

Boletim Técnico

SPED PIS COFINS

Produto: Microsiga Protheus[®] Livros Fiscais versão 10

Data da criação 21/03/11 Data da revisão 10/05/11

País(es) : Brasil Banco(s) de Dados : Todos

FNC/Plano 15436/15389, 7160/75972011, 7067/75042011, 7432/78992011, 7427/7894,

10914/11351, 7872/8330.

i Importante:

Esta legislação depende de execução do *update* de base **UPDFIS**, conforme **Procedimentos para Implementação**.

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

Os documentos e operações da escrituração representativa de receitas auferidas e de aquisições, custos, despesas e encargos incorridos, serão relacionadas no arquivo da EFD-PIS/COFINS em relação a cada estabelecimento da pessoa jurídica. A escrituração das contribuições sociais e dos créditos é efetuada de forma centralizada, pelo estabelecimento matriz da pessoa jurídica.

Considerações

Este Boletim contém todas as informações relacionadas ao SPED PIS COFINS, sendo estas dispostas em seções, que detalharão cada etapa da implementação e configuração, a fim de proporcionar a perfeita utilização desta funcionalidade.

Seção 1 – Procedimentos para Implementação

Antes de iniciar o processamento da funcionalidade SPED PIS COFINS, é necessário aplicar o compatibilizador. É importante que seja seguida a ordem apresentada neste boletim.

Processando o UPDFIS:

Para que os campos e parâmetros necessários ao processamento sejam criados automaticamente, foi disponibilizado o compatibilizador **UPDFIS**.

(i) Importante

- a) Realizar o backup da base de dados do produto que será executado o compatibilizador (diretório \PROTHEUS_DATA/DATA) e dos dicionários de dados SXs (diretório \PROTHEUS_DATA_SYSTEM).
- b) Os diretórios acima mencionados correspondem à **instalação padrão** do Protheus[®], portanto, devem ser alterados conforme o produto instalado na empresa.
- c) Essa rotina deve ser executada em **modo exclusivo**, ou seja, nenhum usuário deve estar utilizando o sistema.
- d) Se os dicionários de dados possuírem índices personalizados (criados pelo usuário), antes de executar o compatibilizador, certifique-se de que estão identificados pelo *nickname*. Caso o compatibilizador necessite criar índices, irá adicioná-los a partir da ordem original instalada pelo Protheus[®], o que poderá sobrescrever índices personalizados, caso não estejam identificados pelo *nickname*.
- e) O compatibilizador deve ser executado com a Integridade Referencial desativada*.
 - (i) ATENÇÃO: O procedimento a seguir deve ser realizado por um profissional qualificado como Administrador de Banco de Dados (DBA) ou equivalente!
 - * A ativação indevida da Integridade Referencial pode alterar drasticamente o relacionamento entre tabelas no banco de dados. Portanto, antes de utilizá-la, observe atentamente os procedimentos a seguir:
 - i. No Configurador (SIGACFG), veja se a empresa utiliza Integridade Referencial, selecionando a opção Integridade/Verificação (APCFG60A).
 - ii. Se não há Integridade Referencial ativa, são relacionadas em uma nova janela todas as empresas e filiais cadastradas para o sistema e nenhuma delas estará selecionada. Neste caso, E SOMENTE NESTE, não é necessário qualquer outro procedimento de ativação ou desativação de integridade, basta finalizar a verificação e aplicar normalmente o compatibilizador, conforme instruções.
 - iii. Se **há** Integridade Referencial **ativa** em **todas as empresas e filiais**, é exibida uma mensagem na janela **Verificação de relacionamento entre tabelas**. Confirme a mensagem para que a verificação seja concluída, **ou**;
 - iv. Se há Integridade Referencial ativa em uma ou mais empresas, que não na sua totalidade, são relacionadas em uma nova janela todas as empresas e filiais cadastradas para o sistema e, somente, a(s) que possui(em) integridade está(arão) selecionada(s). Anote qual(is) empresa(s) e/ou filial(is) possui(em) a integridade ativada e reserve esta anotação para posterior consulta na reativação (ou ainda, contate nosso Help Desk Framework para informações quanto a um arquivo que contém essa informação).
 - v. Nestes casos descritos nos itens "iii" ou "iv", E SOMENTE NESTES CASOS, é necessário desativar tal integridade, selecionando a opção Integridade/ Desativar (APCFG60D).
 - vi. Quando desativada a Integridade Referencial, execute o compatibilizador, conforme

instruções.

vii. Aplicado o compatibilizador, a Integridade Referencial deve ser reativada, SE E SOMENTE SE tiver sido desativada, através da opção Integridade/Ativar (APCFG60). Para isso, tenha em mãos as informações da(s) empresa(s) e/ou filial(is) que possuía(m) ativação da integridade, selecione-a(s) novamente e confirme a ativação.

CONTATE O HELP DESK FRAMEWORK EM CASO DE DÚVIDAS!

1. Em Microsiga Protheus TOTVS Smart Client, digite U_UPDSIGAFIS no campo Programa Inicial.

i Importante:

Para a correta atualização do dicionário de dados, certifique-se que a data do compatibilizador seja igual ou superior a 05/05/2011.

- 2. Clique em **OK** para continuar.
- 3. Ao confirmar é exibida uma mensagem de advertência sobre o *backup* e a necessidade de sua execução em **modo exclusivo**.
- 4. Clique em **Processar** para iniciar o processamento. O primeiro passo da execução é a preparação dos arquivos.
- 5. Após a conclusão dos ajustes nos dicionários, será exibida uma tela referente ao processamento da Rotina IMPSPED. Ao selecionar a opção Sim, o IMPSPED, que irá processar novos códigos para geração do SPED FISCAL. Se a opção Não for selecionada, será exibida uma tela referente à finalização do processamento. Clique em Finalizar para concluir o processo.
- 6. Em seguida, é exibida a janela Log de Atualização com o histórico (log) de todas as atualizações processadas. Nesse log de atualização, são apresentados somente os campos atualizados pelo programa. O compatibilizador cria os campos que ainda não existem no dicionário de dados.
- 7. Clique em **Salvar** para salvar o histórico (*log*) apresentado.
- 8. Clique em **OK** para encerrar o processamento.

Observação

Através do UPDFIS serão cadastrados os códigos das **tabelas 4.3.10, 4.3.11, 4.3.12, 4.3.13, 4.3.14, 4.3.15, 4.3.16**.

Estas tabelas estão disponíveis no site do SPED: http://www1.receita.fazenda.gov.br/sped-fiscal-piscofins/tabela-codigos/tabelas-de-codigos.htm

As tabelas contempladas no processo de atualização do UPDFIS são:

CCZ – Natureza da Receita (Contemplam as tabelas 4.3.10, 4.3.11, 4.3.12, 4.3.13, 4.3.14, 4.3.15, 4.3.16)

Ajustes Efetuados pelo Compatibilizador:

Campo	F4_CODBCC
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para tratar a o código da base de cálculo de PIS e COFINS, referente à tabela 4.3.7 da Receita Federal.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	F4_INDNTFR
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para fazer tratamento da natureza do frete contratado.
Lista Opções	0=Op.Vend.estab.vend.;1=Op.Vend.adiq.;2=Op.Comp.ger.cred.; 3=Op.Comp.nao.ger.cred.;4=Trans.prod.acab.;5=Trans.prod.elab; 9=Outras
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	FT_CODBCC
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para tratar a o código da base de cálculo de Pis e COFINS.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	FT_INDNTFR
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para fazer tratamento da natureza do frete contratado.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	CCF_TPCOMP
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para fazer tratamento do complemento do processo referenciado.
Lista Opções	1=Ação Judicial; 2=Processo Administrativo
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo CCF_IDSEJU

Alterações efetuadas	Inclusão do campo para identificar a seção jurídica
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	CCF_IDVARA
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para identificar a vara da ação judicial
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	CCF_NATJU
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar a natureza da ação jurídica do processo.
Lista Opções	01=Tran PJ;02=Não Tran PJ;03=Mand Seguranca;04=Med Cautelar;05=Ant Tutelar;06=Vin Deposito;07=Pj Não é autor;08=Súmula;99=Outros
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	CCF_DESCJU
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar a descrição da decisão judicial.
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	CCF_DTSENT
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar a data da sentença judicial
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	CCF_NATAC
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para fazer tratamento do indicador da natureza da ação administrativa.
Lista Opções	01=Proc Consulta;02=Desp Decisório;03=Ato Executivo;04=Ato Interpretativo;05=DRJ ou CARF;06=Auto de Infração;99=Outros

Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	CCF_DTADM
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar a data do despacho do processo administrativo.
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	CD5_DTPPIS
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar a data do pagamento do PIS nas importações.
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	CD5_DTPCOF
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar a data do pagamento do COFINS nas importações.
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	CD5_LOCAL
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar o local da execução do serviço.
Lista Opções	0=Executado no País; 1=Executado no Exterior, cujo resultado se verifique no País
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	B1_TNATREC
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar a tabela da natureza da receita, referente às tabelas 4.3.10, 4.3.11, 4.3.12, 4.3.13, 4.3.14, 4.3.15, 4.3.16 da Receita Federal.
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	B1_CNATREC
•	

Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar o código da natureza, referente às tabelas 4.3.10, 4.3.11, 4.3.12, 4.3.13, 4.3.14, 4.3.15, 4.3.16 da Receita Federal
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	CCZ_TABELA
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar a tabela da receita da natureza.
Inicializador Padrão	É preenchido automaticamente com a rotina UPDFIS.

Campo	CCZ_COD
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar a código da natureza da receita.
Inicializador Padrão	É preenchido automaticamente com a rotina UPDFIS.

Campo	CCZ_DESC
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar a descrição da natureza da receita
Inicializador Padrão	É preenchido automaticamente com a rotina UPDFIS.

Nome da Variável	MV_GRBLOCM
Тіро	Lógico
Conteúdo	<definido cliente="" pelo=""></definido>
Descrição	Define se na geração do SPED PIS COFINS o bloco M será calculado pelo ERP ou não. T o bloco M será calculado, F o bloco M não será calculado. Como padrão será criado como F para não fazer o cálculo.

Nome da Variável	MV_SPEDAZ
Tipo	Lógico
Conteúdo	<definido cliente="" pelo=""></definido>

Descrição Define se na geração do SPED PIS COFINS será feito o tratamento para alíquota zero de PIS e COFINS. O tratamento para alíquota zero de PIS e COFINS será feito através do CST, entre os CSTs 04 ao 09, serão considerados como alíquota zero.

Observação: Para Zona Franca de Manaus, caso o campo COFINS Z.F (F4_COFDSZF) e/ou o campo PIS Z.F (F4_PISDSZF) estejam como **1=Sim**, não será considerado como alíquota zero, e sim a redução de alíquota para Zona Franca de Manaus.

Campo	CCY_PERIOD
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar o período de controle de crédito de PIS.
Inicializador Padrão	Vazio.
Campo	CCY_COD
Alterações efetuadas	Campo para indicar o código de crédito de PIS conforme tabela 4.3.6 da tabela da receita.

Gampo	661_665
Alterações efetuadas	Campo para indicar o código de crédito de PIS conforme tabela 4.3.6 da tabela da receita.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	CCY_TOTCRD
Alterações efetuadas	Campo para indicar o valor total do crédito de PIS referente ao código indicado no campo CCY_COD no período.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	CCY_CREDUT
Alterações efetuadas	Campo para indicar o valor total do crédito de PIS utilizado no período.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	CCY_CRDISP
Alterações efetuadas	Campo para indicar o valor de crédito de PIS disponível para ser utilizado nos próximos períodos.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	CCW_PERIOD
Alterações efetuadas	Inclusão do campo para indicar o período de controle de crédito de COFINS.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	CCW_COD
Alterações efetuadas	Campo para indicar o código de crédito de COFINS conforme tabela 4.3.6 da tabela da receita.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	CCW_TOTCRD
Alterações efetuadas	Campo para indicar o valor total do crédito de COFINS referente ao código indicado no campo CCW_COD no período.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	CCW_CREDUT
Alterações efetuadas	Campo para indicar o valor total do crédito de COFINS utilizado no período.
Inicializador Padrão	Vazio.

Campo	CCW_CRDISP
Alterações efetuadas	Campo para indicar o valor de crédito de COFINS disponível para ser utilizado nos próximos períodos.
Inicializador Padrão	Vazio.

i Observação

Segundo o **Manual do SPED PIS COFINS**, existe uma rotina de cálculo automático para o bloco **M** no próprio validador, onde o PVA irá fazer o cálculo automático com base nas informações dos blocos 0, **A, C** e **D**.

Devido à complexidade das informações exigidas pelo Bloco **M**, como padrão o sistema não gera automaticamente esse Bloco, assim recomendamos a geração diretamente no PVA onde o sistema disponível pela Receita realizará o cálculo da apuração de forma automática para validação do arquivo.

Processando o UPDLOJ28:

A leitura da série da impressora fiscal é feita pelo campo **N.Série PDV** (**FI_SERPDV**) da Tabela SFI, e do *Log* de Cancelamento pela tabela SLX, sendo necessária a verificação da existência destes itens. Este compatibilizador também é necessário para a criação dos índices nos arquivos Redução Z (SFI) e Itens do Livro Fiscal (SFT) que melhoram a performance de geração do arquivo Caso não existam, execute o compatibilizador **U UPDLOJ28** para criá-los.

- 1. No TOTVS® SmartClient, campo Programa Inicial, digite U_UPDLOJ28.
- 2. Clique em **Ok** para continuar. É apresentada uma mensagem, alertando sobre a atualização que será efetuada na base e no dicionário de dados. Observe:
- 3. Para confirmar a execução da atualização, clique em Sim.
- 4. Para finalizar o processo, clique em Ok.

Ajustes Efetuados pelo Compatibilizador:

Arquivo	SFI
Ordem	3
Chave	FI_FILIAL+FI_PDV+DTOS(FI_DTMOVTO)

Arquivo	SFT
Ordem	7
Chave	FT_FILIAL + FT_TIPOMOV + FT_PDV + FT_ESPECIE + DTOS(FT_ENTRADA)

1 Observação

Este compatibilizador deve ser processado caso o cliente tenha informações referente a cupom Fiscal emitidas por ECF, para a geração dos registros C490/C400.

Seção 2 – Procedimentos para Configuração

 No módulo Configurador (SIGACFG), selecione a opção Ambiente/ Cadastros/ Menus e inclua, no menu do módulo Livros Fiscais (SIGAFIS), a opção para execução do SPED PIS COFINS, conforme especificação a seguir:

	ome Menu	Submenu	Nome da Rotina	Programa	Tabelas
--	-------------	---------	-------------------	----------	---------

Miscelânea	Arq. Magnéticos	SPED PIS COFINS	SPEDPISCOF	CCE, CCF, CD3, CD4, CD5, CDG, CDN, DT6, SA1, SA2, SAH, SB1, SD1, SD2, SE4, SF2,SF1, SF3, SF4, SFT, SFU, SFX, SFI, SLG, CVB, CDT, CT1, CTT, CCZ, CCY, CCW
------------	--------------------	-----------------	------------	---

2. Acesse o módulo **Configurador (SIGACFG)**, opção **Ambiente/ Cadastros/ Parâmetros** e verifique os parâmetros a seguir:

Nome da Variável	MV_ESTADO
Tipo	Caractere
Conteúdo	<definido cliente="" pelo=""></definido>
Descrição	Sigla do estado da empresa usuária do Sistema, para efeito de cálculo de ICMS (7, 12 ou 18%).

Nome da Variável	MV_HISTTAB
Tipo	Lógico
Conteúdo	<definido cliente="" pelo=""></definido>
Descrição	Habilita (.T.) ou desabilita (.F.) o histórico das alterações do cadastro de clientes/fornecedores/transportadoras e produtos.

Nome da Variável	MV_TXPIS
Tipo	Numérico
Conteúdo	<definido cliente="" pelo=""></definido>
Descrição	Taxa para cálculo do PIS

Nome da Variável	MV_TXCOFIN
Тіро	Numérico

Conteúdo	<definido cliente="" pelo=""></definido>
Descrição	Taxa para cálculo do COFINS

Nome da Variável	MV_M996TPR
Tipo	Numérico
Conteúdo	<definido cliente="" pelo=""></definido>
Descrição	Informar a origem do tratamento para considerar uma operação no regime Cumulativo, não Cumulativo ou Ambos: 1 = SF4, 2=SB1, 3=SA1

Para o caso da empresa optar pelo regime Cumulativo e Não-Cumulativo, a rotina irá se basear neste parâmetro para fazer o tratamento dos valores corretamente.

