

REGISTRO 1100: CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS – PIS/PASEP

Este registro tem por objetivo realizar o controle de saldos de créditos fiscais de períodos anteriores ao da atual escrituração, bem como eventual saldo credor apurado no próprio período da escrituração. Ou seja, este registro serve para escriturar as disponibilidades de créditos:

- Apurados em períodos anteriores ao da escrituração, demonstrados mês a mês, com saldos a utilizar no atual período da escrituração ou em períodos posteriores, mediante desconto, compensação ou ressarcimento;
- Apurados no próprio período da escrituração, mas que não foi totalmente utilizado neste período, restando saldos a utilizar em períodos posteriores, mediante desconto, compensação ou ressarcimento.

Atenção: Não precisam ser escriturados neste registro os créditos apurados no próprio período e que foram totalmente utilizados na atual escrituração, não restando assim saldos a utilizar em período posterior.

O saldo de créditos deverá ser segregado por período de apuração, devendo, ainda, levar em consideração a sua origem e, no caso de créditos transferidos por sucessão, o CNPJ da pessoa jurídica cedente do crédito. A chave deste registro é formada pelo campo PER_APU_CRED, campo ORIG_CRED, campo CNPJ_SUC e campo COD_CRED.

Conceitualmente, o crédito só se caracteriza como extemporâneo, quando se refere a período anterior ao da escrituração, e o mesmo não pode mais ser escriturado no correspondente período de apuração de sua constituição, via transmissão de Dacon retificador ou EFD-Contribuições retificadora.

Desta forma, eventual crédito extemporâneo informado no campo 07 tem, necessariamente, que se referir a período de apuração (campo 02) anterior ao da atual escrituração.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "1100"	C	004*	-	S
02	PER_APU_CRED	Período de Anuração do Crédito (MM/AAAA)	N	006	-	S

Senior | Gestão Empresarial (ERP) 5.8.3.6

Menu: Mercado | Suprimentos | Finanças | Controladoria | Manufatura | Custos | Serviços | Qualidade | Recursos | Diversos | Ajuda | Sair

Início | Consulta de Notas Fiscais | Apuração dos Impostos | **Créditos de PIS/COFINS** | SPED Contribuições

Créditos: Filtros

Imposto: 41

Período Apuração: 01/2014 a 03/2014

Somente listar créditos com saldo

Resumo dos Créditos

Per. Apur.	CNPJ	Tip. Créd.
01/2014	00.000.000/0000-00	101
02/2014	00.000.000/0000-00	101

Detalhamento dos Créditos

Per. Util.	Valor Créd.	Créd. Ext.	Créd. Total	Créd. Per. Ant.	PER Per. Ant.	DComp Per. Ant.	Sal. Créd. Disp.	Vlr. Créd. Desc.	PER
01/2014	1.650,00	0,00	1.650,00	0,00	0,00	0,00	1.650,00	165,00	
02/2014	1.650,00	0,00	1.650,00	165,00	0,00	0,00	1.485,00	148,50	

Cálculo Mês 01/2014 = Débito R\$ 165,00
Crédito R\$ 1.650,00
Saldo R\$ 1.485,00 para Fevereiro.

1.485,00 disponível para Fevereiro.

Parâmetro 'Utilizada credito periodo = Sim' - com esse parametro como sim será utilizado o crédito de fevereiro e se necessário vamos utilizar o de janeiro.

Créditos | Filtros
 Imposto: 41
 Período Apuração: 01/2014 a 03/2014
 Somente listar créditos com saldo

Resumo dos Créditos

Per. Apur.	CNPJ	Tip. Créd.
01/2014	00.000.000/0000-00	101
02/2014	00.000.000/0000-00	101

Detalhamento dos Créditos

Per. Util.	Valor Créd.	Créd. Ext.	Créd. Total	Créd. Per. Ant.	PER Per. Ant.	DComp Per. Ant.	Sal. Créd. Disp.	Vlr. Créd. Desc.	PER
02/2014	16,50	0,00	16,50	0,00	0,00	0,00	0,00	16,50	16,50

**Apuração de Fevereiro: Débito R\$ 165,00
 Crédito R\$ 16,50
 Saldo R\$ 00,00**

Desta forma o crédito de Janeiro de 1.485,00 continua guardado, pois utilizamos o do fevereiro.

Conforme manual do SPED.

Atenção: Não precisam ser escriturados neste registro (1100) os créditos apurados no próprio período e que foram totalmente utilizados na atual escrituração, não restando assim saldos a utilizar em período posterior.

```

|0190|KG|Quilograma| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|0200|1101|PELBD IF-33 com 99%|7891234000163||KG|00|01020909|0|01||0,00|
|0400|5101|Venda de Produção do Estabelecimento|
|0400|1101|Compra para Industrialização|
|0140|FIL000000003|Sidnei Favoreto Vieira|07828910000106|PR|252252252|4128104|||
|0990|15|
|A001|1|
|A990|2|
|C001|0|
|C010|28127579000177|1|
|C100|0|1|FOR000000001|01|00|1|000005121||01022014|01022014|1000,00|2|0,00|0,00|1000,00|9|0,00|0,00|0,00|1000,00|
|C170|1|1101|PELBD IF-33 com 99%|1,00000|KG|1000,00|0,00|0|000|1101|1101|1000,00|17,00|170,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|
|C100|1|0|CL000000001|01|00|1|000000006||01022014|01022014|10000,00|2|0,00|0,00|10000,00|9|0,00|0,00|0,00|10000,00|
|C170|1|1101|PELBD IF-33 com 99%|1,00000|KG|10000,00|0,00|0|000|5101|5101|10000,00|17,00|1700,00|0,00|0,00|0,00|0,00|
|C010|07828910000106|1|
|C990|8|
|D001|1|
|D990|2|
|F001|1|
|F990|2|
|I001|1|
|I990|2|
|M001|0|
|M100|101|0|1000,00|1,6500||16,50|0,00|0,00|0,00|16,50|0|16,50|0,00|
|M105|01|50|1000,00|0,00|1000,00|1000,00|||
|M200|165,00|16,50|148,50|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|
|M210|01|10000,00|10000,00|1,6500||165,00|0,00|0,00|0,00|0,00|165,00|
|M600|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|
|M990|7|
|P001|1|
|P990|2|
|1001|0|
|1100|012014|01||101|1650,00|0,00|1650,00|165,00|0,00|0,00|1485,00|148,50|0,00|0,00|0,00|1336,50|
|1990|3|
|9001|0|
|9900|0000|1|
|9900|0001|1|
|9900|0100|1|
|9900|0110|1|
|9900|0111|1|
|9900|0140|3|
|9900|0150|2|
|9900|0190|1|
|9900|0200|1|
|9900|0400|2|
|9900|0990|1|
  
```

Gerando o SPED Fiscal de Fevereiro o registro 1100 só gerado para os períodos que tem créditos acumulados . Desta forma como em fevereiro não foi utilizado o registro só é gerado com data de janeiro.