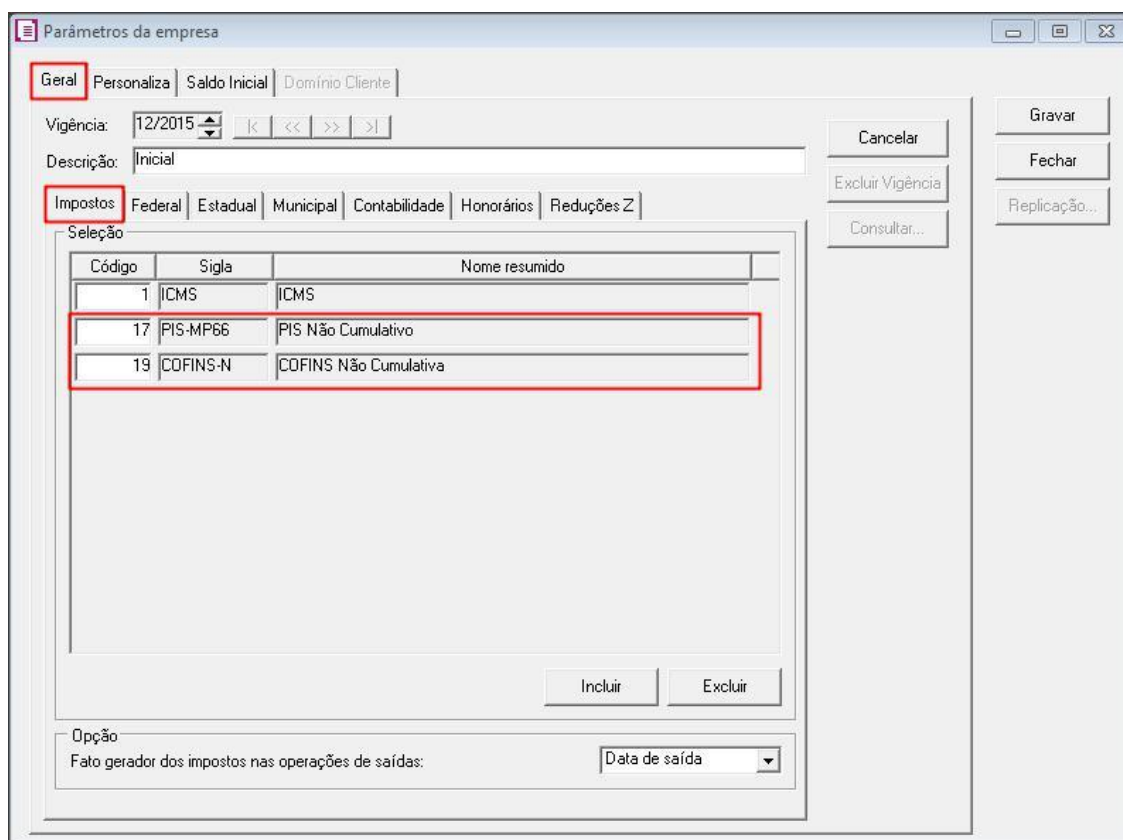


## **Título: Como configurar o sistema para utilizar o crédito de PIS e COFINS após o término do prazo decadencial?**

### **1 – PARÂMETROS;**

1.1 – Acesse o menu CONTROLE, clique em PARÂMETROS;

1.2 – Na guia GERAL, clique em IMPOSTOS e verifique se os impostos "1-ICMS", "9-SUBTRI", "17-PIS-MP66", "19-COFINS-N" e/ou "106-PISN/SCP", "107-COFN/SCP", estão informados, caso não estejam avalie a necessidade de criar uma nova vigência, clique no botão [Incluir] e informe os impostos conforme necessidade;



Parâmetros da empresa

Gerar | Personaliza | Saldo Inicial | Domínio Cliente

Vigência: 12/2015 [K] [ << ] [ >> ] [ > ]

Descrição: Inicial

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

Seleção

Código	Sigla	Nome resumido
1	ICMS	ICMS
17	PIS-MP66	PIS Não Cumulativo
19	COFINS-N	COFINS Não Cumulativa

Incluir Excluir

Opção  
Fato gerador dos impostos nas operações de saídas: Data de saída ▼

Cancelar Gravar  
Excluir Vigência Fechar  
Replicação... Consultar...

1.3 – Acesse a guia GERAL, FEDERAL, GERAL;

1.4 – No grupo ENQUADRAMENTO avalie as opções "Regime" e "Apuração" ;



Parâmetros da empresa

**Geral** | Personaliza | Saldo Inicial | Domínio Cliente

Vigência: 12/2015 [K] [ << ] [ >> ] [ >| ]

Descrição: Inicial

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

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

Enquadramento

Regime: Lucro Real Apuração: Regime de Competência

Fato gerador das retenções

IRRF sobre Entradas:	Emissão	IRRF:	Emissão
IRRF sobre Saídas/Serviços:	Emissão	IRRF-APF:	Emissão
CRF sobre Entradas:	Emissão	COSIRF:	Emissão
CRF sobre Saídas/Serviços:	Emissão		

