

Emissão de Nota Fiscal Eletrônica de Produtos com Suspensão Parcial do ICMS

Veja também o Item:

- [Emitindo Notas Fiscais Eletrônicas](#)
- [Cadastrando Informações por Estado](#)
- [Cadastro de Códigos de Tributação \(ICMS\)](#)

Operação de importação – Suspensão parcial do ICMS devido no desembaraço aduaneiro – **Regime especial concedido nos termos do artigo 327-J do RICMS/2000.**

I. O regime especial deferido para suspensão parcial do imposto devido na importação **não altera a alíquota nem a base de cálculo do ICMS**, mas simplesmente **suspende uma parte do imposto devido** para o momento em que ocorrer a correspondente saída da mercadoria, que deverá ser apurado, englobadamente, com as demais operações efetuadas pelo contribuinte.

II. Na emissão da Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) da operação de importação, no campo “**Base de Cálculo do ICMS**” deve ser informado o valor da base de cálculo do ICMS total incidente e a alíquota integral, porém, no campo de **destaque do ICMS** deve ser informado somente o valor do ICMS não suspenso, de forma que reflita o valor efetivamente recolhido na importação.

Para que você consiga emitir **Notas Fiscais Eletrônicas de Produtos ou de Importação de Produtos com Suspensão Parcial do ICMS**, deverá acessar o menu **Manutenção>Produtos>Informações por Estado** e cadastrar a parametrização conforme a tela abaixo:

Campos Obrigatórios

- Produto

1) Se a **Suspensão do ICMS** for para todos os seus [produtos](#), ao invés de definir Informações por [Produto](#), defina Geral e o Sistema fará a Suspensão do ICMS para todas as notas emitidas com aquele [CFOP](#) para aquele Estado

2) Se a **Suspensão do ICMS** for para todos os [produtos](#) que possuam um mesmo [NCM](#), informe esse [NCM](#) no campo [NCM](#) e o Sistema fará a Suspensão do ICMS para todas as notas emitidas com aquele [CFOP](#) para aquele Estado e para os [produtos](#) que tenham em seu cadastro o [NCM](#) informado.

Informações
☒ Por Produto ☐ Geral

Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto: PRODUTO
 Descrição: Produto

- Estado (UF) da Operação em questão, no caso de importação será XX
- Código Fiscal da Operação ([CFOP](#)) e desdobramento a ser utilizado na emissão da NF-e em nosso exemplo utilizaremos 3.101 - Importação de Produtos

Estado	Cod Fiscal	Desdob
XX	3.101	000

- Campo [Código de Tributação do ICMS](#) deverá ser “Outros” (CST: 90);

Informações
☒ Por Produto ☐ Geral

Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto: PRODUTO
 Descrição: Produto

Estado	Cod Fiscal	Desdob	% Red. ICMS	Tipo PVV/IVA-ST	% PVV/IVA-ST	vl. PVV/Preço C	Cod. Tributação/CSOSN	Alíquota Interna no Estado	Observação
XX	3.101	000	40,000000	P	0,00	R\$ 0,00	90	0,00	

- Defina Sim no Campo Suspensão ICMS
- No campo "Obs, Dif. do ICMS p/NFe" constará a observação "**Obs. Diferimento/Suspensão do ICMS**", com o texto "**Suspensão de %VLICMSSUSP% do ICMS** devido no desembaraço aduaneiro, conforme Regime Especial – Processo Eletrônico xxxxx/20XX, nos termos do artigo 327-J do Regulamento do ICMS”.

Informações
☒ Por Produto ☐ Geral

Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto: PRODUTO
 Descrição: Produto

% Red. COFINS	Receita GNRE	Deduz ICMS calc. ICMSST	TARE	Dif. Parcial ICMS	Suspensão ICMS	Obs. Diferimento/Suspensão do ICMS	Cód. Benefício RBC	Tipo Red. ICMS Importação	ICMSRF Suframa
0,0000		Sim	Não	Não	Sim	Suspensão de %VLICMSSUSP% do ICMS dev		Redução sobre a Aliq. ICMS.	Não

- Informe o Percentual de Redução da Suspensão Parcial do ICMS no campo % de Redução do ICMS

Informações

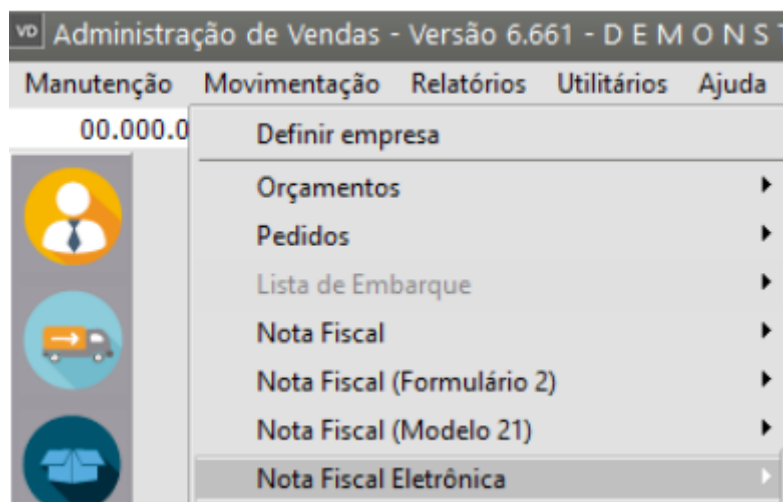
☒ Por Produto ☐ Geral

Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto: PRODUTO Descrição: Produto

Estado	Cod Fiscal	Desdob	% Red. ICMS	Tipo PVV/IVA-ST	% PVV/IVA-ST	VI. PVV/Preço Consumidor Fixado	Cod. Tributação/CSOSN
XX	3.101	000	40,000000	P	0,00	R\$ 0,00	90

Para realizar a emissão da Nota Fiscal de Importação de Produtos com Suspensão Parcial do ICMS acesse o menu **Movimentação>Nota Fiscal Eletrônica**



O Sistema apresentará a tela para cadastro da Nota Fiscal Eletrônica, defina

Aba Identificação

- Campo Destinatário - [Fornecedor](#)
- [Código Fiscal \(CFOP\)](#) 3.101-000 - Código Fiscal definido anteriormente nas Informações por Estado

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

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

Nº da Nota 3377 **Série** 1

Destinatário

Dest: ☐ C ☒ F Tipo: ☐ CNPJ ☐ CPF ☒ Outros

Entrega: ...

Razão Social: Fornecedor Estrangeiro

UF: XX

IE: C Insc. Municipal: ...

Identificação

Nº Ped/Cliente: ... Nº Pedido Interno: ... Dt. Emissão: 11/03/2025 Hr. Emissão: 14:40 Dt. Entrega: 11/03/2025 **Cód. Fiscal** 3.101 Desdob. 000

☐ NF-e de Ajuste ☐ NF-e substitui Cupom Fiscal SAT ☐ NF-e substitui Cupom Fiscal (ECF)

☐ NF Complementar ☐ 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: ...

Aba Itens

Na aba Itens informe o [Produto](#), a quantidade e o Valor Unitário do mesmo

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | **Itens** | Fechamento | Informações para o SSfiscal | Informações Adicionais da NF-e

Relaciona com a declaração de importação através do: NCM Preço padrão para Novos Itens - Preço Unitário: Venda

Localizar Produto

Cód. Fiscal	Desdob.	Produto	Descrição	Unid.	Quant.	Vi. Unitário	Total	Tipo Desc.	% Desc.	Valor Desc.
3.101	000	PRODUT	Produto	UN	1,0000	R\$1000,00	R\$ 1.000,00		0,00	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.
PRODUTO	Produto	1,0000	R\$1000,00	R\$ 1.000,00	3.101	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	18,00	R\$ 180,00

Inc. Fiscal	Cód. Trib.	Sit Trib IPI	Clas. Fiscal	Enq. IPI	Tx. Conv. Est.	Num. Reg. Importação
1	90	49	8424.20.00		0,000000	

Incide ICMS

Incide IPI

Incide ICMS sobre IPI

Incide Desonera ICMS

Incide PIS

Incide COFINS

Ainda na aba Itens você conseguirá visualizar duas novas colunas para conferência dos valores calculados

- **Valor ICMS Suspenso** = R\$ 1000,00 (valor produto) * 18% (alíquota ICMS) = 180,00 * 40% (alíquota redução do ICMS) = R\$72,00
- **Valor ICMS** = R\$ 180,00 (valor do ICMS) (-) R\$ 72,00 (Valor ICMS Suspenso) = R\$ 108,00

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | **Itens** | Fechamento | Informações para o SSfiscal | Informações Adicionais da NF-e

Relaciona com a declaração de importação através do: NCM Preço padrão para Novos Itens - Preço Unitário: Venda

Localizar Produto

Val. Redução ICMS	Valor Dif. ICMS	Valor ICMS Suspenso	Val. ICMS	Mot. Deson. ICMS
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 72,00	R\$ 108,00	

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.
PRODUTO	Produto	1,0000	R\$1000,00	R\$ 1.000,00	3.101	000

Tipo de Desconto: % Valor % Desc. Val. Desc. Aliq. IPI Val. IPI Aliq. ICMS Val. ICMS

0,00 R\$ 0,00 0,00% R\$ 0,00 18,00 R\$ 108,00

Inc. Fiscal Cód. Trib. Sit Trib IPI Clas. Fiscal Enq. IPI Tx. Conv. Est. Num. Reg. Importação

1 90 49 8424.20.00 0,000000

Incide ICMS
 Incide IPI
 Incide ICMS sobre IPI
 Incide Desonera ICMS
 Incide PIS
 Incide COFINS

Aba Fechamento

No campo "**Base de Cálculo do ICMS**" será informado o valor da base de cálculo do ICMS total incidente e a alíquota integral, em nosso Exemplo é uma Nota Fiscal de Importação de Produtos, por esse motivo o cálculo é diferenciado.

No campo "**Valor ICMS**" será informado somente o valor do ICMS **não suspenso**, de forma que reflita o valor efetivamente recolhido na importação, e informar o valor do ICMS suspenso no campo de ICMS desonerado;

- No campo **Base do ICMS** teremos = R\$ 1000,00 (valor dos Produtos) + os Impostos referente à Importação e que incidam ICMS

$R\$ 1000,00 / (1 - 18\%)$ (percentual do ICMS)

$R\$ 1000,00 / 0,82\% = 121.951,219$

$121.951,219 / 100 = \mathbf{R\$ 1.219,51}$

- No campo **Valor ICMS** teremos

$R\$ 1.219,51 * 18\% = R\$ 219,51$

$R\$ 219,51 (-) 40\%$ (Suspensão) $87,80 = \mathbf{R\$ 131,71}$

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | **Itens** | Fechamento | Informações para o SSfiscal | Informações Adicionais da NF-e

Referência

☒ Total ☐ Cód. Fiscal

	Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS
X	3.101	000	18,00

Valores Totais

Despesas Acessórias | **Produtos** | FCP | ICMS Monofásico

IPI

Base do IPI: R\$ 0,00 Valor do IPI: R\$ 0,00

ICMSRF

Base ICMS Ret. Fonte: R\$ 0,00 Vl. ICMS Ret. Fonte: R\$ 0,00 Valor Dif. ICMSRF: R\$ 0,00

ICMS

Base do ICMS: R\$ 1.219,51 Valor ICMS: R\$ 131,71 Vlr. Redução ICMS: R\$ 0,00

Valor Produtos: R\$ 1.000,00 Valor Serviços: R\$ 0,00 **Valor Total: R\$ 1.000,00**

☐ Deseja Realizar os Cálculos Referentes aos Impostos de Importação Manualmente ?

Situação da NF: 00 - Documento Regular

Observações

Det. Pagamento

Na aba **Fechamento**, campo "**Observações**" - Observações Complementares constará a Observação da Suspensão: **"Suspensão de XX% do ICMS devido no desembaraço aduaneiro, conforme Regime Especial - Processo Eletrônico xxxxx/20XX, nos termos do artigo 327-J do Regulamento do ICMS"**.

Observações

Observações Corpo da NF | Observações Dados Adicionais | Observações Complementares

Suspensão de 87,80 do ICMS devido no desembaraço aduaneiro, conforme Regime - Especial Processo Eletrônico, nos termos do artigo 327-J do RICMS/2000

4348 caracteres restantes

Situação da NF: 00 - Documento Regular

Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS
3.101	000	18,

Observações

Det. Pagamento

Observação:

- No XML não haverá alterações, pois ainda não existe uma tag para lançar o "ICMS Suspenso"
- No DANFe não haverá alterações, e a "Base ICMS" e "Aliq . ICMS" será exibidos normalmente, apenas com o campo "V. ICMS" Suspenso parcialmente.

OBS. O valor do ICMS suspenso não deverá ser somado ao total da NF.

Revision #35

Created 11 March 2025 16:54:09 by ProjetosD

Updated 12 March 2025 18:02:02 by ProjetosD