

# Emissão de Nota Fiscal Eletrônica de Produtos com Suspensão Parcial do ICMS

**Veja também o Item:**

- [Emitindo Notas Fiscais Eletrônicas](#)
- [Cadastrando Informações por Estado](#)
- [Cadastro de Códigos de Tributação \(ICMS\)](#)

Operação de importação – Suspensão parcial do ICMS devido no desembaraço aduaneiro – **Regime especial concedido nos termos do artigo 327-J do RICMS/2000.**

I. O regime especial deferido para suspensão parcial do imposto devido na importação **não altera a alíquota nem a base de cálculo do ICMS**, mas simplesmente **suspende uma parte do imposto devido** para o momento em que ocorrer a correspondente saída da mercadoria, que deverá ser apurado, englobadamente, com as demais operações efetuadas pelo contribuinte.

II. Na emissão da Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) da operação de importação, no campo “**Base de Cálculo do ICMS**” deve ser informado o valor da base de cálculo do ICMS total incidente e a alíquota integral, porém, no campo de **destaque do ICMS** deve ser informado somente o valor do ICMS não suspenso, de forma que reflita o valor efetivamente recolhido na importação.

Para que você consiga emitir **Notas Fiscais Eletrônicas de Produtos ou de Importação de Produtos com Suspensão Parcial do ICMS**, deverá acessar o menu **Manutenção>Produtos>Informações por Estado** e cadastrar a parametrização conforme a tela abaixo:

## **Campos Obrigatórios**

- Produto

1) Se a **Suspensão do ICMS** for para todos os seus [produtos](#), ao invés de definir Informações por [Produto](#), defina Geral e o Sistema fará a Suspensão do ICMS para todas as notas emitidas com aquele [CFOP](#) para aquele Estado

2) Se a **Suspensão do ICMS** for para todos os [produtos](#) que possuam um mesmo [NCM](#), informe esse [NCM](#) no campo [NCM](#) e o Sistema fará a Suspensão do ICMS para todas as notas emitidas com aquele [CFOP](#) para aquele Estado e para os [produtos](#) que tenham em seu cadastro o [NCM](#) informado.

**Informações**  
☒ Por Produto    ☐ Geral

Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto    Descrição  
 PRODUTO    Produto

- Estado (UF) da Operação em questão, no caso de importação será XX
- Código Fiscal da Operação ([CFOP](#)) e desdobramento a ser utilizado na emissão da NF-e em nosso exemplo utilizaremos 3.101 - Importação de Produtos

Estado	Cod Fiscal	Desdob
XX	3.101	000

- Campo [Código de Tributação do ICMS](#) deverá ser “Outros” (CST: 90);

**Informações**  
☒ Por Produto    ☐ Geral

Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto    Descrição  
 PRODUTO    Produto

Estado	Cod Fiscal	Desdob	% Red. ICMS	Tipo PVV/IVA-ST	% PVV/IVA-ST	vl. PVV/Preço C	Cod. Tributação/CSOSN	Alíquota Interna no Estado	Observação
XX	3.101	000	40,000000	P	0,00	R\$ 0,00	90	0,00	

- Defina Sim no Campo Suspensão ICMS
- No campo "Obs, Dif. do ICMS p/NFe" constará a observação "**Obs. Diferimento/Suspensão do ICMS**", com o texto "**Suspensão de %VLICMSSUSP% do ICMS** devido no desembaraço aduaneiro, conforme Regime Especial – Processo Eletrônico xxxxx/20XX, nos termos do artigo 327-J do Regulamento do ICMS”.

**Informações**  
☒ Por Produto    ☐ Geral

Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto    Descrição  
 PRODUTO    Produto

% Red. COFINS	Receita GNRE	Deduz ICMS calc. ICMSST	TARE	Dif. Parcial ICMS	Suspensão ICMS	Obs. Diferimento/Suspensão do ICMS	Cód. Benefício RBC	Tipo Red. ICMS Importação	ICMSRF Suframa
0,0000		Sim	Não	Não	Sim	Suspensão de %VLICMSSUSP% do ICMS dev		Redução sobre a Alq. ICMS.	Não

- Informe o Percentual de Redução da Suspensão Parcial do ICMS no campo % de Redução do ICMS

