

ALTERAÇÃO DO VALOR DE IMPOSTOS NA ENTRADA DE DOCUMENTOS

Esse artigo tem como objetivo explicar como realizar a alteração – principalmente dos impostos PIS e COFINS – durante o *input* de documentos de recebimento no MegaERP.

1 O QUE SÃO OS IMPOSTOS PIS E COFINS?

Você sempre irá ouvir falar de PIS e COFINS juntos, mas é sempre importante lembrar que os dois se tratam de tributos bem diferentes:

- **PIS: Lei Complementar nº 7 de 7 de setembro de 1970:**

Art. 1º – É instituído, na forma prevista nesta Lei, o Programa de Integração Social, destinado a promover a integração do empregado na vida e no desenvolvimento das empresas.

- **COFINS: Lei Complementar nº 70 de 30 de dezembro de 1991:**

Art. 1º – Sem prejuízo da cobrança das contribuições para o Programa de Integração Social (PIS) e para o Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP), fica instituída contribuição social para financiamento da Seguridade Social, nos termos do inciso I do art. 195 da Constituição Federal, devida pelas pessoas jurídicas inclusive as a elas equiparadas pela legislação do imposto de renda, destinadas exclusivamente às despesas com atividades-fins das áreas de saúde, previdência e assistência social.

Apesar de possuírem a mesma base de cálculo, a destinação do valor recolhido com esses tributos é diferente. Enquanto o PIS é destinado a promover a integração social do empregado, o COFINS é uma contribuição para o financiamento da Seguridade Social – incluindo a Previdência Social, a Assistência Social e a Saúde Pública.

2 COMO CALCULAR ESSES IMPOSTOS:

Para fazemos o cálculo correto do PIS e COFINS é necessário observarmos a cumulatividade – que pode ter uma incidência cumulativa ou não-cumulativa.

2.1 INCIDÊNCIA CUMULATIVA

Neste regime, não existe a apropriação de créditos em relação a custos, despesas e encargos. Como regra, estão enquadradas neste regime as organizações que apuram o Imposto de Renda com base no Lucro Presumido ou Lucro Arbitrado. As alíquotas são:

- PIS: 0,65%
- COFINS: 3%

Para calcular o PIS e COFINS com incidência cumulativa, basta multiplicar o faturamento bruto pela alíquota:

- $\text{PIS/COFINS} = \text{Faturamento bruto} * \text{Alíquota (0,65\% ou 3\%)}$

Portanto, uma empresa que obteve o faturamento bruto de R\$20.000,00 faria o seguinte cálculo:

$$\text{PIS: } R\$20.000 * 0,65\% = R\$130,00$$

$$\text{COFINS: } R\$20.000 * 3\% = R\$600,00$$

2.2 INCIDÊNCIA NÃO-CUMULATIVA

No regime de incidência não-cumulativa acontece a apropriação de créditos em relação a custos, despesas e encargos da empresa. As organizações enquadradas neste regime são aquelas que apuram o imposto de renda com base no Lucro Real – observadas algumas exceções. As alíquotas são:

- PIS: 1,65%
- COFINS: 7,6%

Para fazer o cálculo dos tributos no regime não-cumulativo é preciso considerar não só o faturamento, mas também o valor das compras do período. Confira a fórmula:

- $\text{PIS/COFINS} = \text{PIS/COFINS sobre as vendas} - \text{Crédito sobre as compras}$

Se uma empresa que obteve o faturamento de R\$20.000,00 registrou R\$10.000,00 em compras no período, o cálculo que deve ser feito é:

PIS sobre a venda: $\text{R\$}20.000 * 1,65\% = \text{R\$}330,00$

Crédito de PIS sobre a compra: $\text{R\$}10.000 * 1,65\% = \text{R\$}165,00$

$\text{PIS} = \text{R\$}330 - \text{R\$}165 = \text{R\$}165,00$

COFINS sobre a venda: $\text{R\$}20.000 * 7,6\% = \text{R\$}1.520,00$

Crédito de COFINS sobre a compra: $\text{R\$}10.000 * 7,6\% = \text{R\$}760,00$

$\text{COFINS} = \text{R\$}1.520 - \text{R\$}760 = \text{R\$}760,00$

3 OS IMPOSTOS NO MegaERP

Para exemplificar todos os passos dentro do sistema, utilizaremos o documento de nº 008071.

