

Nota com Diferimento de ICMS - Paraná (PR)

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

Diferimento em notas no Paraná (PR)

Os estabelecimentos comerciais e industriais estabelecidos no Estado do **Paraná** poderão aplicar o diferimento parcial do imposto nas operações internas entre contribuintes e nas operações de importação, por contribuinte, de mercadorias, na seguinte proporção.

33,33% do valor do imposto, para todas as mercadorias tributadas em 18%;

55,56% do valor do imposto, para as mercadorias a seguir relacionadas, tributadas em 27%;

NBM/SH 2204: Vinhos de uvas frescas, incluídos os vinhos, enriquecidos com álcool, Mostos de Uvas, excluídos os da posição 2009;

NBM/SH 2205: Vermutes e outros vinhos de uvas frescas aromatizados por plantas ou substâncias aromáticas;

NBM/SH 2206: Outras bebidas fermentadas (por exemplo: sidra, perada, hidromel); Misturas de bebidas fermentadas e Misturas de bebidas fermentadas com bebidas não alcoólicas, não especificadas em outras posições da nomenclatura;

NBM/SH 2208: Álcool etílico não desnaturado, com um teor alcoólico, em volume inferior a 80% vol; Aguardentes; Licores e Outras bebidas espirituosas (alcoólicas).

52% do valor do imposto, para as mercadorias a seguir, tributadas em 25%;

NBM/SH 3303: Perfumes e Águas-de-colônia;

NBM/SH 3304: Produtos de beleza ou de maquiagem preparados e preparações para conservação ou cuidados da pele (exceto medicamentos) incluídas as preparações para manicuros e pedicuros;

NBM/SH 3305: Preparações capilares;

NBM/SH 3307: Preparações para barbear (antes, durante ou após), desodorantes corporais, preparações para banhos, depilatórios, outros produtos de perfumaria ou de toucador preparados e outras preparações cosméticas, não especificadas nem compreendidos em outras posições; desodorantes de ambientes, preparados, mesmo não perfumados, com ou sem propriedades desinfetantes;

Configurando o Sistema:

Para configurar o sistema pra que o mesmo atenda esse decreto deve se seguir as seguintes regras:

- Só será aplicado o diferimento nas notas fiscais de venda quando o emitente for do estado do **Paraná** e o cliente além de ser do Paraná deve ser **pessoa jurídica** com **Inscrição Estadual**.

Tributação 18%


Assim, os produtos que tiverem 18% de tributação receberão automaticamente o diferimento, nesse caso não há a necessidade efetuar nenhuma outra configuração. Veja o cadastro do produto como deve ficar:


Cadastro Adicionais / Observações Preço Promocional

Tipo de Item: Mercadoria para revenda ☐ Serial ☐ Grade ☒ Nenhum

Descrição: Produto Diferimento 18%

Identificador: 60

Grupo:  Preço em R\$: 100,0000 Código: 60

Unidade de Medida: Unidade  Preço Atacado (R\$): % Lucro Bruto:

Fornecedor Preferencial: US\$: % Comissão:

Taxa ICMS/ISS: Tributação com Alíquota de 18 %

Código de Barras: Quantidade: 25,0000 Custo de Compra:

Desc. Complementar: Qtd. Mínima: 0,0000 Custo Médio: 0,0000

Deverá configurar a taxa em questão da seguinte forma para o estado de PR:

X13	Entrada de bonificação, doação ou brinde	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
017	Tributação com Alíquota de 17 %	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	17,00	17,00	17,00
018	Tributação com Alíquota de 18 %	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	18,00	18,00	18,00
X14	Devolução de compra para comercialização	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	7,00	7,00	7,00
025	Diferimento 25%	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	25,00	25,00	25,00

Ao lançar uma nota fiscal de venda com estas informações ficará da seguinte forma:

Produtos / Serviços

Ident.	Descrição	NCM/SH	CST	CFOP	Un.	Quant.	Unitário	Total	Vir.BC ICMS	Vir.Icms	Aliq.Icms	Vir IPI
55	Produto Diferimento 18%		041	5102	UN	1,000	100,000	100,000	100,000	12,00	18,00	

☐ Produtos para revenda

Cálculo dos Impostos

BC de ICMS	Valor do ICMS	BC de ICMS Subst.	Valor ICMS Subst.	ICMS Des.	Desconto	Total Produtos
100,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Na observação da nota irá apresentar a mensagem abaixo:

Dados Adicionais

Informações Complementares

Diferimento Parcial - Artigo 96 do RICMS/PR.

Valor do ICMS Diferido - R\$ 6,00

O cálculo efetuado nesse caso é:

(Valor do Produto * alíquota utilizada (18 no caso)) / 100

Após (Valor do ICMS * Percentual de Redução) / 100

Após Valor do ICMS – Valor da Redução

Ou seja, de acordo com o exemplo utilizado:

$(100 * 18) / 100 = 18$

$(18 * 33,33) / 100 = 5,9994$ arredondando, fica redução de R\$ 6

$18 - 6 = 12$ que é o valor do ICMS com a redução.

Tributação 25%

Para os produtos que tiverem 25% de tributação, para o sistema aplicar o diferimento deverá ser configurado (cadastrado) no campo Taxa ICMS/ISS no cadastro do produto, a informação Diferimento 25% (que já deve estar cadastrada na tabela de taxas).

Veja o cadastro do produto como deve ficar:

The screenshot shows the 'Cadastro' (Registration) tab for a product. The 'Tipo de Item' is 'Mercadoria para revenda'. The 'Descrição' is 'Produto Diferimento 25%'. The 'Taxa ICMS/ISS' is set to 'Diferimento 25%'. Other fields include 'Preço em R\$' (100,0000), 'Preço Atacado (R\$)', 'Unidade de Medida' (Unidade), 'Quantidade' (25,0000), and 'Custo de Compra' (0,0000).

