

Desoneração do ICMS (Nota Técnica 2013/005)

Veja também os Itens:

- [Definindo Critério para Cálculo de Impostos](#)
- [Cadastrando o Plano Fiscal \(CFOP - Código Fiscal de Operações\)](#)
- [Cadastrando Alíquotas por Estado](#)
- [Substituição Tributária - Conceito](#)
- [Alterando Valores Manualmente para NFe de Importação](#)
- [Importação da Tabela IBPT \(Instituto Brasileiro de Planejamento Tributário\) Lei da Transparência](#)
- [Cadastro dos Motivos da Desoneração](#)
- [Cadastro das Alíquotas das Atividades Desoneradas](#)
- [Parametrizando a Empresa - aba Impostos](#)
- [Nota Fiscal de Complemento de ICMS](#)
- [Cálculo de Substituição Tributária](#)
- [Cálculo de ST para Empresas Pertencentes ao Simples Nacional](#)
- [PRODEIC - Programa de Desenvolvimento Industrial e Comercial \(Emitente do Estado do Mato Grosso\)](#)
- [TARE - Termo de Acordo de Regime Especial \(para Destinatários pertencentes ao Simples Nacional do Estado de Goiás com Inscrição Estadual\)](#)
- [Carga Tributária Média \(Para Clientes do Estado do Mato Grosso\)](#)
- [Lei da Transparência dos Tributos Federais, Estaduais e Municipais](#)
- [Desoneração de ICMS \(Nota Técnica 2013/005\)](#)
- [Cadastro para Informações para a Substituição Tributária \(ST\)](#)
- [Redução na Base de Cálculo do ICMS](#)
- [Crédito de ICMS - Simples Nacional](#)
- [GNRE - Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais](#)
- [Diferimento de ICMS](#)
- [Desoneração do ICMS \(Nota Técnica 2013/005\)](#)

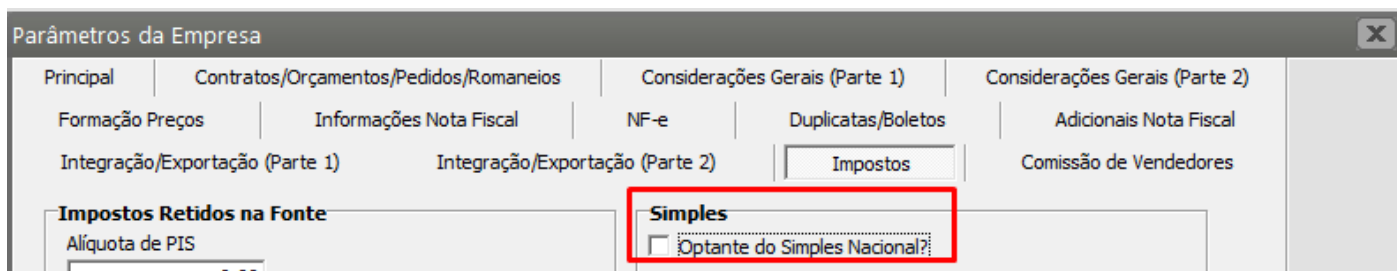
- [DIFAL \(Diferencial de Alíquota de ICMS\) e FCP \(Fundo de Combate à Pobreza\)](#)
- [Inclusão do ICMS do Documento na Formação Automática de Preço](#)
- [REIDI - Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infra Estrutura](#)
- [Cálculo dos Tributos conforme Tabela IBPT \(Instituto Brasileiro de Planejamento Tributário\)](#)
- [Desoneração do ICMS para o SUFRAMA](#)
- [Impostos Vinculados a Emissão da NFSe \(Nota Fiscal de Serviço Eletrônica\)](#)
- [Calculando Substituição Tributária na Emissão da Nota Fiscal](#)
- [Emissão de Nota Fiscal de Produtos Monofásicos](#)
- [Emissão de Nota Fiscal para Empresa que possui Regime Misto \(PIS e COFINS\) e Exportação para o Sistema Livros Fiscais](#)

Quando há uma desoneração, o valor correspondente ao desconto do ICMS deve ser subtraído do valor total a pagar pelo [Cliente](#). Na nota fiscal, o valor desonerado precisa estar devidamente destacado, informando ao [cliente](#) sobre a isenção parcial ou total do imposto, conforme estabelecido pela legislação vigente.

