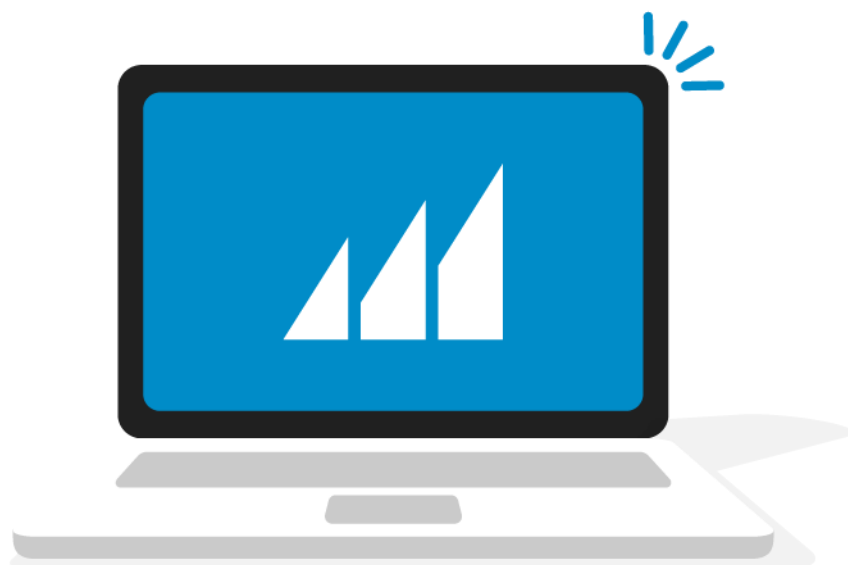


Guia Rápido

Manual Técnico

Serviços Prestados

WS – Preenchimento PIS/COFINS/CSLL



Documentação Técnica: Método de Preenchimento por Variação do Valor Próprio ou Retido PIS/COFINS e CSLL

Introdução

A necessidade de atualização do leiaute da Nota Fiscal de Serviços Eletrônica (NFS-e) motivou a implementação de ajustes fundamentados na Nota Técnica (NT) 007. Tais modificações referem-se às informações de tributação federal, com destaque para as contribuições do PIS e da COFINS. Historicamente, a Declaração de Prestação de Serviços (DPS) do documento fiscal continha apenas os campos `vPis` e `vCofins`, destinados aos valores da apuração própria devidos na operação. No entanto, observou-se que muitos contribuintes preenchiam esses campos de maneira equivocada com os valores retidos desses tributos. Este documento tem como objetivo formalizar as diretrizes corretas de preenchimento com base nas variações do tipo de retenção (`tpRetPisCofins`), assegurando a conformidade das informações transmitidas.

Diretrizes e Regras Gerais

- As tags `<vPis>` e `<vCofins>` são designadas exclusivamente para a declaração de valores próprios (quando o próprio emissor arca com o imposto), possuindo relação com o cálculo da base do IBS/CBS.
- Na emissão da NFS-e via portal, o sistema GissOnline aplicará regras para reproduzir se o valor é próprio ou retido com base no preenchimento realizado.
- Como o objetivo do sistema GissOnline é a emissão e a gestão do ISSQN (e não a apuração de tributos federais), será permitida a informação de apenas uma condição tributária: PIS/COFINS retido ou próprio, e CSLL retida ou não.
- Para o envio das informações ao Ambiente de Dados Nacional (ADN), o sistema GissOnline irá realizar o tratamento conforme o modelo nacional. Se o imposto for retido, a informação será enviada na tag específica estabelecida pelo comunicado da NT 007.

