

Escrituração Fiscal Digital da Contribuição para o PIS/Pasep, da Cofins e da Contribuição Previdenciária sobre a Receita - EFD Contribuições

Roteiro de Escrituração das Contribuições Sociais
(Pessoa Jurídica Tributada pelo Lucro Presumido)

**Edição dos Dados Pelo Programa Validador e
Assinador da Escrituração**

- PVA Versão 2.04 -

08 de março de 2013

Sumário

Introdução.....	3
1. Conteúdo da Escrituração	4
1.1 PJ-Lucro Presumido – Registros de Escrituração Obrigatória	5
1.2 PJ-Lucro Presumido – Registros Complementares da Escrituração.....	7
2. Geração de Dados na Escrituração.....	8
2.1 Bloco F: Escrituração das Receitas (PIS/Cofins).....	10
I – Receita Tributada a Alíquota Básica – CST 01.....	15
II – Receita Tributada a Alíquota Zero – CST 06.....	17
III – Receita da Revenda de Produtos Monofásicos – CST 04.....	18
IV – Receita da Revenda de Produtos - Substituição Tributária – CST 05.....	19
V – Receita sem Incidência das Contribuições – CST 08.....	20
2.2 Bloco M: Apuração das Contribuições (PIS/Cofins).....	23
I – Registros M200/M600: Apuração do PIS e da Cofins	24
II – Registros M400/M800: Consolidação das Receitas Não Tributadas	25
2.3 Bloco P: Apuração da Contribuições Previdenciária sobre a Receita Bruta.....	27
I – Registro P100: Contribuição Previdenciária s/Receita (Código Tabela 5.1.1).....	29
II – Registro P200: Consolidação da Cont. Previdenciária S/Receita Bruta	31
3. Assinatura Digital da Escrituração	32

Introdução

Este manual tem por objetivo orientar a escrituração fiscal digital, pelas pessoas jurídicas tributadas pelo lucro presumido, da contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, no regime cumulativo, bem como da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (Lei nº 12.546, de 2012), utilizando o próprio Programa Validador e Assinador (PVA) da EFD-Contribuições, na **versão 2.04**.

Nota: A versão 2.04 do PVA contempla as seguintes atualizações, em relação à versão 2.03:

- ▶ Nova interface nas telas de edição dos registros da escrituração;
- ▶ Cálculo automático da consolidação da Contribuição Previdenciária sobre a Receita, no **registro P200**, a partir das receitas e contribuições informadas de forma segregada, por serviço/produto (NCM), nos diversos **registros P100**;
- ▶ Cálculo automático da demonstração da composição das receitas não tributadas de Cofins (receitas isentas, com suspensão, alíquota zero ou não incidência), nos **registros M810**, a partir dos correspondentes valores informados para o PIS/Pasep, nos **registros M410**;
- ▶ Instalação e execução do PVA, com a Máquina Virtual Java 1.7.

Atenção:

1. Para a instalação do PVA da EFD-Contribuições, é necessário que seja instalado previamente a Máquina Virtual Java (JVM).
2. Os programas do Sped são desenvolvidos em Java, não sendo assim executados sem a Máquina Virtual Java, que poderá ser baixada acessando o site http://www.java.com/pt_BR/download/manual.jsp.
3. A versão 2.03 do PVA da EFD-Contribuições não é compatível com a versão 1.7 (Java 7) da Máquina Virtual Java. Neste caso, deve ser instalada a versão anterior 1.6 (Java 6), para que a versão 2.03 do PVA da EFD-Contribuições possa ser executada.
4. A versão 2.04 do PVA da EFD-Contribuições já está compatível com a versão 1.7 (Java 7) da Máquina Virtual Java.

A EFD-Contribuições (Escrituração Fiscal Digital da Contribuição para o PIS/Pasep, da Cofins e da Contribuição Previdenciária sobre a Receita), está regulada pela Instrução Normativa RFB nº 1.252, de 2012, a qual dispõe sobre as situações de obrigatoriedade e dispensa da escrituração, da forma e prazos de apresentação, entre outras disposições.

1. Conteúdo da Escrituração

As informações que devem ser prestadas na escrituração digital estão dispostas em blocos de registros, conforme quadro abaixo.

Os registros são compostos de campos que devem ser apresentados de forma sequencial, conforme o leiaute estabelecido no **Guia Prático da Escrituração**, disponibilizado para download na página da EFD-Contribuições, no Portal do Sped.

Tabela de Blocos da EFD - Contribuições:

Bloco	Descrição
0	Abertura, Identificação e Referências (Dados de cadastro)
A	Documentos Fiscais - Serviços (ISS)
C	Documentos Fiscais I – Mercadorias (ICMS/IPI)
D	Documentos Fiscais II – Serviços (ICMS)
F	Demais Documentos e Operações
I	Operações das Instituições Financeiras e Assemelhadas, Seguradoras, Entidades de Previdência Privada e Operadoras de Planos de Assistência à Saúde
M	Apuração da Contribuição e Crédito de PIS/PASEP e da COFINS
P	Apuração da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta
1	Complemento da Escrituração – Controle de Saldos de Créditos e de Retenções, Operações Extemporâneas e Outras Informações
9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital

A obrigatoriedade ou não de escrituração de cada bloco da EFD-Contribuições é determinada de acordo com:

- ▶ a qualificação da pessoa jurídica (PJ em geral, PJ do sistema financeiro, etc);
- ▶ o regime de tributação do IR (Lucro real, Lucro presumido/Arbitrado);

- ▶ o conteúdo da escrituração (escrituração consolidada (Bloco F) ou detalhada por documento fiscal (Blocos A, C, D e F));
- ▶ a contribuição a que se sujeita a pessoa jurídica (Apuração do PIS/Cofins, no Bloco M e apuração da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta, no Bloco P).

A obrigatoriedade ou não de preenchimento de cada campo dos registros da escrituração, está identificada tanto nas telas de edição da escrituração do próprio PVA como na estrutura de cada registro, conforme demonstrado no Guia Prático da Escrituração.

A estrutura e conteúdos completos dos registros da escrituração digital estão dispostos no Anexo ao Ato Declaratório Executivo Cofis nº 20, de 14 de março de 2012 (D.O.U. de 16.03.2012).

No caso da pessoa jurídica tributada com base no lucro presumido, sujeita ao regime cumulativo do PIS/Pasep e da Cofins, a escrituração das operações (receitas) do período poderá ser efetuada de forma consolidada, pelo regime de caixa (Registro F500) ou de competência (Registro F550), conforme a opção da pessoa jurídica.

1.1 – Pessoa Jurídica tributada pelo Lucro Presumido – Registros de Escrituração Obrigatória:

A pessoa jurídica tributada pelo lucro presumido, sujeita ao regime cumulativo do PIS/Pasep e da Cofins, procederá à escrituração das suas receitas, tributadas ou não, de forma consolidada por totais mensais, nos registros F500 ou F550, assim como já era demonstrado de forma consolidada, no Dacon.

No caso da pessoa jurídica ser também contribuinte da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta, nos termos da Lei nº 12.546/2011, a escrituração também será efetuada com base nas receitas totais auferidas no período, no registro P100.

Nota: A relação completa das incidências da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta encontra disponibilizada na **Tabela 5.1.1 da EFD-Contribuições**, no link “Tabelas de Códigos” disposto na página da EFD - Contribuições, no Portal do Sped.

Segue abaixo os registros de escrituração obrigatória, referentes às três contribuições:

Bloco 0 (Dados Cadastrais)

Registro da Escrituração	Tela de Digitação do PVA	Ficha no Dacon
0000 - Abertura do Arquivo e Identificação da PJ	Criar Nova Escrituração	Novo Demonstrativo
0110 - Regime de Apuração do PIS e da Cofins		
0140 - Cadastro de Estabelecimento		
0145 - Regime de Apuração da Cont. Previdenciária s/ Receita (1)	0145 - Regime de Apuração da CP s/ Receita	

(1). Registro obrigatório para as empresas sujeitas à contribuição Previdenciária s/ a Receita Bruta

Bloco F (Escrituração das Receitas - PIS/Cofins)

Registro da Escrituração	Tela de Digitação do PVA	Ficha no Dacon
F500 - Consolidação das Operações da Pessoa Jurídica - Regime de Caixa	F500 - Operações com Incidência do PIS/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Caixa	Fichas 08A / 18A
F550 - Consolidação das Operações da Pessoa Jurídica - Regime de Competência	F550 - Operações com Incidência do PIS/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência	Fichas 08A / 18A
F200 - Operações da Atividade Imobiliária – Unidade Imobiliária Vendida	F200 - Operações da Atividade Imobiliária – Unidade Imobiliária Vendida	Fichas 08A / 18A

OBS: No caso de pessoa jurídica fabricante de produtos monofásicos, CST 03 (combustíveis, bebidas frias e embalagens para bebidas), deve as receitas serem informadas nos registros F510 (Caixa) ou F560 (Competência), conforme o caso.

Bloco M (Apuração do PIS/Pasep e da Cofins)

Registro da Escrituração	Tela de Digitação do PVA	Ficha no Dacon
M200 - Consolidação da Contribuição para o PIS/PASEP do Período	M200 - Contribuição para o PIS/Pasep do Período	Ficha 15A
M600 - Consolidação da Cofins do Período	M600 - Contribuição para a Cofins do Período	Ficha 25A
M400 - Receitas Isentas, sem incidência, alíquota zero ou suspensão - PIS/Pasep (*)	M400 - Receitas Isentas, sem incidência, alíquota zero ou suspensão - PIS/Pasep	
M800 - Receitas Isentas, sem incidência, alíquota zero ou suspensão - Cofins (*)	M800 - Receitas Isentas, sem incidência, alíquota zero ou suspensão - Cofins	

Bloco P (Apuração da Contribuição Previdenciária s/Receita Bruta)

Registro da Escrituração	Tela de Digitação do PVA	Ficha no Dacon
P100 - Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (por serviço/produto fabricado - Tabela 5.1.1)	P100 - Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta (por serviço/produto fabricado - Tabela 5.1.1)	
P200 - Consolidação da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta	P200 - Consolidação da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta	

1.2 – Pessoa Jurídica tributada pelo Lucro Presumido – Registros complementares da Escrituração:

Os seguintes registros são de escrituração complementar, conforme a ocorrência das correspondentes operações, entre outros:

Registro 0200: Registro de cadastramento de item (produtos/serviços vendidos), na caso da pessoa jurídica optar em detalhar as receitas, em F500 ou em F550, de forma consolidada por item.

