Dúvida | Como Configurar Sistema Deduzir ICMS Base Cálculo Saída SPED PIS COFINS Integral?

Dúvida:

Como Configurar o Sistema Integral para deduzir o ICMS da Base de Cálculo Saída 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 **excluir o ICMS da Base do PIS/COFINS**, para que ao **gerar o SPED Contribuições o sistema deduza o ICMS na base do PIS/COFINS**, calculando os impostos sobre a nova base.

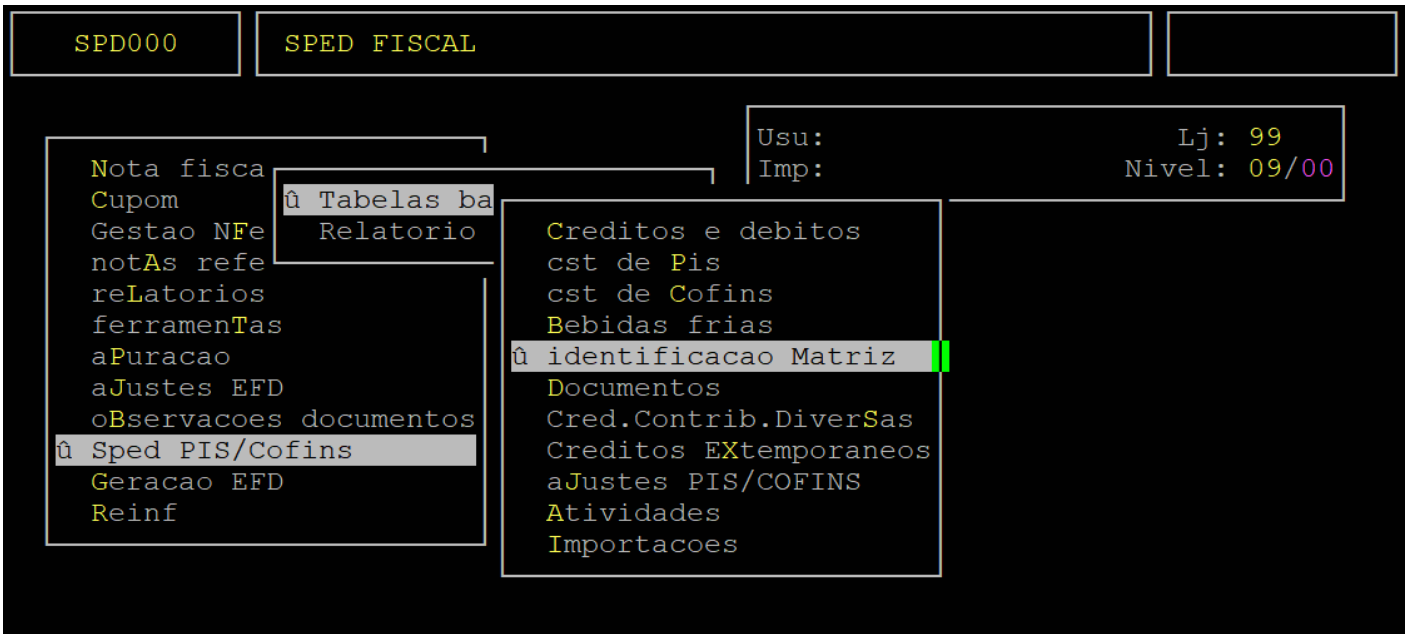
OBSERVAÇÕES:

- 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 a 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

