

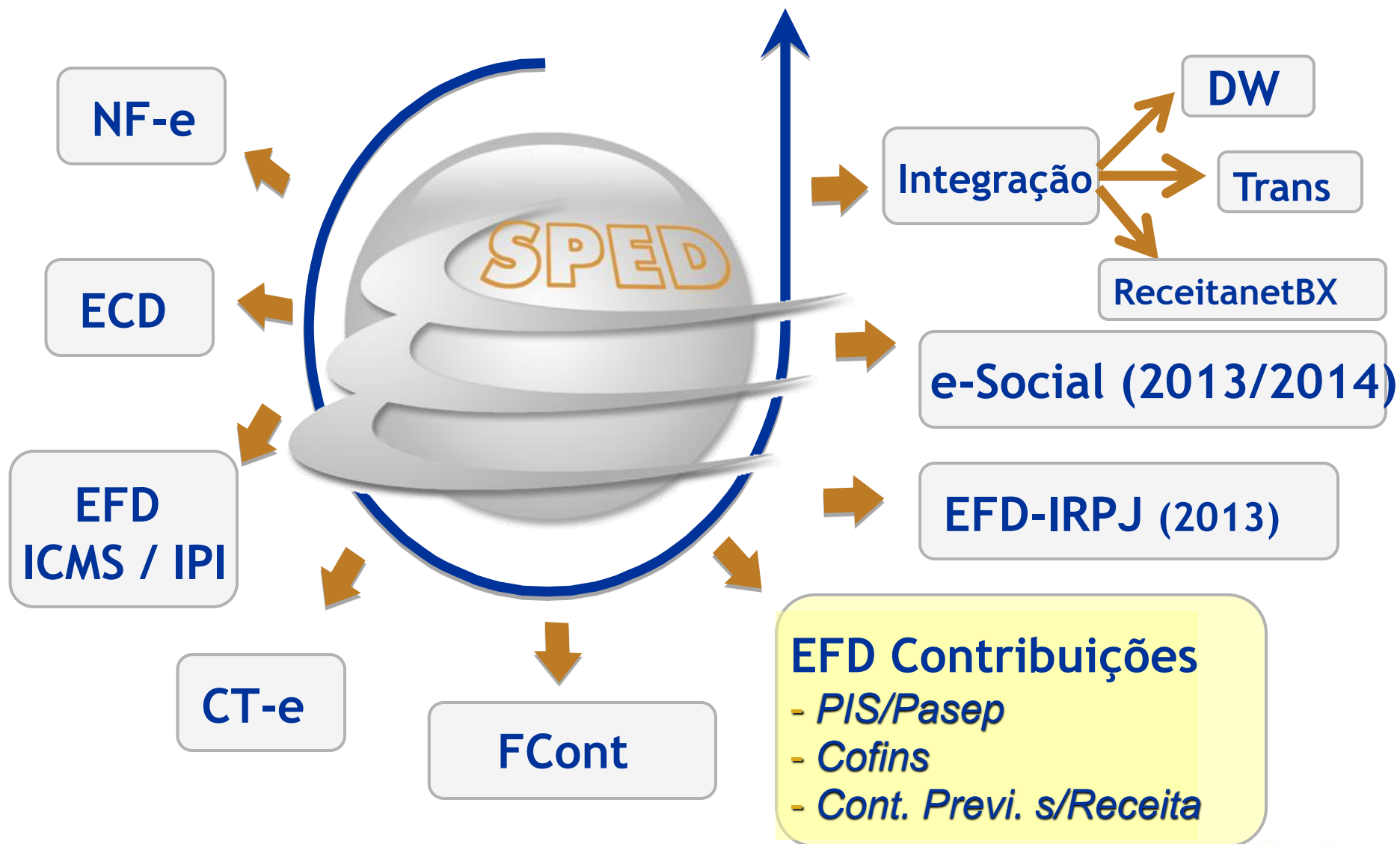


Sped

SISTEMA PÚBLICO DE
ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Escrituração Fiscal Digital - EFD Contribuições

Setembro de 2012





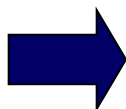
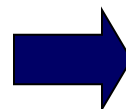
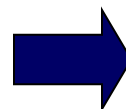
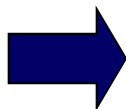
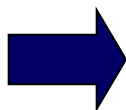
EFD-Contribuições: Incidência Tributária:

I - Contribuições Sociais:

- **Receita ou o Faturamento (PIS e COFINS) => SIM**
- **Lucro (CSLL)**
- **Folha de Salários (PIS sobre a Folha)**
- **Importação de bens ou Serviços**

II - Contribuições Previdenciárias:

- **sobre a Receita – Lei 12.546/2011 => SIM**
- **sobre a remuneração (Patronal) – Lei 8.212/91**

PERIODO DE APURAÇÃO**OBRIGATORIEDADE DE ENTREGA:****ABRIL / DEZ
2011****PIS / COFINS: PJ LUCRO REAL**
Entrega Facultativa**JANEIRO /
2012****PIS / COFINS: PJ LUCRO REAL**
(BLOCOS A, C, D e F)**MARÇO /
2012****CONT. PREVIDENCIÁRIA - RECEITAS**
(BLOCO P)**JANEIRO /
2013****PIS / COFINS: PJ LUCRO PRESUMIDO**
(BLOCO F)**JANEIRO /
2013****PJ FINANCEIRAS E EQUIPARADAS**
(BLOCO H)

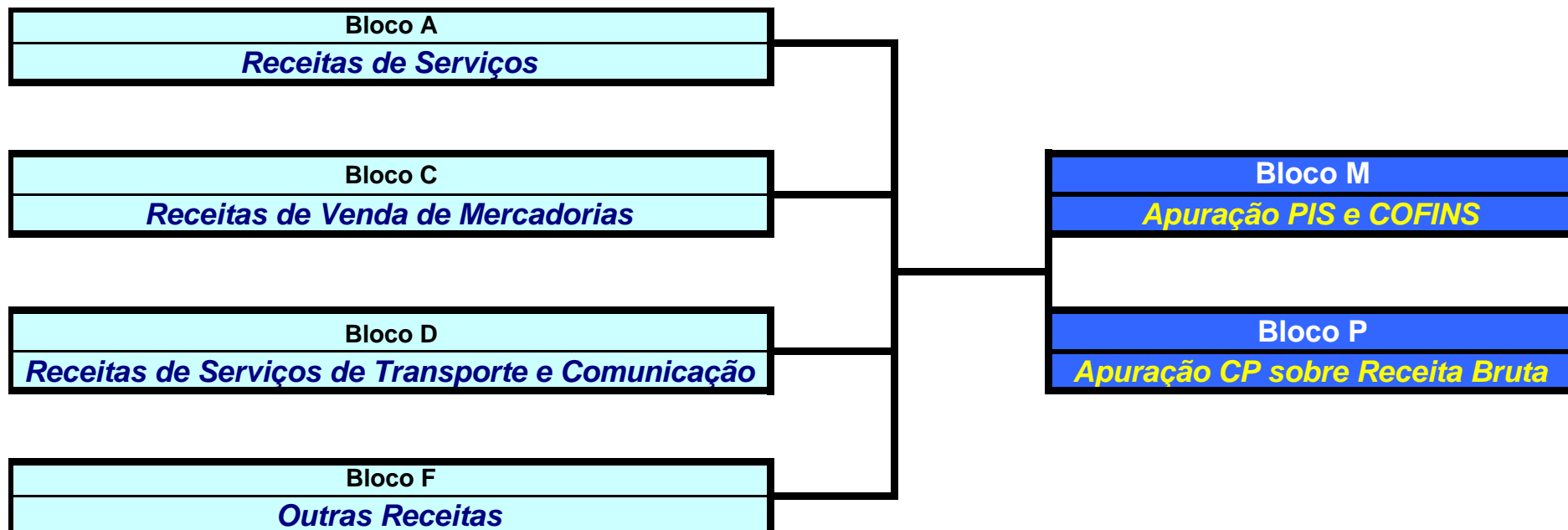
O descumprimento das obrigações acessórias exigidas nos termos do art. 16 da Lei nº 9.779, de 1999, acarretará a aplicação das seguintes penalidades:

➤ **R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) por mês-calendário**, relativamente às pessoas jurídicas que deixarem de fornecer, nos prazos estabelecidos, as informações ou esclarecimentos solicitados;

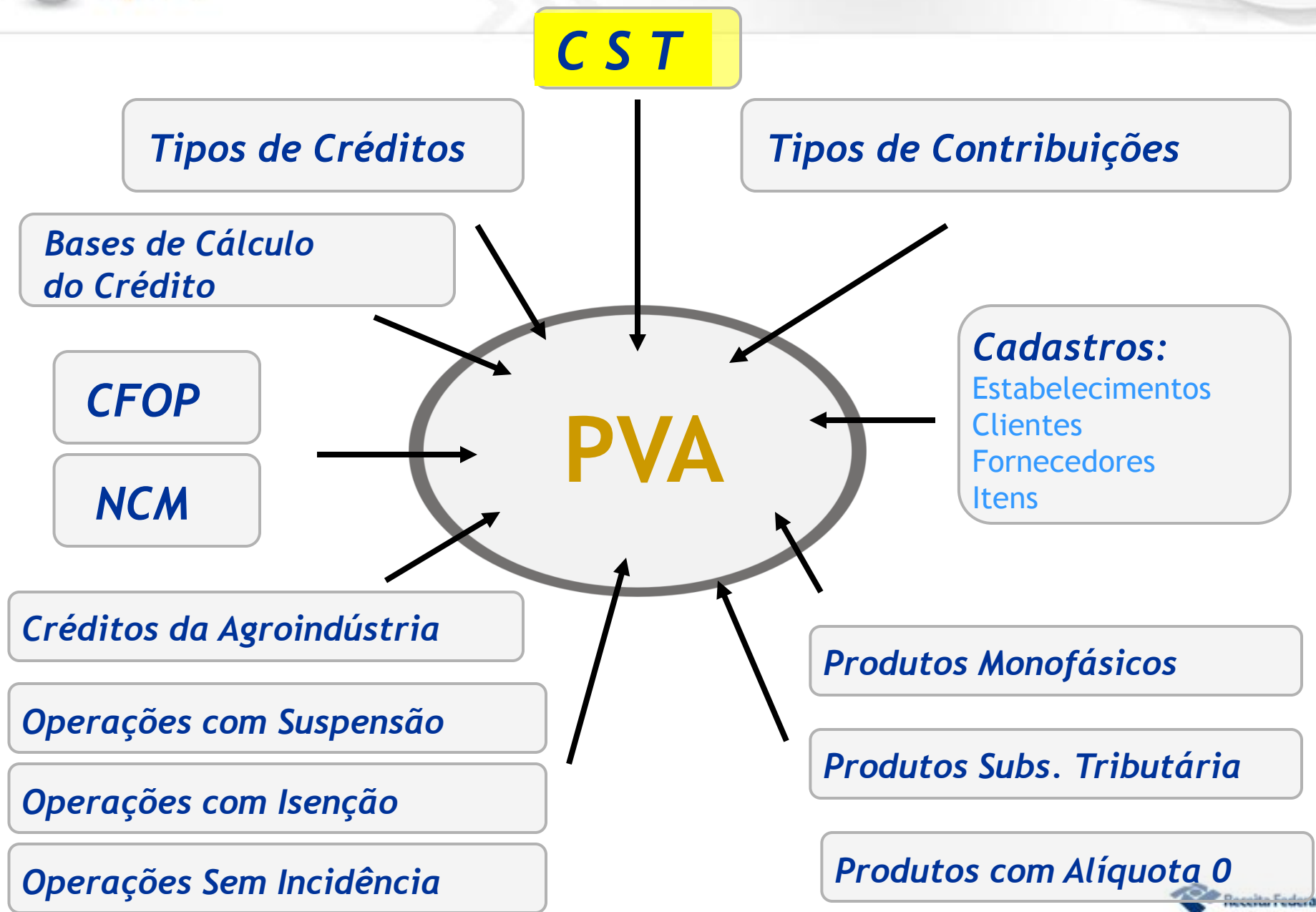
➤ **Cinco por cento, não inferior a R\$ 100,00 (cem reais)**, do valor das transações comerciais ou das operações financeiras, próprias da pessoa jurídica ou de terceiros em relação aos quais seja responsável tributário, **no caso de informação omitida, inexata ou incompleta**.

➤ Na hipótese de pessoa jurídica optante pelo SIMPLES, os valores e o percentual referidos neste artigo serão reduzidos em setenta por cento.

