

Como Corrigir Erro Sped Contribuições CST Direito Crédito Informado Pessoa Física Integral?

Dúvida:

Como Corrigir o Erro do Sped Contribuições (Pis/Cofins) de CST de Direito a Crédito Informado para Pessoa Física no Integral?

Sumário:

- 1 - Visualizando o Erro no Validador do Sped Contribuições
- 2 - Visualizando o Lançamento Incorreto no Movimento do Sped
- 3 - Corrigindo o Erro no Cadastro do Fornecedor
- 4 - Corrigindo o Erro no Movimento da Nota
- 5 - Visualizando o Lançamento no Movimento do Sped
- 6 - Gerando o Sped Contribuições

Solução:

1 - Visualizando o Erro no Validador do Sped Contribuições

No exemplo abaixo, é mostrado o erro no registro **C170**, referente ao **CST** com direito a crédito que foi informado para um participante pessoa física.

Para verificar os detalhes do erro, clique duas vezes no mesmo.

Sistema Público de Escrituração Digital - EFD Contribuições

EFD Contribuições | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- EFD Contribuições
 - Dados da Escrituração
 - Relatório de Pendências
 - Assinatura
 - Recibo de Transmissão
 - Registros Fiscais - Consolidação das Operações
 - Consolidação da Contribuição do Período
 - Demonstração dos Créditos Apurados no Período
 - Contribuição sobre Receita Bruta
 - Consolidados do Bloco I

PENDÊNCIAS DE VALIDAÇÃO
No relatório abaixo estão descritos os erros encontrados durante a validação.

Erros Avisos

98,77%

ERROS

Linha Posição	Campo	Valor Esperado	Conteúdo do Campo	Registro	Conteúdo do Registro
Mensagem					Não deve ser informado CST referente a Operações com Direito a Crédito (50 a 56) para operações cujo participante é pessoa física.
17	25 - CST_PIS	Registro/Campo não informado ou inválido	50	C170	[C170]1[43342]B[ICARBONATO PIRATA 30G]1500,00000[UN]123,00[0,00]000[1102]123,0018,0022,140,00[0,00]0[49]0,00[0,00]50123,001,6500 2,0350123,007,6000 19,3540201010001
Mensagem					Não deve ser informado CST referente a Operações com Direito a Crédito (50 a 56) para operações cujo participante é pessoa física.
17	31 - CST_COFINS	Registro/Campo não informado ou inválido	50	C170	[C170]1[43342]B[ICARBONATO PIRATA 30G]1500,00000[UN]123,00[0,00]000[1102]123,0018,0022,140,00[0,00]0[49]0,00[0,00]50123,001,6500 2,0350123,007,6000 19,3540201010001
Mensagem					Não deve ser informado CST referente a Operações com Direito a Crédito (50 a 56) para operações cujo participante é pessoa física.
18	25 - CST_PIS	Registro/Campo não informado ou inválido	50	C170	[C170]2[87728]B[ALOES TOP LISO VERDE C 50]10,00000[UN]158,00[0,00]000[1102]158,0018,0028,440,00[0,00]0[49]0,00[0,00]50158,001,6500 2,6150158,007,6000 12,0140201010001
Mensagem					Não deve ser informado CST referente a Operações com Direito a Crédito (50 a 56) para operações cujo participante é pessoa física.
18	31 - CST_COFINS	Registro/Campo não informado ou inválido	50	C170	[C170]2[87728]B[ALOES TOP LISO VERDE C 50]10,00000[UN]158,00[0,00]000[1102]158,0018,0028,440,00[0,00]0[49]0,00[0,00]50158,001,6500 2,6150158,007,6000 12,0140201010001
Mensagem					Não deverá existir um registro M105 - Detalhamento da Base de Cálculo do Crédito para Código da Natureza da Base de Cálculo do Crédito e Código de Situação Tributária não informados nos documentos e operações, agrupados pelo Código do Tipo de Crédito, Alíquota (em percentual) e Alíquota (em reais).
26	1 - REG	Registro/Campo não informado ou inválido	M105	M105	[M105]0150281,00[0,00]281,00281,00

SPED - EFD-CONTRIBUIÇÕES - VERSÃO 2.1.4

Página 1 de 2

Escrituração Aberta - Contribuinte: SUPERMERCADO NOVA EUROPA LTDA CNPJ: 23.805.419/0001-18 Período da Escrituração: 01/08/2018 a 30/06/2018 piscofinspva-infra - [versão: 2.1.4 (java1.8.0_51 - 32 bits)] Sistema Operacional: Linux [versão 4.4.0-128-generic]

Na tela do item (registro **C170**), é possível visualizar mais detalhes do mesmo. Para verificar o número da nota fiscal, feche a janela do item no **X** ou no **Fechar**.

