

# IPI

1 - Clique em sistema e após selecione operação



2 - Na tela de operação, clique em incluir

Início

Contato Agendado

Operação

+ Incluir

Duplicar

Nome

Tipo Estoque

Filtrar

Compra de Mercadoria (PAGAMENTO ANTECIPADO)	COMPRA	
Pedido de Mercadoria [PAGAMENTO ANTECIPADO]	PEDIDO	
Pedido de Mercadoria [DISTRIBUIDO POR FILIAL]	PEDIDO	
Transferência de Mercadoria COM FINANCEIRO (SAIDA)	SAIDA	
Transferência de Mercadoria COM FINANCEIRO (ENTRADA)	ENTRADA	
Compra de Mercadoria (COM FINANCEIRO)	COMPRA	
Pedido de Mercadoria (COM FINANCEIRO)	PEDIDO	
VENDA DE MERCADORIA (THAIANI)	VENDA	
Orçamento [COM ESPELHO] (THAIANI)	ORCAMENTO	
Orçamento [COM ESPELHO]	ORCAMENTO	

3 - Na tela de cadastro de operação na aba de IPI, podemos preencher os campos

Cadastro de Operação

Nome:

Situação:

ATIVO

Propriedades

Tributação

Natureza Operação:

CFOP Op. Interna:

CFOP Op. Externa:

CFOP Op. Interna S.T.:

CFOP Op. Externa S.T.:

Modelo:

Série:

Grupo de Tributação:

Consumidor Final:

Finalidade Emissão:

Tipo Atendimento:

Para Operações Interestaduais, utilizar exclusivamente o Grupo de Tributação.

ICMS/ICMS ST

PIS

COFINS

IPI

S@T Fiscal

Combustível

Informações Adicionais

Observações

Situação Tributária IPI:

50 - Salda tributada

CNPJ do Produtor:

Tipo Base:

Base de Cál. (%):

0,00 %

Alíquota (%):

0,00 %

Classe de Enquadramento:

Código de Enquadramento:

Selo de Controle:

IPI Devolvido

Tipo Base Devol.:

Base de Cál. Devolvido (%):

0,00 %

Alíquota Devolvido (%):

0,00 %

Salvar

O ICMS é calculado mediante a utilização de dois elementos quantificadores, a alíquota e a base de cálculo.

A alíquota trata-se do percentual previsto na legislação do respectivo ente tributante para a mercadoria ou bem ao qual se esteja dando circulação.

Base de cálculo, por sua vez, é o montante, também estabelecido na legislação fiscal, sobre o qual a alíquota é aplicável para fins de cálculo do imposto.

Via de regra, a base de cálculo do ICMS é composta pelo valor da operação, nele considerado despesas acessórias, frete, seguro e descontos concedidos incondicionalmente.

## **IPI COMPONDO A BASE DE CÁLCULO DO ICMS**

Além das variáveis citadas no tópico anterior, o IPI também pode compor a base de cálculo do ICMS, a depender da operação.

De acordo com o § 2º do art. 13 da Lei Complementar n. 87, de 13 de setembro de 1996, prevê que “não integra a base de cálculo do imposto o montante do Imposto sobre Produtos Industrializados, quando a operação, realizada entre contribuintes e relativa a produto destinado à industrialização ou à comercialização, configurar fato gerador de ambos os impostos”.

Significa dizer que o IPI apenas não integrará a base de cálculo do ICMS quando o destinatário estiver adquirindo ou recebendo a mercadoria para fins de comercialização ou industrialização, ou seja, em todas as demais hipóteses, o IPI comporá a base de cálculo do ICMS, com em operações em que o destinatário esteja adquirindo ou recebendo a mercadoria para uso ou consumo, para compor seu ativo imobilizado ou para aplicar na prestação de serviço, seja esse serviço tributado pelo ICMS ou pelo ISS.

## **SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**

A substituição tributária progressiva consiste no instituto jurídico pelo qual o contribuinte que promove a primeira operação da cadeia comercial assume, na qualidade de substituto, a responsabilidade de recolher aos cofres públicos o ICMS devido por sua própria operação e o imposto que, presumidamente, será devido em todas as demais operações, até a chegada da mercadoria ao consumidor final.

Assim, em relação ao débito próprio, a base de cálculo do ICMS do substituto não será composta pelo IPI, tendo em vista que o adquirente estará adquirindo a mercadoria para fins de revenda. Caso contrário, não haveria operação subsequente que justificasse a aplicação da substituição tributária.

Já o débito da substituição tributária, refere-se a todas as demais etapas da cadeia comercial, em especial a última, em que o destinatário adquire a mercadoria para uso ou consumo próprio. Desta feita, o IPI deverá compor a respectiva base de cálculo da substituição tributária, por referir-se a uma operação em que o destinatário esteja adquirindo ou recebendo a mercadoria para fins diversos da industrialização e da comercialização.

---

Revisão #: contagem de revisões

Criado: duração de tempo por usuário

Atualizado: duração de tempo por usuário