

Crédito ICMS -Simples Nacional

Na aquisição de mercadorias fornecidas por empresas do Simples Nacional de acordo com as orientações do Guia Prático do Sped, as notas devem ser escrituradas normalmente e os valores dos créditos de ICMS caso tenha direito a apropriar, deverão ser lançados em ajustes, conforme determina a legislação de cada estado.

11.1.5 Aquisição de mercadoria fornecida por empresa do Simples Nacional

11.1.5.1 -Devem ser informados os valores de base de cálculo, alíquota e valor do ICMS nas aquisições de mercadorias fornecidas por empresas optantes pelo Simples Nacional?

Caso o contribuinte tenha direito a crédito, o valor deste deve ser informado, de acordo com a legislação de cada unidade Federada:

- via ajuste de documento fiscal (registro C197) ou;
- via ajuste de apuração (registro E111) ou;
- via lançamento no registro C100 e filhos.

11.1.5.2 - Onde informar os créditos do ICMS provenientes de aquisições de mercadorias de contribuintes do Simples Nacional?

Caso o contribuinte tenha direito a crédito, o valor deste deve ser informado via ajuste de documento fiscal (registro C197) ou de apuração (registro E111), conforme determina a legislação

Fonte : (Perguntas e Respostas , Guia Prático sped - 2015)

A seguir os parâmetros a serem configurados no integral para gravar as informações no arquivo do Sped Fiscal seguindo a orientação da Receita:

I - Parâmetro Filial

➤ Caminho : Cadastros Básicos > Filial > Filiais

No cadastro da Filial o campo abaixo deverá estar marcado como “N” (não)

Icms SN: Grava ICMS Simples Nacional no Fiscal e envia no SPED?

	D A D O S	C O M P L E M E N T A R E S
Cidade/Estado.: PONTE NO		
IEst/Resp/Fant: 52190581		
Processo/I.Mun:	Cod.Lj.NFe....:	
Cta CAIXA/Emal: 101 CAIX	Conta BaixaPDV:	Uti. SAT: N (S/N)
Grupo para 2Pr:	Conta Faturam.:	Uti.NFce: N (S/N)
	Conta Troco...:	Uti. NFe: S (S/N)
Vincul.Cliente:	Al.Pis/Cofins.: 1,65	7,60
Lj q/ Abastece:	CodSit-NFcupom: 00	Incl. NF: S Fisc. 60: N
Grupo Pr.VENDA: 1 LOJA 0	Suframa.....:	cnae: 4711-3/02
	Logradouro....: RUA	N. 87
Categ. A a Z...: Z (X=Des	Complemento...:	Fax:31.3819.8251
Serie.....: 1	Fantasia.....: POUPY DISTRIBUIDORA COMERCIAL LTDA	
ECFs-A(M2)-Fun: 5	Perfil Fiscal.: B	Versao EFD: 10
CFOP 5905.....: N (S/N)	Numero IRJC...:	Obr.Ressar: N PrecoCMV: 3
Tipo Atividade: 1 Outros	Apuracao IPI...: 1 Mensal IP	Icms Unit.: N Icms SN.: <input checked="" type="checkbox"/>
NF/NItens/Fat.: 94 099 0	Ressarcimento.: N	Vl.Agrega.: N Bloco K.: N
AE/PObr/Col/TE: N N N D	Compl.S.Trib...: N	Apura ST...: N Acum.IPI: S
Grava ICMS Simples Nacional no Fiscal e envia no SPED? <input checked="" type="checkbox"/>		
Avanco Informatica Ltda POUPY DISTRIBUIDORA COMERCIAL LTDA		

Podemos visualizar todas as alterações realizadas pelos usuarios no parâmetro através do F10,quando pressionado no cadastro da filial

