

Atualização do Master Shop versão 8.2015.12.18

As mudanças contidas nesta atualização de versão do Master Shop visam, principalmente, aos Lojistas que realizam Vendas Interestaduais com emissão de NF-e (Nota Fiscal Eletrônica) a partir de 01 de janeiro de 2016.

Em 16 de abril de 2015 foi promulgada a Emenda Constitucional N° 87 que muda radicalmente o cálculo do imposto do ICMS para as operações Interestadual para Consumidores Finais Não Contribuintes do ICMS, ou seja, as vendas para Pessoas Físicas ou Pessoas Jurídicas Isentas de Inscrição Estadual.

Anteriormente, o cálculo para Consumidores Finais Não Contribuintes do ICMS era feito, de modo geral, usando a regra Interna de tributação do ICMS dos produtos e o imposto gerado na operação era destinado e recolhido todo na origem.

Com Emenda N° 87 foi instituída a Partilha de ICMS e o calculo para essas venda muda a partir de 01 de janeiro de 2016, passando a adotar a regra interestadual (“como se fossem contribuintes”) e depois é feito o rateio do diferencial de ICMS entre a regra interna de ICMS no destino e a regra Interestadual, de acordo com os percentuais da Emenda.

A Arandu Sistemas, como de costume, vem acompanhando estas mudanças e suas implicações desde sua votação, mas apesar da Emenda ter sido promulgada em 16 de abril de 2015, somente no dia 15 de dezembro de 2015 foram liberadas a regras para realização da “Base de Cálculo” para cálculo do valor do ICMS e as Normas Técnicas para alteração do layout do arquivo XML das NF-es.

No dia 18 de dezembro de 2015 estávamos com a versão pronta, mas por ser a semana antes da semana de Natal onde a grande maioria de nossos clientes está empenhada nas vendas, decidimos não atualizar a versão e deixar para depois do Natal. Infelizmente, ficamos reféns novamente de nossos governantes e não pudemos planejar esta atualização com mais antecedência.

Nas próximas páginas detalharemos as mudanças legais e técnicas e nos colocamos a disposição para quaisquer esclarecimentos.

Atenciosamente,

Equipe da Arandu Sistemas

**ICMS INTERESTADUAL
PARTILHA DE ICMS
para Vendas a partir
de 01/01/2016
Emenda Constitucional
Nº 87 de 16 de abril de
2015**

ICMS INTERESTADUAL MUDANÇAS DA EMENDA

VII – nas operações e prestações que destinem bens e serviços a consumidor final, contribuinte ou não do imposto, localizado em outro Estado, **adotar-se-á a alíquota interestadual e caberá ao Estado de localização do destinatário o imposto correspondente à diferença entre a alíquota interna do Estado destinatário e a alíquota interestadual;**

VIII - a responsabilidade pelo recolhimento do imposto correspondente à diferença entre a alíquota interna e a interestadual de que trata o inciso VII será atribuída:

- a) ao destinatário, quando este for contribuinte do imposto;
- b) ao remetente, quando o destinatário não for contribuinte do imposto;

Importante: quando houver imposto referente à diferença, o recolhimento no caso da letra b) deverá ocorrer por guia específica para cada operação (a cada venda) caso a loja não tem Inscrição Estadual no Estado de Destino. Caso possua inscrição no destino, o recolhimento será na apuração do ICMS do mês;

“Art. 99. Para efeito do disposto no inciso VII do § 2º do art. 155, no caso de operações e prestações que destinem bens e serviços **a consumidor final não contribuinte** localizado em outro Estado, o imposto correspondente à diferença entre a alíquota interna e a interestadual será partilhado entre os Estados de origem e de destino, na seguinte proporção:

- I - 2015: 20% para a UF de destino e 80% para a UF de origem;
- II - 2016: 40% para a UF de destino e 60% para a UF de origem;
- III - 2017: 60% para a UF de destino e 40% para a UF de origem;
- IV - 2018: 80% para a UF de destino e 20% para a UF de origem;
- V - a partir do ano de 2019: 100% para a UF de destino.

ICMS INTERESTADUAL MUDANÇAS NO MASTER SHOP

No MASTER SHOP foram necessárias algumas adequações para atender as novas exigências para **VENDA INTERESTADUAIS PARA CONSUMIDORES FINAIS NÃO CONTRIBUINTES DO ICMS** para emissão das NF-es:

- Criação de campos novos nas regras de alíquotas para registro dos percentuais para o cálculo da partilha de ICMS;
- Mudanças no método de cálculo de ICMS interestadual;
- Seleção do modelo de documento fiscal que será emitido antes dos lançamentos dos itens para usuários do sistema que possuam NFC-e e NF-e habilitados no Master Shop;
- Criação de novos campos nas VENDAS e ITENS das vendas para registro do cálculo da partilha e geração da observação exigida;
- Adequação na geração dos XMLs das NF-es das Vendas e no DANFE;
- Adequação na geração do SPED;
- A partilha de ICMS só será calculada quando o documento a ser emitido for uma NF-e (Nota Fiscal Eletrônica), para NFC-e não se calcula partilha porque não existe operação interestadual para este documento;
- **Observação: estas mudanças tem grande implicação aos Lojistas que realizam vendas Interestaduais, para aqueles que não realizam operações com outros estados não houve alteração. Em alguns casos, o preço de venda do produto deve ser recalculado agregando o custo do diferencial de alíquota quando a loja realizar muito estas operações para consumidores finais não contribuintes do ICMS.**

ICMS INTERESTADUAL

MUDANÇAS NO

MASTER SHOP

Criação de novos campos nas regras de alíquotas para registro dos percentuais para o cálculo da partilha de ICMS :

Cadastro de Alíquotas Consulta

Cod. ali. UF Emitente UF Destinatário

Descrição Mensagem da Alíquota

Tipo ICMS ISS Tributação

CSOSN (Código da Situação da Operação - Simples Nacional)

Alíq. Da Regra (%)

Substituição Tributária Gerar apenas Obs. da ST

Alíq. Dest. ST (%) Aplica MVA MVA Soma IPI na Base ST

Aplica Redução Base PJ Base PF Redução PJ Redução PF

Alíquotas Icms Interestadual (Partilha)

Alíq. Interestadual (%)

Alíq. Interna na origem (%)

Alíq. Interna no destino (%)

Alíq. FCP (% Fundo Comb. Pobreza)

Códigos fiscais (CFOP) para as transações

Venda	Compra	Dev. venda	Dev. Compra	Transf. Saída	Transf. Entrada
<input type="text" value="6102"/>	<input type="text" value="2102"/>	<input type="text" value="2202"/>	<input type="text" value="6202"/>	<input type="text" value="6252"/>	<input type="text" value="2252"/>
Consumo Interno		Industrialização	Consumidor Não Contribuinte		
<input type="text" value="6102"/>		<input type="text" value="6102"/>	<input type="text" value="6102"/>		

F11 Confirma F12 Cancela

ICMS INTERESTADUAL

MUDANÇAS NO

MASTER SHOP

Criação de novos campos nas regras de alíquotas para registro dos percentuais para o cálculo da partilha de ICMS :

- **Alíquota Interestadual (%)**: percentual da alíquota interestadual das UF envolvidas, poderá ser 4%, 7% ou 12% de acordo com as UF envolvidas e origem dos produtos;
- **Alíquota Interna na Origem (%)**: percentual da alíquota interna na UF de origem da operação, ou seja regra de ICMS de venda do produto no remetente para consumidor final não contribuinte;
- **Alíquota Interna no Destino (%)**: percentual da alíquota adota nas operações internas na UF de destino para o produto/mercadoria (sem a alíquota FCP);
- **Alíquota do FCP (%)**: percentual da adicional na alíquota interna do UF de destino, relativo ao Fundo de Combate à Pobreza (FCP) naquela UF. Nota: máximo de 2%.

Alíquotas Icms Interestadual (Partilha)

Aliq. Interestadual (%)

12,00

Aliq. Interna na origem (%)

18,00

Aliq. Interna no destino (%)

17,00

Aliq. FCP (% Fundo Comb. Pobreza)

0,00

- Estes campos deverão ser preenchidos em **TODAS** as regras Interestaduais da Loja para outros estados;
- Dependendo da regra nem todos os campos são necessários, somente a **Alíquota Interestadual é obrigatória**;
- Para isto solicite ajuda do contador da loja porque será necessário o conhecimento das regras Internas de ICMS de cada Estado com os quais a loja realize comercialização de mercadorias.;

ICMS INTERESTADUAL EXEMPLO DE REGRAS NO MASTER SHOP

Exemplos de regras para empresas optantes do Regime Normal de Tributação

Alíquotas Icms Interestadual (Partilha)

Aliq. Interestadual (%)

12,00

Aliq. Interna na origem (%)

18,00

Aliq. Interna no destino (%)

17,00

Aliq. FCP (% Fundo Comb. Pobreza)

0,00

Alíquotas Icms Interestadual (Partilha)

Aliq. Interestadual (%)

12,00

Aliq. Interna na origem (%)

0,00

Aliq. Interna no destino (%)

0,00

Aliq. FCP (% Fundo Comb. Pobreza)

0,00

I) CST 00 – Tributada Integralmente

Regra interestadual de ICMS 12%

Produtos internamente na origem tributados a 18%

Produtos internamente no destino tributados a 17%

II) CST 40– ISENTA

Regra interestadual de ICMS 12%

Produtos internamente na origem tributados a 0 %, isentos de ICMS

Produtos internamente no destino tributados a 0%, isentos de ICMS

ICMS INTERESTADUAL EXEMPLO DE REGRAS NO MASTER SHOP

Exemplos de regras para empresas optantes do Regime Normal de Tributação

Alíquotas Icms Interestadual (Partilha)

Aliq. Interestadual (%)

12,00

Aliq. Interna na origem (%)

18,00

Aliq. Interna no destino (%)

17,00

Aliq. FCP (% Fundo Comb. Pobreza)

0,00

Alíquotas Icms Interestadual (Partilha)

Aliq. Interestadual (%)

12,00

Aliq. Interna na origem (%)

0,00

Aliq. Interna no destino (%)

0,00

Aliq. FCP (% Fundo Comb. Pobreza)

0,00

III) CST 10, 30, 60 e 70 – ICMS por SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

Regra interestadual de ICMS 12%

Produtos internamente na origem tributados a 18%

Produtos internamente no destino tributados a 17%

Observação: nestes casos existirá o calculo do diferencial de ICMS.

IV) CST 60– ICMS cobrado anteriormente por SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA –SEM CÁLCULO DO DIFERENCIAL

Regra interestadual de ICMS 12%

Produtos internamente na origem tributados a 18%

Produtos internamente no destino tributados a 17%

Observação: este caso deve ser discutido com o contador porque desta maneira NÃO SERÁ CALCULADO DIFERENCIAL DE ICMS.

ICMS INTERESTADUAL EXEMPLO DE REGRAS NO MASTER SHOP

Exemplos de regras para empresas optantes do SIMPLES NACIONAL

Alíquotas Icms Interestadual (Partilha)

Aliq. Interestadual (%)

12,00

Aliq. Interna na origem (%)

18,00

Aliq. Interna no destino (%)

17,00

Aliq. FCP (% Fundo Comb. Pobreza)

0,00

Alíquotas Icms Interestadual (Partilha)

Aliq. Interestadual (%)

12,00

Aliq. Interna na origem (%)

0,00

Aliq. Interna no destino (%)

0,00

Aliq. FCP (% Fundo Comb. Pobreza)

0,00

I) CSONS 101 e 102 Tributada pela Simples Nacional
geralmente CST 00 – Tributada Integralmente ou 90 – Outras

Regra interestadual de ICMS 12%

Produtos internamente na origem tributados a 18%

Produtos internamente no destino tributados a 17%

Observação: nestes casos existirá o calculo do diferencial de ICMS, o sistema gerará o imposto do diferencial apenas para o destino.

II) CSOSN 300 - Imune
geralmente CST 40– ISENTA

Regra interestadual de ICMS 12%

Produtos internamente na origem tributados a 0 %, isentos de ICMS

Produtos internamente no destino tributados a 0%, isentos de ICMS

ICMS INTERESTADUAL EXEMPLO DE REGRAS NO MASTER SHOP

Exemplos de regras para empresas optantes do SIMPLES NACIONAL

Alíquotas Icms Interestadual (Partilha)

Aliq. Interestadual (%)

12,00

Aliq. Interna na origem (%)

18,00

Aliq. Interna no destino (%)

17,00

Aliq. FCP (% Fundo Comb. Pobreza)

0,00

Alíquotas Icms Interestadual (Partilha)

Aliq. Interestadual (%)

12,00

Aliq. Interna na origem (%)

0,00

Aliq. Interna no destino (%)

0,00

Aliq. FCP (% Fundo Comb. Pobreza)

0,00

III) CSOSN 201, 202, 203 e 500: tributada pelo Simples Nacional e ICMS por **SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA** geralmente CST 10, 30, 60 e 70

Regras interestadual de ICMS 12%

Produtos internamente na origem tributados a 18%

Produtos internamente no destino tributados a 17%

Observação: nestes casos existirá o calculo do diferencial de ICMS, o sistema gerará o imposto do diferencial apenas para o destino.

IV) CSOSN 500 – ICMS cobrado anteriormente por ST (substituído) ou por **antecipação**

geralmente CST 60– ICMS cobrado anteriormente por **SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA –SEM CÁLCULO DO DIFERENCIAL**

Regras interestadual de ICMS 12%

Produtos internamente na origem tributados a 18%

Produtos internamente no destino tributados a 17%

Observação: este caso deve ser discutido com o contador porque desta maneira **NÃO SERÁ CALCULADO DIFERENCIAL DE ICMS.**

ICMS INTERESTADUAL TELA DE VENDAS NO MASTER SHOP

Cadastro de Vendas - Inclusão

Cod. Ven.	Nº Caixa	Nº Cupom	N.F.	Série	Data	Hora
5278	0	0	000000	1	21/12/2015	11:43:07

Natureza da Venda: VD - Venda Direta
Tipo Doc. Fiscal: []
RG/Insc. Estadual: ISENTO
Contr. Icms: False

Cod. Cliente: 00100000058
Cliente: NF-E EMITIDA EM AMBIENTE DE HOMOLOGACAO - Sf
UF: SP
CPF/CNPJ: 99999999000191

Vendedor: SUPORTE DO PROGRAMA
Pagto Liberado: Todos
Condição de Pagamento: <NENHUMA>

Código de Barras	Descrição do Produto	Estoque	Grade	Desconto (%)	Valor Unitário	Quantidade	Total
		0	0000	0,00	0,0000	0,0000	0,00

Cod. Barras	Descrição	Grade	Qty	Preço un	Total	Comissão	% Desc.	% Acre.	Marca	Cod. ali	Aliq
0000000900260	PRODUTO PARTILHA ICMS		1	100,0000	100,00	0,00	0,00%	0,00%	ABNER (TESTE)	01	1

Totais, Impostos e Formas de Pagamento

SubTotal	Acréscimo	Desconto	Tipo do Frete		Frete	Peças		Obs. Partilha		
100,00	0,00	0,00	1 Emitente 2 Destinatári		0,00	1,00		BASE ICMS DEST = 100,00, ICMS INTEREST DESTINO = 1,00, ICMS INTEREST		
Base Icms	Icms	Base Subs.	Icms Subs.	Icms Diferido	Base Iss	ISS	Comissão	FCP	Icms Inter. Dest.	Icms Inter. Remet.
100,00	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	4,00

Parte do total pago a vista

Total	Dinheiro	Troco	Cheque	Cartão	Credciário Próprio
100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

F10 SubTotal F11 Confirma F12 Cancela

Sempre que houver imposto interestadual do diferencial de ICMS para o destino, deve-se efetuar o pagamento da guia para acompanhar a NF-e e os produtos no transporte ao destino.

Obs. Partilha

BASE ICMS DEST = 100,00, ICMS INTEREST DESTINO = 1,00, ICMS INTEREST		
FCP	Icms Inter. Dest.	Icms Inter. Remet.
0,00	1,00	4,00

Referências

EMENDA CONSTITUCIONAL Nº 87, DE 16 DE ABRIL DE 2015:

http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/constituicao/Emendas/Emc/emc87.htm

CONVÊNIO ICMS 152, DE 11 DE DEZEMBRO DE 2015

<https://www.confaz.fazenda.gov.br/legislacao/convenios/convenio-icms/2015/convenio-icms-152-15>

Nota Técnica 2015.003 - v 1.40 do Portal da NF-e

<http://www.nfe.fazenda.gov.br/portal/exibirArquivo.aspx?conteudo=yldA7bYcnVg=>

Nota Técnica 2015.003 - v 1.50 do Portal da NF-e

<http://www.nfe.fazenda.gov.br/portal/exibirArquivo.aspx?conteudo=uXFihOSgUZc=>

Vídeos para entender os conceitos

Cálculo

<https://www.youtube.com/watch?v=afBHwAXpgpA>

Implicações

<https://www.youtube.com/watch?v=xlcpIFRtj3g>