

ICMS Outorgado (Anexo III do RICMS/Produtos Têxteis)

Veja também os Itens:

- [ICMS Outorgado](#)
- [Demonstrativo de Crédito Outorgado](#)
- [ICMS Outorgado - São Paulo \(SP\)](#)

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

☒ Emite NFs. para a Zona Franca de Manaus ☒ Empresa do Ramo Têxtil

☐ 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

ICM

CEST

DIF

Código: Tx. Conv. Estatística: 0,00

Impostos

ICMS: 12,00 Tipo IPI: % Valor

☐ Reduz Base ICMS IPI: 0,00

PIS/COFINS

☐ Aproveita crédito PIS Aliquotas Diferenciadas: PIS: 0,00 COFINS: 0,00

☐ Aproveita crédito COFINS

Situação Tributária

IPI - ENTRADA: 50 PIS - ENTRADA: 50 COFINS - ENTRADA: 50

IPI - SAÍDA: 01 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?

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

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

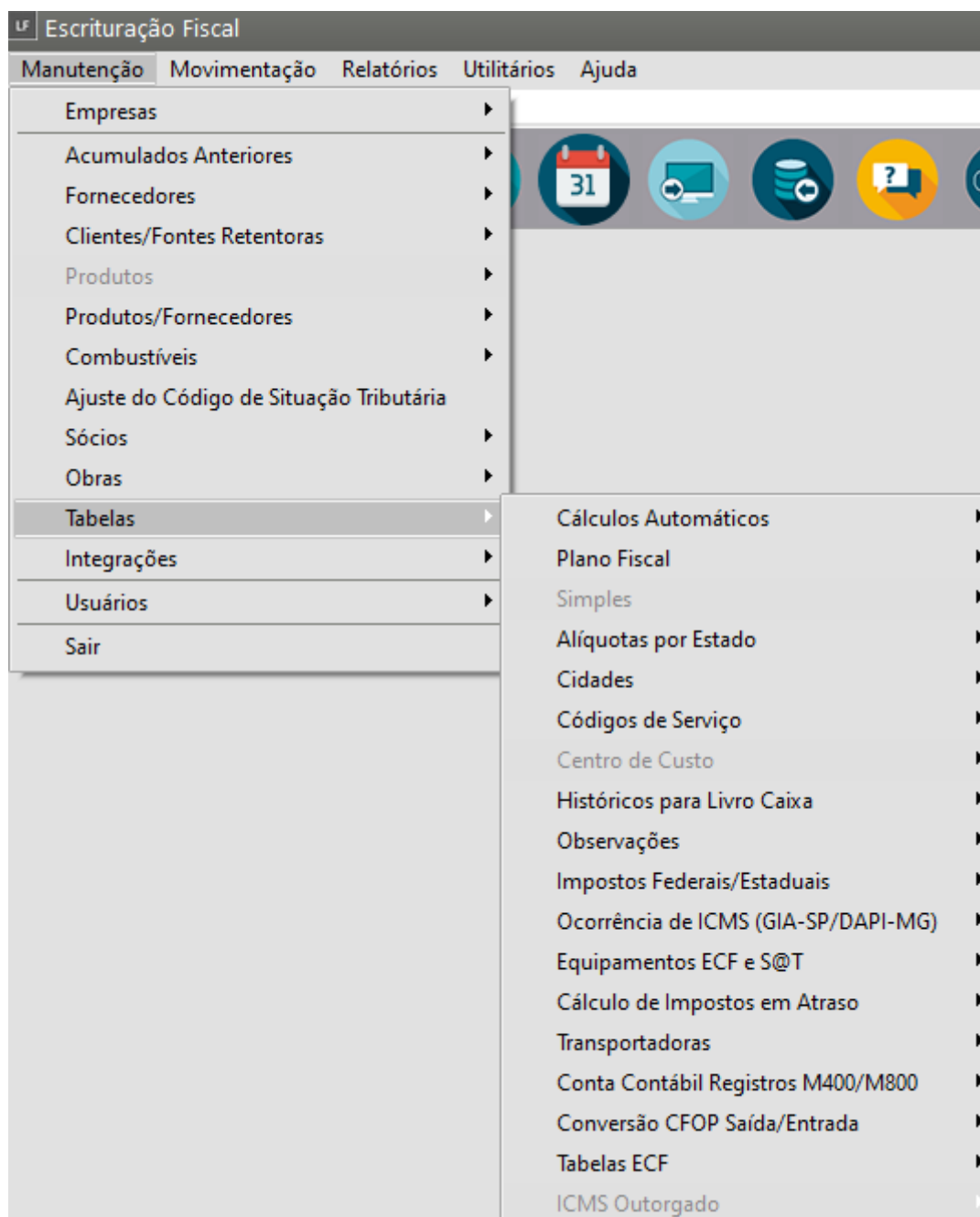
CST's - SAÍDA

IPI ...
 PIS ...
 COFINS ...

CST's - ENTRADA

IPI ...
 PIS ...
 COFINS ...

Foi criado 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**.

UF Cria Aliquota ICMS Outorgado - Alteração

Período

Mês: Julho Ano: 2023

Aliquota

Aliq ICMS Outorgado: 12,00

Navigation icons: back, save, delete, forward

Para conferir os valores e gerar o demonstrativo acesse o Menu Relatórios> Demonstrativo do Crédito Outorgado.

UF Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

58.516.881/0001-88

SPED CONTRIBUIÇÕES ICMS/IPI

Relatórios menu items:

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

Ícones: Impressora, Olho, Pasta, Envelope, Documento

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\$ 346.875,63
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**

LF Escrituração Fiscal

Manutenção 58.516,8 Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

Definir empresa

Escrituração dos Livros Fiscais

Outros Débitos, Créditos e Estornos

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

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: _____

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: _____

DIHE - 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

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: _____

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: _____

DIHE - Santa Catarina
 Tipo do Item: _____

Revision #8

Created 10 July 2023 18:12:36 by ProjetosD

Updated 30 October 2024 18:06:40 by ProjetosD