

Documentação – Processo de Recebimento – Alíquotas Múltiplas de PIS/COFINS/CSLL

Objetivo

- Explicar as alterações realizadas na gravação/geração de nota do Recebimento com retenção de alíquotas diferentes para os impostos de PIS, COFINS e CSLL no Financeiro, onde existem itens configurados com Código de Serviços diferentes e Código de Tratamento de Retenção na mesma nota de Recebimento.

- Demonstrar através de exemplo como será o comportamento dos valores de tributos e alíquotas nestes casos;

Tópicos Abordados

Conceito de cálculo de retenção para diferentes alíquotas de PIS/COFINS e CSLL para itens com Código de Serviço e outros itens com Código de Retenção.

Exemplo detalhado da utilização de múltiplas alíquotas em uma nota de Recebimento.

Índice

OBJETIVO.....	1
TÓPICOS ABORDADOS.....	1
ÍNDICE.....	1
IMPLEMENTAÇÃO	3
Novo método de cálculo para notas com N itens com PIS/COFINS/CSLL	3
Método de cálculo para notas com apenas um item com PIS/COFINS/CSLL	4
EXEMPLO DETALHADO	5
Cenário / Configuração Básica	5
Exemplo	9



Implementação

Novo método de cálculo para notas com N itens com PIS/COFINS/CSLL, utilizando itens com Código de Retenção e Itens com Código de Serviço diferente.

A partir desta versão, quando em uma nota de recebimento existir mais de um item com alíquotas dos impostos de PIS/COFINS/CSLL, o sistema passa a calcular a média ponderada destas alíquotas para realizar a retenção dos impostos.

Para realizar o cálculo do total dos impostos PIS, COFINS e/ou CSLL, passou-se a utilizar a fórmula:

$$\% \text{ ALIQUOTA FINAL} = \text{SOMA}(\% \text{ Aliq.Recolher} * \text{Valor Total Item}) / \text{SOMA}(\text{base})$$

Onde:

% Aliq. Recolher – é o valor, em %, cadastrado no Código de Prestação de Serviço ou na Regra de Retenção de Tributos para o imposto (PIS/COFINS/CSLL), que deve estar vinculado ao item;

Valor Total Item – é a Quantidade a receber do item, multiplicada pelo seu valor unitário;

(% Aliq. Recolher * Valor Total item) – é a % em valor que seria deduzida apenas do item (VI. Aliq. PIS)

Base – é a soma de todos os valores totais dos itens, excluídos os valores totais de itens que não possuem retenção de imposto e itens que fazem recuperação de PIS/COFINS. Ex.: Nota com quatro itens, sendo: 1 com PIS/COFINS/CSLL e valor total de 1.000,00; 1 com PIS/COFINS/CSLL e valor total de 500,00; 1 isento de PIS/COFINS/CSLL; 1 com recuperação de PIS/COFINS e valor total de 400,00: a Base de cálculo para esta nota será de 1.500,00, pois o terceiro item é isento e o quarto item realiza recuperação, não entrando no cálculo da base;

NOTA IMPORTANTE sobre o valor de Base: devido à regra definida em tributos, a base para cálculo dos três impostos (PIS/COFINS/CSLL) deve ser sempre igual. Portanto, o sistema sempre envia o maior valor de Base encontrado entre os três impostos.

Ex.: Recebimento 990099

Total de base para PIS: 2.100,00

Total de base para COFINS: 2.000,00

Total de base para CSLL: 1.200,00

Neste exemplo, o valor de base que o sistema irá assumir para os três impostos é de 2.100,00.

Para melhor exemplificar o funcionamento da fórmula, considere os itens abaixo:

Nota de Recebimento **990098**

Item	Qtde	VI. Unit.	VI. Total	Aliq. PIS	VI. Aliq. PIS
8455	2.340,00	R\$ 12,340	R\$ 28.875,600	5,00%	R\$ 1.443,780
12	1.300,00	R\$ 1,393	R\$ 1.810,900	8,00%	R\$ 144,872

BASE: R\$ 3.640,500

Materiais/Implementação

Para calcular o valor de alíquota correto de PIS no caso apresentado, serão executados os seguintes passos:

1. Cálculo da média ponderada de todas as alíquotas da nota, através da fórmula abaixo:

$$\% \text{ ALIQUOTA FINAL: } \text{SOMA}(\% \text{ Aliq.Recolher} * \text{Valor Total Item}) / \text{SOMA}(\text{base})$$

No caso do exemplo acima:

$$\begin{aligned} & [(5,00\% * 28.875,600) + (8,00\% * 1.810,900)] / (28.875,600 + 1.810,900) = \\ & (1.443,78 + 144,872) / (30.686,500) = \\ & (1.588,652) / (30.686,500) = 0,0517703... = \mathbf{5,177\%} \end{aligned}$$

2. Baseado na alíquota encontrada é realizado o cálculo sobre o total da base:

$$\text{SOMA}(\text{Base}) * (\text{Média Ponderada Aliq. IR})$$

No caso do exemplo acima:

$$(30.686,500) * 0,0517703... = 1.588,652 \text{ € valor de PIS total a recolher para a nota de Recebimento}$$

Estes passos são realizados para os três impostos citados.

