



Orientações Consultoria de Segmentos

Apropriação de Créditos de PIS e COFINS antes da Incorporação no Ativo Imobilizado

24/11/2017

Sumário

1	Questão.....	3
2	Normas Apresentadas pelo Cliente.....	3
3	Análise da Consultoria	4
3.1	Lei No 10.637, De 30 De Dezembro De 2002.....	4
3.2	Lei No 10.833, De 29 De Dezembro De 2003.....	5
3.3	Lei Nº 12.546, De 14 De Dezembro De 2011.....	6
3.4	Solução De Consulta Cosit Nº 168, De 09 De Março De 2017	6
4	Conclusão	11
5	Informações Complementares	12
6	Referencias	12
7	Histórico de Alterações	12

1 Questão

Empresa de bebidas estabelecida no Estado do Rio de Janeiro, solicita apoio para realizar no sistema adquirido, o crédito imediato das contribuições federais PIS e COFINS, no momento da aquisição de componentes utilizados ou a utilizar na incorporação do seu ativo imobilizado. Quando o componente já foi incorporado ao ativo, este sofrerá a depreciação e permitirá que os contribuintes destes tributos se creditem de acordo com a legislação vigente. Sua dificuldade está em se creditar destes componentes no momento da aquisição, visto que não fazem parte do ativo que está participando do processo produtivo por não terem sido incorporados ainda. Assim, ao gerar a obrigação EFD-Contribuições, estes componentes não são apresentados no Registro F130 - Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Operações Geradoras de Créditos com Base no Valor de Aquisição/Contribuição

2 Normas Apresentadas pelo Cliente

As normas apresentadas pelo cliente como embasamento legal da sua solicitação é o próprio Guia Prático da obrigação acessória EFD – Contribuições, além das normas:

LEI Nº 12.546, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2011

[...]

Art. 4º O art. 1º da Lei nº 11.774, de 17 de setembro de 2008, passa a vigorar com a seguinte redação:

*“**Art. 1º** As pessoas jurídicas, nas hipóteses de aquisição no mercado interno ou de importação de máquinas e equipamentos destinados à produção de bens e prestação de serviços, poderão optar pelo desconto dos créditos da Contribuição para o Programa de Integração Social/Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PIS/Pasep) e da Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (Cofins) de que tratam o inciso III do § 1º do art. 3º da Lei nº 10.637, de 30 de dezembro de 2002, o inciso III do § 1º do art. 3º da Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003, e o § 4º do art. 15 da Lei nº 10.865, de 30 de abril de 2004, da seguinte forma:*

[...]

XII – imediatamente (se creditar do PIS/COFINS), no caso de aquisições ocorridas a partir de julho de 2012.

A indicação da legislação pertinente ao caso é de inteira responsabilidade do Cliente solicitante

3 Análise da Consultoria

As normas que regem o PIS e COFINS, permitem que o contribuinte enquadrado no regime não cumulativo, desconte créditos destas contribuições sobre as operações elencadas no artigo terceiro, das leis 10637/2002 (PIS) e 10833/2003 (COFINS). O valor do crédito será estabelecido com a aplicação da alíquota sobre determinados valores relativos à operação. Caso a empresa incorra em regime de apuração mista, ou seja, cumulativa e não cumulativa, deverá escolher apenas um, dos dois métodos de apropriação estabelecidos nas leis de PIS e COFINS:

- Apropriação direta;
- Rateio proporcional.

Na questão encaminhada, a empresa está tentando se creditar de um componente que adquiriu para incorporar em seu ativo imobilizado. Porém, precisa se apropriar dos créditos deste componente, antes da incorporação, ou seja, antes que este se deprecie, ou seja, no momento da sua aquisição. Para esta análise, consideramos as normas abaixo:

3.1 Lei No 10.637, De 30 De Dezembro De 2002.

Art. 3º - Do valor apurado na forma do art. 2º a pessoa jurídica poderá descontar créditos calculados em relação a:

[...]

VI - Máquinas, equipamentos e outros bens incorporados ao ativo imobilizado, adquiridos ou fabricados para locação a terceiros ou para utilização na produção de bens destinados à venda ou na prestação de serviços.

