



Transformando sonhos e ideais em realidade

Mudanças na apuração do PIS/COFINS e Sped contribuições com relação as devoluções de venda

Estava ocorrendo o problema de as devoluções de venda em determinados meses serem maiores que a base de cálculo para calcular o PIS/COFINS, com isso estava gerando valores negativos na apuração e o Sped Contribuições rejeitava o arquivo devido possuir valores negativos.

Veja abaixo o que mudou no sistema para corrigir tal problema.

Por exemplo, no mês de Setembro a empresa vendeu 100.000,00, sendo as notas:

Nº = 5000 e Valor = 20.000,00

Nº = 5001 e Valor = 40.000,00

Nº = 5002 e Valor = 40.000,00

Athenas 3000 – Avenida Jerônimo Monteiro, 1000 Ed. Trade Center – Sala 1520 – Centro – Vitória – ES

Telefone(27) 2104-6525



Transformando sonhos e ideais em realidade

No mês de outubro a empresa faturou 5000,00 e foram devolvidas as três notas, gerando uma devolução de 100.000,00. Acontecia que antes no campo Vendas Canc, Devol vinha os 100.000,00 e gerava uma base de calculo de -95000.

Agora no campo de devolução não irá aparecer um valor superior ao total de receitas menos os outros descontos.



Transformando sonhos e ideais em realidade

Para melhor entendimento do que aconteceu foi criada a Tabsheet detalhes para informar o total de devolução que foi usada no período e quanto que ficou para o período seguinte.

Receita Bruta	
Exportação de Bens e Serv	0
Venda Merc. Int. Produção	0
Revenda de Mercadorias	5000
Prestação de Serviços	0
Unidades Imobiliárias	0
Atividade Rural	0
Variações Cambiais (Liq)	0
Juros Cap. Próprio	0
Outras Receitas	0
Total Receitas: 5.000,00	

Devoluções	
Utilizadas no período	5000
Para o período seguinte	95000

Base de Cálculo	
Outras Receitas	0,00
Deduções	5.000,00
Base de Cálculo	0,00

PIS	
PIS Apurada	0,00
{-} Deduções PIS	0,00
PIS a Pagar	0
Compensações	0
Saldo a Pagar	0,00



Transformando sonhos e ideais em realidade

Para entender o calculo e quais notas participaram da apuração foi criado o relatório clicando no ícone da impressora.

Veja no relatório demonstra que usou 5000,00 da nota numero 1, ficou 15.000,00 para o próximo período e os restante das notas ficou para o próximo período.

EMPRESA TESTE E TESTANDO LTDA						
Detalhamento das Devoluções Utilizadas no Período						
Período: Outubro/2013						
Mês/Ano Origem	Numero do Documento	Valor	Saldo Anterior	Valor Utilizado	Próximo Período	
10/2013	1	20.000,00	0,00	5.000,00	15.000,00	
10/2013	2	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	
10/2013	3	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	
TOTAIS:		100.000,00	0,00	5.000,00	95.000,00	

Athenas 3000 – Avenida Jerônimo Monteiro, 1000 Ed. Trade Center – Sala 1520 – Centro – Vitoria – ES

Telefone(27) 2104-6525



Transformando sonhos e ideais em realidade

No mês de novembro teve 70.000,00 sendo 65.000,00 de mercadorias e 5000,00 de serviço.

Controle de Tributos

Lucro Presumido | Evolução da Receita | Distrib. de Lucro | Receitas | Relatórios / Declaração Anual | Obs.

IRPJ | CSL | **PIS Cum.** | COFINS Cum. | Resumo

Receita Bruta	Out Rect/Ded PIS	Ded Base Cálculo	Co	Base de Cálculo
Exportação de Bens e Serv		(-) Rec. de Exportações	0	Outras Receitas
Venda Merc. Int. Produção		(-) Receitas Isentas	0,00	Deduções
Revenda de Mercadorias	65000	(-) Vendas Canc. Devol	65.000,00	Base de Cálculo
Prestação de Serviços	5000	(-) IPI e ICMS / Subst Trib	0,00	
Unidades Imobiliárias	0	(-) Var Camb Auf no Mes	0,00	
Atividade Rural	0	(-) Prov e Recup Perdas	0,00	
Variações Cambiais (Liq)	0	(-) Result Part Soc e SCP	0,00	
Juros Cap. Próprio	0	(-) Vendas Ativ Imobilizado	0,00	
Outras Receitas	0	(-) Prod/Merc Subst Trib	0,00	
		(-) Rec Dif no Período	0,00	
		(-) Excl Permit Soc Coop	0,00	
		(-) Outras Exclusões	0,00	
Total Receitas	70.000,00			

PIS

PIS Apurada 32,50

(-) Deduções PIS 32,50

PIS a Pagar 0

Compensações 0

Saldo a Pagar 0,00

Receita | Apurar | DARF's | Fechar

Veja que no relatório já vem explicando o veio de saldo anterior e o que foi abatido no período.

EMPRESA TESTE E TESTANDO LTDA					
Detalhamento das Devoluções Utilizadas no Período					
Período: Novembro/2013					
Mês/Ano Origem	Numero do Documento	Valor	Saldo Anterior	Valor Utilizado	Próximo Período
10/2013	1	20.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
10/2013	2	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00
10/2013	3	40.000,00	40.000,00	10.000,00	30.000,00
11/2013	5010	3.241,47	0,00	0,00	3.241,47
TOTALS:		103.241,47	95.000,00	65.000,00	33.241,47

Athenas 3000 – Avenida Jerônimo Monteiro, 1000 Ed. Trade Center – Sala 1520 – Centro – Vitoria – ES

Telefone(27) 2104-6525



Transformando sonhos e ideais em realidade

Não será mais preciso informar as notas fiscais referenciadas nas notas de devolução, pois agora na apuração o sistema já tem o controle total.