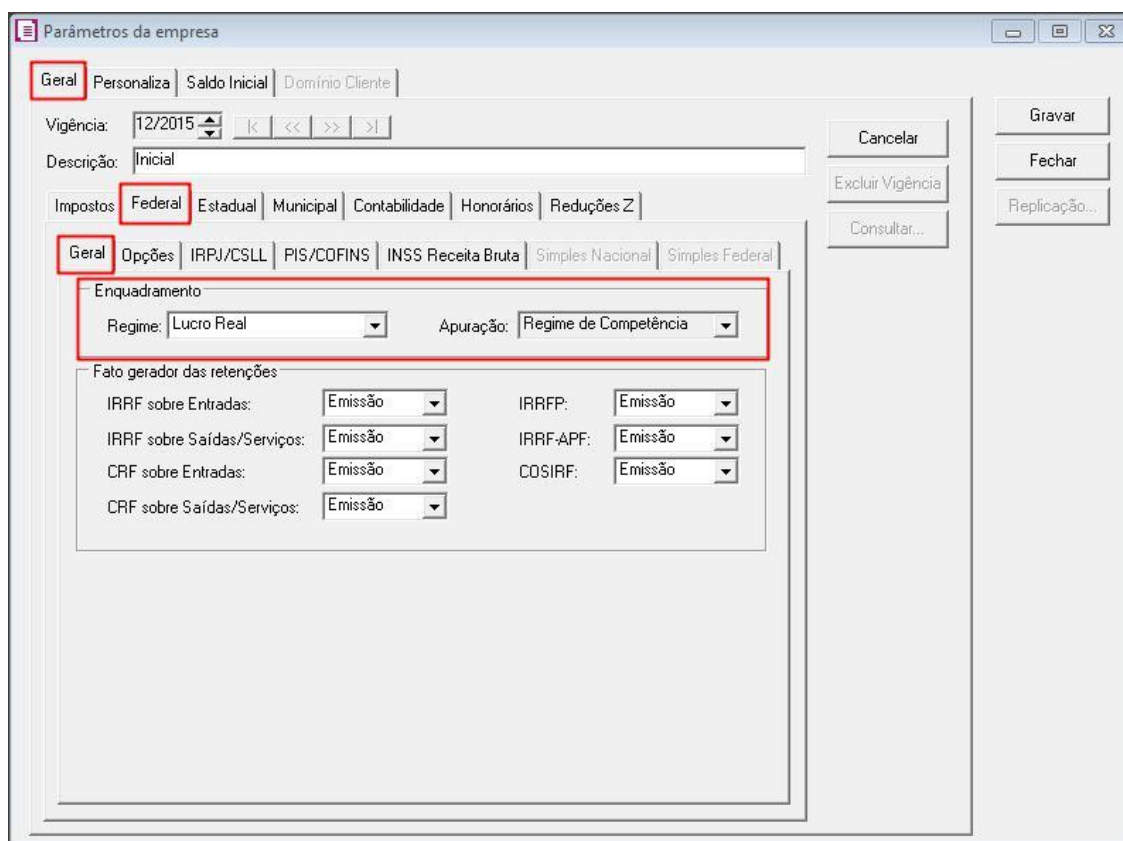
Cancelar Gravar

Excluir Vigência Fechar

Consultar... Replicação...

1.5 – Acesse a guia GERAL, FEDERAL, PIS/COFINS, GERAL;

1.6 – Selecione a opção “[x] Utilizar crédito de PIS e COFINS após término do prazo decadencial”



1.7 – Avalie as demais informações dos PARÂMETROS e clique no botão [Gravar] para concluir;

## 2 – CONFIGURAÇÃO IMPOSTO;

2.1 – Acesse o menu ARQUIVO, clique em IMPOSTOS localize os impostos “1-ICMS”, “9-SUBTRI”, “17-PIS não cumulativo”, “19- COFINS não cumulativo” e/ou “106-PISN/SCP”, “107-COFN/SCP”, selecione os impostos que serão utilizados pela empresa e que foram informados nos parâmetros;

2.2 – Avalie se as configurações estão conforme necessidade e clique no botão [Gravar];

## 3 – CONFIGURANDO ACUMULADORES;

3.1 – Acesse o menu ARQUIVO, ACUMULADORES, edite ou crie os acumuladores;

3.2 – Clique no botão [Nova vigência], informe a data da alteração;

3.3 – Na guia IMPOSTOS verifique se os impostos "1-ICMS", "9-SUBTRI", "17-PIS-MP66" e "19-COFINS-N" e/ou “106-PISN/SCP”, “107-COFN/SCP”, estão informados, caso não estejam clique no botão [Incluir] e informe os impostos;

3.4 – Efetue as demais configurações conforme necessidade e clique no botão [Gravar]

**Acumuladores**

Código: 22 |< << >> >|

Nome: COMPRA DE MERCADORIAS A VISTA

Data cadastro: 01/2010 Situação: Ativo a partir de: 00/0000

Vigências:

Data: 01/2013 |< << >> >|

Descrição: INICIAL

Geral | Notas | Notas II | **Impostos** | EFD Contribuições | Estadual | Estadual II | CFOP/CFPS | Contabilidade

Código	T	Sigla	Nome resumido	Percentual B.C.	Definições
1	L	ICMS	ICMS	100,0000	...
19	C	COFINS-N	COFINS Não Cumulativa	100,0000	...
17	C	PIS-MP66	PIS Não Cumulativo	100,0000	...

Incluir Excluir

**Acumuladores**

Código:  1

Nome:  VENDA DE MERCADORIAS A VISTA

Data cadastro:  01/2013  Situação:  Ativo  a partir de:  00/0000

Vigências:

Data:  01/2013

Descrição:  INICIAL

Geral | Notas | Notas II | **Impostos** | EFD Contribuições | Estadual | Estadual II | CFOP/CFPS | Contabilidade

Código	T	Sigla	Nome resumido	Percentual B.C.	Definições
1	L	ICMS	ICMS	100,0000	...
19	C	COFINS-N	COFINS Não Cumulativa	100,0000	...
17	C	PIS-MP66	PIS Não Cumulativo	100,0000	...

Incluir Excluir

#### 4 – LANÇAMENTOS;

4.1 – Acesse o menu MOVIMENTOS,

4.2 – Efetue os lançamentos utilizando os acumuladores editados, caso já existam lançamentos no campo Acumulador informe outro acumulador qualquer e em seguida informe o Acumulador configurado;

4.3 – Preencha as demais informações, avalie e clique no botão [Gravar];

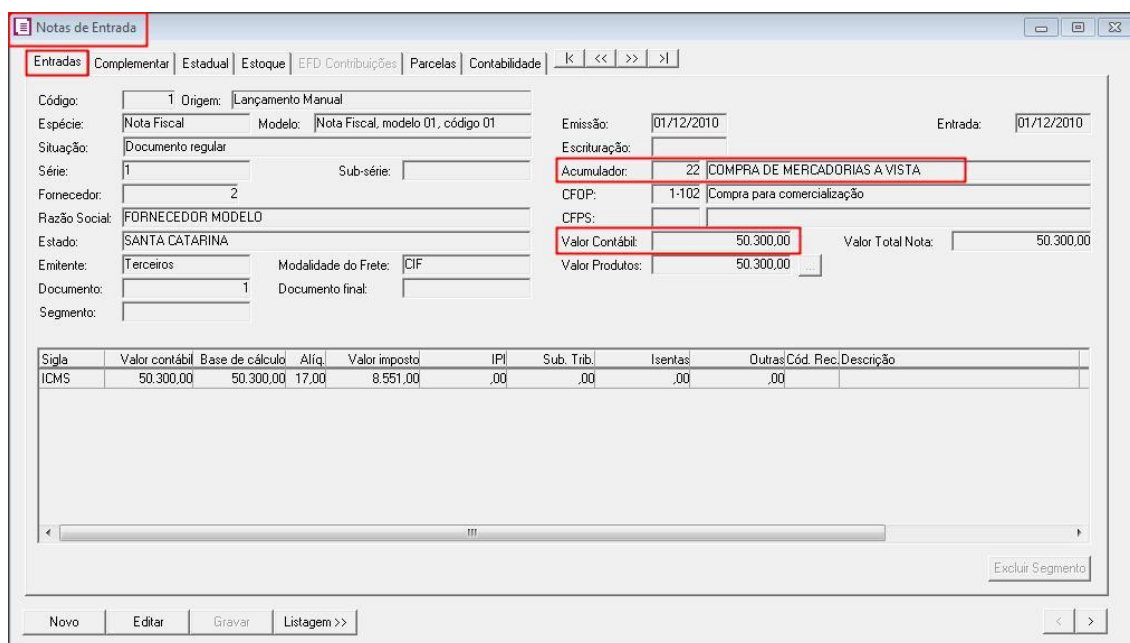
#### 5 – APURAÇÃO;

5.1– Apure o período e avalie as informações geradas.

5.1.1 – Quando nos parâmetros da empresa estiver selecionada a opção "[ x ] Utilizar crédito de PIS e COFINS após término do prazo decadencial", os valores de créditos do PIS e COFINS serão utilizado após o término do prazo decadencial de 05 anos;

**Exemplo de Apuração – Com o sistema configurado para utilizar crédito de PIS e COFINS após o término do prazo decadencial:**

1º Após configurar a empresa conforme descrito acima, no exemplo será utilizado uma empresa do Lucro Real, efetuar o lançamento de uma Nota de Entrada no mês 12/2010, informando o código do Acumulador cadastrado/alterado, o valor contábil de 50.300,00.



Sigla	Valor contábil	Base de cálculo	Aliq.	Valor imposto	IPI	Sub. Trib.	Isentas	Outras	Cód. Rec.	Descrição
ICMS	50.300,00	50.300,00	17,00	8.551,00	,00	,00	,00	,00		

2º Efetuar o lançamento de uma Nota de Saída no mês 01/2016, informando o código do Acumulador cadastrado/alterado, o valor contábil de 100.000,00.

**Notas de Saída**

Saídas | Complementar | Estadual | Estoque | EFD Contribuições | Parcelas | Contabilidade

Código: 1 Origem: Lançamento Manual

Emissão: 20/01/2016 Saída: 20/01/2016

Espécie: Nota Fiscal Modelo: Nota Fiscal, modelo 01, código 01

Situação: Documento regular

Acumulador: 1 VENDA DE MERCADORIAS A VISTA

Série: 1 Sub-série:

CFOP: 5-102 Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros

Cliente: 1

CFPS:

Razão Social: CLIENTES DIVERSOS

Valor Contábil: 100.000,00 Valor Total Nota: 100.000,00

Estado: SANTA CATARINA

Dedução: 0,00

Emitente: Próprio Modalidade do Frete: CIF

Valor Produtos: 100.000,00

Documento: 1 Documento final:

Segmento:

Sigla	Valor contábil	Base de cálculo	Aliq.	Valor imposto	Isentas	Outras	Cód. Rec.	Descrição
ICMS	100.000,00	100.000,00	17,00	17.000,00	,00	,00		

Novo | Editar | Gravar | Listagem >>

3º Apurar o período de 01/2016. Na janela Apuração selecionar os impostos "17-PIS-MP66" e "19-COFINS-N" e verificar o valor gerado referente ao imposto a recolher;

### Imposto 17-PIS-MP66

- a) Lançamento NF Saída 01/2016 (Base de Cálculo): 100.000,00
- b) Alíquota % : 1,65%
- c) PIS Não Cumulativo do período: 1.650,00

Empresa:	EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA	Página:	1/1								
CNPJ:	77.777.777/0001-91	Emissão:	25/01/2016								
Competência:	01/2016	Hora:	10:33								
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
9997	20/01/2016	Nota Fiscal		1 5-102	1 - PRODUTO 1	01	100.000,00	100.000,00	100.000,00	1,6500	1.650,00
TOTAL:							100.000,00	100.000,00	100.000,00		1.650,00
Total da Base de Cálculo											100.000,000
Alíquota											1,6500
Total Imposto											1.650,00
Valor total da contribuição - PIS não-cumulativo											1.650,00

- d) Crédito PIS Lançamento 12/2010 (Base de Cálculo): 50.300,00
- e) Alíquota %: 1,65%
- f) Saldo de crédito PIS: 829,95





Empresa: EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA  
CNPJ: 77.777.777/0001-91  
Competência: 01/2016  
Página: 1/1  
Emissão: 25/01/2016  
Hora: 10:33

CONTROLE DE CRÉDITO DO PIS/PASEP											
Período Apuração	Tipo do crédito	Valor total do crédito apurado	Valor de Crédito Extemporâneo Apurado	Valor utilizado período anterior	Ressarcimento em Períodos Anteriores	Compensação em Períodos Anteriores	Saldo de Crédito	Valor utilizado neste período ou prescrito	Ressarcimento neste período	Compensação neste período	Saldo credor para períodos futuros
12/2010	101	829,95	0,00	0,00	0,00	0,00	829,95	829,95	0,00	0,00	0,00
<b>Total:</b>		<b>829,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>829,95</b>	<b>829,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

g) (Débito PIS Período) – (Crédito PIS Após término do prazo de 5 anos) = 1.650,00 – 829,95

h) PIS a Recolher: 820,05

Empresa: EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA  
CNPJ: 77.777.777/0001-91  
Competência: 01/2016  
Página: 1/1  
Emissão: 25/01/2016  
Hora: 10:33

DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO DO PIS	
APURAÇÃO DO PIS NÃO CUMULATIVO	Valor
01. Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquota básica	1.650,00
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
71. Contribuição apurada de SCP - Incidência não cumulativa	0,00
<b>Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Apurada no Período</b>	<b>1.650,00</b>
Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior	829,95
Valor do Crédito Descontado, Apurado no Período de Apuração Atual	0,00
<b>Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Devida</b>	<b>820,05</b>
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Retida na Fonte, Deduzido no Período	0,00
Outras Deduções do Regime Não Cumulativo do Período	0,00
<b>Valor da Contribuição Não Cumulativa a Recolher</b>	<b>820,05</b>
Valor do Crédito para o Período Seguinte	0,00
Valor das Retenções para o Período Seguinte	0,00
<b>Total do Crédito para o Período Seguinte</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor Total da Contribuição PIS/PASEP a Recolher</b>	<b>820,05</b>

## Imposto 19-COFINS-N

a) Lançamento NF Saída 01/2016 (Base de Cálculo): 100.000,00

b) Alíquota % : 7,60%

c) COFINS Não Cumulativo do período: 7.600,00

Empresa: EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA  
CNPJ: 77.777.777/0001-91  
Competência: 01/2016  
Página: 1/1  
Emissão: 25/01/2016  
Hora: 10:36

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS NÃO CUMULATIVAS DO COFINS											
<b>01 - Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica (Alíquota/Valor Tributado 7,6000)</b>											
Empresa	Data saída	Modelo	Documento	CFOP	Produto	CST	Valor Produto	Valor Contábil	Tributado por Alíquota Básica		
									Base de Cálculo	Alíquota	Valor Imposto
9997	20/01/2016	Nota Fiscal		1 5-102	1 - PRODUTO 1	01	100.000,00	100.000,00	100.000,00	7,6000	7.600,00
<b>TOTAL:</b>							<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>		<b>7.600,00</b>
Total da Base de Cálculo											100.000,00
Alíquota											7,6000
<b>Total Imposto</b>											<b>7.600,00</b>
<b>Valor total da contribuição - COFINS não-cumulativo</b>											<b>7.600,00</b>

d) Crédito COFINS Lançamento 12/2010 (Base de Cálculo): 50.300,00

e) Alíquota %: 7,60%

f) Saldo de crédito PIS: 3.822,80



Empresa: EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA  
CNPJ: 77.777.777/0001-91  
Competência: 01/2016  
Página: 1/1  
Emissão: 25/01/2016  
Hora: 10:36

CONTROLE DE CRÉDITO DA COFINS											
Período	Tipo do crédito	Valor total do crédito apurado	Valor de Crédito Extemporâneo Apurado	Valor utilizado período anterior	Ressarcimento em Períodos Anteriores	Compensação em Períodos Anteriores	Saldo de Crédito	Valor utilizado neste período ou prescrito	Ressarcimento neste período	Compensação neste período	Saldo credor para períodos futuros
12/2010	101	3.822,80	0,00	0,00	0,00	0,00	3.822,80	3.822,80	0,00	0,00	0,00
<b>Total:</b>		<b>3.822,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.822,80</b>	<b>3.822,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

g) (Débito PIS Período) – (Crédito PIS Após término do prazo de 5 anos)= 7.600,00 – 3.822,80

h) PIS a Recolher: 3.777,20

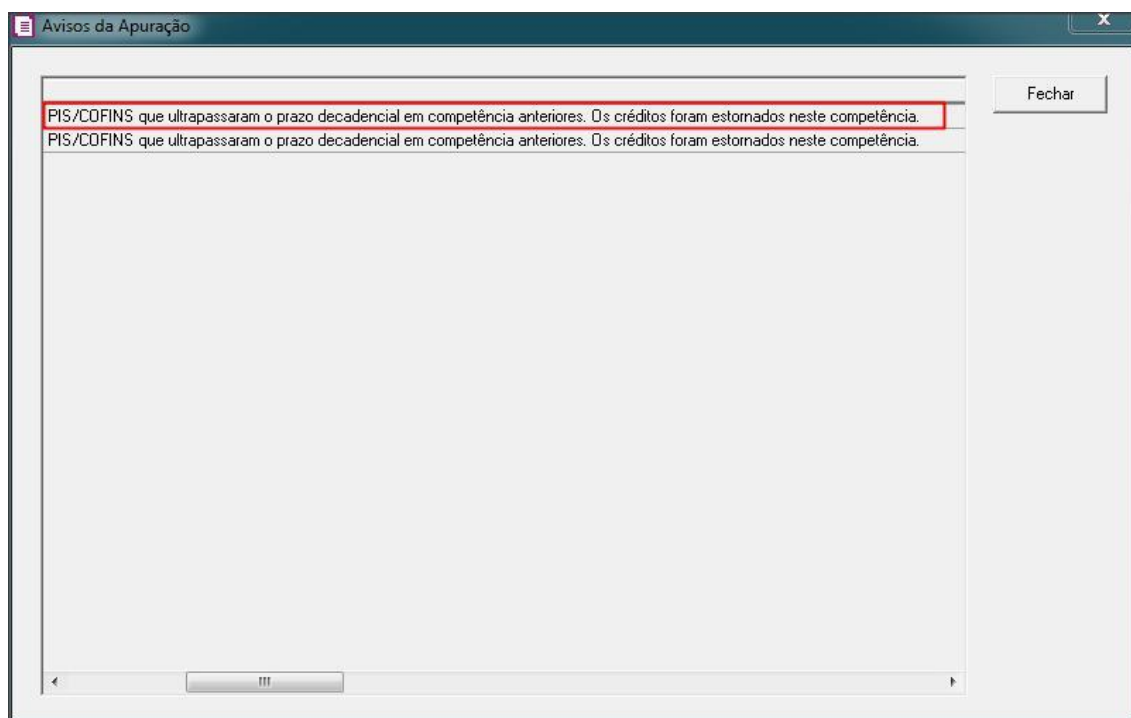
Empresa: EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA  
CNPJ: 77.777.777/0001-91  
Competência: 01/2016  
Página: 1/1  
Emissão: 25/01/2016  
Hora: 10:36

DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO DO COFINS	
APURAÇÃO DO COFINS NÃO CUMULATIVO	Valor
01. Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquota básica	7.600,00
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
71. Contribuição apurada de SCP - Incidência não cumulativa	0,00
<b>Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Apurada no Período</b>	<b>7.600,00</b>
Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior	3.822,80
Valor do Crédito Descontado, Apurado no Período de Apuração Atual	0,00
<b>Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Devida</b>	<b>3.777,20</b>
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Retida na Fonte, Deduzido no Período	0,00
Outras Deduções do Regime Não Cumulativo do Período	0,00
<b>Valor da Contribuição Não Cumulativa a Recolher</b>	<b>3.777,20</b>
Valor do Crédito para o Período Seguinte	0,00
Valor das Retenções para o Período Seguinte	0,00
<b>Total do Crédito para o Período Seguinte</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor Total da Contribuição COFINS a Recolher</b>	<b>3.777,20</b>

Consulta Apuração Impostos "17-PIS-MP66" e "19-COFINS-N" com a opção "[ ] Utilizar crédito de PIS e COFINS após término do prazo decadencial" desmarcada.

Avisos da Apuração					Fechar
Imposto	Empresa	Nome	Período	Motivo	
19-COFINS Não Cumulativo	9997	EMPRESA EXEMPLO REAL L	01/2016	Existem créditos de PIS/COFINS que ultrapassaram o prazo	
17-PIS Não Cumulativo	9997	EMPRESA EXEMPLO REAL L	01/2016	Existem créditos de PIS/COFINS que ultrapassaram o prazo	





**OBS:** Ao apurar o período sem a opção marcada o sistema gera o seguinte aviso de apuração  
“Existem créditos de PIS/COFINS que ultrapassam o prazo decadencial em competência anteriores. Os créditos foram estornados nesta competência.”

### Imposto 17-PIS-MP66

- a) Lançamento NF Saída 01/2016 (Base de Cálculo): 100.000,00
- b) Alíquota % : 1,65%
- c) PIS Não Cumulativo do período: 1.650,00

Empresa:	EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA	Página:	1/1								
CNPJ:	77.777.777/0001-91	Emissão:	25/01/2016								
Competência:	01/2016	Hora:	10:33								
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS NAO 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
9997	20/01/2016	Nota Fiscal		1 5-102	1 - PRODUTO 1	01	100.000,00	100.000,00	100.000,00	1,6500	1.650,00
TOTAL:							100.000,00	100.000,00	100.000,00		1.650,00
Total da Base de Cálculo									100.000,000		
Alíquota									1,6500		
Total Imposto									1.650,00		
Valor total da contribuição - PIS não-cumulativo									1.650,00		

- d) Crédito PIS Lançamento 12/2010 (Base de Cálculo): 50.300,00
- e) Alíquota %: 1,65%
- f) Saldo de crédito PIS: 829,95 (Créditos prescritos em decorrência do término do prazo decadencial)



**Consulta Apuração**

Empresa: 9997 - EXEMPLO REAL  
 Imposto: 17 PIS Não Cumulativo  
 Competência: 01/2016 Vencimento: 19/02/2016

☒ PIS Não Cumulativo  
☒ 01/2016 Mensal - a recolher 1.650,00  
☒ COFINS Não Cumulativa  
☒ 01/2016 Mensal - a recolher 7.600,00

Descrição	Valor	Total
Saldo credor anterior		829,95
Valor do crédito para o período	829,95	
Valor do crédito extemporâneo apurado	0,00	
<b>Total de débitos</b>		<b>1.650,00</b>
01- Contribuição não cumulativa apurada a alíquota básica	1.650,00	
Ajuste de redução - Devoluções de débitos empreendimento imobiliário utilizado no período		0,00
Ajuste de redução - Devoluções de vendas utilizado no período		0,00
<b>Estorno de créditos - Créditos prescritos</b>		<b>829,95</b>
Créditos prescritos em decorrência do término do prazo decadencial	829,95	
<b>Total de créditos</b>		<b>0,00</b>
Crédito pelas Entradas	0,00	
Crédito Sobre Ativo Imobilizado	0,00	
Crédito sobre Estoque	0,00	
Crédito Custo Incorrido	0,00	
Crédito Presumido Custo Orçado	0,00	
Valor de crédito diferido utilizado no período	0,00	
Ajuste de redução - Devoluções de créditos empreendimentos imobiliário utilizado no período		0,00
Ajuste de redução - Devoluções de compras utilizado no período		0,00
Crédito Presumido	0,00	
Valor das retenções a serem utilizadas no período		0,00
Saldo anterior das retenções	0,00	
Retenções	0,00	
Retenções das devoluções de vendas	0,00	
<b>PIS Não Cumulativo diferido do período anterior</b>		<b>0,00</b>
<b>PIS Não Cumulativo diferido do período</b>		<b>0,00</b>
<b>PIS Não Cumulativo a recolher</b>		<b>1.650,00</b>

Selecionar... Fechar

g) PIS a Recolher: 1.650,00

Empresa:	EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA	Página:	1/1
CNPJ:	77.777.777/0001-91	Emissão:	25/01/2016
Competência:	01/2016	Hora:	10:42

DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO DO PIS	
APURAÇÃO DO PIS NÃO CUMULATIVO	Valor
01.Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquota básica	1.650,00
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
71.Contribuição apurada de SCP - Incidência não cumulativa	0,00
<b>Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Apurada no Período</b>	<b>1.650,00</b>
Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior	0,00
Valor do Crédito Descontado, Apurado no Período de Apuração Atual	0,00
<b>Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Devida</b>	<b>1.650,00</b>
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Retida na Fonte, Deduzido no Período	0,00
Outras Deduções do Regime Não Cumulativo do Período	0,00
<b>Valor da Contribuição Não Cumulativa a Recolher</b>	<b>1.650,00</b>
Valor do Crédito para o Período Seguinte	0,00
Valor das Retenções para o Período Seguinte	0,00
<b>Total do Crédito para o Período Seguinte</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor Total da Contribuição PIS/PASEP a Recolher</b>	<b>1.650,00</b>

## Imposto 19-COFINS-N

- Lançamento NF Saída 01/2016 (Base de Cálculo): 100.000,00
- Alíquota % : 7,60%
- COFINS Não Cumulativo do período: 7.600,00



Empresa:	EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA	Página:	1/1
CNPJ:	77.777.777/0001-91	Emissão:	25/01/2016
Competência:	01/2016	Hora:	10:36

