


Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do PIS e da COFINS

 Tempo aproximado para leitura: superior a 15 minutos



Orientações Consultoria de Segmentos.

Data 19/09/2023

Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do PIS/COFINS

Issue de Apoio: PSCONSEG-14900 e PSCONSEG-18525

- 1. Questão
- 2. Normas Apresentadas pelo Cliente
 - 2.1. Exclusão do ICMS da Base de Cálculo das Contribuições - PIS/COFINS
 - 2.2 Simples Nacional
 - 2.3 EFD Contribuições
- 3. Análise da Consultoria - Perguntas e Respostas
- 4. Conclusão
- 5. Informações Complementares - Adequação de nossos Produtos TOTVS
- 6. Referências
- 7. Histórico de alterações

1. Questão

Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do PIS e da COFINS nos créditos e no débito.

2. Normas Apresentadas pelo Cliente

A indicação da legislação pertinente ao caso é de inteira responsabilidade do Cliente solicitante

Foi apresentado a Medida Provisória nº 1.159, de 12 de janeiro de 2023 e aborda, entre várias disposições, o tema da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS.

2.1. Exclusão do ICMS da Base de Cálculo das Contribuições - PIS/COFINS

Recurso Extraordinário 574.706

Por muitos anos, houve a controvérsia quanto a Exclusão do ICMS da Base de Cálculo da contribuição para o Programa de Integração Social (PIS) e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins).

Diante disso, em 15 de março de 2017, o Supremo Tribunal Federal (STF) se manifestou por meio do Recurso Extraordinário nº 574.706/PR. A Corte Constitucional definiu o Tema n. 69 da Repercussão Geral: “O ICMS não compõe a base de cálculo para incidência do PIS e da COFINS”. A tese, entretanto, já era conhecida pelos ministros do STF: o primeiro caso a chegar à Corte Suprema foi o Recurso Extraordinário nº 240.785/MG que foi ajuizado em 1992 e demorou mais de 20 anos para a sua conclusão definitiva (2014).

Após anos de tramitação e dos requerimentos de ingresso de várias entidades, o fundamento adotado pela Corte para justificar a tese firmada de que o ICMS não compõe a base de cálculo de PIS/COFINS, foi de que o ICMS não se insere na definição de faturamento ou receita bruta das empresas.

Com a fixação desta tese e também com a ampla divulgação na mídia de um grande resultado benéfico aos contribuintes, inúmeros propuseram demandas para obter a declaração de inexistência de PIS/COFINS sobre o ICMS e o ressarcimento dos valores pagos dentro do prazo prescricional.

Essas demandas foram propostas apenas com base no resultado do julgamento e no tema inserido no próprio site do STF: “O ICMS não compõe a base de cálculo para a incidência do PIS e da COFINS”.

O encerramento desse julgamento realizado pelo Supremo Tribunal Federal, definiu a principal controvérsia tributária do país, com a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins, mas ainda apresenta algumas ressalvas.

Parecer SEI Nº 14.483/2021

A Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN), publicou em 29 de setembro de 2021, o Parecer SEI Nº 14.483/2021, referente ao Julgamento do Supremo Tribunal Federal (STF), no tocante à questão da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, destacando que o ICMS a ser excluído da base de cálculo das contribuições do PIS e da COFINS é o destacado nas notas fiscais.

O Parecer SEI Nº 14.483/2021 também destacou que a exclusão do ICMS seria apenas da base dos débitos, mantendo o imposto no crédito.

Instrução Normativa RFB 2.121/2022

A Instrução Normativa RFB 2.121/2022 consolidou as regras do PIS e da COFINS e regulamentou a exclusão do ICMS destacado na nota fiscal da base de cálculo do PIS e da COFINS.

Parágrafo único. Em relação à exclusão referida no inciso XII, não poderão ser excluídos os montantes de ICMS destacados em documentos fiscais referentes a receitas de vendas efetuadas com suspensão, isenção, alíquota zero ou não sujeitas à incidência das contribuições.

Medida Provisória nº 1.159/2023

A Medida Provisória nº 1.159/2023, foi apresentada estabelecendo, a partir de 01/05/2023, vedação do valor do "ICMS Destacado" na composição da base de cálculo de crédito do PIS/Pasep e Cofins incidente nas compras de contribuintes do regime não-cumulativo.

A justificativa de publicação da medida provisória foi apresentada da seguinte forma, conforme orientação do Perguntas e Respostas – Medidas Ajuste Fiscal, do Ministério da Economia:

"Com o RE nº 574.706, o STF decidiu que o ICMS não integra a base de cálculo de incidência da contribuição para o PIS/Pasep e Cofins e dessa forma, quando uma empresa vende uma mercadoria ou presta um dos serviços alcançados pelo imposto, o ICMS relativo a essa operação deixou de ser considerado como receita para fins de apuração das contribuições.

No entanto, quando a empresa compra uma mercadoria ou serviço, o ICMS relativo a essa operação ainda seria considerado como parte integrante do crédito das referidas contribuições, distorcendo o regime de apuração não cumulativa e causando o esvaziamento na arrecadação das contribuições, cujo valor é destinado à Seguridade Social.

.Logo, a Medida Provisória anunciada instrumentaliza a adequação do entendimento relativo à exclusão do ICMS, tanto na incidência sobre as receitas, quanto na base de cálculo dos créditos das contribuições. Além disso, consolida em lei a obrigatoriedade de o

LEI N° 14.592 - Conversão da Medida Provisória nº 1.147/2022

A Lei 14.592/2023 convalidou a exclusão do ICMS da base de cálculo dos débitos (regime cumulativo e não cumulativo) e dos créditos (regime não-cumulativo) do PIS e da COFINS.

Art. 1º A Lei nº 10.637, de 30 de dezembro de 2002, passa a vigorar com as seguintes alterações:

Art. 1º A Contribuição para o PIS/Pasep, com a incidência não cumulativa, incide sobre o total das receitas auferidas no mês pela pessoa jurídica, independentemente de sua denominação ou classificação contábil.

§ 3º Não integram a base de cálculo a que se refere este artigo, as receitas:

XII - relativas ao valor do imposto que deixar de ser pago em virtude das isenções e reduções de que tratam as alíneas "a", "b", "c" e "e" do § 1º do art. 19 do Decreto-Lei nº 1.598, de 26 de dezembro de 1977;
XIII - relativas ao prêmio na emissão de debêntures; e
XIV - relativas ao valor do ICMS que tenha incidido sobre a operação." (NR)

Art. 3º Do valor apurado na forma do art. 2º a pessoa jurídica poderá descontar créditos calculados em relação a:

§ 2º Não dará direito a crédito o valor:

III - do ICMS que tenha incidido sobre a operação de aquisição."

Art. 7º A Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003, passa a vigorar com as seguintes alterações:
"Art. 1º A Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - Cofins, com a incidência não cumulativa, incide sobre o total das receitas auferidas no mês pela pessoa jurídica, independentemente de sua denominação ou classificação contábil.