Data	Hora	Usu	Alteracao	Anterior	Atual
6/07/16	14:19	0001	Grava ICMS Simples Nacional n S		N
7/07/16	14:26	0001	Estoque Obrigatorio para Said S		N
5/07/16	15:50	0001	Indicador tipo de atividade(0	1	0
5/07/16	15:50	0001	Indicador tipo de atividade(0	1	0
5/07/16	15:47	0001	Registra o regime tributario R		S
5/07/16	15:47	0001	Tabela do Simples Nacional	0	1
3/02/16	10:29	0003	Estoque Obrigatorio para Said N		S
1/02/16	11:16	0035	Estoque Obrigatorio para Said S		N
9/02/16	14:25	0003	Numero da Filial no TNFE	0	0
9/02/16	14:25	0003	Usado como Segundo Pr.para o	0	0
9/02/16	14:25	0003	Estoque Obrigatorio para Said N		S
9/02/16	14:25	0003	Responsavel pela Filial	ANTONIO DE PAD	ANTONIO DE PA
001-xxxxxxxxxxxxxxxxx 26/07/16 14:19 S N					
rava ICMS Simples Nacional no Fiscal e envia no SPED?					
ilial...:					
rograma: cba001 Manut Cadastro de Filiais					

II - Cadastro Fornecedor

➤ Caminho : Cadastros Básicos > Fornecedor >Alteração

No cadastro de Fornecedor o campo “Simples Nac” deverá estar marcado como “S” (sim)

Codigo....:	49/3	F/J: J	CNPJ/CPF: 19.512.284/0001-23
Nome.....:	MOINHO SANTO ANTONIO LTDA EPP	SANTO ANTONIO	BRASIL
Cidade....:	RAUL SOARES	MG 3154002	Cep: 35.350-000 RUA 357
Endereco..:	PADRE CHIQUINHO		CENTRO
Telefones:	(33) 3351.1247 (33) 3351.1176	Fax....:	(33) 3351.3327
Contato...:	MARCELO	I/St/A:	Industria NSSAN
Tipo.....:	2 Pagamentos Fornecedoros Bancos	Inscr.:	540.085531/0099 NN
Praca Pag:	PONTE NOVA	Cep....:	54.300-054
Transport:		Frete/Subst.:	N SUBSTITUTO
Atividade:	4 ATACADO	Cod.Cont/WEB:	644 NN
Situacao..:	1 CADASTRADO	Pri/Ult Comp:	12/08/11 21/06/16
Comprador:	1 ANTONIO PADUA	PrTab/Contr.:	NNSimples Nac.: S
Pz Pagam.:	10	Pz Entrega:	1 Dias Pz Compra....: Dias
Desconto%:		Visita 2a7:	Freq.(S/Q/M): Q Quinzen
Web/Email:		%Ped:	00,00 00,00 Acr: 00%
Desc.CONT:	0,0 0,0 0,0 0,0 0,0	Vl.Pal:	0,00
Email XML:	wveiga@signet.com.br	Senha:	
Fornecedor Optante Pelo SIMPLES NACIONAL? (S/N)			

III -Entrada da Nota Fiscal

A entrada da nota fiscal deverá ser realizada normalmente, destacando a Alíquota e Base de ICMS, pois estas informações compoe o custo da mercadoria

Item.....:	2924/7	00004	FD	20.000UN	E	7.0	Tributado
Descricao..:	FUBA	STO ANTONIO	1KG				7898136000017
Cfop/Ncm...:	1102	11022000					1090.00
Unid/Fator.:	FD	20.000					
Quantidade.:	100.000		Pr.Unitario:	61.0000			3.2500
Valor Item.:	6,100.00	6,100.00	ICME%-ICMS%:	2.33	7.00	000	101
Desconto%..:			Desconto R\$:				
IPI % / R\$..:			%RedST/Mva.:				
Pr. Custo...:	3.1924	2.7608	BaseST/VlST:				
PMZ.....:	3.1924	2.7608	Vl.Icms/Mg%:	142.13			45.00%
Pr. Medio...:	3.2463	3.3454	PrSug/PrPed:	4.6290			
Pr. Venda...:	4.93	4.62	4.93	54.42%			
Confirma? S (S/N)							

IV –Gravação Livro de Entrada

➤ Caminho : Administração Fiscal > Entrada >Manutenção >Consulta

As informações de base de cálculo do ICMS e Alíquota não serão destacadas no livro fiscal de entrada e na apuração do ICMS.

Documento.....:	4555	Seq: 3	Operacao.: Incl. Entr.Nota
Serie/Especie...:	NF		Usuario...: 1 xxxxxxxxxxxx
Data de Emissao:	26/07/16		Data/Hora: 26/07/16 14:39
Dia Movimento...:	26	3-Sem Credito Imposto-Out	
Codigo Fiscal...:	3	1102 COMPRAS P/COMERCIALIZACAO	
Vista/Prazo....:	V	REF COMPRAS P/COMERC	Status: N Situacao: 0
Classe Contabil:	20		Emi: 1 Fornecedor
Emitente.....:	49/3	19512284000123 MOINHO SANTO ANTONIO LTDA EPP	MG
Valor Contabil.:	6,100.00		
Icms		Ipi	
Base de Calculo:		Base Calculo..:	
Aliq-Ent/Saida.:		Aliquota.....:	
Valor.....:		Valor.....:	
Isentas.....:		Outras.....:	6,100.00
Substit. Trib..:		Dif. ICMS.....:	
Observacao.....:		Placa.....:	

V –Gravação Sped Fiscal

➤ Caminho : Sped -Efd > Nota fiscal > Sped

As informações de Base Cálculo ICMS e valor ICMS serão mostradas na consulta da nota no caminho do Sped Fiscal, mas não serão enviadas no arquivo do Sped para o Validador.

SPD054		E N T R A D A S / S A I D A S	
Mes/Ano....:	07/16	Loja.: 01	E/S.: Entrada
Serie:	Doc.: 4555		
Tp. Emi....:	F	Mov...: 1	Emit: 0049/3 MOINHO SANTO ANTONIO LTDA EPP
Cnpj.....:	19512284000123		
Cfop.....:	1102 COMPRAS P/COMERCIALIZACAO	Vl.Merc.:	6,100.00
Vl.Nota....:	6,100.00	Bcalc.Icms:	6,100.00
Debito....:		Vl.Icms.:	142.13
Chv.Nfe....:		Mod/Est.:	01 D
Cod.Sit....:	00	Peso.Brt:	Ps.liq.:
Grp-Tensao:		Cd.Cons.:	Cst.Icms:
			Vl.Forn.:
DT-E-S....:	26/07/16	DT-DOC.....:	26/07/16
VL-DESC....:		IND-FRT/In.:	9 N
VL-SEG....:		VL-OUT-DA.:	
V-ICM-ST/I:	N	VL-IPI.....:	
VL-COFINS.:		Vl-PIS-ST.:	
Vl-ABAT-NT:		Qtd-Volum.:	IND-PAG...: V
ICMS-FEM.:		ICMS-DEST.:	ICMS-REM.:
Tp.Dest....:	L	Cod.Dest....:	1 POUPY DISTRIB CNPJ.Dest.: 253043000189

REGISTRO - C100 - ENTRADA - Nota Fiscal			
REGISTRO - C100 - ENTRADA			
Nota Fiscal			
Código da situação do documento	00	Documento regular	
Emitente	1	Terceiros	
Código do participante	10000493	MOINHO SANTO ANTONIO LTDA EPP	
Número do documento	4.555	Série	
Data da emissão	26/07/2016	Data da entrada ou saída	26/07/2016
Tipo de pagamento	0	A vista	
Tipo do frete	9	Sem cobrança de frete	
Chave da NFe	- - - - / - - - - - - - - - -		
Base de cálculo do ICMS	R\$ 0,00	Valor do ICMS	R\$ 0,00
Base de cálculo do ICMS ST	R\$ 0,00	ICMS retido por ST	R\$ 0,00
Valor total do documento	R\$ 6.100,00	Valor das mercadorias	R\$ 6.100,00
Valor do desconto	R\$ 0,00	Abatimento não tributado	R\$ 0,00
Valor do frete	R\$ 0,00	Valor do seguro	R\$ 0,00
Valor de outras despesas	R\$ 0,00	Valor do IPI	R\$ 0,00
Valor do PIS	R\$ 0,00	PIS retido por ST	R\$ 0,00
Valor da COFINS	R\$ 0,00	COFINS retido por ST	R\$ 0,00
<div> Cadastrar Itens Salvar Fechar </div>			

