

Dúvida | Como Deduzir ICMS ST Retido Base Cálculo SPED PIS COFINS Integral Varejo?

Dúvida:

Como Deduzir o ICMS ST Retido na Base de Cálculo do SPED PIS COFINS no Integral Varejo?

Sumário:

- [1 - Configurando o Parâmetro para Destacar a Base e ICMS ST Retido nas Vendas com CST 060](#)
- [2 - Configurando a Identificação da Matriz para Exclusão do ICMS ST Retido do CST 060 na Base de Cálculo Pis Cofins](#)
- [3 - Exemplificando o Registro C170 do Arquivo do Sped Pis Cofins com Dedução do ICMS ST na Base de Cálculo do PIS COFINS](#)

Solução:

1 - Configurando o Parâmetro para Destacar a Base e ICMS ST Retido nas Vendas com CST 060

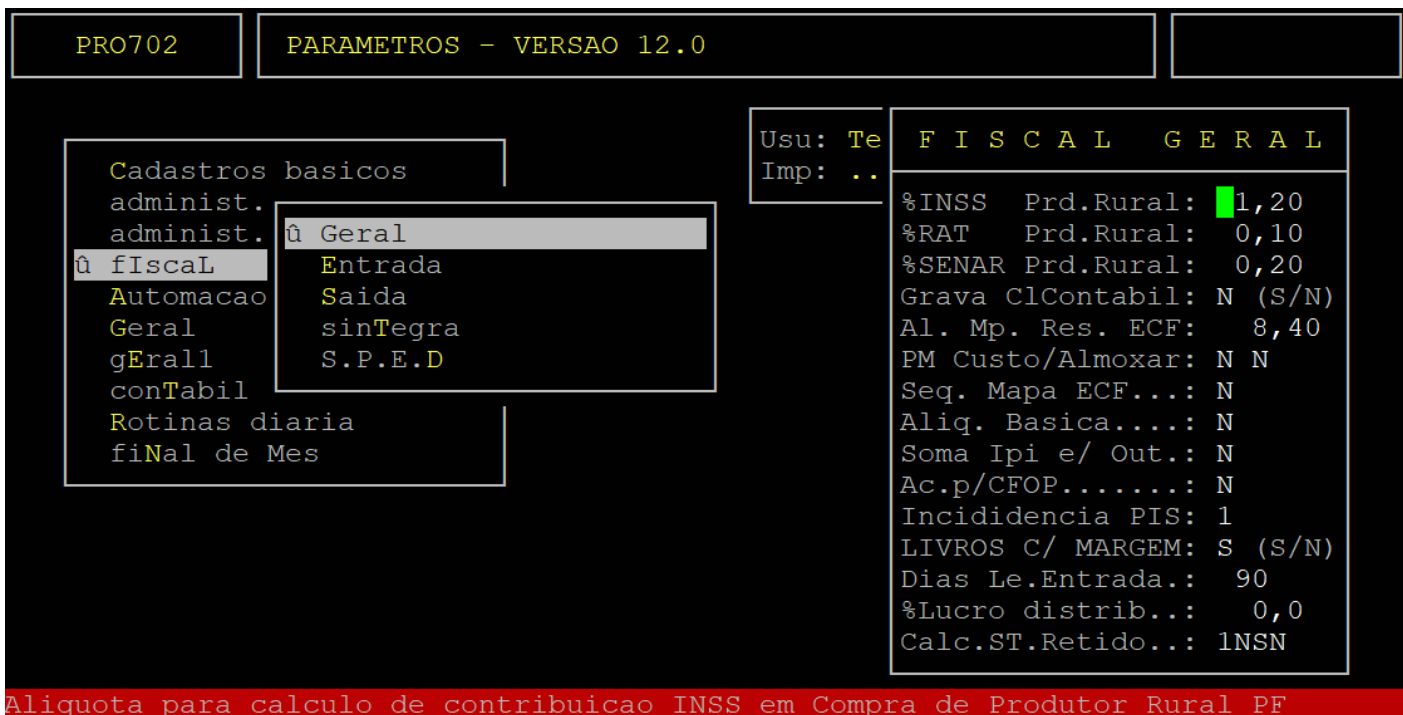
Rotina:	FISCAL GERAL
Programa:	PRO702
Localização:	Menu Principal / tecla F5 / Fiscal / Geral

Para configurar o parâmetro para destacar a Base e ST Retido nas vendas com CST 060, acesse a localização citada acima. Utilize as setas do teclado para selecionar os caminhos e, pressione a tecla **Enter** para confirmá-los.

