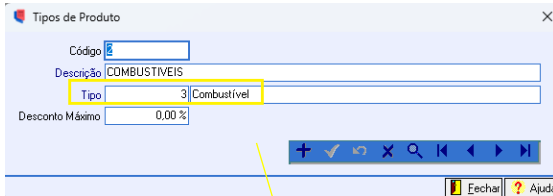


ICMS MONOFASICO – CONFORME CONVENIO 199/2022 - CST 53

**CADASTRO DE PRODUTO – EXEMPLO BIODIESEL**

Na tela principal deve ser informado um tipo de produto vinculado ao Tipo Combustível.



Tipos de Produto

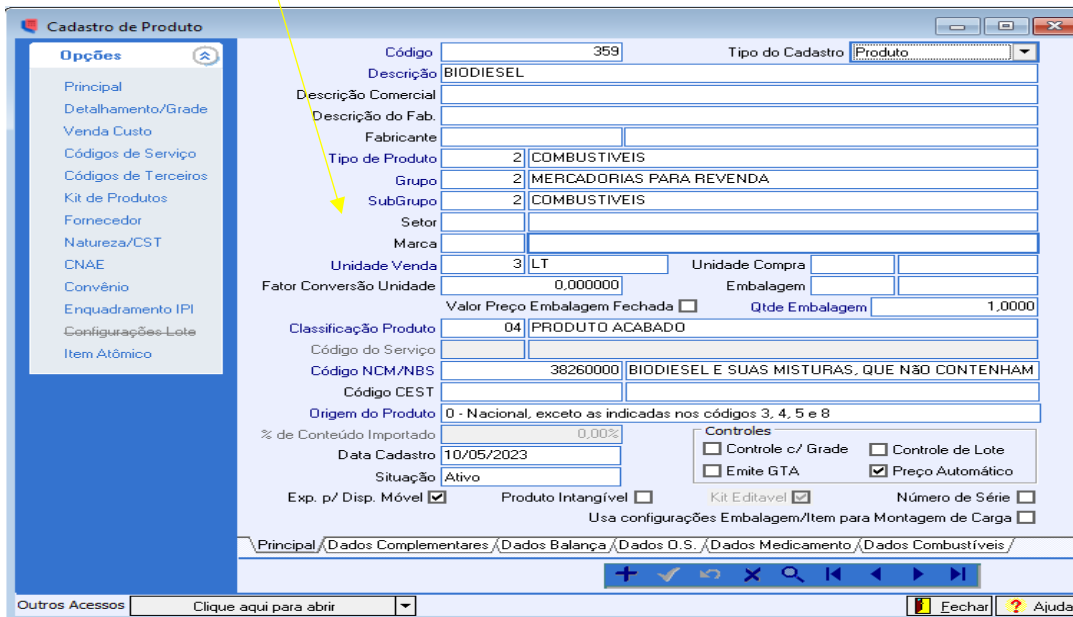
Código: [ ]

Descrição: CDMBUSTIVEIS

Tipo: 3 Combustível

Desconto Máximo: 0,00%

Fechar Ajuda



Cadastro de Produto

Código: 359 Tipo do Cadastro: Produto

Descrição: BIODIESEL

Descrição Comercial: [ ]

Descrição do Fab.: [ ]

Fabricante: [ ]

Tipo de Produto: 2 COMBUSTIVEIS

Grupo: 2 MERCADORIAS PARA REVENDA

SubGrupo: 2 COMBUSTIVEIS

Setor: [ ]

Marca: [ ]

Unidade Venda: 3 LT Unidade Compra: [ ]

Fator Conversão Unidade: 0,000000 Embalagem: [ ] Qtde Embalagem: 1,0000

Valor Preço Embalagem Fechada: [ ]

Classificação Produto: 04 PRODUTO ACABADO

Código do Serviço: [ ]

Código NCM/NBS: 38260000 BIODIESEL E SUAS MISTURAS, QUE NÃO CONTENHAM

Código CEST: [ ]

Origem do Produto: 0 - Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8

% de Conteúdo Importado: 0,00%

Data Cadastro: 10/05/2023

Situação: Ativo

Exp. p/ Disp. Móvel:  Produto Intangível:  Kit Editável:  Número de Série: [ ]

