


Apuração Final de ICMS e ICMS-ST

 Tempo aproximado para leitura: 8 minutos

CONTEÚDO

1. [Visão Geral](#)
2. [Cadastros necessários](#)
3. [Tela Códigos para Ajuste de Apuração ICMS/ICMS-ST](#)
4. [Tela Apuração Final do ICMS](#)
 - a. [Guia Ajustes da Apuração](#)
 - b. [Guia Informação Adicional do Ajuste](#)
 - c. [Guia Controle de Créditos Fiscais \(Registro 1200\)](#)
 - d. [Guia Documentos Fiscais Relacionados ao Ajuste](#)
 - e. [Guia Informações Adicionais](#)
 - f. [Guia Utilização de Créditos Fiscais \(Registro 1210\)](#)
 - g. [Guia Obrigações do ICMS a Recolher - Operações Próprias](#)
 - h. [Guia Informações p/Cálculo do valor agregado \(Registro 1400\)](#)
 - i. [Cadastro Código de Índice de Participação de Municípios \(IPM\)](#)
5. [Tela Selecionar Item](#)

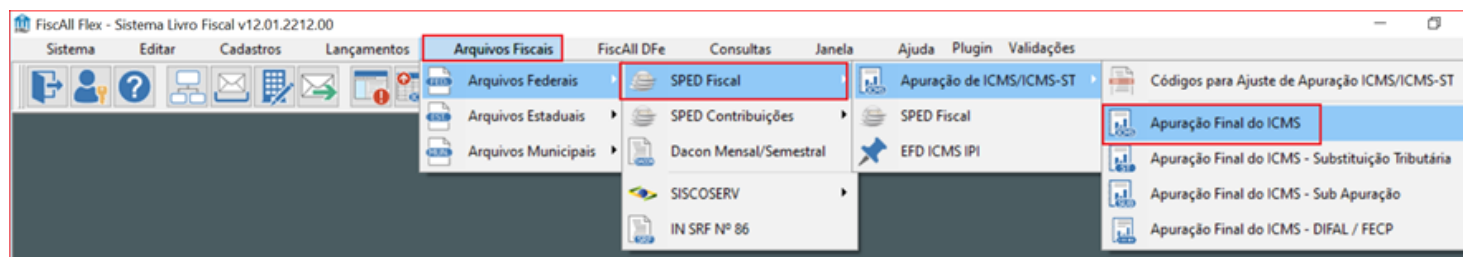
01. VISÃO GERAL

Este documento visa apresentar a rotina de apuração final do ICMS, que é requisito obrigatório para a geração das declarações estaduais de contribuintes do ICMS no módulo FiscAll Flex, como EFD ICMS/IPI, DIME, DIEF, GIA, etc.

02. CADASTROS NECESSÁRIOS

O lançamento da apuração final do ICMS não exige que sejam lançados ajustes, mas caso necessário ajustar, o código de ajuste de apuração (obtido na Secretaria de Fazenda da respectiva UF) deve estar cadastrado no FiscAll Flex.

A tela de cadastro fica alocada no módulo FiscAll Flex, no menu *Arquivos Fiscais > Arquivos Federais > Apuração de ICMS/ICMS-ST > Códigos para Ajuste de Apuração ICMS/ICMS-ST*.



Acessando este caminho, será exibida a tela Códigos para Ajuste de Apuração ICMS/ICMS-ST, onde será possível incluir novos códigos de ajuste de apuração.

03. CÓDIGOS PARA AJUSTE DE APURAÇÃO ICMS/ICMS-ST

Tela responsável pela manutenção dos códigos de ajuste de apuração para o ICMS.

