



REFORMA TRIBUTÁRIA DO CONSUMO



MINISTÉRIO DA
FAZENDA



Módulo 5 – Obrigações Acessórias

EFD-Contribuições

Utilização do Saldo Credor do PIS e da Cofins



MINISTÉRIO DA
FAZENDA

LC 214/2025 - CAPÍTULO V DA UTILIZAÇÃO DO SALDO CREDOR DO PIS E DA COFINS

- Saldo credor – art. 378
- Devoluções de bens – art. 379
- Créditos contábeis – art. 380
- Estoque de abertura – art. 381

Art. 382. A utilização dos créditos das contribuições de que trata este Capítulo para compensação terá preferência em relação aos créditos de CBS de que trata o art. 53 desta Lei Complementar.

Estoque de Abertura - Contribuintes



Regulamento da CBS – Arts. 605 - 611

- **Crédito presumido da CBS**
 - **Vedado o ressarcimento**
- **Hipóteses**
 - Contribuinte sujeito ao regime de apuração **cumulativa**
 - Lei 9.718, de 1998
 - Contribuinte sujeito ao regime **misto** (cumulativo e não-cumulativo)
 - Vedação parcial de creditamento

Estoque de Abertura - Contribuintes



Regulamento da CBS – Arts. 605 - 611

- Hipóteses
 - Bens sujeitos, na aquisição, à ST ou monofasia
 - **Medicamentos** (inciso I do art. 1º da Lei nº 10.147, de 21 de dezembro de 2000)
 - **Veículos, autopeças, pneus novos e câmaras** (caput do art. 1º, inciso II do art. 3º e caput do art. 5º da Lei nº 10.485, de 3 de julho de 2002)
 - **Motocicletas** (art. 43 da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001)
 - **Cigarros** (art. 53 da Lei nº 9.532, de 10 de dezembro de 1997)
 - **Cigarrilhas** (inciso II do art. 6º da Lei nº 12.402, de 2 de maio de 2011)

Estoque de Abertura - Bens



Regulamento da CBS – Arts. 605 - 611

- **Engloba**
 - Mercadorias, produtos acabados, produtos em processo, matérias-primas e materiais de embalagem existentes em 31/12/2026, não incluindo aqueles pertencentes a terceiros
 - Bens **novos** adquiridos de pessoa jurídica domiciliada no País ou importados, destinados à **revenda, à produção de bens para venda ou à prestação de serviços** a terceiros
- **Não engloba**
 - Bens cuja aquisição tenha sido contemplada por **alíquota zero, isenção, suspensão ou não incidência** de PIS/Cofins, nem sobre **bens de uso e consumo pessoal**, bens incorporados ao **ativo imobilizado ou imóveis**.

Estoque de Abertura - Valores



Regulamento da CBS – Arts. 605 - 611

- Estoque de abertura deve ser valorado pelo custo de aquisição dos bens, utilizando os critérios estabelecidos na legislação do IRPJ
- Bens nacionais
 - Alíquota de 9,25%
- Bens importados
 - Valor efetivamente pago
 - Vedado crédito do adicional de 1% (CPRB)
- Apurado e apropriado até o último dia de junho de 2027
- Utilizado em doze parcelas mensais iguais e sucessivas, a partir do período subsequente ao da apropriação
 - Apuração assistida

Estoque de Abertura – EFD-Contribuições



Onde informar o crédito?

- Crédito presumido do estoque de abertura
 - Registro F150 da EFD-Contribuições
- Principais mudanças
 - Entrega da EFD-C com registro F150 em qualquer data entre jan/27 e jun/27
 - Campo 13 – Descrição do estoque deixa de ser texto livre a ser preenchido pelo contribuinte e passa a ser escolha de uma das hipóteses de bens listados na legislação
 - Exemplo: bens nacionais relativos ao estoque sujeito ao regime de apuração cumulativa da Contribuição para o PIS/Pasep e da COFINS, estabelecido precipuamente pela Lei nº 9.718, de 27 de novembro de 1998

Estoque de Abertura – EFD-Contribuições



Onde informar o detalhamento do estoque?

