

Apuração ICMS Lei 5005/2012 no Distrito Federal (DF)

Lei 5005 DF - Regime especial de apuração do ICMS para indústrias, atacadistas e distribuidores.

A sistemática prevista aplica-se aos CONTRIBUINTES INDUSTRIAIS, ATACADISTAS OU DISTRIBUIDORES DO ICMS

1) Nas operações internas e nas interestaduais, são aplicadas as seguintes alíquotas:

I – o imposto referente às saídas internas e interestaduais é calculado com alíquota de **12%**;

II – os créditos relativos às operações internas são aproveitados no percentual de **12%**;

III – os créditos referentes às operações interestaduais são aproveitados no percentual máximo de **7%**.

2) O cálculo do ICMS devido é realizado da seguinte forma:

I - o imposto devido é obtido pela aplicação de uma das fórmulas de apuração descritas nas alíneas do inciso V (próximo parágrafo), observado que o débito do imposto decorre da aplicação da alíquota fixada para a operação sobre as Vendas Totais Tributadas - VTB;

II - o crédito a ser apropriado observará a proporção das Vendas Internas - VI e Interestaduais - VINT em relação às vendas totais;

III - o percentual encontrado da divisão das vendas internas pelas vendas totais incide sobre a Base de Cálculo - BC das entradas e é multiplicado pela alíquota de 12% (doze por cento);

IV - o percentual encontrado da divisão das vendas interestaduais pelas vendas totais incide sobre a BC das entradas e é multiplicado pela alíquota de 7% (sete por cento);

Sendo:

VTB: Vendas Totais Tributadas;

VI: Vendas Internas;

VINT: Vendas Interestaduais.

3) Quanto aos valores de venda internas e interestaduais:

V1=VTB1: Saídas internas tributadas de mercadorias sujeitas ao regime especial, exceto bebidas alcoólicas classificadas na Nomenclatura Comum ao Mercosul - NCM 2204, 2205, 2206, 2207 e 2208 (Conforme definido no art. 3º, inciso V, alínea a, item 1 da Lei nº 5.002/2012), acrescidos dos valores das mercadorias adquiridas para industrialização ou comercialização, quando consumidas ou integradas ao ativo permanente;

V2=VTB2: Saídas internas de bebidas alcoólicas classificadas na Nomenclatura Comum ao Mercosul - NCM 2204, 2205, 2206, 2207 e 2208 (Conforme definido no art. 3º, inciso V, alínea a, item 2 da Lei nº 5.002/2012);

V3 = VTB3: Saídas interestaduais tributadas que se destinem a pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS, (CFOP 6XXX) observado o disposto no § 1º do art. 3º da Lei nº 5.005, de 21 de dezembro de 2012; (§ 1º São consideradas vendas internas, com aplicação das respectivas alíquotas de crédito interno, aquelas realizadas para pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS.)

V4=VTB4: Saídas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% (doze por cento) (Conforme definido no art. 3º, § 7º da Lei nº 5.002/2012 (§ 7º O aproveitamento do crédito não está sujeito ao limite de que trata o art. 2º, III, no caso de recebimento de serviço ou da entrada de bem ou mercadoria decorrente de operação interestadual ou de importação de outro país, quando o contribuinte realizar operação interestadual de saída com a mesma referida mercadoria ou bem);

V5 = VTB5: Representa os valores tributados das vendas interestaduais dentro do regime especial, observado o disposto na alínea "b" do inciso V do caput do art. 3º da Lei nº 5.005, de 21 de dezembro de 2012).

VTB: Valores tributados das vendas totais de mercadorias sujeitas ao regime especial, acrescidos dos valores das mercadorias adquiridas para industrialização ou comercialização, quando consumidas ou integradas ao ativo permanente, sendo que $VTB = V1 + V2 + V3 + V4 + V5$;

VcV: Valor total contábil das vendas, dentro do regime, incluídas as mercadorias inicialmente adquiridas para industrialização ou comercialização e posteriormente consumidas ou integradas ao ativo permanente;

BCo: valor total da base de cálculo original das entradas de mercadorias sujeitas ao regime especial, excluídas as devoluções de vendas;

BC das entradas: Valor da base de cálculo das entradas, a que se refere o inciso III do art. 3º da Lei nº 5.005/2012 (III - o percentual encontrado da divisão das vendas internas pelas vendas totais incide sobre a Base de Cálculo - BC das entradas e é multiplicado pela alíquota de 12%), a ser utilizada na fórmula trazida pelo inciso V. Este valor já deverá refletir o estorno previsto no § 3º,

todos do mesmo artigo, ou seja, será resultado da aplicação do estorno sobre a base de cálculo original das entradas no regime, e será dada pela fórmula: $BC \text{ das Entradas} = BCo * VTB / VcV$.

ICMS no regime especial corresponde à soma do ICMS calculado para as saídas descritas nos quatro itens da alínea a do caput e na alínea b do caput, sendo calculado pela fórmula:

$ICMS \text{ no regime} = ICMS1 + ICMS2 + ICMS3 + ICMS4 + ICMS5$.

Onde:

1. $ICMS1 = VTB1 * 13\% - [(BC \text{ das Entradas} * V1 / VTB) * 12\%]$

2. $ICMS2 = VTB2 * 15\% - [(BC \text{ das Entradas} * V2 / VTB) * 12\%];$

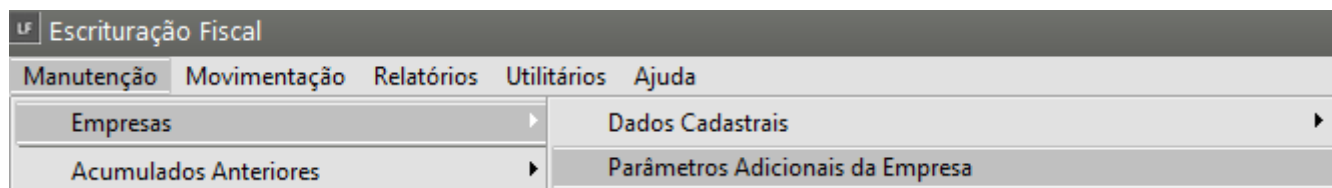
3. $ICMS3 = VTB3 * 12\% - [(BC \text{ das Entradas} * V3 / VTB) * 12\%];$

4. $ICMS4 = VTB4 * 12\% - [(BC \text{ das Entradas} * V4 / VTB) * 12\%];$

5. $ICMS5 = VTB5 * 12\% - [(BC \text{ das Entradas} * V5 / VTB) * 7\%].$

4) NO SISTEMA LIVROS FISCAIS

a) Acesse o menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa**



Aba>Impostos>ICMS/IPI/ISS

Assinale o Check box criado para informar a opção pela **apuração do ICMS conforme a Lei de Incentivo Fiscal 5005**.

Parâmetros Adicionais da Empresa- Inclusão

Identificação Livros Impostos Integrações Responsável

Pis / Cofins / CSLL / IRPJ ICMS / IPI / ISS Impostos Retidos Simples Nacional

☒ ICMS
Cód. de Rec. do ICMS / SIMPLES Estadual

Código do Prazo de Recolhimento

Nº do Livro Apuração de ICMS

☒ Projeto FECF - Fundo Estadual de Combate a Pobreza e as Desigualdades Sociais.
Alíquota FECF (%)
☒ Apuração do ICMS conforme Lei de Incentivo Fiscal 5005
☐ Apura diferencial de alíquota do ICMS
Código de Receita
☐ ISSQN
☐ E_iss - Município utiliza cobrança e fiscalização eletrônica do ISSQN com programa desenvolvido pela Consultoria em Administração Municipal (Conam) / Geração de arquivo eletrônico para ISS
☐ GISS Online

☐ IPI
Modalidade Recolhimento - IPI
☐ Mensal ☐ Decendial ☐ Quinzenal
Nº do Livro Apuração de IPI

b) No menu **Manutenção>Produtos>Cadastra/Manutenção**

Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilit

Empresas
Acumulados Anteriores
Fornecedores
Clientes/Fontes Retentoras
Produtos

Aba>Informações Fiscais

Este campo deverá ser preenchido para utilização dos cálculos do **VTB4**, na importação será preenchido automático com a informação contida no XML das notas fiscais de compras das entradas interestaduais.

<pICMS>12.0000</pICMS>

V4=VTB4: Saídas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% (doze por cento) (Conforme definido no art. 3º, § 7º da Lei nº 5.002/2012 (§ 7º O aproveitamento do crédito não está sujeito ao limite de que trata o art. 2º, III, no caso de recebimento de serviço ou da entrada de bem ou mercadoria decorrente de operação interestadual ou de importação de outro país, quando o contribuinte realizar operação interestadual de saída com a mesma referida mercadoria ou bem);

Produtos - Inclusão

Identificação do Produto

Código: 1 | Descrição: Produto Lei 5005 | Data de Cadastro: 21/08/2024

Complemento: | Referência Alternativa: |

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

Informações Fiscais

Incidência Fiscal

Código: 0 | Descrição: Nacional, exceto as indicadas nos codigos 3 a 5

Código de Tributação do ICMS/CSOSN

| | Código | Descrição |
|---------|--------|-------------------------|
| SAÍDA | 00 | Tributada Integralmente |
| ENTRADA | 00 | Tributada Integralmente |

ICMS Outorgado

☐ Apurar ICMS

NCM

..

CEST

..

