

# Dúvida | Como Corrigir o Erro do Sped Contribuições (Pis/Cofins) de CST de Direito a Crédito Informado para Pessoa Física no 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**

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]BICARBONATO PIRATA 30G[1500,00000]UN[123,00]0,00[000]1102[123,00]18,00[22,140]0,00[0,00]0,00[0,00]0,00[50]123,00[1,6500][12,03]50[123,00]7,6000[19,35]40201010001
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]BICARBONATO PIRATA 30G[1500,00000]UN[123,00]0,00[000]1102[123,00]18,00[22,140]0,00[0,00]0,00[0,00]0,00[50]123,00[1,6500][12,03]50[123,00]7,6000[19,35]40201010001
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]BALOES TOP LISO VERDE C 50[10,00000]UN[158,00]0,00[000]1102[158,00]18,00[28,440]0,00[0,00]0,00[0,00]0,00[50]158,00[1,6500][2,61]50[158,00]7,6000[12,01]40201010001
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]BALOES TOP LISO VERDE C 50[10,00000]UN[158,00]0,00[000]1102[158,00]18,00[28,440]0,00[0,00]0,00[0,00]0,00[50]158,00[1,6500][2,61]50[158,00]7,6000[12,01]40201010001
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]01[50]281,00[0,00]281,00[0,00]11

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**

**REGISTRO - C170 - ENTRADA - Itens do Documento**

REGISTRO - C170 - ENTRADA  
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: 0 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 Direitos Tributários

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

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 Direitos Tributários

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

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

Salvar Fechar

**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 documento**, número da nota fiscal, conforme o exemplo abaixo.

**Sistema Público de Escrituração Digital - EFD Contribuições**

Relatórios > Escrituração > REGISTRO - C100 - ENTRADA

C100 - Nota Fiscal

C100 - Nota Fiscal Eletrônica \ C100 - Nota Fiscal \ C100 - Nota Fiscal Avulsa \ C100 - Nota Fiscal de Produtor

Pesquisar

Emitente	Participante	Situação	Série	Número do documento	Chave documento eletrônica	Data da emissão	Data da entrada ou saída	Valor total do documento	Tipo de pagamento	Valor do documento
1 - Terceiros	10017582	00 - Docume...	001	143		29/06/2018	29/06/2018	R\$ 281,00	0 - À vista	R\$ 0,00

C110 - Informação Complementar da NF \ C111 - Processo Referenciado \ C120 - Operações de Importação \ C170 - Itens do Documento

Pesquisar

Número sequencial	Item	Descrição complementar	Quantidade	Unidade	Valor total	Valor do documento	Movimentação	CST ICMS	CFOP	Natureza da operação	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...	BALÕES TOP LISO VERD...	10,00000	UN - UNIDADE	R\$ 158,00	R\$ 0,00	0 - Sim	000	1102 - Comp...		R\$ 158,00

Escrituração Aberta - Contribuinte: SUPERMERCADO NOVA EUROPA LTDA CNPJ: 23.805.419/0001-10 Período da Escrituração: 01/06/2018 a 30/06/2018  
piscotfinspva-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 os 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

<b>Rotina:</b>	Fornecedor - Alteração
<b>Programa:</b>	CBA109
<b>Localização:</b>	Cadastros Básicos / Fornecedor / Alteração

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
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

<b>Rotina:</b>	Altera Movimento por Faixa
<b>Programa:</b>	SPD313
<b>Localização:</b>	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  
Notas referências  
Relatórios  
Ferramentas  
Puracão  
Juste de  
Outros créditos  
Ajustes K280  
Itens Medicamentos  
Observações documentos  
Sped PIS/Cofins  
Geração EFD  
Reinf

altera p/faixa  
Unir arquivos Sped  
Recalcula desp/desc/fr  
Proc. itens cup. ECF  
recalc. complemento ST  
Atualiza NF-e Entrada

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

Nota fiscal  
Cupom  
Notas referências  
Relatórios  
Ferramentas  
Puracão  
Juste de  
Outros créditos  
Ajustes K280  
Itens Medicamentos  
Observações documento  
Sped PIS/Cofins  
Geração EFD  
Reinf

altera  
Unir arq  
Recalcul  
reProc.  
recalc.  
Atualiza

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

Campos importantes da tela acima:

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

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

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 FISCA      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/@tumov_____

```

## 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**.

The screenshot shows the 'Sistema Público de Escrituração Digital - EFD Contribuições' application. The main window displays the 'RESULTADO DA VALIDAÇÃO' (Validation Result) screen. The status is 'Não foram encontrados erros/avisos durante a validação.' (No errors/warnings were found during validation). The validation details are as follows:

- 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

The interface also shows a sidebar with navigation options like 'Relatórios', 'Escrituração', and 'EFD Contribuições'. The status bar at the bottom indicates 'Página 1 de 1' and provides system information: 'Escrituração Aberta - Contribuinte: SUPERMERCADO NOVA EUROPA LTDA CNPJ: 23.805.419/0001-16 Período da Escrituração: 01/06/2018 a 30/06/2018 piscosfinspva: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 #9

Created 27 August 2025 19:25:10 by Erika Rodrigues

Updated 30 September 2025 20:18:04 by Erika Rodrigues