Códigos para Ajuste de Apuração

Código
 Código Referência
☐ Ativo

☐ Proveniente de Documento Fiscal

Descrição

Tipo

☐ CR - Crédito por Entrada

☐ OC - Outros Créditos

☐ ED - Estorno de Débito

☐ DB - Débito por Saída

☐ OD - Outros Débitos

☐ EC - Estorno de Crédito

☐ DI - Deduções do Imposto Apurado

☐ DE - Débitos Especiais

☐ IA - Informações Adicionais

☐ ST - Dedução ST

Apuração da DIME (SC)

Campo	Descrição
Código	Código de ajuste de apuração obtido na respectiva Secretaria de Fazenda.
Descrição	Deve ser informada de acordo com a tabela da Secretaria de Fazenda da respectiva UF.
Proveniente de Documento Fiscal	Se marcado, será referenciado na guia "Ajustes de Lançamento Fiscal (C197)" dentro da tela de lançamento de ICMS (entrada ou saída). Link: Entradas - ICMS - Guia Ajuste de Lançamento (C197)
Tipo	Será responsável por realizar um pré-preenchimento na tela de apuração final do ICMS, podendo ser editado a cada apuração. Indica a natureza do ajuste a ser realizado. *O Tipo para o relatório de Apuração do ICMS e para a EFD Fiscal não será considerado, somente o código do ajuste da apuração informado, conforme o Guia Prático EFD-ICMS/IFI
Apuração da DIME (SC)	Campo específico para declarantes da DIME de Santa Catarina, sendo obrigatório para a informação adequada dos quadros deste arquivo. A origem da informação é a documentação da Secretaria de Fazenda de Santa Catarina.

Exemplo para Cadastro Códigos para Ajuste de Apuração, conforme Guia Prático EFD-ICMS/IFI:

Campo 01 (REG) - Valor Válido: [E111]

Campo 02 (COD_AJ_APUR) - Preenchimento: o valor informado no campo deve existir na tabela de código do ajuste da apuração e dedução de cada Secretaria de Fazenda, conforme a UF do declarante, campo UF do registro 0000 ou, não havendo esta tabela, o valor informado no campo deve existir na tabela de código do ajuste da apuração e dedução, constante da observação do Item 5.1.1. da Nota Técnica, instituída pelo Ato COTEPE/ICMS nº 44/2018 e alterações.

O código do ajuste utilizado deve ter seu terceiro caractere como "0" (zero), indicando ajuste de ICMS, não incluindo ajustes de ICMS ST.

O quarto caractere deve ser preenchido, conforme item 5.1.1. da Nota Técnica, instituída pelo Ato COTEPE/ICMS nº 44/2018 e alterações, com um dos códigos abaixo:

0 – Outros débitos;
1 – Estorno de créditos;
2 – Outros créditos;
3 – Estorno de débitos;
4 – Deduções do imposto apurado;
5 – Débitos Especiais.

Pacote

Tabelas do Rio Grande do Sul

Tabela

5.1.1- Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS

Conteúdo da tabela: 5.1.1- Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS

Baixar tabela

Código do Ajuste	Descrição do Ajuste	Data de Início	Data de Fim
RS011513	"Outros Débitos" - valores informados no código 13 do anexo XV da GIA, para aproveitamento do crédito próprio para compensação do débito de ST, proveniente da subapuração informada em registro 1920 - usar sempre junto ao RS122702	01052019	31122020
RS011513	"Outros Débitos" - valores informados no código 13 do anexo XV da GIA, para aproveitamento do crédito próprio para compensação do débito de ST, proveniente da subapuração informada em registro 1920 - usar sempre junto ao RS122702	01032019	30042019
RS122702	"Outros créditos" de ICMS ST – campo 02 do anexo VII da GIA, na hipótese do Livro I, art. 37, § 12º e nos casos em que é permitido e/ou compulsório o uso de crédito próprio na apuração ST ou do Ajuste-ST - usar sempre junto ao RS011513	21082023	21082023
RS122702	"Outros créditos" de ICMS ST – campo 02 do anexo VII da GIA, nos casos em que é permitido e/ou compulsório o uso de crédito próprio na apuração ST ou do Ajuste-ST - usar sempre junto ao RS011513	01072021	20082023
RS122702	"Outros créditos" de ICMS ST - para aproveitamento do crédito próprio para compensação do débito de ST, proveniente da subapuração informada em registro 1920 - usar sempre junto ao RS011513	01052019	31122020
RS122702	"Outros créditos" de ICMS ST - para aproveitamento do crédito próprio para compensação do débito de ST, proveniente da subapuração informada em registro 1920 - usar sempre junto ao RS011513	01032019	30042019
RS112705	"Outros débitos" de ICMS ST - para aproveitamento do crédito de ST, proveniente da subapuração informada em registro 1920, para compensação de débito próprio, usar sempre junto ao RS021406	01052019	31122020
	"Outros débitos" de ICMS ST - para aproveitamento		

