Geral

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.

(c) 2026 Minf <suporte@minf.com.br> | 10/11/2026 14:38
URL: https://faq.minf.com.br/content/4/39/pt-br/códigos-de-situação-tributária-do-icms-na-danfe.html

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

(c) 2026 Minf <suporte@minf.com.br> | 10/11/2026 14:38
URL: https://faq.minf.com.br/content/4/39/pt-br/códigos-de-situação-tributária-do-icms-na-danfe.html

Geral

ID de solução único: #1038
Autor: : Minf
Última atualização: 2025-09-12 14:17

(c) 2026 Minf <suporte@minf.com.br> | 10/11/2026 14:38
URL: https://faq.minf.com.br/content/4/39/pt-br/códigos-de-situação-tributária-do-icms-na-danfe.html