

Tabela de Correlação CST x CSOSN

Regime de Tributação	Simple Nacional excesso do sublimite da receita bruta (CRT=2) Regime normal (CRT-3) (B)*	Simple Nacional ME (CRT=1) (C)*	Simple Nacional EPP ICMS sob faturamento(CRT=1) (D)*	Simple Nacional EPP valor ICMS Fixo (CRT=1) (E)*
Tributação Normal (A)*	00 – Tributada integralmente; 20 - Com redução de base de cálculo; 90 – Outros;	103 – Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta	101 – Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito	102 – Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito
Emissor responsável pela retenção do ICMS por ST (F) *	10 - Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária; 30 - Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária; 70 - Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária; 90 – Outros;	203 – Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com cobrança do ICMS por substituição tributária	201 – Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária;	202 – Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária
Emissor substituído (ICMS cobrado anteriormente) (G)*	60 - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária;	500 – ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária (substituído) ou por antecipação;	500 – ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária (substituído) ou por antecipação;	500 – ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária (substituído) ou por antecipação
Importação (H)*	00 – Tributada integralmente; 20 - Com redução de base de cálculo; 90 – Outros;	900 - Outros	900 - Outros	900 – Outros
Exportação (I)*	41 - Não tributada	300 – Imune	300 – Imune	300 – Imune
Operações Isentas: (J)*	40 - Isenta;	400 – Não tributada pelo Simples Nacional	400 – Não tributada pelo Simples Nacional	400 – Não tributada pelo Simples

Regime de Tributação	Simple Nacional excesso do sublimite da receita bruta (CRT=2) Regime normal (CRT-3) (B)*	Simple Nacional ME (CRT=1) (C)*	Simple Nacional EPP ICMS sob faturamento(CRT=1) (D)*	Simple Nacional EPP valor ICMS Fixo (CRT=1) (E)*
Remessa para Conserto Demonstração etc. (K) *	50 – Suspensão			Nacional

TABELA CRT

CODIGO

ORIGEM

- | | |
|----------|---|
| 1 | Simple Nacional |
| 2 | Simple Nacional-Excesso de sublimite receita bruta |
| 3 | Regime Normal –RPA |

CÓDIGO TRATAMENTO TRIBUTÁRIO

- 00** Tributada integralmente
- 10** Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária
- 20** Com redução de base de cálculo
- 30** Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária
- 40** Isenta
- 41** Não Tributada
- 50** Suspensão
- 51** Diferimento
- 60** ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária
- 70** Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária
- 90** Outras

TABELA B - Código de Situação da Operação no Simples Nacional - CSOSN

101 - Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito - Classificam-se neste código as operações que permitem a indicação da alíquota do ICMS devido no Simples

102 - Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito - Classificam-se neste código as operações que não permitem a indicação da alíquota do ICMS devido pelo Simples

valor do crédito, e não estejam abrangidas nas hipóteses dos códigos 103, 203, 300, 400, 500 e 900.

103 - Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta -

Classificam-se neste código as operações praticadas por optantes pelo Simples para faixa de receita bruta nos termos da Lei Complementar No- 123, de 2006.

201 - Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária - Classificam-se neste código as operações que permitem

a indicação da alíquota do ICMS devido pelo Simples Nacional e do valor do crédito, e com cobrança do ICMS por substituição tributária.

202 - Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária - Classificam-se neste código as operações que não

permitem a indicação da alíquota do ICMS devido pelo Simples Nacional e do valor do crédito, e não estejam abrangidas nas hipóteses dos códigos 103, 203, 300, 400, 500 e 900, e com cobrança do ICMS por substituição tributária.

203 - Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com cobrança do ICMS por substituição tributária - Classificam-se neste código as operações praticadas

optantes pelo Simples Nacional contemplados com isenção para faixa de receita bruta nos termos da Lei Complementar No- 123, de 2006, e com cobrança do ICMS por

300 - Imune - Classificam-se neste código as operações praticadas por optantes pelo Simples Nacional contempladas com imunidade do ICMS.

400 - Não tributada pelo Simples Nacional - Classificam-se neste código as operações praticadas por optantes pelo Simples Nacional não sujeitas à tributação pelo

500 - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária (substituído) ou por antecipação - Classificam-se neste código as operações sujeitas exclusivamente

ao regime de substituição tributária na condição de substituído tributário ou no caso de antecipações.

900 - Outros - Classificam-se neste código as demais operações que não se enquadrem nos códigos 101, 102, 103, 201, 202, 203, 300, 400 e 500.