Controles:  Controle c/ Grade  Controle de Lote  Emite GTA  Preço Automático

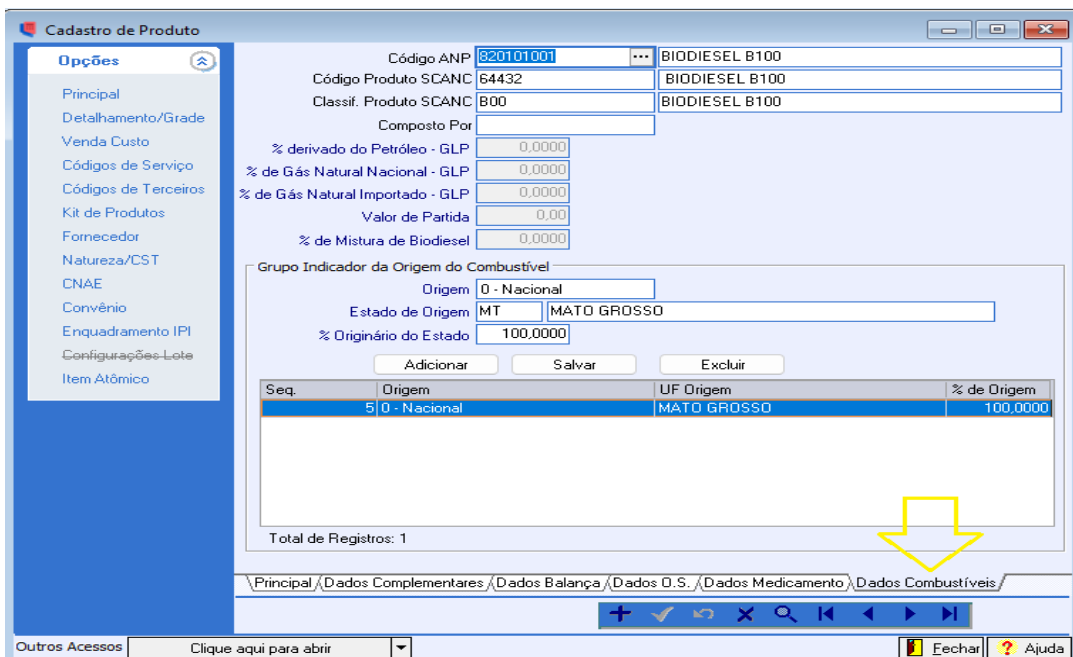
Usa configurações Embalagem/Item para Montagem de Carga:

Principal / Dados Complementares / Dados Balança / Dados O.S. / Dados Medicamento / Dados Combustíveis /

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

Ainda no cadastro na aba Dados Combustível devem ser preenchidos os campos conforme exemplo abaixo:



Cadastro de Produto

Código ANP: 820101001 BIODIESEL B100

Código Produto SCANC: 64432 BIODIESEL B100

Classif. Produto SCANC: B00 BIODIESEL B100

Composto Por: [ ]

% derivado do Petróleo - GLP: 0,0000

% de Gás Natural Nacional - GLP: 0,0000

% de Gás Natural Importado - GLP: 0,0000

Valor de Partida: 0,00

% de Mistura de Biodiesel: 0,0000

Grupo Indicador da Origem do Combustível:

Origem: 0 - Nacional

Estado de Origem: MT MATO GROSSO

% Originário do Estado: 100,0000

Adicionar Salvar Excluir

Seq.	Origem	UF Origem	% de Origem
5	0 - Nacional	MATO GROSSO	100,0000

Total de Registros: 1

Principal / Dados Complementares / Dados Balança / Dados O.S. / Dados Medicamento / Dados Combustíveis /

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

Acessar a opção Geral > Tributação > Tributação

**Tributação**  
Tributação 0019 - ICMS MONOFASICO CST 53

**Tributos**

Código	Descrição
1	ICMS
2	IPI
3	SERVICOS
4	FUNRURAL
5	SUBST. TRIBUTARIA
8	RET. INSS
9	PIS COMPENSACAO
10	COFINS COMPENSACAO
12	FETHAB
18	IAGRO
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.
32	COFINS RET. SUBST. TRIB.
33	CIDE
34	SIMP. NACIONAL
35	PIS IMPORTAÇÃO
36	COFINS IMPORTAÇÃO
37	IMPOSTO IMPORTAÇÃO

**Tributo/Tributação**

Origem	Destino	Município	Inicial	Final	Entrada/Saída	Contribuinte	Insc. Contribuinte
MT	MT		01/01/2023		Saída	Todos	Todos

