

Como emitir NFS-e com a base do INSS menor que o valor do serviço

Se você emite notas de serviço e está enquadrado na [lei n.º 9.711/98-DEC. 3.048/99 e IN. 971/09](#), que permite que a sua **Base de INSS** na nota de serviço, seja **menor** que o valor total do serviço, pois de acordo com esta lei você pode subtrair o valor de materiais, equipamentos, vale-transporte e até alimentação, o sistema **Shop** está pronto para te atender, veja como realizar esse lançamento:

Supondo que, você tem uma nota de serviço onde o total do serviço prestado **R\$ 500,00** e a alíquota para a retenção do INSS seja **10%** :

1. Inicialmente a sua NFS-e seria lançada desta forma;

Quantidade	Valor Unitário	Qt Estoque	% Desc.	\$ Desconto	% Acrésc.	\$ Acréscimo	Valor Total
1	500,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00

Natureza da operação do serviço	Valor Material	% ISS	% PIS	Valor PIS	% COFINS	Valor COFINS
1 - Tributação no município	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dados para retenção					
% INSS Retido	% IR Retido	% COFINS Retido	% CSLL Retido	% PIS Retido	
10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Valor INSS Retido	Valor IR Retido	Valor COFINS Retido	Valor CSLL Retido	Valor PIS Retido	
50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Valor total líquido **R\$ 500,00**

2. A **Base do INSS** constaria com esse valor;

Impostos de Produtos		Impostos de Serviços	
ICMS	ISS		
Base: 0,00	Total Serviços: 500,00		
Valor: 0,00	VI. Imposto: 25,00		
VI. Redução Base: 0,00	Retenção de impostos de serviço		
Dif. ICMS: 0,00	Base INSS: 500,00		
Substituição Tributária	Retenção INSS: 50,00		
Base: 0,00	Base CSRF: 0,00		
Valor: 0,00	Retenção CSLL: 0,00		
IPI	Base IRRF: 0,00		
Base: 0,00	Retenção IRRF: 0,00		
Valor: 0,00	Retenção PIS: 0,00		
	Retenção COFINS: 0,00		

Tópicos

Relacionados

- [Gerar NFS-e](#)
- [Informações da NFS-e](#)
- [Configurar NFS-e](#)

3. Supondo que você tenha um valor de equipamentos utilizados em **R\$ 100,00** e o valor de alimentação **R\$ 50,00**, para subtrair da **Base de INSS** vamos somar os valores em questão, e informaremos o valor **total a ser deduzido** no campo **Valor material**, o valor retido do INSS irá mudar, considerando o novo valor da base;

Item de Movimento

Produto / Serviço
004866
SERVICO COMUM

Quantidade	Valor Unitário	Qt Estoque	% Desc.	\$ Desconto	% Acrésc.	\$ Acréscimo	Valor Total
1	500,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00

Código Fiscal (CFOP)
5303 PRESTAÇÃO SERVIÇO COMUNICAÇÃO EST C

Impostos / Fiscal

Natureza da operação do serviço	Valor Material	% ISS	% PIS	Valor PIS	% COFINS	Valor COFINS
1 - Tributação no município	150,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dados para retenção

% INSS Retido	% IR Retido	% COFINS Retido	% CSLL Retido	% PIS Retido
10,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor INSS Retido	Valor IR Retido	Valor COFINS Retido	Valor CSLL Retido	Valor PIS Retido
35,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Valor total líquido **R\$ 500,00**

4. Após isso basta conferir o valor da **Base de INSS** que estará atualizado;

Alteração de movimento

Dados principais | Dados adicionais | Impostos / Outros Valores

Gravar | Gravar e ajustar valores | Cancelar | Avaliar recurso

Impostos de Produtos

ICMS

Base 0,00 Valor 0,00

VI.Redução Base 0,00 Dif. ICMS 0,00

Substituição Tributária

Base 0,00 Valor 0,00

IPI

Base 0,00 Valor 0,00

Impostos de Serviços

ISS

Total Serviços 500,00 VI.Imposto 25,00

Retenção de impostos de serviço

Base INSS 350,00 Retenção INSS 35,00

Base CSRF 0,00 Retenção CSLL 0,00

Base IRRF 0,00 Retenção IRRF 0,00

Retenção PIS 0,00 Retenção COFINS 0,00

- As leis em questão tratam das regras sobre as contribuições previdenciárias. Essas normas são aplicadas a todos os municípios do Brasil que possuem trabalhadores com carteira assinada, caso você tenha dúvidas sobre quando utilizar, consulte o seu contador ou consultoria contábil.