

Escrituração Códigos

SP90090104 e SP90090278

Portaria CAT 66/2018

Veja também os Itens:

- [Exportando dados para Portaria CAT 44/2008 - Relação das Mercadorias em Estoque](#)
- [Escrituração Códigos SP90090104 e SP90090278 portaria CAT 66/2018](#)

Conforme o **Manual de Orientação** “O leiaute da EFD não prevê todos os campos que atualmente são informados nos lançamentos por [CFOP](#) na [GIA](#). A portaria CAT 66/2018 criou códigos de informação para permitir que os valores das Operações Isentas e Não tributadas, Outras e ICMS ST na condição de substituído sejam informados.” (Manual de informação dos códigos **SP90090104** e **SP90090278** (Portaria CAT 66/2018) versão 2.00)

Estes códigos foram criados para que o contribuinte apresente nas situações em que é necessária a prestação de informações relacionadas às colunas **Outras e Isentas/Não tributadas e ICMS na condição de substituído na EFD**.

O Sistema foi adequado para a escrituração dos ajustes nas rotinas de Importação dos xml modelo 55, 65, 57, 67, e 59.

Incluído no **Sistema Livros Fiscais** somente para o **Estado de SP**, dois check box na tela de Configurações de Importações NF-e/NFC-e, CT-e /CT-eOS e CF-e, será necessário o usuário configurar os CFOP que devem escriturar o código de ajuste no lançamento das notas no Livro de Saídas e Entradas.

Somente para as operações das notas que tenham operações Isentas e Não tributadas, Outras e ICMS ST na condição de substituído.

Acesse o menu **Manutenção>Empresas>Configurações de Importações NF-e/NFC-e, CT-e /CT-eOS e CF-e → Cadastra ou Alterar** o [cadastro do CFOP](#) na configuração, selecionar o código de ajuste que deve ser escriturado. Também deve ser informado o código de Observação para que o sistema exporte os Registros relacionados 0460, C195 e D195.

Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

Empresas

Dados Cadastrais

Acumulados Anteriores

Parâmetros Adicionais da Empresa

Fornecedores

Inscrições Estaduais

Clientes/Fontes Retentoras

Configurações de Importação NF-e/NFC-e, CT-e/CT-eOS, CF-e

Configuração de Importação NF-e/NFC-e, CT-e CF-e - Inclusão

Identificação

Código Fiscal
1.403

Desdobramento
003

CST ICMS
060

☐ Aproveita Crédito de ICMS

Dados

Valor Contábil Total

☒ Nenhum
☐ Isentas
☐ Outras

Diferença ICMS

☐ Isentas
☒ Outras

Diferença IPI

☐ Isentas
☒ Outras

CST IPI
49

CST PIS
50

CST COFINS
50

Registro C195/D195

Centro de Custo

Observação
30

Principal local de armazenamento

Aliq. Base IRPJ
0,00

Aliq. Base CSLL
0,00

Portaria CAT 66/2018 SP - Código de Ajuste C197/D197

☒ SP90090278 ☒ SP90090104

SP90090278 – Valor correspondente ao ICMS ST na condição de substituído (artigo 278, § 1º, do RICMS/2000)

SP90090104 – Valor correspondente à coluna Isentas/Não Tributadas e Outras (artigos 214 e 215 do RICMS/2000)

Somente deve ser selecionado os dois códigos de ajuste se a Operação abrange as duas situações. Para o [CFOP](#) 1.102 por exemplo não há destaque de ICMS substituído então não deve ser selecionado o código de ajuste **SP9009278** que se refere o ICMS ST na condição de substituído. A configuração deve ser para os [CFOP](#) de Saídas e Entradas por Empresa.

Após realizar a configuração de todos os [CFOP](#) e indicação do código de observação, poderá realizar a importação dos xml modelo 55, 65, 57, 67 e 59.

Quando constar no documento valor de **Isentas ICMS e Outras ICMS** o sistema escriturará a soma dos dois valores para o código de ajuste **SP90090104** no campo Valor Outros.

Para o código **SP90090278** o sistema somente somará os valores do ICMS ST de todos os itens quando a operação estiver na condição de Substituído.

Escrituração no Livro de Entradas

O sistema importará o código de ajuste para Aba Validadores → SPED Continuação → Ajustes informação que será exportado para o **Registro C197/D197**.

Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

00.000.000

Definir empresa

Escrituração dos Livros Fiscais

Escrituração do Livro de Entradas

Livro de Entradas - Alteração

Informações Nota Fiscal Informações Adicionais Validadores Observação

Documento Fiscal

Modelo 55 Nº Documento 01521933 Espécie NFE Série 8

Subsérie Data Entrada 15/06/2022 Data Emissão 15/06/2022 Lote

Situação do Documento 00 - Docto regular

Dados do Emitente

Emitente Cliente Fornecedor Tipo CNPJ CPF Outro CNPJ 00.000.000/0000-00 Estado SP

Razão Social Fornecedor

Inf. Fiscais

Cód.Fiscal 1.403 Desdobr. 003 Operação Contrib. ICMS Não Contrib. N.F. Complementar Nº NF Referenciado

Emitente Próprio Terceiros

VI Contábil Total R\$ 2.170,81

Cálculo Automático

Transfere para o Livro de Saídas (Remessa de material p/ canteiro de obra)

Valor Contábil	Base	Aliq. I	Impost	Isen	Outras ICMS	ICMS t	IPI Destacado	IPI En	IPI C	Valor PVV	ICMS Subst. Trib.	ICMS Substit
R\$ 2.170,81	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 1.879,36	R\$ 0,00	R\$ 17,62	Não	Sim	\$ 3.118,28	R\$ 273,83	Substituído

Livro de Entradas - Alteração

Informações Nota Fiscal Informações Adicionais Validadores Observação

SPED SPED - Continuação Sintegra / DIFAL / SPED

Ajustes

Cod.Ajuste	Descrição	Base ICMS	Aliq. IC	Valor ICM	Base ICMS S	Aliq ICMS	Valor ICMS Subst	Valor Outros
SP90090278	Valor correspondente ao ICMS ST na co	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 273,83	R\$ 0,00
SP90090104	Valor correspondente à coluna Isentas/	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.879,36

- Registro C197 do SPED ICMS IPI

|C100|0|1|0000000000000000|55|00|008|001521933||15062022|15062022|2170,81|1|0,00|0,00|1896,98|1|0,00|0,00|0,00|0,00|

Livro de Saídas - Alteração

Informações | Informações Adicionais | Informações da Carga Transportada | Validadores | Observação

Documento Fiscal

Modelo	Data Emissão	Nr. Mág.	Espécie	Série
57	13/09/2022	NUL	CTE	1
Subsérie	Nº Docto Inicial	Nº Docto Final	Lote	
	127078	127078		

Situação do Documento
00 - Docto regular

Dados do Tomador do Serviço

Tomador	Tipo	C.N.P.J.	Estado
Cliente	CNPJ	00.000.000/0000-00	SP
Fornecedor	CPF		
	Outro		

Razão Social
Consumidor

Informações Fiscais

Cód.Fiscal	Desdobr.	Operação
5.352	000	Contrib. ICMS
		Não Contrib.
		Contrib. Isento Inscrição

Tipo CTe/CTeOS

☐ Complementar
☐ Anulação
☐ Substituição

Nº CT Referenciada

Vl. Aquisição Veículos R\$ 0,00

Vl. Contábil Total R\$ 22,80

Cálculo Automático

Valor Contábil	Base Calc.ICMS	Aliq. ICMS	Imposto ICMS	Isentas ICMS	Outras ICMS	ICMS Desonerado	IPI Destacado	IPI Embutido na base do ICMS	Valor PVV
R\$ 22,80	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	R\$ 22,80	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	Sim	R\$ 0,00

Informações | Informações Adicionais | Informações da Carga Transportada | Validadores | Observação

Sintegra SPED EFD-REINF

Cod.Ajuste	Descrição	Base ICMS	Aliq. ICMS	Valor ICMS	Base ICMS S	Aliq ICMS Sul	Valor ICMS Subs	Valor Outros
SP90090104	Valor correspondente à coluna Isenta	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	R\$ 22,80

• Registro D197 do SPED ICMS IPI

|D100|1|0|000000000000|57|00|1||127078||13092022|13092022|0||22,80|0,00|9|22,80|0,00|0,00|22,80|||3550308|3556404|

|D190|000|5352|0,00|22,80|0,00|0,00|0,00|S 31|

|D195|S 31|AJUSTE SAÍDAS|

|D197|SP90090104|Valor correspondente à coluna Isentas/Não Tributadas e Outras (artigos 214 e 215 do

RICMS/2000)||0,00|0,00|0,00|22,80|

Exemplo quando na nota de Entrada constar IPI destacado

De acordo com o manual de orientação dos códigos de ajuste deverá ser escriturado conforme destacado abaixo:

No exemplo dado a seguir, envolvendo 2 contribuintes hipotéticos, A e B, em que A vende produto para B, sem ICMS ST, com destaque de IPI. B não tem direito a crédito de IPI.

Valor de venda: R\$ 1.100,00 BC ICMS op. própria: R\$ 1.000,00 ICMS op. própria: R\$ 180,00 IPI: R\$ 100,00 ICMS ST (como substituído) = 0,00 Não é necessário informar o código **SP90090278** no registro C197

A EFD é um arquivo com livros compartilhados entre a Receita Federal e os fiscos dos Estados e DF.

Na EFD, o valor do IPI informado é transportado para a apuração de IPI, ao contrário do que ocorre na GIA, em que o valor informado de IPI é apenas uma informação da composição do valor da operação.

