

CIAP - LEI 12546/2011

Esse manual tem por objetivo demonstrar como funciona o cálculo do CIAP conforme a Lei 12546/2011.

Conhecendo o tema:

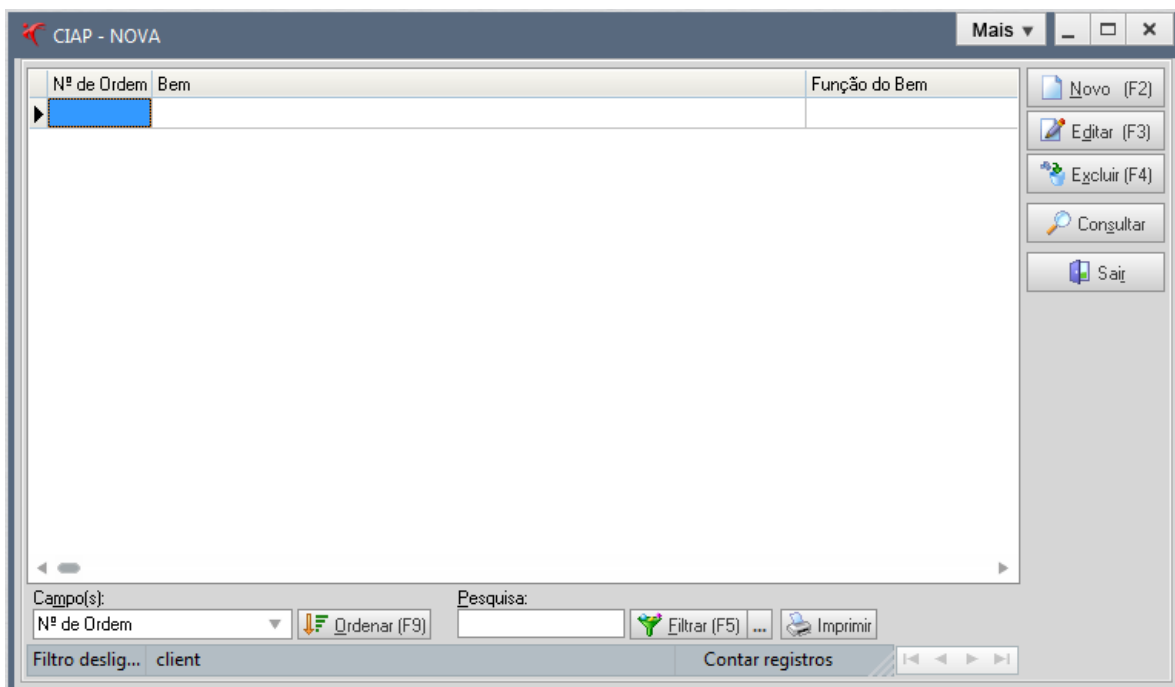
De acordo com o Art. 4º da Lei 12546/2011, as pessoas jurídicas poderão optar pelos descontos dos créditos da COFINS e do PIS da seguinte forma:

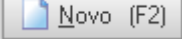
- I – no prazo de 11 (onze) meses, no caso de aquisições ocorridas em agosto de 2011;
- II – no prazo de 10 (dez) meses, no caso de aquisições ocorridas em setembro de 2011;
- III – no prazo de 9 (nove) meses, no caso de aquisições ocorridas em outubro de 2011;
- IV – no prazo de 8 (oito) meses, no caso de aquisições ocorridas em novembro de 2011;
- V – no prazo de 7 (sete) meses, no caso de aquisições ocorridas em dezembro de 2011;
- VI – no prazo de 6 (seis) meses, no caso de aquisições ocorridas em janeiro de 2012;
- VII – no prazo de 5 (cinco) meses, no caso de aquisições ocorridas em fevereiro de 2012;
- VIII – no prazo de 4 (quatro) meses, no caso de aquisições ocorridas em março de 2012;
- IX – no prazo de 3 (três) meses, no caso de aquisições ocorridas em abril de 2012;
- X – no prazo de 2 (dois) meses, no caso de aquisições ocorridas em maio de 2012;
- XI – no prazo de 1 (um) mês, no caso de aquisições ocorridas em junho de 2012; e
- XII – imediatamente, no caso de aquisições ocorridas a partir de julho de 2012.

Fonte: <http://www.receita.fazenda.gov.br/Legislacao/leis/2011/lei12546.htm>

Como parametrizar essas informações no Fortes Fiscal?

Acessando o menu de Movimentos – CIAP – Ativo Imobilizado temos a tela a seguir:



Selecionando o botão  serão inseridas as informações referentes ao bem como veremos a seguir:

CIAP - NOVA [Inclusão] Mais ▾ — □ ×

Nº de Ordem: Bem:

Função do Bem na Atividade do Estabelecimento:

☐ Calcular Crédito de PIS/COFINS com Base na Depreciação ?
☐ **Calcular Crédito de PIS/COFINS com Base na Lei Nº 12.546/2011, Art. 4 ?**

Tipo de Mercadoria: Centro de Custos: Vida Útil:
 Bem meses

Identificação do Bem: Indicador da Utilização do Bem:

Código Contábil:

Entrada Saída/Perda

Fornecedor:

Nº NF Entrada: Espécie: Série: Chave Eletrônica:

Data: Início Crédito: Nº LRE: Nº Folha do LRE: Custo do Bem: CST(COFINS/PIS): ?

