



### Demonstrativo da Apuração Mensal – Fomentar / Produzir / Microproduzir – Goiás

<b>Ambiente</b>	: Livros Fiscais	<b>Boletim</b>	: 00005334-08
<b>Data da publicação</b>	: 25/08/08	<b>Data da revisão</b>	: 22/09/08
<b>Versões</b>	: Protheus 8.11 E 10	<b>Países</b>	: Brasil
<b>Sistemas operacionais</b>	: Windows/Linux	<b>Bancos dados</b>	<b>de</b> : Todos
<b>Bops</b>	: 145963 , 152867		
<b>Tabelas utilizadas</b>	: SF3 – Livros Fiscais		

Na Apuração de ICMS (MATA953), está disponível em um novo folder (Apuração-Fomentar), o demonstrativo da apuração mensal do Fomentar do estado de Goiás.

A quem se destina	Aos estabelecimentos industriais enquadrados como beneficiários do programa Fomentar que devem adotar os procedimentos estabelecidos na instrução normativa, na apuração dos saldos de ICMS correspondente às operações incentivadas e não incentivadas pelo referido programa, bem assim na aferição de limites fixados, na legislação, para a fruição do incentivo.
Objetivo	<p>Calcular os créditos, baseado no demonstrativo da apuração mensal, no qual se destina a apurar:</p> <p>I - a proporção entre as saídas incentivadas e não incentivadas em relação às saídas totais do período;</p> <p>II - os saldos de ICMS correspondente à parte incentivada e não incentivada;</p> <p>III - o saldo de credor de ICMS a ser transferido para o período de apuração seguinte;</p> <p>IV - o valor do ICMS a pagar;</p> <p>V - o valor dos créditos e débitos passíveis de deduções ou acréscimos na linha OBSERVAÇÕES do livro Registro de Apuração</p>
Prazo de entrega	Não há entrega. Os contribuintes beneficiários do programa Fomentar devem preencher, mensalmente, na linha OBSERVAÇÕES do livro Registro de Apuração do ICMS - LRA - o relatório denominado "Demonstrativo da Apuração Mensal - Fomentar/Produzir/Microproduzir".
Competência	Estadual – Goiás
Aplicativo disponibilizado pelo fisco	Demonstrativo da Apuração Mensal - versao3.3.xls
Versão do aplicativo contemplado pela Microsiga	3.3
Onde encontrar informações sobre o assunto	<a href="http://www.sefaz.go.gov.br">http://www.sefaz.go.gov.br</a> <a href="http://www.sefaz.go.gov.br/pops/fomentar.htm">http://www.sefaz.go.gov.br/pops/fomentar.htm</a>
Legislação contemplada	Instrução Normativa nº 885/07-GSF, de 22 de novembro de 2007

## Procedimentos para implementação

1. No ambiente Configurador, opção “Ambiente/Cadastros/Parâmetros”, crie ou observe os parâmetros a seguir:

Nome	MV_FOMENGO
Tipo	Lógico
Descrição	Indica se o contribuinte está, ou não, enquadrado como beneficiário do programa Fomentar.
Conteúdo	.T. está enquadrado. .F. não está enquadrado.
Exemplo	.T.

**i Observação:**

Este parâmetro será verificado em conjunto com o parâmetro MV\_ESTADO, que deverá estar preenchido como “GO”. Caso o parâmetro não seja criado, será considerado como conteúdo *default* .F., para que não apareça na rotina de Apuração de ICMS (MATA953) o folder referente à apuração do Fomentar.

2. Apuração do ICMS:

Acessar a rotina de Apuração do ICMS e após o seu processamento, será exibido um novo folder referente ao Fomentar “Apuração-Fomentar” em que deverão ser informados os valores solicitados no demonstrativo da apuração mensal – Fomentar.

**i Observação:**

Os cálculos feitos neste folder “Apuração-Fomentar”, estão sendo baseados no aplicativo “Demonstrativo da Apuração Mensal - versao3.3.xls” disponibilizado no site da SEFAZ – GO.

