

REDUÇÃO DE BASE DE CÁLCULO DE ICMS



DD/MM/AAAA

USO RESTRITO



REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO ICMS



Sumário

Como Calcular	3
Cadastro de Regra Tributária	4
Associação Operação Fiscal X Regra Tributária	5



REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO ICMS



As reduções de bases de cálculo são benefícios fiscais concedidos pelas administrações tributárias, através de atos do Poder Executivo, cujo objetivo é diminuir a carga fiscal de determinados segmentos da economia.

Como Calcular

Sistemática: 100% dividido pelo percentual da alíquota da operação, o resultado multiplicar pela carga tributária (percentual). O resultado encontrado será o percentual tributado dentro de 100%.

Exemplo:

De 17% para 7% = $100\% / 17\% = 588,2352 \times 7\% = 41,1765$.

De 12% para 7% = $100\% / 12\% = 833,3333 \times 7\% = 58,3333$.

Exemplo prático

Em um faturamento de 2.000 bolsas, onde cada bolsa custa 186,00, tributado pela alíquota interna de 17%, deverá ser reduzida a base de cálculo de forma que a carga tributária resulte em um percentual de 7%.

Percentual a tributar de 17% para 7% = $100 / 17\% \times 7\% = 41,17647059$.

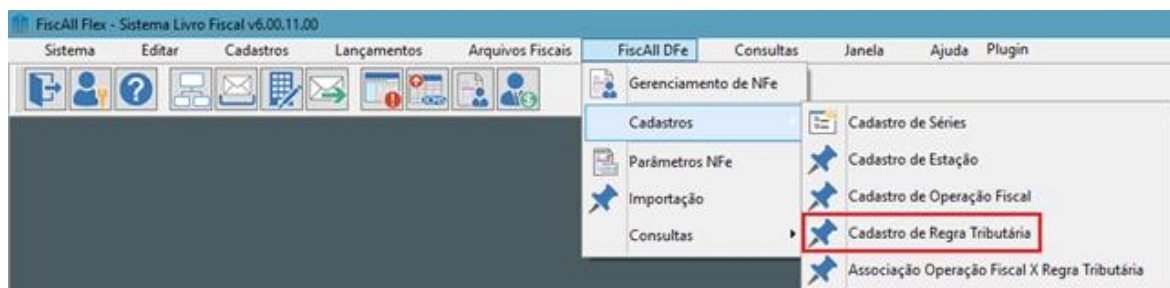
O resultado do cálculo deve ser digitado exatamente como no exemplo: **41,17647059**.

Não deve haver arredondamento, pois o sistema irá fazer as alterações viáveis automaticamente.



Cadastro de Regra Tributária

Para cadastrar a regra, acesse o caminho indicado abaixo:



Preencha os campos a seguir. Não esqueça de preencher a guia PIS/COFINS.

The screenshot shows the 'DFe - Cadastro de Regra Tributária' form with the following fields highlighted in red:

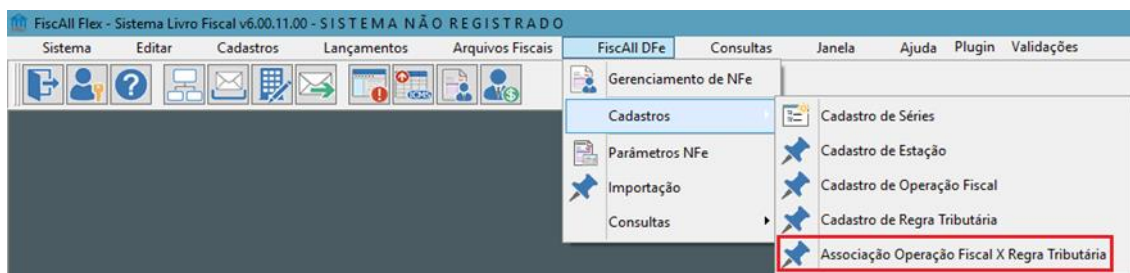
- Origem Mercadoria (CST - Parte B): CST - Parte B
- Aliquota: 17,00
- Percentual BASE: 41,17647059

Other visible fields include: Descrição (REDUÇÃO DE 17% PARA 7%), CFOP (5102 - VENDA DE MERCADORIA ADQUIRIDA OU RECEBIDA DE TERCEIROS), CSOSN (Código de Situação da Operação no Simples Nacional), Aliquota Subst. Trib. (0,00), and MVA Interno (0,00).



