

# Apuração ICMS Lei 5005/2012 no Distrito Federal (DF)

**Lei 5005 DF - Regime especial de apuração do ICMS para indústrias, atacadistas e distribuidores.**

**A sistemática prevista aplica-se aos CONTRIBUINTES INDUSTRIAIS, ATACADISTAS OU DISTRIBUIDORES DO ICMS**

**1) Nas operações internas e nas interestaduais, são aplicadas as seguintes alíquotas:**

I – o imposto referente às saídas internas e interestaduais é calculado com alíquota de **12%**;

II – os créditos relativos às operações internas são aproveitados no percentual de **12%**;

III – os créditos referentes às operações interestaduais são aproveitados no percentual máximo de **7%**.

**2) O cálculo do ICMS devido é realizado da seguinte forma:**

I - o imposto devido é obtido pela aplicação de uma das fórmulas de apuração descritas nas alíneas do inciso V (próximo parágrafo), observado que o débito do imposto decorre da aplicação da alíquota fixada para a operação sobre as Vendas Totais Tributadas - VTB;

II - o crédito a ser apropriado observará a proporção das Vendas Internas - VI e Interestaduais - VINT em relação às vendas totais;

III - o percentual encontrado da divisão das vendas internas pelas vendas totais incide sobre a Base de Cálculo - BC das entradas e é multiplicado pela alíquota de 12% (doze por cento);

IV - o percentual encontrado da divisão das vendas interestaduais pelas vendas totais incide sobre a BC das entradas e é multiplicado pela alíquota de 7% (sete por cento);

Sendo:

VTB: Vendas Totais Tributadas;

VI: Vendas Internas;

VINT: Vendas Interestaduais.

### **3) Quanto aos valores de venda internas e interestaduais:**

V1=VTB1: Saídas internas tributadas de mercadorias sujeitas ao regime especial, exceto bebidas alcoólicas classificadas na Nomenclatura Comum ao Mercosul - NCM 2204, 2205, 2206, 2207 e 2208 (Conforme definido no art. 3º, inciso V, alínea a, item 1 da Lei nº 5.002/2012), acrescidos dos valores das mercadorias adquiridas para industrialização ou comercialização, quando consumidas ou integradas ao ativo permanente;

V2=VTB2: Saídas internas de bebidas alcoólicas classificadas na Nomenclatura Comum ao Mercosul - NCM 2204, 2205, 2206, 2207 e 2208 (Conforme definido no art. 3º, inciso V, alínea a, item 2 da Lei nº 5.002/2012);

V3 = VTB3: Saídas interestaduais tributadas que se destinem a pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS, (CFOP 6XXX) observado o disposto no § 1º do art. 3º da Lei nº 5.005, de 21 de dezembro de 2012; (§ 1º São consideradas vendas internas, com aplicação das respectivas alíquotas de crédito interno, aquelas realizadas para pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS.)

V4=VTB4: Saídas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% (doze por cento) (Conforme definido no art. 3º, § 7º da Lei nº 5.002/2012 (§ 7º O aproveitamento do crédito não está sujeito ao limite de que trata o art. 2º, III, no caso de recebimento de serviço ou da entrada de bem ou mercadoria decorrente de operação interestadual ou de importação de outro país, quando o contribuinte realizar operação interestadual de saída com a mesma referida mercadoria ou bem);

V5 = VTB5: Representa os valores tributados das vendas interestaduais dentro do regime especial, observado o disposto na alínea "b" do inciso V do caput do art. 3º da Lei nº 5.005, de 21 de dezembro de 2012).

VTB: Valores tributados das vendas totais de mercadorias sujeitas ao regime especial, acrescidos dos valores das mercadorias adquiridas para industrialização ou comercialização, quando consumidas ou integradas ao ativo permanente, sendo que  $VTB = V1 + V2 + V3 + V4 + V5$ ;

VcV: Valor total contábil das vendas, dentro do regime, incluídas as mercadorias inicialmente adquiridas para industrialização ou comercialização e posteriormente consumidas ou integradas ao ativo permanente;

BCo: valor total da base de cálculo original das entradas de mercadorias sujeitas ao regime especial, excluídas as devoluções de vendas;

BC das entradas: Valor da base de cálculo das entradas, a que se refere o inciso III do art. 3º da Lei nº 5.005/2012 (III - o percentual encontrado da divisão das vendas internas pelas vendas totais incide sobre a Base de Cálculo - BC das entradas e é multiplicado pela alíquota de 12%), a ser utilizada na fórmula trazida pelo inciso V. Este valor já deverá refletir o estorno previsto no § 3º,

todos do mesmo artigo, ou seja, será resultado da aplicação do estorno sobre a base de cálculo original das entradas no regime, e será dada pela fórmula:  $BC \text{ das Entradas} = BCo * VTB / VcV$ .

ICMS no regime especial corresponde à soma do ICMS calculado para as saídas descritas nos quatro itens da alínea a do caput e na alínea b do caput, sendo calculado pela fórmula:

$ICMS \text{ no regime} = ICMS1 + ICMS2 + ICMS3 + ICMS4 + ICMS5$ .

