

# Manual dos procedimentos de Cálculo do ICMS Substituição Tributária pela WEB



Versão 1.0

## Considerações preliminares

Estaremos iniciando a fase de homologação (teste) nos Postos Fiscais Porto XV de novembro e Ofaié. Bom ressaltar que neste momento apenas estes postos fiscais estarão utilizando o cálculo do ICMS ST pela web.

Este projeto vem sendo desenvolvido de forma gradual e por etapas.

## 1 - Introdução

Este manual tem como objetivo orientar os servidores lotados nas unidades de fiscalização de mercadorias em trânsito da Secretaria de Fazenda sobre os procedimentos a serem adotados para calcular o ICMS Substituição Tributária pela web, com a finalidade de padronizar o cálculo para estas operações.

## 2 - Definição

O Cálculo do ICMS ST pela web é uma ferramenta que tem o intuito de facilitar os procedimentos da fiscalização em trânsito de mercadorias. Possui informações atualizadas dia-a-dia, como a legislação e a pauta de referência fiscal das mercadorias.

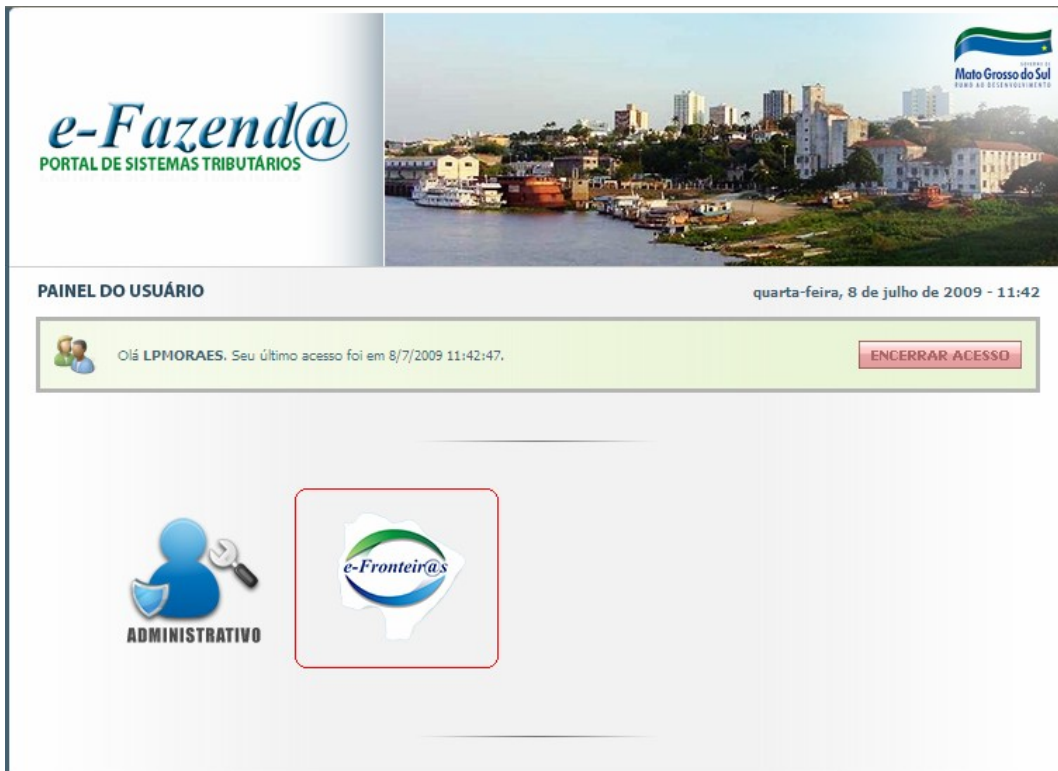
## 3 - Cálculo do ICMS ST

O agente do fisco acessa a página de cálculo do ICMS ST através da página <http://10.1.2.28/e-Fazenda/Login.aspx>, sendo necessário a inserção do seu nome de usuário e senha de acordo com a tela abaixo:

Desenvolvido por:

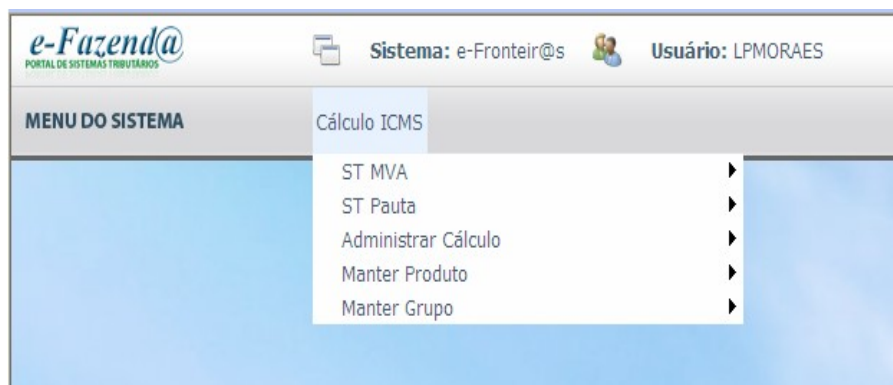
Secretaria de Estado de Fazenda de Mato Grosso do Sul  
Parque dos Poderes, Unifisco - CEP 79031-902  
Fone: (67) 3318-3600 - (67) 3318-3614  
Campo Grande - MS

Após ter acessado a página do cálculo ST, o agente do fisco deve selecionar o ícone e-Fronteiras.



O próximo passo é escolher qual a maneira de calcular o ICMS ST, se é pela margem de valor agregado (MVA) ou pela pauta de referência fiscal (PRF). O cálculo pela MVA é dividido em cálculo normal ou cálculo direto.

Obs. O cálculo normal MVA corresponde ao cálculo de rotina do ICMS ST, utilizando todas as variáveis para o cálculo. O cálculo direto MVA é um cálculo resumido que utiliza diretamente no valor da nota fiscal uma percentagem pré-estabelecida.



### 3.1. Cálculo “normal” do ICMS ST pela MVA

Cálculo “normal” é a forma de cálculo rotineira, utilizando todas as variáveis, como frete, IPI, seguro e outras despesas cobradas do destinatário localizado em MS, MVA, alíquotas de origem e do MS.