RECEBEMOS DE MP ULTRA FERRAMENTAS LTDA-ME OS PRODUTOS E/OU SERVIÇOS CONSTANTES DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA INDICADA ABAIXO. EMISSÃO: 10/02/2021 VALOR TOTAL: R\$ 95,50 DESTINATÁRIO: D.F.V.COMERCIAL E INDUSTRIAL LTDA - ROD RJ 145 KM, 71 CANTEIRO VALENCIA-RJ		NF-e Nº. 000.008.071 Série 001	
DATA DE RECEBIMENTO		IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR	
IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE MP ULTRA FERRAMENTAS LTDA-ME AV. CASPER LIBERO, 390 - CONJ 810 SANTA EFIGENIA - 01033-000 SAO PAULO - SP Fone/Fax: 1133110767		<div style="text-align: center;"> DANFE Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> 0 - ENTRADA 1 - SAÍDA <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; font-weight: bold;">1</div> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 10px;"> Nº. 000.008.071 Série 001 <i>Folha 1/1</i> </div>	
CHAVE DE ACESSO		3521 0215 7883 2500 0158 5500 1000 0080 7110 0966 6360	
Consulte de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da Sefaz Autorizadora		PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO	
135210150790988 - 10/02/2021 11:08:31			
NATUREZA DA OPERAÇÃO		VENDA	
INSCRIÇÃO ESTADUAL		INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIBUT.	
145405915117		CNPJ 15.788.325/0001-58	
DESTINATÁRIO / REMETENTE		CNPJ / CPF	
RONE / RAZÃO SOCIAL		01.282.769/0002-93	
D.F.V.COMERCIAL E INDUSTRIAL LTDA		DATA DA EMISSÃO	
ROD RJ 145 KM, 71		10/02/2021	
ENDEREÇO		DATA DA SAÍDA/ENTRADA	
VALENCIA		HORA DA SAÍDA/ENTRADA	
MUNICÍPIO		HORA DA SAÍDA/ENTRADA	
VALENCIA		78799188	
FATURA / DUPLICATA		78799188	
Num. 001			
Vers. 09/03/2021			
Valor R\$ 95,50			
CÁLCULO DO IMPOSTO			
BASE DE CÁLC. DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLC. ICMS ST	VALOR DO ICMS ST
0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	DESCONTO	OUTRAS DESPESAS
62,00	0,00	0,00	0,00
V. IMP. IMPORTAÇÃO		V. ICMS UF REMET.	
0,00		0,00	
VALOR TOTAL IPI		V. ICMS UF DEST.	
0,00		0,00	
V. TOT. TRIB.		VALOR DA COFINS	
0,00		1,01	
V. TOTAL PRODUTOS		V. TOTAL DA NOTA	
33,50		95,50	
TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS			
RONE / RAZÃO SOCIAL		FRETE POR CONTA	
CORREIOS		(1) Dest/Rem	
ENDEREÇO		CÓDIGO ANTT	
R FLORENÇA DE ABREU		PLACA DO VEÍCULO	
SAO PAULO		UF	
SP		INSCRIÇÃO ESTADUAL	
QUANTIDADE		ESPÉCIE	
MADEIRA		MARCA	
NUMERAÇÃO		PESO BRUTO	
PESO LÍQUIDO		RESERVADO AO FISCO	
BANCOS DOS PRODUTOS / SERVIÇOS			
CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇO	NCM/SH	QXST
CFOP	UN	QUANT	VALOR UNIT
VALOR TOTAL	B.CÁLC. ICMS	VALOR ICMS	VALOR IPI
ALIQ. ICMS	ALIQ. IPI	ALIQ. ICMS	ALIQ. IPI
CHALMO150	CHAVE ALLEN 1/16	82054000	0101
6102	PC	10.0000	3.3500
33,50	0,00	0,00	0,00
DADOS ADICIONAIS			
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES		RESERVADO AO FISCO	
Inf. Contribuinte: PERMITE APROVEITAMENTO DE CREDITO DE ICMS NO VALOR DE R\$ 2,37 CORRESPONDENTE A ALIQUOTA 2,48% NOS TERMOS DO ART. 23 DA LC 123/2006 NÃO SUJEITO A ST. MERCADORIA DESTINADA A ESTABELECIMENTO INDUSTRIAL, CF PROTOCOLO ICMS, CLAUSULA 2, INC. II EMPRESA OPTANTE PELO SIMPLES NACIONAL PEDIDO DO CLIENTE: 27033 Email do Destinatário: FATURAMENTO@DFV.COM.BR			

Documento [DFV - VALENCA FILIAL - Mar/2021]

Documento
008071

Procurar

Filial
0000006 - DFV - VALENCA FILIAL

Ação
401

ED-Compras (c/ Pedido Compras)

