


EFD ICMS IPI - Código DIPAM SP - Mercadorias Digitais Transferência Eletrônica.

 Tempo aproximado para leitura: 6 minutos

EFD ICMS IPI - Código DIPAM SP - Mercadorias Digitais Transferência Eletrônica.

Questão:	<p>Qual código DIPAM deve ser informado? Início da Operação ou Final da Operação? Onde devem ser apurados os índices de participação por Município?</p> <p>Para as saídas como remessas de mercadorias e peças em garantia e troca lançadas nos CFOP's 5.949/6.949/7.949 como deverão ser escrituradas na GIA/SP? E como serão as tratativas no Registro 1400 da EFD-ICMS/IPI?</p>
Resposta:	<p>Segundo a Portaria CAT 24 de 23/03/2018 do Estado de São Paulo, a tratativa quando a comercialização dos produtos digitais que forem transferidos eletronicamente tem um entendimento da seguinte forma:</p> <p>Art. 1º Nas operações com bens e mercadorias digitais realizadas por meio de transferência eletrônica de dados destinadas a consumidor final domiciliado ou estabelecido no Estado de São Paulo deverão ser observadas as disposições desta portaria.</p> <p>Art. 2º Os estabelecimentos que comercializem ou disponibilizem bens e mercadorias digitais ficam obrigados à emissão de Nota Fiscal Eletrônica - NF-e.</p> <p>a) o valor total das operações consolidadas e o destaque do valor do imposto;</p> <p>b) no quadro "Destinatário", o nome e os números de inscrição no Cadastro de Contribuintes do ICMS (IE) e no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) do emitente;</p> <p>2. deverão manter à disposição do fisco relatório contendo o detalhamento das operações de saída, no mínimo:</p> <p>a) identificação do adquirente;</p> <p>b) data da operação;</p> <p>c) produto vendido;</p> <p>d) quantidade e valor da operação;</p> <p>e) valor do ICMS;</p> <p>f) município onde está domiciliado ou estabelecido o adquirente, de acordo com o seu cadastro.</p> <p>Em se tratando dos valores dos índices de cada Município, o entendimento é que para essas operações em que não existe a circulação da mídia, mas sim apenas a movimentação eletrônica (Download) o Município considerado para a apuração de receita e preenchimento da DIPAM será o do Destinatário, conforme artigo abaixo:</p> <p>Art. 3º Para fins de apuração dos índices de participação dos municípios, as operações com bens e mercadorias digitais serão contabilizadas como valor adicionado do município onde ocorrer a saída interna dos referidos bens e mercadorias, assim entendido</p>

aquele onde estiver domiciliado ou estabelecido o consumidor final que realizou a transferência eletrônica de dados.

As escriturações dessas informações no EFD ICMS IPI deverão ser com o código **SPDIPAM22** no campo* 03 - MUN (Código de município)* do registro 1400 - Informação sobre Valores Agregados - Conforme MANUAL DA DIPAM 2023 – versão 1.1:

Código DIPAM 2.2 (rateios diversos)
[SPDIPAM22 no registro 1400 da EFD]
Contribuintes enquadrados no Regime Periódico de Apuração (RPA): devem apurar o Valor Adicionado de GIA (Saídas menos Entradas, na forma prevista no Anexo 1 deste Manual) e depois rateá-lo entre os municípios do Estado, proporcionalmente às operações/saídas realizadas em cada um deles, exceto subitens “a” e “d”.

d) operações com mercadorias digitais por meio de transferência eletrônica de dados, nos termos da Portaria CAT 24, de 23-03-2018: totalizar as operações por município paulista onde estiver domiciliado ou estabelecido o consumidor final.

Portanto o entendimento de preenchimento da DIPAM para esse tipo de operação, o correto é o código SPDIPAM22 informando o Município do destinatário.

Para as operações como: remessas de mercadorias e peças em garantia e troca lançadas nos CFOP's 5.949/6.949/7.949 o **Manual 1-3 da DIPAM** vai nos orientar da seguinte forma:

CÓDIGO DIPAM 3.1: SAÍDAS NÃO ESCRITURADS E OUTROS AJUSTES.

(...)

[SPDIPAM31 no registro 1400 da EFD]

Devem ser lançados neste código as seguintes operações:

a) Vendas e remessas de mercadorias e peças em garantia e troca lançadas nos CFOP 5.949, 6.949 e 7.949 observando-se que eventuais entradas e retornos de mercadorias e peças em garantia devem ser lançadas no código DIPAM 3.5...

CÓDIGO DIPAM 3.5 - Entradas não escrituradas e outros ajustes [SPDIPAM35 no registro 1400 da EFD]. Deve ser utilizado nas seguintes situações:

a) As operações abaixo descritas.

