**Informações para página:**

Entidade Gestora: DIAT

Categoria: Comunicado

Ano: 2017

Número: SAT 01 08/03

Título: Definições sobre a Apuração em Separado do ICMS Referente às Saídas Contempladas com Crédito Presumido em Substituição aos Créditos pela Entrada **(deletar após copiar)**

**COM01 - 08/03/2017 - DEFINIÇÕES SOBRE A APURAÇÃO EM SEPARADO DO ICMS REFERENTE ÀS SAÍDAS CONTEMPLADAS COM CRÉDITO PRESUMIDO EM SUBSTITUIÇÃO AOS CRÉDITOS PELA ENTRADA**

Com a entrada em vigor a partir de 1º de abril de 2017, da Alteração 3.773, introduzida pelo Decreto nº 1.019, de 21/12/2016, modificando disposições do art. 23 do Anexo 2 do RICMS-SC/01, o contribuinte que optar pelo crédito presumido em substituição ao créditos pelas entradas, deverá obrigatoriamente apurar e recolher separadamente o imposto resultante pela utilização do benefício.

O débito do imposto resultante da apuração em separado será obrigatoriamente recolhido, não podendo ser compensado com créditos ou saldo credor existente em conta gráfica, relativos às demais operações ou prestações não alcançadas pelo crédito presumido.

Poderá ser compensado, com débito resultante da apuração em separado, o pagamento antecipado do ICMS recolhido com o Código de Receita 1759, incidente na saída subsequente à importação, quando a operação for alcançada pelo crédito presumido.

Para controlar a apuração em separado deste débito do imposto a Secretaria de Estado da Fazenda está procedendo as seguintes adequações no:

**1 - layout e Manual da DIME (Portaria SEF nº 153/12) introduzido pela Portaria SEF nº 070, de 03/03/17,** com as implementação das seguintes modificações:

**1.1 - no Quadro 04, incluindo o item 065,** para destacar o lançamento do estorno de crédito obrigatório previsto no inciso III do art. 23, do Anexo 2 do RICMS-SC/01:

|  |  |
| --- | --- |
| **065** | **Estorno de crédito da entrada em decorrência da utilização de crédito presumido** |
| Preencher com o valor do estorno do crédito do imposto relativo à entrada de mercadoria adquirida para fins de comercialização ou industrialização cuja saída for contemplada com crédito presumido. | |

**1.2 - no Quadro 09, a inclusão dos itens 036, 037 e 076,** para segregar valores que serão transferidos para o novo Quadro 14, onde será demonstrada a apuração em separado do imposto devido:

|  |  |
| --- | --- |
|  | DÉBITO |
| **036** | **Segregação do crédito presumido utilizado em substituição aos créditos das entradas** |
| Preencher com o valor do crédito presumido apropriado em substituição aos créditos pelas entradas, informado no DCIP de Crédito Presumido com subtipo específico, relativas às respectivas saídas em operação ou prestação efetivamente ocorridas no período de referência da DIME. | |
| **037** | **Segregação do crédito decorrente do pagamento antecipado do ICMS da saída subsequente à importação, com utilização de crédito presumido** |
| Preencher com o valor referente aos pagamentos antecipados do ICMS (Código de Receita 1759) incidente na saída subsequente à importação, quando esta operação for beneficiada por crédito presumido em substituição aos créditos pelas entradas conforme informado no DCIP de Outros Créditos do subtipo 34, no período de referência da DIME.  **ATENÇÃO: os valores informados neste item e transferidos para o Quadro 14 serão utilizados exclusivamente para compensação do débito pela saída contemplada com crédito presumido (item 040 do Quadro 14), neste e em períodos de referência futuros.** | |

........................................................................

|  |  |
| --- | --- |
|  | CRÉDITO |
| **076** | **Segregação dos débitos relativos às saídas com crédito presumido em substituição aos créditos das entradas** |
| Preencher com o valor dos débitos das saídas beneficiadas pelo crédito presumido em substituição aos créditos pela entrada, contidos no Item 010 do Quadro 04 no período de referência da DIME. | |

