

# Demonstrativo de Crédito Outorgado

**Veja também os Itens:**

- [ICMS Outorgado](#)
- [Demonstrativo de Crédito Outorgado](#)
- [ICMS Outorgado - São Paulo \(SP\)](#)

**Crédito Outorgado** - Também conhecido como crédito presumido, é um benefício fiscal concedido pelo estado, geralmente de forma opcional, que se refere a uma opção para o contribuinte de creditar-se de um valor presumido em substituição ao aproveitamento de quaisquer outros créditos de ICMS;

## **ANEXO III - CRÉDITOS OUTORGADOS**

**Artigo 41 (PRODUTOS TÊXTEIS)** - O estabelecimento localizado neste Estado que realizar saída interna beneficiada com a redução da base de cálculo do imposto, nos termos e condições previstos no artigo 52 do Anexo II deste regulamento, poderá creditar-se de importância equivalente à aplicação do percentual de 9% (nove por cento) sobre o valor da referida saída (Convênio ICMS 190/17). (Redação dada ao "caput" do artigo pelo Decreto 65.452, de 30-12-2020, DOE 31-12-2020; efeitos a partir de 1º de abril de 2021).

O crédito, nos termos deste artigo, deverá ser lançado no campo "Outros Créditos" do Livro Registro de Apuração do ICMS - RAICMS, com a expressão "Crédito Outorgado - artigo 41 do Anexo III do RICMS".

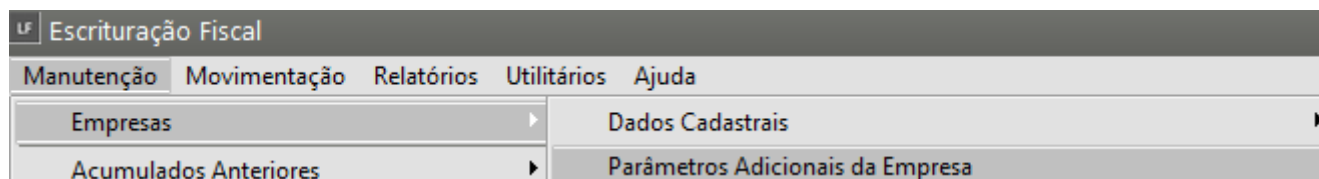
Apuração do valor do crédito a ser estornado, será realizado mediante a fórmula  $E = (B/T) \times C$ , onde:

- a) "E" = valor do crédito a ser estornado;
- b) "B" = média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas beneficiadas pelo art. 41 do Anexo III do RICMS, observada a hipótese descrita no item 2;
- c) "T" = média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas realizadas, observada a hipótese descrita no item 2;
- d) "C" = valor do crédito escriturado no período de apuração;

O Resultado será lançado em outros Créditos, Débitos e Estornos de ICMS.

## Campos que devem ser preenchidos para que o Sistema calcule o ICMS Outorgado

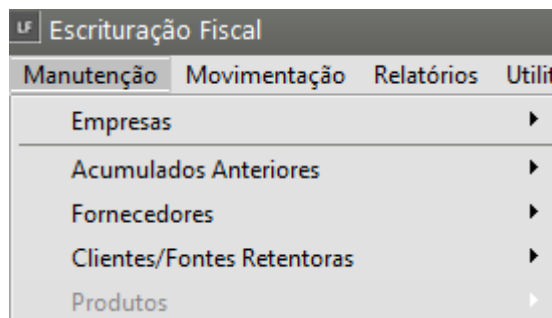
Acesse o Menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa**



Na aba Identificação marque o check box **“Empresa do Ramo Têxtil”**.

