

ICMS

- ICMS é a sigla para Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação
- É uma tributação estadual, cada UF possui suas leis e alíquotas
- Seu fato gerador é a circulação de mercadoria, transporte intermunicipal ou em nota de comunicação (telefonía, internet)
- Sua combinação com o CFOP e CST/CSOSN indica se será tributada ou não, por exemplo:
 - CFOP 5915 é uma remessa pra conserto, por não se tratar de uma venda, ele não gera imposto a pagar, por isso deve ser combinado com CSTs que não cobram imposto de acordo com a legislação estadual orientada pelo contador:
 - 40 - Isenta
 - 41 - Não tributada
 - 50 - Com suspensão
- Quando tributado numa venda, por exemplo, ele pode ser integralmente tributado, com redução na base de cálculo ou com diferimento.

Tributado integralmente	
CST	00
Valor do Produto	R\$ 100,00
Base ICMS	R\$ 100,00
% ICMS	12%
Valor do ICMS	R\$ 12,00

Com Redução	
CST	20
Valor do Produto	R\$ 100,00
% Redução	60%
Base ICMS	R\$ 40,00
% ICMS	12%
Valor do ICMS	R\$ 4,80

Com Diferimento	
CST	51
Valor do Produto	R\$ 100,00
Base ICMS	R\$ 100,00
% ICMS	12%
% Diferimento	60%
Valor do ICMS	R\$ 4,80

Note que quando ocorre a Redução a base é reduzida antes de calcular o imposto

Note que no diferimento, o valor do imposto é reduzido mantendo as propriedades da base

- Benefícios fiscais acompanhados do CST correto como redução, diferimento, isenção, suspensão podem ser exigidos códigos do **CBENEF** de acordo com a UF a ser disponibilizado pelo contador.
 - A título de curiosidade, os códigos de cbenef são disponibilizados no portal nfe <https://www.nfe.fazenda.gov.br/portal/listaConteudo.aspx?tipoConteudo=/NJarYc9nus=>



Endereço:

Av. João Paulino Vieira Filho, 672, Sala 207



Telefone:

(44) 99870-1802



Email:

comercial@publisoft.com.br