

Informativo de Novidades Thomson Reuters®

Tributação de PIS/COFINS por NCM

Maio – 2017



Tabela de Conteúdo

Tributação de PIS/COFINS por NCM

DESCRIÇÃO	3
ACESSANDO A FERRAMENTA	3
TELA INICIAL	4
BUSCA	4
CÁLCULO DO PIS E DA COFINS	7
GERAR PDF	7
BUSCAS ANTERIORES (BUSCAS JÁ REALIZADAS)	8
REVER BUSCA	9
REFAZER BUSCA	9

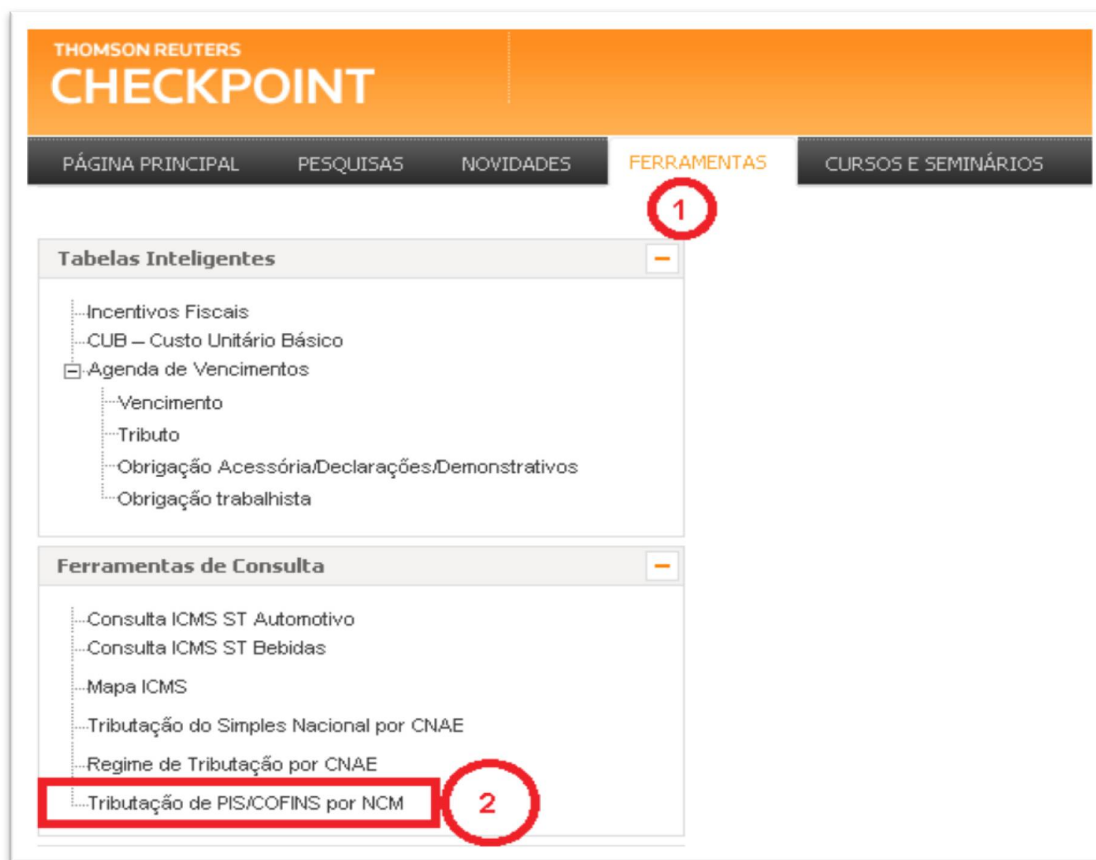


Descrição

Visando facilitar, agilizar e tornar mais segura a rotina de apuração das contribuições sociais, desenvolvemos a ferramenta Tributação de PIS/COFINS por NCM. O objetivo desta ferramenta é exibir as alíquotas do PIS e da COFINS aplicáveis aos produtos pesquisados (por NCM ou descrição), trazendo seu enquadramento e toda base legal das informações disponibilizadas, de acordo com a operação realizada. Informações precisas, objetivas e de rápido acesso.

Acessando a ferramenta

Para acessar a ferramenta, você deve se logar no Checkpoint e clicar em Ferramentas. Em seguida, você deverá acessar a guia Ferramentas de Consulta (lateral esquerda da tela) onde estará localizado o link: **Tributação de PIS/COFINS por NCM**.



Acesso à ferramenta de consulta PIS/COFINS por NCM.

Tela Inicial

Busca

Ao acessar a ferramenta, você iniciará sua busca por NCM ou pela descrição do produto.

PIS/COFINS

Busca

Código NCM: Descrição NCM:

[Limpar](#) [Pesquisar](#)

[Buscas anteriores](#)

Campo de pesquisa. Nesta pesquisa apenas um dos dois campos deverá ser preenchido.

