

# Bloco M205 - O valor informado deverá existir na Tabela 4.4.1 - Códigos de Receitas de PIS/Pasep (para PIS/Pasep) ou 4.4.2 - Códigos de Receitas de Cofins (para Cofins). (Campo COD\_REC)

**Bloco/ Registro: M205**

**Descrição do Erro/Advertência:**O valor informado deverá existir na Tabela 4.4.1 - Códigos de Receitas de PIS/Pasep (para PIS/Pasep) ou 4.4.2 - Códigos de Receitas de Cofins (para Cofins). (Campo COD\_REC)

**O que é o bloco M205:**

*Contribuição para o PIS/Pasep a Recolher-Detalhamento por Código de Receita*

### Registro M205: Contribuição para o PIS/Pasep a Recolher–Detalhamento por Código de Receita

Neste registro será informado, por código de receita (conforme códigos de débitos informados em DCTF), o detalhamento da contribuição a recolher informada nos campos 08 (regime não cumulativo) e 12 (regime cumulativo) do Registro Pai M200.

#### Atenção:

1. O código a ser informado no campo 03 (COD\_REC) não é o código que consta no DARF (composto de quatro números), mas sim, o código identificador da contribuição na Ficha “Débitos” da DCTF (composto de seis números).
2. O somatório dos valores informados no campo 04 (VL\_DEBITO) informado neste registro, deve corresponder ao valor constante de contribuição a recolher, do Registro Pai M200.

Referido registro deverá ser preenchido a partir do período de apuração de janeiro de 2014, utilizando a versão 2.06 do Programa da EFD-Contribuições (PVA). De preenchimento opcional no período de janeiro a março de 2014, e de preenchimento obrigatório a partir do período de apuração abril de 2014.

### Guia Prático da EFD Contribuições – Versão 1.35: Atualização em 18/06/2021

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo “M205”	C	004*	-	S
02	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.	C	002*	-	S
03	COD_REC	Informar o código da receita referente à contribuição a recolher, detalhada neste registro.	C	006*	-	S
04	VL_DEBITO	Valor do Débito correspondente ao código do Campo 03, conforme informação na DCTF.	N	-	02	S

**Observações:** Registro de preenchimento obrigatório a partir do período de apuração referente a abril de 2014.

Nível hierárquico – 3

Ocorrência – Vários por arquivo.

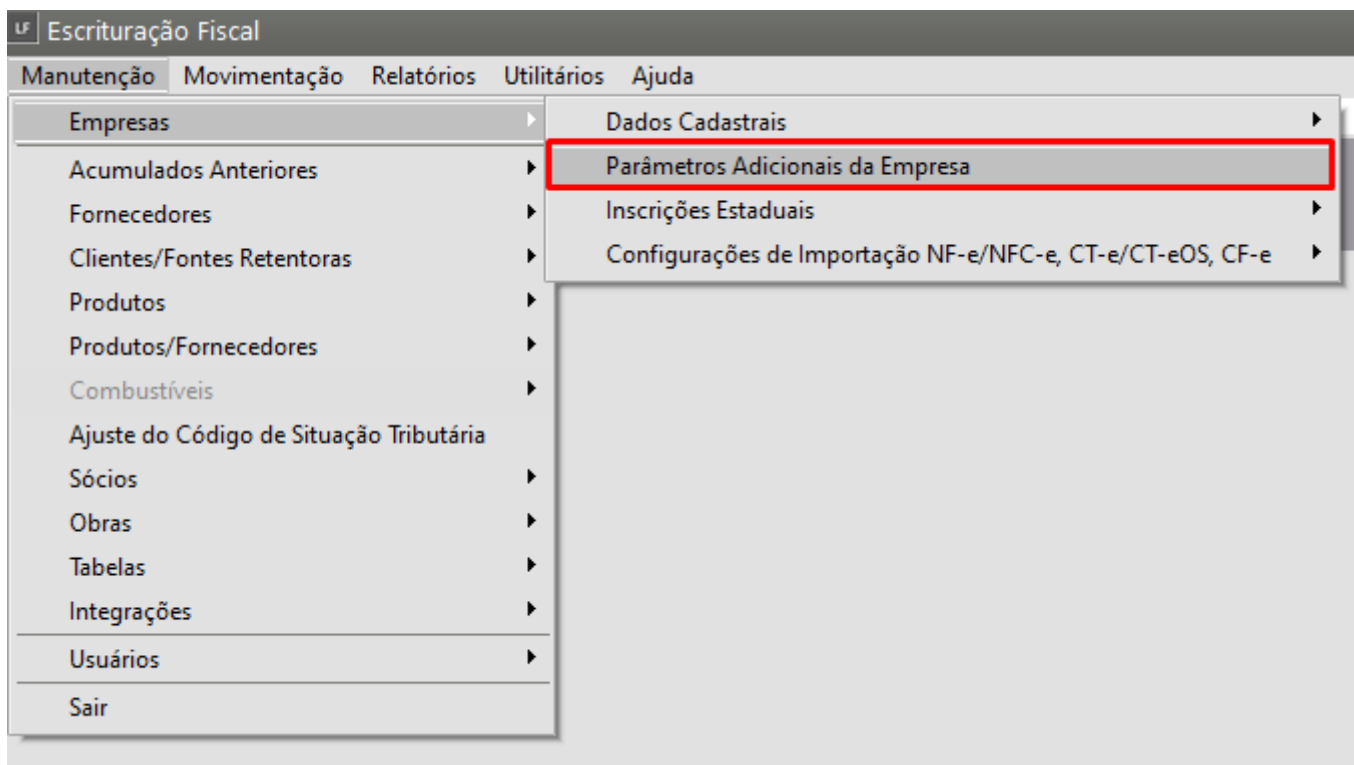
**Campo 01 - Valor Válido:** [M205]

