



Cálculo do ICMS Substituição Tributária Transportes – MG

Produto : Microsiga Protheus Livros Fiscais, Faturamento – versão 10 **Data da revisão** : 06/10/09

Data da criação : 12/02/09 **Bancos dados de** : Todos

Países : Brasil

FNC/Plano : 154253

Segundo o artigo 4º do Regulamento do ICMS do Estado de Minas Gerais, é de responsabilidade do tomador do serviço o pagamento do imposto que incidirá na operação de transporte, quando o serviço for executado por:

Empresa transportadora estabelecida no território mineiro;

Empresa transportadora estabelecida fora do território mineiro e não inscrita no cadastro de contribuintes de Minas Gerais;

Transportador autônomo

Para esta situação, foi criada uma nova opção de cálculo do imposto sobre o frete, no qual a alíquota será específica para a operação de transporte e o valor do imposto calculado não será agregado ao total do documento, não fazendo parte do valor do ICMS de Substituição Tributária dos produtos que por ventura tenham sido calculados.

A quem se destina	Aos tomadores de serviços de transporte do estado de Minas Gerais
Objetivo	Efetuar o cálculo do imposto, que deve ser recolhido no momento do início da prestação do serviço de transporte.
Prazo de entrega	Não há.
Competência	Estadual – Minas Gerais – MG
Onde encontrar	http://www.fazenda.mg.gov.br/
Legislação contemplada	Regulamento do ICMS de MG, artigo 4º ANEXO XV da SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

Procedimentos para implementação

1. Para que todos os campos e parâmetros necessários ao processamento sejam criados automaticamente, execute os compatibilizadores UPDFIS e UPDSFT. Esses compatibilizadores criam e atualizam diversos campos e parâmetros, inclusive alguns não utilizados neste processo. Para obter mais informações, consulte os boletins técnicos "UPDFIS" e "UPDSFT";
2. Copie o arquivo P9AUTOTEXT.MG para o diretório correspondente \SYSTEM\ (se versão 8.11 e 10). O arquivo será utilizado somente para os contribuintes do estado de MG.

Atualizações efetuadas pelos compatibilizadores

Campos

Para o cálculo do ICMS de frete (conforme legislação deste documento), efetue a configuração dos campos em suas respectivas tabelas, conforme segue:

Tabelas SF2, SF3, SFT, SD2	
Campo	F2_BASETST / F3_BASETST / FT_BASETST / D2_BASETST
Tipo	Numérico
Tamanho	14
Decimal	2
Formato	@E 999,999,999.99
Título	Base ST trans.
Descrição	Base ICMS ST transporte
Help	Base de cálculo do ICMS de Substituição Tributária calculado sobre o valor do frete autônomo, sendo esse calculado separado do ICMS da transportada.
Val. Sistema	Verifique a validação de cada campo: F2_BASETST: Positivo() .And. MaFisRef("NF_BASETST","MT100",M->F2_BASETST) D2_BASETST: Positivo() .And. MaFisRef("IT_BASETST","MT100",M->D2_BASETST)

Tabelas SF2, SF3, SFT, SD2	
Campo	F2_VALTST / F3_VALTST / FT_VALTST / D2_VALTST
Tipo	Numérico
Tamanho	14
Decimal	2
Formato	@E 999,999,999.99

Título	Val. ST tran
Descrição	Valor ICMS ST transporte
Help	Valor do ICMS de Substituição Tributária calculado sobre o valor do frete autônomo, valor esse calculado separado do ICMS da transportada.
Val. Sistema	Verifique a validação de cada campo: F2_VALTST: Positivo() .And. MaFisRef("NF_VALTST","MT100",M->F2_VALTST) D2_VALTST: Positivo() .And. MaFisRef("IT_VALTST","MT100",M->D2_VALTST)

Tabelas SFT, SD2	
Campo	FT_ALIQTST, D2_ALIQTST
Tipo	Numérico
Tamanho	5
Decimal	2
Formato	@E 99.99
Título	Aliq ST tran
Descrição	Aliq. ICMS ST transporte
Help	Alíquota do ICMS de Substituição Tributária calculado sobre o valor do frete autônomo, valor esse calculado separado do ICMS da transportada.
Val. Sistema	Verifique a validação de cada campo: D2_ALIQTST: Positivo() .And. MaFisRef("IT_ALIQTST","MT100",M->D2_ALIQTST)

Tabela SA4	
Campo	A4_TPTRANS
Tipo	Caracter
Tamanho	1
Decimal	0
Formato	@!
Título	Tp. trans.
Descrição	Tipo do transportador

Help	Indica o tipo de transportador que efetuará o transporte da mercadoria: 1 = Inscrito: o transportador está inscrito no cadastro de contribuintes estado da empresa; 2 = Não inscrito: o transportador não está inscrito no cadastro de contribuintes do estado da empresa; 3 = Autônomo: o transportador é classificado como autônomo.
Lista Opções	1=Inscrito;2=Não inscrito;3=Autônomo

Tabela SF4	
Campo	F4_FRETAUT
Tipo	Caracter
Tamanho	1
Decimal	0
Formato	@!
Título	Frete Aut.
Descrição	Frete Autônomo
Help	Informe se o frete autônomo incidirá: 1 = sobre o ICMS da operação própria; 2 = sobre o ICMS de substituição tributária 3 = calcular o ICMS de substituição tributária separadamente.
Lista Opções	1=ICMS Proprio;2=ICMS-ST;3=ST Autônomo

Parâmetros

Acesse o ambiente Configurador, opções “Atualizações/Cadastros/Parâmetros” e observe/crie os parâmetros seguintes. Para o cálculo do ICMS do frete (conforme legislação deste documento), configure de acordo com as informações a seguir:

Nome da Var.	MV_ALIQFRE
Tipo	Caracter
Conteúdo	<Alíquotas para cada estado para o cálculo do ICMS do frete>
Descrição	Indica as alíquotas para o cálculo do ICMS incidente no frete autônomo, quando este for calculado separadamente dos itens da nota fiscal. Ex:SP12AC07.
Exemplo	AC07AL07AM07AP07BA07CE07DF07ES07GO07MA07MG12MS07MT07 PA07PB07PE07PI07PR12RJ12RN07RO07RR07RS12SC12SE07SP12TO07

Observação

Este parâmetro deve ser preenchido com a sigla do Estado, composta por dois dígitos, seguido da alíquota referente, também com dois dígitos.

Nome da Var.	MV_FAUT930
Tipo	Lógico
Conteúdo	T para imprimir o ICMS do frete autônomo nos livros fiscais (MATR930) F para não imprimir o ICMS do frete autônomo nos livros fiscais (MATR930)
Descrição	Indica se o valor referente ao frete autônomo deverá ser apresentado nas observações do Regime de Processamento de dados (MATR930).
Exemplo	T

Nome da Var.	MV_TRANSST
Tipo	Lógico
Descrição	Indica se o estabelecimento se enquadra na sistemática de Substituição Tributária na aquisição de serviços de transporte, lançando automaticamente os valores na apuração do ICMS, por meio do P9AUTOTEXT.
Conteúdo	T - o contribuinte se enquadra F- caso não se enquadra
Exemplo	T

Observação

Esse parâmetro será utilizado apenas para lançar automaticamente, na apuração do ICMS, o cálculo do ICMS de Substituição Tributária mostrado nesse processo. Caso o mesmo não exista ou o seu conteúdo esteja definido como F, o valor do débito de ICMS referente à movimentação de transporte não será lançado automaticamente na apuração do ICMS.

Aplicação prática

O ICMS de Substituição Tributária sobre o frete somente será calculado quando:

For informado o valor do frete autônomo no pedido de venda (C5_FRETAUT);

O Tipo de Entrada e Saída indicar o seu cálculo (F4_FRETAUT = 3);

O transportador informado no pedido de vendas for:

- Autônomo (A4_TPTRANS = 3)
- De outro Estado e não inscrito no cadastro de contribuintes (A4_TPTRANS = 2)
- Do mesmo Estado do contribuinte

Caso as condições acima tenham sido atendidas, o ICMS ST sobre o frete será calculado, sendo que:

A base de cálculo será o valor do frete autônomo informado (C5_FRETAUT);

A alíquota será verificada no parâmetro MV_ALIQFRE, buscando a UF do cliente para obter a alíquota;

O valor do ICMS ST será a multiplicação da base pela alíquota obtida.

O valor do ICMS ST será calculado e armazenado nos itens e no cabeçalho da nota fiscal, não sendo somado ao total do documento, visto que não deverá ser repassado ao cliente e sim recolhido no início do transporte da mercadoria, por meio de uma guia de recolhimento especial.

A escrituração fiscal dos valores (gravação das tabelas SF3 e SFT), somente será feita quando a responsabilidade do recolhimento estiver configurada como sendo do emitente. Esta configuração é feita por meio da rotina Pedido de Vendas, devendo o campo “agto Fr.Aut”(C5_RECFAUT) ser preenchido com a opção “ = Emitente”

Importante

Para os contribuintes de Minas Gerais, caso utilizem o arquivo de configuração P9AUTOTEXT.MG, o parâmetro MV_TRANSST esteja configurado com conteúdo igual a “T” e a escrituração fiscal seja feita, o valor do ICMS retido calculado na operação será levado automaticamente para a apuração de ICMS. Caso contrário, será necessário lançar manualmente os valores.

Informações Técnicas

Tabelas Utilizadas	CD2 – Livro Digital de Impostos – Sped; SA4 – Cadastro de Transportadoras; SD2 – Itens das Notas Fiscais de Saída; SF2 – Cabeçalho de Notas Fiscais de Saída; SF3 – Livros Fiscais; SFT – Livro Fiscal por Item
Rotinas Envolvidas	MATA103, MATA910, MATA920
Sistemas Operacionais	Windows/Linux