

Boletim Técnico

Antecipação Tributária de ICMS

Produto : Microsiga Protheus – Livros Fiscais, - versão 10 Data da revisão : 25/08/09

Data da criação : 04/03/08 Banco de Dados : Todos

País(es) : Brasil

FNC/Plano: 134289, 136766, 146127, 150080, 8123/10098, 8111/7953

Disponível tratamento para calcular o crédito referente à Antecipação Tributária de ICMS, nas operações com Diferencial de Alíquota e Margem de Solidário.

A quem se destina	A todos os contribuintes que efetuem aquisições de outros estados em que a alíquota da operação é menor que a alíquota interna ou a alíquota interna superior a 12% (IVA-ST Ajustado).
Objetivo	Efetuar o crédito do valor da Antecipação de ICMS nas operações de entrada.
Prazo de entrega	Não há.
Competência	Estadual
Aplicativo disponibilizado pelo fisco	Não há.
Versão do aplicativo contemplado pela Microsiga	Não há.
Onde encontrar o aplicativo disponibilizado pelo fisco	Não há.
Legislação contemplada	Decreto 8.963 de 11 de fevereiro de 2004 – BA Portaria SF 84 de 29 de abril de 2004 – PE Decreto 52.515 de 2007 – SP Decreto nº 52.742, (DOE de 23/02/08) Decreto nº 19.714, (DOE de 04/08/03) - MA

Procedimentos para implementação

- 1. Copie o arquivo P9AUTOTEXT para o diretório correspondente \SYSTEM\ (se versão 8.11 ou 10).
- 2. Para que todos os campos e parâmetros necessários ao processamento sejam criados automaticamente, foram disponibilizados dois compatibilizadores: UPDFIS e UPDSFT.

1 Importante:

- a) Antes de executar os compatibilizadores, é imprescindível realizar um backup dos seus arquivos de dados (diretório "\PROTHEUS_DATA\DATA" e dos arquivos customizadores SXs (diretório "\PROTHEUS_DATA\SYSTEM". Os diretórios mencionados correspondem à instalação padrão do Protheus, portanto, devem ser alterados conforme o ambiente de instalação da empresa.
- b) Execute essa rotina em **modo exclusivo**, ou seja, nenhum operador deve utilizar o sistema durante o processamento.
- c) Se os dicionários de dados possuírem índices personalizados (criados pelo usuário), antes de executar o compatibilizador, certifique-se que estão identificados pelo *Nickname*. Caso o compatibilizador necessite criar índices, irá adicioná-los a partir da ordem original instalada pelo Protheus, o que poderá ocasionar a sobregravação de índices personalizados caso não estejam identificados pelo *Nickname*.
- d) Primeiro, deve ser executado o compatibilizador UPDFIS e, em seguida, o UPDSFT.
- 1. Acesse o TOTVS SmartClient e, no campo "Programa Inicial", digite "U UPDSIGAFIS".
- 2. Clique no botão "Ok" para continuar. Será apresentada uma mensagem, alertando sobre a atualização que será efetuada na base e no dicionário de dados.
- 3. Para confirmar a execução da atualização, clique no botão "Sim". Após atualizar o sistema, será apresentada a janela de "Atualização concluída" com o histórico (log) de todas as atualizações processadas, lembrando que, neste log, serão exibidos somente os campos que foram atualizados pelo programa.
- 4. Para salvar o histórico (log) apresentado, clique no botão "Salvar".
- 5. Para finalizar o processo, clique no botão "Ok". Será apresentada a janela de finalização.
- 6. Clique em "Finalizar", para sair.
- 7. Após o processamento do "UPDFIS", será necessário executar também o compatibilizador "UPDSFT".
- 8. Acesse o TOTVS SmartClient e no campo "Programa Inicial", digite "U UPDSFT".
- 9. Clique no botão "Ok" para continuar. Será apresentada uma mensagem, alertando sobre a atualização que será efetuada na base e no dicionário de dados.
- 10. Para confirmar a execução da atualização, clique no botão "Sim".

- 11. Após atualizar o sistema, será apresentada a janela de "Atualização concluída com sucesso" com os procedimentos necessários após a criação da tabela SFT. Caso a tabela SFT já tenha sido criada anteriormente em algum outro processo, as instruções apresentadas podem ser ignoradas. Caso contrário, será necessário implementá-las.
- 12. Para finalizar o processo, clique no botão "Ok". Será apresentada a janela de finalização.

