

GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL - EFD

Capítulo I – Informações gerais sobre a EFD

Seção 1 – Apresentação

Seção 2 – Legislação

Seção 3 – Da apresentação do arquivo da EFD

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

Capítulo II – Informações para geração dos arquivos da EFD

Seção 1 – Dos blocos e registros da EFD – Alterações leiaute 2010.

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

Seção 3 – Preenchimento de campos.

Seção 4 – Detalhamento dos registros que compõem a EFD. Objetivos, campos.

Seção 5 – Obrigatoriedade dos registros

Seção 6 – Tabelas utilizadas pelo validador.

Seção 7 – Relação dos e-mails corporativos.

Alterações do Guia Prático da EFD.

GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL – EFD

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

Capítulo I – Informações gerais sobre a EFD

Seção 1 – Apresentação

Este Guia Prático visa a orientar a geração, em arquivo digital, dos dados concernentes à Escrituração Fiscal Digital (EFD) 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 magnético 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 38, de 2009, 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, 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 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

Dispõe o Convênio ICMS nº 143, de 15 de dezembro de 2006, acerca da instituição da Escrituração Fiscal Digital – EFD - 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 para cada estabelecimento, devendo esta conter todas as informações referentes aos períodos de apuração do(s) imposto(s).

Estabelece ainda o referido Convênio 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, 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.

Ver também Ajuste SINIEF nº 02, de 03 de abril de 2009.

A partir de 01 de janeiro de 2009, os contribuintes obrigados à Escrituração Fiscal Digital - EFD - devem escriturá-la e transmiti-la, via Internet.

Seção 3 – Da apresentação do arquivo da EFD

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 de informações poderá acarretar penalidades e a obrigatoriedade de reapresentação do arquivo integral, de acordo com as regras estabelecidas pela Administração Tributária Estadual.

Seção 4 – Periodicidade das informações

Os arquivos da EFD 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, 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 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.

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;
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) 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) 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 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.

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 - qualquer informação que repercute no inventário físico e contábil, 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 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, da cópia de segurança.

Os contribuintes obrigados à EFD, 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.

Código da Situação do Documento (COD_SIT) – ver tabela na Subseção 6.3.

- **Escrituração extemporânea de documentos** – Os documentos que deveriam ter sido escriturados em períodos anteriores ao informado devem ser registrados na EFD 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, 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 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/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 e autorização para substituição do arquivo digital são estabelecidos pelas administrações tributárias **estaduais**.
- A dispensa de obrigações acessórias é efetuada por ato normativo próprio de cada Administração Tributária que as instituíram.

Seção 8 – Cópia de Segurança, Exportação de TXT e Arquivo Original da EFD.

O contribuinte deve guardar a EFD 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.

Para visualização do recibo com prévia importação da EFD 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 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.

Capítulo II – Informações para geração dos arquivos da EFD

Seção 1 – Dos blocos e registros da EFD

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 – modelos “C” e “D” |
| H | Inventário Físico |
| 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**.

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, com a redação do Ato COTEPE/ICMS 38, de 2009, 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.

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".

Não devem ser incluídos na EFD 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, com a redação do Ato COTEPE 38, de 2009).

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 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 através 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.

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 |

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, com redação dada pelo Ato COTEPE/ICMS nº 38/2009, 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 |

4. 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 |

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 dos registros está condicionado ao perfil de enquadramento das pessoas jurídicas e/ou produtores rurais, de acordo com as operações de entradas e saídas que estão sendo informadas. 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”, embora existente no leiaute, será implementado futuramente.

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 |
| 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.

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;

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 → ||

Atualização de tabelas: As tabelas externas contendo tais códigos estão disponibilizadas no endereço eletrônico: <http://www1.receita.fazenda.gov.br/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.

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 não deve ser preenchido em determinadas situações e certos documentos. Sempre que houver a informação para o campo, o mesmo deve ser preenchido.
 - Exemplo 1: Se a NF-e for de emissão própria, o preenchimento do campo CHV_NFE é obrigatório. Se for de emissão de terceiros, o campo é de preenchimento facultativo. Neste caso, se preenchido, o mesmo será validado, conforme as regras de negócios estabelecidas;
 - Exemplo 2: 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.

| 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, item 3.1.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Validação: Válido para 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, consultar se a legislação da unidade federada do estabelecimento permite a substituição da EFD. Caso seja permitido, verificar a exigência de autorização.

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 - 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. O arquivo será rejeitado se o declarante informar a EFD 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 4.544/2002, ainda que seja uma indústria, devem informar a opção "1 - Outras" no campo IND_ATIV do registro 0000.

REGISTRO 0001: ABERTURA DO BLOCO 0

Este registro deve ser gerado para abertura do Bloco 0 e indica se há 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 | 10* | - | OC |
| 09 | FAX | Número do fax. | C | 10* | - | 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 | 10* | - | OC |
| 12 | FAX | Número do fax. | C | 10* | - | OC |
| 13 | EMAIL | Endereço do correio eletrônico. | C | - | - | OC |
| 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 será 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 e C460.

O código a ser utilizado é de livre atribuição pelo contribuinte e possui validade apenas para o arquivo informado.

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 dia da EFD.

Obs.: Vendas a consumidor final - Nas operações internas de vendas de produtos ou prestações de serviços a pessoas físicas estrangeiras que temporariamente estejam residindo no Brasil, ou aqueles participantes que não possuem CPF, o campo CPF poderá ser informado como “vazio” o que irá gerar Advertência pelo programa Validador, não impedindo a entrega.

| 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.

Somente um dos campos, CPF ou CNPJ, deve 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.

Somente um dos campos, CPF ou CNPJ, deve ser preenchido.

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 - Preenchimento:

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

Campo 08 - Preenchimento:

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, IE, 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.

| 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 (Somente campos 03 a 13) | 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.

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

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 nos demais blocos.

| 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 registro dos demais Blocos.

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. 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.

A identificação do item (produto ou serviço) deverá receber o mesmo código em qualquer documento, lançamento efetuado ou arquivo informado observando-se 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;
- 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 | - | OC |
| 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; 99 – Outras | N | 2 | - | O |
| 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:

- O Código do Item deverá ser preenchido com as informações utilizadas na última ocorrência do período.
- O campo COD_NCM é obrigatório:
 - para empresas industriais e equiparadas a industrial, referente aos itens correspondentes à atividade fim, ou quando gerarem créditos e débitos de IPI;
 - para contribuintes de ICMS que sejam substitutos tributários;
 - para empresas que realizarem operações de exportação ou importação.”
- 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.

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

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:

- de aquisição de "materiais para uso/consumo" que não gerem direitos a créditos;
- que discriminem por gênero a aquisição de bens para o "ativo fixo" (e sua baixa);
- 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 deve ser prestada no Registro 0205.

Campo 06 - Validação: existindo informação neste campo, esta deve existir no registro 0190, campo UNID, respectivo.

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 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 (vide conceito de retorno de produção abaixo);

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, de acordo com o Decreto nº 6.006/06.

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 prevista em regulamento, em operações de saída interna.

REGISTRO 0205: ALTERAÇÃO DO ITEM

Este registro tem por objetivo informar alterações ocorridas na descrição 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.

Não podem ser informados dois ou mais registros com sobreposição de períodos.

| 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 | - | - | O |
| 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 | - | O |

Observações:

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 e distribuidores 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.

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.

