

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "0000".	C	004*	-
02	COD_VER	Código da versão do leiaute conforme a tabela 3.1.1.	N	003*	-
03	TIPO_ESCRIT	Tipo de escrituração: 0 - Original; 1 - Retificadora.	N	001*	-
04	IND_SIT_ESP	Indicador de situação especial: 0 - Abertura 1 - Cisão 2 - Fusão 3 - Incorporação 4 - Encerramento	N	001*	-
05	NUM_REC_ANTERIOR	Número do Recibo da Escrituração Anterior, a ser retificada. Utilizado quando TIPO_ESCRIT for igual a 1	C	041*	-
06	DT_INI	Data inicial das informações contidas no arquivo.	N	008*	-
07	DT_FIN	Data final das informações contidas no arquivo.	N	008*	-
08	NOME	Nome empresarial da pessoa jurídica	C	100	-
09	CNPJ	Número de inscrição do estabelecimento matriz da pessoa jurídica no CNPJ.	N	014*	-
10	UF	Sigla da Unidade da Federação da pessoa jurídica.	C	002*	-
11	COD_MUN	Código do município do domicílio fiscal da pessoa jurídica, conforme a tabela IBGE	N	007*	-
12	SUFRAMA	Inscrição da pessoa jurídica na Suframa	C	009*	-
13	IND_NAT_PJ	Indicador da natureza da pessoa jurídica: 00 - Sociedade empresária em geral 01 - Sociedade cooperativa 02 - Entidade sujeita ao PIS/Pasep exclusivamente com base na Folha de Salários;	N	002*	-
14	IND_ATIV	Indicador de tipo de atividade preponderante: 0 - Industrial ou equiparado a industrial; 1 - Prestador de serviços; 2 - Atividade de comércio; 3 - Atividade financeira; 4 - Atividade imobiliária; 9 - Outros.	N	001	-

REGISTRO 0001: ABERTURA DO BLOCO 0



Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "0001".	C	004*	-
02	IND_MOV	Indicador de movimento: 0 - Bloco com dados informados; 1 - Bloco sem dados informados.	N	001	-

Observações: Registro obrigatório
Nível hierárquico - 1
Ocorrência - um (por arquivo)

REGISTRO 0100: DADOS DO CONTABILISTA  

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "0100".	C	004*	-
02	NOME	Nome do contabilista.	C	100	-
03	CPF	Número de inscrição do contabilista no CPF.	N	011*	-
04	CRC	Número de inscrição do contabilista no Conselho Regional de Contabilidade.	C	015	-
05	CNPJ	Número de inscrição do escritório de contabilidade no CNPJ, se houver.	N	014*	-
06	CEP	Código de Endereçamento Postal.	N	008*	-
07	END	Logradouro e endereço do imóvel.	C	060	-
08	NUM	Número do imóvel.	C	-	-
09	COMPL	Dados complementares do endereço.	C	060	-
10	BAIRRO	Bairro em que o imóvel está situado.	C	060	-
11	FONE	Número do telefone.	C	10*	-
12	FAX	Número do fax.	C	10*	-
13	EMAIL	Endereço do correio eletrônico.	C	-	-
14	COD_MUN	Código do município, conforme tabela IBGE.	N	007*	-

Observações: Registro obrigatório
 Nível hierárquico – 2
 Ocorrência - Vários (por arquivo)

REGISTRO 0110: REGIMES DE APURAÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E DE APROPRIAÇÃO DE CRÉDITO  

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "0110".	C	004*	-
02	COD_INC_TRIB	Código indicador da incidência tributária no período: 1 – Escrituração de operações com incidência exclusivamente no regime não-cumulativo; 2 – Escrituração de operações com incidência exclusivamente no regime cumulativo; 3 – Escrituração de operações com incidência nos regimes não-cumulativo e cumulativo.	N	001*	-
03	IND_APRO_CRED	Código indicador de método de apropriação de créditos comuns, no caso de incidência no regime não-cumulativo (COD_INC_TRIB = 1 ou 3): 1 – Método de Apropriação Direta; 2 – Método de Rateio Proporcional (Receita Bruta)	N	001*	-
04	COD_TIPO_CONT	Código indicador do Tipo de Contribuição Apurada no Período 1 – Apuração da Contribuição Exclusivamente a Alíquota Básica 2 – Apuração da Contribuição a Alíquotas Específicas (Diferenciadas e/ou por Unidade de Medida de Produto)	N	001*	-