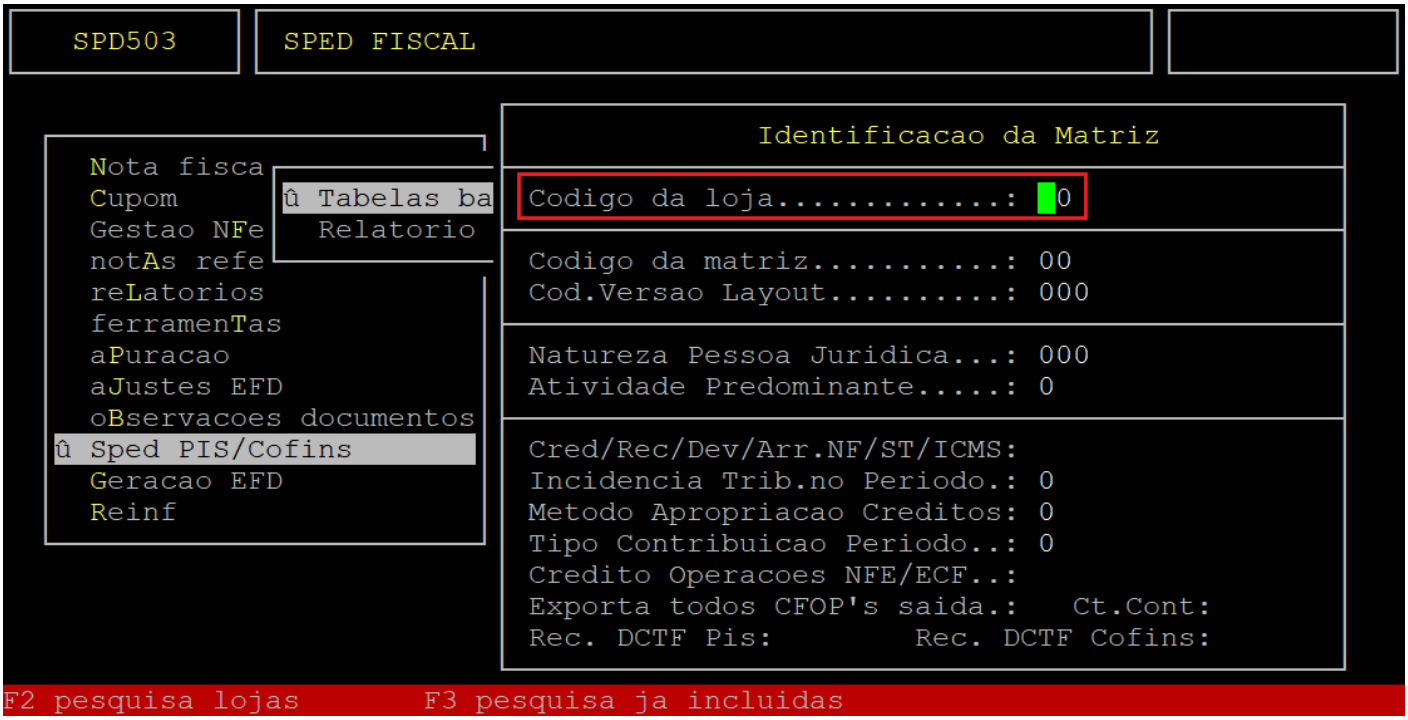
Rotina:	Identificacao da Matriz
Programa:	SPD503
Localização:	SPED EFD - NFe NFCe / Sped PIS - Cofins / Tabelas Basicas / identificacao Matriz

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.



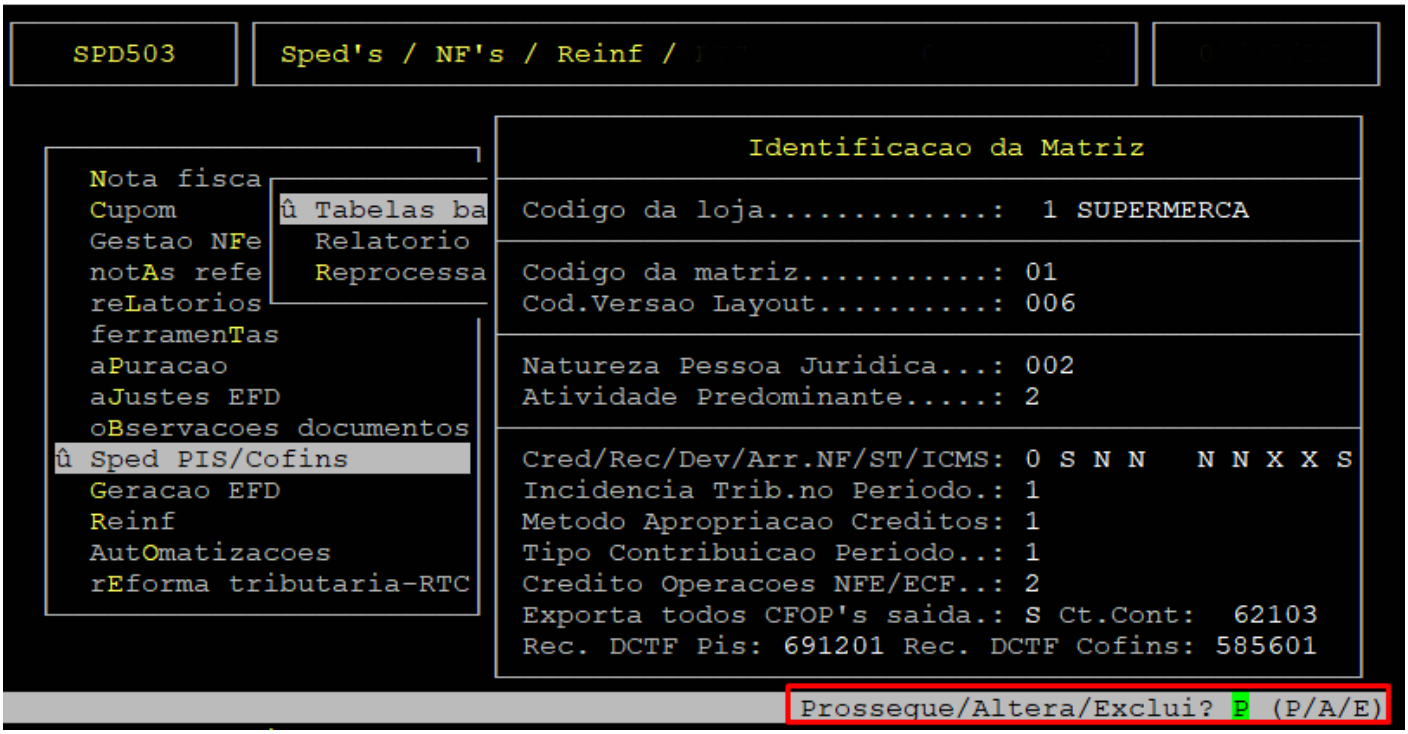
Ao acessar a rotina **Identificacao da Matriz**, no campo **Codigo da loja** informe o código da loja que deseja configurar (com dois dígitos).