- Caso existam valores de retenção de PIS, COFINS e/ou CSLL, estes serão tratados pelo sistema GissOnline ao ADN de forma que serão somados e informados no campo <vRetCSLL>, em conformidade com o que for parametrizado no campo <tpRetPisCofins>.
- Caso o contribuinte queira informar os valores próprios e retidos do PIS/COFINS de forma que destaque os valores retidos do PIS, COFINS e CSLL no próprio campo de preenchimento da CSLL via web e no RPS na tag <ValorCsll>.
- Para efeito de retenção, é estritamente necessário destacar essa condição no campo de **discriminação do serviço**. Essa exigência deve-se ao fato de que tal detalhamento ficará visível na consulta pública da NFS-e na nota nacional.
- A agregação dos valores retidos dessas três Contribuições Sociais no campo vRetCSLL na visualização no portal nacional ficaram inclusas em um único campo com base nas regras reportadas na NT 007.
- As antigas tags <ValorPis> e <ValorCofins>, contidas no grupo <Valores>, não devem ser preenchidas com valores de impostos (devem constar como 0.00), pois não refletirão a retenção na NFS-e.
- Essas tags antigas continuam em uso apenas para os contribuintes que ainda adotam o modelo antigo de retenção.
- As empresas que utilizam o Web Service do Ginfes para conversão de RPS no GissOnline V2 **DEVEM** optar pelo novo modelo da NT 007. Para essa transição, é necessário atualizar a URL de comunicação (WSDL) para o novo padrão municipalizado: [https://ws-\[MEUMUNICIPIO\].giss.com.br/service-ws/nf/nfse-ws?wsdl](https://ws-[MEUMUNICIPIO].giss.com.br/service-ws/nf/nfse-ws?wsdl) (exemplo: para o município "Fictício", utiliza-se <https://ws-ficticio.giss.com.br/service-ws/nf/nfse-ws?wsdl>). Com o objetivo de adequação ao novo modelo, disponibilizamos o ambiente de homologação <https://ws-homologacao-rtc.giss.com.br/service-ws/nf/nfse-ws?wsdl>.
- Para facilitar a implementação, disponibilizamos o pacote completo de integração contendo: Manuais Técnicos detalhados; Arquivos de esquema XML (XSD); Exemplos práticos de XML. Estes materiais podem ser acessados diretamente no portal **GissOnline Ajuda**, acessando o menu **Desenvolvedores**.

Atenção: A partir de 01/08/2026, com base na NT 007, os itens de retenção 1 e 2 não serão mais recepcionados. Assim, iremos devolver os RPS com rejeição a partir da data informada.

Método de Preenchimento Conforme Variação do Valor Próprio ou Retido do PIS/COFINS e CSLL

Abaixo, detalha-se o método estrutural de preenchimento para cada variação do tipo de retenção:

Tipos 0 e 2 - PIS/COFINS/CSLL Não Retidos / PIS/COFINS Não Retido

Como não ocorre retenção, os valores de PIS e COFINS são próprios.

XML

```
<Valores>
  <ValorCsll>0.00</ValorCsll>
</Valores>
<tribFed>
  <piscofins>
    <CST>[Informar CST correspondente, ex: 01]</CST>
    <vBCPisCofins>[Valor da Base]</vBCPisCofins>
    <pAliqPis>[Alíquota PIS]</pAliqPis>
    <pAliqCofins>[Alíquota COFINS]</pAliqCofins>
    <vPis>[Valor Próprio do PIS]</vPis> <!-- Próprio -->
    <vCofins>[Valor Próprio da COFINS]</vCofins> <!-- Próprio -->
    <tpRetPisCofins>0</tpRetPisCofins> <!-- Informar 0 ou 2 -->
  </piscofins>
</tribFed>
```

Tipos 1 e 4 - PIS/COFINS Retidos, CSLL Não Retido

O PIS e a COFINS sofrem retenção. Não há valor próprio para preenchimento nas respectivas tags.

XML

```
<Valores>
  <ValorCsll>0.00</ValorCsll>
</Valores>
<tribFed>
  <piscofins>
    <CST>[Informar CST correspondente, ex: 01]</CST>
    <vBCPisCofins>[Valor da Base]</vBCPisCofins>
    <pAliqPis>[Alíquota PIS]</pAliqPis>
    <pAliqCofins>[Alíquota COFINS]</pAliqCofins>
    <vPis>[Valor Retido do PIS]</vPis> <!-- Retido -->
    <vCofins>[Valor Retido da COFINS]</vCofins> <!-- Retido -->
    <tpRetPisCofins>1</tpRetPisCofins> <!-- Informar 1 ou 4 -->
  </piscofins>
</tribFed>
```

Tipo 3 - PIS/COFINS/CSLL Retidos

Todos os impostos federais em questão são retidos (retenção total, que geralmente equivale a 4,65%).

XML

```
<Valores>
  <ValorCsll>[Valor Retido da CSLL]</ValorCsll>
</Valores>
<tribFed>
  <piscofins>
    <CST>[Informar CST correspondente, ex: 01]</CST>
    <vBCPisCofins>[Valor da Base]</vBCPisCofins>
    <pAliqPis>[Alíquota PIS]</pAliqPis>
    <pAliqCofins>[Alíquota COFINS]</pAliqCofins>
    <vPis>[Valor Retido do PIS]</vPis> <!-- Retido -->
    <vCofins>[Valor Retido da COFINS]</vCofins> <!-- Retido -->
    <tpRetPisCofins>3</tpRetPisCofins>
  </piscofins>
</tribFed>
```

Tipo 5 - PIS Retido, COFINS/CSLL Não Retido

Apenas a contribuição do PIS sofre retenção. A COFINS constitui valor devido pelo emitente (própria).

XML

```
<Valores>
  <ValorCsll>0.00</ValorCsll>
</Valores>
<tribFed>
  <piscofins>
    <CST>[Informar CST correspondente, ex: 01]</CST>
    <vBCPisCofins>[Valor da Base]</vBCPisCofins>
    <pAliqPis>[Alíquota PIS]</pAliqPis>
    <pAliqCofins>[Alíquota COFINS]</pAliqCofins>
    <vPis>[Valor Retido do PIS]</vPis> <!-- Retido -->
    <vCofins>[Valor Próprio da COFINS]</vCofins> <!-- Próprio -->
    <tpRetPisCofins>5</tpRetPisCofins>
  </piscofins>
</tribFed>
```

Tipo 6 - COFINS Retido, PIS/CSLL Não Retido

Apenas a COFINS sofre retenção. O PIS constitui valor devido pelo emitente (próprio).

XML

```
<Valores>
  <ValorCsll>0.00</ValorCsll>
</Valores>
<tribFed>
  <piscofins>
    <CST>[Informar CST correspondente, ex: 01]</CST>
    <vBCPisCofins>[Valor da Base]</vBCPisCofins>
    <pAliqPis>[Alíquota PIS]</pAliqPis>
    <pAliqCofins>[Alíquota COFINS]</pAliqCofins>
    <vPis>[Valor Próprio do PIS]</vPis> <!-- Próprio -->
    <vCofins>[Valor Retido da COFINS]</vCofins> <!-- Retido -->
    <tpRetPisCofins>6</tpRetPisCofins>
  </piscofins>
</tribFed>
```

Tipo 7 - PIS Não Retido, COFINS/CSLL Retidos

O PIS representa um valor próprio. As contribuições da COFINS e da CSLL sofrem retenção.

XML

```
<Valores>
  <ValorCsll>[Valor Retido da CSLL]</ValorCsll>
</Valores>
<tribFed>
  <piscofins>
    <CST>[Informar CST correspondente, ex: 01]</CST>
    <vBCPisCofins>[Valor da Base]</vBCPisCofins>
    <pAliqPis>[Alíquota PIS]</pAliqPis>
    <pAliqCofins>[Alíquota COFINS]</pAliqCofins>
    <vPis>[Valor Próprio do PIS]</vPis> <!-- Próprio -->
    <vCofins>[Valor Retido da COFINS]</vCofins> <!-- Retido -->
    <tpRetPisCofins>7</tpRetPisCofins>
  </piscofins>
</tribFed>
```

Tipo 8 - PIS/COFINS Não Retidos, CSLL Retido

O PIS e a COFINS são valores próprios. Apenas a CSLL sofre retenção.

XML

```
<Valores>
  <ValorCsll>[Valor Retido da CSLL]</ValorCsll>
</Valores>
<tribFed>
  <piscofins>
    <CST>[Informar CST correspondente, ex: 01]</CST>
    <vBCPisCofins>[Valor da Base]</vBCPisCofins>
    <pAliqPis>[Alíquota PIS]</pAliqPis>
    <pAliqCofins>[Alíquota COFINS]</pAliqCofins>
    <vPis>[Valor Próprio do PIS]</vPis> <!-- Próprio -->
    <vCofins>[Valor Próprio da COFINS]</vCofins> <!-- Próprio -->
    <tpRetPisCofins>8</tpRetPisCofins>
  </piscofins>
</tribFed>
```

