



REGIME CUMULATIVO E NÃO-CUMULATIVO (SISTEMA DPCOMP)

Para trabalhar com os Regimes de Apuração Cumulativo e não Cumulativo juntos, precisamos adotar algumas parametrizações como veremos a seguir:

Primeiramente no Cadastro da Empresa, na Aba da Contabilidade o Regime indicado tem que estar como Lucro Real.

Dados Gerais | **Folha de Pagto** | **Escrita Fiscal** | **Contabilidade** | **Gestores** | **Adm**

Código: 1000 **EMPRESA MODELO PARA INTEGRACAO**

Contador: 100 **CONTADOR DA EMPRESA MODELO 1000**
Plano de Contas: 0000 **PLANO PADRAO**

Nº Pasta no Arquivo:

Contas p/ Compra: Red. Cliente à Vista: 10070
Contas p/ Venda: Red. Cliente à Prazo: 15990

Red. Forn. à Vista: 20004
Red. Forn. à Prazo: 27101 NIRE: Data do NIRE: Utiliza Caixa Contábil

Impostos Percentual de IRPJ: 8,00 Percentual de COFINS: 7,60
Percentual de PIS: 1,65 Imposto Trimestral ?
Contribuinte: 03-Icms e Iss Data: 01/01/2000

Contas p/ Controle de Caixa Conta:

Parâmetros Liminar não recolher a CSLL

Parâmetros de Relatório

Data	Tipo do Regime
01/01/2000	04-Lucro Real Estimado

Email:
Cont. Email:
Analista:

Ok Cancelar

De acordo com o ramo de atividade da empresa, ou seja, se ela é Comércio ou Prestação de Serviços, devemos fazer a indicação no cadastro de produto/ serviço se ele vai ser tributado pela forma Cumulativa, visto que o padrão do Lucro Real é a tributação não-cumulativa, conforme veremos as

Regime Cumulativo e Não-Cumulativo





telas dos cadastros.

Cadastro de Produtos, Aba SPED, ao final da página temos o check box para ser marcado caso este produto seja tributado com base no Regime Cumulativo.

SPED - Sistema Público de Escrituração Digital

EAN: EAN unid. tributária: CNPJ do Produtor:
EXTUPI: Enq. IPI: Enq. legal:
Unid. tributária: Qtd. tributária: 0,000000 Valor unid. tributária: 0,000000
Tipo do item: 00 - Mercadoria para Revenda; Tipo do produto: 0 - Similar; Indicador de arma de fogo: 0 - Uso Permitido;
Cód. serviço:
Tipo de referência: 0 - Base de Cálculo referente ao preço tabelado ou preço máximo sugerido; Fator de conversão: 0,00
Cód. selo: Cód. combustível:
Cód. classificação:
Cód. class. consumos:
Cód. faixa de consumo elétrica:
Cód. S.T. PIS: 01 - Operação Tributável com Alíquota Básica
Cód. S.T. COFINS: 01 - Operação Tributável com Alíquota Básica
Cód. S.T. IPI:
Cód. S.T. SIMPLES:
Natureza da Receita: Receita Bruta Específica para Desoneração da Folha
 Indicador de Regime Cumulativo

Ok Cancelar

Regime Cumulativo e Não-Cumulativo





No Cadastro de Serviço, após marcada a opção Trabalha com Sped Pis e Cofins, o sistema irá habilitar as opções conforme podemos ver na tela abaixo, e ao final a mesma opção do Cadastro de Produtos, para indicação se aquele Serviço será tributado com base no Regime Cumulativo.

Serviços

Código : 1 Trabalhar com Sped Pis e Cofins ?

Descrição : MANUTENÇÃO DE SISTEMAS

Percentual : 0,00 Retenção de IRRF obrigatória ?
 Tributar ICMS para este Serviço ?
 Utilizar no livro de ISS Modelo 51 ?
 Utilizar no livro de ISS Modelo 53 ?

Cod.Base

Crédito : 13-Outras Operações com Direito a Crédito

Natureza da Receita :

CST do PIS : 01-Operação Tributável com Alíquota Básica

CST do Cofins : 01-Operação Tributável com Alíquota Básica

Receita Bruta Especifica para Desoneração da Folha
 Indicador de Regime Cumulativo

Ok Cancelar

O que mudou nos lançamentos foi o seguinte:

Nos lançamentos de ISS houve alteração somente, caso a empresa trabalhe com o Parâmetro de Nota Fiscal com vários Serviços habilitado, caso contrário o lançamento permanecerá da mesma forma.

Parâmetros

Cadastros

Lançamentos

ICMS & IPI

ISS

Série

Espécie

Numeração automática das notas

Código de Serviço

Nota Fiscal com vários serviços

Nota Fiscal com vários fornecedores

Repete o último código de cliente digitado ?

Sim
 Não

Ok Cancelar





Ao lançar os Pagamentos para cálculo da Retenção dos Impostos (4,65% In381), terá um combo para indicar se aquela parcela será descontada da Apuração Cumulativa ou Não-Cumulativa.

The screenshot shows the 'Lançamentos de I.S.S.' window with the following details:

- NF: 00000001 Até 00000001 Série: A Espécie: NFS Trabalhar com Sped pis cofins ?
- Cliente: 001000
- Tab: Serviços
- Table with 3 columns: Código, Descrição do Serviço, Centro Custo. Row 1: 1, MANUTENÇÃO DE SISTEMAS, 0010010001.
- Valor faltante p/ concluir pagto.: 12.000,00
- TOTAL DO VALOR CONTÁBIL: 12.000,00
- Cód. Serviço: 1 C. Custo: 0010010001
- Valor Contábil: 12.000,00 Valor I.S.S.: 600,00 I.R.R.F.: 0,00
- Base de Pagamentos Pis/Cofins e CSLL
- Perce: 01/06/2012 6.000,00
- Dropdown menu options: Não Cumulativo (Lucro Real), Cumulativo (Lucro Presumido)





E nos lançamentos de ICMS e IPI, caso tenha a Retenção destes mesmos impostos, após marcado o Check Box de Retenção, habilitará a aba de Retenção,

Chave para Escrituração do Documento Fiscal

Espécie: NF - Nota Fiscal / Nota Fiscal Fatura, modelos 1 ou 1A Série: 2 Número do Documento Fiscal: 00000002

Clap: 5102 Contabilização: 01 VENDA DE MERCADORIA ADQUIRIDA OU RECEBID

Cliente: 001000 CLIENTE E FORNECEDOR PARA DEMONSTRACAO Débito: Crédito:

Cabeçalho | Itens (Produtos) | Resumo de Valores | Coleta e Entrega | **Retenção de PIS/ COFINS e CSLL IN 381**

Informações Iniciais

Data de Saída: 01 /06/2012 C. Custo:

Data de Emissão: 01/06/2012

Sub-Série: Origem do Frete:

UF: SP

Emitente: P-Próprio

Situação Fiscal: Documento Fiscal Normal / utilizado

Chave NFe:

Informações Adicionais

Operação: 0-Outros

CPF ou CNPJ: Retenção PIS/COFINS/CSLL ?

Cod. Antecipação ST: 0-Branco

Ind. do Tipo Operação: 0-Aquisição

Informações Complementares

Cód. inf. compl. doc. fiscal:

Texto Complementar:

Indicador de Processo: 0-Sefaz

Processo ou Ato Concessório:

Observação: A VISTA

OK Cancelar

E nela será possível fazer a mesma indicação que nos lançamentos de ISS.

Chave para Escrituração do Documento Fiscal

Espécie: NF - Nota Fiscal / Nota Fiscal Fatura, modelos 1 ou 1A Série: 2 Número do Documento Fiscal: 00000002

Clap: 5102 Contabilização: 01 VENDA DE MERCADORIA ADQUIRIDA OU RECEBID

Cliente: 001000 CLIENTE E FORNECEDOR PARA DEMONSTRACAO Débito: Crédito:

Cabeçalho | Itens (Produtos) | Resumo de Valores | Coleta e Entrega | **Retenção de PIS/ COFINS e CSLL IN 381**

Parcelamento Pis/Cofins e CSLL

01/06/2012 10.000,00 >>

Não Cumulativo (Lucro Real)

Cumulativo (Lucro Presumido)

Valor faltante p/ concluir pagto.

OK Cancelar

Regime Cumulativo e Não-Cumulativo





Vale ressaltar que, uma vez que estamos lançando um Produto que seja tributado com base no Regime Cumulativo, para a correta geração do SPED Pis Cofins, no momento do lançamento, devemos indicar as alíquotas de PIS e Cofins do Regime Cumulativo, ou seja, 0,65 e 3,00% respectivamente.

