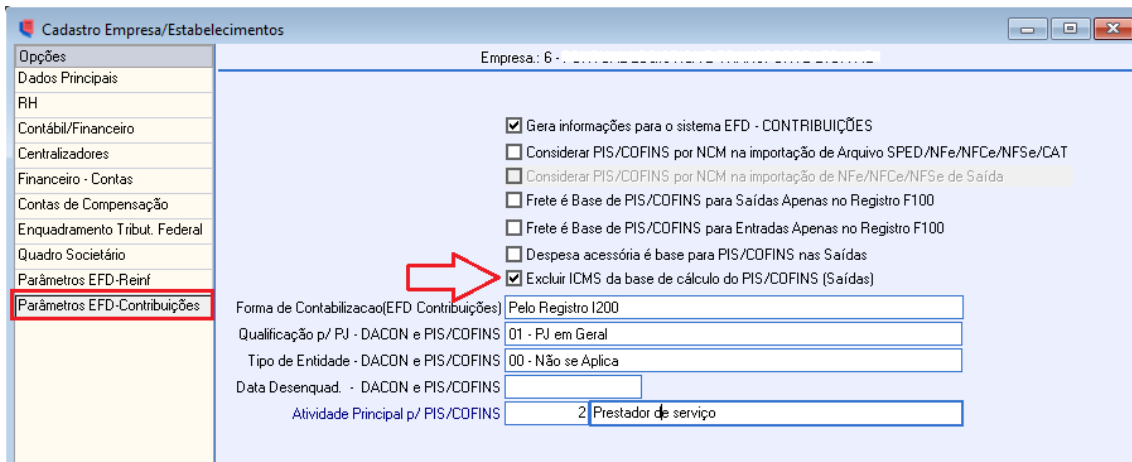


**Exclusão de ICMS na BASE DE CALCULO de PIS E COFINS de compra de uso e consumo onde o ICMS nao foi aproveitado credito.**

A partir da versão do sistema CONSISANET de 03/05/2024 para as empresas do LUCRO REAL, que nos Parâmetros EFD – Contribuições tem o campo excluir ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS marcado, o sistema já estará gravando o ICMS das entradas, mesmo das que não se aproveita crédito para deduzir da Base de Cálculo do Credito de PIS E COFINS.



Cadastro Empresa/Estabelecimentos

Empresa: 6

Gera informações para o sistema EFD - CONTRIBUIÇÕES

Considerar PIS/COFINS por NCM na importação de Arquivo SPED/NFe/NFCe/NFSe/CAT

Considerar PIS/COFINS por NCM na importação de NFe/NFCe/NFSe de Saída

Frete é Base de PIS/COFINS para Saídas Apenas no Registro F100

Frete é Base de PIS/COFINS para Entradas Apenas no Registro F100

Despesa acessória é base para PIS/COFINS nas Saídas

Excluir ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS (Saídas)