Deverá cadastrar uma taxa com a alíquota de 25% e informar a mesma no campo Taxa ICMS/ISS no cadastro do produto. Lembrando que o campo TAXA deve ser preenchido com o valor: "D25".

X19	Importação de mercadoria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D27	Diferimento 27%	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	27,00	27,00
D25	Diferimento 25%	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	25,00	25,00
123	Taxa 01	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	7,00	7,00

Ao lançar uma nota fiscal de venda com as informações em questão ficará da seguinte forma:

The screenshot shows the 'Produtos / Serviços' table with one item: '61 Produto Diferimento 25%' with a unit price of 100,0000. Below it, the 'Cálculo dos Impostos' table shows the following values:

BC de ICMS	Valor do ICMS	BC de ICMS Subst.	Valor ICMS Subst.	ICMS Des.	Desconto	Total Produtos
100,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Na observação da nota irá apresentar a mensagem abaixo:

The screenshot shows the 'Dados Adicionais' section with the following text:

Informações Complementares
Diferimento Parcial - Artigo 96 do RICMS/PR.
Valor do ICMS Diferido - R\$ 13,00

O cálculo efetuado nesse caso é:

$(\text{Valor do Produto} \times \text{alíquota utilizada (25 no caso)}) / 100$

Após $(\text{Valor do ICMS} \times \text{Percentual de Redução}) / 100$

Após $\text{Valor do ICMS} - \text{Valor da Redução}$

Ou seja, de acordo com o exemplo utilizado:

$$(100 * 25) / 100 = 25$$

$$(25 * 52) / 100 = \text{redução de R\$ 13}$$

$$25 - 13 = 12 \text{ que é o valor do ICMS com a redução.}$$

Tributação 27%

Para os produtos que tiverem 27% de tributação, para o sistema aplicar o diferimento deverá ser configurado (cadastrado) no campo Taxa ICMS/ISS no cadastro do produto, a informação Diferimento 27% (que já deve estar cadastrada na tabela de taxas).

Veja o cadastro do produto como deve ficar:

The screenshot shows the 'Cadastro' (Registration) form for a product. The 'Tipo de Item' is 'Mercadoria para revenda'. The 'Descrição' is 'Produto Diferimento 27%'. The 'Taxa ICMS/ISS' is set to 'Diferimento 27%'. Other fields include 'Preço em RS: 100,0000', 'Preço Atacado (R\$):', 'US\$', 'Quantidade: 25,0000', 'Qtd. Mínima: 0,0000', 'Custo de Compra:', and 'Custo Médio: 0,0000'.

Deverá cadastrar uma taxa com a alíquota de 27% e informar a mesma no campo Taxa ICMS/ISS no cadastro do produto. Lembrando que o campo TAXA deve ser preenchido com o valor: "D27".

X18	Lançamento por emissão de Cupom Fiscal	0,00	0,00	100,00	100,00		7,00	7,00	7,00
X19	Importação de mercadoria	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
D27	Diferimento 27%	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	27,00	27,00	27,00
D25	Diferimento 25%	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	25,00	25,00	25,00
123	Taxa 01	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	7,00	7,00	7,00

Ao lançar uma nota fiscal de venda com as informações em questão ficará da seguinte forma:

The screenshot shows the 'Produtos / Serviços' section with a table listing the product '62 Produto Diferimento 27%' with a unit price of 100,0000 and a total of 100,0000. Below this, the 'Cálculo dos Impostos' (Tax Calculation) table is shown, with the 'Valor do ICMS' (ICMS Value) highlighted in red as 12,00.

Ident.	Descrição	Un.	Quant.	Unitário	Total
62	Produto Diferimento 27%	UN	1,0000	100,0000	100,0000

BC de ICMS	Valor do ICMS	BC de ICMS Subst.	Valor ICMS Subst.	ICMS Des.	Desconto	Total Produtos
100,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Na observação da nota irá apresentar a mensagem abaixo:

<div><div></div><div>Dados Adicionais</div></div> <div>Informações Complementares</div> <div>Diferimento Parcial - Artigo 96 do RICMS/PR. Valor do ICMS Diferido - R\$ 15,00</div>
--

O cálculo efetuado nesse caso é:

$(\text{Valor do Produto} * \text{alíquota utilizada (27 no caso)}) / 100$

$\text{Após } (\text{Valor do ICMS} * \text{Percentual de Redução}) / 100$

$\text{Após Valor do ICMS} - \text{Valor da Redução}$

Ou seja, de acordo com o exemplo utilizado:

$(100 * 27) / 100 = 27$

$(27 * 55,56) / 100 = 15,0012$, ou seja, arredondando, fica redução de R\$ 15,00

$27 - 15 = 12$ que é o valor do ICMS com a redução.

OBSERVAÇÃO: Caso os produtos não se encaixarem nessa situação de diferimento, deverá criar uma nova natureza de operação e colocar a palavra **Consumidor** na descrição da mesma. Por exemplo: **Venda à vista – Consumidor** assim, a regra do diferimento será ignorada.

Possíveis rejeições - Clipp Store 2015

"Nota(s) não confirmadas: 4913->Valor do ICMS da Operacao no CST=51 difere do produto BC e Aliquota (nItem:1, preencher tambem o(s) campo(s): vICMSOp)"

Ao transmitir uma NFe com Diferimento é possível que ocorra a rejeição acima, pois de acordo com a Nota Técnica "**Diferimento_PR_NT2010.010_pag.4**" não poderá utilizar o CST 051 nos itens.

Configure todos os produtos da nota com o **CST 090** e teste novamente.

Em caso de dúvidas quanto à essa situação consulte a contabilidade.