

# Calculando substituição tributária na emissão da Nota Fiscal (Empresas Enquadradas e Não Enquadradas no Simples Nacional)

**Veja também o Item:**

- [Definindo Critério para Cálculo de Impostos](#)
- [Exportando dados para a Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais - GNRE](#)
- [Cadastrando Informações por Estado](#)
- [Emitindo Notas Fiscais Eletrônicas](#)
- [Redução na Base de Cálculo do ICMS](#)
- [Redução no Valor do ICMS \(Emitente e Destinatário do Estado do Paraná\)](#)
- [Substituição Tributária \(Empresa Não Enquadrada no Simples Nacional\)](#)
- [Substituição Tributária para Empresas Enquadrada no Simples Nacional](#)
- [PRODEIC - Programa de Desenvolvimento Industrial e Comercial \(Emitente do Mato Grosso \)](#)
- [TARE - Termo de Acordo de Regime Especial \(para Destinatários pertencentes ao Simples Nacional do Estado de Goiás com Inscrição Estadual\)](#)
- [Carga Tributária Média \(Para Clientes do Estado do Mato Grosso\)](#)
- [Cadastro para Informações para a Substituição Tributária \(ST\)](#)
- [Redução na Base de Cálculo do ICMS](#)
- [GNRE - Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais](#)

- [Diferimento de ICMS](#)
- [DIFAL - Diferencial de Alíquota de ICMS e FCP - Fundo de Combate à Pobreza](#)
- [Exclusão do ICMS da Base de Cálculo do ICMSST \(Emitentes do Simples Nacional, Destinatário Interestadual\)](#)
- [REIDI - Regime Especial de Incentivos para o Desenvolvimento da Infra Estrutura](#)
- [Desoneração do ICMS para o SUFRAMA](#)
- [Calculando Substituição Tributária na Emissão da Nota Fiscal para Empresas Enquadradas e Não Enquadradas no Simples Nacional](#)

Para que o Sistema calcule corretamente a valor da *substituição tributária* na emissão da nota fiscal, você deverá acessar os [Parâmetros Adicionais da Empresa, aba Impostos](#) e verificar se a Empresa está corretamente parametrizada.

#### **1) PARA A EMPRESA NÃO ENQUADRADA NO SIMPLES NACIONAL**

**A empresa não está definida que é optante pelo Simples Nacional nos Parâmetros Adicionais da Empresa - Aba Impostos**

Principal

Contratos/Orçamentos/Pedidos/Romaneios

Considerações Gerais (Parte 1)

Considerações Gerais (Parte 2)

Formação Preços

Informações Nota Fiscal

NF-e

Duplicatas/Boletos

Adicionais Nota Fiscal

Integração/Exportação (Parte 1)

Integração/Exportação (Parte 2)

Impostos

Comissão de Vendedores

Impostos Retidos na Fonte

Alíquota de PIS

0,00

Alíquota de COFINS

0,00

Alíquota de CSL

0,00

Alíquota de IRPJ

0,00

Impostos Retidos sobre Serviços

Alíquota de INSS

0,00

Alíquota de IRRF

0,00

☐ Deduz IRRF do Total do Documento Fiscal

☒ Deduz os Impostos Retidos na Fonte da 1ª Parcela das Duplicatas (Nota Fiscal de Serviço Eletrônica).

Simples

☐ Optante do Simples Nacional?
 ☐ MicroEmpresa Estadual?

Categoria

☒ A
 ☐ B

Porcentagem

0,0000

ISS

Alíquota de ISS

2,00

PIS/COFINS

☒ Deduz ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS?
 ☐ Utiliza PIS/COFINS na Importação?
 ☐ Possui PIS não cumulativo

Alíquota de PIS

0,000

Alíq. de PIS Cumulativo

0

☐ Possui COFINS não cumulativo

Alíquota de COFINS

0,000

Alíq. COFINS Cumulativo

0

☐ Estabelecimento impedido de recolher o ICMS/ISS por ter ultrapassado o sublimite estadual de receita.

?

O [cadastro do cliente](#) para o qual você irá emitir a nota fiscal deverá ter o número da **Inscrição Estadual informado**

Clientes - Alteração

Identificação | Contatos | Telefones / Observações | Localização | Dados Complementares/Referências | Cobrança/Entrega | Vendedores

**Identificação**

☒ Pessoa Jurídica  
☐ Pessoa Física

Tipo: ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outro  
 CNPJ: 50.822.527/0001-70  
 Razão Social: INDUSTRIA DE BEBIDAS LTDA.

