



ICMS RECOLHIDO POR ANTECIPAÇÃO

EFD – Escrituração Fiscal Digital - Como escriturar o ICMS recolhido por antecipação, nos casos em que a obrigação do pagamento acontece antes da entrada da mercadoria.

Nos dois exemplos apresentados, o primeiro (SITUAÇÃO “A”), onde a mercadoria é adquirida no mês de julho/2018, mas só entra no estabelecimento do adquirente no mês seguinte, e o segundo (SITUAÇÃO “B”), onde a mercadoria é adquirida no mês de agosto/2018 e entra no estabelecimento no mesmo mês, utilizamos um valor de compra hipotético de R\$910,00, alíquota interestadual de 7%, crédito de ICMS destacado no documento fiscal de R\$ 63,00 e consequente diferencial de alíquota de R\$100,00. Ao preencher a EFD, o contribuinte deve observar as orientações a seguir:



SITUAÇÃO “A”:

- 1. Pagamento da antecipação efetuado no mês “x1”;**
- 2. Entrada da mercadoria no estabelecimento no mês “x2”**

- 1. Lançamento na EFD do pagamento da antecipação parcial – mês “x1”;**
No Registro E110, devem ser informados: i) o total recolhido antecipadamente; ii) a apropriação do crédito correspondente.

a) Registro E110

1. Informar no campo 08 – VR_TOT_AJ_CRÉDITOS o valor total da antecipação parcial paga. Este lançamento representa a apropriação do direito ao crédito;

2. Informar no campo 15 – DEB_ESP o valor total da antecipação parcial paga;

REGISTRO - E110	
Valores de Apuração	
Valor total dos débitos do imposto	
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 0,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 0,00
Valor total dos créditos do imposto	R\$ 0,00
Valor total ajustes a crédito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a crédito	R\$ 100,00
Valor total dos estornos de débitos	R\$ 0,00
Saldo credor do período anterior	R\$ 0,00
Valor do saldo devedor	R\$ 0,00
Valor total das deduções	R\$ 0,00
Valor total do ICMS a recolher	R\$ 0,00
Valor do saldo credor do ICMS	R\$ 100,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração	R\$ 100,00

b) Registro E111 – Deve ser gerado para justificar o lançamento de “Ajuste a crédito”. Utilizar o código de ajuste BA020002. No campo “DESCRIÇÃO COMPLEMENTAR” informar: “Antecipação Parcial – crédito referente ao pagamento do ICMS efetuado antes da entrada da mercadoria”;

REGISTRO - E111	
Ajuste/Benefício/Incentivo	
Código ajuste da apuração/dedução	BA020002
Descrição complementar	OUTROS CRÉDITOS - CRÉDITO REFERENTE AO PAGAMENTO DA ANTECIPAÇÃO Antecipação parcial - crédito ref. ao pagamento de ICMS efetuado antes da entrada da mercadoria
Valor do ajuste da apuração	R\$ 100,00



c) Registro E111 – Deve ser gerado para justificar o lançamento do “Débito Especial”. Utilizar o código de ajuste BA050004. No campo “DESCRIÇÃO COMPLEMENTAR” informar o número da NF_e que deu origem ao pagamento da antecipação;

REGISTRO - E111	
Ajuste/Benefício/Incentivo	
Código ajuste da apuração/dedução	BA050004
Descrição complementar	DÉBITO ESPECIAL - ANTECIPAÇÃO PARCIAL - RECOLHIMENTO DO ICMS ANTES
Valor do ajuste da apuração	R\$ 100,00

d) Registro E116 - Informar os dados do Documento de Arrecadação - DAE, com “Código do ICMS Recolhido ou a Recolher” 005 – Antecipação tributária e código de receita “1145”. No campo “Descrição complementar”, informar: “Antecipação Parcial – Recolhimento do ICMS antes da entrada da mercadoria”. Deve ser informado um Registro para cada DAE;

REGISTRO - E116	
Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Operações Próprias	
Código do ICMS recolhido ou a recolher	005
Data de vencimento do ICMS	09/07/2018
Código de receita	1145
Origem do processo	ICMS ANTECIPAÇÃO TRIB
Descrição resumida do processo	
Descrição complementar	Antecipação Parcial - Recolhimento do ICMS antes da entrada da mercadoria
Mês de referência	07/2018



2. Lançamento na EFD da Nota Fiscal Eletrônica (Na entrada da mercadoria – Mês X2)

Como o recolhimento da antecipação parcial se deu antes da entrada da mercadoria (mês anterior), o contribuinte deve proceder da seguinte forma:

- Registro C100 – A Nota Fiscal de entrada deve ser lançada no mês da entrada da mercadoria no estabelecimento;

