



www.cisinformatica.com.br

Procedimento

Sistemas de Gestão Empresarial SGECS

Tel. 55 (0xx11) 2682-7045 / 2023-1587



www.cisti.com.br

Código:	EM-090817	Módulo:	EMPRESA
Data:	17/08/2009	Revisão:	TÉCNICA
Assunto:	ICMS - SIMPLES NACIONAL - SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO		

ICMS - SIMPLES NACIONAL - SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO

CÁLCULO DO IMPOSTO RETIDO A PARTIR DE 01/08/2009.

Com base na alteração ocorrida na redação do inciso II do parágrafo 9º do art. 3º da Resolução do Comitê Gestor do Simples Nacional - CGSN [51/2008](#), dada pela [Resolução nº 61, de 09.07.2009](#), publicada no DOU de 13.07.2009, restou modificada a forma de apuração do ICMS a ser retido pela empresa optante pelo **Simples Nacional**, quando esta estiver na **condição de contribuinte substituto tributário do ICMS** (*fabricante ou importador, quem recolhe o imposto ao fisco*).

Com esta modificação, uma vez realizado o cálculo constante no [inciso I do parágrafo 9º do art. 3º da Resolução CGSN 51/2008](#), a alíquota a ser aplicada para dedução do valor obtido para cálculo do ICMS deixa de ser de 7%, passando a ser aplicada a alíquota interna ou interestadual.

Exemplo Prático:

Suponhamos que uma empresa do Simples Nacional fabrique produtos cuja margem de valor agregado ou IVA-ST, conforme o caso previsto no RICMS de cada UF, seja de 50%:

- sendo o valor dos produtos e despesas cobradas do destinatário de R\$ 100,00.
- o valor para fins da base de cálculo do ICMS ST será de R\$ 150,00.
- sendo a alíquota interna de 18%, teríamos R\$ 27,00.
- Com a *alteração vigente a partir de 01.08.2009* a dedução como débito próprio será no valor de R\$ 18,00 - resultando no valor a ser retido como ICMS ST de R\$ 9,00.

ANTES de 01/08/2009:

Calculo do ICMS da Operação Própria: $100,00 \times 7\% = 7,00$

Calculo do ICMS da Operação ST: $100,00 \times +50\% = 150,00 \times 18\% = 27,00$

Calculo do ICMS ST a ser somando no total da nota: $27,00 - 7,00 = 20,00$

Valor Total da Nota Fiscal: 120,00

A PARTIR de 01/08/2009:

Calculo do ICMS da Operação Própria: $100,00 \times 18\% = 18,00$

Calculo do ICMS da Operação ST: $100,00 \times +50\% = 150,00 \times 18\% = 27,00$

Calculo do ICMS ST a ser somando no total da nota: $27,00 - 18,00 = 9,00$

Valor Total da Nota Fiscal: 109,00