**1.3 - acrescentar o Quadro 14,** para demonstrar a apuração do débito, separadamente, conforme disposto no inciso V, art. 23, do Anexo 2 do RICMS-01/SC:

Deve ser preenchido por todo contribuinte que optar pelo crédito presumido em substituição aos créditos pela entrada, mesmo que o resultado da apuração seja 0 (zero) ou resulte em saldo credor para o mês seguinte, ou, ainda, no caso de apropriação extemporaneamente do crédito presumido.

|  |  |
| --- | --- |
| **14** | **DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO DO IMPOSTO DEVIDO PELA APROPRIAÇÃO DE CRÉDITO PRESUMIDO EM SUBSTITUIÇÃO AOS CRÉDITOS PELAS ENTRADAS - DAICP** |
|  | APURAÇÃO DO DÉBITO PELA APROPRIAÇÃO DO CRÉDITO PRESUMIDO |
| **010** | **Valor da base de cálculo das saídas com crédito presumido** |
| Preencher com o valor previsto na legislação como base de cálculo para aplicação do crédito presumido respectivo | |
| **020** | **(+) Débitos Relativos às Saídas com Crédito Presumido em Substituição aos Créditos das Entradas** |
| Preencher com o valor segregado da apuração do mês transportado do item 076 do Quadro 09, referente ao débito integral das saídas beneficiadas pelo crédito presumido em substituição aos créditos pelas entradas. | |
| **030** | **(-) Crédito Presumido utilizado em substituição aos créditos das entradas** |
| Preencher com valor segregado da apuração do mês transportado do item 036 do quadro 09, referente aos valores do crédito presumido em substituição aos créditos pela entrada declarados em DCIP, relativas às operações de saídas efetivas no mês. | |
| **040** | **(=) Saldo Devedor Apurado pela Apropriação do Crédito Presumido no Mês** |
| Preencher com o valor da diferença entre o item 020 e o item 030 deste quadro | |
| **050** | **(=) Débito Apurado pela Apropriação Extemporânea do Crédito Presumido** |
| Preencher com o valor do débito não recolhido no período de referência da DIME, correspondente a saída em operação ou prestação contemplada com o benefício e cujo crédito presumido foi apropriado extemporaneamente em período de referência diverso.  **ATENÇÃO: o débito deve ser informado no período de referência onde ocorreu a saída contemplada com crédito presumido. Paralelamente ao lançamento deste débito, deve ser gerado DCIP de Estorno de Débito (subtipo 15) do mesmo valor do débito informado, e no mesmo período de referência para o qual foi gerado o DCIP de Crédito Presumido pela apropriação extemporânea do crédito presumido.** | |
| PAGAMENTOS ANTECIPADOS DECORRENTES DE IMPORTAÇÕES COM DIFERIMENTO | |
| **110** | **(+) Saldo Credor das Antecipações para o Mês Seguinte Apurado no Mês Anterior** |
| Preencher com o valor informado no item 198 deste quadro da DIME do mês imediatamente anterior | |
| **120** | **(+) Crédito decorrente do Pagamento Antecipado do ICMS Devido na Saída Subsequente à Importação, com Utilização de Crédito Presumido** |
| Preencher com o valor segregado transportado do item 037 do quadro 09, referente aos pagamentos das antecipações decorrentes de importação (Código de Receita 1759), creditados em DCIP. | |
| **130** | **(=) Total das Antecipações** |
| Somatório dos itens 110 e 120 deste quadro | |
| IMPOSTO A RECOLHER OU SALDO CREDOR PARA O MÊS SEGUINTE | |
| **199** | **(=) Imposto a Recolher pela Utilização do Crédito Presumido** |
| Preencher com o valor da diferença entre o somatório dos itens 040 e 050 e o item 130, se o somatório dos itens 040 e 050 for maior que o Total das Antecipações ou igual a 0 (zero).  **ATENÇÃO: o valor apurado neste item deve ser lançado na EFD utilizando o Ajuste SC050003** **de Débito Especial** | |
| **198** | **(=) Saldo Credor das Antecipações para o Mês Seguinte** |
| Preenchido com a diferença entre o item 130 e o somatório dos itens 040 e 050, sempre que resultar valor maior que 0 (zero). | |

