

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

Dúvida:

Como Configurar o Sistema Integral para Deduzir o ICMS da Base de Cálculo da Entrada no SPED PIS e COFINS no Integral?

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 da entrada**, 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 Entrada** (compra e devolução) 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 (compra e devolução).
- O Supremo Tribunal Federal (STF) **ainda não aprovou a exclusão do ICMS da Base Cálculo do Pis/Cofins na aquisição de mercadorias**, por isso esse documento serve apenas para demonstrar ao usuário em exemplo caso em um momento futuro ocorra essa aprovação. Caso seja aprovado, **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 da entrada**.
- 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:	Cadastros Básicos / Tabelas / Fiscais / Identificação Matriz

Para realizar a exclusão do ICMS da Base do PIS/COFINS da entrada 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.

CBA000	CADASTRO BASICOS		
--------	------------------	--	--

pRoduto Cliente forNece Filial cOmprad ponto de Venda opEradores de cai venDedores administ cartao/t tranSportadoras u Tabelas	u Fiscais Comerci fiNance	Cfo Simples nacional sEries notas fiscais modelos notas Fiscais cOntador Tabelas pis/cofins tabelas aJustes - sped u 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 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**.

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

pRoduto Cliente forNece Filial cOmprad ponto de Venda opEradores de cai venDedores administ cartao/t tranSportadoras u Tabelas	u Fiscais Comerci fiNance	Cfo Sim sEr mod cOn Tab tab u ide obs Nat est	<table border="1"> <tr> <th colspan="2">Identificacao da Matriz</th> </tr> <tr> <td>Codigo da loja.....</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Codigo da matriz.....</td> <td>00</td> </tr> <tr> <td>Cod.Versao Layout.....</td> <td>000</td> </tr> <tr> <td>Natureza Pessoa Juridica....</td> <td>000</td> </tr> <tr> <td>Atividade Predominante.....</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> 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: </td> </tr> </table>	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:	
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
-------------------	--------------------------

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 Varejo? " para realizar o cadastro.

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.....: 4 LOJA TESTE				
Codigo da matriz.....: 01 Cod.Versao Layout.....: 006				
Natureza Pessoa Juridica...: 000 Atividade Predominante.....: 2				
Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS: 0 S S N N N N X Incidencia Trib.no Período.: 1 Metodo Apropriacao Creditos: 1 Tipo Contribuicao Período..: 1 Credito Operacoes NFE/ECF..: 2 Exporta todos CFOP's saida.: S Ct.Cont: 732 Rec. DCTF Pis: 691201 Rec. DCTF Cofins: 585601				
Prossegue/Altera/Exclui? E (P/A/E)				

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

Ao ser exibida a pergunta " **Retira o ICMS da BCalc. Pis/Cof. ENTRADA?** ", 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 da entrada da nota fiscal (compra e devolução), e consequentemente no sped e no relatório Pis/Cofins.

Seguindo o objetivo deste documento, foi informado a letra **S**.

SPD503		CADASTRO BASICOS	
pRoduto Cliente forNece Filial cOmprad ponto de Venda opEradores de cai venDedores administ cartao/t tranSportadoras u Tabelas	u Fiscais Comerci fiNance Cfo Sim sEr mod cOn Tab tab u ide obs Nat est	Identificacao da Matriz Codigo da loja.....: 4 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 N N N N X 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: 732 Rec. DCTF Pis: 691201 Rec. DCTF Cofins: 585601	

Retira ICMS da BCalc.Pis/Cof.ENTRADA? S = no SPED N= Nao retira X = na Entrada

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

SPD503		CADASTRO BASICOS	
pRoduto Cliente forNece Filial cOmprad ponto de Venda opEradores de cai venDedores administ cartao/t tranSportadoras u Tabelas	u Fiscais Comerci fiNance Cfo Sim sEr mod cOn Tab tab u ide obs Nat est	Identificacao da Matriz Codigo da loja.....: 4 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 N N N S X 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: 732 Rec. DCTF Pis: 691201 Rec. DCTF Cofins: 585601	

Confirma? **S** (S/N)

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 Varejo?](#) ".

