

Calculando antecipação Tributária do ICMS

Veja também os Itens:



- [Guia de Recolhimento de Antecipação Tributária do ICMS \(Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços\)](#)
- [Calculando Antecipação Tributária do ICMS](#)

Para calcular o valor da Antecipação Tributária do ICMS é necessário:

1. Configurando Sistema.

Primeiramente você deverá cadastrar em **Manutenção/Produtos/Informações por Estado** o percentual do IVA-ST aplicável na operação interna, cujos percentuais estão indicados no § 1º do art. 1º da Portaria CAT nº 15/08.

[image1683323933162.png](#)

Nesta tela você poderá cadastrar as informações 'Por Produto' ou 'Geral', se optar pelo cadastro geral as informações serão consideradas para qualquer produto cuja nota fiscal contenha o Estado, Código Fiscal e Desdobramento cadastrados. Para o cadastro por produto, informe o Estado, Código Fiscal e Desdobramento para o qual a porcentagem do PVV/IVA-ST deverá ser considerada. Deverá ser informada a Alíquota Interna do produto, ou seja a alíquota do ICMS do produto no Estado que esta sendo cadastrado caso seja diferente da alíquota informada em Manutenção/Tabelas/Alíquotas por Estado.

Para calcular o valor do IVA-ST Ajustado você deverá selecionar o registro em questão e clicar no botão [image1683323946783.png](#)

[image1683323956634.png](#)

Ao clicar no botão "Cálculo do IVA Ajustado" o valor da coluna % PVV/IVA-ST será alterado pela porcentagem do IVA-ST Ajustado. **Atenção: Toda vez que clicar no botão "Calculo do IVA Ajustado" o valor da coluna % PVV/IVA-ST será alterado.**

Alíquota Interestadual é a alíquota do ICMS aplicada pelo remetente na operação interestadual que deve ser informada no campo alíquota interna no estado no cadastro de Produtos por Estado ou então será considerado a alíquota informada em Manutenção/Tabelas/Alíquotas por Estado.

Alíquota Interna deverá ser informada no cadastro do produto.

Fórmula para cálculo do IVA-ST Ajustado: Considerando IVA-ST = 38,24%, Alíquota Interestadual = 12% e Alíquota Interna 18%

$$\text{IVA-ST Ajustado} = [(1 + \text{IVA-ST}) \times (1 - \text{Aliq. Interestadual}) / (1 - \text{Aliq. Interna})] - 1$$

$$\text{IVA-ST Ajustado} = [(1 + 38,24\%) \times (1 - 12\%) / (1 - 18\%)] - 1$$

$$\text{IVA-ST Ajustado} = [1,3824 \times (0,88 / 0,82)] - 1$$

$$\text{IVA-ST Ajustado} = [1,3824 \times 1,0732] - 1$$

$$\text{IVA-ST Ajustado} = 1,4836 - 1$$

$$\text{IVA-ST Ajustado} = 0,4836 \times 100$$

$$\text{IVA-ST Ajustado} = 48,36\%$$

2. Cadastrando Itens da Nota Fiscal de Entradas.

Ao cadastrar os itens da nota fiscal de entrada será calculado os valores referente a substituição tributária que ao gravar será questionado se o valor referente ao ICMS ST é substituto ou substituído e os valores de Base ICMS ST e Diferença ICMS ST serão transportados para o livro de entradas.

Fórmula para calculo da Antecipação Tributária: Considerando Alíquota IVA-ST Ajustado = 48,36% e Alíquota Interna = 18%

$$\text{Imposto recolhido por Antecipação} = \text{Valor Contábil} \times (1 + \text{IVA-ST Ajustado}) \times \text{Alíquota Interna} - \text{VI. ICMS}$$

$$\text{Imposto recolhido por Antecipação} = 1.000,00 \times (1 + 48,36) \times 18 - 120,00$$

$$\text{Imposto recolhido por Antecipação} = 1.000,00 \times 1,4836 \times 18 - 120,00$$

$$\text{Imposto recolhido por Antecipação} = 1.483,60 \times 18 - 120,00$$

$$\text{Imposto recolhido por Antecipação} = 267,05 - 120,00$$

$$\text{Imposto recolhido por Antecipação} = 147,05$$

Emitindo Guia de Recolhimento

No menu **Relatórios/Guias de Recolhimento/Antecipação Tributária do ICMS** você poderá emitir a guia com o valor calculado na nota fiscal.

image-1683323984632.png

4. Imprimindo Livro de Apuração do ICMS.

Para que a impressão do livro fique correta você deverá informar no menu **Utilitários/Configurações do Sistema** o código do sub-item para fins de impressão do livro de apuração do ICMS e cadastrar em **Movimentação/Outros Débitos, Créditos e Estornos/ICMS:**

Estabelecimento Varejista: o valor do mês referente ao imposto recolhido antecipadamente por guia de recolhimentos especiais (valor de R\$ 147,05 no exemplo acima) e o valor do mês relativo ao imposto pago antecipadamente incidente sobre a operação própria (valor de R\$ 267,05 no exemplo acima).

Estabelecimento Atacadista: o valor do mês pago antecipadamente a título de imposto incidente sobre sua própria operação (considerando o exemplo acima valor contábil de R\$ 1.000,00 * Alíquota interna de 18% = R\$ 180,00) e o valor do mês relativo à operação própria (considerando valores do exemplo acima R\$ 180,00 - R\$ 120,00 = R\$ 60,00). Também será necessário para o estabelecimento atacadista cadastrar em **Movimentação/Outros Débitos, Créditos e Estornos/ICMS Sub. Tributária** o valor do imposto do mês retido incidente sobre as próprias operações (considerando valores do exemplo acima R\$ 147,05 - R\$ 60,00 = R\$ 87,05) e o valor do mês relativo às operações subsequentes (mesmo valor lançado para o imposto retido incidente sobre as operações próprias R\$ 87,05).

Revision #3

Created 5 May 2023 17:55:45 by ProjetosD

Updated 23 August 2024 18:40:00 by ProjetosD