

# ICMS Outorgado (Anexo III do RICMS/Produtos Têxteis)

<https://www.youtube.com/embed/rKaWGV8INdA>

## **ANEXO III DO RICMS (Regulamento do ICMS) - 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) x C"**, onde:

- "E" = valor do crédito a ser estornado;
- "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;
- "T" = média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas realizadas, observada a hipótese descrita no item 2;
- "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 Menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa** e marcar o check box **“Empresa do Ramo Têxtil”**.

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 CSLL

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**

Escrituração Fiscal

Manutenção | Movimentação | Relatórios | Utilit

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

Na aba **Informações Fiscais** e marcar o **check box ICMS Outorgado** para todos os produtos que se enquadrem em **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

**ICM**

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

**Nat. da Receita**

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

Na aba **Identificação** marque o check box dos **CFOPs 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**

...

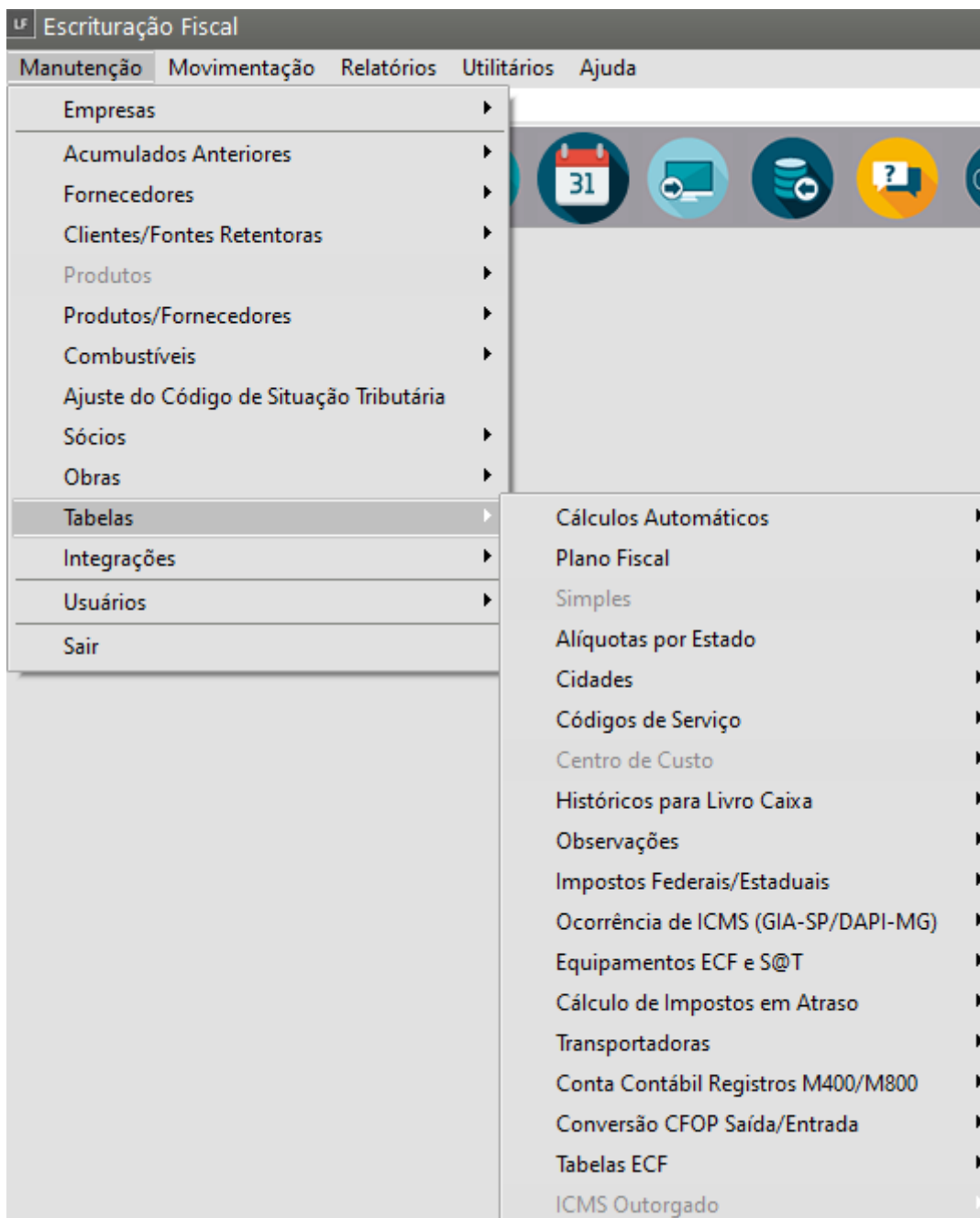
**Tipo de Cód. Fiscal**

- Integra as Compras
  - Deduz IPI
  - Deduz ICMSRF
- Integra as Vendas
- Transferência
- Transfere titularidade

**Inf.DIPAM-DS Simples**

- Compra de Ativo
- Imobilizado/Material de Consumo

Foi criada uma Tabela própria para que o usuário informe **o mês, ano e alíquota do ICMS Outorgado**, para acessar a Tabela, 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)”

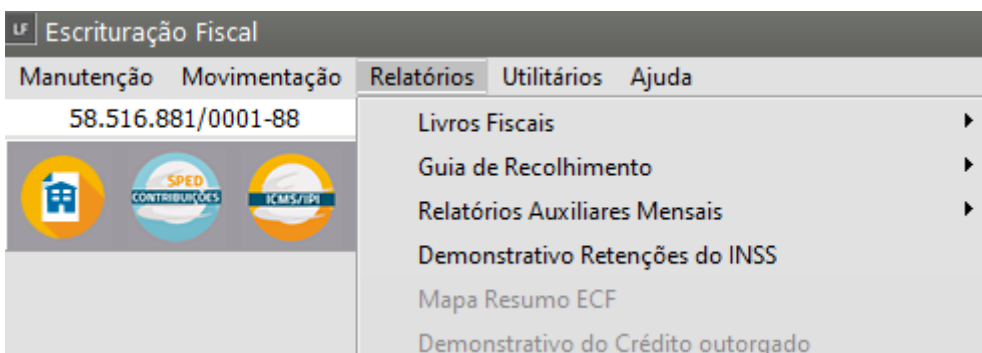
\*Para este caso deverá ser criado um cadastro da alíquota **9,7 Janeiro de 2021** e outro cadastro a **partir de Abril de 2021** uma nova **alíquota de 9,00**.

Cria Aliquota ICMS Outorgado - Alteração

Período  
Mês: Julho  
Ano: 2023

Aliquota  
Aliq 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**

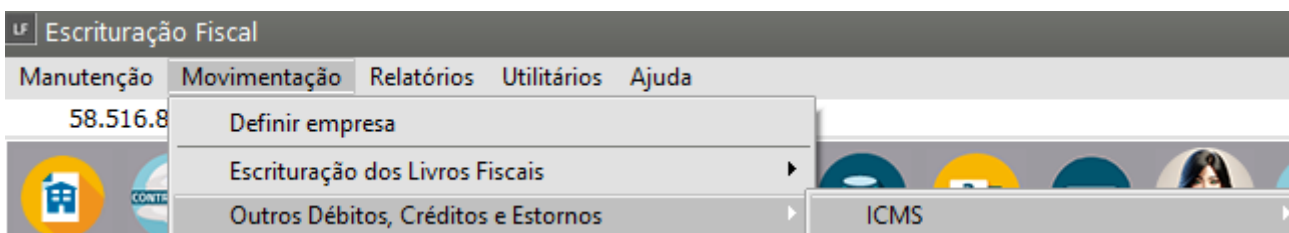
Código Sub Item: 00299 | Ocorrência: Débitos Outorgado - artigo 41 do Anexo III do RICMS  
Código de Ajuste: 0299 | Fundamentação Legal: Débitos Outorgado - artigo 41 do Anexo III do RICMS

## ATENÇÃO

\*Ocorrência e Fundamentação legal meramente ilustrativa. O usuário deve preencher o campo de acordo com a legislação Estado - SP.

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\$2890630,23	5.101	12%	R\$ 346875,63
CRÉDITO OUTORGADO						
VALOR TOTAL						R\$ 2.890.630,23
TOTAL DE CRÉDITOS OUTORGADO						R\$ 346.875,63
ESTORNO DE CRÉDITO PELAS ENTRADAS						
B = Média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas beneficiadas						R\$ 2.296.386,12
T = Média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas realizadas						R\$ 3.721.377,68
C = Valor total de ICMS destacado nas notas de entradas						R\$ 178.820,00
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						

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 #13

Created 10 July 2023 18:12:36 by ProjetosD

Updated 7 May 2026 13:07:48 by ProjetosD