

## Observações:

Nível hierárquico - 2  
Ocorrência - vários

1- No caso de empresas prestadoras de serviço mediante cessão de mão-de-obra ou empreiteiras contratadas por empreitada parcial na construção civil, é obrigatório informar como lotações, além dos diversos departamentos administrativos, cada um dos estabelecimentos tomadores de serviços ou obras, possibilitando a informação da folha de pagamento por tomador.

## REGISTRO K150: RUBRICAS

Nº	campo	descrição	ti- po	tam	de c
01	REG	Texto fixo contendo "K150"	C	004	-
02	DT_ALT	Representa a data de inclusão ou alteração da rubrica no sistema de folha da empresa, se houver.	N	008	-
03	COD_RUBRICA	Código da Rubrica	C	-	-
04	DESC_RUBRICA	Descrição da Rubrica	C	-	-

## Observações:

Nível hierárquico - 2  
Ocorrência - vários

## REGISTRO K200: CONTABILIZAÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO

Nº	campo	Descrição	tipo	tam	dec
01	REG	Texto fixo contendo "K200"	C	004	-
02	DT_ALT	Representa a data de inclusão ou alteração da forma de contabilização, se houver.	N	008	-
03	COD_RUBRICA	Código da Rubrica	C	-	-
04	COD_LTC	Código da Lotação conforme tabela de Lotações de responsabilidade do contribuinte	C	-	-
05	COD_CCUS	Código do centro de custos	C	-	-
06	COD_CTA	Código da conta analítica debitada/ creditada (conta de resultado, conforme tabela do registro I050)	C	-	-

## Observações:

Nível hierárquico - 2  
Ocorrência - vários

## REGISTRO K225: MATRÍCULA CEI

Nº	campo	descrição	tipo	tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "K225"	C	004	-
02	CEI	Número de inscrição no Cadastro Específico do INSS	N	012	-
03	UF	Sigla da unidade da federação do CEI	C	002	-
04	COD_MUN	Código do município do domicílio fiscal da matrícula CEI, conforme a tabela indicada no item 3.3.1	N	007	-

## Observações:

Nível hierárquico - 2  
Ocorrência - vários

## REGISTRO K250: MESTRE DE FOLHA DE PAGAMENTO

Nº	campo	Descrição	tipo	tam	dec
01	REG	Texto fixo contendo "K250"	C	004	-
02	IND_FL	Indicador do tipo de Folha: 1 - folha normal 2 - folha de 13º salário 3 - folha de férias 4 - folha complementar à normal 5 - folha complementar ao 13º 6 - outras folhas	N	001	-
03	COD_LTC	Código da Lotação conforme tabela de Lotações de responsabilidade do contribuinte, no caso da empresa comportar mais de uma lotação vinculada a um CNPJ/CEI	C	-	-
04	COD_REG_TRAB	Código do registro do trabalhador, conforme Campo 04 do Registro K050	C	-	-
05	DT_COMP	Campo de Período de competência no formato MMAAAA	N	006	-
06	DT_PGTO	Campo referente à data da realização do pagamento.	N	008	-
07	COD_CBO	Código Brasileiro de Ocupação.	N	-	-
08	COD_OCORR	Código da ocorrência, para fins de GFIP, conforme Manual da GFIP (aprovado pela Instrução Normativa MPS/SRP Nº 001, de 25 de novembro de 2004, ou por ato posterior).	N	002	-
09	DESC_CARGO	Descrição do cargo do trabalhador	C	-	-
10	QTD_DEP_IR	Quantidade de dependentes para fins de Imposto de Renda - Pessoa Física	N	-	-
11	QTD_DEP_SF	Quantidade de dependentes para fins de Salário Família	N	-	-
12	VL_BASE_IRRF	Base de Cálculo para o Imposto de Renda - Pessoas Física	N	-	02
13	VL_BASE_PS	Base de Cálculo para a Previdência Social	N	-	02

## Observações:

Nível hierárquico - 3  
Ocorrência - 1:N

1- Deve constar o registro K250 mesmo que o trabalhador constante da folha de pagamento estiver com os campos VL\_BASE\_IRRF e VL\_BASE\_PS iguais a zero.

2 - O código a ser informado no campo IND\_FL refere-se aos diferentes processamentos efetuados no mês pelo sistema de folha da empresa. Exemplo: caso a folha normal do mês inclua os valores rescisórios (incluindo 13º Salário) ou de férias, as rubricas correspondentes devem ser informadas com IND\_FL=1 (folha normal). Entretanto, caso seja processada folha

de pagamento específica para as rescisões, a mesma deve ser informada, por exemplo, com IND\_FL=6 (outras folhas).

