

# 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

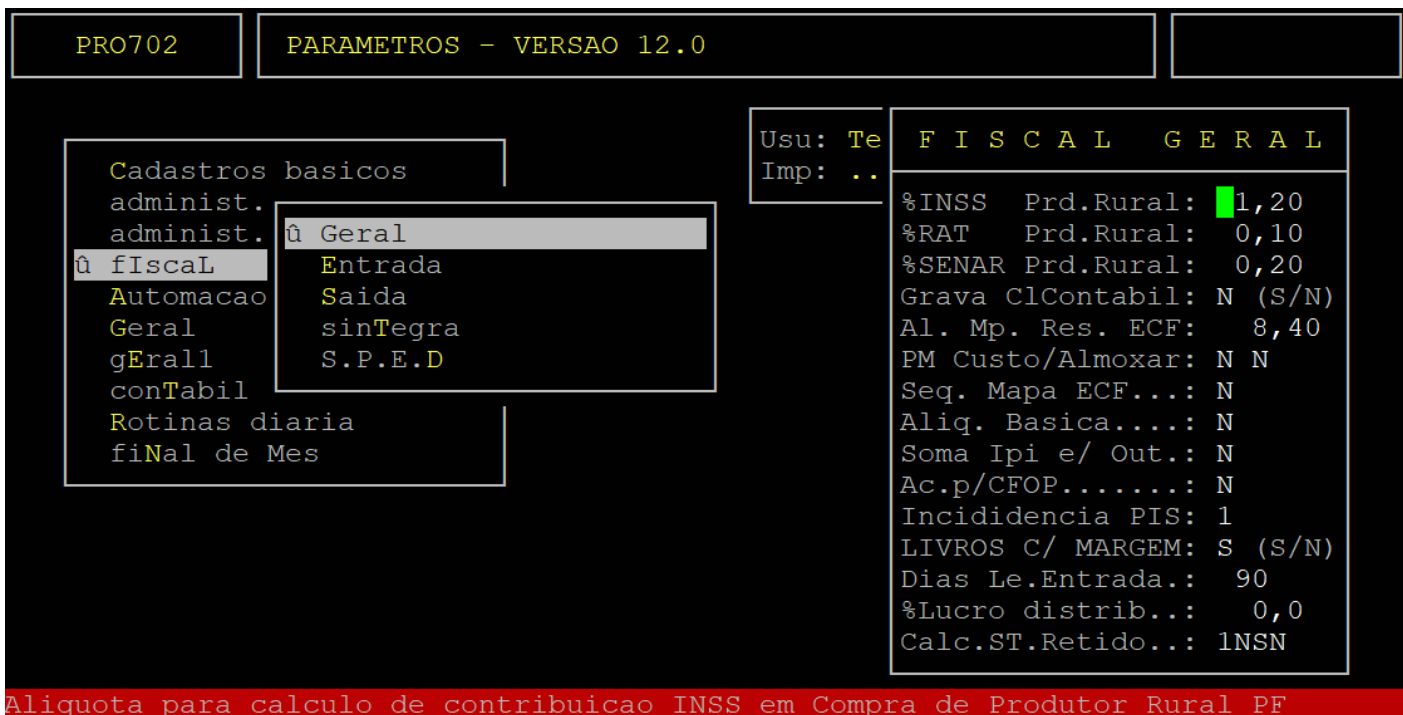
|                     |  |
|---------------------|--|
| <b>Rotina:</b>      | FISCAL GERAL                               |
| <b>Programa:</b>    | PRO702                                     |
| <b>Localização:</b> | Menu Principal / tecla F5 / Fiscal / Geral |

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.

