

## Tipos Ent./Saída

O TES - Tipo de Entrada e Saída é responsável pela correta aplicação dos impostos devidos por ocasião da entrada e saída dos produtos, controle de baixa de estoque, duplicatas e outros.

Utilizando um código de TES nas movimentações, este não poderá mais ser alterado, implicando em graves consequências ao sistema.

### Tipos de TES

Para definição do TES deve-se observar :

<b>Códigos</b>	<b>O que representam</b>
000 a 500	Entradas
501 a 999	Saídas

No TES devem ser informados os códigos fiscais, cujo primeiro dígito indica o tipo de transação (dentro ou fora do Estado Fiscal):

- 1** - Entrada de material de origem interna ao estado do usuário.
- 2** - Entrada de material de origem externa ao estado do usuário.
- 3** - Entrada de material de origem externa ao país.
- 5** - Saída de material para comprador dentro do Estado.
- 6** - Saída de material para comprador fora do Estado.
- 7** - Saída de material para comprador fora do país.

O segundo e terceiro dígitos indicam tipo de operação e material:

- 11** - Compras/Vendas para industrialização.
- 12** - Compras/Vendas para comercialização.
- 13** - Industrialização efetuada por outras empresas.
- 14** - Material para utilização de prestação de serviços (E).
- 21** - Transferência para industrialização.
- 22** - Transferência para comercialização.
- 23** - Transferência para distribuição de energia elétrica.
- 24** - Transferência para utilização da prestação de serviços.
- 25** - Transferência de produto do estabelecimento que não deva transitar pelo estabelecimento depositante.
- 26** - Transferência de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros que não devam transitar pelo estabelecimento depositante.

### Entradas

- 31** - Devoluções de vendas de produção própria de terceiros e/ou anulações de serviços.
- 32** - Devoluções de vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros.
- 33** - Anulação de valores relativos à prestação de serviços.
- 34** - Anulação de valores relativos a comercialização de energia elétrica.

### Saídas

- 31** - Devoluções de compras para industrialização.
- 32** - Devoluções de compras para comercialização.
- 33** - Anulação de valores relativos a serviços.
- 34** - Anulação de valores relativos a comercialização de energia elétrica.

### Entradas

- 41** - Comercialização de energia elétrica para distribuição.
- 42** - Comercialização de energia elétrica para utilização no processo industrial.
- 43** - Comercialização de energia elétrica para consumo no comércio para entradas.
- 44** - Comercialização de energia elétrica para prestação de serviços.

### Saídas

- 44** - Comercialização de energia elétrica para consumo rural.

- 45** - Comercialização de energia elétrica para não contribuinte.
- 51** - Compra de serviços telefônicos para distribuição.
- 52** - Compra de serviços telefônicos para utilização no processo industrial.
- 53** - Compra de serviços telefônicos para consumo no comércio.
- 54** - Compra de serviços telefônicos para prestação de serviços.
- 55** - Compra de serviços telefônicos pela distribuidora de energia elétrica.

### **Entradas**

- 61** - Compra de serviços de transporte para serviços de mesma natureza.
- 62** - Compra de serviços de transporte para utilização no processo industrial.
- 63** - Compra de serviços de transporte para consumo no comércio.
- 64** - Compra de serviços de transporte para prestação de serviços telefônicos.
- 65** - Compra de serviços de transporte pela distribuidora de energia elétrica saídas.

### **Saídas**

- 61** - Venda de serviços de transporte para serviços de mesma natureza.
- 62** - Venda de serviços de transporte para contribuinte.
- 63** - Venda de serviços de transporte para não contribuinte.

### **Entradas**

- 91** - Compra de ativo fixo e/ou material de consumo.
- 92** - Transferência de ativo fixo e/ou material de consumo.
- 93** - Entrada de material para industrialização por encomenda.
- 94** - Retorno simbólico de insumos utilizados na industrialização por encomenda.
- 95** - Retorno de remessas para vendas fora do estabelecimento.
- 99** - Outras entradas e/ou aquisições de serviços não especificados.