§ 3º Não integram a base de cálculo a que se refere este artigo as receitas:

XI - relativas ao valor do imposto que deixar de ser pago em virtude das isenções e reduções de que tratam as alíneas "a", "b", "c" e "e" do § 1º do art. 19 do Decreto-Lei nº 1.598, de 26 de dezembro de 1977;
XII - relativas ao prêmio na emissão de debêntures; e
XIII - relativas ao valor do ICMS que tenha incidido sobre a operação." (NR)

"Art. 3º Do valor apurado na forma do art. 2º a pessoa jurídica poderá descontar créditos calculados em relação a:

§ 2º Não dará direito a crédito o valor:

I - de mão de obra paga a pessoa física;
II - da aquisição de bens ou serviços não sujeitos ao pagamento da contribuição, inclusive no caso de isenção, esse último quando revendidos ou utilizados como insumo em produtos ou serviços sujeitos à alíquota 0 (zero), isentos ou não alcançados pela contribuição; e
III - do ICMS que tenha incidido sobre a operação de aquisição.
(...)

2.2 Simples Nacional

Em se tratando do regime do Simples Nacional no qual não possuem ICMS destacado em campo próprio no documento fiscal, ainda não há posicionamento claro do fisco quanto a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS.

A sistemática do cálculo no Simples Nacional é regida por lei própria de responsabilidade do Comitê Gestor do Simples Nacional (CGSN), sendo que o órgão até o momento não se pronunciou quanto a referida exclusão.

2.3 EFD Contribuições

A Receita Federal do Brasil (RFB), disponibilizou através da versão 1.35 do Guia Prático, tabela informativa sobre a tratativa de lançamentos da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS nos débitos.

No que está relacionado a tabela publicada, a coluna **Exclusão do ICMS** indica em qual campo, de acordo com cada registro, deve ser informado o valor do ICMS excluído da base de cálculo do PIS/COF. Os campos referente ao preenchimento dos Descontos Incondicionais e Demais Exclusões são indicados nas demais colunas da tabela.

Registro	Exclusão ICMS	Descontos incondicionais	Demais exclusões
C170	Campo 15 - VL ICMS	Campo 08 - VL DESC	Campo 08 - VL DESC
C175	Campo 04 - VL DESC	Campo 04 - VL DESC	Campo 04 - VL DESC
C181	Campo 05 - VL DESC	Campo 05 - VL DESC	Campo 05 - VL DESC
C185	Campo 05 - VL DESC	Campo 05 - VL DESC	Campo 05 - VL DESC
C381 ¹	Campo 05 - VL BC PIS	Campo 05 - VL BC PIS	Campo 05 - VL BC PIS
C385 ¹	Campo 05 - VL BC COFINS	Campo 05 - VL BC COFINS	Campo 05 - VL BC COFINS
C481 ¹	Campo 04 - VL BC PIS	Campo 04 - VL BC PIS	Campo 04 - VL BC PIS
C485 ¹	Campo 04 - VL BC COFINS	Campo 04 - VL BC COFINS	Campo 04 - VL BC COFINS
C491 ¹	Campo 06 - VL BC PIS	Campo 06 - VL BC PIS	Campo 06 - VL BC PIS
C495 ¹	Campo 06 - VL BC COFINS	Campo 06 - VL BC COFINS	Campo 06 - VL BC COFINS
C601 ¹	Campo 04 - VL BC PIS	Campo 04 - VL BC PIS	Campo 04 - VL BC PIS
C605 ¹	Campo 04 - VL BC COFINS	Campo 04 - VL BC COFINS	Campo 04 - VL BC COFINS
C870	Campo 05 - VL DESC	Campo 05 - VL DESC	Campo 05 - VL DESC
D201 ¹	Campo 04 - VL BC PIS	Campo 04 - VL BC PIS	Campo 04 - VL BC PIS
D205 ¹	Campo 04 - VL BC COFINS	Campo 04 - VL BC COFINS	Campo 04 - VL BC COFINS
D300	Campo 10 - VL DESC	Campo 10 - VL DESC	Campo 10 - VL DESC
D350 ¹	Campo 12 - VL BC PIS Campo 18 - VL BC COFINS	Campo 12 - VL BC PIS Campo 18 - VL BC COFINS	Campo 12 - VL BC PIS Campo 18 - VL BC COFINS
D601	Campo 04 - VL DESC	Campo 04 - VL DESC	Campo 04 - VL DESC
D605	Campo 04 - VL DESC	Campo 04 - VL DESC	Campo 04 - VL DESC
F100 ²	Campo 08 - VL BC PIS Campo 12 - VL BC COFINS	Campo 08 - VL BC PIS Campo 12 - VL BC COFINS	Campo 08 - VL BC PIS Campo 12 - VL BC COFINS
F500 ³	Campo 04 - VL DESC_PIS Campo 09 - VL DESC_COFINS	Campo 04 - VL DESC_PIS Campo 09 - VL DESC_COFINS	Campo 04 - VL DESC_PIS Campo 09 - VL DESC_COFINS
F550 ³	Campo 04 - VL DESC_PIS Campo 09 - VL DESC_COFINS	Campo 04 - VL DESC_PIS Campo 09 - VL DESC_COFINS	Campo 04 - VL DESC_PIS Campo 09 - VL DESC_COFINS

Importante ressaltar que a exclusão do ICMS deve ser vinculada conforme a situação tributária da natureza de receita, sendo naturezas tributadas (CST 01, 02 e 05) ou naturezas não tributadas (CST 04, 06, 07, 08 e 09). Segue como leitura complementar a FAQ no link disponibilizado [AQUI](#). Não pode o ICMS referente a uma receita não tributada ser excluída da base de cálculo de uma receita tributada. e em relação as observações da tabela, os registros sinalizados com "1" deverão ser ajustados diretamente no campo de base de cálculo, devido não existir campo específico para quaisquer exclusão, o Registro F100, será utilizado para casos excepcionais, que tenham destaque de ICMS e deverá ser ajustada a exclusão, e nos Registros F500 e F550, a exclusão será efetuada somente para as operações com documento fiscal e destaque de ICMS.

Em relação ao Registro C100, em observações do próprio registro, temos que o detalhamento das informações dos itens dos documentos escriturados, que repercutam na apuração das contribuições sociais (operações de vendas) e dos créditos (operações de compras) deve ser informado, por item relacionado no documento, no registro Filho C170.

O valor do ICMS excluído da base de cálculo do Pis e da Cofins informado no campo 15 do registro C100, não terá validação e não influenciará na escrituração da EFD, e caso seja informado apenas trará uma transparência maior na escrituração do contribuinte, refletindo nos registros filhos, conforme tabela publicada na seção 12 do Guia Prático versão 1.35, sendo o valor de ICMS excluído da Base do Pis e da Cofins, informado obrigatoriamente no campo 15 do registro C170, e demais exclusões e descontos incondicionais será informado no campo 08 do registro C170

Vejamos os exemplos de escrituração disponibilizados pelo manual 1.35 da EFD Contribuições:

Por exemplo: no caso de uma operação de venda interestadual no valor total de R\$ 10.000,00, sendo R\$ 6.000,00 referente a receita tributada de PIS/Cofins (CST 01) e ICMS destacado de R\$ 720,00, bem como R\$ 4.000,00 referente a uma receita com alíquota zero (CST 06) com ICMS destacado de R\$ 480,00, devem estes valores do ICMS serem excluídos da base de cálculo de cada um dos itens.

