

ICMS OUTORGADO - SP

<https://www.youtube.com/embed/T9xJT50hv-s>

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”**.

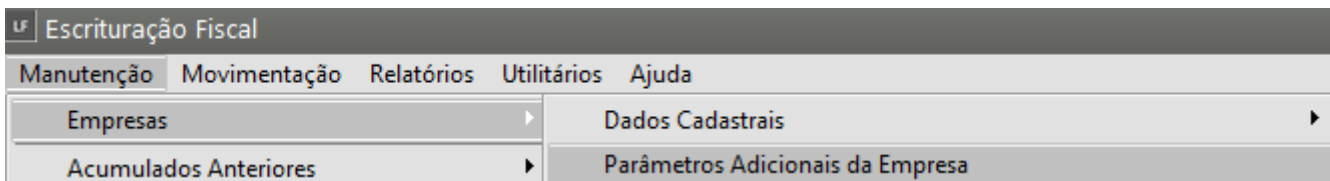
Apuração do valor do crédito a ser estornado, será realizado mediante a fórmula $E = (B/T) \times C$, onde:

- 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** - marque 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)

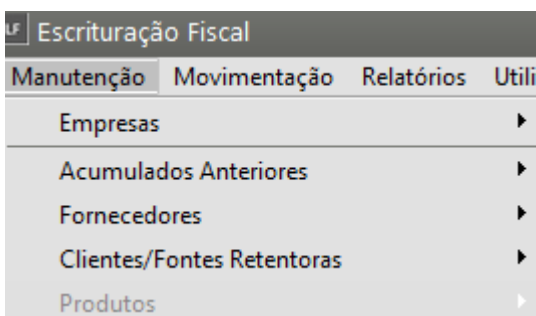
Número: 35211708924 | Data: |

Tributação: Lucro Presumido | Período apuração (Lucro Real): | Considera lançamentos de ajuste acumuladamente para IRPJ e CSLL

Escritura a DIPI
 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

Empresa de Construção Civil
 Empresa do Ramo Têxtil

Acesse o menu **Manutenção>produtos>manutenção** - edite o [cadastro dos produtos](#) - aba - **Informações Fiscais** - Marque o **check box - ICMS Outorgado**



Produtos - Alteração

Identificação do Produto

Código: 1 Descrição: produto com ICMS Ortogado Data de Cadastro: 10/06/2021

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

	Código	Descrição
SAÍDA	...	+
ENTRADA	...	+

ICMS Outorgado

Apurar ICMS

DNF

Código	Tx. Conv.	Estadística
...		0,000

Impostos

ICMS: 12,00 Tipo IPI: % Valor

Reduz Base ICMS IPI: 0,00

NCM

...

CEST

...

PIS/COFINS

Aproveita crédito PIS
 Aproveita crédito COFINS

Alíquotas Diferenciadas

	Pis	Cofins
Pis	0,000	0,000

Situação Tributária

	IPI - ENTRADA	PIS - ENTRADA	COFINS - ENTRADA
	...	50	50
	IPI - SAÍDA	PIS - SAÍDA	COFINS - SAÍDA
	...	01	01

Nat. da Receita

...

Em seguida acesse o menu **Manutenção>Tabelas>Plano Fiscal** marque o check box dos **CFOP** que - **Compõe Base da Equação (B/T)**, referente o **ICMS Outorgado**

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

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 essa informação 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"**

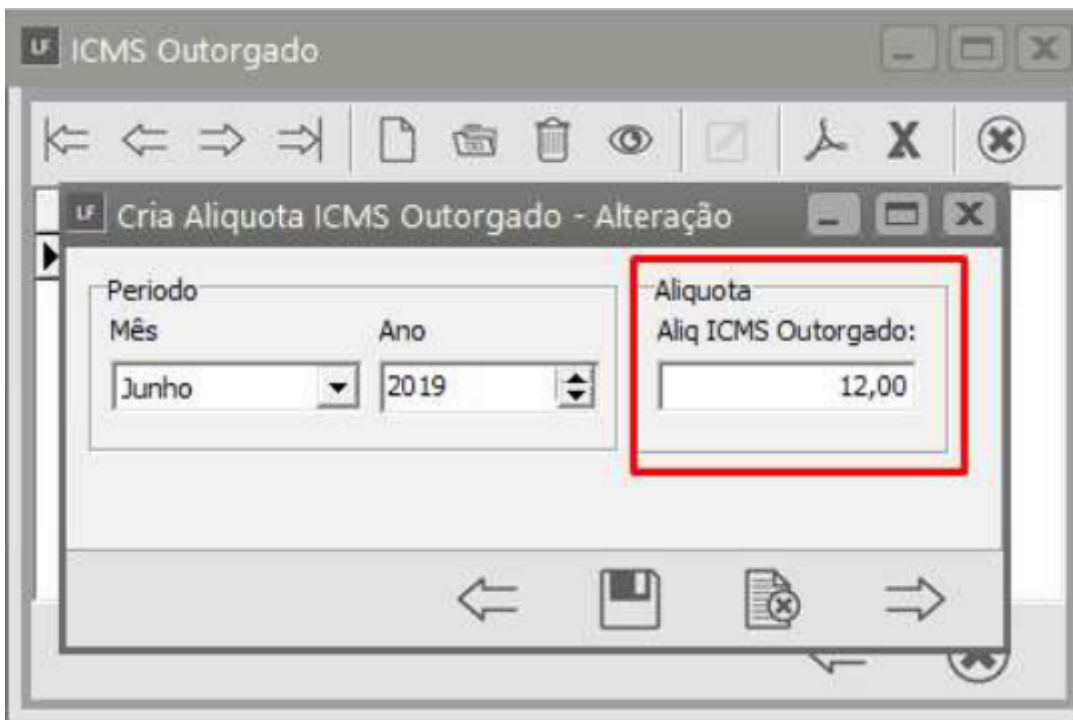
Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