### **Saídas**

- 91** - Venda de ativo imobilizado.
- 92** - Transferência de ativo fixo e/ou material de consumo.
- 93** - Saída de material para industrialização por encomenda.
- 94** - Remessa simbólica de insumos utilizados na industrialização por encomenda.
- 95** - Devolução de compras para o ativo imobilizado e/ou material de consumo.
- 96** - Remessas para vendas fora do estabelecimento.
- 99** - Devolução de compras e/ou prestação de serviços não especificados.

Maiores informações, consultar o Ajuste SENIEF nº 03 de 24/09/94, DOU de 05/10/94.

## **ISS - Imposto Sobre Serviços**

Imposto de competência municipal que incide sobre serviços. No município de São Paulo é de 5%.

## **ICMS - Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços**

Imposto de competência estadual que incide sobre a circulação de mercadorias e serviços (compra, venda, transferência, consignação, transportes, energia elétrica, serviços telefônicos, etc). É embutido no preço e sua tributação depende da operação (compra para consumo, produção) e dos incentivos ligados a região, cedidos pelo governo Sua apuração e recolhimento são mensais e suas alíquotas são:

### **7%**

- Operações com destino aos Estados das regiões Norte, Nordeste e Centro-Oeste

### **12%**

- serviços de transportes;
- arroz, feijão, pão, sal, carnes, etc;
- energia elétrica até 200 Kwh e a rural;
- pedra e areia;
- máquinas, aparelhos e equipamentos industriais e de processamento de dados, implementos e tratores agrícolas, conforme relação;
- refeições industriais;
- nas operações com destino ao Rio Grande do Sul, Santa Catarina, Paraná, Rio de Janeiro e Minas Gerais;

- nas operações oriundas dos demais Estados.

### **13%**

- exportações

### **18%**

- operações normais dentro do Estado;
- operações interestaduais, se o destinatário não for contribuinte do ICMS.

### **25%**

- armas;
- fumo;
- perfumes;
- motocicletas com cilindradas superior a 250 CC;
- fogos de artifícios etc.

Na entrada, a empresa se credita do ICMS quando o insumo, em questão, se destinar a industrialização ou revenda.

## **IPI - Imposto Sobre Produtos Industrializados**

Imposto de competência federal. É destacado do preço e tem alíquotas entre 5 a 95%, podendo ser cobrada através de selo como cigarros e bebidas alcoólicas. O IPI incide apenas em produtos que sofrem processo de industrialização e tem um esquema de crédito semelhante ao ICMS.

### **Base de Cálculo**

Valor sobre o qual será aplicado a alíquota do imposto devido. Normalmente, é o valor da mercadoria adicionado das despesas com frete, seguro e outros.

### **Tratamento de IPI**

(Produtos a serem Industrializados)

Quando a compra é feita de revendedor ou de atacadista equiparado à indústria e o produto é para industrialização, a empresa credita 50% do IPI, mesmo que este não esteja destacado na nota. Para efetuar este processo, digita-se [R] na opção calcula IPI no Tipo de Entrada e Saída.

No módulo, o campo ALÍQUOTA IPI deve estar preenchido. Na digitação da nota, a alíquota, valor do IPI do item e o total do IPI da nota devem estar com zeros.

### **ICMS Complementar**

A pergunta CALC.DIF.ICMS? no cadastro de TES, permite definir a necessidade de se calcular (registrando no Livro Fiscal) o ICMS complementar, nas operações de entrada feitas com o TES em questão. Este complemento de ICMS, como já é do conhecimento de todos, é devido quando se compra um produto fora do Estado, destinado ao consumo final. Ele é calculado aplicando o diferencial de alíquotas dentro e fora do Estado e deve ser recolhido pela empresa que efetuou a compra.

Como existem alguns casos previstos na legislação em que o IPI deve ser agregado à base de cálculo do ICMS, mesmo não se tratando de compra para consumo, é necessário responder esta pergunta. Desta forma, as operações de compra em que o IPI é base de cálculo para o ICMS, sem no entanto, se destinar a consumo final, e portanto, não sujeitas ao recolhimento do ICMS complementar, devem ter um TES específico onde se responderá 'N' à pergunta CALC.DIF.ICMS?.

### **ICMS Solidário**

Na entrada de mercadorias que já tenham o lucro pré-definidos (ex. cigarros), o fornecedor já recolhe o ICMS sobre o lucro do cliente, este é o ICMS solidário.

