

ANEXO II: ÍNTEGRA DO RTP4

Machado Meyer

М

PROJETO META

Realização de Estudos Sobre os Desafios do Sistema Tributário Brasileiro na Indústria do 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.







MINISTÉRIO DE MINAS E ENERGIA





1. SUMÁRIO

1.	SUMÁ	RIO	2
2.	CONT	EÚDO DO RTP4	3
	2.1. SIMULA	DESCRITIVO DO DESENVOLVIMENTO DA PLANILHA PARA REALIZAÇÃO DAS	3
	2.2.	Códigos da Ferramenta	7
	2.3.	MANUAL DE PROCEDIMENTOS PARA O USO DA FERRAMENTA	7
3.	LISTA	DOS PARTICIPANTES1	1
4.	RESPO	DNSÁVEIS PELA ELABORAÇÃO1	2
AN	IEXO I	- MANUAL DO USUÁRIO1	3
A١	IEXO II	I – MANUAL DO DESENVOLVEDOR10	4



2. <u>CONTEÚDO DO RTP4</u>

O Produto 4, Relatório Técnico – Modelagem Tributária Incidente sobre o Gás Natural ("<u>Relatório Técnico do Produto 4</u>" ou "<u>RTP4</u>") tem por finalidade desenvolver uma modelagem que reflita a incidência tributária sobre a cadeia do gás natural ("<u>GN</u>") e atividades a ela relacionadas, por meio de análise prática dos aspectos tributários aplicáveis ao setor, com a identificação/mensuração dos efeitos de cada tributo em cada elo da cadeia de valor do produto, assim como a sua repercussão na arrecadação dos entes tributantes e no preço final do produto.

O Produto leva em consideração os impactos tributários decorrentes das estruturas operacionais expressas no Relatório Técnico do Produto 2 ("<u>RTP2</u>") 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 ("<u>TDR63</u>")¹, a entrega do Produto 4 foi feita em planilha eletrônica (arquivo formato Excel), para simular a carga tributária sobre o GN percebida pelo agente vendedor e pelo agente comprador, bem como a arrecadação por unidade da federação.

O resultado contemplou (i) a elaboração de uma ferramenta de cálculos da tributação no decorrer da cadeia, e a sua aplicação considerando o modelo atual de tributação; (ii) a elaboração de dois manuais técnicos operacionais acerca da ferramenta, referentes aos procedimentos, estrutura e funcionamento da planilha ("<u>Manual do Usuário</u>" e "<u>Manual do Desenvolvedor</u>"), contidos nos Anexos I e II deste RTP4; e (iii) a realização de um treinamento presencial sobre a utilização da ferramenta desenvolvida.

2.1. DESCRITIVO DO DESENVOLVIMENTO DA PLANILHA PARA REALIZAÇÃO DAS SIMULAÇÕES

A modelagem da estrutura tributária incidente sobre o GN e sobre as atividades a ele relacionadas, considerando os níveis federal, estaduais e municipais foram feitas, conforme definido no TDR63, em conformidade com o RTP2 - Estudo sobre a Legislação Tributária Aplicável ao Gás Natural.

Isto implica dizer que, tanto a base de desenvolvimento da ferramenta de cálculos, quanto as respectivas variáveis legais consideradas, balizaram-se nas informações e normativas indicadas nas Tabelas de Incidência e fluxos constantes no RPT2.

¹ PROJETO META - Realização de Estudos sobre os Desafios do Sistema Tributário Brasileiro na Indústria do Gás Natural. Dezembro/2017



As tratativas referentes ao desenvolvimento da planilha para realização das simulações tiveram início, conforme previsto no cronograma definido no Relatório Técnico do Produto 1 ("<u>RTP1</u>") – Plano de Trabalho, em 08/08/2018, em reunião com o Comitê Técnico Supervisor ("CTS"), por videoconferência, para discutir o andamento e formato do RTP2 e premissas do RTP4.

Em 22/08/2018, nova reunião com CTS foi feita, por videoconferência, para discutir o andamento do RTP2 e do RTP4. Em 10/09/2018, apresentou-se a versão final do RTP2. Nesta oportunidade, discutiu-se também as premissas para a elaboração da ferramenta de cálculos. Em 21/09/2018, houve nova reunião presencial no Ministério de Minas e Energia ("<u>MME</u>"), para definir a parametrização, simulações e especificações do Produto 4.

Nos dias 08/10/2018 e 17/10/2018, foram realizadas discussões com base em versões preliminares da planilha, sendo realizado treinamento presencial da ferramenta no dia 23/10/2018 e a entrega da planilha no dia 07/11/2018.

Dada a multiplicidade de cenários, em decorrência das diversas possíveis combinações com relação à localização (diferentes Estados) e à composição de diferentes cadeias do GN, ficou acordado com o CTS que seria disponibilizado um suporte referente à planilha até o prazo final do "Projeto Meta".

Com base, portanto, na entrega do RTP2, que mapeou e analisou a legislação tributária das três esferas federativas, aplicável às atividades econômicas desempenhadas na indústria do GN, definiu-se os aspectos gerais relacionados à tributação, bem como aspectos tributários especificamente aplicáveis aos fluxos desenhados, objetos fundamentais da modelagem desenvolvida.

Os fluxos relevantes na cadeia do GN, projetados economicamente na modelagem tributária, com base nos resultados do RTP2, foram:

- Fluxo 1 <u>GN Importado da Bolívia</u>; Fases Importação; Distribuição; e Consumo / Utilização²;
- Fluxo 2 <u>GNL Importado</u>; Fases Importação; Distribuição; e Consumo / Utilização³;
- Fluxo 3 <u>GN Nacional</u>; Fases Produção; Distribuição; e Consumo / Utilização⁴;

² RTP2, pág. 74

³ RTP2, pág. 79

⁴ RTP2, pág. 84



- Fluxo 4 <u>Autoprodução</u>; Fases Produção; e Autoconsumo / Utilização⁵;
- Fluxo 5 <u>Autoimportação Comparativo Estados Usinas Termoelétricas</u> (<u>"UTEs"</u>); Fases – Importação / Autoconsumo / Utilização⁶;
- Fluxo 6 <u>Autoimportação Comparativo Estados Indústria</u>; Fases Importação / Autoconsumo / Utilização⁷;
- Fluxo 7 <u>Consumidor Livre GN Nacional</u>; Fases Produção / Comercializadora / Consumo / Utilização⁸;
- Fluxo 8 <u>Consumidor Livre GN Importado da Bolívia</u>; Fases Importação GN / Comercializadora / Consumo / Utilização⁹;
- Fluxo 9 <u>Consumidor Livre GNL Importado</u>; Fases Importação GN / Comercializadora / Consumo / Utilização¹⁰.

Para a operacionalização de cada um dos fluxos, foram utilizadas, além das informações constantes no corpo do RTP2, as Planilhas de Incidência do ICMS¹¹, Planilha de Regimes Especiais de Tributação pelo ICMS¹² e Planilha de Alíquotas Interestaduais do ICMS¹³, 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:

- 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

⁵ RTP2, pág. 88

⁶ RTP2, pág. 91

⁷ RTP2, pág. 95

⁸ RTP2, pág. 99

⁹ RTP2, pág. 102

¹⁰ RTP2, pág. 105

¹¹ Anexo I do RPT2, pág. 142 ¹² Anoxo II do RPT2, pág. 233

¹² Anexo II do RPT2, pág. 233
¹³ Anexo III do RTP2, pág. 239



• 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.

🖬 🖯 ちょ ごう 🗒 院 🕫 MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária v0 - Excel FILE HOME INSERT PAGELAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPIVOT KPMG Cut General - Fill - Schutch State
 Calibri
 11
 A*
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ■
 ¥ Fill -🧶 Clear 🗸 Clipboard 🕞 Font Ta Number Ta Fai Alignment Styles N6 \cdot : \times \checkmark f_x rj M N O Q R S Fluxe 5. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica Transporte 6 Operação 1 5a. Importação de GN da Bolívia pela UTE. BOL Transportador 1 Transportador 2 Transportador ES MS BA RS CE RN Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo PIS/COFINS ISS Arrecadação Arrecadação Arrecadação União R\$ R\$ 51,47 R\$ Resumo Arrecadação por Estado (UF) Resumo Arrecadação por Participante ICMS-ST
 Resumo da
 Autoimportador
 Estado (UF)

 Arroradação
 III
 BI

 IL
 Sumário Executivo (6)-GN-Ind
 Sumário Executivo (10, -GNL-Ind
 Sumário Executivo (10, -GNL-Ind
 ICMS (115) Sumário Executivo (5) - GN Sumário Executivo (5) - GNL CALCULATE 1 1

Abaixo há imagens demonstrativas da ferramenta:



TEXT_SP - 15414030V1 12890.1 0



2.2. CÓDIGOS DA FERRAMENTA 2

A ferramenta foi desenvolvida em planilha eletrônica (arquivo formato Excel), sem, contudo, aplicação de macro e módulo *Virtual Basic for Applications* ("<u>VBA</u>"), visando manter a simplicidade, dinâmica e eficiência da plataforma.

2.3. MANUAL DE PROCEDIMENTOS PARA O USO DA FERRAMENTA

O Manual do Usuário trata-se de documento técnico operacional acerca da ferramenta, referente aos procedimentos, estrutura e funcionamento da planilha eletrônica, cujo objetivo é facilitar a compreensão e manuseio desta, com vistas a proporcionar uma análise prática de todos os aspectos tributários aplicáveis à indústria do GN

O Manual do Usuário conta com os pontos abaixo esquematizados.

<u> Tópico 1 – Inserindo as Premissas Gerais no Modelo</u>

Nesse tópico, o Manual do Usuário busca explicitar as premissas que deverão ser adotadas pelo usuário, no tocante à simulação de sua cadeia na ferramenta.

Vale ressaltar que o Manual do Usuário contém imagens exemplificativas de todas as etapas necessárias ao usuário, com o intuito de que não haja alterações indesejadas nos resultados obtidos, caso algum tipo de etapa seja realizada de maneira inadequada.

Abaixo, descreveremos as premissas existentes na ferramenta em Excel, para que seja feito reconhecimento destas, em momento prévio ao efetivo uso da ferramenta.

A. Premissas Mercadológicas

Para que a ferramenta possa realizar a modelagem tributária dos cenário possíveis, estabelecidos no RTP2, as primeiras informações fornecidas pelo o usuário devem refletir a simulação mercadológica desejada para cada um destes cenários.

Dessa forma, na ferramenta em Excel, o usuário encontrará uma aba com nome de "Premissas_Mercadologicas". Nessa aba, o usuário deverá informar valores compatíveis com o cenário que se queira simular, no que tange a vários fatores pertinentes à cadeia do GN.

O Manual do Usuário trará de maneira descritiva, cada um destes fatores citados acima, além da forma e locais, nos quais o usuário deverá inserir as informações.

B. Premissas de Transporte

Na ferramenta em Excel, trazidas na aba de "Premissas_Transportadora", essas



premissas tratam dos transportes utilizados nas operações de transação do GN.

Basicamente, o usuário a usará para informar à ferramenta quais são as origens, os destinos, tarifas de transporte, entre outras premissas, no momento de cada transporte utilizado. Esta funcionalidade será útil para que, em cada fluxo, os valores apresentados pela ferramenta ao final da análise, sejam os mais compatíveis com a simulação de uma cadeia de GN.

O Manual do Usuário explicitará, com mais detalhes e imagens, a forma com a qual devem ser inseridas as informações pelo usuário.

C. Premissas de Distribuição

Assim como as premissas de transporte, as premissas de distribuição, contidas na ferramenta em Excel na aba denominada "Premissas_Distribuidora", tratam de valores referentes ao momento em que o GN se dirige à seu destino.

Porém, diferente do item anterior, o GN não será movido através de gasodutos de transporte e, sim, através das redes de distribuição. Contudo, o procedimento devido pelo usuário desta aba será idêntico ao do item anterior.

As informações necessárias pelo usuário serão tocantes a localidade para a qual o GN será movimentado, além de valores utilizados neste processo.

No Manual do Usuário, o usuário será informado da maneira correta de se inserir os dados nessa aba para que se possa obter os resultados aguardados.

<u> Tópico 2 – Trabalhando nos Sumários Executivos</u>

Na ferramenta, o usuário encontrará abas denominadas de Sumários Executivos. Tais abas estão diretamente relacionadas com os cenários descritos no item 2.1 deste documento. Assim sendo, cada um dos sumários presentes na ferramenta, tem relação direta com um dos cenários elencados.

Dessa forma, como foram elencados 14 (quatorze) cenários, teremos também 14 (quatorze) abas de sumários executivos, que terão as seguintes conexões com os cenários:

- Sumário Executivo (1) 1. Gás Natural Importado da Bolívia
- Sumário Executivo (2) 2. GNL Importado
- Sumário Executivo (3) 3. Gás Natural Nacional
- Sumário Executivo (4) 4. Autoprodução
- 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
- Sumário Executivo (7) com Comer 7a. Consumidor Livre Gás Natural Nacional
- Sumário Executivo (7) sem COM 7b. Consumidor Livre Gás Natural Nacional
- **Sumário Executivo (8a)** 8a. Consumidor Livre Gás Natural Importado da Bolívia
- **Sumário Executivo (8b)** 8b. Consumidor Livre Gás Natural Importado da Bolívia
- Sumário Executivo (9a) 9a. Consumidor Livre GNL Importado
- Sumário Executivo (9b) 9b. Consumidor Livre GNL Importado

Uma vez que, para muitos desses sumários, as etapas a serem concluídas pelo usuário são idênticas, foi feita a divisão dos sumários descritos acima em blocos, que foram dispostos da seguinte maneira:

- Bloco A Sumários 1, 2 e 3
- Bloco B Sumário 4
- Bloco C Sumários 5 e 6
- Bloco D Sumário 7
- Bloco E Sumário 8
- Bloco F Sumário 9

Assim, de acordo com o sumário que for conexo com seu cenário, o usuário deverá se dirigir ao bloco correspondente, para que sejam inseridas as informações necessárias para obtenção do resultado desejado.

<u> Tópico 3 – Premissas Tributárias</u>



Por fim, também em forma de aba na ferramenta, o usuário encontrará as premissas tributárias, denominadas de "Premissas_Tributárias".

Em seu conteúdo, foram inseridas pelo desenvolvedor da ferramenta, informações relativas à tributos Federais, Estaduais e Municipais, para que a ferramenta estivesse apta à fornecer as informações, de acordo com a legislação vigente no território nacional à época da emissão do RTP2.

Dessa forma, é de suma importância que o usuário não realize alterações nessa aba, uma vez que, são informações advindas do RTP2. As informações ali contidas, como alíquotas, benefícios, isenções, só deverão ser alteradas pelo usuário da ferramenta, em forma de atualização. Ou seja, se houver alguma mudança na legislação vigente acerca dos tributos ali trazidos, o usuário deverá atualiza-la, para que os resultados apresentados pela ferramenta estejam de acordo com a legislação do país.



3. LISTA DOS PARTICIPANTES

O treinamento técnico na sede do MME, em 23/10/2018, teve duração de 1 dia, dividido em 2 períodos de 4 horas, e foi ministrado para os seguintes profissionais:

- 1. Fernando Matsumoto
- 2. Aldo Barroso Jr.
- 3. Amanda Wermelinger
- 4. Márcio B. Assunção
- 5. Bruno Beltrame
- 6. Carla Oliveira dos Santos
- 7. Pedro Henrique Q. Rocha
- 8. Matheus Batista Bodnar
- 9. Jaqueline Meneguel Rodrigues



4. <u>RESPONSÁVEIS PELA</u> <u>ELABORAÇÃO</u>

Foram responsáveis pela elaboração deste documento os seguintes Especialistas:

Maria D'Assunção Costa

Gustavo Mano

Raquel Novais

Camila Galvão

Daniel Szyfman

Júlio Chamarelli

Diogo Martins Teixeira

Maria Fernanda Soares



ANEXO I – MANUAL DO USUÁRIO

Machado Meyer

М

PROJETO META

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

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.







MINISTÉRIO DE MINAS E ENERGIA





INTRODUÇÃO À FERRAMENTA

O Produto 4 leva em consideração os impactos tributários decorrentes das estruturas operacionais expressas no Relatório Técnico do Produto 2 ("<u>RTP2</u>") 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 ("<u>RTP4</u>") foi acompanhada de planilha eletrônica (arquivo formato Excel), para simular a carga tributária sobre o gás natural ("<u>GN</u>") 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.

1.1. 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 <u>Gás Natural Importado da Bolívia</u>; Fases Importação; Distribuição; e Consumo/Utilização¹⁴;
- Fluxo 2 <u>GNL Importado</u>; Fases Importação; Distribuição; e Consumo/Utilização¹⁵;
- Fluxo 3 <u>Gás Natural Nacional</u>; Fases Produção; Distribuição; e Consumo/Utilização¹⁶;
- **Fluxo 4** <u>Autoprodução</u>; Fases Produção; e Autoconsumo/Utilização¹⁷;
- Fluxo 5 Autoimportação Comparativo Estados UTEs; Fases -

¹⁴ RTP2, pág. 74

¹⁵ RTP2, pág. 79

¹⁶ RTP2, pág. 84

¹⁷ RTP2, pág. 88



Importação / Autoconsumo/Utilização¹⁸;

- Fluxo 6 <u>Autoimportação Comparativo Estados Indústria</u>; Fases Importação / Autoconsumo/Utilização¹⁹;
- Fluxo 7 <u>Consumidor Livre Gás Natural Nacional</u>; Fases Produção / Comercializadora / Consumo/Utilização²⁰;
- Fluxo 8 <u>Consumidor Live Gás Natural Importado da Bolívia</u>; Fases Importação GN / Comercializadora / Consumo/Utilização²¹;
- Fluxo 9 <u>Consumidor Livre GNL Importado</u>; Fases Importação GN / Comercializadora / Consumo/Utilização²².

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
- 6b. Autoimportação Comparativo Estados Indústria
- 7a. Consumidor Livre Gás Natural Nacional
- 7b. Consumidor Livre Gás Natural Nacional

¹⁸ RTP2, pág. 91

¹⁹ RTP2, pág. 95

²⁰ RTP2, pág. 99

 ²¹ RTP2, pág. 102
 ²² RTP2, pág. 105



- 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 ICMS²³, Planilha de Regimes Especiais de Tributação pelo ICMS²⁴ e Planilha de Alíquotas Interestaduais do ICMS²⁵, 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.

1.2. 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

²³ Anexo I do RPT2, pág. 142

²⁴ Anexo II do RPT2, pág. 233

²⁵ Anexo III do RTP2, pág. 239



os cenários específicos.

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

1.2.1. 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.

1.2.2. 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.



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.

×Ш	5 • ♂ · 💼 🕅 =
FILE	HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW
Paste	$\begin{array}{c c} & & & \\ & & & \\$
B4	• : $\times \checkmark f_x$ Fluxos
A	B
3	Fluxos
5	1. Gás Natural Importado da Bolívia
6	2. GNL Importado
7	3. Gás Natural Nacional
8	4. Autoprodução de GN Nacional
9	5a. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica
10	5b. Autoimportação - Comparativo Estados - Térmica
11	6a. Autoimportação - Comparativo Estados - Indústria
12	6b. Autoimportação - Comparativo Estados - Indústria
13	7a. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional
14	7b. Consumidor Livre - Gás Natural Nacional
15	8a. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia
16	8b. Consumidor Livre - Gás Natural Importado da Bolívia
17	9a. Consumidor Livre - GNL Importado
18	9b. Consumidor Livre - GNL Importado
19	
20	
	Premissas Mercadologicas Premissas Transportadora P
READY	CALCULATE

<u>2º Etapa:</u>

Nesta etapa, o usuário deverá dirigir-se a segunda tabela, ainda na aba de "Premissas_Mercadologicas", demonstrada na imagem abaixo:



🚺 🔒 5 • C • 🛱 Tribuária_v36c - Excel											
FILE	HOME	VSERT PAGE	LAYOUT FORMU	LAS DATA	REVIEW VIEW	DEVELOPER ADD	-INS eOffice	ACROBAT POWERP	IVOT KPMG		
Paste	∮Cut ≧Copy ≠ ≸Format Painter	Calibri B I U	• 11 • A A		 ≫ -	General	• €0 00 Conditio	onal Format as Cell	Insert Delete Fo	→ AutoSum → → Fill → Clear →	
Cli	ipboard	5	Font	G.	Alignment	G Numb	er 5	Styles	Cells	Editi	
								- 4			
E4											
D	E	F	G	Н	1	J	K	L	М	N O	
3	Constant of the local division of the local		on sent seven to consider a seven to co				ronord as del transport as of Ascales Upercent room				
4	Volume (M³)	Unid. Preço (Margem Importador (%	Margem Produtor) (%)	Percentual agregado pelo regaseificador	Margem Distribuidor (%)	Margem Comercializadora (%)	Custo O&M	Fator de Conversão (m³/Btu)		
5	1000	R\$ 1	,00 10%			20,00%			1		
6	1000	R\$ 1	,00 10%		10%	20,00%			1		
7	1000	R\$ 1	,00	10%	-	20,00%			1		
8	1000	R\$ 1	,00						1		
9	1000	R\$ 1	,00		409/				1		
10	1000	RŞ 1	,00		10%				1		
12	1000	nộ 1 pć 1	,00		10%				1		
12	1000	R\$ 1	,00	10%	1078		15%		1		
14	1000	R\$ 1	.00	10%	1		1570	R\$ 100.00	1		
15	1000	R\$ 1	,00 10%				15%		1		
16	1000	R\$ 1	,00 10%						1		
17	1000	R\$ 1	,00 10%		10%		15%		1		
18	1000	R\$ 1	,00 10%		10%				1		
19											
20											
1	Prem	issas_Mercado	logicas Premissa	s_Transportad	ora Premissas_Distri	buidora 🕒					
READY	EADY CALCULATE 🔠										

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".



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.

2.1 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:

<u> 3º Etapa:</u>

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.



x II	5 ? 1 1	Ŧ			MME - Produto	94 - Modelagem Tril	ouária_v36c - Excel	
FILE	HOME INSERT	PAGE LAYOUT	FORMULAS DATA	REVIEW	VIEW DEVELO	OPER ADD-INS	eOffice AC	ROBAT POWE
Paste	Cut E Copy → Format Painter Calibri B I	- 12 <u>⊔</u> - ⊡ - ∠	$\begin{array}{c} \cdot \\ A^{*} \\ a^{$	≫ - 	Wrap Text Merge & Center 👻	General	Condition Formatting	al Format as Cell Table TStyles
(Clipboard 🕞	Font	Fa	Alignment	E	Number	G.	Styles
Н5	• : X V	f _x Fluxo						
	Н	1	J	К	L	м	N	0
2 3 4 5	Fluxo	1. Gás Natural Import	tado da Bolívia	van stanton, spectrum og var det stant	and, Frankrik, Sar Jahr, Fargangant, Sarrett, Sar Jahr, Sjo	Origem	Destino	l
6	Operação 1	1. Importação de GN	da Bolívia.	ering the the analysis and the	a the articlication are the contact of anticents are th	BOL	RJ	
7	Operação 2	1. Venda Interna de	GN da Bolívia pelo Importado	or para o Distribuio	lor.	RJ	RJ	
8	Operação 3	1. Venda Interna de O	GN da Bolívia do Distribuido	r para UTE - Regulai	s	RJ	RJ	
10								
11 12 13 14	Carga Tributária - Arreca	dação por Ente Fed	lerativo			1		
15		Ш	PIS/COFINS			ISS]	
16	União	Arrecadação	Arrecadação		Municípios	Arrecadação	-	
18		R\$ -	R\$ 56,18			R\$ -		
19 20 21 22 23	Resumo Arrecadação po	r Estado (UF)			Resumo Arrecadaç	ão por Participante	-	
24	5	ICMS	ICMS-ST		Resumo da	Importador	Estado (UF)	Distribuidor
25	Estados (UF)	Arrecadação	Arrecadação		Arrecadação União	Arrec	KJ Adacão	Arrecadação
27	A1					Anco		. urccuudydd
4	Premissas_Mer	cadologicas S	iumario Executivo (1)	Sumário	Executivo (2)	Sumário Executivo	(3) (+)	
READY	CALCULATE 🔚							

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.

<u>4º Etapa:</u>

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.



FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS $\overset{\circ}{\overset{\circ}{\overset{\circ}{\overset{\circ}{\overset{\circ}{\overset{\circ}}{\overset{\circ}{\circ$	eOffice ACROBA
$ \begin{array}{c c c c c c c c c c c c c c c c c c c $	→ Conditional For Formatting → Ta
$\begin{array}{c} P_{aste} \\ & \checkmark \\ & \blacksquare \\ $.00 →.0 Conditional For Formatting → Ta
Click and the back of the back	
Clipboard 12 Font 12 Alignment 12 Number	ra Style
H6 🔹 : 🔀 🖌 f_x Operação 1	
	N
2 3 4	
5 Fluxo 1. Gás Natural Importado da Bolívia Origem	Destino
6 Operação 1 1. Importação de GN da Bolívia. BOL	RJ
7 Operação 2 1. Venda Interna de GN da Bolívia pelo Importador para o Distribuidor. RJ	RJ
8 Operação 3 1. Venda Interna de GN da Bolivia do Distribuidor para UTE - Regular. RJ	RJ
9	
12 13 Carga Tributária - Arrecadação por Ente Federativo 14	
15 II PIS/COFINS ISS	
16 União Arrecadação Municípios Arrecadação	
IZ R\$ - R\$ - R\$ -	
20	
21	
22 Resumo Arrecadação por Estado (UF) Resumo Arrecadação por Participante	
23	
24 ICMS ICMS-ST Resumo da Importador	Estado (UF) D
25 Estados (UF) Arrecadação Arrecadação Arrecadação Arrecadação Arrecadação	KJ A
20 AL NO NO ANTEGORI	içau A
Premissas_Mercadologicas Sumário Executivo (1) Sumário Executivo (2) Sumário Executivo (3)	i) (†)

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

<u>5º Etapa:</u>

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



x	□ 🖬 🆘 🕐 - IĴi2 IĴi⁄x = MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel													
F	FILE HOME INS	ERT PAGE LAYO	DUT FORMULAS	S DATA	REVIEW	/ VIEW	DEVELOP	PER ADI	D-INS	eOffice	ACROBAT	POWERP	VOT	KPMG
Pa	Cut	Calibri B I <u>U</u> -	• 11 • A A	= = <u>=</u> = = =	≫ ∉ Æ	🛱 Wrap Text	enter 🔹	General	¢.0 .00 -	- Cor	nditional Format as	Cell	E Insert	Telete
		E - m					-	Norm		Forr	natting • Table •	Styles *	-	- -
	Ciipboard is	Fon	E Iari		Alighm	ient	Lai I	Num	iber	Di I	Styles			Cells
N	6 🔹 : 🗙	fx	RJ											
	н	1	J	К		L	N	M N	N			0		
1 2 3	-													
5	Fluxo	1. Gás Natural Import	ado da Bolívia				Orig	gem	Destin	10				
6	Operação 1	1. Importação de GN	da Bolívia.				B	OL	RJ		*			
7	Operação 2	1. Venda Interna de G	iN da Bolívia pelo Impo	rtador para o Dis	tribuidor.		F	ี ป 🖡	iP N		^			
8	Operação 3	1. Venda Interna de G	iN da Bolívia do Distribu	iidor para UTE - F	Regular.		F	N N	AT BA					
9									is F					
10 11 12 13 14	Carga Tributária - Arrecad	dação por Ente Fed	erativo				ela famila ela facencia en Percen	s	iC iE		_			
15			PIS/COFINS				15	SS						
16	União	Arrecadação	Arrecadação			Municípios	Arreca	dação						
18		R\$ -	R\$ 56,18				R\$	-						
19 20 21 22 23	18 1 19 20 21 22 Resumo Arrecadação por Estado (UF) 23													
24		ICMS	ICMS-ST			Resumo da	Impo	rtador	Estado (UF)		Distribu	idor	
25	Estados (UF)	Arrecadação	Arrecadação		A	Arrecadação			RJ				~	
26	AC	R5 -	R\$ -		Unia	30	Contract Tr	Arrecad	açao			Arrecada	çao	
RE	ADY CALCULATE	as_Mercadologica	as Premissas_1	Transportado	ora Su	imário Execut	ivo (1)	Sumário) Executiv	o (2)	Sumário Executi	vo (3)	÷)

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

<u>6º Etapa:</u>

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, circuladas em vermelho, o usuário deverá marcar com um X para que a quantidade de transportes seja identificada.



				EORMIII AS F		DEVIEW	MME - Proc	duto 4 - Ma	delagem Trib	uária_v3	бс - Excel	OPAT		IVOT	VDMG			
Paste	Clipt	Cut Copy ~ Format Painter board 5	• 11 <u>U</u> • ⊞ • ; Font		= %	Alignment	Wrap Text Merge & Cente	Geni	ral % * 5	-0 .00 00 →.0 54	Conditiona Formatting	Format as Table •	Cell Styles *	Insert	Delete F	Format	∑ AutoSu ↓ Fill + Clear +	im 👻
P5		• : 🗙 🗸	f_x Trans	porte														
	F	н	1	J		К	L		M		N	0		Р			Q	
2 3 4 5	[Fluxo	1. Gás Natural Impo	rtado da Bolívia					Drigem	De	estino		Г	Transp	orte		Sim	
6		Operação 1	1. Importação de Gi	N da Bolívia.					BOL		RJ			Transport	tador 1		х	
7		Operação 2	1. Venda Interna de	GN da Bolívia pelo Imp	ortador para	a o Distribui	dor.		RJ		RJ			Transport	tador 2		х	
8		Operação 3	1. Venda Interna de	GN da Bolívia do Distri	buidor para	UTE - Regula	r.		RJ		RJ			Transport	tador 3			
9													- Г	Transport	tador 4			
10	[1000			CONTRACTOR POL		·
11 12 13 14		Carga Tributária - Arreca	dação por Ente Fe	derativo														
15	[II	PIS/COFINS					ISS									
16		União	Arrecadação	Arrecadação			Municípios	Arn	cadação									
17			RS -	R\$ 56,18	3			RS										
18 19 20 21 22 23	l	Resumo Arrecadação po	r Estado (UF)				Resumo Arreca	adação por	Participante									
24		1	ICMS	ICMS-ST	7		Resumo da			Esta	do (UF)	Distribut	4	Estado	(UF)		Total	
25	[Estados (UF)	Arrecadação	Arrecadação			Arrecadação		portador		RJ	DISTIDUE	101	RJ		1		
26	[AC	R\$ -	R\$ -	_		União		Arreca	Idação		Arrecada	ção					
4	ŀ	Premissas_Mer	cadologicas	Sumário Executiv	o (1)	Sumário	Executivo (2)	Sumári	o Executivo	(3)	+							
READ	/ CA	LCULATE 🔠													COUNT			

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.

<u>7º Etapa:</u>

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".



x∎	🕼 🖯 😴 🖑 🗧 🕅 MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel										
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIE	W VIEW DEVELO	OPER ADD-INS	S eOffice AG	CROBAT POWERPIN				
	Calibri	• 11 • A A =	≣ <u>=</u> ≫	🛱 Wrap Text	Accounting	• <i>≠</i>					
Pas	te SFormat Painter	🗉 • 💩 • 🔺 • 📄	= = += +=	🚍 Merge & Center 🔹	5 • % •	€.0 .00 Condition	al Formatas Cell				
	Clipboard 🕞 Fo	nt 5	Align	ment	Number	ru runatering	Styles				
	f and f										
C2	• : <u> </u>	1. Gas Natural Impo	rtado da Bolivia								
	В	C	D F	G		Н	I K				
			renten har der freguere har in har den steren								
2	Cenário	1. Gás Natural Import	ado da Bolívia	*							
3		2. GNL Importado d	a Dolivia			N N					
4	Origom do Transporto	3. Gás Natural Nacional		Origom do Tra	nenorto	X	_				
-	Destine de Transporte			Origem do Tra	nsporte	RJ	_				
7	Complemente Transporte			Complemente T	ransporte	Intermunicinal (ICN	15) 59/				
8	Contratante	Importation			nte	Consumidor Livre	576				
9	contratance		J I	contrata	iic.						
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110.00	[Tarifa de Transporte (se	m tributos)	R\$ 165.0	00				
12	Tributos Incidentes			Tributos Incidentes	· · ·						
13	PIS		1	PIS							
14	Alíquota Nominal	1,65%] [Alíquota Nominal		1,6	5%				
15	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo		R\$ 181,8	32				
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00] [Valor do Tributo		R\$ 3,0	00				
17	Alíquota Efetiva	1,82%		Alíquota Efetiva		1,8	2%				
18	COFINS	1		COFINS							
19	Alíquota Nominal	7,60%		Alíquota Nominal		7,6	0%				
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo		R\$ 181,8	32				
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21		Valor do Tributo		R\$ 13,8	32				
22	Alíquota Efetiva	8,37%		Alíquota Efetiva		8,3	7%				
23	ICMS			ICMS	1						
	Premissas_Mercadologie	cas Premissas_Tra	nsportadora	Sumário Executivo (1)	Sumário Exe	cutivo (2) Sum	iário Executivo (3)				
REAL											

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

<u>8º Etapa:</u>

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.



xII 🕞 🕤 -	\bigcirc \cdot $ _{12}$ $ _{f_X}$	Ŧ				MME	- Produto	4 - Moo	delagem	Tribuária_	v0 - Excel		
FILE HOM	E INSERT	PAGE LAYOUT	FORMULAS	DATA	REVIEV	V VIEW	DEVELO	PER	ADD-IN	S eO	fice A	CROBAT	POWERPIV
Paste	Painter B 1	i • 1 <u>U</u> • = •			⊱- ∈ +≘	🖶 Wrap Text	enter 👻	Genera	al %	▼ 0.0 0.0 •.0	Conditio Formattir	nal Forma	t as Cell
Clipboard	ra -	Font	5		Align	nent	Fa		Number	5	Torriacci	Styles	styles -
												,	
B2 🔻	: X V	<i>¶x</i> Cer	hário										
	В		С	D	F		G				н	1	K
1													
2	Cenário	1.0	Gás Natural Import	ado da Bolívi	a								
3		_											
4 Transportador	1		х	-	1	ransportador 2					X		
5 Orig	em do Transport	<u>e</u>	MS	1		Origei	m do Tran	sporte			MS		
0 Dest	ino do Transport	e	MS		_ ب	Destir	to do Tran	sporte			RJ		
7 Comp	emento Transpo	rte Int	ramunicipai (ISS)	5%		Comple	mento Ir	ansporte	2	Intermu	nicipai (ici	MIS) 5%	
8	Contratante		Importador			,	ontratan	te		Const	Infidor Live	e	
9 11 T 16 J T				T						Lac			
12 Tributes Incid	sporte (sem trib	utos) RŞ	110,00	-	-	Tarita de Transp	orre (sen	n tributo	55)	Кр	100	,00	
12 mile	entes			-	-	nic nicula	ntes					_	
13 PIS	Nominal		1 65%		-	Aliqueta N	ominal			1	1.0	659/	
15 Base de (alculo		1,05%			Base de Cá	laulo			D¢	181	82	
16 Valor do	Tributo	PS	2 00	•	ŀ	Valor do Tr	ibuto			PS	3	.00	
17 Alíquota	Ffetiva		1.82%		-	Alíquota Ef	etiva				13	82%	
18 COFINS			1,027			COFINS					-,-	2.0	
19 Alíquota	Nominal		7.60%			Alíquota N	ominal			1	7.0	60%	
20 Base de C	álculo	RŜ	121.21	-	t.	Base de Cá	lculo			RS	181	82	
21 Valor do	Tributo	RS	9,21			Valor do Tr	ibuto			R\$	13	.82	
22 Alíquota	Efetiva		8,37%	1	- I-	Alíquota Ef	etiva			1	8,3	37%	
23 ICMS						ICMS					^		
	Premissas_Me	rcadologicas	Premissas_Tra	insportador	a S	Sumário Execut	tivo (1)	Sum	ário Exe	ecutivo (2) Sur	mário Exec	cutivo (3)
CALCULATE 🔠												CA	LCULATING: (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.



x	🗱 🗧 🆘 🖒 👔 🎼 🗧 MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel										
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	YOUT FORMULAS	DATA REVIE	W VIEW DEVELO	PER ADD-INS	6 eOffice	ACROBAT	POWERPIV			
	Cut Calibri	• 11 • A A =	= = *	🚔 Wrap Text	General	*					
Pas	te ≪ Format Painter B I U -	🗄 • 🕭 • 🛕 • 🚍	= = € €	🖶 Merge & Center 🔻	\$ • % •	€.0 .00 C	onditional Form	mat as Cell			
	Clipboard & Eo	int 5	Alian	ment 5	Number		Style	bie · Styles ·			
_			Alight		Humber	141	Juli				
B2	\cdot : $\times \checkmark f_x$	Cenário									
	В	С	D F	G		н	1	I K			
1											
2	Cenário	1. Gás Natural Import	ado da Bolívia								
3			1								
4	Transportador 1	X		Transportador 2		Х					
-	Origem do Transporte	MS		Origem do Trai	isporte	M	5				
	Complemento Transporte	CIVI Intramunicinal (ISS)	54/	Complemento T	apporte	K. Intermunici	inal (ICMS)	E 9/			
ų,	Contratante	Importador		Contratan	te	Consumi	dor Livre	576			
9	contratance	in portation		contratan							
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110.00	[Tarifa de Transporte (se	m 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	(management and a second se		ICMS							
	Premissas_Mercadologi	cas Premissas_Tra	nsportadora	Sumário Executivo (1)	Sumário Exe	cutivo (2)	Sumário Ex	xecutivo (3)			
CAL	CULATE 🔚							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.

<u>9º Etapa:</u>

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:



🕅 🔒 🐬 🖓 - 👘 👘 =			MME - Prod	uto 4 - Modelagem	Tribuária_v0 - Excel	
FILE HOME INSERT PAGE LA	YOUT FORMULAS	DATA REVIEW	V VIEW DEVE	LOPER ADD-IN	S eOffice ACRO	DBAT POWERPIV
Calibri Paste ↓ Format Painter B I U ↓	• 10 • A [*] A [*] ≡	≡ = % * ≡ = € 1	Wrap Text	General	Conditional Formatting ▼	Format as Cell Table • Styles •
Clipboard 🕞 Fo	int 🖬	Alignn	nent	🖼 Number	Es l	Styles
c_8 · : × \checkmark f_x	Importador					
В	С	D F	G		н	I K
1						
2 Cenário	1. Gás Natural Importad	do da Bolívia				
3						
4 <u>Transportador 1</u>	X	I	ransportador 2		X	
5 Origem do Transporte	MS	_	Origem do T	ransporte	MS	
6 Destino do Transporte	MS		Destino do T	ransporte	RJ	-
7 Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	Complemento	Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%
8 Contratante	Importador	-	Contrat	ante	Consumidor Livre	
9	Distribuidor	-				1
11 Tarifa de Transporte (sem tributos)	RŞ 110,00	-	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165,00	
12 Tributos Incidentes			Tributos Incidentes			
13 PIS		_	PIS		1	
14 Alíquota Nominal	1,65%		Alíquota Nomina		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		RŞ 3,00	
17 Aliquota Efetiva	1,82%	_	Aliquota Efetiva		1,82%	-
18 COFINS		_	COFINS			
19 Aliquota Nominal	7,60%	ļ.	Aliquota Nomina		7,60%	
20 Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo		RŞ 181,82	
21 Valor do Tributo	R\$ 9,21		Valor do Tributo		RŞ 13,82	
22 Aliquota Efetiva	8,37%		Aliquota Efetiva		8,37%	
Premissas Mercadologi	cas Premissas Tran	sportadora S	iumário Executivo (1	Sumário Exe	cutivo (2) Sumár	io Executivo (3)
	Construction of the second second					

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.



10° Etapa:

x∎	📱 🔒 🐤 🛪 🖓 😴 👔 👔 👔 👔 MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel										
F	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIE	W VIEW DEVELO	PER ADD-INS	eOffice ACR	OBAT POWERPIV				
	Calibri	- 11 - A A =	= _ %-	🛱 Wrap Text	General	▼					
Pas	te * Format Painter	🗄 • 🕭 • 🛕 • 🚍	≡≡€∉	🗄 Merge & Center 🔹	₽ • % •	€.0 .00 Conditional	Format as Cell				
	Clipboard 🕞 For	nt G	Alian	ment 5	Number	5	Styles				
							,				
B2	\cdot : $\times \checkmark f_x$	Cenário									
	В	С	D F	G		Н	I K				
1											
2	Cenário	1. Gás Natural Importa	ado da Bolívia								
3	Transportador 1	v	l	Transportador 2		v	1				
5	Origem do Transporte	MS		Origem do Tra	nsnorte	MS	1				
6	Destino do Transporte	MS		Destino do Tra	nsporte	RJ					
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	Complemento T	ransporte	Intermunicipal (ICMS)	5%				
8	Contratante	Importador		Contratar	ite	Consumidor Livre	1				
9											
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00		Tarifa de Transporte (se	m tributos)	R\$ 165,00]				
12	Tributos Incidentes			Tributos Incidentes							
13	PIS			PIS		1	_				
14	Alíquota Nominal	1,65%		Alíquota Nominal		1,65%	6				
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%					
10	COFINS	7.00%		COFINS Alfavota Naminal		7.00	-				
20	Aliquota Nominai	7,00%		Aliquota Nominal Basa da Cálaula		7,00%	2				
20	Valor do Tributo	P\$ 121,21		Valor do Tributo		D\$ 101,02					
22	Alíquota Efetiva	9,21 8,37%		Alíquota Efetiva		R 97%					
23	ICMS	3,57%		ICMS		6,377	-				
	Premissas_Mercadologic	as Premissas_Tra	nsportadora	Sumário Executivo (1)	Sumário Exe	cutivo (2) Sumár	io Executivo (3)				
CAL	CULATE 🖩						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 10º Etapa, o usuário deverá **retorna**r à aba de **"Sumário Executivo"** em que estiver trabalhando, para dar continuidade à análise, de acordo com as próximas etapas que serão descritas adiante.

<u>11º Etapa:</u>

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.



🕼 🖶 🍤 - 🖑 - 🗓 🕼 = MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_vO - Excel												
FILE HOME	INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA	REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACROBAT POWERPIVOT KPMG										
Paste Clipboard	Painter G Font G $A^* = = = 4$		m * A Sort & Find & Filter * Select * Editing									
NG \checkmark : X \checkmark f_X RJ												
R	T U V	W X Y AA AB AC AD	AE AF									
41	ICMS	R\$ - R\$ - Crédito após estorno R\$ - R\$	<u> </u>									
42	ISS The second s	RS 6,41 RS 6,41 Carga Tributaria Total no Transporte RS - RS	<u> </u>									
43	() pic	-K5 11,21 -K5 11,21 Custo Final do Serviço de transporte K5 - K5	, -									
44	(-) PIS	rts z.00 rts z.00 rts z.00 rts rts<	1 250 00									
45	(-) COFINS	ris 3,21 ris 3,21 custo rinal do Gas Adquindo (con transporte) ris 1,23,33 ris) 1.259,99									
40	(-) ICMS Estores de ICMS	R5 - R5 - Margen do Distribution 2008	20%									
47	Crédite apés esterne	no - no - no - valor de venda do das sem dinados incluidados en venda do carsumidar Sinci (dóbito) 0. 273 60. 00	272.60									
40	Custo Tributário no Transporto	DC 641 DUCS DEVICES TO POST TO	372,05									
50	Custo Final do Servico de Transporte	DS 116.41 DS 116.41 COEINS	5 119.04									
51	custo Final do Selviço de Transporte	no 110,41 no 110,41 CONIS OTE: No 117,04 no 11	226.16									
57	Custo Final de Gás Importado (com transporta)	DE 109102 DE 109100200000000000000000000000000000000	220,10									
53	Margam do Importador	1001.004,02 1001.004,02 1001.001 100 100 100 100 100 100 100 10	11 21									
54												
55	Valor de Venda do Gás ao Distribuidor (sem tributos)	R5 1 189 12 R5 1 189 12 Valor Total da NE de Venda do Gás ao Consumidor Final R5 1 895 99 R5	1 895 99									
56	Tributos devidos na Venda ao Distribuidor (débito)	R\$ 299.89 R\$ 299.89 ICMS-ST indicado na NF R\$ - R\$	-									
57	PIS	R\$ 21.62 R\$ 21.62										
58	COFINS Programa Prioritario de UTE1 Não	R\$ 99,58 R\$ 99,58 Apuração de Tributos do Distribuidor										
59	ICMS	R\$ 178,68 R\$ 178,68 PIS										
60	Feef	R\$ 8,93 R\$ 8,93 Crédito -R\$ 21,62 -R\$	3 21,62									
61		Débito R5 27,49 R5	3 27,49									
62	Valor da NF de Venda do Gás ao Distribuidor	R\$ 1.489,01 R\$ 1.489,01 Saldo Apurado R\$ 5,87 R\$	5,87									
63		Comentário ok										
64	Apuração de Tributos do Importador	COFINS										
.65	pic		00.58									
	Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportador	Sumário Executivo (1) Sumário Executivo (2) Sumário Executivo (3) (+ : (
READY CALCULATE			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·									

Note que, para o usuário do **"Sumário Executivo (2)",** na 1º 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 munícipio para esse tipo de serviço, conforme a imagem abaixo.





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

<u>12º Etapa:</u>

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.

X I	5-0	» - (j	$\frac{1}{2}$	Ŧ						MM	E - Produ	to 4 -	- Modeli	agem T	Fribuá	ria_v36	c - Excel					
FILE	HOME	INS	ERT	PAGE LAYO	UT	FORMULAS	DATA	REVIE	W V	/IEW	DEVEL	.OPE	R A	DD-IN	IS	eOffic	e A	CROBA	T	POWERP	IVOT	K₽ℕ
Paste	K Cut E Copy → ✓ Format F Clipboard	ainter	Calibri B I	 <u>U</u> → Font	• 11 •		= <u>-</u>	& → Æ = = Aligr	ment	rap Te	κt ι Center	- I	General 🚰 + 9 N	6°	€.0 .00	.000 .000 F2	Conditio Cormattir	nal For ng = Ti Styl	rmat as able •	Cell Styles •	Insert	Dele
AI28	~	: >		fx v	/enda d	de energia p	ela UTE?															
AF	AG	AH		AI		AJ		AK			AL		AM		AN	A	0	AP	AQ	AR	A	s
13 14 15 16 17 18 19	l	<u>Cons</u> UTE	umidor Fi	RJ																		
20		Valo	r de Ven	ida ao Consi	umidor	Final				RŚ	1.895.99	RŚ	1.89	5.99								
22		Trib	utos devi	dos na Ven	da pelo	Distribuidor	(créditos)			-R\$	372,69	-R\$	37	2,69								
23		(-) PIS							-R\$	27,49	-R\$	2	7,49								
24		(-) COFINS							-R\$	119,04	-R\$	11	9,04								
25		(-) ICMS		-					-R\$	226,16	-R\$	22	6,16								
26		Cust	o de Aqu	lisiçao pelo	Consur	nidor Final (s	em transpo	orte)		R\$	1.523,29	R\$	1.52	3,29								
28		Ven	da de en	ergia nela l	ITE?	Sim		Interesta	dual				PROPERTY AND									
29		Esto	rno de cr	édito de ICI	MS?			Sim		RS	226.16	RŚ	22	6.16								
30		Concession in	1000 000 000 000 000 000 000 000 000 00		Production of the		last e allaster de Perud	an an indiana ang ina a		The the call of the	Contraction was into an in-	order Print	and the solution of	and and								
31		Cust	o Final d	lo Produto A	dquirid	lo				R\$	1.749,46	R\$	1.74	9,46								
32												_										
33		Apur	açao de S	aldo						_		_										
35		PIS	édito							-DC	27.49	-DS	2	7.40								
26			ábito								27,45		-	.,	-							
4	Þ	Premiss	as_Mero	adologicas	5 P	remissas_Tra	insportado	ora 🤮	Sumário	o Exec	utivo (1)	Sumá	rio Exe	ecutiv	o (2)	Sur	nário E	Executi	vo (3)	(Ð
READY	CALCULATE	1																				

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.

2.2 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.

<u>3º Etapa</u>

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.

x	🖬 🕤 👌	\hat{f}_{12} $\hat{f}_{X} =$				MME - Prod	uto 4 - Modelag	em Tribuái			
F	ILE HOME	INSERT PAGE LAY	OUT FORMUI	LAS DATA	REVIEW	VIEW DEVE	LOPER ADE)-INS			
	Cut	Calibri	- 11 - A A	==	≫ ≣	Wrap Text	General				
Pa	ste • 🎺 Format Painte	er B I <u>U</u> - E	🛛 - <mark> ا</mark> - 🗛	- ≡ ≡ ≡	€ # ≣	Merge & Center	- 🚰 - %	• 0 € 00.			
	Clipboard	For For	nt	ra l	Alignmen	t	ra Num	ber			
Μ	6 🔹 :	$\times \checkmark f_x$	RJ								
	н	I.	J	к	L	м	N	0			
1 2 3 4											
5	Fluxo	4. Autoprodução Origem Destino									
6	Operação 1	4. Autoprodução de GN N	Vacional.	RJ BJ	, ▼ RJ						
8						SP					
9						AM					
10						MA					
11					E						
13	Carga Tributária - Arr	ecadação por Ente Fed	lerativo								
14							-				
15		II Anno and a cit	PIS/COFINS			ISS	-				
16	União	Arrecadaçao	Arrecadaçao		Municípios	Arrecadação	-				
18		R\$ -	R\$ 51,47			R\$ -					
19			•	1			_				
20											
21	Porumo Arroadação	nor Estado (UE)			Posumo Arro	endação por Dartic	inanto				
22	Resultio Arrecadação	por Estado (OF)			Resultio Arre	cadação por Partic	apante				
24		ICMS	ICMS-ST	1	Resumo da	Automodutor	Estado (UF)	1			
25	Estados (UF)	Arrecadação	Arrecadação	<u> </u>	Arrecadação	Autoprodutor	RJ				
	Pren	nissas_Mercadologic	as Premissa	s_Transportad	ora <mark>Sum</mark> a	ário Executivo (4) (+)				
RE/	ADY CALCULATE 🖁	∄									

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.


4º 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, circuladas em vermelho, o usuário deverá marcar, com um X, o número de transportes e distribuidoras que serão necessários.

XII.	5 • @• 🚉	$\ \widehat{f}_X = \overline{\tau}$		N	IME - Produto 4 -	Modelagem Trib	uária_v36	бс - Excel				? 📧 .
FILE	HOME INSER	T PAGE LAYOUT	FORMULAS DATA	REVIEW VIEV	V DEVELOPER	ADD-INS	eOffi	ice ACROBAT	POWERPIVOT	KPMG		
Paste	K Cut Copy ▼ Format Painter Diphoard	Calibri • 11 B I U • Ent		≫ -	Text Center - C	ieneral	+ 30 -00 30 +00	Conditional Format Formatting ▼ Table ×	as Cell Inser	t Delete Formar	The provided HTML Notice Network The Second	Sort & Find & Filter - Select -
S5	• : X	✓ ƒ _X Distr	ibuição									
AB	н	I	J K	L	М	Ν	0	Р	Q	R	S	Т
1 2 3 4									Ristovati interneti se de regio	-	(
5	Cenário	4. Autoprodução	la sianal		Origem	Destino		Transporte	Sim vr 1 V		Distribuição Distribuidor 1	Sim
7	Fluxo 1	4. Autoprodução de GN r	vacional.		ĸJ	KJ		Transportado	n 1 🔒	-	DISTIDUIDUIT	^
8	Fluxo 3							Transportado	or 3	-		
9	Fluxo 4							Transportado	or 4	1		
10	Fluxo 5									-		
11 12 13 14	Carga Tributária - Arr	ecadação por Ente Fec	lerativo		100	7						
16 17 18	União	Arrecadação R\$ -	Arrecadação R\$ 51,47	Municípios	Arrecadação R\$ 6,41	-						
19 20 21 22	Resumo Arrecadação	por Estado (UF)		Resumo Arreo	adação por Partic	ipante						
23												
24	Estados (UE)	ICMS	ICMS-ST Arrestadação	Resumo da	Autoprodutor	Estado (UF)						
25	AC	RS -	RS -	União	Arreca	dacão						
				Constant In		0						
4	Premissas	_Mercadologicas	Premissas_Transportado	ra Sumário Ex	(ecutivo (4)	(+)						
READY	CALCULATÉ 🛅									COUNT: 4		u -—-+

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.

<u>5º Etapa:</u>

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".

🚺 🔒 🕤 • 🖉 • 💼 🕅 🙀			MME - Produte	04 - Modelagem	Fribuária_v0 - Excel	
FILE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIE	W VIEW DEVELO	PER ADD-INS	eOffice ACR	OBAT POW
Calibri	- 11 - A A =	= _ %-	🚔 Wrap Text	Accounting	→	
Paste V Format Painter	🗄 • 💩 • 🔺 🖷	≡≡∉∉	🗄 Merge & Center 🔹	≅ - % ᠈	€.0 .00 →.0 Formatting ▼	Format as Ce Table + Style
Clipboard 🕞 For	nt G	Aligr	iment 🖓	Number		Styles
c2 \cdot : $\times \checkmark f_x$	4. Autoprodução de	GN Nacional				
В	С	D F	G		Н	I
	4. Autoprodução de G					
4 Transportador 1	Х		Transportador 2		0	1
5 Origem do Transporte	RJ		Origem do Trar	isporte]
6 Destino do Transporte	RJ		Destino do Tra	nsporte	RJ	
7 Complemento Transporte	Interestadual (ICMS)	5%	Complemento Tr	ansporte	Intermunicipal (ICMS)	5%
8 Contratante	Importador		Contratan	te	Consumidor Livre	
9					T:	1
11 Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00		Tarifa de Transporte (ser	n tributos)	R\$ 165,00	-
12 Tributos Incidentes			Tributos Incidentes			-
13 PIS	4.554		PIS		4.050	-
14 Aliquota Nominal	1,65%		Aliquota Nominal		1,65%	
15 Base de Calculo	RŞ 121,21		Base de Calculo			-
15 Valor do Tributo	R\$ 2,00		Valor do Tributo		- RŞ -	
17 Aliquota Eretiva	1,82%		Aliquota Efetiva		0,00%	2
10 Alforesta Negatical	7.00%		COFINS Alfanata Manainal		7.000	
19 Aliquota Nominal	7,00%		Aliquota Nominal Basa da Cálcula		7,00%	-
20 Dase de Calculo	кэ 121,21 né 0.01		valas de Calculó		кр -	4
21 Valor do Tributo	KŞ 9,21		Valor do Tributo		кр -	-
22 Aliquota Eretiva	8,37%		Aliquota Efetiva		0,00%	4
23 IUNS	Description Too		Currefinia Europutina (4)			1
Premissas_Mercadologic	as premissas_ira	nsportadora	Sumario Executivo (4)	•		
READY CALCULATE						

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

<u>6º Etapa:</u>

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 1º tabela de "Transportador 1", **manualmente**, o Estado de destino do gás, ao lado da célula "**Destino do Transporte**", nos campos circulados em vermelho.



×∎				MME - Produto 4 - Model	agem Tribuária_v0 - Excel	
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIE	W VIEW DEVELOPER A	DD-INS eOffice AC	ROBAT POWERP
Pas	Cut Calibri Calibri Calibri Calibri B I U → E Clipboard	<u> • 11 • A[*] A[*] ≡ • 2[*] • ▲ • nt 5</u>	E = _ ≫ - E = = €E 9E Align	Wrap Text General	→ Condition → ←0 00 ↓ ←0 0	al Format as Cell y * Table * Styles * Styles
B6	\cdot : $\times \checkmark f_x$	Destino do Transpor	te			
	В	С	D F	G	н	I K
1						
2	Cenário	4. Autoprodução de G	N Nacional			
3	T	Y	1	T	0	-
4	Origom do Transporto	X		<u>Origon de Transporte</u>	0	-
	Dostino do Transporte	DI DI	1 r	Dortino do Transporte	DI	
-74	Complemento Transporte	Interestadual (ICMS)	ا 5%	Complemento Transporte	Intermunicinal (ICM	51 5%
8	Contratante	Importador	576	Contratante	Consumidor Livre	57 576
9	contratance		1 1	contratance		
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110.00		Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165.0	0
12	Tributos Incidentes			Tributos Incidentes		
13	PIS			PIS		
14	Alíquota Nominal	1,65%	1	Alíquota Nominal	1,65	5%
15	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo	R\$ -	
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00		Valor do Tributo	R\$ -	
17	Alíquota Efetiva	1,82%		Alíquota Efetiva	0,00	1%
18	COFINS			COFINS		
19	Alíquota Nominal	7,60%		Alíquota Nominal	7,60	1%
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo	R\$ -	
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21		Valor do Tributo	R\$ -	
22	Alíquota Efetiva	8,37%		Alíquota Efetiva	0,00	1%
23	ICMS			ICMS		
	Premissas_Mercadologic	as Premissas_Tra	nsportadora	Sumário Executivo (4) 🕀		
DEA						

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.



×∎	$\boxed{\begin{array}{c} \hline \\ \hline $			MME - Produto 4	1 - Modelagem 1	Fribuária_v0 - Excel	
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIE	W VIEW DEVELOPE	R ADD-INS	eOffice ACR	DBAT POWERP
Pas	Calibri B Copy → Calibri B I <u>U</u> → E Clipboard For	$\begin{array}{c c} \bullet & 11 & \bullet & A^{\bullet} & A^{\bullet} & A^{\bullet} \\ \hline \bullet & \bullet & & A^{\bullet} & \bullet & A^{\bullet} \\ \hline \bullet & \bullet & & & A^{\bullet} & \bullet \\ \hline \bullet & & & & & & & \\ \bullet & & & & & & & \\ \bullet & & & &$	E = ≫ - E = = €E #E Align	Wrap Text	General Second Second		Format as Cell Table + Styles + Styles
B7	\bullet : $\times \checkmark f_x$	Complemento Tran	sporte				
	В	С	D F	G		н	I K
1							
2	Cenário	4. Autoprodução de G	iN Nacional				
4	Transportador 1	Y	1	Transportador 2		0	1
5	Origem do Transporte	BI		Origem do Transi	oorte	0	1
6	Destino do Transporte	RI		Destino do Trans	norte	RI	
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	Complemento Trar	osnorte	Intermunicipal (ICMS)	5%
8	Contratante	Importador		Contratante		Consumidor Livre	
9							1
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110.00	1	Tarifa de Transporte (sem	tributos)	R\$ 165.00	1
12	Tributos Incidentes	, ,		Tributos Incidentes			
13	PIS			PIS			1
14	Alíquota Nominal	1,65%		Alíquota Nominal		1,65%	1
15	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo		R\$ -	1
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00	1	Valor do Tributo		R\$ -	
17	Alíquota Efetiva	1,82%		Alíquota Efetiva		0,00%	1
18	COFINS			COFINS			1
19	Alíquota Nominal	7,60%		Alíquota 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	Alíquota Efetiva	8,37%		Alíquota Efetiva		0,00%	
23	ICMS		AND DESCRIPTION OF THE OWNER OF T	ICMS			
-	Premissas_Mercadologic	as Premissas_Tra	nsportadora	Sumário Executivo (4)	+		
REAL	DY CALCULATE						

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

<u>7º Etapa:</u>

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:



x∎	🔒 🐬 🖻 - 📋 🎼 =			MME - Produte	o 4 - Modelagem ⁻	Tribuária_v0 - Excel	
FI	LE HOME INSERT PAGE L	AYOUT FORMULAS	DATA REVIE	W VIEW DEVELO	PER ADD-INS	6 eOffice ACR	DBAT POWERP
	Calibri	- 11 - A A	≡ _ ≫-	🛱 Wrap Text	General	▼	
Pas	te B I U -	- <u>А</u> -	=== = += +=	🖶 Merge & Center 🔹	\$ - % ,	€.0 .00 .00 →.0 Conditional	Format as Cell
-						Formatting *	Table ▼ Styles ▼
	Clipboard 1 ₂	Font	Align	ment S	Number	Est.	Styles
B8	\cdot : $\times \checkmark f_x$	Contratante					
	В	С	D F	G		Н	I K
1							
2	Cenário	4. Autoprodução de	GN Nacional				
3			_				1
4	Transportador 1	X		Transportador 2		0	4
	Origem do Transporte	RJ	_	Origem do Trar	isporte		-
7	Complemente Transporte	KJ	59/	Destino do Trai	nsporte	KJ	
-í	Contratante	Produtor	370	Complemento II	te	Consumidor Livre	376
-				contratan			1
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	0	Tarifa de Transporte (ser	m 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\$ 121,2	1	Base de Cálculo		R\$ -]
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00	0	Valor do Tributo		R\$ -	
17	Alíquota Efetiva	1,82	%	Alíquota Efetiva		0,00%	
18	COFINS			COFINS		1	
19	Alíquota Nominal	7,60	%	Alíquota Nominal		7,60%	1
20	Base de Cálculo	R\$ 121,2	1	Base de Cálculo		R\$ -	
21	Valor do Tributo	R\$ 9,2	1	Valor do Tributo		R\$ -	
22	Alíquota Efetiva	8,37	%	Alíquota Efetiva		0,00%	1
23	ICMS			ICMS			1
-	Premissas_Mercadolo	gicas Premissas_Ti	ransportadora	Sumário Executivo (4)	(+)		
CALO	CULATE 🔠						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 5º 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.

<u>8º Etapa:</u>

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)".**



x∎	$\Box \textcircled{5} \textcircled{2} \textcircled{1}_{12} \overleftrightarrow{j}_X = $				MME	- Produto	04 - Modelagem	Tribuária_	v0 - Excel	
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	S DATA	REVIE	N VIEW	DEVELO	PER ADD-IN	S eO	ffice ACR	DBAT POWE
Pas	Cut Calibri Copy → te ✓ Format Painter	• 11 • A A • &	= = <mark>=</mark> = = =	&- ∉≢	🖶 Wrap Text	Center 👻	Accounting	▼ 0.00.00	Conditional Formatting ▼	Format as Cell Table • Styles
	Clipboard 🕞 For	nt 5		Align	ment	G.	Number	G.		Styles
B1:	$1 \cdot : \times \checkmark f_x$	Tarifa de Transpo	rte (sem tri	ibutos)						
	В	С	D	F		G			н	I K
1										
2	Cenário	4. Autoprodução d	e GN Nacion	al						
3										1
4	Transportador 1	X	_		Transportador 2	2			0	-
2	Origem do Transporte	RJ	_	-	Origei	m do Tran	isporte			
7	Complemente Transporte	KJ Intramunicinal /IS	S) 59/		Comple	no do Tran	apporte	Intermu	nicinal (ICMS)	E 9/
8	Contratante	Produtor	5/ 5/6		Comple	Contratant	te	Consi	umidor Livre	5%
9	contratante					Jontratan				1
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110.0	00	ſ	Tarifa de Trans	porte (ser	n tributos)	RŚ	165.00	1
12	Tributos Incidentes	Sector Contraction		1	Tributos Incide	ntes				1
13	PIS				PIS					
14	Alíquota Nominal	1,6	5%	ſ	Alíquota N	lominal			1,65%	
15	Base de Cálculo	R\$ 121,	21		Base de Cá	ilculo		R\$	-	1
16	Valor do Tributo	R\$ 2,0	00	[Valor do Tr	ributo		R\$	-	
17	Alíquota Efetiva	1,8	2%		Alíquota Ef	fetiva			0,00%	
18	COFINS				COFINS					
19	Alíquota Nominal	7,6	0%	l	Alíquota N	lominal			7,60%	
20	Base de Cálculo	R\$ 121,2	21		Base de Cá	ilculo		R\$	-	
21	Valor do Tributo	R\$ 9,3	21	l	Valor do Ti	ributo		R\$		
22	Alíquota Efetiva	8,3	7%	L	Alíquota Ef	fetiva			0,00%	
23	ICMS				ICMS					I
4	Premissas_Mercadologic	as Premissas_	Fransportad	dora	Sumário Execut	tivo (4)	+			
REAL	DY 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.

<u>9º Etapa:</u>

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.



X∎	₽ 5 • ∂	$\overrightarrow{f_{12}}$	Ŧ			MM	E - Produto	4 - Modela	gem Tribu	ária_v0 -	Excel		
FILE	HOME	INSERT	PAGE LAYOU	T FORMULAS	DATA REVI	EW VIEW	DEVELOP	PER AD	D-INS	eOffice	ACROBAT	POWERP	IVOT
Paste	K Cut E Copy → Kormat Pair	Calibri nter B I			≡ = ≫∙	Wrap Tex	t Center 💌	Accountin	ng 9 €.0	→ Cc	onditional Form	nat as Cell	€ Insert
	Clipboard	Fa	Font	G.	Alig	nment	G.	Nur	nber	G.	Style	5	
16	•	Χ 🗸	<i>fx</i> 4.	Autoprodução de	GN Nacional.								
	т	U	v	W	Х		Y		z		AA		
11 12 13 14 15				Produtor					R\$ / n	1 ³	R\$ / BTU		
16				Custo de Produçã	o do Gás pelo Proc	lutor			R\$ 1.0	00,00 R	\$ 1.000,00		
17				Custo Inicial do S	ervico de Transpor	te (inclui marge	m)		R\$ 1	10.00 R	\$ 110.00	1	
19				Tributos devidos	no Transporte (dél	bito do transpor	tador)		R\$	17,63 R	\$ 17,63		
20				PIS					R\$	2,00 R	\$ 2,00		
21				COFINS					R\$	9,21 R	\$ 9,21		
22				ICMS					R\$	- R	\$-		
23				ISS					R\$	6,41 R	\$ 6,41		
24			1							44.04	en.urn.ur.m.temm.reter	1	
25				(-) PIS	ers no Transporte (credito do prodi	itor)		Rộ D¢	2.00 D	\$ 11,21		
20				(-) PIS To	mada de crédito?		Sim	-	.p¢	9.21 -P	\$ 2,00 \$ 0,01		
28				(-) ICMS To	mada de crédito?		Sim		RŚ	- R	s -		
29				Carga Tributária	Total no Transporte				RŚ	6.41 R	\$ 6.41		
30				Custo Final do Se	rviço de Transporte	e			R\$ 1	.16,41 R	\$ 116,41		
31				Custo do Gás Pro	duzido (com transp	orte)			R\$ 1.1	.16,41 R	\$ 1.116,41		
32				ala sakanta sari Primerakanta sakanta sari	n na Person Peters and Person and a subsection of	e Presidente adapte de Presiden	administration in contraction	salaria ar P. P. alaria		aliment and the second	ne anone av me anone an	<u>ل</u>	
33				Custo Inicial da M	Novimentação (incl	lui margem)			R\$	- R	\$-		
24				Tributos devidos	na Movimentação	(débito do Distr	ibuidor)		RŚ	- R	\$ -		
34				moutos acendos	na mormentação	(
	► Pr	emissas_Mer	rcadologicas	Premissas_Tra	nsportadora	Sumário Exect	itivo (4)	÷			•		

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.



x∎	5-		Ŧ			MIV	E - Produto	4 - Mode	lagem	Tribuária_	v0 - Excel				
FILE	HO	INSERT	PAGE LAYOUT	FORMULA	S DATA RE	VIEW VIEW	DEVELOP	PER A	ADD-INS	6 eOf	fice ACR	OBAT	POWERPI	VOT	KPMG
Paste	👗 Cut 🗈 Copy	Calibr	i - 1 7 U - ≅ -			Wrap Tex	Center 🔹	Account	ting		E Conditional	Format a	as Cell	E Insert	Delete Form
*	👋 Form	at Painter					Center	=, , ,		.00 -9.0	Formatting *	Table -	Styles *	*	
	Clipboard	Γ <u>α</u>	Font	Γ <u>α</u>	A	lignment	F2	N	umber	G.		Styles			Cells
16			<u>fx</u> 4.7	Autoprodução	de GN Nacional.										
	т	U	V	W	Х		Y			Z	AA				
32			ſ	Custo Inicial o	la Movimentação (i	nclui margem)			D¢		D¢				
34				Tributos devid	los na Movimentação (i	ão (débito do Distr	ibuidor)		RS		R\$	-			
35				PIS					R\$	-	R\$	-			
36				COFINS					R\$	-	R\$	-			
37				ICMS					R\$	-	R\$	-			
38				ISS					R\$	-	R\$	-			
39				Tributos credi	táveis na Moviment	tação (crédito do P	rodutor)		R\$	-	R\$	-			
40				(-) PIS	Tomada de crédito	2	Sim		R\$	-	R\$	-			
41				(-) COFINS	Tomada de create	·	Sim		R\$	-	R\$	-			
42				(-) ICMS	Tomada de crédito	p?	Sim		R\$	-	R\$	-			
43				Carga Tributár	ia Total na Movime	ntação			R\$	-	R\$	-			
44				Custo Final da	a Movimentação				R\$	-	R\$	-			
45					lade antakter ser Prime attakter attakter ser	Per al Per and Place are the adaptic valuation	ar PSPC adult columb	ae reare abra							
46				Custo Final do	o Gas Produzido (Co	m transporte e Mo	vimentação)	R\$	1.116,41	L R\$ 1.11	16,41			
47															
48															
49															
50															
52															
53															
54															
55															
56						Conservation and the second		-							
4)	Premissas_Me	rcadologicas	Premissas_	Transportadora	Sumário Exec	utivo (4)	÷)						
READY	CALCUL	ATE 🔚													

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, denominadade 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 possiblidade 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.



x∎	5 ° °	\hat{f}_{12} \hat{f}_{X}	Ŧ					M	ME - Prod	uto 4 - M	odelagem	n Tribuári	a_v0 - Exce	I	
FILE	HOME	INSERT	PAGE LAYOUT	FORMULA	AS DATA	REVI	EW	VIEW	DEVEL	LOPER	ADD-IN	VS e	Office	ACROBAT	POWERPI
Paste V	K Cut E Copy → ✓ Format Paint	Calibri er B I	• 10 <u>U</u> • ⊞ •	A A		≫ €≣ +≣	₽ W	rap Te erge 8	xt & Center	• 😨	winting	00. 0. →	Condit Format	ional Forr ting → Ta	mat as Cell ble * Styles *
	Clipboard	Gi I	Font	G		Alig	nment			Fa I	Number		a l	Style	S
16	•	× ✓	<i>f_x</i> 4. ∧	utoprodução	de GN Naci	onal.									
	AB	AC	3	AD	AE		AF		AG	AH	AI		AJ		AK AL
14 15 16 17 18 19 20 21 22	l	Autoconsur Remessa de Haverá incie Margem na Valor de Re ICMS	nidor Gás Produzido pa Jência de ICMS na Remessa (Incluir va messa para Filial Au de Bemessa do Gá	ra Filial Autocon: emessa do gás ; lor percentual) itoconsumidora ; s Produzido	sumidora em outr oara Filial? em outra UF (sem	al nu R\$ R\$	Sim 10 1.228,06 167,46 1.395,52	R\$ R\$	12% 1.228,06 167,46						
23		10010010		57 TOGGELGO					1.000,02						
24 25 26 27 28		Custo do Ga Tributos cre (-) ICMS Custo do Ga	ás Recebido (com t ditáveis na Movime Tomada ás Recebido (com t	ransporte) ntacão (crédito o de crédito? ansporte)	lo Produtor) Sim	R\$ -R\$ R\$	1.395,52 167,46 1.228,06	-R\$	1.395,52 167,46 1.228,06						
29		Custo Inicia	l da Movimentação	(inclui margem)		R\$	230,00	R\$	230,00						
31		Tributos dev PIS	vidos na Movimenta	ção (débito do D	istribuidor)	R\$	86,80 4 18	R\$	86,80 4 18						
33		COFINS				R\$	19,26	R\$	19,26						
34		ICMS ISS				R\$	63,36	R\$	63,36						
36		Tributos cre	ditáveis na Movime	ntação (crédito d	do Produtor)	-R\$	86,80	-R\$	86,80						
37 38		(-) PIS (-) COFIN	IS Tomada	a de crédito?	Sim	-R\$ -R\$	4,18 19,26	-R\$	4,18 19,26						
39 40		(-) ICMS Carga Tribu	Tomada tária Total na Movin	de orédito?	Sim	-R\$	63,36	-R\$	63,36						
	> Prer	nissas_Mei	rcadologicas	Premissas	_Transportad	ora	Sumári	o Exe	cutivo (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.

2.3 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").

2.3.1 "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.

<u>3º Etapa:</u>

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**.

x	. 5 · ? ·	$\widehat{1}_{12}$ $\widehat{1}_{x} =$				MME - Produto	4 - Modelagem	Tribuária_v0 - I	Excel
F	ILE HOME I	NSERT PAGE LAYOU	JT FORMULAS	DATA	REVIEW VIEW	V DEVELO	PER ADD-IN	S eOffice	ACROBAT
	Cut	Calibri -	11 • A A	= = *	🖓 🕌 🖶 Wrap	Text	General	-	F
Pa	ste 💉 Format Painter	B I <u>U</u> -	• 🔷 • 🗛 • 🗏	= = •	E 🖅 🖽 Merg	e & Center 🔹	≅ • % ᠈	€.0 .00 Co .00 →.0 For	nditional Format matting - Table
	Clipboard	5 Font	ra -		Alignment	F2	Number	rs.	Styles
N	6 • :	\times \checkmark f_x R	1						
	н	1	J	к	L	м	N	0	Р
1									
2									
5	Fluxo	5. Autoimportação - Com	parativo Estados - Térmic	а		Origem	Destino		
6	Operação 1	5a. Importação de GN da E	Bolívia pela UTE.			BOL	RJ	-	
7							RJ MG		
8							ES		
9							BA		
10									
12							BN	~	
13	Carga Tributária - Arr	ecadação por Ente Fe	ederativo						
14						166	7		
16		" Arrecadação	Arrecadação			Arrecadação	-		
17	União				Municípios				
18		R\$ -	R\$ 34,66			R\$ 6,41			
19							_		
20									
21									
22	Resumo Arrecadação	o por Estado (UF)			Resumo Arreo	cadação por P	articipante		
24		ICMS	ICMS-ST		Resumo da	Autoimportado	r Estado (UF)	7	
25	Fetadoe (IIE)	Arrecedeção	Arrecedecão		Arrocadação	L UTE	R		
	Premi	ssas_Mercadologicas	Premissas_Tra	ansportadora	Sumário E	xecutivo (5) -	GN Sumái	rio Executivo (6)-GN-Ind
RE/	ADY CALCULATE 🔠								

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".

<u>4º Etapa:</u>

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.

x	🗄 🔊 👌 🗍	\hat{f}_{12} $\hat{f}_{X} =$			MM	//E - Produto 4	- Modelagem Trib	uária_v3	бс - Excel								? 🖭
FI	LE HOME IN	SERT PAGE LAYOU	T FORMULAS	DATA RE	VIEW VIEW	DEVELOPE	R ADD-INS	eOff	ice ACR	OBAT	POWERPIN	/OT	KPMG				Pedrete, Jo
Pas	te ✓ Format Painter	Calibri • B I U • Eant			Wrap T	ext & Center ▼	General S • % • 5	▼ .0 .00 .0 →.0	Conditional Formatting ▼	Format as Table *	Cell Styles *	lnsert	Delete Fo	ormat	∑ AutoSun ₽ Fill ▼ € Clear ▼	Sort & Filter	Find & Select +
	cipboard is			71	grimeric	a.	Number			signes			Cells			cutting	
M5	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		rigem														
	н	1	J	К	L	М	N		0	Ρ		Q	R		S	Т	U
1 2 3 4	Conário	C				Orizon	Bostina	1			Trac	cnorte	Cim		Die	tribuição	Cim
6	Fluxo 1	5. Autoimportação - Con 5a. Importação de GN da	Bolívia pela UTE.	.d		BOL	SP				Transp	ortador	1 X		Dist	ribuidor	X
7	Fluxo 2										Transp	ortador	2 X		Larre		
8	Fluxo 3										Transp	ortador	3				
9	Fluxo 4										Transp	ortador	4				
10	Fluxo 5																
12 13 14	Carga Tributária - Ar	recadação por Ente I	Federativo			1	_										
15		Arrandação	PIS/COFINS			ISS											
17	União	R\$ -	R\$ 51,47		Municípios	R\$ -	,										
18 19 20 21 22 23	Resumo Arrecadaçã	o por Estado (UF)			Resumo Arre	cadação por F	Participante	1									
24	Estados (LIE)	ICMS Arrecadação	ICMS-SI Arrecadação		resumo da	Autoimportad	or Estado (UF)	1									
	Premis	sas_Mercadologicas	Premissas_Tran	sportadora	Sumário Exe	cutivo (5) - (Sumário	Executi	vo (6)-GN-Ir	d	(+)						
REAL	DY CALCULATE 🔠										-		COUNT:	2 🆽	E	<u>m</u>	

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.



<u>5º Etapa:</u>

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 <u>"5a. Autoimportação - Comparativo Estados –</u> <u>Térmica-GN"</u> ou "<u>6a. Autoimportação - Comparativo Estados – Indústria-GN"</u>.

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

x∎	🔒 🐬 🖓 🖞 👘 =			MME - Produto 4	- Modelagem Tribuária_v0 - Excel
F	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA F	EVIEW VIEW DEVELOPEI	R ADD-INS eOffice ACROBAT
Pas	Calibri En Copy → B I U →	- 11 - A A →	= = *		Accounting
	Clipboard 🕞 Fo	nt 🖬		Alignment 🕞	Number 🕞 Styles
C2	\cdot : $\times \checkmark f_x$	5a. Autoimportaçã	o - Comparativ	o Estados - Térmica - GN	
	В	C	D		F
1	раналастирного постание протоком продокание на селицион Со посто	Es Autoimportação	Comparativo	stadas Tármisa GN	
3 4 5 6	<u>Transportador 1</u> Origem do Transporte Destino do Transporte				
7	Complemento Transporte	6a. Autoimportação - Co	mparativo Estados	- Indústria - GN	
8	Contratante	Producor			
11 12	Tarifa de Transporte (sem tributos) Tributos Incidentes	R\$ 110,00	5		
13	PIS				
14	Aliquota Nominal Base de Cálculo	1,659 P\$ 121.21	% 		
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00			
17	Alíquota Efetiva	1,829	%		
18	COFINS	1			
19	Alíquota Nominal	7,60	%		
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21			
21	Alíquota Efetiva	RŞ 9,21 8,379	- %		
23	ICMS	0,57			
	Premissas_Mercadologic	as Premissas_Tr	ansportadora	Sumário Executivo (5) - GN	Sumário Executivo (6)-GN-Ind
REA	DY CALCULATE 🔡				

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

<u>6º Etapa:</u>

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 circulados 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 1	Tribuária_v0 - Excel	
FILE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIE	N VIEW DEVELO	PER ADD-INS	eOffice ACR	DBAT P
Paste	• 11 • A A =	⋷ <mark>∊</mark> ⋷∊∊∊∊	🛱 Wrap Text	Accounting	→ → → → → → → → → → → → →	Format as
🗸 🚿 Format Painter			E Merge & center	= 70 -	Formatting *	Table 🔻
Clipboard 🕞 Fo	nt G	Align	ment 🖓	Number	Fail	Styles
c_2 · · · × · f_x	5a. Autoimportação	- Comparativo Es	tados - Térmica - GN			
В	С	D F	G		н	1
1						
2 Cenário	5a. Autoimportação -	Comparativo Estad	•			
3						
4 Transportador 1	х		Transportador 2		х	
5 Origem do Transporte	MS		Origem do Tran	sporte	RJ	
6 Destino do Transporte	RJ		Destino do Tran	isporte	RJ	
7 Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	Complemento Tra	ansporte	Intermunicipal (ICMS)	5%
8 Contratante	Produtor	J	Contratant	te	Consumidor Livre	
9 11 Tarifa da Transmanta (nom taibutan)	110.00		Taulfa da Tanananta (ann		100 100 00	1
12 Tributes Incidentes	RŞ 110,00		Tarifa de Transporte (sen	n tributos)	KŞ 165,00	·
12 Indutos incidentes		-	nic nicidentes			
14 Alíqueta 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 Alíguota Efetiva	1.82%		Alíquota Efetiva		1.82%	1
18 COFINS			COFINS		_)	
19 Alíguota Nominal	7,60%		Alíquota Nominal		7,60%	
20 Base de Cálculo	R\$ 121,21	1	Base de Cálculo		R\$ 181,82	
21 Valor do Tributo	R\$ 9,21		Valor do Tributo		R\$ 13,82	1
22 Alíquota Efetiva	8,37%	1	Alíquota Efetiva		8,37%	
23 ICMS	participation and an and a second		ICMS		•	
Premissas_Mercadologie	as Premissas_Tra	insportadora	Sumário Executivo (5) -	GN Sumári	io Executivo (6)-GN-Ir	d
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.

