

**Machado
Meyer**

M

PROJETO META

Manual do Usuário da Planilha de
Modelagem Tributária Incidente
Sobre o Gás Natural

Relatório Técnico do Produto 4

26 de novembro de 2018

Pesquisa/Produto/Trabalho executado com recursos provenientes do
Acordo de Empréstimo nº 8.095-BR, formalizado entre a
República Federativa do Brasil e o Banco Internacional para
Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD, em 1º de março de 2012.

TEXT_SP - 15333419v1-12890.1

META

PROJETO DE ASSISTÊNCIA
TÉCNICA DOS SETORES DE
ENERGIA E MINERAL



BANCO MUNDIAL
BIRD • AID | GRUPO BANCO MUNDIAL

MINISTÉRIO DE
MINAS E ENERGIA



1. SUMÁRIO

1. SUMÁRIO.....	2
2. INTRODUÇÃO À FERRAMENTA	3
2.1. OS CENÁRIOS RELEVANTES NA CADEIA DE GÁS NATURAL ADOTADOS NA FERRAMENTA	3
2.2. ABAS DA FERRAMENTA.....	6
3. INSERINDO AS PREMISSAS GERAIS NO MODELO	8
4. TRABALHANDO NOS SUMÁRIOS EXECUTIVOS	11
4.1 BLOCO A – SUMÁRIOS EXECUTIVOS 1, 2 E 3.....	11
4.2 BLOCO B – SUMÁRIO EXECUTIVO 4.	22
4.3 BLOCO C – SUMÁRIOS EXECUTIVOS 5 E 6.	32
4.4 BLOCO D – SUMÁRIO EXECUTIVO 7.....	55
4.5 BLOCO E – SUMÁRIO EXECUTIVO 8.	66
4.6 BLOCO F – SUMÁRIO EXECUTIVO 9.	78
5. PREMISSAS TRIBUTÁRIAS.....	91
6. RESUMO	93

2. INTRODUÇÃO À FERRAMENTA

O Produto 4 leva em consideração os impactos tributários decorrentes das estruturas operacionais expressas no Relatório Técnico do Produto 2 ("RTP2") e seus respectivos cenários, considerando as matrizes tributárias aplicáveis em cada etapa das cadeias física e econômica das transações.

Conforme definido no Termo de Referência nº 63, a entrega do Relatório Técnico do Produto 4 ("RTP4") foi acompanhada de planilha eletrônica (arquivo formato Excel), para simular a carga tributária sobre o gás natural ("GN") percebida pelo agente vendedor e pelo agente comprador, bem como a arrecadação por unidade da federação.

É de suma importância ressaltar que o "Manual do Usuário" não possui o intuito de esclarecer os impactos tributários gerados, mas sim, única e exclusivamente, apresentar ao usuário a maneira de operacionalizar a ferramenta. Dessa forma, o usuário deverá trabalhar na planilha acompanhado das análises do RTP2.

Adiante, daremos início à explicação do conteúdo da ferramenta.

2.1. OS CENÁRIOS RELEVANTES NA CADEIA DE GÁS NATURAL ADOTADOS NA FERRAMENTA

Os cenários relevantes na cadeia do GN, projetados economicamente na modelagem, foram inseridos em abas, na ferramenta, em função "hide", uma vez que, não é necessário que o usuário altere os dados que estão presentes nestas abas.

Os cenários calculados na ferramenta, conforme no RTP2, foram:

- **Fluxo 1** – Gás Natural Importado da Bolívia; Fases – Importação; Distribuição; e Consumo/Utilização¹;
- **Fluxo 2** – GNL Importado; Fases – Importação; Distribuição; e Consumo/Utilização²;
- **Fluxo 3** – Gás Natural Nacional; Fases – Produção; Distribuição; e Consumo/Utilização³;

¹ RTP2, pág. 74

² RTP2, pág. 79

³ RTP2, pág. 84

- **Fluxo 4** – Autoprodução; Fases – Produção; e Autoconsumo/Utilização⁴;
- **Fluxo 5** – Autoimportação – Comparativo Estados – UTEs; Fases – Importação / Autoconsumo/Utilização⁵;
- **Fluxo 6** – Autoimportação – Comparativo Estados – Indústria; Fases – Importação / Autoconsumo/Utilização⁶;
- **Fluxo 7** – Consumidor Livre – Gás Natural Nacional; Fases – Produção / Comercializadora / Consumo/Utilização⁷;
- **Fluxo 8** – Consumidor Livre – Gás Natural Importado da Bolívia; Fases – Importação GN / Comercializadora / Consumo/Utilização⁸;
- **Fluxo 9** – Consumidor Livre – GNL Importado; Fases – Importação GN / Comercializadora / Consumo/Utilização⁹.

Vale mencionar que, foram criadas subdivisões na ferramenta, chamadas de “a” e “b”, uma vez que, alguns sumários trazem distinções quanto alguns temas.

Para os **fluxos de 5 e 6**, as subdivisões foram feitas através da natureza do gás. Assim, o **“Sumário Executivo (5a)”** refere-se à cadeia do **Gás em estado natural (GN)**. Já o **“Sumário Executivo (5b)”** refere-se à cadeia do **Gás no estado líquido (GNL)**. O mesmo se repete para os sumários executivos 6.

Para os **fluxos 7, 8 e 9**, as subdivisões foram feitas a partir da análise da **existência ou não de comercializadora** na cadeia. Para os fluxos denominados de “a”, existe comercializadora na cadeia de gás. Já para o fluxo “b”, a venda é realizada diretamente ao consumidor livre, sendo inexistente a presença de comercializadora.

Assim, como exemplo, o cenário de cálculo denominado de “8a”, refere-se à cadeia do GN com presença de comercializadora, já o item “8b”, não possui. Assim, as subdivisões foram as seguintes:

- “5a. Autoimportação - Comparativo Estados – Térmica”
- “5b. Autoimportação - Comparativo Estados – Térmica”
- “6a. Autoimportação - Comparativo Estados – Indústria”

⁴ RTP2, pág. 88

⁵ RTP2, pág. 91

⁶ RTP2, pág. 95

⁷ RTP2, pág. 99

⁸ RTP2, pág. 102

⁹ RTP2, pág. 105

- "6b. Autoimportação - Comparativo Estados – Indústria"
- "7a. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional"
- "7b. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional"
- "8a. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia"
- "8b. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia"
- "9a. Consumidor Livre - GNL Importado"
- "9b. Consumidor Livre - GNL Importado"

Para a operacionalização de cada um dos fluxos, foram utilizadas, além das informações constantes no corpo do RTP2, as Planilhas de Incidência do ICMS¹⁰, Planilha de Regimes Especiais de Tributação pelo ICMS¹¹ e Planilha de Alíquotas Interestaduais do ICMS¹², desenvolvidas ao longo das análises legislativas, anexas ao Relatório.

Com base no material descrito, a estrutura operacional tributária baseou-se nas seguintes premissas e análises, conforme RTP2 e TDR63:

- Todos os tributos aplicáveis ao GN ou às atividades econômicas relacionadas com o GN;
- Possibilidade de diferimento, isenção, acúmulo de créditos, entre outros, dos tributos;
- Parametrização de determinados atributos que possam sofrer alteração ao longo do tempo;
- Avaliação de carga tributária sobre o GN percebido pelo agente vendedor e pelo comprador, inclusive o consumidor final; e
- Avaliação do montante de arrecadação por unidade da federação.

A ferramenta foi desenvolvida como um demonstrativo detalhado das operações tributárias envolvidas em cada etapa da cadeia, contendo a tributação incidente em nível federal, estadual e municipal, os regimes tributários aplicáveis, os mecanismos de crédito e débito e respectivos impactos nas operações.

¹⁰ Anexo I do RPT2, pág. 142

¹¹ Anexo II do RPT2, pág. 233

¹² Anexo III do RPT2, pág. 239

2.2. ABAS DA FERRAMENTA

A ferramenta foi desenvolvida em planilha eletrônica (arquivo formato Excel), sem, contudo, aplicação de macro e módulo VBA, visando manter a simplicidade, dinâmica e eficiência da ferramenta.

No corpo do documento em Excel, foram criadas abas para entrada das premissas relativas à cadeia de gás natural. Assim como abas demonstrativas de resultado para os cenários específicos.

A seguir, elencam-se a relação de abas presentes no documento.

2.2.1. ABAS DE PREMISSAS DA CADEIA

Dentre as diversas abas presentes na ferramenta, o usuário encontrará 4 (quatro) que são tocantes às premissas adotadas para o funcionamento da cadeia do GN.

Portanto, trata-se de conteúdo que, de acordo com a simulação para cada cenário, será alterado para que sejam demonstrados resultados exatos de cada situação.

As abas de premissas, presentes na ferramenta, são:

- **“Premissas_Mercadológicas”;**
- **“Premissas_Transportadora”;**
- **“Premissas_Distribuidora”;**
- **“Premissas_Tributárias”;**

Posteriormente, trataremos da especificidade de cada uma das abas descritas acima, assim como, o passo a passo que deverá ser realizado pelo usuário em cada uma destas.

2.2.2. ABAS DEMONSTRATIVAS DE RESULTADO

Como mencionado anteriormente, foram inseridos na ferramenta em função “hide”, com base no RTP2, os cálculos tributários para cada cenário base de nossa análise. Para tais cenários, também dentro da ferramenta, foram inseridas abas denominadas como **“Sumários Executivos”**, a saber:

- **"Sumário Executivo (1)"**
- **"Sumário Executivo (2)"**
- **"Sumário Executivo (3)"**
- **"Sumário Executivo (4)"**
- **"Sumário Executivo (5) - GN"**
- **"Sumário Executivo (5) - GNL"**
- **"Sumário Executivo (6) – GN – Ind."**
- **"Sumário Executivo (6) – GNL – Ind."**
- **"Sumário Executivo (7) com Comer"**
- **"Sumário Executivo (7) sem COM"**
- **"Sumário Executivo (8a)"**
- **"Sumário Executivo (8b)"**
- **"Sumário Executivo (9a)"**
- **"Sumário Executivo (9b)"**

Assim, cabe salientar que, para cada aba de Sumário Executivo citada acima, existe uma aba de cálculos tributários correspondentes.

Exemplo:

O item **"Sumário Executivo (5) – GNL"** corresponde aos cálculos tributários do cenário **"5b. Autoimportação - Comparativo Estados – Térmica"**

Dada esta explicação, partiremos para as instruções, analisando aba por aba todas as etapas necessárias ao usuário. Para que, cumprindo-as com exatidão, possam ser alcançados os resultados aguardados pela ferramenta.

3. INSERINDO AS PREMISSAS GERAIS NO MODELO

Após explicitarmos o conteúdo presente nas abas da ferramenta, abordaremos a especificidade de cada uma destas, indicando ao usuário as etapas necessárias a serem adotadas, para que os resultados sejam demonstrados de maneira correta.

Encontre abaixo as etapas de uso geral da ferramenta, dessa forma, os usuários de **TODOS** os "Sumários Executivos" deverão preenche-las antes de cumprir as etapas de seus sumários específicos.

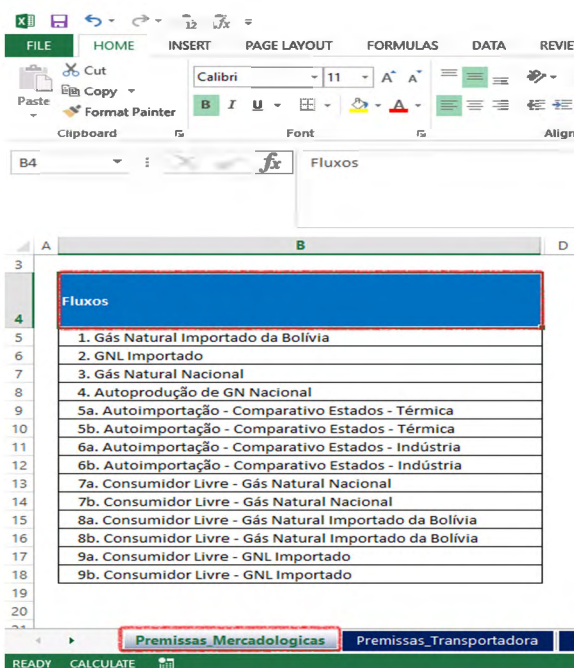
1º Etapa:

Inicialmente, ao ingressar na ferramenta, o usuário deverá dirigir-se à aba de "Premissas_Mercadologicas".

Nesta, o usuário encontrará 2 (duas) tabelas. Na primeira, cujo tópico denomina-se "fluxo", estão listados os **14 (quatorze) cenários** adotados, com base no RTP2, citados nesse documento, no item 2.2, conforme demonstrado na imagem.

Vale mencionar que, nesta primeira tabela, contendo os cenários analisados da cadeia de Gás, o usuário **não deverá** alterar nenhuma informação. A tabela mencionada serve apenas para nortear o usuário da ferramenta, para que, na tabela 2, sejam feitas as alterações necessárias, como descrito na próxima etapa.

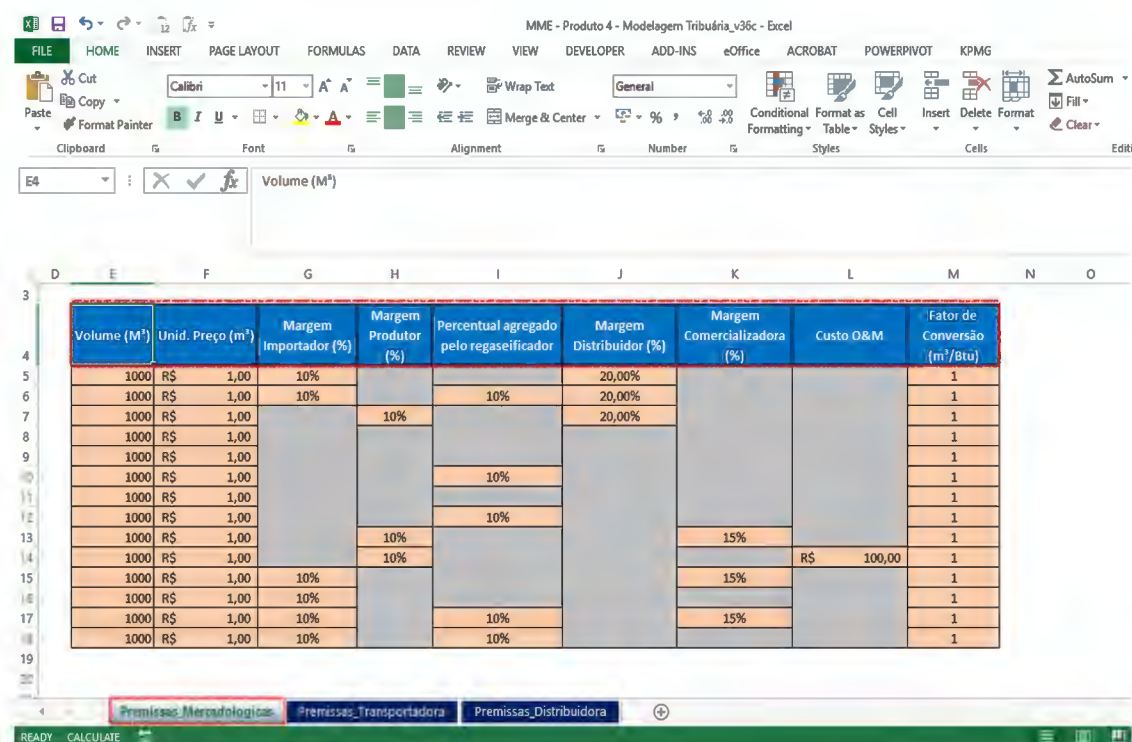
Assim, analisando o cenário tocante à simulação desejada, na tabela de "fluxos", o usuário deverá prosseguir para a 2º etapa de complementação das informações.



2º Etapa:

Nesta etapa, o usuário deverá dirigir-se a segunda tabela, ainda na aba de

“Premissas_Mercadologicas”, demonstrada na imagem abaixo:



Volume (M³)	Unid. Preço (m³)	Margem Importador (%)	Margem Produtor (%)	Percentual agregado pelo regaseificador	Margem Distribuidor (%)	Margem Comercializadora (%)	Custo O&M	Fator de Conversão (m³/Btu)
1000	R\$ 1,00	10%			20,00%			1
1000	R\$ 1,00	10%		10%	20,00%			1
1000	R\$ 1,00		10%		20,00%			1
1000	R\$ 1,00							1
1000	R\$ 1,00							1
1000	R\$ 1,00			10%				1
1000	R\$ 1,00							1
1000	R\$ 1,00			10%				1
1000	R\$ 1,00		10%			15%		1
1000	R\$ 1,00		10%				R\$ 100,00	1
1000	R\$ 1,00	10%				15%		1
1000	R\$ 1,00	10%						1
1000	R\$ 1,00	10%		10%		15%		1
1000	R\$ 1,00	10%		10%				1

A tabela, em suas colunas, traz diversas variáveis que serão específicas para cada cenário apresentado na tabela “fluxo”, demonstrada anteriormente. Tais variáveis são:

- “Volume (M³)”
- “Unid. Preço (m³)”
- “Margem Importador (%)”
- “Margem Produtor (%)”
- “Percentual agregado pelo regaseificador”
- “Margem Distribuidor (%)”
- “Margem Comercializadora (%)”
- “Custo O&M”
- “Fator de Conversão (m³/Btu)”

Estas variáveis, não são aplicáveis à todos os cenários expostos na tabela de “fluxos”. Assim, evidenciamos em **cores distintas**, as células da ferramenta, para distinguir as variáveis que são ou não aplicáveis a cada cenário. Para tanto, as células coloridas em tom de rosa, são as **aplicáveis** ao cenário correspondente da tabela 1. Já as células coloridas em tom de cinza, são as **não aplicáveis** ao cenário da tabela 1.



Dessa forma, ao perceber o “fluxo” aplicável à simulação desejada, o usuário deverá preencher, na tabela 2, nas linhas correspondentes ao cenário da tabela 1, os valores compatíveis com a cadeia produtiva de Gás que será simulada.

Vale ressaltar que, as duas etapas descritas acima, devem ser realizadas por **TODOS** os usuários, independente do cenário em que se está trabalhando.

Após preencher, nos campos em tom de rosa, os valores desejados (lembrando que os em tom de cinza não devem ser alterados), o usuário deverá prosseguir para a terceira etapa deste manual, que consistirá em inserir informações nos “Sumários”.

4. TRABALHANDO NOS SUMÁRIOS EXECUTIVOS

Após realizar as etapas 1 e 2, inserindo as premissas de mercado, o usuário **deverá dirigir-se à aba denominada como "Sumário Executivo"**, que esteja de acordo com o cenário da cadeia.

Para fins deste manual, foi realizada a divisão dos "Sumários Executivos" em blocos. Uma vez que, para os "Sumários Executivos" de cada bloco, as etapas necessárias a serem realizadas pelo usuário, serão idênticas.

Abaixo, explicitaremos o passo a passo de cada um dos blocos de "Sumários Executivos" presentes na ferramenta, de acordo com o seu cenário correspondente.

4.1 Bloco A – Sumários Executivos 1, 2 e 3.

Como explicado no item 2.3.2 deste documento, as abas destes 3 "Sumários" têm correspondência como descrito abaixo:

- **"Sumário Executivo (1)"** – "Fluxo 1 – Gás Natural Importado da Bolívia"
- **"Sumário Executivo (2)"** – "Fluxo 2 – GNL Importado"
- **"Sumário Executivo (3)"** – "Fluxo 3 – Gás Natural Nacional"

Dito isto, ao ingressar nos "Sumários Executivos" descritos acima, na ferramenta, o usuário deverá preencher alguns dados, para que seja possível o pleno funcionamento, alcançando o objetivo aguardado, como será descrito nas etapas abaixo:

3º Etapa:

Nesta etapa, após alterar as informações de premissas, previstas no item 3 deste documento, o usuário deverá observar 1 (uma) informação importante no "Sumário Executivo" em que estiver trabalhando.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v36c - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERP

Clipboard Font Alignment Number Styles

H5 Fluxo

Fluxo	1. Gás Natural Importado da Bolívia		
Operação 1	1. Importação de GN da Bolívia	BOL	RJ
Operação 2	1. Venda Interna de GN da Bolívia pelo Importador para o Distribuidor.	RJ	RJ
Operação 3	1. Venda Interna de GN da Bolívia do Distribuidor para UTE - Regular.	RJ	RJ

Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo

União	II		PIS/COFINS	
	Arrecadação		Arrecadação	
R\$	-	R\$	56,18	

Municípios	ISS	
	Arrecadação	
R\$	-	

Resumo Arrecadação por Estado (UF)

Estados (UF)	ICMS		ICMS-ST	
	Arrecadação		Arrecadação	
AC	R\$	-	R\$	-

Resumo Arrecadação por Participante

Resumo da Arrecadação	Importador	Estado (UF)		Distribuidor
		Arrecadação		
União		RJ		

Premissas_Mercadologicas Sumário Executivo (1) Sumário Executivo (2) Sumário Executivo (3)

A primeira informação para qual o usuário deverá se alertar é se, de acordo com o seu "Sumário Executivo", o fluxo gerado automaticamente pela ferramenta Excel está correto.

Assim, após fazer a observação do fluxo gerado pela ferramenta, o usuário deverá seguir para que sejam inseridas informações referentes às operações tocantes a cada cadeia de gás.

4ª Etapa:

Após cumprir a etapa anterior, o usuário deverá definir, ainda dentro de "Sumário Executivo", o tipo de venda que será realizado.

Para os Sumários Executivos 1 e 3, esta alteração deverá ser feita na "Operação 3".

Já para o Sumário Executivo 2, esta alteração deverá ser feita na "Operação 5"

Vale lembrar que, as opções serão dadas através de função da ferramenta Excel e que irão variar de acordo com o fluxo correspondente ao Sumário Executivo em que se estiver trabalhando, conforme imagem exemplificativa abaixo.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v36c - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT

Clipboard Font Alignment Number Style

H6 :

Fluxo	1. Gás Natural Importado da Bolívia	Origem	Destino
Operação 1	1. Importação de GN da Bolívia.	BOL	RJ
Operação 2	1. Venda Interna de GN da Bolívia pelo Importador para o Distribuidor.	RJ	RJ
Operação 3	1. Venda Interna de GN da Bolívia do Distribuidor para UTE - Regular.	RJ	RJ

Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo

União	PIS/COFINS	
	Arrecadação	Arrecadação
RS	-	RS 56,18

Municípios	ISS	
	Arrecadação	
RS	-	

Resumo Arrecadação por Estado (UF)

Estados (UF)	ICMS		ICMS-ST	
	Arrecadação	Arrecadação		
AC	RS	-	RS	-

Resumo Arrecadação por Participante

Resumo da Arrecadação	Importador	Estado (UF)		D
		Arrecadação		
União				

Premissas_Mercadologicas Sumário Executivo (1) Sumário Executivo (2) Sumário Executivo (3)

READY CALCULATE

Após a realização da etapa 4, definindo as operações tocantes ao fluxo, o usuário deverá prosseguir para a próxima etapa.

5ª Etapa:

Definidas as operações de seu fluxo, ainda na "Sumário Executivo", o usuário deverá estipular os Estados brasileiros de **Origem e Destino do Gás**, em cada uma das operações informadas anteriormente.

Como exemplo, para o fluxo "1. Gás Natural Importado da Bolívia", a origem da 1ª operação será a Bolívia e, assim, de acordo com a simulação da cadeia de gás, o usuário deverá alterar o destino do gás nesta operação.

Para tal, deverá alterar, na mesma tabela em que alterou as operações de fluxo, através de função da ferramenta em Excel, os locais que serão originários do gás, assim como seus destinatários, conforme demonstrado na imagem abaixo.

Note que, automaticamente, o destinatário do gás na 1ª operação, será sempre a origem do gás na 2ª operação e, assim, sucessivamente.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells

N6 RJ

Fluxo	1. Gás Natural Importado da Bolívia	UF Operador	UF Distribuidor
Operação 1	1. Importação de GN da Bolívia.	BOL	RJ
Operação 2	1. Venda Interna de GN da Bolívia pelo Importador para o Distribuidor.	RJ	SP
Operação 3	1. Venda Interna de GN da Bolívia do Distribuidor para UTE - Regular.	RJ	RJ

Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo

União	II		PIS/COFINS	
	Arrecadação		Arrecadação	
R\$	-	R\$	56,18	

Municípios	ISS	
	Arrecadação	
R\$	-	

Resumo Arrecadação por Estado (UF)

Estados (UF)	ICMS		ICMS-ST	
	Arrecadação		Arrecadação	
AC	R\$	-	R\$	-

Resumo Arrecadação por Participante

Resumo da Arrecadação	Importador	Estado (UF)		Distribuidor
		Arrecadação		
União		Arrecadação		Arrecadação

Premissas_MercadoLogicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (1)** Sumário Executivo (2) Sumário Executivo (3)

READY CALCULATE

Feito isso, o usuário deverá prosseguir para a próxima etapa, que tratará de questões relativas ao transporte, como explicitado a seguir.

6ª Etapa:

Ainda na aba "Sumário Executivo", o usuário deverá inserir na tabela demonstrada abaixo, localizada ao lado da tabela utilizada na etapa anterior, o número de **transportes** que serão utilizados nas operações descritas anteriormente.

Para tal, nas células demonstradas na imagem abaixo, circulas em vermelho, o usuário deverá marcar com um X para que a quantidade de transportes seja identificada.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v36c - Excel

FILEHOMEINSERTPAGE LAYOUTFORMULASDATAVIEWDEVELOPERADD-INS

eOfficeACROBATPOWERPIVOTKPMG

CutCopyFormat PainterClipboardFontAlignmentNumberStylesCells

Calibri11A^AWrap TextGeneralConditional FormattingTable StylesInsertDeleteFormatAutoSumFillClear

P5: =

Fluxo	1. Gás Natural Importado da Bolívia		
Operação 1	1. Importação de GN da Bolívia.	BOL	RJ
Operação 2	1. Venda Interna de GN da Bolívia pelo Importador para o Distribuidor.	RJ	RJ
Operação 3	1. Venda Interna de GN da Bolívia do Distribuidor para UTE - Regular.	RJ	RJ

Transporte	
Transportador 1	
Transportador 2	
Transportador 3	
Transportador 4	

Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo

União	PIS/COFINS	
	Arrecadação	Arrecadação
R\$	-	R\$ 56,18

Municípios	ISS	
	Arrecadação	Arrecadação
R\$	-	-

Resumo Arrecadação por Estado (UF)

Estados (UF)	ICMS		ICMS-ST	
	Arrecadação	Arrecadação	Arrecadação	Arrecadação
AC	R\$	-	R\$	-

Resumo Arrecadação por Participante

Resumo da Arrecadação	Importador	Estado (UF)	Distribuidor	Estado (UF)	Total
União	Arrecadação		Arrecadação		

Premissas_Mercadologicas

Sumário Executivo (1)

Sumário Executivo (2)

Sumário Executivo (3)

READYCALCULATE

COUNT: 2

Como exemplo, no caso de que sejam necessários um total de 4 (quatro) transportes na cadeia, as 4 (quatro) células relativas aos transportes deverão ser marcadas com um X.

