

ANEXO ÚNICO

Altera o Manual de Orientação do Leiaute da Escrituração Fiscal Digital da Contribuição para o PIS/Pasep, da Cofins e da Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta - EFD-Contribuições, do Anexo Único do ADE Cofis nº 20, de 14 de março de 2012.

2.6.1- Tabela de Registros e de obrigatoriedade de apresentação - EFD-Contribuições.

2.6.1.1 - Abertura do arquivo digital e Bloco 0

Bloco	Descrição	Registro	Nível	Ocorrência	Obrigatoriedade do Registro
0	Identificação da Sociedade em Conta de Participação - SCP	0035	2	1:N	O (se no registro "0000" o campo "IND_NAT_PJ" for igual a "03", "04" ou "05")

2.6.1.3 - Bloco C

Bloco	Descrição	Registro	Nível	Ocorrência	Obrigatoriedade do Registro	Escrituração	
						Contribuição Social	Crédito
C	Abertura do Bloco C	C001	1	1	O	-	-
C	Documento - Nota Fiscal (código 01), Nota Fiscal Avulsa (código 1B), Nota Fiscal de Produtor (código 04), NF-e (código 55) e NFC-e (código 65)	C100	3	1:N	OC	S	S
C	Complemento de Documento - Itens do Documento (códigos 01, 1B, 04 e 55)	C170	4	1:N	O (se existir C100 e "COD_MOD" diferente de "65")	S	S
C	Registro Analítico do Documento (código 65)	C175	4	1:N	O (se existir C100 e "COD_MOD" igual a "65")	S	N
C	Consolidação de Documentos Emitidos por ECF (Códigos 02, 2D e 60)	C490	3	1:N	OC	S	N
C	Cupom Fiscal Eletrônico - CF-e (Código 59)	C800	3	1:N	OC N(se existir C860)	S	N
C	Registro Analítico do Documento - CF-e (código 59)	C850	4	1:N	O (se existir C800)	S	N
C	Processo Referenciado	C890	4	1:N	OC	S	N

2.6.1.5A - Bloco I

Bloco	Descrição	Registro	Nível	Ocorrência	Obrigatoriedade do Registro	Escrituração	
						Contribuição Social	Crédito
I	Processo Referenciado	I199	4	1:N	OC	S	N
I	Processo Referenciado	I299	5	1:N	OC	S	N
I	Processo Referenciado	I399	6	1:N	OC	S	N

2.6.1.6 - Bloco M

Bloco	Descrição	Registro	Nível	Ocorrência	Obrigatoriedade do Registro
M	Detalhamento dos Ajustes do Crédito de Pis/Pasep Apurado	M115	4	1:N	O (Se existir o registro M110)
M	Contribuição para o PIS/Pasep a Recolher - Detalhamento por Código de Receita (Visão Débito DCTF)	M205	3	1:N	O (Se M200.VL_CONT_NC_REC >0 ou M200.VL_CONT_CUM_REC > 0) N (Se M200.VL_CONT_NC_REC =0 ou não preenchido E M200.VL_CONT_CUM_REC = 0 ou não preenchido)
M	Detalhamento dos Ajustes da Contribuição para o Pis/Pasep Apurada	M225	5	1:N	O (Se existir o registro M220)
M	Detalhamento dos Ajustes do Crédito de Cofins Apurado	M515	4	1:N	O (Se existir o registro M510)
M	Contribuição para a Seguridade Social - CO-FINS a Recolher - Detalhamento por Código de Receita (Visão Débito DCTF)	M605	3	1:N	O (Se M600.VL_CONT_NC_REC >0 ou M600.VL_CONT_CUM_REC > 0) N (Se M600.VL_CONT_NC_REC =0 ou não preenchido E M600.VL_CONT_CUM_REC = 0 ou não preenchido)
M	Detalhamento dos Ajustes da Cofins Apurada	M625	5	1:N	O (Se existir o registro M620)

REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA PESSOA JURÍDICA

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "0000".	C	004*	-
13	IND_NAT_PJ	Indicador da natureza da pessoa jurídica: 00 - Pessoa jurídica em geral 01 - Sociedade cooperativa 02 - Entidade sujeita ao PIS/Pasep exclusivamente com base na Folha de Salários Indicador da natureza da pessoa jurídica, a partir do ano-calendário de 2014: 00 - Pessoa jurídica em geral (não participante de SCP como sócia ostensiva) 01 - Sociedade cooperativa (não participante de SCP como sócia ostensiva) 02 - Entidade sujeita ao PIS/Pasep exclusivamente com base na Folha de Salários 03 - Pessoa jurídica em geral participante de SCP como sócia ostensiva 04 - Sociedade cooperativa participante de SCP como sócia ostensiva 05 - Sociedade em Conta de Participação - SCP	N	002*	-

REGISTRO 0035: IDENTIFICAÇÃO DE SOCIEDADE EM CONTA DE PARTICIPAÇÃO - SCP

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tamanho	Dec.
01	REG	Texto fixo contendo "0035".	C	004*	-
02	COD_SCP	Identificação da SCP	C	014*	-
03	DESC_SCP	Descrição da SCP	C	-	-
04	INF_COMP	Informação Complementar	C	-	-

Observações:

Registro de preenchimento obrigatório, quando no campo 13 do Registro "0000" constar o indicador "03", "04" ou "05".

No caso de constar no Campo 13 do Registro 0000 o indicador "03" ou "04", podem ser gerados vários registros "0035", 01 (um) para cada SCP em que a pessoa jurídica titular da escrituração, participe na condição de sócio ostensivo.

No caso de constar no Campo 13 do Registro 0000 o indicador "05", será gerado apenas 01 (um) registro "0035", identificando a SCP a que se refere a escrituração em separado. Nível hierárquico - 2

Ocorrência - 1:N

REGISTRO C175: REGISTRO ANALÍTICO DO DOCUMENTO (CÓDIGO 65)

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "C175"	C	004*	-
02	CFOP	Código fiscal de operação e prestação	N	004*	-
03	VL_OPR	Valor da operação na combinação de CFOP, CST e alíquotas, correspondente ao somatório do valor das mercadorias e produtos constantes no documento.	N	-	02
04	VL_DESC	Valor do desconto comercial / Exclusão	N	-	02
05	CST_PIS	Código da Situação Tributária referente ao PIS/PASEP, conforme a Tabela indicada no item 4.3.3.	N	002*	-
06	VL_BC_PIS	Valor da base de cálculo do PIS/PASEP (em valor)	N	-	02
07	ALIQ_PIS	Alíquota do PIS/PASEP (em percentual)	N	008	04
08	QUANT_BC_PIS	Base de cálculo PIS/PASEP (em quantidade)	N	-	03
09	ALIQ_PIS_QUANT	Alíquota do PIS (em reais)	N	-	04
10	VL_PIS	Valor do PIS/PASEP	N	-	02
11	CST_COFINS	Código da Situação Tributária referente a Cofins, conforme a Tabela indicada no item 4.3.4.	N	002*	-
12	VL_BC_COFINS	Valor da base de cálculo da Cofins	N	-	02
13	ALIQ_COFINS	Alíquota da Cofins (em percentual)	N	008	04
14	QUANT_BC_COFINS	Base de cálculo COFINS (em quantidade)	N	-	03
15	ALIQ_COFINS_QUANT	Alíquota da COFINS (em reais)	N	-	04
16	VL_COFINS	Valor da Cofins	N	-	02
17	COD_CTA	Código da conta analítica contábil debitada/creditada	C	060	-
18	INFO_COMPL	Informação complementar	C	-	-

Observações:

Registro Filho de C100, para escrituração na visão analítica (similar ao registro C190, da EFD ICMS/IPI).

A ser utilizado para a escrituração da NFC-e (código 65) segmentado por CST, CFOP e alíquotas do PIS/Pasep e da Cofins.

Referido registro deverá ser disponibilizado na versão 2.07 do PVA da EFD-Contribuições.

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

REGISTRO C850: REGISTRO ANALÍTICO DO DOCUMENTO - CF-e (CÓDIGO 59)

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "C850"	C	004*	-
02	CFOP	Código fiscal de operação e prestação	N	004*	-
03	VL_OPR	Valor da operação na combinação de CFOP, CST e alíquotas, correspondente ao somatório do valor das mercadorias e produtos constantes no documento.	N	-	02
04	VL_DESC	Valor do desconto comercial / Exclusão	N	-	02
05	CST_PIS	Código da Situação Tributária referente ao PIS/PASEP, conforme a Tabela indicada no item 4.3.3.	N	002*	-
06	VL_BC_PIS	Valor da base de cálculo do PIS/PASEP (em valor)	N	-	02
07	ALIQ_PIS	Alíquota do PIS/PASEP (em percentual)	N	008	04
08	QUANT_BC_PIS	Base de cálculo PIS/PASEP (em quantidade)	N	-	03
09	ALIQ_PIS_QUANT	Alíquota do PIS (em reais)	N	-	04
10	VL_PIS	Valor do PIS/PASEP	N	-	02
11	CST_COFINS	Código da Situação Tributária referente a Cofins, conforme a Tabela indicada no item 4.3.4.	N	002*	-
12	VL_BC_COFINS	Valor da base de cálculo da Cofins	N	-	02
13	ALIQ_COFINS	Alíquota da Cofins (em percentual)	N	008	04
14	QUANT_BC_COFINS	Base de cálculo COFINS (em quantidade)	N	-	03
15	ALIQ_COFINS_QUANT	Alíquota da COFINS (em reais)	N	-	04
16	VL_COFINS	Valor da Cofins	N	-	02
17	COD_CTA	Código da conta analítica contábil debitada/creditada	C	060	-
18	INFO_COMPL	Informação complementar	C	-	-

Observações:

Registro Filho de C800 (Cupom Fiscal Eletrônico - CF-e, código 59), para escrituração na visão analítica (similar ao registro C850, da EFD ICMS/IPI).

Representa a escrituração do CF-e (código 59) segmentado por CST, CFOP e alíquotas do PIS/Pasep e da Cofins.

As regras de validação deste registro são as mesmas das definidas e construídas para o Registro C175.

As regras definidas para transferência de valores para M210 (PIS/PASEP) e M610 (COFINS) são as mesmas das definidas para o registro C170 e C175.

Referido registro deverá ser disponibilizado na versão 2.07 do PVA da EFD-Contribuições.

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

REGISTRO C890: PROCESSO REFERENCIADO

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "C890"	C	004*	-
02	NUM_PROC	Identificação do processo ou ato concessório	C	020	-
03	IND_PROC	Indicador da origem do processo: 1 - Justiça Federal; 3 - Secretaria da Receita Federal do Brasil 9 - Outros.	C	001*	-

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

REGISTRO I199: PROCESSO REFERENCIADO

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "I199"	C	004*	-
02	NUM_PROC	Identificação do processo ou ato concessório	C	020	-
03	IND_PROC	Indicador da origem do processo: 1 - Justiça Federal; 3 - Secretaria da Receita Federal do Brasil 9 - Outros.	C	001*	-

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

**REGISTRO M115: DETALHAMENTO DOS AJUSTES DO CRÉDITO DE PIS/PASEP APU-**

**RADO**

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "M115"	C	004*	-	S
02	DET_VALOR_AJ	Detalhamento do valor do crédito reduzido ou acrescido, informado no Campo 03 (VL_AJ) do registro M110.	N	-	02	S
03	CST_PIS	Código de Situação Tributária referente à operação detalhada neste registro.	N	002*	-	N
04	DET_BC_CRED	Detalhamento da base de cálculo geradora de ajuste de crédito	N	-	03	N
05	DET_ALIQ	Detalhamento da alíquota a que se refere o ajuste de crédito	N	08	04	N
06	DT_OPER_AJ	Data da operação a que se refere o ajuste informado neste registro.	N	008*	-	S
07	DESC_AJ	Descrição da(s) operação(ões) a que se refere o valor informado no Campo 02 (DET_VALOR_AJ)	C	-	-	N
08	COD_CTA	Código da conta contábil debitada/creditada	C	060	-	N
09	INFO_COMPL	Informação complementar	C	-	-	N

Observações: Registro de detalhamento dos valores de créditos ajustados, informados no registro M110 (Registro Pai).