X	🔒 🐬 🕈 🖓 👘 👘			MME - Produto 4 - N	Aodelagem Tribuária	a_v0 - Excel	
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIE	W VIEW DEVELOPER	ADD-INS e	Office ACRC	BAT F
	Calibri	• 11 • A A =	≡ _ ≫	🛱 Wrap Text 🛛 🗛	ounting -		
Pas *	te v Format Painter B I U -	🗄 • 🔷 • 🔺 📄	≡≡ ∉≆	🗄 Merge & Center 🔹 孕	• % • €.0 .00	Conditional Formatting •	Format as Table ≠
	Clipboard 🕞 For	nt 🗔	Align	ment 🕞	Number	5 S	styles
C2	\cdot : $\times \checkmark f_x$	5a. Autoimportação	- Comparativo Es	tados - Térmica - GN			
	В	С	D F	G		Н	1
1							
2	Cenário	5a. Autoimportação - (Comparativo Estad	¥			
3							
4	<u>Transportador 1</u>	Х	l j	Transportador 2		Х	
5	Origem do Transporte	MS		Origem do Transport	te	RJ	
6	Destino do Transporte	RJ		Destino do Transport	te	RJ	
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	Complemento Transpo	orte Interm	unicipal (ICMS)	5%
8	Contratante	Produtor		Contratante	Con	sumidor Livre	
9							
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00		Tarifa de Transporte (sem trib	outos) R\$	165,00	
12	Tributos Incidentes						
13	moutos medentes			Tributos Incidentes			
	PIS		-	PIS	I		
14	PIS Alíquota Nominal	1,65%		Tributos Incidentes PIS Alíquota Nominal		1,65%	
14 15	PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo	1,65% R\$ 121,21		Tributos Incidentes PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo	RŞ	1,65% 181,82	
14 15 16	PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo	1,65% R\$ 121,21 R\$ 2,00		Tributos Incidentes PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo	R\$ R\$	1,65% 181,82 3,00	
14 15 16 17	PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva	1,65% R\$ 121,21 R\$ 2,00 1,82%		Tributos Incidentes PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva	R\$ R\$	1,65% 181,82 3,00 1,82%	
14 15 16 17 18	PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS	1,65% R\$ 121,21 R\$ 2,00 1,82%		Tributos incidentes PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS	RŞ RŞ	1,65% 181,82 3,00 1,82%	
14 15 16 17 18 19	PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal	1,65% R\$ 121,21 R\$ 2,00 1,82%		Tributos incidentes PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal	RŞ RŞ	1,65% 181,82 3,00 1,82% 7,60%	
14 15 16 17 18 19 20	PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal Base de Cálculo	1,65% R\$ 121,21 R\$ 2,00 1,82% 7,60% R\$ 121,21		Tributos incidentes PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal Base de Cálculo	RS RS RS RS	1,65% 181,82 3,00 1,82% 7,60% 181,82	
14 15 16 17 18 19 20 21	PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo	1,65% RS 121,21 RS 2,00 1,82% 7,60% RS 121,21 RS 9,21		Tributos incidentes PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo	RS RS RS RS RS	1,65% 181,82 3,00 1,82% 7,60% 181,82 13,82	
14 15 16 17 18 19 20 21 22	PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva	1,65% R5 121,21 R5 2,00 1,82% 7,60% R5 121,21 R5 9,21 8,37%		Tributos incidentes PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva	RS RS RS RS RS	1,65% 181,82 3,00 1,82% 7,60% 181,82 13,82 8,37%	
14 15 16 17 18 19 20 21 22 23	PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva ICMS	1,65% R5 121,21 R5 2,00 1,82% 7,60% R5 121,21 R5 9,21 8,37%		Tributos incidentes PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva ICMS	RS RS RS RS RS RS	1,65% 181,82 3,00 1,82% 7,60% 181,82 13,82 8,37%	
14 15 16 17 18 19 20 21 22 23	PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva ICMS Premissas_Mercadologio	1,65% R\$ 121,21 R\$ 2,00 1,82% 7,60% R\$ 121,21 R\$ 9,21 8,37% 95 Premissas_Train	sportadora	Tributos incidentes PIS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva COFINS Alíquota Nominal Base de Cálculo Valor do Tributo Alíquota Efetiva ICMS Sumário Executivo (5) - GN	RS RS RS RS RS Sumário Exec	1,65% 181,82 3,00 1,82% 7,60% 181,82 13,82 8,37% utivo (6)-GN-Ino	1

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

<u>7º Etapa:</u>

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:

×∎						MME	- Produto	4 - Mc
F	LE HOME INSERT PAGE LA	/OUT	FORMULAS	DATA	REVIEW	VIEW	DEVELO	PER
Pas	Le K Cut Calibri Le Copy → ste ✓ Format Painter	• 10 •	· A A =		≫ ∈= +=	🖶 Wrap Text 🗄 Merge & C	enter 👻	Gener
	Clipboard 🕞 Fo	nt	G.		Alignm	ent	G.	
C8	\bullet : $\times \checkmark f_x$	Impo	rtador - UTE					
	В		с	D		F		
1								
2	Cenário	5a. A	utoimportação -	Comparati	vo Estados	- Térmica - GN		
3				_				
4	Transportador 1		х	4				
5	Origem do Transporte		MS	_				
6	Destino do Transporte		RJ					
7	Complemento Transporte	Intra	municipal (ISS)	5%				
8	Contratante	Im	portador - UTE					
9		Import	ador - UTE					
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$	110,00					
12	Tributos Incidentes			_				
13	PIS							
14	Alíquota Nominal		1,65%	6				
15	Base de Cálculo	RŞ	121,21					
16	Valor do Tributo	R\$	2,00	_				
17	Alíquota Efetiva		1,82%	6				
18	COFINS							
19	Alíquota Nominal		7,60%	6				
20	Base de Cálculo	R\$	121,21					
21	Valor do Tributo	R\$	9,21					
22	Alíquota Efetiva		8,37%	6				
23	ICMS	-						
	Premissas_Mercadologi	cas 📗	Premissas_Tra	ansportado	ora Si	umário Execut	ivo (5) -	GN
REA	DY CALCULATE 🔚							



X≣	\Box 5 \mathbf{c} \mathbf{c} \mathbf{j}_{12} \mathbf{j}_{x} \mathbf{z}				MME -	Produto	4 - Model
F	ILE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULA	AS DATA	REVIEW	VIEW [DEVELO	PER AI
Pas	Lalibri Lalibri Lalibri B I U → Lalibri	• 10 • A A		&>. €= ≠= [=	Wrap Text	nter 👻	General
	Clipboard 🗔 For	nt 🕞		Alignmer	nt	E.	Nu
C8	\cdot : $\times \checkmark f_x$	Importador - Ind	ústria				
	В	С	D		F		
1							
2	Cenário	6a. Autoimportaçã	ão - Comparat	tivo Estados -	Indústria - GN		
3							
4	Transportador 1	Х					
5	Origem do Transporte	MS					
0	Destino do Transporte	RJ	201				
-	Complemento Transporte	Intramunicipal (is	55) 5%				
•	Contratante	Importador - Indústria	suna] 🕈				
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	DS 110	00				
12	Tributos Incidentes	NŞ 110,	,00				
13	PIS						
14	Alíguota Nominal	1.(65%				
15	Base de Cálculo	R\$ 121	,21				
16	Valor do Tributo	R\$ 2	,00				
17	Alíquota Efetiva	1,8	82%				
18	COFINS						
19	Alíquota Nominal	7,6	50%				
20	Base de Cálculo	R\$ 121	,21				
21	Valor do Tributo	R\$ 9,	,21				
22	Alíquota Efetiva	8,3	37%				
23	ICMS						
	Premissas_Mercadologic	as Premissas_	Transportad	lora Sun	nário Executiv	'0 (6)-G	N-Ind
REA	DY 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 5º 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.

<u>8º Etapa:</u>

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.

x∎	⊟ 5 • ♂• 🚉 🎼 =				MME	- Produto	4 - Modelagem Trib	uária_v0 - Excel	
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA	REVIEW	VIEW	DEVELO	PER ADD-INS	eOffice ACR0	DBAT POWE
Pas	Cut Calibri Calibri B I U ▼ Format Painter	• 11 • A • A =	= =	≫≁ €≣ 1 ≣	🔐 Wrap Text	Center →	Accounting	→ Conditional Formatting →	Format as Cel Table + Style
	Clipboard 🕞 For	nt 🕞		Alignm	ient	Es.	Number	Fail	Styles
B1:	$1 \bullet : \times \checkmark f_x$	Tarifa de Transporte	e (sem tri	ibutos)					
	В	с	D	F		(3	Н	I
1					_				
2	Cenário	6a. Autoimportação -	Comparat	tivo Estados	5 - I				
3	Transmontadas 4	V	1		Terrente	dan 2		0	
5	Origom de Transporte	A MS	-		Transporta	uor z	Transporto	0	
6	Destine de Transporte	IVIS				octino do	Transporte	DI	_
7	Complemento Transporte	Intramunicinal (ISS)	5%			mnlement	Transporte	Intermunicinal (I(MS) 5%
8	Contratante	Importador - Indústria	270			Contra	atante	Consumidor Liv	re
9	contractine		1			contra			
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00			Tarifa de T	ransporte	(sem tributos)	R\$ 165	5,00
12	Tributos Incidentes		ſ		Tributos In	cidentes			
13	PIS		1		PIS				
14	Alíquota Nominal	1,65%	1		Alíquo	ta Nomin	al	1	65%
15	Base de Cálculo	R\$ 121,21			Base d	le Cálculo		R\$	-
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00			Valor	do Tributo)	R\$	-
17	Alíquota Efetiva	1,82%			Alíquo	ota Efetiva		0	.00%
18	COFINS	1			COFINS			-	
19	Alíquota Nominal	7,60%			Alíquo	ta Nomin	al	7	60%
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21			Base d	le Cálculo		R\$	
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21	-		Valor	do Tributo)	RŞ	-
22	Aliquota Efetiva	8,37%			Alique	ota Efetiva		0	.00%
23					ICMS	iue (5)	chi Cumé i c		
	Premissas_Mercadologic	as Premissas_Ira	nsportad	iora S	umario Execu	tivo (5) - (GN Sumario E	xecutivo (6)-GN-In	a (+)
REAL	DY 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.

9º 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 as opções **"SIM" ou "NÃO"**, conforme demonstrado abaixo.

Ademais, após informar a possibilidade de diferimento ou insenção, 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, **atavés 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.

💵 🔒 🍤 👌 💼 🎼 =		MME - F	Produto 4 - Modelager	n Tribuária_v0 - Excel					
FILE HOME INSERT PAGE	LAYOUT FORMULAS DATA	REVIEW VIEW D	EVELOPER ADD-I	NS eOffice ACF	ROBAT POWERP	VOT	KPMG		
Calibri Paste ✓ Format Painter Clipboard 5	$\begin{array}{c c} \hline & & \\ \hline & & \\ \hline & & \\ \hline \\ \hline \\ \hline \\ \hline \\$		General		I Format as Cell Table - Styles - Styles	€ ⊞ Insert	Delete Cells	Format	∑ AutoSi ↓ Fill ▼ Clear ▼</td
$[N6]$ \cdot \vdots $[X] \checkmark f_X$	RJ								
P Q F	R S T U	V	W	х	Y		z	AA	
14 15 16 17 18 19 20 21		Custo de Tributos o II IPI PIS COFINS	Aquisição pelo Impor devidos na Importação	tador (CIF sem tributos) o (débito)		RS RS RS RS NT RS RS	/ m ³ 1.000.00 219,51 - -	R\$ / E R\$ 1.00 R\$ 21 R\$ R\$ R\$ R\$ R\$	tu 0.00 9,51 - - -
22		ICMS	UTE com	Diferimento/Isenção?	Não	RS	219,51	R\$ 21	9,51
23 24		Feef Tributos d	creditáveis na Importa	ação (crédito)		-R\$	- 117,50	-R\$ 11	-
25 26		(-) PIS (-) COF	INS Program	na Prioritário de UTE?	Não	-R\$ -R\$	21,00 96,50	-R\$ 2	1,00 6,50
28		Operação	o de Venda de energia	:	Interestadual	-КЭ	219,51	-K\$ 21	9,51
29		Estorno d	e crédito de ICMS?	fine of Providence and an Providence and a	Sim	R\$	219,51	R\$ 21	9,51
30		Crédito Caron Trib	o após estorno			R\$	-	R\$ 10	-
32		Custo Fin	al do Produto Importa	do		R\$	1.102,01	R\$ 1.10	2,01
33		Curren La La	sial da Cassias da Tasa			D.C.		D.C.	
Premissas Mercadolo	ogicas Premissas Transportado	ora Sumário Executiv	o (5) - GN Sum	ário Executivo (6)-GN-I	Ind (+)	к5		NO	1
READY CALCULATE							-		# 8

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, denominadade 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.



x∎	5 - d	$ \hat{f}_{12}$ \hat{f}_{X}	Ŧ				MME	- Produto 4	4 - Moo	lelagen	n Tribuária	a_v0 - E	cel	
FILE	HOME	INSERT	PAGE LAYOUT	FORMULA	S DATA	REVIEW	VIEW	DEVELOPE	ER	ADD-II	NS e	Office	ACR	DBAT I
	👗 Cut Ē≘ Copy 🔹	Calibri	- 11	· A A	= = =	87 -	😽 Wrap Text	[Genera	ıl	-		ŧ	
Paste *	؇ Format Pa	inter B I	<u>U</u> + 🔛 -	🖑 - 🗛 -	EEE	€≣∳≣	🖶 Merge & C	enter 🔻	- P	% '	00. 0.→ 0.← 00.	Forn	iditional natting ▼	Format as Table ₹
	Clipboard	Est.	Font	Fa		Alignm	ent	Fai		Numbe	r i	2		Styles
N6	T	- X ./	fr. BI											
			Ja 10											
	AB	AC		AD	AE		,	AF		,	AG		AH	AI
11 12			(managed)		-									
13			Autoco	onsumidor - UT	E									
14			Autoc	onsumidor							1 3		10711	_
15			Dama	rea do Cás Imp	ortado para E	ilial Autor	onsumidora en	n outra LIE		RŞ	/ m³	ĸ	5/810	
17			Haver	à incidência de	ICMS na reme	essa do gá	s para Filial?	il outra or		S	im		12%	
18			Marge	m na Remessa	(Incluir valor	percentua	I)				1	0%		
19			Valor	de Remessa pa	ra Filial Auto	consumido	ra em outra Uf	F (sem tribu	utos)	R\$	1.212,21	R\$	1.212,	21
20			ICM	IS						R\$	165,30	R\$	165,	30
21			Valor	da NF de Reme	ssa do Gás In	iportado				R\$	1.377,52	R\$	1.377,	52
22 23														
24			Custo	do Gás Recebio	do (com transp	oorte)				R\$	1.377,52		1.377,	52
25			(-)	CMS (crédito de	o Autoconsum	idor em Ul	⁻ diversa do Im	portador)	-	R\$	165,30	-R\$	165,	30
26			Opera	ção de Venda o	le energia:		Intere	stadual						
27			Estorn	o de crédito de	ICMS?		Si	im		R\$	165,30	R\$	165,	30
28			Cré	dito após esto	no				-	R\$	-	R\$	-	
29			Custo	do Gás Recebio	do (com trans	oorte)				R\$	1.377,52		1.377,	52
30														
31														
32														
34														
4	Þ	remissas_Mer	cadologicas	Premissas_	Transportado	ora <mark>Su</mark>	mário Execut	tivo (5) - 0	GN	Suma	ário Exec	utivo (6	5)-GN-In	d
READY	CALCULATE	1												

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 verfiicar 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, denominadade 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**.



XI 🕂 🗧	• • 112 17x =				MME	- Produto	4 - Modelagem	Tribuária_v0	- Excel						?	x - 1
FILE	HOME INSERT PAG	E LAYOUT FORMU	JLAS DATA	REVIEW	VIEW	DEVELOP	ER ADD-IN	S eOffic	e ACROBA	T POWERPI	VOT	KPMG			Ped	rete, Joao V
Paste V F	Calibri copy * B I U cormat Painter	• 11 • A 4		ŵr E	Wrap Text	enter *	General	+ €.0 .00 (Conditional For ormatting * Ta	mat as Cell ble * Styles *	Insert	Delete Format	∑ Auto ↓ Fill ▼ ℓ Clea	Sum * /	ort & Find ilter * Selec	ÌÌ & t +
Cilpbe		1 one		Angrinie	n.	-	NUMBER		Styl	.,		Cells		Culting	1	
H1	- : X 🗸 j	fx														
	W	х	Y	z	AA	AB	AC		AD	AE		AF		AG	AH	A
13 14 15 16 17 18 19 20 21	Importador - Indústria Custo de Aquisição pelo I Tributos devidos na Impo II IPI PIS COFINS	mportador (CIF sem tri rtação (débito)	butos)	R\$ / m³ R\$ 1.000,00 R\$ 219,51 R\$ - NT R\$ - R\$ -	R\$ / Btu R\$ 1.000,00 R\$ 219,51 R\$ - R\$ - R\$ - R\$ - R\$ - R\$ -		l	Autoconsur Autoconsur Remessa d Haverá inci Margem na Valor de Re ICMS Valor da Ni	midor - Indústri midor Io Gás Importac idência de ICMS I Remessa (Incl emessa para Fil F de Remessa d	o para Filial Au na remessa do uir valor percen ial Autoconsum o Gás Importad	toconsu gás par tual) idora er	midora em outra a Fillal? n outra UF (sem ti	JF ib R\$ R\$	Sim 1 1.333,21 181,80 1 515 02	RS / B 12% 0% RS 1. RS RS 1	333,21 181,80 515,02
22	ICMS			R\$ 219,51	R\$ 219,51											
23	Tributos creditáveis na In	nportação (crédito)		-R\$ 117.50	-RS 117.50			Custo do G	ás Recebido (co	m transporte)			RS	1.515.02	1.	515.02
25	(-) PIS			-R\$ 21,00	-R\$ 21,00			(-) ICMS	(crédito do Auto	consumidor em	UF dive	rsa do Importado	1) -R\$	181,80	-RS	181,80
26	(-) COFINS			-R\$ 96,50	-RS 96,50			Qual o tipo	de Indústria?	Refinaria	- Venda	Interestadual	DS.	181.80	DS.	181 80
28	Qual o tipo de Indústria?	Refinaria - Venda	Interestadual	10 210,01	10 210,01			Crédito a	após estorno			5111	R\$		RŞ	-
29	Estorno de crédito de ICM	S?	Sim	R\$ 219,51	RS -			Custo do G	ás Recebido (co	m transporte)			R\$	1.515,02	1.	515,02
30	Crédito após estorno			R\$ -	RS -											
31	Carga Tributaria Total Custo Final do Produto In	portado		R\$ 102,01 R\$ 1.102,01	R\$ 102,01 R\$1.102,01											
33					RS -											
34	Custo Inicial do Serviço de	e Transporte	north day)	R\$ 110,00	R\$ 110,00											
36	PIS	porte (debito do trans	ponduon	R\$ 2,00	R\$ 2,00											
	Premissas_Mercade	ologicas Premiss	as_Transportad	ora Sur	nário Executi	ivo (5) - C	GN Sumá r	io Executiv	o (6)-GN-Ind	÷					[
READY CAL	CULATE 🔠												II (I) 🛄		+

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.

2.3.2 "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.

<u>3º Etapa:</u>

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**.



x	l 🖯 🕤 👌	\hat{f}_{12} \hat{f}_{X}	Ŧ				MME - P	roduto 4 - Moo	delagem Tribuária	_v0 - Excel
	FILE HOME	INSERT	PAGE LAY	OUT FORMUI	AS DATA	REVIEW	VIEW D	EVELOPER	ADD-INS eC	Office ACROBAT P
Pa	Cut	Calibri		- 11 - A A		≫·- E	Wrap Text	Genera	al -	Conditional Format as
	😴 🚿 Format Pain	ter B 1	<u>U</u> + E	■ • <u>• A</u> • <u>A</u> •		€E 3E [1 Merge & Cent	ter 🔹 🏪 🕇	% * .00 →.0	Formatting • Table •
	Clipboard	E.	For	nt	<u>a</u>	Alignmen	t	Fa	Number 5	a Styles
N	16 - :	XV	fx	RJ						
	н			J	к	L	м	N		0
2 3 4	-									
5	Fluxo	5. Autoimpo	ortação - Con	nparativo Estados - Tér	mica		Origem	Destino		
6	Operação 1	5b. Importa	ção de GNL p	ela UTE.			EXT	RJ	<u> </u>	
7	Operação 2	5b. Remess	Interna do (GNL para Regaseificaç	io.		RJ	MG		
0	Operação 5	5b. Ketorno	Interno do G	aNL apos Regaseificaç	30.		RJ	- MS		
10	-						ł	- BS		
ij.							1		~	
13 14	Carga Tributária - Aı	recadação p	or Ente Fea	derativo			Concernation of the local division of the lo	e Martin antanti e antanti e anta Martin		
15			I	PIS/COFINS			ISS			
16	União	Arreca	dação	Arrecadação		Municípios	Arrecadação	<u>-</u>		
17	-	R\$	-	R\$ 63,90			R\$ -			
10				1	I					
20										
21										
22	Resumo Arrecadaçã	o por Estado	(UF)			Resumo Arro	ecadação por Pa	articipante		
24		IC	MS	ICMS-ST		Resumo da	Importador	Estado (UF)		Persoificador
25	Estados (UF)	Arreca	dação	Arrecadação		Arrecadação	mportador	RJ		negasenirandi
	< → Pre	missas_Mer	cadologic	as Premissa	s_Transportad	ora <mark>Sum</mark>	ário Executivo	o (5) - GNL	Sumário Exec	cutivo (6)-GNL-Ind
RE	ADY CALCULATE	H								

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".

<u>4º Etapa:</u>

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.

Para tal, nas células demonstradas na imagem abaixo, circuladas em vermelho, o usuário deverá marcar, com um X, o número de transportes 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 a distribuidora, deverão ser marcadas com um X.

X 🛛 📮	5 - C - 112 17	₹		MME	- Produto 4 - N	Andelagem Trib	uária_v36c - Excel	DODAT DOWER	DUCT KDUC			? 🗷 – 🗗
Pitte	Cut Copy - Format Painter board	PAGE LAVOUT ori → 11 ··· I 및 → ⊞ → ⊉ Font		KEVIEW VIEW	Center v	ADD-INS	eoffice AC	I Format as Cell Table - Styles Styles	I E INSERT Delete F	ormat ▼ Clear	um AZ Sort & Filter Editing	X Find & Select *
P5	• : X	fx Transpo	orte									
A	Н	I	J	K L	М	N	0	Р	Q	R	S	T
1 2 3 4								-				
5	Cenário	5. Autoimportação - Con	nparativo Estados - Térmica		Origem	Destino		Transporte	Sim	-	Distribuição	Sim
7	Fluxo 1	5b. Importação de GNL p	oela UTE.		EXI	RJ DJ		Transportador	1 X		istribuidor 1	X
8	Fluxo 2	Sb. Remessa Interna do	GNL para Regaserricação.		RJ DI	RJ DI		Transportador	3			
9	Fluxo 4	So. Retorno Interno do C	anıt apus negasenntayau.		NJ NJ			Transportador	4			
10	Fluxo 5							and the second second				
11 12 13 14 15	Carga Tributária - Arr	ecadação por Ente Fe	PIS/COFINS		155]						
16	União	Arrecadação	Arrecadação	Municípios	Arrecadação	-						
18		R\$ -	R\$ 63,90		R\$ -							
19 20 21 22	Resumo Arrecadação	por Estado (UF)		Resumo Arrec	adação por Par	ticipante						
23		ICME	ICMS ST	Rocum - d-		Estado (UE)	L.	Ectado (UE)	Total			
24	Estados (IIE)	Arrecadação	Arrecadação	Kesumo da	Importador	Estado (UF)	Regaseificador	Estado (UF)	iotal			
26	AC	R\$ -	RS -	União	Arreci	adação	Arrecadação	1 10	-			
()	Premissas M	ercadologicas P	remissas_Transportad	dora Sumário Execu	itivo (5) - GN	L Sumário) Executivo (6)-GN	L-Ind (+)				: •
READY CA	ALCULATE						.,,		COUNT:	2 🏥 🗉	U	+ 8

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.

<u>5º Etapa:</u>

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 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.

x 🖩 🗧 📢	5 · ♂ · <u>^</u>	$\tilde{f}_X =$				MME	- Produto 4 - M	odelagem Trik	uária_v0 - Ex	cel
FILE	HOME INSERT	PAGE LAY	OUT FORMULA	S DATA	REVIEW	/ VIEW	DEVELOPER	ADD-INS	eOffice	ACROBAT
Paste X C	Cut Cai	libri	• 11 • A A	= = =	≫	📴 Wrap Text	Acco	ounting	- E	itional Formata
🚽 💞 F	ormat Painter		• • A • A •	= = =	€E 2 E	🖽 Merge & C	enter 👻 🤤	• % • .o	Form	atting - Table -
Clipb	oard 🕞	For	nt 🖙		Alignm	nent	Fai	Number	5	Styles
		A f		N -						
C2	- * E 🔨	\sqrt{Jx}	5b. Autoimporta	çao - Compa	rativo Est	ados - Termio	a - GNL			
	В		С	D				F		
1										
2	Cenário		5b. Autoimportaçã	io - Comparat	ivo Estado	s - Térmica - GN	NL .			
3	ang Ph.Philadachin adamini ang Philadachin adam									
4 Transpor	rtador 1									
5	Origem do Transp	orte	6b Autoimportação -	Comparativo Est	ados - Indús	tria - GNI				
6	Destino do Transp	orte								
7	Complemento Trans	sporte								
8	Contratante		mportador							
9 11 Toulford		-16	1.00							
12 Tributo	e Transporte (sem t	ributosj	к\$ 110,	00						
13 PIS	sinciacites			_						
14 Alío	uota Nominal		1.6	5%						
15 Bas	e de Cálculo		R\$ 121,	21						
16 Val	or do Tributo		R\$ 2,	00						
17 Alío	quota Efetiva		1,8	2%						
18 COFIN	S									
19 Alío	quota Nominal		7,6	0%						
20 Bas	e de Cálculo		R\$ 121,	21						
21 Val	or do Tributo		R\$ 9,	21						
22 Alí c	quota Efetiva		8,3	7%						
23 ICMS						/ · · - ·				
	Premissas_	viercadologic	as Premissas_	i ransportad	iora S	umario Execut	tivo (5) - GNL	Sumário	Executivo (6)-GNL-Ind
READY CAL	LCULATE 🔚									

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

<u>6º Etapa:</u>

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 circulados em vermelho.



X∎	\Box 5 \mathbf{c} \mathbf{c} \mathbf{l}_{12} \mathbf{l}_{7x} \mathbf{z}			MME - Produto	4 - Modelagem Tribua	ária_v0 - Excel	
F	LE HOME INSERT PAGE LA	YOUT FORMULAS	DATA REVIEW	VIEW DEVELOP	ER ADD-INS	eOffice ACROBAT	POWER
	Calibri	- 11 - A A =	= **	🖹 Wrap Text	General	· 🛃	
Pas	te Ste Ste Stermat Painter ■ I U -	🗄 • 🕭 • 🗛 • 🗏	= = € €	🖶 Merge & Center 👻	₩ • % • 500	.00 Conditional Form	at as Cell le v Styles v
	Clipboard 🛛 Fo	nt G	Alignm	ent G	Number	Styles	ie otytes
B2	\cdot : $\times \sqrt{Jx}$	Cenário					
	В	С	D F	(3	н	1
1							
2	Cenário	5b. Autoimportação -	Comparativo Estado	5 - 1			
3							
4	Transportador 1	Х		Transportador 2		0	
5	Origem do Transporte	RJ		Origem do	Transporte		
6	Destino do Transporte	RJ		Destino do	Transporte	RJ	
7	Complemento Transporte	Interestadual (ICMS)	5%	Complement	o Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%
8	Contratante	Importador		Contra	atante	Consumidor Livre	
9			1				
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00	-	Tarifa de Transporte	(sem tributos)	R\$ 165,00	
12	Tributos Incidentes		-	Tributos Incidentes			
13	PIS	1	-	PIS			
14	Aliquota Nominal	1,65%		Aliquota Nomin	al	1,65%	
15	Base de Calculo	R\$ 121,21	-	Base de Calculo			
10	Valor do Tributo	R\$ 2,00		Valor do Tributo	•	RŞ -	
1/	Aliquota Efetiva	1,82%		Aliquota Efetiva		0,00%	
18	COFINS		-	COFINS			
19	Aliquota Nominal	7,60%		Aliquota Nomin	al	7,60%	
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo		RŞ -	
21	Valor do Tributo	RŞ 9,21	-	Valor do Tributo			
22	Aliquota Efetiva	8,37%		Aliquota Efetiva		0,00%	
23	ICMIS			ICMS	an la compérie s	we will be a start of the start	
	Premissas_Mercadologi	cas Premissas_Tra	nsportadora S	umario Executivo (5) - (Sumario E	xecutivo (6)-GNL-Ind	(+)
CAL	CULATE 🔠					(ALCULATING:

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.



x∎	\Box 5 \mathbf{C} \mathbf{C} $ _{12}$ $ _{f_X}$ \mathbf{F}			MME - Produte	o 4 - Modelagem Tribu	ária_v0 - Excel
FIL	E HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS DA	ATA REVIEW	VIEW DEVELO	PER ADD-INS	eOffice ACROBAT PO
	Calibri		- *	Wrap Text	General	
Past	e 💉 Format Painter 🖪 I 🗓 -	🗄 • 🙅 • 🗛 • 🏛 🚍	≡ ∉ ≇ 🗄	Merge & Center 🔹	₩ * % * 500	.00 →.0 Formatting ▼ Table ▼ Sty
	Clipboard 😱 Fo	nt 🖬	Alignment	: 5	Number	r⊒ Styles
B7	\cdot : $\times \checkmark f_x$	Complemento Transporte	e			
	В	C D	F		G	H I
1						
2	Cenário	5b. Autoimportação - Comp	parativo Estados - 1			
3 4 T	ransportador 1	x		Transportador 2		0
5	Origem do Transporte	RJ	ſ	Origem do	Transporte	<u> </u>
6	Destino do Transporte	RJ		Destino do	RJ	
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS) 5%		Complemen	to Transporte	Intermunicipal (ICMS) 5%
8	Contratante	Importador		Contr	ratante	Consumidor Livre
9			г			
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00		Tarifa de Transporte	e (sem tributos)	R\$ 165,00
12	Iributos Incidentes		-	Tributos Incidentes		
14	Alíqueta Nominal	1.65%	-	Alíqueta Nomi		1.65%
15	Base de Cálculo	R\$ 121.21	-	Base de Cálculo		R\$ -
16	Valor do Tributo	RS 2.00		Valor do Tribut	0	RS -
17	Alíquota Efetiva	1,82%	ľ	Alíquota Efetiv	a	0,00%
18	COFINS			COFINS		
19	Alíquota Nominal	7,60%		Alíquota Nomi	nal	7,60%
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo)	R\$ -
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21		Valor do Tribut	0	R\$ -
22	Alíquota Efetiva	8,37%		Alíquota Efetiv	a	0,00%
23	ICMS			ICMS		
4	Premissas_Mercadologio	as Premissas_Transpo	rtadora Suma	ário Executivo (5) -	GNL Sumário E	xecutivo (6)-GNL-Ind
CALC	ULATE 🛗					CALCULAT

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

<u>7º Etapa:</u>

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:

X≣	\Box $5 \cdot C \cdot \Box_{12} = C = -$				MME - Produ	to 4 - Model	agem Tribu	ária_v0 - Excel	
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA F	REVIEW	VIEW DEVELO	OPER A	DD-INS	eOffice ACR	OBAT POWERPI
	Cut Calibri	- 10 - A A =	= = 🗞	- = = V	Vrap Text	General		▼	
Pas	te BIU-	- <u></u> =			/lerge & Center 👻	<u>∽</u> - %	• €.0	.00 Conditional	Format as Cell
*	V Format Painter				2			Formatting	Table ▼ Styles ▼
	Clipboard 🖬 For	nt Fa		Alignment	Г	a Nu	Imber	Fail	Styles
C8	$-$: $\times \sqrt{f_x}$	Importador - UTE							
	_	-	2	-					
- 4	В	С	D	F		G		Н	
2	Conário	6h Autoimportação	Comparativo	stados - I					
3	Centrio	ob. Autoimportação	comparativo t	.310003 - 1					
4	Transportador 1	Х		Т	ansportador 2			0	
5	Origem do Transporte	RJ		Ē	Origem d	o Transport	e		
6	Destino do Transporte	RJ			Destino d	RJ			
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%		Compleme	nto Transpo	rte	Intermunicipal (CMS) 5%
8	Contratante	Importador - Indústria	-		Cont	tratante		Consumidor Li	vre
9				_					
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00		Т	arifa de Transport	te (sem trib	utos)	R\$ 16	5,00
12	Tributos Incidentes			Т	ributos Incidente	5			
14	PIS Alfaueta Neminal	1.65%		_	PIS Alferrate Name	la al			CEN/
14	Race de Cálculo	1,00% P¢ 101.01			Base de Cálcul	0		D¢.	1,00%
16	Valor do Tributo	R\$ 2.00			Valor do Tribu	to		RŚ	-
17	Alíguota Efetiva	1,82%			Alíguota Efeti	/a			0,00%
18	COFINS				COFINS				
19	Alíquota Nominal	7,60%			Alíquota Nom	inal			7,60%
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21			Base de Cálcul	0		R\$	-
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21			Valor do Tribu	to		R\$	-
22	Alíquota Efetiva	8,37%			Alíquota Efetiv	/a		(0,00%
23	ICMS				ICMS		1	-	
	Premissas_Mercadologic	as Premissas_Tra	nsportadora	Sumár	10 Executivo (6)-	GNL-Ind	Sumári	o Executivo (5) -	GNL (+)
CAL	CULATE 🛗								

"Sumário Executivo (5) - GNL"



x∎	🚺 🔒 🍤 🛪 🖓 🖓 😨 MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel											
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIEW	VIEW DEVELO	PER ADD-INS	eOffice ACROBAT	POWER					
	Lalibri	- 11 - A A =	= ₌ ».	🛱 Wrap Text	General							
Pas	te Sermat Painter	🛛 • 🕭 • 🗛 • 🗉	= = += +=	🖶 Merge & Center 👻	₽ • % • €.0	.00 Conditional Form	at as Cell					
Ŧ		-			No. or be an	Formatting * Tab	le * Styles *					
	Clipboard 1 ₂ For	10 12	Alighn	ient 14	Number	1 Styles						
B2	$\overline{}$: $\times \checkmark f_x$	Cenário										
	B	C	DE		G	н						
1	5		0		0							
2	Cenário	5b. Autoimportação	- Comparativo Estado	s - 1								
3												
4	Transportador 1	Х		Transportador 2		0						
5	Origem do Transporte	RJ		Origem do	Transporte							
6	Destino do Transporte	RJ		Destino do	Transporte	RJ						
7	Complemento Transporte	Interestadual (ICMS)	5%	Complemen	to Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%					
8	Contratante	Importador		Contr	atante	Consumidor Livre						
9			٦									
12	Tarifa de Transporte (sem tributos)	RŞ 110,00	1	Tarifa de Transporte	e (sem tributos)	RŞ 165,00						
12	nic pic		-	nic nicidentes								
14	Alíquota Nominal	1.659	6	Alíquota Nomir	al	1.65%						
15	Base de Cálculo	R\$ 121.21		Base de Cálculo		R\$ -						
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00		Valor do Tribut	0	R\$ -						
17	Alíquota Efetiva	1,829	6	Alíquota Efetiva	1	0,00%						
18	COFINS	•		COFINS								
19	Alíquota Nominal	7,609	6	Alíquota Nomir	nal	7,60%						
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo		R\$ -						
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21		Valor do Tribut	0	R\$ -						
22	Alíquota Efetiva	8,379	6	Alíquota Efetiva		0,00%						
23	ICMS			ICMS								
4	Premissas_Mercadologic	as Premissas_Tra	ansportadora S	umário Executivo (5) -	GNL Sumário E	ecutivo (6)-GNL-Ind	(+)					
CALC	CULATE 🔚					(ALCULATING:					

"Sumário Executivo (6) - GNL-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 4º 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.

8º 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.

<u>9º Etapa:</u>

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".**



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, denominadade 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.



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 – Interestaudal" 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".**



XI	5-	ð- [12 f_X	Ŧ					MM	- Produto	o 4 - Mo	delagem	Tribuária	_v0 - Exc	el				
FILE	HON	AE INS	SERT	PAGE LAYOU	T FORM	IULAS	DATA	REVIEV	V VIEW	DEVELO	PER	ADD-IN	IS eC	Office	ACR	OBAT	POWERPI	VOT	KPMG
Ē	Cut	Ŧ	Calibri	Ŧ	11 · A	A. =	= =	≫	F Wrap Text		Gene	al	Ŧ		≠			← ■	×
Paste *	💉 Forma	at Painter	ΒI	<u>U</u> - 🔛	- 👌 - 🛕	• =	≡≡	€≣¥≣	🖽 Merge & (Center 👻	-	% '	€.0 .00 0.€ 00.	Cond Forma	itional itting •	Format a Table ▼	s Cell Styles≁	Insert •	Delete •
	Clipboard	Fai		Font		Es .		Aligni	ment	Fa		Number	5			Styles			Cells
M7	v	: >	<	f _x =	F(17="";"";N	16)													
	s	т		U	v		V			×		Y		z		AA	AB		
12					genuenue														
14					Impo	rtador –	Indústria						_			10			
15					Dente	de America			E com tilester)				De	4\$ / m*	H	F / Btu			
17					Tribut	os devida	s na Importa	cão (débito	i sentinbalos)				B\$	219.51	B\$	219.51			
18					-	05 00 1100	onamporta	çao (acoita	,				B\$	-	B\$	-			
19					IPI								NT		R\$	-			
20					PIS	}							R\$	-	R\$	-			
21					CC	FINS							R\$	-	R\$	-			
22					ICN	15							R\$	219,51	R\$	219,51			
23					Fe	ef							R\$	-	R\$	-			
24					Tribut	os creditá	iveis na Impo	ortação (cré	dito)				R\$	-	R\$	-			
25						PIS							H\$	-	H\$	-			
25					(-)	CUFIND ICMS							-D¢	219.51	_D¢	219.51			
28					Qual	ntino de la	odústria?		Refina	ria - Venda	Interesta	dual	-04	210,01		210,01			
29					Estor	no de créa	lito de ICMS	?	1 10 10 10	na renda	Increase	Sim	B\$	219.51	B\$	-			
30					Cre	dito após	estorno						R\$	-	R\$	-			
31					Carga	Tributári	a Total						R\$	219,51	I R\$	219,51			
32					Custo	Final do l	Produto Impo	ortado					R\$	1.219,51	R\$	1.219,51			
33										A MILLINGER FOR DR		ACTUAL OR LONG		Contract Posterio Auto	a morente	CHARACTER DATE			
34					Rem	essa pe	o Importac	lor para F	legaseificação										
35					Custo	de Reme	ssa do Gás	pelo Importa	ador (sem tributos)		-		R\$	1.219,51	R\$	1.219,51			
36					Irata	nento trib	utário regas	eiticação	IC	MS					-				
37					Indu	os aevida 19 (se inte	s na riemes:	sa (debito)	acadual 7% cv 12	2)			D¢		D\$	_			
39						io (se inte	mo, suspen	so, se inten	esadual, 17. OU 12				1.04		_ n•				
40					Rea	seificad	ao	Janua		CONTRACT, PORTON, NAME		uncerty.							
4	÷	Premis	sas_Mer	cadologicas	Premis	sas_Tra	nsportado	ora S	umário Execu	tivo (6)-(GNL-In	d	+						
READY	CALCULA	ATE 🔠																	

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, denominadade de **"Autoconsumidor - Industria"**.

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 - Industria"**, com objetivo de verificar os efeitos da cumulatividade do ICMS.



×II .	5 - ∂ - 🗓 🕅 ∓		MI	VIE - Produto 4 - Mode	elagem Tribuár	ria_v0 - Exce	I		
FILE	HOME INSERT PAGE LA	YOUT FORMULAS DATA	REVIEW VIEW	DEVELOPER	ADD-INS	eOffice	ACROBAT	POWERPIV	DT KPMG
Paste	Cut Calibri Copy → Format Painter Clipboard 5 Fr	$\begin{array}{c c} \bullet & 11 & \bullet & A^* & A^* \\ \hline \bullet & \bullet & \bullet & A^* & \bullet & \bullet \\ \hline \hline \bullet & \bullet & \bullet & \bullet & \bullet \\ \hline \bullet & \bullet & \bullet & \bullet & \bullet \\ \hline \bullet & \bullet \\ \hline \bullet & \bullet & \bullet \\ \hline \bullet & \bullet & \bullet \\ \hline \bullet & \bullet \\ \bullet & \bullet \\ \hline $	 Wrap Te Wrap Te ₩ Wrap Te Merge & Alignment 	xt General & Center - Si N	 %	Condit Format	≠ ional Format ting - Table Styles	as Cell • Styles •	Insert Delete Forma Cells
M7	\cdot : $\times \checkmark f_x$	=IF(17="";"";N6)							
-	AC		AD	AE	AF		AG	AH	AI AJ AK
10 12 13 14 15 16			toconsumidor – Indústria toconsumidor messa do Gás Importado p verá incidência de ICMS na	ara Filial Autoconsumidora remessa do dás para Fili	a em outra UF	B	\$/m²	R\$ / BTU	
18		Ma	rgem na Remessa (Incluir v	alor percentual)			10%	16.7.	
20		Va	or de Hemessa para hilial A CMS	utoconsumidora em outra	a UF (sem tributo:	sj R\$ R\$	221,43 R	221,43	
21		Va	or da NF de Remessa do G	ás Importado		R\$	1.845,25 B	1.845,25	
22		Cu	sto do Gás Recebido (com	transporte)		B\$	1.845.25	1.845.25	
24			-)JCMS (crédito do Autoco	nsumidor em UE diversa d	lo.Importador)	-R\$	221,43 -R	221,43	
25		Est	al o tipo de Indústria? orno de crédito de ICMS?	Hefinaria - Venda	a Interestadual Sim	B\$	221.43 B	221.43	
27			Crédito após estorno	I		R\$	- R	B -	
28		Cu	sto do Gás Recebido (com	transporte)		R\$	1.845,25	1.845,25	
30									
31									
32									
34									
35									
36									
-			permanent de la contra de la co	CONTRACTOR CONTRACTOR CONTRACTOR CONTRACTOR					

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.

2.4 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.



<u>3º Etapa:</u>

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.

x	. 5 . C.	\hat{f}_{12} $\hat{f}_{X} =$				MME - Produto	4 - Modelagem	Tribuária_	v0 - Excel
F	FILE HOME I	NSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA	REVIEW VIE	W DEVELOR	PER ADD-IN	S eO	ffice ACROB
Pa	Cut Barten Copy → Ste ≪ Format Painter	Calibri B I U - E	• 11 • A [*] A [*]		Image: Symposize Image: Symposize Image: Symposize Image: Symposize	o Text ge & Center 👻	General	▼ 00, 0,⊋ 0,€ 00.	Conditional Formatting -
_	Cippoard	For	IL IN		Alignment	1a	Number	134	Stj
M	16 -	$\times \checkmark f_x$	RJ						
	н	I.	J	к	L	м	N		
2 3 4 5	Fluxo	7a. Consumidor Livre - (Gás Natural Nacional - coi	n comercializado	ora	Origem	Destino		
6	Operação 1	7a. Produção de GN Nac	ional.			RJ	▼ RJ		
7	Operação 2	7a. Venda Interestadua	l de GN Nacional do Prod	utor para a Com	ercializadora.	BJ SP	SP		
8	Operação 3	7a. Venda Interestadua	l de GN Nacional pela Co	mercializadora p	ara Consumidor Livre.	ES	RJ	1	
9						SE		4	
10 11 12 13	Carga Tributária - Arr	ecadação por Ente	Federativo					J	
15		Ш	PIS/COFINS	1		ISS	7		
16	União	Arrecadação	Arrecadação]	Municípios	Arrecadação			
17 18	oniao	R\$ -	R\$ 163,93		Wanterplos	R\$ 6,41			
19 20 21 22 23	Resumo Arrecadação	o por Estado (UF)		_	Resumo Arre	cadação por P	articipante		
24		ICMS	ICMS-ST	<u> </u>	Resumo da		Estado (UF)		
	Premi	ssas_Mercadologic	as Premissas_T	ransportado	ra Sumário E	xecutivo (7) c	om Comer	+	
RE	ADY CALCULATE 🛅								

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.

<u>4º Etapa:</u>

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.

