

Apuração ICMS Lei 5005/2012 no Distrito Federal (DF)

Lei 5005 DF - Regime especial de apuração do ICMS para indústrias, atacadistas e distribuidores.

A sistemática prevista aplica-se aos CONTRIBUINTES INDUSTRIAIS, ATACADISTAS OU DISTRIBUIDORES DO ICMS

1) Nas operações internas e nas interestaduais, são aplicadas as seguintes alíquotas:

I – o imposto referente às saídas internas e interestaduais é calculado com alíquota de **12%**;

II – os créditos relativos às operações internas são aproveitados no percentual de **12%**;

III – os créditos referentes às operações interestaduais são aproveitados no percentual máximo de **7%**.

2) O cálculo do ICMS devido é realizado da seguinte forma:

I - o imposto devido é obtido pela aplicação de uma das fórmulas de apuração descritas nas alíneas do inciso V (próximo parágrafo), observado que o débito do imposto decorre da aplicação da alíquota fixada para a operação sobre as Vendas Totais Tributadas - VTB;

II - o crédito a ser apropriado observará a proporção das Vendas Internas - VI e Interestaduais - VINT em relação às vendas totais;

III - o percentual encontrado da divisão das vendas internas pelas vendas totais incide sobre a Base de Cálculo - BC das entradas e é multiplicado pela alíquota de 12% (doze por cento);

IV - o percentual encontrado da divisão das vendas interestaduais pelas vendas totais incide sobre a BC das entradas e é multiplicado pela alíquota de 7% (sete por cento);

Sendo:

VTB: Vendas Totais Tributadas;

VI: Vendas Internas;

VINT: Vendas Interestaduais.

3) Quanto aos valores de venda internas e interestaduais:

V1=VTB1: Saídas internas tributadas de mercadorias sujeitas ao regime especial, exceto bebidas alcoólicas classificadas na Nomenclatura Comum ao Mercosul - NCM 2204, 2205, 2206, 2207 e 2208 (Conforme definido no art. 3º, inciso V, alínea a, item 1 da Lei nº 5.002/2012), acrescidos dos valores das mercadorias adquiridas para industrialização ou comercialização, quando consumidas ou integradas ao ativo permanente;

V2=VTB2: Saídas internas de bebidas alcoólicas classificadas na Nomenclatura Comum ao Mercosul - NCM 2204, 2205, 2206, 2207 e 2208 (Conforme definido no art. 3º, inciso V, alínea a, item 2 da Lei nº 5.002/2012);

V3 = VTB3: Saídas interestaduais tributadas que se destinem a pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS, (CFOP 6XXX) observado o disposto no § 1º do art. 3º da Lei nº 5.005, de 21 de dezembro de 2012; (§ 1º São consideradas vendas internas, com aplicação das respectivas alíquotas de crédito interno, aquelas realizadas para pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS.)

V4=VTB4: Saídas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% (doze por cento) (Conforme definido no art. 3º, § 7º da Lei nº 5.002/2012 (§ 7º O aproveitamento do crédito não está sujeito ao limite de que trata o art. 2º, III, no caso de recebimento de serviço ou da entrada de bem ou mercadoria decorrente de operação interestadual ou de importação de outro país, quando o contribuinte realizar operação interestadual de saída com a mesma referida mercadoria ou bem);

V5 = VTB5: Representa os valores tributados das vendas interestaduais dentro do regime especial, observado o disposto na alínea "b" do inciso V do caput do art. 3º da Lei nº 5.005, de 21 de dezembro de 2012).

VTB: Valores tributados das vendas totais de mercadorias sujeitas ao regime especial, acrescidos dos valores das mercadorias adquiridas para industrialização ou comercialização, quando consumidas ou integradas ao ativo permanente, sendo que $VTB = V1 + V2 + V3 + V4 + V5$;

VcV: Valor total contábil das vendas, dentro do regime, incluídas as mercadorias inicialmente adquiridas para industrialização ou comercialização e posteriormente consumidas ou integradas ao ativo permanente;

BCo: valor total da base de cálculo original das entradas de mercadorias sujeitas ao regime especial, excluídas as devoluções de vendas;

BC das entradas: Valor da base de cálculo das entradas, a que se refere o inciso III do art. 3º da Lei nº 5.005/2012 (III - o percentual encontrado da divisão das vendas internas pelas vendas totais incide sobre a Base de Cálculo - BC das entradas e é multiplicado pela alíquota de 12%), a ser utilizada na fórmula trazida pelo inciso V. Este valor já deverá refletir o estorno previsto no § 3º,

todos do mesmo artigo, ou seja, será resultado da aplicação do estorno sobre a base de cálculo original das entradas no regime, e será dada pela fórmula: $BC \text{ das Entradas} = BCo * VTB / VcV$.

ICMS no regime especial corresponde à soma do ICMS calculado para as saídas descritas nos quatro itens da alínea a do caput e na alínea b do caput, sendo calculado pela fórmula:

$ICMS \text{ no regime} = ICMS1 + ICMS2 + ICMS3 + ICMS4 + ICMS5$.

