

ICMS Outorgado (Anexo III do RICMS/Produtos Têxteis)

Veja também os Itens:

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

ANEXO III DO RICMS (Regulamento do ICMS) - 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) x C"**, onde:

- "E" = valor do crédito a ser estornado;
- "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;
- "T" = média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas realizadas, observada a hipótese descrita no item 2;
- "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 Menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa** e marcar o check box **“Empresa do Ramo Têxtil”**.

The screenshot shows the 'Parâmetros Adicionais da Empresa -04/2019 Alteração' window. The 'Identificação' tab is active. The 'Ramo de Atividade' is set to 'Comércio e Indústria'. The 'Início das Atividades' is '19/07/1993'. The 'Inscrição Municipal' is empty. The 'CNAE Principal' is '1352900'. The 'Classificação de Contribuintes do IPI' is empty. The 'Registro' section shows 'Tipo' as 'No Registro de Empresas (NIRE)'. The 'Número' is '35211708924'. The 'Data' is empty. The 'Tributação' is 'Lucro Presumido'. The 'Período apuração (Lucro Real)' is empty. The 'Considera lançamentos de ajuste acumuladamente para IRPJ e CSLL' checkbox is unchecked. The 'Escritura a DIPI' checkbox is checked. The 'Emitte NFs. para a Zona Franca de Manaus' checkbox is checked. The 'Checagem de Mês e Ano nos Lançamentos' checkbox is unchecked. The 'Bloqueia o acesso aos outros meses' checkbox is checked. The 'Controla Fechamento de Período' checkbox is unchecked. The 'Empresa obrigada a fazer a ECD' checkbox is unchecked. The 'Empresa de Construção Civil' checkbox is unchecked. The 'Empresa do Ramo Têxtil' checkbox is checked and highlighted with a red box.

Acesse o menu **Manutenção>Produtos>Manutenção**

The screenshot shows the 'Escrituração Fiscal' window. The 'Manutenção' tab is active. The 'Produtos' menu item is highlighted.

Na aba **Informações Fiscais** e marcar o check box ICMS Outorgado para todos os produtos que se enquadrem em **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

ICM

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

Na aba **Identificação** marque o check box dos **CFOPs 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

