



Manual
Pis/Cofins

Índice

Apresentação	5
Objetivo.....	5
A quem se destina.....	5
Lançamento de Documentos.....	6
Configurações.....	6
Configuração da Organização Fiscal	6
Configuração da Filial.....	6
Regra de configuração para Apuração e Emissão do Sped Fiscal de PIS/COFINS.....	7
Configuração dos Agentes	7
Configuração dos Parâmetros da Filial.....	8
Configuração do Cadastro de Aplicação do Produto.....	8
Configuração do Cadastro de Regra de PIS/COFINS e Códigos de Retenção	10
Notas Fiscais de Entrada e Saída.....	12
Tributação pela Alíquota PIS/COFINS.....	12
Tributação por Pauta PIS/COFINS	14
Órgãos públicos, Fundação ou Autarquia.....	16
Cálculo de Suframa.....	16
CST - Código da Situação Tributária.....	17
Notas Fiscais geradoras de Receitas ou Créditos.....	18
Movimentos do Tributos.....	19
Movimento de Entrada.....	19
Movimento de Saída.....	21
Movimentação de Rubrica.....	24
Rubrica de Impostos	27
Registros Bloco F – Sped Fiscal PIS/COFINS.....	28

Registro F100: Demais Documentos e Operações Geradoras de Contribuição e Créditos	30
Registro F120: Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base nos Encargos de Depreciação e Amortização.....	33
Registro F130: Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base no Valor de Aquisição/Contribuição	36
Registro F200: Receitas decorrentes da atividade imobiliária.....	38
Registro F205: Operações da Atividade Imobiliária – Custo Incorrido da Unidade Imobiliária.....	41
Registro F210: Operações da Atividade Imobiliária - Custo Orçado da Unidade Imobiliária Vendida	42
Registros F500/F510: Consolidação das Operações da Pessoa Jurídica Submetida ao Regime de Tributação com Base no Lucro Presumido – Incidência do Pis/Pasep e da COFINS pelo Regime de Caixa	43
Registro F525: Composição da Receita Escriturada no Período – Detalhamento da Receita Recebida pelo Regime de Caixa	46
Registro F600: Contribuição Retida na Fonte	48
Apuração do Imposto	51
Configurações.....	51
Configuração das Filiais.....	51
Tela Cadastro de Imposto.....	53
Tela Configuração do Imposto.....	54
Apuração	56
Validações	56
Fórmula.....	57
Consulta do Resultado da Apuração	61
Anexos.....	65
Código da Situação Tributária Referente ao Pis/COFINS (CST-PIS/ COFINS).....	65
Tabela Código de Contribuição Social Apurada	66
Tabela Código de Tipo de Crédito.....	67
Tabela Código de Base de Cálculo do Crédito	68

Processo Customizado	69
Introdução.....	69
Importação dos Registros F500/F510	71
Importação do Registro F525.....	72

Apresentação

Objetivo

Levar ao conhecimento do usuário o processo completo, configurações, lançamentos de documentos e apuração, referente aos impostos PIS/COFINS, destacando os novos parâmetros e funcionalidades implementadas para adequação ao processo de emissão do SPED PIS/COFINS.

A quem se destina

Aos usuários do sistema e profissionais que desejam configurar as regras de cálculos, emitir documentos fiscais, apurar os impostos e emitir o Sped Fiscal PIS / COFINS.

Lançamento de Documentos

Configurações

Configuração da Organização Fiscal

No Cadastro de Agentes aba Organizações aba Fiscal foram adicionados no grupo Dados da Apuração PIS/COFINS os grupos Organização Fiscal e Empresa.

☞ O grupo Organização Fiscal só irá ser exibido para configuração quando a Filial for Organização Fiscal dela mesma.

No Grupo Organização Fiscal foram disponibilizados os campos Tipo de Regime Tributário, Tipo de Apuração e Forma de Apuração do Lucro Presumido. Estes campos deverão ser configurados de acordo com o Regime Tributário da Organização e o Tipo de Apuração, lembrando que o campo Forma de Apuração do Lucro Presumido só será habilitado quando o Tipo de Regime Tributário da Organização for Lucro Presumido.

No Grupo Empresa foi disponibilizado o campo Tipo de Apuração, este campo deverá ser configurado automaticamente de acordo com o Tipo de Apuração adotado pela Organização Fiscal, ficando a cargo do usuário configurá-lo quando o Tipo de Apuração adotado pela Organização Fiscal for do Tipo Ambos (Não Cumulativo e Cumulativo).

Dados da Apuração PIS/COFINS

Organização Fiscal

Tipo Regime Tributário:

Tipo de Apuração:

Forma de Apuração do Lucro Presumido:

Empresa

Tipo de Apuração:

Configuração da Filial

Para as Filiais amarradas a Organização Fiscal foi disponibilizado o grupo Empresa com o campo Tipo de Apuração, este campo ficará em aberto para o usuário informar a forma de apuração da Filial.

Dados da Apuração PIS/COFINS

Empresa

Tipo de Apuração:

Regra de configuração para Apuração e Emissão do Sped Fiscal de PIS/COFINS

Abaixo estão descritos as regras de configuração da Organização e Filiais para Apuração e Emissão do Sped Fiscal PIS/COFINS.

Quando a Organização Fiscal estiver configurada como:

- Incidência exclusivamente no Regime Não Cumulativo, todas as Filiais amarradas a ela deverão estar configuradas como Não Cumulativo.
- Incidência exclusivamente no Regime Cumulativo, todas as Filiais amarradas a ela deverão estar configuradas como Cumulativo.
- Incidência exclusivamente no Regime Não Cumulativo e Cumulativo, todas as Filiais deverão estar configuradas como "Incidência exclusivamente no Regime Cumulativo", "Incidência exclusivamente no Regime Não Cumulativo ou "Incidência exclusivamente no Regime Não Cumulativo ou Cumulativo".

Caso contrário o sistema irá emitir uma mensagem de erro informando o usuário e listando as Filiais que estão configuradas incorretamente.

Exemplo:

Apuração de Impostos [01/03/2011 - 31/03/2011]

ORA-20001: A Organização Fiscal [3] está configurada com tipo de apuração[Regime Não-Cumulativo]. As Filiais devem ter o mesmo tipo de apuração da Organização Fiscal.

Verifique o tipo de apuração das filiais:
Filial [4] - Cumulativo
Filial [6] - Não-Cumulativo e Cumulativo
ORA-06512: em "MGTRF.TRF_PCK_FUNCOES", line 728
ORA-06512: em line 2

Configuração dos Agentes

Para o sistema executar o cálculo do Imposto PIS/COFINS nas notas de entrada ou saída nos módulos Distribuição e Materiais será necessário marcar os parâmetros Enquadrado no PIS e Enquadrado no COFINS, no cadastro de Agentes pasta Fiscal, conforme imagem a seguir.

<input type="checkbox"/> Cliente	<input type="checkbox"/> Conta Financeira	<input type="checkbox"/> Contato	<input type="checkbox"/> Obra	<input type="checkbox"/> Outro
<input type="checkbox"/> Representante	<input type="checkbox"/> Transportadora	<input type="checkbox"/> Tributário	<input type="checkbox"/> Sindicato	<input checked="" type="checkbox"/> Organização
<input type="checkbox"/> Fornecedor	<input type="checkbox"/> Colaborador	<input type="checkbox"/> Obrigação Social		

Agente	Endereçamento	Fiscal	Outros Endereços	Contatos/Referências	Contas Contábeis	Organização	Classes
	Início de Vigência	Escriturar	Enquadrado no RIPI	Enquadrado no RICMS	Enquadrado no RISS	Enquadrado no PIS	Enquadrado no COFINS
	01/01/2008	<input checked="" type="checkbox"/>					
	01/11/2010	<input checked="" type="checkbox"/>					
	01/12/2010	<input checked="" type="checkbox"/>					

Para os documentos de saída será necessário estar enquadrado a Filial, para os documentos de entrada apenas o Agente Fornecedor

Configuração dos Parâmetros da Filial

Na tela de parâmetros da Tributação Fiscal é possível definir a regra com as alíquotas do PIS e COFINS para a realização dos cálculos dos impostos e os CSTs de entrada e saída que serão gravados item a item nas notas fiscais.

Geral		Livros	RMD	ECF
Vigente desde: 01/01/2008				
ICMS				
Código do ICMS: 1 ICMS				
RA Estadual: 01 RPA (Regime Periódico de Apuração)				
Recolhimento por estimativa				
ICMS Fixado: 0,0000 Índice: R\$				
Simples				
Limite Federal: 0,00				
Índice:				
IPI				
Código do IPI:				
PIS a Recuperar		COFINS a Recuperar		
Alíquota (%):	1,65	Alíquota (%):	7,60	
CST Entrada:	53	CST Entrada:	50	
CST Saída:	01	CST Saída:	01	
Lança Hasteio por				
<input checked="" type="checkbox"/> Centro de Custo <input checked="" type="checkbox"/> Projeto				
Rubrica para				
CIAP - Crédito:	16	Crédito p/ CIAP (C)	Subitem:	
CIAP - Débito:	13	Estorno de Crédito do CIAP	Subitem:	
Crédito Impostos:			Subitem:	
Dif.Alíq. ICMS - Crédito:			Subitem:	
Dif.Alíq. ICMS - Débito:			Subitem:	
ICMS Diferido - Crédito:			Subitem:	
ICMS Diferido - Débito:			Subitem:	
Consiste Movimento de Saídas				
<input checked="" type="checkbox"/> Consiste Data de Emissão com Data de movimento?				

Configuração do Cadastro de Aplicação do Produto

No cadastro da aplicação existe a aba PIS/COFINS que possui vários campos que influenciarão tanto no cálculo do imposto como no processo de apuração e geração do Sped Fiscal.

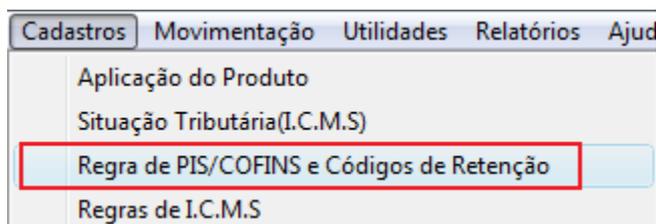
ICMS	IPI	Descrição auxiliar	Agentes	PIS / COFINS	Dev
Composição da Base de Cálculo <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Inclui Frete(inter municipal ou interestadual) <input type="checkbox"/> Inclui Seguro sobre frete <input type="checkbox"/> Inclui Acréscimo Financeiro <input type="checkbox"/> Inclui Despesas Acessórias <input type="checkbox"/> Inclui I.P.I <input type="checkbox"/> Abate Desconto 					
PIS <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Calcular Alíquota (%): <input type="text" value="1,65"/> Pauta: <input type="text" value="0,00000000"/> CST Entrada: <input type="text" value="50"/> CST Saída: <input type="text" value="01"/> <input type="checkbox"/> Isenção para ZFM 			COFINS <ul style="list-style-type: none"> <input checked="" type="checkbox"/> Calcular Alíquota (%): <input type="text" value="7,60"/> Pauta: <input type="text" value="0,00000000"/> CST Entrada: <input type="text" value="50"/> CST Saída: <input type="text" value="01"/> <input type="checkbox"/> Isenção para ZFM 		
Códigos de Apuração <ul style="list-style-type: none"> Cód. Base Calc. Crédito: <input type="text" value="01"/> Aquisição de bens para revenda Cód. Cont. Social Apurada: <input type="text" value="01"/> Contribuição não-cumulativa apurada a Cód. Tipo de Crédito: <input type="text" value="101"/> Crédito vinculado à receita tributada no 					

- **Composição da Base de Cálculo:** apresenta vários campos que influenciarão na composição da base de cálculo tanto do PIS como COFINS;
- **Calcular:** Este campo mais a definição do enquadramento da Filial e Fornecedor é o que irá determinar se o imposto será calculado tanto nas notas fiscais de entrada como saída.
- **Alíquota:** Alíquota do imposto
- **CST:** CST que será sugerido no momento do lançamento nos itens das notas fiscais.
- **Pauta:** Se o item for tributado por pauta fiscal (Unidade de medida) deverá ser informado o valor da Pauta convertido para a Unidade de estoque do Produto.
- **Isenção para ZFM:** Se este campo mais as demais configurações da Zona Franca estiverem definidas, o sistema calculará o valor do Suframa PIS/COFINS.
- **Códigos de Apuração:** Estes campos foram implementados para atender a nova classificação requisitada no Sped Fiscal PIS/COFINS. Esta informação será utilizada no momento da Escrituração dos documentos Fiscais no módulo Tributos.
 - **Cód. Base Calc. Crédito:** [Tabela Código de Base de Cálculo do Crédito](#)
 - **Cód. Cont. Social Apurada:** [Tabela Código de Contribuição Social Apurada](#)

- Cód. Tipo de Crédito: [Tabela Código de Tipo de Crédito](#)

Configuração do Cadastro de Regra de PIS/COFINS e Códigos de Retenção

O cadastro de Regra de PIS/COFINS é acessado através do módulo Tributos, menu *Configuração, Regra de PIS/COFINS e Códigos de Retenção*.



Esta regra pode ser vinculada ao cadastro do Grupo do Item ou ao próprio Item na aba Tributação.

Geral	Imagem	Técnico	Tributação	Contábil	Estoque	Produto/Classe	Embalagem
Grupo Base:			...				
Código Serviço:			...				
Código N.C.M.:	3302.10.00		...			-Dos tipos utilizados para as indústrias alimentares ou de bebidas	
Código Aplicação:		100				ICMS, IPI, PIS COFINS e Subst Trib Inclui Frete	
Sit. Tributária (Tabela A):		0				Mercadoria Nacional	
Regra de PIS/COFINS:		1		...		Regra PIS/COFINS	
Definição Fiscal do Item:		04				Produto Acabado	
ICMS definido por <input type="radio"/> NCM <input checked="" type="radio"/> Item							

O cadastro de Regra PIS/COFINS tinha a funcionalidade de configurar uma alíquota diferenciada para a tributação do PIS/COFINS para notas de importação ou para quando havia a retenção dos impostos para itens que não eram do tipo Serviço, como por exemplo, autopeças.

Agora o cadastro de Regra PIS/COFINS passou a fazer parte da Regra de busca de alíquota para todos os tipos de notas fiscais. Nos tópicos, [Tributação pela Alíquota PIS/COFINS](#), [Tributação pela Alíquota PIS/COFINS – Notas de Importação](#) e [Tributação Pauta PIS/COFINS](#) está descrito como o sistema irá se comportar nos cálculos.

O cadastro sofreu alterações como a inclusão do Grupo Retenção, a inclusão do Grupo Recuperado contendo os campos das alíquotas, pauta fiscal e CSTs e a inclusão do grupo Códigos da Apuração, ficando a tela conforme figura a seguir.

Geral

Código: Retém sobre base menor que R\$ 5.000

Descrição:

Retenção

<p>PIS</p> <p>Alíquota (%): <input type="text" value="0,65"/></p>	<p>COFINS</p> <p>Alíquota (%): <input type="text" value="3,00"/></p>
--	---

Recuperado

<p>PIS</p> <p>Alíquota (%): <input type="text" value="2,00"/></p> <p>Pauta: <input type="text" value="0,00000000"/></p> <p>CST Entrada: <input type="text" value="50"/> ...</p> <p>CST Saída: <input type="text" value="01"/> ...</p>	<p>COFINS</p> <p>Alíquota (%): <input type="text" value="8,00"/></p> <p>Pauta: <input type="text" value="0,00000000"/></p> <p>CST Entrada: <input type="text" value="50"/> ...</p> <p>CST Saída: <input type="text" value="01"/> ...</p>
--	---

Códigos da Apuração

Cód. Base de Calc. Crédito: ...

Cód. Base Social Apurada: ...

Cód. Tipo de Crédito: ...

Notas Fiscais de Entrada e Saída

Neste tópico serão descritos as formas de cálculos do imposto PIS/COFINS quando lançadas Notas Fiscais de Entrada pelos módulos Materiais e Distribuição e notas fiscais de Saída pelo módulo Distribuição.

Tributação pela Alíquota PIS/COFINS

- Para calcular:
 - Notas de saída, configurar a Filial e notas de entrada, configurar o Agente Fornecedor da nota como: **Enquadrado PIS, Enquadrado COFINS, não Enquadrado SUFRAMA;**
 - Se for Nota Fiscal de Importação:
 - Será calculado somente nas notas de entrada digitadas no módulo Distribuição;
 - Configurar no cadastro de Aplicação vinculada ao Item da NF o campo **Destinação** igual a *"Importação"*;
 - Configurar no cadastro de Aplicação vinculada ao Item da NF, na aba Importação o campo **Calcular PIS e COFINS**.
 - Senão
 - Configurar no cadastro da Aplicação vinculada ao Item da NF os campos **Calcular PIS, Calcular COFINS;** o campo **Destinação** tem que ser diferente de *"Importação"*.
 - Configurar no cadastro de Aplicação vinculada ao Item da NF os campos **Pauta PIS, Pauta COFINS** com valores iguais a 0 (zero).
- Busca da alíquota:
 - Se a alíquota do PIS/COFINS informada no cadastro de aplicação for diferente de 0 (zero), o sistema irá considerá-la para fazer o cálculo,
 - Senão se o no cadastro do Item ou no Grupo do Item, possuir uma Regra de PIS/COFINS vinculada, sistema irá considerar a alíquota informada neste cadastro, desde que o valor da Pauta esteja zerado.
 - ☞ Com essa nova forma de busca, todos os itens que possuíam uma Regra vinculada, e nesta regra tinha uma alíquota de importação definida, passará a calcular o imposto PIS/COFINS "Recuperado" com a alíquota deste cadastro.
 - Senão o sistema irá considerar a alíquota informada no cadastro de parâmetro / Tributação Fiscal.

- Cálculo:

Tributação do Item	
IPI	
Báse Cálculo	0,00
Alíquota IPI:	0,00
Valor Imposto	0,00
Valor Isento	0,00
Valor Outros	0,00
VI. Recuperado	0,00
ISS	
Base Cálculo	0,00
% I.S.S.:	0,00
Valor Imposto	0,00
PIS	
Base Cálculo	300,00
% P.I.S.:	1,65
Valor Imposto	0,00
VI. Recuperado	4,95
Valor Retido	0,00
VI. SUFRAMA	0,00
ICMS	
Base Cálculo	300,00
Alíquota ICMS:	12,00
Valor Imposto	36,00
Valor Isento	0,00
Valor Outros	0,00
VI. Recuperado	36,00
VI. SUFRAMA	0,00
Valor de Repasse	0,00
Diferencial de Alíq.ICMS	
Alíquota interna:	0,00
Valor Imposto:	0,00
Substituição	
% Margem Lucro	0,00
Valor P.V.V.	0,00
ICMS Retido	0,00
Base Cálculo	0,00
% Diferença ICMS	0,00
Valor Diferença	0,00
B. ICMS Op. Anterior	0,00
VI. ICMS Op. Anterior	0,00
IRRF	
Base Cálculo	0,00
% I.R.R.F.:	0,00
Valor Imposto	0,00
INSS	
Base Cálculo	0,00
% I.N.S.S.:	0,00
Valor Imposto	0,00
COFINS	
Base Cálculo	300,00
% C.O.F.I.N.S.:	7,60
Valor Imposto	0,00
VI. Recuperado	22,80
Valor Retido	0,00
VI. SUFRAMA	0,00
CSLL	
Base Cálculo	0,00
% C.S.L.L.:	0,00

☞ Os impostos de PIS e COFINS sempre serão calculados tanto para itens do tipo Serviço como para itens normais.

O que pode acontecer é que, tanto para um como para o outro, além do sistema calcular o PIS/COFINS "normal" o sistema poderá calcular o PIS/COFINS retido.

