

Revenda de Mercadorias Adquirida no Mercado Interno - Comércio SIMPLES NACIONAL (Substituído)

ICMS ST	Estado	Contribuinte de ICMS	Cliente Simples Nacional	Mercad. Adquirida para:	CFOP	CST ICMS	CSOSN	
não	São Paulo	sim	sim	Independente	5102	41	102	obs1
não	São Paulo	sim	não	revenda/materia prima	5102	41	101	obs1
não	São Paulo	sim	não	consumo	5102	41	102	obs1
não	São Paulo	não	independente	consumo	5102	41	102	obs1
não	Outro	sim	sim	Independente	6102	41	102	obs1
não	Outro	sim	não	revenda/materia prima	6102	41	101	obs1
não	Outro	sim	não	consumo	6102	41	102	obs1
não	Outro	não	independente	consumo	6108	41	102	obs1
sim	São Paulo	sim/não	independente	Independente	5405	60	500	obs1
sim	Outro com Protocolo	sim	sim/não	revenda	6404	30	202	obs2
sim	Outro com Protocolo	sim	sim/não	consumo final	6404	30	202	obs3
sim	Outro com Protocolo	sim	sim	materia prima	6102	41	102	obs1
sim	Outro com Protocolo	sim	não	materia prima	6102	41	101	obs1
sim	Outro com Protocolo	não	independente	consumo	6108	60	500	obs1
sim	Outro sem protocolo	sim	sim	Independente	6102	41	102	obs1
sim	Outro sem protocolo	sim	não	revenda/materia prima	6102	41	101	obs1
sim	Outro sem protocolo	sim	não	consumo	6102	41	102	obs1
sim	Outro sem protocolo	não	independente	consumo	6108	60	500	obs1

obs1: recolhe apenas o Simples Nacional

obs2: destaca na nota o ICMS ST calculado sobre IVA e recolhe GNRE

obs3: não aplica IVA, porém recolhe o diferencial entre a alíquota interestadual com a alíquota interna do produto neste estado e recolhe GNRE. Neste caso o campo "b. cálculo ICMS ST" é o total do produto, "alíquota" é a alíquota de diferença e o "valor do ICMS ST" será a diferença do ICMS.

Revenda de Mercadorias Importação Direta - Comércio SIMPLES NACIONAL (Substituto)

ICMS ST	Estado	Contribuinte de ICMS	Cliente Simples Nacional	Mercad. Adquirida para:	CFOP	CST ICMS	CSOSN	
não	São Paulo	sim	sim	Independente	5102	41	102	obs1
não	São Paulo	sim	não	revenda/materia prima	5102	41	101	obs1
não	São Paulo	sim	não	consumo	5102	41	102	obs1
não	São Paulo	não	sim/não	consumo	5102	41	102	obs1
não	Outro	sim	sim	Independente	6102	41	102	obs1
não	Outro	sim	não	revenda/materia prima	6102	41	101	obs1
não	Outro	sim	não	consumo	6102	41	102	obs1
não	Outro	não	sim/não	consumo	6108	41	102	obs1
sim	São Paulo	não	sim/não	consumo	5102	41	102	obs1
sim	São Paulo	sim	sim/não	consumo	5102	41	102	obs1
sim	São Paulo	sim	sim	materia prima	5102	41	102	obs1
sim	São Paulo	sim	não	materia prima	5102	41	101	obs1
sim	São Paulo	sim	sim/não	revenda	5403	30	202	obs2
sim	Outro com Protocolo	sim	sim/não	revenda	6403	30	202	obs2
sim	Outro com Protocolo	sim	sim/não	consumo final	6403	30	202	obs3
sim	Outro com Protocolo	sim	sim	materia prima	6102	41	102	obs1
sim	Outro com Protocolo	sim	não	materia prima	6102	41	101	obs1
sim	Outro com Protocolo	não	independente	consumo	6108	41	102	obs1
sim	Outro sem protocolo	sim	sim	Independente	6102	41	102	obs1
sim	Outro sem protocolo	sim	não	revenda/materia prima	6102	41	101	obs1
sim	Outro sem protocolo	sim	não	consumo	6102	41	102	obs1
sim	Outro sem protocolo	não	independente	consumo	6108	41	102	obs1

obs1: recolhe apenas o Simples Nacional

obs2: destaca na nota o ICMS ST calculado sobre IVA e recolhe GNRE

obs3: não aplica IVA, porém recolhe o diferencial entre a alíquota interestadual com a alíquota interna do produto neste estado e recolhe GNRE. Neste caso o campo "b. cálculo ICMS ST " é o total do produto, "alíquota" é a alíquota de diferença e o "valor do ICMS ST" será a diferença do ICMS.

Venda de Produtos - Indústria SIMPLES NACIONAL (Substituído)

ICMS ST	Estado	Contribuinte de ICMS	Cliente Simples Nacional	Mercad. Adquirida para:	CFOP	CST ICMS	CSOSN	
não	São Paulo	sim	sim	Independente	5101	41	102	obs1
não	São Paulo	sim	não	revenda/materia prima	5101	41	101	obs1
não	São Paulo	sim	não	consumo	5101	41	102	obs1
não	São Paulo	não	independente	consumo	5101	41	102	obs1
não	Outro	sim	sim	Independente	6101	41	102	obs1
não	Outro	sim	não	revenda/materia prima	6101	41	101	obs1
não	Outro	sim	não	consumo	6101	41	102	obs1
não	Outro	não	independente	consumo	6107	41	102	obs1
sim	São Paulo	sim	independente	revenda	5401	30	202	obs2
sim	São Paulo	não	sim	consumo final/materia prima	5101	41	102	obs1
sim	São Paulo	não	não	consumo	5101	41	102	obs1
sim	Outro com Protocolo	sim	independente	revenda	6401	30	202	obs2
sim	Outro com Protocolo	sim	independente	consumo final	6401	30	202	obs3
sim	Outro com Protocolo	sim	sim	matéria prima	6101	41	102	obs1
sim	Outro com Protocolo	sim	não	matéria prima	6101	41	101	obs1
sim	Outro com Protocolo	não	independente	consumo final	6107	41	102	obs1
sim	Outro sem protocolo	sim	sim	Independente	6101	41	102	obs1
sim	Outro sem protocolo	sim	não	revenda/materia prima	6101	41	101	obs1
sim	Outro sem protocolo	sim	não	consumo	6101	41	102	obs1
sim	Outro sem protocolo	não	independente	consumo final	6107	41	102	obs1

obs1: recolhe apenas o Simples Nacional

obs2: destaca na nota o ICMS ST calculado sobre IVA e recolhe GNRE

obs3: não aplica IVA, porém recolhe o diferencial entre a alíquota interestadual com a alíquota interna do produto neste estado e recolhe GNRE. Neste caso o campo "b. cálculo ICMS ST " é o total do produto, "alíquota" é a alíquota de diferença e o "valor do ICMS ST" será a diferença do ICMS.