Onde:

1.  $ICMS1 = VTB1 * 13\% - [(BC \text{ das Entradas} * V1 / VTB) * 12\%]$

2.  $ICMS2 = VTB2 * 15\% - [(BC \text{ das Entradas} * V2 / VTB) * 12\%];$

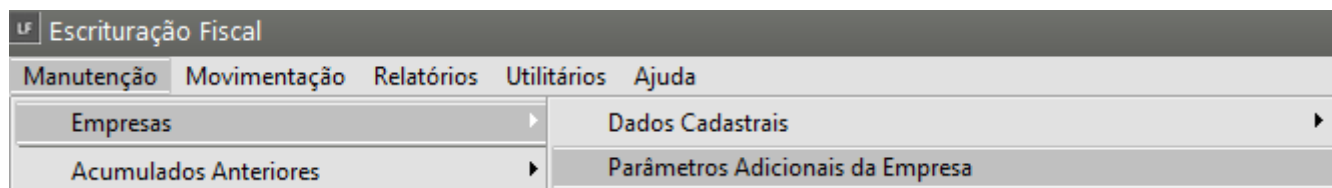
3.  $ICMS3 = VTB3 * 12\% - [(BC \text{ das Entradas} * V3 / VTB) * 12\%];$

4.  $ICMS4 = VTB4 * 12\% - [(BC \text{ das Entradas} * V4 / VTB) * 12\%];$

5.  $ICMS5 = VTB5 * 12\% - [(BC \text{ das Entradas} * V5 / VTB) * 7\%].$

#### **4) NO SISTEMA LIVROS FISCAIS**

a) Acesse o menu **Manutenção>Empresas>Parâmetros Adicionais da Empresa**



**Aba>Impostos>ICMS/IPI/ISS**

Assinale o Check box criado para informar a opção pela **apuração do ICMS conforme a Lei de Incentivo Fiscal 5005**.

Parâmetros Adicionais da Empresa- Inclusão

Identificação Livros Impostos Integrações Responsável

Pis / Cofins / CSLL / IRPJ ICMS / IPI / ISS Impostos Retidos Simples Nacional

☒ ICMS  
Cód. de Rec. do ICMS / SIMPLES Estadual  
  
Código do Prazo de Recolhimento  
  
Nº do Livro Apuração de ICMS  
  
☒ Projeto FECFP - Fundo Estadual de Combate a Pobreza e as Desigualdades Sociais.  
Alíquota FECFP (%)   
☒ Apuração do ICMS conforme Lei de Incentivo Fiscal 5005  
☐ Apura diferencial de alíquota do ICMS  
Código de Receita   
☐ ISSQN  
☐ E\_iss - Município utiliza cobrança e fiscalização eletrônica do ISSQN com programa desenvolvido pela Consultoria em Administração Municipal (Conam) / Geração de arquivo eletrônico para ISS  
☐ GISS Online

☐ IPI  
Modalidade Recolhimento - IPI  
☐ Mensal ☐ Decendial ☐ Quinzenal  
Nº do Livro Apuração de IPI

b) No menu **Manutenção>Produtos>Cadastra/Manutenção**

Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilit

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

### Aba>Informações Fiscais

Este campo deverá ser preenchido para utilização dos cálculos do **VTB4**, na importação será preenchido automático com a informação contida no XML das notas fiscais de compras das entradas interestaduais.

<pICMS>12.0000</pICMS>

V4=VTB4: Saídas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% (doze por cento) (Conforme definido no art. 3º, § 7º da Lei nº 5.002/2012 (§ 7º O aproveitamento do crédito não está sujeito ao limite de que trata o art. 2º, III, no caso de recebimento de serviço ou da entrada de bem ou mercadoria decorrente de operação interestadual ou de importação de outro país, quando o contribuinte realizar operação interestadual de saída com a mesma referida mercadoria ou bem);

**Produtos - Inclusão**

**Identificação do Produto**

Código: 1 | Descrição: Produto Lei 5005 | Data de Cadastro: 21/08/2024

Complemento: | Referência Alternativa: |

Identificação | Unidade de Medida / Informações NF | Informações Adicionais | **Informações Fiscais** | Foto | Especificações Té

**Informações Fiscais**

**Incidência Fiscal**

Código: 0 | Descrição: Nacional, exceto as indicadas nos codigos 3 a 5

**Código de Tributação do ICMS/CSOSN**

	Código	Descrição
SAÍDA	00	Tributada Integralmente
ENTRADA	00	Tributada Integralmente

**ICMS Outorgado**

☐ Apurar ICMS

**NCM**

..

**CEST**

..