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS NÃO CUMULATIVAS DO COFINS											
01 - Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica (Alíquota/Valor Tributado 7,6000)											
Empresa	Data saída	Modelo	Documento	CFOP	Produto	CST	Valor Produto	Valor Contábil	Tributado por Alíquota Básica		
									Base de Cálculo	Alíquota	Valor Imposto
9997	20/01/2016	Nota Fiscal		1 5-102	1 - PRODUTO 1	01	100.000,00	100.000,00	100.000,00	7,6000	7.600,00
TOTAL:							100.000,00	100.000,00	100.000,00		7.600,00
Total da Base de Cálculo											100.000,000
Alíquota											7,6000
Total Imposto											7.600,00
Valor total da contribuição - COFINS não-cumulativo											7.600,00

d) Crédito COFINS Lançamento 12/2010 (Base de Cálculo): 50.300,00

e) Alíquota %: 7,60%

f) Saldo de crédito PIS: 3.822,80 (Créditos prescritos em decorrência do término do prazo decadencial)

Consulta Apuração		Empresa:	9997 - EXEMPLO REAL
		Imposto:	18 COFINS Não Cumulativa
		Competência:	01/2016
		Vencimento:	19/02/2016

Descrição	Valor	Total
Saldo credor anterior		3.822,80
Valor do crédito para o período	3.822,80	
Valor do crédito extemporâneo apurado	0,00	
Total de débitos		7.600,00
01 - Contribuição não cumulativa apurada a alíquota básica	7.600,00	
Ajuste de redução - Devoluções de débitos empreendimento imobiliário utilizado no período		0,00
Ajuste de redução - Devoluções de vendas utilizado no período		0,00
Estorno de créditos - Créditos prescritos		3.822,80
Créditos prescritos em decorrência do término do prazo decadencial	3.822,80	
Total de créditos		0,00
Crédito pelas Entradas	0,00	
Crédito Sobre Ativo Imobilizado	0,00	
Crédito sobre Estoque	0,00	
Crédito Custo Incorrido	0,00	
Crédito Presumido Custo Orçado	0,00	
Valor de estorno de crédito diferido no período	0,00	
Valor de crédito diferido utilizado no período	0,00	
Ajuste de redução - Devoluções de créditos empreendimentos imobiliário utilizado no período		0,00
Ajuste de redução - Devoluções de compras utilizado no período		0,00
Crédito Presumido		0,00
Valor das retenções a serem utilizadas no período		0,00
Saldo anterior das retenções	0,00	
Retenções	0,00	
Retenções das devoluções de vendas	0,00	
COFINS Não Cumulativa diferido do período anterior		0,00
COFINS Não Cumulativa diferido do período		0,00
COFINS Não Cumulativa a recolher		7.600,00

g) PIS a Recolher: 7.600,00



Empresa:	EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA	Página:	1/1
CNPJ:	77.777.777/0001-91	Emissão:	25/01/2016
Competência:	01/2016	Hora:	10:43

DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO DO COFINS	
APURAÇÃO DO COFINS NÃO CUMULATIVO	Valor
D1. Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquota básica	7.600,00
D2. Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquotas diferenciadas	0,00
D3. Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquota por unidade de medida do produto	0,00
D4. Contribuição Não Cumulativa apurada a alíquota básica - Atividade Imobiliária	0,00
F1. Contribuição apurada de SCP - Incidência não cumulativa	0,00
<b>Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Apurada no Período</b>	<b>7.600,00</b>
Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior	0,00
Valor do Crédito Descontado, Apurado no Período de Apuração Atual	0,00
<b>Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Devida</b>	<b>7.600,00</b>
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Retida na Fonte, Deduzido no Período	0,00
Outras Deduções do Regime Não Cumulativo do Período	0,00
<b>Valor da Contribuição Não Cumulativa a Recolher</b>	<b>7.600,00</b>
Valor do Crédito para o Período Seguinte	0,00
Valor das Retenções para o Período Seguinte	0,00
<b>Total do Crédito para o Período Seguinte</b>	<b>0,00</b>
<b>Valor Total da Contribuição COFINS a Recolher</b>	<b>7.600,00</b>

## INFORMATIVOS FEDERAIS - EFD Contribuições

- a) Acesse o menu RELATÓRIOS, INFORMATIVOS, FEDERAIS, clique em EFD CONTRIBUIÇÕES e gere o informativo;

### REGISTRO 1100: CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS – PIS/PASEP

- a) O registro 1100 referente ao crédito dos impostos 17-PIS e 106-PISN/SCP não deve ser gerado quando o período de origem do crédito for superior a 5 anos contados a partir do mês seguinte ao mês em que o crédito foi originado, ou seja;
- b) No mês em que for gerado valor no campo "Estorno de créditos - Créditos prescritos" na tela de apuração dos impostos 17-PIS e 106-PISN/SCP, o registro 1100 referente ao crédito não será mais ser gerado.