Forma de Contabilizacao(EFD Contribuições) Pelo Registro I200

Qualificação p/ PJ - DACON e PIS/COFINS 01 - PJ em Geral

Tipo de Entidade - DACON e PIS/COFINS 00 - Não se Aplica

Data Desenquad. - DACON e PIS/COFINS

Atividade Principal p/ PIS/COFINS 2 Prestador de serviço

IN 2.152/2023

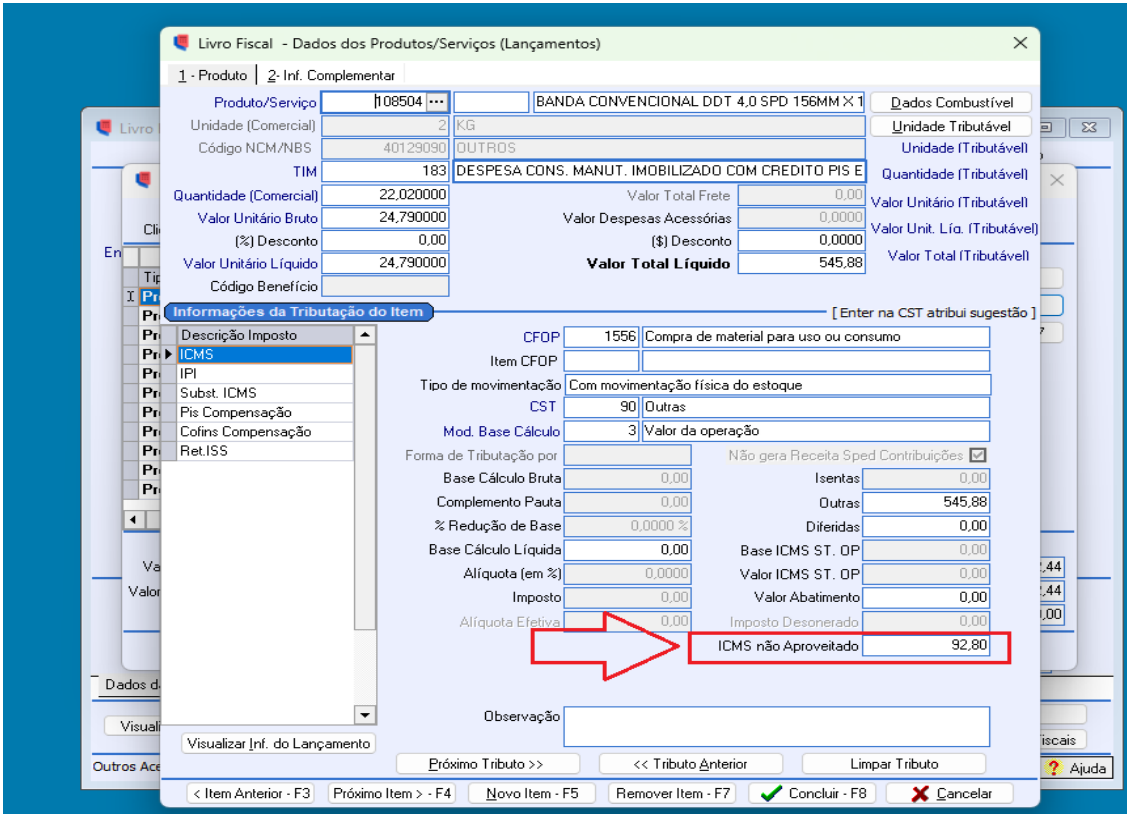
*Art. 171. Para efeito de cálculo dos créditos de que trata esta Seção, integram o valor de aquisição:*

*Parágrafo único. Não geram direito a crédito:*

*I - O ICMS incidente na venda pelo fornecedor*

Fonte: <http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?idAto=132085>

O novo campo que vai gravar esse valor e o ICMS não Aproveitado



**Livro Fiscal - Dados dos Produtos/Serviços (Lançamentos)**

1 - Produto | 2 - Inf. Complementar

Produto/Serviço: 108504... BANDA CONVENCIONAL DDT 4.0 SPD 156MM X 1

Unidade (Comercial): 2 KG

Código NCM/NBS: 40129090 OUTROS

TIM: 183 DESPESA CONS. MANUT. IMOBILIZADO COM CREDITO PIS E

Quantidade (Comercial): 22,020000

Valor Unitário Bruto: 24,790000

(%) Desconto: 0,00

Valor Unitário Líquido: 24,790000

Valor Total Frete: 0,00

Valor Despesas Acessórias: 0,0000

(\$) Desconto: 0,0000

**Valor Total Líquido: 545,88**

**Informações da Tributação do Item** [Enter na CST atribui sugestão]

CFOP: 1556 Compra de material para uso ou consumo

Item CFOP:

Tipo de movimentação: Com movimentação física do estoque

CST: 90 Outras

Mod. Base Cálculo: 3 Valor da operação

Forma de Tributação por:

Base Cálculo Bruta: 0,00

Complemento Pauta: 0,00

% Redução de Base: 0,0000 %

Base Cálculo Líquida: 0,00

Alíquota (em %): 0,0000

Imposto: 0,00

Alíquota Efetiva: 0,00

Não gera Receita Sped Contribuições

Isentas: 0,00

Outras: 545,88

Diferidas: 0,00

Base ICMS ST. OP: 0,00

Valor ICMS ST. OP: 0,00

Valor Abatimento: 0,00

Imposto Desonerado: 0,00

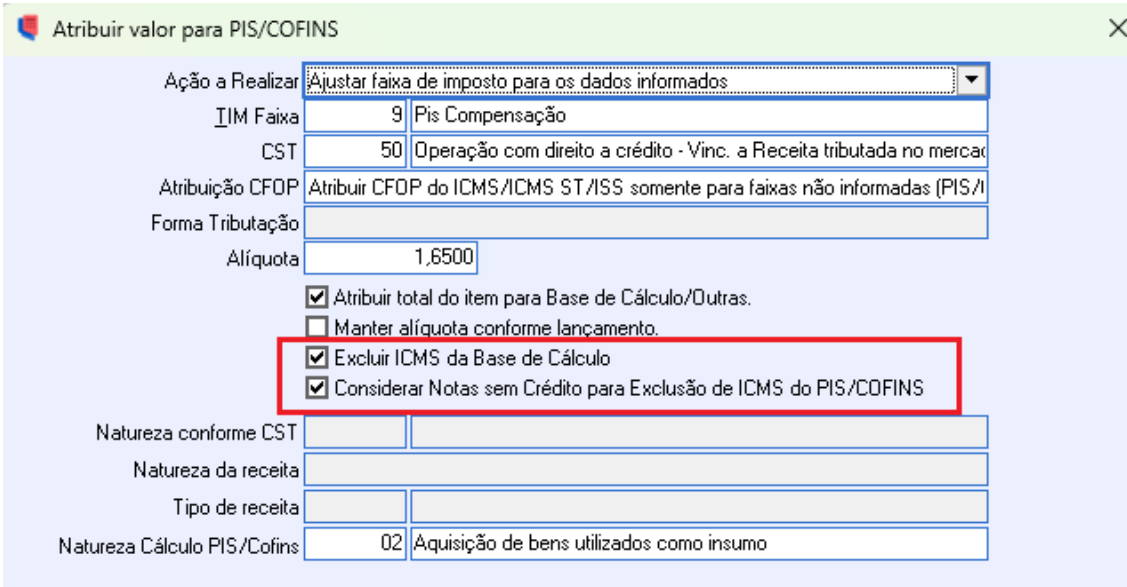
**ICMS não Aproveitado: 92,80**

Observação:

Próximo Tributo >> << Tributo Anterior Limpar Tributo

< Item Anterior - F3 Próximo Item > - F4 Novo Item - F5 Remover Item - F7 Concluir - F8 Cancelar

Na manutenção de PIS e COFINS manter marcados os campos > Excluir ICMS da Base de Cálculo e Considerar Notas sem Crédito para Exclusão de ICMS do PIS E COFINS.



**Atribuir valor para PIS/COFINS**

Ação a Realizar: Ajustar faixa de imposto para os dados informados

IIM Faixa: 9 Pis Compensação

CST: 50 Operação com direito a crédito - Vinc. a Receita tributada no mercad

Atribuição CFOP: Atribuir CFOP do ICMS/ICMS ST/ISS somente para faixas não informadas (PIS/1

Forma Tributação:

Alíquota: 1,6500

Atribuir total do item para Base de Cálculo/Outras.

Manter alíquota conforme lançamento.

Excluir ICMS da Base de Cálculo

Considerar Notas sem Crédito para Exclusão de ICMS do PIS/COFINS

Natureza conforme CST:

Natureza da receita:

Tipo de receita:

Natureza Cálculo PIS/Cofins: 02 Aquisição de bens utilizados como insumo



**FORTALEZA**  
ASSESSORIA E INFORMÁTICA



Assim o valor do ICMS de R\$ 92,80 mesmo não aproveitado será descontado do valor do produto R\$ 545,88 escriturando a BC de PIS E COFINS de R\$ 453,08

1 - Produto | 2 - Inf. Complementar

Produto/Serviço	108504	BANDA CONVENCIONAL DDT 4.0 SPD 156MM X 1	Dados Combustível
Unidade (Comercial)	2	KG	Unidade Tributável
Código NCM/NBS	40129090	OUTROS	Unidade (Tributável)
TIM	183	DESPESA CONS. MANUT. IMOBILIZADO COM CREDITO PIS E	Quantidade (Tributável)
Quantidade (Comercial)	22,020000	Valor Total Frete	0,00
Valor Unitário Bruto	24,790000	Valor Despesas Acessórias	0,0000
(%) Desconto	0,00	(\$) Desconto	0,0000
Valor Unitário Líquido	24,790000	<b>Valor Total Líquido</b>	545,88
Código Benefício			