04. TELA APURAÇÃO FINAL DO ICMS

Tela onde é possível fazer o lançamento da apuração final do ICMS por competência mensal.

Apuração Final do ICMS

Incluir

Editar

Excluir

Procurar

Apuração Final do ICMS

Ano

Período

Saldo Credor Período Anterior

0,00

☐ Obrigações do ICMS a Recolher - Operações Próprias

Código da Obrigação

Vencimento

Código da Receita

Descrição Complementar

Processo Vinculado

Nº Processo

Origem do Processo

Descrição Complementar

Ajustes da Apuração

Documentos Fiscais Relacionados ao Ajuste

Informações Adicionais

Utilização de Créditos Fiscais (Reg 1210)

Obrigações do ICMS a Rec

Código

Descrição

Tipo

Valor

Confirmar

Cancelar

Sair

Ajuda

Campo	Descrição
Ano	Ano da apuração.
Período	Mês da apuração.
Check box Obrigações do ICMS a Recolher - Operações próprias	Se marcado, deve ser informado o código da receita para apuração mensal do ICMS nos campos deste grupo, que deve ser consultado junto à respectiva Secretaria de Fazenda.
Código da Obrigação	Informar o Código do ICMS Recolhido ou a Recolher
Código da Receita	Código a ser levado para a guia de recolhimento do ICMS.
Vencimento da Obrigação	Data de vencimento da obrigação que está sendo apurada.
Nº Processo	Caso tenha processo vinculado, deve ser referenciado o número neste campo.
Origem do processo	Indicar em qual instância ou entidade o processo está ou esteve em trânsito.
Descrição Complementar	Descrição do processo.

A partir da **versão 12.1.2505.00** será implementado um filtro na Apuração Final do ICMS, campo Código da Obrigação, para trazer os códigos conforme tabela 5.4 - Tabela de Códigos das Obrigações do ICMS a Recolher, do Sped Fiscal.

Pacote

Tabelas Globais

Tabela

5.4 - Tabela de Códigos das Obrigações do ICMS a Recolher

Conteúdo da tabela: 5.4 - Tabela de Códigos das Obrigações do ICMS a Recolher

Baixar tabela

Código da obrigação a recolher	Descrição da obrigação a recolher	Data de Início	Data de Fim
000	ICMS a recolher	01012009	
001	ICMS da substituição tributária pelas entradas	01012009	
002	ICMS da substituição tributária pelas saídas para o Estado	01012009	
003	Antecipação do diferencial de alíquotas do ICMS	01012009	
004	Antecipação do ICMS da importação	01012009	
005	Antecipação tributária	01012009	
006	ICMS resultante da alíquota adicional dos itens incluídos no Fundo de Combate à Pobreza	01012009	
090	Outras obrigações do ICMS	01012009	
999	ICMS da substituição tributária pelas saídas para outro Estado	01012009	

