



DCTFWeb

Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais

MIT

Módulo de Inclusão de Tributos

2025

Arquivo JSON de Importação:

Leiaute 1.0 (RETIFICADO - 20/02/2025)

PERÍODO DA APURAÇÃO

Campo	Nível	Tipo	Descrição	Obrigatório
PeriodoApuracao	1	Object	Período da Apuração.	Sim.
MesApuracao	2	Number	Mês da Apuração com 1 ou 2 dígitos. Exemplo: 4	Sim.
AnoApuracao	2	Number	Ano da Apuração no formato AAAA. Exemplo: 2025	Sim.

EVENTOS ESPECIAIS

Campo	Nível	Tipo	Descrição	Obrigatório
ListaEventosEspeciais	1	Array	Lista dos eventos especiais da Apuração, informados em ordem cronológica e sem repetição do dia. Quantidade máxima: 5.	Não.
(sem nome)	2	Object	Agrupa os dados do evento especial. Pode ocorrer mais de uma vez.	Sim, ao menos uma ocorrência, se houver o array <i>ListaEventosEspeciais</i> .
IdEvento	3	Number	Número de identificação do evento especial com 1 dígito. Número único e sequencial: de 1 a 5. Exemplo: 1	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaEventosEspeciais</i> .
DiaEvento	3	Number	Dia do evento especial com 1 ou 2 dígitos. Exemplo: 13	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaEventosEspeciais</i> .
TipoEvento	3	Number	Tipo do evento especial, sendo: 1: Extinção; 2: Fusão; 3: Cisão Total; 4: Cisão Parcial; 5: Incorporação (incorporada); 6: Incorporação (incorporadora).	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaEventosEspeciais</i> .

DADOS INICIAIS

Campo	Nível	Tipo	Descrição	Obrigatório
DadosIniciais	1	Object	Dados iniciais da Apuração.	Sim.
SemMovimento	2	Boolean	Indicador de Apuração sem movimento, sendo: false: Não; true: Sim.	Sim.
QualificacaoPj	2	Number	Qualificação da pessoa jurídica, sendo: 1: PJ em geral; 2: Agência de Fomento, Banco ou outra PJ de que trata o § 1º do art. 22 da Lei nº 8.212/1991; 3: Cooperativa de Crédito; 4: Sociedade Corretora de Seguros; 5: Sociedade Seguradora e de Capitalização ou Entidade Aberta de Previdência Complementar com fins lucrativos; 6: Entidade Fechada de Previdência Complementar ou Entidade Aberta de Previdência Complementar sem fins lucrativos; 7: Sociedade Cooperativa; 8: Sociedade Cooperativa de Produção Agropecuária ou de Consumo; 9: Autarquia ou Fundação Pública; 10: Empresa Pública, Sociedade de Economia Mista ou PJ de que trata o inc. III do art. 34 da Lei nº 10.833/2003; 11: Estado, Distrito Federal, Município ou Órgão Público da Administração Direta; 12: Mais de uma qualificação durante o mês.	Sim.

TributacaoLucro	2	Number	Forma de tributação do lucro, sendo: 1: Real Anual; 2: Real Trimestral; 3: Presumido; 4: Arbitrado; 5: Imune do IRPJ; 6: Isenta do IRPJ; 7: Optante pelo Simples Nacional.	Sim, se <i>SemMovimento</i> for “false” e se <i>QualificacaoPj</i> for diferente de [11].
VariacoesMonetarias	2	Number	Critério de reconhecimento das variações monetárias, sendo: 1: Regime de Caixa; 2: Regime de Competência; 3: Regime de Caixa - Elevada oscilação da taxa de câmbio.	Sim, se <i>SemMovimento</i> for “false”.
RegimePisCofins	2	Number	Regime de apuração do PIS/Pasep e/ou da Cofins, sendo: 1: Não-cumulativa; 2: Cumulativa; 3: Não-cumulativa e Cumulativa; 4: Não se aplica.	Sim, se <i>SemMovimento</i> for “false” e (se <i>QualificacaoPj</i> for [9] ou (se <i>QualificacaoPj</i> for [1] e se <i>TributacaoLucro</i> for [1, 2, 5 ou 6]) ou (se <i>QualificacaoPj</i> for [4, 8 ou 10] e se <i>TributacaoLucro</i> for diferente de [3, 4, 5 e 7]) ou (se <i>QualificacaoPj</i> for [12] e se <i>TributacaoLucro</i> for diferente de [7])).
ResponsavelApuracao	2	Object	Dados do responsável pelo preenchimento da Apuração.	Sim.
CpfResponsavel	3	String (11)	CPF do responsável com 11 dígitos. Exemplo: "12345678900"	Sim.
TelResponsavel	3	Object	Dados do telefone do responsável.	Não.
Ddd	4	String (2)	DDD do telefone do responsável com 2 dígitos. Exemplo: “31”	Sim, se houver o objeto <i>TelResponsavel</i> .
NumTelefone	4	String (9)	Número do telefone do responsável com 8 ou 9 dígitos. Exemplo: “999991111”	Sim, se houver o objeto <i>TelResponsavel</i> .
EmailResponsavel	3	String (60)	E-mail do responsável, com tamanho de 5 a 60 caracteres. Exemplo: “responsavel@mail.com”	Não.

RegistroCrc	3	Object	Dados do registro profissional do responsável no Conselho Regional de Contabilidade.	Não.
UfRegistro	4	String (2)	Sigla da unidade federativa do registro provisório ou definitivo originário do responsável, com 2 caracteres. Exemplo: "SP"	Sim, se houver o objeto <i>RegistroCrc</i> .
NumRegistro	4	String (11)	Número do registro profissional do responsável, podendo incluir sufixo no caso de registro transferido ou secundário, com tamanho de 6 a 11 caracteres. Exemplos: "123456", "SP123456", "123456P3", "123456TMG", "SP123456P3" e "123456P3TMG"	Sim, se houver o objeto <i>RegistroCrc</i> .

DÉBITOS

Campo	Nível	Tipo	Descrição	Obrigatório
Debitos	1	Object	Dados dos débitos da Apuração, discriminados por grupo de tributo, os quais devem ser informados na ordem de apresentação desta tabela. Na Apuração com movimento, deve ser informado ao menos um débito.	Sim, se <i>SemMovimento</i> for "false".
BalancoLucroReal	2	Boolean	Indicador de que a PJ levantou balanço/balancete de suspensão ou redução no mês, sendo: false: Não; true: Sim.	Sim, se <i>TributacaoLucro</i> for [1], se não houver objeto na <i>ListaEventosEspeciais</i> com <i>TipoEvento</i> igual a [1, 2, 3 ou 5] e se não houver objeto na <i>ListaEventosEspeciais</i> com <i>TipoEvento</i> igual a [4 ou 6] e <i>DiaEvento</i> igual ao último dia do mês.
Irpj	2	Object	Dados dos débitos do grupo IRPJ.	Não, mas pode existir somente se houver o objeto <i>Debitos</i> e se <i>QualificacaoPj</i> for diferente de [11].
Csll	2	Object	Dados dos débitos do grupo CSLL.	Não, mas pode existir somente se houver o objeto <i>Debitos</i> , se <i>QualificacaoPj</i> for diferente de [11] e (se <i>TributacaoLucro</i> for diferente de [7] ou se <i>MesApuracao</i> for [3] ou (se <i>MesApuracao</i> for [1 ou 2] e se houver o array <i>ListaEventosEspeciais</i>)).

Irrf	2	Object	Dados dos débitos do grupo IRRF.	Não, mas pode existir somente se houver o objeto <i>Debitos</i> , se <i>QualificacaoPj</i> for diferente de [9 e 11] e se <i>TributacaoLucro</i> for diferente de [7].
Ipi	2	Object	Dados dos débitos do grupo IPI.	Não, mas pode existir somente se houver o objeto <i>Debitos</i> , se <i>QualificacaoPj</i> for diferente de [2, 3, 4, 5 e 6] e se <i>TributacaoLucro</i> for diferente de [7].
Iof	2	Object	Dados dos débitos do grupo IOF.	Não, mas pode existir somente se houver o objeto <i>Debitos</i> .
PisPasep	2	Object	Dados dos débitos do grupo PIS/PASEP.	Não, mas pode existir somente se houver o objeto <i>Debitos</i> .
Cofins	2	Object	Dados dos débitos do grupo COFINS.	Não, mas pode existir somente se houver o objeto <i>Debitos</i> .
ContribuicoesDiversas	2	Object	Dados dos débitos do grupo CONTRIBUIÇÕES DIVERSAS.	Não, mas pode existir somente se houver o objeto <i>Debitos</i> .
Cpss	2	Object	Dados dos débitos do grupo CPSS.	Não, mas pode existir somente se houver o objeto <i>Debitos</i> , se <i>QualificacaoPj</i> for [2, 9, 11 ou 12] e se <i>TributacaoLucro</i> for diferente de [7].
RetPagamentoUnificado	2	Object	Dados dos débitos do grupo RET/PAGAMENTO UNIFICADO.	Não, mas pode existir somente se houver o objeto <i>Debitos</i> , se <i>QualificacaoPj</i> for [1, 7, 10 ou 12] e se <i>TributacaoLucro</i> for diferente de [7].
ListaDebitos	3	Array	Lista dos débitos do grupo de tributo, exceto aqueles cujo fato gerador ocorreu após a data do último evento especial do mês.	Sim, para os objetos <i>Irpj</i> , <i>Csll</i> , <i>Irrf</i> , <i>Ipi</i> , <i>Iof</i> , <i>PisPasep</i> , <i>Cofins</i> , <i>ContribuicoesDiversas</i> , <i>Cpss</i> e <i>RetPagamentoUnificado</i> . Exceção: opcional se houver o array <i>ListaDebitosAposEvento</i> no mesmo objeto.

