

Calcular Substituição Tributária (Entrada e Saída)

[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.

IMPORTANTE: Caso queira calcular o ICMS Efetivo clique aqui (/artigos/1307/)
Caso queira calcular ICMS Retido clique aqui (/artigos/1353)

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 (CNPJ)**.
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/803).
3. Configuração de seus itens no cadastro de estoque:
 - **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.
 - **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);

Cadastro | Adicionais / Observações | Preço Promocional | Produtos Similares | Lotes

Tipo de Item: Embalagem ☐ Serial ☐ Grade ☒ Nenhum

Descrição: Produto 1 Identificador: 925

Grupo: Preço em R\$: 100,0000 Código: 925

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

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

Taxa ICMS/ISS: Substituição Tributária Quantidade para Atacado:

Taxa ICMS/ISS CFe: Substituição Tributária

Código de Barras: Quantidade: 0,000 Custo de Compra:

Desc. Complementar: Qtd. Mínima: 0,000 Custo Médio: 0,0000

Referência: Qtd. Reserva: Peso: 0,0000

Código da Situação Tributária - NFe (Contribuinte)

CST NFe: CSOSN NFe:

Código da Situação Tributária - CFe e NFe Não Contribuinte

CST CFe: CSOSN CFe:

NCM: ☒ CEST: ☒

IPI

Percentual (%)

% IPI: 0,00

CST IPI:

CENQ:

Exc. Fiscal:

☒ Ativo

Histórico Clonar Anterior Próximo Cancelar OK

- **% MVA** – é necessário confirmar com seu contador e preencher a % MVA específica para seu produto, o campo se encontra na aba **Adicionais/observações** no estoque.

The screenshot shows the 'Cadastro' (Registration) tab in the BDC Admin - CompuFour system. The form is divided into several sections for data entry:

- Top Section:** Includes tabs for 'Cadastro', 'Adicionais / Observações', 'Preço Promocional', 'Produtos Similares', and 'Lotes'. Below these are fields for '% COFINS', 'CST COFINS' (set to '01 - Op'), 'Data do Cadastro' (27/12/2018), and 'Última Venda'.
- Middle Section:** Contains '% PIS', 'CST PIS' (set to '01 - Op'), 'Último Fornecedor', 'Natureza da Receita', 'Cód. benefic.', 'Última Compra', and '% MVA' (highlighted with a red rectangle).
- Bottom Section:** Includes 'CFOP ECF', 'CFOP NF', 'IAT' (set to 'A-Arredonc'), 'IPPT' (set to 'T-Terceiros'), 'Taxa ICMS Partilha', 'Taxa FCP', 'FCI', 'Foto' (with a placeholder image and text 'Clique com o botão invertido'), 'Código ANP', 'Indicador de Escala', and 'CNPJ Fabricante'.
- Footer:** Contains navigation buttons: 'Histórico', 'Clonar', 'Anterior', 'Próximo', 'Cancelar', and 'OK'.

Para cálculo automático da ST nos campos próprios, utilize o CST 010 e CSOSN 201, mas verifique com sua contabilidade a possibilidade de utiliza-los!

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**, disponíveis na aba **ST**.

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

PRODUTO

ST

Valor Base Calc. ICMS-ST - R\$

Valor ICMS-ST - R\$

% Alíquota ICMS-ST Destino

% MVA

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

Quantidade **1,00**

Unidade **Unidade**

Valor Unitário - R\$ **100,00**

Desconto - R\$ **0,00**

Total Item - R\$ **100,00**

CFOP

CSOSN

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

☒ Incluir valor na fatura

Como é feito o cálculo na NF de Venda?

Base substituição:

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

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:

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

² incluído quando somado no total da nota.

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

Alíquota 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.

OBS: Para que considere o frete no ICMS ST, lance uma transportadora e o frete deve ser por conta do Remetente;

Transportador / Volumes

Razão Social: **Azul Linhas Aéreas**

Frete por Conta: **0-Contrat. Frete p/conta do Remet.**

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.

ATENÇÃO: Para o cálculo automático da Substituição Tributária, o valor do desconto será considerado ou não dependendo da opção Desconto Condicional nas Configurações do Sistema, para verificar sobre as configurações do desconto clique aqui (</artigos/661>).

Como é feito o cálculo na Nota 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 e 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 serão apresentados os respectivos campos para o lançamento dos valores.

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

PRODUTO

ST: **Compra** | Desoneração | Obs. | Lote

Valor Base Calc. ICMS-ST - R\$

Valor ICMS-ST - R\$

% Aliquota ICMS-ST Destino

% MVA

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

Quantidade (Entrada Estoque: 1)

1,00

Unidade de Conversão

Unidade UN 1,0000

Valor Unitário - R\$

100,0000

Desconto - R\$

0,00

Total Item - R\$

100,00

CFOP

CST

CSOSN

Total NF - R\$

0,00

OK

Preencha os campos correspondentes ao **Valor Base Calc. ICMS-ST - R\$** e **Valor ICMS-ST - R\$**. Estes valores serão somados ao total da 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.

ATENÇÃO! Se no XML da entrada ou nos produtos Lançados contiver o CST 060 ou o CSOSN 500, os valores NÃO serão somados na nota de compra e não haverá destaque! Trata-se do ICMS Retido.



Voltar ao Menu Principal (/artigos/1352)

Palavras-Chave: Substituição Tributária, substituicao tributaria, Substituicao Tributária, Substituição