Onde:

1. $ICMS1 = VTB1 * 13\% - [(BC \text{ das Entradas} * V1 / VTB) * 12\%]$

2. $ICMS2 = VTB2 * 15\% - [(BC \text{ das Entradas} * V2 / VTB) * 12\%];$

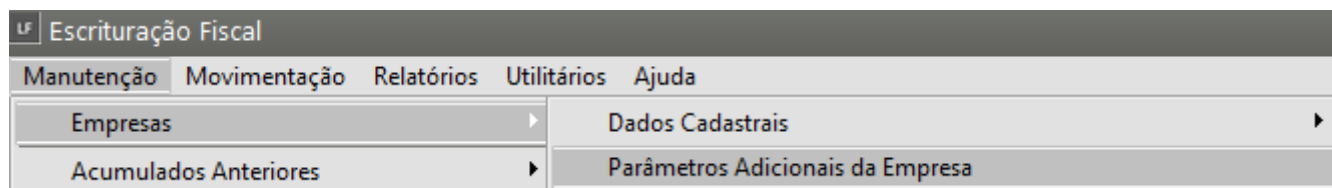
3. $ICMS3 = VTB3 * 12\% - [(BC \text{ das Entradas} * V3 / VTB) * 12\%];$

4. $ICMS4 = VTB4 * 12\% - [(BC \text{ das Entradas} * V4 / VTB) * 12\%];$

5. $ICMS5 = VTB5 * 12\% - [(BC \text{ das Entradas} * V5 / VTB) * 7\%].$

4) NO SISTEMA LIVROS FISCAIS

a) Acesse o menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa**



Aba>Impostos>ICMS/IPI/ISS

Assinale o Check box criado para informar a opção pela **apuração do ICMS conforme a Lei de Incentivo Fiscal 5005**.

Parâmetros Adicionais da Empresa- Inclusão

Identificação Livros Impostos Integrações Responsável

Pis / Cofins / CSLL / IRPJ ICMS / IPI / ISS Impostos Retidos Simples Nacional

☒ ICMS
Cód. de Rec. do ICMS / SIMPLES Estadual

Código do Prazo de Recolhimento

Nº do Livro Apuração de ICMS

☒ Projeto FECF - Fundo Estadual de Combate a Pobreza e as Desigualdades Sociais.
Alíquota FECF (%)
☒ Apuração do ICMS conforme Lei de Incentivo Fiscal 5005
☐ Apura diferencial de alíquota do ICMS
Código de Receita
☐ ISSQN
☐ E_iss - Município utiliza cobrança e fiscalização eletrônica do ISSQN com programa desenvolvido pela Consultoria em Administração Municipal (Conam) / Geração de arquivo eletrônico para ISS
☐ GISS Online

☐ IPI
Modalidade Recolhimento - IPI
☐ Mensal ☐ Decendial ☐ Quinzenal
Nº do Livro Apuração de IPI

b) No menu **Manutenção>Produtos>Cadastra/Manutenção**

Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilit

Empresas
Acumulados Anteriores
Fornecedores
Clientes/Fontes Retentoras
Produtos

Aba>Informações Fiscais

Este campo deverá ser preenchido para utilização dos cálculos do **VTB4**, na importação será preenchido automático com a informação contida no XML das notas fiscais de compras das entradas interestaduais.

<pICMS>12.0000</pICMS>

V4=VTB4: Saídas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% (doze por cento) (Conforme definido no art. 3º, § 7º da Lei nº 5.002/2012 (§ 7º O aproveitamento do crédito não está sujeito ao limite de que trata o art. 2º, III, no caso de recebimento de serviço ou da entrada de bem ou mercadoria decorrente de operação interestadual ou de importação de outro país, quando o contribuinte realizar operação interestadual de saída com a mesma referida mercadoria ou bem);

Produtos - Inclusão

Identificação do Produto

Código: 1 | Descrição: Produto Lei 5005 | Data de Cadastro: 21/08/2024

Complemento: | Referência Alternativa: |

Identificação | Unidade de Medida / Informações NF | Informações Adicionais | **Informações Fiscais** | Foto | Especificações Té

Informações Fiscais

Incidência Fiscal

Código: 0 | Descrição: Nacional, exceto as indicadas nos codigos 3 a 5

Código de Tributação do ICMS/CSOSN

| | Código | Descrição |
|---------|--------|-------------------------|
| SAÍDA | 00 | Tributada Integralmente |
| ENTRADA | 00 | Tributada Integralmente |

ICMS Outorgado

☐ Apurar ICMS

NCM

..

CEST

..

DNF

Código: | Tx. Conv. Estatística: 0,000

Impostos

ICMS: 12,00 | Aliq. ICMS Entrada Interestadual: 12,00 | Tipo IPI: % ☒ Valor ☐

☐ Reduz Base ICMS | IPI: 0,00

PIS/COFINS

☐ Aproveita crédito PIS
☐ Aproveita crédito COFINS

Alíquotas Diferenciadas

Pis: 0,000 | Cofins: 0,000

Regime Misto

☒ Cumulativo
☐ Não-cumulativo

Situação Tributária

| | | | | | |
|---------------|----|---------------|----|------------------|----|
| IPI - ENTRADA | 49 | PIS - ENTRADA | 99 | COFINS - ENTRADA | 99 |
| IPI - SAÍDA | 99 | PIS - SAÍDA | 01 | COFINS - SAÍDA | 01 |