ListaDebitosAposEvento	3	Array	Lista dos débitos do grupo de tributo cujo fato gerador ocorreu após a data do último evento especial do mês.	Não, mas pode existir para os objetos <i>Irpj</i> , <i>Csll</i> , <i>Irrf</i> , <i>Ipi</i> , <i>Iof</i> , <i>PisPasep</i> , <i>Cofins</i> , <i>ContribuicoesDiversas</i> , <i>Cpss</i> e <i>RetPagamentoUnificado</i> , se houver o array <i>ListaEventosEspeciais</i> , se não houver objeto na <i>ListaEventosEspeciais</i> com <i>TipoEvento</i> igual a [1, 2, 3 ou 5] e se não houver objeto na <i>ListaEventosEspeciais</i> com <i>TipoEvento</i> igual a [4 ou 6] e <i>DiaEvento</i> igual ao último dia do mês.
(sem nome)	4	Object	Agrupar os dados do débito. Pode ocorrer mais de uma vez.	Sim, ao menos uma ocorrência, para cada ocorrência dos arrays <i>ListaDebitos</i> e <i>ListaDebitosAposEvento</i> .
IdDebito	5	Number	Número de identificação do débito com 1 ou mais dígitos. Número único e sequencial: de 1 até o valor correspondente à quantidade de débitos da Apuração. Exemplo: 1	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> e em <i>ListaDebitosAposEvento</i> .
IdEventoDebito	5	Number	Número de identificação do evento especial até cuja data foram considerados os fatos geradores para a apuração do débito informado. Faz referência a um dos eventos da Apuração: valores de <i>IdEvento</i> . Exemplo: 1	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> , se houver o array <i>ListaEventosEspeciais</i> .
CodigoDebito	5	String (6)	Código de receita do débito com 6 dígitos. Exemplo: "022012"	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> e em <i>ListaDebitosAposEvento</i> .
PaDebito	5	Number	Período de apuração do débito com 1 ou 2 dígitos, sendo: 1 a 31 : para periodicidade diária; 1 a 3 : para periodicidade decencial; 1 ou 2 : para periodicidade quinzenal.	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> e em <i>ListaDebitosAposEvento</i> , se periodicidade do débito for diária, decencial ou quinzenal.
AnoPostergado	5	Number	Ano do período de apuração do débito postergado no formato AAAA, podendo ser o mesmo ano da Apuração (apenas para débitos com periodicidade trimestral) ou algum dos cinco anos anteriores. Exemplo: 2020	Sim, para os objetos <i>Irpj</i> e <i>Csll</i> , para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> e em <i>ListaDebitosAposEvento</i> , se código do débito tiver final "10".

TrimPostergado	5	Number	Trimestre do período de apuração do débito postergado, com 1 dígito. Deve ser anterior ao trimestre do mês da Apuração. Exemplo: 2	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> e em <i>ListaDebitosAposEvento</i> , se houver o campo <i>AnoPostergado</i> e se periodicidade do débito for trimestral.
AnoDebito	5	Number	Ano de apuração do débito no formato AAAA, podendo ser o mesmo ano da Apuração ou o ano precedente. Aplica-se à hipótese em que os débitos relativos ao ajuste anual do IRPJ e da CSLL de um determinado ano podem ser declarados juntamente com os do ano anterior. Exemplo: 2024	Sim, para os objetos <i>Irpj</i> e <i>Csll</i> , para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> , se <i>MesApuracao</i> for [1, 2 ou 3], se <i>TributacaoLucro</i> for [1], se <i>IdEventoDebito</i> for [1], se periodicidade do débito for anual e se código do débito não tiver final "10".
CnpjEstabelecimento	5	String (6)	Últimos 6 dígitos (número de ordem + DV) do CNPJ do estabelecimento do débito. Exemplo: "000100"	Sim, para o objeto <i>Ipi</i> ou se código do débito for do grupo CIDE, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> e em <i>ListaDebitosAposEvento</i> .
CnpjIncorporacao	5	String (14)	Últimos 6 dígitos (número de ordem + DV) do CNPJ da incorporação, para débitos de incorporação, ou CNPJ completo da incorporação com 14 dígitos, para débitos de SCP do grupo RET/PAGAMENTO UNIFICADO. Exemplos: "000100" e "12345678000195"	Sim, para o objeto <i>RetPagamentoUnificado</i> , para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> e em <i>ListaDebitosAposEvento</i> , se código do débito for de incorporação ou de SCP.
CnpjScp	5	String (14)	CNPJ da SCP a que corresponde o débito, com 14 dígitos. Exemplo: "12345678000195"	Sim, para os objetos <i>Irpj</i> , <i>Csll</i> , <i>PisPasep</i> e <i>Cofins</i> , para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> e em <i>ListaDebitosAposEvento</i> , se código do débito for de SCP e se período de apuração do débito for posterior a 2024.
CodigoMunicipioOuro	5	String (7)	Código IBGE do município de origem do ouro, com 7 dígitos. Exemplo: "3550308"	Sim, para o objeto <i>Iof</i> , para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> e em <i>ListaDebitosAposEvento</i> , se <i>CodigoDebito</i> for "402802".
ValorDebito	5	Number	Valor do débito apurado com até 2 casas decimais. Exemplo: 777.55	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitos</i> e em <i>ListaDebitosAposEvento</i> .