Registro 0500: Registro de cadastramento do plano de contas contábeis, no caso da pessoa jurídica optar em segregar as receitas, em F500 ou em F550, de acordo com as contas contábeis representativas de receitas.

Registro F525: Registro de informação da memória de cálculo dos recebimentos no mês, no caso de pessoa jurídica apurar a contribuição para o PIS/Pasep e a Cofins pelo regime de caixa.

Registro F600: registro para escriturar as retenções sofridas na fonte, quando do recebimento das fontes pagadoras. Os valores informados nos registros F600, a deduzir da contribuição no período de PIS e de Cofins, devem ser transferidos para os registro M200 e M600, respectivamente.

Registros 1010 e 1020: Registros para informar os processos judiciais ou administrativos, conforme o caso, que venha a conferir à pessoa jurídica o direito de adotar tratamento tributário diferente ao estabelecido na legislação correspondente.

Registro 1800: registro para escriturar as receitas da atividade imobiliária, submetidas ao Regime Especial de Tributação (RET) e ao programa Minha Casa Minha Vida.

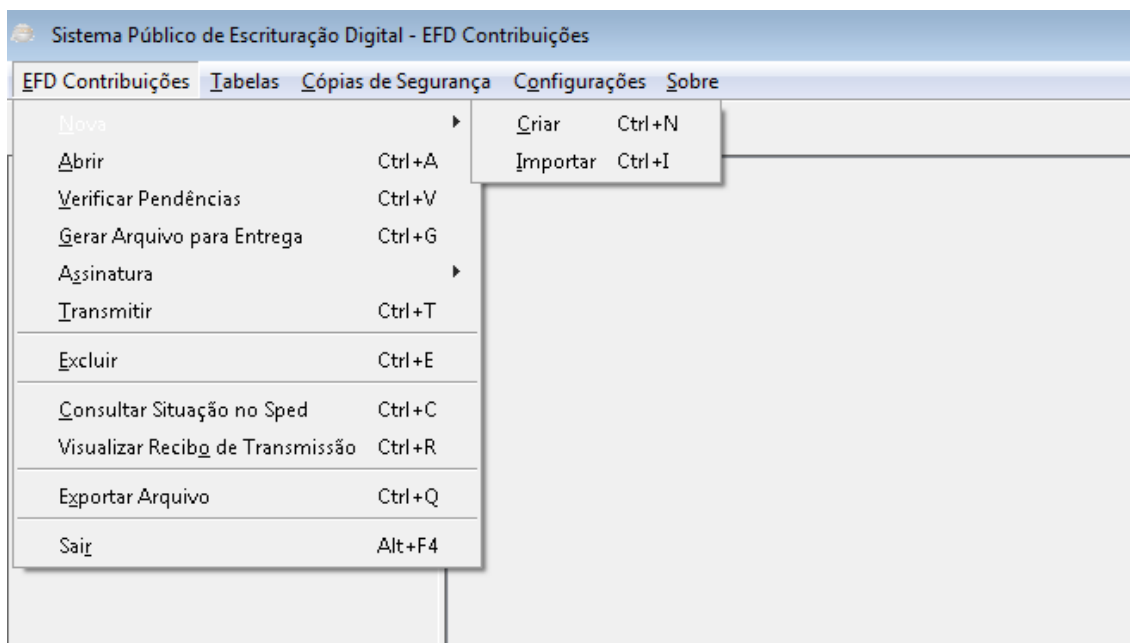
Registro 1900: registro para escriturar as receitas do período de apuração, consolidadas por cada tipo de documento fiscal.

2. Geração de Dados na Escrituração

O PVA da EFD - Contribuições, disponibilizado no portal de serviços do Sped, no endereço eletrônico da Secretaria da Receita Federal do Brasil (<http://www.receita.fazenda.gov.br>), possibilita o preenchimento da base de dados da escrituração das contribuições por dois meios específicos, a saber:

- **Edição da escrituração diretamente no próprio PVA:** mediante a digitação da base de dados do período (dados cadastrais, receitas e contribuições apuradas no período); ou
- **Importação de arquivo no formato “txt” pelo PVA:** utilizando os sistemas internos da pessoa jurídica, será gerado arquivo digital no formato “txt”, no qual os dados do período (dados cadastrais, receitas e contribuições apuradas) estão dispostos de acordo com o leiaute da EFD-Contribuições.

Para tanto, deve a pessoa jurídica na opção “Nova”, clicar a funcionalidade “Criar” ou “Importar” (Escrituração), conforme figura abaixo, ou então, clicar nos ícones correspondentes, no alto da tela.



Para se **criar uma nova escrituração, mediante a edição de dados** (digitação) no próprio PVA da EFD-Contribuições, deve a pessoa jurídica tributada pelo lucro presumido, submetida ao regime cumulativo do PIS/Pasep e da Cofins e, conforme o caso, também submetida à Contribuição previdenciária sobre a Receita Bruta, proceder à digitação dos campos da tela “Criar Nova Escrituração”, conforme abaixo:

Criar Nova Escrituração

Informe os dados da nova escrituração e em seguida clique em Ok.

CNPJ: 99.999.999/0001-91

Data inicial das informações: 01/01/2013

Data final das informações: 31/01/2013

Versão do leiaute: 003

Nome empresarial: Empresa XYZ

Tipo de Escrituração: 0 Original

Número do Recibo da Escrituração Anterior:

UF: DF Distrito Federal

Município: 5300108 Brasília - DF

Inscrição na SUFRAMA:

Natureza da pessoa jurídica: 00 Pessoa jurídica em geral

Tipo de atividade preponderante: 2 Atividade de comércio

Incidência tributária do PIS/COFINS no período: 2 Incidência exclusivamente no regime cumulativo

Método de apropriação de créditos comuns:

Tipo de contribuição apurada no período: 1 Apuração do PIS/Pasep e Cofins Exclusivamente a Alíquota Básica (CST 01)

Critério de Escrituração do PIS/Pasep e da Cofins: 2 Regime de Competência - Escrituração consolidada (Registro F550)

Indicador de Situação Especial:

Ok Cancelar

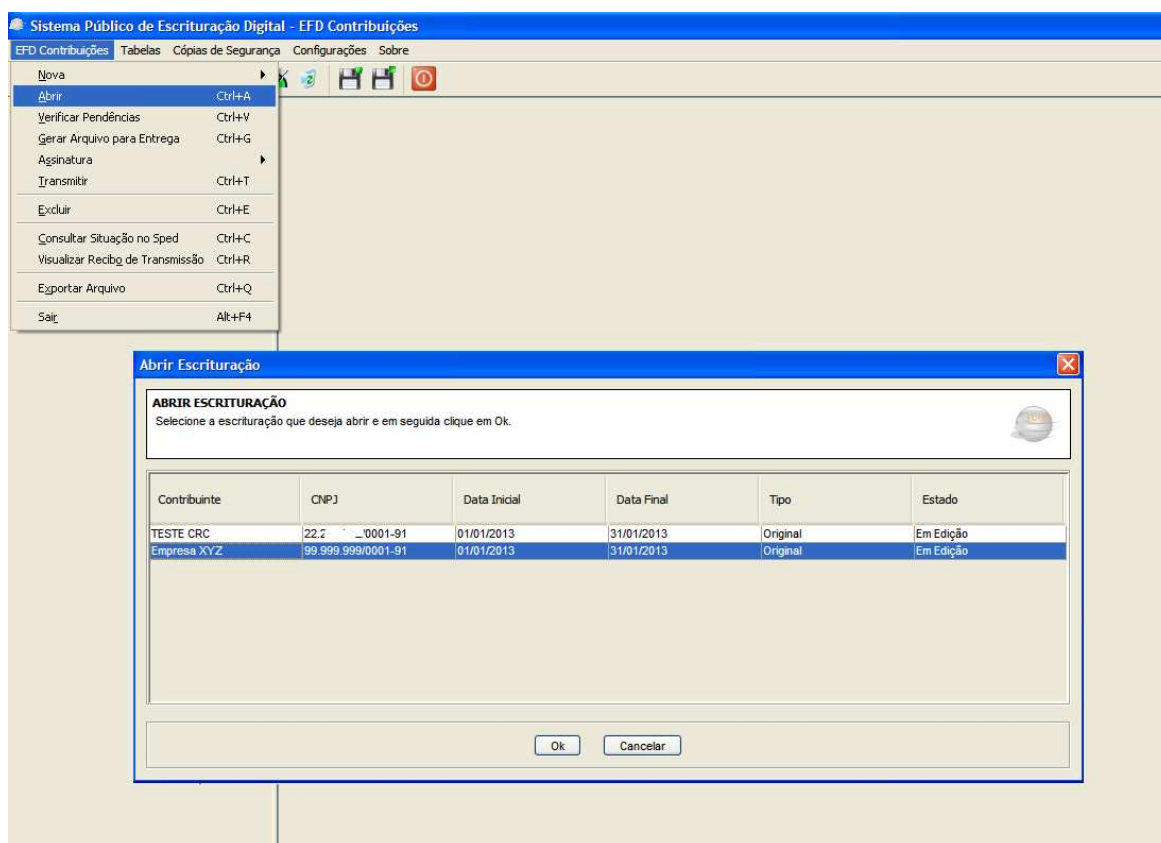
Atenção: Para o correto cadastramento da escrituração, bem como o preenchimento dos registros referentes às operações que irão compor o seu conteúdo (receitas e contribuições apuradas no período), deve a pessoa jurídica observar às orientações contidas no **Guia Prático da escrituração**, bem como as respostas e esclarecimentos constantes no “**Perguntas Frequentes**”, ambos disponibilizados na página da EFD-Contribuições, no portal do Sped.