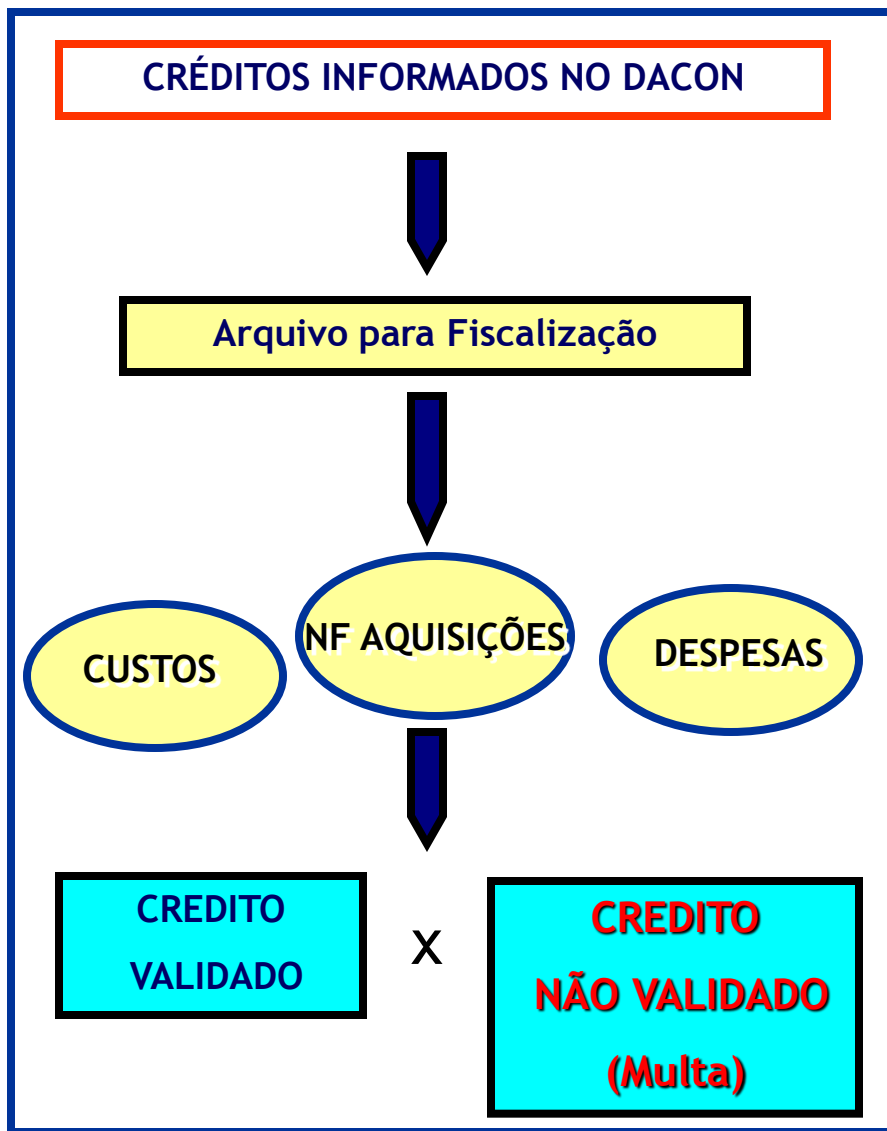
Bloco	Descrição
0	<u>Abertura, Identificação e Referencias</u>
A	<u>Documentos Fiscais - Serviços (ISS)</u>
C	<u>Documentos Fiscais I - Mercadorias (ICMS/IPI)</u>
D	<u>Documentos Fiscais II - Serviços (ICMS)</u>
F	<u>Demais Documentos e Operações</u>
H	Operações de Pessoas Jurídicas Componentes do Sistema Financeiro, Seguradoras, Previdência Privada e Planos de Saúde
M	Apuração da Contribuição e Créditos de PIS/Pasep e COFINS
P	Apuração da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta
1	Complemento da Escrituração
9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital



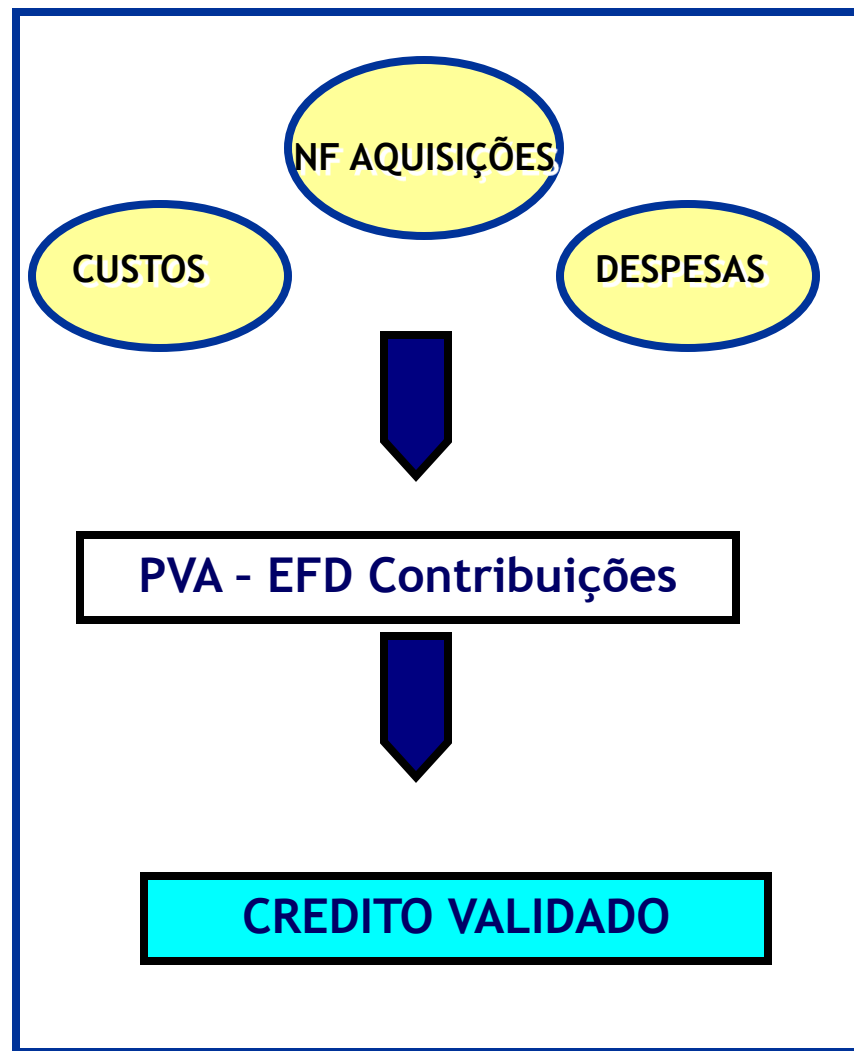
ESPECIFICAÇÃO	REGIME DE APURAÇÃO	
	Competência	Caixa
Empresa Tributada IR - Lucro Real:		
- PIS/COFINS Não-Cumulativo	SIM	
- PIS/COFINS Cumulativo	SIM	
Empresa Tributada IR - Lucro Presumido	SIM	SIM
Empresa Tributada IR - Lucro Arbitrado	SIM	
Receita da Atividade Imobiliária		SIM
Contribuição Previdenciária s/ Receita	SIM	



MODELO ANTERIOR



PROJETO SPED





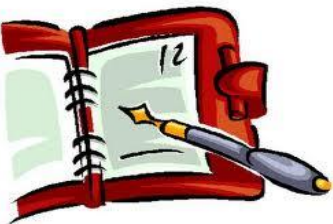
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS:

(Generalização do alcance da incidência das contribuições, alcançando todas as receitas e resultados)

X

CRÉDITOS:

*(Seletividade do alcance da incidência, restringido às hipóteses *numerus clausus* previstas em lei)*



CAMPO DE INCIDÊNCIA DAS CONTRIBUIÇÕES E CRÉDITOS:

OPERAÇÕES SUJEITAS À APURAÇÃO DE CONTRIBUIÇÕES:

- RECEITA DA VENDA DE PRODUTOS DE FABRICAÇÃO PRÓPRIA (Indústria)
- RECEITA DA REVENDA DE PRODUTOS (Comércio)
- RECEITA DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS
- OUTRAS RECEITAS AUFERIDAS



OPERAÇÕES SUJEITAS À APURAÇÃO DE CRÉDITOS:

- AQUISIÇÃO DE BENS E SERVIÇOS UTILIZADOS COMO INSUMOS (Indústria)
- AQUISIÇÃO DE BENS PARA REVENDA (Comércio)
- DESPESAS COM ENERGIA ELÉTRICA
- CONTRAPRESTAÇÃO DE ARRENDAMENTO MERCANTIL
- ALUGUÉIS DE PRÉDIOS, MAQUINAS E EQUIPAMENTOS
- DEPRECIAÇÃO DE BENS DO ATIVO IMOBILIZADO
- ARMAZENAGEM E FRETES NAS OPERAÇÕES DE VENDAS

CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIARIA S/ RECEITA

- **Constituição Federal – Art. 195, § 13**
- **Lei nº 8.212, de 1991 – Art. 22, inciso I e III**
- **Lei nº 12.546, de 2011 - Arts. 7º A 10**

Até 31 de dezembro de 2014, contribuirão sobre o **valor da receita bruta**, excluídas as vendas canceladas, os descontos incondicionais concedidos e a receita de exportação, **em substituição às contribuições previstas nos incisos I e III do art. 22 da Lei nº 8.212, de 1991**, as **empresas prestadoras dos serviços** e as **empresas fabricantes dos produtos**, especificados nos art. 7º e 8º da Lei nº 12.546/2011, respectivamente.

- 1- Escrituradas e apuradas no SPED, de forma centralizada pelo estabelecimento matriz***
- 2- Informadas na Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF)***
- 3- Recolhidas até o dia 20 (vinte) do mês subsequente ao da competência em que se tornarem devidas, em DARF***
- 4- A DCTF e a GFIP relativas às CP sobre as Receitas serão apresentadas na forma estabelecida pela RFB em atos próprios***
- 5- As empresas sujeitas à CP sobre as Receitas continuam sujeitas ao cumprimento das demais obrigações previstas na legislação previdenciária***

CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SOBRE RECEITAS:

Setores	Alíquota Fixada
Têxtil	1,00 %
Confecções*	1,00 %
Couro e Calçados*	1,00 %
Plásticos	1,00 %
Material elétrico	1,00 %
Bens de Capital - Mecânico	1,00 %
Ônibus	1,00 %
Autopeças	1,00 %
Naval	1,00 %
Aéreo	1,00 %
Móveis	1,00 %
TI & TIC*	2,00 %
Hotéis	2,00 %
Call Center*	2,00 %
Design Houses (chips)	2,00 %

- I - análise e desenvolvimento de sistemas;
- II - programação;
- III - processamento de dados e congêneres;
- IV - elaboração de programas de computadores, inclusive de jogos eletrônicos;
- V - assessoria e consultoria em informática;
- VI - suporte técnico em informática, inclusive instalação, configuração e manutenção de programas de computação e bancos de dados; e
- VII - planejamento, confecção, manutenção e atualização de páginas eletrônicas.
- VIII - licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação;
- IX - assessoria e consultoria em informática;
- X - suporte técnico em informática, inclusive instalação, configuração e manutenção de programas de computação e bancos de dados; e
- XI - planejamento, confecção, manutenção e atualização de páginas eletrônicas.

EMPRESAS DO SETOR DE SERVIÇOS		Março/2012	Abril/2012	Agosto/2012	Janeiro/2013		Ato Legal
prestadoras <u>exclusivamente</u> de serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação		2,50%	2,50%	2,00%	2,00%		MP nº 540/2011
prestadoras de serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação			2,50%	2,00%	2,00%		Lei nº 12.546/2011
prestadoras de serviços de call center							
do Setor Hoteleiro - CNAE Código 5510-8/01							
que exercem as atividades de concepção, desenvolvimento ou projeto de circuitos integrados				2,00%	2,00%		MP nº 563/2012
Transporte rodoviário de passageiros							
Transporte aéreo de cargas e passageiros					1,00%		PLV (CN) nº 18
Transporte marítimo de cargas e passageiros							
Manutenção e reparo de aeronaves							

EMPRESAS FABRICANTES DE		Março/2012	Abril/2012	Agosto/2012	Janeiro/2013		Ato Legal
Vestuário e seus acessórios		1,50%	1,50%	1,00%	1,00%		MP nº 540/2011
Bolsas, malas e baús para viagens							
Outras obras de couro natural ou reconstituído							
Roupas de cama, mesa e banho							
Calçados							
Suportes para cama, colchões, almofadas, etc.							
Couros, peles e acessórios			1,50%	1,00%	1,00%		Lei nº 12.546/2011
Grampos, colchetes, rebites, botões, etc.							
Bolas infláveis							
Plásticos e suas obras				1,00%	1,00%		MP nº 563/2012
Curativos e ataduras para uso medicinal							
Tubos e acessórios de plásticos							
Correias de transmissão diversas							
Revestimentos para pavimentos (pisos)							
Fios e tecidos, lã, pêlos finos ou grosseiros							
Juntas, pastilhas, discos de fricção, espelhos para veículos, etc.							
Turbinas, motores para máquinas e veículos, aparelhos para caldeiras, bombas de vácuo e a ar, etc.							
Fornos e máquinas industriais. Condensadores							
Máquinas e aparelhos de terraplanagem							
Outras máquinas, aparelhos e ferramentas							
Aparelhos e dispositivos elétricos e digitais							
Veículos de combate a incêndios, caminhões-betoneiras, carrocerias e partes de veículos.							
Brinquedos					1,00%		PLV (CN) nº 18

No caso de empresas que se dedicam a outras atividades, além das previstas nos arts. 7º (serviços) e 8º (indústria) da Lei nº 12.546/2011 o cálculo da contribuição obedecerá:

- Em relação à Contribuição Previdenciária sobre Receitas - Lei nº 12.546/2011: com base na **receita bruta mensal**

- Em relação à Contribuição Previdenciária Patronal – Lei nº 8.212/91: com base no **total das remunerações pagas ou creditadas, reduzindo-se o valor da contribuição (patronal) a recolher** ao percentual resultante da razão entre a receita bruta de atividades não sujeitas à CP s/Receita e a receita bruta total.

EMPRESA FABRICANTE DE ONIBUS (POSIÇÃO 8702 DA TIPI)

R\$	ESPECIFICAÇÃO
62.000.000,00	Receita da venda de onibus no mercado interno
40.000.000,00	Receita da venda de onibus no mercado externo
102.000.000,00	RECEITA BRUTA DA VENDA DE ONIBUS
(2.000.000,00)	Vendas canceladas
(40.000.000,00)	Exportações
60.000.000,00	BASE DE CÁLCULO
x 1%	Alíquota
600.000,00	Contribuição Previdenciária sobre Receitas

Sefip

Contribuição Previdenciária Patronal a Recolher

(-)

Sefip (Campo Compensações)

Valor a Reduzir (% RB Outras Atividades / RB Total)

=

GPS

Contribuição Previdenciária Patronal Efetivamente Devida

R\$	ESPECIFICAÇÃO	% da Receita Bruta
102.000.000,00	Receita mensal da venda de ônibus	60%
68.000.000,00	Receita mensal da venda de caminhões	40%
170.000.000,00	RECEITA BRUTA DO PERÍODO	100%

I - Cálculo da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta

R\$	ESPECIFICAÇÃO
102.000.000,00	Receita mensal da venda de ônibus
(2.000.000,00)	Vendas canceladas
(40.000.000,00)	Exportações
60.000.000,00	BASE DE CÁLCULO
x 1%	Alíquota
600.000,00	Contribuição Previdenciária s/ Receitas - (Darf)

II - Cálculo da Contribuição Previdenciária Patronal

R\$	ESPECIFICAÇÃO
5.000.000,00	Valor da CP Patronal calculado pelo Sefip
3.000.000,00	Valor da Redução (% da RB da venda de ônibus)
2.000.000,00	Contribuição Patronal a Recolher - (GPS)

- 1. As empresas que se dedicam exclusivamente às atividades referidas nos arts. 7º (serviços) e 8º (indústria) da Lei nº 12.546/2012, nos meses em que não auferirem receita, não recolherão a contribuição previdenciária patronal***
- 2. As empresas que se dedicam a outras atividades, além das referidas nos arts. 7º (serviços) e 8º (indústria) da Lei nº 12.546/2012, deverão recolher a contribuição previdenciária patronal, sobre a totalidade da folha de pagamentos:***
 - I - nos meses em que não auferirem receita;***
 - II - nos meses em que não auferirem receita sujeita à CP s/ Receita.***
- 3. As empresas que se dedicam também a outras atividades, não vindo a auferir receita de outras atividades, deverão recolher a CP s/Receita, não sendo aplicada a proporcionalização em função da receita bruta.***

Os valores retidos por empresa contratante de serviços prestados mediante cessão de mão-de-obra ou empreitada, inclusive em regime de trabalho temporário, a razão de 11% (onze por cento) do valor bruto da nota fiscal, da fatura ou do recibo de prestação de serviços:

- somente poderão ser compensados com a contribuição previdenciária patronal (Lei nº 8.212, de 1991)**
- não poderão ser compensados com a contribuição previdenciária sobre receitas (Lei nº 12.546, de 2011)**

Registro P200 *(Consolidado - Visão Empresa)*

99.999.999/0001-91

Registro P100 *(Visão CNPJ)*

99.999.999/0001-91

99.999.999/0002-72

99.999.999/0003-53

Registro P110 *(Detalhamento)*

6101.20.00

6103.22.00

6115.10.14

Registro P110

6103.22.00

6104.32.00

6115.29.20

Registro P110

6104.19.20

6104.62.00

Registro P110

6114.20.00

REGISTRO P100: Receita Bruta Mensal e Contribuição Apurada, por Estabelecimento (segregado por produto/NCM)

	CNPJ 0001	CNPJ 0002	CNPJ 0003
Receita NCM XXX (Detalhamento)	R\$ 1.000.000,00	R\$ 800.000,00	R\$ 1.800.000,00
Receita NCM YYY	R\$ 1.700.000,00	R\$ 1.200.000,00	R\$ 1.700.000,00
Receita NCM ZZZ	R\$ 1.300.000,00	R\$ 1.500.000,00	
Receita NCM WWW		R\$ 1.500.000,00	
Receita Bruta Mensal	R\$ 4.000.000,00	R\$ 5.000.000,00	R\$ 3.500.000,00
Contribuição Apurada	R\$ 60.000,00	R\$ 75.000,00	R\$ 47.500,00
Registro P200 (Consolidado - Visão Empresa)	R\$ 182.500,00 => DCTF		

PIS/PASEP e COFINS

– Regime Cumulativo –

As pessoas jurídicas submetidas ao regime de tributação com base no lucro presumido somente **poderão adotar o regime de caixa**, para fins da incidência da contribuição para o **PIS/PASEP** e **COFINS**, na hipótese de adotar o mesmo critério em relação ao **imposto de renda das pessoas jurídicas** e da **CSLL**.

Art. 20 da MP nº 2.158-35, de 2001

*A pessoa jurídica, optante pelo regime de tributação com base no lucro presumido, que adotar o critério de reconhecimento de suas receitas de venda de bens ou direitos ou de prestação de serviços com pagamento a prazo ou em parcelas **na medida do recebimento** e mantiver a escrituração do livro Caixa, deverá:*

I - emitir a nota fiscal quando da entrega do bem ou direito ou da conclusão do serviço;

II - indicar, no livro Caixa, em registro individual, a nota fiscal a que corresponder cada recebimento.

➤ Registros de Apuração:

- **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”

➤ Registros de Controle da Escrituração:

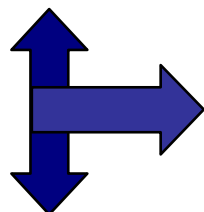
- **Registro 1900** - Consolidação dos documentos emitidos no período
- **Registro F525** – Demonstração da origem da receita recebida (Específico para o Regime de caixa)

CADASTRO

REGIME DE CAIXA



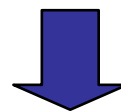
F500



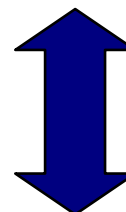
1900

X

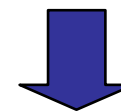
REGIME DE COMPETÊNCIA



F550



1900



BLOCO A

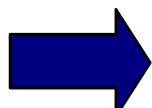
BLOCO C

BLOCO D

BLOCO F

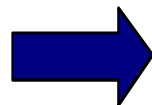
Registros de Cadastro

0110



Regime de Apuração da Contribuição

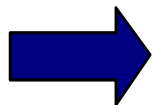
0140



Cadastro dos Estabelecimentos da Pessoa Jurídica

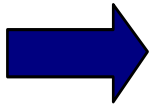
Registros de Apuração

F500



Apuração das Contribuições Cumulativas - **Regime de Caixa**

F550



Apuração das Contribuições Cumulativas - **Regime de Competência**

Registros de Controle

F525



Consolidação da Receita Recebida - Regime de Caixa

(Cadastro EFD-C)

Registro 0000

99.999.999/0001-91

(Estabelecimentos)

Registro 0140

99.999.999/0001-91

99.999.999/0002-72

99.999.999/0003-53

(Receita Total)

Registro F500

CST 01 - Receita Tributada

CST 01 - Receita Tributada

CST 01 - Receita Tributada

Registro F500

CST 04 - Rec. Monof. Alíq Zero

CST 04 - Rec. Monof. Alíq Zero

CST 04 - Rec. Monof. Alíq Zero

Registro F500

CST 05 - Receita Subst. Tributaria

CST 05 - Receita Subst. Tributaria

CST 05 - Receita Subst. Tributaria

Registro F500

CST 06 - Receita Alíquota Zero

CST 06 - Receita Alíquota Zero

CST 06 - Receita Alíquota Zero

REGISTRO - 0000 - Identificação da Pessoa Jurídica

REGISTRO - 0000

Identificação da Pessoa Jurídica



Versão do leiaute	003	
Tipo de Escrituração	0	Original
Indicador de situação especial		
Número do Recibo da Escrituração Anterior		
Data inicial	01/07/2012	Data final 31/07/2012
Nome empresarial	COMERCIAL FORTALEZA *	
CNPJ	37.071.297/0001-96	*
UF	CE	Ceará
Município	2304400	Fortaleza - CE
Inscrição na SUFRAMA		
Natureza da pessoa jurídica	00	Pessoa Jurídica em geral
Tipo de atividade preponderante	2	Atividade de comércio

Salvar

Fechar

- ✓ R\$ 1.000.000,00 – Revenda de **Produtos Tributáveis**
- ✓ R\$ 500.000,00 – Revenda de **Produtos Tributáveis a Alíquota Zero**
- ✓ R\$ 800.000,00 – Revenda de **Produtos Monofásicos**
- ✓ R\$ 70.000,00 – Revenda de **Produtos Subs. Tributária (Cigarros)**
- ✓ R\$ 200.000,00 – **Transferência de Mercadorias**

Ficha 08A - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep
Regime Cumulativo

Discriminação			
	Receita	Base de Cálculo	Contribuição
APURAÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP			
01.Receita de Vendas de Bens e Serviços - Alíquota de 0,65% =>	1.000.000,00	1.000.000,00	6.500,00
02.Demais Receitas - Alíquota de 0,65% =>	0,00	0,00	0,00
03.Receita Tributada no Regime de Substituição Tributária - Alíc =>	0,00	0,00	0,00
04.TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP APURAD. =			6.500,00
OUTRAS RECEITAS AUFERIDAS			
05.Receita Tributada à Alíquota Zero	500.000,00		
06.Receita Tributada à Alíquota Zero - Revenda de Produtos Su	800.000,00		
07.Receita de Vendas de Bens do Ativo Permanente	0,00		
08.Receita Sem Incidência da Contribuição - Exportação	0,00		
09.Receita Isenta e Demais Receitas Sem Incidência da Contrib	0,00		
10.Receita com Suspensão da Contribuição	0,00		
11.Receita de Revenda Decorrente de Operações Sujeitas a Su	70.000,00		
12.Receita Tributada pelo RET - Patrimônio de Afetação	0,00		

Código	Descrição
01	Operação Tributável com Alíquota Básica
02	Operação Tributável com Alíquota Diferenciada
03	Operação Tributável com Alíquota por Unidade de Produto
04	Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero
05	Operação Tributável por Substituição Tributária
06	Operação Tributável a Alíquota Zero
07	Operação Isenta da Contribuição
08	Operação sem Incidência da Contribuição
09	Operação com Suspensão da Contribuição
49	Outras Operações de Saída
99	Outras Operações

EFD - PIS/COFINS

01	REGISTRO
02	VL_RECEBIDO_CAIXA
03	CST_PIS
04	VL_DESCONTO_PIS
05	VL_BASE_CALCULO_PIS
06	ALQUOTA_PIS
07	VALOR_PIS
08	CST_COFINS
09	VL_DESCONTO_COFINS
10	VL_BASE_CALCULO_COFINS
11	ALQUOTA_COFINS
12	VALOR_COFINS

DACON - FICHAS 08A e 18A

Produtos
Diversos



F500
1.000.000,00
01
0,00
1.000.000,00
0,65%
6.500,00
01
0,00
1.000.000,00
3%
30.000,00

Linha 01

Frutas
Verduras e



F500
500.000,00
06
0,00
500.000,00
0,00%
-
06
0,00
500.000,00
0,00%
-

Linha 05

Cerveja
Refrigerante e



F500
800.000,00
04
0,00
800.000,00
0,00%
-
04
0,00
800.000,00
0,00%
-

Linha 06

Cigarros








F500
70.000,00
05
0,00
70.000,00
-
-
05
0,00
70.000,00
-
-

Linha 11

**REGISTRO - F500**

Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Caixa

Receita recebida	<input type="text" value="1000000"/>			*
CST PIS/PASEP	<input type="text" value="01"/>		<input type="text" value="Operação Tributável com Alíquota Básica"/>	
Valor do desconto / Exclusão	<input type="text"/>			
Base de cálculo PIS/PASEP	<input type="text" value="R\$ 1.000.000,00"/>	Alíquota PIS/PASEP (%)	<input type="text" value="0,6500 %"/>	
			Valor do PIS/PASEP <input type="text" value="R\$ 6.500,00"/>	
CST COFINS	<input type="text" value="01"/>		<input type="text" value="Operação Tributável com Alíquota Básica"/>	
Valor do desconto / Exclusão	<input type="text"/>			
Base de cálculo COFINS	<input type="text" value="R\$ 1.000.000,00"/>	Alíquota COFINS (%)	<input type="text" value="3,0000 %"/>	
			Valor da COFINS <input type="text" value="R\$ 30.000,00"/>	
Modelo	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
CFOP	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Conta analítica contábil	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Informação complementar	<input type="text"/>			






Salvar

Fechar

REGISTRO - F500

Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Caixa



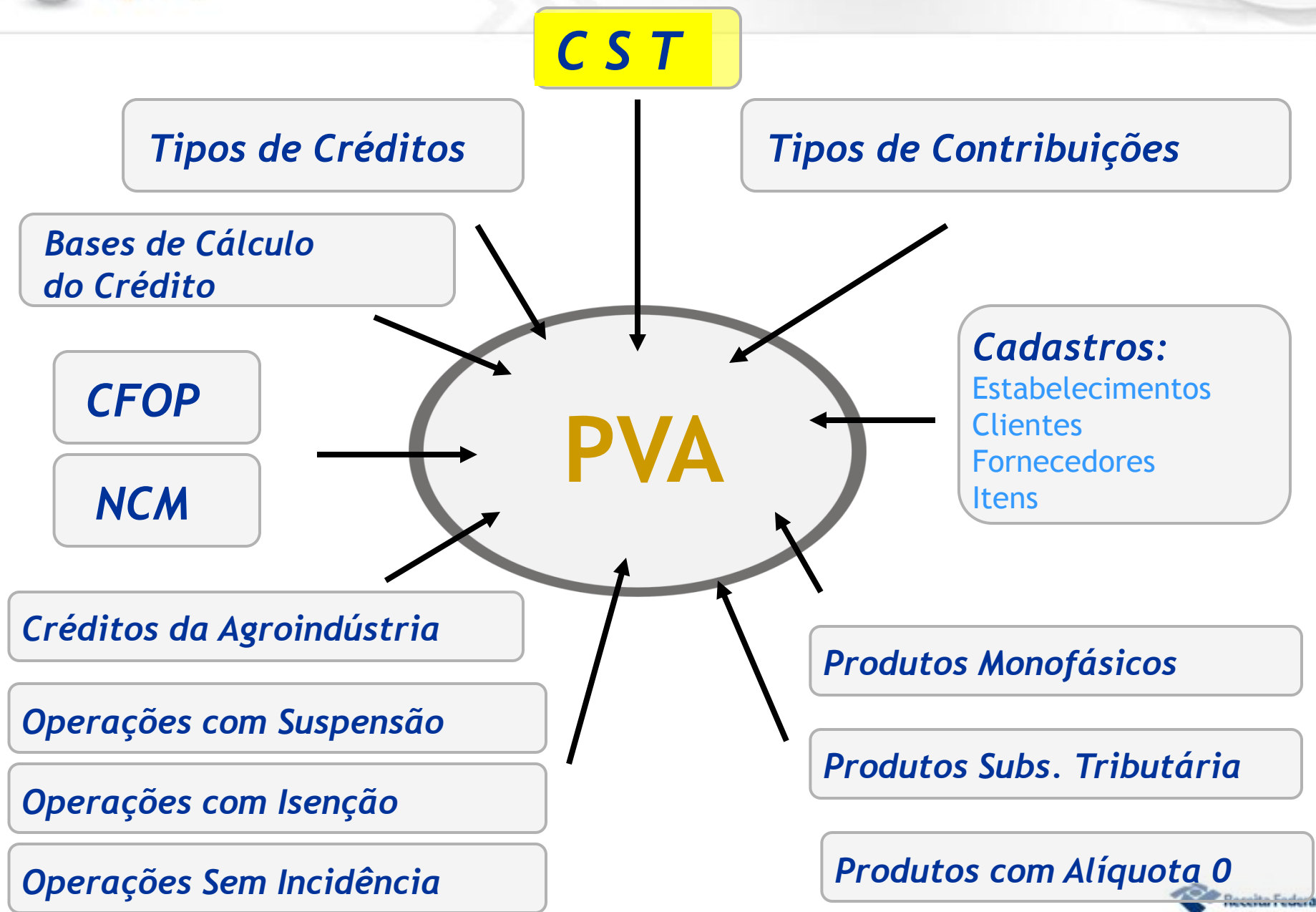
Receita recebida	<input type="text" value="R\$ 500.000,00"/>			*
CST PIS/PASEP	<input type="text" value="05"/>		<input type="text" value="Operação Tributável por Substituição Tributária"/>	
Valor do desconto / Exclusão	<input type="text"/>			
Base de cálculo PIS/PASEP	<input type="text" value="R\$ 500.000,00"/>	Alíquota PIS/PASEP (%)	<input type="text"/>	Valor do PIS/PASEP <input type="text"/>
CST COFINS	<input type="text" value="05"/>		<input type="text" value="Operação Tributável por Substituição Tributária"/>	
Valor do desconto / Exclusão	<input type="text"/>			
Base de cálculo COFINS	<input type="text" value="R\$ 500.000,00"/>	Alíquota COFINS (%)	<input type="text"/>	Valor da COFINS <input type="text"/>
Modelo	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
CFOP	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Conta analítica contábil	<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Informação complementar	<input type="text"/>			

Salvar

Fechar

PIS/PASEP e COFINS

- Regime Não Cumulativo -





SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL



Conheça o Sped

Serviços

Projetos

Fale Conosco

Consulta Situação da ECD

Você está aqui: [Página Inicial](#) >> [Projetos](#) >> [EFD-Contribuições](#)

A - A +

EFD-Contribuições

O que é

Como funciona

Legislação

Tabelas de códigos

Download

Acompanhamento do projeto

Exemplos de arquivos

Pesquise no Sped

Buscar



Perguntas Frequentes



Validadores



Baixar o validador ECD



Baixar o validador EFD



Baixar o validador EFD-Contribuições



Baixar o validador FCONT

www

Portais e Secretarias

Portais Estaduais da NF-e

Selecione

Secretarias de Fazenda

Selecione



Visite
o novo site da NF-e



Outros Programas



Internet

Código	Descrição
01	Operação Tributável com Alíquota Básica
02	Operação Tributável com Alíquota Diferenciada
03	Operação Tributável com Alíquota por Unidade de Produto
04	Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero
05	Operação Tributável por Substituição Tributária
06	Operação Tributável a Alíquota Zero
07	Operação Isenta da Contribuição
08	Operação sem Incidência da Contribuição
09	Operação com Suspensão da Contribuição
49	Outras Operações de Saída
99	Outras Operações

Sped EFD-Contribuições - Escrituração Consolidada das Vendas com NF-e:

				NCM
	<i>Item</i>	PRODUTO A		8703.22.10
C180	→ <i>Rec. Bruta Mensal</i>	R\$ 20.000.000,00		
		C185	C185	C185
CST		VENDA TRIBUTÁVEL (CST 01)	VENDA ALÍQUOTA ZERO (CST 06)	VENDA COM SUSPENSÃO (CST 09)
				EXPORTAÇÃO (CST 08)
CFOP		5101	5101	5101
				7101
VALOR ITEM		R\$ 11.000.000,00	R\$ 560.000,00	R\$ 5.440.000,00
				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	

C190



Item

INSUMO "X"

NCM = 8714.99.10

VL Mensal Aquisição

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

Código	Descrição
50 a 56	Operação com Direito a Créditos Básicos da Não Cumulatividade
60 a 67	Operação com Direito a Créditos Presumidos
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
98	Outras Operações de Entrada
99	Outras Operações

CLASSIFICAÇÃO DOS CRÉDITOS

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			

Código CFOP	Descrição CFOP Geradores de créditos, informados nos Registro C170 (Doc. Fiscal) e C191/C195 (Consolidação de Doc. Fiscais)
Aquisição de Bens para Revenda - Código 01:	
1102	Compra para comercialização
1113	Compra para comercialização, de mercadoria recebida anteriormente em consignação mercantil
1117	Compra para comercialização originada de encomenda para recebimento futuro
1118	Compra de mercadoria para comercialização pelo adquirente originário, entregue pelo vendedor remetente ao destinatário, em venda à ordem
1121	Compra para comercialização, em venda à ordem, já recebida do vendedor remetente
1251	Compra de energia elétrica para distribuição ou comercialização
1403	Compra para comercialização em operação com mercadoria sujeita ao regime de substituição tributária do ICMS (bares, restaurantes etc.)
1652	Compra de combustível ou lubrificante para comercialização
2102	Compra para comercialização
2113	Compra para comercialização, de mercadoria recebida anteriormente em consignação mercantil
2117	Compra para comercialização originada de encomenda para recebimento futuro
2118	Compra de mercadoria para comercialização pelo adquirente originário, entregue pelo vendedor remetente ao destinatário, em venda à ordem
2121	Compra para comercialização, em venda à ordem, já recebida do vendedor remetente
2251	Compra de energia elétrica para distribuição ou comercialização
2403	Compra para comercialização em operação com mercadoria sujeita ao regime de substituição tributária do ICMS (bares, restaurantes etc.)
2652	Compra de combustível ou lubrificante para comercialização
3102	Compra para comercialização (Importação)
3251	Compra de energia elétrica para distribuição ou comercialização (Importação)
3652	Compra de combustível ou lubrificante para comercialização (Importação)
Aquisição de Bens Utilizados como Insumo - Código 02:	
1101	Compra para industrialização ou Produção Rural
1111	Compra para industrialização, de mercadoria recebida anteriormente em consignação industrial
1116	Compra para industrialização originada de encomenda para recebimento futuro
1120	Compra para industrialização, em venda à ordem, já recebida do vendedor remetente
1122	Compra para industrialização em que a mercadoria foi remetida pelo fornecedor ao industrializador sem transitar pelo estabelecimento adquirente
1126	Compra para utilização na prestação de serviço sujeito ao ICMS

Sped EFD-CONTRIBUIÇÕES - Escrituração por Nota Fiscal

Campo	Descrição
Texto fixo contendo "C170"	C170
Número seqüencial do item no documento fiscal	1
Código do item (campo 02 do Registro 0200) - NCM	65747884
Descrição complementar do item como adotado no	
Quantidade do item	2.000
Unidade do item(Campo 02 do registro 0190)	Unid
Valor total do item (mercadorias ou serviços)	100.000,00
Valor do desconto comercial / exclusão	
Código Fiscal de Operação e Prestação	2101
Código da Situação Tributária referente ao PIS.	56
Valor da base de cálculo do PIS	100.000,00
Alíquota do PIS (em percentual)	0,0165
Valor do PIS	1.650,00
Código da Situação Tributária referente ao COFINS.	56
Valor da base de cálculo da COFINS	100.000,00
Alíquota do COFINS (em percentual)	0,0760
Valor da COFINS	7.600,00
Código da conta analítica contábil debitada/creditada	30.019.200

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

Outras Informações

- ✓ arquivo com todas as informações relativas à EFD-Contribuições (Blocos de Operações + Bloco de Apuração)
- ✓ Registro 0000: Tipo de Escrituração - Indicador 0
- ✓ Prazo para Transmissão de Arquivos Originais da EFD-Contribuições:

Até 10º dia útil do 2º mês subsequente

- ✓ Novo arquivo com todas as informações relativas à EFD-PIS/Cofins
- ✓ Informar o numero de recibo da EFD-PIS/Cofins retificada
- ✓ Registro 0000: Tipo de Escrituração - Indicador 1
- ✓ Prazo para Transmissão de Arquivos Retificadores: -
EFD-PIS/COFINS de 2011: Até 30 de dezembro de 2012
- **EFD-PIS/COFINS de 2012:** Até 30 de dezembro de 2013

- ✓ Disciplinado nos Atos Declaratórios Executivo Cofis/RFB nº 31, 34 e 37, de 2010, nº 11 e 24, de 2011 e nº 20, de 2012.
- ✓ 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

REGISTRO C001: ABERTURA DO BLOCO C

Este registro tem por objetivo identificar a abertura do bloco C, indicando se há informações sobre documentos fiscais.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "C001"	C	004	-	O
02	IND_MOV	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados	C	001	-	O

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um por arquivo

Campo 01 - Valor válido: [C001]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

Validação: se o valor deste campo for igual a "1" (um), somente podem ser informados os registros de abertura e encerramento do bloco. Se o valor neste campo for igual a "0" (zero), deve ser informado pelo menos um registro além dos registros de abertura e encerramento do bloco.

- ✓ Após o Bloco 0, inicial, a ordem de apresentação dos demais blocos é a seqüência 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-Contribuições

- ✓ 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-Contribuições

- ✓ 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-Contribuições

SPED:

EFD - Contribuições:

✓ Decreto nº 6.022/2007

✓ MP nº 2.200-2/2001

✓ IN RFB nº 1.052/2010

[IN RFB nº 1.085/2010, 1.161/2011 e 1.218/2011]

✓ ADE Cofis/RFB nº 34 e 37, de 2010.

✓ ADE Cofis/RFB nº 11 e 24, de 2011.

✓ IN RFB nº 1.252/2012

✓ ADE Cofis/RFB nº 20, de 2012.

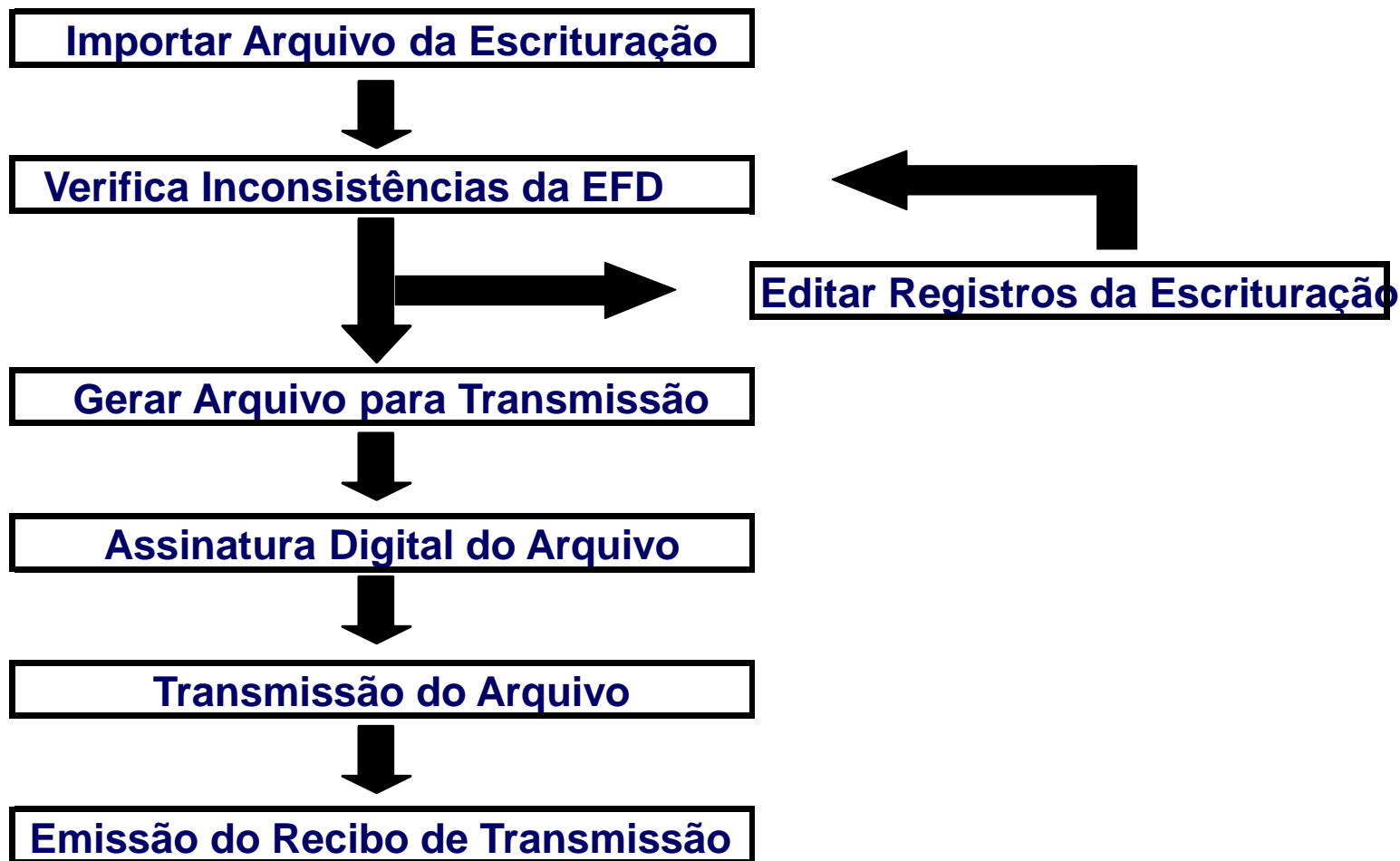
✓ Validação de consistência de leiaute

✓ Assina e verificação a autenticidade da assinatura

✓ Envio do arquivo



Escrituração PIS/Cofins	
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



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

Poderão assinar a EFD-Contribuições:

- ✓ e-CNPJ que contenha a mesma base do CNPJ da Pessoa Jurídica
- ✓ e-CPF do representante legal da empresa no cadastro CNPJ
- ✓ Pessoa Física ou Pessoa Jurídica com procuração eletrônica cadastrada no site da RFB

- ✓ 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-Contribuições deverão ser conservados pelo prazo previsto para comprovar os valores escriturados.

- Sistema transmissor de 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



Sped

SISTEMA PÚBLICO DE
ESCRITURAÇÃO DIGITAL

Obrigado!

sped@receita.fazenda.gov.br