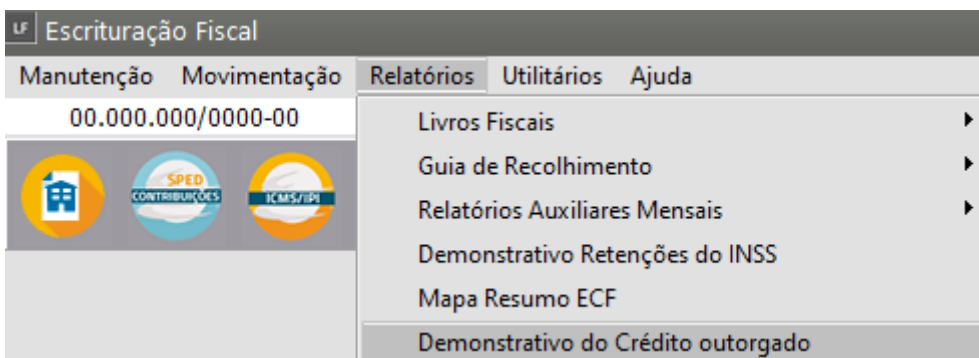
- Empresas ▶
- Acumulados Anteriores ▶
- Fornecedores ▶
- Clientes/Fontes Retentoras ▶
- Produtos ▶
- Produtos/Fornecedores ▶
- Combustíveis ▶
- Ajuste do Código de Situação Tributária ▶
- Sócios ▶
- Obras ▶
- Tabelas ▶**
- Integrações ▶
- Usuários ▶
- Sair ▶

- Cálculos Automáticos ▶
- Plano Fiscal ▶
- Simplex ▶
- Alíquotas por Estado ▶
- Cidades ▶
- Códigos de Serviço ▶
- Centro de Custo ▶
- Históricos para Livro Caixa ▶
- Observações ▶
- Impostos Federais/Estaduais ▶
- Ocorrência de ICMS (GIA-SP/DAPI-MG) ▶
- Equipamentos ECF e S@T ▶
- Cálculo de Impostos em Atraso ▶
- Transportadoras ▶
- Conta Contábil Registros M400/M800 ▶
- Conversão CFOP Saída/Entrada ▶
- Tabelas ECF ▶
- ICMS Outorgado ▶**





Para conferir os valores gere o demonstrativo acessando 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: 2021

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

Ícones: Impressora, Olho, Pasta, Envelope, Documento

*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 Ortogado	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 em **Movimentação>Outros Débitos, Créditos e Estorno de ICMS** e deverá ser exportado para a [GIA - SP](#) e para o [SPED ICMS IPI](#)

Escrituração Fiscal

Manutenção | **Movimentação** | Relatórios | Utilitários | Ajuda

00.000.0

- Definir empresa
- Escrituração dos Livros Fiscais
- Outros Débitos, Créditos e Estornos

Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração

Referência
Mês: Dez | Ano: 2019

Dados Complementares

Descrição: Crédito outorgado - art. 41, Anexo III, do RICMS

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

Nota Fiscal relacionada

Operação: Entradas

Nº Doc.:

Emitente: Cliente

Tipo: CNPJ

Número:

Razão Social:

Inscri. Estadual Remetente: | Cód. Fiscal: | Desdobr.: | Série:

Data do Visto: | Motivo:

Justificativa:

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	Tipo	Código do Subitem	Cód. Ajuste	Apuração
R\$ 100.000,00	Outros Débitos	00299	0299	

Nota Fiscal relacionada

Operação: Entradas

Nº Doc.:

Emitente: Cliente

Tipo: CNPJ

Número:

Razão Social:

Inscri. Estadual Remetente: | Cód. Fiscal: | Desdobr.: | Série:

Data do Visto: | Motivo:

Justificativa:

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 #17

Created 7 June 2023 17:00:00 by ProjetosD

Updated 7 May 2026 13:06:54 by ProjetosD