2.1 – Bloco F : Escrituração das Receitas (PIS/Cofins):

Uma vez cadastrada a escrituração, conforme anteriormente demonstrado, a mesma poderá ser totalmente elaborada mediante a digitação de dados no próprio programa (PVA). Para tanto, deve a pessoa jurídica tributada pelo lucro presumido, ao apurar as contribuições, com base nas informações de receitas auferidas (regime de competência) ou recebidas (regime de caixa) no mês, observar os procedimentos a seguir:

Passo 1: Selecionar e abrir a escrituração a ser editada.

Para a edição de uma escrituração já cadastrada, o usuário deve selecionar e abrir a mesma, conforme figura abaixo:



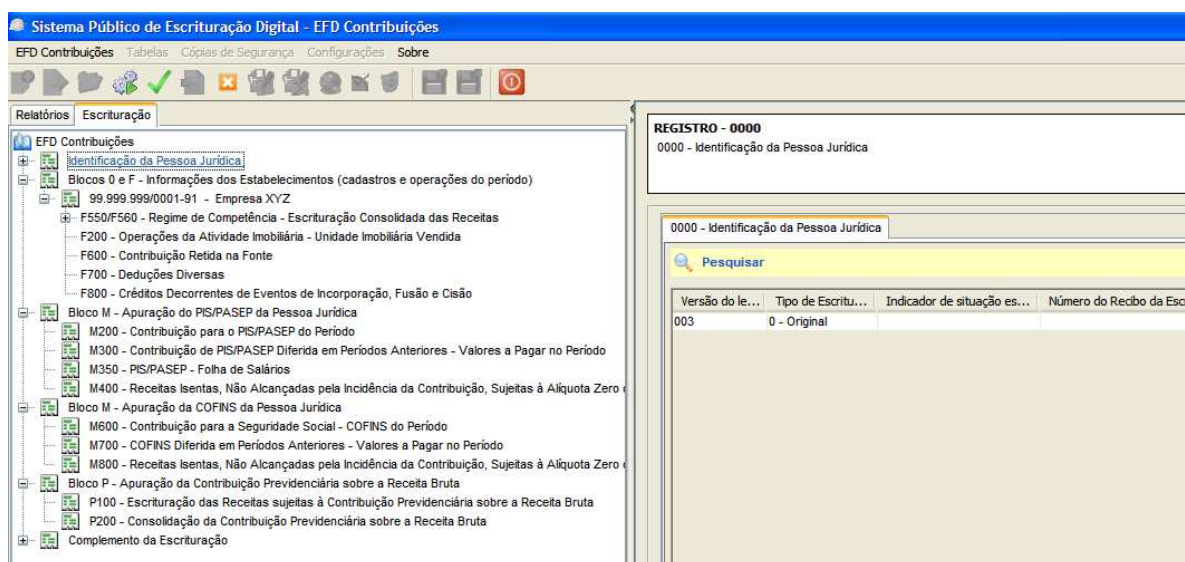
Após selecionar a escrituração a ser editada, o Programa validador (PVA) relaciona a estrutura de registros da escrituração (árvore da escrituração), cujo conteúdo é definido de acordo com as informações prestadas no cadastramento da escrituração.

Desta forma, caso no cadastramento da Ficha “**Criar Nova Escrituração**” seja indicado no campo “Critério de Escrituração e Apuração” a opção “**2** –

Regime de Competência – Escrituração consolidada”, por exemplo, será relacionado e disponibilizado para edição, na árvore da escrituração, o registro **“F550 – Operações com Incidência do PIS/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência”**.

De igual forma, caso seja indicado no referido campo de cadastramento da escrituração a opção **“1 – Regime de Caixa – Escrituração consolidada”**, por exemplo, será relacionado e disponibilizado para edição, na árvore da escrituração, o registro **“F500 – Operações com Incidência do PIS/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Caixa”**.

A referida árvore da escrituração (conjunto de registros passíveis de escrituração) encontra-se disposta à esquerda da tela de edição de dados. Conforme figura abaixo.



Na área à direita da tela de edição, é relacionado o registro correspondente à linha da árvore selecionada. Uma vez clicando na linha da árvore correspondente ao registro, o mesmo é visualizado para edição, na área à direita.

Deve ser observado que o fato do registro constar na árvore não quer dizer que necessariamente o mesmo seja de escrituração obrigatória. A árvore relaciona tanto os registros de escrituração obrigatória, em função das informações prestadas no cadastramento da escrituração, como também os registros relacionados ou complementares.

A título exemplificativo, independente do escopo da escrituração, do seu conteúdo (*regime de incidência cumulativo (PJ lucro presumido)* ou não) EFD-Contribuições – Manual de Escrituração no PVA Versão 2.03 – Pessoa Jurídica Tributada pelo Lucro Presumido

cumulativo (PJ lucro real), ou do regime de escrituração (caixa ou competência)), a árvore da escrituração sempre relaciona o registro F600, próprio e específico para as pessoas jurídicas informarem os valores retidos na fonte (pelos órgãos públicos ou empresas, conforme o caso) , passíveis de dedução da contribuição apurada no período.

Passo 2: Proceder à geração dos dados da escrituração.

Conforme já comentado, a geração dos dados da escrituração pode ser efetuada mediante a importação de arquivo elaborado no formato txt (em sistemas internos da empresa) com os dados correspondentes ao período, como também, possibilita a edição completa dos dados, mediante digitação nas fichas do próprio PVA.

De acordo com o cadastramento da escrituração, o PVA irá disponibilizar a árvore para edição dos registros, obrigatórios ou complementares.

Atenção: Assim como a apuração e pagamento das contribuições são efetuados de forma centralizada pela pessoa jurídica (pelo estabelecimento sede), escrituração das contribuições sociais (PIS/Pasep, Cofins e Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta) também é gerada de forma centralizada, numa única escrituração.

Todavia, a escrituração das receitas, nos registros **F500** (*regime de caixa*) e **F550** (*regime de competência*), no caso do PIS/Pasep e da Cofins, bem como nos registros **P100**, no caso da CP s/ a Receita Bruta, deve ser efetuada de forma segregada, por cada estabelecimento da pessoa jurídica.

Assim, a empresa que tenha auferido receitas em 3 estabelecimentos diversos (estabelecimento sede mais dois estabelecimentos filias) deverá escriturar cada estabelecimento em questão, no registro **0140**, demonstrando na escrituração dos registros em F500, F550 e P100, conforme o caso, as receitas próprias de cada estabelecimento.

Exemplo da Escrituração das receitas (PIS/Cofins):

Demonstramos a seguir o exemplo da escrituração dos registros obrigatórios, referentes ao PIS/Pasep e a Cofins, considerando as receitas auferidas por uma pessoa jurídica comercial, do ramo de supermercado, cuja apuração das contribuições no regime cumulativo seja pelo regime de competência, conforme indicado no cadastramento da escrituração – Registro “0000”.

SUPERMERCADO XYZ – RECEITAS REFERENTES A JANEIRO/2013:

RECEITA	ESPECIFICAÇÃO	CST
1.000.000,00	Revenda Produtos Tributados à Alíquota Básica	01
	500.000,00 Alimentos e bebidas diversas (exceto bebidas monofásicas)	
	350.000,00 Produtos de higiene e limpeza	
	150.000,00 Outros produtos	
700.000,00	Revenda Produtos Tributados à Alíquota Zero	06
	400.000,00 Frutas e verduras	
	200.000,00 Leite, iogurte e queijos	
	100.000,00 Massas alimentícias e farinha de trigo	
600.000,00	Revenda Produtos de Tributação Monofásica	04
	380.000,00 Cervejas, refrigerantes e água	
	220.000,00 Artigos de perfumaria	
80.000,00	Revenda Produtos Sujeitos à Substituição Tributária: Cigarros	05
210.000,00	Receitas e Rendimentos Sem Incidência:	08
	180.000,00 Rendimentos de aplicação financeira	
	30.000,00 Rendimentos de aluguéis	
2.590.000,00	Total das Receitas no Período	

A partir da memória de cálculo elaborada pela empresa, para a consolidação de suas receitas do período, caso a pessoa jurídica fosse preencher a ficha correspondente no Dacon, os dados acima seriam assim informados:

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 - Alíq =>	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	700.000,00		
06.Receita Tributada à Alíquota Zero - Revenda de Produtos Su	600.000,00		
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	210.000,00		
10.Receita com Suspensão da Contribuição	0,00		
11.Receita de Revenda Decorrente de Operações Sujeitas a Su	80.000,00		
12.Receita Tributada pelo RET - Patrimônio de Afetação	0,00		

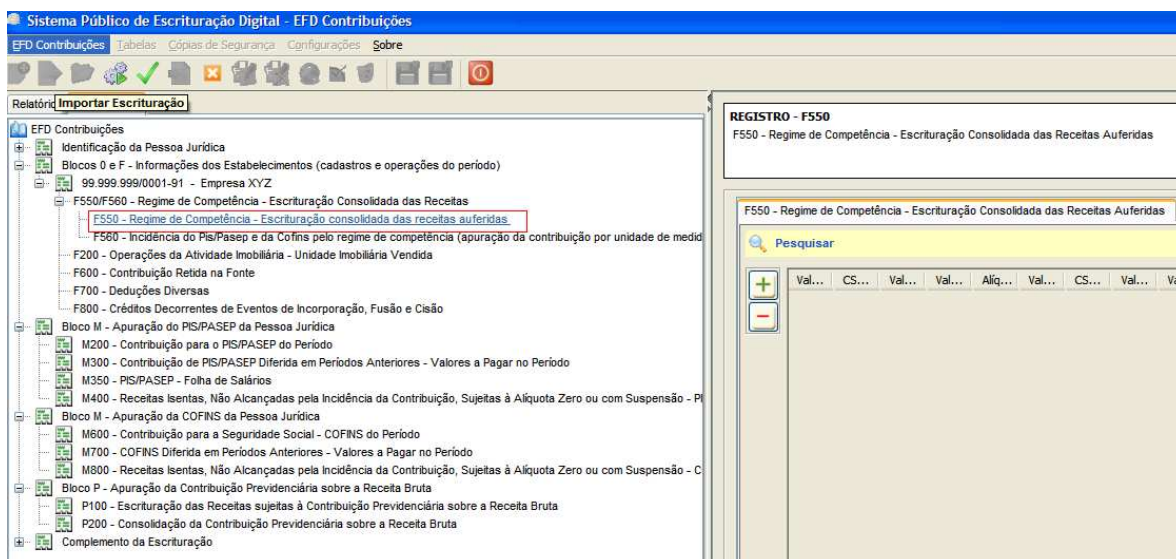
Na EFD - Contribuições, os valores das receitas auferidas no período (regime de competência) são informados no **registro F550**, de forma segregada por cada Código de Situação Tributária (CST), das *Tabelas 4.3.3 (PIS) e 4.3.4 (Cofins)*, relacionadas no Guia Prático da Escrituração (*disponível no Portal do Sped*).

