

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%

1 CSOSN Aliq. Simples
202 0,0000%

3 MVA Redução ST Aliq. Interna ICMS ST 4 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:

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

2° 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:

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

2° 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.

Nota Fiscal Emissão | Produtos

Alteração Item: 001

Produto: 2567 ... NUTRIBELL PLUS 25 KG Unidade: SC ... Quantidade Fracionada: 1,0000 M

Descrição licitação: NCM: 23091000

Local de Estoque: 2 ... GERAL Referência:

ICMS | Pedido de Compra | Complemento | Outras Obrigações Tributária | Importação | Imposto Importação | Contábil

CFOP: 5401 ... Venda de produção do estabelecimento em operação com produto sujeito ao regime de substituição CSOSN: 202

Valores do Item | Despesas | IRRF | Crédito Presumido

Quantidade	Valor Unitário	Subtotal	Desconto	Valor Total
5,0000 X	54,7210 =	273,61 -	0,00% 0,00 =	273,61

ICMS Tributado | FCP | ICMS Int. Venda Consumidor Final | Mod: | ICMS ST | FCP ST | ICMS ST Retido Anteriormente | ICMS Efetivo |

Alíquota	Redução %	ICMS Diferido	Base de Cálculo	Valor ICMS	Alíquota	Redução	MVA	Base de Cálculo	Valor ST
17,00%			273,61	46,51	17,00%		46,00%	399,47	21,40

ICMS Desonerado

Valor	Motivo da Desoneração do ICMS	Peso Bruto	Peso Líquido	Isento	Outras
0,00		25,0000	25,0000	0,00	295,01

IPI Enquadramento

CST	Tipo	Alíquota	Base de Cálculo	Qtde Emb.	Vi por Unidade	Valor do IPI	Qtde Selo	Selo	Classe
99		0,00%	0,00	0,0000	0,0000	0,00	0		

PIS / COFINS

CST	Nat. da Receita	Base de Cálculo	Aliq. PIS	Valor PIS	Aliq. COFINS	Valor COFINS
99		0,000	0,0000	0,00	0,0000	0,00

F2 | Confirmar | Esc | Cancelar | Produto

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:

1° 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

2° 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 wingler

Última atualização: 02-12-26 18:45