Quando o item da Nota Fiscal de Produto (NFe) possuir informação do [Motivo da Desoneração](#), o valor do ICMS desonerado deve ser informado. Nesse cenário, quando o valor do ICMS desonerado não for informado ou for igual a ZERO (0,00), ocorrerá a rejeição **627 (O valor do ICMS desonerado deve ser informado)**

OBSERVAÇÃO:

Para que você faça o **Cálculo da Desoneração de ICMS**, a empresa **NÃO deve pertencer ao Simples Nacional**



A imagem mostra a janela "Parâmetros da Empresa" com o menu "Impostos" selecionado. O campo "Simples" está selecionado, e o checkbox "Optante do Simples Nacional?" está desmarcado.

Tabela de acordo com o **Layout da Nota Fiscal Eletrônica**, contendo os **Códigos de Tributação** e os **Motivos** que permitem a Desoneração do ICMS.

vd Códigos de Tributação - Alteração

Código	Descrição
20	Com Redução de Base de Cálculo

? ← [Save Icon] [Delete Icon] →

vd Códigos de Tributação - Alteração

Código	Descrição
30	Isenta ou não Tributada e c/Cobrança ST

? ← [Save Icon] [Delete Icon] →

vd Códigos de Tributação - Alteração

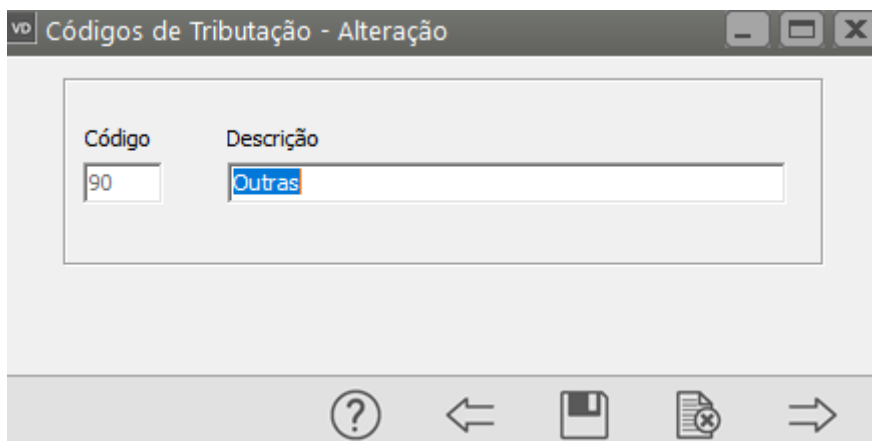
Código	Descrição
40	Isenta

? ← [Save Icon] [Delete Icon] →

vd Códigos de Tributação - Alteração

Código	Descrição
70	Com Redução Base Cálculo e Cobr ICMS ST

? ← [Save Icon] [Delete Icon] →



Códigos de Tributação - Alteração

Código	Descrição
90	Outras

Ícones de navegação: ? < > [Salvar] [Cancelar]

REGRAS:

Quando o benefício fiscal estiver condicionado ao abatimento do valor do ICMS dispensado, conforme determinação do Estado, devem ser observados os seguintes critérios quanto a emissão da NF-e :

- **Os Códigos de Situação Tributária que indicam benefícios fiscais do ICMS sujeitos à desoneração são os abaixo relacionados :**
 - 20 – Com redução de base de cálculo
 - 30 – Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária
 - 40 – Isenta
 - 70 – Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária
 - 90 – Outras

– Nestes casos, além do preenchimento das tags descritas no layout da NF para os grupos “ICMS20”, “ICMS30”, “ICMS40”, “ICMS70” ou “ICMS90”, também devem ser preenchidas as tags :

“vICMSDeson” – Valor do ICMS desonerado

“motDesICMS” – Motivo da desoneração do ICMS

Orientação para impressão de DANFE:

O conteúdo do campo vICMSDeson, enquanto não for previsto no leiaute do DANFE, deverá ser copiado no campo de Informações Complementares de Interesse do Contribuinte (infCpl) para que a informação conste impressa no DANFE.

Caso seja necessária sua impressão no DANFE, outros campos que não forem previstos no leiaute também poderão ser copiados no campo de Informações Complementares de Interesse do Contribuinte (infCpl).

Para que o Sistema permita que seja abatido do valor da Nota Fiscal o valor do ICMS desonerado, será necessário que no [CFOP](#) utilizado na emissão das Notas, aba Informações Fiscais, o campo **ICMS Desonerado abate da nota** esteja selecionado.

Plano Fiscal - Alteração

Identificação | Inf. Fiscais | Integração | Classificação/Transporte

Incidências

<input type="checkbox"/> IPI	<input checked="" type="checkbox"/> ICMS	<input type="checkbox"/> PIS
<input type="checkbox"/> IPI art.165 dec.4544/2002	<input type="checkbox"/> ICMS sobre IPI	<input type="checkbox"/> PIS Ret. Fonte
<input type="checkbox"/> IPI lei 11.077/2004	<input checked="" type="checkbox"/> ICMS Desonerado abate da nota	<input type="checkbox"/> COFINS
<input type="checkbox"/> Destaca IPI na NFe de devolução	<input type="checkbox"/> ICMS art. 552 Sucata	<input type="checkbox"/> COFINS Ret. Fonte
<input type="checkbox"/> Soma I.I à base de IPI	<input type="checkbox"/> ICMSRF Antecipação Tributária	<input type="checkbox"/> IR Retido na Fonte
		<input type="checkbox"/> CSL Ret. Fonte

Situação Tributária

CST's - ENTRADA

IPI	PIS	COFINS
<input type="text" value="..."/>	<input type="text" value="..."/>	<input type="text" value="..."/>

CST's - SAÍDA

IPI	PIS	COFINS
<input type="text" value="..."/>	<input type="text" value="..."/>	<input type="text" value="..."/>

?, ←, ↻, 🗑️, →

Ao cadastrar a Nota Fiscal com o [CFOP](#) selecionado que ICMS Desonerado abate da nota.

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | Itens | Fechamento | Desdobramento | Provisões | Informações Adicionais da NF-e

Nº da Nota 120 **Série** 1

Destinatário
 Dest: ☒ C ☐ F
 Tipo: ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outros
 CNPJ: 11.111.111/1111-11 Ração Social: EMPRESA MODEL 2 - INDÚSTRIA
 End.: RUA 1 UF: MG IE: Insc. Municipal:
 Cidade: BELO HORIZONTE

Identificação
 Nº Ped/Cliente: Nº Pedido Interno:
 Dt. Emissão: 01/10/2023 Hr. Emissão: 13:58 Dt. Entrega: 09/11/2023
 Cód. Fiscal: 5.102 Desdob.: 000
☐ NF-e de Ajuste ☐ NF-e substitui Cupom Fiscal SAT
☐ NF Complementar ☐ NF-e substitui Cupom Fiscal (ECF)
☐ Venda para Entrega Futura
 Cupom Fiscal: Num. Maquina:
 Espécie: NF-e

Vendedor e Cond. de Pagamento
 Cód. Vendedor:
 Cód. Cond. Pagto:

Consumidor Final: Sim Comprador Presente no Estabelecimento: Não se aplica

Intermediador
 Indicador de Intermediador/Marketplace: Operação sem intermediador (em site ou plataforma própria) CNPJ: Indicador do Cadastro no Intermediador:

Na aba itens, selecionando o [produto](#), o Sistema habilitará o campo [Motivo da Desoneração do ICMS](#), clicando no DLG, o Sistema permitirá que faça a pesquisa pelos Motivos disponíveis na legislação.

