

GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL – EFD-ICMS/IPI

Capítulo I – Informações gerais sobre a EFD ICMS/IPI

- Seção 1 – [Apresentação](#)
Seção 2 – [Legislação](#)
Seção 3 – [Da apresentação do arquivo da EFD-ICMS/IPI](#)
Seção 4 – [Periodicidade das informações](#)
Seção 5 – [Da assinatura com certificado digital](#)
Seção 6 – [Da prestação e da guarda de informações](#)
Seção 7 – [Outras Informações](#)
Seção 8 – [Cópia de Segurança, Exportação de TXT e o Arquivo Original da EFD-ICMS/IPI](#)
Seção 9 – [Importação de blocos da EFD-ICMS/IPI](#)

Capítulo II – Informações para geração dos arquivos da EFD-ICMS/IPI

- Seção 1 – [Dos blocos e registros da EFD-ICMS/IPI](#) –
 [Sub-seção 1 - Alterações leiaute 2010.](#)
 [Sub-seção 2 - Alterações leiaute 2011.](#)
 [Sub-seção 3 - Alterações leiaute 2012 \(julho\).](#)
 [Sub-seção 4 – Alterações leiaute 2015](#)
Seção 2 – [Registros a serem apresentados conforme perfil do declarante.](#)
Seção 3 – [Preenchimento de campos.](#)
Seção 4 – [Detalhamento dos registros que compõem a EFD-ICMS/IPI.](#)
Seção 5 – [Obrigatoriedade dos registros](#)

Capítulo III – Registros da EFD-ICMS/IPI

Seção 1 – Bloco 0

| Bloco | Descrição | Reg. | Nível | Ocor. |
|-------|---|------|-------|-------|
| 0 | Abertura do Arquivo Digital e Identificação da entidade | 0000 | 0 | 1 |
| 0 | Abertura do Bloco 0 | 0001 | 1 | 1 |
| 0 | Dados Complementares da entidade | 0005 | 2 | 1 |
| 0 | Dados do Contribuinte Substituto | 0015 | 2 | V |
| 0 | Dados do Contabilista | 0100 | 2 | 1 |
| 0 | Tabela de Cadastro do Participante | 0150 | 2 | V |
| 0 | Alteração da Tabela de Cadastro de Participante | 0175 | 3 | 1:N |
| 0 | Identificação das unidades de medida | 0190 | 2 | V |
| 0 | Tabela de Identificação do Item (Produtos e Serviços) | 0200 | 2 | V |
| 0 | Alteração do Item | 0205 | 3 | 1:N |
| 0 | Código de produto conforme Tabela ANP (Combustíveis) | 0206 | 3 | 1:1 |
| 0 | Consumo Específico Padronizado | 0210 | 3 | 1:N |
| 0 | Fatores de Conversão de Unidades | 0220 | 3 | 1:N |
| 0 | Cadastro de bens ou componentes do Ativo Imobilizado | 0300 | 2 | V |
| 0 | Informação sobre a Utilização do Bem | 0305 | 3 | 1:1 |
| 0 | Tabela de Natureza da Operação/ Prestação | 0400 | 2 | V |
| 0 | Tabela de Informação Complementar do documento fiscal | 0450 | 2 | V |
| 0 | Tabela de Observações do Lançamento Fiscal | 0460 | 2 | V |
| 0 | Plano de contas contábeis | 0500 | 2 | V |

| | | | | |
|---|---|------|---|---|
| 0 | Centro de custos | 0600 | 2 | V |
| 0 | Encerramento do Bloco 0 | 0990 | 1 | 1 |

Seção 2 – Bloco C

| Bloco | Descrição | Reg. | Nível | Ocor. |
|-------|---|------|-------|-------|
| C | Abertura do Bloco C | C001 | 1 | 1 |
| C | Documento - Nota Fiscal (código 01), Nota Fiscal Avulsa (código 1B), Nota Fiscal de Produtor (código 04), Nota Fiscal Eletrônica (código 55) e Nota Fiscal Eletrônica para Consumidor Final (código 65) | C100 | 2 | V |
| C | Operações com ICMS ST recolhido para UF diversa do destinatário do documento fiscal (Código 55) | C105 | 3 | 1:1 |
| C | Complemento de Documento - Informação Complementar da Nota Fiscal (código 01, 1B, 55) | C110 | 3 | 1:N |
| C | Complemento de Documento - Processo referenciado | C111 | 4 | 1:N |
| C | Complemento de Documento - Documento de Arrecadação Referenciado | C112 | 4 | 1:N |
| C | Complemento de Documento - Documento Fiscal Referenciado | C113 | 4 | 1:N |
| C | Complemento de Documento - Cupom Fiscal Referenciado | C114 | 4 | 1:N |
| C | Local de coleta e/ou entrega (CÓDIGOS 01, 1B e 04) | C115 | 4 | 1:N |
| C | Cupom Fiscal Eletrônico - CF-e referenciado | C116 | 4 | 1:N |
| C | Complemento de Documento - Operações de Importação (código 01 e 55) | C120 | 3 | 1:N |
| C | Complemento de Documento - ISSQN, IRRF e Previdência Social | C130 | 3 | 1:1 |
| C | Complemento de Documento - Fatura (código 01) | C140 | 3 | 1:1 |
| C | Complemento de Documento - Vencimento da Fatura (código 01) | C141 | 4 | 1:N |
| C | Complemento de Documento - Volumes Transportados (código 01 e 04) Exceto Combustíveis | C160 | 3 | 1:1 |
| C | Complemento de Documento - Operações com combustíveis (código 01) | C165 | 3 | 1:N |
| C | Complemento de Documento - Itens do Documento (código 01, 1B, 04 e 55) | C170 | 3 | 1:N |
| C | Complemento de Item - Armazenamento de Combustíveis (código 01,55) | C171 | 4 | 1:N |
| C | Complemento de Item - Operações com ISSQN (código 01) | C172 | 4 | 1:1 |
| C | Complemento de Item - Operações com Medicamentos (código 01,55) | C173 | 4 | 1:N |
| C | Complemento de Item - Operações com Armas de Fogo (código 01) | C174 | 4 | 1:N |
| C | Complemento de Item - Operações com Veículos Novos (código 01,55) | C175 | 4 | 1:N |
| C | Complemento de Item - Ressarcimento de ICMS em operações com Substituição Tributária (código 01,55) | C176 | 4 | 1:N |
| C | Complemento de Item - Operações com Produtos Sujeitos a Selo de Controle IPI (código 01) | C177 | 4 | 1:1 |
| C | Complemento de Item - Operações com Produtos Sujeitos a Tributação de IPI por Unidade ou Quantidade de produto | C178 | 4 | 1:1 |
| C | Complemento de Item - Informações Complementares ST (código 01) | C179 | 4 | 1:1 |
| C | Registro Analítico do Documento (código 01, 1B, 04, 55 e 65) | C190 | 3 | 1:N |
| C | Complemento do Registro Analítico - Observações do Lançamento Fiscal (código 01, 1B, 04 e 55) | C195 | 3 | 1:N |
| C | Outras Obrigações Tributárias, Ajustes e Informações provenientes de Documento Fiscal | C197 | 4 | 1:N |
| C | Documento - Resumo Diário das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C300 | 2 | V |
| C | Documentos Cancelados de Nota Fiscal de Venda a Consumidor (código 02) | C310 | 3 | 1:N |
| C | Registro Analítico das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C320 | 3 | 1:N |
| C | Itens dos Resumos Diários dos Documentos (código 02) | C321 | 4 | 1:N |
| C | Nota Fiscal de venda a consumidor (código 02) | C350 | 2 | V |
| C | Itens do documento (código 02) | C370 | 3 | 1:N |
| C | Registro Analítico das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C390 | 3 | 1:N |
| C | Equipamento ECF (código 02, 2D e 60) | C400 | 2 | 1:N |
| C | Redução Z (código 02, 2D e 60) | C405 | 3 | 1:N |
| C | PIS e COFINS Totalizados no Dia (código 02 e 2D) | C410 | 4 | 1:1 |
| C | Registro dos Totalizadores Parciais da Redução Z (código 02, 2D e 60) | C420 | 4 | 1:N |

| | | | | |
|---|---|------|---|-----|
| C | Resumo de itens do movimento diário (código 02 e 2D) | C425 | 5 | 1:N |
| C | Documento Fiscal Emitido por ECF (código 02, 2D e 60) | C460 | 4 | 1:N |
| C | Complemento do Cupom Fiscal Eletrônico Emitido por ECF - CF-e-ECF (código 60) | C465 | 5 | 1:1 |
| C | Itens do Documento Fiscal Emitido por ECF (código 02 e 2D) | C470 | 5 | 1:N |
| C | Registro Analítico do movimento diário (código 02, 2D e 60) | C490 | 4 | 1:N |
| C | Resumo Mensal de Itens do ECF por Estabelecimento (código 02 e 2D e 2E) | C495 | 2 | V |
| C | Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica (código 06), Nota Fiscal/Conta de fornecimento água canalizada (código 29) e Nota Fiscal/Consumo Fornecimento de Gás (Código 28) | C500 | 2 | V |
| C | Itens do Documento - Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica (código 06), Nota Fiscal/Conta de fornecimento água canalizada (código 29) e Nota Fiscal/Conta Fornecimento de Gás (Código 28) | C510 | 3 | 1:N |
| C | Registro Analítico do Documento - Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica (código 06), Nota Fiscal/Conta de fornecimento água canalizada (código 29) e Nota Fiscal/Conta Fornecimento de Gás (Código 28) | C590 | 3 | 1:N |
| C | Consolidação Diária de Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (Código 06), Nota Fiscal/Conta de Fornecimento d'água (código 29) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás (Código 28) - (Empresas não obrigadas ao Convênio ICMS 115/03) | C600 | 2 | V |
| C | Documentos cancelados - Consolidação diária de notas fiscais/conta de energia elétrica (Código 06), nota fiscal/conta de fornecimento de água (código 29) e nota fiscal/conta de fornecimento de gás (código 28) | C601 | 3 | 1:N |
| C | Itens do Documento Consolidado - Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (Código 06), Nota Fiscal/Conta de Fornecimento d'água (código 29) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás (Código 28) - (Empresas não obrigadas ao Convênio ICMS 115/03) | C610 | 3 | 1:N |
| C | Registro Analítico dos Documentos - Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (Código 06), Nota Fiscal/Conta de Fornecimento d'água (código 29) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás (Código 28) | C690 | 3 | 1:N |
| C | Consolidação dos Documentos Nota Fiscal/Conta Energia Elétrica (código 06) emitidas em via única - (Empresas obrigadas à entrega do arquivo previsto no Convênio ICMS 115/03) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás Canalizado (Código 28) | C700 | 2 | V |
| C | Registro Analítico dos Documentos - Nota Fiscal/Conta Energia Elétrica (código 06) emitidas em via única | C790 | 3 | 1:N |
| C | Registro de Informações de ICMS ST por UF | C791 | 4 | 1:N |
| C | Registro Cupom Fiscal Eletrônico - CF-e (Código 59) | C800 | 2 | V |
| C | Registro Analítico do CF-e (Código 59) | C850 | 3 | 1:N |
| C | Identificação do equipamento SAT-CF-e (Código 59) | C860 | 2 | 1:N |
| C | Resumo diário de CF-e (Código 59) por equipamento SAT-CF-e | C890 | 3 | 1:N |
| C | Encerramento do Bloco C | C990 | 1 | 1 |

Seção 3 – Bloco D

| Bloco | Descrição | Reg. | Nível | Ocor. |
|-------|--|------|-------|-------|
| D | Abertura do Bloco D | D001 | 1 | 1 |
| D | Nota Fiscal de Serviço de Transporte (código 07) e Conhecimentos de Transporte Rodoviário de Cargas (código 08), Conhecimento de Transporte de Cargas Avulso (Código 8B), Aquaviário de Cargas (código 09), Aéreo (código 10), Ferroviário de Cargas (código 11) e Multimodal de Cargas (código 26) e Nota Fiscal de Transporte Ferroviário de Cargas(código 27) e Conhecimento de Transporte Eletrônico - CT-e (código 57). | D100 | 2 | V |
| D | Itens do documento - Nota Fiscal de Serviços de Transporte (código 07) | D110 | 3 | 1:N |
| D | Complemento da Nota Fiscal de Serviços de Transporte (código 07) | D120 | 4 | 1:N |
| D | Complemento do Conhecimento Rodoviário de Cargas (código 08) e Conhecimento de Transporte de Cargas Avulso (Código 8B) | D130 | 3 | 1:N |
| D | Complemento do Conhecimento Aquaviário de Cargas (código 09) | D140 | 3 | 1:1 |
| D | Complemento do Conhecimento Aéreo de Cargas (código 10) | D150 | 3 | 1:1 |
| D | Carga Transportada (CÓDIGO 08, 8B, 09, 10, 11, 26 E 27) | D160 | 3 | 1:N |
| D | Local de Coleta e Entrega (códigos 08, 8B, 09, 10, 11 e 26) | D161 | 4 | 1:1 |
| D | Identificação dos documentos fiscais (código 08,8B, 09,10,11,26 e 27) | D162 | 4 | 1:N |
| D | Complemento do Conhecimento Multimodal de Cargas (código 26) | D170 | 3 | 1:1 |

| | | | | |
|---|--|------|---|-----|
| D | Modais (código 26) | D180 | 3 | 1:N |
| D | Registro Analítico dos Documentos (CÓDIGO 07, 08, 8B, 09, 10, 11, 26, 27 e 57) | D190 | 3 | 1:N |
| D | Observações do lançamento (CÓDIGO 07, 08, 8B, 09, 10, 11, 26, 27 e 57) | D195 | 3 | 1:N |
| D | Outras obrigações tributárias, ajustes e informações de valores provenientes do documento fiscal. | D197 | 4 | 1:N |
| D | Registro Analítico dos bilhetes consolidados de Passagem Rodoviário (código 13), de Passagem Aquaviário (código 14), de Passagem e Nota de Bagagem (código 15) e de Passagem Ferroviário (código 16) | D300 | 2 | V |
| D | Documentos cancelados dos Bilhetes de Passagem Rodoviário (código 13), de Passagem Aquaviário (código 14), de Passagem e Nota de Bagagem (código 15) e de Passagem Ferroviário (código 16) | D301 | 3 | 1:N |
| D | Complemento dos Bilhetes (código 13, código 14, código 15 e código 16) | D310 | 3 | 1:N |
| D | Equipamento ECF (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D350 | 2 | 1:N |
| D | Redução Z (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D355 | 3 | 1:N |
| D | PIS E COFINS totalizados no dia (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D360 | 4 | 1:1 |
| D | Registro dos Totalizadores Parciais da Redução Z (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D365 | 4 | 1:N |
| D | Complemento dos documentos informados (Códigos 13, 14, 15, 16 E 2E) | D370 | 5 | 1:N |
| D | Registro analítico do movimento diário (Códigos 13, 14, 15, 16 E 2E) | D390 | 4 | 1:N |
| D | Resumo do Movimento Diário (código 18) | D400 | 2 | V |
| D | Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D410 | 3 | 1:N |
| D | Documentos Cancelados dos Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D411 | 4 | 1:N |
| D | Complemento dos Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D420 | 3 | 1:N |
| D | Nota Fiscal de Serviço de Comunicação (código 21) e Serviço de Telecomunicação (código 22) | D500 | 2 | V |
| D | Itens do Documento - Nota Fiscal de Serviço de Comunicação (código 21) e Serviço de Telecomunicação (código 22) | D510 | 3 | 1:N |
| D | Terminal Faturado | D530 | 3 | 1:N |
| D | Registro Analítico do Documento (códigos 21 e 22) | D590 | 3 | 1:N |
| D | Consolidação da Prestação de Serviços - Notas de Serviço de Comunicação (código 21) e de Serviço de Telecomunicação (código 22) | D600 | 2 | V |
| D | Itens do Documento Consolidado (códigos 21 e 22) | D610 | 3 | 1:N |
| D | Registro Analítico dos Documentos (códigos 21 e 22) | D690 | 3 | 1:N |
| D | Consolidação da Prestação de Serviços - Notas de Serviço de Comunicação (código 21) e de Serviço de Telecomunicação (código 22) | D695 | 2 | V |
| D | Registro Analítico dos Documentos (códigos 21 e 22) | D696 | 3 | 1:N |
| D | Registro de informações de outras UFs, relativamente aos serviços “não-medidos” de televisão por assinatura via satélite | D697 | 4 | 1:N |
| D | Encerramento do Bloco D | D990 | 1 | 1 |

Seção 4 – Bloco E

| Bloco | Descrição | Reg. | Nível | Ocor. |
|-------|---|------|-------|-------|
| E | Abertura do Bloco E | E001 | 1 | 1 |
| E | Período de Apuração do ICMS | E100 | 2 | V |
| E | Apuração do ICMS - Operações Próprias | E110 | 3 | 1:1 |
| E | Ajuste/Benefício/Incentivo da Apuração do ICMS | E111 | 4 | 1:N |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS | E112 | 5 | 1:N |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS - Identificação dos documentos fiscais | E113 | 5 | 1:N |
| E | Informações Adicionais da Apuração do ICMS - Valores Declaratórios | E115 | 4 | 1:N |
| E | Obrigações do ICMS Recolhido ou a Recolher - Obrigações Próprias | E116 | 4 | 1:N |
| E | Período de Apuração do ICMS - Substituição Tributária | E200 | 2 | V |
| E | Apuração do ICMS - Substituição Tributária | E210 | 3 | 1:1 |
| E | Ajuste/Benefício/Incentivo da Apuração do ICMS - Substituição Tributária | E220 | 4 | 1:N |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS Substituição Tributária | E230 | 5 | 1:N |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS Substituição Tributária - Identificação dos documentos fiscais | E240 | 5 | 1:N |

| | | | | |
|---|---|------|---|-----|
| E | Obrigações do ICMS a Recolher - Substituição Tributária | E250 | 4 | 1:N |
| E | Período de Apuração do IPI | E500 | 2 | V |
| E | Consolidação dos Valores de IPI | E510 | 3 | 1:N |
| E | Apuração do IPI | E520 | 3 | 1:1 |
| E | Ajustes da Apuração do IPI | E530 | 4 | 1:N |
| E | Encerramento do Bloco E | E990 | 1 | 1 |

Seção 5 – Bloco G

| Bloco | Descrição | Reg. | Nível | Ocor. |
|-------|---|------|-------|-------|
| G | Abertura do Bloco G | G001 | 1 | 1 |
| G | ICMS - Ativo Permanente - CIAP | G110 | 2 | V |
| G | Movimentação de Bem do Ativo Imobilizado | G125 | 3 | 1:N |
| G | Outros créditos CIAP | G126 | 4 | 1:N |
| G | Identificação do documento fiscal | G130 | 4 | 1:N |
| G | Identificação do item do documento fiscal | G140 | 5 | 1:N |
| G | Encerramento do Bloco G | G990 | 1 | 1 |

Seção 6 – Bloco H

| Bloco | Descrição | Reg. | Nível | Ocor. |
|-------|---|------|-------|-------|
| H | Abertura do Bloco H | H001 | 1 | 1 |
| H | Totais do Inventário | H005 | 2 | V |
| H | Inventário | H010 | 3 | 1:N |
| H | Informação complementar do Inventário | H020 | 4 | 1:N |
| H | Encerramento do Bloco H | H990 | 1 | 1 |

Seção 7 – Bloco K

| Bloco | Descrição | Reg. | Nível | Ocor. |
|-------|--|------|-------|-------|
| K | Abertura do Bloco K | K001 | 1 | 1 |
| K | Período de Apuração do ICMS/IPI | K100 | 2 | V |
| K | Estoque Escriturado | K200 | 3 | 1:N |
| K | Outras Movimentações Internas entre Mercadorias | K220 | 3 | 1:N |
| K | Itens Produzidos | K230 | 3 | 1:N |
| K | Insumos Consumidos | K235 | 4 | 1:N |
| K | Industrialização Efetuada por Terceiros – Itens Produzidos | K250 | 3 | 1:N |
| K | Industrialização em Terceiros – Insumos Consumidos | K255 | 4 | 1:N |
| K | Encerramento do Bloco K | K990 | 1 | 1 |

Seção 8 – Bloco 1

| Bloco | Descrição | Reg. | Nível | Ocor. |
|-------|---|------|-------|-------|
| 1 | Abertura do Bloco 1 | 1001 | 1 | 1 |
| 1 | Obrigatoriedade de registros do Bloco 1 | 1010 | 2 | 1 |
| 1 | Registro de Informações sobre Exportação | 1100 | 2 | V |
| 1 | Documentos Fiscais de Exportação | 1105 | 3 | 1:N |
| 1 | Operações de Exportação Indireta - Mercadorias de terceiros | 1110 | 4 | 1:N |
| 1 | Controle de Créditos Fiscais - ICMS | 1200 | 2 | V |
| 1 | Utilização de Créditos Fiscais - ICMS | 1210 | 3 | 1:N |
| 1 | Movimentação diária de combustíveis | 1300 | 2 | V |
| 1 | Movimentação diária de combustíveis por tanque | 1310 | 3 | 1:N |
| 1 | Volume de vendas | 1320 | 4 | 1:N |
| 1 | Bombas | 1350 | 2 | V |
| 1 | Lacres das bombas | 1360 | 3 | 1:N |
| 1 | Bicos da bomba | 1370 | 3 | 1:N |
| 1 | Controle de produção de Usina | 1390 | 2 | V |
| 1 | Produção diária da usina | 1391 | 3 | 1:N |

| | | | | |
|---|---|------|---|-----|
| 1 | Informação sobre Valor Agregado | 1400 | 2 | V |
| 1 | Nota fiscal/Conta de energia elétrica (código 06) - Operações Interestaduais | 1500 | 2 | 1:N |
| 1 | Itens do documento Nota fiscal/Conta de energia elétrica (código 06) | 1510 | 3 | 1:N |
| 1 | Total das operações com cartão de crédito e/ou débito | 1600 | 2 | V |
| 1 | Documentos fiscais utilizados | 1700 | 2 | V |
| 1 | Documentos fiscais cancelados/inutilizados | 1710 | 3 | 1:N |
| 1 | DCTA - Demonstrativo de crédito do ICMS sobre transporte aéreo | 1800 | 2 | 1:1 |
| 1 | Indicador de sub-apuração do ICMS | 1900 | 2 | V |
| 1 | Período da sub-apuração do ICMS | 1910 | 3 | 1:N |
| 1 | Sub-apuração do ICMS | 1920 | 4 | 1:1 |
| 1 | Ajuste/benefício/incentivo da sub-apuração do ICMS | 1921 | 5 | 1:N |
| 1 | Informações adicionais dos ajustes da sub-apuração do ICMS | 1922 | 6 | 1:N |
| 1 | Informações adicionais dos ajustes da sub-apuração do ICMS - Identificação dos documentos fiscais | 1923 | 6 | 1N |
| 1 | Informações adicionais da sub-apuração do ICMS - Valores declaratórios | 1925 | 5 | 1:N |
| 1 | Obrigações do ICMS a recolher - Operações referentes à sub-apuração do ICMS | 1926 | 5 | 1:N |
| 1 | Encerramento do Bloco 1 | 1990 | 1 | 1 |

Seção 9 – Bloco 9

| Bloco | Descrição | Reg. | Nível | Ocor. |
|-------|---|------|-------|-------|
| 9 | Abertura do Bloco 9 | 9001 | 1 | 1 |
| 9 | Registros do Arquivo | 9900 | 2 | V |
| 9 | Encerramento do Bloco 9 | 9990 | 1 | 1 |
| 9 | Encerramento do Arquivo Digital | 9999 | 0 | 1 |

Capítulo IV – Outras Informações

[Seção 1 – Tabelas utilizadas pelo Programa de Validação e Assinatura.](#)

[Seção 2 – Relação dos e-mails corporativos.](#)

[Seção 3 – Orientações relativas à EFD ICMS/IPI para os contribuintes do IPI situados em Pernambuco](#)

[Seção 4 – Alterações do Guia Prático da EFD-ICMS/IPI.](#)

GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL – EFD-ICMS/IPI

Conforme Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008 e alterações.

Capítulo I – Informações gerais sobre a EFD-ICMS/IPI

Seção 1 – Apresentação

Este Guia Prático visa a orientar a geração, em arquivo digital, dos dados concernentes à Escrituração Fiscal Digital (EFD-ICMS/IPI) pelo contribuinte do ICMS e/ou IPI, pessoa física ou jurídica, inscrito no cadastro de contribuintes do respectivo órgão fiscal e esclarecer aspectos referentes à apresentação dos registros e conteúdo de alguns campos, estrutura e apresentação do arquivo digital para entrega ao Fisco, na forma do Ato COTEPE/ICMS Nº 09, de 18 de abril de 2008 e suas atualizações.

Este documento não pretende contemplar todas as orientações técnicas sobre a elaboração do arquivo digital, cuja orientação integral sobre sua estrutura e apresentação deve ser buscada no Manual de Orientação anexo ao Ato COTEPE/ICMS nº 09/08, bem como na legislação de cada uma das unidades federadas.

Com o objetivo de simplificar os processos e reduzir as obrigações acessórias impostas aos contribuintes, foi instituída a EFD-ICMS/IPI, pela qual o contribuinte irá apresentar na forma digital, com transmissão via Internet, os registros dos documentos fiscais da escrituração e os respectivos demonstrativos de apuração dos impostos IPI e ICMS de cada período de apuração, bem como outras informações de interesse econômico-fiscais.

Objetivos

A Escrituração Fiscal Digital – EFD-ICMS/IPI é parte integrante do projeto SPED a que se refere o Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007, que busca promover a integração dos fiscos federal, estaduais, Distrito Federal e, futuramente, municipais, e dos Órgãos de Controle mediante a padronização, racionalização e compartilhamento das informações fiscais digitais, bem como integrar todo o processo relativo à escrituração fiscal, com a substituição do atual documentário em meio físico (papel) por documento eletrônico com validade jurídica para todos os fins.

Para tanto, todos os documentos eletrônicos são assinados digitalmente com uso de Certificados Digitais, do tipo A1 ou A3, expedidos, em conformidade com as regras do ICP-Brasil, pelos representantes legais ou seus procuradores, tendo este arquivo validade jurídica para todos os fins, nos termos dispostos na MP-2200-2, de 24 de agosto de 2001.

Para ser possível alcançar os objetivos propostos, ocorreu a união de esforços de representantes, não só dos Órgãos de Controle e de Fiscalização Tributária, mas também de representantes da iniciativa privada de diversos segmentos da vida econômica do País que atuaram de forma decisiva, como parceiros na elaboração das especificações do projeto.

Seção 2 – Legislação

ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL – EFD-ICMS/IPI

Dispõe o Convênio ICMS nº 143, de 15 de dezembro de 2006 e posteriormente o Ajuste Sinief 02, de 03 de abril de 2009, acerca da instituição da Escrituração Fiscal Digital – EFD-ICMS/IPI - em arquivo digital, de uso obrigatório para os contribuintes do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS e/ou do Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI - e que se constitui de um conjunto de registros de apuração de impostos, referentes às operações e prestações praticadas pelo contribuinte, bem como de documentos fiscais e de outras informações de interesse dos fiscos das unidades federadas e da Secretaria da Receita Federal do Brasil.

O contribuinte deve gerar e manter uma EFD-ICMS/IPI para cada estabelecimento, devendo esta conter todas as informações referentes aos períodos de apuração do(s) imposto(s).

Estabelecem ainda os referidos Convênio e Ajuste que o contribuinte deve manter todos os documentos fiscais que deram origem à escrituração, na forma e prazos estabelecidos para a guarda de documentos fiscais na legislação tributária, observados os requisitos de autenticidade e segurança nela previstos.

O Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, e suas atualizações definiram os documentos fiscais, as especificações técnicas do leiaute do arquivo digital da EFD-ICMS/IPI, que contém informações fiscais e contábeis, bem como quaisquer outras informações que venham a repercutir na apuração, pagamento ou cobrança de tributos de competência dos entes conveniados.

A partir de 01 de janeiro de 2009, os contribuintes obrigados à Escrituração Fiscal Digital - EFD-ICMS/IPI - devem escriturá-la e transmiti-la, via Internet. A obrigatoriedade da EFD-ICMS/IPI encontra-se na legislação estadual.

O Protocolo ICMS 03, de 1º de abril de 2011, fixou o prazo máximo de 1º de janeiro de 2014 para a obrigatoriedade da EFD ICMS/IPI dos contribuintes ainda não obrigados, excetuando-se contribuintes do Simples Nacional, cujo prazo máximo para obrigatoriedade foi estabelecido para 1º de janeiro de 2016, podendo ser antecipado a critério de cada estado.

Seção 3 – Da apresentação do arquivo da EFD-ICMS/IPI

O arquivo digital deve ser submetido a um programa validador, fornecido pelo SPED – Sistema Público de Escrituração Digital - por meio de *download*, o qual verifica a consistência das informações prestadas no arquivo. Após essas verificações, o arquivo digital é assinado por meio de certificado digital, tipo A1 ou A3, emitido por autoridade certificadora credenciada pela Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira – ICP-Brasil e transmitido.

As regras de negócio ou de validação, ora implementadas, podem ser alteradas a qualquer tempo, visto que têm por finalidade única e exclusivamente verificar as consistências das informações prestadas pelos contribuintes.

Ainda que determinados registros e/ou campos não contenham regras específicas de validação de conteúdo ou de obrigatoriedade, esta ausência não dispensa, em nenhuma hipótese, a não apresentação de dados existentes nos documentos e/ou de informação solicitada pelos fiscos.

Regra geral, se existir a informação, o contribuinte está obrigado a prestá-la. A omissão ou inexatidão de informações poderá acarretar penalidades e a obrigatoriedade de reapresentação do arquivo integral, de acordo com as regras estabelecidas pela Administração Tributária.

A EFD-ICMS/IPI representa a escrituração fiscal do contribuinte e deve ser apresentada em conformidade com as disposições previstas na legislação tributária.

Seção 4 – Periodicidade das informações

Os arquivos da EFD-ICMS/IPI têm periodicidade mensal e devem apresentar informações relativas a um mês civil ou fração, ainda que as apurações dos impostos (ICMS e IPI) sejam efetuadas em períodos inferiores a um mês, segundo a legislação de cada imposto.

Portanto a data inicial constante do registro 0000 deve ser sempre o primeiro dia do mês ou outro, se for início das atividades, ou de qualquer outro evento que altere a forma e período de escrituração fiscal do estabelecimento. A data final constante do mesmo registro deve ser o último dia do mesmo mês informado na data inicial ou a data de encerramento das atividades ou de qualquer outro fato determinante para paralisação das atividades daquele estabelecimento.

Os prazos para a transmissão dos arquivos são definidos por legislação estadual.

Seção 5 – Da assinatura com certificado digital

Poderão assinar a EFD-ICMS/IPI, com certificados digitais do tipo A1 ou A3:

1. o e-PJ ou e-CNPJ que contenha a mesma base do CNPJ (8 primeiros caracteres) do estabelecimento;
2. o e-PF ou e-CPF do produtor rural ou do representante legal da empresa no cadastro CNPJ;
3. a pessoa jurídica ou a pessoa física com procuração eletrônica cadastrada no *site* da RFB, por estabelecimento.
4. no caso de sucessão, a EFD-ICMS/IPI pode ser assinada com certificado digital da sucessora se o CNPJ da sucedida estiver extinto no cadastro CNPJ da RFB por um dos seguintes eventos: incorporação, fusão ou cisão total e se a EFD-ICMS/IPI referir-se a período de apuração anterior ao da data da sucessão.

Cadastramento de Procuração Eletrônica:

No *site* da RFB, <http://receita.fazenda.gov.br>, na aba Empresa, clicar em “Todos os serviços”, selecionar “Procuração Eletrônica e Senha para pesquisa via Internet”, “procuração eletrônica” e “continuar” ou opcionalmente <https://cav.receita.fazenda.gov.br/scripts/CAV/login/login.asp>.

1. Login com certificado digital de pessoa jurídica ou pessoa física (produtor rural);
2. Selecionar “Procuração eletrônica”;
3. Selecionar “Cadastrar Procuração” ou outra opção, se for o caso;
4. Selecionar “Solicitação de procuração para a Receita Federal do Brasil”;
5. Preencher os dados do formulário apresentado e selecionar a opção “Assinatura da Escrituração Fiscal Digital (EFD-ICMS/IPI) do Sistema Público de Escrituração Digital”, constante do quadro “Destinados tanto a Pessoa Física quanto a Pessoa Jurídica”.
6. Para finalizar, clicar em “Cadastrar procuração” ou “Limpar” ou “Voltar”.

Obs.: No caso de estabelecer Procuração Eletrônica em nome de filial para terceiros:

1. <https://cav.receita.fazenda.gov.br/scripts/CAV/login/login.asp>
2. Login com certificado digital de pessoa jurídica;
3. Na opção “Alterar perfil de acesso”, selecionar “CNPJ matriz atuando como CNPJ filial” e alterar;
4. Preencher os dados do formulário apresentado e selecionar a opção “Assinatura da Escrituração Fiscal Digital (EFD-ICMS/IPI) do Sistema Público de Escrituração Digital”, constante do quadro “Destinados tanto a Pessoa Física quanto a Pessoa Jurídica”.
5. Para finalizar, clicar em “Cadastrar procuração” ou “Limpar” ou “Voltar”.

Seção 6 – Da prestação e da guarda de informações

O arquivo digital da EFD-ICMS/IPI será gerado pelo contribuinte de acordo com as especificações do leiaute definido em Ato COTEPE e conterá a totalidade das informações econômico-fiscais e contábeis correspondentes ao período compreendido entre o primeiro e o último dia do mês civil, inclusive. Conforme consta no Ajuste SINIEF 02/09, fica dispensada a impressão dos livros fiscais.

Considera-se totalidade das informações:

- 1 - as relativas às entradas e saídas de mercadorias bem como aos serviços prestados e tomados, incluindo a descrição dos itens de mercadorias, produtos e serviços.
- 2 - as relativas à quantidade, descrição e valores de mercadorias, matérias-primas, produtos intermediários, materiais de embalagem, produtos manufaturados e produtos em fabricação, em posse ou pertencentes ao estabelecimento do contribuinte declarante, ou fora do estabelecimento e em poder de terceiros e de terceiros de posse do informante;
- 3 - as relativas à produção de produtos em processo e produtos acabados e respectivos consumos de insumos, tanto no estabelecimento do contribuinte quanto em estabelecimento de terceiro, bem como o estoque escriturado;
- 4 - qualquer informação que repercuta no inventário físico e contábil, no processo produtivo, na apuração, no pagamento ou na cobrança de tributos de competência dos entes conveniados ou outras de interesse das administrações tributárias.

Qualquer situação de exceção na tributação do ICMS ou IPI, tais como isenção, imunidade, não-incidência, diferimento ou suspensão do recolhimento, também deverá ser informada no arquivo digital, indicando-se o respectivo dispositivo legal.

As informações deverão ser prestadas sob o **enfoque do declarante**.

O contribuinte deverá armazenar o arquivo digital da EFD-ICMS/IPI transmitido, observando os requisitos de segurança, autenticidade, integridade e validade jurídica, pelo mesmo prazo estabelecido pela legislação para a guarda dos documentos fiscais.

A geração, o armazenamento e o envio do arquivo digital não dispensam o contribuinte da guarda dos documentos que deram origem às informações nele constantes, na forma e prazos estabelecidos pela legislação aplicável. O arquivo a ser mantido é o arquivo TXT gerado e transmitido (localizado em diretório definido pelo usuário), não se tratando, pois, da cópia de segurança.

Os contribuintes obrigados à EFD-ICMS/IPI, mesmo que estejam com suas atividades paralisadas, devem apresentar os registros obrigatórios (notação = “O”), informando, portanto, a identificação do estabelecimento, período a que se refere a escrituração e declarando, nos demais blocos, valores zerados, o que significa que não efetuou qualquer atividade.

Seção 7 – Outras Informações.

- **Escrituração extemporânea de documentos** – Os documentos que deveriam ter sido escriturados em períodos anteriores ao informado devem ser registrados na EFD-ICMS/IPI com COD_SIT igual a 1, 3 ou 7. Nestes casos, a data de emissão e a data de entrada ou saída não devem pertencer ao período da escrituração informado no registro 0000. Observe-se que, quando se tratar de documento fiscal de saída de produtos ou prestação de serviços, os valores de impostos não serão totalizados no período da EFD-ICMS/IPI, devendo os tributos ser recolhidos com os acréscimos legais cabíveis. Para documentos fiscais de entrada, os créditos serão considerados normalmente na apuração. **Verificar a legislação de cada UF, quanto à escrituração destes documentos.**
- **Notas fiscais complementares:** ver exceções descritas no registro C100.
- Documentos fiscais de modelos 1 ou 1A que forem emitidos em situações especiais. Ver exceções descritas no registro específico.
- Alguns registros (relativos ao ICMS) não serão utilizados por todas as UF, como por exemplo: C176, C179, C197 e 1200. Neste Guia Prático, esses tipos de registros estão identificados. As SEFAZ orientam os contribuintes localizados em seus respectivos territórios sobre a forma de preenchimento de registros para adequar a situações especiais previstas em suas respectivas legislações. **Ver lista de e-mail corporativo ao final deste Guia.**
- Se determinada tabela (conferir no endereço eletrônico: <http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/sped-fiscal/tabelas-de-codigos.htm>) não for disponibilizada pela Administração Tributária e não houver tabela genérica correspondente, significa que o registro a ela vinculado **NÃO** será informado.
- Os prazos de entrega do arquivo digital são estabelecidos pelas Administrações Tributárias Estaduais. Para contribuintes do IPI de PE, o prazo foi estabelecido pela Instrução Normativa RFB nº 1371, de 28 de junho de 2013 e é o vigésimo dia do mês subsequente ao da apuração do imposto.
- Com a publicação do Ajuste Sinief 11/2012, que define regras padronizadas em todo o território nacional para a RETIFICAÇÃO DA EFD-ICMS/IPI, a partir de janeiro de 2013, o procedimento deve ser o seguinte:
 1. EFD-ICMS/IPI de mês de referência janeiro de 2009 a dezembro de 2012 pode ser retificada, sem autorização, até 30 de abril de 2013;
 2. EFD-ICMS/IPI de mês de referência janeiro de 2013 em diante, pode ser retificada, sem autorização, até o último dia do terceiro mês subsequente ao encerramento do mês da apuração (Ex.: Janeiro de 2013 pode ser retificado até 30 de abril de 2013);

3. Cumpridos estes prazos, retificações somente serão possíveis com autorização, de acordo com o que determina o referido Ajuste.
- No caso de retificação de EFD-ICMS/IPI, deverá ser utilizado o leiaute vigente no período de apuração. O PVA a ser utilizado deverá ser a versão atualizada da data da transmissão.
 - A dispensa de obrigações acessórias é efetuada por ato normativo próprio de cada Administração Tributária que as instituiu.
 - Código da Situação do Documento (COD_SIT) – ver tabela na Subseção 6.3.
 - Considerando a implementação da EFD – Contribuições (Instrução Normativa RFB nº 1.252, de 1º de março de 2012) ficam dispensados de preenchimento os campos relativos ao PIS e à COFINS constantes da EFD-ICMS/IPI – Escrituração Fiscal Digital. Ou seja, deverão ser apresentados com conteúdo VAZIO “||”.
 - Carta de Correção e Carta de Correção Eletrônica (CC-e) não são informadas na EFD-ICMS/IPI. Informe o documento já corrigido.

Seção 8 – Cópia de Segurança, Exportação de TXT e Arquivo Original da EFD-ICMS/IPI.

O contribuinte deve guardar a EFD-ICMS/IPI transmitida juntamente com o recibo da transmissão, pelo prazo previsto na legislação. Não é o arquivo gerado utilizando a funcionalidade Cópia de Segurança e nem pela funcionalidade Exportação do Arquivo TXT, ambas do PVA.

O recibo de entrega é gerado pelo ReceitaNet, com o mesmo nome do arquivo para entrega, com a extensão “REC” e será gravado sempre no mesmo diretório do arquivo transmitido. No arquivo do recibo, consta a identificação e também o “hash code” do arquivo transmitido.

Para visualização do recibo, com prévia importação da EFD-ICMS/IPI no PVA, os arquivos TXT: enviado e recibo - devem estar no mesmo diretório.

O Arquivo TXT exportado (opção Exportar do menu Escrituração Fiscal) leva os dados apenas daquela EFD-ICMS/IPI a qual ele se refere, sem assinatura e nem dados das demais tabelas constantes do banco de dados do PVA.

O Arquivo da Cópia de Segurança gera uma cópia de todos os dados constantes na base do PVA, incluindo as tabelas auxiliares atualizadas, se assim estiverem no PVA, na data da cópia.

Seção 9 – IMPORTAÇÃO DE BLOCOS DA EFD-ICMS/IPI.

O Programa de Validação e Assinatura da EFD-ICMS/IPI (PVA-EFD-ICMS/IPI), na versão 2.0.6 e seguintes, permite a importação de qualquer bloco que esteja completo estruturalmente com sobreposição de todas as informações existentes no bloco da EFD-ICMS/IPI anteriormente importada.

A opção somente será disponibilizada quando a EFD-ICMS/IPI a ser alterada estiver aberta no PVA-EFD-ICMS/IPI.

O bloco a ser importado deverá estar completamente estruturado contendo:

1. o registro de abertura do arquivo digital e identificação da entidade (idêntico ao da EFD-ICMS/IPI a ser alterada);
2. o registro de abertura do bloco;
3. registros a serem incluídos; e
4. o registro de encerramento do bloco.

Serão validadas as informações constantes nos registros 0000 de ambos os arquivos.

Capítulo II – Informações para geração dos arquivos da EFD-ICMS/IPI

Seção 1 – Dos blocos e registros da EFD-ICMS/IPI

BLOCOS: Entre o registro inicial (registro 0000) e o registro final (9999), o arquivo digital é constituído de blocos, cada qual com um registro de abertura, com registros de dados e com um registro de encerramento, referindo-se cada um deles a um agrupamento de documentos e de outras informações econômico-fiscais. A apresentação de todos os blocos, na sequência, conforme Tabela Blocos abaixo (item 2.5.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008), é obrigatória, sendo que o registro de abertura do bloco indicará se haverá ou não informação.

Tabela Blocos

| Bloco | Descrição |
|-------|--|
| 0 | Abertura, Identificação e Referências |
| C | Documentos Fiscais I – Mercadorias (ICMS/IPI) |
| D | Documentos Fiscais II – Serviços (ICMS) |
| E | Apuração do ICMS e do IPI |
| G* | Controle do Crédito de ICMS do Ativo Permanente – CIAP |
| H | Inventário Físico |
| K** | Controle da Produção e do Estoque |
| 1 | Outras Informações |
| 9 | Controle e Encerramento do Arquivo Digital |

*Bloco G incluído para vigorar a partir do período de apuração de **janeiro de 2011**.

** Bloco K incluído para vigorar a partir do período de apuração de janeiro de 2015.

1. **ORGANIZAÇÃO DOS BLOCOS:** Os blocos devem ser organizados e dispostos na sequência estabelecida no item 2.5 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008 e alterações, ou seja, inicia-se com o bloco 0 e seus registros, na sequência o bloco C e registros correspondentes, depois o bloco D e os outros, e, ao final, o bloco 9, que encerra o arquivo da EFD-ICMS/IPI. Quando uma EFD-ICMS/IPI for digitada diretamente no PVA, os registros de abertura e fechamento de blocos serão gerados automaticamente e não serão visualizados.

2. REGISTROS:

Os registros são compostos de campos que devem ser apresentados de forma sequencial e conforme estabelecido no leiaute do respectivo registro com **todos** os campos previstos independentemente de haver ou não informação a ser prestada naquele campo (a exclusão de campos ocasiona erro na estrutura do registro).

Dentro da hierarquia, a ordem de apresentação dos registros é sequencial e ascendente.

Todos os registros com a observação de “registro obrigatório” devem constar do arquivo.

OBSERVAÇÕES:

- Os registros que contêm a indicação "Ocorrência - um (por arquivo)" devem figurar uma única vez no arquivo digital;
- Os registros que contêm itens de tabelas, totalizações, documentos (dentre outros) podem ocorrer uma ou mais vezes no arquivo por determinado tipo de situação. Estes registros trazem a indicação "Ocorrência - vários (por arquivo)", "Ocorrência - um (por período)", "Ocorrência - vários (por período), etc.".
- Um "Registro Pai" pode ocorrer mais de uma vez no arquivo e traz a indicação "Ocorrência - vários por arquivo";
- Um registro dependente ("Registro Filho") detalha o registro principal e traz a indicação:
"Ocorrência - 1:1" significa que somente deve haver um único registro Filho para o respectivo registro Pai;
"Ocorrência - 1:N" significa que pode haver vários registros Filhos para o respectivo registro Pai.
- A geração do arquivo requer a existência de um "Registro Pai", quando houver um "Registro Filho".
- São mutuamente excludentes os registros referentes à representação do documento, na íntegra (e os respectivos registros dependentes), e os registros referentes a resumos do mesmo documento. Ou seja, somente uma das ocorrências será aceita, de acordo com o perfil de apresentação da EFD-ICMS/IPI.

Não devem ser incluídos na EFD-ICMS/IPI REGISTROS para os quais não existam informações a serem prestadas. Ex.: Registro C110 – Não deve ser apresentado, quando não houver informações no quadro Dados Adicionais da nota fiscal.

3. ORGANIZAÇÃO DOS REGISTROS DENTRO DOS BLOCOS:

Dentro de cada bloco os registros devem ser dispostos de forma sequencial e ascendente, conforme estruturados (ver Tabela registros e de obrigatoriedade de apresentação – item 2.6.1 e seguintes do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008 e alterações).

Devem ser apresentados e agrupados todos os registros do mesmo tipo existentes no período e, após o término daquele documento, na sequência, serão apresentados os demais registros.

Ex.: Se a empresa utiliza notas fiscais modelo 1 ou 1A (código 01) e cupom fiscal, deve assim dispor os registros no arquivo: para cada documento modelo 01 ou 1A, informar um registro C100 e seus respectivos registros “filhos” e, após, informar, por equipamento ECF, os registros C400 e seus respectivos registros “filhos”.

Deve haver correlação entre os modelos de documentos fiscais e os registros da EFD-ICMS/IPI correspondentes. Ou seja, é vedada a apresentação de informações de documento fiscal em registro diverso do estabelecido para aquele modelo.

Ex.: Recebimento ou emissão de um conhecimento de transporte → registro D100

Venda ou aquisição por meio de NF-e → registro C100.

Aquisição de energia elétrica pelo consumidor final → registro C500 (se código do documento for 06).

Aquisição de serviços de comunicação → registro D500.

Venda de bilhete de passagem com emissor ECF → D350.

Venda com emissão manual de NF ao consumidor → C300 ou C350.

Ver tabela de modelo de documentos fiscais e registros correspondentes na subseção 6.4.

SUBSEÇÃO 1 - ALTERAÇÕES NO LEIAUTE 2010.**1. REGISTROS INCLUÍDOS NO LEIAUTE A PARTIR DO PERÍODO DE APURAÇÃO DE JANEIRO DE 2010**

| Registro | Descrição |
|----------|---|
| C105 | OPERAÇÕES COM ICMS ST RECOLHIDO PARA UF DIVERSA DO DESTINATÁRIO DO DOCUMENTO FISCAL (CÓDIGO 55) |
| 1700 | DOCUMENTOS FISCAIS UTILIZADOS |
| 1710 | DOCUMENTOS FISCAIS CANCELADOS/INUTILIZADOS |
| 1800 | DCTA – DEMONSTRATIVO DE CRÉDITO DO ICMS SOBRE TRANSPORTE AÉREO |

2. CAMPOS INCLUÍDOS NOS REGISTROS A PARTIR DO PERÍODO DE APURAÇÃO DE JANEIRO DE 2010

| Registro | Número do Campo | Nome do Campo |
|----------|-----------------|------------------|
| 0205 | 05 | COD_ANT_ITEM |
| C120 | 06 | NUM_ACDRAW |
| C190 | 12 | COD_OBS |
| C500 | 26 | TP_LIGACAO |
| C500 | 27 | COD_GRUPO_TENSAO |
| D500 | 24 | TP_ASSINANTE |
| 1500 | 26 | TP_LIGACAO |
| 1500 | 27 | COD_GRUPO_TENSAO |

SUBSEÇÃO 2 - REGISTROS INCLUÍDOS NO LEIAUTE A PARTIR DO PERÍODO DE APURAÇÃO DE JANEIRO DE 2011.

- No leiaute estabelecido no Ato COTEPE/ICMS nº 09/2008 e alterações, foi inserido o Bloco G, a ser informado por todos os contribuintes, a partir do período de apuração de janeiro de 2011. Foram acrescentados os seguintes registros:

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos os contribuintes) |
|-------|--|----------|-------|------------|--|
| 0 | Cadastro de bens ou componentes do Ativo Imobilizado | 0300 | 2 | V | OC |
| 0 | Informação sobre a Utilização do Bem | 0305 | 3 | 1:1 | OC |
| 0 | Plano de contas contábeis | 0500 | 2 | V | O (se existir 0300) |

| | | | | | |
|---|--|------|---|-----|---------------------|
| 0 | Centro de custos | 0600 | 2 | V | O (se existir 0305) |
| G | Abertura do Bloco G | G001 | 1 | 1 | O |
| G | ICMS – Ativo Permanente – CIAP | G110 | 2 | V | OC |
| G | Movimentação de bem ou componente do Ativo Imobilizado | G125 | 3 | 1:N | O (se existir G110) |
| G | Outros créditos CIAP | G126 | 4 | 1:N | OC |
| G | Identificação do documento fiscal | G130 | 4 | 1:N | O (se existir G125) |
| G | Identificação do item do documento fiscal | G140 | 5 | 1:N | O (se existir G130) |
| G | Encerramento do Bloco G | G990 | 1 | 1 | O |

Obs.: Caso a empresa não utilize créditos oriundos do CIAP, não deverá apresentar os registros acima. Deverá apenas informar os registros G001 e G990.

2. CAMPOS INCLUÍDOS NOS REGISTROS A PARTIR DO PERÍODO DE APURAÇÃO DE JANEIRO DE 2011

| Registro | Número do Campo | Nome do Campo |
|----------|-----------------|---------------|
| E116 | 10 | MES_REF |
| E250 | 10 | MES_REF |

3. REGISTROS INCLUÍDOS NO LEIAUTE A PARTIR DO PERÍODO DE APURAÇÃO DE JANEIRO DE 2011.

No leiaute estabelecido no Ato COTEPE/ICMS nº 09/2008 e alterações, foram inseridos registros para serem utilizados por contribuinte onde a Administração Tributária Estadual exige, por meio de legislação específica, outras apurações do ICMS. A utilização só se dará nos Estados que instituírem e disponibilizarem a Tabela 5.3 com códigos que contenham “3”, “4” e “5” no **quarto** caractere (“Tipos de Apuração de ICMS”). Foram acrescentados os seguintes registros:

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Contribuintes Obrigados à Apuração do ICMS em Separado) |
|-------|---|----------|-------|------------|--|
| 1 | Indicador de Sub-apuração do ICMS | 1900 | 2 | V | OC (se existir C197 onde o 4º (quarto) dígito do COD_AJ, campo 02, for 3, 4 e 5, saldo credor anterior (campo 08 maior que zero) do registro 1920) |
| 1 | Período da Sub-apuração do ICMS | 1910 | 3 | 1:N | OC |
| 1 | Sub-apuração do ICMS | 1920 | 4 | 1:1 | OC |
| 1 | Ajuste/Benefício/Incentivo da Sub-apuração do ICMS | 1921 | 5 | 1:N | OC |
| 1 | Informações Adicionais dos Ajustes da Sub-apuração do ICMS | 1922 | 6 | 1:N | OC |
| 1 | Informações Adicionais dos Ajustes da Sub-apuração do ICMS – Identificação dos Documentos Fiscais | 1923 | 6 | 1:N | OC |
| 1 | Informações Adicionais da Sub-apuração – Valores Declaratórios | 1925 | 5 | 1:N | OC |
| 1 | Obrigações do ICMS A Recolher – Operações referentes à Sub-apuração | 1926 | 5 | 1:N | OC |

SUBSEÇÃO 3 - REGISTROS INCLUÍDOS NO LEIAUTE A PARTIR DO PERÍODO DE APURAÇÃO DE JULHO DE 2012.

No leiaute estabelecido no Ato COTEPE/ICMS nº 09/2008 e alterações, foram inseridos os seguintes registros:

1. Incluídos os registros:
 - a) Registro D195: Observações do lançamento fiscal;
 - b) Registro D197: Outras obrigações tributárias, ajustes e informações de valores provenientes do documento fiscal.
 - c) Registro H020 – Informação complementar do Inventário.
 - d) Registro 1010 – Obrigatoriedade de registros do Bloco 1
 - e) Registro 1390 – Controle de produção de usina.
 - f) Registro 1391 – Produção diária da usina.

2. Alteração do Registro H005, com a inclusão do campo 04 - MOT_INV .

3. Alteração da regra de validação para os contribuintes dos estados que exigem os registros 1900 e filhos:

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Contribuintes Obrigados à Apuração do ICMS em Separado) |
|-------|-----------------------------------|----------|-------|------------|---|
| 1 | Indicador de Sub-apuração do ICMS | 1900 | 2 | V | OC (se existir C197 ou D197 onde o 4º (quarto) dígito do COD_AJ, campo 02, for 3, 4 e 5, saldo credor anterior (campo 08 maior que zero) do registro 1920 |

SUBSEÇÃO 4 - REGISTROS INCLUÍDOS NO LEIAUTE A PARTIR DO PERÍODO DE APURAÇÃO DE JANEIRO DE 2015.

No leiaute estabelecido no Ato COTEPE/ICMS nº 09/2008 e alterações, foram inseridos os seguintes registros relativos ao Livro Registro de Controle da Produção e do Estoque (RCPE):

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos os contribuintes) |
|-------|--------------------------------|----------|-------|------------|--|
| 0 | Consumo Específico Padronizado | 0210 | 3 | 1:N | OC |

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do bloco (Todos os contribuintes) |
|-------|--|----------|-------|------------|---|
| K | Abertura do Bloco K | K001 | 1 | 1 | O |
| K | Período de Apuração do ICMS/IPI | K100 | 2 | V | OC |
| K | Estoque Escriturado | K200 | 3 | V | OC |
| K | Outras Movimentações Internas entre Mercadorias | K220 | 3 | V | OC |
| K | Itens Produzidos | K230 | 3 | V | OC |
| K | Insumos Consumidos | K235 | 4 | 1:N | OC |
| K | Industrialização Efetuada por Terceiros – Itens Produzidos | K250 | 3 | V | OC |
| K | Industrialização em Terceiros – Insumos Consumidos | K255 | 4 | 1:N | OC |
| K | Encerramento do Bloco K | K990 | 1 | 1 | O |

Obs.: Caso a empresa não seja obrigada a escriturar o RCPE, não deverá apresentar os registros acima. Deverá apenas informar os registros K001 e K990.

Foi inserido o campo 11 – VL_ITEM_IR ao Registro H010: INVENTÁRIO

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec |
|----|------------|---|------|-----|-----|
| 11 | VL_ITEM_IR | Valor do item para efeitos do Imposto de Renda. | N | - | 02 |

Seção 2 – Registros a serem apresentados - Perfil do informante.

Os fiscos estaduais determinam o enquadramento dos estabelecimentos nos perfis de apresentação dos arquivos. O preenchimento de registros está condicionado ao perfil de enquadramento das pessoas jurídicas e/ou produtores rurais, de acordo com as operações de entradas e saídas ocorridas no período. Regra geral, o perfil “A” determina a apresentação dos registros mais detalhados e o perfil “B” trata as informações de forma sintética (totalizações por período: por exemplo, diário e mensal). O perfil “C” é mais sintético que o B.

As tabelas de obrigatoriedade de registros de acordo com o perfil constam do item 2.6.1 e seguintes do Ato COTEPE/ICMS 09/08 e suas alterações. É facultado aos fiscos estaduais dispensar a apresentação dos registros não obrigatórios, como por exemplo, os registros C176 e 1400.

Observações:

Se especificado “O” na coluna de obrigatoriedade, significa que o registro deve ser sempre apresentado.

Se especificado “O(…)” na coluna de obrigatoriedade, significa que, quando ocorrer a condição estabelecida, o registro deve ser apresentado.

Se especificado “OC” na coluna de obrigatoriedade, significa que o registro deve ser apresentado sempre que houver informação a ser prestada.

Se especificado “N” na coluna de obrigatoriedade, significa que o registro não pode ser apresentado.

Ex.: Registro 0015 – consta “OC” – significa que o registro deve ser apresentado, quando o informante do arquivo for substituto tributário e possuir inscrição estadual na UF do contribuinte substituído.

Para empresas de energia elétrica, comunicação e telecomunicação:

| | |
|--|--|
| Registros obrigatórios a serem apresentados pelas empresas de energia elétrica (NF - códigos 06) | |
| Empresas obrigadas aos arquivos previstos no Convênio 115/03 | |
| Documentos previstos no Convênio (via única) | Demais documentos não abrangidos pelo Convênio |
| C700, C790, C791 e 1500 | C500, C510 e C590 |
| Empresas NÃO obrigadas ao Convênio 115/03 | |
| (C500, C510 e C590) ou (C600, C601, C610 e C690) | |

| | |
|--|--|
| Registros obrigatórios a serem apresentados pelas empresas prestadoras de serviços de comunicação e telecomunicação (NF - códigos 21 e 22) | |
| Empresas obrigadas aos arquivos previstos no Convênio 115/03 | |
| Documentos previstos no Convênio (via única) | Demais documentos não abrangidos pelo Convênio |
| D695 e D696 | D500, D510, D530 e D590 |
| D695 e D696 (A serem apresentados pelas empresas do Convênio ICMS nº 52/05, na UF do tomador de serviço) | |
| D695, D696 e D697 (Obs.; D697 específico para informar valor de ICMS de outras UFs, conforme Convênio ICMS nº 52/05, na UF do prestador de serviços) | |
| Empresas NÃO obrigadas aos arquivos previstos no Convênio 115/03 | |
| (D500, D510, D530 e D590) ou (D600, D610 e D690) | |

Obs.: Verificar junto à Secretaria de Fazenda da unidade federada as regras específicas para apresentação desses registros.

Seção 3 – Preenchimento de campos

Para campos alfanuméricos, representados por "C", podem ser usados todos os caracteres da Tabela ASCII, exceto os caracteres "|" (Pipe, código 124 da Tabela ASCII) e os não-imprimíveis (caracteres 00 a 31 da Tabela ASCII). Todos os campos alfanuméricos terão tamanho máximo de 255 caracteres, exceto se houver indicação distinta, onde, neste caso, este tamanho distinto prevalecerá. Não poderão ser informados espaços “em branco” no início ou ao final da informação.

Para campos numéricos, representados por "N", podem ser usados algarismos das posições de 48 a 57 da Tabela ASCII.

Para campos numéricos nos quais há indicação de casas decimais:

a) deverão ser preenchidos sem os separadores de milhar, sinais ou quaisquer outros caracteres (tais como: "." "-" "%"), devendo a vírgula ser utilizada como separador decimal (vírgula: caractere 44 da Tabela ASCII);

b) não há limite de caracteres para os campos numéricos. O caractere * (Asterisco) apostado ao lado do tamanho do campo indica que o campo deve ser informado com aquela **quantidade exata** de caracteres;

c) observar a quantidade máxima de casas decimais que constar no respectivo campo (Ex. para os campos alíquota de ICMS com tamanho máximo de 06 caracteres considerando a vírgula e duas decimais, o valor máximo a ser informado é 999,99);

d) preencher os valores percentuais desprezando-se o símbolo (%), sem nenhuma convenção matemática.

Exemplo (valores monetários, quantidades, percentuais, etc):

\$ 1.129.998,99 → |1129998,99|

1.255,42 → |1255,42|

234,567 → |234,567|

10.000 → |10000|

10.000,00 → |10000| ou |10000,00|

17,00 % → |17,00| ou |17|

18,50 % → |18,5| ou |18,50|

30 → |30|

1.123,456 Kg → |1123,456|

0,010 litros → |0,010|

0,00 → **|0|** ou **|0,00|**

0 → |0|

campo vazio → ||

e) Caracteres maiúsculos e minúsculos são considerados iguais.

Atualização de tabelas: As tabelas externas estão disponibilizadas no endereço eletrônico: <http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/sped-fiscal/tabelas-de-codigos.htm>. O PVA efetua a atualização automática de tabelas externas, bem como o controle de suas versões.

Demais regras de preenchimento de campo, consultar o Ato COTEPE/ICMS 09 de 2008 e suas alterações.

Seção 4 – Detalhamento dos registros que compõem a EFD-ICMS/IPI.

Em relação ao leiaute do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008 e suas alterações, foram acrescentadas neste Guia as colunas de obrigatoriedade de preenchimento dos campos, com as especificações abaixo:

- O “O” significa que o campo deve ser sempre preenchido. Por exemplo: nos registros analíticos dos blocos “C” e “D” e nos registros de apuração (Bloco E) todos os campos numéricos devem ser preenchidos, com valores ou com “0” (zero);
- O “OC” significa que o campo deve ser preenchido sempre que houver a informação.

Exemplo :caso o contribuinte esteja estabelecido na área de controle e possua inscrição na SUFRAMA, o preenchimento da inscrição é obrigatório.

BLOCO 0: ABERTURA, IDENTIFICAÇÃO E REFERÊNCIAS.

REGISTRO 0000: ABERTURA DO ARQUIVO DIGITAL E IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

Registro obrigatório e corresponde ao primeiro registro do arquivo.

Obs.: Nos casos de EFD-ICMS/IPI apresentadas por estabelecimentos situados em outra UF e que possuam Inscrição Estadual nos termos do Convênio ICMS nº 113/04 (serviços de comunicação definidos pela Anatel), deve-se observar o seguinte procedimento para preenchimento do registro 0000:

- Informar o campo UF da unidade federada do tomador de serviços;
- Informar no campo IE a inscrição estadual na unidade federada do tomador de serviços;
- Informar no campo COD_MUN o código de município correspondente à capital do estado do tomador de serviços.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|------------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “0000”. | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_VER | Código da versão do leiaute conforme a tabela indicada no Ato COTEPE. | N | 003* | - | O |
| 03 | COD_FIN | Código da finalidade do arquivo: 0 - Remessa do arquivo original; 1 - Remessa do arquivo substituto. | N | 001 | - | O |
| 04 | DT_INI | Data inicial das informações contidas no arquivo. | N | 008* | - | O |
| 05 | DT_FIN | Data final das informações contidas no arquivo. | N | 008* | - | O |
| 06 | NOME | Nome empresarial da entidade. | C | 100 | - | O |
| 07 | CNPJ | Número de inscrição da entidade no CNPJ. | N | 014* | - | OC |
| 08 | CPF | Número de inscrição da entidade no CPF. | N | 011* | - | OC |
| 09 | UF | Sigla da unidade da federação da entidade. | C | 002* | - | O |
| 10 | IE | Inscrição Estadual da entidade. | C | 014 | - | O |
| 11 | COD_MUN | Código do município do domicílio fiscal da entidade, conforme a tabela IBGE | N | 007* | - | O |
| 12 | IM | Inscrição Municipal da entidade. | C | - | - | OC |
| 13 | SUFRAMA | Inscrição da entidade na SUFRAMA | C | 009* | - | OC |
| 14 | IND_PERFIL | Perfil de apresentação do arquivo fiscal; A – Perfil A; B – Perfil B.; C – Perfil C. | C | 001 | - | O |
| 15 | IND_ATIV | Indicador de tipo de atividade: 0 – Industrial ou equiparado a industrial; 1 – Outros. | N | 001 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 0

Ocorrência - um por arquivo.

Campo 01 - Valor Válido: [0000]

Campo 02 - Preenchimento: o código da versão do leiaute informado é validado conforme a data referenciada no campo DT_FIN. Verificar na Tabela Versão (<http://www1.receita.fazenda.gov.br/sistemas/sped-fiscal/tabelas-de-codigos.htm>), item 3.1.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008 e alterações.

Validação: Válido para o período informado. A versão do leiaute informada no arquivo deverá ser válida na data final da escrituração (campo DT_FIN do registro 0000).

Campo 03 - Valores Válidos: [0, 1]

Preenchimento: dentro do prazo normal de entrega o arquivo pode ser substituído.

Após o vencimento do prazo de entrega, com a publicação do Ajuste Sinief 11/2012, que define regras padronizadas em todo o território nacional para a RETIFICAÇÃO DA EFD-ICMS/IPI, a partir de janeiro de 2013, o procedimento deve ser o seguinte:

- EFD-ICMS/IPI de mês de referência janeiro de 2009 a dezembro de 2012 pode ser retificada, sem autorização, até 30 de abril de 2013;

2. EFD-ICMS/IPI de mês de referência janeiro de 2013 em diante, pode ser retificada, sem autorização, até o último dia do terceiro mês subsequente ao encerramento do mês da apuração (Ex.: Janeiro de 2013 pode ser retificado até 30 de abril de 2013);

3. Cumpridos estes prazos, retificações somente serão possíveis com autorização, de acordo com o que determina o referido Ajuste.

Para a entrega da EFD-ICMS/IPI deverá ser utilizado o leiaute vigente à época do período de apuração e, para validação e transmissão, a versão do Programa de Validação e Assinatura - PVA atualizada.

Campo 04 - Preenchimento: informar o período de validade das informações contidas neste registro, no padrão “diamêsano” (ddmmaaaa), excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

O valor informado deve ser o primeiro dia do mês, exceto no caso de início de atividades ou de qualquer outro evento que altere a forma e o período de escrituração fiscal do estabelecimento.

Campo 05 - Preenchimento: informar a última data do período da escrituração, no padrão “diamêsano” (ddmmaaaa), excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: Verifica se a data informada neste campo pertence ao mesmo mês/ano da data informada no campo DT_INI.

O valor informado deve ser o último dia do mesmo mês da data inicial, exceto no caso de encerramento de atividades ou de qualquer outro fato determinante para paralisação das atividades do estabelecimento.

Campo 07 - Preenchimento: informar o número do CNPJ do contribuinte. Se o contribuinte for pessoa física (p.ex.: produtor rural), deixar o campo em branco.

Validação: será conferido o dígito verificador (DV) do CNPJ informado.

Campo 08 - Preenchimento: informar o número de inscrição do contribuinte no cadastro do CPF. Obrigatório, se o informante do arquivo for pessoa física e não obrigado à inscrição no CNPJ.

Validação: será conferido o dígito verificador (DV) do CPF informado.

Os campos CNPJ e CPF são mutuamente excludentes, ou seja, é obrigatório o preenchimento de apenas um deles.

Campo 09 - Validação: o valor deve ser a sigla da unidade da federação (UF) do informante.

Campo 10 - Validação: será conferido o dígito verificador (DV) da Inscrição Estadual informada, considerando-se a UF do informante.

Campo 11 - Preenchimento: Os estabelecimentos situados em outra unidade da federação, sem ter endereço e/ou estabelecimento físico na unidade federada, devem informar o código de município da capital do estado, constante da Tabela de Municípios do IBGE.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 13 - Validação: será conferido o dígito verificador (DV) do número de inscrição na SUFRAMA, se informado.

Campo 14 - Valores Válidos: [A, B, C]

Preenchimento: informar o perfil de apresentação do arquivo, conforme definido pelo Fisco Estadual para o informante da EFD-ICMS/IPI. O arquivo será rejeitado se o declarante informar a EFD-ICMS/IPI em perfil diferente do estabelecido.

Campo 15 - Valores Válidos: [0, 1]

Preenchimento: informar “0”, se o contribuinte é industrial ou equiparado a industrial, conforme legislação do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI). Se o estabelecimento não se enquadrar no disposto nos art. 8º, 9º, 10º e 11º e cujas operações não se enquadrem dentro do campo de incidência do IPI, conforme parágrafo único do art. 2º, todos do Decreto nº 7.212/2010, ainda que seja uma indústria, deve informar a opção “1 - Outras” no campo IND_ATIV do registro 0000. Se campo CPF for informado, então o campo IND_ATIV deve ser igual a 1. Se campo IND_ATIV for igual a 1, não deve existir o registro E500.

REGISTRO 0001: ABERTURA DO BLOCO 0

Este registro deve ser gerado para abertura do bloco 0 e indica as informações previstas para este bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|---|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “0001”. | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_MOV | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados. | N | 001 | - | O |

Observações:
Nível hierárquico - 1
Ocorrência – um por arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [0001]

Campo 02 - Valor Válido: [0]

REGISTRO 0005: DADOS COMPLEMENTARES DA ENTIDADE

Registro obrigatório utilizado para complementar as informações de identificação do informante do arquivo.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “0005” | C | 004 | - | O |
| 02 | FANTASIA | Nome de fantasia associado ao nome empresarial. | C | 060 | - | O |
| 03 | CEP | Código de Endereçamento Postal. | N | 008* | - | O |
| 04 | END | Logradouro e endereço do imóvel. | C | 060 | - | O |
| 05 | NUM | Número do imóvel. | C | 010 | - | OC |
| 06 | COMPL | Dados complementares do endereço. | C | 060 | - | OC |
| 07 | BAIRRO | Bairro em que o imóvel está situado. | C | 060 | - | O |
| 08 | FONE | Número do telefone (DDD+FONE). | C | 11 | - | OC |
| 09 | FAX | Número do fax. | C | 11 | - | OC |
| 10 | EMAIL | Endereço do correio eletrônico. | C | - | - | OC |

Observações:
Nível hierárquico - 2
Ocorrência – um por arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [0005]

Campo 02 – Preenchimento: caso não possua nome de fantasia, preencher com parte da razão social pela qual é conhecida.

REGISTRO 0015: DADOS DO CONTRIBUINTE SUBSTITUTO

Registro obrigatório para todos os contribuintes substitutos tributários do ICMS, conforme definidos na legislação pertinente. Deve ser gerado um registro para cada uma das inscrições estaduais cadastradas nas unidades federadas dos contribuintes substituídos, ainda que não tenha tido movimentação no período, ficando obrigado à apresentação dos registros E200 e filhos.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0015" | C | 004 | - | O |
| 02 | UF_ST | Sigla da unidade da federação do contribuinte substituído. | C | 002* | - | O |
| 03 | IE_ST | Inscrição Estadual do contribuinte substituto na unidade da federação do contribuinte substituído. | C | 014 | - | O |

Observações:
Nível hierárquico - 2
Ocorrência – vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [0015]

Campo 02 - Preenchimento: informar a sigla da UF onde o contribuinte possui inscrição como substituto tributário.

Validação: O valor deve ser a sigla de uma unidade da federação existente.

Campo 03 - Preenchimento: informar a inscrição estadual do contribuinte na unidade de federação onde ele estiver inscrito como substituto tributário.

Validação: valida a Inscrição Estadual, considerando a UF informada no registro.

REGISTRO 0100: DADOS DO CONTABILISTA

Registro utilizado para identificação do contabilista responsável pela escrituração fiscal do estabelecimento, mesmo que o contabilista seja funcionário da empresa ou prestador de serviço.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0100". | C | 004 | - | O |
| 02 | NOME | Nome do contabilista. | C | 100 | - | O |
| 03 | CPF | Número de inscrição do contabilista no CPF. | N | 011* | - | O |
| 04 | CRC | Número de inscrição do contabilista no Conselho Regional de Contabilidade. | C | 015 | - | O |
| 05 | CNPJ | Número de inscrição do escritório de contabilidade no CNPJ, se houver. | N | 014* | - | OC |
| 06 | CEP | Código de Endereçamento Postal. | N | 008* | - | OC |
| 07 | END | Logradouro e endereço do imóvel. | C | 060 | - | OC |
| 08 | NUM | Número do imóvel. | C | 010 | - | OC |
| 09 | COMPL | Dados complementares do endereço. | C | 060 | - | OC |
| 10 | BAIRRO | Bairro em que o imóvel está situado. | C | 060 | - | OC |
| 11 | FONE | Número do telefone (DDD+FONE). | C | 11 | - | OC |
| 12 | FAX | Número do fax. | C | 11 | - | OC |
| 13 | EMAIL | Endereço do correio eletrônico. | C | - | - | O |
| 14 | COD_MUN | Código do município, conforme tabela IBGE. | N | 007* | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – um por arquivo

Campo 01 - Valor válido: [0100]

Campo 02 - Preenchimento: informar o nome do contabilista responsável.

Campo 03 - Preenchimento: informar o número do CPF do contabilista responsável; não utilizar os caracteres especiais de formatação, tais como: ".", "/", "-".

Validação: será conferido o dígito verificador (DV) do CPF informado.

Campo 04 - Preenchimento: informar o número de inscrição do contabilista no Conselho Regional de Contabilidade na UF do estabelecimento.

Campo 05 - Preenchimento: informar o número de inscrição no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica do escritório de contabilidade; não informar caracteres de formatação, tais como: ".", "/", "-".

Validação: será conferido o dígito verificador (DV) do CNPJ informado.

Campo 06 - Preenchimento: informar o número do Código de Endereçamento Postal - CEP, conforme cadastro nos CORREIOS.

Campo 07 - Preenchimento: informar o endereço do contabilista/escritório de contabilidade.

Campo 13 - Preenchimento: informar o endereço de correio eletrônico do contabilista/escritório de contabilidade. Este endereço de e-mail poderá ser utilizado para envio de correspondências.

Campo 14 - Preenchimento: informar o código do município do domicílio fiscal do contabilista/escritório de contabilidade.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE (combinação do código da UF e o código de município), possuindo 7 dígitos.

REGISTRO 0150: TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE

Registro utilizado para informações cadastrais das pessoas físicas ou jurídicas envolvidas nas transações comerciais com o estabelecimento, no período. Participantes sem movimentação no período não devem ser informados neste registro.

Obs.: Não devem ser informados como participantes os CNPJ e CPF apenas citados nos registros C350 – Nota Fiscal de Venda ao Consumidor, C460 – Documento Fiscal emitido por ECF.

O código a ser utilizado é de livre atribuição pelo contribuinte e possui validade para o arquivo informado. Este código deve ser único para o participante, não havendo necessidade, sempre que possível, de se criar um novo para cada período.

Não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo Código de Participante.

Para o caso de participante pessoa física com mais de um endereço, podem ser fornecidos mais de um registro, com o mesmo NOME e CPF. Neste caso, deve ser usado um COD_PART para cada registro, alterando os demais dados.

As informações deste registro representam os dados atualizados **no último evento fiscal (emissão/recebimento de documento fiscal)** da EFD-ICMS/IPI.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “0150”. | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_PART | Código de identificação do participante no arquivo. | C | 060 | - | O |
| 03 | NOME | Nome pessoal ou empresarial do participante. | C | 100 | - | O |
| 04 | COD_PAIS | Código do país do participante, conforme a tabela indicada no item 3.2.1 | N | 005 | - | O |
| 05 | CNPJ | CNPJ do participante. | N | 014* | - | OC |
| 06 | CPF | CPF do participante. | N | 011* | - | OC |
| 07 | IE | Inscrição Estadual do participante. | C | 014 | - | OC |
| 08 | COD_MUN | Código do município, conforme a tabela IBGE | N | 007* | - | OC |
| 09 | SUFRAMA | Número de inscrição do participante na SUFRAMA. | C | 009* | - | OC |
| 10 | END | Logradouro e endereço do imóvel | C | 060 | - | O |
| 11 | NUM | Número do imóvel | C | 010 | - | OC |
| 12 | COMPL | Dados complementares do endereço | C | 060 | - | OC |
| 13 | BAIRRO | Bairro em que o imóvel está situado | C | 060 | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários por arquivo

Campo 01 - Valor válido: [0150]

Campo 02 - Preenchimento: informar o código de identificação do participante no arquivo.

Esta tabela pode conter COD_PART e respectivo registro 0150 com dados do próprio contribuinte informante, quando apresentar documentos emitidos contra si próprio, em situações específicas (Exemplo: emissão de Nota Fiscal em operação de retorno de produtos saídos para venda ambulante ou a negociar fora do estabelecimento).

Validação: o valor informado no campo COD_PART deve existir em pelo menos um registro dos demais blocos.

O código de participante, campo COD_PART, é de livre atribuição do estabelecimento, observado o disposto no item 2.4.2.1. do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 04 - Preenchimento: informar o código do país, conforme tabela indicada no item 3.2.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008. O código de país pode ser informado com 05 caracteres ou com 04 caracteres (desprezando o caractere “0” (zero) existente à esquerda).

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Países. Informar, inclusive, quando o participante for estabelecido ou residente no Brasil (01058 ou 1058).

Campo 05 - Preenchimento: informar o número do CNPJ do participante, não informar caracteres de formatação, tais como: “.”, “/”, “-”. Se COD_PAIS diferente de Brasil, o campo não deve ser preenchido.

Validação: é conferido o dígito verificador (DV) do CNPJ informado.

Obrigatoriamente um dos campos, CPF ou CNPJ, deverá ser preenchido.

Campo 06 - Preenchimento: informar o número do CPF do participante; não utilizar os caracteres especiais de formatação, tais como: “.”, “/”, “-”. Se COD_PAIS diferente de Brasil, o campo não deve ser preenchido.

