

## Anexo II – Cálculo do IVA próprio e do PMC

Portaria CAT nº 244, de 25-11-2009

O Índice de Valor Acrescido – IVA, a que se refere o § 6º do artigo 72 do RICMS/00, IVA do próprio estabelecimento será calculado pela equação abaixo:

$$(\text{Vendas} - \text{Compras}) \div (\text{Compras}) = \text{IVA próprio}$$

I – A expressão Vendas equivale às Saídas obtidas pela somatória do valor contábil das operações ou prestações informadas nas GIAs (Guia de Informação e Apuração do ICMS), conforme os CFOPs indicados na fórmula abaixo, observando quanto às referências das GIAs.

### SAÍDAS

$$= \sum \text{valor contábil } [(5101+ 5102 + 5103 + 5104 + 5105 + 5106 + 5109 + 5110 + 5115 + 5116 + 5117 + 5118 + 5119 +5120 + 5122 + 5123 + 5917 + 5151 + 5152 + 5153 + 5155 + 5156 + 5251+ 5252 + 5253 + 5254 + 5255 + 5256 +5257 +5258 + 5301 + 5302 + 5303 + 5304 + 5305 + 5306 + 5307 + 5351 + 5352 + 5353 + 5354 + 5355 + 5356 + 5357 + 5359 + 5360 + 5401 + 5402 + 5403 + 5405 + 5651 + 5652 + 5653 + 5654 + 5655 + 5656 + 5408 + 5409 + 5658 + 5659 + 5501 + 5502 + 5928 + 5910 + 5124 + 5125 + 6101 +6102 +6103 + 6104 +6105 + 6106 + 6107 + 6108 + 6109 + 6110 + 6115 + 6116 + 6117 + 6118 + 6119 + 6120 + 6122 + 6123 + 6917 + 6151 + 6152 + 6153 + 6155 + 6156 + 6251 + 6252 + 6253 + 6254 + 6255 + 6256 + 6257 + 6258 +6301 + 6302 + 6303 + 6304 + 6305 + 6306 + 6307 + 6351 + 6352 + 6353 + 6354 + 6355 + 6356 + 6357 + 6359+ 6401 + 6402 + 6403 + 6404 + 6651 + 6652 + 6653 + 6654 + 6655 + 6656 + 6408 + 6409 + 6658 + 6659 + 6501 + 6502 + 6910 + 6124 + 6125 + 7101 + 7102 + 7105 + 7106 + 7127 + 7651 + 7654 + 7251 + 7301 + 7358) - (1201 + 1202 + 1203 + 1204 + 1205 + 1206 + 1207 + 1208 + 1209 + 1918 + 1410 + 1411 + 1660 + 1661 + 1662 + 1503 +1504 + 2201 + 2202 + 2203 + 2204 + 2205 + 2206 + 2207 + 2208 + 2209 + 2918 + 2410 + 2411 + 2660 + 2661 + 2662 + 2503 + 2504 + 3201 + 3202 + 3205 + 3206 + 3207 + 3211)]$$

II – A expressão Compras equivale às Entradas obtidas pela somatória do valor contábil ou da base de cálculo das operações ou prestações informadas nas GIAs (Guia de Informação e Apuração do ICMS), conforme os CFOPs indicados na fórmula abaixo, observando quanto às referências das GIAs.

## **ENTRADAS**

= [∑ valor contábil (1101 +1102 + 1116 + 1117 +1118 +1120 + 1121 + 1122 + 1126 + 1917 + 1151 + 1152+ 1153 + 1154 + 1351 +1352 + 1353 + 1354 + 1355 + 1356 + 1360 + 1931 + 1932 + 1401 + 1403 + 1651 + 1652 + 1408 + 1409 + 1658 + 1659 + 1910 + 1124 + 1125 + 2101 + 2102 + 2116 + 2117 + 2118 + 2120 + 2121 + 2122 + 2126 + 2917 + 2151 + 2152 + 2153 + 2154 + 2351 + 2352 + 2353 + 2354 + 2355 + 2356 + 2931 + 2932 + 2401 + 2403 + 2651 + 2652 + 2408 + 2409 + 2658 + 2659 + 2910 + 2124 + 2125+ 3101 + 3102 + 3126 + 3127 + 3651 + 3652 + 3351 + 3352 + 3353 + 3354 + 3355 + 3356 + 3930) + ∑ base de cálculo (1251 + 1252 + 1253 + 1254 + 1255 + 1256 + 1257 + 1301 + 1302 + 1303 + 1304 + 1305 + 1306 + 1653 + 2251 + 2252 + 2253 + 2254 + 2255 + 2256 + 2257 + 2301 + 2302 + 2303 + 2304 + 2305 + 2306 + 2653 + 3251 + 3301 + 3653)] – [∑ valor contábil (5201 +5202 +5205 +5206 +5207 + 5208 + 5209 + 5210 + 5918 + 5410 + 5411 + 5660 + 5661 + 6201 + 6202 + 6205 + 6206 + 6207 + 6208 + 6209 + 6210 + 6918 + 6410 + 6411 + 6660 + 6661 + 7201 + 7202 + 7205 + 7206 + 7207 + 7210 + 7211 + 7930) + ∑ base de cálculo (5662+ 6662)]

**O Percentual Médio do Crédito – PMC a que se refere o § 2º do artigo 72 do RICMS/00, será calculado pela equação abaixo:**

$$(\text{Valor do Imposto} \div \text{Entradas}) * 100 = \text{PMC}$$

III – O Percentual Médio de Crédito - PMC será obtido da divisão da somatória do valor do imposto, conforme os CFOPs indicados na fórmula abaixo, pela variável Entradas definida no item II anterior, observando quanto às referências das GIAs.

## PMC

$$= [(\sum \text{VALOR DO IMPOSTO [( 1101 +1102 + 1116 + 1117 +1118 +1120 + 1121 + 1122 + 1126 + 1917 + 1151 + 1152 + 1153 + 1154 +1251 + 1252 + 1253 + 1254 + 1255 + 1256 + 1257 + 1301 + 1302 + 1303 + 1304 + 1305 + 1306 +1351 + 1352 + 1353 + 1354 + 1355 + 1356 + 1360 + 1931 + 1932 + 1401 + 1403 + 1651 + 1652 + 1408 + 1409 + 1658 + 1659 + 1653+ 1910 + 1124 + 1125 + 2101 + 2102 + 2116 + 2117 + 2118 + 2120 + 2121 + 2122 + 2126 + 2917 + 2151 + 2152 + 2153 + 2154 + 2251 + 2252 + 2253 + 2254 + 2255 + 2256 + 2257 + 2301 + 2302 + 2303 + 2304 + 2305 + 2306 + 2351 + 2352 + 2353 + 2354 + 2355 + 2356 + 2931 + 2932 + 2401 + 2403 + 2651 + 2652 + 2408 + 2409 + 2658 + 2659 + 2653 + 2910 + 2124 + 2125+ 3101 + 3102 + 3126 + 3127 + 3651 + 3652 + 3251 + 3301 + 3351 + 3352 + 3353 + 3354 + 3355 + 3356 + 3653 + 3930) - (5201 + 5202 +5205 + 5206 + 5207 + 5208 + 5209 + 5210 + 5918 + 5410 + 5411 + 5660 + 5661 + 5662 + 6201 + 6202 + 6205 + 6206 + 6207 + 6208 + 6209 + 6210 + 6918 + 6410 + 6411 + 6660 + 6661 + 6662 + 7201 + 7202 + 7205 + 7206 + 7207 + 7210 + 7211 + 7930))] \div \text{ENTRADAS}] * 100$$