**Campo 02 - Preenchimento:** Informar o número do campo do registro “M200” (Campo 08 (contribuição não cumulativa) ou Campo 12 (contribuição cumulativa)), objeto de detalhamento neste registro.

**Campo 03 - Preenchimento:** informar o código de débito referente ao PIS/Pasep, conforme os códigos de receitas informados na Ficha “Débitos” da DCTF, composto de 06 (seis) números, conforme referenciado no Ato Declaratório Executivo Códac/RFB nº 36, de 2014.

**Ação Sugerida:** Verifique o preenchimento dos códigos no cadastro dos Impostos.

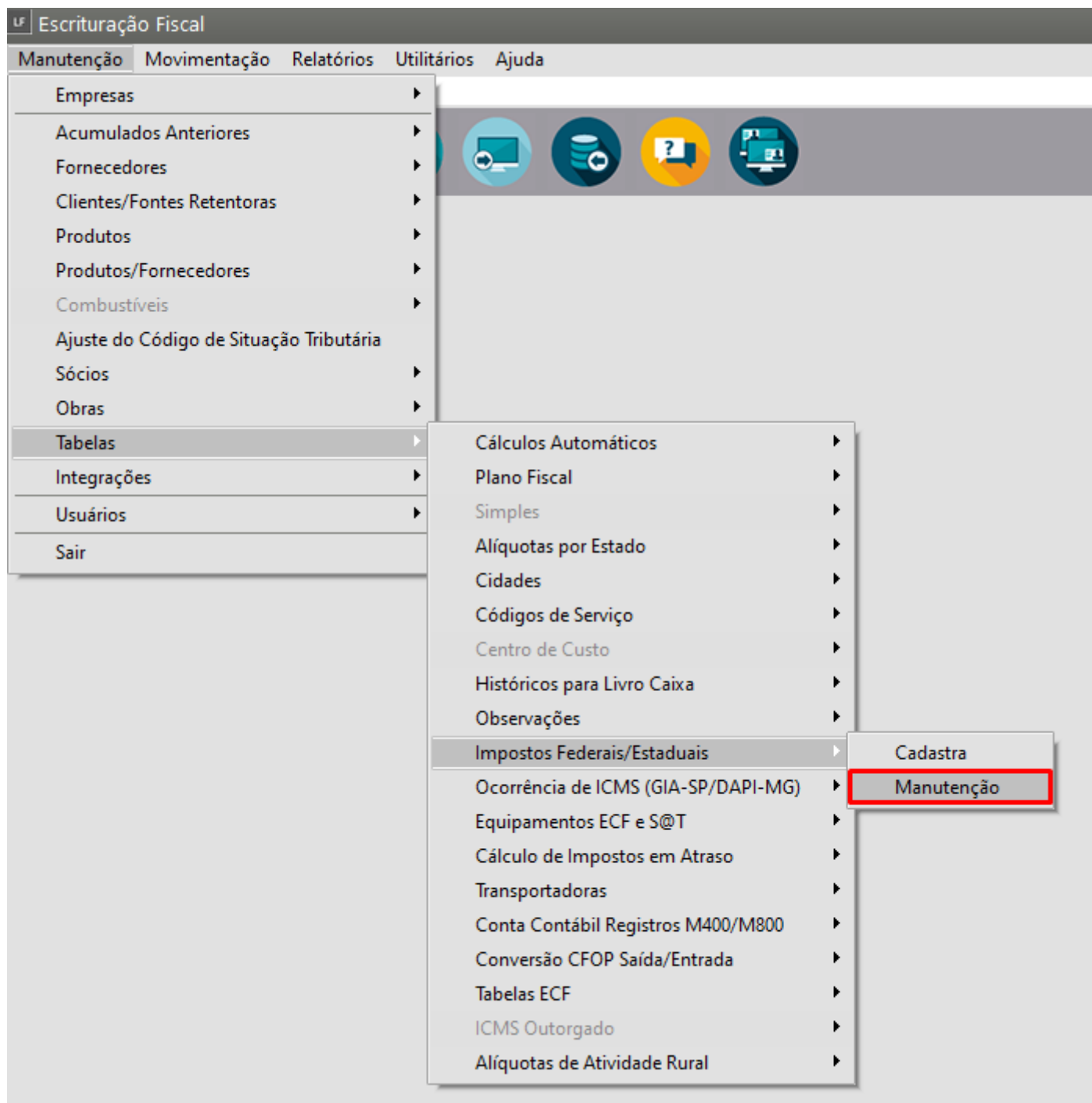
**Correção:** Acesse o menu Manutenção > Empresas > Parâmetros Adicionais da Empresa.



