,00|7,6000|||304,00|0,00|0,00|0,00|0,00|304,00|
44 |M990|12|
45 |P001|0|
46 |P010|33333333000191|
  
```

M105 - Detalhamento do crédito de PIS, neste registro será gerado as bases de cálculo do PIS de cada tipo de crédito que compõem o registro M100, agrupado pela "Base do Crédito" informado no lançamento do produto.

Notas de Entrada

Entradas | Complementar | Estadual | Estoque | SPED | Parcelas | Contabilidade

Frete: .00 Seguro: .00 Despesas Acessórias: .00 Pedágio: .00 Desconto: .00
Pis: .00 Cofins: .00 Valor Total Nota: 2.000,00

CST	Vínculo de crédito	Exclusão	% Redução B.C.	Base Cálculo	Alíquota	Valor	Qtde tributada	Valor unidade
50 - Operação ci	01 - Crédito vinculado à alíquota Básica		.00	2.000,00	1,6500	33,00	.000	.0000

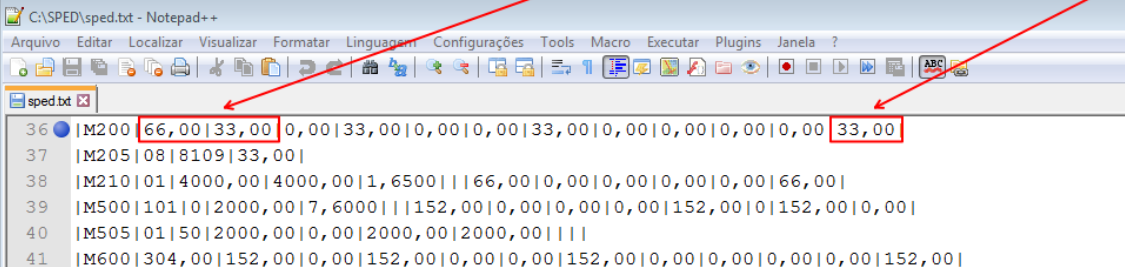
C:\SPED\sped.txt - Notepad++

```

35 |M105|01|50|2000,00|0,00|2000,00|2000,00|||
36 |M200|66,00|33,00|0,00|33,00|0,00|0,00|33,00|0,00|0,00|0,00|33,00|
37 |M205|08|8109|33,00|
38 |M210|01|4000,00|4000,00|1,6500|||66,00|0,00|0,00|0,00|0,00|66,00|
39 |M500|101|0|2000,00|7,6000|||152,00|0,00|0,00|0,00|152,00|0|152,00|0,00|
40 |M505|01|50|2000,00|0,00|2000,00|2000,00|||
41 |M600|304,00|152,00|0,00|152,00|0,00|0,00|152,00|0,00|0,00|0,00|152,00|
42 |M605|08|5856|152,00|
43 |M610|01|4000,00|4000,00|7,6000|||304,00|0,00|0,00|0,00|0,00|304,00|
44 |M990|12|
45 |P001|0|
46 |P010|33333333000191|
47 |P100|01012018|31012018|4000,00|02030000|4000,00|0,00|4000,00|1,0000|40,00|509||
  
```

M200 - Consolidação do imposto, débito do PIS - credito do PIS

DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO DO PIS	
APURAÇÃO DO PIS NÃO CUMULATIVO	Valor
01. Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquota básica	66,00
02. Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquotas diferenciadas	0,00
03. Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquota por unidade de medida do produto	0,00
04. Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquota básica - Atividade Imobiliária	0,00
Estorno de créditos - Devolução Custo Incorrido	0,00
71. Contribuição apurada de SCP - Incidência não cumulativa	0,00
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Apurada no Período	66,00
Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior	0,00
Valor do Crédito Descontado, Apurado no Período de Apuração Atual	33,00
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Devida	33,00
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Retida na Fonte, Deduzido no Período	0,00
Outras Deduções do Regime Não Cumulativo do Período	0,00
Valor da Contribuição Não Cumulativa a Recolher	33,00
PIS Não Cumulativo diferido do período anterior	0,00
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa a Recolher com Diferimento	33,00
Valor do Crédito para o Período Seguinte	0,00
Valor das Retenções para o Período Seguinte	0,00
Total do Crédito para o Período Seguinte	0,00
Valor Total da Contribuição PIS/PASEP a Recolher	33,00