Validação: é conferido o dígito verificador (DV) do CPF informado.

Obrigatoriamente um dos campos, CPF ou CNPJ, deverá ser preenchido.

Obs.: Os campos 05 e 06 são mutuamente excludentes, sendo obrigatório o preenchimento de um deles quando o campo 04 estiver preenchido com “01058” ou “1058” (Brasil).

Campo 07 - Validação: valida a Inscrição Estadual de acordo com a UF informada no campo COD_MUN (dois primeiros dígitos do código de município).

Campo 08 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE (combinação do código da UF e o código de município), possuindo 7 dígitos.

Obrigatório se campo COD_PAIS for igual a “01058” ou “1058”(Brasil). Se for exterior, informar campo “vazio” ou preencher com o código “9999999”.

Campo 09 - Preenchimento: informar o número de Inscrição do participante na SUFRAMA, se houver.

Validação: é conferido o dígito verificador (DV) do número de inscrição na SUFRAMA, se informado.

Campo 10 - Preenchimento: informar o logradouro e endereço do imóvel. Se o participante for do exterior, preencher inclusive com a cidade e país.

REGISTRO 0175: ALTERAÇÃO DA TABELA DE CADASTRO DE PARTICIPANTE

Este registro é de preenchimento obrigatório quando houver, dentro do período, alteração nos dados informados no registro 0150, campos: NOME, COD_PAIS, CNPJ, CPF, COD_MUN, SUFRAMA, END, NUM, COMPL e BAIRRO.

Não pode ser utilizado, em um mesmo arquivo, um mesmo código para representar um participante diferente do referenciado anteriormente por tal código.

Os dados informados neste registro serão considerados até às 24:00 horas do dia anterior à data de alteração.

Quando houver mudança de INSCRIÇÃO ESTADUAL, deve ser criado novo participante e este registro não deve ser informado.

ATENÇÃO: Para mudança de endereço, este registro só deve ser informado quando houver emissão ou recebimento, no mesmo mês, de duas ou mais Notas Fiscais para endereços diferentes do mesmo participante.

Se a mudança de endereço implicar alteração de inscrição estadual, deverá ser informado um registro 0150 para este novo participante e, portanto, não deve ser informado o registro 0175.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “0175” | C | 004 | - | O |
| 02 | DT_ALT | Data de alteração do cadastro | N | 008* | - | O |
| 03 | NR_CAMPO | Número do campo alterado (campos 03 a 13, exceto 07) | C | 002 | - | O |
| 04 | CONT_ANT | Conteúdo anterior do campo | C | 100 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [0175]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve estar entre o campo DT_INI e o campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 03 - Preenchimento: informar o número do campo alterado, relativo ao registro 0150.

Validação: Valores Válidos: [03, 04, 05, 06, 08, 09, 10, 11, 12, 13]

Campo 04 - Preenchimento: os dados informados neste registro são válidos até às 24:00 horas do dia anterior à data de alteração.

Validação: quando se tratar de alterações nos campos CNPJ ou CPF, referidos campos serão validados conforme as regras de verificação de dígitos verificadores. Se o NR_CAMPO = 08 (COD_MUN) será verificada sua existência na tabela IBGE.

REGISTRO 0190: IDENTIFICAÇÃO DAS UNIDADES DE MEDIDA

Este registro tem por objetivo descrever as unidades de medidas utilizadas no arquivo digital. Não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo código de unidade de medida. Somente devem constar as unidades de medidas informadas em qualquer outro registro.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-------|--------------------------------|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0190" | C | 004 | - | O |
| 02 | UNID | Código da unidade de medida | C | 006 | - | O |
| 03 | DESCR | Descrição da unidade de medida | C | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico: 2

Ocorrência: vários por arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [0190]

Campo 02 - Validação: o valor informado neste campo deve existir em pelo menos um outro registro do arquivo.

Campo 03 - Validação: não poderão ser informados os campos UNID e DESCR com o mesmo conteúdo.

REGISTRO 0200: TABELA DE IDENTIFICAÇÃO DO ITEM (PRODUTO E SERVIÇOS)

Este registro tem por objetivo informar mercadorias, serviços, produtos ou quaisquer outros itens concernentes às transações fiscais e aos movimentos de estoques em processos produtivos, bem como os insumos. Quando ocorrer alteração somente na descrição do item, sem que haja descaracterização deste, ou seja, criação de um novo item, a alteração deve constar no registro 0205.

Só devem ser apresentados itens referenciados nos demais blocos, exceto se for apresentado o fator de conversão no registro 0220 (a partir de julho de 2012).

A identificação do item (produto ou serviço) deverá receber o código próprio do informante do arquivo em qualquer documento, lançamento efetuado ou arquivo informado (significa que o código de produto deve ser o mesmo na emissão dos documentos fiscais, na entrada das mercadorias ou em qualquer outra informação prestada ao fisco), observando-se ainda que:

a) O código utilizado não pode ser duplicado ou atribuído a itens (produto ou serviço) diferentes. Os produtos e serviços que sofrerem alterações em suas características básicas deverão ser identificados com códigos diferentes. Em caso de alteração de codificação, deverão ser informados o código e a descrição anteriores e as datas de validade inicial e final no registro 0205;

b) Não é permitida a reutilização de código que tenha sido atribuído para qualquer produto anteriormente.

c) O código de item/produto a ser informado no Inventário deverá ser aquele utilizado no mês inventariado.

d) A discriminação do item deve indicar precisamente o mesmo, sendo vedadas discriminações diferentes para o mesmo item ou discriminações genéricas (a exemplo de "diversas entradas", "diversas saídas", "mercadorias para revenda", etc), ressalvadas as operações abaixo, desde que não destinada à posterior circulação ou apropriação na produção:

1- de aquisição de "materiais para uso/consumo" que não gerem direitos a créditos;

2- que discriminem por gênero a aquisição de bens para o "ativo fixo" (e sua baixa);

3- que contenham os registros consolidados relativos aos contribuintes com atividades econômicas de fornecimento de energia elétrica, de fornecimento de água canalizada, de fornecimento de gás canalizado, e de prestação de serviço de comunicação e telecomunicação que poderão, a critério do Fisco, utilizar registros consolidados por classe de consumo para representar suas saídas ou prestações.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------------|---|------|-----|-----|-------------------------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0200" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_ITEM | Código do item | C | 060 | - | O |
| 03 | DESCR_ITEM | Descrição do item | C | - | - | O |
| 04 | COD_BARRA | Representação alfanumérico do código de barra do produto, se houver | C | - | - | OC |
| 05 | COD_ANT_ITEM | Código anterior do item com relação à última informação apresentada. | C | 060 | - | N (informar no 0205) |
| 06 | UNID_INV | Unidade de medida utilizada na quantificação de estoques. | C | 006 | - | O |
| 07 | TIPO_ITEM | Tipo do item – Atividades Industriais, Comerciais e Serviços: 00 – Mercadoria para Revenda; 01 – Matéria-Prima; 02 – Embalagem; 03 – Produto em Processo; 04 – Produto Acabado; 05 – Subproduto; 06 – Produto Intermediário; 07 – Material de Uso e Consumo; 08 – Ativo Imobilizado; 09 – Serviços; 10 – Outros insumos; | N | 2 | - | O |

| | | | | | | |
|----|-----------|--|---|------|----|----|
| | | 99 – Outras | | | | |
| 08 | COD_NCM | Código da Nomenclatura Comum do Mercosul | C | 008* | - | OC |
| 09 | EX_IPI | Código EX, conforme a TIPI | C | 003 | - | OC |
| 10 | COD_GEN | Código do gênero do item, conforme a Tabela 4.2.1 | N | 002* | - | OC |
| 11 | COD_LST | Código do serviço conforme lista do Anexo I da Lei Complementar Federal nº 116/03. | N | 004 | | OC |
| 12 | ALIQ_ICMS | Alíquota de ICMS aplicável ao item nas operações internas | N | 006 | 02 | OC |

Observações:

1. O Código do Item deverá ser preenchido com as informações utilizadas na última ocorrência do período.

2. O campo COD_NCM é obrigatório:

2.1) para empresas industriais e equiparadas a industrial, referente aos itens correspondentes à atividade fim, ou quando gerarem créditos e débitos de IPI;

2.2) para contribuintes de ICMS que sejam substitutos tributários;

2.3) para empresas que realizarem operações de exportação ou importação.”

3. Não existe COD-NCM para serviços.

4. O campo COD_GEN é obrigatório a todos os contribuintes somente na aquisição de produtos primários

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [0200]

Campo 02 - Preenchimento: informar com códigos próprios do informante do arquivo os itens das operações de entradas de mercadorias ou aquisições de serviços, bem como das operações de saídas de mercadorias ou prestações de serviços, bem como dos produtos e subprodutos gerados no processo produtivo.

Validação: o valor informado neste campo deve existir em pelo menos um registro dos demais blocos ou no registro 0220.

Campo 03 - Preenchimento: são vedadas descrições diferentes para o mesmo item ou descrições genéricas, ressalvadas as operações abaixo, desde que não destinada à posterior circulação ou apropriação na produção:

1- de aquisição de "materiais para uso/consumo" que não gerem direitos a créditos;

2- que discriminem por gênero a aquisição de bens para o "ativo fixo" (e sua baixa);

3- que contenham os registros consolidados relativos aos contribuintes com atividades econômicas de fornecimento de energia elétrica, de fornecimento de água canalizada, de fornecimento de gás canalizado e de prestação de serviço de comunicação e telecomunicação que poderão, a critério do Fisco, utilizar registros consolidados por classe de consumo para representar suas saídas ou prestações.

É permitida a modificação da descrição, desde que não implique descaracterização do produto. Neste caso, o campo deve ser preenchido com a atual descrição utilizada no período. As descrições substituídas devem ser informadas nos registros 0205.

Campo 04 - Preenchimento: informar o código GTIN-8, GTIN-12, GTIN-13 ou GTIN-14 (antigos códigos EAN, UPC e DUN-14). Não informar o conteúdo do campo se o produto não possui este código.

Campo 05 - Não preencher. Se houver a informação, esta deve ser prestada no registro 0205.

Campo 06 - Validação: Deve existir no registro 0190, campo UNID.

Campo 07 - Preenchimento: informar o tipo do item aplicável. Nas situações de um mesmo código de item possuir mais de um tipo de item (destinação), deve ser informado o tipo de maior relevância.

Deve ser informada a destinação inicial do produto, considerando-se os conceitos:

00 - Mercadoria para revenda – produto adquirido para comercialização;

01 – Matéria-prima: a mercadoria que componha, física e/ou quimicamente, um produto em processo ou produto acabado e que não seja oriunda do processo produtivo. A mercadoria recebida para industrialização é classificada como Tipo 01, pois não decorre do processo produtivo, mesmo que no processo de produção se produza mercadoria similar classificada como Tipo 03;

03 – Produto em processo: o produto que possua as seguintes características, cumulativamente: oriundo do processo produtivo; e, preponderantemente, consumido no processo produtivo. Dentre os produtos em processo está incluído o produto resultante caracterizado como retorno de produção. Um produto em processo é caracterizado como retorno de produção quando é resultante de uma fase de produção e é destinado, rotineira e exclusivamente, a uma fase de produção anterior à qual o mesmo foi gerado. No “retorno de produção”, o produto retorna (é consumido) a uma fase de produção anterior à qual ele foi gerado. Isso é uma excepcionalidade, pois o

normal é o produto em processo ser consumido em uma fase de produção posterior à qual ele foi gerado, e acontece, portanto, em poucos processos produtivos.

04 – Produto acabado: o produto que possua as seguintes características, cumulativamente: oriundo do processo produtivo; produto final resultante do objeto da atividade econômica do contribuinte; e pronto para ser comercializado;

05 - Subproduto: o produto que possua as seguintes características, cumulativamente: oriundo do processo produtivo e não é objeto da produção principal do estabelecimento; tem aproveitamento econômico; não se enquadre no conceito de produto em processo (Tipo 03) ou de produto acabado (Tipo 04);

06 – Produto intermediário - aquele que, embora não se integrando ao novo produto, for consumido no processo de industrialização;

Valores válidos: [00, 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 99]

Campo 08 – Preenchimento: para as empresas industriais ou equiparadas é obrigatório informar o Código NCM, conforme a Nomenclatura Comum do MERCOSUL. Não existe COD-NCM para serviços.

Para as demais empresas, é obrigatória a informação da NCM para os itens importados, exportados ou, no caso de substituição tributária, para os itens sujeitos à substituição, quando houver a retenção do ICMS.

Validação: o preenchimento do campo é obrigatório se o campo IND_ATIV do registro 0000 for igual a “0” (zero) (industrial ou equiparado a industrial), mas apenas para os itens correspondentes à atividade fim ou quando gerarem créditos e débitos de IPI. Fica dispensado o preenchimento deste campo, quando o tipo de item informado no campo TP_ITEM for igual a 07 - Material de Uso e Consumo; ou 08 – Ativo Imobilizado; ou 09 -Serviços; ou 10 - Outros insumos; ou 99 - Outras.

Campo 09 - Preenchimento: informar com o Código de Exceção de NCM, de acordo com a Tabela de Incidência do Imposto de Produtos Industrializados (TIPI), quando existir.

Campo 10 - Preenchimento: obrigatório para todos os contribuintes na aquisição de produtos primários. A Tabela "Gênero do Item de Mercadoria/Serviço", referenciada no Item 4.2.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, corresponde à tabela de "Capítulos da NCM", acrescida do código "00 - Serviço".

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela “Gênero do Item de Mercadoria/Serviço”, item 4.2.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 11 - Preenchimento: informar o código de serviços, de acordo com a Lei Complementar 116/03.

Campo 12 - Preenchimento: neste campo deve ser informada a alíquota interna prevista em regulamento.

REGISTRO 0205: ALTERAÇÃO DO ITEM

Este registro tem por objetivo informar alterações ocorridas na descrição do produto ou quando ocorrer alteração na codificação do produto, desde que não o descaracterize ou haja modificação que o identifique como sendo novo produto. Caso não tenha ocorrido movimentação no período da alteração do item, deverá ser informada no primeiro período em que houver movimentação do item ou no inventário.

Não podem ser informados dois ou mais registros com sobreposição de períodos para o mesmo campo alterado (02 ou 05).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0205" | C | 004 | - | O |
| 02 | DESCR_ANT_ITEM | Descrição anterior do item | C | - | - | OC |
| 03 | DT_INI | Data inicial de utilização da descrição do item | N | 008* | - | O |
| 04 | DT_FIM | Data final de utilização da descrição do item | N | 008* | - | O |
| 05 | COD_ANT_ITEM | Código anterior do item com relação à última informação apresentada. | C | 060 | - | OC |

Observações: Os campos 02 e 05 são mutuamente excludentes, sendo obrigatório o preenchimento de um deles. Em caso de alteração da DESCR_ANT_ITEM e do COD_ANT_ITEM deverá ser gerado um registro para cada alteração.

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [0205]

Campo 03 - Preenchimento: informar a data inicial de utilização da descrição anterior do item.

Validação: o valor informado no campo deve ser uma data válida no formato “ddmmaaaa”.

Campo 04 - Preenchimento: informar o período final de utilização da descrição anterior do item.

Validação: o valor informado no campo deve ser uma data válida, obedecido o formato “ddmmaaaa”. O valor informado no campo deve ser menor que o valor no campo DT_FIN do registro 0000.

REGISTRO 0206: CÓDIGO DE PRODUTO CONFORME TABELA PUBLICADA PELA ANP (COMBUSTÍVEIS)

Este registro tem por objetivo informar o código correspondente ao produto constante na Tabela da Agência Nacional de Petróleo (ANP) para os produtos denominados “Combustíveis”.

Deve ser apresentado apenas pelos contribuintes produtores, importadores, distribuidores e postos de combustíveis.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|---|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0206" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_COMB | Código do combustível, conforme tabela publicada pela ANP | C | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [0206]

Campo 02 - Preenchimento: utilizar o código do combustível, conforme Tabela de Produtos para Combustíveis / Solvente (Tabela 12 de códigos de produtos para o Sistema de Informações de Movimentação de Produtos (SIMP), conforme item 3.2.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Validação: o valor informado no campo deve existir na tabela da ANP.

Perguntas e Respostas

1) Há algum relacionamento com o campo TIPO_ITEM do registro 0200?

Resposta: Sim, esta informação é vinculada ao código do item e obrigatória quando o produto se referir a combustíveis e o informante do arquivo for produtor, importador, distribuidor ou posto de combustível.

REGISTRO 0210: CONSUMO ESPECÍFICO PADRONIZADO

Este registro deve ser apresentado pelos estabelecimentos industriais ou a eles equiparados pela legislação federal. Atacadistas obrigados à apresentação do bloco K não estão obrigados à apresentação deste registro.

Deve ser informado o consumo específico padronizado e a perda normal percentual de um insumo/componente para se produzir uma unidade de produto resultante, segundo as técnicas de produção de sua atividade, referentes aos produtos que foram fabricados pelo próprio estabelecimento ou por terceiro.

Este registro somente deve existir quando o conteúdo do campo 7 - TIPO_ITEM do Registro 0200 for igual a 03 (produto em processo) ou 04 (produto acabado).

Se existirem insumos interdependentes (insumos em que o aumento da participação de um resulta em diminuição da participação de outro ou outros) deverá ser eleito um insumo de cada grupamento interdependente para informação do total de consumo específico padrão ou perda normal percentual do conjunto de insumos que representa (na unidade do insumo eleito). Os demais insumos do grupamento interdependente serão considerados substitutos e deverão ser informados somente nos Registros K235 ou K255 com a informação do insumo substituído.

A unidade de medida é, obrigatoriamente, a de controle de estoque constante no registro 0200 – campo UNID_INV.

Não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo campo COD_ITEM do Registro 0200 e o mesmo campo COD_ITEM_COMP.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|---------------|---|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0210" | C | 4 | - | O |
| 02 | COD_ITEM_COMP | Código do item componente/insumo (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 03 | QTD_COMP | Quantidade do item componente/insumo para se produzir uma unidade do item composto/resultante | N | 17 | 6 | O |
| 04 | PERDA | Perda/quebra normal percentual do insumo/componente para se produzir uma | N | 5 | 2 | O |

| | | | | | | |
|--|--|-------------------------------------|--|--|--|--|
| | | unidade do item composto/resultante | | | | |
|--|--|-------------------------------------|--|--|--|--|

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [0210]

Campo 02 – Validações:

- a) o código do componente/insumo deverá existir no campo COD_ITEM do Registro 0200;
- b) o código do item componente/insumo deve ser diferente do código do produto resultante - Reg. 0200 correspondente ao nível hierárquico superior ao Registro 0210 que se declara.

Campo 03 – Preenchimento: deverá ser preenchido tendo como base a quantidade bruta de insumo a ser consumida por unidade do item composto, considerando-se apenas a perda normal do processo industrial;

Campo 04 - Preenchimento: a perda ou quebra normal percentual refere-se à parte do insumo que não se transformou em produto resultante. Este campo depende da eficiência dos processos de cada contribuinte. Não se incluem neste campo fatos como inundações, perecimento por expiração de validade, deterioração e quaisquer situações que impliquem a diminuição da quantidade em estoque sem relação com o processo produtivo do contribuinte.

REGISTRO 0220: FATORES DE CONVERSÃO DE UNIDADES

Este registro tem por objetivo informar os fatores de conversão dos itens discriminados na Tabela de Identificação do Item (Produtos e Serviços) entre a unidade informada no registro 0200 e as unidades informadas nos registros dos documentos fiscais ou nos registros do controle da produção e do estoque, Bloco K. Nos documentos eletrônicos de emissão própria, quando a unidade comercial for diferente da unidade do inventário, este registro deverá ser informado. Quando for utilizada unidade de inventário (bloco H) ou unidade de medida de controle de estoque (bloco K) diferente da unidade comercial do produto é necessário informar o registro 0220 para informar os fatores de conversão entre as unidades.

Não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo conteúdo no campo UNID_CONV.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0220" | C | 004 | - | O |
| 02 | UNID_CONV | Unidade comercial a ser convertida na unidade de estoque, referida no registro 0200. | C | 006 | - | O |
| 03 | FAT_CONV | Fator de conversão: fator utilizado para converter (multiplicar) a unidade a ser convertida na unidade adotada no inventário. | N | - | 6 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [0220]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir no campo UNID do registro 0190.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que "0" (zero).

REGISTRO 0300: CADASTRO DE BENS OU COMPONENTES DO ATIVO IMOBILIZADO

Este registro tem o objetivo de identificar e caracterizar todos os bens ou componentes arrolados no registro G125 do Bloco G e os bens em construção.

O bem ou componente deverá ter código individualizado atribuído pelo contribuinte em seu controle patrimonial do ativo imobilizado e não poderá ser reutilizado, duplicado, atribuído a bens ou componentes diferentes.

A discriminação do bem ou componente deve indicar precisamente o mesmo, sendo vedadas discriminações diferentes para o mesmo bem ou componente no mesmo período ou discriminações genéricas.

As informações nos campos IDENT_MERC, DESCR_ITEM, COD_PRNC e COD_CTA devem se referir às características atuais do bem ou componente.

Deverá também ser apresentado registro que identifique e caracterize o bem que está sendo construído no estabelecimento do contribuinte, a partir do período de apuração em que adquirir ou consumir o 1º componente.

| Nº | Campo | Descrição | tipo | tam | Dec | Obrig |
|----|-------------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0300" | C | 004* | - | O |
| 02 | COD_IND_BEM | Código individualizado do bem ou componente adotado no controle patrimonial do estabelecimento informante | C | 060 | - | O |
| 03 | IDENT_MERC | Identificação do tipo de mercadoria: 1 = bem; 2 = componente. | C | 001* | - | O |
| 04 | DESCR_ITEM | Descrição do bem ou componente (modelo, marca e outras características necessárias a sua individualização) | C | - | - | O |
| 05 | COD_PRNC | Código de cadastro do bem principal nos casos em que o bem ou componente (campo 02) esteja vinculado a um bem principal. | C | 060 | - | OC |
| 06 | COD_CTA | Código da conta analítica de contabilização do bem ou componente (campo 06 do Registro 0500) | C | 060 | - | O |
| 07 | NR_PARC | Número total de parcelas a serem apropriadas, segundo a legislação de cada unidade federada | N | 003 | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – Vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [0300]

Campo 03: Preenchimento:

a) **bem**: uma mercadoria será considerada “**bem**” quando possua todas as condições necessárias para ser utilizado nas atividades do estabelecimento. Quando se tratar de “bem” não poderá ser informado registro G125 com tipo de movimentação igual a “IA” (imobilização em andamento - componente).

b) **componente**: uma mercadoria será considerada “**componente**” quando fizer parte de um bem móvel que estiver sendo construído no estabelecimento do contribuinte, onde somente o bem móvel resultante é que possuirá as condições necessárias para ser utilizado nas atividades do estabelecimento. Para “componentes” não poderá ser informado o registro G125 com tipo de movimentação igual a “IM” (imobilização de bem individual) e “CI” (conclusão de imobilização em andamento – bem resultante).

Campo 05: código do bem que esteja vinculado ao bem ou componente informado no campo 02, seja por se tratar:

- de uma imobilização em andamento – código do bem resultante;
- de um bem vinculado a um bem principal – código do bem principal.

Validação:

- se o conteúdo do campo IDENT_MERC for igual a “2”, este campo deve obrigatoriamente estar preenchido com o código do bem principal;
- O conteúdo deste campo deve existir em outro registro no campo COD_IND_BEM que não tenha o campo IDENT_MERC igual a “2”.

Obs.: Caso esteja digitando entrada de componentes no registro 0300 (opção CRIAR EFD-ICMS/IPI) é necessário informar antes os registros 0500, 0600 e o código do bem principal no registro 0300.

Campo 06: Preenchimento: conta contábil de acordo com o Plano de Contas adotado pela empresa.

Validações: o conteúdo informado deve existir no campo COD_CTA e ser conta do ativo (COD_NAT_CC igual a “01”), ambos do registro 0500 ;

Campo 07 - Preenchimento:

- número total de parcelas a serem apropriadas do bem ou componente, segundo a legislação de cada Unidade Federada. A maioria das Unidades Federadas adota o número total de parcelas definidas na Lei Complementar 87/96 – 48 parcelas. Entretanto, algumas Unidades Federadas podem definir um número total de parcelas de forma diversa, seja em função da periodicidade de apuração do ICMS ou até mesmo em função de um determinado bem;

b) esta informação é obrigatória quando o bem ou componente gerar direito ao crédito de ICMS no momento da sua entrada ou consumo.

Validação: informação obrigatória quando os campos 09 e 10 do Registro G125 estiverem preenchidos.

REGISTRO 0305: INFORMAÇÃO SOBRE A UTILIZAÇÃO DO BEM

Este registro tem o objetivo de prestar informações sobre a utilização do bem, sendo obrigatório quando o conteúdo do campo IDENT_MERC do registro 0300 for igual a “1” (Bem).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0305" | C | 004* | - | O |
| 02 | COD_CCUS | Código do centro de custo onde o bem está sendo ou será utilizado (campo 03 do Registro 0600) | C | 060 | - | O |
| 03 | FUNC | Descrição sucinta da função do bem na atividade do estabelecimento | C | - | - | O |
| 04 | VIDA_UTIL | Vida útil estimada do bem, em número de meses | N | 003 | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [0305]

Campo 02: caso o contribuinte não adote centros de custos deverão ser informados os seguintes códigos:

a) **tratando-se de atividade econômica comercial ou de serviços:**

Código “1”: área operacional;

Código “2”: área administrativa;

b) **tratando-se de atividade econômica industrial:**

Código “3”: área produtiva;

Código “4”: área de apoio à produção;

Código “5”: área administrativa.

Validação: o conteúdo informado deve existir no campo COD_CCUS do registro 0600.

REGISTRO 0400: TABELA DE NATUREZA DA OPERAÇÃO/PRESTAÇÃO

Este registro tem por objetivo codificar os textos das diferentes naturezas da operação/prestação discriminadas nos documentos fiscais. Esta codificação e suas descrições são livremente criadas e mantidas pelo contribuinte.

Este registro não se refere a CFOP. Algumas empresas utilizam outra classificação além das apresentadas nos CFOP. Esta codificação permite informar estes agrupamentos próprios.

Não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo conteúdo no campo COD_NAT.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0400" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_NAT | Código da natureza da operação/prestação | C | 010 | - | O |
| 03 | DESCR_NAT | Descrição da natureza da operação/prestação | C | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [0400]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo COD_NAT deve existir em pelo menos um registro dos demais blocos.

REGISTRO 0450: TABELA DE INFORMAÇÃO COMPLEMENTAR DO DOCUMENTO FISCAL

Este registro tem por objetivo codificar todas as informações complementares dos documentos fiscais exigidas pela legislação fiscal. Estas informações constam no campo “Dados Adicionais” dos documentos fiscais.

Esta codificação e suas descrições são livremente criadas e mantidas pelo contribuinte e não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo conteúdo no campo COD_INF.

Deverão constar todas as informações complementares de interesse do fisco existentes nos documentos fiscais. Exemplo: nos casos de documentos fiscais de entradas de devolução, informar o documento fiscal referenciado.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|--|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0450" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_INF | Código da informação complementar do documento fiscal. | C | 006 | - | O |
| 03 | TXT | Texto livre da informação complementar existente no documento fiscal, inclusive espécie de normas legais, poder normativo, número, capitulação, data e demais referências pertinentes com indicação referentes ao tributo. | C | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [0450]

Campo 02 - Validação: o valor informado deve existir em pelo menos um registro dos demais blocos.

REGISTRO 0460: TABELA DE OBSERVAÇÕES DO LANÇAMENTO FISCAL

Este registro é utilizado para informar anotações de escrituração determinadas pela legislação pertinente aos lançamentos fiscais, tais como: ajustes efetuados por diferimento parcial de imposto, antecipações, diferencial de alíquota e outros.

Esta codificação e suas descrições são de atribuição do contribuinte e não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo conteúdo no campo COD_OBS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|--|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0460" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_OBS | Código da Observação do lançamento fiscal. | C | 006 | - | O |
| 03 | TXT | Descrição da observação vinculada ao lançamento fiscal | C | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [0460]

Campo 02 - Validação: o valor informado neste campo deve existir em pelo menos um registro dos demais blocos.

Campo 03 - Preenchimento: este campo corresponde às informações lançadas na coluna “Observação” dos Livros Fiscais de Entradas, Saídas e de Apuração, de acordo com o estabelecido na legislação de cada unidade federada.

REGISTRO 0500: PLANO DE CONTAS CONTÁBEIS

Este registro tem o objetivo de identificar as contas contábeis utilizadas pelo contribuinte informante em sua Contabilidade Geral, relativas às contas referenciadas no registro 0300. Não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de conteúdo nos campos DT_ALT e COD_CTA.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|------------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “0500” | C | 004* | - | O |
| 02 | DT_ALT | Data da inclusão/alteração | N | 008* | - | O |
| 03 | COD_NAT_CC | Código da natureza da conta/grupo de contas: 01 - Contas de ativo; 02 - Contas de passivo; 03 - Patrimônio líquido; 04 - Contas de resultado; 05 - Contas de compensação; 09 - Outras. | C | 002* | - | O |

| | | | | | | |
|----|----------|---|---|------|---|---|
| 04 | IND_CTA | Indicador do tipo de conta: S - Sintética (grupo de contas); A - Analítica (conta). | C | 001* | - | O |
| 05 | NÍVEL | Nível da conta analítica/grupo de contas. | N | 005 | - | O |
| 06 | COD_CTA | Código da conta analítica/grupo de contas. | C | 60 | - | O |
| 07 | NOME_CTA | Nome da conta analítica/grupo de contas. | C | 60 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [0500];

Campo 02 - Preenchimento: informar no padrão “diamêsano” (ddmmaaaa), excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: ".", "/", "-".

Validação: a data não pode ser maior que a constante no campo DT_FIN.

Campo 03:Valores Válidos: [01, 02, 03, 04, 05, 09];

Campo 04:Valores Válidos: [S, A];

REGISTRO 0600: CENTRO DE CUSTOS

Este registro tem o objetivo de identificar os centros de custos referenciados no registro 0305 – Informação sobre utilização do bem.

Não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de conteúdo nos campos DT_ALT e COD_CCUS.

| Nº | Campo | Descrição | tipo | TAM | Dec | Obrig |
|----|----------|-----------------------------|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “0600”. | C | 004* | - | O |
| 02 | DT_ALT | Data da inclusão/alteração. | N | 008* | - | O |
| 03 | COD_CCUS | Código do centro de custos. | C | 060 | - | O |
| 04 | CCUS | Nome do centro de custos. | C | 060 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [0600].

Campo 02 - Preenchimento: informar no padrão “diamêsano” (ddmmaaaa), excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: ".", "/", "-".

Validação: a data não pode ser maior que a constante no campo DT_FIN.

Campo 03 - Preenchimento: caso o contribuinte não adote centros de custos deverão ser informados os seguintes códigos:

a) **tratando-se de atividade econômica comercial ou de serviços:**

Código “1”: área operacional;

Código “2”: área administrativa;

b) **tratando-se de atividade econômica industrial:**

Código “3”: área produtiva;

Código “4”: área de apoio à produção;

Código “5”: área administrativa.

REGISTRO 0990: ENCERRAMENTO DO BLOCO 0

Este registro tem por objetivo identificar o encerramento do bloco 0 e informar a quantidade de linhas (registros) existentes no bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---------------------------------------|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "0990" | C | 004 | - | O |
| 02 | QTD_LIN_0 | Quantidade total de linhas do Bloco 0 | N | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1
Ocorrência – um por arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [0990]

Campo 02 - Preenchimento: a quantidade de linhas (registros) a ser informada deve considerar também os próprios registros de abertura e encerramento do bloco. Para este cálculo, o registro 0000, mesmo não pertencendo ao bloco 0, deve ser somado.

Validação: o número de linhas (registros) existentes no bloco 0 é igual ao valor informado neste campo.

BLOCO C: DOCUMENTOS FISCAIS I - MERCADORIAS (ICMS/IPI)

REGISTRO C001: ABERTURA DO BLOCO C

Este registro tem por objetivo identificar a abertura do bloco C, indicando se há informações sobre documentos fiscais.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|--|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C001" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_MOV | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados | C | 001 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1
Ocorrência - um por arquivo

Campo 01 - Valor válido: [C001]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

Validação: se o valor deste campo for igual a "1" (um), somente podem ser informados os registros de abertura e encerramento do bloco. Se o valor neste campo for igual a "0" (zero), deve ser informado pelo menos um registro além dos registros de abertura e encerramento do bloco.

REGISTRO C100: NOTA FISCAL (CÓDIGO 01), NOTA FISCAL AVULSA (CÓDIGO 1B), NOTA FISCAL DE PRODUTOR (CÓDIGO 04), NF-e (CÓDIGO 55) e NFC-e (CÓDIGO 65).

Este registro deve ser gerado para cada documento fiscal código 01, 1B, 04, 55 e 65, conforme item 4.1.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, registrando a entrada ou saída de produtos ou outras situações que envolvam a emissão dos documentos fiscais mencionados.

A partir do mês de referência abril de 2012, a informação do campo CHV_NFE passa a ser obrigatória em todas as situações, exceto para NFe com numeração inutilizada (COD_SIT = 05).

IMPORTANTE: para documentos de entrada, os campos de valor de imposto, base de cálculo e alíquota só devem ser informados se o adquirente tiver direito à apropriação do crédito (enfoque do declarante).

Para cada registro C100, obrigatoriamente deve ser apresentado, pelo menos, um registro C170 e um registro C190, observadas as exceções abaixo relacionadas:

Exceção 1: Para documentos com código de situação (campo COD_SIT) cancelado (código "02"), cancelado extemporâneo (código "03"), Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) denegada (código "04"), preencher somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_MOD, COD_SIT, SER, NUM_DOC e CHV_NF-e. Para COD_SIT = 05 (numeração inutilizada), todos os campos referidos anteriormente devem ser preenchidos, exceto o campo CHV_NF-e. Demais campos deverão ser apresentados com conteúdo VAZIO "|". Não informar registros filhos. A partir de janeiro de 2011, no caso de NF-e de emissão própria com código de situação (campo COD_SIT) cancelado (código "02") e cancelado extemporâneo (código "03") deverão ser informados os campos acima citados incluindo ainda a chave da NF-e.

Exceção 2: Notas Fiscais Eletrônicas - NF-e de emissão própria: regra geral, devem ser apresentados somente os registros C100 e C190, e, se existirem ajustes de documento fiscais determinados por legislação estadual (tabela 5.3 do Ato COTEPE ICMS 09/08), devem ser apresentados também os registros C195 e C197; somente será admitida a informação do registro C170 quando também houver sido informado o registro C176, hipótese de emissão de documento fiscal quando houver direito a Ressarcimento de ICMS em Operações com Substituição Tributária. A critério de cada UF, informar os registros C110 e C120, a partir de julho de 2012. ;

Exceção 3: Notas Fiscais Complementares e Notas Fiscais Complementares Extemporâneas (campo COD_SIT igual a “06” ou “07”): nesta situação, somente os campos REG, IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, NUM_DOC, CHV_NFE e DT_DOC são de preenchimento obrigatório, devendo ser preenchida a data de efetiva saída, para os contribuintes das UFs que utilizam a data de saída para a apuração. Os demais campos são facultativos (se forem preenchidos, inclusive com valores iguais a zero, serão validadas e aplicadas as regras de campos existentes). O registro C190 é sempre obrigatório e deve ser totalmente preenchido. Os demais campos e registros filhos do registro C100 serão informados, quando houver informação a ser prestada. Se for informado o registro C170 o campo NUM_ITEM deve ser preenchido.

Exceção 4: Notas Fiscais emitidas por regime especial ou norma específica (campo COD_SIT igual a “08”). Para documentos fiscais emitidos com base em regime especial ou norma específica, deverão ser apresentados os registros C100 e C190, obrigatoriamente, e os demais registros “filhos”, se estes forem exigidos pela legislação fiscal. Nesta situação, para o registro C100, somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, NUM_DOC e DT_DOC são de preenchimento obrigatório. A partir do mês de referência abril de 2012 a informação do campo CHV_NFE passa a ser obrigatória neste caso para modelo 55. Os demais campos, com exceção do campo NUM_ITEM do registro C170, são facultativos (se forem preenchidos, inclusive com valores iguais a Zero, serão validados e aplicadas as regras de campos existentes) e deverão ser preenchidos, quando houver informação a ser prestada. Exemplos: a) Nota fiscal emitida em substituição ao cupom fiscal – CFOP igual a 5.929 ou 6.929 – (lançamento efetuado em decorrência de emissão de documento fiscal relativo à operação ou à prestação também registrada em equipamento Emissor de Cupom Fiscal – ECF, exceto para o contribuinte do Estado do Paraná, que deve efetuar a escrituração de acordo com a regra estabelecida na tabela de código de ajustes); b) Nos casos em que a legislação estadual permitir a emissão de NF sem informações do destinatário, preencher os dados do próprio emitente. Obs.: a partir de janeiro de 2012, para todos os documentos diferentes de NF-e e com COD_SIT igual a “08”, deverá ser informada no registro C110 a norma legal que autoriza o preenchimento do documento fiscal nessa situação.

Exceção 5: Para os documentos fiscais emitidos de acordo com o estabelecido em regimes especiais ou normas específicas, devidamente autorizados pelo fisco (campo COD_SIT igual a “08”), será permitida a informação de data de emissão de documento maior que a data de entrada ou saída. Ex. aquisição de cana-de-açúcar, venda de derivados de petróleo, etc. Será emitida Advertência pelo PVA-EFD-ICMS/IPI.

Exceção 6: Venda de produtos que geram direito a ressarcimento com utilização de NF-e: Nos casos de vendas, para outro estado, de produtos tributados por ST na operação anterior o contribuinte deverá indicar no registro C176 os dados para futura solicitação de ressarcimento. O registro C170 deverá ser preenchido apenas com os itens da NF que gerem direito ao pedido de ressarcimento, devendo também ser preenchido o registro C176 (utilização a partir de 01/06/2009). A UF determinará a obrigatoriedade deste registro.

Exceção 7: Escrituração de documentos emitidos por terceiros: os casos de escrituração de documentos fiscais, inclusive NF-e, emitidos por terceiros (como por ex. o consórcio constituído nos termos do disposto nos arts. 278 e 279 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976) e das NF-e “avulsas” emitidas pelas UF (séries 890 a 899) devem ser informados como emissão de terceiros, com o código de situação do documento igual a “08 - Documento Fiscal emitido com base em Regime Especial ou Norma Específica”. O PVA-EFD-ICMS/IPI exibirá a mensagem de Advertência para esses documentos.

Obs: Os documentos fiscais emitidos pelas filiais das empresas que possuam inscrição estadual única ou sejam autorizadas pelos fiscos estaduais a centralizar suas escriturações fiscais deverão ser informados como sendo de emissão própria e código de situação igual a “00 – Documento regular”.Excepcionalmente, até junho de 2012, poderão ser informados como sendo de emissão de terceiros e código de situação de documento como sendo “08”.

Exceção 8: NF-e com o campo UF de consumo preenchido: nos casos de NF-e de emissão própria, quando o campo UF de consumo for preenchido (onde a UF de consumo é diversa da UF do destinatário), deve ser informado no registro C105.

Exceção 9 - Para notas fiscais eletrônicas ao consumidor final (NFC-e), modelo 65: regra geral, devem ser apresentados somente os registros C100 e C190. No registro C100, não devem ser informados os campos COD_PART, VL_BC_ICMS_ST, VL_ICMS_ST, VL_IPI, VL_PIS, VL_COFINS, VL_PIS_ST e VL_COFINS_ST. Os demais campos seguirão a obrigatoriedade definida pelo registro.

Não podem ser informados, para um mesmo documento fiscal, dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos formadores da chave do registro. A chave deste registro é:

- para documentos com campo IND_EMIT igual a “1” (um) – emissão por terceiros: campo IND_OPER, campo IND_EMIT, campo COD_PART, campo COD_MOD, campo COD_SIT, campo SER e campo NUM_DOC;

- para documentos com campo (IND_EMIT igual “0” (zero) – emissão própria: campo IND_OPER, campo IND_EMIT, campo COD_MOD, campo COD_SIT, campo SER e campo NUM_DOC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------------|---|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C100" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | IND_OPER | Indicador do tipo de operação: 0- Entrada; 1- Saída | C | 001* | - | O | O |
| 03 | IND_EMIT | Indicador do emitente do documento fiscal: 0- Emissão própria; 1- Terceiros | C | 001* | - | O | O |
| 04 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas | C | 060 | - | O | O |
| 05 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O | O |
| 06 | COD_SIT | Código da situação do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.2 | N | 002* | - | O | O |
| 07 | SER | Série do documento fiscal | C | 003 | - | OC | OC |
| 08 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | O | O |
| 09 | CHV_NFE | Chave da Nota Fiscal Eletrônica | N | 044* | - | O | O |
| 10 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | O | O |
| 11 | DT_E_S | Data da entrada ou da saída | N | 008* | - | O | OC |
| 12 | VL_DOC | Valor total do documento fiscal | N | - | 02 | O | O |
| 13 | IND_PGTO | Indicador do tipo de pagamento: 0- À vista; 1- A prazo; 9- Sem pagamento. Obs.: A partir de 01/07/2012 passará a ser: Indicador do tipo de pagamento: 0- À vista; 1- A prazo; 2 - Outros | C | 001* | - | O | O |
| 14 | VL_DESC | Valor total do desconto | N | - | 02 | OC | OC |
| 15 | VL_ABAT_NT | Abatimento não tributado e não comercial Ex. desconto ICMS nas remessas para ZFM. | N | - | 02 | OC | OC |
| 16 | VL_MERC | Valor total das mercadorias e serviços | N | - | 02 | O | OC |
| 17 | IND_FRT | Indicador do tipo do frete: 0- Por conta de terceiros; 1- Por conta do emitente; 2- Por conta do destinatário; 9- Sem cobrança de frete. Obs.: A partir de 01/01/2012 passará a ser: Indicador do tipo do frete: 0- Por conta do emitente; 1- Por conta do destinatário/remetente; 2- Por conta de terceiros; 9- Sem cobrança de frete. | C | 001* | - | O | O |
| 18 | VL_FRT | Valor do frete indicado no documento fiscal | N | - | 02 | OC | OC |
| 19 | VL_SEG | Valor do seguro indicado no documento fiscal | N | - | 02 | OC | OC |
| 20 | VL_OUT_DA | Valor de outras despesas acessórias | N | - | 02 | OC | OC |
| 21 | VL_BC_ICMS | Valor da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | OC | OC |
| 22 | VL_ICMS | Valor do ICMS | N | - | 02 | OC | OC |
| 23 | VL_BC_ICMS_ST | Valor da base de cálculo do ICMS substituição tributária | N | - | 02 | OC | OC |

| | | | | | | | |
|----|--------------|--|---|---|----|----|----|
| 24 | VL_ICMS_ST | Valor do ICMS retido por substituição tributária | N | - | 02 | OC | OC |
| 25 | VL_IPI | Valor total do IPI | N | - | 02 | OC | OC |
| 26 | VL_PIS | Valor total do PIS | N | - | 02 | OC | OC |
| 27 | VL_COFINS | Valor total da COFINS | N | - | 02 | OC | OC |
| 28 | VL_PIS_ST | Valor total do PIS retido por substituição tributária | N | - | 02 | OC | OC |
| 29 | VL_COFINS_ST | Valor total da COFINS retido por substituição tributária | N | - | 02 | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [C100]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

Preenchimento: indicar a operação, conforme os códigos. Podem ser informados como documentos de entrada os emitidos por terceiros ou pelo próprio informante da EFD-ICMS/IPI.

Campo 03 - Valores válidos: [0, 1]

Preenchimento: consideram-se de emissão própria somente os documentos fiscais emitidos pelo estabelecimento informante (campo CNPJ do registro 0000) da EFD-ICMS/IPI. Documentos emitidos por outros estabelecimentos ainda que da mesma empresa, devem ser considerados como documentos emitidos por terceiros. Nos casos de escrituração de documentos fiscais de terceiros em operações de saídas (ex. consórcios de empresas), deve ser informado no campo 06 (COD_SIT) o código “08”.

Se a legislação estadual a que estiver submetido o contribuinte obrigá-lo a escriturar notas fiscais avulsas em operação de saída, este campo deve ser informado com valor igual a “0” (zero).

Validação: se este campo tiver valor igual a “1” (um), o campo IND_OPER deve ser igual a “0” (zero).

Campo 04 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 05 - Valores válidos: [01, 1B, 04, 55, 65]

Preenchimento: o valor informado deve constar na tabela 4.1.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, reproduzida na subseção 6.4 deste guia. O “código” a ser informado não é exatamente o “modelo” do documento, devendo ser consultada a tabela 4.1.1. Exemplo: o código “01” deve ser utilizado para os modelos “1” ou “1A”.

Campo 06 - Valores válidos: [00, 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08]

Preenchimento: verificar a descrição da situação do documento na Subseção 6.3. Para todo documento diferente de NF-e de emissão própria com COD_SIT igual a “08” é obrigatório preencher o registro C110 para informar os dispositivos legais que permitem a emissão do documento fiscal naquela situação.

Validação: os valores “04” e “05” só são possíveis para NF-e.

Campo 08 – Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 09 - Preenchimento: campo de preenchimento obrigatório para NF-e, COD_MOD igual a “55”, de emissão própria ou de terceiros e para NFC-e, COD_MOD igual a “65”. A partir de abril de 2012, a chave da NF-e é obrigatória em todas as situações, exceto para NFe com numeração inutilizada (COD_SIT = 05).

Validação: é conferido o dígito verificador (DV) da chave da NF-e e da NFC-e. Este campo é de preenchimento obrigatório para COD_MOD igual a “55” e “65”. Para confirmação inequívoca de que a chave da NF-e/NFC-e corresponde aos dados informados do documento, é comparado o CNPJ existente na CHV_NFE com o campo CNPJ do registro 0000, que corresponde ao CNPJ do informante do arquivo, no caso de IND_EMIT = 0 (emissão própria). São verificados a consistência da informação do campo NUM_DOC e o número do documento contido na chave da NF-e. É também comparada a UF codificada na chave da NF-e com o campo UF informado no registro 0000.

Campo 10 - Preenchimento: informar a data de emissão do documento, no formato “ddmmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 11 - Preenchimento: informar a data de entrada ou saída, conforme a operação, no formato ddmmaaaa; excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”. Quando o campo IND_OPER indicar operação de “saída”, este campo será informado apenas se o contribuinte possuir este dado em seus sistemas.

Validação: este campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_FIN do registro 0000. Para operações de entrada ou saída este valor deve ser maior ou igual à data de emissão (campo DT_DOC).

Nas operações de entradas de produtos este campo é sempre de preenchimento obrigatório.

Importante: Se a legislação do ICMS definir que o imposto deve ser apropriado com base na data de emissão dos documentos fiscais, proceder da seguinte forma: todos os documentos de saídas com código de situação de documento igual a “00” (documento regular) devem ser lançados no período de apuração informado no registro 0000, considerando a data de emissão do documento, e, se a data de saída for maior que a data final do período de apuração, este campo não pode ser preenchido.

Se a legislação do ICMS definir que o imposto deve ser apropriado com base na data da saída dos produtos, proceder da seguinte forma: todos os documentos de saídas com código de situação de documento igual a “00” (documento regular) devem ser lançados no período de apuração informado no registro 0000, considerando a data de saída do produto informada no documento.

Campo 12 – Validação: o valor informado neste campo deve ser igual à soma do campo VL_OPR dos registros C190 (“filhos” deste registro C100). Nos casos em que houver divergência entre o valor total da nota fiscal e o somatório dos valores da operação informados no reg. C190, serão exibidas mensagens de “Advertência”.

Campo 13 - Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

Campo 14 - Preenchimento: informar o valor do desconto incondicional discriminado na nota fiscal.

Campo 16 - Validação: se o campo COD_MOD for diferente de “55”, campo IND_EMIT for diferente de “0” e o campo COD_SIT for igual a “00” ou “01”, o valor informado no campo deve ser igual à soma do campo VL_ITEM dos registros C170 (“filhos” deste registro C100).

Campo 17 - Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

Preenchimento: Em operações tais como: remessas simbólicas, faturamento simbólico, transporte próprio, venda balcão, informar o código “9 - sem frete”, ou seja, operações sem cobrança de frete.

Quando houver transporte com mais de um responsável pelo seu pagamento, deve ser informado o indicador do frete relativo ao responsável pelo primeiro percurso.

Se o campo COD_MOD for igual a “65”, informar somente “9”.

Campo 21 - Validação: a soma dos valores do campo VL_BC_ICMS dos registros analíticos (C190) deve ser igual ao valor informado neste campo.

Campo 22 – Preenchimento: informar o valor do ICMS creditado na operação de entrada ou o valor do ICMS debitado na operação de saída.

Validação: a soma dos valores do campo VL_ICMS dos registros analíticos (C190) deve ser igual ao valor informado neste campo.

Campo 23 - Validação: a soma dos valores do campo VL_BC_ICMS_ST dos registros analíticos (C190) deve ser igual ao valor informado neste campo.

Campo 24 - Preenchimento: informar o valor do ICMS creditado/debitado por substituição tributária, nas operações de entrada ou saída, conforme legislação aplicada.

Validação: A soma dos valores do campo VL_ICMS_ST dos registros analíticos (C190) deve ser igual ao valor informado neste campo.

Campo 25 - Validação: a soma dos valores do campo VL_IPI dos registros analíticos (C190) deve ser igual ao valor informado neste campo.

Campo 26 - Preenchimento: informar o valor do montante creditado, se existente, nas operações de entrada e o montante debitado, se existente, nas operações de saída. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 27 - Preenchimento: informar o valor do montante creditado, se existente, nas operações de entrada e o montante debitado, se existente, nas operações de saída. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 28 - Preenchimento: informar o valor do montante creditado, se existente, nas operações de entrada e o montante debitado, se existente, nas operações de saída. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo.

Campo 29 - Preenchimento: informar o valor do montante creditado, se existente, nas operações de entrada e o montante debitado, se existente, nas operações de saída. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo.

Perguntas e Respostas

1) Como deve ser a apresentação da nota fiscal nesse registro quando ocorrerem situações em que a legislação disponha que alguns valores devem ser zerados na escrituração da nota fiscal? Deve seguir a mesma regra de escrituração dos livros fiscais? Ou deve ser apresentado o valor conforme destacado no documento?

Resposta: O contribuinte obrigado à EFD-ICMS/IPI deve seguir as regras estaduais de escrituração existentes, lançando ou não o ICMS e o ICMS ST a ser efetivamente debitado ou creditado.

2) Campo 15 - Valor do abatimento não tributado e não comercial: além do exemplo do desconto da ZFM em qual outra situação deve ser preenchido?

Resposta: Cada legislação estadual prevê situações específicas. Abaixo, exemplo de duas situações previstas no Regulamento do ICMS/MG.

Sit. 1 - Quando a aplicação da redução de base de cálculo ficar condicionada ao repasse para o contribuinte do valor equivalente ao imposto dispensado na operação. Exemplo: SEF MG - RICMS/02, Anexo IV, item 2 (condição 2.1, b).

Sit. 2 - Isenção com repasse para o contribuinte na saída, em operação interna, de mercadoria ou bem destinado a órgãos da administração pública estadual direta, suas fundações e autarquias. Exemplo: SEF MG - RICMS/02, Anexo I, item 136.

REGISTRO C105: OPERAÇÕES COM ICMS ST RECOLHIDO PARA UF DIVERSA DO DESTINATÁRIO DO DOCUMENTO FISCAL (CÓDIGO 55).

Este registro tem por objetivo identificar a UF destinatária do recolhimento do ICMS ST, quando esta for diversa da UF do destinatário do produto. Ex. Leasing de veículo quando a entidade financeira está localizada em uma UF e o destinatário do produto em outra UF.

Durante o ano de 2009, as empresas sujeitas ao recolhimento a UFs diferentes do destinatário dos produtos deverão estornar o débito correspondente à UF do destinatário do documento fiscal e deverão adicionar o valor correspondente na apuração do ICMS ST para a UF do recolhimento do tributo.

A partir de período de apuração de janeiro de 2010, essas empresas deverão utilizar o registro C105 para que possa ser identificada a UF de destino do ICMS ST.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-------|---|------|------|-----|-------|--------|
| 1 | REG | Texto fixo contendo "C105" | C | 004 | - | O | O |
| 2 | OPER | Indicador do tipo de operação: 0- Combustíveis e Lubrificantes; 1- leasing de veículos ou faturamento direto. | N | 001* | - | O | O |
| 3 | UF | Sigla da UF de destino do ICMS_ST | C | 002* | - | O | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [C105]

Campo 02 - Valores Válidos: [0, 1]

Campo 03 - Validação: o valor deve ser a sigla da unidade da federação (UF) de destino do ICMS ST.

REGISTRO C110: INFORMAÇÃO COMPLEMENTAR DA NOTA FISCAL (CÓDIGO 01, 1B, 04 e 55).

Este registro tem por objetivo identificar os dados contidos no campo Informações Complementares da Nota Fiscal, que sejam de interesse do fisco, conforme dispõe a legislação. Devem ser discriminadas em registros “filhos

próprios” as informações relacionadas com documentos fiscais, processos, cupons fiscais, documentos de arrecadação e locais de entrega ou coleta que foram explicitamente citadas no campo “Informações Complementares” da Nota Fiscal.

Não podem ser informados para um mesmo documento fiscal, dois ou mais registros com o mesmo conteúdo no campo COD_INF.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|---|------|-----|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C110" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | COD_INF | Código da informação complementar do documento fiscal (campo 02 do Registro 0450) | C | 006 | - | O | O |
| 03 | TXT_COMPL | Descrição complementar do código de referência. | C | - | - | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor válido: [C110]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0450 - Tabela de informação complementar.

REGISTRO C111: PROCESSO REFERENCIADO

Este registro deve ser apresentado, obrigatoriamente, quando no campo – “Informações Complementares” da nota fiscal - constar a discriminação de processos referenciados no documento fiscal.

Não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo conteúdo no campo NUM_PROC para um mesmo registro C110.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|----------|---|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C111" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | NUM_PROC | Identificação do processo ou ato concessório. | C | 015 | - | O | O |
| 03 | IND_PROC | Indicador da origem do processo: 0 - SEFAZ; 1 - Justiça Federal; 2 - Justiça Estadual; 3 - SECEX/SRF 9 - Outros. | C | 001* | - | O | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C111]

Campo 03 - Valores válidos: [0, 1, 2, 3, 9]

REGISTRO C112: DOCUMENTO DE ARRECADAÇÃO REFERENCIADO.

Este registro deve ser apresentado, obrigatoriamente, quando no campo – “Informações Complementares” da nota fiscal - constar a identificação de um documento de arrecadação.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------|--|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C112" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | COD_DA | Código do modelo do documento de arrecadação : 0 - documento estadual de arrecadação 1 – GNRE | C | 001* | - | O | O |
| 03 | UF | Unidade federada beneficiária do recolhimento | C | 002* | - | O | O |
| 04 | NUM_DA | Número do documento de arrecadação | C | - | - | OC | OC |
| 05 | COD_AUT | Código completo da autenticação bancária | C | - | - | OC | OC |
| 06 | VL_DA | Valor do total do documento de arrecadação (principal, atualização monetária, juros e multa) | N | - | 02 | O | O |
| 07 | DT_VCTO | Data de vencimento do documento de arrecadação | N | 008* | - | O | O |
| 08 | DT_PGTO | Data de pagamento do documento de arrecadação, ou data do vencimento, no caso de ICMS antecipado a recolher. | N | 008* | - | O | O |

Observações:
Nível hierárquico - 4
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C112]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 03 – Validação: o valor deve ser a sigla da UF beneficiária do recolhimento.

Campo 05 - Validação: se não for informado valor no campo NUM_DA, obrigatoriamente, o campo COD_AUT deve ser informado.

Campo 06 - Preenchimento: informar o valor total do documento de arrecadação, ainda que este documento seja referenciado em mais de uma nota fiscal, situação em que haverá um registro C112, idêntico e vinculado a cada nota fiscal (C100).

Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 07 - Preenchimento: informar a data de vencimento do documento de arrecadação no formato “ddmmaaaa”.

Campo 08 - Preenchimento: informar a data de pagamento do documento de arrecadação no formato “ddmmaaaa”. Como a data de pagamento é uma informação obrigatória, deve ser preenchida mesmo que o documento de arrecadação ainda não tenha sido pago, situação em que a data de vencimento deve ser informada neste campo. Por exemplo, nos casos de ICMS antecipado.

REGISTRO C113: DOCUMENTO FISCAL REFERENCIADO.

Este registro tem por objetivo informar, detalhadamente, outros documentos fiscais que tenham sido mencionados nas informações complementares do documento que está sendo escriturado no registro C100, exceto cupons fiscais, que devem ser informados no registro C114. Exemplos: nota fiscal de remessa de mercadoria originária de venda para entrega futura e nota fiscal de devolução de compras.

Não podem ser informados, para um mesmo documento fiscal, dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos formadores da chave do registro. A chave deste registro é:

- para documentos emitidos por terceiros: campos IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, SER e NUM_DOC.
- para documentos de emissão própria: campos IND_EMIT, COD_MOD, SER e NUM_DOC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|----------|--|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C113" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | IND_OPER | Indicador do tipo de operação: 0- Entrada/aquisição; 1- Saída/prestação | C | 001* | - | O | O |
| 03 | IND_EMIT | Indicador do emitente do título: 0- Emissão própria; 1- Terceiros | C | 001* | - | O | O |
| 04 | COD_PART | Código do participante emitente (campo 02 do Registro 0150) do documento referenciado. | C | 060 | - | O | O |
| 05 | COD_MOD | Código do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O | O |
| 06 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | OC | OC |
| 07 | SUB | Subsérie do documento fiscal | N | 003 | - | OC | OC |
| 08 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | O | O |
| 09 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal. | N | 008* | - | O | O |

Observações:
Nível hierárquico - 4
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C113]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 03 - Valores válidos: [0, 1]

Validação: se o valor neste campo for igual a “1” (um), então o campo IND_OPER deve ser igual a “0” (zero).

Campo 04 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 05 - Preenchimento: informar o código do documento fiscal, conforme tabela 4.1.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, reproduzida na subseção 6.4 deste guia. O código a ser informado não é exatamente o “modelo” do documento. Por exemplo: o código “01” deve ser utilizado para os modelos “1” ou “1A”.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Documentos Fiscais do ICMS (tabela 4.1.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008). O valor informado neste campo deve ser diferente de “2D”, “02” e “2E”.

Campo 08 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 09 - Preenchimento: data da emissão da NF no formato “ddmmaaaa”.

Validação: o valor informado neste campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_DOC do registro C100.

REGISTRO C114: CUPOM FISCAL REFERENCIADO.

Este registro será utilizado para informar, detalhadamente, nas operações de saídas, cupons fiscais que tenham sido mencionados nas informações complementares do documento que está sendo escriturado no registro C100. Nas operações de entradas, somente informar quando o emitente do cupom fiscal for o próprio informante do arquivo. Não podem ser informados para um mesmo documento fiscal, dois ou mais registros com a mesma combinação de conteúdo nos campos ECF_FAB, NUM_DOC e DT_DOC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------|--|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C114" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a tabela indicada no item 4.1.1 | C | 002* | - | O | O |
| 03 | ECF_FAB | Número de série de fabricação do ECF | C | 021 | - | O | O |
| 04 | ECF_CX | Número do caixa atribuído ao ECF | N | 003 | - | O | O |
| 05 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | | O | O |
| 06 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | O | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C114]

Campo 02 - Valores válidos: [02, 2D, 2E] – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 05 - Preenchimento: número do Contador de Ordem de Operação (COO).

Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 06 - Preenchimento: data da emissão do cupom no formato “ddmmaaaa”.

Validação: o valor informado neste campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_DOC do registro C100.

REGISTRO C115: LOCAL DA COLETA E/OU ENTREGA (CÓDIGO 01, 1B E 04).

Este registro tem por objetivo informar o local de coleta, quando este for diferente do endereço do emitente do documento fiscal e/ou local de entrega, quando este for diferente do endereço do destinatário do documento fiscal, além de informar a modalidade de transporte utilizada. As informações prestadas referem-se a transporte próprio ou de terceiros.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-------|----------------------------|------|-----|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C115" | C | 004 | - | Não | O |

| | | | | | | | |
|----|--------------|---|---|------|---|-----------------|----|
| 02 | IND_CARGA | Indicador do tipo de transporte: 0 – Rodoviário; 1 – Ferroviário; 2 – Rodo-Ferroviário; 3 – Aquaviário; 4 – Dutoviário; 5 – Aéreo; 9 – Outros. | N | 001* | - | Apresen- tar | O |
| 03 | CNPJ_COL | Número do CNPJ do contribuinte do local de coleta | N | 014* | - | | OC |
| 04 | IE_COL | Inscrição Estadual do contribuinte do local de coleta | C | 014 | - | | OC |
| 05 | CPF_COL | CPF do contribuinte do local de coleta das mercadorias. | N | 011* | - | | OC |
| 06 | COD_MUN_COL | Código do Município do local de coleta | N | 007* | - | | OC |
| 07 | CNPJ_ENTG | Número do CNPJ do contribuinte do local de entrega | N | 014* | - | | OC |
| 08 | IE_ENTG | Inscrição Estadual do contribuinte do local de entrega | C | 014 | - | | OC |
| 09 | CPF_ENTG | Cpf do contribuinte do local de entrega | N | 011* | - | | OC |
| 10 | COD_MUN_ENTG | Código do Município do local de entrega | N | 007* | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C115]

Campo 02 - Valores Válidos: [0, 1, 2, 3, 4, 5, 9]

Campo 03 – Preenchimento: não utilizar os caracteres especiais de formatação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: é conferido se o dígito verificador é válido.

Somente um dos campos CPF_COL ou CNPJ_COL deve ser preenchido.

Campo 04 - Preenchimento: não utilizar os caracteres especiais de formatação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: é conferido o dígito verificador da Inscrição Estadual, considerando-se a UF obtida no código de município informado no campo COD_MUN_COL.

Campo 05 - Preenchimento: não utilizar os caracteres especiais de formatação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: é conferido se o dígito verificador é válido.

Campo 06 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos. Mesmo não havendo dados de coleta, este campo deve ser preenchido.

Campo 07 - Preenchimento: não utilizar os caracteres especiais de formatação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: é conferido se o dígito verificador é válido.

Somente um dos campos CPF_ENTG ou CNPJ_ENTG deve ser preenchido.

Campo 08 - Preenchimento: não utilizar os caracteres especiais de formatação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: é conferido o dígito verificador da inscrição estadual, considerando-se a UF obtida no código de município informado no campo COD_MUN_ENTG.

Campo 09 - Preenchimento: não utilizar os caracteres especiais de formatação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: é conferido se o dígito verificador é válido.

Campo 10 – Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos. Mesmo não havendo dados de entrega, este campo deve ser preenchido.

REGISTRO C116: CUPOM FISCAL ELETRÔNICO REFERENCIADO

Este registro será utilizado para informar, detalhadamente, nas operações de saídas, cupons fiscais eletrônicos que tenham sido mencionados nas informações complementares do documento que está sendo escriturado no registro C100. Nas operações de entradas no registro C100, somente informar quando o emitente do cupom fiscal for o próprio informante do arquivo. Não podem ser informados para um mesmo documento fiscal, dois ou mais registros com a mesma combinação de conteúdo nos campos NR_SAT, NUM_CFE e DT_DOC.

Este registro está relacionado ao documento fiscal informado no registro C800 ou C860.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------|---|------|-----|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C116" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002 | - | O | O |
| 03 | NR_SAT | Número de Série do equipamento SAT | N | 009 | - | O | O |
| 04 | CHV_CFE | Chave do Cupom Fiscal Eletrônico | N | 044 | - | O | O |
| 05 | NUM_CFE | Número do cupom fiscal eletrônico | N | 006 | - | O | O |
| 06 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008 | - | O | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 – Valor Válido: [C116]

Campo 02 – Preenchimento: deve corresponder ao código Cupom Fiscal Eletrônico (Valor Válido: [59]) - Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 04 – Validação: é conferido o dígito verificador (DV) da chave do CF-e. Para confirmação inequívoca de que a chave da NF-e corresponde aos dados informados no documento, será comparado o CNPJ existente na CHV_CFE com o campo CNPJ do registro 0000, que corresponde ao CNPJ do informante do arquivo. Serão verificados a consistência da informação do campo NUM_CFE e o número do documento contido na chave do CF-e, bem como comparado se a informação do AAMM de emissão contido na chave do CFE corresponde ao ano e mês da data de emissão do CF-e. Será também comparada a UF codificada na chave do CF-e com o campo UF informado no registro 0000.

Campo 06 – Preenchimento: informar a data de emissão do documento, no formato “ddmmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

REGISTRO C120: COMPLEMENTO DE DOCUMENTO - OPERAÇÕES DE IMPORTAÇÃO (CÓDIGOS 01 e 55).

Este registro tem por objetivo informar detalhes das operações de importação, que estejam sendo documentadas pela nota fiscal escriturada no registro C100, quando o campo IND_OPER for igual a “0” (zero), indicando operação de entrada.

Não podem ser informados para um mesmo documento fiscal, dois ou mais registros com o mesmo conteúdo no campo NUM_DOC__IMP e NUM_ACDRAW.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|--------------|---|------|------|-----|------|----------------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C120" | C | 004 | - | O | Não apresentar |
| 02 | COD_DOC_IMP | Documento de importação: 0 – Declaração de Importação; 1 – Declaração Simplificada de Importação. | C | 001* | - | O | |
| 03 | NUM_DOC__IMP | Número do documento de Importação. | C | 012 | - | O | |
| 04 | PIS_IMP | Valor pago de PIS na importação | N | - | 02 | OC | |
| 05 | COFINS_IMP | Valor pago de COFINS na importação | N | - | 02 | OC | |
| 06 | NUM_ACDRAW | Número do Ato Concessório do regime Drawback | C | 020 | - | OC | |

Observações: Alteração do tamanho do campo 06 – NUM_ACDRAW de 11 para 20 caracteres a partir de 01/01/2011.

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C120]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 04 – Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 05 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

REGISTRO C130: ISSQN, IRRF E PREVIDÊNCIA SOCIAL.

Este registro tem por objetivo informar dados da prestação de serviços sob não-incidência ou não tributados pelo ICMS e ainda detalhes sobre a retenção de Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) e de contribuições previdenciárias. Essas três situações possuem características próprias e tratamentos específicos na legislação, não guardando entre elas nenhuma relação.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-------------|---|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C130" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | VL_SERV_NT | Valor dos serviços sob não-incidência ou não-tributados pelo ICMS | N | - | 02 | | O |
| 03 | VL_BC_ISSQN | Valor da base de cálculo do ISSQN | N | - | 02 | | O |
| 04 | VL_ISSQN | Valor do ISSQN | N | - | 02 | | OC |
| 05 | VL_BC_IRRF | Valor da base de cálculo do Imposto de Renda Retido na Fonte | N | - | 02 | | OC |
| 06 | VL_IRRF | Valor do Imposto de Renda - Retido na Fonte | N | - | 02 | | OC |
| 07 | VL_BC_PREV | Valor da base de cálculo de retenção da Previdência Social | N | - | 02 | | OC |
| 08 | VL_PREV | Valor destacado para retenção da Previdência Social | N | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [C130]

REGISTRO C140: FATURA (CÓDIGO 01)

Este registro tem por objetivo informar dados da fatura comercial, sempre que a aquisição ou venda de mercadorias for a prazo, por meio de notas fiscais modelo 1 ou 1A. Devem ser consideradas as informações quando da emissão do documento fiscal, incluindo a parcela paga no ato da operação, se for o caso.

Nos casos onde uma única fatura diz respeito a diversas notas fiscais, para cada nota apresentada no C100, a fatura deve aqui ser informada, sempre com o seu valor original, sem nenhum rateio.

Havendo mais de um tipo de título, informar o campo IND_TIT com o código '99' (Outros). No campo DESC_TIT identificar cada um dos títulos, com números e valores. No campo VL_TIT informar o valor total da fatura.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|----------|--|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C140" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | IND_EMIT | Indicador do emitente do título: 0- Emissão própria; 1- Terceiros | C | 001* | - | O | O |
| 03 | IND_TIT | Indicador do tipo de título de crédito: 00- Duplicata; 01- Cheque; | C | 002* | - | O | O |

| | | | | | | | |
|----|----------|---|---|-----|----|----|----|
| | | 02- Promissória; 03- Recibo; 99- Outros (descrever) | | | | | |
| 04 | DESC_TIT | Descrição complementar do título de crédito | C | - | - | OC | OC |
| 05 | NUM_TIT | Número ou código identificador do título de crédito | C | - | - | O | O |
| 06 | QTD_PARC | Quantidade de parcelas a receber/pagar | N | 002 | - | O | O |
| 07 | VL_TIT | Valor total dos títulos de créditos | N | - | 02 | O | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [C140]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 03 - Valores válidos: [00, 01, 02, 03, 99]

Preenchimento: informar o tipo de título de crédito e utilizar o indicador “99” (Outros) quando houver diversos tipos de títulos, inclusive documentos eletrônicos, descrevendo os tipos no campo seguinte.

Campo 06 - Validação: o valor neste campo corresponde ao total de ocorrências dos registros C141.

Campo 07 - Preenchimento: o valor neste campo corresponde ao valor original do título, mesmo nos casos onde uma única fatura diz respeito a diversas notas fiscais.

REGISTRO C141: VENCIMENTO DA FATURA (CÓDIGO 01).

Este registro deve ser apresentado, obrigatoriamente, sempre que for informado o registro C140, devendo ser discriminados o valor e a data de vencimento de cada uma das parcelas.

Não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo conteúdo para o campo NUM_PARC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saída |
|----|----------|-----------------------------------|------|------|-----|-------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C141" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | NUM_PARC | Número da parcela a receber/pagar | N | 002 | - | O | O |
| 03 | DT_VCTO | Data de vencimento da parcela | N | 008* | - | O | O |
| 04 | VL_PARC | Valor da parcela a receber/pagar | N | - | 02 | O | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor válido: [C141]

Campo 03 - Preenchimento: informar a data de vencimento da parcela, no formato “ddmmaaaa”.

Validação: o valor neste campo deve ser maior ou igual ao valor do campo DT_DOC do registro C100.

REGISTRO C160: VOLUMES TRANSPORTADOS (CÓDIGO 01 E 04) - EXCETO COMBUSTÍVEIS.

Este registro tem por objetivo informar detalhes dos volumes, do transportador e do veículo empregado no transporte nas operações de saídas.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saída |
|----|----------|---|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C160" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - transportador, se houver | C | 060 | - | | OC |
| 03 | VEIC_ID | Placa de identificação do veículo automotor | C | 007 | - | | OC |
| 04 | QTD_VOL | Quantidade de volumes transportados | N | - | - | | O |
| 05 | PESO_BRT | Peso bruto dos volumes transportados (em Kg) | N | - | 02 | | O |
| 06 | PESO_LIQ | Peso líquido dos volumes transportados (em Kg) | N | - | 02 | | O |
| 07 | UF_ID | Sigla da UF da placa do veículo | C | 002 | - | | OC |

Observações:
Nível hierárquico - 3
Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [C160]

Campo 02 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150. Quando o transportador for o próprio emitente do documento, este campo não deve ser preenchido.

Campo 03 - Preenchimento: informar a placa do veículo transportador, quando disponível nos sistemas de informação do contribuinte. Este campo se refere à placa do veículo tracionado (com cadastro no RENAVAM), quando se tratar de reboque ou semi-reboque deste tipo de veículo. Quando houver mais de um veículo tracionado, a placa deve ser indicada no registro C110. Na hipótese de veículo não rodoviário, não é necessário preencher.

REGISTRO C165: OPERAÇÕES COM COMBUSTÍVEIS (CÓDIGO 01).

Este registro deve ser apresentado pelas empresas do segmento de combustíveis (distribuidoras, refinarias, revendedoras) em operações de saída. Postos de combustíveis não devem apresentar este registro. Não podem ser informados para um mesmo documento fiscal, dois ou mais registros com a mesma combinação de conteúdo nos campos COD_PART e VEIC_ID.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|----------|--|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C165" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - transportador, se houver | C | 060 | - | | OC |
| 03 | VEIC_ID | Placa de identificação do veículo | C | 007 | - | | O |
| 04 | COD_AUT | Código da autorização fornecido pela SEFAZ (combustíveis) | C | - | - | | OC |
| 05 | NR_PASSE | Número do Passe Fiscal | C | - | - | | OC |
| 06 | HORA | Hora da saída das mercadorias | N | 006* | - | | O |
| 07 | TEMPER | Temperatura em graus Celsius utilizada para quantificação do volume de combustível | N | - | 01 | | OC |
| 08 | QTD_VOL | Quantidade de volumes transportados | N | - | - | | O |
| 09 | PESO_BRT | Peso bruto dos volumes transportados (em Kg) | N | - | 02 | | O |
| 10 | PESO_LIQ | Peso líquido dos volumes transportados (em Kg) | N | - | 02 | | O |
| 11 | NOM_MOT | Nome do motorista | C | 060 | - | | OC |
| 12 | CPF | CPF do motorista | N | 011* | - | | OC |
| 13 | UF_ID | Sigla da UF da placa do veículo | C | 002 | - | | OC |

Observações:
Nível hierárquico - 3
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C165]

Campo 02 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 06 - Preenchimento: informar, conforme o padrão "hhmmss", excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: ".", ":", "-", " ", etc.

Campo 12 - Preenchimento: não utilizar os caracteres especiais de formatação, tais como: ".", "/", "-".

Validação: se preenchido, é conferido se o dígito verificador é válido.

REGISTRO C170: ITENS DO DOCUMENTO (CÓDIGO 01, 1B, 04 e 55).

Registro obrigatório para discriminar os itens da nota fiscal (mercadorias e/ou serviços constantes em notas conjugadas), inclusive em operações de entrada de mercadorias acompanhadas de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) de emissão de terceiros.

Conforme item 2.4.2.2.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, o termo "item" é aplicado às operações fiscais que envolvam mercadorias, serviços, produtos ou quaisquer outros itens concernentes às transações

fiscais suportadas pelo documento, como, por exemplo, nota fiscal complementar, nota fiscal de ressarcimento, transferências de créditos e outros casos.

Não podem ser informados para um mesmo documento fiscal dois ou mais registros com o mesmo conteúdo no campo NUM_ITEM.

IMPORTANTE: para documentos de entrada, os campos de valor de imposto, base de cálculo e alíquota só devem ser informados se o adquirente tiver direito à apropriação do crédito (enfoque do declarante).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------------|---|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C170" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | NUM_ITEM | Número sequencial do item no documento fiscal | N | 003 | - | O | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | O | O |
| 04 | DESCR_COMPL | Descrição complementar do item como adotado no documento fiscal | C | - | - | OC | OC |
| 05 | QTD | Quantidade do item | N | - | 05 | O | O |
| 06 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | O | O |
| 07 | VL_ITEM | Valor total do item (mercadorias ou serviços) | N | - | 02 | O | O |
| 08 | VL_DESC | Valor do desconto comercial | N | - | 02 | OC | OC |
| 09 | IND_MOV | Movimentação física do ITEM/PRODUTO: 0. SIM 1. NÃO | C | 001* | - | O | O |
| 10 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária referente ao ICMS, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | O | O |
| 11 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação | N | 004* | - | O | O |
| 12 | COD_NAT | Código da natureza da operação (campo 02 do Registro 0400) | C | 010 | - | OC | OC |
| 13 | VL_BC_ICMS | Valor da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | OC | OC |
| 14 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | OC | OC |
| 15 | VL_ICMS | Valor do ICMS creditado/debitado | N | - | 02 | OC | OC |
| 16 | VL_BC_ICMS_ST | Valor da base de cálculo referente à substituição tributária | N | - | 02 | OC | OC |
| 17 | ALIQ_ST | Alíquota do ICMS da substituição tributária na unidade da federação de destino | N | - | 02 | OC | OC |
| 18 | VL_ICMS_ST | Valor do ICMS referente à substituição tributária | N | - | 02 | OC | OC |
| 19 | IND_APUR | Indicador de período de apuração do IPI: 0 - Mensal; 1 - Decendial | C | 001* | - | OC | OC |
| 20 | CST_IPI | Código da Situação Tributária referente ao IPI, conforme a Tabela indicada no item 4.3.2. | C | 002* | - | OC | OC |
| 21 | COD_ENQ | Código de enquadramento legal do IPI, conforme tabela indicada no item 4.5.3. | C | 003* | - | OC | OC |
| 22 | VL_BC_IPI | Valor da base de cálculo do IPI | N | - | 02 | OC | OC |
| 23 | ALIQ_IPI | Alíquota do IPI | N | 006 | 02 | OC | OC |
| 24 | VL_IPI | Valor do IPI creditado/debitado | N | - | 02 | OC | OC |
| 25 | CST_PIS | Código da Situação Tributária referente ao PIS. | N | 002* | - | OC | OC |
| 26 | VL_BC_PIS | Valor da base de cálculo do PIS | N | - | 02 | OC | OC |
| 27 | ALIQ_PIS | Alíquota do PIS (em percentual) | N | 008 | 04 | OC | OC |
| 28 | QUANT_BC_PIS | Quantidade – Base de cálculo PIS | N | - | 03 | OC | OC |
| 29 | ALIQ_PIS | Alíquota do PIS (em reais) | N | - | 04 | OC | OC |
| 30 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | OC | OC |
| 31 | CST_COFINS | Código da Situação Tributária referente ao COFINS. | N | 002* | - | OC | OC |
| 32 | VL_BC_COFINS | Valor da base de cálculo da COFINS | N | - | 02 | OC | OC |
| 33 | ALIQ_COFINS | Alíquota do COFINS (em percentual) | N | 008 | 04 | OC | OC |
| 34 | QUANT_BC_COFINS | Quantidade – Base de cálculo COFINS | N | - | 03 | OC | OC |
| 35 | ALIQ_COFINS | Alíquota da COFINS (em reais) | N | - | 04 | OC | OC |
| 36 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | OC | OC |
| 37 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N (um ou vários por registro C100)

Campo 01 - Valor Válido: [C170]

Campo 02 - Validação: deve iniciar com “1” e incrementada de “1”.