Método de cálculo para notas com apenas um item com PIS/COFINS/CSLL

Quando a nota de Recebimento possuir apenas um item com PIS/COFINS/CSLL, o cálculo ocorrerá conforme anteriormente, sendo utilizadas as alíquotas previamente cadastradas no Código de Prestação de Serviço ou na Regra de Retenção de Tributos que estiver vinculado ao item.

Exemplo Detalhado

Cenário / Configuração Básica

Para exemplificação, considere os itens configurados conforme cenário abaixo:

Item	Qtde	VI. Unit.	VI. Total	ALIQUOTA * VALOR Total Item						Detalhe
				Aliq. PIS	VI. Aliq. PIS	Aliq. COFINS	VI. Aliq COFINS	Aliq. CSLL	VI. Aliq. CSLL	
8455	2.340,00	R\$ 12,340	R\$ 28.875,600	5,00%	R\$ 1.443,780	10,00%	R\$ 2.887,560	3,00%	R\$ 866,268	Tributa por Código de Serviço
12	1.300,00	R\$ 1,393	R\$ 1.810,900	8,00%	R\$ 144,872	5,00%	R\$ 90,545	0,00%	R\$ -	Tributa por Regra de Retenção
9	1.000,00	R\$ 1,000	R\$ 1.000,000	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -		R\$ -	Isto PIS/COFINS/CSLL
11	1.000,00	R\$ 1,000	R\$ 1.000,000	10,00%	R\$ 100,000	6,00%	R\$ 60,000	0,00%	R\$ -	Recupera PIS/COFINS
8455	1.000,00	R\$ 11,100	R\$ 11.100,000	10,00%	R\$ 1.110,000	5,00%	R\$ 555,000	2,00%	R\$ 222,000	Item Definido como Genérico

1. **Item 8455 Tributando por Código de Serviço** - configurado para realizar retenção de 5% de PIS, 10% de COFINS e 3% de CSLL; a configuração destas alíquotas deve ser feita no Módulo de Tributos, menu

“Cadastros / Cód. de Prestação de Serviços”, ou botão



da barra do Módulo de Tributos;

Código de Serviço em Tributos que é utilizado no item 8455

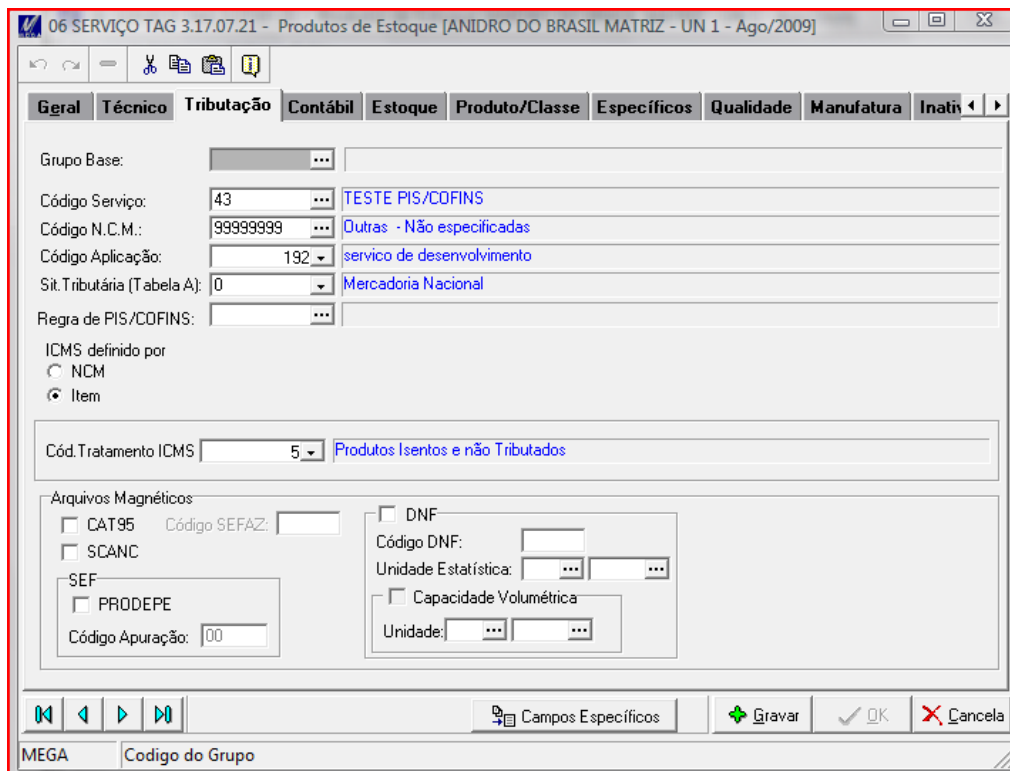
Este código deve estar configurado no Item 8455 (aba Tributação, campo “Código Serviço” da tela “Produtos

do Estoque”, no módulo de Adm. de Materiais, menu Cadastros / Grupos Itens, ou botão



