

Apuração do PIS/COFINS no Regime Misto

Apuração do PIS/COFINS no Regime Misto

Para que você consiga realizar o **cadastro de PIS e COFINS em Regime de Apuração Misto**, e realizar corretamente a **Exportação do Arquivo EFD Contribuições** para a Escrituração de operações com incidência nos regimes **não-cumulativo e cumulativo**.

Parametrização para as Empresas que Apuram no REGIME MISTO

Acesse o menu **Manutenção>Empresas>** [Parâmetros Adicionais da Empresa](#)

 image.png or type unknown

Inclua um **novo Parâmetro** informando o **mês e ano** para iniciar apuração no **Regime Misto no Sistema**.

 image.png or type unknown

Na aba **Identificação** defina que a Tributação da Empresa é **Lucro Real**

 Imagem_1.png or type unknown

Na **aba Impostos** sub **aba PIS/COFINS/CSLL/IRPJ** selecione os check box **Regime Misto** para **apuração do PIS** e para **Apuração do COFINS**.

Observação

Sempre que a Empresa alterar sua forma de Tributação **um novo Parâmetro deverá ser Criado**. Alterar a Forma de Tributação em um parâmetro poderá ocasionar erros.

O Sistema trará a DLG de pesquisa dos **Códigos cadastrados na tabela de Impostos Federais**. Não deverá ser informado o mesmo código para tipos de Apuração diferentes. Indicar nos campos **Código do Imposto para PIS Cumulativo e outro para PIS Não Cumulativo**, indicar também para o **COFINS Cumulativo e outro para o COFINS Não Cumulativo**.

Informar o mês a ano para início da Apuração no Regime Misto.

 Imagem_2.png or type unknown

É Importante verificar no menu **Manutenção>Tabelas>[Impostos Federais/Estaduais](#)** se o cadastro do **código do Imposto** está completo com informação da **alíquota e do código de recolhimento do Imposto**.

PIS Cumulativo

[Imagem_3.png](#) type unknown

PIS Não Cumulativo

[Imagem_4.png](#) type unknown

COFINS Cumulativo

[Imagem_5.png](#) type unknown

COFINS Não Cumulativo

[Imagem_6.png](#) type unknown

Campo Código Receita sem preenchimento também gera erro no EFD Contribuições nos Registro M205 e M605.

[Imagem_7.png](#) type unknown

Cadastro do Produto

No menu **Manutenção>Produtos**

[image.png](#) type unknown

Edite o [cadastro dos Produtos](#) e informar o **Tipo de Apuração a que o produto pertence. Cumulativo ou Não cumulativo.**

É Importante os campos **Situação Tributária (CST) de PIS e COFINS** estejam preenchidas.

CST PIS Saída e CST COFINS Saída será utilizada para a **importação dos arquivos das notas de serviços prestados**.

Para a Apuração o Sistema utilizará os valores de base, alíquotas e valor do imposto informado na Escrituração do documento fiscal. Porém utilizará o **Tipo de Regime Misto selecionado no [Cadastro do Produto](#)**.

[Imagem_8.png](#) type unknown

Plano Fiscal

Para todas as Operações os tipos de indicador de incidência tributária para Apuração de débitos e créditos de PIS/COFINS são configuradas no [Plano Fiscal](#).

No menu **Manutenção>Tabelas>Plano Fiscal**

 image.png

Selecione os check box quando **há incidência de PIS, COFINS para as Saídas que geram débitos** e check box **Crédito de PIS Não Cumulativo e Crédito de COFINS Não Cumulativo para as Entradas que geram créditos**.

O Campo íntegra as vendas e íntegra as compras serão utilizados para parametrizar os CFOP que devem compor a totalização do Faturamento e Relatório de Compras.

Na mesma tela porém na **Aba Classificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED/DEFIS** será informado o tipo de Operação, campo obrigatório para a **Exportação do EFD Contribuições**.