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



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.

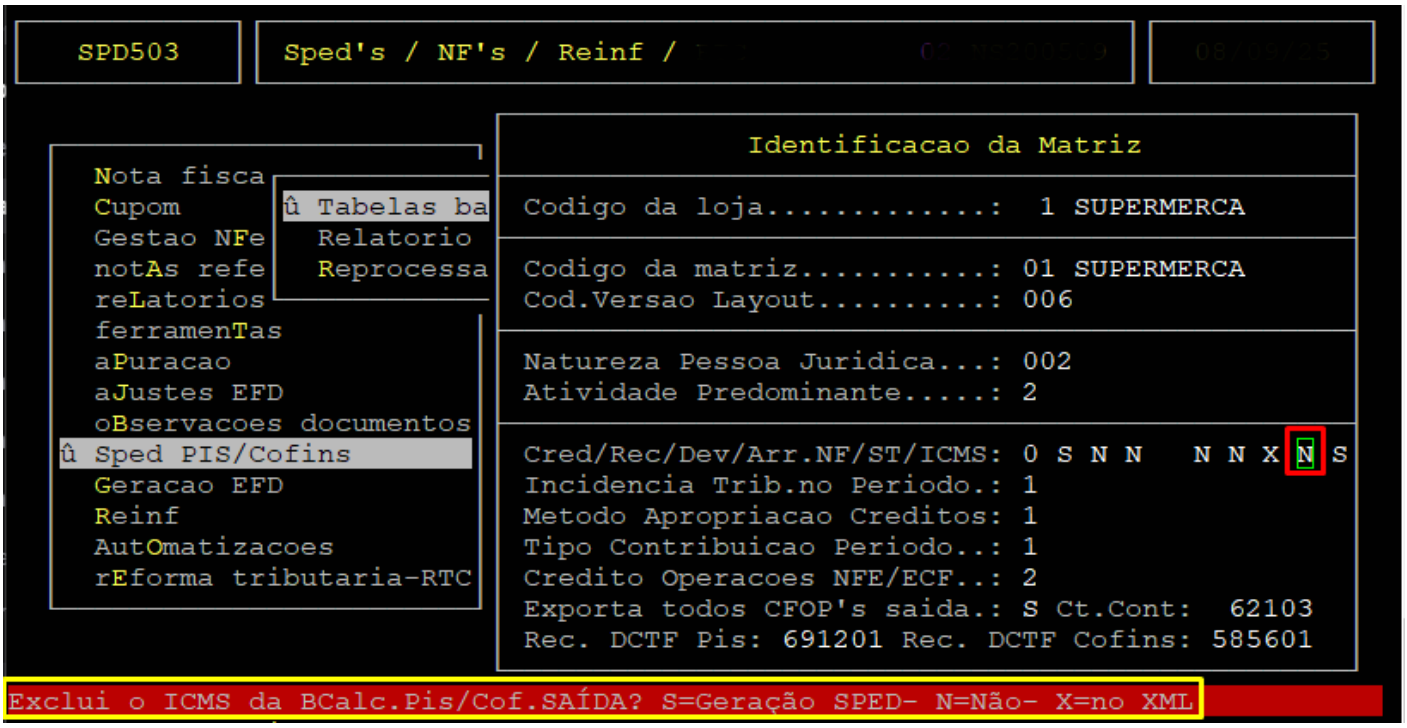
> **OBSERVAÇÃO:** Se a loja ainda não estiver cadastrada nessa rotina consulte o documento " Dúvida | Como Cadastrar Filial Rotina Identificação Matriz Integral? " para realizar o cadastro.