DNF

Código: | Tx. Conv. Estatística: 0,000

Impostos

ICMS: 12,00 | Aliq. ICMS Entrada Interestadual: 12,00 | Tipo IPI: % ☒ Valor ☐

☐ Reduz Base ICMS | IPI: 0,00

PIS/COFINS

☐ Aproveita crédito PIS
☐ Aproveita crédito COFINS

Alíquotas Diferenciadas

Pis: 0,000 | Cofins: 0,000

Regime Misto

☒ Cumulativo
☐ Não-cumulativo

Situação Tributária

| | | | | | |
|---------------|----|---------------|----|------------------|----|
| IPI - ENTRADA | 49 | PIS - ENTRADA | 99 | COFINS - ENTRADA | 99 |
| IPI - SAÍDA | 99 | PIS - SAÍDA | 01 | COFINS - SAÍDA | 01 |

Tributação Monofásica de Combustível

☐ ICMS Monofásico: |

Nat. da Receita

|

c) Na tela de manutenção dos [produtos](#) você encontrará uma ferramenta que permite atribuir informação no campo “Aliq. ICMS Entrada Interestadual”

Escrituração Fiscal

Manutenção | Movimentação | Relatórios | Utilit

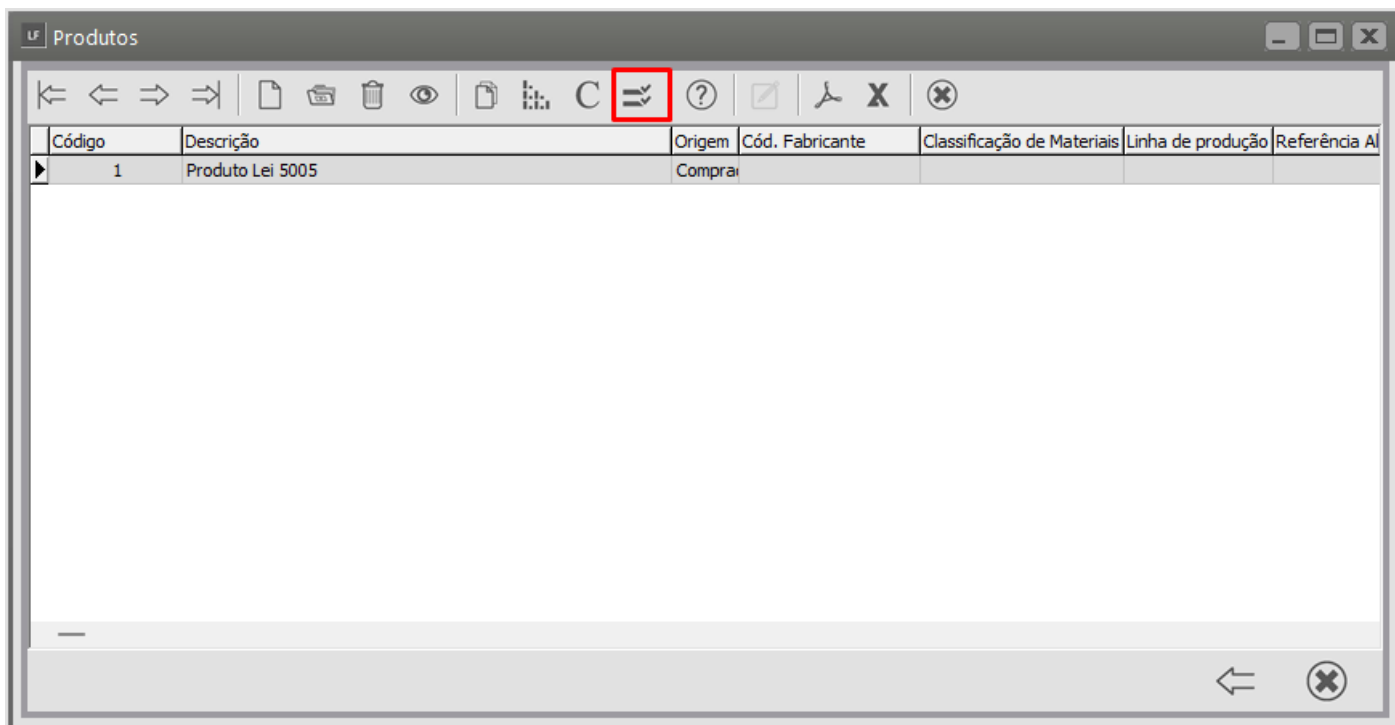
Empresas ▶

Acumulados Anteriores ▶

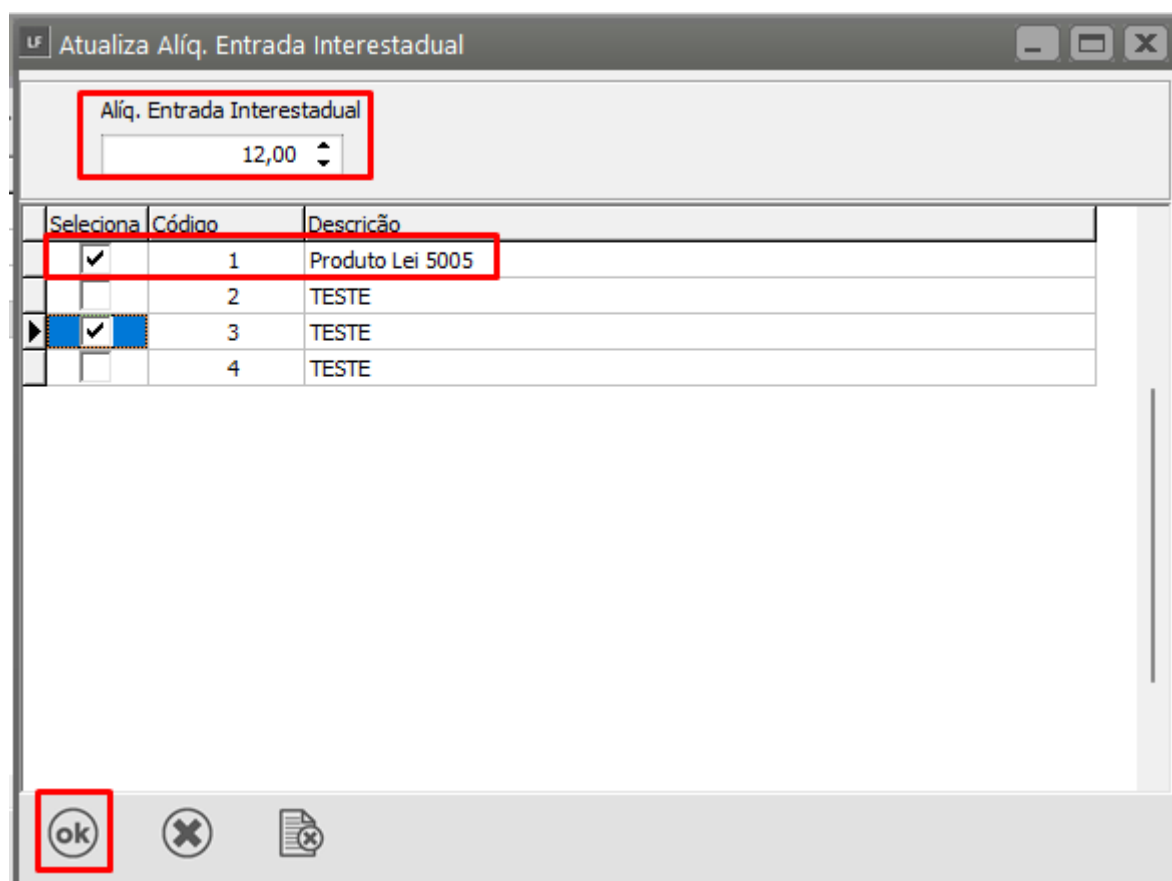
Fornecedores ▶

Clientes/Fontes Retentoras ▶

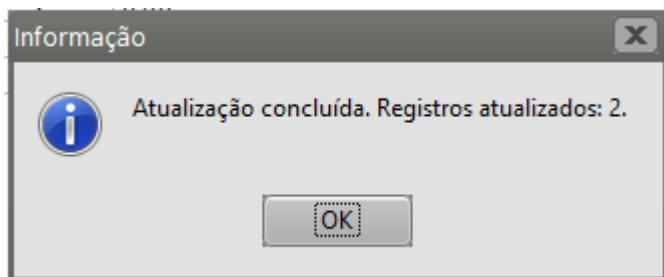
Produtos ▶



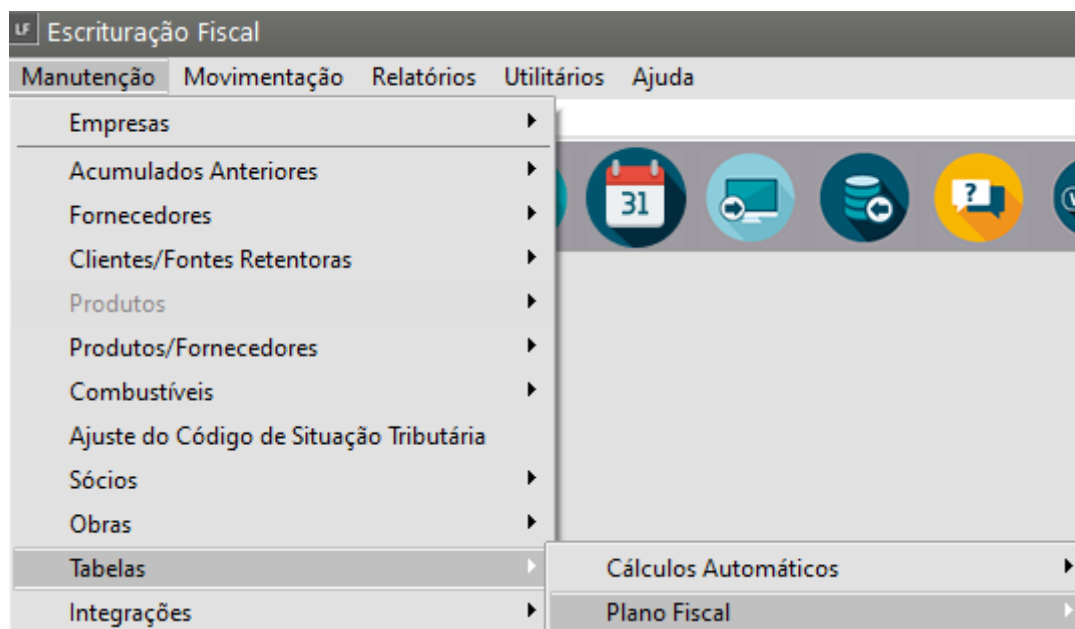
Nessa função será demonstrado todos os [produtos cadastrados](#) e o usuário pode selecionar vários produtos para receber a informação ao mesmo tempo.