Apuração Final do ICMS

Incluir Editar Excluir Procurar

Ano: 2025 Período: Março

Saldo Credor Período Anterior: 0,00

☒ Obrigações do ICMS a Recolher - Operações Próprias

Código da Obrigação Vencimento Código da Receita Descrição Complementar

000 ICMS a recolher
001 ICMS da substituição tributária pelas entradas
002 ICMS da substituição tributária pelas saídas para o Estado
003 Antecipação do diferencial de alíquotas do ICMS
004 Antecipação do ICMS da importação
005 Antecipação tributária
006 ICMS resultante da alíquota adicional dos itens incluídos no Fundo de Combate à Pobreza
090 Outras obrigações do ICMS

Ajustes da Apuração Documentos Fiscais

Código	Descrição	Tipo	Valor

Confirmar Cancelar Sair Ajuda

a. Guia Ajustes da Apuração

Guia da tela Apuração Final do ICMS em que são realizados os ajustes mediante uso de códigos de ajuste de apuração e informe de valores.

Ao inserir os códigos de ajustes, os mesmos serão associados ao relatório Registro de Apuração de ICMS

Ajustes da Apuração Documentos Fiscais Relacionados ao Ajuste Informações Adicionais Utilização de Créditos Fiscais (Reg 1210) Obrigações do ICMS a Rec

Ajustes Informação Adicional do Ajuste Controle de Créditos Fiscais (Reg 1200)

Código Descrição Valor

0,00

Tipo

☐ OD - Outros Débitos ☐ OC - Outros Créditos ☐ DE - Débitos Especiais

☐ EC - Estorno de Crédito ☐ ED - Estorno de Débito ☐ DI - Deduções do imposto apurado

Obs: Caso haja a necessidade de associar o código do ajuste com um código ou sequencial de uma tabela específica da UF, o campo Código Referência do cadastro de códigos para ajuste de apuração deverá ser informado

Confirmar Cancelar

Confirmar Cancelar Sair Ajuda

Essa Guia se refere aos Ajuste do Registro E111 da EFD Fiscal

Campo	Descrição
Código	Código de ajuste de apuração obtido na respectiva Secretaria de Fazenda.
Descrição	Deve ser informada de acordo com a tabela da Secretaria de Fazenda da respectiva UF.
Valor	Valor do Ajuste Apurado
Tipo	Indica a natureza do ajuste a ser realizado, conforme Código informado, sempre observando o 4º caractere, que define o tipo do ajuste.

b. Guia Informação Adicional do Ajuste

Guia da tela Apuração Final do ICMS em que é possível vincular o ajuste a um processo judicial, adicionar informações e informar valores correspondentes ao mesmo, refere-se ao **Registro E112** da EFD Fiscal

Ajustes da Apuração Documentos Fiscais Relacionados ao Ajuste Informações Adicionais Utilização de Créditos Fiscais (Reg 1210) Obrigações do ICMS a Rec

Ajustes Informação Adicional do Ajuste Controle de Créditos Fiscais (Reg 1200)

Nº Documento Arrecadação Estadual Valor Recolhido 0,00

Processo Judicial Vinculado

Nº Processo Judicial Origem do Processo Valor Compensado

2 - Justiça Estadual 0,00

Descrição Resumida do Processo

Observação

Confirmar Cancelar

Confirmar Cancelar Sair Ajuda

Campo	Descrição
Nº Documento Arrecadação	Informar o número do documento que consta da guia de recolhimento
Valor Recolhido	Deve ser informado valor que consta na guia de recolhimento
Nº Processo Judicial	Caso tenha processo vinculado, deve ser referenciado o número neste campo.
Origem Processo	Indicar em qual instância ou entidade o processo está ou esteve em trânsito.
Valor Compensado	Informar valor caso tenha tido alguma compensação.

Descrição Resumida do Processo	Descrição resumida do processo que embasou o lançamento
Observação	Caso tenha alguma informação complementar.

c. Guia Controle de Créditos Fiscais (Registro 1200)

Guia da tela Apuração Final do ICMS em que é possível lançar valores relacionados a conta corrente dos créditos fiscais de ICMS, controlados extra apuração, para escrituração do registro 1200 da EFD ICMS/IPI. Cada UF determinará a obrigatoriedade de apresentação deste registro.

