

Como Gerar Arquivo SPED Decreto 47.547 ICMS ST Integral

Como Gerar as Informações do Decreto 47.547 Referente a Restituição e ao Complemento de ICMS ST no Sped Fiscal no Integral?

Sumário:

- 1 - Gerando o Arquivo do Sped Fiscal
- 2 - Verificando as Gravações dos Registros e Blocos no Integral e no Validador do Sped
 - 2.1 - Gravação do Registro C100
 - 2.2 - Gravação do Registro C195
 - 2.3 - Gravação do Registro C197
 - 2.4 - Gravação do Bloco E

Solução:

Conforme as orientações do Decreto 47.547, o contribuinte usuário da EFD deve escriturar as Notas Fiscais Eletrônica (NF-e), conforme o manual: "[Manual de Escrituração - Complemento e Restituição do ICMS ST - Aspecto Quantitativo](#)".

O contribuinte emitirá, ao final do período de referência, a NF-e em seu próprio nome, no qual deverá conter nos campos próprios as seguintes indicações: com o **CFOP 5.949** deverá conter "**Complemento De ICMS ST**", e com o **CFOP 1603** deverá conter "**Aspecto quantitativo**". O contribuinte de Minas Gerais (MG) deve lançar os dados da NF-e no **registro C100** e demais registros filhos exigidos pela legislação e complementar o lançamento com os **registros C195 e C197**, sendo refletidos no **Bloco E210-Apuração do ICMS ST**.

IMPORTANTE:

Para mais informações sobre o Decreto, consulte o documento: "[Manual | Decreto 47.547 - Restituição Complemento ICMS ST](#)".

Para mais informações sobre como emitir a Nota fiscal de Complemento, consulte o documento: "[Manual | Emitir Nota Fiscal Complemento ICMS ST Integral](#)".

Para mais informações sobre como emitir a Nota Fiscal de Restituição de ICMS ST, consulte o documento: "[Manual | Emitir Nota Fiscal Restituição ICMS ST Integral](#)".

1 - Gerando o Arquivo do Sped Fiscal

Rotina:	S.P.E.D Fiscal
Programa:	EFD001
Localização:	Sped - Efd / Geração EFD / Sped Fiscal

Para gerar o arquivo do Sped, acesse a localização citada acima. Para mais informações de como gerar o arquivo do Sped, consulte o documento: "[Dúvida | Como Gerar Sped Fiscal Integral?](#)".

Ao acessar a rotina informe os dados para geração do Sped Fiscal, conforme o exemplo abaixo.

```
EFD001 SPED FISCAL

Usu: ZXZXZXZXZXZXZXZ Lj/Gr: 99 99
Imp: ../rel/xx Nivel: 09/00

Nota fiscal
Cupom      û SPED Fiscal
NFC-e      SPED PIS/COFINS
Notas refe
reLatorios
ferramenTas
aPuracao
aJuste de itens
Outros creditos CIAP
Ajustes K280
itens Medicamentos
oBservacoes documento
Sped PIS/Cofins
û Geracao EFD
Reinf

S.P.E.D. - FISCAL v.1
Loja.....: 01
Mes/Ano...: 03/19 Dia: 01 a 31
Versao....: 13 Perfil...: B
Faixa.....: 1 a 9999999999 BlocoK: 1
Inventario: N (S/N) 00/00 CIAP.: N (S/N)
ECF.....: S (E/S/N) ECF Vinc..: N (S/N)
Finalidade: 0 Arquivo Original Rel.Seq: N (S/N)
Contador..: 0001 JULIO
Arquivo...: /u/rede/sped/efd001

Verificar arquivo ../rel/eFis01074617
```

Ao concluir a geração o arquivo, o mesmo será salvo no diretório **u/rede/sped**, com o nome informado no campo **Arquivo**.

2 - Verificando as Gravações dos Registros e Blocos no Integral e no Validador do Sped

2.1 - Gravação do Registro C100

Rotina:	Entradas / Saídas
Programa:	SPD054
Localização:	Sped - Efd / Nota Fiscal / Sped


Para consultar uma nota fiscal na rotina de movimento do Sped, acesse a localização citada acima. Para mais informações, consulte o documento: "[Dúvida | Como Consultar NF-e SPED Integral?](#)".

Observe no exemplo abaixo, que o código da **situação** da nota passa a ser **08 (Regime Especial)** e será enviado para o arquivo do Sped sem o valor de **ICMS**, pois o mesmo encontra-se no registro **C197**.