*EFD Contribuições com a opção "[ x ] Utilizar crédito de PIS e COFINS após o término do prazo decadencial" marcada*



```
0000|003|0||01012016|31012016|EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA|7777777000191|SC|4204608||00|9|
0001|0|
0100|CONTADOR DA EMPRESA EXEMPLO|20000000027|1SC123456/O-4||88802210|RUA DO CONTADOR|1||BAIRRO DO CONTADOR|4834610000|4834610001|contador@exemplo.com.br|4204608|
0110|1|2|1||
0111|100000,00|0,00|0,00|0,00|100000,00|
0140|9997|EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA|7777777000191|SC|999999999|4204608|123456|
0150|CL1000000001|CLIENTES DIVERSOS|01058|||4204608|||5/N||
0190|1|UNIDADE|
0200|1|PRODUTO 1||1|00|00000000||69||17,00|
0400|1|VENDA DE MERCADORIAS A VISTA|
0500|01012005|04|A|5|408|VENDA DE MERCADORIAS||
0990|12|
A001|1|
A990|2|
C001|0|
C010|7777777000191|2|
C100|1|0|CL1000000001|01|00|1|1||20012016|20012016|100000,00|0,00|0,00|100000,00|0,00|0,00|0,00|100000,00|17000,00|0,00|0,00|0,00|1650,00|7600,00|0,00|0,00|
C170|1|1|1,00000|1|100000,00|0,00|0,00|0|000|5102|1|100000,00|17,00|17000,00|0,00|0,00|0,00|||0,00|0,00|0,00|100000,00|1,6500||1650,00|01|100000,00|7,6000||7600,00|408|
C990|5|
D001|1|
D990|2|
F001|1|
F990|2|
M001|0|
M200|1650,00|0,00|829,95|820,05|0,00|0,00|820,05|0,00|0,00|0,00|0,00|820,05|
M205|08|8109|820,05|
M210|01|100000,00|100000,00|1,6500||1650,00|0,00|0,00|0,00|0,00|1650,00|
M600|7600,00|0,00|3822,80|3777,20|0,00|0,00|3777,20|0,00|0,00|0,00|0,00|3777,20|
M605|08|5856|3777,20|
M610|01|100000,00|100000,00|7,6000||7600,00|0,00|0,00|0,00|0,00|7600,00|
M990|8|
P001|1|
P990|2|
1001|0|
1100|122010|01||101|829,95|0,00|829,95|0,00|0,00|0,00|829,95|829,95|0,00|0,00|0,00|0,00|
1101|122010|01||101|3822,80|17,00|3822,80|17,00|17,00|17,00|3822,80|3822,80|17,00|17,00|17,00|17,00|
1990|4|
9001|0|
9900|0000|1|
9900|0001|1|
9900|0100|1|
9900|0110|1|
9900|0111|1|
9900|0140|1|
9900|0150|1|
9900|0190|1|
9900|0200|1|
9900|0400|1|
9900|0500|1|
9900|0990|1|
9900|A001|1|
9900|A990|1|
9900|C001|1|
9900|C010|1|
9900|C100|1|
9900|C170|1|
9900|C990|1|
9900|D001|1|
9900|D990|1|
9900|F001|1|
9900|F990|1|
9900|M001|1|
9900|M200|1|
9900|M205|1|
9900|M210|1|
9900|M600|1|
9900|M605|1|
9900|M610|1|
9900|M990|1|
9900|P001|1|
9900|P990|1|
```

*EFD Contribuições com a opção "[ ] Utilizar crédito de PIS e COFINS após o término do prazo decadencial" desmarcada*

```
0000|003|0||01012016|31012016|EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA|7777777000191|SC|4204608||00|9|
0001|0|
0100|CONTADOR DA EMPRESA EXEMPLO|20000000027|1SC123456/O-4||88802210|RUA DO CONTADOR|1||BAIRRO DO CONTADOR|4834610000|4834610001|contador@exemplo.com.br|4204608|
0110|1|2|1||
0111|100000,00|0,00|0,00|0,00|100000,00|
0140|9997|EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA|7777777000191|SC|999999999|4204608|123456|
0150|CL1000000001|CLIENTES DIVERSOS|01058|||4204608|||5/N||
0190|1|UNIDADE|
0200|1|PRODUTO 1||1|00|00000000||69||17,00|
0400|1|VENDA DE MERCADORIAS A VISTA|
0500|01012005|04|A|5|408|VENDA DE MERCADORIAS||
0990|12|
A001|1|
A990|2|
C001|0|
C010|7777777000191|2|
C100|1|0|CL1000000001|01|00|1|1||20012016|20012016|100000,00|0,00|0,00|100000,00|0,00|0,00|0,00|100000,00|17000,00|0,00|0,00|0,00|1650,00|7600,00|0,00|0,00|
C170|1|1|1,00000|1|100000,00|0,00|0,00|0|000|5102|1|100000,00|17,00|17000,00|0,00|0,00|0,00|||0,00|0,00|0,00|100000,00|1,6500||1650,00|01|100000,00|7,6000||7600,00|408|
C990|5|
D001|1|
D990|2|
F001|1|
F990|2|
M001|0|
M200|1650,00|0,00|0,00|1650,00|0,00|0,00|1650,00|0,00|0,00|0,00|0,00|1650,00|
M205|08|8109|1650,00|
M210|01|100000,00|100000,00|1,6500||1650,00|0,00|0,00|0,00|0,00|1650,00|
M600|7600,00|0,00|0,00|7600,00|0,00|0,00|7600,00|0,00|0,00|0,00|0,00|7600,00|
M605|08|5856|7600,00|
M610|01|100000,00|100000,00|7,6000||7600,00|0,00|0,00|0,00|0,00|7600,00|
M990|8|
P001|1|
P990|2|
1001|1|
1990|2|
9001|0|
9900|0000|1|
9900|0001|1|
9900|0100|1|
9900|0110|1|
9900|0111|1|
9900|0140|1|
9900|0150|1|
9900|0190|1|
9900|0200|1|
9900|0400|1|
9900|0500|1|
9900|0990|1|
9900|A001|1|
9900|A990|1|
9900|C001|1|
9900|C010|1|
9900|C100|1|
9900|C170|1|
9900|C990|1|
9900|D001|1|
9900|D990|1|
9900|F001|1|
9900|F990|1|
9900|M001|1|
9900|M200|1|
9900|M205|1|
9900|M210|1|
9900|M600|1|
9900|M605|1|
9900|M610|1|
9900|M990|1|
9900|P001|1|
9900|P990|1|
9900|1001|1|
9900|1990|1|
```

## REGISTRO 1500: CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS – COFINS

a) O registro 1500 referente ao crédito dos impostos 19-COFINS e 107-COFN/SCP não deve ser gerado quando o período de origem do crédito for superior a 5 anos contados a partir do mês seguinte ao mês em que o crédito foi originado, ou seja;



b) No mês em que for gerado valor no campo "Estorno de créditos - Créditos prescritos" na tela de apuração dos impostos 19-COFINS e 107-COFN/SCP, o registro 1500 referente ao crédito não será mais ser gerado.