Esta página é dedicada exclusivamente para cálculo normal do ICMS Substituição Tributária por Margem de Valor Agregado (MVA). Portanto nesta página temos os seguintes itens:

#### a) Pesquisar Mercadorias

Tem como objetivo pesquisar as mercadorias que são Substituição Tributária por meio do seu NCM/NBM (Nomenclatura Comum do MERCOSUL/Nomenclatura Brasileira de Mercadorias) ou por descrição da mercadoria.

Selecione a mercadoria que deseja e os campos de grupo e mercadoria serão preenchidos.

A imagem mostra a interface de usuário para o cálculo de ICMS Substituição Tributária (Margem). O formulário é dividido em seções:

- PESQUISAR MERCADORIAS:** Destacado por um círculo vermelho, contém campos para "Por NCM:" e "Por Descrição:", e um botão "Pesquisar".
- PRODUTO:** Possui campos para "Grupo:" e "Mercadoria:", ambos com menus suspensos. Há também um link para "Legislação".
- VALOR:** Possui campos para "Valor da Nota Fiscal:", "Frete+IPI...:", "MVA:" (menu suspenso), "Base de Cálculo:", "Alíquota de Origem:" (menu suspenso) e "Alíquota do MS:" (menu suspenso). Cada campo de valor possui um ícone de ajuda.

Um botão "EXTRATO" está visível no canto inferior direito da interface.

Ex: na entrada de açúcar em MS, o agente do fisco pode preencher o campo da descrição com o nome açúcar que a página carrega tudo que é açúcar, restando fazer a seleção de qual açúcar que está na Nota Fiscal.

### Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)

**PESQUISAR MERCADORIAS**

	CódigoGrupo	Descrição	Código NCM
Selecionar	8 13	Açúcar de cana cristal	1701.11.00
Selecionar	9 13	Açúcar de cana outros	1701.11.00
Selecionar	7 13	Açúcar de cana refinado	1701.11.00
Selecionar	19 10	Rum e Outros aguardentes provenientes da destilação, após fermentação, de produtos da cana-de-açúcar	2208.40.00

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :  ⓘ

MVA :  ⓘ

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :  ⓘ

Alíquota do MS :  ⓘ

O campo "Por NCM" deve ser preenchido por números da seguinte forma: **XXXX.XX.XX** (quatro primeiros números seguidos por ponto, depois dois números seguido por ponto e mais dois números). Para pesquisar a mercadoria por NCM/NBM não há a necessidade de digitar todos os números.

Ex: o agente do fisco recebe uma nota fiscal com o NCM/NBM de número 8507.30.00, não precisará digitar o código NCM/NBM inteiro, pode digitar somente os primeiros números (8507). Caso queira digitar todos os números do código, deve separá-los por ponto como explicado acima.

Para escolher determinada mercadoria clique em selecionar.

### Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)

**PESQUISAR MERCADORIAS**

Por NCM:

Por Descrição:

	CódigoGrupo	Descrição	Código NCM
Selecionar	973 46	Acumuladores elétricos	8507.30.11;8507.80.00
Selecionar	600 2	Acumuladores elétricos e seus separadores, mesmo de forma quadrada ou retangular, do tipo utilizado para o arranque dos motores de pistão. Ex.: Do tipo utilizado para o arranque dos motores de ignição por compressão, com intensidade de corrente igual ou superior a 90 Ah (baterias)	8507.10.00
Selecionar	940 2	Baterias	8507.10.00

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

O campo “Por descrição” deve ser preenchido por palavras (nomes de mercadorias), incluindo acentos.

Ex: o agente do fisco recebe uma nota fiscal de açúcar, ao digitar no campo deve colocar com o “ç” e “acento”, senão não busca a mercadoria. Portanto devemos colocar acentuação gráfica e o “ç”.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

Por NCM/NBM:

Por Descrição:

	Código	Grupo	Descrição	Código NCM
Selecionar	8	13	Açúcar de cana cristal	1701.11.00
Selecionar	9	13	Açúcar de cana outros	1701.11.00
Selecionar	7	13	Açúcar de cana refinado	1701.11.00
Selecionar	19	10	Rum e Outros aguardentes provenientes da destilação, após fermentação, de produtos da cana-de-açúcar	2208.40.00

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :

## b) Grupo

Foi feita um agrupamento das mercadorias devido à quantidade de mercadorias que são substituição tributária, portanto as mercadorias individualmente estão dentro de um grupo.

Ex: Grupo de mercadorias (açúcar), dentro deste grupo temos açúcar cristal, refinado e outros.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo : Açúcar de cana

Mercadoria :   
 Açúcar de cana cristal  
 Açúcar de cana outros  
 Açúcar de cana refinado

Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal

Frete+IPI

MVA :   
 Base de Cálculo :   
 Alíquota de Origem :   
 Alíquota do MS :   
 Crédito:   
 Débito:

**EXTRATO**

### c) Mercadoria

São as mercadorias individualmente relacionadas.

Ex: temos o grupo açúcar e dentro deste grupo estão inseridos as mercadorias, no caso açúcar cristal, refinado e outros.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo : Açúcar de cana

Mercadoria :   
 Açúcar de cana cristal  
 Açúcar de cana outros  
 Açúcar de cana refinado

Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal

Frete+IPI

MVA :   
 Base de Cálculo :   
 Alíquota de Origem :   
 Alíquota do MS :   
 Crédito:   
 Débito:

**EXTRATO**

#### c.1) Legislação

Apresenta a legislação relacionada com o grupo da mercadoria que foi selecionada pelo agente do fisco. Clique no link e abrirá a legislação.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :  ⓘ

MVA :  ⓘ

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :  ⓘ

Alíquota do MS :  ⓘ

Crédito:   + ⓘ

Débito:

**EXTRATO**

#### d) Valor da Nota Fiscal

Será preenchido pelo valor que consta na Nota Fiscal.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

Por NCM:

Por Descrição:

Pesquisar

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :  Legislação

**VALOR**

**Valor da Nota Fiscal:**

Frete+IPI... :  ⓘ

MVA :  ⓘ

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :  ⓘ


Alíquota do MS :  ⓘ

**EXTRATO**

#### e) Frete+IPI...

Correspondem as despesas adicionais cobradas do destinatário da mercadoria localizado em MS, como frete, IPI, seguro e outras. O agente do fisco preenche o campo



com o valor do frete, IPI e outras despesas de acordo com a legislação. No ícone de informação  esta a legislação referente ao item. Para ver a legislação clique no ícone.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