Tributação Monofásica de Combustível

☐ ICMS Monofásico: |

Nat. da Receita

|

c) Na tela de manutenção dos [produtos](#) você encontrará uma ferramenta que permite atribuir informação no campo “Aliq. ICMS Entrada Interestadual”

Escrituração Fiscal

Manutenção | Movimentação | Relatórios | Utilit

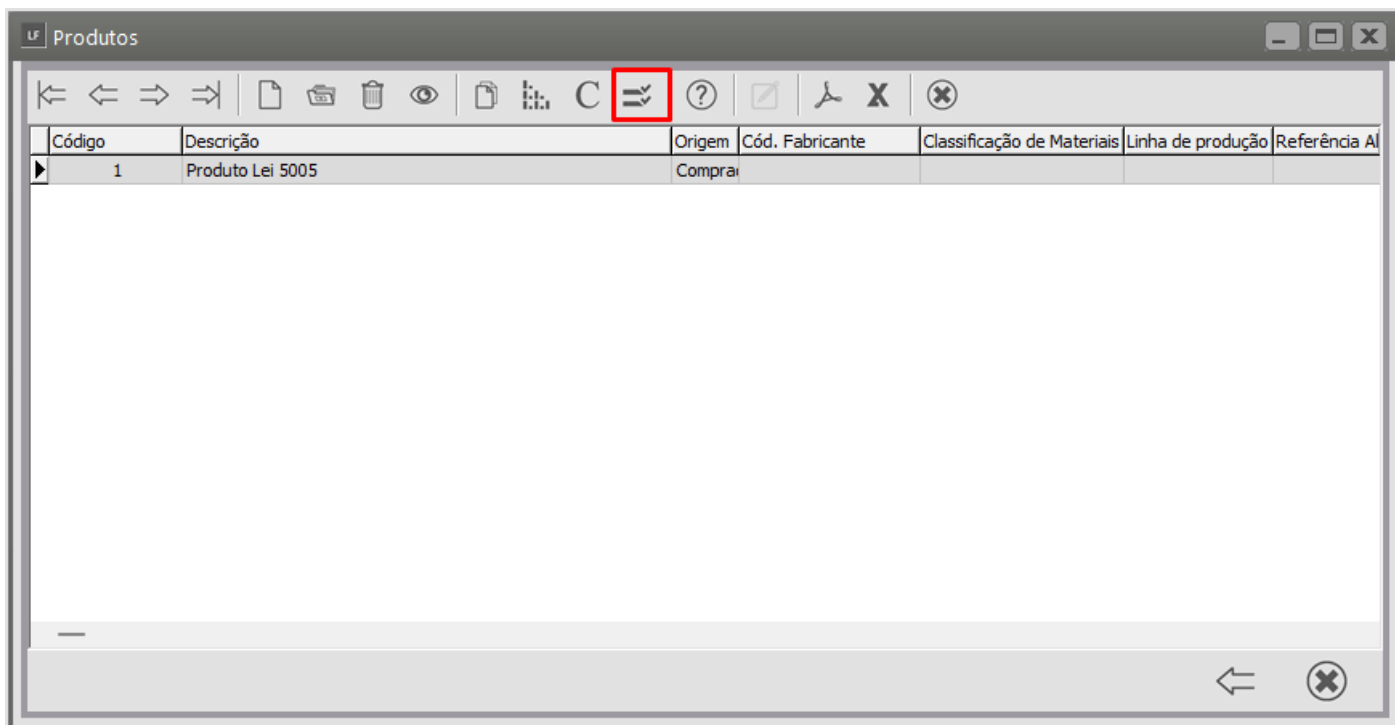
Empresas ▶

Acumulados Anteriores ▶

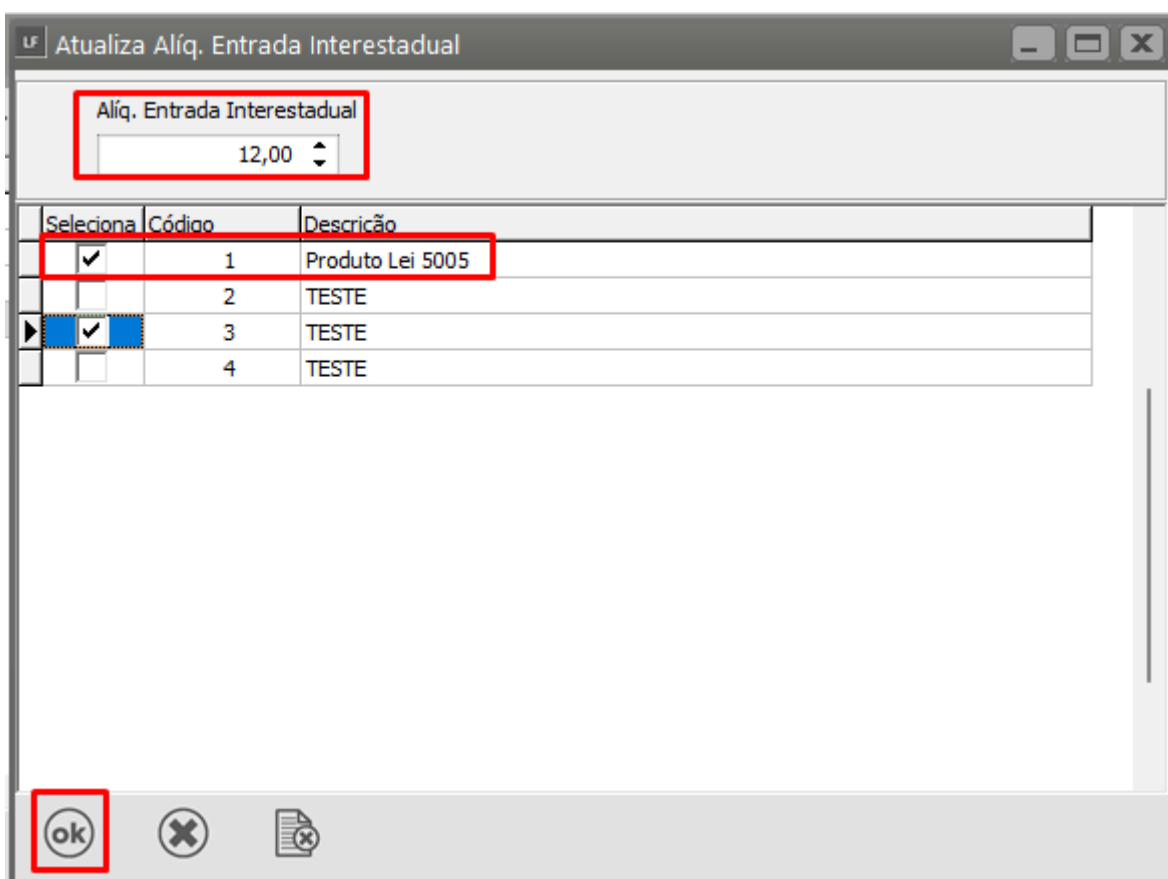
Fornecedores ▶

Clientes/Fontes Retentoras ▶

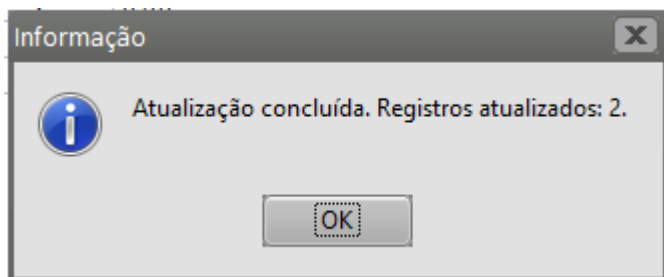