A imagem mostra a aba 'Identificação' do formulário 'Parâmetros Adicionais da Empresa -01/2014 Alteração'. O formulário contém vários campos e opções. No topo, há uma barra de navegação com as abas 'Mês e Ano de Efetivação dos Parâmetros', 'Identificação', 'Livros', 'Impostos', 'Integrações' e 'Responsável'. A aba 'Identificação' está selecionada. Os campos incluem: 'Ramo de Atividade' (dropdown com 'Comércio/Serviços'), 'Início das Atividades' (data 21/06/1999), 'Inscrição Municipal' (21442) e 'CNAE Principal' (3522000). Abaixo, há 'Classificação de Contribuintes do IPI' (dropdown com 'Outros'). A seção 'Registro' contém 'Tipo' (radio buttons para 'No Cartório de Reg. Civil das PJ' e 'No Registro de Empresas (NIRE)'), 'Número' (35207829879) e 'Data' (05/01/1988). A seção 'Tributação' contém 'Simples Nacional' (dropdown), 'Período apuração (Lucro Real)' (dropdown) e uma opção 'Considera lançamentos de ajuste acumuladamente para IRPJ e CSLL'. A seção 'Outros' contém várias opções de caixa, incluindo 'Regime de Caixa', 'Escritura a DIPI', 'Emite NFs. para a Zona Franca de Manaus', 'Checagem de Mês e Ano nos Lançamentos', 'Bloqueia o acesso aos outros meses', 'Controla Fechamento de Período' e 'Empresa obrigada a fazer a ECD'. A opção 'Empresa do Ramo Têxtil' está marcada com um check box e destacada por um retângulo vermelho.

Acesse o Menu **Manutenção>Produtos>Manutenção**



Aba Informações Fiscais e marque o check box **ICMS Outorgado**.

**Produtos - Alteração**

**Identificação do Produto**

Código: 1 Descrição: PRODUTO COM ICMS OUTORGADO Data de Cadastro: 07/07/2023

Complemento: Referência Alternativa:

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

**Informações Fiscais**

**Incidência Fiscal**

Código: Descrição:

**Código de Tributação do ICMS/CSOSN**

SAÍDA Código: Descrição:

ENTRADA Código: Descrição:

**ICMS Outorgado**

☒ Apurar ICMS

**ICMS**

**CEST**

**DIF**

Código: Tx. Conv. Estatística: 0,00

**Impostos**

ICMS: 12,00 Tipo IPI: % Valor

☐ Reduz Base ICMS IPI: 0,00

**PIS/COFINS**

☐ Aproveita crédito PIS Aliquotas Diferenciadas: PIS: 0,00 COFINS: 0,00

☐ Aproveita crédito COFINS

**Situação Tributária**

IPI - ENTRADA: 50 PIS - ENTRADA: 50 COFINS - ENTRADA: 50

IPI - SAÍDA: 01 PIS - SAÍDA: 01 COFINS - SAÍDA: 01

**Nat. da Receita**

Acesse em seguida o Menu **Manutenção>Tabelas>Plano Fiscal**

**Escrituração Fiscal**

Manutenção | Movimentação | Relatórios | Utilitários | Ajuda

Empresas

Acumulados Anteriores

Fornecedores

Clientes/Fontes Retentoras

Produtos

Produtos/Fornecedores

Combustíveis

Ajuste do Código de Situação Tributária

Sócios

Obras

**Tabelas**

Integrações

Cálculos Automáticos

**Plano Fiscal**

Marque o check box dos [CFOP's](#) que compõe **Base da Equação (B/T)**, referente ao **ICMS Outorgado**.

Plano Fiscal - Alteração

Identificação    Classificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED

---

**Identificação**

**Código Fiscal**  
5.101    ☒ Obedece o decreto 46.966/2002

**Descrição**  
Venda de produção do estabelecimento

☐ Utiliza guia separada para o diferencial de alíquota?