**Configurações:**

Início da Vigência: 01/01/2023 | Fim da Vigência:

Estado Origem: MT | MATO GROSSO | Estado Destino: MT | MATO GROSSO

Município:

Tipo de Emitente: Todos | Contribuinte: Todos

Física/Jurídica: Todos | Enq. Tributário Cliente: Todos

Entrada/Saída: Saída | Tipo Cliente/Fornecedor: Todos

Insc. do Contribuinte: Todos | Tomador de Serviço: Todos

Natureza da Dedução:

Código do Benefício:

Alíquota Efetiva: 0,00 %

Motivo Desoneração:

Imune  Incentivo Fiscal

Produção Isenta (Lei 13.606/2018)

Usar Aliq. da Tributação no Cálculo da Estimativa Simp

ICMS Desonerado

Calcular DIFAL conf. Convênio ICMS 52/91

Outros Acessos: << Voltar | Salvar - F8 | Excluir - F7 | Cancelar - F6 | Novo - F5 | Fechar | Ajuda

Na faixa 1 – ICMS, quando utilizado a CST 53 e o Tipo de Base de Cálculo “Em Quantidade” irá habilitar os campos “Fator Quantitativo de Divisão”, “Valor Alíquota” e “% Base de ICMS Próprio”.

Ao utilizar a CST 53 com o Tipo de Base de Cálculo “Em Quantidade”, o sistema irá dividir a quantidade de produtos pelo “Fator Quantitativo de Divisão” informado no cadastro da tributação e posteriormente multiplique pelo Percentual da base de ICMS Próprio, para encontrar a base de cálculo. Para o cálculo do imposto o sistema multiplica a base de cálculo pelo valor da alíquota informado no cadastro da tributação. Para o percentual de redução da base, o sistema irá considerar a diferença entre 100 menos o valor informado para o campo “% Base de ICMS Próprio”.

## CONVÊNIO ICMS Nº 199, DE 22 DE DEZEMBRO DE 2022

### CAPÍTULO II - DO CÁLCULO DO IMPOSTO RETIDO E DO MOMENTO DO PAGAMENTO

*Cláusula sétima* As alíquotas do ICMS ficam instituídas e fixadas, nos termos do inciso IV do § 4º do art. 155 da Constituição Federal, nos seguintes valores:

I – Para o diesel e biodiesel, em R\$ 0,9456;

**Tributação**  
Tributação 0019 - ICMS MONOFASICO CST 53

**Tributos**

Código	Descrição
1	ICMS
2	IPI
3	SERVICOS
4	FUNRURAL
5	SUBST. TRIBUTARIA
8	RET. INSS
9	PIS COMPENSACAO
10	COFINS COMPENSACAO
12	FETHAB
18	IAGRO
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.
32	COFINS RET. SUBST. TRIB.
33	CIDE
34	SIMP. NACIONAL
35	PIS IMPORTAÇÃO
36	COFINS IMPORTAÇÃO
37	IMPOSTO IMPORTAÇÃO

**Tributo/Tributação**

Origem	Destino	Município	Inicial	Final	Entrada/Saída	Contribuinte	Insc. Contribuinte
MT	MT		01/01/2023		Saída	Todos	Todos

**Configurações:**

Mensagem:

Situação Tributação: 53 | Tributação monofásica sobre combustíveis com recolhimento diferido

Modalidade Determinação Base:

Natureza da Operação:

Tipo de Base de Cálculo: Em Quantidade

Fator Quantitativo de Divisão: 1,00

Valor Alíquota: 0,9456

Aliq. Interna Destino: 0,0000 %

% Base de ICMS próprio: 66,6700 %

Diferencial de Alíquota:

Margem: 0,0000 %

Tipo de Redução: Sobre a Base de Cálculo

Tipo de Cálculo do Imp: Cálculo Convencional

Tipo Tributação do Valor: Manter valores calculados

Tipo de Tributação de Frete: Base de cálculo do frete é fixa

Tratamento para CIAP: Considerar como isenta

Tributado pela Base: Líquida

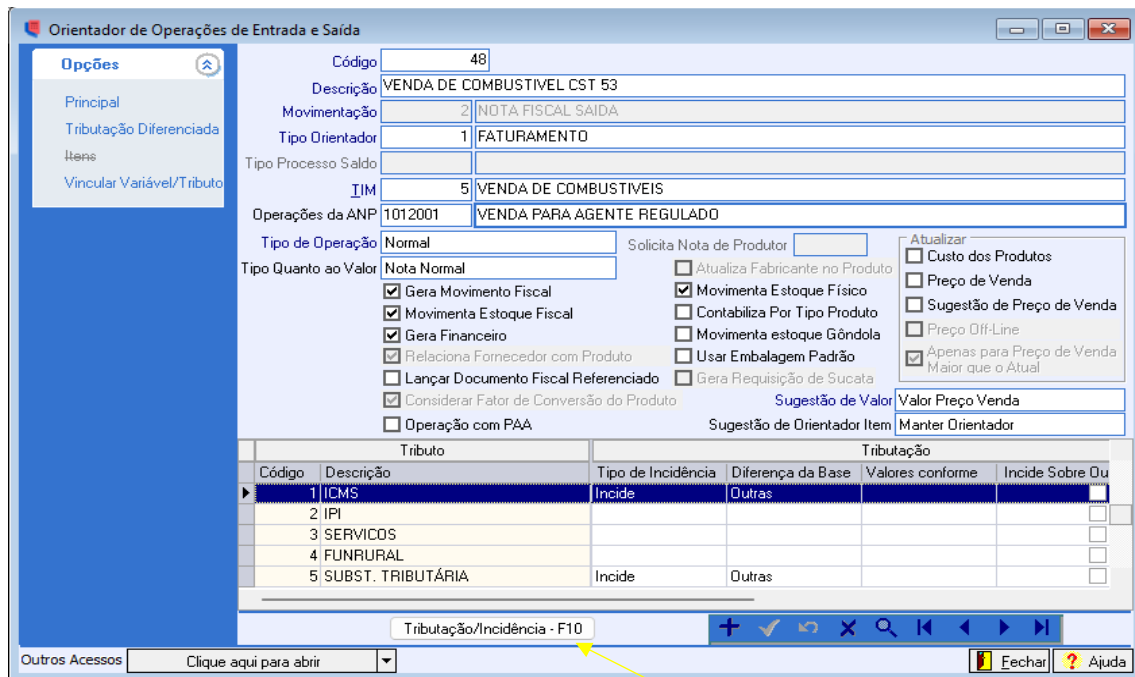
Base Cal: 0,00 %

Alíquota: 0,00 %

Outros Acessos: << Voltar | Salvar - F8 | Excluir - F7 | Cancelar - F6 | Novo - F5 | Fechar | Ajuda

## CADASTRO DE ORIENTADOR DE OPERAÇÃO

Incluído o novo código de CST “53 – Tributação monofásica sobre combustíveis com recolhimento diferido” para as faixas de ICMS e ICMS-ST.