Na tabela abaixo está demonstrada a correlação entre as linhas da Ficha 08A do Dacon e os correspondentes CST a serem informados no Registro F550:

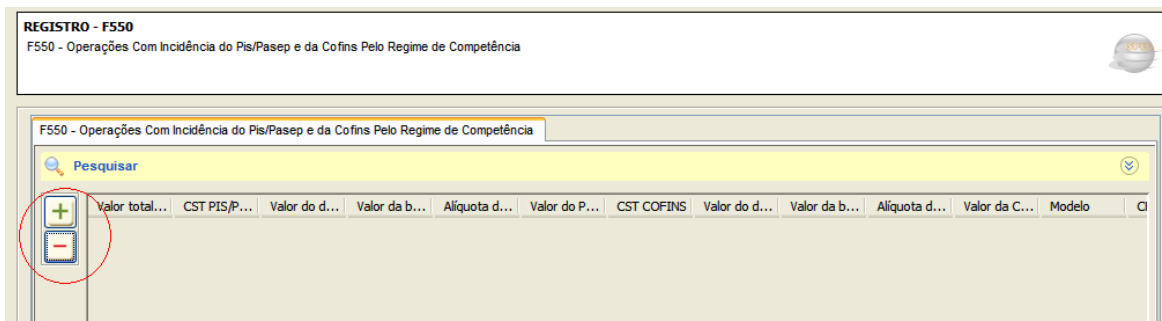
DACON	EFD-CONTRIBUIÇÕES	
Ficha 08A - Cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep - Regime Cumulativo	Registro F500 (Caixa)	Registro F550 (Competência)
APURAÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO	CST	
01.Receita de Vendas de Bens e Serviços - Alíquota de 0,65%		01
02.Demais Receitas - Alíquota de 0,65%		01
03.Receita Tributada no Regime de Substituição Tributária - Alíquota de 0,65%		05
04. Valor da Contribuição Apurada		-
OUTRAS RECEITAS AUFERIDAS		
05.Receita Tributada à Alíquota Zero		06
06.Receita Tributada à Alíquota Zero - Revenda de Produtos Tributação Monofásica		04
07.Receita de Vendas de Bens do Ativo Permanente		49
08.Receita Sem Incidência da Contribuição - Exportação		08
09.Receita Isenta e Demais Receitas Sem Incidência da Contribuição		07
10.Receita com Suspensão da Contribuição		09
11.Receita de Revenda Decorrente de Operações Sujeitas a Substituição Tributária		05
12.Receita Tributada pelo RET - Patrimônio de Afetação		Registro 1800 (RET)

Orientações preliminares quanto à edição (inclusão/exclusão) de registros na escrituração:

Uma vez selecionada a escrituração para a edição de dados, utilizando o próprio PVA, para a geração dos registros representativos de receitas deve o usuário clicar no ícone correspondente ao registro F550, na árvore da escrituração, conforme figura abaixo:



Para a abertura e edição de dados em um registro da escrituração, deve o usuário clicar na caixa com o símbolo +, conforme figura a seguir. Por sua vez, caso o usuário queira excluir um registro deve, uma vez selecionado o mesmo, clicar na caixa com o símbolo -.



No caso do usuário querer editar um registro já informado, para complementar dados ou corrigir alguma informação, basta selecionar a linha correspondente ao registro em questão, clique sobre o mesmo, e a tela com os dados do registro será aberta, para edição.

No exemplo dado, deve ser gerado um registro F550 para cada CST representativo de receita auferida, conforme demonstrado a seguir:

I – Receita Tributada a Alíquota Básica – CST 01:

RECEITA	ESPECIFICAÇÃO	CST
1.000.000,00	Revenda Produtos Tributados à Alíquota Básica	01
	500.000,00 Alimentos e bebidas diversas (exceto bebidas monofásicas)	
	350.000,00 Produtos de higiene e limpeza	
	150.000,00 Outros produtos	

Na escrituração do registro F550 da EFD - Contribuições é disponibilizada a mesma funcionalidade existente no Dacon, de uma vez informado no referido registro a receita (*Campo “Valor total da receita auferida”*) e a sua forma de tributação, **CST = 01** (operação tributável a alíquota básica) os campos de alíquota e de valor do PIS/Pasep são automaticamente preenchidos pelo PVA.

De igual forma, uma vez preenchidos os campos do PIS/Pasep (Receita e CST) os campos correspondentes da Cofins são também preenchidos automaticamente (Receitas + CST Cofins + Base de cálculo + Alíquota + Valor da Cofins).

REGISTRO - F550 - Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência

REGISTRO - F550
F550 - Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência

Valor total da receita auferida		R\$ 1.000.000,00 *
CST PIS/PASEP	01	Operação Tributável com Alíquota Básica
Valor do desconto / exclusão da base de cálculo		
Valor da base de cálculo do PIS/PASEP		R\$ 1.000.000,00
Alíquota do PIS/PASEP (%)		0,6500 %
Valor do PIS/PASEP		R\$ 6.500,00
CST COFINS	01	Operação Tributável com Alíquota Básica
Valor do desconto / exclusão da base de cálculo		
Valor da base de cálculo da COFINS		R\$ 1.000.000,00
Alíquota da COFINS (%)		3,0000 %
Valor da COFINS		R\$ 30.000,00

Complemento das informações constantes no registro (preenchimento opcional)

Modelo

CFOP

Conta analítica contábil

Informação complementar

Salvar Fechar

Atenção: Os campos informados na parte inferior do Registro F550 (*Complemento das informações constantes no registro*) são de preenchimento opcional e apenas nos casos em que a pessoa jurídica queira segregar as informações de receitas auferidas no período, por modelo de documento fiscal, por CFOP ou por conta contábil, conforme o caso. Registre-se que o não preenchimento destes campos não acarreta nenhum tipo de inconsistência quanto ao conteúdo da escrituração.

Esclarecimentos Importantes – CST 01:

1. Os valores da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins apurados nos registros F550 (*regime de competência*) ou F500 (*regime de caixa*), com o CST “01 – Operação Tributável com Alíquota Básica”, irão compor o valor total da contribuição apurada no período, nos Registros “M200 – Consolidação do PIS/Pasep do Período” e “M600 – Consolidação da Cofins do Período”, campo “Valor Total da Contribuição Cumulativa no Período”.

2. Assim, o valor a ser gerado/informado no campo “Valor Total da Contribuição Cumulativa no Período” acima referido, em M200 e M600, compreende a consolidação (soma) das contribuições apuradas nos registros do Bloco F (F200, F500, F510, F550 e/ou F560, conforme a natureza da receita tributável), cujos CST informados sejam iguais a “01”, “02”, “03” e “05”.

3. Uma vez gerado/informado os registros correspondentes às receitas,

tributadas (CST 01, 02, 03 e 05), o usuário poderá definir que o PVA gere automaticamente os registros M200 e M600. Para tanto, deve clicar na função “**Gerar Apuração PIS e Cofins**”, disponível no menu “EFD Contribuições”.

II – Receita Tributada a Alíquota Zero – CST 06:

RECEITA	ESPECIFICAÇÃO	CST
700.000,00	Revenda Produtos Tributados à Alíquota Zero	06
400.000,00	Frutas e verduras	
200.000,00	leite, iogurte e queijos	
100.000,00	Massas alimentícias e farinha de trigo	

Assim como no exemplo da escrituração da receita tributada com alíquota básica (CST 01), na escrituração das **receitas tributadas á alíquota zero (CST 06)**, não é obrigatório ou necessário detalhar cada item de produtos que compõem a receita, sendo escriturado o correspondente registro F550 pelo valor total, conforme abaixo:

REGISTRO - F550 - Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência

REGISTRO - F550
F550 - Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência

Valor total da receita auferida: R\$ 700.000,00

CST PIS/PASEP: 06 - Operação Tributável a Alíquota Zero

Valor do desconto / exclusão da base de cálculo: []

Valor da base de cálculo do PIS/PASEP: R\$ 700.000,00

Alíquota do PIS/PASEP (%): 0,0000 %

Valor do PIS/PASEP: R\$ 0,00

CST COFINS: 06 - Operação Tributável a Alíquota Zero

Valor do desconto / exclusão da base de cálculo: []

Valor da base de cálculo da COFINS: R\$ 700.000,00

Alíquota da COFINS (%): 0,0000 %

Valor da COFINS: R\$ 0,00

Regras de consolidação das receitas não tributadas: CST 04, 06, 07, 08 e 09.

Esclarecimentos Importantes – CST 06:

1. Os valores das receitas informadas nos registros F550 (*regime de competência*) ou F500 (*regime de caixa*), com o CST “**06 – Operação Tributável a Alíquota Zero**” (Ver relação e códigos na Tabela 4.3.13 da EFD-Contribuições), irão compor os Registros:

- M400: Consolidação das receitas isentas, sem incidência, sujeitas a alíquota zero ou com suspensão - PIS/Pasep;

- M800: Consolidação das receitas isentas, sem incidência, sujeitas a alíquota zero ou com suspensão – Cofins.

