

Tributação de PIS/COFINS por Unidade de Medida do Produto [NFe/NFCe]

Neste documento iremos explicar sobre o uso de alíquotas específicas, por Unidade de Medida do Produto, no cálculo de impostos sobre combustíveis e álcool, onde ao invés de aplicar as alíquotas em % sobre a receita da venda, os produtores, importadores e distribuidores (*este último, no caso do álcool*), calcularão as contribuições devidas aplicando valores já em Reais (R\$) sobre a quantidade do produto.

Na Tabela 4.3.11 da Receita Federal, temos os valores em R\$ para cálculo do PIS e COFINS por Unidade de Medida do Produto.

Descrição do Produto	NCM	Unidade de Medida	Alíquota em Reais	
			PIS	COFINS
Gasolinas, Exceto Gasolina de Aviação	2710.12.59	Metro Cúbico	141,10	651,40
Óleo Diesel	2710.19.21	Metro Cúbico	62,61	288,89
Gás Liquefeito de Petróleo – GLP	2711.19.10	Tonelada	29,85	137,85
Querosene de Aviação	2710.19.11	Metro Cúbico	12,69	58,51
Correntes Destinadas à Formulação de Gasolinas	-	Metro Cúbico	141,10	651,40

Correntes Destinadas Exclusivamente à Formulação de Óleo Diesel	-	Metro Cúbico	62,61	288,89
Nafta Petroquímica Destinada à Formulação de Gasolina ou de Óleo Diesel	-	Metro Cúbico	46,58	215,02
Nafta Petroquímica Destinada à Formulação Exclusivamente de Óleo Diesel	-	Metro Cúbico	26,36	121,64
Biodiesel	3826.00.00 3826.00.00 Ex 01	Metro Cúbico	26,41	121,59
Biodiesel de Matérias-Primas Produzidas nas Regiões Norte, Nordeste e Semiárido	3826.00.00 3826.00.00 Ex 01	Metro Cúbico	22,48	103,51
Biodiesel de Matérias-Primas Adquiridas de Agricultor Familiar Enquadrado no PRONAF	3826.00.00 3826.00.00 Ex 01	Metro Cúbico	10,39	47,85
Álcool, Inclusive para Fins Carburantes – Venda por Produtor ou Importador	2207.10 2207.20.1 2208.90.00 Ex 01	Metro Cúbico	23,38	107,52

Valores com base na data de 05/04/2024, verifique a tabela atualizada para garantir que obtenha o valor correto.

Configuração de PIS e COFINS por Unidade

No sistema tryideas, iremos definir o valor da Alíquota de PIS e COFINS no cadastro do item, conforme valores definidos na tabela citada acima.

Para isso, localize o cadastro do seu Produto e edite-o. Na aba **Dados Adicionais**, localize o grupo "PIS/COFINS por Unidade".

Vamos tomar como exemplo, o cadastro do item "Óleo Diesel", onde iremos informar o Valor da

Alíquota conforme valores obtidos na tabela acima. Neste caso, o item será comercializado na Unidade de Medida "LT" (*litros*), e precisaremos definir o Fator de Conversão da unidade. Como o Valor tabelado é em metros cúbicos, informaremos o divisor no fator de conversão, ou seja, 1.000 conforme ilustrado na imagem abaixo.

PIS/COFINS por Unidade

Valor PIS

62,61

Valor COFINS

288,89

Fator Conversão

1,00

☐ Arredondar Qtde para cima

Adicionado parametro que será utilizado para arredondar o PIS e COFINS sempre para cima, para o próximo número inteiro da quantidade informado ao adicionar o produto

Após isso, o Produto já estará configurado para utilizar a Alíquota de PIS e COFINS em Valor, ou seja, não será considerada a alíquota em percentual configurada na Tributação.

No cálculo por Unidade, os campos **vBC** (*Valor da BC*) e **pPIS** (*Alíquota*) não são incluídos no arquivo XML, pois serão substituídos pelo campos **qBCProd** e **VALiqProd**.

qBCProd	5	Quantidade Vendida (NT2011/004)
vAliqProd	5	Alíquota do PIS (em reais) (NT2011/004)
vPIS	5	Valor do PIS

Exemplo de Emissão de NFe com PIS/COFINS por Unidade

Vamos realizar a emissão de uma NFe, utilizando o item configurado no passo acima, para isso, iremos incluí-lo na tela de emissão de notas, utilizando como exemplo a Quantidade de 10.000 Litros.

Produtos

Totais

Transporte

Cobrança

Informações Adicionais

Documento Referenciado

Descrição	UN	Qtd.	Vlr. Unitário	Total	PIS/COFINS Unid...	PIS CST	PIS BC	PIS Qtde	PIS Aliq.	PIS Vlr	COFINS CST	COFINS BC	COFINS Qtde	COFINS Aliq.	COFINS Vlr
▶ ÓLEO DIESEL	LT	10.000,0000	4,000000000000	40.000,00	<input checked="" type="checkbox"/>	50	0,00	10,00	62,61	626,10	50	0,00	10,00	288,89	2.888,90

Após a inclusão, podemos observar os valores calculados conforme ilustrado na imagem acima.

Observe que a Quantidade inserida foram 10.000 LT, e a Quantidade Vendida utilizada como Base

para o PIS e COFINS é 10, que é o valor resultante do divisor do Fator de Conversão que definimos no cadastro do item ($10.000 / 1.000 = 10$).

Abaixo temos um exemplo da estrutura do XML preenchida, com os valores destacados conforme a tela acima.

```
▼<PIS>
  ▼<PISOutr>
    <CST>50</CST>
    <qBCProd>10.0000</qBCProd>
    <vAliqProd>62.6100</vAliqProd>
    <vPIS>626.10</vPIS>
  </PISOutr>
</PIS>
▼<COFINS>
  ▼<COFINSOutr>
    <CST>50</CST>
    <qBCProd>10.0000</qBCProd>
    <vAliqProd>288.8900</vAliqProd>
    <vCOFINS>2888.90</vCOFINS>
  </COFINSOutr>
</COFINS>
```

Revision #5

Created Fri, Apr 5, 2024 4:30 PM by Diego Ritt

Updated Tue, Nov 5, 2024 5:47 PM by Rodolfo Becker