Campo 03 - Validação: o valor informado neste campo deve existir no registro 0200. Atentar para a premissa de que a informação deve ser prestada pela ótica do contribuinte, ou seja, nas operações de entradas de mercadorias, os códigos informados devem ser os definidos pelo próprio informante e não aqueles constantes do documento fiscal.

Campo 05 - Preenchimento: informar a quantidade do item expressa na unidade informada no campo UNID.

Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 06 - Preenchimento: informar a unidade de medida de comercialização do item utilizada no documento fiscal.

Validação: o valor informado neste campo deve existir no registro 0190.

Campo 07 - Preenchimento: informar o valor total do item/produto, somente o valor das mercadorias (equivalente à quantidade vezes preço unitário) ou do serviço.

Validação: a soma de valores dos registros C170 deve ser igual ao valor informado no campo VL_MERC do registro C100.

Campo 08 - Preenchimento: informar o valor do desconto comercial, ou seja, os descontos incondicionais constantes do próprio documento fiscal.

Campo 09 - Valores válidos: [0, 1]

Preenchimento: indicar a movimentação física do item ou produto. Será informado o código “1” em todas as situações em que não houver movimentação de mercadorias, por exemplo: notas fiscais complementares, simples faturamento, remessas simbólicas, etc.

Campo 10 – Preenchimento: o campo deverá ser preenchido com o código da Situação Tributária sob o enfoque do declarante. Ex.1 - Aquisição de mercadorias tributadas para uso e consumo → informar código “90” da tabela B. Ex. 2 - Aquisição de mercadorias para comercialização com ICMS retido por ST → informar código “60” da tabela B. Nas operações de aquisição de produtos de empresas do Simples Nacional, deverá ser indicado o CST_ICMS definido pelo Convênio S/N de 1970.

Para os estabelecimentos informantes da EFD-ICMS/IPI, optantes pelo Simples Nacional e que recolham o ICMS por este regime, na escrituração de documentos fiscais de saída deverá ser utilizada a Tabela B do CSOSN e na escrituração dos documentos fiscais de entrada, informar o CST_ICMS sob o enfoque do declarante.

Até 30-06-2012, nas operações de entradas (documentos de terceiros), poderá ser informado o CST que constar no documento fiscal de aquisição dos produtos.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Artigo 5º do Convênio SN/70 e/ou Ajuste SINIEF nº 03/2010.

Outras regras a serem executadas somente nas operações de saídas:

ICMS Normal:

- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 30, 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem diferentes de 30, 40, 41, 50, e 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 20, 51 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero).

ICMS ST:

- se os dois últimos caracteres deste campo forem 10, 30 ou 70, os valores dos campos VL_BC_ST, ALIQ_ST e VL_ICMS_ST deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero).
- se os dois últimos caracteres deste campo forem diferentes de 10, 30 ou 70, os valores dos campos VL_BC_ST, ALIQ_ST e VL_ICMS_ST deverão ser iguais a “0” (zero).

Campo 11 - Preenchimento: nas operações de entradas, devem ser registrados os códigos de operação que correspondem ao tratamento tributário relativo à destinação do item.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

Se o campo IND_OPER do registro C100 for igual a “0” (zero), então o primeiro caractere do CFOP deve ser igual a 1, 2 ou 3. Se campo IND_OPER do registro C100 for igual a “1” (um), então o primeiro caractere do CFOP deve ser igual a 5, 6 ou 7.

O primeiro caractere deve ser o mesmo para todos os itens de um documento fiscal.

Campo 12 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0400 -Tabela de Natureza da Operação.

Campo 14 - Validação: nas operações de saídas, se os dois últimos caracteres do CST_ICMS forem 00, 10, 20 ou 70, o campo ALIQ_ICMS deve ser maior que “0” (zero).

Campo 19 - Valores válidos: [0, 1]

Preenchimento: informar o período de apuração do IPI (0-Mensal ou 1-Decendial). Este campo servirá para identificar quais documentos serão considerados em cada apuração do IPI para períodos distintos no mesmo mês, nos casos em que um mesmo contribuinte esteja submetido simultaneamente a mais de uma apuração.

Campo 20 - Preenchimento: O campo deverá ser preenchido somente se o declarante for contribuinte do IPI. A tabela do CST_IPI consta publicada na Instrução Normativa RFB nº 932, de 14/04/2009. A partir de 01 de abril de 2010, IN RFB nº 1009, de 10 de fevereiro de 2010.

| Código | Descrição |
|--------|-------------------------------------|
| 00 | Entrada com recuperação de crédito |
| 01 | Entrada tributada com alíquota zero |
| 02 | Entrada isenta |
| 03 | Entrada não-tributada |
| 04 | Entrada imune |
| 05 | Entrada com suspensão |
| 49 | Outras entradas |
| 50 | Saída tributada |
| 51 | Saída tributada com alíquota zero |
| 52 | Saída isenta |
| 53 | Saída não-tributada |
| 54 | Saída imune |
| 55 | Saída com suspensão |
| 99 | Outras saídas |

Campo 21 - Não preencher.

Campo 22 - Preenchimento: O frete e despesas acessórias, quando destacados no documento fiscal, devem ser rateados por item de mercadoria e compõem a base de cálculo do IPI.

Campo 23 - Preenchimento: preencher com a alíquota do IPI estabelecida na TIPI e **NÃO preencher**, quando a forma de tributação do IPI for fixada em reais e calculada por unidade ou por determinada quantidade de produto.

Campo 24 - Preenchimento: Deverão ser destacados e informados neste campo todos os débitos e/ou créditos de IPI da operação. Esses valores serão totalizados para o registro C190, na combinação de CST_ICMS + CFOP + ALIQ_ICMS, bem como, comparados com o total informado no registro C100.

Campo 25 - Validação: o valor deve constar da Tabela de Código da Situação Tributária referente ao PIS, constante da Instrução Normativa RFB nº 932, de 14/04/2009.

Obs.: Nos casos de regime cumulativo na apuração do PIS ou COFINS os campos 25 a 36 podem ser informados como campos de conteúdo VAZIO, ou seja, “||”. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento dos campos 25 a 36. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

| Código | Descrição |
|--------|--|
| 01 | Operação Tributável (base de cálculo = valor da operação alíquota normal (cumulativo/não cumulativo)). |
| 02 | Operação Tributável (base de cálculo = valor da operação (alíquota diferenciada)). |
| 03 | Operação Tributável (base de cálculo = quantidade vendida x alíquota por unidade de produto). |
| 04 | Operação Tributável (tributação monofásica (alíquota zero)). |
| 06 | Operação Tributável (alíquota zero). |
| 07 | Operação Isenta da Contribuição. |
| 08 | Operação Sem Incidência da Contribuição. |
| 09 | Operação com Suspensão da Contribuição. |

| | |
|----|-------------------|
| 99 | Outras Operações. |
|----|-------------------|

A partir de 01 de abril de 2010, Instrução Normativa RFB nº 1009, de 10 de fevereiro de 2010.

| Código | Descrição |
|--------|--|
| 01 | Operação Tributável com Alíquota Básica |
| 02 | Operação Tributável com Alíquota Diferenciada |
| 03 | Operação Tributável com Alíquota por Unidade de Medida de Produto |
| 04 | Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero |
| 05 | Operação Tributável por Substituição Tributária |
| 06 | Operação Tributável a Alíquota Zero |
| 07 | Operação Isenta da Contribuição |
| 08 | Operação sem Incidência da Contribuição |
| 09 | Operação com Suspensão da Contribuição |
| 49 | Outras Operações de Saída |
| 50 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno |
| 51 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Não Tributada no Mercado Interno |
| 52 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação |
| 53 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno |
| 54 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação |
| 55 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação |
| 56 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação |
| 60 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno |
| 61 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Não-Tributada no Mercado Interno |
| 62 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação |
| 63 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno |
| 64 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação |
| 65 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação |
| 66 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação |
| 67 | Crédito Presumido - Outras Operações |
| 70 | Operação de Aquisição sem Direito a Crédito |
| 71 | Operação de Aquisição com Isenção |
| 72 | Operação de Aquisição com Suspensão |
| 73 | Operação de Aquisição a Alíquota Zero |
| 74 | Operação de Aquisição sem Incidência da Contribuição |
| 75 | Operação de Aquisição por Substituição Tributária |
| 98 | Outras Operações de Entrada |
| 99 | Outras Operações |

Campo 28 - Preenchimento: Neste campo deverá ser informada a **quantidade** de produtos vendidos na unidade de tributação prevista na legislação.

De acordo com a legislação em vigor em fevereiro de 2009, a apuração das contribuições sociais, com base de cálculo determinada sobre a quantidade de produtos vendidos, alcança:

1. As receitas decorrentes da venda e da produção sob encomenda de **embalagens para bebidas** (refrigerantes, cervejas e águas, classificadas nas posições 22.01, 22.02 e 22.03 da TIPI) pelas pessoas jurídicas industriais ou comerciais e pelos importadores, conforme disposto no art. 51 da Lei nº 10.833/03;

2. As receitas decorrentes da venda de **bebidas frias** (refrigerantes, cervejas e águas, classificadas nas posições 22.01, 22.02 e 22.03 da TIPI) e **preparações compostas** classificadas no código 2106.90.10, ex 02, da TIPI, pelas pessoas jurídicas industriais e pelos importadores, conforme disposto no art. 52 da Lei nº 10.833/03 (*atos geradores até 31.12.2008*) e pela Lei nº 10.865/04;

3. As receitas decorrentes da venda de **bebidas frias** (refrigerantes, cervejas e águas, classificadas nas posições 22.01, 22.02 e 22.03 da TIPI) e **preparações compostas** classificadas no código 2106.90.10, ex 02, da TIPI, pelas pessoas jurídicas industriais e pelos importadores, conforme disposto nos arts. 58-A a 58-U2 da Lei nº 10.833/03, incluídos pela lei nº 11.727 (*atos geradores a partir de 01.01.2009*) e pela Lei nº 10.865/04;

4. As receitas decorrentes da venda de **gasolinas e suas correntes, exceto gasolina de aviação, de óleo diesel e suas correntes, de gás liquefeito de petróleo - GLP, derivado de petróleo e de gás natural e de querosene de aviação**, pelas pessoas jurídicas industriais e pelos importadores, conforme disposto no art. 23 da Lei nº 10.865/04 e pela Lei nº 10.865/04.

Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 31 - Validação: o valor deve constar da Tabela de Código da Situação Tributária referente ao COFINS, constante da Instrução Normativa RFB nº 932, de 14/04/2009.

| Código | Descrição |
|--------|-----------|
|--------|-----------|

| | |
|----|--|
| 01 | Operação Tributável (base de cálculo = valor da operação alíquota normal (cumulativo/não cumulativo)). |
| 02 | Operação Tributável (base de cálculo = valor da operação (alíquota diferenciada)). |
| 03 | Operação Tributável (base de cálculo = quantidade vendida x alíquota por unidade de produto). |
| 04 | Operação Tributável (tributação monofásica (alíquota zero)). |
| 06 | Operação Tributável (alíquota zero). |
| 07 | Operação Isenta da Contribuição. |
| 08 | Operação Sem Incidência da Contribuição. |
| 09 | Operação com Suspensão da Contribuição. |
| 99 | Outras Operações. |

A partir de 01 de abril de 2010, Instrução Normativa RFB nº 1009, de 10 de fevereiro de 2010.

| Código | Descrição |
|--------|---|
| 01 | Operação Tributável com Alíquota Básica |
| 02 | Operação Tributável com Alíquota Diferenciada |
| 03 | Operação Tributável com Alíquota por Unidade de Medida de Produto |
| 04 | Operação Tributável Monofásica - Revenda a Alíquota Zero |
| 05 | Operação Tributável por Substituição Tributária |
| 06 | Operação Tributável a Alíquota Zero |
| 07 | Operação Isenta da Contribuição |
| 08 | Operação sem Incidência da Contribuição |
| 09 | Operação com Suspensão da Contribuição |
| 49 | Outras Operações de Saída |
| 50 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno |
| 51 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita Não-Tributada no Mercado Interno |
| 52 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação |
| 53 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno |
| 54 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação |
| 55 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Não Tributadas no Mercado Interno e de Exportação |
| 56 | Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação |
| 60 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno |
| 61 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita Não-Tributada no Mercado Interno |
| 62 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada Exclusivamente a Receita de Exportação |
| 63 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno |
| 64 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas no Mercado Interno e de Exportação |
| 65 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação |
| 66 | Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação |
| 67 | Crédito Presumido - Outras Operações |
| 70 | Operação de Aquisição sem Direito a Crédito |
| 71 | Operação de Aquisição com Isenção |
| 72 | Operação de Aquisição com Suspensão |
| 73 | Operação de Aquisição a Alíquota Zero |
| 74 | Operação de Aquisição sem Incidência da Contribuição |
| 75 | Operação de Aquisição por Substituição Tributária |
| 98 | Outras Operações de Entrada |
| 99 | Outras Operações |

Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Ou seja, deverá ser apresentados com conteúdo VAZIO “||”.

Campo 34 - Preenchimento: Idem campo 28.

Campo 37 - Preenchimento: informar o Código da Conta Analítica. Exemplos: estoques, receitas, despesas, ativos. Deve ser a conta credora ou devedora principal, podendo ser informada a conta sintética (nível acima da conta analítica).

REGISTRO C171: ARMAZENAMENTO DE COMBUSTÍVEIS (código 01, 55).

Este registro deve ser apresentado pelas empresas do comércio varejista de combustíveis, somente nas operações de entrada, para informar o volume recebido (em litros), por item do documento fiscal, conforme Livro de Movimentação de Combustíveis (LMC), Ajuste SINIEF 01/92.

Não podem ser informados para um mesmo documento fiscal, dois ou mais registros com o mesmo conteúdo no campo NUM_TANQUE.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------|--|------|-----|-----|------|-------------------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C171" | C | 004 | - | O | não apresentar |
| 02 | NUM_TANQUE | Tanque onde foi armazenado o combustível | C | 003 | - | O | |
| 03 | QTDE | Quantidade ou volume armazenado | N | - | 03 | O | |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C171]

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO C172: OPERAÇÕES COM ISSQN (CÓDIGO 01)

Este registro tem por objetivo informar dados da prestação de serviços.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-------------|-----------------------------------|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C172" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | VL_BC_ISSQN | Valor da base de cálculo do ISSQN | N | - | 02 | | O |
| 03 | ALIQ_ISSQN | Alíquota do ISSQN | N | 006 | 02 | | O |
| 04 | VL_ISSQN | Valor do ISSQN | N | - | 02 | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [C172]

REGISTRO C173: OPERAÇÕES COM MEDICAMENTOS (CÓDIGO 01 e 55).

Este registro deve ser apresentado pelas empresas do segmento farmacêutico (distribuidoras, indústrias, revendedoras e importadoras), exceto comércio varejista.

A obrigatoriedade deriva do §26 do art. 19 do Convênio S/N de 1970:

“Nova redação dada ao § 26 pelo Ajuste 07/04, efeitos a partir de 01.01.05.

§ 26. A Nota Fiscal emitida por fabricante, importador ou distribuidor, relativamente à saída para estabelecimento atacadista ou varejista, dos produtos classificados nos códigos 3002, 3003, 3004 e 3006.60 da Nomenclatura Brasileira de Mercadoria/Sistema Harmonizado - NBM/SH, exceto se relativa às operações com produtos veterinários, homeopáticos ou amostras grátis, deverá conter, na descrição prevista na alínea “b” do inciso IV deste artigo, a indicação do valor correspondente ao preço constante da tabela, sugerido pelo órgão competente para venda a consumidor e, na falta deste preço, o valor correspondente ao preço máximo de venda a consumidor sugerido ao público pelo estabelecimento industrial.”

Em caso de NF-e emitida por terceiros, a informação é obrigatória, desde que não seja destinado a comércio varejista.

Não podem ser informados, para um mesmo item do documento fiscal (reg. C170), dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos: LOTE_MED e QTD_ITEM.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------|--|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C173" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | LOTE_MED | Número do lote de fabricação do medicamento | C | - | - | O | O |
| 03 | QTD_ITEM | Quantidade de item por lote | N | - | 003 | O | O |
| 04 | DT_FAB | Data de fabricação do medicamento | N | 008* | - | O | O |
| 05 | DT_VAL | Data de expiração da validade do medicamento | N | 008* | - | O | O |
| 06 | IND_MED | Indicador de tipo de referência da base de cálculo do ICMS (ST) do produto farmacêutico: 0- Base de cálculo referente ao preço tabelado ou preço máximo sugerido; 1- Base cálculo – Margem de valor agregado; 2- Base de cálculo referente à Lista Negativa; 3- Base de cálculo referente à Lista Positiva; 4- Base de cálculo referente à Lista Neutra | C | 001* | - | O | O |
| 07 | TP_PROD | Tipo de produto: 0- Similar; 1- Genérico; 2- Ético ou de marca; | C | 1* | - | O | O |
| 08 | VL_TAB_MAX | Valor do preço tabelado ou valor do preço máximo | N | - | 02 | O | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C173]

Campo 04 - Preenchimento: informar a data de fabricação do medicamento no formato “ddmmaaaa”.

Campo 05 - Preenchimento: informar a data de expiração da validade do medicamento no formato “ddmmaaaa”.

Campo 06 - Valores válidos: [0, 1, 2, 3, 4]

Campo 07 - Valores válidos: [0, 1, 2] O código 2 é utilizado quando o tipo de produto for medicamento de referência.

Campo 08 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO C174: OPERAÇÕES COM ARMAS DE FOGO (CÓDIGO 01).

Este registro deve ser apresentado pelas empresas que realizam operações com armas de fogo (indústria, comércio e demais) e deve ser fornecido apenas para operações de saída.

Não podem ser informados para um mesmo documento fiscal, dois ou mais registros com o mesmo valor do campo NUM_ARM.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-------------|--|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C174" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | IND_ARM | Indicador do tipo da arma de fogo: 0- Uso permitido; 1- Uso restrito | C | 001* | - | | O |
| 03 | NUM_ARM | Numeração de série de fabricação da arma | C | - | - | | O |
| 04 | DESCR_COMPL | Descrição da arma, compreendendo: número do cano, calibre, marca, capacidade de cartuchos, tipo de funcionamento, quantidade de canos, comprimento, tipo de alma, quantidade e sentido das raia e demais elementos que permitam sua perfeita identificação | C | - | - | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C174]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

REGISTRO C175: OPERAÇÕES COM VEÍCULOS NOVOS (CÓDIGO 01 e 55).

Este registro deve ser apresentado pelas empresas do segmento automotivo (montadoras-capítulo 87 da NCM, concessionárias e importadoras) para informar os itens relativos aos veículos novos. Deve ser informado nas operações de entrada e saída (exceto pelos contribuintes emissores de NF-e), exceto quando se tratar de operações de exportação.

É considerada faturamento direto toda operação efetuada nos termos do Convênio ICMS nº 51/2000.

Não podem ser informados, para um mesmo registro C175, dois ou mais registros com o mesmo valor do campo CHASSI_VEIC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------------|---|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C175" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | IND_VEIC_OPER | Indicador do tipo de operação com veículo: 0- Venda para concessionária; 1- Faturamento direto; 2- Venda direta; 3- Venda da concessionária; 9- Outros | C | 001* | - | O | O |
| 03 | CNPJ | CNPJ da Concessionária | N | 014* | - | OC | OC |
| 04 | UF | Sigla da unidade da federação da Concessionária | C | 002* | - | OC | OC |
| 05 | CHASSI_VEIC | Chassi do veículo | C | 017 | - | O | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C175]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1, 2, 3, 9]

Campo 03 - Preenchimento: informar o CNPJ da concessionária envolvida na operação. Não utilizar os caracteres especiais de formatação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: se o valor no campo IND_VEIC_OPER for igual a “1” (um), o campo CNPJ é obrigatório. O dígito verificador é validado.

Campo 04 - Validação: o valor deve ser a sigla da UF da concessionária.

REGISTRO C176: RESSARCIMENTO DE ICMS EM OPERAÇÕES COM SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA (CÓDIGO 01, 55).

Este registro deve ser informado quando da emissão de documento fiscal, destinado a outra unidade federada, que ensejará futuro pedido de ressarcimento de ICMS, em operações com produtos submetidos à substituição tributária na operação anterior. Aplica-se somente aos contribuintes domiciliados nos estados, cuja legislação obriga a emissão de nota fiscal para documentar processo de pedido de ressarcimento de ICMS/ST.

O documento informado neste registro deverá ser diferente do documento informado no registro pai (C100), pois é o documento referente à última aquisição da mercadoria.

Este registro não se aplica a contribuintes que utilizam o SCANC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saída |
|----|----------------|---|------|------|-----|-----------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C176" | C | 004 | - | Não aprese ntar | O |
| 02 | COD_MOD_ULT_E | Código do modelo do documento fiscal relativa a última entrada | C | 002* | - | | O |
| 03 | NUM_DOC_ULT_E | Número do documento fiscal relativa a última entrada | N | 009 | - | | O |
| 04 | SER_ULT_E | Série do documento fiscal relativa a última entrada | C | 003 | - | | OC |
| 05 | DT_ULT_E | Data relativa a última entrada da mercadoria | N | 008* | - | | O |
| 06 | COD_PART_ULT_E | Código do participante (do emitente do documento relativa a última entrada) | C | 060 | - | | O |
| 07 | QUANT_ULT_E | Quantidade do item relativa a última entrada | N | - | 03 | | O |
| 08 | VL_UNIT_ULT_E | Valor unitário da mercadoria constante na NF relativa a última entrada inclusive despesas acessórias. | N | - | 03 | | O |
| 09 | VL_UNIT_BC_ST | Valor unitário da base de cálculo do imposto pago por substituição. | N | - | 03 | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C176]

Campo 02 - Valores Válidos: [01, 55]

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 05 - Validação: o valor informado deve ser no formato “ddmmaaaa”. O valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no Campo10 (DT_DOC) do registro C100.

Campo 06 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

REGISTRO C177: OPERAÇÕES COM PRODUTOS SUJEITOS A SELO DE CONTROLE IPI.

Este registro tem por objetivo informar o tipo e a quantidade de selo de controle utilizada na saída dos produtos sujeitos ao selo de controle, pelos fabricantes ou importadores desses produtos. Ex. bebidas quentes, cigarros e relógios. Se o produto vendido está sujeito à selagem, o registro é obrigatório. O registro não deve ser informado nas operações de aquisição de produtos.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saída |
|----|--------------|--|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C177" | C | 004 | - | Não Apresentar | O |
| 02 | COD_SELO_IPI | Código do selo de controle do IPI, conforme Tabela 4.5.2 | C | 006* | - | | O |
| 03 | QT_SELO_IPI | Quantidade de selo de controle do IPI aplicada | N | 012 | - | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [C177]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve constar da Tabela de Código do Selo de Controle do IPI.

REGISTRO C178: OPERAÇÕES COM PRODUTOS SUJEITOS À TRIBUTAÇÃO DE IPI POR UNIDADE OU QUANTIDADE DE PRODUTO.

O registro tem por objetivo fornecer informações adicionais sobre os produtos cuja forma de tributação do IPI, fixada em reais, seja calculada por unidade ou por determinada quantidade de produto, conforme tabelas de classes de valores.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|--|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C178" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | CL_ENQ | Código da classe de enquadramento do IPI, conforme Tabela 4.5.1. | C | 005 | - | | O |
| 03 | VL_UNID | Valor por unidade padrão de tributação | N | - | 02 | | O |
| 04 | QUANT_PAD | Quantidade total de produtos na unidade padrão de tributação | N | - | 03 | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [C178]

REGISTRO C179: INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES ST (CÓDIGO 01).

Este registro tem por objetivo informar operações que envolvam repasse, dedução e complemento de ICMS_ST nas operações interestaduais e nas operações com substituído intermediário.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------------|---|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C179" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | BC_ST_ORIG_DEST | Valor da base de cálculo ST na origem/destino em operações interestaduais. | N | - | 02 | | O |
| 03 | ICMS_ST_REP | Valor do ICMS-ST a repassar/deduzir em operações interestaduais | N | - | 02 | | O |
| 04 | ICMS_ST_COMPL | Valor do ICMS-ST a complementar à UF de destino | N | - | 02 | | OC |
| 05 | BC_RET | Valor da BC de retenção em remessa promovida por Substituído intermediário | N | - | 02 | | OC |
| 06 | ICMS_RET | Valor da parcela do imposto retido em remessa promovida por substituído intermediário | N' | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [C179]

REGISTRO C190: REGISTRO ANALÍTICO DO DOCUMENTO (CÓDIGO 01, 1B, 04, 55 e 65).

Este registro tem por objetivo representar a escrituração dos documentos fiscais totalizados por CST, CFOP e Alíquota de ICMS.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos: CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS. A combinação dos valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS devem existir no respectivo registro de itens do C170, quando este registro for exigido.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------------|---|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C190" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | O | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação do agrupamento de itens | N | 004* | - | O | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | OC | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor da operação na combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS, correspondente ao somatório do valor das mercadorias, despesas acessórias (frete, seguros e outras despesas acessórias), ICMS_ST e IPI. | N | - | 02 | O | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do ICMS" referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 07 | VL_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor do ICMS" referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 08 | VL_BC_ICMS_ST | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do ICMS" da substituição tributária referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 09 | VL_ICMS_ST | Parcela correspondente ao valor creditado/debitado do ICMS da substituição tributária, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 10 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 11 | VL_IPI | Parcela correspondente ao "Valor do IPI" referente à combinação CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 12 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C190]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Artigo 5º do Convênio SN/70.

Campo 03 - Preenchimento: nas operações de entradas, devem ser registrados os códigos de operação que correspondem ao tratamento tributário relativo à destinação do item.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01. Para Notas Fiscais Eletrônicas ao Consumidor Final (NFC-e) só poderão ser informados CFOP iniciados com 5.

Campo 05 - Preenchimento: Na combinação de CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS, informar neste campo o valor das mercadorias somadas aos valores de fretes, seguros e outras despesas acessórias e os valores de ICMS_ST e IPI (somente quando o IPI está destacado na NF), subtraído o desconto incondicional.

Validação: O somatório dos valores deste campo deve, em princípio, corresponder ao valor total do documento informado no registro C100. Na ocorrência de divergência entre os valores será emitida uma “Advertência” pelo PVA-EFD-ICMS/IPI, o que não impedirá a assinatura e transmissão do arquivo.

Campo 06 - Preenchimento: informar a base de cálculo do ICMS, referente à combinação dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deste registro.

Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do Campo VL_BC_ICMS dos registros C170 (itens), se existirem, que possuam a mesma combinação de CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 07 - Preenchimento: informar o valor do ICMS referente à combinação dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deste registro.

Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_ICMS do registro C170 (itens), se existirem, que possuam a mesma combinação de CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 08 - Preenchimento: informar a base de cálculo do ICMS-ST referente à combinação dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deste registro.

Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_BC_ICMS ST do registro C170 (itens), se existirem, que possuam a mesma combinação de CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 09 - Preenchimento: informar o valor creditado/debitado do ICMS da substituição tributária, referente à combinação dos campos CST_ICMS, CFOP, e ALIQ_ICMS deste registro.

Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_ICMS ST do registro C170 (itens), se existirem, que possuam a mesma combinação de CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 10 - Preenchimento: informar o valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deste registro.

Validação: Quando o campo COD_SIT do registro mestre for igual a “00” ou “01” então o campo VL_RED_BC deve ser maior que zero se o 2º e 3º caracteres do CST_ICMS forem iguais a 20 ou 70.

Campo 11 - Preenchimento: informar o valor do IPI referente à combinação dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deste registro.

Campo 12 - Preenchimento: este campo só deve ser informado pelos contribuintes localizados em UF que determine em sua legislação o seu preenchimento.

Validação: o código informado deve constar do registro 0460.

REGISTRO C195: OBSERVAÇÕES DO LANÇAMENTO FISCAL (CÓDIGO 01, 1B, 04 E 55)

Este registro deve ser informado quando, em decorrência da legislação estadual, houver ajustes nos documentos fiscais, informações sobre diferencial de alíquota, antecipação de imposto e outras situações.

Estas informações equivalem às observações que são lançadas na coluna “Observações” dos Livros Fiscais previstos no Convênio SN/70 – SINIEF, art. 63, I a IV.

Sempre que existir um ajuste (lançamentos referentes aos impostos que têm o cálculo detalhado em Informações Complementares da NF; ou aos impostos que estão definidos na legislação e não constam na NF; ou aos recolhimentos antecipados dos impostos), deve, conforme dispuser a legislação estadual, ocorrer uma observação.

Obs.: Não precisam ser informadas neste registro, salvo disposição contrária da legislação estadual, as informações que constam do quadro Dados Adicionais das notas fiscais modelo 1 ou 1A e que não interferem na Apuração do ICMS.

Situação especial: Este registro será gerado também pelas empresas que são obrigadas a elaborar outras apurações nos estados do Espírito Santo, Pará e Amazonas.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|---|------|-----|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C195" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | O | O |
| 03 | TXT_COMPL | Descrição complementar do código de observação. | C | - | - | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C195]

Campo 02 – Preenchimento: as observações de lançamento devem ser informadas neste campo, exceto quando a legislação estadual prever o preenchimento do campo COD_OBS do registro C190.

Validação: o código informado deve constar do registro 0460.

Campo 03 - Preenchimento: utilizado para complementar observação, cujo código é de informação genérica.

REGISTRO C197: OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS, AJUSTES E INFORMAÇÕES DE VALORES PROVENIENTES DE DOCUMENTO FISCAL.

Este registro tem por objetivo detalhar outras obrigações tributárias, ajustes e informações de valores do documento fiscal do registro C195, que podem ou não alterar o cálculo do valor do imposto.

Os valores de ICMS ou ICMS ST (campo 07-VL_ICMS) serão somados diretamente na apuração, no registro E110 – Apuração do ICMS – Operações Próprias, campo VL_AJ_DEBITOS ou campo VL_AJ_CREDITOS, e no registro E210 – Apuração do ICMS – Substituição Tributária, campo VL_AJ_CREDITOS_ST e campo VL_AJ_DEBITOS_ST, de acordo com a especificação do TERCEIRO CARACTERE do Código do Ajuste (Tabela 5.3 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008 = Tabela de Ajustes e Valores provenientes do Documento Fiscal).

Obs.: Este registro será utilizado ainda por contribuinte onde a Administração Tributária Estadual exige, por meio de legislação específica, apuração em separado (sub-apuração). Neste caso o Estado publicará a Tabela 5.3 com códigos que contenham os dígitos “3”, “4”, “5”, “6”, “7” e “8” no quarto caractere (“Tipos de Apuração de ICMS”), sendo que cada um dos dígitos possibilitará a escrituração de uma apuração em separado (sub-apuração) no registro 1900 e filhos. Para que haja a apuração em separado do ICMS de determinadas operações ou itens de mercadorias, estes valores terão de ser estornados da Apuração Normal (E110) e transferidos para as sub-apurações constantes do registro 1900 e filhos por meio de lançamentos de ajustes neste registro. Isto ocorrerá quando:

- o **terceiro caractere** do código de ajuste (tabela 5.3) do reg. C197 for igual a “2 – Estorno de Débito” e o dígito do **quarto caractere** for igual a “3”, “4”, “5”, “6”, “7” e “8”. Neste caso o valor informado no campo 07 - VL_ICMS irá gerar um ajuste a crédito (campo 07- VL_AJ_CREDITOS) no registro E110 e também um outro lançamento a débito no registro 1920 (campo 02 - VL_TOT_TRANSF_DEBITOS_OA) da apuração em separado (sub-apuração) definida no campo 02- IND_APUR_ICMS do registro 1900 por meio dos códigos “3”, “4”, “5”, “6”, “7” e “8”, que deverá coincidir com o quarto caractere do COD_AJ; e
- o **terceiro caractere** do código de ajuste (tabela 5.3) do reg. C197 for igual a “5 – Estorno de Crédito” e o dígito do **quarto caractere** for igual a “3”, “4”, “5”, “6”, “7” e “8”. Neste caso o valor informado no campo 07 - VL_ICMS irá gerar um ajuste a débito (campo 03- VL_AJ_DEBITOS) no registro E110 e também um outro lançamento a crédito no registro 1920 (campo 05 - VL_TOT_TRANSF_CRÉDITOS_OA) da apuração em separado (sub-apuração) que for definida no campo 02 - IND_APUR_ICMS do registro 1900 por meio dos códigos “3”, “4”, “5”, “6”, “7” e “8”, que deverá coincidir com o quarto caractere do COD_AJ.

Os valores que gerarem crédito ou débito de ICMS (ou seja, aqueles que não são simplesmente informativos) serão somados na apuração, assim como os registros C190.

Este registro só deve ser informado para as UF que publicarem a tabela constante no item 5.3 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008 – Tabela de Ajustes e Valores provenientes do Documento Fiscal.

| Nº | Campo | Descrição | Typo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|----------------|--|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C197" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | COD_AJ | Código do ajustes/benefício/incentivo, conforme tabela indicada no item 5.3. | C | 010* | - | O | O |
| 03 | DESCR_COMPL_AJ | Descrição complementar do ajuste do documento fiscal | C | - | - | OC | OC |
| 04 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | OC | OC |
| 05 | VL_BC_ICMS | Base de cálculo do ICMS ou do ICMS ST | N | - | 02 | OC | OC |
| 06 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | OC | OC |
| 07 | VL_ICMS | Valor do ICMS ou do ICMS ST | N | - | 02 | OC | OC |
| 08 | VL_OUTROS | Outros valores | N | - | 02 | OC | OC |

Observações:
Nível hierárquico - 4
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C197]

Campo 02 - Validação: verifica se o COD_AJ está de acordo com a Tabela da UF do informante do arquivo.

Campo 04 - Preenchimento: deve ser informado se o ajuste/benefício for relacionado ao produto. Porém, quando não houver registro C170, como NF-e de emissão própria, o COD_ITEM deverá ser informado no registro 0200.

Campo 07 - Preenchimento: valor do montante do ajuste do imposto. Para ajustes referentes a ICMS-ST, o campo VL_ICMS deve conter o valor do ICMS-ST. Os dados que gerarem crédito ou débito (ou seja, aqueles que não são simplesmente informativos) serão somados na apuração, assim como os registros C190.

Campo 08 - Preenchimento: preencher com outros valores, quando o código do ajuste for informativo, conforme Tabela 5.3 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

REGISTRO C300: RESUMO DIÁRIO DAS NOTAS FISCAIS DE VENDA A CONSUMIDOR (CÓDIGO 02)

Este registro deve ser apresentado pelos contribuintes que utilizam notas fiscais de venda ao consumidor, não emitidas por ECF. Trata-se de um resumo diário, por série e subsérie do documento fiscal, de todas as operações praticadas. Existirão tantos registros C300 quantos forem os agrupamentos de séries e subséries dos documentos fiscais emitidos no dia. Os valores de documentos fiscais cancelados não devem ser computados no valor total dos documentos (campo VL_DOC).

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos SER, SUB, NUM_DOC_INI e NUM_DOC_FIN. Não é permitida a intersecção (sobreposição) de intervalos entre os registros C300 informados com a mesma combinação de valores dos campos SER, SUB, NUM_DOC_INI e NUM_DOC_FIN.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-------------|---|------|------|-----|----------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C300" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 03 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | | O |
| 04 | SUB | Subsérie do documento fiscal | C | 003 | - | | OC |
| 05 | NUM_DOC_INI | Número do documento fiscal inicial | N | 006 | - | | O |
| 06 | NUM_DOC_FIN | Número do documento fiscal final | N | 006 | - | | O |
| 07 | DT_DOC | Data da emissão dos documentos fiscais | N | 008* | - | | O |
| 08 | VL_DOC | Valor total dos documentos | N | - | 02 | | O |
| 09 | VL_PIS | Valor total do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 10 | VL_COFINS | Valor total da COFINS | N | - | 02 | | OC |
| 11 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | | OC |

Observações:
Nível hierárquico - 2
Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [C300]

Campo 02 - Valor Válido: [02] - – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 05 - Validação: valor informado deve ser maior que “0” (zero). O número do documento inicial deve ser menor ou igual ao número do documento final.

Campo 06 - Validação: valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 07 - Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 08 - Validação: o valor informado no campo deve ser igual à soma do campo VL_ITEM dos registros C321.

Campo 09 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 10 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

REGISTRO C310: DOCUMENTOS CANCELADOS DE NOTAS FISCAIS DE VENDA A CONSUMIDOR (CÓDIGO 02).

Este registro tem por objetivo informar os números dos documentos fiscais cancelados.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|--------------|--------------------------------------|------|-----|-----|------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C310" | C | 004 | - | Não | O |
| 02 | NUM_DOC_CANC | Número do documento fiscal cancelado | N | - | - | apresentar | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C310]

Campo 02 - Validação: o número do documento cancelado deve estar contido no intervalo informado no registro C300, campos NUM_DOC_INI e NUM_DOC_FIN.

REGISTRO C320: REGISTRO ANALÍTICO DO RESUMO DIÁRIO DAS NOTAS FISCAIS DE VENDA A CONSUMIDOR (CÓDIGO 02).

Este registro tem por objetivo informar a consolidação diária dos valores das notas fiscais de venda ao consumidor, não emitidas por ECF, e deve ser apresentado de forma agrupada na combinação CST_ICMS, CFOP e Alíquota de ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------|---|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C320" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação | N | 004* | - | | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor total acumulado das operações correspondentes à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS, incluídas as despesas acessórias e acréscimos. | N | - | 02 | | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 08 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 09 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C320]

Campo 02 - Validação: o valor informado neste campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Artigo 5º do Convênio SN/70, sendo que o primeiro caractere sempre será Zero.

Campo 03 – Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01. Não podem ser utilizados os títulos dos agrupamentos de CFOP.

Campo 06 - Validação: deve ser igual à soma do campo VL_BC_ICMS do registro C321.

Campo 07 - Validação: deve ser igual à soma do campo VL_ICMS do registro C321.

REGISTRO C321: ITENS DO RESUMO DIÁRIO DOS DOCUMENTOS (CÓDIGO 02).

Este registro é o detalhamento, por itens de mercadoria, da consolidação diária dos valores das notas fiscais de venda ao consumidor, não emitidas por ECF.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros C321 com o mesmo valor para o campo COD_ITEM.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------|---|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C321" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | | O |
| 03 | QTD | Quantidade acumulada do item | N | - | 03 | | O |
| 04 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | | O |
| 05 | VL_ITEM | Valor acumulado do item | N | - | 02 | | O |
| 06 | VL_DESC | Valor do desconto acumulado | N | - | 02 | | OC |
| 07 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 08 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS debitado | N | - | 02 | | OC |
| 09 | VL_PIS | Valor acumulado do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 10 | VL_COFINS | Valor acumulado da COFINS | N | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C321]

Campo 05 - Preenchimento: valor líquido acumulado do item, já considerado o valor do desconto incondicional.

Validação: o valor informado no campo deve ser maior que "0" (zero).

Campo 06 - Preenchimento: informar o valor do desconto acumulado. Valor meramente informativo.

Campo 09 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 10 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

REGISTRO C350: NOTA FISCAL DE VENDA A CONSUMIDOR (CÓDIGO 02)

Este registro deve ser apresentado pelos contribuintes que utilizam notas fiscais de venda ao consumidor, não emitidas por ECF. As notas fiscais canceladas não devem ser informadas.

Obs.: Os CNPJ e CPF citados neste registro NÃO devem ser informados no registro 0150.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saída |
|----|----------|-------------------------------------|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C350" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | SER | Série do documento fiscal | C | 003 | - | | OC |
| 03 | SUB_SER | Subsérie do documento fiscal | C | 003 | - | | OC |
| 04 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 006 | - | | O |
| 05 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008 | - | | O |
| 06 | CNPJ_CPF | CNPJ ou CPF do destinatário | N | 014 | - | | OC |

| | | | | | | | |
|----|-----------|---|---|---|----|--|----|
| 07 | VL_MERC | Valor das mercadorias constantes no documento fiscal | N | - | 02 | | O |
| 08 | VL_DOC | Valor total do documento fiscal | N | - | 02 | | O |
| 09 | VL_DESC | Valor total do desconto | N | - | 02 | | OC |
| 10 | VL_PIS | Valor total do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 11 | VL_COFINS | Valor total da COFINS | N | - | 02 | | OC |
| 12 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [C350]

Campo 05 - Preenchimento: o valor informado deve ser no formato “ddmmaaaa”.

Campo 06 - Validação: se forem informados 14 caracteres, o campo será validado como CNPJ. Se forem informados 11 caracteres, o campo será validado como CPF.

Campo 10 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

Campo 11 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo.

REGISTRO C370: ITENS DO DOCUMENTO (CÓDIGO 02)

Este registro é o detalhamento por itens das notas fiscais de venda ao consumidor, modelo 2.

A chave deste registro é formada pelos campos NUM_ITEM e COD_ITEM.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saída |
|----|----------|---|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C370" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | NUM_ITEM | Número sequencial do item no documento fiscal | N | 003 | - | | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do Item (campo 02 do registro 0200) | C | 060 | - | | O |
| 04 | QTD | Quantidade do item | N | - | 3 | | O |
| 05 | UNID | Unidade do item (campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | | O |
| 06 | VL_ITEM | Valor total do item | N | - | 2 | | O |
| 07 | VL_DESC | Valor total do desconto no item | N | - | 2 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C370]

Campo 02 - Validação: deve iniciar com “1” e incrementada de “1”.

Campo 03 - Validação: o valor informado neste campo deve existir no registro 0200.

Campo 05 - Validação: o valor informado neste campo deve existir no registro 0190.

REGISTRO C390: REGISTRO ANALÍTICO DAS NOTAS FISCAIS DE VENDA A CONSUMIDOR (CÓDIGO 02)

Este registro tem por objetivo informar as notas fiscais de venda ao consumidor, não emitidas por ECF, e deve ser apresentado de forma agrupada na combinação CST_ICMS, CFOP e Alíquota de ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saída |
|----|-------|----------------------------|------|-----|-----|-------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C390" | C | 004 | - | Não | O |

| | | | | | | | |
|----|------------|---|---|------|----|------------|----|
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | apresentar | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação | N | 004* | - | | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor total acumulado das operações correspondentes à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS, incluídas as despesas acessórias e acréscimos. | N | - | 02 | | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | OC |
| 07 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | OC |
| 08 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | OC |
| 09 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C390]

Campo 02 - Validação: o valor informado neste campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Artigo 5º do Convênio SN/70, sendo que o primeiro caractere sempre será Zero.

Campo 03 – Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01. Não podem ser utilizados os títulos dos agrupamentos de CFOP.

REGISTRO C400: EQUIPAMENTO ECF (CÓDIGO 02, 2D e 60).

Este registro tem por objetivo identificar os equipamentos de ECF e deve ser informado por todos os contribuintes que utilizem tais equipamentos na emissão de documentos fiscais.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros C400 com a mesma combinação de valores dos campos COD_MOD, ECF_MOD e ECF_FAB.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------|---|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C400" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 03 | ECF_MOD | Modelo do equipamento | C | 020 | - | | O |
| 04 | ECF_FAB | Número de série de fabricação do ECF | C | 021 | - | | O |
| 05 | ECF_CX | Número do caixa atribuído ao ECF | N | 003 | - | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C400]

Campo 02 - Valores válidos: [02, 2D, 60] - – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia..

Campo 05 - Preenchimento: informar o número do caixa atribuído, pelo estabelecimento, ao equipamento emissor de documento fiscal. Um mesmo valor do campo ECF_CX não pode ser usado por dois equipamentos ECF ao mesmo tempo. Contudo, se o uso de um número for cessado, este mesmo número pode ser atribuído a outro equipamento de ECF, no período.

REGISTRO C405: REDUÇÃO Z (CÓDIGO 02, 2D e 60).

Este registro deve ser apresentado com as informações da Redução Z de cada equipamento em funcionamento na data das operações de venda à qual se refere a redução. Inclui todos os documentos fiscais totalizados na Redução Z, inclusive as operações de venda realizadas durante o período de tolerância do Equipamento ECF.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-------------|--|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C405" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | DT_DOC | Data do movimento a que se refere a Redução Z | N | 008* | - | | O |
| 03 | CRO | Posição do Contador de Reinício de Operação | N | 003 | - | | O |
| 04 | CRZ | Posição do Contador de Redução Z | N | 006 | - | | O |
| 05 | NUM_COO_FIN | Número do Contador de Ordem de Operação do último documento emitido no dia. (Número do COO na Redução Z) | N | 009 | - | | O |
| 06 | GT_FIN | Valor do Grande Total final | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_BRT | Valor da venda bruta | N | - | 02 | | O |

Observações: No caso de intervenção técnica no ECF, deve ser informado um registro para cada redução Z emitida.

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C405]

Campo 02 - Preenchimento: considerar a data do movimento, que inclui as operações de vendas realizadas durante o período de tolerância do equipamento ECF.

Validação: o valor informado deve ser menor ou igual à DT_FIN deste arquivo.

Campo 03 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 04 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 05 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 06 - Preenchimento: valor acumulado no totalizador geral final.

Validação: o campo GT_FIN deve ser maior ou igual ao campo VL_BRT, exceto se houver reinício de operação. **Quando o GT_FIN for menor que o VL_BRT será exibida mensagem de “Advertência”.**

Campo 07 - Preenchimento: valor acumulado no totalizador de venda bruta. Se o valor da venda bruta for igual a “0” (zero), não devem ser apresentados registros filhos e o registro C490.

Validação: deve ser igual ao somatório do campo VLR_ACUM_TOT do registro C420 para os valores informados no campo COD_TOT_PAR do registro C420, exceto "AT" (Acréscimo – ICMS), "AS" (Acréscimo – ISSQN), “OPNF” (Operações não fiscais), “DO” (Desconto Operações não fiscais), “AO” (Acréscimo de operações não fiscais), “Can-O” (Cancelamento de operações não fiscais) e “IOF” (Imposto Sobre Operações Financeiras).

REGISTRO C410: PIS E COFINS TOTALIZADOS NO DIA (CÓDIGO 02 e 2D).

Este registro deve ser apresentado sempre que houver produtos totalizados na Redução Z que acarretem valores de PIS e COFINS a serem informados. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste registro.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|----------------------------|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C410" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | VL_PIS | Valor total do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 03 | VL_COFINS | Valor total da COFINS | N | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [C410]

REGISTRO C420: REGISTRO DOS TOTALIZADORES PARCIAIS DA REDUÇÃO Z (COD 02, 2D e 60).

Este registro tem por objetivo discriminar os valores por código de totalizador da Redução Z.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos COD_TOT_PAR e NR_TOT.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|--------------|--|------|-----|-----|----------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C420" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_TOT_PAR | Código do totalizador, conforme Tabela 4.4.6 | C | 007 | - | | O |
| 03 | VLR_ACUM_TOT | Valor acumulado no totalizador, relativo à respectiva Redução Z. | N | - | 02 | | O |
| 04 | NR_TOT | Número do totalizador quando ocorrer mais de uma situação com a mesma carga tributária efetiva. | N | 002 | - | | OC |
| 05 | DESCR_NR_TOT | Descrição da situação tributária relativa ao totalizador parcial, quando houver mais de um com a mesma carga tributária efetiva. | C | - | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C420]

Campo 02 - Preenchimento: informar o código de totalizador parcial da Redução Z, que deve existir na Tabela 4.4.6 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, prevista também na subseção 6.6 deste guia. Deverão ser informados todos os totalizadores parciais da Redução Z, que foram movimentados no dia.

Para totalizadores tributáveis pelo ICMS, o conteúdo deste campo deve ser "Tnnnn" ou "xxTnnnn", onde "nnnn" corresponde à alíquota informada no campo ALIQ_ICMS do registro C490. Caso o equipamento ECF seja autorizado a emitir cupom fiscal com serviço tributado pelo município (ISS), os totalizadores desse serviço também deverão ser informados nesse campo cujo conteúdo será Snnnn ou xxSnnnn, onde "nnnn" representa a carga tributária efetiva do imposto com duas casas decimais.

Validação: o valor informado deve existir na Tabela 4.4.6 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, que discrimina os códigos dos Totalizadores Parciais da REDUÇÃO Z.

Campo 03 - Preenchimento: informar o valor acumulado no totalizador (venda líquida) da situação tributária/alíquota.

Validação: o valor deste campo deve ser igual à soma dos campos VL_OPER dos registros C490, para os totalizadores tributáveis pelo ICMS e/ou ISS, indicado pelo campo COD_TOT_PAR com valor igual a "xxTnnnn", "Tnnnn", xxSnnnn e Snnnn..

Se o declarante estiver enquadrado no Perfil B, o conteúdo deste campo deve ser igual à soma do campo VL_ITEM dos registros C425.

Para os totalizadores Can-T, Can-S e Can-O, não informar o registro C490.

Campo 04 - Validação: o valor "xx", do formato "xxTnnnn" ou "xxSnnnn, conforme Convênio 80/07, para código de totalizador tributável pelo ICMS e/ou ISS, deve ser informado no campo NR_TOT deste registro. Da mesma forma, este campo deve ser preenchido quando ocorrer cargas tributárias efetivas idênticas. Existindo apenas um totalizador, deixar o campo vazio. O valor informado deve ser maior que "0" (zero). Ex: T1700 com NR_TOT igual a "1"(carga tributária de 17%); T1700 com NR_TOT igual a 2 (carga tributária efetiva de 17% decorrente de redução de base de cálculo).

Campo 05 - Validação: Só deve ser informado, se o campo NR_TOT estiver preenchido.

REGISTRO C425: RESUMO DE ITENS DO MOVIMENTO DIÁRIO (CÓDIGO 02 e 2D).

Este registro tem por objetivo identificar os produtos comercializados na data da movimentação relativa à Redução Z informada, sendo obrigatório, quando os totalizadores forem iguais a xxTnnnn, Tnnnn, Fn, In, Nn.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo valor para o campo COD_ITEM para cada C420.

É obrigatória a apresentação deste registro, se o valor no campo COD_TOT_PAR do registro C420 for Tnnnn, xxTnnnn, Fn, In ou Nn.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|---|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C425" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | | O |
| 03 | QTD | Quantidade acumulada do item | N | - | 03 | | O |
| 04 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | | O |
| 05 | VL_ITEM | Valor acumulado do item | N | - | 02 | | O |
| 06 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 07 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 5

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C425]

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que "0" (zero).

Campo 04 - Validação: o valor deve ser informado no registro 0190.

Campo 05 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que "0" (zero) e corresponder ao somatório dos valores líquidos de cada produto.

Campo 06 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO "|".

Campo 07 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO "|".

REGISTRO C460: DOCUMENTO FISCAL EMITIDO POR ECF (CÓDIGO 02, 2D e 60).

Este registro deve ser apresentado para a identificação dos documentos fiscais emitidos pelos usuários de equipamentos ECF, que foram totalizados na Redução Z.

Para cupom fiscal cancelado, informar somente os campos COD_MOD, COD_SIT e NUM_DOC, sem os registros filhos.

Obs.: Os CNPJ e CPF citados neste registro NÃO devem ser informados no registro 0150.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos COD_MOD, NUM_DOC e DT_DOC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|---|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C460" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 03 | COD_SIT | Código da situação do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.2 | N | 002* | - | | O |
| 04 | NUM_DOC | Número do documento fiscal (COO) | N | 009 | - | | O |
| 05 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | | O |
| 06 | VL_DOC | Valor total do documento fiscal | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 08 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | | OC |
| 09 | CPF_CNPJ | CPF ou CNPJ do adquirente | N | 014 | - | | OC |
| 10 | NOM_ADQ | Nome do adquirente | C | 060 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C460]

Campo 02 - Valores Válidos: [02, 2D, 60] - – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 03 - Valores Válidos: [00, 01, 02]

Preenchimento: verificar a descrição da situação do documento na Subseção 6.3.

Validação: se o valor neste campo for igual a 02, informar somente os campos REG, COD_MOD, NUM_DOC, e não deve ser apresentado o registro C470.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 05 - Preenchimento: em casos excepcionais, conforme Convênio 85/01, a data de emissão do documento fiscal pode ser imediatamente posterior à data de movimentação relativa à Redução Z, em decorrência do período de duas horas de tolerância dos equipamentos de ECF.

Campo 06 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero). O valor informado deve ser igual à soma do campo VL_ITEM dos registros C470.

Campo 07 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 08 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 09 - Preenchimento: informar o CNPJ, com 14 dígitos, ou o CPF, com 11 dígitos, do adquirente.

Validação: se forem informados 14 caracteres, o campo será validado como CNPJ. Se forem informados 11 caracteres, o campo será validado como CPF. O preenchimento com outra quantidade de caracteres será considerado inválido.

REGISTRO C465: COMPLEMENTO DO CUPOM FISCAL ELETRÔNICO EMITIDO POR ECF – CF-e-ECF (CÓDIGO 60).

Este registro deve ser apresentado para a identificação adicional dos cupons fiscais eletrônicos emitidos pelos usuários de equipamentos ECF, que foram totalizados na Redução Z.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------|------------------------------------|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C465" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | CHV_CFE | Chave do Cupom Fiscal Eletrônico | N | 044 | - | | O |
| 03 | NUM_CCF | Número do Contador de Cupom Fiscal | N | 009 | - | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 5

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [C465]

Campo 02 - Validação: é conferido o dígito verificador (DV) da chave do Cupom Fiscal Eletrônico.

Campo 03 – Validação: campo deve ser maior que zero.

REGISTRO C470: ITENS DO DOCUMENTO FISCAL EMITIDO POR ECF (CÓDIGO 02 e 2D).

Este registro deve ser apresentado para informar os itens dos documentos fiscais emitidos pelos usuários de equipamentos ECF, que foram totalizados na Redução Z. O serviço de competência municipal (sujeito ao ISSQN) também deverá ser informado nesse registro. Para tanto, deverá ser criado o correspondente item no registro 0200, cujo conteúdo do campo TIPO_ITEM será igual “09” (Serviços). Não informar o registro para o item cuja venda foi totalmente cancelada. Não informar este registro no caso de Cupom Fiscal Eletrônico emitido por ECF - CF-e-ECF (Código 60).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|----------|--|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C470" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | | O |
| 03 | QTD | Quantidade do item | N | - | 03 | | O |

| | | | | | | | |
|----|-----------|--|---|------|----|--|----|
| 04 | QTD_CANC | Quantidade cancelada, no caso de cancelamento parcial de item | N | - | 03 | | OC |
| 05 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | | O |
| 06 | VL_ITEM | Valor total do item | N | - | 02 | | O |
| 07 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1. | N | 003* | - | | O |
| 08 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação | N | 004* | - | | O |
| 09 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS – Carga tributária efetiva em percentual | N | 006 | 02 | | OC |
| 10 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 11 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 5

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C470]

Campo 03 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 04 - Validação: o valor do campo deve ser menor que o valor do campo QTD.

Campo 05 - Validação: o valor deve ser informado no registro 0190.

Campo 06 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero) e corresponder ao valor líquido do item no cupom.

Campo 07 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária do ICMS referenciada no item 4.3.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 08 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01. O código CFOP deve iniciar-se por “5”.

Campo 09 – Preenchimento: informar a carga tributária efetiva em percentual com dois decimais.

Campo 10 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 11 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

REGISTRO C490: REGISTRO ANALÍTICO DO MOVIMENTO DIÁRIO (CÓDIGO 02, 2D e 60).

Este registro tem por objetivo representar a escrituração dos documentos fiscais emitidos por ECF e totalizados pela combinação de CST, CFOP e Alíquota. Não informar este registro para os totalizadores Can-T, Can-S e Can-O informados no C420.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS. A combinação CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deve existir no respectivo registro de itens do C470, quando este registro for exigido.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|--|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C490" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação | N | 004* | - | | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor da operação correspondente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS, incluídas as despesas acessórias e acréscimos | N | - | 02 | | O |

| | | | | | | | |
|----|------------|---|---|-----|----|--|----|
| 06 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 08 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C490]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária do ICMS, referenciada no item 4.3.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

ICMS Normal:

- se os dois últimos dígitos deste campo forem 30, 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem diferentes de 30, 40, 41, 50, e 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 51 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero);

Campo 03 – Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01. O código CFOP deve iniciar-se por “5”.

Campo 04 – Preenchimento: informar a carga tributária efetiva da operação.

Campo 05 - Preenchimento: valor líquido da operação, incluídas as despesas acessórias e acréscimos, excluídos os descontos incondicionais.

Campo 06 - Validação: se o campo IND_PERFIL do registro 0000 for igual a “A”, o valor deste campo deve ser igual à soma do campo VL_ITEM dos registros C470 que possuam a mesma combinação de valores para os campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deste registro.

Campo 07 - Validação: O valor do ICMS corresponde ao resultado da multiplicação da carga tributária efetiva pelo valor da base de cálculo.

REGISTRO C495: RESUMO MENSAL DE ITENS DO ECF POR ESTABELECIMENTO (CÓDIGO 02 e 2D).

Este registro deve ser apresentado pelo contribuinte domiciliado no estado da Bahia até 31/12/2013, resumindo todas as informações num único registro por item de mercadorias, não dispensando a apresentação do registro C400 e registros filhos. A partir de 01/01/2014, os contribuintes situados na Bahia não apresentam este registro e devem apresentar o registro C425.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos COD_ITEM e ALIQ_ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|---|------|-----|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C495" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 03 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | | O |
| 04 | QTD | Quantidade acumulada do item | N | - | 03 | | O |
| 05 | QTD_CANC | Quantidade cancelada acumulada, no caso de cancelamento parcial de item | N | - | 03 | | OC |
| 06 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | | O |
| 07 | VL_ITEM | Valor acumulado do item | N | - | 02 | | O |
| 08 | VL_DESC | Valor acumulado dos descontos | N | - | 02 | | OC |
| 09 | VL_CANC | Valor acumulado dos cancelamentos | N | - | 02 | | OC |

| | | | | | | |
|----|------------|--|---|---|----|----|
| 10 | VL_ACMO | Valor acumulado dos acréscimos | N | - | 02 | OC |
| 11 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | OC |
| 12 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS | N | - | 02 | OC |
| 13 | VL_ISEN | Valor das saídas isentas do ICMS | N | - | 02 | OC |
| 14 | VL_NT | Valor das saídas sob não-incidência ou não-tributadas pelo ICMS | N | - | 02 | OC |
| 15 | VL_ICMS_ST | Valor das saídas de mercadorias adquiridas com substituição tributária do ICMS | N | - | 02 | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - vários

Campo 01 - Valor Válido: [C495]

Campo 02 – Preenchimento: informar a carga tributária efetiva da operação.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0200, Campo COD_ITEM.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 05 - Preenchimento: informar a quantidade acumulada cancelada, no caso de cancelamento parcial de item.

Campo 06 - Validação: o valor deve ser informado no registro 0190.

Campo 07 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO C500: NOTA FISCAL/CONTA DE ENERGIA ELÉTRICA (CÓDIGO 06), NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO D'ÁGUA CANALIZADA (CÓDIGO 29) E NOTA FISCAL CONSUMO FORNECIMENTO DE GÁS (CÓDIGO 28).

Este registro deve ser apresentado, nas operações de saída, pelos contribuintes do segmento de energia elétrica e não obrigadas ao Convênio ICMS 115/03, pelos contribuintes do segmento de fornecimento de gás e, nas operações de entrada, por **todos** os contribuintes adquirentes.

IMPORTANTE: para documentos de entrada, os campos de valor de imposto, base de cálculo e alíquota só devem ser informados se o adquirente tiver direito à apropriação do crédito (ênfase do declarante).

Nas emissões de documentos para cada registro C500, obrigatoriamente devem ser apresentados, pelo menos, um registro C510 e um registro C590, observadas as exceções abaixo relacionadas:

Exceção 1: Para documentos com código de situação (campo COD_SIT) cancelado (código “02”) ou cancelado extemporâneo (código “03”), preencher somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_MOD, COD_SIT, SER, NUM_DOC e DT_DOC. Demais campos deverão ser apresentados com conteúdo VAZIO “|”. Para esse documento não poderá ser apresentado nenhum registro “filho”.

Exceção 2: Notas Fiscais Complementares e Notas Fiscais Complementares Extemporâneas (campo COD_SIT igual a “06” ou “07”): nesta situação, somente os campos (do registro C500) REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, SER, NUM_DOC e DT_DOC são obrigatórios. Os demais campos são facultativos (se forem preenchidos, serão validados e aplicadas as regras de campos existentes). O registro C590 é obrigatório e deverá ser observada a obrigatoriedade de preenchimento de todos os campos. Os demais campos e registros filhos do registro C500 deverão ser informados, se existirem.

Exceção 3: Notas Fiscais emitidas por regime especial ou norma específica (campo COD_SIT igual a “08”). Para documentos fiscais emitidos com base em regime especial ou norma específica, deverão ser apresentados os registros C500 e C590, obrigatoriamente, e os demais registros “filhos”, se estes forem exigidos pela legislação fiscal. Nesta situação, somente os campos (do registro C500) REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, SER, NUM_DOC e DT_DOC são obrigatórios. Os demais campos são facultativos (se forem preenchidos, serão validados e aplicadas as regras de campos existentes). No registro C590, exceto o campo ALIQ_ICMS que é facultativo, preencher os demais campos obrigatoriamente.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos IND_OPER, IND_EMIT, COD_PART, SER, SUB, NUM_DOC e DT_DOC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------------|--|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C500" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | IND_OPER | Indicador do tipo de operação: 0- Entrada; 1- Saída | C | 001* | - | O | O |
| 03 | IND_EMIT | Indicador do emitente do documento fiscal: 0- Emissão própria; 1- Terceiros | C | 001* | - | O | O |
| 04 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do adquirente, no caso das saídas; - do fornecedor no caso de entradas | C | 060 | - | O | O |
| 05 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O | O |
| 06 | COD_SIT | Código da situação do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.2 | N | 002* | - | O | O |
| 07 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | OC | OC |
| 08 | SUB | Subsérie do documento fiscal | N | 003 | - | OC | OC |
| 09 | COD_CONS | - Código de classe de consumo de energia elétrica ou gás: 01 - Comercial 02 - Consumo Próprio 03 - Iluminação Pública 04 - Industrial 05 - Poder Público 06 - Residencial 07 - Rural 08 - Serviço Público. - Código de classe de consumo de Fornecimento D'água – Tabela 4.4.2. | C | 002* | - | OC | O |
| 10 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | O | O |
| 11 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | O | O |
| 12 | DT_E_S | Data da entrada ou da saída | N | 008* | - | O | O |
| 13 | VL_DOC | Valor total do documento fiscal | N | - | 02 | O | O |
| 14 | VL_DESC | Valor total do desconto | N | - | 02 | OC | OC |
| 15 | VL_FORN | Valor total fornecido/consumido | N | - | 02 | O | O |
| 16 | VL_SERV_NT | Valor total dos serviços não-tributados pelo ICMS | N | - | 02 | OC | OC |
| 17 | VL_TERC | Valor total cobrado em nome de terceiros | N | - | 02 | OC | OC |
| 18 | VL_DA | Valor total de despesas acessórias indicadas no documento fiscal | N | - | 02 | OC | OC |
| 19 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | OC | OC |
| 20 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS | N | - | 02 | OC | OC |
| 21 | VL_BC_ICMS_ST | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS substituição tributária | N | - | 02 | OC | OC |
| 22 | VL_ICMS_ST | Valor acumulado do ICMS retido por substituição tributária | N | - | 02 | OC | OC |
| 23 | COD_INF | Código da informação complementar do documento fiscal (campo 02 do Registro 0450) | C | 006 | - | OC | OC |
| 24 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | OC | OC |
| 25 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | OC | OC |
| 26 | TP_LIGACAO | Código de tipo de Ligação 1 - Monofásico 2 - Bifásico 3 - Trifásico | N | 001* | - | OC | OC |
| 27 | COD_GRUPO_TENSAO | Código de grupo de tensão: 01 - A1 - Alta Tensão (230kV ou mais) 02 - A2 - Alta Tensão (88 a 138kV) 03 - A3 - Alta Tensão (69kV) 04 - A3a - Alta Tensão (30kV a 44kV) 05 - A4 - Alta Tensão (2,3kV a 25kV) | C | 002* | - | OC | OC |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | 06 - AS - Alta Tensão Subterrâneo 06 07 - B1 - Residencial 07 08 - B1 - Residencial Baixa Renda 08 09 - B2 - Rural 09 10 - B2 - Cooperativa de Eletrificação Rural 11 - B2 - Serviço Público de Irrigação 12 - B3 - Demais Classes 13 - B4a - Iluminação Pública - rede de distribuição 14 - B4b - Iluminação Pública - bulbo de lâmpada | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

Observações: registro obrigatório nas operações de saídas, apenas para documentos emitidos fora do Convênio ICMS nº 115/2003, ou quando dispensados pela SEFAZ da entrega do arquivo previsto naquele convênio.

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [C500]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 03 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 04 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 05 - Valores válidos: [06, 28, 29] – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 06 - Valores válidos: [00, 01, 02, 03, 06, 07, 08]

Preenchimento: verificar a descrição da situação do documento na Subseção 6.3.

Campo 09 - Valores válidos e validação: Se o modelo for 06 (energia elétrica) ou 28 (gás canalizado), os valores válidos são [01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08]. Se o modelo for 29 (água canalizada), o valor deve constar da Tabela 4.4.2 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 10 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 11 - Preenchimento: data de emissão da nota fiscal no formato “ddmmaaaa”.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 12 - Preenchimento: data de entrada ou saída da nota fiscal no formato “ddmmaaaa”.

Campo 13 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior ou igual a “0” (zero).

Campo 15 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Preenchimento: Informar o valor em reais referente ao fornecimento de energia elétrica.

Campo 23 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0450.

Campo 24 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

Campo 25 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

Campo 26 - Preenchimento obrigatório nas operações de saídas, se modelo igual a “06”.

Valores válidos: [1, 2, 3]

Campo 27 - Preenchimento obrigatório nas operações de saídas, se modelo igual a “06”.

Valores válidos: [01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14]

REGISTRO C510: ITENS DO DOCUMENTO NOTA FISCAL/CONTA ENERGIA ELÉTRICA (CÓDIGO 06), NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO D'ÁGUA CANALIZADA (CÓDIGO 29) E NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO DE GÁS (CÓDIGO 28).

Este registro deve ser apresentado para informar os itens das Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (código 06 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS), Notas Fiscais/Contas de fornecimento de água canalizada (código 29) e Notas Fiscais Consumo Fornecimento de Gás (código 28 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS), nas operações de saída.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos NUM_ITEM e COD_ITEM.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------------|--|------|------|-----|----------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C510" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | NUM_ITEM | Número sequencial do item no documento fiscal | N | 003 | - | | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | | O |
| 04 | COD_CLASS | Código de classificação do item de energia elétrica, conforme a Tabela 4.4.1 | N | 004* | - | | OC |
| 05 | QTD | Quantidade do item | N | - | 03 | | OC |
| 06 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | | OC |
| 07 | VL_ITEM | Valor do item | N | - | 02 | | O |
| 08 | VL_DESC | Valor total do desconto | N | - | 02 | | OC |
| 09 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 10 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação | N | 004* | - | | O |
| 11 | VL_BC_ICMS | Valor da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 12 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 13 | VL_ICMS | Valor do ICMS creditado/debitado | N | - | 02 | | OC |
| 14 | VL_BC_ICMS_ST | Valor da base de cálculo referente à substituição tributária | N | - | 02 | | OC |
| 15 | ALIQ_ST | Alíquota do ICMS da substituição tributária na unidade da federação de destino | N | 006 | 02 | | OC |
| 16 | VL_ICMS_ST | Valor do ICMS referente à substituição tributária | N | - | 02 | | OC |
| 17 | IND_REC | Indicador do tipo de receita: 0- Receita própria; 1- Receita de terceiros | C | 001* | - | | O |
| 18 | COD_PART | Código do participante receptor da receita, terceiro da operação (campo 02 do Registro 0150) | C | 060 | | | OC |
| 19 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 20 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | | OC |
| 21 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C510]

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0200, campo COD_ITEM.

Campo 04 - Validação: Somente deve ser informado se for energia elétrica e o valor informado no campo deve existir na Tabela de Classificação de itens de Energia Elétrica, Serviços de Comunicação e Telecomunicação, constante no item 4.4.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008. Para demais documentos o campo deve ser apresentado como campo “vazio”.

Campo 06 - Validação: o valor deve estar informado no registro 0190.

Campo 07 - Preenchimento: informar o valor total do item (equivalente à quantidade vezes preço unitário).

Campo 09 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, referenciada no item 4.3.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

ICMS Normal:

- a) se os dois últimos dígitos deste campo forem 30, 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero);
- b) se os dois últimos dígitos deste campo forem diferentes de 30, 40, 41, 50, e 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0” (zero);
- c) se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 51 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero);

ICMS ST:

- a) se os dois últimos caracteres deste campo forem 10, 30 ou 70, os valores dos campos VL_BC_ST, ALIQ_ST e VL_ICMS_ST deverão ser maiores ou iguais “0” (zero).

se os dois últimos caracteres deste campo forem diferentes de 10, 30 ou 70, os valores dos campos VL_BC_ST, ALIQ_ST e VL_ICMS_ST deverão ser iguais a “0” (zero).

Campo 10 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

Se o campo IND_OPER do registro C500 for igual a “0” (entrada), então o primeiro caractere do CFOP deve ser igual a 1, 2 ou 3. Se o campo IND_OPER do registro C500 for igual a “1” (saída), então o primeiro caractere do CFOP deve ser igual a 5, 6 ou 7.

O primeiro caractere do CFOP deve ser o mesmo para todos os itens do documento.

Não podem ser utilizados códigos que correspondam aos títulos dos agrupamentos de CFOP (códigos com caracteres finais 00 ou 50. Por exemplo: 5100).

Campo 17 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 18 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 19 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 20 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

REGISTRO C590: REGISTRO ANALÍTICO DO DOCUMENTO - NOTA FISCAL/CONTA DE ENERGIA ELÉTRICA (CÓDIGO 06), NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO D'ÁGUA CANALIZADA (CÓDIGO 29) E NOTA FISCAL CONSUMO FORNECIMENTO DE GÁS (CÓDIGO 28).

Este registro representa a escrituração dos documentos fiscais dos modelos especificados no C500, totalizados pelo agrupamento das combinações dos valores de CST, CFOP e Alíquota dos itens de cada documento. Deve haver um registro C590 com os totais de cada combinação de valores de CST, CFOP e Alíquota, informados nos itens dos registros C510 (operações de saída) ou com base nos documentos fiscais de entrada.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS. A combinação CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deve existir no respectivo registro de itens do C510, quando este registro for exigido.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------|---|------|------|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C590" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1. | N | 003* | - | O | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação do agrupamento de itens | N | 004* | - | O | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | OC | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor da operação correspondente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do ICMS" referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | OC | O |
| 07 | VL_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor do ICMS" referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | OC | O |

| | | | | | | | |
|----|---------------|--|---|-----|----|----|----|
| 08 | VL_BC_ICMS_ST | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do ICMS" da substituição tributária referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | OC | O |
| 09 | VL_ICMS_ST | Parcela correspondente ao valor creditado/debitado do ICMS da substituição tributária, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | OC | O |
| 10 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | OC | O |
| 11 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N (um ou vários por registro C500)

Campo 01 - Valor Válido: [C590]

Campo 02 - Preenchimento: Nos documentos fiscais de emissão própria o campo deverá ser preenchido com o código da Situação Tributária sob o enfoque do declarante. Nas operações de entradas (documentos de terceiros), informar o CST que constar no documento fiscal de aquisição dos produtos.

A partir julho de 2012, nas operações de aquisições de mercadorias o CST_ICMS deverá ser informado sob o enfoque do declarante. Ex.1 - Aquisição de mercadorias tributadas para uso e consumo → informar código “90” da tabela B. Ex. 2 - Aquisição de mercadorias para comercialização com ICMS retido por ST → informar código “60” da tabela B.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, referenciada no item 4.3.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

ICMS Normal:

- se os dois últimos dígitos deste campo forem 30, 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem diferentes de 30, 40, 41, 50, e 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 51 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero);

ICMS ST:

- se os dois últimos caracteres deste campo forem 10, 30 ou 70, os valores dos campos 16 (VL_BC_ST), 17 (ALIQ_ST) e 18 (VL_ICMS_ST) deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero).
- se os dois últimos caracteres deste campo forem diferentes de 10, 30 ou 70, os valores dos campos 16 (VL_BC_ST), 17 (ALIQ_ST) e 18 (VL_ICMS_ST) deverão ser iguais a “0” (zero).

Campo 03 - Preenchimento: em se tratando de operações de entrada, devem ser registrados os códigos de operação que correspondam ao tratamento tributário relativo à destinação do item.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

Não podem ser utilizados códigos que correspondam aos títulos dos agrupamentos de CFOP (códigos com caracteres finais 00 ou 50. Por exemplo: 5100).

Campo 05 – Preenchimento: Na combinação de CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS, informar neste campo o valor das mercadorias somadas aos valores de outras despesas acessórias, subtraído o desconto incondicional.

Campo 06 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do Campo VL_BC_ICMS dos registros C510 (itens), se existirem, que possuam a mesma combinação de CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 07 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_ICMS dos registros C510 (itens), que possuam a mesma combinação de CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 08 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_BC_ICMS_ST dos registros C510 (itens), que possuam a mesma combinação de CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 09 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_ICMS_ST dos registros C510 (itens), que possuam a mesma combinação de CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 10 - Validação: este campo só pode ser preenchido, se os dois últimos dígitos do campo CST_ICMS forem iguais a 20 ou 70.

Campo 11 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0460

REGISTRO C600: CONSOLIDAÇÃO DIÁRIA DE NOTAS FISCAIS/CONTAS DE ENERGIA ELÉTRICA (CÓDIGO 06), NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO D'ÁGUA CANALIZADA (CÓDIGO 29) E NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO DE GÁS (CÓDIGO 28) (EMPRESAS NÃO OBRIGADAS AO CONVÊNIO ICMS 115/03).

Este registro deve ser apresentado na consolidação diária de Notas Fiscais/Conta de Energia Elétrica (código 06 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS), Notas Fiscais de Fornecimento D'Água (código 29 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) e Notas Fiscais/Conta de Fornecimento de Gás (código 28 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) para empresas não obrigadas ao Convênio ICMS 115/2003.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos COD_MOD, COD_MUN e COD_CONS. A apresentação deste registro implica a não apresentação do registro C700 e C500.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------------|--|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C600" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 03 | COD_MUN | Código do município dos pontos de consumo, conforme a tabela IBGE | N | 007* | - | | O |
| 04 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | | OC |
| 05 | SUB | Subsérie do documento fiscal | N | 003 | - | | OC |
| 06 | COD_CONS | - Código de classe de consumo de energia elétrica ou gás: 01 - Comercial 02 - Consumo Próprio 03 - Iluminação Pública 04 - Industrial 05 - Poder Público 06 - Residencial 07 - Rural 08 - Serviço Público. - Código de classe de consumo de Fornecimento D'água – Tabela 4.4.2. | C | 002* | - | | O |
| 07 | QTD_CONS | Quantidade de documentos consolidados neste registro | N | - | - | | O |
| 08 | QTD_CANC | Quantidade de documentos cancelados | N | - | - | | OC |
| 09 | DT_DOC | Data dos documentos consolidados | N | 008* | - | | O |
| 10 | VL_DOC | Valor total dos documentos | N | - | 02 | | O |
| 11 | VL_DESC | Valor acumulado dos descontos | N | - | 02 | | OC |
| 12 | CONS | Consumo total acumulado, em kWh (Código 06) | N | - | - | | OC |
| 13 | VL_FORN | Valor acumulado do fornecimento | N | - | 02 | | OC |
| 14 | VL_SERV_NT | Valor acumulado dos serviços não-tributados pelo ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 15 | VL_TERC | Valores cobrados em nome de terceiros | N | - | 02 | | OC |
| 16 | VL_DA | Valor acumulado das despesas acessórias | N | - | 02 | | OC |
| 17 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 18 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 19 | VL_BC_ICMS_ST | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS substituição tributária | N | - | 02 | | OC |
| 20 | VL_ICMS_ST | Valor acumulado do ICMS retido por substituição tributária | N | - | 02 | | OC |

| | | | | | | | |
|----|-----------|------------------------|---|---|----|--|----|
| 21 | VL_PIS | Valor acumulado do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 22 | VL_COFINS | Valor acumulado COFINS | N | - | 02 | | OC |

Observações: registro obrigatório nas operações de saídas, apenas para documentos emitidos fora do Convênio ICMS nº 115/2003, ou quando dispensados pela SEFAZ da entrega do arquivo previsto naquele convênio.

