

ICMS Outorgado (Anexo III do RICMS/Produtos Têxteis)

<https://www.youtube.com/embed/1AoBzQg5xBI>

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 ▶

Integrações ▶

Cálculos Automáticos ▶

Plano Fiscal ▶

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: ...

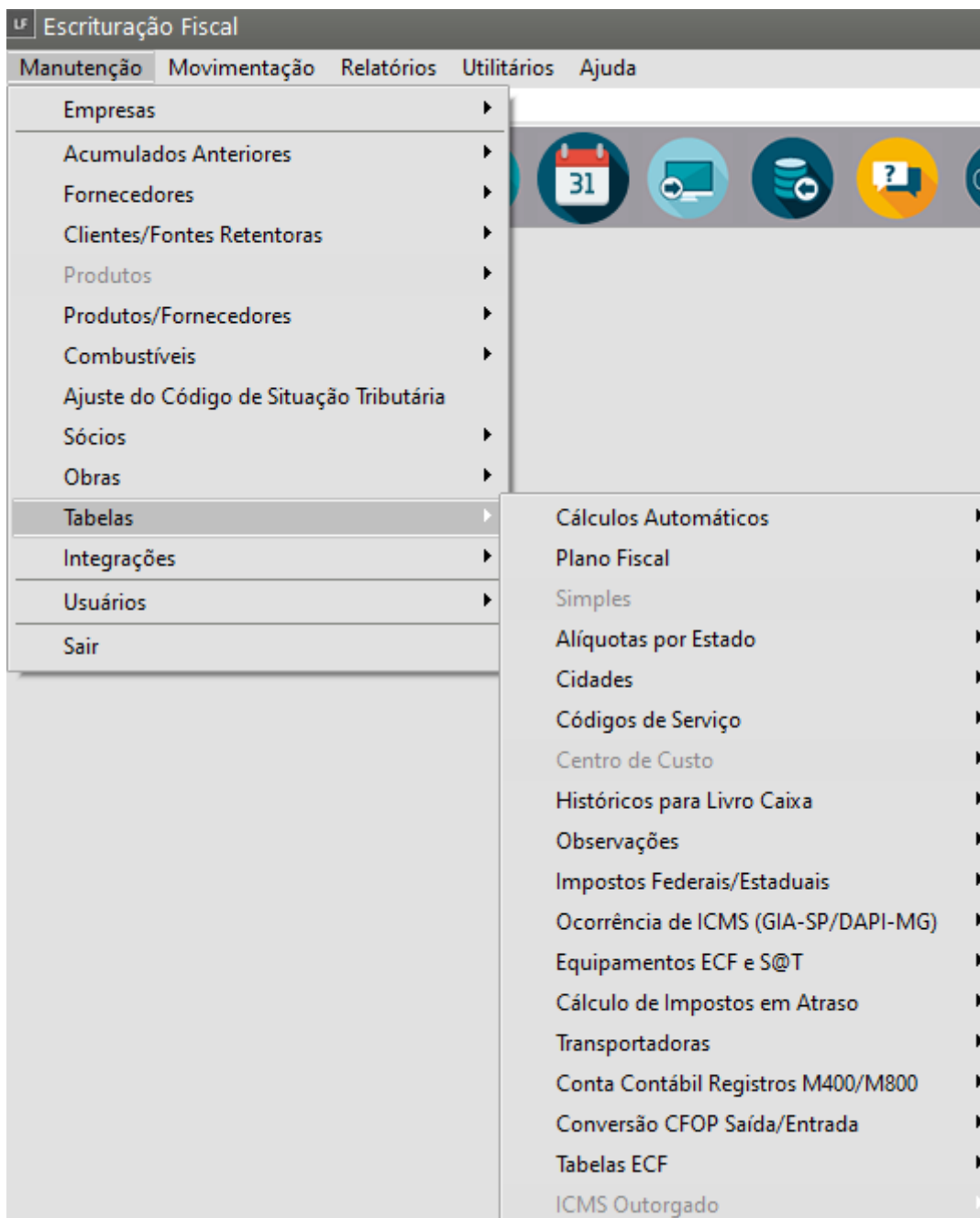
Código Observação Padrão
...

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)”

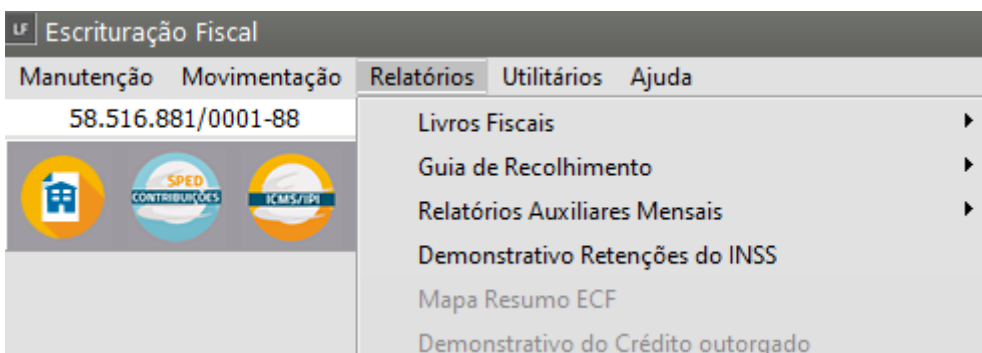
*Para este caso deverá ser criado um cadastro da alíquota **9,7 Janeiro de 2021** e outro cadastro a **partir de Abril de 2021** uma nova **alíquota de 9,00**.

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

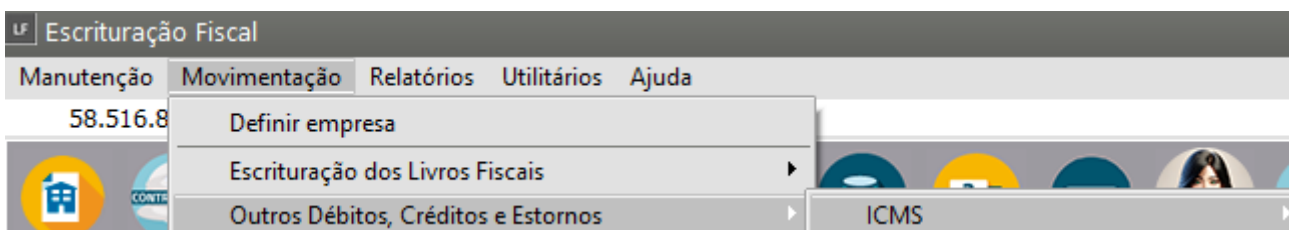
Código Sub Item: 00299 | Ocorrência: Débitos Outorgado - artigo 41 do Anexo III do RICMS
Código de Ajuste: 0299 | Fundamentação Legal: Débitos Outorgado - artigo 41 do Anexo III do RICMS

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: | Razão Social: | Data do Visto: |
 Inscr. Estadual Remetente: | Cód. Fiscal: | Desdobr.: | Série: | Motivo: |
 Justificativa: |

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

Apuração
 Data Inicial: | Data Final: |

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: | Razão Social: | Data do Visto: |
 Inscr. Estadual Remetente: | Cód. Fiscal: | Desdobr.: | Série: | Motivo: |
 Justificativa: |

Código de Autorização: | 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

Apuração
 Data Inicial: | Data Final: |

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 #12

Created 10 July 2023 18:12:36 by ProjetosD

Updated 4 December 2025 19:25:47 by ProjetosD