*EFD Contribuições com a opção "[ x ] Utilizar crédito de PIS e COFINS após o término do prazo decadencial" marcada*

```

0000|003|0||01012016|31012016|EMPRESA_EXEMPLO_REAL_LTDA|7777777000191|SC|4204608|100|9|
0001|0|
0100|CONTADOR DA EMPRESA_EXEMPLO|20000000027|15C123456/O-4||88802210|RUA DO CONTADOR|1||BAIRRO DO CONTADOR|4834610000|4834610001|contador@exemplo.com.br|4204608|
0110|1|2|1|
0111|100000,00|0,00|0,00|0,00|100000,00|
0140|9997|EMPRESA_EXEMPLO_REAL_LTDA|7777777000191|SC|999999999|4204608|123456|
0150|CLT0000000001|CLIENTES_DIVERSOS|01058|||4204608||S/N||
0190|1|UNIDADE|
0200|1|PRODUTO_1||1|00|00000000|69||17,00|
0400|1|VENDA DE MERCADORIAS A VISTA|
0500|01012005|04|A|5|408|VENDA DE MERCADORIAS||
0990|12|
A001|1|
A990|2|
C001|0|
C010|7777777000191|2|
C100|1|0|CLT0000000001|01|00|1|1||20012016|20012016|100000,00|0,00|0,00|100000,00|0,00|0,00|100000,00|17000,00|0,00|0,00|1650,00|7600,00|0,00|0,00|
C170|1|1|1,000000|1|100000,00|0,00|0,00|5102|1|100000,00|17,00|17000,00|0,00|0,00|0,00||0,00|0,00|0,00|100000,00|1,6500||1650,00|01|100000,00|7,8000||7600,00|408|
C990|5|
D001|1|
D990|2|
F001|1|
F990|2|
M001|0|
M200|1650,00|0,00|829,95|820,05|0,00|0,00|820,05|0,00|0,00|0,00|0,00|820,05|
M205|08|8109|820,05|
M210|01|100000,00|100000,00|1,6500||1650,00|0,00|0,00|0,00|1650,00|
M600|7600,00|0,00|3822,80|3777,20|0,00|0,00|3777,20|0,00|0,00|0,00|0,00|3777,20|
M605|08|5856|3777,20|
M610|01|100000,00|100000,00|7,8000||7600,00|0,00|0,00|0,00|7600,00|
M990|8|
P001|1|
P990|2|
1001|0|
1100|122010|01||101|829,95|0,00|829,95|0,00|0,00|0,00|829,95|829,95|0,00|0,00|0,00|0,00|
1500|122010|01||101|3822,80|0,00|3822,80|0,00|0,00|0,00|3822,80|3822,80|0,00|0,00|0,00|0,00|
1990|4|
9001|0|
9900|0000|1|
9900|0001|1|
9900|0100|1|
9900|0110|1|
9900|0111|1|
9900|0140|1|
9900|0150|1|
9900|0190|1|
9900|0200|1|
9900|0400|1|
9900|0500|1|
9900|0990|1|
9900|A001|1|
9900|A990|1|
9900|C001|1|
9900|C010|1|
9900|C100|1|
9900|C170|1|
9900|C990|1|
9900|D001|1|
9900|D990|1|
9900|F001|1|
9900|F990|1|
9900|M001|1|
9900|M200|1|
9900|M205|1|
9900|M210|1|
9900|M600|1|
9900|M605|1|
9900|M610|1|
9900|M990|1|
9900|P001|1|
9900|P990|1|

```

*EFD Contribuições com a opção "[ ] Utilizar crédito de PIS e COFINS após o término do prazo decadencial" desmarcada*





```
[0000]003|0|01012016|31012016|EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA|7777777000191|SC|4204608|00|9|
0001 0|
0100|CONTADOR DA EMPRESA EXEMPLO|20000000027|1SC123456/O-4||88802210|RUA DO CONTADOR|1|BAIRRO DO CONTADOR|4834610000|4834610001|contador@exemplo.com.br|4204608|
0110 1|2|1|
0111 100000,00|0,00|0,00|0,00|100000,00|
0140 9997|EMPRESA EXEMPLO REAL LTDA|7777777000191|SC|9999999999|4204608|123456|
0150 CL1000000000|CLIENTES DIVERSOS|01098|||4204608||5/N||
0190 1|UNIDADE|
0200 1|PRODUTO 1||1|00|00000000||69||17,00|
0400 1|VENDA DE MERCADORIAS A VISTA|
0500 01012005|04|A|5|408|VENDA DE MERCADORIAS||
0990 12|
A990 1|
C001 0|
C010 7777777000191|2|
C100 1|0|CL1000000000|01|00|1|1||20012016|20012016|100000,00|0|0,00|0,00|100000,00|0|0,00|0,00|100000,00|17000,00|0,00|0,00|0,00|1650,00|7600,00|0,00|0,00|
C170 1|1|1,00000|1|100000,00|0,00|0,00|0,00|5102|1|100000,00|17,00|17000,00|0,00|0,00|0,00|||0,00|0,00|0,00|01|100000,00|1,6500||1650,00|01|100000,00|7,6000||7600,00|408|
C990 5|
D001 1|
D990 2|
F001 1|
F990 2|
M001 0|
M200 1650,00|0,00|0,00|1650,00|0,00|0,00|1650,00|0,00|0,00|0,00|0,00|1650,00|
M205 08|8109|1650,00|
M210 01|100000,00|100000,00|1,6500||1650,00|0,00|0,00|0,00|0,00|1650,00|
M600 7600,00|0,00|0,00|7600,00|0,00|0,00|7600,00|0,00|0,00|0,00|0,00|7600,00|
M605 08|3856|7600,00|
M610 01|100000,00|100000,00|7,6000||7600,00|0,00|0,00|0,00|0,00|7600,00|
M990 8|
P001 1|
P990 2|
1001 1|
1990 2|
9001 0|
9900 0000 1|
9900 0001 1|
9900 0100 1|
9900 0110 1|
9900 0111 1|
9900 0140 1|
9900 0150 1|
9900 0190 1|
9900 0200 1|
9900 0400 1|
9900 0500 1|
9900 0990 1|
9900 A001 1|
9900 A990 1|
9900 C001 1|
9900 C010 1|
9900 C100 1|
9900 C170 1|
9900 C990 1|
9900 D001 1|
9900 D990 1|
9900 F001 1|
9900 F990 1|
9900 M001 1|
9900 M200 1|
9900 M205 1|
9900 M210 1|
9900 M600 1|
9900 M605 1|
9900 M610 1|
9900 M990 1|
9900 P001 1|
9900 P990 1|
9900 1001 1|
9900 1990 1|
```