Se o parâmetro estiver como 1, a rotina irá verificar o campo F4_TPREG, se estiver como 2 irá verificar no Cadastro de produto B1_TPREG, e se estiver como 3 irá verificar no campo criado manualmente pelo usuário, no SA1, A1_TPREG.

1 Observação

O objetivo deste parâmetro é identificar se o valor em questão pertence ao regime cumulativo ou não cumulativo, e se caso for informado 1 (SF4), e no campo F4_TPREG estiver como **3=Ambos**, não identifica qual regime o valor pertence, então para este caso, onde no **MV_M996TPR** estiver com **1**, e no F4_TPREG igual a **3=Ambos**, a rotina verifica o cadastro de produtos, o campo B1 TPREG.

Nome da Variável	MV_MAPARES
Tipo	Caractere
Conteúdo	<definido cliente="" pelo=""></definido>
Descrição	Informar campo igual a O (letra o), para gravar a redução Z.

Nome da Variável	MV_LJLVFIS
Tipo	Numérico
Conteúdo	<definido cliente="" pelo=""></definido>
Descrição	Informar valor 2, para fazer gravação nos livros fiscais, tabela SFT.

Seção 3 – Procedimentos para Utilização

- 1. Para a geração dos registros que contenham dados de NF-e (espécie SPED, código 55) é necessário que o programa de impressão de DANFE esteja atualizado.
- 2. No módulo Livros Fiscais (SIGAFIS), opção Miscelânea/ Arq. Magnéticos/ SPED PIS COFINS, configure os parâmetros da rotina, conforme orientações a seguir:

Data De

Informe a data inicial para geração das informações.

Data Até

Informe a data final para geração das informações.

Livro

Informe o livro desejado. Para listar todos os livros, informe * (asterisco).

Diretório do Arquivo Destino

Informe o caminho completo do diretório em que o arquivo será gerado.

Nome do Arquivo Destino

Informe o nome do arquivo magnético a ser gerado. Exemplo: SpedPisCof.TXT.

Seleciona Filiais?

Informe 1-Sim para poder selecionar as filiais que serão consideradas para a geração do arquivo.

A escrituração das contribuições sociais e dos créditos é efetuada de forma centralizada, pelo estabelecimento matriz da pessoa jurídica.

Indicado de Apuração

Esta opção tem efeito no bloco C, para Notas Fiscais Eletrônicas (modelo 55). Selecione **1-Base nos registros de consolidação** para considerar os registros C180 e C190 em NF-e, e C490 para ECF, ou selecione **2-Base nos registros de individualização** para considerar os registros C100 e C170 em NF-e, e C400 para ECF. Lembrando que este indicador é somente para o bloco C, e para Notas Fiscais Eletrônicas e documentos emitidos por ECF.

Gera registros de ECF?

Informe 1-Sim para gerar os registros referentes a ECF (C400/C490), caso contrário informe 2-Não.

Código do Tipo de Escrituração

Selecione o tipo de escrituração, 0-Original ou 1-Retificadora.

Indicador de situação especial

Selecione o tipo de situação especial

Indicador da natureza da pessoa jurídica

Selecione o Indicador da Natureza.

Indicador de tipo de atividade preponente

Selecione o tipo de atividade.

Núm. Recibo da Escri. Anterior a ser retificada.

Informe neste campo o número do recibo da escrituração anterior, a ser retificada. Este campo somente deverá ser preenchido quando a escrituração fiscal se referir à retificação de escrituração já transmitida, original ou retificadora.

Nome

Informe o nome do contabilista

CNPJ

Informe o CNPJ do contabilista

CPF

Informe o CPF do contabilista

CRC

Informe o CRC do contabilista

CEP

Informe o CEP do estabelecimento do contabilista

Cod. Município

Informe o código do Município do estabelecimento do contabilista

Endereço

Informe o endereço do estabelecimento do contabilista

Número

Informe o número do estabelecimento do contabilista

Complemento

Informe o complemento do estabelecimento do contabilista

Bairro

Informe o bairro do estabelecimento do contabilista

Fone

Informe o telefone do contabilista.

Fax

Informe o fax do contabilista.

E-Mail

Informe o e-mail do contabilista.

Incidência tributária no período

Informe qual é o tipo de regime, se é Regime Cumulativo, regime Não-Cumulativo ou regime Não-Cumulativo e Cumulativo.

i Observação:

Foi removida a opção **Método de Apropriação de Créditos comuns**, pois como o ERP trata somente apropriação por Rateio Proporcional, o arquivo é gerado com a opção **2** no campo 04 COD_TIPO_CONT, do registro 0110.

Tipo de Contribuição Apurada

Selecione o tipo de contribuição.

3. Confira os parâmetros e confirme.

Seção 4 – Tipos de Registros Gerados

i Observação:

O *layout* está organizado em blocos de informações, que por sua vez, estão organizados em registros que contém dados. Cada registro contém, no primeiro caractere, a identificação do bloco ao qual pertence. Cada bloco contém um registro de abertura e um de encerramento que são identificados por 001 e 990, respectivamente. Veja, a seguir, a tabela dos blocos que compõem o arquivo.

Bloco	Descrição
0	Abertura, identificação e referências
А	Documentos Fiscais – Serviços (ISS)
С	Documentos Fiscais I – Mercadorias (ICMS/IPI)
D	Documentos Fiscais II – Serviços (ICMS)
М	Apuração da Contribuição e Crédito do PIS/PASEP e da COFINS
1	Complemento da escrituração – Controle de Saldos de Créditos e de Retenções, operações Extemporâneas e Outras Informações
9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital

Bloco 0 - Abertura, Identificação e Referências

Registro tipo 0000 - Abertura do arquivo digital e identificação da pessoa jurídica

As informações contidas neste registro são obtidas por meio do cadastro da empresa no Sistema.

Registro tipo 0001 - Abertura do bloco 0

Contém a identificação do registro e um campo informando se há movimentos para este bloco.

Registro tipo 0100 – Dados do Contabilista

As informações deste registro são informadas na *Wizard*, na geração do arquivo texto, ou da tabela CVB (Dados do Contabilista).

Registro tipo 0110 – Regimes de Apuração da Contribuição Social e de Apropriação de Crédito

Este registro tem objetivo de informar qual é o tipo de regime de incidência a que se submete a pessoa jurídica (exclusivamente não-cumulativo, exclusivamente cumulativo ou ambos os regimes). As informações são obtidas através da *Wizard* na geração do arquivo.

Registro tipo 0111 – Tabela de Receita Bruta Mensal Para Fins de Rateio de Créditos Comuns

Neste registro são informadas os valores das Receitas para efeito de cálculo de crédito de PIS e COFINS no bloco M, em relação aos valores escriturados nos blocos A, C, D e F com operações com direito a crédito vinculadas a mais de um tipo de receitas(CST 53, 54, 55, 56, 63, 64, 65 e 66).

Os valores deste registro são calculados na geração do arquivo da seguinte maneira segundo o layout:

- Campo 05 REC_BRU_CUM (Receita Bruta Cumulativa). São consideradas as saídas tributadas no regime cumulativo às alíquotas de 0,65% (PIS/PASEP) e de 3% (COFINS).
- Campo 04 REC_BRU_NCUM_EXP (Receita Bruta Não-Cumulativa Exportação). São consideradas as receitas auferidas relativas a operação de exportação de mercadorias, prestação de serviços para pessoa física ou jurídica domiciliada no exterior e vendas a empresa comercial exportadora com o fim específico de exportação.
- Campo 03 REC_BRU_NCUM_NT_MI(Receita Bruta Não-Cumulativa Não tributada no Mercado Interno). São consideradas as receitas vinculadas a vendas efetuadas com suspensão, isenção, alíquota zero ou não incidência das contribuições sociais.
- Campo 02 REC_BRU_NCUM_TRIB_MI(Receita Bruta Não-Cumulativa Tributada no Mercado Interno). São consideradas receitas tributadas no regime não cumulativo à alíquotas básicas de 1,65% (PIS), e de 7,6% (COFINS), à alíquotas próprias do regime monofásico e à alíquotas específicas.

i Observações

Este registro não é gerado quando o tipo de regime for exclusivamente Cumulativo, e o campo 05 REC_BRU_CUM é gerado zerado quando o regime for exclusivamente não-cumulativo.

Registro tipo 0140 - Tabela de cadastro de Estabelecimento

Este registro tem objetivo de informar os estabelecimentos da pessoa jurídica que auferiram receitas no período da escrituração.

Registro tipo 0150 - Tabela de cadastro do participante

As informações contidas neste registro são obtidas por meio dos Cadastros de Clientes (SA1), Fornecedores (SA2) e Transportadoras (SA4).

Registro tipo 0190 - Identificação das Unidades de Medida

As informações contidas neste registro são obtidas por meio dos Cadastros de Produtos (SB1) e Cadastro de Unidades de Medida (SAH).

i Observação

Este registro é gerado para todas as unidades de medida utilizadas no período. Por padrão é considerada a primeira unidade de medida do documento, para utilização da segunda, ou outra unidade de medida, deve-se customizar o ponto de entrada **SPDFIS02**. Para maiores detalhes sobre este ponto de entrada, consultar o TDN.

Registro tipo 0200 - Tabela de identificação do item

As informações contidas neste registro são obtidas por meio do Cadastro de Produtos (SB1).

i Observação

- a) A geração deste registro pode ser customizada a partir do ponto de entrada SPEDPROD. Neste ponto de entrada é possível alterar todos os campos do registro. Para maiores detalhes sobre este ponto de entrada, consulte o TDN.
- b) Para este registro existe também o ponto de entrada **SPDFIS001**, que permite ao usuário relacionar novos tipos de produto com a tabela descrita no campo **TIPO_ITEM** deste registro. Para maiores detalhes sobre este ponto de entrada, consulte o TDN.
- c) Para o correto preenchimento do campo 11 do registro 0200 Tabela de identificação do item deve verificar se a tabela de códigos utilizada no campo **Cod ISS (B1_CODISS)** é a tabela publicada no Anexo I Lei Complementar Federal nº 116/03. Caso contrário, deve se relacionar este código de ISS, utilizado no SB1, a um dos códigos publicados na LC 116/03. Isso deve ser feito por meio da opção **Relac. Cód. ISS**, disponível em **Atualizações/Cadastros**.

Registro tipo 0205 – Alterações do item

Este registro é gerado com base no histórico de alterações do produto, armazenadas na tabela AIF.

Registro tipo 0400 - Tabela de natureza da operação/prestação

As informações contidas neste registro são obtidas por meio dos **cadastros de TES (SF4**) e da tabela de **CFOPs no SX5 (tabela 13)**.

Registro tipo 0450 - Tabela de informação complementar do Documento Fiscal

Neste registro são lançadas as informações complementares associadas aos documentos. Essas informações são cadastradas na **tabela CCE**.

Registro tipo 0500 – Plano de Contas Contábeis

Este registro identifica as contas contábeis utilizadas pelo contribuinte. As informações têm origem do cadastro de Plano de Contas (tabela CT1). Este registro será gerado com o plano de contas informado na nota fiscal.

Registro tipo 0600 - Centro de Custos

Este registro identifica os Centros de Custos. As informações têm origem do cadastro de Centros de Custos **(tabela CTT)**. Este registro será gerado com o centro de custos informado na nota fiscal.

Registro tipo 0990 - Encerramento do bloco 0

Contém a identificação do registro e um campo informando a quantidade de registros do bloco 0.

Bloco A – Documentos Fiscais – Serviços (Não sujeitos ao ICMS)

Para o bloco A serão considerado os documentos de serviços, com tipo de documento igual a **NFS**, **NFPS** ou **RPS**.

Registro tipo A001 - Abertura do bloco A

Contém a identificação do registro e um campo informando se há movimentos para este bloco.

Registro tipo A010 – Identificação do Estabelecimento

As informações contidas neste registro são obtidas por meio do cadastro da empresa no Sistema.

Registro tipo A100 – Documento Fiscal de Serviço

Este registro é gerado a partir do livro fiscal, e é composto de notas fiscais de serviços. As informações são obtidas através dos livros fiscais (tabela SFT)

Registro tipo A110 – Complementos do Documento – Informação complementar da NF

Este registro é gerado a partir do livro fiscal, fazendo o relacionamento do documento com a informação complementar lançada no registro 0450.

Registro tipo A111 – Processo Referenciado

Neste registro, são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de **Complementos dos documentos** Fiscais (MATA926).

Registro tipo A120 – Informação complementar – Operações de Importação

Neste registro são relacionados o complemento de importação do documento fiscal de serviço. A associação deste complemente pode ser feita através da rotina de **Complementos dos documentos** Fiscais, na opção de **Importação**.

Registro tipo A170 – Complemento do Documento – Itens do Documento

Registro para discriminar os itens da nota fiscal de serviço. As informações são obtidas dos livros fiscais (Tabela SFT)

Registro tipo A990 – Encerramento do Bloco A

Contém a identificação do registro e um campo informando a quantidade de registros do bloco A.

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

Registro tipo C001 - Abertura do bloco C

Contém a identificação do registro e um campo informando se há movimentos para este bloco.

Registro tipo C010 – Abertura do bloco C

Este registro tem objetivo de identificar o estabelecimento, e de informar o indicador das contribuições e créditos das operações por NF-e e ECF da seguinte maneira:

- 1. Apuração com base nos registros de consolidação, registro C180 e C190 para NF-e, e para ECF registro C490.
- 2. Apuração com base no registro individualizado, registro C100 e C170 para NF-e, e registro C400 para ECF.

Para Nota Fiscal Eletrônica e movimentação emitida por ECF, o arquivo é gerado das duas maneiras, tanto os registros de consolidação quanto os de individualização.

A opção para o indicador é informado através da Wizard na geração do arquivo.

Registro tipo C100 – Documento – Nota Fiscal

Este registro é gerado a partir do livro fiscal (tabela SFT), e é composto de notas fiscais dos seguintes modelos:

Nota Fiscal, modelo 01;

- Nota Fiscal Avulsa, modelo 1B;
- Nota Fiscal de Produtor, modelo 04;
- NF-e, modelo 55

i Observação:

Foi criado o Ponto de Entrada SPDPIS08 no registro C100, para gravar informações no campo DT_E_S (Data da entrada ou da saída). Para maiores detalhes sobre este ponto de entrada, consulte o TDN.

Registro tipo C110 – Complemento do Documento – Informação Complementar da Nota Fiscal (modelos 01, 1B, 04 e 55)

As informações complementares de importação podem ser lançadas por meio da rotina de **Complementos dos documentos Fiscais**.

Registro tipo C111 – Processo Referenciado

Neste registro, são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de **Complementos dos documentos Fiscais**.

Registro tipo C120 - Complemento do Documento - Operações de Importação (Modelo 01)

Este registro tem objetivo de informar os detalhes da importação da nota registrada no registro pai C100, através da rotina de **Complementos dos documentos** Fiscais, na opção de **Importação**.

Registro tipo C170 – Complemento do Documento – Itens do Documento (Modelos 01, 1B, 04 e 55)

Este registro tem objetivo de discriminar os itens das notas fiscais (mercadorias e/ou serviços constantes em notas conjugadas). São geradas para os modelos 01, 1B, 04 e 55. As informações são geradas a partir dos Livros Fiscais(tabela SFT).

Registro tipo C180 – Consolidação de Notas Fiscais Eletrônicas Emitidas pela Pessoa Jurídica (Modelo 55) – Operações de Vendas

Este registro tem a consolidação dos valores das notas fiscais eletrônicas (modelo 55) emitidas no período por item vendido.

Registro tipo C181 – Detalhamento da Consolidação - Operações de Vendas – PIS/PASEP

Este registro tem o detalhamento por CST, CFOP e alíquotas de PIS/PASEP lançados no registro C180, referente a cada item vendido por Nota Fiscal Eletrônica.

Registro tipo C185 – Detalhamento da Consolidação - Operações de Vendas – COFINS

Este registro tem o detalhamento por CST, CFOP e alíquotas de COFINS lançados no registro C180, referente a cada item vendido por Nota Fiscal Eletrônica.

Registro tipo C188 – Processo Referenciado

Neste registro, são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de **Complementos dos documentos Fiscais**.

