

EFD – Contribuições

Apuração M100 e M500 com crédito de PIS e COFINS sobre compra de ativo imobilizado importado.

Se ao importar a EFD contribuições ocorrer os erros abaixo, verificar as configurações na seqüência de telas:

ERROS

Linha Posição	Campo	Valor Esperado	Conteúdo do Campo	Registro	Conteúdo do Registro
Mensagem	Deverá existir um registro M100 - Crédito de PIS/PASEP/M500 - Crédito de COFINS para cada Tipo de Crédito e Aliquota informados nos documentos com CST de 50 a 66 (COD_CRED = 108, ALIQ_PIS = 1.6500, ALIQ_PIS_QUANT = , NAT_BC_CRED = 09, CST_PIS = 50).				
800	Registro/Campo não informado ou inválido	M100	Registro/Campo não informado ou inválido	M100	M001 0
Mensagem	Deverá existir um registro M500 - Crédito de PIS/PASEP/M500 - Crédito de COFINS para cada Tipo de Crédito e Aliquota informados nos documentos com CST de 50 a 66 (COD_CRED = 108, ALIQ_COFINS = 7.6000, ALIQ_COFINS_QUANT = , NAT_BC_CRED = 09, CST_COFINS = 50).				
800	Registro/Campo não informado ou inválido	M500	Registro/Campo não informado ou inválido	M500	M001 0
Mensagem	O valor deste campo deve ser igual ao somatório dos valores das bases de cálculos dos documentos e operações, de acordo com o Código da Natureza da Base de Cálculo do Crédito, Código de Situação Tributária e Aliquota.				
802	VL_BC_PIS_TOT	60876,03	82778,22	M105	M105 09 50 82778,22 0,00 82778,22 82778,22
Mensagem	O valor deste campo deve ser igual ao somatório dos valores das bases de cálculos dos documentos e operações, de acordo com o Código da Natureza da Base de Cálculo do Crédito, Código de Situação Tributária e Aliquota.				
808	VL_BC_COFINS_TOT	60876,03	82778,22	M505	M505 09 50 82778,22 0,00 82778,22 82778,22

Segue orientação sobre a escrituração de PIS e COFINS quanto a nota de compra de imobilizado importado, CFOP 3551 com crédito pela depreciação.

1. No lançamento da NF de compra de Imobilizado escriturar o valor do BEM nas faixas 35 e 36

- Configurar no módulo DARF > Tabelas > Incidência DARF > configurar as faixas 35 e 36, conforme o código de DARF

Incidência do Darf

Atividade da Empresa: 5 - LUCRO REAL TRIMESTRAL

Atividade Principal: 5 LUCRO REAL TRIMESTRAL

Código	Dígito	Descrição	Dia Vencto	Período
2991	1	CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SOBRE RECEITA BRUTA	20	Mensal
3562	0	IRRF - PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS OU RESULTADOS - PLR	31	Mensal
5856	1	COFINS - NÃO CUMULATIVA	20	Mensal
6912	0	PIS - NÃO CUMULATIVO (LEI Nº 10.637/2002)	20	Mensal

DARF: 5856 1 COFINS - NÃO CUMULATIVA

Dia Vencimento: 20

Período: Mensal

Usa Alíquota Reduzida para Cálculo IR Sobre Serviços

Valor da Receita Limite p/ Alíquota Reduzida: 0,00

Próximo Registro - F3 Registro Anterior - F4 Fórmulas p/ Rec. Extra Fiscal >> - F10 **Avançar >> - F8**

Fechar Ajuda

Fazer a configuração para os dois DARF `s, sendo a faixa 35 para PIS e 36 para COFINS

Incidência do Darf

Código do Darf: 5856 - COFINS - NÃO CUMULATIVA

Faixa	Descrição Faixa	Incidência/Percentual				Percentual Reduzido	
		Incide	CST	% Cálculo	% Presunção IR	% Cálculo	% Presunção IR
31	PIS Ret. Subst. Trib	Não					
32	COFINS Ret. Subst. T	Não					
34	Simplex Nacional	Não					
35	PIS na Importação	Não					
36	COFINS na Importação	Sim	52	7,60%			
37	Imposto de Importaçõ	Não					

- No módulo Patrimônio após gerar a depreciação conferir o relatório de Crédito de PIS e COFINS sobre a Depreciação que é o caso do exemplo que estamos utilizando.