SPD054		ENTRADAS / SAIDAS				
Mes/Ano...	03/19	Loja.: 01	E/S.: Entrada	Serie: 001	Doc.: ■	54983
Tp. Emi...	L	Mov...: 1	Emit: 1			
Cnpj.....:						
Cfop.....:	1603	RESTITUICAO DE ICMS		Vl.Merc.:		
Vl.Nota...:		Bcalc.Icms:		Vl.Icms.:		
Debito....:		Credito:		Mod/Est.:	55	
Chv.Nfe...:				Ps.liq...:		
Cod.Sit...:	08	Peso.Brt:		Cst.Icms:	090	
Grp-Tensao:		Tp-lig.: 0	Cd.Cons.:	Vl.Forn.:		
DT-E-S....:	28/03/19	DT-DOC.....:	28/03/19	DESC-ITEM:		
VL-DESC...:		IND-FRT/In.:	9 N	VL-FRT...:		
VL-SEG....:		VL-OUT-DA..:		VL-BC-ST.:		
V-ICM-ST/I:	150.00S	CST/VL-IPI.:		VL-PIS...:		
VL-COFINS.:		ICMS-FCP-ST:	50.00	ICMS-FCP.:		
VL-ABAT-NT:		Qtd-Volum..:		IND-PAG...:	S	
FCP-DEST..:		ICMS-DEST..:		ICMS-REM.:		
Tp.Dest...:	C	Cod.Dest...:	1511	CNPJ.Dest.:		
PgDown:Proxima Nota PgUp:Nota Anterior F6:Gera Fiscal F9:Cons.Fiscal Nova						

Abaixo segue o exemplo da tela da gravação da nota fiscal, do exemplo anterior, no Registro C100, referente a emissão da Nota Fiscal de Restituição de ICMS ST.

REGISTRO - C100 - ENTRADA
Nota Fiscal Eletrônica



Código da situação do documento	<input type="text" value="08"/>	▼	<input type="text" value="Documento Fiscal emitido com base em Regime Especial ou Norma Específica"/>
Emitente	<input type="text" value="0"/>	▼	<input type="text" value="Emissão própria"/>
Código do participante	<input type="text" value="20001511"/>	▼	<input type="text" value=""/>
Número do documento	<input type="text" value="54.983"/>	Série	<input type="text" value="001"/>
Data da emissão	<input type="text" value="28/03/2019"/>	Data da entrada ou saída	<input type="text" value="28/03/2019"/>
Tipo de pagamento	<input type="text" value="2"/>	▼	<input type="text" value="Outros"/>
Tipo do frete	<input type="text" value="9"/>	▼	<input type="text" value="Sem Ocorrência de Transporte"/>
Chave da NFe	<input type="text" value="- . . . / - . . . - . . . - . . ."/>		
Base de cálculo do ICMS	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>	Valor do ICMS	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
Base de cálculo do ICMS ST	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>	ICMS retido por ST	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
Valor total do documento	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>	Valor das mercadorias	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
Valor do desconto	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>	Abatimento não tributado	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
Valor do frete	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>	Valor do seguro	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
Valor de outras despesas	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>	Valor do IPI	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
Valor do PIS	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>	PIS retido por ST	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>
Valor da COFINS	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>	COFINS retido por ST	<input type="text" value="R\$ 0,00"/>

2.2 - Gravação do Registro C195

No momento da emissão da Nota Fiscal deverá ser lançado uma Observação que será gravada no Registro C195.

Rotina:	Observações
Programa:	SPD032
Localização:	Sped - Efd / Observacoes Documentos

Para consultar uma observação lançada em uma nota fiscal, acesse a localização citada acima.

Para mais informações, consulte o documento: "[Dúvida | Como Consultar Observação Informação Nota Fiscal Integral?](#)".

Abaixo segue um exemplo, da observação referente a nota fiscal 54983.

SPD032

O B S E R V A C O E S

Mes/Ano.: 03/19 Loja: 1 E/S: E Serie: 001 Doc.: 54983
 Nota Tp. Emi.: L Movim.: 1 Emit.: 1
 Cupom CNPJ....:
 NFC-e
 Notas Sequencial: 1
 reLat
 ferra Tipo.....: 0
 aPura Cod.Inf/Ob: 549
 aJust Obs.Desc.: APURACAO ICMS ST RESTITUIR REFERENCIA 02/2019
 Outro
 Ajust
 itens
 û oBser Obs.Compl.:
 Sped
 Gerac
 Reinf Inf.Data...: Inf.Usu....:

Prossegue/Alterar/Exclui? P (P/A/E)

Abaixo segue o exemplo da tela da gravação da nota fiscal, do exemplo anterior, no Registro C195, referente a emissão da Nota Fiscal de Restituição de ICMS ST.

REGISTRO - C195 - ENTRADA - Obs. Lanc. Fiscal

REGISTRO - C195 - ENTRADA
Obs. Lanc. Fiscal

Código observação lançamento 000549 APURACAO ICMS ST RESTITUIR REFERENCIA 02 2019

Descrição complementar

Salvar Fechar

2.3 - Gravação do Registro C197

Este registro é gerado automaticamente após a emissão da nota fiscal de Complemento de ICMS. Entretanto, poderá emitir um relatório para conferência dos valores dos ajustes das notas fiscais emitidas, ou consultar na rotina os valores mencionados.

Rotina:	Ajuste de Itens
Programa:	SPD028
Localização:	Sped - Efd / Ajuste de Itens / Ajuste de Itens

Para gerar o relatório de Ajuste de Itens, acesse a localização citada acima. Para mais informações, consulte o documento: " [Dúvida | Como Gerar Relatório Ajuste Itens Integral?](#) ".