Informações da Tributação do Item [Enter na CST atribui sugestão]

Descrição Imposto	CFOP	1556	Compra de material para uso ou consumo	
ICMS	Item CFOP			
IPI	Tipo de movimentação	Com movimentação física do estoque		
Subst. ICMS	CST	50	Operação com direito a crédito - Vinc. a Receita tributada	
Pis Compensação	Mod. Base Cálculo			
Cofins Compensação	Forma de Tributação por	Percentual	Não gera Receita Sped Contribuições <input checked="" type="checkbox"/>	
Ret.ISS	Base Cálculo Bruta	0,00	Isentas	0,00
	Complemento Pauta	0,00	Outras	0,00
	% Redução de Base	0,0000 %	Diferidas	0,00
	<b>Base Cálculo Líquida</b>	<b>453,08</b>	Base ICMS ST. OP	0,00
	Alíquota (em %)	1,6500	Valor ICMS ST. OP	0,00
	Imposto	7,48	Valor Abatimento	0,00
	Natureza conforme CST			
	Natureza da Receita			
	Tipo da Receita			
	Natureza Cálculo PIS/Cofins	02	Aquisição de bens utilizados como insumo	
	Observação			

Visualizar Inf. do Lançamento

1 - Produto | 2 - Inf. Complementar

Produto/Serviço	108504	BANDA CONVENCIONAL DDT 4.0 SPD 156MM X 1	Dados Combustível
Unidade (Comercial)	2	KG	Unidade Tributável
Código NCM/NBS	40129090	OUTROS	Unidade (Tributável)
TIM	183	DESPESA CONS. MANUT. IMOBILIZADO COM CREDITO PIS E	Quantidade (Tributável)
Quantidade (Comercial)	22,020000	Valor Total Frete	0,00
Valor Unitário Bruto	24,790000	Valor Despesas Acessórias	0,0000
(%) Desconto	0,00	(\$) Desconto	0,0000
Valor Unitário Líquido	24,790000	<b>Valor Total Líquido</b>	545,88
Código Benefício			

Informações da Tributação do Item [Enter na CST atribui sugestão]

Descrição Imposto	CFOP	1556	Compra de material para uso ou consumo	
ICMS	Item CFOP			
IPI	Tipo de movimentação	Com movimentação física do estoque		
Subst. ICMS	CST	50	Operação com direito a crédito - Vinc. a Receita tributada	
Pis Compensação	Mod. Base Cálculo			
Cofins Compensação	Forma de Tributação por	Percentual	Não gera Receita Sped Contribuições <input checked="" type="checkbox"/>	
Ret.ISS	Base Cálculo Bruta	0,00	Isentas	0,00
	Complemento Pauta	0,00	Outras	0,00
	% Redução de Base	0,0000 %	Diferidas	0,00
	<b>Base Cálculo Líquida</b>	<b>453,08</b>	Base ICMS ST. OP	0,00
	Alíquota (em %)	7,6000	Valor ICMS ST. OP	0,00
	Imposto	34,43	Valor Abatimento	0,00
	Natureza conforme CST			
	Natureza da Receita			
	Tipo da Receita			
	Natureza Cálculo PIS/Cofins	02	Aquisição de bens utilizados como insumo	
	Observação			

Visualizar Inf. do Lançamento

Próximo Tributo >> << Tributo Anterior Limpar Tributo

< Item Anterior - F3 Próximo Item - > F4 Novo Item - F5 Remover Item - F7 Concluir - F8 Cancelar

Relatório > Relatório Movimento por Tributo > Conferência Sped Contribuições

RELATÓRIO PARA CONFERÊNCIA DO SPED CONTRIBUIÇÕES (Todas)