[...]

§ 1º O crédito será determinado mediante a aplicação da alíquota prevista no caput do art. 2º desta Lei sobre o valor:

[...]

III - *dos encargos de depreciação e amortização dos bens mencionados nos incisos VI, VII e XI do caput, incorridos no mês;*

3.2 Lei No 10.833, De 29 De Dezembro De 2003.

Art. 3º Do **valor apurado** na forma do art. 2º a **pessoa jurídica** poderá **descontar créditos calculados em relação a:** [\(Regulamento\)](#)

[...]

VI - **máquinas, equipamentos e outros bens incorporados ao ativo imobilizado, adquiridos ou fabricados para locação a terceiros, ou para utilização na produção de bens destinados à venda ou na prestação de serviços;** [\(Redação dada pela Lei nº 11.196, de 2005\)](#)

[...]

§ 1º **Observado o disposto no § 15 deste artigo, o crédito será determinado mediante a aplicação da alíquota prevista no caput do art. 2º desta Lei sobre o valor:** [\(Redação dada pela Lei nº 11.727, de 2008\)](#) [\(Produção de efeitos\)](#)

[...]

III - **dos encargos de depreciação e amortização dos bens mencionados nos incisos VI, VII e XI do caput, incorridos no mês;** [\(Redação dada pela Lei nº 12.973, de 2014\)](#) [\(Vigência\)](#)

Uma das formas de concessão para a apropriação do crédito das contribuições PIS e COFINS é a aplicação da alíquota sobre o valor de encargos proveniente da depreciação de máquinas e equipamentos e outros bens que possam ser incorporados ao ativo imobilizado. É o que estabelece as leis 10637/2002 e 10833/2003, respectivamente Lei do PIS e Lei da COFINS.

A Lei 12546/2011, em seu art. 4º vem estabelecer o momento em que o contribuinte poderá se apropriar do crédito das contribuições a que tem direito o contribuinte. Neste caso, determina o artigo XII que se a aquisição de máquinas e equipamentos ocorrer a partir de julho de 2012, poderá o adquirente, se apropriar deste crédito imediatamente após a aquisição, desde que, esta seja realizada no mercado interno, ou através de importação e seja utilizada apenas na produção de mercadorias ou prestação de serviços.

3.3 Lei Nº 12.546, De 14 De Dezembro De 2011.

Art. 4º O art. 1º da Lei nº 11.774, de 17 de setembro de 2008, passa a vigorar com a seguinte redação:

*“**Art. 1º** As pessoas jurídicas, nas hipóteses de aquisição no mercado interno ou de importação de máquinas e equipamentos destinados à produção de bens e prestação de serviços, poderão optar pelo desconto dos créditos da Contribuição para o Programa de Integração Social/Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PIS/Pasep) e da Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (Cofins) de que tratam o inciso III do § 1º do art. 3º da Lei nº 10.637, de 30 de dezembro de 2002, o inciso III do § 1º do art. 3º da Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003, e o § 4º do art. 15 da Lei nº 10.865, de 30 de abril de 2004, da seguinte forma:*

[...]

XII – imediatamente, no caso de aquisições ocorridas a partir de julho de 2012.

Note que a lei é específica em trazer o aproveitamento do crédito sobre os encargos de depreciação, de forma imediata, apenas para máquinas e equipamentos utilizados na produção de bens e prestação de serviços, não inserindo em seu texto nenhum tratamento para os componentes que forem acoplados a este ativo.

Desta forma, a Receita Federal do Brasil vem há tempos recebendo de seus contribuintes, questionamentos sobre a forma correta de se aproveitar dos créditos que se tem direito sobre estes componentes, antes mesmo de sua incorporação, e decidiu por publicar uma solução de consulta cosit, esclarecendo o fato.

3.4 Solução De Consulta Cosit Nº 168, De 09 De Março De 2017

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL – COFINS

EMENTA: CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE. PARTES E PEÇAS DE REPOSIÇÃO. INSUMOS. ADMISSIBILIDADE. MOMENTO DE APURAÇÃO DO CRÉDITO.

