

Como Gerar Arquivo SPED Decreto 47.547 ICMS ST Integral Varejo

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

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 Restituição de ICMS ST, consulte o documento: "[Manual | Emitir Nota Fiscal Restituição ICMS ST Integral Varejo](#)".

1 - Gerando o Arquivo do Sped Fiscal

Rotina:	S.P.E.D Fiscal
Programa:	EFD001
Localização:	Administracao Fiscal / Arquivos Fiscais / 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 Varejo?](#)".

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

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					

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:	Administracao Fiscal / Manutencao Sped / Nota Fiscal

Para consultar uma nota fiscal na rotina de movimento do Sped, acesse a localização citada acima.

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**.

REGISTRO - C100 - ENTRADA - Nota Fiscal Eletrônica

X

REGISTRO - C100 - ENTRADA
Nota Fiscal Eletrônica

Código da situação do documento: 08 Documento Fiscal emitido com base em Regime Especial ou Norma Específica

Emitente: 0 Emissão própria

Código do participante: 20001511

Número do documento: 54.983 Série: 001

Data da emissão: 28/03/2019 Data da entrada ou saída: 28/03/2019

Tipo de pagamento: 2 Outros

Tipo do frete: 9 Sem Ocorrência de Transporte

Chave da NFe: - - - - / - - - - - - - - - -

Base de cálculo do ICMS	R\$ 0,00	Valor do ICMS	R\$ 0,00
Base de cálculo do ICMS ST	R\$ 0,00	ICMS retido por ST	R\$ 0,00
Valor total do documento	R\$ 0,00	Valor das mercadorias	R\$ 0,00
Valor do desconto	R\$ 0,00	Abatimento não tributado	R\$ 0,00
Valor do frete	R\$ 0,00	Valor do seguro	R\$ 0,00
Valor de outras despesas	R\$ 0,00	Valor do IPI	R\$ 0,00
Valor do PIS	R\$ 0,00	PIS retido por ST	R\$ 0,00
Valor da COFINS	R\$ 0,00	COFINS retido por ST	R\$ 0,00

Cadastrar Itens Salvar Fechar

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.

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
 Tp. Emi.: L Movim.: 7 Emit.: 1
 CNPJ.....:

manut
 manut
 û manut
 aRqui
 Bloqu
 reiNf
 Decre

Sequencial: 1

Tipo.....: 0
 Cod.Inf/Ob: 549
 Obs.Desc.: APURACAO ICMS ST RESTITUIR REFERENCIA 02/2019

Obs.Compl.:

Inf.Data...: Inf.Usu...:

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

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:	Administracao Fiscal / Manutencao Sped / 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 Varejo?](#)".

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

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

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.

SPD028	ADMINISTRACAO FISCAL
AJUSTE DE ITENS	
manutEnc manutenc û manutenc aRquivos Bloqueia reiNf Decreto	Loja.: 1 Mes/Ano: 03/19 Doc.: Serie: Ent/Saida: Tp.Emi: Movim.: Emit.: Nome: Cnpj.:
	Item.....: Cfop.....: Grade.....: 000
	<p style="text-align: center;">R E L A T O R I O</p> <hr/> Loja.....: 1 ate.: 999 Documento.....: 0000000000<0>Todos Cod. Ajuste.....: Arq/Impress.....: a Nome do Spool...: ../rel/ajuste
	Cod.Aj....: Reg.SPED..: Vl.Bc.Aj..: Vl.ICMS.A.: Desc.Comp.:
Confirma? S (S/N)	

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:	Administracao Fiscal / Manutencao Sped / 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 Varejo?](#)".

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

SPD028	ADMINISTRACAO FISCAL
AJUSTE DE ITENS	
manutEnc manutenc û manutenc aRquivos Bloqueia reINF Decreto	Loja.: 1 Mes/Ano: 03/19 Doc.: 54983 Serie: 001
	Ent/Saida: E Tp.Emi: F Movim.: 1 Emit.: 1
	Nome: Cnpj.:
	Item.....: Seq.Item..: 000
	Cfop.....: Grade.....: 000
	Cod.Aj....: MG11000015 Cd.Ob.C195: 000000
	Reg.SPED..: C197 VL.Bc.Aj...: 0.00 Aliq.Aj...: 0.00
VL.ICMS.A.: 200.00 VL.Out.Aj.: 0.00	
Desc.Comp.:	
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	<input type="text" value="MG11000015"/>	<input type="text" value="Outros créditos; Op.ST; Resp.: Própria; Apur.: A apurar; Mercadoria; I"/>
Descrição complementar do ajuste do documento fiscal	<input type="text"/>	
Código do item	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aliquota do ICMS(%)	<input type="text"/>	Base de cálculo do ICMS <input type="text"/> Valor do ICMS <input type="text" value="R\$ 200,00"/>
Outros valores	<input type="text"/>	

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:	Administracao Fiscal / Manutencao Sped / Manut. Apuracao Sped
---------------------	--

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

Período....: 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

Confirma? **S** (S/N)

Exemplo do Registro E200

REGISTRO - E200 - Período de Apuração ×

REGISTRO - E200
Período de Apuração

Sigla da UF ▼ Minas Gerais

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

REGISTROS FISCAIS DA APURAÇÃO DO ICMS - SUBSTITUIÇÃO Tributária

CONTRIBUINTE:

CNPJ/CPF:

INSCRIÇÃO ESTADUAL:

PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO: 01/03/2019 a 31/03/2019

UF ESCRITURAÇÃO: MG

PERÍODO DE APURAÇÃO: 01/03/2019 a 31/03/2019 - **INSCRIÇÃO ESTADUAL:** UF: MG

INDICADOR DE MOVIMENTAÇÃO ST : 1 - COM OPERAÇÃO ÀS EST

Descrição	Valor R\$
VALOR DO SALDO CREDOR ST DE PERÍODO ANTERIOR	0,00
VALOR DE ICMS - REF. DEvoluções Mercadorias	0,00
VALOR DE ICMS ST - RESSARCIMENTOS	0,00
VALOR DE OUTROS CRÉDITOS ST	0,00
VALOR TOTAL DOS AJUSTES A CRÉDITO DE ICMS ST (provenientes dos documentos fiscais)	200,00
VALOR DO ICMS RETIDO POR ST	0,00
VALOR DE OUTROS DÉBITOS ST	0,00
VALOR TOTAL DOS AJUSTES A DÉBITO DE ICMS ST (provenientes dos documentos fiscais).	1.100,00
VALOR DE SALDO DEVEDOR ICMS ST ANTES DAS DEDUÇÕES	900,00
VALOR DAS DEDUÇÕES ST	0,00
VALOR DO ICMS ST A RECOLHER	900,00
VALOR DO SALDO CREDORA TRANSPORTAR	0,00
VALORES RECOLHIDOS OU A RECOLHER, EXTRA-APURAÇÃO	0,00

Registro Fiscal e Detalhamento do Ajuste

REGISTROS FISCAIS DOS DOCUMENTOS DE ENTRADAS DE MERCADORIAS E AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS

CONTRIBUINTE:		INSCRIÇÃO ESTADUAL:		UF: MG MUNICÍPIO: Sete Lagoas - MG		PERÍODO DE APURAÇÃO: 01/03/2019 a 31/03/2019					
CNPJ/CPF:											
Data Entrada	Data emissão	Nr. Doc.	Modelo	Série	Subsérie	Situação	CNPJ/CPF	IE	UF	Município	Razão social
CST/ICMS	CFOP	Aliquota ICMS	Valor Operação	Base de Cálculo ICMS	Valor ICMS	Base de Cálculo	Valor ICMS ST	Valor IPI	Redução da Base de Cálculo		
RESUMO - TOTAIS											
CST/ICMS	CFOP	Aliquota ICMS	Total Operação	Base de Cálculo ICMS	Total ICMS	Base de Cálculo ICMS ST	Total ICMS ST	Total IPI			
060	1403	0,00	2.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
090	1603	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTAL			2.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00

RESUMO - AJUSTES		
Código do Ajuste	Descrição do Ajuste	Total do Ajuste
MG11000015	Outros créditos; Op ST; Resp. Própria; Apur. A apurar; Mercadoria; Rest. ICMS ST - Aspecto quantitativo.	R\$ 200,00

O Atendimento para a Avanço Informática é prioridade!

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



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



Revision #1

Created 15 September 2025 17:36:51 by Pedro Henrique

Updated 15 September 2025 19:36:22 by Pedro Henrique