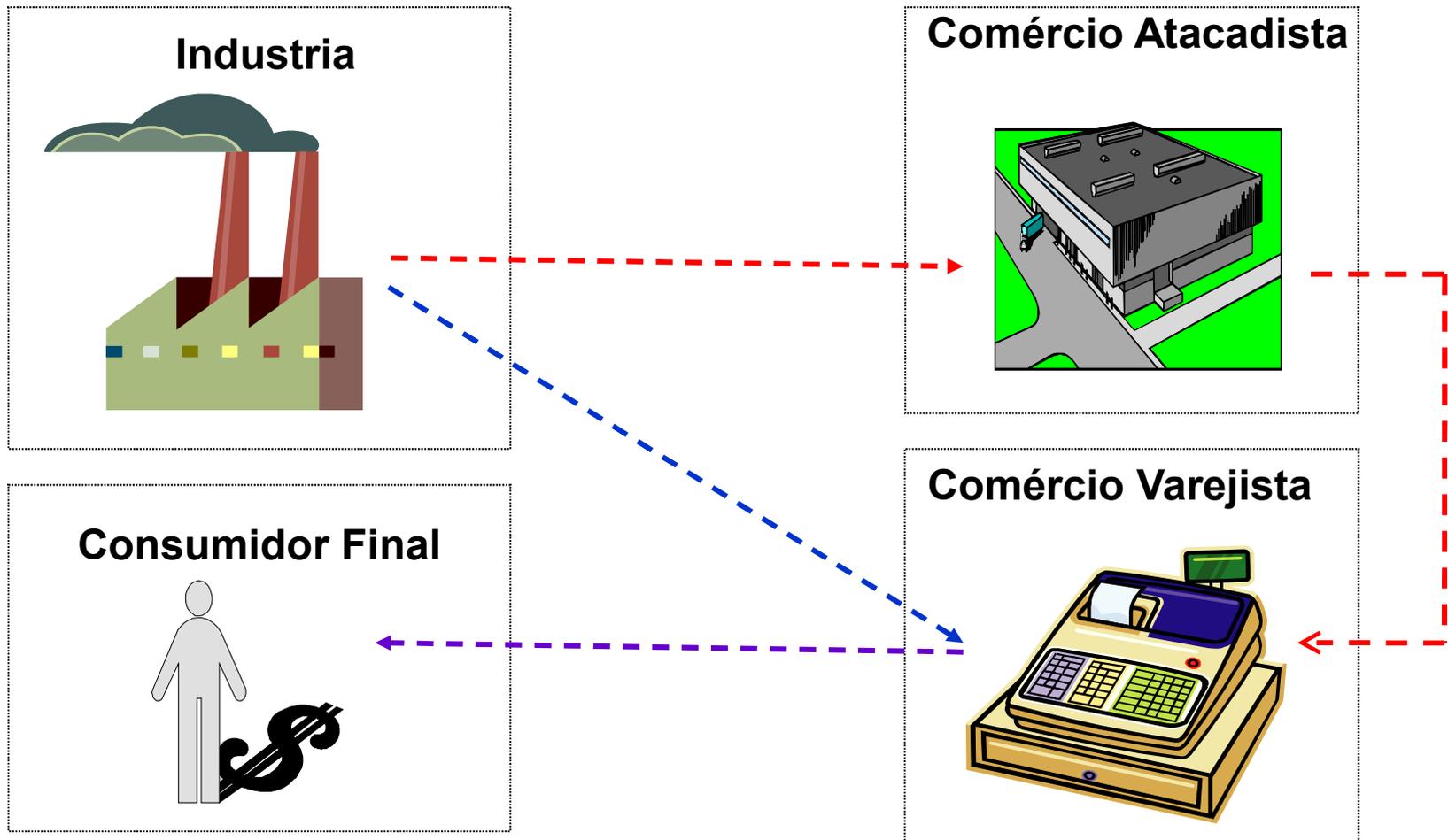


Substituição Tributária de ICMS

O que é Substituição Tributária de ICMS?