Abaixo segue um exemplo da emissão do relatório de Ajuste de Itens.

SPD028	SPED FISCAL	
AJUSTE DE ITENS		
Nota fis	Loja.: 1 Mes/Ano: 03/19 Doc.: 54983 Serie: 001	
Cupom	Ent/Saida: E Tp.Emi:F Movim.: 1 Emit.: 1	
NFC-e	Nome: Cnpj.:	
Notas re		
reLatori	Item.....:	
ferramen	Cfop.....:	
aPuracao	Grade.....: 000 Seq.Item..: 000	
â aJuste d	Cod.Aj....: MG11000015 Cd.Ob.C195: 000000	
Outros c	Reg.SPED...: C197	
Ajustes	Vl.Bc.Ai...: 0.00 Aliq.Aj...: 0.00	
itens M	Vl.ICMS.A.: 200.00 Vl.Out.Aj.: 0.00	
oBservac	Desc.Comp.:	
Sped PIS		
Geracao		
Reinf		

Prosseque/Altera/Exclui? P (P/A/E)

Abaixo segue o exemplo da tela da gravação da nota fiscal, do exemplo anterior, no Registro C197, referente a emissão da Nota Fiscal de Restituição de ICMS ST.

REGISTRO - C197 - ENTRADA - Outras Obrigações

REGISTRO - C197 - ENTRADA
Outras Obrigações

Código do Ajuste: Outros créditos; Op.ST; Resp.: Própria; Apur.: A apurar; Mercadoria; I

Descrição complementar do ajuste do documento fiscal:

Código do item: ...

Aliquota do ICMS(%): Base de cálculo do ICMS: Valor do ICMS:

Outros valores:

2.4 - Gravação do Bloco E

Os valores de ICMS ST lançados na emissão da Nota Fiscal serão apurados no Registro E210 - Apuração do ICMS ST - nos campos Ajustes débitos e Créditos.

Rotina:	Apuração
Programa:	SPD027
Localização:	Sped - Efd / Apuracao / Manutencao

Para consultar os valores gravados no Registro de Apuração acesse a localização citada acima.

Abaixo segue um exemplo do registro E210 no integral.

A P U R A C A O			
Periodo.....:	03/19		
Loja.....:	1		
IDT.....:	S Estado: MG		
Tipo de Reg:	E210		
Seq.....:	001		
Ind.Mov.ST.:	1	Vl.Sld.Cr.A:	0.00
Vl.Devol.ST:	0.00	Vl.Ressa.ST:	0.00
Vl.Out.C.ST:	0.00	Vl.Aj.C.ST.:	200.00
Vl.Ret.ST.:	0.00	Vl.Out.D.ST:	0.00
Vl.Aj.D.ST.:	1100.00	Vl.Sld.D.ST:	900.00
Vl.Ded.ST.:	0.00	Vl.ICMS.Rec:	900.00
Vl.S.Cr.ST.:	0.00	Deb.Esp.ST.:	0.00
Reg.Permanente:	S		
Geracao EFD			
Reinf			
Confirma? S (S/N)			

Exemplo do Registro E200

REGISTRO - E200 - Período de Apuração

REGISTRO - E200
Período de Apuração

Sigla da UF:

Data inicial apuração: Data final apuração:

Exemplo do Registro E210

REGISTRO - E210		Valores de Apuração	
Indicador de movimento	1	Com operações de ST	
Saldo credor do período anterior - ST			R\$ 0,00
Valor total ICMS ST devol. mercadoria			R\$ 0,00
Valor total ICMS ST - ressarcimentos			R\$ 0,00
Valor total - outros créditos ST			R\$ 0,00
Valor ajustes a crédito ICMS ST (doc fiscal)			R\$ 200,00
Valor total do ICMS retido ST			R\$ 0,00
Valor total - outros débitos ST			R\$ 0,00
Valor ajustes a débito ICMS ST (doc fiscal)			R\$ 1.100,00
Valor do saldo devedor antes das deduções			R\$ 900,00
Valor total das deduções ST			R\$ 0,00
Valor total do ICMS a recolher ST			R\$ 900,00
Valor do saldo credor do ICMS ST			R\$ 0,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração			R\$ 0,00

Exemplo do Registro E250

REGISTRO - E250		Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Substituição Tributária	
Código do ICMS ST recolhido ou a recolher	002	ICMS da substituição tributária pelas saídas para o Estado	
Valor do ICMS ST a recolher	R\$ 900,00	Data de vencimento	31/03/2019
Código de receita	Campo Obrigatório	Número do processo	
Origem do processo			
Descrição resumida do processo			
Descrição complementar			
Mês de referência		03/2019	

Exemplo da Apuração do ICMS ST

O Atendimento para a Avanço Informática é prioridade!

Caso Você tenha alguma dúvida, fique à vontade para entrar em contato com a gente:



[Clique aqui para falar conosco no WhatsApp](#)



Revision #1

Created 12 September 2025 19:31:28 by Pedro Henrique

Updated 15 September 2025 18:21:16 by Pedro Henrique