Quando clicar em OK os [produtos](#) selecionados receberão a alíquota no campo “Aliq. ICMS Entrada Interestadual”



d) No menu **Manutenção>Tabelas>Plano Fiscal > Manutenção**



Nessa tela o usuário deverá configurar todos os [CFOPs](#) que será apurado dentro da **Lei 5005**.

Para os [CFOPs](#) de entrada preencher somente a opção **“Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012”**

Plano Fiscal - Alteração

Identificação | Classificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED/DEFIS

Identificação

Código Fiscal
2.102 ☒ Obedece o decreto 46.966/2002

Descrição
Compra para Comercialização

☐ Utiliza guia separada para o diferencial de alíquota?

Incidências Base de Cálculo dos Impostos

☐ PIS
☐ COFINS
☐ Contribuição Social
☐ IRPJ
☐ Simples Nacional
☐ Crédito PIS Não-Cumulativo
☐ Crédito COFINS Não-Cumulativo
☐ Incide Cont. Produção Rural

☐ Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS
☐ Exclui IPI da base de cálculo do PIS/COFINS
☐ Compõe Base da Equação (B / T), referente o ICMS Outorgado
☐ Aproveita Crédito ICMS Monofásico Combustível

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

☒ Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012

DIEF - PA

Para os [CFOPs](#) de Saídas **deverá informar também o código de observação** que será utilizado nos lançamentos.

O usuário pode informar mais de um código de observação para o mesmo CFOP. Na importação o sistema verifica as regras, para determinar qual código de observação será atribuído.

UF Plano Fiscal - Alteração

IdentificaçãoClassificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED/DEFIS

Identificação

Código Fiscal

5.102

☒ Obedece o decreto 46.966/2002

Descrição

Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros

☐ Utiliza guia separada para o diferencial de alíquota?

Incidências Base de Cál. dos Impostos

☒ PIS

☒ COFINS

☒ Contribuição Social

☒ IRPJ

☒ Simples Nacional

☐ Crédito PIS Não-Cumulativo

☐ Crédito COFINS Não-Cumulativo

☐ Incide Cont. Produção Rural

☐ Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS

☐ Exclui IPI da base de cálculo do PIS/COFINS

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

☐ Aproveita Crédito ICMS Monofásico Combustível

Situação Tributária

CST's - SAÍDA

IPI

PIS

COFINS

CST's - ENTRADA

IPI

PIS

COFINS

DIEF - PA

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

☒ Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012

Benefício Fiscal Lei 5.005/2012

☒ Código OBS 50051

☐ Código OBS 50052

?

←

💾

🗑️

→

Plano Fiscal - Alteração

Identificação | Classificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED/DEFIS

Identificação

Código Fiscal
6.102 ☒ Obedece o decreto 46.966/2002

Descrição
Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros

☐ Utiliza guia separada para o diferencial de alíquota?

Incidências Base de Cálculo dos Impostos

☒ PIS
☒ COFINS
☒ Contribuição Social
☒ IRPJ
☒ Simples Nacional
☐ Crédito PIS Não-Cumulativo
☐ Crédito COFINS Não-Cumulativo
☐ Incide Cont. Produção Rural
☐ Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS
☐ Exclui IPI da base de cálculo do PIS/COFINS
☐ Compõe Base da Equação (B / T), referente o ICMS Outorgado
☐ Aproveita Crédito ICMS Monofásico Combustível

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

☒ Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012

Benefício Fiscal Lei 5.005/2012

☒ Código OBS 50053
☐ Código OBS 50054
☒ Código OBS 50055

DIEF - PA

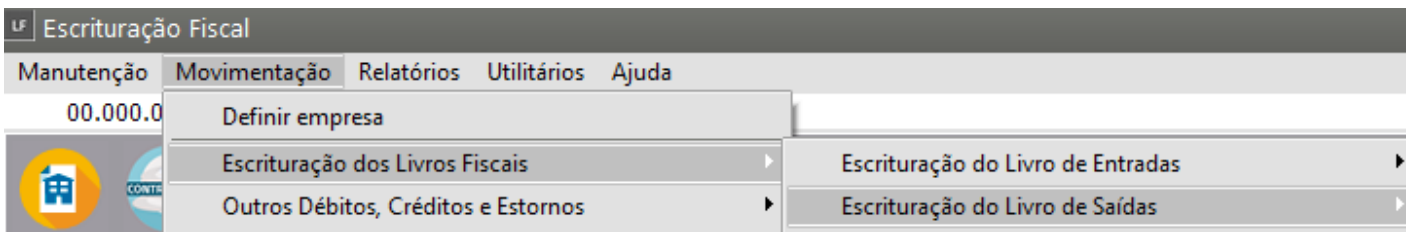
CFOPs iniciados com 5

- **Código de Observação 50051** Saídas internas tributadas de mercadorias sujeitas ao regime especial;
- **Código de Observação 50052** Saídas internas de bebidas alcoólicas com NCM 2204, 2205, 2206, 2207 e 2208;

CFOPs iniciados com 6

- **Código de Observação 50053** se no xml o tipo operação envolver o participante destinatário Pessoa jurídica e não contribuinte de ICMS.
- **Código de Observação 50054** Para [produtos](#) com Alíq. ICMS Entrada Interestadual igual a 12%.