- Contribuintes do ICMS e/ou IPI
 - Bloco H – EFD ICMS/IPI
- Todos os contribuintes
 - ECF
 - Registros L100, P100, Y672
 - Criação do registro Y673, usando a mesma estrutura de L100, P100
 - Conta referencial 1.01.03 – ESTOQUES
 - Exemplos
 - 1.01.03.01.01 Mercadorias para Revenda
 - 1.01.03.02.01 Insumos (materiais diretos)
 - 1.01.03.06.01 Materiais Aplicados na Produção de Serviços

Créditos Contábeis – Regras gerais



Regulamento da CBS – Art. 604

- **Crédito presumido da CBS**
 - Crédito ressarcível
- Contribuintes do regime não cumulativo ou misto que, até a data da extinção desses tributos, estivessem apropriando créditos com base na depreciação, amortização ou quota mensal de valores
 - Ou estejam aguardando cumprimento de requisitos para o início de apropriação no dia imediatamente anterior à data da extinção dos tributos
- Mesmas regras de PIS/Cofins vigentes em 31/12/2026
 - EFD-Contribuições
 - Registros F120 e F130

Devolução de bens – Regras gerais



Regulamento da CBS – Art. 603

- **Crédito da CBS**
 - Crédito não ressarcível
- Bens recebidos em devolução a partir de 1º de janeiro de 2027, relativos a vendas realizadas anteriormente à referida data, darão direito à apropriação de crédito da CBS correspondente ao valor de PIS/Cofins que tenham incidido sobre as respectivas operações
- Evento da NFe
 - Vinculado à nota fiscal de devolução
 - Informa o valor do crédito para cada item da NFe de devolução com direito a crédito de CBS
- EFD-Contribuições não é utilizada

Saldo credor de PIS/Cofins – Regras gerais



Regulamento da CBS – Art. 602

- **Saldo credor da não cumulatividade de PIS/Cofins**
 - Permanece válido e utilizável, mantida a fluência do prazo para utilização
 - 5 anos contados do período de apuração
 - Deve estar escriturado (o crédito e o saldo) na EFD-Contribuições
 - Todos os saldos devem constar da EFD-Contribuições relativa a dez/26 – Entrega até 17/fev/27
 - Duas formas possíveis de utilização
 - Ressarcíveis: ressarcimento e compensação com CBS
 - Não-ressarcíveis: compensação com CBS
 - Contribuinte informará a forma de utilização no PER/DCOMP Web

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições



Como escriturar o saldo – regras gerais

- Saldo é sempre o resultado de: Crédito apurado no período de apuração – Descontos ocorridos no próprio período e períodos posteriores – Utilizações em ressarcimento e compensação – Utilizações por outras formas
- Controle de crédito fiscal na EFD-Contribuições é sempre uma **fotografia completa do saldo**
 - Respeitando cada competência do crédito
 - Segregando por tipo de crédito
 - Segregando por empresa sucedida, se for o caso
- Registros distintos para PIS (1100) e Cofins (1500)

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições

Estrutura dos registros 1100 - 1500



IVº	Campo	Descrição	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "1100"	S
02	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	S
03	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito: 01 – Crédito decorrente de operações próprias; 02 – Crédito transferido por pessoa jurídica sucedida.	S
04	CNPJ_SUC	CNPJ da pessoa jurídica cedente do crédito (se ORIG_CRED = 02).	N
05	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	S
06	VL_CRED_APU	Valor total do crédito apurado na Escrituração Fiscal Digital (Registro M100) ou em demonstrativo DACon (Fichas 06A e 06B) de período anterior.	S
07	VL_CRED_EXT_APU	Valor de Crédito Extemporâneo Apurado (Registro 1101), referente a Período Anterior, Informado no Campo 02 – PER_APU_CRED	N
08	VL_TOT_CRED_APU	Valor Total do Crédito Apurado (06 + 07)	S
09	VL_CRED_DESC_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Desconto, em Período(s) Anterior(es).	S
10	VL_CRED_PER_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Pedido de Ressarcimento, em Período(s) Anterior(es).	N
11	VL_CRED_DCOMP_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Declaração de Compensação Intermediária (Crédito de Exportação), em Período(s) Anterior(es).	N
12	SD_CRED_DISP_EFD	Saldo do Crédito Disponível para Utilização neste Período de Escrituração (08 – 09 – 10 - 11)	S
13	VL_CRED_DESC_EFD	Valor do Crédito descontado neste período de escrituração.	N
14	VL_CRED_PER_EFD	Valor do Crédito objeto de Pedido de Ressarcimento (PER) neste período de escrituração.	N
15	VL_CRED_DCOMP_EFD	Valor do Crédito utilizado mediante Declaração de Compensação Intermediária neste período de escrituração.	N
16	VL_CRED_TRANS	Valor do crédito transferido em evento de cisão, fusão ou incorporação.	N
17	VL_CRED_OUT	Valor do crédito utilizado por outras formas.	N
18	SLD_CRED_FIM	Saldo de créditos a utilizar em período de apuração futuro (12 – 13 – 14 – 15 – 16 - 17).	N

Identificação do crédito

Valor apurado do crédito (PA original)

Utilizações antes do PA atual

Utilizações no PA atual

Saldo final

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições



Identificação do crédito

Nº	Campo	Descrição	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "1100"	S
02	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	S
03	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito: 01 – Crédito decorrente de operações próprias; 02 – Crédito transferido por pessoa jurídica sucedida.	S
04	CNPJ_SUC	CNPJ da pessoa jurídica cedente do crédito (se ORIG_CRED = 02).	N
05	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	S

Código do tipo do crédito

- Exemplos:
 - 101, 201, 301
 - 101 - Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Alíquota Básica

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições



Valor apurado do crédito (PA Original)

Nº	Campo	Descrição	Obrig
06	VL_CRED_APU	Valor total do crédito apurado na Escrituração Fiscal Digital (Registro M100) ou em demonstrativo DAICON (Fichas 06A e 06B) de período anterior.	S
07	VL_CRED_EXT_APU	Valor de Crédito Extemporâneo Apurado (Registro 1101), referente <u>a</u> Período Anterior, Informado no Campo 02 – PER_APU_CRED	N
08	VL_TOT_CRED_APU	Valor Total do Crédito Apurado (06 + 07)	S

Obs.: Campo 07 não é mais utilizado

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições



Utilizações antes do PA atual

Nº	Campo	Descrição	Obrig
09	VL_CRED_DESC_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Desconto, em Período(s) <u>Anterior(es)</u> .	S
10	VL_CRED_PER_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Pedido de Ressarcimento, em Período(s) Anterior(es).	N
11	VL_CRED_DCOMP_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Declaração de Compensação Intermediária (Crédito de Exportação), em Período(s) Anterior(es).	N
12	SD_CRED_DISP_EFD	Saldo do Crédito Disponível para Utilização neste Período de Escrituração (08 – 09 – 10 - 11).	S

PER vs. DCOMP

- DCOMP intermediária é aquela transmitida ao final do mês, nos casos de créditos de aquisição no mercado interno, vinculados à receita da exportação. Não tem vínculo direto com o pedido de ressarcimento (trimestral)

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições



Utilizações no PA atual

Nº	Campo	Descrição	Obrig
13	VL_CRED_DESC_EFD	Valor do Crédito descontado neste período de escrituração.	N
14	VL_CRED_PER_EFD	Valor do Crédito objeto de Pedido de Ressarcimento (PER) neste período de escrituração.	N
15	VL_CRED_DCOMP_EFD	Valor do Crédito utilizado mediante Declaração de Compensação Intermediária neste período de escrituração.	N
16	VL_CRED_TRANS	Valor do crédito transferido em evento de cisão, fusão ou incorporação.	N
17	VL_CRED_OUT	Valor do crédito utilizado por outras formas.	N

Outras formas

- Utilização prática: estorno ao final do prazo de utilização
- Campo “híbrido”, pois registra tanto os valores utilizados em períodos anteriores, quanto no período atual
 - Valor é cumulativo, deve ser somado

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições



Saldo final

Nº	Campo	Descrição	Obrig
18	SLD_CRED_FIM	Saldo de créditos a utilizar em período de apuração futuro (12 – 13 – 14 – 15 – 16 - 17).	N

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições



Exemplo

- Crédito apurado em janeiro/26, do tipo 101 – R\$ 1.000,00
 - Crédito utilizado em desconto em janeiro/26 – R\$ 100,00
 - Crédito utilizado em desconto em março/26 – R\$ 200,00
 - Crédito utilizado em desconto em abril/26 – R\$ 150,00
 - Saldo disponível em abril/26 – R\$ 550,00
 - $R\$ 1000,00 - R\$ 100,00 - R\$ 200,00 - R\$ 150,00 = R\$ 550,00$
- Registros 1100 e 1500 devem ser preenchidos sempre que houver saldo disponível do período de apuração jan/26 (no caso do exemplo)
 - Fotografia completa

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições

EFD-Contribuições de janeiro/26 – Registro 1100



Nº	Campo	Descrição	jan/26
1	REG	Texto fixo contendo "1100"	1100
2	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	01/2026
3	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito:	01 - Próprio
5	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	101
6	VL_CRED_APU	Valor total do crédito apurado na Escrituração Fiscal Digital (Registro M100)	1,000.00
8	VL_TOT_CRED_APU	Valor Total do Crédito Apurado (06 + 07)	1,000.00
9	VL_CRED_DESC_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Desconto, em Período(s) Anterior(es).	-
12	SD_CRED_DISP_EFD	Saldo do Crédito Disponível para Utilização neste Período de Escrituração (08 – 09 – 10 - 11).	1,000.00
13	VL_CRED_DESC_EFD	Valor do Crédito descontado neste período de escrituração.	100.00
18	SLD_CRED_FIM	Saldo de créditos a utilizar em período de apuração futuro (12 – 13 – 14 – 15 – 16 - 17).	900.00

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições

EFD-Contribuições - Registro 1100 – Janeiro/26 a abril/26



Nº	Campo	Descrição	jan/26	fev/26	mar/26	abr/26
1	REG	Texto fixo contendo "1100"	1100	1100	1100	1100
2	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	01/2026	01/2026	01/2026	01/2026
3	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito:	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio
5	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	101	101	101	101
6	VL_CRED_APU	Valor total do crédito apurado na Escrituração Fiscal Digital (Registro M100)	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
8	VL_TOT_CRED_APU	Valor Total do Crédito Apurado (06 + 07)	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
9	VL_CRED_DESC_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Desconto, em Período(s) Anterior(es).	-	100.00	100.00	300.00
12	SD_CRED_DISP_EFD	Saldo do Crédito Disponível para Utilização neste Período de Escrituração (08 – 09 – 10 - 11).	1,000.00	900.00	900.00	700.00
13	VL_CRED_DESC_EFD	Valor do Crédito descontado neste período de escrituração.	100.00	-	200.00	150.00
18	SLD_CRED_FIM	Saldo de créditos a utilizar em período de apuração futuro (12 – 13 – 14 – 15 – 16 - 17).	900.00	900.00	700.00	550.00

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições

EFD-Contribuições - Registro 1100 – dez/26



Nº	Campo	Descrição	abr/26	mai/26	jun/26	nov/26	dez/26
1	REG	Texto fixo contendo "1100"	1100	1100	1100	1100	1100
2	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	01/2026	01/2026	01/2026	01/2026	01/2026
3	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito:	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio
5	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	101	101	101	101	101
6	VL_CRED_APU	Valor total do crédito apurado na Escrituração Fiscal Digital (Registro M100)	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
8	VL_TOT_CRED_APU	Valor Total do Crédito Apurado (06 + 07)	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
9	VL_CRED_DESC_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Desconto, em Período(s) Anterior(es).	300.00	450.00	450.00	450.00	450.00
12	SD_CRED_DISP_EFD	Saldo do Crédito Disponível para Utilização neste Período de Escrituração (08 – 09 – 10 - 11).	700.00	550.00	550.00	550.00	550.00
13	VL_CRED_DESC_EFD	Valor do Crédito descontado neste período de escrituração.	150.00	-	-	-	50.00
18	SLD_CRED_FIM	Saldo de créditos a utilizar em período de apuração futuro (12 – 13 – 14 – 15 – 16 - 17).	550.00	550.00	550.00	550.00	500.00

Obs.: escriturações de julho a outubro também possuem os mesmos registros

Exemplo considerou mais um desconto ocorrido em dezembro – R\$ 50,00

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições



Exemplo

- Crédito apurado em janeiro/26
 - Tipo 101 – R\$ 1.000,00
 - Tipo 201 – R\$ 4.000,00
 - Crédito utilizado em desconto em janeiro/26
 - Tipo 101 – R\$ 100,00
- Crédito apurado em fevereiro/26
 - Tipo 101 – R\$ 2.000,00
 - Tipo 201 – R\$ 5.000,00
- Crédito descontado em março/26
 - Tipo 101 – Fevereiro/26 – R\$ 200,00
- Pedido de ressarcimento do crédito de tipo 201 em abril/24 – R\$ 9.000,00
 - Declaração de compensação trimestral em maio/24 – R\$ 3.000,00
- Crédito descontado em maio/26 – R\$ 100,00 relativo a janeiro/26

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições

EFD-Contribuições de janeiro/26 – Registro 1100



Nº	Campo	Descrição	jan/26	
1	REG	Texto fixo contendo "1100"	1100	1100
2	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	01/2026	01/2026
3	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito:	01 - Próprio	01 - Próprio
5	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	101	201
6	VL_CRED_APU	Valor total do crédito apurado na Escrituração Fiscal Digital (Registro M100)	1,000.00	4,000.00
8	VL_TOT_CRED_APU	Valor Total do Crédito Apurado (06 + 07)	1,000.00	4,000.00
9	VL_CRED_DESC_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Desconto, em Período(s) Anterior(es).	-	-
12	SD_CRED_DISP_EFD	Saldo do Crédito Disponível para Utilização neste Período de Escrituração (08 – 09 – 10 - 11).	1,000.00	4,000.00
13	VL_CRED_DESC_EFD	Valor do Crédito descontado neste período de escrituração.	100.00	-
18	SLD_CRED_FIM	Saldo de créditos a utilizar em período de apuração futuro (12 – 13 – 14 – 15 – 16 - 17).	900.00	4,000.00

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições

EFD-Contribuições de fevereiro/26 – Registro 1100



Nº	Campo	Descrição	fev/26			
1	REG	Texto fixo contendo "1100"	1100	1100	1100	1100
2	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	01/2026	01/2026	02/2026	02/2026
3	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito:	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio
5	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	101	201	101	201
6	VL_CRED_APU	Valor total do crédito apurado na Escrituração Fiscal Digital (Registro M100)	1,000.00	4,000.00	2,000.00	5,000.00
8	VL_TOT_CRED_APU	Valor Total do Crédito Apurado (06 + 07)	1,000.00	4,000.00	2,000.00	5,000.00
9	VL_CRED_DESC_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Desconto, em Período(s) Anterior(es).	100.00	-	-	-
12	SD_CRED_DISP_EFD	Saldo do Crédito Disponível para Utilização neste Período de Escrituração (08 – 09 – 10 - 11).	900.00	4,000.00	2,000.00	5,000.00
13	VL_CRED_DESC_EFD	Valor do Crédito descontado neste período de escrituração.	-	-	-	-
18	SLD_CRED_FIM	Saldo de créditos a utilizar em período de apuração futuro (12 – 13 – 14 – 15 – 16 - 17).	900.00	4,000.00	2,000.00	5,000.00

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições

EFD-Contribuições de março/26 – Registro 1100



Nº	Campo	Descrição	mar/26			
1	REG	Texto fixo contendo "1100"	1100	1100	1100	1100
2	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	01/2026	01/2026	02/2026	02/2026
3	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito:	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio
5	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	101	201	101	201
6	VL_CRED_APU	Valor total do crédito apurado na Escrituração Fiscal Digital (Registro M100)	1,000.00	4,000.00	2,000.00	5,000.00
8	VL_TOT_CRED_APU	Valor Total do Crédito Apurado (06 + 07)	1,000.00	4,000.00	2,000.00	5,000.00
9	VL_CRED_DESC_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Desconto, em Período(s) Anterior(es).	100.00	-	-	-
12	SD_CRED_DISP_EFD	Saldo do Crédito Disponível para Utilização neste Período de Escrituração (08 – 09 – 10 - 11).	900.00	4,000.00	2,000.00	5,000.00
13	VL_CRED_DESC_EFD	Valor do Crédito descontado neste período de escrituração.	-	-	200.00	-
18	SLD_CRED_FIM	Saldo de créditos a utilizar em período de apuração futuro (12 – 13 – 14 – 15 – 16 - 17).	900.00	4,000.00	1,800.00	5,000.00

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições

EFD-Contribuições de abril/26 – Registro 1100



Nº	Campo	Descrição	abr/26			
1	REG	Texto fixo contendo "1100"	1100	1100	1100	1100
2	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	01/2026	01/2026	02/2026	02/2026
3	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito:	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio
5	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	101	201	101	201
6	VL_CRED_APU	Valor total do crédito apurado na Escrituração Fiscal Digital (Registro M100)	1,000.00	4,000.00	2,000.00	5,000.00
8	VL_TOT_CRED_APU	Valor Total do Crédito Apurado (06 + 07)	1,000.00	4,000.00	2,000.00	5,000.00
9	VL_CRED_DESC_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Desconto, em Período(s) Anterior(es).	100.00	-	200.00	-
10	VL_CRED_PER_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Pedido de Ressarcimento, em Período(s) Anterior(es).	-	-	-	-
11	VL_CRED_DCOMP_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Declaração de Compensação Intermediária (Crédito de Exportação), em Período(s) Anterior(es).	-	-	-	-
12	SD_CRED_DISP_EFD	Saldo do Crédito Disponível para Utilização neste Período de Escrituração (08 – 09 – 10 - 11).	900.00	4,000.00	1,800.00	5,000.00

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições

EFD-Contribuições de abril/26 – Registro 1100



Nº	Campo	Descrição	abr/26			
1	REG	Texto fixo contendo "1100"	1100	1100	1100	1100
2	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	01/2026	01/2026	02/2026	02/2026
3	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito:	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio	01 - Próprio
5	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	101	201	101	201
13	VL_CRED_DESC_EFD	Valor do Crédito descontado neste período de escrituração.	-	-	-	-
14	VL_CRED_PER_EFD	Valor do Crédito objeto de Pedido de Ressarcimento (PER) neste período de escrituração.	-	4,000.00	-	5,000.00
15	VL_CRED_DCOMP_EFD	Valor do Crédito utilizado mediante Declaração de Compensação Intermediária neste período de escrituração.	-	-	-	-
16	VL_CRED_TRANS	Valor do crédito transferido em evento de cisão, fusão ou incorporação.	-	-	-	-
17	VL_CRED_OUT	Valor do crédito utilizado por outras formas.	-	-	-	-
18	SLD_CRED_FIM	Saldo de créditos a utilizar em período de apuração futuro (12 – 13 – 14 – 15 – 16 - 17).	900.00	-	1,800.00	-

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições

EFD-Contribuições de maio/26 – Registro 1100



Nº	Campo	Descrição	mai/26	
1	REG	Texto fixo contendo "1100"	1100	1100
2	PER_APU_CRED	Período de Apuração do Crédito (MM/AAAA)	01/2026	02/2026
3	ORIG_CRED	Indicador da origem do crédito:	01 - Próprio	01 - Próprio
5	COD_CRED	Código do Tipo do Crédito, conforme Tabela 4.3.6.	101	101
6	VL_CRED_APU	Valor total do crédito apurado na Escrituração Fiscal Digital (Registro M100)	1,000.00	2,000.00
8	VL_TOT_CRED_APU	Valor Total do Crédito Apurado (06 + 07)	1,000.00	2,000.00
9	VL_CRED_DESC_PA_ANT	Valor do Crédito utilizado mediante Desconto, em Período(s) Anterior(es).	100.00	200.00
12	SD_CRED_DISP_EFD	Saldo do Crédito Disponível para Utilização neste Período de Escrituração (08 – 09 – 10 - 11).	900.00	1,800.00
13	VL_CRED_DESC_EFD	Valor do Crédito descontado neste período de escrituração.	100.00	-
18	SLD_CRED_FIM	Saldo de créditos a utilizar em período de apuração futuro (12 – 13 – 14 – 15 – 16 - 17).	800.00	1,800.00

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições



EFD-Contribuições de maio/26

- Códigos de crédito tipo 201
 - Saldo foi zerado em abril, não há necessidade de informar a partir de maio
 - DCOMP trimestral, vinculada ao pedido de ressarcimento não necessita ser informada, pois a utilização do crédito ocorreu no momento do pedido de ressarcimento (PER)
- Caso o saldo seja mantido até dezembro, a informação será repetida em todos os meses na EFD-Contribuições

Saldo credor de PIS/Cofins – EFD-Contribuições



Erros comuns

- Aglutinar todos códigos de créditos em um único
- Aglutinar todos os períodos de apuração em um único (geralmente o período anterior ao da atual escrituração)
- Utilizar o campo de CNPJ da Sucedida para detalhar o crédito por fornecedor
- Utilizar o campo “Outras formas” para registrar as DCOMPs (trimestrais)

OBRIGADO!

Guilherme Dal Pizzol

25/06/2026



MINISTÉRIO DA
FAZENDA