As partes e peças de reposição empregadas na manutenção das máquinas e equipamentos utilizados diretamente na produção de bens destinados à venda são

consideradas insumos para fins de desconto de créditos da Cofins, desde que os dispêndios decorrentes de sua aquisição não devam ser capitalizados ao valor do bem em manutenção.

O direito à apuração do crédito da Cofins relativo à aquisição de insumos ocorre no mês da aquisição do bem.

Não havendo a efetiva utilização como insumo das partes e peças de reposição adquiridas, caso o crédito apropriado não tenha sido utilizado para dedução do valor da contribuição devido em determinado período de apuração, para compensação com outros tributos ou para ressarcimento em dinheiro, a pessoa jurídica deverá proceder ao estorno do referido crédito.

Vinculada parcialmente à Solução de Divergência Cosit nº 07, de 23 de agosto de 2016, publicada no Diário Oficial da União (DOU) de 14 de outubro de 2016.

DISPOSITIVOS LEGAIS: Lei nº 10.833, de 2003, art. 3º, incisos II, IV e VI e inciso I do §1º; e IN SRF nº 404, de 2004, art. 8º, I, “b” e § 4º.

ASSUNTO: CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP

EMENTA: CRÉDITOS DA NÃO CUMULATIVIDADE. PARTES E PEÇAS DE REPOSIÇÃO. INSUMOS. ADMISSIBILIDADE. MOMENTO DE APURAÇÃO DO CRÉDITO.

As partes e peças de reposição empregadas na manutenção das máquinas e equipamentos utilizados diretamente na produção de bens destinados à venda são consideradas insumos para fins de desconto de créditos da Contribuição para o PIS/Pasep, desde que os dispêndios decorrentes de sua aquisição não devam ser capitalizados ao valor do bem em manutenção.

O direito à apuração do crédito da Contribuição para o PIS/Pasep relativo à aquisição de insumos ocorre no mês da aquisição do bem.

Não havendo a efetiva utilização como insumo das partes e peças de reposição adquiridas, caso o crédito apropriado não tenha sido utilizado para dedução do valor da contribuição devido em determinado período de apuração, para compensação com outros tributos ou para ressarcimento em dinheiro, a pessoa jurídica deverá proceder ao estorno do referido crédito.

Vinculada parcialmente à Solução de Divergência Cosit nº 07, de 23 de agosto de 2016, publicada no Diário Oficial da União (DOU) de 14 de outubro de 2016.

DISPOSITIVOS LEGAIS: Lei nº 10.637, de 2002, art. 3º, incisos II, IV e VI e inciso I do §1º; e IN SRF nº 247, de 2002, art. 66, I, “b” e § 5º.

ASSUNTO: NORMAS GERAIS DE DIREITO TRIBUTÁRIO

EMENTA: INEFICÁCIA PARCIAL. INEXISTÊNCIA DE QUESTIONAMENTO SOBRE A INTERPRETAÇÃO DA LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA.

É ineficaz a consulta que não apresenta questionamento sobre a interpretação da legislação tributária.

DISPOSITIVOS LEGAIS: Instrução Normativa RFB nº 1.396,

A solução de consulta esclarece que, os componentes adquiridos pelo contribuinte, só terão direito ao crédito imediato de PIS e COFINS, antes mesmo da incorporação ao ativo imobilizado, nos casos em que se puder trata-los como insumo, ou seja, como se consumidos fossem durante a produção dos bens ou prestação de serviços, caso o seu custo não seja agregado ao ativo utilizado na produção.