Quando for utilizada unidade de inventário diferente da unidade comercial do produto é necessário informar o registro 0220, fatores de conversão de unidades, 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).

Perguntas e Respostas

1) Neste registro é demonstrada a conversão de unidade de medidas adotada no inventário final, por essa razão, ele deve ser gerado todo mês ou quando for entregue o bloco H?

Resposta: Este registro deve ser entregue independentemente da apresentação do Bloco H.

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 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 | - | O |

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.

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.

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

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

Validação:

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

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:

- a) número total de parcelas a serem apropriadas, 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”.

| 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 ser informadas todas as Informações Complementares de interesse do fisco existentes nos documentos fiscais emitidos. Exemplo: nos casos de documentos fiscais de entradas, informar as referências a um outro documento fiscal.

| 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, no que se refere 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.

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.

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) E NF-e (CÓDIGO 55).

Este registro deve ser gerado para cada documento fiscal código 01, 1B, 04 e 55, 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.

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 (inclusive NF-e) com código de situação (campo COD_SIT) cancelado (código “02”), cancelado extemporâneo (código “03”), Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) denegada (código “04”) ou numeração inutilizada (código “05”), preencher somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_MOD, COD_SIT, SER e NUM_DOC. Demais campos deverão ser apresentados com conteúdo VAZIO “|”. Não informar registros filhos.

Exceção 2: Notas Fiscais Eletrônicas - NF-e de emissão própria: neste caso, 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;

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 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 validados 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 NR_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, somente os campos REG, IND_EMIT, COD_PART, COD_MOD, COD_SIT, NUM_DOC e DT_DOC são de preenchimento obrigatório. Os demais campos, com exceção do campo NR_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. Exemplo: 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).

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 programa validador.

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 dão 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 em operações de saídas: Nos casos de escrituração de documentos fiscais emitidos por terceiros, inclusive NF-e, 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 os documentos emitidos por estabelecimentos filiais que possuem Inscrição Estadual Única ou centralizados: nestes casos, deve ser informado, o documento como sendo emitido por terceiros com o código de situação do documento igual a “08” - Documento Fiscal emitido com base em Regime Especial ou Norma Específica, e não preencher o campo CHV_NFE (chave da NF-e), quando for o caso. O Programa Validador informará a mensagem de Advertência para esses documentos.

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 o Registro C105.

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 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 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): | C | 060 | - | O | O |

| | | | | | | | |
|----|---------------|--|---|------|----|----|----|
| | | - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas | | | | | |
| 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* | - | OC | OC |
| 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. | 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. | 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 documentos emitidos por terceiros e os documentos emitidos pelo próprio informante da EFD.

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. Documentos emitidos por outros estabelecimentos, ainda que da mesma empresa, devem ser considerados como documentos emitidos por terceiros devendo 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]

Preenchimento: o valor informado deve constar na tabela 4.1.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008. 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.

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

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. A chave da NF-e de emissão de terceiros não pode ser informada.

Validação: é conferido o dígito verificador (DV) da chave da NF-e. Este campo é de preenchimento obrigatório para COD_MOD igual a “55”, quando o campo IND_EMIT for igual a “0”. Para escrituração de NF-e emitidas por terceiros esse campo não pode ser informado.

Para confirmação inequívoca de que a chave da NF-e corresponde aos dados informados do documento, será comparado o CNPJ existente na CHV_NFE com o campo CNPJ do registro 0000, que corresponde ao CNPJ do informante do arquivo. Serão verificados a consistência da informação do campo NUM_DOC e o número do documento contido na chave da NF-e. Será 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 objeto de mensagem de “Advertência”. Entretanto essa mensagem não impossibilita a assinatura e transmissão dos arquivos.

Campo 13 - Valores válidos: [0, 1, 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 “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.

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.

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.

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.

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.

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 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 deverá 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 discriminados 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. 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 no campo deve ser menor ou igual que 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 | 020 | - | O | O |
| 04 | ECF_CX | Número do caixa atribuído ao ECF | N | 003 | - | O | O |
| 05 | NUM_DOC | Número do documento fiscal | 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: [C114]

Campo 02 - Valores válidos: [02, 2D, 2E]

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 no campo deve ser menor ou igual que 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 C120: OPERAÇÕES DE IMPORTAÇÃO (CÓDIGO 01).

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 | 010 | - | 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 | 011 | - | OC | |

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 - Valor Válido: [C120]

Campo 02 - Valores válidos: [0, 1]

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 | O |
| 02 | VL_SERV_NT | Valor dos serviços sob não-incidência ou não-tributados pelo ICMS | N | - | 02 | Apresentar | 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, através 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 um registro com o IND_TIT sendo '99' (Outros), na descrição deste registro identificar os outros títulos, com números e valores e no valor do título (VL_TIT) informar o somatório dos valores dos títulos referenciados.

| 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; 02- Promissória; 03- Recibo; 99- Outros (descrever) | C | 002* | - | O | O |
| 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) para outros documentos, inclusive documentos eletrônicos, descrevendo o tipo 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 apresenta r | 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 verificado 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 acompanhada 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/contribuição, 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 | N | - | 02 | OC | OC |

| | | | | | | | |
|----|-----------------|---|---|------|----|----|----|
| | | unidade da federação de destino | | | | | |
| 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 - Decencial | 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 | - | 02 | 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 | 006 | 02 | 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 ser maior que “0” (zero) e sequencial.

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: 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), 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.

Outras regras a serem executadas somente nas operações de saídas:

ICMS Normal:

- a) 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);
 - 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 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:
- 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 a “0” (zero).
 - b) 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 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código de Enquadramento Legal 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.

| 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 17/12/2009, o valor deve constar da Tabela de Código da Situação Tributária referente ao PIS, constante da Instrução Normativa RFB nº 978 de 16/12/2009.

| 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 |

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 informado 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 (*fatos 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 (*fatos 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 natura 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.

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 17/12/2009, o valor deve constar da Tabela de Código da Situação Tributária referente ao PIS, constante da Instrução Normativa RFB nº 978 de 16/12/2009.

| 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 |

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 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 |
| 02 | NUM_TANQUE | Tanque onde foi armazenado o combustível | C | 003 | - | O | apresent |
| 03 | QTDE | Quantidade ou volume armazenado | N | - | 03 | O | ar |

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 apresenta r | 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]

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 Apresen- tar | 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 considerado 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 que gera direito a 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.

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

| | | | | | | | |
|----|--------------|--|---|------|---|------------|---|
| 02 | COD_SELO_IPI | Código do selo de controle do IPI, conforme Tabela 4.5.2 | C | 006* | - | Apresentar | 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]

Campo 02 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela da Classe de Enquadramento do IPI, conforme item 4.5.1 do Ato COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008. Para os demais produtos que não sejam cigarros ou bebidas quentes informar o código "99999" (demais produtos).

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 E 55).

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

| 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.

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).

Validação: O somatório dos valores deste campo deve, em princípio, corresponder ao valor total do documento informado no reg. C100. Na ocorrência de divergência entre os valores será emitido uma "Advertência" pelo programa validador, 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: o valor constante neste campo deve corresponder à soma dos valores do campo VL_ITEM menos VL_BC_ICMS do registro C170 (itens), se existirem, que possuam a mesma combinação de CST, CFOP e Alíquota deste registro.

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

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 e CFOP e ALIQ_ICMS devem existir no respectivo registro de itens do C170, quando este registro for exigido.