Isso acontecerá quando:

- Ocorrer à configuração anterior já citada; e
- Se o item for do tipo serviço e no cadastro do serviço estiverem definido as alíquotas de retenção; ou
- Para itens normais, quando no cadastro do item houver um código de Regra PIS/COFINS vinculado a ele, e neste código estiver definida a alíquota de retenção.

Quando houver o cálculo das duas situações, imposto normal e retido as informações serão apresentas conforme a seguir.

Tributação do Item	
IPI	
Báse Cálculo	0,00
Alíquota IPI:	0,00
Valor Imposto	0,00
Valor Isento	0,00
Valor Outros	0,00
VI. Recuperado	0,00
ISS	
Base Cálculo	0,00
% I.S.S.:	0,00
Valor Imposto	0,00
PIS	
Base Cálculo	300,00
% P.I.S.:	0,65
Valor Imposto	1,95
VI. Recuperado	4,95
Valor Retido	1,95
VI. SUFRAMA	0,00
ICMS	
Base Cálculo	300,00
Alíquota ICMS:	12,00
Valor Imposto	36,00
Valor Isento	0,00
Valor Outros	0,00
VI. Recuperado	36,00
VI. SUFRAMA	0,00
Valor de Repasse	0,00
Diferencial de Aliq. ICMS	
Alíquota interna:	0,00
Valor Imposto:	0,00
Substituição	
% Margem Lucro	0,00
Valor P.V.V.	0,00
ICMS Retido	0,00
Base Cálculo	0,00
% Diferença ICMS	0,00
Valor Diferença	0,00
B. ICMS Op. Anterior	0,00
VI. ICMS Op. Anterior	0,00
IRRF	
Base Cálculo	0,00
% I.R.R.F.:	0,00
Valor Imposto	0,00
INSS	
Base Cálculo	0,00
% I.N.S.S.:	0,00
Valor Imposto	0,00
CSLL	
Base Cálculo	0,00
% C.S.L.L.:	0,00
Valor Imposto	0,00
COFINS	
Base Cálculo	300,00
% C.O.F.I.N.S.:	3,00
Valor Imposto	9,00
VI. Recuperado	22,80
Valor Retido	9,00
VI. SUFRAMA	0,00

Observe que quando há o cálculo dos dois impostos a alíquota gravada é a da retenção.

No campo **Valor Imposto** e **Valor Retido** sempre serão gravados somente o valor da retenção e o valor do PIS/COFINS normal será sempre gravado no campo **VI. Recuperado** tanto nas notas de entrada como nas notas de saída.

Tributação por Pauta PIS/COFINS

- Para calcular:
 - Notas de saída, configurar a Filial e notas de entrada, configurar o Agente Fornecedor da nota como: **Enquadrado PIS, Enquadrado COFINS, não Enquadrado SUFRAMA;**
 - Configurar no cadastro de Aplicação vinculada ao Item da NF os campos **Calcular PIS, Calcular COFINS, Pauta PIS, Pauta COFINS;** o campo **Destinação** tem que ser diferente de *"Importação"*;
- Busca da Pauta:
 - Se a Pauta do PIS/COFINS informada no cadastro de aplicação for diferente de 0 (zero), o sistema irá considerá-la para fazer o cálculo,
 - **Senão se o no cadastro do Item ou no Grupo do Item, possuir uma Regra de PIS/COFINS vinculada, sistema irá considerar a pauta fiscal informada neste cadastro.**
 - Senão o sistema irá tributar o item pela regra da alíquota.

☞ Os valores da Pauta deverão ser definidos de acordo com a unidade de estoque do Item.

Se os valores da Pauta fiscal estiverem preenchidos a tributação será feita por ela, senão o imposto será tributado normalmente pela alíquota.

 O governo divulgou que a pauta do álcool é R\$8,57 o metro cúbico (m³). A unidade de estoque definida no cadastro de item do álcool definida é o Litro (L). O fator de conversão de m³ para o L é 1000. Desta forma deverá ser cadastrado no campo **Pauta PIS** o valor de $8,57 / 1000 = 0,00857$. Se no momento do lançamento do item na nota fiscal, a unidade de lançamento for alterada, automaticamente o sistema irá converter o valor da pauta fiscal para a unidade de medida atual.

- Cálculo:

Após digitar o item na nota e informar a quantidade o sistema irá efetuar o cálculo do imposto:

- Multiplicando a QTDE * VALOR PAUTA FISCAL CONVERTIDA na unidade de lançamento do item;
- Arredondando o VALOR DO PIS/COFINS em 2 casas decimais;
- Atribuindo ZERO para o valor da BASE do PIS/COFINS;
- Atribuindo ZERO par ao valor da ALÍQUOTA do PIS/COFINS;
- Verificando se é nota de entrada;
 - abate o valor do PIS do valor do custo de aquisição;



Valores lançados e calculados no item:

-> Quantidade	=>	2,00
-> Preço Unitário	=>	1000,00
-> Valor Mercadorias	=>	2000,00
-> Valor da Pauta PIS	=>	8,57
-> Valor da Base PIS	=>	0,00
-> Valor da Alíquota PIS	=>	0,00
-> Valor do PIS Retido	=>	0,00
-> Valor do PIS Recuperado	-	Qtde * Pauta Convertida na
		unidade de
lançamento	-	2,00 * 8,57 => 17,14
-> Valor da Pauta COFINS	=>	39,43
-> Valor da Base COFINS	=>	0,00
-> Valor da Alíquota COFINS	=>	0,00
-> Valor do COFINS Retido	=>	0,00
-> Valor do COFINS Recuperado	-	Qtde * Pauta Convertida na
		unidade de
lançamento	-	2,00 * 39,43 => 78,86

Tributação do Item	
IPI	
Base Cálculo	2.800,00
Alíquota IPI:	5,00
Valor Imposto	140,00
Valor Isento	0,00
Valor Outros	0,00
VI. Recuperado	0,00
ISS	
Base Cálculo	0,00
% I.S.S.:	0,00
Valor Imposto	0,00
PIS	
Base Cálculo	0,00
% P.I.S.:	0,00
Valor Imposto	0,00
VI. Recuperado	17,14
Valor Retido	0,00
VI. SUFRAMA	0,00
ICMS	
Base Cálculo	1.769,60
Alíquota ICMS:	12,00
Valor Imposto	212,35
Valor Isento	0,00
Valor Outros	230,40
VI. Recuperado	0,00
VI. SUFRAMA	0,00
Valor de Repasse	25,25
Diferencial de Aliq. ICMS	
Alíquota interna:	0,00
Valor Imposto:	0,00
COFINS	
Base Cálculo	0,00
% C.O.F.I.N.S.:	0,00
Valor Imposto	0,00
VI. Recuperado	78,86
Valor Retido	0,00
VI. SUFRAMA	0,00
Substituição	
% Margem Lucro	0,00
Valor P.V.V.	0,00
ICMS Retido	0,00
Base Cálculo	0,00
% Diferença ICMS	0,00
Valor Diferença	0,00
B. ICMS Op. Anterior	0,00
VI. ICMS Op. Anterior	0,00
IRRF	
Base Cálculo	0,00
% I.R.R.F.:	0,00
Valor Imposto	0,00
INSS	
Base Cálculo	0,00
% I.N.S.S.:	0,00
Valor Imposto	0,00
CSLL	
Base Cálculo	0,00
% C.S.L.L.:	0,00

Cálculo do imposto PIS/COFINS por pauta fiscal na nota fiscal

Órgãos públicos, Fundação ou Autarquia

- Para calcular:
 - O cálculo para *Órgãos Públicos, Fundação ou Autarquia* ocorre apenas em Notas de Saída;
 - Agente Cadastrado como Órgãos Públicos, Fundação ou Autarquia e cadastrado como Pessoa Jurídica;
 - Agente Enquadrado no PIS/COFINS. Definir alíquota no Cadastro de Agentes > Organização > Dados da Organização.
 - O Produto possuir o campo "Retém IR, CSLL, PIS e COFINS para Órgãos Públicos" do cadastro de NCM selecionado.

Cálculo de Suframa

- Para calcular
 - O cálculo de Suframa ocorre somente em Notas Fiscais de Saída.
 - O Agente deverá estar Enquadrado no Suframa, possuir a vigência válida e possuir número de Inscrição do SUFRAMA para que o desconto possa ser efetuado. (Global > Agentes > Fiscal)
 - A aplicação do produto deve ser de destinação Processo Produtivo, Comercialização ou Uso e/ou Consumo Próprio. Na aba PIS/COFINS os campos Isenção de PIS p/ ZFM e Isenção de COFINS p/ ZFM deverão estar selecionados.

- O agente para quem está sendo emitida a nota deverá ser de cidade cadastrada como **Zona Franca** e o campo **"Válido para PIS / COFINS (Isenção)"** deverá estar como **"Sim"**. (Módulo Tributos > Cadastros > ZFM e Áreas de Livre Comércio).

CST - Código da Situação Tributária

Os [códigos de Situação Tributária do PIS e COFINS](#), disposto na Instrução Normativa RFB nº 1.009, de 10 de fevereiro de 2010, poderão ser informados na tela de Cadastro de Aplicação (aba PIS / COFINS) e/ou na tela de Parâmetros de Tributação Fiscal. Será permitido informar um código para operações de Entrada e um código para operações de Saída.

O campo CST de PIS e COFINS também poderá ser definido no momento de lançamento dos documentos: Pedido de Venda, Nota Fiscal de Entrada (Emissão Própria ou de Terceiros), Nota fiscal de Saída, e na Tela dos documentos no módulo Tributos.

Para as telas de emissão dos módulos Materiais e Distribuição o CST do PIS e COFINS virá preenchido automaticamente após a digitação do item, seguindo as seguintes regras:

- **Documentos de Saída**
 - Organização não enquadrada no PIS/COFINS e o Agente Destinatário não enquadrado no SUFRAMA
 - Será informado o CST definido na Tela de Parâmetros de Tributação Fiscal;
 - Organização Enquadrada no PIS/COFINS ou o Agente Destinatário enquadrado no SUFRAMA
 - Se estiver definido, será informado o CST do cadastro da aplicação;
 - Senão se estiver definido uma Regra de PIS/COFINS e nela estiver definido o CST, este será informado.
 - Senão, será preenchido com o CST definido na Tela de Parâmetros de Tributação Fiscal.
- **Documentos de Entrada**
 - Agente Fornecedor não enquadrado no PIS/COFINS
 - Será informado o CST definido na Tela de Parâmetros de Tributação Fiscal;
 - Agente Fornecedor enquadrado no PIS/COFINS
 - Se estiver definido, será informado o CST do cadastro da aplicação;
 - Senão se estiver definido uma Regra de PIS/COFINS e nela estiver definido o CST, este será informado.

- Senão, será preenchido o CST definido na Tela de Parâmetros de Tributação Fiscal.

☞ Após a aplicação da regra acima o usuário poderá alterar o CST manualmente. Se o código da aplicação for alterado manualmente a regra acima será aplicada novamente.

Os CST's de Entrada e Saída do PIS/COFINS são totalmente independentes dos cálculos de seus impostos. Mesmo que na Aplicação o campo Calcular imposto esteja desmarcado, a mesma poderá ter CST de Entrada e Saída (Quando o agente for enquadrado no PIS/COFINS, porém não calcular PIS/COFINS, poderá ser definido o CST de PIS/COFINS como Isento ou Suspense).

Notas Fiscais geradoras de Receitas ou Créditos.

Foi alterado o sistema para considerar na emissão do Arquivo Magnético do PIS/COFINS os Documentos Fiscais que geram receitas ou créditos de PIS/COFINS somente se o CFOP usado no Item da Nota Fiscal não estiver cadastrado na Configuração de Imposto aba Operações a serem excluídas da Apuração.

Se existir Nota Fiscal onde na mesma Nota Fiscal contenha CFOP cadastrada e não cadastradas na Configuração de Imposto aba Operações a serem excluídas da Apuração, essa Nota Fiscal será considerada como um Documento Fiscal gerador de receitas ou créditos de PIS/COFINS.

Gerar	Operações a serem excluídas da Apuração		Períodos
	C.F.O.P	Apelido do C.F.O.P	Descrição oficial
	115101	TRANSFERÊNCIA PARA INDUSTRIA	TRANSFERÊNCIA PARA INDUSTRIALIZA
	290201	RETORNO DE MERCADORIA REME	RETORNO DE MERCADORIA REMETIDA
	190301	ENTRADA DE MERCADORIA REME	ENTRADA DE MERCADORIA REMETIDA
	190801	ENTRADA DE BEM POR CONTA DE	ENTRADA DE BEM POR CONTA DE CON
	290801	ENTRADA DE BEM POR CONTA DE	ENTRADA DE BEM POR CONTA DE CON
	191001	DOACAO	ENTRADA DE BONIFICAÇÃO, DOAÇÃO O
	191101	AMOSTRA	ENTRADA DE AMOSTRA GRÁTIS
	291101	AMOSTRA	ENTRADA DE AMOSTRA GRÁTIS
	191201	ENTRADA DE MERCADORIA QUE RE	ENTRADA DE MERCADORIA QUE RE

Movimentos do Tributos

As telas de movimentação de entrada e saída foram alteradas para se adequarem ao processo do PIS/COFINS.

Movimento de Entrada

Na aba Lançamentos por CFOP / Alíquota as informações dos impostos foram disponibilizadas em abas, ICMS/IPI, PIS/COFINS e INSS Rural, ficando mais organizada e amigável ao usuário.

Movimento de documentos fiscais - Entradas N° Documento:

Filial: 0010102 - TESTE SPED PIS/COFINS Ação: 503 ... Mov. Fiscal Entrada

Documento **Lançamentos por CFOP / alíquota** Lançamentos de Serviços

Lançamentos **Rateio do Lançamento** Movimento Fiscal por Item

Dif	CFOP	% ICMS	Valor contábil	Base ICMS	Valor ICMS	Isentas ICMS	Outras ICMS	Base de ICMS Substituido	ICMS Substituido	Base de
01	110101	18,00	400,00	400,00	72,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3E
02	110102	18,00	200,00	200,00	36,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

CFOP: 110101 ... COMPRA PARA INDUSTRIALIZACAO Dif.: 01
 Valor Contábil: 400,00 Consistido

ICMS/IPI PIS/COFINS INSS Rural

ICMS

Base:	<input type="text" value="400,00"/>	Outras:	<input type="text" value="0,00"/>
Aliq.:	<input type="text" value="18,00"/>	Base Subst.:	<input type="text" value="0,00"/>
Valor:	<input type="text" value="72,00"/>	VI. Subst.:	<input type="text" value="0,00"/>
Isentas:	<input type="text" value="0,00"/>		

IPI

Base:	<input type="text" value="360,00"/>	Isentas:	<input type="text" value="0,00"/>
Valor:	<input type="text" value="40,00"/>	Outras:	<input type="text" value="0,00"/>
Recup. 50%:	<input type="text" value="0,00"/>	Obs:	<input type="text" value="0,00"/>

Observações do lançamento para o Livro Registro de Entradas

Totaliza este Lançamento no Documento

Doc. Original Novo Doc. Exclui Doc. Contabilidade

A alteração principal está na aba **Movimento Fiscal por Item** onde além de organizar também as informações dos impostos por abas, foram implementados os seguintes campos referentes ao PIS/ COFINS:

- Pauta PIS
- Pauta COFINS

☞ No momento da escrituração os valores da pauta serão calculados com base no valor do imposto dividido pela quantidade. Isso será feito somente quando o sistema identificar que a tributação foi baseada em pauta fiscal, ou seja, se no cadastro de aplicação vinculado ao item, ou na Regra de PIS/COFINS a pauta estiver definida.

- Cód. Base Calc Crédito
- Código do Tipo de Crédito

Estes dois campos serão informados no momento da escrituração. O sistema irá verificar se esta informação está definida no cadastro da aplicação, senão será escriturada a informação que estiver no cadastro de Regra do PIS/COFINS.

Movimento de documentos fiscais - Entradas N° Documento:

Filial: Ação: [Mov. Fiscal Entrada](#)

Documento Lançamentos por CEOP / alíquota **Lançamentos de Serviços**

Lançamentos Rateio do Lançamento Movimento Fiscal por Item

Seqüência	Código NCM	Unidade	Qtde	Total do Item	Base ICMS	Base IPI	ST-A	ST-B	Alíquota - IPI	Total de IPI	Isentas IPI	0
1	0101.21.00	3	1,0000	600,00	600,00	540,00	0	00	11,11	60,00	0,00	

C.F.O.P.: Valor Contábil: Dif.:

Produto
 Código: Descrição: Seqüência:
 NCM cadastrado: NCM destacado:
 Qtde: Unidade: UN Total do Item:

ICMS/IPI **PIS/COFINS** **INSS Rural**

PIS Base: <input type="text" value="600,00"/> Alíq.: <input type="text" value="1,65"/> Pauta: <input type="text" value="0,0000"/> Valor Recup.: <input type="text" value="9,90"/> CST: <input type="text" value="50"/> ...	COFINS Base: <input type="text" value="600,00"/> Alíq.: <input type="text" value="7,60"/> Pauta: <input type="text" value="0,0000"/> Valor Recup.: <input type="text" value="45,60"/> CST: <input type="text" value=""/> ...	Cód. Base Calc. Crédito: <input type="text" value="07"/> ... Código de Tipo de Crédito: <input type="text" value="101"/> ...
--	--	---

Na aba de Lançamentos de Serviços também houve alterações importantes, sendo implementados os campos:

- Alíq. PIS
- Alíq COFINS
- Cód. Base Calc Crédito
- Código do Tipo de Crédito

Estes dois últimos campos serão informados no momento da escrituração. O sistema irá verificar se esta informação está definida no cadastro de aplicação, senão será escriturada a informação que estiver no cadastro de Regra do PIS/COFINS

Movimento de documentos fiscais - Entradas N° Documento: 

Filial: 0010102 - TESTE SPED PIS/COFINS Ação: 203 ... Recebimento Nota de Serviço (sem Financeiro)

Documento **Lançamentos por CFOP / alíquota** **Lançamentos de Serviços**

Lançamentos **Rateio do Lançamento**   

Dif.	CFOP	% ISS	Valor contábil	Base de Cálculo - ISS	Valor de ISS	Isetas de ISS	Materia-prima aplicada	Sub-empitada	% IRRF
01	194901	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00

CFOP: 194901 ... OUTRAS ENTRADAS Dif.: 01

Serviço: 2 ... IRRF > 10,00 (ACUMULADO) Consistido

UF de Prestação: SP ... Município: SOROCABA Valor de CSLL: 0,00

Valor contábil: 1.000,00 Matéria-prima aplicada: 0,00 Mão de Obra aplicada: 0,00

ISS/IRRF/INSS **PIS/COFINS**

PIS	COFINS	Cód. Base Calc. Crédito: 01 ...
Base: 1.000,00	Base: 1.000,00	Cód. Tipo de Crédito: 101 ...
Alíq.: 0,00	Alíq.: 8,00	
Valor Recup.: 20,00	Valor Recup.: 80,00	
CST: 50 ...	CST: 52 ...	

Observações do lançamento para o Livro de Entradas de Serviços

☞ O processo de escrituração de itens de serviço antes agrupava os itens por CFOP e Código de Serviço, agora passará a agrupar os itens pelo CFOP, Código de Serviço, Alíquota PIS, Alíquota COFINS, CST PIS, CST COFINS, Cód. Base Calc. Crédito e Código do Tipo de Crédito.

Movimento de Saída

Na aba Lançamentos por CFOP / Alíquota assim como na tela de Movimento de Entrada, as informações dos impostos foram disponibilizadas em abas, ICMS/IPI, PIS/COFINS e INSS Rural, ficando mais organizada e amigável ao usuário.