**1.4 - no Quadro 12,** a inclusão em sua Tabela, do novo Código de Receita válido para recolhimento do débito apurado separadamente no Quadro 14:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Quadro | Origem | Código de Receita | Classe de Vencimento | Data |
| 14 | 3 | **2496 - ICMS - Resultante da Utilização de Crédito Presumido** | 10014 | 10º dia do período seguinte |
| 10103 | 16º dia do período seguinte (1) |
| 10421 | 20º dia do período seguinte (1) |

(1) aplica-se a regularidade ao débito apurado no Quadro 14.

**1.5 - no DCIP do Tipo 4 - Estorno de Débito** - a inclusão subtipo 15, para estornar da apuração do Quadro 09, o correspondente valor informado no item 050 (Débito Apurado pela Apropriação Extemporânea do Crédito Presumido) do Quadro 14:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Cód | DESCRIÇÃO NA DCIP | DESCRIÇÃO DETALHADA | VALIDADE DO CRÉDITO | |
| Incorrido a partir | Incorrido até |
| 15 | Estorno de débito correspondente ao valor do ICMS apurado em separado e declarado extemporaneamente | Estorno de débito do mesmo valor do imposto apurado separadamente e declarado extemporaneamente no Quadro 14, item 050 da DIME, ou em DDE, se for o caso, devido conforme disposto no Anexo 2, art. 23, V, pela apropriação do crédito presumido em substituição aos créditos pelas entradas (DCIP de Crédito Presumido) em período de referência diverso da saída em operação ou prestação contemplada com o benefício.  IMPORTANTE: deve ser gerado para a mesma referência em que foi apropriado o DCIP de Crédito Presumido aproveitado extemporaneamente. | 01/04/17 | Em vigor |

- Juntamente com a liberação do subtipo 15, será bloqueado o subtipo “13 - Estorno de débito em decorrência das condições previstas no TTD do benefício 471” do Tipo 4 - Estorno de Débito.

**2 - Foram acrescidos no Anexo I da Portaria SEF nº 287/11** **pela Portaria SEF nº 077, de 07/03/17** (instruções adicionais para a geração dos arquivos da EFD):

**2.1 - Ajuste destinado ao lançamento de “Débito Especial”**, para informar o valor do débito igual ao apurado no item 199 do Quadro 14 da DIME:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 5 - Débito Especial |  |
| SC050003 | ICMS devido pela saída beneficiada por crédito presumido em substituição aos créditos pelas entradas, apurado conforme An2, art. 23, V. | Informar o valor do ICMS resultante da apuração em separado conforme previsto no An2, Art. 23, V, nas saídas em operações e prestações beneficiadas pelo crédito presumido em substituição ais créditos pelas entradas, e demonstrado conforme disposto em Portaria do Secretario do Estado da Fazenda. |

**2.2. Ajuste para lançamento de “Estorno de Débito”,** para estornar o débito da apuração geral do mês, em que foi lançado como ajuste do Débito Especial:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 3 - Estorno de débitos |  |
| SC030002 | Estorno de débito de mesmo valor do ICMS informado com a utilização no Ajuste de débito especial com o código SC50003. | Lançar a título de estorno de débito do ICMS do mesmo mês o valor informado no Ajuste de débito especial com o código SC50003, decorrente da apuração em separado conforme determinado no An2, Art. 23, V. |

**ATENÇÃO: quando no Quadro 14 for apurado “Saldo Credor das Antecipações para o Mês Seguinte - item 14198” não haverá repercussão na EFD, portanto, não deve gerado nenhum ajuste para lançar este valor.**