Ao preencher o campo de busca e clicar em **pesquisar**, serão exibidos os resultados encontrados de acordo com os dados preenchidos. Caso a ferramenta encontre apenas um item, você será redirecionado para a tela seguinte. Caso o item pesquisado possua mais de uma opção, você deverá encontrar qual item na lista de resultados esta mais de acordo com o que deseja informações.

No exemplo abaixo o termo utilizado na pesquisa por descrição de NCM foi **nafta**:



Busca

Código NCM:

Descrição NCM:

nafta



Limpar

Pesquisar

[Simulações anteriores](#)

9 resultados encontrados.

Clique no código NCM desejado:

Sub Item	Código NCM	Ex	Descrição	Observações
Nafta	2707.40.00		- Para petroquímica	--
Nafta	2902.90.20		naftaleno	Aplica-se alíquota zero aos produtos químicos classificados nesta NCM, relacionados no Anexo I do Decreto 6.426/2008; e produtos químicos intermediários de síntese, no caso de serem vendidos para pessoa jurídica industrial, para serem utilizados na... 
Nafta	2903.99.15		Outras	Aplica-se alíquota zero aos produtos químicos classificados nesta NCM, relacionados no Anexo I do Decreto 6.426/2008; e produtos químicos intermediários de síntese, no caso de serem vendidos para pessoa jurídica industrial, para serem utilizados na... 



Lista de resultados da palavra pesquisada. A palavra ficará destacada em cada resultado encontrado.

Ao selecionar o item desejado na tabela você será direcionado a próxima tela onde são exibidas as informações sobre a NCM do item selecionado, como no exemplo abaixo:

Código NCM: 2710.12.41	
Seção	Seção V - PRODUTOS MINERAIS
Capítulo	Combustíveis minerais, óleos minerais e produtos da sua destilação; matérias betuminosas; ceras minerais
Sub-Capítulo	Óleos de petróleo ou de minerais betuminosos, exceto óleos brutos; preparações não especificadas nem compreendidas noutras posições, que contenham, como constituintes básicos, 70 % ou mais, em peso, de óleos de petróleo ou de minerais betuminosos; resíduos de óleos.
Sub Item	Naftas
Descrição	Para petroquímica

Logo abaixo da descrição da NCM, você deverá selecionar o tipo de operação que deseja realizar e os dados de origem da operação:



Identificação da Operação

Natureza da operação:

Mercado:

Dados de Origem

Estabelecimento Remetente:

Tributação da Pessoa Jurídica:

Por fim, você terá a opção de **Avançar** para a consulta das alíquotas ou realizar uma **nova busca** voltando à tela inicial de pesquisa.

Ao clicar em avançar todos os parâmetros de consulta utilizados serão exibidos:

Parâmetros Informados	
Natureza Operação	Venda no Mercado Interno
Mercado	Todas as Regiões - exceto ZFM/ALC
Estabelecimento Remetente	Industrial/Fabricante
Tributação da Pessoa Jurídica	Lucro Real

Logo abaixo, as alíquotas de PIS e COFINS do item pesquisado, com sua fundamentação legal. Nos casos em que a tributação tenha alguma especificidade, as informações serão dispostas em Nota ou Observações.

Resultados Encontrados para a Busca		
PIS	COFINS	Base Legal
2,00%	9,50%	art.5º da Lei nº 10.485/2002

Observações
Tributação concentrada, monofásica.
Nota
A PJ estabelecida na ZFM que venda produção própria, consoante projeto aprovado pela SUFRAMA, deve aplicar as seguintes alíquotas: 1) 0,65% (PIS) e 3% (COFINS), quando a venda for para PJ fora da ZFM, que esteja no regime não cumulativo; 2) 1,3% (PIS) e 6% (COFINS), quando a venda for pa PJ fora da ZFM, que esteja no lucro presumido ou arbitrado ou; que esteja no lucro real com receita parcialmente no regime cumulativo ou; que seja optante pelo Simples Nacional ou; seja órgão da administração pública federal, estadual, distrital e municipal; 3) 1,65% e 7,60%, quando a venda for para pessoa física. Essas alíquotas não se aplicam aos produtos monofásicos ou sujeitos à substituição tributária das contribuições. (art. 2º, §4º da Lei nº 10.637/2002 e art. 2º, §5º da Lei nº 10.833/2003).

Cálculo do PIS e da COFINS

No final da tela estará disponível o cálculo do PIS e da COFINS da NCM selecionada, com base nas alíquotas apresentadas pela ferramenta.

Base de Cálculo	PIS Apurado	COFINS Apurada
R\$ <input type="text"/> <input type="button" value="Calcular"/>		

Nota: Essa ferramenta contempla os regimes cumulativo, não cumulativo, monofásico e tributação concentrada. Regimes especiais, tributação por volume, por unidade ou similares não estão contemplados.