Registro Fiscal - RE/RS

48312

Registro Fiscal

Tipo: E Data Registro: 01/11/2013 Tipo Documento: 1 NOTA FISCAL (FO) Série: Sub.S.: Número: 5010 Até: Cupom Fiscal: Data Emissão: 01/12/2013

Valor Contábil: 3.241,47 Centro de Custo: CNPJ/CPF: 10900 Código Emissor / Razão Social: SENCLAIR PEREIRA DE CARVALHO UF: ES

1 - ICMS

I	CFOP	CTB	B. Cálculo	Aliq	Imposto	Isenta	Outras	Vir. Fisc.
1	1202	1	3.241,47	17	551,05	0,00	0,00	1

Resumo ICMS:

À Classificar	Base de Cálculo	Imposto	Isenta	Outras
	3.241,47	551,05	0,00	0,00

Inf. Devolução

Informação Complementar

Código	Observação

Documento Fiscal Referenciado

Operação	Ind. Emissor	Código

OK Cancela

No Sped Contribuições regime cumulativo as devoluções não irão mais no registro F550.

F550 - Regime de Competência - Escrituração Consolidada das Receitas Auferidas

Pesquisar

Valor total da receita auferida	CST PIS/PA...	Valor do desconto / exclusão da base de cálculo	Valor da base de cálculo do PIS/PA...	Alíquota do PIS/PASEP...	Valor do PIS/PA...	CST COFINS	Valor do d...
R\$ 50.000,00	01	R\$ 0,00	R\$ 50.000,00	0,6500 %	R\$ 325,00	01	R\$ 0,00
R\$ 15.000,00	01	R\$ 0,00	R\$ 15.000,00	0,6500 %	R\$ 97,50	01	R\$ 0,00
R\$ 5.000,00	01	R\$ 0,00	R\$ 5.000,00	0,6500 %	R\$ 32,50	01	R\$ 0,00



Transformando sonhos e ideais em realidade

De acordo com o guia prático as devoluções podem ser lançadas como ajustes de redução diretamente no bloco M, nos respectivos campos e registros de ajustes de redução de contribuição (M220 e M620). Neste caso, deverá utilizar o campo “NUM_DOC” e “DESCR_AJ” para relacionar as notas fiscais de devolução de vendas, como ajuste de redução da contribuição cumulativa.

No registro M210 já irá levar automaticamente o valor total de ajuste de devolução.

REGISTRO - M210 - Detalhamento da Contribuição

REGISTRO - M210
M210 - Detalhamento da Contribuição

Código da Contribuição Social Apurada	51	Contribuição cumulativa apurada a alíquota básica
Valor da Receita Bruta		R\$ 70.000,00
Base de Cálculo da Contribuição		R\$ 70.000,00
Alíquota do PIS/PASEP		0,6500 %
Base de cálculo em quantidade PIS/PASEP		0,000
Alíquota do PIS (em reais)		
Valor Total da Contribuição Social Apurada		R\$ 455,00
Valor Total dos Ajustes de Acréscimo		R\$ 0,00
Valor Total dos Ajustes de Redução		R\$ 422,50
Valor da Contribuição a Diferir no Período		R\$ 0,00
Valor da Contribuição Diferida em Períodos Anteriores		R\$ 0,00
Valor Total da Contribuição do Período		R\$ 32,50

Fechar

Nos registros M220 e M620 iram vir automaticamente as devoluções detalhadamente que foram usadas no período.

M220 - Ajustes da Contribuição para o PIS/PASEP Apurada			
Pesquisar			
Tipo de Ajuste	Valor do Ajuste	Código do Ajuste	Número do Documento ao qual o Ajuste está Vinculado
0 - Ajuste de redução	R\$ 97,50	05 - Ajuste Oriundo de Outras Si...	1
0 - Ajuste de redução	R\$ 260,00	05 - Ajuste Oriundo de Outras Si...	2
0 - Ajuste de redução	R\$ 65,00	05 - Ajuste Oriundo de Outras Si...	3

M620 - Ajustes da COFINS Apurada			
Pesquisar			
Tipo de Ajuste	Valor do Ajuste	Código do Ajuste	Número do Documento ao qual o Ajuste está Vinculado
0 - Ajuste de redução	R\$ 450,00	05 - Ajuste Oriundo de Outras Si...	1
0 - Ajuste de redução	R\$ 1.200,00	05 - Ajuste Oriundo de Outras Si...	2
0 - Ajuste de redução	R\$ 300,00	05 - Ajuste Oriundo de Outras Si...	3

Athenas 3000 – Avenida Jerônimo Monteiro, 1000 Ed. Trade Center – Sala 1520 – Centro – Vitória – ES

Telefone(27) 2104-6525

Exemplo de registro M220 de ajuste de devolução aberto.

REGISTRO - M620 - Ajustes da COFINS Apurada

REGISTRO - M620
M620 - Ajustes da COFINS Apurada

Tipo de Ajuste	0	Ajuste de redução
Valor do Ajuste		R\$ 450,00
Código do Ajuste	05	Ajuste Oriundo de Outras Situações
Número do Documento ao qual o Ajuste está Vinculado	1	
Descrição Resumida do Ajuste	DEVOLUÇÃO DE VENDA	
Data de Referência do Ajuste	01/10/2013	

Fechar

São estas as mudanças referentes as devoluções.
Leandro Tomaz

O que é o conhecimento se não for compartilhado..
Vinicius de Moraes