Movimento de documentos fiscais - Saídas N° Documento: Procurar

Filial: 0010102 - TESTE SPED PIS/COFINS Ação: 504 ... Mov. Fiscal Saída

Documento Lançamentos por CFOP / alíquota Lançamentos de Serviços

Lançamentos Rateio do Lançamento Movimento Fiscal por Item

Dif.	CFOP	% ICMS	Valor contábil	Base de Cálculo - ICMS	Valor ICMS	Isentas ICMS	Outras ICMS	Base de ICMS Substituído	ICMS S
01	510101	18,00	5000,00	5000,00	900,00	0,00	0,00	0,00	
02	510201	18,00	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	

CFOP: 510101 ... Op ICMS e IPI Tributada Dif.: 01

Valor contábil: 5.000,00 Consistido

ICMS/IPI PIS/COFINS INSS Rural

-PIS-		-COFINS-	
Base:	5.000,00	Base:	5.000,00
Valor Recup.:	79,25	Valor Recup.:	348,00

Observações do lançamento

[Base de cálculo de IPI] MAIOR QUE [Valor contábil] Totaliza este Lançamento no Documento

A alteração principal está na aba **Movimento Fiscal por Item** onde além de organizar também as informações dos impostos por abas, foram implementados os seguintes campos referentes ao PIS/ COFINS:

- Alíq. PIS
- Alíq COFINS
- Pauta PIS
- Pauta COFINS

☞ No momento da escrituração os valores da pauta serão calculados com base no valor do imposto dividido pela quantidade. Isso será feito somente quando o sistema identificar que a tributação foi baseada em pauta fiscal, ou seja, se no cadastro de aplicação vinculado ao item, ou na Regra de PIS/COFINS a pauta estiver definida.

- Cód. Cont. Social Apurada

☞ Este campo será informado no momento da escrituração. O sistema irá verificar se esta informação está definida no cadastro de aplicação, senão será escriturada a informação que estiver no cadastro de Regra do PIS/COFINS.

Movimento de documentos fiscais - Saídas N° Documento:

Filial: 0010102 - TESTE SPED PIS/COFINS Ação: 504 ... [Mov. Fiscal Saída](#)

Documento Lançamentos por CFOP / alíquota **Lançamentos de Serviços**

Lançamentos Rateio do Lançamento Movimento Fiscal por Item

Seqüência	Código NCM	Qtde	Total do Item	Base ICMS	Base IPI	ST-A	ST-B	Alíquota - IPI	Total de IPI	Isentas IPI	Outras IP
1	0101.13.00	2,0000	4500,00	5000,00	4500,00	0	00	5,00	225,00	0,00	0
2	0101.13.00	1,0000	500,00	500,00	500,00	0	00	5,00	25,00	0,00	0

C.F.O.P.: 510101 Valor Contábil: 5000,00 Dif.: 01

Produto
 Código: 2 Descrição: teste Seqüência: 1
 NCM cadastrado: 0101.13.00 ... NCM destacado: 0101.13.00
 Qtde: 2,00 Unidade: 3 UN Total do Item: 4.500,00

ICMS/IPI PIS/COFINS INSS Rural

PIS	COFINS	Cód. Cont. Social Apurada: 01 ...
Base: 4.500,00	Base: 4.500,00	
Alíq.: 1,65	Alíq.: 7,60	
Pauta: 0,0000	Pauta: 0,0000	
Valor Recup.: 74,25	Valor Recup.: 342,00	
CST: 01 ...	CST: 01 ...	

Na aba de Lançamentos de Serviços também houve alterações importantes, sendo implementados os campos:

- Alíq. PIS
- Alíq. COFINS
- Cód. Cont. Social Apurada

☞ Este campo será informado no momento da escrituração. O sistema irá verificar se esta informação está definida no cadastro de aplicação, senão será escriturada a informação que estiver no cadastro de Regra do PIS/COFINS.

Movimento de documentos fiscais - Saídas N° Documento: Procurar

Filial: 0010102 - TESTE SPED PIS/COFINS Ação: 504 ... Mov. Fiscal Saída

Documento Lançamentos por CFOP / alíquota Lançamentos de Serviços

Lançamentos Rateio do Lançamento

Dif.	CFOP	% ISS	Valor contábil	Base de Cálculo - ISS	Valor de ISS	Isentas de ISS	Materia-prima aplicada	Sub-empitada	% IRRF
1	535101	3	5000	0	0	5000	0	0	1

CFOP: 535101 ... PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE PARA EXECUÇÃO D Dif.: 1

Serviço: 2 ... IRRF > 10,00 (ACUMULADO) Consistido

UF de Prestação: SP ... Município: BOTUCATU ... Valor CSLL: 0,00

Valor Contábil: 5.000,00 ... Matéria-prima aplicada: 0,00 ... Mão de Obra aplicada: 0,00

ISS/IRRF/INSS PIS/COFINS

PIS		COFINS		Cód. Cont. Social Apurada: 01 ...
Base:	5.000,00	Base:	5.000,00	
Alíq.:	1,65	Alíq.:	7,60	
Valor Recup.:	82,50	Valor Recup.:	380,00	
CST:	01 ...	CST:	01 ...	

Observações do lançamento para o Livro de Entradas de Serviços:

☞ O processo de escrituração de itens de serviço antes agrupava os itens por CFOP e Código de Serviço, agora passará a agrupar os itens pelo CFOP, Código de Serviço, Alíquota PIS, Alíquota COFINS, CST PIS, CST COFINS e Cód. Cont. Social Apurada.

Movimentação de Rubrica

Na tela de movimentação houve alterações também para atender a apuração e geração do Sped PIS/COFINS

Ao lançar uma rubrica de natureza devedora para imposto o PIS ou COFINS será disponibilizado o campo **Cód. Cont. Social Apurada** que deverá ser preenchido. Se a empresa estiver configurada na Forma de Apuração Cumulativa, o sistema disponibilizará somente os **Cód. Cont. Social Apurada** relacionados à cumulatividade e o mesmo para o não cumulativo.

Geral		Dados para GIA-RJ	
Rubrica:	Estorno de Créditos	8	Número: 12121
Imposto:	PIS - Programa de Incentivo Social - Não cumulativo		13
Data:	19/01/2012		
Valor:	11,15	D	Não apurada
Observação:	Código na Receita: ...		
Informações para GIA-SP			
Código Subitem:	00718	Operação:	Própria
Fundamento Legal:	Artigo 117, I do RICMS/00		
Inscrição Estadual:		Cód. Autorização:	TESTETESTE13
Informações para GIA-SP e Sped Pis/Cofins			
Número da NF:			
Informações para Sped Pis/Cofins			
Cód. Cont. Social Apurada:	01	Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica	
Ind. do Tipo de Ajuste:	Ajuste de Acréscimo		
Alíquota Pis:	0,0000		
Pauta Pis:	0,00000000		

Ao lançar uma rubrica de natureza credora para imposto (PIS ou COFINS) e a Forma de Apuração da Empresa for Não Cumulativa, será disponibilizado o campo Código de Tipo de Crédito que deverá ser preenchido. Se a empresa estiver configurada na Forma de Apuração Cumulativa, o sistema não disponibilizará nenhum campo, pois a princípio neste regime não deverão ser lançados movimentos de rubricas, pois não existe crédito.

Geral		Dados para GIA-RJ	
Rubrica:	Estorno de Débitos	10	Número: 622423
Imposto:	COFINS - Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - NC		14
Data:	05/10/2011		
Valor:	300,00	C	Não apurada
Observação:	Código na Receita:		
Informações para GIA-SP Código Subitem: Operação:			
Fundamento Legal:			
Inscrição Estadual:		Cód. Autorização:	
Informações para GIA-SP e Sped Pis/Cofins Número da NF:			
Informações para Sped Pis/Cofins Código de Tipo de Crédito: 201 <u>Crédito vinculado à receita não tributada no mercado</u>			
Ind. do Tipo de Ajuste:	Ajuste de Acréscimo		
Alíquota Cofins:	0,0000		
Pauta Cofins:	0,00000000		

Também foram criados os campos Indicadores de Ajuste, Alíquota e Pauta de PIS/COFINS para classificar o tipo de ajuste, Acréscimo ou de Redução, e a qual Alíquota ou Pauta esse ajuste se refere.

A opção Ajuste de Redução deverá ser definida nos Lançamentos de Rubricas referentes à Devolução de Compras ou Devolução de Vendas e somente para empresas enquadradas no Regime Cumulativo.

Exemplo: A empresa efetuou uma venda, e esta venda é uma Receita Tributada de PIS/COFINS. Posteriormente houve a devolução, e para esta devolução abater a receita, deverá ser feito um ajuste através das Movimentações de Rubricas, com uma rubrica de crédito e o campo Indicador de Ajuste igual redução.

Portanto também será necessário informar no campo "Número da NF" o número da Nota Fiscal a qual a Movimentação de Rubrica se refere.

Geral **Dados para GIA-RJ**

Rubrica: Estorno de Débitos ... 10 Número: 622423

Imposto: COFINS - Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - NC ... 14

Data: 05/10/2011

Valor: 300,00 C Não apurada Código na Receita: ...

Observação:

Informações para GIA-SP

Código Subitem: ... Operação: ...

Fundamento Legal: ...

Inscrição Estadual: ... Cód. Autorização: ...

Informações para GIA-SP e Sped Pis/Cofins

Número da NF: ...

Informações para Sped Pis/Cofins

Código de Tipo de Crédito: 201 ... Crédito vinculado à receita não tributada no mercado

Ind. do Tipo de Ajuste: Ajuste de Acréscimo

Alíquota Cofins: 0,0000

Pauta Cofins: 0,00000000

Rubrica de Impostos

No Cadastro de Rubricas de Impostos aba Por Organização foi criado o campo "Código de Ajuste de Contribuição ou Crédito".

Esse campo se refere à Tabela 4.3.8 - Tabela Código de Ajustes de Contribuição ou Créditos do Sped Fiscal PIS/ COFINS e classifica as Rubricas de Estorno de Débito, Estorno de Crédito, Outros Créditos e Outros Débitos usadas no Lançamento de Rubrica.

Geral

Filial: 0000003 - TESTE SPED PIS/COFINS

Código de Ação: 501 ... Movimento de Rúbrica

Conta Contábil: ...

Centro de custo: ...

Projeto: ...

Código de Ajuste de Apuração do IPI: ...

Código de Ajustes de Contribuição ou Créditos de PIS/COFINS: 06 ... Estorno

O campo Código de Ajuste de Contribuição ou Crédito também foi disponibilizado no Relatório de Movimento de Rubricas de PIS/COFINS como "Cod. Ajuste". Este relatório servirá de base para o usuário lançar no Validador do Sped Fiscal PIS/COFINS nos Registros:

- M110 – Ajustes de Crédito de PIS/Pasep Apurada;
- M220 – Ajustes de Contribuição para PIS/Pasep Apurada;
- M510 – Ajustes de Crédito do COFINS Apurado;
- M620 – Ajuste de Contribuição do COFINS Apurado.

Os Movimentos de Rubricas referentes à Ajuste de Crédito ou Contribuição escriturado no período.

00003 - TESTE SPED PIS/COFINS		Data Emissão: 16/01/2012
LISTAGEM DE MOVIMENTAÇÃO DE RUBRICAS		Hora Emissão: 16:48:58
		Página : 0011

COD. MOVIMENTAÇÃO :	622.420	CRÉD / DÉBITO :	Débito	DESCRIÇÃO :	Estorno de Créditos
COD. RUBRICA :	8	TIPO DE IMPOSTO:	PIS	DESCRIÇÃO:	PIS - Programa de Incentivo Social - Não cumulativo
COD. IMPOSTO:	13	VALOR :	150,00	NÚMERO NF:	
DATA :	05/10/2011	OBSERVAÇÃO :			
COD. SOCIAL APURADO :	01	IND. TIPO DE AJUSTE : Ajuste de Acréscimo			
ALÍQUOTA:	0,00	PAUTA: 0,00			
COD. AJUSTE:	06				

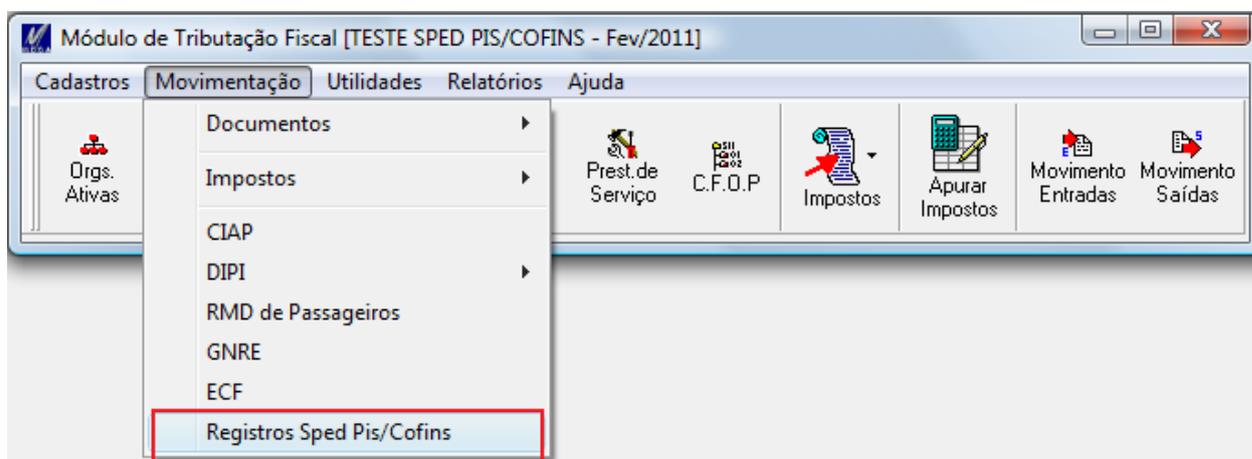
Registros Bloco F – Sped Fiscal PIS/COFINS

No módulo Tributos existe uma nova tela onde será permitido lançar outros tipos de documentos que geram receitas e créditos de PIS/COFINS. Estes documentos foram implementados baseados no layout do Sped Fiscal PIS/COFINS:

- Registro F100: Demais Documentos e Operações Geradoras de Contribuição e Créditos
- Registro F120: Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base nos Encargos de Depreciação e Amortização
- Registro F130: Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base no Valor de Aquisição/Contribuição.
- Registro F200: Receitas decorrentes da atividade imobiliária.
- Registro F205: Operações da Atividade Imobiliária – Custo Incorrido da Unidade Imobiliária.

- Registro F210: Operações da Atividade Imobiliária - Custo Orçado da Unidade Imobiliária Vendida.
- Registros F500/F510: Consolidação das Operações da Pessoa Jurídica Submetida ao Regime de Tributação com Base no Lucro Presumido – Incidência do PIS/Pasep e da COFINS pelo Regime de Caixa.
- Registro F525: Composição da Receita Escriturada no Período – Detalhamento da Receita Recebida pelo Regime de Caixa.
- Registro F600: Contribuição Retida na Fonte

Esses registros poderão ser digitados através do módulo Tributos, menu Registros Sped PIS/COFINS.



Ao acessar este menu será exibida uma tela com um filtro e mais 7 abas referente a cada registro.



Registro F100: Demais Documentos e Operações Geradoras de Contribuição e Créditos

Deverão ser informadas no Registro F100 as demais operações que, em função de sua natureza ou documentação, não sejam passíveis de serem escrituradas através das notas fiscais.

Devem ser informadas no registro F100 as operações representativas das demais receitas auferidas, com incidência ou não das contribuições sociais, bem como das demais aquisições, despesas, custos e encargos com direito à apuração de créditos das contribuições sociais, que devam constar na escrituração do período, tais como:

- Receitas Financeiras auferidas no período;
- Receitas auferidas de Juros sobre o Capital Próprio;
- Receitas de Aluguéis auferidas no período;
- Montante do faturamento atribuído a pessoa jurídica associada/cooperada, decorrente da produção entregue a sociedade cooperativa para comercialização, conforme documento (extrato, demonstrativo, relatório, etc.) emitido pela sociedade cooperativa;
- Outras receitas auferidas, operacionais ou não operacionais, não vinculadas à emissão de documento fiscal específico;
- Despesas de Aluguéis de prédios, máquinas e equipamentos utilizados nas atividades da empresa;
- Contraprestações de Arrendamento Mercantil;
- Despesa de armazenagem de mercadorias;
- Aquisição de bens e serviços a serem utilizados como insumos, com documentação que não deva ser informada nos Blocos A, C e D.

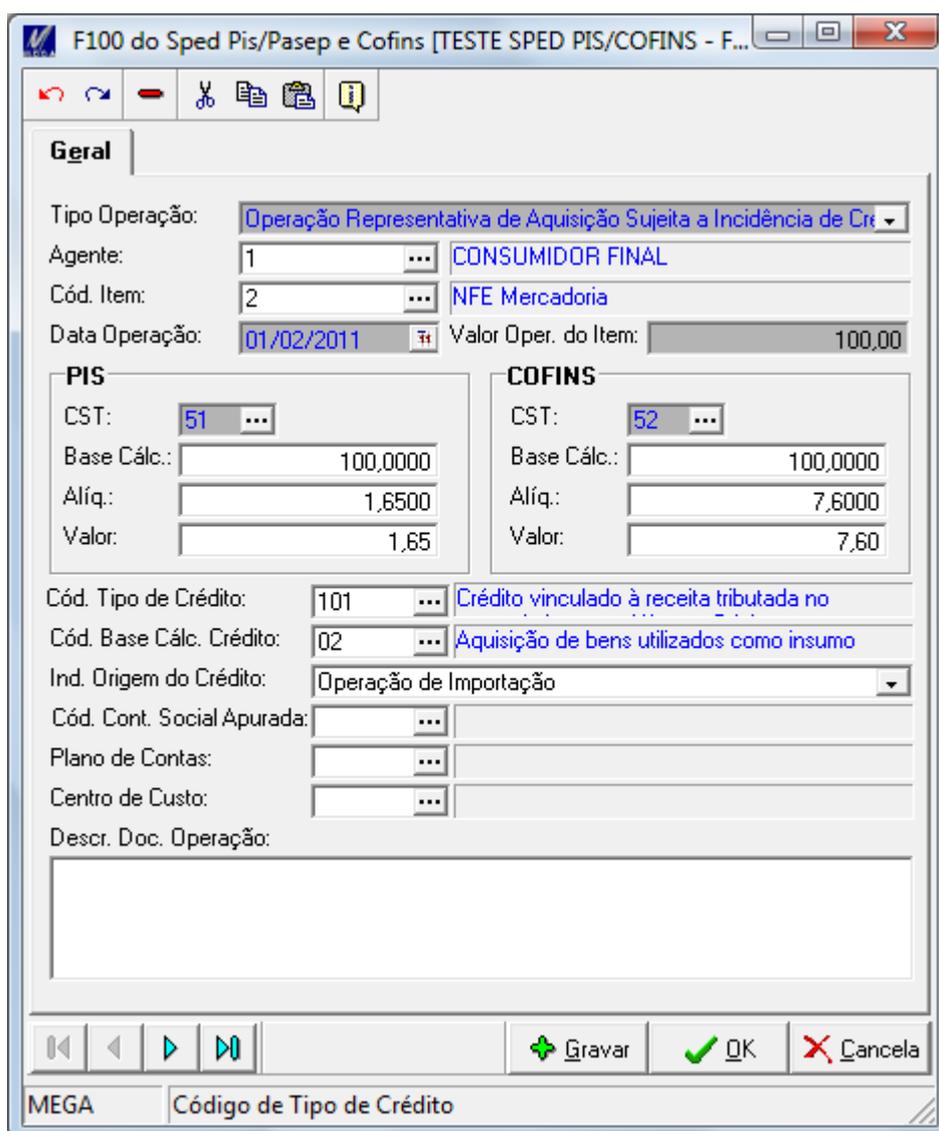
As operações relacionadas neste registro devem ser demonstradas de forma individualizada quando se referirem a operações com direito a crédito da não cumulatividade, como nos casos de contratos de locação de bens móveis e imóveis, das contraprestações de arrendamento mercantil, etc.

