

Manual de Uso: Calculadora de ICMS para Regimes Especiais de Importação

INTRODUÇÃO

A Calculadora de ICMS para Regimes Especiais de Importação é uma ferramenta desenvolvida para auxiliar empresas importadoras na análise comparativa dos benefícios fiscais disponíveis nos estados de Santa Catarina e Goiás. O sistema permite simular e comparar a tributação de ICMS entre os principais regimes especiais desses estados:

- TTD 409 Fase 1 (Santa Catarina)
- TTD 409 Fase 2 (Santa Catarina)
- TTD 410 (Santa Catarina)
- COMEXPRODUZIR (Goiás)

Esta ferramenta proporciona uma análise detalhada da apuração de ICMS, incluindo o impacto no fluxo de caixa, os desembolsos nas diferentes etapas da operação e a carga tributária efetiva sobre o valor de venda, fornecendo informações cruciais para a tomada de decisão estratégica.

VISÃO GERAL DOS REGIMES ESPECIAIS

Regimes de Santa Catarina

TTD 409 Fase 1 (Primeiros 36 meses)

O TTD 409 em sua fase inicial é caracterizado por:

- Antecipação de 2,6% do ICMS na importação
- Tributação efetiva de 3% (2,6% + 0,4% de Fundos) nas vendas interestaduais e para contribuintes normais
- Tributação efetiva de 8% (7,6% + 0,4% de Fundos) para vendas a empresas do Simples Nacional sem Substituição Tributária

- Tributação efetiva de 3% (2,6% + 0,4% de Fundos) para vendas a empresas do Simples Nacional com Substituição Tributária
- Tributação integral de 17% para vendas a consumidores finais (pessoas físicas)

TTD 409 Fase 2 (Após 36 meses)

Após 36 meses de operação, o TTD 409 evolui para condições mais vantajosas:

- Redução da antecipação para 1% do ICMS na importação
- Redução da tributação efetiva para 1,4% (1% + 0,4% de Fundos) nas vendas interestaduais e para contribuintes normais
- Redução da tributação efetiva para 4% (3,6% + 0,4% de Fundos) para vendas a empresas do Simples Nacional sem Substituição Tributária
- Redução da tributação efetiva para 1,4% (1% + 0,4% de Fundos) para vendas a empresas do Simples Nacional com Substituição Tributária
- Manutenção da tributação integral de 17% para vendas a consumidores finais

TTD 410

O TTD 410 representa o modelo mais avançado dos incentivos catarinenses:

- Diferimento integral do ICMS na importação (ICMS zero no desembaraço)
- Tributação efetiva reduzida para 1% (0,6% + 0,4% de Fundos) nas vendas interestaduais e para contribuintes normais
- Tributação efetiva de 4% (3,6% + 0,4% de Fundos) para vendas ao Simples Nacional sem ST
- Tributação efetiva reduzida para 1% (0,6% + 0,4% de Fundos) para vendas ao Simples Nacional com ST
- Manutenção da tributação integral de 17% para vendas a consumidores finais

Requisitos específicos: Histórico mínimo de 24 meses com o TTD 409 e faturamento anual de no mínimo R\$ 24 milhões em importações.

Regime de Goiás

COMEXPRODUZIR

O programa COMEXPRODUZIR de Goiás opera com uma estrutura distinta:

- Diferimento integral do ICMS na importação
- Concessão de crédito outorgado de 65% sobre o ICMS nas vendas interestaduais
- Tributação efetiva de 1,92% nas vendas interestaduais, após contribuições ao FUNPRODUZIR e PROTEGE
- Redução da alíquota para 4% nas vendas internas, mediante redução da base de cálculo
- Tributação integral de 19% (alíquota de Goiás em 2025) para pessoas físicas

Contribuições obrigatórias: 5% do crédito outorgado para o FUNPRODUZIR e 15% para o PROTEGE.

UTILIZANDO A CALCULADORA

Interface Principal

A interface da calculadora está dividida em cinco seções principais:

1. **Dados da Empresa/Operação:** Informações gerais sobre a empresa e o regime a ser analisado
2. **Dados da Mercadoria:** Detalhes do produto a ser importado
3. **Valores e Margens:** Valores monetários e definição de markup ou margem
4. **Distribuição das Vendas:** Percentuais de distribuição por tipo de operação
5. **Resultados da Apuração:** Área onde serão exibidos os resultados detalhados

Preenchimento dos Campos

Dados da Empresa/Operação

- **Nome da Empresa:** Informe o nome ou razão social da empresa importadora
- **Estado:** Selecione o estado onde será realizada a importação (SC ou GO)
- **Regime:** Escolha o regime especial desejado (opções mudam conforme o estado selecionado)

Dados da Mercadoria

- **Mercadoria:** Descrição do produto a ser importado
- **NCM:** Classificação fiscal da mercadoria (código NCM)
- **Substituição Tributária:** Marque se o produto está sujeito ao regime de substituição tributária

Valores e Margens

- **Valor FOB (USD):** Valor da mercadoria em dólares americanos
- **Taxa de Câmbio (R\$/USD):** Cotação do dólar para conversão em reais
- **Quantidade de TEUs:** Número de contêineres equivalentes a 20 pés
- **Tipo:** Escolha entre Markup ou Margem para definir a precificação
 - **Markup:** Multiplicador sobre o custo total (ex: 1,5 para 50% de markup)
 - **Margem (%):** Percentual sobre o preço de venda (ex: 33,33% equivale a markup de 1,5)

Distribuição das Vendas (%)

Defina os percentuais de distribuição das vendas entre os diferentes tipos de operação:

- **Vendas Interestaduais:** Vendas para outros estados

- **Vendas Internas (Contribuintes):** Vendas para empresas no regime normal dentro do estado
- **Vendas Internas (Simples sem ST):** Vendas para empresas do Simples Nacional sem substituição tributária
- **Vendas Internas (Simples com ST):** Vendas para empresas do Simples Nacional com substituição tributária
- **Vendas Internas (Pessoas Físicas/não contribuintes):** Vendas para consumidores finais

Importante: O total da distribuição deve ser exatamente 100%. Utilize o botão "Verificar Total" para confirmar.

