


# Exclusão do ICMS na Base de Cálculo do PIS/COFINS na Saída

 Esta nova funcionalidade estará disponível a partir da versão 3.0.3.15.


Conforme previsão e publicação do Guia Prático da EFD Contribuições versão 1.35, através da seção 11, o fisco federal passa a orientar o contribuinte com a edição do PARECER SEI Nº 7698/2021/ME, onde a PGFN explicita as orientações preliminares à serem observadas no cumprimento da decisão do STF, sendo:

- Em relação às receitas auferidas a partir de 16.03.2017, o valor do ICMS destacado nas correspondentes notas fiscais de vendas não integram a base de cálculo da Contribuição para o PIS/Pasep e da COFINS, independentemente de a pessoa jurídica ter protocolado ou não ação judicial.

Diante disso, o Linx Big Farma está apto a fazer a exclusão do valor de ICMS destacado no documento ao definir a base de cálculo do PIS e da COFINS.

## Configuração no Linx Big Farma

Para habilitar a opção de Exclusão do ICMS será necessário liberar a permissão no grupo de usuários, para isso vá ao menu **Cadastros > Usuários > Usuários** na aba "*Permissões Supervisor*", localize a opção "Permite

Aplicar Exclusão do ICMS na Base de Cálculo do PIS e da COFINS" troque o "N" pelo "S" para habilitar a permissão e  clique em outra linha para salvar a alteração realizada.

Usuário: **LINK SMC**

Navegação Manutenção Filtro Exportar Configuração

### Usuários

Grade (Shift+F3) Edição (F2) Integrações

Dados **Permissões Supervisor** Metas por Grupo Comissão Compras Anotações

Pesquisar Módulo

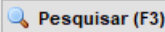
permite aplicar

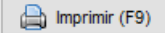
Módulo	Liberado?
▶ <b>PERMITE APLICAR</b> EXCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO DO PIS E DA COFINS	<b>N</b>

Opções

Replicar Permissões

Código Nome

 **Pesquisar (F3)**

 **Imprimir (F9)**

Registros encontrados: 1

Figura 01 - Permissão Supervisor

Após liberar a permissão supervisor o usuário terá que habilitar a funcionalidade, para isso vá ao menu **Configurações > Filiais > Dados da Filial** na aba **Dados Fiscais**.

Filial: Linx Big

Navegação Manutenção Filtro Exportar Configuração Cotação OnLine

### Cadastro e Configurações de Filiais

Grade  
**Dados da Filial**  
Cartões e Convênios  
CF-e-SAT  
Contas a Pagar  
Controle de Validade  
Convênio  
Cupom Fiscal  
Devolução Fornec.  
EFD  
Entradas  
Entregas  
Fidelidade  
Financeiro  
Geral  
Integrações  
Inventário  
Limpeza de Arquivos  
NFC-e  
NF-e  
PBM  
Prem. Produtividade  
Promoções PEC  
Sugest. de Compras  
Transferências  
Vendas  
Vigilância Sanitária

Dados da Filial

Dados Contabilista/Responsável **Dados fiscais**

Geral **Simples nacional** Prestação de Serviços

Regime tributário: Lucro Presumido Tipo de empresa: Varejo CNAE: Aliquota PIS: 0,65 % Aliquota COFINS: 3,00 %

☐ Aplicar exclusão do ICMS na Base de Cálculo do PIS e da COFINS 1

Operações fixas

Devolução cliente: Empresa

Devolução Cliente: Empresa

Entrada: Perda

Perda: Perda

Venda com nota fiscal: Transferência

Venda com Nota Fiscal: Transferencia

Venda a consumidor NFC-e: Venda a consumidor SAT

Remessa Conserto Removido, Utilizar em Operacional / Notas Fiscais / Emissão de Notas Fiscais de Outras Operações / Bens do Ativo

Tipo de preço de custo para cálculo do ICMS ST Retido

☒ Preço médio de custo ☐ Último preço da entrada ☐ Preço de compra do cadastro

☐ Legislação estadual permite emitir NF sem informações do destinatário (NF de referência e Devolução de Venda)

☒ Estabelecimento incluído na Lei de Transparência (Projeto de Olho no Imposto) – LEI nº 12.741/12

☐ Imprimir os códigos CEST e NCM no Cupom Fiscal no campo descrição da mercadoria (Convênio ICMS 25/16)

☒ Estado permite a emissão de NF-e de Referência para NFC-e

Código:

Pesquisar (F3)

Imprimir (F9)

Registros encontrados: 1

Figura 02 - Configuração Filiais

Selecione o parâmetro "Aplicar Exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS".

A data ao lado, na marcação 1 será a data que o Linx Big Farma passa a considerar/aplicar a exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS.

! Lembrando que esta opção só estará passível de marcação ao regime tributário: **Lucro Presumido e Lucro Real**.

Ao marcar o parâmetro aparecerá a mensagem.

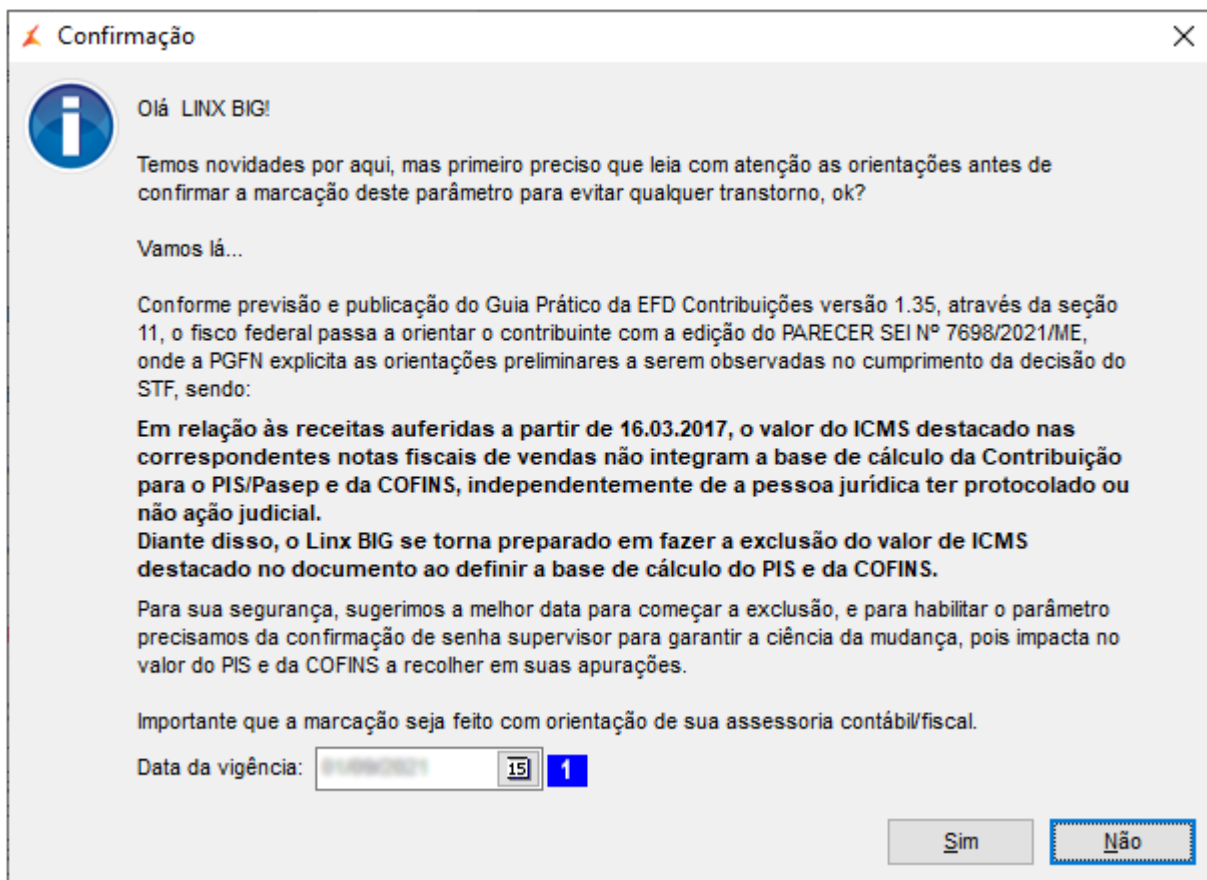


Figura 03 - Aviso para Habilitar a Exclusão



O sistema fará a sugestão de data de vigência com base na verificação se houve vendas realizadas no mês que se encontra ao habilitar a opção, onde, caso no período que se encontra já houve movimentações a sugestão é o primeiro dia do próximo mês, e caso não exista movimentações a sugestão será a data atual que se encontra.

