

# **APROVEITAMENTO DE SALDO CREDOR PIS/COFINS**



**A V A N Ç O**  
I N F O R M Á T I C A

Material Desenvolvido para a Célula Fiscal  
Autor: Equipe Avanço



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

EFD 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

DETALHAMENTO DA BASE DE CÁLCULO DO CRÉDITO

	PIS/PASEP	COFINS
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

EFD Contribuições | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

EFD Contribuições

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

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

Contribuinte: MERCEARIA  
CNPJ: 20.219.796/0001-1  
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>

Contribuição Social Apurada	PIS/PASEP (R\$)	COFINS (R\$)
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

SPD513      SPED FISCAL      06/08/13

Manutencao registros Tipo M, P e 1000

Mes: 07      Ano: 2013      Tipo: 1100      Cod.Cont.Soc.: 0      Seq: 0

Origem credito....: 01 Credito decorrente de operacoes proprias  
Codigo tp credito.: 101 CREDITO VINCULADO A RECEITA TRIBUTADA NO MERC  
Periodo apur.Cred.: 06/2013  
CNPJ cedente cred.: 0/0000.00

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

Confirma? S (S/N)

Avanco Informatica Ltda

SCO-ANSI    TCP/IP    11:54    0000

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

Para acessar essa rotina siga o seguinte caminho:

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

SPD513      SPED FISCAL      06/08/13

Manutencao registros Tipo M, P e 1000

Mes: 07      Ano: 2013      Tipo: 1500      Cod.Cont.Soc.: 0      Seq: 0

Origem credito....: 01 Credito decorrente de operacoes proprias

Codigo tp credito.: 101 CREDITO VINCULADO A RECEITA TRIBUTADA NO MERC

Período apur.Cred.: 06/2013

CNPJ cedente cred.: 0/0000.00

Vl.credito apurado:	4.568,86	Vl.cr.extemp.apur.:	0,00
Vl.total credito.:	4.568,86	Vl.cr.ant.p/desc.:	0,00
Vl.cr.ant.ressarc.:	0,00	Vl.cr.ant.compens.:	0,00
Vl.sld. disponivel:	4.568,86	Vl.cr.descontado.:	4.568,86
Vl.cr.ped.ressarc.:	0,00	Vl.cr.decl.compens.:	0,00
Vl.cr.transferido.:	0,00	Vl.cr.outra forma.:	0,00
Vl.cred. futuros.:	0,00		

Prossegue/Alterar/Exclui? (P/A/E)

Avanco Informatica Ltda

SCD-ANSI    TCP/IP    11:56    0000

Campos referentes à tela acima:

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

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

**Tipo:** Para apropriação do Saldo Credor de COFINS, o Tipo do Registro será 1500

**Seq:** O campo Sequencial virá em default 0 (**zero**), Caso o Usuário já tenha lançado outro Registro do mesmo tipo (1500) deverá informar o sequencial seguinte a esse.

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

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

**Periodo apur credito:** Deverá ser informado o Mês/ Ano em que houve o Saldo Credor do COFINS, 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.

#### 4. Geração do Arquivo SPED PIS/ COFINS para conferência dos Valores de Saldo Total da Contribuição a Pagar no Período

---



Sistema Público de Escrituração Digital - EFD Contribuições

EFD Contribuições Tabelas Cópia de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

EFD Contribuições

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

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	991,91	4.568,86
Valor total da Contribuição Não Cumulativa Devida	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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>0,00</b>	<b>0,00</b>

Contribuição Social Apurada	PIS/PASEP (R\$)	COFINS (R\$)
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		

Como pode ser visto na Tela acima os Valores de PIS e COFINS a Pagar/ Recolher no período ficaram zerados.



Qualquer dúvida estaremos a disposição  
Desejamos a você sucesso e ótimo trabalho!  
Avanço Informática