

# Inclusão Registros M215 M615 Sped Contribuições Integral

## Sumário:

- 1 - Cadastrando o Código Referente a Tabela 4.3.18
- 2 - Criando os Registros M215 e M615 de Redução e Acréscimo de Base de Cálculo
- 3 - Gerando o Arquivo do Sped Pis/Cofins
- 4 - Conferindo os Registros no Sped Pis Cofins
  - 4.1 - Registros M210 e M215
  - 4.2 - Registros M610 e M615

## Inclusão dos Registros M215 e M615 para Enviar no Sped Contribuições no Integral

Este documento mostrará como realizar a inclusão dos Registros M215 e M615, assim como a gravação dos mesmos no arquivo do Sped Pis Cofins.

**OBSERVAÇÃO:** Os dados a serem inseridos nos **registros M215 e M615 devem ser informados pela contabilidade.**

### 1 - Cadastrando o Código Referente a Tabela 4.3.18

<b>Rotina:</b>	Identificação de Débitos/Creditos Pis/Cofins
<b>Programa:</b>	SPD501
<b>Localização:</b>	Sped - Efd / Sped Pis-Cofins / Tabelas Basicas / Creditos e Debitos

Para cadastrar o código da tabela Pis/cofins, acesse a localização citada acima

MENU12	SISTEMA COMERCIAL - ATUALIZADO==>
--------	-----------------------------------

  

<b>I d e n t i f i c a c a o</b>  Usuario: 0001  Nome: xxxxxxxxxxxxxxxx  Senha: *****	<b>M e n u P r i n c i p a l</b>  Cadastros basicos administracao Materiais administracao Financeira administracao fiScal preco por Grupo vendas - Automacao mOvimento - caixa Controle de Producao Exportar/importar arquivos û speD - efd
---	--

  

Avanco Informatica Ltda
-------------------------

F3:Cons F4:Utilit F5:Parametros F6:Usuarios F7:Mensagens F9:Rot F10:Rel F11:Cons

SPD000	SPED FISCAL
--------	-------------

  

Nota fisca Cupom Notas refe reLatorios ferramenTas aPuracao aJuste de itens Outros creditos CIAP itens Medicamentos oBservacoes documentos û Sped PIS/Cofins Geracao EFD Reinf	û Tabelas ba Relatorio û Creditos e debitos cst de Pis cst de Cofins Bebidas frias identificacao Matriz Documentos Cred.Contrib.DiverSas Creditos EXtemporaneos aJustes PIS/COFINS Atividades Importacoes	Usu: Imp:	Lj: Nivel:
--	---	--------------	---------------

  

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

Ao acessar a rotina, informe no campo **Identif** a letra referente a tabela ou pressione a tecla **F2** para visualizar as opções das tabelas cadastradas.

SPD501      SPED FISCAL

Nota fiscal      Usu:      Lj:  
Cupom      Imp:      Nivel:

0 Tabelas ba

**Identificacao de Debitos/Creditos PIS/COFINS**

Identif...: █  
Codigo...: 0000

Descricao:

F2=Consulta

SPD501      SPED FISCAL

**Tipos de Tabelas PIS/COFINS**

A - 4.3.5 - Tabela Codigo De Contribuicao Social Apurada  
 I - 4.3.6 - Tabela Codigo De Tipo De Credito  
 B - 4.3.7 - Tabela Codigo De Base De Calculo do Credito  
 j - 4.3.8 - Tabela Codigo De Ajustes De Contribuicao ou Creditos  
 C - 4.3.9 - Aliquotas de Credito Presumido Agroindustrial  
 D - 4.3.10 - Produt.Sujeitos Incid.Monofasica da Cont.Social Aliq.Diferenciada  
 M - 4.3.11 - Produtos Sujeitos a Incid.Monof.Cont.Social Aliq.Unidade Medida  
 S - 4.3.12 - Produtos Sujeitos a Subst.Tributaria da Contrib.Social CST 05  
 Z - 4.3.13 - Produtos Sujeitos a Aliquota zero da Contribuicao Social CST 06  
 E - 4.3.14 - Tabela De Operacoes Com Isencao da Contribuicao Social CST 07  
 T - 4.3.15 - Tabela Operacoes sem Incidencia da Contribuicao Social CST 08  
 U - 4.3.16 - Tabela Operacoes com Suspensao da Contribuicao Social CST 09  
 O - 4.3.17 - Tabela Outros Prod./Operacoes Sujeitos Aliq.Diferenciadas CST 02  
 X - 4.3.18 - Tabela Codigo de Ajustes da Base de Calculo das Contribuicoes █

F3:Consultas      F4:Utilitarios      F5:Relatorio      F8:Visualiza      F9:Calc

No campo **Codigo**, informe o código referente a **tabela 4.3.18** (disponível no Site da Receita Federal), e a descrição dele no campo **Descricao**. Em seguida, pressione a tecla Enter até confirmar a inclusão, conforme o exemplo abaixo.