MENUPE	SISTEMA COMERCIAL - ATUALIZADO==>	
I d e n t i f i c a c a o	M e n u P r i n c i p a l	
Usuario: 0001	û Cadastros basicos	
Nome: Teste	adMinistracao materiais	
Senha: *****	administracao Financeira	
	adminiStracao fiscal	
	vendAs automacao	
	Exportar arquivos	
	Relatorios	



Ao acessar a rotina **FISCAL GERAL**, pressione a tecla **Enter** até alcançar o **terceiro parâmetro** do campo **Calc.ST.Retido**.



No **terceiro parâmetro** do campo **Calc.ST.Retido**, informe a letra correspondente a opção de como destacar a BASE e ICMS ST Retido na venda, ou aperte a tecla **F2** para consultar as opções do sistema.

No exemplo deste documento foi apertado a tecla **F2**.



PRO702	PARAMETROS - VERSAO 12.0	
--------	--------------------------	--

<p>Formula do Calculo Sugerido ==> Nos ult. 090 dias ==> Calculo: 1 Sem ICMS ST destacado na entrada/Sem entrada</p> <p>1) BC ICMS ST RET = Vl.Prod * 100/(100+%Luc.Dist) 2) ICMS ST CALC = Vl.Prod * %Aliq.ICMS 3) BC ICMS = Vl.Prod * 100/(1 +(%MVA/100)) 4) ICMS PROPRIO = BC ICMS * %Aliq.ICMS 5) ICMS ST RET = ICMS ST CALC - ICMS PROPRIO</p> <p>OPCOES VALIDAS - VENDA</p> <p>N = Nao Destaca / Calcula S = Media Ponderada(XML Ent)+ Calculo Sugerido E = XML Entrada Proporcional + Calculo X = Ultima Entrada Proporcional(XML) M = Media Ponderada(XML Entrada)</p>	<p>F I S C A L G E R A L</p> <p>%INSS Prd.Rural: 1,20 %RAT Prd.Rural: 0,10 %SENAR Prd.Rural: 0,20 Grava ClContabil: N (S/N) Al. Mp. Res. ECF: 8,40 PM Custo/Almoxar: N N Seq. Mapa ECF...: N Aliq. Basica....: N Soma Ipi e/ Out.: N Ac.p/CFOP.....: N Incididencia PIS: 1 LIVROS C/ MARGEM: S (S/N) Dias Le.Entrada.: 90 %Lucro distrib..: 0,0 Calc.ST.Retido..: 1SSN</p>
--	--

Nao Destaca BC e ICMS ST retido

Em seguida, pressione a tecla **Enter** para percorrer os demais campos até confirmar a configuração realizada.

PRO702	PARAMETROS - VERSAO 12.0	
--------	--------------------------	--

<p>Cadastros basicos</p> <p>administ.</p> <p>administ. <input type="radio"/> Geral</p> <p><input checked="" type="radio"/> fIscAL</p> <p>Automacao</p> <p>Geral</p> <p>gErall</p> <p>conTabil</p> <p>Rotinas diaria</p> <p>fiNal de Mes</p>	<p>Usu: Te</p> <p>Imp: ..</p>	<p>F I S C A L G E R A L</p> <p>%INSS Prd.Rural: 1,20 %RAT Prd.Rural: 0,10 %SENAR Prd.Rural: 0,20 Grava ClContabil: N (S/N) Al. Mp. Res. ECF: 8,40 PM Custo/Almoxar: N N Seq. Mapa ECF...: N Aliq. Basica....: N Soma Ipi e/ Out.: N Ac.p/CFOP.....: N Incididencia PIS: 1 LIVROS C/ MARGEM: S (S/N) Dias Le.Entrada.: 90 %Lucro distrib..: 0,0 Calc.ST.Retido..: 1SSN</p>
---	-------------------------------	--

Confirma? (S/N)

2 - Configurando a Identificação da Matriz para Exclusão do ICMS ST Retido do CST 060 na Base de Cálculo Pis Cofins

Rotina:	Identificação da Matriz
Programa:	SPD503
Localização:	Cadastros basicos / Tabelas / Fiscais / identificacao Matriz

Para configurar a Identificação da Matriz, acesse a localização citada acima. Utilize as setas do teclado para selecionar os caminhos e, pressione a tecla **Enter** para confirmá-los.

MENUPE	SISTEMA COMERCIAL - ATUALIZADO==>	
I d e n t i f i c a c a o	M e n u P r i n c i p a l	
Usuario: 0001 Nome: Teste Senha: *****	û Cadastros basicos adMinistracao materiais administracao Financeira adminiStracao fiscal vendAs automacao Exportar arquivos Relatorios	
Avanco Informatica Ltda		

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

CBA000	CADASTRO BASICOS	
pRoduto Cliente forNece Filial cOmprad ponto de Venda opEradores de cai venDedores administ cartao/t tranSportadoras û Tabelas	û Fiscais Comerci fiNance Cfop Simples nacional sEries notas fiscais modelos notas Fiscais cOntador Tabelas pis/cofins tabelas aJustes - sped û identificacao Matriz observacao/Informacao Natureza da operacao estAdo / tributacao	Usu: Lj: 99 Nivel: 09/00
F2:Filial	F3:Consultas	F4:Utilitarios
F8:Visualiza	F9:Calc	

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

OBSERVAÇÃO: A configuração deverá ser feita por filial, repetindo o mesmo procedimento descrito.

SPD503	CADASTRO BASICOS	
--------	------------------	--

<p> pRoduto Cliente forNece Filial cOmprad ponto de Venda opEradores de cai venDedores administ cartao/t tranSPortadoras û Tabelas </p>	<p> û Fiscais Comerci fiNance </p>	<p> Cfo Sim sEr mod cOn Tab tab û ide obs Nat est </p>	<p style="text-align: center;">Identificacao da Matriz</p> <p>Codigo da loja.....: 0</p> <p>Codigo da matriz.....: 00</p> <p>Cod.Versao Layout.....: 000</p> <p>Natureza Pessoa Juridica...: 000</p> <p>Atividade Predominante.....: 0</p> <p>Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS:</p> <p>Incidencia Trib.no Periodo.: 0</p> <p>Metodo Apropriacao Creditos: 0</p> <p>Tipo Contribuicao Periodo...: 0</p> <p>Credito Operacoes NFE/ECF...:</p> <p>Exporta todos CFOP's saida.: Ct.Cont:</p> <p>Rec. DCTF Pis: Rec. DCTF Cofins:</p>
---	--	--	---

F2 pesquisa lojas F3 pesquisa ja incluidas

A seguir, o sistema exibirá a pergunta " **Prosegue/Altera/Exclui?** ", no qual deverá informar a letra **A** para habilitar a opção de alteração.

SPD503	CADASTRO BASICOS	
--------	------------------	--

<p> pRoduto Cliente forNece Filial cOmprad ponto de Venda opEradores de cai venDedores administ cartao/t tranSPortadoras û Tabelas </p>	<p> û Fiscais Comerci fiNance </p>	<p> Cfo Sim sEr mod cOn Tab tab û ide obs Nat est </p>	<p style="text-align: center;">Identificacao da Matriz</p> <p>Codigo da loja.....: 1 LOJA TESTE</p> <p>Codigo da matriz.....: 01 LOJA TESTE</p> <p>Cod.Versao Layout.....: 006</p> <p>Natureza Pessoa Juridica...: 000</p> <p>Atividade Predominante.....: 2</p> <p>Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS: 0 S S S N N S</p> <p>Incidencia Trib.no Periodo.: 1</p> <p>Metodo Apropriacao Creditos: 1</p> <p>Tipo Contribuicao Periodo...: 1</p> <p>Credito Operacoes NFE/ECF...: 2</p> <p>Exporta todos CFOP's saida.: S Ct.Cont: 16700</p> <p>Rec. DCTF Pis: 691201 Rec. DCTF Cofins: 585601</p>
---	--	--	---

