

Registro M001: Abertura do Bloco M

Registro gerado para abertura do bloco M.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M001"		Fixo: M001.
IND_MOV	Indicador de movimento: 0 - Bloco com dados informados; 1 - Bloco sem dados informados		Preenchido com: 0 - Bloco com dados informados; 1 - Bloco sem dados informados

Registro M100: Crédito de PIS/PASEP Relativo ao Período

Este registro exibirá os créditos de PIS, de forma consolidada e separados por tipo de crédito.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M100"		Fixo: M100.
COD_CRED	Código de Tipo de Crédito apurado no período, conforme a Tabela 4.3.6.		Código do Tipo de Crédito conforme Cadastro de Códigos de Tipo de Crédito.
IND_CRED_ORI	Indicador de Crédito Oriundo de: 0 – Operações próprias 1 – Evento de incorporação, cisão ou fusão		Será informado 1 caso sejam créditos oriundos da pasta "Eventos" do programa FFIS0150. Demais casos, informado 0.
VL_BC_PIS	Valor da Base de Cálculo do Crédito		Base de Cálculo de PIS informada nos registros A170, C170, C396, C501, D101, D501, F100, F120, F130 e F150.
ALIQ_PIS	Alíquota do PIS/PASEP (em percentual)		Alíquota de PIS.
QUANT_BC_PIS	Quantidade – Base de cálculo PIS		Base de Cálculo de PIS em Quantidade informada nos registros A170, C170, C396, C501, D101, D501, F100, F120, F130 e F150.
ALIQ_PIS_QUANT	Alíquota do PIS (em reais)		Alíquota de PIS por Quantidade.
VL_CRED	Valor total do crédito apurado no período		Valor de PIS informada nos registros A170, C170, C396, C501, D101, D501, F100, F120, F130 e F150.
VL_AJUS_ACRES	Valor total dos ajustes de acréscimo		Soma do campo VL_AJ dos registros M110 onde o campo IND_AJ for igual a 1.

VL_AJUS_REDUC	Valor total dos ajustes de redução		Soma do campo VL_AJ dos registros M110 onde o campo IND_AJ for igual a 0.
VL_CRED_DIF	Valor total do crédito diferido no período		Será preenchido com o total do valor do crédito diferido no período dos M230.
VL_CRED_DISP	Valor Total do Crédito Disponível relativo ao Período (08 + 09 – 10 – 11)		Resultado da expressão VL_CRED + VL_AJUS_ACRES - VL_AJUS_REDUC.
IND_DESC_CRED	Indicador de opção de utilização do crédito disponível no período: 0 – Utilização do valor total para desconto da contribuição apurada no período, no Registro M200; 1 – Utilização de valor parcial para desconto da contribuição apurada no período, no Registro M200.		Será informado 0 caso o valor seja utilizado integralmente para abater débitos. Será informado 1 caso apenas uma parte (ou nenhuma) seja utilizada para abater débitos.
VL_CRED_DESC	Valor do Crédito disponível, descontado da contribuição apurada no próprio período. Se IND_DESC_CRED=0, informar o valor total do Campo 12; Se IND_DESC_CRED=1, informar o valor parcial do Campo 12.		Valor utilizado para abater os débitos.
SLD_CRED	Saldo de créditos a utilizar em períodos futuros (12 – 14)		Será informado VL_CRED_DISP - VL_CRED_DESC.

Registro M105: Detalhamento da Base de Cálculo do Crédito Apurado no Período – PIS/PASEP

Este registro exibirá os créditos de PIS do registro M100 de forma detalhada.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M105"		Fixo: M105.
NAT_BC_CRED	Código da Base de Cálculo do Crédito apurado no período, conforme a Tabela 4.3.7.		Código da Base de Cálculo do Crédito, conforme informado no Tipo de Nota Fiscal de Entrada ou conforme informado em cadastros auxiliares.
CST_PIS	Código da Situação Tributária referente ao crédito de PIS/Pasep (Tabela 4.3.3) vinculado ao tipo de crédito escriturado em M100.		CST de PIS.

VL_BC_PIS_TOT	Valor Total da Base de Cálculo escriturada nos documentos e operações (Blocos "A", "C", "D" e "F"), referente ao CST_PIS informado no Campo 03.		Base de Cálculo de PIS informada nos registros A170, C170, C396, C501, D101, D501, F100, F120, F130 e F150.
VL_BC_PIS_CUM	Parcela do Valor Total da Base de Cálculo informada no Campo 04, vinculada a receitas com incidência cumulativa. Campo de preenchimento específico para a pessoa jurídica sujeita ao regime cumulativo e não-cumulativo da contribuição (COD_INC_TRIB = 3 do Registro 0110)		Este campo irá variar conforme a Incidência Tributária: * Regime Não Cumulativo: Preenchido com 0; * Regime Cumulativo: Preenchido com 0; * Regime Não Cumulativo e Cumulativo: Preenchido com a razão percentual entre o Valor de Receita Cumulativa e a soma dos Valores de Receitas Não Cumulativas de Mercado Interno, Externo e Exportação informadas em 0111.
VL_BC_PIS_NC	Valor Total da Base de Cálculo do Crédito, vinculada a receitas com incidência não-cumulativa (Campo 04 – Campo 05).		Diferença entre o campo VL_BC_PIS_TOT e VL_BC_PIS_CUM.
VL_BC_PIS	Valor da Base de Cálculo do Crédito, vinculada ao tipo de Crédito escriturado em M100. - Para os CST_PIS = "50", "51", "52", "60", "61" e "62": Informar o valor do Campo 06 (VL_BC_PIS_NC); - Para os CST_PIS = "53", "54", "55", "56", "63", "64" "65" e "66" (Crédito sobre operações vinculadas a mais de um tipo de receita): Informar a parcela do valor do Campo 06 (VL_BC_PIS_NC) vinculada especificamente ao tipo de crédito escriturado em M100. O valor deste campo será transportado para o Campo 04 (VL_BC_PIS) do registro M100.		Valor da Base de Cálculo vinculada ao CST de PIS, sendo realizado rateio conforme a natureza do CST e os valores informados no registro 0111.
QUANT_BC_PIS_TOT	Quantidade Total da Base de Cálculo do Crédito apurado em Unidade de Medida de Produto, escriturada nos documentos e operações (Blocos "A", "C", "D" e "F"), referente ao CST_PIS informado no Campo 03		Base de Cálculo de PIS por Quantidade informada nos registros A170, C170, C396, C501, D101, D501, F100, F120, F130 e F150.