Registro tipo C190 – Consolidação de Notas Fiscais Eletrônicas (modelo 55) – Operações de Aquisição com direito a crédito, e Operações de Devolução de Compras e Vendas.

Este registro tem a consolidação de operações de aquisições ou devoluções de vendas realizadas por item vendido, mediante a emissão de Nota Fiscal Eletrônica (modelo 55), com direito a crédito.

Registro tipo C191 – Detalhamento da consolidação – Operações de Aquisição com Direito a Crédito, e Operações de Devolução de Compras e Vendas – PIS/PASEP

Este registro tem detalhamento da consolidação por CST, CFOP e alíquotas dos valores consolidados referente a cada item de aquisição por Nota Fiscal Eletrônica (modelo 55).

Registro tipo C195 – Detalhamento da consolidação – Operações de Aquisição com Direito a Crédito, e Operações de Devolução de Compras e Vendas – COFINS

Este registro tem detalhamento da consolidação por CST, CFOP e alíquotas dos valores consolidados referente a cada item de aquisição por Nota Fiscal Eletrônica (modelo 55).

Registro tipo C198 – Processo Referenciado

Neste registro, são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de **Complementos dos documentos Fiscais**.

Registro tipo C199 – Complemento do Documento – Operações de Importação (Modelo 55).

Este registro tem objetivo de informar valores complementares a Importação. A associação deste complemento ao documento pode ser feita por meio da rotina de **Complementos dos documentos Fiscais, opção de Importação.**

Registro tipo C380 – Nota Fiscal de Venda a Consumidor (Modelo 02) – Consolidação de Documentos Emitidos

Este registro é gerado a partir do livro fiscal (tabela SFT), e é composto de notas fiscais do seguinte modelo:

Nota Fiscal de venda a consumidor, modelo 02 (NFCF)

Este registro tem objetivo de informar as notas fiscais de venda ao consumidor que não foram emitidas por ECF (modelo 02), consolidando os valores dos documentos fiscais.

Registro tipo C381 – Detalhamento da Consolidação – PIS/PASEP

Este registro tem o detalhamento dos documentos consolidados no registro C380.

Registro tipo C385 – Detalhamento da Consolidação – COFINS

Este registro tem o detalhamento dos documentos consolidados no registro C380.

Registro tipo C395 - Notas Fiscais de Venda a Consumidor (Modelos 02, 2D, 2E e 59) - Aquisição/Entradas com crédito.

Este registro é gerado a partir do livro fiscal (tabela SFT), e é composto de notas fiscais dos seguintes modelo:

• Nota Fiscal de venda a consumidor, modelos 02, 2D, 2E e 59.

Este registro tem objetivo de escriturar eventuais aquisições com direito a crédito, cuja operação esteja documentada por nota fiscal de venda a consumidor.

Registro tipo C396 - Operações com produtos sujeitos a tributação de IPI por unidade ou quantidade de produto

Este registro tem objetivo de discriminar os itens da notas fiscais de vendas a consumidor relacionado ao registro C395.

Registro tipo C400 – Equipamentos ECF (modelo 02 e 2D)

Este registro tem objetivo de identificar os equipamentos de ECF.

Registro tipo C405 – Redução Z (Modelos 02 e 2D)

Este registro tem objetivo de apresentar as informações de redução Z de cada equipamento ECF. Este registro é gerado a partir da redução Z (tabela SFI).

i Observação

Para gravação da redução Z na tabela SFI, é necessário o parâmetro **MV_MAPARES** estar com o campo **O**.

Registro tipo C481 – Resumo diário de documentos emitidos por ECF – PIS/PASEP (modelos 02, 2D)

Este registro tem objetivo de informar os valores consolidados por resumo diário, das informações relativas à PIS/PASEP incidente sobre as vendas por ECF, por item vendido. As informações são obtidas a partir dos Livros Fiscais(tabela SFT).

i Observação

Para gravação na tabela SFT das informações emitidas por ECF, é necessário o parâmetro **MV_LJLVFIS** estar igual a 2.

Registro tipo C485 – Resumo diário de documentos emitidos por ECF - COFINS

Este registro tem objetivo de informar os valores consolidados por resumo diário, das informações relativas à COFINS incidente sobre as vendas por ECF, por item vendido. As informações são obtidas a partir dos Livros Fiscais (tabela SFT).

i Observação

Para gravação na tabela SFT das informações emitidas por ECF, é necessário o parâmetro **MV_LJLVFIS** estar igual a 2.

Registro tipo C489- Processo referenciado

Neste registro, são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de **Complementos dos documentos Fiscais**.

Registro tipo C490 – Consolidação de Documentos Emitidos por ECF (modelo 02, 2D e 59)

Este registro tem objetivo de apresentar a escrituração consolidada das vendas do período, mediante a emissão de cupom fiscal por ECF, relacionando as operações por item de produto. As informações são obtidas a partir dos Livros Fiscais (tabela SFT).

Registro tipo C491 – Detalhamento da Consolidação de Documentos Emitidos por ECF (Modelos 02, 2D e 59) – PIS/PASEP

Este registro tem objetivo de detalhar a consolidação dos documentos constantes no registro C490, referente às informações de COFINS.

Registro tipo C495 – Detalhamento da Consolidação de Documentos Emitidos por ECF (modelos 02, 2D e 56) - COFINS

Este registro tem objetivo de detalhar a consolidação dos documentos constantes no registro C490, referente às informações de COFINS.

Registro tipo C499 - Processo referenciado

Neste registro, são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de **Complementos dos documentos Fiscais**.

Registro tipo C500 – Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica (modelo 05), nota Fiscal/Conta de Fornecimento D'Água Canalizada (modelo 29) e Nota Fiscal Consumo Fornecimento de Gás (modelo 28) – Documentos de Entrada/Aquisição com Crédito.

Este registro é gerado a partir do livro fiscal (tabela SFT), e é composto de notas fiscais dos seguintes modelos:

- Nota Fiscal de energia elétrica, modelo 06 (NFCEE);
- Nota Fiscal de fornecimento D'Água canalizada, modelos 29 (NFFA);
- Nota Fiscal de consumo fornecimento de gás, modelos 28 (NFCFG).

Registro tipo C501 – Complemento da Operação (Modelos 06, 28 e 29) – PIS/PASEP

Neste registro é feito o detalhamento do crédito de PIS referente ao documento Fiscal escriturado no registro C500.

Registro tipo C505 - Complemento da Operação (Modelos 06, 28 e 29) - COFINS

Neste registro é feito o detalhamento do crédito de COFINS referente ao documento Fiscal escriturado no registro C500.

Registro tipo C509 – Processo Referenciado

Neste registro, são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de **Complementos dos documentos Fiscais**.

Registro tipo C600 – Consolidação Diária de Notas Fiscais/Contas Emitidas de Energia Elétrica (modelo 06), Nota fiscal/conta de fornecimento D'Água Canalizada (modelo 29) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás (modelo 28) – Documentos de Saída

Este registro é gerado a partir do livro fiscal (tabela SFT), e é composto de notas fiscais dos seguintes modelos:

- Nota Fiscal de energia elétrica, modelo 06 (NFCEE);
- Nota Fiscal de fornecimento D'Água canalizada, modelos 29 (NFFA);

Nota Fiscal de consumo fornecimento de gás, modelos 28 (NFCFG).

Para geração deste registro é necessário preencher nos complementos da nota fiscal, as informações da opção de Energia Elétrica.

Registro tipo C601 - Complemento da Consolidação Diária (modelos 06, 28 e 29) - Documentos de Saídas - PIS/PASEP

Este registro tem objetivo de detalhar as informações referentes a PIS/PASEP das notas consolidadas no registro C600.

Registro tipo C605 - Complemento da Consolidação Diária (Modelos 06, 28 e 29) - Documentos de Saídas - COFINS

Este registro tem objetivo de detalhar as informações referentes a COFINS das notas consolidadas no registro C600.

Registro tipo C609 – Processo Referenciado

Neste registro, serão relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de **Complementos dos documentos Fiscais**.

Registro tipo C990 – Encerramento do Bloco C

Contém a identificação do registro e um campo informando a quantidade de registros do bloco C.

Bloco D – Documento Fiscais II - Serviços (ICMS)

Registro tipo D001 – Abertura do Bloco D

Contém a identificação do registro e um campo informando se há movimentos para este bloco.