XI	8 5 e	\hat{f}_{12} $\hat{f}_{X} =$		N	/IME - Produto 4	l - Modelagem Trib	uária_v0 - Ex	cel				? 🗈 – 5
FIL	HOME I	NSERT PAGE LA	YOUT FORMULAS	DATA REVIEW VIEW	DEVELOPE	R ADD-INS	eOffice	ACROBAT	POWERPIVOT	KPMG		Pedrete, Joao V 👻
Past	K Cut En Copy ▼ ✓ Format Painter Clipboard	Calibri B I U - F	• 11 • A* A* = = 	= I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	Fext [& Center *	General Ser v v v State Number	→ 0 Con Form Fa	ditional Format as natting * Table * Styles	Cell Insert Styles *	Delete Format	∑ AutoSum ↓ Fill +	Sort & Find & Filter * Select *
P5	v :	$\times \checkmark f_x$	Transporte									
	н	I.	J.	K L	м	Ν	0	Р	Q	R	S	T U
2 3 4										_		
5	Fluxo	7a. Consumidor Livre	- Gás Natural Nacional - com come	ercializadora	Origem	Destino		Transporte	Sim	-	Distribuição	Sim
7	Operação 1 Operação 2	7a. Produção de GN N	iacional. ual de GN Nacional de Produtor n	ara a Comercializadora	RJ	RJ SP		Transportador 1	x		Distribuidor 1	X
8	Operação 3	7a. Venda Interestad	ual de GN Nacional pela Comercia	lizadora para Consumidor Livre.	SP	RJ		Transportador 3				
9								Transportador 4				
10												
12 13 14	ırga Tributária - Arr	ecadação por Ent	e Federativo									
15 16 17 18	União	II Arrecadação R\$	PIS/COFINS Arrecadação - R\$ 163,93	Municípios	ISS Arrecadação R\$ 6,41							
19 20 21 22 23 24	esumo Arrecadação	por Estado (UF)	I/ME ST	Resumo Arreco	adação por Pa	rticipante		Ectado (IIII)	Total			
-24	▶ Premi	issas Mercadolog	icas Premissas Transr	ortadora Sumário Ex	ecutivo (7) co	m Comer	÷	CSIGOO (UF)	TUIdI		÷ •	
READ											H II - II	+
1100 100												

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.

<u>5º Etapa:</u>

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.

🕅 日 5・マ・島 底 -			MME - Prod	uto 4 - Modelag	em Tribuária v0 -
	OUT FORMULAS	DATA REV	EW VIEW DEVE	LOPER ADD	-INS eOffice
		DATA NET			into connec
Calibri	- 11 - A A	= = **	🛱 Wrap Text	General	-
Paste	A -			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	. 4.0 .00 Co
🚽 🚿 Format Painter			i Merge & Center		.000 Fo
Clipboard 🕞 For	nt 🕞	Alig	nment	ra Numb	ber 🕞
B2 $\overline{}$: $\times \swarrow f_x$	Cenário				
B	C	D			F
1					
2 Cenário	7a. Consumidor Livr	re - Gás Natural Naci	onal - com comercializad	ora	
3		_			
4 Transportador 1	×				
5 Origem do Transporte	RJ				
6 Destino do Transporte	RJ				
7 Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS) 5%			
8 Contratante	Importador - Indústr	ia			
9		,			
11 Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,0	0			
12 Tributos Incidentes					
13 PIS					
14 Alíquota Nominal	1,65	96			
15 Base de Cálculo	R\$ 121,2	1			
16 Valor do Tributo	R\$ 2,0	0			
17 Alíquota Efetiva	1,82	:%			
18 COFINS					
19 Alíquota Nominal	7,60	0%			
20 Base de Cálculo	R\$ 121,2	1			
21 Valor do Tributo	R\$ 9,2	1			
22 Alíquota Efetiva	8,37	'%			
23 ICMS	Accession of the second s				
Premissas_Mercadologic	as Premissas_T	ransportadora	Sumário Executivo (7) com Comer	(+)
READY CALCULATE 🛗					

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

<u>6º Etapa:</u>

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 circulados em vermelho.



×∎ ,	5 • • 11 17 =				MME	- Produto	4 - Modelagem Tribu	iária_v0 - Exce	2l	
FILE	HOME INSERT PAGE LA	YOUT FORMULAS	DATA	REVIEW	VIEW	DEVELOP	PER ADD-INS	eOffice	ACROBAT	POWEF
Paste	★ Cut Calibri Image: Bornet Painter Image:	• 11 • A A ■	= = =	&⁄- €≣ +≣	🖶 Wrap Text 📰 Merge & C	enter 🔹	General	- Condi Forma	≠ tional Format tting ▼ Table ▼	as Cell Styles
	Clipboard 🔂 Fe	ont 🕞		Alignm	ient	F2	Number	Gi I	Styles	
B6	\cdot : $\times \checkmark f_x$	Destino do Transpo	rte							
	В	С	D	F			G	E F	4	1
1										
2	Cenário	7a. Consumidor Livre	- Gás Natu	ral Naciona	al -					
3			-							
4 <u>Tra</u>	nsportador 1	X			<u>Transporta</u>	dor 2)	<	
5	Origem do Transporte	RJ	-		C	origem do	Transporte	R	IJ	
6	Destino do Transporte	RJ			D	estino do	Transporte	R	U	
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%		Co	mplement	to Transporte	Intermunic	ipal (ICMS)	5%
8	Contratante	Importador - Indústria	3			Contr	atante	Consumi	dor Livre	
9										
11 Ta r	rifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00			Tarifa de T	ransporte	(sem tributos)	R\$	165,00	
12 Tri	ibutos Incidentes		_		Tributos In	cidentes				
13 P	PIS		_		PIS					
14	Alíquota Nominal	1,659	6		Alíquo	ota Nomin	al		1,65%	
15	Base de Cálculo	R\$ 121,21			Base o	le Cálculo		R\$	181,82	
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00			Valor	do Tributo)	R\$	3,00	
17	Alíquota Efetiva	1,829	6		Alíquo	ota Efetiva	1		1,82%	
18 C	OFINS				COFINS					
19	Alíquota Nominal	7,609	6		Alíquo	ota Nomin	al		7,60%	
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21			Base o	le Cálculo		R\$	181,82	
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21			Valor	do Tributo	5	R\$	13,82	
22	Alíquota Efetiva	8,379	6		Alíquo	ota Efetiva	1		8,37%	
23 10	CMS	Conservation and the second	-	-	ICMS					
	Premissas_Mercadolog	icas Premissas_Tra	ansportad	ora S	umário Execut	tivo (7) co	om 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.



x	$\square \textcircled{5} \bullet \textcircled{7} \bullet _{12}^{11} _{f_X} =$			MME - Produto 4 - Model	agem Tribuária_	v0 - Excel	
F	ILE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIEW	V VIEW DEVELOPER AI	DD-INS eOf	fice ACROBAT	POWERP
Pa	La S Cut Calibri B Copy → Ste ✓ Format Painter Clipboard 5 For	<u> • 11 • A[*] A[*] ≡ • 2[*] • <u>A</u> • ≡ nt □ 5</u>	E = _ &	Image: Wrap Text General Image: Wrap & Center Image: Sector Image: Merge & Center Imag	• • €.0 .00 .00 →.0 mber ⊑	Conditional Format Formatting • Table • Styles	as Cell • Styles •
B7	\cdot : $\times \checkmark f_x$	Complemento Trans	sporte				
	В	С	D F	G		н	1
1							
2	Cenário	7a. Consumidor Livre	- Gás Natural Nacion	ial -			
3	Transportador 1	v	1	Transportador 2		V	
5	Origem do Transporte	N		Origom do Transport	-	A DI	
6	Destino do Transporte	RI RI		Destino do Transport	•	RJ PI	
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	Complemento Transport	rte Int	ermunicinal (ICMS)	5%
8	Contratante	Produtor	2/0	Contratante		onsumidor Livre	570
9			1				
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00		Tarifa de Transporte (sem trib	utos) R\$	165,00	
12	Tributos Incidentes			Tributos Incidentes			
13	PIS			PIS			
14	Alíquota Nominal	1,65%	1	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		an upsetore representation of the	ICMS			
	Premissas_Mercadologio	as Premissas_Tra	nsportadora 🕴 🤅	Sumário Executivo (7) com Comer	+		

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.

<u>7º Etapa:</u>

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 Tribuária_v0 - Excel								
FILE HOME INSERT PAGE	AYOUT FORMULAS	DATA REVIEW	VIEW DEVELOPER	ADD-INS	eOffice ACROBAT	POWER		
Pate Copy -	• 10 • A A ■	= = »··	Grap Text	eneral		natas Cell		
Format Painter			🔛 Merge & Center 👻 🎴	• % • .00	•.0 Formatting • Tak	ole * Styles ·		
Clipboard 🕞	Font 🕞	Alignm	ent 🖬	Number	5 Styles			
C8 • : × √ f _x	Produtor							
В	С	D F	G		н			
1								
2 Cenário	7a. Consumidor Livre	e - Gás Natural Naciona	l -					
3		-				1		
4 Transportador 1	×		Transportador 2		X	4		
5 Origem do Transporte	RJ	-	Origem do Tra	ansporte	RJ			
b Destino do Transporte	RJ	50/	Destino do Tra	ansporte	RJ			
Complemento Transporte	Produtor	5%	Complemento	ransporte	Consumidor Livro	5%		
Contratante	Produtor		Contrata	nte	consumator Livre	J		
9 11 Tarifa de Transporte (som tributes)	Consumidor Livre		Tasifa da Transporto (a	am tributor)	165.00	1		
17 Tributos Incidentos	KŞ 110,00	·	Tributos Insidentos	em tributosj	KŞ 105,00	1		
13 pis		-	pis		l			
14 Alíquota Nominal	1.655	6	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	1		
17 Alíquota Efetiva	1.829	~	Alíquota Efetiva		1.82%			
18 COFINS			COFINS			1		
19 Alíquota Nominal	7,609	6	Alíquota Nominal		7,60%	1		
20 Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo		R\$ 181,82	1		
21 Valor do Tributo	R\$ 9,21		Valor do Tributo		R\$ 13,82			
22 Alíquota Efetiva	8,379	6	Alíquota Efetiva		8,37%	1		
23 ICMS			ICMS			1		
Premissas_Mercadolo	gicas Premissas_Tr	ansportadora S	umário 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 4º 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.

<u>8º Etapa:</u>

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)"



X≣	⊟ 5 • € • ₁₂ _{<i>f</i>x} =			MME - Produto 4	4 - Modelagem Tribua	ária_v0 - Excel	
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVI	EW VIEW DEVELOPI	ER ADD-INS	eOffice ACROBAT	POWERP
	Calibri	• 11 • A A	≡ = ∦ *⁄ •	🛱 Wrap Text	Accounting	• 🛃	
Pas *	te V Format Painter	· <u>A</u> ·	≡≡≡ €₩	E 🗄 Merge & Center 🔹	₩ * % *	Conditional Form Formatting • Tab	at as Cell le ∗ Styles ∗
	Clipboard 🕞 For	nt 🕠	Alig	nment 🕞	Number	r₂ Styles	
B1:	$1 \bullet : X \checkmark f_X$	Tarifa de Transpoi	te (sem tributos)				
	В	С	D F	G	i	н	I II
1							
2	Cenário	7a. Consumidor Liv	re - Gás Natural Naci	onal -			
3							
4	Iransportador 1	X	_	Iransportador 2		X	
	Origem do Transporte	RJ	_	Origem do l	Iransporte	RJ	
7	Complemente Transporte	KJ		Destino do	Transporte	RJ	59/
8	Contratante	Produtor	1 376	Complementer	tante	Consumidor Livre	376
9	contratante			contra	turree		
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,0	0	Tarifa de Transporte	(sem tributos)	R\$ 165,00	
12	Tributos Incidentes		-	Tributos Incidentes			•
13	PIS			PIS			
14	Alíquota Nominal	1,65	5%	Alíquota Nomina	al	1,65%	
15	Base de Cálculo	R\$ 121,2	1	Base de Cálculo		R\$ 181,82	
16	Valor do Tributo	R\$ 2,0	0	Valor do Tributo		R\$ 3,00	
17	Alíquota Efetiva	1,82	2%	Alíquota Efetiva		1,82%	
18	COFINS			COFINS			
19	Alíquota Nominal	7,60	0%	Alíquota Nomina	al	7,60%	
20	Base de Cálculo	R\$ 121,2	1	Base de Cálculo		R\$ 181,82	
21	Valor do Tributo	R\$ 9,2	1	Valor do Tributo		R\$ 13,82	
22	Alíquota Efetiva	8,37	7%	Alíquota Efetiva		8,37%	
23	ICMS			ICMS			
-	Premissas_Mercadologic	as Premissas_T	ransportadora	Sumário Executivo (7) con	m Comer 🤄 🤆	9	
DEAL							

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.

<u>9º Etapa:</u>

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 - Mo	łelagem Tribuária_v0 - Excel	
FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA	REVIEW VIEW DEVELOPER	ADD-INS eOffice ACROBAT POW	/ERPIVOT KPMG
$ \begin{array}{c c} & & & & \\ & & & \\ & & & \\ $	Image: Wrap Text Gener Image: Imag	√ · ^c 0 ⁰ ·	Insert Delete Format y y y
Clipboard 🖙 Font 🕫	Alignment 😼	Number 5 Styles	Cells Editing
₩37 • : X ✓ fx Tributos devidos na Venda a C	omercializadora (débito)		
U V V X Y	Z AA AB Com	AC AD AE	AF AG
15 10	R\$/m ³ R\$/BTU	de Vanda a Comercializadora	R\$/m ² R\$/BTU
17	Tribut	os devidos na Venda pelo Produtor (créditos)	-B\$ 306.15 ########
18 18	R\$ 110,00 R\$ 110,00 (-)	4S	-R\$ 22,07 -R\$ 22,07
19 Tributos devidos no Transporte (débito)	R\$ 17,63 R\$ 17,63 (-)	OFINS	-R\$ 101,66 -R\$101,66
20 PIS	R\$ 2,00 R\$ 2,00 (-)	CMS	-R\$ 182,41 -R\$182,41
21 COFINS	R\$ 9,21 R\$ 9,21 Est	arno de ICMS	R\$ - R\$ -
22 ICMS	R\$ - R\$ - Cré	dito após estorno	-R\$ 182,41 -R\$182,41
23 155	R\$ 6,41 R\$ 6,41 Custo	de Aquisição pela Comercializadora	********
24 Tributos creditáveis no Transporte (crédito)	-H\$ 11,21 -H\$ 11,21		
25 (-)PI5	-H\$ 2,00 -H\$ 2,00 Lusto	r Inal do Produto Adquirido	10.4 10.4
26 (-) COFING	-H+ 3,21 -H+ 3,21 -Harge	In da Comercializadora de Vende de Dredute (sem tributes)	13% 13%
28 Estorno de ICMS	R\$ - R\$ -	os deuidos na Venda ao Consumidor Final (débito)	B\$352.07 #######
29 Crédito após estorno	B\$ - B\$ - PS		R\$ 25.38 R\$ 25.38
30 Carga Tributária Total no Transporte	R\$ 6,41 R\$ 6,41 CC	FINS Programa Prioritário de UTE? Não	R\$ 116,91 R\$ 116,91
31 Custo Final do Serviço de Transporte	R\$ 103,59 R\$ 103,59 ICM	S Sim	R\$209,77 #######
32	Fe	ł	R\$ - R\$ -
33 Custo Final Produção (com transporte)	R\$ 1.103,59 ########		
34 Margem do Produtor	10% R\$ 0,10 Valor	/otal da NF de Venda do Produto ao Consumidor Final	********
35	DA AGES OF L BURBAUER		
36 Valor de Venda do Gas a Lomercializadora (sem tributos)	R\$ 1.213,34 ###################################	içao de Saldo	
37 Inibutos devidos na venda a Comercializadora (debito)	Re 22.07 De 22.07 Cv	dita	_D\$ 22.07 _D\$ 22.07
29 Programa Prioritário de UTE? Não	B\$ 101.66 B\$ 101.66 Dé	aito	B\$ 25.38 B\$ 25.38
40 ICMS Sim	B\$ 182.41 B\$ 182.41 Sa	do Apurado	B\$ 3.31 B\$ 3.31
41 Feef	R\$ - R\$ - COF	NS	
Premissas_Mercadologicas Premissas_Transportado	a Sumário Executivo (7) com Co	mer (+)	
READY CALCULATE 🛗			III II ·

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.





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.



xII 🔒 🗧	- e- [12 Jx	÷				MM	E - Produte	04 - Moo	lelagem Trik	ouária_	v0 - Excel					
FILE	HOME INS	SERT	PAGE LAYOUT	FORMULA	S DATA	REVIEW	VIEW	DEVELO	PER	ADD-INS	eOf	fice ACR	OBAT	POWERPIN	/OT	KPMG	
Paste	ut opy • ormat Painter	Calibri B I	- 1 <u>U</u>	1 т А́ А́ Ат	= = =	&~ € =	🔐 Wrap Text	center 👻	Genera S	l %	₹ 0.00 0.€	Conditional Formatting	Format as	Cell	Ensert	Delete	Format
Clipbo	ard 5		Font	Fa		Alignm	ient	G.		Number	E.	Tornatting	Styles	Styles		Cells	
H1	• : >	< 🗸	fx														
	т		U	V N	/	×		Y	z	AA		AB					
13 14 15 16 17				Produ Custo	itor) de Produção do) Gás pelo Pri	odutor	F	<mark>R\$∤m³</mark> \$1.000,0	R\$ / BT) #######	U ##						
18				Contr	atante do Serviç Inicial do Serviç	o de O&M?	Consum	idor Livre	- \$	Dt -							
20				Tribut	os devidos no Ol	3M (débito)		F	\$ -	R\$ -							
21				PIS	VS		1,6	5% F	\$ - \$ -	R\$ -	_						
23				ICMS	(Componentes)	- Não consid	erado na planih	a									
24				ISS	the second second	CDO M (2 do	Im	une F	\$ -	R\$ -	_						
26				(-)	os creditaveis no PIS	0 Wolfri (creak	0)	F	* - * -	B\$ -							
27				(-)	COFINS			F	\$ -	R\$ -							
28				(-)	ICMS - Não cons	siderado na p	olanilha			DA							
29				Custo	a Tributària Totalı Final do Servico	no Serviço de de O&M	e U&M		- \$ \$\$	R\$ -	-						
31					, marao ocringo												
32				Custo	Final Produção	(com 0&M)		F	\$ 1.000,0) #######	##						
33				Marg	em do Produtor				10	% 10	1/						
35				Valor	de Venda do Gá	s ao Consum	idor Livre (sem ti	ibutos) F	\$ 1.100,0) #######	##						
36				Tribut	os devidos na Ve	enda a Come	rcializadora (dél	ito) F	\$ 112,1	2 R\$ 112,1	2						
37				PIS	Programa	Prioritário de	UTE? N	ão E	\$ 20,0	D R\$ 20,0	0						
38					//////////////////////////////////////				as 92,1 ist -	2 R\$ 92,1 R\$ -	2						
40				Fe	ef			F	\$ -	R\$ -							
< >	Premiss	sas_Mer	cadologicas	Premissas_	Transportad	ora Su	imário Execu	itivo (7) s	em CO	M G	Ð						
READY CAL	CULATE 🔠																

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.



🕅 🖯 ちょぐょ 🕞 床 =		MME	- Produ	uto 4 - Mo	odelagem Tribuá	ria v0 - Exc	el	
FILE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS DATA REV	IEW VIEW	DEVEL	OPER	ADD-INS	eOffice	ACROBAT POWER	PIVOT
Calibri Paste → Format Painter Clipboard 5 Form	$\begin{array}{c c} \bullet & \bullet \\ \hline \bullet & \\ \hline \bullet & \bullet \\ \hline$	Wrap Text	enter	Gene	ral % >	Condi Forma	itional Format as Cell tting + Table + Styles + Styles	€ Insert
H1 \cdot : $\times \checkmark f_x$								
AC	AD AE	AF	A	ka l	AH	AL	AJ	
13 14 15 16	Consumidor Livre		R\$	/ m ²	R\$ / BTU B\$ 1.212.12			
17	Tributos devidos na Venda pela Comercializad	dora (créditos)	-B\$	112.12	-B\$ 112.12			
18	(-) PIS		-R\$	20,00	-R\$ 20,00			
19	(-) COFINS		-R\$	92,12 ·	-R\$ 92,12			
20	(-) ICMS		R\$	-	R\$ -			
21	Operação de Venda de energia:	Interestadual						
22	Estorno de crédito de IUMS?	Sim	H\$	-	H\$ -			
23	Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (se	m mouimentação)	B\$	1 100 00	B\$ 1100.00			
25	Casto de rigasição pelo constituídor rinar se	in novineritayad)	The second second	1.100,000	110 1.100,00			
26	Custo Inicial do Serviço de O&M		R\$	100,00	R\$ 100,00			
27	Tributos devidos no O&M (débito)		R\$	15,99	R\$ 15,99			
28	PIS	1,65%	R\$	1,82	R\$ 1,82			
29	CUFINS ICMS (Compared a) N/Compared and a	7,60%	H2	8,37	H\$ 8,37			
31	ISS	anina 51/	B\$	5.80	B\$ 5.80			
32	Tributos creditáveis po D&M (crédito)	J	-B\$	10 19	-B\$ 10.19			
33	(-) PIS		-R\$	1,82	-R\$ 1,82			
34	(-) COFINS		-R\$	8,37 -	-R\$ 8,37			
35	(-) ICMS - Não considerado na planilha							
36	Carga Tributária Total no Serviço de O&M		R\$	5,80	R\$ 5,80			
37	Uusto hinal do Serviço de O&M		H\$	105,80	R\$ 105,80			
38	Custo Final do Produto Adquirido (com O&M)		R\$ 1	1.205,80	R\$ 1.205,80			
Premissas_Mercadologic	as Premissas_Transportadora	Sumário Execu	tivo (7) sem CO	• MC			
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.

2.5 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 que obtenha os resultados esperados da ferramenta.



<u>3º Etapa:</u>

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.



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

<u>4º Etapa:</u>

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)".

XI 🔒 🕤	• @•	$\begin{vmatrix} \hat{f}_1 \\ \hat{f}_2 \end{vmatrix} = \begin{vmatrix} \hat{f}_2 \\ \hat{f}_3 \end{vmatrix} =$					MME - P	roduto 4	- Modelagem Ti	ibuária_v	0 - Excel								? 🗈	- (5 ×
FILE	HOME	NSERT P	AGE LAYOUT	FORMULAS	DATA	REVIEW	VIEW D	EVELOPE	R ADD-INS	eOff	ice AC	ROBAT	POWERPI	VOT	KPMG						_
Paste Co Clipbos	ut ppy * irmat Painte ard	Calibri r B I J	- 11 U	A A • <u>A</u> •	= = *	Alignment	Wrap Text Merge & Cen	ter +	General S - % • ' Number	+ €.000 .00_ →.0	Condition Formatting	al Format a Table * Styles	Cell Styles *	€ Insert ▼	Delete Form Cells	nat ≥	AutoSum • Fill • Clear • Edi	Sort & F Filter ≠ S	ind & elect *		^
N6	• :	× ✓	ƒ _𝔅 𝑘																		^
	н	1		J	K	L		м	N	0		Р		Q	R		S		Т		U 🔺
1 2 3 4 5 Fli 6 Oper 7 Oper 9 10 11 12 13 Carga Tritt 14 5	uxo ação 1 ação 2 ação 3 outária - Ar	8. Consumido 8a. Importaçã 8a. Venda Int 8a. Venda Int recadação p	r Livre - Gás Nat o de GN da Bolír erestadual de G erestadual de G or Ente Fede	ural Importado da via pelo Importado N da Bolívia pelo In N da Bolívia pela Co erativo	Bolívia r. portador para a Co mercializadora par	mercializado a Consumido	Ori B rra. 1 Ir Livre. 5	gem OL RJ SP	Destino RJ SP RJ	¥		Transported ransportado ransportado ransportado ransportado	r1 r2 r3 r4	Sim X X		(Distribuiçã Distribuido	o vr 1	Sim X		
15 16 17 18 19 20 21 22 Resumo A	nião Arrecadacã	Arreca R\$ o por Estado	dação -	Arrecadação R\$ 60,72	-	Municí	pios Arreca	6,41	ticipante												
23	,				-		,		-						_						Ŧ
\rightarrow	Prem	issas_Merca	dologicas	Premissas_T	ransportadora	Sumá	rio Executiv	o (8a)	Sumário Exe	cutivo (8	lb)	+				:	•				Þ
READY CALC	ULATE 🔡	3														Ħ	8 4		-	-+	85%

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.

<u>5º Etapa:</u>

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.



🚺 🔒 🐬 🖓 🛱 🖟 =			MME - Produt	o 4 - Modelagem Tribuária	u_v0 - Excel
FILE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIEW	VIEW DEVELO	PER ADD-INS eC	Office ACROBAT POWERPIVOT
Calibri	• 11 • A A =	≡ = %-	🚔 Wrap Text	Accounting -] 🛃 🐺 🐺 🖡
Paste	=	= = += +=	🖶 Merge & Center 🔹	<u>∽</u> ~ % , €.0 .00	Conditional Format as Cell In
🗸 🔷 Format Painter					Formatting • Table • Styles •
Clipboard 🕞 Fo	nt G	Alignm	ent 5	Number r	2 Styles
\sim : \times fr	8a. Consumidor Livre	- Gás Natural Imn	ortado da Bolívia		
J_{λ}	bul consumation envic	Gus Natural Imp			
	C	D			
1 D	L.	U		r	
2 Cenário	8a. Consumidor Livre - 0	Gás Natural Importa	ido da Bolívia		
3					
4 Transportador 1					
5 Origem do Transporte					
6 Destino do Transporte	8b. Consumidor Livre - Gás f	Vatural Importado da Bo	lívia		
7 Complemento Transporte					
8 Contratante	an a serie debili (MCL Dispersioners)	n as the anti-fina and the anianise aniability and	n na analasi a antaria nagi na arma admina agi na	alatic alatic ap 7 Pc alatic alatic ap 70 a 70 a	
9					
11 Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00				
12 Tributos Incidentes					
13 PIS	4.55%				
14 Aliquota Nominal	1,65%				
15 Dase de Calculo	R\$ 121,21				
17 Alíquota Efetiva	1.82%				
	1,0270				
19 Alíguota 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_Mercadologi	as Premissas_Tran	sportadora Su	imário Executivo (8a)	Sumário Executivo	(8b) (+)
READY CALCULATE 🔚					

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

<u>6º Etapa:</u>

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 circulados em vermelho.



MME - Produto 4 - Modelagem Inbuária_vU - Excel								
FILE HOME INSERT PAG	GE LAYOUT FORMULAS	DATA RE	VIEW VIEW	DEVELOF	PER ADD-INS	eOffice	ACROBAT	POWERPIVOT KP
Paste	• 11 • A A		Wrap Te	xt	General	- .00 Cr	reprint tional Format as	Cell Insert De
* Format Painter	• · · · · · · · · · ·		🖭 Merge 8	Center *	* % * .00	→.0 Fo	rmatting • Table •	Styles • •
Clipboard 🕞	Font 🕞	A	lignment	Es.	Number	Es .	Styles	C
B6 🔻 : 🗙 🗸 j	f x Destino do Transp	orte						
В	C	D	F		G		Н	IK
1		_						
2 Cenário	8a. Consumidor Livr	e - Gás Natural Im	portado da Bolív					
3		_						_
4 Transportador 1	Х	_		Transportad	or 2		Х	
5 Origem do Transporte	MS			Or	igem do Transporte		RJ	
6 Destino do Transporte	RJ			De	stino do Transporte		RJ	
7 Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS	5%		Com	plemento Transport	e	Intermunicipal (ICM	AS) 5%
8 Contratante	Produtor				Contratante		Consumidor Livre	2
9		271					Let	
11 Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,0	D		Tarifa de Tra	insporte (sem tribut	os)	RŞ 165,	00
12 Tributos incidentes		_		Tributos inc	identes			_
13 PIS	1.65	9/		PIS	- Neminal		1.6	5.0/
14 Aliquota Nominal	1,00	70		Aliquot Paco da			1,0	070
15 Base de Calculo	nộ 121,2 nê 2.0			Valor d	a Tributa		nộ 101,	00
17 Alíguota Efetiva	1.82	%		Alíquot	a Ffetiva		1 9	22%
	1,02	70		COEINS			1,0	270
19 Alíguota Nominal	7.60	%		Alíquot	a Nominal		7.6	0%
20 Base de Cálculo	R\$ 121.2	1		Base de	Cálculo		R\$ 181	82
21 Valor do Tributo	R\$ 9.2	t. 1		Valor d	o Tributo		R\$ 13	82
22 Alíquota Efetiva	8.37	%		Alíquot	a Efetiva		8.3	57%
23 ICMS				ICMS				
Premissas_Mercad	ologicas Premissas_ T	ransportadora	Sumário Exe	cutivo (8a)	Sumário Execu	tivo (8b)	+	
READY CALCULATE 🔠								

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.



Mile - Produto 4 - Modelagem Inbuána_v0 - Excel										
FILE HOME INSERT PAGE L	AYOUT FORMULAS	DATA REV	/IEW VIEW	DEVELOPER	ADD-INS e	Office AC	ROBAT PO	WERPIVOT KP		
Calibri Paste ✓ Format Painter Clipboard	• 11 • A* A* ≡ ⊡ • ☆ • A • ≡ Font rs	= = =	Wrap Te	xt Ger & Center + S	neral ~ ~% > €00 -000 Number 1	Conditiona Formatting	al Format as (Table * Sty Styles	Cell Insert De		
$B6 \rightarrow F $	Destino do Transpo	rte								
В	С	D	F		G		н	I K		
1										
2 Cenário	8a. Consumidor Livre	- Gás Natural Imp	oortado da Bolív							
4 Transportador 1	x	1		Transportador 2			x	1		
5 Origem do Transporte	MS	1	Í	Origen	n do Transporte		RJ			
6 Destino do Transporte	RJ			Destino	o do Transporte		RJ			
7 Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	1	Complen	nento Transporte	Interm	unicipal (ICMS)	5%		
8 Contratante	Produtor			Ca	ontratante	Cons	umidor Livre			
9		-								
11 Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00		L	Tarifa de Transp	orte (sem tributos)	R\$	165,00			
12 Tributos Incidentes			Ļ	Tributos Inciden	tes					
13 PIS	-			PIS						
14 Alíquota Nominal	1,65%			Alíquota No	minal		1,65%			
15 Base de Cálculo	R\$ 121,21	-	-	Base de Cálo	culo	R\$	181,82			
16 Valor do Tributo	R\$ 2,00			Valor do Tri	buto	RŞ	3,00			
17 Aliquota Efetiva	1,82%		-	Aliquota Efe	etiva		1,82%			
18 COFINS		-	ŀ	COFINS						
19 Alíquota Nominal	7,60%		-	Alíquota No	minal		7,60%			
20 Base de Cálculo	R\$ 121,21			Base de Cálo	culo	RŞ	181,82			
21 Valor do Tributo	R\$ 9,21	-	ŀ	Valor do Tri	buto	RŞ	13,82			
22 Aliquota Efetiva	8,37%		-	Aliquota Efe	etiva		8,37%			
23 ICMS				ICMS		(01.)		1		
Premissas_Mercadolo	gicas Premissas_l ra	nsportadora	Sumario Exe	cutivo (8a)	Sumario Executivo	(38)	(+)			
READY CALCULATE 🔠										

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.

<u>7º Etapa:</u>

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:

🕅 🔒 🐬 👌 👘 -			MM	1E - Produto	4 - Modelagem Tribuária_v0 -	Excel	
FILE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REV	/IEW VIEW	DEVELOP	ER ADD-INS eOffice	ACROBAT P	OWERPIVOT
Calibri Paste ↓ ✓ Format Painter		= = ≫ • = = €= •	E Harge &	t Center 👻	General ▼	onditional Format as	Cell Inse Styles *
Clipboard 🕞 For	nt G	Ali	gnment	Ta l	Number 🕞	Styles	
cs · : × \checkmark f_x	Importador						
В	С	D	F		G	н	
1	_	_			_		
2 Cenário	8a. Consumidor Livre	- Gás Natural Imp	oortado da Bolív				
3							
4 Transportador 1	Х		1	ransportado	or 2	Х	
5 Origem do Transporte	MS			Ori	gem do Transporte	RJ	
6 Destino do Transporte	RJ			De	stino do Transporte	RJ	
7 Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%		Com	plemento Transporte	Intermunicipal (ICMS	5%
8 Contratante	Importador	-			Contratante	Consumidor Livre	
9	Importador Constantino						
11 Tarifa de Transporte (sem tributos)	RŞ 110,00			Tarifa de Tra	nsporte (sem tributos)	R\$ 165,0	D
12 Tributos Incidentes				Tributos Inci	dentes		
13 PIS				PIS			
14 Alíquota Nominal	1,65%		[Alíquota	a Nominal	1,65	%
15 Base de Cálculo	R\$ 121,21			Base de	Cálculo	R\$ 181,8	2
16 Valor do Tributo	R\$ 2,00		[Valor do	o Tributo	R\$ 3,0	D
17 Alíquota Efetiva	1,82%		ľ	Alíquota	a Efetiva	1,82	%
18 COFINS				COFINS			
19 Alíquota Nominal	7,60%	1	Γ	Alíquota	a Nominal	7,60	%
20 Base de Cálculo	R\$ 121,21	1		Base de	Cálculo	R\$ 181,8	2
21 Valor do Tributo	R\$ 9,21		ľ	Valor do	Tributo	R\$ 13,8	2
22 Alíquota Efetiva	8,37%	1		Alíquota	a Efetiva	8,37	%
23 ICMS				ICMS			
Premissas_Mercadologic	as Premissas_Tra	nsportadora	Sumário Exec	utivo (8a)	Sumário Executivo (8b)	+	
READY CALCULATE	Annual Street Street Streets Streets						

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 4º 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.



<u>8º Etapa:</u>

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.

XH	🖿 🍞 🖙 🖬 🖬 🖓	MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel								
F	LE HOME INSERT PAGE LA	YOUT FORMULAS	DATA REV	VIEW VIEW	DEVELOPER	ADD-INS e	Office A	CROBAT PC	OWERPIVOT KP	
Pas	La Cut Calibri E Copy → Servat Painter La La L		= _ ≫.	🕞 Wrap Te	ext G	eneral	Condition 8 Condition Formattir	nal Format as	Cell Insert De	
	Clipboard 🕞 Fo	ont 5	Ali	ignment	G	Number	T _a	Styles	c	
B6	\sim : $\times \checkmark f_x$	Destino do Transpor	te	gmittit		NUMBER		349163		
	R	C	D	F		G		н	I K	
1	5		0			5			I K	
2	Cenário	8a. Consumidor Livre	Gás Natural Im	portado da Bolív						
3										
4	Transportador 1	Х			Transportador :	2		Х		
5	Origem do Transporte	MS			Orige	m do Transporte		RJ	7	
6	Destino do Transporte	RJ			Desti	no do Transporte		RJ		
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%		Comple	emento Transporte	Interr	municipal (ICMS) 5%	
8	Contratante	Produtor			(Contratante	Cor	nsumidor Livre		
9										
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00			Tarifa de Trans	porte (sem tributos	R\$	165,00		
12	Tributos Incidentes	The second s			Tributos Incide	entes				
13	PIS				PIS					
14	Alíquota Nominal	1,65%			Alíquota N	Iominal		1,659	6	
15	Base de Cálculo	R\$ 121,21			Base de Ca	álculo	R\$	181,82		
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00			Valor do T	ributo	R\$	3,00		
17	Alíquota Efetiva	1,82%			Alíquota E	fetiva		1,829	6	
18	COFINS				COFINS					
19	Alíquota Nominal	7,60%			Alíquota N	Iominal		7,609	6	
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21			Base de Ca	álculo	R\$	181,82		
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21			Valor do T	ributo	R\$	13,82		
22	Alíquota Efetiva	8,37%			Alíquota E	fetiva		8,379	6	
23	ICMS				ICMS					
	Premissas_Mercadologi	cas Premissas_Tra	nsportadora	Sumário Exe	cutivo (8a)	Sumário Executiv	o (8b)	(+)		
REA	DY CALCULATE 🔠									

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.

<u>9º Etapa:</u>

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".

🚺 🔒 🐬 👌 👔	$f_{12} = f_X =$			MME - Produto 4	- Modelagem Tribuária	a_v0 - Excel				
FILE HOME INS	SERT PAGE LAYOUT	FORMULAS DATA	REVIEW VIEW	V DEVELOPER	R ADD-INS e	Office ACF	ROBAT PO	WERPIVOT	KPMG	
Paste	Calibri - 1 B I U		wrap ₩ ₩rap	Text G	ieneral - 	Conditiona Formatting	I Format as (• Table • Sty	Cell Insert	Delete Format	∑ AutoSum • ↓ Fill • Clear •
Clipboard 🕞	Font	Fa	Alignment	Fa	Number	5	Styles		Cells	Editin
W28 • : >	< ✓ ƒ _X Tril	butos creditáveis na Imp	ortação (crédito)							
T U 28	V V CICIPIS () COPINS () COPINS Estorno de L/M Crédito gado es Cursto Final do Pri Cursto Final do Pri Cursto Final do Pri COPINS COPINS () CMS Estorno de L/M Crédito gado es Cursto Final do Re- Cursto Final do Re- Cursto Final do Re- Cursto Final do Re- Cursto Final do Se Cursto Final do Se COFINS	X Store Comercializadora (debtin ador Produto à Comercializadora (debtin ador Produto à Comercializadora (debtin ador Produto à Comercializadora (debtin a Yenda à Comercializadora (debtin b Yenda b	Y -7	AA AB 2 (100) 2 (200) 2 (200) 2 (200) 2 (200) 2 (200) 1 (1750) 1 (17	AC 40	AE AF	devidos na Venda a Jos Programa F Programa F al da NF de Venda ão de Saldo o Apurado 0 2 Apurado	AB ao Consumidor Finn Atominio de UTE?	All	Al A
Premis	sas_Mercadologicas	Premissas_Transport	idora Sumário Ex	ecutivo (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.



🚺 🔒 🦘 👌 👘 👘 🕫			MM	E - Produto 4 - N	lodelagem Tri	buária_v0 -	Excel	
FILE HOME INSERT PAG	E LAYOUT FORMULAS	S DATA R	EVIEW VIEW	DEVELOPER	ADD-INS	eOffice	ACROBAT	POWERP
Paste S Cut Calibri B I U	- 11 - A A	= = = &	✓ Wrap Text ✓ Merge &	Gen Center - 😨	eral	- .0 .00 Co	nditional Format	as Cell
- Format Painter						Fo	rmatting ▼ Table	 Styles •
Clipboard 🕞	Font 🕠		lignment	Fa	Number	Eg.	Styles	
AD13 • : 🗙 🗸 j	Śx							
AK	AL	AM	A	AO AO	AP	AQ /	AR AS A	T AU
12 13 14 15	Consumidor Livre							
16	and the second			B\$ <i>l</i> m ³	B\$/BTU			
17	Valor de Venda ao Consumio	lor Final		######	* *******			
18	Tributos devidos na Venda p	ela Comercializadora	(créditos)	-R\$121,6"	7 -R\$121,67			
19	L-JPIS			-H\$ 22,8.	3 -H\$ 22,83			
20	(-)CUFINS			-R\$ 30,0;	-H¥ 30,05			
22	Qual o tino de Consumidor Li	ure? LITE/Befin	aria - Venda Interestar	fual				
23	Estorno de crédito de ICMS?	vier orernen	Sir	n ######	* *******			
24	Crédito após estorno		**************************************		R\$ -			
25	Custo de Aquisição pelo Cor	sumidor Final (sem tra	nsporte e movimentaçã	šo) ######	* *******			
26								
27	Custo Inicial do Serviço de Tr	ansporte		*****	# #######			
28	Tributos devidos no Transpo	rte (débito)		R\$ 62,2*	7 R\$ 62,27			
29	PIS			R\$ 3,00) R\$ 3,00			
30				R\$ 13,84	2 R\$ 13,82			
31	ICMS ICC			H\$ 45,43	D H + + 5,45			
32	Tributos oraditávois po Traps	porto (orádito)		D\$ 16.81	- D\$ 16.82			
34	(-) PIS	porte (credito)		-B\$ 3.00	R\$ 3.00			
35	(-) COFINS			-B\$ 13.82	2 -B\$ 13.82			
36	(-)ICMS			-B\$ 45 45	-B\$ 45 45			
37	Estorno de ICMS			R\$ 45,45	5 R\$ 45,45			
38	Crédito após estorno			R\$ -	R\$ -			
39	Carga Tributária Total no Tra	nsporte		R\$ 45,45	5 R\$ 45,45			
Premissas_Mercado	ologicas Premissas_1	Transportadora	Sumário Execu	itivo (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".



XI 🔒	5 - 0	\hat{f}_{12}	Ŧ				MM	E - Produto	o 4 - Modelagen	n Trib	ouária_v0	- Excel			
FILE	HOME	INSERT	PAGE LAYOUT	F FORMULAS	DATA	REVIEW	VIEW	DEVELO	PER ADD-IN	٩S	eOffic	e	ACROBAT	POWERPI	VOT
Paste	Cut Copy -	Calibri	· u			&~ - € <i>€= 3=</i> F	Wrap Text	Center -	General	€.(* 0.00 (Condit	j ≠ ional Form	nat as Cell	€ ⊞ Insert
- 🌾	Format Pair	iter		-			= merge at	Center	- <i>/</i> 0 ·	.00	F	ormati	ting ∗ Tab	ole • Styles •	*
Clip	board	Es .	Font	Fa		Alignmer	nt	Fa	Number		F ₂		Styles	5	
H1	*	$\times \checkmark$	fx												
	s	т	U	v	N		x		Y		z		AA		
46	-		-	Crédito	após estorno	D				R\$	÷.,	R\$	-		
47				Carga Trib	itária Total n	o Transport	te			R\$	-	R\$	-		
48				Custo Fina	l do Serviço d	de Transpor	te			R\$	110,00	R\$	110,00		
49					· · · ·										
50				Custo Fina	I do Produto I	Importado	(com transpo	orte)		R\$	992,50	R\$	992,50		
51				Margem do	Importador						10%	5	10%		
52															
53				Valor de V	enda do Prod	luto ao Con	sumidor Livr	e (sem trit	outos)	R\$	1.091,75	R\$ 1	1.091,75		
54				Tributos d	evidos na Ver	nda ao Con	sumidor Livr	e (débito)		R\$	269,11	R\$	269,11		
55				PIS		Drograma D	rioritório do	LITER	Não	R\$	19,85	R\$	19,85		
56				COFINS		Programa P	rioritario de	UIEr	Nao	R\$	85,95	R\$	85,95		
57				ICMS						R\$	163,30	R\$	163,30		
58				Feef						R\$	-	R\$	-		
59				Valor da N	F de Venda d	lo Produto a	ao Consumid	lor Livre		R\$	1.360,86	R\$ 1	1.360,86		
60				Contraction of the second	10100181, Mara 810101810				1 4 4 1 1 4 4 1 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4						
61				Apuração d	e Saldo										
62				PIS											
63				Crédito						-R\$	21,00	-R\$	21,00		
64				Débito						R\$	19,85	R\$	19,85		
65				Saldo A	purado					-R\$	1,15	-R\$	1,15		
66				Comentári	o /	Acúmulo de	e crédito								
67															
68				COFINS											
	Pre	emissas_Me	rcadologicas	Premissas_Tr	ansportador	ra Sum	nário Execu	tivo (8b)	+						
		9.5				Toolaa ay in		aliadas antenno ore Pro	-						

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.



