

ICMS Outorgado - Transporte

<https://www.youtube.com/embed/qbKAMhnG81Q>

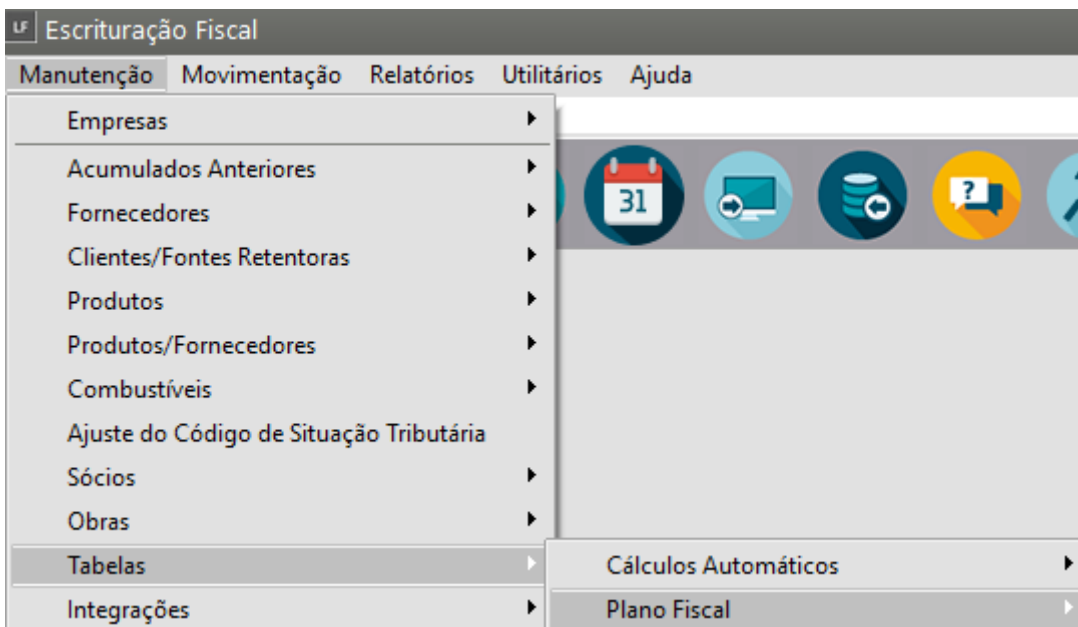
O **ICMS Outorgado de Transporte**, também conhecido como **crédito presumido de ICMS para transporte**, é um benefício fiscal concedido pelos governos estaduais às empresas prestadoras de serviços de transporte rodoviário de cargas (TRC)

Trata-se de um regime opcional que permite à transportadora apurar o Imposto de forma simplificada, utilizando um percentual fixo de crédito sobre o valor do ICMS devido na prestação do serviço, em vez de calcular e aproveitar os créditos reais de insumos e despesas (como combustíveis, peças, etc)

Após a parametrização da Empresa, no menu Manutenção>Produtos você deverá editar o cadastro do produto utilizado e na aba Informações Fiscais, selecionar o campo ICMS Outorgado

Para que você consiga informar o ICMS Outorgado para Transporte você deverá:

1) No menu **Manutenção>Tabelas>Plano Fiscal**



Editar o CFOP utilizado nos conhecimentos de transporte e selecionar a opção "**ICMS Outorgado Transporte**"

Plano Fiscal - Alteração

Identificação | Classificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED/DEFIS

Identificação

Código Fiscal: 5.352 Obedece o decreto 46.966/2002

Descrição: Prestação de serviço de transporte a estabelecimento indus

trial

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
- Incide Cont. Produção Rural
- Exclui ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS
- Exclui IPI da base de cálculo do PIS/COFINS
- Compõe Base da Equação (B / T), referente o ICMS Outorgado
- Aproveita Crédito ICMS Monofásico Combustível
- ICMS Outorgado Transporte**

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

DIEF - PA

[]

2) No menu **Manutenção>Empresa>Configuração de Importação NFe, NFCe, CTe e CFe**

Cadastre o CFOP utilizado nos Conhecimentos de Transporte e selecionar a opção "**SP10090311 Transporte**"

UF Configuração de Importação NF-e/NFC-e, CT-e CF-e - Inclusão

Identificação

Código Fiscal
5.352

Desdobramento
000

CST ICMS
000

Aproveita Crédito de ICMS

Dados

Valor Contábil Total
 Nenhum
 Isentas
 Outras

Diferença ICMS
 Isentas
 Outras

Diferença IPI
 Isentas
 Outras

CST IPI
CST PIS
CST COFINS

Centro de Custo
Observação
Principal local de armazenamento

300

Aliq. Base IRPJ 0,00 Aliq. Base CSLL 0,00

Portaria CAT 66/2018 SP - Código de Ajuste C197/D197

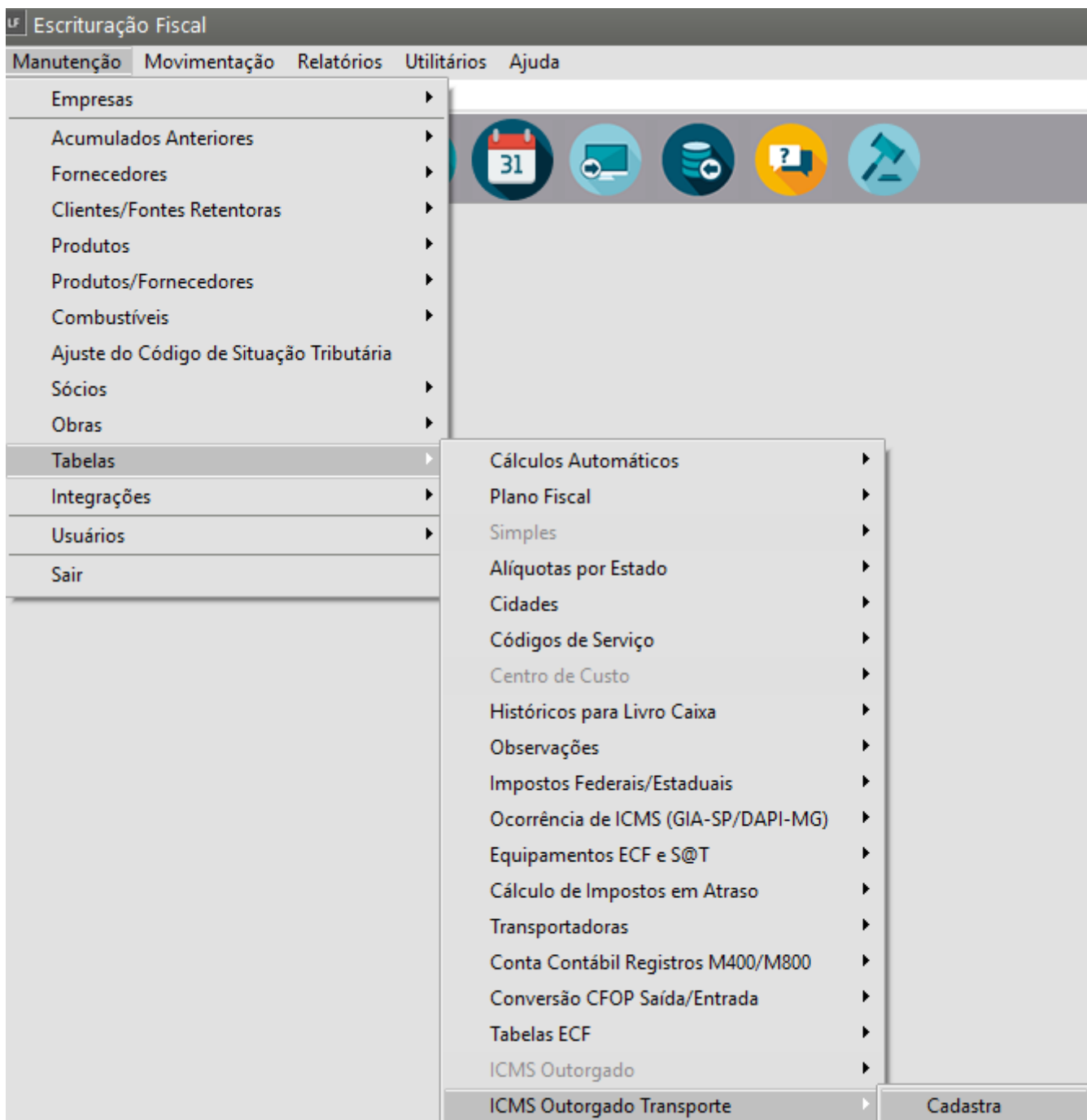
SP90090278 SP90090104

Crédito Outorgado. Artigo 11 do Anexo III do RICMS/00

SP10090311 Transporte

? [Ícone de Salvar] [Ícone de Cancelar]

3) No menu **Manutenção>Tabelas>ICMS Outorgado Transporte**



Informe:

- A partir de qual mês e ano será considerado o ICMS Outorgado Transporte
- Alíquota do ICMS Outorgado

Ao escriturar o Livro Fiscal de Saídas e informar o CFOP que está indicado com ICMS Outorgado Transporte

Exemplo:

Valor da Nota fiscal: R\$ 1.000,00

Alíquota do ICMS: 18%

ICMS Destacado: 180,00

Valor do ICMS Outorgado Transporte : $180,00 \times 20\% = 36,00$

- Esse valor encontrado gerará informações na ABA Validadores no livro de Saídas>Ajustes.5

- No campo de informações de ajustes teremos “Valor do ICMS Outorgado Transporte”

Aba Informações

Será informado:

- Valor Contábil
- Base de Cálculo ICMS
- Alíquota de ICMS
- Imposto ICMS

Livro de Saídas - Inclusão

Informações | **Informações Adicionais** | **Observação** | **Validadores**

Documento Fiscal

Modelo: 55 Data Emissão: 01/01/2025 Nr. Máq.: NUL Espécie: NFE Série: 1

Subsérie: 1 Nº Docto Inicial: Nº Docto Final: Lote:

Situação do Documento: 00 - Docto regular

Dados do Destinatário

Emitente: Cliente Fornecedor Tipo: CNPJ CPF Outro C.N.P.J.: 00.000.000/0000-00 Estado: SP

Razão Social: Não Informado

Informações Fiscais

Cód.Fiscal: 5.352 Desdobr.: 000 Operação: Contrib. ICMS Não Contrib. Contrib. Isento Inscrição

N.F. Complementar Anulação Substituição Nº NF Referenciada: VI. Aquisição Veículos: R\$ 0,00

VI. Contábil Total: R\$ 0,00 **Cálculo Automático**

| Valor Contábil | VI. Aquisição Veículos | Base Calc.ICMS | Alíq. ICMS | Imposto ICMS | Isentas ICMS | Outras ICMS | ICMS Desonerado | IPI Destacado | Base Calc.IPI | Imposto |
|----------------|------------------------|----------------|------------|--------------|--------------|-------------|-----------------|---------------|---------------|----------|
| * R\$ 1.000,00 | R\$ 0,00 | R\$ 1.000,00 | 18,00 | 180,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |

Aba Validadores>SPED

Será informado:

- Código de Ajuste SP10090311
- Descrição Outorgado de Transporte
- Base de ICMS
- Valor do ICMS
- Valor do ICMS Outorgado Transporte

Livro de Saídas - Inclusão

Informações | Informações Adicionais | Observação | Validadores

Sintegra | SPED | EFD-REINF

Situação Tributária
 ICMS PIS COFINS

Chave de Acesso

Cupom Fiscal Vinculado a NF

| Nº Cupom | Modelo | Máquina | Data Emissão |
|----------|--------|---------|--------------|
| | | | |

Energia Elétrica
 Cód. Classe Consumo Vl. Total Consumido R\$ 0,00

| Cod.Ajuste | Descrição | Base ICMS | Aliq. ICMS | Valor ICMS | Base ICMS Subs. | Aliq ICMS Subs. | Va |
|--------------|---------------------------------|--------------|------------|------------|-----------------|-----------------|----|
| * SP10090311 | CRÉDITO OUTORGADO DE TRANSPORTE | R\$ 1.000,00 | 18,00 | R\$ 180,00 | R\$ 0,00 | 0,00 | |

Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica – NF3e
 Finalidade da Emissão Indicador do Destinatário/Acessante

Livro de Saídas - Inclusão

Informações | Informações Adicionais | Observação | Validadores

Sintegra | SPED | EFD-REINF

Situação Tributária
 ICMS PIS COFINS

Chave de Acesso

Cupom Fiscal Vinculado a NF

| Nº Cupom | Modelo | Máquina | Data Emissão |
|----------|--------|---------|--------------|
| | | | |

Energia Elétrica
 Cód. Classe Consumo Vl. Total Consumido R\$ 0,00

| Base ICMS | Aliq. ICMS | Valor ICMS | Base ICMS Subs. | Aliq ICMS Subs. | Valor ICMS Subs. | Vl. ICMS Out. Transp. | Valor Outros |
|----------------|------------|------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------------|--------------|
| * R\$ 1.000,00 | 18,00 | R\$ 180,00 | R\$ 0,00 | 0,00 | R\$ 0,00 | 36,00 | R\$ 0,00 |

Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica – NF3e
 Finalidade da Emissão Indicador do Destinatário/Acessante

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 #16

Created 12 November 2025 19:38:36 by ProjetosD

Updated 7 May 2026 13:08:49 by ProjetosD