SISTEMA ADM ERP - MANUAL DO USUÁRIO

CST e CSOSN

Sumário

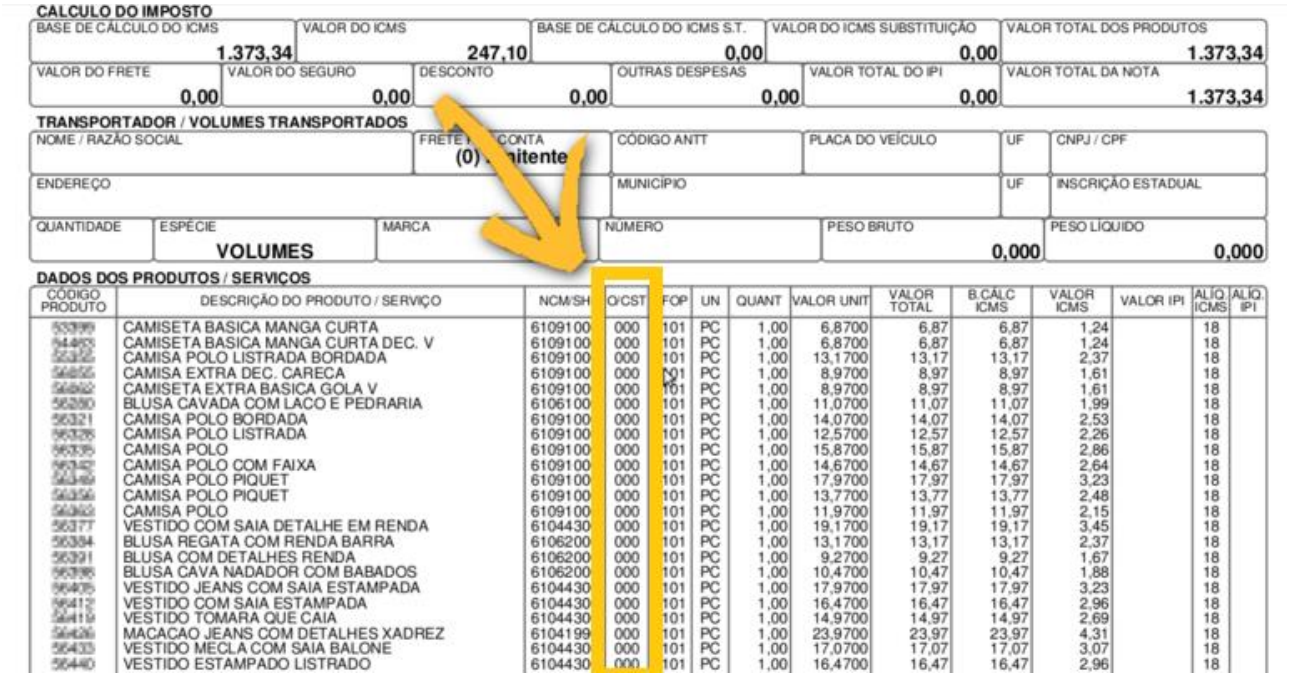
Introdução 3
Como saber se preciso utilizar CST ou CSOSN? 3
Onde encontrar mais informações a respeito de CST e CSOSN? 3
Tabelas sugeridas de conversão para lançamentos de Entrada 4
CST para CSOSN 4
CSOSN para CSOSN 5
CST para CST 6
CSOSN para CST 7

Data da última atualização deste manual:
quinta-feira, 4 de julho de 2013

CST e CSOSN

Introdução

O CST (Código de Situação Tributária) ou o CSOSN (Código de Situação de Operação no Simples Nacional) determinam a tributação dos produtos em uma nota fiscal. Abaixo, uma indicação dessa informação em uma NF-e:



CALCULO DO IMPOSTO

BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO DO ICMS S.T.	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
1.373,34	247,10	0,00	0,00	1.373,34

VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	DESCONTO	OUTRAS DESPESAS	VALOR TOTAL DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.373,34

TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS

NOME / RAZÃO SOCIAL	FRETE	CONTA	CÓDIGO ANTT	PLACA DO VEÍCULO	UF	CNPJ / CPF
	(0)					

ENDEREÇO	MUNICÍPIO	UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL

QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NÚMERO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO
	VOLUMES			0,000	0,000