I) Retorno de mercadoria, por qualquer motivo não entregue efetivamente ao destinatário (incluindo casos de recusa) lançados nos CFOP 1.949, 2.949, 3.949 ou qualquer outro CFOP não constante no Anexo 1 deste Manual; tendo a saída original lançada em CFOP constante neste mesmo Anexo;

II) Operações em garantia lançadas nos CFOP 1.949, 2.949 ou 3.949, em contrapartida ao código 3.1, item “b” (quando há entrada,

inclusive devolução, de mercadorias em garantia). Não se aplica quando o contribuinte é mero transportador, depositário ou não tem relação direta com estas operações.

(...)

Sendo assim podemos entender que as operações de troca em garantia podem ser escrituradas no 3.1 desde que exista a contra partida no 3.5 conforme descrito acima.

Para as escriturações no **Registro 1400 na EFD ICMS/IPI** seguem as orientações abaixo:

TABELA DE CORRESPONDÊNCIA ENTRE CÓDIGOS DIPAM E REGISTRO 1400 DA EFD.

Código DIPAM	Equivalente no Registro 1400 da EFD	Código DIPAM	Equivalente no Registro 1400 da EFD
DIPAM 1.1	SPDIPAM11	DIPAM 2.5	SPDIPAM25
DIPAM 1.2	SPDIPAM12	DIPAM 2.6	SPDIPAM26
DIPAM 1.3	SPDIPAM13	DIPAM 2.7	SPDIPAM27
DIPAM 2.2	SPDIPAM22	DIPAM 3.1	SPDIPAM31 (*)
DIPAM 2.3	SPDIPAM23	DIPAM 3.5	SPDIPAM35 (*)
DIPAM 2.4	SPDIPAM24	DIPAM 3.6	SPDIPAM36 (*)

(*) No caso de preenchimento dos códigos **SPDIPAM31**, **SPDIPAM35** e **SPDIPAM36**, efetuar rateio somente ao município onde está inscrito o estabelecimento, ou seja, o município correspondente aos três primeiros dígitos da Inscrição Estadual. Se no mês não houve motivo para preenchimento de nenhum código de DIPAM, o que deve ocorrer na grande maioria dos contribuintes, deve ser marcado "Não" no campo 06 do Registro 1010 do Bloco 1 da EFD.

REGISTRO 1400 NO GUIA PRÁTICO DA EFD

Este registro tem como objetivo fornecer informações para o cálculo do valor adicionado por município, sendo utilizado para subsidiar cálculos de índices de participação e deve ser apresentado apenas se a unidade federada do declarante assim o exigir.

Deve ser preenchido pelos contribuintes conforme definido pela Secretaria de Fazenda da UF do estabelecimento.

Conforme dados do Guia Prático acima, não está expressa a informação de que os valores de arrecadação por Município devam ser demonstradas de forma aglutinadas ou separadas, porém o entendimento desta Consultoria é de que esses valores no Registro 1400 devam ser informados de forma única, ou seja, de forma aglutinada por Município.

Caso o contribuinte tenha um posicionamento diferente ao do que foi passado nesta orientação, o mesmo poderá estar abrindo consulta junto ao Fisco Paulista para alinhar esse posicionamento.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "1400"	C	004	-	O
02	COD_ITEM_IPM	Código do item (Tabela própria da unidade da federação (Tabela de itens UF Índice de Participação dos Municípios) ou campo 02 do Registro 0200	C	060	-	O
03	MUN	Código do Município de origem/destino	N	007*	-	O
04	VALOR	Valor mensal correspondente ao município	N	-	2	O

Campo 03 (MUN) – Preenchimento: regras para os contribuintes obrigados, conforme definido pela Secretaria de Fazenda de cada UF.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos. **O município deve pertencer à UF informada no campo 09 do registro 0000.**

Campo 04 (VALOR) – Preenchimento: Consulte a Secretaria de Fazenda de cada UF quanto aos valores a serem informados.

Validação: o valor informado no campo deve ser maior que "0" (zero). Se o valor for negativo ou zero, o contribuinte não deve prestar a informação no mês.

Chamado/Ticket: PSCONSEG-9800

Fonte:

Portaria CAT 24, de 23-03-2018
MANUAL DA DIPAM 2023 – versão 1.1
MANUAL DA DIPAM 2023 - versão 1-3

[dipam](#) [bloco1400](#) [efd](#) [cfop5949](#) [6949](#) [7949](#) [dipam31](#)



[Política de
privacidade](#) [Termos
de uso](#)