Isto posto, nos deixa claro que o contribuinte deverá optar entre:

- Agregar o componente ao ativo e se apropriar do crédito das contribuições de **modo parcelado**, fazendo a demonstração dos valores no registro F130 da EFD-Contribuições.
- Agregar o componente ao ativo novo e se apropriar do crédito das contribuições de **modo integral**, fazendo a demonstração dos valores também no registro F130 da EFD-Contribuições.
- Tratar os créditos dos componentes como se insumo fossem e realizar a demonstração dos insumos nos registros do Bloco C.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
		03 = Instalações; 04 = Máquinas; 05 = Equipamentos; 06 = Veículos; 99 = Outros bens incorporados ao Ativo Imobilizado.				
04	IND_ORIG_CRED	Indicador da origem do bem incorporado ao ativo imobilizado, gerador de crédito: 0 – Aquisição no Mercado Interno 1 – Aquisição no Mercado Externo (Importação)	C	001*	-	N
05	IND_UTIL_BEM_IMO B	Indicador da Utilização dos Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado: 1 – Produção de Bens Destinados a Venda; 2 – Prestação de Serviços; 3 – Locação a Terceiros; 9 – Outros.	N	001*	-	S
06	MES_OPER_AQUIS	Mês/Ano de Aquisição dos Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado, com apuração de crédito com base no valor de aquisição.	N	006*		N
07	VL_OPER_AQUIS	Valor de Aquisição dos Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado – Crédito com base no valor de aquisição.	N	-	02	S
08	PARC_OPER_NAO_B C_CRED	Parcela do Valor de Aquisição a excluir da base de cálculo de Crédito	N	-	02	N
09	VL_BC_CRED	Valor da Base de Cálculo do Crédito sobre Bens Incorporados ao Ativo Imobilizado (07 – 08)	N	-	02	S

10	IND_NR_PARC	Indicador do Número de Parcelas a serem apropriadas (Crédito sobre Valor de Aquisição): 1 – Integral (Mês de Aquisição); 2 – 12 Meses; 3 – 24 Meses; 4 – 48 Meses; 5 – 6 Meses (Embalagens de bebidas frias) 9 – Outra periodicidade definida em Lei.	N	001*	-	S
11	CST_PIS	Código da Situação Tributária referente ao PIS/PASEP, conforme a Tabela indicada no item 4.3.3.	N	002*	-	S
12	VL_BC_PIS	Base de cálculo Mensal do Crédito de PIS/PASEP, conforme indicador informado no campo 10.	N	-	02	N
13	ALIQ_PIS	Alíquota do PIS/PASEP	N	008	04	N
14	VL_PIS	Valor do Crédito de PIS/PASEP	N	-	02	N
15	CST_COFINS	Código da Situação Tributária referente a COFINS, conforme a Tabela indicada no item 4.3.4.	N	002*	-	S
16	VL_BC_COFINS	Base de Cálculo Mensal do Crédito da COFINS, conforme indicador informado no	N	-	02	N
17	COD_CCUS	Código do Centro de Custos	C	255	-	N
18	DESC_BEM_IMOB	Descrição complementar do bem ou grupo de bens, com crédito apurado com base nos encargos de depreciação ou amortização.	C	-	-	N

Campo 10 - Preenchimento: informar neste campo o código correspondente ao número de parcelas a serem apropriadas, mensalmente, em relação ao valor total do crédito informado (Crédito sobre Valor de Aquisição):

- 1 – Integral (Mês de Aquisição);
- 2 – 12 Meses;
- 3 – 24 Meses;
- 4 – 48 Meses;
- 5 – 6 Meses (Embalagens de bebidas frias)
- 9 – Outra periodicidade definida em Lei.

OBS: Na hipótese de aquisição no mercado interno ou de importação de máquinas e equipamentos destinados à produção de bens e prestação de serviços, a partir de 03/08/2011, cujo crédito venha a ser apurado e descontado em prazo inferior a 12 meses, conforme previsto na Medida Provisória nº 540, de 2011, deve ser informado neste campo o indicador “09”. Neste caso, o período de aquisição informado no campo 06 “MES_OPER_AQUIS”, servirá como indicador e identificador do número de meses a apropriar o crédito em referência.

Valores Válidos: [1,2,3,4,5,9]

Note que a EFD-Contribuições, recepcionou a Lei 12.456/2011 e no campo 10 criou a opção 9 – Outra periodicidade definida em lei, uma vez que o inciso XII, artigo 4º desta norma, traz como nova opção de apropriação de crédito, aquele que pode ser imediatamente no momento da aquisição, quando a máquina ou equipamento for adquirido no mercado interno ou de importação. É importante ressaltar que aqui estamos falando de máquinas e equipamento utilizados na produção direta dos bens e/ou prestação

de serviços e não de seus componentes, já que a solução de consulta 168/2017, entende estes como insumos, possibilitando ao contribuinte a apropriação do crédito no bloco C.