|                                  |   |  |
|----------------------------------|---|--|
| <b>MENUPE</b>                    | <b>SISTEMA COMERCIAL - ATUALIZADO==&gt;</b> |  |
| <b>I d e n t i f i c a c a o</b> | <b>M e n u P r i n c i p a l</b>            |  |
| 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<br/>         ==&gt; Nos ult. 090 dias ==&gt; Calculo: 1<br/>         Sem ICMS ST destacado na entrada/Sem entrada</p> <p>1) BC ICMS ST RET = Vl.Prod * 100/(100+%Luc.Dist)<br/>         2) ICMS ST CALC = Vl.Prod * %Aliq.ICMS<br/>         3) BC ICMS = Vl.Prod * 100/(1 +(%MVA/100))<br/>         4) ICMS PROPRIO = BC ICMS * %Aliq.ICMS<br/>         5) ICMS ST RET = ICMS ST CALC - ICMS PROPRIO</p> <p>OPCOES VALIDAS - VENDA</p> <p>N = Nao Destaca / Calcula<br/>         S = Media Ponderada(XML Ent)+ Calculo Sugerido<br/>         E = XML Entrada Proporcional + Calculo<br/>         X = Ultima Entrada Proporcional(XML)<br/>         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<br/>         %RAT Prd.Rural: 0,10<br/>         %SENAR Prd.Rural: 0,20<br/>         Grava ClContabil: N (S/N)<br/>         Al. Mp. Res. ECF: 8,40<br/>         PM Custo/Almoxar: N N<br/>         Seq. Mapa ECF...: N<br/>         Aliq. Basica....: N<br/>         Soma Ipi e/ Out.: N<br/>         Ac.p/CFOP.....: N<br/>         Incididencia PIS: 1<br/>         LIVROS C/ MARGEM: S (S/N)<br/>         Dias Le.Entrada.: 90<br/>         %Lucro distrib..: 0,0<br/>         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<br/>         administ.<br/>         administ. <input type="radio"/> Geral<br/> <input checked="" type="radio"/> fIscAL<br/>         Automacao<br/>         Geral<br/>         gErall<br/>         conTabil<br/>         Rotinas diaria<br/>         fiNal de Mes</p> | <p>Usu: Te<br/>         Imp: ..</p> | <p>F I S C A L G E R A L</p> <p>%INSS Prd.Rural: 1,20<br/>         %RAT Prd.Rural: 0,10<br/>         %SENAR Prd.Rural: 0,20<br/>         Grava ClContabil: N (S/N)<br/>         Al. Mp. Res. ECF: 8,40<br/>         PM Custo/Almoxar: N N<br/>         Seq. Mapa ECF...: N<br/>         Aliq. Basica....: N<br/>         Soma Ipi e/ Out.: N<br/>         Ac.p/CFOP.....: N<br/>         Incididencia PIS: 1<br/>         LIVROS C/ MARGEM: S (S/N)<br/>         Dias Le.Entrada.: 90<br/>         %Lucro distrib..: 0,0<br/>         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

|                     |  |
|---------------------|--|
| <b>Rotina:</b>      | Identificação da Matriz                                      |
| <b>Programa:</b>    | SPD503   |
| <b>Localização:</b> | 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==>   |  |
| <b>I d e n t i f i c a c a o</b>             | <b>M e n u P r i n c i p a l</b>  |  |
| Usuario: 0001<br>Nome: Teste<br>Senha: ***** | û Cadastros basicos<br>adMinistracao materiais<br>administracao Financeira<br>adminiStracao fiscal<br>vendAs automacao<br>Exportar arquivos<br>Relatorios |  |
| Avanco Informatica Ltda                      |   |  |

