

## PROCESSO DE DOCUMENTAÇÃO DE CÁLCULOS ICMS ST

### CONCEITO

A Substituição Tributária (ST) é o regime pelo qual a responsabilidade pelo ICMS devido em relação às operações ou prestações de serviços é atribuída a outro contribuinte.

Como o contribuinte substituto pratica o fato gerador ao promover a saída das mercadorias de seu estabelecimento e, pela sistemática do regime, paga o ICMS em relação ao fato gerador futuro praticados pelos contribuintes substituídos, sabemos que este terá:

- a) – o ICMS da operação própria;
- b) – o ICMS das operações subsequentes.

### DEFINIÇÃO DE MARGEM DE VALOR AGREGADO

A margem de valor agregado será determinada com base em preços usualmente praticados no mercado, obtidos por levantamento, ainda que por amostragem ou através de informações e outros elementos fornecidos por entidades representativas dos setores, adotando-se a média ponderada dos preços coletados. A mercadoria submetida ao regime de substituição tributária em operação interestadual terá a margem de valor agregado estabelecida em Convênio ou Protocolo.

### CADASTROS

CADASTRO	CAMPO	FUNCIONALIDADE
PRODUTO	B1_PICMRET	Margem de Lucro para cálculo do ICMS Solidário ou Retido para notas fiscais de saída
	B1_PICMENT	Margem de Lucro para cálculo do ICMS Solidário ou Retido para notas fiscais de entrada.
CLIENTE	A1_TIPO	Determina que tipo de cliente, o ICMS ST será calculado apenas por tipos de cliente determinado pelo parâmetro MV_TPSOLCF
TES	F4_INCSOL	Esta informação define o critério de cálculo do ICMS solidário, sendo: "S": agrega o valor do ICMS solidário no total da Nota Fiscal "N": o valor do ICMS solidário não está agregado ao total da nota fiscal, porém não deve ser pago ao fornecedor. "A": O valor do ICMS solidário não está destacado no documento fiscal, porém está embutido no valor da mercadoria. "D": O valor do ICMS solidário deve ser deduzido do valor da duplicata a pagar e não deve ser incorporado ao valor contábil do documento.
	F4_CREDST	Define o tratamento para o ICMS Substituição Tributária calculado nas notas fiscais de entrada e saída, podendo ser: 1=Credita: o valor calculado será tratado como Crédito no movimento, tanto para movimentos de entrada quanto para movimentos de saída. 2=Retido ST: o valor calculado será retido sempre, sendo lançado como crédito em movimentos de entrada e como débito

		em movimentos de saída (este é o tratamento padrão). 3=Debita: o valor calculado será tratado como Débito no movimento, tanto para movimentos de entrada quanto para movimentos de saída. 4=Subst. Trib.: o valor calculado é tratado como Subst. Tributária, não sendo creditado e nem debitado na apuração do ICMS ST. Este valor não será apresentado como retido no Regime de Processamento de Dados, (P1, P1A, P2 e P2A), no Registro de Apuração de ICMS (P9) e nem como débito/crédito na Apuração de ICMS ST.
<b>EXCEÇÃO</b>	F7_EST	Utilizado o tratamento por exceção fiscal este campo receberá a informação do estado receptor da nota fiscal. Para nota fiscal de entrada o estado em que estou estabelecido para notas fiscais de saída o estado que meu cliente está estabelecido ou onde a mercadoria será entregue.
	F7_GRPCLI	Utilizando o tratamento por exceção fiscal este campo deverá ser preenchido no cadastro de exceção e deverá ter conteúdo igual ao campo

## PARAMENTOS

CADASTRO	FUNCIONALIDADE
MV_ESTADO	Sigla do estado da empresa usuária do Sistema, para efeito de calculo de ICMS (7, 12 ou 18%).
MV_ICMPAD	Informar a alíquota de ICMS aplicada em operações dentro do estado.
MV_TPSOLCF	Informar os tipos de cliente/fornecedores que possuem calculo de ICMS solidário.

## FORMA DE CÁLCULO

**ICMS ST = {(((VALOR DA MERCADORIA + VALOR DO IPI Configurável + DESPESAS ACESSÓRIAS) + MARGEM DE LUCRO) \* ALIQUOTA INTERNA] – (VALOR DA MERCADORIA \* ALIQUOTA DE DESTINO))}**

### EXEMPLO PRÁTICO PARA OPERAÇÃO DENTRO DO ESTADO

Consideramos, para fins de exemplificação, uma operação realizada por um fabricante de lâmpadas estabelecido no Estado do Rio de Janeiro com destino a um cliente localizado no Estado do Rio de Janeiro, cujo valor da venda é de R\$ 1.000,00 e com IPI calculado a uma alíquota de 15%, teremos:

ICMS da operação própria – R\$ 1.000,00 x 19% (origem RJ destino RJ) = R\$ 190,00  
 Base cálculo da ST – R\$ 1.000,00 + R\$ 150,00 (IPI) + 40% (margem de valor agregado) = R\$ 1.610,00  
 R\$ 1.610,00 x 19% (alíquota interna praticada no Estado do RJ) = R\$ 305,90

Como, de conformidade com o citado, o valor do imposto substituição será a diferença entre o calculado de acordo com o estabelecido no subitem “Base de cálculo” e o devido pela operação normal do estabelecimento que efetuar a substituição tributária, teremos :  
 R\$ 305,90 – R\$ 190,00 = R\$ 115,90.

Protheus 10 - Multi Processo

Protheus 10 > Faturamento > Atualizações > Faturamento > Digite aqui sua Busca

Exclusão doc.saida - 15/01

Notas Fiscais de Saida

Copiar, Recortar, Colar, Calcular, Spool, Walk-Through, Ajuda, Pedido, Tracker, Conhecim., OK, Cancelar

Tipo: Normal, Formulário Proprio: Sim, Nota Fiscal: 000000190, Serie: UNH, Data: 29/04/08, Cliente: 000005, 01, Tipo de Docum.: NF

Item	Produto	Unidade	Segunda UM	Quantidade	Ulr Unitário	Ulr Total	Ulr IPI	Ulr ICMS	Tipo Saida
01	030303030303030	UN		1,00	1.000,00	1.000,00		150,00	190,00 503

Totais, Inf. Cliente, Descontos/Frete/Despesas, Impostos, Livros Fiscais, Duplicatas, Nota Fiscal Eletrônica

Cod.	Descricao	Base Imposto	Aliquota	Ulr Imposto
ICH	ICMS	1.000,00	19,00	190,00
IPI	IPI	1.000,00	15,00	150,00
ICR	ICMS Retido	1.610,00	0,00	115,90

P10 ORACLE P10\_brapor\_ora, VERA, 29/04/08, Empresa - 15/Emp15 Filial 01, F12, microsig

Windows Taskbar: Iniciar, Microsoft Office Com..., Luciana em acm1-luci..., ICMS ST.doc (Soment..., Protheus 10 - Multi Pr..., 10:16, terça-feira, 29/04/2008

Aplicado na Fórmula

$$\text{ICMS ST} = \{[(R\$ 1.000,00 + R\$ 150,00) * 40\%] * 19\% - (R\$ 1.000,00 * 12\%)\}$$

$$\text{ICMS ST} = \{[(R\$ 1.150,00 + 40\%)*19\%] - R\$ 190,00\}$$

$$\text{ICMS ST} = \{[R\$ 1.610,00 * 19\%] - R\$ 190,00\}$$

$$\text{ICMS ST} = R\$ 305,90 - R\$ 190,00$$

$$\text{ICMS ST} = R\$ 115,90$$

### EXEMPLO PRÁTICO PARA OPERAÇÃO FORA DO ESTADO

Consideramos, para fins de exemplificação, uma operação realizada por um fabricante de lâmpadas estabelecido no Estado do Rio Grande Sul com destino a um cliente localizado no Estado de São Paulo, cujo valor da venda é de R\$ 1.000,00 e com IPI calculado a uma alíquota de 15%, teremos:

$$\text{ICMS da operação própria} - R\$ 1.000,00 \times 12\% (\text{origem RS destino SP}) = R\$ 120,00$$

$$\text{Base cálculo da ST} - R\$ 1.000,00 + R\$ 150,00 (\text{IPI}) + 40\% (\text{margem de valor agregado}) = R\$ 1.610,00$$

$$R\$ 1.610,00 \times 18\% (\text{alíquota interna praticada no Estado do SP}) = R\$ 289,80$$

Como, de conformidade com o citado, o valor do imposto substituição será a diferença entre o calculado de acordo com o estabelecido no subitem "Base de cálculo" e o devido pela operação normal do estabelecimento que efetuar a substituição tributária, teremos :

$$R\$ 289,80 - R\$ 120,00 = R\$ 169,80.$$

Compras

Protóteus 10 > Compras > Atualizações > Movimentos >

Documento Entrada

Documento de Entrada - Incluir

Copiar Recortar Colar Cálculo Spool Ajuda Pedido Item Ped Origem Lote Rat. CC Exp. Excel OK Cancelar

Tipo da Nota: Normal Form. Prop.: Nao Numero: 900000003 Serie: 1

DT Emissao: 12/05/08 Fornecedor: 000002 01 Espec.Docum.: NFE Uf.Origem: RS

Segunda UM	Quantidade	Vir. Unitario	Vir. Total	Vir. IPI	Vir. ICMS	Tp. Oper	Tipo Entrada	Cod. Fiscal
	1,00	1.000,00	1.000,00	150,00	120,00		004	2101

Totais: Inf. Fornecedor/Cliente Descontos/Frete/Despesas Livros Fiscais Impostos Duplicatas Nota Fiscal Eletrônica

Dados de Cobrança do ISS

Cod.	Descricao	Base Imposto	Alíquota	Vir. Imposto
ICM	ICMS	1.000,00	12,00	120,00
IPI	IPI	1.000,00	15,00	150,00
ICR	ICMS Relido	1.610,00	10,50	169,80

P10 MSSQL7 P10\_rbraporsped\_sql Compras Teste / Maliz Administrador 12/05/08

Aplicado na Fórmula

$$\text{ICMS ST} = \{[(R\$ 1.000,00 + R\$ 150,00) * 40\%] * 18\% - (R\$ 1.000,00 * 12\%)\}$$

$$\text{ICMS ST} = \{[(R\$ 1.150,00 + 40\%)*18\%] - R\$ 120,00\}$$

$$\text{ICMS ST} = \{[R\$ 1.610,00 * 18\%] - R\$ 120,00\}$$

$$\text{ICMS ST} = R\$ 289,80 - R\$ 120,00$$

$$\text{ICMS ST} = R\$ 169,80$$

## TRATAMENTO POR EXCEÇÃO FISCAL

Antes de aplicarmos o conceito de nota fiscal de ICMS ST por exceção fiscal é necessário o esclarecimento de alguns conceitos deste cadastro:

**Grupo de Tributação:** Este campo deve ser amarrado ao cadastro de produto, pois determinará se este produto faz ou não parte da exceção fiscal.

**Grupo de Cliente / Fornecedor:** Este campo deve ser amarrado ao cadastro de cliente/fornecedor, pois determinará se este faz ou não parte da exceção fiscal.

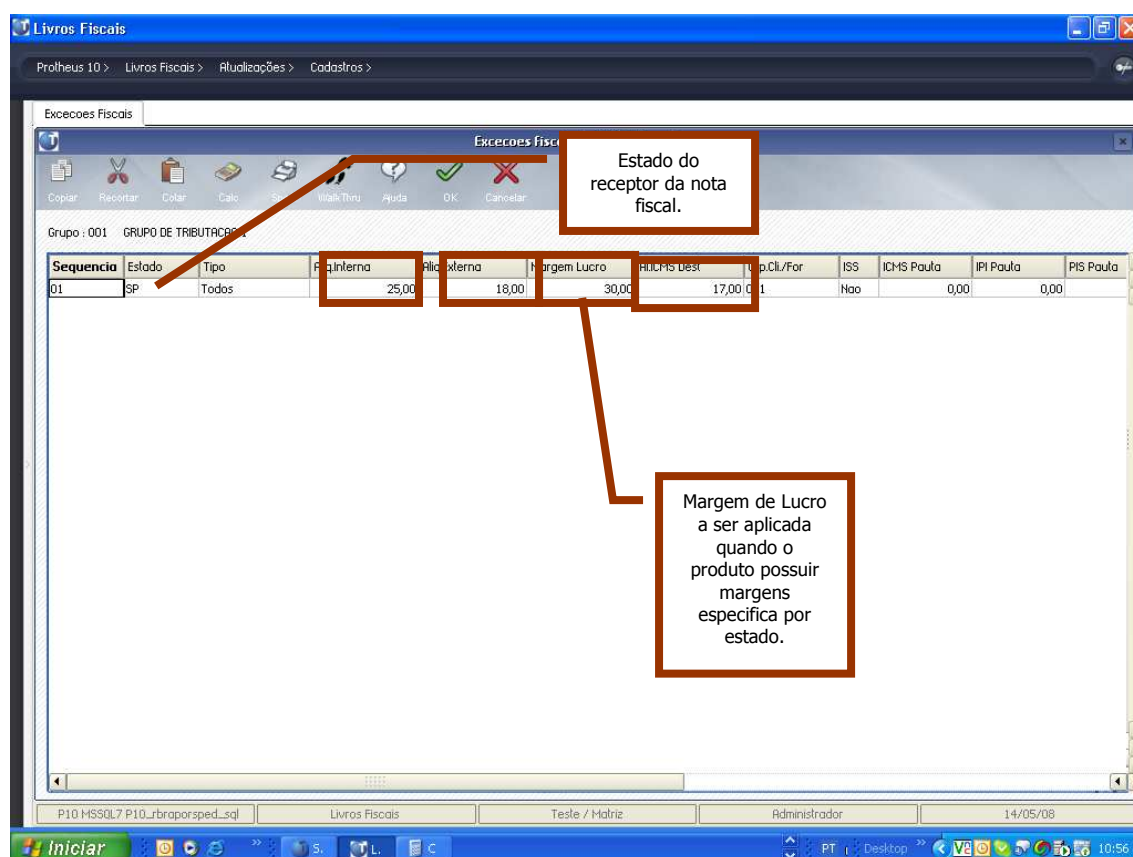
**IMPORTANTE:** Apenas com a amarração destes dois campos o sistema irá considera a exceção fiscal.

**Estado:** Este campo deverá conter o estado RECEPTOR da nota fiscal, no caso de nota fiscal de saída o estado do cliente e no caso de nota fiscal de entrada o estado do parâmetro MV\_ESTADO, ou seja, o estado onde estou estabelecido.

**Alíquotas para nota fiscal de entrada:** Para as notas fiscais de entrada a alíquota da exceção fiscal é determinada pelo campo

**Alíquotas para nota fiscal de saída:** Neste caso a alíquota externa a do cliente é determinada pelo campo ALIQUOTA DESTINO, já que meu cliente é o destino desta nota. A alíquota interna determina a alíquota do estado, onde estou estabelecido. Desta forma a alíquota EXTERNA não é utilizada para esta nota.

**Margem de Lucro:** A margem de lucro pode ser determinada de duas formas pelo cadastro do produto (quando esta margem for comum a todos os estados) ou pelo cadastro de exceção fiscal determinando estado a estado.



## AMARRAÇÕES NO CADASTRO DE CLIENTE, FORNECEDOR E PRODUTO

**Produtos**

Atualização de Pr

Copiar Recortar Colar

Usar este campo quando a margem de lucro for comum a todos os estados.

Este código deve conter a informação do campo GRUPO do cadastro de exceção fiscal

Suprimentos Cq.

Aliq. IPI 15,00

Especie TIPI 0

Ex-NBIM

Cod.Serv.ISS

Solid. Entr. 40,00

Grupo Trib. 101

Impos.Renda

% Red. INSS 0,00

IPI de Paula

**Fornecedores**

fornece

Copiar Recortar Colar

Este código deve conter a informação do campo GRP CLI/FOR do cadastro de exceção fiscal

Cadastrais Fiscais

Recolhe IS

Calc. INSS

Grp. Tribut. 001

Rec.COFINS Sim

### NOTA FISCAL DE ENTRADA POR EXCEÇÃO FISCAL

Consideramos, para fins de exemplificação, uma operação realizada por um fabricante de lâmpadas estabelecido no Estado do Rio Grande Sul com destino a um cliente localizado no Estado de São Paulo, cujo valor da venda é de R\$ 1.000,00 e com IPI calculado a uma alíquota de 15%, teremos:

ICMS da operação própria – R\$ 1.000,00 x 18% (origem RS destino SP conforme alíquota interna determinada na exceção) = R\$ 180,00

Base cálculo da ST – R\$ 1.000,00 + R\$ 150,00 (IPI) + 30% (margem de valor agregado conforme definição na exceção fiscal) = R\$ 1.495,00

R\$ 1.495,00 x 17 (alíquota interna praticada no Estado do SP) = R\$ 254,15

Como, de conformidade com o citado, o valor do imposto substituição será a diferença entre o calculado de acordo com o estabelecido no subitem "Base de cálculo" e o devido pela operação normal do estabelecimento que efetuar a substituição tributária, teremos :

R\$ 254,15 – R\$ 180,00 = R\$ 74,15.



**Livros Fiscais**

Protheus 10 > Livros Fiscais > Atualizações > Movimentos >

Nº Manual Entrada

**Notas fiscais de Entrada - Incluir**

Copiar Recortar Colar Calcular Spool Ajuda OK Cancelar

Tipo: Normal Formulário Proprio: Não Nota Fiscal: 900000004 Serie: 1  
 Data: 14/05/08 Fornecedor: 000002 01 Tipo de Documento: NFE ?

Unidade	Segunda UM	Quantidade	Vir. Unitario	Vir. Total	Vir. IPI	Vir. ICMS	Tipo Entrada	Cod. fiscal
UN		1,00	1.000,00	1.000,00	150,00	180,00	004	2101

Totais Inf. Fornecedor Descontos/Frete/Despesas Impostos Livros Fiscais Nota Fiscal Eletrônica

Cod.	Descricao	Base Imposto	Aliquota	Vir. Imposto
ICM	ICMS	1.000,00	18,00	180,00
IPI	IPI	1.000,00	15,00	150,00
ICR	ICMS Relido	1.495,00	17,00	74,15

P10 MSSQL7 P10\_rbraporsped.sql Livros Fiscais Teste / Mainz Administrador 14/05/08

### Aplicado na Fórmula

$$\text{ICMS ST} = \{[(R\$ 1.000,00 + R\$ 150,00) + 30\%] * 17\% - (R\$ 1.000,00 * 18\%)\}$$

$$\text{ICMS ST} = \{[(R\$ 1.150,00 + 30\%) + 17\%] - R\$ 180,00\}$$

$$\text{ICMS ST} = \{[R\$ 1.495,00 * 17\%] - R\$ 180,00\}$$

$$\text{ICMS ST} = R\$ 254,15 - R\$ 180,00$$

$$\text{ICMS ST} = R\$ 74,15$$

**IMPORTANTE:** O sistema sempre irá respeitar a EXCEÇÃO FISCAL antes de qualquer cadastro.