

# ICMS OUTORGADO - SP

**Veja também os Itens:**

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

## **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](#) - marque o check box - **Empresa do Ramo Têxtil**

UF **Escrituração Fiscal**

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

Empresas	Dados Cadastrais
Acumulados Anteriores	Parâmetros Adicionais da Empresa

UF **Parâmetros Adicionais da Empresa -04/2019 Alteração**

Mês e Ano de Efetivação dos Parâmetros Identificação Livros Impostos Integrações Responsável

Ramo de Atividade: Comércio e Indústria Início das Atividades: 19/07/1993 Inscrição Municipal: CNAE Principal: 1352900

Classificação de Contribuintes do IPI:

**Registro**

Tipo: ☐ No Cartório de Reg. Civil das PJ ☒ No Registro de Empresas (NIRE) Número: 35211708924 Data:

Tributação: Lucro Presumido Período apuração (Lucro Real): ☐ Considera lançamentos de ajuste acumuladamente para IRPJ e CSL

☒ Escritura a DIPI ☐ Empresa de Construção Civil ☒ Empresa do Ramo Têxtil

☐ Emite NFs. para a Zona Franca de Manaus ☐ Checagem de Mês e Ano nos Lançamentos ☒ Bloqueia o acesso aos outros meses ☐ Controla Fechamento de Período ☐ Empresa obrigada a fazer a ECD

Acesse o menu **Manutenção>produtos>manutenção** - edite o [cadastro dos produtos](#) - aba - **Informações Fiscais** - Marque o **check box - ICMS Outorgado**

UF **Escrituração Fiscal**

Manutenção Movimentação Relatórios Utili

Empresas	▶
Acumulados Anteriores	▶
Fornecedores	▶
Clientes/Fontes Retentoras	▶
Produtos	▶

**Produtos - Alteração**

**Identificação do Produto**

Código: 1 Descrição: produto com ICMS Ortogado Data de Cadastro: 10/06/2021

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

**DNF**

Código: Tx. Conv. Estatística: 0,000

**Impostos**

ICMS: 12,00 Tipo IPI: % Valor: 0,00

☐ Reduz Base ICMS

**PIS/COFINS**

☐ Aproveita crédito PIS ☐ Aproveita crédito COFINS

**Alíquotas Diferenciadas**

Pis: 0,000 Cofins: 0,000

**Situação Tributária**

IPI - ENTRADA: 50 PIS - ENTRADA: 50 COFINS - ENTRADA: 50

IPI - SAÍDA: 01 PIS - SAÍDA: 01 COFINS - SAÍDA: 01

**Nat. da Receita**

Em seguida acesse o menu **Manutenção>Tabelas>Plano Fiscal** marque o check box dos **CFOP** que - **Compõe Base da Equação (B/T), referente o ICMS Outorgado**

**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**

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?