Chave para Escrituração do Documento Fiscal

Espécie: NF - Nota Fiscal / Nota Fiscal Fatura, modelos 1 ou 1A Série: 2 Número do Documento Fiscal: 00000002

Cóp: 5102 Contabilização: 01 VENDA DE MERCADORIA ADQUIRIDA OU RECEBID

Cliente: 001000 CLIENTE E FORNECEDOR PARA DEMONSTRACAO Débito: Crédito:

Cabeçalho Itens (Produtos) Resumo de Valores Coleta e Entrega Retenção de PIS/COFINS e CSLL IN 381

Itens da Nota Fiscal

Base Pis	% Pis	Valor de Pis
20.000,00	0,6500	130,00

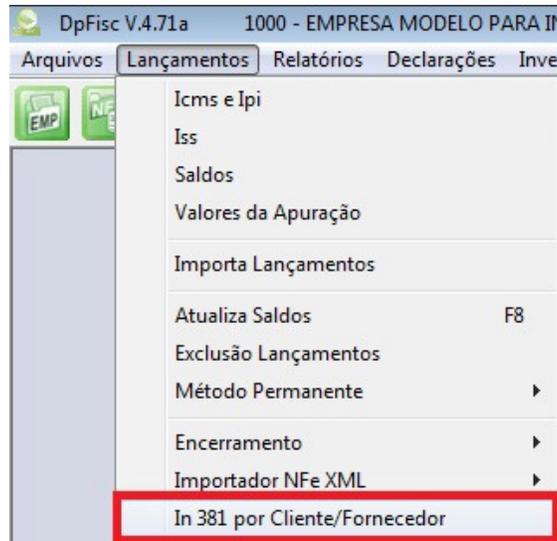
OK Cancelar



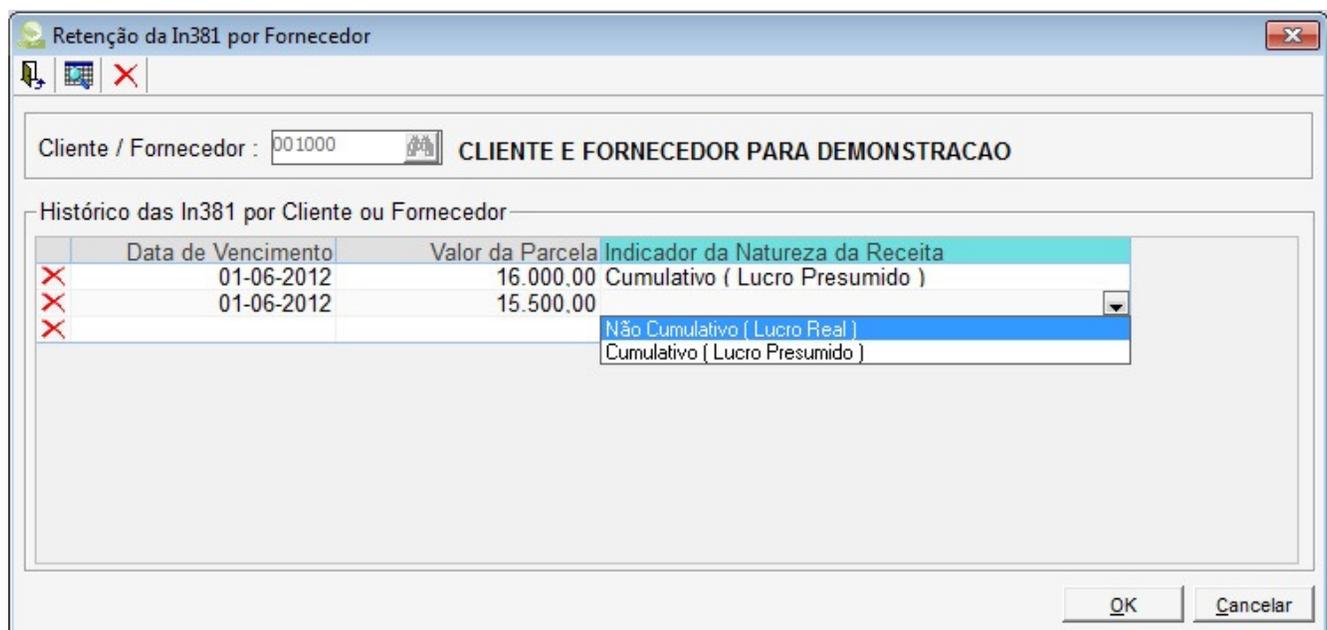


Outra facilidade criada é a opção da indicação do Pagamento das Retenções de forma unificada, ou seja, ao invés de adotar os procedimentos citados acima de controle de pagamentos por lançamentos, tanto de ISS quanto de ICMS/IPI.

Caso tenha interesse em trabalhar desta forma, devemos ir no seguinte caminho:



Onde será disponibilizada a tela para indicação do Cliente/ Fornecedor ao qual se referente o pagamento, a data de Vencimento das Parcelas, o Valor de Pagamento de cada Parcela e se este Pagamento sofrerá a retenção no Regime Cumulativo ou Não-Cumulativo.