- É um regime onde o **ICMS** (Impostos sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços) de uma **cadeia de negócios** é pago antecipadamente através da transferência de responsabilidade de seu recolhimento.

Cadeia de Negócios



Substituição Tributária

Com a aplicação da Substituição Tributária de ICMS o Fabricante (ou equiparado) irá recolher o tributo incidente sobre sua operação de venda a seus clientes (distribuidores) como também os respectivos tributos incidentes sobre as subsequentes operações mercantis

Como é o Cálculo da ST?

- No regime de substituição tributária o ICMS a débito (venda) será calculado à partir do preço de aquisição de uma mercadoria acrescido de frete, carreto, seguro, impostos e outros encargos transferíveis + **fator de MVA (Margem de Valor Agregado) ou IVA (Índice de Valor Adicional – SP)**

Exemplo – MVA ST

- Preço de Venda (Fabricante) = R\$ 100,00
- Base da alíquota de ICMS na Venda: **18%**
 - Valor do ICMS venda = R\$ 100,00 x 18% = R\$ 18,00 (crédito)
- Base da alíquota de % ICMS na cadeia de valor: **18%**
- MVA ST = **37,27%**
- Base ST = $100 \times (1 + 0,3727) = \text{R\$ } 137,27$
 - Valor a débito do ICMS de ST = R\$ 137,27 x 18% = R\$ 24,71 (débito)
- Valor ICMS Substituição = **24,71 (Débito) – 18,00 (Crédito) = R\$ 6,71**
- Total da venda = R\$ 100,00 (Merc.) + R\$ 6,71 (ICMS ST) = 106,71

MVA Corrigido

- MVA Ajustada

$$\frac{(1 + MVA-SToriginal) \times (1 - ALQinter) - 1}{(1 - ALQintra)}$$

Exemplo

- Base de cálculo = **R\$100,00**
 - Alíquota interestadual = **12%** (origem)
 - **MVA ST = 38,90%**
 - Alíquota interna = **18%** (destino)

- $$\text{MVA ST} = \left[\frac{(1 + 0,3890) \times (1 - 0,12)}{(1 - 0,18)} \right] - 1 = \mathbf{49,06\%}$$

- $$\text{ICMS ST} = [100,00 \times (1 + 0,4906) \times 0,18] - (100,00 \times 0,12) = \mathbf{R\$ 14,83}$$

- $$\text{Total Operação} = 100,00 + 14,83 = \mathbf{R\$ 114,83}$$

Operações não incidentes

Empresas Simples

- Haverá redução da **Taxa do Simples**, sobre a receita oriunda da comercialização de mercadorias enquadradas no regime de substituição tributária

Regime Simples / Comércio – Tabela Corrigida

(Receita acumulada de 12 meses) Limites de Enquadramento	Média Mensal	Sem ST de ICMS		Com ST de ICMS	
		PIS/COFINS Regular	PIS/COFINS Monofásico	PIS/COFINS Regular	PIS/COFINS Monofásico
Até 180.000,00	15.000,00	4,00%	4,00%	2,75%	2,75%
De 180.000,01 a 360.000,00	30.000,00	5,47%	4,61%	3,61%	2,75%
De 360.000,01 a 540.000,00	45.000,00	6,84%	5,66%	4,51%	3,33%
De 540.000,01 a 720.000,00	60.000,00	7,54%	6,25%	4,98%	3,69%
De 720.000,01 a 900.000,00	75.000,00	7,60%	6,30%	5,02%	3,72%
De 900.000,01 a 1.080.000,00	90.000,00	8,28%	6,86%	5,46%	4,04%
De 1.080.000,01 a 1.260.000,00	105.000,00	8,36%	6,92%	5,52%	4,08%
De 1.260.000,01 a 1.440.000,00	120.000,00	8,45%	7,00%	5,58%	4,13%
De 1.440.000,01 a 1.620.000,00	135.000,00	9,03%	7,48%	5,96%	4,41%
De 1.620.000,01 a 1.800.000,00	150.000,00	9,12%	7,56%	6,02%	4,46%
De 1.800.000,01 a 1.980.000,00	165.000,00	9,96%	8,25%	6,58%	4,87%
De 1.980.000,01 a 2.160.000,00	180.000,00	10,04%	8,32%	6,63%	4,91%
De 2.160.000,01 a 2.340.000,00	195.000,00	10,13%	8,40%	6,68%	4,95%
De 2.340.000,01 a 2.520.000,00	210.000,00	10,23%	8,47%	6,75%	4,99%
De 2.520.000,01 a 2.700.000,00	225.000,00	10,32%	8,55%	6,81%	5,04%
De 2.700.000,01 a 2.880.000,00	240.000,00	11,23%	9,30%	7,41%	5,48%
De 2.880.000,01 a 3.060.000,00	255.000,00	11,32%	9,38%	7,47%	5,53%
De 3.060.000,01 a 3.240.000,00	270.000,00	11,42%	9,46%	7,54%	5,58%
De 3.240.000,01 a 3.420.000,00	285.000,00	11,51%	9,53%	7,60%	5,62%
De 3.420.000,01 a 3.600.000,00	300.000,00	11,61%	9,63%	7,66%	5,68%

Operações Comerciais com ST de ICMS

Mapa de Créditos Tributários

Tributo	Lucro Real	Lucro Presumido	Simples
IPI	-	-	-
ICMS	-	-	-
PIS	✓	-	-
COFINS	✓	-	-

Custo da Mercadoria sujeita a ST de ICMS

Cálculo do Custo da Mercadoria

Referência.....	SP x MG
Produto.....	Lavadora 10 Kg
Valor de Aquisição.....	650,00
No unidades/Caixa.....	1
% ICMS.....	12,00%
% Red. Base.....	0,00%
% ICMS Efetivo.....	12,00%
% Desconto.....	0,00%
Preço Efetivo.....	650,00
% IPI.....	10,00%
Valor Econômico.....	715,00
% ICMS Revenda.....	18,00%

Total Mercadoria + ST.....	853,51
----------------------------	--------

Base do Crédito		L. Real	L. Pres.	Simples
IPI	0,00 0,00%	0,00	0,00	0,00
ICMS	0,00 0,00%	0,00	0,00	0,00
PIS	715,00 1,65%	11,80	0,00	0,00
COFINS	715,00 7,60%	54,34	0,00	0,00
Tot. Cred.....		66,14	0,00	0,00
Custo da Mercadoria.....		787,37	853,51	853,51
Complemento do ICMS p/Simples.....			0,00%	0,00
Custo Corrigido.....				853,51
Valor Unitário.....		787,37	853,51	853,51

% MVA (IVA) ST ICMS.....	56,76%
Correção MVA (IVA) ICMS.....	Sim
Correção MVA (IVA) ICMS.....	68,23%
Valor ICMS ST.....	138,51

Base da ST.....	1.202,85	
ICMS (débito)	1.202,85 18,00%	216,51
ICMS (crédito)	650,00 12,00%	78,00
ICMS ST.....		138,51
Merc. + ST ICMS.....		853,51
% ST Simplificada.....		19,37%
Valor Unit.....		853,51

A decorative border made of a thick, blue, hand-drawn wavy line that frames the central text on the slide.

Data Custos

Análise e Gerenciamento de Sistemas

Rua Barão do Triunfo , 427 -2º andar – Conj. 207

Brooklin Paulista – São Paulo SP

CEP:04602-001

Tel: (11) 3045-3530

E-mail: custos@custos.com.br

Site: www.custos.com.br

A decorative border made of a thick, blue, hand-drawn wavy line that frames the central text on the slide.

Data Custos

Análise e Gerenciamento de Sistemas

Rua Barão do Triunfo , 427 -2º andar – Conj. 207

Brooklin Paulista – São Paulo SP

CEP:04602-001

Tel: (11) 3045-3530

E-mail: custos@custos.com.br

Site: www.custos.com.br