As operações referentes às demais receitas auferidas, tributadas ou não, devem ser individualizadas no registro F100 em função da sua natureza e tratamento tributário, tais como:

- Rendimentos de aplicações financeiras;
- Receitas de títulos vinculados ao mercado aberto;
- Descontos obtidos;
- Receitas de locação de bens móveis e imóveis;
- Receita da venda de bens imóveis do ativo não-circulante;
- Juros sobre o Capital Próprio recebidos;
- As receitas decorrentes da execução por administração, empreitada ou sub-empreitada, de obras de construção civil;
- Receita auferida com produtos e serviços, convencionada e estipulada mediante contrato;
- Montante do faturamento atribuído a pessoa jurídica associada/cooperada;

- Receitas da prestação de serviços de educação e da área de saúde, etc. Podem ser demonstrada de forma consolidada as operações que, em função de sua natureza, volume ou detalhamento, dispensa a sua individualização, como por exemplo, na demonstração dos rendimentos de aplicações financeiras oriundos de investimentos diversos ou em contas diversas, consolidando as operações por instituição financeira:

- Rendimentos de aplicação financeira – Banco X;
- Rendimentos de aplicação financeira – Banco Y.



F100 do Sped PIS/Pasep e Cofins [TESTE SPED PIS/COFINS - F...]

Geral

Tipo Operação:

Agente: ...

Cód. Item: ...

Data Operação: Valor Oper. do Item:

PIS

CST: ...

Base Cál.:

Alíq.:

Valor:

COFINS

CST: ...

Base Cál.:

Alíq.:

Valor:

Cód. Tipo de Crédito: ...

Cód. Base Cál. Crédito: ...

Ind. Origem do Crédito:

Cód. Cont. Social Apurada:

Plano de Contas:

Centro de Custo:

Descr. Doc. Operação:

MEGA Código de Tipo de Crédito

- **Tipo Operação:** Informar neste campo o indicador do tipo ou natureza da operação:
 - 0 – Operação Representativa de Aquisição, Custos, Despesa ou Encargos, Sujeita à Incidência de Crédito de PIS/Pasep ou COFINS.

- 1 – Operação Representativa de Receita Auferida Sujeita ao Pagamento da Contribuição para o PIS/Pasep e da COFINS.
- 2 - Operação Representativa de Receita Auferida Não Sujeita ao Pagamento da Contribuição para o PIS/Pasep e da COFINS.

Nas operações representativas de receitas, deve ser informado o indicador correspondente ao tratamento tributário (CST) da receita informada neste registro. Se referente a uma operação tributável (CST 01, 02, 03 ou 05) informar o indicador "1"; se referente a uma operação não tributável, ou tributável à alíquota zero (CST 04, 06, 07, 08, 09, 49 ou 99) informar o indicador "2".

Nas operações representativas de aquisições, custos ou despesas com direito a crédito (CST 50 a 66), deve ser informado o indicador "0", correspondente à operação com direito a crédito. As operações sem direito a crédito não precisam ser escrituradas em F100.

- **Agente:** Código do Agente - No caso do registro se referir a uma operação representativa de receita (Campo **Tipo Operação** = "1" e "2") o **Código do Agente** não é de preenchimento obrigatório, como no caso de receitas financeiras auferidas em instituições financeiras diversas. Neste caso, a pessoa jurídica deve complementar o registro com informações complementares no Campo **Descr. Doc. Operação**.

No caso do registro se referir a uma operação representativa de crédito (Campo **Tipo Operação** = "0") o **Código do Agente** é de preenchimento obrigatório, devendo ser informado o código de participante referente ao fornecedor/prestador de serviço.

- **Cód. Item:** Código do item, quando existir.
- **Data Operação:** Data da Operação do movimento a ser escriturada
- **Valor Oper. do item:** Valor da Operação/Item
- **CST PIS:** Código da Situação Tributária referente ao PIS
- **Base Cál. PIS:** Base de cálculo do PIS/PASEP
- **Alíq. PIS:** Alíquota do PIS/PASEP
- **Valor PIS:** Valor do PIS/PASEP
- **CST COFINS:** Código da Situação Tributária referente ao COFINS
- **Base Cál. COFINS:** Base de cálculo do COFINS
- **Alíq. COFINS:** Alíquota do COFINS
- **Valor COFINS:** Valor do COFINS
- **Cód. Tipo de Crédito:** Cód. Tipo de Crédito caso seja informado código representativo de crédito nos Campos 07 (CST_PIS) e 11 (CST_COFINS).
- **Cód. Base Cál. Crédito:** Código da Base de Cálculo dos Créditos caso seja informado código representativo de crédito nos Campos 07 (CST_PIS) e 11 (CST_COFINS).
- **Ind. Origem do Crédito:** Indicador da origem do crédito:

- 0 – Operação no Mercado Interno
- 1 – Operação de Importação
- **Cód. Cont. Social Apurada:** Código Contribuição Social Apurada quando for uma Operação Representativa de Receita.
- **Plano de Contas:** Código da conta analítica contábil debitada/creditada
- **Centro de Custo:** Código do Centro de Custos
- **Descr. Doc. Operação:** Descrição do Documento/Operação

Registro F120: Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base nos Encargos de Depreciação e Amortização

Registro específico para a escrituração dos créditos determinados com base nos encargos de depreciação de bens incorporados ao Ativo Imobilizado da pessoa jurídica, adquirido para utilização na produção de bens destinados à venda, ou na prestação de serviços, bem como de encargos de amortização relativos a edificações e benfeitorias em imóveis próprios ou de terceiros.

As informações geradas neste registro referem-se aos bens incorporados ao Ativo Imobilizado ou às edificações e benfeitorias em imóveis próprios ou de terceiros que, em função de sua natureza, NCM, destinação ou data de aquisição, a legislação tributária permite o direito ao crédito de PIS/Pasep e de COFINS com base nos encargos de depreciação ou amortização incorridos no período da escrituração

Os valores informados neste registro devem corresponder aos encargos de depreciação ou amortização incorridos em cada período, objeto de escrituração contábil pela pessoa jurídica, referentes exclusivamente aos bens e edificações com direito a crédito, na forma da legislação tributária.

☞ Os bens incorporados ao Ativo Imobilizado da pessoa jurídica que foram considerados no computo do crédito determinado com base no valor de aquisição, escriturado no Registro F130, não devem ser relacionados e escriturados neste Registro F120.

F120 do Sped Pis/Pasep e Cofins [TESTE SPED PIS/COFINS - Fev/20...]

Geral

Cód. Tipo de Crédito: 101 ... Crédito vinculado à receita tributada no

Cód. Base Calc. Crédito: 01 ... Aquisição de bens para revenda

Identificação Bens/Grupo: Edificações e Benfeitorias em Imóveis Próprios

Aquisição: Aquisição no Mercado Externo(Importação)

Utilização: Locação a Terceiros

Valor Encargo Deprec./Amort.: 500,00

Parc. Vl. Encargo Deprec./Amort.: 0,00

Data Movimento: 03/02/2011

PIS		COFINS	
CST:	51 ...	CST:	51 ...
Base Cál.:	500,00	Base Cál.:	500,00
Alíq.:	1,6500	Alíq.:	7,6000
Valor:	8,25	Valor:	38,00

Plano de Contas: ...

Centro de Custo: ...

Descr. complementar do Bem/Grupo:

MEGA

Gravar OK Cancela

- **Cód. Tipo de Crédito:** Cód. Tipo de Crédito.
- **Cód. Base Cál. Crédito:** Código da Base de Cálculo do Crédito sobre Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado:
 - 09 = Crédito com Base nos Encargos de Depreciação;
 - 11 = Crédito com Base nos Encargos de Amortização
- **Identificação Bens/Grupo:** Identificação dos Bens/Grupo de Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado:
 - 01 = Edificações e Benfeitorias em Imóveis Próprios;
 - 02 = Edificações e Benfeitorias em Imóveis de Terceiros;
 - 03 = Instalações;
 - 04 = Máquinas;
 - 05 = Equipamentos;
 - 06 = Veículos;
 - 99 = Outros.
- **Ind. Origem do Crédito:** Indicador da origem do crédito:
 - 0 – Aquisição no Mercado Interno;

- 1 – Aquisição no Mercado Externo (Importação).
- **Utilização:** Indicador da Utilização dos Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado:
 - 1 – Produção de Bens Destinados a Venda;
 - 2 – Prestação de Serviços;
 - 3 – Locação a Terceiros;
 - 9 – Outros.

- **Valor Encargo Deprec./Amort.:** Valor do Encargo de Depreciação/Amortização Incorrido no Período.
- **Parc. VI. Encargo Deprec./Amort.:** Parcela do Valor do Encargo de Depreciação/Amortização a excluir da base de cálculo de Crédito.

Informar neste campo a parcela do valor dos encargos de depreciação ou amortização informados no Campo **Valor Encargo Deprec./Amort.**, que a legislação não permite o direito à apuração de crédito, tais como os encargos de depreciação/amortização sobre bens incorporados ao imobilizado:

- Adquiridos de pessoa física domiciliada no país;
- Não sujeitos ao pagamento da contribuição social, quando de sua aquisição;
- De edificações e benfeitorias em imóveis próprios ou de terceiros, não utilizados nas atividades da empresa;
- De máquinas, equipamentos e outros bens, não utilizados na produção de bens destinados à venda, na locação a terceiros ou;
- Na prestação de serviços.

Os valores informados neste campo devem ser excluídos da base de cálculo dos créditos (Campo **Base Cál. PIS**).

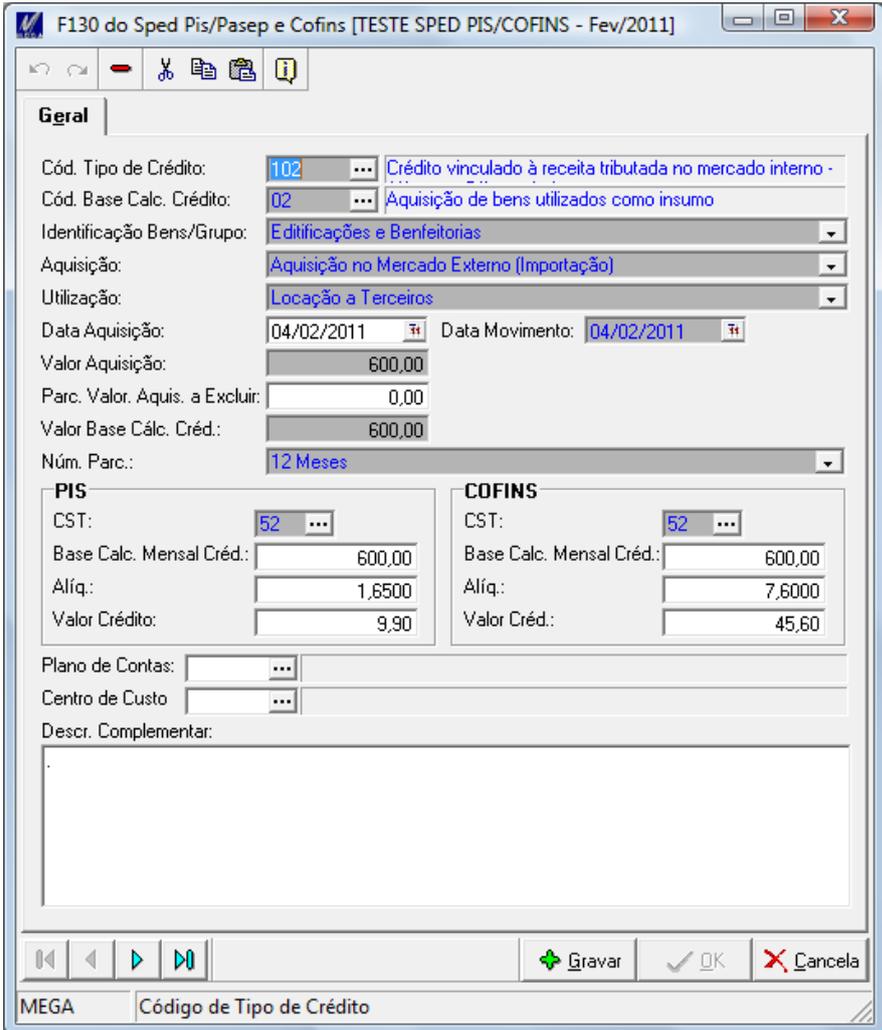
- **Data Movimento:** Data da Operação do movimento a ser escriturada
- **CST PIS:** Código da Situação Tributária referente ao PIS
- **Base Cál. PIS:** Base de cálculo do PIS/PASEP
- **Alíq. PIS:** Alíquota do PIS/PASEP
- **Valor PIS:** Valor do PIS/PASEP
- **CST COFINS:** Código da Situação Tributária referente à COFINS
- **Base Cál. COFINS:** Base de cálculo do COFINS
- **Alíq. COFINS:** Alíquota do COFINS
- **Valor COFINS:** Valor do COFINS
- **Plano de Contas:** Código da conta analítica contábil debitada/creditada
- **Centro de Custo:** Código do Centro de Custos
- **Descr. complementar do Bem/Grupo:** Descrição complementar do bem ou grupo de bens, com crédito apurado com base nos encargos de depreciação ou amortização.

Registro F130: Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base no Valor de Aquisição/Contribuição

Registro específico para a escrituração dos créditos determinados com base no valor de aquisição de bens incorporados ao Ativo Imobilizado da pessoa jurídica, adquiridos para utilização na produção de bens destinados à venda, ou na prestação de serviços que, em função de sua natureza, NCM, destinação ou data de aquisição, a legislação tributária permite o direito ao crédito de PIS/Pasep e de COFINS com base no seu valor de aquisição.

A identificação dos bens incorporados ao Ativo Imobilizado a ser informado no Campo **Identificação Bens/Grupo** pode ser realizada de forma individualizada ou por gênero/grupo de bens da mesma natureza ou destinação.

☞ Os bens incorporados ao Ativo Imobilizado da pessoa jurídica que foram considerados no compute do crédito determinado com base nos encargos de depreciação/amortização, objeto de escrituração no Registro F120, não devem ser relacionados e escriturados neste Registro F130.



PIS		COFINS	
CST:	52	CST:	52
Base Calc. Mensal Créd.:	600,00	Base Calc. Mensal Créd.:	600,00
Alíq.:	1,6500	Alíq.:	7,6000
Valor Crédito:	9,90	Valor Créd.:	45,60

- **Cód. Tipo de Crédito:** Cód. Tipo de Crédito.
- **Cód. Base Cál. Crédito:** Código da Base de Cálculo do Crédito sobre Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado. Texto fixo contendo "10".
- **Identificação Bens/Grupo:** Identificação dos Bens/Grupo de Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado:
 - 01 = Edificações e Benfeitorias;
 - 03 = Instalações;
 - 04 = Máquinas;
 - 05 = Equipamentos;
 - 06 = Veículos;
 - 99 = Outros Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado.
- **Ind. Origem do Crédito:** Indicador da origem do crédito:
 - 0 – Aquisição no Mercado Interno
 - 1 – Aquisição no Mercado Externo (Importação)
- **Utilização:** Indicador da Utilização dos Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado:
 - 1 – Produção de Bens Destinados a Venda;
 - 2 – Prestação de Serviços;
 - 3 – Locação a Terceiros;
 - 9 – Outros.
- **Data Aquisição:** Data de Aquisição dos Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado, com apuração de crédito com base no valor de aquisição.
- **Data Movimento:** Data da Operação do movimento a ser escriturada
- **Valor Aquisição:** Valor de Aquisição dos Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Crédito com base no valor de aquisição.
- **Parc. Valor. Aquis. a Excluir:** Parcela do Valor de Aquisição a excluir da base de cálculo de Crédito.

Informar neste campo a parcela do valor de aquisição a excluir da base de cálculo do crédito, em função de vedação na legislação quanto à apuração de crédito, tais as aquisições de bens incorporados ao imobilizado:

 - Adquiridos de pessoa física domiciliada no país;
 - Não sujeitos ao pagamento da contribuição social, quando de sua aquisição;
 - De máquinas, equipamentos e outros bens, não utilizados na produção de bens destinados à venda, na locação a terceiros ou na prestação de serviços.

Os valores informados neste campo devem ser excluídos da base de cálculo dos créditos (Campo **Valor Base Cál. Créd.**).
- **Valor Base Cál. Créd.:** Valor da Base de Cálculo do Crédito sobre Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado (**Valor Aquisição – (menos) Parc. Valor. Aquis. a Excluir**).
- **Núm. Parc.:** Indicador do Número de Parcelas a serem apropriadas (Crédito sobre Valor de Aquisição):
 - 1 – Integral (Mês de Aquisição);
 - 2 – 12 Meses;

- 3 – 24 Meses;
 - 4 – 48 Meses;
 - 5 – 6 Meses (Embalagens de bebidas frias);
 - 9 – Outra periodicidade definida em Lei.
- **CST PIS:** Código da Situação Tributária referente ao PIS
 - **Base Cál. PIS:** Base de cálculo do PIS/PASEP
 - **Alíq. PIS:** Alíquota do PIS/PASEP
 - **Valor PIS:** Valor do PIS/PASEP
 - **CST COFINS:** Código da Situação Tributária referente ao COFINS
 - **Base Cál. COFINS:** Base de cálculo do COFINS
 - **Alíq. COFINS:** Alíquota do COFINS
 - **Valor COFINS:** Valor do COFINS
 - **Plano de Contas:** Código da conta analítica contábil debitada/creditada
 - **Centro de Custo:** Código do Centro de Custos
 - **Descr. complementar do Bem/Grupo:** Descrição complementar do bem ou grupo de bens, com crédito apurado com base no valor de aquisição.

Registro F200: Receitas decorrentes da atividade imobiliária

Este registro deve ser preenchido apenas pela pessoa jurídica que auferiu receita da atividade imobiliária, decorrente da aquisição de imóvel para venda, promoção de empreendimento de desmembramento ou loteamento de terrenos, incorporação imobiliária ou construção de prédio destinado à venda.

Nos Registros F200 (receitas da atividade) e F205 e F210 (Operações da atividade com direito a créditos) devem ser informados apenas às operações que sejam próprias da atividade imobiliária.

Deve a pessoa jurídica que exerce a atividade imobiliária proceder à escrituração de cada imóvel vendido em registro individualizado, mesmo que a venda se refira a mais de uma unidade a um mesmo adquirente, pessoa física ou pessoa jurídica.

Conforme definido pela legislação tributária, a utilização dos créditos escriturados em F205 ou F210 referentes aos custos vinculados à unidade vendida, construída ou em construção, deve ser efetuada somente a partir da efetivação da venda e na proporção da receita relativa à venda da unidade imobiliária, à medida do recebimento.

Filtro	Registro F100	Registro F120	Registro F130	Registro F200	Registros F500 / F510	Registro F525	Registro F600																		
	Tipo Operação	Tipo de unidade imobiliária	Empreendimento	Descrição unidade imobiliária																					
	Venda a Vista de Unidade Concluída	Terreno adquirido para venda	Teste 2	Teste de Inserção 2																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Registro F205</th> <th>Registro F210</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Total do Custo Incorrido Ant.</td> <td>Total do Custo Incorrido do mês</td> <td>Total do Custo Incorrido</td> <td>Parcela do Custo Incorrido</td> <td colspan="4">BC Créd. Cu</td> </tr> <tr> <td>1.400,00</td> <td>200,00</td> <td>1.600,00</td> <td>800,00</td> <td colspan="4"></td> </tr> </tbody> </table>								Registro F205	Registro F210	Total do Custo Incorrido Ant.	Total do Custo Incorrido do mês	Total do Custo Incorrido	Parcela do Custo Incorrido	BC Créd. Cu				1.400,00	200,00	1.600,00	800,00				
Registro F205	Registro F210																								
Total do Custo Incorrido Ant.	Total do Custo Incorrido do mês	Total do Custo Incorrido	Parcela do Custo Incorrido	BC Créd. Cu																					
1.400,00	200,00	1.600,00	800,00																						

Listagem


Primeiro
Anterior
Próximo
Último
Atualizar
Inserir
Apagar
Editar
Fechar

Os registros F200, F205 e F210 não poderão ser digitados diretamente na tela. Eles somente poderão ser importados através do botão em destaque na tela anterior.