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

**REGISTRO M205: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP A RECOLHER - DETALHAMENTO POR CÓDIGO DE RECEITA**

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "M205"	C	004*	-	S
02	NUM_CAMPO	Informar o número do campo do registro "M200" (Campo 08 (contribuição não cumulativa) ou Campo 12 (contribuição cumulativa)), objeto de detalhamento neste registro.	C	002*	-	S
03	COD_REC	Informar o código da receita referente à contribuição a recolher, detalhada neste registro.	C	006*	-	S
04	VL_DEBITO	Valor do Débito correspondente ao código do Campo 03, conforme informação na DCTF.	N	-	02	S

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - Vários por arquivo.

**REGISTRO M225: DETALHAMENTO DOS AJUSTES DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP APURADA**

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "M225"	C	004*	-	S
02	DET_VALOR_AJ	Detalhamento do valor da contribuição reduzida ou acrescida, informado no Campo 03 (VL_AJ) do registro M220.	N	-	02	S
03	CST_PIS	Código de Situação Tributária referente à operação detalhada neste registro.	N	002*	-	N
04	DET_BC_CRED	Detalhamento da base de cálculo geradora de ajuste de contribuição	N	-	03	N
05	DET_ALIQ	Detalhamento da alíquota a que se refere o ajuste de contribuição	N	08	04	N
06	DT_OPER_AJ	Data da operação a que se refere o ajuste informado neste registro.	N	008*	-	S
07	DESC_AJ	Descrição da(s) operação(ões) a que se refere o valor informado no Campo 02 (DET_VALOR_AJ)	C	-	-	N
08	COD_CTA	Código da conta contábil debitada/creditada	C	060	-	N
09	INFO_COMPL	Informação complementar	C	-	-	N

Observações: Registro de detalhamento dos valores de contribuições ajustados, informados no registro M220 (Registro Pai).

Nível hierárquico - 5

Ocorrência - 1:N

**REGISTRO M515: DETALHAMENTO DOS AJUSTES DO CRÉDITO DE COFINS APU-**

**RADO**

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "M515"	C	004*	-	S
02	DET_VALOR_AJ	Detalhamento do valor do crédito reduzido ou acrescido, informado no Campo 03 (VL_AJ) do registro M510.	N	-	02	S
03	CST_COFINS	Código de Situação Tributária referente à operação detalhada neste registro.	N	002*	-	N
04	DET_BC_CRED	Detalhamento da base de cálculo geradora de ajuste de crédito	N	-	03	N
05	DET_ALIQ	Detalhamento da alíquota a que se refere o ajuste de crédito	N	08	04	N
06	DT_OPER_AJ	Data da operação a que se refere o ajuste informado neste registro.	N	008*	-	S
07	DESC_AJ	Descrição da(s) operação(ões) a que se refere o valor informado no Campo 02 (DET_VALOR_AJ)	C	-	-	N
08	COD_CTA	Código da conta contábil debitada/creditada	C	060	-	N
09	INFO_COMPL	Informação complementar	C	-	-	N

Observações: Registro de detalhamento dos valores de créditos ajustados, informados no registro M510 (Registro Pai).

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

**REGISTRO M605: COFINS A RECOLHER - DETALHAMENTO POR CÓDIGO DE RECEITA**

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "M605"	C	004*	-	S
02	NUM_CAMPO	Informar o número do campo do registro "M600" (Campo 08 (contribuição não cumulativa) ou Campo 12 (contribuição cumulativa)), objeto de detalhamento neste registro.	C	002*	-	S
03	COD_REC	Informar o código da receita referente à contribuição a recolher, detalhada neste registro.	C	006*	-	S
04	VL_DEBITO	Valor do Débito correspondente ao código do Campo 03, conforme informação na DCTF.	N	-	02	S

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - Vários por arquivo.

**REGISTRO M625: DETALHAMENTO DOS AJUSTES DA COFINS APURADA**

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "M625"	C	004*	-	S
02	DET_VALOR_AJ	Detalhamento do valor da contribuição reduzida ou acrescida, informado no Campo 03 (VL_AJ) do registro M620.	N	-	02	S
03	CST_COFINS	Código de Situação Tributária referente à operação detalhada neste registro.	N	002*	-	N

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
04	DET_BC_CRED	Detalhamento da base de cálculo geradora de ajuste de contribuição	N	-	03	N
05	DET_ALIQ	Detalhamento da alíquota a que se refere o ajuste de contribuição	N	08	04	N
06	DT_OPER_AJ	Data da operação a que se refere o ajuste informado neste registro.	N	008*	-	S
07	DESC_AJ	Descrição da(s) operação(ões) a que se refere o valor informado no Campo 02 (DET_VALOR_AJ)	C	-	-	N
08	COD_CTA	Código da conta contábil debitada/creditada	C	060	-	N
09	INFO_COMPL	Informação complementar	C	-	-	N

Observações: Registro de detalhamento dos valores de contribuições ajustados, informados no registro M620 (Registro Pai).

Nível hierárquico - 5

Ocorrência - 1:N

**REGISTRO 1300: CONTROLE DOS VALORES RETIDOS NA FONTE - PIS/PASEP**

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
02	IND_NAT_RET	Indicador de Natureza da Retenção na Fonte: 01 - Retenção por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais 02 - Retenção por outras Entidades da Administração Pública Federal 03 - Retenção por Pessoas Jurídicas de Direito Privado 04 - Recolhimento por Sociedade Cooperativa 05 - Retenção por Fabricante de Máquinas e Veículos 99 - Outras Retenções  Indicador de Natureza da Retenção na Fonte, a partir de 2014:  Retenção Rendimentos sujeitos ao Regime Não Cumulativo (PJ Tributada pelo Lucro Real) e ao Regime Cumulativo (PJ Tributada pelo Lucro Presumido/Arbitrado): 01 - Retenção por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais 02 - Retenção por outras Entidades da Administração Pública Federal 03 - Retenção por Pessoas Jurídicas de Direito Privado 04 - Recolhimento por Sociedade Cooperativa 05 - Retenção por Fabricante de Máquinas e Veículos 99 - Outras Retenções - Rendimentos sujeitos à regra geral de incidência (não cumulativa ou cumulativa)  Retenção Rendimentos sujeitos ao Regime Cumulativo, auferido por Pessoa Jurídica Tributada pelo Lucro real: 51 - Retenção por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais 52 - Retenção por outras Entidades da Administração Pública Federal 53 - Retenção por Pessoas Jurídicas de Direito Privado 54 - Recolhimento por Sociedade Cooperativa 55 - Retenção por Fabricante de Máquinas e Veículos 59 - Outras Retenções - Rendimentos sujeitos à regra específica de incidência cumulativa (art. 8º da Lei nº 10.637/2002 e art. 10 da Lei nº 10.833/2003)	N	002*	-	S

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - Vários (por arquivo)

**REGISTRO 1700: CONTROLE DOS VALORES RETIDOS NA FONTE - COFINS**

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
02	IND_NAT_RET	Indicador de Natureza da Retenção na Fonte: 01 - Retenção por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais 02 - Retenção por outras Entidades da Administração Pública Federal 03 - Retenção por Pessoas Jurídicas de Direito Privado 04 - Recolhimento por Sociedade Cooperativa 05 - Retenção por Fabricante de Máquinas e Veículos 99 - Outras Retenções  Indicador de Natureza da Retenção na Fonte, a partir de 2014:  Retenção Rendimentos sujeitos ao Regime Não Cumulativo (PJ Tributada pelo Lucro Real) e ao Regime Cumulativo (PJ Tributada pelo Lucro Presumido/Arbitrado): 01 - Retenção por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais 02 - Retenção por outras Entidades da Administração Pública Federal 03 - Retenção por Pessoas Jurídicas de Direito Privado 04 - Recolhimento por Sociedade Cooperativa 05 - Retenção por Fabricante de Máquinas e Veículos 99 - Outras Retenções - Rendimentos sujeitos à regra geral de incidência (não cumulativa ou cumulativa)  Retenção Rendimentos sujeitos ao Regime Cumulativo, auferido por Pessoa Jurídica Tributada pelo Lucro real: 51 - Retenção por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais 52 - Retenção por outras Entidades da Administração Pública Federal 53 - Retenção por Pessoas Jurídicas de Direito Privado 54 - Recolhimento por Sociedade Cooperativa 55 - Retenção por Fabricante de Máquinas e Veículos 59 - Outras Retenções - Rendimentos sujeitos à regra específica de incidência cumulativa (art. 8º da Lei nº 10.637/2002 e art. 10 da Lei nº 10.833/2003)	N	002*	-	S

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - Vários (por arquivo)