**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

---

**Incidências Base de Cál. dos Impostos**

☒ PIS  
☒ COFINS  
☒ Contribuição Social  
☒ IRPJ  
☒ Simples Nacional

☐ Crédito PIS Não-Cumulativo  
☐ Crédito COFINS Não-Cumulativo

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

**Situação Tributária**

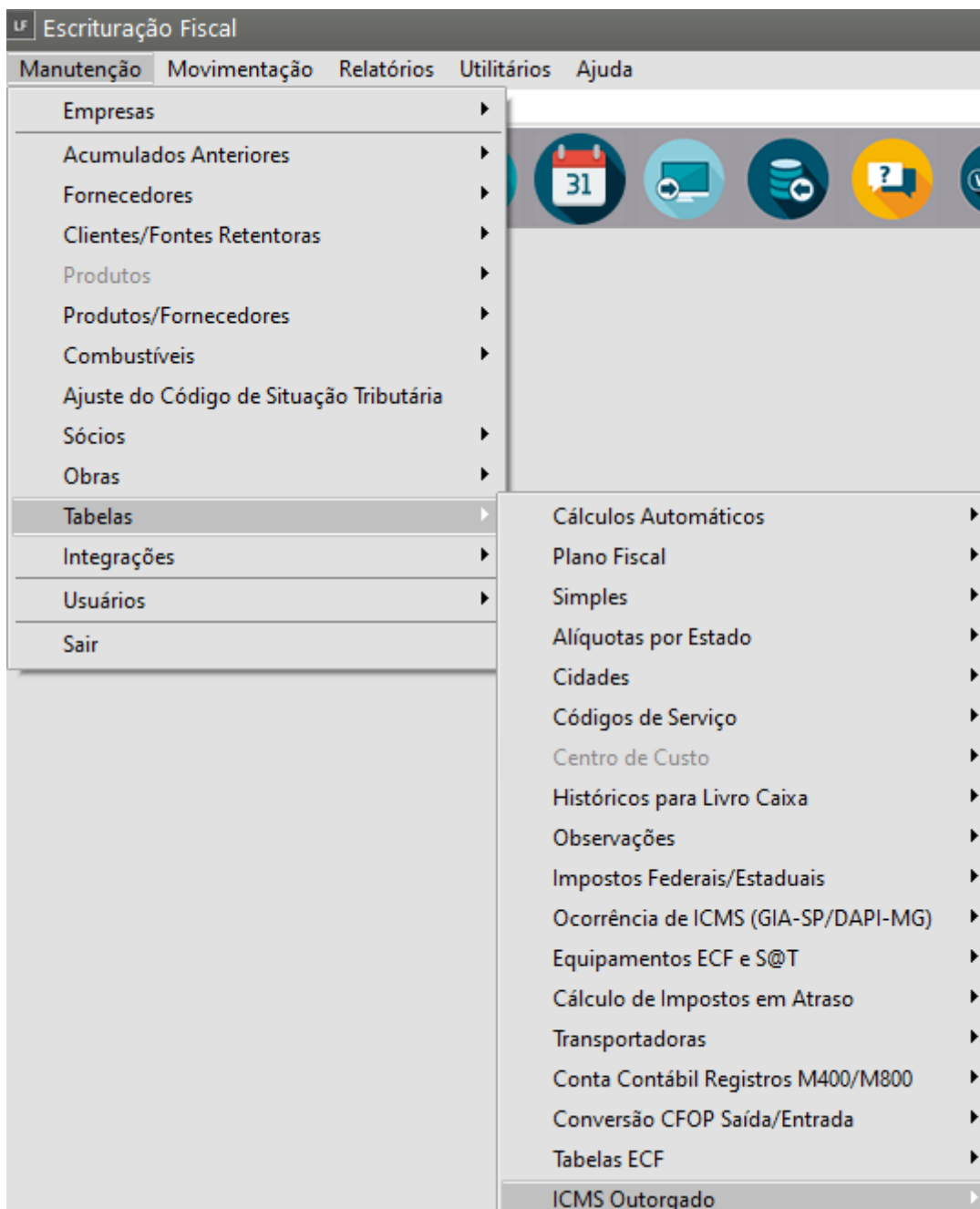
**CST's - SAÍDA**

IPI    ...  
PIS    ...  
COFINS    ...

