

CIRCULAR INFORMATIVA ANO 2020 – Nº 01
DECRETO 54.963/2019 EXCLUSÃO DA ISENÇÃO DO ICMS NAS PRESTAÇÕES DE SERVIÇO DE TRANSPORTE INTERESTADUAL DE CARGAS REALIZADA A CONTRIBUINTE

A partir de 01/01/2020, a prestação do serviço de transportes de cargas realizada a contribuinte, com início no RS (Rio Grande do Sul), e **com final no estado** passará, novamente, a ter isenção de ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviço). Esta isenção compreende o período de 01 de janeiro a 31 de outubro de 2020.

Mas não prorrogou a para operações interestaduais, partir de 01/01/2020, a prestação do serviço de transportes de cargas realizada a contribuinte, com início no RS (Rio Grande do Sul), mas **com final em outro estado** passará a ter incidência de ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviço).

O recolhimento do ICMS deverá ser efetuado no início da prestação de serviço de transporte, através da emissão de uma GA (Guia de Arrecadação), no código 228 – ICMS/Serviços Antecipado. Esta GA deve ser anexada ao CT-e durante o trajeto do transporte.

Informamos a possibilidade de solicitarmos junto a SEFAZ uma Concessão para que o pagamento do imposto devido seja efetuado mensalmente, até o dia 21 do mês subsequente da prestação do serviço de transporte. Havendo interesse, por gentileza, solicitar via e-mail, para clarice@schmidtcontabil.com.br.

Ressaltamos ainda que é de suma importância e de responsabilidade da transportadora a revisão dos CT-e's emitidos visando garantir que estejam fiscalmente corretos.

No intuito de auxilia-los, estamos anexando uma tabela para consulta das alíquotas interestaduais.

Tabela ICMS Interestadual:

ORIGEM	DESTINO																										
	AC	AL	AM	AP	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MT	MS	MG	PA	PB	PR	PE	PI	RN	RS	RJ	RO	RR	SC	SP	SE	TO
AC	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
AL	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
AM	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
AP	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
BA	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
CE	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
DF	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
ES	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
GO	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
MA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
MT	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
MS	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
MG	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	17	7	7	12	7	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7
PA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
PB	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
PR	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	18	7	7	7	12	12	7	7	12	12	7	7
PE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
PI	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12
RN	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12
RS	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	18	12	7	7	12	12	7	7
RJ	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	19	7	7	12	12	7	7
RO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12
RR	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12
SC	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	18	12	7	7
SP	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	12	17	7	7
SE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12
TO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18

A **linha transversal** que se encontra em destaque destaca o **ICMS interno de cada estado.**

Para encontrar a alíquota interestadual, você **encontra o seu estado na coluna origem.**

Logo depois, localize na coluna destino o estado para onde irá a mercadoria.

No encontro entre as duas colunas é encontrada a alíquota referente a tal operação.

Estamos à disposição para maiores esclarecimentos que se fizerem necessários.