

Demonstrativo de Crédito Outorgado

Veja também os Itens:

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

Crédito Outorgado - Também conhecido como crédito presumido, é um benefício fiscal concedido pelo estado, geralmente de forma opcional, que se refere a uma opção para o contribuinte de creditar-se de um valor presumido em substituição ao aproveitamento de quaisquer outros créditos de ICMS;

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".

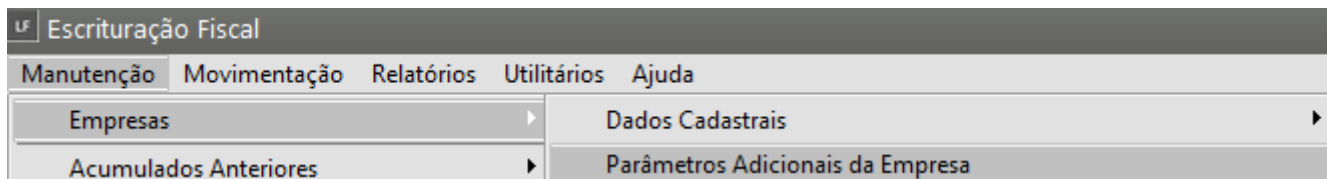
Apuração do valor do crédito a ser estornado, será realizado mediante a fórmula $E = (B/T) \times C$, onde:

- 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

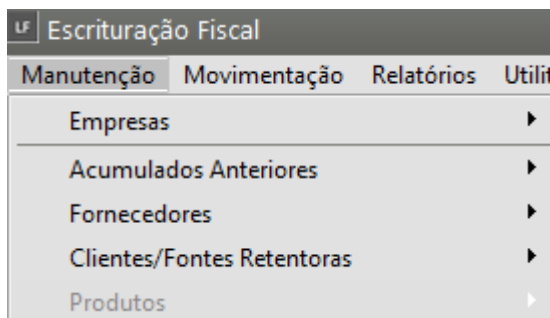
Acesse o Menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa**



Na aba Identificação marque o check box **“Empresa do Ramo Têxtil”**.

A imagem mostra a aba 'Identificação' do formulário 'Parâmetros Adicionais da Empresa'. Os campos preenchidos são: Ramo de Atividade (Comércio/Serviços), Início das Atividades (21/06/1999), Inscrição Municipal (21442), CNAE Principal (3522000), Classificação de Contribuintes do IPI (Outros), Tipo de Registro (No Registro de Empresas (NIRE)), Número (35207829879), Data (05/01/1988), Tributação (Simples Nacional), Período apuração (Lucro Real), e o check box 'Empresa do Ramo Têxtil' está marcado e destacado por um retângulo vermelho.

Acesse o Menu **Manutenção>Produtos>Manutenção**



Aba Informações Fiscais e marque o check box **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

ICMS

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

Marque o check box dos [CFOP's](#) 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?