**Apuracao de ICMS**

ICMS-Entradas ICMS-Saidas ST-Entradas ST-Saidas Apuracao-ICMS Apuracao-ST Informacoes Complementares **Apuração-Fomentar**

CFOP	Valor Contabil	Base de Calculo	Imposto Creditado	Isentas	Outras
1101	15.000,00	15.000,00	2.700,00	0,00	0,00

**Apuracao de ICMS**

ICMS-Entradas ICMS-Saidas ST-Entradas ST-Saidas Apuracao-ICMS Apuracao-ST Informacoes Complementares **Apuração-Fomentar**

Linha	Descricao	Valor
	DEMONSTRATIVO DA APURACAO MENSAL - FOMENTAR/PRODUZIR/MICROPRODUZIR	
	<b>A - PROPORCAO DOS CREDITOS APROPRIADOS</b>	
001	01 SAIDAS DAS OPERACOES INCENTIVADAS	1.000,00
002	02 TOTAL DAS SAIDAS	3.600,00
003	03 = PERCENTUAL DAS SAIDAS DAS OPERACOES INCENTIVADAS $[(1/2) \times 100]$	27,78
004	04 + CREDITOS POR ENTRADAS	2.700,00
005	05 + OUTROS CREDITOS	0,00
006	06 + ESTORNO DE DEBITOS	0,00
007	07 + SALDO CREDOR DO PERIODO ANTERIOR	0,00
008	08 = TOTAL DOS CREDITOS DO PERIODO $(4+5+6+7)$	2.700,00
009	09 = CREDITO PARA OPERACOES INCENTIVADAS $[(3 \times 8) / 100]$	750,00
010	10 CREDITO PARA OPERACOES NAO INCENTIVADAS (8-9)	1.950,00
	<b>B - APURACAO DOS SALDOS DAS OPERACOES INCENTIVADAS</b>	
011	11 + DEBITO DO ICMS DAS OPERACOES INCENTIVADAS	0,00
012	12 + OUTROS DEBITOS DAS OPERACOES INCENTIVADAS	10,00
013	13 + ESTORNO DE CREDITOS DAS OPERACOES INCENTIVADAS	20,00
014	14 - CREDITO PARA OPERACOES INCENTIVADAS (9)	750,00
015	15 - DED OPER INCENTIVADAS (LINHA 14 QUADRO APUR DOS SALDOS - LRA)	30,00
016	16 - CRED REF A SALDO CREDOR PERIODO OPERACOES NAO INCENTIVADAS (43)	0,00
017	17 = SALDO DEVEDOR ICMS OPER INCENTIVADAS $[(11+12+13)-(14+15+16)]$	0,00
018	18 - ICMS POR MEDIA	40,00
019	19 - DEDUCOES/COMPENSAÇOES (64)	20,00

Apuração de ICMS

<

Apuração de ICMS

ICMS-Entradas

ICMS-Saídas

ST-Entradas

ST-Saídas

Apuração-ICMS

Apuração-ST

Informações Complementares

Apuração-Fomentar

Linha	Descrição	Valor
041	41 = SALDO DO ICMS A PAGAR DAS OPERACOES NAO INCENTIVADAS (39-40)	0,00
042	42 = SALDO CREDOR DO PERIODO [(36+37)-(32+33+34+35)]	1.850,00
043	43 - SALDO CREDOR DO PERIODO UTILIZADO NAS OPERACOES INCENTIVADAS	0,00
044	44 = SALDO CREDOR A TRANSP PARA O PERIODO SEGUINTE (42-43)	1.850,00
	D - DEMONSTRATIVO E UTIL DOS CRED ESCRITURADOS NA LINHA OBS DO LRA	
	DEMONSTRATIVO DOS CREDITOS	
045	45 + SALDO CREDOR DA LINHA OBSERVAÇOES DO PERIODO ANTERIOR	10,00
046	46 + CHEQUE MORADIA	20,00
047	47 + PROTEGE GOIAS	30,00
048	48 + PROESPORTE	40,00
049	49 + GOYAZES	50,00
050	50 + PAGAMENTO ANTECIPADO	60,00
051	51 + ICMS RECEBIDO EM TRANSFERENCIA	70,00
052	52 + CREDITO DO FABRICANTE DE PAPEL E EMBALAGEM COM RECICLADO	80,00
053	53 + CREDITO RELATIVO AO ADICIONAL DE 2% NA ALIQUOTA DO ICMS	90,00
054	54 + AJUSTE VL PAGO FORÇA LEG EM RELAÇÃO A % ICMS APURADO EM PER ANT	100,00
055	55 + CREDITO ESPECIAL PARA INVESTIMENTO	110,00
056	56 + CREDITO DO INDUSTRIAL NA PRODUÇÃO INTERNA DO BIODIESEL	120,00
057	57 + CREDITO NA PRODUÇÃO DE ALCOOL ANDRO	130,00
058	58 + CRED ICMS PAGO DARE DISTINTO PARA REGUL OPER FORA DO PER DE APUR	140,00
059	59 + CRED OUTORGADO INDUST VEI AUTOMOTOR - ART. 11, XXXVIII, ANEXO IX	150,00
060	60 + OUTROS CREDITOS AUTORIZADOS PELA LEGISLAÇÃO TRIBUTARIA	160,00
061	61 = TOTAL DOS CREDITOS (45 A 60)	1.360,00



