

Boletim Técnico



Retenção diferenciada de PIS/Cofins para bens ou serviços contratados por pessoas jurídicas de direito público

Ambiente : Livros Fiscais Boletim : 042/06

Data da Publicação : 13/01/06 Data da Revisão : 20/02/06

Versões : Advanced Protheus 7.10 e Protheus 8.11 Países : Brasil

Sistemas Operacionais : Windows/Linux Bancos de Dados : Todos

Bops : 84616

Arquivos Envolvidos : MATA996.PRX / MATR946.PRX / FINA330.PRX / FINA040.PRX / FINXATU.PRX

/ FINXFUN.PRX / MATXFUNA.PRX / MATA461.PRX

Tabelas Utilizadas : SA1 – Cadastro de Clientes / SE1 - Contas a Receber / SB1 – Cadastro de

Produtos

Este processo visa implementar o tratamento do Art. 7º da Lei 9.718/98, que diz:

"No caso de construção por empreitada ou de fornecimento a preço predeterminado de bens ou serviços, contratados por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, o pagamento das contribuições de que trata o Art. 2º desta Lei poderá ser diferido, pelo contratado, até a data do recebimento do preço."

A quem se destina	Aos contribuintes de PIS/Cofins que forneçam bens ou serviços à pessoas jurídicas de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias.
Objetivo	Cálculo da retenção diferenciada na Apuração de PIS/Cofins para as pessoas jurídicas de que trata o artigo desta Lei.
Prazo de entrega	Não há.
Competência	Não há.
Aplicativo disponibilizado pelo fisco	Não há.
Versão do aplicativo contemplado pela Microsiga	Não há.
Onde encontrar o aplicativo disponibilizado pelo fisco	Não há.
Legislação contemplada	Art. 7°, Lei 9718/98 da SRF

Procedimentos para Implementação

i Observação:

A pessoa jurídica (cliente) juntamente com o bem/serviço (produto) comercializado, deve possuir, em seus cadastros, os campos abaixo mencionados, para que seja possível identificar a operação de retenção de PIS/Cofins diferenciada, transportando automaticamente os valores ao "Contas a Receber".

Nome	MV_A1M996
Tipo	Caracter
Descrição	Campo do Cadastro de Cliente utilizado para identificar PIS/Cofins para pessoa jurídica de direito público. Art. 7, Lei 9718(SRF).
Conteúdo	Informe o nome do campo sem aspas ("") ou alias (SB1->).
Exemplo	A1_M996

Nome	MV_B1M996
Tipo	Caracter
Descrição	Campo do Cadastro de Produtos utilizado para identificar PIS/Cofins para pessoa jurídica de direito público. Art. 7, Lei 9718(SRF).
Conteúdo	Informe o nome do campo sem aspas ("") ou alias (SB1->).
Exemplo	B1_M996

Nome	MV_TXPIS
Tipo	Numérico
Descrição	Alíquota padrão para cálculo do PIS no sistema.
Conteúdo	Alíquota
Exemplo	0.65

Nome	MV_TXCOF
Tipo	Numérico
Descrição	Alíquota padrão para cálculo da Cofins no sistema.
Conteúdo	Alíquota
Exemplo	3

Nome	MV_TXCSLL
Tipo	Numérico
Descrição	Alíquota padrão para cálculo da CSLL no sistema.
Conteúdo	Alíquota
Exemplo	1

Nome	MV_TPALPIS
Tipo	Caracter
Descrição	Indica como deve ser obtida a alíquota do PIS para a retenção.
Conteúdo	Informe: 1 – Apenas do cadastro de naturezas 2 – Do cadastro de produtos ou de naturezas ou do parâmetro MV_TXPIS
Exemplo	2

i Observação:

Esse parâmetro deverá estar configurado com "2" para as pessoas jurídicas contratantes de que trata o Art. 7° da Lei 9.718/98 (SRF).

Nome	MV_TPALCOF
Tipo	Caracter
Descrição	Indica como deve ser obtida a alíquota da Cofins para a retenção.
Conteúdo	Informe: 1 – Apenas do cadastro de naturezas 2 – Do cadastro de produtos ou de naturezas ou do parâmetro MV_TXCOFIN
Exemplo	2

i Observação:

Esse parâmetro deverá estar configurado com "2" para as pessoas jurídicas contratantes de que trata o Art. 7° da Lei 9.718/98 (SRF).

2. No ambiente Configurador, opção "Base de dados/Dicionários/Base de dados", observar/criar os campos abaixo, conforme instruções a seguir:

Tabela	SA1
Campo	< critério do cliente>
Exemplo	A1_M996
Tipo	Caracter
Tamanho	1
Formato	@!
Cabeçalho	PIS/COF Org. Públicos
Descrição	Apuração PIS/Cofins para pessoa jurídica de direito público?
Help	Considera a geração da apuração de PIS/Cofins diferenciada, em se tratando da retenção, para satisfazer a exigência do Art. 7 da Lei 9718 (SRF), que determina que, em caso de construção por empreitada ou de fornecimento a preço predeterminado de bens ou serviços, contratados por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, o pagamento das contribuições poderá ser diferido pelo contratado até a data do pagamento do preço.
Lista Opções	1 = Sim;2 = Não

i Observação:

Esse campo deverá estar configurado com SIM para as pessoas jurídicas contratantes de que trata o Art. 7° da Lei 9.718/98 (SRF).

Tabela	SA1
Campo	A1_ABATIMP
Tipo	Caracter
Tamanho	1
Formato	@!
Cabeçalho	Modo Ab. Imp.
Descrição	Modo de abatimento dos impostos.
Help	Este campo informa se o modo de abatimento do imposto é através de cálculo do sistema, efetua retenção ou não efetua retenção.
Lista Opções	1 = Calculado pelo sistema; 2 = Efetua retenção; 3 = Não efetua retenção

i Observação:

Esse campo deverá estar configurado com "3" para as pessoas jurídicas contratantes de que trata o Art. 7º da Lei 9.718/98 (SRF).

Tabela	SB1
Campo	< critério do cliente>
Exemplo	B1_M996
Tipo	Caracter
Tamanho	1
Formato	@!
Cabeçalho	PIS/COF Org. Públicos
Descrição	Apuração PIS/Cofins para pessoa jurídica de direito público?
Help	Considera a geração da apuração de PIS/Cofins diferenciada, em se tratando da retenção, para satisfazer a exigência do Art. 7 da Lei 9718(SRF), que determina que, em caso de construção por empreitada ou de fornecimento a preço predeterminado de bens ou serviços, contratados por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, o pagamento das contribuições poderá ser diferido pelo contratado até a data do pagamento do preço.
Lista Opções	1 = Sim;2 = Não

i Observação:

Esse campo deverá estar configurado com "Sim" para o bem ou serviço contratado pelas pessoas jurídicas de que trata o Art. 7º da Lei 9.718/98 (SRF).

Tabela	SE1
Campo	E1_SCORGP
Tipo	Caracter
Tamanho	1
Formato	@!
Cabeçalho	PIS/COF Org. Públicos
Descrição	Apuração PIS/Cofins para pessoa jurídica de direito público?
Help	Considera a geração da apuração de PIS/Cofins diferenciada, em se tratando da retenção, para satisfazer a exigência do Art. 7 da Lei 9718(SRF), que determina que, em caso de construção por empreitada ou de fornecimento a preço predeterminado de bens ou serviços, contratados por pessoa jurídica de direito público, empresa pública, sociedade de economia mista ou suas subsidiárias, o pagamento das contribuições poderá ser diferido pelo contratado até a data do pagamento do preço.
Lista Opções	1 = Sim;2 = Não

i Observação:

Esse campo é alimentado automaticamente pelo sistema desde que o processo todo tenha sido implementado e configurado conforme instruções neste boletim técnico.

Observação Geral

Esta implementação depende da integração com o Faturamento, portanto, somente após a configuração de todo este processo, é possível tratar na apuração de PIS/Cofins, pois no momento de faturar determinada nota fiscal, o campo E1_SCORGP é alimentado.