

Dúvida | Como Enviar o ICMS ST e ST Retido Somados na Base de Cálculo para o SPED PIS COFINS do Integral?

Dúvida:

Como Enviar o ICMS ST e ST Retido Somados na Base de Cálculo para o SPED PIS COFINS do Integral?

Sumário:

- [1 - Configurando o Parâmetro para Calcular a Base e ST Retido para as Entradas com CST 060](#)
- [2 - Configurando a Identificação da Matriz para Somar ST e ST Retido dos CSTs 010 060 e 070 na Base de Cálculo Pis Cofins](#)
- [3 - Exemplificando o Registro C170 do Arquivo do Sped Pis Cofins com a Soma do ICMS ST na Base de Cálculo do PIS COFINS](#)

Solução:

1 - Configurando o Parâmetro para Calcular a Base e ST Retido para as Entradas com CST 060

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

Para configurar o cálculo da Base e ST Retido para as entradas 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.

MENU24	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: xxxxxxxxxxxxxxxxx Senha: *****	û Cadastros basicos administracao Materiais administracao Financeira administracao fiScal preco por Grupo vendas - Automacao mOvimento - caixa Controle de Producao Exportar/importar arquivo SPED/EFD - NFe/NFce

Avanco Informatica Ltda

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

PRO701	PARAMETROS - VERSAO 12.0
--------	--------------------------

Cadastros basicos administ. administ. û fIscaL Automacao Geral gErall conTabil Rotinas diaria fiNal de Mes	û Geral Entrada Saida sinTegra S.P.E.D	Usu: Lj: 99 Imp: Nivel: 09/00
---	--	----------------------------------

F2:Filial F3:Consultas F4:Utilitarios F8:Visualiza F9:Calc

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

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

Cadastros basicos administ. administ. û fIscaL Automacao Geral gErall conTabil Rotinas diaria fiNal de Mes	û Geral Entrada Saida sinTegra S.P.E.D	Usu: Te Imp: ..	F I S C A L G E R A L %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
---	--	--------------------	---

No **segundo parâmetro** do campo **Calc.ST.Retido**, informe a letra **S** para que o sistema calcule a base e o ICMS ST retido para as entradas que não tem o imposto destacado e assim, gravar essa informação no item da nota.

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>EXEMPLO</p> <table> <tr> <td>Vl.Produto = R\$525,00</td> <td>BC ICMS ST RT = R\$477,27</td> </tr> <tr> <td>%Lucro Dist = 10%</td> <td>ICMS ST CALC = R\$85,91</td> </tr> <tr> <td>%Aliq.ICMS = 18%</td> <td>BC ICMS = R\$353,54</td> </tr> <tr> <td>%MVA = 35%</td> <td>ICMS PROPRIO = R\$63,64</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ICMS ST RET = R\$22,27</td> </tr> </table>		Vl.Produto = R\$525,00	BC ICMS ST RT = R\$477,27	%Lucro Dist = 10%	ICMS ST CALC = R\$85,91	%Aliq.ICMS = 18%	BC ICMS = R\$353,54	%MVA = 35%	ICMS PROPRIO = R\$63,64		ICMS ST RET = R\$22,27	<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 Incidencia PIS: 1 LIVROS C/ MARGEM: S (S/N) Dias Le.Entrada.: 90 %Lucro distrib...: 0,0 Calc.ST.Retido...: 1 S N</p>
Vl.Produto = R\$525,00	BC ICMS ST RT = R\$477,27											
%Lucro Dist = 10%	ICMS ST CALC = R\$85,91											
%Aliq.ICMS = 18%	BC ICMS = R\$353,54											
%MVA = 35%	ICMS PROPRIO = R\$63,64											
	ICMS ST RET = R\$22,27											
ENTRADA: Calcula BASE e ICMS ST RET p/entrada (FORNECEDOR) sem destaque (S/N)?												

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> <ul style="list-style-type: none"> administ. administ. <ul style="list-style-type: none"> û Geral û fIscAL <ul style="list-style-type: none"> Entrada Saida sinTegra S.P.E.D Automacao Geral gErall conTabil Rotinas diaria fiNal de Mes 	<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 Incidencia 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 Somar ST e ST Retido dos CSTs 010 060 e 070 na Base de Cálculo Pis Cofins

Rotina:	Identificação da Matriz
---------	-------------------------

Programa:	SPD503
Localização:	SPED EFD - NFe NFCe / Sped PIS - Cofins / Tabelas básicas / Identificação 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

Usuario: 0001

Nome: Teste

Senha: *****

M e n u P r i n c i p a l

Cadastros basicos

administracao **M**ateriais

administracao **F**inanceira

administracao **f**iScal

preco por **G**rupos

vendas - **A**utomacao

mOvimento - caixa

Controle de **P**roducao

Exportar/importar arquivos

␣ 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

␣ Sped PIS/Cofins

Geracao EFD

Reinf

Usu: Lj: 99

Imp: Nivel: 09/00

␣ Tabelas ba

Relatorio

Creditos e debitos

cst de Pis

cst de Cofins

Bebidas frias

␣ identificacao Matriz

Documentos

Cred.Contrib.DiverSas

Creditos EXtemporaneos

aJustes PIS/COFINS

Atividades

Importacoes

F2:Filial

F3:Consultas

F4:Utilitarios

F8:Visualiza

F9:Calc

Ao acessar a rotina **Identificação da Matriz**, no capo **Código 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.. 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 **sexto parâmetro** do campo **Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS**.