Para as **Operações de Saídas** que geram um débito então há incidência de Impostos deve ser selecionados os campos **PIS/COFINS**.

Para as **Operações de Entradas** que geram um crédito então deve ser selecionados os campos **Crédito PIS Não - Cumulativo e COFINS Não - Cumulativo**.

Operações de Saída

 Imagem_9.png

 Imagem_10.png

Operações de Entradas

 Imagem_11.png

Observação

O preenchimento correto das configurações no [Plano Fiscal](#) evita erros na geração do Arquivo **EFD Contribuições**. Porque as informações destes campos serão exportados para os **Registros M100 e M105 do EFD Contribuições**.

 Imagem_13.png

Apuração do PIS/COFINS Retido na Fonte.

Para as Empresas que destacam impostos de **PIS/COFINS Retido na Fonte** na escrituração dos documentos o Sistema continuará considerando os valores lançados no [Livro Caixa](#). Foi incluído

um campo que será preenchido automaticamente utilizando dados do [cadastro do produto](#) referente ao **Regime Apuração Cumulativo e Não Cumulativo**.

[Imagem_14.png](#)
Image not found or type unknown

Observação]

A Escrituração dos Campos **Cumulativo e Não Cumulativo para o Livro Caixa** será preenchida após a escrituração do Item de Serviço quando o usuário informar o [código de produto](#) com a configuração para o Regime Misto.

[Imagem_15.png](#)
Image not found or type unknown

Observação

Esta informação será utilizada para o **Controle de saldos do PIS/COFINS Retido na Fonte** nas tabelas **PIS Retido na Fonte a Compensar - Detalhamento** e **COFINS Retido na Fonte a Compensar - Detalhamento**.

Acesse o menu **Manutenção>Acumulados Anteriores>PIS Retido na Fonte a Compensar - Detalhamento**

[image.png](#)
Image not found or type unknown

[Imagem_16.png](#)
Image not found or type unknown

[Imagem_17.png](#)
Image not found or type unknown

No menu **Manutenção>Acumulados Anteriores>COFINS Retido na Fonte a Compensar - Detalhamento**

[image.png](#)
Image not found or type unknown

[Imagem_18.png](#)
Image not found or type unknown

Em seguida será necessário realizar a Escrituração dos Livros de Saídas e dos itens das notas.

[image.png](#)
Image not found or type unknown

[Imagem_19.png](#)
Image not found or type unknown

[Imagem_20.png](#)
Image not found or type unknown

[image.png](#)
Image not found or type unknown

[Imagem_21.png](#)
Image not found or type unknown

Escrituração dos Livros de Serviços

image.png

Imagem_22.png

image.png

Imagem_23.png

Escrituração dos Livros de entradas

Escrituração do Livro de Entrada - Escrituração das notas de compras e notas de devolução de vendas

Para as notas de devolução de vendas somente quando há escrituração de produtos que apuram o PIS/COFINS no Regime cumulativo o usuário deverá informar o código de ajuste na aba Validadores.

image.png

Imagem_24.png

Imagem_25.png

image.png

Imagem_26.png

Para as notas de Compras que constar aquisição de produtos que apuram no regime cumulativo e não cumulativo o usuário fará a escrituração no Livro de Entradas indicando uma linha para cada alíquota e na escrituração do item será informado detalhado por produto, o sistema somente exportará para o EFD contribuições os produtos configurados no regime não cumulativo que geram direito a crédito.

Observação

Se na nota de compra houver aquisição de produtos cumulativo e não cumulativo para o Registro M100 somente será exportado os itens cujo o produto indicado configurado como Não Cumulativo.

Imagem_27.png

Imagem_28.png

Apuração do PIS/COFINS Regime Misto

Acesse o menu **Relatórios>Relatórios Auxiliares Mensais → Apuração do PIS/COFINS Regime Misto**

Imagem_29.png

Realize a conferência dos Relatórios de Apuração do PIS/COFINS

Para a **Apuração do PIS/COFINS** neste relatório o Sistema buscará todas as informações Escrituradas nos itens das Notas dos Livros de Entradas, Saídas, Serviços e dados das Retenções no Livro Caixa.

No Relatório será demonstrado **Apuração do Regime Não cumulativo** em seguida **Apuração do Regime Cumulativo** e para Finalizar trará os **Totais para conferência do Registro M200 do EFD Contribuições**.

[Imagem_30.png](#)

[Imagem_31.png](#)

[Imagem_32.png](#)

[Imagem_33.png](#)

[Imagem_34.png](#)

Finalizando o Relatório consta um Espelho do Registro M200/M600 do EFD Contribuições que trará as Totalizações dos valores dos impostos Apurados a Recolher do período Informado.

[Imagem_35.png](#)

[Imagem_36.png](#)

Geração das Guias de Recolhimento

Para a Geração das Guias de Recolhimentos dos Impostos, acesse o menu **Relatórios>Guia de Recolhimento>Demais Impostos Federais**

[image.png](#)

Para a Apuração do **Regime Misto** o Recolhimento do Imposto deve ser realizada com as **guias separadas** de acordo com o **código de recolhimento uma para o PIS Cumulativo e outra para o PIS Não Cumulativo e assim também para o COFINS**.

Deverá ser selecionado o Imposto Apurado conferir o Cód. Receita informar o vencimento e gerar a guia.

Obs.: O código da Receita o Sistema buscará em Manutenção>Tabelas>Impostos Federais/Estaduais conforme o código informado no Parâmetro da Empresa.

[Imagem_37.png](#)

[Imagem_38.png](#)

Geração do Arquivo EFD Contribuições

A Exportação do Arquivo EFD Contribuições para a Escrituração de operações com incidência nos regimes não-cumulativo e cumulativo.

O Sistema exportará os valores por registros conforme o **apurado no Relatório Apuração do PIS/COFINS Regime Misto**.

O Sistema deverá considerar as informações do [cadastro do produto](#) se Cumulativo ou Não Cumulativo e a configuração do [CFOP](#) no Plano Fiscal para gerar os valores para os registros do EFD.

Na [Escrituração dos Livro de Entradas](#), [Serviços Tomados](#), [Saídas](#) e [Serviços Prestados](#) devem constar a [escrituração dos itens](#) das notas e o [código do produto](#) informado. Será obrigatório para que os valores apurados e exportados para o EFD Contribuições fiquem corretos.

Registro M100/500: Crédito de PIS/COFINS Relativo ao Período

Neste Registro o sistema exportará somente o crédito apurado no próprio período da Escrituração. Os valores da Tabela detalhamento de acumulados de PIS/COFINS será utilizado nos Registros M200 no campo 04 Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior. E recuperado do campo 13 do Registro 1100.

Registro M200/M600

Para este registro será exportado a totalização dos débitos e créditos do Período Apurados no Sistema e demonstrados no relatório de Apuração Total do Regime Misto.

Tabela de Acumulados Registro 1100 e 1500

Manutenção>Acumulados Anteriores>PIS a Compensar>Detalhamento

Manutenção>Acumulados Anteriores>COFINS a Compensar>Detalhamento

Tabela de Acumulados Registro 1300 e 1700

Manutenção>Acumulados Anteriores>PIS Retido na fonte a Compensar>Detalhamento

Manutenção>Acumulados Anteriores>COFINS Retido na fonte a Compensar>Detalhamento

Todos estes valores deverão ser conferidos utilizando o Relatório de **Apuração do PIS/COFINS Regime Misto**

Relatórios>Relatórios Auxiliares Mensais>Apuração do PIS/COFINS Regime Misto

Obs.: Se houver diferença de valores poderá ser utilizado a ferramenta para recálculo das Apurações do PIS/COFINS.

Imagem_39.png
Image not found or type unknown

Revision #7

Created 26 March 2024 13:51:38 by QualiA

Updated 21 November 2024 13:28:50 by ProjetosD