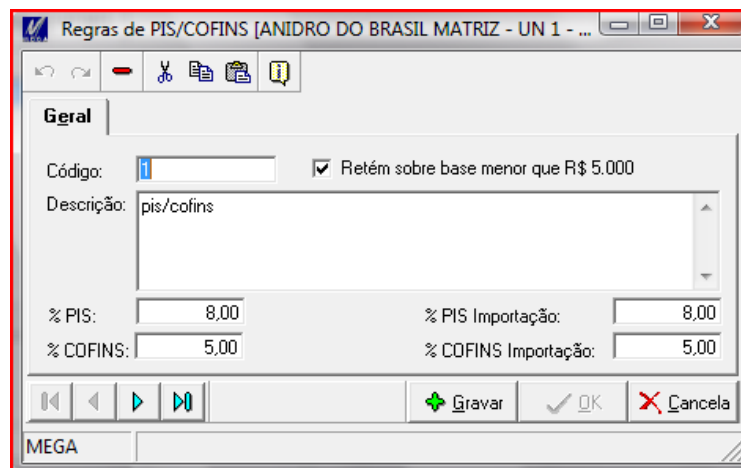
da barra do Módulo de Adm. De Materiais);

Materiais/Exemplo Detalhado



Código de Serviço configurado no item 8455

2. **Item 12 Tributando por Regra de Retenção** - configurado para realizar retenção de 8% de PIS, 5% de COFINS e sem retenção de CSLL; a configuração destas alíquotas deve ser feita no Módulo de Tributos, menu "Cadastros / Códigos de Retenção":



Regra de Retenção em Tributos que é utilizado no item 12

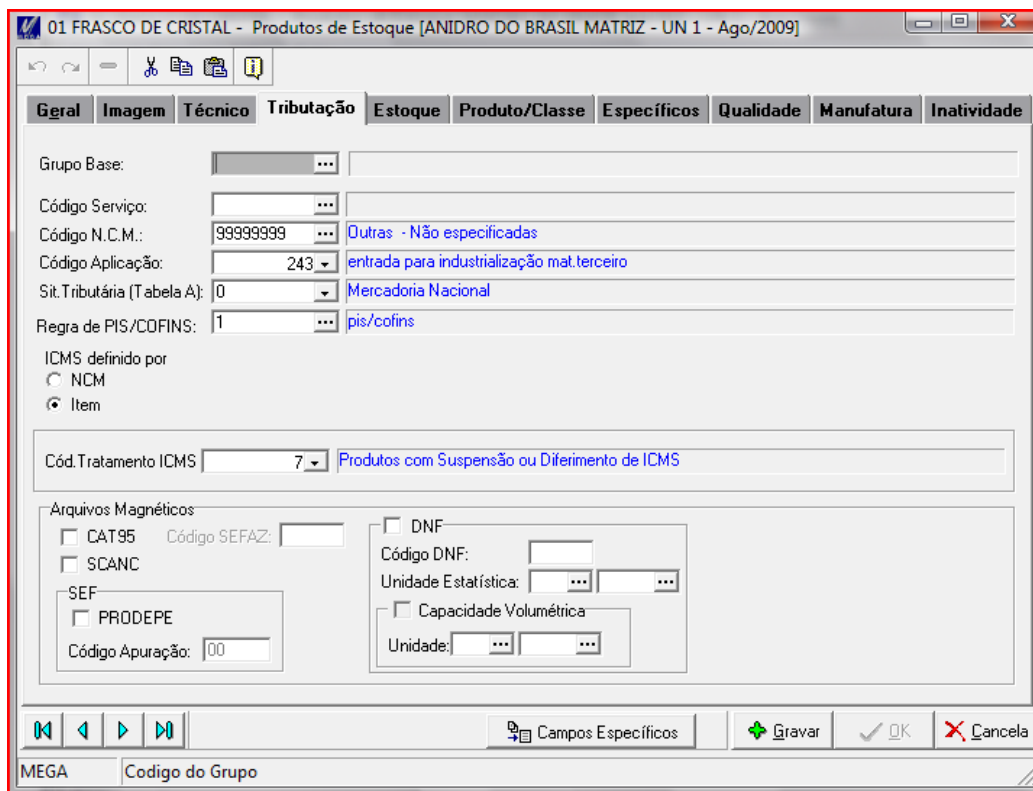
Este código deve estar configurado no Item 8455 (aba Tributação, campo "Regra de PIS/COFINS" da tela

"Produtos do Estoque", no módulo de Adm. de Materiais, menu Cadastros / Grupos Itens, ou botão barra do Módulo de Adm. De Materiais):



da

Materiais/Exemplo Detalhado



01 FRASCO DE CRISTAL - Produtos de Estoque [ANIDRO DO BRASIL MATRIZ - UN 1 - Ago/2009]

Tributação

Grupo Base: [...]