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 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 ocorrer 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 poderão ser informadas neste registro as informações que constam do quadro Dados Adicionais das notas fiscais modelo 1 ou 1A .

| 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, campo VL_AJ_DEBITOS ou campo VL_AJ_CREDITOS, e no registro E210, 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).

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | 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 da apuração, nos casos em que o código da tabela for "9999" | 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, este campo não deve ser preenchido.

Validação: Deve existir no Registro C170.

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).

| 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]

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.

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.

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 apresentar | O |
| 02 | NUM_DOC_CANC | Número do documento fiscal cancelado | N | - | - | | 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 apresenta r | 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.

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|------------|---|------|-----|-----|-----------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C321" | C | 004 | - | Não apresenta r | 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.

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

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.

REGISTRO C370: ITENS DO DOCUMENTO (CÓDIGO 02)

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

| 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 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 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 | | 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.

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 e 2D).

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|---------|---|------|------|-----|---------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C400" | C | 004 | - | Não apre ntar | 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 | 020 | - | | 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].

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.

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.

REGISTRO C405 - REDUÇÃO Z (CÓDIGO 02 e 2D).

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 apresenta r | 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 | 006 | - | | 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: [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 que se refiram a totalizadores de operações fiscais (xxTnnnn, Tnnnn, Fn, In, Nn, Can-T e DT).

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.

| 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 e 2D).

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

| 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.

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.

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: somente para os totalizadores tributáveis pelo ICMS, indicado pelo campo COD_TOT_PAR com valor igual a "Tnnnn", o valor deste campo deve ser igual à soma do campo VL_OPER do registro C490.

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

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 informado, se o campo NR_TOT estiver preenchido.

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.

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|---|------|-----|-----|-----------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C425" | C | 004 | - | Não apresenta r | 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).

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.

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

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|---|------|------|-----|-----------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C460" | C | 004 | - | Não apresenta r | 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 | 006 | - | | 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]

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 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.

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.

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|--|------|------|-----|-----------------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C470" | C | 004 | - | Não apresenta r | 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 ou igual ao 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 total 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.

Campo 09 – Preenchimento: informar a carga tributária efetiva em percentual com dois decimais.

REGISTRO C490: REGISTRO ANALÍTICO DO MOVIMENTO DIÁRIO (CÓDIGO 02 e 2D).

Este registro tem por objetivo representar a escrituração dos documentos fiscais emitidos por ECF e totalizados pela combinação de CST, CFOP e Alíquota.

| 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.

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.

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.

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, resumindo todas as informações num único registro por item de mercadorias, não dispensando a apresentação do registro C400 e registros filhos.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-------|----------------------------|------|-----|-----|------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C495" | C | 004 | - | Não | O |

| | | | | | | | |
|----|------------|--|---|-----|----|----------------|----|
| 02 | ALIQ_ICMS | Alíquota do ICMS | N | 006 | 02 | apresenta r | 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 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).

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

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.

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.

| 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: | C | 002* | - | OC | OC |

| | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|
| | | 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 | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|

Observações:

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]

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 que o 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).

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.

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.

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.

| 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 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 a “0” (zero).
 - b)
 - c) 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.

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

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 do registro C510..

Obs.: Nas operações de entradas, informar o CST que constar no documento fiscal de aquisição dos produtos.

| 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 | N | - | 02 | OC | O |

| | | | | | | | |
|----|-----------|---|---|-----|----|----|----|
| | | tributária, referente à combinação de CST_ICMS, CFOP, e alíquota do ICMS. | | | | | |
| 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.

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);
- a) 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).
- b)
- d) 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 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

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.

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.

| 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:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência –vários (por arquivo)

Campo 01 - Valor Válido: [C600]

Campo 02 - Valores válidos: [06, 28, 29]

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).

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.

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr | Saída |
|----|-----------|--|------|------|-----|------------|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "C610" | C | 004 | - | Não | O |
| 02 | COD_CLASS | Código de classificação do item de energia elétrica, conforme Tabela 4.4.1 | N | 004* | - | apresentar | 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 |
| | | | | | | | 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:

- a) 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);
 - 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 a “0” (zero).
 - b) 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.

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.

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.

| 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.

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.

REGISTRO C700: CONSOLIDAÇÃO DOS DOCUMENTOS NF/CONTA ENERGIA ELÉTRICA (CÓD 06), EMITIDAS EM VIA ÚNICA (EMPRESAS OBRIGADAS AO 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 ao Convênio ICMS 115/2003.

Para as unidades federadas que utilizarem o leiaute do Convênio ICMS 115/2003 para as informações das empresas fornecedoras de gás canalizado, deverá ser utilizado este registro.

| 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]

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.

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.

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.

REGISTRO C790: REGISTRO ANALÍTICO DOS DOCUMENTOS (CÓDIGO 06).

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.

| 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.

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.

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 | O |
| 02 | UF | Sigla da unidade da federação a que se refere a retenção ST | C | 002* | - | apresentar | 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 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.

| 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).

Validação do Registro: registro único e obrigatório para todos os informantes da EFD.

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.

| 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.

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.

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 previstos para este registro.

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”) ou cancelado extemporâneo (código “03”), Conhecimento de Transporte Eletrônico (CT-e) denegado (código “04”) ou numeração inutilizada (código “05”) preencher somente os campos REG, IND_OPER, IND_EMIT, COD_MOD, COD_SIT, SER, SUB e NUM_DOC. Demais campos deverão ser apresentados com conteúdo VAZIO “||”. Não deverão ser informados registros filhos.

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 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, (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. 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.

| 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. | 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. Se o declarante for o prestador do serviço a emissão será própria. Se o declarante for o adquirente, em regra, a emissão será de terceiros.

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]

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. A chave do CT-e de emissão de terceiros não pode ser informada.

Validação: é conferido o dígito verificador (DV) da chave do CT-e. Este campo é de preenchimento obrigatório para COD_MOD igual a “57”, quando o campo IND_EMIT for igual a “0”. Para escrituração de CT-e emitidos por terceiros esse campo não pode ser informado.

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.

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 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).

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: usar o valor 0 (por conta de terceiros) para os casos em que o tomador é diferente do emitente ou destinatário.

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 19 - Validação: este valor deve corresponder ao resultado da diferença entre o campo VL_SERV e o VL_NT.

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|----------|---|------|-----|-----|------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D110" | 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 | 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.

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

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 deste 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 despacho | 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. O preenchimento com outra quantidade de caracteres será considerado inválido.

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. O preenchimento com outra quantidade de caracteres será considerado inválido.

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 | 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* | - | apresentar | 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, constante da 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_GRIS | 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 "9999999".

| 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 que constar no documento fiscal de aquisição dos serviços.

| 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: 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.

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.

O campo VL_RED_BC só pode ser preenchido se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 20 ou 70.

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 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 por todos os contribuintes prestadores dos serviços de transporte de passageiros e bagagens. 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.

| 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 | 003 | - | | 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]

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:

- 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 campo VL_RED_BC só pode ser preenchido se os dois últimos dígitos deste campo forem iguais a 20, 70 ou 90.

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.

Valor total da 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.

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.

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------------|--|------|------|-----|------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D310" | 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 | | 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.

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

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 | O |
| 02 | COD_MOD | Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - | apresentar | O |
| 03 | ECF_MOD | Modelo do equipamento | C | 020 | - | | O |
| 04 | ECF_FAB | Número de série de fabricação do ECF | C | 020 | - | | 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].