ORIENTAÇÕES E EXPLICAÇÕES SOBRE AS TABELAS DE CORRELAÇÃO ACIMA:

- (A) **Tributação normal** : Empresas que comercializam produtos não sujeitos ao regime de substituição tributária, com alíquota normal, com determinados produtos isentos de icms de operações própria e com alíquotas com redução de base de calculo na operação própria; empresas sobre o regime RPA e regime do Simples Nacional;
- (B) - **Simples Nacional Excesso do sublimite da receita bruta(CRT-02) Regime Normal (CRT-3)** : Este CRT 2 da tabela anexa do CRT foi criado pra empresas que são contribuintes em estados que trabalham no regime de sublimites de icms no simples nacional, permanecem como simples nacional no âmbito federal mais como ultrapassaram os sublimites estabelecidos em lei, passam a pagar icms normalmente no estado de domicilio como uma empresa RPA apesar de não perderem a condição de simples na RECEITA FEDERAL, os estados são os seguintes para o ano de 2012: AC,AL,AM, AP,CE,MA,MS,MT,PA,PB,PI,RN,RO,RR,SE e TO, O CRT-3 da tabela anexa foi criado pra empresas do regime RPA e as empresas do simples nacional que já ultrapassaram os sublimites dos estados de domicilio;
- (C) – **Simples Nacional – ME (CRT -1)** : Este enquadramento do CRT-1 da tabela anexa e exclusivo pra empresas que faturam ate 360.000,00 acumulados nos 12 ultimos meses ao da apuração, são aplicados nos faturamentos as empresas nos estados de domicilio do contribuinte com a faixa de isenção de icms no DAS que são os seguintes para 2012: AL, AM,BA,PA,PR,RS e SE , em casos de ultrapassar estes limites usa-se as opções da coluna aonde esta o fator (D) da planilha acima;
- (D) – **Simples Nacional EPP Icms sob faturamento (CRT-1)** : Este enquadramento usa-se o CRT-1 pra empresas do simples nacional que faturam entre 360.000,01 e 3.600.000,00 para estados que trabalham com faixas da tabela normal do simples nacional sem faixa de isenção, sem sublimites, sem valores fixos e sem percentual de redução , estes estados são: ES,GO,MG,SC, e SP, também para estados cujo o faturamento e tributado a partir deste valor 360.000,00 deixando a faixa de isenção , estes estados são: PR,RS, e SE , também em casos de empresa do regime do simples nacional que vendem pra contribuintes RPA que destacam em informações complementares o valor recolhido por elas na faixa de icms dentro do DAS que estas empresas receptoras podem aproveitar este ICMS;
- (E) - **Simples Nacional EPP valor ICMS FIXO (CRT)**: Este enquadramento são para aqueles casos de empresa EPP que como no item (D) acima faturam de 360.000,01 ate 3.600,000,00 , mais tem valores fixos de ICMS no DAS cujos estados são: DF,PE (no caso de PE são pra contribuintes específicos da MESOREGIAO AGRESTE do pólo de confecção), e tambem pra empresa do simples nacional que vendem pra empresas do simples nacional que não dão direito de créditos de ICMS da faixa do DAS em informações complementares da NF-e;
- (F) – **Emissor responsavel pela retenção do ICMS por ST** : Este enquadramento são para empresas industrias ou importadores que são obrigados ao destaque do ICMS SUB TRIB na NFE , também se enquadram empresa do simples nacional industrias que são isentos de ICMS na operações própria mais são tributados por ICMS SUB TRIB , neste caso usa-se as códigos do CSOSN ao invés de CST conforme tabela

- (G) – **Emissor substituído (Icms cobrado anteriormente)** – Este enquadramento são pra empresas revendedoras , comerciantes ou representantes de produtos sujeitos ao regime de SUB TRIB, que não destacam o ICMS SUB TRIB na nota que foi pago anteriormente pela industria ou pela importadora ,também se enquadram empresas no simples nacional na mesma condição so mudando a tabela pra CSOSN;
- (H) – **Importação**: Este enquadramento são para empresa normais e simples nacional em operações com importação;
- (I) - **Exportação**: Este enquadramento são para empresas normais e simples nacional em operações com exportação;
- (J) - **Operações isentas**: Este enquadramento são para empresas normais e simples nacional com isenção total de ICMS no simples nacional estabelecido por lei pelo regime ou pelo produto vendido;
- (K) - **Remessa para conserto , demonstração** : Este enquadramento são para empresas com operações de suspensão de ICMS tanto para empresas normais quanto ao simples nacional