**CST's - ENTRADA**

IPI    ...  
PIS    ...  
COFINS    ...

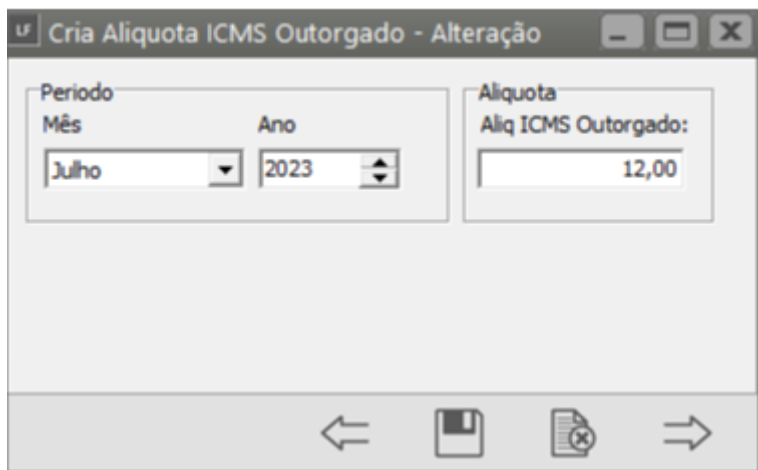
Agora você deverá informar o mês, ano e alíquota do ICMS Outorgado, para isso acesse o menu **Manutenção>Tabelas>ICMS Outorgado**.



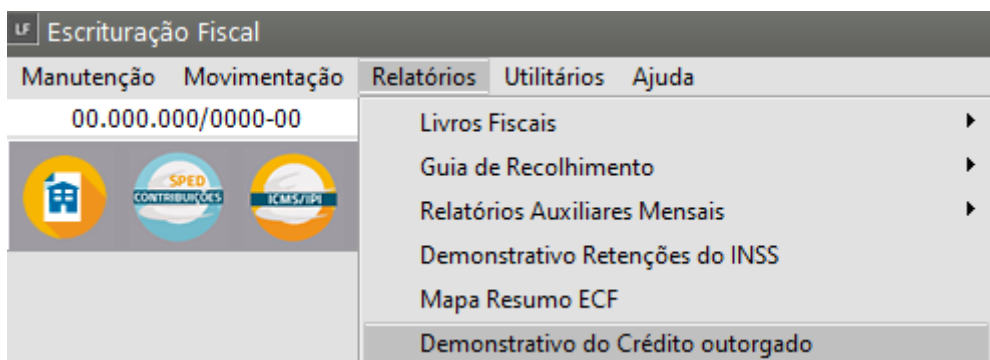
No Artigo 41 está destacado a alíquota e período de vigência,

- “poderá creditar-se de importância equivalente à aplicação do percentual de 9,7% (nove inteiros e sete décimos por cento) sobre o valor da referida saída (Convênio ICMS 190/17).
- (Redação dada ao "caput" do artigo pelo Decreto 65.255, de 15-10-2020, DOE 16-10-2020; efeitos a partir de 15 de janeiro de 2021), neste caso deverá ser cadastrada a alíquota de 9,7.
- No entanto já há uma nova vigência “poderá creditar-se de importância equivalente à aplicação do percentual de 9% (nove por cento) sobre o valor da referida saída (Convênio ICMS 190/17).
- (Redação dada ao "caput" do artigo pelo Decreto 65.452, de 30-12-2020, DOE 31-12-2020; efeitos a partir de 1º de abril de 2021)”

\*Para este caso deverá ser criado um cadastro da **alíquota 9,7 Janeiro de 2021** e outro cadastro a partir de **Abril de 2021 uma nova alíquota de 9,00**.



