

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**.



Cadastro Dados adicionais Referências Endereços adicionais Contatos

CNPJ/CPF:  

IE: ☐ Contribuinte ☐ Não Contribuinte ☐ Isento

Nome: IMPORTADORA E DISTRIBUIDORA LTDA


Contato:

CEP: 81070-001   Tipo: Rua

Logradouro: Fone Resid.:

Número: Complemento: Fone Comercial:

Bairro: Celular/0800:

UF: PR Município: Curitiba  Fax:

. Tributação 18%

Primeiramente a Taxa ICMS de 18% deve estar cadastrada. Acesse Configurações > Operações de ICMS/ISS > Taxas:


017	Tributação com Alíquota de 17 %	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	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		7,00	7,00	7,00
025	Tributação com Alíquota de 25 %	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	25,00	25,00	25,00
III	Tributação Isenta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FFF	Substituição Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NNN	Não Tributado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00


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 Produtos Similares Lotes

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

Descrição: Produto

Grupo: 

Unidade de Medida: Unidade 


Fornecedor Preferencial:

Taxa ICMS/ISS: Tributação com Alíquota de 18 %

Taxa ICMS/ISS CFe:

Identificador: 1

Código: 1

Preço em R\$: 100,00 

Preço em US\$:

Preço Atacado (R\$):

Quantidade para Atacado:

% Lucro Bruto:




% Comissão:

Ao lançar uma nota de venda com esse produto o Valor do ICMS será destacado nas Informações Complementares Fixas:

Produtos / Serviços

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

☒ Produtos para consumidor final - Contribuinte de ICMS

 Excluir  Alterar  Incluir


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


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\$ 6,00

Informações Complementares Editáveis:

Indicador de Presença: 1 - Operação Presencial

 Finalizar

O cálculo efetuado nesse caso é:

$(\text{Valor do Produto} * \text{alíquota utilizada (18 no caso)}) / 100$

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

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

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%

Deverá cadastrar uma Taxa ICMS com a alíquota de 25% e informar a mesma no campo Taxa ICMS/ISS no cadastro do produto. Acesse Configurações > Operações de ICMS/ISS > Taxas. O campo **TAXA** deve ser preenchido com "D25":

X14	Devolução de compra para comercialização	0,00	0,00	100,00	100,00		7,00	7,00	7,00
D25	Diferimento 25%	0,00	0,00	100,00	100,00		25,00	25,00	25,00
III	Tributação Isenta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FFF	Substituição Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NNN	Não Tributado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X15	Prestação de serviços com retenção	5,00	100,00	100,00	100,00		5,00	5,00	5,00
X16	Compra de bem para o ativo imobilizado	0,00	0,00	100,00	100,00		0,00	0,00	0,00
X17	Venda à vista (cheque)	0,00	100,00	100,00	100,00		7,00	7,00	7,00
009	Tributação com Alíquota de 5% de ISS	5,00	100,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00

Para os produtos que tiverem 25% de tributação, para o sistema aplicar o diferimento deverá ser cadastrado no campo Taxa ICMS/ISS no cadastro do produto:

Cadastro
Adicionais / Observações
Preço Promocional
Produtos Similares
Lotes

Tipo de Item: Mercadoria para revenda
Serial
Grade
Nenhum

Descrição: Produto
Identificador: 1

Grupo:
Preço em R\$: 100,00
Código: 1

Unidade de Medida: Unidade
Preço em US\$:
% Lucro Bruto:

Fornecedor Preferencial:
Preço Atacado (R\$):
% Comissão:

Taxa ICMS/ISS: Diferimento 25%
Quantidade para Atacado:

Taxa ICMS/ISS CF:

Ao lançar uma nota de venda com esse produto o Valor do ICMS será destacado nas Informações Complementares Fixas:

Produtos / Serviços

Ident.	Descrição	NCM/SH	CST	CFOP	Un.	Quant.	Unitário	Total	Vlr.BC ICMS	Vlr.Icms	Aliq.Icms	Vlr IPI
1	Produto		000	5102	UN	1,00	100,00	100,00	100,00	12,00	25,00	

☒ 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	12,00	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: Placa Veic.: UF:

Faturamento

Forma Pagamento:

Dados Adicionais

Informações Complementares Fixas

Diferimento Parcial - Artigo 28 do RICMS/PR.
Valor do ICMS Diferido - R\$ 13,00

Informações Complementares Editáveis

Indicador de Presença: 1 - Operação Presencial

O cálculo efetuado nesse caso é:

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

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

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

Ou seja, de acordo com o exemplo utilizado:

$(100 * 25) / 100 = 25$

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

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

• Tributação 27%

Deverá cadastrar uma Taxa ICMS com a alíquota de 27% e informar a mesma no campo Taxa ICMS/ISS no cadastro do produto. Acesse Configurações > Operações de ICMS/ISS > Taxas. O campo TAXA deve ser preenchido com "D27":

X14	Devolução de compra para comercialização	0,00	0,00	100,00	100,00		7,00	7,00	7,00
D27	Diferimento de 27%	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	27,00	27,00	27,00
III	Tributação Isenta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FFF	Substituição Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NNN	Não Tributado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X15	Prestação de serviços com retenção	5,00	100,00	100,00	100,00		5,00	5,00	5,00
X16	Compra de bem para o ativo imobilizado	0,00	0,00	100,00	100,00		0,00	0,00	0,00
X17	Venda à vista (cheque)	0,00	100,00	100,00	100,00		7,00	7,00	7,00
009	Tributação com Alíquota de 5% de ISS	5,00	100,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	5,00

Para os produtos que tiverem 27% de tributação, para o sistema aplicar o diferimento deverá ser cadastrado no campo Taxa ICMS/ISS no cadastro do produto:

Cadastro
Adicionais / Observações
Preço Promocional
Produtos Similares
Lotes

Tipo de Item: Mercadoria para revenda
Serial
Grade
Nenhum

Descrição: Produto
Identificador: 1

Grupo:
Preço em R\$: 100,00
Código: 1

Unidade de Medida: Unidade
Preço em US\$:
% Lucro Bruto:

Fornecedor Preferencial:
Preço Atacado (R\$):
% Comissão:

Taxa ICMS/ISS: Diferimento 27%
Quantidade para Atacado:

Taxa ICMS/ISS CF:

Ao lançar uma nota de venda com esse produto o Valor do ICMS será destacado nas Informações Complementares Fixas:

Produtos / Serviços

Ident.	Descrição	NCM/SH	CST	CFOP	Un.	Quant.	Unitário	Total	Vlr.BC ICMS	Vlr.Icms	Aliq.Icms	Vlr IPI
1	Produto		000	5102	UN	1,00	100,00	100,00	100,00	12,00	27,00	

☒ Produtos para consumidor final - Contribuinte de ICMS

Excluir Alterar Incluir

Cálculo dos Impostos

BC de ICMS	Valor do ICMS	IC 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

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\$ 15,00

Informações Complementares Editáveis:

Indicador de Presença: 1 - Operação Presencial

Finalizar

O cálculo efetuado nesse caso é:

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

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

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

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.

O percentual de diferimento deve ser de 0% para evitar erros na apuração de impostos. Além disso, é necessário prestar atenção aos dados de CST do produto que devem ser buscados dentro do cadastro do item no estoque. Caso haja uma alteração no CST dentro da nota fiscal que não corresponda ao cadastrado no estoque, pode ocorrer uma discrepância no valor do imposto gerado. Por isso, é fundamental manter as informações atualizadas e consistentes.