

# 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".

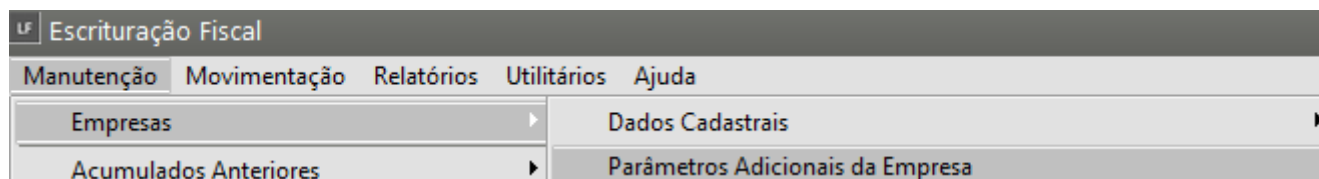
Apuração do valor do crédito a ser estornado, será realizado mediante a fórmula  $E = (B/T) \times C$ , onde:

- 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

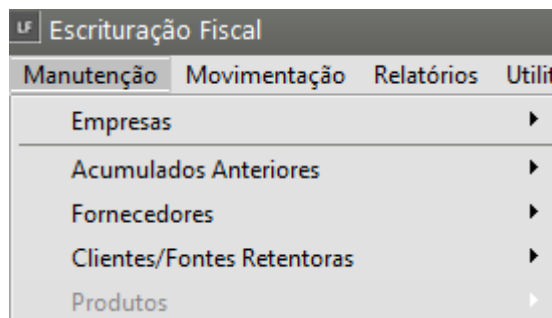
Acesse o Menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa**



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

A imagem mostra a aba 'Identificação' do formulário 'Parâmetros Adicionais da Empresa'. O formulário contém vários campos e opções. No topo, há uma barra de menu com o ícone 'UF' e o texto 'Parâmetros Adicionais da Empresa -01/2014 Alteração'. Abaixo, há uma sub-barra com as opções 'Mês e Ano de Efetivação dos Parâmetros', 'Identificação', 'Livros', 'Impostos', 'Integrações' e 'Responsável'. O menu 'Identificação' está selecionado. O formulário contém os seguintes campos e opções: 'Ramo de Atividade' (dropdown com 'Comércio/Serviços'), 'Início das Atividades' (data picker com '21/06/1999'), 'Inscrição Municipal' (text box com '21442'), 'CNAE Principal' (text box com '3522000'), 'Classificação de Contribuintes do IPI' (dropdown com 'Outros'), 'Registro' (radio buttons for 'No Cartório de Reg. Civil das PJ' and 'No Registro de Empresas (NIRE)'), 'Número' (text box with '35207829879'), 'Data' (date picker with '05/01/1988'), 'Tributação' (dropdown with 'Simples Nacional'), 'Período apuração (Lucro Real)' (dropdown), 'Considera lançamentos de ajuste acumuladamente para IRPJ e CSLL' (checkbox), 'Regime de Caixa' (checkbox), 'Escritura a DIPI' (checkbox), 'Emite NFs. para a Zona Franca de Manaus' (checkbox), 'Checagem de Mês e Ano nos Lançamentos' (checkbox), 'Bloqueia o acesso aos outros meses' (checkbox), 'Controla Fechamento de Período' (checkbox), 'Empresa obrigada a fazer a ECD' (checkbox), 'Empresa de Construção Civil' (checkbox), and 'Empresa do Ramo Têxtil' (checkbox, highlighted with a red box).

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:

**DNF**

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

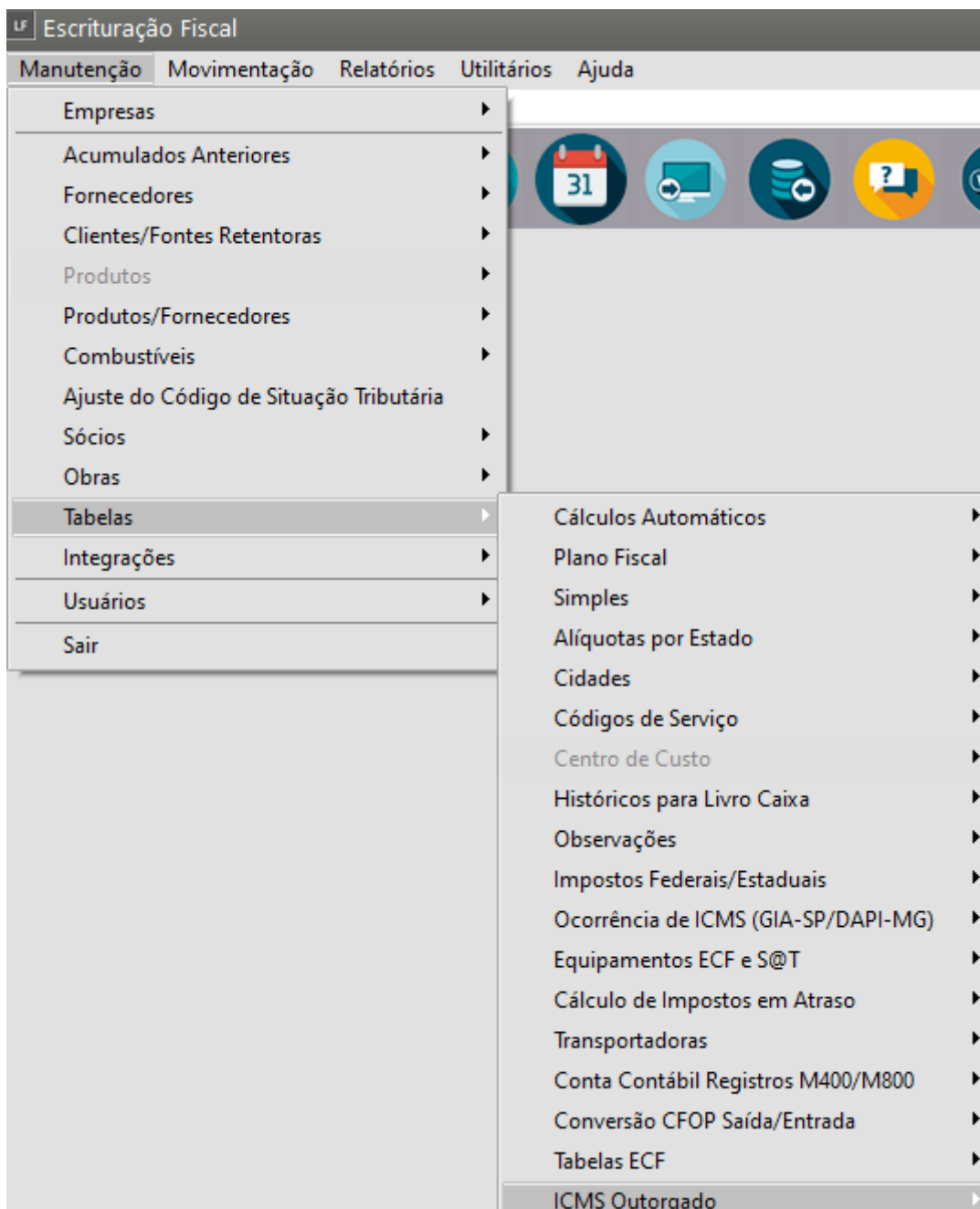
←

📄

🗑️

→

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