(i) Importante:

Ao gerar o compatibilizador UPDSFT, será criada na base a tabela SFT, que não terá nenhuma informação de movimentação fiscal.

Para que os dados das movimentações já existentes sejam gravados nessa tabela, execute a rotina de "Reprocessamento" no módulo "Livros Fiscais", opção "Miscelânea/Acertos/Reprocessamento" (MATA930). Para as notas emitidas depois dessa atualização, não será mais necessário reprocessar.

13. Clique em "Finalizar", para sair.

(i) Importante:

Os compatibilizadores "UPDFIS" e "UPDSFT" irão criar e atualizar diversos campos e parâmetros que serão utilizados por todo o Sistema padrão. Para obter mais informações sobre os compatibilizadores, acesse o Portal do Cliente e consulte os boletins técnicos "UPDFIS – Atualização da Base Fiscal" e "UPDSFT – Atualização da Base Fiscal por Item".

Ajustes efetuados pelo compatibilizador

Neste processo, os campos a seguir serão criados pelos compatibilizadores citados.

UPDFIS

Tabela	SF4
Campo	F4_ANTICMS
Tipo	Caracter
Tamanho	1
Formato	@!
Cabeçalho	Antecip.ICMS
Descrição	Antecipação Tribut. ICMS
Opções	1 = Sim; 2 = Não

Help	Indica se a operação deve ser tratada como Antecipação Tributária de ICMS.
	Para as operações com Antecipação, o valor do Diferencial de Alíquota não será agregado ao valor do custo no produto.
	1 = Sim - Indica operação com Antec.ICMS
	2 = Não - Indica operação sem Antec.ICMS

Tabela	SF3
Campo	F3_ANTICMS
Tipo	Caracter
Tamanho	1
Formato	@!
Cabeçalho	Antecip.ICMS
Descrição	Antecipação Tribut. ICMS
Help	Indica se a operação deve ser tratada como Antecipação Tributária de ICMS. Para as operações com Antecipação, o valor do Diferencial de Alíquota não será agregado ao valor do custo no produto. 1 = Sim - Indica operação com Antec.ICMS 2 = Não - Indica operação sem Antec.ICMS

Tabela	SF3
Campo	F3_VALANTI
Tipo	Numérico
Tamanho	14
Formato	@E 999,999,999
Cabeçalho	Val Ant.ICMS
Descrição	Valor Antecipação ICMS
Help	Valor Antecipação Tributária de ICMS.

Tabela	SD1
Campo	D1_VALANTI
Tipo	Numérico
Tamanho	14

Formato	@E 999,999,999.99
Cabeçalho	Val Ant.ICMS
Descrição	Valor Antecipação ICMS
Valid	MaFisRef("IT_VALANTI","MT100",M->D1_VALANTI)
Help	Valor Antecipação Tributária de ICMS do Item.

Nome	MV_MESANTI
Tipo	Lógico
Descrição	Indica se o valor do crédito da Antecipação ICMS será lançado no mês da entrada da nota fiscal, ou no mês subseqüente ao lançamento da nota.
Conteúdo	F – geração do crédito da Antecipação de ICMS no mesmo mês de entrada da nota. T – geração do crédito da Antecipação de ICMS no mês subseqüente;
Exemplo	F

UPDSFT

Tabela	SFT
Campo	FT_ANTICMS
Tipo	Caracter
Tamanho	1
Formato	@!
Cabeçalho	Antecip.ICMS
Descrição	Antecipação Tribut. ICMS
Help	Indica se a operação deve ser tratada como Antecipação Tributária de ICMS. Para as operações com Antecipação, o valor do Diferencial de Alíquota não será agregado ao valor do custo no produto. 1 = Sim - Indica operação com Antec.ICMS 2 = Não - Indica operação sem Antec.ICMS

Tabela	SFT
Campo	FT_VALANTI
Tipo	Numérico
Tamanho	14
Formato	@E 999,999,999.99
Cabeçalho	Val Ant.ICMS

Descrição	Valor Antecipação ICMS
Help	Valor Antecipação Tributária de ICMS.