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 a qual se refere à 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 | 006 | - | | 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 que se refiram a totalizadores de operações fiscais (xxTnnnn, Tnnnn, Fn, In, Nn, Can-T e DT).

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.

| 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.

| 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", 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.

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.

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 | 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 | 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.

| 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 - 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.

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).

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.

REGISTRO D400: RESUMO DE MOVIMENTO DIÁRIO - RMD (CÓDIGO 18).

Este registro tem por objetivo a apresentação dos documentos emitidos pelas agências, postos, filiais ou veículos de estabelecimentos que executam serviços de transporte com inscrição centralizada, quando autorizados pelo fisco estadual.

Para cada registro D400, obrigatoriamente deve ser apresentado, pelo menos, um registro D420, 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: Notas Fiscais Complementares e Notas Fiscais 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 houverem.

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, 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).

| 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]

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

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

Campo 07 - Validação: o valor informado no campo deve ser maior que “0” (zero).

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 16 – Preenchimento: informar o código da conta analítica. Exemplos: estoques, receitas, despesas, ativos. Deve ser a conta credora ou devedora principal, podendo ser a informada a conta sintética (nível acima da conta analítica).

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.

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.

| 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]

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: 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 - 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 09 - Validação: o valor informado no campo deve existir na Tabela de Código Fiscal de Operação e Prestação, conforme Anexo do Convênio SN/70.

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.

REGISTRO D411: DOCUMENTOS CANCELADOS DOS DOCUMENTOS INFORMADOS (CÓDIGO 13, 14, 15 e 16).

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

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|--------------|--------------------------------------|------|-----|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D411" | C | 004 | - | Não apresentar | O |
| 02 | NUM_DOC_CANC | Número do documento fiscal cancelado | N | - | - | | 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 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 | | 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.

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.

| 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: | C | 001* | - | O | O |

| | | | | | | | |
|----|--------------|---|---|------|----|----|----|
| | | 0- Aquisição; 1- Prestação | | | | | |
| 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 | N | 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 debitada/creditada | C | - | - | OC | OC |
| 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:

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]

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 ser informado no campo COD_INF do registro 0450.

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.

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|---------------|--|------|------|-----|-------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D510" | 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 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_ST | Valor da base de cálculo do ICMS substituição tributária | N | - | 02 | | OC |
| 15 | VL_ICMS_ST | Valor do ICMS retido por substituição tributária | 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 09 - 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 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 20 - Preenchimento: deve ser a conta credora ou devedora principal, podendo ser informada a conta sintética (nível acima da conta analítica).

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.

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- Provedor 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 encerrou 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.

Obs.: Nas operações de entradas, informar o CST que constar no documento fiscal de aquisição dos serviços.

| 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_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 | 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: 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.

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:

- 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 - 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 - Validação: 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.

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.

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|----------|--|------|------|-----|-----------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D600" | C | 004 | - | Não aprese ntar | 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_NT | 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:

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

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.

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.

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.

| 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_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_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 - 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:

- 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 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 18 - Preenchimento: informar o código da conta analítica contábil debitada/creditada.

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.

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 totalizados pela combinação de CST, CFOP e Alíquota.

| 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_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 |
| 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 |
| 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 - 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).

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 VL_ICMS_ST 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_ST 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_ST 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.

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.

REGISTRO D695: CONSOLIDAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS - NOTAS DE SERVIÇO DE COMUNICAÇÃO (CÓDIGO 21) E DE SERVIÇO DE TELECOMUNICAÇÃO (CÓDIGO 22).

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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|-------------|---|------|------|-----|---------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D695" | C | 004 | - | Não apre ntar | 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.

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.

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.

REGISTRO D696: REGISTRO ANALÍTICO DOS DOCUMENTOS (CÓDIGO 21 E 22).

Este registro tem o objetivo de resumir o tratamento tributário aplicado aos documentos fiscais de serviços de comunicação, especificados no Registro D695, totalizados pelo CST, CFOP e Alíquota.

Este registro representa 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 D695 e totalizadas pela combinação de CST, CFOP e Alíquota.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Entr. | Saídas |
|----|----------|---|------|------|-----|---------------------|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "D696" | C | 004 | - | Não apre ntar | 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_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

Campo 01 - Valor Válido: [D696]

Campo 02 - 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:

- 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 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.

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.

REGISTRO D697: REGISTRO DE INFORMAÇÕES DE ST POR UF (COD 21 E 22).

Este registro deve ser apresentado para informar os valores de ICMS retidos por Substituição Tributária.

| 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 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: [D697]

Campo 02 - Validação: o valor deve ser a sigla de uma unidade da federação (UF) válida.

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 de apuração) e E110 (valores da apuração própria).

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. Devem ser incluídos os documentos fiscais com CFOP igual a 1605.

O valor neste campo deve ser igual à soma dos VL_ICMS de todos os registros C190, C320, C390, C490, C590, C690, C790, 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 do registro C197, se o **terceiro** caractere do campo COD_AJ do registro C197 for igual a '3', '4' ou '5' e o **quarto** caractere for igual a "0". 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). 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 e incluídos os documentos fiscais com CFOP 5605. 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 do registro C197, se o **terceiro** caractere do código de ajuste do registro C197 for '0', '1' ou '2' e o **quarto** caractere for '0'. Devem ser considerados os documentos fiscais compreendidos no período informado no registro E100, analisando-se a data informada no campo DT_E_S do registro C100, exceto se COD_SIT do registro C100 for igual a '01' (extemporâneo) ou igual a '07' (NF 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 do registro C197, se o **terceiro** caractere do código de ajuste do registro C197, 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 do registro C197 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, exceto se COD_SIT do registro C100 for igual a '01' (extemporâneo) ou igual a '07' (NF 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 das notas fiscais complementares extemporâneas (COD_SIT igual a “07”);
- de ajustes do campo VL_ICMS do registro C197, se o terceiro caractere do código informado no campo COD_AJ do registro C197 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; 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).

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. |

Campo 03 - Preenchimento: No caso de companhias aéreas, o valor do estorno de créditos a descrição deverá ser complementada com os valores de receitas de transporte de cargas e a receita de passagens aéreas.

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.

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 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.

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: 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 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.

| 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.

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, D590, D690 e D697 for maior que “0” (zero), ou se existir registro 0015 (substituto tributário) para a UF.

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.

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.

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 do registro C197, por UF, se o **terceiro** caractere do código de ajuste no campo COD_AJ do registro C197 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). 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 extemporâneas (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, D690 e D697, por UF, se o **primeiro** caractere do campo CFOP for igual a 5 ou 6, considerando o período, por UF. Para os registros C791 e D697, o CFOP a ser considerado é o do registro pai C790 e D696, respectivamente. 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.

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 do registro C197, por UF, se o **terceiro** caractere do código de ajuste (campo COD_AJ) do registro C197 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).

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 extemporâneas (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 do registro C197, 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. 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 do registro C197, se o terceiro caractere do código informado no campo COD_AJ do registro C197 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.

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.

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

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 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 no registro C197 (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.

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: 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 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.

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 decencial, conforme preenchimento do campo IND_APUR.

| 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 | N | - | 02 | O |

| | | CFOP e ao Código de Tributação do IPI | | | | |
|----|-----------|---|---|---|----|---|
| 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.

| 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 resumida do ajuste. | 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).

| 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 - | C | valor do crédito presumido de IPI decorrente do |

| | | | |
|-----|--|---|--|
| | ressarcimento do PIS/Pasep e da Cofins - Lei nº 9.363/1996 | | 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.