Exclusão ICMS 

Período: 01/01/2023 à 31/05/2024

Data Movto	Num. Nota	Fornec.	Total Item	PIS				COFINS			
				Base Cálculo	Aliq.	Imposto	Outras	Base Cálculo	Aliq.	Imposto	Outras
<b>CST 50</b> Operação com direito a crédito - Vinc. a Receita tributada no mercado interno											
<b>Natureza BC 02</b> Aquisição de bens utilizados como insumo											
<b>CFOP 1556</b> Compra de material para uso ou consumo											
<b>Natureza CST</b> Natureza de CST Não Informada											
<b>Total da Natureza CST</b>			145.083,80	127.154,64		2.098,05		127.154,64		9.663,73	
<b>Total do CFOP</b>			145.083,80	127.154,64		2.098,05		127.154,64		9.663,73	
<b>CFOP 1653</b> COMPRA DE COMBUSTIVEL OU LUBRIFICANTE POR CONSUMIDOR FINAL OU USUARIO FINAL											
<b>Natureza CST</b> Natureza de CST Não Informada											
<b>Total da Natureza CST</b>			128,79	124,99		2,06	0,00	124,99		9,50	0,00
<b>Total do CFOP</b>			128,79	124,99		2,06	0,00	124,99		9,50	0,00
<b>Total da Natureza BC</b>			145.212,59	127.279,63		2.100,11		127.279,63		9.673,23	
<b>Total da CST</b>			145.212,59	127.279,63		2.100,11		127.279,63		9.673,23	
<b>Total Geral de Entradas</b>			145.212,59	127.279,63		2.100,11		127.279,63		9.673,23	0,00
<b>Total Geral de Saídas</b>											

Bloco M100 Créditos de PIS

SPED Fiscal CONTRIBUIÇÕES - Escrituração Digital

Escrituração

**Apuração - PIS/PASEP**

- Controle dos Créditos a Descontar
- M100 - Crédito PIS/PASEP relativo ao período
- M200 - Consolidação da contribuição para o PIS/PASEP
- M350 - PIS/PASEP - Folha de salários
- M400 - Receitas isentas, não alcançadas pela incidência

**Apuração - COFINS**

- Controle dos Créditos a Descontar
- M500 - Crédito de COFINS relativo ao período
- M600 - Consolidação da contribuição para COFINS
- M800 - Receitas isentas, não alcançadas pela incidência

**Complemento da Escrituração**

- 1010 - Processo referenciado - Ação Judicial
- 1020 - Processo referenciado - Processo administrativo
- 1100 - Controle de créditos fiscais - PIS/PASEP
- 1300 - Controle dos valores relidos na fonte - PIS/PASEP
- 1500 - Controle de créditos fiscais COFINS
- 1700 - Controle dos valores relidos na fonte - COFINS
- 1800 - Incorporação imobiliária - RET

**Apuração da Contribuição Previdenciária**

- F100 - Contribuição Previdenciária sobre a Receita
- F200 - Consolidação da Contribuição Previdenciária

**Concluir a Apuração**

Expandir | Retrair | Concluir a Apuração - F8

Próximo item - F3 | Item anterior - F4

Outros Acessos | Clique aqui para abrir

**M100 - Crédito PIS/PASEP relativo ao período**

Tipo Crédito	Base Cálculo	Aliquota	Qt. Base	Qt. Aliquota	Valor Crédito
101	127.279,63	1,6500	0,00	0,0000	2.100,11

Tipo de Crédito: 101 | Crédito vinculado à receita tributada no mercado interno - Aliquota básica

Crédito oriundo de: Operações próprias

Base de Cálculo do Crédito: 127.279,63

Aliquota do PIS/Pasep (em %): 1,6500

Quantidade - Base de cálculo do PIS: 0,000

Aliquota do PIS (em Reais): 0,0000

Valor total do crédito apurado no período: 2.100,11

Valor total de ajustes de acréscimo: 0,00

Valor total dos ajustes de redução: 0,00

Valor total do crédito diferido no período: 0,00

Valor total do crédito disponível relativo ao período: 2.100,11

Utilização do crédito disponível: Utilização do valor parcial pra desconto da contribuição apurada

Valor do crédito descontado: 0,00

Saldo de créditos: 2.100,11

M105 - Detalhamento da base de cálculo do crédito apurado

M110 - Ajustes do Crédito de PIS/Pasep apurado

Fechar | Ajuda