

EFD PIS/COFINS

(Contribuições) – Regras para validação

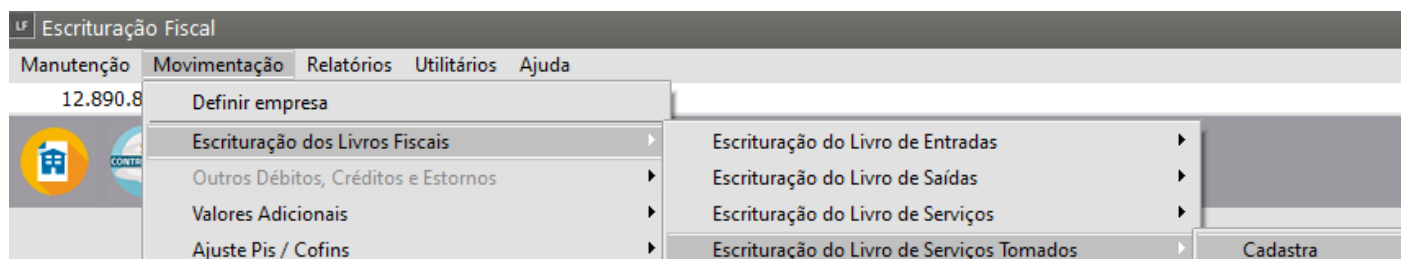
Veja também os Itens:

- [EFD Contribuições PIS/COFINS - Escrituração Fiscal Digital Contribuições - Blocos](#)
- [Configurações para as informações do Registro 0500 do da EFD Contribuições](#)
- [Configuração Empresa Prestadora de Serviço Lucro Presumido para entrega da EFD](#)
- [Procedimento a serem executados no Sistema para a Exportação da EFD](#)
- [Empresas Prestadoras de Serviço \(Lucro Presumido\) que estão obrigadas a entrega da EFD Contribuições](#)
- [EFD PIS/COFINS - Regras para validação](#)
- [Escrituração Fiscal Digital - EFD Contribuições](#)

1- Serviços Tomados

Para notas fiscais de serviços tomados deverá escriturar da seguinte forma:

a) No menu **Movimentação>Escrituração dos Livros Fiscais>Escrituração do Livro de Serviços Tomados>Cadastra**



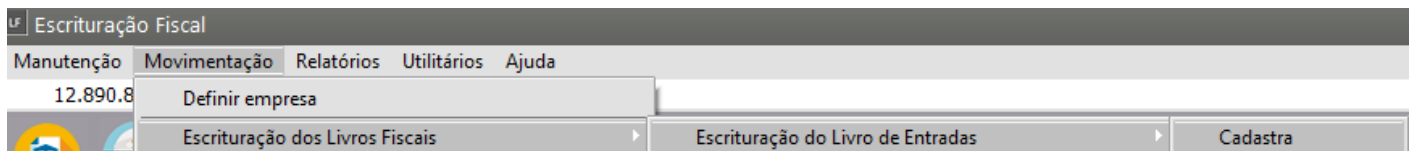
Deverão ser escrituradas as notas de **serviços tomados** pela empresa.

Escrituração através do CFOP 1.949

Para esse lançamento deverá ser feita a escrituração do item da nota informando a CST 98 (é essa a situação que o SPED espera receber)

A imagem é uma captura de tela de uma janela de software intitulada 'Plano Fiscal - Alteração'. A janela possui duas abas: 'Identificação' e 'Classificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED/DEFIS'. A aba 'Identificação' está ativa e contém vários campos de entrada e opções de seleção. No topo, há um campo 'Código Fiscal' com o valor '1.949' e uma opção 'Obedece o decreto 46.966/2002' marcada. Abaixo, há um campo 'Descrição' com o texto 'Outra entrada de mercadoria ou prestação de serviço não especificada'. À esquerda, há uma seção 'Incidências Base de Cálculo dos Impostos' com várias opções de caixa de seleção, incluindo 'PIS', 'COFINS', 'Contribuição Social', 'IRPJ', 'Simples Nacional', 'Crédito PIS Não-Cumulativo' (marcado), 'Crédito COFINS Não-Cumulativo' (marcado), 'Compõe Base da Equação (B / T), referente o ICMS Outorgado', 'Incid. Cont. Produção Rural' e 'Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS'. No centro, há uma seção 'Situação Tributária' com 'CST's - SAÍDA' e campos para 'IPI', 'PIS' e 'COFINS'. Abaixo disso, há 'CST's - ENTRADA' com campos para 'IPI', 'PIS' e 'COFINS'. À direita, há uma seção 'Tipo de Cód. Fiscal' com opções de caixa de seleção, incluindo 'Integra as Compras' (marcado), 'Deduz IPI' (marcado), 'Deduz ICMSRF' (marcado), 'Integra as Vendas', 'Transferência' e 'Transfere titularidade'. Abaixo disso, há uma seção 'Inf.DIPAM-DS Simples' com opções de caixa de seleção, incluindo 'Compra de Ativo' e 'Imobilizado/Material de Consumo' (marcado). No canto inferior direito, há uma barra de ferramentas com ícones para ajuda, voltar, salvar, cancelar e avançar.

b) No menu **Movimentação>Escrituração dos Livros Fiscais>Escrituração do Livro de Entradas**



Deverão ser escrituradas as notas de entradas de mercadorias na empresa

Escrituração através do CFOP 1.933

Para esse lançamento **não** deverá ser escriturado o item da nota fiscal

No livro de entradas deve-se escriturar com o **CFOP 1.933**, sem crédito de PIS/COFINS. Para a configuração deste CFOP acesse o menu **Manutenção>Tabelas>Plano Fiscal>Manutenção**



Plano Fiscal - Alteração

Identificação | Classificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED/DEFIS

Identificação

Código Fiscal
1.933 ☒ Obedece o decreto 46.966/2002

Descrição
Aquisição de serviço tributado pelo ISSQN.

☒ Utiliza guia separada para o diferencial de alíquota?

Incidenças Base de Cálculo dos Impostos

☐ PIS
☐ COFINS
☐ Contribuição Social
☐ IRPJ
☐ Simples Nacional
☐ Crédito PIS Não-Cumulativo
☐ Crédito COFINS Não-Cumulativo
☐ Compõe Base da Equação (B / T), referente o ICMS Outorgado
☐ Incide Cont. Produção Rural
☐ Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS

Situação Tributária

CST's - SAÍDA

IPI
PIS
COFINS

CST's - ENTRADA

IPI
PIS
COFINS

Código Observação Padrão

Tipo de Cód. Fiscal

☐ Integra as Compras
☐ Deduz IPI
☐ Deduz ICMSRF
☐ Integra as Vendas
☐ Transferência
☐ Transfere titularidade

Inf.DIPAM-DS Simples

☐ Compra de Ativo
☒ Imobilizado/Material de Consumo

DEF - PA

OBS: NO CASO DE ALGUMA NOTA TER DIREITO AO CRÉDITO DE PIS/COFINS O MESMO DEVERÁ SER ESCRITURADO **MANUALMENTE** NO PROGRAMA DO SPED NO REGISTRO F100 conforme mostra tela abaixo:

Os CFOP's **1.933** e **1.949** o SPED considera como não tendo direito a crédito, por isso a CST será 98. Caso não concorde com a situação sugiro que faça uma consulta legislativa com sua consultoria.

2 - BONIFICAÇÃO:

Caso tenha notas de fiscais de saída de **bonificação** o CFOP estará informado que não integra vendas, porém existirá base de cálculo para PIS/COFINS, neste caso a legislação não prevê tributação para essa situação. A solução seria fazer o ajuste diretamente no programa validador do SPED.

3 - Notas fiscais de importação 3.101/ 3.102/ 3.949

No caso das notas de importação na escrituração dos itens das notas deverá inserir uma nova linha no lançamento onde o valor total a ser considerado o valor correspondente a isentas de PIS/COFINS como mostra a tela abaixo:

4 - Notas fiscais de uso consumo com crédito de PIS/COFINS

Deverá ser feito o ajuste diretamente no programa validador do SPED no registro F100. Essa situação deverá ser seguida para toda operação que a sua empresa tem direito ao crédito mas que o PVA não aceite tal situação.

5 - Notas fiscais de energia elétrica,

Não deve seguir a regra do ICMS, deverá rever a regra do PIS/COFINS.

6 - Registros referente ao ativo imobilizado

Lançamento deverá ser feito no PVA nos registros F120 (DEPRECIAÇÃO) F130 (AQUISIÇÃO).

7 - Para alíquotas “zero” e alíquotas reduzidas

O sistema permite atualmente informar a alíquota “zero” e a base de cálculo porém ao gerar o arquivo o sistema vai considerar as alíquotas informadas nas tabelas de PIS/COFINS nesse caso para essas notas deverá ser feita a manutenção diretamente no lançamento da nota no programa validador para que sua apuração fique de acordo com a DAFON.

Revision #6

Created 9 June 2023 16:55:50 by ProjetosD

Updated 13 February 2025 19:11:58 by ProjetosD