

## **CALCULO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTARIA (Regime de Estimativa Simplificado-Carga Media)**

O ICMS devido a titulo de SUBSTITUIÇÃO TRIBUTARIA nas operações interestaduais, bem como nas saídas internas de mercadorias promovidas por estabelecimento industrial Mato-grossense, esta regido pelo REGIME DE ESTIMATIVA SIMPLIFICADO, de acordo com o art. 87-J-6 ao art. 87-J-a6 do RICMS.

<http://app1.sefaz.mt.gov.br/Sistema/Legislacao/legislacaotribut.nsf/b627c5d8a24d8a5003256730004d2e96/bbc31601bff39edd842578a100448ff0?OpenDocument>

Esse novo regime consiste na aplicação de carga tributaria media apurada para a CNAE em que estiver enquadrado o destinatário mato-grossense, e correspondera ao valor que resultar da aplicação sobre o valor total das operações das Notas Fiscais de percentual fixado para a CNAE em que estiver enquadrado o destinatário, nos termos do Anexo XVI do RICMS.

**Cabe ressaltar que ficam excluídos do regime de estimativa simplificado as operações com veículos automotivos novos, com bebidas alcoólicas, inclusive cerveja e chopp, cigarros, fumo e seus derivados, com combustíveis, com biodiesel e com energia elétrica.**

O Fisco resalta que os contribuintes que recolhem o ICMS por Substituição Tributaria possuem ate o dia **31 de Julho de 2011** para se adaptarem a nova forma de calcular o imposto. A partir de 1º de Agosto, o carga media será a única opção de recolhimento.

### **Parametrização no CONSISANET (versao 4.31.468.21 do dia 28-07-2011) :**

#### **Geral>Cliente/Fornecedor>Cadastro de Cliente/Fornecedor**

Na aba **DADOS PESSOAIS** informar o **CNAE** do cliente. As aliquotas para calculo da CARGA MEDIA, estao na base de dados do sistema e não são visiveis aos usuarios, elas estão vinculadas aos codigos CNAE.

The screenshot shows a web application window titled 'Cadastro Clientes/Fornecedores'. The main content area is titled 'Dados Pessoais' and contains a form with the following fields: 'Autorização Nº', 'Codigo CNAE' (with value '4753900' and description 'Comércio varejista especializado de eletrodomésticos e equipa'), 'Codigo Barras', 'Limite de Crédito' (0,00), 'Dependentes' (0), 'Sexo', 'Renda Mensal' (0,00), 'Natural', 'Casamento', 'Residência', and 'Transportador'. A red arrow points from the text 'Na aba DADOS PESSOAIS informar o CNAE do cliente' to the 'Codigo CNAE' field.

**APÓS** informar o CNAE do cliente, sera habilitado a opção para marcar: **REGIME DE ESTIMATIVA SIMPLIFICADO** na aba endereços.



Detalhamento

Cep 78.000-000

Município 5173 CUIABA MT

Endereço AV MARECHAL RONDON

Bairro CENTRO Número 720

Complemento Caixa Postal

Telefone (65) 3322-0000 Telefone Residência ( ) - Fax ( ) -

Celular ( ) - Contato

Distância (KM Origem) Email

Homepage

Inscrição Estadual Inscrição Municipal

Tipo de Contribuinte Contribuinte  Regime de Estimativa Simplificado

Tipo Endereço Endereço Padrão Situação Ativo

Endereço / Observação / Propriedade

Após marcar a opção REGIME DE ESTIMATIVA SIMPLIFICADO, parametrizar a tributação:

Geral>Tributação>Tributação

1 -ICMS:

Tributação

Tributação 0001 - TRIBUTAÇÃO CARGA MEDIA MARGEM 38%

Tributos		Tributo/Tributação							
Código	Descrição	Estado/Local			Vigência				
		Origem	Destino	Município	Inicial	Final	Entrada/Saída	Contribuinte	Insc. Con
1	ICMS	MT	MT		01/01/2010		Saída	Todos	Todos
2	IPF								
3	SERVICOS								
4	FUNRURAL								
5	SUBST. TRIBUTÁRIA								
8	RET. INSS								
9	PIS COMPENSACAO								
10	COFINS COMPENSACAO								
12	FETHAB								
18	FACS								
19	FABOV								
20	ICMS GARANTIDO								
21	RET. IRRF								
22	RET. CONT. SOCIAL								
23	RET. COFINS								
24	RET. PIS								
25	RET. ISS								
26	ROYALTIES								
27	DEDUÇÃO PIS								
28	DEDUÇÃO COFINS								
29	CSLL								
30	IRPJ								
31	PIS RET. SUBST. TRIB.								

Mensagem

Situação Tributação 00 Tributada integralmente

Modalidade Determinação Base

Tipo de Base de Cálculo Em Percentual Substituição Tributária

% Base de Cálculo 100,0000 % Margem 0,0000 %

% Alíquota 17,0000 % Alíquota Interna 0,0000 %

Tipo de Redução Sobre a Base de Cálculo % Base de ICMS próprio 0,0000 %

Tipo de Cálculo do Imp. Cálculo Convencional % Crédito Presumido 0,00 %

Tipo Tributação do Valor Manter valores calculados

<< Anterior - F3 Próximo - F4 >>

Critérios / Valores

<< Voltar   Cancelar - F6 Novo - F5

Outros Acessos Clique aqui para abrir

5- SUBST. TRIBUTARIA:

**Tributação**  
Tributação 0001 - TRIBUTAÇÃO CARGA MEDIA MARGEM 38%

Tributos		Tributo/Tributação						
Código	Descrição	Estado/Local	Município	Inicial	Final	Entrada/Saída	Contribuinte	Insc. Con
1	ICMS	MT	MT	01/01/2009		Saída	Todos	Todos
2	IPI							
3	SERVICOS							
4	FUNRURAL							
5	SUBST. TRIBUTÁRIA							
8	RET. INSS							
9	PIS COMPENSAÇÃO							
10	COFINS COMPENSAÇÃO							
12	FETHAB							
18	FACS							
19	FABOV							
20	ICMS GARANTIDO							
21	RET. IRRF							
22	RET. CONT. SOCIAL							
23	RET. COFINS							
24	RET. PIS							
25	RET. ISS							
26	ROYALTIES							
27	DEDUÇÃO PIS							
28	DEDUÇÃO COFINS							
29	CSLL							
30	IRPJ							
31	PIS RET. SUBST. TRIB.							

  

Mensagem: \_\_\_\_\_

Situação Tributação: 10 Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária

Modalidade Determinação Base: \_\_\_\_\_

Tipo de Base de Cálculo: Em Percentual

% Base de Cálculo: 100,0000 %

% Alíquota: 17,0000 %

Tipo de Redução: Sobre a Base de Cálculo

Tipo de Cálculo do Imp.: Cálculo Convencional

Tipo Tributação do Valor: Manter valores calculados

Substituição Tributária

Margem: 38,0000 %

Alíquota Interna: 17,0000 %

% Base de ICMS próprio: 0,0000 %

% Crédito Presumido: 0,00 %

Faixas/Alíquotas - CTRL+F3

<< Anterior - F3 | Próximo - F4 >>

<< Voltar | Salvar - F8 | Excluir - F7 | Cancelar - F6 | Novo - F5

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Echegar | Ajuda

Informar o percentual de margem de lucro estabelecido para a CNAE em que estiver enquadrado o contribuinte, de acordo com o anexo XI

**Obs: No ORIENTADOR DE OPERAÇÃO, deve-se marcar os itens que vao agregar na BASE DE CALCULO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTARIA.**