図 🔒 ち ・ C・ 🗊 🎊 ÷	MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel	
FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMUL	AS DATA REVIEW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffice ACR	.OBAT POWERPIVOT KPMG
$\begin{array}{c c} & & & & \\ & & & \\ & &$	= = >> · France General · = = = General · Set Alignment Number	Format as Cell Table* Styles* Styles
H1 \sim : $\times \checkmark f_x$		
AB	AC AD AE	AF AG AH AI /
13		
14		
15		
16	Consumidor Livre	
17	wante name we are a second as a second se	R\$ / m ³ R\$ / BTU
18	Valor de Venda ao Consumidor Final	R\$ 1.360,86 R\$ 1.360,86
19	Tributos devidos na Venda pela Comercializadora (créditos)	-R\$ 105,80 -R\$ 105,80
20	(-) PIS	-R\$ 19,85 -R\$ 19,85
21	(-) COFINS	-R\$ 85,95 -R\$ 85,95
22	(-) ICMS	-R\$ 163,30 -R\$ 163,30
23	Qual o tipo de Consumidor Livre? UTE / Refinaria - Venda Interestadual	
24	Estorno de crédito de ICMS? Sim	R\$ 163,30 R\$ 163,30
25	Crédito após estorno	RS - RS -
26	Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem transporte e movimentação)	R\$ 1.255,05 R\$ 1.255,05
27		
28	Custo Inicial do Serviço de Transporte	R\$ 165,00 R\$ 165,00
29	Tributos devidos no Transporte (débito)	R\$ 62,27 R\$ 62,27
30	PIS	R\$ 3,00 R\$ 3,00
31	COFINS	R\$ 13,82 R\$ 13,82
32	ICMS	R\$ 45,45 R\$ 45,45
33	ISS	RS - RS -
34	Tributos creditáveis no Transporte (crédito)	-R\$ 16,82 -R\$ 16,82
35	(-) PIS	-R\$ 3,00 -R\$ 3,00
Premissas_Mercadologicas Premissas	Transportadora Sumário Executivo (8b) 🕂	
READY CALCULATE		

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.

2.6 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.

<u>3º Etapa:</u>

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.

x	🖯 🕤 👌	$\widehat{f}_{x} =$				MME - Produ	uto 4 - Mode	lagem Tribuária	v0 - Excel	
F	LE HOME	INSERT PAGE LAY	OUT FORMULA	AS DATA	REVIEW	VIEW DEVEL	LOPER A	DD-INS eO	ffice ACROBAT PO	WERPIVOT
ľ	■ 👗 Cut □ 🗈 Copy 🗸	Calibri	- 11 - A A	= = =	»·•	Wrap Text	General	-		
Pa	ite 💉 Format Painte	BIU-	- <u>A</u> - <u>A</u> -	= = =	€ 72 🗄	Merge & Center	* ^{\$\$} * %	6 9 (€.0 .00 .00 → .0	Formatting Table St	les v
	Clipboard	ra Fo	nt 🖙		Alignment		ra Ni	umber 🗔	Styles	
		ан с. С.								
N	; - -	$\times \checkmark Jx$	RJ							
	н			ĸ		м	N		0	
1			,	ĸ	L .	IVI	IN		0	
2										
3										
4										
5	Fluxo	9. Consumidor Livre - Gl	VL Importado			Origem	Destino			
6	Operação 1	9a. Importação de GNL.				EXT	RJ	<u></u>		
	Operação 2	9a. Remessa Interna do	GNL para Regaseificação			RJ DI	CE			
-	Operação 5	9a. Ketorno Interno do G	unit apos regasenticação I do GNL do Importador	nara Comercializa	dera	RJ DI	BA RJ			
10	Operação 5	9a. Venda Interestadual	I da Comercializadora	para Consumidor	livre.	SP	SE SC			
11	operação s	Sur Vende Interna de di			citici -	The second s	alantar any try as we arter the			
12										
13	Carga Tributária - Arr	ecadação por Ente Fe	derativo							
14						·				
15		~	PIS/COFINS			ISS				
16	União	Arrecadação	Arrecadação		Municípios	Arrecadação				
10		R\$ -	R\$ 193,31			R\$ -				
19						1]				
20										
21										
22	Resumo Arrecadação	por Estado (UF)			Resumo Arre	cadação por Partic	ipante			
23										
24	Estados (UE)	ICMS	ICMS-ST		Resumo da	Importador	Estado (UF)	<u>)</u>	Comercializado	ra
	The Dron	arrecadaca0	Dromissas	Transportade		irio Executivo (9	a) Sum	ário Executivo	(9b)	
	Pier	-	remissas	_mansportaut	Julia	ITO EXECUTIVO (9	ay Sum	uno Executivo		
REA	DY CALCULATE 🖥	1								

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.

x∎	5 . e.	12 J _X =			G	opy of MME - Proc	duto 4 - Modela	gem Tribuária_v3	7 - Excel				? 📧	- 0
FILE	HOME	INSERT PAGE LA	YOUT FORMULAS	DATA	REVIEW V	IEW DEVELO	PER ADD-II	NS eOffice	ACROBAT	POWERPIVOT	KPMG		Pedrete	, Joao V 🔹
Paste	X Cut E Copy → V Format Painte Clipboard	Calibri II U -		= = , %	P → P Wi E → E → M Alignment	rap Text erge & Center 🔹	Accounting	← 0 .00 Form r Is	ditional Format a natting ▼ Table ▼ Styles	as Cell Inse Styles *	rt Delete Form	AutoSum ↓ Fill + ◆ Clear +	Sort & Find & Filter • Select •	
110	•	$\times \checkmark f_x$	=IF(M10=N10;"9a.	Venda Interna	a de GNL da (Comercializador	a para Consu	midor Livre.","	9a. Venda Inter	estadual de GM	IL da Comerci	alizadora para Co	nsumidor Livre.")
	н	1	J	К	L	М	Ν	0		Ρ	Q	R	т	
2 3 4														-
5	Cenário	9. Consumidor Livre	- GNL Importado			Origem	Destino		Tra	nsporte	Sim	Distrit	uição Sim	_
5	Fluxo 1	9a. Importação de G	NL. de GNI para Removificação			EXI PI	RJ Pl		Trans	portador 1	x	Distrib	uldor I X	<u></u>
8	Fluxo 3	9a. Retorno Interno	do GNL após Rezaseificação	0.		RJ	RJ		Transi	portador 2				
9	Fluxo 4	9a. Venda Interesta	dual de GNL do Importador	para Comercializa	idora.	RJ	SP		Trans	portador 4				
10	Fluxo 5	9a. Venda Interna de	e GNL da Comercializadora	para Consumidor l	Livre.	SP	SP		Contactor says in a	n ananis ananis any masa matain	No of The Addition of the			
11 12 13 14 15	Carga Tributária - A	rrecadação por Ente	Federativo	ſ	[ISS								
16	União	Arrecadação	Arrecadação		Municípios	Arrecadação								
17 18	UNIDO	R\$	- R\$ 193,31		manicipios	R\$ -								
19 20 21 22 23 24 25	Resumo Arrecadaç Estados (UE)	ão por Estado (UF)	ICMS-ST Arrecadação		Resumo Arreo Resumo da	adação por Partic Importador	ipante Estado (UF) RL	Comercializa	idora Esta	ido (UF)	Total			
	Prem	nissas_Mercadologi	icas Premissas_Ti	ransportadora	Sumário	Executivo (9a)	Sumário I	Executivo (9b)	+					
READ	(CALCULATE 🔡	3			former of the second	andan karan serangan karang se		under auf de Ste annahm annahm auf de]	+

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.

<u>5º Etapa:</u>

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".

🚺 🔒 🍤 🕈 🖓 🖞 🕅 🕅				MME - F	Produto	4 - Mode	lagem T	[ribuária_	v0 - Excel
FILE HOME INSERT PAGE	LAYOUT FORMULA	AS DATA	REVIEW	VIEW D	DEVELOP	PER A	DD-INS	eOf	fice ACF
Paste SF Format Painter B I 및 -	• 11 • A A A		≫ € #=	Wrap Text 💷 Merge & Cen	nter 👻	Account	ing 6 *	▼ 0.00 0.€ 00.	Conditiona Formatting
Clipboard 🕞	Font 5		Alignme	ent	G.	N	umber	E.	ronnatting
$[c_2 \bullet] : X \checkmark \int f_X$	9a. Consumidor	Livre - GNL In	nportado						
В	С	D				F			
1	and the second second second second second					-			
2 Cenário	9a. Consumidor L	ivre - GNL Impo	ortado						
3 4 <u>Transportador 1</u> 5 <u>Origem do Transporte</u> 6 <u>Destino do Transporte</u>									
7 Complemento Transporte	9b. Consumidor Livre	- GNL Importado							-
8 Contratante	mportacor						2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2		
Tarifa de Transporte (sem tributos) Tributos Incidentes	R\$ 110	,00							
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 Aliquota Nominal	/,	60%							
20 Dase de Calculo 21 Valor do Tributo	R\$ 121	21							
22 Alíquota Efetiva	8	37%							
23 ICMS									
Premissas_Mercadolo	gicas Premissas	Transportade	ora Su	imário Executivo	o (9a)	Sum	ário Ex	ecutivo (9b)
READY CALCULATE 🔠									

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

<u>6º Etapa:</u>

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 circulados em vermelho.



×∄	$\Box \textcircled{\ } \bullet \textcircled{\ } \bullet [\widehat{1}_{12} [\widehat{j}_X = $			MM	E - Produto 4 - M	odelagem Tribuá	ria_v0 - Excel		
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA R	EVIEW VIEW	DEVELOPER	ADD-INS	eOffice ACR0	DBAT PO	VERPIVOT
Pas	Here Copy → Here Sorrat Painter Here Here Here Here Here Here Here H	- 11 · A [*] A [*] =	= _ *	Wrap Text	Center -	ounting - % ♪ 500 -	 Conditional Formatting ▼ 	Format as C Table + Sty	Cell Insert
	Clipboard 5 For	nt ra	A	lignment	5	Number	Fa	Styles	
C2	\bullet : $\times \checkmark f_x$	9a. Consumidor Livr	e - GNL Impor	tado					
	в	с	D	F	G		н	1	к
1									
2	Cenário	9a. Consumidor Livre	- GNL Importad	• •					
3									
4	Transportador 1	X	-	Transpor	tador 2		X		
5	Origem do Transporte	RJ	•		Origem do Tran	sporte	RJ		
6	Destino do Transporte	RJ		1	Destino do Tran	isporte	RJ	101101	
-	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%		omplemento Ira	ansporte	Intermunicipal (ICNIS) 5%	
- 0	Contratante	Importador			Contratant	(e	Consumator E	ivie	1
- 11	Tasifa da Tanzanasta (som tsibutas)	110.00	T	Tasifa da	Transacto (con		Loc 1/	55.00	1
12	Tributor Incidenter	K\$ 110,00		Tributor	Incidenter	n tributos)	K9 10	5,00	-
13	PIS		-	PIS	incluences				
14	Alíguota Nominal	1.65%		Alía	uota Nominal			1.65%	
15	Base de Cálculo	R\$ 121.21		Base	e de Cálculo		RS 11	81.82	
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00	1	Valo	or do Tributo		R\$	3,00	l
17	Alíquota Efetiva	1,82%		Alíq	uota Efetiva			1,82%	
18	COFINS		1	COFINS	•				
19	Alíquota Nominal	7,60%		Alíq	uota Nominal			7,60%	
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21]	Base	e de Cálculo		R\$ 11	81,82	[
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21	1	Valo	or do Tributo		R\$	13,82	
22	Alíquota Efetiva	8,37%		Alíq	uota Efetiva			8,37%	
23	ICMS			ICMS					
	Premissas_Mercadologic	as Premissas_Tra	insportadora	Sumário Execu	tivo (9a) S	umário Executiv	ro (9b)	Ð	
CAL	CULATE			4					

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.



X∎	🔒 🐬 🔊 👘 👘 👘			MME - Pro	duto 4 - Modelagem Tribua	ária_v0 - Excel	
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVI	W VIEW DEV	ELOPER ADD-INS	eOffice ACROBAT	POWERPI
	Calibri	- 11 - A A =	= _ %.	🛱 Wrap Text	General	•	
Pas	te V Format Painter	🗄 • 🙆 • 🛕 • 🚍	≡ ≡ (€ €	🖽 Merge & Center	· · · · · · · · · · · ·	.00 Conditional Form	at as Cell
	Clipboard 🗔 For	nt G	Alig	nment	S Number	Styles	e · Styles ·
	£						
87	\downarrow : $\land \lor Jx$	Complemento Trans	porte				
	_						
- 4	В	C	DF		G	Н	
2	Cenário	9a. Consumidor Livre	- GNI Importado				
3			and important				
4	Transportador 1	Х		Transportador 2	2	Х	1
5	Origem do Transporte	RJ		Orige	m do Transporte	RJ	
6	Destino do Transporte	RJ		Desti	no do Transporte	RJ	
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	Comple	emento Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%
8	Contratante	Importador			Contratante	Consumidor Livre	
9							1
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00		Tarifa de Trans	porte (sem tributos)	R\$ 165,00	
12	Tributos Incidentes			Tributos Incide	entes		-
14	PIS Alfavorta Norminal	1.05%		PIS	tensional	1.050	
14	Aliquota Nominal	1,00%		Aliquota N Pasa da Ci	iominai Sieule	1,03%	-
16	Valor do Tributo	R\$ 121,21		Valor do T	ributo	P\$ 3.00	
17	Alíquota Efetiva	1.82%		Alíquota F	fetiva	1 82%	
18	COFINS	1,0270		COFINS		2,027	
19	Alíguota Nominal	7,60%		Alíquota N	Iominal	7,60%	
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cá	álculo	R\$ 181,82	•
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21		Valor do T	ributo	R\$ 13,82	1
22	Alíquota Efetiva	8,37%		Alíquota E	fetiva	8,37%	
23	ICMS			ICMS			
	Premissas_Mercadologio	as Premissas_Tra	nsportadora	Sumário Executivo (9a) Sumário Executi	ivo (9b) 🔶	
REAL	DY CALCULATE 🔚						

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.

<u>7º Etapa:</u>

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



🚺 🔒 🐬 👌 👔 👔			MME - Produto	4 - Modelagem Tribua	ária_v0 - Excel	
FILE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIEV	V VIEW DEVELOP	ER ADD-INS	eOffice ACROBAT	POWERPIVOT
A Cut Paste ↓ ✓ Format Painter	- 10 - A A = = - 20 - 4 = =	≡ ₌	Er Wrap Text	General ♀ % * \$.0	v Conditional Form Formatting v Tab	at as Cell Ins
Clipboard 🕞 Fo	nt 🕞	Alignr	nent 🖓	Number	r⊒ Styles	
c_8 · : × \checkmark f_x	Importador					
В	С	D F		G	н	I K
1						
2 Cenário	9a. Consumidor Livre -	GNL Importado				
3						_
4 Transportador 1	X		Transportador 2		Х	
5 Origem do Transporte	RJ		Origem do	o Transporte	RJ	
6 Destino do Transporte	RJ		Destino de	o Transporte	RJ	
7 Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%	Complemen	nto Transporte	Intermunicipal (ICMS)	5%
8 Contratante	Importador	-	Cont	ratante	Consumidor Livre	1
9	Importador					-
11 Tarifa de Transporte (sem tributos)	Consumidor Livre		Tarifa de Transport	e (sem tributos)	R\$ 165,00	1
12 Tributos Incidentes			Tributos Incidentes	· · · ·		-
13 PIS			PIS			1
14 Alíquota Nominal	1,65%		Alíquota Nomi	nal	1,65%	6
15 Base de Cálculo	R\$ 121,21		Base de Cálculo)	R\$ 181,82	1
16 Valor do Tributo	R\$ 2,00		Valor do Tribut	0	R\$ 3,00	
17 Alíquota Efetiva	1.82%		Alíguota Efetiv	a	1,829	6
18 COFINS			COFINS			
19 Alíguota Nominal	7.60%		Alíquota Nomi	nal	7.609	6
20 Base de Cálculo	R\$ 121.21		Base de Cálculo	·· ·· ·	R\$ 181.82	-
21 Valor do Tributo	R\$ 9.21		Valor do Tribut	0	R\$ 13.82	1
22 Alíquota Efetiva	8.37%		Alíguota Efetiv	a	8.379	-
23 ICMS			ICMS			1
Premissas_Mercadologic	cas Premissas_Tran	n sportadora S	Sumário Executivo (9a)	Sumário Executi	vo (9b) 🕀	
READY CALCULATE 🔚				and a substance of the strength of the second s		

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 4º 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.

<u>8º Etapa:</u>

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.

X≣	🔒 🔊 · 👌 - 🛱 - 🛱			MM	IE - Produto 4 - I	Modelagem Tribu	ária_v0 - Exc	el	
FI	LE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA RE	VIEW VIEW	DEVELOPER	ADD-INS	eOffice	ACROBAT	POWERPIVOT
Pas	Calibri		= _ »·-	Wrap Tex	t Ge	neral	→.00 Cond	≢ itional Format	as Cell In
Ÿ	Clinkerd E			ianment.	_	Number	Forma	atting - Table	 Styles -
	Cipboard is For	11. 13.1	AI	Ignment	Di I	Number	Call I	Styles	
B1	$ \cdot \cdot \times \checkmark f_x $	Tarifa de Transporte	(sem tributos)					
	В	С	D	F	G			Н	I K
1									
2	Cenário	9a. Consumidor Livre	- GNL Importado)					
3	Transportador 1	v	1	Transpoo	rtador 2			v	
5	Origem do Transporte	RI		manspor	Origem do Tra	ansnorte		RI	
6	Destino do Transporte	RI			Destino do Tra	ansporte		RI	
7	Complemento Transporte	Intramunicipal (ISS)	5%		Complemento 1	Fransporte	Intermun	icipal (ICMS)	5%
8	Contratante	Importador			Contrata	nte	Consur	midor Livre	
9				CONTRACTOR OFFICE					
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110,00		Tarifa d	e Transporte (se	em tributos)	R\$	165,00	
12	Tributos Incidentes			Tributo	s Incidentes				
13	PIS			PIS					
14	Alíquota Nominal	1,65%		Alío	uota Nominal			1,65%	
15	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Bas	e de Cálculo		R\$	181,82	
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00		Val	or do Tributo		R\$	3,00	
17	Alíquota Efetiva	1,82%		Alío	uota Efetiva			1,82%	
18	COFINS			COFIN	s				
19	Aliquota Nominal	7,60%		Alic	uota Nominal			7,60%	
20	Base de Cálculo	R\$ 121,21		Bas	e de Cálculo		RŞ	181,82	
21	Valor do Tributo	R\$ 9,21		Val	or do Tributo		RŞ	13,82	
22	Aliquota Efetiva	8,37%		Alic	quota Efetiva			8,37%	
23				ICMS	1. (0.1)		tur cota		
	Premissas_Mercadologio	as Premissas_I rai	nsportadora	Sumario Exec	utivo (9a)	Sumario Execut	IAO (AP)	(+)	
CAL	CULATE 🔠								

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.

<u>9º Etapa:</u>

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''.**

xI	5 d d	$\frac{1}{12}$ $\frac{1}{7}x$	Ŧ				MME	E - Produto	4 - Mc	odelagem	Tribu	ária_v0 - Exc	el				
FILE	HOME INS	ERT	PAGE LAYOUT	FORMULAS	DATA	REVIEW	VIEW	DEVELOP	PER	ADD-IN	IS	eOffice	ACRO	DBAT P	OWERF	PIVOT KP	MG
Paste	X Cut ⊡ Copy ÷ ∛ Format Painter	Calibri B I	• 11 <u>U</u> • .	т А́ А́		≫- E € ± E	Wrap Text	Center 👻	Gener	ral %	€.0 .00	Cond	itional atting ▼	Format as Table = S	Cell Styles •	Insert De	elete Format
	Clipboard 🕞		Font	Gi.		Alignmen	it	Fai		Number		Fail		Styles		C	ells
W28	▼ : >	<	<i>f</i> x ⊤rib	utos creditáve	is na Impor	tação (créd	ito)										
	S T		U	V		w			х			Y		z		AA	
18				Imp	ortador												
19				-		×							D.C.	R\$ / m ³		R\$ / Btu	
20				Cust	o de Aquisiç	ao pelo Impo	ortador (CIF	sem tribut	OS)				R\$	1.000,00) R5	1.000,00	
21				Inb	utos devidos	na importaç	ao (debito)						R\$	219,5.	RS RS	219,51	
23					2								n.o	NT	RS		-
24				P	IS								RS		RS	-	-
25				C	OFINS								RS	-	RS	-	-
26				10	MS								R\$	219,51	L R\$	219,51	
27				F	eef								R\$	-			
28				Trib	utos creditáv	eis na Impor	rtação (crédi	ito)					-R\$	219,51	l -R\$	219,51	
29				(-) PIS								RS	-	R\$	-	
30				(-) COFINS								R\$	-	R\$	-	
31				(-) ICMS								-R\$	219,51	L -R\$	219,51	-
32				E	storno de ICN	IS							R\$	-	R\$	-	-
33				0	redito apos e	storno							-R\$	219,51	L -R\$	219,51	-
34				Carg	a Tributaria	Iotal	tada						85	1 000 00	K5	1 000 00	-
20				Cusi	O FINALOO PI	oduto impor	1800						КĢ	1.000,00	ЛКЭ	1.000,00	
37				Rem	essa nelo Imn	ortador nara F	Regaselficaçã	in									1
38				Cust	to de Remess	a do Gás ne	lo importad	lor (sem tri	butos)				RS	1.000.00) RS	1.000.00	
39				Trat	amento tribu	tário regase	ificação		ICMS	Sector Insurant Lar	the second star	NAME OF TAXABLE AND ADDRESS OF		2.000,00		2.000,00	
40				Trib	utos devidos	na Remessa	(débito)						-				
41				10	MS (se inter	no, suspenso	; se interes	adual, 7%	ou 12%	6			R\$	-	R\$	-]
42	Premiss	as_Mer	cadologicas	Premissas_T	ransportado	ra Sum	ário Execu	tivo (9a)	Su	umário E	xecuti	ivo (9b)		Ð			-
READY	CALCULATE					torne and								-			

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.



xI	5 • ♂•	12 Jx	Ŧ					MM	E - Produto 4	I - Moo	delagem T	ribu	ária_v0 - Exc	el					
FILE	HOME IN	SERT	PAGE LAY	/OUT	FORMULA	AS DATA	REVIEW	VIEW	DEVELOPE	R	ADD-INS		eOffice	ACRO	DBAT PO	WERP	PIVOT	KPMG	
Paste	X Cut E⊡ Copy マ ✓ Format Painter	Calibri B I	<u>U</u> -	• 11	• A A		≫ € € E	Wrap Text	Center 🔻	Genera	al %	€.0 .00	Cond	j ≢ itional atting ▼	Format as Table • S	Cell tyles •	E Insert	Delete	Format
	Clipboard 5	i l	Fo	nt	G.		Alignmer	nt	Es.		Number		Es.	-	Styles			Cells	
W28	• :	X	fx	Tribut	os creditá	veis na Impor	tação (créd	lito)											
	5	т	U		v		w			x			v		7		AA		
81	-				CL	usto Final do Si	erviço de Trai	nsporte						R\$	116,41	R\$	116	i,41	
82								•										_	
83					Cu	usto Final do Pi	oduto Impor	tado (com t	ransporte)					R\$	1.216,41	R\$	1.216	i,41	
84					M	argem do Impo	rtador								109	6		10%	
85					_									i					
86					Va	alor de Venda	do Gás ao Di	stribuidor (sem tributos	;)				R\$	1.338,06	R\$	1.338	,06	
87					Tr	ibutos devidos	na Venda a	o Distribuid	lor (débito)					R\$	337,45	R\$	337	,45	
88						PIS			Programa Pri	ioritári	io de UTE	2	Não	R\$	24,33	R\$	24	,33	
89						COFINS			- ograma - ri	orrear	io de ore			R\$	112,06	R\$	112	,06	
90						ICMS								R\$	201,06	R\$	201	.,06	
91						Feef								R\$	-	R\$		-	
92														1					
93					Va	alor da NF de V	enda do Proc	duto à Come	ercializadora	3				R\$	1.675,50	R\$	1.675	,50	
94								_			_			1			_		
95					A	ouração de Saldo		_			_		_	_			_		
96					PI	S								-				_	
97						Crédito								-RŞ	3,82	-RŞ		,82	
98						Débito								RS	24,33	RŞ	24	,33	
99					_	Saldo Apurado)							R\$	20,51	RŞ	20),51	
100					Co	omentario		(DK					-					
101					-		_							-		_		_	
102					CC	JEINS .					_	_			17.50	L nr			
105						Débite								-85	1/,59	-K5	1/	,59	
104						Salde Anurad								R\$	112,06	RŞ DC	112	.00	
4	Premis	sas_Mer	cadologi	cas	Premissas <u>.</u>	Transportado	ora Sum	iário Execu	itivo (9a)	Su	mário Ex	ecuti	ivo (9b)	(Ð		u/		
READY	CALCULATE 🔡						and the second												

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.

🗱 🔒 🍤 C - 🚉 🕅 -	MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0	- Excel			
FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DATA REV	EW VIEW DEVELOPER ADD-INS eOffic	e ACROBAT	POWERPIVOT	PMG	
$ \begin{array}{c} \begin{array}{c} \begin{array}{c} \begin{array}{c} \begin{array}{c} \\ \end{array} \\ \end{array} \\ \end{array} \\ \end{array} \\ \begin{array}{c} \\ \end{array} \\ $	Wrap Text General Image & Center Image & Center	Conditional Format a ormatting ▼ Table ▼	as Cell Insert E	Delete Format	∑ AutoSum → ↓ Fill → € Clear →
Clipboard 🖓 Font 🖓 Alig	nment 🖓 Number 🖓	Styles		Cells	Editi
W28 • : X f f_X Tributos creditáveis na Importação	(crédito)				
AB	AC AD	AE	AF	AG	
14 15 16	Comercializadora		P¢ / m ³	PĆ / PTI	
17	Valor de Venda a Comercializadora		R\$ 1.675.50	R\$ 1.675	.50
18	Tributos devidos ha 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 ICNIS		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					
26	Custo Final do Produto Adquirido		R\$ 1.338,06	R\$ 1.338	,06
28	Vales de Venda de Bredute (sem tributes)		1529.76	DÉ 1520	76
29	Tributos devidos pa Venda ao Consumidor Final (déb	ito)	R\$ 156.84	R\$ 1.556	84
30	PIS	1007	R\$ 27.98	R\$ 27	98
31	COFINS Programa Prioritário de UTE?	Não	R\$ 128.87	R\$ 128	87
32	ICMS Venda para UTE?	Sim	RS -	RS	-
33	Feef		R\$ -	R\$	-
34		Provide a construction of the composition of the			
35	Valor Total da NF de Venda do Produto ao Consumido	or 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.

🕅 🖶 5 · C · 🛱 🎉 🎼 -	MME - Produto 4	- Modelagem Tribuária_v0 - Exce	I			
FILE HOME INSERT PAGE LAYOUT FORMULAS DA	TA REVIEW VIEW DEVELOPE	R ADD-INS eOffice	ACROBAT	POWERPIVOT	KPMG	
$\begin{array}{c c} & & & \\ & & & \\$	■ ジャ・ 副 Wrap Text C ■ 经 经 Deprese & Center • C Alignment 55	General ▼ Seneral ▼ Condit Format	≠ ↓ ional Format as ting ▼ Table ▼	Cell Inse Styles • •	T Delete For	mat ↓ Fill ↓ Clear ↓
	Angilitere	Hamber Gr	Styles		Cella	Culti
W28 • : X Jr Tributos creditáveis na l	nportação (crédito)					
AH	AI	AJ	AK	AL		AM AN
14				1		
15	Consumidor Livre					
16				R\$ / 1	n ³	RŞ / BTU
17	Valor de Venda ao Consumidor Final	nlinndern (srédites)		R\$ 1	156.94 DC	1.695,61
19	(-) PIS	anzadora (creditos)		-RŞ	27.98 -85	27.98
20	(-) COEINS			-85	128.87 -R\$	128.87
21	(-) ICMS			RS	- R\$	-
22	Qual o tipo de Consumidor Livre?	UTE / Refinaria - Venda Ir	terestadual			
23	Estorno de crédito de ICMS?		Sim	RS	- R\$	
24	Crédito após estorno	na ha har ay mang a daa karakar aha karay miyo aa mayo ah maayo ay karayaa karayaa karayaa karayaa karayaa kar		R\$	- R\$	-
25	Custo de Aquisição pelo Consumidor Fin	al (sem transporte e movimenta	ção)	R\$ 1	.538,76 R\$	1.538,76
26						
27	Custo Inicial do Serviço de Transporte			R\$	165,00 R\$	165,00
28	Tributos devidos no Transporte (débito)			R\$	62,27 R\$	62,27
29	PIS			R\$	3,00 R\$	3,00
30	COFINS		R\$	13,82 R\$	13,82	
31	ICMS		R\$	45,45 R\$	45,45	
32	ISS			R\$	- R\$	-
33	Tributos creditáveis no Transporte (créd	ito)		-R\$	16,82 -R\$	16,82
34	(-) PIS			-R\$	3,00 -R\$	3,00
35	(-) COFINS			-RS	13,82 -R\$	13,82
Premissas_Mercadologicas Premissas_Transpo	tadora Sumário Executivo (9a)	Sumário Executivo (9b)	(+)			
READY CALCULATE 🔠						

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**".



x∎	5-	¢- [12 <i>fx</i>	Ŧ					MME	- Produto	4 - Ma	odelagem	Tribuári	a_v0 - Ex	cel						
FILE	HOM	IE INS	SERT	PAGE LAYC	OUT FOR	RMULAS	DATA	REVIEV	N VIEW	DEVELO	PER	ADD-IN	S e	Office	ACRO	BAT	POWERPIV	OT	KPMG		
Paste	X Cut E Copy ✓ Forma	• t Painter	Calibri B I	<u>u</u> -	• 11 • A		= =	≫ -= +=	📑 Wrap Text	Center 💌	Gene	ral %	, 0. 0.⇒	Cond	itional	Format as	s Cell	Ensert	Delete F	ormat	Σ Ψ
	Clipboard	Fa		Font		Fa .		Align	ment	G.		Number		Fa	uung :	Styles	Styles		Cells		
W37	•	: >	< 🗸	fx	Remessa p	elo Impo	rtador pa	ra Regas	eificação												
	Q	в		s	т	U		/	V				×		Y		z		AA		
17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 26								Cust Tribu II IP PI C(C(C C C C C C C C C C C C C C C C	ortador o de Aquisição pe tas devidos na Imp tas devidos na Imp S DFINS DFINS NS est otos creditáveis na JPIS J CDFINS J	lo Importado portação (dé Importação p	r (CIF se bito)	im tributos)				R4 R4	R\$ / m* \$ 1000,000 \$ 219,57 \$ - NT \$ -	R\$ R\$	1* / Btu 1.000,00 219,51 - - - 219,51 146,34 - 219,51 73,17 146,34 73,17 146,34 73,17 1073,17		
37								Ren	nessa pelo Impo	ortador pai	a Reg	aseificaçã	io					a) dati maganganti		7	
38 39 40 41 42								Trata Tribu IC	o de Hemessa do l amento tributário re itos devidos na Re MS (se interno, su	⊖as pelo Imp egaseificaçã messa (débi spenso; se ir	oortador io to) hteresad	usem tributo	ICMS			R	s 1.U73,17	R\$			
43		Desert			. I	· · · · ·		Reg	jaseificação		1	0		_							
CALCU	LATE 🔚	Premis	sas_mer	cadologica	is Prem	issas_Tra	nsportadi	ora S	umario Execu	tivo (9b)	1	•				CALC	ulating: (4	PROCE	SSOR(S)): 0	% []	: 1

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.

XI	5.		Ŧ				MME	- Produto 4	- Modelage	em Tribuá	ária_v0 - Exc	el					
FIL	E HOI	ME INSERT	PAGE LAYOUT	FORMULAS	DATA	REVIEW	VIEW	DEVELOPE	R ADD-	-INS	eOffice	ACROBAT	POWER	PIVOT	KPMG		
Past	Cut E Copy	Calib at Painter	ri • 1 I <u>U</u> • ⊞ •		= =	≫- 8 ∈ = 8	Wrap Text	enter 🔹 🕻	General 🚰 🗸 % 🏓	€.0 .00 .	Cond	itional Forma	t as Cell	e III Insert	Delete	Format	∑ AutoSum ▼ Fill ▼ ≪ Clear ▼
	Clipboard	ra	Font	G.		Alignme	nt	G.	Numb	er	G IO	Styles	Julyies		Cells		
W3	7 •	: 🗙 🤘	fx Rei	messa pelo Impo	rtador pa	ıra Regaseif	ficação										
4	R	S	т	U	v		W			Х		Y		Z		AA	
84						Margem do I	Importador							109	6	10	0%
85						Valor de Ver	nda do Gás a	o Consumid	or Livre (sen	m tributo	s)		R\$	1.315,32	R\$	1.315,3	2
87						Tributos dev	vidos na Venc	la ao Consu	midor Livre	(débito)		NOT THE OWNER ADDRESS	R\$	331,71	. R\$	331,7	'1
88						PIS			Program	na Priorita	ário de UTE	? Não	R\$	23,91	. R\$	23,9	1
89						COFINS							RŞ	110,15	RŞ	110,1	.5
90						Feef							RS	197,04	RS RS	197,0	8
92						NA SALARDI DAY PERSAPERA	Mina ay Manazarta ana ana			Products status		competences and the competence			an Pro Latin Posts		
93						Valor da NF	de Venda do	Produto ao	Consumido	r Livre			R\$	1.647,03	R\$	1.647,0	13
94						Apuração de S	Saldo										
96						PIS											
97						Crédito							-R\$	1,95	-R\$	1,9	5
98						Debito Saldo Apu	rado						RS	23,91	R\$	23,9	1
100						Comentário	liauo		ok					21,90	1 13	21,5	
101									1								
102						COFINS											
103						Crédito							-R\$	8,99	-R\$	8,9	9
104						Saldo Ani	irado						R5 R5	10,15	RS RS	110,1	.5
105						Comentário			ok					101,17		101,1	
107																	_
108	•	Premissas Me	ercadologicas	Premissas Tra	insportad		nário Execut	tivo (9b)	(: 4
READ	Y CALCUL			Tu		Jun	and another		U							Œ	



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	Tribuária_v0 - Ex	cel			
FILE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS DATA REVIEW V	VIEW DEVELOPER ADD-IN	IS eOffice	ACROBAT	POWERPIVOT	KPMG	
Clipboard 5 Format Painter	$\begin{array}{c c c c c c c c c c c c c c c c c c c $	rap Text erge & Center • S Number		ditional Format a natting v Table v Styles	s Cell Insert Styles * *	Delete Format	∑ AutoSur ↓ Fill * Clear *</td
w37 · f_x	Remessa pelo Importador para Regaseificaçã	ão					
AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH AI	AJ
13 14 15	Consumidor Livre					_	
16				R\$ / m³	R\$ / BTU		
17	Valor de Venda ao Consumidor F	Final		R\$ 1.647,03	R\$ 1.647,03	-	
18	(-) pis	Comercializadora (creditos)		-R5 134,07	-R5 134,07	-	
20	(-) COEINS			-K0 20,91	-K0 20,91	-	
20	(-) COTING			-R5 110,15	-NS 110,15	1	
22	Qual o tipo de Consumidor Livrei	2 LITE / Refinaria - Venda In	terestadual	10 207,01	10 157,01	1	
23	Estorno de crédito de ICMS?		Sim	R\$ 197.64	R\$ 197.64	1	
24	Crédito após estorno			RS -	RS -	1	
25	Custo de Aguisição pelo Consum	nidor Final (sem transporte e mov	vimentação)	R\$ 1.512.96	R\$ 1.512.96	1	
26	AND DESCRIPTION OF THE PROPERTY OF					-	
27	Custo Inicial do Serviço de Trans	porte		R\$ 165,00	R\$ 165,00	1	
28	Tributos devidos no Transporte ((débito)		R\$ -	R\$ -	1	
29	PIS			R\$ -	R\$ -		
30	COFINS			R\$ -	R\$ -		
31	ICMS			R\$ -	R\$ -		
32	ISS			R\$ -	R\$ -		
33	Tributos creditáveis no Transpor	te (crédito)		R\$ -	R\$ -	1	
34	(-) PIS			R\$ -	R\$ -		
35	(-) COFINS			R\$ -	R\$ -		
36	(-) ICMS			R\$ -	R\$ -	1	
37	Estorno de ICMS			DC -	DC -	1	_
Premissas_Mercadologi	cas Premissas_Transportadora Sumário	Executivo (9b) (+)					
READY CALCULATE							

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**.



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



X	⊟ 5 • ∂•	$\begin{vmatrix} \hat{f}_1 \\ 12 \end{vmatrix} = \begin{vmatrix} \hat{f}_2 \\ \hat{f}_3 \end{vmatrix}$	÷				(Copy of MM	E - Produto	4 - Modelag	em Tribuária_v37 - Excel							? 📧 – 1	5 ×
FI	LE HOME	INSERT	PAGE LAYO	UT FOR	MULAS	DATA I	REVIEW	VIEW D	EVELOPER	ADD-IN	S eOffice ACRC	BAT PO	OWERPIVOT	KPMG					
Pas •	te Clipboard	Calibri er B I	<u>U</u> - Font	11 - A	A → = :	= = %	· → 👘 W E 🚈 🖽 M Alignment	/rap Text 1erge & Cen	ter +	r centage ▼ % ୬ Number		Format as Table * S Styles	Cell Ins tyles •	ert Delete Cells	Format	∑ AutoSum ↓ Fill * € Clear * E	Sort & Filter •	Find & Select *	~
$ AC3 \bullet : \boxed{\times \checkmark f_X} $												•							
	0	Р	Q	R	S	Т	U	V	W	Х	Ŷ	Z	AA	AB	AC	AD	AE		A
1	Margem Comercializadora	Ш	IPI	PIS Nominal	PIS Vigente	COFINS Nominal	COFINS Vigente	ICMS Vigente	ICMS Nominal	Feef	Beneficio Fiscal	Estorno de crédito	ICMS-ST	MVA	MVA GNV	PMPF	ISS		OE
2	0,00%	0,00%	NT	2,10%	0,00%	9,65%	0,00%	17,00%	17,00%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A		N/A	N/A	-	
3	0,00%	0,00%	NT	2,10%	0,00%	9,65%	0,00%	18,00%	18,00%	N/A	ICMS Importação Dif	N/A	N/A	N/A		N/A	N/A		
4	0,00%	0,00%	NT	2,10%	0,00%	9,65%	0,00%	18,00%	18,00%	10,00%	Tem benefício se for	SIM	N/A	N/A		N/A	N/A		_
5	0,00%	0,00%	NT	2,10%	0,00%	9,65%	0,00%	17,00%	17,00%	20,00%	Redução de BC ICMS	SIM	N/A	N/A		N/A	N/A		_
6	0,00%	0,00%	NT	2,10%	0,00%	9,65%	0,00%	18,00%	18,00%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A		N/A	N/A	Não há incidê	ncia
7	0,00%	0,00%	NT	2,10%	0,00%	9,65%	0,00%	12,00%	12,00%	N/A	ICMS Importação Dif	N/A	SIM	30,00%	N/A	N/A	N/A		_
8	0,00%	0,00%	NT	2,10%	0,00%	9,65%	0,00%	18,00%	18,00%	10,00%	Redução de BC de m	SIM	SIM	107,26%	107,26%	N/A	N/A		_
9	0,00%	0,00%	NT	2,10%	0,00%	9,65%	0,00%	17,00%	17,00%	N/A	N/A	N/A	SIM	30,00%	N/A	N/A	N/A		_
10	0,00%	0,00%	NT	2,10%	0,00%	9,65%	0,00%	18,00%	18,00%	N/A	N/A	N/A	SIM	30,00%	N/A	N/A	N/A		_
11	0,00%	0,00%	NT	1,65%	1,65%	7,60%	7,60%	12,00%	18,00%	10,00%	Redução de BC de m	SIM	N/A	N/A		N/A	N/A		_
12	0,00%	0,00%	NT	1,65%	1,65%	7,60%	7,60%	15,00%	18,00%	N/A	Redução de BC ICMS	N/A	N/A	N/A		N/A	N/A		-
13	0,00%	0,00%	NT	1,65%	1,65%	7,60%	7,60%	12,00%	18,00%	10,00%	Redução de BC de m	SIM	N/A	N/A		N/A	N/A		_
14	0,00%	0,00%	NT	1,65%	1,65%	7,60%	7,60%	12,00%	12,00%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A		N/A	N/A		_
15	0,00%	0,00%	NI	1,65%	1,65%	7,60%	7,60%	17,00%	17,00%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A		N/A	N/A		_
10	0,00%	0,00%	NI	1,65%	1,65%	7,60%	7,60%	17,00%	17,00%	N/A	N/A	SIM	SIM	N/A	N/A	2,6244	N/A		-
1/	0,00%	0,00%	NI	1,05%	1,05%	7,60%	/,60%	12,00%	12,00%	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A		N/A	N/A		-
	Pren	nissas_Mero	cadologica	s Premi	issas_Trans	portadora	Premis	sas_Tributa	árias	+						÷ •			•
CAL	CULATE 🔠													ITE	R:1 🗄		J	++	100%

Dito isto, como tais premissas foram inseridas na tabela conforme legislação Federal, Estadual e Municipal vigentes, o usuário não deverá alterar as informações contidas nessa tabela.