Tabela	SB1
Campo	B1_IVAAJU
Tipo	Caracter
Tamanho	1
Formato	@!
Cabeçalho	Cal. IVA Aju
Descrição	Calcula IVA Ajustado
Help	Indica se o produto deve calcular o IVA ajustado para o Estado de SP conforme portaria CAT 114, artigo 1°, parágrafo 2° de 01/09/2008.
Exemplo	1 = SIM

i Observação:

Para que o cálculo da Antecipação de ICMS seja feito usando o (IVA- ST Ajustado) esse campo deve estar preenchido como 1 = Sim, a alíquota interna deve ser superior a 12% e seja uma operação para São Paulo.

Do contrário o cálculo da Antecipação de ICMS será feito usando o (IVA- ST Original).

Procedimentos para Utilização

1. No módulo Livros Fiscais no Cadastro de TES (Tipos de Entrada e Saída), opção "Atualizações/Cadastros/TES (MATA080), deve ser informado, no campo F4_ANTICMS, se a operação se refere a Antecipação Tributária de ICMS.

O valor referente à Antecipação Tributária de ICMS será calculado utilizando a mesma regra de cálculo na geração do ICMS Complementar, porém não será necessária a geração do ICMS Complementar para que seja efetuado o cálculo do valor da Antecipação de ICMS.

Quando a operação se tratar de Antecipação Tributária de ICMS, o valor da Antecipação de ICMS não será agregado ao custo do produto.

i Observação:

Na antecipação do estado de "SP", para ser apresentado o valor da Antecipação de ICMS correto na apuração de ICMS-ST, o campo F4_OBSSOL (solidário na observação) deverá estar como "SIM", pois esse valor, pela legislação, é a diferença entre o retido na entrada e a antecipação (valor do diferencial de alíquotas). Será verificado esse campo, por que existe a possibilidade de haver na nota fiscal de entrada somente o destaque do ICMS próprio e a antecipação tributária, não sendo destacado o valor do ICMS retido.

Para que o valor da Antecipação de ICMS seja calculado usando o (IVA-ST Ajustado) o campo B1 IVAAJU deve estar preenchido como 1 = Sim e a alíquota interna deve ser superior a 12%.

Do contrário o cálculo da Antecipação de ICMS será feito usando o (IVA- ST Original).

Fórmula do IVA-ST ajustado

IVA-ST ajustado = $[(1 + IVA-ST \text{ original}) \times (1 - ALQ \text{ inter})/(1 - ALQ \text{ intra})] -1, onde:$

- a) 1 IVA-ST original é o IVA-ST aplicável na operação interna;
- b) 2 ALQ inter é a alíquota interestadual aplicada pelo remetente localizado em outra unidade da Federação;
- c) 3 ALQ intra é a alíquota aplicável à mercadoria neste Estado."
- 2. Para apuração do ICMS, ainda nesse módulo, acesse "Miscelânea/Apurações/Apuração do ICMS (MATA953)", preencha as respectivas perguntas da rotina. Para os estados da Bahia, Pernambuco, São Paulo e Maranhão, o valor da Antecipação de ICMS será informado automaticamente conforme configuração dos arquivos P9AUTOTEXT.BA (Bahia), P9AUTOTEXT.PE (Pernambuco), P9AUTOTEXT.SP (São Paulo) e P9AUTOTEXT.MA (Maranhão).

Essa configuração lança, automaticamente, o valor apurado, da seguinte forma:

Para os estados da Bahia, Pernambuco e Maranhão:

"006.02 - ANTECIPAÇÃO TRIBUT. ICMS".

Caso seja necessário alterar a descrição ou a disposição do item, ajuste o arquivo P9AUTOTEXT.

Para o estado de São Paulo:

ICMS Próprio:

"002.12 - Pagamento Antecipado - Art. 277 do RICMS".

"007.99 - Recolhimento Antecipado - Art. 426-A do RICMS".

ICMS ST:

"002.99 - Pagamento Antecipado - Art. 277 do RICMS".

"007.99 - Recolhimento Antecipado - Art. 426-A do RICMS".

i Observação:

A apuração de ICMS ST deve ser feita desta forma (sendo incluído o valor da antecipação em "Outros Débitos"), para que não apresente inconsistências no arquivo magnético da Nova GIA de São Paulo.

Na Nova GIA os valores sempre são vinculados a um CFOP e, neste caso, não teríamos como vincular o valor da antecipação no campo de "saídas com débito do imposto" (ICMS-ST), já que o CFOP é de entrada e não saída.