Por NCM:

Por Descrição:


**PRODUTO**


Grupo :

Mercadoria :  Legislação


**VALOR**


Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :  


MVA :  

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :  

Alíquota do MS :  

#### f) MVA (Margem de Valor Agregado)

Apresenta a margem de valor agregado (MVA) da mercadoria selecionada. Caso tenha somente uma MVA o sistema preenche automaticamente, se tiver mais de uma MVA o agente do fisco deve escolher entre as opções. O ícone de informação  descreve a legislação e a MVA da mercadoria.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

Por NCM:

Por Descrição:


**PRODUTO**


Grupo :

Mercadoria :  Legislação


**VALOR**


Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :  

MVA :  

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :  

Alíquota do MS :  

### g) Base de Cálculo

É calculado automaticamente de acordo com o preenchimento dos campos do Valor da Nota Fiscal, Frete+IPI ... (se houver) e MVA.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

Por NCM:

Por Descrição:

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :  ⓘ

MVA :  ⓘ

**Base de Cálculo :**

Alíquota de Origem :  ⓘ

Alíquota do MS :  ⓘ

### h) Alíquota de origem

Apresenta a alíquota do Estado de origem da mercadoria. O agente do fisco seleciona entre as opções de alíquotas. O ícone de informação ⓘ descreve quais são as alíquotas do Estado de origem.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

PESQUISAR MERCADORIAS

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :

MVA :

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :

Alíquota do MS :

Crédito:   +

Débito:

**ICMS a Recolher:**  +

EXTRATO

### i) Alíquota do MS

Apresenta a alíquota do Estado do Mato Grosso do Sul. O agente do fisco seleciona entre as opções de alíquotas. O ícone de informação descreve quais são as alíquotas do Estado do MS.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

PESQUISAR MERCADORIAS

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :

MVA :

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :

Alíquota do MS :

Crédito:   +

Débito:

**ICMS a Recolher:**  +

EXTRATO

## j) Crédito

É calculado automaticamente de acordo com o valor da nota fiscal e da escolha da alíquota de origem.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :

MVA :

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :

Alíquota do MS :

Crédito:   +

Débito:

ICMS a Recolher:  +

**EXTRATO**

Podemos acrescentar ao crédito da origem o valor referente ao ICMS transporte pago pelo comprador (FOB), neste caso o agente do fisco preencherá o segundo campo que está ao lado do crédito e clicará no ícone “+” com a finalidade de somar com o crédito das mercadorias.

No caso de entrada de mercadorias para contribuintes de MS cadastrados no SIMPLES Nacional, o agente do fisco não deve selecionar a alíquota de origem caso não tenha direito ao crédito da origem da mercadoria, ele deve clicar no ícone “+” e o valor do ICMS a recolher é calculado automaticamente somente com o débito do ICMS.

Em outros casos que o crédito não tem relação com as alíquotas do Estado de origem, o agente do fisco pode preencher manualmente o crédito presente na nota fiscal e clicar no ícone “+”, sendo que este valor será somado ao débito do ICMS e apurado o ICMS a recolher. Portanto não há a necessidade de selecionar as alíquotas de origem.

O ícone de informação explica como fazer estes procedimentos.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :   Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :  ⓘ

MVA :   ⓘ

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :   ⓘ

Alíquota do MS :   ⓘ

Crédito:   + ⓘ

Débito:

**ICMS a Recolher:**  +

**EXTRATO**

### k) Débito

É calculado automaticamente de acordo com o valor da Base de Cálculo e da escolha da alíquota de MS.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo :

Mercadoria :   Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :  ⓘ

MVA :   ⓘ

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :   ⓘ

Alíquota do MS :   ⓘ

Crédito:   + ⓘ

Débito:

**ICMS a Recolher:**  +

**EXTRATO**

### l) ICMS a recolher

É calculado automaticamente subtraindo o crédito do débito.

PESQUISAR MERCADORIAS

PRODUTO

Grupo :

Mercadoria :  Legislação

VALOR

Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :  ?

MVA :  ?

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :  ?

Alíquota do MS :  ?

Crédito:   + ?

Débito:

**ICMS a Recolher:**  +

Soma de NFs:  Limpar

EXTRATO

Em situações que há a necessidade de somar mais mercadorias ou mais notas fiscais, clique no ícone “+” para que se efetue a soma do ICMS em relação a várias mercadorias ou notas fiscais, surgindo a soma no campo SOMA de NFs. Exemplo: numa nota fiscal temos vários eletrodomésticos, como ferro de passar, geladeira, televisão, para cada mercadoria temos uma MVA, então a soma será individual. Para ter a soma de todas as mercadorias calculadas, clique no ícone “+” e somará o ICMS em relação a essas mercadorias.

PESQUISAR MERCADORIAS

PRODUTO

Grupo :

Mercadoria :  Legislação

VALOR

Valor da Nota Fiscal:

Frete+IPI... :  ?

MVA :  ?

Base de Cálculo :

Alíquota de Origem :  ?

Alíquota do MS :  ?

Crédito:   + ?

Débito:

**ICMS a Recolher:**  +

**Soma de NFs:**  Limpar

EXTRATO

## I.1) Extrato

Ao clicar no ícone “+” aparecerá um extrato no canto esquerdo da tela com a finalidade de organização dos cálculos anteriormente feitos. Neste extrato temos o valor do ICMS a recolher, Base de Cálculo e Crédito daquele cálculo.

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo :    
Mercadoria :   Legislação

**VALOR**

Nota Fiscal:   
Frete+IPI... :  ⓘ  
MVA :  ⓘ  
Base de Cálculo :   
Aliquota de Origem :  ⓘ  
Aliquota do MS :  ⓘ  
Crédito:   + ⓘ  
Débito:   
ICMS a Recolher:  +  
Soma de NFs:  Limpar

**EXTRATO**

ICMS a Recolher	Base de Cálculo	Crédito
R\$ 154,40	R\$ 1.320,00	R\$ 70,00

## M) Limpar

Limpa todos os campos preenchidos.

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo :    
Mercadoria :   Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:   
Frete+IPI... :  ⓘ  
MVA :  ⓘ  
Base de Cálculo :   
Aliquota de Origem :  ⓘ  
Aliquota do MS :  ⓘ  
Crédito:   + ⓘ  
Débito:   
ICMS a Recolher:  +  
Soma de NFs:

**EXTRATO**

## 3.2. Cálculo “direto” do ICMS ST pela MVA

Cálculo direto é a forma mais rápida de realizar o cálculo do imposto, onde o resultado do ICMS a recolher é o mesmo daquele realizado pelo cálculo normal, sendo que no cálculo direto não deve ser acrescido as despesas cobradas do destinatário localizado em MS, como frete, seguro etc. Portanto não precisa selecionar as alíquotas de origem e de MS, somente coloca-se o valor da nota fiscal e a percentagem referente aquela operação.

Esta página é dedicada exclusivamente para cálculo “direto” do ICMS Substituição Tributária por Margem de Valor Agregado (MVA). Portanto nesta página temos os seguintes itens:

### a) Pesquisar Mercadorias

Tem como objetivo pesquisar as mercadorias que são Substituição Tributária por meio do seu NCM/NBM (Nomenclatura Comum do MERCOSUL/Nomenclatura Brasileira de Mercadorias) ou por descrição da mercadoria.

Selecione a mercadoria que deseja e os campos de grupo e mercadoria serão preenchidos.

Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)

**PESQUISAR MERCADORIAS**

Por NCM/NBM:

Por Descrição:

**PRODUTO**

Grupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal :

Cálculo Direto :

**ICMS a Recolher:**  +

Soma de NFs:  Limpar

Ex: na entrada de açúcar em MS, o agente do fisco pode preencher o campo da descrição com o nome açúcar que a página carrega tudo que é açúcar, restando fazer a seleção de qual açúcar que está na Nota Fiscal.



### Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)

PESQUISAR MERCADORIAS

Por NCM/NBM:

Por Descrição:

	CódigoGrupo	Descrição	Código NCM
Selecionar	8 13	Açúcar de cana cristal	1701.11.00
Selecionar	9 13	Açúcar de cana outros	1701.11.00
Selecionar	7 13	Açúcar de cana refinado	1701.11.00
Selecionar	19 10	Rum e Outros aguardentes provenientes da destilação, após fermentação, de produtos da cana-de-açúcar	2208.40.00

PRODUTO

Grupo:

Mercadoria:  Legislação

VALOR

Valor da Nota Fiscal :

Cálculo Direto :

**ICMS a Recolher:**  +

Soma de NFs:  Limpar

O campo "Por NCM" deve ser preenchido por números da seguinte forma: **XXXX.XX.XX** (quatro primeiros números seguidos por ponto, depois dois números seguido por ponto e mais dois números). Para pesquisar a mercadoria por NCM/NBM não há a necessidade de digitar todos os números.

Ex: o agente do fisco recebe uma nota fiscal com o NCM/NBM de número 8507.30.00, não precisará digitar o código NCM/NBM inteiro, pode digitar somente os primeiros números (8507). Caso queira digitar todos os números do código, deve separá-los por ponto como explicado acima.

Para escolher determinada mercadoria clique em selecionar.

### Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)

PESQUISAR MERCADORIAS

Por NCM/NBM:

Por Descrição:

	CódigoGrupo	Descrição	Código NCM
Selecionar	973 46	Acumuladores elétricos	8507.30.11;8507.80.00
Selecionar	600 2	Acumuladores elétricos e seus separadores, mesmo de forma quadrada ou retangular, do tipo utilizado para o arranque dos motores de pistão. Ex.: Do tipo utilizado para o arranque dos motores de ignição por compressão, com intensidade de corrente igual ou superior a 90 Ah (baterias)	8507.10.00
Selecionar	940 2	Baterias	8507.10.00

PRODUTO

Grupo:

Mercadoria:  Legislação

VALOR

Valor da Nota Fiscal :

Cálculo Direto :

**ICMS a Recolher:**  +

Soma de NFs:  Limpar

O campo “Por descrição” deve ser preenchido por palavras (nomes de mercadorias), incluindo acentos.

Ex: o agente do fisco recebe uma nota fiscal de açúcar, ao digitar no campo deve colocar com o “ç” e “acento”, senão não busca a mercadoria. Portanto devemos colocar acentuação gráfica e o “ç”.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

Por NCM/NBM:

Por Descrição:

	CódigoGrupo		Descrição	Código NCM
Selecionar	8	13	Açúcar de cana cristal	1701.11.00
Selecionar	9	13	Açúcar de cana outros	1701.11.00
Selecionar	7	13	Açúcar de cana refinado	1701.11.00
Selecionar	19	10	Rum e Outros aguardentes provenientes da destilação, após fermentação, de produtos da cana-de-açúcar	2208.40.00

**PRODUTO**

Grupo:

Mercadoria:

Legislação:

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Cálculo Direto:

ICMS a Recolher:

Soma de NFs:

## b) Grupo

Foi feita um agrupamento das mercadorias devido à quantidade de mercadorias que são substituição tributária, portanto as mercadorias individualmente estão dentro de um grupo.

Ex: Grupo de mercadorias (açúcar), dentro deste grupo temos açúcar cristal, refinado e outros.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:

Mercadoria:

Legislação:

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Cálculo Direto:

ICMS a Recolher:

Soma de NFs:

### c) Mercadoria

São as mercadorias individualmente relacionadas.

Ex: temos o grupo açúcar e dentro deste grupo estão inseridos as mercadorias, no caso açúcar cristal, refinado e outros.

Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)

PESQUISAR MERCADORIAS

**PRODUTO**

Grupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal :

Cálculo Direto :  ⓘ

ICMS a Recolher:  +

Soma de NFs:  Limpar

EXTRATO

### c.1) Legislação

Apresenta a legislação relacionada com o grupo da mercadoria que foi selecionada pelo agente do fisco. Clique no link e abrirá a legislação.

Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)

PESQUISAR MERCADORIAS

**PRODUTO**

Grupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal :

Cálculo Direto :  ⓘ

ICMS a Recolher:  +

Soma de NFs:  Limpar

EXTRATO

### d) Valor da Nota Fiscal

Será preenchido pelo valor que consta na Nota Fiscal.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal :

Cálculo Direto :  ⓘ

**ICMS a Recolher:**  +

Soma de NFs:  Limpar

**EXTRATO**

### e) Cálculo Direto

É a percentagem aplicada diretamente ao valor da nota fiscal. O ícone de informação ⓘ descreve qual é a percentagem referente à operação conforme a origem da mercadoria.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal :

Cálculo Direto :  ⓘ

**ICMS a Recolher:**  +

Soma de NFs:  Limpar

**EXTRATO**

### I) ICMS a recolher

É calculado automaticamente subtraindo o crédito do débito.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:    
Mercadoria:   Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Cálculo Direto:  ⓘ

**ICMS a Recolher:**

Soma de NFs:

**EXTRATO**

Em situações que há a necessidade de somar mais mercadorias ou notas fiscais, clique no ícone “+” para que se efetue a soma do ICMS em relação a várias mercadorias ou notas fiscais, surgindo a soma no campo SOMA de NFs. Exemplo: numa nota fiscal temos vários eletrodomésticos, como ferro de passar, geladeira, televisão, para cada mercadoria temos uma MVA, então a soma será individual. Para ter a soma de todas as mercadorias calculadas, clique no ícone “+” e somará o ICMS em relação a essas mercadorias.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:    
Mercadoria:   Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal:

Cálculo Direto:  ⓘ

**ICMS a Recolher:**

**Soma de NFs:**

**EXTRATO**

### 1.1) Extrato

Ao clicar no ícone “+” aparecerá um extrato no canto esquerdo da tela com a finalidade de organização dos cálculos anteriormente feitos. Neste extrato temos o valor do ICMS a recolher, Base de Cálculo e Crédito daquele cálculo.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:    
Mercadoria:   Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal :   
Cálculo Direto :    
**ICMS a Recolher:**  +  
Soma de NFs:

**EXTRATO**  
ICMS a Recolher  
R\$ 84,00

### M) Limpar

Limpa todos os campos preenchidos.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Margem - Cálculo Direto)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:    
Mercadoria:   Legislação

**VALOR**

Valor da Nota Fiscal :   
Cálculo Direto :    
**ICMS a Recolher:**  +  
Soma de NFs:

**EXTRATO**

## 3.3. Cálculo do ICMS ST pela PRF

A definição de Cálculo do ICMS ST pela Pauta de Referência Fiscal (PRF) é a forma de cálculo baseado em preços mínimos de mercadorias determinados pela SEFAZ, utilizando todas as variáveis, como valor da PRF, alíquotas de origem e do MS.

Esta página é dedicada exclusivamente para cálculo do ICMS Substituição Tributária pela Pauta de Referência Fiscal (PRF). Portanto nesta página temos os seguintes itens:

### a) Pesquisar Mercadorias

Tem como objetivo pesquisar as mercadorias que são Substituição Tributária através da descrição da mercadoria. Coloque o tipo de mercadoria sem o cedilha “ç” e sem acentuação gráfica.

Ex: coloque a mercadoria “açúcar” e aparecerá tudo que está na pauta sobre o açúcar. Selecione a mercadoria que deseja e os campos de grupo, subgrupo e mercadoria serão preenchidos.

### Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)

#### PESQUISAR MERCADORIAS

Por Descrição:  (\*)

(\*) PREENCHA OS CAMPOS SEM ACENTUAÇÃO E SEM CEDILHA ( Ç )!

	Código	Código Extenso	Descrição
Selecione	1310	050101048	ACUCAR CRISTAL
Selecione	57165	050101064	ACUCAR CRISTAL PRODUCAO ESTADUAL
Selecione	3097	050101013	ACUCAR REFINADO

#### PRODUTO

Grupo:


Subgrupo:

Mercadoria:  Legislação

#### VALOR

Quantidade:

Valor da Pauta:

80% da PRF:  

## b) Grupo, Subgrupo e Mercadoria

Foi feita um agrupamento das mercadorias devido à quantidade de mercadorias que são substituição tributária e pautadas, portanto as mercadorias individualmente estão dentro de um grupo ou subgrupo.


Ex: Grupo de mercadorias alimentícios; dentro deste grupo temos o subgrupo açúcar e dentro deste temos as mercadorias açúcar cristal, refinado e produção estadual, sendo que este último foi colocado para ser utilizado pelas AGENFAS.


Obs: há situações das mercadorias estarem subdividas em grupo, subgrupo e mercadoria; e há casos da mercadoria estar dividida em grupo e subgrupo, sendo que o campo “mercadoria” fica inativo, por exemplo no caso de bebida aguardente (grupo) e o subgrupo está definido pelos tipos de aguardentes, sendo que o campo “mercadoria” fica inativo.


### Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)

PESQUISAR MERCADORIAS

**PRODUTO**


Grupo:  


Subgrupo:  


Mercadoria:   Legislação

**VALOR**


Quantidade:



Valor da Pauta: 



80% da PRF:  

Valor Unitário Mercadoria:  

Base de Cálculo:

Valor da Nota Fiscal:  

Alíquota de Origem:  

Alíquota de MS:  

Crédito:

EXTRATO

#### c) Quantidade

É a medida de valor presente na nota fiscal, portanto se a nota fiscal tem 100 unidades de açúcar, preenche-se o campo com 100. Esta unidade deve ser a mesma da PRF.

O ícone de informação  explica este procedimento.

### Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)

PESQUISAR MERCADORIAS

**PRODUTO**

Grupo:  

Subgrupo:  

Mercadoria:   Legislação

**VALOR**

Quantidade:

Valor da Pauta: 

80% da PRF:  

Valor Unitário Mercadoria:  

Base de Cálculo:

Valor da Nota Fiscal:  

Alíquota de Origem:  

Alíquota de MS:  

Crédito:

EXTRATO



#### d) Valor da Pauta

É o valor que consta na pauta de referência fiscal mais atualizado em relação aquela mercadoria selecionada.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:

Subgrupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Quantidade:

Valor da Pauta:

80% da PRF:  ⓘ

Valor Unitário Mercadoria:  ⓘ

Base de Cálculo:

Valor da Nota Fiscal:  ⓘ

Alíquota de Origem:  ⓘ

Alíquota de MS:  ⓘ

Crédito:

**EXTRATO**

#### e) 80% da PRF

Corresponde ao cálculo automática dos 80% da pauta de referência fiscal para fim de determinação da escolha do cálculo, isto é, se na nota fiscal o valor das mercadorias é inferior ou igual aos 80% da PRF calcula-se pela PRF, se maior que os 80% da PRF calcula-se pela MVA.

O 80% da PRF é muito importante para determinar aonde devemos fazer o cálculo da Substituição Tributária. Ele corresponde exatamente aos 80% do valor da PRF.

O ícone de informação ⓘ descreve a legislação.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:

Subgrupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Quantidade:

Valor da Pauta:

80% da PRF:  ⓘ

Valor Unitário Mercadoria:  ⓘ

Base de Cálculo:

Valor da Nota Fiscal:  ⓘ

Alíquota de Origem:  ⓘ

Alíquota de MS:  ⓘ

Crédito:

**EXTRATO**

Ex: a mercadoria açúcar cristal, seu preço pela PRF é R\$1,59; os 80% da PRF é automaticamente calculado, ficando R\$1,27.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo: ALIMENTICIOS

Subgrupo: ACUCAR

Mercadoria: ACUCAR CRISTAL Legislação

**VALOR**

Quantidade: 1

Valor da Pauta: R\$ 1,59

80% da PRF: R\$ 1,27 ⓘ

Valor Unitário Mercadoria:  ⓘ

Base de Cálculo: R\$ 1,59

Valor da Nota Fiscal:  ⓘ

Alíquota de Origem: Selecione ⓘ

Alíquota de MS: 17,00% ⓘ

Crédito:

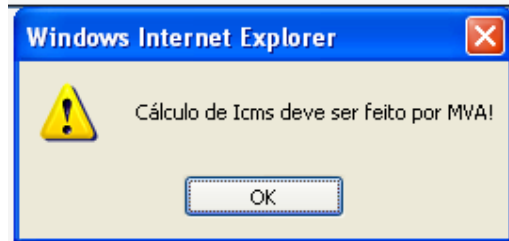
**EXTRATO**

#### f) Valor unitário mercadoria

É o valor por unidade da mercadoria que consta na nota fiscal, se for menor ou igual aos 80% calcula-se pela PRF, se for maior aparecerá uma tela de informação com os seguintes dizeres “Cálculo do ICMS deve ser feito por MVA”, clique em ok e será

direcionado para o cálculo normal pela MVA relacionado aquela mercadoria que estava fazendo o cálculo na pauta.

O ícone de informação  descreve os procedimentos a serem feitos.



**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:

Subgrupo:


Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Quantidade:


Valor da Pauta:

80% da PRF:  

**Valor Unitário Mercadoria:**  

Base de Cálculo:

Valor da Nota Fiscal:  

Alíquota de Origem:  

Alíquota de MS:  

Crédito:

**EXTRATO**

Ex: a mercadoria açúcar cristal, seu preço pela PRF é R\$1,59; os 80% da PRF é automaticamente calculado, ficando R\$1,27. Caso o preço unitário que consta na nota fiscal for R\$1,26 ou R\$1,27; o cálculo é feito pela página da PRF, se for R\$1,28 aparecerá a informação de que a operação deve ser feita pela MVA, direcionando para açúcar na página de cálculo normal pela MVA.

PRODUTO	
Grupo:	ALIMENTICIOS
Subgrupo:	ACUCAR
Mercadoria:	ACUCAR CRISTAL
Legislação	

VALOR	
Quantidade:	1
Valor da Pauta:	R\$ 1,59
80% da PRF:	R\$ 1,27
Valor Unitário Mercadoria:	R\$ 1,26
Base de Cálculo:	R\$ 1,59
Valor da Nota Fiscal:	
Alíquota de Origem:	Selecione
Alíquota de MS:	17,00%
Crédito:	
Débito:	
ICMS a Recolher:	
Soma de NFs:	

Limpar

### Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)

PESQUISAR MERCADORIAS

PRODUTO	
Grupo:	ALIMENTICIOS
Subgrupo:	ACUCAR
Mercadoria:	ACUCAR CRISTAL

VALOR	
Quantidade:	1
Valor da Pauta:	R\$ 1,59
80% da PRF:	R\$ 1,27
Valor Unitário Mercadoria:	R\$ 1,28
Base de Cálculo:	R\$ 1,59
Valor da Nota Fiscal:	
Alíquota de Origem:	Selecione
Alíquota de MS:	17,00%
Crédito:	

**Windows Internet Explorer**

⚠ Cálculo de Icms deve ser feito por MVA!

OK

### g) Base de Cálculo

É calculado automaticamente de acordo com o preenchimento dos campos quantidade e valor da pauta.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:

Subgrupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Quantidade:

Valor da Pauta:

80% da PRF:

Valor Unitário Mercadoria:

**Base de Cálculo:**

Valor da Nota Fiscal:

Alíquota de Origem:

Alíquota de MS:

Crédito:

**EXTRATO**

## h) Valor da Nota Fiscal

Será preenchido pelo valor que consta na Nota Fiscal em relação aquela mercadoria, tem a função de achar o crédito da operação.

O ícone de informação descreve os procedimentos a serem feitos.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:

Subgrupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Quantidade:

Valor da Pauta:

80% da PRF:

Valor Unitário Mercadoria:

Base de Cálculo:

**Valor da Nota Fiscal:**


Alíquota de Origem:

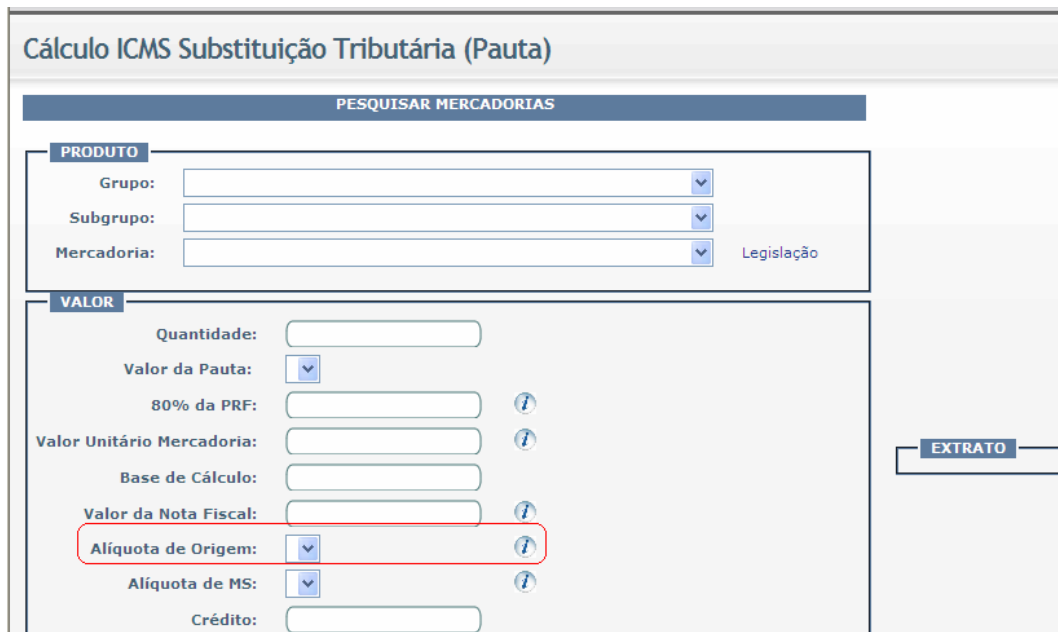
Alíquota de MS:

Crédito:

**EXTRATO**

### i) Alíquota de origem


Apresenta a alíquota do Estado de origem da mercadoria. O agente do fisco seleciona entre as opções das alíquotas. O ícone de informação  descreve quais são as alíquotas do Estado de origem.



**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:  


Subgrupo:  


Mercadoria:   Legislação

**VALOR**


Quantidade:

Valor da Pauta:


80% da PRF:  

Valor Unitário Mercadoria:  

Base de Cálculo:

Valor da Nota Fiscal:  


**Alíquota de Origem:**  

Alíquota de MS:  

Crédito:

**EXTRATO**

### j) Alíquota de MS

Apresenta a alíquota do Estado de Mato Grosso do Sul. O agente do fisco seleciona entre as opções de alíquotas. O ícone de informação  descreve quais são as alíquotas do Estado do MS.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:

Subgrupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Quantidade:

Valor da Pauta:

80% da PRF:  ?

Valor Unitário Mercadoria:  ?

Base de Cálculo:

Valor da Nota Fiscal:  ?

Alíquota de Origem:  ?

**Alíquota de MS:  ?**

Crédito:

**EXTRATO**

### k) Crédito

É calculado automaticamente de acordo com o valor da nota fiscal e da escolha da alíquota de origem.

**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:

Subgrupo:

Mercadoria:  Legislação

**VALOR**

Quantidade:  ?

Valor da Pauta:

80% da PRF:  ?

Valor Unitário Mercadoria:  ?

Base de Cálculo:

Valor da Nota Fiscal:

Alíquota de Origem:  ?

Alíquota de MS:  ?


**Crédito:   + ?**

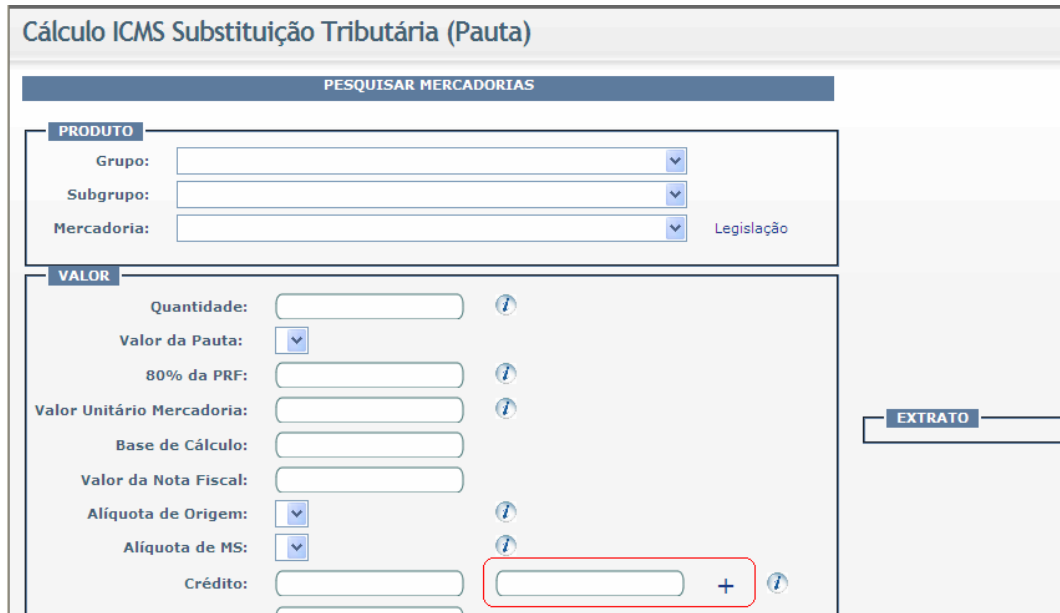
**EXTRATO**

No caso de entrada de mercadorias para contribuintes de MS cadastrados no SIMPLES Nacional, o agente do fisco não deve selecionar a alíquota de origem caso não tenha direito ao crédito da origem da mercadoria, ele deve clicar no ícone “+” e o valor do ICMS a recolher é calculado automaticamente somente com o débito do ICMS.

Em outros casos que o crédito não tem relação com as alíquotas do Estado de origem, o agente do fisco pode preencher manualmente o crédito presente na nota fiscal e clicar no

ícone “+”, sendo que este valor será somado ao débito do ICMS e apurado o ICMS a recolher. Portanto não há a necessidade de selecionar as alíquotas de origem.




O ícone de informação  explica como fazer estes procedimentos.












**Cálculo ICMS Substituição Tributária (Pauta)**

**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:    
Subgrupo:    
Mercadoria:   Legislação

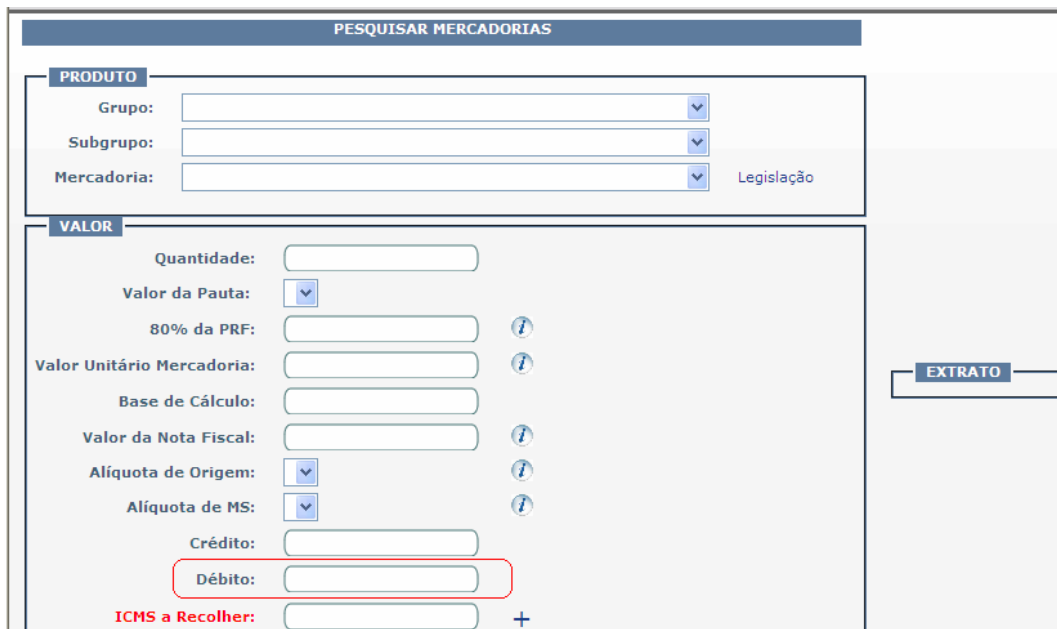
**VALOR**

Quantidade:    
Valor da Pauta:   
80% da PRF:    
Valor Unitário Mercadoria:    
Base de Cálculo:   
Valor da Nota Fiscal:   
Alíquota de Origem:    
Alíquota de MS:    
Crédito:   + 

**EXTRATO**




## I) Débito

É calculado automaticamente de acordo com o valor da Base de Cálculo e da escolha da alíquota de MS.











**PESQUISAR MERCADORIAS**

**PRODUTO**

Grupo:    
Subgrupo:    
Mercadoria:   Legislação

**VALOR**

Quantidade:   
Valor da Pauta:   
80% da PRF:    
Valor Unitário Mercadoria:    
Base de Cálculo:   
Valor da Nota Fiscal:    
Alíquota de Origem:    
Alíquota de MS:    
Crédito:   
Débito:   
**ICMS a Recolher:**  +

**EXTRATO**



## m) ICMS a recolher

É calculado automaticamente subtraindo o crédito do débito.

The screenshot shows a software interface for calculating ICMS. It is divided into two main sections: 'PRODUTO' and 'VALOR'.  
**PRODUTO** section includes:  
- Grupo: [dropdown]  
- Subgrupo: [dropdown]  
- Mercadoria: [dropdown]    Legislação [dropdown]  
**VALOR** section includes:  
- Quantidade: [input]  
- Valor da Pauta: [dropdown]  
- 80% da PRF: [input] ⓘ  
- Valor Unitário Mercadoria: [input] ⓘ  
- Base de Cálculo: [input]  
- Valor da Nota Fiscal: [input] ⓘ  
- Alíquota de Origem: [dropdown] ⓘ  
- Alíquota de MS: [dropdown] ⓘ  
- Crédito: [input]  
- Débito: [input]  
- **ICMS a Recolher:** [input] + (highlighted with a red box)  
- Soma de NFs: [input]    Limpar [button]

Em situações que há a necessidade de somar mais mercadorias ou notas fiscais, clique no ícone “+” para que se efetue a soma do ICMS em relação a várias mercadorias ou notas fiscais, surgindo a soma no campo SOMA de NFs. Exemplo: numa nota fiscal podem ter várias mercadorias, como aguardente, whisky, vinho, para cada mercadoria temos uma PRF, então a soma deve ser individual. Para ter a soma de todas as mercadorias calculadas, clique no ícone “+” e somará o ICMS em relação a essas mercadorias.

This screenshot is identical to the one above, but with additional highlights. The 'ICMS a Recolher' field is enclosed in a red box, and the '+' icon to its right is enclosed in a red circle, indicating the action to be taken to sum multiple items.

### m.1) Extrato

Ao clicar no ícone “+” aparecerá um extrato no canto esquerdo da tela com a finalidade de organização dos cálculos anteriormente feitos. Neste extrato temos o valor do ICMS a recolher, Base de Cálculo e Crédito daquele cálculo.

The screenshot shows a software interface with two main sections: 'PRODUTO' and 'VALOR'. The 'PRODUTO' section contains dropdown menus for 'Grupo' (ALIMENTICIOS), 'Subgrupo' (ACUCAR), and 'Mercadoria' (ACUCAR CRISTAL). The 'VALOR' section contains various input fields for calculations, including 'Quantidade' (1), 'Valor da Pauta' (R\$ 1,59), '80% da PRF' (R\$ 1,27), 'Valor Unitário Mercadoria', 'Base de Cálculo' (R\$ 1,59), 'Valor da Nota Fiscal' (R\$ 1,00), 'Alíquota de Origem' (7,00%), 'Alíquota de MS' (17,00%), 'Crédito' (R\$ 0,07), 'Débito' (R\$ 0,27), 'ICMS a Recolher' (R\$ 0,20), and 'Soma de NFs' (R\$ 0,20). A red circle highlights the '+' icon next to the 'ICMS a Recolher' field. To the right, an 'EXTRATO' table is displayed, showing the following data:

EXTRATO		
ICMS a Recolher	Base de Cálculo	Crédito
R\$ 0,20	R\$ 1,59	R\$ 0,07

### n) Limpar

Limpa todos os campos preenchidos.

The screenshot shows the same software interface as above, but with all input fields empty. A red circle highlights the 'Limpar' button, which is located at the bottom right of the 'VALOR' section, next to the '+' icon.

## **Contato**

Telefone: (67) 3318-6477

E-mail: [lpmoraes@fazenda.ms.gov.br](mailto:lpmoraes@fazenda.ms.gov.br)

Leonardo Paim de Moraes

This document was created with Win2PDF available at <http://www.win2pdf.com>.  
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.  
This page will not be added after purchasing Win2PDF.