**GERAL>ORIENTADOR OPERAÇÃO**  
**Na aba: VINCULAR VARIÁVEL/TRIBUTO**

**Orientador de Operações de Entrada e Saída**

Código: 2

Descrição: VENDA DE MERCADORIA

Movimentação: 2 NOTA FISCAL SAIDA

Tipo Orientador: 1 FATURAMENTO

Tipo Processo Saldó: \_\_\_\_\_

TIPI: 4 VENDA MERCADORIAS

Operações da ANP: \_\_\_\_\_

Tipo de Operação: Normal

Tipo Quanto ao Valor: Nota Normal

Gera Movimento Fiscal

Movimenta Estoque Fiscal

Gera Financeiro

Usar tributação de Saída na Devolução

Relaciona Fornecedor com Produto

Solicita Nota de Produtor: \_\_\_\_\_

Atualiza Fabricante no Produto:

Movimenta Estoque Físico:

Contabiliza Estoque:

Sugestão de Valor: Valor Preço Venda

Sugestão de Orientador Item: Manter Orientador

Atualizar

Custo dos Produtos

Preço de Venda

Sugestão de Preço de Venda

Tributo	Tributação				
Código	Descrição	Tipo de Incidência	Diferença da Base	Incidir Sobre Outros Impostos	Interno
1	ICMS	Incidir	Determinar pela CST	<input type="checkbox"/>	
2	IPI	Incidir	Determinar pela CST	<input checked="" type="checkbox"/>	
3	SERVICOS			<input type="checkbox"/>	
4	FUNRURAL			<input type="checkbox"/>	
5	SUBST. TRIBUTÁRIA	Incidir	Determinar pela CST	<input type="checkbox"/>	

Tributação/Incidência - F10

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Echegar | Ajuda

Vincula Orientador/Variável/Tributo

Orientador: 000002 - VENDA DE MERCADORIA

Variáveis		Tributos		
Código	Descrição da variável	Código	Descrição do Tributo	Agrega na base
43	Valor Despesas Acessórias Venda	1	ICMS	<input type="checkbox"/>
44	Valor Seguro Venda	2	IPI	<input type="checkbox"/>
		3	SERVICOS	<input type="checkbox"/>
		4	FUNRURAL	<input type="checkbox"/>
		5	SUBST. TRIBUTÁRIA	<input type="checkbox"/>
		8	RET. INSS	<input type="checkbox"/>
		9	PIS COMPENSACAO	<input type="checkbox"/>
		10	COFINS COMPENSACAO	<input type="checkbox"/>
		12	FETHAB	<input type="checkbox"/>
		18	FACS	<input type="checkbox"/>

**Principal>Incidencia sobre Outros imposto**

Tributação do Orientador de Operação - [2 / VENDA DE MERCADORIA]

Tributos		IPI		
Código	Descrição	Incidência na Base de Outros Impostos		
Código	Descrição	Código	Descrição	Agregar Base
2	IPI	1	ICMS	<input type="checkbox"/>
3	SERVICOS	3	SERVICOS	<input type="checkbox"/>
4	FUNRURAL	4	FUNRURAL	<input type="checkbox"/>
5	SUBST. TRIBUTÁRIA	5	SUBST. TRIBUTÁRIA	<input checked="" type="checkbox"/>
8	RET. INSS	8	RET. INSS	<input type="checkbox"/>
9	PIS COMPENSACAO	9	PIS COMPENSACAO	<input type="checkbox"/>
10	COFINS COMPENSACAO	10	COFINS COMPENSACAO	<input type="checkbox"/>
12	FETHAB	12	FETHAB	<input type="checkbox"/>
18	FACS	18	FACS	<input type="checkbox"/>

**Lançamento de saída no consisanet após parametrização:**

Nota Fiscal - Saída

Orientador 2 - VENDA DE MERCADORIA / NOTA FISCAL SAIDA

Cliente/Fornecedor 6 - CLIENTE

Cond. Pagto. 1 - 30/60/90

Representante -

Tipo	Código	Descrição do Produto/Serviço	Quantidade	Unitário Bruto	% Desc
Produto	2/1	PRODUTO TESTE / CHX - REF:12345 /	1,0000	1.000,0000	0