**Incidenças 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

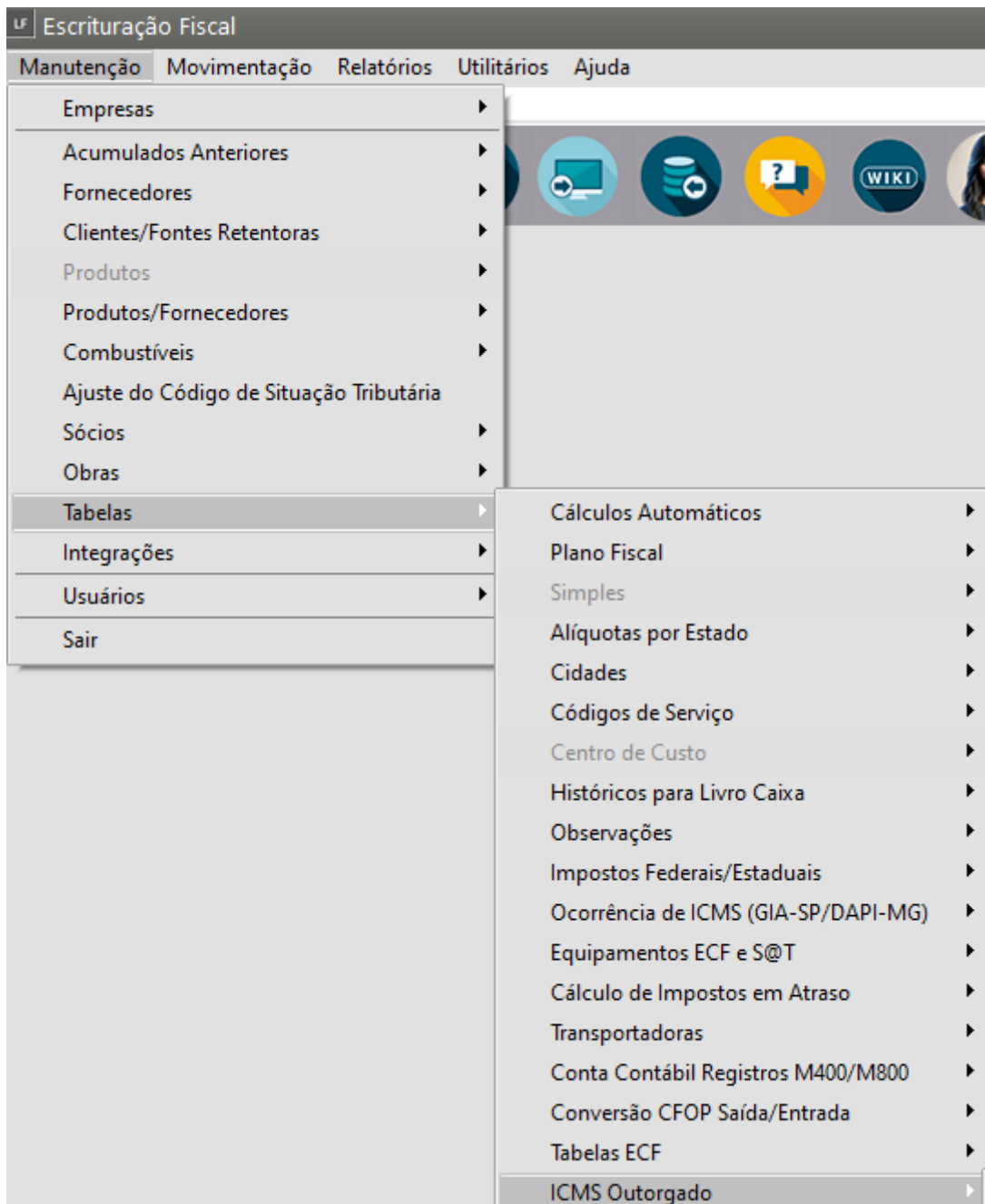
**Inf.DIPAM-DS Simples**

☐ Compra de Ativo  
☒ Imobilizado/Material de Consumo

Foi criada uma Tabela própria para que o usuário informe o **mês, ano e alíquota do ICMS Outorgado**, para essa informação 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"**



UF ICMS Outorgado

UF Cria Aliquota ICMS Outorgado - Alteração

Período

Mês Ano

Junho 2019

Aliquota

Aliq ICMS Outorgado:

12,00

Para conferir os valores gere o demonstrativo acessando o menu **Relatórios>Demonstrativo do Crédito Outorgado**

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

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





**Escrituração Fiscal**

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

00.000.0

Definir empresa

Escrituração dos Livros Fiscais

Outros Débitos, Créditos e Estornos

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

Referência  
Mês: Dez Ano: 2019

**Dados Complementares**  
Descrição: Crédito outorgado - art. 41, Anexo III, do RICMS  
Valor: R\$ 150.000,00 Tipo: Outros Créditos Código do Subitem: 00799 Cód. Ajuste Apuração: 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:   
DIME - Santa Catarina  
Tipo do Item:

**Nota Fiscal relacionada**  
Operação: Entradas Nº Doc.:   
Emitente: Cliente Fornecedor Tipo: CNPJ CPF Outro Número:   
Razão Social:   
Inscri. Estadual Remetente: Cód. Fiscal: Desdobr.: Série:   
Justificativa:   
Data do Visto:   
Motivo:

**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: R\$ 100.000,00 Tipo: Outros Débitos Código do Subitem: 00299 Cód. Ajuste Apuração: 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:   
DIME - Santa Catarina  
Tipo do Item:

**Nota Fiscal relacionada**  
Operação: Entradas Nº Doc.:   
Emitente: Cliente Fornecedor Tipo: CNPJ CPF Outro Número:   
Razão Social:   
Inscri. Estadual Remetente: Cód. Fiscal: Desdobr.: Série:   
Justificativa:   
Data do Visto:   
Motivo:



---

Revision #9

Created 7 June 2023 17:00:00 by ProjetosD

Updated 12 November 2024 18:46:48 by ProjetosD