#### **Exemplo**

*Dia que irá habilitar o parâmetro com vendas no período: 06/09/2021.*

*Data de sugestão: 01/10/2021.*

Vale ressaltar que o usuário poderá realizar a alteração de data, porém caso a sugestão seja o primeiro dia do próximo mês, apenas será permitido informar a data subsequente ao dia que está habilitando o parâmetro.



Sim

Ao clicar em **Sim** o sistema pedirá a senha supervisor (configurada anteriormente na *Figura 01* acima), insira a senha e a opção será habilitada.

Essa configuração pode ser encontrada utilizando o recurso pesquisa através de uma tecla de atalho, basta selecionar *Ctrl + P* e digitar parte do nome da configuração que deseja encontrar, nesse exemplo, digite "aplicar exclusão", mas pode ser utilizado para encontrar qualquer outro parâmetro na tela de configurações filiais.

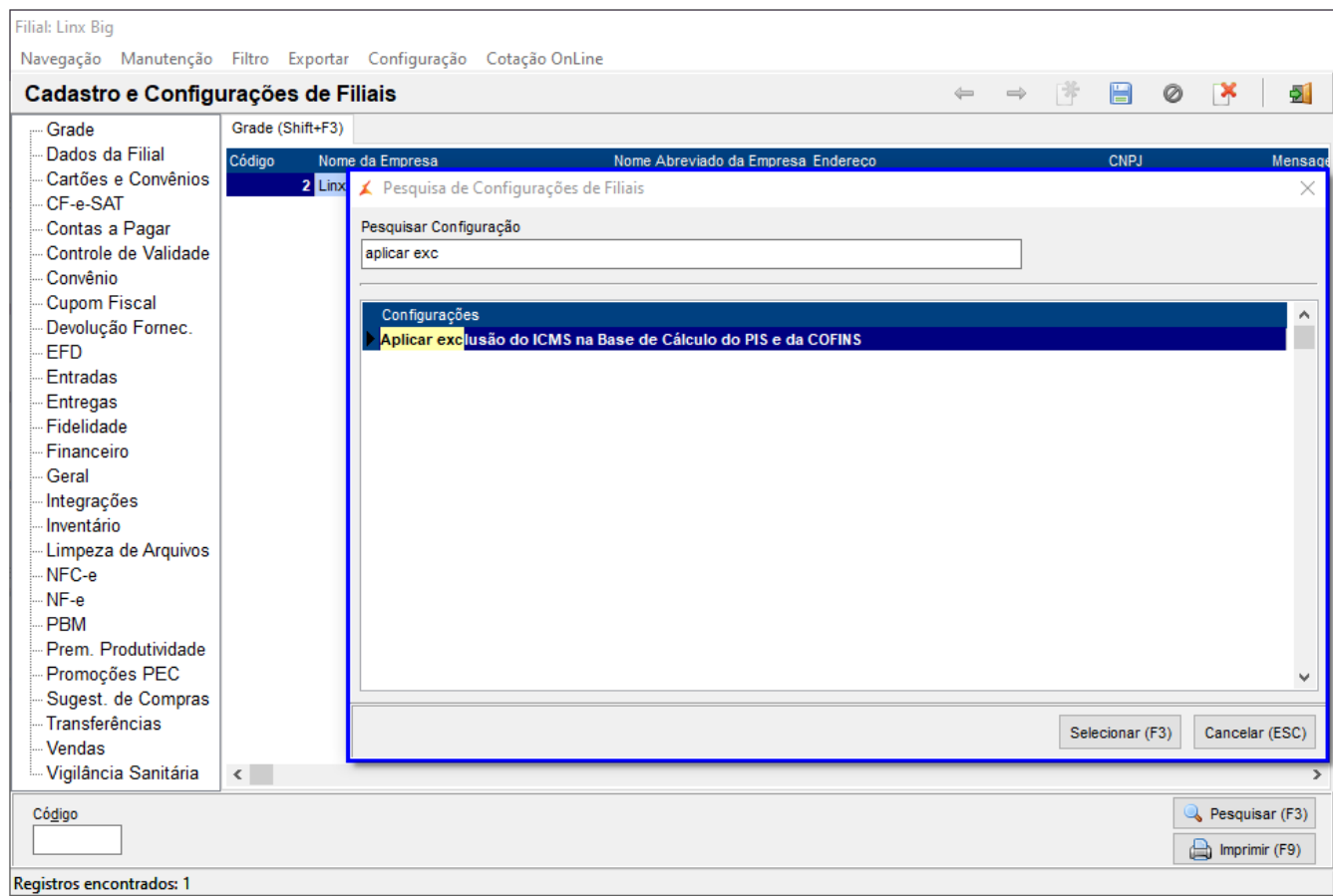
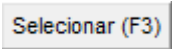


