

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

Dúvida:

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

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

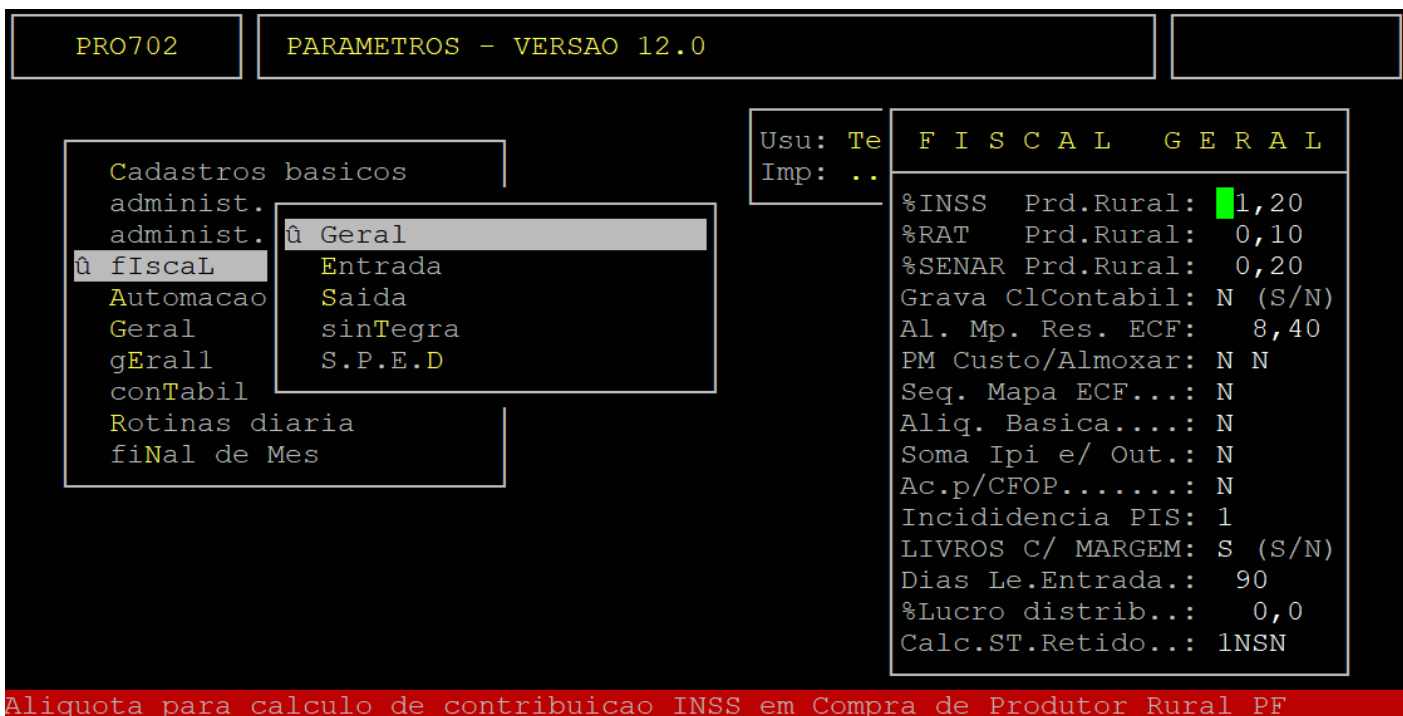
Rotina:	FISCAL GERAL
Programa:	PRO702
Localização:	Menu Principal / tecla F5 / Fiscal / Geral

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.

The screenshot shows a terminal-style interface with a black background and yellow text. At the top, there are three boxes: 'MENU24', 'SISTEMA COMERCIAL - ATUALIZADO==>', and an empty box. Below this, there are two main panels. The left panel is titled 'Identificacao' and contains the following text: 'Usuario: 0001', 'Nome: xxxxxxxxxxxxxxxx', and 'Senha: *****'. The right panel is titled 'Menu Principal' and contains a list of menu items: 'Cadastros basicos', 'administracao Materiais', 'administracao Financeira', 'administracao fiScal', 'preco por Grupo', 'vendas - Automacao', 'mOvimento - caixa', 'Controle de Producao', 'Exportar/importar arquivo', and 'SPED/EFD - NFe/NFCe'. The 'Cadastros basicos' item is highlighted with a grey bar.



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 administ. administ. <input type="radio"/> Geral <input checked="" type="radio"/> fIscAL Automacao Geral gErall conTabil Rotinas diaria fiNal de Mes</p>	<p>Usu: Te 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 (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:	SPED EFD - NFe NFCe / Sped PIS - Cofins / Tabelas basicas / 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.

MENU12	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: *****	Cadastros basicos administracao Materiais administracao Financeira administracao fiScal preco por Grupo vendas - Automacao mOvimento - caixa Controle de Producao Exportar/importar arquivos û SPED/EFD - NFe/NFCe	
Avanco Informatica Ltda		
F3:Cons F4:Utilit F5:Parametros F6:Usuarios F7:Mensagens F9:Rot F10:Rel F11:Cons		

SPD000	SPED FISCAL	
Nota fisca Cupom Gestao NFe notAs refe reLatorios ferramentAs aPuracao aJustes EFD oBservacoes documentos û Sped PIS/Cofins Geracao EFD Reinf	û Tabelas ba Relatorio Creditos e debitos cst de Pis cst de Cofins Bebidas frias û identificacao Matriz Documentos Cred.Contrib.DiverSas Creditos EXtemporaneos aJustes PIS/COFINS Atividades Importacoes	Usu: Lj: 99 Imp: 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	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	Identificacao da Matriz 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	

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

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	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 N 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
	Prossegue/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 saída 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	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	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	SPED FISCAL	NS200501	26/05/21
Nota fiscal Cupom Gestao NFe notAs refe reLatorios ferramentAs aPuracao aJustes EFD oBservacoes documentos Sped PIS/Cofins Geracao EFD Reinf	Tabelas ba Relatorio	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	Confirma? S (S/N)

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?](#).

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 Contribuições PIS COFINS Exclusão ICMS Base Cálculo Integral?](#).
- 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 Realizar Lançamento Registros 1010 1020 SPED PIS COFINS Integral?](#).

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:

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!

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



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



Revision #8

Created 27 August 2025 17:55:02 by Cristiano Abreu

Updated 29 September 2025 21:32:23 by Cristiano Abreu