Assim, após ter definido a quantidade de transportes que serão necessários à cadeia, conforme descrito acima, o usuário deverá dirigir-se à aba de **"Premissas_Transportadora"**, para seguir para a próxima etapa.

7ª Etapa:

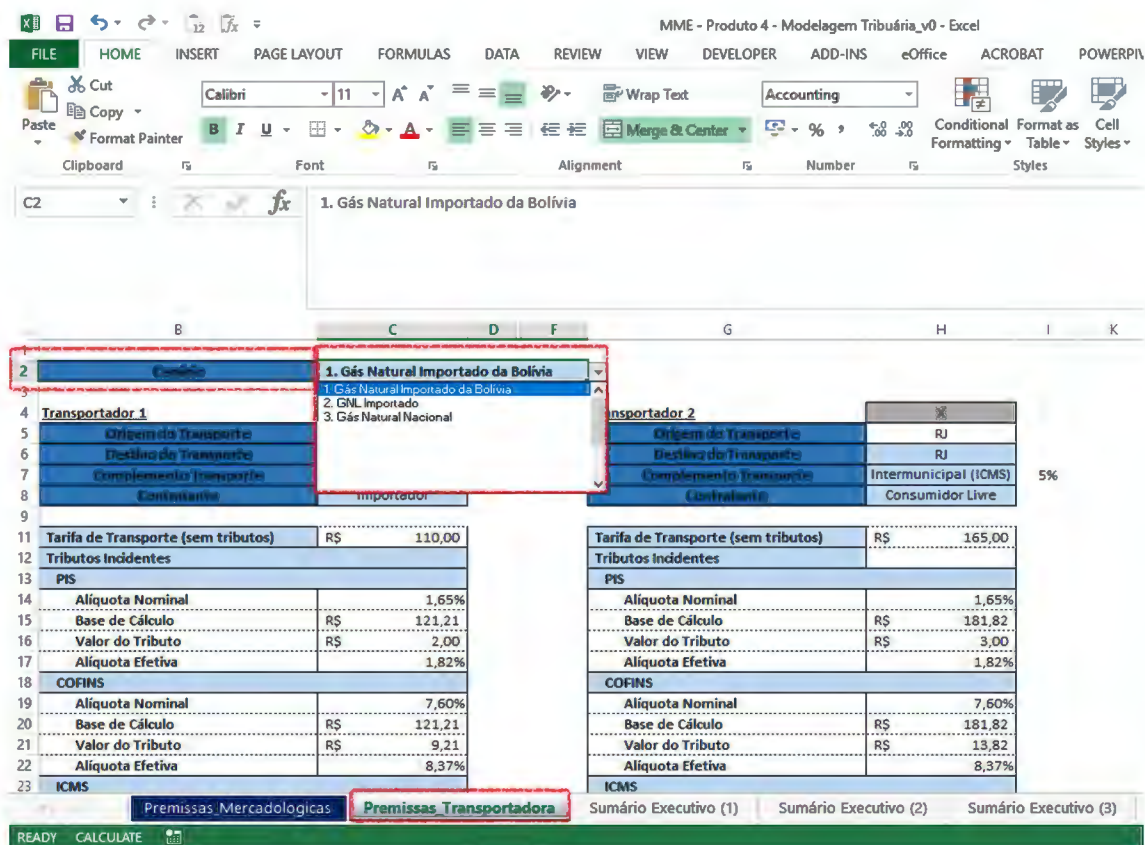
Como demonstrado na imagem abaixo, a primeira informação que deve ser fornecida pelo usuário é em qual tipo de "fluxo" os transportes indicados na etapa anterior serão utilizados.

Para tal, agora na aba de "Premissas_Transportadora", na célula "C2", como circulado em vermelho na imagem abaixo, o usuário deverá novamente selecionar o tipo de fluxo que deseja analisar, de acordo com a simulação de cenário que está sendo realizada.

Assim, o usuário do "Sumário Executivo (1)", deverá selecionar a opção "1. Gás Natural Importado da Bolívia.

Os dos "Sumário Executivo (2)", a opção "2. GNL Importado" e do "Sumário Executivo

(3)", a opção "3. Gás Natural Nacional".



Assim, cumprindo a 7ª Etapa, o usuário poderá se dirigir à próxima etapa, que será descrita adiante.

8ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário deverá escolher o **destino** do gás, em cada uma das etapas de transporte definidas anteriormente.

No exemplo, demonstrado na imagem abaixo, o usuário teria selecionado 2 transportes necessários. Para tanto, em cada tabela de "Transportador", deverá informar, **manualmente**, o Estado destino do gás, ao lado da célula "**Destino do Transporte**", nos campos circulados em vermelho.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot

Clipboard Font Alignment Number Styles

B2 Cenário

	B	C	D	F	G	H	I	K
1	1. Gás Natural Importado da Bolívia							
2								
3								
4	Transportador 1				Transportador 2			
5	Origem do Transporte	MS			Origem do Transporte	MS		
6	Destino do Transporte	MS			Destino do Transporte	RJ		
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%		Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%	
8	Contribuinte	Importador			Contribuinte	Consumidor Livre		
9								
10	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	110,00		Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	165,00	
11	Tributos Incidentes				Tributos Incidentes			
12	PIS				PIS			
13	Alíquota Nominal		1,65%		Alíquota Nominal		1,65%	
14	Base de Cálculo	R\$	121,21		Base de Cálculo	R\$	181,82	
15	Valor do Tributo	R\$	2,00		Valor do Tributo	R\$	3,00	
16	Alíquota Efetiva		1,82%		Alíquota Efetiva		1,82%	
17	CORFIS				CORFIS			
18	Alíquota Nominal		7,60%		Alíquota Nominal		7,60%	
19	Base de Cálculo	R\$	121,21		Base de Cálculo	R\$	181,82	
20	Valor do Tributo	R\$	9,21		Valor do Tributo	R\$	13,82	
21	Alíquota Efetiva		8,37%		Alíquota Efetiva		8,37%	
22	ICMS				ICMS			
23								
24	Premissas_Mercadológicas	Premissas Transportadora			Sumário Executivo (1)	Sumário Executivo (2)	Sumário Executivo (3)	

CALCULATE CALCULATING: 4

IMPORTANTE:

Nos casos em que a origem seja igual ao destino do gás, o usuário deverá escolher, no campo de "Complemento Transporte", se a operação é "**Intermunicipal (ICMS)**" ou "**Intramunicipal (ISS)**", conforme exposto abaixo.

Nos casos em que o "Complemento Transporte" for a opção "Intramunicipal (ISS)", o usuário deverá ainda, selecionar a alíquota adotada para esse tipo de prestação de serviço, tendo como base o município no qual o transporte está sendo realizado.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot

Clipboard Font Alignment Number Styles

B2 Cenário

	B	C	D	F	G	H	I	K
1								
2	1. Gás Natural Importado da Bolívia							
3								
4	Transportador 1				Transportador 2			
5	Origem do Transporte MS				Origem do Transporte MS			
6	Destino do Transporte MS				Destino do Transporte RJ			
7	Complemento Transporte Intramunicipal (ISS) 5%				Complemento Transporte Intermunicipal (ICMS) 5%			
8	Contratante Importador				Contratante Consumidor Livre			
9								
10	Tarifa de Transporte (sem tributos) R\$ 110,00				Tarifa de Transporte (sem tributos) R\$ 165,00			
11	Tributos Incidentes				Tributos Incidentes			
12	PIS				PIS			
13	Aliquota Nominal 1,65%				Aliquota Nominal 1,65%			
14	Base de Cálculo R\$ 121,21				Base de Cálculo R\$ 181,82			
15	Valor do Tributo R\$ 2,00				Valor do Tributo R\$ 3,00			
16	Aliquota Efetiva 1,82%				Aliquota Efetiva 1,82%			
17	COFINS				COFINS			
18	Aliquota Nominal 7,60%				Aliquota Nominal 7,60%			
19	Base de Cálculo R\$ 121,21				Base de Cálculo R\$ 181,82			
20	Valor do Tributo R\$ 9,21				Valor do Tributo R\$ 13,82			
21	Aliquota Efetiva 8,37%				Aliquota Efetiva 8,37%			
22	ICMS				ICMS			
23								

Premissas_Mercadologicas **Premissas_Transportadora** Sumário Executivo (1) Sumário Executivo (2) Sumário Executivo (3)

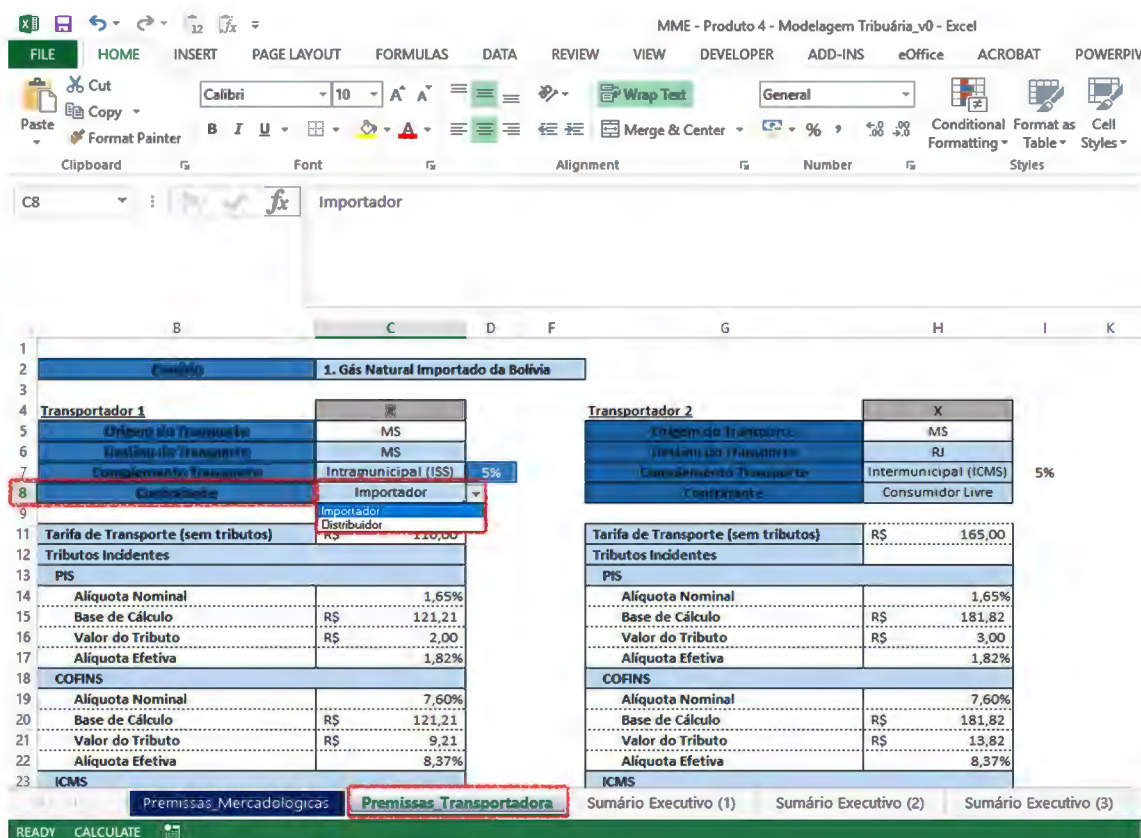
CALCULATE CALCULATING: 4

Tendo seguido todas as instruções dessas etapas, o usuário poderá prosseguir para a próxima instrução de uso, descrita abaixo, ainda em relação ao transporte.

9ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", após selecionar o destino e o complemento, o usuário deverá prosseguir na inclusão de dados referentes ao transporte.

Desta vez, o usuário deverá informar o **contratante** do transporte, na célula ao lado do campo denominado como "**Contratante**", conforme explicitado abaixo:



Para os sumários deste bloco, as opções de contratante do transporte, conforme imagem acima, serão:

- **“Importador”**
- **“Distribuidor”**
- **“Produtor”** *(Somente Sumário Executivo 3)

Deve ser lembrado ao usuário que, essas etapas deverão ser adicionadas para todas as tabelas de transporte, de acordo com o número de transportes necessários, escolhidos na 7º Etapa.

Ou seja, se o usuário definiu 3 transportes como necessários, deverá preencher as etapas acima, para as 3 tabelas de “Transportador” presentes na aba de “Premissas_Transportadora”.

Assim, o usuário estará apto a prosseguir à próxima etapa deste manual.

10º Etapa:

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot

Clipboard Font Alignment Number Styles

B2 Cenário

1. Gás Natural Importado da Bolívia	
Transportador 1	
Origem do Transporte	MS
Destino do Transporte	MS
Condição de Transporte	Intramunicipal (ISS) 5%
Contratante	Importador
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00
Tributos Incidentes	
PIS	
Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21
Valor do Tributo	R\$ 2,00
Alíquota Efetiva	1,82%
COFINS	
Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21
Valor do Tributo	R\$ 9,21
Alíquota Efetiva	8,37%
ICMS	

Transportador 2	
Origem do Transporte	MS
Destino do Transporte	RJ
Condição de Transporte	Intermunicipal (ICMS) 5%
Contratante	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes	
PIS	
Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 181,82
Valor do Tributo	R\$ 3,00
Alíquota Efetiva	1,82%
COFINS	
Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 181,82
Valor do Tributo	R\$ 13,82
Alíquota Efetiva	8,37%
ICMS	

Premissas_Mercadológicas Premissas_Transportadora Sumário Executivo (1) Sumário Executivo (2) Sumário Executivo (3)

CALCULATE CALCULATING: (4)

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário deverá informar agora os valores de tarifas de transporte. Para isso, conforme tabela abaixo, deve preencher **manualmente**, os valores de "Tarifa de Transporte (sem tributos)".

Após a realização desta 10ª Etapa, o usuário deverá **retornar** à aba de **"Sumário Executivo"** em que estiver trabalhando, para dar continuidade à análise, de acordo com as próximas etapas que serão descritas adiante.

11ª Etapa:

Como dito acima, de volta ao "Sumário Executivo" (1, 2 ou 3) que estiver sob análise, o usuário deverá inserir alguns dados, para que sejam obtidos os resultados esperados.

Nesta etapa o usuário deverá informar se na cadeia está sendo considerado o **Programa Prioritário de Usinas Termelétricas – PPT**, conforme item 5.2.2.4, da página 43 do RTP2.

Para tal, o usuário deverá dirigir-se às tabelas denominadas de **"Importador"** e **"Distribuidor"**, contidas em cor cinza, na aba de "Sumário Executivo", para que

possa responder, com "SIM" ou "NÃO", acerca do PPT, conforme imagem a seguir.

Item	Valor (R\$)	Valor (R\$)	Valor (R\$)
ICMS	-	-	-
ISS	6,41	6,41	6,41
Tributos creditáveis no Transporte (crédito)	-11,21	-11,21	-11,21
(-) PIS	-2,00	-2,00	-2,00
(-) COFINS	-9,21	-9,21	-9,21
(-) ICMS	-	-	-
Estorno de ICMS	-	-	-
Crédito após estorno	-	-	-
Custo Tributário no Transporte	6,41	6,41	6,41
Custo Final do Serviço de Transporte	116,41	116,41	116,41
Custo Final do Gás Importado (com transporte)	1.061,02	1.061,02	1.061,02
Margem do Importador	10%	10%	10%
Valor de Venda do Gás ao Distribuidor (sem tributos)	1.189,12	1.189,12	1.189,12
Tributos devidos na Venda ao Distribuidor (débito)	299,89	299,89	299,89
PIS	21,62	21,62	21,62
COFINS	99,58	99,58	99,58
ICMS	178,68	178,68	178,68
Fee	8,93	8,93	8,93
Valor da NF de Venda do Gás ao Distribuidor	1.489,01	1.489,01	1.489,01
ICMS-ST	-	-	-
Valor Total da NF de Venda do Gás ao Consumidor Final	1.895,99	1.895,99	1.895,99
ICMS-ST indicado na NF	-	-	-

Note que, para o usuário do **"Sumário Executivo (2)"**, na 1ª tabela ("Importador"), deverá informar, também, diferentemente do descrito acima, o tratamento tributário adotado no processo de regaseificação, conforme item 7.5, 7.6 e 7.7, página 120 122 e 125 do RTP2, dentre as opções **"ICMS"** e **"ISS"**.

No caso de seleção de **"ISS"**, o usuário deverá ainda selecionar a alíquota adotada pelo município para esse tipo de serviço, conforme a imagem abaixo.

Item	Valor (R\$)	Valor (R\$)	Valor (R\$)
Custo de Aquisição pelo Importador (CIF sem tributos)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tributos devidos na Importação (débito)	219,51	219,51	219,51
PIS	-	-	-
COFINS	-	-	-
ICMS	219,51	219,51	219,51
Fee	-	-	-
Tributos creditáveis na Importação (crédito)	-146,34	-146,34	-146,34
(-) PIS	-	-	-
(-) COFINS	-	-	-
(-) ICMS	-219,51	-219,51	-219,51
Estorno de ICMS	73,17	73,17	73,17
Crédito após estorno	146,34	146,34	146,34
Custo Tributário Total	73,17	73,17	73,17
Custo Final do Produto Importado	1.073,17	1.073,17	1.073,17
Remessa pelo Importador para Regaseificação	1.073,17	1.073,17	1.073,17
Custo de Remessa do Gás pelo Importador (sem tributos)	1.073,17	1.073,17	1.073,17
Tratamento tributário regaseificação	ICMS	-	-
Tributos devidos na Remessa (débito)	-	-	-
ICMS (se interno, suspenso, se interestadual, 7% ou 12%)	-	-	-
Regaseificação	-	-	-
Tributos creditáveis na Remessa (crédito)	-	-	-

Assim, após inserir esta informação, o usuário deverá prosseguir para a última etapa necessária para conclusão da análise.

12º Etapa:

Ainda na aba de “Sumário Executivo”, nos casos em que a venda da energia para consumidor final, for realizada pela UTE, o usuário deverá informar, na **3º tabela (“Consumidor Final”)**, de acordo com o item 7.9, da página 129 do RTP2, se esta operação trata-se de venda interna ou interestadual, conforme explicitado abaixo.

	R\$ / mês	R\$
Valor de Venda ao Consumidor Final	RS 1.895,99	RS 1.895,99
Tributos devidos na Venda pelo Distribuidor (créditos)	-RS 372,69	-RS 372,69
(-) PIS	-RS 27,49	-RS 27,49
(-) COFINS	-RS 119,04	-RS 119,04
(-) ICMS	-RS 226,16	-RS 226,16
Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem transporte)	RS 1.523,29	RS 1.523,29
Venda de energia pela UTE?	Sim	Interestadual
Estorno de crédito de ICMS?	Sim	RS 226,16
Custo Final do Produto Adquirido	RS 1.749,46	RS 1.749,46

Assim, encerram-se as ações necessárias ao usuário da ferramenta, para os “Sumários Executivos” contidos neste bloco (1, 2 ou 3). Após adicionar todas as informações descritas nas etapas acima, o usuário terá de analisar os dados fornecidos pela ferramenta.

4.2 Bloco B – Sumário Executivo 4.

Como explicado no item 2.3.2 deste documento, essas abas têm correspondência



como descrito abaixo:

- **“Sumário Executivo (4) – “Fluxo 4 – Autoprodução”**

Vale ressaltar que, o Bloco B, contém apenas as etapas necessárias ao **“Sumário Executivo (4)”**, uma vez que, este “Sumário” possui algumas particularidades quanto ao uso da ferramenta.

Assim, **após seguir as etapas 1 e 2**, descritas no item 3 deste documento, alterando as “Premissas_Mercadologicas”, o usuário deverá dirigir-se ao “Sumário Executivo (4)” e seguir as etapas descritas adiante.

3º Etapa:

Feitas as etapas 1 e 2, do item 3 deste documento, agora na aba “Sumário Executivo (4)”, o usuário deverá estipular o Estado Brasileiro em que foi produzido o gás (“Origem”), conforme demonstrado na imagem abaixo.

The screenshot displays the Excel interface for the 'MME - Produto 4 - Modelagem Tributária' workbook. The 'Sumário Executivo (4)' worksheet is active. In the 'Fluxo' section, 'Operação 1' is set to '4. Autoprodução de GN Nacional.', and the 'Origem' dropdown is set to 'RJ'. Below this, the 'Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo' section shows tables for 'União' and 'Municípios'. The 'Resumo Arrecadação por Estado (UF)' section is also visible. The bottom of the screen shows the 'Sumário Executivo (4)' tab selected among others like 'Premissas_Mercadologicas' and 'Premissas_Transportadora'.

Dessa forma, haverá necessidade de transporte do gás, para o autoconsumidor, assim, o usuário deverá prosseguir para a próxima etapa, que tratará de questões relativas ao transporte, como explicitado a seguir.

4ª Etapa:

Ainda no “Sumário Executivo (4)”, o usuário deverá inserir na tabela demonstrada abaixo, localizada ao lado da tabela utilizada na etapa anterior, o número de **transportes e distribuidoras** que serão utilizados no deslocamento do gás até o autoconsumidor.

Para tal, nas células demonstradas na imagem abaixo, circulas em vermelho, o usuário deverá marcar, com um X, o número de transportes e distribuidoras que serão necessários.

The screenshot shows the Excel interface with the 'Distribuição' sheet selected. The ribbon includes FILE, HOME, INSERT, PAGE LAYOUT, FORMULAS, DATA, REVIEW, VIEW, DEVELOPER, ADD-INS, eOffice, ACROBAT, POWERPIVOT, and KPMG. The spreadsheet contains the following tables:

Cenário	4. Autoprodução		
Fluxo 1	4. Autoprodução de GN Nacional.	RJ	RJ
Fluxo 2			
Fluxo 3			
Fluxo 4			
Fluxo 5			

Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo			
União	II	PIS/COFINS	
	Arrecadação	Arrecadação	
	RS	-	RS 51,47

Resumo Arrecadação por Estado (UF)	
Estados (UF)	ICMS ICMS-ST
Arrecadação	Arrecadação
AC	RS - RS -

Resumo Arrecadação por Participante		
Resumo de Arrecadação	Autoprodutor	Estado (UF)
União	Arrecadação	RJ

Transporte	X
Transportador 1	
Transportador 2	
Transportador 3	
Transportador 4	

Distribuição	X
Distribuidor 1	X

The 'Sumário Executivo (4)' sheet is also visible at the bottom of the screenshot.

Como exemplo, no caso de que sejam necessários um total de 1 (um) transporte e 1 (distribuidora), 1 (uma) célula relativa aos transportes e a distribuidora deverão ser marcadas com um X.

Assim, após ter definido a quantidade de transportes e distribuidoras que serão necessários à cadeia, conforme descrito acima, o usuário deverá dirigir-se à aba de “Premissas_Transportadora”, para seguir para a próxima etapa.

5ª Etapa:

Como demonstrado na imagem abaixo, a primeira informação que deve ser fornecida pelo usuário é o tipo de “fluxo” em que os transportes serão utilizados.

Para tal, agora na aba de “Premissas_Transportadora”, na célula “C2”, como na imagem abaixo, o usuário deverá novamente selecionar o tipo de fluxo que deseja analisar.

No caso do bloco B, trata-se do fluxo de **“4. Autoprodução”**.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

Transportador 1	X	Transportador 2	O
Destino do Transporte	RJ	Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Interestadual (ICMS)	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)
Contratante	Importador	Contratante	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes		Tributos Incidentes	
PIS		PIS	
Aliquota Nominal	1,65%	Aliquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor do Tributo	R\$ -
Aliquota Efetiva	1,82%	Aliquota Efetiva	0,00%
COFINS		COFINS	
Aliquota Nominal	7,60%	Aliquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor do Tributo	R\$ -
Aliquota Efetiva	8,37%	Aliquota Efetiva	0,00%
ICMS		ICMS	

Assim, cumprindo a 5ª Etapa, o usuário poderá dirigir-se à próxima etapa, conforme será descrita adiante e deverá ser realizada ainda na aba de “Premissas_Transportadora”,

6ª Etapa:

Ainda na aba de “Premissas_Transportadora”, o usuário deverá escolher o destino do gás, em cada uma das etapas de transporte, nas tabelas de “Transportador”, utilizada até a chegada do local de autoconsumo do produto.

No exemplo, demonstrado na imagem abaixo, o usuário teria selecionado 1 (um) transporte necessário.

Assim, deverá informar apenas na 1ª tabela de "Transportador 1", **manualmente**, o Estado de destino do gás, ao lado da célula "**Destino do Transporte**", nos campos circulosados em vermelho.

Transportador 1		Transportador 2	
Destino do Transporte	RJ	Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Interestadual (ICMS)	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)
Destinatário	Importador	Destinatário	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes		Tributos Incidentes	
PIS		PIS	
Alíquota Nominal	1,65%	Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor do Tributo	R\$ -
Alíquota Efetiva	1,82%	Alíquota Efetiva	0,00%
CORFINS		CORFINS	
Alíquota Nominal	7,60%	Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor do Tributo	R\$ -
Alíquota Efetiva	8,37%	Alíquota Efetiva	0,00%
ICMS		ICMS	

Cabe ressaltar que, para os casos em que haja também a etapa de distribuição, esta etapa, também deverá ser adotada na aba de "Premissas_Distribuidora".

IMPORTANTE:

Nos casos em que a origem seja igual ao destino do gás, o usuário deverá escolher, no campo de "Complemento Transporte", se a operação é "**Intermunicipal (ICMS)**" ou "**Intramunicipal (ISS)**", conforme exposto abaixo.

Nos casos em que o "Complemento Transporte" for a opção "Intramunicipal (ISS)", o usuário deverá ainda, selecionar a alíquota adotada para esse tipo de prestação de serviço, tendo como base o município no qual o transporte está sendo realizado.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERP

Clipboard Font Alignment Number Styles

B7 Complemento Transporte

4. Autoprodução de GN Nacional			
Transportador 1			
Origem do Transporte	RJ		
Destino do Transporte	RJ		
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	
Contratante	Importador		
Tarifa de Transporte (sem tributos) R\$ 110,00			
Tributos Incidentes			
PIS			
Aliquota Nominal	1,65%		
Base de Cálculo	R\$	121,21	
Valor do Tributo	R\$	2,00	
Aliquota Efetiva	1,82%		
COFINS			
Aliquota Nominal	7,60%		
Base de Cálculo	R\$	121,21	
Valor do Tributo	R\$	9,21	
Aliquota Efetiva	8,37%		
ICMS			

Transportador 2			
Origem do Transporte	RJ		
Destino do Transporte	RJ		
Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%	
Contratante	Consumidor Livre		
Tarifa de Transporte (sem tributos) R\$ 165,00			
Tributos Incidentes			
PIS			
Aliquota Nominal	1,65%		
Base de Cálculo	R\$	-	
Valor do Tributo	R\$	-	
Aliquota Efetiva	0,00%		
COFINS			
Aliquota Nominal	7,60%		
Base de Cálculo	R\$	-	
Valor do Tributo	R\$	-	
Aliquota Efetiva	0,00%		
ICMS			

Premissas_Mercadologicas Premissas Transportadora Sumário Executivo (4)

READY CALCULATE

Tendo seguido todas as instruções dessa etapa, o usuário poderá prosseguir para a próxima instrução de uso, descrita abaixo.

7ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", após selecionar o destino e o complemento do transporte, o usuário deverá prosseguir na inclusão de dados referentes ao transporte.

Desta vez, ainda na tabela que veio a ser alvo de alteração nas duas últimas etapas, o usuário deverá informar o contratante do transporte, na célula ao lado do campo denominado como **"Contratante"**.

No caso do fluxo de "Autoprodução", as opções de contratantes do transporte serão:

- **"Produtor";**

Segue abaixo imagem para apoio desta etapa:

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERP

Clipboard Font Alignment Number Styles

B8 Contratante

Cenário		4. Autoprodução de GN Nacional	
Transportador 1			
Origem do Transporte	RJ	Transportador 2	0
Destino do Transporte	RJ	Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)
Contratante	Produtor	Contratante	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes		Tributos Incidentes	
PIS		PIS	
Alíquota Nominal	1,65%	Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor do Tributo	R\$ -
Alíquota Efetiva	1,82%	Alíquota Efetiva	0,00%
COFINS		COFINS	
Alíquota Nominal	7,60%	Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor do Tributo	R\$ -
Alíquota Efetiva	8,37%	Alíquota Efetiva	0,00%
ICMS		ICMS	

Premissas_Mercadológicas Premissas Transportadora Sumário Executivo (4)

CALCULATE CALCULATING

Deve ser lembrado ao usuário que, todas essas informações deverão ser adicionadas para todas as tabelas de transporte, de acordo com o número de transportes necessários, escolhidos na 5ª Etapa.

Ou seja, se o usuário definiu 2 transportes como necessários, deverá preencher as etapas acima, para as 3 tabelas de "Transportador" presentes na aba de "Premissas_Transportadora".

Assim, o usuário estará apto a prosseguir à próxima etapa deste manual.

8ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário deverá informar agora os valores gastos com tarifas de transporte definido nas etapas anteriores. Para isso, conforme tabela abaixo, deve preencher manualmente, os valores de **"Tarifa de Transporte (sem tributos)"**.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERP

Clipboard Font Alignment Number Styles

B11 : Tarifa de Transporte (sem tributos)

	B	C	D	F	G	H	I	K
1	4. Autoprodução de GN Nacional							
2								
3								
4	Transportador 1				Transportador 2			
5	Origem do Transporte: RJ				Origem do Transporte: RJ			
6	Destino do Transporte: RJ				Destino do Transporte: RJ			
7	Complemento Transporte: Intramunicipal (ISS) 5%				Complemento Transporte: Intermunicipal (ICMS) 5%			
8	Contribuinte: Produtor				Contribuinte: Consumidor Livre			
9								
11	Tarifa de Transporte (sem tributos) R\$ 110,00				Tarifa de Transporte (sem tributos) R\$ 165,00			
12	Tributos Incidentes				Tributos Incidentes			
13	PIS				PIS			
14	Aliquota Nominal 1,65%				Aliquota Nominal 1,65%			
15	Base de Cálculo R\$ 121,21				Base de Cálculo R\$ -			
16	Valor do Tributo R\$ 2,00				Valor do Tributo R\$ -			
17	Aliquota Efetiva 1,82%				Aliquota Efetiva 0,00%			
18	COFINS				COFINS			
19	Aliquota Nominal 7,60%				Aliquota Nominal 7,60%			
20	Base de Cálculo R\$ 121,21				Base de Cálculo R\$ -			
21	Valor do Tributo R\$ 9,21				Valor do Tributo R\$ -			
22	Aliquota Efetiva 8,37%				Aliquota Efetiva 0,00%			
23	ICMS				ICMS			

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora Sumário Executivo (4)

READY CALCULATE

Vale ressaltar que, essa etapa deve ser cumprida para todas as tabelas de "Transportador" e, no caso em que houver distribuidor na aba de "Premissas_Distribuidora", conforme o número de transportes necessários a cadeia, definido anteriormente.

Após a realização desta etapa, o usuário deverá retornar à aba de **"Sumário Executivo (4)"**, para dar continuidade à análise, de acordo com as próximas etapas que serão descritas adiante.

9ª Etapa:

Como dito acima, de volta ao "Sumário Executivo (4)", o usuário deverá continuar inserindo informações, para que sejam obtidos os resultados esperados.

Nesta etapa o usuário deverá informar se na cadeia, há a possibilidade de tomada de créditos dos tributos, pelo produtor, no transporte e na movimentação do gás.

No caso de crédito no momento do **transporte**, o usuário deverá selecionar entre as opções **"SIM"** ou **"NÃO"**, na tabela denominada de "Produtor", conforme imagem

abaixo.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILEHOMEINSERTPAGE LAYOUTFORMULASDATAREVIEWVIEWDEVELOPERADD-INS eOfficeACROBATPOWERPIVOT

Cut

Copy

Format Painter

Clipboard

Calibri

10

A⁺

A⁻

≡

≡

≡

↶

↷

Font

Wrap Text

Accounting

Alignment

Conditional Formatting

Format as Table

Cell Styles

Insert

Number

Styles

16

4. Autoprodução de GN Nacional.

T	U	V	W	X	Y	Z	AA
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33							
34							

Produtor

Custo de Produção do Gás pelo Produtor		R\$	1.000,00	R\$	1.000,00	
Custo Inicial do Serviço de Transporte (inclui margem)		R\$	110,00	R\$	110,00	
Tributos devidos no Transporte (débito do transportador)		R\$	17,63	R\$	17,63	
PIS		R\$	2,00	R\$	2,00	
COFINS		R\$	9,21	R\$	9,21	
ICMS		R\$	-	R\$	-	
ISS		R\$	6,41	R\$	6,41	
Tributos creditáveis no Transporte (crédito do produtor)		-R\$	11,21	-R\$	11,21	
(-) PIS	Tomada de crédito?	Sim	-R\$	2,00	-R\$	2,00
(-) COFINS	Tomada de crédito?	Sim	-R\$	9,21	-R\$	9,21
(-) ICMS	Tomada de crédito?	Sim	R\$	-	R\$	-
Carga Tributária Total no Transporte		R\$	6,41	R\$	6,41	
Custo Final do Serviço de Transporte		R\$	116,41	R\$	116,41	
Custo do Gás Produzido (com transporte)		R\$	1.116,41	R\$	1.116,41	
Custo Inicial da Movimentação (inclui margem)		R\$	-	R\$	-	
Tributos devidos na Movimentação (débito do Distribuidor)		R\$	-	R\$	-	

Premissas_Mercadologicas

Premissas_Transportadora

Sumário Executivo (4)

+

READY

CALCULATE

Assim como descrito acima, agora deverá ser informada a possibilidade de tomada de crédito de tributos no momento da **movimentação**.

Para tal, um pouco mais abaixo, ainda na tabela de "Produtor", o usuário também deverá escolher **entre "SIM" ou "NÃO"**, conforme imagem.

Esta escolha dependerá da utilização do gás dada pelo estabelecimento autoprodutor (tal como geração de energia elétrica ou atuação como refinaria de combustíveis derivados de petróleo) o que poderá acarretar na cumulatividade de ICMS nas prestações de serviços transportes e movimentação, impactando o custo final do gás produzido.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPIVOT KPMG

Paste Cut Copy Format Painter Clipboard Font Alignment Number Styles Cells

Calibri 10 A² Wrap Text Accounting Conditional Formatting Format as Table Cell Styles Insert Delete Form

4. Autoprodução de GN Nacional.

	T	U	V	W	X	Y	Z	AA
32								
33								
34								
35								
36								
37								
38								
39								
40								
41								
42								
43								
44								
45								
46								
47								
48								
49								
50								
51								
52								
53								
54								
55								
56								

READY CALCULATE

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora Sumário Executivo (4)

Após preencher as informações citadas acima, caso o usuário queira simular um cenário onde o estabelecimento autoprodutor é diferente do estabelecimento autoconsumidor e deseje repassar os créditos de ICMS do produtor para o autoconsumidor o usuário deverá dirigir-se à tabela localizada à direita, denominada de **"Autoconsumidor"**.

Nesse caso, inicialmente deverá responder a pergunta se no momento da remessa do gás para o autoconsumidor, haverá incidência de ICMS, informando **alíquota do imposto** incidente e a **margem na transação**. Posteriormente, abaixo na tabela, para informar também a possibilidade de tomada de crédito na movimentação do gás.

A depender da utilização do gás dada pelo estabelecimento autoconsumidor (tal como geração de energia elétrica ou atuação como refinaria de combustíveis derivados de petróleo), poderá haver cumulatividade de ICMS decorrente da movimentação e transferência. Dessa forma, o usuário deverá responder entre “SIM” ou “NÃO”, com relação ao crédito do imposto, com o objetivo de verificar o potencial impacto no custo do gás recebido.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

4. Autoprodução de GN Nacional.

Autoconsumidor			
Remessa do Gás Produzido para Filial Autoconsumidora em outra UF	Sim	12%	
Haverá incidência de ICMS na remessa do gás para Filial?			
Margem na Remessa (Incluir valor percentual)	10%		
Valor de Remessa para Filial Autoconsumidora em outra UF (sem tributos)	R\$ 1.228,06	R\$ 1.228,06	
ICMS	R\$ 167,46	R\$ 167,46	
Valor da NF de Remessa do Gás Produzido	R\$ 1.395,52	R\$ 1.395,52	
Custo do Gás Recebido (com transporte)	R\$ 1.395,52	R\$ 1.395,52	
Tributos creditáveis na Movimentação (crédito do Produtor)			
(-) ICMS Tomada de crédito?	Sim	R\$ 167,46	R\$ 167,46
Custo do Gás Recebido (com transporte)	R\$ 1.228,06	R\$ 1.228,06	
Custo Inicial da Movimentação (Incluir margem)	R\$ 230,00	R\$ 230,00	
Tributos devidos na Movimentação (débito do Distribuidor)	R\$ 86,80	R\$ 86,80	
PIS	R\$ 4,18	R\$ 4,18	
COFINS	R\$ 19,26	R\$ 19,26	
ICMS	R\$ 63,36	R\$ 63,36	
ISS	-	-	
Tributos creditáveis na Movimentação (crédito do Produtor)			
(-) PIS Tomada de crédito?	Sim	R\$ 86,80	R\$ 86,80
(-) COFINS Tomada de crédito?	Sim	R\$ 19,26	R\$ 19,26
(-) ICMS Tomada de crédito?	Sim	R\$ 63,36	R\$ 63,36
Carga Tributária Total na Movimentação	R\$ -	R\$ -	

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (4)**

Assim, o usuário que está trabalhando no "Sumário Executivo (4)", terá chegado ao fim das ações necessárias para se alcançar o resultado. Portanto, não será necessário que o usuário faça alterações além das etapas que foram descritas acima.

4.3 Bloco C – Sumários Executivos 5 e 6.

Como explicado no item 2.3.2 deste documento, essas abas têm correspondência conforme descrito abaixo:

- **"Sumário Executivo (5) – GN"** – "5a. Autoimportação - Comparativo Estados – Térmica"
- **"Sumário Executivo (5) – GNL"** - "5b. Autoimportação - Comparativo Estados – Térmica"
- **"Sumário Executivo (6) – GN-Ind"** - "6a. Autoimportação - Comparativo Estados – Indústria"
- **"Sumário Executivo (6) – GNL-Ind"** - "6b. Autoimportação - Comparativo Estados – Indústria"

No caso dos sumários 5 e 6, apesar de tratarem de situações em que o importador é distinto (UTE ou Indústria), as etapas necessárias pelo usuário são as mesmas.

Assim, a fim de facilitar à utilização pelo usuário, primeiro passaremos as etapas para a cadeia do Gás Natural ("Sumário Executivo (5) – GN" e "Sumário Executivo (6) – GN-Ind") e posteriormente, indicaremos os passos necessários à cadeia do Gás Natural Líquido ("Sumário Executivo (5) – GNL" e "Sumário Executivo (6) – GNL-Ind").

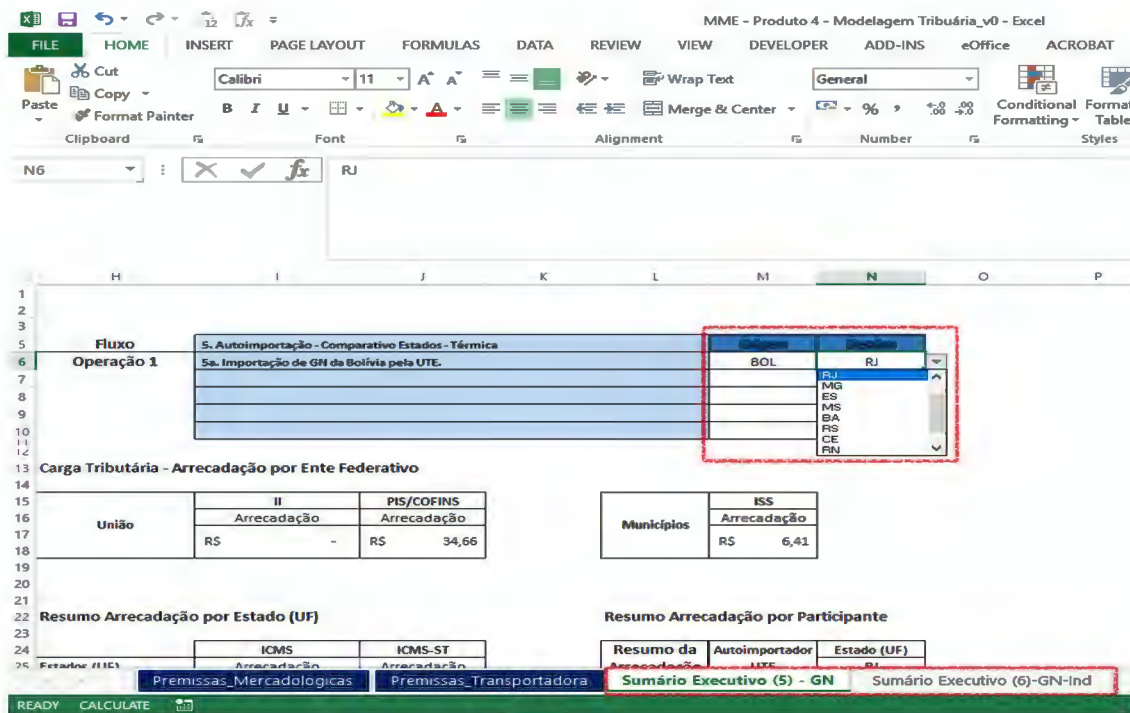
4.3.1 "Sumário Executivo (5) – GN" e "Sumário Executivo (6) – GN-Ind"

Assim, **após seguir as etapas 1 e 2**, descritas no item 3 deste documento, alterando as "Premissas_Mercadologicas", o usuário deverá dirigir-se ao "Sumário Executivo" pertinente à simulação que está sendo realizada e seguir as etapas descritas adiante.

3º Etapa:

Realizadas as etapas 1 e 2, o usuário deverá agora inserir o Estado brasileiro para o qual o gás será destinado. Uma vez que os "Sumários Executivos" deste item tratam de gás importado da Bolívia, o usuário **não deverá** alterar a Origem do gás, que já se encontra preenchida com **Bolívia (BOL)**.

Dessa forma, no "Sumário Executivo" pertinente, conforme a imagem abaixo, de acordo com a simulação desejada, o usuário deverá inserir, através das opções fornecidas por função da ferramenta Excel, apenas o local de **destino do gás**.



O usuário deverá se atentar que, a mudança descrita por esta etapa, deve ser realizada na aba de “Sumário Executivo” em que deseja obter resultados ao final da análise.

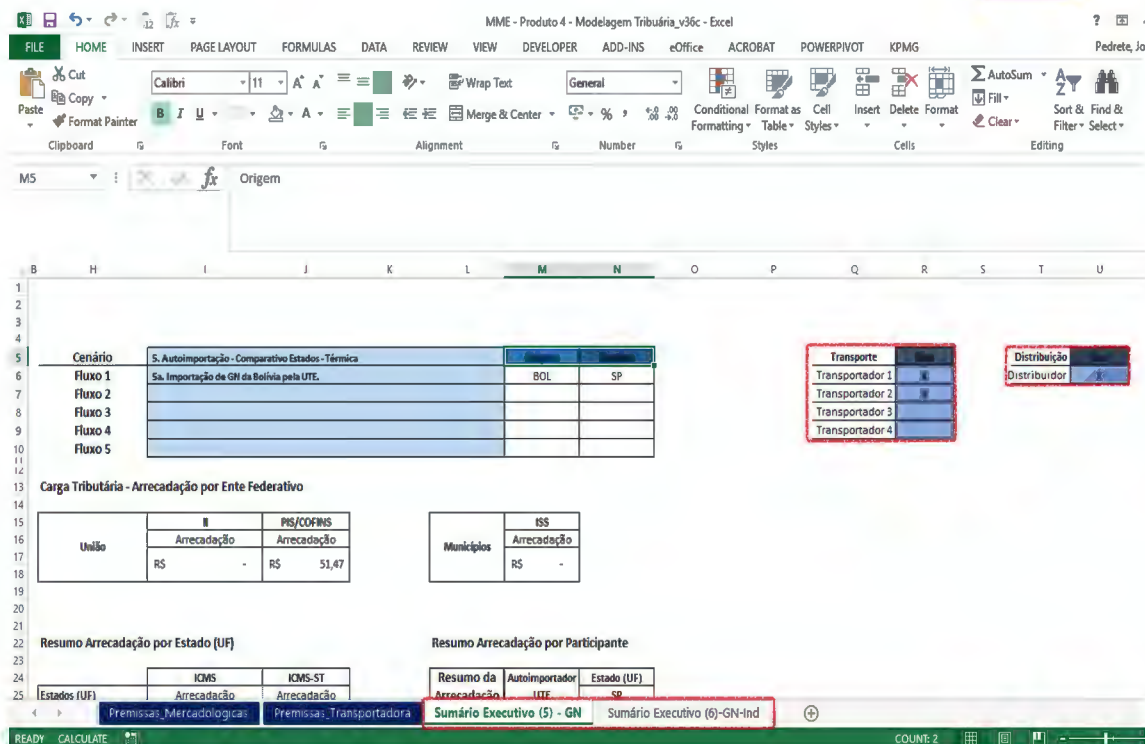
Cumprindo essa etapa, o usuário poderá prosseguir para a próxima etapa deste manual, referente aos sumários executivos “(5) - GN” e “(6) – GN-Ind”.

4º Etapa:

Ainda nos “Sumário Executivo (5) - GN” **ou** “Sumário Executivo (6) – GN-Ind” o usuário deverá inserir na tabela demonstrada abaixo, localizada ao lado da tabela utilizada na etapa anterior, o número de **transportes e distribuidoras** que serão utilizados no deslocamento do gás até o autoconsumidor.

Para tal, nas células demonstradas na imagem abaixo, circuladas em vermelho, o usuário deverá marcar, com um X, a quantidade de transportes e distribuidoras que serão necessários.

Como exemplo, no caso de que sejam necessários um total de 2 (dois) transportes e 1 (uma) distribuidora, as 2 (duas) células e 1 (uma) células, relativas aos transportes e a distribuidora deverão ser marcadas com um X.



O usuário deverá se atentar que, a mudança descrita por esta etapa, deve ser realizada na aba de "Sumário Executivo" em que deseja obter resultados ao final da análise.

Assim, após ter definido a quantidade de transportes que serão necessários à cadeia, conforme descrito acima, o usuário deverá dirigir-se à aba de **"Premissas_Transportadora"**, para seguir para a próxima etapa.

5ª Etapa:

Como demonstrado na imagem abaixo, a primeira informação que deve ser fornecida pelo usuário é o tipo de "fluxo" em que os transportes serão utilizados.

Para tal, na célula "C2", como circulado em vermelho na imagem abaixo, o usuário deverá novamente selecionar o tipo de fluxo que deseja analisar que, no caso do bloco C, trata-se dos fluxos de "5a. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica-GN" ou "6a. Autoimportação - Comparativo Estados - Indústria-GN".

Portanto, de acordo com o "Sumário Executivo" em que o usuário estiver trabalhando, deverá ser escolhido seu fluxo correspondente, como nas imagens abaixo.

	B	C	D	F
2	Cenário	5a. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica - GN		
3				
4	Transportador 1			
5	Destino do Transporte			
6	Destino do Transporte			
7	Destino do Transporte			
8	Complemento Transporte	5a. Autoimportação - Comparativo Estados - Indústria - GN		
9	Contratante	Produtor		
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	110,00	
12	Tributos Incidentes			
13	PIS			
14	Alíquota Nominal		1,65%	
15	Base de Cálculo	R\$	121,21	
16	Valor do Tributo	R\$	2,00	
17	Alíquota Efetiva		1,82%	
18	COFINS			
19	Alíquota Nominal		7,60%	
20	Base de Cálculo	R\$	121,21	
21	Valor do Tributo	R\$	9,21	
22	Alíquota Efetiva		8,37%	
23	ICMS			

Assim, cumprindo a 5ª Etapa, o usuário poderá dirigir-se à próxima etapa, que será descrita adiante.

6ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário deverá escolher o destino do gás, em cada uma das etapas de transporte utilizada até a chegada do local de autoconsumo do produto.

No exemplo, demonstrado na imagem abaixo, o usuário teria selecionado 2 transportes necessários. Para tanto, em cada etapa de transporte (Tabela "Transportador"), deverá informar, **manualmente**, o Estado destino do gás, ao lado da célula **"Destino do Transporte"**, nos campos circutados em vermelho.

Vale lembrar que, uma vez que os "Sumários Executivos" abordados neste item do manual, tratam de importação de gás da Bolívia, conforme demonstrado anteriormente no RTP2, a **origem do gás será sempre "MS"**, por conta do Gasbol – Gasoduto Bolívia-Brasil, que se localiza no Mato Grosso do Sul.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT F

Clipboard Font Alignment Number Styles

C2 : fx Sa. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica - GN

	B	C	D	F	G	H	I
1							
2		Sa. Autoimportação - Comparativo Estad					
3							
4		Transportador 1		X	Transportador 2		X
5		Origem do Transporte	MS		Origem do Transporte	RJ	
6		Destino do Transporte	RJ		Destino do Transporte	RJ	
7		Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%
8		Contribuinte	Produtor		Contribuinte	Consumidor Livre	
9							
11		Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	165,00
12		Tributos Incidentes			Tributos Incidentes		
13		PIS			PIS		
14		Alíquota Nominal		1,65%	Alíquota Nominal		1,65%
15		Base de Cálculo	R\$	121,21	Base de Cálculo	R\$	181,82
16		Valor do Tributo	R\$	2,00	Valor do Tributo	R\$	3,00
17		Alíquota Efetiva		1,82%	Alíquota Efetiva		1,82%
18		COFINS			COFINS		
19		Alíquota Nominal		7,60%	Alíquota Nominal		7,60%
20		Base de Cálculo	R\$	121,21	Base de Cálculo	R\$	181,82
21		Valor do Tributo	R\$	9,21	Valor do Tributo	R\$	13,82
22		Alíquota Efetiva		8,37%	Alíquota Efetiva		8,37%
23		ICMS			ICMS		
		Premissas_Mercadológicas		Premissas Transportadora	Sumário Executivo (5) - GN	Sumário Executivo (6)-GN-Ind	

READY CALCULATE

Cabe ressaltar que, para os casos em que haja a etapa de distribuição, a etapa descrita acima, também deverá ser adotada na aba de "Premissas_Distribuidora", ao lado da célula "Destino da Movimentação".

IMPORTANTE:

Nos casos em que a origem seja igual ao destino do gás, o usuário deverá escolher, no campo de "Complemento Transporte", se a operação é "**Intermunicipal (ICMS)**" ou "**Intramunicipal (ISS)**", conforme exposto abaixo.

Nos casos em que o "Complemento Transporte" for a opção "Intramunicipal (ISS)", o usuário deverá ainda, selecionar a alíquota adotada para esse tipo de prestação de serviço, tendo como base o município no qual o transporte está sendo realizado.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT F

Clipboard Font Alignment Number Styles

C2 : fx 5a. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica - GN

Cenário		5a. Autoimportação - Comparativo Estad	
Transportador 1	X	Transportador 2	X
Origem do Transporte	MS	Origem do Transporte	RJ
Destino do Transporte	RJ	Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS) 5%	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS) 5%
Contratante	Produtor	Contratante	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes		Tributos Incidentes	
PIS		PIS	
Alíquota Nominal	1,65%	Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ 181,82
Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor do Tributo	R\$ 3,00
Alíquota Efetiva	1,82%	Alíquota Efetiva	1,82%
COFINS		COFINS	
Alíquota Nominal	7,60%	Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ 181,82
Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor do Tributo	R\$ 13,82
Alíquota Efetiva	8,37%	Alíquota Efetiva	8,37%
ICMS		ICMS	

Premissas_Mercadologicas Premissas Transportadora Sumário Executivo (5) - GN Sumário Executivo (6)-GN-Ind

READY CALCULATE

Tendo seguido todas as instruções dessas etapas, o usuário poderá prosseguir para a próxima instrução de uso, descrita abaixo, ainda em relação ao transporte.

7ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", após selecionar o destino e o complemento do transporte, o usuário deverá prosseguir na inclusão de dados referentes ao transporte.

Desta vez, ainda na tabela que veio a ser alvo de alteração nas duas últimas etapas, o usuário deverá informar o contratante do transporte, na célula ao lado do campo denominado como "Contratante".