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [C600]

Campo 02 - Valores válidos: [06, 28, 29] - – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 06 - Valores válidos e validação: Se o modelo for 06 (energia elétrica) ou 28 (gás canalizado), os valores válidos são [01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08]. Se o modelo for 29 (água canalizada), o valor deve constar da Tabela 4.4.2 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 07 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 08 - Validação: o valor deve ser menor ou igual ao valor do campo QTD_CONS, pois a quantidade de documentos cancelados não pode ser maior que a quantidade de documentos consolidados. Este valor deve ser igual à quantidade de ocorrências do registro C601 (documentos cancelados).

Campo 09 - Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 17 - Validação: o valor informado deve ser igual à soma do campo VL_BC_ICMS dos registros C610 (itens).

Campo 18 - Validação: o valor informado deve ser igual à soma do campo VL_ICMS dos registros C610 (itens).

Campo 19 - Validação: o valor informado deve ser igual à soma do campo VL_BC_ICMS_ST dos registros C610 (itens).

Campo 20 - Validação: o valor informado deve ser igual à soma do campo VL_ICMS_ST dos registros C610 (itens).

Campo 21 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 22 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

REGISTRO C601: DOCUMENTOS CANCELADOS - CONSOLIDAÇÃO DIÁRIA DE NOTAS FISCAIS/CONTAS DE ENERGIA ELÉTRICA (CÓDIGO 06), NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO D'ÁGUA CANALIZADA (CÓDIGO 29) E NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO DE GÁS (CÓDIGO 28)

Este registro tem por objetivo informar a numeração dos documentos cancelados da consolidação diária dos documentos fiscais do C600.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|--------------|--------------------------------------|------|-----|-----|------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C601" | C | 004 | - | Não | O |
| 02 | NUM_DOC_CANC | Número do documento fiscal cancelado | N | 009 | - | apresentar | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C601]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO C610: ITENS DO DOCUMENTO CONSOLIDADO (CÓDIGO 06), NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO D'ÁGUA CANALIZADA (CÓDIGO 29) E NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO DE GÁS (CÓDIGO 28) (EMPRESAS NÃO OBRIGADAS AO CONVÊNIO ICMS 115/03).

Este registro tem por objetivo discriminar por item os registros consolidados apresentados no C600.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos COD_CLASS, COD_ITEM e ALIQ_ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------------|---|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C610" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_CLASS | Código de classificação do item de energia elétrica, conforme Tabela 4.4.1 | N | 004* | - | | OC |
| 03 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | | O |
| 04 | QTD | Quantidade acumulada do item | N | - | 03 | | O |
| 05 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | | O |
| 06 | VL_ITEM | Valor acumulado do item | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_DESC | Valor acumulado dos descontos | N | - | 02 | | OC |
| 08 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 09 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação conforme tabela indicada no item 4.2.2. | N | 004* | - | | O |
| 10 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 11 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 12 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS debitado | N | - | 02 | | OC |
| 13 | VL_BC_ICMS_ST | Valor da base de cálculo do ICMS substituição tributária | N | - | 02 | | OC |
| 14 | VL_ICMS_ST | Valor do ICMS retido por substituição tributária | N | - | 02 | | OC |
| 15 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 16 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | | OC |
| 17 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C610]

Campo 02 – Preenchimento: só deve ser preenchido no caso do campo COD_MOD do registro C600 ser igual a 06 (Energia Elétrica). Para demais modelos previstos, o campo deve ser apresentado como campo “vazio”.

Validação: Se o código de modelo de documentos for igual a “06”, então o valor informado no campo deve existir na Tabela 4.4.1 referenciada no Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0200, campo COD_ITEM.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 05 - Validação: o valor deve estar informado no registro 0190.

Campo 08 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, referenciada no item 4.3.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

ICMS Normal:

- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 30, 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem diferentes de 30, 40, 41, 50, e 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 51 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero);

ICMS ST:

- se os dois últimos caracteres deste campo forem 10, 30 ou 70 os valores dos campos VL_BC_ST, ALIQ_ST e VL_ICMS_ST deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero).
- se os dois últimos caracteres deste campo forem diferentes de 10, 30 ou 70, os valores dos campos VL_BC_ST, ALIQ_ST e VL_ICMS_ST deverão ser iguais a “0” (zero).

Campo 09 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

O primeiro caractere do CFOP deve ser igual a 5, 6 ou 7.

Campo 15 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

Campo 16 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

REGISTRO C690: REGISTRO ANALÍTICO DOS DOCUMENTOS (NOTAS FISCAIS/CONTAS DE ENERGIA ELÉTRICA (CÓDIGO 06), NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO D'ÁGUA CANALIZADA (CÓDIGO 29) E NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO DE GÁS (CÓDIGO 28))

Este registro tem por objetivo representar a escrituração dos documentos fiscais dos modelos especificados no C600, totalizados pelo agrupamento das combinações dos valores de CST, CFOP e Alíquota dos itens de cada registro consolidado. Existirá um registro C690 para cada combinação de valores de CST, CFOP e Alíquota que existir nos itens (registro C610), totalizando estes itens.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS. A combinação CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deve existir no respectivo registro de itens do C610, quando este registro for exigido.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------------|---|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C690" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme a tabela indicada no item 4.2.2 | N | 004* | - | | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 2 | | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor da operação correspondente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 2 | | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS | N | - | 2 | | O |
| 07 | VL_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS | N | - | 2 | | O |
| 08 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 09 | VL_BC_ICMS_ST | Valor da base de cálculo do ICMS substituição tributária | N | - | 02 | | O |
| 10 | VL_ICMS_ST | Valor do ICMS retido por substituição tributária | N | - | 02 | | O |
| 11 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C690]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária do ICMS, referenciada no item 4.3.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

Campo 06 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_BC_ICMS dos registros C610 (itens), se existirem, para a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

Campo 07 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_ICMS dos registros C610 (itens), para a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

Campo 08 - Validação: o campo VL_RED_BC só pode ser preenchido se o valor do campo CST_ICMS for igual a 20 ou 70.

Campo 09 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_BC_ICMS_ST dos registros C610 (itens), para a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

Campo 10 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_ICMS_ST dos registros C610 (itens), para a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

Campo 11 - Validação: o valor informado no campo COD_OBS deve existir no registro 0460.

REGISTRO C700: CONSOLIDAÇÃO DOS DOCUMENTOS NF/CONTA ENERGIA ELÉTRICA (CÓD 06), EMITIDAS EM VIA ÚNICA (EMPRESAS OBRIGADAS À ENTREGA DO ARQUIVO PREVISTO NO CONVÊNIO ICMS 115/03) E NOTA FISCAL/CONTA DE FORNECIMENTO DE GÁS CANALIZADO (CÓDIGO 28)

Este registro deve ser apresentado com a consolidação das Notas Fiscais/Conta de Energia Elétrica (código 06 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) pelas empresas obrigadas à entrega do arquivo previsto no Convênio ICMS 115/2003.

Este registro deve ser apresentado pelas empresas fornecedoras de gás canalizado domiciliadas nas unidades federadas que utilizam o Convênio ICMS 115/2003.

Informações interestaduais devem estar englobadas na consolidação deste registro e também devem ser informadas no registro 1500. Neste caso, as informações repetidas no 1500 terão apenas efeito declaratório, não sendo consideradas no cálculo da apuração.

A apresentação deste registro implica a não apresentação do registro C600.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos SER, NRO_ORD_INI e NRO_ORD_FIN. Não pode haver sobreposição de intervalos para a mesma série.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-------------|---|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C700" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 03 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | | OC |
| 04 | NRO_ORD_INI | Número de ordem inicial | N | 009 | - | | O |
| 05 | NRO_ORD_FIN | Número de ordem final | N | 009 | - | | O |
| 06 | DT_DOC_INI | Data de emissão inicial dos documentos / Data inicial de vencimento da fatura | N | 008* | - | | O |
| 07 | DT_DOC_FIN | Data de emissão final dos documentos / Data final do vencimento da fatura | N | 008* | - | | O |
| 08 | NOM_MEST | Nome do arquivo Mestre de Documento Fiscal | C | 015 | - | | O |
| 09 | CHV_COD_DIG | Chave de codificação digital do arquivo Mestre de Documento Fiscal | C | 032 | - | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2
Ocorrência – vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [C700]

Campo 02 - Valor Válido: [06, 28] - – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 04 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 05 - Validação: o valor informado deve ser igual ou maior que o valor no campo NRO_ORD_INI.

Campo 06 - Preenchimento: informar data de emissão inicial dos documentos, formato “ddmmaaaa” ou a data inicial do vencimento da fatura, conforme disposto na legislação estadual.

Validação: a data informada no campo deve ser maior ou igual ao valor no campo DT_INI do registro 0000. Este valor deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_DOC_FIN.

Campo 07 - Preenchimento: informar data de emissão final dos documentos, formato “ddmmaaaa” ou a data final do vencimento da fatura, conforme disposto na legislação estadual.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 08 - Preenchimento: informar o nome do volume do arquivo mestre de documento fiscal, conforme item 4.5 do Anexo Único (Manual de Orientação) do Convênio ICMS 115/2003.

Campo 09 - Preenchimento: chave de codificação digital do arquivo Mestre de Documento Fiscal, conforme Parágrafo Único da Cláusula Segunda do Convênio ICMS 115/2003.

REGISTRO C790: REGISTRO ANALÍTICO DOS DOCUMENTOS (CÓDIGOS 06 e 28).

Este registro representa a escrituração dos documentos fiscais dos modelos especificados no C700, totalizados pelo agrupamento das combinações dos valores de CST, CFOP e Alíquota dos itens de cada registro consolidado.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------------|--|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C790" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme a tabela indicada no item 4.2.2 | N | 004* | - | | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor da operação correspondente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 08 | VL_BC_ICMS_ST | Valor da base de cálculo do ICMS substituição tributária | N | - | 02 | | O |
| 09 | VL_ICMS_ST | Valor do ICMS retido por substituição tributária | N | - | 02 | | O |
| 10 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS.. | N | - | 02 | | O |
| 11 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | | OC |

Observações:
Nível hierárquico - 3
Ocorrência - 1:N (um ou vários por registro C700)

Campo 01 - Valor Válido: [C790]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária do ICMS, referenciada no item 4.3.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

Campo 10 - Validação: este campo só pode ser preenchido se os dois últimos dígitos do campo CST_ICMS forem iguais a 20 ou 70.

Campo 11 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0460.

REGISTRO C791: REGISTRO DE INFORMAÇÕES DE ST POR UF (COD 06)

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------------|---|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C791" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | UF | Sigla da unidade da federação a que se refere a retenção ST | C | 002* | - | | O |
| 03 | VL_BC_ICMS_ST | Valor da base de cálculo do ICMS substituição tributária | N | - | 02 | | O |
| 04 | VL_ICMS_ST | Valor do ICMS retido por substituição tributária | N | - | 02 | | O |

Observações:
Nível hierárquico - 4
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C791]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na tabela de UF.

REGISTRO C800: CUPOM FISCAL ELETRÔNICO – SAT (CF-E-SAT) (CÓDIGO 59)

Este registro deve ser gerado para cada CF-e-SAT (Código 59) emitido por equipamento SAT-CF-e, conforme Ajuste SINIEF nº 11, de 24 de setembro de 2010.

Não poderão ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de COD_SIT + NUM_CFE + NUM_SAT + DT_DOC

Para cupom fiscal eletrônico cancelado, informar somente os campos REG, COD_MOD, COD_SIT, NUM_CFE, NR_SAT e CHV_CFE.

Para cada registro C800 deve ser apresentado obrigatoriamente, pelo menos, um registro C850 observada a exceção abaixo indicada:

Exceção 1: Para documentos com código de situação (campo COD_SIT) *cancelado* (código “02”) ou *cancelado extemporâneo* (código “03”), não apresentar o registro filho (C850).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saídas |
|----|-----------|---|------|-----|-----|---------------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C800" | C | 004 | - | Não apre sen tar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002 | - | | O |
| 03 | COD_SIT | Código da situação do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.2 | N | 002 | - | | O |
| 04 | NUM_CFE | Número do Cupom Fiscal Eletrônico | N | 006 | - | | O |
| 05 | DT_DOC | Data da emissão do Cupom Fiscal Eletrônico | N | 008 | - | | O |
| 06 | VL_CFE | Valor total do Cupom Fiscal Eletrônico | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_PIS | Valor total do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 08 | VL_COFINS | Valor total da COFINS | N | - | 02 | | OC |
| 09 | CNPJ_CPF | CNPJ ou CPF do destinatário | N | 14 | - | | OC |
| 10 | NR_SAT | Número de Série do equipamento SAT | N | 009 | - | | O |

| | | | | | | |
|----|--------------|--|---|-----|----|---|
| 11 | CHV_CFE | Chave do Cupom Fiscal Eletrônico | N | 044 | - | O |
| 12 | VL_DESC | Valor total de descontos | N | - | 02 | O |
| 13 | VL_MERC | Valor total das mercadorias e serviços | N | - | 02 | O |
| 14 | VL_OUT_DA | Valor total de outras despesas acessórias e acréscimos | N | - | 02 | O |
| 15 | VL_ICMS | Valor do ICMS | N | - | 02 | O |
| 16 | VL_PIS_ST | Valor total do PIS retido por subst. trib. | N | - | 02 | O |
| 17 | VL_COFINS_ST | Valor total da COFINS retido por subst. trib. | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico: 2

Ocorrência: Vários

Campo 01 – Valor Válido: [C800]

Campo 02 – Preenchimento: deve corresponder ao código CF-e-SAT (Valor Válido: 59). Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 03 – Valores válidos: [00, 01, 02, 03]

Preenchimento: verificar a descrição da situação do documento na Subseção 6.3, respeitando os valores válidos acima indicados.

Campo 05 – Preenchimento: informar a data de emissão do documento, no formato “ddmmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 06 – Preenchimento: corresponde ao campo Valor total do CF-e-SAT, constante do leiaute do CF-e-SAT.

Validação: o valor informado neste campo deve ser igual à soma do campo VL_OPR dos registros C850 (“filhos” deste registro C800).

Campo 07 – Preenchimento: corresponde ao campo Valor Total do PIS, constante do leiaute do CF-e-SAT. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 08 – Preenchimento: corresponde ao campo Valor Total do COFINS, constante do leiaute do CF-e-SAT. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 09 – Preenchimento: informar o CNPJ, com 14 dígitos, ou o CPF, com 11 dígitos, do adquirente.

Validação: se forem informados 14 caracteres, o campo será validado como CNPJ. Se forem informados 11 caracteres, o campo será validado como CPF. O preenchimento com outra quantidade de caracteres será considerado inválido.

Campo 11 – Validação: é conferido o dígito verificador (DV) da chave do CF-e-SAT. Para confirmação inequívoca de que a chave do CF-e-SAT corresponde aos dados informados no documento, será comparado o CNPJ existente na CHV_CFE com o campo CNPJ do registro 0000, que corresponde ao CNPJ do informante do arquivo. Serão verificados a consistência da informação do campo NUM_CFE e o número do documento contido na chave do CF-e-SAT, bem como comparado se a informação do AAMM de emissão contido na chave do CFE corresponde ao ano e mês da data de emissão do CF-e-SAT. Será também comparada a UF codificada na chave do CF-e-SAT com o campo UF informado no registro 0000.

Formação da chave:

| Campo | Tamanho | Obs. |
|----------------------------|---------|--|
| Código da UF | 2 | |
| AAMM da emissão | 4 | |
| CNPJ do emitente | 14 | |
| Modelo do documento fiscal | 2 | código para o CF-e |
| Número de série do SAT | 9 | Número sequencial atribuído pela SEFAZ, iniciando em 000000001 |
| Número do CF-e | 6 | Numeração sequencial para cada equipamento |
| Código numérico | 6 | Número aleatório gerado pelo SAT para cada CF-e |
| DV | 1 | Módulo 11 |
| Total | 44 | |

Campo 12 – Preenchimento: corresponde ao campo Valor Total dos Descontos sobre item, constante do leiaute do CF-e-SAT.

Campo 13 – Preenchimento: corresponde ao campo Valor Total dos Produtos e Serviços, constante do leiaute do CF-e-SAT.

Campo 14 – Preenchimento: corresponde ao campo Valor Total de Outras Despesas Acessórias sobre item, constante do leiaute do CF-e-SAT.

Campo 15 – Preenchimento: corresponde ao campo Valor Total do ICMS, constante do leiaute do CF-e-SAT.

Validação: o valor informado neste campo deve ser igual à soma do campo VL_ICMS dos registros C850 (“filhos” deste registro C800).

Campo 16 – Preenchimento: corresponde ao campo Valor Total do PIS retido por substituição tributária, constante do leiaute do CF-e-SAT. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 17 – Preenchimento: corresponde ao campo Valor Total do COFINS retido por substituição tributária, constante do leiaute do CF-e-SAT. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

REGISTRO C850: REGISTRO ANALÍTICO DO CF-E-SAT (CODIGO 59)

Este registro tem por objetivo representar a escrituração do CF-e-SAT (código 59) segmentado por CST, CFOP e Alíquota do ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------|---|------|-----|-----|---------------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C850" | C | 004 | - | Não apre sen tar | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003 | - | | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação do agrupamento de itens | N | 004 | - | | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 05 | VL_OPR | “Valor total do CF-e” na combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS, correspondente ao somatório do valor líquido dos itens. | N | - | 02 | | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 2 | | O |
| 07 | VL_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor do ICMS" referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 08 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do registro 0460) | C | 006 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico: 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C850]

Validação: não poderão existir dois ou mais registros, para cada CF-e-SAT, para o mesmo conjunto CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária do ICMS, referenciada no item 4.3.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

ICMS Normal:

- se os dois últimos dígitos deste campo forem 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0”(zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 00, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0”(zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 20 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0”(zero);

Campo 03 - Preenchimento: pelo fato de o CF-e-SAT referir-se apenas a operações de saídas internas, deve ser preenchido como CFOP iniciado por 5 (ex: 5102, 5405, etc.).

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01 e iniciar com dígito “5”.

Campo 05 - Validação: O somatório dos valores deste campo, considerando todos os registros C850 de um determinado CF-e-SAT, deve corresponder ao respectivo valor total do CF-e-SAT informado no reg. C800.

Campo 06 – Preenchimento: Tendo em vista o uso da alíquota efetiva, seu valor, caso seja maior que “0”, corresponde ao valor indicado Campo 05.

Validação: Caso maior que “0” (zero), o somatório dos valores deste campo, considerando todos os registros C850 de um determinado CF-e-SAT, deve corresponder ao valor total do CF-e-SAT informado no reg. C800.

Campo 07 - Validação: O somatório dos valores deste campo, considerando todos os registros C850 de um determinado CF-e-SAT, deve corresponder ao valor total do ICMS informado no reg. C800.

Campo 08 - Preenchimento: este campo só deve ser informado pelos contribuintes localizados em UF que determine em sua legislação o seu preenchimento.

Validação: o código informado deve constar do registro 0460.

REGISTRO C860: IDENTIFICAÇÃO DO EQUIPAMENTO SAT-CF-E

Este registro tem por objetivo identificar os equipamentos *SAT-CF-e* e deve ser informado por todos os contribuintes que utilizem tais equipamentos na emissão de documentos fiscais.

Não poderão ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação COD_MOD, NR_SAT, DOC_INI e DOC_FIM.

| | | | | | | | |
|----|---------|---|---|-----|---|---------------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C860" | C | 004 | - | Entr | Saída |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002 | - | Não apre sen tar | O |
| 03 | NR_SAT | Número de Série do equipamento SAT | N | 009 | - | | O |
| 04 | DT_DOC | Data de emissão dos documentos fiscais | N | 008 | - | | O |
| 05 | DOC_INI | Número do documento inicial | N | 006 | - | | O |
| 06 | DOC_FIM | Número do documento final | N | 006 | - | | O |

Observações:

Nível hierárquico: 2

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C860]

Validação: não poderão existir dois ou mais registros para o conjunto COD_MOD, NR_SAT, DOC_INI e DOC_FIM

Campo 02 – Preenchimento: deve corresponder ao código CF-e-SAT (Valor Válido: 59). Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste Guia.

Campo 04 - Preenchimento: informar a data de emissão do documento, no formato “ddmmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: o valor informado no campo deve estar compreendido dentro das datas informadas no registro 0000. Para data inferior ao período de apuração informado no registro 0000, o valor do ICMS informado no registro C890 será adicionado no campo Débitos Especiais do registro E110.

Campo 05 - Preenchimento: informar o número do primeiro CF-e-SAT emitido, mesmo que cancelado, no período, pelo equipamento.

Validação: o valor informado deve ser menor ou igual ao valor informado no *Campo 6*.

Campo 06 - Preenchimento: informar o número do último CF-e-SAT emitido, mesmo que cancelado, no período, pelo equipamento.

Validação: o valor informado deve ser maior ou igual ao valor informado no *Campo 5*.

REGISTRO C890: RESUMO DIÁRIO DO CF-E-SAT (CÓDIGO 59) POR EQUIPAMENTO SAT-CF-E

Este registro tem por objetivo promover a consolidação dos CF-e-SAT emitidos no período, por equipamento SAT-CF-e.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------|---|------|-----|-----|---------------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C890" | C | 004 | - | Não apre sen tar | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003 | - | | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação do agrupamento de itens | N | 004 | - | | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 05 | VL_OPR | “Valor total do CF-e” na combinação de CST_ICMS, CFOP e ALÍQUOTA DO ICMS, correspondente ao somatório do valor líquido dos itens. | N | - | 02 | | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e ALÍQUOTA DO ICMS. | N | - | 2 | | O |
| 07 | VL_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor do ICMS" referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 08 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do registro 0460) | C | 006 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico: 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C890]

Validação: não poderão existir dois ou mais registros para o conjunto DT_DOC, NR_SAT, CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Artigo 5º do Convênio SN/70.

Campo 03 - Preenchimento: pelo fato do CF-e-SAT referir-se apenas a operações de saídas internas, deve ser preenchido com CFOP iniciado por 5 (ex: 5102, 5405, etc.).

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01 e iniciar com dígito “5”.

Campo 05 - Preenchimento: O valor deste campo deve corresponder ao somatório do Valor da Operação de todos os registros informados no reg. C860, respeitando-se o agrupamento por DT_DOC, NR_SAT, CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

Campo 06 - Preenchimento: O valor deste campo deve corresponder ao somatório do valor total da Base de Cálculo do ICMS de todos os registros informados no reg. C860, respeitando-se o agrupamento por DT_DOC, NR_SAT, CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

Campo 07 - Preenchimento: O valor deste campo deve corresponder ao somatório do Valor Total do ICMS de todos os registros informados no reg. C860, respeitando-se o agrupamento por DT_DOC, NR_SAT, CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

Campo 08 - Preenchimento: este campo só deve ser informado pelos contribuintes localizados em UF que determine em sua legislação o seu preenchimento.

Validação: o código informado deve constar do registro 0460.

REGISTRO C990: ENCERRAMENTO DO BLOCO C

Este registro destina-se a identificar o encerramento do bloco C e informar a quantidade de linhas (registros) existentes no bloco.

Validação do Registro: registro único e obrigatório para todos os informantes da EFD-ICMS/IPI.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|---------------------------------------|------|-----|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C990" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | QTD_LIN_C | Quantidade total de linhas do Bloco C | N | - | - | O | O |

Observações: Registro obrigatório

Nível hierárquico - 1

Ocorrência – um por arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [C990]

Campo 02 - Preenchimento: a quantidade de linhas a ser informada deve considerar também os próprios registros de abertura e encerramento do bloco.

Validação: o número de linhas (registros) existentes no bloco C é igual ao valor informado no campo QTD_LIN_C (registro C990).

BLOCO D: DOCUMENTOS FISCAIS II - SERVIÇOS (ICMS).

Bloco de registros dos dados relativos à emissão ou ao recebimento de documentos fiscais que acobertam as prestações de serviços de comunicação, transporte intermunicipal e interestadual.

REGISTRO D001: ABERTURA DO BLOCO D

Este registro deve ser gerado para abertura do bloco D e indica se há informações sobre prestações ou contratações de serviços de comunicação, transporte interestadual e intermunicipal, com o devido suporte do correspondente documento fiscal.

Validação do Registro: registro obrigatório e único. Se o campo IND_MOV tiver valor igual a 1 (um), só devem ser informados este registro de abertura e o registro D990, que é o registro de fechamento do Bloco D.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr |
|----|---------|--|------|-----|-----|------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D001" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_MOV | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados | C | 001 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um por arquivo

Campo 01 - Valor válido: [D001]

Campo 02 - Valores válidos: [0,1]

Preenchimento: quando houver aquisições ou prestações de serviços de comunicação, transporte interestadual e intermunicipal, deve-se gerar esse bloco utilizando a opção 0. Quando não houver aquisições ou prestações de serviços de comunicação, transporte interestadual e intermunicipal, deve-se gerar esse bloco com a opção 1.

REGISTRO D100: NOTA FISCAL DE SERVIÇO DE TRANSPORTE (CÓDIGO 07) E CONHECIMENTOS DE TRANSPORTE RODOVIÁRIO DE CARGAS (CÓDIGO 08), CONHECIMENTOS DE TRANSPORTE DE CARGAS AVULSO (CÓDIGO 8B), AQUAVIÁRIO DE CARGAS (CÓDIGO 09), AÉREO (CÓDIGO 10), FERROVIÁRIO DE CARGAS (CÓDIGO 11) E MULTIMODAL DE CARGAS (CÓDIGO 26), NOTA FISCAL DE TRANSPORTE FERROVIÁRIO DE CARGA (CÓDIGO 27) E CONHECIMENTO DE TRANSPORTE ELETRÔNICO – CT-e (CÓDIGO 57).

Este registro deve ser apresentado por todos os contribuintes adquirentes ou prestadores dos serviços que utilizem os documentos especificados.

O campo CHV_CTE passa a ser de preenchimento obrigatório a partir de abril de 2012 em todas as situações, exceto para COD_SIT = 4 (denegado)

IMPORTANTE: para documentos de entrada, os campos de valor de imposto/contribuição, base de cálculo e alíquota só devem ser informados se o adquirente tiver direito à apropriação do crédito (ênfoque do declarante).

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a combinação de mesmos valores dos campos :

1. emissão de terceiros : IND_EMIT+NUM_DOC+COD_MOD+SER+SUB+COD_PART;
2. emissão própria: IND_EMIT+NUM_DOC+COD_MOD+SER+SUB.

Para cada documento emitido e portanto para cada registro D100, obrigatoriamente deve ser apresentado, pelo menos, um registro D190, observadas as exceções abaixo relacionadas:

Exceção 1: Para documentos com código de situação (campo COD_SIT) cancelado (código “02”), cancelado extemporâneo (código “03”) ou Conhecimento de Transporte Eletrônico (CT-e) denegado (código “04”), preencher somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_MOD, COD_SIT, SER, SUB, NUM_DOC e CHV_CTE. Para CT-e com COD_SIT igual a “05” (numeração inutilizada), devem ser informados todos os campos referidos anteriormente, exceto o campo CHV_CTE. Demais campos deverão ser apresentados com conteúdo VAZIO “||”. Não deverão ser informados registros filhos. A partir de janeiro de 2012, no caso de CT-e de emissão própria com código de situação (campo COD_SIT) cancelado (código “02”) e cancelado extemporâneo (código “03”) deverão ser informados os campos acima citados incluindo ainda a chave do CT-e.

Exceção 2: Documentos de transporte complementares e documentos de transporte extemporâneos (campo COD_SIT igual a “06” ou “07”): nesta situação, somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, SER, SUB, NUM_DOC, CHV_CTE e DT_DOC são obrigatórios. Os demais campos são facultativos (se forem preenchidos, serão validados e aplicadas as regras de campos existentes). A apresentação do registro D190 é obrigatória, devendo ser preenchidos todos os campos obrigatórios. Os demais campos e registros filhos do registro D100 serão informados, se existirem.

Exceção 3: Documentos de transporte emitidos por regime especial ou norma específica (campo COD_SIT igual a “08”). Para documentos fiscais emitidos com base em regime especial ou norma específica, deverão ser apresentados os registros D100 e D190, obrigatoriamente, e os demais registros “filhos”, se estes forem exigidos pela legislação fiscal. Nesta situação, no registro D100, somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, SER, SUB, NUM_DOC e DT_DOC são obrigatórios. A partir do mês de referência abril de 2012 a informação do campo CHV_CTE passa a ser obrigatória neste caso para modelo 57. Os demais campos são facultativos (se forem preenchidos serão validados e aplicadas as regras de campos existentes).

Exceção 4: Conhecimento de Transporte Eletrônico - CT-e de emissão própria: neste caso, devem ser apresentados somente os registros D100 e D190, e se for o caso, informar os registros D195 e D197. Obs. Informar registros D195 e D197 somente a partir de julho de 2012.

Exceção 5: Escrituração de documentos emitidos por terceiro: os casos de escrituração de documentos fiscais, inclusive CT-e, emitidos por terceiros, (como por ex. o consórcio constituído nos termos do disposto nos arts. 278 e 279 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976), devem ser informados como emissão de terceiros, com o código de situação do documento igual a “08 - Documento Fiscal emitido com base em Regime Especial ou Norma Específica”. O PVA-EFD-ICMS/IPI exibirá a mensagem de Advertência para esses documentos.

Obs. Os documentos fiscais emitidos pelas filiais das empresas que possuam inscrição estadual única ou sejam autorizadas pelos fiscos estaduais a centralizar suas escriturações fiscais deverão ser informados como sendo de emissão própria e código de situação igual a “00 – Documento regular”.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saídas |
|----|-------------|--|------|------|-----|------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D100" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | IND_OPER | Indicador do tipo de operação: 0- Aquisição; 1- Prestação | C | 001* | - | O | O |
| 03 | IND_EMIT | Indicador do emitente do documento fiscal: 0- Emissão própria; 1- Terceiros | C | 001* | - | O | O |
| 04 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do prestador de serviço, no caso de aquisição de serviço; - do tomador do serviço, no caso de prestação de serviços. | C | 060 | - | O | O |
| 05 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O | O |
| 06 | COD_SIT | Código da situação do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.2 | N | 002* | - | O | O |
| 07 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | OC | OC |
| 08 | SUB | Subsérie do documento fiscal | C | 003 | - | OC | OC |
| 09 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | O | O |
| 10 | CHV_CTE | Chave do Conhecimento de Transporte Eletrônico | N | 044* | - | OC | OC |
| 11 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | O | O |
| 12 | DT_A_P | Data da aquisição ou da prestação do serviço | N | 008* | - | O | OC |
| 13 | TP_CT-e | Tipo de Conhecimento de Transporte Eletrônico conforme definido no Manual de Integração do CT-e | N | 001* | - | OC | OC |
| 14 | CHV_CTE_REF | Chave do CT-e de referência cujos valores foram complementados (opção “1” do campo anterior) ou cujo débito foi anulado (opção “2” do campo anterior). | N | 044* | - | OC | OC |

| | | | | | | | |
|----|------------|---|---|------|----|----|----|
| 15 | VL_DOC | Valor total do documento fiscal | N | - | 02 | O | O |
| 16 | VL_DESC | Valor total do desconto | N | - | 02 | OC | OC |
| 17 | IND_FRT | Indicador do tipo do frete: 0- Por conta de terceiros; 1- Por conta do emitente; 2- Por conta do destinatário; 9- Sem cobrança de frete. Obs.: A partir de 01/07/2012 passará a ser: Indicador do tipo do frete: 0- Por conta do emitente; 1- Por conta do destinatário/remetente; 2- Por conta de terceiros; 9- Sem cobrança de frete. | C | 001* | - | O | O |
| 18 | VL_SERV | Valor total da prestação de serviço | N | - | 02 | O | O |
| 19 | VL_BC_ICMS | Valor da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | OC | OC |
| 20 | VL_ICMS | Valor do ICMS | N | - | 02 | OC | OC |
| 21 | VL_NT | Valor não-tributado | N | - | 02 | OC | OC |
| 22 | COD_INF | Código da informação complementar do documento fiscal (campo 02 do Registro 0450) | C | 006 | - | OC | OC |
| 23 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor válido: [D100]

Campo 02 - Valores válidos: [0,1]

Campo 03 - Valores válidos: [0, 1]

Preenchimento: informar o emitente do documento fiscal. Consideram-se de emissão própria somente os documentos fiscais emitidos pelo estabelecimento informante (campo CNPJ do registro 0000) da EFD-ICMS/IPI. Documentos emitidos por outros estabelecimentos, ainda que da mesma empresa, devem ser considerados como documentos emitidos por terceiros, exceto os emitidos pelas filiais das empresas que possuam inscrição estadual única ou sejam autorizadas pelos fiscos estaduais a centralizar suas escriturações fiscais, que deverão ser informados como sendo de emissão própria e código de situação igual a “00 – Documento regular”.

Se a legislação estadual a que estiver submetido o contribuinte obrigá-lo a escriturar conhecimentos de transporte avulsos, este campo deve ser informado com valor igual a “0” (zero).

Validação: se este campo tiver valor igual a 1 (terceiros), então o campo IND_OPER deve ser igual a 0 (entradas). Se este campo tiver valor igual a 0 (emissão própria), então o campo IND_OPER poderá ser igual a 0 (entradas) ou 1 (prestação).

Campo 04 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 05 - Valores válidos: [07, 08, 8B, 09, 10, 11, 26, 27 e 57] – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 06 - Valores válidos: [00, 01, 02, 03, 06, 07, 08]

Preenchimento: verificar a descrição da situação do documento na Subseção 6.3.

Campo 09 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 10 - Preenchimento: informar a chave do conhecimento de transporte eletrônico, para documentos de COD_MOD igual a “57” de emissão própria ou de terceiros. A chave de acesso do CT-e passa a ser informação obrigatória para todos os documentos a partir de abril de 2012, exceto para CTe com numeração inutilizada (COD_SIT = 05).

Validação: é conferido o dígito verificador (DV) da chave do CT-e. Este campo é de preenchimento obrigatório para COD_MOD igual a “57”. Para confirmação inequívoca de que a chave do CT-e corresponde aos dados informados do documento, será comparado o CNPJ existente na CHV_CTE com o campo CNPJ do registro 0000, que corresponde ao CNPJ do informante do arquivo, no caso de IND_EMIT = 0 (emissão própria). Será verificada a consistência da informação do campo NUM_DOC e o número do documento contido na chave do CT-e. Será também comparada a UF codificada na chave do CT-e com o campo UF informado no registro 0000.

Campo 11 - Preenchimento: informar a data de emissão do documento, no formato “ddmmaaaa”; excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: o valor informado deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 12 - Preenchimento: informar a data de aquisição ou prestação, conforme a operação, no formato “ddmmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Se operação de aquisição, este campo deve ser menor ou igual a DT_FIN do registro 0000. Para operações de aquisição de serviço este valor deve ser maior ou igual à data de emissão (DT_DOC). Para operações de prestação de serviços, este valor, se informado, deve ser maior ou igual à data de emissão (DT_DOC).

Importante: Se a legislação do ICMS definir que o imposto deve ser apropriado com base na data de emissão dos documentos fiscais, proceder da seguinte forma: todos os documentos de prestação de serviços de transportes com código de situação de documento igual a “00” (documento regular) devem ser lançados no período de apuração informado no registro 0000, considerando a data de emissão do documento, e, se a data de prestação for maior que a data final do período de apuração, este campo não pode ser preenchido.

Se a legislação do ICMS definir que o imposto deve ser apropriado com base na data de prestação de serviços de transportes, proceder da seguinte forma: todos os documentos de prestação de serviços com código de situação de documento igual a “00” (documento regular) devem ser lançados no período de apuração informado no registro 0000, considerando a data da prestação informada no documento.

Campo 13 - Preenchimento: informar o tipo de CT-e quando o modelo do documento for “57”.

Campo 14 - Preenchimento: Não preencher, informar campo “vazio”.

Campo 17 – Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

Preenchimento: até 30/06/2012, usar o valor 0 (por conta de terceiros) para os casos em que o tomador é diferente do emitente e destinatário (do documento fiscal que deu origem ao conhecimento de transporte). Após 01/07/2012 usar o valor 2 (por conta de terceiros).

Tem-se por tomador quem efetuou o contrato junto à transportadora, arcando com o valor do serviço. Somente a este deve ser enviada a primeira via do conhecimento e só ele terá direito ao crédito.

Campo 18 – Preenchimento: o valor informado, em havendo, deve englobar pedágio e demais despesas.

Campo 22 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0450.

Campo 23 - Preenchimento: deve ser a conta credora ou devedora principal, podendo ser informada a conta sintética (nível acima da conta analítica).

REGISTRO D110: ITENS DO DOCUMENTO - NOTA FISCAL DE SERVIÇOS DE TRANSPORTE (CÓDIGO 07)

Este registro deve ser apresentado para informar os itens das Notas Fiscais de Serviços de Transporte (Código 07) fornecidas no registro D100.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo valor para o campo NUM_ITEM.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|----------|---|------|-----|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D110" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | NUM_ITEM | Número sequencial do item no documento fiscal | N | 003 | - | | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | | O |
| 04 | VL_SERV | Valor do serviço | N | - | 02 | | O |
| 05 | VL_OUT | Outros valores | N | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor válido: [D110]

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0200.

REGISTRO D120: COMPLEMENTO DA NOTA FISCAL DE SERVIÇOS DE TRANSPORTE (CÓDIGO 07).

Este registro deve ser apresentado para informar o complemento das Notas Fiscais de Serviços de Transporte (Código 07), com municípios de origem e destino do transporte.

Obs. Para operações que envolvem destinos ou origens em cidades fora do Brasil, os campos COD_MUN_ORIG ou COD_MUN_DEST dos registros D120, D130, D140, D150, D160, D170 e D180 deverão ser preenchidos com o código “9999999”.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------------|--|------|------|-----|----------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D120" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MUN_ORIG | Código do município de origem do serviço, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 03 | COD_MUN_DEST | Código do município de destino, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 04 | VEIC_ID | Placa de identificação do veículo | C | 007 | - | | OC |
| 05 | UF_ID | Sigla da UF da placa do veículo | C | 002 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor válido: [D120]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

REGISTRO D130: COMPLEMENTO DO CONHECIMENTO RODOVIÁRIO DE CARGAS (CÓDIGO 08) E DO CONHECIMENTO RODOVIÁRIO DE CARGAS AVULSO (CÓDIGO 8B).

Este registro tem por objetivo informar o complemento do Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas (Código 08) e Conhecimento de Transporte de Cargas Avulso (Código 8B).

Obs. Para operações que envolvem destinos ou origens em cidades fora do Brasil, os campos COD_MUN_ORIG ou COD_MUN_DEST dos registros D120, D130, D140, D150, D160, D170 e D180 deverão ser preenchidos com o código “9999999”.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|----------------|---|------|------|-----|----------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D130" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_PART_CONSG | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - consignatário, se houver | C | 060 | - | | OC |
| 03 | COD_PART_RED | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - redespachado, se houver | C | 060 | - | | OC |
| 04 | IND_FRT_RED | Indicador do tipo do frete da operação de redespacho: 0 – Sem redespacho; 1 - Por conta do emitente; 2 - Por conta do destinatário; 9 – Outros. | C | 001* | - | | O |
| 05 | COD_MUN_ORIG | Código do município de origem do serviço, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |

| | | | | | | |
|----|--------------|--|---|------|----|----|
| 06 | COD_MUN_DEST | Código do município de destino, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | O |
| 07 | VEIC_ID | Placa de identificação do veículo | C | 007 | - | OC |
| 08 | VL_LIQ_FRT | Valor líquido do frete | N | - | 02 | O |
| 09 | VL_SEC_CAT | Soma de valores de Sec/Cat (serviços de coleta/custo adicional de transporte) | N | - | 02 | OC |
| 10 | VL_DESP | Soma de valores de despacho | N | - | 02 | OC |
| 11 | VL_PEDG | Soma dos valores de pedágio | N | - | 02 | OC |
| 12 | VL_OUT | Outros valores | N | - | 02 | OC |
| 13 | VL_FRT | Valor total do frete | N | - | 02 | O |
| 14 | UF_ID | Sigla da UF da placa do veículo | C | 002 | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor válido: [D130]

Campo 02 - Preenchimento: preencher com a informação constante no corpo do Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas (CTRC) no campo consignatário.

Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 03 - Preenchimento: preencher com a informação constante no corpo do CTRC no campo redespacho.

Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 04 – Preenchimento: inclusive subcontratação, que é a contratação de outra transportadora para cumprir todo o trecho do frete. Neste caso, para subcontratação, o valor do campo pode ser qualquer um dos valores previstos.

No redespacho ou subcontratação, a subcontratada fornecerá na sua declaração o D100 correspondente ao D130 fornecido pela empresa que contratou o redespacho ou subcontratou a prestação.

Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

Campo 05 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 06 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 08 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero), se o campo IND_FRT do registro D100 for diferente de 9 (Sem frete).

Campo 13 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero), se o campo IND_FRT do registro D100 for diferente de 9 (Sem frete).

REGISTRO D140: COMPLEMENTO DO CONHECIMENTO AQUAVIÁRIO DE CARGAS (CÓDIGO 09).

Este registro tem por objetivo informar o complemento do Conhecimento de Transporte Aquaviário de Cargas (Código 09).

Obs. Para operações que envolvem destinos ou origens em cidades fora do Brasil, os campos COD_MUN_ORIG ou COD_MUN_DEST dos registros D120, D130, D140, D150, D160, D170 e D180 deverão ser preenchidos com o código “9999999”.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|----------------|--|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D140" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_PART_CONSG | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - consignatário, se houver | C | 060 | - | | OC |
| 03 | COD_MUN_ORIG | Código do município de origem do serviço, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 04 | COD_MUN_DEST | Código do município de destino, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |

| | | | | | | |
|----|------------------|--|---|------|----|----|
| 05 | IND_VEIC | Indicador do tipo do veículo transportador: 0- Embarcação; 1- Empurrador/rebocador | C | 001* | - | O |
| 06 | VEIC_ID | Identificação da embarcação (IRIM ou Registro CPP) | C | - | - | OC |
| 07 | IND_NAV | Indicador do tipo da navegação: 0- Interior; 1- Cabotagem | C | 001* | - | O |
| 08 | VIAGEM | Número da viagem | N | - | - | OC |
| 09 | VL_FRT_LIQ | Valor líquido do frete | N | - | 02 | O |
| 10 | VL_DESP_PORT | Valor das despesas portuárias | N | - | 02 | OC |
| 11 | VL_DESP_CAR_DESC | Valor das despesas com carga e descarga | N | - | 02 | OC |
| 12 | VL_OUT | Outros valores | N | - | 02 | OC |
| 13 | VL_FRT_BRT | Valor bruto do frete | N | - | 02 | O |
| 14 | VL_FRT_MM | Valor adicional do frete para renovação da Marinha Mercante | N | - | 02 | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor válido: [D140]

Campo 02 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 05 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 07 - Valores válidos: [0, 1]

REGISTRO D150: COMPLEMENTO DO CONHECIMENTO AÉREO (CÓDIGO 10).

Este registro tem por objetivo informar o complemento do Conhecimento de Transporte Aéreo de Cargas (Código 10).

Obs. Para operações que envolvem destinos ou origens em cidades fora do Brasil, os campos COD_MUN_ORIG ou COD_MUN_DEST dos registros D120, D130, D140, D150, D160, D170 e D180 deverão ser preenchidos com o código "9999999".

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------------|--|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D150" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MUN_ORIG | Código do município de origem do serviço, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 03 | COD_MUN_DEST | Código do município de destino, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 04 | VEIC_ID | Identificação da aeronave (DAC) | C | - | - | | OC |
| 05 | VIAGEM | Número do voo. | N | - | - | | OC |
| 06 | IND_TFA | Indicador do tipo de tarifa aplicada: 0- Exp.; 1- Enc.; 2- C.I.; 9- Outra | C | 001* | - | | O |
| 07 | VL_PESO_TX | Peso taxado | N | - | 02 | | O |
| 08 | VL_TX_TERR | Valor da taxa terrestre | N | - | 02 | | OC |
| 09 | VL_TX_RED | Valor da taxa de redespacho | N | - | 02 | | OC |
| 10 | VL_OUT | Outros valores | N | - | 02 | | OC |
| 11 | VL_TX_ADV | Valor da taxa "ad valorem" | N | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3
Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor válido: [D150]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 06 - Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

REGISTRO D160: CARGA TRANSPORTADA (CÓDIGO 08, 8B, 09, 10, 11, 26 e 27).

Neste registro devem ser apresentados dados sobre o transporte da carga, objeto dos conhecimentos de transporte aqui especificados.

Obs. Para operações que envolvem destinos ou origens em cidades fora do Brasil, os campos COD_MUN_ORIG ou COD_MUN_DEST dos registros D120, D130, D140, D150, D160, D170 e D180 deverão ser preenchidos com o código “9999999”.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|---------------|--|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D160" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | DESPACHO | Identificação do número do despacho | C | - | - | | OC |
| 03 | CNPJ_CPF_REM | CNPJ ou CPF do remetente das mercadorias que constam na nota fiscal. | N | 014 | - | | OC |
| 04 | IE_REM | Inscrição Estadual do remetente das mercadorias que constam na nota fiscal. | C | 014 | - | | OC |
| 05 | COD_MUN_ORI | Código do Município de origem, conforme tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 06 | CNPJ_CPF_DEST | CNPJ ou CPF do destinatário das mercadorias que constam na nota fiscal. | N | 014 | - | | OC |
| 07 | IE_DEST | Inscrição Estadual do destinatário das mercadorias que constam na nota fiscal. | C | 014 | - | | OC |
| 08 | COD_MUN_DEST | Código do Município de destino, conforme tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor válido: [D160]

Campo 02 – Preenchimento: Informar o número do despacho quando se tratar de transporte ferroviário de cargas.

Campo 03 - Validação: se forem informados 14 caracteres, o campo será validado como CNPJ. Se forem informados 11 caracteres, o campo será validado como CPF.

Campo 04 - Validação: a inscrição estadual será validada considerando-se a UF codificada nos dois primeiros caracteres do campo COD_MUN_ORI. O preenchimento torna-se obrigatório se o Campo COD_MOD for ‘01’ ou ‘55’.

Campo 06 – Preenchimento: informar o CNPJ, com 14 dígitos, ou o CPF, com 11 dígitos, do destinatário.

Validação: se forem informados 14 caracteres, o campo será validado como CNPJ. Se forem informados 11 caracteres, o campo será validado como CPF.

Campo 07 - Validação: a inscrição estadual será validada considerando-se a UF codificada nos dois primeiros caracteres do campo COD_MUN_DEST

REGISTRO D161: LOCAL DA COLETA E ENTREGA (CÓDIGO 08, 8B, 09, 10, 11 e 26).

Este registro tem por objetivo informar o local de coleta e/ou entrega quando esse for diferente do endereço do remetente e/ou destinatário.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-------|-----------|------|-----|-----|-------|--------|
|----|-------|-----------|------|-----|-----|-------|--------|

| | | | | | | | |
|----|---------------|--|---|------|---|-------------------|----|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D161" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | IND_CARGA | Indicador do tipo de transporte da carga coletada: 0-Rodoviário 1-Ferroviário 2-Rodo-Ferroviário 3-Aquaviário 4-Dutoviário 5-Aéreo 9-Outros | N | 001* | - | | O |
| 03 | CNPJ_CPF_COL | Número do CNPJ ou CPF do local da coleta | C | 014 | - | | OC |
| 04 | IE_COL | Inscrição Estadual do contribuinte do local de coleta | C | 014 | - | | OC |
| 05 | COD_MUN_COL | Código do Município do local de coleta, conforme tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 06 | CNPJ_CPF_ENTG | Número do CNPJ ou CPF do local da entrega | C | 014 | - | | OC |
| 07 | IE_ENTG | Inscrição Estadual do contribuinte do local de entrega | C | 014 | - | | OC |
| 08 | COD_MUN_ENTG | Código do Município do local de entrega, conforme tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [D161]

Campo 02 - Valores Válidos: [0, 1, 2, 3, 4, 5, 9]

Campo 03 - Preenchimento: informar o número do CNPJ do contribuinte do local de coleta.

Validação: será conferido o dígito verificador (DV) do CNPJ informado.

Campo 04 - Validação: a inscrição estadual será validada considerando-se a UF codificada nos dois primeiros caracteres do campo COD_MUN_COL.

Campo 05 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 06 - Preenchimento: informar o número do CNPJ do contribuinte do local de entrega.

Validação: será conferido o dígito verificador (DV) do CNPJ informado.

Campo 07 - Validação: a inscrição estadual será validada considerando-se a UF codificada nos dois primeiros caracteres do campo COD_MUN_ENTG.

Campo 08 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

REGISTRO D162: IDENTIFICAÇÃO DOS DOCUMENTOS FISCAIS (CÓDIGOS 08, 8B, 09, 10, 11, 26 E 27)

Neste registro devem ser apresentados dados dos documentos fiscais que acobertam a carga transportada, objeto dos conhecimentos de transporte previstos no registro D160.

Não informar este registro caso o CFOP do conhecimento de transporte seja 5359 ou 6359.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|---------|---|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D162" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | OC |
| 03 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | | OC |
| 04 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | | O |
| 05 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | | OC |

| | | | | | | |
|----|----------|--|---|---|----|----|
| 06 | VL_DOC | Valor total do documento fiscal | N | - | 02 | OC |
| 07 | VL_MERC | Valor das mercadorias constantes no documento fiscal | N | - | 02 | OC |
| 08 | QTD_VOL | Quantidade de volumes transportados | N | - | - | O |
| 09 | PESO_BRT | Peso bruto dos volumes transportados (em Kg) | N | - | 02 | OC |
| 10 | PESO_LIQ | Peso líquido dos volumes transportados (em Kg) | N | - | 02 | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 – valor válido: [D162]

Campo 02 - Valores válidos: [01, 1B, 04 e 55]

Preenchimento: o valor informado deve constar na tabela 4.1.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, reproduzida na subseção 6.4 deste guia. O “código” a ser informado não é exatamente o “modelo” do documento. Exemplo: o código “01” deve ser utilizado para as notas fiscais modelo “01” ou “1A”.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero)

Campo 05 - Preenchimento: informar o período de validade das informações contidas neste registro, no formato “ddmmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 07 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO D170: COMPLEMENTO DO CONHECIMENTO MULTIMODAL DE CARGAS (CÓDIGO 26).

Este registro tem por objetivo informar o complemento do Conhecimento Multimodal de Cargas (Código 26).

Obs. Para operações que envolvem destinos ou origens em cidades fora do Brasil, os campos COD_MUN_ORIG ou COD_MUN_DEST dos registros D120, D130, D140, D150, D160, D170 e D180 deverão ser preenchidos com o código “9999999”.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|----------------|--|------|------|-----|----------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D170" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_PART_CONSG | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - consignatário, se houver | C | 060 | - | | OC |
| 03 | COD_PART_RED | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - redespachante, se houver | C | 060 | - | | OC |
| 04 | COD_MUN_ORIG | Código do município de origem do serviço, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 05 | COD_MUN_DEST | Código do município de destino, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 06 | OTM | Registro do operador de transporte multimodal | C | - | - | | O |
| 07 | IND_NAT_FRT | Indicador da natureza do frete: 0- Negociável; 1- Não negociável | C | 001* | - | | O |
| 08 | VL_LIQ_FRT | Valor líquido do frete | N | - | 02 | | O |
| 09 | VL_GRIIS | Valor do gris (gerenciamento de risco) | N | - | 02 | | OC |
| 10 | VL_PDG | Somatório dos valores de pedágio | N | - | 02 | | OC |
| 11 | VL_OUT | Outros valores | N | - | 02 | | OC |
| 12 | VL_FRT | Valor total do frete | N | - | 02 | | O |
| 13 | VEIC_ID | Placa de identificação do veículo | C | 007 | - | | OC |
| 14 | UF_ID | Sigla da UF da placa do veículo | C | 002 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [D170]

Campo 02 - Preenchimento: preencher com a informação constante no corpo do CTCR no campo consignatário.

Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 03 - Preenchimento: preencher com a informação constante no corpo do CTCR no campo de redespacho.

Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 05 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 06 - Preenchimento: número de registro do operador de transporte multimodal junto à ANTT. O valor é numérico e possui 8 dígitos.

Campo 07 - Valores Válidos: [0, 1]

Preenchimento: o Complemento do Conhecimento Multimodal de Cargas pode ser negociado em instituição financeira, em um processo semelhante ao desconto de duplicata bancária.

REGISTRO D180: MODAIS (CÓDIGO 26)

Este registro tem por objetivo identificar todos os transportadores e seus documentos fiscais emitidos durante o transporte multimodal.

Obs. Para operações que envolvem destinos ou origens em cidades fora do Brasil, os campos COD_MUN_ORIG ou COD_MUN_DEST dos registros D120, D130, D140, D150, D160, D170 e D180 deverão ser preenchidos com o código "99999999".

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|---------------|--|------|------|-----|----------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D180" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | NUM_SEQ | Número de ordem sequencial do modal | N | - | - | | O |
| 03 | IND_EMIT | Indicador do emitente do documento fiscal: 0- Emissão própria; 1- Terceiros | C | 001* | - | | O |
| 04 | CNPJ_CPF_EMIT | CNPJ ou CPF do participante emitente do modal | N | 014 | - | | O |
| 05 | UF_EMIT | Sigla da unidade da federação do participante emitente do modal | C | 002* | - | | O |
| 06 | IE_EMIT | Inscrição Estadual do participante emitente do modal | C | 014 | - | | OC |
| 07 | COD_MUN_ORIG | Código do município de origem do serviço, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 08 | CNPJ_CPF_TOM | CNPJ/CPF do participante tomador do serviço | N | 014 | - | | O |
| 09 | UF_TOM | Sigla da unidade da federação do participante tomador do serviço | C | 002* | - | | O |
| 10 | IE_TOM | Inscrição Estadual do participante tomador do serviço | C | 014 | - | | OC |
| 11 | COD_MUN_DEST | Código do município de destino, conforme a tabela IBGE(Preencher com 9999999, se Exterior) | N | 007* | - | | O |
| 12 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 13 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | | O |
| 14 | SUB | Subsérie do documento fiscal | N | 003 | - | | OC |
| 15 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | | O |
| 16 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | | O |
| 17 | VL_DOC | Valor total do documento fiscal | N | - | 02 | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D180]

Campo 03 - Valores Válidos: [0, 1]

Campo 04 - Preenchimento: informar o CNPJ, com 14 dígitos, ou o CPF, com 11 dígitos, do tomador de serviço.

Validação: se forem informados 14 caracteres, o campo será validado como CNPJ. Se forem informados 11 caracteres, o campo será validado como CPF. O preenchimento com outra quantidade de caracteres será considerado inválido.

Campo 05 - Validação: o valor informado no campo deve existir na tabela de UF.

Campo 06 – Validação: a inscrição estadual será validada considerando-se a UF informada no campo UF_EMIT do registro.

Campo 07 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 08 - Preenchimento: informar o CNPJ, com 14 dígitos, ou o CPF, com 11 dígitos, do tomador de serviço.

Validação: se forem informados 14 caracteres, o campo será validado como CNPJ. Se forem informados 11 caracteres, o campo será validado como CPF. O preenchimento com outra quantidade de caracteres será considerado inválido.

Campo 09 - Validação: o valor informado no campo deve existir na tabela de UF.

Campo 10 - Validação: a inscrição estadual será validada considerando-se a UF informada no campo UF_TOM do registro.

Campo 11 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 15 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 16 - Preenchimento: informar a data de emissão do documento fiscal, no formato “ddmmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao campo DT_FIN do registro 0000.

REGISTRO D190: REGISTRO ANALÍTICO DOS DOCUMENTOS (CÓDIGO 07, 08, 8B, 09, 10, 11, 26, 27 e 57).

Este registro tem por objetivo informar as Notas Fiscais de Serviço de Transporte (Código 07) e demais documentos elencados no título deste registro e especificados no registro D100, totalizados pelo agrupamento das combinações dos valores de CST, CFOP e Alíquota dos itens de cada documento.

Obs.: Nas operações de entradas, informar o CST sob o enfoque do declarante.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|------------|---|------|------|-----|-------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D190" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | O | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme a tabela indicada no item 4.2.2 | N | 004* | - | O | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | OC | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor da operação correspondente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS | N | - | 02 | O | O |
| 07 | VL_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS | N | - | 02 | O | O |
| 08 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 09 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D190]

Campo 02 - Preenchimento: Nos documentos fiscais de emissão própria o campo deverá ser preenchido com o código da Situação Tributária sob o enfoque do declarante. Nas operações de entradas (documentos de terceiros), informar o CST que constar no documento fiscal de aquisição de serviços. A partir de julho de 2012, nas operações de aquisições de serviços o CST_ICMS deverá ser informado sob o enfoque do declarante.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, indicada no item 4.3.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, sendo que o primeiro caractere sempre será Zero. O campo VL_RED_BC só pode ser preenchido se os dois últimos dígitos do campo CST_ICMS forem iguais a 20 ou 70. O primeiro caractere do código do CST deverá ser igual a 0 (zero).

Campo 03 - Preenchimento: informar o código aplicável à prestação de serviço constante no documento. Não podem ser utilizados códigos que correspondam aos títulos dos agrupamentos de CFOP (códigos com caracteres finais 00 ou 50. Por exemplo: 5100).

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

Campo 06 - Validação: o valor informado deve ser igual ao valor do campo VL_BC_ICMS do registro D100, pai deste registro D190.

Campo 07 - Validação: o valor informado deve ser igual ao valor do campo VL_ICMS do registro D100, pai deste registro D190.

Campo 08 - Validação: o campo VL_RED_BC só pode ser preenchido se o campo CST_ICMS for igual a 20 ou 70.

REGISTRO D195: OBSERVAÇÕES DO LANÇAMENTO FISCAL

Este registro deve ser informado quando, em decorrência da legislação estadual, houver ajustes nos documentos fiscais. (Exemplo: informações sobre diferencial de alíquota).

Estas informações equivalem às observações que são lançadas na coluna “Observações” dos Livros Fiscais previstos no Convênio SN/70 – SINIEF, art. 63, I a IV.

Sempre que existir um ajuste por documento deverá, conforme dispuser a legislação estadual, ocorrer uma observação.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-----------|---|------|-----|-----|-------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D195" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | O | O |
| 03 | TXT_COMPL | Descrição complementar do código de observação. | C | - | - | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D195]

Campo 02 – Preenchimento: Informar o código da observação do lançamento.

Validação: o código informado deve constar do registro 0460.

Campo 03 - Preenchimento: utilizado para complementar a observação do lançamento fiscal, quando a descrição do código do lançamento informado no registro 0460 for de informação genérica.

REGISTRO D197: OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS, AJUSTES E INFORMAÇÕES DE VALORES PROVENIENTES DE DOCUMENTO FISCAL.

Este registro tem por objetivo detalhar outras obrigações tributárias, ajustes e informações de valores do documento fiscal do registro D195, que podem ou não alterar o cálculo do valor do imposto.

Os valores de ICMS ou ICMS ST (campo 07-VL_ICMS) serão somados diretamente na apuração, no registro E110, campo VL_AJ_DEBITOS, campo VL_AJ_CREDITOS ou no campo DEB_ESP e no registro E210, campo VL_AJ_CREDITOS_ST, campo VL_AJ_DEBITOS_ST ou no campo DEB_ESP_ST, de acordo com a especificação do TERCEIRO CARACTERE do Código do Ajuste (Tabela 5.3 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008).

Obs.: Este registro será utilizado ainda por contribuinte onde a Administração Tributária Estadual exige, por meio de legislação específica, apuração em separado (sub-apuração). Neste caso o Estado publicará a Tabela 5.3 com códigos que contenham os dígitos “3”, “4” e “5” no quarto caractere (“Tipos de Apuração de ICMS”), sendo que cada um dos dígitos possibilitará a escrituração de uma apuração em separado (sub-apuração) no registro 1900 e filhos. Para que haja a apuração em separado do ICMS de determinadas operações ou itens de mercadorias, os valores do ICMS das prestações terão de ser estornados da Apuração Normal (E110) e transferidos para as sub-apurações constantes do registro 1900 e filhos por meio de lançamentos de ajustes neste registro. Isto ocorrerá quando:

1. o **terceiro caractere** do código de ajuste (tabela 5.3) do reg. D197 for igual a “2 – Estorno de Débito” e o dígito do **quarto caractere** for igual a “3”; “4” ou “5”. Neste caso o valor informado no campo 07 - VL_ICMS gera um ajuste a crédito (campo 03- VL_AJ_CREDITOS) no registro E110 e também um outro lançamento a débito no registro 1920 (campo 02 - VL_TOT_TRANSF_DEBITOS_OA) da apuração em separado (sub-apuração) definida no campo 02- IND_APUR_ICMS do registro 1900 por meio dos códigos “3”, “4” ou “5”, que deverá coincidir com o quarto caractere do COD_AJ; e
2. o **terceiro caractere** do código de ajuste (tabela 5.3) do reg. D197 for igual a “5 – Estorno de Crédito” e o dígito do **quarto caractere** for igual a “3”; “4” ou “5”. Neste caso o valor informado no campo 07 - VL_ICMS gera um ajuste a débito (campo 03- VL_AJ_DEBITOS) no registro E110 e também um outro lançamento a crédito no registro 1920 (campo 05 - VL_TOT_TRANSF_CRÉDITOS_OA) da apuração em separado (sub-apuração) que for definida no campo 02 - IND_APUR_ICMS do registro 1900 por meio dos códigos “3”, “4” ou “5”, que deverá coincidir com o quarto caractere do COD_AJ.

Os valores que gerarem crédito ou débito de ICMS (ou seja, aqueles que não são simplesmente informativos) serão somados na apuração, assim como os registros D190.

Este registro só deve ser informado para as UF que publicarem a tabela constante no item 5.3 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|----------------|--|------|------|-----|-------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D197" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | COD_AJ | Código do ajustes/benefício/incentivo, conforme tabela indicada no item 5.3. | C | 010* | - | O | O |
| 03 | DESCR_COMPL_AJ | Descrição complementar do ajuste do documento fiscal | C | - | - | OC | OC |
| 04 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | OC | OC |
| 05 | VL_BC_ICMS | Base de cálculo do ICMS ou do ICMS ST | N | - | 02 | OC | OC |
| 06 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | OC | OC |
| 07 | VL_ICMS | Valor do ICMS ou do ICMS ST | N | - | 02 | OC | OC |
| 08 | VL_OUTROS | Outros valores | N | - | 02 | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D197]

Campo 02 - Validação: verifica se o COD_AJ está de acordo com a Tabela da UF do informante do arquivo.

Campo 04 - Preenchimento: pode ser informado se o ajuste/benefício for relacionado ao serviço constante na nota fiscal de serviço de transporte (código 07) de saída. Para demais situações, não preencher.

Campo 07 - Preenchimento: valor do montante do ajuste do imposto. Para ajustes referentes a ICMS-ST, o campo VL_ICMS deve conter o valor do ICMS-ST. Os dados que gerarem crédito ou débito (ou seja, aqueles que não são simplesmente informativos) serão somados na apuração, assim como os registros C190.

Campo 08 - Preenchimento: preencher com outros valores, quando o código do ajuste for informativo, conforme Tabela 5.3 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

REGISTRO D300: REGISTRO ANALÍTICO DOS BILHETES CONSOLIDADOS DE PASSAGEM RODOVIÁRIO (CÓDIGO 13), DE PASSAGEM AQUAVIÁRIO (CÓDIGO

14), DE PASSAGEM E NOTA DE BAGAGEM (CÓDIGO 15) E DE PASSAGEM FERROVIÁRIO (CÓDIGO 16).

Este registro deve ser apresentado pelos contribuintes prestadores dos serviços de transporte de passageiros e bagagens, conforme dispuser a legislação estadual. Os documentos fiscais informados no registro D300 não podem ser repetidos no registro D400.

A consolidação deve ser feita obedecendo à combinação CST, CFOP e Alíquota, considerando o modelo, série e subsérie. A numeração dos documentos cancelados deve estar inclusa em cada consolidação.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos COD_MOD, SER, SUB, NUM_DOC_INI e NUM_DOC_FIN.

Não é permitida a sobreposição de intervalos de documentos.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-------------|---|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D300" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 03 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | | O |
| 04 | SUB | Subsérie do documento fiscal | N | 004 | - | | OC |
| 05 | NUM_DOC_INI | Número do primeiro documento fiscal emitido (mesmo modelo, série e subsérie) | N | 006 | - | | O |
| 06 | NUM_DOC_FIN | Número do último documento fiscal emitido (mesmo modelo, série e subsérie) | N | - | - | | O |
| 07 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 08 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação conforme tabela indicada no item 4.2.2 | N | 004* | - | | O |
| 09 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 10 | DT_DOC | Data da emissão dos documentos fiscais | N | 008* | - | | O |
| 11 | VL_OPR | Valor total acumulado das operações correspondentes à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS, incluídas as despesas acessórias e acréscimos. | N | - | 02 | | O |
| 12 | VL_DESC | Valor total dos descontos | N | - | 02 | | OC |
| 13 | VL_SERV | Valor total da prestação de serviço | N | - | 02 | | O |
| 14 | VL_SEG | Valor de seguro | N | - | 02 | | OC |
| 15 | VL_OUT_DESP | Valor de outras despesas | N | - | 02 | | OC |
| 16 | VL_BC_ICMS | Valor total da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 17 | VL_ICMS | Valor total do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 18 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 19 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | | OC |
| 20 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [D300]

Campo 02 - Valores válidos: [13, 14, 15, 16] – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 05 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 06 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 07- Preenchimento: o código de Situação Tributária é composto de três dígitos na forma ABB, onde o 1º dígito deve ser sempre 0 (zero), para este registro, e os 2º e 3º dígitos indicam a tributação pelo ICMS, com base na Tabela B constante no Anexo do Convênio SN/70.

Validação: ICMS Normal:

- a) se os dois últimos dígitos deste campo forem 30, 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero);
- b) se os dois últimos dígitos deste campo forem diferentes de 30, 40, 41, 50, e 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0” (zero);
- c) se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 51 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero).

O campo VL_RED_BC só pode ser preenchido se os dois últimos dígitos do campo CST_ICMS forem iguais a 20, 70 ou 90. O primeiro caractere do código do CST deverá ser igual a 0 (zero)

Campo 08 - Preenchimento: informar o código aplicável à prestação de serviço constante no documento. Não podem ser utilizados códigos que correspondam aos títulos dos agrupamentos de CFOP (códigos com caracteres finais 00 ou 50. Por exemplo: 5100).

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

Campo 10 - Preenchimento: informar a data de emissão dos documentos fiscais contidos neste registro; no formato “ddmmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor informado no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 11 – Preenchimento: este valor deve corresponder à soma dos campos VL_SERV, VL_SEG e VL_OUT_DESP, subtraindo o valor do campo VL_DESC.

Validação: o valor informado nesse campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 13 – Preenchimento: é o valor do serviço prestado, sem considerar despesas acessórias, seguros e demais acréscimos.

Validação: o valor informado nesse campo deve ser maior que “0” (zero).

O valor informado neste campo deve ser igual à soma do valor do campo VL_SERV do registro D310 (agrupamento por município).

Campo 16 - Validação: o valor informado neste campo deve ser igual à soma do valor do campo VL_BC_ICMS do registro D310 (agrupamento por município).

Campo 17 - Validação: o valor informado neste campo deve ser igual à soma do valor do campo VL_ICMS do registro D310 (agrupamento por município).

Campo 18 - Validação: este campo só pode ser preenchido se os dois últimos dígitos do campo 07 (CST_ICMS) forem iguais a 20, 70 ou 90.

REGISTRO D301: DOCUMENTOS CANCELADOS DOS BILHETES DE PASSAGEM RODOVIÁRIO (CÓDIGO 13), DE PASSAGEM AQUAVIÁRIO (CÓDIGO 14), DE PASSAGEM E NOTA DE BAGAGEM (CÓDIGO 15) E DE PASSAGEM FERROVIÁRIO (CÓDIGO 16).

Este registro tem por objetivo informar os números dos documentos fiscais cancelados no intervalo constante no registro pai.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------------|--------------------------------------|------|-----|-----|------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D301" | C | 004 | - | Não | O |
| 02 | NUM_DOC_CANC | Número do documento fiscal cancelado | N | - | - | apresentar | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D301]

Campo 02 - Validação: o valor informado nesse campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO D310: COMPLEMENTO DOS BILHETES (CÓDIGO 13, 14, 15 E 16).

Este registro tem por objetivo agrupar por município de origem os valores dos documentos fiscais resumidos no registro D300.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo valor para o campo COD_MUN_ORIG.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------------|--|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D310" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MUN_ORIG | Código do município de origem do serviço, conforme a tabela IBGE | N | 007* | - | | O |
| 03 | VL_SERV | Valor total da prestação de serviço | N | - | 02 | | O |
| 04 | VL_BC_ICMS | Valor total da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 05 | VL_ICMS | Valor total do ICMS | N | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D310]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

REGISTRO D350: EQUIPAMENTO ECF (CÓDIGOS 2E, 13, 14, 15 e 16).

Este registro tem por objetivo identificar os equipamentos de ECF por todos os contribuintes que emitam Cupom Fiscal Bilhete de Passagem (Código 2E), Bilhete de Passagem Rodoviário (13), Bilhete de Passagem Aquaviário (14), Bilhete de Passagem e Nota de Bagagem (15) e Bilhete de Passagem Ferroviário (16).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|---------|---|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D350" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 03 | ECF_MOD | Modelo do equipamento | C | 020 | - | | O |
| 04 | ECF_FAB | Número de série de fabricação do ECF | C | 021 | - | | O |
| 05 | ECF_CX | Número do caixa atribuído ao ECF | N | 003 | - | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor válido: [D350]

Campo 02 - Valores válidos: [2E, 13, 14, 15, 16] – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia..

Campo 05 - Preenchimento: informar o número do caixa atribuído pelo estabelecimento ao Equipamento Emissor de Cupom Fiscal.

Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO D355: REDUÇÃO Z (CÓDIGOS 2E, 13, 14, 15 e 16).

Este registro deve ser apresentado com as informações da Redução Z de cada equipamento em funcionamento na data das prestações à qual se refere a redução. Este registro inclui todos os documentos fiscais, totalizados na Redução Z, incluindo as prestações realizadas durante o período de tolerância do Equipamento ECF.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------|---|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D355" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | DT_DOC | Data do movimento a que se refere a Redução Z | N | 008* | - | | O |
| 03 | CRO | Posição do Contador de Reinício de Operação | N | 003 | - | | O |
| 04 | CRZ | Posição do Contador de Redução Z | N | 006 | - | | O |

| | | | | | | | |
|----|-------------|--|---|-----|----|--|---|
| 05 | NUM_COO_FIN | Número do Contador de Ordem de Operação do último documento emitido no dia. (Número do COO na Redução Z) | N | 009 | - | | O |
| 06 | GT_FIN | Valor do Grande Total final | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_BRT | Valor da venda bruta | N | - | 02 | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor válido: [D355]

Campo 02 - Preenchimento: considerar a data do movimento, que inclui as operações de venda realizadas durante o período de tolerância do Equipamento ECF, no formato “ddmmaaaa”, sem os caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: o valor informado deve ser menor ou igual à DT_FIN deste arquivo.

Campo 03 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 04 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 05 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 06 - Validação: o valor deste campo deve ser igual ou maior que o valor do campo VL_BRT.

Campo 07 - Preenchimento: valor acumulado no totalizador de venda bruta.

Validação: deve ser igual ao somatório do campo VLR_ACUM_TOT do registro D365 para os valores informados no campo COD_TOT_PAR do registro D365.

REGISTRO D360: PIS E COFINS TOTALIZADOS NO DIA (CÓDIGOS 2E, 13, 14, 15 e 16).

Este registro somente deve ser apresentado para informar os valores de PIS e COFINS totalizados no dia. Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste registro.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-----------|----------------------------|------|-----|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D360" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | VL_PIS | Valor total do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 03 | VL_COFINS | Valor total da COFINS | N | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [D360]

REGISTRO D365: REGISTRO DOS TOTALIZADORES PARCIAIS DA REDUÇÃO Z (CÓDIGOS 2E, 13, 14, 15 e 16).

Este registro deve ser apresentado para discriminar os valores por código de totalizador da Redução Z.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos COD_TOT_PAR e NR_TOT.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------------|--|------|-----|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D365" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_TOT_PAR | Código do totalizador, conforme Tabela 4.4.6 | C | 007 | - | | O |
| 03 | VLR_ACUM_TOT | Valor acumulado no totalizador, relativo à respectiva Redução Z. | N | - | 02 | | O |

| | | | | | | | |
|----|--------------|--|---|-----|---|--|----|
| 04 | NR_TOT | Número do totalizador quando ocorrer mais de uma situação com a mesma carga tributária efetiva. | N | 002 | - | | OC |
| 05 | DESCR_NR_TOT | Descrição da situação tributária relativa ao totalizador parcial, quando houver mais de um com a mesma carga tributária efetiva. | C | - | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor válido: [D365]

Campo 02 - Preenchimento: informar o código de totalizador parcial da Redução Z.

Para totalizadores tributáveis pelo ICMS, o conteúdo deste campo deve ser somente “Tnnnn”, onde “nnnn” corresponde à alíquota informada no campo ALIQ_ICMS do registro D390. O valor “xx”, do formato “xxTnnnn”, conforme Convênio 80/07, para código de totalizador tributável pelo ICMS, deve ser informado no campo NR_TOT deste registro.

Validação: o valor informado deve existir na Tabela 4.4.6 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, que discrimina os códigos dos Totalizadores Parciais da REDUÇÃO Z, prevista também na subseção 6.6 deste guia.

Campo 03 - Preenchimento: informar o valor acumulado no totalizador da situação tributária/alíquota.

Validação: somente para os totalizadores tributáveis pelo ICMS (campo COD_TOT_PAR) deste registro, com valor “Tnnnn” ou “xxTnnnn”, o valor deste campo deve ser igual à soma do campo VL_BC_ICMS do registro D390 e também deve ser igual à soma do campo VL_SERV do registro D370.

Campo 04 - Validação: o valor “xx”, do formato “xxTnnnn”, conforme Convênio 80/07, para código de totalizador tributável pelo ICMS, deve ser informado no campo NR_TOT deste registro. Da mesma forma, este campo somente deve ser preenchido com o número do totalizador parcial quando o campo COD_TOT_PARC for igual a xxTnnnn e houver totalizadores distintos com a mesma carga tributária efetiva. O valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 05 - Validação: só deve ser preenchido se o campo NR_TOT estiver preenchido.

REGISTRO D370: COMPLEMENTO DOS DOCUMENTOS INFORMADOS (CÓDIGOS 13, 14, 15 e 16 e 2E)

Este registro tem por objetivo agrupar por município de origem os valores dos totalizadores parciais da redução Z.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------------|--|------|------|-----|----------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D370" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MUN_ORIG | Código do município de origem do serviço, conforme a tabela IBGE | N | 007* | - | | O |
| 03 | VL_SERV | Valor total da prestação de serviço | N | - | 02 | | O |
| 04 | QTD_BILH | Quantidade de bilhetes emitidos | N | - | - | | O |
| 05 | VL_BC_ICMS | Valor total da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 06 | VL_ICMS | Valor total do ICMS | N | - | 02 | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 5

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor válido: [D370]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Validação de Registro: registro obrigatório quando o valor no campo COD_TOT_PAR, do registro D365, seguir o formato xxTnnnn, Tnnnn, Fn, In, Nn.

REGISTRO D390: REGISTRO ANALÍTICO DO MOVIMENTO DIÁRIO (CÓDIGOS 13, 14, 15, 16 E 2E).

Este registro representa a escrituração dos documentos fiscais emitidos por ECF e totalizados pela combinação de CST, CFOP e Alíquota.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-------------|--|------|------|-----|----------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D390" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1. | N | 003* | - | | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação | N | 004* | - | | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor da operação correspondente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS, incluídas as despesas acessórias e acréscimos | N | - | 02 | | O |
| 06 | VL_BC_ISSQN | Valor da base de cálculo do ISSQN | N | - | 02 | | OC |
| 07 | ALIQ_ISSQN | Alíquota do ISSQN | N | 006 | 02 | | OC |
| 08 | VL_ISSQN | Valor do ISSQN | N | - | 02 | | OC |
| 09 | VL_BC_ICMS | Base de cálculo do ICMS acumulada relativa à alíquota informada | N | - | 02 | | O |
| 10 | VL_ICMS | Valor do ICMS acumulado relativo à alíquota informada | N | - | 02 | | O |
| 11 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor válido: [D390]

Campo 02 – Preenchimento: o código de Situação Tributária é composto de três dígitos na forma ABB, onde o 1º dígito deve ser sempre 0 (zero), para este registro, e os 2º e 3º dígitos indicam a tributação pelo ICMS, com base na Tabela B constante no Anexo do Convênio SN/70.

