

**Gestores - NFe: Cálculo de Substituição Tributária para Simples Nacional**

Para se calcular a Substituição Tributária para o Simples Nacional, deverá estar configurado da seguinte forma em "Fiscal> ICMS> Cálculo de ICMS", **se a CSOSN for 202**

Cálculo de ICMS por UF

Origem \* Destino \* Tipo \* Subtipo

ES ES Venda

CFOP \* Modalidade de determinação da BC do ICMS

5401 Venda de produção do estabelecimento em operação com pr 3=Valor da operação

CST Aliq. ICMS Redução BC ICMS Aliq. ICMS Diferido Aliq. ICMS Monofásico

010 17,00% 0,0000%

CSOSN Aliq. Simples

202 0,0000%

MVA Redução ST Aliq. Interna ICMS ST Percentual FCP Solidário Pauta

46,00% 0,0000% 17,00% 0,00% 0,0000%

Código do Benefício Fiscal

Utilizar Cálculo de Pauta ST Calcular ICMS Efetivo ST Fronteira

ICMS Interestadual nas operações de venda para consumidor final ICMS Efetivo Crédito Presumido

Percentual do ICMS relativo ao Fundo de Combate à Pobreza (FCP) nas UF de destino: 0,00%

Alíquota interna da UF de destino: 0,00%

Alíquota interestadual da UF de origem: 0,00%

F2 | Confirmar Esc | Cancelar

**1° CSOSN 202.** Colocando essa numeração, o ICMS Tributado não será destacado na nota.

**2° Aliq.ICMS.** Essa Alíq. tem que ser preenchida para achar o valor de ST.

**3° MVA.** Deverá ter o MVA para o cálculo está correto.

**4° Aliq.Interna ICMS ST.** Essa Alíq. será destacada na nota e faz parte do cálculo da Substituição Tributária.

## COMO FAZ O CÁLCULO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA?

Primeiro, deverá que descobrir o valor do ICMS.

Mas pode surgir uma pergunta:

**Sou optante pelo Simples Nacional. Mesmo assim preciso calcular o ICMS?**

**R:** Sim. O cálculo não leva em consideração o regime tributário do emitente. Você deve calcular o ICMS como se fosse uma empresa do lucro real ou presumido.

---

## **PARTE TEÓRICA DO CÁLCULO**

Vamos ao Cálculo do ICMS:

**1º Base de Cálculo do ICMS** : Valor do produto + Frete + Seguro + Outras Despesas Acessórias - Descontos

**2º Valor do ICMS** = Base ICMS \* (Alíquota ICMS / 100)

Primeiro passo realizado, que seria achar o Valor do ICMS. Esse valor do ICMS é muito importante, para acharmos o valor da Substituição Tributária.

---

Vamos ao Cálculo da Substituição Tributária:

**1º Base do ICMS ST** = Valor do produto + Valor do IPI + Frete + Seguro + Outras Despesas Acessórias - Descontos)\*(1+(%MVA / 100))

**2º Valor do ICMS ST** = Base do ICMS ST \* (Alíquota do ICMS Inter. ST / 100)) - Valor do ICMS

Fazendo esse cálculo, achamos o Valor da Substituição Tributária.

---

## **PARTE PRÁTICA DO CÁLCULO**

A imagem abaixo, mostra como seria o cálculo de ICMS ST para os Regimes de Lucro Real e Presumido.

### **OBSERVAÇÃO:**

**Por ser Simples Nacional, e usar a CSOSN 202 (Tributada sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária) e por ser uma nota de**

**venda, o Valor do ICMS não aparece no sistema, nem é destacado na nota, nem na DANFE, e nem no XML.**

**Esse cálculo para achar o Valor do ICMS, é feito INTERNAMENTE pelo sistema.**

Primeiro passo realizado, que seria achar o Valor do ICMS.

### 1º Achar a Base de Cálculo do ICMS

**Base do ICMS** = (Valor do produto + Frete + Seguro + Outras Despesas Acessórias - Descontos)

**Base do ICMS** = (273,61 + 0,00 + 0,00 + 0,00 - 0,00)

**Base do ICMS** = 273,61

### 2º Valor do ICMS

**Valor do ICMS** = Base ICMS \* (Alíquota ICMS / 100)

**Valor do ICMS** = 273,61 \* (17,00 / 100)

Valor do ICMS = 46,51

Achamos o valor do ICMS.

Vamos ao Cálculo da Substituição Tributária:

**1º Achar a Base de Cálculo da Substituição Tributária**

Base do ICMS ST = (Valor do produto + Valor do IPI + Frete + Seguro + Outras Despesas Acessórias - Descontos) \* (1+(%MVA / 100))

Base do ICMS ST = (273,61 + 0,00 + 0,00 + 0,00 + 0,00 - 0,00) \* (1+(46,00 / 100))

Base do ICMS ST = 273,61 \* 1,46

Base do ICMS ST = 399,47

**2º Valor do ICMS ST**

Valor do ICMS ST = (Base do ICMS ST \* (Alíquota do ICMS Intern. ST / 100)) - Valor do ICMS

Valor do ICMS ST = (399,47 \* (17,00 / 100)) - 46,51

Valor do ICMS ST = 67,91 - 46,51

Valor do ICMS ST = 21,40

Achamos o valor da Substituição Conforme a imagem acima.

---

Caso queiram mais informações, segue o link de um site que explica detalhadamente e vem com uma Calculadora em Tempo Real de Substituição Tributária.

<https://facil123.com.br/blog/substituicao-tributaria-o-que-eh-e-como-se-calcula/>

ID de solução único: #1401

Autor:: Matheus wangler

Última atualização: 02-12-26 18:45