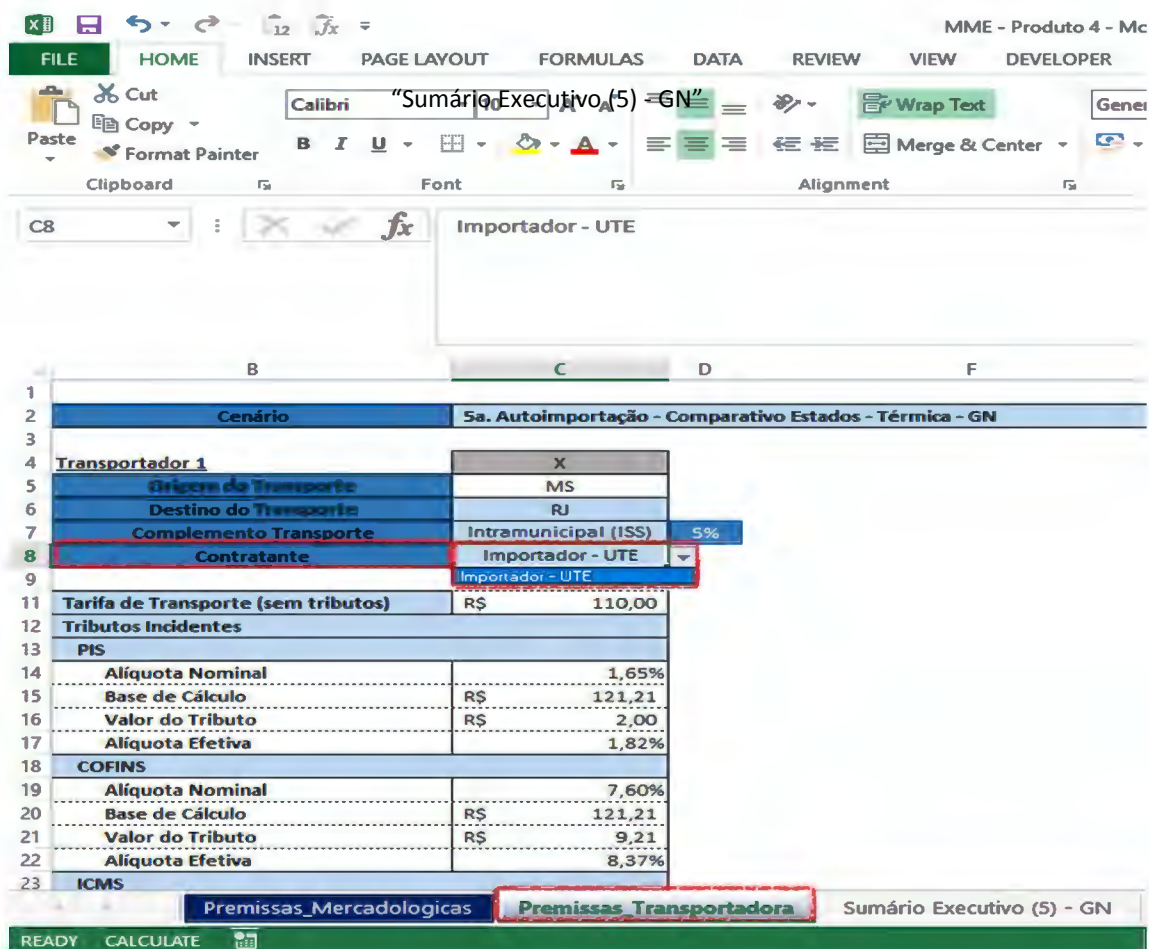
No caso do fluxo de **"5a. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica - GN"**, as opções de contratantes do transporte serão:

- **"Importador - UTE"**

Já no caso do fluxo de **"6a. Autoimportação - Comparativo Estados - Indústria - GN"**, as opções de contratantes do transporte serão:

➤ **"Importador - Indústria"**

Segue abaixo imagem para apoio desta etapa:



The screenshot shows the Excel interface with the 'Importador - UTE' dropdown menu open. The table below details the transport costs and taxes for the 'Importador - UTE' scenario.

	B	C	D	F
1				
2	Cenário	Sa. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica - GN		
3				
4	Transportador 1	X		
5	Origem do Transporte	MS		
6	Destino do Transporte	RJ		
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	
8	Contratante	Importador - UTE		
9		Importador - UTE		
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	110,00	
12	Tributos Incidentes			
13	PIS			
14	Alíquota Nominal		1,65%	
15	Base de Cálculo	R\$	121,21	
16	Valor do Tributo	R\$	2,00	
17	Alíquota Efetiva		1,82%	
18	COFINS			
19	Alíquota Nominal		7,60%	
20	Base de Cálculo	R\$	121,21	
21	Valor do Tributo	R\$	9,21	
22	Alíquota Efetiva		8,37%	
23	ICMS			

The bottom of the screenshot shows the 'Premissas Transportadora' tab selected, with the 'Sumário Executivo (5) - GN' sheet visible in the background.

MME - Produto 4 - Model

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER AI

Clipboard Font Alignment Nu

C8 Importador - Indústria

	B	C	D	F
1				
2		6a. Autoimportação - Comparativo Estados - Indústria - GN		
3				
4	Transportador 1		X	
5	Origem do Transporte		MS	
6	Destino do Transporte		RJ	
7	Complemento Transporte		Intramunicipal (ISS)	5%
8	Contratante		Importador - Indústria	
9			Importador - Indústria	
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	110,00	
12	Tributos Incidentes			
13	PIS			
14	Alíquota Nominal		1,65%	
15	Base de Cálculo	R\$	121,21	
16	Valor do Tributo	R\$	2,00	
17	Alíquota Efetiva		1,82%	
18	COFINS			
19	Alíquota Nominal		7,60%	
20	Base de Cálculo	R\$	121,21	
21	Valor do Tributo	R\$	9,21	
22	Alíquota Efetiva		8,37%	
23	ICMS			

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora Sumário Executivo (6)-GN-Ind

READY CALCULATE

“Sumário Executivo (6) – GN-Ind”

Deve ser recordado ao usuário que, todas essas informações deverão ser adicionadas para todas as tabelas de transporte, de acordo com o número de transportes necessários, escolhidos na 5ª Etapa.

Ou seja, se o usuário definiu 3 transportes como necessários, deverá preencher as etapas acima, para as 3 tabelas de transporte presentes na aba de “Premissas_Transportadora”.

Assim, o usuário estará apto a prosseguir à próxima etapa deste manual.

8ª Etapa:

Ainda na aba de “Premissas_Transportadora”, o usuário deverá informar agora os valores gastos com a tarifa de transporte definido nas etapas anteriores.

Para isso, conforme tabela abaixo, deve preencher manualmente, os valores de **“Tarifa de Transporte (sem tributos)”**.

Vale ressaltar que, todas as etapas desse item do manual, devem ser realizadas de

acordo com o “Sumário Executivo” em que está sendo baseada a análise.

Transportador 1	X	Transportador 2	D
Origem do Transporte	MS	Origem do Transporte	RJ
Destino do Transporte	RJ	Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)
Contribuinte	Importador - Indústria	Contribuinte	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes		Tributos Incidentes	
PIS		PIS	
Aliquota Nominal	1,65%	Aliquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor do Tributo	R\$ -
Aliquota Efetiva	1,82%	Aliquota Efetiva	0,00%
COFINS		COFINS	
Aliquota Nominal	7,60%	Aliquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor do Tributo	R\$ -
Aliquota Efetiva	8,37%	Aliquota Efetiva	0,00%
ICMS		ICMS	

Após a realização desta etapa, o usuário deverá retornar à aba de “Sumário Executivo” em que estiver trabalhando, para dar continuidade à análise, de acordo com as próximas etapas que serão descritas adiante.

9ª Etapa:

Como dito acima, de volta ao “Sumário Executivo”, em que estiver trabalhando, “**Sumário Executivo (5) - GN**” ou “**Sumário Executivo (6) - GN-Ind**”, o usuário deverá inserir a informação, para que sejam obtidos os resultados esperados.

Inicialmente, no caso, do “**Sumário Executivo (5) - GN**”, na tabela de “**Importador-UTE**”, o usuário deverá informar se, no momento da **importação**, existe diferimento ou isenção, através das opções “**SIM**” ou “**NÃO**”, conforme demonstrado abaixo.

Ademais, após informar a possibilidade de diferimento ou isenção, o usuário deverá informar, ainda na tabela de “**Importador-UTE**”, caso faça parte do Programa

Prioritário de UTE – PPT, conforme item 5.2.2.4, da página 43 do RTP2, **através de “SIM” ou “NÃO”**. Além de, ainda na mesma tabela, informar o **tipo de venda realizada ao consumidor**, através de “Interestadual” ou “Interna”, conforme demonstrado abaixo.

		RS / m³	RS / Btu
Custo de Aquisição pelo Importador (CIF sem tributos)		R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00
Tributos devidos na Importação (débito)		R\$ 219,51	R\$ 219,51
II		R\$ -	R\$ -
IPI		NT	R\$ -
PIS		R\$ -	R\$ -
COFINS		R\$ -	R\$ -
ICMS	UTE com Diferimento/Isenção? Não	R\$ 219,51	R\$ 219,51
Feef		R\$ -	R\$ -
Tributos creditáveis na Importação (crédito)		-R\$ 117,50	-R\$ 117,50
(-) PIS	Programa Prioritário de UTE? Não	-R\$ 21,00	-R\$ 21,00
(-) COFINS		-R\$ 96,50	-R\$ 96,50
(-) ICMS		-R\$ 219,51	-R\$ 219,51
Operação de Venda de energia:		Interestadual	
Estorno de crédito de ICMS?	Sim	R\$ 219,51	R\$ 219,51
Crédito após estorno		R\$ -	R\$ -
Carga Tributária Total		R\$ 102,01	R\$ 102,01
Custo Final do Produto Importado		R\$ 1.102,01	R\$ 1.102,01
Custo Inicial do Serviço de Transporte		R\$ -	R\$ -

Após preencher as informações citadas acima, caso o usuário queira simular um cenário onde o estabelecimento importador é diferente do estabelecimento autoconsumidor e deseje repassar os créditos de ICMS do importador para o autoconsumidor o usuário deverá dirigir-se à tabela localizada à direita, denominada de **“Autoconsumidor”**.

Nesse caso, inicialmente deverá responder a pergunta se no momento da remessa do gás para o autoconsumidor, haverá incidência de ICMS, informando **alíquota do imposto** incidente e a **margem na transação**

Ademais, deverá informar o tipo de venda feita, através de “Interestadual” ou “Interna”, ainda na tabela de **“Autoconsumidor”**, com objetivo de verificar os efeitos da cumulatividade do ICMS.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT

Clipboard Font Alignment Number Styles

N6

Autoconsumidor - UTE
Autoconsumidor

	R\$ / m³	R\$ / UTE
Remessa do Gás Importado para Filial Autoconsumidora em outra UF		
Haverá incidência de ICMS na remessa do gás para Filial?	Sim	12%
Margem na Remessa (Incluir valor percentual)		10%
Valor de Remessa para Filial Autoconsumidora em outra UF (sem tributos)	R\$ 1.212,21	R\$ 1.212,21
ICMS	R\$ 165,30	R\$ 165,30
Valor da NF de Remessa do Gás Importado	R\$ 1.377,52	R\$ 1.377,52

Custo do Gás Recebido (com transporte)	R\$ 1.377,52	1.377,52
(-) ICMS (crédito do Autoconsumidor em UF diversa do Importador)	-R\$ 165,30	-R\$ 165,30
Operação de Venda de energia:	Interestadual	
Estorno de crédito de ICMS?	Sim	
Crédito após estorno	R\$ -	R\$ -
Custo do Gás Recebido (com transporte)	R\$ 1.377,52	1.377,52

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (5) - GN** Sumário Executivo (6)-GN-Ind

READY CALCULATE

Já no caso do usuário do **"Sumário Executivo (6)-GN-Ind"**, inicialmente deverá ser informado o **tipo de indústria** que será destino do gás na venda realizada.

Para tal, o usuário deverá selecionar, em ambas as tabelas ("Importador-Indústria" e "Autoconsumidor-Industria"), com o objetivo de verificar os efeitos da cumulatividade de ICMS.

Após preencher as informações citadas acima, caso o usuário queira simular um cenário onde o estabelecimento autoprodutor é diferente do estabelecimento autoconsumidor e deseje repassar os créditos de ICMS do produtor para o autoconsumidor o usuário deverá dirigir-se à tabela localizada à direita, denominada de **"Autoconsumidor-Indústria"**.

Nesse caso, inicialmente deverá responder a pergunta se no momento da remessa do gás para o autoconsumidor, haverá incidência de ICMS, informando **alíquota do imposto** incidente e a **margem na transação**.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

Pedrete, João V

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

H1

	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI
13													
14													
15													
16													
17													
18													
19													
20													
21													
22													
23													
24													
25													
26													
27													
28													
29													
30													
31													
32													
33													
34													
35													
36													

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora Sumário Executivo (5) - GN Sumário Executivo (6) - GN-Ind

READY CALCULATE

Realizada estas etapas, os usuários dos “Sumário (5) – GN” e “Sumário (6)-GN-Ind”, chegam ao fim das etapas necessárias para obtenção dos resultados desejado.

4.3.2 “Sumário Executivo (5) – GNL” e “Sumário Executivo (6) – GNL-Ind”

Assim, **após seguir as etapas 1 e 2**, descritas no item 3 deste documento, alterando as “Premissas_Mercadologicas”, o usuário deverá dirigir-se ao “Sumário Executivo” pertinente à simulação desejada e seguir as etapas descritas adiante.

3º Etapa:

Realizadas as etapas 1 e 2, do item 3, agora na aba de “Sumário Executivo”, deste documento, o usuário deverá agora inserir o Estado brasileiro para o qual o gás será destinado.

Uma vez que os “Sumários Executivos” deste item tratam de gás importado, o usuário **não deverá** alterar a Origem do gás, que já se encontra preenchida como advindo do **Exterior (EXT)**.

Dessa forma, no “Sumário Executivo” pertinente, conforme a imagem abaixo, de acordo com a simulação desejada, o usuário deverá inserir, através das opções fornecidas por função da ferramenta Excel, apenas o local de **destino do gás**.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT P

Clipboard Font Alignment Number Styles

N6 : fx RJ

H I J K L M N O

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25

Fluxo S. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica

Operação 1 Sb. Importação de GNL pela UTE.

Operação 2 Sb. Remessa Interna do GNL para Regaseificação.

Operação 3 Sb. Retorno Interno do GNL após Regaseificação.

Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo

	II	PIS/COFINS
União	Arrecadação	Arrecadação
RS	-	RS 63,90

	ISS
Municípios	Arrecadação
RS	-

Resumo Arrecadação por Estado (UF)

	ICMS	ICMS-ST
Estados (UF)	Arrecadação	Arrecadação

Resumo Arrecadação por Participante

Resumo da Arrecadação	Importador	Estado (UF)	Regaseificador
		RJ	

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora Sumário Executivo (5) - GNL Sumário Executivo (6)-GNL-Ind

READY CALCULATE

Vale ressaltar que, automaticamente, o destino do gás na "Operação 1", será a origem da "Operação 2". Dessa forma, o usuário deverá inserir o Destino do Gás em todas as operações da imagem acima.

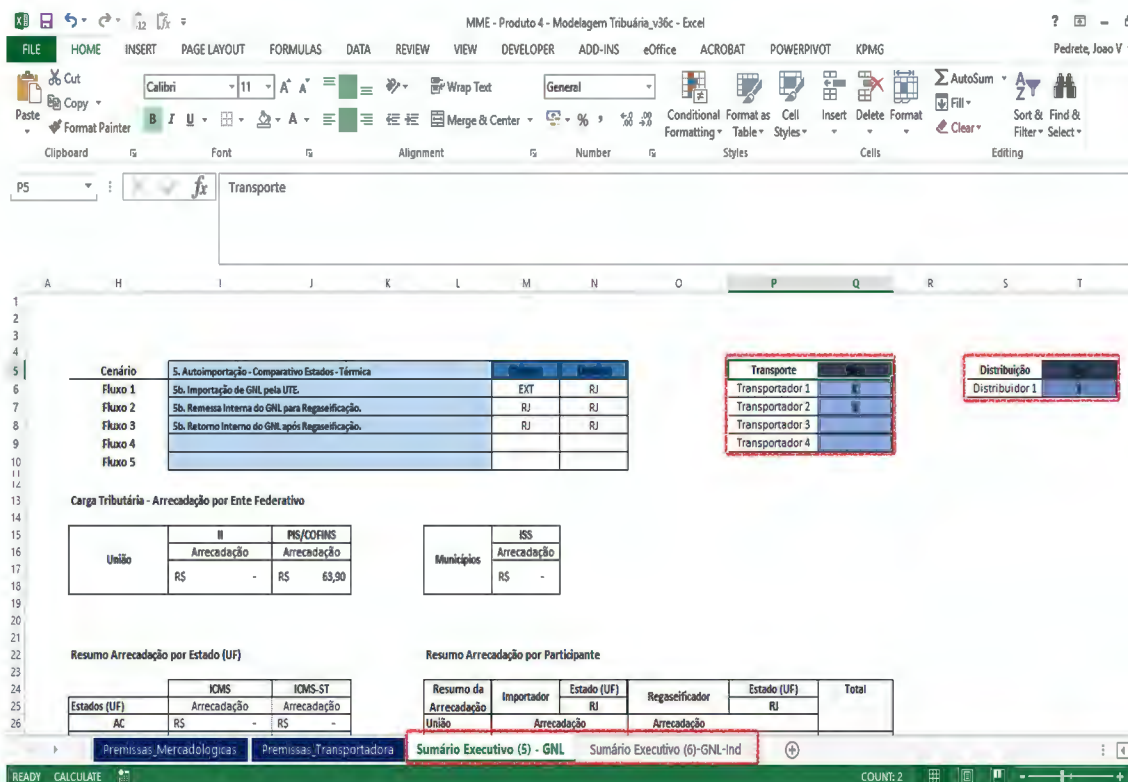
O usuário deverá se atentar também que, a mudança descrita por esta etapa, deve ser realizada na aba de "Sumário Executivo" em que deseja obter resultados ao final da análise.

Cumprindo essa etapa, o usuário poderá prosseguir para a próxima etapa deste manual, referente aos "Sumário Executivo (5) - GNL" e "Sumário Executivo (6) - GNL-Ind".

4ª Etapa:

Ainda nos "Sumário Executivo (5) - GNL" ou "Sumário Executivo (6) - GNL-Ind" o usuário deverá inserir na tabela demonstrada abaixo, localizada ao lado da tabela utilizada na etapa anterior, o número de **transportes e distribuidoras** que serão utilizados no deslocamento do gás até o autoconsumidor.

Como exemplo, no caso de que sejam necessários um total de 2 (dois) transportes e 1 (uma) distribuidora, as 2 (duas) e 1 (uma) células relativas aos transportes e a distribuidora, deverão ser marcadas com um X.



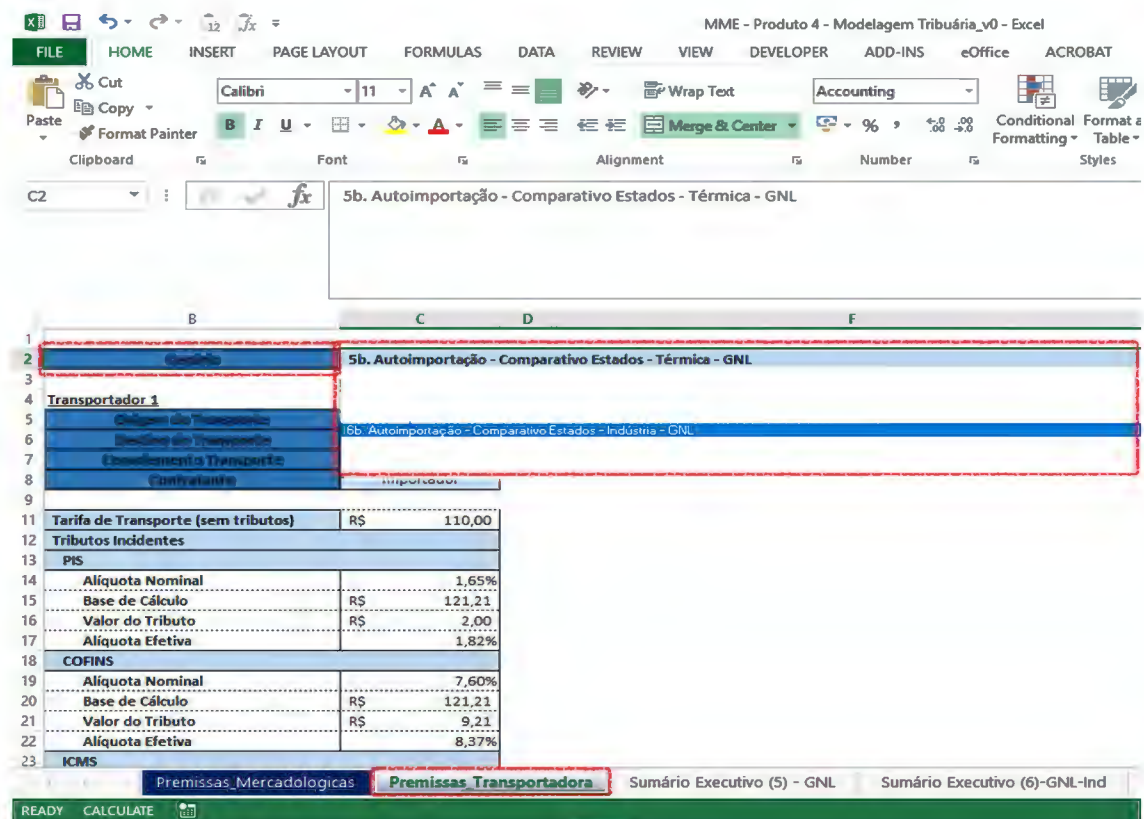
Assim, após ter definido a quantidade de transportes que serão necessários à cadeia, conforme descrito acima, o usuário **deverá dirigir-se** à aba de "Premissas Transportadora", para seguir para a próxima etapa.

Como demonstrado na imagem abaixo, a primeira informação que deve ser fornecida na aba de "Premissas_Transportadora", pelo usuário é o tipo de "fluxo" em que os transportes serão utilizados.

TEXT_SP - 15333449v1 12890.1

deverá novamente selecionar o tipo de fluxo que deseja analisar que, no caso deste item do bloco C, trata-se dos fluxos de **"5b. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica-GNL"** ou **"6b. Autoimportação - Comparativo Estados - Indústria-GNL"**.

Portanto, de acordo com o "Sumário Executivo" em que o usuário estiver trabalhando, deverá ser escolhido nesta etapa, seu fluxo correspondente, como nas imagens abaixo.



Assim, cumprindo a 5ª Etapa, o usuário poderá se dirigir à próxima etapa, que será descrita adiante.

6ª Etapa:


Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário deverá escolher o destino do gás, em cada uma das etapas de transporte utilizada até a chegada do local de autoconsumo do produto.

No exemplo, demonstrado na imagem abaixo, o usuário teria selecionado 2 transportes necessários. Para tanto, em cada etapa de transporte (Tabela "Transportador"), deverá informar, **manualmente**, o Estado destino do gás, ao lado da célula **"Destino do Transporte"**, nos campos circulosados em vermelho.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERP

Clipboard Font Alignment Number Styles

B2 :  Cenário

	B	C	D	F	G	H	I
1							
2	Sb. Autoimportação - Comparativo Estados -						
3							
4	Transportador 1				Transportador 2		
5	Origem do Transporte		RJ		Origem do Transporte		RJ
6	Destino do Transporte		RJ		Destino do Transporte		RJ
7	Complemento Transporte		Interestadual (ICMS)	5%	Complemento Transporte		Intermunicipal (ICMS)
8	Contratante		Importador		Contratante		Consumidor Livre
9							
10	Tarifa de Transporte (sem tributos)		R\$	110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)		R\$
11	Tributos Incidentes				Tributos Incidentes		R\$
12	PIS				PIS		
13	Alíquota Nominal		1,65%		Alíquota Nominal		1,65%
14	Base de Cálculo		R\$	121,21	Base de Cálculo		R\$
15	Valor do Tributo		R\$	2,00	Valor do Tributo		R\$
16	Alíquota Efetiva		1,82%		Alíquota Efetiva		0,00%
17	COFINS				COFINS		
18	Alíquota Nominal		7,60%		Alíquota Nominal		7,60%
19	Base de Cálculo		R\$	121,21	Base de Cálculo		R\$
20	Valor do Tributo		R\$	9,21	Valor do Tributo		R\$
21	Alíquota Efetiva		8,37%		Alíquota Efetiva		0,00%
22	ICMS				ICMS		
23							

Premissas_Mercadológicas **Premissas Transportadora** Sumário Executivo (5) - GNL Sumário Executivo (6)-GNL-Ind

CALCULATE CALCULATING

Cabe ressaltar que, para os casos em que haja a etapa de distribuição, a etapa descrita acima, também deverá ser adotada na aba de "Premissas_Distribuidora", ao lado da célula "Destino da Movimentação".

IMPORTANTE:

Nos casos em que a origem seja igual ao destino do gás, o usuário deverá escolher, no campo de "Complemento Transporte", se a operação é **"Intermunicipal (ICMS)"** ou **"Intramunicipal (ISS)"**, conforme exposto abaixo.

Nos casos em que o "Complemento Transporte" for a opção "Intramunicipal (ISS)", o usuário deverá ainda, selecionar a alíquota adotada para esse tipo de prestação de serviço, tendo como base o município no qual o transporte está sendo realizado.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POI

Clipboard Font Alignment Number Styles

B7 Complemento Transporte

Transportador 1		Transportador 2	
Origem do Transporte	RJ	Origem do Transporte	RJ
Destino do Transporte	RJ	Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS) 5%	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS) 5%
Contratante	Importador	Contratante	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes		Tributos Incidentes	
PIS		PIS	
Alíquota Nominal	1,65%	Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor do Tributo	R\$ -
Alíquota Efetiva	1,82%	Alíquota Efetiva	0,00%
COFINS		COFINS	
Alíquota Nominal	7,60%	Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor do Tributo	R\$ -
Alíquota Efetiva	8,37%	Alíquota Efetiva	0,00%
ICMS		ICMS	

Premissas_Mercadológicas Premissas_Transportadora Sumário Executivo (5) - GNL Sumário Executivo (6)-GNL-Ind

CALCULATE CALCULATE

Tendo seguido todas as instruções dessas etapa, o usuário poderá prosseguir para a próxima instrução de uso, descrita abaixo, ainda em relação ao transporte.

7ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", após selecionar o destino e o complemento do transporte, o usuário deverá prosseguir na inclusão de dados referentes ao transporte.

O usuário deverá informar o contratante do transporte, ao lado do campo denominado **"Contratante"**.