Caso seja necessário alterar a descrição ou a disposição do item, ajuste o arquivo P9AUTOTEXT.

1 Observação

Para que esse valor seja apresentado em "Outros Créditos" da pasta "Apuração-ICMS", utilize o autopreenchimento disponibilizado pelo arquivo P9AUTOTEXT.

O código de subitem será lançado automaticamente para os estados da Bahia, Pernambuco e São Paulo, por que possui um tratamento específico. Para os outros estados, deve ser avaliado e implementado conforme necessidade de cada situação.

Se o parâmetro MV_MESANTI estiver preenchido com "T", o valor do crédito da Antecipação de ICMS somente será apresentado na apuração no mês subseqüente ao lançamento da Nota Fiscal de Entrada, desde que exista algum tipo de movimentação no mês em que a apuração

está sendo realizada, seja de entrada ou saída de notas fiscais. Caso o parâmetro estiver preenchido com "F", o valor apresentado na apuração será no mesmo mês do lançamento da Nota Fiscal de Entrada.

Exemplo com o parâmetro preenchido com "T":

Entrada de uma Nota Fiscal no mês de Abril no valor de R\$ 1.000,00 com R\$ 100,00 de Antecipação de ICMS.

Na apuração do mês de Abril não apresentará valores referente à Antecipação de ICMS, porém, no mês de Maio será apresentado o valor correspondente a Antecipação (no caso do exemplo, o valor de R\$ 100,00), desde que, no mês de Maio exista algum tipo de movimentação, seja de entrada ou saída de notas fiscais.

Para o estado de São Paulo o parâmetro MV_MESANTI deverá estar preenchido com "F", para que o valor da antecipação seja apresentado na apuração no mesmo mês do lançamento da Nota Fiscal de Entrada, seguindo o previsto na legislação.

3. Ainda no módulo Livros Fiscais, selecione as opções "Relatórios/Livros Oficiais/Regime Proc.Dados (MATR930)". Ao emitir o relatório será apresentado, na coluna "Observações", o valor referente à Antecipação de ICMS.

Caso seja necessária a apresentação de outras informações na coluna de observações, como por exemplo, a data do recolhimento, o valor, o código da receita, deverá ser efetuado o seguinte procedimento:

- 4. Acesse "Atualizações/Cadastros/Fórmulas (CFGX019)" e, no campo "Fórmula", Inclua uma fórmula que aponte para um RDMAKE.
- 5. Cadastre uma GNRE Guia Nacional de Recolhimento (tabela SF6), com o valor pago antecipadamente, sendo que essa guia será utilizada pela fórmula no RDMAKE incluso anteriormente.
- 6. Cadastre um TES de entrada, relacionando à fórmula cadastrada anteriormente, não se esquecendo de preencher o campo "Antecip. ICMS", referente à antecipação de ICMS, com "SIM":
- 7. Inclua um documento de entrada com este TES relacionado, ou seja, o documento estará com o valor da antecipação.
- 8. Após isso, verifique o relatório "Regime Proc. Dados (MATR930)", no qual serão apresentadas, na coluna "Observações", as informações incluídas no RDMAKE.

Exemplo de RDMAKE:

```
User Function ART277
Local cDesc := ""

dbSelectArea("SF6")
dbSetOrder(3)

If SF6-> (dbSeek(xFilial("SF6")+"1 "+SF3-> (F3_NFISCAL+F3_SERIE+F3_CLIEFOR+F3_LOJA)))
    cDesc := "Recolhido antecipadamente - Art.426-A."+CHR(13)+CHR(10)
    cDesc += "Data Recolhimento: "+DToC(SF6->F6_DTARREC)+CHR(13)+CHR(10)
    cDesc += "Codigo receita: "+SF6->F6_CODREC+CHR(13)+CHR(10)
    cDesc += "Valor recolhido: "+Str(SF6->F6_VALOR,18,2)+CHR(13)+CHR(10)
EndIf
Return cDesc
```

Informações técnicas

Tabelas Utilizadas	SF3 – Livros Fiscais; SF4 – Cadastro de TES; SFT – Livros Fiscais por Item
Rotinas Envolvidas	MATA103
Sistemas Operacionais	Windows/Linux