REGISTRO - C100 - ENTRADA
Nota Fiscal Eletrônica

Código da situação do documento	b0	Documento regular	
Emitente	1	Terceiros	
Código do participante	0001	José	
Número do documento	30.638	Série	001
Data da emissão	31/07/2018	Data da entrada ou saída	03/08/2018
Tipo de pagamento	0	A vista	
Tipo do frete	2	Contratação do Frete por conta de terceiros	
Chave da NFe	17-1807-15.705.367/0001-88-55-001-000.030.638-100.539.939-9		
Base de cálculo do ICMS	R\$ 910,00	Valor do ICMS	R\$ 63,00
Base de cálculo do ICMS ST		ICMS retido por ST	
Valor total do documento	R\$ 910,00	Valor das mercadorias	R\$ 910,00
Valor do desconto		Abatimento não tributado	
Valor do frete		Valor do seguro	
Valor de outras despesas		Valor do IPI	
Valor do PIS		PIS retido por ST	
Valor da COFINS		COFINS retido por ST	

- Registro C170 – Deve ser informado um registro para cada item constante da NF_e

REGISTRO - C170 - ENTRADA
Itens

Número seqüencial					
Código do item	00001	Mercadoria para revenda			
Descrição complementar					
Código da Natureza da operação	01	Compra à vista			
CST/ICMS	000	Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - Tributada int			
CFOP	2102	Compra para comercialização			
Código da unidade de medida	01	Peça			
Movimentação física	0	Sim			
Quantidade do item	1.00000	Valor total do item	R\$ 910,00	Valor do desconto	
Alíquota do ICMS(%)	7,00 %	Base de cálculo do ICMS	R\$ 910,00	Valor do ICMS	R\$ 63,00
Alíquota do ICMS ST(%)		Base de cálculo do ICMS ST		Valor do ICMS ST	



- c) Registro 0460 – Deve ser criado para que a observação do lançamento fiscal seja informada no Registro C190 – campo 12 (Este código é de responsabilidade do contribuinte);

REGISTRO - 0460 Observação do Lanc. Fiscal	
Código observação lançamento	000001
Descrição da observação	NF_e com recolhimento da antecipação parcial antes da entrada da mercadoria

- d) Registro C190 – Informar o registro com a combinação CST x CFOP x Alíquota sob a ótica do declarante (adquirente da mercadoria)

REGISTRO - C190 - ENTRADA Analítico		
CST/ICMS	000	Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - Tributada integ
CFOP	2102	Compra para comercialização
Alíquota do ICMS(%)		7,00 %
Valor da operação		R\$ 910,00
Base de cálculo do ICMS		R\$ 910,00
Valor do ICMS		R\$ 63,00
Base de cálculo do ICMS ST		R\$ 0,00
Valor do ICMS ST		R\$ 0,00
Valor não tributado base do ICMS		R\$ 0,00
Valor do IPI		R\$ 0,00
Código observação lançamento	000001	NF_e com recolhimento da antecipação parcial antes da entrada da mercadoria

- e) Registro E110 – Informar o registro conforme valores oriundos dos registros C100 e filhos;

REGISTRO - E110 Valores de Apuração	
Valor total dos débitos do imposto	
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 0,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 0,00
Valor total dos créditos do imposto	R\$ 63,00
Valor total ajustes a crédito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a crédito	R\$ 0,00
Valor total dos estornos de débitos	R\$ 0,00
Saldo credor do período anterior	R\$ 100,00
Valor do saldo devedor	R\$ 0,00
Valor total das deduções	R\$ 0,00
Valor total do ICMS a recolher	R\$ 0,00
Valor do saldo credor do ICMS	R\$ 163,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração	R\$ 0,00



SITUAÇÃO "B"

- Pagamento da antecipação parcial e entrada da mercadoria no estabelecimento ocorrem no mesmo mês

- a) Registro C100 – A Nota Fiscal de entrada deve ser lançada no mês da entrada da mercadoria no estabelecimento;

REGISTRO - C100 - ENTRADA
Nota Fiscal Eletrônica

Código da situação do documento	00	Documento regular	
Emitente	1	Terceiros	
Código do participante	0001	José	
Número do documento	30.638	Série	001
Data da emissão	03/08/2018	Data da entrada ou saída	03/08/2018
Tipo de pagamento	0	A vista	
Tipo do frete	2	Contratação do Frete por conta de terceiros	
Chave da NFe	17-1807-15.705.367/0001-88-55-001-000.030.638-100.539.939-9		
Base de cálculo do ICMS	R\$ 910,00	Valor do ICMS	R\$ 63,00
Base de cálculo do ICMS ST		ICMS retido por ST	
Valor total do documento	R\$ 910,00	Valor das mercadorias	R\$ 910,00
Valor do desconto		Abatimento não tributado	
Valor do frete		Valor do seguro	
Valor de outras despesas		Valor do IPI	
Valor do PIS		PIS retido por ST	
Valor da COFINS		COFINS retido por ST	

- b) Registro C170 – Deve ser informado um registro para cada item constante da NF_e

