

Crédito presumido de PIS e COFINS sobre a receita da venda de mercadorias, conforme Lei 12.865/13

1. PARÂMETROS

- 1.1 - Em 'Controle/Parâmetros/Geral/Federal/PIS COFINS\Crédito Presumido' selecionar a opção "[x] Crédito Presumido sobre as receitas - Art. 31 da Lei 12.865/2013";
- 1.2- Existirá abaixo a opção "[] Deduzir do crédito presumido as aquisições dos produtos utilizados como insumo na produção", selecionar se for necessário.

The screenshot shows the 'Parâmetros da empresa' window with the following configuration:

- Tab: Geral
- Vigência: 01/2015
- Descrição: Vigência inicial
- Impostos: Federal
- Sub-tab: PIS/COFINS
- Sub-sub-tab: Crédito Presumido
- Options:
 - ☐ Crédito Presumido importador ou produtor de álcool - Lei 12.859/2013
 - ☐ Crédito Presumido na aquisição de bebidas frias - Art. 31 da Lei 13.097/2015
 - ☒ Crédito Presumido sobre as receitas - Art. 31 da Lei 12.865/2013
 - ☒ Deduzir do crédito presumido as aquisições dos produtos utilizados como insumo na produção

OBS 1: Só é possível selecionar a opção do crédito presumido se a empresa estiver com a opção "[x] Calcular PIS e COFINS conforme a escrituração digital - EFD Contribuições" selecionada nos parâmetros.

OBS 2: Não será permitido gravar se a opção "[] Possui receita diferida para as contribuições do PIS e COFINS - Art. 25 da IN 247/2002" disposta na guia 'PIS COFINS/Geral' estiver selecionada.

2. TABELA DO CRÉDITO PRESUMIDO

- 2.1 - Acessar o menu 'Arquivos/Tabelas de Crédito Presumido/Sobre as receitas - Art. 31 da Lei 12.865/2013';
- 2.2 - Incluir os NCMs e preencher os demais campos conforme necessidade e gravar.

A janela 'Tabela de Crédito Presumido PIS e COFINS' apresenta os seguintes campos e controles:

- Código:** Campo com o valor '1' e botões de navegação.
- Tabela:** Campo com o texto 'Crédito presumido sobre as receitas - Art. 31 da Lei 12.865/2013'.
- Vigências:**
 - Data:** Campo com o valor '01/10/2013' e botões de navegação.
 - Descrição:** Campo com o texto 'Vigência inicial'.
 - Alíquota de PIS:** Campo com o valor '1,6500'.
 - Alíquota de COFINS:** Campo com o valor '7,6000'.
- Tabela de Dados:** Uma tabela com as seguintes colunas: NCM, Descrição, Exceção, % crédito presumido, Alíquota PIS ajustada, Alíquota COFINS ajustada, e Utilizado como insumo. A primeira linha de dados contém: 1208-10-00, De soja, ..., 27,00, 0,4455, 2,0520, Não.
- Botões:** Editar, Gravar, Listagem >>, Nova Vigência, Excluir Vigência, Incluir, Excluir.

3. RELATÓRIO DE PRODUTOS

- 3.1 - Acessar o menu 'Relatórios/Cadastrais/Crédito Presumido PIS e COFINS/Crédito presumido sobre as receitas - Art. 31 da Lei 12.865/2013';
- 3.2 - Selecionar a opção "[] Discriminar os produtos vinculados aos NCMs do crédito presumido" para visualizar os produtos vinculados ao crédito presumido.

A janela 'Crédito Presumido PIS e COFINS' apresenta os seguintes campos e controles:

- Tabela:** Campo com o texto 'Crédito presumido sobre as receitas - Art. 31 da Lei 12.865/2013'.
- Período:**
 - Inicial:** Campo com o valor '05/2015'.
 - Final:** Campo com o valor '06/2015'.
- Opções:**
 - ☐ Discriminar os produtos vinculados aos NCMs do crédito presumido
 - ☐ Destacar linhas
- Botões:** OK, Fechar.

OBS 1: O relatório deverá ser emitido somente se no período existir a tabela cadastrada com vigência ativa no período informado no grupo "Período".

Exemplo: Tabela do crédito presumido possui somente uma vigência cadastrada com a data 01/10/2013, se o relatório for emitido com data inicial 01/2013 e final 09/2013 não será emitido nada pois neste período não existe vigência ativa, porém se o relatório for emitido com data inicial 01/2013 e final 12/2013 o relatório será emitido demonstrando os dados da vigência 10/2013 que está ativa neste período.