As informações serão importadas a partir do módulo Construção Civil. Ao clicar no botão será exibida uma tela solicitando o período que deseja ser importado.

Os registros F205 e F210 são filhos do registros F200.

Segue descrição dos campos exibidos no grid:

- **Data Movimento:** Data do movimento que será considerada para escrituração.
- **Tipo Operação:** Indicador do Tipo da Operação:
 - 01 – Venda a Vista de Unidade Concluída;
 - 02 – Venda a Prazo de Unidade Concluída;
 - 03 – Venda a Vista de Unidade em Construção;
 - 04 – Venda a Prazo de Unidade em Construção;
 - 05 – Outras.
- **Tipo de unidade imobiliária:** Indicador do tipo de unidade imobiliária Vendida:
 - 01 – Terreno adquirido para venda;
 - 02 – Terreno decorrente de loteamento;

03 – Lote oriundo de desmembramento de terreno;

04 – Unidade resultante de incorporação imobiliária;

05 – Prédio construído/em construção para venda;

06 – Outras.

- **Empreendimento:** Identificação/Nome do Empreendimento.
- **Descrição unidade imobiliária:** Descrição resumida da unidade imobiliária vendida.
- **Número do Contrato:** Número do Contrato/Documento que formaliza a Venda da Unidade Imobiliária.
- **CPF / CNPJ:** Identificação da pessoa física (CPF) ou da pessoa jurídica (CNPJ) adquirente da unidade imobiliária.
- **Data Operação:** Data da operação de venda da unidade imobiliária.
- **Valor total:** Valor total da unidade imobiliária vendida, atualizado até o período da escrituração.
- **Valor Acumulado:** Valor recebido acumulado até o mês anterior ao da escrituração.
- **Valor total recebido:** Valor total recebido no mês da escrituração
- **CST PIS:** Código da Situação Tributária referente ao PIS
- **Base Cál. PIS:** Base de cálculo do PIS/PASEP
- **Alíq. PIS:** Alíquota do PIS/PASEP
- **Valor PIS:** Valor do PIS/PASEP
- **CST COFINS:** Código da Situação Tributária referente ao COFINS
- **Base Cál. COFINS:** Base de cálculo do COFINS
- **Alíq. COFINS:** Alíquota do COFINS
- **Valor COFINS:** Valor do COFINS
- **Perc. da Receita Total:** Percentual da receita total recebida até o mês, da unidade imobiliária vendida ((**Valor Acumulado** + **Valor total recebido**) / **Valor total**)
- **Natureza do Empreendimento:** Indicador da Natureza Específica do Empreendimento:
 - 1 - Consórcio
 - 2 - SCP
 - 3 - Incorporação em Condomínio
 - 4 - Outras
- **Informações Complementares:** Informações Complementares
- **Data Inclusão:** Data de inclusão do registro
- **Código do Usuário:** Usuário de inclusão do registro
- **Cód. Cont. Social Apurada:** Código Contribuição Social Apurada quando for uma Operação Representativa de Receita.

Registro F205: Operações da Atividade Imobiliária – Custo Incorrido da Unidade Imobiliária

Neste registro a pessoa jurídica procederá à escrituração dos créditos referentes aos custos vinculados à unidade imobiliária vendida, construída ou em construção. De acordo com a regulamentação da atividade imobiliária referente ao PIS/Pasep e à COFINS (IN SRF nº 458/04), as despesas com vendas, as despesas financeiras, as despesas gerais e administrativas e quaisquer outras, operacionais e não operacionais, não integram o custo dos imóveis vendidos.

Os créditos referentes aos custos incorridos da unidade imobiliária vendida, conforme definido pela legislação tributária, deve ser objeto de utilização (desconto da contribuição apurada) pela pessoa jurídica somente a partir da efetivação da venda e na proporção da receita relativa à venda da unidade imobiliária, à medida do recebimento.

Segue descrição dos campos exibidos no grid:

- **Total do Custo Incorrido Ant:** Valor Total do Custo Incorrido da unidade imobiliária acumulado até o mês anterior ao da escrituração.
- **Total do Custo Incorrido do mês:** Valor Total do Custo Incorrido da unidade imobiliária no mês da escrituração.
- **Total do Custo Incorrido:** Valor Total do Custo Incorrido da unidade imobiliária acumulado até o mês da escrituração (Campo **Total do Custo Incorrido Ant + Total do Custo Incorrido do mês**).
- **Parcela do Custo Incorrido:** Parcela do Custo Incorrido sem direito ao crédito da atividade imobiliária, acumulado até o período.
- **BC Créd. Custo Incorrido:** Valor da Base de Cálculo do Crédito sobre o Custo Incorrido, acumulado até o período da escrituração (Campo **Total do Custo Incorrido – Parcela do Custo Incorrido**).
- **CST PIS:** Código da Situação Tributária referente ao PIS.
- **Alíq. PIS:** Alíquota do PIS/PASEP
- **Total do Crédito PIS:** Valor Total do Crédito Acumulado sobre o custo incorrido – PIS/PASEP (Campo **BC Créd. Custo Incorrido x Alíq. PIS**)
- **Parcela a descontar PIS – Período anterior:** Parcela do crédito descontada até o período anterior da escrituração – PIS/PASEP (proporcional à receita recebida até o mês anterior).
- **Parcela a descontar PIS – Período escrituração:** Parcela a descontar no período da escrituração – PIS/PASEP (proporcional à receita recebida no mês).
- **Parcela a descontar PIS - Período Futuro:** Parcela a descontar em períodos futuros – PIS/PASEP (Campo **Total do Crédito PIS – Parcela a descontar PIS (Período anterior) – Parcela a descontar PIS (Período escrituração)**).
- **CST COFINS:** Código da Situação Tributária referente ao COFINS.
- **Alíq. COFINS:** Alíquota do COFINS.

- **Total do Crédito COFINS:** Valor Total do Crédito Acumulado sobre o custo incorrido - COFINS (Campo BC Créd. Custo Incorrido x Aliq. COFINS).
- **Parcela a descontar COFINS – Período anterior:** Parcela do crédito descontada até o período anterior da escrituração – COFINS (proporcional à receita recebida até o mês anterior).
- **Parcela a descontar COFINS – Período escrituração:** Parcela a descontar no período da escrituração – COFINS (proporcional à receita recebida no mês).
- **Parcela a descontar COFINS - Período Futuro:** Parcela a descontar em períodos futuros – COFINS (Campo Total do Crédito COFINS – Parcela a descontar COFINS (Período anterior) – Parcela a descontar COFINS (Período escrituração)).
- **Código do Usuário:** Usuário de inclusão do registro
- **Data Inclusão:** Data de inclusão do registro
- **Cód. Tipo de Crédito:** Cód. Tipo de Crédito
- **Cód. Base Cál. Crédito:** Código da Base de Cálculo do Crédito sobre Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado:

Registro F210: Operações da Atividade Imobiliária - Custo Orçado da Unidade Imobiliária Vendida

Neste registro a pessoa jurídica procederá à escrituração dos créditos referentes ao custo orçado pra a conclusão da obra ou melhoramento, vinculado à unidade imobiliária vendida em construção. De acordo com a regulamentação da atividade imobiliária referente ao PIS/Pasep e à COFINS (IN SRF nº 458/04), as despesas com vendas, as despesas financeiras, as despesas gerais e administrativas e quaisquer outras, operacionais e não operacionais, não integram o custo dos imóveis vendidos.

Os créditos referentes ao custo orçado da unidade imobiliária vendida, conforme definido pela legislação tributária, deve ser objeto de utilização (desconto da contribuição apurada) pela pessoa jurídica somente a partir da efetivação da venda e na proporção da receita relativa à venda da unidade imobiliária, à medida do recebimento.

O Registro F210 é de preenchimento opcional. Será preenchido apenas quando o campo IND_OPER, do Registro F200, for igual a 03 ou 04, representativo de crédito vinculado a venda de unidade imobiliária não concluída, conforme definido no art. 4º da Lei nº 10.833, de 2003.

Segue descrição dos campos exibidos no grid:

- **Total do Custo Orçado:** Valor Total do Custo Orçado para Conclusão da Unidade Vendida;

- **Valor Pago não sujeitos a contrib:** Valores Referentes a Pagamentos a Pessoas Físicas, Encargos Trabalhistas, Sociais e Previdenciários e à aquisição de bens e serviços não sujeitos ao pagamento das contribuições
- **Base do Custo Orçado Ajustado:** Valor da Base de Cálculo do Crédito sobre o Custo Orçado Ajustado (campo Total do Custo Orçado – Valor Pago não sujeitos a contrib).
- **Base sobre o Custo Orçado:** Valor da Base de Cálculo do Crédito sobre o Custo Orçado referente ao mês da escrituração, proporcionalizada em função da receita recebida no mês.
- **CST PIS:** Código da Situação Tributária referente ao PIS
- **Alíq. PIS:** Alíquota do PIS/PASEP
- **Créd. sobre o custo orçado PIS:** Valor do Crédito sobre o custo orçado a ser utilizado no período da escrituração - PIS/PASEP (Campo **Base sobre o Custo Orçado** x Alíq. PIS)
- **CST COFINS:** Código da Situação Tributária referente ao COFINS
- **Alíq. COFINS:** Alíquota do COFINS
- **Créd. sobre o custo orçado COFINS:** Valor do Crédito sobre o custo orçado a ser utilizado no período da escrituração – COFINS (Campo **Base sobre o Custo Orçado** x Alíq. COFINS)
- **Data Inclusão:** Data de inclusão do registro
- **Código do Usuário:** Usuário de inclusão do registro
- **Cód. Tipo de Crédito:** Cód. Tipo de Crédito
- **Cód. Base Cál. Crédito:** Código da Base de Cálculo do Crédito sobre Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado:

Registros F500/F510: Consolidação das Operações da Pessoa Jurídica Submetida ao Regime de Tributação com Base no Lucro Presumido – Incidência do Pis/Pasep e da COFINS pelo Regime de Caixa.

Estes registros têm por objetivo representar a escrituração e tratamento fiscal das receitas recebidas no período, segmentado por Código de Situação Tributária - CST, do PIS/Pasep e da COFINS.

Eles são específicos para a pessoa jurídica submetida ao regime de apuração com base no lucro presumido, optante pela apuração da contribuição para o PIS/Pasep e da COFINS pelo regime de caixa, conforme previsto no art. 20 da Medida Provisória nº 2.158-35, de 2001, no caso do registro F510 para a pessoa jurídica que apure as contribuições por unidade de medida de produto, conforme as hipóteses a seguir:

- Pessoa jurídica industrial ou importadora optante pelo regime especial de tributação de bebidas frias (cervejas, refrigerantes, águas, etc), conforme previsto no art. 58-J da Lei nº 10.833/2003;
- Pessoa jurídica fabricante ou importadora de combustíveis, optante pelo regime especial de tributação, conforme previsto no art. 23 da Lei nº 10.865/2004;

- Pessoa jurídica produtora, importadora ou distribuidora de álcool, optante pelo regime especial de tributação, conforme previsto no art. 5º da Lei nº 9.718/98;
- Pessoa jurídica industrial, comercial ou importadora de embalagens para bebidas frias, sujeitas ao regime de tributação previsto no art. 51 da Lei nº 10.833/2003;
- Outras hipóteses de tributação por unidade de medida de produto, especificadas na legislação tributária.

☞ O total das receitas consolidadas por CST nos registros F500, deve corresponder ao total das receitas relacionadas nos registros F525.

☞ No caso de incidir mais de uma alíquota em relação a um mesmo CST, como no caso de produtos monofásicos, deve a pessoa jurídica escriturar um registro para cada combinação de CST e alíquota.

Os registros F500 e F510 possuem praticamente os mesmos campos, com exceção dos campos referentes à base e alíquota. No registro F500 a base se refere a reais (campo Base de Cálculo) e a alíquota se refere ao percentual (campo Alíquota). No registro F510 a base se refere à quantidade (campo Quantidade) e alíquota se refere ao valor em reais (campo Pauta).

☞ Ao acessar a aba “Registros F500/F510” o botão Importar será exibido. O processo de importação é realizado por meio do recurso “Processo Customizado”. As instruções de como configurar este recurso se encontra no anexo [Processo Customizado](#), ao final deste documento.

☞ A tela de edição apresenta na figura a seguir, é utilizada para preenchimento dos dados tanto para o registro F500 quanto para o registro F510.

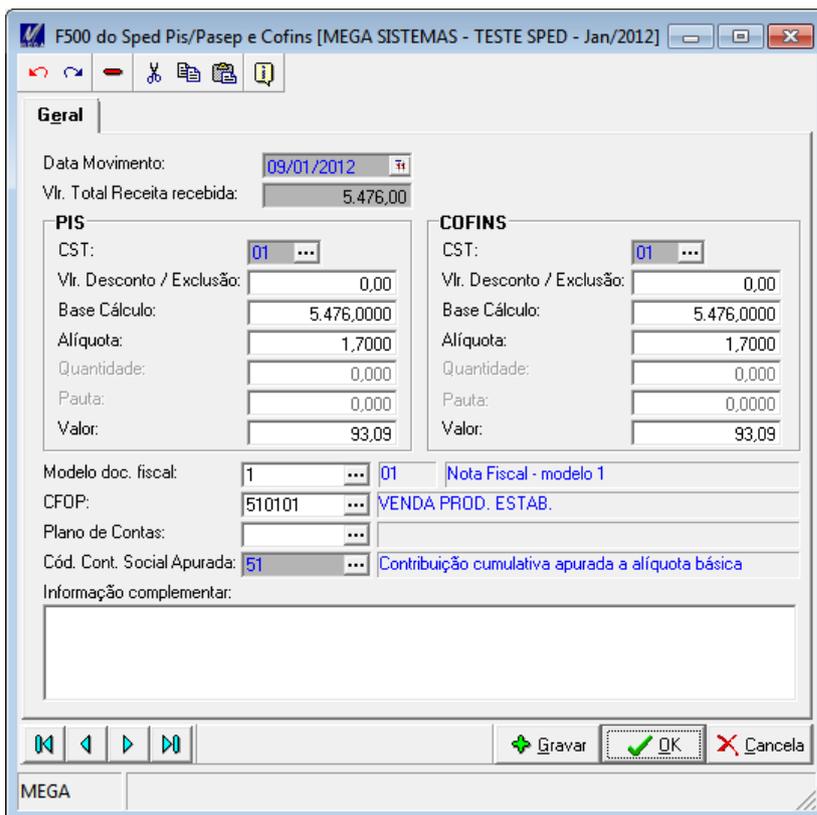


Figura 1 - Tela de edição dos Registros F500 e F510.

Campos que compõem a tela de edição dos Registros F500 e F510:

- **Data do Movimento:** Informar a data ao qual se refere o registro.
- **Vlr. Total Receita Recebida:** Valor total da receita recebida, referente à combinação de CST e Alíquota.
- **CST PIS:** Código da Situação Tributária referente ao PIS/PASEP.
- **Valor Desconto / Exclusão PIS:** Valor do desconto / exclusão da base de cálculo do PIS/PASEP.
- **Base Cálculo PIS:** Valor da base de cálculo do PIS/PASEP.
- **Alíquota PIS:** Alíquota do PIS/PASEP (em percentual).
- **Quantidade PIS:** Base de cálculo em quantidade do PIS/PASEP.
- **Pauta PIS:** Alíquota do PIS/PASEP (em reais).
- **Valor PIS:** Valor do PIS/PASEP.
- **CST COFINS:** Código da Situação Tributária referente à COFINS.
- **Valor Desconto / Exclusão COFINS:** Valor do desconto / exclusão da base de cálculo da COFINS.
- **Base Cálculo COFINS:** Valor da base de cálculo da COFINS.
- **Alíquota COFINS:** Alíquota da COFINS (em percentual).
- **Quantidade COFINS:** Base de cálculo em quantidade da COFINS.
- **Pauta COFINS:** Alíquota da COFINS (em reais).
- **Valor COFINS:** Valor da COFINS.
- **Modelo doc. fiscal:** Código do modelo do documento fiscal.
- **CFOP:** Código Fiscal de Operação e Prestação.
- **Plano de Contas:** Código da conta analítica contábil debitada/creditada.
- **Cód. Cont Social Apurada:** Código da Contribuição Social Apurada.

- **Informação Complementar:** Informar neste campo as informações complementares relacionadas ao registro, necessárias ou adequadas para tornar a escrituração mais completa e transparente.

Registro F525: Composição da Receita Escriturada no Período – Detalhamento da Receita Recebida pelo Regime de Caixa

Registro com o objetivo de relacionar a composição de todas as receitas recebidas pela pessoa jurídica no período da escrituração, sujeitas ou não ao pagamento da contribuição social.

Registro obrigatório para a pessoa jurídica submetida ao regime de tributação com base no lucro presumido, optante pela apuração das contribuições sociais pelo regime de caixa.

☞ O total das receitas relacionadas nos registros F525 deve corresponder ao total das receitas recebidas, relacionadas nos registros F500.

☞ Ao acessar a aba “Registro F525” o botão Importar será exibido. O processo de importação é realizado por meio do recurso “Processo Customizado”. As instruções de como configurar este recurso se encontra no anexo [Processo Customizado](#), ao final deste documento.

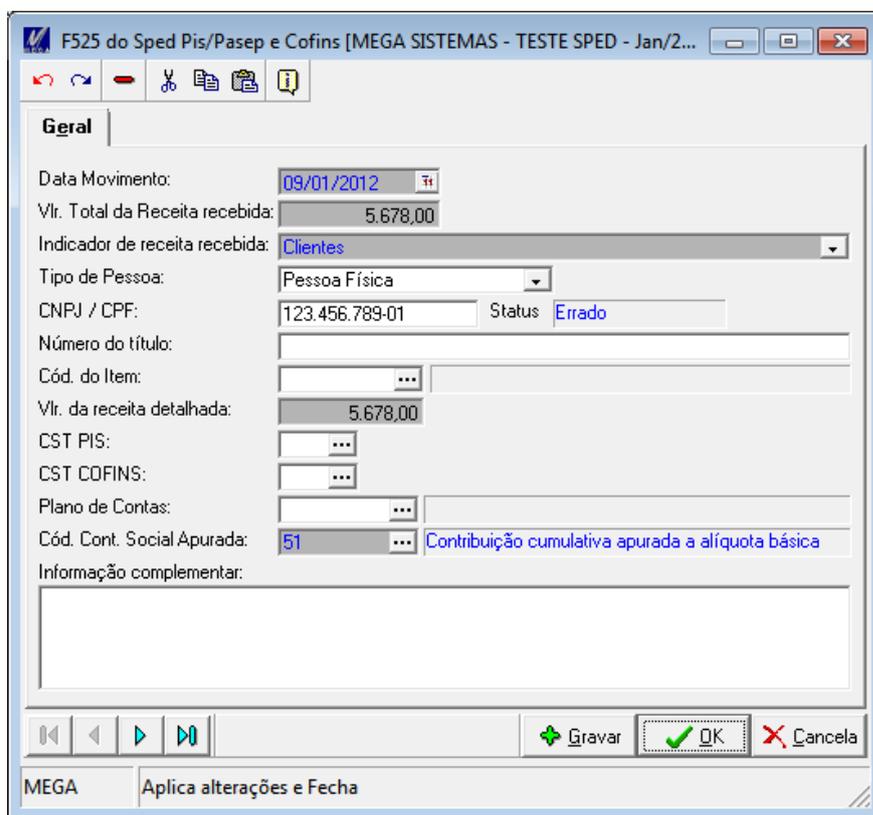


Figura 2 - Tela de edição do Registro F525.