Código Serviço: [...]

Código N.C.M.: 99999999 [Outras - Não especificadas]

Código Aplicação: 243 [entrada para industrialização mat.terceiro]

Sit.Tributária (Tabela A): 0 [Mercadoria Nacional]

Regra de PIS/COFINS: 1 [pis/cofins]

ICMS definido por
 NCM
 Item

Cód.Tratamento ICMS: 7 [Produtos com Suspensão ou Diferimento de ICMS]

Arquivos Magnéticos

CAT95 Código SEFAZ: [...]

SCANC

SEF
 PRODEPE
 Código Apuração: 00

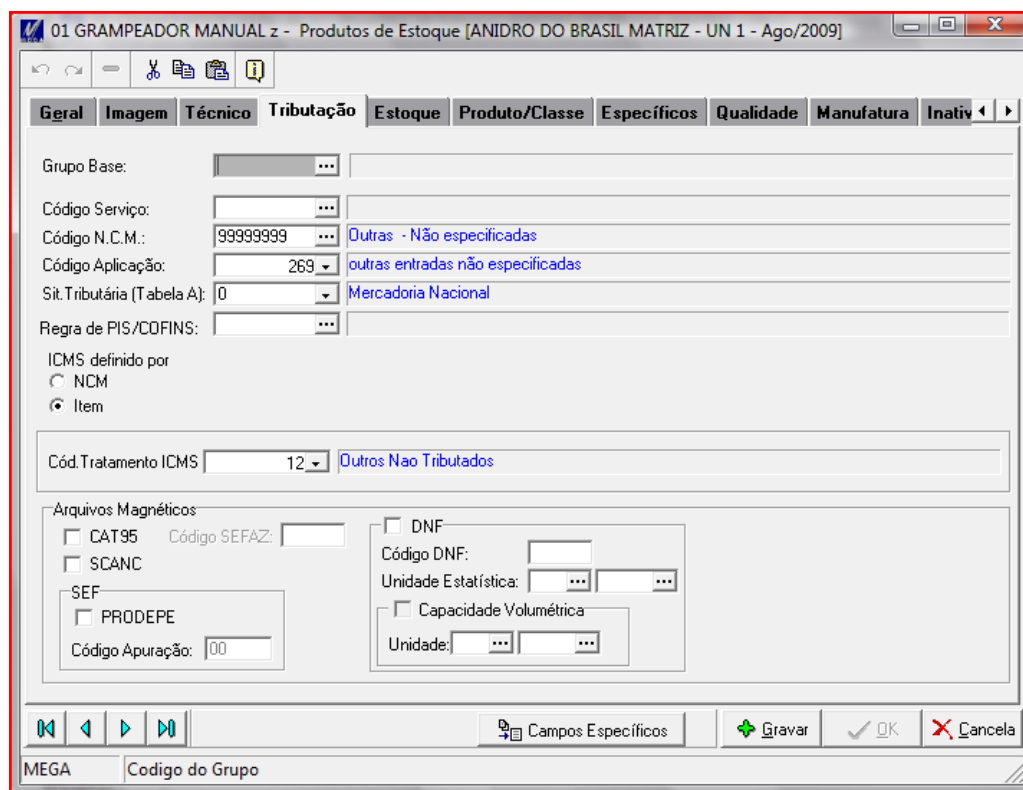
DNF
 Código DNF: [...]
 Unidade Estatística: [...]

Capacidade Volumétrica
 Unidade: [...]

MEGA Codigo do Grupo

Regra de Retenção configurada no item 12

3. **Item 9 Isento PIS/COFINS/CSLL** – não deve estar vinculado a Código de Serviço ou Regra de PIS/COFINS na tela de “Produtos do Estoque”:



01 GRAMPEADOR MANUAL z - Produtos de Estoque [ANIDRO DO BRASIL MATRIZ - UN 1 - Ago/2009]

Tributação

Grupo Base: [...]

Código Serviço: [...]

Código N.C.M.: 99999999 [Outras - Não especificadas]

Código Aplicação: 269 [outras entradas não especificadas]

Sit.Tributária (Tabela A): 0 [Mercadoria Nacional]

Regra de PIS/COFINS: [...]

ICMS definido por
 NCM
 Item

Cód.Tratamento ICMS: 12 [Outros Nao Tributados]

Arquivos Magnéticos

CAT95 Código SEFAZ: [...]

SCANC

SEF
 PRODEPE
 Código Apuração: 00

DNF
 Código DNF: [...]
 Unidade Estatística: [...]

Capacidade Volumétrica
 Unidade: [...]

