

Adequação ao SPED EFD ICMS/IPI São Paulo - Portaria CAT 66/2018

 Essas modificações e adequações estarão disponíveis a partir da versão 2.6.1.0.

Esta portaria (CAT 66/2018) disciplina que, na EFD ICMS/IPI do **contribuinte paulista**, os valores de ICMS “**Isentos/Não Tributados**”, de “**Outros**” e de “**ICMS ST**” na condição de contribuinte substituído nas operações sejam informados em registros **C197** e **D197** e referenciados nos respectivos **C190** e **D190**.

A partir dessa versão, quando o “**usuário do estado de São Paulo (SP)**” acessar a opção “**Geração do Arquivo Digital (EFD/SPED)**”, o Linx Big exibirá a seguinte mensagem.

Configuração dos Livros Fiscais Digitais

 Em atendimento às disposições da Portaria CAT 66/2018 de SP, o Linx BIG recebeu uma nova seção para configuração de informações do Livro Fiscal Digital.

Menu: Fiscal > Escrituração Fiscal ICMS > Geração do Arquivo Digital (EFD/SPED) > Opções > Outras Configurações > “Livros Fiscais Digitais”

Esta nova seção possibilita a ativação do parâmetro de inclusão de valores “Isentos/Não Tributados”, “Outros” e “ICMS ST (substituído)” através de agrupamento por CFOP no Registro C197 e D197.

Esta interface também permite a configuração dos Códigos de Ajuste da Tabela 5.3 e também do Texto da legislação que exige o envio destas informações.

Ainda com dúvidas? [Clique Aqui](#) para acessar a ajuda!

Não exibir esta mensagem novamente

Figura 01 - Aviso Portaria CAT 66

As modificações referentes à essa portaria estão disponíveis no menu **Fiscal > Escrituração Fiscal ICMS > Geração do Arquivo Digital (EFD/SPED)**.

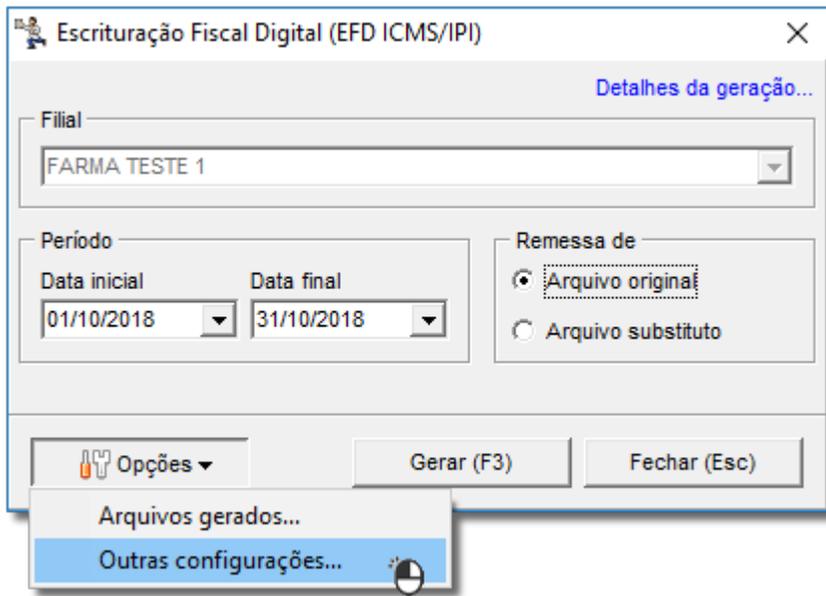


Figura 02 - Escrituração Fiscal Digital (EFD ICMS/IPI)

Após  clicar no botão  selecione a opção *Outras configurações...* e direcionará para a seguinte tela:

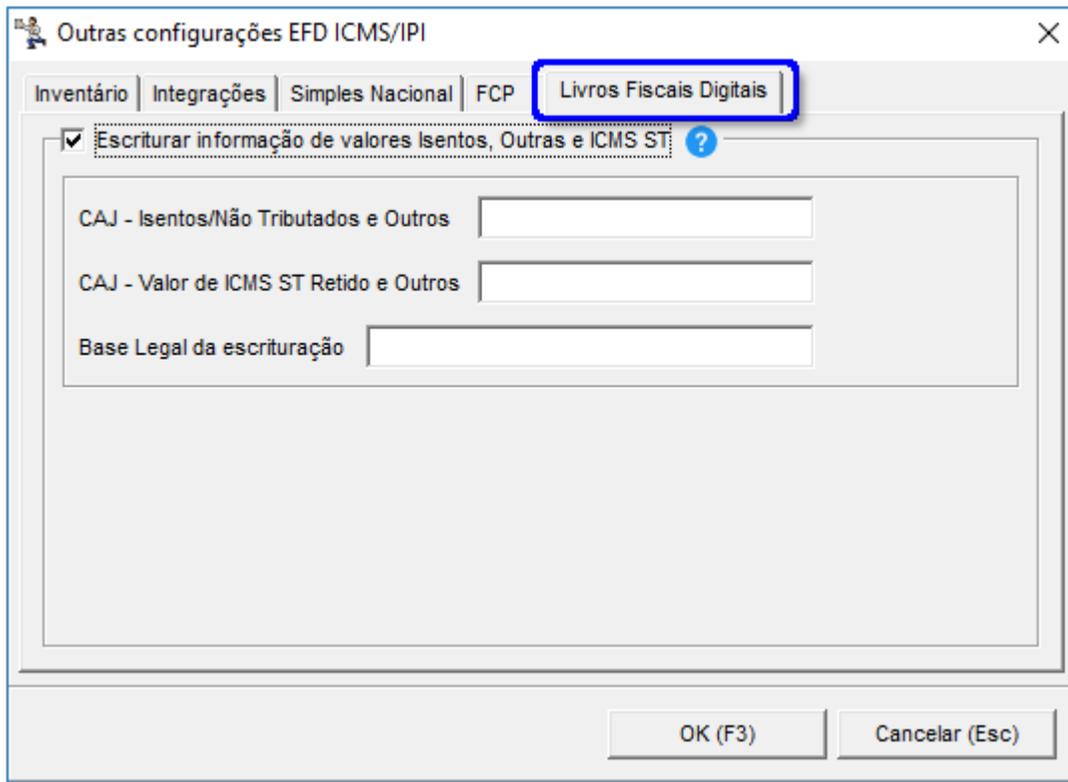


Figura 03 - Outras Configurações EFD ICMS/IPI

Este parâmetro será **"marcado"** por padrão para filiais de SP, portanto, o usuário não poderá salvar as configurações enquanto um dos campos estiver vazio, se isto ocorrer o sistema exibirá uma mensagem de alerta para preenchimento correto.

Quando o parâmetro for desmarcado os campos serão desabilitados, porém, o conteúdo inserido neles não será apagado.

- **CAJ - Isentos/Não Tributados e Outros** - Por padrão será preenchido com **"SP90090104"**
- **CAJ - Valor de ICMS ST Retido e Outros** - Por padrão será preenchido com **"SP90090278"**

Estes campos devem ser alfanuméricos e suportar até 10 caracteres.

Os 2 primeiros caracteres devem ser iguais à UF em que a filial está situada.

Informações dos Livros Fiscais Para Escrituração de Notas Fiscais (Modelo 01 e 55)

Para notas fiscais de modelo 01 e 55, o Linx Big já faz a distribuição de valores entre as colunas Isentos/Não Tributados e Outros.

Descrição do produto	CST	CFOP	Valor operação	Base ICMS	Base outros	Base isento	% ICMS	Crédito ICMS	Crédito ICMS ST	Crédito PIS	Crédito COFINS	% Cr
ANADOR 500MG 24CPR	060	1.403	142,10	0,00	142,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANADOR 500MG 4 COMP (CX C/240 COMP)	660	1.403	1.668,00	0,00	1.668,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANADOR GTS 10ML	060	1.403	315,20	0,00	315,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ANADOR GTS 20ML	060	1.403	143,10	0,00	143,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Emitente
Razão social / Nome: FORNECEDOR TESTE | UF: SP | Regime: Sem regime tributário