Tipo de documento financeiro
NFC

Nota Fiscal de Compra

Nº do documento
008071

Série da NF
1

Tipo de documento fiscal
NFE/55/8

Data de emissão
10/02/2021

Data de entrada
19/02/2021

Série da AP

Código de IR

Agente
30608

MP ULTRA FERRAMENTAS LTDA - ME

SP

CNPJ
15.788.325/0001-58

Inscrição estadual
145.405.915.117

Tipo de preço
FOB

Free On Board

Cond. pagamento
28D

28 dias

1

Centro de custo padrão

Projeto padrão

Chave da NF-e
35210215788325000158550010000080711009666360

Totais do Documento | Itens | Edição Itens | Rateio | Características de Estoque | Observações | Informações complementares | Pedidos Vinculados | Documentos Vinculados | Dados de Transporte | Log Dado

Impostos dos Itens

ICMS Recuperado	0,00	PIS Recuperado	1,58	INSS Retido	0,00	IRRF Acum.	0,00
ICMS ST Recuperado	0,00	COFINS Recuperado	7,26	Sest/Senat Retido	0,00	IRRF Retido	0,00
IPI Recuperado	0,00	ISS Retido	0,00	CSLL Retido	0,00		

Valor das Mercadorias	39,50	Valor Merc. Empregada	0,00	Base Calc. ICMS Retido	0,00
Valor Mão de Obra Aplicada	0,00	Valor ICMS desonerado	0,00	Valor ICMS Retido	0,00
Valor do Frete	0,00	Base Calc. ICMS	0,00	Valor FCP ST	0,00
Valor do Seguro	0,00	Valor ICMS	0,00	Base Calc. ICMS Retido Ant.	0,00
Valor de Desp. Acessórias	62,00	Valor IPI	0,00	Valor ICMS Retido Ant.	0,00
Valor de Desp. de Importação	0,00	Valor ISS Devido	0,00	Valor FCP ST Op. Anterior	0,00
Valor de Desp. Não Tributadas	0,00	Valor ISS Retido	0,00	Valor PIS	0,00
Valor de Desp. Financeiras	0,00	Valor IRRF	0,00	Valor COFINS	0,00
Valor de Descontos	0,00	Valor INSS	0,00	Valor CSLL	0,00
Valor INSS Rural	0,00	Valor Sest/Senat	0,00	Valor Total do Documento	95,50
Valor Tot. Descontos Itens	0,00	Valor Funrural	0,00		

Confirmar
Cancelar

No sistema, impostos como o PIS, COFINS, ICMS e IPI são definidos a partir da Aplicação do Produto.

IPI e ICMS têm a porcentagem de cálculo definida dentro dos códigos NCM, mas PIS e COFINS – dupla que é o nosso foco aqui – têm a porcentagem de cálculo estabelecida dentro da aplicação.

Aplicação do Produto [DFV - VALENCA FILIAL - Mar...

Outros

Geral | ICMS | IPI | Descrição auxiliar | Agentes | PIS / COFINS | Devolução | Substituição

Composição da Base de Cálculo

- ☒ Inclui Frete (intermunicipal ou interestadual)
- ☒ Inclui Seguro sobre frete
- ☒ Inclui Acréscimo Financeiro
- ☒ Inclui Despesas Acessórias
- ☐ Inclui IPI
- ☐ Abate ICMS ☐ Abate DIFAL ☐ Abate FCP
- ☐ Abate Desconto
- ☐ Abate o Valor do SUFRAMA do ICMS

PIS

- ☒ Calcular
- Alíquota (%) 1,6500
- Alíq. Importação (%) 0,0000
- Pauta 0,000000000
- CST Entrada 50
- CST Saída
- ☒ Isenção de PIS para ZFM

COFINS

- ☒ Calcular
- Alíquota (%) 7,6000
- Alíq. Importação (%) 0,0000
- Pauta 0,000000000
- CST Entrada 50
- CST Saída
- ☒ Isenção de COFINS para ZFM

Códigos da Apuração

Cód. Base Calc. Crédito	01	Aquisição de bens para revenda
Cód. Cont. Social Apurada	01	Contribuição não-cumulativa apurada a
Cód. Tipo de Crédito	101	Crédito vinculado à receita tributada no

« < > »

☐ Salvar e criar outro Confirmar Cancelar

Aba de PIS/COFINS da aplicação 201.

O ideal é já ter a informação de qual incidência o agente em questão se enquadra. Mas, caso não saiba disso, o melhor a se fazer seria analisar os

valores dos impostos no documento e fazer os cálculos em cima desses valores mostrados para que seja possível a chegar à porcentagem de uma das incidências. Uma simples regra de três basta.