Relatório de Acompanhamento do Aproveitamento do Cred. Pis/Cofins

Seleção de Estabelecimento: Estab. Atual

Seleção de Bens: Todos os Registros

Data de Emissão: 29/11/2019

Data Inicial: 01/10/2019

Data Final: 31/10/2019

Tipo de Identificador: Sobre o valor depreciação

Ordem do Relatório: Parcela de Crédito sobre a Aquisição

Ok - F8

Fechar Ajuda

ACOMPANHAMENTO DO APROVEITAMENTO DO CRÉDITO PIS/COFINS - PATRIMÔNIO

Período: 01/10/2019 à 31/10/2019

BEM / ITEM	MÊS/ANO	CST	BASE CRÉDITO	CRÉDITO PIS	CRÉDITO COFINS
Com Base na Depreciação					
3/1 AERONAVE AGRICOLA IPANEMA	Outubro/2019	50	3.304,17	54,52	251,12
4/1 01 MOTOR LYCOMINGIO-540-K1J5 P/ AVIAO	Outubro/2019	50	816,67	13,48	62,07
8/1 TANQUE SOBRE CHASSI COM CAPACIDADE PARA 4.000 LITROS, INOX,	Outubro/2019	50	41,67	0,69	3,17
9/1 TANQUE SOBRE CHASSI COM CAPACIDADE PARA 4.000 LITROS, INOX,	Outubro/2019	50	41,67	0,69	3,17
10/1 01 AERONAVE AGRICOLA IPANEMA FAB. NEIVA MOD EMB 202 ANO 2004	Outubro/2019	50	3.750,00	61,88	285,00
12/1 AERONAVE AGRICOLA AIR TRACTOR MOD AT-502B-2929 PR-AEW	Outubro/2019	50	16.007,82	264,13	1.216,59
13/1 F-350 P	Outubro/2019	50	1.783,33	29,42	135,53
14/1 CHASSIS 8AJF8CB0H2000498 HILUX CS DSL 4X4 16/17	Outubro/2019	50	1.933,33	31,90	146,93
17/1 CHASSI 93KP0R1A3KE162187 CAMINHAO RIGIDO, VOLVO MOD. VM 270	Outubro/2019	50	3.666,67	60,50	278,67
18/1 HILUX CS DSL 4X4 CHASSI 8AJF8CBXK2005361	Outubro/2019	50	1.946,18	32,11	147,91
19/1 HILUX CS DSL 4X4 CHASSI 8AJF8CB3K2005380	Outubro/2019	50	1.946,18	32,11	147,91
20/1 SC-TQC-PC-8-PL-TANQUE SOBRE CHASSIS 8.000 LITROS,INOX,ANO FA	Outubro/2019	50	416,67	6,88	31,67
21/1 AERONAVE AGRIC. AIR TRACTOR MOD. AT-502 N°502B-2920 PR-AGI	Outubro/2019	50	18.430,00	304,10	1.400,68
22/1 CHASSI 93KP0R1A7LE164188 CAMINHAO RIGIDO, VOLVO MOD. VM 270	Outubro/2019	50	3.833,33	63,25	291,33
23/1 TANQUE SOBRE CHASSI, ACO INOX, CAPACIDADE PARA 8.000 LITROS	Outubro/2019	50	1.416,67	23,38	107,67
25/1 TANQUE SOBRE CHASSI, ACO INOX, CAPACIDADE PARA 8.000 LITROS	Outubro/2019	50	1.416,67	23,38	107,67
26/1 NCARRETA'S REBOQUE / TANQUE PLACA JZU-7390 ANO 2000 RENAVAM	Outubro/2019	50	125,00	2,06	9,50
28/1 AVIAO AGRICOLA NOVO AIR TRACTOR A TURBOELICE, = MODELO AT-502	Outubro/2019	52	21.902,19	361,39	1.664,57
Total do Número Parcela			82.778,22	1.365,84	6.291,14
Total do Estabelecimento			82.778,22	1.365,84	6.291,14
Total da Empresa			82.778,22	1.365,84	6.291,14

4. Geração da EFDPC conferir se gerou Tipo de Crédito 308 nos registros M100 e M500

SPED Fiscal CONTRIBUIÇÕES - Escrituração Digital

Escrituração

- Apuração - PIS/PASEP
 - Controle dos Créditos a Descontar
 - M100 - Crédito PIS/PASEP relativo ao período
 - M200 - Consolidação da contribuição para o PIS/PASEP
 - M350 - PIS/PASEP - Folha de salários
 - M400 - Receitas isentas, não alcançadas pela incidência
- Apuração - COFINS
 - Controle dos Créditos a Descontar
 - M500 - Crédito de COFINS relativo ao período
 - M600 - Consolidação da contribuição para COFINS do período
 - M800 - Receitas isentas, não alcançadas pela incidência
- Complemento da Escrituração
 - 1010 - Processo referenciado - Ação Judicial
 - 1020 - Processo referenciado - Processo administrativo
 - 1100 - Controle de créditos fiscais - PIS/PASEP
 - 1300 - Controle dos valores retidos na fonte - PIS/PASEP
 - 1500 - Controle de créditos fiscais COFINS
 - 1700 - Controle dos valores retidos na fonte - COFINS
 - 1800 - Incorporação imobiliária - RET
- Apuração da Contribuição Previdenciária
 - P100 - Contribuição Previdenciária sobre a Receita
 - P200 - Consolidação da Contribuição Previdenciária

Concluir a Apuração

M500 - Crédito de COFINS relativo ao período

Tipo Crédito	Base Cálculo	Alíquota	Qt. Base	Qt. Alíquota	Valor Crédito
101	518.364,83	7,6000	0,00	0,0000	39.335,73
308	21.902,19	7,6000	0,00	0,0000	1.664,57

Tipo de Crédito: 308 | Crédito vinculado à receita de exportação - Importação

Crédito oriundo de Operações próprias

Base de Cálculo do Crédito	21.902,19
Alíquota da COFINS(em %)	7,6000
Quantidade - Base de cálculo da COFINS	0,0000
Alíquota da COFINS (em Reais)	0,0000
Valor total do crédito apurado no período	1.664,57
Valor total de ajustes de acréscimo	0,00
Valor total dos ajustes de redução	0,00
Valor total do crédito diferido no período	0,00
Valor total do crédito disponível relativo ao período	1.664,57
Utilização do crédito disponível	Utilização do valor parcial pra desconto da contribuição apurada
Valor do crédito descontado	0,00
Saldo de créditos	1.664,57

M505 - Detalhamento da base de cálculo do crédito apurado

M510 - Ajustes do Crédito de COFINS apurado

5. Importar no validador SPED CONTRIBUICOES.