Valor do ICMS: ICMS Subst. Trib: ICMS Dif. Aliq: ICMS Frete: Total do Imposto:

▶

No cadastro do bem, ao selecionar a opção “Calcular Crédito de PIS/COFINS com base na Lei 12546/2011”, o sistema fará o cálculo através da divisão do Custo do Bem pela quantidade de parcelas previstas na Lei.

EX: Se o Custo do Bem for R\$ 10.000,00 e a aquisição do mesmo for em 01/09/2011, o cálculo será feito da seguinte forma:

$$\frac{10.000,00}{10} = 1.000,00$$

(Valor do Bem) / (Nº Parc. conforme a Lei 12546)

Nesse caso, o valor da base de cálculo de PIS e COFINS referente ao CIAP a ser creditada mensalmente durante o período de 10 meses é R\$1.000,00.

Acessando o menu de relatórios – Tributos federais – Apropriação de Créditos do COFINS/PIS Não-Cumulativos, será apresentada a base de cálculo conforme o cálculo demonstrado anteriormente:

Apropriação de Créditos do COFINS/PIS Não-Cumulativos

Licenciado para: FORTES INFORMÁTICA - FORTALEZA
 Empresa: NOVA CONTABILIDADE LTDA - CNPJ: 63.542.443/0031-40
 Mês/Ano: 09/2011

Pág.: 1 de 1
 ADMIN
 Fortes AC Fiscal 6.7.0

Cód. Estab.	Nº de Ordem Bem	Aquisição	Início do Créd.	Nº NF	Custo do Bem	Base Calc. COFINS	Base Calc. PIS	Com Base	Quota
0001	1	Lei 12546	01/09/2011	01/09/2011	000000001	10.000,00	1.000,00	1.000,00	Lei. Nº 12.546 1/10
Totais:						10.000,00	1.000,00	1.000,00	

A partir da base de cálculo será calculado o valor do imposto de acordo com a respectiva alíquota:

IMPOSTO	ALÍQUOTA %	VALOR DO CRÉDITO
PIS	1,65	R\$ 16,50
COFINS	7,6	R\$ 76,00

Importante:

Para que o valor referente ao crédito dos tributos seja exibido no relatório, no lançamento do Bem o campo "CST (COFINS/PIS)" deve estar preenchido com um CST que gere crédito.

Para verificar os valores acima, acesse o menu de Relatórios – Tributos Federais – COFINS, PIS, CSL e IRPJ (Demonstrativo de Cálculo).

COFINS, PIS (Demonstrativo de Cálculo - Apuração)

Pág.: 1 de 1

Licenciado para: FORTES INFORMÁTICA - FORTALEZA
 Empresa: NOVA CONTABILIDADE LTDA - CNPJ: 63.542.443/0031-40
 Competência: 09/2011; Tributo: COFINS, PIS

ADMIN
 Fortes AC Fiscal 6.7.0

COFINS	Regime Não-Cumulativo
Contribuição para o Cofins Apurada	760,00
Contribuição para o Cofins Apurada - Alíquotas Diferenciadas	0,00
Contribuição para o Cofins Apurada - Alíquotas por Unidade de Medida de Produto	0,00
Débito do Período Anterior	0,00
Entradas (Devoluções/Ajuste de Redução) (-)	0,00
TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO PARA O COFINS APURADA NO MÊS	760,00

CRÉDITOS DESCONTADOS REFERENTES A AQUISIÇÕES NO MERCADO INTERNO

Vinculados à Receita Tributada no Mercado Interno (-)	76,00
Vinculados à Receita Não Tributada no Mercado Interno (-)	0,00
Vinculados à Receita de Exportação (-)	0,00
Presumido - Atividades Agroindustriais (-)	0,00
Vinculado à receita tributada no mercado interno - Atividade Imobiliária (-)	0,00

Saldo Credor do Período Anterior	0,00
TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO PARA O COFINS DEVIDA NO MÊS	684,00

DEDUÇÕES

PIS/Pasep Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (-)	0,00
PIS/Pasep Retida na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado (-)	0,00
Outras Deduções (-)	0,00

COFINS A PAGAR	684,00
-----------------------	---------------

PIS	Regime Não-Cumulativo
Contribuição para o PIS/Pasep Apurada	165,00
Contribuição para o PIS/Pasep Apurada - Alíquotas Diferenciadas	0,00
Contribuição para o PIS/Pasep Apurada - Alíquotas por Unidade de Medida de Produto	0,00
Débito do Período Anterior	0,00
Entradas (Devoluções/Ajuste de Redução) (-)	0,00
TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP APURADA NO MÊS	165,00

CRÉDITOS DESCONTADOS REFERENTES A AQUISIÇÕES NO MERCADO INTERNO

Vinculados à Receita Tributada no Mercado Interno (-)	16,50
Vinculados à Receita Não Tributada no Mercado Interno (-)	0,00
Vinculados à Receita de Exportação (-)	0,00
Presumido - Atividades Agroindustriais (-)	0,00
Vinculado à receita tributada no mercado interno - Atividade Imobiliária (-)	0,00

Saldo Credor do Período Anterior	0,00
TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP DEVIDA NO MÊS	148,50

DEDUÇÕES

PIS/Pasep Retida na Fonte por Órgãos, Autarquias e Fundações Federais (-)	0,00
PIS/Pasep Retida na Fonte por Pessoas Jurídicas de Direito Privado (-)	0,00
Outras Deduções (-)	0,00

PIS A PAGAR	148,50
--------------------	---------------