Prosegue/Altera/Exclui? **P** (P/A/E)

Logo após, pressione a tecla **Enter** até alcançar o **sétimo parâmetro** do campo **Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS**.

Em seguida, o sistema exibirá a pergunta " **Subtrai valor de ST retido da BC Pis/Cofins na saida de NF com CST 060?** ", no qual deverá informar a letra **S** para que o sistema deduza o ICMS ST Retido na Base de Cálculo Pis/Cofins nas venda de notas fiscais com CSTs 060.

OBSERVAÇÕES:

- Esse parâmetro é exclusivo para movimentações de saídas (notas modelo 55).
- A dedução dos valores de ICMS é o valor de ICMS ST retido destacado nos documentos fiscais (NF com modelo 55). Entretanto, para o CST 060 que não possui esse destaque é imprescindível a configuração vista no **1 - Configurando o Parâmetro para Destacar a Base e ICMS ST Retido nas Vendas com CST 060** para que o sistema gere esse valor.
- **Deverá verificar com a contabilidade ou setor jurídico se a empresa está apta a realizar a dedução do ICMS ST retido 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 até o momento da elaboração deste documento.

SPD503	CADASTRO BASICOS	
pRoduto Cliente forNece Filial cOmprad ponto de Venda opEradores de cai venDedores administ cartao/t tranSportadoras û Tabelas	û Fiscais Comerci fiNance Cfo Sim sEr mod cOn Tab tab û ide obs Nat est	Identificacao da Matriz 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 S S N S S 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: 16700 Rec. DCTF Pis: 691201 Rec. DCTF Cofins: 585601
Subtrai valor de ST retido da BC Pis/Cofins na saida de NF com CST 060? (S/N)		

Depois de configurar o parâmetro, pressione a tecla **Enter** para percorrer pelo demais campos até confirmar.

SPD503	CADASTRO BASICOS	
pRoduto Cliente forNece Filial cOmprad ponto de Venda opEradores de cai venDedores administ cartao/t tranSportadoras û Tabelas	û Fiscais Comerci fiNance Cfo Sim sEr mod cOn Tab tab û ide obs Nat est	Identificacao da Matriz 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 S S N S S 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: 16700 Rec. DCTF Pis: 691201 Rec. DCTF Cofins: 585601

Após realizar a configuração acima, poderá gerar o arquivo do **SPED Contribuições**. Para mais detalhes de como gerar o arquivo do **SPED Contribuições** acesse o documento [Dúvida | Como Gerar Arquivo SPED PIS COFINS Integral Varejo?](#).

OBSERVAÇÕES:

- Para gerar o relatório de Pis/Cofins e conferir os valores de dedução do ICMS ST retido, consulte o documento [Dúvida | Como Emitir Relatório PIS COFINS Integral Varejo?](#).
- 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 acesse o documento [Dúvida | Como Lançar Registros 1010 1020 SPED PIS COFINS Integral Varejo?](#).

3 - Exemplificando o Registro C170 do Arquivo do Sped Pis Cofins com Dedução do ICMS ST na Base de Cálculo do PIS COFINS

Abaixo segue um exemplo da gravação do **Registro C170 - Itens do Documento** de uma nota fiscal com dedução do valor do ICMS ST na Base de Cálculo do PIS e COFINS.

Número sequencial	<input type="text" value=""/>		
Item	<input type="text" value="26314"/>	<input type="text" value="MORTADELA AURORA DEFUMADA KG"/>	<input type="text" value=""/>
Descrição complementar	<input type="text" value="MORTADELA AURORA DEFUMADA KG"/>		
Natureza da operação	<input type="text" value=""/>		
CST ICMS	<input type="text" value="060"/>	<input type="text" value="Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - ICMS cobrad"/>	
CFOP	<input type="text" value="5405"/>	<input type="text" value="Venda de mercadoria, adquirida ou recebida de terceiros, sujeita ao regime de su"/>	
Unidade	<input type="text" value="KG"/>	<input type="text" value="QUILO"/>	<input type="text" value=""/>
Movimentação física	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="Sim"/>	
Quantidade	<input type="text" value="1,00000"/>	Valor total <input type="text" value="R\$ 18,99"/>	Valor do desconto <input type="text" value="R\$ 0,00"/>
Alíquota do ICMS	<input type="text" value="0,00 %"/>	Base de cálculo do ICMS <input type="text" value="R\$ 0,00"/>	Valor do ICMS <input type="text" value="R\$ 0,00"/>
Alíquota do ICMS ST	<input type="text" value="0,00 %"/>	Base de cálculo do ICMS ST <input type="text" value="R\$ 0,00"/>	Valor do ICMS ST <input type="text" value="R\$ 0,00"/>
Período de apuração do IPI	<input type="text" value=""/>		
CST IPI	<input type="text" value="53"/>	<input type="text" value="Saída não-tributada"/>	
Código de enquadramento do IPI	<input type="text" value=""/>		
Alíquota do IPI	<input type="text" value="0,00 %"/>	Base de cálculo do IPI <input type="text" value="R\$ 0,00"/>	Valor do IPI <input type="text" value="R\$ 0,00"/>
CST PIS/Pasep	<input type="text" value="01"/>	<input type="text" value="Operação Tributável com Alíquota Básica"/>	
Alíquota PIS/Pasep	<input type="text" value="1,6500 %"/>	Alíquota PIS/Pasep (em reais) <input type="text" value=""/>	
Base de cálculo PIS/Pasep	<input type="text" value="R\$ 18,00"/>	Base de cálculo em quantidade PIS/Pasep <input type="text" value=""/>	Valor PIS/Pasep <input type="text" value="R\$ 0,30"/>
CST COFINS	<input type="text" value="01"/>	<input type="text" value="Operação Tributável com Alíquota Básica"/>	
Alíquota COFINS	<input type="text" value="7,6000 %"/>	Alíquota COFINS (em reais) <input type="text" value=""/>	
Base de cálculo COFINS	<input type="text" value="R\$ 18,00"/>	Base de cálculo em quantidade COFINS <input type="text" value=""/>	Valor COFINS <input type="text" value="R\$ 1,37"/>

O valor do ICMS ST retido é de 0,99, mas não aparece no validador. Abaixo segue o detalhamento dos demais valores:

Campos	Descrição
--------	-----------

Valor Total:	O valor total do item será a base de cálculo do item.	R\$ 18,99
Base de cálculo PIS/Pasep:	Resultado do Valor Total - Valor do ICMS ST Retido.	R\$ 18,00
Alíquota PIS/Pasep:	Alíquota de Pis.	1,65%
Valor PIS/Pasep:	Resultado da Base de Cálculo PIS/PASEP * Alíquota PIS/PASEP.	R\$ 0,30
Base de cálculo COFINS:	Resultado do Valor Total - Valor do ICMS ST Retido.	R\$ 18,00
Alíquota COFINS:	Alíquota COFINS.	7,60%
Valor COFINS:	Resultado da Base de Cálculo COFINS * Alíquota COFINS.	R\$ 1,37

O Atendimento para a Avanço Informática é prioridade!

Com Você tenha alguma dúvida, fique à vontade para entrar em contato com a gente:



[Clique aqui para falar conosco no WhatsApp](#)



Revision #5

Created 17 November 2025 17:39:06 by Cristiano Abreu

Updated 17 November 2025 17:55:40 by Cristiano Abreu