SPD501	SPED FISCAL	
Nota fiscal	Usu:	Lj:
Cupom	Imp:	Nivel:
0 Tabelas ba		
<b>Identificacao de Debitos/Creditos PIS/COFINS</b>		
Identif...: X (4.3.18) TabelaCodigo de Ajustes da Base de Calculo das		
Codigo...: 0042		
Descricao: Outros valores a excluir, não vinculados a decisão judicial		
		Confirma? S (S/N)

## 2 - Criando os Registros M215 e M615 de Redução e Acréscimo de Base de Cálculo

<b>Rotina:</b>	Manutenção Registros Tipo M, P e 1000
<b>Programa:</b>	SPD513
<b>Localização:</b>	Sped - Efd / Sped Pis-Cofins / Tabelas Basicas / Cred.Contrib.Diversas

Para criar os registros, acesse a localização citada acima.

MENU12	SISTEMA COMERCIAL - ATUALIZADO==>
--------	-----------------------------------

  

<b>I d e n t i f i c a c a o</b> Usuario: 0001 Nome: xxxxxxxxxxxxxxxx Senha: *****	<b>M e n u P r i n c i p a l</b> Cadastros basicos administracao Materiais administracao Financeira administracao fiScal preco por Grupo vendas - Automacao mOvimento - caixa Controle de Producao Exportar/importar arquivos û spED - efd
---	--

  

Avanco Informatica Ltda
-------------------------

F3:Cons F4:Utilit F5:Parametros F6:Usuarios F7:Mensagens F9:Rot F10:Rel F11:Cons

SPD000	SPED FISCAL
--------	-------------

  

Nota fisca Cupom Notas refe reLatorios ferramenTas aPuracao aJuste de itens Outros creditos CIAP itens Medicamentos oBservacoes documentos û Sped PIS/Cofins Geracao EFD Reinf	Usu: Imp: Lj: Nivel:	û Tabelas ba Relatorio Creditos e debitos cst de Pis cst de Cofins Bebidas frias identificacao Matriz Documentos û Cred.Contrib.DiverSas Creditos EXtemporaneos aJustes PIS/COFINS Atividades Importacoes
--	-------------------------------	---

  

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

Ao acessar a rotina, informe o mês e ano desejados nos campos correspondentes.

SPD513	SPED FISCAL	
Manutencao registros Tipo M, P e 1000		
Mes: 00	Ano: 0000	Tipo:      Cod.Cont.Soc...: 0    Seq: 0
F2:Filial    F3:Consultas    F4:Utilitarios    F8:Visualiza    F9:Calc		

Tela de Exemplo da Inclusão do Registro M215 Redução - Pis

SPD513	SPED FISCAL	
Manutencao registros Tipo M, P e 1000		
Mes: 01	Ano: 2019	Tipo: M215    Cod.Cont.Soc...: 1    Seq: 0
Loja.....: 001		
Ind.Ajuste....: 0 Ajuste de Reducao		
Vlr.Ajuste....:            25,00		
Cod.Ajuste....: 42 OUTROS VALORES A EXCLUIR, Não VINCULADOS A DECISÃO		
Aliquota.....:    1,650		
Num.Documento.:		
Descr.Ajuste..: TESTE REDUCAO BC		
Dt.referencia.: 08/01/2019		
Conta Contabil:    347            DEVOLUCOES A RECEBER		
Inf.Compl.....:		
Confirma? S (S/N)		

Tela de Exemplo da Inclusão do Registro M615 Redução - Cofins

SPD513	SPED FISCAL	
Manutencao registros Tipo M, P e 1000		
Mes: 01	Ano: 2019	Tipo: M615
		Cod.Cont.Soc...: 1 Seq: 0
Loja.....: 001		
Ind.Ajuste....: 0 Ajuste de Reducao		
Vlr.Ajuste....: 25,00		
Cod.Ajuste....: 42 OUTROS VALORES A EXCLUIR, Não VINCULADOS A DECISÃO		
Aliquota.....: 7,600		
Num.Documento.:		
Descr.Ajuste..: TESTE REDUCAO BC		
Dt.referencia.: 08/01/2019		
Conta Contabil: 347 DEVOLUCOES A RECEBER		
Inf.Compl.....:		
Confirma? <input checked="" type="checkbox"/> (S/N)		

Tela de Exemplo da Inclusão do Registro M215 Acréscimo - Pis

SPD513	SPED FISCAL	
Manutencao registros Tipo M, P e 1000		
Mes: 01	Ano: 2019	Tipo: M215
		Cod.Cont.Soc...: 1 Seq: 1
Loja.....: 001		
Ind.Ajuste....: 1 Ajuste de Acrécimo		
Vlr.Ajuste....: 50,00		
Cod.Ajuste....: 42 OUTROS VALORES A EXCLUIR, Não VINCULADOS A DECISÃO		
Aliquota.....: 1,650		
Num.Documento.:		
Descr.Ajuste..: TESTE ACRESCIMO		
Dt.referencia.: 08/01/2019		
Conta Contabil: 347 DEVOLUCOES A RECEBER		
Inf.Compl.....:		
Confirma? <input checked="" type="checkbox"/> (S/N)		