Produtos ▶



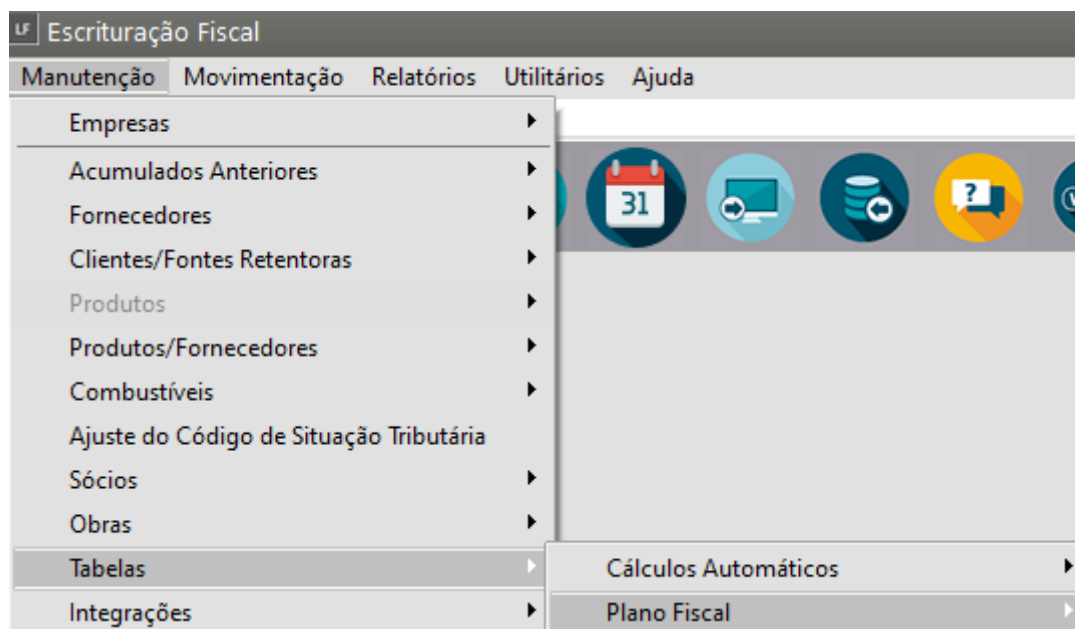
Nessa função será demonstrado todos os [produtos cadastrados](#) e o usuário pode selecionar vários produtos para receber a informação ao mesmo tempo.



Quando clicar em OK os [produtos](#) selecionados receberão a alíquota no campo “Aliq. ICMS Entrada Interestadual”



d) No menu **Manutenção>Tabelas>Plano Fiscal > Manutenção**



Nessa tela o usuário deverá configurar todos os [CFOPs](#) que será apurado dentro da **Lei 5005**.

Para os [CFOPs](#) de entrada preencher somente a opção **“Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012”**

Plano Fiscal - Alteração

Identificação | Classificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED/DEFIS

Identificação

Código Fiscal
2.102 ☒ Obedece o decreto 46.966/2002

Descrição
Compra para Comercialização

☐ Utiliza guia separada para o diferencial de alíquota?

Incidências Base de Cálculo dos Impostos

☐ PIS
☐ COFINS
☐ Contribuição Social
☐ IRPJ
☐ Simples Nacional
☐ Crédito PIS Não-Cumulativo
☐ Crédito COFINS Não-Cumulativo
☐ Incide Cont. Produção Rural

☐ Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS
☐ Exclui IPI da base de cálculo do PIS/COFINS
☐ Compõe Base da Equação (B / T), referente o ICMS Outorgado
☐ Aproveita Crédito ICMS Monofásico Combustível

Situação Tributária

CST's - SAÍDA

IPI
PIS
COFINS

CST's - ENTRADA

IPI
PIS
COFINS

Código Observação Padrão

Tipo de Cód. Fiscal

☒ Integra as Compras
☒ Deduz IPI
☒ Deduz ICMSRF
☐ Integra as Vendas
☐ Transferência
☒ Transfere titularidade

Inf.DIPAM-DS Simples

☐ Compra de Ativo
☒ Imobilizado/Material de Consumo

☒ Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012

DIEF - PA

Para os [CFOPs](#) de Saídas **deverá informar também o código de observação** que será utilizado nos lançamentos.

O usuário pode informar mais de um código de observação para o mesmo CFOP. Na importação o sistema verifica as regras, para determinar qual código de observação será atribuído.

Código Fiscal

☒ Obedece o decreto 46.966/2002

Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros

☐ Utiliza guia separada para o diferencial de alíquota?

☒ PIS☒ COFINS☒ Contribuição Social☒ IRPJ☒ Simples Nacional☐ Crédito PIS Não-Cumulativo☐ Crédito COFINS Não-Cumulativo☐ Incide Cont. Produção Rural☐ Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS☐ Exclui IPI da base de cálculo do PIS/COFINS

☐ Compõe Base da Equação (B / T), referente o ICMS Outorgado

☐ Aproveita Crédito ICMS Monofásico Combustível

333

☐ Integra as Compras☐ Integra as Compras☐ Deduz IPI☐ Deduz ICMSRF☒ Integra as Vendas☐ Transferência☒ Transfere titularidade

Compra de Ativo

☒ Imobilizado/Material de Consumo

☒ Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012☒ Código OBS 50051☒ Código OBS 50051☐ Código OBS 50052

Plano Fiscal - Alteração

Identificação | Classificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED/DEFIS

Identificação

Código Fiscal
6.102 ☒ Obedece o decreto 46.966/2002

Descrição
Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros

☐ Utiliza guia separada para o diferencial de alíquota?

Incidências Base de Cálculo dos Impostos

☒ PIS
☒ COFINS
☒ Contribuição Social
☒ IRPJ
☒ Simples Nacional
☐ Crédito PIS Não-Cumulativo
☐ Crédito COFINS Não-Cumulativo
☐ Incide Cont. Produção Rural
☐ Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS
☐ Exclui IPI da base de cálculo do PIS/COFINS
☐ Compõe Base da Equação (B / T), referente o ICMS Outorgado
☐ Aproveita Crédito ICMS Monofásico Combustível

Situação Tributária

CST's - SAÍDA

IPI
PIS
COFINS

CST's - ENTRADA

IPI
PIS
COFINS

Código Observação Padrão

Tipo de Cód. Fiscal

☐ Integra as Compras
☐ Deduz IPI
☐ Deduz ICMSRF
☒ Integra as Vendas
☐ Transferência
☒ Transfere titularidade

Inf.DIPAM-DS Simples

Compra de Ativo
☒ Imobilizado/Material de Consumo

☒ Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012

Benefício Fiscal Lei 5.005/2012

☒ Código OBS 50053
☐ Código OBS 50054
☒ Código OBS 50055

DIEF - PA

CFOPs iniciados com 5

- **Código de Observação 50051** Saídas internas tributadas de mercadorias sujeitas ao regime especial;
- **Código de Observação 50052** Saídas internas de bebidas alcoólicas com NCM 2204, 2205, 2206, 2207 e 2208;

CFOPs iniciados com 6

- **Código de Observação 50053** se no xml o tipo operação envolver o participante destinatário Pessoa jurídica e não contribuinte de ICMS.
- **Código de Observação 50054** Para [produtos](#) com Alíq. ICMS Entrada Interestadual igual a 12%.

- **Código de Observação 50055** se no xml o tipo de operação envolver o participante destinatário Pessoa física não contribuinte de ICMS ou pessoas jurídicas contribuintes de ICMS, não sendo consideradas:

a) As vendas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime, especiais destinadas a pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS lançadas no código de observação **50053 (V3)**; e,

b) As vendas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% lançadas no código de observação **50054 (V4)**;

c) As vendas interestaduais com bens e mercadorias importados do exterior alcançados pela Resolução do Senado Federal nº 13, de 25 de abril de 2012. Cujo a CST do [produto](#) iniciada com 1.

e) No menu **Movimentação>Escrituração dos Livros Fiscais>Escrituração dos Livros de Saídas >Manutenção**



Aba Validadores>Benefício Fiscal Lei 5005/2012 você irá cadastrar as informações da Lei 5005/2012

UF Livro de Saídas - Alteração

Informações | Informações Adicionais | Validadores | Observação

Sintegra | SPED | EFD-REINF | Benefício Fiscal Lei 5.005/2012

| Código | Descrição | Descrição Complementar |
|--------|--|------------------------|
| 50051 | Saídas contidas na hipótese do item 1 da alínea f do inciso II do art. 2º do ADI 2 | |

?

f) No menu **Relatórios>Livros Fiscais>Apuração ICMS Lei 5005** - você conseguirá visualizar o relatório das notas fiscais de saídas conforme lei 5005/2012

UF Escrituração Fiscal

Manutenção | Movimentação | Relatórios | Utilitários | Ajuda

00.000.000/0000-00

SPED CONTRIBUIÇÕES ICMS/IRPJ

Livros Fiscais

- Guia de Recolhimento
- Relatórios Auxiliares Mensais
- Demonstrativo Retenções do INSS
- Mapa Resumo ECF

Livro de Entradas

- Resumo do Livro de Entradas
- Livro de Saídas
- Resumo do Livro de Saídas
- Apuração ICMS Lei 5005

UF Apuração do ICMS conforme Lei de Incentivo Fisca...

Período de Referência

Data Inicial: 01/07/2024

Data Final: 31/07/2024

☐ Destacar totais

Configurações

Impressora

Formulário (col.)

80 132

?

No relatório está demonstrando as informações de **Entradas/Saídas, cálculo do imposto.**

Relatório Apuração ICMS Lei 5005

Empresa: LEI 5005 EMPRESA TESTE DF

CNPJ: 00.000.000/0000-00

Período: 01/07/2024 a 31/07/2024

| Entradas | | | | | | | |
|----------|-------|-------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|-----------|
| CFOP | Desd. | Valores Contábeis | Base de Cálculo | Imposto Deb. | Imposto Cred. | Ise/Não Trib. | Outras |
| 1.102 | 000 | R\$ 16.690,48 | R\$ 16.275,00 | R\$ 0,00 | R\$ 1.139,26 | R\$ 0,00 | R\$ 94,86 |
| 1.202 | 000 | R\$ 18.966,80 | R\$ 18.966,80 | R\$ 0,00 | R\$ 3.793,36 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 1.411 | 000 | R\$ 7.376,58 | R\$ 7.079,40 | R\$ 0,00 | R\$ 1.415,88 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 2.102 | 000 | R\$ 2.803,95 | R\$ 2.803,95 | R\$ 0,00 | R\$ 560,79 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| TOTALS | | R\$ 45.837,81 | R\$ 45.125,15 | R\$ 0,00 | R\$ 6.909,29 | R\$ 0,00 | R\$ 94,86 |

| Saídas | | | | | | | |
|--------|-------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| CFOP | Desd. | Valores Contábeis | Base de Cálculo | Imposto Deb. | Imposto Cred. | Ise/Não Trib. | Outras |
| 5.102 | 000 | R\$ 56.261,00 | R\$ 56.261,00 | R\$ 11.252,26 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 5.403 | 000 | R\$ 57.292,53 | R\$ 54.686,91 | R\$ 10.937,39 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 5.910 | 000 | R\$ 257,40 | R\$ 257,40 | R\$ 51,48 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| TOTALS | | R\$ 113.810,93 | R\$ 111.205,31 | R\$ 22.241,13 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

RESUMO DA APURAÇÃO DO IMPOSTO

| | |
|---|---------------|
| V1 = Saídas internas tributadas de mercadorias sujeitas ao regime especial | R\$ 56.261,00 |
| V2 = Saídas internas de bebidas alcoólicas classificadas na Nomenclatura Comum ao Mercosul | R\$ 0,00 |
| V3 = Saídas Interestadual que de destinem a pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS | R\$ 0,00 |
| V4 = Saídas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% | R\$ 0,00 |
| V5 = Saídas interestaduais, sujeitas ao regime especial, que não se encaixem em V3 e V4 | R\$ 0,00 |
| VTB = V1 + V2 + V3 + V4 + V5 | R\$ 56.261,00 |
| VcV = Valor contábil das vendas, dentro do regime, incluídas as mercadorias inicialmente adquiridas para industrialização ou comercialização e posteriormente consumidas ou integradas ao ativo permanente. | R\$ 56.261,00 |
| BCo = Valor total da base de cálculo original das entradas de mercadorias sujeitas ao regime especial | R\$ 2.803,95 |
| BC de Entradas = BCo * VTB / VcV | R\$ 2.803,95 |