Dessa forma, a atualização pelo usuário estará condicionada à eventual mudança em qualquer das legislações que estabelecem as premissas descritas acima.



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 a 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.



ANEXO II – MANUAL DO DESENVOLVEDOR



М

PROJETO META

Manual do Desenvolvedor da Planilha de Modelagem Tributária.

11 de Dezembro 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.





MINISTÉRIO DE MINAS E ENERGIA





INTRODUÇÃO

Com base no Relatório Técnico do Produto 4 ("<u>RTP4</u>"), foi estabelecida a criação de planilha eletrônica, em formato Excel, para demonstração de modelagem tributária que reflita a incidência de tributos sobre a cadeia de gás natural e suas atividades relacionadas.

Desta forma, além da criação da planilha citada acima, foram criados documentos de apoio ao usuário desta. Este presente documento, trará informações técnicas contidas na ferramenta em Excel, demonstrando as fórmulas e funções, através das quais as informações foram obtidas.

A partir da análise de cada aba presente na ferramenta, o usuário deste manual poderá compreender a formação dos resultados obtidos em cada uma das abas e, consequentemente, o resultado final de cada análise.

Contudo, como exposto no RTP2, foram estabelecidos diversos cenários tocantes à cadeia de gás natural que, por conta de suas várias especificidades, acabam por se diferenciar uns dos outros.

Portanto, a análise que este documento trará busca analisar cada uma das fórmulas e funções utilizadas, para cada um destes cenários contidos na ferramenta em Excel. Assim, ao longo deste documento, passaremos por todas as abas contidas na planilha eletrônica, a fim de esclarecer de que maneira foram obtidos os resultados que nela serão gerados automaticamente, a partir do fornecimento de informações necessárias ao usuário, contidas no "Manual do Usuário".



ANÁLISE DE FÓRMULAS NAS TABELAS DE OPERAÇÕES

Como dito anteriormente, este documento analisará cada uma das abas contidas na ferramenta em Excel, com o intuito de fornecer ao usuário esclarecimentos referentes à maneira pela qual as informações que foram geradas automaticamente. Assim, iniciaremos à análise das abas.

<u>1.1 – "Premissas Mercadológicas"</u>

Nesta aba da ferramenta, como demonstrado no "Manual do Usuário", as informações serão imputadas manualmente pelo usuário da planilha. Dessa forma, nesta aba, não existem dados que sejam adquiridos através de fórmula e funções do Excel.

Assim, para fins desse "Manual do Desenvolvedor", não existem motivos para que esta aba seja analisada mais profundamente. Dessa forma, partiremos para a análise da próxima aba da ferramenta.

<u>1.2 – "Premissas_Transportadora"</u>

Na aba "Premissas_Transportadora", estão contidas as informações relativas aos transportes utilizados nas transações realizadas na cadeia de gás. Portanto, são informações relativas à origem, destino e a tarifas pagas com transporte.

Assim que ingressar nesta aba da ferramenta, o usuário notará que, a **Origem** do Transportador 1, estará preenchida automaticamente. Isso se dá através da fórmula **"IF" (ou "SE")**, fornecida pelo Excel.

Essa fórmula fornece dados, através da criação de uma **condição**. No caso da Origem do Transporte, essa condição está nas abas de "Sumário Executivo", uma vez que, para cada cenário destes sumários, existe uma Origem específica do gás.


<mark>≭</mark> ∄ Fi	LE HOME INSERT PAGE	LAYOUT FORMULAS	DATA REVIEW VI	MME - Produto 4 - EW DEVELOPER	Modelagem Tribua ADD-INS	ária_v0 - Excel eOffice ACRO	BAT POWERPIV	OT KPMG	? 📧 — 🗗 Pedrete, Joao V 👻
Pas	Copy → Copy → Ster → Format Painter Clipboard →		E E Wrater Wrater Wrater Berner Wrater Berner Wrater Berner Wrater Berner Wrater Berner Berne	p Text ge & Center 👻 💽	neral • % • 50 Number		Format as Cell Table * Styles * ityles	Insert Delete Format Cells Cells	Sort & Find & Filter * Select *
C5 v : K / fx = H[SA\$2="1.";^MS";H[SA\$2="2.";^Sumário Executivo (2]'IM7;H[SA\$2="3.";Sumário Executivo (3]'IM6;H[SA\$2="4.";Sumário Executivo (4]'IM6;H[AND[SA\$2="5a";Sumário Executivo (5] - GNL'ISM\$6="BOL"];"MS";H[AND[SA\$2="5a";Sumário Executivo (5] - GNL'ISM\$6="BOL"];"MS";H[AND[SA\$2="5a";Sumário Executivo (5] - GNL'ISM\$6="BOL"];"MS";H[SA\$2="6b"; 'Sumário Executivo (6] - GNL'ISM\$6="BOL"];"MS";H[SA\$2="7a";'Sumário Executivo (7] com Comer'IM6;H[SA\$2="8a";"MS";"H[SA\$							\$A\$2="5a";'Sumário AS";IF(\$A\$2="6b";) Executivo (9a)'!N6;IF(
	В	С	D F	G		н	I K	L	М
1 2 3	Cenário	1. Gás Natural Importa	ado da Bolívia						
4	Transportador 1	x	Transpor	tador 2		х		Transportador 3	0
5	Origem do Transporte	MS		Origem do Transpor	rte	RJ		Origem do Transporte	
6	Destino do Transporte	RJ		Destino do Transporte		RJ		Destino do Transporte	MG
	Complemento Transporte	Interestadual (ICMS)		Complemento Transporte		Consumidor Livra		Complemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)
0	Contratante	Importation		Contratante	ŭ	onsumaor civie	1	Contratante	Importador - Industria
11	Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110.00	Tarifa de	Transporte (sem tri	hutos) RS	165.00		Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 165.00
12	Tributos Incidentes	110,00	Tributos	Incidentes	54(05)	200,00		Tributos Incidentes	
13	PIS		PIS					PIS	
14	Alíquota Nominal	1,65%	Alíq	uota Nominal		1,65%		Alíquota Nominal	1,65%
15	Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base	e de Cálculo	R\$	181,82		Base de Cálculo	R\$ -
16	Valor do Tributo	R\$ 2,00	Vale	r do Tributo	R\$	3,00		Valor do Tributo	R\$ -
17	Alíquota Efetiva	1,82%	Alíq	uota Efetiva		1,82%		Alíquota Efetiva	0,00%
18	COFINS		COFIN					COFINS	
19	Aliquota Nominal	7,60%	Alíq	uota Nominal		7,60%		Aliquota Nominal	7,60%
20	Base de Calculo	кş 121,21	Base	e de Calculo	RŞ	181,82		Base de Calculo	
21	Aliguota Efetiva	nə 9,21 9,21	Val	n uo Iributo	RŞ	13,82		Aliqueta Efetiva	
22	ICMS	6,5/%	ICMS	uota Lieti¥a		8,37%		ICMS	0,00%
	Premissas Transport	adora Premissas Dist	tribuidora Sumário Ex	ecutivo (1) Sur	mário Executivo	(2) Sumário E	xecutivo (3) S	umário Execu (+) 🗄 🔳	
CAL	CULATE							ITER: 3 🔠 🗉 🛄	+

Como exemplo, se o cenário de análise for **"1. Gás Natural Importado da Bolívia"**, a Origem do **Transportador 1** será "MS" (Mato Grosso do Sul), de acordo com o RTP2, automaticamente na aba de "Premissas_Transportadora", conforme exemplo demonstrado acima.

O usuário deverá notar que, à depender da quantidade de transportes necessárias na cadeia, informados na aba de "Sumário Executivo" sob análise, as outras tabelas também serão preenchidas automaticamente na **Origem do transporte**, através da fórmula **IF (ou "SE").**

Tais origens serão preenchidas conforme à informação de origem do transporte em cada uma das operações, contidas no "Sumário Executivo" em análise.



MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel								- Excel
F	ILE HOME INS	ERT PAGE LAYO	DUT FORMULAS	5 DATA	REVIEW VIEW	DEVELOPER	ADD-INS eOffic	e ACROBAT
Pa	Cut	Calibri B I <u>U</u> -	• 11 • A • A	= = <u>=</u> = = =	 ≫ → Wrap Tex E # Merge & 	t General	~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~	Conditional Form
	Clipboard	Fon	t G		Alianment	15 N	lumber G	ormatting * Tac Styles
	enpround 12				,			54,10
Μ	7 • : .	Jx	=IF(I7="";"";N6)					
	н	I.	J	к	L	м	N	0
1 2 3								
5	Fluxo	1. Gás Natural Import	ado da Bolívia			Origem	Destino	
6	Operação 1	1. Importação de GN	da Bolívia.			BOL	RJ	_
-	Operação 2	1. Venda Interna de G	GN da Bolivia pelo Impo	tador para o Dis	tribuidor.	RJ	RJ	-
8	Operação 3	1. Venda Interna de G	iN da Bolivia do Distribu	iidor para UTE - I	Regular.	кJ	кJ	-
9								-
11 12 13 14	Carga Tributária - Arreca	dação por Ente Fed	erativo				_	
15			PIS/COFINS			ISS	_	
16	União	Arrecadação	Arrecadação		Municípios	Arrecadação	_	
17		R\$ -	R\$ 53,33			R\$ -		
19 20 21 22 23	Resumo Arrecadação po	r Estado (UF)			Resumo Arrecada	ação por Participant	e	
24		ICMS	ICMS-ST		Resumo da	Importador	Estado (UF)	Distribuidor
25	Estados (UF)	Arrecadação	Arrecadação		Arrecadação	,	RJ RJ	Arroadação
20	AL	ng -			Uniao	Arre	Lauayd0	Arrecauação
	Premiss	as_Transportador	ra Premissas_[Distribuidora	Sumário Executi	vo (1) Sumári	o Executivo (2)	Sumário Exec
RE/	ADY CALCULATE 🔚							

Assim, se a Origem da Operação 1 for "RJ", conforme demonstrado acima, automaticamente a Origem do Transportador 2, na aba de "Premissas_Transportadora", será também "RJ".

Ainda na aba de "Premissas_Transportadora", o usuário encontrará informações relativas a tributos gastos com o transporte que, irão variar, de acordo com o valor de "Tarifa de Transporte (sem tributos)" que será informado manualmente pelo usuário.

O usuário deverá notar que, o cálculo só será realizado automaticamente, também através da fórmula **IF (ou "SE"),** nas tabelas em que houver necessidade de transporte.

Ou seja, se foi informado pelo usuário a necessidade de 2 transportes, consequentemente, as 2 tabelas de tributos com transporte serão preenchidas automaticamente, tendo como base o valor de "Tarifa de Transporte (sem tributos)" informado anteriormente, conforme imagem abaixo.



🔯 🔒 🍤 🕫 🖓 🖓 😨 MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel						
FILE HOME INSERT PAGE LAY	OUT FORMULAS	DATA REVIEW VIEW	DEVELOPER ADD-	INS eOffice ACRO	BAT POWER	
Calibri	- 11 - A [*] A [*] ≡	= 🚽 🇞 🕈 🖶 Wrap Te	Accounting	• •		
→ Verter Painter B I U →	· · · · = = = = = = = = = = = = = = = =	🚍 🗮 🔁 🗮 🛄 Merge i	& Center 👻 😫 👻 % 🦻	Formatting *	Table - Styles	
Clipboard 🗔 Fo	nt G	Alignment	r₃ Numb	er 🗔	Styles	
C15 \cdot : \times f_r	=IF(C4="X":C11/(1-C14	L-C19):0)				
В	C	D F	G	н	I K	
7 Complemento Transporte	Interestadual (ICMS)	Com	plemento Transporte	Intermunicipal (ICMS)		
8 Contratante	Importador		Contratante	Consumidor Livre	l	
11 Tarifa de Transporte (sem tributos)	R\$ 110.00	Tarifa de Tra	nsporte (sem tributos)	R\$ 165.00		
12 Tributos Incidentes		Tributos Inci	dentes			
13 PIS		PIS				
14 Alíquota Nominal	1,65%	Alíquot	a Nominal	1,65%		
15 Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de	Cálculo	R\$ 181,82		
16 Valor do Tributo	R\$ 2,00	Valor de	o Tributo	R\$ 3,00		
17 Alíquota Efetiva	1,82%	Alíquot	a Efetiva	1,82%		
18 COFINS		COFINS				
19 Alíquota Nominal	7,60%	Alíquot	a Nominal	7,60%		
20 Base de Cálculo	R\$ 121,21	Base de	Cálculo	R\$ 181,82		
21 Valor do Tributo	R\$ 9,21	Valor de	o Tributo	R\$ 13,82		
22 Alíquota Efetiva	8,37%	Alíquot	a Efetiva	8,37%		
23 ICMS		ICMS				
24 Aliquota Nominal	12,00%	Aliquot	a Nominal	20,00%		
25 Base de Calculo	R\$ 137,74	Base de	Calculo	R\$ 227,27		
26 Valor do Tributo	RŞ 16,53	Valor de	Tributo	RŞ 45,45		
27 Aliquota Efetiva	15,03%	Aliquot	a Efetiva	27,55%		
28 155		ISS				
29 Aliquota Nominal	0%	Aliquot		0%		
READY CALCULATE	ora Premissas_Distrit	Sumario Execu	tivo (1) Sumario Exe	ecutivo (2) Sumario	Executivo (3)	

Então, como demonstrado na fórmula acima, se o transporte foi tido como necessário pelo usuário, haverá o cálculo automático dos tributos, utilizando suas respectivas alíquotas, incidindo sobre a "Tarifa de Transporte (sem tributos)", como circulado em vermelho na imagem.

<u>1.3 – "Premissas_Distribuidora"</u>

Nesta aba, estarão contidas as informações referentes à possibilidade de existência de uma distribuidora na cadeia do gás.

Contudo, para fins de fórmulas e funções, esta aba nada se difere da aba descrita no item anterior.

Dessa forma, para que o usuário desse manual possa identificar a formação dos resultados obtidos nesta aba, deverá analisar o descrito no item acima para nortear sua análise.

<u> 1.4 – Sumários Executivos</u>

Ao ingressar nas abas de sumários executivos, o usuário irá encontrar diversas tabelas distintas.

A partir de agora, para refinar a qualidade de nossa análise, será feita a separação por cada uma dessas tabelas, para que sejam demonstradas através de quais fórmulas e funções os dados foram preenchidos.



<u>Tabela 1</u>

A primeira tabela exposta nas abas de sumário executivo, que contém fórmulas, é a tabela referente às operações e suas origens e destinos.

🗱 🗜 🀬 🕐 👔 🕅 😨 MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel							
ACR(
onal ing •							
_							
C							

Nesta tabela, o usuário notará que, ao passo que informe manualmente os destinos das operações, as origens das operações subsequentes serão preenchidas automaticamente.

Isso se deve à existência da fórmula IF (ou SE), que cria uma condição para que os dados sejam preenchidos de forma automática. No caso desta tabela, condiciona-se então à existência de um destino anterior.

Ou seja, se o destino da Operação 1 for o "RJ", automaticamente a Origem da Operação 2 será também "RJ" e, assim, sucessivamente.

Note também que, a fórmula IF (ou SE) trazida nesta tabela garante que, nos casos em que não haja uma das operações da cadeia, o espaço de Origem será automaticamente esvaziado e, assim, também, o Destino.

<u>Tabela 2</u>

A segunda tabela que será encontrada pelo usuário na aba de sumário executivo tratará dos valores totais de arrecadação pela União e pelo Município. No caso da União, os valores calculados serão do Imposto de Importação e PIS/Cofins e, para o Município, o Imposto sobre Serviços.



🗴 🖯 🔚 🕅	🗴 🕞 🛧 🖑 - 👘 🕅 MME - Produto 4 - Modelagem Tribuária_v0 - Excel								
FILE HOME	INSERT PAGE LAY	OUT FORMULA	S DATA	REVIEW VIEW	DEVELOPER A	DD-INS eOf	fice ACRC		
Paste	Calibri B I U - E	• 11 • A • A		≫ +	General Center • 🔄 • 9		Conditional Formatting ▼		
H15 • :	$\times \checkmark f_x$	União							
H 12 13 14 Carga Tributária - A	Arrecadação por Ente Fed) lerativo	К	L	М	N	0		
15		PIS/COFINS]		ISS]			
16 União 17 18	Arrecadação R\$ -	Arrecadação R\$ 56,18		Municípios	Arrecadação R\$ -				
20									

Nesta tabela, os valores de arrecadação serão gerados por fórmulas simples de Soma e de Equidade.

No caso do Imposto de Importação, o valor que será gerado automaticamente é obtido através da fórmula de Equidade (=). Ou seja, o valor gerado, será igual ao valor contido da célula M27, que tratará justamente dos valores gastos com Imposto de Importação.

Já no caso do PIS/Cofins, o valor gerado automaticamente terá origem na tabela de "Resumo de Arrecadação por Participante", que será descrita com mais detalhes posteriormente neste documento.

Dessa forma, o valor será gerado através da soma dos gastos com PIS/Cofins por todos os participantes da cadeia de gás, através de fórmula simples de Soma (+).

Para o Imposto sobre Serviços, no caso dos Municípios, para a geração automática de valores na tabela, será utilizado também a fórmula simples de Soma (+) dos valores gastos com o tributo, expostos na tabela de "Resumo de Arrecadação por Participante".

A seguir, daremos prosseguimento na análise das demais tabelas contidas nas abas de sumário executivos.

1.4.1 – Tabelas "Resumo de Arrecadação por Participante"

Com dito acima, passaremos agora à análise das tabelas de "Resumo de Arrecadação por Participante", contida no sumário executivo.

Para fins de facilitar a exposição neste documento, faremos a separação da análise de cada uma das tabelas de "Resumo de Arrecadação por Participante".

A existência de várias tabelas distintas se dá pela possibilidade de variação do cenário



da cadeia de gás que cada usuário poderá trabalhar.

Dentre todos os cenários de cadeia, as tabelas de "Resumo de Arrecadação por Participante" poderão variar entre "Importador", "Distribuidor", "Comercializador", "Regaseificador", "Produtor", "Autoprodutor", "Autoimportador".

A seguir, analisaremos as fórmulas responsáveis por gerar os valores contidos em cada uma das tabelas citadas acima.

<u> Tabela "Importador"</u>

Resumo da	Importador	Estado (UF)				
Arrecadação	Importation	RJ				
União	Arrec	Arrecadação				
II	R\$	-				
IPI	NT					
PIS	R\$ 0,49					
COFINS	R\$ 2,4					
Estado						
ICMS	R\$	250,78				
ICMS-ST						
Municípios						
ISS						

Resumo Arrecadação por Participante

Nesta tabela, serão gerados automaticamente os valores gastos pelo importador na cadeia de gás. Analisaremos então a fórmula utilizada para obtenção dos valores, tributo por tributo.

Para o **Imposto de Importação (II)**, o valor será puxado da tabela denominada "Importador", contida também nas abas de sumário executivos, e que será objeto de nossa análise posteriormente, através da fórmula simples de Equidade (=). Ou seja, o valor gerado automaticamente de arrecadação pelo importador, será igual ao valor contido na tabela "Importador". Vale lembrar que analisaremos as fórmulas da tabela "Importador" posteriormente.

Note que, para o **Imposto sobre Produto Industrializado (IPI)**, independente do cenário no qual estiver utilizando a ferramenta, o usuário encontrará automaticamente preenchido com "NT", uma vez que, o importador não foi responsável pela industrialização do gás.

Para o **PIS e COFINS**, o valor será obtido através de uma fórmula simples de soma (+), conjuntamente com uma fórmula IF (ou SE) (="X"+IF/SE). Para tal, é realizada a soma do valor gasto com PIS/Cofins no momento da importação com os valores do saldo apurado entre créditos e débitos de PIS/Cofins, **se** existentes (IF/SE). Ambas informações estão contidas na tabela de "Importador", existentes também nos



sumários executivos, e que serão objeto de nossa análise posteriormente.

Dessa forma se dará também a geração automática do valor de **ICMS** através de uma fórmula simples de soma (+), conjuntamente com uma fórmula IF (ou SE) (="X"+IF/SE). Para tal, é realizada a soma do valor gasto com ICMS no momento da importação com os valores do saldo apurado entre créditos e débitos de ICMS, **se** existentes (IF/SE). Ambas informações estão contidas na tabela de "Importador", existentes também nos sumários executivos, e que serão objeto de nossa análise posteriormente.

Por fim, para os tributos **ICMS-ST** e **ISS**, no caso da tabela para importador, estarão automaticamente zerados, conforme exposto na imagem acima, por não serem cabíveis para esse momento da cadeia de gás.

<u> Tabela "Distribuidor" e Tabela "Comercializador"</u>

No caso dos usuários de cenários que contenham a tabela de distribuidor, dentro do "Resumo de Arrecadação por Participante", seguem abaixo as orientações de fórmula geradoras de valores.

Resumo Arrecadação por Participante

Resumo da	Distribuidor	Estado (UF)			
Arrecadação	Distribuidor	RJ			
União	Arrecadação				
II					
IPI	NT				
PIS	5,84				
COFINS	19,34				
Estado					
ICMS		47,20			
ICMS-ST	R\$	-			
Municípios					
ISS					

Resumo Arrecadação por Participante

Resumo da	Comercializador	Estado (UF)			
Arrecadação	Contercializador	RJ			
União	Arrecadação				
II		-			
IPI	NT				
PIS	6,47				
COFINS	29,80				
Estado					
ICMS	96,13				
ICMS-ST	R\$ -				
Municípios					
ISS	0				

Para o **Imposto de Importação**, como demonstrado acima, independente do cenário em que o usuário estiver trabalhando, as células estarão zeradas. Uma vez que, não é cabível o pagamento deste tributo no momento de distribuição.

Já para o **Imposto sobre Produtos Industrializados**, também por não ser aplicável, uma vez que não há industrialização nesta etapa, estará preenchido por "NT".

Para os tributos **PIS/Cofins e ICMS**, o valor será preenchido automaticamente través de uma fórmula de Equidade, combinada com uma fórmula IF (ou SE), puxando valores da tabela "Distribuidor" ou "Comercializador", que será abordada neste documento posteriormente.

Ou seja, os valores serão iguais aos expostos na tabela "Distribuidor" ou



"Comercializador", resultados da apuração de créditos e débitos de **PIS/Cofins e ICMS** no momento da distribuição. Vale lembrar que, neste caso, a fórmula IF (ou SE) serve de condicionante, uma vez que existe a possibilidade de o resultado da apuração entre créditos e débitos do imposto ser 0 e, assim, o valor gerado automaticamente também seria igual a 0.

Para o **ICMS-ST**, o valor será gerado por uma fórmula simples de Equidade. O valor será igual ao existente da tabela "Distribuidor" ou "Comercializador", também contida nos sumários executivos, e que será abordada posteriormente. Ou seja, o valor do ICMS-ST no "Resumo de Arrecadação por Participante" será (=) ao valor de ICMS-ST contido em outra tabela da aba.

Para o **Imposto sobre Serviço (ISS)**, independente do cenário em que o usuário estiver trabalhando, a célula estará vazia automaticamente, por não ser cabível recolhimento do imposto no momento da distribuição do gás.

Tabela "Regaseificador"

Resumo da	Regasalficador	Estado (UF)			
Arrecadação	Regaserification	RJ			
União	Arrecadação				
П					
IPI	NT				
PIS	2,22				
COFINS	10,21				
Estado					
ICMS		18,32			
ICMS-ST					
Municípios					
ISS	R\$	-			

Resumo Arrecadação por Participante

Para o **Imposto de Importação**, como demonstrado acima, independente do cenário em que o usuário estiver trabalhando, as células estarão zeradas. Uma vez que, não é cabível o pagamento deste tributo no momento de regaseificação.

Já para o **Imposto sobre Produtos Industrializados**, também por não ser aplicável, uma vez que não há industrialização nesta etapa, estará preenchido por "NT".

Para os tributos **PIS/Cofins, ICMS/ICMS-ST** e **ISS**, os valores serão preenchidos automaticamente, puxados de outra tabela, também contida nos sumários executivos, através de fórmula simples de Equidade (=).

Dessa forma, os valores serão idênticos aos custos com tributos no momento do retorno do gás ao importador, existentes na tabela abaixo.



Regaseificação (Retorno ao Importador)	1			
Custo de Retorno ao Importador (sem tributos)	R\$ 1	.341,46	R\$1	.341,46
Tributos devidos no Retorno (débito)	R\$	30,76	R\$	30,76
PIS	R\$	2,22	R\$	2,22
COFINS	R\$	10,21	R\$	10,21
ICMS	R\$	18,32	R\$	18,32
ISS	R\$	-	R\$	-
Valor total da NF de retorno para o Importador	R\$1	.372,22	R\$1	.372,22

A fim de demonstração, note que os valores dos tributos, em ambas as tabelas demonstradas neste item, são iguais. Cabe ressaltar ainda que, as fórmulas contidas na tabela em cor cinza, serão explicitadas posteriormente neste documento.

<u> Tabela "Produtor"</u>

Resumo da	Desidutes	Estado (UF)			
Arrecadação	Produtor	MA			
União	Arrecadação				
П	R\$ -				
IPI	NT				
PIS	R\$ 20,0				
COFINS	R\$ 92,12				
Estado					
ICMS	R\$	-			
ICMS-ST					
Municípios					
ISS		-			

Resumo Arrecadação por Participante

Para o **Imposto de Importação**, como demonstrado acima, independente do cenário em que o usuário estiver trabalhando, as células estarão zeradas. Uma vez que, não é cabível o pagamento deste tributo no momento de distribuição.

Já para o **Imposto sobre Produtos Industrializados**, também por não ser aplicável, uma vez que não há industrialização nesta etapa, estará preenchido por "NT".

Para os tributos **PIS/Cofins e ICMS**, os valores serão preenchidos automaticamente, puxados de outra tabela, também contida nos sumários executivos, através de fórmula de fórmula simples de IF (ou SE).

Para a etapa de produção, a fórmula valida os valores do saldo de créditos e débitos dos tributos, de forma a garantir que, **se** o valor for positivo, o valor gerado será idêntico ao valor de origem, **se** for inferior à 0, o valor gerado será 0, conforme



imagem abaixo.

A fim de demonstração, note que os valores dos tributos, em ambas as tabelas

Apuração de Saldo						
PIS						
Crédito	R\$	-	R\$	-		
Débito	R\$	20,00	R\$	20,00		
Saldo Apurado	R\$	20,00	R\$	20,00		
COFINS						
Crédito	R\$	-	R\$	-		
Débito	R\$	92,12	R\$	92,12		
Saldo Apurado	R\$	92,12	R\$	92,12		
ICMS						
Crédito	R\$	-	R\$	-		
Débito	R\$	-	R\$	-		
Saldo Apurado	R\$	-	R\$	-		

demonstradas neste item, são iguais. Cabe ressaltar ainda que, as fórmulas contidas na tabela em cor cinza, serão explicitadas posteriormente neste documento.

Por fim, para o **ICMS-ST** e **ISS**, o valor preenchido automaticamente será sempre 0, uma vez que, para o momento de produção, ambos os tributos não são cabíveis.

<u> Tabela "Autoprodutor"</u>

Exclusiva para o usuário do Sumário Executivo (4), esta tabela tratará do "Resumo de Arrecadação por Participante" do autoprodutor de gás.

Com conteúdo mais simples, esta tabela tem seus valores gerados automaticamente através de fórmula simples de Equidade (=).

Resumo da	Autoprodutor	Estado (UF)
Arrecadação		RJ
União	Arrecad	ação
II		
IPI		
PIS		
COFINS		
Estado	Arrecad	ação
ICMS	R\$	150,00
ICMS-ST		
Municípios	Arrecad	ação
ISS		

Resumo Arrecadação por Participante



Dessa forma, os valores serão idênticos aos puxados da tabela abaixo, também contida na Sumário Executivo (4), que será explicitada com mais detalhes posteriormente neste documento.

Autoconsumidor

Remessa do Gás Produzido para Filial Autoconsumidora em ou				
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 (se	R\$	1.100,00	R\$	1.100,00
ICMS	R\$	150,00	R\$	150,00

Note então que os valores de **ICMS** são idênticos em ambas as tabelas e que, para os demais tributos, a tabela 1 estará zerada automaticamente. Isso se dá por conta de tais tributos não serem aplicáveis a esse tipo de cenário da cadeia de gás.

Tabela "Autoimportador"

Exclusivas para o Sumário Executivo (5) –GN e Sumário Executivo (6) – GNL, esta tabela trata dos tributos devidos no momento da importação do gás.

Resumo Arrecadação por Participante

Resumo da	Autoimportador	Estado (UF)
Arrecadação	Ind.	RJ
União	Arreca	Idação
П	R\$	-
IPI	N	IT
PIS	R\$	-
COFINS	R\$	-
Estado		
ICMS	R\$	384,81
ICMS-ST		
Municípios		
ISS	R\$	-

Resumo Arrecadação por Participante

Resumo da	Autoimportador	Estado (UF)			
Arrecadação	UTE	RJ			
União	Arreca	Arrecadação			
П	R\$	-			
IPI	N	Т			
PIS	R\$	-			
COFINS	R\$	-			
Estado					
ICMS	R\$	384,81			
ICMS-ST					
Municípios					
ISS					

Os valores que serão gerados automaticamente, serão dados através de fórmula simples de Equidade (=), puxando valores da tabela abaixo, que posteriormente será explicitada com maiores detalhes neste documento.

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
	R\$	-	R\$	-
IPI	NT		R\$	-
PIS	R\$	-	R\$	-
COFINS	R\$	-	R\$	-
ICMS	R\$	219,51	R\$	219,51



Note que a única excepcionalidade será para o ICMS, uma vez que, para a geração do valor, foi utilizada uma fórmula simples de soma (+), entre o valor presente na tabela em cor cinza acima e o valor exposto na tabela abaixo, também contida na aba de sumário executivo.

Autoconsumidor

		RŞ / m³		RŞ / 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)	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

Como exemplo, note que o valor de R\$384,81, foi dado pela soma dos valores de R\$219,51 + 165,30, expostos nas duas tabelas coloridas em cinza.

Por fim, o usuário deverá notar que, automaticamente, os valores do ICMS-ST e do ISS estarão zerados, uma vez que, para o momento da importação, tais tributos não serão devidos pelo importador.

1.4.2 – Tabelas "Resumo de Arrecadação por Transportador"

Neste tópico, trataremos das fórmulas existentes na tabela abaixo, que tratarão dos valores gastos com tributos no momento do transporte e distribuição do gás. Vale ressaltar que, a tabela em questão, deverá ser analisada conforme o cenário no qual o usuário estará trabalhando.

Resumo da	Transportador 1	Estado (UF)	Transportador 2	Estado (UF)	
Arrecadação		MS		RJ	
União	Arreca	adação	Arrecadação		
PIS	R\$	2,00		3,00	
COFINS	R\$	9,21		13,82	
Estado					
ICMS	R\$	16,53		45,45	
Municípios					
ISS	R\$	-	R\$	-	
Resumo da	Transportador 2	Estado (UF)	Transportador 4	Estado (UF)	
Arrecadação	Transportation 5		Transportation 4		
União	Arreca	adação	Arrecadação		
PIS	R\$	-		-	
COFINS	RŚ	-		-	

 Estado
 ICMS
 R\$

 ICMS
 R\$

 Municípios

 ISS
 R\$
 R\$

Através de fórmula simples de Equidade (=), os valores contidos na tabela acima serão oriundos das tabelas de tributos existentes na aba de "Premissas_Transportadora". Ou seja, os valores aqui contidos, serão idênticos aos



expostos nas tabelas da referida aba, conforme exposto abaixo.

Tarifa de Transporte (sem tribut	D\$	110.00
Tributos Incidentos	ΠΨ	110,00
DIS		
Alíqueta Naminal		165.4
Basa da Cálcula	D¢	121.21
Valas de Calculo	⊡¢	2.00
Valor do Tributo	ΠΨ	1.021/
Allquota Eretiva		1,027.
		7.004
Aliquota Nominal		7,60%
Base de Calculo	H\$	121,21
Valor do Tributo	H\$	9,21
Aliquota Efetiva		8,37%
ICMS		
Alíquota Nominal		12,00%
Base de Cálculo	R\$	137,74
Valor do Tributo	R\$	16,53
Alíquota Efetiva		15,03%
ISS		
Alíquota Nominal		0%
Base de Cálculo	R\$	121,21
Valor do Tributo	R\$	-
Alíquota Efetiva		0,00%

Tarifa de Transporte (sem tribut	 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		
Alíquota Nominal		20,00%
Base de Cálculo	R\$	227,27
Valor do Tributo	R\$	45,45
Alíquota Efetiva		27,55%
ISS		
Alíquota Nominal		0%
Base de Cálculo	R\$	181,82
Valor do Tributo	R\$	-
Alíquota Efetiva		0%

Além das tabelas de transportador, em alguns cenários específicos possuem também a existência de distribuidora na cadeia de gás. Dessa forma, o preenchimento automático de valores se dará através da mesma fórmula simples de Equidade (=).

Porém, as informações serão puxadas da tabela contida na aba de "Premissas_Distribuidora".

Resumo da	Distribuidor 1	Estado (UF)
Arrecadação		RJ
União	Arrecad	ação
PIS	R\$	4,18
COFINS	R\$	19,26
Estado		
ICMS	R\$	63,36
Municípios		
ISS	R\$	-

Custo da Movimentação	R\$	200,00
Margem da Movimentação		15%
Preço da Movimentação (Custo	R\$	230,00
Tributos Incidentes		
PIS		
Alíquota Nominal		1,65%
Base de Cálculo	R\$	253,44
Valor do Tributo	R\$	4,18
Alíquota Efetiva		2,09%
COFINS		
Alíquota Nominal		7,60%
Base de Cálculo	R\$	253,44
Valor do Tributo	R\$	19,26
Alíquota Efetiva		9,63%
ICMS		
Alíquota Nominal		20,00%
Base de Cálculo	R\$	316,80
Valor do Tributo	R\$	63,36
Alíquota Efetiva		31,68%
ISS		
Alíquota Nominal		0%
Base de Cálculo	R\$	220,39
Valor do Tributo	R\$	-
Alíquota Efetiva		0,00%



Note que, em ambas as tabelas, através da fórmula de Equidade (=), os valores contidos nas tabelas serão idênticos e, refletirão os valores gastos com os tributos nas etapas de transporte e/ou distribuição.

Por fim, vale ressaltar ao usuário que, os valores serão dados somente para os transportes e/ou distribuidoras que tenham sido designados como necessários previamente, na fase de preenchimento manual de informações, de acordo com o "Manual do Usuário".

1.4.3 – Tabelas "Resumo de Arrecadação por Estado (UF)"

Presentes em todos os sumários executivos, a tabela que será alvo de análise neste tópico, como o próprio nome diz, trata de um resumo de arrecadação de ICMS e ICMS-ST em cada um dos Estados em que foram realizadas operações da cadeia de gás.

Para tal, como consequência, o usuário notará que para os Estados que não tiverem participado das operações da cadeia, o valor da tabela estará automaticamente preenchido como 0.

21	Resumo Arreca	adação	por Estad	lo (UF)	1
24		ICMS-ST			
25	Estados (UF)	Arre	cadação	Arrec	adacão
26	AC	B\$		R\$	
27	AL	R\$	-	R\$	
28	٨M	R\$	-	R\$	
29	AP	R\$	-	R\$	-
30	BA	R\$	-	R\$	-
31	CE	R\$	355,88	R\$	-
32	DF	R\$	-	R\$	-
33	ES	B\$	-	B\$	-
34	GO	R\$	-	R\$	-
35	MA	R\$	-	R\$	-
36	MG	R\$	-	R\$	-
37	MS	R\$	-	R\$	-
38	MT	R\$	-	R\$	-
39	PA	R\$	-	R\$	-
40	PB	R\$	-	R\$	-
41	PE	R\$	-	R\$	-
42	PI	R\$	-	R\$	-
43	PR	R\$	-	R\$	-
44	RJ	R\$	93,66	R\$	-
45	RN	R\$	-	R\$	-
46	RO	R\$	-	R\$	-
47	RR	R\$	-	R\$	-
48	R\$	R\$	-	R\$	-
49	\$C	R\$	-	R\$	-
50	\$E	R\$	-	R\$	-
51	SP	R\$	-	R\$	-
52	TO	R\$	-	R\$	-
53					

Isso se dá através da fórmula denominada de "=SUMIF" (ou SOMASE) que, cria uma condição para que seja feita soma de valores, se o critério escolhido de fato tenha ocorrido. Para fins desta tabela, o critério validador da soma está em função "oculta" na ferramenta, para que não houvesse demasiada poluição visual. Mas para que fique claro para o usuário deste manual, vale salientar que o critério estabelecido para que



a soma seja realizada ou não, foi justamente a participação do Estado em qualquer uma das etapas da cadeia de gás.

Como exemplo, segue abaixo as tabelas das etapas do processo, para fins de demonstração do que foi explicitado acima.

Resumo da	Importador	Estado (UF)
Arrecadação	Importation	CE
União	Arrecad	dação
	R\$	-
IPI	N	Γ
PIS	R\$	20,18
COFINS	R\$	92,96
Estado		
ICMS	R\$	355,88
ICMS-ST		
Municípios		
ISS		-

Resumo Arrecadação por Participante

Decume de		E-rada (UE)			
Kesumo da	Fransnortador	Estado (UF)			
Arrecadação	Tansportador	RJ			
União	Arrecad	dação			
PIS	R\$	2,00			
COFINS	R\$	9,21			
Estado					
ICMS	R\$	30,30			
Municípios					
ISS	R\$	-			

Resumo da	Distribuidar 1	Estado (UF)
Arrecadação		RJ
União	Arrecad	lação
PIS	R\$	4,18
COFINS	R\$	19,26
Estado		
ICMS	R\$	63,36
Municípios	A STREET AND A STREET	
ISS	R\$	-

23					
24			ICMS	ICH	IS-ST
25	Estados (UF)	A	rrecadação	Arre	cadação
26	AC	R\$	-	R\$	-
27	AL	R\$	-	R\$	-
28	AM	R\$	-	R\$	-
29	AP	R\$	-	R\$	-
30	BA	B\$	Contract Contract Data And	Rt	
31	CE	R\$	355,88	R\$	
32	DF	B\$	-	R\$	-
33	ES	R\$	-	R\$	-
34	GO	R\$	-	R\$	-
35	MA	R\$	-	R\$	-
36	MG	R\$	-	R\$	-
37	MS	R\$	-	R\$	-
38	MT	R\$	-	R\$	-
39	PA	R\$	-	R\$	-
40	PB	R\$	-	R\$	•
41	PE	R\$	-	R\$	•
42	PI	R\$	-	R\$	-
43	PR	B\$		R\$	
44	RJ	R\$	93,66	R\$	•
45	RN	R\$		R\$	
46	RO	R\$	-	R\$	-
47	RR	R\$	-	R\$	-
48	R\$	R\$	-	R\$	
49	\$C	R\$	-	R\$	
50	\$E	R\$	-	R\$	
51	SP	R\$	-	R\$	
52	то	R\$	-	R\$	
53					

21 22 Resumo Arrecadação por Estado (UF)

Ou seja, os valores que serão gerados automaticamente na tabela, através da soma dos gastos com ICMS e ICMS-ST, presentes nas tabelas descritas no item 3.4.1 e 3.4.2 deste manual, caso o Estado tenha participado de umas das operações que estejam envolvidas na cadeia do gás.

Caso contrário, se o Estado não tiver participado de nenhuma das operações, o critério então não será confirmado e, consequentemente, a fórmula (=SUMIF ou =SOMASE) preencherá com 0 (zero) os campos da tabela.



ANÁLISE DE FÓRMULAS NAS TABELAS DE RESULTADOS

A partir deste tópico, passaremos a analisar as tabelas de resultado, contidas nos sumários executivos.

Entre todos as abas representativas dos cenários, existem um total de 7 tabelas com denominações diferentes, a saber:

- Importador
- Produtor
- Distribuidor
- Comercializadora
- Autoconsumidor
- Consumidor Final
- Consumidor Livre

A fim de facilitar a análise pelo usuário, faremos a análise de cada uma das tabelas citadas acima, discriminando as fórmulas pelas quais foram gerados os valores automaticamente.

Vale ressaltar que, mesmo dentro de cada tabela, existem algumas especificidades a depender do cenário em análise. Dessa forma, trataremos em separado, no tópico de cada tabela, caso existam tais especificidades.

Abaixo, daremos início à análise:

2.1 – Tabela "Importador"

Aplicavél às abas de "Sumário Executivo (1)", "Sumário Executivo (2)", "Sumário Executivo (5) – GN", "Sumário Executivo (5) – GNL", "Sumário Executivo (6) – GN – Ind", "Sumário Executivo (6) – GNL – Ind", "Sumário Executivo (8a)", "Sumário Executivo (8b)", "Sumário Executivo (9a)" e "Sumário Executivo (9b)".

O usuário notará que, para os sumários 2, 5 e 6, existirão algumas especificidades na tabela, que serão tratadas em separado dentro deste tópico.

Inicialmente na tabela, os valores formados são tangentes aos custos e créditos com tributos no momento da importação do gás.