SPD054				ENTRADAS / SAIDAS			
CodItem:	2924/7 FUBA STO ANTONIO 1KG	CFOP...:	1102 E				
EAN....:	000000000000000	NCM/Ex.Ipi:	11022000	Un/Fat.Con:	FD	20.0000	
Qtd....:	100.0000	Vl.Desc...:	0.00	Qt.Bonif...:	0.0000		
Preco...:	61.0000	Vl.It.Bt...:	6,100.0000	Aliq.Icms...:	2.3300		
Vl.Item:	6,100.00	Vl.Bc.Icms:	6,100.00	Vl.Icms...:	142.13		
Al.Sai...:	7.0000	Red. ICMS...:	0.00	Aliq.St....:	0.0000		
Vl.BcST:	0.00	Vl.Icms.ST:	0.00	Red. Subst:	0.00		
Vbc.Ipi:	0.00	Vl.Ipi....:	0.00	Aliq.Ipi...:	0.0000		
Cest...:		Mod.BC/ST..:	0 0	Vl.Abat.NT:			
vICMSSN:		Cst.Icms...:	000 101	Cst/EnqIpi:	49		
Debito...:	5	MVA.....:	000.00	Dt.Movim...:	26/07/16		
Credito:		Perc.Redu...:	000.00	ICMS De/Fr:	0.00 0.00		
Cst.Pis: 73		Vl.Bc.Pis...:	0.00	Aliq.Pis...:	0.0000		
Q.B.Pis:	0.000	Al.Pis.R...:	0.00	Vl.Pis....:	0.00		
Cst.Cof: 73		Vl.Bc.Cof...:	0.00	Aliq.Cof...:	0.0000		
Q.B.Cof:	0.00	Al.Cof.R...:	0.00	Vl.Cof....:	0.00		
Cod.Cta:		Desp.Aces...:	0.00	Frete.....:	0.00		
Icms-Fem:	0.00	Icms-Dest...:	0.00	Icms-Rem...:	0.00		
Nat.P/C:	01 01	Tp.Cre:	000 000	Tab/Item:	Z 108 Z 108	Modelo/ST..:	01

REGISTRO - C170 - ENTRADA - Itens

REGISTRO - C170 - ENTRADA

Itens

Número sequencial:

Código do item: FUBA STO ANTONIO 1KG

Descrição complementar: FUBA STO ANTONIO 1KG

Código da Natureza da operação:

CST/ICMS: Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - Tributada int

CFOP: Compra para comercialização

Código da unidade de medida: UNIDADE

Movimentação física: Sim

Quantidade do item: Valor total do item: Valor do desconto:

Alíquota do ICMS(%) Base de cálculo do ICMS Valor do ICMS

Alíquota do ICMS ST(%) Base de cálculo do ICMS ST Valor do ICMS ST

Período apuração do IPI: Mensal

CST/IPI:

Código de enquadramento do IPI:

Alíquota do IPI(%) Base de cálculo do IPI Valor do IPI

CST/PIS: Operação de Aquisição a Alíquota Zero

Alíquota do PIS (%) Alíquota do PIS (R\$)

Base de cálculo do PIS Qtde. base de cálculo do PIS Valor do PIS

CST/COFINS: Operação de Aquisição a Alíquota Zero

Alíquota da COFINS (%) Alíquota da COFINS (R\$)

Base de cálculo da COFINS Qtde. base de cálculo da COFINS Valor da COFINS

Código da conta analítica:

VI –Geração Relatório

O relatório abaixo permite visualizar os valores referente ao credito de ICMS das mercadorias adquiridas das empresas do simples nacional, para acompanhamento e lançamento dos ajustes.

Na geração do relatório os filtros abaixo deverão estar definidos:

- “Ent/Sai” deverá estar marcado com “E” (entrada)
- “Simpl Nac” deverá estar marcado como “S” (sim)