No caso do fluxo de **"5b. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica - GNL"**, as opções de contratantes do transporte serão:

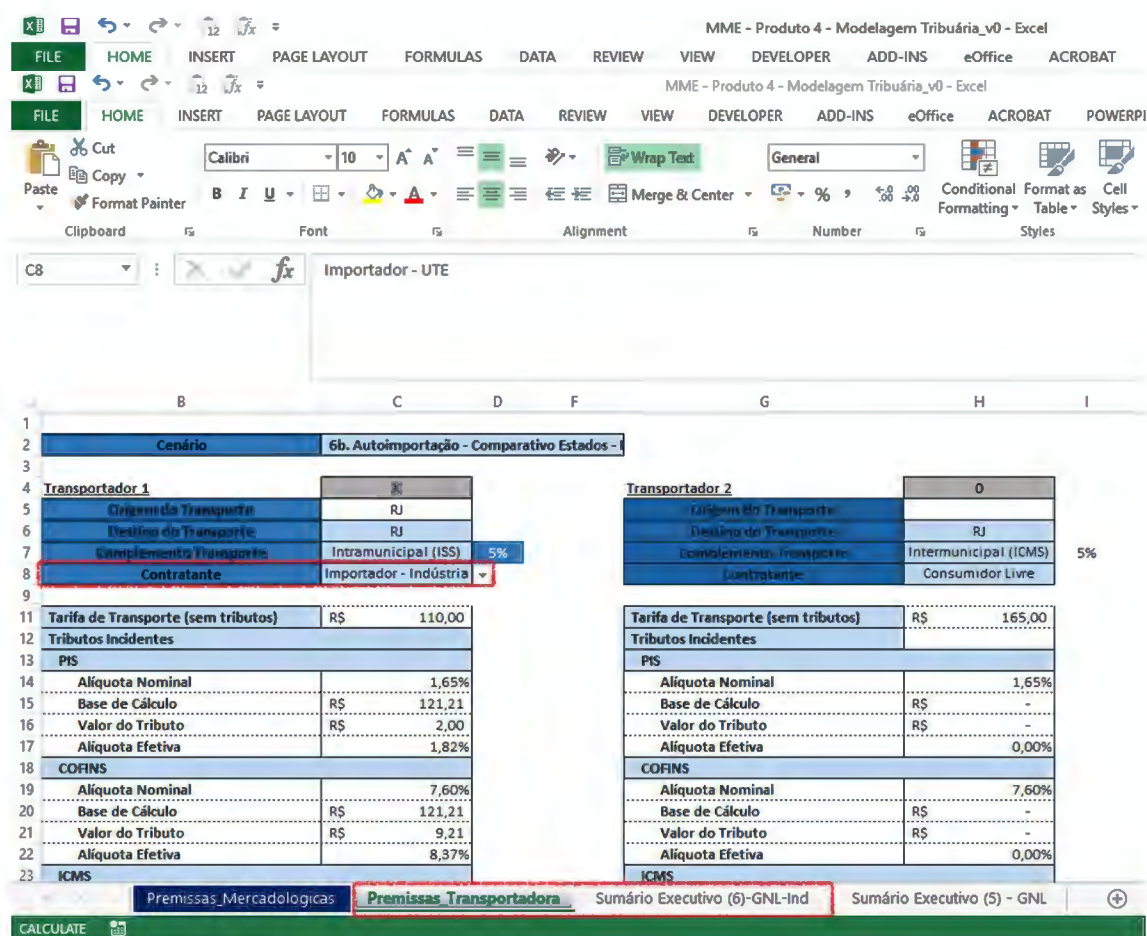
- **"Importador - UTE"**

Já no caso do fluxo de **"6b. Autoimportação - Comparativo Estados - Indústria - GNL"**, as opções de contratantes do transporte serão:

- **"Importador - Indústria"**

Segue abaixo imagem para apoio desta etapa:

“Sumário Executivo (5) - GNL”



Cenário		6b. Autoimportação - Comparativo Estados - I	
Transportador 1		Transportador 2	
Origem do Transporte	RJ	Origem do Transporte	RJ
Destino do Transporte	RJ	Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS) 5%	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS) 5%
Contratante	Importador - Indústria	Contratante	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes		Tributos Incidentes	
PIS		PIS	
Alíquota Nominal	1,65%	Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor do Tributo	R\$ -
Alíquota Efetiva	1,82%	Alíquota Efetiva	0,00%
CORFIS		CORFIS	
Alíquota Nominal	7,60%	Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ -
Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor do Tributo	R\$ -
Alíquota Efetiva	8,37%	Alíquota Efetiva	0,00%
ICMS		ICMS	

“Sumário Executivo (6) – GNL-Ind”

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERP

Clipboard Font Alignment Number Styles

B2 : Cenário

5b. Autoimportação - Comparativo Estados -	
Transportador 1	Transportador 2
Origem do Transporte: RJ	Origem do Transporte: RJ
Destino do Transporte: RJ	Destino do Transporte: RJ
Complemento Transporte: Interestadual (ICMS) 5%	Complemento Transporte: Intermunicipal (ICMS) 5%
Contratante: Importador	Contratante: Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos) R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos) R\$ 165,00
Tributos Incidentes	Tributos Incidentes
PIS	PIS
Alíquota Nominal 1,65%	Alíquota Nominal 1,65%
Base de Cálculo R\$ 121,21	Base de Cálculo R\$ -
Valor do Tributo R\$ 2,00	Valor do Tributo R\$ -
Alíquota Efetiva 1,82%	Alíquota Efetiva 0,00%
COFINS	COFINS
Alíquota Nominal 7,60%	Alíquota Nominal 7,60%
Base de Cálculo R\$ 121,21	Base de Cálculo R\$ -
Valor do Tributo R\$ 9,21	Valor do Tributo R\$ -
Alíquota Efetiva 8,37%	Alíquota Efetiva 0,00%
ICMS	ICMS

Premissas_Mercadológicas **Premissas Transportadora** Sumário Executivo (5) - GNL Sumário Executivo (6)-GNL-Ind

CALCULATE CALCULATING

Deve ser recordado ao usuário que, todas essas informações deverão ser adicionadas para todas as tabelas de transporte, de acordo com o número de transportes necessários, escolhidos na 4ª Etapa.

Ou seja, se o usuário definiu 3 transportes como necessários, deverá preencher as etapas acima, para as 3 tabelas de transporte presentes na aba de "Premissas_Transportadora".

Assim, o usuário estará apto a prosseguir à próxima etapa deste manual.

8ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário deverá informar agora os valores gastos com tarifas de transporte definido nas etapas anteriores.

Para isso, conforme tabela abaixo, deve preencher manualmente, os valores de **"Tarifa de Transporte (sem tributos)"**.

Vale ressaltar que, todas as etapas desse item do manual, devem ser realizadas de acordo com o "Sumário Executivo" em que está sendo baseada a análise.

Após a realização desta etapa, o usuário deverá retornar à aba de "Sumário Executivo" em que estiver trabalhando, para dar continuidade à análise, de acordo com as próximas etapas que serão descritas adiante.

9ª Etapa:

Como dito acima, de volta ao "Sumário Executivo", em que estiver trabalhando, "Sumário Executivo (5) - GNL" ou "Sumário Executivo (6) - GNL-Ind", o usuário deverá inserir a informação, para que sejam obtidos os resultados esperados.

Inicialmente, no caso do **"Sumário Executivo (5) - GNL"**, o usuário deverá informar, na tabela de **"Importador - UTE"**, através de **"SIM"** ou **"NÃO"**, no que tange a possibilidade de **diferimento ou isenção** do imposto. Além de, na mesma tabela, informar se a **venda a consumidor final é "Interestadual" ou "Interna"**,

A fim de verificar os impactos da cumulatividade de ICMS, o usuário deverá informar também o **tratamento tributário adotado** no momento de regaseificação, conforme item 7.5, 7.6 e 7.7, página 120 122 e 125 do RTP2, dentre as opções **"ICMS" e "ISS"**.

Importador - UTE		R\$ / m³	R\$ / Btu
Custo de Aquisição pelo Importador (CIF sem tributos)		#####	#####
Tributos devidos na Importação (débito)		R\$ 219,51	R\$ 219,51
II		R\$ -	R\$ -
IPI		NT	R\$ -
PIS		R\$ -	R\$ -
COFINS		R\$ -	R\$ -
ICMS	UTE com Diferimento/isenção? Não	R\$ 219,51	R\$ 219,51
Ireef		R\$ -	R\$ -
Tributos creditáveis na Importação (crédito)		R\$ -	R\$ -
(-) PIS		R\$ -	R\$ -
(-) COFINS		R\$ -	R\$ -
(-) ICMS		-R\$ 219,51	-R\$ 219,51
Operação de Venda de energia:			
Estorno de crédito de ICMS?		Interestadual	
Crédito após estorno		R\$ 219,51	
Carga Tributária Total		R\$ 219,51	R\$ 219,51
Custo Final do Produto Importado		#####	#####
Remessa pelo Importador para Regaseificação			
Custo de Remessa do Gás pelo Importador (sem tributos)		#####	#####
Tratamento tributário regaseificação		ICMS	
Tributos devidos na Remessa (débito)			
ICMS (se interno, suspensão; se interestadual, 7% ou 12%)		R\$ -	R\$ -

Após preencher as informações citadas acima, caso o usuário queira simular um cenário onde o estabelecimento autoprodutor é diferente do estabelecimento autoconsumidor e deseje repassar os créditos de ICMS do produtor para o

autoconsumidor o usuário deverá dirigir-se à tabela localizada à direita, denominada de **"Autoconsumidor - UTE"**.

Nesse caso, inicialmente deverá responder a pergunta se no momento da remessa do gás para o autoconsumidor, haverá incidência de ICMS, informando **alíquota do imposto** incidente e a **margem na transação**

Ademais, deverá informar o tipo de venda feita, através de "Interestadual" ou "Interna", ainda na tabela de **"Autoconsumidor - UTE"**, com objetivo de verificar os efeitos da cumulatividade do ICMS.

		R\$ / m³	R\$ / BTU
Autoconsumidor - UTE			
Autoconsumidor			
Remessa do Gás Importado para Filial Autoconsumidora em outra UF			
Haverá incidência de ICMS na remessa do gás para Filial?		Sim	12%
Margem na Remessa (Incluir valor percentual)		10%	
Valor de Remessa para Filial Autoconsumidora em outra UF (sem tributos)		R\$ 1.495,77	R\$ 1.495,77
ICMS		R\$ 203,97	R\$ 203,97
Valor da NF de Remessa do Gás Importado		R\$ 1.699,74	R\$ 1.699,74
Custo do Gás Recebido (com transporte)		R\$ 1.699,74	1.699,74
(-) ICMS (crédito do Autoconsumidor em UF diversa do Importador)		-R\$ 203,97	
Operação de Venda de energia:		Interestadual	
Estorno de crédito de ICMS?		Sim	
Crédito após estorno		R\$ -	R\$ -
Custo do Gás Recebido (com transporte)		R\$ 1.699,74	1.699,74

Já o usuário do **"Sumário Executivo (6)-GNL-Ind"**, na tabela denominada de **"Importador – Indústria"**, inicialmente deverá informar para qual tipo de indústria a venda de gás será realizada, através de "Refinaria – Interestadual" ou "Outras".

A fim de verificar os impactos da cumulatividade de ICMS, o usuário deverá informar também o **tratamento tributário adotado** no momento de regaseificação, conforme item 7.5, 7.6 e 7.7, página 120 122 e 125 do RTP2, dentre as opções **"ICMS" e "ISS"**.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells

M7: =IF(I7="Indústria";N6)

Importador - Indústria		R\$ / m³	R\$ / Btu
Custo de Aquisição pelo Importador (CIF sem tributos)		R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00
Tributos devidos na Importação (débito)		R\$ 219,51	R\$ 219,51
II		-	-
IMI		-	-
PIS		-	-
COFINS		-	-
ICMS		R\$ 219,51	R\$ 219,51
Fee		-	-
Tributos creditáveis na Importação (crédito)		-	-
(-) PIS		-	-
(-) COFINS		-	-
(-) ICMS		-R\$ 219,51	-R\$ 219,51
Qual o tipo de Indústria?		Refinaria - Venda Interestadual	
Estorno de crédito de ICMS?		Sim	
Crédito após estorno		-	-
Carga Tributária Total		R\$ 219,51	R\$ 219,51
Custo Final do Produto Importado		R\$ 1.219,51	R\$ 1.219,51
Remessa pelo Importador para Regaseificação			
Custo de Remessa do Gás pelo Importador (sem tributos)		R\$ 1.219,51	R\$ 1.219,51
Tratamento tributário regaseificação		ICMS	
Tributos devidos na Remessa (débito)		-	-
ICMS (se interno, suspenso; se interestadual, 7% ou 12%)		-	-
Regaseificação			

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (6)-GNL-Ind**

READY CALCULATE

Após preencher as informações citadas acima, caso o usuário queira simular um cenário onde o estabelecimento autoprodutor é diferente do estabelecimento autoconsumidor e deseje repassar os créditos de ICMS do produtor para o autoconsumidor o usuário deverá dirigir-se à tabela localizada à direita, denominada de **"Autoconsumidor - Indústria"**.

Nesse caso, inicialmente deverá responder a pergunta se no momento da remessa do gás para o autoconsumidor, haverá incidência de ICMS, informando **alíquota do imposto** incidente e a **margem na transação**

Ademais, deverá informar o tipo de indústria, através de **"Refinaria - Venda Interestadual"** ou **"Outras"**, ainda na tabela de **"Autoconsumidor - Indústria"**, com objetivo de verificar os efeitos da cumulatividade do ICMS.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPIVOT KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles

M7: =IF(17="Sim",N6)

Autoconsumidor - Indústria		R\$/m³		R\$/BTU	
Remessa do Gás Importado para Filial Autoconsumidora em outra UF					
Haverá incidência de ICMS na remessa do gás para Filial?		Sim		12%	
Margem na Remessa (Incluir valor percentual)					
Valor de Remessa para Filial Autoconsumidora em outra UF (sem tributos)		R\$	1.623,82	R\$	1.623,82
ICMS		R\$	221,43	R\$	221,43
Valor da NF de Remessa do Gás Importado		R\$	1.845,25	R\$	1.845,25
Custo do Gás Recebido (com transporte)					
(-) ICMS (crédito do Autoconsumidor em UF diversa do Importador)		R\$	1.845,25	R\$	1.845,25
Qual o tipo de Indústria?		R\$	221,43	R\$	221,43
Exorno de crédito de ICMS?		R\$	221,43	R\$	221,43
Crédito após exorno		R\$	1.845,25	R\$	1.845,25
Custo do Gás Recebido (com transporte)		R\$	1.845,25	R\$	1.845,25

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (6)-GNL-Ind**

READY CALCULATE

Dessa forma, o usuário dos Sumários do bloco C, terá chegado ao fim das etapas necessário para obtenção dos resultados aguardados pela ferramenta em Excel, e poderá dar prosseguimento à análise dos dados gerados.

4.4 Bloco D – Sumário Executivo 7.

Como explicado no item 2.3.2 deste documento, essas abas têm correspondência conforme descrito abaixo:

- **“Sumário Executivo (7) com Comer”** – “7a. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional”
- **“Sumário Executivo (7) sem COM”** – “7b. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional”

Neste bloco, os sumários 7 trazem a cadeia de Gás Natural, produzido no Brasil. Porém, durante o decorrer das cadeias, apresentam **distinção** no que tange a presença de **comercializadora do gás**.

Como trazido em seu próprio nome, no **“Sumário Executivo (7) com Comer”** existe uma comercializadora entre o produtor e o consumidor final. Já no **“Sumário Executivo (7) sem COM”**, o gás não passa por uma comercializador, logo, a venda do gás é feita **diretamente** do produtor ao consumidor final.

Abaixo, explicitaremos as etapas necessárias ao usuário, para que obtenha os resultados esperados da ferramenta.

3ª Etapa:

Realizadas as etapas 1 e 2, agora na aba "Sumário Executivo", o usuário deverá agora inserir o **Origem/Destino** do gás em cada uma das "Operações" da tabela.

Note que, para a cadeia do **"Sumário Executivo (7) – com Comer"**, em que existe a presença de comercializadora, o Destino do Gás na "Operação 1", será a Origem do Gás na "operação 2" e, assim, sucessivamente, conforme demonstrado na imagem abaixo.

The screenshot displays an Excel spreadsheet with the following structure:

- Fluxo Table:**

	Origem	Destino
Operação 1	RJ	RJ
Operação 2	RJ	SP
Operação 3	ES	RJ
	BA	
	SE	
- Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo:**

União	II		PIS/COFINS	
	Arrecadação		Arrecadação	
RS	-	RS	163,93	

Municípios	ISS	
	Arrecadação	
RS	6,41	
- Summary Tables:**
 - Resumo Arrecadação por Estado (UF):**

ICMS	ICMS-ST
Premissas_Mercadologicas	Premissas_Transportadora
 - Resumo Arrecadação por Participante:**

Resumo da	Estado (UF)
Sumário Executivo (7) com Comer	

"Sumário Executivo (7) com Comer"

Já para o **"Sumário Executivo (7) sem COM"**, que não possui a presença da comercializadora, conforme definido no RTP2, terá sempre Origem e Destino no Estado do Maranhão (MA), portanto, **não há necessidade do usuário realizar nenhuma alteração.**

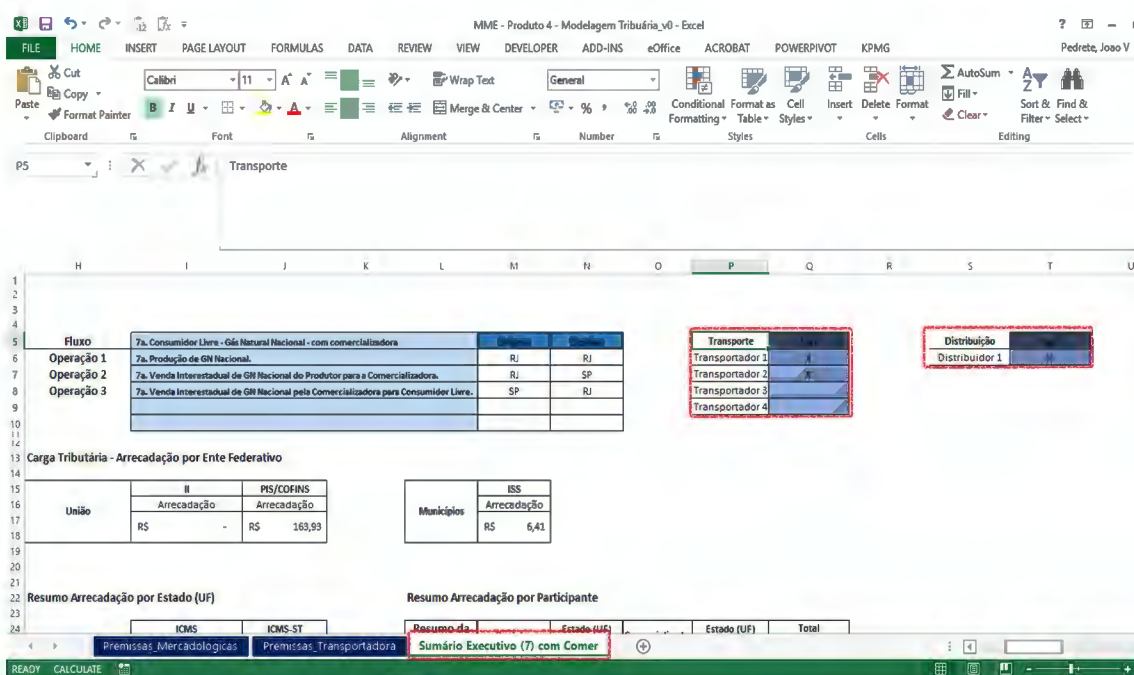
Cumprindo essa etapa, o usuário poderá prosseguir para a próxima etapa deste bloco.

4ª Etapa:

Nesta etapa, o usuário deverá informar a quantidade de transportes necessárias para realização das operações descritas na etapa anterior.

Para tal, nas células demonstradas na imagem abaixo, circuladas em vermelho, o usuário deverá marcar, com um X, o número de transportes e distribuidoras que serão necessários.

Como exemplo, no caso de que sejam necessários um total de 2 (duas) transportes e 1 (uma) distribuidora, as 2 (duas) células relativas aos transportes e 1 (uma) distribuidora deverão ser marcadas com um X.



Note que esta etapa será necessária **apenas** para o usuário do **"Sumário Executivo (7) com Comer"**, uma vez que, no outro fluxo, a movimentação será realizada através de **gasoduto próprio**, não havendo necessidade de transportador.

Assim, após ter definido a quantidade de transportes e distribuidora, o usuário do **"Sumário Executivo (7) com Comer"**, deverá dirigir-se à aba de **"Premissas_Transportadora"**, para seguir para a próxima etapa. Esta etapa é devida apenas para o usuário do sumário citado acima, uma vez que, é o único deste bloco que necessita de informações referentes à transporte.

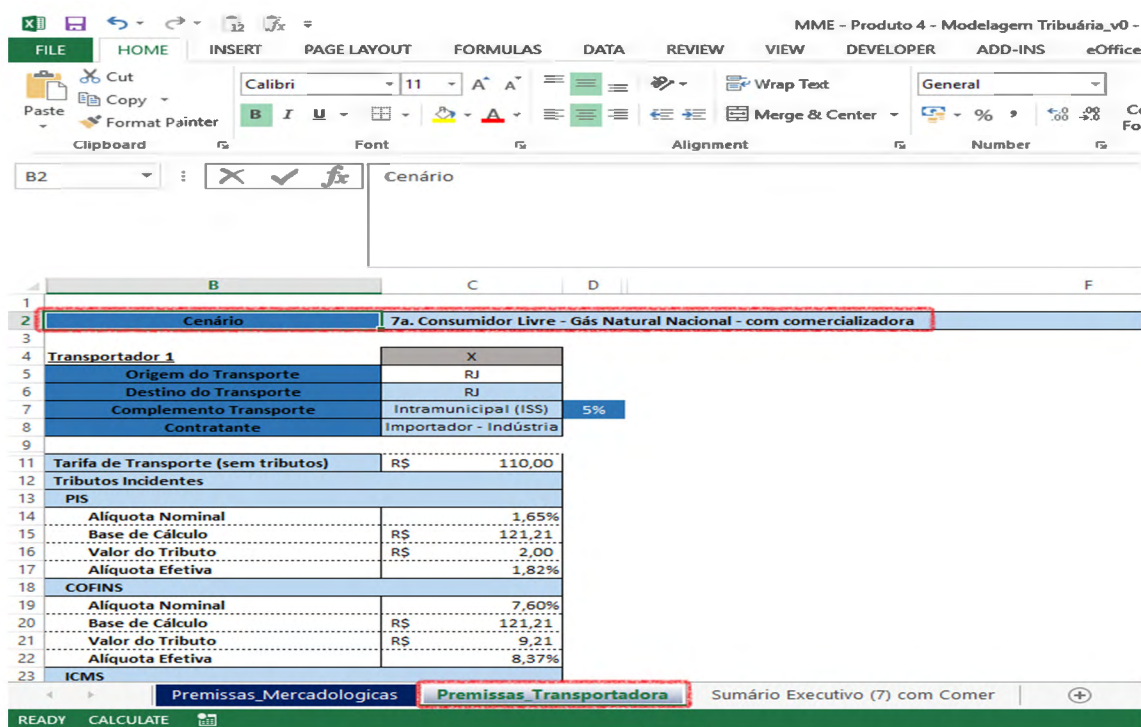
5ª Etapa:

Como demonstrado na imagem abaixo, a primeira informação que deve ser fornecida

na aba de "**Premissas_Transportadora**", pelo usuário é o tipo de "fluxo" em que os transportes serão utilizados.

Para tal, na célula "C2", como circulado em vermelho, na imagem abaixo, o usuário deverá novamente selecionar o tipo de fluxo que deseja analisar que, no caso do bloco D, trata-se dos fluxos de "**7a. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional - com comercializadora**".

Portanto, esta etapa, novamente, será necessária somente pelo usuário do sumário que possui a presença de comercializadora.



Assim, cumprindo a 5ª Etapa, o usuário poderá dirigir-se à próxima etapa, que será descrita adiante.

6ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário deverá escolher o **destino** do gás, em cada uma das etapas de transporte utilizada até a chegada do local em que se encontra o consumidor final.

No exemplo, demonstrado na imagem abaixo, o usuário teria selecionado 2 transportes necessários. Para tanto, em cada etapa de transporte (Tabela "Transportador"), deverá informar, **manualmente**, o Estado destino do gás, ao lado da célula "Destino do Transporte", nos campos circutados em vermelho.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERP

B6 Destino do Transporte

7a. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional -	
Transportador 1	
Origem do Transporte	RJ
Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS) 5%
Contribuinte	Importador - Indústria
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00
Tributos Incidentes	
PIS	
Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21
Valor do Tributo	R\$ 2,00
Alíquota Efetiva	1,82%
COFINS	
Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21
Valor do Tributo	R\$ 9,21
Alíquota Efetiva	8,37%
ICMS	

Transportador 2		X
Origem do Transporte	RJ	
Destino do Transporte	RJ	
Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS) 5%	
Contribuinte	Consumidor Livre	
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00	
Tributos Incidentes		
PIS		
Alíquota Nominal	1,65%	
Base de Cálculo	R\$ 181,82	
Valor do Tributo	R\$ 3,00	
Alíquota Efetiva	1,82%	
COFINS		
Alíquota Nominal	7,60%	
Base de Cálculo	R\$ 181,82	
Valor do Tributo	R\$ 13,82	
Alíquota Efetiva	8,37%	
ICMS		

Premissas_Mercadologicas Premissas Transportadora Sumário Executivo (7) com Comer

READY CALCULATE

Cabe ressaltar que, para os casos em que haja também a etapa de distribuição, esta etapa, também deverá ser adotada na aba de "Premissas_Distribuidora".

IMPORTANTE:

Nos casos em que a origem seja igual ao destino do gás, o usuário deverá escolher, no campo de "Complemento Transporte", se a operação é "**Intermunicipal (ICMS)**" ou "**Intramunicipal (ISS)**", conforme exposto abaixo.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERP

B7 Complemento Transporte

7a. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional -	
Transportador 1	
Origem do Transporte	RJ
Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS) 5%
Contribuinte	Produtor
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00
Tributos Incidentes	
PIS	
Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21
Valor do Tributo	R\$ 2,00
Alíquota Efetiva	1,82%
COFINS	
Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21
Valor do Tributo	R\$ 9,21
Alíquota Efetiva	8,37%
ICMS	

Transportador 2		X
Origem do Transporte	RJ	
Destino do Transporte	RJ	
Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS) 5%	
Contribuinte	Consumidor Livre	
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00	
Tributos Incidentes		
PIS		
Alíquota Nominal	1,65%	
Base de Cálculo	R\$ 181,82	
Valor do Tributo	R\$ 3,00	
Alíquota Efetiva	1,82%	
COFINS		
Alíquota Nominal	7,60%	
Base de Cálculo	R\$ 181,82	
Valor do Tributo	R\$ 13,82	
Alíquota Efetiva	8,37%	
ICMS		

Premissas_Mercadologicas Premissas Transportadora Sumário Executivo (7) com Comer

CALCULATE CALCULATING

Nos casos em que o “Complemento Transporte” for a opção “Intramunicipal (ISS)”, o usuário deverá ainda, selecionar a alíquota adotada para esse tipo de prestação de serviço, tendo como base o município no qual o transporte está sendo realizado

Note que, como dito anteriormente, para o “**Sumário Executivo (7) sem COM**”, a movimentação será feita através de gasoduto próprio, o usuário **não deverá** alterar as informações descritas para a “Premissas_Transportadoras”.