Destinatário
Razão social / Nome: LINX FARMA TESTE | UF: SP | Regime: Simples nacional

Totais apurados
Total crédito ICMS: 0,00 | Total crédito ICMS ST: 0,00 | Total crédito PIS: 0,00 | Total crédito COFINS: 0,00 | Valor total de operação: 2.268,40

Totais

ICMS
Base de cálculo: 0,00 | Valor devido: 0,00 | Valor diferido: 0,00 | Valor desonerado: 0,00 | Descontar valor desonerado no total da nota fiscal

ICMS ST
Base de cálculo: 0,00 | Valor: 0,00

ICMS ST retido
Base de cálculo: 0,00 | Valor: 0,00

FCP
Base de cálculo: 0,00 | Valor: 0,00

FCP ST
Base de cálculo: 0,00 | Valor: 0,00

IPI
Valor: 0,00

Valor do frete: 0,00 | Valor do seguro: 0,00 | Outras despesas: 0,00 | Desconto: 0,00 | Valor bruto dos produtos: 2268,40 | Valor líquido dos produtos: 2268,40 | Valor total da nota fiscal: 2268,40

Conferida | Salvar (F3) | Fechar (ESC)

Figura 04 - Apuração de Impostos

Para fins de escrituração no Registro C197, o valor atribuído à coluna "Outros" corresponde ao valor do campo "base_outras"

Este tratamento deverá ser feito em atendimento ao Art. 278 do RICMS/2000-SP que dispõe que, na escrituração dos contribuintes substituídos, o valor do ICMS Retido por substituição tributária NÃO deve ser incluído na coluna "Outros" da seção de "Operações sem Crédito do Imposto", este deverá ser mencionado na coluna de "Observações".

Abaixo segue exemplo do livro físico de registro de entradas.

LIVRO REGISTRO DE ENTRADAS																			
Data da Entrada		DOCUMENTO FISCAL								PROCE-	VALOR CONTÁBIL	CODIFICAÇÃO		ICMS - VALORES FISCAIS					OBSERVAÇÕES
ANO		ESPÉCIE	Série e Sub-série	N.	DATA		EMITENTE	NÚMERO DE INSCRIÇÃO		Unidade da Federação		CONTÁBIL	FISCAL	OPERAÇÕES COM			OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DO		
DIA	MÊS				DIA	MÊS		ESTADUAL	CGC/MF					BC	Alíquota	Imposto Creditado	Isentas ou não	Outras	

Figura 05 - Livro Registro de Entradas

Valores de Notas Fiscais nos Livros Fiscais da EFD ICMS/IPI Através do Registro C197

Inclusão de Registros relativos aos modelos 01 e 55

Para estes modelos de documentos fiscais, as informações serão incluídas no Registro C197.

No entanto, é fundamental lembrar que para incluir um Registro C197 no SPED é necessário que exista um Registro C195 e que para escrituração deste é necessário gerar um Registro 0460.

Será gerado apenas um Registro 0460 por período, a mesma mensagem será compartilhada com os diversos registros C195, sendo um Registro C195 para cada Documento Fiscal, este registro permite a inclusão de vários registros C197 na condição de filhos, e será criado um C197 para cada agrupamento de CFOP que contenha valores nos campos de "Isentos", "Outros" e "ICMS ST Retido".

Distribuição de Valores Isentos e não Tributados para Notas de Transporte

A legislação paulista também determina que devem ser gerados registros de informações de valores "Isentos ou Não Tributados", "Outros" e "ICMS ST" na condição de contribuinte substituído relativamente às operações de aquisição ou prestação de serviço de transporte.

No Linx Big é possível efetuar lançamento de serviços de transporte adquiridos cujo documento fiscal emitido seja de modelo:

- 07 (Nota Fiscal de Serviço de Transporte)
- 08 (Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas)
- 57 (Conhecimento de Transporte Eletrônico – CT-e)

Na EFD ICMS/IPI estes documentos são escriturados no **Registro D100 e filhos**, logo, a escrituração das informações exigidas pela portaria são incluídas através de **Registro D197**.