

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 Fiscal 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.

Acessar → 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.

image-1686320445295.png

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.

image-1686320522554.png

- Registro C197 do SPED ICMS IPI

|C100|0|1|0000000000000000|55|00|008|001521933||15062022|15062022|2170,81|1|0,00|0,00|189

6,98|1|0,00|0,00|0,00|0,00|

0,00|0,00|0,00|0,00||0,00|0,00|

|C170|1|46|ATIVO REP IDX BIO

PROX|1,00000|PC|1896,98|0,00|0|060|1403|1.403|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00||49||0,00|

0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|

|C190|060|1403|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 66/2018|

|C197|SP90090104|Valor correspondente à coluna Isentas/Não Tributadas e Outras (artigos 214 e 215 do RICMS/2000)_||0,00|0,00|0,00|1879,36|

|C197|SP90090278|Valor correspondente ao ICMS ST na condição de substituído (artigo 278, § 1º, do RICMS/2000)||

0,00|0,00|273,83|0,00||

Escrituração do Livro de Saídas

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

• Registro D197 do SPED ICMS IPI



• Registro D197 do SPED ICMS IPI

D100	1	0	00000000000	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

C197 estão zerados. Sugere-se preencher o campo de alíquota com valor maior que zero.

image1686320708404.png

C100 0 1 0000000000000000 55 00 008 0000000033 15062022 15062022 2170,81 1 0,00 0,00 2170,81 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 49 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

image1686321114469.png