

# **Finance - Controle Integrado**

## **Códigos de Situação Tributária do ICMS na DANFE**

No **Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica (DANFE)**, os códigos relacionados ao **ICMS** são utilizados para identificar de forma padronizada a tributação incidente em cada operação. Esses códigos variam de acordo com o **regime tributário da empresa**.

### **1. Empresas no Lucro Real ou Lucro Presumido**

As empresas enquadradas nesses regimes utilizam o **CST - Código de Situação Tributária**.

- O **CST é composto por 3 dígitos**.
  - Ele tem como finalidade informar a forma de tributação do ICMS, indicando se a operação é **tributada integralmente, isenta, não tributada ou sujeita a substituição tributária**.

#### **Exemplos de CST (3 dígitos):**

- **000** → Tributada integralmente
- **010** → Tributada com cobrança do ICMS por substituição tributária
- **040** → Isenta de ICMS
- **060** → ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária
- **090** → Outras situações

### **2. Empresas no Simples Nacional**

As empresas optantes pelo Simples Nacional utilizam o **CSOSN - Código de Situação da Operação do Simples Nacional**.

- O **CSOSN é composto por 4 dígitos**.
  - Foi criado para adaptar a apuração do ICMS ao regime simplificado de tributação, mantendo padronização nacional.
  - Indica se a operação gera ou não direito a crédito de ICMS, se está sujeita a substituição tributária, se é imune ou enquadra-se em outras situações específicas.

# Finance - Controle Integrado

## Exemplos de CSOSN (4 dígitos):

- **0101** → Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito de ICMS
- **0102** → Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito
- **0300** → Imune de ICMS
- **0500** → ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária
- **0900** → Outros casos previstos na legislação

---

## Significado do 1º dígito (Origem da Mercadoria)

No **CST (Lucro Real/Presumido)** e no **CSOSN (Simples Nacional)**, o **primeiro dígito** indica a **origem da mercadoria ou serviço**.

### Tabela - Origem da Mercadoria

Dígito	Significado
<b>0</b>	Nacional – Mercadoria produzida no país
<b>1</b>	Estrangeira – Importação direta
<b>2</b>	Estrangeira – Adquirida no mercado interno
<b>3</b>	Nacional – Produção com mais de 40% de conteúdo importado
<b>4</b>	Nacional – Produção com até 40% de conteúdo importado
<b>5</b>	Nacional – Produção com mais de 70% de conteúdo nacional
<b>6</b>	Estrangeira – Importação direta, sem similar nacional (Resolução CAMEX)
<b>7</b>	Estrangeira – Adquirida no mercado interno, sem similar nacional
<b>8</b>	Nacional – Mercadoria produzida em conformidade com processos produtivos básicos (PPB)
<b>9</b>	Nacional – Outras situações específicas definidas pela legislação

# **Finance - Controle Integrado**

ID de solução único: #1038

Autor: : Minf

Última atualização: 2025-09-12 14:17