**DNF**

Código: | Tx. Conv. Estatística: 0,000

**Impostos**

ICMS: 12,00 | Aliq. ICMS Entrada Interestadual: 12,00 | Tipo IPI: % ☒ Valor ☐

☐ Reduz Base ICMS | IPI: 0,00

**PIS/COFINS**

☐ Aproveita crédito PIS  
☐ Aproveita crédito COFINS

**Alíquotas Diferenciadas**

Pis: 0,000 | Cofins: 0,000

**Regime Misto**

☒ Cumulativo  
☐ Não-cumulativo

**Situação Tributária**

IPI - ENTRADA	49	PIS - ENTRADA	99	COFINS - ENTRADA	99
IPI - SAÍDA	99	PIS - SAÍDA	01	COFINS - SAÍDA	01

**Tributação Monofásica de Combustível**

☐ ICMS Monofásico: |

**Nat. da Receita**

|

c) Na tela de manutenção dos [produtos](#) você encontrará uma ferramenta que permite atribuir informação no campo “Aliq. ICMS Entrada Interestadual”

**Escrituração Fiscal**

Manutenção | Movimentação | Relatórios | Utilit

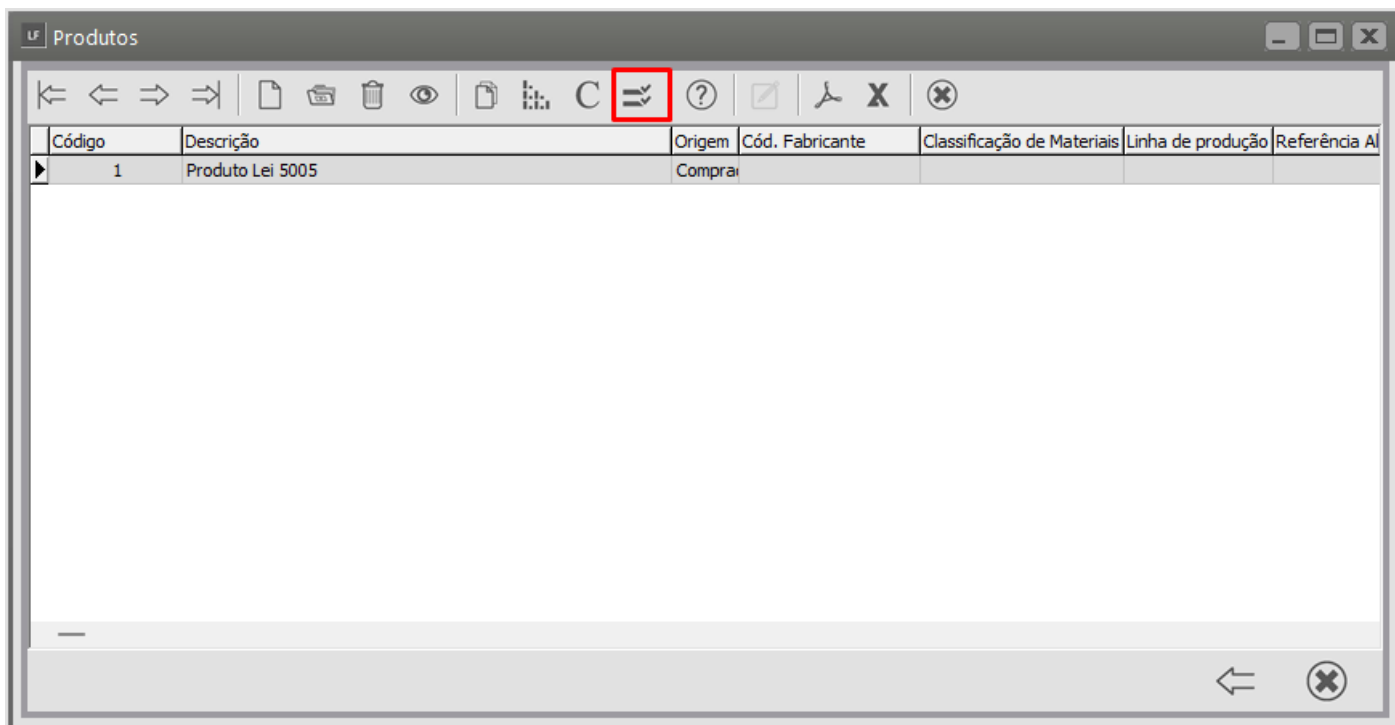
Empresas ▶

Acumulados Anteriores ▶

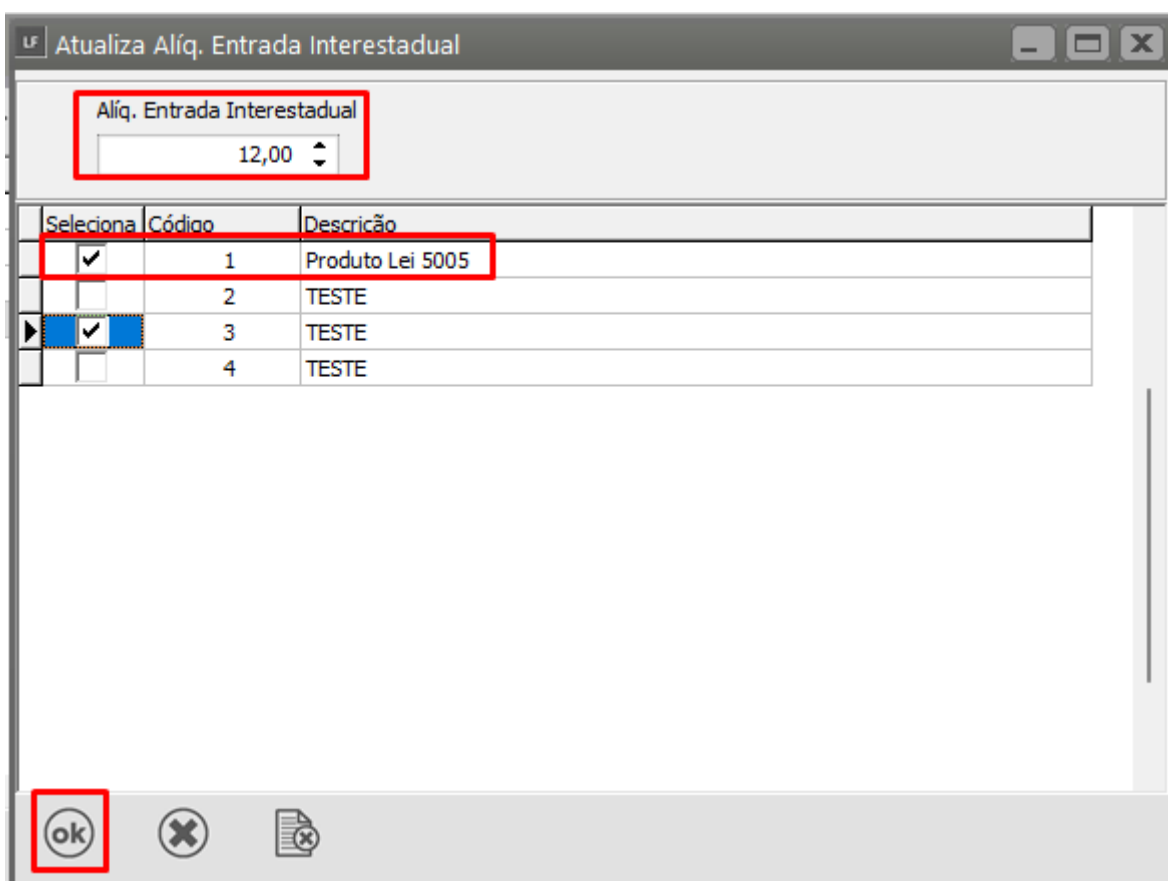
Fornecedores ▶

Clientes/Fontes Retentoras ▶

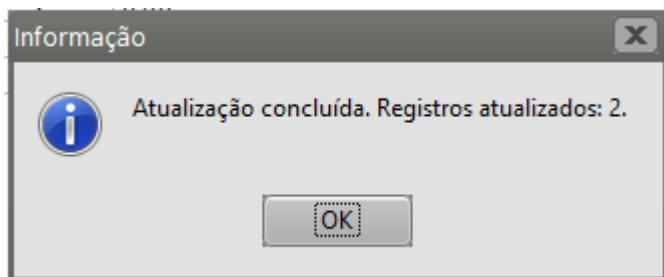
Produtos ▶



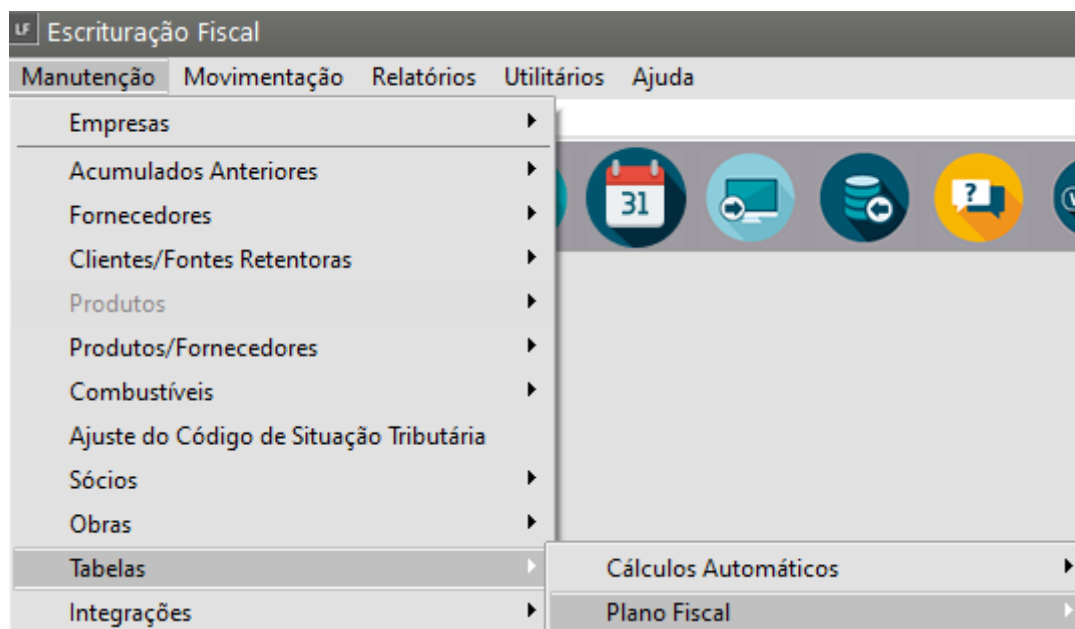
Nessa função será demonstrado todos os [produtos cadastrados](#) e o usuário pode selecionar vários produtos para receber a informação ao mesmo tempo.