A interface de software para o Registro 1200, Guia Controle de Créditos Fiscais, apresenta uma aba ativa com o mesmo nome. O formulário contém os seguintes campos:

- Saldo Credor de Períodos Anteriores: 0,00
- Total de Crédito Apropriado no mês: 0,00
- Total de Crédito recebido por Transferência: 0,00
- Total de Créditos Utilizados no Período: 0,00
- Saldo Credor a Transportar p/ o período seguinte: 0,00

Na barra de navegação inferior, estão disponíveis os botões: Confirmar, Cancelar, Sair e Ajuda.

Campo	Descrição
Saldo Credor de Períodos Anteriores	Informar neste campo caso tenha saldo credor de períodos anteriores
Total de Crédito Apropriado no Mês	O valor a ser informado neste campo corresponde ao valor do crédito fiscal que o contribuinte apropriou no período
Total de Crédito Recebido por Transferência	Informar o valor total de créditos recebidos por transferência, no período, entre estabelecimentos
Total de Créditos Utilizados no Período	Informar neste campo créditos utilizados no período
Saldo Credor a Transportar p/ o Período Seguinte	Informar neste campo caso tenha saldo credor para o mês seguinte

d. Guia Documentos Fiscais Relacionados ao Ajuste

Guia da tela Apuração Final do ICMS em que é possível associar os itens dos documentos e valores de ajustes relacionados a cada um, refere-se ao **Registro E113** da EFD Fiscal.

Ao incluir é exibida uma tela de busca, na qual deve ser informada um documento de entrada. Ao selecionar o documento, será exibida a tela HYPERLINK, em que será possível associar somente um item da nota ou todos.

Ajustes da Apuração Documentos Fiscais Relacionados ao Ajuste Informações Adicionais Utilização de Créditos Fiscais (Reg 1210) Obrigações do ICMS a Rec

Registro E113

Nº Documento Inicial	Código do Item	Série	Subsérie	Valor do Documento	Diferença de ICMS	Valor do Ajuste	Emissão	Movimento	Nº Do
----------------------	----------------	-------	----------	--------------------	-------------------	-----------------	---------	-----------	-------

Confirmar Cancelar Sair Ajuda

Campo	Descrição
Inserir documento	Clicar em inserir documento
Nº Documento Inicial	Selecionar o documento de entrada
Código do Item	Selecionar o item que consta o Ajuste "Diferença de ICMS"
Série	A série que consta no lançamento da Nota Fiscal de entrada
Valor do Documento	Referente o total da Nota Fiscal
Diferença de ICMS	Valor do ajuste do Diferencial de Alíquotas
Emissão	Referente a data de emissão da Nota Fiscal
Movimento	Referente a data de lançamento da Nota Fiscal no Fiscall Flex

e. Guia Informações Adicionais

Guia da tela Apuração Final do ICMS em que é possível realizar o lançamento de informações adicionais que vão para o arquivo EFD ICMS/IPI.

Ajustes da Apuração Documentos Fiscais Relacionados ao Ajuste Informações Adicionais Utilização de Créditos Fiscais (Reg 1210) Obrigações do ICMS a Rec

Código	Descrição	Valor
		0,00

Confirmar Cancelar

Campo	Descrição
Código	Código de ajuste de apuração obtido na respectiva Secretaria de Fazenda
Descrição	Deve ser informada de acordo com a tabela da Secretaria de Fazenda da respectiva UF.
Valor	Valor apurado do ajuste

f. Guia Utilização de Créditos Fiscais (Registro 1210)

Guia da tela Apuração Final do ICMS em que é possível descrever o tipo de utilização de crédito de ICMS e o valor por documento fiscal.

Ajustes da ApuraçãoDocumentos Fiscais Relacionados ao AjusteInformações AdicionaisUtilização de Créditos Fiscais (Reg 1210)Obrigações do ICMS a Rec

ICMS DIFERENCIAL DE ALÍQUOTA - AQUISIÇÃO DE MÁQUINAS, APARELHOS OU EQUIPAMENTOS DESTINADOS AO ATIVO PERMANEN

Tipo de Utilização de Crédito

☐ Dedução

☐ Restituição

☐ Compensação

☐ Estorno

☐ Transferência

☐ Outros

Nº do Documento Utilizado na Baixa

Chave Eletrônica do Documento Utilizado na Baixa

Total do Crédito Utilizado

0,00

Confirmar

Cancelar

Campo	Descrição
Tipo de Utilização de Crédito	Informar o tipo de utilização do crédito conforme opções detalhadas na tela
Nº do Documento Utilizado na Baixa	Inserir o Número do documento utilizado na baixa de créditos
Chave Eletrônica do Documento Utilizado na Baixa	Inserir a Chave do Documento Eletrônico
Total do Crédito Utilizado	Informar o total de crédito utilizado

g. Guia Obrigações do ICMS a Recolher - Operações Próprias

Guia da tela Apuração Final do ICMS em que é possível fazer o informe de operações próprias das obrigações do ICMS a recolher. O preenchimento só deve ocorrer nesta guia quando houver mais de um registro a informar.

Caso trate somente de um registro, marcar o checkbox de mesmo nome no cabeçalho da tela Apuração Final do ICMS e realizar na mesma sessão o preenchimento.

Informações AdicionaisUtilização de Créditos Fiscais (Reg 1210)Obrigações do ICMS a Recolher - Operações Próprias

Código da Obrigação

Vencimento

Código da Receita

Descrição Complementar

Nº Processo Vinculado

Origem do Processo Vinculado

Descrição Complementar do Processo Vinculado

Valor

0,00

Confirmar

Cancelar

Campo	Descrição
Código da Obrigação	Informar o Código do ICMS Recolhido ou a Recolher
Vencimento	Data de vencimento da obrigação
Código da Receita	Código de receita referente à obrigação, próprio da unidade da federação, conforme legislação estadual.
Descrição Complementar	Descrição complementar das obrigações a recolher.
Nº Processo Vinculado	Número do processo ou auto de infração ao qual a obrigação está vinculada, se houver
Origem do Processo Vinculado	Indicar em qual instância ou entidade o processo está ou esteve em trânsito
Descrição Complementar do Processo Vinculado	Descrição resumida do processo que embasou o lançamento
Valor	Valor da obrigação a recolher

partir da versão 12.1.2505.00 foi implementado um filtro na Apuração Final do ICMS, campo Código da Obrigação, para trazer os códigos conforme tabela 5.4 - Tabela de Códigos das Obrigações do ICMS a Recolher, do Sped Fiscal.

Informações Adicionais Utilização de Créditos Fiscais (Reg 1210) **Obrigações do ICMS a Recolher - Operações Próprias** Informações p/ cálculo do valor agregado

Código da Obrigação Vencimento Código da Receita Descrição Complementar

000 ICMS a recolher
001 ICMS da substituição tributária pelas entradas
002 ICMS da substituição tributária pelas saídas para o Estado
003 Antecipação do diferencial de alíquotas do ICMS
004 Antecipação do ICMS da importação
005 Antecipação tributária
006 ICMS resultante da alíquota adicional dos itens incluídos no Fundo de Combate à Pobreza
090 Outras obrigações do ICMS

Confirmar Cancelar

Confirmar Cancelar Sair Ajuda

h. Guia Informações p/Cálculo do valor agregado (Registro 1400)

Utilização de Créditos Fiscais (Reg 1210) Obrigações do ICMS a Recolher - Operações Próprias **Informações p/ cálculo do valor agregado (Reg 1400)**

Código IPM Descrição do Código IPM

Código do Item Descrição do Item

Código do Município Nome do Município Valor Agregado 0,00

Confirmar Cancelar

Confirmar Cancelar Sair Ajuda

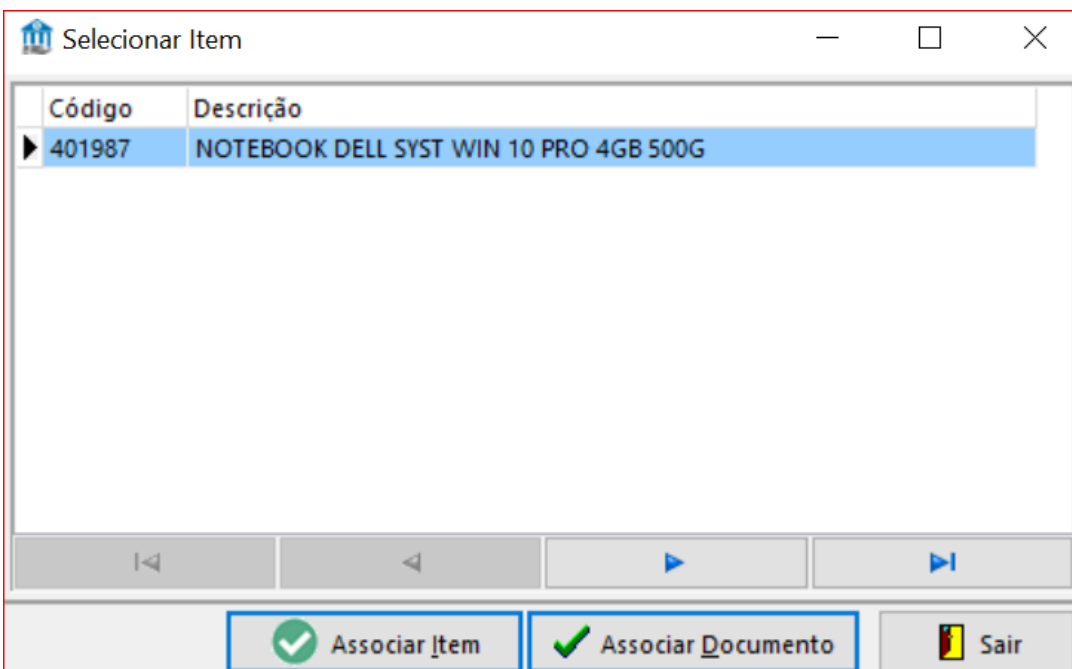
REGISTRO 1400: INFORMAÇÃO SOBRE VALORES AGREGADOS

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 ou onde o declarante tenha inscrição de substituto tributário assim o exigir.

Deve ser preenchido pelos contribuintes conforme definido pela Secretaria de Fazenda de localização do estabelecimento ou em que possua inscrição de substituto tributário.

Campo	Descrição
Código IPM	Código do item (Tabela 5.9.1 de Itens UF Índice de Participação dos Municípios ou Tabela 5.9.2 de Itens UF_ST Índice de participação dos Municípios) Consultar a Secretaria de Fazenda de cada UF quanto ao município a ser informado
Código do Item	Código do item (COD_ITEM) do Registro 0200
Código do Município	Código do Município de origem/destino O valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE
Valor Agregado	Valor mensal correspondente ao município

05. TELA SELECIONAR ITEM



Tela onde é inserido o Valor do Ajuste do Diferencial de Alíquota conforme item do lançamento da Nota de Entrada, campo "Diferença ICMS".

Campo	Descrição
Associar Item	Incluir somente o item selecionado
Associar Documento	Incluir todos os itens da nota fiscal
Valor do Ajuste	Campo da próxima tela que possuirá o valor do ajuste.

[documento_de_referencia](#) [fiscal_hosp](#) [apuracao_hosp](#)



Política de
privacidade

Termos de
uso