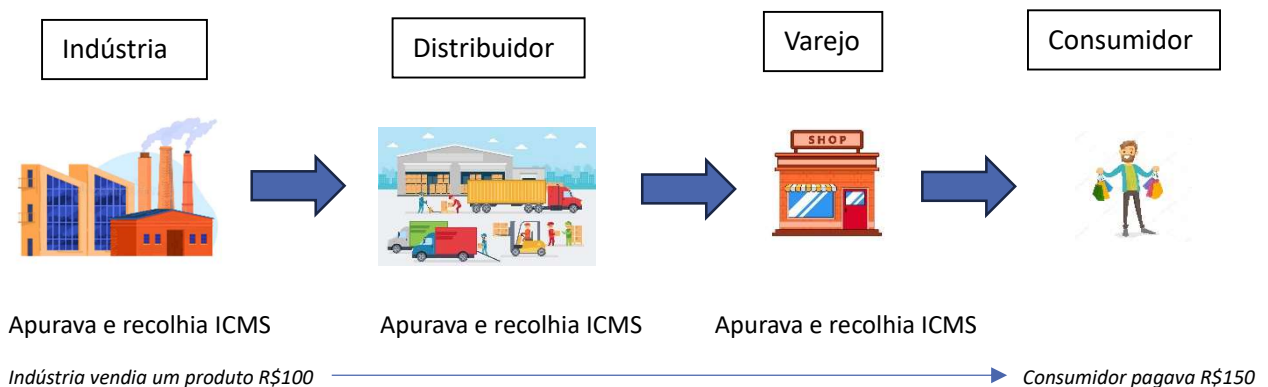


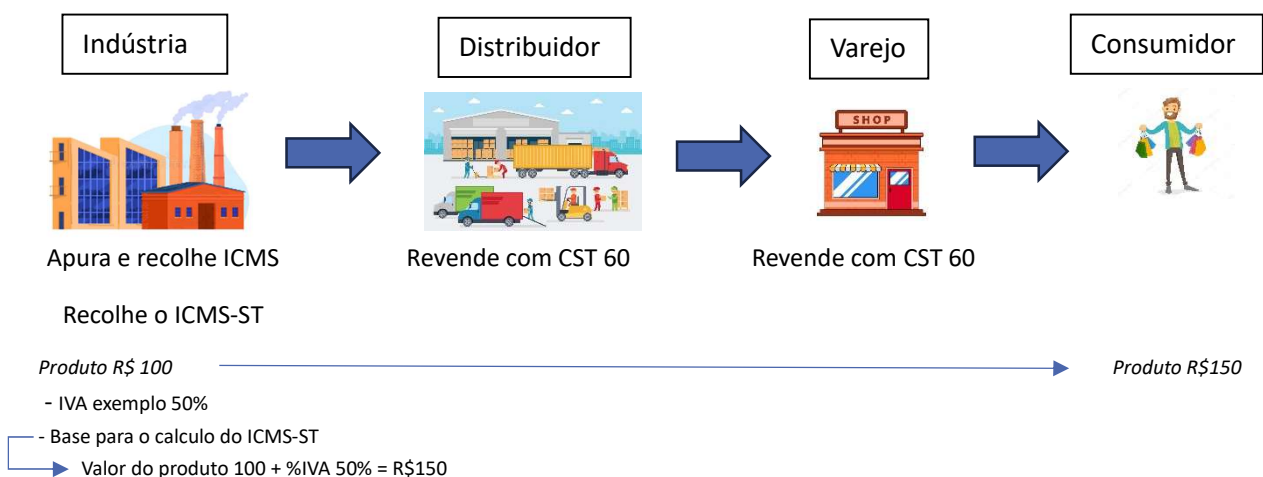
ICMS-ST

- ICMS-ST, a Substituição tributária do ICMS surgiu pra centralizar a cobrança do ICMS somente na empresa principal mitigando a necessidade de cobrar o ICMS nas cadeias seguintes, por exemplo, o atacado (distribuidora), no varejo.
 - Assim, o governo arrecada o valor em sua totalidade sem esperar a venda pro consumidor final
 - ICMS-ST possui CSTs específicos para serem usados:
 - 10 - Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária
 - 30 - Isenta / não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária
 - 60 - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária
 - 70 - Com redução da BC e cobrança do ICMS por substituição tributária
 - ICMS-ST possui CSOSNs específicos para serem usados:
 - 201 - Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária
 - 202 - Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária
 - 203 - Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com cobrança do ICMS por substituição tributária
 - 500 - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária (substituído) ou por antecipação
 - ICMS-ST possui grupos de CFOPs específicos para serem usados:
 - 1.400/2.400 - ENTRADAS DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA
 - 5.400/6.400 - SAIDAS DE MERCADORIAS SUJEITAS AO REGIME DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA
 - Para verificar cada CFOPs destes grupos checar a lista https://idealsoftwares.com.br/notas/tabela_cfop.pdf

Exemplo de como era antes da Substituição Tributária:



- Observando que no consumidor final pagava 50% a mais do valor do produto quando vendido pela indústria, foi criado o **IVA/MVA** cobrar essa diferença já na indústria e substituir o ICMS das outras cadeias



*Com isso o valor do ICMS-ST era calculado sobre os 150 reais que o consumidor pagaria no final, mas descontado o valor do ICMS já calculado

** Exemplo ilustrativo a outros valores a serem considerados no ICMS-ST como IPI, descontos, acréscimos

***CST 60: ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária