

Como calcular Substituição Tributária (entrada e saída) - Aplicativos Comerciais

[Enviar E-mail](#)[Permalink Cliente](#)[Permalink Revenda](#)

Margem de valor agregado (MVA) e Substituição Tributária (ST)

Substituição Tributária é um mecanismo de arrecadação de tributos utilizado pelos governos Federal e Estadual. Este mecanismo atribui ao contribuinte a responsabilidade pelo pagamento do imposto devido pelo seu cliente, onde o valor será recolhido pelo contribuinte e posteriormente repassado ao governo.

Esse procedimento é notadamente utilizado na cobrança do ICMS (sendo conhecido como ICMS/ST), embora também esteja previsto na regulamentação do IPI. A incidência da substituição tributária é definida a depender do produto.

A substituição tributária é utilizada para facilitar a fiscalização dos tributos "plurifásicos", ou seja, os tributos que incidem várias vezes no decorrer da cadeia de circulação de uma determinada mercadoria ou serviço.

Pelo sistema de substituição tributária, o tributo plurifásico passa a ser recolhido de uma só vez, como se o tributo fosse monofásico.

O que é necessário para que a Substituição Tributária seja calculada na Nota Fiscal de Venda?

Para que o sistema faça os cálculos de Substituição Tributária (ST) nas notas fiscais de venda é necessário:

- Preencher o % para a Base ICM ST na tabela de ICMS e ISS que se encontra dentro do Menu Configurações e Ajustes – Configuração de ICMS/ISS;
- Neste local, crie uma natureza de operação para venda para consumo próprio (consumidor final - sem Base ICMS-ST) e outra para efetuar a revenda da mercadoria (com Base ICM ST=100, conforme a imagem abaixo).

»CFOP Operação						
»CFOP	Operação	ISS	CTI	Base ICMS	Base ICM ST	Base ISS
7102	Exportação de mercadoria	0		100		0
6102	Venda a prazo	0		100		0
6102	Venda à vista	0		100	0	0
6102	Venda à vista com ST	0		100	100	0

- Com o auxílio do contador, preencher o % de MVA no estoque e também o campo CST e CSOSN, caso a empresa seja optante pelo simples nacional. Lembre-se que os valores devem ser confirmados com o contador para que sejam utilizados os códigos e também tributações corretas.

Controle de Estoque

Cadastro | Grade | Serials | Composição

Código: 06027

Código de Barras: 01000000000000

Descrição:

Fornecedor Pref.:

Último Fornecedor:

Grupo:

NCM:

% MVA:

Unidade de Medida:

Quantidade: 0,00

% COFINS:

CST COFINS:

Preço em R\$: 0,01

Quant. Mínima: 0,00

% IPT: 0,00

CST IPT:

Preço em US\$:

Peso: 0,0000

% PIS:

CST PIS:

Custo de Compra: 0,00

Última Compra:

CTI:

CST:

Custo Médio: 0,00

Última Venda:

CF:

CSOSN:

% Lucro Bruto:

% Comissão:

IAT: A IPPT: T NBS: EF:

Aplicação:

Inativo ☐

Novo Exportar < Voltar Avançar > Cancelar Ok

- Outro detalhe importante para que o cálculo seja efetuado é que o cliente obrigatoriamente deve ter CNPJ e Inscrição Estadual (IE) preenchida, para isso, acesse o cadastro do cliente e verifique se os campos estão preenchidos corretamente.

- Os produtos que estiverem com o %MVA serão incluídos na Base ICMS e também irá calcular o Valor do ICMS ST automaticamente, destacando assim, os valores calculados nos campos correspondentes a Substituição da nota fiscal.
- Para o cálculo do valor substituição, irá tributar com a alíquota INTERNA do destinatário, conforme a tabela apresentada na sequência.

Como é feito o cálculo da Substituição Tributária na Nota Fiscal de Venda?

Para que possamos identificar se os valores calculados pelo sistema estão corretos, podemos aplicar os valores manualmente nas fórmulas a seguir.

Código / Descrição do Produto	Quantidade	Unitário	Total	CFOP	CST
Produto com ST	1,00	100,00	100,00	6102	010

Base de cálculo ICMS	Valor do ICMS	Base substituição	ICMS Substituição	Desconto/Acréscimo
100,00	7,00	150,00	20,00	
Frete	Seguro	Outras despesas	Valor total do IPI	Total dos produtos
				100,00
				Total da nota

Base substituição:

$$(((\text{Valor do produto} + \text{IPI}^1 + \text{frete}^2 + \text{seguro} + \text{outras despesas} + \text{desconto/acrécimo}) * \text{MVA}/100) + (\text{Valor do Produto} + \text{IPI}^1 + \text{frete}^2 + \text{seguro} + \text{outras despesas} + \text{desconto/acrécimo}))$$

¹ incluído quando emitente não for do Simples

² incluído quando somado no total da nota

Valor substituição:

$(\text{Base substituição} * \text{alíquota ICMS destinatário}/100) - ((\text{valor do produto} + \text{frete}^1 + \text{seguro} + \text{outras despesas} + \text{desconto/acrécimo}) * \text{alíquota ICMS}/100)$

¹ incluído quando somado no total da nota

Total da NF:

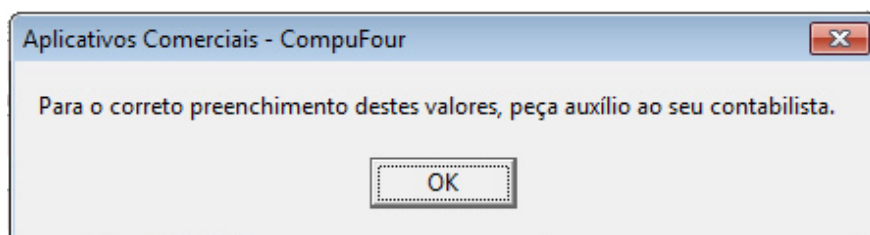
Total dos produtos + valor substituição

Obs: Caso seja CST x60 e/ou CSOSN 500/900 e for necessário informar os valores que já foram retidos anteriormente, clique duas vezes sobre o campo onde os produtos são lançados e depois informe estes valores.

Como destacar Substituição Tributária na Nota Fiscal de Compra?

O cálculo de substituição tributária não é efetuado automaticamente em nota fiscal de compra, para destacar os valores na mesma, será necessário preencher os mesmos campos informados no início deste artigo e depois seguir os passos informados abaixo.

- Clicar duas vezes no campo para o lançamento dos produtos e confirmar a solicitação dos valores de retenção, conforme as imagens a seguir.



- Posteriormente, basta lançar o item que tem MVA e informar os valores que recebeu do fornecedor, conforme a nota fiscal de compra. Obs: Caso tenha dúvidas, verifique com o contador da sua empresa para que as informações sejam destacadas corretamente.

Valores ST		
MVA:	<input type="text"/>	Aliq.Origem: <input type="text"/>
Base %:	<input type="text"/>	Aliq.Destino: <input type="text"/>
Valor:	<input type="text"/>	Valor ICMS-ST: <input type="text"/>

- Desta forma e utilizando CFOPs que estão no intervalo entre x401 a x415, os valores informados serão lançados nos campos da Substituição Tributária e serão incluídos no custo de compra de cada produto.