| Demonstrativo dos Cálculos | |
|---|---|
| Valor dos Itens | Cálculo do ICMS |
| ICMS1 - (V1) - Valor contábil = R\$ 56.261,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 56.261,00 V1 = VTB1 = 56.261,00 | ICMS1 = VTB1 * 13% - ((BC das Entradas * V1 / VTB) * 12%) ICMS1 = 56.261,00 * 13% - ((2.803,95 / 56.261,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS1 = R\$ 6.977,46 |
| ICMS1 - (V2) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V2 = VTB2 = 0,00 | ICMS2 = VTB2 * 15% - ((BC das Entradas * V2 / VTB) * 12%) ICMS2 = 0,00 * 15% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS2 = R\$ 0,00 |
| ICMS3 - (V3) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V3 = VTB3 = 0,00 | ICMS3 = VTB3 * 12% - ((BC das Entradas * V3 / VTB) * 12%) ICMS3 = 0,00 * 12% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS3 = R\$ 0,00 |
| ICMS4 - (V4) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V4 = VTB4 = 0,00 | ICMS4 = VTB4 * 12% - ((BC das Entradas * V4 / VTB) * 12%) ICMS4 = 0,00 * 13% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS4 = R\$ 0,00 |
| ICMS5 - (V5) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V5 = VTB5 = 0,00 | ICMS5 = VTB5 * 12% - ((BC das Entradas * V5 / VTB) * 7%) ICMS5 = 0,00 * 12% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 7%) ICMS5 = R\$ 0,00 |
| ICMS no regime especial = ICMS1 + ICMS2 + ICMS3 + ICMS4 + ICMS5 ICMS no regime especial = 6.977,46 + 0,00 + 0,00 + 0,00 + 0,00 ICMS no regime especial = 6.977,46 | |

g) Após geração do relatório é gerado informações na tabela do menu **Movimentação>Outros Débitos, Créditos e Estorno>ICMS>Manutenção**



Essas informações são levadas para o registro **E111 do EFD ICMS/IPI**

Estorno de Crédito: Valor do ICMS destacados nas notas fiscais de entradas, cujo [CFOP](#) está apurando pela lei 5005.

UF **Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração**

Referência
Mês: Jul Ano: 2024

Dados Complementares
Descrição: Estorno de crédito Lei 5.005/2012.

| Valor | Tipo | Código do Subitem | Cód. Ajuste Apuração |
|------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| R\$ 560,79 | Estorno Crédito | 10228 | |

Nota Fiscal relacionada
Operação: ☒ Entradas ☐ Saídas N° Doc.: ...
Emitente: ☐ Cliente ☒ Fornecedor Tipo: ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outro
Número: ...

Apuração
Data Inicial: ... Data Final: ...

Data do Visto
Motivo: ...

DIME - Santa Catarina
Tipo do Item: ...

Informações TDD
Cod. Benefício: ... Num. Concessão: ... SubTipo: ... Cód. Cálculo FUMDES: ... Cod. Cálculo Fundo Social: ...

| Valores | | | | Valores Devolução | | | |
|-----------|------|--------|--------------|-------------------|------|--------|--------------|
| Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social | Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social |
| | | | | | | | |

?

Estorno de Débito: Valor do ICMS destacados nas notas fiscais de saídas, cujo [CFOP](#) está apurando pela lei 5005.

Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração

Referência
Mês: Jul Ano: 2024

Dados Complementares
Descrição: Estorno de débito da Lei 5.005/2012.

| Valor | Tipo | Código do Subitem | Cód. Ajuste Apuração |
|---------------|----------------|-------------------|----------------------|
| R\$ 11.252,26 | Estorno Débito | 30521 | |

Código de Autorização:

Ocorrência:

Fundamentação Legal:

Apuração
Data Inicial:
Data Final:

Nota Fiscal relacionada
Operação: ☒ Entradas ☐ Saídas
Nº Doc.:
Emitente: ☐ Cliente ☒ Fornecedor
Tipo: ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outro
Número:
Razão Social:
Inscri. Estadual Remetente:
Cód. Fiscal:
Desdobr.:
Série:
Justificativa:
Data do Visto:
Motivo:

DIME - Santa Catarina
Tipo do Item:

Informações TDD
Cod. Benefício:
Num. Concessão:
SubTipo:
Cód. Cálculo FUMDES:
Cod. Cálculo Fundo Social:

| Valores | | | | Valores Devolução | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social | Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

?

←

📁

📄

→

Outros Débitos: Valor do ICMS apurado pela lei 5005.

Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração

Referência
Mês: Jul Ano: 2024

Dados Complementares
Descrição: Parcela da apuração do ICMS (ICMS1). Lei 5.005/2012 - Item 1

| Valor | Tipo | Código do Subitem | Cód. Ajuste Apuração |
|--------------|----------------|-------------------|----------------------|
| R\$ 6.977,46 | Outros Débitos | 00123 | |

Nota Fiscal relacionada
Operação: ☒ Entradas ☐ Saídas Nº Doc.: ...
Emitente: ☐ Cliente ☒ Fornecedor Tipo: ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outro
Número: ...

Apuração
Código de Autorização: ...
Ocorrência: ...
Fundamentação Legal: ...
Data Inicial: ...
Data Final: ...

Data do Visto
Razão Social: ...
Inscri. Estadual Remetente: ... Cód. Fiscal: ... Desdobr.: ... Série: ...
Motivo: ...

Justificativa
...