2. Assim, o valor a ser gerado/informado no campo “Valor Total da Receita Bruta no Período”, em **M400** e **M800**, compreende a consolidação (soma) das receitas informadas nos registros do Bloco F, cujos CST informados sejam iguais a “04”, “06”, “07”, “08” e “09”.

3. Uma vez gerado/informado os registros correspondentes às receitas, não tributadas (CST 04, 06, 07, 08 e 09), o usuário poderá definir que o PVA gere automaticamente os registros M400 e M800. Para tanto, deve clicar na função “**Gerar Apuração PIS e Cofins**”, disponível no menu “EFD Contribuições”.

4. Na EFD-Contribuições deve a pessoa jurídica detalhar nos registros filhos **M410** (PIS) e **M810** (Cofins), as receitas não tributadas, consolidadas nos registros M400 (PIS) e M800 (Cofins), respectivamente.

Este detalhamento das receitas não tributadas, em M410 e M810, é efetuado de acordo com a natureza da receita correspondente, conforme os códigos listados no *combo box* do campo “Natureza da Receita” de M410 e M810.

Na impossibilidade de individualização das receitas tributadas a alíquota zero (CST 06), conforme os diversos códigos listados, pode ser utilizado o código genérico “999”.

III – Receita da Revenda de Produtos Monofásicos – CST 04:

RECEITA	ESPECIFICAÇÃO	CST
600.000,00	Revenda Produtos de Tributação Monofásica	04
380.000,00	Cervejas, refrigerantes e água	
220.000,00	Artigos de perfumaria	

Os procedimentos para a escrituração das **receitas da revenda de produtos monofásicos – CST 04** (Ver relação e códigos na Tabela 4.3.10 ou 4.3.11 da EFD-Contribuições), são os mesmos adotados na escrituração das receitas tributadas a alíquota zero – CST 06.

Na geração do registro F550, o usuário precisa digitar apenas o valor total da receita auferida no mês, correspondente à revenda de produto sujeito à tributação monofásica das contribuições, e indicar o CST correspondente (CST 04), não precisando preencher os demais campos, conforme demonstrado na figura a seguir.

Deve também o usuário além de gerar os registros totalizadores das receitas com CST 04, gerar os correspondentes registros M400 (PIS) e M800 (Cofins),

bem como os registros filhos de detalhamento, M410 (PIS) e M810 (Cofins), conforme esclarecimentos do Item II.

REGISTRO - F550 - Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência

REGISTRO - F550
F550 - Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência

Valor total da receita auferida: R\$ 600.000,00

CST PIS/PASEP: 04 - Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero

Valor do desconto / exclusão da base de cálculo: []

Valor da base de cálculo do PIS/PASEP: []

Alíquota do PIS/PASEP (%): 0,0000 %

Valor do PIS/PASEP: []

CST COFINS: 04 - Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero

Valor do desconto / exclusão da base de cálculo: []

Valor da base de cálculo da COFINS: []

Alíquota da COFINS (%): 0,0000 %

Valor da COFINS: []

IV – Receita da Revenda de Produtos Tributados por Substituição Tributária – CST 05:

RECEITA	ESPECIFICAÇÃO	CST
80.000,00	Revenda Produtos Sujeitos à Substituição Tributária: <i>Cigarros</i>	05

Na escrituração do registro F550 da receita da revenda de produto tributado por substituição tributária, como no caso de cigarros, deve a pessoa jurídica preencher além do campo totalizador da **receita mensal** e do campo de **CST** correspondente (CST 05), preencher o valor zero (R\$ 0,00) no campo de **base de cálculo**, conforme figura abaixo:

REGISTRO - F550 - Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência

REGISTRO - F550
F550 - Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência

Valor total da receita auferida: R\$ 80.000,00

CST PIS/PASEP: 05 - Operação Tributável por Substituição Tributária

Valor do desconto / exclusão da base de cálculo: []

Valor da base de cálculo do PIS/PASEP: R\$ 0,00

Alíquota do PIS/PASEP (%): []

Valor do PIS/PASEP: []

CST COFINS: 05 - Operação Tributável por Substituição Tributária

Valor do desconto / exclusão da base de cálculo: []

Valor da base de cálculo da COFINS: R\$ 0,00

Alíquota da COFINS (%): []

Valor da COFINS: []

A necessidade de digitar o valor zero no campo de base de cálculo é decorrente de que a pessoa jurídica revendedora de produto sujeito ao regime de substituição tributária (CST 05) é contribuinte ao auferir receita da venda de produtos nesse regime, só que está sendo substituído pelo fabricante.

Desta forma, ao informar o valor zero na revenda desses produtos, o PVA trata a referida receita como não mais sujeita ao pagamento das contribuições.

Nota: Por ter natureza de receita tributável, porém com a tributação substituída pelo fabricante (assumindo a pessoa jurídica fabricante o ônus de apurar e pagar a contribuição devida, como contribuinte e como substituto tributário do revendedor) a receita da revenda de uma operação tributável não é considerada na consolidação das receitas não tributadas em M400 (PIS) e M800 (Cofins).

V – Receita sem Incidência das Contribuições – CST 08:

RECEITA	ESPECIFICAÇÃO	CST
210.000,00	Receitas e Rendimentos Sem Incidência:	08
	180.000,00 Rendimentos de aplicação financeira	
	30.000,00 Rendimentos de aluguéis	

Os procedimentos para a escrituração das **receitas sem incidência das contribuições – CST 08** (Ver relação e códigos na Tabela 4.3.15 da EFD-Contribuições), são os mesmos adotados na escrituração das receitas tributadas a alíquota zero – CST 06 (Item II).

Na geração do registro F550, o usuário precisa digitar apenas o valor total da receita auferida no mês, correspondente às receitas sem incidência das contribuições, e indicar o CST correspondente (CST 08), não precisando preencher os demais campos, conforme demonstrado na figura a seguir.

REGISTRO - F550 - Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência

REGISTRO - F550
F550 - Operações Com Incidência do Pis/Pasep e da Cofins Pelo Regime de Competência

Valor total da receita auferida: R\$ 210.000,00 *

CST PIS/PASEP: 08 (Operação sem Incidência da Contribuição)

Valor do desconto / exclusão da base de cálculo: []

Valor da base de cálculo do PIS/PASEP: []

Alíquota do PIS/PASEP (%): []

Valor do PIS/PASEP: []

CST COFINS: 08 (Operação sem Incidência da Contribuição)

Valor do desconto / exclusão da base de cálculo: []

Valor da base de cálculo da COFINS: []

Alíquota da COFINS (%): []

Valor da COFINS: []

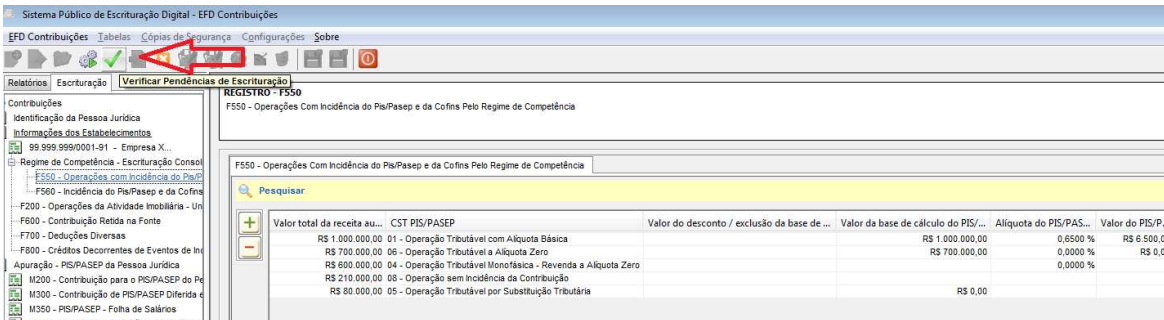
Procedimentos após a escrituração das Receitas (Registro F550):

Após a escrituração das receitas do período, nos registros F550, deve o usuário gerar os correspondentes registros de consolidação, no Bloco M, abaixo especificados:

- ✓ Registros **M200** (Apuração do PIS) e **M600** (Apuração da Cofins);
- ✓ Registros **M400** (*Receitas não tributadas do PIS*) e **M800** (*Receitas não tributadas da Cofins*), bem como os registros filhos de detalhamento **M410** (*PIS*) e **M810** (*Cofins*).

A não escrituração dos registros de apuração das contribuições (M200/M600) e dos registros de consolidação das receitas não tributadas (M400/M800) geram pendências de erros da escrituração, que impedem a sua validação e transmissão.

Para a verificação da existência ou não de erros na escrituração, que impedem a sua validação, o usuário deve clicar no ícone “**Verificar Pendências de Escrituração**”, conforme indicado na figura abaixo.



The screenshot shows the SPE interface with the 'Verificar Pendências de Escrituração' option highlighted in the menu bar. The main window displays the 'REGISTRO - F550' screen, which includes a search bar and a table of operations. The table has the following columns: 'Valor total da receita au...', 'CST PIS/PASEP', 'Valor do desconto / exclusão da base de ...', 'Valor da base de cálculo do PIS/...', 'Alíquota do PIS/PAS...', and 'Valor do PIS/P...'. The table contains several rows of data, including operations with values ranging from R\$ 1.000.000,00 to R\$ 80.000,00.

Valor total da receita au...	CST PIS/PASEP	Valor do desconto / exclusão da base de ...	Valor da base de cálculo do PIS/...	Alíquota do PIS/PAS...	Valor do PIS/P...
RS 1.000.000,00	01 - Operação Tributável com Alíquota Básica		RS 1.000.000,00	0,6500 %	RS 6.500,00
RS 700.000,00	06 - Operação Tributável a Alíquota Zero		RS 700.000,00	0,0000 %	RS 0,00
RS 600.000,00	04 - Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero			0,0000 %	
RS 210.000,00	05 - Operação sem incidência da Contribuição				
RS 80.000,00	05 - Operação Tributável por Substituição Tributária		RS 0,00		

Na verificação de pendências da escrituração, constatando a inexistência dos registros do **Bloco M** (M200 e M400 para o PIS e M600 e M800 para a Cofins, e registros filhos), o PVA gerará relatório das pendências existentes (erros e avisos), conforme abaixo demonstrado:

PENDÊNCIAS DE VALIDAÇÃO
No relatório abaixo estão descritos os erros/avisos encontrados durante a validação.

