

# Como Configurar Sistema Deduzir ICMS Base Cálculo SPED PIS COFINS Integral?

## Dúvida:

Como Configurar o Sistema Integral para deduzir o ICMS da Base de Cálculo de PIS e COFINS?

---

## Sumário:

1. Configurando a Rotina Identificação da Matriz
  2. Explicando o Cálculo Realizado
  3. Visualizando os Registros no Validador do Sped Contribuições
- 

## Solução:

Neste documento será apresentado como configurar o sistema para, para que ao excluir o ICMS da Base do PIS/COFINS gerar o SPED Contribuições, o sistema deduza o ICMS na base do PIS/COFINS, calculando os impostos sobre a nova base.

---

### “OBSERVAÇÕES:

- Somente para as movimentações de Saídas (notas e cupons) será deduzido o valor do ICMS da Base de Cálculo de PIS/COFINS na geração do Arquivo.
- O método de dedução dos valores de ICMS utilizado neste documento é o valor do ICMS destacado nos documentos fiscais (notas e cupons).
- Deverá verificar com a contabilidade ou setor jurídico se a empresa está apta a realizar a dedução do ICMS da Base de Cálculo de PIS/COFINS, pois o Supremo Tribunal Federal (STF) foi favorável ao Recurso Extraordinário - RE 574706 que requeria a desvinculação do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS. Esta decisão é de repercussão geral, isto é, a princípio se aplica aos processos que tramitam pelo judiciário, porém, está pendente da apreciação e definição quanto à sua operacionalidade (se o valor a excluir é o ICMS

Destacado ou o ICMS a Recolher).

- Caso a Pessoa Jurídica tiver algum Processo Judicial ou Administrativo que autorizam a adoção de procedimentos diferenciados em relação à apuração do PIS e COFINS é necessário realizar a inclusão dos registros 1010 ou 1020. Para mais detalhes de como incluir os registros consulte o documento "Dúvida | Como Realizar Lançamento Registros 1010 1020 SPED PIS COFINS Integral?"

---

## 1 - Configurando a Rotina Identificação da Matriz

**Rotina:** Identificação da Matriz

**Programa:** SPD503

**Localização:** SPED EFD - NFe NFCe / Sped PIS - Cofins / Tabelas Básicas / Identificação Matriz

Para realizar a exclusão do ICMS da Base do PIS/COFINS é necessário realizar a configuração do parâmetro "ICMS" na rotina Identificação da Matriz. Para isso, acesse a localização citada acima. Utilize as setas do teclado para selecionar os caminhos e, pressione a tecla Enter para confirmá-los.



Ao acessar a rotina Identificação da Matriz, no campo Código da loja informe o código da loja que deseja configurar (com dois dígitos).

**OBSERVAÇÃO:** A configuração da exclusão do ICMS da Base do PIS/COFINS nesta rotina, deverá ser realizada por Filial.

SPD503	SPED FISCAL	
--------	-------------	--

  

Nota fiscal Cupom Gestao NFe notAs refe reLatorios ferramenTas aPuracao aJustes EFD oBservacoes documentos û Sped PIS/Cofins Geracao EFD Reinf	û Tabelas ba Relatorio	<b>Identificacao da Matriz</b> Codigo da loja.....: 0 Codigo da matriz.....: 00 Cod.Versao Layout.....: 000 Natureza Pessoa Juridica...: 000 Atividade Predominante.....: 0 Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS: Incidencia Trib.no Periodo.: 0 Metodo Apropriacao Creditos: 0 Tipo Contribuicao Periodo..: 0 Credito Operacoes NFE/ECF.. Exporta todos CFOP's saida.: Ct.Cont: Rec. DCTF Pis: Rec. DCTF Cofins:
	F2 pesquisa lojas      F3 pesquisa ja incluidas	

Se a loja já estiver cadastrada nessa rotina o sistema exibirá a pergunta " **Prossegue/Altera/Exclui?** ", no qual deverá informar a letra **A** para habilitar a opção de alteração.

**OBSERVAÇÃO:** Se a loja ainda não estiver cadastrada nessa rotina consulte o documento " [Dúvida | Como Cadastrar Filial Rotina Identificação Matriz Integral?](#) " para realizar o cadastro.

SPD503	SPED FISCAL	
--------	-------------	--

  

Nota fiscal Cupom Gestao NFe notAs refe reLatorios ferramenTas aPuracao aJustes EFD oBservacoes documentos û Sped PIS/Cofins Geracao EFD Reinf	û Tabelas ba Relatorio	<b>Identificacao da Matriz</b> Codigo da loja.....: 1 LOJA TESTE Codigo da matriz.....: 01 Cod.Versao Layout.....: 006 Natureza Pessoa Juridica...: 000 Atividade Predominante.....: 2 Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS: 0 S N N N N N Incidencia Trib.no Periodo.: 1 Metodo Apropriacao Creditos: 1 Tipo Contribuicao Periodo..: 1 Credito Operacoes NFE/ECF.. Exporta todos CFOP's saida.: S Ct.Cont: 50004 Rec. DCTF Pis: 691201 Rec. DCTF Cofins: 585601
	Prossegue/Altera/Exclui? P (P/A/E)	

A seguir, aperte a tecla **Enter** para percorrer pelos campos até alcançar o campo **ICMS**.

Ao ser exibida a pergunta " **Retira o ICMS da Base de Calculo de Pis/Cofins?** ", informe a letra **S** para **excluir o ICMS** apenas na geração do sped e relatório Pis/Cofins, ou **N** para **não excluir o ICMS**, ou **X** para **excluir o ICMS** a partir do faturamento da nota fiscal, e consequentemente no sped e no relatório Pis/Cofins.

Seguindo o objetivo deste documento, foi informado a letra **S**.

SPD503	SPED FISCAL	
Nota fiscal Cupom Gestao NFe notAs refe reLatorios ferramentAs aPuracao aJustes EFD oBservacoes documentos Sped PIS/Cofins Geracao EFD Reinf	Tabelas ba Relatorio	<b>Identificacao da Matriz</b> Codigo da loja.....: 1 LOJA TESTE Codigo da matriz.....: 01 LOJA TESTE Cod.Versao Layout.....: 006 Natureza Pessoa Juridica...: 000 Atividade Predominante.....: 2 Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS: 0 S N N <b>N</b> N N Incidencia Trib.no Periodo.: 1 Metodo Apropriacao Creditos: 1 Tipo Contribuicao Periodo...: 1 Credito Operacoes NFE/ECF...: 2 Exporta todos CFOP's saida.: S Ct.Cont: 50004 Rec. DCTF Pis: 691201 Rec. DCTF Cofins: 585601
Retira o ICMS da BCalc.Pis/Cofins? S = no SPED N = Nao retira X = no XML		

Em seguida, aperte a tecla **Enter** até confirmar a configuração realizada.

SPD503	SPED FISCAL	
Nota fiscal Cupom Gestao NFe notAs refe reLatorios ferramentAs aPuracao aJustes EFD oBservacoes documentos Sped PIS/Cofins Geracao EFD Reinf	Tabelas ba Relatorio	<b>Identificacao da Matriz</b> Codigo da loja.....: 1 LOJA TESTE Codigo da matriz.....: 01 LOJA TESTE Cod.Versao Layout.....: 006 Natureza Pessoa Juridica...: 000 Atividade Predominante.....: 2 Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS: 0 S N N S N N Incidencia Trib.no Periodo.: 1 Metodo Apropriacao Creditos: 1 Tipo Contribuicao Periodo...: 1 Credito Operacoes NFE/ECF...: 2 Exporta todos CFOP's saida.: S Ct.Cont: 50004 Rec. DCTF Pis: 691201 Rec. DCTF Cofins: 585601
Confirma? <b>S</b> (S/N)		

Após realizada a configuração acima, poderá gerar o arquivo do SPED Contribuições. Para mais detalhes de como gerar o arquivo consulte o documento " [Dúvida | Como Gerar Arquivo SPED PIS](#)

[COFINS Integral? "](#).

## 2 - Explicando o Cálculo Realizado

O cálculo é realizado por item, pois o que onera a Base de Cálculo do item é o ICMS dele mesmo. Não é utilizado todo o ICMS apurado no mês para abater na Base de Cálculo total de Pis/Cofins do mesmo mês.