Validação:

- se os dois últimos dígitos deste campo forem 30, 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem diferentes de 30, 40, 41, 50, e 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 51 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero).

O primeiro caractere do código do CST deverá ser igual a 0 (zero).

REGISTRO D400: RESUMO DE MOVIMENTO DIÁRIO - RMD (CÓDIGO 18).

Este registro deve ser apresentado pelos contribuintes prestadores dos serviços de transporte de passageiros e bagagens que adotarem o Resumo de Movimento Diário (código 18), exceto se o fisco estadual dispuser de outro modo de escrituração. Deverão ser informados os RMD que englobam a emissão dos documentos fiscais de Bilhete de Passagem Rodoviário (Código 13), Bilhete de Passagem Aquaviário (Código 14), Bilhete de Passagem Ferroviário (Código 16) e Bilhete de Passagem e Nota de Bagagem (Código 15), **não emitidos por ECF**. A informação deverá ser prestada por agências, postos, filiais ou veículos do estabelecimento que executam serviços de transporte com inscrição centralizada, quando autorizados pelo fisco estadual.

A prestação de serviços de transporte de passageiros e bagagens, realizados por meio de contadores (catracas ou similar), deve ser informada neste registro.

Os documentos fiscais informados no registro D400 não podem ser repetidos no registro D300.

Para cada registro D400, obrigatoriamente deve ser apresentado, pelo menos, um registro D410, observadas as exceções abaixo relacionadas:

Exceção 1: Para documentos com código de situação (campo COD_SIT) cancelado (código “02”) ou cancelado extemporâneo (código “03”), preencher somente os campos REG, COD_SIT, COD_MOD, SER, SUB e NUM_DOC. Demais campos deverão ser apresentados com conteúdo VAZIO “|”.

Exceção 2: RMD Complementares e RMD Complementares Extemporâneas (campo COD_SIT igual a “06” ou “07”): nesta situação, somente os campos REG, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, SER, SUB, NUM_DOC e DT_DOC são obrigatórios. Os demais campos são facultativos (se forem preenchidos, serão validados e aplicadas as regras de campos existentes). Demais registros filhos deverão ser informados, se houver.

Exceção 3: RMD emitidos por regime especial ou norma específica (campo COD_SIT igual a “08”). Para documentos fiscais emitidos com base em regime especial ou norma específica, deverá ser apresentado o registro D400, obrigatoriamente, e os demais registros “filhos”, se estes forem exigidos pela legislação fiscal. Nesta situação, somente os campos REG, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, SER, SUB, NUM_DOC e DT_DOC são obrigatórios. Os demais campos são facultativos (se forem preenchidos, serão validados e aplicadas as regras de campos existentes).

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos COD_PART, SER, NUM_DOC e DT_DOC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|------------|---|------|------|-----|----------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D400" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - agência, filial ou posto | C | 060 | - | | O |
| 03 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 04 | COD_SIT | Código da situação do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.2 | N | 002* | - | | O |
| 05 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | | OC |
| 06 | SUB | Subsérie do documento fiscal | N | 003 | - | | OC |
| 07 | NUM_DOC | Número do documento fiscal resumo. | N | 006 | - | | O |
| 08 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | | O |
| 09 | VL_DOC | Valor total do documento fiscal | N | - | 02 | | O |
| 10 | VL_DESC | Valor acumulado dos descontos | N | - | 02 | | OC |
| 11 | VL_SERV | Valor acumulado da prestação de serviço | N | - | 02 | | O |
| 12 | VL_BC_ICMS | Valor total da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 13 | VL_ICMS | Valor total do ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 14 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 15 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | | OC |
| 16 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [D400]

Campo 02 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 03 - Valor Válido: [18] - – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 04 - Valores Válidos: [00, 01, 02, 03, 06, 07, 08]

Preenchimento: verificar a descrição da situação do documento (RMD – Código 18) na Subseção 6.3.

Campo 05 - Preenchimento: Série do RMD – Código 18.

Campo 06 - Preenchimento: Subsérie do RMD – Código 18.

Campo 07 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Preenchimento: Número do RMD – Código 18

Campo 08 - Preenchimento: informar a data no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 09 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 14 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

Campo 15 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

Campo 16 – Preenchimento: informar o código da conta analítica. Exemplos: estoques, receitas, despesas, ativos. Deve ser a conta credora ou devedora principal, podendo ser informada a conta sintética (nível acima da conta analítica).

REGISTRO D410: DOCUMENTOS INFORMADOS (CÓDIGOS 13, 14, 15 E 16).

Este registro tem por objetivo informar os documentos consolidados no Resumo de Movimento Diário (Código 18). Neste registro, deverão ser informados os documentos Bilhete de Passagem Rodoviário (Código 13), Bilhete de Passagem Aquaviário (Código 14), Bilhete de Passagem Ferroviário (Código 16) e Bilhete de Passagem e Nota de Bagagem (Código 15), não emitidos por ECF. A partir de julho/2012, alterada a obrigatoriedade de apresentação dos registros D410 e D411, nas operações de saídas, também para o perfil B, conforme Ato COTEPE 52/2011, tabela 2.6.1.3.

No caso de uso da catraca, deverão ser seguidas as seguintes orientações:

- I. No campo COD_MOD informar o código do documento fiscal que representa o serviço prestado (13, 14, 15 ou 16);
- II. No campo SER informar “9999”;
- III. Deixar o campo SUB vazio;
- IV. A numeração do documento fiscal referenciada no campo NUM_DOC_INI será sempre 0 (zero);
- V. A numeração do documento fiscal referenciada no campo NUM_DOC_FIN informará a quantidade diária de passageiros de todas as catracas.
- VI. O valor no campo DT_DOC deve ser igual ao valor do campo DT_DOC do registro D400

Validação: Campo 05 – o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero), exceto se campo SER deste registro for igual a “9999”, quando este campo deve ser igual a zero.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos COD_MOD, SER, SUB, NUM_DOC_INI, NUM_DOC_FIN, CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

O valor no campo DT_DOC deve ser igual ao valor do campo DT_DOC do registro D400.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-------------|---|------|------|-----|----------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D410" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 03 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | | O |
| 04 | SUB | Subsérie do documento fiscal | N | 003 | - | | OC |
| 05 | NUM_DOC_INI | Número do documento fiscal inicial (mesmo modelo, série e subsérie) | N | 006 | - | | O |
| 06 | NUM_DOC_FIN | Número do documento fiscal final (mesmo modelo, série e subsérie) | N | - | - | | O |
| 07 | DT_DOC | Data da emissão dos documentos fiscais | N | 008* | - | | O |
| 08 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 09 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação | N | 004* | - | | O |
| 10 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 11 | VL_OPR | Valor total acumulado das operações correspondentes à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS, incluídas as despesas acessórias e acréscimos. | N | - | 02 | | O |
| 12 | VL_DESC | Valor acumulado dos descontos | N | - | 02 | | OC |
| 13 | VL_SERV | Valor acumulado da prestação de serviço | N | - | 02 | | O |
| 14 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 15 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS | N | - | 02 | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D410]

Campo 02 - Valor Válido: [13, 14, 15, 16] – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 05 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero), exceto se campo SER for igual “9999” deste registro, quando este campo deve ser igual a zero.

Campo 06 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 07 - Preenchimento: informar a data da emissão dos documentos fiscais, no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 08 – Preenchimento: o código de Situação Tributária é composto de três dígitos na forma ABB, onde o 1º dígito deve ser sempre 0 (zero), para este registro, e os 2º e 3º dígitos indicam a tributação pelo ICMS, com base na Tabela B constante no Anexo do Convênio SN/70.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Artigo 5º do Convênio SN/70. O primeiro caractere do código do CST deverá ser igual a 0 (zero).

Campo 09 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Anexo do Convênio SN/70.

REGISTRO D411: DOCUMENTOS CANCELADOS DOS DOCUMENTOS INFORMADOS (CÓDIGO 13, 14, 15 e 16).

Este registro tem por objetivo informar os números dos documentos fiscais cancelados. A numeração constante do campo 02 deve estar compreendida no intervalo dos campos NUM_DOC_INI e NUM_DOC_FIN do registro D410.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------------|--------------------------------------|------|-----|-----|------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D411" | C | 004 | - | Não | O |
| 02 | NUM_DOC_CANC | Número do documento fiscal cancelado | N | - | - | apresentar | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [D411]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO D420: COMPLEMENTO DOS DOCUMENTOS INFORMADOS (CÓDIGO 13, 14, 15 e 16).

Este registro tem por objetivo agrupar por município de origem os valores resumidos no registro D400.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------------|--|------|------|-----|------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D420" | C | 004 | - | Não | O |
| 02 | COD_MUN_ORIG | Código do município de origem do serviço, conforme a tabela IBGE | N | 007* | - | apresentar | O |
| 03 | VL_SERV | Valor total da prestação de serviço | N | - | 02 | | O |
| 04 | VL_BC_ICMS | Valor total da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 05 | VL_ICMS | Valor total do ICMS | N | - | 02 | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D420]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

REGISTRO D500: NOTA FISCAL DE SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO (CÓDIGO 21) E NOTA FISCAL DE SERVIÇO DE TELECOMUNICAÇÃO (CÓDIGO 22).

Este registro tem por objetivo apresentar as notas fiscais de serviços de comunicações. Na aquisição de serviço, será utilizado por todos os contribuintes; nas prestações de serviço, pelos contribuintes não enquadrados no Convênio ICMS 115/03. Empresas sujeitas ao disposto no Convênio ICMS 115/03 deverão utilizar este registro para informar os documentos emitidos nos modelos 21 e 22, nos casos não previstos no referido convênio, se houver.

IMPORTANTE: para documentos de entrada, os campos de valor de imposto/contribuição, base de cálculo e alíquota só devem ser informados se o adquirente tiver direito à apropriação do crédito (ênfase do declarante).

Para cada registro D500, obrigatoriamente deve ser apresentado, pelo menos, um registro D590, observadas as exceções abaixo relacionadas:

Exceção 1: Para documentos com código de situação (campo COD_SIT) cancelado (código “02”) ou cancelado extemporâneo (código “03”), preencher somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_MOD, COD_SIT, SER, NUM_DOC e DT_DOC. Demais campos deverão ser informados com conteúdo VAZIO “||”.

Exceção 2: Notas Fiscais emitidas por regime especial ou norma específica (campo COD_SIT igual a “08”). Para documentos fiscais emitidos com base em regime especial ou norma específica, deverão ser apresentados os registros D500 e D590, obrigatoriamente, e os demais registros “filhos”, se estes forem exigidos pela legislação fiscal. Nesta situação, no registro D500, somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, SER, NUM_DOC e DT_DOC são obrigatórios. Os demais campos são facultativos (se forem preenchidos, serão validados e aplicadas as regras de campos existentes). No registro D590 deverão ser observados os campos obrigatórios.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a combinação de mesmos valores dos campos IND_OPER, IND_EMIT, COD_PART, SER, SUB, NUM_DOC e DT+DOC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|------------|---|------|------|-----|-------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D500" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | IND_OPER | Indicador do tipo de operação: 0- Aquisição; 1- Prestação | C | 001* | - | O | O |
| 03 | IND_EMIT | Indicador do emitente do documento fiscal: 0- Emissão própria; 1- Terceiros | C | 001* | - | O | O |
| 04 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do prestador do serviço, no caso de aquisição; - do tomador do serviço, no caso de prestação. | C | 060 | - | O | O |
| 05 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O | O |
| 06 | COD_SIT | Código da situação do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.2 | N | 002* | - | O | O |
| 07 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | OC | OC |
| 08 | SUB | Subsérie do documento fiscal | C | 003 | - | OC | OC |
| 09 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | O | O |
| 10 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | O | O |
| 11 | DT_A_P | Data da entrada (aquisição) ou da saída (prestação do serviço) | N | 008* | - | O | O |
| 12 | VL_DOC | Valor total do documento fiscal | N | - | 02 | O | O |
| 13 | VL_DESC | Valor total do desconto | N | - | 02 | OC | OC |
| 14 | VL_SERV | Valor da prestação de serviços | N | - | 02 | O | O |
| 15 | VL_SERV_NT | Valor total dos serviços não-tributados pelo ICMS | N | - | 02 | OC | O |
| 16 | VL_TERC | Valores cobrados em nome de terceiros | N | - | 02 | OC | O |
| 17 | VL_DA | Valor de outras despesas indicadas no documento fiscal | N | - | 02 | OC | O |
| 18 | VL_BC_ICMS | Valor da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | OC | O |
| 19 | VL_ICMS | Valor do ICMS | N | - | 02 | OC | O |
| 20 | COD_INF | Código da informação complementar (campo 02 do Registro 0450) | C | 006 | - | OC | OC |
| 21 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | OC | OC |
| 22 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | OC | OC |
| 23 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil | C | - | - | OC | OC |

| | | debitada/creditada | | | | | |
|----|--------------|---|---|------|---|----|---|
| 24 | TP_ASSINANTE | Código do Tipo de Assinante: 1 - Comercial/Industrial 2 - Poder Público 3 - Residencial/Pessoa física 4 - Público 5 - Semi-Público 6 - Outros | N | 001* | - | OC | O |

Observações: registro obrigatório nas operações de saídas, apenas para documentos emitidos fora do Convênio ICMS nº 115/2003, ou quando dispensados pela SEFAZ da entrega do arquivo previsto naquele convênio.

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [D500]

Campo 02 - Valores Válidos: [0,1]

Campo 03 - Valores Válidos: [0,1]

Campo 04 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 05 - Valores Válidos: [21, 22] – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 06 - Valores Válidos: [00, 01, 02, 03, 08]

Preenchimento: verificar a descrição da situação do documento na Subseção 6.3.

Campo 09 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 10 - Preenchimento: informar a data da emissão dos documentos fiscais, no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 11 - Preenchimento: informar a data da entrada ou saída da prestação do serviço, no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 20 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_INF do registro 0450.

Campo 21 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

Campo 22 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

Campo 24 - Valores Válidos: [1, 2, 3, 4, 5, 6]

REGISTRO D510: ITENS DO DOCUMENTO – NOTA FISCAL DE SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO (CÓDIGO 21) E SERVIÇO DE TELECOMUNICAÇÃO (CÓDIGO 22).

Este registro tem por objetivo informar os itens das Notas Fiscais de Serviços de Comunicação (código 21 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) e Notas Fiscais de Serviços de Telecomunicação (código 22 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS). Não deve ser informado pelos adquirentes dos serviços.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a combinação de mesmos valores dos campos NUM_ITEM, COD_ITEM e COD_CLASS. O primeiro caractere do campo CFOP deve ser o mesmo para todos os itens do documento.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|----------|---|------|-----|-----|------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D510" | C | 004 | - | Não | O |
| 02 | NUM_ITEM | Número sequencial do item no documento fiscal | N | 003 | - | apresentar | O |

| | | | | | | |
|----|---------------|--|---|------|----|----|
| 03 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | O |
| 04 | COD_CLASS | Código de classificação do item do serviço de comunicação ou de telecomunicação, conforme a Tabela 4.4.1 | N | 004* | - | O |
| 05 | QTD | Quantidade do item | N | - | 03 | O |
| 06 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | O |
| 07 | VL_ITEM | Valor do item | N | - | 02 | O |
| 08 | VL_DESC | Valor total do desconto | N | - | 02 | OC |
| 09 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | O |
| 10 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação | N | 004* | - | O |
| 11 | VL_BC_ICMS | Valor da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | OC |
| 12 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | OC |
| 13 | VL_ICMS | Valor do ICMS creditado/debitado | N | - | 02 | OC |
| 14 | VL_BC_ICMS_UF | Valor da base de cálculo do ICMS de outras UFs | N | - | 02 | OC |
| 15 | VL_ICMS_UF | Valor do ICMS de outras UFs | N | - | 02 | OC |
| 16 | IND_REC | Indicador do tipo de receita: 0- Receita própria - serviços prestados; 1- Receita própria - cobrança de débitos; 2- Receita própria - venda de mercadorias; 3- Receita própria - venda de serviço pré-pago; 4- Outras receitas próprias; 5- Receitas de terceiros (co-faturamento); 9- Outras receitas de terceiros | C | 001* | - | O |
| 17 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150) receptor da receita, terceiro da operação, se houver. | C | 060 | - | OC |
| 18 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | OC |
| 19 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | OC |
| 20 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D510]

Campo 03 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_ITEM do registro 0200.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Classificação de itens de Energia Elétrica, Serviços de Comunicação e Telecomunicação, constante no item 4.4.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 06 -Preenchimento: o valor informado deve constar no registro 0190, campo UNID.

Campo 07 - Preenchimento: informar o valor total do item (equivalente à quantidade x preço unitário).

Campo 09 Preenchimento: o código de Situação Tributária é composto de três dígitos na forma ABB, onde o 1º dígito deve ser sempre 0 (zero), para este registro, e os 2º e 3º dígitos indicam a tributação pelo ICMS, com base na Tabela B constante no Anexo do Convênio SN/70.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Artigo 5º do Convênio SN/70. O primeiro caractere do código do CST deverá ser igual a 0 (zero).

Campo 10 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

Não podem ser utilizados os títulos dos agrupamentos de CFOP.

Campo 11 – Validação: Este campo deve ser igual a “0” (zero) caso o valor do Campo IND_REC seja 1, 5 ou 9.

Campo 12 – Validação: Este campo deve ser igual a “0” (zero) caso o valor do Campo IND_REC seja 1, 5 ou 9.

Campo 13 – Validação: Este campo deve ser igual a “0” (zero) caso o valor do Campo IND_REC seja 1, 5 ou 9.

Campo 16 - Valores Válidos: [0, 1, 2, 3, 4, 5, 9]

Validação: se o valor for 1, 5 ou 9, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero).

Campo 17 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 18 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 19 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 20 - Preenchimento: deve ser a conta credora ou devedora principal, podendo ser informada a conta sintética (nível acima da conta analítica).

REGISTRO D530: TERMINAL FATURADO.

Este registro tem por objetivo informar o terminal faturado de Nota Fiscal de Serviços de Comunicação (código 21 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) e Nota Fiscal de Serviços de Telecomunicação (código 22 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-------------|--|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D530" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | IND_SERV | Indicador do tipo de serviço prestado: 0- Telefonia; 1- Comunicação de dados; 2- TV por assinatura; 3- Provimento de acesso à Internet; 4- Multimídia; 9- Outros | C | 001* | - | | O |
| 03 | DT_INI_SERV | Data em que se iniciou a prestação do serviço | N | 008* | - | | OC |
| 04 | DT_FIN_SERV | Data em que se encerrou a prestação do serviço | N | 008* | - | | OC |
| 05 | PER_FISCAL | Período fiscal da prestação do serviço (MMAAAA) | N | 006* | - | | O |
| 06 | COD_AREA | Código de área do terminal faturado | C | - | - | | OC |
| 07 | TERMINAL | Identificação do terminal faturado | N | - | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D530]

Campo 02 - Valores Válidos: [0, 1, 2, 3, 4, 9]

Campo 03 - Preenchimento: informar a data em que se iniciou a prestação de serviços, no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 04 - Preenchimento: informar a data em que foi encerrada a prestação de serviços, no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 05 - Preenchimento: informar o período fiscal da prestação do serviço, no formato “mmaaaa”.

REGISTRO D590: REGISTRO ANALÍTICO DO DOCUMENTO (CÓDIGO 21 E 22).

Este registro tem por objetivo apresentar a escrituração das Notas Fiscais de Serviços de Comunicação (código 21 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) e Notas Fiscais de Serviços de Telecomunicação (código 22 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS), prestadas no registro D500 e totalizados pela combinação de CST, CFOP e Alíquota.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a combinação de mesmos valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS para o mesmo documento. A combinação CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deve existir no respectivo registro de itens do C510, quando este registro for exigido.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|---------------|--|------|------|-----|-------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D590" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | O | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme a tabela indicada no item 4.2.2 | N | 004* | - | O | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | OC | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor da operação correspondente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS, incluídas as despesas acessórias e acréscimos | N | - | 02 | O | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS | N | - | 02 | O | O |
| 07 | VL_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS | N | - | 02 | O | O |
| 08 | VL_BC_ICMS_UF | Parcela correspondente ao valor da base de cálculo do ICMS de outras UFs, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 09 | VL_ICMS_UF | Parcela correspondente ao valor do ICMS de outras UFs, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 10 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O | O |
| 11 | COD_OBS | Código da observação (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | OC | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D590]

Campo 02 - Preenchimento: o código de Situação Tributária é composto de três dígitos na forma ABB, onde o 1º dígito deve ser sempre 0 (zero), para este registro, e os 2º e 3º dígitos indicam a tributação pelo ICMS, com base na Tabela B constante no Anexo do Convênio SN/70.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Artigo 5º do Convênio SN/70. O primeiro caractere do código do CST deverá ser igual a 0 (zero).

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme anexo do Convênio SN/70.

Campo 05 - Preenchimento: Na combinação de CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS, informar neste campo o valor dos serviços e outras despesas acessórias, subtraído o desconto incondicional.

Campo 06 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_BC_ICMS dos registros D510 (itens), se existirem, que possuam a mesma combinação dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deste registro.

Campo 07 - Preenchimento: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_ICMS dos registros D510 (itens), que possuam a mesma combinação de CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 10 – Preenchimento: o valor deste campo só pode ser preenchido se os dois últimos dígitos do campo CST_ICMS forem iguais a 20, 70 ou 90.

Validação: o valor informado neste campo deve ser maior que “0” (zero), se os dois últimos dígitos do campo CST_ICMS forem iguais a 20 ou 70.

Campo 11 - Validação: o valor informado neste campo deve existir no campo COD_OBS do registro 0460.

Preenchimento: informar o código da observação.

REGISTRO D600: CONSOLIDAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - NOTAS DE SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO (CÓDIGO 21) E DE SERVIÇO DE TELECOMUNICAÇÃO (CÓDIGO 22).

Este registro tem por objetivo consolidar as Notas Fiscais de Serviço de Comunicação (Código 21 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) e Notas Fiscais de Serviço de Telecomunicação (Código 22 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) para empresas não obrigadas ao Convênio ICMS 115/2003. Este registro deve ser fornecido apenas para prestações de saída.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a combinação de mesmos valores dos campos COD_MOD, COD_MUN, SER, SUB, COD_CONS e DT_DOC.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|----------------|--|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D600" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | | O |
| 03 | COD_MUN | Código do município dos terminais faturados, conforme a tabela IBGE | N | 007* | - | | O |
| 04 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | | O |
| 05 | SUB | Subsérie do documento fiscal | N | 003 | - | | OC |
| 06 | COD_CONS | Código de classe de consumo dos serviços de comunicação ou de telecomunicação, conforme a Tabela 4.4.4 | N | 002* | - | | O |
| 07 | QTD_CONS | Quantidade de documentos consolidados neste registro | N | - | - | | O |
| 08 | DT_DOC | Data dos documentos consolidados | N | 008* | - | | O |
| 09 | VL_DOC | Valor total acumulado dos documentos fiscais | N | - | 02 | | O |
| 10 | VL_DESC | Valor acumulado dos descontos | N | - | 02 | | OC |
| 11 | VL_SERV | Valor acumulado das prestações de serviços tributados pelo ICMS | N | - | 02 | | O |
| 12 | VL_SERV_N T | Valor acumulado dos serviços não-tributados pelo ICMS | N | - | 02 | | OC |
| 13 | VL_TERC | Valores cobrados em nome de terceiros | N | - | 02 | | OC |
| 14 | VL_DA | Valor acumulado das despesas acessórias | N | - | 02 | | OC |
| 15 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 16 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 17 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 18 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | | OC |

Observações: registro obrigatório nas operações de saídas, apenas para documentos emitidos fora do Convênio ICMS nº 115/2003, ou quando dispensados pela SEFAZ da entrega do arquivo previsto naquele convênio.

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [D600]

Campo 02 - Valores Válidos: [21, 22]

Preenchimento: informar o código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 -- Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 03 - Preenchimento: informar o código do município dos terminais faturados.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 06 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela 4.4.4 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 07 - Validação: o valor informado deve ser maior que “0” (zero).

Campo 08 - Preenchimento: informar a data dos documentos consolidados, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo 05 (DT_FIN) do registro 0000.

Campo 17 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 18 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

REGISTRO D610: ITENS DO DOCUMENTO CONSOLIDADO (CÓDIGO 21 E 22).

Este registro tem por objetivo informar os itens das Notas Fiscais de Serviços de Comunicação (código 21 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) e Notas Fiscais de Serviços de Telecomunicação (código 22 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) consolidadas no registro D600.

Validação do Registro: o primeiro caractere do CFOP deve ser o mesmo para todos os itens do documento.

Não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo valor para o campo COD_ITEM, na combinação COD_ITEM, CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|---------------|---|------|------|-----|----------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D610" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_CLASS | Código de classificação do item do serviço de comunicação ou de telecomunicação, conforme a Tabela 4.4.1 | N | 004* | - | | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | | O |
| 04 | QTD | Quantidade acumulada do item | N | - | 03 | | O |
| 05 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | | O |
| 06 | VL_ITEM | Valor acumulado do item | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_DESC | Valor acumulado dos descontos | N | - | 02 | | OC |
| 08 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 09 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação conforme tabela indicada no item 4.2.2. | N | 004* | - | | O |
| 10 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 11 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 12 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS debitado | N | - | 02 | | O |
| 13 | VL_BC_ICMS_UF | Valor da base de cálculo do ICMS de outras UFs | N | - | 02 | | OC |
| 14 | VL_ICMS_UF | Valor do ICMS de outras UFs | N | - | 02 | | OC |
| 15 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | OC |
| 16 | VL_PIS | Valor acumulado do PIS | N | - | 02 | | OC |
| 17 | VL_COFINS | Valor acumulado da COFINS | N | - | 02 | | OC |
| 18 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D610]

Campo 02 - Preenchimento: informar o código de classificação do item do serviço de comunicação ou de telecomunicação, conforme a Tabela 4.4.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 03 - Validação: o valor informado deve constar no campo 02 (COD_ITEM) do registro 0200.

Campo 05 - Validação: o valor informado deve existir no registro 0190.

Campo 08 - Preenchimento: o código de Situação Tributária é composto de três dígitos na forma ABB, onde o 1º dígito deve ser sempre 0 (zero), para este registro, e os 2º e 3º dígitos indicam a tributação pelo ICMS, com base na Tabela B constante no Anexo do Convênio SN/70.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Anexo do Convênio SN/70 e obedecer as seguintes regras:

ICMS Normal:

- a) se os dois últimos dígitos deste campo forem 30, 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero);
- b) se os dois últimos dígitos deste campo forem diferentes de 30, 40, 41, 50, e 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0” (zero);
- c) se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 51 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero).

O primeiro caractere do código do CST deverá ser igual a 0 (zero).

Campo 09 - Preenchimento: informar o Código Fiscal de Operação e Prestação.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme anexo Convênio SN/70.

Campo 16 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

Campo 17 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “|”.

Campo 18 - Preenchimento: informar o código da conta analítica contábil debitada/creditada.

REGISTRO D690: REGISTRO ANALÍTICO DOS DOCUMENTOS (CÓDIGOS 21 e 22).

Este registro tem por objetivo apresentar a escrituração da consolidação das Notas Fiscais de Serviços de Comunicação (código 21 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) e Notas Fiscais de Serviços de Telecomunicação (código 22 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS), prestadas no registro D600 e totalizadas pela combinação de CST, CFOP e Alíquota.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS. A combinação CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deve existir no respectivo registro de itens do (reg. D610), quando este registro for exigido.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------|--|------|------|-----|-------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D690" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme a tabela indicada no item 4.2.2 | N | 004* | - | | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor da operação correspondente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS, incluídas as despesas acessórias e acréscimos | N | - | 02 | | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS | N | - | 02 | | O |

| | | | | | | |
|----|---------------|--|---|-----|----|----|
| 08 | VL_BC_ICMS_UF | Parcela correspondente ao valor da base de cálculo do ICMS de outras UFs, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O |
| 09 | VL_ICMS_UF | Parcela correspondente ao valor do ICMS de outras UFs, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O |
| 10 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | O |
| 11 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D690]

Campo 02 – Preenchimento: o código de Situação Tributária é composto de três dígitos na forma ABB, onde o 1º dígito deve ser sempre 0 (zero), para este registro, e os 2º e 3º dígitos indicam a tributação pelo ICMS, com base na Tabela B constante no Anexo do Convênio SN/70.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Artigo 5º Anexo do Convênio SN/70 e obedecer as seguintes regras:

ICMS Normal:

- se os dois últimos dígitos deste campo forem 30, 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem diferentes de 30, 40, 41, 50, e 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 51 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero).

O primeiro caractere do código do CST deverá ser igual a 0 (zero).

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Anexo do Convênio SN/70.

Campo 06 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo BC_ICMS dos registros D610 (itens), se existirem, que possuam a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS deste registro.

Campo 07 – Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_ICMS dos registros D610 (itens), que possuam a mesma combinação de valores dos campos CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 08 - Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_BC_ICMS dos registros D610 (itens), que possuam a mesma combinação de valores dos campos CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 09 – Validação: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_ICMS dos registros D610 (itens), que possuam a mesma combinação de valores dos campos CST, CFOP e Alíquota deste registro.

Campo 10 - Preenchimento: o valor deste campo só pode ser preenchido se os dois últimos dígitos do campo CST_ICMS forem iguais a 20, 70 ou 90.

Validação: o valor informado neste campo deve ser maior que “0” (zero), se os dois últimos dígitos do campo CST_ICMS forem iguais a 20 ou 70.

Campo 11 - Validação: O valor informado deve existir no campo COD_OBS do registro 0460.

REGISTRO D695: CONSOLIDAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - NOTAS DE SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO (CÓDIGO 21) E DE SERVIÇO DE TELECOMUNICAÇÃO (CÓDIGO 22) (EMPRESAS OBRIGADAS À ENTREGA DOS ARQUIVOS PREVISTOS NO CONVÊNIO ICMS 115/03).

Este registro tem por objetivo apresentar a consolidação das Notas Fiscais de Serviços de Comunicação (código 21 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) e Notas Fiscais de Serviços de Telecomunicação (código 22 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) pelas empresas obrigadas ao Convênio ICMS 115/2003.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos COD_MOD, SER, NRO_ORD_INI e NRO_ORD_FIN.

Não pode ocorrer sobreposição de intervalos para a mesma série.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-------------|---|------|------|-----|----------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D695" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1. | C | 002* | - | | O |
| 03 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | | O |
| 04 | NRO_ORD_INI | Número de ordem inicial | N | 009 | - | | O |
| 05 | NRO_ORD_FIN | Número de ordem final | N | 009 | - | | O |
| 06 | DT_DOC_INI | Data de emissão inicial dos documentos / Data inicial de vencimento da fatura | N | 008* | - | | O |
| 07 | DT_DOC_FIN | Data de emissão final dos documentos / Data final do vencimento da fatura | N | 008* | - | | O |
| 08 | NOM_MEST | Nome do arquivo Mestre de Documento Fiscal | C | 015 | - | | O |
| 09 | CHV_COD_DIG | Chave de codificação digital do arquivo Mestre de Documento Fiscal | C | 032 | - | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [D695]

Campo 02 - Valores Válidos: [21, 22]

Preenchimento: informar o código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1. – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 06 - Preenchimento: informar a data de emissão inicial dos documentos, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 07 - Preenchimento: informar a data de emissão final dos documentos, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 08 - Preenchimento: informar o nome do volume do arquivo mestre de documento fiscal, conforme Convênio ICMS 115/03.

Campo 09 - Preenchimento: informar a chave de codificação digital do arquivo mestre de documento fiscal, conforme Parágrafo Único da Cláusula Segunda do Convênio ICMS 115/2003. Informar sempre o hash do arquivo extraído (Convênio ICMS 52/05) entregue na UF do tomador de serviços quando diferente do prestador.

REGISTRO D696: REGISTRO ANALÍTICO DOS DOCUMENTOS (CÓDIGO 21 E 22).

Este registro representa a escrituração da consolidação das Notas Fiscais de Serviços de Comunicação (código 21 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) e das Notas Fiscais de Serviços de Telecomunicação (código 22 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) informadas no registro D695 e totalizadas pela combinação de CST, CFOP e Alíquota, em conformidade com os documentos constantes dos arquivos referentes ao Convênio ICMS nº 115/03.

Obs.: Nos casos de Serviços não-medidos – TV por Assinatura (Convênio ICMS nº 52/05), os valores apresentados neste registro (campos VL_BC_ICMS, VL_ICMS, VL_BC_ICMS_UF e VL_ICMS_UF) não refletem os

valores de ICMS devidos a cada UF, sendo apenas as totalizações dos documentos fiscais constantes dos arquivos a que se refere o Convênio ICMS nº 115/03.

Validação do Registro: não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos CST_ICMS, CFOP e ALIQ_ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|---------------|---|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D696" | C | 004 | - | Não Apresentar | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | | O |
| 03 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme a tabela indicada no item 4.2.2 | N | 004* | - | | O |
| 04 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | | OC |
| 05 | VL_OPR | Valor da operação correspondente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS, incluídas as despesas acessórias e acréscimos | N | - | 02 | | O |
| 06 | VL_BC_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 07 | VL_ICMS | Parcela correspondente ao "Valor do ICMS" referente à combinação CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 08 | VL_BC_ICMS_UF | Parcela correspondente ao valor da base de cálculo do ICMS de outras UFs, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 09 | VL_ICMS_UF | Parcela correspondente ao valor do ICMS de outras UFs, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 10 | VL_RED_BC | Valor não tributado em função da redução da base de cálculo do ICMS, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP e alíquota do ICMS. | N | - | 02 | | O |
| 11 | COD_OBS | Código da observação do lançamento fiscal (campo 02 do Registro 0460) | C | 006 | - | | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D696]

Campo 02 – Preenchimento: o código de Situação Tributária é composto de três dígitos na forma ABB, onde o 1º dígito deve ser sempre 0 (zero), para este registro, e os 2º e 3º dígitos indicam a tributação pelo ICMS, com base na Tabela B constante no Anexo do Convênio SN/70.

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, constante do Anexo do Convênio SN/70 e obedecer às seguintes regras:

ICMS Normal:

- se os dois últimos dígitos deste campo forem 30, 40, 41, 50, ou 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser iguais a “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem diferentes de 30, 40, 41, 50, e 60, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores que “0” (zero);
- se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 51 ou 90, então os valores dos campos VL_BC_ICMS, ALIQ_ICMS e VL_ICMS deverão ser maiores ou iguais a “0” (zero).

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme anexo do Convênio SN/70.

Campo 06 – Preenchimento (Orientações exclusivas para empresas prestadoras de serviços de TV por assinatura – via satélite):

- Na unidade federada do prestador de serviços:** informar o valor correspondente ao somatório da base de cálculo utilizada de todos os documentos do volume do arquivo referente ao Convênio ICMS nº 115/03.
- Na unidade federada do tomador dos serviços:** informar o valor correspondente ao somatório da base de cálculo utilizada dos documentos emitidos referentes a clientes da UF do tomador de serviços e constantes do volume do arquivo extraído, citado no Convênio ICMS nº 52/05.

Campo 07 – Preenchimento (Orientações exclusivas para empresas prestadoras de serviços de TV por assinatura – via satélite):

1. **na unidade federada do prestador de serviços:** informar o valor correspondente ao somatório dos valores de ICMS de todos os documentos do volume do arquivo referente ao Convênio ICMS nº 115/03.
2. **na unidade federada do tomador dos serviços:** informar o valor correspondente ao somatório dos valores de ICMS dos documentos emitidos referentes a clientes da UF do tomador de serviços e constantes do volume do arquivo extraído, citado no Convênio ICMS nº 52/05.

Campo 08 – Preenchimento (Orientações exclusivas para empresas prestadoras de serviços de TV por assinatura – via satélite): **Informar somente na unidade federada do prestador de serviços** - informar o valor correspondente ao somatório da base de cálculo utilizada de todos os documentos emitidos para clientes situados nas demais UFs e constantes do volume do arquivo citado no Convênio ICMS nº 115/03.

Preencher com Zero quando for EFD-ICMS/IPI da UF do tomador de serviços.

Campo 09 – Preenchimento (Orientações exclusivas para empresas prestadoras de serviços de TV por assinatura – via satélite): **Informar somente na unidade federada do prestador de serviços** - informar o valor correspondente ao somatório do valor do ICMS de todos os documentos emitidos para clientes situados nas demais UFs e constantes do volume do arquivo citado no Convênio ICMS nº 115/03.

Preencher com Zero quando for EFD-ICMS/IPI da UF do tomador de serviços.

Campo 10 – Validação: o valor informado neste campo deve ser maior que “0” (zero) se os dois últimos dígitos do campo CST_ICMS forem iguais a 20 ou 70.

Campo 11 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_OBS do registro 0460.

REGISTRO D697: REGISTRO DE INFORMAÇÕES DE OUTRAS UFs, RELATIVAMENTE AOS SERVIÇOS “NÃO-MEDIDOS” DE TELEVISÃO POR ASSINATURA VIA SATÉLITE.

Este registro deve ser apresentado para a UF do prestador de serviços pelas empresas do setor para informar os valores da base de cálculo e o valor de ICMS, totalizados por UF dos tomadores de serviços, conforme documentos emitidos e constantes dos arquivos do Convênio ICMS nº 115/03.

Obs.: Nos casos de Serviços não-medidos – TV por Assinatura (Convênio ICMS nº 52/05), os valores apresentados neste registro não refletem os valores de ICMS devidos a cada UF, sendo apenas as totalizações dos documentos fiscais constantes dos arquivos a que se refere o Convênio ICMS nº 115/03. O valor de ICMS devido será o demonstrado nos registros de apuração.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------|----------------------------------|------|------|-----|-----------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D697" | C | 004 | - | Não apresen tar | O |
| 02 | UF | Sigla da unidade da federação | C | 002* | - | | O |
| 03 | VL_BC_ICMS | Valor da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | | O |
| 04 | VL_ICMS | Valor do ICMS | N | - | 02 | | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [D697]

Campo 02 - Validação: o valor deve ser a sigla de uma unidade da federação (UF) válida.

Campo 03 – Preenchimento: informar o somatório dos valores de base de cálculo de ICMS de todos os documentos emitidos para a UF informada no campo 02, incluída a parcela correspondente à unidade federada do prestador de serviços (Convênio ICMS nº 52/05).

Campo 04 – Preenchimento: informar o somatório dos valores de ICMS correspondentes aos documentos emitidos para assinantes da UF informada no campo 02. O valor efetivo de ICMS a recolher a cada uma das unidades federadas será demonstrado nos registros de apuração.

REGISTRO D990: ENCERRAMENTO DO BLOCO D.

Este registro tem por objetivo identificar o encerramento do bloco D e informar a quantidade de linhas (registros) existentes no bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-----------|---------------------------------------|------|-----|-----|-------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D990" | C | 004 | - | O | O |
| 02 | QTD_LIN_D | Quantidade total de linhas do Bloco D | N | - | - | O | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência – um por arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [D990]

Campo 02 - Preenchimento: A quantidade de linhas a ser informada deve considerar também os próprios registros de abertura e encerramento do bloco.

Validação: O número de linhas (registros) existentes no bloco D é igual ao valor informado no campo QTD_LIN_D.

BLOCO E: APURAÇÃO DO ICMS E DO IPI

Bloco de registros dos dados relativos à apuração do ICMS e do IPI.

REGISTRO E001: ABERTURA DO BLOCO E

Este registro tem por objetivo abrir o Bloco E e indica se há informações sobre apuração do ICMS e do IPI.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|--|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E001" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_MOV | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados | C | 001 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência – um por Arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [E001]

Campo 02 - Valor Válido: [0]

Validação: além dos registros de abertura e encerramento, sempre devem ser informados os registros E100 (Período da Apuração do ICMS) e E110 (Apuração do ICMS – Operações Próprias). Se campo 15 – IND_ATIV do registro 0000 – Abertura do Arquivo Digital e Identificação da Entidade for igual a 0 – Industrial ou equiparado a industrial - deverão ser informados os registros E500 (Período de Apuração do IPI) e seus filhos.

REGISTRO E100: PERÍODO DA APURAÇÃO DO ICMS.

Este registro tem por objetivo informar o(s) período(s) de apuração do ICMS. Os períodos informados devem abranger todo o intervalo da escrituração fiscal, sem sobreposição ou omissão de datas ou períodos.

Não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos 02 (DT_INI), 03 (DT_FIN). Não devem existir lacunas ou sobreposições de datas nos períodos de apuração informados nestes registros, em comparação com as datas informadas no registro 0000.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E100" | C | 004 | - | O |
| 02 | DT_INI | Data inicial a que a apuração se refere | N | 008* | - | O |
| 03 | DT_FIN | Data final a que a apuração se refere | N | 008* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico – 2

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valores válidos: [E100]

Campo 02 - Preenchimento: informar a data inicial a que se refere a apuração, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000 e maior ou igual ao valor no campo DT_INI do registro 0000. A data informada no campo deve ser menor ou igual à data informada no campo DT_FIN do registro E100.

Campo 03 - Preenchimento: informar a data final a que se refere a apuração no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000 e maior ou igual ao valor no campo DT_INI do registro 0000.

REGISTRO E110: APURAÇÃO DO ICMS – OPERAÇÕES PRÓPRIAS.

Este registro tem por objetivo informar os valores relativos à apuração do ICMS referentes às operações próprias. O registro deve ser apresentado inclusive nos casos de períodos sem movimento. Neste caso, os valores deverão ser apresentados zerados.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------------------------|---|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E110" | C | 004 | - | O |
| 02 | VL_TOT_DEBITOS | Valor total dos débitos por "Saídas e prestações com débito do imposto" | N | - | 02 | O |
| 03 | VL_AJ_DEBITOS | Valor total dos ajustes a débito decorrentes do documento fiscal. | N | - | 02 | O |
| 04 | VL_TOT_AJ_DEBITOS | Valor total de "Ajustes a débito" | N | - | 02 | O |
| 05 | VL_ESTORNOS_CRED | Valor total de Ajustes “Estornos de créditos” | N | - | 02 | O |
| 06 | VL_TOT_CREDITOS | Valor total dos créditos por "Entradas e aquisições com crédito do imposto" | N | - | 02 | O |
| 07 | VL_AJ_CREDITOS | Valor total dos ajustes a crédito decorrentes do documento fiscal. | N | - | 02 | O |
| 08 | VL_TOT_AJ_CREDITOS | Valor total de "Ajustes a crédito" | N | - | 02 | O |
| 09 | VL_ESTORNOS_DEB | Valor total de Ajustes “Estornos de Débitos” | N | - | 02 | O |
| 10 | VL_SLD_CREDOR_ANT | Valor total de "Saldo credor do período anterior" | N | - | 02 | O |
| 11 | VL_SLD_APURADO | Valor do saldo devedor apurado | N | - | 02 | O |
| 12 | VL_TOT_DED | Valor total de "Deduções" | N | - | 02 | O |
| 13 | VL_ICMS_RECOLHER | Valor total de "ICMS a recolher (11-12)" | N | - | 02 | O |
| 14 | VL_SLD_CREDOR_TRANSPORTAR | Valor total de "Saldo credor a transportar para o período seguinte" | N | - | 02 | O |
| 15 | DEB_ESP | Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração. | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico – 3 – registro obrigatório

Ocorrência – um por período

Campo 01 - Valor Válido: [E110]

Campo 02 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório de todos os documentos fiscais de saída que geram débito de ICMS. Deste somatório, **estão excluídos** os documentos extemporâneos (COD_SIT com valor igual ‘01’), os documentos complementares extemporâneos (COD_SIT com valor igual ‘07’) e os documentos fiscais com CFOP 5605 – Transferência de saldo devedor de ICMS de outro estabelecimento da mesma empresa. Devem ser incluídos os documentos fiscais com CFOP igual a 1605 - Recebimento, por transferência, de saldo devedor do ICMS de outro estabelecimento da mesma empresa.

O valor neste campo deve ser igual à soma dos VL_ICMS de todos os registros C190, C320, C390, C490, C590, C690, C790, C850, C890, D190, D300, D390, D410, D590, D690, D696, com as datas dos campos DT_DOC (C300, C405, C600, D300, D355, D400, D600) ou DT_E_S (C100, C500) ou DT_DOC_FIN (C700, D695) ou DT_A_P (D100, D500) dentro do período informado no registro E100.

Quando o campo DT_E_S ou DT_A_P não for informado, utilizar o campo DT_DOC.

Para os estados que utilizam como data da escrituração a data de emissão, todos os documentos devem ser declarados na competência da emissão. Neste caso, se a **data de saída** (DT_E_S ou DT_A_P) **for posterior à data final informada no campo 03 do registro E100, o campo referente à data de saída não deve ser preenchido.**

Para os estados que utilizam como data da escrituração a data de efetiva saída, todos os documentos devem ser declarados na competência específica da data de saída como documento regular (COD_SIT igual a '00'), obedecendo à legislação estadual pertinente.

Campo 03 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197, se o **terceiro** caractere do campo COD_AJ dos registros C197 ou D197 for igual a '3', '4' ou '5' e o **quarto** caractere for igual a "0", "3", "4", "5", "6", "7" ou "8". Deste somatório, estão excluídos os documentos extemporâneos (COD_SIT com valor igual '01') e os documentos complementares extemporâneos (COD_SIT com valor igual '07'), cujos valores devem ser prestados no campo DEB_ESP juntamente com os demais valores extra-apuração.

Serão considerados os registros cujos documentos estejam compreendidos no período informado no registro E100, utilizando para tanto o campo DT_E_S (C100) e DT_DOC ou DT_A_P (D100). Quando o campo DT_E_S (C100) for vazio, utilizar o campo DT_DOC.

Campo 04 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_AJ_APUR dos registros E111, se o **terceiro** caractere for igual a '0' e o **quarto** caractere do campo COD_AJ_APUR do registro E111 for igual a '0'.

Campo 05 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_AJ_APUR dos registros E111, se o **terceiro** caractere for igual a '0' e o **quarto** caractere do campo COD_AJ_APUR do registro E111 for igual a '1'.

Campo 06 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório de todos os documentos fiscais de entrada que geram crédito de ICMS. O valor neste campo deve ser igual à soma dos VL_ICMS de todos os registros C190, C590, D190 e D590. Deste somatório, estão excluídos os documentos fiscais com CFOP 1605 - Recebimento, por transferência, de saldo devedor do ICMS de outro estabelecimento da mesma empresa e incluídos os documentos fiscais com CFOP 5605 – Transferência de saldo devedor de ICMS de outro estabelecimento da mesma empresa. Os documentos fiscais devem ser somados conforme o período informado no registro E100 e a data informada no campo DT_E_S (C100, C500) ou campo DT_A_P (D100, D500), exceto se COD_SIT do documento for igual a "01" (extemporâneo) ou igual a 07 (NF Complementar extemporânea), cujo valor será somado no primeiro período de apuração informado no registro E100.

Quando o campo DT_E_S ou DT_A_P não for informado, é utilizada a data constante no campo DT_DOC.

Campo 07 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197, se o **terceiro** caractere do código de ajuste dos registros C197 ou D197 for '0', '1' ou '2' e o **quarto** caractere for '0', "3", "4", "5", "6", "7" ou "8". Devem ser considerados os documentos fiscais compreendidos no período informado no registro E100, analisando-se as datas informadas no campo DT_E_S do registro C100 e DT_DOC ou DT_A_P do registro D100, exceto se COD_SIT do registro C100 e D100 for igual a '01' (extemporâneo) ou igual a '07' (Complementar extemporânea), cujo valor deve ser somado no primeiro período de apuração informado no registro E100.

Campo 08 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores constantes dos registros E111, quando o **terceiro** caractere for igual a '0' e o **quarto** caractere for igual a '2', do COD_AJ_APUR do registro E111.

Campo 09 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do VL_AJ_APUR dos registros E111, quando o **terceiro** caractere for igual a '0' e o **quarto** caractere for igual a '3', do COD_AJ_APUR do registro E111.

Campo 11 - Validação: o valor informado deve ser preenchido com base na expressão: soma do total de débitos (VL_TOT_DEBITOS) com total de ajustes (VL_AJ_DEBITOS + VL_TOT_AJ_DEBITOS) com total de estorno de crédito (VL_ESTORNOS_CRED) **menos** a soma do total de créditos (VL_TOT_CREDITOS) com total de ajuste de créditos (VL_AJ_CREDITOS + VL_TOT_AJ_CREDITOS) com total de estorno de débito (VL_ESTORNOS_DEB) com saldo credor do período anterior (VL_SLD_CREDOR_ANT). Se o valor da expressão for maior ou igual a "0" (zero), então este valor deve ser informado neste campo e o campo 14 (VL_SLD_CREDOR_TRANSPORTAR) deve ser igual a "0" (zero). Se o valor da expressão for menor que "0" (zero), então este campo deve ser preenchido com "0" (zero) e o valor absoluto da expressão deve ser informado no campo VL_SLD_CREDOR_TRANSPORTAR.

Campo 12 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197, se o **terceiro** caractere do código de ajuste do registro C197 ou D197, for '6' e o **quarto** caractere for '0', somado ao valor total informado nos registros E111, quando o **terceiro** caractere for igual a '0' e o **quarto** caractere for igual a '4', do campo COD_AJ_APUR do registro E111.

Para o somatório do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197 devem ser considerados os documentos fiscais compreendidos no período informado no registro E100, comparando com a data informada no campo DT_E_S do registro C100 e DT_DOC ou DT_A_P do registro D100, exceto se COD_SIT do registro C100 for igual a '01' (extemporâneo) ou igual a '07' (Complementar extemporânea), cujo valor deve ser somado no primeiro período de apuração informado no

registro E100, quando houver mais de um período de apuração. Quando o campo DT_E_S não for informado, utilizar o campo DT_DOC.

Neste campo são informados os valores que, segundo a legislação da UF, devam ser tratados como “Dedução do imposto”, ainda que no campo VL_SLD_APURADO tenha como resultado o valor zero.

Campo 13 – Validação: o valor informado deve corresponder à diferença entre o campo VL_SLD_APURADO e o campo VL_TOT_DED. Se o resultado dessa operação for negativo, informe o valor zero neste campo, e o valor absoluto correspondente no campo VL_SLD_CREDOR_TRANSPORTAR. Verificar se a legislação da UF permite que dedução seja maior que o saldo devedor.

O valor da soma deste campo com o campo DEB_ESP deve ser igual à soma dos valores do campo VL_OR do registro E116.

Campo 14 – Validação: se o valor da expressão: soma do total de débitos (VL_TOT_DEBITOS) com total de ajustes (VL_AJ_DEBITOS + VL_TOT_AJ_DEBITOS) com total de estorno de crédito (VL_ESTORNOS_CRED) menos a soma do total de créditos (VL_TOT_CREDITOS) com total de ajuste de créditos (VL_AJ_CREDITOS + VL_TOT_AJ_CREDITOS) com total de estorno de débito (VL_ESTORNOS_DEB) com saldo credor do período anterior (VL_SLD_CREDOR_ANT) for maior que “0” (zero), este campo deve ser preenchido com “0” (zero) e o campo 11 (VL_SLD_APURADO) deve ser igual ao valor do resultado. Se for menor que “0” (zero), o valor absoluto do resultado deve ser informado neste campo e o campo VL_SLD_APURADO deve ser informado com “0” (zero).

Campo 15 – Preenchimento: Informar o correspondente ao somatório dos valores:

- de ICMS correspondentes aos documentos fiscais extemporâneos (COD_SIT igual a “01”) e dos documentos fiscais complementares extemporâneos (COD_SIT igual a “07”). No PVA, estes valores podem ser verificados no resumo do Relatório dos Registros Fiscais de Documentos de Saídas (totalização por CST_ICMS e CFOP), constante das últimas páginas.
- de ajustes do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197, se o terceiro caractere do código informado no campo COD_AJ do registro C197 e D197 for igual a “7” (débitos especiais) e o quarto caractere for igual a “0” ou “2” (operações próprias ou outras apurações) referente aos documentos compreendidos no período a que se refere a escrituração. No PVA, estes valores podem ser verificados nos resumos dos Relatórios dos Registros Fiscais de Documentos de Saídas e de Entradas (totalização dos ajustes constante das últimas páginas); e
- de ajustes do campo VL_AJ_APUR do registro E111, se o terceiro caractere do código informado no campo COD_AJ_APUR do registro E111 for igual a “0” (apuração ICMS próprio) e o quarto caractere for igual a “5” (débito especial). No PVA, estes valores podem ser verificados nos demonstrativos dos ajustes ao final do Relatório de Registros Fiscais da Apuração do ICMS – Registro E111 - códigos específicos para débitos especiais.

Validação: O valor da soma deste campo com o campo VL_ICMS_RECOLHER deve ser igual à soma dos valores do campo VL_OR do registro E116.

REGISTRO E111: AJUSTE/BENEFÍCIO/INCENTIVO DA APURAÇÃO DO ICMS.

Este registro tem por objetivo discriminar todos os ajustes lançados nos campos VL_TOT_AJ_DEBITOS, VL_ESTORNOS_CRED, VL_TOT_AJ_CREDITOS, VL_ESTORNOS_DEB, VL_TOT_DED e DEB_ESP, todos do registro E110.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E111" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_AJ_APUR | Código do ajuste da apuração e dedução, conforme a Tabela indicada no item 5.1.1. | C | 008* | - | O |
| 03 | DESCR_COMPL_AJ | Descrição complementar do ajuste da apuração. | C | - | - | OC |
| 04 | VL_AJ_APUR | Valor do ajuste da apuração | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico – 4

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E111]

Campo 02 - 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. do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

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. do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, 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. |

Obs.: Na existência de mais de um tipo de crédito que se enquadre no mesmo código de ajuste, deverão ser apresentados tantos registros E111 quantos forem os tipos de créditos.

REGISTRO E112: INFORMAÇÕES ADICIONAIS DOS AJUSTES DA APURAÇÃO DO ICMS.

Este registro tem por objetivo detalhar os ajustes do registro E111 quando forem relacionados a processos judiciais ou fiscais ou a documentos de arrecadação, observada a legislação estadual pertinente. Valores recolhidos, com influência na apuração do ICMS – Operações Próprias, devem ser detalhados neste registro, com identificação do documento de arrecadação específico.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E112" | C | 004 | - | O |
| 02 | NUM_DA | Número do documento de arrecadação estadual, se houver | C | - | - | OC |
| 03 | NUM_PROC | Número do processo ao qual o ajuste está vinculado, se houver | C | 015 | - | OC |
| 04 | IND_PROC | Indicador da origem do processo: 0- Sefaz; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros | C | 001* | - | OC |
| 05 | PROC | Descrição resumida do processo que embasou o lançamento | C | - | - | OC |
| 06 | TXT_COMPL | Descrição complementar | C | - | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico – 5

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E112]

Campo 02 - Preenchimento: este campo deve ser preenchido se o ajuste for referente a um documento de arrecadação, tais como pagamentos indevidos, pagamentos antecipados e outros.

Campo 03 - Preenchimento: o valor deve ter até 15 caracteres.

Campo 04 - Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

Campo 06 - Preenchimento: Outras informações complementares.

REGISTRO E113: INFORMAÇÕES ADICIONAIS DOS AJUSTES DA APURAÇÃO DO ICMS – IDENTIFICAÇÃO DOS DOCUMENTOS FISCAIS.

Este registro tem por objetivo identificar os documentos fiscais relacionados ao ajuste.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|---|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E113" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas | C | 060 | - | O |

| | | | | | | |
|----|------------|---|---|------|----|----|
| 03 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O |
| 04 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | OC |
| 05 | SUB | Subserie do documento fiscal | N | 003 | - | OC |
| 06 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | O |
| 07 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | O |
| 08 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | OC |
| 09 | VL_AJ_ITEM | Valor do ajuste para a operação/item | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 5

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E113]

Campo 02 - Preenchimento: no caso de entrada, deve constar a informação referente ao emitente do documento ou ao remetente das mercadorias ou serviços. No caso de saída, deve constar a informação referente ao destinatário. O valor deve ter até 60 caracteres.

Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na tabela de Documentos Fiscais do ICMS, conforme Item 4.1.1. do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008. – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 06 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 07 - Preenchimento: informar a data de emissão do documento fiscal, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Campo 08 – Preenchimento: este campo só deve ser informado quando o ajuste se referir a um determinado item/produto do documento.

Validação: o valor informado no campo deve existir no campo COD_ITEM do registro 0200.

REGISTRO E115: INFORMAÇÕES ADICIONAIS DA APURAÇÃO – VALORES DECLARATÓRIOS.

Este registro tem o objetivo de informar os valores declaratórios relativos ao ICMS, conforme definição da legislação estadual pertinente. Esses valores são meramente declaratórios e não são computados na apuração do ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E115" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_INF_ADIC | Código da informação adicional conforme tabela a ser definida pelas SEFAZ, conforme tabela definida no item 5.2. | C | 008* | - | O |
| 03 | VL_INF_ADIC | Valor referente à informação adicional | N | - | 02 | O |
| 04 | DESCR_COMPL_AJ | Descrição complementar do ajuste | C | - | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E115]

Campo 02 - Preenchimento: o código da informação adicional deve obedecer à tabela definida pelas Secretarias de Fazenda dos Estados. Caso não haja publicação da referida tabela, o registro não deve ser apresentado.

REGISTRO E116: OBRIGAÇÕES DO ICMS RECOLHIDO OU A RECOLHER – OPERAÇÕES PRÓPRIAS.

Este registro tem o objetivo de discriminar os pagamentos realizados (débitos especiais) ou a realizar, referentes à apuração do ICMS – Operações Próprias do período. A soma do valor das obrigações deste registro deve ser igual à soma dos campos VL_ICMS_RECOLHER e DEB_ESP, do registro E110.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E116" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_OR | Código da obrigação a recolher, conforme a Tabela 5.4 | C | 003* | - | O |
| 03 | VL_OR | Valor da obrigação a recolher | N | - | 02 | O |
| 04 | DT_VCTO | Data de vencimento da obrigação | N | 008* | - | O |
| 05 | COD_REC | Código de receita referente à obrigação, próprio da unidade da federação, conforme legislação estadual. | C | - | - | O |
| 06 | NUM_PROC | Número do processo ou auto de infração ao qual a obrigação está vinculada, se houver. | C | 015 | - | OC |
| 07 | IND_PROC | Indicador da origem do processo: 0- SEFAZ; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros | C | 001* | - | OC |
| 08 | PROC | Descrição resumida do processo que embasou o lançamento | C | - | - | OC |
| 09 | TXT_COMPL | Descrição complementar das obrigações a recolher. | C | - | - | OC |
| 10 | MES_REF* | Informe o mês de referência no formato "mmaaaa" | N | 006* | - | O |

Observações: * O campo 10 – MES_REF somente deverá ser incluído no leiaute a partir de períodos de apuração de janeiro de 2011 – Ato Cotepe 22/2010.

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E116]

Campo 02 - Valores Válidos: [000, 003, 004, 005, 006, 090]

Campo 03 – Preenchimento: o valor da soma deste campo deve corresponder à soma dos campos VL_ICMS_RECOLHER e DEB_ESP do registro E110. Não informar acréscimos legais, se houver.

Campo 04 - Preenchimento: informar a data de vencimento da obrigação, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser uma data válida.

Campo 06 - Preenchimento: o valor deve ter até 15 caracteres.

Validação: se este campo estiver preenchido, os campos IND_PROC e PROC também devem estar preenchidos.

Campo 07 - Valores Válidos: [0, 1, 2, 9]

Campo 09 - Preenchimento: além de outras informações, para os arquivos com período de apuração (registro 0000) até dezembro/2010, quando este registro se referir a recolhimento extemporâneo, informar neste campo o mês e ano de referência de cada um dos débitos extemporâneos do período, no formato mmaaaa, sem utilizar os caracteres especiais de separação. Exemplo: para débito extemporâneo do mês de abril de 2009 o campo deve ser preenchido, simplesmente, com os caracteres 042009.

Campo 10 – Preenchimento: para os arquivos com período de apuração (**registro 0000**) a partir de janeiro de 2011, informar neste campo o mês e ano de referência de cada um dos débitos do período, no formato mmaaaa, sem utilizar os caracteres especiais de separação.

REGISTRO E200: PERÍODO DA APURAÇÃO DO ICMS - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA.

Este registro tem por objetivo informar o(s) período(s) de apuração do ICMS – Substituição Tributária para cada UF onde o informante seja inscrito como substituto tributário, inclusive para o seu estado, nas operações internas que envolvam substituição, e também para UF para a qual o declarante tenha comercializado e que não tenha inscrição como substituto. Os períodos informados devem abranger todo o período previsto no registro 0000, sem haver sobreposição ou omissão de datas, por UF.

Este registro, também, deverá ser informado pelo substituído, se este for o responsável pelo recolhimento do imposto devido nas operações subsequentes, quando recebe mercadoria de outra unidade da federação, sujeita ao regime de substituição tributária, na hipótese de o remetente não estar obrigado à retenção do imposto.

Validação do Registro: o registro é obrigatório se a soma, por UF, dos valores do campo VL_ICMS_ST dos registros C190, C590, C690, C791, for maior que “0” (zero), ou se existir registro 0015 (substituto tributário) para a UF, ou se existir

algum registro C197 ou D197, onde o quarto caractere do código de ajuste (campo COD_AJ) for igual "1". Não pode haver mais de um registro com a mesma combinação de valores para os campos UF, DT_INI e DT_FIN, nem sobreposição ou omissão de períodos para a combinação.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E200" | C | 004 | - | O |
| 02 | UF | Sigla da unidade da federação a que se refere a apuração do ICMS ST | C | 002* | - | O |
| 03 | DT_INI | Data inicial a que a apuração se refere | N | 008* | - | O |
| 04 | DT_FIN | Data final a que a apuração se refere | N | 008* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E200]

Campo 02 - Validação o valor informado no campo deve existir na tabela de UF.

Campo 03 - Preenchimento: informar a data inicial a que a apuração se refere, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: verifica se a data informada é maior ou igual ao valor no campo DT_INI do registro 0000 e menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000. A data informada no campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_FIN deste registro.

Campo 04 - Preenchimento: informar a data final a que a apuração se refere, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: verifica se a data informada é maior ou igual ao valor no campo DT_INI do registro 0000 e menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

REGISTRO E210: APURAÇÃO DO ICMS – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA.

Este registro tem por objetivo informar valores relativos à apuração do ICMS de substituição tributária, mesmo nos casos de períodos sem movimento.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------------------------|--|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E210" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_MOV_ST | Indicador de movimento: 0 – Sem operações com ST 1 – Com operações de ST | C | 001 | - | O |
| 03 | VL_SLD_CRED_ANT_ST | Valor do "Saldo credor de período anterior – Substituição Tributária" | N | - | 02 | O |
| 04 | VL_DEVOL_ST | Valor total do ICMS ST de devolução de mercadorias | N | - | 02 | O |
| 05 | VL_RESSARC_ST | Valor total do ICMS ST de ressarcimentos | N | - | 02 | O |
| 06 | VL_OUT_CRED_ST | Valor total de Ajustes "Outros créditos ST" e “Estorno de débitos ST” | N | - | 02 | O |
| 07 | VL_AJ_CREDITOS_ST | Valor total dos ajustes a crédito de ICMS ST, provenientes de ajustes do documento fiscal. | N | - | 02 | O |
| 08 | VL_RETENCAO_ST | Valor Total do ICMS retido por Substituição Tributária | N | - | 02 | O |
| 09 | VL_OUT_DEB_ST | Valor Total dos ajustes "Outros débitos ST" " e “Estorno de créditos ST” | N | - | 02 | O |
| 10 | VL_AJ_DEBITOS_ST | Valor total dos ajustes a débito de ICMS ST, provenientes de ajustes do documento fiscal. | N | - | 02 | O |
| 11 | VL_SLD_DEV_ANT_ST | Valor total de Saldo devedor antes das deduções | N | - | 02 | O |
| 12 | VL_DEDUÇÕES_ST | Valor total dos ajustes "Deduções ST" | N | - | 02 | O |
| 13 | VL_ICMS_RECOL_ST | Imposto a recolher ST (11-12) | N | - | 02 | O |
| 14 | VL_SLD_CRED_ST_TRANSPORTAR | Saldo credor de ST a transportar para o período seguinte [(03+04+05+06+07)– (08+09+10)]. | N | - | 02 | O |
| 15 | DEB_ESP_ST | Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração. | N | - | 02 | O |

Observações:
Nível hierárquico - 3
Ocorrência – um por período

Campo 01 - Valor Válido: [E210]

Campo 02 - Valores Válidos: [0, 1]

Campo 04 - Validação: o valor informado deve corresponder à soma do campo VL_ICMS_ST do registro C190, quando o valor do campo CFOP for igual a 1410, 1411, 1414, 1415, 1660, 1661, 1662, 2410, 2411, 2414, 2415, 2660, 2661 ou 2662 e para documentos com data (campo DT_E_S ou DT_DOC do registro C100) compreendida no período de apuração do registro E200. Só será considerada a data do campo DT_DOC, quando o campo DT_E_S estiver em branco.

Obs.: O preenchimento deste campo deverá estar de acordo com o disposto na legislação tributária da unidade federada do contribuinte substituído.

Campo 05 – Preenchimento: só deve ser informado valor neste campo se o ressarcimento tiver origem em documento fiscal.

Validação: o valor informado deve corresponder à soma do campo VL_ICMS_ST do registro C190, quando o valor do campo CFOP for igual a 1603 ou 2603 e para documentos com data, campo DT_E_S ou campo DT_DOC do registro C100, compreendida no período de apuração do registro E200. Só será considerada a data do campo DT_DOC, quando o campo DT_E_S estiver em branco.

Campo 06 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_AJ_APUR dos registros E220 quando o **terceiro** caractere for igual a '1' e o **quarto** caractere do campo COD_AJ_APUR for igual a '2' ou '3' mais a soma do campo VL_ICMS_ST do registro C190 (demais CFOPs), quando o **primeiro** caractere do campo CFOP for '1' ou '2', exceto se o valor do campo CFOP for 1410, 1411, 1414, 1415, 1660, 1661, 1662, 2410, 2411, 2414, 2415, 2660, 2661 ou 2662. Para documentos com data (campo DT_E_S ou DT_DOC do Registro C100) compreendida no período de apuração do Registro E200. Só será considerada a data do Campo DT_DOC, quando o Campo DT_E_S estiver em branco.

Campo 07 – Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197, por UF, se o **terceiro** caractere do código de ajuste no campo COD_AJ dos registros C197 e D197 for "0", "1" ou "2" e o **quarto** caractere for "1"(um) para todos os registros onde os documentos estejam compreendidos no período informado no registro E200, considerando a UF, utilizando para tanto o campo DT_E_S (C100) e DT_DOC ou DT_A_P (D100). Quando o campo DT_E_S (C100) não estiver preenchido, a data considerada é a informada no campo DT_DOC. Para os documentos extemporâneos (campo COD_SIT, do registro C100, com valor igual '01'), assim como para os documentos complementares extemporâneos (campo COD_SIT, do registro C100, com valor igual '07'), estes valores devem ser informados no primeiro período no registro E200, para a UF.

Campo 08 – Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_ICMS_ST de todos os registros C190, C590, C690, C791, D590 e D690, por UF, se o **primeiro** caractere do campo CFOP for igual a 5 ou 6, considerando o período, por UF. Para o registro C791, o CFOP a ser considerado é o do registro "pai" C790. Nesta soma, devem constar apenas os documentos fiscais compreendidos no período informado no registro E200, utilizando-se, para tanto, os campos DT_DOC (C600, D600) ou DT_E_S (C100, C500, D500) ou DT_DOC_FIN (C700, D695).

Quando a data do campo DT_E_S não for informada, será utilizada a data do campo DT_DOC.

Será considerada a UF do COD_PART do registro C100 ou UF do informante do arquivo, se houver ajustes relacionados, assim como a UF do COD_PART para os registros C500 e D500, UF do campo COD_MUN para os registros C600 e D600 e campo UF para o registro C791. Caso exista o registro C105, a UF do registro E200 deverá corresponder a COD_UF do registro C105.

Campo 09 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_AJ_APUR do registro E220, quando o **terceiro** caractere for igual a '1' e o **quarto** for igual a '0' ou '1', ambos do campo COD_AJ_APUR do registro E220.

Campo 10 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197, por UF, se o **terceiro** caractere do código de ajuste (campo COD_AJ) dos registros C197 e D197 for '3', '4' ou '5' e o **quarto** caractere for '1', para todos os registros onde os documentos estejam compreendidos no período informado no registro E200, por UF, utilizando-se, para tanto, o campo DT_E_S (C100) e DT_DOC ou DT_A_P (D100).

Quando a data do campo DT_E_S (C100) não estiver preenchida, é utilizada a data do campo DT_DOC.

Devem ser excluídos os documentos extemporâneos (campo COD_SIT do registro C100 com valor igual '01') e os documentos complementares extemporâneos (campo COD_SIT do registro C100 com valor igual '07'), cujos valores devem ser informados no campo DEB_ESP_ST junto com os demais valores extra-apuração.

Campo 11 - Validação: o valor informado deve ser preenchido com base na expressão: soma do total de retenção por ST, campo VL_RETENCAO_ST, com total de outros débitos por ST, campo VL_OUT_DEB_ST, com total de ajustes de débito por ST, campo VL_AJ_DEBITOS_ST, menos a soma do saldo credor do período anterior por ST, campo VL_SLD_CRED_ANT_ST, com total de devolução por ST, campo VL_DEVOL_ST, com total de ressarcimento por ST, campo VL_RESSARC_ST, com o total de outros créditos por ST, campo VL_OUT_CRED_ST, com o total de ajustes de crédito por ST, campo VL_AJ_CREDITOS_ST. Se o valor da expressão for maior ou igual a “0” (zero), então este valor deve ser informado neste campo e o campo VL_SLD_CRED_ST_TRANSPORTAR deve ser igual a “0” (zero). Se o valor da expressão for menor que “0” (zero), então este campo deve ser preenchido com “0” (zero) e o valor absoluto da expressão deve ser informado no campo VL_SLD_CRED_ST_TRANSPORTAR.

Campo 12 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_AJ_APUR do registro E220, por UF, quando o **terceiro** caractere for igual a ‘1’ e o **quarto** caractere do campo COD_AJ_APUR for igual a ‘4’, **mais** a soma do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197, se o **terceiro** caractere do campo COD_AJ for ‘6’ e o **quarto** caractere for ‘1’, para todos os registros onde os documentos estejam compreendidos no período informado no registro E200, por UF, utilizando-se, para tanto, o campo DT_E_S, do registro C100 e DT_DOC ou DT_A_P do registro D100. Quando o campo DT_E_S do registro C100 não estiver preenchido, utilizar o campo DT_DOC do mesmo registro.

Campo 13 - Validação: o valor informado deve corresponder à diferença entre o campo VL_SLD_DEV_ANT_ST e o campo VL_DEDUcoes_ST.
O valor da soma deste campo com o campo DEB_ESP_ST deve corresponder à soma dos valores do campo VL_OR do registro E250.

Campo 14 - Validação: se o valor da expressão: soma do total de retenção por ST, campo VL_RETENCAO_ST, com total de outros débitos por ST, campo VL_OUT_DEB_ST, com total de ajustes de débito por ST, campo VL_AJ_DEBITOS_ST, menos a soma do saldo credor do período anterior por ST, campo VL_SLD_CRED_ANT_ST, com total de devolução por ST, campo VL_DEVOL_ST, com total de ressarcimento por ST, campo VL_RESSARC_ST, com o total de outros créditos por ST, campo VL_OUT_CRED_ST, com o total de ajustes de crédito por ST, campo VL_AJ_CREDITOS_ST, for maior ou igual a “0” (zero), este campo deve ser preenchido com “0” (zero). Se for menor que “0” (zero), o valor absoluto do resultado deve ser informado.

Campo 15 – Preenchimento: Informar por UF, valor correspondente ao somatório dos valores:

- de ICMS_ST referente aos documentos fiscais extemporâneos (COD_SIT igual a “01”) e das notas fiscais complementares extemporâneas (COD_SIT igual a “07”). ;
- de ajustes do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197, se o terceiro caractere do código informado no campo COD_AJ dos registros C197 e D197 for igual a “7” (débitos especiais) e o quarto caractere for igual a “1” (operações por ST) referente aos documentos compreendidos no período a que se refere a escrituração; e
- de ajustes do campo VL_AJ_APUR do registro E220, se o terceiro caractere do código informado no campo COD_AJ_APUR do registro E220 for igual a “1” (ICMS- ST) e o quarto caractere for igual a “5”(débito especial).

Validação: O valor da soma do campo DEB_ESP_ST com o campo VL_ICMS_RECOL_ST deve corresponder à soma dos valores do campo VL_OR do registro E250.

REGISTRO E220: AJUSTE/BENEFÍCIO/INCENTIVO DA APURAÇÃO DO ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA.

Este registro deve ser apresentado para discriminar os ajustes lançados nos campos VL_OUT_CRED_ST, VL_OUT_DEB_ST e VL_DEDUcoes_ST e os valores informados no campo DEB_ESP_ST, todos do registro E210.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E220" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_AJ_APUR | Código do ajuste da apuração e dedução, conforme a Tabela indicada no item 5.1.1 | C | 008* | - | O |
| 03 | DESCR_COMPL_AJ | Descrição complementar do ajuste da apuração | C | - | - | OC |
| 04 | VL_AJ_APUR | Valor do ajuste da apuração | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E220]

Campo 02 - 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 contribuinte substituído ou, não havendo esta tabela, o valor informado no campo deve existir na tabela de código do ajuste da apuração e dedução constante na observação do Item 5.1.1. do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008 (tabela genérica).

O código do ajuste utilizado deve ter seu terceiro caractere como um, indicando ajuste de ICMS-ST.

O quarto caractere deve ser preenchido, conforme item 5.1.1. do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, 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. |

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO E230: INFORMAÇÕES ADICIONAIS DOS AJUSTES DA APURAÇÃO DO ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA.

Este registro deve ser apresentado para detalhar os ajustes do registro E220 quando forem relacionados a processos judiciais ou fiscais ou a documentos de arrecadação, observada a legislação estadual pertinente. Valores recolhidos, com influência na apuração do ICMS-ST, devem ser informados neste registro, com identificação do documento de arrecadação específico.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E230" | C | 004 | - | O |
| 02 | NUM_DA | Número do documento de arrecadação estadual, se houver | C | - | - | OC |
| 03 | NUM_PROC | Número do processo ao qual o ajuste está vinculado, se houver | C | 015 | - | OC |
| 04 | IND_PROC | Indicador da origem do processo: 0- Sefaz; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros | N | 001* | - | OC |
| 05 | PROC | Descrição resumida do processo que embasou o lançamento | C | - | - | OC |
| 06 | TXT_COMPL | Descrição complementar | C | - | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 5

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E230]

Campo 02 - Preenchimento: este campo deve ser preenchido se o ajuste for referente a um documento de arrecadação conforme dispuser a legislação pertinente.

Campo 03 - Preenchimento: o valor deve ter até 15 caracteres.

Campo 04 - Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

Campo 06 - Preenchimento: Outras informações complementares.

REGISTRO E240: INFORMAÇÕES ADICIONAIS DOS AJUSTES DA APURAÇÃO DO ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – IDENTIFICAÇÃO DOS DOCUMENTOS FISCAIS.

Este registro deve ser apresentado para identificação dos documentos fiscais relacionados ao ajuste.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-------|-----------|------|-----|-----|-------|
|----|-------|-----------|------|-----|-----|-------|

| | | | | | | |
|----|------------|---|---|------|----|----|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E240" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas | C | 060 | - | O |
| 03 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O |
| 04 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | OC |
| 05 | SUB | Subsérie do documento fiscal | N | 003 | - | OC |
| 06 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | O |
| 07 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | O |
| 08 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | OC |
| 09 | VL_AJ_ITEM | Valor do ajuste para a operação/item | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 5

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E240]

Campo 02 - Preenchimento: no caso de entrada, deve constar a informação referente ao emitente do documento ou do remetente das mercadorias. No caso de saída, deve constar a informação referente ao adquirente. O valor deve ter até 15 caracteres.

Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na tabela de Documentos Fiscais do ICMS, conforme Item 4.1.1. do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008. – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 06 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 07 - Preenchimento: informar a data de emissão do documento fiscal, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Campo 08 – Preenchimento: este campo só deve ser informado quando o ajuste se referir a um determinado item/produto do documento.

Validação: o valor informado no campo deve existir no campo COD_ITEM do registro 0200.

REGISTRO E250: OBRIGAÇÕES DO ICMS RECOLHIDO OU A RECOLHER – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA.