Busca realizada em 15/05/2017 às 09:23:08.

Para calcular, o processo é bem simples: você deverá preencher o valor da base de cálculo e em seguida clicar em **calcular** ou pressionar **enter**. O valor será exibido logo ao lado nas colunas PIS apurado e COFINS apurado:

Base de Cálculo	PIS Apurado	COFINS Apurada
R\$ 5.000,00 <input type="button" value="Calcular"/>	R\$ 100,00	R\$ 475,00

Nota: Essa ferramenta contempla os regimes cumulativo, não cumulativo, monofásico e tributação concentrada. Regimes especiais, tributação por volume, por unidade ou similares não estão contemplados.

Busca realizada em 15/05/2017 às 09:37:12.

Após todo procedimento realizado, sua busca será gravada na ferramenta e poderá ser consultada posteriormente.

Gerar PDF

7 – Informativo de Novidades – Ferramenta de Tributação de PIS/COFINS por NCM



THOMSON REUTERS

A ferramenta também conta com a opção de geração de PDF com todos os itens informados, destacando também o horário e o dia em que a busca foi realizada.

Esta opção poderá ser utilizada no momento da pesquisa, na página de cálculo no botão **Gerar PDF** ou consultando alguma pesquisa realizada anteriormente.

Base de Cálculo	PIS Apurado	COFINS Apurada
R\$ 5.000,00 <input type="button" value="Calcular"/>	R\$ 100,00	R\$ 475,00

Nota: Essa ferramenta contempla os regimes cumulativo, não cumulativo, monofásico e tributação concentrada. Regimes especiais, tributação por volume, por unidade ou similares não estão contemplados.

Busca realizada em 15/05/2017 às 09:37:12.

Gerar PDF após realizar uma pesquisa.

Ainda na tela inicial, há a opção Buscas Anteriores para Refazer Busca ou Rever Busca.

Buscas Anteriores (Buscas já realizadas)

Acessando essa opção serão exibidas todas as pesquisas realizadas na utilização da ferramenta PIS/COFINS por NCM. Conforme a utilização da ferramenta, as suas buscas serão armazenadas para consultar posteriormente. Para facilitar o encontro de buscas específicas é possível filtrar por NCM ou pela data em que a busca foi realizada, nos campos de filtro exibidos no início da página, como demonstrado na imagem a seguir:

Filtros	
Código NCM:	<input type="text"/>
Data da Busca:	<input type="text"/>
<input type="button" value="Pesquisar"/>	

Logo abaixo estarão todas as pesquisas realizadas. Ao lado de cada pesquisa, são disponibilizadas duas opções: **Rever Busca e Refazer Busca:**



Total de registros: 5

Dados							Ações	
NCM	EX	Natureza da Operação	Mercado	Estabelecimento Remetente	Tributação PJ	Data da Busca	Buscas Efetuadas	
0401.10.10		Venda no Mercado Interno	Todas as Regiões - Exceto ZFM/ALC	Industrial/Fabricante	Lucro Real	12/05/2017 15:46:13	Refazer Busca	Rever Busca
8543.20.00	Ex 01	Venda no Mercado Interno	Todas as Regiões - Exceto ZFM/ALC	Industrial/Fabricante	Lucro Real	10/05/2017 14:29:17	Refazer Busca	Rever Busca
0401.10.10		Venda no Mercado Interno	Todas as Regiões - Exceto ZFM/ALC	Industrial/Fabricante	Lucro Real	10/05/2017 14:18:50	Refazer Busca	Rever Busca
0401.10.10		Venda no Mercado Interno	Todas as Regiões - Exceto ZFM/ALC	Industrial/Fabricante	Lucro Real	09/05/2017 17:37:32	Refazer Busca	Rever Busca
8543.20.00	Ex 01	Venda no Mercado Interno	Todas as Regiões - Exceto ZFM/ALC	Industrial/Fabricante	Lucro Real	09/05/2017 16:39:56	Refazer Busca	Rever Busca

Primeira Anterior 1 Próxima Última

Tabela com as pesquisas realizadas. Na coluna "Buscas Efetuadas" as opções Refazer Busca e Rever Busca.

Rever Busca

Nesta opção você verá os dados da busca selecionada, na data em que a busca foi realizada. Por exemplo, se você buscou por uma NCM no dia 01/01/2017, ao rever esta busca você visualizará exatamente as informações e as alíquotas no período em que foi realizada a busca.

Refazer Busca

Já nesta opção a diferença para a opção de Rever Busca fica por conta de utilizar os mesmo parâmetros (NCM, operação realizada) para realizar uma busca com a situação vigente, ou seja, alíquotas conforme legislação vigente da data em que a busca esta sendo realizada.