3 - Deve haver coerência entre os códigos do campo IND\_FL usados nos registros K300 e sua correspondente totalização nos K250. Exemplo: o registro K250 totalizando a folha normal de um determinado trabalhador e os diversos K300 informando as diversas rubricas constantes daquela folha referente a este trabalhador devem, guardar correspondência

## REGISTRO K300: ITENS DE FOLHA DE PAGAMENTO

Nº	campo	descrição	tipo	tam	dec
01	REG	Texto fixo contendo "K300"	C	004	-
02	IND_FL	Indicador do tipo de Folha: 1 - folha normal 2 - folha de 13º salário 3 - folha de férias 4 - folha complementar à normal 5 - folha complementar ao 13º 6 - outras folhas	N	001	-
03	COD_REG_TRAB	Código do registro do trabalhador constante da tabela Cadastro de trabalhadores	C	-	-
04	DT_COMP	Campo de Período conforme descrito no item 2.1.6	N	006	-
05	COD_RUBR	Código da Rubrica conforme tabela de Códigos de Proventos e descontos (registros tipo K150)	C	-	-
06	VL_RUBR	Valor da Rubrica	N	-	02
07	IND_RUBR	Indicação de Provento ou Desconto: D - Desconto P - Provento ou Vantagem O - Outros	C	001	-
08	IND_BASE_IRRF	Indicador de incidência ou dedutibilidade da rubrica para efeito do Imposto de Renda Retido na Fonte: S - dedutível ou incidente N - não dedutível ou não incidente I - Valor do IRRF	N	001	-
09	IND_BASE_PS	Indicador de Base de Cálculo para a Previdência Social: 1 - base de cálculo do Salário de Contribuição mensal 2 - base de cálculo do 13º salário 3 - refere-se ao valor da contribuição descontada do segurado 4 - refere-se a valor pago de Salário Família 5 - base de cálculo do Salário-Maternidade 6 - base de cálculo exclusiva do FGTS 7 - deduções da base de cálculo 8 - não é base de cálculo 9 - outras bases de cálculo	N	001	-

## Observações:

Nível hierárquico - 4  
Ocorrência - 1:N

1- No caso do contribuinte individual freteiro (transportador), em que a remuneração corresponde a um percentual definido pela Previdência Social aplicado sobre o valor bruto do frete, deve ser informado no campo VLR\_RUBR o valor da remuneração.

2 - O código a ser informado no campo IND\_FL refere-se aos diferentes processamentos efetuados no mês pelo sistema de folha da empresa. Exemplo: caso a folha normal do mês inclua os valores rescisórios (incluindo 13º Salário) ou de férias, as rubricas correspondentes devem ser informadas com IND\_FL=1 (folha normal). Entretanto, caso seja processada folha de pagamento específica para as rescisões, a mesma deve ser informada, por exemplo, com IND\_FL=6(outras folhas).

3 - Deve haver coerência entre os códigos do campo IND\_FL usados nos registros K300 e sua correspondente totalização nos K250. Exemplo: o registro K250 totalizando a folha normal de um determinado trabalhador e os diversos K300 informando as diversas rubricas constantes daquela folha referente a este trabalhador devem guardar correspondência.

4 - O IND\_BASE\_PS = 9 (outras bases de cálculo) deve ser usado para rubricas que, embora não componham a base para a Previdência Social, integrem a base de cálculo para outros efeitos (que não o IRRF e o FGTS).

5 - No caso específico de servidores públicos vinculados a Regime Próprio de Previdência Social, o IND\_BASE\_PS = 9 deve ser usado para identificar as rubricas com incidência para o respectivo regime.

## REGISTRO K990: ENCERRAMENTO DO BLOCO K

Nº	campo	Descrição	tipo	tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "K990"	C	004	-
02	QTD_LIN_K	Quantidade total de linhas do Bloco K	N	-	-

## Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - 1 por arquivo

A quantidade total de linhas no bloco K deverá levar em consideração todos os registros entre o K001 e o K990, inclusive.

## BLOCO L - REGISTROS DE NATUREZA FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

Bloco obrigatório para as pessoas jurídicas sob o regime de direito público

## Registros de natureza financeira e orçamentária

## Orientações básicas para preenchimento

Os Restos a Pagar deverão constar em todos os arquivos a que eles se referem (empenho, liquidação, pagamento, balancete de verificação).

Os arquivos relativos ao Empenho deverão trazer, em sua composição, todos os Restos a pagar (valor original) que ainda apresentem movimentação ou saldo na data do encerramento do exercício.

Para cada movimentação ocorrida no empenho, liquidação e pagamento através de crédito adicional, anulação ou cancelamento, deverá ocorrer o acréscimo de um registro.

## REGISTRO L001: ABERTURA DO BLOCO L

Nº	campo	Descrição	tipo	tam	Dec
01	REG	Texto fixo contendo "L001"	C	004	-
02	IND_MOV	Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados	N	001	-