Após adquirir essas informações, vamos observar no sistema os parâmetros que melhor atendem a nossa necessidade.

Observem que a aplicação 201 está com as porcentagens de incidência não-cumulativa (1,65% e 7%) e o documento 008071 está calculando, respectivamente, 0,65% e 3% para PIS e COFINS – em cima do valor de R\$ 33,50 (valor total dos produtos).

Dentro da tela de entrada de documentos, na aba de Edição de Itens, o sistema nos permite alterar manualmente, o que em casos como este, resolve o problema. Quando for necessário trazer os cálculos de forma automática, será preciso achar (ou criar) uma aplicação similar à que o item na nota possuir. Mostrando isso no nosso exemplo, precisaríamos criar uma cópia da aplicação 201, mas com porcentagens de PIS/COFINS diferentes.

Aplicação do Produto [DFV - VALENCA FILIAL - Mar...]

Outros ▾

Geral | ICMS | IPI | Descrição auxiliar | Agentes | **PIS / COFINS** | Devolução | Substituição ▾

Composição da Base de Cálculo

- ☒ Inclui Frete (intermunicipal ou interestadual)
- ☒ Inclui Seguro sobre frete
- ☒ Inclui Acréscimo Financeiro
- ☒ Inclui Despesas Acessórias
- ☐ Inclui IPI
- ☐ Abate ICMS ☐ Abate DIFAL ☐ Abate FCP
- ☐ Abate Desconto
- ☐ Abate o Valor do SUFRAMA do ICMS

PIS

- ☒ Calcular
- Alíquota (%) 0,6500
- Alíq. Importação (%) 0,0000
- Pauta 0,00000000
- CST Entrada 50 ...
- CST Saída ...
- ☒ Isenção de PIS para ZFM

COFINS

- ☒ Calcular
- Alíquota (%) 3,0000
- Alíq. Importação (%) 0,0000
- Pauta 0,00000000
- CST Entrada 50 ...
- CST Saída ...
- ☒ Isenção de COFINS para ZFM

Códigos da Apuração

Cód. Base Calc. Crédito	01 ...	Aquisição de bens para revenda
Cód. Cont. Social Apurada	01 ...	Contribuição não-cumulativa apurada a
Cód. Tipo de Crédito	101 ...	Crédito vinculado à receita tributada no

« < > » ☐ Salvar e criar outro Confirmar Cancelar

PIS/COFINS da aplicação 251, cópia criada a partir da aplicação 201.

OBS: No caso de criação de uma nova aplicação, não esqueça de realizar os vínculos **CFOP – Aplicação**, **Aplicação – CFOP** e **Aplicação – Tipo de Classe**.

4 A ENTRADA DE DOCUMENTOS NO SISTEMA E A RESOLUÇÃO DA NF-E 008071

Ao checar as diferenças da nota, temos o seguinte:

Totais Documento	Totais Itens Documento	Totais Diferenças
Valor Mercadorias	33,5	33,5
Valor Mão de Obra Aplicada	0	0
Valor INSS Rural	0	0
Valor Mercadoria Empregada	0	0
Base Calc. ICMS	0	0
Valor ICMS	0	0
Valor IPI	0	0
Valor ISS Devido	0	0
Valor ISS Retido	0	0
Valor IRRF	0	0
Valor INSS	0	0
Valor SEST/SENAT	0	0
Valor Funrural	0	0
Base Calc. ICMS Retido	0	0
Valor ICMS Retido	0	0
Valor FCP ST	0	0
Base Calc. ICMS Retido Ant.	0	0
Valor ICMS Retido Ant.	0	0
Valor FCP ST Op. Anterior	0	0
Valor PIS	0	1,58
Valor COFINS	0	7,26
Valor CSLL	0	0
Valor ICMS Desonerado	0	0
Valor Total Documento	95,5	95,5

Podemos ter uma visão melhor de onde estão vindo esses cálculos dentro da aba de edição de itens:

Cód. Item	Cód. Alternativo	Descrição	Item Totaliza Documento	Genérico	Unidade	Unidade de recebimento
15689	251648049	CHAVE ALLEN 1/16" (1,58mm) GEDORE CURTA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	PC	PC

Quantidade a converter	Quantidade convertida	Valor a converter	Valor unitário	Mercadoria	% Desc.	Desconto
10	10	3,3500	3,3500	33,50	0,00	0,00

Mão de obra	Mercadoria empregada	Frete	Seguro	Despesas acessórias	Valor ICMS desonerado
0,00	0,00	0,00	0,00	62,00	0,00

Descrição do item genérico*

CHAVE ALLEN 1/16" (1,58mm) GEDORE CURTA

Edição | Estoque | Serviço | Reinf | Observações

Cód. NCM	% IPI	CST ICMS A/B	CSOSN	CST IPI	Enquad. IPI	CST PIS/COFINS	Aplicação	Aplic. Atualiza Estoque
7318.15.00	0,00	0	90	03	999	50	201	101

Tipo de Classe

1 Tipo de Classe Padrão

CFOP/ Nat. Operação

2101204 COMPRA P/ INDUSTRIALIZAÇÃO

Documento [DFV - VALENCA FILIAL - Mar/2021]

Documento 008071

Filial 0000006 - DFV - VALENCA FILIAL

Ação 401

ED-Compras (c/ Pedido Compras)

Tipo de documento financeiro NFC

Nota Fiscal de Compra

Nº do documento 008071

Série da NF 1

Tipo de documento fiscal NFE/55/8

Data de emissão 10/02/2021

Data de entrada 19/02/2021

Série da AP

Código de IR

Agente 30608

IMP ULTRA FERRAMENTAS LTDA - ME

SP

CNPJ 15.788.325/0001-58

Inscrição estadual 145.405.915.117

Tipo de preço FOB

Free On Board

Cond. pagamento 28D

28 dias

1

Centro de custo padrão

Projeto padrão

Chave da NF-e 35210215788325000158550010000080711009666360

Totais do Documento | Itens | Edição Itens | Rateio | Características de Estoque | Observações | Informações complementares | Pedidos Vinculados | Documentos Vinculados | Dados de Tran:

Cód. Item 15689

Cód. Alternativo 251648049

Descrição CHAVE ALLEN 1/16" (1,58mm) GEDORE CURTA

Item Totaliza Documento

Genérico

Unidade PC

Unidade de recebimento PC

Quantidade a converter 10

Quantidade convertida 10

Valor a converter 3,3500

Valor unitário 3,3500

Mercadoria 33,50

% Desc. 0,00

Desconto 0,00

Mão de obra 0,00

Mercadoria empregada 0,00

Frete 0,00

Seguro 0,00

Despesas acessórias 62,00

Valor ICMS desonerado 0,00

Descrição do item genérico CHAVE ALLEN 1/16" (1,58mm) GEDORE CURTA

Edição | Estoque | Serviço | Reinf | Observações

Cód. NCM 7318.15.00

% IPI 0,00

CST ICMS A/B 0

90

CSOSN

CST IPI 03

Enquad. IPI 999

CST PIS/COFINS 50

50

Aplicação 201

101

Aplic. Atualiza Estoque

Compra para industrialização

Tipo de Classe 1

CFOP Nat. Operação

CFOP Tot. Doc.

2101204

COMPRA P/ INDUSTRIALIZAÇÃO

Confirmar

Cancelar

Documento [DFV - VALENCA FILIAL - Mar/2021]

Documento 008071

Filial 0000006 - DFV - VALENCA FILIAL

Ação 401

ED-Compras (c/ Pedido Compras)

Tipo de documento financeiro NFC

Nota Fiscal de Compra

Nº do documento 008071

Série da NF 1

Tipo de documento fiscal NFE/55/8

Data de emissão 10/02/2021

Data de entrada 19/02/2021

Série da AP

Código de IR

Agente 30608

IMP ULTRA FERRAMENTAS LTDA - ME

SP

CNPJ 15.788.325/0001-58

Inscrição estadual 145.405.915.117

Tipo de preço FOB

Free On Board

Cond. pagamento 28D

28 dias

1

Centro de custo padrão

Projeto padrão

Chave da NF-e 35210215788325000158550010000080711009666360

Totais do Documento | Itens | Edição Itens | Rateio | Características de Estoque | Observações | Informações complementares | Pedidos Vinculados | Documentos Vinculados | Dados de Tran:

Cód. Item 15689

Cód. Alternativo 251648049

Descrição CHAVE ALLEN 1/16" (1,58mm) GEDORE CURTA

Item Totaliza Documento

Genérico

Unidade PC

Unidade de recebimento PC

Quantidade a converter 10

Quantidade convertida 10

Valor a converter 3,3500

Valor unitário 3,3500

Mercadoria 33,50

% Desc. 0,00

Desconto 0,00

Mão de obra 0,00

Mercadoria empregada 0,00

Frete 0,00

Seguro 0,00

Despesas acessórias 62,00

Valor ICMS desonerado 0,00

Descrição do item genérico CHAVE ALLEN 1/16" (1,58mm) GEDORE CURTA

Edição | Estoque | Serviço | Reinf | Observações

Cód. NCM 7318.15.00

% IPI 0,00

CST ICMS A/B 0

90

CSOSN

CST IPI 03

Enquad. IPI 999

CST PIS/COFINS 50

50

Aplicação 201

101

Aplic. Atualiza Estoque

Compra para industrialização

Tipo de Classe 1

CFOP Nat. Operação

CFOP Tot. Doc.

2101204

COMPRA P/ INDUSTRIALIZAÇÃO

Confirmar

Cancelar

Informações da Tributação no Documento [DFV - VALENCA FILIAL - Mar/2021]

IPI

Base Cálculo 0,00

% de IPI 0,00

Valor Imposto 0,00

Valor Isento 95,50

Valor Outros 0,00

VI. Recuperado 0,00

ICMS

Base Cálculo 0,00

% ICMS 0,00

Valor Imposto 0,00

Valor Isento 0,00

Valor Outros 95,50

VI. Recuperado 0,00

Substituição

Valor PVV 0,00

Base Cálculo 0,00

ICMS Retido 0,00

Base Cálculo Anteriormente

ICMS Retido Anteriormente 0,00

VI. Recuperado

Item Genérico - Tributação Livre

ISS Devido

ISS Retido

IRRF

Base Cálculo 0,00

% I.R.R.F. 0,00

Valor Imposto 0,00

Base Cálculo 0,00

% I.R.R.F. 0,00

Valor Imposto 0,00

PIS

Base Cálculo 95,50

% PIS 1,6500

PIS Recup. 1,58

COFINS

Base Cálculo 95,50

% COFINS 7,6000

COFINS Recup. 7,26

INSS Rural

Base Cálculo 0,00

% I.N.S.S Rural 0,0000

Valor Imposto 0,00

Funrural

Base Cálculo 0,00

Alíquota Funrural 0,0000

Valor Imposto 0,00

ICMS Diferido

Valor Imposto

FCP

FCP ST

FCP ST Op. Anterior

Base cálculo 0,00

Alíquota 0,0000

Valor do imposto 0,00

Diferencial de Aliq. ICMS

Alíquota interna 0,00

Valor Imposto 0,00

CSLL

Base Cálculo

% C.S.L.L

INSS

Base Cálculo 0,00

% I.N.S.S 0,00

Valor Imposto 0,00

Confirmar

Cancelar

Observe os cálculos que estão sendo feitos acima:

PIS: 1,65% de 95,50;

COFINS: 7,6% de 95,50.

Como falado antes, nesse caso os nossos cálculos serão em cima do valor total dos produtos e utilizando as porcentagens da incidência acumulativa. Para alcançarmos o valor dos impostos na nota, precisaremos adicionar os valores de PIS/COFINS nos totais do documento e, em seguida, alterar as informações da tributação.

Documento [DFV - VALENCA FILIAL - Mar/2021]

Documento: 008071 Procurar

Filial: 0000006 - DFV - VALENCA FILIAL Ação: 401 Tipo de documento financeiro: ED-Compras (c/ Pedido Compras) NFC Nota Fiscal de Compra

Nº do documento: 008071 Série da NF: 1 Tipo de documento fiscal: NFE/55/8 Data de emissão: 10/02/2021 Data de entrada: 19/02/2021 Série da AP: Código de IR:

Agente: 30608 IMP ULTRA FERRAMENTAS LTDA - ME SP CNPJ: 15.788.325/0001-58 Inscrição estadual: 145.405.915.117

Tipo de preço: FOB Cond. pagamento: Free On Board 28D 28 dias 1

Centro de custo padrão: Projeto padrão: Chave da NF-e: 95210215788325000158550010000080711009666360

Totais do Documento | Itens | Edição Itens | Rateio | Características de Estoque | Observações | Informações complementares | Pedidos Vinculados | Documentos Vinculados | Dados de Transporte | Log Dado

Impostos dos Itens			
ICMS Recuperado	0,00	PIS Recuperado	1,58
ICMS ST Recuperado	0,00	COFINS Recuperado	7,26
IPI Recuperado	0,00	ISS Retido	0,00
INSS Retido	0,00	Sest/Senat Retido	0,00
IRRF Acum.	0,00	CSLL Retido	0,00
IRRF Retido	0,00		