MEGA Codigo do Grupo

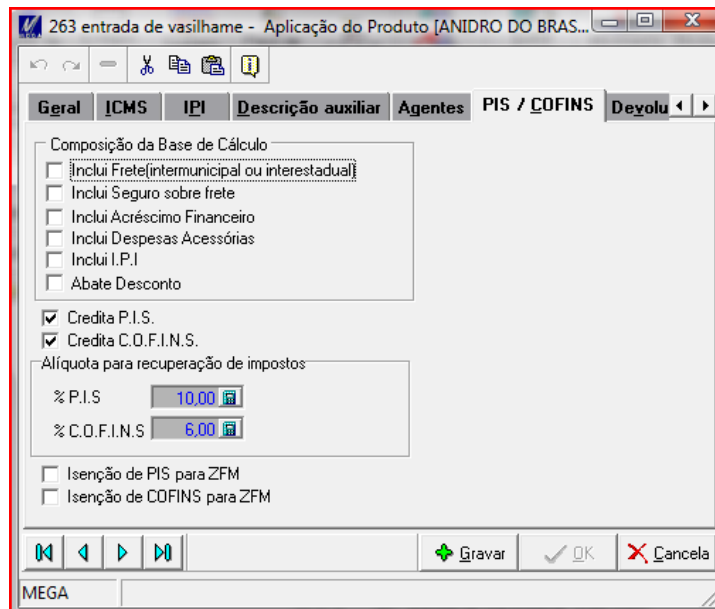
Configuração de Tributação do item 10

Materiais/Exemplo Detalhado

4. **Item 11 Recupera PIS/COFINS** – configurado para realizar recuperação de 10% de PIS, 6% de COFINS; a configuração destas alíquotas deve ser feita no Módulo de Tributos, menu “Cadastros / Aplicação do Produto”



ou botão da barra do Módulo de Tributos;



263 entrada de vasilhame - Aplicação do Produto [ANIDRO DO BRAS...]

Abas: Geral | ICMS | IPI | Descrição auxiliar | Agentes | PIS / COFINS | Deyolu

Composição da Base de Cálculo

- Inclui Frete[intermunicipal ou interestadual]
- Inclui Seguro sobre frete
- Inclui Acréscimo Financeiro
- Inclui Despesas Acessórias
- Inclui I.P.I
- Abate Desconto

Credita P.I.S.

Credita C.O.F.I.N.S.

Alíquota para recuperação de impostos:

% P.I.S.

% C.O.F.I.N.S.

Isenção de PIS para ZFM

Isenção de COFINS para ZFM

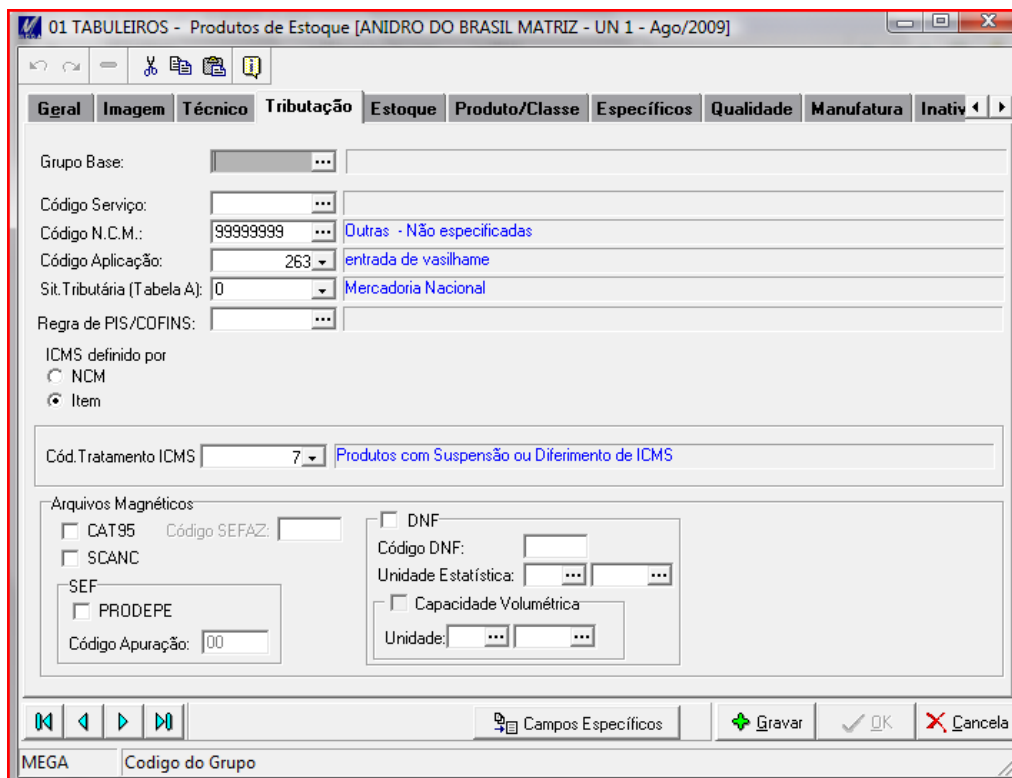
Botões: Gravar, OK, Cancela

Aplicação do Produto em Tributos que é utilizado no item 11

Este código deve estar configurado no Item 8455 (aba Tributação, campo “Código Aplicação” da tela “Produtos do