Em seguida, o sistema exibirá a pergunta " **Soma ST/ST retido na BC Pis/Cofins Entrada de NF CST 010, 060 e 070?** ", no qual deverá informar a letra **S** para que o sistema some o ST e o ST Retido na Base de Cálculo Pis/Cofins nas entradas de notas fiscais com CSTs 010, 060 e 070.

OBSERVAÇÕES:

- Esse parâmetro é exclusivo para movimentações de entrada.
- A soma de valores de ICMS ST e ST retido na Base de Cálculo Pis/Cofins é proveniente do valor de ST destacado os documentos fiscais. Entretanto, para o CST 060 que não possui esse destaque é imprescindível a configuração vista no **1 - Configurando o Parâmetro para Calcular a Base e ST Retido para as Entradas 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 soma 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	
<p>Nota fiscal Cupom Gestao NFe notAs refe reLatorios ferramenTas aPuracao aJustes EFD oBservacoes documentos Sped PIS/Cofins Geracao EFD Reinf</p>	<p>Tabelas ba Relatorio</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>
<p>Soma ST/ST retido na BC Pis/Cofins Entrada de NF CST 010, 060 e 070? (S/N)</p>		

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

SPD503	SPED FISCAL	
<p>Nota fiscal Cupom Gestao NFe notAs refe reLatorios ferramenTas aPuracao</p>	<p>Tabelas ba Relatorio</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>

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 ST retido anteriormente, consulte o documento [Dúvida | Como Emitir Relatório PIS COFINS 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 a Soma 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 a soma do valor do ICMS ST na Base de Cálculo do PIS e COFINS.

OBSERVAÇÃO: Esse exemplo foi realizado com o CST 060, porém, será o mesmo tratamento para as compras com CST 010 e 070.

REGISTRO - C170 - ENTRADA - Itens do Documento

REGISTRO - C170 - ENTRADA			
C170 - Itens do Documento			
Número sequencial	<input type="text" value="8"/>		
Item	<input type="text" value="229975"/>	<input type="text" value="MORTADELA AURORA BOLOGNA FAT 200G"/>	
Descrição complementar	<input type="text" value="MORTADELA AURORA BOLOGNA FAT 200G"/>		
Natureza da operação	<input type="text"/>		
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="1403"/>	<input type="text" value="Compra para comercialização em operação com mercadoria sujeita ao regime de"/>	
Unidade	<input type="text" value="UN"/>	<input type="text" value="UNIDADE"/>	
Movimentação física	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="Sim"/>	
Quantidade	<input type="text" value="5,00000"/>	Valor total	<input type="text" value="R\$ 25,00"/>
Alíquota do ICMS	<input type="text" value="0,00 %"/>	Base de cálculo 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"/>
Período de apuração do IPI	<input type="text"/>		
CST IPI	<input type="text"/>		
Código de enquadramento do IPI	<input type="text"/>		
Alíquota do IPI	<input type="text" value="0,00 %"/>	Base de cálculo do IPI	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
CST PIS/Pasep	<input type="text" value="50"/>	<input type="text" value="Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada n"/>	
Alíquota PIS/Pasep	<input type="text" value="1,6500 %"/>	Alíquota PIS/Pasep (em reais)	<input type="text"/>
Base de cálculo PIS/Pasep	<input type="text" value="R\$ 26,17"/>	Base de cálculo em quantidade PIS/Pasep	<input type="text"/>
CST COFINS	<input type="text" value="50"/>	<input type="text" value="Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada n"/>	
Alíquota COFINS	<input type="text" value="7,6000 %"/>	Alíquota COFINS (em reais)	<input type="text"/>
Valor do desconto	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>	Valor do ICMS	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
		Valor do ICMS ST	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
		Valor do IPI	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
		Valor PIS/Pasep	<input type="text" value="R\$ 0,43"/>

O valor do ST retido é de 1,17, mas não aparece no validador. Abaixo segue o detalhamento dos demais valores:

Campos	Descrição	valores
Alíquota COFINS:	Alíquota COFINS.	7,60%
Alíquota PIS/Pasep:	Alíquota do Pis.	1,65%
Base de Cálculo COFINS:	Resultado do Valor Total + Valor do ICMS ST Retido.	R\$ 26,17
Base de Cálculo PIS/Pasep:	Resultado do Valor Total + Valor do ICMS ST Retido.	R\$ 26,17
Valor COFINS:	Resultado da Base de Cálculo COFINS * Alíquota COFINS.	R\$ 1,99
Valor PIS/Pasep:	Resultado da Base de Cálculo PIS/PASEP * Alíquota PIS/PASEP.	R\$ 0,43
Valor Total:	O valor total do item será a base de cálculo do item.	R\$ 25,00

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 #21

Created 29 September 2025 17:31:45 by Erika Rodrigues

Updated 30 September 2025 20:26:59 by Erika Rodrigues