Registro tipo D010 – Identificação do Estabelecimento

Este registro tem objetivo de identificar o estabelecimento da pessoa jurídica a que se referem às operações e documentos informados neste bloco.

Registro tipo D100 – Aquisição de Serviços de Transportes-Nota Fiscal de serviços de transportes (código 07) e conhecimentos de transportes rodoviários de cargas (código 08), conhecimento de transportes de cargas avulso (código 8B), aquaviário de cargas (código 09), aéreo (código 10), ferroviário de cargas (código 11), multimodal de cargas (código 26), nota fiscal de transporte ferroviário de carga (código 27) e conhecimento de transporte eletrônico – CT-e(código 57).

Este registro é gerado a partir do livro fiscal (tabela SFT), e é composto de notas fiscais dos seguintes modelos:

- Nota Fiscal de serviço de transporte, modelo 07 (NFST);
- Conhecimentos de transportes rodoviário de cargas, modelo 08 (CTR);
- Aquaviário de cargas, modelo 09 (CTA);
- Aéreo, modelo 10 (CA);

- Ferroviário de cargas, modelo 11 (CTF);
- Multimodal de cargas, modelo 26 (CTM);
- Conhecimento de transporte eletrônico, modelo 57 (CTE).

Registro tipo D101 – Complemento do Documento de transportes (códigos 07, 08, 8B, 09, 10, 11, 26, 27 e 57) – PIS/PASEP

Neste registro são detalhados valores de PIS informados no registro pai D100.

Registro tipo D105 – Complemento do Documento de transportes (códigos 07, 08, 8B, 09, 10, 11, 26, 27 e 57) – COFINS

Neste registro são detalhados valores de COFINS informados no registro pai D100.

Registro tipo D111 – Processo Referenciado

Neste registro são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de **Complementos dos documentos Fiscais**.

Registro tipo D200 – Resumo da escrituração diária - Prestação de Serviços de Transportes-Nota Fiscal de serviços de transportes (código 07) e conhecimentos de transportes rodoviários de cargas (código 08), conhecimento de transportes de cargas avulso (código 8B), aquaviário de cargas (código 09), aéreo (código 10), ferroviário de cargas (código 11), multimodal de cargas (código 26), nota fiscal de transporte ferroviário de carga (código 27) e conhecimento de transporte eletrônico – CT-e(código 57).

Este registro é gerado a partir do livro fiscal (tabela SFT), e é composto de notas fiscais dos seguintes modelos:

- Nota Fiscal de serviço de transporte, modelo 07 (NFST);
- Conhecimentos de transportes rodoviário de cargas, modelo 08 (CTR);
- Aquaviário de cargas, modelo 09 (CTA);
- Aéreo, modelo 10 (CA);
- Ferroviário de cargas, modelo 11 (CTF);
- Multimodal de cargas, modelo 26 (CTM);
- Conhecimento de transporte eletrônico, modelo 57 (CTE).

Neste registro terá a consolidação diária dos documentos.

Registro tipo D201 – Totalização do resumo diário – PIS/PASEP

Este registro tem objetivo de informar a totalização referente a valores de PIS do resumo diário informado no pai D200.

Registro tipo D205 – Totalização do resumo diário – COFINS

Este registro tem objetivo de informar a totalização referente a valores de COFINS do resumo diário informado no pai D200.

Registro tipo D209 – Processo Referenciado

Neste registro são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de Complementos dos documentos Fiscais

Registro tipo D300 – Resumo da escrituração diária – bilhetes consolidados de passagem rodoviário (código 13), de passagem aquaviário (código 14), de passagem e nota de bagagem (código 15), de passagem ferroviário (código 16) e resumo de movimento diário (código 18).

Este registro é gerado a partir do livro fiscal (tabela SFT), e é composto de notas fiscais dos seguintes modelos:

Resumo de movimento diário, modelo 18 (RMD).

Registro tipo D309 – Processo Referenciado

Neste registro, serão relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de Complementos dos documentos Fiscais.

Registro tipo D500 – Nota Fiscal de serviço de comunicação (código 21) e nota fiscal de serviço de telecomunicação (código 22) – Documentos de aquisição com direito a crédito.

Este registro é gerado a partir do livro fiscal (tabela SFT), e é composto de notas fiscais dos seguintes modelos:

- Nota Fiscal de serviço de comunicação, modelo 21 (NTSC);
- Nota Fiscal de serviço de telecomunicação, modelo 22 (NTST).

Neste registro são informados os documentos com direito a crédito de PIS e COFINS.

Registro tipo D501 – Complemento da operação (código 21 e 22) - PIS/PASEP

Este registro tem objetivo de informar complementos de valores referentes à PIS informados no registro pai D500.

Registro tipo D505 – Complemento da operação (código 21 e 22) – COFINS

Este registro tem objetivo de informar complementos de valores referentes à PIS informados no registro pai D500.

Registro tipo D509 – Processo referenciado

Neste registro são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de Complementos dos documentos Fiscais.

Registro tipo D600 – Consolidação da prestação de serviços – notas de serviços de comunicação (código 21) e de serviço de telecomunicação (código 22)

Este registro é gerado a partir do livro fiscal (tabela SFT), e é composto de notas fiscais dos seguintes modelos:

- Nota Fiscal de serviço de comunicação, modelo 21 (NTSC);
- Nota Fiscal de serviço de telecomunicação, modelo 22 (NTST).

Para geração deste registro é necessário preencher nos complementos da nota fiscal, as informações da opção de Comunicação e telecomunicação.

Registro tipo D601 – Complemento da consolidação da prestação de serviços (códigos 21 e 22) – PIS/PASEP

Este registro tem objetivo de informar complementos de valores referentes à PIS da consolidação do registro pai D600.

Registro tipo D605 – Complemento da consolidação da prestação de serviços (códigos 21 e 22) – COFINS

Este registro tem objetivo de informar complementos de valores referentes à COFINS da consolidação do registro pai D600.

Registro tipo D609 – Processo referenciado

Neste registro são relacionados todos os processos referenciados no documento fiscal. A associação de processos ao documento pode ser feita por meio da rotina de Complementos dos documentos Fiscais.

Registro tipo D990 – Encerramento do bloco D

Contém a identificação do registro e um campo informando a quantidade de registros do bloco D.

Bloco F – Demais Documentos e Operações

Registro tipo F001 – Abertura do Bloco F

Contém a identificação do registro e um campo informando se há movimentos para este bloco.

Registro tipo F990 – Encerramento do bloco D

Contém a identificação do registro e um campo informando a quantidade de registros do bloco F.

Bloco M – Apuração da Contribuição e Crédito do PIS/PASEP e da COFINS

Para a geração deste bloco, os valores que serão considerados terão origem dos livros fiscais.

Lembrando que os registros de créditos (M100, M105, M500, M505), para CST que possuam mais de um tipo de receita, o cálculo é feito pelo Método de apropriação proporcional (Receita Bruta).

Registro tipo M001 – Abertura do Bloco M

Contém a identificação do registro e um campo informando se há movimentos para este bloco.

Registro tipo M100 – Crédito de PIS/PASEP Relativo ao Período

Este registro tem objetivo de informar a consolidação do crédito de PIS apurada no período, serão gerados para os seguintes CST:50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 60, 61, 62, 63, 64 e 66.

Deverá ser gerado um registro M100 para cada tipo de crédito e alíquota informados nos documentos que constam nos registros A100/A170, C100/C170, C190/C191, C395/C396, C500/C501, D100/D101, D500/D501.

Este registro não é gerado para contribuinte sujeito ao regime exclusivamente Cumulativo

Os códigos dos tipos de créditos estão descritos na tabela 4.3.6.

i Observação

Para usar o código da tabela 4.3.6, a rotina faz a seguinte checagem:

- **Identificação do grupo**: Verifica o código CST usado no registro filho M105, se for igual a 50, 53, 54 e 56, é considerado o grupo 100 da tabela 4.3.6, se for igual a 51, 53, 55 e 56, será grupo 200 da tabela 4.3.6, e se for igual a 52, 54, 55 e 56, será grupo 300 da tabela 4.3.6.
- Identificação do código do grupo: Se a nota tiver informações referentes à pauta de PIS, então é considerado código 103, 203 ou 303 dependendo do grupo. Se a nota for de importação, será código 108, 208 ou 308, dependendo do grupo. Quando se tratar de alíquotas básicas, será o código 101, 201 ou 301, dependendo do grupo, e se tratar de alíquotas diferenciadas, será o código 102, 202 ou 302, dependendo do grupo.