Campos que compõem a tela de edição do Registro F525:

- **Data do Movimento:** Informar a data ao qual se refere o registro.
- **Vlr. Total da Receita Recebida:** Valor total da receita recebida, correspondente ao campo Indicador de Receita Recebida.
- **Indicador de Receita Recebida:** Indicador da composição da receita recebida no período, por:
 - 01 – Clientes.
 - 02 - Administradora de cartão de débito/crédito.
 - 03 - Título de crédito - Duplicata, nota promissória, cheque, etc.
 - 04 - Documento fiscal.
 - 05 - Item vendido (produtos e serviços).
 - 99 - Outros (Informação Complementar).
- **Tipo de Pessoa:** Informar o tipo de pessoa (Física ou Jurídica) referente ao campo CNPJ/CPF.
- **CNPJ / CPF:** CNPJ/CPF do participante (cliente/pessoa física ou jurídica pagadora) ou da administradora de cartões (vendas por cartão de débito ou de crédito), no caso de detalhamento da receita recebida conforme os indicadores "01" ou "02", respectivamente.
- **Número do título:** Número do título de crédito ou do documento fiscal, no caso de detalhamento da receita recebida conforme os indicadores "03" ou "04", respectivamente.
- **Cód. do Item:** Código do item, no caso de detalhamento da receita recebida por item vendido, conforme o indicador "05".
- **Vlr. da Receita Detalhada:** Valor da receita detalhada, correspondente ao conteúdo informado nos campos CNPJ / CPF, Número do título e Cód. do Item.
- **CST PIS:** Código da Situação Tributária referente ao PIS/PASEP.
- **CST COFINS:** Código da Situação Tributária referente à COFINS.
- **Plano de Contas:** Código da conta analítica contábil representativa da receita recebida.
- **Cód. Cont Social Apurada:** Código da Contribuição Social Apurada.
- **Informação Complementar:** Informar neste campo as informações complementares relacionadas ao registro, obrigatório no caso de detalhamento da receita recebida conforme o indicador "99".

Registro F600: Contribuição Retida na Fonte

Neste registro devem ser informados pela pessoa jurídica beneficiária da retenção/recolhimento os valores da contribuição para o PIS/Pasep e da COFINS retidos na Fonte, decorrentes de:

1. Pagamentos efetuados por órgãos, autarquias e fundações da administração pública federal à pessoa jurídica titular da escrituração (art. 64 da Lei nº 9.430/96);
2. Pagamentos efetuados por empresas públicas, sociedades de economia mista e demais entidades sob o controle direto ou indireto da União, à pessoa jurídica titular da escrituração (art. 34 da Lei nº 10.833/03);
3. Pagamentos efetuados por outras pessoas jurídicas de direito privado, pela prestação de serviços de limpeza, conservação, manutenção, segurança, vigilância, transporte de valores e locação de mão-de-obra, pela prestação de serviços de assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção e riscos, administração de contas a pagar e a receber, bem como pela remuneração de serviços profissionais, prestados pela à pessoa jurídica titular da escrituração (art. 30 da Lei nº 10.833/03);
4. Pagamentos efetuados por associações, inclusive entidades sindicais, federações, confederações, centrais sindicais e serviços sociais autônomos, sociedades simples, inclusive sociedades cooperativas, fundações de direito privado ou condomínios edilícios, pela prestação de serviços de limpeza, conservação, manutenção, segurança, vigilância, transporte de valores e locação de mão-de-obra, pela prestação de serviços de assessoria creditícia, mercadológica, gestão de crédito, seleção e riscos, administração de contas a pagar e a receber, bem como pela remuneração de serviços profissionais, prestados pela à pessoa jurídica titular da escrituração (art. 30 da Lei nº 10.833/03);
5. Pagamentos efetuados por órgãos, autarquias e fundações da administração pública estadual, distrital ou municipal, à pessoa jurídica titular da escrituração (art. 33 da Lei nº 9.430/96);
6. Pagamentos efetuados por pessoa jurídica fabricante de veículos e peças, referentes à aquisição de autopeças junto à pessoa jurídica titular da escrituração (art. 3º da Lei nº 10.485/02);
7. Outras hipóteses de retenção na fonte das referidas contribuições sociais, previstas na legislação tributária. Além das hipóteses de retenção na fonte acima especificadas, devem também ser escriturados neste registro os valores recolhidos de PIS/Pasep e de COFINS, pelas sociedades cooperativas que se dedicam a vendas em comum, referidas no art. 82 da Lei nº 5.764/71, que recebam para comercialização a produção de suas associadas, conforme disposto no art. 66 da Lei nº 9.430/96.

A escrituração no registro F600 dos recolhimentos de PIS/Pasep e de COFINS, efetuados pelas sociedades cooperativas nos termos do art. 66 da Lei nº 9.430/96, deve ser efetuada:

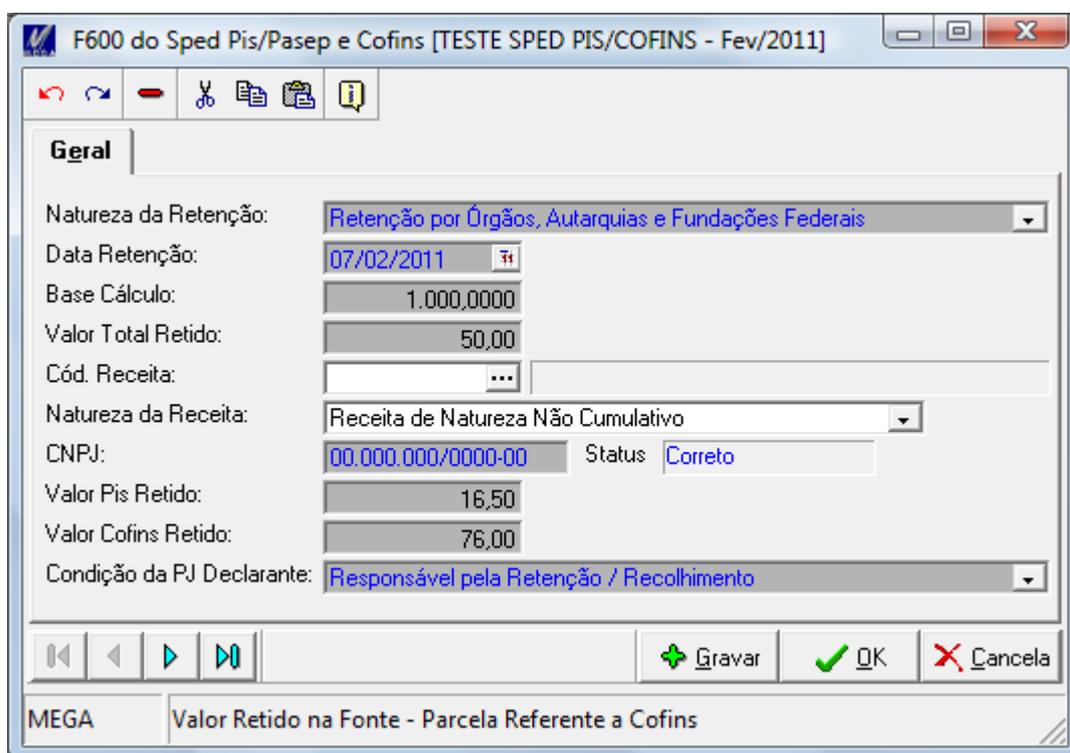
- Pela pessoa jurídica beneficiária do recolhimento (pessoa jurídica associada/cooperada), com base nos valores informados pela cooperativa

quanto aos valores de PIS/Pasep e COFINS pagos. Neste caso, deve ser informado no Campo 11 (IND_DEC) o indicador "0";

- Pela sociedade cooperativa responsável pelo recolhimento, decorrente da comercialização ou da entrega para revenda à central de cooperativas. Neste caso, deve ser informado no Campo 11 (IND_DEC) o indicador "1"

👉 Assim como no registro F200, ao clicar na aba F600 o botão Importar será habilitado. Ao executar esse processo o sistema irá importar para o período especificado, a somatória das retenções de PIS e COFINS registradas para cada documento do Contas a Receber de clientes Pessoa Jurídica.

Essa somatória será agrupada pelo código do cliente, seu CNPJ e a data do lançamento da retenção e trará separadamente a soma do PIS e COFINS.



- **Natureza da Retenção:** Indicador de Natureza da Retenção na Fonte:
 - 01 - Retenção por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais
 - 02 - Retenção por outras Entidades da Administração Pública Federal
 - 03 - Retenção por Pessoas Jurídicas de Direito Privado
 - 04 - Recolhimento por Sociedade Cooperativa
 - 05 - Retenção por Fabricante de Máquinas e Veículos
 - 99 - Outras Retenções

- **Data da Retenção:** informar neste campo a data de retenção. No caso de haver mais de retenção/recolhimento no período, ou no caso da data ser desconhecida pela pessoa jurídica beneficiária da retenção/recolhimento, informar a data final da escrituração
- **Base Cálculo:** Campo de preenchimento pelas sociedades cooperativas, para informar a base de cálculo do(s) recolhimento(s) por ela efetuado(s), decorrentes da receita de venda de produtos entregues por suas associadas pessoas jurídicas. No caso do recolhimento incidir sobre bases de cálculos diversas (com base na receita bruta ou com base em unidade de medida de produto), deve escriturar um registro para cada base de cálculo sujeita ao recolhimento, mesmo que este seja efetuado em um único DARF
- **Valor Total Retido:** informar neste campo o valor da retenção na fonte ou do recolhimento (sociedade cooperativa), Conforme o caso.
- **Cód. Receita:** Código da Receita
- **Natureza da Receita:** Indicador da Natureza da Receita:
 - 0 – Receita de Natureza Não Cumulativa
 - 1 – Receita de Natureza Cumulativa

Informar neste campo o indicador da natureza da receita que sofreu retenção na fonte ou recolhimento. No caso do valor retido/recolhido ser referente à receita não cumulativa e cumulativa, informar o indicador "0".

- **CNPJ:** CNPJ referente à:
 - Fonte Pagadora Responsável pela Retenção / Recolhimento (no caso de o registro ser escriturado pela pessoa jurídica beneficiária da retenção);
 - Pessoa Jurídica Beneficiária da Retenção / Recolhimento (no caso de o registro ser escriturado pela pessoa jurídica responsável pela retenção).

No caso de escrituração pela pessoa jurídica beneficiária da retenção ou do recolhimento (PJ cooperada), informar o CNPJ da pessoa jurídica que efetuou a retenção;

No caso de escrituração pela sociedade cooperativa que efetuou o recolhimento, informar o CNPJ da pessoa jurídica associada.

- **Valor Pis Retido:** Valor Retido na Fonte – Parcela Referente ao PIS/Pasep
- **Valor COFINS Retido:** Valor Retido na Fonte – Parcela Referente à COFINS
- **Condição da PJ Declarante:** Indicador da condição da pessoa jurídica declarante
 - Beneficiária da Retenção / Recolhimento
 - Responsável pela Retenção / Recolhimento

Informar neste campo se as informações constantes no registro estão sendo prestadas:

- Pela pessoa jurídica beneficiária da retenção ou do recolhimento (PJ cooperada), neste caso deve ser informado o indicador "0"; ou
- Pela sociedade cooperativa responsável pelo recolhimento, neste caso deve ser informado o indicador "1".

Apuração do Imposto

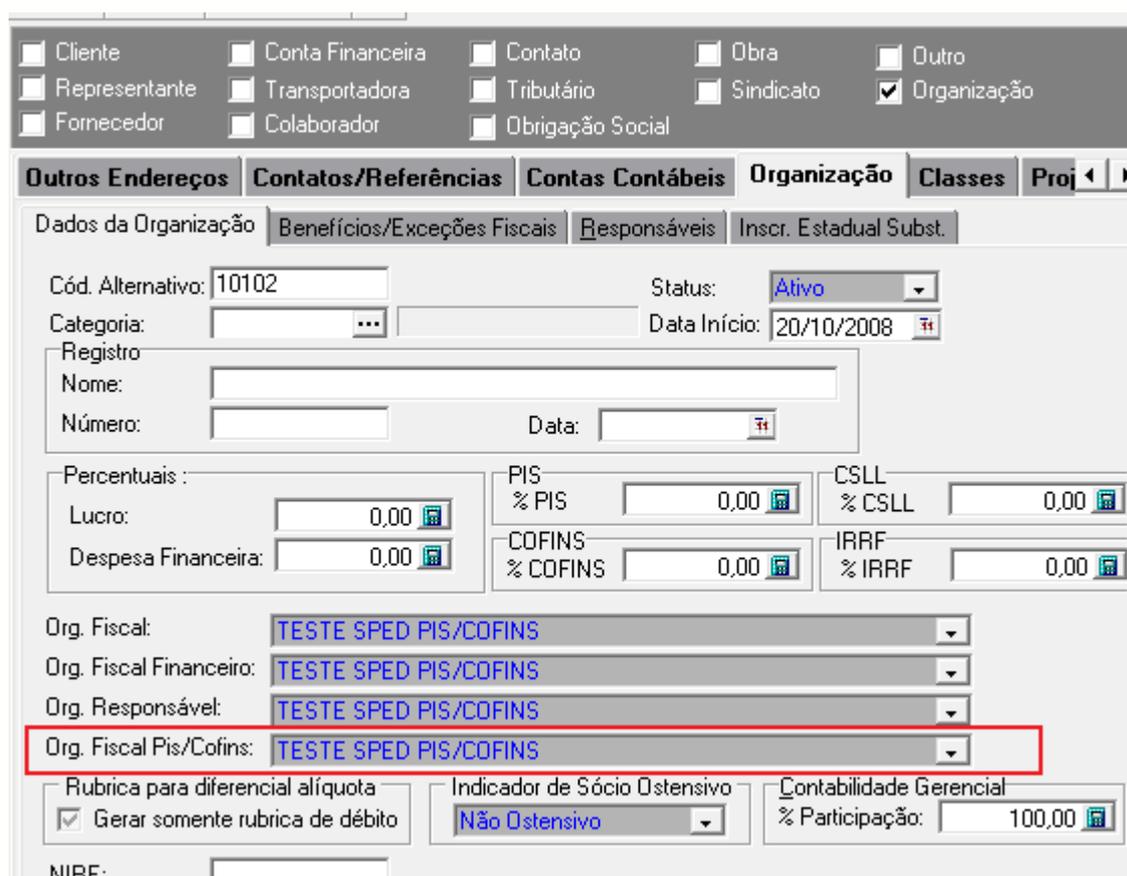
Configurações

Configuração das Filiais

Conforme lei, a apuração e o pagamento da Contribuição para o PIS/PASEP e da COFINS serão efetuados mensalmente, de forma centralizada, pelo estabelecimento matriz da pessoa jurídica.

Desta forma foi criado o campo Org. Fiscal PIS/COFINS no cadastro de agentes na aba Organização – Dados da Organização.

Todas as filiais que deverão ser apurados os impostos PIS/COFINS, deverão ter configurado neste campo o código da empresa matriz. Na empresa matriz deverá estar informado seu próprio código.



The screenshot shows a software interface for configuring organizational data. At the top, there are several checkboxes for different types of entities: Cliente, Representante, Fornecedor, Conta Financeira, Transportadora, Colaborador, Contato, Tributário, Obrigação Social, Obra, Sindicato, and Organização (which is checked). Below this is a tabbed interface with 'Organização' selected. Under the 'Dados da Organização' sub-tab, there are fields for 'Cód. Alternativo' (10102), 'Status' (Ativo), 'Categoria', and 'Data Início' (20/10/2008). There are also fields for 'Registro Nome' and 'Número'. A section for 'Percentuais' includes input fields for 'Lucro' (0,00), 'Despesa Financeira' (0,00), 'PIS % PIS' (0,00), 'COFINS % COFINS' (0,00), 'CSLL % CSLL' (0,00), and 'IRRF % IRRF' (0,00). Below this, there are dropdown menus for 'Org. Fiscal', 'Org. Fiscal Financeiro', 'Org. Responsável', and 'Org. Fiscal Pis/Cofins', all of which are set to 'TESTE SPED PIS/COFINS'. At the bottom, there are checkboxes for 'Rubrica para diferencial alíquota' (checked) and 'Gerar somente rubrica de débito', a dropdown for 'Indicador de Sócio Ostensivo' (Não Ostensivo), and a field for 'Contabilidade Gerencial % Participação' (100,00). The 'NIRE' field is also visible at the bottom left.

Além de definir o parâmetro que identificará a empresa centralizadora da apuração do PIS/COFINS, campo Organização Fiscal PIS/COFINS na aba Fiscal, no cadastro de agentes foram criados mais dois parâmetros. Um para identificar o **Tipo de Regime Tributário da Empresa: Lucro Presumido ou Lucro Real** e outro para definir a **Forma de Apuração do PIS/COFINS: Incidência exclusivamente no regime não-cumulativo, Incidência exclusivamente no regime cumulativo ou Incidência nos regimes não-cumulativo e cumulativo**.

<input type="checkbox"/> Cliente	<input type="checkbox"/> Conta Financeira	<input type="checkbox"/> Contato	<input type="checkbox"/> Obra	<input type="checkbox"/> Outro
<input type="checkbox"/> Representante	<input type="checkbox"/> Transportadora	<input type="checkbox"/> Tributário	<input type="checkbox"/> Sindicato	<input checked="" type="checkbox"/> Organização
<input type="checkbox"/> Fornecedor	<input type="checkbox"/> Colaborador	<input type="checkbox"/> Obrigação Social		

Agente	Endereçamento	Fiscal	Outros Endereços	Contatos/Referências	Contas Cont.	
	Início de Vigência	Escriturar	Enquadrado no RIPI	Enquadrado no RICMS	Enquadrado no RISS	Enquadrado
	01/01/2008	<input checked="" type="checkbox"/>				
	01/11/2010	<input checked="" type="checkbox"/>				
	01/12/2010	<input checked="" type="checkbox"/>				

Observação

Frete Por: Peso Valor

Zona Franca: SUFRAMA: Repartição:

Tributação Especial: Órgão Público, Fundação ou Autarquia

Suspensão de IPI

Regimes de Apuração Pis/Cofins

Tipo Regime Tributário:

Forma de Apuração Pis/Cofins:

Estes parâmetros somente estarão disponíveis para serem configurados na Filial Matriz, ou seja, somente o agente que estiver definido no campo Organização Fiscal PIS/COFINS o seu próprio código.

Estes três campos novos não influenciarão nada no processo de lançamento dos documentos, mas serão imprescindíveis no processo de apuração do imposto e geração do SPED PIS/COFINS.

👉 IMPORTANTE: O sistema já possui todos os parâmetros para identificar a forma de apuração nos regimes não-cumulativo e cumulativo, ou seja, quando a empresa tem ambas as apurações no mesmo período, mas a rotina de apuração ainda não está preparada para executar esse processo de forma completa.

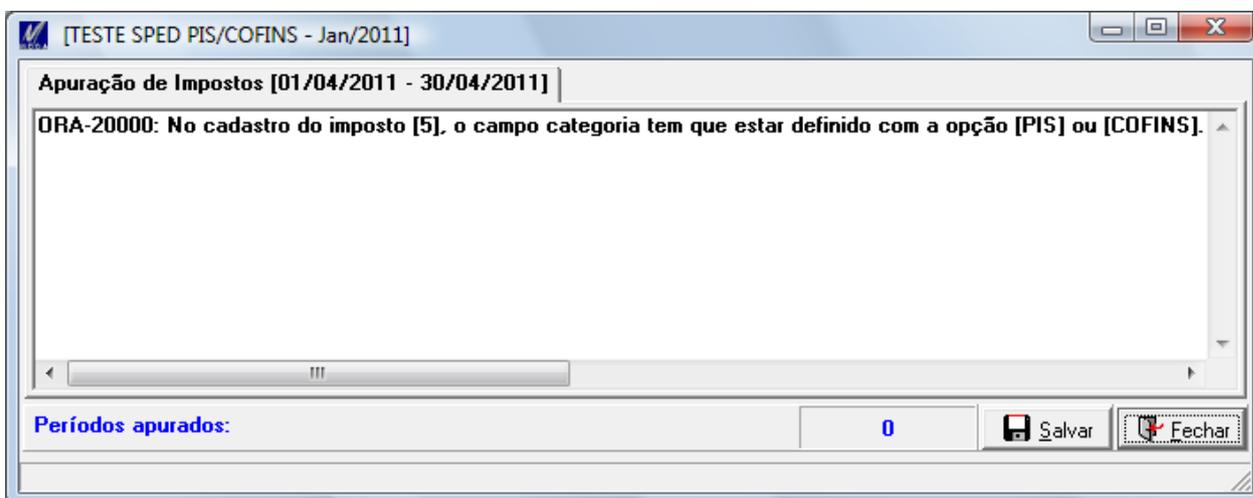
Tela Cadastro de Imposto

Configurar o campo **Categoria** no cadastro do Imposto com a opção PIS ou COFINS.