Sistema Público de Escrituração Digital - EFD Contribuições

EFD Contribuições | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

REGISTRO - C170 - ENTRADA - Itens do Documento

C170 - Itens do Documento

Número sequencial: 1

Item: 43342 | BICARBONATO PIRATA 30G

Descrição complementar: BICARBONATO PIRATA 30G

Natureza da operação: Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - Tributada integ

CST ICMS: 000

CFOP: 1102 | Compra para comercialização

Unidade: UN | UNIDADE

Movimentação física: Sim

Quantidade: 1.500,00000 | Valor total: R\$ 123,00 | Valor do desconto: R\$ 0,00

Alíquota do ICMS: 18,00 % | Base de cálculo do ICMS: R\$ 123,00 | Valor do ICMS: R\$ 22,14

Alíquota do ICMS ST: 0,00 % | Base de cálculo do ICMS ST: R\$ 0,00 | Valor do ICMS ST: R\$ 0,00

Período de apuração do IPI: Mensal

CST IPI: 40 | Outras entradas

Código de enquadramento do IPI:

Alíquota do IPI: 0,00 % | Base de cálculo do IPI: R\$ 0,00 | Valor do IPI: R\$ 0,00

CST PIS/PASEP: 50 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada pelo PIS/PASEP

Alíquota PIS/PASEP: 1,6500 % | Alíquota PIS/PASEP (em reais):

Base de cálculo PIS/PASEP: R\$ 123,00 | Base de cálculo em quantidade PIS/PASEP: | Valor PIS/PASEP:

CST COFINS: 50 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada pelo COFINS

Alíquota COFINS: 7,6000 % | Alíquota COFINS (em reais):

Base de cálculo COFINS: R\$ 123,00 | Base de cálculo em quantidade COFINS: | Valor COFINS: R\$ 9,35

Conta analítica contábil: 40201010001 | MERCADORIAS PARA REVENDA

Erro
Não deve ser informado CST referente a Operações com Direito a Crédito (50 a 56) para operações cujo participante é pessoa física.

Escrituração Aberta - Contribuinte: SUPERMERCADO NOVA EUROPA LTDA CNPJ: 23.805.419/0001-18 Período da Escrituração: 01/08/2018 a 30/06/2018 piscofinspva-infra - [versão: 2.1.4 (java1.8.0_51 - 32 bits)] Sistema Operacional: Linux [versão 4.4.0-128-generic]

Ao acessar a tela do resumo do registro C100, é possível verificar na aba **Número do docu...** número da nota fiscal, conforme o exemplo abaixo.

The screenshot displays the 'Sistema Público de Escrituração Digital - EFD Contribuições' interface. The main window is titled 'REGISTRO - C100 - ENTRADA' and shows a summary of a tax entry. The 'Número do docu...' column in the table is highlighted with a red box.

Emitente	Participante	Situação	Série	Número do docu...	Chave documento ele...	Data da e...	Data da entrada ou ...	Valor total do docu...	Tipo de paga...	Valor do des...	Ab
1 - Terceiros	10017582	00 - Docume...	001	143		29/06/2018	29/06/2018	R\$ 281,00	0 - À vista	R\$ 0,00	

Número sequ...	Item	Descrição complemen...	Quantidade	Unidade	Valor total	Valor do des...	Movimentação...	CST ICMS	CFOP	Natureza da op...	Base de cálculo
1	43342 - BICA...	BICARBONATO PIRATA 3...	1.500,00000	UN - UNIDADE	R\$ 123,00	R\$ 0,00	0 - Sim	000	1102 - Comp...		R\$ 123,00
2	87728 - BAL...	BALOE TOP LISO VERD...	10,00000	UN - UNIDADE	R\$ 158,00	R\$ 0,00	0 - Sim	000	1102 - Comp...		R\$ 158,00

At the bottom of the screen, there is a status bar with the following text: 'Escrituração Aberta - Contribuinte: SUPERMERCADO NOVA EUROPA LTDA CNPJ: 23.805.419/0001-10 Período da Escrituração: 01/06/2018 a 30/06/2018 piscotinspva-infra - [versão: 2.1.4 (java1.8_0_51 - 32 bits)] Sistema Operacional: Linux [versão 4.4.0-128-generic]'

2 - Visualizando o Lançamento Incorreto no Movimento do Sped

Na rotina de movimento do sped (para mais detalhes, consulte o documento "[Dúvida | Como Consultar NF-e SPED Integral?](#)"), é possível verificar que a nota contém o valores de **Pis** e de **Cofins**, no qual estão incorretos devido o fornecedor ser pessoa física.

SPD054		ENTRADAS / SAIDAS			
Mes/Ano...	06/18	Loja.: 01	E/S.: Entrada	Serie: 001	Doc.: 143
Tp. Emi...	F	Mov.: 1	Emit: 1758/2	ADRIANO	
Cnpj.....	4488566				
Cfop.....	1102 COMPRAS	P/COMERCIALIZACAO		Vl.Merc.:	281.00
Vl.Nota...	281.00	Bcalc.Icms:	281.00	Vl.Icms.:	50.58
Debito....		Credito:		Mod/Est.:	01 D
Chv.Nfe...		Peso.Brt:		Ps.liq.:	
Cod.Sit...:	00	Cd.Cons.:		Cst.Icms:	
Grp-Tensao:		Tp-lig.: 0		Vl.Forn.:	
DT-E-S....	29/06/18	DT-DOC.....	29/06/18	DESC-ITEM:	
VL-DESC...		IND-FRT/In.:	9 N	VL-FRT...	
VL-SEG....		VL-OUT-DA..:		VL-BC-ST.:	
V-ICM-ST/I:	N	VL-IPI.....		VL-PIS...:	4.64
VL-COFINS.:	21.36	ICMS-FCP-ST:		ICMS-FCP.:	
VL-ABAT-NT:		Qtd-Volum..:		IND-PAG...:	V
FCP-DEST..:		ICMS-DEST..:		ICMS-REM.:	
Tp.Dest...:	L	Cod.Dest...:	1 SUPERMERCADO	CNPJ.Dest.:	

PgDown: Proxima Nota PgUp: Nota Anterior F6: Gera Fiscal

Para ajustar esse erro, entretanto, o próximo passo é parametrizar corretamente o cadastro do fornecedor para não enviar esses valores de **Pis** e de **Cofins**.

Verifique e anote o código interno do fornecedor situado no campo **Emit**, para seguir para o próximo passo.

3 - Corrigindo o Erro no Cadastro do Fornecedor

Rotina:	Fornecedor - Alteração
Programa:	CBA109
Localização:	Cadastros Básicos / Fornecedor / Alteracao

Para alterar o cadastro do fornecedor, acesse a localização citada acima.

No campo **Gera Credito do Pis/Cofins** informe a letra **N** para que o sistema não envie os valores para o Sped.

Fornecedor - Alteracao - CBA109

```

Codigo...: 1.758/2          F/J: F          CNPJ/CPF: 044.885.66
Nome.....: ADRIANO          BRASIL
Cidade...: SANTA MARIA DE ITABI MG 3158003 Cep:          RUA          103
Endereco.: DONA LAURA          VL MARILIA COST

Telefones:                   Fax...: ( )
Contato..:                   I/St/A: Outros          NS/AS
Tipo.....:                   Ind/IE: 9                NN
Praca Pag:                   Cep...: -

Transport:                   Frete/Subst.: N SUBSTITUTO
Atividade:                   Cod.Cont/WEB:          NN
Situacao.:                   Pri/Ult Comp: 05/10/17 29/06/18
Comprador:                   PrTab/Contr.: NNSimples Nac.: N

Pz Pagan.:                   Pz Entrega:           Dias Pz Compra...:           Dias
Desconto%:                   Visita 2a7:           Freq.(S/Q/M):
Web/Email:                   %Ped: 00,00 00,00 Acr: 00%
Desc.Cont: 0,0 0,0 0,0      0,0 0,0              E.Flux:           Vl.Pal: 0,00
Email XML:                   Senha:
    
```

=====> Fornecedor ==> Gera CREDITO do PIS/COFINS

Para ajustar no movimento, será necessário rodar a rotina altera por faixa para retirar o crédito de **Pis** e de **Cofins** na nota fiscal no Sped, conforme o próximo procedimento.

4 - Corrigindo o Erro no Movimento da Nota

Rotina:	Altera Movimento por Faixa
Programa:	SPD313
Localização:	Sped Efd / Ferramentas / Altera p/ Faixa

Para rodar a rotina altera por faixa, acesse a localização citada acima.

SPD000 **SPED FISCAL**

Usu: xxxxxxxxxxxxxxxx Lj: 99
 Imp: ../rel/rel Nivel: 09/00

Nota fiscal
 Cupom **ú altera p/faixa**
 Notas refe Unir arquivos Sped
 reLatorios reCalcula desp/desc/fr
ú ferramenTa reProc. itens cup. ECF
 aPuracao recal. complemento ST
 aJuste de Atualiza NF-e Entrada
 Outros cre
 Ajustes K280
 itens Medicamentos
 oBservacoes documentos
 Sped PIS/Cofins
 Geracao EFD
 Reinf

F2:Filial F3:Consultas F4:Utilitarios F8:Visualiza F9:Calc

SPD313 **SPED FISCAL** **Altera Movimento por Faixa**

Referencia: 00/00 Dia: 00 a 00 So Rel.: N Idt: N
 Loja.....:
 Ent/Saida.: (E/S/T) Movimento: 00 Exc.Dup:
 Tp.Emiten.: (L/C/F/T) CFOP.....: 9999
 Faixa Doc.: 1 a 999999999 Cx de: 1 a 99
 Item.....: 99999/9

Modelo...: p/ CFOP/Cd.Enq: 0000
 Movimento: p/ Qt.ECF.: Conta:
 Serie....: p/ Serie.I: UnMed:
 CST Icms.: 000 p/000 It.ECF/Vinc:
 Situacao.: 00 p/ 00 BC.Trib: Ex:
 Trib.C420: NFicms: ZerSt:
 CfopItens: 0000/ 0000 Frete: Fr.P.:
 Trib/Aliq: 0.000 p/ 0.000 Branc:
 CSTxICMS.: CST ECF: N CST IPI: CNPJ.:
 Recalc.Vl: PIS.COF.NF: PIS.COF.ECF:
 Arq.....: ../rel/atumov

F3:Consultas F4:Utilitarios F5:Log F6:Monta Dedo-Duro F8:Visualiza F9:Calc

Campos importantes da tela acima:

Referencia:	Informe o mês e ano desejados.
Dia...a:	Informe o período do mês desejado.
So Rel:	Informe S, se desejar gerar apenas relatório para verificar as alterações, ou N para corrigir diretamente.
Loja:	Informe a loja desejada.

Ent/Saida:	Informe E para entrada ou S para saída .
Movimento:	Informe o movimento desejado ou 99 para considerar todos .
Tp.Emiten:	Informe o tipo de emitente ou T para considerar todos .
CFOP:	Informe um CFOP específico ou pressione a tecla Enter para considerar todos (9999).
Faixa Doc:	Informe a faixa de documento que deseja realizar a alteração.
Cx de:	Informe um caixa específico ou pressione a tecla Enter para considerar todos (1 a 99).
Item:	Informe um item específico ou pressione a tecla Enter para considerar todos (99999/9).
NCM:	Informe um NCM específico ou pressione a tecla Enter para considerar todos (9999999999).
PIS.COF.NF:	Informe as letras XN .

Assim que preencher os campos acima, pressione **Enter** ou **S** para confirmar e gerar o relatório.

Abaixo segue um exemplo da tela preenchida.

```

SPD313      SPED FISCAL      Altera Movimento por Faixa
Referencia: 06/18 Dia: 01 a 30 So Rel.: N Idt: N
Loja.....: 1 SUPERMERCADO
Ent/Saida.: E (E/S/T) Movimento: 99 Exc.Dup:
Tp.Emiten.: T (L/C/F/T) CFOP.....: 9999
Faixa Doc.: 143 a 143 Cx de: 1 a 99
Item.....: 99999/9 NCM: 9999999999
Modelo...: p/ CFOP/Cd.Enq: 0000
Movimento: 00 p/ 00 Qt.ECF.: Conta:
Serie....: p/ Serie.I: UnMed:
CST Icms.: 000 p/000 It.ECF/Vinc:
Situacao.: 00 p/ 00 BC.Trib: Ex:
Trib.C420: NFicms: ZerSt:
CfopItens: 0000/ 0000 Frete: Fr.P.:
Trib/Aliq: 0.000 p/ 0.000 Branc:
CSTxICMS.: CST ECF: N CST IPI: CNPJ.:
Recalc.Vl: PIS.COF.NF: XN PIS.COF.ECF:
Arq.....: ../rel/atmov_____
  
```

5 - Visualizando o Lançamento no Movimento do Sped

Para verificar o acerto da nota no movimento, acesse novamente a rotina do Sped, conforme o tópico 2 - Visualizando o Lançamento Incorreto no Movimento do Sped.

SPD054		ENTRADAS / SAIDAS			
Mes/Ano...	06/18	Loja.: 01	E/S.: Entrada	Serie: 001	Doc.: 143
Tp. Emi...	F	Mov.: 1	Emit: 1758/2	ADRIANO	
Cnpj.....	4488566				
Cfop.....	1102 COMPRAS	P/COMERCIALIZACAO		Vl.Merc.:	281.00
Vl.Nota...	281.00	Bcalc.Icms:	281.00	Vl.Icms.:	50.58
Debito....		Credito:		Mod/Est.:	01 D
Chv.Nfe...				Ps.liq.:	
Cod.Sit...:	00	Peso.Brt:		Cst.Icms:	
Grp-Tensao:		Tp-lig.: 0	Cd.Cons.:	Vl.Forn.:	
DT-E-S....:	29/06/18	DT-DOC.....:	29/06/18	DESC-ITEM:	
VL-DESC...:		IND-FRT/In.:	9 N	VL-FRT...:	
VL-SEG....:		VL-OUT-DA..:		VL-BC-ST.:	
V-ICM-ST/I:		N VL-IPI.....:		VL-PIS...:	
VL-COFINS.:		ICMS-FCP-ST:		ICMS-FCP.:	
VL-ABAT-NT:		Qtd-Volum..:		IND-PAG...:	V
FCP-DEST..:		ICMS-DEST..:		ICMS-REM.:	
Tp.Dest...:	L	Cod.Dest...:	1 SUPERMERCADO	CNPJ.Dest.:	

PgDown: Proxima Nota PgUp: Nota Anterior F6: Gera Fiscal

6 - Gerando o Sped Contribuições

Após realizar todos os acerto, gere novamente o Sped Contribuições (para mais informações, consulte o documento " [Dúvida | Como Gerar Arquivo SPED PIS COFINS Integral?](#) ") e valide-o.

No exemplo abaixo, observe que o validador não apresentou mais erros no registro **C170**.

Sistema Público de Escrituração Digital - EFD Contribuições

Relatórios | Escrituração

- EFDD Contribuições
- Dados da Escrituração
- Relatório de Pendências
- Assinatura
- Recibo de Transmissão
- Registros Fiscais - Consolidação das Operações
- Consolidação da Contribuição do Período
- Demonstração dos Créditos Apurados no Período
- Contribuição sobre Receita Bruta
- Consolidados do Bloco I

RESULTADO DA VALIDAÇÃO
Não foram encontrados erros/avisos durante a validação.

Resultado da Validação
Não foram encontrados erros/avisos durante a validação.

Contribuinte: SUPERMERCADO NOVA EUROPA LTDA **CNPJ:** 23.805.419/0001-16
Período da Escrituração: 01/06/2018 a 30/06/2018 **SCP:**
Arquivo de Referência: /home/priscilla/Área de Trabalho/FAZER DOCUMENTOS/manual de erro de cpf/final
Data / Hora Validação: 29/06/2018 11:57:37

Página 1 de 1

Escrituração Aberta - Contribuinte: SUPERMERCADO NOVA EUROPA LTDA CNPJ: 23.805.419/0001-16 Período da Escrituração: 01/06/2018 a 30/06/2018
piscofinspva:infra - [versão: 2.1.4 (java1.8.0_51 - 32 bits)] Sistema Operacional: Linux [versão 4.4.0-128-generic]

O Atendimento para a Avanço Informática é prioridade!

Caso Você tenha alguma dúvida, fique à vontade para entrar em contato com a gente:



[Clique aqui para falar conosco no WhatsApp](#)



Revision #1

Created 18 December 2025 18:28:15 by Pedro Henrique

Updated 18 December 2025 18:38:44 by Pedro Henrique