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

|  |  |                             |
|--|--|-----------------------------|
| CBA000   | CADASTRO BASICOS   |                             |
| pRoduto<br>Cliente<br>forNece<br>Filial<br>cOmprad<br>ponto de Venda<br>opEradores de cai<br>venDedores<br>administ cartao/t<br>tranSportadoras<br>û Tabelas | û Fiscais<br>Comerci<br>fiNance<br>Cfop<br>Simples nacional<br>sEries notas fiscais<br>modelos notas Fiscais<br>cOntador<br>Tabelas pis/cofins<br>tabelas aJustes - sped<br>û identificacao Matriz<br>observacao/Informacao<br>Natureza da operacao<br>estAdo / tributacao | Usu: Lj: 99<br>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<br/>           Cliente<br/>           forNece<br/>           Filial<br/>           cOmprad<br/>           ponto de Venda<br/>           opEradores de cai<br/>           venDedores<br/>           administ cartao/t<br/>           tranSPortadoras<br/>           Tabelas         </p> | <p>           Fiscais<br/>           Comerci<br/>           fiNance         </p> | <p>           Cfo<br/>           Sim<br/>           sEr<br/>           mod<br/>           cOn<br/>           Tab<br/>           tab<br/>           ide<br/>           obs<br/>           Nat<br/>           est         </p> | <p>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<br/>           Cliente<br/>           forNece<br/>           Filial<br/>           cOmprad<br/>           ponto de Venda<br/>           opEradores de cai<br/>           venDedores<br/>           administ cartao/t<br/>           tranSPortadoras<br/>           Tabelas         </p> | <p>           Fiscais<br/>           Comerci<br/>           fiNance         </p> | <p>           Cfo<br/>           Sim<br/>           sEr<br/>           mod<br/>           cOn<br/>           Tab<br/>           tab<br/>           ide<br/>           obs<br/>           Nat<br/>           est         </p> | <p>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<br>Cliente<br>forNece<br>Filial<br>cOmprad<br>ponto de Venda<br>opEradores de cai<br>venDedores<br>administ cartao/t<br>tranSportadoras<br>û Tabelas | û Fiscais<br>Comerci<br>fiNance<br>Cfo<br>Sim<br>sEr<br>mod<br>cOn<br>Tab<br>tab<br>û ide<br>obs<br>Nat<br>est | <b>Identificacao da Matriz</b><br>Codigo da loja.....: 1 LOJA TESTE<br>Codigo da matriz.....: 01 LOJA TESTE<br>Cod.Versao Layout.....: 006<br>Natureza Pessoa Juridica...: 000<br>Atividade Predominante.....: 2<br>Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS: 0 S S S N S <b>S</b><br>Incidencia Trib.no Periodo.: 1<br>Metodo Apropriacao Creditos: 1<br>Tipo Contribuicao Periodo...: 1<br>Credito Operacoes NFE/ECF...: 2<br>Exporta todos CFOP's saida.: S Ct.Cont: 16700<br>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<br>Cliente<br>forNece<br>Filial<br>cOmprad<br>ponto de Venda<br>opEradores de cai<br>venDedores<br>administ cartao/t<br>tranSportadoras<br>û Tabelas | û Fiscais<br>Comerci<br>fiNance<br>Cfo<br>Sim<br>sEr<br>mod<br>cOn<br>Tab<br>tab<br>û ide<br>obs<br>Nat<br>est | <b>Identificacao da Matriz</b><br>Codigo da loja.....: 1 LOJA TESTE<br>Codigo da matriz.....: 01 LOJA TESTE<br>Cod.Versao Layout.....: 006<br>Natureza Pessoa Juridica...: 000<br>Atividade Predominante.....: 2<br>Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS: 0 S S S N S S<br>Incidencia Trib.no Periodo.: 1<br>Metodo Apropriacao Creditos: 1<br>Tipo Contribuicao Periodo...: 1<br>Credito Operacoes NFE/ECF...: 2<br>Exporta todos CFOP's saida.: S Ct.Cont: 16700<br>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              |                              |  |           |
| Item                           | 26314                        | MORTADELA AURORA DEFUMADA KG   | ...       |
| Descrição complementar         | MORTADELA AURORA DEFUMADA KG |  |           |
| Natureza da operação           |                              |  |           |
| CST ICMS                       | 060                          | Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - ICMS cobrad  | ...       |
| CFOP                           | 5405                         | Venda de mercadoria, adquirida ou recebida de terceiros, sujeita ao regime de su | ...       |
| Unidade                        | KG                           | QUILO  | ...       |
| Movimentação física            | 0                            | Sim  | ...       |
| Quantidade                     | 1,00000                      | Valor total  | R\$ 18,99 |
| Alíquota do ICMS               | 0,00 %                       | Base de cálculo do ICMS  | R\$ 0,00  |
| Alíquota do ICMS ST            | 0,00 %                       | Base de cálculo do ICMS ST   | R\$ 0,00  |
| Período de apuração do IPI     |                              |  |           |
| CST IPI                        | 53                           | Saída não-tributada  | ...       |
| Código de enquadramento do IPI |                              |  |           |
| Alíquota do IPI                | 0,00 %                       | Base de cálculo do IPI   | R\$ 0,00  |
| CST PIS/Pasep                  | 01                           | Operação Tributável com Alíquota Básica  | ...       |
| Alíquota PIS/Pasep             | 1,6500 %                     | Alíquota PIS/Pasep (em reais)  |           |
| Base de cálculo PIS/Pasep      | R\$ 18,00                    | Base de cálculo em quantidade PIS/Pasep  |           |
|                                |                              | Valor PIS/Pasep  | R\$ 0,30  |
| CST COFINS                     | 01                           | Operação Tributável com Alíquota Básica  | ...       |
| Alíquota COFINS                | 7,6000 %                     | Alíquota COFINS (em reais)   |           |
| Base de cálculo COFINS         | R\$ 18,00                    | Base de cálculo em quantidade COFINS   |           |
|                                |                              | Valor COFINS   | 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 |
|--------|-----------|
|--------|-----------|

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