Regime Cumulativo e Não-Cumulativo





Após definirmos os Produtos/ Serviços que serão tributados com base no Regime Cumulativo e fazermos os lançamentos do mês normalmente, poderemos constatar a separação das tributações através do Resumo de Guias.

Demonstrando separadamente o PIS Não-Cumulativo do PIS Cumulativo.

Consulta de resumo das GUIAS

Empresa: 1000 EMPRESA MODELO PARA INTEGRACAO Período: 06/2012 IPI: Mensal

Processar Matriz e Filial

Tipo de Empresa.....: 04-Lucro Real Estimado

1. Pis Não Cumulatividade (06/2012) :

Base de Cálculo	Alíquota	Valor Imposto
23.000,00	1,65	379,50
Créd. Per.Ant.....		115,00
Créditos.....		16,50
IN-381.....		100,75
Valor a Pagar.....		147,25

1. Pis Cumulatividade (06/2012) :

Base de Cálculo	Alíquota	Valor Imposto
32.000,00	0,65	208,00
Créd. Per.Ant.....		0,00
Créditos.....		0,00
IN-381.....		104,00

E a mesma coisa com a Cofins.

Consulta de resumo das GUIAS

Empresa: 1000 EMPRESA MODELO PARA INTEGRACAO Período: 06/2012 IPI: Mensal

Processar Matriz e Filial

2. Cofins Não Cumulatividade (06/2012) :

Base de Cálculo	Alíquota	Valor Imposto
23.000,00	7,60	1.748,00
Crédito Anterior:		530,00
Adicional.....		0,00
Crédito Entrada..		76,00
Crédito Estoque..		0,00
Outros Créditos..		0,00
Sub Total.....		1.142,00
IN-381.....		465,00
Valor a Pagar...		677,00

2. Cofins Cumulatividade (06/2012) :

Base de Cálculo	Alíquota	Valor Imposto
32.000,00	3,00	960,00

Regime Cumulativo e Não-Cumulativo





Após a conferência dos valores, podemos emitir os DARFs de ambos os Regimes, conforme segue:

No campo Código da Receita, deverá ser indicado o Código de Recolhimento do Regime Não-Cumulativo e ao final da tela o Código da Receita Cumulativa, caso desejar a emissão de ambas as Guias.

E após gerar o SPED e fazer sua validação no EFD Contribuições, podemos observar a mesma separação vista no Resumo de Guias no Relatório de Consolidação da Contribuição no Período.

CONSOLIDAÇÃO DA CONTRIBUIÇÃO DO PERÍODO		
Contribuinte: EMPRESA MODELO PARA INTEGRACAO		
CNPJ: 04.387.652/0001-81		
Período de Apuração: 01/06/2012 a 30/06/2012		
Descrição	PIS/PASEP (R\$)	COFINS (R\$)
Valor Total da Contribuição Não Cumulativa Apurada no Período	379,50	1.748,00
Valor do Crédito Descontado, Apurado no Próprio Período da Escrituração	16,50	76,00
Valor do Crédito Descontado, Apurado em Período de Apuração Anterior	82,50	380,00
Valor total da Contribuição Não Cumulativa Devida	280,50	1.292,00
Valor da Contribuição Não Cumulativa Retida na Fonte, Deduzido no Período	133,25	615,00
Outras Deduções do Regime Não Cumulativo no Período	0,00	0,00
Valor da Contribuição Não Cumulativa a Recolher/Pagar	147,25	677,00
Valor Total da Contribuição Cumulativa no Período	208,00	960,00
Valor da Contribuição Cumulativa Retida na Fonte, Deduzido no Período	104,00	480,00
Outras Deduções do Regime Cumulativo no Período	0,00	0,00
Valor da Contribuição Cumulativa a Recolher/Pagar	104,00	480,00
VALOR TOTAL DA CONTRIBUIÇÃO A RECOLHER/PAGAR NO PERÍODO	251,25	1.157,00
Contribuição Social Apurada	PIS/PASEP (R\$)	COFINS (R\$)
1 Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica	379,50	1.748,00
2 Contribuição não-cumulativa apurada a alíquotas diferenciadas		
3 Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota por unidade de medida de produto		
4 Contribuição não-cumulativa apurada a alíquota básica - Atividade Imobiliária		
31 Contribuição apurada por substituição tributária		
32 Contribuição apurada por substituição tributária - Vendas à Zona Franca de Manaus		
51 Contribuição Cumulativa apurada a alíquota básica	208,00	960,00
52 Contribuição cumulativa apurada a alíquotas diferenciadas		
53 Contribuição cumulativa apurada a alíquota por unidade de medida de produto		

Regime Cumulativo e Não-Cumulativo