Alterando estas informações, o usuário estará apto a prosseguir para a próxima etapa deste item.

7º Etapa:

Ainda na aba de “Premissas_Transportadora”, após selecionar o destino e o complemento do transporte, o usuário **deverá** prosseguir na inclusão de dados referentes ao transporte.

Desta vez, ainda na tabela que veio a ser alvo de alteração nas duas últimas etapas, o usuário deverá informar o contratante do transporte, na célula ao lado do campo denominado como “Contratante”.

No caso do fluxo de “**7a. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional - com comercializadora**”, as opções de contratantes do transporte serão:

- “**Produtor**”;
- “**Consumidor Livre**”.

Segue abaixo imagem para apoio desta etapa, para o usuário do “Sumário Executivo (7) com Comer”:

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWER

Clipboard Font Alignment Number Styles

Calibri 10

Wrap Text

General

Conditional Formatting

Format Painter

Format Painter

Clipboard

Font

Alignment

Number

Styles

CS

Produtor

Comércio		7a. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional -	
Transportador 1			
Destino do Transporte	RJ		
Destino do Transporte	RJ		
Complemento do Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	
Destinatário	Produtor		
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00		
Tributos Incidentes			
PIS			
Alíquota Nominal	1,65%		
Base de Cálculo	R\$ 121,21		
Valor do Tributo	R\$ 2,00		
Alíquota Efetiva	1,82%		
CORFINS			
Alíquota Nominal	7,60%		
Base de Cálculo	R\$ 121,21		
Valor do Tributo	R\$ 9,21		
Alíquota Efetiva	8,37%		
ICMS			

Transportador 2		X	
Destino do Transporte	RJ		
Destino do Transporte	RJ		
Complemento do Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%	
Destinatário	Consumidor Livre		
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00		
Tributos Incidentes			
PIS			
Alíquota Nominal	1,65%		
Base de Cálculo	R\$ 181,82		
Valor do Tributo	R\$ 3,00		
Alíquota Efetiva	1,82%		
CORFINS			
Alíquota Nominal	7,60%		
Base de Cálculo	R\$ 181,82		
Valor do Tributo	R\$ 13,82		
Alíquota Efetiva	8,37%		
ICMS			

Premissas_Mercadológicas Premissas_Transportadora Sumário Executivo (7) com Comer

READY CALCULATE

Deve ser recordado ao usuário que, todas essas informações deverão ser adicionadas para todas as tabelas de transporte, de acordo com o número de transportes necessários, escolhidos na 4ª Etapa.

Ou seja, se o usuário definiu 2 transportes como necessários, deverá preencher as etapas acima, para as 2 tabelas de transporte presentes na aba de "Premissas_Transportadora".

Cabe ressaltar que, para os casos em que haja também a etapa de distribuição, esta etapa, também deverá ser adotada na aba de "Premissas_Distribuidora".

Assim, o usuário estará apto a prosseguir à próxima etapa deste manual.

8ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário do "Sumário Executivo (7) com Comer" deverá informar agora os valores gastos com tarifa de transporte.

Para isso, conforme tabela abaixo, deve preencher **manualmente**, os valores de "Tarifa de Transporte (sem tributos)"

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPI

Clipboard Font Alignment Number Styles

B11 Tarifa de Transporte (sem tributos)

	B	C	D	F	G	H	I
1							
2	Cenário	7a. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional -					
3							
4	Transportador 1				Transportador 2		
5	Unidade do Transporte	RJ			Unidade do Transporte	RJ	
6	Destino do Transporte	RJ			Destino do Transporte	RJ	
7	Contribuinte Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%		Contribuinte Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%
8	Contribuinte	Produtor			Contribuinte	Consumidor Livre	
9							
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	110,00		Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	165,00
12	Tributos Incidentes				Tributos Incidentes		
13	PIS				PIS		
14	Alíquota Nominal		1,65%		Alíquota Nominal		1,65%
15	Base de Cálculo	R\$	121,21		Base de Cálculo	R\$	181,82
16	Valor do Tributo	R\$	2,00		Valor do Tributo	R\$	3,00
17	Alíquota Efetiva		1,82%		Alíquota Efetiva		1,82%
18	COFINS				COFINS		
19	Alíquota Nominal		7,60%		Alíquota Nominal		7,60%
20	Base de Cálculo	R\$	121,21		Base de Cálculo	R\$	181,82
21	Valor do Tributo	R\$	9,21		Valor do Tributo	R\$	13,82
22	Alíquota Efetiva		8,37%		Alíquota Efetiva		8,37%
23	ICMS				ICMS		

Premissas_Mercadologicas Premissas Transportadora Sumário Executivo (7) com Comer

READY CALCULATE

Após a realização desta etapa, o usuário **deverá retornar** à aba de “Sumário Executivo” em que estiver trabalhando, para dar continuidade à análise, de acordo com as próximas etapas que serão descritas adiante.

9ª Etapa:

Para facilitar, **dividiremos essa etapa pelo seu “Sumário” de referência**, uma vez que, entre eles, existem algumas especificidades.

➤ “Sumário Executivo (7) com Comer”

Inicialmente, nesta etapa, na aba de “Sumário Executivo (7) com Comer”, o usuário deverá informar nas tabelas de “Produtor” e “Comercializadora”, se na cadeia está sendo considerado o **Programa Prioritário de Usinas Termelétricas – PPT**, conforme item 5.2.2.4, da página 43 do RTP2, através das opções “SIM” ou “NÃO”, conforme abaixo.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPIVOT KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

W37 : Tributos devidos na Venda a Comercializadora (débito)

Produtor	Comercializadora
Custo de Produção do Gás	Valor de Venda a Comercializadora
Custo Inicial do Serviço de Transporte (inclui margem)	Tributos devidos na Venda pelo Produtor (créditos)
Tributos devidos no Transporte (débito)	(-) PIS
PIS	(-) COFINS
COFINS	(-) ICMS
ICMS	Estorno de ICMS
ISS	Crédito após estorno
Tributos creditáveis no Transporte (crédito)	Custo de Aquisição pela Comercializadora
(-) PIS	Custo Final do Produto Adquirido
(-) COFINS	Margem da Comercializadora
(-) ICMS	Valor de Venda do Produto (sem tributos)
Estorno de ICMS	Tributos devidos na Venda ao Consumidor Final (débito)
Crédito após estorno	PIS
Carga Tributária Total no Transporte	COFINS
Custo Final do Serviço de Transporte	ICMS
	Fee
Custo Final Produção (com transporte)	Valor Total da NF de Venda do Produto ao Consumidor Final
Margem do Produtor	Apuração de Saldo
Valor de Venda do Gás a Comercializadora (sem tributos)	Crédito
Tributos devidos na Venda a Comercializadora (débito)	Débito
PIS	Saldo Apurado
COFINS	COFINS
ICMS	
Fee	

Premissas Mercadológicas Premissas Transportadora **Sumário Executivo (7) com Comer**

READY CALCULATE

Após preencher as informações citadas acima, caso o usuário deverá indicar o tipo de "Consumidor Livre", através de "UTE/Refinaria – Venda Interestadual" ou "Outras", com o objetivo de verificar a possibilidade de cumulatividade de ICMS na cadeia.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPIVOT KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

AJ21 : UTE / Refinaria - Venda Interestadual

Consumidor Livre
Valor de Venda ao Consumidor Final
Tributos devidos na Venda pela Comercializadora (créditos)
(-) PIS
(-) COFINS
(-) ICMS
Qual o tipo de Consumidor Livre? UTE / Refinaria - Venda Interestadual
Estorno de crédito de ICMS?
Crédito após estorno
Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem transporte e movimentação)
Custo Inicial do Serviço de Transporte
Tributos devidos no Transporte (débito)
PIS
COFINS
ICMS
ISS
Tributos creditáveis no Transporte (crédito)
(-) PIS
(-) COFINS

Premissas Mercadológicas Premissas Transportadora **Sumário Executivo (7) com Comer**

READY CALCULATE

Assim, chegam ao fim as etapas para o usuário da “Sumário Executivo (7) com Comer”.

Agora, analisaremos a última etapa a ser realizada pelo usuário da “Sumário Executivo (7) sem COM”.

➤ **“Sumário Executivo (7) sem COM”**

Como dito anteriormente, **não há etapa de transporte** para o usuário deste sumário, uma vez que a movimentação de gás será realizada através de gasoduto próprio.

Contudo, para que essa movimentação seja realizada, deve haver a realização de um contrato de **O&M (Operação e Manutenção)**.

Assim, inicialmente, na tabela de **“Produtor”** o usuário deverá indicar quem foi o responsável pela contratação deste serviço de O&M, através das opções:

- **“Produtor”;**
- **“Consumidor Livre”.**

Ademais, ainda na tabela **“Produtor”**, o usuário informar o tratamento tributário adotado na prestação do serviço de O&M, considerando a possível controvérsia sobre aplicação da imunidade, conforme item 7.6, do RTP2, ou escolhendo a alíquota aplicável.

Nesta etapa o usuário também deverá informar se na cadeia está sendo considerado o **Programa Prioritário de Usinas Termelétricas – PPT**, conforme item 5.2.2.4, da página 43 do RTP2.

As etapas citadas estão demonstradas na imagem abaixo.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells

H1

Produtor		R\$ / m³	R\$ / BTU
Custo de Produção do Gás pelo Produtor		R\$ 1.000,00	*****
Contratante do Serviço de O&M?	Consumidor Livre		
Custo Inicial do Serviço de O&M		R\$ -	R\$ -
Tributos devidos no O&M (débito)		R\$ -	R\$ -
PIS	1,65%	R\$ -	R\$ -
COFINS	7,60%	R\$ -	R\$ -
ICMS (Componentes) - Não considerado na planilha			
ISS	Imune	R\$ -	R\$ -
Tributos creditáveis no O&M (crédito)		R\$ -	R\$ -
(-) PIS		R\$ -	R\$ -
(-) COFINS		R\$ -	R\$ -
(-) ICMS - Não considerado na planilha			
Carga Tributária Total no Serviço de O&M		R\$ -	R\$ -
Custo Final do Serviço de O&M		R\$ -	R\$ -
Custo Final Produção (com O&M)		R\$ 1.000,00	*****
Margem do Produtor	10%		10%
Valor de Venda do Gás ao Consumidor Livre (sem tributos)		R\$ 1.100,00	*****
Tributos devidos na Venda a Comercializadora (débito)		R\$ 112,12	R\$ 112,12
PIS		R\$ 20,00	R\$ 20,00
COFINS	Programa Prioritário de UTE? Não	R\$ 32,12	R\$ 32,12
ICMS		R\$ -	R\$ -
Fee		R\$ -	R\$ -

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (7) sem COM**

READY CALCULATE

A seguir, agora na tabela de **"Consumidor Livre"** (Tabela à direita da citada anteriormente), o usuário deverá informar, inicialmente, o tipo de venda de energia que foi realizada, através de **"Interestadual"** ou **"Interna"**, com objetivo de verificar os efeitos da cumulatividade da cadeia.

Ademais, ainda na tabela **"Consumidor Livre"**, o usuário informar o tratamento tributário adotado na prestação do serviço de O&M, considerando a possível controvérsia sobre aplicação da imunidade, conforme item 7.6, do RTP2, **ou** escolhendo a alíquota aplicável.

As etapas descritas para a tabela "Consumidor Livre" estão demonstradas na imagem que segue abaixo.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot

Clipboard Font Paragraph Styles

Calibri 11 A A

General

Conditional Formatting Table Styles Insert

H1

AC AD AE AF AG AH AI AJ

Consumidor Livre

	R\$ / m³	R\$ / BTU
Valor de Venda ao Consumidor Final	R\$ 1.212,12	R\$ 1.212,12
Tributos devidos na Venda pela Comercializadora (créditos)	-R\$ 112,12	-R\$ 112,12
(-) PIS	-R\$ 20,00	-R\$ 20,00
(-) COFINS	-R\$ 32,12	-R\$ 32,12
(-) ICMS	-R\$ -	-R\$ -
Operação de Venda de energia:		
Estorno de crédito de ICMS?	Sim	-R\$ -
Crédito após estorno	-R\$ -	-R\$ -
Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem movimentação)	R\$ 1.100,00	R\$ 1.100,00
Custo Inicial do Serviço de O&M	R\$ 100,00	R\$ 100,00
Tributos devidos no O&M (débito)	R\$ 15,39	R\$ 15,39
PIS	1,85%	R\$ 1,82
COFINS	7,60%	R\$ 8,37
ICMS (Componentes) - Não considerado na planilha		
ISS	R\$ 5,80	R\$ 5,80
Tributos creditáveis no O&M (crédito)	-R\$ 10,19	-R\$ 10,19
(-) PIS	-R\$ 1,82	-R\$ 1,82
(-) COFINS	-R\$ 8,37	-R\$ 8,37
(-) ICMS - Não considerado na planilha	-R\$ -	-R\$ -
Carga Tributária Total no Serviço de O&M	R\$ 5,80	R\$ 5,80
Custo Final do Serviço de O&M	R\$ 105,80	R\$ 105,80
Custo Final do Produto Adquirido (sem O&M)	R\$ 1.206,80	R\$ 1.206,80

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (7) sem COM**

READY CALCULATE

Assim, o usuário dos sumários descritos no Bloco D, terá chegado ao final das etapas necessárias ao preenchimento de informações. Assim, poderá analisar os resultados gerados na ferramenta.

4.5 Bloco E – Sumário Executivo 8.

Como explicado no item 2.3.2 deste documento, essas abas têm correspondência conforme descrito abaixo:

- **“Sumário Executivo (8a)”** – “8a. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia”
- **“Sumário Executivo (8b)”** – “8b. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia”

Neste bloco, os sumários 8 trazem a cadeia de Gás Natural, importados da Bolívia. Porém, durante o decorrer das cadeias, apresentam **distinção** no que tange a presença de **comercializadora do gás**.

No sumário **“8a. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia”** existe uma comercializadora entre o produtor e o consumidor final. Já no **“8b. Consumidor**

Livre - Gás Natural Importado da Bolívia”, o gás não passa por uma comercializadora, logo, a venda do gás é feita **diretamente** do produtor ao consumidor final.

Após concluir as etapas 1 e 2, descritas no item 3 deste documento, o usuário deverá prosseguir com os procedimentos. Abaixo, explicitaremos as etapas necessárias ao usuário, para que obtenha os resultados esperados da ferramenta.

3º Etapa:

Realizadas as etapas 1 e 2, do item 3 deste documento, o usuário deverá agora inserir o **Origem/Destino** do gás em cada uma das “Operações” da tabela.

Note que, o **Destino do Gás na “Operação 1”**, será sempre a **Origem do Gás na “operação 2”** e, assim, sucessivamente, conforme demonstrado na imagem abaixo.

Note também que, por se tratar de cadeia de Gás fruto de importação pela Bolívia, a Origem da Operação 1, será sempre **Bolívia (BOL)**, em ambos os sumários.

The screenshot displays an Excel spreadsheet titled "MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel". The interface shows the ribbon with tabs: FILE, HOME, INSERT, PAGE LAYOUT, FORMULAS, DATA, REVIEW, VIEW, DEVELOPER, ADD-INS, eOffice, ACROBAT, and POWERPI. The spreadsheet content is as follows:

Fluxo

Operação	Origem	Destino
8. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia		
8a. Importação de GN da Bolívia pelo Importador.	BOL	RJ
8a. Venda Interestadual de GN da Bolívia pelo Importador para a Comercializadora.	RJ	MS CE BA
8a. Venda Interestadual de GN da Bolívia pela Comercializadora para Consumidor Livre.	SP	RJ SE SC

Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo

União	II	PIS/COFINS
	Arrecadação	Arrecadação
R\$	-	R\$ 60,72

Municípios	ISS
	Arrecadação
R\$	6,41

Resumo Arrecadação por Estado (UF)

Resumo Arrecadação por Participante

At the bottom, there are tabs for "Premissas_Mercadologicas", "Premissas_Transportadora", "Sumário Executivo (8a)", and "Sumário Executivo (8b)". The "Sumário Executivo (8a)" tab is currently selected and highlighted with a red box.

Cumprindo essa etapa, o usuário poderá prosseguir para a próxima etapa deste bloco.

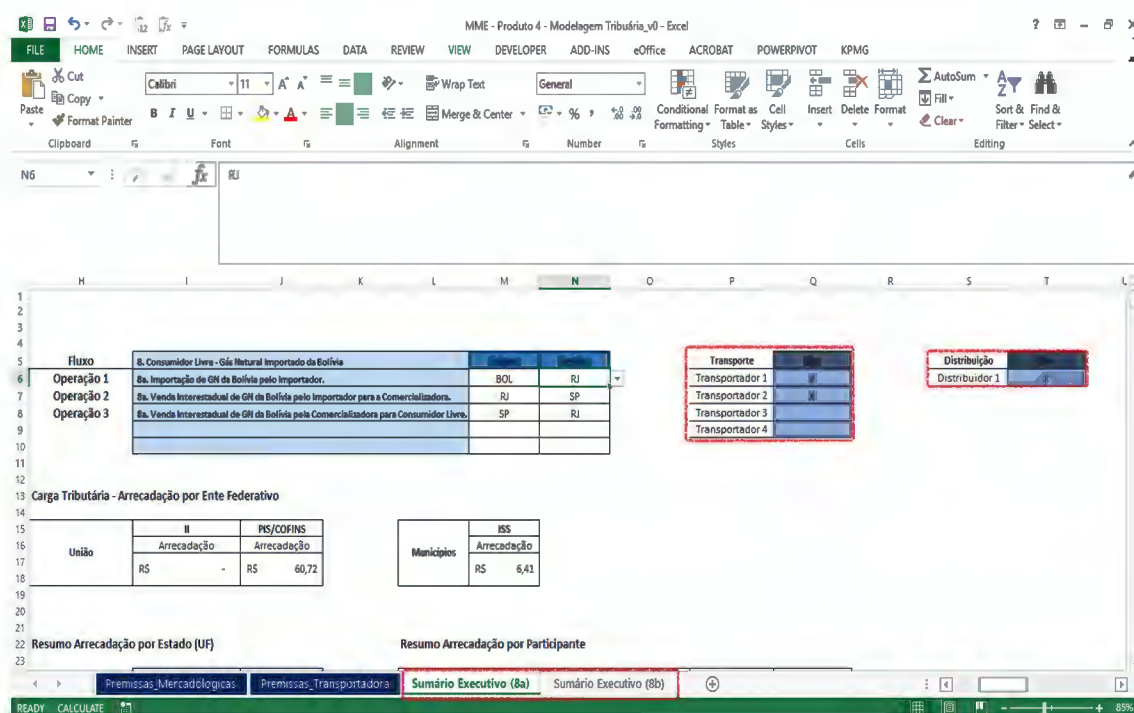
4ª Etapa:

Nesta etapa, o usuário deverá informar a quantidade de transportes necessárias para realização das operações descritas na etapa anterior.

Para tal, nas células demonstradas na imagem abaixo, circuladas em vermelho, o usuário deverá marcar, com um X, o número de **transportes** e distribuidoras que serão necessários.

Como exemplo, no caso de que sejam necessários um total de 2 (dois) transportes e 1 (uma) distribuidora, as 2 (duas) e 1 (uma) células relativas aos transportes e distribuidora deverão ser marcadas com um X.

Note que esta etapa deverá ser preenchida na aba específica em que o usuário estiver trabalhando, "Sumário (8a)" ou "Sumário (8b)".



Assim, após ter definido a quantidade de transportes que serão necessários à cadeia, conforme descrito acima, o usuário **deverá dirigir-se** à aba de "Premissas_Transportadora", para seguir para a próxima etapa.

5ª Etapa:

Como demonstrado na imagem abaixo, a primeira informação que deve ser fornecida na aba de "Premissas_Transportadora", pelo usuário é o tipo de "fluxo" em que os transportes serão utilizados.

Para tal, na célula "C2", como circulado em vermelho, na imagem abaixo, o usuário deverá novamente selecionar o tipo de fluxo que deseja analisar.

No caso do bloco E, os fluxos correspondentes são:

- **"8a. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia"** e
- **"8b. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia",**

Uma vez que, ambos estão sendo importados da Bolívia.

Cenário	8a. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia	
Transportador 1		
Origem do Transporte		
Destino do Transporte	8b. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia	
Complemento Transporte		
Contratante		
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	110,00
Tributos Incidentes		
PIS		
Alíquota Nominal		1,65%
Base de Cálculo	R\$	121,21
Valor do Tributo	R\$	2,00
Alíquota Efetiva		1,82%
COFINS		
Alíquota Nominal		7,60%
Base de Cálculo	R\$	121,21
Valor do Tributo	R\$	9,21
Alíquota Efetiva		8,37%
ICMS		

Assim, cumprindo a 5ª Etapa, o usuário poderá se dirigir à próxima etapa, que será descrita adiante.

6ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário deverá escolher o **Destino** do gás, em cada uma das etapas de transporte utilizada até a chegada do local em que se encontra o consumidor final.

No exemplo, demonstrado na imagem abaixo, o usuário teria selecionado 2 transportes necessários.

Para tanto, em cada etapa de transporte (Tabela "Transportador"), deverá informar, **manualmente**, o Estado destino do gás, ao lado da célula "Destino do Transporte", nos campos circutados em vermelho.

MMt - Produto 4 - Modelagem Inbuária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPIVOT KP

Clipboard Font Alignment Number Styles

B6 Destino do Transporte

8a. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia	
Transportador 1	Transportador 2
Origem do Transporte: MS	Origem do Transporte: RJ
Destino do Transporte: RJ	Destino do Transporte: RJ
Regime do Transporte: Intramunicipal (ISS) 5%	Regime do Transporte: Intermunicipal (ICMS) 5%
Contribuinte: Produtor	Contribuinte: Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos) R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos) R\$ 165,00
Tributos Incidentes	Tributos Incidentes
PIS	PIS
Alíquota Nominal: 1,65%	Alíquota Nominal: 1,65%
Base de Cálculo: R\$ 121,21	Base de Cálculo: R\$ 181,82
Valor do Tributo: R\$ 2,00	Valor do Tributo: R\$ 3,00
Alíquota Efetiva: 1,82%	Alíquota Efetiva: 1,82%
COFINS	COFINS
Alíquota Nominal: 7,60%	Alíquota Nominal: 7,60%
Base de Cálculo: R\$ 121,21	Base de Cálculo: R\$ 181,82
Valor do Tributo: R\$ 9,21	Valor do Tributo: R\$ 13,82
Alíquota Efetiva: 8,37%	Alíquota Efetiva: 8,37%
ICMS	ICMS

Premissas_Mercadológicas **Premissas_Transportadora** Sumário Executivo (8a) Sumário Executivo (8b)

Cabe ressaltar que, para os casos em que a etapa de transporte seja substituída por

distribuição/movimentação de Gás, a etapa descrita acima, deverá ser adotada na aba de "Premissas_Distribuidora", ao lado da célula "Destino da Movimentação".

IMPORTANTE:

Nos casos em que a origem seja igual ao destino do gás, o usuário deverá escolher, no campo de "Complemento Transporte", se a operação é **"Intermunicipal (ICMS)"** ou **"Intramunicipal (ISS)"**, conforme exposto abaixo.

Nos casos em que o "Complemento Transporte" for a opção "Intramunicipal (ISS)", o usuário deverá ainda, selecionar a alíquota adotada para esse tipo de prestação de serviço, tendo como base o município no qual o transporte está sendo realizado

Transportador 1		Transportador 2	
Destino do Transporte	MS	Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)
Complemento Transporte (Contratante)	Produtor	Complemento Transporte (Contratante)	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes		Tributos Incidentes	
PIS		PIS	
Alíquota Nominal	1,65%	Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ 181,82
Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor do Tributo	R\$ 3,00
Alíquota Efetiva	1,82%	Alíquota Efetiva	1,82%
COFINS		COFINS	
Alíquota Nominal	7,60%	Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ 181,82
Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor do Tributo	R\$ 13,82
Alíquota Efetiva	8,37%	Alíquota Efetiva	8,37%
ICMS		ICMS	

Note que, novamente, o usuário deve atentar-se que, essas alterações devem ser feitas unicamente para o "Sumário Executivo" em que estiver trabalhando.



Alterando estas informações, o usuário estará apto à prosseguir para a próxima etapa deste item.

7º Etapa:

Ainda na aba de “Premissas_Transportadora”, após selecionar o destino e o complemento do transporte, o usuário **deverá** prosseguir na inclusão de dados referentes ao transporte.

Desta vez, ainda na tabela que veio a ser alvo de alteração nas duas últimas etapas, o usuário deverá informar o contratante do transporte, na célula ao lado do campo denominado como “**Contratante**”.

No caso do “**Sumário Executivo (8a)**”, as opções de contratante do transporte serão:

- “**Importador**”;
- “**Consumidor Livre**”.

Já no caso do “**Sumário Executivo (8b)**”, como não existe a presença de comercializadora durante a cadeia, as opções de contratante do transporte serão:

- “**Importador**”;
- “**Consumidor Livre**”.

Segue abaixo imagem exemplificativa para apoio desta etapa:

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot

Clipboard Font Alignment Number Styles

C8 Importador

	B	C	D	F	G	H	I
1							
2		8a. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolí					
3							
4		Transportador 1			Transportador 2		
5		Origem do Transporte	MS		Origem do Transporte	RJ	
6		Destino do Transporte	RJ		Destino do Transporte	RJ	
7		Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%
8		Contratante	Importador		Contratante	Consumidor Livre	
9			Importador				
10			Consumidor Livre				
11		Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	165,00
12		Tributos Incidentes			Tributos Incidentes		
13		PIS			PIS		
14		Aliquota Nominal		1,65%	Aliquota Nominal		1,65%
15		Base de Cálculo	R\$	121,21	Base de Cálculo	R\$	181,82
16		Valor do Tributo	R\$	2,00	Valor do Tributo	R\$	3,00
17		Aliquota Efetiva		1,82%	Aliquota Efetiva		1,82%
18		COFINS			COFINS		
19		Aliquota Nominal		7,60%	Aliquota Nominal		7,60%
20		Base de Cálculo	R\$	121,21	Base de Cálculo	R\$	181,82
21		Valor do Tributo	R\$	9,21	Valor do Tributo	R\$	13,82
22		Aliquota Efetiva		8,37%	Aliquota Efetiva		8,37%
23		ICMS			ICMS		

Premissas_Mercadológicas Premissas_Transportadora Sumário Executivo (8a) Sumário Executivo (8b)

READY CALCULATE

Deve ser recordado ao usuário que, todas essas informações deverão ser adicionadas para **todas** as tabelas de transporte, de acordo com o número de transportes necessários, escolhidos na 4ª Etapa.

