



## CIRCULAR Nº 063/2008

São Paulo, 31 de outubro de 2008.

### Ref.: Alteração no Regulamento do ICMS-SP - FIM DO DIFERIMENTO

Prezado Senhor,

Informamos a V.Sa. a edição do **Decreto nº 53.628, de 30.OUT.2008** (D.O.E. de 31.OUT.2008) ([clique aqui](#)), que revogou o artigo 400-B do RICMS/SP, que tratava do diferimento do lançamento do imposto incidente na saída de impressos gráficos.

Assim, a partir de **01.NOV.2008**, na saída dos produtos manual técnico, manual de instrução, rótulo, bula, etiqueta, embalagem e brinde do estabelecimento gráfico, deverá ser procedido o destaque do imposto, com a conseqüente contabilização na conta gráfica, bem como o recolhimento no prazo legal.

Com a revogação do referido artigo 400-B e, conseqüentemente o fim diferimento, as Indústrias Gráficas deverão refazer seus preços, incluindo o valor do ICMS, bem como do PIS e da COFINS sobre o ICMS devido. Lembramos que o ICMS integra a base de cálculo dos tributos PIS / COFINS.

Para facilitar o cálculo, apresentamos os demonstrativos abaixo, considerando a opção da empresa pelo lucro real ou presumido.

Com relação às empresas optantes pelo SIMPLES NACIONAL (LC nº 123/06), a edição do Decreto supra referido não traz nenhuma alteração, já que essas empresas não destacam o ICMS, nem transferem crédito. Assim, permanecem as regras em vigor.

Permanecemos à disposição para os esclarecimentos necessários, através do e-mail [nborelli@abigraf.org.br](mailto:nborelli@abigraf.org.br).

Mario César Martins de Camargo  
Presidente do SINDIGRAF SP

Fabio Arruda Mortara  
Presidente da ABIGRAF SP

**DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DO ICMS DE 18% SOBRE OS  
PREÇOS COM ICMS DIFERIDO**

**LUCRO REAL**

	<b>ICMS DIFERIDO</b>	<b>ICMS 18%</b>
PREÇO DO PRODUTO SEM IMPOSTOS	100	100
ICMS	0	18%
PIS + COFINS	9,25%	9,25%
DIVISOR PARA INCLUIR IMPOSTOS	0,9075	0,7275
PREÇO DE VENDAS COM IMPOSTOS	110,19	137,46
CRÉDITO DOS IMPOSTOS PARA O CLIENTE:		
18% - ICMS	( 0 )	( 24,74 )
9,25% PIS + COFINS	(10,19 )	( 12,72 )
CUSTO DO PRODUTO PARA O CLIENTE:	100	100
FÓRMULAS PRÁTICAS PREÇO ATUAL COM ICMS DIFERIDO X 1,2475 OU PREÇO ATUAL DIVIDIDO POR 0,8016		

### LUCRO PRESUMIDO

	<b>ICMS DIFERIDO</b>	<b>ICMS 18%</b>
PREÇO DO PRODUTO SEM IMPOSTOS	100	100
ICMS	0	18%
PIS + COFINS	3,65%	3,65%
DIVISOR PARA INCLUIR IMPOSTOS	0,9635	0,7835
PREÇO DE VENDAS COM IMPOSTOS	103,78	127,63
CRÉDITO DOS IMPOSTOS PARA O CLIENTE:		
18% - ICMS	( 0 )	( 22,98 )
9,25% PIS + COFINS	(3,78 )	(4,65 )
CUSTO DO PRODUTO PARA O CLIENTE:	100	100
FÓRMULAS PRÁTICAS PREÇO ATUAL COM ICMS DIFERIDO X 1,2298 OU PREÇO ATUAL DIVIDIR POR 0,8131		