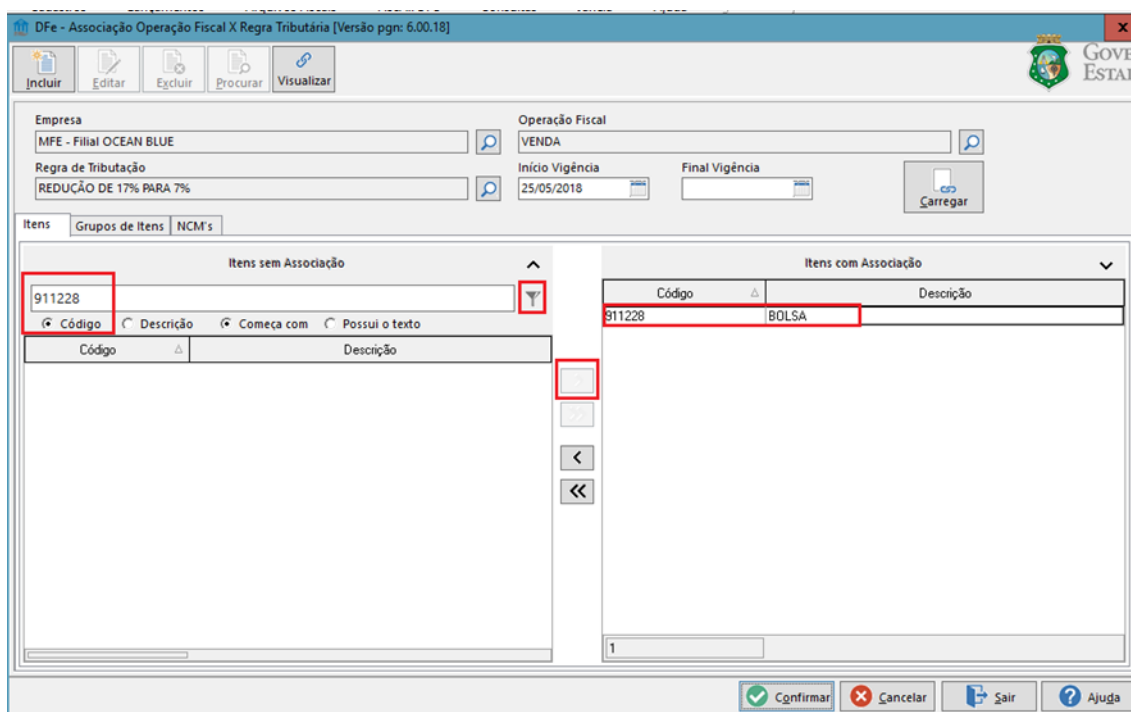
Associação Operação Fiscal X Regra Tributária

O item deverá ser associado a regra logo em seguida no caminho indicado abaixo.



Usuário deverá clicar no botão Incluir ou, se a regra já estiver em uso, deverá clicar no botão Procurar e logo em seguida no botão Editar.

Conclua a associação do item. No exemplo, foi abordado a associação por item.





REDUÇÃO DA BASE DE CÁLCULO ICMS



Após realização da venda, o resultado fiscal pode ser verificado no FiscAll Flex, menu lançamentos. No exemplo, foi emitido um CFe SAT.

Lançamentos de Saída - Cupom Eletrônico SAT (CF-e SAT)

Incluir | Editar | Excluir | Procurar | Origem do Lançamento: TotvsPDV

Dados I | Dados II | CF-e I

Nº Cupom Fiscal: 1331 | Equipamento SAT: MFE QA EVANDRO | Número do Caixa: 1

CPF/CNPJ do Adquirente: | Data de Emissão: 25/05/2018 | Data do Movimento: 25/05/2018 | Valor de Desconto: 0,00 | Valor Total: 3.720,00

Nome do Adquirente: | Valor do Troco: 0,00

Modelo do Documento: CUPOM FISCAL ELETRÔNICA CF-E SAT | Situação do Documento: DOCUMENTO REGULAR

Itens | Formas de Pagamento

Itens | Registrador Fiscal | Cumulativo | Não - Cumulativo | Situação Tributária | PIS/PASEP/COFINS

CFOP: 5102 | Código do Item: 911228 | Descrição do Item: BOLSA | Código de Barra: |

Unidade	Quantidade	Valor Unitário	Rateio do desconto	Valor de Acréscimo	Valor Total (Contábil)
UN	20,000000	186,000000	0,00	0,00	3.720,00

Base de Cálculo	Alíquota	Valor do Imposto	Valor Isento
1.531,76	17,00	260,40	2.188,24

Valor Outros: 0,00 | Subst. Tributária: 0,00 | Valor do Serviço(ISS): 0,00

Situação p/Apuração - PIS/COFINS:
 Regime Cumulativo
 Regime Não-Cumulativo
 Isento
 Não Apurar

Confirmar | Cancelar

Explicando:

Valor dos produtos = 20 x R\$ 186,00 = R\$ 3.720,00. Base de cálculo do ICMS cheia = R\$ 3.720,00

Base de cálculo do ICMS cheia = R\$ 3.720,00 x 41,17647059% = Base reduzida = R\$ 1.531,76

Valor do ICMS = R\$ 1.531,76 x 17% = R\$ 260,40