Ou seja, se o usuário definiu 2 transportes como necessários, deverá preencher as etapas acima, para as 2 tabelas de transporte presentes na aba de "Premissas_Transportadora".

Cabe ressaltar que, para os casos em que haja a etapa de distribuição, a etapa descrita acima, também deverá ser adotada na aba de "Premissas_Distribuidora", ao lado da célula "Destino da Movimentação".

Assim, o usuário estará apto a prosseguir à próxima etapa deste manual.

8ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário deverá informar agora os valores gastos com o transporte.

Para isso, conforme tabela abaixo, deve preencher **manualmente**, os valores de "Tarifa de Transporte (sem tributos)"

Vale ressaltar, novamente que, todas as etapas desse item do manual, devem ser

realizadas de acordo com o “Sumário Executivo” em que está sendo baseada a análise.

Transportador 1		Transportador 2	
8a. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia		X	
Tarifa de Transporte	MS	Tarifa de Transporte	RJ
Destino do Transporte	RJ	Destino do Transporte	RJ
Contribuinte do Transporte	Intramunicipal (ISS)	Contribuinte do Transporte	Intermunicipal (ICMS)
Contribuinte	Produtor	Contribuinte	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes		Tributos Incidentes	
PIS		PIS	
Alíquota Nominal	1,65%	Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ 181,82
Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor do Tributo	R\$ 3,00
Alíquota Efetiva	1,82%	Alíquota Efetiva	1,82%
COFINS		COFINS	
Alíquota Nominal	7,60%	Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ 181,82
Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor do Tributo	R\$ 13,82
Alíquota Efetiva	8,37%	Alíquota Efetiva	8,37%
ICMS		ICMS	

Após a realização desta etapa, o usuário **deverá retornar** aba de “Sumário Executivo” em que estiver trabalhando, para dar continuidade à análise, de acordo com as próximas etapas que serão descritas adiante.

9ª Etapa:

Para facilitar, **dividiremos essa etapa pelo seu “Sumário” de referência**, uma vez que, entre eles, existem algumas especificidades.

➤ “Sumário Executivo (8a)”

Nesta etapa, nas tabelas “Importador” e “Comercializadora”, o usuário deverá informar se na cadeia está sendo considerado o **Programa Prioritário de Usinas Termelétricas – PPT**, conforme item 5.2.2.4, da página 43 do RTP2, através das

opções “SIM” ou “NÃO”.

Vale ressaltar que tal informações deverão ser informadas nas tabelas de “Importador” e “Comercializadora”.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPIVOT KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

W28 : X ✓ Tributos creditáveis na Importação (crédito)

T	U	V	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI	AJ
29															
30															
31															
32															
33															
34															
35															
36															
37															
38															
39															
40															
41															
42															
43															
44															
45															
46															
47															
48															
49															
50															
51															
52															
53															
54															
55															
56															
57															
58															
59															
60															
61															

Tributos devidos na Venda ao Consumidor Final (débito)				R\$ 309,47	#####
PIS	Programa Prioritário de UTE?	Não	R\$ 22,93	R\$ 22,93	
COFINS			R\$ 98,95	R\$ 98,95	
ICMS		Sim	R\$ 187,80	R\$ 187,80	
Fee			R\$ -	R\$ -	

Valor Total da NF de Venda do Produto ao Consumidor Final				#####	#####
Aperação de Saldo					
PIS					
Credito		R\$ 19,85	R\$ 19,85		
Debito		R\$ 22,93	R\$ 22,93		
Saldo Apurado		R\$ 2,98	R\$ 2,98		
COFINS					
Credito		R\$ 91,43	R\$ 91,43		
Debito		R\$ 98,95	R\$ 98,95		
Saldo Apurado		R\$ 7,42	R\$ 7,42		
ICMS					
Credito		R\$ 164,05	R\$ 164,05		
Debito		R\$ 187,80	R\$ 187,80		
Saldo Apurado		R\$ 23,75	R\$ 23,75		

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (8a)** Sumário Executivo (8b)

READY CALCULATE

Após preencher as informações citadas acima, caso o usuário deverá indicar o tipo de “Consumidor Livre”, através de “UTE/Refinaria – Venda Interestadual” ou “Outras”, com o objetivo de verificar a possibilidade de cumulatividade de ICMS na cadeia.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERP

Paste Cut Copy Format Painter Clipboard Font Alignment Number Styles

AD13

Consumidor Livre		R\$ / m³	R\$ / BTU
Valor de Venda ao Consumidor Final		*****	*****
Tributos devidos na Venda pela Comercializadora (créditos)		-R\$121,67	-R\$121,67
(-) PIS		-R\$ 22,83	-R\$ 22,83
(-) COFINS		-R\$ 98,85	-R\$ 98,85
(-) ICMS		*****	*****
Qual o tipo de Consumidor Livre?	UTE / Refinaria - Venda Interestadual		
Estorno de crédito de ICMS?	Sim	*****	*****
Crédito após estorno		R\$ -	R\$ -
Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem transporte e movimentação)		*****	*****
Custo Inicial do Serviço de Transporte		*****	*****
Tributos devidos no Transporte (débito)		R\$ 62,27	R\$ 62,27
PIS		R\$ 3,00	R\$ 3,00
COFINS		R\$ 13,82	R\$ 13,82
ICMS		R\$ 45,45	R\$ 45,45
ISS		R\$ -	R\$ -
Tributos creditáveis no Transporte (crédito)		-R\$ 16,82	-R\$ 16,82
(-) PIS		-R\$ 3,00	-R\$ 3,00
(-) COFINS		-R\$ 13,82	-R\$ 13,82
(-) ICMS		-R\$ 45,45	-R\$ 45,45
Estorno de ICMS		R\$ 45,45	R\$ 45,45
Crédito após estorno		R\$ -	R\$ -
Carga Tributária Total no Transporte		R\$ 45,45	R\$ 45,45

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (8a)**

READY CALCULATE

Assim, chegam ao fim as etapas para o usuário da “**Sumário Executivo (8a)**”. Agora, analisaremos a última etapa a ser realizada pelo usuário da “**Sumário Executivo (8b)**”.

➤ “**Sumário Executivo (8b)**”

Como dito anteriormente, **não há comercializadora** para o usuário deste sumário, uma vez que a venda será realizada diretamente pelo importado ao consumidor final. Desta forma, o usuário apenas deverá inserir dados nas tabelas de “**Importador**” e “**Consumidor Livre**”.

Nesta etapa, conforme na imagem abaixo, na tabela “**Importador**” o usuário deverá informar se na cadeia está sendo considerado o **Programa Prioritário de Usinas Termelétricas – PPT**, conforme item 5.2.2.4, da página 43 do RTP2, através de “SIM” ou “NÃO”.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot

Clipboard Font Alignment Number Styles

H1

	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA
46					Crédito após estorno			R\$ -	R\$ -
47					Carga Tributária Total no Transporte			R\$ -	R\$ -
48					Custo Final do Serviço de Transporte			R\$ 110,00	R\$ 110,00
49									
50					Custo Final do Produto Importado (com transporte)			R\$ 992,50	R\$ 992,50
51					Margem do Importador			10%	10%
52									
53					Valor de Venda do Produto ao Consumidor Livre (sem tributos)			R\$ 1.091,75	R\$ 1.091,75
54					Tributos devidos na Venda ao Consumidor Livre (débito)			R\$ 269,11	R\$ 269,11
55					PIS	Programa Prioritário de UTE?	Não	R\$ 19,85	R\$ 19,85
56					COFINS			R\$ 85,95	R\$ 85,95
57					ICMS			R\$ 163,30	R\$ 163,30
58					Fee			R\$ -	R\$ -
59					Valor da NF de Venda do Produto ao Consumidor Livre			R\$ 1.360,86	R\$ 1.360,86
60									
61					Apuração de Saldo				
62					PIS				
63					Crédito			-R\$ 21,00	-R\$ 21,00
64					Débito			R\$ 19,85	R\$ 19,85
65					Saldo Apurado			-R\$ 1,15	-R\$ 1,15
66					Comentário	Acúmulo de crédito			
67									
68					COFINS				

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (8b)**

READY CALCULATE

Após preencher as informações citadas acima, caso o usuário deverá indicar o tipo de "Consumidor Livre", através de **"UTE/Refinaria – Venda Interestadual"** ou **"Outras"**, com o objetivo de verificar a possibilidade de cumulatividade de ICMS na cadeia.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

Consumidor Livre			RS / m³	RS / BTU
Valor de Venda ao Consumidor Final			R\$ 1.360,86	R\$ 1.360,86
Tributos devidos na Venda pela Comercializadora (créditos)			-R\$ 105,80	-R\$ 105,80
(-) PIS			-R\$ 19,85	-R\$ 19,85
(-) COFINS			-R\$ 85,95	-R\$ 85,95
(-) ICMS			-R\$ 163,30	-R\$ 163,30
Qual o tipo de Consumidor Livre?	UTE / Refinaria - Venda Interestadual			
Estorno de crédito de ICMS?	Sim		R\$ 163,30	R\$ 163,30
Crédito após estorno			R\$ -	R\$ -
Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem transporte e movimentação)			R\$ 1.255,05	R\$ 1.255,05
Custo Inicial do Serviço de Transporte			R\$ 165,00	R\$ 165,00
Tributos devidos no Transporte (débito)			R\$ 62,27	R\$ 62,27
PIS			R\$ 3,00	R\$ 3,00
COFINS			R\$ 13,82	R\$ 13,82
ICMS			R\$ 45,45	R\$ 45,45
ISS			R\$ -	R\$ -
Tributos creditáveis no Transporte (crédito)			-R\$ 16,82	-R\$ 16,82
(-) PIS			-R\$ 3,00	-R\$ 3,00

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (8b)**

Concluindo as 9 etapas descritas acima, no Bloco E (item 4.5), o usuário dos “Sumário Executivos (8a)” e “Sumário Executivo (8b)”, estará apto a analisar os resultados gerados na ferramenta, referente a cadeia de Gás.

4.6 Bloco F – Sumário Executivo 9.

Com explicado no item 2.3.2 deste documento, essas abas tem correspondência como descrito abaixo:

- “**Sumário Executivo (9a)**” – “9a. Consumidor Livre - GNL Importado”
- “**Sumário Executivo (9b)**” – “9b. Consumidor Livre - GNL Importado”

Neste bloco, os sumários 9 trazem a cadeia de Gás Natural em estado líquido (GNL), frutos de **importação**. Porém, durante o decorrer das cadeias, apresentam **distinção** no que tange a presença de **comercializadora do gás**.

No sumário “9a. Consumidor Livre - GNL Importado” existe uma comercializadora entre o produtor e o consumidor final. Já no “9b. Consumidor Livre - GNL Importado”,

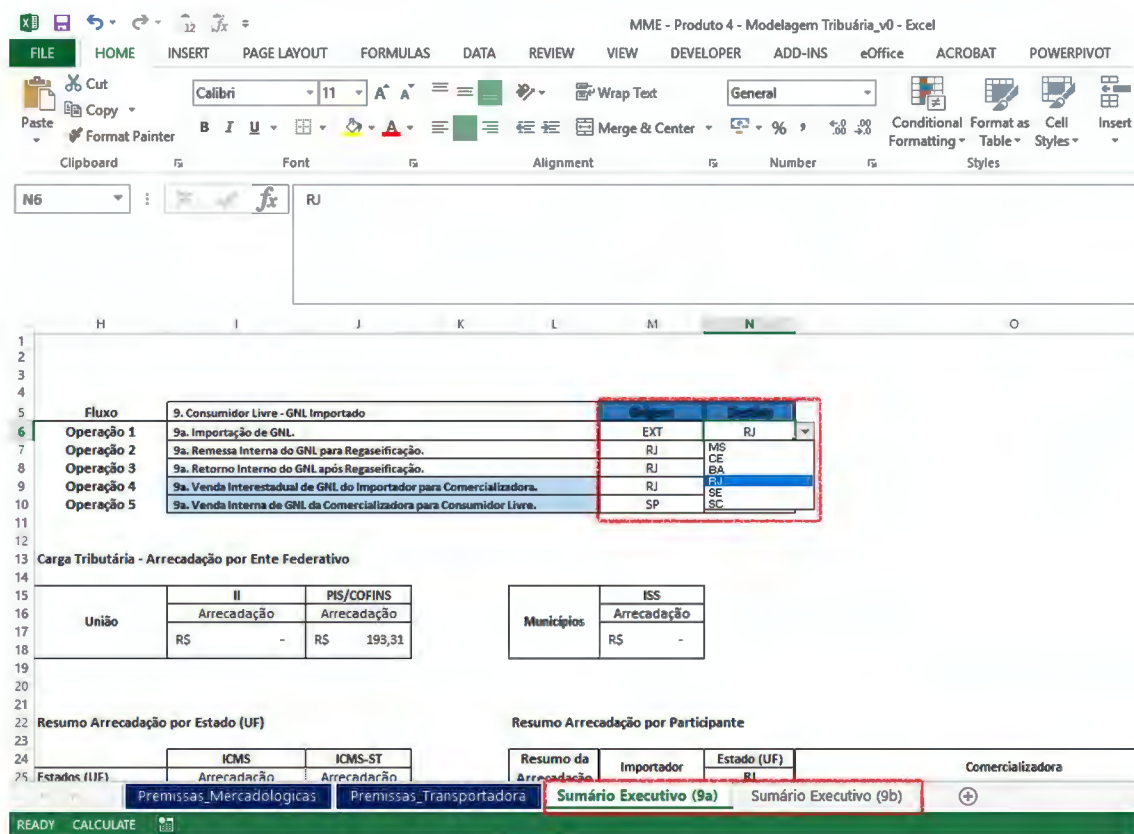
o gás não passa por uma comercializador, logo, a venda do gás é feita **diretamente** do produtor ao consumidor final.

Após preencher as etapas descritas no item 3 deste documento, encontre abaixo as etapas necessárias para obtenção dos resultados esperados pelos usuários dos sumários 9.

3ª Etapa:

Realizadas as etapas 1 e 2, o usuário deverá agora inserir o **Origem/Destino** do gás em cada uma das "Operações" da tabela.

Note que, o Destino do Gás na "Operação 1", será a Origem do Gás na "operação 2" e, assim, sucessivamente, conforme demonstrado na imagem abaixo.



The screenshot shows an Excel spreadsheet titled "MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel". The ribbon includes FILE, HOME, INSERT, PAGE LAYOUT, FORMULAS, DATA, REVIEW, VIEW, DEVELOPER, ADD-INS, eOffice, ACROBAT, and POWERPIVOT. The active cell is N6, containing the text "RJ".

The spreadsheet contains several tables:

- Fluxo** (Flow): A table with 5 rows and 4 columns. The first column lists operations (Operação 1 to Operação 5). The second column lists descriptions (e.g., "9a. Importação de GNL", "9a. Remessa Interna do GNL para Regaseificação"). The third and fourth columns are dropdown menus for origin and destination states. The origin states are EXT, RJ, RJ, RJ, SP. The destination states are RJ, MS, CE, BA, RJ, SE, SC.
- Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo** (Tax Load - Collection by Federal Entity): A table with 2 columns: "União" (Union) and "Municípios" (Municipalities). The "União" column has sub-columns for "II" (Arrecadação) and "PIS/COFINS" (Arrecadação). The "Municípios" column has sub-columns for "ISS" (Arrecadação). The values are RS, -, RS, 193,31 for the Union and RS, - for the Municipalities.
- Resumo Arrecadação por Estado (UF)** (Summary Collection by State): A table with 2 columns: "ICMS" (Arrecadação) and "ICMS-ST" (Arrecadação). The values are RS, -.
- Resumo Arrecadação por Participante** (Summary Collection by Participant): A table with 4 columns: "Resumo da Arrecadação", "Importador", "Estado (UF)", and "Comercializadora". The values are RS, -, RJ, and RJ.

The bottom of the spreadsheet shows a green status bar with the text "READY CALCULATE".

Note que, por se tratar de cadeia de Gás fruto de importação, a Origem da Operação 1, será sempre **Exterior (EXT)**, em ambos os sumários.

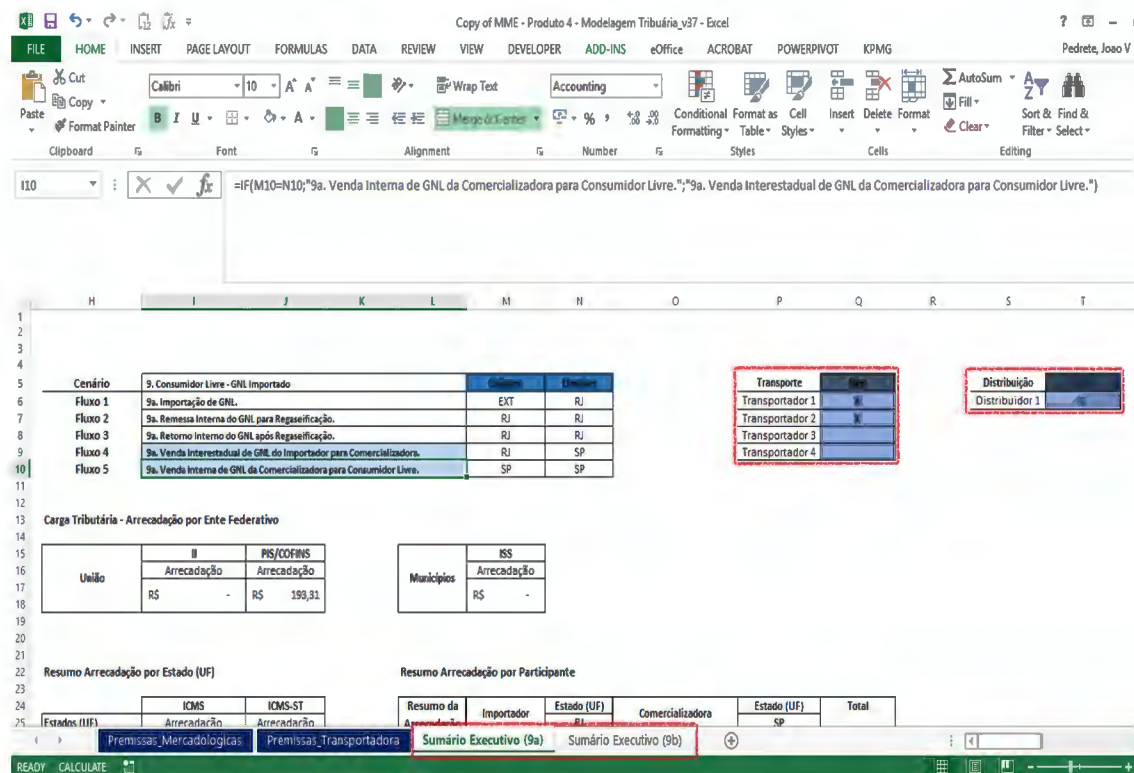
Cumprindo essa etapa, o usuário poderá prosseguir para a próxima etapa deste bloco.

4º Etapa:

Nesta etapa, o usuário deverá informar a quantidade de transportes necessárias para realização das operações descritas na etapa anterior.

Para tal, nas células demonstradas na imagem abaixo, circuladas em vermelho, o usuário deverá marcar, com um X, o número de **transportes** e **distribuidoras** que serão necessários.

Como exemplo, no caso de que sejam necessários um total de 2 (duas) transportes e 1 (uma) distribuidora, as 2 (duas) e 1 (uma) células relativas aos transportes e distribuidoras deverão ser marcadas com um X.



The screenshot displays an Excel spreadsheet titled 'Copy of MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v37 - Excel'. The interface shows the 'FORMULAS' tab with various formula tools. The spreadsheet content includes:

- Cenário Table:**

Fluxo	Descrição	Origem	Destino
Fluxo 1	9a. Importação de GNL	EXT	RJ
Fluxo 2	9a. Remessa Interna do GNL para Regaseificação	RJ	RJ
Fluxo 3	9a. Retorno Interno do GNL após Regaseificação	RJ	RJ
Fluxo 4	9a. Venda Interestadual de GNL do Importador para Comercializadora	RJ	SP
Fluxo 5	9a. Venda Interna de GNL da Comercializadora para Consumidor Livre	SP	SP
- Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo:**

União	II	PIS/COFINS
Arrecadação		
RS	-	RS 199,31

Municípios	ISS
Arrecadação	
RS	-
- Resumo Arrecadação por Estado (UF):**

Estados (UF)	ICMS	ICMS-ST
Arrecadação		
SP		
- Resumo Arrecadação por Participante:**

Resumo da	Importador	Estado (UF)	Comercializadora	Estado (UF)	Total
Arrecadação					
		RJ		SP	
- Transporte and Distribuição Tables:**

Transporte	Sum
Transportador 1	
Transportador 2	
Transportador 3	
Transportador 4	

Distribuição	Sum
Distribuidor 1	

Note que esta etapa deverá ser preenchida na aba específica em que o usuário estiver trabalhando, "Sumário (9a)" ou "Sumário (9b)".

Assim, após ter definido a quantidade de transportes que serão necessários à cadeia, conforme descrito acima, o usuário **deverá dirigir-se** à aba de "Premissas_Transportadora", para seguir para a próxima etapa.

5ª Etapa:

Como demonstrado na imagem abaixo, a primeira informação que deve ser fornecida na aba de "Premissas_Transportadora", pelo usuário é o tipo de "fluxo" em que os transportes serão utilizados.

Para tal, na célula "C2", como circulado em vermelho, na imagem abaixo, o usuário deverá novamente selecionar o tipo de fluxo que deseja analisar que, no caso do bloco E, trata-se dos fluxos **"9a. Consumidor Livre – GNL Importado"** e **"9b. Consumidor Livre – GNL Importado"**.

Portanto, independente da divergência no tocante a presença de comercializadora, o fluxo selecionado nesta etapa, será o mesmo para os usuários de **ambas** os "Sumários".

The screenshot shows the Excel interface with the 'Premissas_Transportadora' worksheet selected. The formula bar displays '9a. Consumidor Livre - GNL Importado' for cell C2. The worksheet contains the following data:

	B	C	D	E	F
2	Genérico	9a. Consumidor Livre - GNL Importado			
3					
4	Transportador 1				
5	Origem do Transporte				
6	Destino do Transporte				
7	Complemento Transporte				
8	Continuação	9b. Consumidor Livre - GNL Importado			
9					
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	110,00		
12	Tributos Incidentes				
13	PIS				
14	Alíquota Nominal		1,65%		
15	Base de Cálculo	R\$	121,21		
16	Valor do Tributo	R\$	2,00		
17	Alíquota Efetiva		1,82%		
18	COFINS				
19	Alíquota Nominal		7,60%		
20	Base de Cálculo	R\$	121,21		
21	Valor do Tributo	R\$	9,21		
22	Alíquota Efetiva		8,37%		
23	ICMS				

The bottom of the screen shows the worksheet tabs: 'Premissas_Mercadológicas', 'Premissas_Transportadora' (active), 'Sumário Executivo (9a)', and 'Sumário Executivo (9b)'.

Assim, cumprindo a 5ª Etapa, o usuário poderá se dirigir à próxima etapa, que será descrita adiante.

6ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário deverá escolher o **destino** do gás, em cada uma das etapas de transporte utilizada até a chegada do local em que se encontra o consumidor final.

Para tanto, em cada etapa de transporte (Tabela "Transportador"), deverá informar, **manualmente**, o Estado destino do gás, ao lado da célula "Destino do Transporte", nos campos circulos em vermelho.

Cenário		9a. Consumidor Livre - GNL Importado	
Transportador 1			
Origem do Transporte	X		
Destino do Transporte	RJ		
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	
Contratante	Importador		
Tarifa de Transporte (sem tributos)		R\$	110,00
Tributos Incidentes			
PIS			
Alíquota Nominal			1,65%
Base de Cálculo	R\$	121,21	
Valor do Tributo	R\$	2,00	
Alíquota Efetiva			1,62%
COFINS			
Alíquota Nominal			7,60%
Base de Cálculo	R\$	121,21	
Valor do Tributo	R\$	9,21	
Alíquota Efetiva			8,37%
ICMS			
Transportador 2			
Origem do Transporte	X		
Destino do Transporte	RJ		
Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%	
Contratante	Consumidor Livre		
Tarifa de Transporte (sem tributos)		R\$	165,00
Tributos Incidentes			
PIS			
Alíquota Nominal			1,65%
Base de Cálculo	R\$	181,82	
Valor do Tributo	R\$	3,00	
Alíquota Efetiva			1,62%
COFINS			
Alíquota Nominal			7,60%
Base de Cálculo	R\$	181,82	
Valor do Tributo	R\$	13,82	
Alíquota Efetiva			8,37%
ICMS			

Cabe ressaltar que, para os casos em que a etapa de transporte seja substituída por distribuição/movimentação de Gás, a etapa descrita acima, deverá ser adotada na aba de "Premissas_Distribuidora", ao lado da célula "Destino da Movimentação".

IMPORTANTE:

Nos casos em que a origem seja igual ao destino do gás, o usuário deverá escolher, no campo de "Complemento Transporte", se a operação é "**Intermunicipal (ICMS)**" ou "**Intramunicipal (ISS)**", conforme exposto abaixo.

Nos casos em que o "Complemento Transporte" for a opção "Intramunicipal (ISS)", o usuário deverá ainda, selecionar a alíquota adotada para esse tipo de prestação de

serviço, tendo como base o município no qual o transporte está sendo realizado

Excel interface showing the 'MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel' workbook. The 'Premissas Transportadora' tab is active, displaying two side-by-side tables for 'Transportador 1' and 'Transportador 2'. Both tables show tax calculations for '9a. Consumidor Livre - GNL Importado'. The 'Complemento Transporte' is set to 'Intramunicipal (ISS)' for Transportador 1 and 'Intermunicipal (ICMS)' for Transportador 2, both at 5%. The 'Tarifa de Transporte (sem tributos)' is R\$ 110,00 for Transportador 1 and R\$ 165,00 for Transportador 2. The 'Tributos Incidentes' section includes PIS, COFINS, and ICMS calculations. The 'ICMS' section shows a nominal rate of 1,65% and an effective rate of 1,82% for both transporters.

Note que, novamente, o usuário deve atentar-se que, essas alterações devem ser feitas unicamente para o "Sumário Executivo" em que estiver trabalhando.

Alterando estas informações, o usuário estará apto à prosseguir para a próxima etapa deste item.

7ª Etapa:

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", após selecionar o destino e o complemento do transporte, o usuário **deverá** prosseguir na inclusão de dados referentes ao transporte.

