

**SIMULAÇÃO DE DADOS SOBRE DOS EFEITOS DA MP 1.159/2023 SOBRE OS NOVOS CUSTOS TRIBUTÁRIOS DO PIS E COFINS**

VALOR LÍQ PRODUTO (a)	ALÍQ PIS/COFINS (b)	BC CALCULO PIS/COFINS NOVA (c)	PIS/COFINS DEVIDOS - Só Verificação Cálculos (d)	ALÍQ ICMS (e)	BC ICMS (f)	VR ICMS (g)	TOTAL NF (h)	BC DO DÉB/CRÉD PIS/COFINS (i)	PIS/COFINS DEVIDOS - ANTES MP 1.159/2023 (j)	PIS/COFINS DEVIDOS - APÓS MP 1.159/2023 (k)	DESCONTO EM (R\$) (l)	DESCONTO EM (%) (m)
Base Inicial	Alíq PIS e Cofins Inalterada	(a)/(1-(b)-(e))	(c) * (b)	3 principais Alíq ICMS	(c)/(1-(e))	(f) * (e)	(a) + (d) + (g)	Déb (h) - (g) Créd (h)			Vrs (h) antes MP - Vrs (h) na Oper MP 1.159/2023	Cálc % de Redução Preço Anterior

**OPERAÇÕES SUJEITAS AO PIS E COFINS, A PARTIR DA MODULAÇÃO DE EFEITOS PELO STF, EM 13/05/2021**

**Regra Tributária:** O ICMS a ser excluído da base de cálculo das contribuições do PIS e Cofins, para fins do valor da receita bruta de vendas é o **ICMS destacado nas notas fiscais** (negritamos). Sobre a base de cálculo dos créditos a serem tomados, o STF não se manifestou. A IN/RFB 2.121/2022 permite o crédito sobre o valor total da NF (VALOR CHEIO, INCLUINDO O ICMS).

**DÉBITO**

100,00	9,25%	137,46	12,71	18,00%	137,46	24,74	137,46	112,71	10,43		-	0,00%
100,00	9,25%	126,98	11,75	12,00%	126,98	15,24	126,98	111,75	10,34		-	0,00%
100,00	9,25%	119,40	11,04	7,00%	119,40	8,36	119,40	111,04	10,27		-	0,00%
100,00	9,25%	115,27	10,66	4,00%	115,27	4,61	115,27	110,66	10,24		-	0,00%
<b>400,00</b>		<b>499,12</b>	<b>46,17</b>		<b>499,12</b>	<b>52,95</b>	<b>499,12</b>	<b>446,17</b>	<b>41,27</b>			

**CRÉDITO**

77,00	9,25%	105,84	9,79	18,00%	105,84	19,05	105,84	105,84	9,79			
77,00	9,25%	97,78	9,04	12,00%	97,78	11,73	97,78	97,78	9,04			
77,00	9,25%	91,94	8,50	7,00%	91,94	6,44	91,94	91,94	8,50			
77,00	9,25%	88,76	8,21	4,00%	88,76	3,55	88,76	88,76	8,21			
<b>308,00</b>		<b>384,32</b>	<b>35,55</b>		<b>384,32</b>	<b>40,77</b>	<b>384,32</b>	<b>384,32</b>	<b>35,55</b>			

**APURAÇÃO PIS/COFINS**

				18,00%				6,87	0,64			
				12,00%				13,97	1,29			
				7,00%				19,10	1,77			
				4,00%				21,90	2,03			
								<b>61,85</b>	<b>5,72</b>			

**OPERAÇÕES SUJEITAS AO PIS E COFINS NA VIGÊNCIA DA MP 1.159/2023 - A PARTIR DE 01/05/2023**

**Regra Tributária:** O ICMS a ser excluído da base de cálculo das contribuições do PIS e Cofins, TANTO para a RECEITA BRUTA DE VENDAS (DÉBITO), QUANTO para a base de cálculo dos CRÉDITOS é o **ICMS destacado nas notas fiscais** (negritamos).