Verifique qual o código indicado para os impostos.

The image shows the 'Parâmetros Adicionais da Empresa - 01/1950 Alteração' (Additional Company Parameters - 01/1950 Alteration) window. The 'Impostos' (Taxes) tab is selected and highlighted with a red rectangle. The 'Pis / Cofins / CSLL / IRPJ' sub-tab is also highlighted. The 'Cód. Imp.' (Tax Code) column is highlighted with a red rectangle, showing codes 1, 2, 3, and 4 for PIS, Cofins, Contr. Social, and IRPJ respectively. The 'Recolh. na Matriz' (Collection in Matrix) column has checkboxes for each tax. The 'PIS' section shows 'Cumulativo' (Cumulative) selected and 'Não-cumulativo' (Non-cumulative) unselected. The 'COFINS' section also shows 'Cumulativo' selected and 'Não-cumulativo' unselected. The 'Valor Total do Estoque até a data de opção' (Total Stock Value up to the option date) is set to R\$ 0,00. The 'Contribuição Social' (Social Contribution) section has a checkbox for 'Direito ao Bônus de Adimplência Fiscal' (Right to Fiscal Compliance Bonus) and a '% utilizada' (Used %) field. The 'Demais Doc. E Oper.' (Other Documents and Operations) section has fields for 'Aliq. base CSLL' (CSLL base rate) and 'Aliq. base IR' (IR base rate). The 'Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS' (Excludes ICMS from the PIS/COFINS calculation base) checkbox is unselected. A red rectangle highlights the 'Salvar' (Save) button in the bottom right corner.

Acesse o menu Manutenção > Tabelas > Impostos Federais/Estaduais > Manutenção.



Abra o cadastro do código que foi definido nos parâmetros.

Impostos Federais/Estaduais

Código	Ano	Mês	Cód. Receita	Alíquota Base	Alíquota Base Serviços	Alíquota	Descrição	Identif. Imp
1	1998	01		0,00	0,00		PIS Faturamento	PIS
2	1998	01	NULO	0,00	0,00		COFINS	COFINS
2	1999	02		0,00	0,00		COFINS	COFINS
3	1998	01	NULO		0,00		Contr. Social	CSLL
3	1999	05					Contr. Social	CSLL
3	2000	02					Contr. Social	CSLL
3	2001	09					Contr. Social	CSLL
4	1998	01					IRPJ	IRPJ
5	2000	01	NULO	0,00	0,00	0,00	IPI	IPI
6	2000	01	NULO	0,00	0,00	0,00	Adic. IRPJ	ADIC
7	1998	01	NULO	0,00	0,00		PIS NCumulativo	PIS
7	2002	12	NULO	0,00	0,00		PIS NCumulativo	PIS
8	1999	02	NULO	0,00	0,00		COFINS NCumulat	COFINS

no caso de várias linhas com o mesmo código, selecione aquele com o ano mais recente

Preencha o campo Cód. Receita com **6 dígitos**. Salve.

Impostos Federais/Estaduais - Alteração

Código:  Descrição:

Período  
Mês:  Ano:

Identificação do Imposto

☐ IRPJ  
☐ IRRF  
☐ IPI  
☐ IOF  
☐ CSLL  
☐ PIS/PASEP

☐ COFINS  
☐ CPMF  
☐ Adicional IRPJ  
☐ PISRF  
☐ COFINSRF  
☐ CSLLRF

☐ PIS/COFINS/CSLL RF  
☐ ICMS/ICMSRF  
☐ INSSRF  
☐ CIDE Tecnologia

Código receita:   
 Alíquota base:  0,00  
 Alíquota base serviços:  0,00  
 Alíquota:  0,00

Exporte novo arquivo e tente validação no PVA.

Revision #1

Created 21 September 2022 10:19:34

Updated 21 September 2022 10:34:52