3.3- Ao gerar o relatório com o tipo "Crédito presumido sobre as receitas - Art. 31 da Lei 12.865/2013" selecionado, o modelo será emitido conforme abaixo:

Empresa Exemplo Ltda			Página:	1/1
CNPJ:	12.345.678/0001-95		Emissão:	10/07/2015
Período:	10/2013 a 06/2015		Hora:	10:59:05
Alíquota de PIS:	1,6500			
Alíquota de COFINS:	7,6000			
CRÉDITO PRESUMIDO SOBRE AS RECEITAS – ART. 31 DA LEI 12.865/2013				
NCM	Descrição	% crédito presumido	Alíquota PIS ajustada	Alíquota COFINS ajustada Utilizado como insumo
1507	Óleo de soja e respectivas frações, mesmo refinados, mas não quimicamente modificados.	27,00	0,4455	2,0520Não
1208-10-00	- De soja	27,00	0,4455	2,0520Não
2304-00	Tortas e outros resíduos sólidos, mesmo triturados ou em pellets, da extração do óleo de soja.	27,00	0,4455	2,0520Não
1517-10-00	- Margarina, exceto a margarina líquida	10,00	0,1650	0,7600Não
2309-10-00	- Alimentos para cães ou gatos, acondicionados para venda a retalho	5,00	0,0825	0,3800Não
3826-00-00	Biodiesel e suas misturas, que não contenham ou que contenham menos de 70 %, em peso, de óleos de petróleo ou de óleos minerais betuminosos.	45,00	0,7425	3,4200Não
2923-20-00	- Lecitinas e outros fosfoaminolipídios	13,00	0,2145	0,9880Não

3.4- Ao gerar o relatório com a opção "[x] Discriminar os produtos vinculados aos NCMs do crédito presumido" marcada, o modelo será emitido conforme abaixo:

Empresa Exemplo Ltda			Página:	1/1
CNPJ:	12.345.678/0001-95		Emissão:	10/07/2015
Período:	10/2013 a 06/2015		Hora:	10:59:05
PRODUTOS SUJEITOS AO CRÉDITO PRESUMIDO SOBRE AS RECEITAS – ART. 31 DA LEI 12.865/2013				
Código	Descrição			
NCM:	1208-10-00 – De soja			
	5Produto acabado 01			
Total NCM:	1			
NCM:	1507 - Óleo de soja e respectivas frações, mesmo refinados, mas não quimicamente modificados.			
	1Produto insumo 101			
Total NCM:	1			

Este relatório será emitido somente se existir produto cadastrado que:

- Possua informado no campo "Código NCM" do seu cadastro um dos NCMs gravados na vigência em "Tabelas de Crédito Presumido";
- Não esteja informado no botão "Exceção" do respectivo código NCM informado na tabela;
- No cadastro do produto estiver marcado a opção "Não cumulativo".

4. CADASTRO DO ACUMULADOR

4.1 - Acesse o menu ARQUIVOS, clique em ACUMULADORES;

4.2 - Localize ou crie um novo acumulador para operação;

4.3 - Na guia IMPOSTOS, verifique se você possui o imposto '17-PIS-MP66' e '19-COFINS-N' informado. Caso não, clique no botão [Nova Vigência] e em seguida em [Incluir], e informe o mesmo.

Acumuladores

Código: 1 |<|>|>>|>|

Nome: VENDA DE MERCADORIAS

Data cadastro: 01/2013 | Situação: Ativo | a partir de: 00/0000

Vigências

Data: 01/2020 |<|>|>>|>|

Descrição: INICIAL

Geral | Notas | Notas II | **Impostos** | SPED | Estadual | CFOP/CFPS | Contabilidade | Municipais | Patrimônio

Código	T	Sigla	Nome resumido	Percentual B.C.	Definições
19	C	COFINS-N	COFINS Não Cumulativa	100,0000	...
17	C	PIS-MP66	PIS Não Cumulativo	100,0000	...

Incluir Excluir

Novo
Editar
Gravar
Listagem >>
Replicar...
Nova Vigência
Excluir Vigência
Soluções ?

5. LANÇAMENTO

5.1 - Para efetuar o cálculo do crédito presumido, o sistema deverá buscar os produtos lançados em Movimentos/Saídas, Reduções Z - Modelo 2D e Cupom Fiscal Eletrônico - CF-e, na guia "Estoque" que:

- No cadastro do produto tenha o mesmo NCM informado no campo "NCM" da janela "Tabela de Crédito Presumido PIS e COFINS" e o produto não esteja informado no botão "Exceção" do NCM;
- No cadastro do produto estiver marcado a opção "Não cumulativo";
- O CFOP informado para o produto na guia "Estoque" do lançamento for um dos listados:
5-101, 5-102, 5-103, 5-104, 5-105, 5-106, 5-109, 5-110, 5-111, 5-112, 5-113, 5-114, 5-115, 5-116, 5-117, 5-118, 5-119, 5-120, 5-122, 5-123, 5-124, 5-125, 5-401, 5-402, 5-403, 5-405, 5-501, 5-502, 5-651, 5-652, 5-653, 5-654, 5-655, 5-656, 5-667, 6-101, 6-102, 6-103, 6-104, 6-105, 6-106, 6-107, 6-108, 6-109, 6-110, 6-111, 6-112, 6-113, 6-114, 6-115, 6-116, 6-117, 6-118, 6-119, 6-120, 6-122, 6-123, 6-124, 6-125, 6-401, 6-402, 6-403, 6-404, 6-501, 6-502, 6-651, 6-652, 6-653, 6-654, 6-655, 6-656, 6-667, 7-101, 7-102, 7-105, 7-106, 7-127, 7-651, 7-654 e 7-667;
- O CST informado para o produto na guia "Estoque" do lançamento for um dos: 01, 06, 07, 08, 09, 49 e 99;
- O acumulador informado no lançamento possua os impostos 17-PIS Não Cumulativo e 19-COFINS Não Cumulativa.