18	Importador					-	
19				F	R\$ / m³	R	\$ / Btu
20	Custo de Aquisição	pelo Importador (CIF sem tribu	tos)	R\$	1.000,00	R\$	1.000,00
21	Tributos devidos na	Importação (débito)		R\$	219,51	R\$	219,51
22	II.			R\$	-	R\$	-
23	PIS			R\$	-	R\$	-
24	COFINS			R\$	-	R\$	-
25	IPI				NT	R\$	-
26	ICMS			R\$	219,51	R\$	219,51
27	Feef			R\$	-	R\$	-
28	Tributos creditáveis	na Importação (crédito)		-R\$	146,34	-R\$	146,34
29	(-) PIS			R\$	-	R\$	-
30	(-) COFINS			R\$	-	R\$	-
31	(-) ICMS			-R\$	219,51	-R\$	219,51
32	Estorno de ICMS			R\$	73,17	R\$	73,17
33	Crédito após este	orno		-R\$	146,34	-R\$	146,34
34	Custo Tributário			R\$	73,17	R\$	73,17
35	Custo Final do Gás I	Importado		R\$	1.073,17	R\$	1.073,17
36							

Para a composição do valor de custo de aquisição pelo importador **(CIF sem tributos)**, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gerado automaticamente, estabelecido previamente no RTP2, é buscado com exatidão na aba que está "oculta" ("hide") na ferramenta, que demonstra as premissas valorativas para cada cenário.

No caso dos **tributos devidos na importação**, através de uma fórmula simples de soma ("=sum" ou "=soma"), nesta linha há a soma dos valores gastos com tributos no momento da importação (II, PIS, COFINS, IPI e ICMS) desta mesma tabela.

Para os tributos **II, PIS, COFINS e IPI,** através da fórmula (=INDEX OU =ÍNDICE), os valores gerados automaticamente de tributos gastos no momento da importação, calculados previamente na aba "oculta" ("hide") que demonstra as premissas valorativas para cada cenário, são buscados com exatidão e refletirão na tablela.

Para o **ICMS**, nesta linha, há uma combinação entre fórmula (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Dessa forma, a fórmula (=IF ou =SE) garante que, **se** houver a possibilidade de diferimento do imposto, o valor do ICMS será preenchido automaticamente com 0 (zero). Já, no caso em que não haja o diferimento, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gasto com o ICMS será buscado com exatidão na aba "oculta" ("hide") que demonstra as premissas valorativas para cada cenário e refletirá na tabela.

Para o cálculo do **Feef**, nesta linha, há uma combinação entre fórmula (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Dessa forma, a fórmula (=IF ou =SE) garante que, **se** o importador for uma Usina Termelétrica, o valor do Feef será preenchido automaticamente com 0 (zero). Já, no caso em que a importadora não seja UTE,



através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gasto com o Feef, calculado previamente na aba "oculta" ("hide"), que demonstra as premissas valorativas para cada cenário, será buscado com exatidão.

No caso dos **tributos creditáveis no momento da importação**, nesta linha, através de uma fórmula simples de soma (=Sum ou =Soma), somam-se os valores creditáveis de PIS e COFINS, além do valor de "Crédito após estorno", contidos na imagem exemplificativa acima nas linhas 29, 30 e 33, respectivamente.

Para a geração do valores creditáveis de **PIS e COFINS** citados acima, há uma combinação entre fórmula (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Dessa forma, a fórmula (=IF ou =SE) garante que, **se** a importadora fizer parte do Programa Prioritário de UTE, o valor do ICMS será preenchido automaticamente com 0 (zero), conforme estabelecido previamente no RTP2. Já, no caso contrário, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), os valores creditáveis com os tributos serão buscados com exatidão na aba "oculta" ("hide") que demonstra as premissas valorativas para cada cenário.

Para o valor creditável de **ICMS** no momento da importação, há uma combinação entre fórmula (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Dessa forma, a fórmula (=IF ou =SE) garante que, **se** houver a possibilidade de diferimento do imposto, o valor do ICMS será preenchido automaticamente com 0 (zero). Já, no caso em que não haja o diferimento, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gasto com o ICMS será buscado com exatidão na aba "oculta" ("hide") que demonstra as premissas valorativas para cada cenário.

Para a possibilidade de **estorno de ICMS**, contida na imagem exemplificativa na linha 32, através da fórmula (=INDEX ou ÍNDICE), o valor gerado automaticamente, calculado previamente no RTP2, é buscado com exatidão na aba que está "oculta" ("hide") na ferramenta que determina os valores de estorno para cada cenário.

A geração do valor do **crédito após estorno**, linha 33 na imagem exemplificativa, foi realizada através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somandose os valores de ICMS e do estorno de ICMS, descritos acima, linhas 31 e 32, respectivamente, na imagem exemplificativa.

Através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), o valor do **custo tributário**, contido na linha 34 na imagem exemplificativa, será o resultado da soma dos valores de tributos devidos e tributos creditáveis no momento da importação, contidos nas linhas 21 e 28, respectivamente, na imagem exemplificativa.

Assim será feito para o valor do **custo final do gás importado** que, através de fórmula simples de soma (=sum ou =soma), será o resultado da soma dos valores de custo de aquisição pelo importador, o valor do Feef e o de custo tributário, contidos na imagem exemplificativa nas linhas 20, 27 e 34, respectivamente.



Abaixo, daremos continuidade à análise da tabela de "Importador". Segue imagem exemplificativa dos itens que serão analisados:

20					
37	Custo Inicial do Serviço de Transporte (inclui margem)	R\$	110,00	R\$	110,00
38	Tributos devidos no Transporte (débito)	R\$	-	R\$	-
39	PIS	R\$	-	R\$	-
40	COFINS	R\$	-	R\$	-
41	ICMS	R\$	-	R\$	-
42	ISS	R\$	-	R\$	-
43	Tributos creditáveis no Transporte (crédito)	R\$	-	R\$	-
44	(-) PIS	R\$	-	R\$	-
45	(-) COFINS	R\$		R\$	-
46	(-) ICMS	R\$		R\$	-
47	Estorno de ICMS	R\$	-	R\$	-
48	Crédito após estorno	R\$	-	R\$	-
49	Custo Tributário no Transporte	R\$	-	R\$	-
50	Custo Final do Serviço de Transporte	R\$	110,00	R\$	110,00
51					
52	Custo Final do Gás Importado (com transporte)	R\$	1.192,11	R\$	1.192,11
53	Margem do Importador		10%		10%

O **custo inicial do serviço de transporte**, contido na linha 37 da imagem é gerado através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), automaticamente, é buscado com exatidão na aba que está de "Premissas_Transportadora", na linha de custo do transporte, e refletido na tabela "Importador".

Para a geração do valor de **tributos devidos no transporte**, contido na linha 38 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum OU =soma), os valores gastos com PIS, COFINS, ICMS e ISS, contidos nas linhas 39, 40, 41 e 42, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente.

Para os valores citados acima, gastos com **PIS, COFINS, ICMS e ISS,** contidos nas linhas 39 a 42, através de uma combinação das fórmulas (=IF ou =SE) e (=AND ou =E), são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a utilização do transporte na operação da cadeia e, o segundo, é a existência de valores de tributos no momento da utilização do transporte. Se as duas hipóteses forem verdadeiras, o valor será refletido automaticamente nas linhas.

Agora, para os **tributos creditáveis no momento do transporte**, exemplificados na linha 43 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores de créditos dos tributos PIS, COFINS e o de crédito após estorno, contidos nas linhas 44, 45 e 48, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos creditáveis no transporte será gerado automaticamente.



Para os valores de crédito de **PIS, COFINS e ICMS**, exemplificados nas linhas 44 a 46, através de uma combinação das fórmulas (=IF ou =SE) e (=AND ou =E), são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a utilização do transporte na operação da cadeia e, o segundo, é a possibilidade de crédito de tributos no momento da utilização do transporte. Se as duas hipóteses forem verdadeiras, o valor será refletido automaticamente nas linhas.

Para geração do valor de **estorno de ICMS**, linha 47 da imagem, há uma combinação entre fórmula (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Dessa forma, a fórmula (=IF ou =SE) garante que, **se** houver a possibilidade de estorno de ICMS, o valor do ICMS será preenchido igual ao calculado previamente na aba "oculta" ("hide") que determina as premissas valorativas para cada cenário, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE). Caso não haja a possibilidade de estorno, a linha será automaticamente preenchida com 0 (zero).

No caso da geração do valor de **crédito após o estorno**, linha 48 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores de crédito de ICMS e de estorno de ICMS, contidos nas linhas 46 e 47, serão somados e o resultado de crédito após o estorno de ICMS no transporte será gerado automaticamente.

Para geração de custo tributário no transporte (Linha 49), custo final do serviço de transporte (linha 50) e custo final do gás importado (linha 52), através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores contidos nas linhas 38 e 43 (para o custo tributário no transporte), 37 e 49 (para o custo final do serviço de transporte) e 35, 50 e 60 (para o custo final do gás importado), serão somados e o resultado será gerado automaticamente.

Para o valor de **margem do importador**, linha 53 da imagem exemplificativa, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gerado automaticamente é buscado com exatidão na aba que está "oculta" ("hide") denominada de "Premissas_Tributárias", estabelecido previamente no RTP2, e refletido na linha.

Por fim, abaixo segue imagem exemplificativa da apuração de tributos do importador, contida também na tabela "Importador".

Vale lembrar que esta é a última parte comum entre todos os cenários e que as especificidades de cada cenário para a tabela "Importador" serão tratados em separado.



63					
64	Apuração de Tributos	do Importador			
65	PIS				
66	Crédito	RS	-	R\$	-
67	Débito	RS	-	R\$	-
68	Saldo Apurado	RS	-	R\$	-
69	Comentário	ok			
70					
71	COFINS				
72	Crédito	RS	-	R\$	-
73	Débito	RS	-	R\$	-
74	Saldo Apurado	RS	-	R\$	-
75	Comentário	ok			
76					
77	ICMS				
78	Crédito	-R\$	146,34	-R\$	146,34
79	Débito	RS	178,82	R\$	178,82
80	Saldo Apurado	R\$	32,48	R\$	32,48
81	Comentário	ok			
00					

Para os valores de **crédito** dos tributos PIS, COFINS e ICMS, contidos nas linhas 66, 72 e 78, através de fórmula simples de soma (+), os valores de créditos contidos nas linhas 29 e 44 (para o PIS), 30 e 45 (para a COFINS) e 33 e 48 (para o ICMS) da imagem exemplificativa são somados e o resultado é gerado automaticamente.

Para o **débito** dos tributos, linhas 67, 73 e 79, das imagem exemplificativa, com uma fórmula de Equidade (=), o valor é idêntico ao gerado na linha 57 (para o PIS), 58 (para a COFINS) e 59 (para o ICMS).

Para o **saldo apurado dos tributos**, através de fórmula simples de soma (+), os valores contidos nas linhas de crédito e débito citados acima são somados e o resultado é gerado automaticamente.

• Especificidades

A partir de agora, trataremos da especificidade de cada um dos cenários, contidos na tabela de "Importador".

Para os **"Sumário Executivo (5) - GN" e "Sumário Executivo (5) – GNL"**, algumas especificidades se dão logo no início da tabela.

No momento de cálculo do valor de ICMS devido e de PIS/COFINS creditáveis, as fórmulas criadas condicionam os valores gerados à informação fornecida pelo usuário previamente, segundo demonstrado no "Manual do Usuário".

Segue imagem exemplificativa para que seja facilitada análise pelo usuário.

13								
14	Importador - UTE							
15				R	\$ / m³	R	\$ / Btu	
16	Custo de Aquisição p	elo Importador (CIF sem tribut	tos)	R\$	1.000,00	R\$	1.000,00	
17	Tributos devidos na l	mportação (débito)		R\$	219,51	R\$	219,51	
18	II.			R\$	-	R\$	-	
19	IPI			NT		R\$	-	
20	PIS			R\$	-	R\$	-	
21	COFINS			R\$	-	R\$	-	
22	ICMS	UTE com Diferimento/Isençã	o? Não	R\$	219,51	R\$	219,51	
23	Feef			R\$	-	R\$	-	
24	Tributos creditáveis r	na Importação (crédito)		-R\$	117,50	-R\$	117,50	
25	(-) PIS	Programa Prioritário de LITE	7 Não	-R\$	21,00	-R\$	21,00	
26	(-) COFINS			-R\$	96,50	-R\$	96,50	
27	(-) ICMS			-R\$	219,51	-R\$	219,51	
28	Operação de Venda o	le energia:	Interestadual					
29	Estorno de crédito de	ICMS?	Sim	R\$	219,51	R\$	219,51	
30	Crédito após estor	no		R\$	-	R\$	-	
31	Carga Tributária Tota	R\$	102,01	R\$	102,01			
32	Custo Final do Produt	R\$	1.102,01	R\$	1.102,01			
33								
34	Custo Inicial do Servi	ço de Transporte		R\$	-	R\$	-	
	• → Sum	ário Executivo (5) - GN	Sumário Executivo (5)	- GNL	Sun	nário	> Executiv	o (6)

Para o cálculo do valor devido de **ICMS**, através da combinação de fórmula (=IF ou =SE) com (=INDEX ou =ÍNDICE), criam-se critérios para geração de valores. A fórmula (=IF ou =SE) condiciona o resultado à resposta do usuário à pergunte, caso a resposta seja "SIM", o valore gerado automaticamente será igual a 0 (zero). Caso a resposta seja "NÃO", como na imagem acima, a fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE) buscará o valor calculado previamente nas abas "ocultas" ("hide") da ferramenta denominada de "5. Autoimportação – UTE" ou "5. Autoimportação – GNL - UTE"

Assim funciona também para **PIS** e **COFINS**, porém, no caso destes tributos, a pergunta a ser respondida pelo usuário é se há participação no Programa Prioritário de UTE. Caso a resposta seja "SIM", o resultado será 0 (zero) e, caso seja "NÃO", o resultado será buscado automaticamente na aba "oculta" ("hide") citada acima. Note que, para "Sumário Executivo (5) – GNL" esta etapa não dependerá de resposta do usuário e seguirá os padrões comuns da tabela "Importador".

Agora, como demonstrado na imagem exemplificativa acima, no momento de geração do valor de **estorno de crédito de ICMS**, através de uma fórmula simples de (=IF ou =SE), condiciona-se o resultado novamente à resposta fornecida pelo usuário. Caso a resporta para a possibilidade de estorno seja "SIM", o valor gerado automaticamente será igual ao de crédito do tributo, contido na linha 27 da imagem exemplificativa. Já se a resposta for "NÃO", o valor de estorno será preenchido automaticamente com 0 (zero).

O exposto acima, quanto aos valores de **estorno de crédito de ICMS,** cabe também aos sumários executivos "Sumário Executivo (6) – GN – Ind" e "Sumário Executivo



(6) - GNL - Ind".

Agora, trataremos das especificidades contidas nos cenários que tratam da cadeia de gás em estado líquido, uma vez que, para estes, na tabela "Importador", existira uma parte relacionada ao momento de regaseificação.

Aplicável ao **"Sumário Executivo (2)", "Sumário Executivo (5) – GNL – Ind", "Sumário Executivo (6) – GNL – Ind", "Sumário Executivo (9a)" e "Sumário Executivo (9b)"**, segue abaixo imagem exemplificativa desta parte da análise, para que sejam descriminadas as fórmulas utilizadas nos valores gerados automaticamente.

36						
37	Remessa pelo Importador para l	Regaseificação				
38	Custo de Remessa do Gás pelo Import	ador (sem tributos)	R\$	1.000,00	R\$	1.000,00
39	Tratamento tributário regaseificação	ICMS				
40	Tributos devidos na Remessa (débito)					
41	ICMS (se interno, suspenso; se inter-	esadual, 7% ou 12%	R\$	-	R\$	-
42			_			
43	Regaseificação					
44	Tributos creditáveis na Remessa (crédi	to)				
45	(-) ICMS		R\$	-	R\$	-
46	Custo Final de Remessa		R\$	1.000,00	R\$	1.000,00
47	Valor agregado pelo regaseificador		R\$	100,00	R\$	100,00
48	Valor total do gás regaseificado		R\$	1.100,00	R\$	1.100,00
49			-			
50	Regaseificação (Retorno ao Im	portador)				
51	Custo de Retorno ao Importador (sem	tributos)	R\$	1.100,00	R\$	1.100,00
52	Tributos devidos no Retorno (débito)		R\$	25,22	R\$	25,22
53	PIS		R\$	1,82	R\$	1,82
54	COFINS		R\$	8,37	R\$	8,37
55	ICMS		 R\$	15,03	R\$	15,03
56	ISS		 R\$	-	R\$	-
57	Valor total da NF de retorno para o Ir	nportador	R\$	1.125,22	R\$	1.125,22
58						
59	Tributos creditáveis no Retorno (crédit	o do Importador)	-R\$	25,22	-R\$	25,22
60	(-) PIS		-R\$	1,82	-R\$	1,82
61	(-) COFINS		-R\$	8,37	-R\$	8,37
62	(-) ICMS		-R\$	15,03	-R\$	15,03
63	Estorno de ICMS		R\$	-	R\$	
64	Crédito após estorno		-R\$	15,03	-R\$	15,03
65	Carga Tributária Total		R\$	-	R\$	
66	Custo Final do Gás após Regaseificação	ão para o Importador	B\$	1.100,00	R\$	1.100,00
67						

Inicialmente, para o momento da remessa, quanto ao **custo de remessa do gás pelo importador (sem tributos)**, através de uma fórmula simples de Equidade (=), o valor gerado automaticamente será igual ao **custo final do produto importado**, contido em momentos acima da tabela "Importador".

Para o valor do **ICMS** devido na remessa para regaseificação, contido na linha 41 da imagem exemplificativa, há uma combinação entre as fórmulas (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Através da primeira, **se** a remessa para regaseificação seja feita dentro do próprio Estado, o valor gerado automaticamente será 0 (zero). Caso trate-se de operação interestadual, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), buscará o valor de ICMS devido na operação, calculado previamente na aba "oculta"



("hide"), na qual foram estabelecidos os valores de ICMS.

Agora analisando as fórmulas utilizadas para geração de valores para o processo de regaseificação em si, podemos notar que, o valor gasto com **ICMS para regaseificar**, contido na linha 45, através de fórmula simples de Equidade (=), será idêntico ao da linha 41 da imagem exemplificativa.

Para a demonstração do **custo final da remessa**, exposto na linha 46, o resultado será gerado através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somandose os valores o custo da remessa (linha 38) e os valores gastos com ICMS (linhas 41 e 45).

Na geração do **valor agregado pelo regaseificador**, contido na linha 47, a fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), busca o valor exato, calculado previamente na aba "oculta" ("hide") que estabelece premissas referentes à cada cenário.

Já para calcular o **valor total do gás regaseificado**, utiliza-se uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores de custo final de remessa (linha 46) e de valor agregado pelo regaseificador (linha 47) e, assim, gera-se o valor automaticamente.

Agora analisando os custos e créditos tributários no momento de retorno do gás ao importador, temos o seguinte:

Para gerar o valor do **custo de retorno ao importador**, contido na linha 51 da imagem exemplificativa, utilizou-se uma fórmula simples de Equidade (=), para que o valor gerado seja idêntico ao gerado de valor total do gás regaseificado (linha 48).

Adiante, para geração do valor de **tributos devidos no retorno**, exposto na linha 52 da imagem exemplificativa, foi utilizada uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores de PIS, COFINS, ICMS e ISS (linhas 53 a 56).

Por fim, para encerrar os custos trbiutários no momento de regaseificação, para a geração do **valor total da NF de retorno para o importador**, utilizou-se também uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores de custo de retorno ao importador (linha 51) e dos tributos devidos no retorno (linha 52).

Após falar dos custos no momento do retorno do gás ao importador, analisaremos os tributos creditáveis no momento de retorno (linha 59).

Na própria linha 59, para demonstrar o total de **crédito havido pelo importador**, foi utilizada uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores de crédito de PIS, COFINS e de crédito após o estorno de ICMS, contidos nas linhas 60, 61 e 64, respectivamente.

Para a determinação dos valores creditáveis de PIS, COFINS e ICMS, utilizou-se



uma fórmula simples de Equidade (=). Os valores gerados serão idênticos aos de tributos devidos, expostos nas linhas 53, 54 e 55, respectivamente.

Adiante, para gerar o valor de **estorno de ICMS**, contido na linha 63, foi utilizada a fómula (=INDEX ou =ÍNDICE) que busca com exatidão uma dada informação. Tal informação será buscada na aba "oculta" ("hide") que estabelece as premissas valorativas para cada um dos cenários analisados.

Agora, para gerar o valor de **créditos após estorno**, exposto na linha 64 da imagem exemplificativa, utilizou-se uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando os valores de crédito de ICMS e o de estorno de ICMS (linhas 62 e 63, respectivamente). Assim foi feito para a geração da **carga tributária total** (linha 65) no momento da regaseificação, somando-se os valores de tributos devidos e creditáveis (linhas 52 e 59, respectivamente).

Por fim, para calcular o **custo final do gás após regaseificação pelo importador**, utilizou-se também uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores do valor total das NFs e dos tributos creditáveis no momento de retorno (linhas 57 e 59).

Dessa forma, chega ao fim a análise das fórmulas e funções utilizadas para geração de valores na tabela "Importador".

Seguiremos realizando a análise das demais tabelas contidas nas abas de sumário executivo, citadas em momento anterior neste documento.

<u> 2.2 – Tabela "Produtor"</u>

Demonstraremos agora as fórmulas utilizadas para geração de valores na tabela aplicável às abas "Sumário Executivo (3)", "Sumário Executivo (4)", "Sumário Executivo (7) com Comer" e "Sumário Executivo (7) sem COM", conforme imagem abaixo:

10						
14	Produtor					
15		F	l\$ / m"	R\$7BTU		
16	Custo de Produção do Gás	R\$	1.000,00	R\$	1.000,00	
17						
18	Custo Inicial do Serviço de Transporte	R\$	-	R\$	-	
19	Tributos devidos no Transporte (débito)	R\$	-	R\$	-	
20	PIS	R\$	-	R\$	-	
21	COFINS	R\$	-	R\$	-	
22	ICMS	R\$	-	R\$	-	
23	ISS	R\$	-	R\$	-	
24	Tributos creditáveis no Transporte (crédito)	R\$	-	R\$	-	
25	(-)PIS	R\$	-	R\$	-	
26	(-) COFINS	R\$	-	R\$	-	
27	(-)ICMS	R\$	-	R\$	-	
28	Estorno de ICMS	R\$	-	R\$	-	
29	Crédito após estorno	R\$	-	R\$	-	
30	Carga Tributária Total no Transporte	R\$	-	R\$	-	
31	Custo Final do Serviço de Transporte	R\$	-	R\$	-	
32						
33	Custo Final Produção (com transporte)	R\$	1.008,33	R\$	1.008,33	
34	Margem do Produtor		10%	R\$	0,10	
35						

Para a composição do valor de **custo de produção do gás**, contido na linha 16, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gerado automaticamente, estabelecido previamente no RTP2, é buscado com exatidão na aba que está "oculta" ("hide") na ferramenta, que demonstra as premissas valorativas para cada cenário.

O **custo inicial do serviço de transporte**, contido na linha 18 da imagem é gerado através da combinação entre a fórmula (=IF ou =SE) e a fórmula (=INDEX ou ÍNDICE). Através da primeira, cria-se uma condicionante de que, o valor só será procurado, **se**, em momento posterior, conforme o "Manual do Usuário", o usuário informou a necessidade de transporte em sua cadeia de gás. Caso o transporte seja necessário, através da fórmula (=INDEX ou ÍNDICE), automaticamente, o valor é buscado com exatidão na aba que está de "Premissas_Transportadora", na linha de custo do transporte, e refletido na tabela "Importador".

Para a geração do valor de **tributos devidos no transporte**, contido na linha 38 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS, ICMS e ISS, contidos nas linhas 20, 21, 22 e 23, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente.

Para os valores citados acima, gastos com **PIS, COFINS, ICMS e ISS,** contidos nas linhas 20 a 23, através de uma combinação das fórmulas (=IF ou =SE) e (=AND ou =E), são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a utilização do transporte na operação da cadeia e, o segundo, é a existência de valores de tributos no momento da utilização do transporte. Se as duas hipóteses forem verdadeiras, o valor será refletido automaticamente nas linhas.



Agora, para os **tributos creditáveis no momento do transporte**, exemplificados na linha 24 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores de créditos dos tributos PIS, COFINS e o de crédito após estorno, contidos nas linhas 25, 26 e 29, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos creditáveis no transporte será gerado automaticamente.

Para os valores de crédito de **PIS, COFINS e ICMS**, exemplificados nas linhas 26 a 27, através de uma combinação das fórmulas (=IF ou =SE) e (=AND ou =E), são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a utilização do transporte na operação da cadeia e, o segundo, é a possibilidade de crédito de tributos no momento da utilização do transporte. Se as duas hipóteses forem verdadeiras, o valor será refletido automaticamente nas linhas.

Para geração do valor de **estorno de ICMS**, linha 28 da imagem, há uma combinação entre fórmula (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Dessa forma, a fórmula (=IF ou =SE) garante que, **se** houver a possibilidade de estorno de ICMS, o valor do ICMS será preenchido igual ao calculado previamente na aba "oculta" ("hide") que determina as premissas valorativas para cada cenário, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE). Caso não haja a possibilidade de estorno, a linha será automaticamente preenchida com 0 (zero).

No caso da geração do valor de **crédito após o estorno**, linha 29 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores de crédito de ICMS e de estorno de ICMS, contidos nas linhas 27 e 28, serão somados e o resultado de crédito após o estorno de ICMS no transporte será gerado automaticamente.

Para geração de custo tributário total no transporte (Linha 30), custo final do serviço de transporte (linha 31) e custo final do serviço de transporte (linha 31), através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores contidos nas linhas 19 e 24 (para o custo tributário total no transporte), 18 e 30 (para o custo final do serviço de transporte) e 16, 31 e 41 (para o custo final serviço de transporte), serão somados e o resultado será gerado automaticamente.

Para o valor de **margem do produtor**, linha 34 da imagem exemplificativa, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gerado automaticamente é buscado com exatidão na aba que está "oculta" ("hide") denominada de "Premissas_Tributárias", estabelecido previamente no RTP2, e refletido na linha.

Por fim, abaixo segue imagem exemplificativa da apuração de tributos do produtor, contida também na tabela "Produtor".

Vale lembrar que esta é a última parte comum entre todos os cenários, salvo para o "Sumário Executivo (4)", que terá suas especificidades tratadas posteriormente.



44	L					
45	Apuração d	e Saldo				
46	PIS					
47	Crédito		R\$	-	R\$	-
48	Débito		R\$	20,17	R\$	20,17
49	Saldo Apur	ado	R\$	20,17	R\$	20,17
50	Comentário	ok				
51	COFINS					
52	Crédito		R\$	-	R\$	-
53	Débito		R\$	92,89	R\$	92,89
54	Saldo Apur	ado	R\$	92,89	R\$	92,89
55	Comentário	ok				
56	ICMS					
57	Crédito		R\$	-	R\$	-
58	Débito		R\$	166,67	R\$	166,67
59	Saldo Apur	ado	R\$	166,67	R\$	166,67
60	Comentário	ok				
61						

Para os valores de **crédito** dos tributos PIS, COFINS e ICMS, contidos nas linhas 47, 48 e 49, através de fórmula simples de Equidade (=), são gerados de forma idêntica os valores dos créditos dos tributos expostos nas linhas 26, 25 e 29, respectivamente.

Para o **débito** dos tributos, linhas 48, 53 e 58, da imagem exemplificativa, com uma fórmula de Equidade (=), o valor é idêntico ao gerado na linha 38 (para o PIS), 39 (para a COFINS) e 40 (para o ICMS).

Para o **saldo apurado dos tributos**, através de fórmula simples de soma (+), os valores contidos nas linhas de crédito e débito citados acima são somados e o resultado é gerado automaticamente.

• Especificidades

A partir de agora, trataremos das especificidades contidas na tabela de "Produtor" apresentadas em cada um dos cenários citados anteriormente neste item.

No caso das abas de **"Sumário Executivo (3)" e "Sumário Executivo (7) com Comer"**, além das informações descritas anteriormente, no momento de venda do gás à distribuidora ou à comercializadora, respectivamente, o usuário encontrará a seguinte imagem:

- 55							
36	Valor de Venda do Produto ao Distribuidor (sem tributos)				1,109,17	R\$	1.109,17
37	Tributos devid	os na Venda ao Distribuidor (dé	ibito)	R\$	279,72	R\$	279,72
38	PIS	Programa Prioritário do LITE2	N#a	R\$	20,17	R\$	20,17
39	COFINS	Fiograma Filoncano de OTE :	Nao	R\$	92,89	R\$	92,89
40	ICMS			R\$	166,67	R\$	166,67
41	Feef			R\$	8,33	R\$	8,33
42							
43	Valor Total de Venda do Produto ao Distribuidor			R\$	1.388,89	R\$	1.388,89
4.4							



Para a geração do valor de **venda do produto ao distribuidor/comercializador**, utuilizou-se fórmula simples de multiplicação (*), multiplicando-se os valores gastos com a produção do gás (linha 33 da 1º deste item) e o valor da margem do importador (linha 34 da 1º imagem).

Adiante, para a geração do valor de **tributos devidos na venda**, contido na linha 37 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS, ICMS e ISS, contidos nas linhas 38, 39 e 40, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente.

Para o cálculo do valor devido de **PIS** e **COFINS**, através da combinação de fórmula (=IF ou =SE) com (=INDEX ou =ÍNDICE), criam-se critérios para geração de valores. A fórmula (=IF ou =SE) condiciona o resultado à resposta da pergunta "Programa Prioritário de UTE ?". Caso a resposta seja "SIM", o valore gerado automaticamente será igual a 0 (zero). Caso a resposta seja "NÃO", como na imagem acima, a fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE) buscará o valor calculado previamente nas abas "ocultas" ("hide") da ferramenta que possuem os valores pré calculados de tributos nas operações de venda, conforme estabelecido no RTP2.

Para o cálculo do **Feef**, na linha 41, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gasto com o Feef, calculado previamente na aba "oculta" ("hide") que demonstra os valores gastos com operações da cadeia de gás, o valor será automaticamente gerado.

Por fim, para determinação do **valor de venda do produto ao distribuidor/comercializador**, foi realizada fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores de valor de venda do produto (linha 36) e de tributos devidos na venda (linha 37), dessa forma, o valor do resultado será gerado automaticamente.

No caso do **"Sumário Executivo (4)"**, por se tratar de uma cadeia em que há a auto consumação do gás, a tabela de "Produtor" acaba por se alterar em face aos outros cenários.

Como exposto na imagem abaixo, no que tange aos tributos creditáveis no momento do transporte e da movimentação, o usuário deverá informar a possibilidade de tomada de créditos de **PIS, COFINS e ICMS**.

10							
14	Produtor						
15				B	\$/m°	- R\$	/ BTU
16	Custo de Produção do Gás pelo Produtor			R\$	1.000,00	R\$	1.000,00
17							
18	Custo Inicial do Serviço de Transporte (inclui margem)			R\$		R\$	-
19	Tributos devidos no Transporte (débito do transportador)			R\$		R\$	-
20	PIS			R\$	-	R\$	-
21	COFINS			R\$		R\$	-
22	ICMS			R\$		R\$	-
23	ISS			R\$		R\$	-
24							
25	Tributos creditáveis no Transporte (crédito do produtor)			R\$	-	R\$	-
26	(·) PIS	Tomada de crédito?	Não	R\$	-	R\$	-
27	(-) COFINS	romada de credito:	ruac	R\$	•	R\$	-
28	(-) ICMS	Tomada de crédito?	Sim	R\$	-	R\$	-
23	Carga Tributária Total no Transporte					R\$	-
30	Custo Final do Serviço de Transporte			R\$		R\$	-
31	Custo do Gás Produzido (com transporte)				1.000,00	R\$	1.000,00
32							
33	Custo Inicial da Movimentação (inclui margem)			R\$		R\$	-
34	Tributos devidos na Movimentação (débito do Distribuidor)					R\$	-
35	PIS			R\$	-	R\$	-
36	COFINS			R\$	-	R\$	-
37	ICMS			R\$	-	R\$	-
38	ISS			R\$	-	R\$	-
33	Tributos creditáveis na Movimentação (crédito do Produtor)			R\$		R\$	-
40	(·) PIS	Tomodo do esídite?	Sim	R\$	-	R\$	-
41	(-) COFINS	romada de credito?		R\$	-	R\$	-
42	(-) ICMS	Tomada de crédito?	Sim	R\$	-	R\$	-
43	Carga Tributária Total na Movimentação			R\$	-	R\$	-
44	Custo Final da Movimentação			R\$	-	R\$	-
45							

Dessa forma, para a obtenção dos valores de crédito dos tributos descritos acima, utilizou-se uma combinação de fórmula (=IF ou =SE) e (=AND ou =E). Através destas, são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a possibilidade de tomada de crédito dos tributos, através da resposta em "SIM" ou "NÃO". Já, o segundo, é a existência de valores de tributos no momento da utilização do transporte e da movimentação. Se as duas hipóteses forem verdadeiras, o valor será refletido automaticamente nas linhas.

Esta é a única especificidade do "Sumário Executivo (4)". Passaremos agora a análise das especificidades do **"Sumário Executivo (7) sem COM"** que, por não ter a presença de comercializadora, possui diferença quanto a definição dos valores de tributos devidos e creditáveis no serviço de O&M, como segue abaixo.



14 Produtor

15				R\$ / m³	R\$ / BTU		
16	Custo de Produção do Gás pelo Produtor		R\$	1.000,00	R\$	1.000,00	
17							
18	Contratante do Serviço de O&M?	Consumidor Livre					
19	Custo Inicial do Serviço de O&M		R\$	-	R\$	-	
20	Tributos devidos no O&M (débito)		R\$	-	R\$	-	
21	PIS	1,65%	R\$	-	R\$	-	
22	COFINS	7,60%	R\$	-	R\$	-	
23	ICMS (Componentes) - Não considerado na planilha						
24	ISS	Imune	R\$	-	R\$	-	
25	Tributos creditáveis no O&M (crédito)			-	R\$	-	
26	(-) PIS			-	R\$	-	
27	(-) COFINS			-	R\$	-	
28	(-) ICMS - Não considerado na planilha						
29	Carga Tributária Total no Serviço de O&M			-	R\$	-	
30	Custo Final do Serviço de O&M		R\$	-	R\$	-	
31							
32	Custo Final Produção (com O&M)		R\$	1.000,00	R\$	1.000,00	
33	Margem do Produtor			10%		10%	
24							

Para definição do valor do **custo inicial do serviço de O&M**, foi utilizada combinação entre fórmula de (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). A primeira, condiciona a geração de valores à resposta fornecida pelo usuário na linha 18, sobre o contratante do serviço. Se a resposta for "Consumidor Livre", automaticamente o valor gerado será igual à 0 (zero), conforme estabelecido previamente no RTP2. Caso a resposta seja "Produtor", através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gasto com o serviço será buscado automaticamente na aba de "Premissas_Mercadologicas" e gerado na linha 19.

No caso da geração dos valores de tributos devidos Para a geração do valor de **tributos devidos no O&M**, contido na linha 20 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS e ISS, contidos nas linhas 21, 22 e 24, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente. Note que, para o caso do **ISS**, o valor do tributos será gerado através de fórmula (=IF ou =SE). Caso a resposta fornecido pelo usuário for "Imune", o resultado gerado será automaticamente igual a 0 (zero). Caso contrário, o resultado será o resultado de multiplicação simples do custo inicial do serviço, pela alíquota do imposto.

Adiante, para a determinação dos valores gastos com **PIS** e **COFINS**, contidos nas linhas 21 e 22, é realizada fórmula simples de multiplicação (*), do valor de custo inicial do serviço de O&M, pelas respectivas alíquotas dos tributos.



Dessa forma, mais adiante na tabelas, os valores que serão gerados nas linhas 26 e 27, tangentes aos **créditos de tributos** no momento do serviço de O&M, serão fruto da aplicação de fórmula simples de Equidade (=), puxando valores das linhas 21 e 22.

Para geração de carga tributária total no serviço de O&M (Linha 29), custo final do serviço de O&M (linha 30) e custo final produção (linha 32), através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores contidos nas linhas 20 e 25 (para o carga tributária total no serviço de O&M), 19 e 29 (para o custo final do serviço de O&M) e 16, 30 e 40 (para o custo final serviço de O&M), serão somados e o resultado será gerado automaticamente.

Para o valor de **margem do produtor**, linha 33 da imagem exemplificativa, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gerado automaticamente é buscado com exatidão na aba que está "oculta" ("hide") denominada de "Premissas_Tributárias", estabelecido previamente no RTP2, e refletido na linha.

Dito isso, chegamos ao fim das análises da tabela denominada de "Produtor". A seguir analisaremos as fórmulas contidas na tabela de "Distribuidor".

<u> 2.3 – Tabela "Distribuidor"</u>

A tabela que será fruto de nossa análise agora, aplica-se às abas de **"Sumário** Executivo (1)", "Sumário Executivo (2)" e "Sumário Executivo (3)".

Como a etapa de distribuição sucede a etapa de produçaõ/importação, muitos dos valores gerados em "Distribuidor" terão origem nas tabelas descritas nos itens 4.1 e 4.2 deste documento. Segue abaixo imagem ilustrativa da tabela "Distribuidor".



20	Distribuidor	F	1\$ / m*	Btu		
21	Valor de Venda ao Distribuidor	R\$	1.490,14	R\$	1.490,14	
22	Tributos devidos na Venda pelo Importador (créditos)	-R\$	119,21	-R\$	119,21	
23	(-) PIS	R\$	-	R\$	-	
24	(-) COFINS	R\$	-	R\$	-	
25	(-) ICMS	-R\$	178,82	-R\$	178,82	
26	Estorno de ICMS	R\$	59,61	R\$	59,61	
27	Crédito após estorno	-R\$	119,21	-R\$	119,21	
28	Custo de Aquisição pelo Distribuidor	R\$	1.370,93	R\$	1.370,93	
29						
30	Custo Inicial do Serviço de Transporte (inclui margem Transport.)	R\$	-	R\$	-	
31	Tributos devidos no Transporte (débito)	R\$	-	R\$	-	
32	PIS	R\$	-	R\$	-	
33	COFINS	R\$	-	R\$	-	
34	ICMS	R\$	-	R\$	-	
35	ISS	R\$	-	R\$	-	
36	Tributos creditáveis no Transporte (crédito)	R\$	-	R\$	-	
37	(-)PIS	R\$	-	R\$	-	
38	(-) COFINS	R\$	-	R\$	-	
39	(-) ICMS	R\$	-	R\$	-	
40	Estorno de ICMS	R\$	-	R\$	-	
41	Crédito após estorno	R\$	-	R\$	-	
42	Carga Tributária Total no Transporte	R\$	-	R\$	-	
43	Custo Final do Serviço de Transporte	R\$	-	R\$	-	
44						
45	Custo Final do Gás Adquirido (com transporte)	R\$	1.383,34	R\$	1.383,34	
46	Margem do Distribuidor		20%		20%	
47						

Inicialmente, para geração do **valor de venda ao distribuidor**, utilizou-se fórmula simples de Equidade (=) que, irá gerar valor idêntico ao estabelecido para o valor da NF de venda de gás ao distribuidor, nas tabelas de produtor/importador.

Adiante, para a geração do valor de **tributos devidos na venda**, contido na linha 22 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS e o valor de crédito após o estorno de ICMS, contidos nas linhas 23, 24 e 27, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente.

Para a determinação dos valores de **PIS, COFINS e ICMS**, contidos nas linhas 23, 24 e 25, utilizou-se novamente fórmula de Equidade (=), gerando valores idênticos aos da tabela de produtor/importador. Dessa forma, os valores serão iguais aos dos valores gastos no momento da venda do produtor/importador ao distribuidor.

Para o **estorno de ICMS**, linha 26 da imagem, há uma combinação entre fórmula (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Dessa forma, a fórmula (=IF ou =SE) garante que, **se** houver a possibilidade de estorno de ICMS, o valor do ICMS será preenchido igual ao calculado previamente na aba "oculta" ("hide") que determina as premissas valorativas para cada cenário, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE). Caso não haja a possibilidade de estorno, a linha será automaticamente preenchida com 0 (zero).

No caso da geração do valor de **crédito após o estorno**, linha 27 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores de crédito



de ICMS e de estorno de ICMS, contidos nas linhas 25 e 26, serão somados e o resultado de crédito após o estorno de ICMS na venda será gerado automaticamente.

Através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), o valor do **custo de aquisição pelo distribuidor**, contido na linha 28 na imagem exemplificativa, será o resultado da soma dos valores de tributos devidos e tributos creditáveis no momento da venda, contidos nas linhas 25 e 26, respectivamente, na imagem exemplificativa.

Após descrever as fórmulas contidas no momento inicial da venda para a distribuidora, analisaremos os tributos devidos e creditáveis no momento do transporte, exposto na imagem acima.

O **custo inicial do serviço de transporte**, contido na linha 30 da imagem é gerado através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), automaticamente, é buscado com exatidão na aba que está de "Premissas_Transportadora", na linha de custo do transporte, e refletido na tabela "Distribuidor".

Para a geração do valor de **tributos devidos no transporte**, contido na linha 31 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS, ICMS e ISS, contidos nas linhas 32, 33, 34 e 35, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente.

Para os valores citados acima, gastos com **PIS, COFINS, ICMS e ISS,** contidos nas linhas 32 a 35, através de uma combinação das fórmulas (=IF ou =SE) e (=AND ou =E), são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a utilização do transporte na operação da cadeia e, o segundo, é a existência de valores de tributos no momento da utilização do transporte. Se as duas hipóteses forem verdadeiras, o valor será refletido automaticamente nas linhas.

Agora, para os **tributos creditáveis no momento do transporte**, exemplificados na linha 36 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou soma), os valores de créditos dos tributos PIS, COFINS e o de crédito após estorno, contidos nas linhas 37, 38 e 41, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos creditáveis no transporte será gerado automaticamente.

Para os valores de crédito de **PIS, COFINS e ICMS**, exemplificados nas linhas 37 a 39, através de uma combinação das fórmulas (=IF ou =SE) e (=AND ou =E), são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a utilização do transporte na operação da cadeia e, o segundo, é a possibilidade de crédito de tributos no momento da utilização do transporte. Se as duas hipóteses forem verdadeiras, o valor será refletido automaticamente nas linhas.