QUANT_BC_PIS	<p>Parcela da base de cálculo do crédito em quantidade (campo 08) vinculada ao tipo de crédito escriturado em M100.</p> <p>- Para os CST_PIS = "50", "51" e "52": Informar o valor do Campo 08 (QUANT_BC_PIS);</p> <p>- Para os CST_PIS = "53", "54", "55" e "56" (crédito vinculado a mais de um tipo de receita): Informar a parcela do valor do Campo 08 (QUANT_BC_PIS) vinculada ao tipo de crédito escriturado em M100.</p> <p>O valor deste campo será transportado para o Campo 06 (QUANT_BC_PIS) do registro M100.</p>		Valor da Base de Cálculo vinculada ao CST de PIS, sendo realizado rateio conforme a natureza do CST e os valores informados no registro 0111.
DESC_CRED	Descrição do crédito		Será informada a descrição do Tipo de Crédito informado em NAT_BC_CRED.

Registro M110: Ajustes do Crédito de PIS/PASEP Apurado

Estará vinculado a um registro pai M100, que possua o mesmo Código do Crédito e Alíquota.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M110"		Fixo: M110.
IND_AJ	Indicador do tipo de ajuste: 0- Ajuste de redução; 1- Ajuste de acréscimo.		Conforme selecionado em tela. Campo "Ind. de Ajuste".
VL_AJ	Valor do ajuste		Conforme informado em tela. Campo "Valor Ajuste PIS".
COD_AJ	Código do ajuste, conforme a Tabela indicada no item 4.3.8.		Conforme informado em tela. Campo "Código do Ajuste".
NUM_DOC	Número do processo, documento ou ato concessório ao qual o ajuste está vinculado, se houver.		Conforme informado em tela. Campo "Nro. Processo".
DESCR_AJ	Descrição resumida do ajuste.		Conforme informado em tela. Campo "Desc. Compl."
DT_REF	Data de referência do ajuste (ddmmaaaa)		Conforme informado em tela. Campo "Data Ref. Ajuste".

Registro M115: Detalhamento dos Ajustes do Crédito de Pis/Pasep Apurado

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Detalhes", sob a aba "Ajustes" do programa FFIS0150, com o detalhamento das informações do registro M110.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M115"		Fixo: M115.
DET_VALOR_AJ	Detalhamento do valor do crédito reduzido ou acrescido, informado no Campo 03 (VL_AJ) do registro M110.		Valor de PIS conforme informado no campo em tela. Campo "Valor".
CST_PIS	Código de Situação Tributária referente à operação detalhada neste registro.		CST de PIS informado em tela.
DET_BC_CRED	Detalhamento da base de cálculo geradora de ajuste de crédito		Base de Cálculo de PIS informada em tela.
DET_ALIQ	Detalhamento da alíquota a que se refere o ajuste de crédito		Alíquota de PIS informada em tela.
DT_OPER_AJ	Data da operação a que se refere o ajuste informado neste registro.		Data de Operação informada em tela. Campo "Dt. Oper.".
DESC_AJ	Descrição da(s) operação(ões) a que se refere o valor informado no Campo 02 (DET_VALOR_AJ)		Descrição informada em tela. Campo "Descrição".
COD_CTA	Código da conta contábil debitada/creditada		Conta Contábil informada em tela. Campo "Conta".
INFO_COMPL	Informação complementar		Informação Complementar informada em tela. Campo "Complemento".

Registro M200: Consolidação da Contribuição para o PIS/PASEP do Período

Este registro exibirá o débito de PIS, de forma consolidada. CST 01, 02, 03 e 05, quando com alíquota maior que zero.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M200"		Fixo: M200.
VL_TOT_CONT_NC_PER	Valor Total da Contribuição Não Cumulativa do Período (recuperado do campo 13 do Registro M210, quando o campo "COD_CONT" = 01, 02, 03, 04, 32 e 71)		Valor de débito de PIS proporcional às Receitas Não Cumulativas.

VL_TOT_CRED_DESC	Valor do Crédito Descontado, Apurado no Próprio Período da Escrituração (recuperado do campo 14 do Registro M100)		Valor de crédito apurado no mês corrente utilizado para abater os débitos de PIS, conforme campo VL_CRED_DESC do registro M100.
VL_TOT_CRED_DESC_ANT	Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior (recuperado do campo 13 do Registro 1100)		Valor de crédito apurado em meses anteriores utilizado para abater os débitos de PIS, conforme campo VL_CRED_DESC_EFD do registro 1100.
VL_TOT_CONT_NC_DEV	Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Devida (02 – 03 - 04)		Resultado da expressão VL_TOT_CONT_NC_PER - VL_TOT_CRED_DESC - VL_TOT_CRED_DESC_ANT.
VL_RET_NC	Valor Retido na Fonte Deduzido no Período		Valor de retenção de PIS escriturado nos registros F600 (VL_RET_PIS) e 1300 (VL_CRED_DESC_EFD), proporcional às Receitas Não Cumulativas.
VL_OUT_DED_NC	Outras Deduções no Período		Valor de deduções de PIS informadas no registro F700, campo VL_CRED_PIS, de natureza "Não Cumulativa".
VL_CONT_NC_REC	Valor da Contribuição Não Cumulativa a Recolher/Pagar (05 – 06 - 07)		Resultado da expressão VL_TOT_CONT_NC_DEV - VL_RET_NC - VL_OUT_DED_NC.
VL_TOT_CONT_CUM_PER	Valor Total da Contribuição Cumulativa do Período (recuperado do campo 13 do Registro M210, quando o campo "COD_CONT" = 31, 32, 51, 52, 53, 54 e 72)		Valor de débito de PIS proporcional às Receitas Cumulativas.
VL_RET_CUM	Valor Retido na Fonte Deduzido no Período		Valor de retenção de PIS escriturado nos registros F600 (VL_RET_PIS) e 1300 (VL_CRED_DESC_EFD), proporcional às Receitas Cumulativas.
VL_OUT_DED_CUM	Outras Deduções no Período		Valor de deduções de PIS informadas no registro F700, campo VL_CRED_PIS, de natureza "Cumulativa".
VL_CONT_CUM_REC	Valor da Contribuição Cumulativa a Recolher/Pagar (09 - 10 – 11)		Resultado da expressão VL_TOT_CONT_CUM_PER - VL_RET_CUM - VL_OUT_DED_CUM.
VL_TOT_CONT_REC	Valor Total da Contribuição a Recolher/Pagar no Período (08 + 12)		Resultado da expressão VL_CONT_NC_REC + VL_CONT_CUM_REC.