Exceção aplicável ao Tipo 8: Caso o tipo de retenção seja 8 e o CST seja 06, 07, 08 ou 09 (indicando operações isentas, sem incidência, com alíquota zero ou suspensas), a tributação própria do PIS e da COFINS não existirá. Conseqüentemente, as tags de composição não são obrigatórias e podem ser enviadas com o valor zerado:

XML

```
<Valores>
  <ValorCsll>[Valor Retido da CSLL]</ValorCsll>
</Valores>
<tribFed>
  <piscofins>
    <CST>07</CST> <!-- Informar 06, 07, 08 ou 09 -->
    <vBCPisCofins>[Valor da Base]</vBCPisCofins>
    <pAliqPis>0.00</pAliqPis>
    <pAliqCofins>0.00</pAliqCofins>
    <vPis>0.00</vPis>
    <vCofins>0.00</vCofins>
    <tpRetPisCofins>8</tpRetPisCofins>
  </piscofins>
</tribFed>
```

Tipo 9 - COFINS Não Retido, PIS/CSLL Retidos

A COFINS representa um valor próprio. O PIS e a CSLL sofrem retenção.

XML

```
<Valores>
  <ValorCsll>[Valor Retido da CSLL]</ValorCsll>
</Valores>
<tribFed>
  <piscofins>
    <CST>[Informar CST correspondente, ex: 01]</CST>
    <vBCPisCofins>[Valor da Base]</vBCPisCofins>
    <pAliqPis>[Alíquota PIS]</pAliqPis>
    <pAliqCofins>[Alíquota COFINS]</pAliqCofins>
    <vPis>[Valor Retido do PIS]</vPis> <!-- Retido -->
    <vCofins>[Valor Próprio da COFINS]</vCofins> <!-- Próprio -->
    <tpRetPisCofins>9</tpRetPisCofins>
  </piscofins>
</tribFed>
```

Cenário Específico: Informação Simultânea de PIS/COFINS Próprio e Retido

Nos casos em que a empresa deseja ou necessita informar tanto os valores próprios de PIS e COFINS quanto os valores retidos na mesma operação, o preenchimento deve seguir uma lógica combinada. A empresa deverá preencher as tags <vPis> e <vCofins> com os valores próprios. Em paralelo, deverá configurar o indicativo de que a CSLL é retida (como no tipo 8) e, na tag <ValorCsll>, informar a **soma** dos valores retidos de PIS, COFINS e da própria CSLL. Além disso, é obrigatório discriminar detalhadamente essa composição de retenções no campo de discriminação do serviço da NFS-e, para garantir a transparência e a correta leitura no portal nacional.

XML

```
<Valores>
  <ValorCsll>[Soma dos Valores Retidos: PIS + COFINS + CSLL]</ValorCsll>
</Valores>
<tribFed>
  <piscofins>
    <CST>[Informar CST correspondente, ex: 01]</CST>
    <vBCPisCofins>[Valor da Base]</vBCPisCofins>
    <pAliqPis>[Alíquota PIS]</pAliqPis>
    <pAliqCofins>[Alíquota COFINS]</pAliqCofins>
    <vPis>[Valor Próprio do PIS]</vPis> <!-- Próprio -->
    <vCofins>[Valor Próprio da COFINS]</vCofins> <!-- Próprio -->
    <tpRetPisCofins>8</tpRetPisCofins> <!-- Considerando a regra de CSLL
retida -->
  </piscofins>
</tribFed>
```

Considerações Finais

A correta parametrização dos arquivos XML, em estrita observância às orientações detalhadas para cada tipo de retenção (tpRetPisCofins), é fundamental para evitar rejeições sistêmicas e assegurar o cumprimento das exigências estabelecidas pela NT 007. É imprescindível que as integrações tecnológicas – incluindo a adequação das URLs de comunicação via Web Service, o destaque obrigatório das retenções na discriminação do serviço e o tratamento exato entre valores "próprios" e "retidos" nas respectivas tags – sejam criteriosamente revisadas

pelas equipes de desenvolvimento e contabilidade. Tais cuidados garantirão a conformidade no envio das informações fiscais ao Ambiente de Dados Nacional e a correta exibição dos dados na consulta pública.

Histórico de Versão

| Versão | Data | Alterações da Versão |
|---------------|-------------|-----------------------------|
| 1.0 | 01/10/2024 | Versão inicial. |