No momento que o usuário cadastra a nota fiscal de entrada, ele deve lançar a base do ICMS solidário e o valor retido nos campos apropriados.

Na tela de nota fiscal de entrada, só aparecerá os campos de ICMS solidário se o produto for cadastrado com a porcentagem de lucro no campo "ICMS Solidário".

O tratamento do ICMS solidário é separado em entrada e saída com base no campo "B1\_PICMENT" do cadastro de Produto (ICMS Solidário na entrada).

Esta separação tem por objetivo individualizar os tratamentos necessários para os dois tipos de movimentação.

O cadastramento de TES possui pastas distintas para informação dos dados, podendo possuir campos obrigatórios em mais de uma pasta.

Assim, antes de encerrar o cadastramento, verifique os campos de todas as pastas, caso contrário, o sistema exibirá uma advertência de "campos obrigatórios não preenchidos".

#### **Para incluir TES:**

1. No menu principal, selecione as opções "Atualizações" + "Cadastros" + "Tipo de Ent./Saída". O sistema apresenta a tela browse com os TES já cadastrados.

2. Selecione a opção "Incluir".

O sistema apresenta a tela para cadastramento, subdividida em três pastas, que facilitam o gerenciamento das informações.

#### **Pasta "Adm./Fin./Custos"**

##### **Cod. do Tipo**

Informe o código do tipo de entrada ou saída. Podendo ser:

- 000 a 500 Entrada
- 501 a 999 Saída

Observe as recomendações informadas no início o tópico "TES".

##### **Tipo do TES**

Indique o tipo do movimento:

E Entrada  
S Saída.

##### **Cred. ICMS?**

Informe "S" (Sim) para creditar o ICMS para cálculo do custo ou "N" (Não) para não creditar.

##### **Credita IPI?**

Informe "S" (Sim) para creditar o IPI para cálculo do custo ou "N" (Não) para não creditar.

##### **Gera Dupl.?**

Informe "S" (sim) para gerar duplicata automaticamente ou "N" (Não) para não gerar.

##### **Atu. Estoque**

Informe "S" (Sim) para atualizar o estoque automaticamente ou "N" (Não) para não atualizar.

##### **Poder Terc.**

Digite o código que especifica a transação do TES em poder de terceiros, que pode ser:

R Remessa  
D Devolução  
N Não Controla

##### **Atu. Pr. Compr.**

Informe "S" (Sim) ou manter o campo em branco, para que o TES atualize o preço de compra no Cadastro de Produtos. "N" (Não) caso contrário.

##### **Atual. Tecn.?**

Informe se a amarração Cliente X Produto/Equipamento deve ser atualizado "S" (Sim), quando da saída da nota fiscal. "N" (Não) caso contrário.

##### **Atual. Ativo?**

Informe "S" (Sim) para que o Ativo Fixo Imobilizado seja atualizado na entrada de uma nota. "N" (Não) caso contrário.

**Crd. ICMS ST.?**

Informe "Sim" para calcular o ICMS Solidário, ou "Não", caso contrário.

3. Após preenchidos os dados referentes à pasta Adm./Fin./Custos, o sistema apresenta a tela, onde deve-se informar os seguintes campos conforme descrição a seguir:

**Pasta "Impostos"****Calcula ICMS?**

Informe "S" (Sim) para calcular o ICMS ou "N" (Não) para não calcular.

**Calcula IPI?**

Informe "S" (Sim) para calcular o IPI ou "N" (Não) para não calcular.

**Cod. Fiscal**

Informe neste campo o código fiscal relativo ao TES.

**Txt Padrão**

Digite uma breve descrição padrão para o TES.

**% Red. do ICMS**

Informe neste campo o percentual da base para redução do cálculo do ICMS, se houver.

**% Red do IPI**

Informe neste campo o percentual da base para redução do cálculo do IPI, utilizado na digitação da nota fiscal de entrada, se houver.

**L. Fisc. ICMS**

Digite o código do procedimento para ser representado o ICMS deste tipo de movimento nos Livros Fiscais, pode ser:

T Tributado

I Isento

O Outros

N Não

Z ICMS Zerado

**L. Fisc. IPI**

Digite o código do procedimento para ser representado o IPI deste tipo de movimento nos Livros Fiscais, pode ser:

T Tributado

I Isento

O Outros

N Não

Z ICMS Zerado

**Destaca IPI?**

Informe "S" (Sim) para destacar na nota fiscal de entrada ou "N" (Não) para não destacar.

**IPI na base?**

Informe "S" (Sim) para incidir IPI na base ou "N" (Não) para não incidir.

**Calc. dif. ICM?**

Informe "S" (Sim) para calcular a diferença de ICMS na nota fiscal de entrada ou "N" (Não) para não calcular.

**Calc. IPI. Fre?**

Informe "S" (Sim) para calcular IPI nas notas de fretes de entrada ou "N" (Não) para não calcular.

**Calcula ISS?**

Informe "S" (Sim) para calcular o ISS ou "N" (Não) para não calcular.

**L. Fiscal ISS**

Digite o código válido de ISS, que irá classificar o movimento no Livro Fiscal, que podem ser:

T ISS tributado

I ISS isento

O Outros

N Não Lançar

**Nr. Livro**

Informe o número do Livro Fiscal.

**Mat. Consumo**

Este campo indica se o item é material de consumo. "S" (Sim) caso positivo, "N" (Não) ou em branco, caso contrário.

**Fórmula**

Informe o código da fórmula que contém a mensagem a ser impressa na coluna "Observações" dos Livros Fiscais Registro de Entrada e Saídas. Utilize a tecla [F3] para selecionar.

**Agrega Valor**

Este campo define se incorpora o item "S"(Sim) ou o valor do ICMS ao total dos produtos. Utilizado para emissão de notas-fiscais de sucata.

**Agrega Solid.**

Informe "S" (Sim) para que o valor do ICMS solidário seja agregado ao total da nota-fiscal, "N" (Não) caso contrário.

**L. Fiscal CIAP**

Informe "S" (Sim) para que o TES cadastrado controle o CIAP. "N" (Não) caso contrário.

**Desp. Ac. IPI**

Informe "S" (Sim) para que as despesas acessórias componha o valor base do IPI nas notas fiscais de entrada referentes a devolução. "N" (Não) caso contrário.

**Form. Livro**

Informe neste campo a fórmula do livro para utilização em Impostos Variáveis.

**IPI Bruto?**

Selecione "Bruto" se a base para o cálculo do IPI for o valor bruto do item, caso contrário, selecione "Líquido".

**Bs ICMS ST?**

Informe se a base do ICMS Solidário será calculada pelo valor líquido ou pelo valor bruto (incluindo desconto).

**% Red. ICMS ST**

Informe o percentual de redução da base do calculo do ICMS Solidário.

**% Red. do ISS?**

Informe o percentual de redução da base do calculo do ISS.

**Desp. Ac. ICMS**

Informe "Sim" para que as despesas acessórias componha o valor base do ICMS nas notas fiscais de entrada referentes a devolução, ou "Não", caso contrário.

**Sit. Trib. ICM**

Informe o código da Tributação do ICMS. Tecla [F3] disponível para consulta a Tabela - Situação Tributária.

**PIS/COFINS?**

Selecione "1" = PIS, se o item da nota gerará PIS, "2" = COFINS, se o item gerará COFINS, "3" = Ambos, se o item da nota gerará ambos os impostos, ou "4" = Não Considera, para não gerar nenhum dos dois impostos.

**Cred. PIS/COF.**

Informe "1" = Crédito, para indicar que há direito ao crédito presumido de impostos na saída de materiais, "2" = Debita, para indicar que há direito ao débito na entrada de materiais, ou "3" = Não Calcula, caso não haja direito de crédito nem débito citados.

4. Após preenchidos os dados referentes à pasta Impostos, o sistema apresenta a tela , onde deve-se informar os seguintes campos conforme descrição a seguir:

**Pasta "Outros"****Tes. Devol.**

Informe a TES de devolução. Tecla [F3] disponível para consulta a Tabela - Tipos de Entrada e Saída.

**Tipo Movim.**

Informe o tipo de movimento. Tecla [F3] disponível para consulta a Tabela - Modelos de Venda.