**DÉBITO**

												ALÍQ ICMS	Varição Percentual
100,00	9,25%	110,19	10,19	18,00%	134,38	24,19	134,38	110,19		10,19	3,08	18,00%	-2,24%
100,00	9,25%	110,19	10,19	12,00%	125,22	15,03	125,22	110,19		10,19	1,76	12,00%	-1,39%
100,00	9,25%	110,19	10,19	7,00%	118,49	8,29	118,49	110,19		10,19	0,92	7,00%	-0,77%
100,00	9,25%	110,19	10,19	4,00%	114,78	4,59	114,78	110,19		10,19	0,49	4,00%	-0,42%
<b>400,00</b>		<b>440,77</b>	<b>40,77</b>		<b>492,87</b>	<b>52,10</b>	<b>492,87</b>	<b>440,77</b>		<b>40,77</b>			

**CRÉDITO**

77,00	9,25%	84,85	7,85	18,00%	103,47	18,63	103,47	84,85		7,85			
77,00	9,25%	84,85	7,85	12,00%	96,42	11,57	96,42	84,85		7,85			
77,00	9,25%	84,85	7,85	7,00%	91,23	6,39	91,23	84,85		7,85			
77,00	9,25%	84,85	7,85	4,00%	88,38	3,54	88,38	84,85		7,85			
<b>308,00</b>		<b>339,39</b>	<b>31,39</b>		<b>379,51</b>	<b>40,12</b>	<b>379,51</b>	<b>339,39</b>		<b>31,39</b>			

**APURAÇÃO PIS/COFINS**

				18,00%				25,34		2,34	-100,0%		
				12,00%				25,34		2,34	-100,0%		
				7,00%				25,34		2,34	-100,0%		
				4,00%				25,34		2,34	-100,0%		
-					-	-	-	101,38		9,38			

**EFEITO FINAL DA APURAÇÃO PIS/COFINS - MP 1.159/2023**

								ALÍQ ICMS	ACRÉSCIMO MP 1.159/2023	
								VALORES (R\$)	(%)	
								18,00%	1,71	268,8%
								12,00%	1,05	81,4%
								7,00%	0,58	32,7%
								4,00%	0,32	15,7%
									3,66	63,9%

**OPERAÇÕES SUJEITAS AO PIS E COFINS ANTES DA DECISÃO DO STF (até 15/03/2017)**

**DÉBITO**

100,00	9,25%	137,46	12,71	18,00%	137,46	24,74	137,46	137,46		-			0,00%
100,00	9,25%	126,98	11,75	12,00%	126,98	15,24	126,98	126,98		-			0,00%
100,00	9,25%	119,40	11,04	7,00%	119,40	8,36	119,40	119,40		-			0,00%
100,00	9,25%	115,27	10,66	4,00%	115,27	4,61	115,27	115,27		-			0,00%
<b>400,00</b>					<b>499,12</b>	<b>52,95</b>	<b>499,12</b>	<b>499,12</b>					

**CRÉDITO**

77,00	9,25%	105,84	9,79	18,00%	105,84	19,05	105,84	105,84				
77,00	9,25%	97,78	9,04	12,00%	97,78	11,73	97,78	97,78				
77,00	9,25%	91,94	8,50	7,00%	91,94	6,44	91,94	91,94				
77,00	9,25%	88,76	8,21	4,00%	88,76	3,55	88,76	88,76				
<b>308,00</b>					<b>384,32</b>	<b>40,77</b>	<b>384,32</b>	<b>384,32</b>				

#### APURAÇÃO PIS/COFINS

				18,00%				31,62	2,92	-19,83%		
				12,00%				29,21	2,70	-13,22%		
				7,00%				27,46	2,54	-7,71%		
				4,00%				26,51	2,45	-4,41%		
								<b>114,80</b>	<b>10,62</b>			

Fonte: Cálculos elaborados por Escritório Taquaral Contabilidade. Em virtude dos cálculos terem sido feitos em planilha do excel, há diferenças centesimais decorrentes de arredondamentos, em razão do "grande" número de casas decimais significativas empregadas nos cálculos internos do aplicativo, que interferem no valor final das somas.

#### RESUMO DOS EFEITOS TRIBUTAÇÃO PIS E COFINS NÃO CUMULATIVOS

	Total PIS/COFINS para 4 Aliq ICMS (R\$)	Varição Percentual em Relação Sit Antes Decisão STF
Situação antes Decisão STF	10,62	-
Pós Decisão Modulação do STF em 13/05/2021 e antes da MP 1.159/2023	5,72	-46,1%
Situação trazida pela MP ainda Não Discutida na Câmara e Senado 1.159/2023	9,38	-11,7%



Campinas, 28/04/2023

Revisão  
 JOSÉ HOMERO ADABO  
 Contador  
 CRC 1SP 074.137/O-3