Inscrição Municipal:

Nome Fantasia:

Data do Cadastro: 20/08/1997

Inscrição Estadual: 12345678998  
 Código Suframa:   
 Dt. Início Ativ.:

☐ Não Contribuinte do ICMS mesmo que tenha Inscrição Estadual  
☐ Não aplica isenção de ICMS para contribuinte Suframa

Cód. Atividade:   
 Nome:

Contato: 0

☐ É optante do Simples Nacional?

0 - Não é obra de construção civil ou não está sujeita a matrícula de obra;

☒ Empresa é de Economia Mista, Pública ou Sociedade onde a União detém maioria das ações.

**Integração Contábil**

Conta Contábil:

Adiantamento de Clientes:

Situação: ☒ Ativo ☐ Inativo

Classificação: ☐ Ótimo ☒ Bom ☐ Ruim

**Grupo de Clientes**

Código:

Anexos

No [cadastro do produto](#) você deve informar a alíquota do ICMS e definir as informações gerais do produto para qualquer venda a ser realizada

- se as informações definidas no [cadastro do produto](#) forem diferentes das informações por Estado, no momento da emissão da nota serão consideradas as informações por estado,
- caso para o estado ou [CFOP](#) específico não haja informação o sistema irá considerar as informações do [cadastro do produto](#).

Produtos - Alteração

**Identificação do Produto**

Código: 1 Descrição: Produto Data de Cadastro: 13/09/2023

Complemento: Referência Alternativa:

Identificação | Unidade de Medida / Informações NF | Informações Adicionais | **Informações Fiscais** | Detalhes | Preços | Pro

**Informações Fiscais**

**Incidência Fiscal**

Código: 0 Descrição: NACIONAL

**Código de Tributação do ICMS/CSOSN**

	Código	Descrição
SAÍDA	00	Tributada Integralmente
ENTRADA	90	Outras

**ICMS Outorgado**

☐ Apurar ICMS

**NCM**

0101.90.00

**CEST**

.

**NBS**

.

**DNF**

Código: 190 Tx. Conv. Estatística: 0,00

UN » UN

**Impostos**

ICMS: 18,00

☐ Reduz Base ICMS

Tipo IPI: % ☒ Valor ☐

IPI: 0,00

**PIS/COFINS**

☐ Aproveita crédito PIS ☐ Aproveita crédito COFINS

**Aliquotas Diferenciadas**

Pis: 0,00 Cofins: 0,00

**Situação Tributária**

ICMS	PIS	COFINS
ENTRADA: 49	ENTRADA: 99	ENTRADA: 99
SAÍDA: 99	SAÍDA: 07	SAÍDA: 07

**Nat. da Receita**

☐ Retém INSS

**Base do INSS**

Porcentagem: 0,00

No menu **Manutenção>Produtos>Informações por Estado>Cadastra**

Administração de Vendas - Versão 6.63

Manutenção | Movimentação | Relatórios | Utilitários | Ajuda

Empresas

Clientes

Interessados

Fornecedores

**Produtos**

Plano Fiscal

Transportadoras

Vendedores

Tabelas

PDV

Usuários

Sair

Cadastra

Manutenção

Lotes

Engenharia de Produtos

Produtos/Clientes

Preços de Produtos / Vendedores

Preço de Produtos

Taxa de Conversão

Informações por Estado

Cadastra

**Dados Obrigatórios:**

- **Produto**

**Observação:**

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

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

- Estado (UF) da Operação em questão;
- [Código Fiscal da Operação \(CFOP\)](#) e desdobramento a ser utilizado na emissão da NF-e ;
- Porcentagem da Margem de Valor Agregado (MVA) ou Índice de Valor Adicional Setorial (IVA);

Informações de Produto por Estado - Alteração

**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: 1 Descrição: Produto

	Estado	Cod Fiscal	Desdob	% Red. ICMS	Tipo PVV/IVA-ST	% PVV/IVA-ST	VI. PVV/Preço Consumidor Fixado	Co
*	SP	5.102	000	0,000000	P	49,04	R\$ 0,00	

Navigation icons: back, save, delete, forward

- [Cód de Tributação de ICMS](#) (10 ou 70 / 201 ou 202)

vd Informações de Produto por Estado - Alteração

**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: 1 Descrição: Produto

Desdob	% Red. ICMS	Tipo PVV/IVA-ST	% PVV/IVA-ST	VI. PVV/Preço Consumidor Fixado	Cod. Tributação/CS	Alíquota
* 000	0,000000	P	49,04	R\$ 0,00	10	