DADOS DOS PRODUTOS / SERVIÇOS

CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇO	NCM/SH	O/CST	FOP	UN	QUANT	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	B.CÁLC ICMS	VALOR ICMS	VALOR IPI	ALÍQ. ICMS	ALÍQ. IPI
[illegible]	CAMISETA BASICA MANGA CURTA	61091000	000	101	PC	1,00	6,8700	6,87	6,87	1,24		18	
[illegible]	CAMISETA BASICA MANGA CURTA DEC. V	61091000	000	101	PC	1,00	6,8700	6,87	6,87	1,24		18	
[illegible]	CAMISA POLO LISTRADA BORDADA	61091000	000	101	PC	1,00	13,1700	13,17	13,17	2,37		18	
[illegible]	CAMISA EXTRA DEC. CARECA	61091000	000	101	PC	1,00	8,9700	8,97	8,97	1,61		18	
[illegible]	CAMISETA EXTRA BASICA GOLA V	61091000	000	101	PC	1,00	8,9700	8,97	8,97	1,61		18	
56280	BLUSA CAVADA COM LACO E PEDRARIA	61061000	000	101	PC	1,00	11,0700	11,07	11,07	1,99		18	
56321	CAMISA POLO BORDADA	61091000	000	101	PC	1,00	14,0700	14,07	14,07	2,53		18	
[illegible]	CAMISA POLO LISTRADA	61091000	000	101	PC	1,00	12,5700	12,57	12,57	2,26		18	
[illegible]	CAMISA POLO	61091000	000	101	PC	1,00	15,8700	15,87	15,87	2,86		18	
[illegible]	CAMISA POLO COM FAIXA	61091000	000	101	PC	1,00	14,6700	14,67	14,67	2,64		18	
[illegible]	CAMISA POLO PIQUET	61091000	000	101	PC	1,00	17,9700	17,97	17,97	3,23		18	
[illegible]	CAMISA POLO PIQUET	61091000	000	101	PC	1,00	13,7700	13,77	13,77	2,48		18	
[illegible]	CAMISA POLO	61091000	000	101	PC	1,00	11,9700	11,97	11,97	2,15		18	
56377	VESTIDO COM SAIA DETALHE EM RENDA	61044300	000	101	PC	1,00	19,1700	19,17	19,17	3,45		18	
56384	BLUSA REGATA COM RENDA BARRA	61062000	000	101	PC	1,00	13,1700	13,17	13,17	2,37		18	
56391	BLUSA COM DETALHES RENDA	61062000	000	101	PC	1,00	9,2700	9,27	9,27	1,67		18	
[illegible]	BLUSA CAVA NADADOR COM BABADOS	61062000	000	101	PC	1,00	10,4700	10,47	10,47	1,88		18	
[illegible]	VESTIDO JEANS COM SAIA ESTAMPADA	61044300	000	101	PC	1,00	17,9700	17,97	17,97	3,23		18	
[illegible]	VESTIDO COM SAIA ESTAMPADA	61044300	000	101	PC	1,00	16,4700	16,47	16,47	2,96		18	
[illegible]	VESTIDO TOMARA QUE CAIA	61044300	000	101	PC	1,00	14,9700	14,97	14,97	2,69		18	
[illegible]	MACACAO JEANS COM DETALHES XADREZ	61041990	000	101	PC	1,00	23,9700	23,97	23,97	4,31		18	
56433	VESTIDO MECLA COM SAIA BALONE	61044300	000	101	PC	1,00	17,0700	17,07	17,07	3,07		18	
56440	VESTIDO ESTAMPADO LISTRADO	61044300	000	101	PC	1,00	16,4700	16,47	16,47	2,96		18	

Como saber se preciso utilizar CST ou CSOSN?

Apenas empresas enquadradas no regime tributário Simples Nacional devem utilizar o CSOSN, caso contrário o CST deve ser utilizado, conforme descrito no ajuste SINIEF de 09 de julho de 2010:

> *(...) O Código de Situação da Operação no Simples Nacional - CSOSN será usado na Nota Fiscal Eletrônica exclusivamente quando o Código de Regime Tributário - CRT for igual a "1" (Simples Nacional), e substituirá os códigos da Tabela B - Tributação pelo ICMS do Anexo Código de Situação Tributária - CST do Convênio s/nº de 15 de dezembro de 1970.*

Onde encontrar mais informações a respeito de CST e CSOSN?

AJUSTE SINIEF 3, DE 9 DE JULHO DE 2010
Disponível em: http://www.fazenda.gov.br/confaz/confaz/ajustes/2010/AJ_003_10.htm

Simples Nacional
http://nfe.sefaz.se.gov.br/simplesNacional.htm

Manual de Integração do Contribuinte (Pág. 115 e 137 em diante)
http://www.nfe.fazenda.gov.br/portal/exibirArquivo.aspx?conteudo=zxlLdxB/oYA=

Tabelas sugeridas de conversão para lançamentos de Entrada

CST para CSOSN

ATENÇÃO
 - As tabelas abaixo representam **sugestões** de preenchimento para **não indústrias**; - As CSOSN correspondentes **podem variar**; **- Consulte seu contador** antes de realizar lançamentos.