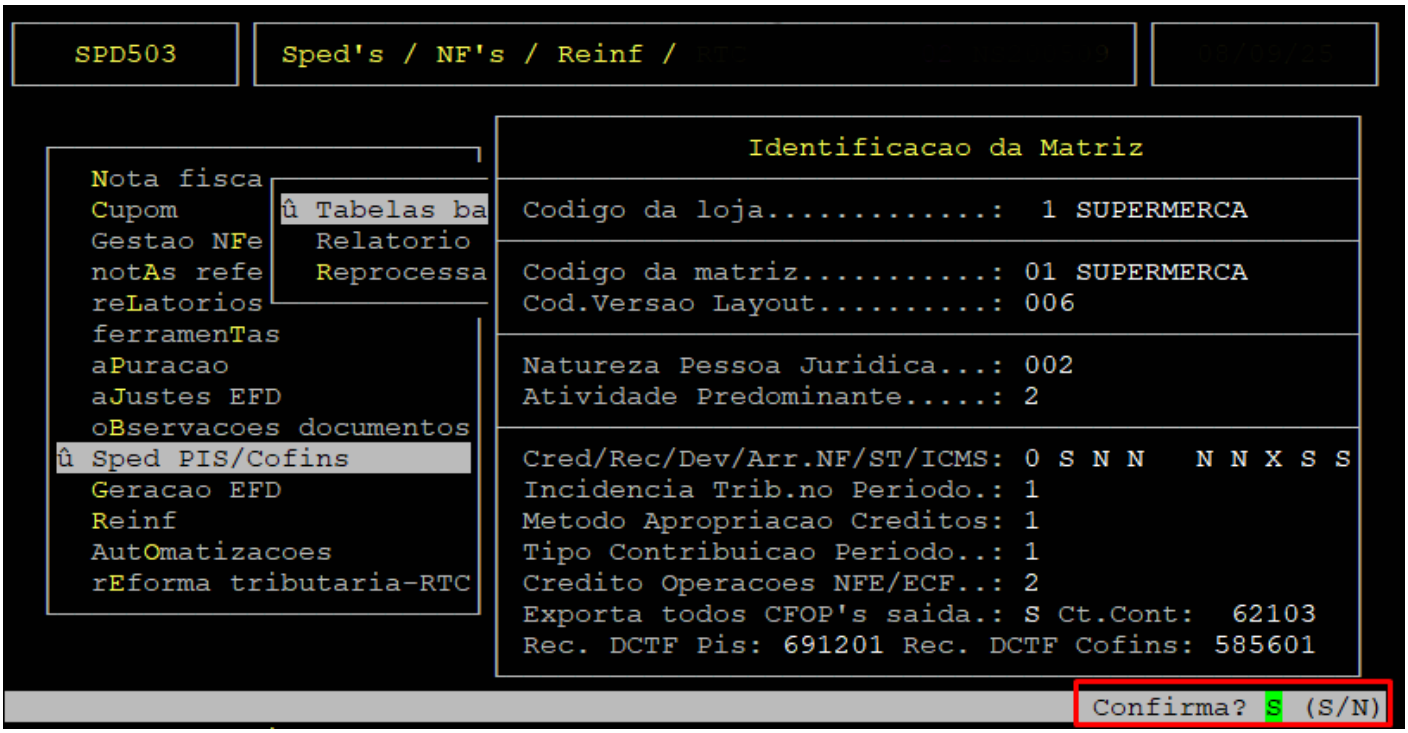
A seguir, aperte a tecla **Enter** para percorrer pelos campos até alcançar o campo **ICMS**.

Ao ser exibida a pergunta "**Exclui o ICMS da BCalc.Pis/Cof.SAÍDA?** ", 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**.



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



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 A:

→ Tributado de ICMS, mas não de Pis/Cofins.

Valor de ICMS	R$ 14,00
BC Pis/Cofins	R$ 0,00
Valor de Pis	R$ 0,00
Valor de Cofins	R$ 0,00

Exemplo B:

→ Tributado de ICMS e tributado de Pis/Cofins.

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

Exemplo C:

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

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

Totais Apurados:

Valor de ICMS	A+B = R$ 23,15
BC Pis/Cofins	B+C = R$ 1.050,88
Valor de Pis	B+C = R$ 17,34
Valor de Cofins	B+C = R$ 79,87

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:

Valor de ICMS	R$ 9,15
BC Pis/Cofins	R$ 41,73 (BC anterior: R$ 50,88 - ICMS: R$ 9,15)
Valor de Pis (após a exclusão do ICMS da Base de Cálculo)	R$ 0,69
Valor de Cofins (após a exclusão do ICMS da Base de Cálculo)	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? ".

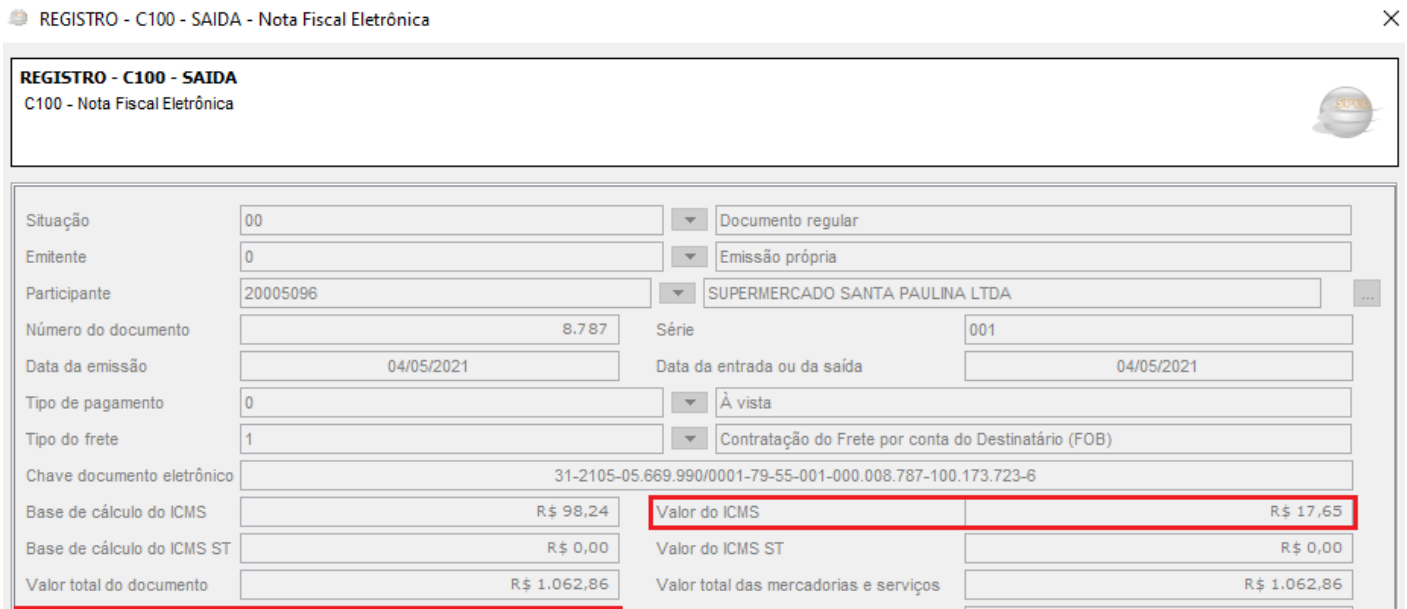
3 - Visualizando os Registros no Validador do Sped Contribuições

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.

