

Nota com Diferimento de ICMS

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

Emissão de NF-e com Diferimento de ICMS

O diferimento de ICMS trata-se de uma postergação e(ou) adiantamento do pagamento deste imposto, sendo que ao mesmo tempo, é transferida a responsabilidade do pagamento a um terceiro.

Caso tenha dúvidas sobre quando utilizar o diferimento de ICMS, deverá verificar diretamente com a contabilidade da sua empresa.



Caso sua empresa seja do estado do **Paraná** e o produto não utilize **CST 051**, poderá seguir outro procedimento [clikando aqui \(/artigos/758\)](/artigos/758).

Procedimento:

1- Acesse o módulo de Clientes e abra o cadastro do cliente em questão:

Este cliente deve possuir CNPJ, Inscrição Estadual e ser da mesma UF do emitente.



Cadastro | Dados adicionais | Referências | Endereços adicionais | Contatos

CNPJ/CPF:   Código:

IE: ☐ Contribuinte ☐ Não Contribuinte ☐ Isento

Nome:


Contato:

CEP:   Tipo:

Logradouro: Fone Resid.:

Número: Complemento: Fone Comercial:

Bairro: Celular/0800:

UF: SC Município: Concórdia  Fax:


2- Dentro do módulo de Estoque, deverá abrir o cadastro do(s) produto(s) que serão lançados na Nota com Diferimento de ICMS:


- No campo **CST** insira obrigatoriamente o valor **051**.
- A **Taxa ICMS/ISS** deve ser mantida em branco (caso esteja preenchida, clique sobre o campo e pressione a tecla **Delete**).

Cadastro Adicionais / Observações Preço Promocional Produtos Similares Lotes

Tipo de Item: Mercadoria para revenda

Descrição: Produto com Diferimento


Grupo: 

Unidade de Medida: Unidade 

Fornecedor Preferencial:

Taxa ICMS/ISS:

Taxa ICMS/ISS CFe:

Código de Barras: 

Desc. Complementar:



Referência:

Código da Situação Tributária - NFe (Contribuinte)

CST NFe: 051 CSOSN NFe:

Código da Situação Tributária - CFe e NFe Não Contribuinte

CST CFe: CSOSN CFe:

NCM:  CEST: 

Clique em **OK** para gravar.

3- O sistema irá buscar as informações do Diferimento conforme a Taxa.

Acesse: **Configurações > Operações de ICMS/ISS > Taxas.**

Localize nesta tabela a Taxa **D51 - Tributação com diferimento de ICMS**. Caso não esteja cadastrada clique em **Novo**.

X17	Venda à vista (cheque)	0,00	100,00
009	Tributação com Alíquota de 5% de ISS	5,00	100,00
099	Tributação com Alíquota de 3% de ISS	3,00	100,00
X18	Lançamento por emissão de Cupom Fiscal	0,00	0,00
X19	Importação de mercadoria	0,00	0,00
PAR	Partilha do ICMS	0,00	0,00
D51	Tributação com diferimento de ICMS	0,00	0,00
FCP	Fundo de Combate a Pobreza	0,00	0,00

Conforme a orientação da sua contabilidade, informe os valores para as **Bases de ICMS**, as **Alíquotas dos Estados** e também informe a porcentagem do diferimento (**% Diferimento**).

4- Após o cadastro da Taxa, deverá efetuar o cadastro da Natureza de Operação. Para isso, acesse **Configurações > Operações de ICMS/ISS > Naturezas** e clique em **Novo**.

- No campo "**Taxa**", selecione a taxa **D51 - Tributação com diferimento de ICMS**.
- As demais informações deverá preencher com o auxílio da sua contabilidade.

Descrição:

CFOP:

Taxa: D51

Base Comissão: %

5- Agora poderá abrir uma nova Nota Fiscal Eletrônica, informar a Natureza de Operação (CFOP) cadastrada anteriormente e todos os dados subsequentes (Destinatário, Produtos...).

Feito o lançamento da nota, poderá verificar que no campo "Informações Complementares Fixas" será apresentado o valor do ICMS diferido:

Produtos / Serviços

Ident.	Descrição	NCM/SH	CST	CFOP	Un.	Quant.	Unitário	Total	Vir.BC ICMS	Vir.Icms	Aliq.Icms	Vir IPI
1	Produto		051	5949	UN	1,00	100,00	100,00	100,00	4,20	7,00	

☒ Produtos para consumidor final - Contribuinte de ICMS

Cálculo dos Impostos

BC de ICMS	Valor do ICMS	BC de ICMS Subst.	Valor ICMS Subst.	ICMS Des.	Desconto	Total Produtos
100,00	4,20	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Frete	Seguro	Despesas	Valor do IPI	BC de ISS	Valor do ISS	Total Serviços
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Total da Nota: 100,00

Transportador / Volumes

Razão Social:

Frete por Conta: 9-Sem Ocorrência de Transporte.

Placa Veic.: UF:

Faturamento

Forma Pagamento:

Dados Adicionais

Informações Complementares Fixas:

Diferimento Parcial - Artigo 28 do RICMS/PR.
Valor do ICMS Diferido - R\$ 2,80

Informações Complementares Editáveis:

Indicador de Presença: 1 - Operação Presencial

Para concluir, poderá finalizar e transmitir a NFe.

Exemplo XML:

```
▼ <ICMS51>  
  <orig>0</orig>  
  <CST>51</CST>  
  <modBC>3</modBC>  
  <vBC>60.00</vBC>  
  <pICMS>7.0000</pICMS>  
  <vICMSOp>4.20</vICMSOp>  
  <pDif>70.0000</pDif>  
  <vICMSDif>2.94</vICMSDif>  
  <vICMS>1.26</vICMS>  
</ICMS51>  
</ICMS>
```

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.

GIF