

Calcular Substituição Tributária (entrada e saída) - Clipp Store

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

Como calcular Substituição Tributária no Clipp Store

Substituição tributária é um mecanismo de arrecadação de tributos utilizado pelos governos onde atribui ao contribuinte a responsabilidade pelo pagamento do imposto devido pelo seu cliente. A substituição será recolhida pelo contribuinte e posteriormente repassada 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.

Como funciona no sistema?

Para que o sistema faça os cálculos de Substituição Tributária na Nota Fiscal de Venda/Compra, é necessário verificar:

1. O destaque dos valores de ICMS ST apenas será permitido para Cliente que for pessoa jurídica.
2. Deverá cadastrar uma Natureza da Operação (CFOP) e uma Taxa para calcular ST. A taxa deverá estar configurada com valor da Base ICMS e Base ICMS-ST de 100%. (Caso tenha dúvidas quanto aos cadastros clique aqui (/artigos/600)).
3. Configuração de seus itens no cadastro de estoque:
 - **CST/CSOSN** - é necessário que os campos referentes a CSOSN/CST estejam compatíveis com cobrança de Substituição Tributária (verificar com o contador quais códigos devem ser utilizados);
 - **% MVA** – é necessário confirmar com seu contador e preencher a % MVA específica para seu produto.
 - **TAXA ICMS/ISS** - o campo Taxa ICMS/ISS deve estar em branco ou com uma descrição que permita a cobrança de substituição tributária conforme tabela de TAXAS.

Obs: Os produtos que possuírem MVA serão inclusos na Base ICMS e no Valor do ICMS normalmente, mas além disso irá destacar nos campos correspondentes a Substituição.

A partir do momento que estas informações estiverem devidamente cadastradas em seu sistema, o cálculo é realizado de forma automática. Porém, o programa Clipp Store disponibiliza ainda a função de digitação manual dos dados correspondentes no momento do lançamento do produto na nota de compra/venda. Tais informações podem ser digitadas nos campos "Valor Base Calc. ICMS-ST-R\$", "Valor ICMS-ST-R\$", "%Alíquota ICMS-ST Destino" e %MVA.

Veja o exemplo na imagem abaixo:

Informe o Código, Identificador, Código de Barras, Referência ou Descrição

PRODUTO SUBSTITUIÇÃO

ST Pedido Compra Desoneração Obs.

Valor Base Calc. ICMS-ST - R\$ **0,000**

Valor ICMS-ST - R\$ **0,000**

% Aliquota ICMS-ST Destino **19,000**

% MVA **35,000**

Atenção!
Para o preenchimento correto dos valores retidos de ICMS-ST, consulte o seu contabilista.

Quantidade **1,000**

Unidade **Unidade**

Valor Unitário - R\$ **100,000**

Total Item - R\$ **100,000**

CFOP **5403**

CSOSN **201**

Total NF - R\$ **0,00**

OK

Como é feito o cálculo na NF de Venda?

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.

100* = Valor definido na coluna **Base ICMS-ST**.

Valor substituição:

$$(\text{Base substituição} * \text{aliquota ICMS destinatário} / 100^*) - ((\text{valor do produto} + \text{frete}^2 + \text{seguro} + \text{outras despesas} + \text{desconto/acrécimo}) * \text{aliquota ICMS} / 100^{**}).$$

² incluído quando somado no total da nota.

Aliquota ICMS destinatário = Definida no momento do lançamento do produto na nota.

Aliquota ICMS = Definida na tabela de Taxas (Configurações - Operações ICMS/ISS - Taxas).

100* = Valor definido na coluna **Base ICMS-ST**.

100** = Valor definido na coluna **Base ICMS** ou **Base ICMS F.E.**

Total da NF:

Total dos produtos + valor substituição.

IMPORTANTE: Para entender como o sistema funciona realizando esse cálculo manualmente, quando precisar utilizar base reduzida, considere sempre o valor de 100% para o cálculo, ao final aplique a redução no resultado.

Como é feito o cálculo na NF de Compra?

Para o lançamento da Nota de Compra devem-se considerar os mesmos procedimentos da Nota de Venda, cadastrando Naturezas e Taxas com auxílio do contabilista e lançando os dados de %MVA, CSOSN/CST, CFOP corretos para a geração dos valores.

Em sua nota fiscal de compra, poderá também informar manualmente os valores de ICMS ST, basta configurar a % de MVA em seu cadastro do item no estoque, assim, ao incluir o mesmo em sua nota de compra será apresentada a tela abaixo:

Informe o Código, Identificador, Código de Barras, Referência ou Descrição

PRODUTO SUBSTITUIÇÃO

ST Compra Desoneração Obs.

Valor Base Calc. ICMS-ST - R\$

Valor ICMS-ST - R\$

% Aliquota ICMS-ST Destino **17,000**

% MVA **35,000**

Atenção!
Para o preenchimento correto dos valores retidos de ICMS-ST, consulte o seu contabilista.

Quantidade (Entrada Estoque: 1) **1,000**

Unidade de Conversão **Unidade UN 1**

Valor Unitário - R\$ **56,8500**

Total Item - R\$ **56,85**

CFOP **2403** CST **010** CSOSN **201**

Total NF - R\$ **0,00**

OK

Preencha os campos correspondentes ao valor - Valor Base Calc. ICMS-ST - R\$ e Valor ICMS-ST - R\$.

Estes valores serão somados ao total de sua nota fiscal de compra.

Obs: Quando é lançada uma Nota de Compra com ST o valor desta será distribuído no custo de todos os produtos com CFOP entre x401 a x415.

Rejeição: Total da BC ICMS-ST difere do somatório dos itens

Palavras-chave: Substituição Tributária, Substituicao tributaria, Substituição Tributaria.

Video relacionado

Como Calcular Substituição Tributária - Clipp Store 2016