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), então somente pode ser informado o registro 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 deve 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) o somatório das parcelas de ICMS passíveis de apropriação de cada bem, inclusive de bens que foram escriturados no CIAP em período anterior ao período de apuração;
- b) o valor do índice percentual resultante do somatório do valor das saídas tributadas e saídas para exportação no valor total das saídas (o valor é sempre igual ou menor que 1 (um));
- c) a parcela de ICMS a ser apropriada no Registro de Apuração do ICMS, como ajuste de apuração, salvo se, a legislação obrigar à emissão de documento fiscal.
- d) o valor de ICMS a ser apropriado como crédito. 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;
- e) o valor de outras parcelas de ICMS a ser apropriado. 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.

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 | - | 04 | O |
| 09 | ICMS_APROP | Valor de ICMS a ser apropriado na apuração do ICMS, correspondente á 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 compreendidas no período informado no Registro 0000;

Campos 03 - Preenchimento: informar a data no formato “ddmmaaaa” sem separadores de formatação e compreendidas no período informado no Registro 0000;

Campo 04 – Preenchimento:

O saldo inicial do período de apuração, é composto pelos totais de créditos de ICMS de Ativo Imobilizado (somatório dos campos VL_IMOB_ICMS_OP + VL_IMOB_ICMS_ST + VL_IMOB_ICMS_FRT + VL_IMOB_ICMS_DIF) de cada bem ou componentes, que foram escriturados no CIAP em períodos anteriores ao indicado nos campos 02 e 03, bens estes que já tiveram parcela do crédito apropriado. Estes bens ou componentes devem ser informados com o tipo de movimentação “SI” no reg. G125, sendo que a data de movimentação informada neste registro deverá ser a data inicial do período de apuração.

Não compõe o saldo inicial o valor dos créditos de ICMS escriturados no 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 (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 - 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 saídas, conforme 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: Informe o somatório de valores de outros créditos CIAP, 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 e a apropriação de créditos do Ativo Imobilizado.

Inclui-se no conceito de movimentação:

- entrada de bem ou componente;
- saída de bem ou componente;
- baixa de bem ou componente;
- entrada pela conclusão de bem que estava sendo construído pelo contribuinte.

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 | 015 | - | 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 (antes da aplicação da participação percentual do valor das saídas tributadas/exportação sobre as saídas totais) | N | - | 02 | OC |

Observações: Os preenchimentos dos campos 09 e 10, indicará 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 “IM”, “CI”, “MC”, “BA”, “AT”, “PE” ou “OT”, a data deve estar compreendida no período de apuração constante dos campos DT_INI e DT_FIN do Registro G110.

c) quando o valor no campo TIPO_MOV for igual a “IA”, 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) os bens que ainda possuem parcelas a serem apropriadas e que foram escriturados em período anterior ao atual, devem ser informados com o tipo de movimentação “SI”. A data de movimentação deve ser a data inicial do período de apuração;
- 2) os bens que entrarem no estabelecimento, no período, devem ser informados com o tipo de movimentação “IM”;
- 3) Os componentes, cujos créditos são utilizados a partir da data de entrada ou consumo no estabelecimento, serão informados com tipo de movimentação “IA”, devendo ser informados os campos NUM_PARC e VL_PARC_PASS. Nos períodos seguintes devem ser informados com o tipo de movimentação “SI” e a apropriação das parcelas deverá ser controlada pelo código individual de cada componente até a sua respectiva baixa;
- 4) a entrada de bem no CIAP oriunda de estoque do Ativo Circulante deverá ser informada com o tipo de movimentação “MC”;
- 5) a baixa pelo fim de apropriação, deverá ser feita no próprio período de apuração e neste caso deverá ser apresentado dois registros: um com tipo de movimentação “SI” e outro com o tipo de movimentação “BA”. Os registros, com tipo de movimentação igual a “BA”, não poderão ter os campos 09 (NUM_PARC) e 10 (VL_PARC_PASS) preenchidos.
- 6) a saída de um bem ou componente deve ser informada no período de ocorrência do fato. Deverá ser apresentado: um registro com o tipo de movimentação igual a “SI” e um outro registro com tipo de movimentação igual a “BA”, “AT”, “PE” ou “OT”, conforme o caso. Nesse caso, os campos NUM_PARC e VL_PARC_PASS não podem ser informados. (inciso V do § 5º do art. 20 da LC 87/96).
- 7) para o preenchimento dos campos VL_IMOB_ICMS_OP, VL_IMOB_ICMS_ST, VL_IMOB_ICMS_FRT, VL_IMOB_ICMS_DIF:
 - 7.1 quando o tipo de movimentação for referente a uma entrada dos tipos: “SI”, “IM”, “IA”, “MC”, considerar-se-á o valor do ICMS originado do documento fiscal;
 - 7.2 quando o tipo de movimentação for 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 “IA”.
 - 7.3 quando o tipo de movimentação for “IA” e for apropriado o crédito a partir da entrada do componente, deverão ser informados o NUM_PARC e VL_PARC_PASS deste registro e nos períodos seguintes os valores passíveis de apropriação deverão ser controlados pelo código individual de cada componente, visto que o número da parcela pode ser diferente para cada um;
 - 7.4 quando o tipo de movimentação for referente a uma saída do CIAP – “BA” ou “AT” ou “PE” ou “OT”, considerar-se-á o valor do ICMS como o valor de entrada do bem respectivo no CIAP;
- 8) quando o tipo de movimentação for igual a “SI”, “IM”, “CI” ou “MC” devem ser informados os campos NUM_PARC e VL_PARC_PASS, observado o item 3.
- 9) para o contribuinte localizado em UF que considere o critério 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:
 - 9.1 a entrada de componente de um bem que está sendo construído no estabelecimento do contribuinte deverá ser informada com o tipo de movimentação “IA”, mesmo que o bem que está sendo construído não tenha sido concluído;
 - 9.2 a conclusão de um bem que está sendo construído no estabelecimento do contribuinte deverá ser informada com o tipo de movimentação “CI”;
 - 9.3 caso ocorra a conclusão de um bem que está sendo construído no estabelecimento do contribuinte no período de apuração, e caso exista a entrada de componentes respectivos em período anterior ao período de apuração, a entrada desses componentes deverá ser informada com o tipo de movimentação “IA”, e com a data de movimentação em que ocorreu;
 - 9.4 caso o tipo de movimentação seja “SI” e caso o bem seja originado do tipo de movimentação “CI”, deverão ser informadas as entradas dos respectivos componentes com o tipo de movimentação “IA”.
 - 9.5 nos períodos posteriores ao período em que ocorreu a entrada do componente com o tipo de movimentação “IA”, excluindo o período em que for concluído o bem resultante, não deverá ser prestada novamente a informação deste tipo de movimentação.

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 - PER_SAI_TRIB 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:

- a) o valor informado deve ser igual 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;
b) 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 todos os demais créditos a serem apropriados como créditos de ICMS de Ativo Imobilizado que não foram escriturados nos períodos anteriores.

| 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 | - | 04 | O |
| 09 | VL_PARC_APRO P | Valor de outros créditos de ICMS a ser apropriado na apuração (campo 05 vezes o campo 08) | N | - | 02 | O |

Observações: Este registro deve ser apresentado somente para discriminar os demais valores de outros créditos de ICMS sobre ativo imobilizado não escriturados em períodos anteriores, quando a legislação assim permitir.

