



Sped

SISTEMA PÚBLICO DE
ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Escrituração Fiscal Digital EFD - PIS/COFINS

São Paulo, agosto de 2011



Obrigações Acessórias

- Emissão de Documento Fiscal
- Escrituração Contábil
- Escrituração Fiscal
- Entrega de Declarações
- Prestação de Informações ao Fisco

Obrigações Principais

- Pagamento de tributo
- Pagamento de penalidade pecuniária

Slide 2

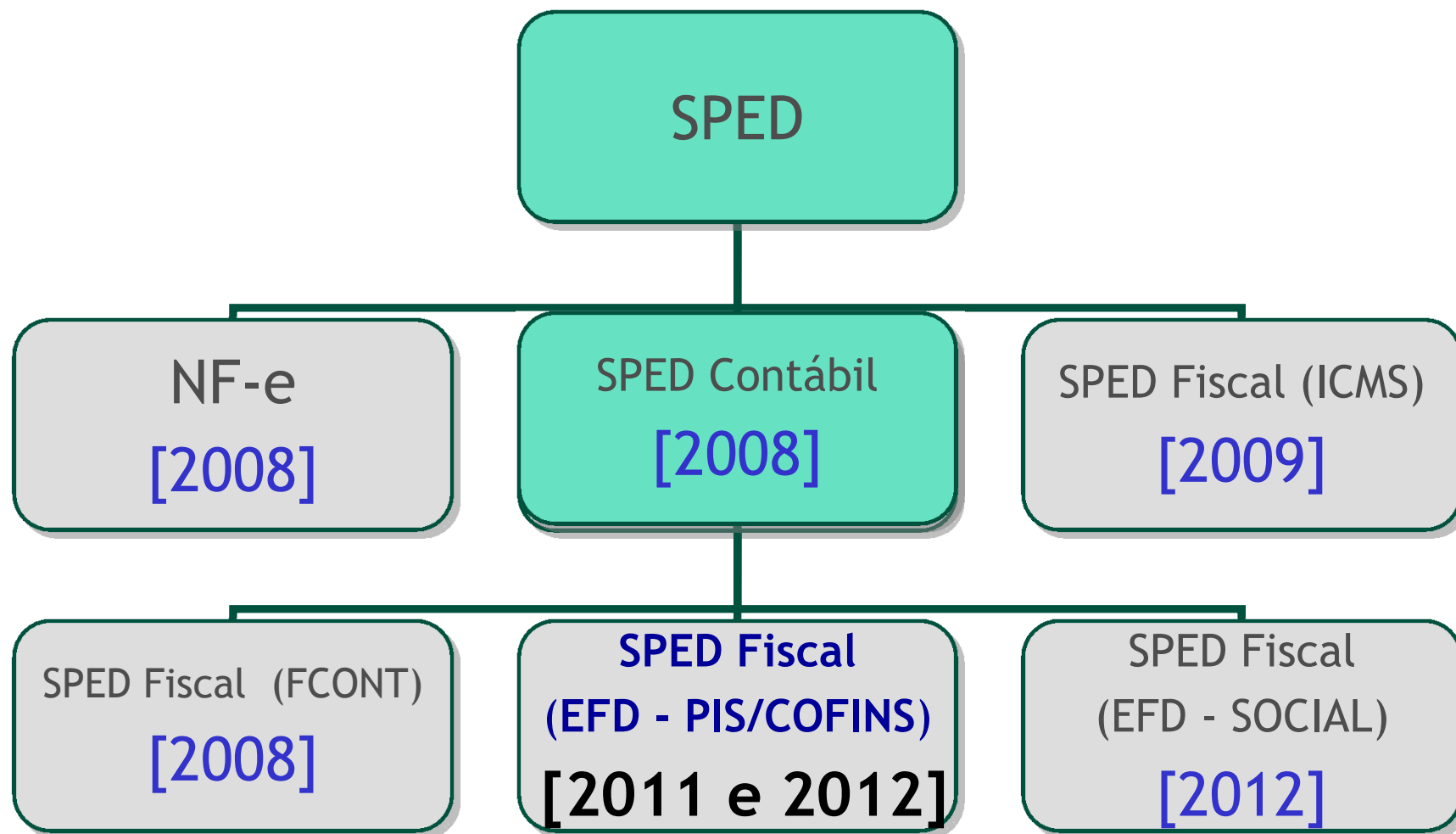
m28

Basicamente o contribuinte possui duas obrigações, que são a obrigação principal e a obrigação acessória. A obrigação principal refere-se ao pagamento do tributo ou de penalidade (multa) e a obrigação acessória são as diversas obrigações impostas pela legislação que não constituam a obrigação principal. As obrigações acessórias são os documentos fiscais: emissão de nota fiscal, de conhecimento de transporte, de cupom fiscal, bilhete de passagem e de diversos livros fiscais: Entradas, Saídas de mercadorias, Registro de Inventário, Registros de Apuração do IPI e o ICMS, Livro de movimentação de combustíveis, entre outros.

Essa é uma definição introdutória para tratar do SPED, que é uma dessas obrigações acessórias.

mlsfarias; 18/10/2010

EVOLUÇÃO DA ESCRITURAÇÃO DIGITAL NO BRASIL:



Slide 3

m27

Não confundir SPED Fiscal PIS/Cofins com SPED Fiscal ICMS/IPI
mlsfarias; 14/2/2011

PERIODO DE APURAÇÃO INICIAL**PRAZO PARA TRANSMISSÃO :****ABRIL / 2011**

Até 07 de Fevereiro de 2012
PJ LUCRO REAL
(Acompanhamento Diferenciado em 2010)

JULHO / 2011

Até 07 de Fevereiro de 2012
PJ LUCRO REAL
(Demais Pessoas Jurídicas)

JANEIRO / 2012

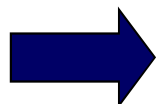
Até 05 de março de 2012
PJ LUCRO PRESUMIDO/ARBITRADO

JANEIRO / 2012

Até 05 de março de 2012
PJ FINANCEIRAS E EQUIPARADAS

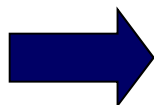
INSTRUÇÃO NORMATIVA RFB 1.085/2010

JULHO / 2010



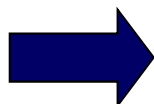
Publicação do Layout Versão 1.0.0
(ADE COFIS 031/2010)

NOV / 2010



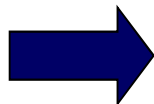
Publicação do Layout Final
(ADE COFIS 034/2010 e 037/2010)

JAN /2011



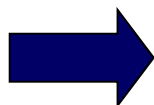
Disponibilização do Guia Prático da
Escrituração