Registro M205: Contribuição para o PIS/Pasep a Recolher – Detalhamento por Código de Receita (Visão Débito)

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Guias PIS" do programa FFIS0150.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M205"		Fixo: M205.

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.		Conforme selecionado em tela. Campo "Contribuição".
COD_REC	Informar o código da receita referente à contribuição a recolher, detalhada neste registro.		Conforme informado em tela. Campo "Cód. Receita".
VL_DEBITO	Valor do Débito correspondente ao código do Campo 03, conforme informação na DCTF.		Conforme informado em tela. Campo "Valor Débito".

Registro M210: Detalhamento da Contribuição para o PIS/PASEP do Período

Este registro exibirá o detalhamento do débito de PIS informado no registro M200.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M210"		Fixo: M210.
COD_CONT	Código da contribuição social apurada no período, conforme a Tabela 4.3.5.		Código da Contribuição conforme Alíquota e Incidência Tributária.
VL_REC_BRT	Valor da Receita Bruta		Soma dos Valores de Receita/Item dos registros A170, C170, C175, C381, C481, D201, F100, F500 e F550.
VL_BC_CONT	Valor da Base de Cálculo da Contribuição		Base de Cálculo de PIS.
ALIQ_PIS	Alíquota do PIS/PASEP (em percentual)		Alíquota de PIS.
QUANT_BC_PIS	Quantidade – Base de cálculo PIS		Base de Cálculo de PIS em Quantidade.
ALIQ_PIS_QUANT	Alíquota do PIS (em reais)		Alíquota de PIS por Quantidade.
VL_CONT_APUR	Valor total da contribuição social apurada		Débito de PIS apurado.
VL_AJUS_ACRES	Valor total dos ajustes de acréscimo		Soma do campo VL_AJ dos registros M220 onde o campo IND_AJ for igual a 1.
VL_AJUS_REDUC	Valor total dos ajustes de redução		Soma do campo VL_AJ dos registros M220 onde o campo IND_AJ for igual a 0.
VL_CONT_DIFER	Valor da contribuição a diferir no período		Será preenchido com o total do valor da Contribuição diferida no período dos M230.
VL_CONT_DIFER_ANT	Valor da contribuição diferida em períodos anteriores		Será preenchido com o total do valor da Contribuição diferida anterior cfe M300.
VL_CONT_PER	Valor Total da Contribuição do Período (08 + 09 – 10 – 11+12)		Resultado da expressão VL_CONT_APUR + VL_AJUS_ACRES - VL_AJUS_REDUC.

Registro M211: Sociedades Cooperativas – Composição da Base de Cálculo – PIS/PASEP

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Cooperativas" do programa FFIS0150.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M211"		Fixo: M211.
IND_TIP_COOP	Indicador do Tipo de Sociedade Cooperativa: 01 – Cooperativa de Produção Agropecuária; 02 – Cooperativa de Consumo; 03 – Cooperativa de Crédito; 04 – Cooperativa de Eletrificação Rural; 05 – Cooperativa de Transporte Rodoviário de Cargas; 06 – Cooperativa de Médicos; 99 – Outras.		Conforme selecionado em tela. Campo "Tipo Cooperativa".
VL_BC_CONT_ANT_EXC_COOP	Valor da Base de Cálculo da Contribuição, conforme Registros escriturados nos Blocos A, C, D e F, antes das Exclusões das Cooperativas.		Valor transferido do campo VL_BC_CONT do registro M210, antes das exclusões.
VL_EXC_COOP_GER	Valor de Exclusão Específica das Cooperativas em Geral, decorrente das Sobras Apuradas na DRE, destinadas a constituição do Fundo de Reserva e do FATES.		Conforme informado em tela. Campo "Vlr. Exc. Geral".
VL_EXC_ESP_COOP	Valor das Exclusões da Base de Cálculo Específica do Tipo da Sociedade Cooperativa, conforme Campo 02 (IND_TIP_COOP).		Conforme informado em tela. Campo "Vlr. Exc. Espec.".
VL_BC_CONT	Valor da Base de Cálculo, Após as Exclusões Específicas da Sociedade Cooperativa (04 – 05 – 06) – Transportar para M210.		Resultado da expressão VL_BC_CONT_ANT_EXC_COOP - VL_EXC_COOP_GER - VL_EXC_ESP_COOP. O resultado será transferido para o campo VL_BC_CONT do registro M210.

Registro M220: Ajustes da Contribuição para o PIS/PASEP Apurada

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Ajustes" do programa FFIS0150, do tipo "Contribuição".

Estará vinculado a um registro pai M210, que possua o mesmo Código de Contribuição e Alíquota.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
-------	-----------	---------------	-------

REG	Texto fixo contendo "M220"		Fixo: M220.
IND_AJ	Indicador do tipo de ajuste: 0- Ajuste de redução; 1- Ajuste de acréscimo.		Conforme selecionado em tela. Campo "Ind. de Ajuste".
VL_AJ	Valor do ajuste		Conforme informado em tela. Campo "Valor Ajuste PIS".
COD_AJ	Código do ajuste, conforme a Tabela indicada no item 4.3.8.		Conforme informado em tela. Campo "Código do Ajuste".
NUM_DOC	Número do processo, documento ou ato concessório ao qual o ajuste está vinculado, se houver.		Conforme informado em tela. Campo "Nro. Processo".
DESCR_AJ	Descrição resumida do ajuste.		Conforme informado em tela. Campo "Desc. Compl."
DT_REF	Data de referência do ajuste (ddmmaaaa)		Conforme informado em tela. Campo "Data Ref. Ajuste".

Registro M225: Detalhamento dos Ajustes da Contribuição para o Pis/Pasep Apurada

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Detalhes", sob a aba "Ajustes" do programa FFIS0150, com o detalhamento das informações do registro M220.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M225"		Fixo: M225.
DET_VALOR_AJ	Detalhamento do valor da contribuição reduzida ou acrescida, informado no Campo 03 (VL_AJ) do registro M220.		Valor de COFINS conforme informado no campo em tela. Campo "Valor".
CST_PIS	Código de Situação Tributária referente à operação detalhada neste registro.		CST de COFINS informado em tela.
DET_BC_CRED	Detalhamento da base de cálculo geradora de ajuste de contribuição		Base de Cálculo de COFINS informada em tela.
DET_ALIQ	Detalhamento da alíquota a que se refere o ajuste de contribuição		Alíquota de COFINS informada em tela.
DT_OPER_AJ	Data da operação a que se refere o ajuste informado neste registro.		Data de Operação informada em tela. Campo "Dt. Oper."
DESC_AJ	Descrição da(s) operação(ões) a que se refere o valor informado no Campo 02 (DET_VALOR_AJ)		Descrição informada em tela. Campo "Descrição".
COD_CTA	Código da conta contábil debitada/creditada		Conta Contábil informada em tela. Campo "Conta".