6. DEFINIÇÕES PARA O CÁLCULO NA VENDA

6.1 - O sistema terá duas considerações para encontrar a **base de cálculo**:

- 1º - A base de cálculo do crédito presumido será o resultado da soma dos campos "Base Cálculo" + "B.C. Frete" + "B.C. Seguro" + "B.C. Desp. Acessórias" do grupo "PIS" e "COFINS" da guia "Estoque" da nota;
- 2º - Quando não possuir valor informado nos campos citados no item "1º" acima, a base de cálculo do crédito presumido será o resultado da soma dos campos "Valor do produto" - "Desconto" + "Frete" + "Seguro" + "Desp. Acess." do grupo "Dados do Produto da Nota" da guia "Estoque" da nota.
- Ou seja, poderá existir cálculo de crédito presumido para os produtos que não possuem base de cálculo para a contribuição do PIS e COFINS, desde que o lançamento se enquadre nos requisitos listados no item anterior.

6.2- **A alíquota** será a mesma informada na Tabela de Crédito Presumido.

6.3 - O crédito presumido apurado será guardado por tipo de crédito + alíquota para os impostos 17 e 19, que será considerado:

- Para o código "107" o valor apurado conforme o CST 60.
- Para o código "207" o valor apurado conforme o CST 61.
- Para o código "307" o valor apurado conforme o CST 62.

6.4- **O CST do crédito presumido** será montado conforme o CFOP utilizado no lançamento dos produtos, como segue:

- Será considerado o CST "60" para os lançamentos efetuados com os CFOPs iniciados em 5-XXX e 6-XXX + um dos CSTs: 01, 49 e 99, sendo que para os códigos 49 e 99 deve possuir alíquota informada no lançamento;
- Será considerado o CST "61" para os lançamentos efetuados com os CFOPs iniciados em 5-XXX e 6-XXX + um dos CSTs: 06, 07, 08, 09, 49 e 99, sendo que para os códigos 49 e 99 não deve possuir alíquota informada no lançamento;
- Será considerado o CST "62" para os lançamentos efetuados com os CFOPs iniciados em 7-XXX

OBS 1: No período em que o crédito presumido for apurado, o mesmo será utilizado na mesma ordem de aproveitamento da versão atual, conforme o tipo de crédito configurado nos parâmetros da empresa.

OBS 2: O saldo de crédito presumido que não for utilizado será guardado por tipo de crédito e competência de apuração, onde será utilizado conforme a ordem de aproveitamento configurada nos parâmetros da empresa.

7. DEFINIÇÕES PARA O CÁLCULO NA DEVOUÇÃO DE VENDA

7.1 - Para efetuar o cálculo dessa devolução de vendas do crédito presumido, o sistema deverá buscar os produtos lançados em "Movimentos/Entradas", na guia "Estoque" que:

- O CFOP informado para o produto na guia "Estoque" do lançamento for um dos: 1-201, 1-202, 1-203, 1-204, 1-205, 1-206, 1-207, 1-208, 1-209, 1-410, 1-411, 1-503, 1-504, 1-660, 1-661, 1-662, 2-201, 2-202, 2-203,

2-204, 2-205, 2-206, 2-207, 2-208, 2-209, 2-410, 2-411, 2-503, 2-504, 2-660, 2-661, 2-662, 3-201, 3-202, 3-205, 3-206, 3-207, 3-211 e 3-503;

- Na guia "Estoque" possuir informado a nota devolvida, que tenha sido lançada em período diferente da nota de devolução; ou sem a informação da nota devolvida;
- O vínculo do crédito informado para o produto na guia "Estoque" do lançamento da nota de devolução for: 01 ou 99.
- O acumulador informado no lançamento possua marcado a opção "[x] Devolução".

7.2– As considerações da **base de cálculo** da devolução de venda é a mesma da venda.

7.3- As considerações das **alíquotas** da devolução de venda é a mesma da venda.

7.4 - O valor da devolução do crédito presumido será lançado como ajuste de redução do crédito, para cada tipo de crédito 107, 207 ou 307 que foi encontrado.

OBS: O valor do ajuste de redução deverá ser limitado ao valor do crédito total apurado no período por tipo de crédito, e o saldo restante que não foi deduzido nesse período, deverá ser guardado para poder reduzir nos períodos seguintes. Ou seja, Se for apurado um crédito presumido no valor de 100,00 para o tipo de crédito 107, e no mesmo período possui um ajuste de redução referente a essas devoluções no valor de 150,00, será reduzido apenas o valor de 100,00 e o saldo de 50,00 será guardado para os período seguintes, até que tenha saldo de crédito para o tipo 107 novamente.