FEV / 2011

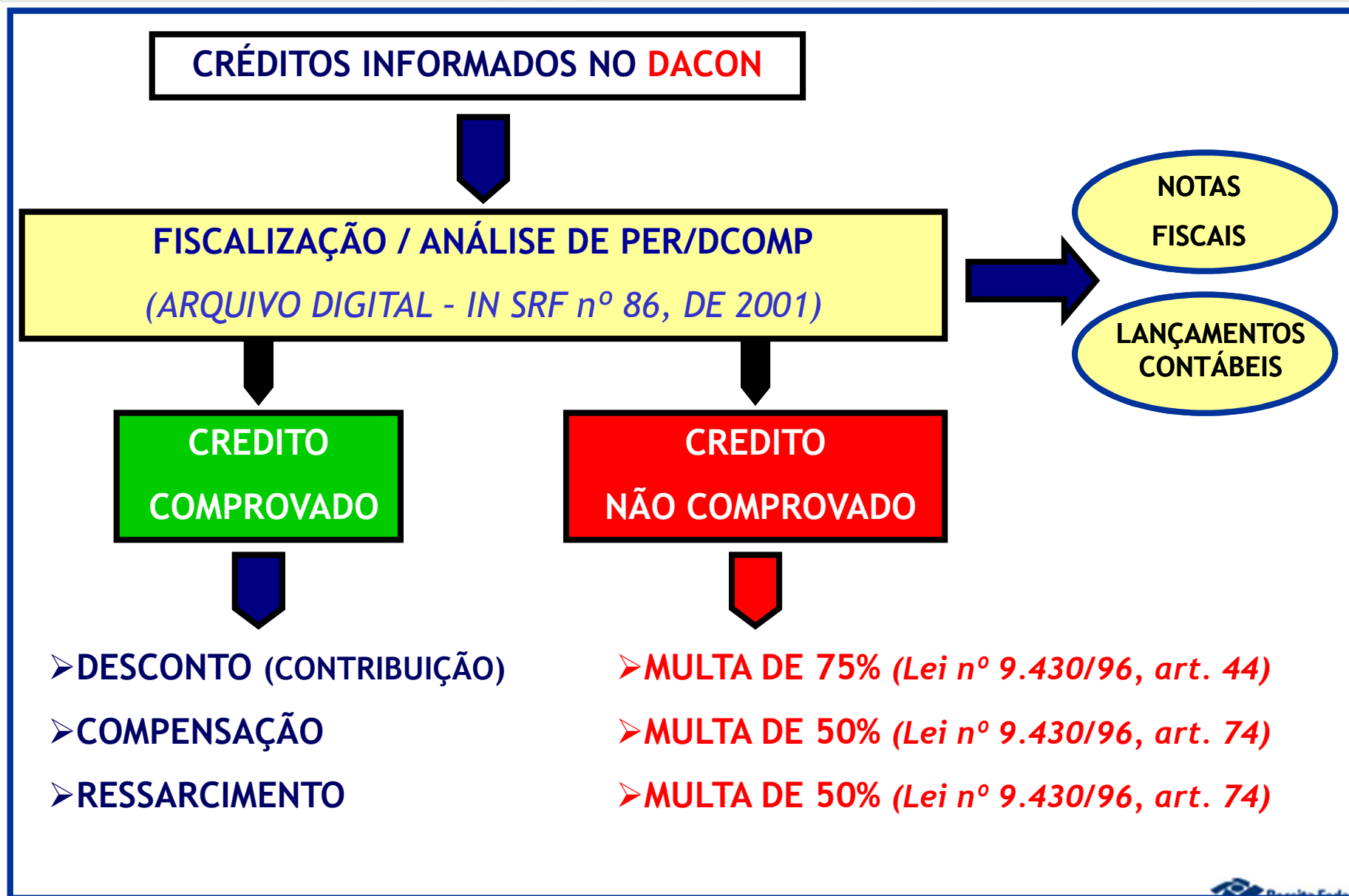


Disponibilização do PVA pela Receita Federal

FEV / 2012



Prazo Entrega da EFD dos Meses de 2011

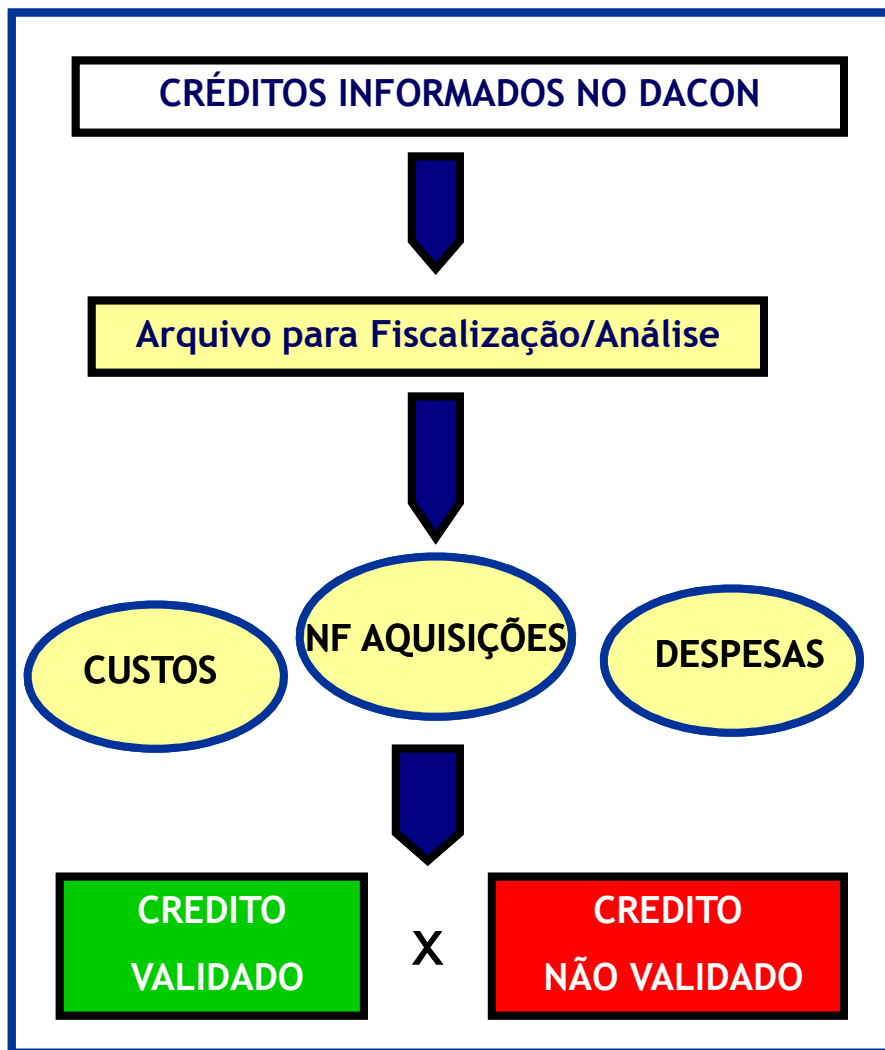


**Ficha 07A - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep
Regime Não-Cumulativo**[illegible]

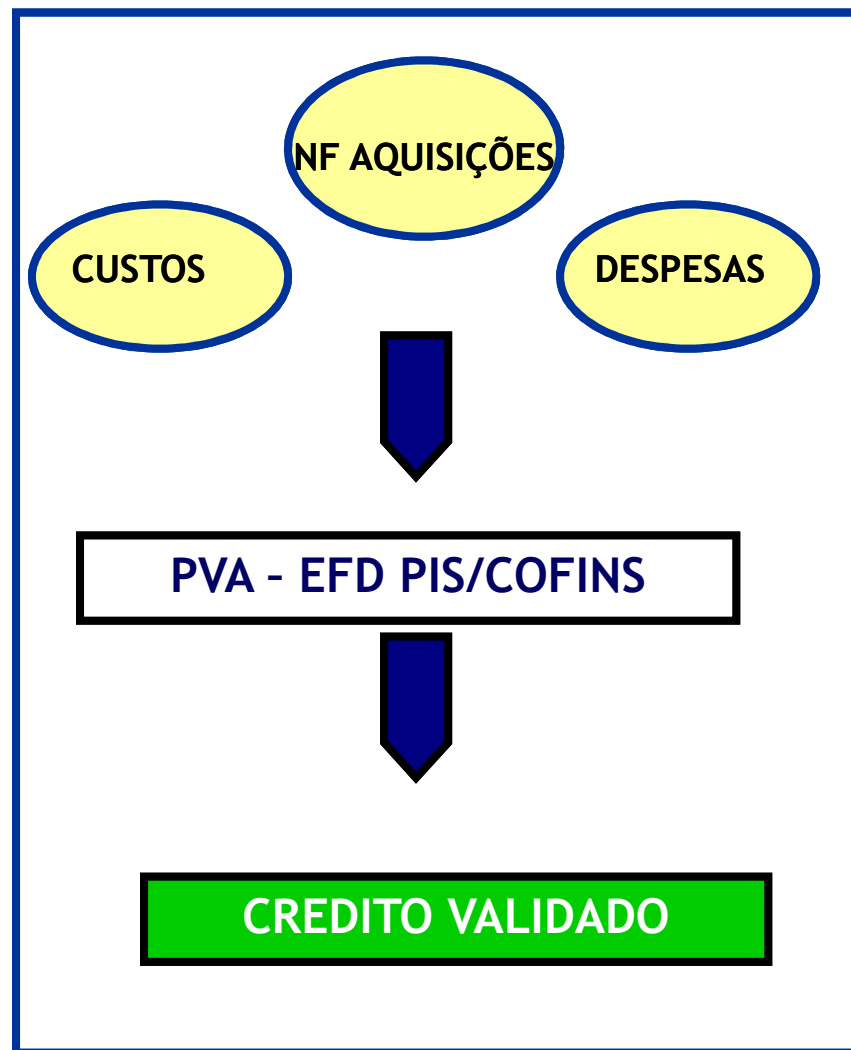
Ficha 06A - Apuração dos Créditos de PIS/Pasep - Aquisições no Mercado Interno
Regime Não-Cumulativo

Discriminação	Vinculados à Receita		
	Tributada no Mercado Interno	Não Tributada no Mercado Interno	de Exportação
BASE DE CÁLCULO DOS CRÉDITOS À ALÍQUOTA DE 1,65%			
01.Bens para Revenda	100.000.000,00	87.000.000,00	20.000.000,00
02.Bens Utilizados como Insumos	230.000.000,00	105.000.000,00	92.500.000,00
03.Serviços Utilizados como Insumos	32.000.000,00	12.700.000,00	6.850.000,00
04.Despesas de Energia Elétrica e Energia Térmica, Inclusive sc	3.800.000,00	1.950.000,00	4.200.000,00
05.Despesas de Aluguéis de Prédios Locados de Pessoa Jurídica	0,00	0,00	0,00
06.Despesas de Aluguéis de Máquinas e Equipamentos Locados	0,00	0,00	0,00
07.Despesas de Armazenagem e Fretes na Operação de Venda	15.000.000,00	13.200.000,00	25.000.000,00
08.Despesas de Contraprestações de Arrendamento Mercantil	0,00	0,00	0,00
09.Sobre Bens do Ativo Imobilizado (Com Base nos Encargos de	87.000.000,00	56.000.000,00	40.000.000,00
10.Sobre Bens do Ativo Imobilizado (Com Base no Valor de Aquisição)	0,00	0,00	0,00
11.Encargos de Amortização de Edificações e Benfeitorias	0,00	0,00	0,00
12.Devoluções de Vendas Sujeitas à Alíquota de 1,65%	0,00	0,00	0,00
13.Outras Operações com Direito a Crédito	0,00	0,00	0,00
14.BASE DE CÁLCULO DOS CRÉDITOS =	467.800.000,00	275.850.000,00	188.550.000,00
15.Créditos a Descontar à Alíquota de 1,65% =>	7.718.700,00	4.551.525,00	3.111.075,00
APURAÇÃO DE OUTROS CRÉDITOS			
16.Créditos Calculados a Alíquotas Diferenciadas	0,00	0,00	0,00
17.Créditos Calculados por Unidade de Medida de Produto	0,00	0,00	0,00
18.Créditos da Atividade de Transporte de Cargas - Subcontratada	0,00	0,00	0,00
19.Crédito Presumido Relativo a Estoque de Abertura	0,00	0,00	0,00
20.Créditos da Atividade Imobiliária	0,00	0,00	0,00

MODELO ATUAL



EFD - PIS/COFINS



EMPRESA



ESCRITURAÇÃO DIGITAL PIS/COFINS

Detalhamentos de todas operações:

1. Documentos de Receitas
2. Documentos de Despesas
3. Documentos de Aquisição de Bens e Serviços



SPED



1. DEMONSTRAÇÃO DE TODAS AS OPERAÇÕES PRATICADAS NO MÊS
2. VALIDA E/OU APURA OS CRÉDITOS
3. VALIDA E/OU APURA AS CONTRIBUIÇÕES
4. DESCONTO AUTOMÁTICO DOS CRÉDITOS
5. DEMONSTRA A CONTRIBUIÇÃO DEVIDA
6. DEMONSTRA O SALDO DE CRÉDITOS PARA APROVEITAMENTO EM PERÍODOS FUTUROS

Bloco 0	Regime de Apuração, Cadastro Estabelecimentos, Clientes/Fornecedores, Produtos
Bloco A	Documentos Fiscais - Serviços (ISSQN)
Bloco C	Documentos Fiscais I - Mercadorias (ICMS/IPI)
Bloco D	Documentos Fiscais II - Transporte e Comunicações (ICMS)
Bloco F	- Demais Documentos e Operações (Contratos, Recibos, extratos, etc.) - PJ Lucro Presumido - Receitas Recebidas (Caixa) ou Auferidas (Competência)
Bloco M	Apuração das Contribuições e Créditos de PIS/Pasep e Cofins
Bloco 1	Controle de Saldos de Créditos e de Retenções, Processos Referenciados, Operações Extemporâneas
Bloco 9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital

Bloco A**DOCUMENTOS FISCAIS - SERVIÇOS (ISSQN)****Registro Individualizado das Operações Referentes a:**

- Receitas Tributadas da Prestação de Serviços
- Receitas Não Tributadas da Prestação de Serviços
- Serviços Contratados no Mercado Interno, com Direito a Crédito
- Serviços Contratados no Mercado Externo, com Direito a Crédito

Bloco C**DOCUMENTOS FISCAIS - MERCADORIAS E PRODUTOS (ICMS/IPI)****Escrituração por Documento Fiscal ou por Totais de Documentos:****Nota Fiscal Eletrônica (NF- e)****Nota Fiscal em Papel****Cupom Fiscal****Energia Elétrica, Água e Gás****Cupom Fiscal Eletrônico (CF- e)**

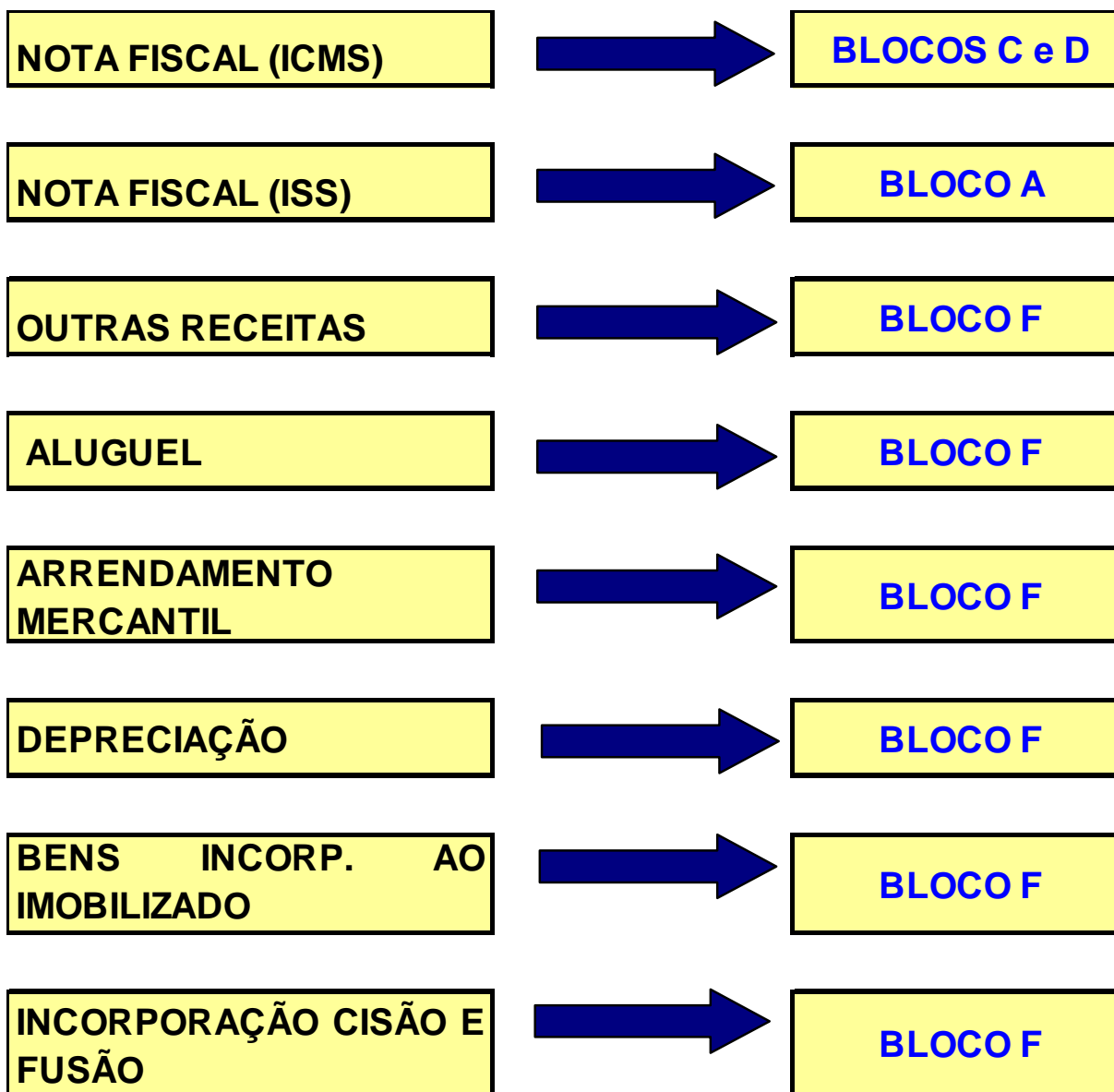
Bloco D**DOCUMENTOS FISCAIS - SERVIÇOS (ICMS)****Registro Consolidado das Operações Referentes a:**

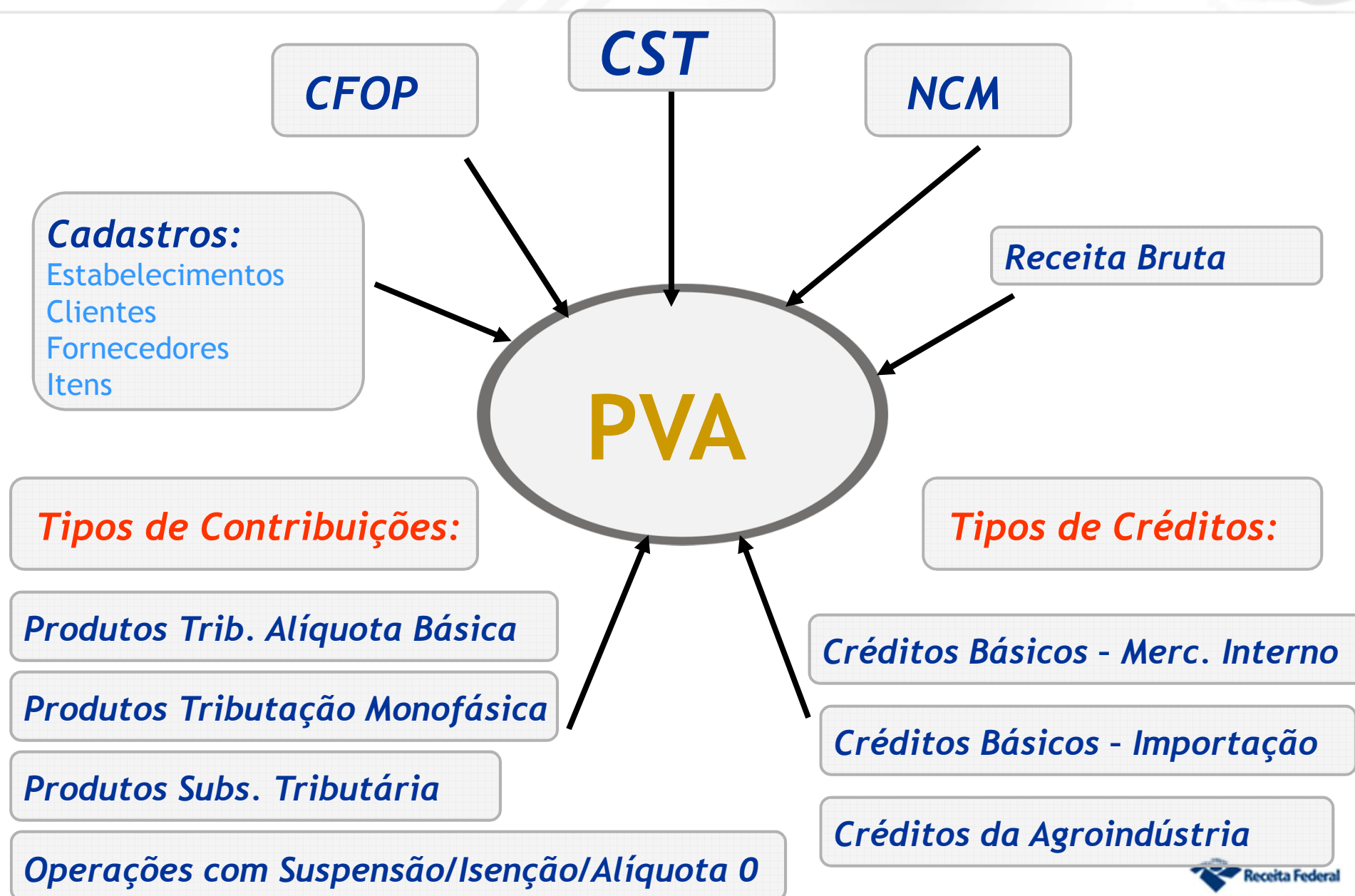
- Receitas da Prestação de Serviços de Transporte
- Receitas da Prestação de Serviços de Telecomunicações

Registro Individualizado das Operações Referentes a:

- **Serviços Contratados de Transporte, com Direito a Crédito**
- **Serviços Contratados de Telecomunicações, com Direito a Crédito**

Bloco F**DEMAIS DOCUMENTOS E OPERAÇÕES:****Escrituração das Receitas ou de Créditos com Base:****Outros Documentos (Contratos, Recibos, Extratos)****Encargos de Depreciação de Bens do Imobilizado****Valor de Aquisição de Bens do Imobilizado****Atividade Imobiliária****Retenções na Fonte e Outras Deduções****Incorporação, Fusão e Cisão****PJ Lucro Presumido - Escrituração Regime de Caixa****PJ Lucro Presumido - Escrituração Regime de Competência**







Nº	Campo	Descrição
1	Texto fixo contendo "C170"	C170
2	Número seqüencial do item no documento fiscal	1
3	Código do item (campo 02 do Registro 0200) - NCM	65747884
4	Descrição complementar do item como adotado no	
5	Quantidade do item	2.000
6	Unidade do item(Campo 02 do registro 0190)	Unid
7	Valor total do item (mercadorias ou serviços)	100.000,00
8	Valor do desconto comercial / exclusão	
9	Código Fiscal de Operação e Prestação	2101
16	Código da Situação Tributária referente ao PIS.	50
17	Valor da base de cálculo do PIS	100.000,00
18	Alíquota do PIS (em percentual)	0,0165
21	Valor do PIS	1.650,00
22	Código da Situação Tributária referente ao COFINS.	50
23	Valor da base de cálculo da COFINS	100.000,00
24	Alíquota do COFINS (em percentual)	0,0760
27	Valor da COFINS	7.600,00
28	Código da conta analítica contábil debitada/creditada	30.019.200

m4

Qual a definição de EFD?

Como já dito no início, o contribuinte possui duas obrigações, que são a obrigação acessória e a principal.

E uma das obrigações acessórias do contribuinte é efetuar a escrituração dos livros fiscais. A escrituração contém informações de documentos fiscais e outras informações de interesse dos fiscos.

A forma utilizada para o registro de todas essas informações era o lançamento dos dados no papel, constituindo os que chamamos de livros fiscais.

Em 2002, os primeiros contribuintes paulistas foram notificados para entregar o Sintegra (Sistema Integrado de Informações Econômico Fiscais, que foi a primeira tentativa de digitalizar esses registros, de passar as informações do papel para o meio digital para possibilitar a troca de informações entre as unidades federadas. Com o Sintegra, o contribuinte passou a prestar parte das informações contidas nos livros num arquivo magnético. Como ele apresentava apenas parte das informações, o Sintegra não substituiu os livros. Então, as empresas entregavam o Sintegra e também mantinham os livros em papel.

mlsfarias; 3/11/2010



EFD-PIS/Cofins - Escrituração das Vendas com NF-e:

		NCM	
		8703.22.10	
C180		PRODUTO A	
Rec. Bruta Mensal		R\$ 20.000.000,00	
C185		C185	
CST	VENDA TRIBUTÁVEL (CST 01)	VENDA ALÍQUOTA ZERO (CST 06)	VENDA COM SUSPENSÃO (CST 09)
CFOP	5101	5101	7101
VALOR ITEM	R\$ 11.000.000,00	R\$ 560.000,00	R\$ 3.000.000,00
BASE DE CÁLCULO	R\$ 10.000.000,00	R\$ 560.000,00	
ALÍQUOTA	7,6%	0	-
COFINS	R\$ 760.000,00	R\$ 0,00	



Sped

EFD-PIS/Cofins - Representação Gráfica do Arquivo TXT:

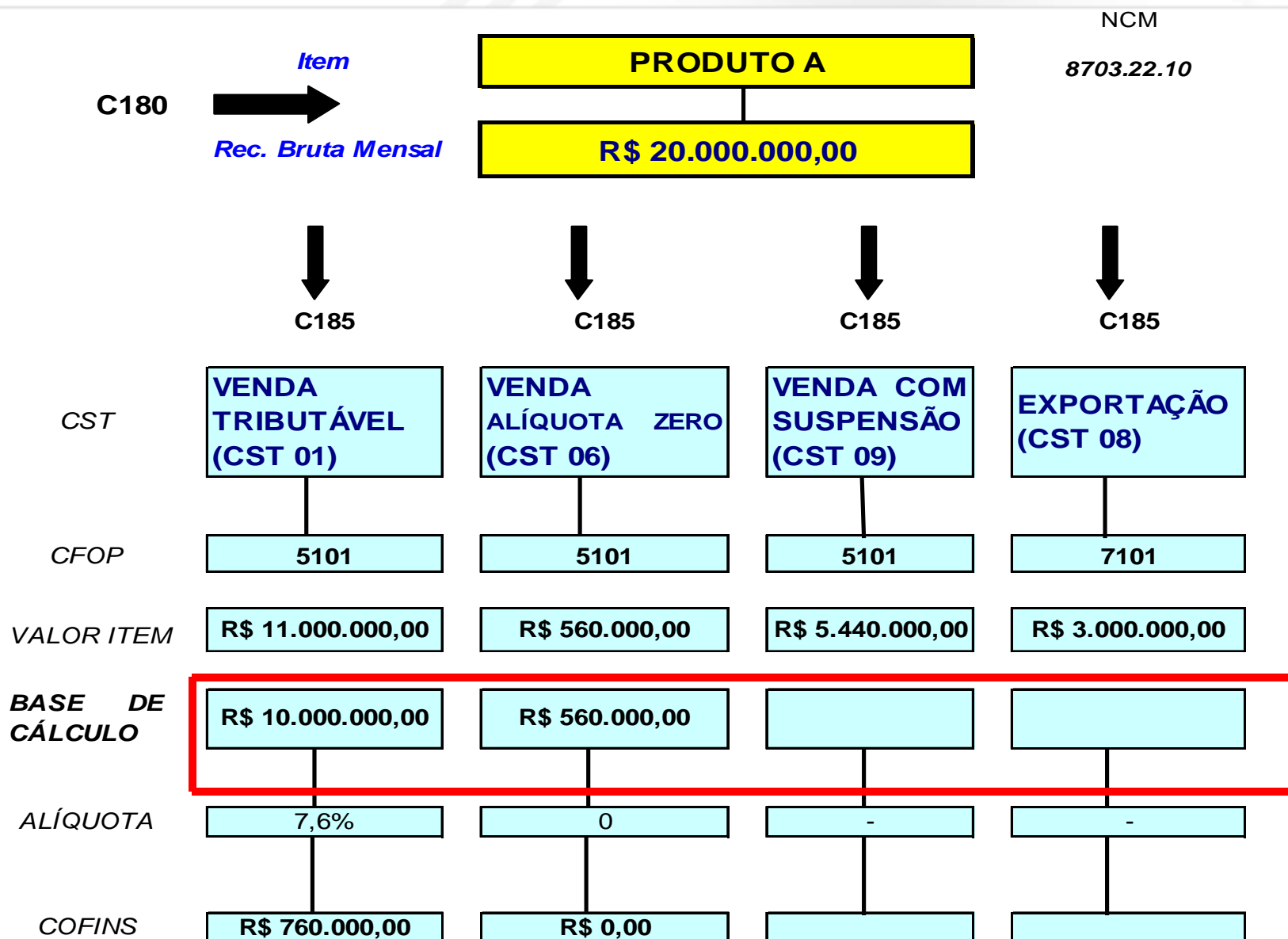
|C180|55|01012011|31012011|IE3350|84099140||20000000,00|