Para conferir os valores e gerar o demonstrativo acesse o Menu **Relatórios>Demonstrativo do Crédito Outorgado**.



O crédito, nos termos deste artigo, deverá ser lançado no campo “**Outros Créditos**” do [Livro Registro de Apuração do ICMS - RAICMS](#), com a expressão “**Crédito Outorgado - artigo 41 do Anexo III do RICMS**”.

Os campos **Ocorrência e Fundamentação Legal** devem ser preenchidos para gerar dados na [exportação da GIA- SP](#).

**Impressão Demonstrativo do Crédito outorgado**

**Data**

Mês: Junho Ano: 2023

**Configurações**

**Impressora**

Formulário (col.): 80 132

**Outros Créditos**

Código Sub Item: 00799 Ocorrência: Crédito Outorgado - artigo 41 do Anexo III do RICMS

Código de Ajuste: 0799 Fundamentação Legal: Crédito Outorgado - artigo 41 do Anexo III do RICMS

**Outros Débitos**

Código Sub Item: 00299 Ocorrência: Débitos Outorgado - artigo 41 do Anexo III do RICMS

Código de Ajuste: 0299 Fundamentação Legal: Débitos Outorgado - artigo 41 do Anexo III do RICMS

DEMONSTRATIVO DO CRÉDITO OUTORGADO NAS SAÍDAS INTERNAS DE PRODUTOS TÊXTEIS ART. 41 DO ANEXO III do RICMS						
Empresa: Apuração de ICMS outorgado_Produto_LF			CNPJ/CPF: 00.000.000/0000-00			
Período de referência: DEZEMBRO/2019						
Data	Documento	Produto	Base de cálculo do crédito	CFOP	Percentual crédito	Valor do crédito
10/12/2019	12	produto com ICMS Outorgado	R\$ 2690630,23	5.101	12%	R\$ 346875,63
CRÉDITO OUTORGADO						
VALOR TOTAL						R\$ 2.890.630,23
TOTAL DE CRÉDITOS OUTORGADO						R\$ 346.875,63
ESTORNO DE CRÉDITO PELAS ENTRADAS						
B = Média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas beneficiadas						R\$ 2.296.386,12
T = Média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas realizadas						R\$ 3.721.377,68
C = Valor total de ICMS destacado nas notas de entradas						R\$ 178.820,00
Valor do crédito a ser estornado = ( B / T ) x C						
Valor do crédito a ser estornado = (2.296.386,12 / 3.721.377,68) x 178.820,00						
Valor do crédito a ser estornado = 0,62 x 178.820,00						
Valor do crédito a ser estornado = 110.346,17						

O valor do resultado será lançado no Menu **Movimentação>Outros Débitos, Créditos e Estorno> ICMS**

e deverá ser exportado para a [GIA - SP](#) e para o [SPED ICMS IPI](#).

Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração

**Referência**  
Mês: Dez Ano: 2019

**Dados Complementares**  
Descrição: Crédito outorgado - art. 41, Anexo III, do RICMS  
Valor: R\$ 150.000,00 Tipo: Outros Créditos Código do Subitem: 00799 Cód. Ajuste Apuração: 0799

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

**Apuração**  
Data Inicial: Data Final:

**DDIIE - Santa Catarina**  
Tipo do Item:

Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração

**Referência**  
Mês: Dez Ano: 2019

**Dados Complementares**  
Descrição: Estorno de Crédito - Art. 41 do Anexo III, do RICMS  
Valor: R\$ 100.000,00 Tipo: Outros Débitos Código do Subitem: 00299 Cód. Ajuste Apuração: 0299

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

**Apuração**  
Data Inicial: Data Final:

**DDIIE - Santa Catarina**  
Tipo do Item:

Revision #9

Created 16 August 2023 08:57:09 by ProjetosD

Updated 13 February 2025 19:11:57 by ProjetosD