Estoque”, no módulo de Adm. de Materiais, menu Cadastros / Grupos Itens, ou botão de Adm. De Materiais):



01 TABULEIROS - Produtos de Estoque [ANIDRO DO BRASIL MATRIZ - UN 1 - Ago/2009]

Abas: Geral | Imagem | Técnico | Tributação | Estoque | Produto/Classe | Específicos | Qualidade | Manufatura | Inativ

Grupo Base:

Código Serviço:

Código N.C.M.: 99999999 [Outras - Não especificadas](#)

Código Aplicação: 263 [entrada de vasilhame](#)

Sit. Tributária (Tabela A): 0 [Mercadoria Nacional](#)

Regra de PIS/COFINS:

ICMS definido por

NCM

Item

Cód. Tratamento ICMS: 7 [Produtos com Suspensão ou Diferimento de ICMS](#)

Arquivos Magnéticos

CAT95 Código SEFAZ:

SCANC

SEF

PRODEPE

Código Apuração: 00

DNF

Código DNF:

Unidade Estatística:

Capacidade Volumétrica

Unidade:

Botões: Campos Específicos, Gravar, OK, Cancela

MEGA Código do Grupo

Materiais/Exemplo Detalhado

5. **Item 8455 Item definido como genérico** – essa definição é feita no momento da inclusão do item na nota de recebimento. Explicação no próximo tópico.

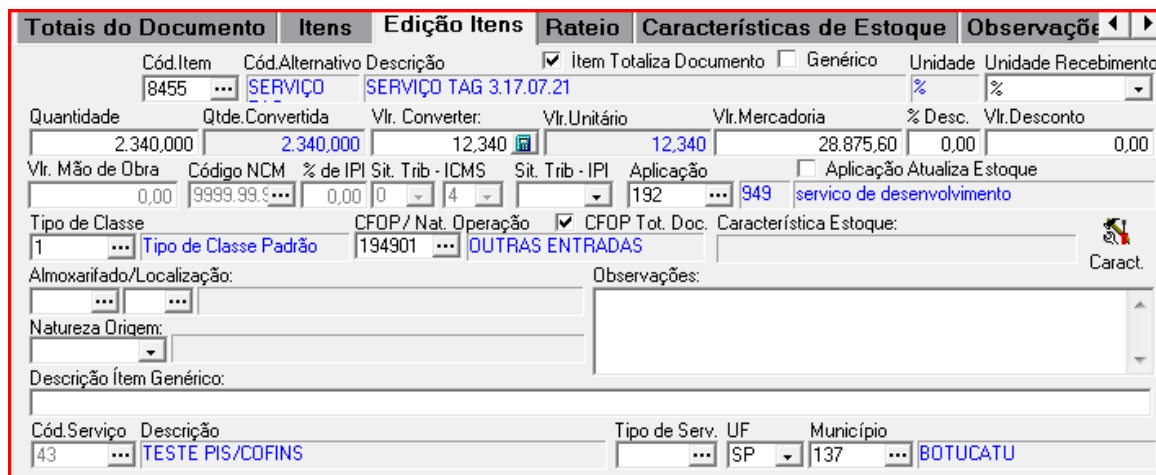
Exemplo

No módulo de Administração de Materiais foi iniciado o recebimento da nota abaixo, para um agente que faz retenção de PIS/COFINS/CSLL:

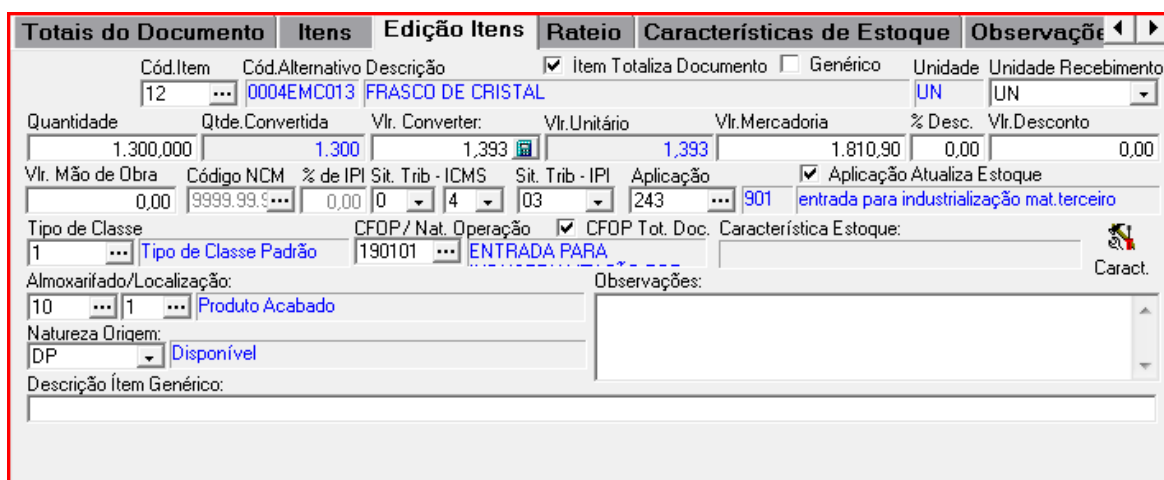


Tela de Recebimento em Adm. de Materiais, menu Entradas / Documento

Foram inseridos na nota os itens conforme especificados no cenário:



Item 8455 Tributando por Código de Serviço



Item 12 Tributando por Regra de Retenção

Materiais/Exemplo Detalhado

Totais do Documento		Itens	Edição Itens	Rateio	Características de Estoque	Observações	
Cód.Item	Cód.Alternativo	Descrição		<input checked="" type="checkbox"/> Item Totaliza Documento	<input type="checkbox"/> Genérico	Unidade	Unidade Recebimento
9	0004EMC009	POTE PLASTICO				UN	UN
Quantidade	Qtde.Convertida	Vlr. Converter:	Vlr.Unitário	Vlr.Mercadoria	% Desc.	Vlr.Desconto	
1.000,000	1.000	1.000	1.000	1.000,00	0,00	0,00	
Vlr. Mão de Obra	Código NCM	% de IPI	Sit. Trib - ICMS	Sit. Trib - IPI	Aplicação	<input checked="" type="checkbox"/> Aplicação Atualiza Estoque	
0,00	9999.99.9...	0,00	0	4	03	243 ... 901 entrada para industrialização mat.terceiro	
Tipo de Classe	CFOP / Nat. Operação	<input checked="" type="checkbox"/> CFOP Tot. Doc.		Característica Estoque:		Caract.	
1	Tipo de Classe Padrão	190101	ENTRADA PARA				
Almoxarifado/Localização:				Observações:			
10 ... 1 ... Produto Acabado							
Natureza Origem:							
DP Disponível							
Descrição Item Genérico:							

Item 9 Isento PIS/COFINS/CSLL

Totais do Documento		Itens	Edição Itens	Rateio	Características de Estoque	Observações	
Cód.Item	Cód.Alternativo	Descrição		<input checked="" type="checkbox"/> Item Totaliza Documento	<input type="checkbox"/> Genérico	Unidade	Unidade Recebimento
11	0004EMC011	TABULEIROS				UN	UN
Quantidade	Qtde.Convertida	Vlr. Converter:	Vlr.Unitário	Vlr.Mercadoria	% Desc.	Vlr.Desconto	
1.000,000	1.000,000	1.000	1.000	1.000,00	0,00	0,00	
Vlr. Mão de Obra	Código NCM	% de IPI	Sit. Trib - ICMS	Sit. Trib - IPI	Aplicação	<input checked="" type="checkbox"/> Aplicação Atualiza Estoque	
0,00	9999.99.9...	0,00	0	4	03	263 ... 920 entrada de vasilhame	
Tipo de Classe	CFOP / Nat. Operação	<input checked="" type="checkbox"/> CFOP Tot. Doc.		Característica Estoque:		Caract.	
1	Tipo de Classe Padrão	192001	ENTRADA DE VASILHAME				
Almoxarifado/Localização:				Observações:			
10 ... 13 ... Embalagem de Cliente							
Natureza Origem:							
Descrição Item Genérico:							

Item 11 Recupera PIS/COFINS

Totais do Documento		Itens	Edição Itens	Rateio	Características de Estoque	Observações	
Cód.Item	Cód.Alternativo	Descrição		<input checked="" type="checkbox"/> Item Totaliza Documento	<input checked="" type="checkbox"/> Genérico	Unidade	Unidade Recebimento
8455	SERVIÇO	SERVIÇO TAG GENÉRICO				%	%
Quantidade	Qtde.Convertida	Vlr. Converter:	Vlr.Unitário	Vlr.Mercadoria	% Desc.	Vlr.Desconto	
1.000,000	1.000,000	11,100	11,100	11.100,00	0,00	0,00	
Vlr. Mão de Obra	Código NCM	% de IPI	Sit. Trib - ICMS	Sit. Trib - IPI	Aplicação	<input type="checkbox"/> Aplicação Atualiza Estoque	
0,00	9999.99.9...	0,00	0	4	192	... 949 serviço de desenvolvimento	
Tipo de Classe	CFOP / Nat. Operação	<input checked="" type="checkbox"/> CFOP Tot. Doc.		Característica Estoque:		Caract.	
1	Tipo de Classe Padrão	194901	OUTRAS ENTRADAS				
Almoxarifado/Localização:				Observações:			
Natureza Origem:							
Descrição Item Genérico:							
SERVIÇO TAG GENÉRICO							
Cód.Serviço	Descrição	Tipo de Serv.		UF	Município		
43	TESTE PIS/COFINS			SP	137 ... BOTUCATU		

Item 8455 Item definido como genérico

Materiais/Exemplo Detalhado

OBS.: Item 8455 Item definido como genérico – Durante a inserção deste item, é feita seleção do check

Genérico. Com isto, é feita a digitação do campo “Descrição Item Genérico”. Após isso, na tela de Tributação do

Item, acessada através da opção “Tributários” do botão **Σ Parâmetros**, é feita a digitação dos valores de alíquotas de PIS/COFINS/CSLL para este item. No caso utilizado no cenário, os valores são de 10% de PIS, 5% de COFINS e 2% de CSLL;

PIS		COFINS		CSLL	
Base Cálculo	11.100,00	Base Cálculo	11.100,00	Base Cálculo	11.100,00
% PIS:	10,00	% COFINS:	5,00	% C.S.L.L.:	2,00
Valor Imposto	0,00	Valor Imposto	0,00	Valor Imposto	0,00
PIS Recup	0,00	COFINS Recup	0,00		

Detalhe da tela de Tributação do Item com valores de % digitados

para este item. No caso utilizado no cenário, os valores são de 10% de PIS, 5% de COFINS e 2% de CSLL

Após isto, foi realizada a digitação dos totais da nota e ela foi gravada, gerando uma Autorização de Pagamento no Financeiro (AP nº 69742).

Nota de Recebimento gravada e Autorização de Pagamento gerada no Financeiro

Materiais/Exemplo Detalhado

Vamos verificar no Módulo de Financeiro, que a AP foi gerada com os valores conforme previsão abaixo:

Item	Qtde	Vl. Unit.	Vl. Total	ALÍQUOTA * VALOR Total Item						Detalhe	
				Aliq. PIS	Vl. Aliq. PIS	Aliq. COFINS	Vl. Aliq. COFINS	Aliq. CSLL	Vl. Aliq. CSLL		
8455	2.340,00	R\$ 12,340	R\$ 28.875,600	5,00%	R\$ 1.443,780	10,00%	R\$ 2.887,560	3,00%	R\$ 866,268	Tributa por Código de Serviço	
12	1.300,00	R\$ 1,393	R\$ 1.810,900	8,00%	R\$ 144,872	5,00%	R\$ 90,545	0,00%	R\$ -	Tributa por Regra de Retenção	
9	1.000,00	R\$ 1,000	R\$ 1.000,000	0,00%	R\$ -	0,00%	R\$ -		R\$ -	Isento Pis/COFINS/CSLL	
11	1.000,00	R\$ 1,000	R\$ 1.000,000	10,00%	R\$ 100,000	6,00%	R\$ 60,000	0,00%	R\$ -	Recupera PIS/COFINS	
8455	1.000,00	R\$ 11,100	R\$ 11.100,000	10,00%	R\$ 1.110,000	5,00%	R\$ 555,000	2,00%	R\$ 222,000	Item Definido como Genérico	
			R\$ 41.786,500	R\$ 2.698,652	R\$ 3.533,105	R\$ 1.088,268					
			BASE							<-- SOMA(ALIQ * VL ALIQ.)	

FÓRMULA ALIQUOTA FINAL: SOMA(ALIQUOTA * VALOR Total Item) / SOMA(base)

Imposto	SOMA(ALIQUOTA * VALOR Total Item)	sum(base)	Aliquota Final
PIS	R\$ 2.698,652	R\$ 41.786,500	6,458%
COFINS	R\$ 3.533,105	R\$ 41.786,500	8,455%
CSLL	R\$ 1.088,268	R\$ 41.786,500	2,604%



Para isso acessamos no módulo Financeiro a tela “Contas a Pagar”, através do botão Financeiro. Na aba Documento, clicamos no botão “Retenções”;

da barra do Módulo

A imagem mostra a interface do sistema financeiro. No topo, há uma barra de título "[ANIDRO DO BRASIL MATRIZ - UN 1 - Ago/2009]". Abaixo, o menu "Tabela Editar Exibir" é visível. O título principal da tela é "Contas a Pagar" com o código de barras "AP 69742".

Na seção "Documento", o agente é "F11 FIRMENICH" e o favorecido é "FIRMENICH & CIA LTDA". O valor total é "43.786,50 (R\$)". O botão "Retenções" na aba "Documento" está destacado com um círculo vermelho.

A janela "Retenções" está aberta, mostrando o local de prestação do serviço em "São Paulo, BOTUCATU". O código de serviço é "TESTE PIS/COFINS". A opção "Gera Informações para DIRF" está marcada.

As bases das contribuições são: Serviços: 41.786,50. Os insumos agrícolas são 0,00.

As retenções de IR, ISS, INSS e FUNRURAL são todas zero.

As retenções de PIS/COFINS/CSLL são:

Retenção	Base	Aliquota	Valor
Base PIS	41.786,50	6,46	0,00
Base COFINS	41.786,50	8,46	0,00
Base CSLL	41.786,50	2,60	0,00

As retenções de SEST / SENAT são: Base: 39.975,60; Aliquota: 3,33; Valor: 1.331,19.