INFO_COMPL	Informação complementar		Informação Complementar informada em tela. Campo "Complemento".
------------	-------------------------	--	---

Registro M230: Informações Adicionais de Diferimento (pis)

Este registro será gerado com base nas informações geradas sobre pagamentos dos órgãos públicos e através do indicador "Gerar Registros M230/M300 M630/M700" do programa FFIS0272.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M230"		
CNPJ	CNPJ da pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias.		Considera os clientes com indicador de órgão público marcados e operações com tipo de NF "Venda".
VL_VEND	Valor Total das vendas no período		Valor total das vendas para o CNPJ informado.
VL_NAO_RECEB	Valor Total não recebido no período		Valor total não recebido no período (títulos em aberto) para o CNPJ informado.
VL_CONT_DIF	Valor da Contribuição diferida no período		Valor da contribuição referente aos títulos em aberto diferida no período.
VL_CRED_DIF	Valor do Crédito diferido no período		Os valores de créditos diferidos são proporcionais ao total não recebido em relação ao total das vendas e separados pelo código do crédito, conforme referencia ao registro M100.
COD_CRED	Código de Tipo de Crédito diferido no período, conforme a Tabela 4.3.6.		

Registro M300: Contribuição de PIS/pasep Diferida em Períodos Anteriores – Valores a Pagar no Período.

Este registro será gerado com base nas informações geradas sobre pagamentos dos órgãos públicos e através do indicador "Gerar Registros M230/M300 M630/M700" do programa FFIS0272.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M300"		
COD_CONT	Código da contribuição social diferida em períodos anteriores, conforme a Tabela 4.3.5.		

VL_CONT_APUR_DIFER	Valor da Contribuição Apurada, diferida em períodos anteriores.		Valor Contribuição diferida, o qual houve pagamentos por órgãos públicos no período.
NAT_CRED_DESC	Natureza do Crédito Diferido, vinculado à receita tributada no mercado interno, a descontar: 01 – Crédito a Alíquota Básica; 02 – Crédito a Alíquota Diferenciada; 03 – Crédito a Alíquota por Unidade de Produto; 04 – Crédito Presumido da Agroindústria.		
VL_CRED_DESC_DIFER	Valor do Crédito a Descontar vinculado à contribuição diferida.		Valor do crédito diferido no período de emissão equivalente ao valor da contribuição diferida.
VL_CONT_DIFER_ANT	Valor da Contribuição a Recolher, diferida em períodos anteriores (Campo 03 – Campo 05)		
PER_APUR	Período de apuração da contribuição social e dos créditos diferidos (MMAAAA).		Período da emissão da NF/títulos.
DT_RECEB	Data de recebimento da receita, objeto de diferimento.		Data do pagamento/baixa do título.

Registro M350: PIS/PASEP - Folha de Salários

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Folha" do programa FFIS0150.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M350"		Fixo: M350.
VL_TOT_FOL	Valor Total da Folha de Salários		Conforme informado em tela. Campo "Vlr. Total da Folha".
VL_EXC_BC	Valor Total das Exclusões à Base de Cálculo		Conforme informado em tela. Campo "Vlr. Total de Exclusões".
VL_TOT_BC	Valor Total da Base de Cálculo		Resultado da expressão VL_TOT_FOL - VL_EXC_BC.
ALIQ_PIS_FOL	Alíquota do PIS/PASEP – Folha de Salários		Conforme informado em tela. Campo "Alíquota PIS/PASEP".
VL_TOT_CONT_FOL	Valor Total da Contribuição Social sobre a Folha de Salários		Aplicação da alíquota em ALIQ_PIS_FOL sobre o campo VL_TOT_BC.

Registro M400: Receitas Isentas, Não Alcançadas pela Incidência da Contribuição, Sujeitas à Alíquota Zero ou de

Este registro exibirá o valor das receitas (não tributadas de PIS), de forma consolidada. CST 04, 06, 07, 08, 09 e 05, quando com alíquota zero.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M400"		Fixo: M400.
CST_PIS	Código de Situação Tributária – CST das demais receitas auferidas no período, sem incidência da contribuição, ou sem contribuição apurada a pagar, conforme a Tabela 4.3.3.		CST de PIS.
VL_TOT_REC	Valor total da receita bruta no período.		Soma dos Valores de Receita/Item dos registros A170, C170, C175, C381, C481, D201, F100, F500 e F550.
COD_CTA	Código da conta analítica contábil debitada/creditada.		Este campo não será preenchido.
DESC_COMPL	Descrição Complementar da Natureza da Receita.		Este campo não será preenchido.

Registro M410: Detalhamento das Receitas Isentas, Não Alcançadas pela Incidência da Contribuição, Sujeitas à

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Receita" do programa FFIS0150, com o detalhamento das informações do registro M400.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M410"		Fixo: M410.

NAT_REC	Natureza da Receita, conforme relação constante nas Tabelas de Detalhamento da Natureza da Receita por Situação Tributária abaixo: - Tabela 4.3.10: Produtos Sujeitos à Incidência Monofásica da Contribuição Social – Alíquotas Diferenciadas (CST 04 - Revenda); - Tabela 4.3.11: Produtos Sujeitos à Incidência Monofásica da Contribuição Social – Alíquotas por Unidade de Medida de Produto (CST 04 - Revenda); - Tabela 4.3.12: Produtos Sujeitos à Substituição Tributária da Contribuição Social (CST 05 - Revenda); - Tabela 4.3.13: Produtos Sujeitos à Alíquota Zero da Contribuição Social (CST 06); - Tabela 4.3.14: Operações com Isenção da Contribuição Social (CST 07); - Tabela 4.3.15: Operações sem Incidência da Contribuição Social (CST 08); - Tabela 4.3.16: Operações com Suspensão da Contribuição Social (CST 09).		Conforme informado em tela. Campo "Nat. Receita".
VL_REC	Valor da receita bruta no período, relativo a natureza da receita (NAT_REC)		Conforme informado em tela. Campo "Valor Receita PIS".
COD_CTA	Código da conta analítica contábil debitada/creditada.		Conforme informado em tela. Campo "Conta".
DESC_COMPL	Descrição Complementar da Natureza da Receita.		Conforme informado em tela. Campo "Desc. Compl."
Registro M500: Crédito de COFINS Relativo ao Período			
Este registro exibirá os créditos de COFINS, de forma consolidada e separados por tipo de crédito.			
Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M500"		Fixo: M500.