Por isso, nas situações em que o adquirente não pode se apropriar do IPI na entrada, na GIA o valor do IPI é informado e na EFD é preenchido com valor zero. O valor da coluna Outras não é possível ser calculado com o conteúdo do registro C190: Manual de informação dos códigos **SP90090104** e **SP90090278** (Portaria CAT 66/2018) versão 2.00 06/dez/2019 pág. 1

EFD Contribuinte B

Neste caso, o software validador da EFD impede a transmissão quando todos os campos do registro C197 estão zerados. Sugere-se preencher o campo de alíquota com valor maior que zero.

Obs.: Concluindo seguindo orientação do manual – quando houver valor no campo IPI Destacado no Livro de entradas o sistema deverá gerar um lançamento para o código de ajuste **SP90090104** no campo alíquota de ICMS informar 0,01.

Livro de Entradas - Alteração

Informações Nota Fiscal | **Informações Adicionais** | **Validadores** | **Observação**

Documento Fiscal

Modelo: 55 N° Documento: 33 Espécie: NFE Série: 8

Subsérie: Data Entrada: 15/06/2022 Data Emissão: 15/06/2022 Lote:

Situação do Documento: 00 - Docto regular

Dados do Emitente

Emitente: ☒ Cliente ☒ Fornecedor Tipo: ☒ CNPJ ☐ CPF ☐ Outro

CNPJ: 00.000.000/0000-00 Estado: SP

Razão Social: Fornecedor

Inf. Fiscais

Cód. Fiscal: 1.102 Desdobr.: 003

Operação: ☒ Contrib. ICMS ☐ Não Contrib.

☐ N.F. Complementar N° NF Referenciado:

Emitente: ☐ Próprio ☒ Terceiros

VI Contábil Total

R\$ 2.170,81

Cálculo Automático

☐ Transfere para o Livro de Saídas (Remessa de material p/ canteiro de obra)

Valor Contábil	Base	Aliq. I	Impost	Isen	Outras ICMS	ICMS	IPI Destacado	IPI En	IPI C	Valor PVV	ICMS Subst. Trib.	ICMS Subst
R\$ 2.170,81	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 2.153,19	R\$ 0,00	R\$ 17,62	Não	Sim	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

Livro de Entradas - Alteração

Informações Nota Fiscal | **Informações Adicionais** | **Validadores** | **Observação**

SPED: SPED - Continuação Integra / DIFAL / SPED

Ajustes

Cod. Ajuste	Descrição	Base ICMS	Aliq. ICMS	Valor ICM	Base ICMS S	Aliq ICMS	Valor ICMS Subs.	Valc
SP90090104	Valor correspondente à coluna Isentas/	R\$ 0,00	0,01	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00	R\$ 0,00	

• Registro C197 do SPED ICMS IPI

```
|C100|0|1|0000000000000000|55|00|008|000000033||15062022|15062022|2170,81|1|0,00|0,00|217
0,81|1|
0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00||0,00|0,00|
|C170|1|46|Camiseta|1,00000|PC|2170,81|0,00|0|060|1102|1.102|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00||4
9||0,00|
0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|
|C190|060|1102|0,00|2170,81|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00||
|C191|0,00|0,00|0,00|
|C195|E301|Portaria CAT|
|C197|SP90090104|Valor correspondente à coluna Isentas/Não Tributadas e Outras (artigos 214 e
215 do
RICMS/2000)||0,00|0,01|0,00|0,00|
```

É necessário informar o código SP90090104 no registro C197 para a colunas isentas/não tributadas.

EFD do Contribuinte B

C190	
CST_ICMS	00
CFOP	1102
ALIQ_ICMS	18
VL_OPR	1.100,00
VL_BC_ICMS	1.000,00
VL_ICMS	180,00
VL_BC_ICMS_ST	0,00
VL_ICMS_ST	0,00
VL_RED_BC	0,00
VL_IPI	0,00

C197	
COD_AJ	SP90090278
DESCR_COMPL_AJ	1102
COD_ITEM	(não preencher)
VL_BC_ICMS	(não preencher)
ALIQ_ICMS	(não preencher)
VL_ICMS	0,00
VL_OUTROS	(não preencher)

C197	
COD_AJ	SP90090104
DESCR_COMPL_AJ	1102
COD_ITEM	(não preencher)
VL_BC_ICMS	(não preencher)
ALIQ_ICMS	0,01
VL_ICMS	0,00
VL_OUTROS	0,00

Neste caso, o software validador da EFD impede a transmissão quando todos os campos do registro C197 estão zerados. Sugere-se preencher o campo de alíquota com valor maior que zero.

Revision #7

Created 9 June 2023 11:18:37 by ProjetosD

Updated 12 November 2024 20:10:48 by ProjetosD