|C185|01|5101|11000000,00||10000000,00|7,60|||760000,00|20101500|

|C185|02|5101|2000000,00||2000000,00|10,80|||216000,00|20101000|

|C185|09|5101|3000000,00||3000000,00|||0,00||

|C185|08|7101|6000000,00||6000000,00|||0,00||



	C190	VL Mensal Aquisição	Item	NCM = 8714.99.10
			INSUMO "X"	
			R\$ 85.000.000,00	
	C195	C195	C195	C195
Fornecedor	Fornecedor PJ "A"	Fornecedor PJ "B"	Fornecedor Merc. Ext.	Fornecedor PJ "X"
CST	56	56	56	70
CFOP	1101	1101	3101	1101
Valor do Item	R\$ 22.000.000,00	R\$ 15.000.000,00	R\$ 20.000.000,00	R\$ 28.000.000,00
Base de Cálculo	R\$ 22.000.000,00	R\$ 15.000.000,00	R\$ 20.000.000,00	
Alíquota	7,6%	7,6%	7,6%	
COFINS	R\$ 1.675.000,00	R\$ 1.140.000,00	R\$ 1.520.000,00	

CST	NATUREZA DO CRÉDITO	TRIBUTADAS	NÃO-TRIBUTADAS	DA EXPORTAÇÃO
50	Vinculado Exclusivamente a Receitas			
51	Vinculado Exclusivamente a Receitas			
52	Vinculado Exclusivamente a Receitas			
53	Vinculado Concomitantemente a Receitas			
54	Vinculado Concomitantemente a Receitas			
55	Vinculado Concomitantemente a Receitas			
56	Vinculado Concomitantemente a Receitas			



EFD PIS/COFINS - VALIDAÇÃO DE DADOS - Registro C170

QUADRO COMPARATIVO DE BLOCOS - SPED

REGISTRO C170 (Visão Documento) ou C190 (Visão Consolidada)

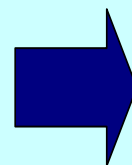
Campo	Descrição
REG	"C170 / C190"
COD_ITEM	65747884 (Matéria-Prima)
VL_BC	100.000,00
CST_PIS	56 (Trib + N-Trib +Exp)
ALIQ_PIS_	1,65%
VL_PIS (Cred)	1.650,00

Registro 0111 - Tabela de Receita Bruta para Fins de Rateio

Receita Bruta	Especificação
2.500.000,00	Rec. Bruta Não-Cumulativa - Tributada Merc. Interno
1.000.000,00	Rec. Bruta Não-Cumulativa - Não Tributada MI
1.500.000,00	Rec. Bruta Não-Cumulativa - Exportação
0,00	Receita Bruta Cumulativa
5.000.000,00	Receita Bruta Total
825,00	Créditos Vinculados a Receitas Tributadas - Mercado Interno
330,00	Créditos Vinculados a Receitas Não Tributadas
495,00	Créditos Vinculados a Receitas da Exportação

DAICON

FICHAS 06A E 16A
01.Bens para Revenda
02.Bens Utilizados como Insumos
03.Serviços Utilizados como Insumos
04.Despesas de Energia Elétrica e Energia Térmica
05.Despesas de Aluguéis de Prédios Locados de PJ
06.Despesas de Aluguéis de Maquinas/Equipamentos Locados de PJ
07.Despesas de Armazenagem e Fretes na Operação de Venda
08.Despesas de Contraprestações de Arrendamento Mercantil
09.Bens do Ativo Imobilizado - Crédito s/ Encargos de Depreciação
10.Bens do Ativo Imobilizado - Crédito s/ o Valor de Aquisição
11.Encargos de Amortização de Edificações e Benfeitorias
12.Devoluções de Vendas Sujeitas à Alíquota de 1,65%
13.Outras Operações com Direito a Crédito
14.BASE DE CÁLCULO DOS CRÉDITOS
15.Créditos a Descontar à Alíquota de 1,65%



EFD - PIS/COFINS

REGISTROS		
C100	C190	F100
C100	C190	F100
A100 / C100	D500	F100
C500		
A100		F100
A100		F100
A100	D100	F100
A100		F100
F120		
F130		
F120		
A100 / C100	C190	F100
		F100
M105		
M100		



Sped

Características da EFD - PIS/Cofins

- ✓ Arquivo em formato texto e com organização hierárquica
- ✓ Escrituração na visão da empresa, com dados por estabelecimento
- ✓ Envio mensal
- ✓ Perfil de apresentação

0600	01011930	10000020093330	MAO DE OBRA AGRICOLA																	
0600	01011930	0020085224	ARMAZEM DE ACUCAR EXT.DIC-CAPIVARI -UNIV																	
0600	01011930	0020153910	CANA DE ACUCAR PRODUCAO PROPRIA																	
0600	01011930	10000020083420	COLHEDEIRA DE CANA PICADA																	
0990	759																			
A001	0																			
A010	08070508000178																			
A100	0	1	1004783	00		3	10097		23012011	04012011	180,99	0	0	180,99	2,99	180,99	13,76	1,18	5,43	0
A170	1	000000000008008407	SERVICO CONS EXT REB MOT ELETR 15CV 4P	180,99	0	03	0	56	180,99	1,65	2,99									
A100	1	0	7671	00		7671		08012011	08012011	8006,6	0	8006,6	132,11	8006,6	608,5					
A170	1	000000000005502031		8006,6		03	0	01	8006,6	1,65	132,11	01	8006,6	7,6	608,5					
A100	1	0	7671	00		7673		08012011	08012011	8012,6	0	8006,6	132,11	8006,6	908,5					
A170	1	000000000005502031		8006,6		03	0	01	8012,6	1,65	132,11	01	8006,6	7,6	908,5					
A990	9																			
C001	0																			
C010	08070508000178	2																		
C100	1	0	10544	01	00	2	229249		30012011	30012011	17492,62	0	0	0	17492,62	9	0	0	0	0
C170	1	000000000009000049	ETANOL HIDRATADO COMBUSTIVEL	14,951	M3	17492,62	0	041	5652	256	0	0	0	0	0	0				
C100	1	0	10544	01	00	2	229250		30012011	30012011	17492,62	0	0	0	17492,62	9	0	0	0	0
C170	1	000000000009000049	ETANOL HIDRATADO COMBUSTIVEL	14,951	M3	17492,62	0	041	5652	256	0	0	0	0	0	0	0			
C100	1	0	34	01	00	2	225103		19012011	19012011	1376502,12	0	0	0	1376502,12	9	0	0	0	0
C170	1	000000000009000063	ALCOOL ETILICO HIDRATADO INDUST COREIA	1480	M3	1376502,12	0	041	7105	25										
C100	1	0	34	01	00	2	225104		19012011	19012011	18601,38	0	0	0	18601,38	9	0	0	0	0
C170	1	000000000009000063	ALCOOL ETILICO HIDRATADO INDUST JAPAO	20	M3	18601,38	0	041	7105	256	0	0								
C100	1	0	5697	01	00	2	228729		29012011	29012011	15610,72	0	0	0	15610,72	9	0	0	0	0
C170	1	000000000009000036	ACUCAR REFINADO LIQUIDO SACAROSE NEO SUG	13,96	T	15610,72	0	041	5101	256										
C100	1	0	5697	01	00	2	228738		29012011	29012011	15442,99	0	0	0	15442,99	9	0	0	0	0
C170	1	000000000009000036	ACUCAR REFINADO LIQUIDO SACAROSE NEO SUG	13,81	T	15442,99	0	041	5101	256										
C100	1	0	49330	01	00	2	227660		27012011	27012011	229118,89	0	0	0	229118,89	9	0	0	0	0
C170	1	000000000009001398	ACUCAR REFINADO GRANULADO 50KG-SDMP CONT	260	T	229118,89	0	041	7105	256										
C100	1	0	49330	01	00	2	227663		27012011	27012011	114559,45	0	0	0	114559,45	9	0	0	0	0



- ✓ Arquivo em formato texto e organização hierárquica
- ✓ Escrituração na visão da empresa, com dados por estabelecimento
- ✓ Envio mensal
- ✓ Perfil de apresentação

Slide 28

m13

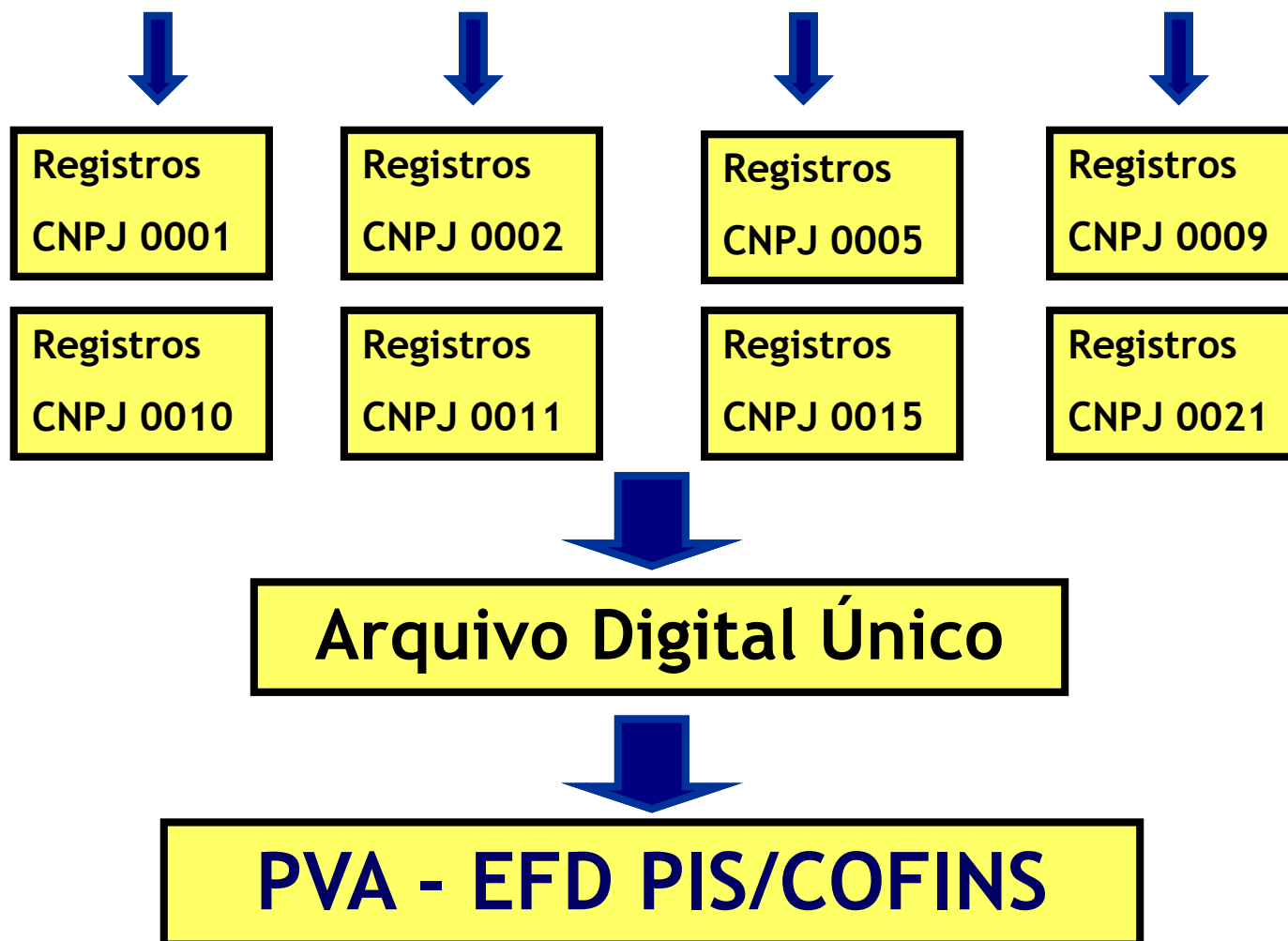
Ajuste Sinief 2/2009 - Cláusula sexta: O contribuinte que possuir mais de um estabelecimento, seja filial, sucursal, agência, depósito, fábrica ou outro qualquer, deverá prestar as informações relativas à EFD em arquivo digital individualizado por estabelecimento, ainda que a apuração dos impostos ou a escrituração contábil seja efetuada de forma centralizada.

mlsfarias; 3/11/2010



Sped EFD PIS/COFINS: Demonstração das Operações

EMPRESA





Características da EFD - PIS/Cofins

- ✓ Arquivo em formato texto e com organização hierárquica
- ✓ Escrituração na visão da empresa, com dados por estabelecimento
- ✓ Envio mensal
- ✓ Perfil de apresentação

Prazo Para Envio da EFD-PIS/COFINS:

- Até o quinto dia útil do segundo mês subsequente.

(Mesmo prazo para transmissão do Dacon)

Exemplos:

EFD-PIS/COFINS PA = Abril/2011



07/02/2012

EFD-PIS/COFINS PA = Maio/2011



07/02/2012

EFD-PIS/COFINS PA = Julho/2011



07/02/2012

EFD-PIS/COFINS PA = Dezembro/2011



07/02/2012

EFD-PIS/COFINS PA = Janeiro/2012



07/03/2012

EFD-PIS/COFINS PA = Fevereiro/2012



07/04/2012

Slide 31

m12

Artigo 10 Portaria CAT 147/09 - O arquivo digital da EFD deverá ser enviado até o dia 25 do mês subsequente ao período a que se refere.
mlsfarias; 3/11/2010

Sped Fiscal (ICMS/IPI):

- ***Perfil A: Mais detalhado***
- ***Perfil B: Menos detalhado***

Sped Fiscal (PIS/COFNS):

- ***Perfil Único: Pessoas Jurídicas Sujeitas ao Regimes Não Cumulativo e/ou Cumulativo***



Sped

Previsão de Contribuintes alcançados pela EFD-PIS/Cofins:

✓ PA = ABRIL/2011 : 10.300 Empresas

(PJ sujeitas a Acompanhamento Tributário Diferenciado)

✓ PA = JULHO/2011 : 180.000 Empresas

(PJ sujeitas ao Regime Não Cumulativo - Lucro Real)

✓ PA = JANEIRO/2012 : 1.400.000 Empresas

(PJ sujeitas ao Regime Cumulativo - Lucro Presumido / Arbitrado)

- ✓ Assinatura Digital - garantia de autenticidade, de integridade e de validade jurídica da EFD-PIS/Cofins
- ✓ O arquivo assinado digitalmente tem validade jurídica para todos os fins, nos termos dispostos na MP-2200-2/2001

- ✓ O contribuinte deverá conservar pelo menos uma cópia do arquivo da escrituração pelo prazo decadencial ou para o reconhecimento de direitos creditórios.

Prazo mínimo de 5 anos

- ✓ Todos os documentos contábeis e fiscais relacionados com a EFD-PIS/Cofins deverão ser conservados pelo prazo previsto para comprovar os valores escriturados.

Sped Retificação da EFD - PIS/COFINS:

- ✓ Exclusivamente pela Pessoa Jurídica
- ✓ Novo arquivo com todas as informações relativas à EFD-PIS/Cofins
- ✓ Registro 0000: Tipo de Escrituração - Indicador 1
- ✓ Prazo para Transmissão de Arquivos Retificadores das EFD-PIS/COFINS de 2011: **30 de junho de 2012**

EFD-PIS_COFINS - Bloco de notas	
Arquivo Editar Formatar Exibir Ajuda	
<div> <div> <div>Bloco A</div> <div>→</div> </div> <div> <div>Bloco C</div> <div>→</div> </div> </div> <pre> 0600 01011930 10000020093330 MAO DE OBRA AGRICOLA 0600 01011930 0020085224 ARMAZEM DE ACUCAR EXT.DIC-CAPIVARI -UNIV 0600 01011930 0020153910 CANA DE ACUCAR PRODUCAO PROPRIA 0600 01011930 10000020083420 COLHEDEIRA DE CANA PICADA 0990 759 A001 0 A010 08070508000178 A100 01 1004783 00 3 10097 23012011 04012011 180,99 0 0 180,99 2,99 180,99 13,76 1,18 5,43 0 A170 1 000000000008008407 SERVICO CONS EXT REB MOT ELETR 15CV 4P 180,99 0 03 0 56 180,99 1,65 2,99 A100 1 0 7671 00 7671 08012011 08012011 8006,6 0 8006,6 132,11 8006,6 608,5 A170 1 000000000005502031 8006,6 03 0 01 8006,6 1,65 132,11 01 8006,6 7,6 608,5 A100 1 0 7671 00 7673 08012011 08012011 8012,6 0 8006,6 132,11 8006,6 908,5 A170 1 000000000005502031 8006,6 03 0 01 8012,6 1,65 132,11 01 8006,6 7,6 908,5 A990 9 C001 0 C010 08070508000178 2 C100 1 0 10544 01 00 2 229249 30012011 30012011 17492,62 0 0 0 17492,62 9 0 0 0 0 0 0 128,13 58 C170 1 000000000009000049 ETANOL HIDRATADO COMBUSTIVEL 14,951 M3 17492,62 0 041 5652 256 0 0 0 0 0 C100 1 0 10544 01 00 2 229250 30012011 30012011 17492,62 0 0 0 17492,62 9 0 0 0 0 0 0 128,13 58 C170 1 000000000009000049 ETANOL HIDRATADO COMBUSTIVEL 14,951 M3 17492,62 0 041 5652 256 0 0 0 0 0 C100 1 0 34 01 00 2 225103 19012011 19012011 1376502,12 0 0 0 1376502,12 9 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 C170 1 000000000009000063 ALCOOL ETILICO HIDRATADO INDUST COREIA 1480 M3 1376502,12 0 041 7105 25 C100 1 0 34 01 00 2 225104 19012011 19012011 18601,38 0 0 0 18601,38 9 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 C170 1 000000000009000063 ALCOOL ETILICO HIDRATADO INDUST JAPAO 20 M3 18601,38 0 041 7105 256 0 0 C100 1 0 5697 01 00 2 228729 29012011 29012011 15610,72 0 0 0 15610,72 9 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 C170 1 000000000009000036 ACUCAR REFINADO LIQUIDO SACAROSE NEO SUG 13,96 T 15610,72 0 041 5101 256 C100 1 0 5697 01 00 2 228738 29012011 29012011 15442,99 0 0 0 15442,99 9 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 C170 1 000000000009000036 ACUCAR REFINADO LIQUIDO SACAROSE NEO SUG 13,81 T 15442,99 0 041 5101 256 C100 1 0 49330 01 00 2 227660 27012011 27012011 229118,89 0 0 0 229118,89 9 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 C170 1 000000000009001398 ACUCAR REFINADO GRANULADO 50KG-SDMP CONT 260 T 229118,89 0 041 7105 256 C100 1 0 49330 01 00 2 227663 27012011 27012011 114559,45 0 0 0 114559,45 9 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 </pre>	

- ✓ Após o Bloco 0, inicial, a ordem de apresentação dos demais blocos é a sequência constante na Tabela de Blocos
- ✓ A apresentação de todos os blocos é obrigatória e o respectivo registro de abertura indicará a presença ou a ausência de dados informados
- ✓ Registros dispensados - Identificados como “OC” nas Tabelas dos Blocos constante no leiaute da EFD-PIS/Cofins

- ✓ Após o Bloco 0, inicial, a ordem de apresentação dos demais blocos é a sequência constante na Tabela de Blocos
- ✓ A apresentação de todos os blocos é obrigatória e o respectivo registro de abertura indicará a presença ou a ausência de dados informados
- ✓ **Registros dispensados - Identificados como “OC” nas Tabelas dos Blocos constante no leiaute da EFD-PIS/Cofins**

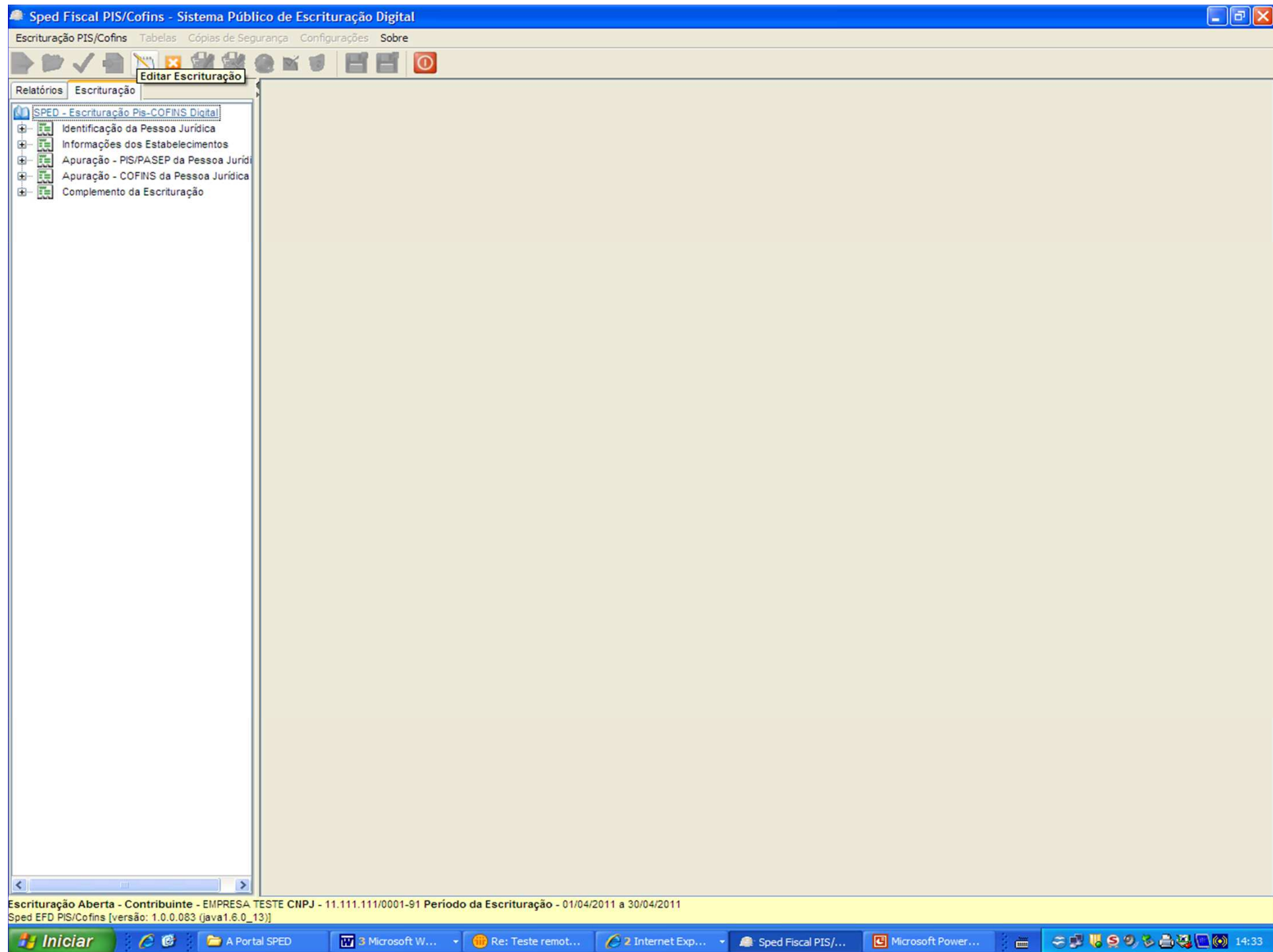


Sped

Programa Validador e Assinador - PVA

Os dados são escriturados com base:

- ✓ na importação de arquivo “txt” elaborado pelo contribuinte;
- ✓ na edição de dados (digitação) pelo contribuinte no próprio PVA



Sped Fiscal PIS/Cofins - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração PIS/Cofins Tabelas Cópia de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

SPED - Escrituração PIS-COFINS Digital

- Identificação da Pessoa Jurídica
- Informações dos Estabelecimentos
 - 11.111.111/0001-91 - EMPRESA TESTE
 - Indicador da Apuração
 - Tabelas do Estabelecimento
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - NF de Serviços (A100)
 - NF, NF Avulsa, NF de Produtor e Consumidor
 - Consolidação de NF-e Emitidas e Recebidas
 - Consolidação de NF de Venda a Crédito
 - Equipamento ECF - Saída de Mercado
 - Consolidação de Documentos Emissores
 - Consolidação de NF de Energia Elétrica
 - Prestação de Serviços de Transporte
 - Consolidação Diária - Bilhetes de Passagem
 - Resumo Diário de Cupom Fiscal Eletrônico
 - Consolidação de NF de Serviço de Manutenção
 - Demais Documentos e Operações
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Operações da Atividade Imobiliária - Ufpa
 - Contribuição Retida na Fonte (F600)
 - Deduções Diversas (F700)
 - Créditos Decorrentes de Eventos de Invenção
 - Apuração - PIS/PASEP da Pessoa Jurídica
 - Apuração - COFINS da Pessoa Jurídica
 - Complemento da Escrituração

REGISTRO - C180 - SAIDA
Nota Fiscal Eletrônica

Nota Fiscal Eletrônica

Pesquisar

Data de Emissão Inicial dos Documentos	Data de Emissão Final dos Documentos	Item	Código NCM	Código EX	Valor Total do Item
01/04/2011	30/04/2011	1234	8708.40.90		R\$ 12.800.000,00

REGISTRO - C180 - SAIDA - Nota Fiscal Eletrônica

REGISTRO - C180 - SAIDA
Nota Fiscal Eletrônica

Data de Emissão Inicial dos Documentos: 01/04/2011 * Data de Emissão Final dos Documentos: 30/04/2011 *

Item: 1234 Produto A

Código NCM: 8708.40.90 Código EX:

Valor Total do Item: R\$ 12.800.000,00 *

Salvar Fechar

Escrituração Aberta - Contribuinte - EMPRESA TESTE CNPJ - 11.111.111/0001-91 Período da Escrituração - 01/04/2011 a 30/04/2011

Sped EFD PIS/Cofins [versão: 1.0.0.083 (java1.6.0_13)]

Iniciar Jonathan Jose F Oliv... Jonathan Jose F Oliv... 4 Microsoft Word fo... TabelaTIPI.zip Sped Fiscal PIS/Cofin... 12:03



Programa Validador e Assinador - PVA

- ✓ Download no site da receita Federal do Brasil
- ✓ Validação de consistência de leiaute
- ✓ Verificação de autenticidade da assinatura digital
- ✓ Envio do arquivo

Sped Fiscal PIS/Cofins - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração PIS/Cofins Tabelas Cópia de Segurança Configurações Sobre

Importar Ctrl+I
Abrir Ctrl+A
Gerar Apurações Ctrl+M
Fechar Ctrl+F
Verificar Pendências Ctrl+V
Gerar Arquivo para Entrega Ctrl+G
Assinatura
Transmitir Ctrl+T
Excluir Ctrl+E
Consultar Situação no Sped Ctrl+C
Visualizar Recibo de Transmissão Ctrl+R
Exportar Arquivo Ctrl+Q
Sair Alt+F4

RESULTADO DA VALIDAÇÃO
Não foram encontrados erros/avisos durante a validação.