Nível hierárquico - 2
 Ocorrência – um ([por arquivo](#))

REGISTRO 0111: TABELA DE RECEITA BRUTA MENSAL PARA FINS DE RATEIO DE CRÉDITOS COMUNS


Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "0111".	C	004*	-
02	REC_BRU_NCUM_TRIB_MI	Receita Bruta Não-Cumulativa - Tributada no Mercado Interno	N	-	02
03	REC_BRU_NCUM_NT_MI	Receita Bruta Não-Cumulativa – Não Tributada no Mercado Interno (Vendas com suspensão, alíquota zero, isenção e sem incidência das contribuições)	N	-	02
04	REC_BRU_NCUM_EXP	Receita Bruta Não-Cumulativa – Exportação	N	-	02
05	REC_BRU_CUM	Receita Bruta Cumulativa	N	-	02
06	REC_BRU_TOTAL	Receita Bruta Total	N	-	02

REGISTRO 0140: TABELA DE CADASTRO DE ESTABELECIMENTO


Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "0140".	C	004*	-
02	COD_EST	Código de identificação do estabelecimento	C	060	-
03	NOME	Nome empresarial do estabelecimento	C	100	-
04	CNPJ	Número de inscrição do estabelecimento no CNPJ.	N	014*	-
05	UF	Sigla da unidade da federação do estabelecimento.	C	002*	-
06	IE	Inscrição Estadual do estabelecimento, se contribuinte de ICMS.	C	014	-
07	COD_MUN	Código do município do domicílio fiscal do estabelecimento, conforme a tabela IBGE	N	007*	-
08	IM	Inscrição Municipal do estabelecimento, se contribuinte do ISS.	C	-	-
09	SUFRAMA	Inscrição do estabelecimento na Suframa	C	009*	-

Nível hierárquico - 2
Ocorrência – Vários (por arquivo)

REGISTRO 0150: TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE



Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "0150".	C	004 *	-
02	COD_PART	Código de identificação do participante no arquivo.	C	060	-
03	NOME	Nome pessoal ou empresarial do participante.	C	100	-
04	COD_PAIS	Código do país do participante, conforme a tabela indicada no item 3.2.1.	N	005	-
05	CNPJ	CNPJ do participante.	N	014 *	-
06	CPF	CPF do participante.	N	011 *	-
07	IE	Inscrição Estadual do participante.	C	014	-
08	COD_MUN	Código do município, conforme a tabela IBGE	N	007 *	-
09	SUFRAMA	Número de inscrição do participante na Suframa	C	009 *	-
10	END	Logradouro e endereço do imóvel	C	060	-
11	NUM	Número do imóvel	C	-	-
12	COMPL	Dados complementares do endereço	C	060	-
13	BAIRRO	Bairro em que o imóvel está situado	C	060	-

Nível hierárquico - 3
Ocorrência - 1:N

REGISTRO 0190: IDENTIFICAÇÃO DAS UNIDADES DE MEDIDA



Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "0190"	C	004 *	-
02	UNID	Código da unidade de medida	C	006	-
03	DESCR	Descrição da unidade de medida	C	-	-

REGISTRO 0200: TABELA DE IDENTIFICAÇÃO DO ITEM (PRODUTOS E SERVIÇOS)



Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "0200"	C	004	-
02	COD_ITEM	Código do item	C	060	-
03	DESCR_ITEM	Descrição do item	C	-	-
04	COD_BARRA	Representação alfanumérico do código de barra do produto, se houver.	C	-	-
05	COD_ANT_ITEM	Código anterior do item com relação à última informação apresentada.	C	060	-
06	UNID_INV	Unidade de medida utilizada na quantificação de estoques.	C	006	-
07	TIPO_ITEM	Tipo do item – Atividades Industriais, Comerciais e Serviços: 00 – Mercadoria para Revenda; 01 – Matéria-Prima; 02 – Embalagem; 03 – Produto em Processo; 04 – Produto Acabado; 05 – Subproduto; 06 – Produto Intermediário; 07 – Material de Uso e Consumo; 08 – Ativo Imobilizado; 09 – Serviços; 10 – Outros insumos; 99 – Outras	N	002*	-
08	COD_NCM	Código da Nomenclatura Comum do Mercosul	C	008	-
09	EX_JPI	Código EX, conforme a TIPI	C	003	-
10	COD_GEN	Código do gênero do item, conforme a Tabela 4.2.1.	N	002*	-
11	COD_LST	Código do serviço conforme lista do Anexo I da Lei Complementar Federal nº 116/03.	N	004	-
12	ALIQ_ICMS	Alíquota de ICMS aplicável ao item nas operações internas	N	006	02

REGISTRO M210: DETALHAMENTO DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP DO PERÍODO



Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "M210"	C	004*	-
02	COD_CONT	Código da contribuição social apurada no período, conforme a Tabela 4.3.5.	C	002*	-
03	VL_REC_BRT	Valor da Receita Bruta	N	-	02
04	VL_BC_CONT	Valor da Base de Cálculo da Contribuição	N	-	02
05	ALIQ_PIS	Alíquota do PIS/PASEP (em percentual)	N	008	04
06	QUANT_BC_PIS	Quantidade – Base de cálculo PIS	N	-	03
07	ALIQ_PIS_QUANT	Alíquota do PIS (em reais)	N	-	04
08	VL_CONT_APUR	Valor total da contribuição social apurada	N	-	02
09	VL_AJUS Acres	Valor total dos ajustes de acréscimo	N	-	02
10	VL_AJUS REDUC	Valor total dos ajustes de redução	N	-	02
11	VL_CONT_DIFER	Valor da contribuição a diferir no período	N	-	02
12	VL_CONT_DIFER_ANT	Valor da contribuição diferida em períodos anteriores	N	-	02
13	VL_CONT_PER	Valor Total da Contribuição do Período (08 + 09 – 10 – 11+12)	N	-	02



**REGISTRO M610: DETALHAMENTO DA
CONTRIBUIÇÃO PARA A SEGURIDADE SOCIAL
COFINS DO PERÍODO**


Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "M610"	C	004*	-
02	COD_CONT	Código da contribuição social apurada no período, conforme a Tabela 4.3.5.	C	002	-
03	VL_REC_BRT	Valor da Receita Bruta	N	-	02
04	VL_BC_CONT	Valor da Base de Cálculo da Contribuição	N	-	02
05	ALIQ_COFINS	Alíquota do COFINS (em percentual)	N	008	04
06	QUANT_BC_COFINS	Quantidade – Base de cálculo COFINS	N	-	03
07	ALIQ_COFINS_QUANT	Alíquota do COFINS (em reais)	N	-	04
08	VL_CONT_APUR	Valor total da contribuição social apurada	N	-	02
09	VL_AJUS Acres	Valor total dos ajustes de acréscimo	N	-	02
10	VL_AJUS_REDUC	Valor total dos ajustes de redução	N	-	02
11	VL_CONT_DIFER	Valor da contribuição a diferir no período	N	-	02
12	VL_CONT_DIFER_ANT	Valor da contribuição diferida em períodos anteriores	N	-	02
13	VL_CONT_PER	Valor Total da Contribuição do Período (08 + 09 – 10 – 11 + 12)	N	-	02


**4.3.5 – Tabela Código de Contribuição
Social Apurada**


Código	Descrição
01	Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica
02	Contribuição não-cumulativa apurada a alíquotas diferenciadas
03	Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota por unidade de medida de produto
04	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



Tabela II

Código Da Situação Tributária Referente ao Pis/Pasep
(CST-PIS)



Código	Descrição
01	Operação Tributável com Alíquota Básica
02	Operação Tributável com Alíquota Diferenciada
03	Operação Tributável com Alíquota por Unidade de Medida de Produto
04	Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero
05	Operação Tributável por Substituição Tributária
06	Operação Tributável a Alíquota Zero
07	Operação Isenta da Contribuição
08	Operação sem Incidência da Contribuição
09	Operação com Suspensão da Contribuição
49	Outras Operações de Saída
50	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusiv. a Receita Tribut.no Mercado Interno
51	Oper. com Direito a Crédito – Vinculada Exclusiv. a Receita Não Tribut. no Merc. Interno
52	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação
53	Oper. com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tribut. e Não-Tribut. no Merc. Interno
54	Oper. com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tribut. no Merc.Interno e de Exportação
55	Operação com Direito a Crédito – Vinc. a Receitas Não-Tribut.no Mercado Interno e de Exportação
56	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tribut. e Não-Tribut. no Merc.Interno, e de Exportação



53	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno
54	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
55	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
56	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação
60	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno
61	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Não-Tributada no Mercado Interno
62	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação
63	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno
64	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
65	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
66	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação
67	Crédito Presumido - Outras Operações
70	Operação de Aquisição sem Direito a Crédito
71	Operação de Aquisição com Isenção
72	Operação de Aquisição com Suspensão
73	Operação de Aquisição a Alíquota Zero
74	Operação de Aquisição sem Incidência da Contribuição
75	Operação de Aquisição por Substituição Tributária
98	Outras Operações de Entrada
99	Outras Operações



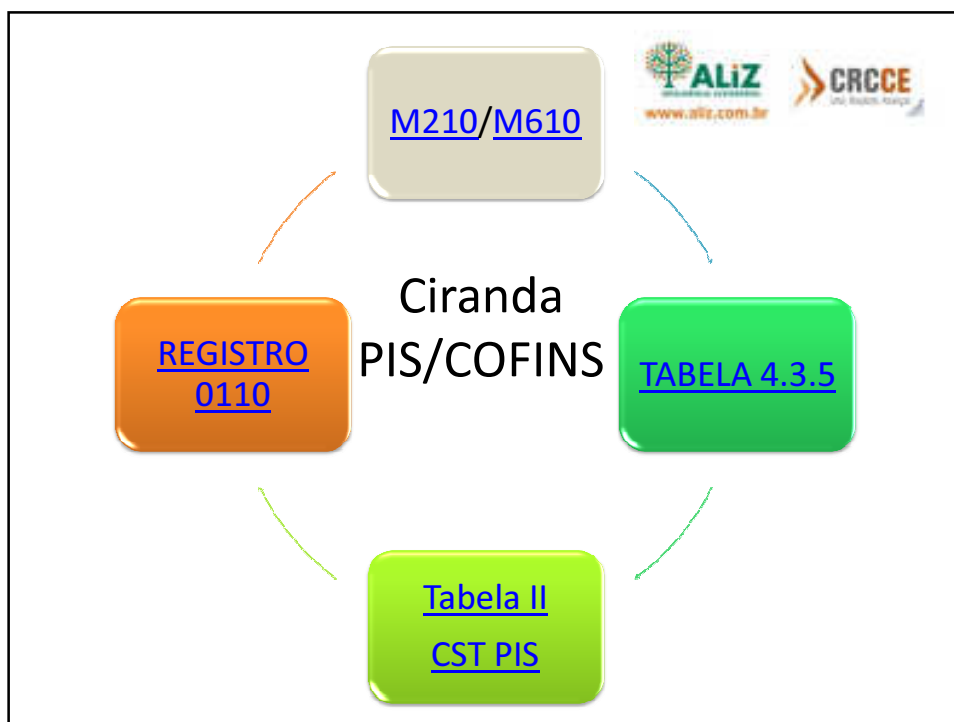
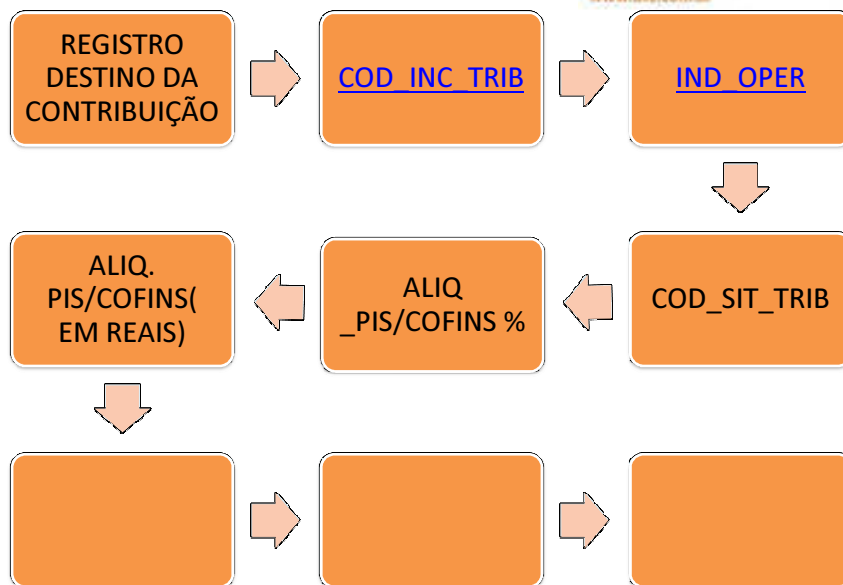


TABELA PIS/COFINS

	PIS	COFINS
ALÍQUOTA BÁSICA NÃO CUMULATIVO	1,65%	7,60%
ALÍQUOTA BÁSICA CUMULATIVO	0,65%	3,00%

Logos for ALIZ (www.aliz.com.br) and CRCCE (C.R.C.C.E. - Consultoria em Relações Fiscais e Contábeis) are located in the top right corner.

Registros/campos utilizados na apuração da contribuição do PIS e da COFINS

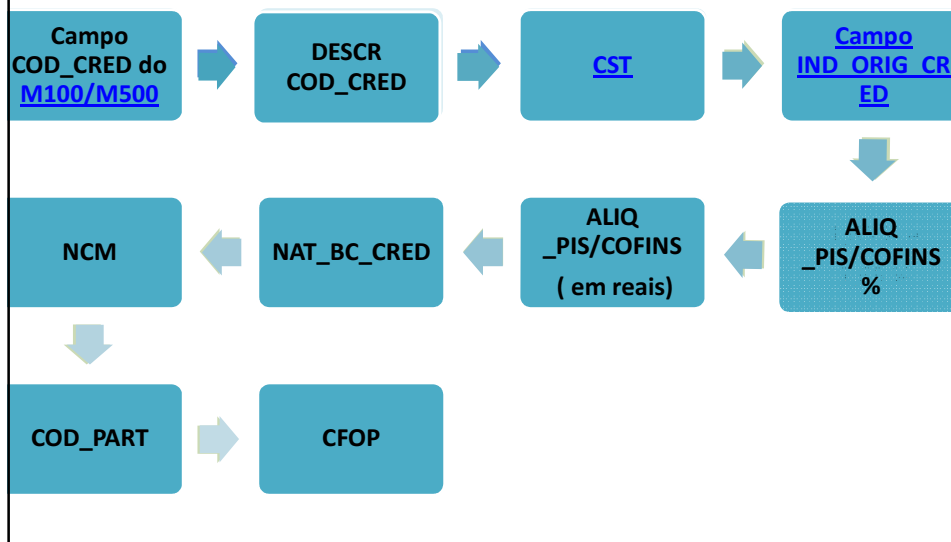


CALCULO DO CRÉDITO



- Será gerado um registro M100/M500 para cada Código do Tipo de Crédito e Alíquota do PIS/COFINS (em percentual) ou Alíquota do PIS/COFINS (em reais) informados nos registros dos blocos A, C, D e F da escrituração, conforme critérios de seleção apresentados na tabela a seguir.
-
- Os registros que serão considerados na apuração dos créditos, são:
 - Os registros A100 e F100, quando o campo IND_OPER = 0;
 - Os Registros C100 cujo COD_MOD <> 55 quando o campo IND_OPER = 0;
 - Os Registros C100 cujo COD_MOD = 55 quando o campo IND_OPER = 0 e o campo IND_ESCRI do registro C010 <> 1;
 - Todos os registros C395, C500, D100, D500, F120, F150, F200 e filhos;
 - Os registros C190 quando o campo IND_ESCRI do registro C010 <> 2;

CALCULO DO CREDITO RELATIVO AO PIS/COFINS



Registro A170



Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "A170"	C	004*	-
02	NUM_ITEM	Número sequencial do item no documento fiscal	N	003	-
03	COD_ITEM	Código do item (campo 02 do Registro 0200)	C	060	-
04	DESCR_COMPL	Descrição complementar do item como adotado no documento fiscal	C	-	-
05	VL_ITEM	Valor total do item (mercadorias ou serviços)	N	-	02
06	VL_DESC	Valor do desconto do item / Exclusão	N	-	02
07	NAT_BC_CRED	Código da Base de Cálculo do Crédito, conforme a Tabela indicada no item 4.3.7, caso seja informado código representativo de crédito no Campo 09 (CST_PIS) ou no Campo 13 (CST_COFINS).	C	002*	-
08	IND_ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito: 0 – Operação no Mercado Interno 1 – Operação de Importação	C	001*	-
09	CST_PIS	Código da Situação Tributária referente ao PIS/PASEP – Tabela 4.3.3.	N	002*	-
10	VL_BC_PIS	Valor da base de cálculo do PIS/PASEP.	N	-	02
11	ALIQ_PIS	Alíquota do PIS/PASEP (em percentual)	N	-	02
12	VL_PIS	Valor do PIS/PASEP	N	-	02
13	CST_COFINS	Código da Situação Tributária referente ao COFINS – Tabela 4.3.4.	N	002*	-
14	VL_BC_COFINS	Valor da base de cálculo da COFINS	N	-	02
15	ALIQ_COFINS	Alíquota do COFINS (em percentual)	N	006	02
16	VL_COFINS	Valor da COFINS	N	-	02
17	COD_CTA	Código da conta analítica contábil debitada/creditada	C	060	-
18	COD_CCUS	Código do centro de custos	C	060	-



4.3.6 – Tabela Código de Tipo de Crédito



Código	Descrição
CÓDIGOS VINCULADOS A RECEITA TRIBUTADA NO MERCADO INTERNO – Grupo 100	
101	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Alíquota Básica
102	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Alíquotas Diferenciadas
103	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Alíquota por Unidade de Produto
104	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Estoque de Abertura
105	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Aquisição Embalagens para revenda
106	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Presumido da Agroindústria
108	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Importação
109	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Atividade Imobiliária
199	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Outros
CÓDIGOS VINCULADOS À RECEITA NÃO TRIBUTADA NO MERCADO INTERNO – Grupo 200	
201	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Alíquota Básica
202	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Alíquotas Diferenciadas
203	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Alíquota por Unidade de Produto
204	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Estoque de Abertura
205	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Aquisição Embalagens para revenda
206	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Presumido da Agroindústria
208	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Importação
299	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Outros

TABELA II
CÓDIGO DA SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA REFERENTE
AO PIS/PASEP (CST-PIS):



50	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno
51	Operação com Direito a Crédito – Vinculada Exclusivamente a Receita Não Tributada no Mercado Interno
52	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação
53	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno
54	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
55	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
56	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação
60	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno
61	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Não-Tributada no Mercado Interno