**Códigos de Tributação**

Pesquisa por: Código Chave

☐ Pesq.somente início da palavra

**Pesquisa**

Código	Descrição
00	Tributada Integralmente
02	Tributação monofásica própria sobre combustíveis.
10	Tributada e c/Cobrança p/Subst. Tribut.
15	Tributação monofásica própria com responsa. pela retenção sobre combustíveis
20	Com Redução de Base de Cálculo
30	Isenta ou não Tributada e c/Cobrança ST
40	Isenta
41	Não Tributada

ok

vd Informações de Produto por Estado - Alteração

**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: 1 Descrição: Produto

Desdob	% Red. ICMS	Tipo PVV/IVA-ST	% PVV/IVA-ST	VI. PVV/Preço Consumidor Fixado	Cod. Tributação/CS	Alíquota
* 000	0,000000	P	49,04	R\$ 0,00	10	

←

→

- **Alíquota Interna do estado** do destinatário da NF-e (alíquota praticada na venda do mesmo produto dentro do Estado de Destino)

Informações de Produto por Estado - Alteração

**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: 1      Descrição: Produto

	Tipo PVV/IVA-ST	% PVV/IVA-ST	VL. PVV/Preço Consumidor Fixado	Cod. Tributação/CS	Alíquota Interna no Estado	Ob
*	P	49,04	R\$ 0,00	10	18,00	

- Informe SIM no campo Deduz ICMS calc. ICMSST



- **Informações de Produto por Estado - Alteração**




**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  
1

Descrição  
Produto

	Alíquota PIS	% Red. PIS	Alíquota COF	% Red. COFINS	Receita GNRE	Deduz ICMS calc. ICMSST	TARE
▶	0,00	0,0000	0,00	0,0000		Sim	Não

**Ao cadastrar a Nota Fiscal Eletrônica o valor calculado aparecerá na aba de “Fechamento”.**

VD Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

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

**Referência**

☒ Total ☐ Cód. Fiscal

	Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS
I	5.102	000	18,00

**Valores Totais**

Produtos | PIS/COFINS | FCP | ICMS Monofásico

**IPI**

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

**ICMSRF**

Base ICMS Ret. Fonte: R\$ 1.490,40      Vl. ICMS Ret. Fonte: R\$ 268,27      Valor Dif. ICMSRF: R\$ 88,27

**ICMS**

Base do ICMS: R\$ 1.000,00      Valor ICMS: R\$ 180,00      Vlr. Redução ICMS: R\$ 0,00

Valor Produtos: R\$ 1.000,00      Valor Serviços: R\$ 0,00      **Valor Total: R\$ 1.088,27**

**Observações**

**Det. Pagamento**

Situação da NF: 00 - Documento Regular

Valor da Base de Cálculo do ICMS = R\$ 1000,00  
 Percentual do IVA = 49,04%  
 $R\$ 1.000,00 * 49,04\% = 268,27$   
 $R\$ 268,27 - 180,00 \text{ ICMS Próprio} = 88,27$

?

?

?

## 2) PARA EMPRESA ENQUADRADA NO SIMPLES NACIONAL

Para empresas enquadradas no regime do Simples Nacional (CST 201 e 202) você deverá definir essa configuração nos Parâmetros Adicionais da Empresa - aba Impostos

Parâmetros da Empresa

Principal

Contratos/Orcamentos/Pedidos/Romaneios

Considerações Gerais (Parte 1)

Considerações Gerais (Parte 2)

Formação Preços

Informações Nota Fiscal

NF-e

Duplicatas/Boletos

Adicionais Nota Fiscal

Integração/Exportação (Parte 1)

Integração/Exportação (Parte 2)

Impostos

Comissão de Vendedores

Impostos Retidos na Fonte

Alíquota de PIS

0,00

Alíquota de COFINS

0,00

Alíquota de CSL

0,00

Alíquota de IRPJ

0,00

Impostos Retidos sobre Serviços

Alíquota de INSS

0,00

Alíquota de IRRF

0,00

☐ Deduz IRRF do Total do Documento Fiscal

☒ Deduz os Impostos Retidos na Fonte da 1ª Parcela das Duplicatas (Nota Fiscal de Serviço Eletrônica).

Simple

☒ Optante do Simples Nacional?

☐ MicroEmpresa Estadual?

Categoria

☒ A
 ☐ B

Porcentagem

0,0000

ISS

Alíquota de ISS

2,00

PIS/COFINS

☒ Deduz ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS?

☐ Utiliza PIS/COFINS na Importação?

☐ Possui PIS não cumulativo

Alíquota de PIS

0,000

Alíq. de PIS

0

☐ Possui COFINS não cumulativo

Alíquota de COFINS

0,000

Alíq. COFINS

0

☐ Estabelecimento impedido de recolher o ICMS/ISS por ter ultrapassado o sublimite estadual de receita.

?