Este registro deve ser apresentado para discriminar os pagamentos realizados (Débitos especiais) ou a realizar, referentes à apuração do ICMS devido por Substituição Tributária do período, por UF. A soma do valor das obrigações a serem discriminadas neste registro deve ser igual ao campo VL_ICMS_RECOL_ST (registro E210) somado ao campo DEB_ESP_ST (registro E210) e o somatório dos valores informados nos registros C197 e D197 (cujo terceiro e quarto caractere seja igual a “71”).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|----------|---|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E250" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_OR | Código da obrigação a recolher, conforme a Tabela 5.4 | C | 003* | - | O |
| 03 | VL_OR | Valor da obrigação ICMS ST a recolher | N | - | 02 | O |
| 04 | DT_VCTO | Data de vencimento da obrigação | N | 008* | - | O |
| 05 | COD_REC | Código de receita referente à obrigação, próprio da unidade da federação do contribuinte substituído. | C | - | - | O |
| 06 | NUM_PROC | Número do processo ou auto de infração ao qual a obrigação está vinculada, se houver | C | 015 | - | OC |
| 07 | IND_PROC | Indicador da origem do processo: 0- SEFAZ; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros | C | 001* | - | OC |
| 08 | PROC | Descrição resumida do processo que embasou o lançamento | C | - | - | OC |

| | | | | | | |
|----|-----------|--|---|------|---|----|
| 09 | TXT_COMPL | Descrição complementar das obrigações a recolher | C | - | - | OC |
| 10 | MES_REF* | Informe o mês de referência no formato “mmaaaa” | N | 006* | - | O |

Observações: * O campo 10 – MES_REF somente deverá ser incluído no leiaute a partir de períodos de apuração de janeiro de 2011– Ato Cotepe 22/2010.

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E250]

Campo 02 - Valores válidos: [001, 002, 006, 999]

Campo 03 – Validação: o valor da soma deste campo deve corresponder à soma dos campos VL_ICMS_RECOL_ST e DEB_ESP_ST do registro E210.

Campo 04 - Preenchimento: informar a data de vencimento da obrigação, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser uma data válida.

Campo 06 - Validação: se este campo estiver preenchido, os campos IND_PROC e PROC deverão estar preenchidos. Se este campo não estiver preenchido, os campos IND_PROC e PROC não deverão estar preenchidos. O valor deve ter até 15 caracteres.

Campo 07 - Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

Campo 09 - preenchimento: além de outras informações, para os arquivos com período de apuração (registro 0000) até dezembro/2010, quando este registro se referir a recolhimento extemporâneo, informar neste campo o mês e ano de referência de cada um dos débitos extemporâneos do período, no formato mmaaaa, sem utilizar os caracteres especiais de separação Exemplo: para débito extemporâneo do mês de abril de 2009 o campo deve ser preenchido, simplesmente, com os caracteres 042009.

Campo 10 – Preenchimento: para os arquivos com período de apuração (**registro 0000**) a partir de janeiro de 2011, informar neste campo o mês e ano de referência de cada um dos débitos do período, no formato mmaaaa, sem utilizar os caracteres especiais de separação.

REGISTRO E500: PERÍODO DE APURAÇÃO DO IPI.

Este registro deve ser apresentado pelos estabelecimentos industriais ou equiparados, conforme dispõe o Regulamento do IPI, para identificação do(s) período(s) de apuração. O(s) período(s) informado(s) deve(m) abranger todo o período previsto no registro 0000. Poderá coexistir um período mensal com períodos decenciais. Para os períodos decenciais, não poderá haver sobreposição ou omissão de datas.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E500" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_APUR | Indicador de período de apuração do IPI: 0 - Mensal; 1 - Decencial | C | 1* | - | O |
| 03 | DT_INI | Data inicial a que a apuração se refere | N | 008* | - | O |
| 04 | DT_FIN | Data final a que a apuração se refere | N | 008* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –um ou vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [E500]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 03 - Preenchimento: informar a data inicial a que a apuração se refere, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: verifica se a data informada é maior ou igual ao campo DT_INI do registro 0000 e menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 04 - Preenchimento: informar a data final a que a apuração se refere, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: verifica se a data informada é maior ou igual ao valor no campo DT_INI do registro 0000 e menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

REGISTRO E510: CONSOLIDAÇÃO DOS VALORES DO IPI.

Este registro deve ser preenchido com os valores consolidados do IPI, de acordo com o período informado no registro E500, tomando-se por base as informações prestadas no registro C170 ou, nos casos de notas fiscais eletrônicas de emissão própria, no registro C100.

A consolidação se dará pela sumarização do valor contábil, base de cálculo e imposto relativo a todas as operações, conforme a combinação de CFOP e código da situação tributária do IPI (CST_IPI).

As informações oriundas dos itens dos documentos fiscais – registro C170 ou do documento NF-e de emissão própria – serão consideradas no período de apuração mensal ou decendial, conforme preenchimento do campo IND_APUR.

Chave do registro: CFOP e CST_IPI

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-------------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E510" | C | 004 | - | O |
| 02 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação do agrupamento de itens | N | 004* | - | O |
| 03 | CST_IPI | Código da Situação Tributária referente ao IPI, conforme a Tabela indicada no item 4.3.2. | C | 002* | - | O |
| 04 | VL_CONT_IPI | Parcela correspondente ao "Valor Contábil" referente ao CFOP e ao Código de Tributação do IPI | N | - | 02 | O |
| 05 | VL_BC_IPI | Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do IPI" referente ao CFOP e ao Código de Tributação do IPI, para operações tributadas | N | - | 02 | O |
| 06 | VL_IPI | Parcela correspondente ao "Valor do IPI" referente ao CFOP e ao Código de Tributação do IPI, para operações tributadas | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [E510]

Campo 02 - Preenchimento: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

Campo 03 - Preenchimento: O campo deverá ser preenchido somente se o declarante for contribuinte do IPI. A tabela do CST_IPI consta publicada na Instrução Normativa RFB nº 932, de 14/04/2009, atualizada pela IN RFB 1009/2010.

| Código | Descrição |
|--------|-------------------------------------|
| 00 | Entrada com recuperação de crédito |
| 01 | Entrada tributada com alíquota zero |
| 02 | Entrada isenta |
| 03 | Entrada não-tributada |
| 04 | Entrada imune |
| 05 | Entrada com suspensão |
| 49 | Outras entradas |
| 50 | Saída tributada |
| 51 | Saída tributada com alíquota zero |
| 52 | Saída isenta |
| 53 | Saída não-tributada |
| 54 | Saída imune |
| 55 | Saída com suspensão |
| 99 | Outras saídas |

Campo 06 - Validação: O total de créditos e dos débitos informados neste registro deverá ser igual ao total dos créditos e débitos dos registros C190 e do registro E520.

REGISTRO E520: APURAÇÃO DO IPI.

Este registro deve ser preenchido para demonstração da apuração do IPI no período.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|---------------|---|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E520" | C | 004 | - | O |
| 02 | VL_SD_ANT_IPI | Saldo credor do IPI transferido do período anterior | N | - | 02 | O |
| 03 | VL_DEB_IPI | Valor total dos débitos por "Saídas com débito do imposto" | N | - | 02 | O |
| 04 | VL_CRED_IPI | Valor total dos créditos por "Entradas e aquisições com crédito do imposto" | N | - | 02 | O |
| 05 | VL_OD_IPI | Valor de "Outros débitos" do IPI (inclusive estornos de crédito) | N | - | 02 | O |
| 06 | VL_OC_IPI | Valor de "Outros créditos" do IPI (inclusive estornos de débitos) | N | - | 02 | O |
| 07 | VL_SC_IPI | Valor do saldo credor do IPI a transportar para o período seguinte | N | - | 02 | O |
| 08 | VL_SD_IPI | Valor do saldo devedor do IPI a recolher | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [E520]

Campo 03 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_IPI do registro E510, quando o CFOP iniciar por '5' ou '6' dos registros C190.

Campo 04 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_IPI do registro E510, quando o CFOP iniciar por '1', '2' ou '3' dos registros C190.

Campo 05 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_AJ do registro E530, quando o campo IND_AJ do registro E530 for igual a '0'.

Campo 06 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_AJ do registro E530, quando o campo IND_AJ do registro E530 for igual a '1'.

Campo 07 - Validação: se a soma dos campos VL_DEB_IPI e VL_OD_IPI menos a soma dos campos VL_SD_ANT_IPI, VL_CRED_IPI e VL_OC_IPI for menor que "0" (zero), então o campo VL_SC_IPI deve ser igual ao valor absoluto da expressão, e o valor do campo VL_SD_IPI deve ser igual a "0" (zero).

Campo 08 - Validação: se a soma dos campos VL_DEB_IPI e VL_OD_IPI menos a soma dos campos VL_SD_ANT_IPI, VL_CRED_IPI e VL_OC_IPI for maior ou igual a "0" (zero), então o campo 08 (VL_SD_IPI) deve ser igual ao resultado da expressão, e o valor do campo VL_SC_IPI deve ser igual a "0" (zero).

REGISTRO E530: AJUSTES DA APURAÇÃO DO IPI.

Este registro deve ser apresentado para discriminar os ajustes lançados nos campos Outros Débitos e Outros Créditos do registro E520.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|--------|--|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E530" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_AJ | Indicador do tipo de ajuste: 0- Ajuste a débito; 1- Ajuste a crédito | C | 001* | - | O |
| 03 | VL_AJ | Valor do ajuste | N | - | 02 | O |
| 04 | COD_AJ | Código do ajuste da apuração, conforme a Tabela indicada no item 4.5.4. | C | 003* | | O |

| | | | | | | |
|----|----------|--|---|------|---|----|
| 05 | IND_DOC | Indicador da origem do documento vinculado ao ajuste: 0 - Processo Judicial; 1 - Processo Administrativo; 2 - PER/DCOMP; 9 – Outros. | C | 001* | - | OC |
| 06 | NUM_DOC | Número do documento / processo / declaração ao qual o ajuste está vinculado, se houver | C | - | - | OC |
| 07 | DESCR_AJ | Descrição detalhada do ajuste, com citação dos documentos fiscais. | C | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N por Período

Campo 01 - Valor Válido: [E530]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 03 – Preenchimento: informar o valor dos ajustes lançados nos campos outros débitos e outros créditos que não constam dos documentos fiscais, exceto no caso de transferência de crédito de IPI, conforme o disposto na IN SRF 600 de 2005.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Ajustes da Apuração IPI, publicada pela RFB (Instrução Normativa RFB nº 932, de 14/04/2009, atualizada pela IN RFB 1009/2010).

| Código | Descrição | Natureza (*) | Detalhamento |
|--------|--|--------------|--|
| 001 | Estorno de débito | C | Valor do débito do IPI estornado |
| 002 | Crédito recebido por transferência | C | Valor do crédito do IPI recebidos por transferência, de outro(s) estabelecimento(s) da mesma empresa |
| 010 | Crédito Presumido de IPI - ressarcimento do PIS/Pasep e da Cofins - Lei nº 9.363/1996 | C | valor do crédito presumido de IPI decorrente do ressarcimento do PIS/Pasep e da Cofins nas operações de exportação de produtos industrializados (Lei nº 9.363/1996, art. 1º) |
| 011 | Crédito Presumido de IPI - ressarcimento do PIS/Pasep e da Cofins - Lei nº 10.276/2001 | C | valor do crédito presumido de IPI decorrente do ressarcimento do PIS/Pasep e da Cofins nas operações de exportação de produtos industrializados (Lei nº 10.276/2001, art. 1º) |
| 012 | Crédito Presumido de IPI - regiões incentivadas - Lei nº 9.826/1999 | C | valor do crédito presumido relativo ao IPI incidente nas saídas, do estabelecimento industrial, dos produtos classificados nas posições 8702 a 8704 da Tipi (Lei nº 9.826/1999, art. 1º) |
| 013 | Crédito Presumido de IPI - frete - MP 2.158/2001 | C | valor do crédito presumido de IPI relativamente à parcela do frete cobrado pela prestação do serviço de transporte dos produtos classificados nos códigos 8433.53.00, 8433.59.1, 8701.10.00, 8701.30.00, 8701.90.00, 8702.10.00 Ex 01, 8702.90.90 Ex 01, 8703, 8704.2, 8704.3 e 87.06.00.20, da TIPI (MP nº 2.158/2001, art. 56) |
| 019 | Crédito Presumido de IPI - outros | C | outros valores de crédito presumido de IPI |
| 098 | Créditos decorrentes de medida judicial | C | valores de crédito de IPI decorrentes de medida judicial |
| 099 | Outros créditos | C | Valor de outros créditos do IPI |
| 101 | Estorno de crédito | D | Valor do crédito do IPI estornado |
| 102 | Transferência de crédito | D | Valor do crédito do IPI transferido no período, para outro(s) estabelecimento(s) da mesma empresa, conforme previsto na legislação tributária. |
| 103 | Ressarcimento / compensação de créditos de IPI | D | Valor do crédito de IPI, solicitado junto à RFB/MF |
| 199 | Outros débitos | D | Valor de outros débitos do IPI |

(*) Natureza: "C" - Crédito; "D" - Débito

Campo 05 - Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

Campo 07 – Preenchimento: informar a descrição resumida do ajuste, incluindo, se for o caso, o período a que se refere o ajuste, especialmente quando se tratar de períodos de apuração anteriores.

REGISTRO E990: ENCERRAMENTO DO BLOCO E

Este registro destina-se a identificar o encerramento do bloco “E” e a informar a quantidade de linhas (registros) existentes no bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---------------------------------------|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "E990" | C | 004 | - | O |
| 02 | QTD_LIN_E | Quantidade total de linhas do Bloco E | N | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência – um por Arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [E990]

Campo 02 - Preenchimento: a quantidade de linhas a ser informada deve considerar também os próprios registros de abertura e encerramento do bloco.

Validação: o número de linhas (registros) existentes no bloco E é igual ao valor informado no campo QTD_LIN_E.

BLOCO G – CONTROLE DO CRÉDITO DE ICMS DO ATIVO PERMANENTE CIAP

Bloco de registros dos dados relativos ao CIAP – Controle de Crédito do Ativo Permanente cujo objetivo é demonstrar o cálculo da parcela do crédito de ICMS apropriada no mês, decorrente da entrada de mercadorias destinadas ao ativo imobilizado, conforme previsto no art. 20, § 5º, da Lei Complementar nº 87, de 13 de setembro de 1996.

REGISTRO G001: ABERTURA DO BLOCO G

Este registro deve ser gerado para abertura do bloco G, indicando se há registros de informações no bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|---------|--|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "G001" | C | 004* | - | O |
| 02 | IND_MOV | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados | C | 001* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [G001]

Campo 02 - Valores Válidos: [0, 1]

Validação: se preenchido com "1" (um), devem ser informados os registros G001 e G990 (encerramento do bloco), significando que não há escrituração do documento CIAP e portanto não há crédito a apropriar. Se preenchido com "0" (zero), então deverão ser informados, pelo menos, um registro G110 e respectivos registros filhos.

REGISTRO G110: ICMS – ATIVO PERMANENTE – CIAP

Este registro tem o objetivo de prestar informações sobre o CIAP:

a) saldo de ICMS do CIAP, composto pelo valor do ICMS de bens ou componentes (somente componentes cujo crédito de ICMS já foi apropriado) que entraram anteriormente ao período de apuração. (campo 4);

b) o somatório das parcelas de ICMS passíveis de apropriação de cada bem ou componente, inclusive aqueles que foram escriturados no CIAP em período anterior (campo 5);

c) o valor do índice de participação do somatório do valor das saídas tributadas e saídas para exportação no valor total das saídas (campo 8) - (o valor é sempre igual ou menor que 1 (um));

d) o valor de ICMS a ser apropriado como crédito. Esse valor (campo 9) será apropriado diretamente no Registro de Apuração do ICMS, como ajuste de apuração, salvo se a legislação obrigar à emissão de documento fiscal;

e) o valor de outras parcelas de ICMS a ser apropriado. Esse valor (campo 10) será apropriado diretamente no Registro de Apuração do ICMS, como ajuste de apuração, salvo se a legislação obrigar à emissão de documento fiscal.

Não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de conteúdo nos campos DT_INI e DT_FIN e esta combinação deve ser igual à informada em um registro E100.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|---------------|--|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "G110" | C | 004* | - | O |
| 02 | DT_INI | Data inicial a que a apuração se refere | N | 008* | - | O |
| 03 | DT_FIN | Data final a que a apuração se refere | N | 008* | - | O |
| 04 | SALDO_IN_ICMS | Saldo inicial de ICMS do CIAP, composto por ICMS de bens que entraram anteriormente ao período de apuração (somatório dos campos 05 a 08 dos registros G125) | N | - | 02 | O |
| 05 | SOM_PARC | Somatório das parcelas de ICMS passível de apropriação de cada bem (campo 10 do G125) | N | - | 02 | O |
| 06 | VL_TRIB_EXP | Valor do somatório das saídas tributadas e saídas para exportação | N | - | 02 | O |
| 07 | VL_TOTAL | Valor total de saídas | N | - | 02 | O |
| 08 | IND_PER_SAI | Índice de participação do valor do somatório das saídas tributadas e saídas para exportação no valor total de saídas (Campo 06 dividido pelo campo 07) | N | - | 08 | O |
| 09 | ICMS_APROP | Valor de ICMS a ser apropriado na apuração do ICMS, correspondente à multiplicação do campo 05 pelo campo 08. | N | - | 02 | O |
| 10 | SOM_ICMS_OC | Valor de outros créditos a ser apropriado na Apuração do ICMS, correspondente ao somatório do campo 09 do registro G126. | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – um (por período de apuração)

Campo 01 - Valor Válido: [G110];

Campos 02 - Preenchimento: informar a data no formato “ddmmaaaa” sem separadores de formatação e compreendida no período informado no registro 0000;

Campos 03 - Preenchimento: informar a data no formato “ddmmaaaa” sem separadores de formatação e compreendida no período informado no registro 0000;

Campo 04 – Preenchimento:

O saldo inicial do período de apuração é composto pelo somatório de créditos de ICMS de Ativo Imobilizado (campos VL_IMOB_ICMS_OP + VL_IMOB_ICMS_ST + VL_IMOB_ICMS_FRT + VL_IMOB_ICMS_DIF do registro G125) de bens ou componentes que foram escriturados no CIAP em períodos anteriores ao indicado nos campos 02 e 03, que já tiveram parcela do crédito apropriado. Estes bens ou componentes devem ser informados com o tipo de movimentação “SI- Saldo Inicial de Bens Imobilizados” no registro G125, sendo que a data de movimentação a ser informada neste registro deverá ser a data inicial do período de apuração.

Obs.: Não compõe o saldo inicial o valor dos créditos de ICMS escriturados em período anterior com tipo de movimentação “IA – Imobilização em andamento”, cujos créditos somente serão apropriados a partir da conclusão do bem principal.

Campo 05 - Preenchimento: informar o somatório das parcelas de ICMS passível de apropriação (totalização dos valores contidos no campo 10 do registro G125)

Validação: O valor preenchido corresponde ao somatório de todos os valores informados no campo 10 (VL_PARC_PASS) dos registros G125.

Campo 06 - Preenchimento: informar o somatório do valor das operações e/ou prestações tributadas pelo ICMS e do valor das operações e/ou prestações relativas ao ICMS destinadas ao exterior, observada a legislação da unidade federada.

Validação: o valor informado deve ser menor ou igual ao valor informado no campo VL_TOTAL deste registro.

Campo 07 - Preenchimento: Informar o valor total das operações e/ou prestações relativas ao ICMS realizadas no período de apuração, observada a legislação da unidade federada.

Campo 08 - Validação: informar o valor do índice de participação do valor das saídas tributadas/exportação no valor total das saídas, correspondente ao resultado da divisão do campo VL_TRIB_EXP pelo campo VL_TOTAL.

Campo 09 - Preenchimento: informar o valor de ICMS a ser apropriado como crédito no período. Esse valor será apropriado diretamente no Registro de Apuração do ICMS, como ajuste de apuração, salvo se a legislação obrigar à emissão de documento fiscal.

Validação: o valor corresponde à multiplicação do valor constante no campo 05 (SOM_PARC) pelo índice calculado no campo 08 (IND_PER_SAI)

Campo 10 - Preenchimento: informar o somatório de valores de outros créditos de ICMS de Ativo Imobilizado apropriados no período e discriminados no registro G126. Esse somatório será apropriado diretamente no Registro de Apuração do ICMS, como ajuste de apuração, salvo se a legislação obrigar à emissão de documento fiscal.

Validação: o valor preenchido corresponde ao somatório de todos os valores informados no campo 09 (VL_PARC_APROP) dos registros G126.

REGISTRO G125: MOVIMENTAÇÃO DE BEM OU COMPONENTE DO ATIVO IMOBILIZADO

Este registro tem o objetivo de informar as movimentações de bens ou componentes no CIAP e a apropriação de parcelas de créditos de ICMS do Ativo Imobilizado.

Inclui-se no conceito de movimentação:

- entrada de bem ou componente no CIAP;
- saída de bem ou componente do CIAP;
- baixa de bem ou componente do CIAP;
- entrada no CIAP pela conclusão de bem que estava sendo construído pelo contribuinte (exceto quando o bem ou componente gerar créditos a partir do momento de sua entrada).

Não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de conteúdo nos campos COD_IND_BEM e TIPO_MOV.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|------------------|---|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "G125" | C | 004* | - | O |
| 02 | COD_IND_BEM | Código individualizado do bem ou componente adotado no controle patrimonial do estabelecimento informante | C | 060 | - | O |
| 03 | DT_MOV | Data da movimentação ou do saldo inicial | N | 008* | - | O |
| 04 | TIPO_MOV | Tipo de movimentação do bem ou componente: SI = Saldo inicial de bens imobilizados; IM = Imobilização de bem individual; IA = Imobilização em Andamento - Componente; CI = Conclusão de Imobilização em Andamento – Bem Resultante; MC = Imobilização oriunda do Ativo Circulante; BA = Baixa do bem - Fim do período de apropriação; AT = Alienação ou Transferência; PE = Perecimento, Extravio ou Deterioração; OT = Outras Saídas do Imobilizado | C | 002* | - | O |
| 05 | VL_IMOB_ICMS_OP | Valor do ICMS da Operação Própria na entrada do bem ou componente | N | - | 02 | OC |
| 06 | VL_IMOB_ICMS_ST | Valor do ICMS da Oper. por Sub. Tributária na entrada do bem ou componente | N | - | 02 | OC |
| 07 | VL_IMOB_ICMS_FRT | Valor do ICMS sobre Frete do Conhecimento de Transporte na entrada do bem ou componente | N | - | 02 | OC |
| 08 | VL_IMOB_ICMS_DIF | Valor do ICMS - Diferencial de Alíquota, conforme Doc. de Arrecadação, na entrada do bem ou componente | N | - | 02 | OC |
| 09 | NUM_PARC | Número da parcela do ICMS | N | 003 | - | OC |
| 10 | VL_PARC_PASS | Valor da parcela de ICMS passível de apropriação | N | - | 02 | OC |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | (antes da aplicação da participação percentual do valor das saídas tributadas/exportação sobre as saídas totais) | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|

Observações: Os preenchimentos dos campos 09 e 10 indicarão sempre a escrituração e aproveitamento do crédito de ICMS no período.

Nível hierárquico – 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [G125];

Campo 02 - Validação: o código informado neste campo deve constar de um registro 0300;

Campo 03 - Preenchimento: informar a data no formato “ddmmaaaa”.

Validações:

a) quando o valor no campo TIPO_MOV for igual a “SI”, a data deve ser igual à data inicial constante do campo DT_INI do registro G110;

b) quando o valor no campo TIPO_MOV for igual a “IA”, “IM”, “CI”, “MC”, “BA”, “AT”, “PE” ou “OT”, a data deve ser igual ou menor à data final constante do campo DT_FIN do registro G110;

Campo 04 - Valores Válidos: [SI, IM, IA, CI, MC, BA, AT, PE, OT];

Preenchimento:

1) regras comuns a bem e a componente cujo crédito seja apropriado a partir do período que ocorrer a sua entrada ou consumo no estabelecimento:

1.1) o bem ou componente que ainda possui parcela a ser apropriada e que foi escriturado em período anterior ao período de apuração deve ser informado com o tipo de movimentação “SI”. A data de movimentação deve ser igual à data inicial do período da apuração;

1.2) o bem que entrar no estabelecimento no período de apuração deve ser informado com o tipo de movimentação “IM”;

1.3) o componente será informado com tipo de movimentação “IA” no mês da aquisição, devendo ser informados os campos NUM_PARC e VL_PARC_PASS. Nos períodos seguintes deve ser informado com o tipo de movimentação “SI” e a apropriação das parcelas deverá ser controlada pelo código individual desse componente até a sua respectiva baixa. Quando da conclusão da construção do bem, não deverá ser apresentado o registro com tipo de movimentação igual a “CI”;

1.4) a entrada de bem ou componente no CIAP oriunda de estoque do Ativo Circulante deverá ser informada com o tipo de movimentação “MC”;

1.5) a baixa de bem ou componente pelo fim de apropriação de crédito deverá ocorrer no período de apropriação da última parcela e, neste caso, deverão ser apresentados dois registros: um registro com tipo de movimentação “SI”, com os campos NUM_PARC e VL_PARC_PASS preenchidos, representando a apropriação da última parcela, e o segundo registro com o tipo de movimentação “BA”, representando a saída do CIAP. Esse 2º registro não poderá ter os campos: VL_IMOB_ICMS_OP, VL_IMOB_ICMS_ST, VL_IMOB_ICMS_FRT, VL_IMOB_ICMS_DIF, NUM_PARC e VL_PARC_PASS preenchidos;

1.6) a saída de um bem ou componente deve ser informada no período de ocorrência do fato. Deverão ser apresentados 02 registros: um registro com tipo de movimentação “SI” e um segundo registro com tipo de movimentação igual a “AT”, “PE” ou “OT”, conforme o caso, representando a saída do CIAP. Nesse 2º registro os campos VL_IMOB_ICMS_OP, VL_IMOB_ICMS_ST, VL_IMOB_ICMS_FRT, VL_IMOB_ICMS_DIF, NUM_PARC e VL_PARC_PASS não podem ser informados.

Os campos NUM_PARC e VL_PARC_PASS do 1º registro com tipo de movimentação SI podem ser preenchidos, representando a apropriação da parcela, desde que a legislação da unidade federada interprete pela possibilidade de apropriação da parcela referente ao período de apuração em que ocorreu o fato (inciso V do § 5º do art. 20 da LC 87/96),

1.7) quando o tipo de movimentação for igual a “SI”, “IM”, “IA” ou “MC”, devem ser informados os campos NUM_PARC e VL_PARC_PASS.

2) regras específicas para contribuinte localizado em UF que considere que o componente não atende as condições para se ter direito ao crédito de ICMS, mas sim o bem móvel resultante que está sendo construído no estabelecimento do contribuinte:

2.1) a entrada ou consumo de componente de um bem que está sendo construído no estabelecimento do contribuinte deverá ser informado com o tipo de movimentação “IA”, no período de ocorrência do fato. Os campos NUM_PARC e VL_PARC_PASS não podem ser informados;

2.2) a escrituração no CIAP do bem que foi construído no estabelecimento do contribuinte será informada com tipo de movimentação igual a “CI” no período da sua conclusão.

2.3) no período de apuração em que se iniciar a obrigação de escrituração fiscal digital do CIAP ou quando isso ocorrer de forma espontânea, os componentes que entraram ou foram consumidos antes desse período e cuja construção do bem vinculado ainda não tenha sido concluída ou cujo bem vinculado ainda tenha parcela a ser

apropriada devem ser informados com o tipo de movimentação “IA”. Nos períodos de apuração posteriores, essa informação não deve mais ser prestada.

2.4) a saída de um componente, cuja entrada ocorreu em mês anterior ao período da escrituração, deve ser informada no período de ocorrência do fato, com a apresentação de 02 registros:

- um registro com tipo de movimentação “SI”, representando a existência de componente que entrou em período anterior, com os campos (VL_IMOB_ICMS_OP, VL_IMOB_ICMS_ST, VL_IMOB_ICMS_FRT, VL_IMOB_ICMS_DIF) devidamente preenchidos e os campos NUM_PARC e VL_PARC_PASS não preenchidos (recuperação da informação referente ao componente); e
- outro registro com tipo de movimentação igual a “AT”, “PE” ou “OT”, conforme o caso, representando a saída do CIAP. Nesse 2º registro os campos VL_IMOB_ICMS_OP, VL_IMOB_ICMS_ST, VL_IMOB_ICMS_FRT, VL_IMOB_ICMS_DIF, NUM_PARC e VL_PARC_PASS não podem ser informados.

Campos 05, 06, 07 e 08 – Preenchimento:

- quando o tipo de movimentação for referente a uma entrada dos tipos “SI”, “IM”, “IA” e “MC”, considerar-se-á o valor do ICMS originado do documento fiscal inclusive de ICMS originado de documento fiscal complementar;
- quando o tipo de movimentação for referente a uma entrada do tipo “CI”, considerar-se-á o valor do ICMS como o somatório do valor do ICMS dos seus respectivos componentes, cujas imobilizações ocorreram com o tipo de movimentação “IA”;
- para os tipos de movimentação igual a “SI”, “IM”, “IA”, “CI” ou “MC”, pelo menos um desses campos deve ser maior que Zero;
- quando o tipo de movimentação for igual a “BA”, “AT”, “PE” ou “OT”, esses campos não devem ser informados.

Campo 09 – Preenchimento: informe o número da parcela que está sendo escriturada.

Validações: informação obrigatória quando o conteúdo do campo 10 - VL_PARC_PASS for maior que Zero. (Erro)

Campo 10 - Preenchimento – Informe o valor passível de apropriação do crédito (total de créditos de ICMS do bem ou componente dividido pela quantidade de parcelas) antes da aplicação do índice de participação do valor das saídas tributadas/exportação no valor total das saídas (campo 08 - IND_PER_SAI do reg. G110). O valor informado neste campo, quando maior que Zero, indica a escrituração e apropriação de valor de crédito de ICMS no período, independentemente da informação constante no campo 04 - TIPO_MOV (tipo de movimentação).

Validações:

- o valor informado deve ser igual ou menor que o somatório dos campos VL_IMOB_ICMS_OP, VL_IMOB_ICMS_ST, VL_IMOB_ICMS_FRT, VL_IMOB_ICMS_DIF, dividido pelo valor informado no campo NR_PARC do registro 0300;
- informação obrigatória quando o conteúdo do campo 09 – NUM_PARC for maior que Zero.

REGISTRO G126: OUTROS CRÉDITOS CIAP

Este registro tem por objetivo discriminar os demais valores a serem apropriados como créditos de ICMS de Ativo Imobilizado que não foram escriturados nos períodos anteriores, quando a legislação permitir.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|---------------|---|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "G126" | C | 004* | - | O |
| 02 | DT_INI | Data inicial do período de apuração | N | 008* | - | O |
| 03 | DT_FIM | Data final do período de apuração | N | 008* | - | O |
| 04 | NUM_PARC | Número da parcela do ICMS | N | 003 | - | O |
| 05 | VL_PARC_PASS | Valor da parcela de ICMS passível de apropriação - antes da aplicação da participação percentual do valor das saídas tributadas/exportação sobre as saídas totais | N | - | 02 | O |
| 06 | VL_TRIB_OC | Valor do somatório das saídas tributadas e saídas para exportação no período indicado neste registro | N | - | 02 | O |
| 07 | VL_TOTAL | Valor total de saídas no período indicado neste registro | N | - | 02 | O |
| 08 | IND_PER_SAI | Índice de participação do valor do somatório das saídas tributadas e saídas para exportação no valor total de saídas (Campo 06 dividido pelo campo 07) | N | - | 08 | O |
| 09 | VL_PARC_APROP | Valor de outros créditos de ICMS a ser apropriado na apuração (campo 05 vezes o campo 08) | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [G126];

Campos 02 - Preenchimento: informar a data inicial do período de apuração a que se refere a apropriação no formato “ddmmaaaa”;

Campos 03 - Preenchimento: informar a data final do período de apuração a que se refere a apropriação no formato “ddmmaaaa”;

Campo 04 – Preenchimento: informar o número da parcela que está sendo apropriada;

Campo 05 – Preenchimento: informar o valor do crédito de ICMS passível de apropriação.

Campo 06 - Preenchimento: informar o valor das saídas tributadas e para a exportação do período referido neste registro.

Campo 07 - Preenchimento: Informar o valor total das saídas do período referido neste registro, conforme a legislação da unidade federada.

Campo 08 - Preenchimento: Informar o valor do índice de participação correspondente ao resultado da divisão do campo VL_TRIB_EXP pelo campo VL_TOTAL.

Campo 09 - Preenchimento: Informar o valor do crédito de ICMS a ser apropriado na apuração do imposto.

Validação: O valor informado neste campo deve ser menor ou igual ao resultado da multiplicação do valor constante no campo 05 (VL_PARC_PASS) pelo índice de participação calculado no campo 08 (IND_PER_SAI).

REGISTRO G130: IDENTIFICAÇÃO DO DOCUMENTO FISCAL

Este registro tem o objetivo de identificar o documento fiscal que acobertou a entrada ou a saída do bem ou componente do CIAP.

Quando o tipo de movimentação – TIPO_MOV do registro G125 – for igual a "MC", "IM", "IA" ou "AT", este registro é obrigatório.

Caso exista previsão legal de emissão de documento fiscal para os demais tipos de movimentação – TIPO_MOV do registro G125 – esse registro deverá ser informado.

No período em que se iniciar a obrigação de escrituração fiscal digital do CIAP ou quando isso ocorrer de forma espontânea, este registro é obrigatório nas seguintes situações:

a) quando o tipo de movimentação – TIPO_MOV do registro G125 – for igual a “SI” e esse “SI” for originado dos tipos de movimentação “IM”, “IA” ou “MC”;

b) quando o tipo de movimentação – TIPO_MOV do registro G125 – for igual a “SI” e esse “SI” for originado do tipo de movimentação “CI”, devem ser informados os documentos fiscais relativos ao tipo de movimentação “IA” dos seus componentes que entraram antes desse período;

c) quando o tipo de movimentação – TIPO_MOV do registro G125 – for igual a “CI”, devem ser informados os documentos fiscais relativos ao tipo de movimentação “IA” dos seus componentes que entraram antes desse período.

Independentemente das situações referidas, esse registro será informado uma única vez.

Não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de conteúdo nos campos IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, SERIE, NUM_DOC, CHV_NFE_CTE para o mesmo bem ou componente.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|----------|--|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "G130" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_EMIT | Indicador do emitente do documento fiscal: 0- Emissão própria; 1- Terceiros | C | 001* | - | O |
| 03 | COD_PART | Código do participante : - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas | C | 060 | - | O |
| 04 | COD_MOD | Código do modelo de documento fiscal, conforme tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O |
| 05 | SERIE | Série do documento fiscal | C | 003 | - | OC |
| 06 | NUM_DOC | Número de documento fiscal | N | 009 | - | O |

| | | | | | | |
|----|-------------|--------------------------------------|---|------|---|----|
| 07 | CHV_NFE_CTE | Chave do documento fiscal eletrônico | N | 044* | - | OC |
| 08 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [G130].

Campo 03 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 04 - Valores Válidos: [01, 1B, 04, 07, 08, 8B, 09, 10, 26, 27, 55 e 57]. Quando se tratar de NF-e ou CT-e, serão validadas as chaves eletrônicas do respectivo documento.

Campo 07 - Preenchimento: Informar chave dos documentos eletrônicos somente quando for documento de emissão própria.

Campo 08 - Preenchimento: informar a data no formato “ddmmaaaa” sem separadores de formatação.

REGISTRO G140: IDENTIFICAÇÃO DO ITEM DO DOCUMENTO FISCAL

Este registro tem o objetivo de identificar o item do documento fiscal informado no registro G130.

Não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo valor no campo NUM_ITEM + COD_ITEM.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|----------|--|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "G140" | C | 004 | - | O |
| 02 | NUM_ITEM | Número sequencial do item no documento fiscal | N | 003 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código correspondente do bem no documento fiscal (campo 02 do registro 0200) | C | 060 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 5

Ocorrência - 1:N

Campo 01: valor válido: [G140];

Campo 03 - validação: o valor informado neste campo deve existir no registro 0200.

REGISTRO G990: ENCERRAMENTO DO BLOCO G

Este registro deve ser gerado para o encerramento do bloco G e indica o número total de registros existentes neste bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|-----------|---------------------------------------|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "G990" | C | 004* | - | O |
| 02 | QTD_LIN_G | Quantidade total de linhas do Bloco G | N | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência - um (por arquivo)

Campo 01: valor válido: [G990];

BLOCO H: INVENTÁRIO FÍSICO

Este bloco destina-se a informar o inventário físico do estabelecimento, nos casos e prazos previstos na legislação pertinente.

REGISTRO H001: ABERTURA DO BLOCO H

Este registro deve ser gerado para abertura do bloco H, indicando se há registros de informações no bloco. Obrigatoriamente deverá ser informado “0” no campo IND_MOV no período de referência fevereiro de cada ano, relativamente a 31/12 do ano anterior.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "H001" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_MOV | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados | C | 001* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência – um por Arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [H001]

Campo 02 - Valores Válidos: [0,1]

Validação: se preenchido com "1" (um), devem ser informados os registros H001 e H990 (encerramento do bloco), significando que não há escrituração de inventário. Se preenchido com "0" (zero), então deve ser informado pelo menos um registro além do registro H990 (encerramento do bloco).

REGISTRO H005: TOTAIS DO INVENTÁRIO

Este registro deve ser apresentado para discriminar os valores totais dos itens/produtos do inventário realizado em 31 de dezembro de cada exercício, ou nas demais datas estabelecidas pela legislação fiscal ou comercial.

O inventário deverá ser apresentado no arquivo da EFD-ICMS/IPI até o segundo mês subsequente ao evento. Ex. inventário realizado em 31/12/08 deverá ser apresentado na EFD-ICMS/IPI de período de referência fevereiro de 2009.

A partir de julho de 2012, as empresas que exerçam as atividades descritas na Classificação Nacional de Atividades Econômicas /Fiscal (CNAE-Fiscal) sob os códigos 4681-8/01 e 4681-8/02 deverão apresentar este registro, mensalmente, para discriminar os valores itens/produtos do Inventário realizado ao final do mesmo período de referência do arquivo da EFD-ICMS/IPI. Informar como MOT_INV o código "01". Exemplo: o inventário realizado no final do mês de janeiro, deverá ser apresentado na escrituração do mês de janeiro.

Atribuir valor Zero ao inventário significa escriturar sem estoque.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "H005" | C | 004 | - | O |
| 02 | DT_INV | Data do inventário | N | 008* | - | O |
| 03 | VL_INV | Valor total do estoque | N | - | 02 | O |
| 04 | MOT_INV | Informe o motivo do Inventário: 01 – No final no período; 02 – Na mudança de forma de tributação da mercadoria (ICMS); 03 – Na solicitação da baixa cadastral, paralisação temporária e outras situações; 04 – Na alteração de regime de pagamento – condição do contribuinte; 05 – Por determinação dos fiscos. | C | 002* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [H005]

Campo 02 - Preenchimento: informar a data do inventário no formato "ddmmaaaa", sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000. O inventário (MOT_INV = 1) não pode ser apresentado após o 2º. mês subsequente à data informada no campo 02 (DT_INV).

Campo 03 - Validação: deve ser igual à soma do campo VL_ITEM do registro H010. Se não houver registro H010, o valor neste campo deve ser "0" (zero).

Campo 04 – Valores Válidos: [01, 02, 03, 04, 05]

Preenchimento: Informe o motivo do Inventário:

01 - No final no período - quando se tratar do estoque final mensal ou outra periodicidade. Deverá ser informado pela empresa que está obrigada a inventário periódico ou que espontaneamente queira apresentá-lo;

02 – Na mudança de forma de tributação da mercadoria - quando, por exigência da legislação ou por regime especial, houver alteração da forma de tributação da mercadoria. Neste caso, se a legislação determinar, o inventário pode ser parcial.

Exemplo: mercadoria no sistema de tributação por conta corrente fiscal (crédito e débito) e a legislação passa a cobrar o ICMS por substituição tributária;

03 - Na solicitação de baixa cadastral – por ocasião da solicitação da baixa cadastral, paralisação temporária e outras situações.

04 - Na alteração de regime de pagamento – condição do contribuinte – quando o contribuinte muda de condição, alterando o regime de pagamento.

Exemplo: Mudança da condição “Normal” por inclusão no “Simples Nacional” ou inclusão em “Regime Especial”;

05 - Por solicitação da fiscalização - quando se tratar de solicitação específica da fiscalização.

REGISTRO H010: INVENTÁRIO.

Este registro deve ser informado para discriminar os itens existentes no estoque. Este registro não pode ser fornecido se o campo 03 (VL_INV) do registro H005 for igual a “0” (zero). A partir de janeiro de 2015, caso o contribuinte utilize o bloco H para atender à legislação do Imposto de Renda, especificamente o artigo 261 do Regulamento do Imposto de Renda – RIR/99 – Decreto nº 3.000/1999, deverá informar neste registro, além dos itens exigidos pelas legislações do ICMS e do IPI, aqueles bens exigidos pela legislação do Imposto de Renda.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|------------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "H010" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | O |
| 03 | UNID | Unidade do item | C | 006 | - | O |
| 04 | QTD | Quantidade do item | N | - | 03 | O |
| 05 | VL_UNIT | Valor unitário do item | N | - | 06 | O |
| 06 | VL_ITEM | Valor do item | N | - | 02 | O |
| 07 | IND_PROP | Indicador de propriedade/posse do item: 0- Item de propriedade do informante e em seu poder; 1- Item de propriedade do informante em posse de terceiros; 2- Item de propriedade de terceiros em posse do informante | C | 001* | - | O |
| 08 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - proprietário/possuidor que não seja o informante do arquivo | C | 060 | - | OC |
| 09 | TXT_COMPL | Descrição complementar. | C | - | - | OC |
| 10 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | OC |
| 11 | VL_ITEM_IR | Valor do item para efeitos do Imposto de Renda. | N | - | 02 | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [H010]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir no campo COD_ITEM do registro 0200.

Campo 03 - Validação: o valor deve ser informado no registro 0200, campo UNID_INV.

Campo 07 - Valores Válidos: [0, 1, 2]

Validação: se preenchido com valor ‘1’ (posse de terceiros) ou ‘2’ (propriedade de terceiros), o campo COD_PART será obrigatório.

Campo 08 – Preenchimento obrigatório quando o indicador de propriedade do item do campo 07 for “1” ou “2”.

Validação: o valor fornecido deve constar no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 10 - Preenchimento: informar o código da conta analítica contábil correspondente. Deve ser a conta credora ou devedora principal, podendo ser informada a conta sintética (nível acima da conta analítica). Nas situações de um mesmo código de item possuir mais de uma destinação deve ser informada a conta referente ao item de maior relevância. Este campo é obrigatório somente para os perfis A e B.

Campo 11 - Preenchimento: válido a partir de 01 de janeiro de 2015. Informar o valor do item utilizando os critérios previstos na legislação do imposto de renda, especificamente artigos 292 a 297 do RIR/99 – Decreto nº 3.000/99.

REGISTRO H020: Informação complementar do Inventário.

Este registro deve ser preenchido para complementar as informações do inventário, quando o campo MOT_INV do registro H005 for de “02” a “05”. Não informar, se o campo 03 (VL_INV) do registro H005 for igual a “0” (zero).

No caso de mudança da forma de tributação do ICMS da mercadoria (MOT_INV=2 do H005), somente deverá ser gerado esse registro para os itens que sofreram alteração da tributação do ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "H020" | C | 004 | - | O |
| 02 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária referente ao ICMS, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | O |
| 03 | BC_ICMS | Informe a base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | O |
| 04 | VL_ICMS | Informe o valor do ICMS a ser debitado ou creditado | N | | 02 | O |

Obs.: Registro válido a partir de julho/2012.

Nível hierárquico - 4

Ocorrência – 1:N

Campo 02 - Preenchimento: informar o código CST (sob o enfoque do declarante) aplicável ao item, válido na data do levantamento do estoque. Se MOT_INV = 2 ou 4 (campo 04 do registro H005), informar o CST aplicável ao item, após a alteração.

Campo 03: Preenchimento: informar a base de cálculo aplicável ao item (valor unitário). Se MOT_INV = 2 ou 4 (campo 04 do registro H005), informar a base de cálculo aplicável ao item (valor unitário), após a alteração.

Campo 04: Preenchimento: informar o ICMS aplicável ao item (valor unitário), utilizando a alíquota interna. Se MOT_INV = 2 ou 4 (campo 04 do registro H005), informar o ICMS aplicável ao item (valor unitário), após a alteração.

REGISTRO H990: ENCERRAMENTO DO BLOCO H.

Este registro destina-se a identificar o encerramento do bloco H e a informar a quantidade de linhas (registros) existentes no bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---------------------------------------|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "H990" | C | 004 | - | O |
| 02 | QTD_LIN_H | Quantidade total de linhas do Bloco H | N | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência –um por arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [H990]

Campo 02 - Preenchimento: a quantidade de linhas a ser informada deve considerar também os próprios registros de abertura e encerramento do bloco.

Validação: o número de linhas (registros) existentes no bloco H é igual ao valor informado no campo QTD_LIN_H.

BLOCO K: CONTROLE DA PRODUÇÃO E DO ESTOQUE

Este bloco se destina a prestar informações mensais da produção e respectivo consumo de insumos, bem como do estoque escriturado, relativos aos estabelecimentos industriais ou a eles equiparados pela legislação federal e pelos atacadistas, podendo, a critério do Fisco, ser exigido de estabelecimento de contribuintes de outros setores (conforme § 4º do art. 63 do Convênio s/número, de 1970).

REGISTRO K001: ABERTURA DO BLOCO K

Este registro deve ser gerado para abertura do bloco K, indicando se há registros de informações no bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K001" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_MOV | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados | C | 001* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência – um por Arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [K001]

Campo 02 - Valores Válidos: [0,1]

Validação: se preenchido com "1" (um), devem ser informados os registros K001 e K990 (encerramento do bloco), significando que não há informação do controle da produção e do estoque. Se preenchido com "0" (zero), então deve ser informado pelo menos um registro K100 e seus respectivos registros filhos, além do registro K990 (encerramento do bloco).

REGISTRO K100: PERÍODO DE APURAÇÃO DO ICMS/IPI

Este registro tem o objetivo de informar o período de apuração do ICMS ou do IPI, prevalecendo os períodos mais curtos. Contribuintes com mais de um período de apuração no mês declaram um registro K100 para cada período no mesmo arquivo. Não podem ser informados dois ou mais registros com os mesmos campos DT_INI e DT_FIN.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|--------|---|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K100" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_INI | Data inicial a que a apuração se refere | N | 8 | - | O |
| 03 | DT_FIN | Data final a que a apuração se refere | N | 8 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – Vários

Campo 01 - Valor Válido: [K100]

Campo 02 – Validação: a data inicial deve estar compreendida no período informado nos campos DT_INI e DT_FIN do Registro 0000.

Campo 03 – Validação: a data final deve estar compreendida no período informado nos campos DT_INI e DT_FIN do Registro 0000.

REGISTRO K200: ESTOQUE ESCRITURADO

Este registro tem o objetivo de informar o estoque final escriturado do período de apuração informado no Registro K100, por tipo de estoque e por participante, nos casos em que couber, das mercadorias de tipos 00 – Mercadoria para revenda, 01 – Matéria-Prima, 02 - Embalagem, 03 – Produtos em Processo, 04 – Produto Acabado, 05 – Subproduto e 10 – Outros Insumos – campo TIPO_ITEM do Registro 0200.

A unidade de medida é, obrigatoriamente, a de controle de estoque constante no campo 06 do registro 0200 – UNID_INV.

A chave deste registro são os campos: DT_EST, COD_ITEM, IND_EST e COD_PART (este, quando houver).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|----------|---|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K200" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_EST | Data do estoque final | N | 8 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 04 | QTD | Quantidade em estoque | N | 17 | 3 | O |
| 05 | IND_EST | Indicador do tipo de estoque: 0 = Estoque de propriedade do informante e em seu poder; 1 = Estoque de propriedade do informante e | C | 1 | - | O |

| | | | | | | |
|----|----------|--|---|----|---|----|
| | | em posse de terceiros; 2 = Estoque de propriedade de terceiros e em posse do informante | | | | |
| 06 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - proprietário/possuidor que não seja o informante do arquivo | C | 60 | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – Vários

Campo 01 - Valor Válido: [K200]

Campo 02 – Validação: a data do estoque deve ser igual à data final do período de apuração – campo DT_FIN do Registro K100.

Campo 03 – Validação: o código do item deverá existir no campo COD_ITEM do Registro 0200.

Campo 05 - Valores Válidos: [0, 1, 2]

Validação: se preenchido com valor '1' (posse de terceiros) ou '2' (propriedade de terceiros), o campo COD_PART será obrigatório.

Campo 06 – Preenchimento: obrigatório quando o IND_EST for "1" ou "2".

Validação: o valor fornecido deve constar no campo COD_PART do registro 0150.

REGISTRO K220: OUTRAS MOVIMENTAÇÕES INTERNAS ENTRE MERCADORIAS

Este registro tem o objetivo de informar a movimentação interna entre mercadorias, que não se enquadre nas movimentações internas já informadas nos Registros K230 – Itens Produzidos e K235 – Insumos Consumidos: produção acabada e consumo no processo produtivo, respectivamente.

Exemplo: reclassificação de um produto em outro código em função do cliente a que se destina.

A unidade de medida é, obrigatoriamente, aquela constante no campo 06 do registro 0200: UNID_INV. A quantidade movimentada deve ser expressa na unidade de medida do item de origem.

A chave deste registro são os campos: DT_MOV, COD_ITEM_ORI e COD_ITEM_DEST.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|---------------|---|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K220" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_MOV | Data da movimentação interna | N | 8 | - | O |
| 03 | COD_ITEM_ORI | Código do item de origem (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 04 | COD_ITEM_DEST | Código do item de destino (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 05 | QTD | Quantidade movimentada | N | 17 | 3 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – Vários

Campo 01 - Valor Válido: [K220]

Campo 02: Validação: a data deve estar compreendida no período informado nos campos DT_INI e DT_FIN do Registro K100.

Campo 03: Validação: o código do item de origem deverá existir no campo COD_ITEM do Registro 0200.

Campo 04: Validação: o código do item de destino deverá existir no campo COD_ITEM do Registro 0200. O valor informado deve ser diferente do COD_ITEM_ORI.

Campo 05: Preenchimento: informar a quantidade movimentada do item de origem codificado no campo 03.

REGISTRO K230: ITENS PRODUZIDOS

Este registro tem o objetivo de informar a produção acabada de produto em processo (tipo 03 – campo TIPO_ITEM do registro 0200) e produto acabado (tipo 04 – campo TIPO_ITEM do registro 0200).

Deverá existir mesmo que a quantidade de produção acabada seja igual a zero, nas situações em que exista o consumo de item componente/insumo no registro filho K235. Nessa situação a produção ficou em elaboração. Essa produção em elaboração não é quantificada, uma vez que a matéria não é mais um insumo e nem é ainda um produto resultante.

A unidade de medida é, obrigatoriamente, a de controle de estoque constante no campo 06 do registro 0200: UNID_INV.

Quando houver identificação da ordem de produção, a chave deste registro são os campos: COD_DOC_OP e COD_ITEM.

Nos casos em que a ordem de produção não for identificada, o campo chave passa a ser COD_ITEM.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|------------|--|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K230" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_INI_OP | Data de início da ordem de produção | N | 8 | - | OC |
| 03 | DT_FIN_OP | Data de conclusão da ordem de produção | N | 8 | - | OC |
| 04 | COD_DOC_OP | Código de identificação da ordem de produção | C | 30 | - | OC |
| 05 | COD_ITEM | Código do item produzido (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 06 | QTD_ENC | Quantidade de produção acabada | N | 17 | 3 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – Vários

Campo 01 - Valor Válido: [K230]

Campo 02 - Preenchimento: a data de início deverá ser informada se existir ordem de produção, ainda que iniciada em período de apuração cujo registro K100 correspondente esteja em um arquivo relativo a um mês anterior.

Validação: obrigatório se informado o campo COD_DOC_OP. O valor informado deve ser menor ou igual a DT_FIN do registro 0000.

Campo 03 - Preenchimento: informar a data de conclusão da ordem de produção. Ficará em branco, caso a ordem de produção não seja concluída até a data de encerramento do período de apuração. Nesta situação a produção ficou em elaboração.

Validação: Se preenchido, DT_FIN_OP deve ser menor ou igual a DT_FIN do registro K100 e maior ou igual a DT_INI_OP.

Campo 04 – Preenchimento: informar o código da ordem de produção.

Campo 05 – Validação: o código do item produzido deverá existir no campo COD_ITEM do Registro 0200.

REGISTRO K235: INSUMOS CONSUMIDOS

Este registro tem o objetivo de informar o consumo de mercadoria no processo produtivo, vinculado ao produto resultante informado no campo COD_ITEM do Registro K230 – Itens Produzidos.

A unidade de medida é, obrigatoriamente, a de controle de estoque constante no campo 06 do registro 0200: UNID_INV.

A chave deste registro são os campos DT_SAÍDA e COD_ITEM.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|---------------|--|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K235" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_SAÍDA | Data de saída do estoque para alocação ao produto | N | 8 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item componente/insumo (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 04 | QTD | Quantidade consumida do item | N | 17 | 3 | O |
| 05 | COD_INS_SUBST | Código do insumo que foi substituído, caso ocorra a substituição (campo 02 do Registro 0210) | C | 60 | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [K235]

Campo 02 - Validação: a data deve estar compreendida no período da ordem de produção, se existente, campos DT_INI_OP e DT_FIN_OP do Registro K230. Se DT_FIN_OP do Registro K230 – Itens Produzidos estiver em branco, o campo DT_SAÍDA deverá ser maior que o campo DT_INI_OP do Registro K230 e menor ou igual a DT_FIN do Registro 0000.

Campo 03 – Validações:

a) o código do item componente/insumo deverá existir no campo COD_ITEM do Registro 0200;

b) caso o campo COD_INS_SUBST esteja em branco, o código do item componente/insumo deve existir também no Registro 0210 para o mesmo produto resultante – K230/0200;

c) o código do item componente/insumo deve ser diferente do código do produto resultante (COD_ITEM do Registro K230).

Campo 05 – Preenchimento: informar o código do item componente/insumo que estava previsto para ser consumido no Registro 0210 e que foi substituído pelo COD_ITEM deste registro.

Validação: o código do insumo substituído deve existir no Registro 0210 para o mesmo produto resultante – K230/0200.

REGISTRO K250: INDUSTRIALIZAÇÃO EFETUADA POR TERCEIROS – ITENS PRODUZIDOS

Este registro tem o objetivo de informar os produtos que foram industrializados por terceiros e sua quantidade.

A unidade de medida é, obrigatoriamente, a de controle de estoque constante no campo 06 do registro 0200: UNID_INV.

A chave deste registro são os campos DT_PROD e COD_ITEM.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|----------|---|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K250" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_PROD | Data do reconhecimento da produção ocorrida no terceiro | N | 8 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item produzido (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 04 | QTD | Quantidade produzida | N | 17 | 3 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – Vários

Campo 01 - Valor Válido: [K250]

Campo 02 - Validação: a data deve estar compreendida no período informado nos campos DT_INI e DT_FIN do Registro K100

Campo 03 – Validações:

a) o código do item produzido deverá existir no campo COD_ITEM do Registro 0200;

b) o TIPO_ITEM do Registro 0200 deve ser igual a 03 – Produtos em Processo ou 04 – Produto Acabado.

Campo 04 - Preenchimento: a quantidade produzida deve considerar a quantidade que retornou do terceiro e a variação de estoque ocorrida.

REGISTRO K255: INDUSTRIALIZAÇÃO EM TERCEIROS – INSUMOS CONSUMIDOS

Este registro tem o objetivo de informar a quantidade de consumo do insumo que foi remetido para ser industrializado em terceiro, vinculado ao produto resultante informado no campo COD_ITEM do Registro K250.

A unidade de medida é, obrigatoriamente, a de controle de estoque constante no campo 06 do registro 0200: UNID_INV.

A chave deste registro são os campos DT_CONS e COD_ITEM deste Registro.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|---------------|---|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K255" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_CONS | Data do reconhecimento do consumo do insumo referente ao produto informado no campo 04 do Registro K250 | N | 8 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do insumo (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 04 | QTD | Quantidade de consumo do insumo. | N | 17 | 3 | O |
| 05 | COD_INS_SUBST | Código do insumo que foi substituído, caso ocorra a substituição (campo 02 do Registro 0210) | C | 60 | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [K255]

Campo 02 - Validação: a data deve estar compreendida no período informado nos campos DT_INI e DT_FIN do Registro K100.

Campo 03 – Validações:

- a) o código do insumo deverá existir no campo COD_ITEM do Registro 0200;
- b) caso o campo COD_INS_SUBST esteja em branco, o código do item componente/insumo deve existir também no Registro 0210 para o mesmo produto resultante – K250/0200;
- c) O código do insumo deve ser diferente do código do produto resultante (COD_ITEM do Registro K250 – Industrialização efetuada por terceiros – itens produzidos).

Campo 04 - Preenchimento: a quantidade de consumo do insumo deve refletir a quantidade consumida para se ter a produção acabada informada no campo QTD do Registro K250.

Campo 05 – Preenchimento: informar o código do item componente/insumo que estava previsto para ser consumido no Registro 0210 e que foi substituído pelo COD_ITEM deste registro.

Validação: o código do insumo substituído deve existir no Registro 0210 para o mesmo produto resultante – K250/0200.

REGISTRO K990: ENCERRAMENTO DO BLOCO K

Este registro destina-se a identificar o encerramento do bloco K e a informar a quantidade de linhas (registros) existentes no bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---------------------------------------|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K990" | C | 004 | - | O |
| 02 | QTD_LIN_H | Quantidade total de linhas do Bloco K | N | - | - | O |

Observações:
Nível hierárquico - 1
Ocorrência –um por arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [K990]

Campo 02 - Preenchimento: a quantidade de linhas a ser informada deve considerar também os próprios registros de abertura e encerramento do bloco.

Validação: o número de linhas (registros) existentes no bloco K é igual ao valor informado no campo QTD_LIN_K.

BLOCO 1: OUTRAS INFORMAÇÕES

Este bloco destina-se à prestação de outras informações exigidas pelo fisco.

REGISTRO 1001: ABERTURA DO BLOCO 1

Este registro deverá ser gerado para abertura do bloco 1 e indicará se há informações no bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1001" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_MOV | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados | N | 001* | - | O |

Observações:
Nível hierárquico – 1
Ocorrência - um por arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [1001]

Campo 02 - Valores Válidos: [0, 1]

Validação: além dos registros de abertura e encerramento, sempre deve ser informado o registro 1010 (Obrigatoriedade de Registros do Bloco 1).

REGISTRO 1010: OBRIGATORIEDADE DE REGISTROS DO BLOCO 1

Este registro deverá ser apresentado por todos os contribuintes. Caso a resposta seja “S”, o contribuinte está obrigado à apresentação do registro respectivo. Se houver dispensa de apresentação do registro pela unidade federada, a resposta para o campo específico do registro deverá ser “N”.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1010" | C | 004* | - | O |
| 02 | IND_EXP | Reg. 1100 - Ocorreu averbação (conclusão) de exportação no período: S – Sim N - Não | C | 001* | - | O |
| 03 | IND_CCRF | Reg 1200 – Existem informações acerca de créditos de ICMS a serem controlados, definidos pela Sefaz: S – Sim N - Não | C | 001* | - | O |
| 04 | IND_COMB | Reg. 1300 – É comercio varejista de combustíveis com movimentação e/ou estoque no período: S – Sim N - Não | C | 001* | - | O |
| 05 | IND_USINA | Reg. 1390 – Usinas de açúcar e/álcool – O estabelecimento é produtor de açúcar e/ou álcool carburante com movimentação e/ou estoque no período: S – Sim | C | 001* | - | O |

| | | | | | | |
|----|----------|---|---|------|---|---|
| | | N - Não | | | | |
| 06 | IND_VA | Reg 1400 – Sendo o registro obrigatório em sua Unidade de Federação, existem informações a serem prestadas neste registro: S – Sim; N - Não | C | 001* | - | O |
| 07 | IND_EE | Reg 1500 - A empresa é distribuidora de energia e ocorreu fornecimento de energia elétrica para consumidores de outra UF: S – Sim; N - Não | C | 001* | - | O |
| 08 | IND_CART | Reg 1600 - Realizou vendas com Cartão de Crédito ou de débito: S – Sim; N - Não | C | 001* | - | O |
| 09 | IND_FORM | Reg. 1700 – Foram emitidos documentos fiscais em papel no período em unidade da federação que exija o controle de utilização de documentos fiscais: S – Sim N - Não | C | 001* | - | O |
| 10 | IND_AER | Reg 1800 – A empresa prestou serviços de transporte aéreo de cargas e de passageiros: S – Sim N - Não | C | 001* | - | O |

Obs.:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – 1:1

Campo 04 – Preenchimento : Se não houver movimentação e/ou estoque no período, informar Não.

Campo 05 – Preenchimento : Se não houver movimentação e/ou estoque no período, informar Não.

Campo 09 – Preenchimento: Sim, somente quando emitir documento fiscal em papel com autorização de impressão.

REGISTRO 1100: REGISTRO DE INFORMAÇÕES SOBRE EXPORTAÇÃO.

Este registro deve ser preenchido no mês em que se concluir a exportação direta ou indireta pelo efetivo exportador.

No caso de ocorrer mais de um Registro de Exportação (RE) para uma mesma Declaração de Exportação (DE), deve ser informado um registro 1100 para cada RE.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “1100” | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_DOC | Informe o tipo de documento: 0 – Declaração de Exportação; 1 - Declaração Simplificada de Exportação. | N | 001* | - | O |
| 03 | NRO_DE | Número da declaração | N | 011 | - | O |
| 04 | DT_DE | Data da declaração (DDMMAAAA) | N | 008* | - | O |
| 05 | NAT_EXP | Preencher com: 0 - Exportação Direta 1 - Exportação Indireta | N | 001* | - | O |
| 06 | NRO_RE | Nº do registro de Exportação | N | 012 | - | OC |
| 07 | DT_RE | Data do Registro de Exportação (DDMMAAAA) | N | 008* | - | OC |
| 08 | CHC_EMB | Nº do conhecimento de embarque | C | 018 | - | OC |
| 09 | DT_CHC | Data do conhecimento de embarque (DDMMAAAA) | N | 008* | - | OC |
| 10 | DT_AVB | Data da averbação da Declaração de exportação (ddmmaaaa) | N | 008* | - | O |
| 11 | TP_CHC | Informação do tipo de conhecimento de embarque: 01 – AWB; 02 – MAWB; 03 – HAWB; 04 – COMAT; 06 – R. EXPRESSAS; 07 – ETIQ. REXPRESSAS; 08 – HR. EXPRESSAS; 09 – AV7; 10 – BL; | N | 002* | - | O |

| | | | | | | |
|----|------|--|---|-----|---|---|
| | | 11 – MBL; 12 – HBL; 13 – CRT; 14 – DSIC; 16 – COMAT BL; 17 – RWB; 18 – HRWB; 19 – TIF/DTA; 20 – CP2; 91 – NÃO IATA; 92 – MNAO IATA; 93 – HNAO IATA; 99 – OUTROS. | | | | |
| 12 | PAIS | Código do país de destino da mercadoria (Preencher conforme tabela do SISCOMEX) | N | 003 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1100]

Campo 02 – Preenchimento: quando for DE ou DDE, preencher com código 0.

Valores Válidos: [0, 1]

Campo 04 - Preenchimento: informar a data da declaração no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 05 - Valores Válidos: [0, 1]

Campo 06 – Preenchimento: este campo deve ser preenchido se o campo IND_DOC for “0” (zero).

Campo 07 - Preenchimento: informar a data do registro de exportação no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação. Este campo deve ser preenchido se o campo IND_DOC for “0” (zero).

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 09 - Preenchimento: informar a data do conhecimento de embarque no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 10 - Preenchimento: informar a data da averbação da declaração de exportação no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 12 - Validação: O valor informado no campo deverá existir na tabela de Países do SISCOMEX, que corresponde aos segundo, terceiro e quarto dígitos da tabela BACEN, que possui cinco caracteres.

REGISTRO 1105: DOCUMENTOS FISCAIS DE EXPORTAÇÃO.

Este registro deve ser apresentado para discriminar os documentos fiscais vinculados à exportação.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1105" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo da NF, conforme tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O |
| 03 | SERIE | Série da Nota Fiscal | C | 003 | - | OC |
| 04 | NUM_DOC | Número de Nota Fiscal de Exportação emitida pelo Exportador | N | 009 | - | O |
| 05 | CHV_NFE | Chave da Nota Fiscal Eletrônica | N | 044* | - | OC |
| 06 | DT_DOC | Data da emissão da NF de exportação | N | 008* | - | O |
| 07 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1105]

Campo 02 - Valores Válidos: [01, 55] – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 05 - Validação: se modelo da nota fiscal for 55, o campo é obrigatório e o dígito verificador da chave NF-e será validado.

Serão verificados a consistência da informação do campo NUM_DOC e o número do documento contido na chave da NF-e.

Campo 06 - Preenchimento: informar a data da emissão da nota fiscal de exportação no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 07 - Validação: o valor informado no campo deve existir no campo COD_ITEM do registro 0200.

REGISTRO 1110: OPERAÇÕES DE EXPORTAÇÃO INDIRETA - MERCADORIAS DE TERCEIROS.

Este registro deve ser apresentado para informar a origem das mercadorias adquiridas para a exportação.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1110" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_PART | Código do participante-Fornecedor da Mercadoria destinada à exportação (campo 02 do Registro 0150) | C | 060 | - | O |
| 03 | COD_MOD | Código do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | | O |
| 04 | SER | Série do documento fiscal recebido com fins específicos de exportação. | C | 004 | - | OC |
| 05 | NUM_DOC | Número do documento fiscal recebido com fins específicos de exportação. | N | 009 | - | O |
| 06 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal recebido com fins específicos de exportação | N | 008* | - | O |
| 07 | CHV_NFE | Chave da Nota Fiscal Eletrônica | N | 044* | - | OC |
| 08 | NR_MEMO | Número do Memorando de Exportação | N | | | OC |
| 09 | QTD | Quantidade do item efetivamente exportado. | N | - | 03 | O |
| 10 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1110]

Campo 02 - Validação: o valor fornecido deve estar no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 03 - Valores Válidos: [01, 1B, 04, 55] – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 05 – Preenchimento: informar o número do documento fiscal emitido pelo participante para o exportador.

Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 06 - Preenchimento: informar a data da emissão do documento fiscal no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser uma data válida.

Campo 07 – Preenchimento: informar a chave da NF-e emitida pelo participante para o exportador.

Validação: se o modelo da nota fiscal for 55, o campo é obrigatório. Serão verificados: o dígito verificador da chave de acesso, o número do documento informado e o constante na chave e o CNPJ constante no registro 0150.

Campo 08 - Preenchimento: informar o número do Memorando de Exportação, quando houver.

Campo 09 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero)

Campo 10 - Validação: o valor deve estar informado no registro 0190.

REGISTRO 1200: CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS - ICMS.

Este registro demonstra a conta corrente dos créditos fiscais de ICMS, controlados extra-apuração. Cada UF determinará a obrigatoriedade de apresentação deste registro.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1200" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_AJ_APUR | Código de ajuste, conforme informado na Tabela indicada no item 5.1.1. | C | 008* | - | O |
| 03 | SLD_CRED | Saldo de créditos fiscais de períodos anteriores | N | - | 02 | O |
| 04 | CRÉD_APR | Total de crédito apropriado no mês | N | - | 02 | O |
| 05 | CRED_RECEB | Total de créditos recebidos por transferência | N | - | 02 | O |
| 06 | CRED_UTIL | Total de créditos utilizados no período | N | - | 02 | O |
| 07 | SLD_CRED_FIM | Saldo de crédito fiscal acumulado a transportar para o período seguinte | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1200]

Campo 02 - Validação: O valor informado deve existir na Tabela 5.1.1 (Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS) do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, que discrimina os códigos de ajustes previstos pelos Estados para a apuração do ICMS.

A partir de janeiro de 2013, somente poderão ser utilizados os códigos nos quais o quarto caractere seja igual a “9”.

Campo 04 – Preenchimento: o valor a ser informado neste campo corresponde ao valor do crédito fiscal que o contribuinte apropriou ou adquiriu durante o período.

Campo 06 – Preenchimento: o valor a ser informado neste campo corresponde ao valor total dos créditos utilizados no período, que aparecem de forma detalhada nos registros 1210.

Validação: o valor informado neste campo deve ser igual ao somatório do campo VL_CRED_UTIL do registro 1210.

Campo 07 – Preenchimento: informar o valor do saldo de crédito fiscal após a utilização (informado nos registros 1210) no período, saldo este a ser transportado para o período seguinte. Este valor representa a soma dos campos SLD_CRED, CRÉD_APR e CRED_RECEB, menos o campo CRED_UTIL.

Validação: o valor desse campo deve ser igual à soma dos valores dos campos SLD_CRED, CRED_APR e CRED_RECEB, diminuída do valor do campo CRED_UTIL.

REGISTRO 1210: UTILIZAÇÃO DE CRÉDITOS FISCAIS – ICMS.

Este registro deve ser apresentado para detalhar a utilização de créditos fiscais de ICMS no período. O somatório dos valores do campo 04 deste registro deve corresponder ao informado no campo 06 do registro 1200.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1210" | C | 004 | - | O |
| 02 | TIPO_UTIL | Tipo de utilização do crédito, conforme tabela indicada no item 5.5. | C | 004* | - | O |
| 03 | NR_DOC | Número do documento utilizado na baixa de créditos | C | - | - | OC |
| 04 | VL_CRED_UTIL | Total de crédito utilizado | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3
Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1210]

Campo 02 - Validação: o valor informado deve estar de acordo com a tabela publicada pela UF do informante do arquivo. Em caso de não publicação, pela UF, a tabela a ser informada é a constante no item 5.5 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, constante também da subseção 6.5 deste guia.

Campo 04 - Preenchimento: informar o total de crédito utilizado para esta situação, que é definida pelo campo TIPO_UTIL deste registro.

Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO 1300: MOVIMENTAÇÃO DIÁRIA DE COMBUSTÍVEIS

Este registro deve ser apresentado pelos contribuintes do ramo varejista de combustíveis (postos de combustíveis). Este registro se refere à movimentação diária de combustíveis (Portaria DNC Nº 26, de 13/11/92, instituiu o LIVRO DE MOVIMENTAÇÃO DE COMBUSTÍVEIS (LMC), pelo Posto Revendedor (PR), dos estoques e das movimentações de compra e venda de gasolinas, óleo diesel, querosene iluminante, álcool etílico hidratado carburante e mistura óleo diesel/biodiesel especificada pela ANP), havendo apenas um registro por tipo de combustível e por data do fechamento da movimentação (campo COD_ITEM e campo DT_FECH), independente de ocorrerem intervenções. Não pode haver mais de um registro com o mesmo código de combustível e mesma data de fechamento.

Obs.: Não há previsão no livro para controle do GNV.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1300" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_ITEM | Código do Produto, constante do registro 0200 | C | 060 | - | O |
| 03 | DT_FECH | Data do fechamento da movimentação | N | 008* | - | O |
| 04 | ESTQ_ABERT | Estoque no início do dia, em litros | N | - | 03 | O |
| 05 | VOL_ENTR | Volume Recebido no dia (em litros) | N | - | 03 | O |
| 06 | VOL_DISP | Volume Disponível (04 + 05), em litros | N | - | 03 | O |
| 07 | VOL_SAIDAS | Volume Total das Saídas, em litros | N | - | 03 | O |
| 08 | ESTQ_ESCR | Estoque Escritural (06 – 07), litros | N | - | 03 | O |
| 09 | VAL_AJ_PERDA | Valor da Perda, em litros | N | - | 03 | O |
| 10 | VAL_AJ_GANHO | Valor do ganho, em litros | N | - | 03 | O |
| 11 | FECH_FISICO | Estoque de Fechamento, em litros | N | - | 03 | O |

Observações:

Nível hierárquico – 2
Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1300]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir no campo COD_ITEM do registro 0200.

Campo 03 - Preenchimento: informar a data da movimentação no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser uma data válida. A data informada deve ser maior ou igual ao campo DT_INI do registro 0000 e menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 04 - Preenchimento: informar o estoque do início do dia, mesmo que tenha ocorrido intervenção posterior.

Campo 05 - Preenchimento: informar o volume de combustível recebido no dia da movimentação (registro C171).

Campo 06 - Preenchimento: informar o volume disponível, que corresponde à soma dos campos ESTQ_ABERT e VOL_ENTR.

Campo 07 - Preenchimento: informar o volume (em litros) total das saídas, que corresponde à soma dos registros de volume de vendas.

Campo 08 - Preenchimento: informar o estoque escritural, que corresponde ao valor constante no campo VOL_DISP menos o valor constante no campo VOL_SAIDAS.

Campo 11 - Preenchimento: informar o estoque do fim do dia.

REGISTRO 1310: MOVIMENTAÇÃO DIÁRIA DE COMBUSTÍVEIS POR TANQUE

Este registro deve ser apresentado para informar a movimentação diária por tanque. Não pode haver mais de um registro com o mesmo número de tanque.

Obs.: Nos casos em que dois ou mais tanques de combustíveis estiverem interligados ou a saída deles passe por um único filtro de combustível, de forma que não seja possível identificar qual tanque alimentou um determinado "Bico", **os valores dos tanques deverão ser agrupados (somados), como se fossem um único tanque e informados em um único registro 1310.** Neste caso, o campo NUM_TANQUE deverá, sempre, conter o número de um dos tanques, que deve ser referenciado no registro 1370.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------------|--|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1310" | C | 004 | - | O |
| 02 | NUM_TANQUE | Tanque que armazena o combustível. | C | 003 | - | O |
| 03 | ESTQ_ABERT | Estoque no início do dia, em litros | N | - | 03 | O |
| 04 | VOL_ENTR | Volume Recebido no dia (em litros) | N | - | 03 | O |
| 05 | VOL_DISP | Volume Disponível (03 + 04), em litros | N | - | 03 | O |
| 06 | VOL_SAIDAS | Volume Total das Saídas, em litros | N | - | 03 | O |
| 07 | ESTQ_ESCR | Estoque Escritural(05 – 06), litros | N | - | 03 | O |
| 08 | VAL_AJ_PERDA | Valor da Perda, em litros | N | - | 03 | O |
| 09 | VAL_AJ_GANHO | Valor do ganho, em litros | N | - | 03 | O |
| 10 | FECH_FISICO | Volume aferido no tanque, em litros. Estoque de fechamento físico do tanque. | N | - | 03 | O |

Observações:

Nível hierárquico – 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1310]

Campo 03 - Preenchimento: informar o estoque do início do dia para o tanque especificado no campo NUM_TANQUE, mesmo que tenha ocorrido intervenção posterior na bomba.

Campo 04 - Preenchimento: o valor fornecido deve corresponder ao volume de combustível informado nos documentos fiscais (registro C171), especificado por tanque, para o dia da movimentação.

Campo 05 - Preenchimento: informar o volume disponível, que corresponde à soma dos campos ESTQ_ABERT e VOL_ENTR, para o tanque especificado no campo NUM_TANQUE.

Campo 06 - Preenchimento: informar o volume (em litros) total das saídas, que corresponde à soma dos registros de volume de vendas, para o tanque especificado no campo NUM_TANQUE.

Campo 07 - Preenchimento: informar o estoque escritural, que corresponde ao valor constante no campo VOL_DISP menos o valor constante no campo VOL_SAIDAS, para o tanque especificado no campo NUM_TANQUE.

Campo 10 - Preenchimento: informar o estoque do fim do dia para o tanque especificado no campo NUM_TANQUE.

Validação: A soma dos valores apresentados no campo 10 do registro 1310 deve ser igual ao valor apresentado no campo 11 do registro 1300.

REGISTRO 1320: VOLUME DE VENDAS

Este registro deve ser apresentado para discriminar o volume das vendas no dia, considerando-se vendas todas as saídas promovidas a qualquer título. Não havendo intervenção, em princípio, haverá apenas um registro por bico e os campos NR_INTERV, MOT_INTERV, NOM_INTERV, CNPJ_INTERV e CPF_INTERV estarão sem informação. Para cada intervenção ocorrida na bomba associada ao bico, um novo registro deve ser preenchido com dados da intervenção e os valores totalizados desde a intervenção até uma próxima intervenção ou o fim do dia.

Obs.: No caso em que o contador atingir o seu valor máximo de leitura, deverão ser informados dois registros 1320: o primeiro, informando o valor da leitura inicial até o valor máximo de leitura do contador, e o segundo registro informando como valor inicial de leitura o valor ZERO e informar o valor da leitura final.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-------|----------------------------|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1320" | C | 004 | - | O |

| | | | | | | |
|----|-------------|--|---|------|----|----|
| 02 | NUM_BICO | Bico Ligado à Bomba | N | - | - | O |
| 03 | NR_INTERV | Número da intervenção | N | - | - | OC |
| 04 | MOT_INTERV | Motivo da Intervenção | C | 050 | - | OC |
| 05 | NOM_INTERV | Nome do Interventor | C | 030 | - | OC |
| 06 | CNPJ_INTERV | CNPJ da empresa responsável pela intervenção | N | 014* | - | OC |
| 07 | CPF_INTERV | CPF do técnico responsável pela intervenção | N | 011* | - | OC |
| 08 | VAL_FECHA | Valor da leitura final do contador, no fechamento do bico. | N | - | 03 | O |
| 09 | VAL_ABERT | Valor da leitura inicial do contador, na abertura do bico. | N | - | 03 | O |
| 10 | VOL_AFERI | Aferições da Bomba, em litros | N | - | 03 | OC |
| 11 | VOL_VENDAS | Vendas (08 – 09 - 10) do bico , em litros | N | - | 03 | O |

Observações:

Nível hierárquico – 4

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1320]

Campo 02 - Preenchimento: informar o número do bico associado ao tanque do respectivo registro pai.