```

36 |M200|66,00|33,00|0,00|33,00|0,00|0,00|33,00|0,00|0,00|0,00|0,00|33,00
37 |M205|08|8109|33,00|
38 |M210|01|4000,00|4000,00|1,6500||66,00|0,00|0,00|0,00|0,00|66,00|
39 |M500|101|0|2000,00|7,6000||152,00|0,00|0,00|0,00|152,00|0|152,00|0,00|
40 |M505|01|50|2000,00|0,00|2000,00|2000,00|||
41 |M600|304,00|152,00|0,00|152,00|0,00|0,00|152,00|0,00|0,00|0,00|152,00|
  
```

M205 - Valor total do imposto PIS no período, informando o código da receita

Este registro é filho do registro M200. Refere-se ao detalhamento do PIS apurado no período e gerado no registro M200, sendo que o detalhamento dos débitos será feito por código de recolhimento.

O campo '02 - Valor Total da Contribuição do Período' será gerado conforme o tipo de contribuição apurada no registro M200, sendo:

- "08" quando o débito do imposto PIS for gerado no campo 08 do registro M200 (Não-cumulativo);
- "12" quando o débito do imposto PIS for gerado no campo 12 do registro M200 (Cumulativo).

Consulta Apuração

PIS Não Cumulativo
01/2018
Mensal - a recolher 33,00

Empresa: 3 - REAL COMPLETO
Imposto: 17 PIS Não Cumulativo
Competência: 01/2018 Vencimento: 20/02/2018

Impostos

Código: 17
Nome: PIS(nao cumulativo)
Nome resumido: PIS Não Cumulativo
Sigla: PIS-MP66

Vigências:
Data: 01/2018
Descrição: Vigência inicial

Impostos: **Recolhimentos** Vencimento Contabilidade Pagamentos Retenções

Códigos de receita
Normal: 810902 Juros:

Notepad++

Arquivo Editar Localizar Visualizar Formatar Linguagem Configurações Tools Macro Executar Plugins Janela ?

sped.txt

```

37 |M205|08|810902|33,00|
38 |M210|01|4000,00|4000,00|1,6500|||66,00|0,00|0,00|0,00|0,00|66,00|
39 |M500|101|0|2000,00|7,6000|||152,00|0,00|0,00|0,00|152,00|0|152,00|0,00|
40 |M505|01|50|2000,00|0,00|2000,00|2000,00|||
41 |M600|304,00|152,00|0,00|152,00|0,00|0,00|152,00|0,00|0,00|0,00|152,00|
42 |M605|08|585601|152,00|
43 |M610|01|4000,00|4000,00|7,6000|||304,00|0,00|0,00|0,00|0,00|304,00|
44 |M990|12|
45 |P001|0|

```

M210 - Valor do débito do PIS, onde será gerado os débitos agrupados por CST(Tipo de contribuição), Alíquota.

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS NÃO CUMULATIVAS DO PIS/PASEP

01 - Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica (Alíquota/Valor Tributado 1,6500)

Empresa	Data saída	Modelo	Documento	CFOP	Produto	CST	Valor Produto	Valor Contábil	Tributado por Alíquota Básica		
									Base de Cálculo	Alíquota	Valor Imposto
3	01/01/2018	Nota Fiscal		4	5-1021 - PRODUTO 1	01	4.000,00	4.000,00	4.000,00	1,6500	66,00
TOTAL:							4.000,00	4.000,00	4.000,00		66,00
Total da Base de Cálculo							4.000,00				
Alíquota							1,6500				
Total Imposto							66,00				
Valor total da contribuição - PIS não-cumulativo							66,00				

Notepad++

Arquivo Editar Localizar Visualizar Formatar Linguagem Configurações Tools Macro Executar Plugins Janela ?

sped.txt

```

38 |M210|01|4000,00|4000,00|1,6500|||66,00|0,00|0,00|0,00|0,00|66,00|
39 |M500|101|0|2000,00|7,6000|||152,00|0,00|0,00|0,00|152,00|0|152,00|0,00|
40 |M505|01|50|2000,00|0,00|2000,00|2000,00|||
41 |M600|304,00|152,00|0,00|152,00|0,00|0,00|152,00|0,00|0,00|0,00|152,00|
42 |M605|08|585601|152,00|
43 |M610|01|4000,00|4000,00|7,6000|||304,00|0,00|0,00|0,00|0,00|304,00|

```

M500 - Crédito da COFINS.

Será considerando o mesmo comportamento que o Registro M100, só que para o valor da Cofins.

M505 - Detalhamento do credito da COFINS.

Será considerando o mesmo comportamento que o Registro M105, só que para o valor da Cofins

M600 - Consolidação do imposto, débito da COFINS - crédito da COFINS.

Será considerando o mesmo comportamento que o Registro M200, só que para o valor da Cofins

M605 - Valor total do imposto COFINS no período, informando o código da receita.

Será considerando o mesmo comportamento que o Registro M205, só que para o valor da Cofins

M610 - Valor do debito da COFINS.

Será considerando o mesmo comportamento que o Registro M210, só que para o valor da Cofins

Em comparação com leiaute da Receita Federal, é possível utilizar o [Leiaute da Domínio](#), onde demonstra o comportamento de cada campo para gerar no arquivo. Ou seja, detalha de onde do Sistema gera determinado Registro e Campo.

3.3 - Correção dos erros mais comuns (Bloco M EFD Contribuições, etc)

É importante ver sempre o manual do Informativo, entender o que é aquele registro, onde o erro está, se nas entradas ou saídas, compreender o comportamento do sistema, o que gera naquele registro.

Como exemplo de análise, iremos identificar os passos para corrigir o erro que ocorre nos registros 'M105/M505 - O valor deste campo deve ser igual ao somatório dos valores das bases de cálculos dos documentos e operações, de acordo com o Código da Natureza da Base de Cálculo do Crédito, Código de Situação Tributária e Alíquota'.

1º Passo – Identificar a que se refere esses registros, para isso utilize os leiautes da RFB:

M105/M505 - Detalhamento dos créditos de PIS/COFINS, nestes registros serão gerados as bases de cálculo do PIS/COFINS de cada tipo de crédito que compõem o registro M100/M500, agrupado pela "Base do Crédito" informado no lançamento do produto.

Nesse caso o erro ocorre no campo 4 dos dois registros, onde este campo se refere: Valor Total da Base de Cálculo escriturada nos documentos e operações, referente ao CST_PIS informado no Campo 03, da guia ESTOQUE do lançamento da nota.

Como nesse caso o erro ocorre nos registros de **crédito** de PIS/COFINS, deverá ser analisado as notas de entrada.

Lembrando que, para esses lançamentos deverá haver uma combinação de CST e CFOP, e fazer a mesma operação ao destacar os valores desses impostos. Pois se minha operação dá direito ao crédito, então devo utilizar CFOPs que dão direito ao crédito e CST, e destacar base de cálculo, alíquota e valor do PIS/COFINS.

Se analisar os Registros C170 das notas de entradas, desse arquivo irá identificar destaque de base de cálculo para CFOPs que não dão direito ao crédito.

22	C100 011 FOR000000002 01 001 3211 01012018 01012018 2000,00 010,00 0,00 2000,00 010,00 0,00 2000,00 340,00 0,00 0,00 0,00 33,00 152,00 0,00 0,00
23	C170 111 12,00000 UN 2000,00 0,00 0 000 1102 22 2000,00 17,00 340,00 0,00 0,00 0,00 10,00 0,00 0,00 50 2000,00 1,6500 133,00 50 2000,00 17,6000 1152,00 55
24	C100 011 FOR000000002 01 001 1231 01012018 01012018 5000,00 010,00 0,00 5000,00 010,00 0,00 5000,00 850,00 0,00 0,00 0,00 82,50 380,00 0,00 0,00
25	C170 111 15,00000 UN 5000,00 0,00 0 000 1910 22 5000,00 17,00 850,00 0,00 0,00 0,00 10,00 0,00 0,00 50 5000,00 1,6500 1182,50 50 5000,00 17,6000 1380,00 55

Soluções Relacionadas

[Não deverá existir um registro M105 - Detalhamento da Base de Calculo do Crédito para Código da Natureza da Base de Cálculo do Crédito e Código de Situação Tributária não informados nos documentos e operações, agrupados pelo Código do Tipo de Crédito, Alíquota \(em percentual\) e Alíquota \(em reais\) - Registros M105 / M505 - Erro EFD Contribuições](#)

[O valor do campo deve ser igual ao somatório dos valores dos documentos e operações, caso o Código da Contribuição Social seja igual a 01, 51, 02, 52, 31 ou 32; ou igual a zero, caso contrário - Registros M210 / M610 - Erro EFD Contribuições](#)

3.4 – Perguntas Frequentes

Para mais informações sobre a apuração do EFD Contribuições, consulte as [Perguntas Frequentes disponibilizada pela Receita Federal](#). São 65 páginas de perguntas e respostas, e provavelmente irá lhe auxiliar nas suas dúvidas frequentes sobre como e o que informar em cada caso para esse informativo.