Não pode o ICMS referente a uma receita não tributada ser excluída da base de cálculo de uma receita tributada. No caso do exemplo acima, o valor do ICMS de R\$ 480,00 não pode ser excluído da base de cálculo da operação tributada no valor de R\$ 6.000,00. A exclusão do ICMS destacado está vinculada à correspondente receita.

No caso do exemplo acima, a escrituração desta operação no registro C170 poderia ser visualizada da seguinte forma (alguns campos do registro foram omitidos para facilitar a visualização):

Nº	Campo	Item 1	Item 2
1	REG	"C170"	"C170"
2	NUM_ITEM	1	2
3	COD_ITEM	XX1	XX2
4	DESCR_COMPL	"Mercadoria tributada"	"Mercadoria Aliq. Zero"
5	QTD	1,00	1,00
6	UNID	UN	UN
7	VL_ITEM	6.000,00	4.000,00
8	VL_DESC	-	-
10	CST_ICMS	500	500
11	CFOP	6101	6101
12	COD_NAT	6101	6101
13	VL_BC_ICMS	6.000,00	4.000,00
14	ALIQ_ICMS	12,00	12,00
15	VL_ICMS	720,00	480,00
25	CST_PIS	01	06
26	VL_BC_PIS	5.280,00	3.520,00
27	ALIQ_PIS	1,65	0,00
28	QUANT_BC_PIS		
29	ALIQ_PIS_QUANT		
30	VL_PIS	87,12	-
31	CST_COFINS	01	06
32	VL_BC_COFINS	5.280,00	3.520,00
33	ALIQ_COFINS	7,60	0,00
34	QUANT_BC_COFINS		
35	ALIQ_COFINS_QUANT		
36	VL_COFINS	401,28	-

De forma análoga, considerando que esta mesma operação tivesse sido consolidada nos registros C180 e filhos, teríamos a seguinte visualização desta mesma operação no registro C181 (o registro C185 seria equivalente):De forma análoga, considerando que esta mesma operação tivesse sido consolidada nos registros C180 e filhos, teríamos a seguinte visualização desta mesma operação no registro C181 (o registro C185 seria equivalente):

Nº	Campo	Item 1	Item 2
1	REG	C181	C181
2	CST_PIS	01	06
3	CFOP	6101	6101
4	VL_ITEM	6.000,00	4.000,00
5	VL_DESC	720,00	480,00
6	VL_BC_PIS	5.280,00	3.520,00
7	ALIQ_PIS	1,65	0,00
8	QUANT_BC_PIS		

9	ALIQ_PIS_QUANT		
10	VL_PIS	87,12	-
11	COD_CTA	410101001	410101001

No caso da escrituração consolidada do lucro presumido, tendo por base o regime de competência, a escrituração desta operação no registro F550 seria efetuada da seguinte maneira:

Nº	Campo	Item 1	Item 2
1	REG	F550	F550
2	VL_REC_COMP	6.000,00	4.000,00
3	CST_PIS	01	06
4	VL_DESC_PIS	720,00	480,00
5	VL_BC_PIS	5.280,00	3.520,00
6	ALIQ_PIS	1,65	0,00
7	VL_PIS	87,12	-
8	CST_COFINS	01	06
9	VL_DESC_COFINS	720,00	480,00
10	VL_BC_COFINS	5.280,00	3.520,00
11	ALIQ_COFINS	7,6	0,00
12	VL_COFINS	401,28	-
13	COD_MOD	55	55
14	CFOP	6101	6101
15	COD_CTA	410101001	410101001
16	INFO_COMPL	Valor 720,00 referente à exclusão do ICMS destacado	Valor 480,00 referente à exclusão do ICMS destacado

Obs: Com relação ao Campo 16 do Registro F550, indicado pelo manual seu preenchimento, temos no mesmo manual que este campo é não obrigatório, portanto seu preenchimento fica a critério do contribuinte.

Considerando que a transação do exemplo acima tenha ocorrido em uma venda presencial a consumidor final mediante emissão de cupom fiscal, a escrituração desta operação no registro de consolidação de documentos emitidos por ECF (C490 e filhos) seria procedida da seguinte forma (demonstração apenas do registro C491, sendo escriturado de forma semelhante em C495):

Nº	Campo	Item 1	Item 2
1	REG	C491	C491
2	COD_ITEM	XX1	XX2
3	CST_PIS	01	06
4	CFOP	6101	6101
5	VL_ITEM	6.000,00	4.000,00
6	VL_BC_PIS	5.280,00	3.520,00
7	ALIQ_PIS	1,65	0,00
8	QUANT_BC_PIS		
9	ALIQ_PIS_QUANT		
10	VL_PIS	87,12	-
11	COD_CTA	410101001	410101001

Escrituração do EFD Contribuições nos créditos

Em relação a escrituração no EFD-Contribuições referente a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS sobre as aquisições, a Receita Federal disponibilizou a seguinte orientação mediante Nota aos contribuintes: Em relação a escrituração no EFD-Contribuições referente a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS sobre as aquisições, a Receita Federal disponibilizou a seguinte orientação mediante Nota aos contribuintes:

Tendo em vista a Medida Provisória nº 1.159, de 12 de janeiro de 2023, que incluiu o inciso III do § 2º do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002 e o inciso III do § 2º do art. 3º da Lei nº 10.833, de 2003, com vigência a partir de 1º de maio de 2023, dispondo que não dará direito a crédito o valor do ICMS que tenha incidido sobre a operação de aquisição, a Receita Federal informa que os contribuintes devem efetuar o ajuste da base de cálculo do crédito de PIS/Cofins, pela exclusão do ICMS que incidiu na operação, de forma individualizada em cada um dos registros a que se referem os documentos fiscais, de acordo com a tabela abaixo. Tendo em vista a Medida Provisória nº 1.159, de 12 de janeiro de 2023, que incluiu o inciso III do § 2º do art. 3º da Lei nº 10.637, de 2002 e o inciso III do § 2º do art. 3º da Lei nº 10.833, de 2003, com vigência a partir de 1º de maio de 2023, dispondo que não dará direito a crédito o valor do ICMS que tenha incidido sobre a operação de aquisição, a Receita Federal informa que os contribuintes devem efetuar o ajuste da base de cálculo do crédito de PIS/Cofins, pela exclusão do ICMS que incidiu na operação, de forma individualizada em cada um dos registros a que se referem os documentos fiscais, de acordo com a tabela abaixo:

Registro	Exclusão ICMS	Descontos incondicionais	Demais exclusões
C170	Campo 15 - VL_ICMS	Campo 08 - VL_DESC	Campo 08 - VL_DESC
C191	Campo 05 - VL_DESC	Campo 05 - VL_DESC	Campo 05 - VL_DESC
C195	Campo 05 - VL_DESC	Campo 05 - VL_DESC	Campo 05 - VL_DESC
C396	Campo 04 - VL_DESC	Campo 04 - VL_DESC	Campo 04 - VL_DESC
C501 ₁	Campo 05 - VL_BC_PIS	Campo 05 - VL_BC_PIS	Campo 05 - VL_BC_PIS
C505 ₁	Campo 05 - VL_BC_COFINS	Campo 05 - VL_BC_COFINS	Campo 05 - VL_BC_COFINS
D101 ₁	Campo 06 - VL_BC_PIS	Campo 06 - VL_BC_PIS	Campo 06 - VL_BC_PIS
D105 ₁	Campo 06 - VL_BC_COFINS	Campo 06 - VL_BC_COFINS	Campo 06 - VL_BC_COFINS
D501 ₁	Campo 05 - VL_BC_PIS	Campo 05 - VL_BC_PIS	Campo 05 - VL_BC_PIS
D505 ₁	Campo 05 - VL_BC_COFINS	Campo 05 - VL_BC_COFINS	Campo 05 - VL_BC_COFINS
F100 ₂	Campo 08 - VL_BC_PIS Campo 12 - VL_BC_COFINS	Campo 08 - VL_BC_PIS Campo 12 - VL_BC_COFINS	Campo 08 - VL_BC_PIS Campo 12 - VL_BC_COFINS

Observações:

- 1. Não existe campo específico para quaisquer exclusões de base de cálculo (desconto incondicional, ICMS incidente na aquisição). O ajuste de exclusão deverá ser realizado diretamente no campo de base de cálculo.
- 2. Registro utilizado de forma subsidiária, para casos excepcionais de documentação que não deva ser informada nos demais registros da escrituração e tenha ocorrido destaque do ICMS.

Com relação aos registros F120 - Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base nos Encargos de Depreciação e Amortização e F130 - Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base no Valor de Aquisição/Contribuição, quaisquer valores que devam ser excluídos da base de cálculo destes créditos sempre são informados, respectivamente, nos campos “07 - PARC_OPER_NAO_BC_CRED - Parcela do Valor do Encargo de Depreciação/Amortização a excluir da base de cálculo de Crédito” ou “08 - PARC_OPER_NAO_BC_CRED - Parcela do Valor de Aquisição a excluir da base de cálculo de Crédito”.

Destacamos que a RFB deixa claro que não existe campos específicos para quaisquer exclusões de base de cálculo (desconto incondicional, ICMS incidente na aquisição), sendo assim, o ajuste de exclusão deverá ser realizado diretamente no campo de base de cálculo de cada registro, no caso o valor de ICMS excluído da Base do Pis e da Cofins, informado obrigatoriamente no "campo 15 - VL_ICMS" do registro C170, e demais exclusões e descontos incondicionais será informado no campo 08 do registro C170, observando as orientações de preenchimento de acordo com o Guia Prático do EFD-Contribuições.

3. Análise da Consultoria - Perguntas e Respostas

Nesse capítulo, iremos dar foco a diversas perguntas e respostas sobre o entendimento da Exclusão do ICMS da Base cálculo do PIS e da COFINS na aplicação de diversos cenários.

1- P. Como deve ser tratado a exclusão do ICMS da base de cálculo do Pis e da Cofins na Zona Franca de Manaus?

R. As operações que envolvem a ZFM foram abordadas na Solução de Consulta Interna Cosit nº 112/2020, no que tange a exclusão do ICMS da base de cálculo do Pis e da Cofins e adotam as considerações citadas na Solução de Consulta Interna Cosit nº 13/2018, que não detalha o tratamento a ser aplicado nas operações com a ZFM, indo de encontro com a Modulação dos efeitos da Tese.

Solução de Consulta Interna Cosit nº 112/2020 (trecho)
"A vinculação automática da RFB ao entendimento adotado nas decisões definitivas de mérito proferidas pelo Supremo Tribunal Federal, sob o rito da repercussão geral, só se formaliza no tocante à constituição de crédito tributário e às decisões administrativas sobre a matéria julgada após a manifestação da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional. Estando os embargos de declaração opostos pela Fazenda Nacional pendentes de julgamento pelo Plenário do STF, o novo entendimento sobre a exclusão do ICMS da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep firmado pela E. Corte no julgamento do Recurso Extraordinário nº 574.706/PR, alcança, de imediato, apenas os contribuintes que tenham ingressado no judiciário com ação de mesmo objeto já transitada em julgado".

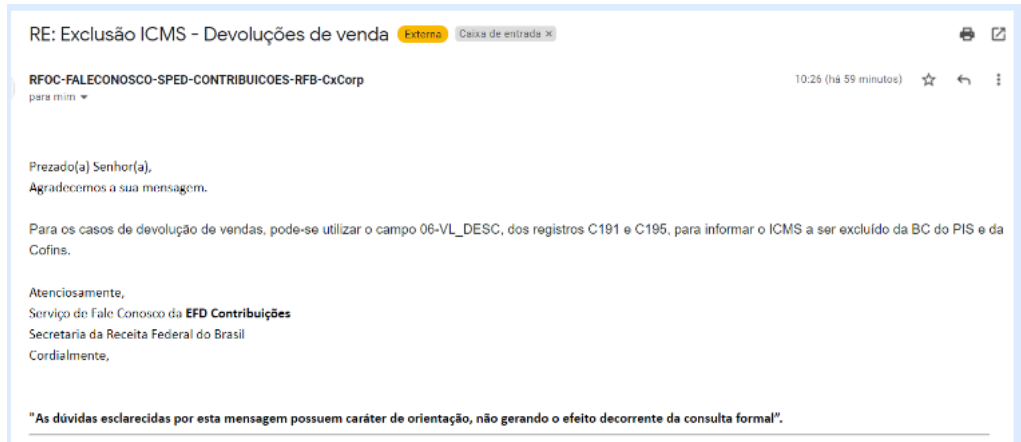
Não houve pronunciamento da Receita Federal sobre a questão da Zona Franca de Manaus, e neste sentido, sugerimos que o contribuinte postule consulta formal, no Posto Fiscal em que esteja vinculado, a fim de obter um posicionamento oficial do Fisco sobre o assunto.

2 - P. Como deve ser tratado as devolução em operações que o ICMS foi excluído da Base de Cálculo do PIS e da COFINS?

R. A operação de devolução tem como objetivo anular todos os efeitos da operação anterior ,inclusive os tributários. Assim, a sistemática a ser utilizada na operação de devolução será a mesma aplicada na operação original.

A Modulação dos efeitos da Tese não detalha o tratamento a ser aplicado nas operações de devoluções, mas orienta que caso o contribuinte não tenha efetuado o ajuste da base de cálculo, com a exclusão da parcela de ICMS destacado em documento fiscal, deverá retificar a obrigação individualmente por período de apuração.

Questionamos através do fale conosco, como informar nas devoluções a exclusão do ICMS para períodos anteriores a publicação do guia prático, e recebemos como orientação, que deverá ser informado no campo 06-VL_DESC, nos registros C191 e C195.



3- P. Para fornecedores que fazem parte do Simples Nacional, ao registrar as notas fiscais de entrada, não deve haver a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS. No CT-e (Conhecimento de Transporte Eletrônico) relacionado a essa nota do fornecedor do Simples Nacional, também deve seguir o mesmo procedimento, mesmo que a transportadora não seja optante pelo Simples Nacional? O CT-e deve seguir a mesma regra aplicada à nota fiscal de origem da operação?

R. Em se tratando de CT-e, o Manual de Orientações do Contribuinte – MOC, prevê que em casos de transporte iniciado em Unidade da Federação diferente daquela onde está inscrito o emitente do CT-e, o ICMS da operação deve ser destacado nas tags ICMSOutraUF e vICMSOutraUF do documento fiscal, já o DACTE (Documento Auxiliar do Conhecimento de Transporte Eletrônico), o conteúdo dos campos deste documento deverá ter a sua origem nas respectivas TAG XML do CT-e, sendo assim, os valor de ICMS da operação devem ser demonstrados neste documento e consecutivamente deve ser excluído da base de cálculo do PIS e da COFINS visto que houve o destaque do imposto no documento fiscal.

Nas situações em que o transportador destacado no CT-e for optante pelo Simples Nacional, entendemos que não haverá o destaque do ICMS, logo, não há o que se falar em exclusão do mesmo da base de cálculo do PIS e da COFINS.

Já em operações que o fornecedor da Nota Fiscal Eletrônica de origem for do regime do Simples Nacional e o CT-e desta operação for emitido pela transportadora com regime normal de apuração, o CT-e deve considerar o valor do ICMS destacado e realizar a exclusão do mesmo da base de cálculo do PIS/COFINS.

4- P. Como deverá ser calculada a Base do ICMS e do Pis/Cofins com a decisão do STF que exclui o ICMS da Base de Cálculo do Pis e da Cofins. Exemplo de valores:

Valor do Frete 64,84
Alíquota Total de Imposto: Alíquota de 12% ICMS + 1,65 % PIS + 7,60% de COFINS Total 21,25%
Base de ICMS: 64,84 / 0,7875 = 82,34 Obs.: 0,7875 = 21,25%

R. O julgado do STF que estabelece a TESE "o ICMS não faz parte da Base de Cálculo do Pis e da Cofins" trouxe várias discussões relacionadas ao cálculo dos tributos, e uma delas é justamente como compor o valor da base de cálculo, quando houver incidência de tributos indiretos que fazem parte do custo da mercadoria ou prestação de serviços, e que normalmente é chamado de "cálculo por dentro".

Por tributos indiretos, temos aqueles que incidem sobre os produtos e serviços e por este motivo, o seu montante compõe a base de cálculo seu próprio valor a recolher. Isso ocorre com o ICMS, com o Pis e Cofins, com o ISS entre outros.

A legislação que regulamentam o ICMS (de competência ESTADUAL), e a legislação que regulamenta o Pis/Pasep e a Cofins (de competência FEDERAL), traz essas disposições sobre cada um dos tributos, conforme abaixo:

Lei Kandir
 (...)
 Art. 13. A base de cálculo do imposto é:
 (...)
 III - na prestação de serviço de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação, o preço do serviço;

(...)

§ 1º Integra a base de cálculo do imposto, inclusive nas hipóteses dos incisos V, IX e X do caput deste artigo: (Redação dada pela Lei Complementar nº 190, de 2022) (Produção de efeitos)

I - o montante do próprio imposto, constituindo o respectivo destaque mera indicação para fins de controle;

II - o valor correspondente a:

a) seguros, juros e demais importâncias pagas, recebidas ou debitadas, bem como descontos concedidos sob condição;

b) frete, caso o transporte seja efetuado pelo próprio remetente ou por sua conta e ordem e seja cobrado em separado.

(...)

IN RFB 2121/2022

(...)

TÍTULO VI

DA BASE DE CÁLCULO

CAPÍTULO I

DISPOSIÇÕES GERAIS

Art. 25. Observado o disposto no art. 26, a base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins é:

I - a totalidade das receitas, independentemente de sua denominação ou classificação contábil, para as pessoas jurídicas de que trata o art. 145 (Lei nº 10.637, de 2002, art. 1º, caput e § 2º, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014, art. 54; e Lei nº 10.833, de 2003, art. 1º, caput e § 2º, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 55); ou II - o faturamento, para as pessoas jurídicas de que tratam os arts. 122 e 123 (Lei nº 9.718, de 1998, arts. 2º e 3º, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 52; Lei nº 10.637, de 2002, art. 8º; e Lei nº 10.833, de 2003, art. 10).

§ 1º Para efeito do disposto no inciso I do caput, o total das receitas compreende a receita bruta de que trata o § 2º e todas as demais receitas auferidas pela pessoa jurídica com os respectivos valores decorrentes do ajuste a valor presente de que trata o inciso VIII do caput do art. 183 da Lei nº 6.404, de 1976 (Lei nº 10.637, de 2002, art. 1º, § 1º, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 54 e Lei nº 10.833, de 2003, art. 1º, § 1º, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 55).

§ 2º Para efeito do disposto no inciso II do caput o faturamento corresponde à receita bruta, a qual compreende (Decreto-Lei nº 1.598, de 1977, art. 12, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 2º; e Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, caput, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 52):

I - o produto da venda de bens nas operações de conta própria;

II - o preço da prestação de serviços em geral;

III - o resultado auferido nas operações de conta alheia; e

IV - as receitas da atividade ou objeto principal da pessoa jurídica não compreendidas nos incisos I a III.

§ 3º Para efeito do disposto no caput não integram a base de cálculo das contribuições os valores referentes (Lei nº 10.637, de 2002, art. 1º, § 3º, inciso I; Lei nº 10.833, de 2003, art. 1º, § 3º, inciso I; e Decreto-Lei nº 1.598, de 1977, art. 12, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 2º):

I - ao IPI destacado em nota fiscal, nas hipóteses em que as receitas de que tratam o § 1º e o § 2º sejam auferidas por pessoa jurídica industrial ou equiparada a industrial;

II - ao Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS), quando cobrado pelo vendedor dos bens ou prestador dos serviços na condição de substituto tributário;

III - a receitas imunes, isentas e não alcançadas pela incidência das contribuições; e

IV - ao valor da contrapartida do benefício fiscal de que trata o art. 11 da Lei nº 13.755, de 10 de dezembro de 2018, reconhecido no resultado operacional (Lei nº 13.755, de 10 de dezembro de 2018, art. 11, § 8º).

Ambas as normas, cada uma na sua competência, tem como base de calculo, o preço da prestação de serviços.

Esclarecidos a questão do preço e da composição da base de Cálculo das Contribuições, no que tange a exclusão do ICMS , após compreendermos que esses tributos (ICMS e Pis/Pasep e Cofins) devem ser sempre "calculados por dentro", o valor do ICMS excluído da base das contribuições sociais, será o destacado no documento fiscal, fato que está explanado na Orientação ICMS - Exclusão - Base de Cálculo do Pis e da Cofins, que deixamos aqui como sugestão de leitura.

Após a publicação do acórdão, a RFB manifestou seu posicionamento, indicando que o mesmo conceito que retira da base de cálculo das contribuições sociais, o valor do ICMS, deverá ser aplicado nas operações de entrada, disposição esta que foi apresentada através da Medida Provisória 1159/2023 apresentada pelo poder executivo, convertida na lei 14592/23.

Importante também esclarecer, que a Receita Federal do Brasil ainda não revisitou todas as normas existentes, porém publicou recentemente a Instrução Normativa RFB 2121/2022, que traz no artigo 26, o que pode ou não ser excluído da base de calculo do Pis/Pasep e da Cofins, in verbis:

(...)
CAPÍTULO II
DAS EXCLUSÕES DA BASE DE CÁLCULO
Seção I
Das Exclusões Gerais
Art. 26. Para fins de determinação da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, a base de cálculo a que se refere o art. 25, são excluídos os valores referentes a "...":
I - vendas canceladas;
II - devoluções de vendas, na hipótese do regime de apuração cumulativa de que trata o Livro II da Parte I;
III - descontos incondicionais concedidos;
IV - reversões de provisões, que não representem ingresso de novas receitas;
V - recuperações de créditos baixados como perda, que não representem ingresso de novas receitas;
VI - receita de que trata o inciso IV do caput do art. 187 da Lei nº 6.404, de 1976, decorrente da venda de bens do ativo não circulante, classificado como investimento, imobilizado ou intangível;
VII - receita auferida pela pessoa jurídica revendedora, na revenda de mercadorias em relação às quais a contribuição seja exigida da empresa vendedora, na condição de substituta tributária;
VIII - receita decorrente da transferência onerosa a outros contribuintes do ICMS de créditos de ICMS originados de operações de exportação, conforme o disposto no inciso II do § 1º do art. 25 da Lei Complementar nº 87, de 13 de setembro de 1996;
IX - receita reconhecida pela construção, recuperação, ampliação ou melhoramento da infraestrutura, cuja contrapartida seja ativo intangível representativo de direito de exploração, no caso de contratos de concessão de serviços públicos;
X - resultado positivo da avaliação de investimentos pelo valor do patrimônio líquido e os lucros e dividendos derivados de participações societárias, que tenham sido computados como receita;
XI - receita financeira decorrente do ajuste a valor presente de que trata o inciso VIII do caput do art. 183 da Lei nº 6.404, de 1976, referente a receitas excluídas da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins; e
XII - ICMS destacado no documento fiscal.
Parágrafo único. Em relação à exclusão referida no inciso XII, não poderão ser excluídos os montantes de ICMS destacados em documentos fiscais referentes a receitas de vendas efetuadas com suspensão, isenção, alíquota zero ou não sujeitas à incidência das contribuições.
(...)

Como podemos observar, a Receita Federal do Brasil, versa expressamente que o ICMS Destacado é aquele que pode ser retirado da base de calculo das contribuições sociais de Pis/Pasep e da Cofins, ficando vedado a exclusão do imposto nos casos em que as receitas de vendas forem efetuadas com suspensão, isenção, alíquota zero ou não estiverem sujeitas à incidência das contribuições.

Da análise realizada, extraímos também que:

A base de cálculo do ICMS é o preço da prestação de serviços;
A base de cálculo do Pis/Pasep e da Cofins é o preço da prestação de serviços;
Quanto aos exemplos de cálculo propostos, informamos que:

Para a fórmula apresentada no link: Exclusão do ICMS da BC Pis e Cofins CTE (1).xlsx, não encontramos solução matemática para resolver a diferença entre a base de cálculo do ICMS e o Valor Total da prestação de serviços, visto se tratar de uma Referência Circular, ou seja, quando a fórmula apresentada se refere a alguma célula da própria fórmula.

Já para a fórmula matemática apresentada no link Calculo CTE Luciana (1).xlsx, não encontramos nas normas vigentes dispositivo legal no qual possamos nos embasar para a redução de alíquotas demonstrada na planilha. Nossa sugestão é que o contribuinte homologue a sua sugestão de cálculo junto ao fisco, através de uma consulta formal para podermos obter um posicionamento oficial sobre o assunto.

Assim, nossa orientação é que o contribuinte postule consulta formal sobre o assunto, visto que isso obriga o fisco a se manifestar oficialmente, sobre as dúvidas e as questões não solucionadas no âmbito da lei e deste julgado.

5- P- O ICMS-ST deve ser excluído da base de cálculo do PIS/COFINS?

R - O previsto em legislação para ser excluído da base de cálculo do PIS/COFINS é apenas o "ICMS Destacado" no documento fiscal na composição da base de cálculo de crédito nas compras de contribuintes do regime não-cumulativo. Quanto ao ICMS-ST, existem apenas julgados do STF, entre eles o Tema 1125 que reconhece e exclusão do ICMS-ST, entretanto, ainda não é um tema de repercussão geral no qual ainda espera regulamentação por meio de legislação.

Destacamos que está consultoria não tem como avaliar assuntos que sejam, direta ou indiretamente abrangidos por algum processo administrativo ou judicial, ainda que contenham liminares ou decisões favoráveis ao contribuinte. Como não possuímos acesso ao processo, desconhecemos as características e considerações que levaram o juiz à tomada de decisão adotada, que pode até ser contrária à norma publicada e vigente.

Nestes casos, a Totvs, não possui obrigatoriedade de implementarem suas linhas de produto, visto que o mesmo é específico e direcionado a entendimentos jurisprudenciais, sem uma norma recepcionada pelo ente tributante que os ratifique.

Caso nosso cliente necessite de algum tratamento ou controle diferenciado que atenda a sua demanda, poderá ser orientado a buscar uma customização ou um Desenvolvimento Participativo que avaliará e desenvolverá um projeto rotina ou sistema de acordo com a particularidade desta norma, desenhada para o seu negócio.

É importante salientar que decisões liminares ou mandados de segurança são decisões jurisprudenciais de caráter provisório, podendo ao longo do processo serem modificadas pelo juiz ou deixarem de ser procedentes quando for publicada a decisão final do processo. Nestes casos, fica a critério do Desenvolvimento do produto atender ou não a demanda do cliente.

6- P- O valor do ICMS sobre o frete deve ser excluído da base de cálculo do PIS/COFINS?

R - Conforme determinado na Instrução Normativa RFB 2.121/2022, ficou consignado que o ICMS a ser excluído da base de cálculo da contribuição para o PIS-Pasep e da Cofins é o destacado nas notas fiscais.