COD_CRED	Código de Tipo de Crédito apurado no período, conforme a Tabela 4.3.6.		Código do Tipo de Crédito conforme Cadastro de Códigos de Tipo de Crédito.
IND_CRED_ORI	Indicador de Crédito Oriundo de: 0 – Operações próprias 1 – Evento de incorporação, cisão ou fusão		Será informado 1 caso sejam créditos oriundos da pasta "Eventos" do programa FFIS0150. Demais casos, informado 0.
VL_BC_COFINS	Valor da Base de Cálculo do Crédito		Base de Cálculo de COFINS informada nos registros A170, C170, C396, C501, D101, D501, F100, F120, F130 e F150.
ALIQ_COFINS	Alíquota da COFINS (em percentual)		Alíquota de COFINS.
QUANT_BC_COFINS	Quantidade – Base de cálculo COFINS		Base de Cálculo de COFINS em Quantidade informada nos registros A170, C170, C396, C501, D101, D501, F100, F120, F130 e F150.
ALIQ_COFINS_QUANT	Alíquota da COFINS (em reais)		Alíquota de COFINS por Quantidade.
VL_CRED	Valor total do crédito apurado no período		Valor de COFINS informada nos registros A170, C170, C396, C501, D101, D501, F100, F120, F130 e F150.
VL_AJUS_ACRES	Valor total dos ajustes de acréscimo		Soma do campo VL_AJ dos registros M110 onde o campo IND_AJ for igual a 1.
VL_AJUS_REDUC	Valor total dos ajustes de redução		Soma do campo VL_AJ dos registros M110 onde o campo IND_AJ for igual a 0.
VL_CRED_DIFER	Valor total do crédito diferido no período		Será preenchido com o total do valor do crédito diferido no período dos M630.
VL_CRED_DISP	Valor Total do Crédito Disponível relativo ao Período (08 + 09 – 10 – 11)		Resultado da expressão VL_CRED + VL_AJUS_ACRES - VL_AJUS_REDUC.
IND_DESC_CRED	Indicador de utilização do crédito disponível no período: 0 – Utilização do valor total para desconto da contribuição apurada no período, no Registro M600; 1 – Utilização de valor parcial para desconto da contribuição apurada no período, no Registro M600.		Será informado 0 caso o valor seja utilizado integralmente para abater débitos. Será informado 1 caso apenas uma parte (ou nenhuma) seja utilizada para abater débitos.

VL_CRED_DESC	Valor do Crédito disponível, descontado da contribuição apurada no próprio período. Se IND_DESC_CRED=0, informar o valor total do Campo 12; Se IND_DESC_CRED=1, informar o valor parcial do Campo 12.		Valor utilizado para abater os débitos.
SLD_CRED	Saldo de créditos a utilizar em períodos futuros (12 – 14)		Será informado VL_CRED_DISP - VL_CRED_DESC.
Registro M505: Detalhamento da Base de Cálculo do Crédito Apurado no Período – COFINS			
Este registro exibirá os créditos de COFINS do registro M500 de forma detalhada.			
Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M505"		Fixo: M505.
NAT_BC_CRED	Código da Base de Cálculo do Crédito apurado no período, conforme a Tabela 4.3.7.		Código da Base de Cálculo do Crédito, conforme informado no Tipo de Nota Fiscal de Entrada ou conforme informado em cadastros auxiliares.
CST_COFINS	Código da Situação Tributária referente ao crédito de COFINS (Tabela 4.3.4) vinculado ao tipo de crédito escriturado em M500.		CST de COFINS.
VL_BC_COFINS_TOT	Valor Total da Base de Cálculo escriturada nos documentos e operações (Blocos "A", "C", "D" e "F"), referente ao CST_COFINS informado no Campo 03.		Base de Cálculo de COFINS informada nos registros A170, C170, C396, C501, D101, D501, F100, F120, F130 e F150.
VL_BC_COFINS_CUM	Parcela do Valor Total da Base de Cálculo informada no Campo 04, vinculada a receitas com incidência cumulativa. Campo de preenchimento específico para a pessoa jurídica sujeita ao regime cumulativo e não-cumulativo da contribuição (COD_INC_TRIB = 3 do Registro 0110)		Este campo irá variar conforme a Incidência Tributária: * Regime Não Cumulativo: Preenchido com 0; * Regime Cumulativo: Preenchido com 0; * Regime Não Cumulativo e Cumulativo: Preenchido com a razão percentual entre o Valor de Receita Cumulativa e a soma dos Valores de Receitas Não Cumulativas de Mercado Interno, Externo e Exportação informadas em 0111.
VL_BC_COFINS_NC	Valor Total da Base de Cálculo do Crédito, vinculada a receitas com incidência não-cumulativa (Campo 04 – Campo 05).		Diferença entre o campo VL_BC_COFINS_TOT e VL_BC_COFINS_CUM.

VL_BC_COFINS	<p>Valor da Base de Cálculo do Crédito, vinculada ao tipo de Crédito escriturado em M500.</p> <p>- Para os CST_COFINS = "50", "51", "52", "60", "61" e "62": Informar o valor do Campo 06 (VL_BC_COFINS_NC);</p> <p>- Para os CST_COFINS = "53", "54", "55", "56", "63", "64", "65" e "66" (Crédito sobre operações vinculadas a mais de um tipo de receita): Informar a parcela do valor do Campo 06 (VL_BC_COFINS_NC) vinculada especificamente ao tipo de crédito escriturado em M500.</p> <p>O valor deste campo será transportado para o Campo 04 (VL_BC_COFINS) do registro M500.</p>		<p>Valor da Base de Cálculo vinculada ao CST de COFINS, sendo realizado rateio conforme a natureza do CST e os valores informados no registro 0111.</p>
QUANT_BC_COFINS_TOT	<p>Quantidade Total da Base de Cálculo do Crédito apurado em Unidade de Medida de Produto, escriturada nos documentos e operações (Blocos "A", "C", "D" e "F"), referente ao CST_COFINS informado no Campo 03</p>		<p>Base de Cálculo de COFINS por Quantidade informada nos registros A170, C170, C396, C501, D101, D501, F100, F120, F130 e F150.</p>
QUANT_BC_COFINS	<p>Parcela da base de cálculo do crédito em quantidade (campo 08) vinculada ao tipo de crédito escriturado em M500.</p> <p>- Para os CST_COFINS = "50", "51" e "52": Informar o valor do Campo 08 (QUANT_BC_COFINS);</p> <p>- Para os CST_COFINS = "53", "54", "55" e "56" (crédito vinculado a mais de um tipo de receita): Informar a parcela do valor do Campo 08 (QUANT_BC_COFINS) vinculada ao tipo de crédito escriturado em M500.</p> <p>O valor deste campo será transportado para o Campo 06 (QUANT_BC_COFINS) do registro M500.</p>		<p>Valor da Base de Cálculo vinculada ao CST de COFINS, sendo realizado rateio conforme a natureza do CST e os valores informados no registro 0111.</p>

DESC_CRED	Descrição do crédito		Será informada a descrição do Tipo de Crédito informado em NAT_BC_CRED.
-----------	----------------------	--	---

Registro M510: Ajustes do Crédito de COFINS Apurado

Estará vinculado a um registro pai M500, que possua o mesmo Código do Crédito e Alíquota.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M510"		Fixo: M510.
IND_AJ	Indicador do tipo de ajuste: 0- Ajuste de redução; 1- Ajuste de acréscimo.		Conforme selecionado em tela. Campo "Ind. de Ajuste".
VL_AJ	Valor do ajuste		Conforme informado em tela. Campo "Valor Ajuste COFINS".
COD_AJ	Código do ajuste, conforme a Tabela indicada no item 4.3.8.		Conforme informado em tela. Campo "Código do Ajuste".
NUM_DOC	Número do processo, documento ou ato concessório ao qual o ajuste está vinculado, se houver.		Conforme informado em tela. Campo "Nro. Processo".
DESCR_AJ	Descrição resumida do ajuste.		Conforme informado em tela. Campo "Desc. Compl."
DT_REF	Data de referência do ajuste (ddmmaaaa)		Conforme informado em tela. Campo "Data Ref. Ajuste".

Registro M515: Detalhamento dos Ajustes do Crédito de Cofins Apurado

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Detalhes", sob a aba "Ajustes" do programa FFIS0150, com o detalhamento das informações do registro M510.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M515"		Fixo: M515.
DET_VALOR_AJ	Detalhamento do valor do crédito reduzido ou acrescido, informado no Campo 03 (VL_AJ) do registro M510.		Valor de COFINS conforme informado no campo em tela. Campo "Valor".
CST_COFINS	Código de Situação Tributária referente à operação detalhada neste registro.		CST de COFINS informado em tela.
DET_BC_CRED	Detalhamento da base de cálculo geradora de ajuste de crédito		Base de Cálculo de COFINS informada em tela.

DET_ALIQ	Detalhamento da alíquota a que se refere o ajuste de crédito		Alíquota de COFINS informada em tela.
DT_OPER_AJ	Data da operação a que se refere o ajuste informado neste registro.		Data de Operação informada em tela. Campo "Dt. Oper.".
DESC_AJ	Descrição da(s) operação(ões) a que se refere o valor informado no Campo 02 (DET_VALOR_AJ)		Descrição informada em tela. Campo "Descrição".
COD_CTA	Código da conta contábil debitada/creditada		Conta Contábil informada em tela. Campo "Conta".
INFO_COMPL	Informação complementar		Informação Complementar informada em tela. Campo "Complemento".

Registro M600: Consolidação da Contribuição para a Seguridade Social - COFINS do Período

Este registro exibirá o débito de COFINS, de forma consolidada. CST 01, 02, 03 e 05, quando com alíquota maior que zero.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M600"		Fixo: M600.
VL_TOT_CONT_NC_PER	Valor Total da Contribuição Não Cumulativa do Período (recuperado do campo 13 do Registro M610, quando o campo "COD_CONT" = 01, 02, 03, 04, 32 e 71)		Valor de débito de COFINS proporcional às Receitas Não Cumulativas.
VL_TOT_CRED_DESC	Valor do Crédito Descontado, Apurado no Próprio Período da Escrituração (recuperado do campo 14 do Registro M500)		Valor de crédito apurado no mês corrente utilizado para abater os débitos de COFINS, conforme campo VL_CRED_DESC do registro M500.
VL_TOT_CRED_DESC_ANT	Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior (recuperado do campo 13 do Registro 1500)		Valor de crédito apurado em meses anteriores utilizado para abater os débitos de COFINS, conforme campo VL_CRED_DESC_EFD do registro 1500.
VL_TOT_CONT_NC_DEV	Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Devida (02 - 03 - 04)		Resultado da expressão VL_TOT_CONT_NC_PER - VL_TOT_CRED_DESC - VL_TOT_CRED_DESC_ANT.
VL_RET_NC	Valor Retido na Fonte Deduzido no Período		Valor de retenção de COFINS escriturado nos registros F600 (VL_RET_COFINS) e 1700 (VL_CRED_DESC_EFD), proporcional às Receitas Não Cumulativas.
VL_OUT_DED_NC	Outras Deduções no Período		Valor de deduções de COFINS informadas no registro F700, campo VL_CRED_COFINS, de natureza "Não Cumulativa".
VL_CONT_NC_REC	Valor da Contribuição Não Cumulativa a Recolher/Pagar (05 - 06 - 07)		Resultado da expressão VL_TOT_CONT_NC_DEV - VL_RET_NC - VL_OUT_DED_NC.

VL_TOT_CONT_CUM_PER	Valor Total da Contribuição Cumulativa do Período (recuperado do campo 13 do Registro M610, quando o campo "COD_CONT" = 31, 32, 51, 52, 53, 54 e 72)		Valor de débito de COFINS proporcional às Receitas Cumulativas.
VL_RET_CUM	Valor Retido na Fonte Deduzido no Período		Valor de retenção de COFINS escriturado nos registros F600 (VL_RET_COFINS) e 1700 (VL_CRED_DESC_EFD), proporcional às Receitas Cumulativas.
VL_OUT_DED_CUM	Outras Deduções no Período		Valor de deduções de COFINS informadas no registro F700, campo VL_CRED_COFINS, de natureza "Cumulativa".
VL_CONT_CUM_REC	Valor da Contribuição Cumulativa a Recolher/Pagar (09 - 10 - 11)		Resultado da expressão VL_TOT_CONT_CUM_PER - VL_RET_CUM - VL_OUT_DED_CUM.
VL_TOT_CONT_REC	Valor Total da Contribuição a Recolher/Pagar no Período (08 + 12)		Resultado da expressão VL_CONT_NC_REC + VL_CONT_CUM_REC.

Registro M605: Contribuição para a Seguridade Social - COFINS a Recolher – Detalhamento por Código de Receita

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Guias COFINS" do programa FFIS0150.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M605"		Fixo: M605.
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.		Conforme selecionado em tela. Campo "Contribuição".
COD_REC	Informar o código da receita referente à contribuição a recolher, detalhada neste registro.		Conforme informado em tela. Campo "Cód. Receita".
VL_DEBITO	Valor do Débito correspondente ao código do Campo 03, conforme informação na DCTF.		Conforme informado em tela. Campo "Valor Débito".

Registro M610: Detalhamento da Contribuição para a Seguridade Social - COFINS do Período

Este registro exibirá o detalhamento do débito de COFINS informado no registro M600.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M610"		Fixo: M610.

COD_CONT	Código da contribuição social apurada no período, conforme a Tabela 4.3.5.		Código da Contribuição conforme Alíquota e Incidência Tributária.
VL_REC_BRT	Valor da Receita Bruta		Soma dos Valores de Receita/Item dos registros A170, C170, C175, C381, C481, D201, F100, F500 e F550.
VL_BC_CONT	Valor da Base de Cálculo da Contribuição		Base de Cálculo de COFINS.
ALIQ_COFINS	Alíquota do COFINS (em percentual)		Alíquota de COFINS.
QUANT_BC_COFINS	Quantidade – Base de cálculo COFINS		Base de Cálculo de COFINS em Quantidade.
ALIQ_COFINS_QUANT	Alíquota do COFINS (em reais)		Alíquota de COFINS por Quantidade.
VL_CONT_APUR	Valor total da contribuição social apurada		Débito de COFINS apurado.
VL_AJUS_ACRES	Valor total dos ajustes de acréscimo		Soma do campo VL_AJ dos registros M220 onde o campo IND_AJ for igual a 1.
VL_AJUS_REDUZ	Valor total dos ajustes de redução		Soma do campo VL_AJ dos registros M220 onde o campo IND_AJ for igual a 0.
VL_CONT_DIFER	Valor da contribuição a diferir no período		Será preenchido com o total do valor da Contribuição diferida no período dos M630.
VL_CONT_DIFER_ANT	Valor da contribuição diferida em períodos anteriores		Será preenchido com o total do valor da Contribuição diferida anterior cfe M700.
VL_CONT_PER	Valor Total da Contribuição do Período (08 + 09 – 10 – 11 +12)		Resultado da expressão VL_CONT_APUR + VL_AJUS_ACRES - VL_AJUS_REDUZ.

Registro M611: Sociedades Cooperativas – Composição da Base de Cálculo – COFINS

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Cooperativas" do programa FFIS0150.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M611"		Fixo: M611.
IND_TIP_COOP	Indicador do Tipo de Sociedade Cooperativa: 01 – Cooperativa de Produção Agropecuária; 02 – Cooperativa de Consumo; 03 – Cooperativa de Crédito; 04 – Cooperativa de Eletrificação Rural; 05 – Cooperativa de Transporte Rodoviário de Cargas; 06 – Cooperativa de Médicos; 99 – Outras.		Conforme selecionado em tela. Campo "Tipo Cooperativa".

VL_BC_CONT_ANT_EXC_COOP	Valor da Base de Cálculo da Contribuição, conforme Registros escriturados nos Blocos A, C, D e F, antes das Exclusões das Sociedades Cooperativas.		Valor transferido do campo VL_BC_CONT do registro M610, antes das exclusões.
VL_EXC_COOP_GER	Valor de Exclusão Específica das Cooperativas em Geral, decorrente das Sobras Apuradas na DRE, destinadas a constituição do Fundo de Reserva e do FATES.		Conforme informado em tela. Campo "Vlr. Exc. Geral".
VL_EXC_ESP_COOP	Valor das Exclusões da Base de Cálculo Específica do Tipo da Sociedade Cooperativa, conforme Campo 02 (IND_TIP_COOP).		Conforme informado em tela. Campo "Vlr. Exc. Espec.".
VL_BC_CONT	Valor da Base de Cálculo, Após as Exclusões Específicas da Sociedade Cooperativa (04 – 05 – 06) – Transportar para M610.		Resultado da expressão VL_BC_CONT_ANT_EXC_COOP - VL_EXC_COOP_GER - VL_EXC_ESP_COOP. O resultado será transferido para o campo VL_BC_CONT do registro M610.

Registro M620: Ajustes da COFINS Apurada

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Ajustes" do programa FFIS0150, do tipo "Contribuição".
Estará vinculado a um registro pai M610, que possua o mesmo Código de Contribuição e Alíquota.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M620"		Fixo: M620.
IND_AJ	Indicador do tipo de ajuste: 0- Ajuste de redução; 1- Ajuste de acréscimo.		Conforme selecionado em tela. Campo "Ind. de Ajuste".
VL_AJ	Valor do ajuste		Conforme informado em tela. Campo "Valor Ajuste PIS".
COD_AJ	Código do ajuste, conforme a Tabela indicada no item 4.3.8.		Conforme informado em tela. Campo "Código do Ajuste".
NUM_DOC	Número do processo, documento ou ato concessório ao qual o ajuste está vinculado, se houver.		Conforme informado em tela. Campo "Nro. Processo".
DESCR_AJ	Descrição resumida do ajuste.		Conforme informado em tela. Campo "Desc. Compl."
DT_REF	Data de referência do ajuste (ddmmaaaa)		Conforme informado em tela. Campo "Data Ref. Ajuste".

Registro M625: Detalhamento dos Ajustes da Cofins Apurada (Disponibilizado na versão 2.0.12 do PVA, para

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Detalhes", sob a aba "Ajustes" do programa FFIS0150, com o detalhamento das informações do registro M620.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M625"		Fixo: M625.
DET_VALOR_AJ	Detalhamento do valor da contribuição reduzida ou acrescida, informado no Campo 03 (VL_AJ) do registro M620.		Valor de COFINS conforme informado no campo em tela. Campo "Valor".
CST_COFINS	Código de Situação Tributária referente à operação detalhada neste registro.		CST de COFINS informado em tela.
DET_BC_CRED	Detalhamento da base de cálculo geradora de ajuste de contribuição.		Base de Cálculo de COFINS informada em tela.
DET_ALIQ	Detalhamento da alíquota a que se refere o ajuste de contribuição.		Alíquota de COFINS informada em tela.
DT_OPER_AJ	Data da operação a que se refere o ajuste informado neste registro.		Data de Operação informada em tela. Campo "Dt. Oper."
DESC_AJ	Descrição da(s) operação(ões) a que se refere o valor informado no Campo 02 (DET_VALOR_AJ)		Descrição informada em tela. Campo "Descrição".
COD_CTA	Código da conta contábil debitada/creditada		Conta Contábil informada em tela. Campo "Conta".
INFO_COMPL	Informação complementar		Informação Complementar informada em tela. Campo "Complemento".

Registro M630: Informações Adicionais de Diferimento (cofins)

Este registro será gerado com base nas informações geradas sobre pagamentos dos órgãos públicos e através do indicador "Gerar Registros M230/M300 M630/M700" do programa FFIS0272.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M630"		
CNPJ	CNPJ da pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias.		Considera os clientes com indicador de órgão público marcados e operações com tipo de NF "Venda".
VL_VEND	Valor Total das vendas no período		Valor total das vendas para o CNPJ informado.

VL_NAO_RECEB	Valor Total não recebido no período		Valor total não recebido no período (títulos em aberto) para o CNPJ informado.
VL_CONT_DIF	Valor da Contribuição diferida no período		Valor da contribuição referente aos títulos em aberto diferida no período.
VL_CRED_DIF	Valor do Crédito diferido no período		Os valores de créditos diferidos são proporcionais ao total não recebido em relação ao total das vendas e separados pelo código do crédito, conforme referencia ao registro M500.
COD_CRED	Código de Tipo de Crédito diferido no período, conforme a Tabela 4.3.6.		

Registro M700: Cofins Diferida em Períodos Anteriores – Valores a Pagar no Período

Este registro será gerado com base nas informações geradas sobre pagamentos dos órgãos públicos e através do indicador "Gerar Registros M230/M300 M630/M700" do programa FFIS0272.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M700"		
COD_CONT	Código da contribuição social diferida em períodos anteriores, conforme a Tabela 4.3.5.		
VL_CONT_APUR_DIFER	Valor da Contribuição Apurada, diferida em períodos anteriores.		Valor Contribuição diferida, o qual houve pagamentos por órgãos públicos no período.
NAT_CRED_DESC	Natureza do Crédito Diferido, vinculado à receita tributada no mercado interno, a descontar: 01 – Crédito a Alíquota Básica; 02 – Crédito a Alíquota Diferenciada; 03 – Crédito a Alíquota por Unidade de Produto; 04 – Crédito Presumido da Agroindústria.		
VL_CRED_DESC_DIFER	Valor do Crédito a Descontar vinculado à contribuição diferida.		Valor do crédito diferido no período de emissão equivalente ao valor da contribuição diferida.
VL_CONT_DIFER_ANT	Valor da Contribuição a Recolher, diferida em períodos anteriores (Campo 03 – Campo 05)		

PER_APUR	Período de apuração da contribuição social e dos créditos diferidos (MMAAAA).		Período da emissão da NF/títulos.
DT_RECEB	Data de recebimento da receita, objeto de diferimento.		Data do pagamento/baixa do título.

Registro M800: Receitas Isentas, Não Alcançadas pela Incidência da Contribuição, Sujeitas à Alíquota Zero ou de

Este registro exibirá o valor das receitas (não tributadas de COFINS), de forma consolidada. CST 04, 06, 07, 08, 09 e 05, quando com alíquota zero.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M800"		Fixo: M800.
CST_COFINS	Código de Situação Tributária – CST das demais receitas auferidas no período, sem incidência da contribuição, ou sem contribuição apurada a pagar, conforme a Tabela 4.3.4.		CST de COFINS.
VL_TOT_REC	Valor total da receita bruta no período.		Soma dos Valores de Receita/Item dos registros A170, C170, C175, C381, C481, D201, F100, F500 e F550.
COD_CTA	Código da conta analítica contábil debitada/creditada.		Este campo não será preenchido.
DESC_COMPL	Descrição Complementar da Natureza da Receita.		Este campo não será preenchido.

Registro M810: Detalhamento das Receitas Isentas, Não Alcançadas pela Incidência da Contribuição, Sujeitas à

Este registro será gerado com base nas informações cadastradas na aba "Receita" do programa FFIS0150, com o detalhamento das informações do registro M800.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M810"		Fixo: M810.

NAT_REC	Natureza da Receita, conforme relação constante nas Tabelas de Detalhamento da Natureza da Receita por Situação Tributária abaixo: - Tabela 4.3.10: Produtos Sujeitos à Incidência Monofásica da Contribuição Social – Alíquotas Diferenciadas (CST 04 - Revenda); - Tabela 4.3.11: Produtos Sujeitos à Incidência Monofásica da Contribuição Social – Alíquotas por Unidade de Medida de Produto (CST 04 - Revenda); - Tabela 4.3.12: Produtos Sujeitos à Substituição Tributária da Contribuição Social (CST 05 - Revenda); - Tabela 4.3.13: Produtos Sujeitos à Alíquota Zero da Contribuição Social (CST 06); - Tabela 4.3.14: Operações com Isenção da Contribuição Social (CST 07); - Tabela 4.3.15: Operações sem Incidência da Contribuição Social (CST 08); - Tabela 4.3.16: Operações com Suspensão da Contribuição Social (CST 09).		Conforme informado em tela. Campo "Nat. Receita".
VL_REC	Valor da receita bruta no período, relativo a natureza da receita (NAT_REC)		Conforme informado em tela. Campo "Valor Receita COFINS".
COD_CTA	Código da conta analítica contábil debitada/creditada.		Conforme informado em tela. Campo "Conta".
DESC_COMPL	Descrição Complementar da Natureza da Receita.		Conforme informado em tela. Campo "Desc. Compl."
Registro M990 - Encerramento do Bloco M			
Registro gerado com base na quantidade de registros do bloco.			
Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "M990"		Fixo: M990.
QTD_LIN_M	Quantidade total de linhas do Bloco M.		Será preenchido com o total de linhas do bloco.