

NOTA EXPLICATIVA – Alterações

MANUAL DO SISTEMA DE APURAÇÃO DO ICMS RELATIVO AO CUSTO DAS SAÍDAS DE MERCADORIAS E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS

Versão 1.0.0.3 – Abril/2025

Foram efetuadas alterações no Sistema, conforme abaixo:

1) Regras Gerais de Preenchimento, item 3.2.8, pág. 69 de 90:

Redação anterior:

"O código de item atribuído deve corresponder ao informado no registro Tipo 75 do arquivo magnético da Portaria CAT 32/96, ressalvadas as situações próprias a este sistema não previstas pela portaria citada. Caso haja divergência, apresentar tabela de correlação entre a codificação adotada neste sistema e a da portaria mencionada."

Nova redação:

3.2.8 O código de item atribuído deve corresponder ao informado no registro 0200 do arquivo digital da Escrituração Fiscal Digital – EFD-ICMS/IPI, ressalvadas as situações próprias a este sistema não previstas na EFD. Caso haja divergência, apresentar tabela de correlação entre a codificação adotada neste sistema e a da EFD-ICMS/IPI.

2) Exigência da chave de acesso ao documento fiscal eletrônico, em substituição ao campo "Histórico", nas seguintes fichas:

Ficha 1A – Controle de Materiais:

Ficha 1B - Controle de Valores Agregados na Industrialização por outro Estabelecimento

Ficha 1C - Controle de Energia Elétrica

Ficha 1D - Controle de Serviços de Comunicações

Ficha 1E - Controle de Aquisição de Serviços de Transportes Utilizados nas Prestações da mesma natureza

Ficha 2A - Produtos em Elaboração - Industrialização no Estabelecimento

Ficha 2B – Produtos em Elaboração - Industrialização em outro Estabelecimento

Ficha 2C - Produtos em Elaboração –Industrialização para outro Estabelecimento

Ficha 2D - Apuração do Custo dos Serviços de Transportes

Ficha 2E - Gastos Gerais de Fabricação

Ficha 2F - Distribuição do Custo e ICMS do Insumo Conjunto – Método do Preço de Saída

Ficha 2G - Produtos em Elaboração - Produção Conjunta – Método da Ficha Técnica

Ficha 3A - Controle de Produtos Acabados

Ficha 3B – Controle de Mercadorias de Revenda

Ficha 3C – Controle de Custo Agregado na Industrialização para outro Estabelecimento

Ficha 5B - Demonstrativo dos Materiais Resultantes de Perdas e Sobras

Ficha 6G – Demonstrativo das Prestações de Serviço de Transporte – Crédito Outorgado

Ficha 6H -Demonstrativo de Prestações de Serviço de Transporte – Combustível e Redespacho

Nome	Número	Descrição
<i>Histórico</i>	<i>XX</i>	<i>Histórico da Operação (ou Prestação) - preencher só em caso de informações complementares</i>
Chave de Acesso	XX	Chave de Acesso do Documento Fiscal Eletrônico

3) Revogação de exigências relacionadas ao campo histórico:

Ficha 1B - Controle de Valores Agregados na Industrialização por outro Estabelecimento – Nota 2 – Revogação integral:

Nota 2 : O número da Nota Fiscal emitida pelo encomendante relativa à remessa do material para industrialização será informado no campo 4 - "Histórico" por ocasião do registro do valor cobrado pelo industrializador. Na hipótese da existência de mais de uma nota fiscal, proceder à indicação dos números correspondentes, separando-os com o caractere ";".

Ficha 2B – Produtos em Elaboração - Industrialização em outro Estabelecimento – Nota 2 – Revogação parcial:

Nota 2 : A nota fiscal do industrializador relativa ao retorno do insumo remetido para industrialização e não aplicado na encomenda deve ser lançada com valor negativo na coluna de entrada de modo a anular o registro do custo e do ICMS atribuído na remessa correspondente. O lançamento de anulação mencionado terá como contrapartida um registro na ficha de origem do insumo ou produto semielaborado para reintegração do custo e do ICMS.

O número da Nota Fiscal emitida pelo encomendante relativa à remessa do material para industrialização será informado na mesma linha no campo 4 - "Histórico". Na hipótese da existência de mais de uma nota fiscal, proceder à indicação dos números correspondentes separando-os com o caractere ";".

Ficha 3A - Controle de Produtos Acabados – Nota1 – Revogação parcial:

Nota 1: A devolução de saída deve ser lançada nesta ficha de modo a anular, nas mesmas colunas, a saída correspondente; tratando-se de devolução feita no mesmo período da saída proceder também à anulação na ficha correspondente do módulo 6. Na hipótese de devolução referente à saída geradora de crédito acumulado lançada em período anterior, caso tenha havido apropriação, o valor apropriado deverá ser reincorporado ao Livro Registro de Apuração do ICMS. *Preencher no campo 4 Histórico o número da nota fiscal de saída cujo item foi devolvido.*

Ficha 3B – Controle de Mercadorias de Revenda – Nota 2 – Revogação parcial:

Nota 2: A devolução de saída deve ser lançada nesta ficha de modo a anular, nas mesmas colunas, a saída correspondente; tratando-se de devolução feita no mesmo período da saída proceder também à anulação na ficha correspondente do módulo 6. Na hipótese de devolução referente à saída geradora de crédito acumulado lançada em período anterior, caso tenha havido apropriação, o valor apropriado deverá ser reincorporado ao Livro Registro de Apuração do ICMS. *Preencher no campo 4 Histórico o número da nota fiscal de saída cujo item foi devolvido.*

Ficha 3C – Controle de Custo Agregado na Industrialização para outro Estabelecimento – Nota 1 – Revogação parcial:

Nota 1: A devolução de saída deve ser lançada nesta ficha de modo a anular, nas mesmas colunas, a saída correspondente; tratando-se de devolução feita no mesmo período da saída proceder também à anulação na ficha correspondente do módulo 6. Na hipótese de devolução referente à saída geradora de crédito acumulado lançada em período anterior, caso tenha havido apropriação, o valor apropriado deverá ser reincorporado ao Livro Registro de Apuração do ICMS. *Preencher no campo 4 Histórico o número da nota fiscal de saída cujo item foi devolvido.*