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 corresponde à multiplicação do valor constante no campo 05 (VL_PARC_PASS) pelo índice 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 campo TIPO_MOV do Registro G125 for igual a “SI”, “IM”, “IA”, “MC”, “AT”, “PE” ou “OT”;

Quando o valor do campo TIPO_MOV do Registro G125 for igual a “SI”, originado de uma entrada com o tipo de movimentação “CI”, essa informação não deve ser prestada.

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 07 - Preenchimento: Informar chave dos documentos eletrônicos, somente quando for documentos 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 | 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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|-------------|--|------|------|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "H001" | C | 004 | - | O |
| 02 | IND_MO V | 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), então somente pode ser informado o registro 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, no segundo mês subsequente ao evento. Ex. inventário realizado em 31/12/08 deverá ser apresentado na EFD de período de referência fevereiro de 2009.

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 |

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.

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).

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).

| 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 | - | - | O |

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 a 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.

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 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: se preenchido com '1' (sem dados informados), então somente pode ser informado o registro 1990 (encerramento do Bloco). Se preenchido com '0', então deve ser informado pelo menos um registro além dos registros 1001 (abertura do Bloco) e 1990 (encerramento do Bloco).

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 | 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; 11 – MBL; 12 – HBL; | N | 002* | - | O |

| | | | | | | |
|----|------|--|---|-----|---|---|
| | | 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

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]

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.

Para confirmação inequívoca de que a chave da NF-e informada corresponde aos dados informados sobre o documento, será comparado o CNPJ existente na CHV_NF-e com o campo CNPJ do registro 0000, que corresponde ao CNPJ do informante do arquivo. Será verificada a consistência da informação do campo NUM_DOC e o número do documento contido na chave da NF-e. Será também comparada a UF codificada na Chave da NF-e com o campo 09 (UF) no registro 0000.

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 DE PRODUTOS NÃO INDUSTRIALIZADOS PELO ESTABELECIMENTO EMITENTE.

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]

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.

O dígito verificador da Chave da NF-e será validado.

Será verificada a consistência da informação do campo NUM_DOC e o número do documento contido na chave da NFE.

Será verificado o CNPJ constante da chave da Nota Fiscal Eletrônica com o CNPJ constante do 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.

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 a 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.

| 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, 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.

| 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.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig |
|----|--------------|--|------|-----|-----|-------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1310" | C | 004 | - | O |
| 02 | NUM_TANQUE | Tanque que armazena o combustível. | N | - | - | 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.

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, 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.

| 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 (através 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 aqui é o do contador, e não em litros.

Campo 09 - Preenchimento: fornecer a leitura inicial do contador (encerrante), no momento da abertura. O valor aqui é o do contador, e não em litros.

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:

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. | N | - | - | 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 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 emitam 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;
- empresas 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 | - | OC |
| 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, através 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 foram cobrados, deduzido as aquisições ou prestações de serviço;
2. telecomunicação e comunicação – Preenchimento: valor contábil, dos serviços prestados, por municípios onde foram cobrados, deduzido as aquisições ou prestações 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 06 - Residencial 07 - Rural 08 -Serviço Público | C | 002* | - | O |
| 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_TERC | 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_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) 06 - AS - Alta Tensão Subterrâneo 07 - B1 - Residencial 08 - B1 - Residencial Baixa Renda 09 - B2 - Rural 10 - B2 - Cooperativa de Eletrificação Rural 11 - B2 - Serviço Público de Irrigação 12 - B3 - Demais Classes 13 - B4a - Iluminação Pública - rede de distribuição | C | 002* | - | OC |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | | 14 - B4b - Iluminação Pública - bulbo de lâmpada | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|

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]

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 que o 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 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 | Dec | 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.

ICMS Normal:

- d) 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);
- e) 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);
- f) 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);
- d) 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).
- b)
- f) 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.

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.

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 cujo recebimento pelo estabelecimento tenha sido por cartão de débito ou de crédito, discriminado por administradora. Deve ser informado o valor total dos recebimentos em cartões 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. A obrigatoriedade deste registro deve ser verificada junto a cada uma das unidades federativas.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec |
|----|-------------|--|------|------|-----|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "1700". | C | 004 | - |
| 02 | COD_DISP | Código dispositivo autorizado: 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 | C | 002* | - |
| 03 | COD_MOD | Código do modelo do dispositivo autorizado, conforme a Tabela 4.1.1 | C | 002* | - |
| 04 | SER | Série do dispositivo autorizado | C | 004 | - |
| 05 | SUB | Subsérie do dispositivo autorizado | C | 003 | - |
| 06 | NUM_DOC_INI | Número do dispositivo autorizado inicial | N | 012 | - |
| 07 | NUM_DOC_FIN | Número do dispositivo autorizado final | N | 012 | - |
| 08 | NUM_AUT | Número da autorização, conforme dispositivo autorizado | N | 060 | - |

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.

Campo 06 - Preenchimento: Número inicial do intervalo do documento, informado no campo 02, utilizado no período da EFD.

Nos casos de documentos eletrônicos deverão ser informados a seriação, se existir, e os números pré-impresos nos respectivos documentos utilizados.

Campo 07 - Preenchimento: Número final do intervalo do documento, informado no campo 02, utilizado no período da EFD.

Nos casos de documentos eletrônicos deverão ser informados a seriação, se existir, e os números pré-impresos 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 |
|----|-------------|--|------|-----|-----|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “1710”. | C | 004 | - |
| 02 | NUM_DOC_INI | Número do dispositivo autorizado inicial | N | 012 | - |
| 03 | NUM_DOC_FIN | Número do dispositivo autorizado final | N | 012 | - |

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 seriação, 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 seriação, 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 para explicitar os estornos de créditos de ICMS, pela empresas de transporte aéreo.

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec |
|----|-----------------|--|------|------|-----|
| 01 | REG | Texto fixo contendo “1800”. | C | 004* | - |
| 02 | VL_CARGA | Valor das prestações cargas (Tributado) | N | - | 02 |
| 03 | VL_PASS | Valor das prestações passageiros/cargas (Não Tributado) | N | - | 02 |
| 04 | VL_FAT | Valor total do faturamento (2+3) | N | - | 02 |
| 05 | IND_RAT | Índice para rateio(2 / 4) | N | 006 | 02 |
| 06 | VL_ICMS_ANT | Valor total dos créditos do ICMS | N | - | 02 |
| 07 | VL_BC_ICMS | Valor da base de cálculo do ICMS | N | - | 02 |
| 08 | VL_ICMS_APUR | Valor do ICMS apurado no cálculo (5 x 6) | N | - | 02 |
| 09 | VL_BC_ICMS_APUR | Valor da base de cálculo do ICMS apurada (5 x 7) | N | - | 02 |
| 10 | VL_DIF | Valor da diferença a ser levada a estorno de crédito na apuração (6 - 8) | N | - | 02 |

Observações:

Nível hierárquico - 2
 Ocorrência – 1:1

Campo 01 - Valor Válido: [1800]

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 – Obrigoriedade dos Registros

Os estabelecimentos obrigados a EFD, mesmo com atividades paralisadas no período, devem apresentar o arquivo informando, no mínimo, os registros obrigatórios, conforme as tabelas abaixo.