**Informações**

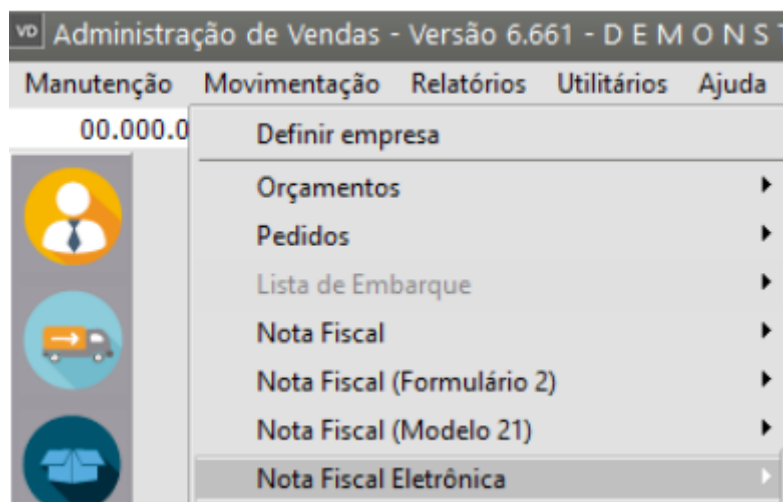
☒ Por Produto ☐ Geral

Se as informações por estado forem definidas pelo NCM do produto, informe o NCM para um único registro de produto e os demais produtos com o mesmo NCM assumirão também esta configuração. Do contrário deixe o campo NCM vazio.

Código do Produto: PRODUTO Descrição: Produto

	Estado	Cod Fiscal	Desdob	% Red. ICMS	Tipo PVV/IVA-ST	% PVV/IVA-ST	VI. PVV/Preço Consumidor Fixado	Cod. Tributação/CSOSN
▶	XX	3.101	000	40,000000	P	0,00	R\$ 0,00	90

Para realizar a emissão da Nota Fiscal de Importação de Produtos com Suspensão Parcial do ICMS acesse o menu **Movimentação>Nota Fiscal Eletrônica**



O Sistema apresentará a tela para cadastro da Nota Fiscal Eletrônica, defina

### Aba Identificação

- Campo Destinatário - [Fornecedor](#)
- [Código Fiscal \(CFOP\)](#) 3.101-000 - Código Fiscal definido anteriormente nas Informações por Estado

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | Itens | Fechamento | Desdobramento | Informações Adicionais da NF-e

**Nº da Nota** 3377 **Série** 1

**Destinatário**

Dest: ☐ C ☒ F Tipo: ☐ CNPJ ☐ CPF ☒ Outros

Entrega: ...

Razão Social: Fornecedor Estrangeiro

UF: XX

IE: C Insc. Municipal: ...

**Identificação**

Nº Ped/Cliente	Nº Pedido Interno	Dt. Emissão	Hr. Emissão	Dt. Entrega	Cód. Fiscal	Desdob.
		11/03/2025	14:40	11/03/2025	3.101	000

☐ NF-e de Ajuste ☐ NF-e substitui Cupom Fiscal SAT ☐ NF-e substitui Cupom Fiscal (ECF)

☐ NF Complementar ☐ Cupom Fiscal Num. Maquina

☐ Venda para Entrega Futura

Espécie: NF-e

**Vendedor e Cond. de Pagamento**

Cód. Vendedor: ...

Cód. Cond. Pagto: ...

Consumidor Final: Sim Comprador Presente no Estabelecimento: Não se aplica

**Intermediador**

Indicador de Intermediador/Marketplace: Operação sem intermediador (em site ou plataforma própria) CNPJ: .../.../... Indicador do Cadastro no Intermediador: ...

## Aba Itens

Na aba Itens informe o [Produto](#), a quantidade e o Valor Unitário do mesmo

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | **Itens** | Fechamento | Informações para o SSfiscal | Informações Adicionais da NF-e

Relaciona com a declaração de importação através do: NCM Preço padrão para Novos Itens - Preço Unitário: Venda

Localizar Produto

Cód. Fiscal	Desdob.	Produto	Descrição	Unid.	Quant.	Vi. Unitário	Total	Tipo Desc.	% Desc.	Valor Desc.
3.101	000	PRODUT	Produto	UN	1,0000	R\$1000,00	R\$ 1.000,00		0,00	R\$ 0,00

Total de itens: 1 Valor total dos itens: R\$ 1.000,00 Quantidade total dos itens: 1

Cód. Produto	Descrição	Quant.	Vi. Unit.	Vi. Total	Cód. Fiscal	Desdob.
PRODUTO	Produto	1,0000	R\$1000,00	R\$ 1.000,00	3.101	000

Tipo de Desconto	% Desc.	Val. Desc.	Aliq. IPI	Val. IPI	Aliq. ICMS	Val. ICMS
<input type="radio"/> % <input type="radio"/> Valor	0,00	R\$ 0,00	0,00%	R\$ 0,00	18,00	R\$ 108,00

Inc. Fiscal	Cód. Trib.	Sit Trib IPI	Clas. Fiscal	Enq. IPI	Tx. Conv. Est.	Num. Reg. Importação
1	90	49	8424.20.00		0,000000	

**Incide ICMS**

Incide IPI

Incide ICMS sobre IPI

Incide Desonera ICMS

Incide PIS

Incide COFINS

Ainda na aba Itens você conseguirá visualizar duas novas colunas para conferência dos valores calculados

- **Valor ICMS Suspenso** = R\$ 1000,00 (valor produto) \* 18% (alíquota ICMS) = 180,00 \* 40% (alíquota redução do ICMS) = R\$72,00
- **Valor ICMS** = R\$ 180,00 (valor do ICMS) (-) R\$ 72,00 (Valor ICMS Suspenso) = R\$ 108,00