Erros Avisos

107,48%

No relatório abaixo estão descritos os erros encontrados durante a validação.

Contribuinte: Empresa XYZ **CNPJ:** 99.999.999/0001-91
Período da Escrituração: 01/01/2013 a 31/01/2013
Arquivo de referência:
Data / Hora Avaliação: 08/03/2013 15:57:09

Total de Erros	
Deverá existir um registro M400/M800 para cada CST informado nos documentos com CST igual a 04, 06, 07, 08 ou 09 ou nos documentos com CST igual a 05 e ALIQ = 0.	
Registro filho obrigatório não foi informado.	

ERROS

Linha Posição	Campo	Valor Esperado	Conteúdo do Campo	Registro	Conteúdo do Registro
Mensagem	Deverá existir um registro M400 para cada CST informado nos documentos com CST igual a 04, 06, 07, 08 ou 09 ou nos documentos com CST igual a 05 e ALIQ = 0 (CST_PIS=06).				
N/A	Registro/Campo não informado	M400	Registro/Campo não informado	M400	M001 1
Mensagem	Deverá existir um registro M800 para cada CST informado nos documentos com CST igual a 04, 06, 07, 08 ou 09 ou nos documentos com CST igual a 05 e ALIQ = 0 (CST_COFINS).				
N/A	Registro/Campo não informado	M800	Registro/Campo não informado	M800	M001 1
Mensagem	Registro filho obrigatório não foi informado.				
N/A	Registro/Campo não informado	M200	Registro/Campo não informado	M200	M001 1

Para a eliminação da pendência de erro, conforme exemplo acima, deve o usuário proceder à sua escrituração, mediante um dos procedimentos abaixo, a seu critério:

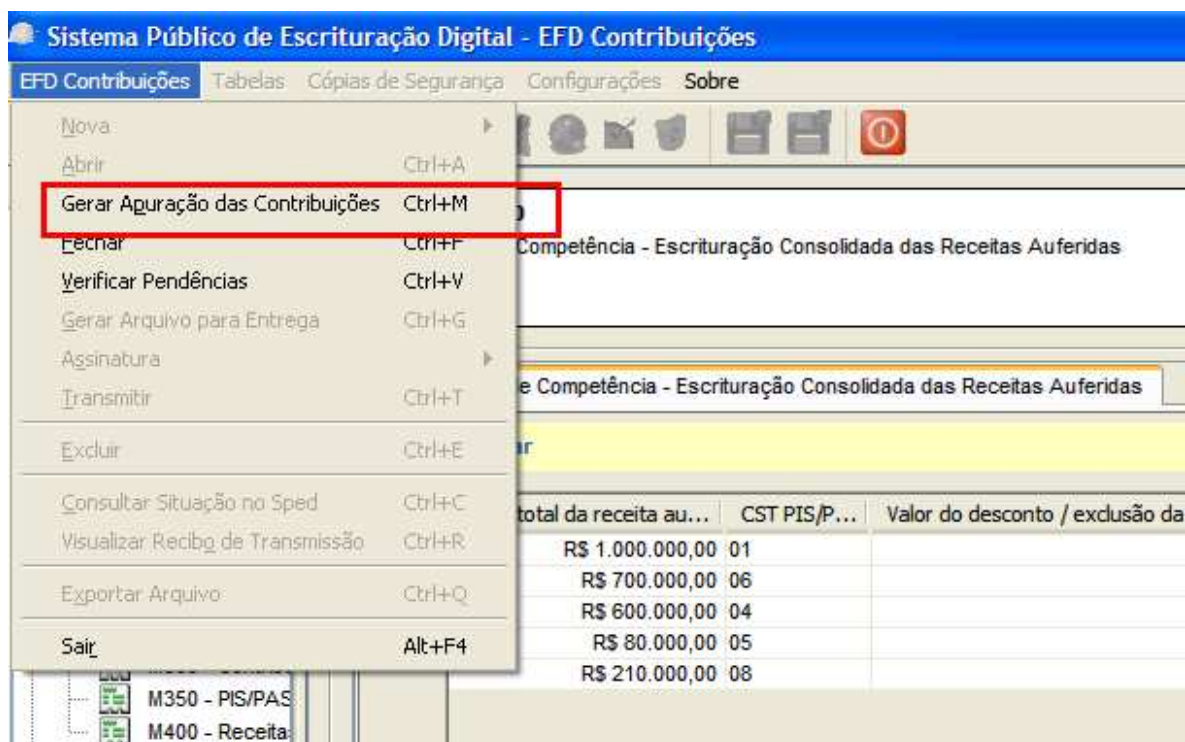
- Editar os registros correspondentes aos erros apontados no relatório, criando os registros ausentes ou preenchendo os campos exigidos, mediante digitação no próprio PVA. Para tanto, basta clicar na expressão “[Registro/Campo não informado](#)”, destacada em azul, em cada linha de erro;
- Determinar que o próprio PVA proceda ao cálculo automático e geração dos registros M200 e M400 (PIS) e M600 e M800 (Cofins). Para tanto, basta usar a função “**Gerar Apuração PIS e Cofins**”, disponível no menu “**EFD Contribuições**”, no alto da tela do programa, conforme item 2.1 a seguir.

2.1 – Bloco M: Apuração das Contribuições (PIS/Cofins):

Na escrituração das pessoas jurídicas tributadas pelo lucro presumido, após a geração dos registros representativos das receitas do período, nos registros do bloco F (F200, F500, F510, F550, F560) e das retenções na fonte (F600), deve o usuário proceder à escrituração do Bloco M, dos registros correspondentes à apuração do valor da contribuição devida/a pagar no período, em **M200 (PIS)** e **M600 (Cofins)** e dos registros de consolidação das receitas não tributadas, em **M400 (PIS)** e **M800 (Cofins)**.

A partir das receitas informadas nos registros do bloco F (*registros F200, F500, F510, F550 e F560*), o programa validador (PVA) disponibiliza a função de cálculo automático do PIS/Pasep (*registro M200*) e da Cofins (*registro M600*), bem como dos registros de consolidação das receitas não tributadas (*registro M400 (PIS) e M800 (Cofins)*).

Para tanto, **após a edição dos registros geradores de receitas, no Bloco F (Receitas de PIS e Cofins)**, deve o usuário clicar na função “Gerar Apuração das Contribuições” conforme tela abaixo:



Importante: A cada edição inclusão ou exclusão de valores, deve a empresa gerar nova apuração, conforme acima, para que ocorra a devida atualização.

Considerações sobre a função “Gerar Apuração das Contribuições”:

1. O PVA, versão 2.04, gera automaticamente os registros consolidadores do Bloco M: **M200** (*Apuração do PIS*), **M600** (*Apuração da Cofins*), **M400** (*Consolidação das Receitas Não Tributadas – PIS*) e **M800** (*Consolidação das Receitas Não Tributadas – Cofins*), bem como o registro consolidador **P200**, da Cont. Previdenciária s/ a Receita Bruta.
2. Em relação aos registros de detalhamento das receitas não tributadas **M410** (*PIS*) e **M810** (*Cofins*), filhos dos registros M400 e M800, os mesmos não são gerados automaticamente pelo PVA, devendo ser editados pelo usuário, conforme a natureza das receitas correspondentes, informadas nos registros F550 com os **CST 04, 06, 07, 08 e 09**. Uma vez informado os registros M410, a funcionalidade “Gerar Apuração” gera os registros correspondentes de Cofins, M810.
3. A função de geração automática dos registros de apuração desconsidera os dados anteriormente informados/existentes no PVA, nos registros M200, M400, M600, M800 e P200. Desta forma, cada vez que for utilizada esta função, o PVA desconsidera o conteúdo anteriormente existente nestes registros e procede a um novo cálculo dos mesmos.

I – Registros M200/M600: Apuração do PIS e da Cofins.

Uma vez utilizada a função “Gerar Apuração das Contribuições”, o PVA gera os correspondentes registros de apuração M200 e M600, conforme figura abaixo:

Descrição	Valor (R\$)
Valor Total da Contribuição Não-cumulativa do Período	
Valor do Crédito Descontado, Apurado no Próprio Período da Escrituração	R\$ 0,00
Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior	R\$ 0,00
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Devida	R\$ 0,00
Valor Retido na Fonte Deduzido no Período (Não Cumulativo)	R\$ 0,00
Outras Deduções do Regime Não Cumulativo no Período	R\$ 0,00
Valor da Contribuição Não Cumulativa a Recolher/Pagar	R\$ 0,00
Valor Total da Contribuição Cumulativa do Período	R\$ 6.500,00
Valor Retido na Fonte Deduzido no Período (Cumulativo)	R\$ 0,00
Outras Deduções do Regime Cumulativo no Período	R\$ 0,00
Valor da Contribuição Cumulativa a Recolher/Pagar	R\$ 6.500,00
Valor Total da Contribuição a Recolher/Pagar no Período	R\$ 6.500,00

Observações Importantes:

1. No caso da pessoa jurídica ter sofrido retenções na fonte das contribuições, decorrentes de pagamentos efetuados por fontes pagadoras diversas (órgãos públicos ou por empresas), devem ser escriturados os valores retidos no registro “**F600 – Contribuição Retida na Fonte**”, sendo gerado um registro F600 para cada fonte pagadora, identificada esta pelo CNPJ.
2. O valor das retenções sofridas no período (registro F600), a descontar da contribuição cumulativa, não são recuperados nos correspondentes campos dos registros M200 (PIS) e M600 (Cofins). Desta forma, [precisa o usuário complementar os valores retidos nos registros M200 e M600](#), no campo “**Valor Retido na Fonte Deduzido no Período (Cumulativo)**”.

Importante: Eventuais valores destacados nos documentos fiscais de vendas, quando da venda de bens e serviços, não devem ser informados no registro F600. Os valores que são informados em F600 são os que foram retidos pelas fontes pagadoras diversas, no período da escrituração, quando do pagamento pelos bens e serviços adquiridos do contribuinte.

II – Registros M400/M800: Consolidação das Receitas Não Tributadas.

Caso a pessoa jurídica tenha informado receitas não tributadas (receitas isentas, com alíquota zero, com suspensão ou não incidência) nos registros do Bloco F, a funcionalidade “**Gerar Apuração das Contribuições**”, gera também os correspondentes registros consolidação dessas receitas, em **M400 (Receitas não tributadas de PIS)** e **M800 (Receitas não tributadas de Cofins)**, conforme figura abaixo:

REGISTRO - M400
M400 - Receitas Isentas ou Não Alcançadas Pela Incidência da Contribuição ou Sujetas a Alíquota Zero ou com Suspensão - PIS/PASEP

M400 - Receitas Isentas ou Não Alcançadas Pela Incidência da Contribuição ou Sujetas a Alíquota Zero ou com Suspensão - PIS/PASEP

Código de Situação Tributária	Valor Total da Receita Bruta	Conta Analítica Contábil	Descrição Complementar da Natureza da Receita
06 - Operação Tributável a Alíquota Zero	R\$ 700.000,00		
08 - Operação sem Incidência da Contribuição	R\$ 210.000,00		
04 - Operação Tributável Monofásica - Revenda a Aliquot...	R\$ 600.000,00		

M410 - Detalhamento das Receitas

Natureza da Receita	Valor da Receita Bruta no Período	Conta Analítica Contábil	Descrição Complementar da Natureza da Receita
---------------------	-----------------------------------	--------------------------	---

Como se verifica da figura acima, o programa consolida cada tipo de receita não tributada, em um registro M400/M800 para cada CST correspondente.

Tendo em vista a necessidade de um maior controle e conhecimento da composição das receitas escrituradas, o PVA requer que seja detalhada a natureza das receitas totais informadas por CST, nos registros de detalhamento M410 (PIS) e M810, em função dos códigos de receitas constantes nas tabelas da escrituração, conforme quadro a seguir:

CST	Tabela de Códigos - EFD Contribuições
04	4.3.10 - Produtos Sujeitos à Incidência Monofásica (Revenda)
06	4.3.13 - Produtos Sujeitos à Alíquota Zero das Contribuições
07	4.3.14 - Operações com Isenção das Contribuições
08	4.3.15 - Operações sem Incidência das Contribuições
09	4.3.16 - Operações com Suspensão das Contribuições

Desta forma, uma vez gerada na escrituração os registros **M400 (PIS)** e **M800 (Cofins)**, deve a pessoa jurídica informar o necessário detalhamento das receitas não tributadas, por código de receitas, nos registros filho M410 e M810. Estes registros não são gerados automaticamente pelo PVA.

Na área de edição dos registros M410 e M810, para a identificação do código de receita correspondente, basta selecionar no *combo box* disponibilizado no campo “**Natureza da Receita**”, a opção correspondente.

Observação: Na impossibilidade de identificar a receita correspondente a cada código constante nas tabelas citadas, pode a pessoa jurídica informar o código genérico relacionado nas mesmas.

Por exemplo, na revenda de combustíveis por um posto de gasolina, informando o código genérico “**001 – Revenda de Combustíveis – Alíquota Zero (Monofásicos)**”, o qual equivale ao somatório da receita da revenda de gasolina (código 101), óleo diesel (código 102) e álcool para fins carburantes (códigos 112/113).

Atenção: Na **versão 2.03** do PVA, a pessoa jurídica tem de editar (digitar) tanto os registros M410 de detalhamento das receitas não tributadas pelo PIS, como os registros M810 de detalhamento das receitas não tributadas pela Cofins.

Na **versão 2.04** do PVA, uma vez editados os registros M410 (*Detalhamento das receitas não tributadas – PIS*), a função “**Gerar Apuração das Contribuições**” (função “Gerar Apuração PIS e Cofins” da versão 2.03) gera automaticamente os correspondentes registros M810 (*Detalhamento das receitas não tributadas – Cofins*).

2.3 – Bloco P: Apuração da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta:

Considerações Iniciais:

A apuração e escrituração da contribuição incidente sobre o valor da receita bruta é obrigatória pela pessoa jurídica, tributada pelo lucro real ou presumido, que desenvolva atividades, produtos ou serviços relacionados na **Tabela 5.1.1 de Códigos de Incidência**, disponibilizada na página da EFD-Contribuições, no portal do Sped.

As incidências da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta estão previstas nos arts. 7º a 10 da Lei nº 12.546, de 2011 e atualizações posteriores, sendo regulamentadas pelo Decreto nº 7.828, de 2012.

A escrituração do **Bloco P** será específica para a apuração da Contribuição Previdenciária sobre Receita, efetuada pela pessoa jurídica de forma autônoma e independente da escrituração de apuração do PIS/Pasep e da Cofins, constante nos Blocos “A”, “C”, “D”, “F” e “M”.

O Bloco “P” só precisa ser escriturado se a PJ auferiu alguma receita sujeita à Contribuição Previdenciária sobre Receita, no mês da escrituração. A ação caracterizadora da efetividade ou não de sua escrituração, é materializada com a geração do registro "0145".

Sem a escrituração do registro 0145, o PVA não disponibiliza para edição os registros do Bloco P. Uma vez escriturado o referido registro 0145, o PVA exige a apuração da contribuição, no Bloco P.

Observações Importantes:

1. A identificação na EFD-Contribuições de que a pessoa jurídica se sujeita à Contribuição Previdenciária sobre a Receita bruta é determinada com a escrituração do registro de cadastro “**0145 – Regime de Apuração da Contribuição Previdenciária sobre a Receita bruta**” no Bloco “0”.
2. O **registro 0145 é habilitado** para edição no PVA, **ao selecionar na tela o registro Pai “0140 – Cadastro de Estabelecimento”**, conforme figura abaixo. Uma vez gerado o registro 0145, é disponibilizado para edição os registros do Bloco P, para a escrituração das receitas por códigos de incidência (conforme códigos da Tabela 5.1.1) no registro **P100** e para a consolidação das contribuições informadas em P100, no registro **P200**.
3. A escrituração do registro P100, no qual se informam as receitas mensais e contribuição apurada, por cada código de incidência da Tabela 5.1.1, é demonstrada na visão de cada estabelecimento que auferiu as receitas. Desta forma, caso a empresa possua 10 estabelecimentos e destes, apenas 3 prestaram

serviços ou produziram bens sujeitos a esta contribuição previdenciária, então deve ser escriturado um registro 0145 para cadastrar estes 3 estabelecimentos.

4. Apesar da escrituração do registro P100 dever ser efetuado em relação a cada estabelecimento gerador de receitas com incidência desta contribuição previdenciária, o PVA valida a escrituração das receitas, em P100, de forma centralizada no estabelecimento sede. Neste caso, basta cadastrar o registro 0145 no estabelecimento sede (no registro 0140 – Cadastro de Estabelecimento).
5. Maiores informações desta contribuição previdenciária e instruções para a escrituração de cada campo dos registros 0145, P100 e P200 encontram-se dispostas no Guia Prático da EFD-Contribuições, disponibilizada no portal do Sped.

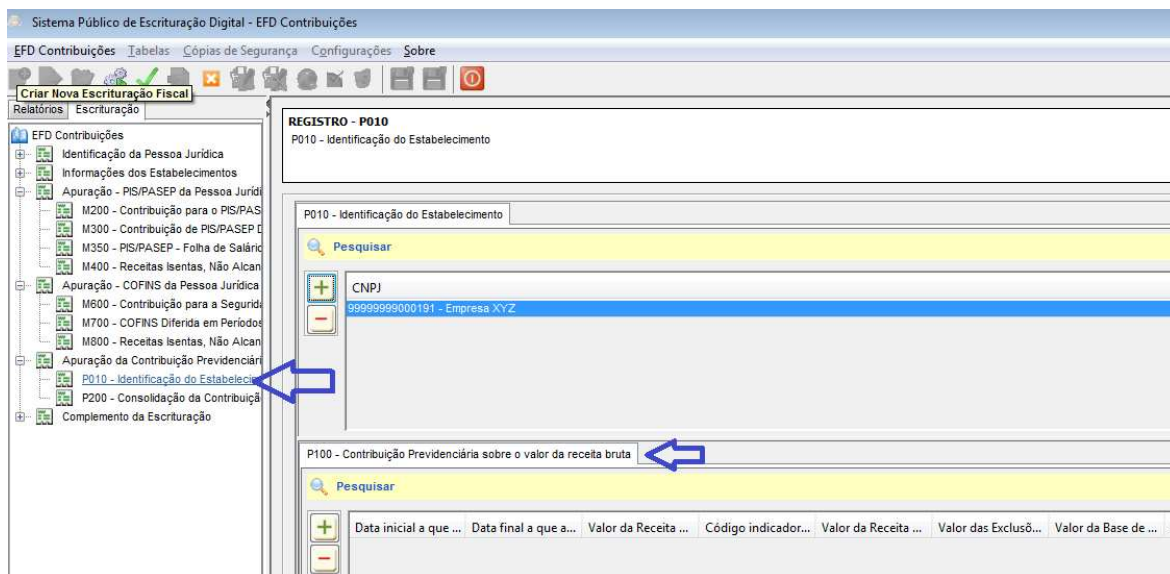
The screenshot displays the '0140 - Cadastro de Estabelecimentos' window. At the top, a search bar is visible. Below it, a table lists establishments with columns for Código, Nome empresarial, CNPJ, UF, Inscrição Estadual, Município, and Inscrição Municipal. A blue arrow points to the search bar, and another points to the '0145 - Regime de Apuração da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta' entry in the table. Below the table, a search bar is also present. The main window shows the 'REGISTRO - 0145' form with the following fields:

REGISTRO - 0145	
0145 - Regime de Apuração da Contribuição Previdenciária Sobre a Receita Bruta	
Valor da Receita Bruta Total da Pessoa Jurídica no Período	R\$ 1.000.000,00 *
Valor da Receita Bruta da(s) Atividade(s) Sujeita(s) à Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta	R\$ 1.000.000,00
Valor da Receita Bruta da(s) Atividade(s) Sujeita(s) à Contribuição Previdenciária sobre a Remuneração	R\$ 0,00
Informação complementar	
Incidência tributária no período	1 <input type="button" value="v"/> Contribuição Previdenciária apurada no

I – Registro P100: Apuração da Contribuição Previdenciária s/Receita Bruta (por código de incidência).

Para a edição do Registro P100, precisa ser selecionado e aberto na árvore da escrituração o link “P010 – Identificação do Estabelecimento”. Uma vez selecionado o estabelecimento, em P010, o PVA disponibiliza na tela, na área abaixo da relação dos estabelecimentos, o registro P100, para edição, conforme figura abaixo.

Para editar o registro, basta clicar no botão + .



Atenção: Para o adequado preenchimento dos campos dos registros P100 e P200 (*consolidação da Contribuição Previdenciária informada em P100*), deve a pessoa jurídica observar as instruções de preenchimento contidas no Guia Prático da EFD-Contribuições.

Exemplo de Escrituração:

Considerando uma pessoa jurídica fabricante de vestuário e seus acessórios, tenha auferido uma receita bruta mensal de **R\$ 2.000.000,00**, no mês de janeiro de 2013, decorrente da venda de produtos por ela industrializados, conforme abaixo, teríamos os seguintes procedimentos:

R\$ 1.200.000,00: Blusas de malha (*Capítulo 61 da TIPI*);

R\$ 800.000,00: Blusas de outros tecidos, exceto de malha (*Capítulo 62 da TIPI*).

a) Na escrituração do registro P100 relativo à receita bruta da venda de roupas de malha:

REGISTRO - P100 - Contribuição Previdenciária Sobre o Valor da Receita Bruta

REGISTRO - P100
P100 - Contribuição Previdenciária Sobre o Valor da Receita Bruta

Data inicial a que a apuração se refere (ddmmaaaa) 01/01/2013 *

Data final a que a apuração se refere (ddmmaaaa) 31/01/2013 *

Valor da Receita Bruta Total do Estabelecimento no Período R\$ 2.000.000,00

Código indicador correspondente à atividade sujeita a incidência da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta 1000000 Vestuário E Seus Acessórios, D

Valor da Receita Bruta Total do Estabelecimento Vinculada ao Código de Atividade R\$ 1.200.000,00 *

Valor das Exclusões da Receita Bruta R\$ 0,00

Valor da Base de Cálculo da Contribuição sobre o valor da Receita Bruta R\$ 1.200.000,00 *

Alíquota da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta 1,0000 % *

Valor da Contribuição Previdenciária Devida sobre o valor da Receita Bruta R\$ 12.000,00 *

Código da conta analítica contábil referente à Contribuição Previdenciária sobre o valor da Receita Bruta

Informação complementar Blusas de malha

Salvar Fechar

b) Na escrituração do registro P100 relativo à receita bruta da venda de outras roupas, exceto de malha:

REGISTRO - P100 - Contribuição Previdenciária Sobre o Valor da Receita Bruta

REGISTRO - P100
P100 - Contribuição Previdenciária Sobre o Valor da Receita Bruta

Data inicial a que a apuração se refere (ddmmaaaa) 01/01/2013 *

Data final a que a apuração se refere (ddmmaaaa) 31/01/2013 *

Valor da Receita Bruta Total do Estabelecimento no Período R\$ 2.000.000,00

Código indicador correspondente à atividade sujeita a incidência da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta 6200000 Vestuário E Seus Acessórios, E

Valor da Receita Bruta Total do Estabelecimento Vinculada ao Código de Atividade R\$ 800.000,00

Valor das Exclusões da Receita Bruta R\$ 0,00

Valor da Base de Cálculo da Contribuição sobre o valor da Receita Bruta R\$ 800.000,00 *

Alíquota da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta 1,0000 % *

Valor da Contribuição Previdenciária Devida sobre o valor da Receita Bruta R\$ 8.000,00 *

Código da conta analítica contábil referente à Contribuição Previdenciária sobre o valor da Receita Bruta

Informação complementar Blusas, exceto de malha

Salvar Fechar

II – Registro P200: Consolidação da Contribuição Previdenciária s/Receita Bruta.

Uma vez gerado na escrituração os registros P100, um para cada código de incidência da Contribuição Previdenciária, deve a pessoa jurídica informar a consolidação do valor da contribuição, tendo em vista que a mesma é declarada e recolhida de forma centralizada, pelo estabelecimento sede da pessoa jurídica.

Atenção:

Na **versão 2.03** do PVA, a pessoa jurídica precisa editar (digitar) tanto os registros P100 como o registro P200, de consolidação da contribuição previdenciária.

Na **versão 2.04** do PVA, uma vez editados os diversos registros P100, conforme os códigos de incidência, a função “**Gerar Apuração das Contribuições**” (função “Gerar Apuração PIS e Cofins” da versão 2.03) gera automaticamente o correspondente registro P200, de consolidação, bastando ao usuário tão somente complementar no registro P200 o campo indicador do código de receita, conforme informado na DCTF.

No caso do exemplo de escrituração, o preenchimento do registro P200 deve ser efetuado conforme figura abaixo:

REGISTRO - P200
P200 - Consolidação da Contribuição Previdenciária Sobre a Receita Bruta

Pesquisar

REGISTRO - P200
P200 - Consolidação da Contribuição Previdenciária Sobre a Receita Bruta

Período de referência da escrituração (MMAAAA)	01/2013 *
Valor total apurado da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta	R\$ 20.000,00 *
Valor total de "Ajustes de redução"	R\$ 0,00
Valor total de "Ajustes de acréscimo"	R\$ 0,00
Valor total da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta a recolher	R\$ 20.000,00
Código de Receita referente à Contribuição Previdenciária, conforme informado em DCTF ("298501" para Serviços e "299101" para Produtos)	299.101 *

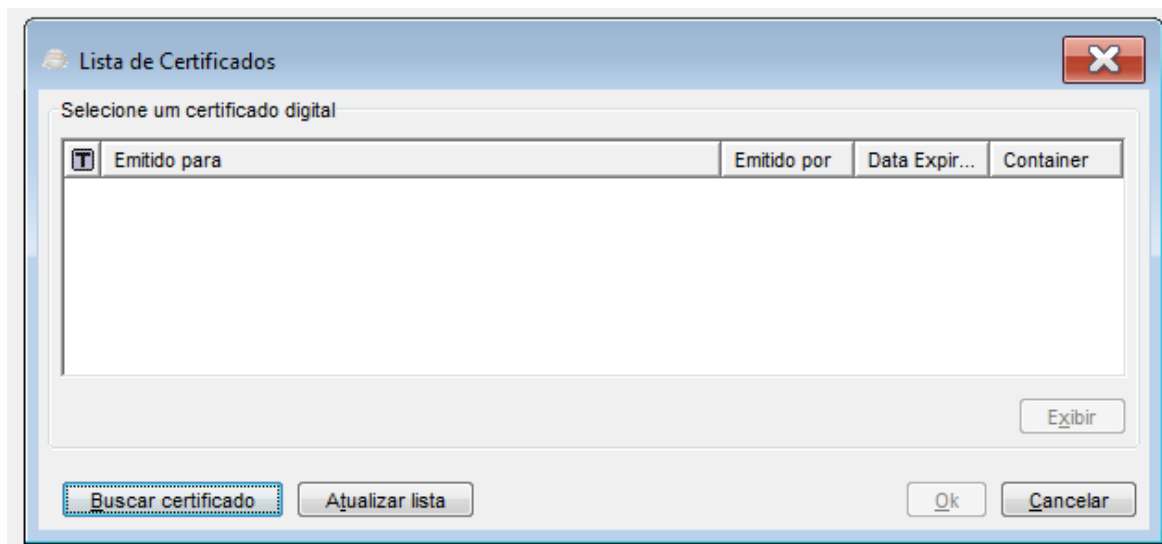
Salvar Fechar

3. Assinatura Digital da Escrituração:

De acordo com a Instrução Normativa RFB nº 1.252, de 2012, a EFD-Contribuições emitida de forma eletrônica deverá ser assinada digitalmente pelo representante legal da empresa ou procurador constituído nos termos da Instrução Normativa RFB nº 944, de 2009 , utilizando-se de certificado digital válido (*e-PJ ou e-CNPJ que contenha o mesmo número base do CNPJ (8 primeiros caracteres) da pessoa jurídica identificada no registro “0000”*), emitido por entidade credenciada pela Infra-estrutura de Chaves Públicas Brasileira (ICP-Brasil), que não tenha sido revogado e que ainda esteja dentro de seu prazo de validade, a fim de garantir a autoria do documento digital.

Para a certificação digital da escrituração, deve ser selecionado no menu “EFD Contribuições” a opção “Assinatura”. Uma vez selecionada a opção “Assinar”, o programa disponibilizará tela com a relação de escriturações já validadas e prontas para serem assinadas digitalmente.

Selecionada a escrituração a assinar, o programa então disponibiliza a ficha “Lista de Certificados”, para o usuário selecionar o certificado digital válido da empresa e proceder à devida assinatura digital da escrituração.



Assinada a escrituração, a mesma deverá ser transmitida, devendo a pessoa jurídica observar os prazos para transmissão definidos no art. 7º da IN RFB nº 1.252/2012, que estabelece que a EFD-Contribuições será transmitida mensalmente ao Sped até o 10º (décimo) dia útil do 2º (segundo) mês subsequente ao que se refira a escrituração, inclusive nos casos de extinção, incorporação, fusão e cisão total ou parcial.