Tabela 2.6.1.1 – Abertura do arquivo digital e Bloco 0

2.6.1.1 – Abertura do arquivo digital e Bloco 0

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigoriedade 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 |
| 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 | 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

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorr. | Obrigoriedade do registro | | | |
|-------|---|----------|-------|--------|---------------------------|--------|----------|--------|
| | | | | | Perfil A | | Perfil B | |
| | | | | | Entradas | Saídas | Entradas | Saídas |
| C | Abertura do Bloco C | C001 | 1 | 1 | O | O | O | O |
| C | Documento - Nota Fiscal (código 01), Nota Fiscal Avulsa (código 1B), Nota Fiscal de Produtor (código 04) e Nota Fiscal Eletrônica (código 55) | C100 | 2 | V | OC | OC | OC | OC |
| C | REGISTRO C105 – Operações com ICMS ST recolhido para UF | C105 | 3 | 1 | OC | OC | OC | OC |

| | | | | | | | | | |
|---|---|------|---|-----|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | diversa do destinatário do documento fiscal (código 55). | | | | | | | | |
| C | Complemento de Documento - Informação Complementar da Nota Fiscal (código 01, 1B, 55) | C110 | 3 | 1:N | | OC | OC | OC | OC |
| C | Complemento de Documento – Processo referenciado | C111 | 4 | 1:N | | OC | OC | OC | OC |
| C | Complemento de Documento – Documento de Arrecadação Referenciado | C112 | 4 | 1:N | | OC | OC | OC | OC |
| C | Complemento de Documento – Documento Fiscal Referenciado | C113 | 4 | 1:N | | OC | OC | OC | OC |
| C | Complemento de Documento – Cupom Fiscal Referenciado | C114 | 4 | 1:N | | OC | OC | OC | OC |
| C | Local de coleta e/ou entrega (CÓDIGOS 01, 1B e 04) | C115 | 4 | 1:N | | N | OC | N | OC |
| C | Complemento de Documento – Operações de Importação (código 01) | C120 | 3 | 1:N | | OC | N | OC | N |
| C | Complemento de Documento – ISSQN, IRRF e Previdência Social | C130 | 3 | 1:1 | | N | OC | N | OC |
| C | Complemento de Documento – Fatura (código 01) | C140 | 3 | 1:1 | | OC | OC | OC | OC |
| 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) |
| C | Complemento de Documento – Volumes Transportados (código 01 e 04) Exceto Combustíveis | C160 | 3 | 1:1 | | N | OC | N | OC |
| C | Complemento de Documento – Operações com combustíveis (código 01,55) | C165 | 3 | 1:N | | N | OC | N | OC |
| C | Complemento de | C170 | 3 | 1:N | | O(Se | O(Se existir | O(Se | O(Se existir |

| | Documento – Itens do Documento (código 01, 1B, 04 e 55) | | | | existir C100) | C100) | existir C100) | C100) |
|---|--|------|---|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| C | Complemento de Item – Armazenamento de Combustíveis (código 01,55) | C171 | 4 | 1:N | OC | N | OC | N |
| C | Complemento de Item – Operações com ISSQN (código 01) | C172 | 4 | 1:1 | N | OC | N | OC |
| C | Complemento de Item – Operações com Medicamentos (código 01,55) | C173 | 4 | 1:N | OC | OC | OC | OC |
| C | Complemento de Item – Operações com Armas de Fogo (código 01) | C174 | 4 | 1:N | N | OC | N | OC |
| C | Complemento de Item – Operações com Veículos Novos (código 01,55) | C175 | 4 | 1:N | OC | OC | OC | OC |
| C | Complemento de Item – Ressarcimento de ICMS em operações com Substituição Tributária (código 01,55) | C176 | 4 | 1:N | OC | OC | OC | OC |
| C | Complemento de Item – Operações com Produtos Sujeitos a Selo de Controle IPI (código 01) | C177 | 4 | 1:1 | N | OC | N | OC |
| 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 |
| C | Complemento de Item – Informações Complementares ST (código 01) | C179 | 4 | 1:1 | N | OC | N | OC |
| C | Registro Analítico do Documento (código 01, 1B, 04 e 55) | C190 | 3 | 1:N | 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 | C195 | 3 | 1:N | OC | OC | OC | OC |

| | | | | | | | | |
|---|---|------|---|-----|--|----|--------------------|---|
| | (código 01, 1B e 55) | | | | | | | |
| C | Outras Obrigações Tributárias, Ajustes e Informações provenientes de Documento Fiscal | C197 | 4 | 1:N | | OC | OC | OC |
| C | Documento - Resumo Diário das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C300 | 2 | V | | N | N | N |
| C | Documentos Cancelados de Nota Fiscal de Venda a Consumidor (código 02) | C310 | 3 | 1:N | | N | N | N |
| C | Registro Analítico das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C320 | 3 | 1:N | | N | N | N |
| C | Itens dos Resumos Diários dos Documentos (código 02) | C321 | 4 | 1:N | | N | N | N |
| C | Nota Fiscal de venda a consumidor (código 02) | C350 | 2 | V | | N | OC | N |
| C | Itens do documento (código 02) | C370 | 3 | 1:N | | N | O(Se existir C350) | N |
| C | Registro Analítico das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 02) | C390 | 3 | 1:N | | N | O(Se existir C350) | N |
| C | Equipamento ECF (código 02 e 2D) | C400 | 2 | 1:N | | N | OC | N |
| C | Redução Z (código 02 e 2D) | C405 | 3 | 1:N | | N | O(Se existir C400) | N |
| C | PIS e COFINS Totalizados no Dia (código 02 e 2D) | C410 | 4 | 1:1 | | N | OC | N |
| C | Registro dos Totalizadores Parciais da Redução Z (código 02 e 2D) | C420 | 4 | 1:N | | N | O(Se existir C400) | N |
| C | Resumo de itens do movimento diário (código 02 e 2D) | C425 | 5 | 1:N | | N | N | N |
| | | | | | | | | O(Se existir C300 e VL_DOC(C300) > 0) |
| | | | | | | | | O(Se existir C320 e VL_DOC(C300) > 0) |
| | | | | | | | | 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 e 2D) | C460 | 4 | 1:N | | N | O(Se existir C400 e não existir C495) | 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 |
| C | Registro Analítico do movimento diário (código 02 e 2D) | C490 | 4 | 1:N | | 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(0000)=BA) e não for informado C460 | N | O(Se informante for BA(UF(0000)= BA) e não existir C425) |
| | | | | | | | 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 |
| 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 |
| 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 |
| C | Consolidação Diária de Notas Fiscais/Contas de Energia Elétrica (Código 06), Nota | C600 | 2 | V | | N | N | N | OC |

| | | | | | | | | |
|---|---|------|---|-----|---|----|---|--------------------|
| | 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) | | | | | | | |
| 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 |
| 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 | N | N | O(Se 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) |
| C | Consolidação dos Documentos Nota Fiscal/Conta Energia Elétrica (código 06) emitidas em via única - (Empresas | C700 | 2 | V | N | OC | N | OC |

| | | | | | | | | |
|---|--|------|---|-----|---|--------------------|---|--------------------|
| | obrigadas ao Convênio ICMS 115/03) e Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás Canalizado (Código 28) | | | | | | | |
| 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) |
| C | Registro de Informações de ICMS ST por UF | C791 | 4 | 1:N | N | OC | N | OC |
| C | Encerramento do Bloco C | C990 | 1 | 1 | O | O | O | O |

