

ICMS OUTORGADO - SP

Veja também os Itens:

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

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](#) - marque o check box - **Empresa do Ramo Têxtil**

UF Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

Empresas Dados Cadastrais

Acumulados Anteriores Parâmetros Adicionais da Empresa

UF Parâmetros Adicionais da Empresa -04/2019 Alteração

Mês e Ano de Efetivação dos Parâmetros Identificação Livros Impostos Integrações Responsável

Ramo de Atividade: Comércio e Indústria Início das Atividades: 19/07/1993 Inscrição Municipal: CNAE Principal: 1352900

Classificação de Contribuintes do IPI:

Registro

Tipo: ☐ No Cartório de Reg. Civil das PJ ☒ No Registro de Empresas (NIRE) Número: 35211708924 Data:

Tributação: Lucro Presumido Período apuração (Lucro Real): ☐ Considera lançamentos de ajuste acumuladamente para IRPJ e CSL

☒ Escritura a DIPI ☐ Empresa de Construção Civil ☒ Empresa do Ramo Têxtil

☐ 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 ☐ Empresa obrigada a fazer a ECD

Acesse o menu **Manutenção>produtos>manutenção** - edite o [cadastro dos produtos](#) - aba - **Informações Fiscais** - Marque o **check box - ICMS Outorgado**

UF Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utili

Empresas

Acumulados Anteriores

Fornecedores

Clientes/Fontes Retentoras

Produtos

Produtos - Alteração

Identificação do Produto

Código: 1 Descrição: produto com ICMS Ortogado Data de Cadastro: 10/06/2021

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

DNF

Código: Tx. Conv. Estatística: 0,000

Impostos

ICMS: 12,00 Tipo IPI: % Valor: 0,00

☐ Reduz Base ICMS

PIS/COFINS

☐ Aproveita crédito PIS ☐ Aproveita crédito COFINS

Alíquotas Diferenciadas

Pis: 0,000 Cofins: 0,000

Situação Tributária

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

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

Nat. da Receita

Em seguida acesse o menu **Manutenção>Tabelas>Plano Fiscal** marque o check box dos **CFOP** que - **Compõe Base da Equação (B/T), referente o ICMS Outorgado**

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

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?

Incidenças Base de Cálculo 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: ...

Código Observação Padrão

...

Tipo de Cód. Fiscal

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

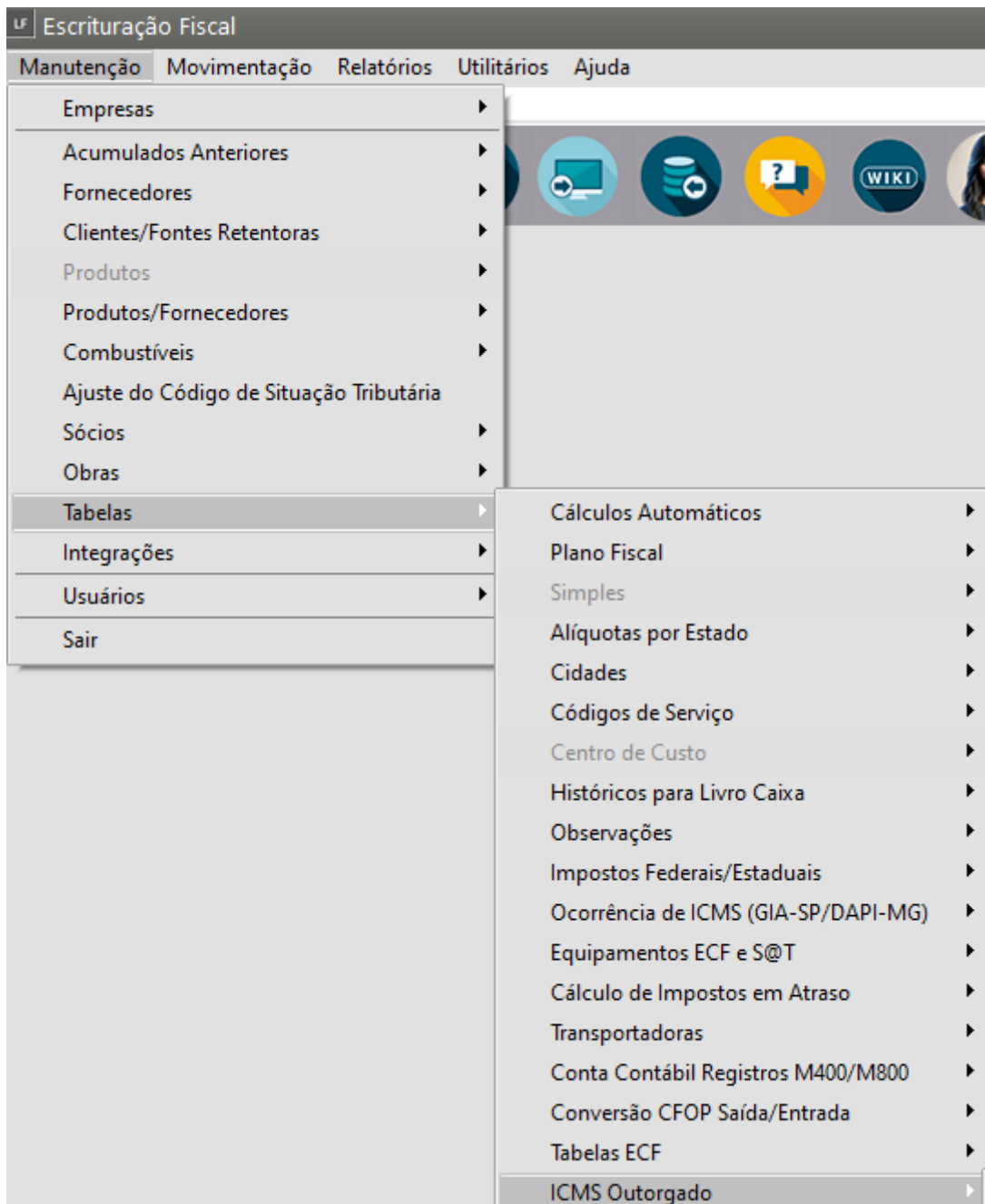
Inf.DIPAM-DS Simples

☐ Compra de Ativo
☒ Imobilizado/Material de Consumo

Foi criada uma Tabela própria para que o usuário informe o **mês, ano e alíquota do ICMS Outorgado**, para essa informação 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 gere o demonstrativo acessando 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: 2021

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

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

Página 1 de 1

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 Ortorgado	R\$2890630.23	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 em **Movimentação>Outros Débitos, Créditos e Estorno de ICMS** e deverá ser exportado para a [GIA - SP](#) e para o [SPED ICMS IPI](#)

Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

00.000.0

Definir empresa

Escrituração dos Livros Fiscais

Outros Débitos, Créditos e Estornos

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
Número: Razão Social: Data do Visto: Motivo: Inscr. Estadual Remetente: Cód. Fiscal: Desdobr.: Série: Justificativa:

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

DIME - 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
Número: Razão Social: Data do Visto: Motivo: Inscr. Estadual Remetente: Cód. Fiscal: Desdobr.: Série: Justificativa:

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

DIME - Santa Catarina
Tipo do Item:

Revision #9

Created 7 June 2023 17:00:00 by ProjetosD

Updated 12 November 2024 18:46:48 by ProjetosD