**3 - Críticas do Validador On-Line da DIME para os Novos Itens e Quadro Incluídos:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Quadro** | **Registro** | **Item** | **Validação** |
| **09** | **30** | **036** | - Verifica se existe DCIP do Tipo 3 – Crédito Presumido informado na DIME  - Verifica se existe o item 030 do quadro 14 com mesmo valor |
| **037** | - Verifica se existe do Tipo 2 – Outros Créditos, subtipo 34 informado na DIME  - Verifica se existe o item 120 no quadro 14 com o mesmo valor |
| **076** | - Valor deve ser menor ou igual ao informado no item 010 do quadro 04  - Verifica se existe o item 020 do quadro 14 com mesmo valor |
| **12** | **33** |  | Valor informado para o Código de Receita 2496 e respectivas Classes de Vencimento deve ser igual ao do item 199 do quadro 14 |
| **14** | **35** | **010** | Valor deve ser menor ou igual ao informado no item 060 do quadro 03 |
| **020** | Valor deve ser igual ao informado no item 076 do quadro 09 |
| **030** | Valor deve ser igual ao informado no item 036 do quadro 09 |
| **040** | Valor deve ser igual diferença do item 020 menos item 030 |
| **110** | Valor deve ser igual ao existente no item 198 do quadro 14 da DIME do mês anterior |
| **120** | Valor deve ser igual ao informado no item 076 do quadro 09 |
| **199** | - Valor da diferença do somatório dos itens 040 e 050 e deduzido o valor do item 130  - Deve preencher com 0 (zero) quando resultado da diferença for 0 (zero) ou o valor do item 130 for maior que o somatório dos itens 040 e 050  - Valor maior que zero deve ser igual ao informado no Quadro 12 com Código de Receita 2496 e respectivas Classes de Vencimentos |
| **198** | - Valor da diferença do item 130 deduzido do somatório dos itens 040 e 050  - Não deve ser preenchido quando o valor do somatório dos itens 040 e 050 for maior que o valor do item 130 |

**4 - RELAÇÃO DOS ITENS INCLUÍDOS NA DIME E QUANDO DEVEM SER INFORMADOS:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NOVOS ITENS DA DIME** | Itens preenchidos por todos os contribuintes com saídas contempladas pelo crédito presumido em substituição aos créditos pelas entradas, inclusive com pagamento antecipado e lançamento de crédito extemporâneo, e | Itens preenchidos somente pelo contribuinte que efetuar pagamento antecipado do ICMS (Código de Receita 1759) devido na saída subsequente à importação, com utilização do crédito presumido, e | Item preenchido pelo contribuinte que lançar o crédito presumido extemporaneamente, e cujo débito incorrido não foi apurado e recolhido. |
| **Quadro 04** |  |  |  |
| **065** | **X** |  |  |
| **Quadro 09** |  |  |  |
| **036** | **X** |  |  |
| **037** |  | **X** |  |
| **076** | **X** |  |  |
| **Quadro 14** |  |  |  |
| **010** | **X** |  |  |
| **020** | **X** |  |  |
| **030** | **X** |  |  |
| **040** | **X** |  |  |
| **050** |  |  | **X** |
| **110** |  | **X** |  |
| **120** |  | **X** |  |
| **130** |  | **X** |  |
| **199** | **X** |  | **X** |
| **198** |  | **X** |  |

**IMPORTANTE:**

**As modificações descritas acima para o Layout da DIME e na Validação requerem a atualização dos programas locais destinados à geração de arquivo de DIME, que serão recebidos a partir de 1º de maio de 2017.**

**Para facilitar a verificação da validade das modificações introduzidas no layout da DIME, até o dia 20 de março de 2017 será liberada versão atualizada do validador para o AMBIENTE DE HOMOLOGAÇÃO WEB SERVICE utilizados pelos desenvolvedores de Aplicativos Geradores de Arquivo DIME.**