Figura 04 - Tela de Atalho para Pesquisa

Dê dois cliques em cima da opção ou selecione o botão , ou utilize a tecla de atalho **F3** e será direcionado para a opção com o parâmetro "Aplicar Exclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS".

## Vendas

#### Exemplo de XML e operação de venda:

Se um determinado **produto** é comercializado ao valor de **R\$ 32,78**.

#### Cálculo do ICMS

```
-<ICMS00>  
<orig>0</orig>  
<CST>00</CST>  
<modBC>3</modBC>  
<vBC>32,78</vBC>  
<pICMS>18.0000</pICMS>  
<vICMS>5,90</vICMS>
```

A Base de Cálculo do PIS e da COFINS ficará da seguinte forma após mudança:

```
-<PIS>  
-<PISAliq>  
<CST>01</CST>  
<vBC>26,88</vBC>  
<pPIS>1.6500</pPIS>  
<vPIS>0.44</vPIS>  
-<COFINS>  
-<COFINSAliq>  
<CST>01</CST>  
<vBC>26,88</vBC>  
<pCOFINS>7.6000</pCOFINS>  
<vCOFINS>2.04</vCOFINS>
```

Isto é: O valor do ICMS passou a ser deduzido da base de cálculo do PIS e da COFINS.

Caso o parâmetro fique desabilitado, o cálculo a ser aplicado permanece o atual, ou seja, sem realizar a dedução do ICMS destacado no documento.



Vale ressaltar que para os documentos de saídas a informação é calculada, apenas se o CST (PIS/COFINS) for 01 ou 02, definido no cadastro de produto através do menu **Produtos > Produtos** na aba **Inf. Fiscais** no campo **CST PIS** e **CST COFINS - Saída**.

Qualquer outro tipo de CST será realizado o comportamento atual do sistema.



A exclusão será realizada para as tecnologias **NF-e de vendas/ NFC-e/ CF-e SAT/ Impressora Fiscal / Registro de Documentos Fiscais Emitidos Manualmente**.



! O cálculo também valerá para os dados retroativos, ou seja, o sistema também recalculará os valores.

No momento da geração dos *Dados Retroativos de Documentos Fiscais* através do menu **Fiscal > Escrituração Fiscal PIS/COFINS > Gerar Dados Retroativos de Documentos Fiscais**, o Linx Big Farma aplica o mesmo tratamento da venda na correção de valores conforme o CST definido no documento fiscal de venda, ou seja, o recálculo será feito a partir da data de vigência que o usuário habilitou a opção (conforme Figura 02 e 03 acima), caso contrário entende-se o comportamento padrão (sem exclusão).

Gerar dados retroativos de doc. fiscais para PIS/COFINS

### Gerar dados retroativos de documentos fiscais para PIS/COFINS

**ATENÇÃO:**  
Para a correta geração dos dados retroativos é necessário que os campos de CST de PIS e COFINS de entrada e saída estejam devidamente configurados no cadastro de produtos.

Período  
De 01/09/2021 a 30/09/2021 ☐ Substituir CSTs já preenchidos

Gravar CST de PIS/COFINS para notas fiscais

Gravar alíquotas e valores de PIS/COFINS para notas fiscais

Gravar CST de PIS/COFINS para cupons fiscais

Gravar alíquotas e valores de PIS/COFINS para cupons fiscais

Configurações

Figura 05 - Gerar Dados Retroativos