Quando clicar em OK os [produtos](#) selecionados receberão a alíquota no campo “Aliq. ICMS Entrada Interestadual”



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



Nessa tela o usuário deverá configurar todos os [CFOPs](#) que será apurado dentro da **Lei 5005**.

Para os [CFOPs](#) de entrada preencher somente a opção **“Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012”**

Plano Fiscal - Alteração

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

**Identificação**

**Código Fiscal**  
2.102 ☒ Obedece o decreto 46.966/2002

**Descrição**  
Compra para Comercialização

☐ Utiliza guia separada para o diferencial de alíquota?

**Incidências Base de Cálculo 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

**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

☒ Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012

**DIEF - PA**

Para os [CFOPs](#) de Saídas **deverá informar também o código de observação** que será utilizado nos lançamentos.

O usuário pode informar mais de um código de observação para o mesmo CFOP. Na importação o sistema verifica as regras, para determinar qual código de observação será atribuído.



UF Plano Fiscal - Alteração

IdentificaçãoClassificação da Operação para DIPJ/DACON/SPED/DEFIS

**Identificação**

**Código Fiscal**

5.102

☒ Obedece o decreto 46.966/2002

**Descrição**

Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros

☐ 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

**Situação Tributária**

**CST's - SAÍDA**

IPI

PIS

COFINS

**CST's - ENTRADA**

IPI

PIS

COFINS

**DIEF - PA**

**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

☒ Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012

**Benefício Fiscal Lei 5.005/2012**

☒ Código OBS 50051

☐ Código OBS 50052

?

←

💾

🗑️

→

Plano Fiscal - Alteração

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

**Identificação**

**Código Fiscal**  
6.102 ☒ Obedece o decreto 46.966/2002

**Descrição**  
Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros

☐ Utiliza guia separada para o diferencial de alíquota?

**Incidências Base de Cálculo 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

**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

☒ Lei de Incentivo Fiscal 5005/2012

**Benefício Fiscal Lei 5.005/2012**

☒ Código OBS 50053  
☐ Código OBS 50054  
☒ Código OBS 50055

**DIEF - PA**

### CFOPs iniciados com 5

- **Código de Observação 50051** Saídas internas tributadas de mercadorias sujeitas ao regime especial;
- **Código de Observação 50052** Saídas internas de bebidas alcoólicas com NCM 2204, 2205, 2206, 2207 e 2208;

### CFOPs iniciados com 6

- **Código de Observação 50053** se no xml o tipo operação envolver o participante destinatário Pessoa jurídica e não contribuinte de ICMS.
- **Código de Observação 50054** Para [produtos](#) com Alíq. ICMS Entrada Interestadual igual a 12%.

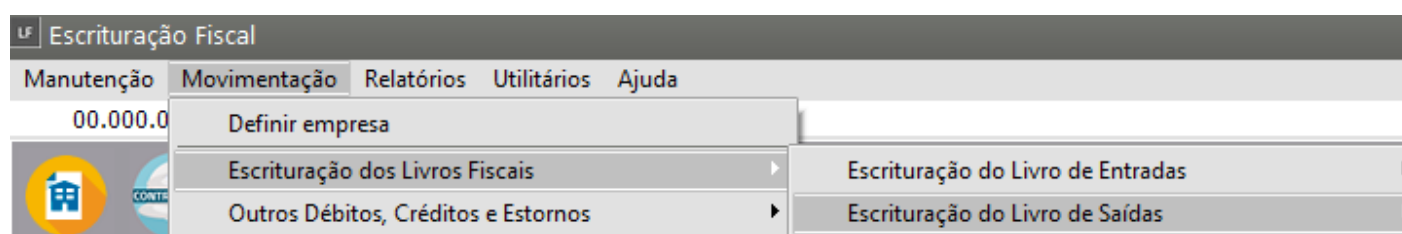
- **Código de Observação 50055** se no xml o tipo de operação envolver o participante destinatário Pessoa física não contribuinte de ICMS ou pessoas jurídicas contribuintes de ICMS, não sendo consideradas:

a) As vendas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime, especiais destinadas a pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS lançadas no código de observação **50053 (V3)**; e,

b) As vendas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12% lançadas no código de observação **50054 (V4)**;

c) As vendas interestaduais com bens e mercadorias importados do exterior alcançados pela Resolução do Senado Federal nº 13, de 25 de abril de 2012. Cujo a CST do [produto](#) iniciada com 1.

e) No menu **Movimentação>Escrituração dos Livros Fiscais>Escrituração dos Livros de Saídas >Manutenção**



**Aba Validadores>Benefício Fiscal Lei 5005/2012** você irá cadastrar as informações da Lei 5005/2012

UF Livro de Saídas - Alteração

Informações | Informações Adicionais | Validadores | Observação

Sintegra | SPED | EFD-REINF | Benefício Fiscal Lei 5.005/2012

Código	Descrição	Descrição Complementar
50051	Saídas contidas na hipótese do item 1 da alínea f do inciso II do art. 2º do ADI 2	

?

f) No menu **Relatórios>Livros Fiscais>Apuração ICMS Lei 5005** - você conseguirá visualizar o relatório das notas fiscais de saídas conforme lei 5005/2012

UF Escrituração Fiscal

Manutenção | Movimentação | Relatórios | Utilitários | Ajuda

00.000.000/0000-00

SPED CONTRIBUIÇÕES ICMS/IRPJ

Livros Fiscais

- Guia de Recolhimento
- Relatórios Auxiliares Mensais
- Demonstrativo Retenções do INSS
- Mapa Resumo ECF

Livro de Entradas

- Resumo do Livro de Entradas
- Livro de Saídas
- Resumo do Livro de Saídas
- Apuração ICMS Lei 5005

UF Apuração do ICMS conforme Lei de Incentivo Fisca...

Período de Referência

Data Inicial: 01/07/2024

Data Final: 31/07/2024

☐ Destacar totais

Configurações

Impressora

Formulário (col.)

80 132

?

No relatório está demonstrando as informações de **Entradas/Saídas, cálculo do imposto.**

Relatório Apuração ICMS Lei 5005

Empresa: LEI 5005 EMPRESA TESTE DF

CNPJ: 00.000.000/0000-00

Período: 01/07/2024 a 31/07/2024

Entradas							
CFOP	Desd.	Valores Contábeis	Base de Cálculo	Imposto Deb.	Imposto Cred.	Ise/Não Trib.	Outras
1.102	000	R\$ 16.690,48	R\$ 16.275,00	R\$ 0,00	R\$ 1.139,26	R\$ 0,00	R\$ 94,86
1.202	000	R\$ 18.966,80	R\$ 18.966,80	R\$ 0,00	R\$ 3.793,36	R\$ 0,00	R\$ 0,00
1.411	000	R\$ 7.376,58	R\$ 7.079,40	R\$ 0,00	R\$ 1.415,88	R\$ 0,00	R\$ 0,00
2.102	000	R\$ 2.803,95	R\$ 2.803,95	R\$ 0,00	R\$ 560,79	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTALS		R\$ 45.837,81	R\$ 45.125,15	R\$ 0,00	R\$ 6.909,29	R\$ 0,00	R\$ 94,86

Saídas							
CFOP	Desd.	Valores Contábeis	Base de Cálculo	Imposto Deb.	Imposto Cred.	Ise/Não Trib.	Outras
5.102	000	R\$ 56.261,00	R\$ 56.261,00	R\$ 11.252,26	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
5.403	000	R\$ 57.292,53	R\$ 54.686,91	R\$ 10.937,39	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
5.910	000	R\$ 257,40	R\$ 257,40	R\$ 51,48	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTALS		R\$ 113.810,93	R\$ 111.205,31	R\$ 22.241,13	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

RESUMO DA APURAÇÃO DO IMPOSTO

V1 = Saídas internas tributadas de mercadorias sujeitas ao regime especial	R\$ 56.261,00
V2 = Saídas internas de bebidas alcoólicas classificadas na Nomenclatura Comum ao Mercosul	R\$ 0,00
V3 = Saídas Interestadual que de destinem a pessoas jurídicas não contribuintes do ICMS	R\$ 0,00
V4 = Saídas interestaduais de mercadorias sujeitas ao regime especial adquiridas em operações interestaduais com alíquota de 12%	R\$ 0,00
V5 = Saídas interestaduais, sujeitas ao regime especial, que não se encaixem em V3 e V4	R\$ 0,00
VTB = V1 + V2 + V3 + V4 + V5	R\$ 56.261,00
VcV = Valor contábil das vendas, dentro do regime, incluídas as mercadorias inicialmente adquiridas para industrialização ou comercialização e posteriormente consumidas ou integradas ao ativo permanente.	R\$ 56.261,00
BCo = Valor total da base de cálculo original das entradas de mercadorias sujeitas ao regime especial	R\$ 2.803,95
BC de Entradas = BCo * VTB / VcV	R\$ 2.803,95

Demonstrativo dos Cálculos	
Valor dos Itens	Cálculo do ICMS
ICMS1 - (V1) - Valor contábil = R\$ 56.261,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 56.261,00 V1 = VTB1 = 56.261,00	ICMS1 = VTB1 * 13% - ((BC das Entradas * V1 / VTB) * 12%) ICMS1 = 56.261,00 * 13% - ((2.803,95 / 56.261,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS1 = R\$ 6.977,46
ICMS1 - (V2) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V2 = VTB2 = 0,00	ICMS2 = VTB2 * 15% - ((BC das Entradas * V2 / VTB) * 12%) ICMS2 = 0,00 * 15% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS2 = R\$ 0,00
ICMS3 - (V3) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V3 = VTB3 = 0,00	ICMS3 = VTB3 * 12% - ((BC das Entradas * V3 / VTB) * 12%) ICMS3 = 0,00 * 12% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS3 = R\$ 0,00
ICMS4 - (V4) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V4 = VTB4 = 0,00	ICMS4 = VTB4 * 12% - ((BC das Entradas * V4 / VTB) * 12%) ICMS4 = 0,00 * 13% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 12%) ICMS4 = R\$ 0,00
ICMS5 - (V5) - Valor contábil = R\$ 0,00 e Base de cálculo ICMS = R\$ 0,00 V5 = VTB5 = 0,00	ICMS5 = VTB5 * 12% - ((BC das Entradas * V5 / VTB) * 7%) ICMS5 = 0,00 * 12% - ((2.803,95 / 0,00 / 56.261,00) * 7%) ICMS5 = R\$ 0,00
ICMS no regime especial = ICMS1 + ICMS2 + ICMS3 + ICMS4 + ICMS5 ICMS no regime especial = 6.977,46 + 0,00 + 0,00 + 0,00 + 0,00 ICMS no regime especial = 6.977,46	

g) Após geração do relatório é gerado informações na tabela do menu **Movimentação>Outros Débitos, Créditos e Estorno>ICMS>Manutenção**



Essas informações são levadas para o registro **E111 do EFD ICMS/IPI**

**Estorno de Crédito:** Valor do ICMS destacados nas notas fiscais de entradas, cujo [CFOP](#) está apurando pela lei 5005.

UF Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração

**Referência**  
Mês: Jul Ano: 2024

**Dados Complementares**  
Descrição: Estorno de crédito Lei 5.005/2012.

Valor	Tipo	Código do Subitem	Cód. Ajuste Apuração
R\$ 560,79	Estorno Crédito	10228	

**Nota Fiscal relacionada**  
Operação: ☒ Entradas ☐ Saídas N° Doc.: ...  
Emitente: ☐ Cliente ☒ Fornecedor Tipo: ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outro  
Número: ...

**Apuração**  
Código de Autorização: ...  
Ocorrência: ...  
Fundamentação Legal: ...  
Data Inicial: ...  
Data Final: ...

**Data do Visto**  
Razão Social: ...  
Inscri.Estadual Remetente: ... Cód.Fiscal: ... Desdobr.: ... Série: ...  
Motivo: ...

**Justificativa**  
...

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

**Informações TDD**  
Cod. Benefício: ... Num. Concessão: ... SubTipo: ...  
Cód. Cálculo FUMDES: ... Cod. Cálculo Fundo Social: ...

Valores				Valores Devolução			
Base ICMS	ICMS	FUMDES	Fundo Social	Base ICMS	ICMS	FUMDES	Fundo Social

?

**Estorno de Débito:** Valor do ICMS destacados nas notas fiscais de saídas, cujo [CFOP](#) está apurando pela lei 5005.

Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração

**Referência**  
Mês: Jul Ano: 2024

**Dados Complementares**  
Descrição: Estorno de débito da Lei 5.005/2012.

Valor	Tipo	Código do Subitem	Cód. Ajuste Apuração
R\$ 11.252,26	Estorno Débito	30521	

Código de Autorização:

Ocorrência:

Fundamentação Legal:

**Apuração**  
Data Inicial:  ...  
Data Final:  ...

**Nota Fiscal relacionada**  
Operação: ☒ Entradas ☐ Saídas  
Nº Doc.:  ...  
Emitente: ☐ Cliente ☒ Fornecedor  
Tipo: ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outro  
Número:  ...  
Razão Social:   
Inscri. Estadual Remetente:  Cód. Fiscal:  Desdobr.:  Série:   
Justificativa:

**Data do Visto**  
 ...  
Motivo:

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

**Informações TDD**  
Cod. Benefício:  Num. Concessão:  SubTipo:  Cód. Cálculo FUMDES:  Cod. Cálculo Fundo Social:

Valores				Valores Devolução			
Base ICMS	ICMS	FUMDES	Fundo Social	Base ICMS	ICMS	FUMDES	Fundo Social
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

?

←

📁

📄

→

**Outros Débitos:** Valor do ICMS apurado pela lei 5005.



Crédito / Débito / Estorno de ICMS - Alteração

**Referência**  
Mês: Jul Ano: 2024

**Dados Complementares**  
Descrição: Parcela da apuração do ICMS (ICMS1). Lei 5.005/2012 - Item 1

Valor	Tipo	Código do Subitem	Cód. Ajuste Apuração
R\$ 6.977,46	Outros Débitos	00123	

**Nota Fiscal relacionada**  
Operação: ☒ Entradas ☐ Saídas Nº Doc.: ...  
Emitente: ☐ Cliente ☒ Fornecedor Tipo: ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outro  
Número: ...

Razão Social: ...  
Inscri. Estadual Remetente: ... Cód. Fiscal: ... Desdobr.: ... Série: ...  
Justificativa: ...

**Data do Visto**  
Data: ... Motivo: ...

**Apuração**  
Código de Autorização: ...  
Ocorrência: ...  
Fundamentação Legal: ...  
Data Inicial: ... Data Final: ...

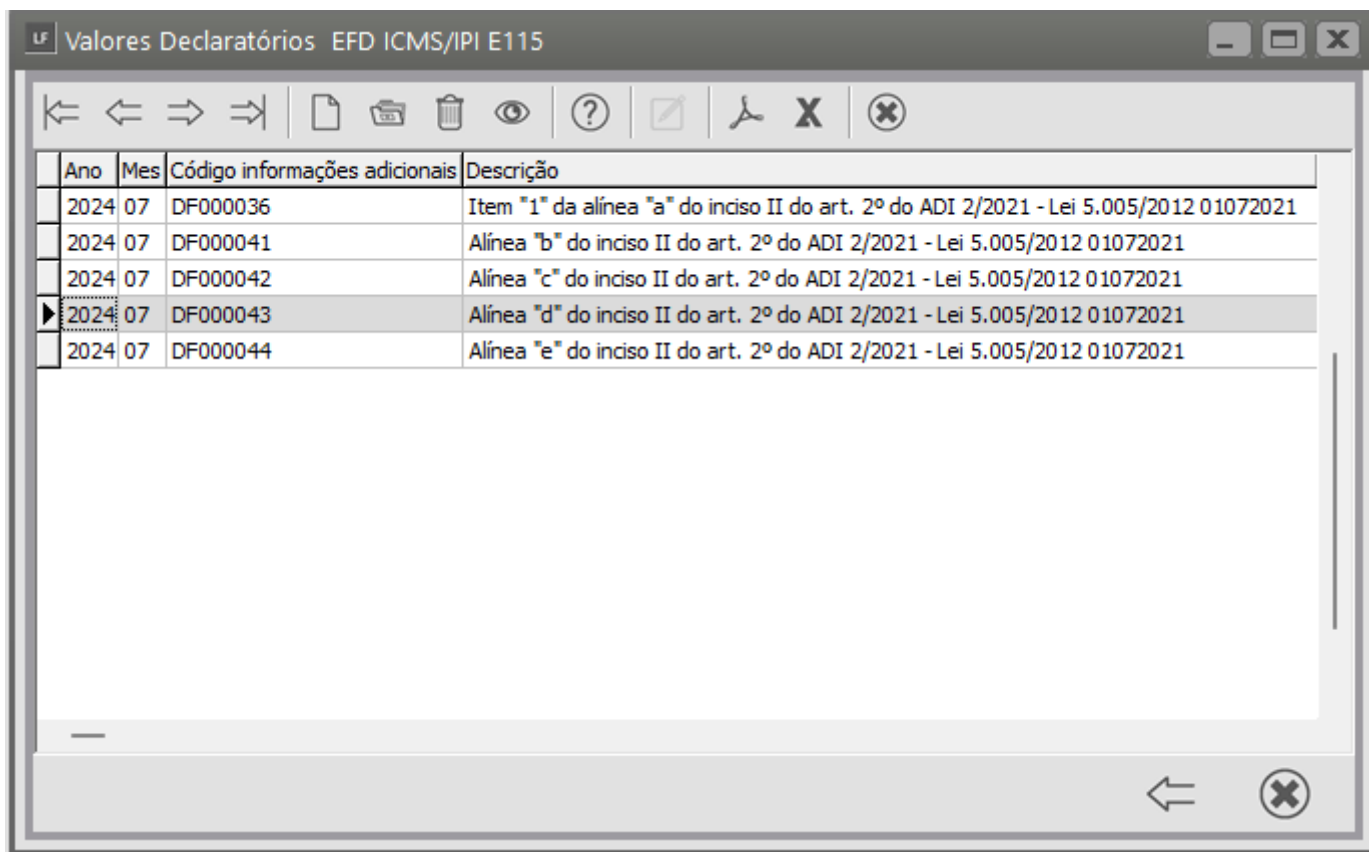
**DIME - Santa Catarina**  
Tipo do Item: ...

**Informações TDD**  
Cod. Benefício: ... Num. Concessão: ... SubTipo: ... Cód. Cálculo FUMDES: ... Cod. Cálculo Fundo Social: ...

Valores				Valores Devolução			
Base ICMS	ICMS	FUMDES	Fundo Social	Base ICMS	ICMS	FUMDES	Fundo Social

?

h) No menu **Movimentação>Outros Débitos, Créditos e Estorno>Valores Declaratórios**, será demonstrados os valores utilizados na **apuração do ICMS Lei 5005**. Gera informações para o **Registro E115 do EFD ICMS IPI**.



i) No menu **Relatórios>Livros Fiscais>Livro de Apuração do ICMS**, será demonstrada a **Apuração Final do ICMS**

**O valor apurado é a soma do ICMS apurado pela lei 5005 mais o ICMS destacado nas notas fiscais de saídas que não estão configuradas pela lei 5005.**

		APURACAO DO SALDO			
	S		011 - SALDO DEVEDOR (DEBITO MENOS CREDITO)		11.617,83
	A		012 - DEDUCOES (DISCRIMINAR ABAIXO)		
	L		013 - IMPOSTO A RECOLHER		11.617,83
	D		014 - SALDO CREDOR (CREDITO MENOS DEBITO)		
	O		A TRANSPORTAR PARA O PERIODO SEGUINTE		0,00