

# ICMS OUTORGADO - SP

Veja também os Itens:

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

## **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**".

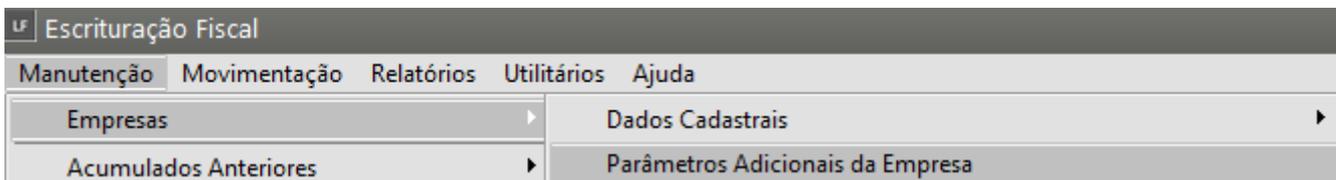
Apuração do valor do crédito a ser estornado, será realizado mediante a fórmula "E = (B/T) x C", onde:

- 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)

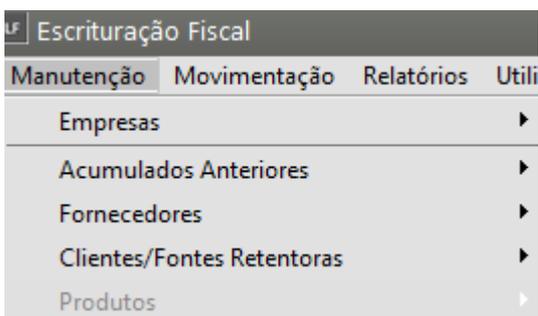
Número: 35211708924 | Data: |

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
	0,000	0,000

**Situação Tributária**

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

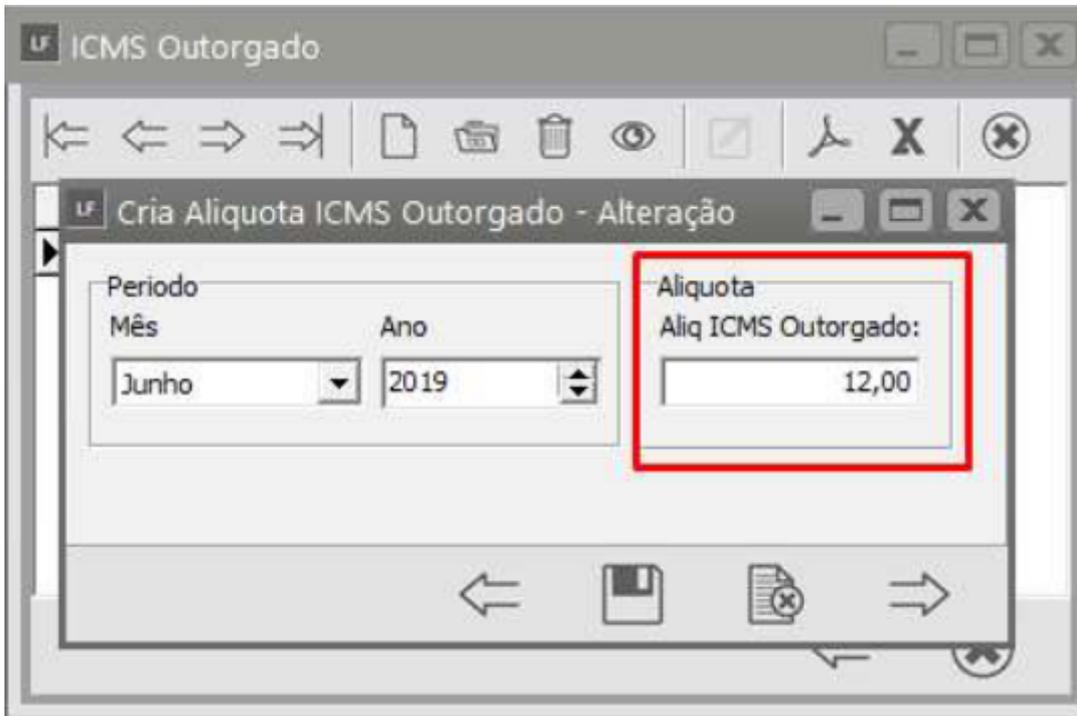
Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

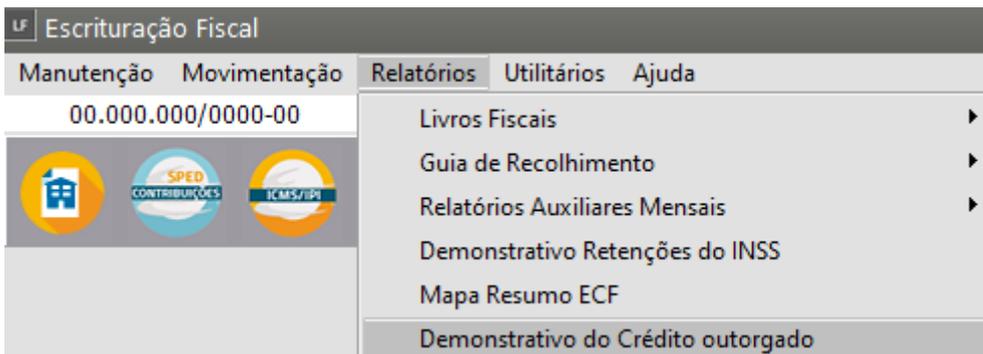
- Empresas ▶
- Acumulados Anteriores ▶
- Fornecedores ▶
- Clientes/Fontes Retentoras ▶
- Produtos ▶
- Produtos/Fornecedores ▶
- Combustíveis ▶
- Ajuste do Código de Situação Tributária ▶
- Sócios ▶
- Obras ▶
- Tabelas ▶**
- Integrações ▶
- Usuários ▶
- Sair ▶

- 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, Visão, Pasta, E-mail, 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	<b>R\$ 2.890.630,23</b>
TOTAL DE CRÉDITOS OUTORGADO	<b>R\$ 346.875,63</b>

**ESTORNO DE CRÉDITO PELAS ENTRADAS**

B = Média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas beneficiadas	<b>R\$ 2.296.386,12</b>
T = Média, dos últimos 12 meses, incluindo o da apuração, do valor total das saídas realizadas	<b>R\$ 3.721.377,68</b>
C = Valor total de ICMS destacado nas notas de entradas	<b>R\$ 178.820,00</b>

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  Saídas

Nº Doc. [...]

Emitente:  Cliente  Fornecedor

Tipo:  CNPJ  CPF  Outro

Número: [...]

Razão Social: [...]

Inscri. Estadual Remetente: [...]

Cód. Fiscal: [...]

Desdobl.: [...]

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  Saídas

Nº Doc. [...]

Emitente:  Cliente  Fornecedor

Tipo:  CNPJ  CPF  Outro

Número: [...]

Razão Social: [...]

Inscri. Estadual Remetente: [...]

Cód. Fiscal: [...]

Desdobl.: [...]

Série: [...]

Data do Visto: [...]

Motivo: [...]

Justificativa: [...]

**DIME - Santa Catarina**

Tipo do Item: [...]

---

Revision #9

Created 7 June 2023 17:00:00 by ProjetosD

Updated 12 November 2024 18:46:48 by ProjetosD