Mercadorias de Origem Nacional		
CST do fornecedor	**Descrição da CST**	**CSOSN a ser lançada**
000	Tributada Integralmente	0102
010	Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária	0500
020	Com redução de base de cálculo	0102
030	Isenta ou não tributada e com cobrança de ICMS por substituição tributária	0500
040	Isenta	0400
041	Não tributada	0400
060	ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária	0500
070	Com redução de base de cálculo e cobrança de ICMS por substituição tributária	0500
090	Outras	0900

Mercadorias de Origem Estrangeira		
CST do fornecedor	**Descrição da CST**	**CSOSN a ser lançada**
100, 200	Tributada Integralmente	2102
110, 210	Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária	2500
120, 220	Com redução de base de cálculo	2102
130, 230	Isenta ou não tributada e com cobrança de ICMS por substituição tributária	2500
140, 240	Isenta	2400
141, 241	Não tributada	2400
160, 260	ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária	2500
170, 270	Com redução de base de cálculo e cobrança de ICMS por substituição tributária	2500
190, 290	Outras	2900

CSOSN para CSOSN

ATENÇÃO



- As tabelas abaixo representam **sugestões** de preenchimento para **não indústrias**;
- As CSOSN correspondentes **podem variar**;
- **Consulte seu contador** antes de realizar lançamentos.

Mercadorias de Origem Nacional		
CSOSN do fornecedor	**Descrição da CSOSN**	**CSOSN a ser lançada**
0101	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito	0101
0102	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito	0102
0103	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta	0103
0201	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	0500
0202	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	0500
0203	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	0500
0300	Imune	0300
0400	Não tributada pelo Simples Nacional	0400
0500	ICMS cobrado anteriormente por Substituição Tributária (substituído) ou por antecipação	0500
0900	Outros	0900

Mercadorias de Origem Estrangeira		
CSOSN do fornecedor	**Descrição da CSOSN**	**CSOSN a ser lançada**
1101, 2101	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito	2101
1102, 2102	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito	2102
1103, 2103	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta	2103
1201, 2201	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	2500
1202, 2202	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	2500
1203, 2203	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	2500
1300, 2300	Imune	2300
1400, 2400	Não tributada pelo Simples Nacional	2400
1500, 2500	ICMS cobrado anteriormente por Substituição Tributária (substituído) ou por antecipação	2500
1900, 2900	Outros	2900

CST para CST

ATENÇÃO
 - As tabelas abaixo representam **sugestões** de preenchimento para **não indústrias**; - As CSOSN correspondentes **podem variar**; **- Consulte seu contador** antes de realizar lançamentos.

Mercadorias de Origem Nacional		
CST do fornecedor	**Descrição da CST**	**CST a ser lançada**
000	Tributada Integralmente	000
010	Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária	060
020	Com redução de base de cálculo	020
030	Isenta ou não tributada e com cobrança de ICMS por substituição tributária	030
040	Isenta	040
041	Não tributada	041
060	ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária	060
070	Com redução de base de cálculo e cobrança de ICMS por substituição tributária	070
090	Outras	090

Mercadorias de Origem Estrangeira		
CST do fornecedor	**Descrição da CST**	**CST a ser lançada**
100, 200	Tributada Integralmente	200
110, 210	Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária	260
120, 220	Com redução de base de cálculo	220
130, 230	Isenta ou não tributada e com cobrança de ICMS por substituição tributária	230
140, 240	Isenta	240
141, 241	Não tributada	241
160, 260	ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária	260
170, 270	Com redução de base de cálculo e cobrança de ICMS por substituição tributária	270
190, 290	Outras	290

CSOSN para CST

ATENÇÃO
 - As tabelas abaixo representam **sugestões** de preenchimento para **não indústrias**; - As CSOSN correspondentes **podem variar**; **- Consulte seu contador** antes de realizar lançamentos.

Mercadorias de Origem Nacional		
CSOSN do fornecedor	**Descrição da CSOSN**	**CST a ser lançada**
0101	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito	000
0102	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito	000
0103	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta	000
0201	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	060
0202	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	060
0203	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	060
0300	Imune	040
0400	Não tributada pelo Simples Nacional	040
0500	ICMS cobrado anteriormente por Substituição Tributária (substituído) ou por antecipação	060
0900	Outros	090

Mercadorias de Origem Estrangeira		
CSOSN do fornecedor	**Descrição da CSOSN**	**CST a ser lançada**
1101, 2101	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito	200
1102, 2102	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito	200
1103, 2103	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta	200
1201, 2201	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	260
1202, 2202	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	260
1203, 2203	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	260
1300, 2300	Imune	240
1400, 2400	Não tributada pelo Simples Nacional	240
1500, 2500	ICMS cobrado anteriormente por Substituição Tributária (substituído) ou por antecipação	260
1900, 2900	Outros	290