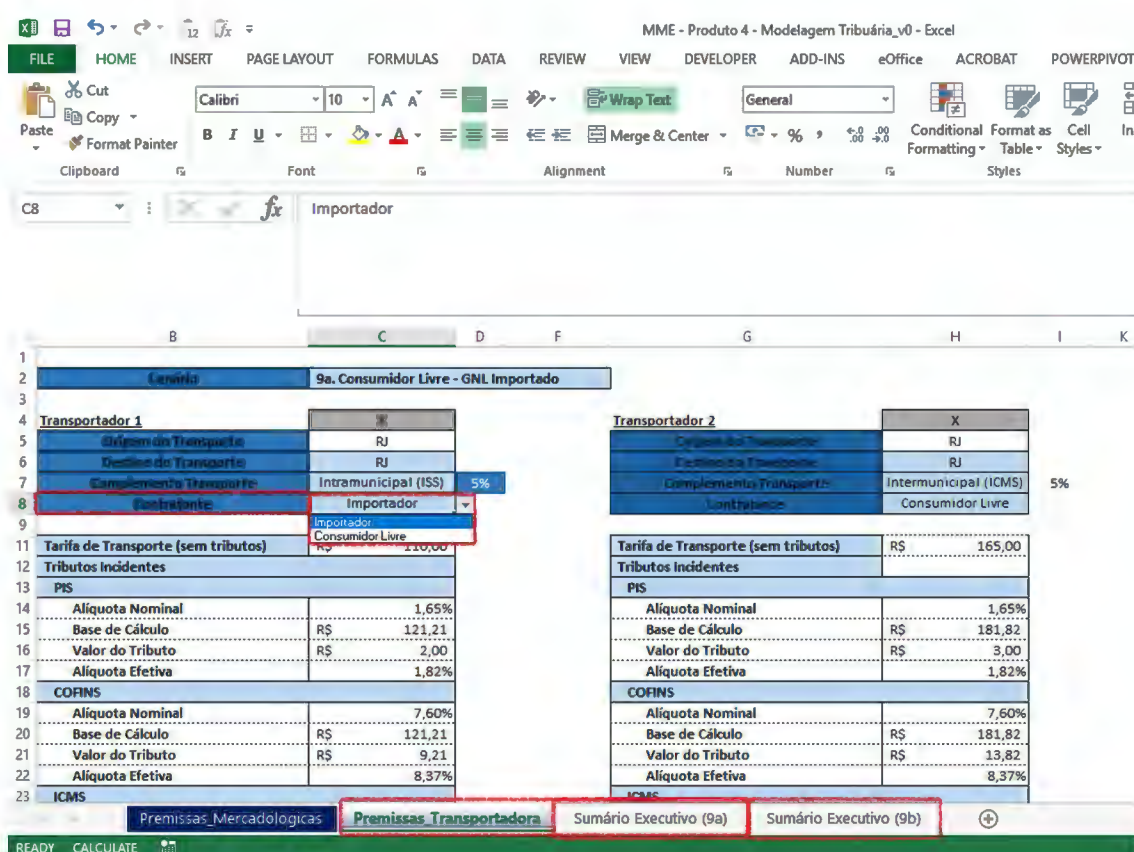
Desta vez, ainda na tabela que veio a ser alvo de alteração nas duas últimas etapas, o usuário deverá informar o contratante do transporte, na célula ao lado do campo denominado como "Contratante".

No caso de ambos, "Sumário Executivo (9a)" e "Sumário Executivo (9b)", as opções

de contratante do transporte serão:

- “Importador”;
- “Consumidor Livre”.

Segue abaixo imagem exemplificativa para apoio desta etapa:



Deve ser recordado ao usuário que, todas essas informações deverão ser adicionadas para **todas** as tabelas de transporte, de acordo com o número de transportes necessários, escolhidos na 4ª Etapa.

Ou seja, se o usuário definiu 2 transportes como necessários, deverá preencher as etapas acima, para as 2 tabelas de transporte presentes na aba de “Premissas_Transportadora”.

Cabe ressaltar que, para os casos em que haja a etapa de distribuição, a etapa descrita acima, também deverá ser adotada na aba de “Premissas_Distribuidora”, ao lado da célula “Destino da Movimentação”.

Assim, o usuário estará apto a prosseguir à próxima etapa deste manual.

8ª Etapa:

Ainda na aba de “Premissas_Transportadora”, o usuário deverá informar agora os valores gastos com o transporte.

Para isso, conforme tabela abaixo, deve preencher **manualmente**, os valores de “Tarifa de Transporte (sem tributos)”

Vale ressaltar, novamente que, todas as etapas desse item do manual, devem ser realizadas de acordo com o “Sumário Executivo” em que está sendo baseada a análise.

Transportador 1		Transportador 2	
Origem do Transporte	RJ	Origem do Transporte	RJ
Destino do Transporte	RJ	Destino do Transporte	RJ
Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS) 5%	Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS) 5%
Contratante	Importador	Contratante	Consumidor Livre
Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00
Tributos Incidentes		Tributos Incidentes	
PIS		PIS	
Alíquota Nominal	1,65%	Alíquota Nominal	1,65%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ 181,82
Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor do Tributo	R\$ 3,00
Alíquota Efetiva	1,82%	Alíquota Efetiva	1,82%
COFINS		COFINS	
Alíquota Nominal	7,60%	Alíquota Nominal	7,60%
Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de Cálculo	R\$ 181,82
Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor do Tributo	R\$ 13,82
Alíquota Efetiva	8,37%	Alíquota Efetiva	8,37%
ICMS		ICMS	

Após a realização desta etapa, o usuário **deverá retornar** à aba de “Sumário Executivo” em que estiver trabalhando, para dar continuidade à análise, de acordo com as próximas etapas que serão descritas adiante.

9ª Etapa:

A partir desta etapa, indicaremos ao usuário da ferramenta as informações que

devem ser inseridas no tocante à possibilidade de créditos de tributos. Para facilitar, dividiremos essa etapa pelo seu “Sumário” de referência, uma vez que, entre eles, existem algumas especificidades.

➤ “Sumário Executivo (9a)”

Como dito acima, de volta ao “Sumário Executivo (9a)”, o usuário deverá dirigir-se as tabelas à direita da ferramenta, denominadas de **“Importador”**, **“Comercializadora”** e **“Consumidor Livre”**.

Inicialmente, na tabela “Importador”, a fim de verificar os impactos da cumulatividade de ICMS, o usuário deverá informar também o **tratamento tributário adotado** no momento de regaseificação, conforme item 7.5, 7.6 e 7.7, página 120 122 e 125 do RTP2, dentre as opções **“ICMS”** e **“ISS”**.

		RS / m³	RS / Btu
Custo de Aquisição pelo Importador (CIF sem tributos)		RS 1.000,00	RS 1.000,00
Tributos devidos na Importação (débito)		RS 219,51	RS 219,51
II		RS -	RS -
IPI		NT	RS -
PIS		RS -	RS -
COFINS		RS -	RS -
ICMS		RS 219,51	RS 219,51
Fee		RS -	RS -
Tributos creditáveis na Importação (crédito)		-RS 219,51	-RS 219,51
(-) PIS		RS -	RS -
(-) COFINS		RS -	RS -
(-) ICMS		-RS 219,51	-RS 219,51
Estorno de ICMS		RS -	RS -
Crédito após estorno		-RS 219,51	-RS 219,51
Carga Tributária Total		RS -	RS -
Custo Final do Produto Importado		RS 1.000,00	RS 1.000,00
Remessa pelo Importador para Regaseificação			
Custo de Remessa do Gás pelo Importador (sem tributos)		RS 1.000,00	RS 1.000,00
Tratamento tributário regaseificação		ICMS	
Tributos devidos na Remessa (débito)		RS -	RS -
ICMS (se interno, suspenso; se interestadual, 7% ou 12%)		RS -	RS -

Feito isso, ainda na tabela **“Importador”**, demonstrada acima, o usuário deverá informar, através de “SIM” ou “NÃO”, o usuário deverá informar se na cadeia está sendo considerado o **Programa Prioritário de Usinas Termelétricas – PPT**, conforme item 5.2.2.4, da página 43 do RTP2.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells

W28 : Tributos creditáveis na Importação (crédito)

81	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA
82					Custo Final do Serviço de Transporte			R\$ 116,41	R\$ 116,41
83					Custo Final do Produto Importado (com transporte)			R\$ 1.216,41	R\$ 1.216,41
84					Margem do Importador			10%	10%
85					Valor de Venda do Gás ao Distribuidor (sem tributos)			R\$ 1.338,06	R\$ 1.338,06
86					Tributos devidos na Venda ao Distribuidor (débito)			R\$ 337,45	R\$ 337,45
87					PIS	Programa Prioritário de UTE?	Não	R\$ 24,33	R\$ 24,33
88					COFINS			R\$ 112,06	R\$ 112,06
89					ICMS			R\$ 201,06	R\$ 201,06
90					Feef			R\$ -	R\$ -
91					Valor da NF de Venda do Produto à Comercializadora			R\$ 1.675,50	R\$ 1.675,50
92					Estorno de PIS				
93					PIS				
94					Crédito			-R\$ 3,82	-R\$ 3,82
95					Débito			R\$ 24,33	R\$ 24,33
96					Saldo Apurado			R\$ 20,51	R\$ 20,51
97					Comentário	ok			
98					COFINS				
99					Crédito			-R\$ 17,59	-R\$ 17,59
100					Débito			R\$ 112,06	R\$ 112,06
101					Saldo Apurado			R\$ 94,47	R\$ 94,47

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (9a)** Sumário Executivo (9b)

READY CALCULATE

Após informar o dado descrito acima, agora o usuário **deverá dirigir-se** à tabela **"Comercializadora"** para, o usuário informar se na cadeia está sendo considerado o Programa Prioritário de Usinas Termelétricas – PPT, conforme item 5.2.2.4, da página 43 do RTP2.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells

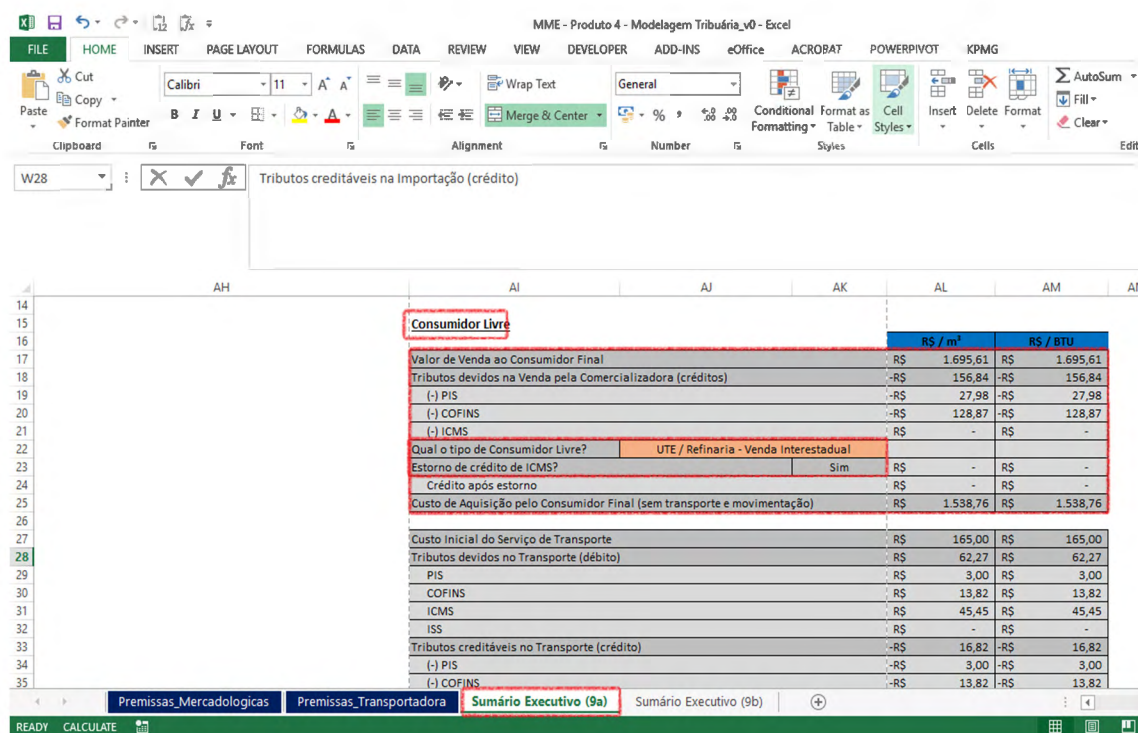
W28 : Tributos creditáveis na Importação (crédito)

14	AB	AC	AD	AE	AF	AG
15		Comercializadora				
16						
17		Valor de Venda a Comercializadora		R\$ 1.675,50	R\$ 1.675,50	
18		Tributos devidos na Venda pelo Produtor (créditos)		-R\$ 337,45	-R\$ 337,45	
19		(-) PIS		-R\$ 24,33	-R\$ 24,33	
20		(-) COFINS		-R\$ 112,06	-R\$ 112,06	
21		(-) ICMS		-R\$ 201,06	-R\$ 201,06	
22		Estorno de ICMS		R\$ -	R\$ -	
23		Crédito após estorno		-R\$ 201,06	-R\$ 201,06	
24		Custo de Aquisição pela Comercializadora		R\$ 1.338,06	R\$ 1.338,06	
25		Custo Final do Produto Adquirido		R\$ 1.338,06	R\$ 1.338,06	
26		Margem da Comercializadora		15%	R\$ 0,15	
27		Valor de Venda do Produto (sem tributos)		R\$ 1.538,76	R\$ 1.538,76	
28		Tributos devidos na Venda ao Consumidor Final (débito)		R\$ 156,84	R\$ 156,84	
29		PIS	Programa Prioritário de UTE?	Não	R\$ 27,98	R\$ 27,98
30		COFINS		R\$ 128,87	R\$ 128,87	
31		ICMS	Venda para UTE?	Sim	R\$ -	R\$ -
32		Feef		R\$ -	R\$ -	
33		Valor Total da NF de Venda do Produto ao Consumidor Final		R\$ 1.695,61	R\$ 1.695,61	

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (9a)** Sumário Executivo (9b)

READY CALCULATE

Após preencher as informações citadas acima, caso o usuário deverá indicar o tipo de “Consumidor Livre”, através de **“UTE/Refinaria – Venda Interestadual”** ou **“Outras”**, com o objetivo de verificar a possibilidade de cumulatividade de ICMS na cadeia.



The screenshot shows an Excel spreadsheet titled "MIME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel". The active sheet is "Sumário Executivo (9a)". The spreadsheet displays tax calculations for a "Consumidor Livre" (Free Consumer) scenario. The data is organized into columns for "Valor de Venda ao Consumidor Final", "Tributos devidos na Venda pela Comercializadora (créditos)", "Qual o tipo de Consumidor Livre?", "Estorno de crédito de ICMS?", "Crédito após estorno", "Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem transporte e movimentação)", "Custo Inicial do Serviço de Transporte", "Tributos devidos no Transporte (débito)", and "Tributos creditáveis no Transporte (crédito)". The calculations are performed in Brazilian Reals (R\$).

	R\$ / m³	R\$ / BTU
Valor de Venda ao Consumidor Final	R\$ 1.695,61	R\$ 1.695,61
Tributos devidos na Venda pela Comercializadora (créditos)	-R\$ 156,84	-R\$ 156,84
(-) PIS	-R\$ 27,98	-R\$ 27,98
(-) COFINS	-R\$ 128,87	-R\$ 128,87
(-) ICMS	-R\$ -	-R\$ -
Qual o tipo de Consumidor Livre?	UTE / Refinaria - Venda Interestadual	
Estorno de crédito de ICMS?	Sim	
Crédito após estorno	-R\$ -	-R\$ -
Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem transporte e movimentação)	R\$ 1.538,76	R\$ 1.538,76
Custo Inicial do Serviço de Transporte	R\$ 165,00	R\$ 165,00
Tributos devidos no Transporte (débito)	R\$ 62,27	R\$ 62,27
PIS	R\$ 3,00	R\$ 3,00
COFINS	R\$ 13,82	R\$ 13,82
ICMS	R\$ 45,45	R\$ 45,45
ISS	-R\$ -	-R\$ -
Tributos creditáveis no Transporte (crédito)	-R\$ 16,82	-R\$ 16,82
(-) PIS	-R\$ 3,00	-R\$ 3,00
(-) COFINS	-R\$ 13,82	-R\$ 13,82

Feito isso, o usuário do “Sumário (9a)” terá chegado ao fim das etapas necessários de inserção de dados, a fim de alcançar o resultado esperado da ferramenta Excel. Passaremos agora as etapas do usuário do “Sumário (9b)”.

➤ “Sumário Executivo (9b)”

Diferente do sumário acima, como dito anteriormente, este não tem a presença de uma comercializadora no meio da cadeia.

Assim, a aba de “Sumário Executivo (9b)”, terá a presença apenas das tabelas de **“Importador”** e **“Consumidor Livre”**.

Inicialmente, na tabela “Importador”, a fim de verificar os impactos da cumulatividade de ICMS, o usuário deverá informar também o **tratamento tributário adotado** no momento de regaseificação, conforme item 7.5, 7.6 e 7.7, página 120 122 e 125 do RTP2, dentre as opções **“ICMS”** e **“ISS”**.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells

W37 : Remessa pelo Importador para Regaseificação

Importador		NT/100	NT/1000
Custo de Aquisição pelo Importador (CF sem tributos)		R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00
Tributos devidos na Importação (débito)		R\$ 219,51	R\$ 219,51
II		R\$ -	R\$ -
IPI		NT	R\$ -
PIS		R\$ -	R\$ -
COFINS		R\$ -	R\$ -
ICMS		R\$ 219,51	R\$ 219,51
Feef		R\$ -	R\$ -
Tributos creditáveis na Importação (crédito)		-R\$ 146,34	-R\$ 146,34
(-) PIS		R\$ -	R\$ -
(-) COFINS		R\$ -	R\$ -
(-) ICMS		-R\$ 219,51	-R\$ 219,51
Exorno de ICMS		R\$ 73,17	R\$ 73,17
Crédito após exorno		-R\$ 146,34	-R\$ 146,34
Carga Tributária Total		R\$ 73,17	R\$ 73,17
Custo Final do Produto Importado		R\$ 1.073,17	R\$ 1.073,17

Remessa pelo Importador para Regaseificação		NT/100	NT/1000
Custo de Remessa do Gás pelo Importador (sem tributos)		R\$ 1.073,17	R\$ 1.073,17
Tratamento tributário regaseificação		ICMS	
Tributos devidos na Remessa (débito)			
ICMS (se interno, suspensão, se interestadual, 7% ou 12%)		R\$ -	R\$ -

Regaseificação

Premissas_Mercadológicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (9b)**

CALCULATE CALCULATING: (4 PROCESSOR(S)): 0%

Feito isso, ainda na tabela “**Importador**”, demonstrada acima, o usuário deverá informar, através de “SIM” ou “NÃO”, o usuário deverá informar se na cadeia está sendo considerado o **Programa Prioritário de Usinas Termelétricas – PPT**, conforme item 5.2.2.4, da página 43 do RTP2.

MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPivot KPMG

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells

W37 : Remessa pelo Importador para Regaseificação

Dados do Importador		NT/100	NT/1000
Valor de Venda do Gás ao Consumidor Livre (sem tributos)		R\$ 1.315,32	R\$ 1.315,32
Tributos devidos na Venda ao Consumidor Livre (débito)		R\$ 331,71	R\$ 331,71
PIS	Programa Prioritário de UTE? Não	R\$ 23,91	R\$ 23,91
COFINS		R\$ 110,15	R\$ 110,15
ICMS		R\$ 197,64	R\$ 197,64
Feef		R\$ 9,88	R\$ 9,88
Valor da NF de Venda do Produto ao Consumidor Livre		R\$ 1.647,03	R\$ 1.647,03

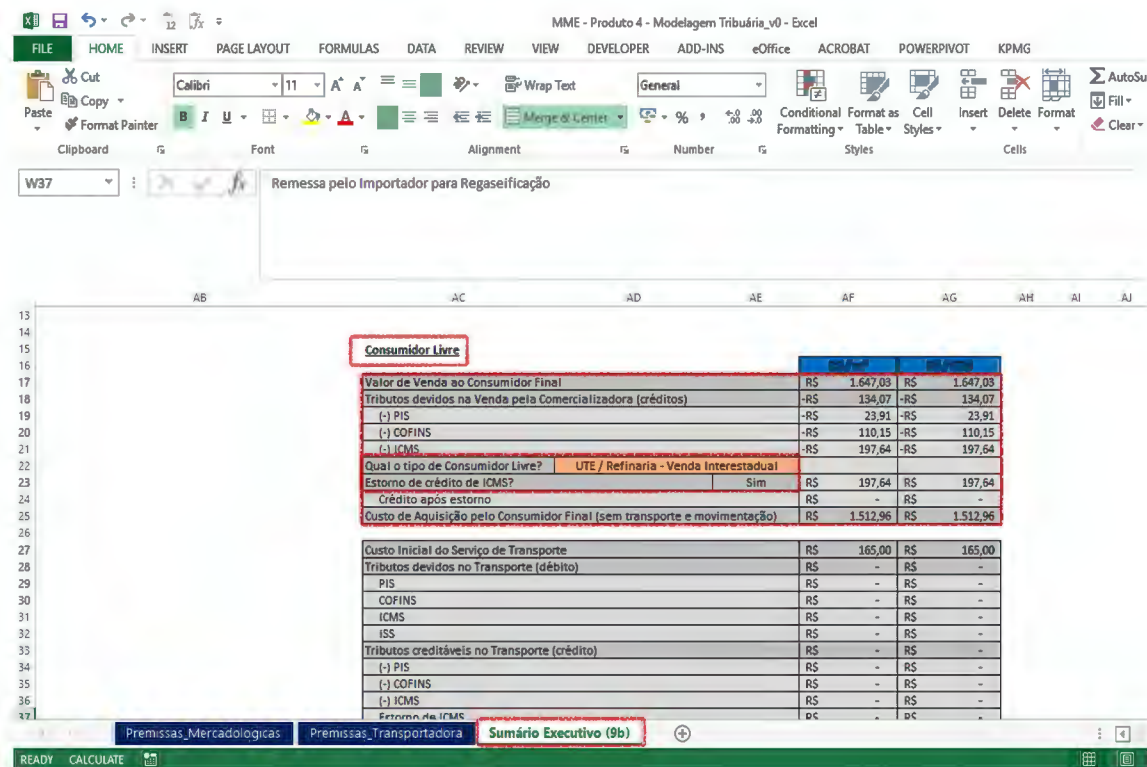
Regaseificação de Gás		NT/100	NT/1000
PIS			
Crédito		-R\$ 1,95	-R\$ 1,95
Débito		R\$ 23,91	R\$ 23,91
Saldo Apurado		R\$ 21,96	R\$ 21,96
Comentário	ok		

COFINS		NT/100	NT/1000
Crédito		-R\$ 8,99	-R\$ 8,99
Débito		R\$ 110,15	R\$ 110,15
Saldo Apurado		R\$ 101,17	R\$ 101,17
Comentário	ok		

Premissas_Mercadológicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (9b)**

READY CALCULATE

Ademais, deverá informar o tipo de indústria, através de **“Refinaria – Venda Interestadual”** ou **“Outras”**, na tabela de **“Consumidor Livre”**, com objetivo de verificar os efeitos da cumulatividade do ICMS.



MME - Produto 4 - Modelagem Tributária_v0 - Excel

Remessa pelo Importador para Regaseificação

Consumidor Livre		ICMS	ICMS
Valor de Venda ao Consumidor Final		R\$ 1.647,03	R\$ 1.647,03
Tributos devidos na Venda pela Comercializadora (créditos)		-R\$ 134,07	-R\$ 134,07
(-) PIS		-R\$ 23,91	-R\$ 23,91
(-) COFINS		-R\$ 110,15	-R\$ 110,15
(-) ICMS		-R\$ 197,64	-R\$ 197,64
Qual o tipo de Consumidor Livre?	UTE / Refinaria - Venda Interestadual		
Estorno de crédito de ICMS?	Sim	R\$ 197,64	R\$ 197,64
Crédito após estorno		R\$ -	R\$ -
Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem transporte e movimentação)		R\$ 1.512,96	R\$ 1.512,96
Custo Inicial do Serviço de Transporte		R\$ 165,00	R\$ 165,00
Tributos devidos no Transporte (débito)		R\$ -	R\$ -
PIS		R\$ -	R\$ -
COFINS		R\$ -	R\$ -
ICMS		R\$ -	R\$ -
ISS		R\$ -	R\$ -
Tributos creditáveis no Transporte (crédito)		R\$ -	R\$ -
(-) PIS		R\$ -	R\$ -
(-) COFINS		R\$ -	R\$ -
(-) ICMS		R\$ -	R\$ -
Estorno de ICMS		R\$ -	R\$ -

Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportadora **Sumário Executivo (9b)**

Assim, o usuário do “Sumário Executivo (9b)”, não terá mais que fazer alterações para que se obtenha o resultado esperado da ferramenta Excel. A partir deste momento, deverá apenas analisar os dados que foram gerados nas tabelas.

Daremos continuidade, por fim, a explicação da última aba da ferramenta, que trata de **questões tributárias**.

5. PREMISSAS TRIBUTÁRIAS

Dentre as diversas abas presentes na ferramenta, além das demais que foram citadas neste documento anteriormente, temos a aba denominada de "Premissas_Tributárias".

Nesta aba, conforme o RTP2 e, com fundamento na legislação tributária vigente, foram estabelecidas as premissas tributárias que foram utilizadas como base para geração dos resultados obtidos pelo usuário da ferramenta.

Como imagem ilustrativa abaixo, nesta planilha, teremos as seguintes premissas tributárias:

- **"Imposto de importação"**
- **"IPI"**
- **"PIS Nominal"**
- **"PIS Vigente"**
- **"COFINS Nominal"**
- **"COFINS Vigente"**
- **"ICMS Nominal"**
- **"ICMS Vigente"**
- **"Feef"**
- **"Benefício Fiscal"**
- **"Estorno de crédito"**
- **"ICMS-ST"**
- **"MVA"**
- **"MVA GNV"**
- **"PMPF"**

6. RESUMO

Dessa forma, chegamos ao final deste manual. Para que o usuário possa alcançar o resultado aguardado da ferramenta, deverá atentar-se em qual dos blocos citados acima, simulação desejada se encaixa. Uma vez que, para que a ferramenta seja operacionalizada com exatidão, o usuário só deverá inserir informações nos locais referentes à seu bloco.

Feito isso, deverá seguir as etapas coordenadamente, inserindo as informações corretamente nos locais indicados, conforme explicitado em momentos anteriores, para que a exatidão dos cálculos que serão gerados não seja comprometida.

Cabe ressaltar ainda a importância do acompanhamento do RTP2 no momento de uso da ferramenta em Excel, para que as informações contidas neste manual sejam compreendidas com assertividade pelo usuário.

Assim, seguindo as etapas e adicionando as informações corretamente, o usuário irá obter os valores referentes a cadeia de gás, para o cenário tributário em que estiver inserido.