

## Aproveitamento de Crédito de Saldo Credor Pis/ Cofins Registros: 1100 e 1500

Para aproveitamento de Saldo Credor de PIS/ COFINS apurado anteriormente deve-se fazer os seguintes procedimentos:

### 1- Geração do Arquivo SPED PIS/ COFINS com Saldo de Crédito

Gerar o arquivo SPED PIS/ COFINS correspondente ao mês em que se teve o Saldo Credito a Utilizar em Períodos Futuros que será apropriado.

Sistema Público de Escrituração Digital - EFD Contribuições

EFDF Contribuições Tabelas Cópia de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

EFDF Contribuições

- Dados da Escrituração
- Relatório de Pendências
- Assinatura
- Recibo de Transmissão
- Registros Fiscais - Consolidação das Operações
- Consolidação da Contribuição do Período
- Demonstração dos Créditos Apurados no Período**
- Contribuição sobre Receita Bruta

**VISUALIZAR INFORMAÇÕES DA ESCRITURAÇÃO**  
DEMONSTRAÇÃO DOS CRÉDITOS APURADOS NO PERÍODO

Contribuinte: MERCEARIA  
CNPJ: 20.219.796/0001  
Período de Apuração: 01/06/2013 a 30/06/2013  
Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno - Alíquota Básica

Descrição	PIS/PASEP	COFINS
1. Código do Tipo de Crédito	101	101
2. Base de Cálculo do Crédito em Reais	726.726,01	726.726,01
3. Base de Cálculo do Crédito em Quantidades		
4. Alíquota do Crédito	1,6500	7,6000
5. Valor Total do Crédito Apurado	11.990,97	55.231,17
6. Valor Total dos Ajustes de Acréscimo	0,00	0,00
7. Valor Total dos Ajustes de Redução	63,24	291,32
8. Valor Total do Crédito Diferido no Período	0,00	0,00
9. Valor Total do Crédito Disponível no Período (5 + 6 - 7 - 8)	11.927,73	54.939,85
10. Valor do Crédito Disponível, Descontado da Contribuição Apurada no Período	10.701,59	49.292,18
11. Saldo de Crédito a Utilizar em Períodos Futuros	1.226,14	5.647,67
<b>DETALHAMENTO DA BASE DE CÁLCULO DO CRÉDITO</b>		
01 Aquisição de bens para revenda	476.532,98	476.532,98
02 Aquisição de bens utilizados como insumo	66.136,97	66.136,97
03 Aquisição de serviços utilizados como insumo	172.024,94	172.024,94
04 Energia elétrica e térmica, inclusive sob a forma de vapor	7.239,31	7.239,31
06 Aluguéis de máquinas e equipamentos	70,00	70,00
09 Máquinas, equipamentos e outros bens incorporados ao ativo imobilizado (crédito sobre encargos de depreciação)	1.396,07	1.396,07
12 Devolução de Vendas Sujeitas à Incidência Não-Cumulativa	3.325,74	3.325,74

Neste exemplo temos Valor de Saldo a Transportar de

**PIS: R\$1.226,14 e**  
**COFINS: R\$5.647,67.**

## 2- Geração do Arquivo SPED PIS/COFINS com Saldo de Débito

Gerar o arquivo SPED PIS/COFINS correspondente ao mês em que fará a apropriação do Saldo Credor, para verificar o Valor de saldo devedor desse mês de forma, a saber, quanto poderá apropriar de tal saldo.

**Sistema Público de Escrituração Digital – EFD Contribuições**

EFDF Contribuições Tabelas Cópia de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

**VISUALIZAR INFORMAÇÕES DA ESCRITURAÇÃO**  
CONSOLIDAÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP DO PERÍODO

Contribuinte: MERCEARIA  
CNPJ: 20.219.796/0001-  
Período de Apuração: 01/07/2013 a 31/07/2013

Descrição	PIS/PASEP (R\$)	COFINS (R\$)
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Apurada no Período	10.921,45	50.304,89
Valor do Crédito Descontado, Apurado no Próprio Período da Escrituração	9.929,54	45.736,03
Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior	0,00	0,00
Valor total da Contribuição Não Cumulativa Devida	991,91	4.568,86
Valor da Contribuição Não Cumulativa Retida na Fonte, Deduzido no Período	0,00	0,00
Outras Deduções do Regime Não Cumulativo no Período	0,00	0,00
Valor da Contribuição Não Cumulativa a Recolher/Pagar	991,91	4.568,86
Valor Total da Contribuição Cumulativa no Período	0,00	0,00
Valor da Contribuição Cumulativa Retida na Fonte, Deduzido no Período	0,00	0,00
Outras Deduções do Regime Cumulativo no Período	0,00	0,00
Valor da Contribuição Cumulativa a Recolher/Pagar	0,00	0,00
<b>VALOR TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO A RECOLHER/PAGAR NO PERÍODO</b>	<b>991,91</b>	<b>4.568,86</b>
<b>Contribuição Social Apurada</b>	<b>PIS/PASEP (R\$)</b>	<b>COFINS (R\$)</b>
1 Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica	10.921,45	50.304,89
2 Contribuição não-cumulativa apurada a alíquotas diferenciadas		
3 Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota por unidade de medida de produto		
4 Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica - Atividade Imobiliária		
31 Contribuição apurada por substituição tributária		
32 Contribuição apurada por substituição tributária - Vendas à Zona Franca de Manaus		
51 Contribuição Cumulativa apurada a alíquota básica		
52 Contribuição cumulativa apurada a alíquotas diferenciadas		
53 Contribuição cumulativa apurada a alíquota por unidade de medida de produto		
54 Contribuição cumulativa apurada a alíquota básica - Atividade Imobiliária		
71 Contribuição Apurada de SCP - Incidência Não Cumulativa		
72 Contribuição Apurada de SCP - Incidência Cumulativa		
99 Contribuição para o PIS/PASEP - Folha de Salários		

Neste exemplo temos Valor de Saldo Total da Contribuição a Pagar no Período é de PIS: R\$991,91 e COFINS: R\$4.568,86.