Novo Item - F5

Editar Item - F2

Remover Item - F7

Impostos

Estoque

Variáveis

Sincronizar Estoque

Editar Impostos do item

	Produtos	Serviço	Total	Impostos	Total Geral Líquido
Valor Bruto	1.000,00	0,00	1.000,00	Deduções 0,00	
Valor Líquido	1.000,00	0,00	1.000,00	Acréscimos 60,80	1.060,80

Tipo		Código	Descrição do Produto/Serviço	Quantidade	Unitário Bruto	% Desconto	Desconto	Unitário Líquido	Total Bruto	Total Líquido
Produto		2/1	PRODUTO TESTE / CHX - REF:12345 /	1,0000	1.000,0000	0,00	0,0000	1.000,0000	1.000,0000	1.000,0000

  

Impostos do item									
Descrição do Imposto	CFOP	CST ICMS	CST PIS/COFINS	Base de Cálculo	Alíquota	Imposto	Outras	Diferidas	Isentas
ICMS	5101	00		1.000,00	17,00	170,00	0,00	0,00	
SUBST. TRIBUTÁRIA	5401		10	1.357,65	16,00	60,80	0,00	0,00	

  

Total dos Impostos							
Descrição do Imposto	CFOP	TIM	Base de Cálculo	Alíquota	Imposto	Outras	
SUBST. TRIBUTÁRIA	5401	4	1.357,65	16,00	60,80	0,00	
ICMS	5101	4	1.000,00	17,00	170,00	0,00	

Percentual de Carga Tributaria media por CNAE.

### DANFE:

CÁLCULO DO IMPOSTO													
Base de cálculo do ICMS	1.000,00	Valor do ICMS	170,00	Base cálculo Icms Subst.	1.357,65	Valor do Icms Subst.	60,80	Valor total bruto dos produtos	1.000,00				
Valor do Frete	0,00	Valor do Seguro	0,00	Desconto	0,00	Outras despesas acessórias	0,00	Valor do IPI	0,00				
TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS							Valor total da nota	1.060,80					
Nome-Razão Social			Frete por conta 0 - Emitente 1 - Destinatário 2 - Terceiros		Código ANTT	Placa do veículo	UF	CNPJ/CPF					
Endereço			Município				UF	Inscrição Estadual					
Quantidade	0,0000	Espécie	Marca	Numeração	Total de Itens da Nota	1,0000	Peso Bruto	2,0000	Peso Líquido	1,8000			
DADOS DO PRODUTO, SERVIÇOS													
COD. PROD	DESCRICAÇÃO DO PRODUTO, SERVIÇOS	NCM/SH	CST	CFOP	UNID	QUANTID.	V. UNITÁRIO	V. TOTAL	BC. ICMS	V. ICMS	V. IPI	Aliq. ICMS	Aliq. IPI
2/1	PRODUTO TESTE   GTIN: 7891321034071   Marca: LIZA	63029990	010	5401	CX	1,000	1.000,0000	1.000,00	1.000,00	170,00	0,00	17,00	0,00

### Demonstrativo de Calculo:

A	VALOR TOTAL DAS OPERAÇÕES (Valor total dos produtos + IPI + frete +seguro + Outras despesas)	1000,00
B	Alíquota Interna de ICMS do Produto	17 %
C	Valor do ICMS Operação Própria (valor total dos produtos x B)	170,00
D	Margem de Lucro (anexo XI)	38 %
E	Valor Agregado (A x D)	380,00
F	Percentual de Carga Media (anexo XVI)	16 %
G	Valor do ICMS-ST – ICMS ESTIMATIVA SIMPLIFICADO (E x F)	60,80
H	Base de Calculo ICMS SUBSTITUIÇÃO $\{( C + G ) / B \}$	1.357,65