SUSPENSÕES

Campo	Nível	Tipo	Descrição	Obrigatório
ListaSuspenses	1	Array	Lista das suspensões da Apuração.	Não, mas pode existir somente se <i>SemMovimento</i> for "false" e se não houver o array <i>ListaEventosEspeciais</i> .
(sem nome)	2	Object	Agrupa os dados da suspensão. Pode ocorrer mais de uma vez.	Sim, ao menos uma ocorrência, se houver o array <i>ListaSuspenses</i> .
TipoSuspensao	3	Number	Tipo da suspensão, sendo: 1: administrativa; 2: judicial.	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaSuspenses</i> .
MotivoSuspensao	3	Number	Motivo da suspensão judicial, sendo: 1: Liminar em Mandado de Segurança; 2: Depósito judicial do montante integral; 4: Antecipação de tutela; 5: Liminar em Medida Cautelar; 8: Sentença em Mandado de Segurança favorável ao contribuinte; 9: Sentença em Ação Ordinária favorável ao contribuinte e confirmada pelo TRF; 10: Acórdão do TRF favorável ao contribuinte; 11: Acórdão do STJ em Recurso Especial favorável ao contribuinte; 12: Acórdão do STF em Recurso Extraordinário favorável ao contribuinte; 13: Sentença de 1ª Instância não transitada em julgado com efeito suspensivo.	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaSuspenses</i> , se <i>TipoSuspensao</i> for [2].
ComDeposito	3	Boolean	Indicador de suspensão judicial com depósito, sendo: false: Não; true: Sim.	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaSuspenses</i> , se <i>MotivoSuspensao</i> for diferente de [2].
NumeroProcesso	3	String (20)	Número do processo judicial ou administrativo, com 20 ou 17 dígitos respectivamente. Exemplos: "98765431220251017777" e "12345987654202450"	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaSuspenses</i> .

ProcessoTerceiro	3	Boolean	Indicador de que o processo judicial é de terceiro, sendo: false: Não (contribuinte é o autor); true: Sim.	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaSuspendoes</i> , se <i>TipoSuspendao</i> for [2].
DataDecisao	3	Number	Data da decisão judicial no formato AAAAMMDD. Exemplo: 20240920	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaSuspendoes</i> , se <i>TipoSuspendao</i> for [2].
VaraJudiciaria	3	Number	Número da Vara Judiciaria onde tramita o processo, com tamanho de 1 a 4 dígitos. Exemplo: 1	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaSuspendoes</i> , se <i>TipoSuspendao</i> for [2].
CodigoMunicipioSj	3	String (7)	Código IBGE do município sede da vara judiciária onde tramita o processo, com 7 dígitos. Exemplo: "5002704"	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaSuspendoes</i> , se <i>TipoSuspendao</i> for [2].
ListaDebitosSuspendos	3	Array	Lista dos débitos objeto da suspensão.	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaSuspendoes</i> .
(sem nome)	4	Object	Agrupa os dados do débito suspenso. Pode ocorrer mais de uma vez.	Sim, ao menos uma ocorrência, para cada ocorrência do array <i>ListaDebitosSuspendos</i> .
IdDebitoSuspenso	5	Number	Número de identificação do débito suspenso. Faz referência a um dos débitos da Apuração: valores de <i>IdDebito</i> . Exemplo: 1	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitosSuspendos</i> .
ValorSuspenso	5	Number	Valor suspenso do débito com até 2 casas decimais. Exemplo: 1000.00	Sim, para cada ocorrência de objeto em <i>ListaDebitosSuspendos</i> .

REGRA DE FORMAÇÃO DO NOME DO ARQUIVO JSON

CNPJ raiz do contribuinte (8 dígitos)	+	"-MIT-"	+	período da Apuração (formato AAAAMM)	+	extensão
--	---	---------	---	---	---	----------

Exemplo: 87654321-MIT-202504.json