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | **Itens** | Fechamento | Informações para o SSfiscal | Informações Adicionais da NF-e

Relaciona com a declaração de importação através do: NCM Preço padrão para Novos Itens - Preço Unitário: Venda

Localizar Produto

Val. Redução ICMS	Valor Dif. ICMS	Valor ICMS Suspenso	Val. ICMS	Mot. Deson. ICMS
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 72,00	R\$ 108,00	

Total de itens: 1 Valor total dos itens: R\$ 1.000,00 Quantidade total dos itens: 1

Cód. Produto	Descrição	Quant.	Vi. Unit.	Vi. Total	Cód. Fiscal	Desdob.
PRODUTO	Produto	1,0000	R\$1000,00	R\$ 1.000,00	3.101	000

Tipo de Desconto: % Valor % Desc. Val. Desc. Aliq. IPI Val. IPI Aliq. ICMS Val. ICMS

0,00 R\$ 0,00 0,00% R\$ 0,00 18,00 R\$ 108,00

Inc. Fiscal Cód. Trib. Sit Trib IPI Clas. Fiscal Enq. IPI Tx. Conv. Est. Num. Reg. Importação

1 90 49 8424.20.00 0,000000

**Incide ICMS**  
 Incide IPI  
 Incide ICMS sobre IPI  
 Incide Desonera ICMS  
 Incide PIS  
 Incide COFINS

## Aba Fechamento

No campo "**Base de Cálculo do ICMS**" será informado o valor da base de cálculo do ICMS total incidente e a alíquota integral, em nosso Exemplo é uma Nota Fiscal de Importação de Produtos, por esse motivo o cálculo é diferenciado.

No campo "**Valor ICMS**" será informado somente o valor do ICMS **não suspenso**, de forma que reflita o valor efetivamente recolhido na importação, e informar o valor do ICMS suspenso no campo de ICMS desonerado;

- No campo **Base do ICMS** teremos = R\$ 1000,00 (valor dos Produtos) + os Impostos referente à Importação e que incidam ICMS

$R\$ 1000,00 / (1 - 18\%)$  (percentual do ICMS)

$R\$ 1000,00 / 0,82\% = 121.951,219$

$121.951,219 / 100 = \mathbf{R\$ 1.219,51}$

- No campo **Valor ICMS** teremos

$R\$ 1.219,51 * 18\% = R\$ 219,51$

$R\$ 219,51 (-) 40\%$  (Suspensão)  $87,80 = \mathbf{R\$ 131,71}$

Nota Fiscal Eletrônica - Inclusão

Identificação | Dados Transporte | **Itens** | Fechamento | Informações para o SSfiscal | Informações Adicionais da NF-e

**Referência**

☒ Total ☐ Cód. Fiscal

	Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS
X	3.101	000	18,00

**Valores Totais**

Despesas Acessórias | **Produtos** | FCP | ICMS Monofásico

**IPI**

Base do IPI: R\$ 0,00      Valor do IPI: R\$ 0,00

**ICMSRF**

Base ICMS Ret. Fonte: R\$ 0,00      Vl. ICMS Ret. Fonte: R\$ 0,00      Valor Dif. ICMSRF: R\$ 0,00

**ICMS**

Base do ICMS: R\$ 1.219,51      Valor ICMS: R\$ 131,71      Vl. Redução ICMS: R\$ 0,00

Valor Produtos: R\$ 1.000,00      Valor Serviços: R\$ 0,00      **Valor Total: R\$ 1.000,00**

☐ Deseja Realizar os Cálculos Referentes aos Impostos de Importação Manualmente ?

Situação da NF: 00 - Documento Regular

Observações

Det. Pagamento

Na aba **Fechamento**, campo "**Observações**" - Observações Complementares constará a Observação da Suspensão: **"Suspensão de XX% do ICMS devido no desembaraço aduaneiro, conforme Regime Especial - Processo Eletrônico xxxxx/20XX, nos termos do artigo 327-J do Regulamento do ICMS"**.

Observações

Observações Corpo da NF | Observações Dados Adicionais | Observações Complementares

Suspensão de 87,80 do ICMS devido no desembaraço aduaneiro, conforme Regime - Especial Processo Eletrônico, nos termos do artigo 327-J do RICMS/2000

4348 caracteres restantes

Situação da NF: 00 - Documento Regular

Cód. Fiscal	Desdob.	% ICMS
3.101	000	18,

Observações

Det. Pagamento

Observação:

- No XML não haverá alterações, pois ainda não existe uma tag para lançar o "ICMS Suspenso"
- No DANFe não haverá alterações, e a "Base ICMS" e "Aliq . ICMS" será exibidos normalmente, apenas com o campo "V. ICMS" Suspenso parcialmente.

**OBS. O valor do ICMS suspenso não deverá ser somado ao total da NF.**

Revision #35

Created 11 March 2025 16:54:09 by ProjetosD

Updated 12 March 2025 18:02:02 by ProjetosD