

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

Dúvida:

Como Configurar o Sistema Integral para deduzir o ICMS da Base de Cálculo Saída de PIS e COFINS?

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**, para que ao **gerar o SPED Contribuições o sistema deduza o ICMS na base do PIS/COFINS**, calculando os impostos sobre a nova base.

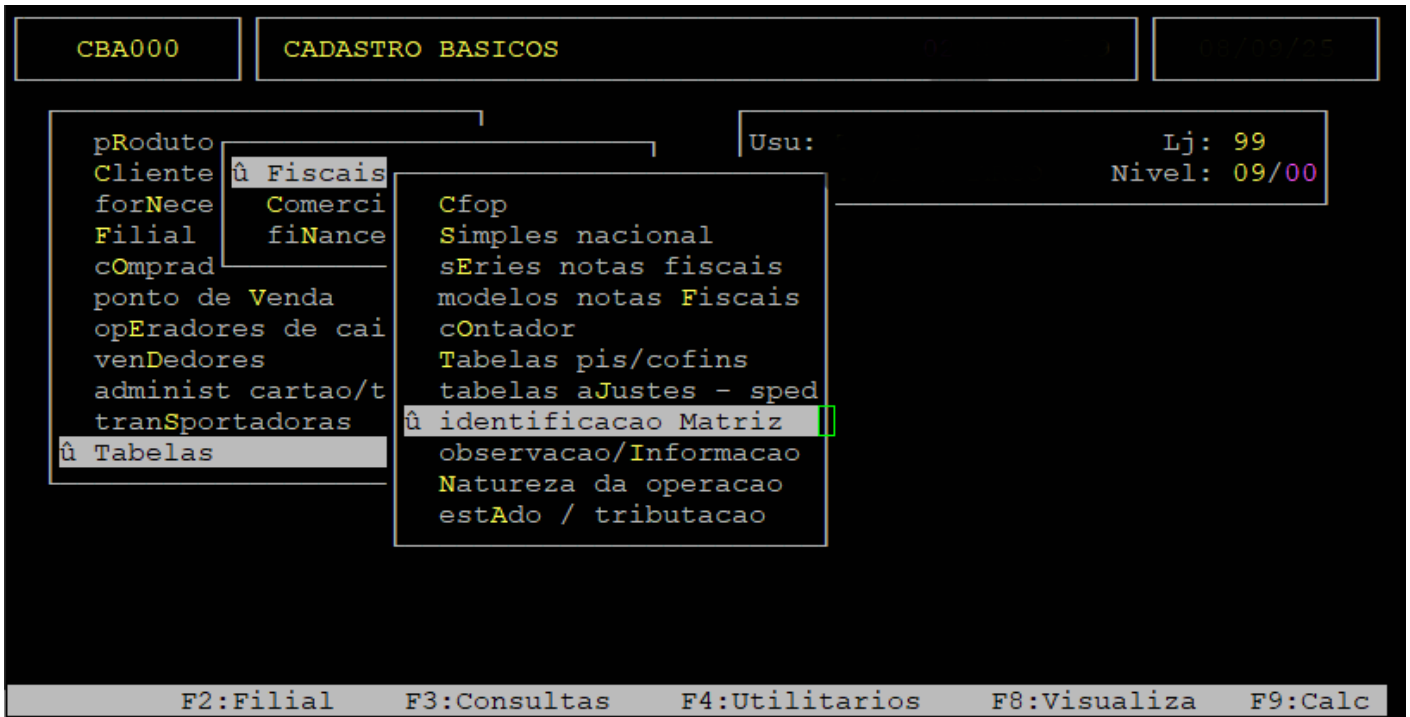
OBSERVAÇÕES:

- Somente para as **movimentações de Saídas (notas e cupons)** 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 (notas e cupons).
- **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**, 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 (se o valor a excluir é o **ICMS Destacado** ou o **ICMS a Recolher**).
- 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 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.



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**.



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 û ide	Identificacao da Matriz Codigo da loja.....: 1 SUPERMERCA Codigo da matriz.....: 01 Cod.Versao Layout.....: 006 Natureza Pessoa Juridica...: 002 Atividade Predominante.....: 2 Cred/Rec/Dev/Arr.NF/ST/ICMS: 0 S N N N N X X 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: 62103 Rec. DCTF Pis: 691201 Rec. DCTF Cofins: 585601
		Prossegue/Altera/Exclui? S (P/A/E)

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

Ao ser exibida a pergunta "**Exclui o ICMS da BCalc.Pis/Cof.SAÍDA?**", 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 do faturamento da nota fiscal, e conseqüentemente no sped e no relatório Pis/Cofins.