Resultado da Validação
Não foram encontrados erros/avisos durante a validação.

Contribuinte: EMPRESA TESTE **CNPJ:** 11.111.111/0001-91

Período da Escrituração: 01/04/2011 a 30/04/2011

Arquivo de referência: G:\A Portal SPED\Arquivos EFD\Arquivo Minimo - PVA EFD PIS_COFINS 0200.txt

Data / Hora Avaliação: 18/03/2011 11:57:42

Página 1 de 1

Escrituração Aberta - Contribuinte - EMPRESA TESTE CNPJ - 11.111.111/0001-91 Período da Escrituração - 01/04/2011 a 30/04/2011
Sped EFD PIS/Cofins [versão: 1.0.0.083 (java1.6.0_13)]

Windows Taskbar: Iniciar, Jonathan Jose F..., Jonathan Jose F..., 4 Microsoft Wo..., A Portal SPED, Sped Fiscal PIS/..., Microsoft Power..., 12:05



Sped

Programa Validador e Assinador - PVA

✓ Validação de consistência de leiaute

✓ Assina e verificação a autenticidade da assinatura

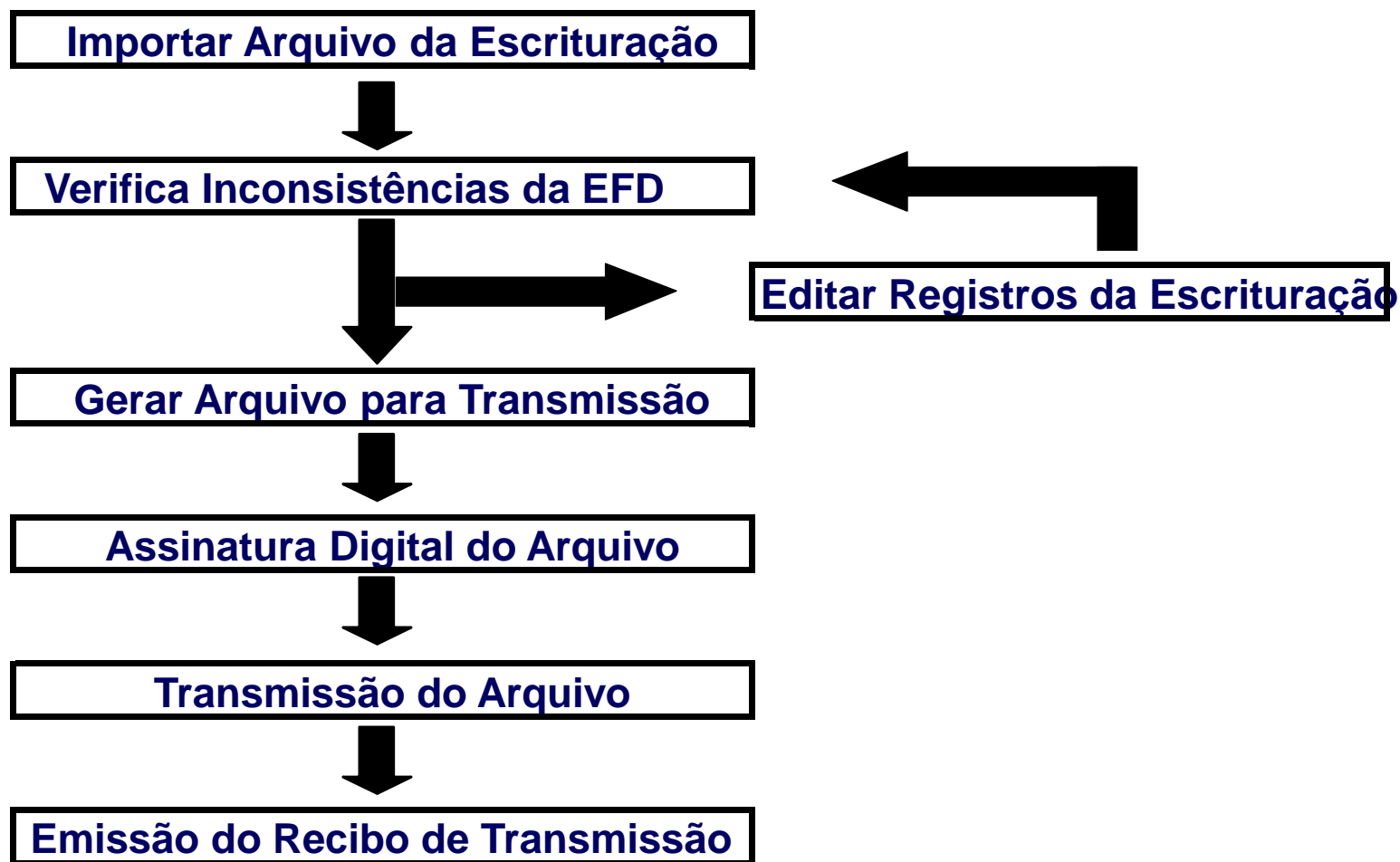
✓ Envio do arquivo

Escrituração PIS/Cofins		Tabelas	Cópias de Segu
Importar	Ctrl+I		
Abrir	Ctrl+A		
Gerar Apurações	Ctrl+M		
Fechar	Ctrl+F		
Verificar Pendências	Ctrl+V		
Gerar Arquivo para Entrega	Ctrl+G		
Assinatura			
Transmitir	Ctrl+T		
Excluir	Ctrl+E		
Consultar Situação no Sped	Ctrl+C		
Visualizar Recibo de Transmissão	Ctrl+R		
Exportar Arquivo	Ctrl+Q		
Sair	Alt+F4		



Sped

Programa Validador e Assinador - PVA



SPED:

- ✓ Decreto nº 6.022 / 2007
- ✓ MP nº 2.200-2 / 2001

EFD - PIS/COFINS:

- ✓ IN RFB nº 1.052 / 2010
- ✓ IN RFB nº 1.085 / 2010
- ✓ IN RFB nº 1.161 / 2011
- ✓ ADE Cofis/RFB nº 34 e 37,
de 2010 e nº 11, de 2011

- ✓ Sistema capaz de transmitir arquivos da base da Receita Federal diretamente para contribuintes
- ✓ Download no site da Receita Federal
- ✓ Permite o download da EFD do próprio contribuinte enviada ao ambiente nacional



Leiaute e Guia Prático da EFD-PIS/COFINS:

- ✓ Disciplinado nos Atos Declaratórios Executivo Cofis/RFB nº 31, 34 e 37, de 2010
- ✓ Guia Prático da EFD - orientações sobre a geração dos dados concernentes à EFD: **Disponível no site da RFB**
- ✓ O leiaute da EFD está organizado em blocos de informações dispostos por tipos de documentos e detalhados por registros



<http://www.receita.fazenda.gov.br/sped>

Fazenda
Ministério da Fazenda

GOVERNO FEDERAL
BRASIL
PAÍS RICO E PAÍS SEM POBREZA

Sped Contábil | FCONT | Sped Fiscal | EFD-PIS/COFINS | NF-e | CT-e | Serviços

**Sped**

SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL

[Conheça o Sped](#) | [Serviços](#) | [Projetos](#)

Você está aqui: [Página Inicial](#) >> [Projetos](#) >> [Sped Fiscal - PIS/Cofins](#) >> [Download](#)

Download

- Guia Prático da EFD-PIS/Cofins - Versão 1.0.1 em Word (Atualizado em 25/03/2011)
- Guia Prático da EFD-PIS/Cofins - Versão 1.0.1 em PDF (Atualizado em 25/03/2011)
- Programa Validador e Assinador da Escrituração Fiscal Digital do PIS/Pasep e da Cofins (EFD-PIS/Cofins) - Versão 1.0.0

Pesquise no Sped
 Buscar

Perguntas Frequentes

Validadores

- Baixar o validador ECD
- Baixar o validador EFD
- Baixar o validador EFD-PIS/COFINS
- Baixar o validador FCONT

Portais e Secretarias

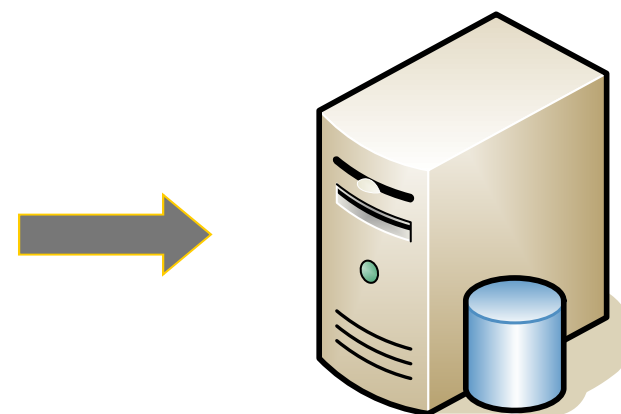
Portais Estaduais da NF-e
Selecione

Secretarias de Fazenda
Selecione

Passado:



Presente:



MUITO OBRIGADO !