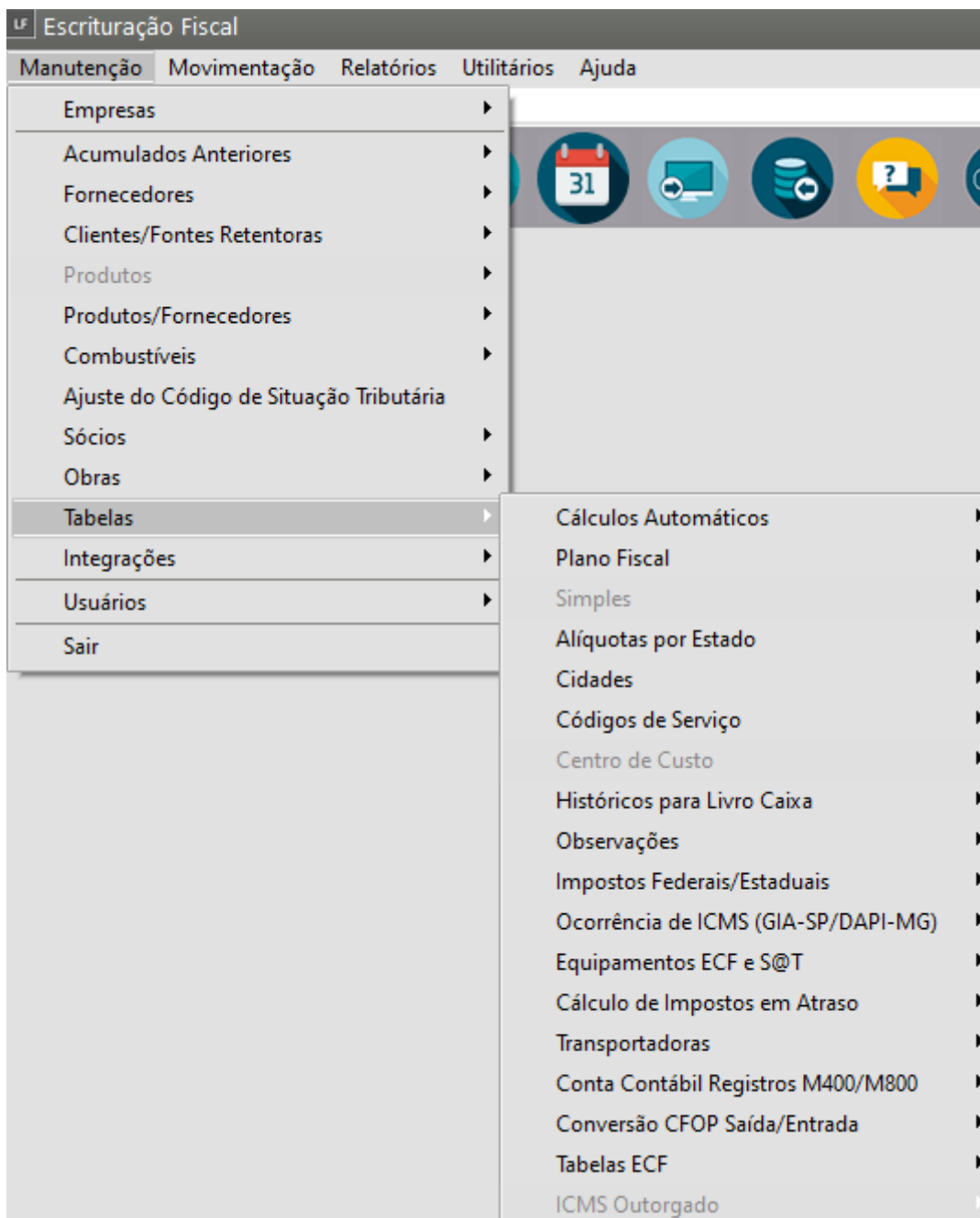
CST's - SAÍDA

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

CST's - ENTRADA

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

Foi criado uma Tabela própria para que o usuário informe **o mês, ano e alíquota do ICMS Outorgado**, para acessar a Tabela, 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**.

UF Cria Aliquota ICMS Outorgado - Alteração

Período

Mês: Julho Ano: 2023

Aliquota

Aliq ICMS Outorgado: 12,00

Navigation buttons: back, save, cancel, forward

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

UF Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

58.516.881/0001-88

SPED CONTRIBUIÇÕES ICMS/IPI

Relatórios menu items:

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

Ícones: Impressão, Visualização, Arquivo, E-mail, Excluir

ATENÇÃO

*Ocorrência e Fundamentação legal meramente ilustrativa. O usuário deve preencher o campo de acordo com a legislação Estado - SP.

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\$2890630,23	5.101	12%	R\$ 346.875,63
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**

LF Escrituração Fiscal

Manutenção 58.516,8 Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

Definir empresa

Escrituração dos Livros Fiscais

Outros Débitos, Créditos e Estornos

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

Código de Autorização: _____
 Ocorrência: Crédito outorgado - art. 41, Anexo III, do RICMS 00799
 Fundamentação Legal: Crédito outorgado - art. 41, Anexo III, do RICMS 00799

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: _____

DIHE - 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

Código de Autorização: _____
 Ocorrência: Estorno de Crédito - Art. 41 do Anexo III, do RICMS 00299
 Fundamentação Legal: Estorno de Crédito - Art. 41 do Anexo III, do RICMS 00299

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: _____

DIHE - Santa Catarina
 Tipo do Item: _____

Revision #8

Created 10 July 2023 18:12:36 by ProjetosD

Updated 30 October 2024 18:06:40 by ProjetosD