**Orientador de Operações de Entrada e Saída**

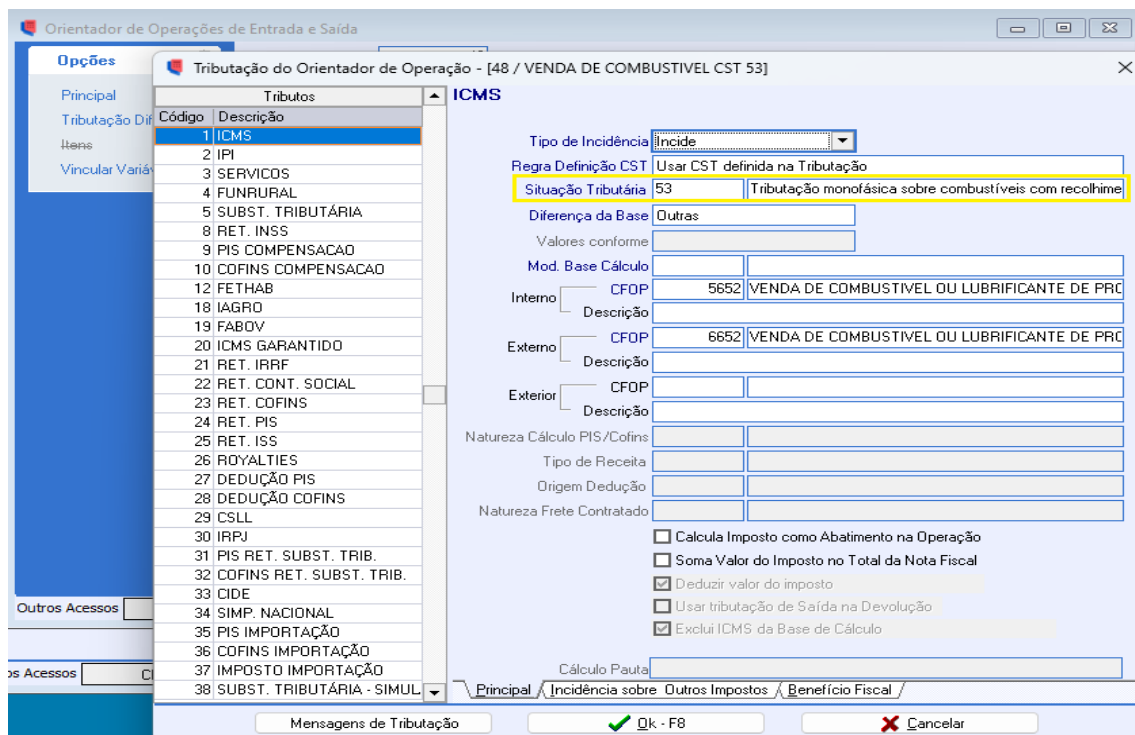
Código: 48  
 Descrição: VENDA DE COMBUSTIVEL CST 53  
 Movimentação: 2 NOTA FISCAL SAIDA  
 Tipo Orientador: 1 FATURAMENTO  
 Tipo Processo Saldo:   
 IJM: 5 VENDA DE COMBUSTIVEIS  
 Operações da ANP: 1012001 VENDA PARA AGENTE REGULADO  
 Tipo de Operação: Normal Solicita Nota de Produtor:   
 Tipo Quanto ao Valor: Nota Normal

Atualiza Fabricante no Produto  Atualizar  Custo dos Produtos  
 Gera Movimento Fiscal  Movimenta Estoque Físico  Preço de Venda  
 Movimenta Estoque Fiscal  Contabiliza Por Tipo Produto  Sugestão de Preço de Venda  
 Gera Financeiro  Movimenta estoque Gôndola  Preço Off-Line  
 Relaciona Fornecedor com Produto  Usar Embalagem Padrão  Apenas para Preço de Venda Maior que o Atual  
 Lançar Documento Fiscal Referenciado  Gera Requisição de Sucata  
 Considerar Fator de Conversão do Produto Sugestão de Valor: Valor Preço Venda  
 Operação com PAA Sugestão de Orientador Item: Manter Orientador

Código	Descrição	Tipo de Incidência	Diferença da Base	Valores conforme	Incide Sobre Ou
1	ICMS	Incide	Outras		<input type="checkbox"/>
2	IPI				<input type="checkbox"/>
3	SERVICOS				<input type="checkbox"/>
4	FUNRURAL				<input type="checkbox"/>
5	SUBST. TRIBUTÁRIA	Incide	Outras		<input type="checkbox"/>

Tributação/Incidência - F10

Em Geral > Orientador Operação, na opção **Tributação/Incidência – F10**, ao informar a CST “53” para as faixas “1 – ICMS” e “5 – SUBST. TRIBUTÁRIA” o sistema apresentará o mesmo comportamento utilizado para a CST 51.



**Orientador de Operações de Entrada e Saída**

Tributação do Orientador de Operação - [48 / VENDA DE COMBUSTIVEL CST 53]

Tributos: **ICMS**

Código: 1 ICMS

Tipo de Incidência: Incide

Regra Definição CST: Usar CST definida na Tributação

Situação Tributária: 53 | Tributação monofásica sobre combustíveis com recolhime

Diferença da Base: Outras

Valores conforme:   
 Mod. Base Cálculo:   
 Interno: CFDP 5652 VENDA DE COMBUSTIVEL OU LUBRIFICANTE DE PRO  
 Descrição:   
 Externo: CFDP 6652 VENDA DE COMBUSTIVEL OU LUBRIFICANTE DE PRO  
 Descrição:   
 Exterior: CFDP   
 Descrição:   
 Natureza Cálculo PIS/Colins:   
 Tipo de Receita:   
 Origem Dedução:   
 Natureza Frete Contratado:   
 Calcula Imposto como Abatimento na Operação  
 Soma Valor do Imposto no Total da Nota Fiscal  
 Deduzir valor do imposto  
 Usar tributação de Saída na Devolução  
 Exclui ICMS da Base de Cálculo