É importante frisar também que a própria EFD-Contribuições, em suas considerações publicadas através do arquivo Perguntas & Respostas esclarece:

“71)Na aquisição de bens destinados ao Ativo Imobilizado, em que momento ocorre o direito ao crédito do PIS/COFINS?

Na entrada da nota fiscal ou quando o bem começa a ser utilizado? A hipótese legal para creditamento, conforme art. 3º das Leis 10.833, de 2003, é a ocorrência da depreciação/amortização, observadas as demais previsões legais. Dessa forma, o crédito nasce quando a depreciação/amortização começa a ser incorrida”. Pag. 32 do arquivo de Perguntas & Respostas”

4 Conclusão

Diante das análises realizadas e de todo o exposto, entendemos que caso o contribuinte queira se apropriar dos créditos sobre as contribuições sociais de PIS e da COFINS, no momento da aquisição dos componentes, antes mesmo da sua incorporação ao ativo imobilizado, utilizado diretamente na produção de bens ou prestações de serviço, deverá trata-los como insumos consumidos no processo industrial.

Isto porque tanto o registro F120 quanto o registro F130 somente deve ser gerado a partir da depreciação do bem, porém o primeiro tomando como base o valor da depreciação e o segundo com base no valor de aquisição dos bens incorporados ao ativo imobilizado e não no momento da sua aquisição, como o guia prático esclarece na resposta à pergunta 71, do arquivo de Perguntas & Resposta.

Desta forma, não precisa parcelar a apropriação ou transformar em ativo novo para poder se creditar de forma integral. A RFB, através da solução de consulta cosit 168 publicada em março de 2017, entende que se não forem agregados os custos de aquisição do componente, este será tratado como insumo e não como componente do ativo. Caso haja valorização do ativo, devido aos novos componentes incorporados, o crédito será parcelado ou tratado de forma integral, sendo este último apenas permitido para novos ativos utilizados na produção de bens e prestações de serviço.

Caso o cliente não concorde com o entendimento destas Orientações deverá realizar uma consulta formal no posto fiscal ao qual esteja vinculado para obter um posicionamento oficial da RFB quanto a sua operação e assim nos encaminhar para devidos ajustes caso necessário.

"O conteúdo deste documento não acarreta a assunção de nenhuma obrigação da Totvs perante o Cliente solicitante e/ou terceiros que porventura tiverem acesso ao material, tampouco representa a interpretação ou recomendação da TOTVS sobre qualquer lei ou norma. O intuito da Totvs é auxiliar o cliente na correta utilização do software no que diz respeito à aderência à legislação objeto da análise. Assim sendo, é de TOTAL RESPONSABILIDADE do Cliente solicitante, a correta interpretação e aplicação da legislação em vigor para a utilização do software contratado, incluindo, mas não se limitando a todas as obrigações tributárias principais e acessórias."

5 Informações Complementares

Caso o produto já atenda as especificações do layout no registro F130, da EFD-Contribuições de acordo com o explanado acima, não temos nenhum fato relevante à observar.

6 Referencias

- http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/ato2011-2014/2011/lei/l12546.htm
- <http://arborbrasil.com.br/sobre/>
- http://sped.rfb.gov.br/estatico/D9/20D139CC6D7E7D97891134685F7E926496C1E5/Guia_Pratico_EFD_Contribuicoes_Versao_1_25.pdf
- http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/2003/L10.833compilado.htm
- <http://normas.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=anotado&idAto=81194>
- http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/2002/L10637.htm

7 Histórico de Alterações

ID	Data	Versão	Descrição	Chamado/ Ticket
LFA	24/11/2017	1.00	Apropriação de Créditos de PIS e COFINS antes da Incorporação no Ativo Imobilizado.	1585144