Os campos da aba Organização deverão estar configurados conforme procedimento já padrão de apuração.

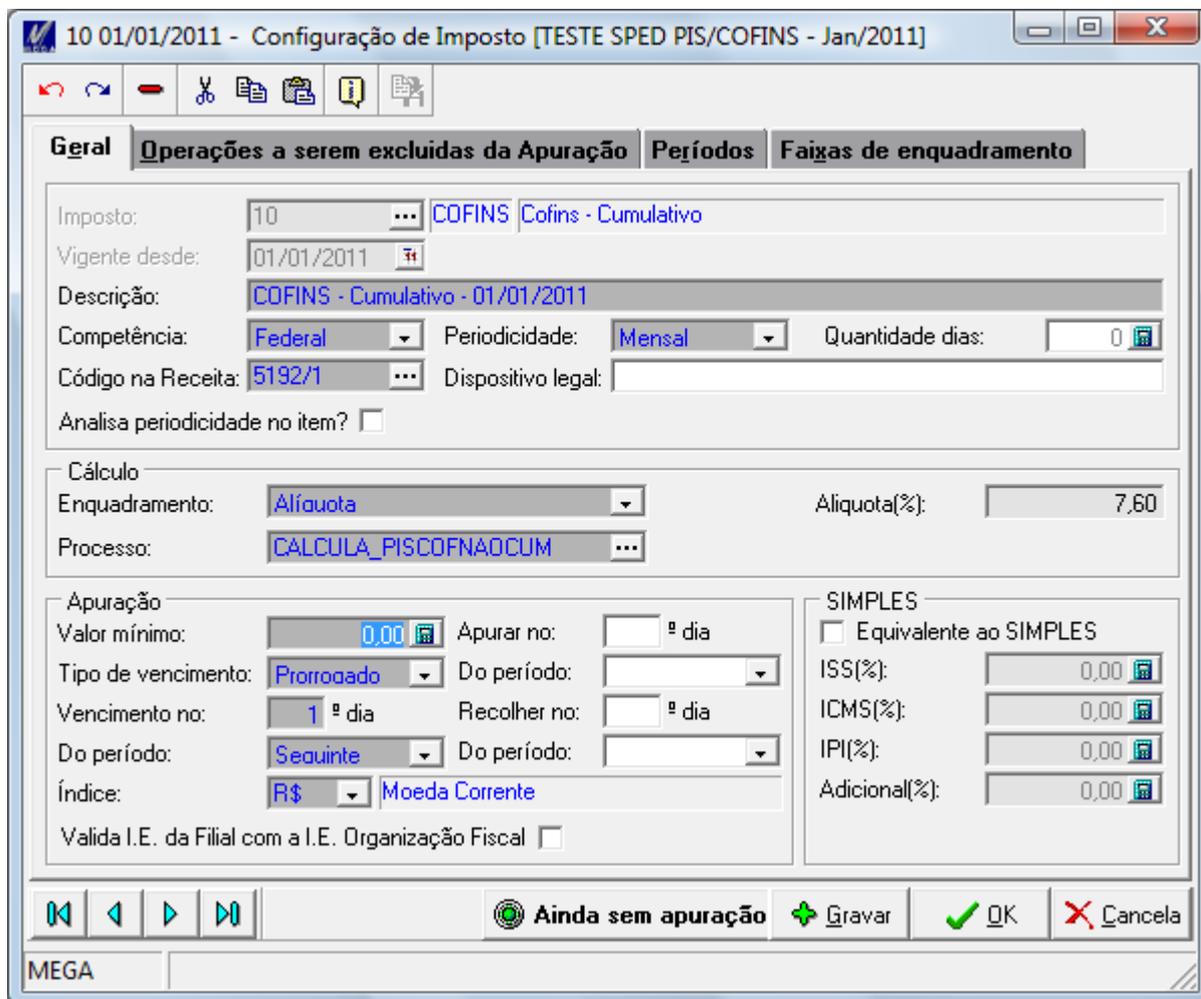
Esta informação é importante, pois ao apurar um imposto PIS/COFINS onde o campo categoria do imposto estiver definido com um valor diferente de PIS ou COFINS a mensagem abaixo deverá ser exibida.



Assim, deverão existir dois impostos cadastrados um definido como PIS e outro como COFINS.

Tela Configuração do Imposto

Nesta tela estão as principais configurações que irão influenciar diretamente no processo de apuração.



A seguir serão descritos os campos que influenciarão diretamente no resultado da apuração:

1. **Enquadramento:** Conforme lei, a base de cálculo da Contribuição para o PIS/PASEP e COFINS, no regime de incidência *cumulativa* ou *não cumulativa*, é o faturamento mensal, que corresponde à receita bruta, assim entendida a totalidade das receitas auferidas pela pessoa jurídica.

As alíquotas da Contribuição para o PIS/PASEP e da COFINS, no regime de incidência cumulativa, são, respectivamente, de sessenta e cinco centésimos por cento (0,65%) e de três por cento (3%).

As alíquotas da Contribuição para o PIS/PASEP e da COFINS, com a incidência não-cumulativa, são, respectivamente, de um inteiro e sessenta e

cinco centésimos por cento (1,65%) e de sete inteiros e seis décimos por cento (7,6%).

O usuário poderá configurar o sistema para fazer a apuração de duas formas:

- Sobre o Faturamento: O sistema irá considerar o Valor Contábil, das notas de saída e notas de entrada, conforme orientação acima, ou seja, sobre a receita.

Para isso basta configurar o campo **Enquadramento** com a opção **Alíquota** e definir a alíquota do imposto, 0,65 ou 1,65 para PIS Cumulativo ou Não Cumulativo respectivamente e 3 ou 7,6 para o COFINS Cumulativo ou Não Cumulativo respectivamente.

- Sobre o Valor do Imposto Calculado: O sistema irá apurar considerando o Valor do PIS e COFINS calculado em cada item dos documentos fiscais. Para isso basta configurar o campo **Enquadramento** como a opção **Sem enquadramento**.

✎ IMPORTANTE: Se a empresa possuir alíquotas diferenciadas ou pauta fiscal, ou a forma de apuração estiver definida como **cumulativa** e **não cumulativa** a opção a ser definida obrigatoriamente deverá ser a **Sem enquadramento**.

2. **Alíquota:** Se o campo Enquadramento for definido com a opção Alíquota este campo ficará habilitado para definição da mesma.
3. **Processo:** Conforme visto anterior foi implementado o campo **Forma de Apuração do PIS/COFINS** no cadastro de agentes com as seguintes opções: *Incidência exclusivamente no regime não-cumulativo, Incidência exclusivamente no regime cumulativo ou Incidência nos regimes não-cumulativo e cumulativo*.

Para o sistema identificar qual a forma de apuração (Cumulativo ou não cumulativo) que estará sendo executado, foi criado mais uma opção para ser definido no campo processo, o código 201 **CALCULA_PISCOFNAOCUM**.

Processos de Tributação Fiscal	
Processo	Código
CALCULA_ICMS1	1
CALCULA_ICMSST	50
CALCULA_IPI1	100
CALCULA_PISCOFCUMULA	200
CALCULA_PISCOFNAOCUM	201
CALCULA_IR1	300
CALCULA_ISS1	400
CALCULA_INSSRURAL	500

Esta opção identificará que o imposto a ser apurado será o **Não Cumulativo**. Assim fica definido que o código 200 **CALCULA_PISCOFCUMULA**, que já existia, identificará a apuração do regime cumulativo.

4. **Valor Mínimo:** Se este campo for definido e o resultado do valor a pagar na apuração for menor que o valor mínimo, o sistema irá armazenar o valor do imposto que não será recolhido no mês atual e será considerado e somado no próximo período.

Apuração

Conforme explicado anteriormente o sistema fará a apuração individualmente de cada imposto.

Só será permitido fazer a apuração do PIS ou COFINS, se a Filial selecionada ao entrar no sistema, estiver definida como Organização Fiscal PIS/COFINS, ou seja, a filial é matriz.

Validações

Ao iniciar o processo de apuração o sistema fará algumas validações:

1. Se tentar apurar o imposto em qualquer outra filial que não seja a matriz será exibida a mensagem de erro: *A Filial [XXXX] não está configurada como Organização Fiscal Pis/COFINS.*
2. Se no Cadastro de Agentes, pasta Fiscal, for configurado o campo **Forma Apuração PIS/COFINS** com a opção 'Incidência nos regimes não-cumulativo e cumulativo' será exibida a mensagem de aviso: *No Cadastro de Agentes, pasta Fiscal, o campo 'Forma Apuração PIS/COFINS' está configurado com a opção 'Incidência nos regimes não-cumulativo e cumulativo.' O sistema NÃO está preparado para fazer as duas formas de apuração.*
3. Se no Cadastro de Agentes, pasta Fiscal, for configurado o campo **Forma Apuração PIS/COFINS** com a opção 'Incidência no regime não-cumulativo' e apurar um imposto cujo **Processo** seja diferente de 201, será exibida a mensagem de aviso: *No Cadastro de Agentes, pasta Fiscal, o campo 'Forma Apuração PIS/COFINS' está configurado com a opção 'Incidência no regime não-cumulativo', mas o campo 'Processo' definido no cadastro de Configuração do Imposto é diferente do valor [201].*
4. Se no Cadastro de Agentes, pasta Fiscal, for configurado o campo **Forma Apuração PIS/COFINS** com a opção 'Incidência no regime cumulativo' e apurar um imposto cujo **Processo** seja diferente de 201, será exibida a mensagem de aviso: *No Cadastro de Agentes, pasta Fiscal, o campo 'Forma Apuração PIS/COFINS' está configurado com a opção 'Incidência no regime cumulativo', mas o campo 'Processo' definido no cadastro de Configuração do Imposto é diferente do valor [200].*

Fórmula

A seguir serão apresentadas as fórmulas de cálculos quando definido a apuração sobre o Faturamento ou sobre o valor do Imposto calculado nos documentos.

As duas formas de apuração podem ser utilizadas tanto para a Forma de Apuração no Regime Cumulativo, como no Regime não Cumulativo, com a ressalva de que se a empresa possuir tributação por pauta fiscal ou alíquota diferenciada obrigatoriamente o cálculo a ser configurado deverá ser sobre o Valor do Imposto.

Lembrando que o sistema identifica a apuração que está sendo realizado, pela configuração do campo **Processo** definido no cadastro de Configuração de Imposto, se for o valor **200** é apuração **Cumulativa** e **201 Não cumulativa**.

Segue as regras detalhadas:

Cálculo da Apuração Enquadramento → Alíquota: Sobre o Faturamento

- Base de Cálculo = Faturamento Débito – Faturamento Crédito
- Valor do Imposto = Base de Cálculo * Alíquota.
- Valor do Imposto = (Valor do Imposto + Mov. Rubrica de débito + F100Déb + F200) – (Mov. Rubricas de crédito + F100Créd + F120 + F130 + F205 + F210 + F600);
- Se Valor do Imposto > 0 então
 - **Valor do Imposto a recolher** = Valor do Imposto;
- Senão se valor < 0 então
 - **Saldo credor para o próximo período** = Valor do Imposto

Cálculo da Apuração Enquadramento → Sem Enquadramento: Sobre o Valor do imposto calculado

- Valor do Imposto = (Mov. Débito + Mov. Rubrica de débito + F100Déb + F200) – (Saldo Credor Anterior + Mov. Crédito + Mov. Rubricas de crédito + F100Créd + F120 + F130 + F205 + F210 + F600);
- Se Valor do Imposto > 0 então
 - **Valor do Imposto a recolher** = Valor do Imposto;
- Senão se valor < 0 então
 - **Saldo credor para o próximo período** = Valor do Imposto.

Descrição das Variáveis

- **Faturamento Débito** = Soma do Valor Contábil das Notas Fiscais de Saída – (menos) Valor do IPI – (menos) Valor do ICMS Retido.
- **Faturamento Crédito** = Soma do Valor Contábil das Notas Fiscais de Entrada – (menos) Valor do IPI – (menos) Valor IPI 50% – (menos) Valor Obs. IPI.
 - No caso do Faturamento Débitos e Faturamento Créditos serão consideradas as notas fiscais de saída e de entrada do módulo Tributos.
 - É considerado o valor contábil informado na aba **Lançamentos por CFOP / Alíquota** e aba **Lançamentos de Serviços**.
 - Não são consideradas as notas canceladas.
 - Não são considerados os lançamentos das notas fiscais cuja CFOPs estejam definidas no cadastro de Configuração do Imposto, aba **Operações a serem excluídas da apuração**.
- **Mov. Débito** = Soma do Valor do Imposto de todos os itens de todas as Notas Fiscais de Saída.
- **Mov. Crédito** = Soma do Valor do Imposto de todos os itens de todas as Notas Fiscais de Entrada.
 - No caso do Mov. Débito e Mov. Crédito será considerado as notas fiscais de saída e de entrada do módulo Tributos.
 - É considerado o valor do imposto na aba **Itens** da aba **Lançamentos por CFOP / Alíquota** e valor do imposto aba **Lançamentos de Serviços**
 - Não são consideradas as notas canceladas.
 - Não são considerados os lançamentos das notas fiscais cuja CFOPs estejam definidas no cadastro de Configuração do Imposto, aba **Operações a serem excluídas da apuração**.
- **Mov. Rubricas de débito** = Movimentos de rubrica de natureza devedora.
 - **Apuração Cumulativa**
 - Serão consideradas todas as rubricas de débitos cujo campo **Cód. Cont. Social Apurada** esteja definido com os valores 51, 52, 53 ou 54.
 - **Apuração Não Cumulativa**
 - Serão consideradas todas as rubricas de débitos cujo campo **Cód. Cont. Social Apurada** esteja definido com os valores 01, 02, 03 ou 04.
- **Mov. Rubricas de crédito** = Movimentos de rubrica de natureza credora.
 - **Apuração Cumulativa**
 - Serão consideradas todas as rubricas de créditos cujo campo **Código de Tipo de Crédito** não esteja informado.
 - **Apuração Não Cumulativa**
 - Serão consideradas todas as rubricas de créditos cujo campo **Código de Tipo de Crédito** esteja informado.
- **Saldo Credor Anterior** = Saldo credor apurado em período anterior.
- **F100Déb** = Lançamentos de débitos efetuados através da tela F100.

Serão considerados todos os lançamentos cujo campo **Tipo Operação** seja igual "1 - Operação Representativa de Receita Auferida Sujeita ao Pagamento da Contribuição";

- **Apuração Cumulativa**
 - Serão considerados os lançamentos onde o campo **Cód. Cont. Social Apurada** esteja definido com os valores 51, 52, 53 ou 54.
- **Apuração Não Cumulativa**
 - Serão considerados os lançamentos onde o campo **Cód. Cont. Social Apurada** esteja definido com os valores 01, 02, 03 ou 04.
- **F100Créd** = Lançamentos de créditos efetuados através da tela F100.

Serão considerados todos os lançamentos cujo campo **Tipo Operação** seja igual "0 - Operação Representativa de Aquisição Sujeita a Incidência de Crédito";

 - **Apuração Cumulativa**
 - Conforme instrução do guia Sped Fiscal para esta forma de apuração não será considerada os lançamentos de créditos desta tela.
 - **Apuração Não Cumulativa**
 - Serão considerados todos os lançamentos.
- **F120** = Lançamentos de créditos efetuados através da tela F120.
 - **Apuração Cumulativa**
 - Conforme instrução do guia Sped Fiscal para esta forma de apuração não será considerada os lançamentos de créditos desta tela.
 - **Apuração Não Cumulativa**
 - Serão considerados todos os lançamentos.
- **F130** = Lançamentos de créditos efetuados através da tela F130.
 - **Apuração Cumulativa**
 - Conforme instrução do guia Sped Fiscal para esta forma de apuração não será considerada os lançamentos de créditos desta tela.
 - **Apuração Não Cumulativa**
 - Serão considerados todos os lançamentos.
- **F200** = Lançamentos de débitos efetuados através da tela F200.
 - **Apuração Cumulativa**
 - Serão considerados os lançamentos onde o campo **Cód. Cont. Social Apurada** esteja definido com os valores 51, 52, 53 ou 54.
 - **Apuração Não Cumulativa**
 - Serão considerados os lançamentos onde o campo **Cód. Cont. Social Apurada** esteja definido com os valores 01, 02, 03 ou 04.

- **F205** = Lançamentos de créditos efetuados através da tela F205.
 - **Apuração Cumulativa**
 - Conforme instrução do guia Sped Fiscal para esta forma de apuração não será considerada os lançamentos de créditos desta tela.
 - **Apuração Não Cumulativa**
 - Serão considerados todos os lançamentos.
- **F210** = Lançamentos de créditos efetuados através da tela F210.
 - **Apuração Cumulativa**
 - Conforme instrução do guia Sped Fiscal para esta forma de apuração não será considerada os lançamentos de créditos desta tela.
 - **Apuração Não Cumulativa**
 - Serão considerados todos os lançamentos.
- **F600** = Lançamentos efetuados através da tela retenção F600.
 - **Apuração Cumulativa**
 - Serão considerados os lançamentos onde o campo **Natureza da Receita** seja igual à **Natureza de Receita Cumulativa**.
 - **Apuração Não Cumulativa**
 - Serão considerados os lançamentos onde o campo **Natureza da Receita** seja igual à **Natureza de Receita Não Cumulativa**.

Consulta do Resultado da Apuração

A tela de consulta do resultado da apuração também foi alterada, exibindo as informações diferentes dependendo da Forma de Apuração: Sobre o Faturamento ou Sobre o Valor do Imposto Calculado

Sobre o Faturamento

Explorando a Apuração		Movimento fiscal	Rubricas	Sped Pis/Cofins Créditos	Sped Pis/Cofins Débitos
Dados da Apuração					
Regime de Apuração:	Regime Cumulativo			Regra de Apuração: Sobre o Faturamento	
Imposto:	9 PIS - Cumulativo			Vigente desde:	01/01/2011
Data inicial:	01/02/2011	Data final:	28/02/2011	Data de Apuração:	21/04/2011
Faturamento					
Valor Contábil Débito:	11.250,00	Valor Contábil Crédito:	6.660,00		
Base de Cálculo:	4.590,00	X Alíquota(%):	0,65	=	29,84
Débitos		Créditos			
Rubricas:	0,00	Rubricas:	0,00	F130:	0,00
F100:	3,30	Saldo credor anterior:	0,00	F205:	0,00
F200:	100,00	F100:	0,00	F210:	0,00
		F120:	0,00	F600:	0,00
Resultado da Apuração					
Saldo devedor(D):	133,14	Saldo credor(C):	0,00		
Informações da guia de recolhimento					
Saldo de Guia(D):	0,00	Valor a recolher(D):	133,14		
Status da Guia:	Não emitida	Data de Vencimento:	01/03/2011		
Guia acumulada(D):	0,00	Mov. Sequência:	269493		
					

Sobre o Valor do Imposto Calculado

Explorando a Apuração		Movimento fiscal	Rubricas	Sped Pis/Cofins Créditos	Sped Pis/Cofins Débitos
Dados da Apuração					
Regime de Apuração:	Regime Não Cumulativo			Regra de Apuração:	Sobre o Valor do Imposto Calculado
Imposto:	5 PIS - Não Cumulativo			Vigente desde:	01/10/2010
Data inicial:	01/02/2011	Data final:	28/02/2011	Data de Apuração:	21/04/2011
Débitos		Créditos			
Movimento:	183,63	Movimento:	158,23	F130:	29,90
Rubricas:	3.150,00	Rubricas:	30,00	F205:	2.400,00
F100:	1.000,00	Saldo credor anterior:	9,90	F210:	60,00
F200:	200,00	F100:	21,45	F600:	50,00
		F120:	88,25		
Resultado da Apuração					
Saldo devedor(D):	1.685,90	Saldo credor(C):	0,00		
Informações da guia de recolhimento					
Saldo de Guia(D):	0,00	Valor a recolher(D):	1.685,90		
Status da Guia:	Não emitida	Data de Vencimento:	01/03/2011		
Guia acumulada(D):	0,00	Mov.Sequência:	269494		
					
Créditos de operações da atividade imobiliária – custo incorrido da unidade imobiliária					

Também é permitida a navegação pelos campos sem que os valores sejam alterados. Ao navegar em cada campo é exibida a descrição do mesmo. Conforme figura anterior, o foco está no campo F205 e no rodapé da tela é exibida a descrição do mesmo.