Valor das Mercadorias	33,50	Valor Merc. Empregada	0,00	Base Calc. ICMS Retido	0,00
Valor Mão de Obra Aplicada	0,00	Valor ICMS desonerado	0,00	Valor ICMS Retido	0,00
Valor do Frete	0,00	Base Calc. ICMS	0,00	Valor FCP ST	0,00
Valor do Seguro	0,00	Valor ICMS	0,00	Base Calc. ICMS Retido Ant.	0,00
Valor de Desp. Acessórias	62,00	Valor IPI	0,00	Valor ICMS Retido Ant.	0,00
Valor de Desp. de Importação	0,00	Valor ISS Devido	0,00	Valor FCP ST Op. Anterior	0,00
Valor de Desp. Não Tributadas	0,00	Valor ISS Retido	0,00	Valor PIS	0,22
Valor de Desp. Financeiras	0,00	Valor IRRF	0,00	Valor COFINS	1,01
Valor de Descontos	0,00	Valor INSS	0,00	Valor CSLL	0,00
Valor INSS Rural	0,00	Valor Sest/Senat	0,00	Valor Total do Documento	95,50
Valor Tot. Descontos Itens	0,00	Valor Funrural	0,00		

Confirmar Cancelar

Elas ficarão da seguinte forma:

PIS: 0,65% de 33,50 = aprox. 0,22;

COFINS: 3,01% de 33,50 = aprox. 1,01

Documento [DFV - VALENCA FILIAL - Mar/2021]

Documento 008071

Filial 0000006 - DFV - VALENCA FILIAL

Nº do documento 008071 Série da Nota 1

Agente 30608 IMP ULTRA

Tipo de preço FOB Free On Board

Centro de custo padrão

Totais do Documento

Cód. Item 15689 Cód. Alternativo 251648049

Quantidade a converter 10

Mão de obra 0,00

Descrição do item genérico CHAVE ALLEN 1/16" (1,58mm)

Edição Estoque Serviço

Cód. NCM 7318.15.00 % IPI 0,00

Tipo de Classe 1 Tipo de Classe

Informações da Tributação no Documento [DFV - VALENCA FILIAL - Mar/2021]

Item Genérico - Tributação Livre

ISS Devido ISS Retido

Base Cálculo 0,00

% I.S.S 0,0000

Valor Imposto 0,00

PIS

Base Cálculo 33,50

% PIS 0,6500

PIS Recup. 0,22

COFINS

Base Cálculo 33,50

% COFINS 3,0100

COFINS Recup. 1,01

INSS Rural

Base Cálculo 0,00

% I.N.S.S Rural 0,0000

Valor Imposto 0,00

Funrural

Base Cálculo 0,00

Alíquota Funrural 0,0000

Valor Imposto 0,00

ICMS

Base Cálculo 0,00

% ICMS 0,00

Valor Imposto 0,00

Valor Isento 0,00

Valor Outros 95,50

VI. Recuperado 0,00

ICMS Diferido

Valor Imposto

IRRF

Base Cálculo 0,00

% I.R.R.F 0,00

Valor Imposto 0,00

Substituição

Valor P.V.V. 0,00

Base Cálculo 0,00

ICMS Retido 0,00

Base Cálculo Anteriormente

ICMS Retido Anteriormente 0,00

VI. Recuperado

FCP FCP ST FCP ST Op. Anterior

Base cálculo 0,00

Alíquota 0,0000

Valor do imposto 0,00

Diferencial de Alíq. ICMS

Alíquota interna 0,00

Valor Imposto 0,00

CSLL

Base Cálculo

% C.S.L.L.

INSS

Base Cálculo 0,00

% I.N.S.S 0,00

Valor Imposto 0,00

Confirmar Cancelar

Confirmar Cancelar

OBS: Neste cenário, é necessário colocar o cálculo de COFINS para ser feito em 3,01%, pois apenas com 3% o sistema nos gera uma diferença de R\$ 0,01.

Documento [DFV - VALENCA FILIAL - Mar/2021]

Documento: 008071

Filial: 0000006 - DFV - VALENCA FILIAL

Ação: 401

ED-Compras (c/ Pedido Compras)

Tipo de documento financeiro: NEC

Nota Fiscal de Compra

Nº do documento: 008071

Série da NF: 1

Tipo: NFE

Agente: 30608

MP ULTRA FERRAMENTA

Tipo de preço: FOB

Free On Board

Centro de custo padrão: ...

Totais do Documento

Cód Item	Cód Alternativo	Desc	Quantidade a converter	Quantidade convertida	Mão de obra	Mercadoria empre	Descrição do item genérico
15689	251648049	CHAVE ALLEN 1/16" (1,58mm) GEDORE CURTA	10		0,00		

Edição: Edição

Estoque: ...

Serviço: ...

Reinf: ...

Observação: ...

Cód. NCM: 7318.15.00

% IPI: 0,00

CST ICMS A: 0

90

Tipo de Classe: 1

Tipo de Classe Padrão: ...

	Totais Documento	Totais Itens Documento	Totais Diferenças
Valor Mercadorias	33,5	33,5	0,00
Valor Mão de Obra Aplicada	0	0	0,00
Valor INSS Rural	0	0	0,00
Valor Mercadoria Empregada	0	0	0,00
Base Calc. ICMS	0	0	0,00
Valor ICMS	0	0	0,00
Valor IPI	0	0	0,00
Valor ISS Devido	0	0	0,00
Valor ISS Retido	0	0	0,00
Valor IRRF	0	0	0,00
Valor INSS	0	0	0,00
Valor SEST/SENAT	0	0	0,00
Valor Funeral	0	0	0,00
Base Calc. ICMS Retido	0	0	0,00
Valor ICMS Retido	0	0	0,00
Valor FCP ST	0	0	0,00
Base Calc. ICMS Retido Ant.	0	0	0,00
Valor ICMS Retido Ant.	0	0	0,00
Valor FCP ST Op. Anterior	0	0	0,00
Valor PIS	0,22	0,22	0,00
Valor COFINS	1,01	1	0,01
Valor CSLL	0	0	0,00
Valor ICMS Desonerado	0	0	0,00
Valor Total Documento	95,5	95,5	0,00

Acertar Diferenças nos Itens

Confirmar

Cancelar

Feito isso, basta checar as diferenças novamente e verá que os valores estão batendo e o documento poderá ser imputado.

Documento [DFV - VALENCA FILIAL - Mar/2021]

Documento

008071

Procurar

Filial

0000006 - DFV - VALENCA FILIAL

Ação

401

ED-Compras (c/ Pedido Compras)

Tipo de documento financeiro

NEC

Nota Fiscal de Compra

Nº do documento

Série da NF

Tipo

008071

1

NEF

Agente

30608

MP ULTRA FERRAMENTA

Tipo de preço

Free On Board

Centro de custo padrão

Totais do Documento

Itens

Edição Itens

Cód.Item

Cód.Alternativo

Desc

15689

251648049

CHAVE ALLEN 1/16" (1,58mm) GEDORE CURTA

Quantidade a converter

Quantidade convertida

10

Mão de obra

Mercadoria empre

0,00

Descrição do item genérico

CHAVE ALLEN 1/16" (1,58mm) GEDORE CURTA

Edição

Estoque

Serviço

Reinf

Observa

Cód.NCM

% IPI

CST ICMS A/

7318.15.00

0,00

0

90

Tipo de Classe

1

Tipo de Classe Padrão

Valor Mercadorias

33,5

33,5

0,00

Valor Mão de Obra Aplicada

0

0

0,00

Valor INSS Rural

0

0

0,00

Valor Mercadoria Empregada

0

0

0,00

Base Calc. ICMS

0

0

0,00

Valor ICMS

0

0

0,00

Valor IPI

0

0

0,00

Valor ISS Devido

0

0

0,00

Valor ISS Retido

0

0

0,00

Valor IRRF

0

0

0,00

Valor INSS

0

0

0,00

Valor SEST/SENAT

0

0

0,00

Valor Fumeral

0

0

0,00

Base Calc. ICMS Retido

0

0

0,00

Valor ICMS Retido

0

0

0,00

Valor FCP ST

0

0

0,00

Base Calc. ICMS Retido Ant.

0

0

0,00

Valor ICMS Retido Ant.

0

0

0,00

Valor FCP ST Op. Anterior

0

0

0,00

Valor PIS

0,22

0,22

0,00

Valor COFINS

1,01

1,01

0,00

Valor CSLL

0

0

0,00

Valor ICMS Desonerado

0

0

0,00

Valor Total Documento

95,5

95,5

0,00

Confirmar

Cancelar

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Portal Tributário. **PIS E COFINS – SÍNTESE DOS REGIMES DE INCIDÊNCIA.**

Disponível em: <<http://www.portaltributario.com.br/artigos/pis-cofins-regimes.htm>> Acessado em: 26 mar. 2021

SOUZA, Thiago. **PIS E COFINS: SAIBA TUDO SOBRE ESSAS CONTRIBUIÇÕES.** Disponível em: <<https://dootax.com.br/pis-e-cofins/#:~:text=Enquanto%20o%20PIS%20%C3%A9%20destinado,Social%20e%20a%20Sa%C3%BAde%20P%C3%ABlica.>> Acessado em: 26 mar. 2021.