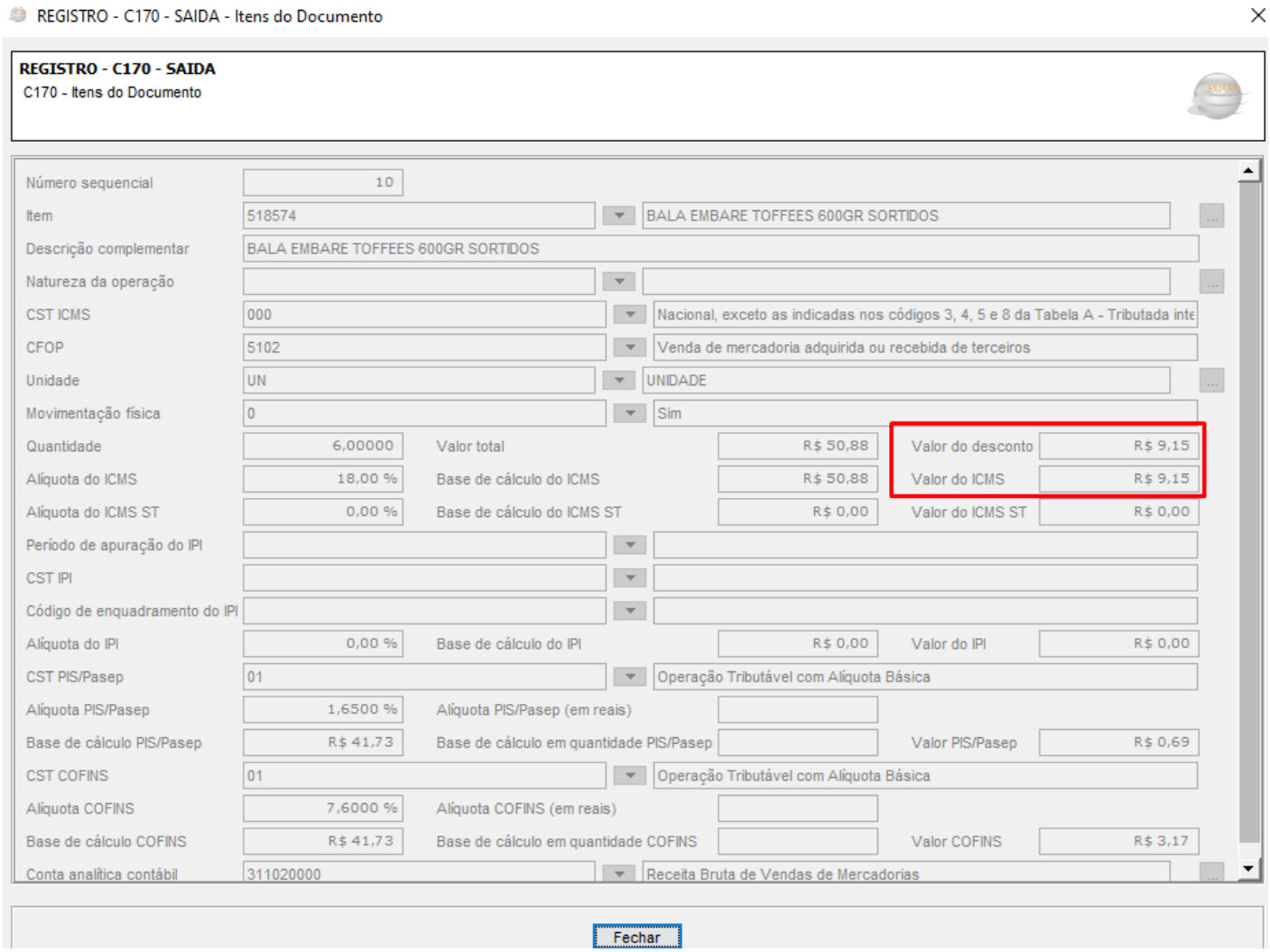
Guia Prático da EFD Contribuições – Versão 1.34: Atualização em 24/02/2021

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_COMPL	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_ICMS	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_ICMS_ST	Valor da base de cálculo referente à substituição tributária	N	-	02	N

Abaixo segue um exemplo de **gravação do REGISTRO C100 - SAÍDA - 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.



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



Abaixo segue o detalhamento dos valores acima:

Valor Total:	R$ 50,88
Valor do ICMS:	R$ 9,15
Base de Cálculo PIS/PASEP (Valor Total - Valor do ICMS):	R$ 41,73
Alíquota PIS/PASEP:	1,65%
Valor PIS/PASEP (Base de Cálculo PIS/PASEP * Alíquota PIS/PASEP):	R$ 0,69
Alíquota COFINS:	7,60%
Valor COFINS (Base de Cálculo PIS/PASEP * Alíquota COFINS):	R$ 3,17

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

AVANÇO INFORMÁTICA

Revision #3
Created 2025-09-08 13:18:04 UTC by Manuela oliveira
Updated 2025-09-08 17:27:59 UTC by Manuela oliveira