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

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\$ 14,00
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\$ 9,15
BC Pis/Cofins	R\$ 50,88
Valor de Pis	R\$ 0,84
Valor de Cofins	R\$ 3,87

Exemplo C:

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

Valor de ICMS	R\$ 0,00
BC Pis/Cofins	R\$ 1.000,00
Valor de Pis	R\$ 16,50
Valor de Cofins	R\$ 76,00

Totais Apurados:

Valor de ICMS	A+B = R\$ 23,15
----------------------	-----------------

BC Pis/Cofins	B+C = R\$ 1.050,88
Valor de Pis	B+C = R\$ 17,34
Valor de Cofins	B+C = R\$ 79,87

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\$ 23,15, mas foi utilizado apenas R\$ 9,15 (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\$ 9,15
BC Pis/Cofins	R\$ 41,73 (BC anterior: R\$ 50,88 - ICMS: R\$ 9,15)
Valor de Pis (após a exclusão do ICMS da Base de Cálculo)	R\$ 0,69
Valor de Cofins (após a exclusão do ICMS da Base de Cálculo)	R\$ 3,17

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 Varejo? ".

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 seqüencial 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 - SAÍDA - 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 - SAIDA - Nota Fiscal Eletrônica

X

REGISTRO - C100 - SAIDA C100 - Nota Fiscal Eletrônica



Situação	00	Documento regular	
Emitente	0	Emissão própria	
Participante	20005096	SUPERMERCADO SANTA PAULINA LTDA	
Número do documento	8.787	Série	001
Data da emissão	04/05/2021	Data da entrada ou da saída	04/05/2021
Tipo de pagamento	0	À vista	
Tipo do frete	1	Contratação do Frete por conta do Destinatário (FOB)	
Chave documento eletrônico	31-2105-05.669.990/0001-79-55-001-000.008.787-100.173.723-6		
Base de cálculo do ICMS	R\$ 98,24	Valor do ICMS	R\$ 17,65
Base de cálculo do ICMS ST	R\$ 0,00	Valor do ICMS ST	R\$ 0,00
Valor total do documento	R\$ 1.062,86	Valor total das mercadorias e serviços	R\$ 1.062,86
Valor do desconto	R\$ 17,65	Abatimento não tributado e não comercial	R\$ 0,00
Valor do frete	R\$ 0,00	Valor do seguro	R\$ 0,00
Valor de outras despesas	R\$ 0,00	Valor do IPI	R\$ 0,00
Valor do PIS/Pasep	R\$ 9,33	Valor do PIS/Pasep ST	R\$ 0,00
Valor da COFINS	R\$ 42,99	Valor da COFINS ST	R\$ 0,00

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

REGISTRO - C170 - SAIDA

C170 - Itens do Documento



Número sequencial	10	
Item	518574	BALA EMBARE TOFFEES 600GR SORTIDOS
Descrição complementar	BALA EMBARE TOFFEES 600GR SORTIDOS	
Natureza da operação		
CST ICMS	000	Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - Tributada inte
CFOP	5102	Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros
Unidade	UN	UNIDADE
Movimentação física	0	Sim
Quantidade	6,00000	Valor total R\$ 50,88
Alíquota do ICMS	18,00 %	Base de cálculo do ICMS R\$ 50,88
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	01	Operação Tributável com Alíquota Básica
Alíquota PIS/Pasep	1,6500 %	Alíquota PIS/Pasep (em reais)
Base de cálculo PIS/Pasep	R\$ 41,73	Base de cálculo em quantidade PIS/Pasep
CST COFINS	01	Operação Tributável com Alíquota Básica
Alíquota COFINS	7,6000 %	Alíquota COFINS (em reais)
Base de cálculo COFINS	R\$ 41,73	Base de cálculo em quantidade COFINS
Conta analítica contábil	311020000	Receita Bruta de Vendas de Mercadorias

Fechar

Abaixo segue o detalhamento dos valores acima:

Valor Total:	R\$ 50,88
Valor do ICMS:	R\$ 9,15
Base de Cálculo PIS/PASEP (Valor Total - Valor do ICMS):	R\$ 41,73
Alíquota PIS/PASEP:	1,65%
Valor PIS/PASEP (Base de Cálculo PIS/PASEP * Alíquota PIS/PASEP):	R\$ 0,69
Alíquota COFINS:	7,60%
Valor COFINS (Base de Cálculo PIS/PASEP * Alíquota COFINS):	R\$ 3,17

O Atendimento para a Avanço Informática é prioridade!

Como você tenha alguma dúvida, fique à vontade para entrar em contato com a gente:



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



Revision #4

Created 8 September 2025 13:18:06 by Manuela oliveira

Updated 8 September 2025 17:52:26 by Manuela oliveira