As informações da aba Movimento fiscal e Rubricas agora podem ser visualizadas tendo o valor de algumas colunas totalizadas no rodapé. Também é possível agrupar as informações conforme imagem a seguir.

Explorando a Apuração										
Movimento fiscal										
Rubricas										
Sped Pis/Cofins Créditos										
Sped Pis/Cofins Débitos										
de Entrada										
Arraste a coluna aqui para agrupar os dados.										
Filial	Entrada	Nº documento	Série	Agente	Emissão	Base Pis	Valor Pis	Valor Contábil		
▶ 10102	15/02/2011	1	UN		1 15/02/2011	1.200,00	19,81	1.000		
	15/02/2011	2	UN		1 15/02/2011	1.200,00	19,80	1.275		
	15/02/2011	3	UN		1 15/02/2011	1.000,00	16,50	1.000		
	22/02/2011	333	UN		1 22/02/2011	3.000,00	56,50	3.000		
	25/02/2011	11	UN		1 25/02/2011	500,00	16,50	500		
						6.900,00	129,11	6.775		
de Saída										
Filial										
Emissão	Nº documento	Série	Agente	Saída	Base Pis	Valor Pis	Valor Contábil	Val		
▶ - Filial : 10102										
	01/02/2011	999903	UN	32 01/02/2011	40,00	1,30	100,00			
	01/02/2011	999904	UN	32 01/02/2011	0,00	0,00	100,00			
	01/02/2011	999905	UN	32 01/02/2011	0,00	0,00	100,00			
	17/02/2011	1001	UN	2 17/02/2011	9.701,00	165,75	10.200,00			
						9.741,00	167,05	10.500,00		
▶ - Filial : 10104										
	24/02/2011	1	UN	1 24/02/2011	1.000,00	16,50	1.000,00			
						1.000,00	16,50	1.000,00		
						10.741,00	183,55	11.500,00		

Também foi inserido a aba Sped Pis/COFINS Créditos que corresponde ao registro M100 do Sped Fiscal, exibindo por padrão os registros totalizados pelas colunas Tipo de Crédito e Alíquota conforme o manual.

As informações exibidas aqui serão exatamente as mesmas a serem exibidas neste registro.

As informações dispostas neste grid são ao nível de itens ou serviços das notas ou movimentações de rubricas.

Explorando a Apuração						
Movimento fiscal		Rubricas		Sped Pis/Cofins Créditos		Sped Pis/Cofins Débitos
Tipo de Crédito / Natureza da Base de Cálculo do Crédito						
Tipo Crédito / Aliq/Pauta Pis						
Base Pis	Valor Pis	CST Pis	Base Calc. Créd.	Ajustes Acrésc.	Filial	
- Tipo Crédito : -						
- Aliq/Pauta Pis : 1,65						
1.000,00	16,50	53	-	0,00	10102	
1.000,00	16,50			0,00		
1.000,00	16,50			0,00		
- Tipo Crédito : 101 - Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno - Alíquota Básica						
- Aliq/Pauta Pis : 0,00						
1.000,00	20,00	53	01 - Aquisição de bens para revenda	0,00	10102	
1.000,00	20,00	50	01 - Aquisição de bens para revenda	0,00	10102	
2.000,00	40,00			0,00		
- Aliq/Pauta Pis : 1,65						
500,00	16,50	50	07 - Armazenagem de mercadoria e frete na operação	0,00	10104	
0,00	0,00			30,00	10102	
600,00	9,90	50	07 - Armazenagem de mercadoria e frete na operação	0,00	10102	
150,00	2,48	50	07 - Armazenagem de mercadoria e frete na operação	0,00	10102	
400,00	6,60	01	03 - Aquisição de serviços utilizados como insumo	0,00	10102	
1.650,00	35,48			30,00		
3.650,00	75,48			30,00		
6.900,00	129,11			30,00		

Ainda é possível com um duplo clique no registro editar a nota fiscal para possíveis correções.

👉 IMPORTANTE

1. As correções são gravadas nos registros dos Movimentos de Entrada e Saída do módulo Tributos, e não no documento original.
2. A apuração do imposto deve ser refeita se as correções alterarem seu resultado.

O mesmo conceito se aplica a aba Sped Pis/COFINS Débitos, exibindo os movimentos de saída. Esta aba corresponde ao registro M210 do Sped Fiscal.

Anexos

Código da Situação Tributária Referente ao Pis/COFINS (CST-PIS/ COFINS)

Código	Descrição
01	Operação Tributável com Alíquota Básica
02	Operação Tributável com Alíquota Diferenciada
03	Operação Tributável com Alíquota por Unidade de Medida de Produto
04	Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero
05	Operação Tributável por Substituição Tributária
06	Operação Tributável a Alíquota Zero
07	Operação Isenta da Contribuição
08	Operação sem Incidência da Contribuição
09	Operação com Suspensão da Contribuição
49	Outras Operações de Saída
50	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno
51	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Não Tributada no Mercado Interno
52	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação
53	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno
54	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
55	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
56	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação
60	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno
61	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Não-Tributada no Mercado Interno
62	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação
63	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno
64	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
65	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
66	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação
67	Crédito Presumido - Outras Operações
70	Operação de Aquisição sem Direito a Crédito
71	Operação de Aquisição com Isenção
72	Operação de Aquisição com Suspensão

73	Operação de Aquisição a Alíquota Zero
74	Operação de Aquisição sem Incidência da Contribuição
75	Operação de Aquisição por Substituição Tributária
98	Outras Operações de Entrada
99	Outras Operações

Tabela Código de Contribuição Social Apurada

A ser utilizada na codificação dos tipos de contribuição apurada no período, no caso de ser preenchido registro de apuração da contribuição, ou de ajustes, no Bloco M do Sped Fiscal Pis/COFINS.

Código	Descrição
01	Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica
02	Contribuição não-cumulativa apurada a alíquotas diferenciadas
03	Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota por unidade de medida de produto
04	Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica – Atividade Imobiliária
31	Contribuição apurada por substituição tributária
32	Contribuição apurada por substituição tributária – Vendas à Zona Franca de Manaus
51	Contribuição cumulativa apurada a alíquota básica
52	Contribuição cumulativa apurada a alíquotas diferenciadas
53	Contribuição cumulativa apurada a alíquota por unidade de medida de produto
54	Contribuição cumulativa apurada a alíquota básica – Atividade Imobiliária
71	Contribuição apurada de SCP – Incidência Não Cumulativa
72	Contribuição apurada de SCP – Incidência Cumulativa
99	Contribuição para o PIS/Pasep – Folha de Salários

Tabela Código de Tipo de Crédito

A ser utilizada na codificação dos tipos de crédito apurado no período (Bloco M), ou de controle de créditos de períodos anteriores (Bloco 1) do Sped Fiscal Pis/COFINS.

Código	Descrição
CÓDIGOS VINCULADOS À RECEITA TRIBUTADA NO MERCADO INTERNO – Grupo 100	
101	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Alíquota Básica
102	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Alíquotas Diferenciadas
103	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Alíquota por Unidade de Produto
104	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Estoque de Abertura
105	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Aquisição Embalagens para revenda
106	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Presumido da Agroindústria
108	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Importação
109	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Atividade Imobiliária
199	Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno – Outros
CÓDIGOS VINCULADOS À RECEITA NÃO TRIBUTADA NO MERCADO INTERNO – Grupo 200	
201	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Alíquota Básica
202	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Alíquotas Diferenciadas
203	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Alíquota por Unidade de Produto
204	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Estoque de Abertura
205	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Aquisição Embalagens para revenda
206	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Presumido da Agroindústria
208	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Importação
299	Crédito vinculado à receita não tributada no mercado interno – Outros
CÓDIGOS VINCULADOS À RECEITA DE EXPORTAÇÃO - Grupo 300	
301	Crédito vinculado à receita de exportação – Alíquota Básica
302	Crédito vinculado à receita de exportação – Alíquotas Diferenciadas
303	Crédito vinculado à receita de exportação – Alíquota por Unidade de Produto
304	Crédito vinculado à receita de exportação – Estoque de Abertura
305	Crédito vinculado à receita de exportação – Aquisição Embalagens para revenda
306	Crédito vinculado à receita de exportação – Presumido da Agroindústria
307	Crédito vinculado à receita de exportação – Presumido da Agroindústria – Passível de Compensação e/ou Ressarcimento
308	Crédito vinculado à receita de exportação – Importação
399	Crédito vinculado à receita de exportação – Outros

Tabela Código de Base de Cálculo do Crédito

A ser utilizada na codificação da base de cálculo dos créditos apurado no período, no caso de ser preenchido registro de documentos e operações geradoras de crédito, nos Blocos A, C, D, F e 1 (Créditos extemporâneos) do Sped Fiscal Pis/COFINS.

Código	Descrição
01	Aquisição de bens para revenda
02	Aquisição de bens utilizados como insumo
03	Aquisição de serviços utilizados como insumo
04	Energia elétrica e térmica, inclusive sob a forma de vapor
05	Aluguéis de prédios
06	Aluguéis de máquinas e equipamentos
07	Armazenagem de mercadoria e frete na operação de venda
08	Contraprestações de arrendamento mercantil
09	Máquinas, equipamentos e outros bens incorporados ao ativo imobilizado (crédito sobre encargos de depreciação).
10	Máquinas, equipamentos e outros bens incorporados ao ativo imobilizado (crédito com base no valor de aquisição).
11	Amortização e Depreciação de edificações e benfeitorias em imóveis
12	Devolução de Vendas Sujeitas à Incidência Não-Cumulativa
13	Outras Operações com Direito a Crédito
14	Atividade de Transporte de Cargas – Subcontratação
15	Atividade Imobiliária – Custo Incorrido de Unidade Imobiliária
16	Atividade Imobiliária – Custo Orçado de unidade não concluída
17	Atividade de Prestação de Serviços de Limpeza, Conservação e Manutenção – vale-transporte, vale-refeição ou vale-alimentação, fardamento ou uniforme.
18	Estoque de abertura de bens

Processo Customizado

Introdução

Descrição

O recurso de Processo Customizado disponibilizado pelo Mega Empresarial permite que o usuário possa customizar determinados processos do sistema e inserir regras ou dados específicos dele no sistema. Para o SPED Fiscal PIS/COFINS, estão disponíveis os seguintes processos customizados:

- P_SPEDPISCOFINSIMPF500: Referente aos dados importação dos registros F500/F510;
- P_SPEDPISCOFINSIMPF525: Referente aos dados importação do registro F525.

☞ A configuração do processo customizado deve ser realizada por um profissional com conhecimentos técnicos, pois a configuração é realizada apenas via banco de dados.

Configuração

Todos os processos customizados de todos os módulos têm sua configuração armazenada na tabela

MGGLO.GLO_PROCESSOCUSTOMIZADO, que possui os seguintes campos:

- PRC_ST_NOMEOBJETO: Nome do objeto do banco (function) que retornará os dados customizados. Deve conter o nome do usuário (Owner) e o nome do objeto (Exemplo: MGTRF.F_NOMEOBJETO);
- PRC_ST_NOMEPROCESSO: Nome de identificação do processo customizado.
- PRC_ST_OWNER: Nome do usuário (Owner) da package
- PRC_ST_PACKAGE: Nome da package que terá customização.
- PRC_ST_DESCRICA0. Descreve a utilização do processo customizado.
- PRC_ST_EXEMPLO. Código de uma função exemplo, de como implementar a função específica, que será indicada no campo PRC_ST_NOMEOBJETO.
- PRC_BO_STATUS: Define se o processo customizado está ativado (S) ou desativado (N).

☞ A figura a seguir, exibe um exemplo de como ficam os dados de configuração dos processos customizados do SPED Fiscal PIS/COFINS quando não há nenhuma customização.

PRC_ST_NOMEOBJETO	PRC_ST_NOMEPROCESSO	PRC_ST_OWNER	PRC_ST_PACKAGE	PRC_ST_DESCRICAÇÃO	PRC_ST_EXEMPLO	PRC_BO_STATUS
...	P_SPEDPISCOFINSIMPF500	MGTRF	TRF_PCK_PISCOFINSBLOCOF	Processo executado pe	<CLOB>	N
...	P_SPEDPISCOFINSIMPF525	MGTRF	TRF_PCK_PISCOFINSBLOCOF	Processo executado pe	<CLOB>	N

Figura 3 - Visualização através do PL/SQL dos Registros de Configuração dos Processos Customizados do SPED Pis/COFINS.

Para que o Processo Customizado seja executado, será necessário ajustar os seguintes campos da tabela MGGLO.GLO_PROCESSOCUSTOMIZADO:

- PRC_ST_NOMEOBJETO: Informar o nome do objeto do banco (function) que retornará os dados customizados. Este nome deve ser composto pelo nome do usuário (Owner) e o nome do objeto (Exemplo: MGTRF.F_NOMEOBJETO);
- PRC_BO_STATUS: Informar "S";

 *A regra só será utilizada pelo Sistema se esses valores forem informados corretamente.*

Funcionamento

O Processo customizado é executado da seguinte forma: a Package responsável pela importação dos registros do SPED Fiscal PIS/COFINS (owner MGTRF) chama a Package de funções globais (owner MGGLO) passando os parâmetros que identificam o registro do processo customizado na Tabela MGGLO.GLO_PROCESSOCUSTOMIZADO e também os parâmetros necessários para a função específica. A função global dos processos customizados verifica se há uma função específica para customização e se o processo customizado está ativo, caso afirmativo será executada a função específica que retornará os dados customizados que serão utilizados para a importação.

Função Específica

A função específica que retornará os dados customizados deverá ser criada com as mesmas características existentes na função de exemplo.

Dentre as questões mais importantes a serem utilizadas para a criação desta função estão:

- Sempre deverá ser uma Função (Function), ou seja, não poderá ser um procedimento (Procedure);
- A função a ser criada sempre deverá receber um parâmetro do tipo Varchar2;
- Deverá ser criada uma variável do tipo "sys_refcursor";
- Deverá ser criada uma variável do tipo "xmltype";
- A variável do tipo "xmltype" deverá ser utilizada conforme exemplo, dentro do bloco "Extraindo XML dos parâmetros";
- O retorno da função obrigatoriamente deverá ser a variável do tipo sys_refcursor.

 *Caso ocorra algum erro no processo customizado, como por exemplo, erro de implementação na função específica, o sistema não acusará nenhum erro ao sistema, ele simplesmente não retornará nenhum valor ao processo de*

importação como se não houvesse processo customizado. Por esse motivo é importante fazer todos os tratamentos de erros necessários para garantir que a implementação da função funcione corretamente.

- ☞ O objeto específico pode ser criado em qualquer owner, mas não se deve esquecer-se de conceder permissão ao owner MGGLO.

Importação dos Registros F500/F510

O processo customizado P_SPEDPISCOFINSIMPF500, permitirá a importação dos dados dos registros F500 e F510 do SPED Fiscal PIS/COFINS.

O registro de configuração do processo customizado P_SPEDPISCOFINSIMPF500, é identificado pelos seguintes valores:

- Campo PRC_ST_NOMEPROCESSO: P_SPEDPISCOFINSIMPF500;
- Campo PRC_ST_OWNER: MGTRF;
- Campo PRC_ST_PACKAGE: TRF_PCK_PISCOFINSBLOCOF;

☞ A figura a seguir, ilustra como o registro deste processo customizado ficará quando devidamente configurado para ser executado.

PRC_ST_NOMEOBJETO	MGTRF.F_NOMEOBJETO	...
PRC_ST_NOMEPROCESSO	P_SPEDPISCOFINSIMPF500	...
PRC_ST_OWNER	MGTRF	...
PRC_ST_PACKAGE	TRF_PCK_PISCOFINSBLOCOF	...
PRC_ST_DESCRICA0	Processo executado para realizar a importação dos registros F500/F510 do SPED PIS/COFINS	...
PRC_ST_EXEMPLO	<CLOB>	...
PRC_BO_STATUS	S	...

Figura 4 - Visualização do Registro de Configuração configurado para ser executado.

☞ Exemplo de comando Update para ajustar este registro do processo customizado:

```
UPDATE MGGLO.GLO_PROCESSOCUSTOMIZADO
  SET PRC_ST_NOMEOBJETO = 'MGTRF.F_NOMEOBJETO',
      PRC_BO_STATUS      = 'S'
 WHERE PRC_ST_NOMEPROCESSO = 'P_SPEDPISCOFINSIMPF500'
       AND PRC_ST_OWNER     = 'MGTRF'
       AND PRC_ST_PACKAGE   = 'TRF_PCK_PISCOFINSBLOCOF'
```

Importação do Registro F525

O processo customizado P_SPEDPISCOFINSIMPF525, permitirá a importação dos dados do registro F525 do SPED Fiscal PIS/COFINS.

O registro de configuração do processo customizado P_SPEDPISCOFINSIMPF525, é identificado pelos seguintes valores:

- Campo PRC_ST_NOMEPROCESSO: P_SPEDPISCOFINSIMPF525;
- Campo PRC_ST_OWNER: MGTRF;
- Campo PRC_ST_PACKAGE: TRF_PCK_PISCOFINSBLOCOF;

 A figura a seguir, ilustra como o registro deste processo customizado ficará quando devidamente configurado para ser executado.

PRC_ST_NOMEOBJETO	MGTRF.F_NOMEOBJETO	...
PRC_ST_NOMEPROCESSO	P_SPEDPISCOFINSIMPF525	...
PRC_ST_OWNER	MGTRF	...
PRC_ST_PACKAGE	TRF_PCK_PISCOFINSBLOCOF	...
PRC_ST_DESCRICA0	Processo executado para realizar a importação do registro F525 do SPED PIS/COFINS.	...
PRC_ST_EXEMPLO	<CLOB>	...
PRC_BO_STATUS	S	...

Figura 5 - Visualização do Registro de Configuração configurado para ser executado.

 Exemplo de comando Update para ajustar este registro do processo customizado:

```
UPDATE MGGLO.GLO_PROCESSOCUSTOMIZADO
  SET PRC_ST_NOMEOBJETO = 'MGTRF.F_NOMEOBJETO',
      PRC_BO_STATUS      = 'S'
 WHERE PRC_ST_NOMEPROCESSO = 'P_SPEDPISCOFINSIMPF525'
       AND PRC_ST_OWNER      = 'MGTRF'
       AND PRC_ST_PACKAGE    = 'TRF_PCK_PISCOFINSBLOCOF'
```