

Tabelas - Códigos da Situação Tributária referentes às contribuições para o PIS-Pasep e a Cofins (CST-PIS e CST-COFINS)
9 de Abril de 2011



Este procedimento foi elaborado com base na Instrução Normativa RFB nº 932/2009, Instrução Normativa RFB nº 978/2009 e Instrução Normativa RFB nº 1.009/2010 e com Códigos da Situação Tributária (CST), relativas às contribuições para o PIS-Pasep e da Cofins.

Tabelas - Códigos da Situação Tributária referentes às contribuições para o PIS-Pasep e a Cofins (CST-PIS e CST-COFINS)

Sumário

- 1. Finalidade do CST**
- 2. Tabela para EFD e NF-e elaborados e gerados até 31.03.2010**
- 3. Tabela para EFD e NF-e elaborados e gerados a partir de 1º.04.2010**

1. Finalidade do CST

Para a elaboração dos arquivos digitais da Escrituração Fiscal Digital (EFD), bem como para a geração do conteúdo das Notas Fiscais Eletrônicas (NF-e), foram instituídos através da Instrução Normativa RFB nº 932/2009, Instrução Normativa RFB nº 978/2009 e Instrução Normativa RFB nº 1.009/2010, os Códigos da Situação Tributária (CST), relativas às contribuições para o PIS-Pasep e da Cofins, objeto desse texto.

2. Tabela para EFD e NF-e elaborados e gerados até 31.03.2010

CST-PIS-Pasep

Código	Descrição
01	Operação Tributável (base de cálculo = valor da operação alíquota normal - cumulativo/não cumulativo)
02	Operação Tributável (base de cálculo = valor da operação - alíquota diferenciada)
03	Operação Tributável (base de cálculo = quantidade vendida x alíquota por unidade de produto)
04	Operação Tributável (tributação monofásica - alíquota zero)
06	Operação Tributável (alíquota zero)
07	Operação Isenta da Contribuição
08	Operação Sem Incidência da Contribuição

09	Operação com Suspensão da Contribuição
99	Outras Operações

CST-Cofins

Código	Descrição
01	Operação Tributável (base de cálculo = valor da operação (alíquota normal (cumulativo/não cumulativo))).
02	Operação Tributável (base de cálculo = valor da operação (alíquota diferenciada)).
03	Operação Tributável (base de cálculo = quantidade vendida (alíquota por unidade de produto)).
04	Operação Tributável (tributação monofásica (alíquota zero)).
06	Operação Tributável (alíquota zero).
07	Operação Isenta da Contribuição.
08	Operação Sem Incidência da Contribuição.
09	Operação com Suspensão da Contribuição.
99	Outras Operações.

3. Tabela para EFD e NF-e elaborados e gerados a partir de 1º.04.2010**CST-PIS-Pasep**

Código	Descrição
01	Operação Tributável com Alíquota Básica
02	Operação Tributável com Alíquota Diferenciada
03	Operação Tributável com Alíquota por Unidade de Medida de Produto
04	Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero
05	Operação Tributável por Substituição Tributária

06	Operação Tributável a Alíquota Zero
07	Operação Isenta da Contribuição
08	Operação sem Incidência da Contribuição
09	Operação com Suspensão da Contribuição
49	Outras Operações de Saída
50	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno
51	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Não Tributada no Mercado Interno
52	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação
53	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno
54	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
55	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
56	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação
60	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno
61	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Não-Tributada no Mercado Interno
62	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação
63	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno
64	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
65	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
66	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação
67	Crédito Presumido - Outras Operações
70	Operação de Aquisição sem Direito a Crédito
71	Operação de Aquisição com Isenção

72	Operação de Aquisição com Suspensão
73	Operação de Aquisição a Alíquota Zero
74	Operação de Aquisição sem Incidência da Contribuição
75	Operação de Aquisição por Substituição Tributária
98	Outras Operações de Entrada
99	Outras Operações

CST-Cofins

Código	Descrição
01	Operação Tributável com Alíquota Básica
02	Operação Tributável com Alíquota Diferenciada
03	Operação Tributável com Alíquota por Unidade de Medida de Produto
04	Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero
05	Operação Tributável por Substituição Tributária
06	Operação Tributável a Alíquota Zero
07	Operação Isenta da Contribuição
08	Operação sem Incidência da Contribuição
09	Operação com Suspensão da Contribuição
49	Outras Operações de Saída
50	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno
51	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Não-Tributada no Mercado Interno
52	Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação
53	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno
54	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação

55	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Não Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
56	Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
60	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno
61	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Não-Tributada no Mercado Interno
62	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação
63	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno
64	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
65	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
66	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
67	Crédito Presumido - Outras Operações
70	Operação de Aquisição sem Direito a Crédito
71	Operação de Aquisição com Isenção
72	Operação de Aquisição com Suspensão
73	Operação de Aquisição a Alíquota Zero
74	Operação de Aquisição sem Incidência da Contribuição
75	Operação de Aquisição por Substituição Tributária
98	Outras Operações de Entrada
99	Outras Operações

Nota

(1) Segundo orientações da Nota Técnica nº 2008/004, revogada pela Nota Técnica nº 2009/004, no preenchimento de NF-e emitido por contribuinte do Simples Nacional, deverá observar as disposições da Resolução CGSN nº 10/2007, bem como as alterações posteriores. Além disso, a Microempresa (ME) ou Empresa de Pequeno Porte (EPP) optante pelo Simples Nacional deverá, enquanto não forem implementados códigos específicos para identificar as operações por ele realizadas na emissão da NF-e deverá observar, para o preenchimento dos campos do documento fiscal, especialmente no grupo de tributos de PIS-Pasep e Cofins, informar o código "99 - outras operações" no campo CST, sem prejuízo dos demais campos obrigatórios.

(2) A Nota Técnica 2010/001 esclarece que com a edição da Instrução Normativa RFB nº 1.009/2010, foram

acrescentados novos códigos CST das contribuições para o PIS-Pasep e da Cofins a serem utilizadas nas NF-e. Aduz também que no leiaute da NF-e nas versões 1.10 e 2.00 não possibilitam a informação desses novos códigos, assim, enquanto o leiaute da NF-e não for alterado para suportar os novos códigos, as NF-e devem ser emitidas informando-se o código "99 - outras operações".

Legislação Referenciada

- Instrução Normativa RFB nº 1.009/2010
 - Instrução Normativa RFB nº 932/2009
 - Instrução Normativa RFB nº 978/2009
 - Nota Técnica nº 2008/004
 - Nota Técnica nº 2009/004
 - Nota Técnica 2010/001
 - Resolução CGSN nº 10/2007
-

Sobre a IOB | Política de Privacidade
Copyright 2008 IOB | Todos os direitos reservados