- a) As vendas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime, especiais destinadas a pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS lançadas no código de observação **50053 (V3)**; e,
- b) As vendas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% lançadas no código de observação **50054 (V4)**;
- c) As vendas interestaduais com bens e mercadorias importados do exterior alcançados pela Resolução do Senado Federal nº 13, de 25 de abril de 2012. Cuja a CST do [produto](#) iniciada com 1.
- e) No menu **Movimentação>Escrituração dos Livros Fiscais>Escrituração dos Livros de Saídas >Manutenção**



Aba Validadores>Benefício Fiscal Lei 5005/2012 você irá cadastrar as informações da Lei 5005/2012

UF Livro de Saídas - Alteração

Informações | Informações Adicionais | Validadores | Observação

Sintegra | SPED | EFD-REINF | Benefício Fiscal Lei 5.005/2012

| Código | Descrição | Descrição Complementar |
|--------|--|------------------------|
| 50051 | Saídas contidas na hipótese do item 1 da alínea f do inciso II do art. 2º do ADI 2 | |




?

f) No menu **Relatórios>Livros Fiscais>Apuração ICMS Lei 5005** - você conseguirá visualizar o relatório das notas fiscais de saídas conforme lei 5005/2012

UF Escrituração Fiscal

Manutenção | Movimentação | Relatórios | Utilitários | Ajuda

00.000.000/0000-00

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

Livro de Entradas
 Resumo do Livro de Entradas
 Livro de Saídas
 Resumo do Livro de Saídas
 Apuração ICMS Lei 5005

UF Apuração do ICMS conforme Lei de Incentivo Fisca...

Período de Referência

Data Inicial: 01/07/2024

Data Final: 31/07/2024

☐ Destacar totais

Configurações

Impressora

Formulário (col.)

80 132

?

No relatório está demonstrando as informações de **Entradas/Saídas, cálculo do imposto.**

Relatório Apuração ICMS Lei 5005

Empresa: LEI 5005 EMPRESA TESTE DF

CNPJ: 00.000.000/0000-00

Período: 01/07/2024 a 31/07/2024

| Entradas | | | | | | | |
|----------|-------|-------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|-----------|
| CFOP | Desd. | Valores Contábeis | Base de Cálculo | Imposto Deb. | Imposto Cred. | Ise/Não Trib. | Outras |
| 1.102 | 000 | R\$ 16.690,48 | R\$ 16.275,00 | R\$ 0,00 | R\$ 1.139,26 | R\$ 0,00 | R\$ 94,86 |
| 1.202 | 000 | R\$ 18.966,80 | R\$ 18.966,80 | R\$ 0,00 | R\$ 3.793,36 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 1.411 | 000 | R\$ 7.376,58 | R\$ 7.079,40 | R\$ 0,00 | R\$ 1.415,88 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 2.102 | 000 | R\$ 2.803,95 | R\$ 2.803,95 | R\$ 0,00 | R\$ 560,79 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| TOTALS | | R\$ 45.837,81 | R\$ 45.125,15 | R\$ 0,00 | R\$ 6.909,29 | R\$ 0,00 | R\$ 94,86 |

| Saídas | | | | | | | |
|--------|-------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| CFOP | Desd. | Valores Contábeis | Base de Cálculo | Imposto Deb. | Imposto Cred. | Ise/Não Trib. | Outras |
| 5.102 | 000 | R\$ 56.261,00 | R\$ 56.261,00 | R\$ 11.252,26 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 5.403 | 000 | R\$ 57.292,53 | R\$ 54.686,91 | R\$ 10.937,39 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 5.910 | 000 | R\$ 257,40 | R\$ 257,40 | R\$ 51,48 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| TOTALS | | R\$ 113.810,93 | R\$ 111.205,31 | R\$ 22.241,13 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

RESUMO DA APURAÇÃO DO IMPOSTO

| | |
|---|---------------|
| V1 = Saídas internas tributadas de mercadorias sujeitas ao regime especial | R\$ 56.261,00 |
| V2 = Saídas internas de bebidas alcoólicas classificadas na Nomenclatura Comum ao Mercosul | R\$ 0,00 |
| V3 = Saídas Interestadual que de destinem a pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS | R\$ 0,00 |
| V4 = Saídas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% | R\$ 0,00 |
| V5 = Saídas interestaduais, seujeitas ao regime especial, que não se encaixem em V3 e V4 | R\$ 0,00 |
| VTB = V1 + V2 + V3 + V4 + V5 | R\$ 56.261,00 |
| VcV = Valor contábil das vendas, dentro do regime, incluídas as mercadorias inicialmente adquiridas para industrialização ou comercialização e posteriormente consumidas ou integradas ao ativo permanente. | R\$ 56.261,00 |
| BCo = Valor total da base de cálculo original das entradas de mercadorias sujeitas ao regime especial | R\$ 2.803,95 |
| BC de Entradas = BCo * VTB / VcV | R\$ 2.803,95 |

| Demonstrativo dos Cálculos | |
|---|---|
| Valor dos Itens | Cálculo do ICMS |
| ICMS1 - (V1) - Valor contábil = R\$ 56.261,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 56.261,00 V1 = VTB1 = 56.261,00 | ICMS1 = VTB1 * 13% - ((BC das Entradas * V1 / VTB) * 12%) ICMS1 = 56.261,00 * 13% - ((2.803,95 / 56.261,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS1 = R\$ 6.977,46 |
| ICMS1 - (V2) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V2 = VTB2 = 0,00 | ICMS2 = VTB2 * 15% - ((BC das Entradas * V2 / VTB) * 12%) ICMS2 = 0,00 * 15% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS2 = R\$ 0,00 |
| ICMS3 - (V3) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V3 = VTB3 = 0,00 | ICMS3 = VTB3 * 12% - ((BC das Entradas * V3 / VTB) * 12%) ICMS3 = 0,00 * 12% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS3 = R\$ 0,00 |
| ICMS4 - (V4) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V4 = VTB4 = 0,00 | ICMS4 = VTB4 * 12% - ((BC das Entradas * V4 / VTB) * 12%) ICMS4 = 0,00 * 13% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS4 = R\$ 0,00 |
| ICMS5 - (V5) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V5 = VTB5 = 0,00 | ICMS5 = VTB5 * 12% - ((BC das Entradas * V5 / VTB) * 7%) ICMS5 = 0,00 * 12% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 7%) ICMS5 = R\$ 0,00 |
| ICMS no regime especial = ICMS1 + ICMS2 + ICMS3 + ICMS4 + ICMS5 ICMS no regime especial = 6.977,46 + 0,00 + 0,00 + 0,00 + 0,00 ICMS no regime especial = 6.977,46 | |

g) Após geração do relatório é gerado informações na tabela do menu **Movimentação>Outros Débitos, Créditos e Estorno>ICMS>Manutenção**



Essas informações são levadas para o registro **E111 do EFD ICMS/IPI**

Estorno de Crédito: Valor do ICMS destacados nas notas fiscais de entradas, cujo [CFOP](#) está apurando pela lei 5005.

UF **Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração**

Referência
Mês: Jul Ano: 2024

Dados Complementares
Descrição: Estorno de crédito Lei 5.005/2012.

| Valor | Tipo | Código do Subitem | Cód. Ajuste Apuração |
|------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| R\$ 560,79 | Estorno Crédito | 10228 | |

Nota Fiscal relacionada
Operação: ☒ Entradas ☐ Saídas N° Doc.: ...
Emitente: ☐ Cliente ☒ Fornecedor Tipo: ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outro
Número: ...

Apuração
Data Inicial: ... Data Final: ...

Data do Visto
Motivo: ...

DIME - Santa Catarina
Tipo do Item: ...

Informações TDD
Cod. Benefício: ... Num. Concessão: ... SubTipo: ... Cód. Cálculo FUMDES: ... Cod. Cálculo Fundo Social: ...

| Valores | | | | Valores Devolução | | | |
|-----------|------|--------|--------------|-------------------|------|--------|--------------|
| Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social | Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social |
| | | | | | | | |

?

Estorno de Débito: Valor do ICMS destacados nas notas fiscais de saídas, cujo [CFOP](#) está apurando pela lei 5005.

Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração

Referência
Mês: Jul Ano: 2024

Dados Complementares
Descrição: Estorno de débito da Lei 5.005/2012.

| Valor | Tipo | Código do Subitem | Cód. Ajuste Apuração |
|---------------|----------------|-------------------|----------------------|
| R\$ 11.252,26 | Estorno Débito | 30521 | |

Código de Autorização:

Ocorrência:

Fundamentação Legal:

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:

DIME - Santa Catarina
Tipo do Item:

Informações TDD
Cod. Benefício: Num. Concessão: SubTipo: Cód. Cálculo FUMDES: Cod. Cálculo Fundo Social:

| Valores | | | | Valores Devolução | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social | Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

?

Outros Débitos: Valor do ICMS apurado pela lei 5005.

Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração

Referência
Mês: Jul Ano: 2024

Dados Complementares
Descrição: Parcela da apuração do ICMS (ICMS1). Lei 5.005/2012 - Item 1

| Valor | Tipo | Código do Subitem | Cód. Ajuste Apuração |
|--------------|----------------|-------------------|----------------------|
| R\$ 6.977,46 | Outros Débitos | 00123 | |

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
Data: ... Motivo: ...

Apuração
Código de Autorização: ...
Ocorrência: ...
Fundamentação Legal: ...
Data Inicial: ... Data Final: ...