➤ Caminho : Sped -Efd > relatorios >Apuração CST/CFOP/ ICMS

Nota fiscal		
Cupom	Livros fiscais X SPED	
Notas refe	Apuracao CST/C	
reLatorios	Reducao Z X It	Apuracao CST/CFOP/ICMS
ferramenta	Vendas Automac	
aPuracao	Consiste ICMS	Mes/Ano...: 07/16
aJuste de	valor Agregado	Loja.....: 1 POUPY DISTRIBUIDORA
Outros cre	Valida vendas	Ent/Sai....: E (E/S) ECF.....: S (S/N)
itens Med		Tp Rel....: A (A/S) Total.Doc: N (S/N)
oBservacoes documentos		Documento.: 9999999999
Sped PIS/Cofins		Dia.....: 01 a 31 Simpl.Nac: S (S/N)
Geracao SPED		CFOP.....: 9999
		Aliquota...: 999,99
		CST.....: 999 CSOSN: 999
		Spool.....: CREDITO

Avanco Informatica Ltda											Apuracao CST/CFOP/ICMS SPD087		Pag: 001 27/07/16	
Documento	CST	CSOSN	CFOP	Al.ICMS	Vl.Operacao	Bcalc.ICMS	Vl.ICMS	Bcalc.ICMS	ST	Vl.ICMS	ST	Vl.IPI	Vl.ICMS.Simp.Nac	
4555 000	101	1102		2,33	6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	142,13	
Total					6.100,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	142,13	

VI – Lançamento de Ajustes

Após realizado a conferência dos valores contidos no relatório, o valor do icms deverá ser lançado na rotina de ajuste da apuração

➤ Caminho : Sped -Efd > Apuração > Manutenção

A P U R A C A O	
Periodo.....:	07/16
Loja.....:	1
IDT.....:	I Estado:
Tipo de Reg:	E111
Seq.....:	001
Cod.Aj.Apu.: MG029999	
Desc.Compl.: AJUSTE CREDITO ENTRADA SIMPLES NAC	
Vl.Aj.Apur.:	142.13
Reg.Permanente:	S

REGISTRO - E111 - Ajuste/Beneficio/Incentivo	
REGISTRO - E111 Ajuste/Beneficio/Incentivo	
Código ajuste da apuração/dedução	MG029999
Apuração do ICMS; Outros créditos para ajuste de apuração ICMS.	
Descrição complementar	AJUSTE CREDITO ENTRADA SIMPLES NAC
Valor do ajuste da apuração	R\$ 142,13
<div>Salvar Fechar</div>	

VII -Regravar notas antigas

Para que o sistema altere a gravação do ICMS das notas que foram realizadas as entradas antes de ser definido o parâmetro, deverá regravar as mesmas no F06 do Sped Fiscal.

➤ Caminho : Sped -Efd > Nota fiscal > Sped >digitar F06 (em cima do nº da NF)

SPD054		E N T R A D A S / S A I D A S	
Mes/Ano....:	05/16 Loja.: 01 E/S.: Entrada Serie: 002 Doc.: 5724		
Tp. Emi....:	F Mov...: 1 Emit: 2708/1 IND E COM ALIM PONTENOVEISE LTDA		
Cnpj.....:	8683194000189		
Cfop.....:	1403 COMPRAS P/COM. SUBST.TRIBUT.		
Vl.Nota....:	5,848.63 Bcalc.Icms: 5,658.40 Vl.Merc.: 5,728.7		
Debito.....:	Credito: Mod/Est.: 55 D Vl.Icms.: 209.3		
Chv.Nfe....:	31160508683194000189550020000057241000057243Ps.liq..		
Cod.Sit....:	00 Peso.Brt: Cst.Icms:		
Grp-Tensao:	Tp-lig.: 0 Cd.Cons.: Vl.Forn.:		
DT-E-S.....:	23/05/16 DT-DOC.....: 23/05/16 DESC-ITEM:		
VL-DESC....:	286.44 IND-FRT/In.: 0 N VL-FRT....:		
VL-SEG.....:	VL-OUT-DA..: VL-BC-ST.: 6,362.0		
V-ICM-ST/I:	406.36S VL-IPI.....: VL-PIS....: 89.3		
VL-COFINS..:	412.51 Vl-PIS-ST..: VL-COF-ST:		
Vl-ABAT-NT:	Qtd-Volum..: IND-PAG...: P		
ICMS-FEM...:	ICMS-DEST..: ICMS-REM.:		
Tp.Dest....:	L Cod.Dest....: CNPJ.Dest.:		
PgDown: Proxima Nota PgUp: Nota Anterior F6: Gera Fisca			