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\$ 2,80
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\$ 14,40
BC Pis/Cofins	R\$ 80,00
Valor de Pis	R\$ 1,32
Valor de Cofins	R\$ 6,08

Exemplo C:

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

Valor de ICMS	R\$ 0,00
BC Pis/Cofins	R\$ 150,00
Valor de Pis	R\$ 2,47
Valor de Cofins	R\$ 11,40

Totais Apurados:

Valor de ICMS	A+B = R\$ 17,20
BC Pis/Cofins	B+C = R\$ 230,00
Valor de Pis	B+C = R\$ 3,79
Valor de Cofins	B+C = R\$ 17,48

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\$ 17,20, mas foi utilizado apenas R\$ 14,40 (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\$ 14,40
BC Pis/Cofins	R\$ 65,60 (BC anterior: R\$ 80,00 - ICMS: R\$ 14,40)
Valor de Pis (após a exclusão do ICMS da Base de Cálculo)	R\$ 1,08
Valor de Cofins (após a exclusão do ICMS da Base de Cálculo)	R\$ 4,98

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 sequencial do item no documento fiscal	N	003	-	S
03	COD_ITEM	Código do item (campo 02 do Registro 0200)	C	060	-	S
04	DESCR_CO MPL	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_IC MS	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_IC MS ST	Valor da base de cálculo referente à substituição tributária	N	-	02	N

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

REGISTRO - C100 - ENTRADA

C100 - Nota Fiscal



Situação	00	Documento regular
Emitente	1	Terceiros
Participante	10020400	TRANSEILA TRANSP E SEVICOS LTDA
Número do documento	12.122	Série
Data da emissão	14/02/2022	Data da entrada ou da saída
Tipo de pagamento	1	A prazo
Tipo do frete	9	Sem Ocorrência de Transporte
Chave documento eletrônico	- - - - / - - - - - - - -	
Base de cálculo do ICMS	R\$ 120,00	Valor do ICMS
Base de cálculo do ICMS ST	R\$ 0,00	Valor do ICMS ST
Valor total do documento	R\$ 270,00	Valor total das mercadorias e serviços
Valor do desconto	R\$ 14,40	Abatimento não tributado e não comercial
Valor do frete	R\$ 0,00	Valor do seguro
Valor de outras despesas	R\$ 0,00	Valor do IPI
Valor do PIS/Pasep	R\$ 3,55	Valor do PIS/Pasep ST
Valor da COFINS	R\$ 16,38	Valor da COFINS ST

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

REGISTRO - C170 - ENTRADA

C170 - Itens Do Documento

Número sequencial	2		
Item	740432	▼	CARVAO ECOMAIS 2 5KG
Descrição complementar	CARVAO ECOMAIS 2 5KG		
Natureza da operação	▼		...
CST ICMS	000	▼	Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - Tributada inte
CFOP	1102	▼	Compra para comercialização
Unidade	UN	▼	UNIDADE
Movimentação física	0	▼	Sim
Quantidade	10,00000	Valor total	R\$ 80,00
Alíquota do ICMS	18,00 %	Base de cálculo do ICMS	R\$ 80,00
Alíquota do ICMS ST	0,00 %	Base de cálculo do ICMS ST	R\$ 0,00
Período de apuração do IPI	▼		
CST IPI	▼		
Código de enquadramento do IPI	▼		
Alíquota do IPI	0,00 %	Base de cálculo do IPI	R\$ 0,00
CST PIS/Pasep	50	▼	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada n
Alíquota PIS/Pasep	1,6500 %	Alíquota PIS/Pasep (em reais)	
Base de cálculo PIS/Pasep	R\$ 65,60	Base de cálculo em quantidade PIS/Pasep	
CST COFINS	50	▼	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada n
Alíquota COFINS	7,6000 %	Alíquota COFINS (em reais)	
Base de cálculo COFINS	R\$ 65,60	Base de cálculo em quantidade COFINS	
Conta analítica contábil	411040001	▼	COMPRAS A PRAZO

Valor do desconto

R\$ 14,40

Valor do ICMS

R\$ 14,40

Valor do ICMS ST

R\$ 0,00

Valor do IPI

R\$ 0,00

Valor PIS/Pasep

R\$ 1,08

Valor COFINS

R\$ 4,98

Abaixo segue o detalhamento dos valores acima:

Valor Total:	R\$ 80,00
Valor do ICMS:	R\$ 14,40
Base de Cálculo PIS/PASEP (Valor Total - Valor do ICMS):	R\$ 65,60
Alíquota PIS/PASEP:	1,65%
Valor PIS/PASEP (Base de Cálculo PIS/PASEP * Alíquota PIS/PASEP):	R\$ 1,08
Alíquota COFINS:	7,60%
Valor COFINS (Base de Cálculo PIS/PASEP * Alíquota COFINS):	R\$ 4,98

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 14 August 2025 12:55:56 by Manuela oliveira

Updated 22 August 2025 19:19:58 by Manuela oliveira