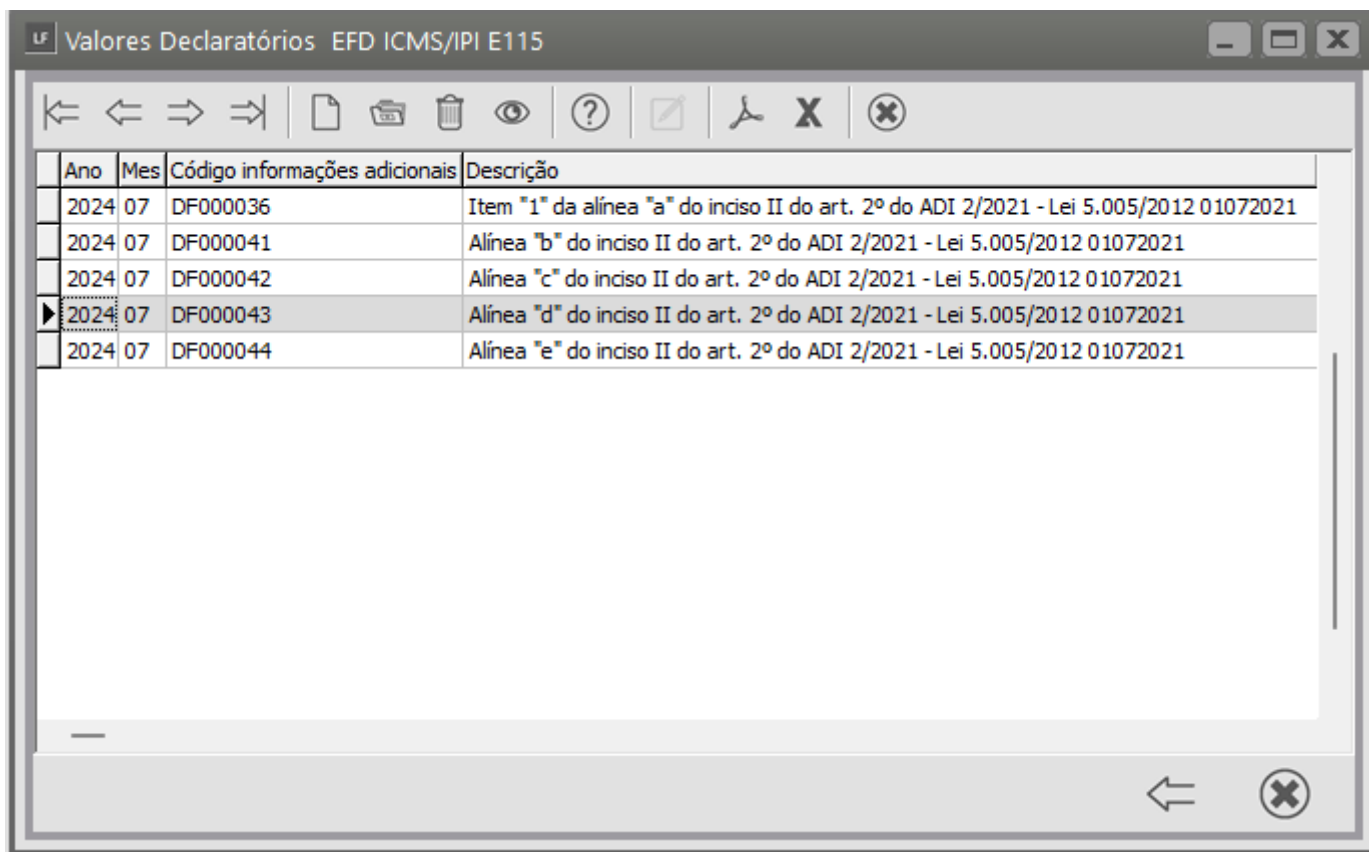
DIME - Santa Catarina
Tipo do Item: ...

Informações TDD
Cod. Benefício: ... Num. Concessão: ... SubTipo: ... Cód. Cálculo FUMDES: ... Cod. Cálculo Fundo Social: ...

| Valores | | | | Valores Devolução | | | |
|-----------|------|--------|--------------|-------------------|------|--------|--------------|
| Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social | Base ICMS | ICMS | FUMDES | Fundo Social |
| | | | | | | | |

?

h) No menu **Movimentação>Outros Débitos, Créditos e Estorno>Valores Declaratórios**, será demonstrados os valores utilizados na **apuração do ICMS Lei 5005**. Gera informações para o **Registro E115 do EFD ICMS IPI**.



i) No menu **Relatórios>Livros Fiscais>Livro de Apuração do ICMS**, será demonstrada a **Apuração Final do ICMS**

O valor apurado é a soma do ICMS apurado pela lei 5005 mais o ICMS destacado nas notas fiscais de saídas que não estão configuradas pela lei 5005.

| | | | | | |
|--|---|-------------------|--|--|-----------|
| | | | | | |
| | | APURACAO DO SALDO | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | S | | 011 - SALDO DEVEDOR (DEBITO MENOS CREDITO) | | 11.617,83 |
| | A | | 012 - DEDUCOES (DISCRIMINAR ABAIXO) | | |
| | L | | 013 - IMPOSTO A RECOLHER | | 11.617,83 |
| | D | | 014 - SALDO CREDOR (CREDITO MENOS DEBITO) | | |
| | O | | A TRANSPORTAR PARA O PERIODO SEGUINTE | | 0,00 |
| | | | | | |