



INFORMAÇÃO SOBRE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

O que é Substituição Tributária?

É um mecanismo de arrecadação de tributos utilizado pelos governos federais e estaduais. Ele atribui ao contribuinte a responsabilidade pelo pagamento do imposto devido pelo seu cliente. A substituição será recolhida pelo contribuinte e posteriormente repassada ao governo.

Esse procedimento é notadamente utilizado na cobrança do **ICMS** (sendo conhecido como **ICMS/ST**), embora também esteja previsto na regulamentação do IPI. A incidência da substituição tributária é definida a depender do produto.

A substituição tributária é utilizada para facilitar a fiscalização dos tributos "plurifásicos", ou seja, os tributos que incidem várias vezes no decorrer da cadeia de circulação de uma determinada mercadoria ou serviço.

Pelo sistema de substituição tributária, o tributo plurifásico passa a ser recolhido de uma só vez, como se o tributo fosse monofásico.

Base para verificação da classificação do produto para incidência/ou não de S.T.

A verificação da incidência tem de ser feita por meio da NCM/SH (Nomenclatura Comum do Mercosul/Sistema Harmonizado) junto a tabela TIPI (Site da Receita Federal) e no regulamento vigente do Estado da Operação (RICMS) considerando os convênios acordados, isso com acompanhamento de um Contador devidamente habilitado.

Cálculo Simplificado:

Valor do(s) Produto(s) + IPI {incidente sobre o(s) mesmo(s) + outras despesas, frete, etc)} + IVA% {de acordo com a Vigente do produto no estado da operação}
= a Base de Cálculo da S.T;

Continuando o cálculo...

Base de cálculo da S.T. × Icms Interno {Alíquota do estado da operação} – Icms Próprio = Icms S.T.

Com valores fictícios para exemplo:

Valor do Produto R\$ 100,00

IPI incidente neste Produto R\$ 5,00 (5%)

ICMS Próprio Destacado R\$ 18,00 (18%)

Cálculo de ICMS S.T.

(B.C. Subst.)

100,00 + 5,00 = 105,00 + 32,34% (IVA% do estado "X") = 138,957

× 18% (Al. Interna ICMS) = 25,012 – 18,00 (ICMS Próprio) = 7,012

Portanto o ICMS S.T. desta Nota será de **R\$ 7,01**.

Peça sua Planilha atualizada com as IVA's dos Produtos do Mix vendido pelo Grupo Master Com. a um de nossos vendedores.