Exemplo:

· Cálculo do ICMS:

Valor dos produtos = R\$ 1.000,00 (sem ICMS)

ICMS incluso no preço = R\$ 219, 51 (R\$ 1.000,00 / 0,82 = R\$ 1.219,51 x 18%)

Total da nota fiscal = R\$ 1.219,51

Cálculo do PIS-Pasep e da Cofins

· Cálculo no regime não cumulativo:

PIS-Pasep (1,65%) = R\$ 16,50 [(R\$ 1.219,51 - R\$ 219,51) x 1,65%]

Cofins (7,6%) = R\$ 76,00 [(R\$ 1.219,51 - R\$ 219,51) x 7,60%]

· Cálculo no regime cumulativo:

PIS-Pasep (0,65%) = R\$ 6,50 [(R\$ 1.219,51 - R\$ 219,51) x 0,65%]

Cofins (3,00%) = R\$ 30,00 [(R\$ 1.219,51 - R\$ 219,51) x 3,00%]

Portanto, se o valor do ICMS sobre o frete estiver embutido no valor total do CT-e, este pode ser excluído da base de cálculo do PIS/COFINS.

7- P- O valor do ICMS inserido na aquisição de ativo imobilizado pra não contribuinte, deve ser excluído da base crédito do PIS/COFINS?

R - Apesar da Lei em vigência 14.592/2023 não expressar claramente a exclusão do ICMS sobre as operações de aquisição de ativos imobilizados, o normativo é claro em pontuar que o "ICMS que tenha incidido na operação" precisa ser excluído da base crédito, ou seja, ainda que o adquirente não seja contribuinte do ICMS, a compra do ativo contém ICMS no preço do item, e esse valor precisa ser excluído conforme nota orientativa da RFB abaixo:

EFD CONTRIBUIÇÕES - MP Nº 1.159 - EXCLUSÃO DE ICMS BC PIS COFINS

"Com relação aos registros F120 - Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base nos Encargos de Depreciação e Amortização e F130 - Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base no Valor de Aquisição/Contribuição, quaisquer valores que devam ser excluídos da base de cálculo destes créditos sempre são informados, respectivamente, nos campos "07 - PARC_OPER_NAO_BC_CRED - Parcela do Valor do Encargo de Depreciação/Amortização a excluir da base de cálculo de Crédito" ou "08 - PARC_OPER_NAO_BC_CRED - Parcela do Valor de Aquisição a excluir da base de cálculo de Crédito".

8- P- Sobre os Bens adquiridos até 30 de Abril de 2023 não deverão excluir o ICMS da Base de Cálculo na apuração do F130, e os Bens adquiridos a partir de 01 de Maio de 2023 deverá excluir o valor de ICMS da Base de Cálculo?

R - Conforme previsto no inciso III do § 2º dos arts. 3º da Lei nº 10.637/2002 e da Lei nº 10.833/2003 , **incluídos pelos arts. 6º e 7º da Lei nº 14.592/2023** , respectivamente, a base de cálculo dos créditos da contribuição para o PIS-Pasep e da Cofins não contempla mais o ICMS incidente

Lei nº 10.637/2002

(...)

Art. 3º Do valor apurado na forma do art. 2º a pessoa jurídica poderá descontar créditos calculados em relação a:

(...)

§ 2º Não dará direito a crédito o valor:

III - do ICMS que tenha incidido sobre a operação de aquisição.

(...)

Lei nº 10.833/2003

(...)

Art. 3º Do valor apurado na forma do art. 2º a pessoa jurídica poderá descontar créditos calculados em relação a:

(...)

§ 2º Não dará direito a crédito o valor:

III - do ICMS que tenha incidido sobre a operação de aquisição.

Esta alteração imposta na Lei nº 14.592/2023 onde altera a legislação de regência, dispõe que **não dará direito a crédito o valor do ICMS que tenha incidido sobre a operação de aquisição de bens para o ativo imobilizado a partir de 1º de maio de 2023**, ou seja, **até 30 de abril de 2023 o contribuinte poderá não excluir o ICMS incidente na aquisição de bens para o ativo imobilizado pelos fornecedores da base de cálculo dos créditos**, nos termos dos incisos II, III e VI do caput do art. 3º da Lei nº 10.637 de 2002, e dos incisos II, III e VI do caput do art. 3º da Lei nº 10.833, de 2003.

A receita federal reforça este mesmo entendimento através da [Solução de Consulta Cosit nº 267/2023](#) em seu **item 27**.

9 - Como deve ser feito a exclusão do ICMS para abater da base de cálculo do PIS e COFINS, na nota fiscal de Venda de Entrega Futura, mesmo não tendo ainda ocorrido o ICMS? Sendo que o fato gerador do ICMS ocorrerá posteriormente na nota fiscal de Remessa de Entrega Futura, em sua circulação? 10 - A empresa pode excluir o valor do ICMS Difal da Base de Cálculo do PIS e COFINS, de acordo com a recente decisão da 2ª Turma do STJ (RECURSO ESPECIAL Nº 2128785 - RS), que uniformizou o entendimento de que o ICMS-Difal não deve compor a base de cálculo das contribuições ao PIS e COFINS?

Em relação a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e COFINS na nota fiscal de Venda de Entrega Futura o entendimento da **Solução Cosit nº 131/2024** diz que o valor do ICMS destacado em nota fiscal decorrente da efetiva saída de mercadoria vendida em momento anterior, será excluído da base de cálculo do PIS e COFINS no período de apuração correspondente ao referido destaque, ou seja, da efetiva saída física. vejamos abaixo:

(...)

No que concerne à base de cálculo e ao período de apuração da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, transcrevem-se os dispositivos abaixo da Instrução Normativa RFB nº 2.121, de 15 de dezembro de 2022 (grifos nossos):

IN RFB nº 2.121, de 2022:

Art. 26. Para fins de determinação da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins e da base de cálculo a que se refere o art. 25 são excluídos os valores referentes a (Decreto-lei nº 1.598, de 1977, art. 12, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 2º; Lei nº 9.718, de 1998, art. 3º, caput, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 42, e § 2º, com redação dada pela Lei nº 13.043, de 13 de novembro de 2014, art. 15; Lei nº 10.637, de 2002, art. 1º, § 3º, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 16; Lei nº 10.833, de 2003, art. 1º, § 3º, com redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014, art. 17; e art. 15, inciso I, com redação dada pela Lei nº 10.865, de 2004, art. 21; Lei nº 11.101, de 9 de fevereiro de 2005, art. 50-A, incluído pela Lei nº 14.112, de 24 de dezembro de 2020, art. 2º; e Acórdão em Embargos de Declaração no Recurso Extraordinário nº 574.706): (Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2152, de 14 de julho de 2023)

(...)

XII - ICMS destacado no documento fiscal; e (Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2152, de 14 de julho de 2023)

Parágrafo único. Em relação à exclusão referida no inciso XII, não poderão ser excluídos os montantes de ICMS destacados em documentos fiscais referentes a receitas de vendas efetuadas com suspensão, isenção, alíquota zero ou não sujeitas à incidência das contribuições.

Art. 113. O período de apuração da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins é mensal (Lei Complementar nº 70, de 1991, art. 2º; Lei nº 9.715, de 1998, art. 2º; Lei nº 10.637, de 2002, art. 1º; e Lei nº 10.833, de 2003, art. 1º).

10. Depreende-se que o valor do ICMS destacado em nota fiscal decorrente da efetiva saída de mercadoria vendida em momento anterior (para entrega futura) será excluído da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins no período de apuração (mês)

correspondente ao referido destaque, ressaltados os casos referidos no parágrafo único do art. 26 da Instrução Normativa RFB nº 2.121, de 2022.

(...)

CONCLUSÃO

11. Diante do exposto, soluciona-se a presente consulta respondendo ao consulente que:

11.1 O valor do ICMS destacado em nota fiscal decorrente da efetiva saída de mercadoria vendida em momento anterior (para entrega futura) será excluído da base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins no período de apuração (mês) correspondente ao referido destaque.

11.2 Não poderão ser excluídos os montantes de ICMS destacados em documentos fiscais referentes a receitas de vendas efetuadas com suspensão, isenção, alíquota zero ou não sujeitas à incidência das contribuições.

(...)

De acordo com a interpretação da Solução Cosit nº 131/2024, o ICMS deve ser excluído da base de cálculo do PIS e COFINS no período em que há o destaque do ICMS na saída efetiva da mercadoria. Na orientação do fisco não há qualquer menção sobre como deve ser informado na EFD Contribuições. A decisão vale para o autor da ação e não se estende para os demais contribuintes. Orientamos a consultar a RFB para obter segurança jurídica. Como regra, somente é possível realizar a exclusão do **ICMS destacado** na Nota Fiscal, de acordo com o [artigo 26, inciso VII da Instrução Normativa RFB nº 2.121/2022](#).

A Consultoria entende como **sugestão** de preenchimento, a exclusão deve ser realizada diretamente como **ajuste de redução** de base de cálculo na EFD-Contribuições, nos **Registro M215 e M615**, utilizando o **código 42 da tabela 4.3.18 - Outros valores a excluir, não vinculados a decisão judicial**. Por se tratar de interpretação e entendimento desta Consultoria, de forma preventiva recomendamos que o contribuinte postule uma consulta formal perante o fisco.

10 - A empresa pode excluir o valor do ICMS Difal da Base de Cálculo do PIS e COFINS, de acordo com a recente decisão da 2ª Turma do STJ (RECURSO ESPECIAL Nº 2128785 - RS), que uniformizou o entendimento de que o ICMS-Difal não deve compor a base de cálculo das contribuições ao PIS e COFINS?

A decisão vale para o autor da ação e não se estende para os demais contribuintes. Orientamos a consultar a RFB para obter segurança jurídica. Como regra, somente é possível realizar a exclusão do ICMS destacado na Nota Fiscal, de acordo com o [artigo 26, inciso VII da Instrução Normativa RFB nº 2.121/2022](#).

4. Conclusão

O PIS e a COFINS são impostos de recolhimento obrigatório para contribuintes que se enquadram nos regimes de Lucro Real e Lucro Presumido. Até março de 2021, o ICMS era considerado parte da base de cálculo desses impostos.

No entanto, o Supremo Tribunal Federal (STF) tomou a decisão de excluí-lo dessa base de cálculo, resultando em benefícios fiscais para as empresas, além do direito a créditos retroativos relativos ao período entre 2017 e março de 2021, ano em que a decisão de exclusão foi efetivada.

"O conteúdo deste documento não acarreta a assunção de nenhuma obrigação da Totvs perante o Cliente solicitante e/ou terceiros que porventura tiverem acesso ao material, tampouco representa a interpretação ou recomendação da TOTVS sobre qualquer lei ou norma. O intuito da Totvs é auxiliar o cliente na correta utilização do software no que diz respeito à aderência à legislação objeto da análise. Assim sendo, é de TOTAL RESPONSABILIDADE do Cliente solicitante, a correta interpretação e aplicação da legislação em vigor para a utilização do software contratado, incluindo, mas não se limitando a todas as obrigações tributárias principais e acessórias".

5. Informações Complementares - Adequação de nossos Produtos TOTVS

Abaixo segue as orientações de cada linha de produto quanto ao processo de Exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS.

• Datasul

<https://tdn.totvs.com.br/pages/releaseview.action?pagelId=766948658>

• Protheus

<https://tdn.totvs.com.br/pages/viewpage.action?pagelId=790631456>

• Logix

<https://tdn.totvs.com.br/pages/releaseview.action?pagelId=777257270>

• TOTVS Varejo Supermercados

<https://tdn.totvs.com.br/pages/viewpage.action?pagelId=777264713>

• Linha Winthor

<https://tdn.totvs.com.br/pages/viewpage.action?pagelId=378276912>

6. Referências

- [LEI COMPLEMENTAR Nº 87/96 - Lei Kandir](#)
- [INSTRUÇÃO NORMATIVA RFB Nº 1911, DE 11 DE OUTUBRO DE 2019](#)
- [LEI No 10.637, DE 30 DE DEZEMBRO DE 2002.](#)
- [LEI Nº 14.592, DE 30 DE MAIO DE 2023](#)
- [LEI No 10.833, DE 29 DE DEZEMBRO DE 2003.](#)
- [LEI Nº 14.592, DE 30 DE MAIO DE 2023](#)
- [INSTRUÇÃO NORMATIVA RFB Nº 2121, DE 15 DE DEZEMBRO DE 2022.](#)
- [Medida Provisória nº 1159, de 2023](#)
- [PARECER SEI Nº 14483/2021](#)
- [EFD CONTRIBUIÇÕES - MP Nº 1.159 - EXCLUSÃO DE ICMS BC PIS COFINS](#)
- [Solução de Consulta Cosit nº 267/2023](#)

7. Histórico de alterações

ID	Data	Versão	Descrição	Chamado/ Ticket
MBS	22/09/2023	1.00	Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do PIS e da COFINS	PSCONSEG-11453
JAL	05/10/2023	2.00	Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do PIS e da COFINS	PSCONSEG-11592;PSCONSEG-14381 ;
MBP	28/06/2024	2.01	Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do PIS e da COFINS - EXCLUSÃO DO FRETE	PSCONSEG-14113
RM	12/08/2024	2.02	Exclusão de ICMS - aquisição de ativo imobilizado por não contribuinte	PSCONSEG-14921
BMR	22/08/2024	2.03	Exclusão de ICMS - incidido na operação de aquisição	PSCONSEG-15060
BMR	12/09/2024	2.04	Exclusão de ICMS - incidido na operação de aquisição	PSCONSEG-15205;PSCONSEG-17980
MBS	10/10/2024	2.04	Exclusão de ICMS-ST da Base de Cálculo do PIS e da COFINS	PSCONSEG-15723;PSCONSEG-17003
RM	28/01/2025	2.04	LEGISLAÇÃO - Dedução do ICMS na base de Cálculo Pis/Cofins ST	PSCONSEG-16590
BMR	14/03/2025	2.05	Exclusão de ICMS da Base de Cálculo do PIS e da COFINS - Entrega Futura	PSCONSEG-16985
BMR	29/05/2025	2.06	Exclusão de ICMS Difal da Base de Cálculo do PIS e da COFINS	PSCONSEG-17880

[exclusão_icms](#) [exclusão_simples_nacional](#) [exclusão_ct-e](#)



[Política de privacidade](#) [Termos de uso](#)