Tela de Exemplo da Inclusão do Registro M615 Acréscimo - Cofins

SPD513	SPED FISCAL	
--------	-------------	--

  

Manutencao registros Tipo M, P e 1000

Mes: 01	Ano: 2019	Tipo: M615	Cod.Cont.Soc...: 1	Seq: 1
---------	-----------	------------	--------------------	--------

  

Loja.....: 001

Ind.Ajuste....: 1 Ajuste de Acrescimo

Vlr.Ajuste....: 50,00

Cod.Ajuste....: 42 OUTROS VALORES A EXCLUIR, Não VINCULADOS A DECISÃO

Aliquota.....: 7,600

Num.Documento.:

Descr.Ajuste..: TESTE ACRESCIMO

Dt.referencia.: 08/01/2019

Conta Contabil: 347 DEVOLUCOES A RECEBER

Inf.Compl.....:

Prossegue/Alterar/Exclui? **P** (P/A/E)

### 3 - Gerando o Arquivo do Sped Pis/Cofins

<b>Rotina:</b>	S.P.E.D. - Pis/Cofins
<b>Programa:</b>	SPD101
<b>Localização:</b>	Sped - Efd / Geracao EFD / Sped Pis - Cofins

Para gerar o Sped Pis/Cofins, acesse a localização citada acima. Para mais informações, consulte o documento: " [Dúvida | Como Gerar Arquivo SPED PIS COFINS Integral?](#) ".

EF101	SPED FISCAL	
-------	-------------	--

Usu: xxxxxxxx Lj: 99  
Imp: ../rel/av Nivel: 09/00

Nota fiscal  
Cupom  
Notas refe  
reLatorios  
ferramentAs  
aPuracao  
aJuste de itens  
Outros creditos CIAP  
itens Medicamentos  
oBservacoes documento  
Sped PIS/Cofins  
û Geracao EFD  
Reinf

SPED Fiscal  
û SPED PIS

**S.P.E.D. - PIS/COFINS (v.1)**

Loja.....: 01  
Geral.....: N Cod.Versao: 005  
Mes/Ano...: 01/19 Dia: 01 a 31 Mot.Sem Dados: 00  
S.Especial: Sem situacao especial  
T.Escrit...: 0 Original  
Num.Rec...:  
Faixa.....: 1 a 999999999 Bloco F: S(S/N)  
ECF.....: S (E/S/N) ECF Vinc...: N (S/N)  
CIAP.....: N (S/N) Indic.Cred: 1 (0/1)  
Contador...: 0001  
Arquivo...: /u/rede/sped/versao5

Confirma? S (S/N)

**OBSERVAÇÃO:** A partir de Janeiro de 2019 o layout do Sped Contribuições (Sped Pis Cofins) deverá ser o **005**. Para mais informações de como alterar o layout no sistema para carregar automaticamente no campo **Cod.Versao** ao gerar o Sped, consulte o documento "[Dúvida | Como Consertar Erro Layout Sped Contribuições Integral?](#)". Como o layout varia de acordo com o período, é importante consultar a contabilidade ou o site da Receita Federal para saber o layout vigente para a data desejada.

## 4 - Conferindo os Registros no Sped Pis Cofins

### 4.1 - Registros M210 e M215

No exemplo abaixo, mostra os valores da Base de Cálculo PIS de 31450,24 (campo 4), o do acréscimo de 50,00 (campo 5) e da redução de 25,00 (campo 6). Considerando esses valores, o total da contribuição de PIS corresponde a:  $31450,24 + 50,00 - 25,00 = 31475,24$  (campo 7).

```

|M200|519,34|1,00|0,00|518,34|0,00|0,00|518,34|0,00|0,00|0,00|0,00|518,34| | |
|M205|08|691201|518,34|
|M210|01|31450,24|31450,24|50,00|25,00|31475,24|1,6500||519,34|0,00|0,00|0,00|0,00|519,34|
|M215|0|25,00|42||TESTE REDUCAO BC|08012019|112040006|07070684000228||
|M215|1|50,00|42||TESTE ACRESCIMO|08012019|112040006|07070684000228||

```

### 4.2 - Registros M610 e M615

No exemplo abaixo, mostra os valores da Base de Cálculo do COFINS de 31450,24 (campo 4), o do acréscimo de 50,00 (campo 5) e da redução de 25,00 (campo 6). Considerando esses valores, o total da contribuição do COFINS corresponde a:  $31450,24 + 50,00 - 25,00 = 31475,24$  (campo 7).

M600	2392,11	4,59	0,00	2387,52	0,00	0,00	2387,52	0,00	0,00	0,00	0,00	2387,52	
M605	08	585601	2387,52										
M610	01	31450,24	31450,24	50,00	25,00	31475,24	7,6000		2392,11	0,00	0,00	0,00	2392,11
M615	0	25,00	42	TESTE REDUCAO BC	08012019	112040006	07070684000228						
M615	1	50,00	42	TESTE ACRESCIMO	08012019	112040006	07070684000228						

**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 23 September 2025 18:08:42 by Pedro Henrique

Updated 23 September 2025 19:07:14 by Pedro Henrique