Abaixo será exemplificado o cálculo com três itens tributados de formas diferentes:

Exemplo	Situação	Valor de ICMS	BC Pis/Cofins	Valor de Pis	Valor de Cofins
Exemplo A	Tributado de ICMS, mas não de Pis/Cofins	R\$ 14,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Exemplo B	Tributado de ICMS e tributado de Pis/Cofins	R\$ 9,15	R\$ 50,88	R\$ 0,84	R\$ 3,87
Exemplo C	Não tributado de ICMS, mas tributado de PIS/COFINS	R\$ 0,00	R\$ 1.000,00	R\$ 16,50	R\$ 76,00

### **Exemplo B:**

→ Tributado de ICMS e tributado de Pis/Cofins.

<b>Valor de ICMS</b>	R\$ 9,15
<b>BC Pis/Cofins</b>	R\$ 50,88
<b>Valor de Pis</b>	R\$ 0,84
<b>Valor de Cofins</b>	R\$ 3,87

### **Exemplo C:**

→ Não tributado de ICMS, mas tributado de Pis/Cofins.

<b>Valor de ICMS</b>	R\$ 0,00
<b>BC Pis/Cofins</b>	R\$ 1.000,00
<b>Valor de Pis</b>	R\$ 16,50
<b>Valor de Cofins</b>	R\$ 76,00

## Totais Apurados:

A exclusão ICMS da Base de Cálculo foi feita apenas para o item B, pois ele é o único que é tributado de ICMS e Pis/Cofins. Sendo assim, o valor total do ICMS apurado foi de R\$ 23,15, mas foi utilizado apenas R\$ 9,15 (item B) a ser deduzido da BC de Pis/Cofins e não o ICMS dos demais itens.

## Abaixo segue os valores finais:

<b>Valor de ICMS</b>	R\$ 9,15
<b>BC Pis/Cofins</b>	R\$ 41,73 (BC anterior: R\$ 50,88 - ICMS: R\$ 9,15)
<b>Valor de Pis (após a exclusão do ICMS da Base de Cálculo)</b>	R\$ 0,69
<b>Valor de Cofins (após a exclusão do ICMS da Base de Cálculo)</b>	R\$ 3,17

É possível verificar os valores gerando o relatório de Pis/Cofins. Para mais detalhes de como emitir o relatório com a Base de Cálculo de **PIS/COFINS** deduzido o **ICMS** consulte o documento " [Dúvida | Como Emitir Relatório Contribuições PIS COFINS Exclusão ICMS Base Cálculo Integral?](#) ".

## 3 - Visualizando os Registros no Validador do Sped Contribuições

De acordo com o Guia Prático da EFD Contribuições a dedução do valor do ICMS da Base de Cálculo do PIS e COFINS será informado no campo de desconto (VL\_DESC), conforme a imagem abaixo.

## Guia Prático da EFD Contribuições – Versão 1.34: Atualização em 24/02/2021

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
02	NUM_ITEM	Número seqüencial do item no documento fiscal	N	003	-	S
03	COD_ITEM	Código do item (campo 02 do Registro 0200)	C	060	-	S
04	DESCR_CO MPL	Descrição complementar do item como adotado no documento fiscal	C	-	-	N
05	QTD	Quantidade do item	N	-	05	N
06	UNID	Unidade do item (Campo 02 do registro 0190)	C	006	-	N
07	VL_ITEM	Valor total do item (mercadorias ou serviços)	N	-	02	S
08	VL_DESC	Valor do desconto comercial / exclusão da base de cálculo do PIS/PASEP e da COFINS	N	-	02	N
09	IND_MOV	Movimentação física do ITEM/PRODUTO: 0. SIM 1. NÃO	C	001	-	N
10	CST_ICMS	Código da Situação Tributária referente ao ICMS, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1	N	003*	-	N
11	CFOP	Código Fiscal de Operação e Prestação	N	004*	-	S
12	COD NAT	Código da natureza da operação (campo 02 do Registro 0400)	C	010	-	N
13	VL_BC_IC MS	Valor da base de cálculo do ICMS	N	-	02	N
14	ALIQ_ICMS	Alíquota do ICMS	N	006	02	N
15	VL_ICMS	Valor do ICMS creditado/debitado	N	-	02	N
16	VL_BC_IC MS ST	Valor da base de cálculo referente à substituição tributária	N	-	02	N