Incidências 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

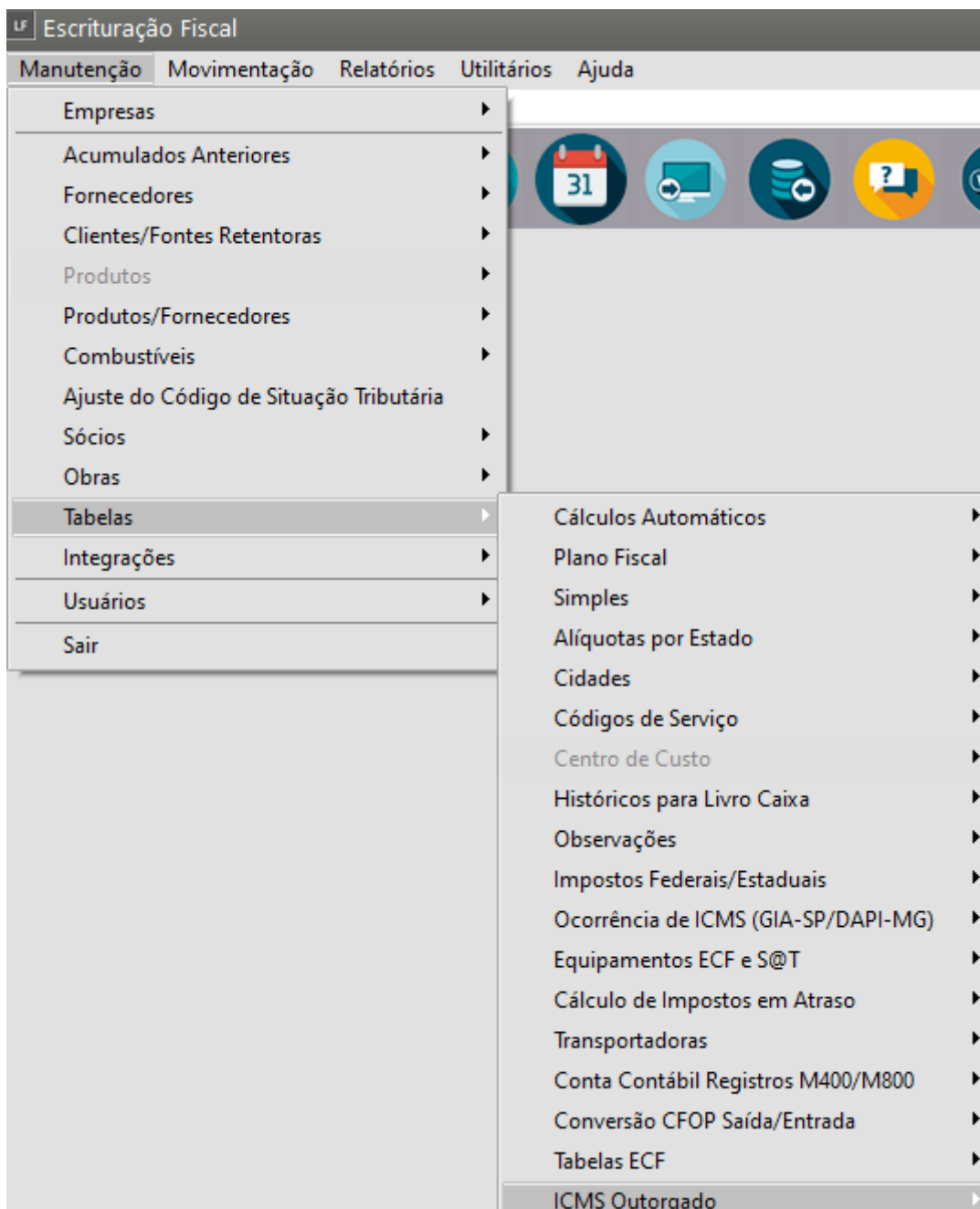
←

📄

🗑️

→

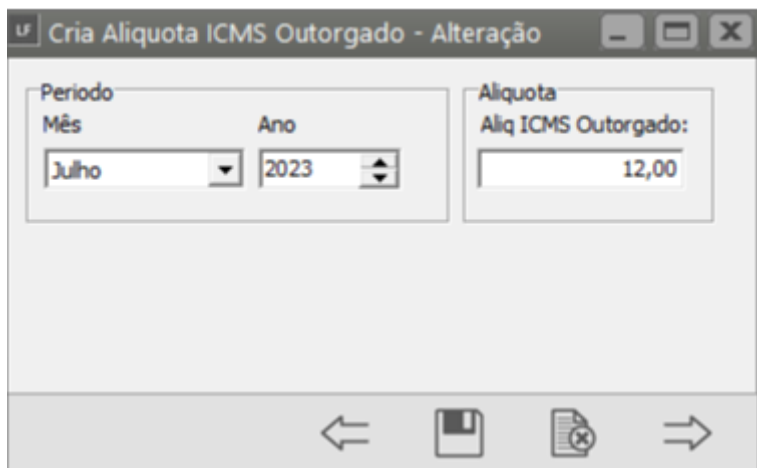
Agora você deverá informar o mês, ano e alíquota do ICMS Outorgado, para isso acesse o menu **Manutenção>Tabelas>ICMS Outorgado**.



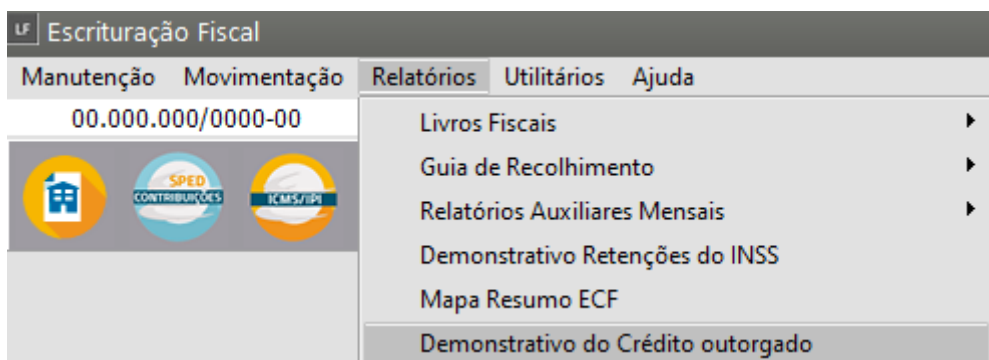
No Artigo 41 está destacado a alíquota e período de vigência,

- “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 e gerar o demonstrativo acesse 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: 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

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\$ 2690630,23	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 no Menu **Movimentação>Outros Débitos, Créditos e Estorno> 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	Tipo	Código do Subitem	Cód. Ajuste	Apuração
R\$ 150.000,00	Outros Créditos	00799	---	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: _____
Inscr. Estadual Remetente: _____ Cód. Fiscal: _____ Desdobr.: _____ Série: _____
Data do Visto: _____
Motivo: _____
Justificativa: _____

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	Tipo	Código do Subitem	Cód. Ajuste	Apuração
R\$ 100.000,00	Outros Débitos	00299	---	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: _____
Inscr. Estadual Remetente: _____ Cód. Fiscal: _____ Desdobr.: _____ Série: _____
Data do Visto: _____
Motivo: _____
Justificativa: _____

DIHE - Santa Catarina
Tipo do Item: _____

Revision #9

Created 16 August 2023 08:57:09 by ProjetosD

Updated 5 November 2024 19:38:26 by ProjetosD