Executando o Cálculo

Após preencher todos os campos, clique no botão "Calcular" para processar a apuração. Os resultados serão exibidos na área de "Resultados da Apuração", divididos nas seguintes seções:

1. **Valores Principais:** Resumo dos valores monetários da operação
2. **Composição do Preço de Venda:** Análise percentual dos componentes do preço final
3. **Apuração Mensal de ICMS:** Detalhamento dos débitos, créditos e saldo devedor
4. **Informações de Desembolso:** Valores a serem desembolsados nas diferentes etapas
5. **Detalhamento por Operação de Vendas:** Análise por tipo de operação

Gerando o Relatório

Para obter um relatório detalhado em formato PDF, clique no botão "Gerar Relatório". Você será solicitado a escolher o local e nome do arquivo para salvamento. O sistema perguntará se deseja abrir o relatório imediatamente após a geração.

INTERPRETAÇÃO DOS RESULTADOS

Análise da Apuração Mensal

A seção "Apuração Mensal de ICMS" apresenta um formato semelhante ao utilizado nos livros fiscais:

Para os TTDs (Santa Catarina):

1. Débitos do Regime: ICMS nas saídas (efetivo) e Contribuição ao Fundo de Educação
2. Créditos do Regime: ICMS pago na importação (antecipação)
3. Saldo Apurado: Diferença entre débitos e créditos
4. Obrigações a Recolher: ICMS a recolher e Fundo de Educação

Para o COMEXPRODUZIR (Goiás):

1. Débitos do Regime: ICMS nominal nas saídas
2. Créditos do Regime: Crédito outorgado e redução de base de cálculo
3. Saldo Apurado: Valor efetivo a ser recolhido
4. Obrigações a Recolher: ICMS, contribuições ao FUNPRODUZIR e PROTEGE

Análise de Desembolso

A seção "Informações de Desembolso" é crucial para análise do fluxo de caixa:

- Desembolso no Desembaraço: Valor a ser pago no momento da importação
- Desembolso na Apuração Mensal: Valor a ser pago após a apuração mensal
- Total a Recolher: Soma dos desembolsos de ICMS
- Custo Logístico: Valor total dos custos logísticos
- Tempo Médio de Desembaraço: Tempo estimado para liberação da mercadoria

Comparativo por Tipo de Operação

A tabela "Detalhamento por Operação de Vendas" permite analisar:

- **Valor:** Montante de vendas por tipo de operação
- **Alíquota Nominal/Destaque:** Percentual destacado na nota fiscal
- **Alíquota Efetiva:** Percentual real de tributação após benefícios
- **ICMS a Recolher:** Valor efetivo de ICMS por tipo de operação

ASPECTOS IMPORTANTES PARA ANÁLISE

Ao analisar os resultados, considere os seguintes pontos:

1. **Fluxo de Caixa:** Regimes com diferimento integral na importação (TTD 410 e COMEXPRODUZIR) proporcionam vantagem imediata de fluxo de caixa, mesmo que a carga tributária final seja similar.
2. **Horizonte Temporal:** Os TTDs de Santa Catarina apresentam melhorias progressivas ao longo do tempo (36 meses para TTD 409 Fase 2 e 60 meses para benefício máximo), enquanto o COMEXPRODUZIR oferece benefício imediato.
3. **Distribuição de Vendas:** A vantagem comparativa entre os regimes varia significativamente conforme a distribuição das vendas. Operações com maior percentual interestadual tendem a favorecer o TTD 410 e o COMEXPRODUZIR.
4. **Custos Logísticos:** Para uma análise completa, considere não apenas a carga tributária, mas também os custos logísticos associados a cada estado (maiores em Goiás conforme a modelagem atual).
5. **Contribuições Específicas:** Observe que cada regime possui contribuições específicas - o TTD exige contribuição ao Fundo de Educação, enquanto o COMEXPRODUZIR requer contribuições ao FUNPRODUZIR e PROTEGE.

EXEMPLO DE ANÁLISE DE RELATÓRIO

Ao analisar o relatório PDF gerado, observe:

1. **Análise de Composição do Preço:** Avalie o impacto percentual de cada componente (valor FOB, logística, impostos federais, margem) sobre o preço final.
2. **Comparação da Carga Tributária Efetiva:** Verifique a alíquota efetiva média ($\text{Total Recolher} \div \text{Valor de Venda} \times 100\%$), que representa o impacto real do ICMS sobre as operações.
3. **Impacto no Fluxo de Caixa:** Compare o desembolso no desembaraço entre os diferentes regimes para avaliar o impacto inicial de caixa.
4. **Custo Total de Operação:** Considere o custo total (ICMS + logística) para uma visão mais abrangente da operação.

OBSERVAÇÕES FINAIS

- **Atualização de Alíquotas:** As alíquotas utilizadas no sistema são baseadas na legislação prevista para 2025. Fique atento a eventuais atualizações.
- **Análise Personalizada:** O sistema permite personalizar a distribuição de vendas para refletir precisamente o modelo de negócio da empresa.
- **Finalidade Informativa:** Os resultados têm caráter informativo e não substituem o aconselhamento tributário profissional específico para cada operação.

Para dúvidas específicas ou análises mais detalhadas, recomenda-se a consulta a um especialista em tributação de comércio exterior.