

# Dúvida | Como Gerar Apuração ICMS Referente DIFAL Registro E310 Integral?

## Sumário:

- 1 - Consultando o Valor ICMS de Origem e Destino na Nota Fiscal
- 2 - Consultando o Valor Total do ICMS-DEST por UF
- 3 - Gerando Arquivo SPED Fiscal
- 4 - Consultando o Registros
  - 4.1 - E316
  - 4.2 - E310
- 5 - Visualizando Registros E310 e E316 no Validador EFD

## Solução:

**Observação:** Os registros referentes ao cálculo do **DIFAL** são gerados de forma automática pelo sistema Integral, quando na geração do arquivo **SPED Fiscal** existem notas fiscais com valores a partilha entre os estados de origem e destino.

## 1 - Consultando o Valor ICMS de Origem e Destino na Nota Fiscal

<b>Rotina:</b>	Entradas / Saídas
<b>Programa:</b>	SPD054
<b>Localização:</b>	SPED - EFD / Nota Fiscal / SPED

Acesse a localização acima para consultar o valor de **ICMS** de origem e destino da nota fiscal.

Consultando ICMS de Origem e Destino



FIS436 ADMINISTRACAO FISCAL

Usu: xxxxxxxxxxxxxxxx Lj: 99  
Imp: ../rel/aa Nivel: 09/00

Tabelas  
Entrada  
Saida  
Relatorios  
GNRE / DAE  
aneXo VII  
Bloquear m  
CIAP - Cre  
DAPI apura  
Inventario

Manutencao  
emIssao do livro  
Diario auxiliar  
Razao contabil  
reLacao das notas  
Orgaos publico  
relacao de Tra  
Manifesto de C  
demonstrativo

Difal - UF Origem/Destino  
Mes/Ano...: 07/18  
Loja.....: 1 LT  
Documento.: a 9999999999  
Dia.....: 01 a 31  
UF Destino: SP Por Itens: N  
Spool.....: ../rel/difal .CSV

Confirma? S (S/N)

Avanco Informatica Ltda

Abaixo, podemos ver a soma total do **VI.ICMS.Dest** por **UF**. Esse valor será enviado no **Registro E316** quando gerar o arquivo **SPED Fiscal**.

**Relatório Diferencial de Alíquota - UF Origem/Destino**

UF	Documento	Data	CFOP	Cliente	Vl.Contabil	BC.ICMS	Vl.ICMS.Inter	BC.ICMS.Dest	Vl.ICMS.Origem	Vl.ICMS.Dest	Vl.FEM
SP	52521	05/07/18	6108	149197/0	SILVA OLIV	15,00	15,00	1,80	15,00	0,18	0,72
	52524	05/07/18	6108	303826/2 20	DE UTIL	119,00	119,00	8,33	119,00	2,62	10,47
	TOTAL:					134,00	134,00	10,13	134,00	2,80	11,19
TOTAL GERAL:						134,00	134,00		2,80	11,19	0,00

**Observação:** O mesmo processo de conferência que foi feito para o **ICMS\_DEST** pode ser feito para o **ICMS-REM**, basta seguir os tópicos **2 - 4**, alterando a **UF** de acordo com o emitente.

### 3 - Gerando Arquivo SPED Fiscal

<b>Rotina:</b>	S.P.E.D. - FISCAL v.1
<b>Programa:</b>	EFD001
<b>Localização:</b>	SPED - EFD / Geração EFD / SPED Fiscal

Acesse a localização acima para gerar o arquivo **SPED Fiscal**. Ao executar a rotina para gerar o arquivo **SPED Fiscal**, o sistema automaticamente irá criar os registros **E310** e **E316**.

Gerando Arquivo SPED Fiscal



## 4 - Consultando o Registros

<b>Rotina:</b>	Apuração
<b>Programa:</b>	SPD027
<b>Localização:</b>	SPED - EFD / Apuração / Manutenção

Acesse a localização citada acima para consultar os registros.

### 4.1 - E316

Consultando o **Registro E316**.

Consultando Registro E316

## APURACAO

Periodo....: 07/18

Loja.....: 1

IDT.....: F Estado: SP

Tipo de Reg: E316

Seq.....: 001

Cod.Obrig...: 003

Mes Ref....: 07/2018

Vlr.Obrig...: 11.19 Reg.Permant: N

Dt.Venc....: 31/07/18

Cod.Receita:

Num.Process:

Ind.Process:

Des.Process:

Txt.Compl..:

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

Avanco Informatica Ltda

Campos importantes referentes à tela acima.

<b>IDT:</b>	F = <b>DIFAL/FCP.</b>
<b>Estado:</b>	<b>UF</b> de Destino.
<b>Tipo de Reg:</b>	<b>E316.</b>
<b>Seq:</b>	001.

Podemos ver na tela acima que, o valor constante no registro **E316** corresponde ao total emitido no **Relatório Diferencial de Alíquota - UF Origem/Destino.**

### Observação:

O **Registro E316** corresponde as obrigações do **ICMS** recolhido ou a recolher - Diferencial de Alíquota - UF Origem/Destino.

## 4.2 - E310

Consultando o **Registro E310.**

Consultando Registro E310

## A P U R A C A O

Periodo....: 07/18

Loja.....: 1

IDT.....: F Estado: SP

Tipo de Reg: E310

Seq.....: 001

Ind.Mov.Difal....: 1		Vl.Sld.Cr.A.FCP..:	0.00
Vl.Sld.Cr.A.Difal:	0.00	Vl.Tot.Deb.FCP...:	0.00
Vl.Tot.Deb.Difal.:	11.19	Vl.Out.Deb.FCP...:	0.00
Vl.Out.Deb.Difal.:	0.00	Vl.Tot.Cred.FCP..:	0.00
Vl.Tot.Cred.Difal:	0.00	Vl.Out.Cred.FCP..:	0.00
Vl.Out.Cred.Difal:	0.00	Vl.Sld.Dev.A.FCP.:	0.00
Vl.Sld.Dev.A.Dif.:	11.19	Vl.Deducoes FCP..:	0.00
Vl.Deducoes Difal:	0.00	Vl.Recolhido FCP.:	0.00
Vl.Recolhido Dif.:	11.19	Vl.Sld.Cr.Trs.FCP:	0.00
Vl.Sld.Cr.Trs.Dif:	0.00	Deb.Especial FCP.:	0.00
Deb.Especial Dif.:	0.00	Reg.Permanente...:	

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

Avanco Informatica Ltda

Campos importantes referentes à tela acima.

<b>IDT:</b>	F = DIFAL/FCP.
<b>Estado:</b>	UF de Destino.
<b>Tipo de Reg:</b>	E310.
<b>Seq:</b>	001.

Todos os demais registros correspondentes ao **DIFAL**, caso tenham sido informados manualmente, serão enviados no **Registro E310**.

## 5 - Visualizando Registros E310 e E316 no Validador EFD

**REGISTRO - E310**

Apuração do Fundo de Combate à Pobreza e do ICMS diferencial de alíquota – UF origem/destino EC 87/15



Indicador de movimento:	1	Com operações de ICMS diferencial de alíquota da U
Valor do saldo credor do período anterior – ICMS origem/destino		R\$ 0,00
Valor total dos débitos por saídas e prestações – ICMS origem/destino		R\$ 11,19
Valor total dos ajustes – outros débitos e estornos de créditos – ICMS origem/destino		R\$ 0,00
Valor total dos créditos por entradas – ICMS origem/destino		R\$ 0,00
Valor total dos ajustes – outros créditos e estornos de débitos – ICMS origem/destino		R\$ 0,00
Valor total do saldo devedor antes das deduções – ICMS origem/destino		R\$ 11,19
Valor total das deduções – ICMS origem/destino		R\$ 0,00
Valor recolhido ou a recolher – ICMS origem/destino		R\$ 11,19
Saldo credor a transportar para o período seguinte – ICMS origem/destino		R\$ 0,00
Valor recolhido ou a recolher, extra-apuração – ICMS origem/destino		R\$ 0,00
Valor do saldo credor de período anterior – FCP		R\$ 0,00
Valor total dos débitos por saídas ou prestações – FCP		R\$ 0,00
Valor total dos ajustes – outros débitos e estornos de créditos – FCP		R\$ 0,00
Valor total dos créditos por entradas – FCP		R\$ 0,00
Valor total dos ajustes – outros créditos e estornos de débitos – FCP		R\$ 0,00
Valor total do saldo devedor antes das deduções – FCP		R\$ 0,00
Valor total das deduções – FCP		R\$ 0,00
Valor recolhido ou a recolher – FCP		R\$ 0,00
Saldo credor a transportar para o período seguinte – FCP		R\$ 0,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração – FCP		R\$ 0,00

Salvar

Fechar

**REGISTRO - E316**

Obrigações Recolhidas ou à recolher - Fundo de Combate à Pobreza e ICMS diferencial de alíquota UF origem/destino EC 87/15



Código do ICMS recolhido ou a recolher	003	Antecipação do diferencial de alíquotas do ICMS
Valor da obrigação recolhida ou a recolher		11,19
Data de vencimento		31/07/2018
Código de receita	Campo Obrigatório	
Número do processo		
Origem do processo		
Descrição resumida do processo		
Descrição complementar das obrigações a recolher		
Mês de referência		07/2018

Salvar

Fechar

**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 #2

Created 29 October 2025 18:33:24 by Pedro Henrique

Updated 6 May 2026 17:26:31 by Manuela oliveira