O controle de créditos de PIS disponíveis para os próximos períodos serão gravados na tabela CCY, e os créditos de COFINS gravados na tabela CCW, para maiores informações, vide detalhe dos registros 1100 e 1500.

Registro tipo M105 – Detalhamento da Base de Cálculo do Crédito Apurado no Período – PIS/PASEP

Neste registro é detalhada a base de cálculo de cada tipo de crédito informado no registro M100, com base nas operações com Código da Base de Cálculo do crédito e CST geradores de créditos nos documentos escriturados nos blocos A, C, e D.

Para CST que tenham mais de um tipo de receitas, é gerado um M105 e M100 para cada tipo de receita, seguindo o método de apropriação de rateio proporcional, com base no registro 0111.

Registro tipo M200 – Consolidação da Contribuição para o PIS/PASEP do Período.

Este registro tem objetivo de demonstrar a contribuição de PIS do período, é gerado com base nos documentos escriturados com CST com Operação tributável dos diversos registros dos blocos A, C e D.

É gerado somente um M200 por período.

Registro tipo M210 – Detalhamento da Contribuição para o PIS/PASEP do Período.

Este registro tem objetivo de detalhar a contribuição de PIS do período, para cada situação geradora de contribuição social conforme tabela **4.3.5**, referentes aos valores escriturados nos registros dos blocos A, C e D.

Registro tipo M220 – Ajustes da Contribuição para o PIS/PASEP APURADA

Este registro tem objetivo de fazer devidos ajustes da contribuição, de acréscimo ou de redução em seu registro pai, M210.

Registro tipo M400 – Receitas Isentas não alcançadas pela incidência da contribuição, sujeitas a alíquota zero ou de vendas com suspensão – PIS/PASEP

Este registro tem objetivo de consolidar receitas que não estão sujeitas ao pagamento da contribuição social. Este registro é gerado com base nos CST 04, 05 (quando a alíquota for igual a zero), 06, 07, 08 e 09. informados nos documentos escriturados nos blocos A. C e D.

Registro tipo M410 – Detalhamento das Receitas isentas, Não alcançadas pela incidência da contribuição, sujeitas a alíquota zero ou de vendas com suspensão – PIS/PASEP.

Este registro tem objetivo de fazer o detalhamento das receitas totalizadas no registro M400, com base no campo 02 – NAT_REC deste registro, que se refere a Natureza da Receita, conforme tabelas 4.3.10, 4.3.11, 4.3.12, 4.3.13, 4.3.14, 4.3.15 e 4.3.16.

No cadastro de produtos, os campos B1_TNATREC e B1_CNATREC devem estar preenchidos para a geração deste registro.

i Observação

No caso da geração do arquivo, com o parâmetro **MV_GRBLOCM** igual a **F**, a apuração automática do PVA não gera este registro, sendo necessário o usuário informar manualmente as informações deste registro no próprio PVA, conforme orientação do manual EFD PIS COFINS, lembrando que esta observação é válida somente quando o bloco **M** é gerado pelo PVA.

Registro tipo M500 – Crédito de COFINS Relativo ao Período

Este registro tem objetivo de consolidação do crédito de COFINS apurada no período.

Deve gerar um registro M500 para cada tipo de crédito e alíquota informados nos documentos que constam nos registros A100/A170, C100/C170, C190/C195, C395/C396, C500/C505, D100/D105, D500/D505.

Este registro não é gerado para contribuinte sujeito ao regime exclusivamente Cumulativo. Os códigos dos tipos de créditos estão descritos na tabela 4.3.6.

i Observação

Para usar o código da tabela 4.3.6, a rotina faz a seguinte checagem:

- Identificação do grupo: Verifica o código CST usado no registro filho M505, se for igual a 50, 53, 54 e 56, é considerado o grupo 100 da tabela 4.3.6, se for igual a 51, 53, 55 e 56, será grupo 200 da tabela 4.3.6, e se for igual a 52, 54, 55 e 56, será grupo 300 da tabela 4.3.6.
- Identificação do código do grupo: Se a nota tiver informações referentes à pauta de COFINS, então é considerado código 103, 203 ou 303 dependendo do grupo. Se a nota for de importação, será código 108, 208 ou 308, dependendo do grupo. Quando se tratar de alíquotas básicas, será o código 101, 201 ou 301, dependendo do grupo, e se tratar de alíquotas diferenciadas, será o código 102, 202 ou 302, dependendo do grupo.

Registro tipo M505 – Detalhamento da Base de Cálculo do Crédito Apurado no Período – COFINS

Neste registro detalha a base de cálculo de cada tipo de crédito informado no registro M500, com base nas operações com Código da Base de Cálculo do crédito e CST geradores de créditos nos documentos escriturados nos blocos A, C, e D.

Para CST que tenham mais de um tipo de receitas, é gerado um M505 e M500 para cada tipo de receita, seguindo o método de apropriação de rateio proporcional, com base no registro 0111.

Registro tipo M600 – Consolidação da Contribuição para o COFINS do Período.

Este registro tem objetivo de demonstrar a contribuição de COFINS do período, é gerado com base nos documentos escriturados com CST com Operação tributável dos diversos registros dos blocos A, C e D.

É gerado somente um M600 por período.

Registro tipo M610 – Detalhamento da Contribuição para o COFINS do Período.

Este registro tem objetivo de detalhar a contribuição de COFINS do período, para cada situação geradora de contribuição social conforme tabela **4.3.5**, referentes aos valores escriturados nos registros dos blocos A, C e D.

Registro tipo M620 – Ajustes da COFINS apurada

Este registro tem objetivo de fazer devidos ajustes da contribuição, de acréscimo ou de redução em seu registro pai, M610.

Registro tipo M800 – Receitas Isentas não alcançadas pela incidência da contribuição, sujeitas a alíquota zero ou de vendas com suspensão – COFINS

Este registro tem objetivo de consolidar receitas que não estão sujeitas ao pagamento da contribuição social. Este registro é gerado com base nos CST 04, 05 (quando a alíquota for igual a zero), 06, 07, 08 e 09, informados nos documentos escriturados nos blocos A, C e D.

Registro tipo M810 – Detalhamento das Receitas isentas, Não alcançadas pela incidência da contribuição, sujeitas a alíquota zero ou de vendas com suspensão – COFINS

Este registro tem objetivo de fazer o detalhamento das receitas totalizadas no registro M800, com base no campo 02 – NAT_REC destes registros, que se refere a Natureza da Receita, conforme tabelas 4.3.10, 4.3.11, 4.3.12, 4.3.13, 4.3.14, 4.3.15 e 4.3.16.

No cadastro de produtos, os campos B1_TNATREC e B1_CNATREC devem estar preenchidos para a geração deste registro.



No caso da geração do arquivo, com o parâmetro **MV_GRBLOCM** igual a **F**, a apuração automática do PVA não gera este registro, sendo necessário o usuário informar manualmente as informações deste registro no próprio PVA, conforme orientação do manual EFD PIS COFINS, lembrando que esta observação é válida somente quando o bloco **M** é gerado pelo PVA.

Registro tipo M990 – Encerramento do Bloco M

Contém a identificação do registro e um campo informando a quantidade de registros do bloco M.

Bloco 1 – Complemento da escrituração – Controle de saldos de créditos e de retenções, operações extemporâneas e outras informações:

Registro tipo 1001 – Abertura do bloco 1

Contém a identificação do registro e um campo informando se há movimentos para este bloco.

Registro 1010 – Processo Referenciado – Ação Judicial

Este registro tem objetivo de detalhar o processo referenciado, em relação à ação judicial.

Registro 1020 – Processo Referenciado – Processo Administrativo

Este registro tem objetivo de detalhar o processo referenciado, em relação ao Processo Administrativo.

Registro 1100 – Controle de Créditos Fiscais – PIS/PASEP

Este registro tem objetivo de fazer o controle de saldos de créditos fiscais, referentes a PIS. Este registro é gerado com base nas movimentações dos blocos A, C e D, fazendo a totalização e agrupamento dos valores de créditos.

Para fazer o controle de créditos de PIS remanescentes de períodos anteriores, a rotina irá utilizar a tabela CCY – (Controle de Crédito de PIS), ao gerar o bloco M, se houver créditos para próximos períodos, estes créditos serão gravados nesta tabela, agrupados pelo código de crédito da tabela 4.3.6 da Receita para serem utilizados nos próximos períodos.

Nos períodos seguintes, a prioridade para utilização dos créditos, serão dos períodos anteriores, e somente depois de ter utilizado todo o crédito de PIS do período anterior, a rotina irá utilizar o crédito gerado no período atual.

Registro 1500 – Controle de Créditos Fiscais – COFINS

Este registro tem objetivo de fazer o controle de saldos de créditos fiscais, referentes à COFINS. Este registro é gerado com base nas movimentações dos blocos A, C e D, fazendo a totalização e agrupamento dos valores de créditos.

Para fazer o controle de créditos de COFINS remanescentes de períodos anteriores, a rotina irá utilizar a tabela CCW – (Controle de Crédito de COFINS), ao gerar o bloco M, se houver créditos para próximos períodos, estes créditos serão gravados nesta tabela, agrupados pelo código de crédito da tabela 4.3.6 da Receita para serem utilizados nos próximos períodos.

Nos períodos seguintes, a prioridade para utilização dos créditos, serão dos períodos anteriores, e somente depois de ter utilizado todo o crédito de COFINS do período anterior, a rotina irá utilizar o crédito gerado no período atual.

Registro 1900 – Encerramento do bloco 1.

Contém a identificação do registro e um campo informando a quantidade de registros do bloco 1.

Bloco 9 – Controle e Encerramento do Arquivo Digital

Registro tipo 9001 - Abertura do bloco 9

Contém a identificação do registro e um campo informando se há movimentos para este bloco.

Registro tipo 9900 – Registros do arquivo

Contém uma referência a todos os registros impressos no arquivo e o total de ocorrências de cada registro.

Registro tipo 9990 - Encerramento do bloco 9

Contém a identificação do registro e um campo informando a quantidade de registros do bloco 9.

Registro tipo 9999 - Encerramento do arquivo digital

Contém a identificação do registro e um campo informando a quantidade total de registros no arquivo magnético.

Informações Complementares

i Observação:

Para correta geração do arquivo, é necessário que a TES esteja com o correto CST para PIS (F4_CSTPIS) e para COFINS (F4_CSTCOF), e esteja com o código da natureza de base correto, para que a rotina possa identificar e gerar os valores corretamente.

A geração do SPED PIS COFINS irá considerar as informações contidas nos livros Fiscais, terá como base para geração dos blocos A, C, D e M a tabela SFT.

É necessário reprocessar as notas após configuração do novo campo da TES F4_CODBCC, pois este campo deve ser gravado na tabela SFT.

Para empresas sujeitas ao regime cumulativo e não-cumulativo, o parâmetro **MV_M996TPR** deve estar corretamente preenchido, pois é a partir deste parâmetro que a rotina irá identificar valores Cumulativos e Valores Não-Cumulativos.

Em diversos registros o tratamento de base de PIS e de COFINS por quantidade e alíquota em reais, é gerado através do cálculo de Pauta. Para maiores detalhes do tratamento de Pauta para PIS/COFINS, consultar boletim técnico **FIS - PIS e COFINS de Pauta**.

Para casos onde as receitas são isentas ou não alcançadas pela incidência da contribuição, é necessário ter no cadastro de produtos o código da receita da natureza, conforme tabelas 4.3.10, 4.3.11, 4.3.12, 4.3.13, 4.3.14, 4.3.15, 4.3.16.

Para geração de valores referente a ECF, os valores dos cupons deverão ser gravados nos livros Fiscais (SFT), e a redução Z deverá ser gravada na SFI.

No cadastro do cliente e do fornecedor deverá estar informado com o código do País Bacen., e código do município(A1_CODPAIS/A2_CODPAIS).

No cadastro de produtos deve estar cadastrado o código NCM (B1_POSIPI).

Nos casos de devoluções de contribuição cumulativa, será considerada a nota de entrada de devolução, com os campos de número do documento de origem, serie de origem e item de origem preenchidos, para fazer o ajuste de redução da contribuição de PIS (em M220) e de COFINS (em

M620), pois no regime cumulativo não são consideradas as notas de entradas, para gerar crédito, por isso será gerado o registro de ajuste de redução da contribuição.

i Observação:

Existem dois métodos de apropriação do crédito de PIS e de COFINS, a Apropriação Direta, e a Apropriação pelo Método de Rateio Proporcional, porém o ERP trata somente pelo Rateio Proporcional, por esse motivo o arquivo será gerado somente com o método de apropriação por Rateio Proporcional

Não é necessário processar a Apuração de PIS e COFINS antes da geração do SPED PIS COFINS, pois a geração do arquivo não está diretamente ligada à apuração que existe hoje no sistema.

No caso de alíquota zero, em C170 o PVA acusa erro dizendo que foi gerado um M400 para um CST que não foi usado em nenhum documento fiscal nos blocos A, C e D, ou não considera o valor do item de C170 para a geração do M400, tudo indica que isso é um erro do PVA, pois o arquivo foi gerado conforme instrução do manual da EFD PIS COFINS, será aberto uma consulta na Receita para esclarecimento desta situação.

Informações Adicionais

A quem se destina	Pessoas jurídicas de direito privado em geral e as que lhes são equiparadas pela legislação do imposto de Renda, que apura Contribuição para o PIS/PASEP e a Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS com base no faturamento mensal
Objetivo	O SPED tem como objetivos, entre outros: Promover a integração dos fiscos, mediante a padronização e compartilhamento das informações contábeis e fiscais, respeitadas as restrições legais; Racionalizar e uniformizar as obrigações acessórias para os contribuintes, com o estabelecimento de transmissão única de distintas obrigações acessórias de diferentes órgãos fiscalizadores; Tornar mais célere a identificação de ilícitos tributários, com a melhoria do controle dos processos, a rapidez no acesso às informações e a fiscalização mais efetiva das operações com o cruzamento de dados e auditoria eletrônica.
Prazo de Entrega	Mensal
Competência	Nacional
Aplicativo disponibilizado pelo fisco	PVA EFD
Versão do aplicativo contemplada pela TOTVS [®]	Versão 0.0.1

Onde encontrar	http://www1.receita.fazenda.gov.br/sped-fiscal-pis-cofins/legislacao.htm
Legislação contemplada	Decreto nº 6.022, de 2007 Instrução Normativa RFB nº 1.052, de 5 de julho de 2010 (D.O.U. 7.7.2010) Instrução Normativa RFB nº 1.009, de 10 de fevereiro de 2010 (D.O.U. 11.2.2010) Ato Declaratório Cofis nº 34, de 28 de outubro de 2010 (DOU 1º.11.10) Manual de Orientação do Leiaute da Escrituração Fiscal Digital da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins

Informações Técnicas

Tabelas Utilizadas	CCE – Informações Complementares; CCF - Processos referenciados; CD3 – Complemento de Gás Canalizado; CD4 – Complemento de Água Canalizada; CD5 - Complemento de Importação; CDG - Processos referenciados no documento; CDN – Relacionamento Cód.ISS; DT6 – Documentos de Transporte; SA1 – Cadastro de Clientes; SA2 – Cadastro de Fornecedores; SAH – Unidades de Medida; SB1 – Cadastro de Produtos; SD1 – Itens das NFs de Entrada; SD2 – Itens das NFs de Saída; SE4 – Condições do Pagamento; SF2 – Notas Fiscais de Saída; SF1 – Notas Fiscais de Entrada; SF3 – Livros Fiscais; SF4 – Tipo de Entrada e Saída; SFT – Livros Fiscais por Item de NF; SFU – Informações complementares de NFCEE; SFX – Informações complementares de NFSC/NTSC; SFI – Resumo Redução Z; SLG – Cadastro das Estações; CVB – Dados do Contabilista; SM0 – Cadastros de empresas, CDT – Informações Complementares, CT1 – Plano de Contas, CTT – Centro de Custo; CCZ – Natureza da Receita, CCY – Controle de Crédito de PIS, CCW – Controle de Crédito de COFINS.
Rotinas Envolvidas	SPEDPISCOF
Sistemas Operacionais	Windows/Linux