Cálculo Pauta:   
 Mensagens de Tributação:   
 Qk - F8   
 Cancelar

No arquivo XML, ao utilizar a CST 53, com Tipo de Base de Cálculo “Em Quantidade”, o sistema irá gerar o grupo <ICMS53>, com as tags previstas para este, conforme Nota Técnica 2023.001 (v1.20):

- Tag <orig>;
- Tag <CST>: preenchido com o código 53;
- Tag <qBCMono>: preenchida com a Base de Cálculo Bruta de ICMS do Produto;
- Tag <adRemICMS>: preenchida com a Alíquota de ICMS do Produto;
- Tag <vICMSMonoOp>: preenchida com o resultado da multiplicação da Base de Cálculo Bruta pela Alíquota de ICMS do Produto;
- Tag <pDif>: preenchida com o resultado da diferença entre 100 e o Percentual de ICMS Próprio;
- Tag <vICMSMonoDif>: preenchida com o resultado da multiplicação

```

<prod>
  <cProd>359</cProd>
  <EAN>SEM GTIN</EAN>
  <xProd>BIODIESEL</xProd>
  <NCH>38260000</NCH>
  <CFOP>5656</CFOP>
  <uCom>LT</uCom>
  <qCom>45000.0000</qCom>
  <vUnCom>5.9000000000</vUnCom>
  <vProd>265500.00</vProd>
  <CEANTrib>SEM GTIN</CEANTrib>
  <uTrib>LT</uTrib>
  <qTrib>45000.0000</qTrib>
  <vUnTrib>5.9000000000</vUnTrib>
  <indTot>1</indTot>
</prod>
<comb>
  <cProdANP>820101001</cProdANP>
  <descANP>BIODIESEL B100</descANP>
  <UFCons>MT</UFCons>
  <CIDE>
    <qBCProd>0.0000</qBCProd>
    <vAliqProd>0.0000</vAliqProd>
    <vCIDE>0.00</vCIDE>
  </CIDE>
</comb>
</prod>
<imposto>
  <vTotTrib>88836.30</vTotTrib>
  <ICMS53>
    <orig>0</orig>
    <CST>53</CST>
    <qBCMono>45000.00</qBCMono>
    <adRemICMS>0.9456</adRemICMS>
    <vICMSMonoOp>42552.00</vICMSMonoOp>
    <pDif>33.33</pDif>
    <vICMSMonoDif>14182.58</vICMSMonoDif>
    <vICMSMono>28369.42</vICMSMono>
  </ICMS53>
</imposto>
  
```

**Grupo Tributação do ICMS = 53 (tag: ICMS53)**

Este grupo trata do regime de tributação monofásica com recolhimento diferido do ICMS nas operações com combustíveis nos termos da Lei Complementar nº 192/2022 e Convênio ICMS 199/2022. Novo Código de Situação Tributária (CST = 53) criado pelo Ajuste SINIEF Nº 1/2023.

212.12	N37a	qBCMono	Quantidade de Tributada	Informar a BC do ICMS em quantidade conforme unidade de medida estabelecida na legislação para o produto.	45.000 Litros
212.13	N38	adRemICMS	Alíquota adRem do imposto	Alíquota <i>ad rem</i> do ICMS estabelecida na legislação para o produto.	R\$ 0,9456 reais por litros
212.14	N41a	vICMSMonoOp	Valor do ICMS da operação	O valor do ICMS é obtido pela multiplicação da alíquota <i>ad rem</i> pela quantidade do produto conforme unidade de medida estabelecida em legislação, como se não houvesse o diferimento	= R\$ 42.552 (ICMS Total)
212.15	N42	pDif	Percentual do diferimento	No caso de diferimento total, informar percentual de diferimento "100".	Para MT 33,33% dos 0,9456
245.74	N43	vICMSMonoDif	Valor do ICMS diferido	O valor do ICMS é obtido pela multiplicação da alíquota <i>ad rem</i> pela quantidade do produto conforme unidade de medida estabelecida, multiplicado pelo percentual de diferimento.	45.000 lts x 0,9456 x 33,33% = = R\$ 14.182,58
212.18	N39	vICMSMono	Valor do ICMS próprio devido	O valor do ICMS próprio devido é o resultado do valor do ICMS da operação menos valor do ICMS diferido.	= R\$ 42.552,00 – R\$ 14.182,58 = 28.369,42 ou seja 66,67% dos 0,9456