2.6.1.3 – Bloco D

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro | | | |
|-------|--|----------|-------|------------|-----------------------------|---------------------|----------|---------------------|
| | | | | | Perfil A | | Perfil B | |
| | | | | | Entradas | Saídas | Entradas | Saídas |
| D | Abertura do Bloco D | D001 | 1 | 1 | 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 |
| D | Ítems do documento – Nota Fiscal de Serviços de Transporte (código 07) | D110 | 3 | 1:N | N | O (Se existir D100) | N | O (Se existir D100) |
| D | Complemento da | D120 | 4 | 1:N | N | O (Se existir | N | O (Se |

| | | | | | | | | | |
|---|--|------|---|-----|--|--------------------|---|--------------------|---|
| | Nota Fiscal de Serviços de Transporte (código 07) | | | | | D100) | | existir D100) | |
| 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) |
| D | Complemento do Conhecimento Aquaviário de Cargas (código 09) | D140 | 3 | 1:1 | | N | O (Se existir D100) | N | O (Se existir D100) |
| D | Complemento do Conhecimento Aéreo de Cargas (código 10) | D150 | 3 | 1:1 | | N | O (Se existir D100) | N | O (Se existir D100) |
| 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) |
| D | Local de Coleta e Entrega (códigos 08, 8B, 09, 10, 11 e 26) | D161 | 4 | 1:1 | | N | OC | N | N |
| D | Identificação dos documentos fiscais (código 08,8B, 09,10,11,26 e 27) | D162 | 4 | 1:N | | N | OC | N | OC |
| D | Complemento do Conhecimento Multimodal de Cargas (código 26) | D170 | 3 | 1:1 | | N | O (Se existir D100) | N | O (Se existir D100) |
| D | Modais (código 26) | D180 | 3 | 1:N | | N | OC | N | OC |
| 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) |
| 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 |
| D | Documentos | D301 | 3 | 1:N | | N | OC | N | OC |

| | | | | | | | | | |
|---|---|------|---|-----|--|---|---|---|---------------------|
| | 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) | | | | | | | | |
| 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) |
| D | Equipamento ECF (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D350 | 2 | 1:N | | N | OC | N | OC |
| D | Redução Z (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D355 | 3 | 1:N | | N | O(Se existir D350) | N | O(Se existir D350) |
| D | PIS E COFINS totalizados no dia (Códigos 2E, 13, 14, 15 e 16) | D360 | 4 | 1:1 | | N | OC | N | OC |
| 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) |
| 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 |
| 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) |
| D | Resumo do Movimento Diário (código 18) | D400 | 2 | V | | N | OC | N | OC |
| D | Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D410 | 3 | 1:N | | N | O (Se existir D400) | N | N |
| D | Documentos Cancelados dos Documentos Informados (Códigos 13, 14, 15 e 16) | D411 | 4 | 1:N | | N | OC | N | N |
| 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) |

| | | | | | | | | | |
|---|---|------|---|-----|---|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| D | Nota Fiscal de Serviço de Comunicação (código 21) e Serviço de Telecomunicação (código 22) | D500 | 2 | V | | OC | OC | 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 | O (Se existir D500) | N | N |
| D | Terminal Faturado | D530 | 3 | 1:N | | N | OC | 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 |
| 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 |
| D | Itens do Documento Consolidado (códigos 21 e 22) | D610 | 3 | 1:N | | N | N | N | O (Se existir D600) |
| D | Registro Analítico dos Documentos (códigos 21 e 22) | D690 | 3 | 1:N | | N | N | N | O(Se existir D600) |
| 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 |
| D | Registro Analítico dos Documentos (códigos 21 e 22) | D696 | 3 | 1:N | | N | O(Se existir D695) | N | O(Se existir D695) |
| D | Registro de Informações de ICMS ST POR UF | D697 | 4 | 1:N | | N | OC | N | OC |
| D | Encerramento do Bloco D | D990 | 1 | 1 | - | 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 | Encerramento do Bloco H | H990 | 1 | 1 | O |

2.6.1.7 – Bloco 1

| Bloco | Descrição | Registro | Nível | Ocorrência | Obrigatoriedade do registro (Todos contribuintes) |
|-------|--|----------|-------|------------|---|
| 1 | Abertura do Bloco 1 | 1001 | 1 | 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 – Produtos não Industrializados pelo Estabelecimento Emitente | 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 | OC |
| 1 | Volume de vendas | 1320 | 4 | 1:N | OC |
| 1 | Bombas | 1350 | 2 | V | OC |
| 1 | Lacres das bombas | 1360 | 3 | 1:N | OC |
| 1 | Bicos da bomba | 1370 | 3 | 1:N | 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 | Itens 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 |

2.6.1.8 – 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 | | 0 | 1 | O |

Seção 6 – Tabelas utilizadas pelo validador.

Subseção 6.1: 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:

- 0 - Nacional;
- 1 - Estrangeira - Importação direta;
- 2 - Estrangeira - Adquirida no mercado interno.

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:

| Campo | Descrição | TABELA B – CST | | | | | | | | | | |
|---------------|---------------------------------|----------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| | | 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 ICMS | S | S | S | N | N | N | N | ? | N | S | S |
| 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.

Subseção 6.2: 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, 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, visto ser 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 6.3: 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 ou CT-e - denegado |
| 05 | NF-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 6.4: Tabela Documentos Fiscais do ICMS

| 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 | 55 | C100 |
| 57 | Conhecimento de Transporte Eletrônico (CT-e) | 57 | D100 |

Subseção 6.5: 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.

Subseção 6.6: 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 6.7: 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 7 – 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. As dúvidas dos contribuintes em relação às regras gerais e aos tributos de competência da RFB devem ser encaminhadas por meio do serviço "Fale Conosco" no site do SPED (ou pelo email: sped@receita.fazenda.gov.br), relacionando no assunto a divisão do SPED a que se refere (EFD, ECD, NF-e, etc).

Dúvidas gerais sobre a EFD e específicas sobre ICMS devem ser dirigidas às SEFAZ da circunscrição do contribuinte, por meio de e-mail corporativo, a saber:

| | | | |
|--------------------|--|---------------------|--|
| Acre | efd@ac.gov.br | Paraíba | sped@receita.pb.gov.br |
| Alagoas | sped-efd@sefaz.al.gov.br | Pará | spedfiscal@sefa.pa.gov.br |
| Amapá | sped@sre.ap.gov.br | Paraná | sped_fiscal@sefa.pr.gov.br |
| Amazonas | efd@sefaz.am.gov.br | Piauí | sped@sefaz.pi.gov.br |
| Bahia | faleconosco@sefaz.ba.gov.br | Rio de Janeiro | spedrj@sef.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 | spedfiscal@sefaz.sc.gov.br |
| Maranhão | sped@sefaz.ma.gov.br | São Paulo | spedfiscal@fazenda.sp.gov.br |
| Minas Gerais | sped@fazenda.mg.gov.br | Sergipe | sped.fiscal@sefaz.se.gov.br |
| | | Tocantins | sped@sefaz.to.gov.br |

Principais alterações do Guia Prático da EFD – versão 2.0.0

1. Inclusão da Seção 8 – Cópia de Segurança, Exportação de TXT e arquivo original da EFD.
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.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Principais alterações do Guia Prático da EFD – 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. G110.
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.

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX