

# Demonstrativo de Crédito Outorgado

<https://www.youtube.com/embed/L4aaQRWKbzc>

**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".

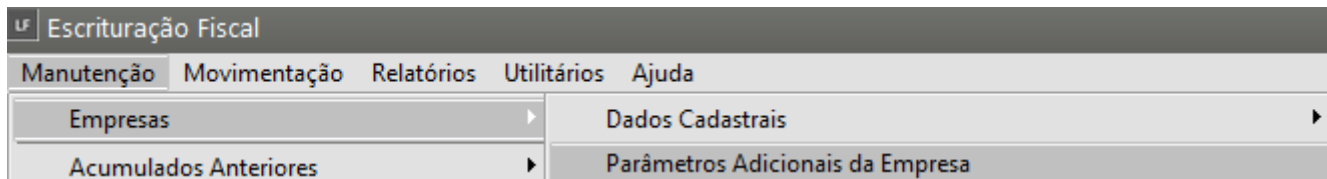
Apuração do valor do crédito a ser estornado, será realizado mediante a fórmula  $E = (B/T) \times C$ , onde:

- 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**

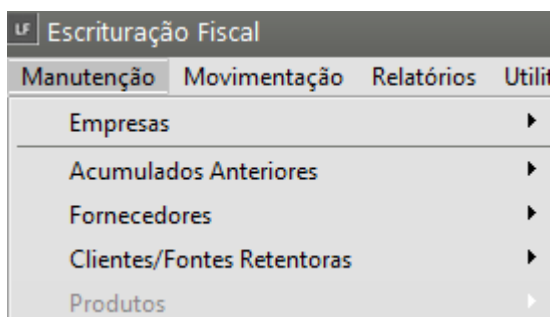
Acesse o Menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa**



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

The screenshot shows the 'Parâmetros Adicionais da Empresa' form. The 'Identificação' tab is active. The 'Registro' section has the 'Tipo' set to 'No Registro de Empresas (NIRE)'. The 'Tributação' is set to 'Simples Nacional'. The 'Empresa do Ramo Têxtil' checkbox is checked and highlighted with a red box. Other fields include 'Ramo de Atividade' (Comércio/Serviços), 'Início das Atividades' (21/06/1999), 'Inscrição Municipal' (21442), 'CNAE Principal' (3522000), and 'Classificação de Contribuintes do IPI' (Outros).

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

**DNF**

Código: | Tx. Conv. Estatística: 0,00

**Impostos**

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

Reduz Base ICMS | IPI: 0,00

**Nat. da Receita**

?

**ICMS**

..

**CEST**

..

**PIS/COFINS**

Aproveita crédito PIS | Aliquotas Diferenciadas: PIS: 0,00 | COFINS: 0,00

Aproveita crédito COFINS

**Situação Tributária**

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

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

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 ▶**
  - Cálculos Automáticos
  - Plano Fiscal**
- Integrações ▶

31

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 Cál. 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: ...

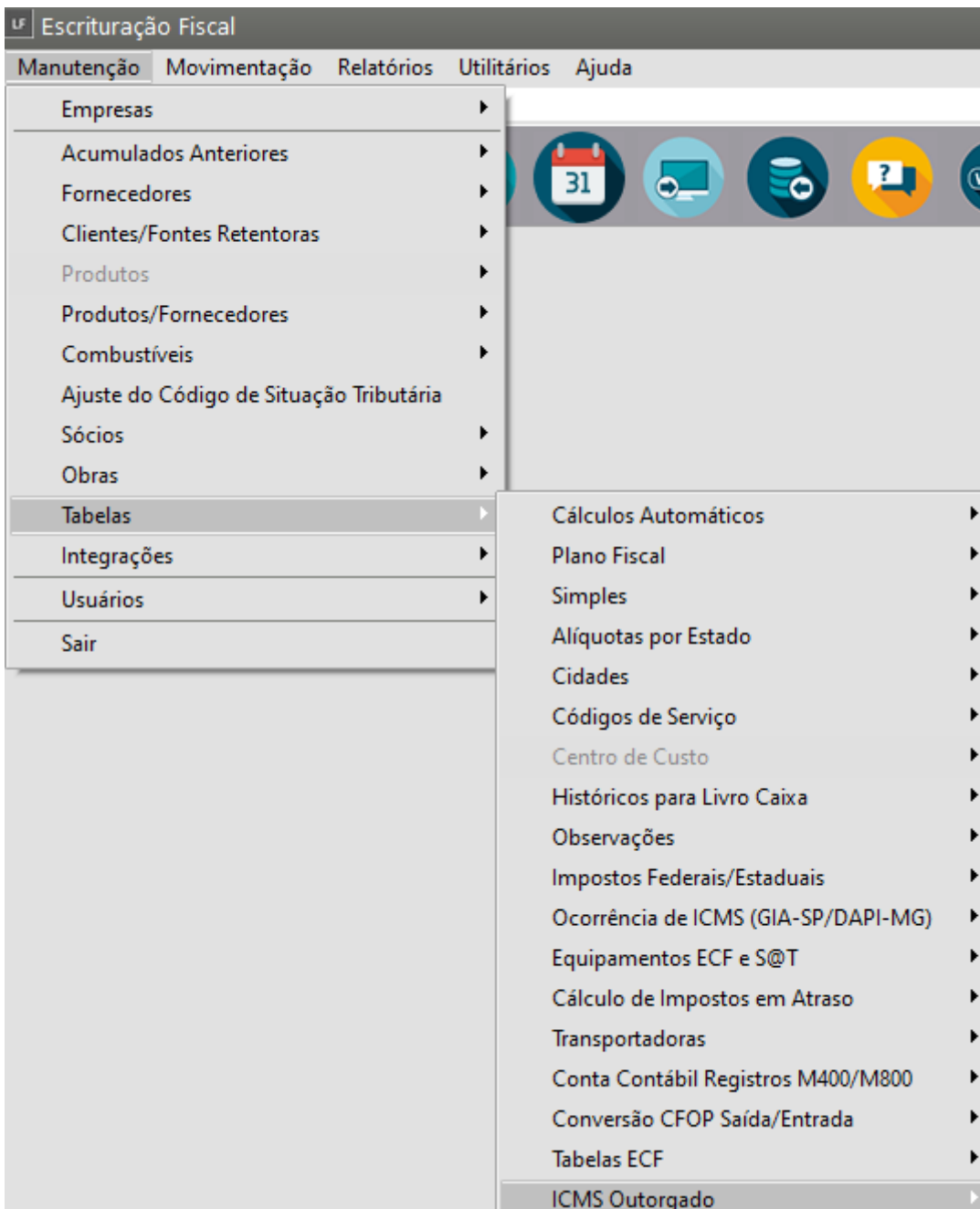
**Código Observação Padrão**  
...

**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

←  
[Ícone de Documento]  
[Ícone de Documento]  
→

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)”

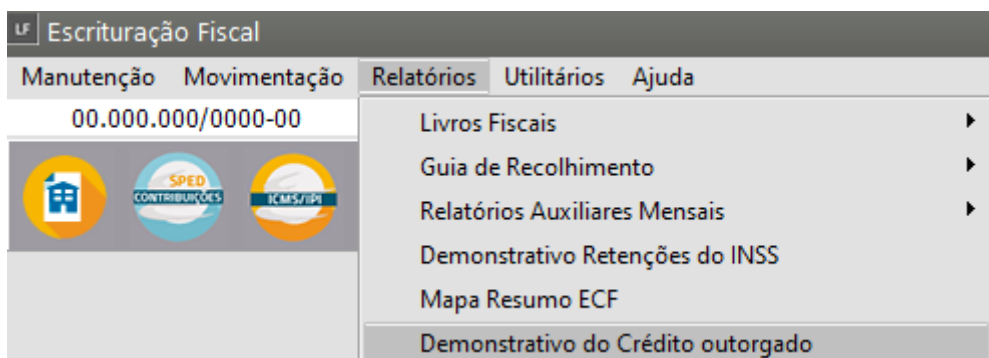
\*Para este caso deverá ser criado um cadastro da **alíquota 9,7 Janeiro de 2021** e outro cadastro a partir de **Abril de 2021 uma nova alíquota de 9,00**.

Cria Alíquota ICMS Outorgado - Alteração

Período  
Mês: Julho | Ano: 2023

Alíquota  
Alíq ICMS Outorgado: 12,00

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
<b>CRÉDITO OUTORGADO</b>						
VALOR TOTAL						<b>R\$ 2.890.630,23</b>
TOTAL DE CRÉDITOS OUTORGADO						<b>R\$ 346.875,63</b>
<b>ESTORNO DE CRÉDITO PELAS ENTRADAS</b>						
B = Média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas beneficiadas						<b>R\$ 2.296.386,12</b>
T = Média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas realizadas						<b>R\$ 3.721.377,68</b>
C = Valor total de ICMS destacado nas notas de entradas						<b>R\$ 178.820,00</b>
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						

ário deve preencher o

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: R\$ 150.000,00 | Tipo: Outros Créditos | Código do Subitem: 00799 | Cód. Ajuste Apuração: 0799

**Nota Fiscal relacionada**  
 Operação:  Entradas | Nº Doc.: | Emitente:  Cliente | Tipo:  CNPJ |  CPF |  Outro  
 Saídas |  Fornecedor | Número: | Data do Visto: | Motivo: |

Código de Autorização: | Apuração: Data Inicial: | Data Final: | Razão Social: | Inscr. Estadual Remetente: | Cód. Fiscal: | Desdobr.: | Série: | Justificativa: |

Ocorrência: Crédito outorgado - art. 41, Anexo III, do RICMS 00799  
 Fundamentação Legal: Crédito outorgado - art. 41, Anexo III, do RICMS 00799

**DIME - 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: R\$ 100.000,00 | Tipo: Outros Débitos | Código do Subitem: 00299 | Cód. Ajuste Apuração: 0299

**Nota Fiscal relacionada**  
 Operação:  Entradas | Nº Doc.: | Emitente:  Cliente | Tipo:  CNPJ |  CPF |  Outro  
 Saídas |  Fornecedor | Número: | Data do Visto: | Motivo: |

Código de Autorização: | Apuração: Data Inicial: | Data Final: | Razão Social: | Inscr. Estadual Remetente: | Cód. Fiscal: | Desdobr.: | Série: | Justificativa: |

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

**DIME - Santa Catarina**  
 Tipo do Item: |

### Veja também os Itens:

- [ICMS Outorgado - Anexo III do RICMS/Produtos Têxteis](#)
- [Demonstrativo de Crédito Outorgado](#)
- [ICMS Outorgado - São Paulo \(SP\)](#)
- [ICMS Outorgado - Transporte](#)

Revision #14

Created 16 August 2023 08:57:09 by ProjetosD

Updated 8 May 2026 12:47:55 by ProjetosD