Para geração do valor de **estorno de ICMS**, linha 40 da imagem, há uma combinação entre fórmula (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Dessa forma, a fórmula (=IF ou =SE) garante que, **se** houver a possibilidade de estorno de ICMS, o valor do ICMS será preenchido igual ao calculado previamente na aba "oculta" ("hide") que determina as premissas valorativas para cada cenário, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE). Caso não haja a possibilidade de estorno, a linha será automaticamente preenchida com 0 (zero).

No caso da geração do valor de **crédito após o estorno**, linha 41 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores de crédito de ICMS e de estorno de ICMS, contidos nas linhas 39 e 40, serão somados e o resultado de crédito após o estorno de ICMS no transporte será gerado automaticamente.

Para geração da **carga tributária total no transporte** (Linha 42), **custo final do serviço de transporte** (linha 43) e **custo final do gás adquirido** (linha 45), através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores contidos nas linhas 31 e 36 (para a carga tributária total no transporte), 30 e 42 (para o custo final do serviço de transporte) e 28, 43 e 54 (para o custo final do gás adquirido), serão somados e o resultado será gerado automaticamente.

Para o valor de **margem do importador**, linha 46 da imagem exemplificativa, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gerado automaticamente é buscado com exatidão na aba que está "oculta" ("hide") denominada de "Premissas_Tributárias", estabelecido previamente no RTP2, e refletido na linha.

A seguir, trataremos das fórmulas contidas na etapa da venda do gás pelo distribuidor ao consumidor final. Segue abaixo imagem da etapa analisada, contida na tabela "Distribuidor"

47								
48	Valor de Venda do Gás (sem tributos)			R\$	1.660,01	R\$	1.660,01	
49	Tributos devidos na Venda ao Consumidor Final (débito)			R\$	409,18	R\$	409,18	
50	PIS	Programa Prioritário de	Nő	R\$	30,18	R\$	30,18	
51	COFINS	UTE?	Nao	R\$	130,69	R\$	130,69	
52	ICMS			R\$	248,30	R\$	248,30	
53	ICMS-ST			R\$	-	R\$	-	
54	Feef			R\$	12,42	R\$	12,42	
55								
56	Valor Total da NF de Venda do Gás ao Consumidor Final			R\$	2.081,61	R\$	2.081,61	
57	ICMS-ST indicado na NF			R\$	-	R\$	-	
58								



Para a geração do valor de **venda do gás**, contido na linha 48, utuilizou-se fórmula simples de multiplicação (*), multiplicando-se os valores gastos com a aquisição do gás (linha 45 da 1º deste item) e o valor da margem do distribuidor (linha 46 da 1º imagem).

Adiante, para a geração do valor de **tributos devidos na venda**, contido na linha 49 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS e ICMS contidos nas linhas 49, 50 e 51, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente.

Para o cálculo do valor devido de **PIS** e **COFINS**, através da combinação de fórmula (=IF ou =SE) com (=INDEX ou =ÍNDICE), criam-se critérios para geração de valores. A fórmula (=IF ou =SE) condiciona o resultado à resposta da pergunta "Programa Prioritário de UTE ?". Caso a resposta seja "SIM", o valore gerado automaticamente será igual a 0 (zero). Caso a resposta seja "NÃO", como na imagem acima, a fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE) buscará o valor calculado previamente nas abas "ocultas" ("hide") da ferramenta que possuem os valores pré calculados de tributos nas operações de venda, conforme estabelecido no RTP2.

Para a geração dos valores de **ICMS**, contidos na linha 52, utilizou-se a combinação de fórmula (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Na primeira, cria-se a condição de que, se a operação for sujeita à diferimento, estabelecido no RTP2, o valor gerado será 0 (zero). Caso contrário, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), buscará-se o valor gasto com ICMS na transação, na aba "oculta" ("hide") que estabelece as premissas valorativas para as operações de cada cenário.

Através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), buscará-se o valor de **ICMS-ST** na transação, na aba "oculta" ("hide") que estabelece as premissas valorativas para as operações de cada cenário.

Para o cálculo do **Feef**, na linha 54, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gasto com o Feef, calculado previamente na aba "oculta" ("hide") que demonstra os valores gastos com operações da cadeia de gás, o valor será automaticamente gerado.

Por fim, para determinação do **valor de venda do produto ao consumidor final**, foi realizada fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores de valor de venda do gás (linha 48), valor de tributos devidos na venda (linha 49) e o valor gasto com o Feef (linha 54), dessa forma, o valor do resultado será gerado automaticamente.

Por fim, para geração do valor total de **ICMS-ST** na transação, utilizou-se fórmula simples de Equidade (=). Dessa forma, o valor que será gerado na linha 57, será igual ao gerado na linha 53.


A seguir, daremos continuidade à análise das fórmulas contidas na última parte da tabela "Distribuidor", como segue abaixo.

00						
59	Apuração de Tribu	atos do Distribuidor				
60	PIS					
61	Crédito		R\$	-	R\$	-
62	Débito		R\$	30,18	R\$	30,18
63	Saldo Apurado		R\$	30,18	R\$	30,18
64	Comentário	ok				
65	COFINS					
66	Crédito		R\$	-	R\$	-
67	Débito		R\$	130,69	R\$	130,69
68	Saldo Apurado		R\$	130,69	R\$	130,69
69	Comentário	ok				
70	ICMS					
71	Crédito		-R\$	178,82	-R\$	178,82
72	Débito		R\$	248,30	R\$	248,30
73	Saldo Apurado		R\$	69,49	R\$	69,49
74	Comentário	ok				
75						

Para os valores de **crédito** dos tributos PIS, COFINS e ICMS, contidos nas linhas 61, 66 e 71, através de fórmula simples de soma (+), os valores de créditos contidos nas linhas 23 e 37 (para o PIS), 24 e 38 (para a COFINS) e 25 e 39 (para o ICMS) da imagem exemplificativa são somados e o resultado é gerado automaticamente.

Para o **débito** dos tributos, linhas 62, 67 e 72, da imagem exemplificativa, com uma fórmula de Equidade (=), o valor é idêntico ao gerado na linha 50 (para o PIS), 51 (para a COFINS) e 52 (para o ICMS).

Para o **saldo apurado dos tributos**, através de fórmula simples de soma (+), os valores contidos nas linhas de crédito e débito citados acima são somados e o resultado é gerado automaticamente.

Dessa forma, chega ao fim a análise das fórmulas e funções contidas na tabela de "Distribuidor". A seguir daremos início à análise da tabela de "Comercializadora".

<u>2.4 – Tabela "Comercializadora"</u>

A tabela que será fruto de nossa análise neste item, aplica-se às abas de "Sumário Executivo (7) com Comer", "Sumário Executivo (8a)" e "Sumário Executivo (9a)".

Inicialmente, analisaremos os tributos devidos no momento da venda do produtor/importador à comercializadora e, depois, analisar os tributos devidos na venda da comercializadora ao consumidor final.

Segue abaixo imagem de apoio à análise:



15 Comercializadora

16				R\$ / m³		R\$ / BTU		
17	Valor de Venda	a Comercializadora		R\$	1.515,15	R\$	1.515,15	
18	Tributos devido	os na Venda pelo Produtor (crédito	os)	-R\$	305,15	-R\$	305,15	
19	(-) PIS			-R\$	22,00	-R\$	22,00	
20	(-) COFINS			-R\$	101,33	-R\$	101,33	
21	(-) ICMS			-R\$	181,82	-R\$	181,82	
22	Estorno de IO	CMS		R\$	-	R\$	-	
23	Crédito após	estorno		-R\$	181,82	-R\$	181,82	
24	Custo de Aquis	ição pela Comercializadora		R\$	1.210,00	R\$	1.210,00	
25								
26	Custo Final do	Produto Adquirido		R\$	1.210,00	R\$	1.210,00	
27	Margem da Con	nercializadora			15%	R\$	0,15	
28	Valor de Venda	do Produto (sem tributos)		R\$	1.391,50	R\$	1.391,50	
29	Tributos devido	os na Venda ao Consumidor Final	(débito)	R\$	141,83	R\$	141,83	
30	PIS	Programa Prioritário de LITE?	Não	R\$	25,30	R\$	25,30	
31	COFINS	riograma rhomano de ore:	Nao	R\$	116,53	R\$	116,53	
32	ICMS	Venda para UTE?	Sim	R\$	-	R\$	-	
33	Feef			R\$	-	R\$	-	
34								
35	Valor Total da l	midor Final	R\$	1.533,33	R\$	1.533,33		
36								

O **valor da venda à comercializadora**, contido na linha 17 da imagem é gerado através da fórmula simples de Equidade (=). Dessa forma, o valor ali gerado automaticamente será idêntico ao gerado na linha 93, da tabela de produtor, que trata do valor final da venda do produtor ao comercializador.

Para a geração do valor de **tributos devidos no transporte**, contido na linha 18 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS e o valor de crédito após o estorno de ICMS, contidos nas linhas 19, 20 e 23, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente.

Para os valores citados acima, gastos com **PIS, COFINS e ICMS**, contidos nas linhas 19, 20 e 21, utilizou-se fórmula simples de Equidade (=). Dessa forma, os valores gerados serão idênticos aos gerados nas linhas 88, 89 e 90, respectivamente, na tabela de "produtor", que tratam dos valores gastos no momento da venda do imposto pelo produtor à comercializadora.

Para geração do valor de **estorno de ICMS**, linha 22 da imagem, há uma combinação entre fórmula (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). Dessa forma, a fórmula (=IF ou =SE) garante que, **se** houver a possibilidade de estorno de ICMS, o valor do ICMS será preenchido igual ao calculado previamente na aba "oculta" ("hide") que determina as premissas valorativas para cada cenário, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE). Caso não haja a possibilidade de estorno, a linha será automaticamente preenchida com 0 (zero).

No caso da geração do valor de **crédito após o estorno**, linha 23 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores de crédito



de ICMS e de estorno de ICMS, contidos nas linhas 21 e 22, serão somados e o resultado de crédito após o estorno de ICMS no transporte será gerado automaticamente.

Para geração d**e custo de aquisição pela distribuidora** (Linha 24), **custo final do produto adquirido** (linha 26), através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores contidos nas linhas 17 e 18 (para o custo de aquisição pela distribuidora) e 24 e 33 (para o custo final do produto adquirido), serão somados e o resultado será gerado automaticamente.

Para o valor de **margem da comercializadora**, linha 27 da imagem exemplificativa, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gerado automaticamente é buscado com exatidão na aba que está "oculta" ("hide") denominada de "Premissas_Tributárias", estabelecido previamente no RTP2, e refletido na linha.

Para a geração do valor de **venda do gás**, contido na linha 28, utuilizou-se fórmula simples de multiplicação (*), multiplicando-se os valores gastos com a aquisição do gás (linha 26 da 1º deste item) e o valor da margem da comercializadora (linha 27 da 1º imagem).

Adiante, para a geração do valor de **tributos devidos na venda**, contido na linha 49 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS e ICMS contidos nas linhas 30, 31 e 32, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento da venda será gerado automaticamente.

Para o cálculo do valor devido de **PIS** e **COFINS**, através da combinação de fórmula (=IF ou =SE) com (=INDEX ou =ÍNDICE), criam-se critérios para geração de valores. A fórmula (=IF ou =SE) condiciona o resultado à resposta da pergunta "Programa Prioritário de UTE ?". Caso a resposta seja "SIM", o valore gerado automaticamente será igual a 0 (zero). Caso a resposta seja "NÃO", como na imagem acima, a fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE) buscará o valor calculado previamente nas abas "ocultas" ("hide") da ferramenta que possuem os valores pré calculados de tributos nas operações de venda, conforme estabelecido no RTP2.

Para a geração dos valores de **ICMS**, contidos na linha 32, utilizou-se a combinação de fórmula (=IF ou =SE) e (=AND e =E). Na primeira, cria-se a condição de que, se a operação tiver como desino uma UTE, como estabelecido no RTP2, o valor gerado será 0 (zero). Caso contrário, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), buscará-se o valor gasto com ICMS na transação, na aba "oculta" ("hide") que estabelece as premissas valorativas para as operações de cada cenário.

Para o cálculo do **Feef**, na linha 33, através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor gasto com o Feef, calculado previamente na aba "oculta" ("hide") que



demonstra os valores gastos com operações da cadeia de gás, o valor será automaticamente gerado.

Por fim, para determinação do **valor de venda do produto ao consumidor final**, foi realizada fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores de valor de venda do gás (linha 28) e o valor de tributos devidos na venda (linha 29) dessa forma, o valor do resultado será gerado automaticamente.

A seguir, daremos continuidade à análise das fórmulas contidas na última parte da tabela "Distribuidor", como segue abaixo.

56							
37	Apuração de Salo	do					
38	PIS						
39	Crédito			-R\$	22,00	-R\$	22,00
40	Débito			R\$	25,30	R\$	25,30
41	Saldo Apura	do		R\$	3,30	R\$	3,30
42	COFINS						
43	Crédito			-R\$	101,33	-R\$	101,33
44	Débito			R\$	116,53	R\$	116,53
45	Saldo Apura	do		R\$	15,20	R\$	15,20
46	ICMS						
47	Crédito			-R\$	181,82	-R\$	181,82
48	3 Débito R\$				-	R\$	-
49	Saldo Apurado -R\$ 181,82				-R\$	181,82	
50	Comentário	Acúmulo de crédito					
E 1							

Para os valores de **crédito** dos tributos PIS, COFINS e ICMS, contidos nas linhas 39, 43 e 47, através de fórmula simples de Equidade (=), são gerados de forma idêntica os valores dos créditos dos tributos expostos nas linhas 19, 20 e 21, respectivamente.

Para o **débito** dos tributos, linhas 40, 44 e 48, da imagem exemplificativa, com uma fórmula de Equidade (=), o valor é idêntico ao gerado na linha 30 (para o PIS), 31 (para a COFINS) e 32 (para o ICMS).

Para o **saldo apurado dos tributos**, através de fórmula simples de soma (+), os valores contidos nas linhas de crédito e débito citados acima são somados e o resultado é gerado automaticamente.

Dessa forma, chegamos ao fim da análise das fórmulas e funções contidas na tabela denominada de "Comercializadora". Assim, daremos continuidade, partindo para a análise da tabela denominada de "Autoconsumidor".

2.5 – Tabela "Autoconsumidor"

A tabela alvo de nossa análise aplica-se às abas de **"Sumário Executivo (4)"**, **"Sumário Executivo (5) – GN"**, **"Sumário Executivo (5) – GNL"**, **"Sumário Executivo (6) – GNL – Ind" e "Sumário Executivo (6) – GNL – Ind"**.



Porém, como nos outros itens deste manual, para o **"Sumário Executivo (4)"**, há algumas especificidades. Dessa forma, analisaremos este sumário no fim deste item, após analisar as fórmulas contidas para os demais sumários citados acima.

Segue abaixo imagem exemplificativa para este item:

14	Autoconsumidor							
15				R\$ / m³		R\$ / BTU		
16	Remessa do Gás Importado para Filial Autoc	onsumidora em outra UF						
17	Haverá incidência de ICMS na remessa do gá	s para Filial?		Sim		12%		
18	Margem na Remessa (Incluir valor percentua	I)		10	1%			
19	Valor de Remessa para Filial Autoconsumido	ora em outra UF (sem tributos)	R\$	1.212,21	R\$	1.212,21		
20	0 ICMS			165,30	R\$	165,30		
21	1 Valor da NF de Remessa do Gás Importado			1.377,52	R\$	1.377,52		
22								
23								
24	Custo do Gás Recebido (com transporte)		R\$	1.377,52		1.377,52		
25	(-) ICMS (crédito do Autoconsumidor em UF	F diversa do Importador)	-R\$	165,30	-R\$	165,30		
26	Operação de Venda de energia:	Interestadual						
27	Estorno de crédito de ICMS?	Sim	R\$	165,30	R\$	165,30		
28	Crédito após estorno		R\$	-	R\$	-		
29	Custo do Gás Recebido (com transporte)		R\$	1.377,52		1.377,52		
20								

Inicialmente, para a determinação do **valor da remessa para a filial autoconsumidora**, contido na linha 19 da imagem acima, utilizou-se fórmula (=IF ou =SE). Através desta, condicionou-se o valor gerado à resposta da pergunta contida na linha 17. Caso a reposta do usuário seja "SIM", o valor gerado será resultado de uma multiplicação simples entre os valores da compra do gás pelo autoconsumidor e a alíquota aplicável à essa transação. Caso contrário, se a resposta do usuário for "NÃO", o valor gerado automaticamente será igual a 0 (zero).

Dessa maneira foi feito também para a geração do valor de **ICMS** contido na linha 20. Caso a resposta seja "SIM", será feita multiplicação do valor da remessa (linha 19) pela alíquota do ICMS na referida transação.

Para a determinação do **valor da NF de remessa do gás**, utilizou-se também a fórmula (=IF ou =SE), condicionando o resultado à resposta do usuário. Caso a resposta seja "SIM", o valor gerado será a soma simples (+) entre os valores da remessa (linha 19) e o valor gasto com ICMS na transação (linha 20). Caso a resposta seja "NÃO", o valor da NF será igual ao da venda realizada do produtor ao autoconsumidor, através de fórmula simples de Equidade (=).

Dito isso, partiremos à análise do custo do gás recebido pelo autoconsumidor, que tem seu início na linha 23 da imagem exemplificativa.

Para definir o **custo do gás recebido**, utilizou-se fórmula simples de Equidade (=). Dessa forma, o valor gerado será idêntico ao exposto na NF, descrito anteriormente.



Adiante, para geração do valor de **crédito de ICMS** (linha 24) e **estorno de crédito de ICMS** (linha 26) tido pelo autoconsumidor, utilizou-se também a fórmula (=IF ou =SE). Assim, condicionou-se o valor gerado à resposta do usuário à pergunta feita anteriormente. Caso a resposta seja "SIM", o valor gerado de crédito de ICMS e de estorno de ICMS, será igual ao valor gasto no momento da remessa ao autoconsumidor (linha 20). Caso a resposta seja "NÃO", o valor gerado automaticamente será igual a 0 (zero), de acordo com o estabelecido no RTP2.

Por fim, para determinar o **custo final do gás recebido**, foi utilizada fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores do custo do gás no momento do recebimento (linha 23) e o valor de crédito após estorno (linhas 27).

Dessa forma, chegam ao fim as fórmulas contidas na tabela desse item. Adiante, analisaremos as especificidades do "Sumário Executivo (4).

• Especificidades (Sumário Executivo 4)

Além da informações descritas anteriormente, o "Sumário Executivo (4)" possui ainda uma etapa de movimentação de gás, conforme demonstrado na imagem abaixo. Analisaremos as fórmulas utilizadas para geração dos valores ali contidos.

29							
30	Custo Inicial da Movimentação (inclui margem)					R\$	230,00
31	Tributos devidos na Movimentação (débito do Distribuidor)				86,80	R\$	86,80
32	PIS			R\$	4,18	R\$	4,18
33	COFINS			R\$	19,26	R\$	19,26
34	4 ICMS					R\$	63,36
35	5 ISS					R\$	-
36	Tributos creditáveis na Movimentação (crédito do Produtor)			-R\$	86,80	-R\$	86,80
37	(-) PIS	Tomada de crédito?	omada de crédito? Sim	-R\$	4,18	-R\$	4,18
38	(-) COFINS	romada de creato:	3	-R\$	19,26	-R\$	19,26
39	(-) ICMS	Tomada de crédito?	Sim	-R\$	63,36	-R\$	63,36
40	0 Carga Tributária Total na Movimentação					R\$	-
41	1 Custo Final da Movimentação					R\$	230,00
42	Custo Final do Gás Recebido (com Movimentação)			R\$	1.330,00	R\$	1.330,00

42

Inicialmente, para geração do **custo inicial da movimentação**, utilizou-se fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE). Dessa forma, o valor gerado é puxado automaticamente da aba "Premissas_Distribuidora", do campo onde o usuário preencheu manualmente o custo da distrbiuição, conforme prevê o "Manual do Usuário".

Adiante, para a geração do valor de **tributos devidos na venda**, contido na linha 31 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS, ICMS e ISS, contidos nas linhas 32 a 35, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente.

Para os valores citados acima, gastos com **PIS, COFINS, ICMS e ISS,** contidos nas linhas 32 a 35, através de uma combinação das fórmulas (=IF ou =SE) e (=AND ou



=E), são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a utilização da distribuidora na operação da cadeia e, o segundo, é a existência de valores de tributos no momento da utilização da distribuidora. Se as duas hipóteses forem verdadeiras, o valor será refletido automaticamente nas linhas.

Agora, para os **tributos creditáveis no momento do movimentação**, exemplificados na linha 36 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores de créditos dos tributos PIS, COFINS e ICMS, contidos nas linhas 37, 38 e 39, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos creditáveis no transporte será gerado automaticamente.

Para os valores de crédito de **PIS, COFINS e ICMS**, exemplificados nas linhas 37 a 39, através de uma combinação das fórmulas (=IF ou =SE) e (=AND ou =E), são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a possibilidade de tomada de crédito dos tributos que, caso seja respondida pelo usuário com "NÃO", será preenchido automaticamente, através da busca na aba de "Premissas_Distribuidora", pelo valor gasto com os tributos no momento da distribuição. Caso o usuário responda com "NÃO", será automaticamente preenchido com 0 (zero).

Para geração da **carga tributária total na movimentação** (Linha 40), **custo final da movimentação** (linha 41) e **custo final do gás recebido** (linha 42), através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores contidos nas linhas 31 e 36 (para a carga tributária total na movimentação), 30 e 40 (para o custo final da movimentação) e 28 e 41 (para o custo final do gás recebido), serão somados e o resultado será gerado automaticamente.

Dessa forma, chega ao fim a análise das fórmulas e funções contidas na tabela de "Autoconsumidor". A seguir, daremos continuidade, analisando a tabela de "Consumidor Final".

2.6 – Tabela "Consumidor Final"

A tabela alvo da análise deste item aplica-se às abas de **"Sumário Executivo (1)"**, **"Sumário Executivo (2)" e "Sumário Executivo (3)".**

Segue abaixo imagem ilustrativa para apoio da análise:



18	Consumidor Final						
19							
20					R\$ / m³ 👘		Btu
21	Valor de Venda ao Consumido	r Final		R\$	2.081,61	R\$	2.081,61
22	Tributos devidos na Venda pe	lo Distribuidor (crédit	:os)	-R\$	409,18	-R\$	409,18
23	(-) PIS			-R\$	30,18	-R\$	30,18
24	(-) COFINS				130,69	-R\$	130,69
25	(-) ICMS			-R\$	248,30	-R\$	248,30
26	Custo de Aquisição pelo Cons	umidor Final (sem tra	nsporte)	R\$	1.672,43	R\$	1.672,43
27							
28	Venda de energia pela UTE?	Sim	Interestadual				
29	Estorno de crédito de ICMS?		Sim	R\$	248,30	R\$	248,30
30							
31	Custo Final do Produto Adquir	ido		R\$	1.920,73	R\$	1.920,73
22							

O **valor da venda ao consumidor final**, contido na linha 21 da imagem é gerado através da fórmula simples de Equidade (=). Dessa forma, o valor ali gerado automaticamente será idêntico ao gerado na linha 56, da tabela de distribuidor, que trata do valor final da venda do distribuidor ao consumidor final.

Para a geração do valor de **tributos devidos no transporte**, contido na linha 17 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS, contidos nas linhas 18 e 19, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente.

Para os valores citados acima, gastos com **PIS, COFINS**, contidos nas linhas 18 e 19, utilizou-se fórmula simples de Equidade (=). Dessa forma, os valores gerados serão idênticos aos gerados nas linhas 44 e 45, respectivamente, na tabela de "distribuidor", que tratam dos valores gastos no momento da venda do imposto pelo distribuidor ao consumidor final.

Para o **custo de aquisição pelo consumidor**, contido na linha 21, utilizou-se fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores da venda ao consumidor final (linha 16) e o valor dos tributos devidos na venda (linha 17). Dessa forma, o resultado da soma será gerado automaticamente, determinando o custo total de aquisição pelo consumidor.

Adiante, para determinar o valor de **estorno de crédito de ICMS**, foi utilizada fórmula (=IF ou =SE). Assim, a geração do resultado depende da resposta do usuário para a pergunta contida na linha 23. Caso a resposta seja "SIM", o valor gerado automaticamente será idêntico ao contido na linha 20, que informa o gasto com ICMS no momento da venda ao consumidor. Caso contrário, se a resposta for "NÃO", o resultado será automaticamento igual a 0 (zero).

Por fim, para que fosse determinado o **custo final do produto adquirido** (com o transporte), utilizou-se fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os



valores do custo de aquisição pelo consumidor (linha 21) e o valor do estorno de ICMS (linha 24). Assim, o resultado da soma será o custo final do produto adquirido.

A seguir, daremos continuidade à análise da tabela de "Consumidor Final", analisando agora a apuração de saldo ao fim da transação.

Segue abaixo imagem ilustrativa de apoio à análise:

41						
28	Apuração de Saldo					
29	PIS					
30	Crédito		-R\$	25,62	-R\$	25,62
31	Débito					
32	Saldo Apurado					
33						
34	COFINS					
35	Crédito		-R\$	118,02	-R\$	118,02
36	Débito					
37	Saldo Apurado					
38						
39	ICMS					
40	Crédito		R\$	-	R\$	-
41	Débito					
42	Saldo Apurado					
43	Comentário	Estorno de crédito	R\$	192,18	R\$	192,18
44						

Para gerar o crédito de **PIS, COFINS**, foi utilizada fórmula simples de Equidade (=). Dessa forma, os valores gerados serão idênticos aos gerados na linha 18 (para PIS), linha 19 (para COFINS). Para o **ICMS**, foi utilizada fórmula simples de soma (=sum ou =soma), entre os valores devido de ICMS (linha 20) e o valor estornado de ICMS (linha 24).

Como não houveram **débitos**, para todos os tributos, o valor estará preenchido automaticamente com 0 (zero).

Por fim, para **apuração do saldo**, note que para o ICMS, o valor preenchido será igual ao valor de estorno do crédito de ICMS (linha 24). Para PIS e COFINS, como só houveram créditos, não há de se falar em apuração de saldo.

Dessa forma, chegamos ao fim da análise da tabela de "Consumidor Final". A seguir, daremos inicio à análise da última tabela contida nos sumários executivos, denominadas de "Consumidor Livre".

<u>2.7 – Tabela "Consumidor Livre"</u>

A tabela objeto de análise neste item é aplicável às abas de **"Sumário Executivo** (7) sem Comer", **"Sumário Executivo (7) com COMER**", **"Sumário Executivo** (8a)", **"Sumário Executivo (8b)**", **"Sumário Executivo (9a)**" e **"Sumário** Executivo (9b)".



Para o "Sumário Executivo (7) sem COM", existem algumas especificidades. Estas serão tratadas ao fim deste item de maneira separada.

	-						
15	Consumidor Livre						
16				R	\$ / m³	R\$	/ BTU
17	Valor de Venda ao Consumidor Final			R\$:	1.426,72	R\$ 1	.426,72
18	Tributos devidos na Venda pela Comercializadora (crédito	os)		R\$	-	R\$	-
19	(-) PIS			R\$	-	R\$	-
20	(-) COFINS			R\$	-	R\$	-
21	(-) ICMS			-R\$	171,21	-R\$	171,21
22	Qual o tipo de Consumidor Livre? UTE / Refinaria - 1	Venda	Interestadual				
23	Estorno de crédito de ICMS?		Sim	R\$	171,21	R\$	171,21
24	Crédito após estorno			R\$	-	R\$	-
25	Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem transport	e e m	ovimentação)	R\$:	1.426,72	R\$ 1	.426,72
26							

Segue abaixo imagem ilustrativa para apoio da análise:

O **valor da venda ao consumidor final**, contido na linha 17 da imagem é gerado através da fórmula simples de Equidade (=). Dessa forma, o valor ali gerado automaticamente será idêntico ao gerado na linha 35, da tabela de distribuidor, que trata do valor final da venda do distribuidor/comercializador ao consumidor final.

Para a geração do valor de **tributos devidos na venda ao consumidor final**, contido na linha 18 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS e estorno de ICMS, contidos nas linhas 19, 20 e 24, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento da venda ao consumidor final será gerado automaticamente.

Para os valores citados acima, gastos com **PIS, COFINS**, contidos nas linhas 19, 20 e 21 utilizou-se fórmula simples de Equidade (=). Dessa forma, os valores gerados serão idênticos aos gerados nas linhas 30, 31 e 32, respectivamente, na tabela de distribuidor/comercializadora que tratam dos valores gastos no momento da venda do imposto ao consumidor final.

Adiante, para determinar o valor de **estorno de crédito de ICMS**, foi utilizada fórmula (=IF ou =SE). Assim, a geração do resultado depende da resposta do usuário para a pergunta contida na linha 23. Caso a resposta seja "NÃO", o valor gerado automaticamente será igual a 0 (zero). Caso contrário, se a resposta for "SIM" o resultado será idêntico aos gastos com ICMS, contidos na linha 21.

Agora, para gerar o valor de **créditos após estorno**, exposto na linha 24 da imagem exemplificativa, utilizou-se uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando os valores de crédito de ICMS e o de estorno de ICMS (linhas 21 e 23, respectivamente).



Por fim, para que fosse determinado o **custo de aquisição pelo consumidor final** (sem transporte e movimentação), utilizou-se fórmula simples de soma (=sum ou =soma), somando-se os valores do custo de aquisição pelo consumidor (linha 17) e o valor dos tributo devidos (linha 18). Assim, o resultado da soma será o custo final do produto adquirido.

Adiante, analisaremos as fórmulas contidas nas gerações de valores, no momento do transporte e da movimentação. Daremos início analisando o momento do **transporte**.

27	Custo Inicial do Serviço de Transporte	R\$	-	R\$	-
28	Tributos devidos no Transporte (débito)	R\$	-	R\$	-
29	PIS	R\$	-	R\$	•
30	COFINS	R\$	-	R\$	•
31	ICMS	R\$	-	R\$	•
32	ISS	R\$	-	R\$	-
33	Tributos creditáveis no Transporte (crédito)	R\$	-	R\$	-
34	(-) PIS	R\$	-	R\$	-
35	(-) COFINS	R\$	-	R\$	-
36	(-) ICMS	R\$	-	R\$	-
37	Estorno de ICMS	R\$	-	R\$	-
38	Crédito após estorno	R\$	-	R\$	-
39	Carga Tributária Total no Transporte	R\$	-	R\$	-
40	Custo Final do Serviço de Transporte	R\$	-	R\$	-
41					
42	Custo Final do Produto Adquirido (com transporte)	R\$ 1.42	6,72	R\$ 1.4	26,72

O **custo inicial do serviço de transporte**, contido na linha 27 da imagem é gerado através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), automaticamente, é buscado com exatidão na aba que está de "Premissas_Transportadora", na linha de custo do transporte, e refletido na tabela "Consumidor Livre".

Para a geração do valor de **tributos devidos no transporte**, contido na linha 28 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores gastos com PIS, COFINS, ICMS e ISS, contidos nas linhas 29, 30, 31 e 32, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente.

Para os valores citados acima, gastos com **PIS, COFINS, ICMS e ISS,** contidos nas linhas 29 a 32, através de uma combinação das fórmulas (=IF ou =SE) e (=AND ou =E), são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a utilização do transporte na operação da cadeia e, o segundo, é a existência de valores de tributos no momento da utilização do transporte. Se as duas hipóteses forem verdadeiras, o valor será refletido automáticamente nas linhas.

Agora, para os **tributos creditáveis no momento do transporte**, exemplificados na linha 33 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores de créditos dos tributos PIS, COFINS e o de crédito após estorno, contidos



nas linhas 34, 35 e 37, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos creditáveis no transporte será gerado automaticamente.

Para os valores de crédito de **PIS, COFINS e ICMS**, exemplificados nas linhas 34 a 36, através de uma combinação das fórmulas (=IF ou =SE) e (=AND ou =E), são criados 2 critérios para geração automática dos valores. O primeiro deles, é a utilização do transporte na operação da cadeia e, o segundo, é a possibilidade de crédito de tributos no momento da utilização do transporte. Se as duas hipóteses forem verdadeiras, o valor será refletido automaticamente nas linhas.

Para geração do valor de **estorno de ICMS**, linha 37 da imagem, há uma fórmula (=IF ou =SE). Dessa forma, a fórmula (=IF ou =SE) garante que, **se** houver a possibilidade de estorno de ICMS (linha 23), o valor do estorno de ICMS será preenchido igual ao calculado previamente na linha 36.

No caso da geração do valor de **crédito após o estorno**, linha 38 da imagem, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores de crédito de ICMS e de estorno de ICMS, contidos nas linhas 37 e 37, serão somados e o resultado de crédito após o estorno de ICMS no transporte será gerado automaticamente.

Para geração da **carga tributária total no transporte** (Linha 39), **custo final do serviço de transporte** (linha 40) e **custo final do produto adquirido** (linha 42), através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores contidos nas linhas 28 e 33 (para a carga tributária total no transporte), 27 e 39 (para o custo final do serviço de transporte) e 25 e 40 (para o custo final do produto adquirido), serão somados e o resultado será gerado automaticamente.

Assim o usuário poderá avançar ainda mais na tabela de "Consumidor Livre" e partir para análise no momento da **movimentação.**

43					
44	Custo Inicial da Movimentação	R\$	230,00	R\$	230,00
45	Tributos devidos na Movimentação (débito)	R\$	86,80	R\$	86,80
46	PIS	R\$	4,18	R\$	4,18
47	COFINS	R\$	19,26	R\$	19,26
48	ICMS	R\$	63,36	R\$	63,36
49	ISS	R\$	-	R\$	-
50	Tributos creditáveis na Movimentação (crédito)	-R\$	23,44	-R\$	23,44
51	(-) PIS	-R\$	4,18	-R\$	4,18
52	(-) COFINS	-R\$	19,26	-R\$	19,26
53	(-) ICMS	-R\$	63,36	-R\$	63,36
54	Estorno de ICMS	R\$	63,36	R\$	63,36
55	Crédito após estorno	R\$	-	R\$	-
56	Carga Tributária Total na Movimentação	R\$	63,36	R\$	63,36
57	Custo Final da Movimentação	R\$	293,36	R\$	293,36
58					
59	Custo Final do Produto Adquirido (com transporte e movimentação)	R\$ 1	.720,08	R\$1	.720,08
60					



O usuário notará que, as mesmas fórmulas e referências usadas para o momento do transporte, serão usadas no momento da movimentação. A única diferença é que, momento da movimentação, а aba de apoio será para 0 а de "Premissas_Distribudora" e não a de "Premissas_Transportadora", como no caso do transporte.

Dessa forma, poderemos partir para as especificidades do **"Sumário Executivo (7)** sem COM"

• Especificidades

15				l\$/m"	R	\$7BTU
16	Valor de Venda ao Consumidor Final		R\$	1.212,12	R\$	1.212,12
17	Tributos devidos na Venda pela Comercializado	ora (créditos)	-R\$	112,12	-R\$	112,12
18	(-) PIS		-R\$	20,00	-R\$	20,00
19	(-) COFINS		-R\$	92,12	-R\$	92,12
20	(-)ICMS		R\$	-	R\$	-
21	Operação de Venda de energia:	Interestadual				
22	Estorno de crédito de ICMS?	Sim	R\$	-	R\$	-
23	Crédito após estorno		R\$	-	R\$	-
24	Custo de Aquisição pelo Consumidor Final (sem	n movimentação)	R\$	1.100,00	R\$	1.100,00
25						
26	Custo Inicial do Serviço de O&M		R\$	100,00	R\$	100,00
27	Tributos devidos no O&M (débito)		R\$	15,99	R\$	15,99
28	PIS	1,65%	R\$	1,82	R\$	1,82
29	COFINS	7,60%	R\$	8,37	R\$	8,37
30	ICMS (Componentes) - Não considerado na pla	nilha				
31	ISS	5%	R\$	5,80	R\$	5,80
32	Tributos creditáveis no O&M (crédito)		-R\$	10,19	-R\$	10,19
33	(-) PIS		-R\$	1,82	-R\$	1,82
34	(-) COFINS		-R\$	8,37	-R\$	8,37
35	(-) ICMS - Não considerado na planilha					
36	Carga Tributária Total no Serviço de O&M			5,80	R\$	5,80
37	Custo Final do Serviço de O&M		R\$	105,80	R\$	105,80
38						
39	Custo Final do Produto Adquirido (com O&M)		R\$	1.205,80	R\$	1.205,80
4.0						

Para a parte inicial da tabela, na qual é demonstrada o valor da venda ao consumidor livre, até ser composto o custo de aquisição pelo consumidor, o "Sumário Executivo (7) sem COM", serguirá os padrões de blocos descritos anteriormente neste item.

Já para a definição do valor do custo inicial do serviço de O&M, foi utilizada combinação entre fórmula de (=IF ou =SE) e (=INDEX ou =ÍNDICE). A primeira, condiciona a geração de valores à resposta fornecida pelo usuário na linha 18, sobre o contratante do serviço. Se a resposta for "Produtor", automaticamente o valor gerado será igual à 0 (zero), conforme estabelecido previamente no RTP2. Caso a resposta seja "Consumidor Livre", através da fórmula (=INDEX ou =ÍNDICE), o valor serviço será buscado automaticamente na aba de gasto com 0 "Premissas_Mercadologicas" e gerado na linha 26.

Para a geração do valor de **tributos devidos no O&M**, contido na linha 27 da imagem exemplificativa, através de uma fórmula simples de soma (=sum ou



=soma), os valores gastos com PIS, COFINS e ISS, contidos nas linhas 28, 29 e 31, respectivamente, serão somados e o resultado dos tributos devidos no momento do transporte será gerado automaticamente. Note que, para o caso do **ISS**, o valor do tributos será gerado através de fórmula (=IF ou =SE). Caso a resposta fornecido pelo usuário for "Imune", o resultado gerado será automaticamente igual a 0 (zero). Caso contrário, o resultado será o resultado de multiplicação simples do custo inicial do serviço, pela alíquota do imposto.

Adiante, para a determinação dos valores gastos com **PIS** e **COFINS**, contidos nas linhas 28 e 29, é realizada fórmula simples de multiplicação (*), do valor de custo inicial do serviço de O&M, pelas respectivas alíquotas dos tributos.

Dessa forma, mais adiante na tabelas, os valores que serão gerados nas linhas 33 e 34, tangentes aos **créditos de tributos (PIS e COFINS)** no momento do serviço de O&M, serão fruto da aplicação de fórmula simples de Equidade (=), puxando valores das linhas 28 e 29.

Para geração de carga tributária total no serviço de O&M (Linha 36), custo final do serviço de O&M (linha 37) e custo final do produto adquirido (linha 39), através de uma fórmula simples de soma (=sum ou =soma), os valores contidos nas linhas 27 e 32 (para o carga tributária total no serviço de O&M), 26 e 36 (para o custo final do serviço de O&M) e 24 e 37 (para o custo final do produto adquirido), serão somados e o resultado será gerado automaticamente.

Dessa forma, chega ao fim a análise da tabela de "Consumidor Livre". Partiremos agora para as conclusões finais deste manual.



CONCLUSÕES

Após passar por todo o conteúdo deste manual, o usuário será capaz de identificar com maior clareza as fórmulas formadoras de resultados automáticos na ferramenta.

Porém, por diversas vezes ao longo do manual, foram citadas abas que estão "ocultas" ("hide") na ferramenta, uma vez que, em muitos dos casos, são elas as origens de informações que compõem a fórmula. Para que haja total esclarecimento do usuário, segue abaixo a relação entre as abas visíveis na ferramento, denominadas de "Sumários Executivos", e as abas "ocultas" ("hide").

- Sumário Executivo (1) 1.GN Importado BOL
- Sumário Executivo (2) 2.GNL Importado
- Sumário Executivo (3) 3.Gás Natural Nacional
- Sumário Executivo (4) 4. Autoprodução
- Sumário Executivo (5) GN 5. Autoimportação UTE
- Sumário Executivo (5) GNL 5. Autoimportação GNL UTE
- Sumário Executivo (6) GN Ind. 6. Autoimportação-Industria-GN
- Sumário Executivo (6) GNL Ind. 6. Autoimportação GNL Ind
- Sumário Executivo (7) com Comer 7.Consum Livre GN c. comer
- Sumário Executivo (7) sem COM 7.Consum Livre GN sem COM
- Sumário Executivo (8a) 8. Cons Livre GN BOL com COM
- Sumário Executivo (8b) 8.Cons Livre GN BOL sem COM
- Sumário Executivo (9a) 9.Cons Livre GNL com COM
- Sumário Executivo (9b) 9.Cons Livre GNL sem COM



Assim, caso o usuário queira ver de forma mais aprofundada a origem do valor gerado automaticamente pela fórmula, poderá acessar as abas descritas acima, que estão "ocultas" ("hide"), para que a análise seja feita de forma mais refinada.

Por fim, como as fórmulas contidas ao longo de toda a ferramenta, são basicamente as mesmas, embora muitas tabelas tenham algumas especificidades, descreveremos abaixo as fórmulas mais utilizadas ao longo da ferramenta, para que o usuário possa compreender melhor o resultado por elas gerados.

- (=IF ou =SE) Determina se as expressões são falsas ou verdadeiras.
 Retornará um determinado valor se for verdadeiro e outro se for falso.
- (=INDEX ou =ÍNDICE) A função ÍNDICE retorna um valor ou a referência a um valor de dentro de uma tabela ou intervalo.
- (=AND ou =E) Determina se todas as condições em um teste são VERDADEIRAS.
- (=SUM ou =SOMA) Retorna o valor da soma de determinadas células.

Basicamente, são estas as fórmulas geradoras de resultados automáticos, presentes na tabela.

Assim, chega-se ao fim deste manual. Vale lembrar que, para melhora compreensão, a leitura deste manual deverá ser realizada em conjunto com o Relatório do Produto 2 (RTP2), assim com também, com o "Manual do Usuário".