REGISTRO - C170 - ENTRADA
Itens

Número sequencial					
Código do item	00001	Mercadoria para revenda			
Descrição complementar					
Código da Natureza da operação	01	Compra à vista			
CST/ICMS	000	Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - Tributada int			
CFOP	2102	Compra para comercialização			
Código da unidade de medida	01	Peça			
Movimentação física	0	Sim			
Quantidade do item	1,00000	Valor total do item	R\$ 910,00	Valor do desconto	
Alíquota do ICMS(%)	7,00 %	Base de cálculo do ICMS	R\$ 910,00	Valor do ICMS	R\$ 63,00
Alíquota do ICMS ST(%)		Base de cálculo do ICMS ST		Valor do ICMS ST	



- c) Registro 0460 – Deve ser criado para que a observação do lançamento fiscal seja informada no Registro C190 – campo 12 (Este código é de responsabilidade do contribuinte);

REGISTRO - 0460 Observação do Lanc. Fiscal	
Código observação lançamento	000001
Descrição da observação	NF_e com recolhimento da antecipação parcial antes da entrada da mercadoria

- d) Registro C190 – Informar o registro com a combinação CST x CFOP x Alíquota sob a ótica do declarante (adquirente da mercadoria)

REGISTRO - C190 - ENTRADA Analítico		
CST/ICMS	000	Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8 da Tabela A - Tributada integ
CFOP	2102	Compra para comercialização
Alíquota do ICMS(%)		7,00 %
Valor da operação		R\$ 910,00
Base de cálculo do ICMS		R\$ 910,00
Valor do ICMS		R\$ 63,00
Base de cálculo do ICMS ST		R\$ 0,00
Valor do ICMS ST		R\$ 0,00
Valor não tributado base do ICMS		R\$ 0,00
Valor do IPI		R\$ 0,00
Código observação lançamento	000001	NF_e com recolhimento da antecipação parcial antes da entrada da mercadoria

- e) Registro E110 – Informar o registro conforme valores oriundos dos registros C100 e filhos;

REGISTRO - E110 Valores de Apuração	
Valor total dos débitos do imposto	R\$ 0,00
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 0,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 0,00
Valor total dos créditos do imposto	R\$ 63,00
Valor total ajustes a crédito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a crédito	R\$ 100,00
Valor total dos estornos de débitos	R\$ 0,00
Saldo credor do período anterior	R\$ 0,00
Valor do saldo devedor	R\$ 0,00
Valor total das deduções	R\$ 0,00
Valor total do ICMS a recolher	R\$ 0,00
Valor do saldo credor do ICMS	R\$ 163,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração	R\$ 100,00



f) Registro E111 – Deve ser gerado para justificar o lançamento de “Ajuste a crédito”. Utilizar o código de ajuste BA020002. No campo “DESCRIÇÃO COMPLEMENTAR” informar: “Antecipação Parcial – crédito referente ao pagamento do ICMS efetuado antes da entrada da mercadoria”;

REGISTRO - E111 Ajuste/Benefício/Incentivo		
Código ajuste da apuração/dedução	BA020002	OUTROS CRÉDITOS - CRÉDITO REFERENTE AO PAGAMENTO DA ANTECIPAÇÃO
Descrição complementar	Antecipação parcial - crédito ref. ao pagamento de ICMS efetuado antes da entrada da mercadoria	
Valor do ajuste da apuração		R\$ 100,00

g) Registro E111 – Deve ser gerado para justificar o lançamento do “Débito Especial”. Utilizar o código de ajuste BA050004. No campo “DESCRIÇÃO COMPLEMENTAR” informar o número da NF_e que deu origem ao pagamento da antecipação;

REGISTRO - E111 Ajuste/Benefício/Incentivo		
Código ajuste da apuração/dedução	BA050004	DÉBITO ESPECIAL - ANTECIPAÇÃO PARCIAL - RECOLHIMENTO DO ICMS ANTES
Descrição complementar	Informar número da NF_e	
Valor do ajuste da apuração		R\$ 100,00

h) Registro E116 - Informar os dados do Documento de Arrecadação - DAE, com “Código do ICMS Recolhido ou a Recolher” 005 – Antecipação tributária e código de receita “1145”. No campo “Descrição complementar”, informar: “Antecipação Parcial – Recolhimento do ICMS antes da entrada da mercadoria”. Deve ser informado um Registro para cada DAE;

REGISTRO - E116 Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Operações Próprias			
Código do ICMS recolhido ou a recolher	005	Antecipação tributária	
Data de vencimento do ICMS	09/07/2018	Valor do ICMS a recolher	R\$ 100,00
Código de receita	1145	ICMS ANTECIPAÇÃO TRIB	Número do processo
Origem do processo			
Descrição resumida do processo			
Descrição complementar	Antecipação Parcial - Recolhimento do ICMS antes da entrada da mercadoria		
Mês de referência		07/2018	