Apuração de ICMS

ICMS-Entradas	ICMS-Saídas	ST-Entradas	ST-Saídas	Apuração-ICMS	Apuração-ST	Informações Complementares	Apuração-Fomentar
Linha	Descrição						Valor
061	61 = TOTAL DOS CREDITOS (45 A 60)						1.360,00
	UTILIZACAO DOS CREDITOS						
062	62 - ICMS RETIDO VIA DARE, OU DE SUBSTITUTO TRIBUTARIO						10,00
063	63 - ICMS SOBRE OPERACOES NAO INCENTIVADAS						20,00
064	64 - ICMS POR MEDIA						30,00
065	65 - ICMS DA PARCELA NAO FINANCIADA						40,00
066	66 - TRANSFERENCIA PARA TERCEIROS E/OU PARA SUA(S) FILIAL(AIS)						80,00
067	67 - RESTITUICAO DE CREDITO (EM MOEDA)						0,00
068	68 - QUITACAO DE AUTO DE INFRACAO						5,20
069	69 - ESTORNO DE CREDITO APROPRIADO INDEVIDAMENTE						6,90
070	70 - OUTRAS DEDUCOES/ COMPENSAÇOES						0,00
071	71 = TOTAL DAS DEDUCOES/COMPENSAÇOES (62 A 70)						192,10
072	72 = SALDO CREDOR ICMS LINHA OBS A TRANSPORTAR PER SEGUINTE (61 - 71)						1.167,90
	E - DEMONSTRATIVO DE DEBITOS REF A MERC IMPORTADA PARA COMERCIALIZACAO						
073	73 TOTAL DAS MERCADORIAS IMPORTADAS						100,00
074	74 OUTROS ACRESCIMOS SOBRE IMPORTACAO						20,00
075	75 TOTAL DAS OPERACOES DE IMPORTACAO (73+74)						120,00
076	76 TOTAL DAS ENTRADAS DO PERIODO						2.700,00
077	77 PERCENTUAL DAS OPERACOES DE IMPORTACAO [(75/76)X100]						4,44
078	78 ICMS SOBRE IMPORTACAO						120,00
079	79 MERCADORIAS IMPORTADAS EXCEDENTES [(76X(77 - 30%))/100]						0,00
080	80 ICMS SOBRE IMPORTACAO EXCEDENTE [78X(79/75)]						0,00

Apuração de ICMS

<

### 3. Livro de Apuração de ICMS P9:

Acessar a rotina “Livro de Apuração do ICMS P9” (MATR940), preencher as respectivas perguntas e após o processamento da rotina, será exibido no “Resumo de Apuração do Imposto”, “Quadro Informações Complementares”, as informações referentes ao Fomentar, conforme exigência da legislação vigente. As informações serão lidas do arquivo gerado da apuração do ICMS (Exemplo AH080101.IC0) e impressas no relatórios.

E	006 - OUTROS CREDITOS (DISCRIMINAR ABAIXO)				
D	007 - ESTORNO DE DEBITOS (DISCRIMINAR ABAIXO)				
I	008 - SUB-TOTAL				2.700,00
T	009 - SALDO CREDOR DO PERIODO ANTERIOR				0,00
O	010 - TOTAL				2.700,00
=====					
APURACAO DO SALDO					
S	-----				
A	011 - SALDO DEVEDOR (DEBITO MENOS CREDITO)				900,00
L	012 - DEDUCOES (DISCRIMINAR ABAIXO)				
D	013 - IMPOSTO A RECOLHER				900,00
O	014 - SALDO CREDOR (CREDITO MENOS DEBITO) A TRANSPORTAR P/O PERIODO SEGUINTE				0,00
=====					
INFORMACOES COMPLEMENTARES					
-----					
GUIAS DE RECOLHIMENTO			GUIA DE INFORMACAO		
NUMERO	DATA	VALOR	ORCAO ARRECADADOR	DATA ENTREGA	LOCAL DE ENTREGA (BANCO/REPARTICAO)
				01/08/07	SEFAZ
OBSERVACOES: ICMS COMPLEMENTAR (DIFERENCIAL DE ALIQUOTAS) :				0,00	
-----					
DEMONSTRATIVO DA APURACAO MENSAL - FOMENTAR/PRODUZIR/MICROPRODUZIR					
-----					
A - PROPORCAO DOS CREDITOS APROPRIADOS					
01	SAIDAS DAS OPERACOES INCENTIVADAS			1.000,00	
02	TOTAL DAS SAIDAS			3.600,00	
03 =	PERCENTUAL DAS SAIDAS DAS OPERACOES INCENTIVADAS [(1/2)*100]			27,78	
04 +	CREDITOS POR ENTRADAS			2.700,00	
05 +	OUTROS CREDITOS			0,00	
06 +	ESTORNO DE DEBITOS			0,00	
07 +	SALDO CREDOR DO PERIODO ANTERIOR			0,00	
08 =	TOTAL DOS CREDITOS DO PERIODO (4+5+6+7)			2.700,00	
-----					

09 =	CREDITO PARA OPERACOES INCENTIVADAS [(2X8)/100]	750,00
10 =	CREDITO PARA OPERACOES NAO INCENTIVADAS (6-9)	1.950,00
<b>B - APURACAO DOS SALDOS DAS OPERACOES INCENTIVADAS</b>		
11 +	DEBITO DO ICMS DAS OPERACOES INCENTIVADAS	0,00
12 +	OUTROS DEBITOS DAS OPERACOES INCENTIVADAS	10,00
13 +	ESTORNO DE CREDITOS DAS OPERACOES INCENTIVADAS	20,00
14 -	CREDITO PARA OPERACOES INCENTIVADAS (9)	750,00
15 -	DED OPER INCENTIVADAS (LINHA 14 QUADRO APUR DOS SALDOS - LRA)	30,00
16 -	CRED REF A SALDO CREDOR PERIODO OPERACOES NAO INCENTIVADAS (43)	0,00
17 =	SALDO DEVEDOR ICMS OPER INCENTIVADAS [(11+12+13)-(14+15+16)]	0,00
18 -	ICMS POR MEDIA	40,00
19 -	DEDUCOES/COMPENSAOES (64)	20,00
20 =	SALDO DO ICMS A PAGAR POR MEDIA (18-19)	20,00
21 =	ICMS BASE PARA FOMENTAR/PRODUZIR (17-18)	0,00
22 =	PERCENTAGEM DO FINANCIAMENTO	70,00
23 =	ICMS SUJEITO A FINANCIAMENTO [(21X22)/100]	0,00
24 -	ICMS EXCEDENTE NAO SUJEITO AO INCENTIVO	230,00
25 =	ICMS FINANCIADO (22-24)	0,00
26 =	SALDO DO ICMS DA PARCELA NAO FINANCIADA (21-23)	0,00
27 -	DEDUCOES/COMPENSAOES (65)	100,00
28 =	SALDO DO ICMS A PAGAR DA PARCELA NAO FINANCIADA (26-27)	-100,00
29 =	SALDO CREDOR DO PERIODO [(14+15)-(11+12+13)]	750,00
30 -	SALDO CREDOR DO PERIODO UTILIZADO OPERACOES NAO INCENTIVADAS	0,00
31 =	SALDO CREDOR A TRANSPORTAR PARA O PERIODO SEGUINTE (29-30)	750,00
<b>C - APURACAO DOS SALDOS DAS OPERACOES NAO INCENTIVADAS</b>		
32 +	DEBITO DO ICMS DAS OPERACOES NAO INCENTIVADAS	10,00
33 +	OUTROS DEBITOS DAS OPERACOES NAO INCENTIVADAS	20,00
34 +	ESTORNO DE CREDITOS DAS OPERACOES NAO INCENTIVADAS	20,00
35 +	ICMS EXCEDENTE NAO SUJEITO AO INCENTIVO	40,00
36 -	CREDITO PARA OPERACOES NAO INCENTIVADAS (10)	1.950,00
37 -	DED OPER NAO INCENTIVADAS (LINHA 14 QUADRO APUR SALDOS - LRA)	0,00
38 -	CRED REF A SALDO CREDOR PERIODO DAS OPERACOES INCENTIVADAS (20)	0,00
39 =	SALDO DEV ICMS OPER NAO INCENTIVADAS [(32+33+34+35)-(36+37+38)]	0,00
40 -	DEDUCOES/COMPENSAOES (62)	0,00
41 =	SALDO DO ICMS A PAGAR DAS OPERACOES NAO INCENTIVADAS (39-40)	0,00
42 =	SALDO CREDOR DO PERIODO [(26+27)-(21+22+24+25)]	1.850,00
43 -	SALDO CREDOR DO PERIODO UTILIZADO NAS OPERACOES INCENTIVADAS	0,00
44 =	SALDO CREDOR A TRANSP PARA O PERIODO SEGUINTE (42-43)	1.850,00
<b>D - DEMONSTRATIVO E UTIL DOS CRED ESCRITURADOS NA LINHA 083 DO LRA</b>		
<b>DEMONSTRATIVO DOS CREDITOS</b>		

45 +	CHEQUE MORADIA	20,00
47 +	PROTEGE GOIAS	20,00
48 +	PROESPORTE	40,00
49 +	GOVASES	50,00
50 +	PAGAMENTO ANTECIPADO	60,00
51 +	ICMS RECEBIDO EM TRANSFERENCIA	70,00
52 +	CREDITO DO FABRICANTE DE PAPEL E EMBALAGEM COM RECICLADO	80,00
53 +	CREDITO RELATIVO AO ADICIONAL DE 2% NA ALIQUOTA DO ICMS	90,00
54 +	AJUSTE VL PAGO FORA LEM EM RELACAO A ICMS APURADO EM PER ANT	100,00
55 +	CREDITO ESPECIAL PARA INVESTIMENTO	110,00
56 +	CREDITO DO INDUSTRIAL NA PRODUCAO INTERNA DO BIODIESEL	120,00
57 +	CREDITO NA PRODUCAO DE ALCOOL AMIDO	130,00
58 +	CRED ICMS PAGO DARE DISTINTO PARA REGUL OPER FORA DO PER DE APUR	140,00
59 +	CRED OUTORGADO INDUST VEI AUTOMOTOR - ART. 11, XXXVIII, ANEXO IX	150,00
60 +	OUTROS CREDITOS AUTORIZADOS PELA LEGISLACAO TRIBUTARIA	160,00
61 =	TOTAL DOS CREDITOS (45 A 60)	1.260,00
<b>UTILIZACAO DOS CREDITOS</b>		
62 -	ICMS RETIDO VIA DARE, OU DE SUBSTITUTO TRIBUTARIO	10,00
63 -	ICMS SOBRE OPERACOES NAO INCENTIVADAS	20,00
64 -	ICMS POR MEDIA	20,00
65 -	ICMS DA PARCELA NAO FINANCIADA	40,00
66 -	TRANSFERENCIA PARA TERCEIROS E/OU PARA SUA(S) FILIAL(AIS)	80,00
67 -	RESTITUICAO DE CREDITO (EM MOEDA)	0,00
68 -	QUITACAO DE AUTO DE INFRACAO	5,20
69 -	ESTORNO DE CREDITO APROPRIADO INDEVIDAMENTE	6,30
70 -	OUTRAS DEDUCOES/COMPENSAOES	0,00
71 =	TOTAL DAS DEDUCOES/COMPENSAOES (62 A 70)	192,10
72 =	SALDO CREDOR ICMS LINHA 083 A TRANSPORTAR PER SEGUINTE (61- 71)	1.167,90
<b>E - DEMONSTRATIVO DE DEBITOS REF A MERC IMPORTADA PARA COMERCIALIZACAO</b>		
73 =	TOTAL DAS MERCADORIAS IMPORTADAS	100,00
74 =	OUTROS ACRESCIMOS SOBRE IMPORTACAO	20,00
75 =	TOTAL DAS OPERACOES DE IMPORTACAO (73+74)	120,00
76 =	TOTAL DAS ENTRADAS DO PERIODO	2.700,00
77 =	PERCENTUAL DAS OPERACOES DE IMPORTACAO [(75/76)X100]	4,44
78 =	ICMS SOBRE IMPORTACAO	120,00
79 =	MERCADORIAS IMPORTADAS EXCEDENTES $\{[(76X(77 - 20\%))/100]\}$	0,00
80 =	ICMS SOBRE IMPORTACAO EXCEDENTE $[78X(79/75)]$	0,00
81 =	ICMS SOBRE IMPORTACAO EXCEDENTE NAO SUJEITO INCENTIVO $\{[(80X12)/100]\}$	0,00
82 =	ICMS SOBRE IMPORTACAO SUJEITO AO INCENTIVO (78-80)	120,00
83 =	ICMS SOBRE IMPORTACAO PARCELA NAO FINANCIADA $\{[(78X(100\%- 22))/100]\}$	26,00
84 =	SALDO DO ICMS SOBRE IMPORTACAO A PAGAR (81+83)	26,00