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | **Itens** | Fechamento | Desdobramento | Provisões | Informações Adicionais da NF-e

Localizar Produto < >

Aliq/Val IPI	Val. IPI	Base ICMS	% ICMS	Val. Redução ICMS	Valor Dif. ICMS	Val. ICMS	Mot. Deson. ICMS	% Desonera ICMS	Val. Desonera ICMS
0,00%	R\$ 0,00	R\$ 1.000,00	12,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 120,00	...	0,00	

Total de itens: 1

Cód. Produto: 2 Descrição: fabricado

Tipo de Desconto: ☐ % ☐ Valor

Inc. Fiscal: 0 Cód. Trib.: 90 Sit Tr: 0

Motivo de Desoneração do ICMS

Pesquisa por: Código Chave

☐ Pesq. somente início da palavra

Pesquisa

Código	Descrição
1	Táxi
10	Deficiente Condutor (Convênio ICMS 38/12);
11	Deficiente Não Condutor (Convênio ICMS 38/12)
12	Desoneração do ICMS
12	Órgão de fomento e desenvolvimento agropecuário
3	Uso na agropecuária
4	Frotista/Locadora
5	Diplomático/Consular

ICMS

IPI

ICMS sobre IPI

Desonera ICMS

PIS

COFINS

Defina o [Motivo](#) e em seguida **digite o Percentual ou o Valor referente a Desoneração do ICMS.**

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | **Itens** | Fechamento | Desdobramento | Provisões | Informações Adicionais da NF-e

Localizar Produto < >

% ICMS	Val. Redução ICMS	Valor Dif. ICMS	Val. ICMS	Mot. Deson. ICMS	% Desonera ICMS	Val. Deson. ICMS	Base ICMS RF	Val. I
12,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 120,00	3	10,00	12,00	R\$ 0,00	

Total de itens: 1 Valor total dos itens: R\$ 1.000,00 Quantidade total dos itens: 1

Cód. Produto	Descrição	Quant.	VI. Unit.	VI. Total	Cód. Fiscal	Desdob.
2	fabricado	1,0000	R\$1000,00	R\$ 1.000,00	5.102 ...	000

Tipo de Desconto	% Desc.	Val. Desc.	Aliq. IPI	Val. IPI	Aliq. ICMS	Val. ICMS
<input type="radio"/> % <input type="radio"/> Valor	0,00	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	12,00	R\$ 120,00

Inc. Fiscal	Cód. Trib.	Sit Trib IPI	Clas. Fiscal	Enq. IPI	Tx. Conv. Est.
0 ...	90 ...		0101.21.00 ...		0,000000

Incide ICMS

Incide IPI

Incide ICMS sobre IPI

Incide Desonera ICMS

Incide PIS

Incide COFINS

?, Save, Print icons

Na aba Fechamento, o valor total da nota conterà a **dedução da desoneração do ICMS**.

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação

Dados Transporte

Itens

Fechamento

Desdobramento

Provisões

Informações Adicionais da NF-e

Referência

Total

Cód. Fiscal

Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS
5.102	000	12,00

Valores Totais

Produtos

PIS/COFINS

ICMS Monofásico

IPI

Base do IPI

Valor do IPI

R\$ 0,00

R\$ 0,00

ICMSRF

Base ICMS Ret. Fonte

VI. ICMS Ret. Fonte

Valor Dif. ICMSRF

R\$ 0,00

R\$ 0,00

R\$ 0,00

ICMS

Base do ICMS

Valor ICMS

Vir. Redução ICMS

R\$ 1.000,00

R\$ 120,00

R\$ 0,00

Valor Produtos

Valor Serviços

Valor Total

R\$ 1.000,00

R\$ 0,00

R\$ 988,00

Observações

Det. Pagamento

Situação da NF:

00 - Documento Regular

Valor base do ICMS = R\$ 1000,00

Valor ICMS desonerado = R\$ 12,00

Valor Total da Nota = R\$ 988,00

OBSERVAÇÃO:

Caso seja necessário, os valores da Desoneração poderão ser digitados no campo Observação da aba Fechamento

Exemplo do XML que contenha desconto da desoneração do ICMS

```

<ICMSTot>
  <vBC>0.00</vBC>
  <vICMS>0.00</vICMS>
  <vICMSDeson>136.36</vICMSDeson>
  <vFCP>0.00</vFCP>
  <vBCST>0.00</vBCST>
  <vST>0.00</vST>
  <vFCPST>0.00</vFCPST>
  <vFCPSTRet>0.00</vFCPSTRet>
  <vProd>1136.36</vProd>
  <vFrete>0.00</vFrete>
  <vSeg>0.00</vSeg>
  <vDesc>0.00</vDesc>
  <vII>0.00</vII>
  <vIPI>0.00</vIPI>
  <vIPIDevol>0.00</vIPIDevol>
  <vPIS>18.75</vPIS>
  <vCOFINS>0.00</vCOFINS>
  <vOutro>0.00</vOutro>
  <vNF>1000.00</vNF>
  <vTotTrib>0.00</vTotTrib>
</ICMSTot>

```

Valor ICMS Deson

Valor Produto

Valor NF subtraído por Valor ICMS Deson

XML- NFe com desoneração - cst 20 - Bloco de Notas

Arquivo Editar Formatar Exibir Ajuda

```

<vICMS>17.10</vICMS>
<vBCFCP>90.00</vBCFCP>
<pFCP>2.0000</pFCP>
<vFCP>1.80</vFCP>

```

```

<vICMSDeson>7.97</vICMSDeson>
<motDesICMS>9</motDesICMS>

```

```

</ICMS20>

```

```

</ICMS>

```

```

<PIS>

```

```

<PISAliq>

```

```

<CST>01</CST>

```

```

<vBC>170.00</vBC>

```

```

<imposto>
  <ICMS>
    <ICMS20>
      <orig>0</orig>
      <CST>20</CST>
      <modBC>3</modBC>
      <pRedBC>90.0000</pRedBC>
      <vBC>10.00</vBC>
      <pICMS>12.0000</pICMS>
      <vICMS>1.20</vICMS>
      <vICMSDeson>10.80</vICMSDeson>
      <motDesICMS>9</motDesICMS>
    </ICMS20>
  </ICMS>

```

Exemplo de DANFe com destaque para o valor do Desconto da Desoneração do ICMS

NATUREZA DA OPERAÇÃO DEVO COMPRA P/COMERCIALIZACAO			PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO 316170000002192 05/09/2017 17:13:09		
INSCRIÇÃO ESTADUAL 30401399		INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIBUT.		CNPJ 13.667.130/0001-24	
DESTINATÁRIO / REMETENTE					
NOME / RAZÃO SOCIAL NF-E EMITIDA EM AMBIENTE DE HOMOLOGACAO - SEM VALOR FISCAL				CNPJ / CPF 75.364.570/0007-55	
ENDEREÇO RODOVIA ANTONIO HEIL, KM 05, 4855				DATA DA EMISSÃO 05/09/2017	
BAIRRO / DISTRITO ITAIPAVA		CEP 88316-002		DATA DA SAÍDA 05/09/2017	
MUNICÍPIO ITAJAI		UF SC		HORA DA SAÍDA 17:10:00	
FONE / FAX (47) 3247-3000		INSCRIÇÃO ESTADUAL 255.249.187			
CÁLCULO DO IMPOSTO					
BASE CÁLC ICMS 0,00	VALOR ICMS 0,00	BASE CÁLC ICMS ST 0,00	VALOR ICMS ST 0,00	VLR ICMS DESON 57,82	TOTAL DOS PRODUTOS 825,90
VALOR FRETE 0,00	VALOR SEGURO 0,00	VALOR DESCONTO 76,41	OUTRAS DESP 0,00	VALOR IPI 0,00	TOTAL DA NOTA 691,67

Revision #6

Created 7 July 2023 10:35:28 by ProjetosD

Updated 6 January 2025 14:19:55 by ProjetosD