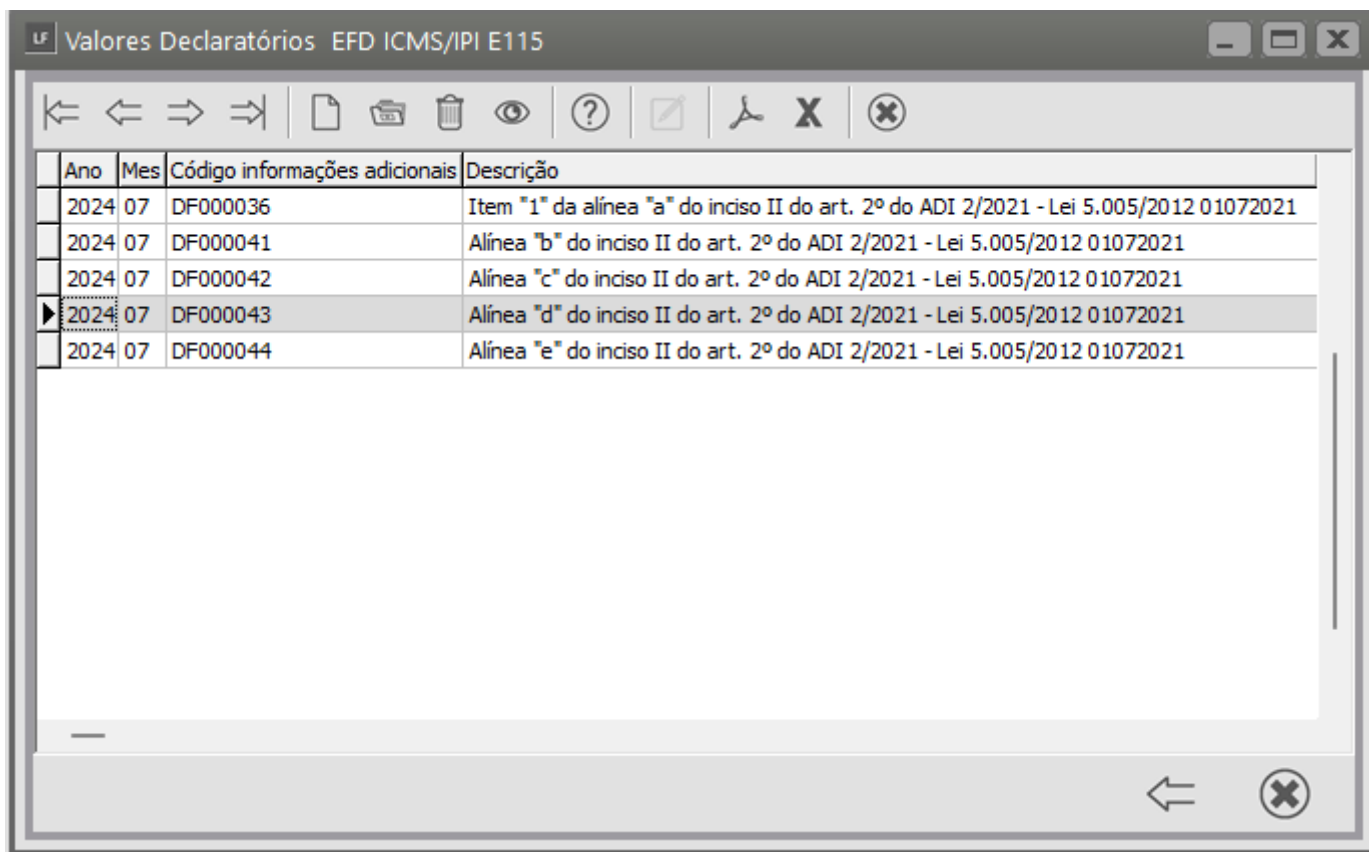
DIME - Santa Catarina
Tipo do Item: ...

Informações TDD
Cod. Benefício: ... Num. Concessão: ... SubTipo: ... Cód. Cálculo FUMDES: ... Cod. Cálculo Fundo Social: ...

| Valores | | | | Valores Devolução | | | |
|-----------|------|--------|--------------|-------------------|------|--------|--------------|
| Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social | Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social |
| | | | | | | | |

?

h) No menu **Movimentação>Outros Débitos, Créditos e Estorno>Valores Declaratórios**, será demonstrados os valores utilizados na **apuração do ICMS Lei 5005**. Gera informações para o **Registro E115 do EFD ICMS IPI**.



i) No menu **Relatórios>Livros Fiscais>Livro de Apuração do ICMS**, será demonstrada a **Apuração Final do ICMS**

O valor apurado é a soma do ICMS apurado pela lei 5005 mais o ICMS destacado nas notas fiscais de saídas que não estão configuradas pela lei 5005.

| | | | | | |
|-------|---|-------------------|--|--|-----------|
| ----- | | | | | |
| | | APURACAO DO SALDO | | | |
| ----- | | | | | |
| | | | | | |
| | S | | 011 - SALDO DEVEDOR (DEBITO MENOS CREDITO) | | 11.617,83 |
| | A | | 012 - DEDUCOES (DISCRIMINAR ABAIXO) | | |
| | L | | 013 - IMPOSTO A RECOLHER | | 11.617,83 |
| | D | | 014 - SALDO CREDOR (CREDITO MENOS DEBITO) | | |
| | O | | A TRANSPORTAR PARA O PERIODO SEGUINTE | | 0,00 |
| ----- | | | | | |