Campo 03 - Preenchimento: numeração atribuída à intervenção pelo órgão competente ou, na falta deste, um número sequencial criado pelo próprio declarante. Se não ocorrer intervenção no bico, este campo não deverá ser preenchido.

Campo 04 - Preenchimento: nome da empresa responsável pela intervenção. Se não ocorrer intervenção no bico, este campo não deverá ser preenchido.

Campo 05 - Preenchimento: NOM_INTERV: nome do técnico autorizado (mecânico) pelo INMETRO (por meio de suas unidades estaduais) para atuar em manutenção de bombas medidoras de combustível (a autorização é específica para essas). Se não ocorrer intervenção no bico, este campo não deverá ser preenchido.

Campo 06 - Preenchimento: CNPJ_INTERV: CNPJ da empresa responsável pelo contrato de manutenção, para quem o técnico autorizado trabalha (quando houver). Se não ocorrer intervenção no bico, este campo não deverá ser preenchido.

Campo 07 - Preenchimento: CPF_INTERV: CPF do técnico autorizado (mecânico), vinculado ao campo [NOM_INTERV]. Se não ocorrer intervenção no bico, este campo não deverá ser preenchido.

Campo 08 - Preenchimento: fornecer a leitura final do contador (encerrante), no momento do fechamento. O valor é o do contador.

Campo 09 - Preenchimento: fornecer a leitura inicial do contador (encerrante), no momento da abertura. O valor é o do contador.

Campo 10 - Preenchimento: informar o volume, em litros, relativo às aferições efetuadas.

Campo 11 - Preenchimento: informar o volume de vendas por bico, ligado ao tanque, que corresponde ao valor fornecido no campo VAL_FECHA menos a soma do campo VAL_ABERT com o campo VOL_AFERI.

REGISTRO 1350: BOMBAS

Este registro deve ser apresentado para discriminar as bombas pertencentes ao varejista.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------------|--|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1350" | C | 004 | - | O |
| 02 | SERIE | Número de Série da Bomba | C | - | - | O |
| 03 | FABRICANTE | Nome do Fabricante da Bomba | C | 060 | - | O |
| 04 | MODELO | Modelo da Bomba | C | - | - | O |
| 05 | TIPO_MEDICAO | Identificador de medição: 0 - analógico; 1 - digital | C | 001 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico – 2

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido [1350]

Campo 05 - Valores Válidos: [0, 1]

REGISTRO 1360: LACRES DA BOMBA

Este registro deve ser apresentado para discriminar os lacres aplicados à bomba referenciada no registro pai.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------------|------------------------------------|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1360" | C | 004 | - | O |
| 02 | NUM_LACRE | Número do Lacre associado na Bomba | C | 020 | - | O |
| 03 | DT_APLICACAO | Data de aplicação do Lacre | N | 008* | - | O |

Observações: Informar um registro para cada lacre existente na bomba.

Nível hierárquico – 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1360]

Campo 03 - Preenchimento: informar a data de aplicação do lacre no formato “ddmmaaaa”, sem separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser uma data válida.

REGISTRO 1370: BICOS DA BOMBA

Este registro deve ser apresentado para discriminar os bicos pertencentes à bomba referenciada no registro pai.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|------------|---|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1370" | C | 004 | - | O |
| 02 | NUM_BICO | Número sequencial do bico ligado a bomba | N | 003 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do Produto, constante do registro 0200 | C | 060 | - | O |
| 04 | NUM_TANQUE | Tanque que armazena o combustível. | C | 003 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico – 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido [1370]

Campo 02 – Preenchimento: caso o tanque não esteja ligado à bicos de bomba, servindo apenas como reservatório de combustível para as demais bombas, informar código “990” em diante.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir no campo COD_ITEM do registro 0200.

REGISTRO 1390: CONTROLE DE PRODUÇÃO DE USINA

Este registro deve ser apresentado pelos fabricantes de açúcar e álcool (Usinas), para controle de produção. Não pode haver mais de um registro com o mesmo código de produto. Obs.: O registro somente poderá ser informado em períodos de apuração posteriores a julho de 2012.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1390" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_PROD | Código do produto: 01 – Álcool Etílico Hidratado Carburante 02 - Álcool Etílico Anidro Carburante 03 – Açúcar | N | 002* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1390]

Campo 02 - Valores válidos: [01, 02 ou 03]

Preenchimento: indicar o código do produto, cuja produção diária será registrada.

REGISTRO 1391: PRODUÇÃO DIÁRIA DA USINA

Este registro deve ser apresentado para detalhar a produção diária de cada produto especificado no registro 1390. Não pode haver mais de um registro com a mesma data de produção.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1391" | C | 004 | - | O |
| 02 | DT_REGISTRO | Data de produção (DDMMAAAA) | C | 008* | - | O |
| 03 | QTD_MOID | Quantidade de cana esmagada (toneladas) | N | - | 02 | OC |
| 04 | ESTQ_INI | Estoque inicial (litros / Kg) | N | - | 02 | O |
| 05 | QTD_PRODUZ | Quantidade produzida (litros / Kg) | N | - | 02 | OC |
| 06 | ENT_ANID_HID | Entrada de álcool anidro decorrente da transformação do álcool hidratado ou Entrada de álcool hidratado decorrente da transformação do álcool anidro (litros) | N | - | 02 | OC |
| 07 | OUTR_ENTR | Outras entradas (litros / Kg) | N | - | 02 | OC |
| 08 | PERDA | Evaporação (litros) ou Quebra de peso (Kg) | N | - | 02 | OC |
| 09 | CONS | Consumo (litros) | N | - | 02 | OC |
| 10 | SAI_ANI_HID | Saída para transformação (litros). | N | - | 02 | OC |
| 11 | SAÍDAS | Saídas (litros / Kg) | | | | OC |
| 12 | ESTQ_FIN | Estoque final (litros / Kg) | N | - | 02 | O |
| 13 | ESTQ_INI_MEL | Estoque inicial de mel residual (Kg) | N | - | 02 | OC |
| 14 | PROD_DIA_MEL | Produção de mel residual (Kg) e entradas de mel (Kg) | N | - | 02 | OC |
| 15 | UTIL_MEL | Mel residual utilizado (Kg) e saídas de mel (Kg) | N | - | 02 | OC |
| 16 | PROD_ALC_MEL | Produção de álcool (litros) ou açúcar (Kg) proveniente do mel residual. | N | - | 02 | OC |
| 17 | OBS | Observações | C | - | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1391]

Campo 02 - Preenchimento: informar a data da produção, no formato “ddmmaaaa”, excluindo-se quaisquer caracteres de separação, tais como: “.”, “/”, “-”.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 03 - Preenchimento: informar a quantidade total (toneladas) de cana esmagada para fabricação do produto especificado no registro 1390.

Campo 04 - Preenchimento: informar o estoque inicial do dia. O valor apresentado será em litros, se o COD_PROD do registro 1390 for igual a 01 ou 02 (Álcool) e em kilogramas, se for igual a 03 (Açúcar).

Campo 05 - Preenchimento: informar a quantidade produzida. O valor apresentado será em litros, se o COD_PROD do registro 1390 for igual a 01 ou 02 (Álcool) e em kilogramas, se for igual a 03 (Açúcar).

Campo 06 - Preenchimento: informar a quantidade (litros) de álcool anidro resultante da transformação do álcool hidratado (Se COD_PROD do registro 1390 for igual a 02) ou a quantidade (litros) de álcool hidratado resultante da transformação do álcool anidro (Se COD_PROD do registro 1390 for igual a 01).

Validação: Deverá ser preenchido apenas se o COD_PROD do registro 1390 for igual a 01 ou 02.

Campo 07 - Preenchimento: informar a quantidade de produto recebido de terceiros, devoluções e outras entradas não especificadas. O valor apresentado será em litros, se o COD_PROD do registro 1390 for igual a 01 ou 02 (Álcool) e em kilogramas, se for igual a 03 (Açúcar).

Campo 08 - Preenchimento: informar o total das perdas por evaporação (litros) no caso do álcool ou o total da quebra de peso (Kg) para o açúcar.

Campo 9 - Preenchimento: informar a quantidade total (litros ou Kg) utilizada para consumo próprio, conforme produto especificado no campo 02 do registro 1390.

Campo 10 - Preenchimento: informar a quantidade (litros) de álcool anidro utilizada para transformação em álcool hidratado (se campo 02 do registro 1390 for igual a 02) ou a quantidade (litros) de álcool hidratado utilizada para transformação em álcool anidro (se campo 02 do registro 1390 for igual a 01).

Campo 11 - Preenchimento: informar a quantidade total das saídas (litros ou Kg).

Campo 12 - Preenchimento: informar o estoque final do dia (litros ou Kg).

Campo 13 – Preenchimento: informar a quantidade (Kg) do estoque inicial de mel residual.

Validação: Deverá ser preenchido apenas se o campo 02 do registro 1390 for igual a 03 (Açúcar).

Campo 14 – Preenchimento: informar a quantidade (Kg) de todas as entradas de mel residual. Devem ser consideradas a quantidade produzida e as demais entradas.

Validação: Deverá ser preenchido apenas se o campo 02 do registro 1390 for igual a 03 (Açúcar).

Campo 15 – Preenchimento: informar a quantidade (Kg) de mel residual utilizado na produção e as demais saídas.

Validação: Deverá ser preenchido apenas se o campo 02 do registro 1390 for igual a 03 (Açúcar).

Campo 16 – Preenchimento: informar a quantidade de álcool produzida (litros) ou açúcar (Kg) a partir da utilização de mel residual.

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 assim o exigir.

Deve ser preenchido pelos seguintes contribuintes:

- empresas que adquirirem, diretamente de produtor, produtos agrícolas, pastoris, extrativos minerais, pescados ou outros produtos extrativos ou agropecuários;
- empresas que emitem documentos fiscais de entrada de produção própria, de produtos agrícolas, pastoris, extrativos minerais, pescados ou outros produtos extrativos ou agropecuários;
- empresas de transporte intermunicipal e interestadual;
- empresas de telecomunicação e comunicação;
- distribuidoras de energia;
- serviço de utilidade pública de distribuição de água;
- inscrição centralizada;
- demais casos que influenciem no valor agregado.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1400" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | O |
| 03 | MUN | Código do Município de origem | N | 007* | - | O |
| 04 | VALOR | Valor mensal correspondente ao município | N | - | 2 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1400]

Campo 02 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_ITEM do registro 0200.

Campo 03 – Preenchimento: regras para os contribuintes obrigados, conforme o tipo de empresa:

1. empresas que adquirirem produtos agrícolas, pastoris, extrativos minerais, pescados ou outros produtos, de pessoa física ou pessoa jurídica não inscrita no cadastro da Fazenda Estadual, oriundos de municípios do Estado do informante, por meio de nota fiscal de entrada, modelos 1, 1A ou 55, ou nota fiscal avulsa a elas destinada. Excetuam-se, destes casos, as notas fiscais de venda futura.
Preenchimento: município de origem dos produtos;

2. empresas que emitem documentos fiscais de entrada de produção própria, de produtos agrícolas, pastoris, extrativos minerais, pescados ou outros produtos extrativos ou agropecuários. Preenchimento: município de origem dos produtos;
3. transporte intermunicipal e interestadual - Preenchimento: município onde ocorreu o fato gerador, ou seja, o município onde ocorreu o início da prestação do serviço;
4. telecomunicação e comunicação – Preenchimento: município onde ocorreu a prestação de serviço;
5. energia – Preenchimento: se distribuidora - município onde ocorreu o fornecimento;
6. serviço de utilidade pública de distribuição de água – Preenchimento: se distribuidora - município onde ocorreu a distribuição;

Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Municípios do IBGE, possuindo 7 dígitos.

Campo 04 – Preenchimento: regras para os contribuintes obrigados, conforme o tipo de empresa:

1. transporte intermunicipal e interestadual - Preenchimento: valor contábil, dos serviços prestados, por municípios onde se iniciou a prestação do serviço, deduzidas as aquisições de serviço;
2. telecomunicação e comunicação – Preenchimento: valor contábil, dos serviços prestados, por municípios onde foram prestados os serviços, deduzidas as aquisições de serviço;
3. energia – Preenchimento: se distribuidora - valor contábil total do fornecimento de energia, deduzido o valor do suprimento (compra de energia de outras concessionárias e ou custo da geração própria);
4. serviço de utilidade pública de distribuição de água –se for distribuidora, o valor contábil total do fornecimento, deduzido o valor do suprimento e/ou do custo da geração própria;
5. para as demais empresas, o valor referente às entradas.

Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

REGISTRO 1500: NOTA FISCAL/CONTA DE ENERGIA ELÉTRICA (CÓDIGO 06) – OPERAÇÕES INTERESTADUAIS.

Este registro deve ser apresentado, nas operações de saída interestaduais, pelos contribuintes do segmento de energia elétrica, obrigados ao Convênio 115/2003.

Para apresentação do registro 1500 e filhos devem ser observadas as exceções abaixo relacionadas:

Exceção 1: Notas Fiscais Complementares e Notas Fiscais Complementares Extemporâneas (campo COD_SIT igual a “06” ou “07”): nesta situação, somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, SER, SUB, NUM_DOC e DT_DOC são obrigatórios. Os demais campos são facultativos (se forem preenchidos, serão validados e aplicadas as regras de campos existentes). Os registros filhos do registro 1500 deverão ser informados, se existirem.

Exceção 2: Notas Fiscais emitidas por regime especial ou norma específica (campo COD_SIT igual a “08”). Para documentos fiscais emitidos com base em regime especial ou norma específica, deverá ser apresentado o registro 1500, obrigatoriamente, e os registros “filhos”, se estes forem exigidos pela legislação fiscal. Nesta situação, somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, SER, SUB, NUM_DOC e DT_DOC são obrigatórios. Os demais campos são facultativos (se forem preenchidos, serão validados e aplicadas as regras de campos existentes).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|----------|--|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1500" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_OPER | Indicador do tipo de operação: 1- Saída | C | 001* | - | O |
| 03 | IND_EMIT | Indicador do emitente do documento fiscal: 0- Emissão própria; | C | 001* | - | O |
| 04 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do adquirente, no caso das saídas. | C | 060 | - | O |
| 05 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O |
| 06 | COD_SIT | Código da situação do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.2 | N | 002* | - | O |
| 07 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | OC |
| 08 | SUB | Subsérie do documento fiscal | N | 003 | - | OC |
| 09 | COD_CONS | Código de classe de consumo de energia elétrica: 01 - Comercial 02 - Consumo Próprio 03 - Iluminação Pública 04 - Industrial 05 - Poder Público | C | 002* | - | O |

| | | | | | | |
|----|-------------------|---|---|------|----|----|
| | | 06 - Residencial 07 - Rural 08 - Serviço Público | | | | |
| 10 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | O |
| 11 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | O |
| 12 | DT_E_S | Data da entrada ou da saída | N | 008* | - | O |
| 13 | VL_DOC | Valor total do documento fiscal | N | - | 02 | O |
| 14 | VL_DESC | Valor total do desconto | N | - | 02 | OC |
| 15 | VL_FORN | Valor total fornecido/consumido | N | - | 02 | O |
| 16 | VL_SERV_NT | Valor total dos serviços não-tributados pelo ICMS | N | - | 02 | OC |
| 17 | VL_TEREC | Valor total cobrado em nome de terceiros | N | - | 02 | OC |
| 18 | VL_DA | Valor total de despesas acessórias indicadas no documento fiscal | N | - | 02 | OC |
| 19 | VL_BC_ICMS | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | OC |
| 20 | VL_ICMS | Valor acumulado do ICMS | N | - | 02 | OC |
| 21 | VL_BC_ICMS_ST | Valor acumulado da base de cálculo do ICMS substituição tributária | N | - | 02 | OC |
| 22 | VL_ICMS_ST | Valor acumulado do ICMS retido por substituição tributária | N | - | 02 | OC |
| 23 | COD_INF | Código da informação complementar do documento fiscal (campo 02 do Registro 0450) | C | 006 | - | OC |
| 24 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | OC |
| 25 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | OC |
| 26 | TP_LIGACAO | Código de tipo de Ligação 1 - Monofásico 2 - Bifásico 3 - Trifásico | N | 001* | - | OC |
| 27 | COD_GRUPO_TE NSAO | Código de grupo de tensão: 01 - A1 - Alta Tensão (230kV ou mais) 02 - A2 - Alta Tensão (88 a 138kV) 03 - A3 - Alta Tensão (69kV) 04 - A3a - Alta Tensão (30kV a 44kV) 05 - A4 - Alta Tensão (2,3kV a 25kV) 06 - AS - Alta Tensão Subterrâneo 06 07 - B1 - Residencial 07 08 - B1 - Residencial Baixa Renda 08 09 - B2 - Rural 09 10 - B2 - Cooperativa de Eletrificação Rural 11 - B2 - Serviço Público de Irrigação 12 - B3 - Demais Classes 13 - B4a - Iluminação Pública - rede de distribuição 14 - B4b - Iluminação Pública - bulbo de lâmpada | C | 002* | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor válido: [1500]

Campo 02 - Valor válido: [1]

Campo 03 - Valor válido: [0]

Campo 04 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 05 - Valor válido: [06] – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 06 - Valores válidos: [00, 01, 06, 07, 08]

Preenchimento: verificar a descrição da situação do documento na Subseção 6.3.

Campo 09 - Valores válidos: [“01”, “02”, “03”, “04”, “05”, “06”, “07”, “08”]

Campo 10 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 11 - Preenchimento: data de emissão da nota fiscal no formato “ddmmaaaa”.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor do campo DT_FIN do registro 0000.

Campo 12 - Preenchimento: data de entrada ou saída da nota fiscal no formato “ddmmaaaa”.

Campo 13 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 15 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 23 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0450.

Campo 24 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo.

Campo 25 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo.

Campo 26 - Valores válidos: [1, 2, 3]

Campo 27 - Valores válidos: [01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14]

REGISTRO 1510: ITENS DO DOCUMENTO NOTA FISCAL/CONTA ENERGIA ELÉTRICA (CÓDIGO 06)

Este registro deve ser apresentado para informar os itens das Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (código 06 da Tabela Documentos Fiscais do ICMS) apresentadas nos registros 1500.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | De c | Obrig. |
|----|---------------|--|------|------|------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1510" | C | 004 | - | O |
| 02 | NUM_ITEM | Número sequencial do item no documento fiscal | N | 003 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | O |
| 04 | COD_CLASS | Código de classificação do item de energia elétrica, conforme a Tabela 4.4.1 | N | 004* | - | O |
| 05 | QTD | Quantidade do item | N | - | 03 | OC |
| 06 | UNID | Unidade do item (Campo 02 do registro 0190) | C | 006 | - | OC |
| 07 | VL_ITEM | Valor do item | N | - | 02 | O |
| 08 | VL_DESC | Valor total do desconto | N | - | 02 | OC |
| 09 | CST_ICMS | Código da Situação Tributária, conforme a Tabela indicada no item 4.3.1 | N | 003* | - | O |
| 10 | CFOP | Código Fiscal de Operação e Prestação | N | 004* | - | O |
| 11 | VL_BC_ICMS | Valor da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | OC |
| 12 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | OC |
| 13 | VL_ICMS | Valor do ICMS creditado/debitado | N | - | 02 | OC |
| 14 | VL_BC_ICMS_ST | Valor da base de cálculo referente à substituição tributária | N | - | 02 | OC |
| 15 | ALIQ_ST | Alíquota do ICMS da substituição tributária na unidade da federação de destino | N | - | 02 | OC |
| 16 | VL_ICMS_ST | Valor do ICMS referente à substituição tributária | N | - | 02 | OC |
| 17 | IND_REC | Indicador do tipo de receita: 0- Receita própria; 1- Receita de terceiros | C | 001* | - | O |
| 18 | COD_PART | Código do participante receptor da receita, terceiro da operação (campo 02 do Registro 0150) | C | 060 | | OC |
| 19 | VL_PIS | Valor do PIS | N | - | 02 | OC |
| 20 | VL_COFINS | Valor da COFINS | N | - | 02 | OC |
| 21 | COD_CTA | Código da conta analítica contábil debitada/creditada | C | - | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1510]

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir no registro 0200, campo COD_ITEM.

Campo 04 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Classificação de Itens de Energia Elétrica, Serviços de Comunicação e Telecomunicação, constante no item 4.4.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 06 - Validação: o valor deve estar informado no registro 0190.

Campo 09 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Situação Tributária referente ao ICMS, referenciada no item 4.3.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Campo 10 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Ajuste SINIEF 07/01.

O primeiro caractere do CFOP deve ser igual a 6.

O primeiro caractere do CFOP deve ser o mesmo para todos os itens do documento.

Não podem ser utilizados códigos que correspondam aos títulos dos agrupamentos de CFOP.

Campo 17 - Valores válidos: [0, 1]

Campo 18 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 19 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

Campo 20 - Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento deste campo. Apresentar conteúdo VAZIO “||”.

REGISTRO 1600: TOTAL DAS OPERAÇÕES COM CARTÃO DE CRÉDITO E/OU DÉBITO

Este registro destina-se a identificar o valor total das operações de vendas realizadas pelo declarante por meio de cartão de débito ou de crédito, discriminado por administradora. Para verificar se a empresa é considerada administradora de cartões, deve-se consultar o contrato firmado entre a empresa e o informante do arquivo. Deve ser informado o valor total destas vendas, excluídos os estornos, cancelamentos e outros recebimentos não vinculados à sua atividade operacional. A obrigatoriedade deste registro deve ser verificada junto a cada uma das unidades federativas.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-------------|---|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1600" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): identificação da administradora do cartão de débito/crédito | C | 060 | - | O |
| 03 | TOT_CREDITO | Valor total das operações realizadas no período referente a Cartão de Crédito | N | - | 002 | O |
| 04 | TOT_DEBITO | Valor total das operações realizadas no período referente a Cartão de Débito | N | - | 002 | O |

Observações:

Nível hierárquico – 2

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1600]

Campo 02 - Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

REGISTRO 1700: DOCUMENTOS FISCAIS UTILIZADOS

Neste registro devem ser informados os dispositivos autorizados e utilizados na emissão de documentos fiscais no período da EFD-ICMS/IPI. A obrigatoriedade deste registro deve ser verificada junto a cada uma das unidades federativas.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|----------|--------------------------------|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1700". | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_DISP | Código dispositivo autorizado: | C | 002* | - | O |

| | | | | | | |
|----|-------------|--|---|------|---|----|
| | | 00 - Formulário de Segurança – impressor autônomo 01 - FS-DA – Formulário de Segurança para Impressão de DANFE 02 – Formulário de segurança - NF-e 03 - Formulário Contínuo 04 – Blocos 05 - Jogos Soltos | | | | |
| 03 | COD_MOD | Código do modelo do dispositivo autorizado, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O |
| 04 | SER | Série do dispositivo autorizado | C | 004 | - | OC |
| 05 | SUB | Subsérie do dispositivo autorizado | C | 003 | - | OC |
| 06 | NUM_DOC_INI | Número do dispositivo autorizado (utilizado) inicial | N | 012 | - | O |
| 07 | NUM_DOC_FIN | Número do dispositivo autorizado (utilizado) final | N | 012 | - | O |
| 08 | NUM_AUT | Número da autorização, conforme dispositivo autorizado | N | 060 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – V

Campo 01 - Valor Válido: [1700]

Campo 02 - Valores Válidos: ["00", "01", "02", "03", "04", "05"]

00 – Formulário de Segurança – Formulário utilizado pelo impressor autônomo nos termos dos Convênios ICMS nº 58/95 e 131/95 (vigentes até 30/06/2009) e Convênio ICMS nº 96/09 (com efeitos a partir de 01/07/2010);

01 - FS-DA – Formulário de Segurança para Impressão de Documento Auxiliar de Documentos Fiscais eletrônicos (NF-e, CT-e) – Formulário utilizado para contingência de Documentos Fiscais eletrônicos, conforme Convênio ICMS nº 110/08 (vigente até 30/06/2009) e Convênio ICMS nº 96/0909 (com efeitos a partir de 01/07/2010).

02 – Formulário de Segurança - NF-e - Formulário autorizado nos termos dos Convênios ICMS 58/95 e 131/95 (vigentes até 30/06/2009) e utilizados para emissão de NF-e em contingência, conforme Convênio ICMS 110/08 (vigente até 30/06/2009) e Convênio ICMS 96/0909 (com efeitos a partir de 01/07/2010) e Ajuste SINIEF nº 07/2005 e suas alterações.

Campo 03 - Preenchimento: o valor informado deve constar na tabela 4.1.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008. – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 06 - Preenchimento: Número inicial do intervalo do documento, informado no campo 02, utilizado no período da EFD-ICMS/IPI.

Nos casos de documentos eletrônicos deverão ser informados a serialização, se existir, e os números pré-impressos nos respectivos documentos utilizados.

Campo 07 - Preenchimento: Número final do intervalo do documento, informado no campo 02, utilizado no período da EFD-ICMS/IPI.

Nos casos de documentos eletrônicos deverão ser informados a serialização, se existir, e os números pré-impressos nos respectivos documentos utilizados.

Campo 08 - Preenchimento: Número da autorização, emitida pela Secretaria estadual, para utilização dos documentos informados no campo 2, do respectivo intervalo informado.

REGISTRO 1710: DOCUMENTOS FISCAIS CANCELADOS/INUTILIZADOS

Neste registro devem ser informados os documentos cancelados/inutilizados no intervalo constante do registro 1700.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|-------------|--|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1710". | C | 004 | - | O |
| 02 | NUM_DOC_INI | Número do dispositivo autorizado (inutilizado) inicial | N | 012 | - | O |
| 03 | NUM_DOC_FIN | Número do dispositivo autorizado (inutilizado) final | N | 012 | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1710]

Campo 02 - Preenchimento: Número inicial do documento cancelado ou intervalo, informado no campo 02.

Nos casos de documentos eletrônicos deverão ser informados a serialização, se existir, e os números pré-impresos nos respectivos documentos utilizados.

Observação: Quando o cancelamento não for contínuo, o número inicial deverá ser igual ao número final.

Exemplo : Reg 1700 **Campo 06** 35; **Campo 07** 55

Canceladas: 45; 50 a 52.

Então, teremos: Reg 1710 **Campo 02** 45; **Campo 03** 45

Reg 1710 **Campo 02** 50; **Campo 03** 52

Campo 03 - Preenchimento: Número final do documento ou intervalo, informado no campo 02.

Nos casos de documentos eletrônicos deverão ser informados a serialização, se existir, e os números pré-impresos nos respectivos documentos utilizados.

REGISTRO 1800: DCTA – DEMONSTRATIVO DE CRÉDITO DO ICMS SOBRE TRANSPORTE AÉREO

Este registro deve ser informado, pelas empresas de transporte aéreo, para explicitar os estornos de créditos de ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|-----------------|--|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “1800”. | C | 004* | - | O |
| 02 | VL_CARGA | Valor das prestações cargas (Tributado) | N | - | 02 | O |
| 03 | VL_PASS | Valor das prestações passageiros/cargas (Não Tributado) | N | - | 02 | O |
| 04 | VL_FAT | Valor total do faturamento (2+3) | N | - | 02 | O |
| 05 | IND_RAT | Índice para rateio(2 / 4) | N | 008 | 06 | O |
| 06 | VL_ICMS_ANT | Valor total dos créditos do ICMS | N | - | 02 | O |
| 07 | VL_BC_ICMS | Valor da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 | O |
| 08 | VL_ICMS_APUR | Valor do ICMS apurado no cálculo (5 x 6) | N | - | 02 | O |
| 09 | VL_BC_ICMS_APUR | Valor da base de cálculo do ICMS apurada (5 x 7) | N | - | 02 | O |
| 10 | VL_DIF | Valor da diferença a ser levada a estorno de crédito na apuração (6 - 8) | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [1800]

REGISTRO 1900: INDICADOR DE SUB-APURAÇÃO DO ICMS

Este registro tem por objetivo escriturar o ICMS de operações especificadas em legislação estadual como obrigadas a apurações em separado. Este registro deverá ser apresentado pelos contribuintes dos estados do Amazonas, Pará e do Espírito Santo, sujeitos a outras apurações.

Registro obrigatório se houver registro C197 ou D197 onde o 4º (quarto) dígito do campo 02 - COD_AJ, for “3”, “4”, “5”, “6”, “7” ou “8”, ou na existência de saldo credor no campo 08- VL_SLD_CREDOR_ANT_OA do registro 1920, em valor maior que Zero.

Não podem ser informados dois ou mais registros com o mesmo código de indicador de apuração (campo 2 - IND_APUR_ICMS).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|----------------------|--|------|------|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1900" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_APUR_ICMS | Indicador de outra apuração do ICMS: 3 – APURAÇÃO 1; 4 – APURAÇÃO 2; 5 – APURAÇÃO 3; 6 – APURAÇÃO 4; 7 – APURAÇÃO 5; 8 – APURAÇÃO 6. | C | 001* | - | O |
| 03 | DESCR_COMPL_OUT_APUR | Descrição complementar de Outra Apuração do ICMS | C | - | - | O |

Observações: As Apurações 4, 5 e 6 serão válidas a partir de 01/01/2014.

Nível hierárquico - 2

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1900]

Campo 02 - Valores Válidos: ["3", "4", "5", "6", "7", "8"]

- Código "3" – Apuração em separado 1 (tem que haver pelo menos um registro C197 ou D197 onde o 4º (quarto) dígito do COD_AJ, campo 02, seja 3, ou valor maior que "zero" no campo 08-VL_SLD_CREDOR_ANT_OA do registro 1920).
- Código "4" – Apuração em separado 2 (tem que haver pelo menos um registro C197 ou D197 onde o 4º (quarto) dígito do COD_AJ, campo 02, seja 4, ou valor maior que "zero" no campo 08-VL_SLD_CREDOR_ANT_OA do registro 1920).
- Código "5" – Apuração em separado 3 (tem que haver pelo menos um registro C197 ou D197 onde o 4º (quarto) dígito do COD_AJ, campo 02, seja 5, ou valor maior que "zero" no campo 08-VL_SLD_CREDOR_ANT_OA do registro 1920).
- Código "6" – Apuração em separado 4 (tem que haver pelo menos um registro C197 ou D197 onde o 4º (quarto) dígito do COD_AJ, campo 02, seja 6, ou valor maior que "zero" no campo 08-VL_SLD_CREDOR_ANT_OA do registro 1920).
- Código "7" – Apuração em separado 5 (tem que haver pelo menos um registro C197 ou D197 onde o 4º (quarto) dígito do COD_AJ, campo 02, seja 7, ou valor maior que "zero" no campo 08-VL_SLD_CREDOR_ANT_OA do registro 1920).
- Código "8" – Apuração em separado 6 (tem que haver pelo menos um registro C197 ou D197 onde o 4º (quarto) dígito do COD_AJ, campo 02, seja 8, ou valor maior que "zero" no campo 08-VL_SLD_CREDOR_ANT_OA do registro 1920).
- Observação: os códigos 0, 1 e 2 são utilizados para apuração do ICMS próprio, ST e outras.

Campo 03 - Preenchimento: Descrever a norma legal que exige esta apuração em separado.

REGISTRO 1910: PERÍODO DA SUB-APURAÇÃO DO ICMS

Este registro tem por objetivo informar o(s) período(s) das apurações em separado do ICMS. Os períodos informados devem abranger todo o intervalo da escrituração fiscal, sem sobreposição ou omissão de datas ou períodos.

Não podem ser informados dois ou mais registros com a mesma combinação de valores dos campos 02 (DT_INI) e 03 (DT_FIN). Não devem existir lacunas ou sobreposições de datas nos períodos de apuração informados nestes registros, em comparação com as datas informadas no registro 0000.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------|------------------------------|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1910" | C | 004 | - | O |
| 02 | DT_INI | Data inicial da sub-apuração | N | 008* | - | O |
| 03 | DT_FIN | Data final da sub-apuração | N | 008* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor válido: [1910]

Campo 02 - Preenchimento: informar a data inicial a que se refere a apuração em separado (sub-apuração), no formato "ddmmaaaa", sem os separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000 e maior ou igual ao valor no campo DT_INI do registro 0000. A data informada no campo deve ser menor ou igual à data informada no campo DT_FIN do registro E100.

Campo 03 - Preenchimento: informar a data final a que se refere a apuração em separado (sub-apuração) no formato "ddmmaaaa", sem os separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser menor ou igual ao valor no campo DT_FIN do registro 0000 e maior ou igual ao valor no campo DT_INI do registro 0000.

REGISTRO 1920: SUB-APURAÇÃO DO ICMS

Este registro tem por objetivo informar os valores relativos a apurações especificadas no registro 1900, que se referem aos valores do ICMS das operações próprias estornados do registro E110 por meio de ajustes decorrentes de documentos, nos campos 03 (VL_AJ_DEBITOS) e 07 (VL_AJ_CREDITOS), e por meio de ajustes de apuração nos campos 05 (VL_ESTORNOS_CRED) e 09 (VL_ESTORNOS_DEB).

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------------------------|---|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1920" | C | 004 | - | O |
| 02 | VL_TOT_TRANSF_DEBITOS_OA | Valor total dos débitos por "Saídas e prestações com débito do imposto" | N | - | 02 | O |
| 03 | VL_TOT_AJ_DEBITOS_OA | Valor total de "Ajustes a débito" | N | - | 02 | O |
| 04 | VL_ESTORNOS_CRED_OA | Valor total de Ajustes "Estornos de créditos" | N | - | 02 | O |
| 05 | VL_TOT_TRANSF_CREDITOS_OA | Valor total dos créditos por "Entradas e aquisições com crédito do imposto" | N | - | 02 | O |
| 06 | VL_TOT_AJ_CREDITOS_OA | Valor total de "Ajustes a crédito" | N | - | 02 | O |
| 07 | VL_ESTORNOS_DEB_OA | Valor total de Ajustes "Estornos de Débitos" | N | - | 02 | O |
| 08 | VL_SLD_CREDOR_ANT_OA | Valor total de "Saldo credor do período anterior" | N | - | 02 | O |
| 09 | VL_SLD_APURADO_OA | Valor do saldo devedor apurado | N | - | 02 | O |
| 10 | VL_TOT_DED | Valor total de "Deduções" | N | - | 02 | O |
| 11 | VL_ICMS_RECOLHER_OA | Valor total de "ICMS a recolher (09-10)" | N | - | 02 | O |
| 12 | VL_SLD_CREDOR_TRANSP_OA | Valor total de "Saldo credor a transportar para o período seguinte" | N | - | 02 | O |
| 13 | DEB_ESP_OA | Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração. | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 4

Ocorrência - um (por período)

Campo 01 - Valor Válido: [1920]

Campo 02 - Validação: Se o campo 02- IND_APUR_ICMS do registro 1900 for igual a:

- "3" - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a "2" e "3";
- "4" - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a "2" e "4";
- "5" - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a "2" e "5";
- "6" - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a "2" e "6";
- "7" - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a "2" e "7";
- "8" - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a "2" e "8".

Os citados registros C197 e D197 devem ser originados em documentos fiscais de saídas que geraram débitos de ICMS de operações próprias.

Ficam **excluídos** os documentos extemporâneos (COD_SIT com valor igual '01') e os documentos complementares extemporâneos (COD_SIT com valor igual '07').

Serão considerados os registros cujos documentos estejam compreendidos no período informado no registro 1910 utilizando, para tanto, o campo DT_E_S (C100) e DT_DOC ou DT_A_P (D100). Quando o campo DT_E_S ou DT_A_P do registro C100 não for informado, utilizar o campo DT_DOC.

Campo 03 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_AJ_APUR dos registros 1921, se o **terceiro** caractere for igual a '0' e o **quarto** caractere do campo COD_AJ_APUR do registro 1921 for igual a '0'.

Campo 04 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_AJ_APUR dos registros 1921, se o **terceiro** caractere for igual a '0' e o **quarto** caractere do campo COD_AJ_APUR do registro 1921 for igual a '1'.

Campo 05 - Validação: Se o campo 02- IND_APUR_ICMS do registro 1900 for igual a:

- a) “3” - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a “5” e “3”;
- b) “4” - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a “5” e “4”;
- c) “5” - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a “5” e “5”;
- d) “6” - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a “2” e “6”;
- e) “7” - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a “2” e “7”;
- f) “8” - o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores do campo 07- VL_ICMS dos registros C197 e D197 onde o terceiro e quarto caracteres do código de ajuste forem iguais a “2” e “8”.

Os citados registros C197 e D197 devem ser originados em documentos fiscais de entradas que geraram créditos de ICMS de operações próprias.

Ficam **excluídos** os documentos extemporâneos (COD_SIT com valor igual ‘01’) e os documentos complementares extemporâneos (COD_SIT com valor igual ‘07’).

Serão considerados os registros cujos documentos estejam compreendidos no período informado no registro 1910, utilizando para tanto o campo DT_E_S (C100) e DT_DOC ou DT_A_P (D100). Quando o campo DT_E_S ou DT_A_P do registro C100 não for informado, utilizar o campo DT_DOC.

Campo 06 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório dos valores constantes dos registros 1921, quando o **terceiro** caractere for igual a ‘0’ e o **quarto** caractere for igual a ‘2’, do COD_AJ_APUR do registro 1921.

Campo 07 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do VL_AJ_APUR dos registros 1921, quando o **terceiro** caractere for igual a ‘0’ e o **quarto** caractere for igual a ‘3’, do COD_AJ_APUR do registro 1921.

Campo 08 - Preenchimento: Informar o saldo credor do período anterior da respectiva apuração em separado (sub-apuração).

Campo 09 - Validação: o valor informado deve ser preenchido com base na expressão: soma do total de débitos transferidos (VL_TOT_TRANSF_DEBITOS_OA) com total de ajustes a débito (VL_TOT_AJ_DEBITOS_OA) com total de estorno de crédito (VL_ESTORNOS_CRED_OA) **menos** a soma do total de créditos transferidos (VL_TOT_TRANSF_CREDITOS_OA) com total de ajustes a crédito (VL_AJ_CREDITOS_OA) com total de estorno de débito (VL_ESTORNOS_DEB_OA) com saldo credor do período anterior (VL_SLD_CREDOR_ANT_OA). Se o valor da expressão for maior ou igual a “0” (zero), então este valor deve ser informado neste campo e o campo 12 (VL_SLD_CREDOR_TRANSP_OA) deve ser igual a “0” (zero). Se o valor da expressão for menor que “0” (zero), então este campo deve ser preenchido com “0” (zero) e o valor absoluto da expressão deve ser informado no campo VL_SLD_CREDOR_TRANSP_OA.

Campo 10 - Validação: o valor informado deve corresponder ao somatório do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197, se o **terceiro** caractere do código de ajuste dos registros C197 e D197, for “6” e o **quarto** caractere for “3”, “4” “5”, “6”, “7” ou “8”, somado ao valor total informado nos registros 1921, quando o **terceiro** caractere for igual a ‘0’ e o **quarto** caractere for igual a ‘4’, do campo COD_AJ_APUR do registro 1921.

Para o somatório do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197 devem ser considerados os documentos fiscais compreendidos no período informado no registro 1910, comparando com a data constante no campo DT_E_S do registro C100 e DT_DOC ou DT_A_P do registro D100, exceto se COD_SIT do registro C100 for igual a ‘01’ (extemporâneo) ou igual a ‘07’ (Complementar extemporânea), cujo valor deve ser somado no primeiro período de apuração informado no registro 1910, quando houver mais de um período de apuração. Quando o campo DT_E_S não for informado, utilizar o campo DT_DOC.

Campo 11 – Validação: o valor informado deve corresponder à diferença entre o campo VL_SLD_APURADO_OA e o campo VL_TOT_DED. O valor da soma deste campo com o campo DEB_ESP_OA deve ser igual à soma dos valores do campo VL_OR do registro 1926.

Campo 12 – Validação: se o valor da expressão: “soma do total de débitos (VL_TOT_TRANSF_DEBITOS_OA) mais total de ajustes a débito (VL_AJ_DEBITOS_OA) mais total de estorno de crédito (VL_ESTORNOS_CRED_OA)” **menos** “a soma do total de créditos transferidos (VL_TOT_TRANSF_CREDITOS_OA) mais total de ajuste a crédito (VL_AJ_CREDITOS_OA) mais total de estorno de débito (VL_ESTORNOS_DEB_OA) mais saldo credor do período anterior (VL_SLD_CREDOR_ANT_OA)”, for maior que ZERO, este campo deve ser preenchido com “0” (zero) e o campo 11 (VL_SLD_APURADO) deve ser igual ao valor do resultado. Se for menor que “0” (zero), o valor absoluto do resultado deve ser informado neste campo e o campo VL_SLD_APURADO deve ser informado com “0” (zero).

Campo 13 – Preenchimento: Informar o correspondente ao somatório dos valores:

- de ICMS correspondentes aos documentos fiscais extemporâneos (COD_SIT igual a “01”) e dos documentos fiscais complementares extemporâneos (COD_SIT igual a “07”), referentes às apurações em separado;
- de ajustes do campo VL_ICMS dos registros C197 e D197, se o terceiro caractere do código informado no campo COD_AJ dos registros C197 e D197 for igual a “7” (débitos especiais) e o quarto caractere for igual a “3”, “4”, “5”, “6”, “7” ou “8”, (“Apuração 1 – Bloco 1900” ou “Apuração 2 – Bloco 1900” ou “Apuração 3 – Bloco 1900” ou “Apuração 4 – Bloco 1900” ou “Apuração 5 – Bloco 1900” ou “Apuração 6 – Bloco 1900”) referente aos documentos compreendidos no período a que se refere a escrituração; e
- de ajustes do campo VL_AJ_APUR do registro 1921, se o terceiro caractere do código informado no campo COD_AJ_APUR do registro 1921 for igual a “0” (apuração ICMS próprio) e o quarto caractere for igual a “5”(débito especial).

Validação: O valor da soma deste campo com o campo VL_ICMS_RECOLHER_OA deve ser igual à soma dos valores do campo VL_OR do registro 1926.

REGISTRO 1921: AJUSTE/BENEFÍCIO/INCENTIVO DA SUB-APURAÇÃO DO ICMS

Este registro tem por objetivo discriminar todos os ajustes lançados nos campos VL_TOT_AJ_DEBITOS_OA, VL_ESTORNOS_CRED_OA, VL_TOT_AJ_CREDITOS_OA, VL_ESTORNOS_DEB_OA, VL_TOT_DED e DEB_ESP_OA, todos do registro 1920.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1921" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_AJ_APUR | Código do ajuste da SUB-APURAÇÃO e dedução, conforme a Tabela indicada no item 5.1.1. | C | 008* | - | O |
| 03 | DESCR_COMPL_AJ | Descrição complementar do ajuste da apuração. | C | - | - | OC |
| 04 | VL_AJ_APUR | Valor do ajuste da apuração | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 5

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1921]

Campo 02 - 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. do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

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. do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008, 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. |

REGISTRO 1922: INFORMAÇÕES ADICIONAIS DOS AJUSTES DA SUB-APURAÇÃO DO ICMS

Este registro tem por objetivo detalhar os ajustes do registro 1921 quando forem relacionados a processos judiciais ou fiscais ou a documentos de arrecadação, observada a legislação estadual pertinente. Valores recolhidos, com influência nesta apuração em separado (sub-apuração) do ICMS, devem ser detalhados neste registro, com identificação do documento de arrecadação específico.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1922" | C | 004 | - | O |
| 02 | NUM_DA | Número do documento de arrecadação estadual, se houver | C | - | - | OC |
| 03 | NUM_PROC | Número do processo ao qual o ajuste está vinculado, se houver | C | 015 | - | OC |
| 04 | IND_PROC | Indicador da origem do processo: | C | 001* | - | OC |

| | | | | | | |
|----|-----------|---|---|---|---|----|
| | | 0- SEFAZ; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros | | | | |
| 05 | PROC | Descrição resumida do processo que embasou o lançamento | C | - | - | OC |
| 06 | TXT_COMPL | Descrição complementar | C | - | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 6

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1922]

Campo 02 - Preenchimento: este campo deve ser preenchido se o ajuste for referente a um documento de arrecadação, tais como pagamentos indevidos, pagamentos antecipados e outros.

Campo 03 - Preenchimento: o valor deve ter até 15 caracteres.

Campo 04 - Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

Campo 06 - Preenchimento: Outras informações complementares.

REGISTRO 1923: INFORMAÇÕES ADICIONAIS DOS AJUSTES DA SUB-APURAÇÃO DO ICMS – IDENTIFICAÇÃO DOS DOCUMENTOS FISCAIS

Este registro tem por objetivo identificar os documentos fiscais relacionados ao ajuste.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|------------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1923" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas | C | 060 | - | O |
| 03 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | O |
| 04 | SER | Série do documento fiscal | C | 004 | - | OC |
| 05 | SUB | Subserie do documento fiscal | N | 003 | - | OC |
| 06 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | N | 009 | - | O |
| 07 | DT_DOC | Data da emissão do documento fiscal | N | 008* | - | O |
| 08 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 060 | - | OC |
| 09 | VL_AJ_ITEM | Valor do ajuste para a operação/item | N | - | 02 | O |

Observações:

Nível hierárquico - 6

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1923]

Campo 02 - Preenchimento: no caso de entrada, deve constar a informação referente ao emitente do documento ou ao remetente das mercadorias ou serviços. No caso de saída, deve constar a informação referente ao destinatário. O valor deve ter até 60 caracteres.

Validação: o valor informado deve existir no campo COD_PART do registro 0150.

Campo 03 - Validação: o valor informado no campo deve existir na tabela de Documentos Fiscais do ICMS, conforme Item 4.1.1. do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008. – Ver tabela reproduzida na subseção 6.4 deste guia.

Campo 06 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

Campo 07 - Preenchimento: informar a data de emissão do documento fiscal, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Campo 08 - Preenchimento: este campo só deve ser informado quando o ajuste se referir a um determinado item/produto do documento.

Validação: o valor informado no campo deve existir no campo COD_ITEM do registro 0200.

REGISTRO 1925: INFORMAÇÕES ADICIONAIS DA SUB-APURAÇÃO – VALORES DECLARATÓRIOS

Este registro tem o objetivo de informar os valores declaratórios relativos ao ICMS desta apuração em separado (sub-apuração), conforme definição da legislação estadual pertinente. Esses valores são meramente declaratórios e não são computados nesta apuração em separado (sub-apuração) do ICMS.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|----------------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1925" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_INF_ADIC | Código da informação adicional conforme tabela a ser definida pelas SEFAZ, conforme tabela definida no item 5.2. | C | 008* | - | O |
| 03 | VL_INF_ADIC | Valor referente à informação adicional | N | - | 02 | O |
| 04 | DESCR_COMPL_AJ | Descrição complementar do ajuste | C | - | - | OC |

Observações:

Nível hierárquico - 5

Ocorrência – 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1925]

Campo 02 - Preenchimento: o código da informação adicional deve obedecer à tabela definida pelas Secretarias de Fazenda dos Estados. Caso não haja publicação da referida tabela, o registro não deve ser apresentado.

REGISTRO 1926: OBRIGAÇÕES DO ICMS A RECOLHER – OPERAÇÕES REFERENTES À SUB-APURAÇÃO

Este registro tem o objetivo de discriminar os pagamentos realizados (débitos especiais) ou a realizar, referentes à apuração em separado (sub-apuração) do ICMS identificada no registro 1900. A soma do valor das obrigações deste registro deve ser igual à soma dos campos VL_ICMS_RECOLHER_OA e DEB_ESP_OA, do registro 1920.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1926" | C | 004 | - | O |
| 02 | COD_OR | Código da obrigação a recolher, conforme a Tabela 5.4 | C | 003* | - | O |
| 03 | VL_OR | Valor da obrigação a recolher | N | - | 02 | O |
| 04 | DT_VCTO | Data de vencimento da obrigação | N | 008* | - | O |
| 05 | COD_REC | Código de receita referente à obrigação, próprio da unidade da federação, conforme legislação estadual, | C | - | - | O |
| 06 | NUM_PROC | Número do processo ou auto de infração ao qual a obrigação está vinculada, se houver. | C | 015 | - | OC |
| 07 | IND_PROC | Indicador da origem do processo: 0- SEFAZ; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros | C | 001* | - | OC |
| 08 | PROC | Descrição resumida do processo que embasou o lançamento | C | - | - | OC |
| 09 | TXT_COMPL | Descrição complementar das obrigações a recolher. | C | - | - | OC |
| 10 | MES_REF* | Informe o mês de referência no formato "mmaaaa" | N | 006* | - | O |

Observações: * O campo 10 – MES_REF somente deverá ser incluído no leiaute a partir de períodos de apuração de janeiro de 2011.

Nível hierárquico – 5

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [1926]

Campo 02 - Valores válidos: [000, 003, 004, 005, 006, 090]

Campo 03 – Preenchimento: o valor da soma deste campo deve corresponder à soma dos campos VL_ICMS_RECOLHER_OA e DEB_ESP_OA do registro 1920. Não informar acréscimos legais, se houver.

Campo 04 - Preenchimento: informar a data de vencimento da obrigação, no formato “ddmmaaaa”, sem os separadores de formatação.

Validação: o valor informado no campo deve ser uma data válida.

Campo 06 - Preenchimento: o valor deve ter até 15 caracteres.

Validação: se este campo estiver preenchido, os campos IND_PROC e PROC também devem estar preenchidos.

Campo 07 - Valores válidos: [0, 1, 2, 9]

Campo 09 - preenchimento: quando este registro se referir a recolhimento extemporâneo, informar neste campo o mês e ano de referência de cada um dos débitos extemporâneos do período, no formato mmaaaa, sem utilizar os caracteres especiais de separação. Exemplo: para débito extemporâneo do mês de abril de 2009 o campo deve ser preenchido, simplesmente, com os caracteres 042009.

REGISTRO 1990: ENCERRAMENTO DO BLOCO 1

Este registro destina-se a identificar o encerramento do bloco 1 e a informar a quantidade de linhas (registros) existentes no bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|---------------------------------------|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1990" | C | 004 | - | O |
| 02 | QTD_LIN_1 | Quantidade total de linhas do Bloco 1 | N | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência – um por Arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [1990]

Campo 02 - Preenchimento: a quantidade de linhas a ser informada deve considerar também os próprios registros de abertura e encerramento do bloco.

Validação: o número de linhas (registros) existentes no bloco 1 é igual ao valor informado no campo QTD_LIN_1.

BLOCO 9: CONTROLE E ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL

Este bloco representa os totais de registros e serve como forma de controle para batimentos e verificações.

REGISTRO 9001: ABERTURA DO BLOCO 9

Este registro deve sempre ser gerado e representa a abertura do bloco 9.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|---|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “9001”. | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_MOV | Indicador de movimento: 0- Bloco com dados informados; 1- Bloco sem dados informados. | N | 001* | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência – um por Arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [9001]

Campo 02 - Valor Válido: [0]

REGISTRO 9900: REGISTROS DO ARQUIVO.

Todos os registros referenciados neste arquivo, inclusive os posteriores a este registro, devem ter uma linha totalizadora do seu número de ocorrências.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-------------|---|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “9900”. | C | 004 | - | O |
| 02 | REG_BLC | Registro que será totalizado no próximo campo. | C | 004 | - | O |
| 03 | QTD_REG_BLC | Total de registros do tipo informado no campo anterior. | N | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [9900]

Campo 02 - Preenchimento: informar cada um dos códigos de registros válidos deste arquivo, que será totalizado no próximo campo QTD_REG_BLC.

Campo 03 - Validação: verifica se o número de linhas no arquivo do tipo informado no campo REG_BLC do registro 9900 é igual ao valor informado neste campo.

REGISTRO 9990: ENCERRAMENTO DO BLOCO 9

Este registro destina-se a identificar o encerramento do bloco 9 e a informar a quantidade de linhas (registros) existentes no bloco.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-----------|--|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “9990”. | C | 004 | - | O |
| 02 | QTD_LIN_9 | Quantidade total de linhas do Bloco 9. | N | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 1

Ocorrência – um por Arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [9990]

Campo 02 - Preenchimento: a quantidade de linhas a ser informada deve considerar também os próprios registros de abertura e encerramento do bloco. Para este cálculo, o registro 9999, apesar de não pertencer ao Bloco 9, também deve ser contabilizado nesta soma.

Validação: o número de linhas (registros) existentes no bloco 9 é igual ao valor informado no campo QTD_LIN_9.

REGISTRO 9999: ENCERRAMENTO DO ARQUIVO DIGITAL.

Este registro destina-se a identificar o encerramento do arquivo digital e a informar a quantidade de linhas (registros) existentes no arquivo.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|---------|--|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “9999”. | C | 004 | - | O |
| 02 | QTD_LIN | Quantidade total de linhas do arquivo digital. | N | - | - | O |

Observações:

Nível hierárquico - 0

Ocorrência – um por Arquivo

Campo 01 - Valor Válido: [9999]

Campo 02 - Preenchimento: a quantidade de linhas a ser informada deve considerar também o próprio registro 9999.

Validação: o número de linhas (registros) existentes no arquivo inteiro é igual ao valor informado no campo QTD_LIN.

Seção 5 – Obrigatoriedade dos Registros

Os estabelecimentos obrigados à EFD-ICMS/IPI, mesmo com atividades paralisadas no período, ou seja, SEM MOVIMENTO, devem apresentar o arquivo informando, no mínimo, os registros obrigatórios. O histórico da obrigatoriedade dos registros consta nas tabelas do item 2.6.1 do Ato COTEPE ICMS nº 09/08 e alterações posteriores (<http://www.fazenda.gov.br/confaz/>).

Os contribuintes do IPI situados em Pernambuco e obrigados a enviar a EFD-ICMS/IPI, por força da IN RFB 1371, de 2013, estão dispensados de preencher alguns registros relacionados na “Seção 8 - Orientações relativas à EFD ICMS/IPI para os contribuintes do IPI situados em Pernambuco”, considerando que o ICMS próprio informado não produz efeitos para a SEFAZ Pernambuco, mas o ICMS-ST declarado produzirá efeitos para as demais UF nas operações interestaduais (OIE). A dispensa é facultativa, caso o contribuinte opte por preencher qualquer registro dispensado, este será validado conforme as regras de validação esclarecidas neste Guia. O PVA-EFD-ICMS/IPI é único para todos os contribuintes obrigados à EFD-ICMS/IPI do país.

Tabelas 2.6.1

2.6.1.1 - Abertura do arquivo digital e Bloco 0

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos os contribuintes) |
|-------|---|----------|-------|------------|--|
| 0 | Abertura do Arquivo Digital e Identificação da entidade | 0000 | 0 | 1 | O |
| 0 | Abertura do Bloco 0 | 0001 | 1 | 1 | O |
| 0 | Dados Complementares da entidade | 0005 | 2 | 1 | O |
| 0 | Dados do Contribuinte Substituto | 0015 | 2 | V | OC |
| 0 | Dados do Contabilista | 0100 | 2 | 1 | O (se perfil A ou B), |
| 0 | Tabela de Cadastro do Participante | 0150 | 2 | V | OC |
| 0 | Alteração da Tabela de Cadastro de Participante | 0175 | 3 | 1:N | OC |
| 0 | Identificação das unidades de medida | 0190 | 2 | V | OC |
| 0 | Tabela de Identificação do Item (Produtos e Serviços) | 0200 | 2 | V | OC |
| 0 | Alteração do Item | 0205 | 3 | 1:N | OC |
| 0 | Código de produto conforme Tabela ANP (Combustíveis) | 0206 | 3 | 1:1 | OC |
| 0 | Consumo Específico Padronizado | 0210 | 3 | 1:N | OC |
| 0 | Fatores de Conversão de Unidades | 0220 | 3 | 1:N | OC |
| 0 | Cadastro de bens ou componentes do Ativo Imobilizado | 0300 | 2 | V | OC |
| 0 | Informação sobre a Utilização do Bem | 0305 | 3 | 1:1 | OC |
| 0 | Tabela de Natureza da Operação/ Prestação | 0400 | 2 | V | OC |
| 0 | Tabela de Informação Complementar do documento fiscal | 0450 | 2 | V | OC |
| 0 | Tabela de Observações do Lançamento Fiscal | 0460 | 2 | V | OC |
| 0 | Plano de contas contábeis | 0500 | 2 | V | O (se existir 0300) |
| 0 | Centro de custos | 0600 | 2 | V | O (se existir 0305) |
| 0 | Encerramento do Bloco 0 | 0990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.2 - Bloco C

| | | | | | Obrigatoriedade do registro | | | | | |
|-------|--|----------|-------|------------|-----------------------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| | | | | | Perfil A | | Perfil B | | Perfil C | |
| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Entrada | Saída | Entrada | Saída | Entrada | Saída |
| C | Abertura do Bloco C | C001 | 1 | 1 | O | O | O | O | O | O |
| C | Documento - Nota Fiscal (código 01), Nota Fiscal | C100 | 2 | V | OC (N para | OC | OC (N para | OC | OC (N para | OC |

| | Avulsa (código 1B), Nota Fiscal de Produtor (código 04), Nota Fiscal Eletrônica (código 55), Nota Fiscal Eletrônica ao Consumidor Final (código 65) | | | | código 65) | | código 65) | | código 65) | |
|---|---|------|---|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------|---|
| C | Operações com ICMS ST recolhido para UF diversa do destinatário do documento fiscal (Código 55) | C105 | 3 | 1:1 | OC | OC | OC | OC | N | N |
| C | Complemento de Documento - Informação Complementar da Nota Fiscal (código 01, 1B, 55) | C110 | 3 | 1:N | OC | OC | OC | OC | N | N |
| C | Complemento de Documento - Processo referenciado | C111 | 4 | 1:N | OC | OC | OC | OC | N | N |
| C | Complemento de Documento - Documento de Arrecadação Referenciado | C112 | 4 | 1:N | OC | OC | OC | OC | N | N |
| C | Complemento de Documento - Documento Fiscal Referenciado | C113 | 4 | 1:N | OC | OC | OC | OC | N | N |
| C | Complemento de Documento - Cupom Fiscal Referenciado | C114 | 4 | 1:N | OC | OC | OC | OC | N | N |
| C | Local de coleta e/ou entrega (CÓDIGOS 01, 1B e 04) | C115 | 4 | 1:N | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Cupom Fiscal Eletrônico - CF-e referenciado | C116 | 4 | 1:N | OC | OC | OC | OC | N | N |
| C | Complemento de Documento - Operações de Importação (códigos 01 e 55) | C120 | 3 | 1:N | OC | N | OC | N | N | N |
| C | Complemento de Documento - ISSQN, IRRF e Previdência Social | C130 | 3 | 1:1 | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Complemento de Documento - Fatura (código 01) | C140 | 3 | 1:1 | OC | OC | OC | OC | N | N |
| C | Complemento de Documento - Vencimento da Fatura (código 01) | C141 | 4 | 1:N | O(Se existir C140) | O(Se existir C140) | O(Se existir C140) | O(Se existir C140) | N | N |
| C | Complemento de Documento - Volumes Transportados (código 01 e 04) Exceto Combustíveis | C160 | 3 | 1:1 | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Complemento de Documento - Operações com combustíveis (código 01) | C165 | 3 | 1:N | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Complemento de Documento - Itens do Documento (código 01, 1B, 04 e 55) | C170 | 3 | 1:N | O(Se existir C100) | O(Se existir C100) | O(Se existir C100) | O(Se existir C100) | N | N |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|------|---|-----|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| C | Complemento de Item - Armazenamento de Combustíveis (código 01,55) | C171 | 4 | 1:N | | OC | N | OC | N | N | N |
| C | Complemento de Item - Operações com ISSQN (código 01) | C172 | 4 | 1:1 | | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Complemento de Item - Operações com Medicamentos (código 01,55) | C173 | 4 | 1:N | | OC | OC | OC | OC | N | N |
| C | Complemento de Item - Operações com Armas de Fogo (código 01) | C174 | 4 | 1:N | | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Complemento de Item - Operações com Veículos Novos (código 01,55) | C175 | 4 | 1:N | | OC | OC | OC | OC | N | N |
| C | Complemento de Item - Ressarcimento de ICMS em operações com Substituição Tributária (código 01,55) | C176 | 4 | 1:N | | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Complemento de Item - Operações com Produtos Sujeitos a Selo de Controle IPI (código 01) | C177 | 4 | 1:1 | | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Complemento de Item - Operações com Produtos Sujeitos a Tributação de IPI por Unidade ou Quantidade de produto | C178 | 4 | 1:1 | | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Complemento de Item - Informações Complementares ST (código 01) | C179 | 4 | 1:1 | | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Registro Analítico do Documento (código 01, 1B, 04, 55 e 65) | C190 | 3 | 1:N | | O(Se existir C100) | O(Se existir C100) | O(Se existir C100) | O(Se existir C100) | O(Se existir C100) | O(Se existir C100) |
| C | Complemento do Registro Analítico - Observações do Lançamento Fiscal (código 01, 1B, 04 e 55) | C195 | 3 | 1:N | | OC | OC | OC | OC | OC | OC |
| C | Outras Obrigações Tributárias, Ajustes e Informações provenientes de Documento Fiscal | C197 | 4 | 1:N | | OC | OC | OC | OC | OC | OC |
| C | Documento - Resumo Diário das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C300 | 2 | V | | N | N | N | OC | N | OC |
| C | Documentos Cancelados de Nota Fiscal de Venda a Consumidor (código 02) | C310 | 3 | 1:N | | N | N | N | OC | N | OC |
| C | Registro Analítico das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C320 | 3 | 1:N | | N | N | N | O(Se existir C300 e VL_D OC(C3 | N | O(Se existir C300 e VL_D OC(C3 |

| | | | | | | | | | | |
|---|--|------|---|-----|---|---------------------------------------|---|--|---|--------------------|
| | | | | | | | | 00) > 0) | | 00) > 0) |
| C | Itens dos Resumos Diários dos Documentos (código 02) | C321 | 4 | 1:N | N | N | N | O(Se existir C320 e VL_D OC(C300) > 0) | N | N |
| C | Nota Fiscal de venda a consumidor (código 02) | C350 | 2 | V | N | OC | N | N | N | N |
| C | Itens do documento (código 02) | C370 | 3 | 1:N | N | O(Se existir C350) | N | N | N | N |
| C | Registro Analítico das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C390 | 3 | 1:N | N | O(Se existir C350) | N | N | N | N |
| C | Equipamento ECF (código 02, 2D e 60) | C400 | 2 | 1:N | N | OC | N | OC | N | OC |
| C | Redução Z (código 02, 2D e 60) | C405 | 3 | 1:N | N | O(Se existir C400) | N | O(Se existir C400) | N | O(Se existir C400) |
| C | PIS e COFINS Totalizados no Dia (código 02 e 2D) | C410 | 4 | 1:1 | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Registro dos Totalizadores Parciais da Redução Z (código 02, 2D e 60) | C420 | 4 | 1:N | N | O(Se existir C400) | N | O(Se existir C400) | N | O(Se existir C400) |
| C | Resumo de itens do movimento diário (código 02 e 2D) | C425 | 5 | 1:N | N | N | N | O(se existir C420 e não existir C495 e COD_TOT_PAR(C420)= xxTnn nn ou Tnnnn ou Fn ou In ou Nn) | N | N |
| C | Documento Fiscal Emitido por ECF (código 02, 2D e 60) | C460 | 4 | 1:N | N | O(Se existir C400 e não existir C495) | N | N | N | N |
| C | Complemento do Cupom Fiscal Eletrônico Emitido por ECF – CF-e-ECF (código 60). | C465 | 5 | 1:1 | N | O(Se existir C460 e COD_MOD= 60) | N | N | N | N |
| C | Itens do Documento Fiscal Emitido por ECF (código 02 e 2D) | C470 | 5 | 1:N | N | O(Se existir C460) | N | N | N | N |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|------|---|-----|--------------------|--|--------------------|---|--------------------|--------------------|
| C | Registro Analítico do movimento diário (código 02, 2D e 60) | C490 | 4 | 1:N | N | O(Se existir C400) | N | O(Se existir C400) | N | O(Se existir C400) |
| C | Resumo Mensal de Itens do ECF por Estabelecimento (código 02 e 2D e 2E) | C495 | 2 | V | N | O(Se informante for BA(UF(00 00)=B A) e não for informado C460 | N | O(Se informante for BA(UF(00 00)=B A) e não existir C425) | N | N |
| | | | | | | N - demais UF's | | N - demais UF's | | |
| C | Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica (código 06), Nota Fiscal/Conta de fornecimento água canalizada (código 29) e Nota Fiscal/Consumo Fornecimento de Gás (Código 28) | C500 | 2 | V | OC | OC | OC | N | OC | N |
| C | Itens do Documento - Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica (código 06), Nota Fiscal/Conta de fornecimento água canalizada (código 29) e Nota Fiscal/Conta Fornecimento de Gás (Código 28) | C510 | 3 | 1:N | N | O(Se existir C500) | N | N | N | N |
| C | Registro Analítico do Documento - Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica (código 06), Nota Fiscal/Conta de fornecimento água canalizada (código 29) e Nota Fiscal/Conta Fornecimento de Gás (Código 28) | C590 | 3 | 1:N | O(Se existir C500) | O(Se existir C500) | O(Se existir C500) | N | O(Se existir C500) | N |
| C | Consolidação Diária de Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (Código 06), Nota Fiscal/Conta de Fornecimento d'água (código 29) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás (Código 28) - (Empresas não obrigadas ao Convênio ICMS 115/03) | C600 | 2 | V | N | N | N | OC | N | N |
| C | Documentos cancelados - Consolidação diária de notas fiscais/conta de energia elétrica (Código 06), nota fiscal/conta de fornecimento de água (código 29) e nota fiscal/conta de fornecimento de gás (código 28) | C601 | 3 | 1:N | N | N | N | OC | N | N |
| C | Itens do Documento | C610 | 3 | 1:N | N | N | N | O(Se | N | N |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|------|---|-----|--|---|--------------------|---------------|--------------------|---|--------------------|
| | Consolidado - Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (Código 06), Nota Fiscal/Conta de Fornecimento d'água (código 29) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás (Código 28) - (Empresas não obrigadas ao Convênio ICMS 115/03) | | | | | | | existir C600) | | | |
| C | Registro Analítico dos Documentos - Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (Código 06), Nota Fiscal/Conta de Fornecimento d'água (código 29) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás (Código 28) | C690 | 3 | 1:N | | N | N | N | O(Se existir C600) | N | N |
| C | Consolidação dos Documentos Nota Fiscal/Conta Energia Elétrica (código 06) emitidas em via única - (Empresas obrigadas à entrega do arquivo previsto no Convênio ICMS 115/03) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás Canalizado (Código 28) | C700 | 2 | V | | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Registro Analítico dos Documentos - Nota Fiscal/Conta Energia Elétrica (código 06) emitidas em via única | C790 | 3 | 1:N | | N | O(Se existir C700) | N | O(Se existir C700) | N | N |
| C | Registro de Informações de ICMS ST por UF | C791 | 4 | 1:N | | N | OC | N | OC | N | N |
| C | Registro Cupom Fiscal Eletrônico - CF-e-SAT (Código 59) | C800 | 2 | V | | N | OC | N | N | N | N |
| C | Registro Analítico do CF-e-SAT (Código 59) | C850 | 3 | 1:N | | N | OC | N | N | N | N |
| C | Identificação do equipamento SAT-CF-e (Código 59) | C860 | 2 | 1:N | | N | N | N | OC | N | OC |
| C | Resumo diário de CF-e-SAT (Código 59) por equipamento SAT-CF-e | C890 | 3 | 1:N | | N | N | N | OC | N | O(Se existir C850) |
| C | Encerramento do Bloco C | C990 | 1 | 1 | | O | O | O | O | O | O |

2.6.1.3 - Bloco D

| | | | | | Obrigatoriedade do registro | | | | | |
|-------|---------------------|----------|-------|------------|-----------------------------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | | | | | Perfil A | | Perfil B | | Perfil C | |
| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Entrada | Saída | Entrada | Saída | Entrada | Saída |
| D | Abertura do Bloco D | D001 | 1 | 1 | O | O | O | O | O | O |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|------|---|-----|--|--------------------|---|--------------------|---|--------------------|--------------------|
| D | Nota Fiscal de Serviço de Transporte (código 07) e Conhecimentos de Transporte Rodoviário de Cargas (código 08), Conhecimento de Transporte de Cargas Avulso (Código 8B), Aquaviário de Cargas (código 09), Aéreo (código 10), Ferroviário de Cargas (código 11) e Multimodal de Cargas (código 26) e Nota Fiscal de Transporte Ferroviário de Cargas(código 27) e Conhecimento de Transporte Eletrônico - CT-e (código 57). | D100 | 2 | V | | OC | OC | OC | OC | OC | OC |
| D | Itens do documento - Nota Fiscal de Serviços de Transporte (código 07) | D110 | 3 | 1:N | | N | O (Se existir D100) | N | O (Se existir D100) | N | N |
| D | Complemento da Nota Fiscal de Serviços de Transporte (código 07) | D120 | 4 | 1:N | | N | O (Se existir D100) | N | O (Se existir D100) | N | N |
| D | Complemento do Conhecimento Rodoviário de Cargas (código 08) e Conhecimento de Transporte de Cargas Avulso (Código 8B) | D130 | 3 | 1:N | | N | O (Se existir D100) | N | O (Se existir D100) | N | N |
| D | Complemento do Conhecimento Aquaviário de Cargas (código 09) | D140 | 3 | 1:1 | | N | O (Se existir D100) | N | O (Se existir D100) | N | N |
| D | Complemento do Conhecimento Aéreo de Cargas (código 10) | D150 | 3 | 1:1 | | N | O (Se existir D100) | N | O (Se existir D100) | N | N |
| D | Carga Transportada (CÓDIGO 08, 8B, 09, 10, 11, 26 E 27) | D160 | 3 | 1:N | | N | O (Se modelo diferente de "07" e não existir CFOP (D190) = 5359 ou 6359) | N | O (Se modelo diferente de "07" e não existir CFOP (D190) = 5359 ou 6359) | N | N |
| D | Local de Coleta e Entrega (códigos 08, 8B, 09, 10, 11 e 26) | D161 | 4 | 1:1 | | N | OC | N | N | N | N |
| D | Identificação dos documentos fiscais (código 08,8B, 09,10,11,26 e 27) | D162 | 4 | 1:N | | N | OC | N | OC | N | N |
| D | Complemento do Conhecimento Multimodal de Cargas (código 26) | D170 | 3 | 1:1 | | N | O (Se existir D100) | N | O (Se existir D100) | N | N |
| D | Modais (código 26) | D180 | 3 | 1:N | | N | OC | N | OC | N | N |
| D | Registro Analítico dos Documentos (CÓDIGO 07, 08, 8B, 09, 10, 11, 26, 27 e 57) | D190 | 3 | 1:N | | O(Se existir D100) | O(Se existir D100) | O(Se existir D100) | O(Se existir D100) | O(Se existir D100) | O(Se existir D100) |
| D | Observações do lançamento (CÓDIGO 07, | D195 | 3 | 1:N | | OC | OC | OC | OC | OC | OC |

| | | | | | | | | | | |
|---|--|------|---|-----|--|----|---|----|---------------------|----|
| | 08, 8B, 09, 10, 11, 26, 27 e 57) | | | | | | | | | |
| D | Outras obrigações tributárias, ajustes e informações de valores provenientes do documento fiscal. | D197 | 4 | 1:N | | OC | OC | OC | OC | OC |
| D | Registro Analítico dos bilhetes consolidados de Passagem Rodoviário (código 13), de Passagem Aquaviário (código 14), de Passagem e Nota de Bagagem (código 15) e de Passagem Ferroviário (código 16) | D300 | 2 | V | | N | OC | N | OC | N |
| D | Documentos cancelados dos Bilhetes de Passagem Rodoviário (código 13), de Passagem Aquaviário (código 14), de Passagem e Nota de Bagagem (código 15) e de Passagem Ferroviário (código 16) | D301 | 3 | 1:N | | N | OC | N | OC | N |
| D | Complemento dos Bilhetes (código 13, código 14, código 15 e código 16) | D310 | 3 | 1:N | | N | O (Se existir D300) | N | O (Se existir D300) | N |
| D | Equipamento ECF (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D350 | 2 | 1:N | | N | OC | N | OC | N |
| D | Redução Z (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D355 | 3 | 1:N | | N | O(Se existir D350) | N | O(Se existir D350) | N |
| D | PIS E COFINS totalizados no dia (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D360 | 4 | 1:1 | | N | OC | N | OC | N |
| D | Registro dos Totalizadores Parciais da Redução Z (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D365 | 4 | 1:N | | N | O(Se existir D350) | N | O(Se existir D350) | N |
| D | Complemento dos documentos informados (Códigos 13, 14, 15, 16 E 2E) | D370 | 5 | 1:N | | N | O(Se existir D350 e COD_TOT_PAR(D365)=xxTnnnn ou Tnnnn ou Fn ou In ou Nn) | N | N | N |
| D | Registro analítico do movimento diário (Códigos 13, 14, 15, 16 E 2E) | D390 | 4 | 1:N | | N | O(Se existir D350) | N | O(Se existir D350) | N |
| D | Resumo do Movimento Diário (código 18) | D400 | 2 | V | | N | OC | N | OC | N |
| D | Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D410 | 3 | 1:N | | N | O (Se existir D400) | N | O (Se existir D400) | N |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|------|---|-----|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| D | Documentos Cancelados dos Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D411 | 4 | 1:N | N | OC | N | OC | N | OC |
| D | Complemento dos Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D420 | 3 | 1:N | N | O(Se existir D400) | N | O (Se existir D400) | N | N |
| D | Nota Fiscal de Serviço de Comunicação (código 21) e Serviço de Telecomunicação (código 22) | D500 | 2 | V | OC | OC | OC | N | OC | OC |
| D | Itens do Documento – Nota Fiscal de Serviço de Comunicação (código 21) e Serviço de Telecomunicação (código 22) | D510 | 3 | 1:N | N | O (Se existir D500) | N | N | N | N |
| D | Terminal Faturado | D530 | 3 | 1:N | N | OC | N | N | N | N |
| D | Registro Analítico do Documento (códigos 21 e 22) | D590 | 3 | 1:N | O(Se existir D500) | O(Se existir D500) | O(Se existir D500) | N | O(Se existir D500) | O(Se existir D500) |
| D | Consolidação da Prestação de Serviços - Notas de Serviço de Comunicação (código 21) e de Serviço de Telecomunicação (código 22) | D600 | 2 | V | N | N | N | OC | N | N |
| D | Itens do Documento Consolidado (códigos 21 e 22) | D610 | 3 | 1:N | N | N | N | O (Se existir D600) | N | N |
| D | Registro Analítico dos Documentos (códigos 21 e 22) | D690 | 3 | 1:N | N | N | N | O(Se existir D600) | N | N |
| D | Consolidação da Prestação de Serviços - Notas de Serviço de Comunicação (código 21) e de Serviço de Telecomunicação (código 22) | D695 | 2 | V | N | OC | N | OC | N | N |
| D | Registro Analítico dos Documentos (códigos 21 e 22) | D696 | 3 | 1:N | N | O(Se existir D695) | N | O(Se existir D695) | N | N |
| D | Registro de informações de outras UFs, relativamente aos serviços “não-medidos” de televisão por assinatura via satélite | D697 | 4 | 1:N | N | OC | N | OC | N | N |
| D | Encerramento do Bloco D | D990 | 1 | 1 | O | O | O | O | O | O |

2.6.1.4 - Bloco E

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos contribuintes) |
|-------|--|----------|-------|------------|---|
| E | Abertura do Bloco E | E001 | 1 | 1 | O |
| E | Período de Apuração do ICMS | E100 | 2 | V | O |
| E | Apuração do ICMS - Operações Próprias | E110 | 3 | 1:1 | O |
| E | Ajuste/Benefício/Incentivo da Apuração do ICMS | E111 | 4 | 1:N | OC |

| | | | | | |
|---|---|------|---|-----|--------------------|
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS | E112 | 5 | 1:N | OC |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS - Identificação dos documentos fiscais | E113 | 5 | 1:N | OC |
| E | Informações Adicionais da Apuração do ICMS - Valores Declaratórios | E115 | 4 | 1:N | OC |
| E | Obrigações do ICMS a Recolher - Obrigações Próprias | E116 | 4 | 1:N | OC |
| E | Período de Apuração do ICMS - Substituição Tributária | E200 | 2 | V | OC |
| E | Apuração do ICMS - Substituição Tributária | E210 | 3 | 1:1 | O(Se existir E200) |
| E | Ajuste/Benefício/Incentivo da Apuração do ICMS - Substituição Tributária | E220 | 4 | 1:N | OC |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS Substituição Tributária | E230 | 5 | 1:N | OC |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS Substituição Tributária - Identificação dos documentos fiscais | E240 | 5 | 1:N | OC |
| E | Obrigações do ICMS a Recolher - Substituição Tributária | E250 | 4 | 1:N | OC |
| E | Período de Apuração do IPI | E500 | 2 | V | OC |
| E | Consolidação dos Valores de IPI | E510 | 3 | 1:N | OC |
| E | Apuração do IPI | E520 | 3 | 1:1 | O(Se existir E500) |
| E | Ajustes da Apuração do IPI | E530 | 4 | 1:N | OC |
| E | Encerramento do Bloco E | E990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.5 - Bloco G:

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos contribuintes) |
|-------|---|----------|-------|------------|---|
| G | Abertura do Bloco G | G001 | 1 | 1 | O |
| G | ICMS - Ativo Permanente - CIAP | G110 | 2 | V | OC |
| G | Movimentação de Bem do Ativo Imobilizado | G125 | 3 | 1:N | O(se existir G110) |
| G | Outros créditos CIAP | G126 | 4 | 1:N | OC |
| G | Identificação do documento fiscal | G130 | 4 | 1:N | O(se existir G125) |
| G | Identificação do item do documento fiscal | G140 | 5 | 1:N | O(se existir G130) |
| G | Encerramento do Bloco G | G990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.6 - Bloco H

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos contribuintes) |
|-------|---------------------------------------|----------|-------|------------|---|
| H | Abertura do Bloco H | H001 | 1 | 1 | O |
| H | Totais do Inventário | H005 | 2 | V | OC |
| H | Inventário | H010 | 3 | 1:N | OC |
| H | Informação complementar do Inventário | H020 | 4 | 1:N | OC |
| H | Encerramento do Bloco H | H990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.7 – Bloco K

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do bloco (Todos os contribuintes) |
|-------|---|----------|-------|------------|---|
| K | Abertura do Bloco K | K001 | 1 | 1 | O |
| K | Período de Apuração do ICMS/IPI | K100 | 2 | V | OC |
| K | Estoque Escriturado | K200 | 3 | V | OC |
| K | Outras Movimentações Internas entre Mercadorias | K220 | 3 | V | OC |

| | | | | | |
|---|--|------|---|-----|----|
| K | Itens Produzidos | K230 | 3 | V | OC |
| K | Insumos Consumidos | K235 | 4 | 1:N | OC |
| K | Industrialização Efetuada por Terceiros – Itens Produzidos | K250 | 3 | V | OC |
| K | Industrialização em Terceiros – Insumos Consumidos | K255 | 4 | 1:N | OC |
| K | Encerramento do Bloco K | K990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.8 - Bloco 1

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos contribuintes) |
|-------|---|----------|-------|------------|---|
| 1 | Abertura do Bloco 1 | 1001 | 1 | 1 | O |
| 1 | Obrigatoriedade de registros do Bloco 1 | 1010 | 2 | 1 | O |
| 1 | Registro de Informações sobre Exportação | 1100 | 2 | V | OC |
| 1 | Documentos Fiscais de Exportação | 1105 | 3 | 1:N | OC |
| 1 | Operações de Exportação Indireta - Mercadorias de terceiros | 1110 | 4 | 1:N | OC |
| 1 | Controle de Créditos Fiscais - ICMS | 1200 | 2 | V | OC |
| 1 | Utilização de Créditos Fiscais - ICMS | 1210 | 3 | 1:N | OC |
| 1 | Movimentação diária de combustíveis | 1300 | 2 | V | OC |
| 1 | Movimentação diária de combustíveis por tanque | 1310 | 3 | 1:N | O(Se existir 1300) |
| 1 | Volume de vendas | 1320 | 4 | 1:N | OC |
| 1 | Bombas | 1350 | 2 | V | O(Se existir 1300) |
| 1 | Lacres das bombas | 1360 | 3 | 1:N | O(Se existir 1300) |
| 1 | Bicos da bomba | 1370 | 3 | 1:N | O(Se existir 1300) |
| 1 | Controle de produção de Usina | 1390 | 2 | V | OC |
| 1 | Produção diária da usina | 1391 | 3 | 1:1 | OC |
| 1 | Informação sobre Valor Agregado | 1400 | 2 | V | OC |
| 1 | Nota fiscal/Conta de energia elétrica (código 06) - Operações Interestaduais | 1500 | 2 | 1:N | OC |
| 1 | Item do documento Nota fiscal/Conta de energia elétrica (código 06) | 1510 | 3 | 1:N | OC |
| 1 | Total das operações com cartão de crédito e/ou débito | 1600 | 2 | V | OC |
| 1 | Documentos fiscais utilizados | 1700 | 2 | V | OC |
| 1 | Documentos fiscais cancelados/inutilizados | 1710 | 3 | 1:N | OC |
| 1 | DCTA - Demonstrativo de crédito do ICMS sobre transporte aéreo | 1800 | 2 | 1:1 | OC |
| 1 | Indicador de sub-apuração do ICMS | 1900 | 2 | V | OC |
| 1 | Período da sub-apuração do ICMS | 1910 | 3 | 1:N | OC |
| 1 | Sub-apuração do ICMS | 1920 | 4 | 1:1 | OC |
| 1 | Ajuste/benefício/incentivo da sub-apuração do ICMS | 1921 | 5 | 1:N | OC |
| 1 | Informações adicionais dos ajustes da sub-apuração do ICMS | 1922 | 6 | 1:N | OC |
| 1 | Informações adicionais dos ajustes da sub-apuração do ICMS - Identificação dos documentos fiscais | 1923 | 6 | 1N | OC |
| 1 | Informações adicionais da sub-apuração do ICMS - Valores declaratórios | 1925 | 5 | 1:N | OC |
| 1 | Obrigações do ICMS a recolher - Operações referentes à sub-apuração do ICMS | 1926 | 5 | 1:N | OC |
| 1 | Encerramento do Bloco 1 | 1990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.9 - Bloco 9 e Encerramento do arquivo digital

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos contribuintes) |
|-------|-----------|----------|-------|------------|---|
|-------|-----------|----------|-------|------------|---|

| | | | | | contribuintes) |
|---|---------------------------------|------|---|---|----------------|
| 9 | Abertura do Bloco 9 | 9001 | 1 | 1 | O |
| 9 | Registros do Arquivo | 9900 | 2 | V | O |
| 9 | Encerramento do Bloco 9 | 9990 | 1 | 1 | O |
| 9 | Encerramento do Arquivo Digital | 9999 | 0 | 1 | O |

Capítulo IV – Outras Informações

Seção 1 – Tabelas utilizadas pelo Programa de Validação e Assinatura.

Todas as tabelas externas utilizadas pelo PVA-EFD-ICMS/IPI encontram-se no endereço eletrônico:

<http://www.sped.fazenda.gov.br/spedtabelas/AppConsulta/publico.aspx/ConsultaTabelasExternas.aspx?CodSistema=SpedFiscal>

Subseção 1.1: Situação Tributária do ICMS

Considerações sobre o Código de Situação Tributária do ICMS (CST_ICMS):

O Código de Situação Tributária – CST é composto pelo código da tabela A, que corresponde à origem da mercadoria, e o código da Tabela B correspondente à tributação.

O código da Tabela A, Origem da Mercadoria ou Serviço, poderá assumir os seguintes valores, conforme sua origem (até 31/12/2012):

- 0 - Nacional;
- 1 - Estrangeira - Importação direta;
- 2 - Estrangeira - Adquirida no mercado interno.

A partir de 01/01/2013, a tabela A poderá assumir os seguintes valores, conforme sua origem:

- 0 - Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8;
- 1 - Estrangeira - Importação direta, exceto a indicada no código 6;
- 2 - Estrangeira - Adquirida no mercado interno, exceto a indicada no código 7;
- 3 - Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de Importação superior a 40% (quarenta por cento) e inferior ou igual a 70% (setenta por cento);
- 4 - Nacional, cuja produção tenha sido feita em conformidade com os processos produtivos básicos de que tratam o Decreto-Lei nº 288/67, e as Leis nºs 8.248/91, 8.387/91, 10.176/01 e 11.484/07;
- 5 - Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de Importação inferior ou igual a 40% (quarenta por cento);
- 6 - Estrangeira - Importação direta, sem similar nacional, constante em lista de Resolução CAMEX e gás natural;
- 7 - Estrangeira - Adquirida no mercado interno, sem similar nacional, constante em lista de Resolução CAMEX e gás natural;
- 8 - Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de Importação superior a 70% (setenta por cento).

O código da Tabela B poderá assumir os seguintes valores, conforme a tributação do produto na operação:

- 00 – Tributada integralmente;
- 10 - Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária;
- 20 - Com redução de base de cálculo;
- 30 - Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária;
- 40 - Isenta;
- 41 - Não tributada;
- 50 – Suspensão;
- 51 - Diferimento;
- 60 - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária;
- 70 - Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária;
- 90 – Outros.

O preenchimento dos campos de ICMS, inclusive ICMS ST e suas respectivas bases de cálculo, depende do conteúdo informado no CST - Código da Situação Tributária, que pode assumir um dos seguintes valores:

| | | TABELA B – CST | | | | | | | | | | |
|-----------|---------------------------------|----------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Campo | Descrição | 00 | 10 | 20 | 30 | 40 | 41 | 50 | 51 | 60 | 70 | 90 |
| Origem | Origem da mercadoria (Tabela A) | S | S | S | S | S | S | S | S | S | S | S |
| CST | Tributação ICMS | S | S | S | S | S | S | S | S | S | S | S |
| ALIQ ICMS | Alíquota | S | S | S | N | N | N | N | ? | N | S | S |

| | ICMS | | | | | | | | | | | |
|---------------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| VL_BC_ICMS | Valor da BC do ICMS | S | S | S | N | N | N | N | ? | N | S | S |
| VL_ICMS | Valor ICMS | S | S | S | N | N | N | N | ? | N | S | S |
| VL_BC_ICMS_ST | Valor da BC do ICMS ST | N | S | N | S | N | N | N | N | N | S | ? |
| VL_ICMS_ST | Valor do ICMS ST | N | S | N | S | N | N | N | N | N | S | ? |
| VL_RED_BC | Percentual de redução BC | N | N | S | N | N | N | N | ? | N | S | ? |

* “S” – o campo deve ser informado, “N” – o campo não deve ser informado e “?” – a exigência do campo depende da situação fática.

O Código de Situação da Operação no Simples Nacional - CSOSN - é utilizado somente na emissão da NF-e, não é utilizado no registro das mercadorias nas entradas. Neste caso, utilizar o CST_ICMS para escriturar as entradas de mercadorias fornecidas por empresas optantes pelo Simples Nacional.

Subseção 1.2: Código Fiscal de Operações e Prestações (CFOP)

Considerações sobre o Código Fiscal de Operações e Prestações (CFOP)

A informação do CFOP refere-se à operação do ponto de vista do contribuinte informante da EFD-ICMS/IPI, ou seja, nas suas aquisições/entradas de mercadorias ou serviços, o contribuinte deve indicar, neste campo, o CFOP de entrada (iniciado por 1, 2 ou 3), e não o CFOP (iniciado por 5, 6 ou 7) constante no documento fiscal que acobertou a operação, que se refere a operação de saída/prestação do emitente do documento fiscal.

Os CFOPs relacionados abaixo não devem ser utilizados na EFD-ICMS/IPI, visto serem considerados títulos:

1000, 1100, 1150, 1200, 1250, 1300, 1350, 1400, 1450, 1500, 1550, 1600, 1900, 2000, 2100, 2150, 2200, 2250, 2300, 2350, 2400, 2500, 2550, 2600, 2900, 3000, 3100, 3200, 3250, 3300, 3350, 3500, 3550, 3650, 3900, 5000, 5100, 5150, 5200, 5250, 5300, 5350, 5400, 5450, 5500, 5550, 5600, 5650, 5900, 6000, 6100, 6150, 6200, 6250, 6300, 6350, 6400, 6500, 6550, 6600, 6650, 6900, 7000, 7100, 7200, 7250, 7300, 7350, 7500, 7550, 7650, 7900.

Subseção 1.3: Código da Situação do Documento (COD_SIT)

Considerações sobre o Código da Situação do Documento (COD_SIT)

Com relação ao campo COD_SIT, incluso em diversos registros do arquivo, o Código da Situação do Documento pode assumir os valores da tabela (item 4.1.2- Tabela Situação do Documento do AtoCOTEPE/ICMS nº 09, de 2008), conforme abaixo:

| Código | Descrição |
|--------|--|
| 00 | Documento regular |
| 01 | Escrituração extemporânea de documento regular |
| 02 | Documento cancelado |
| 03 | Escrituração extemporânea de documento cancelado |
| 04 | NF-e, NFC-e ou CT-e - denegado |
| 05 | NF-e, NFC-e ou CT-e - Numeração inutilizada |
| 06 | Documento Fiscal Complementar |
| 07 | Escrituração extemporânea de documento complementar |
| 08 | Documento Fiscal emitido com base em Regime Especial ou Norma Específica |

Subseção 1.4: Tabela Documentos Fiscais do ICMS (tabela 4.1.1)

| Código | Descrição | modelo | Registro Pai |
|--------|-----------------------------------|--------|--|
| 01 | Nota Fiscal | 1/1A | C100 |
| 1B | Nota Fiscal Avulsa | - | C100 |
| 02 | Nota Fiscal de Venda a Consumidor | 2 | C300 ou C350 ou C400 (emissão por ECF) |
| 2D | Cupom Fiscal | - | C400 |
| 2E | Cupom Fiscal Bilhete de Passagem | - | D350 (emissão por ECF) |

| | | | |
|----|--|----|--|
| 04 | Nota Fiscal de Produtor | 4 | C100 |
| 06 | Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica | 6 | Se aquisição C500; Se fornecimento: C500 ou C600; C700 (somente empresas obrigadas aos arquivos previstos no Convênio 115/03) |
| 07 | Nota Fiscal de Serviço de Transporte | 7 | D100 |
| 08 | Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas | 8 | D100 |
| 8B | Conhecimento de Transporte de Cargas Avulso | - | D100 |
| 09 | Conhecimento de Transporte Aquaviário de Cargas | 9 | D100 |
| 10 | Conhecimento Aéreo | 10 | D100 |
| 11 | Conhecimento de Transporte Ferroviário de Cargas | 11 | D100 |
| 13 | Bilhete de Passagem Rodoviário | 13 | D300 |
| 14 | Bilhete de Passagem Aquaviário | 14 | D300 |
| 15 | Bilhete de Passagem e Nota de Bagagem | 15 | D300 |
| 16 | Bilhete de Passagem Ferroviário | 16 | D300 |
| 18 | Resumo de Movimento Diário | 18 | D400 |
| 21 | Nota Fiscal de Serviço de Comunicação | 21 | Se aquisição: D500; Se prestação: D500 ou D600; D695 (somente empresas obrigadas aos arquivos previstos no Convênio 115/03) |
| 22 | Nota Fiscal de Serviço de Telecomunicação | 22 | Se aquisição: D500; Se prestação: D500 ou D600; ou D695 (somente empresas obrigadas aos arquivos previstos no Convênio 115/03) |
| 26 | Conhecimento de Transporte Multimodal de Cargas | 26 | D100 |
| 27 | Nota Fiscal De Transporte Ferroviário De Carga | | D100 |
| 28 | Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás Canalizado | - | C500 ou C600 |
| 29 | Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Água Canalizada | - | C500 ou C600 |
| 55 | Nota Fiscal Eletrônica – NF-e | 55 | C100 |
| 57 | Conhecimento de Transporte Eletrônico - CT-e | 57 | D100 |
| 59 | Cupom Fiscal Eletrônico – CF-e-SAT | 59 | C800 ou C850 |
| 60 | Cupom Fiscal Eletrônico CF-e-ECF | 60 | C400 |
| 65 | Nota Fiscal Eletrônica para Consumidor Final – NFC-e | 65 | C100 |

Subseção 1.5: TABELA DE TIPOS DE UTILIZAÇÃO DOS CRÉDITOS FISCAIS - ICMS.

XX01 – Dedução;
XX21 – Compensação;
XX41 – Transferência;
XX61 – Restituição;
XX81 – Estorno;
XX99 – Outros.

Onde XX será a UF do declarante da EFD-ICMS/IPI.

Subseção 1.6: Tabela de Códigos dos Totalizadores Parciais da REDUÇÃO Z (Tabela 4.4.6)

| Código | Nome do Totalizador | Conteúdo do Totalizador |
|---------|---------------------|---|
| Tnnnn | Tributado ICMS | Valores de operações tributadas pelo ICMS, onde "nnnn" representa a carga tributária efetiva do imposto com duas casas decimais. Exemplo: T1800 (carga tributária efetiva = 18,00%) |
| XxTnnnn | Tributado ICMS | Valores de operações tributadas pelo ICMS, onde "xx" representa o nº do totalizador, podendo variar de 01 a 30 e "nnnn" representa a carga tributária |

| | | |
|---------|--------------------------------------|---|
| | | efetiva do imposto com duas casas decimais. Exemplo: 02T1800 (carga tributária efetiva = 18,00%) |
| Snnnn | Tributado ISSQN | Valores de operações tributadas pelo ISSQN, onde "nnnn" representa a carga tributária efetiva do imposto com duas casas decimais. Exemplo: S0500 (carga tributária efetiva = 5,00%) |
| XxSnnnn | Tributado ISSQN | Valores de operações tributadas pelo ISSQN, onde "xx" representa o nº do totalizador, podendo variar de 01 a 30 e "nnnn" representa a carga tributária efetiva do imposto com duas casas decimais. Exemplo: 02S1800 (carga tributária efetiva = 18,00%) |
| Fn | Substituição Tributária – ICMS | Valores de operações sujeitas ao ICMS, tributadas por Substituição Tributária, onde "n" representa o número do totalizador. |
| In | Isento – ICMS | Valores de operações Isentas do ICMS, onde "n" representa o número do totalizador. |
| Nn | Não-incidência – ICMS | Valores de operações com Não Incidência do ICMS, onde "n" representa o número do totalizador. |
| FSn | Substituição Tributária – ISSQN | Valores de operações sujeitas ao ISSQN, tributadas por Substituição Tributária, onde "n" representa o número do totalizador. |
| ISn | Isento – ISSQN | Valores de operações Isentas do ISSQN, onde "n" representa o número do totalizador. |
| NSn | Não-incidência – ISSQN | Valores de operações com Não Incidência do ISSQN, onde "n" representa o número do totalizador. |
| OPNF | Operações Não Fiscais | Somatório dos valores acumulados nos totalizadores relativos às Operações Não Fiscais registradas no ECF. |
| DT | Desconto – ICMS | Valores relativos a descontos incidentes sobre operações sujeitas ao ICMS |
| DS | Desconto – ISSQN | Valores relativos a descontos incidentes sobre operações sujeitas ao ISSQN |
| DO | Desconto – Operações Não Fiscais | Valores relativos a descontos incidentes sobre Operações Não Fiscais |
| AT | Acréscimo – ICMS | Valores relativos a acréscimos incidentes sobre operações sujeitas ao ICMS |
| AS | Acréscimo – ISSQN | Valores relativos a acréscimos incidentes sobre operações sujeitas ao ISSQN |
| AO | Acréscimo – Operações Não Fiscais | Valores relativos a acréscimos incidentes sobre Operações Não Fiscais |
| Can-T | Cancelamento – ICMS | Valores das operações sujeitas ao ICMS, canceladas. |
| Can-S | Cancelamento – ISSQN | Valores das operações sujeitas ao ISSQN, canceladas. |
| Can-O | Cancelamento – Operações Não Fiscais | Valores relativos a Operações Não Fiscais, canceladas. |
| IOF | Imposto sobre Operações Financeiras | Valores relativos ao Imposto sobre Operações Financeiras, acrescido ao valor das operações. |

Subseção 1.7: Tabela Gênero do Item de Mercadoria/Serviço(Tabela 4.2.1)

| Código | Descrição |
|--------|---|
| 00 | Serviço |
| 01 | Animais vivos |
| 02 | Carnes e miudezas, comestíveis |
| 03 | Peixes e crustáceos, moluscos e os outros invertebrados aquáticos |
| 04 | Leite e laticínios; ovos de aves; mel natural; produtos comestíveis de origem animal, não especificados nem compreendidos em outros Capítulos da TIPI |
| 05 | Outros produtos de origem animal, não especificados nem compreendidos em outros Capítulos da TIPI |
| 06 | Plantas vivas e produtos de floricultura |
| 07 | Produtos hortícolas, plantas, raízes e tubérculos, comestíveis |
| 08 | Frutas; cascas de cítricos e de melões |
| 09 | Café, chá, mate e especiarias |
| 10 | Cereais |
| 11 | Produtos da indústria de moagem; malte; amidos e féculas; inulina; glúten de trigo |
| 12 | Sementes e frutos oleaginosos; grãos, sementes e frutos diversos; plantas industriais ou medicinais; palha e forragem |
| 13 | Gomas, resinas e outros sucos e extratos vegetais |
| 14 | Matérias para entrançar e outros produtos de origem vegetal, não especificadas nem compreendidas em outros Capítulos da NCM |
| 15 | Gorduras e óleos animais ou vegetais; produtos da sua dissociação; gorduras alimentares elaboradas; ceras |

| | |
|----|---|
| | de origem animal ou vegetal |
| 16 | Preparações de carne, de peixes ou de crustáceos, de moluscos ou de outros invertebrados aquáticos |
| 17 | Açúcares e produtos de confeitaria |
| 18 | Cacau e suas preparações |
| 19 | Preparações à base de cereais, farinhas, amidos, féculas ou de leite; produtos de pastelaria |
| 20 | Preparações de produtos hortícolas, de frutas ou de outras partes de plantas |
| 21 | Preparações alimentícias diversas |
| 22 | Bebidas, líquidos alcoólicos e vinagres |
| 23 | Resíduos e desperdícios das indústrias alimentares; alimentos preparados para animais |
| 24 | Fumo (tabaco) e seus sucedâneos, manufaturados |
| 25 | Sal; enxofre; terras e pedras; gesso, cal e cimento |
| 26 | Minérios, escórias e cinzas |
| 27 | Combustíveis minerais, óleos minerais e produtos de sua destilação; matérias betuminosas; ceras minerais |
| 28 | Produtos químicos inorgânicos; compostos inorgânicos ou orgânicos de metais preciosos, de elementos radioativos, de metais das terras raras ou de isótopos |
| 29 | Produtos químicos orgânicos |
| 30 | Produtos farmacêuticos |
| 31 | Adubos ou fertilizantes |
| 32 | Extratos tanantes e tintoriais; taninos e seus derivados; pigmentos e outras matérias corantes, tintas e vernizes, mástiques; tintas de escrever |
| 33 | Óleos essenciais e resinóides; produtos de perfumaria ou de toucador preparados e preparações cosméticas |
| 34 | Sabões, agentes orgânicos de superfície, preparações para lavagem, preparações lubrificantes, ceras artificiais, ceras preparadas, produtos de conservação e limpeza, velas e artigos semelhantes, massas ou pastas para modelar, "ceras para dentistas" e composições para dentistas à base de gesso |
| 35 | Matérias albuminóides; produtos à base de amidos ou de féculas modificados; colas; enzimas |
| 36 | Pólvoras e explosivos; artigos de pirotecnia; fósforos; ligas pirofóricas; matérias inflamáveis |
| 37 | Produtos para fotografia e cinematografia |
| 38 | Produtos diversos das indústrias químicas |
| 39 | Plásticos e suas obras |
| 40 | Borracha e suas obras |
| 41 | Peles, exceto a peleteria (peles com pêlo*), e couros |
| 42 | Obras de couro; artigos de correeiro ou de seleiro; artigos de viagem, bolsas e artefatos semelhantes; obras de tripa |
| 43 | Peleteria (peles com pelo*) e suas obras; peleteria (peles com pelo*) artificial |
| 44 | Madeira, carvão vegetal e obras de madeira |
| 45 | Cortiça e suas obras |
| 46 | Obras de espartaria ou de cestaria |
| 47 | Pastas de madeira ou de outras matérias fibrosas celulósicas; papel ou cartão de reciclar (desperdícios e aparas) |
| 48 | Papel e cartão; obras de pasta de celulose, de papel ou de cartão |
| 49 | Livros, jornais, gravuras e outros produtos das indústrias gráficas; textos manuscritos ou datilografados, planos e plantas |
| 50 | Seda |
| 51 | Lã e pelos finos ou grosseiros; fios e tecidos de crina |
| 52 | Algodão |
| 53 | Outras fibras têxteis vegetais; fios de papel e tecido de fios de papel |
| 54 | Filamentos sintéticos ou artificiais |
| 55 | Fibras sintéticas ou artificiais, descontínuas |
| 56 | Pastas ("ouates"), feltros e falsos tecidos; fios especiais; cordéis, cordas e cabos; artigos de cordoaria |
| 57 | Tapetes e outros revestimentos para pavimentos, de matérias têxteis |
| 58 | Tecidos especiais; tecidos tufados; rendas; tapeçarias; passamanarias; bordados |
| 59 | Tecidos impregnados, revestidos, recobertos ou estratificados; artigos para usos técnicos de matérias têxteis |
| 60 | Tecidos de malha |
| 61 | Vestuário e seus acessórios, de malha |
| 62 | Vestuário e seus acessórios, exceto de malha |
| 63 | Outros artefatos têxteis confeccionados; sortidos; artefatos de matérias têxteis, calçados, chapéus e artefatos de uso semelhante, usados; trapos |
| 64 | Calçados, polainas e artefatos semelhantes, e suas partes |
| 65 | Chapéus e artefatos de uso semelhante, e suas partes |
| 66 | Guarda-chuvas, sombrinhas, guarda-sóis, bengalas, bengalas-assentos, chicotes, e suas partes |

| | |
|----|--|
| 67 | Penas e penugem preparadas, e suas obras; flores artificiais; obras de cabelo |
| 68 | Obras de pedra, gesso, cimento, amianto, mica ou de matérias semelhantes |
| 69 | Produtos cerâmicos |
| 70 | Vidro e suas obras |
| 71 | Pérolas naturais ou cultivadas, pedras preciosas ou semipreciosas e semelhantes, metais preciosos, metais folheados ou chapeados de metais preciosos, e suas obras; bijuterias; moedas |
| 72 | Ferro fundido, ferro e aço |
| 73 | Obras de ferro fundido, ferro ou aço |
| 74 | Cobre e suas obras |
| 75 | Níquel e suas obras |
| 76 | Alumínio e suas obras |
| 77 | (Reservado para uma eventual utilização futura no SH) |
| 78 | Chumbo e suas obras |
| 79 | Zinco e suas obras |
| 80 | Estanho e suas obras |
| 81 | Outros metais comuns; ceramais ("cermets"); obras dessas matérias |
| 82 | Ferramentas, artefatos de cutelaria e talheres, e suas partes, de metais comuns |
| 83 | Obras diversas de metais comuns |
| 84 | Reatores nucleares, caldeiras, máquinas, aparelhos e instrumentos mecânicos, e suas partes |
| 85 | Máquinas, aparelhos e materiais elétricos, e suas partes; aparelhos de gravação ou de reprodução de som, aparelhos de gravação ou de reprodução de imagens e de som em televisão, e suas partes e acessórios |
| 86 | Veículos e material para vias férreas ou semelhantes, e suas partes; aparelhos mecânicos (incluídos os eletromecânicos) de sinalização para vias de comunicação |
| 87 | Veículos automóveis, tratores, ciclos e outros veículos terrestres, suas partes e acessórios |
| 88 | Aeronaves e aparelhos espaciais, e suas partes |
| 89 | Embarcações e estruturas flutuantes |
| 90 | Instrumentos e aparelhos de óptica, fotografia ou cinematografia, medida, controle ou de precisão; instrumentos e aparelhos médico-cirúrgicos; suas partes e acessórios |
| 91 | Aparelhos de relojoaria e suas partes |
| 92 | Instrumentos musicais, suas partes e acessórios |
| 93 | Armas e munições; suas partes e acessórios |
| 94 | Móveis, mobiliário médico-cirúrgico; colchões; iluminação e construção pré-fabricadas |
| 95 | Brinquedos, jogos, artigos para divertimento ou para esporte; suas partes e acessórios |
| 96 | Obras diversas |
| 97 | Objetos de arte, de coleção e antiguidades |
| 98 | (Reservado para usos especiais pelas Partes Contratantes) |
| 99 | Operações especiais (utilizado exclusivamente pelo Brasil para classificar operações especiais na exportação) |

Seção 2 – Relação dos e-mails corporativos.

No site do SPED (<http://www1.receita.fazenda.gov.br/Sped/>), do CONFAZ (<http://www.fazenda.gov.br/confaz/>) e das SEFAZ estão disponibilizadas todas as informações necessárias relativas à EFD-ICMS/IPI. As dúvidas dos contribuintes em relação às regras gerais e ao IPI, de competência da RFB, devem ser encaminhadas por meio do serviço “Fale Conosco” no site do SPED (ou pelo email: faleconosco-sped-icms-ipi@receita.fazenda.gov.br). Os contribuintes de IPI situados em Pernambuco também devem encaminhar suas dúvidas para o o email: faleconosco-sped-icms-ipi@receita.fazenda.gov.br. A SEFAZ/PE não atende às duvidas quanto à IN RFB 1371/2013. As reclamações sobre lentidão ou falta de conexão para transmissão da EFD-ICMS/IPI deverão ser realizadas diretamente pelo email: faleconosco-sped-icms-ipi@receita.fazenda.gov.br.

Dúvidas gerais sobre a EFD-ICMS/IPI e específicas sobre ICMS e CIAP devem ser dirigidas às SEFAZ da circunscrição do contribuinte, por meio de e-mail corporativo, a saber:

| | | | |
|--------------------|--|---------------------|--|
| Acre | efd@ac.gov.br | Pará | spedfiscal@sefa.pa.gov.br |
| Alagoas | sped-efd@sefaz.al.gov.br | Paraná | sped_fiscal@sefa.pr.gov.br |
| Amapá | sped@sre.ap.gov.br | Pernambuco | faleconosco-sped-icms-ipi@receita.fazenda.gov.br |
| Amazonas | efd@sefaz.am.gov.br | Piauí | sped@sefaz.pi.gov.br |
| Bahia | faleconosco@sefaz.ba.gov.br | Rio de Janeiro | spedrij@fazenda.rj.gov.br |
| Ceará | sped@sefaz.ce.gov.br | Rio Grande do Norte | spedfiscal@set.rn.gov.br |
| Espírito Santo | spedfiscal@sefaz.es.gov.br | Rio Grande do Sul | uee@sefaz.rs.gov.br |
| Goiás | sped-fiscal@sefaz.go.gov.br | Rondônia | sped@sefin.ro.gov.br |
| Mato Grosso | efd@sefaz.mt.gov.br | Roraima | spedfiscal@sefaz.rr.gov.br |
| Mato Grosso do Sul | efd@fazenda.ms.gov.br | Santa Catarina | caf.sef.sc.gov.br/Views/Publico/Ticket/Novo.aspx?idAssunto=24 |
| Maranhão | sped@sefaz.ma.gov.br | São Paulo | http://www.fazenda.sp.gov.br/email/default2.asp |
| Minas Gerais | centraldeatendimento@fazenda.mg.gov.br | Sergipe | sped.fiscal@sefaz.se.gov.br |
| Paraíba | sped@receita.pb.gov.br | Tocantins | efd@sefaz.to.gov.br |

Seção 3 – Orientações relativas à EFD ICMS/IPI para os contribuintes do IPI situados em Pernambuco

Os contribuintes do Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) situados no Estado de Pernambuco, por força da Instrução Normativa RFB nº 1.371/2013, estão obrigados a entregar a EFD validada no PVA-EFD-ICMS/IPI, no Perfil “B” até o 20º (vigésimo) dia do mês subsequente ao da apuração do IPI, exceto os contribuintes optantes pelo Simples Nacional e os contribuintes que, no ano-calendário de 2012, apuraram créditos de IPI em todos os estabelecimentos da empresa em valor inferior a R\$ 600.000,00 (seiscentos mil reais) e, cumulativamente, apuraram débitos de IPI nas saídas de todos os estabelecimentos da empresa, em valor inferior a R\$ 600.000,00 (seiscentos mil reais). A partir de janeiro de 2014, a dispensa alcançará apenas os contribuintes optantes pelo Simples Nacional.

A EFD-ICMS/IPI substitui, perante a RFB, a escrituração do Livro Registro de Apuração do IPI; do Livro Registro de Entradas; do Livro Registro de Saídas e do Livro Registro de Inventário.

Os arquivos dos meses de janeiro a outubro de 2013 poderão ser entregues até o dia 30 de novembro de 2013.

Os contribuintes do IPI situados em PE irão informar o ICMS próprio e o ICMS-ST, submetendo-os às regras de validação existentes no PVA-EFD/ICMS-IPI. Entretanto, o ICMS próprio declarado não produzirá efeitos para a SEFAZ Pernambuco, mas o ICMS-ST produzirá efeitos para as demais UF nas operações interestaduais (OIE).

Considerando que os contribuintes do IPI em PE são emissores de NF-e e o ICMS próprio não produzirá efeitos para a SEFAZ/PE, ficam **dispensados** do preenchimento dos registros enumerados nas tabelas a seguir. No Bloco G, deverão apenas informar os registros G001 e G990. Se utilizar crédito oriundo do CIAP, deverá ser apresentado um ajuste na apuração do ICMS, conforme exemplificado nesta Seção. A dispensa dos demais registros é facultativa, caso o contribuinte opte por preencher qualquer registro dispensado, este será validado conforme as regras de validação esclarecidas neste Guia. O PVA-EFD-ICMS/IPI é único para todos os contribuintes obrigados à EFD-ICMS/IPI do país.

O registro 0210 e o Bloco K serão válidos a partir de 01/01/2015.

Tabelas 2.6.1

2.6.1.1 - Abertura do arquivo digital e Bloco 0

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (contribuinte IPI em Pernambuco) |
|-------|---|----------|-------|------------|--|
| 0 | Abertura do Arquivo Digital e Identificação da entidade | 0000 | 0 | 1 | O |
| 0 | Abertura do Bloco 0 | 0001 | 1 | 1 | O |
| 0 | Dados Complementares da entidade | 0005 | 2 | 1 | O |
| 0 | Dados do Contribuinte Substituto | 0015 | 2 | V | OC |
| 0 | Dados do Contabilista | 0100 | 2 | 1 | O (se perfil A ou B), |
| 0 | Tabela de Cadastro do Participante | 0150 | 2 | V | OC |
| 0 | Alteração da Tabela de Cadastro de Participante | 0175 | 3 | 1:N | OC |
| 0 | Identificação das unidades de medida | 0190 | 2 | V | OC |
| 0 | Tabela de Identificação do Item (Produtos e Serviços) | 0200 | 2 | V | OC |
| 0 | Alteração do Item | 0205 | 3 | 1:N | OC |
| 0 | Código de produto conforme Tabela ANP (Combustíveis) | 0206 | 3 | 1:1 | OC |
| 0 | Consumo Específico Padronizado | 0210 | 3 | 1:N | OC |
| 0 | Fatores de Conversão de Unidades | 0220 | 3 | 1:N | OC |
| 0 | Cadastro de bens ou componentes do Ativo Imobilizado | 0300 | 2 | V | N |
| 0 | Informação sobre a Utilização do Bem | 0305 | 3 | 1:1 | N |
| 0 | Tabela de Natureza da Operação/ Prestação | 0400 | 2 | V | OC |
| 0 | Tabela de Informação Complementar do documento fiscal | 0450 | 2 | V | OC |
| 0 | Tabela de Observações do Lançamento Fiscal | 0460 | 2 | V | OC |
| 0 | Plano de contas contábeis | 0500 | 2 | V | N |

| | | | | | |
|---|-------------------------|------|---|---|---|
| 0 | Centro de custos | 0600 | 2 | V | N |
| 0 | Encerramento do Bloco 0 | 0990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.2 - Bloco C

| Obrigatoriedade dos registros para os contribuinte de IPI em Pernambuco – IN RFB 1371/2013 | | | | | Perfil B | |
|--|--|----------|-------|------------|-----------------------|--------------------|
| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Entrada | Saída |
| C | Abertura do Bloco C | C001 | 1 | 1 | O | O |
| C | Documento - Nota Fiscal (código 01), Nota Fiscal Avulsa (código 1B), Nota Fiscal de Produtor (código 04), Nota Fiscal Eletrônica (código 55), Nota Fiscal Eletrônica ao Consumidor Final (código 65) | C100 | 2 | V | OC (N para código 65) | OC |
| C | Operações com ICMS ST recolhido para UF diversa do destinatário do documento fiscal (Código 55) | C105 | 3 | 1:1 | OC | OC |
| C | Complemento de Documento - Informação Complementar da Nota Fiscal (código 01, 1B, 55) | C110 | 3 | 1:N | OC | OC |
| C | Complemento de Documento - Processo referenciado | C111 | 4 | 1:N | OC | OC |
| C | Complemento de Documento - Documento de Arrecadação Referenciado | C112 | 4 | 1:N | OC | OC |
| C | Complemento de Documento - Documento Fiscal Referenciado | C113 | 4 | 1:N | OC | OC |
| C | Complemento de Documento - Cupom Fiscal Referenciado | C114 | 4 | 1:N | DISPENSADO | DISPENSADO |
| C | Local de coleta e/ou entrega (CÓDIGOS 01, 1B e 04) | C115 | 4 | 1:N | N | OC |
| C | Cupom Fiscal Eletrônico - CF-e referenciado | C116 | 4 | 1:N | DISPENSADO | DISPENSADO |
| C | Complemento de Documento - Operações de Importação (códigos 01 e 55) | C120 | 3 | 1:N | DISPENSADO | N |
| C | Complemento de Documento - ISSQN, IRRF e Previdência Social | C130 | 3 | 1:1 | N | DISPENSADO |
| C | Complemento de Documento - Fatura (código 01) | C140 | 3 | 1:1 | DISPENSADO | DISPENSADO |
| C | Complemento de Documento - Vencimento da Fatura (código 01) | C141 | 4 | 1:N | DISPENSADO | DISPENSADO |
| C | Complemento de Documento - Volumes Transportados (código 01 e 04) Exceto Combustíveis | C160 | 3 | 1:1 | N | DISPENSADO |
| C | Complemento de Documento - Operações com combustíveis (código 01) | C165 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| C | Complemento de Documento - Itens do Documento (código 01, 1B, 04 e 55) | C170 | 3 | 1:N | O(Se existir C100) | O(Se existir C100) |
| C | Complemento de Item - Armazenamento de Combustíveis (código 01,55) | C171 | 4 | 1:N | DISPENSADO | DISPENSADO |
| C | Complemento de Item - Operações com ISSQN (código 01) | C172 | 4 | 1:1 | N | DISPENSADO |
| C | Complemento de Item - Operações com Medicamentos (código 01,55) | C173 | 4 | 1:N | OC | DISPENSADO |
| C | Complemento de Item - Operações com Armas de Fogo (código 01) | C174 | 4 | 1:N | N | DISPENSADO |
| C | Complemento de Item - Operações com Veículos Novos (código 01,55) | C175 | 4 | 1:N | DISPENSADO | DISPENSADO |
| C | Complemento de Item - Ressarcimento de ICMS em operações com Substituição Tributária (código 01,55) | C176 | 4 | 1:N | N | DISPENSADO |
| C | Complemento de Item - Operações com Produtos Sujeitos a Selo de Controle IPI (código 01) | C177 | 4 | 1:1 | N | DISPENSADO |
| C | Complemento de Item - Operações com Produtos Sujeitos a Tributação de IPI por Unidade ou Quantidade de produto | C178 | 4 | 1:1 | N | DISPENSADO |

| | | | | | | |
|---|---|------|---|-----|--------------------|--|
| C | Complemento de Item - Informações Complementares ST (código 01) | C179 | 4 | 1:1 | N | DISPENSADO |
| C | Registro Analítico do Documento (código 01, 1B, 04, 55 e 65) | C190 | 3 | 1:N | O(Se existir C100) | O(Se existir C100) |
| C | Complemento do Registro Analítico - Observações do Lançamento Fiscal (código 01, 1B, 4 e 55) | C195 | 3 | 1:N | OC | OC |
| C | Outras Obrigações Tributárias, Ajustes e Informações provenientes de Documento Fiscal | C197 | 4 | 1:N | DISPENSADO | DISPENSADO |
| C | Documento - Resumo Diário das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C300 | 2 | V | N | OC |
| C | Documentos Cancelados de Nota Fiscal de Venda a Consumidor (código 02) | C310 | 3 | 1:N | N | OC |
| C | Registro Analítico das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C320 | 3 | 1:N | N | O(Se existir C300 e VL_DOC(C300) > 0) |
| C | Itens dos Resumos Diários dos Documentos (código 02) | C321 | 4 | 1:N | N | O(Se existir C320 e VL_DOC(C300) > 0) |
| C | Nota Fiscal de venda a consumidor (código 02) | C350 | 2 | V | N | N |
| C | Itens do documento (código 02) | C370 | 3 | 1:N | N | N |
| C | Registro Analítico das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C390 | 3 | 1:N | N | N |
| C | Equipamento ECF (código 02, 2D e 60) | C400 | 2 | 1:N | N | OC |
| C | Redução Z (código 02, 2D e 60) | C405 | 3 | 1:N | N | O(Se existir C400) |
| C | PIS e COFINS Totalizados no Dia (código 02 e 2D) | C410 | 4 | 1:1 | N | DISPENSADO |
| C | Registro dos Totalizadores Parciais da Redução Z (código 02, 2D e 60) | C420 | 4 | 1:N | N | O(Se existir C400) |
| C | Resumo de itens do movimento diário (código 02 e 2D) | C425 | 5 | 1:N | N | O(se existir C420 e não existir C495 e COD_TOT_PAR(C420)=xxTnnnn ou Tnnnn ou Fn ou In ou Nn) |
| C | Documento Fiscal Emitido por ECF (código 02, 2D e 60) | C460 | 4 | 1:N | N | N |
| C | Itens do Documento Fiscal Emitido por ECF (código 02 e 2D) | C470 | 5 | 1:N | N | N |
| C | Registro Analítico do movimento diário (código 02, 2D e 60) | C490 | 4 | 1:N | N | O(Se existir C400) |
| C | Resumo Mensal de Itens do ECF por Estabelecimento (código 02 e 2D e 2E) | C495 | 2 | V | N | N |
| C | Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica (código 06), Nota Fiscal/Conta de fornecimento d'água canalizada (código 29) e Nota Fiscal/Consumo Fornecimento de Gás (Código 28) | C500 | 2 | V | OC | N |
| C | Itens do Documento - Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica (código 06), Nota Fiscal/Conta de fornecimento d'água canalizada (código 29) e Nota Fiscal/Conta Fornecimento de Gás (Código 28) | C510 | 3 | 1:N | N | N |

| | | | | | | |
|---|---|------|---|-----|--------------------|------------|
| C | Registro Analítico do Documento - Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica (código 06), Nota Fiscal/Conta de fornecimento d'água canalizada (código 29) e Nota Fiscal/Conta Fornecimento de Gás (Código 28) | C590 | 3 | 1:N | O(Se existir C500) | N |
| C | Consolidação Diária de Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (Código 06), Nota Fiscal/Conta de Fornecimento d'água (código 29) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás (Código 28) - (Empresas não obrigadas ao Convênio ICMS 115/03) | C600 | 2 | V | N | DISPENSADO |
| C | Documentos cancelados - Consolidação diária de notas fiscais/conta de energia elétrica (Código 06), nota fiscal/conta de fornecimento de água (código 29) e nota fiscal/conta de fornecimento de gás (código 28) | C601 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| C | Itens do Documento Consolidado - Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (Código 06), Nota Fiscal/Conta de Fornecimento d'água (código 29) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás (Código 28) - (Empresas não obrigadas ao Convênio ICMS 115/03) | C610 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| C | Registro Analítico dos Documentos - Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (Código 06), Nota Fiscal/Conta de Fornecimento d'água (código 29) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás (Código 28) | C690 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| C | Consolidação dos Documentos Nota Fiscal/Conta Energia Elétrica (código 06) emitidas em via única - (Empresas obrigadas à entrega do arquivo previsto no Convênio ICMS 115/03) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás Canalizado (Código 28) | C700 | 2 | V | N | DISPENSADO |
| C | Registro Analítico dos Documentos - Nota Fiscal/Conta Energia Elétrica (código 06) emitidas em via única | C790 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| C | Registro de Informações de ICMS ST por UF | C791 | 4 | 1:N | N | DISPENSADO |
| C | Registro Cupom Fiscal Eletrônico - CF-e-SAT (Código 59) | C800 | 2 | V | N | N |
| C | Registro Analítico do CF-e-SAT (Código 59) | C850 | 3 | 1:N | N | N |
| C | Identificação do equipamento SAT-CF-e (Código 59) | C860 | 2 | 1:N | N | DISPENSADO |
| C | Resumo diário de CF-e-SAT (Código 59) por equipamento SAT-CF-e | C890 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| C | Encerramento do Bloco C | C990 | 1 | 1 | O | O |

2.6.1.3 - Bloco D

| Obrigatoriedade dos registros para os contribuinte de IPI em Pernambuco – IN RFB 1371/2013 | | | | | Perfil B | |
|--|--|----------|-------|------------|----------|------------|
| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Entrada | Saída |
| D | Abertura do Bloco D | D001 | 1 | 1 | O | O |
| D | Nota Fiscal de Serviço de Transporte (código 07) e Conhecimentos de Transporte Rodoviário de Cargas (código 08), Conhecimento de Transporte de Cargas Avulso (Código 8B), Aquaviário de Cargas (código 09), Aéreo (código 10), Ferroviário de Cargas (código 11) e Multimodal de Cargas (código 26) e Nota Fiscal de Transporte Ferroviário de Cargas(código 27) e Conhecimento de Transporte Eletrônico - CT-e (código 57). | D100 | 2 | V | OC | DISPENSADO |
| D | Itens do documento - Nota Fiscal de Serviços de Transporte (código 07) | D110 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Complemento da Nota Fiscal de Serviços de Transporte (código 07) | D120 | 4 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Complemento do Conhecimento Rodoviário de Cargas (código 08) e Conhecimento de Transporte de Cargas Avulso (Código 8B) | D130 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Complemento do Conhecimento Aquaviário de Cargas | D140 | 3 | 1:1 | N | DISPENSADO |

| | | | | | | |
|---|--|------|---|-----|--------------------|------------|
| | (código 09) | | | | | |
| D | Complemento do Conhecimento Aéreo de Cargas (código 10) | D150 | 3 | 1:1 | N | DISPENSADO |
| D | Carga Transportada (CÓDIGO 08, 8B, 09, 10, 11, 26 E 27) | D160 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Local de Coleta e Entrega (códigos 08, 8B, 09, 10, 11 e 26) | D161 | 4 | 1:1 | N | N |
| D | Identificação dos documentos fiscais (código 08,8B, 09,10,11,26 e 27) | D162 | 4 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Complemento do Conhecimento Multimodal de Cargas (código 26) | D170 | 3 | 1:1 | N | DISPENSADO |
| D | Modais (código 26) | D180 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Registro Analítico dos Documentos (CÓDIGO 07, 08, 8B, 09, 10, 11, 26, 27 e 57) | D190 | 3 | 1:N | O(Se existir D100) | DISPENSADO |
| D | Observações do lançamento (CÓDIGO 07, 08, 8B, 09, 10, 11, 26, 27 e 57) | D195 | 4 | 1:N | OC | DISPENSADO |
| D | Outras obrigações tributárias, ajustes e informações de valores provenientes do documento fiscal. | D197 | 5 | 1:N | DISPENSADO | DISPENSADO |
| D | Registro Analítico dos bilhetes consolidados de Passagem Rodoviário (código 13), de Passagem Aquaviário (código 14), de Passagem e Nota de Bagagem (código 15) e de Passagem Ferroviário (código 16) | D300 | 2 | V | N | DISPENSADO |
| D | Documentos cancelados dos Bilhetes de Passagem Rodoviário (código 13), de Passagem Aquaviário (código 14), de Passagem e Nota de Bagagem (código 15) e de Passagem Ferroviário (código 16) | D301 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Complemento dos Bilhetes (código 13, código 14, código 15 e código 16) | D310 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Equipamento ECF (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D350 | 2 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Redução Z (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D355 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | PIS E COFINS totalizados no dia (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D360 | 4 | 1:1 | N | DISPENSADO |
| D | Registro dos Totalizadores Parciais da Redução Z (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D365 | 4 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Complemento dos documentos informados (Códigos 13, 14, 15, 16 E 2E) | D370 | 5 | 1:N | N | N |
| D | Registro analítico do movimento diário (Códigos 13, 14, 15, 16 E 2E) | D390 | 4 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Resumo do Movimento Diário (código 18) | D400 | 2 | V | N | DISPENSADO |
| D | Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D410 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Documentos Cancelados dos Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D411 | 4 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Complemento dos Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D420 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Nota Fiscal de Serviço de Comunicação (código 21) e Serviço de Telecomunicação (código 22) | D500 | 2 | V | OC | N |
| D | Itens do Documento – Nota Fiscal de Serviço de Comunicação (código 21) e Serviço de Telecomunicação (código 22) | D510 | 3 | 1:N | N | N |
| D | Terminal Faturado | D530 | 3 | 1:N | N | N |
| D | Registro Analítico do Documento (códigos 21 e 22) | D590 | 3 | 1:N | O(Se existir D500) | N |
| D | Consolidação da Prestação de Serviços - Notas de Serviço de Comunicação (código 21) e de Serviço de Telecomunicação (código 22) | D600 | 2 | V | N | DISPENSADO |
| D | Itens do Documento Consolidado (códigos 21 e 22) | D610 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Registro Analítico dos Documentos (códigos 21 e 22) | D690 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Consolidação da Prestação de Serviços - Notas de Serviço de Comunicação (código 21) e de Serviço de | D695 | 2 | V | N | DISPENSADO |

| | | | | | | |
|---|--|------|---|-----|---|------------|
| | Telecomunicação (código 22) | | | | | |
| D | Registro Analítico dos Documentos (códigos 21 e 22) | D696 | 3 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Registro de informações de outras UFs, relativamente aos serviços “não-medidos” de televisão por assinatura via satélite | D697 | 4 | 1:N | N | DISPENSADO |
| D | Encerramento do Bloco D | D990 | 1 | 1 | O | O |

2.6.1.4 - Bloco E

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (contribuinte IPI em Pernambuco) |
|-------|---|----------|-------|------------|--|
| E | Abertura do Bloco E | E001 | 1 | 1 | O |
| E | Período de Apuração do ICMS | E100 | 2 | V | O |
| E | Apuração do ICMS - Operações Próprias | E110 | 3 | 1:1 | O |
| E | Ajuste/Benefício/Incentivo da Apuração do ICMS | E111 | 4 | 1:N | OC |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS | E112 | 5 | 1:N | OC |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS - Identificação dos documentos fiscais | E113 | 5 | 1:N | DISPENSADO |
| E | Informações Adicionais da Apuração do ICMS - Valores Declaratórios | E115 | 4 | 1:N | DISPENSADO |
| E | Obrigações do ICMS a Recolher - Obrigações Próprias | E116 | 4 | 1:N | OC |
| E | Período de Apuração do ICMS - Substituição Tributária | E200 | 2 | V | OC |
| E | Apuração do ICMS - Substituição Tributária | E210 | 3 | 1:1 | O(Se existir E200) |
| E | Ajuste/Benefício/Incentivo da Apuração do ICMS - Substituição Tributária | E220 | 4 | 1:N | OC |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS Substituição Tributária | E230 | 5 | 1:N | OC |
| E | Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS Substituição Tributária - Identificação dos documentos fiscais | E240 | 5 | 1:N | DISPENSADO |
| E | Obrigações do ICMS a Recolher - Substituição Tributária | E250 | 4 | 1:N | OC |
| E | Período de Apuração do IPI | E500 | 2 | V | OC |
| E | Consolidação dos Valores de IPI | E510 | 3 | 1:N | OC |
| E | Apuração do IPI | E520 | 3 | 1:1 | O(Se existir E500) |
| E | Ajustes da Apuração do IPI | E530 | 4 | 1:N | OC |
| E | Encerramento do Bloco E | E990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.5 - Bloco G:

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (contribuinte IPI em Pernambuco) |
|-------|---|----------|-------|------------|--|
| G | Abertura do Bloco G | G001 | 1 | 1 | O |
| G | ICMS - Ativo Permanente - CIAP | G110 | 2 | V | N |
| G | Movimentação de Bem do Ativo Imobilizado | G125 | 3 | 1:N | N |
| G | Outros créditos CIAP | G126 | 4 | 1:N | N |
| G | Identificação do documento fiscal | G130 | 4 | 1:N | N |
| G | Identificação do item do documento fiscal | G140 | 5 | 1:N | N |
| G | Encerramento do Bloco G | G990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.6 - Bloco H:

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos) |
|-------|-----------|----------|-------|------------|-------------------------------------|
|-------|-----------|----------|-------|------------|-------------------------------------|

| | | | | | contribuintes) |
|---|---------------------------------------|------|---|-----|----------------|
| H | Abertura do Bloco H | H001 | 1 | 1 | O |
| H | Totais do Inventário | H005 | 2 | V | OC |
| H | Inventário | H010 | 3 | 1:N | OC |
| H | Informação complementar do Inventário | H020 | 4 | 1:N | OC |
| H | Encerramento do Bloco H | H990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.7 – Bloco K

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do bloco (Todos os contribuintes) |
|-------|--|----------|-------|------------|---|
| K | Abertura do Bloco K | K001 | 1 | 1 | O |
| K | Período de Apuração do ICMS/IPI | K100 | 2 | V | OC |
| K | Estoque Escriturado | K200 | 3 | V | OC |
| K | Outras Movimentações Internas entre Mercadorias | K220 | 3 | V | OC |
| K | Itens Produzidos | K230 | 3 | V | OC |
| K | Insumos Consumidos | K235 | 4 | 1:N | OC |
| K | Industrialização Efetuada por Terceiros – Itens Produzidos | K250 | 3 | V | OC |
| K | Industrialização em Terceiros – Insumos Consumidos | K255 | 4 | 1:N | OC |
| K | Encerramento do Bloco K | K990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.8 - Bloco 1

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (contribuinte IPI em Pernambuco) |
|-------|--|----------|-------|------------|--|
| 1 | Abertura do Bloco 1 | 1001 | 1 | 1 | O |
| 1 | Obrigatoriedade de registros do Bloco 1 | 1010 | 2 | 1 | O |
| 1 | Registro de Informações sobre Exportação | 1100 | 2 | V | OC |
| 1 | Documentos Fiscais de Exportação | 1105 | 3 | 1:N | OC |
| 1 | Operações de Exportação Indireta - Mercadorias de terceiros | 1110 | 4 | 1:N | OC |
| 1 | Controle de Créditos Fiscais - ICMS | 1200 | 2 | V | DISPENSADO |
| 1 | Utilização de Créditos Fiscais - ICMS | 1210 | 3 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Movimentação diária de combustíveis | 1300 | 2 | V | DISPENSADO |
| 1 | Movimentação diária de combustíveis por tanque | 1310 | 3 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Volume de vendas | 1320 | 4 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Bombas | 1350 | 2 | V | DISPENSADO |
| 1 | Lacres das bombas | 1360 | 3 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Bicos da bomba | 1370 | 3 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Controle de produção de Usina | 1390 | 2 | V | DISPENSADO |
| 1 | Produção diária da usina | 1391 | 3 | 1:1 | DISPENSADO |
| 1 | Informação sobre Valor Agregado | 1400 | 2 | V | DISPENSADO |
| 1 | Nota fiscal/Conta de energia elétrica (código 06) - Operações Interestaduais | 1500 | 2 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Itens do documento Nota fiscal/Conta de energia elétrica (código 06) | 1510 | 3 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Total das operações com cartão de crédito e/ou débito | 1600 | 2 | V | DISPENSADO |
| 1 | Documentos fiscais utilizados | 1700 | 2 | V | DISPENSADO |
| 1 | Documentos fiscais cancelados/inutilizados | 1710 | 3 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | DCTA - Demonstrativo de crédito do ICMS sobre | 1800 | 2 | 1:1 | DISPENSADO |

| | | | | | |
|---|---|------|---|-----|------------|
| | transporte aéreo | | | | |
| 1 | Indicador de sub-apuração do ICMS | 1900 | 2 | V | DISPENSADO |
| 1 | Período da sub-apuração do ICMS | 1910 | 3 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Sub-apuração do ICMS | 1920 | 4 | 1:1 | DISPENSADO |
| 1 | Ajuste/benefício/incentivo da sub-apuração do ICMS | 1921 | 5 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Informações adicionais dos ajustes da sub-apuração do ICMS | 1922 | 6 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Informações adicionais dos ajustes da sub-apuração do ICMS - Identificação dos documentos fiscais | 1923 | 6 | 1N | DISPENSADO |
| 1 | Informações adicionais da sub-apuração do ICMS - Valores declaratórios | 1925 | 5 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Obrigações do ICMS a recolher - Operações referentes à sub-apuração do ICMS | 1926 | 5 | 1:N | DISPENSADO |
| 1 | Encerramento do Bloco 1 | 1990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.9 - Bloco 9 e Encerramento do arquivo digital

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos contribuintes) |
|-------|---------------------------------|----------|-------|------------|---|
| 9 | Abertura do Bloco 9 | 9001 | 1 | 1 | O |
| 9 | Registros do Arquivo | 9900 | 2 | V | O |
| 9 | Encerramento do Bloco 9 | 9990 | 1 | 1 | O |
| 9 | Encerramento do Arquivo Digital | 9999 | 0 | 1 | O |

Para apuração do ICMS próprio e do ICMS-ST, o contribuinte do IPI situado no Estado de Pernambuco deverá utilizar a tabela 5.1.1 para efetuar os ajustes de apuração do imposto para preencher os registros E111 e E220. O 3º caracter igual a “0” indica ajustes do ICMS próprio, a ser informado, portanto, no registro E111. O 3º caracter igual a “1” é utilizado para ajustes do ICMS-ST, a ser informado no registro E220.

TABELA 5.1.1 – AJUSTE DE APURAÇÃO DO ICMS

PE009999 - Outros débitos para ajuste de apuração ICMS;

PE019999 - Estorno de créditos para ajuste de apuração ICMS;

PE029999 - Outros créditos para ajuste de apuração ICMS;

PE039999 - Estorno de débitos para ajuste de apuração ICMS;

PE049999 - Deduções do imposto apurado na apuração ICMS;

PE059999 - Débito especial de ICMS;

PE099999 - Controle do ICMS extra-apuração;

PE109999 - Outros débitos para ajuste de apuração ICMS ST;

PE119999 - Estorno de créditos para ajuste de apuração ICMS ST;

PE129999 - Outros créditos para ajuste de apuração ICMS ST;

PE139999 - Estorno de débitos para ajuste de apuração ICMS ST;

PE149999 - Deduções do imposto apurado na apuração ICMS ST;

PE159999 - Débito especial de ICMS ST;

Exemplos de ajustes de apuração:

1. Pagamento de diferencial de alíquota

- Lançar o valor pago no mês no campo 04 – “VL_TOT_AJ_DEBITOS do Registro E110;

- b. Informar o Registro E111 e preencher:
 - i. no campo 02 – COD_AJ_APUR o seguinte código: **PE009999**;
 - ii. no campo 03 – DESCR_COMPL_AJ a seguinte informação: Valor pago referente a DIFAL do mês xx/201x;
 - iii. no campo 04 – VL_AJ_APUR, o valor total pago de DIFAL no mês.
- c. Informar o Registro E116 e preencher:
 - i. no campo 03 – VL_OR, o valor total pago de DIFAL no mês.
 - ii. no campo 05 – COD_REC, o código de receita definido pela Secretaria de Fazenda de Pernambuco que constar no documento de arrecadação;

2. Outros Créditos provenientes da apropriação da parcela do CIAP

- a. Lançar o valor do crédito apropriado no mês no campo 08 – VAL_TOT_AJ_CRÉDITOS do Registro E110;
- b. Informar o Registro E111 e preencher:
 - i. no campo 02 – COD_AJ_APUR o seguinte código: **PE029999**;
 - ii. no campo 02 – DESCR_COMPL_AJ a seguinte informação: Valor apropriado referente a 1/48 de crédito do Ativo Imobilizado;
 - iii. no campo 04 – VL_AJ_APUR, o valor total de crédito de Ativo Imobilizado apropriado no mês.

3. Outros Débitos

- a. Lançar o valor do débito apropriado no mês, no campo 04 – VAL_TOT_AJ_DÉBITOS do Registro E110;
- b. Informar o Registro E111 e preencher:
 - i. no campo 02 – COD_AJ_APUR o seguinte código: **PE009999**;
 - ii. no campo 03 – DESCR_COMPL_AJ a seguinte informação: Valor apropriado referente a ...;
 - iii. no campo 04 – VL_AJ_APUR, o valor total de outros débitos apropriado no mês.

4. Outros Créditos

- a. Lançar o valor do crédito apropriado no mês no campo 08 – VAL_TOT_AJ_CRÉDITOS do Registro E110;
- b. Informar o Registro E111 e preencher:
 - i. no campo 02 – COD_AJ_APUR o seguinte código: **PE029999**;
 - ii. no campo 02 – DESCR_COMPL_AJ a seguinte informação: Valor apropriado referente a ...;
 - iii. no campo 04 – VL_AJ_APUR, o valor total de estornos de créditos apropriado no mês.

5. Estornos de Débitos

- a. Lançar o valor do estorno de débito apropriado no mês no campo 09 – VL_ESTORNOS_DED do Registro E110;
- b. Informar o Registro E111 e preencher:
 - i. no campo 02 – COD_AJ_APUR o seguinte código: **PE039999**;
 - ii. no campo 03 – DESCR_COMPL_AJ a seguinte informação: Valor apropriado referente a ...;

- iii. no campo 04 – VL_AJ_APUR, o valor total de estornos de débitos apropriado no mês.

6. Estornos de Créditos

- a. Lançar o valor do estorno de crédito apropriado no mês no campo 05 – VL_ESTORNOS_CRED do Registro E110;
- b. Informar o Registro E111 e preencher:
 - i. no campo 02 – COD_AJ_APUR o seguinte código: **PE019999**;
 - ii. no campo 03 – DESCR_COMPL_AJ a seguinte informação: Valor apropriado referente a ...;
 - iii. no campo 04 – VL_AJ_APUR, o valor total de estornos de créditos apropriado no mês.

Obs:

- 1) Os exemplos “1” e “2” são específicos, tratam de ajustes identificados, conforme especificado no campo 03 – DESCR_COMPL_AJ do Registro E111. Já os exemplos “3”, “4”, “5” e “6” tratam de ajustes e/ou estornos genéricos. Neste caso, a descrição no campo 03 – DESCR_COMPL_AJ do Registro E111 deve ser completada com informação que identifique o ajuste;
- 2) A mesma lógica deve ser aplicada em caso de ajustes referentes ao ICMS_ST, onde os lançamentos devem ocorrer nos Registros E210, E220 e E250. Para estes ajustes, o código a ser utilizado deve ter seu terceiro caracter sempre igual a “1”. Ex.: **PE119999**
- 3) No caso de benefício fiscal estabelecido pelo Estado de Pernambuco, lançar somente o resultado do ajuste, sem necessidade de detalhamento.

Seção 4 - Alterações do Guia Prático da EFD-ICMS/IPI.

Principais alterações do Guia Prático da EFD-ICMS/IPI – versão 2.0.0

1. Inclusão da Seção 8 – Cópia de Segurança, Exportação de TXT e arquivo original da EFD-ICMS/IPI.
2. Alteração de leiaute - registros incluídos a partir de janeiro de 2010;
3. Alteração de leiaute - Campos incluídos a partir de janeiro de 2010;
4. Orientações de preenchimento do registro 0200;
5. Alterações de leiaute e orientações – registros 0300, 0305, 0500 e 0600;
6. Alterações de leiaute e orientações – registro C105;
7. Alteração de leiaute – registro C120;
8. Alteração de leiaute – registro C190;
9. Alteração do título do registro C500;
10. Alteração na descrição do campo COD_CONS do registro C500, C600 e 1500;
11. Alteração no leiaute do registro C500, D500;
12. Alteração de leiaute e orientações – Bloco G;
13. Alteração de leiaute – registros 1700 e 1800.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações do Guia Prático da EFD-ICMS/IPI – versão 2.0.1

1. Observação da tabela Blocos – alteração de vigência do Bloco G;
2. Registros incluídos no leiaute – 0300, 0305, 0500 e 0600 – alteração de vigência;
3. Campos incluídos no leiaute – MÊS_REF – reg. E116 e E250 – alteração de vigência;
4. Alteração de tamanho de campos:
 - a) campo NUM – reg. 0005, 0100, 0150;
 - b) campo COD_IND_BEM e COD_PRNC do reg. 0300 para tamanho “060”;
 - c) campo 04 do reg. 0300 para tamanho “-”;
 - d) campo nível do registro 0500;
 - e) campo COD_IND_BEM do reg. G125.
5. alteração de redação campos 02 e 03 do reg. 0015;

6. alteração de redação – objetivo do reg. 0300;
7. alteração de redação – preenchimento campo 03 letra “b”, 07 do reg. 0300;
8. alteração de leiaute e instruções de preenchimento do reg. 0305;
9. alteração na redação da exceção 06 do registro C100;
10. alteração do título do registro C510 e C590 com a inclusão do documento Nota Fiscal/Conta de fornecimento de água canalizada;
11. instruções de preenchimento do campo 03 do registro E510;
12. alterações de leiaute e preenchimento do Bloco G;
13. alteração na redação do registro H005;
14. alterada a descrição dos campos do registro 1700 e 1710;
15. instruções de preenchimento do campo 02 do reg. 1700.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Algumas alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI - versão 2.0.2

1. Inclusão da Seção 9 – Importação de blocos da EFD-ICMS/IPI;
2. Validação de CNPJ ou CPF (preenchimento obrigatório se Brasil) – registro 0150;
3. Validação de CNPJ, CPF, IE e código de município, todos do registro 0175;
4. Validação do registro 0190;
5. Registro C100 – Preenchimento facultativo de Chave da NF-e de emissão de terceiros;
6. Registro C100 – Preenchimento obrigatório da Chave da NF-e de emissão própria nos caso de documentos cancelados e cancelados extemporâneos (a partir de janeiro de 2011);
7. alteração do tamanho do campo NUM_ACDRAW a partir de 01/01/2011 do registro C120;
8. Reg. C170 – alteração no preenchimento do campo CST, inclusive aquisições de empresas enquadradas no Simples Nacional;
9. Registro C197 – Inclusão de objetivos de apresentação deste e dos registros 1900;
10. Registro D100 – preenchimento obrigatório da Chave da CT-e de emissão própria nos caso de documentos cancelados e cancelados extemporâneos (a partir de janeiro de 2011);
11. Registro E110 - alteração na regra de validação (campos 03 e 07);
12. Registro G110 – alteração na redação no objetivo e no preenchimento de campos;
13. Registro G125 – alteração na redação dos objetivos e preenchimento de campos;
14. Registro G130 – alteração na redação dos objetivos e preenchimento de campos;
15. Registro 1400 – alteração de obrigatoriedade de preenchimento do campo COD_ITEM;
16. Instruções de preenchimento dos registros – 1900, 1910, 1920, 1921, 1922, 1923, 1925 e 1926.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI - versão 2.0.3

1. Preenchimento do campo 11 do registro 0000;
2. Preenchimento do campo 03 do registro 0300;
3. Preenchimento do campo 21 do registro C170;
4. Validação do campo 07 do registro C490;
5. Preenchimento do campo 15 do registro E110;
6. Validação do campo 03 do registro G125;
7. Preenchimento do campo 04 do registro G125;
8. Alteração no título do registro 1110;
9. Alteração de redação do registro 1920.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI - versão 2.0.4

10. Preenchimento do campo 03 do registro 0600;
11. Inclusão do leiaute do registro C116 e instruções de preenchimento com alteração do tamanho do campo NUM_CFE;
12. Inclusão do leiaute do registro C800 e instruções de preenchimento;
13. Inclusão do leiaute do registro C850 e instruções de preenchimento;
14. Inclusão do leiaute do registro C860 e instruções de preenchimento;
15. Inclusão do leiaute do registro C890 e instruções de preenchimento;
16. Alterações de título e leiaute do registro D697;
17. Exclusão das tabelas de registros referenciadas nos itens 2.6.1 do Ato COTEPE ICMS nº 09/08.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI - versão 2.0.5

1. Alteração da redação da Exceção 2 do registro C100;
2. Alteração de descrição do campo IND_FRT do registro C100, válida a partir de 01/01/2012;

3. Ratificação do preenchimento do campo 02 do registro C420;
4. Registro C800 e C860 – informação sobre duplicidades de informação;
5. Registro C800 – alteração de descrição de campos;
6. Registro C860 – Alterada a redação da validação do campo 04;
7. Alteração de nome de campo e respectiva descrição dos registros D510, D590, D610 e D690;
8. Registro D590 – Excluída a observação;
9. Orientações de apresentação da EFD-ICMS/IPI pelas empresas prestadoras de serviços não medidos – TV por assinatura – Via Satélite;

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI - versão 2.0.6

1. Registro 0000 – inserida Observação de preenchimento do registro, nos casos de empresas prestadoras de serviços de TV por Assinatura;
2. Registro 0005 – alteração do tamanho do campo FONE e FAX (a partir de janeiro de 2012);
3. Registro 0100 – alteração do tamanho do campo FONE e FAX (a partir de janeiro de 2012);
4. Registro C100 – Exceção 4 – alterada a redação;
5. Registro C100 – campo CHV_NFE – a partir de janeiro de 2012 o preenchimento do campo passa a ser obrigatório;
6. Registro C100 – todo documento escriturado, exceto NF-e, com informação de código de situação de documento igual a “08” fica obrigado ao preenchimento do registro C110;
7. Registro C170 – Campo 27 – ALIQ_PIS e campo 33 – ALIQ_COFINS – alteração no tamanho do campo e na quantidade de decimais a partir de janeiro de 2012;
- ~~8. Registro C170 – inserida as instruções de preenchimento do campo 13;~~
9. Registro C170 – inserida a observação nas instruções de preenchimento do campo 25 a 36, para as empresas que apuram o PIS e COFINS de forma cumulativa;
10. Registro C190 – Alterada as instruções de preenchimento do campo 05;
11. Registro C195 – Alterada a redação da Observação da apresentação do registro;
12. Registro C420 – Alterada as instruções de preenchimento do campo 02, 03 e 04;
13. Registro C470 – Alterada as instruções de preenchimento do registro;
14. Registro C800 – Alterada a chave do registro para verificação de duplicidade;
15. Registro C860 – Alterada a chave do registro para verificação de duplicidade;
16. Registro D100 – Alterada a redação da Exceção 05;
17. Registro D100 – Alterada a redação das instruções de preenchimento do campo 03;
18. Registro D696 – Inserida a Observação na apresentação do registro;
19. Registro D697 – Inserida a Observação na apresentação do registro;
20. Registro D697 – Alterada as instruções de preenchimento dos campos 03 e 04;
21. Registro E110 – Alterada as instruções de preenchimento do campo 15.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI - versão 2.0.7

1. Inclusão da sub-seção 3 – Alterações no leiaute – julho 2012;
2. Alteração na redação do registro 0200;
3. Orientação de preenchimento do campo CHV_NFE e CHV_CTE – obrigatoriedade a partir de abril de 2012;
4. Alteração da redação da Exceção 7 do registro C100;
5. Alteração da descrição do campo 13 do registro C100;
6. Alteração da redação da Exceção 5 do registro D100;
7. Alteração da descrição do campo 17 do registro D100;
8. Inclusão do registro D195;
9. Inclusão do registro D197;
10. Orientações de preenchimento do campo VL_DOC dos reg. C500 e D500;
11. Orientações de preenchimento do campo VL_BRT do reg. C405;
12. Alteração na redação da Exceção 4 do reg. D100;
13. Alterada as orientações de apresentação do registro E200;
14. Inclusão de campo no registro H005;
15. Inclusão do registro H020;
16. Inclusão do registro 1010;
17. Inclusão do registro 1390;
18. Inclusão do registro 1391;
19. Alteração nas instruções de preenchimento do reg. E110 decorrente da inclusão dos registros D195 e D197;
20. Orientações de preenchimento do registro 1310.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI - versão 2.0.8

1. Alteração na redação da Exceção 1 do registro C100;
2. Alteração da redação da Exceção 2 do registro C100;
3. Alteração do campo 10 do registro C170 – preenchimento;
4. Alterada a obrigatoriedade de apresentação do reg. C176 nas operações de entradas;
5. Informação do registro C590 – campo 02 - preenchimento;
6. Alteração na redação da Exceção 1 do registro D100;
7. Incluída a obrigatoriedade de apresentação do registro H005;
8. Alterada a redação do item 2 das instruções de preenchimento do campo 04 do reg. 1400;
9. Alteração das referências do registro 1391 (onde se lê 1450, leia-se 1390).

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI - versão 2.0.9

1. Alteração no nível hierárquico do registro D195 para 3;
2. Alteração no nível hierárquico do registro D197 para 4;
3. Alteração na ocorrência do registro 1391 para 1:N;
4. Alteração na redação da Exceção 1 do registro D100;

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI – versão 2.0.10 – junho/2012

1. Dispensa de preenchimento dos campos PIS e Cofins em toda a EFD-ICMS/IPI.
2. Inclusão de código 55 no título do Registro C120.
3. Inclusão de postos de combustíveis na obrigatoriedade do registro 0206.
4. Inserida “Observação” sobre registros excludentes no Item 2 – Registros.
5. Para cada registro D400, obrigatoriamente deve ser apresentado, pelo menos, um registro D410.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI – versão 2.0.11 – setembro/2012

- 1 Alterações nas perguntas do registro 1010.
- 2 Descrições dos campos 14 a 16 do Registro 1391
- 3 Os contribuintes que entregarem a EFD-Contribuições relativa ao mesmo período de apuração do registro 0000 estão dispensados do preenchimento dos campos referentes às contribuições para PIS/COFINS.
- 4 Inclusão da obrigatoriedade dos registros por perfis.
- 5 Orientações de preenchimento dos registros D197, D400, D410, H020, 1900

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI – versão 2.0.12 – março/2013

- 1 Inclusão do documento Nota Fiscal Eletrônica para Consumidor Final – NFC-e – Modelo 65 nos registros C100 e C190.
- 2 Alteração das regras para a retificação do arquivo da EFD-ICMS/IPI conforme Ajuste Sinief 11/2012.
- 3 Alteração do campo 8 do Registro D500 – para caracter.
- 4 Alterações do Ato Cotepe 50/2012.
- 5 Campo 13 – Registro 0100 – para Obrigatório

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI – versão 2.0.13 – setembro/2013

1. Orientações relativas à EFD ICMS/IPI para os contribuintes do IPI situados em Pernambuco – IN RFN 1371/2013;
2. Quando for alterada a Inscrição Estadual do participante, deve ser criado novo código de participante no registro 0150 e, portanto, o registro 0175 não deverá ser preenchido.
3. Regra de validação para campo 02 do registro C370.
4. Registro C495 será válido até 31/12/2013.
- 5.

6. Inclusão da regra de validação do campo 02 do registro H005: O inventário (MOT_INV = 1) não pode ser apresentado após o 2o. mês subsequente à data informada no campo 02 (DT_INV).
7. a descrição do campo 03 do registro 0175 passa para: "Número do campo alterado (campos 03 a 13, exceto 07)";
8. o tamanho do campo 05 (NUM_DOC) do registro C114 passa para: 009;
9. o tamanho do campo 03 (NUM_DOC_IMP) do registro C120 passa para: 012;
10. o título do registro C195 passa para: "REGISTRO C195: OBSERVAÇÕES DO LANÇAMENTO FISCAL (CÓDIGO 01, 1B, 04 e 55)";
11. o tamanho do campo 05 (NUM_COO_FIN) do registro C405 passa para: 009;
12. o tamanho do campo 04 (NUM_DOC) do registro C460 passa para: 009;
13. o título do registro C800 passa para: "REGISTRO C800: CUPOM FISCAL ELETRÔNICO - SAT (CF-e-SAT) (CÓDIGO 59)";
14. o título do registro C850 passa para: "REGISTRO C850: REGISTRO ANALÍTICO DO CF-e-SAT (CODIGO 59)";
15. o título do registro C890 passa para: "REGISTRO C890: RESUMO DIÁRIO DO CF-e-SAT (CÓDIGO 59) POR EQUIPAMENTO SAT-CF-e";
16. o tamanho do campo 04 (SUB) do registro D300 passa para: 004;
17. o tamanho do campo 05 (NUM_COO_FIN) do registro D355 passa para: 009.

Principais alterações no Guia Prático da EFD-ICMS/IPI – versão 2.0.14 – 13/03/2014

1. Inclusão do registro 0210 e Bloco K, com validade a partir de 01/01/2015;
2. Inserção do campo 11 no registro H010, com validade a partir de 01/01/2015;
3. Regra para apresentação do inventário: até o segundo mês subsequente ao levantamento do inventário;
4. Alteração da obrigatoriedade do campo 05 – COD_ANT_ITEM do registro 0200 para N.
5. Alteração da obrigatoriedade dos campos 02 - DESCR_ANT_ITEM, 05 - COD_ANT_ITEM para OC.