Abaixo segue um exemplo de **gravação do REGISTRO C100 - ENTRADA - Nota Fiscal Eletrônica** com o campo ICMS e desconto preenchidos, exibindo a dedução do valor do ICMS da Base de Cálculo do PIS e COFINS, conforme trecho do Guia Prático.

### REGISTRO - C100 - ENTRADA

C100 - Nota Fiscal



Situação	00	Documento regular
Emitente	1	Terceiros
Participante	10020400	TRANSLEILA TRANSP E SEVICOS LTDA
Número do documento	12.122	Série
Data da emissão	14/02/2022	Data da entrada ou da saída
Tipo de pagamento	1	A prazo
Tipo do frete	9	Sem Ocorrência de Transporte
Chave documento eletrônico	- - - - / - - - - . - - - -	
Base de cálculo do ICMS	R\$ 120,00	Valor do ICMS
Base de cálculo do ICMS ST	R\$ 0,00	Valor do ICMS ST
Valor total do documento	R\$ 270,00	Valor total das mercadorias e serviços
Valor do desconto	R\$ 14,40	Abatimento não tributado e não comercial
Valor do frete	R\$ 0,00	Valor do seguro
Valor de outras despesas	R\$ 0,00	Valor do IPI
Valor do PIS/Pasep	R\$ 3,55	Valor do PIS/Pasep ST
Valor da COFINS	R\$ 16,38	Valor da COFINS ST

Abaixo segue um exemplo de **gravação do REGISTRO C170 - ENTRADA- Itens do Documento** com dedução do valor do ICMS da Base de Cálculo do PIS e COFINS.

**REGISTRO - C170 - ENTRADA**  
C170 - Itens Do Documento

Número sequencial: 2

Item: 740432 CARVAO ECOMAIS 2 5KG

Descrição complementar: CARVAO ECOMAIS 2 5KG

Natureza da operação: [ ]

CST ICMS: 000 Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - Tributada inte

CFOP: 1102 Compra para comercialização

Unidade: UN UNIDADE

Movimentação física: 0 Sim

Quantidade: 10,00000 Valor total: R\$ 80,00 Valor do desconto: R\$ 14,40

Alíquota do ICMS: 18,00 % Base de cálculo do ICMS: R\$ 80,00 Valor do ICMS: R\$ 14,40

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: [ ]

CST IPI: [ ]

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 n

Alíquota PIS/Pasep: 1,6500 % Alíquota PIS/Pasep (em reais): [ ]

Base de cálculo PIS/Pasep: R\$ 65,60 Base de cálculo em quantidade PIS/Pasep: [ ] Valor PIS/Pasep: R\$ 1,08

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

Alíquota COFINS: 7,6000 % Alíquota COFINS (em reais): [ ]

Base de cálculo COFINS: R\$ 65,60 Base de cálculo em quantidade COFINS: [ ] Valor COFINS: R\$ 4,98

Conta analítica contábil: 411040001 COMPRAS A PRAZO

Abaixo segue o detalhamento dos valores acima:

<b>Valor Total:</b>	R\$ 80,00
<b>Valor do ICMS:</b>	R\$ 14,40
<b>Base de Cálculo PIS/PASEP (Valor Total - Valor do ICMS):</b>	R\$ 65,60
<b>Alíquota PIS/PASEP:</b>	1,65%
<b>Valor PIS/PASEP (Base de Cálculo PIS/PASEP * Alíquota PIS/PASEP):</b>	R\$ 1,08
<b>Alíquota COFINS:</b>	7,60%
<b>Valor COFINS (Base de Cálculo PIS/PASEP * Alíquota COFINS):</b>	R\$ 4,98

**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 #3

Created 15 July 2025 14:45:20 by Miryan Oliveira

Updated 15 July 2025 14:52:51 by Miryan Oliveira