Sendo assim não se pode apropriar o Valor Total do Saldo Credor (Valor demonstrado na Tela 1), pois o mesmo é maior que o Valor a Pagar que geraria um outro Saldo Credor. Neste caso o Valor Máximo a ser aproveitado é igual ao Valor de Saldo Total da Contribuição a Pagar.

### 3- Lançamentos dos Registros para Apropriação do Saldo Credor

#### 3.1- Lançamento do Registro 1100 – Crédito de PIS

Para acessar essa rotina siga o seguinte caminho:

Sped –Efd > Sped PIS/Cofins> Tabelas Básicas> Cred.Contrib.DiverSas

Os campos abaixo devem ser preenchidos conforme orientação da contabilidade quanto aos valores.

The screenshot shows a terminal window titled "192.168.0.250 - PuTTY". At the top, there are four fields: "SPD513", "SPED FISCAL", "NS200196", and "18/05/17". Below these is a header "Manutencao registros Tipo M, P e 1000". The form contains the following fields and values:

Mes: 02	Ano: 2017	Tipo: 1100	Cod.Cont.Soc...: 0	Seq: 0
Loja Matriz.....: 001 SUPERUNE SUPERMERCADOS LTDA				
Origem credito....: 01 Credito decorrente de operacoes proprias				
Codigo tp credito.: 101 CREDITO VINCULADO A RECEITA TRIBUTADA NO MERC				
Periodo apur.Cred.: 01/2017				
CNPJ cedente cred.:	0/0000.00	Vl.cr.extemp.apur.:	0,00	
Vl.credito apurado:	991,91	Vl.cr.ant.p/desc..:	0,00	
Vl.total credito..:	991,91	Vl.cr.ant.compens.:	0,00	
Vl.cr.ant.ressarc.:	0,00	Vl.cr.descontado..:	991,91	
Vl.sld. disponivel:	991,91	Vl.cr.decl.compens:	0,00	
Vl.cr.ped.ressarc.:	0,00	Vl.cr.outra forma.:	0,00	
Vl.cr.transferido.:	0,00			
Vl.cred. futuros...:	0,00			

At the bottom, there is a "Confirma? S (S/N)" field with "S" entered, and a footer "Avanco Informatica Ltda" and "10-FILIAL DE PRECOS".

#### Campos referentes à tela acima:

Mês: Informe o Mês em que o Saldo Credor de PIS está sendo apropriado

Ano: Informe o Ano correspondente ao Mês em que o Saldo Credor de PIS está sendo apropriado.

Tipo: Para apropriação do Saldo Credor de PIS, o Tipo do Registro será 1100.

Seq: O campo Sequencial virá em default 0 (zero), Caso o Usuário já tenha lançado outro

Registro do mesmo tipo (1100) deverá informar o sequencial seguinte a esse.

Origem do Crédito: No caso do Registro para apropriação do saldo Credor de PIS o Usuário deverá informar o Código 01 Credito decorrente de operações próprias.

Código tp crédito: No caso do Registro para apropriação do saldo Credor de PIS o Usuário deverá informar o Código 101 CREDITO VINCULADO A RECEITA TRIBUTADA NO MERC

Período apur credito: Deverá ser informado o Mês/ Ano em que houve o Saldo Credor do PIS, no exemplo estamos apropriando o Crédito no mês 07, porém o Saldo Credor foi apurado no mês 06.

VI. Credito apurado: Deverá ser informado o Valor do Saldo Credor a ser apropriado no mês do lançamento.

No exemplo apropriou-se um Valor menor do que o Saldo Credor, pois o mesmo é maior que o Valor a Pagar que geraria um outro Saldo Credor. Neste caso o Valor Máximo a ser aproveitado é igual ao Valor de Saldo Total da Contribuição a Pagar para que essa seja zerada. O restante (diferença) do Saldo Credor poderá ser apropriado em meses futuros nos quais tiver Saldo Devedor.

Os demais campos serão preenchidos automaticamente ao passar pelos campos.

### 3.2- Lançamento do Registro 1500 – Crédito de COFINS

Semelhante ao 1100



192.168.0.250 - PuTTY

SPD513      SPED FISCAL      NS200196      18/05/17

Manutencao registros Tipo M, P e 1000

Mes: 02      Ano: 2017      Tipo: 1500      Cod.Cont.Soc.: 0      Seq: 0

Loja Matriz.....: 001 SUPERUNE SUPERMERCADOS LTDA  
Origem credito....: 01 Credito decorrente de operacoes proprias  
Codigo tp credito.: 101 CREDITO VINCULADO A RECEITA TRIBUTADA NO MERC  
Periodo apur.Cred.: 01/2017

CNPJ cedente cred.:	0/0000.00	Vl.cr.extemp.apur.:	0,00
Vl.credito apurado:	991,91	Vl.cr.ant.p/desc.:	0,00
Vl.total credito..:	991,91	Vl.cr.ant.compens.:	0,00
Vl.cr.ant.ressarc.:	0,00	Vl.cr.descontado..:	991,91
Vl.sld. disponivel:	991,91	Vl.cr.decl.compens:	0,00
Vl.cr.ped.ressarc.:	0,00	Vl.cr.outra forma.:	0,00
Vl.cr.transferido.:	0,00		
Vl.cred. futuros..:	0,00		

Confirma? S (S/N)

Avanco Informatica Ltda      10-FILIAL DE PRECOS