A porcentagem do ICMS obrigatoriamente deverá ser informada no [cadastro do produto](#) ( **Manutenção>Produtos**) na aba de “**Informações Fiscais**”.

Produtos - Alteração

**Identificação do Produto**

Código: 1 Descrição: Produto Data de Cadastro: 13/09/2023

Complemento: Referência Alternativa:

Identificação | Unidade de Medida / Informações NF | Informações Adicionais | **Informações Fiscais** | Detalhes | Preços | Pro

**Informações Fiscais**

**Incidência Fiscal**

Código: 0 Descrição: NACIONAL

**Código de Tributação do ICMS/CSOSN**

	Código	Descrição
SAÍDA	00	Tributada Integralmente
ENTRADA	90	Outras

**ICMS Outorgado**

☐ Apurar ICMS

**DNF**

Código: 190 Tx. Conv. Estatística: 0,00 UN » UN

**Impostos**

ICMS: 18,00

☐ Reduz Base ICMS

**Tipos IPI**

☒ % ☐ Valor

IPI: 0,00

**NCM**

0101.90.00

**CEST**

.

**NBS**

.

**PIS/COFINS**

☐ Aproveita crédito PIS ☐ Aproveita crédito COFINS

**Aliquotas Diferenciadas**

Pis: 0,00 Cofins: 0,00

**Situação Tributária**

IPI - ENTRADA	PIS - ENTRADA	COFINS - ENTRADA
49	99	99
IPI - SAÍDA	PIS - SAÍDA	COFINS - SAÍDA
99	07	07

**Nat. da Receita**

☐ Retém INSS

**Base do INSS**

Porcentagem: 0,00

Nas informações por Estado você deverá informar corretamente o [Código de Tributação](#)

VD Informações de Produto por Estado - Alteração

**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: 1 Descrição: Produto

Desdob	% Red. ICMS	Tipo PVV/IVA-ST	% PVV/IVA-ST	VI. PVV/Preço Consumidor Fixado	Cod. Tributação/CS	Alíquota
000	0,000000	P	49,04	R\$ 0,00	201	...

**VD Códigos de Tributação**

Pesquisa por: Código Chave:

☐ Pesq. somente início da palavra

Código	Descrição
101	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito
102	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito
103	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta
201	Tributada SN c/ permissão crédito e c/ cobrança ICMS por Subst. Tributária
202	Tributada SN s/ permissão crédito e c/ cobrança ICMS por Subst. Tributária
203	Isenção ICMS SN p/ faixa receita bruta e c/ cobrança ICMS por Subst. Tributária
300	Imune
400	Não tributada pelo Simples Nacional

Na nota fiscal eletrônica aparece apenas o valor do **ICMS ST**, pois para Empresas do Simples Nacional não existe destaque de ICMS próprio

**Preço total de aquisição (Produtos+IPI+Despesas Acessórias): R\$ 1000,00**

**IVA-Ajustado (49,04%): R\$ 490,04**

**Base de Cálculo da ST: R\$ 1490,04**

**Alíquota (18%) x BC:  $1490,04 \times 18\% = R\$ 268,27$**

**ICMS remetente:  $1000,00 \times 18\% = R\$ 180,00$**

**Valor da Diferença de ICMS Retido na Fonte:  $R\$ 268,27 - R\$ 180,00 = R\$ 88,27$**

VD

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação

Dados Transporte

Itens

Echamento

Desdobramento

Provisões

Informações Adicionais da NF-e

Referência

Total

Cód. Fiscal

Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS
5.102	000	0,00

Valores Totais

Produtos

FCP

ICMS Monofásico

IPI

Base do IPI

Valor do IPI

R\$ 0,00

R\$ 0,00

ICMSRF

Base ICMS Ret. Fonte

VI. ICMS Ret. Fonte

Valor Dif. ICMSRF

R\$ 1.490,40

R\$ 268,27

R\$ 88,27

ICMS

Base do ICMS

Valor ICMS

Vlr. Redução ICMS

R\$ 0,00

R\$ 0,00

R\$ 0,00

Valor Produtos

Valor Serviços

Valor Total

R\$ 1.000,00

R\$ 0,00

R\$ 1.088,27

Observações

Det. Pagamento

Situação da NF:

00 - Documento Regular

Valor da Base de Cálculo do ICMS = R\$ 1.000,00

Percentual do IVA = 49,04%

R\$ 1.000,00 \* 49,04% = 268,27

R\$ 268,27 (-) 180,00 (ICMS próprio não destacado) = R\$ 88,27

?

Revision #19

Created 8 November 2023 17:06:56 by ProjetosD

Updated 7 January 2025 13:58:54 by ProjetosD