Manual | Como Emitir Nota Fiscal Restituição ICMS ST Integral

Como Emitir Nota Fiscal de Restituição de ICMS ST no Integral

1 - Verificando as Regulamentações

Com a publicação do Decreto 47.547 os contribuintes passam a ter que realizar mensalmente uma "apuração" dos preços de venda praticados dos produtos sujeitos ao ICMS ST. O valor do imposto referente à restituição do ICMS ST corresponderá à aplicação da alíquota estabelecida para as operações internas sobre a diferença entre o valor de venda ao consumidor final e o valor da base de cálculo presumida do ICMS ST da mesma mercadoria constante do documento fiscal que acobertou sua entrada.

Após a apuração dos valores, o contribuinte deverá emitir uma nota fiscal, **tendo como destinatário o seu próprio estabelecimento,** seguindo as especificações contidas no decreto, e enviar essas informações junto as declarações acessórias para a SEFAZ.

OBSERVAÇÕES:

- Na hipótese em que houver valores de ICMS ST a restituir, o contribuinte deverá emitir na nota fiscal o valo ser restituído a título de ICMS ST e outra linha com o valor a ser complementado ao FEM.
- Em caso de dúvida quanto aos códigos e informações a serem informadas na nota fiscal, o contador empresa deverá ser consultado.

2 - Emitindo a Nota Fiscal de Restituição de ICMS ST

IMPORTANTE:

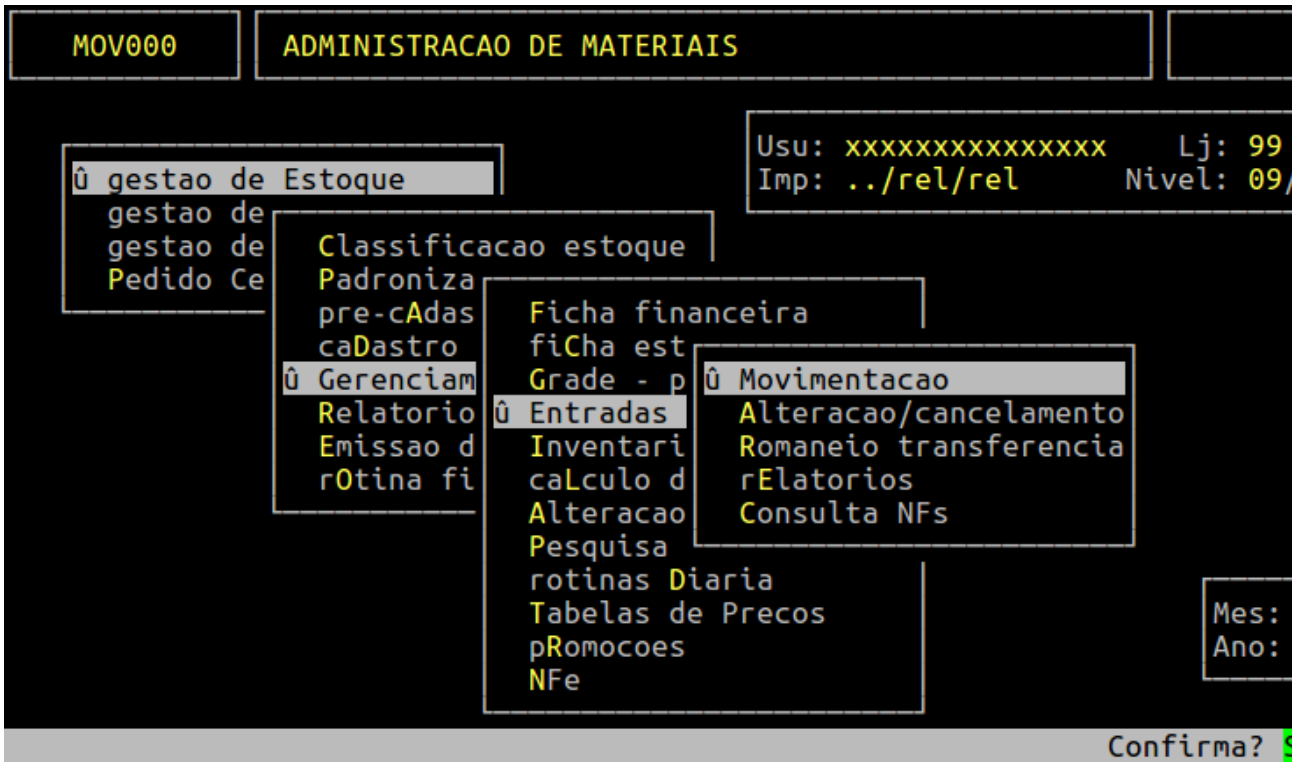
- Antes de emitir a nota fiscal de restituição de ICMS, o campo **CL/For/Lj** do cadastro de CFOP deverá es parametrizado para **F** de fornecedor. Para mais informações de como alterar o cadastro de CFOP, consult documento: " Dúvida | Como Alterar Cadastro CFOP Integral? ".
- Como a nota deverá ser emitida para a própria loja, deverá existir, previamente, o cadastro da loja co fornecedor. Para mais informações de como cadastrar, consulte o documento: " Manual | Cadastr Fornecedor Integral ".

Rotina:	Complemento ICMS / IPI
Programa:	MOV011
Localização:	Administracao Materiais / Gestao de Estoque / Gerenciamento de Filial / Entradas e Saidas / Movimentacao / Complemento ICMS - IPI

Acesse a localização indicada acima para realizar a emissão da NF-e de Complemento de ICMS.



Informe nos campos **Mes** e **Ano**, o mês e ano correntes, respectivamente, e em seguida confirme pressionando a tecla **S** ou **Enter**.





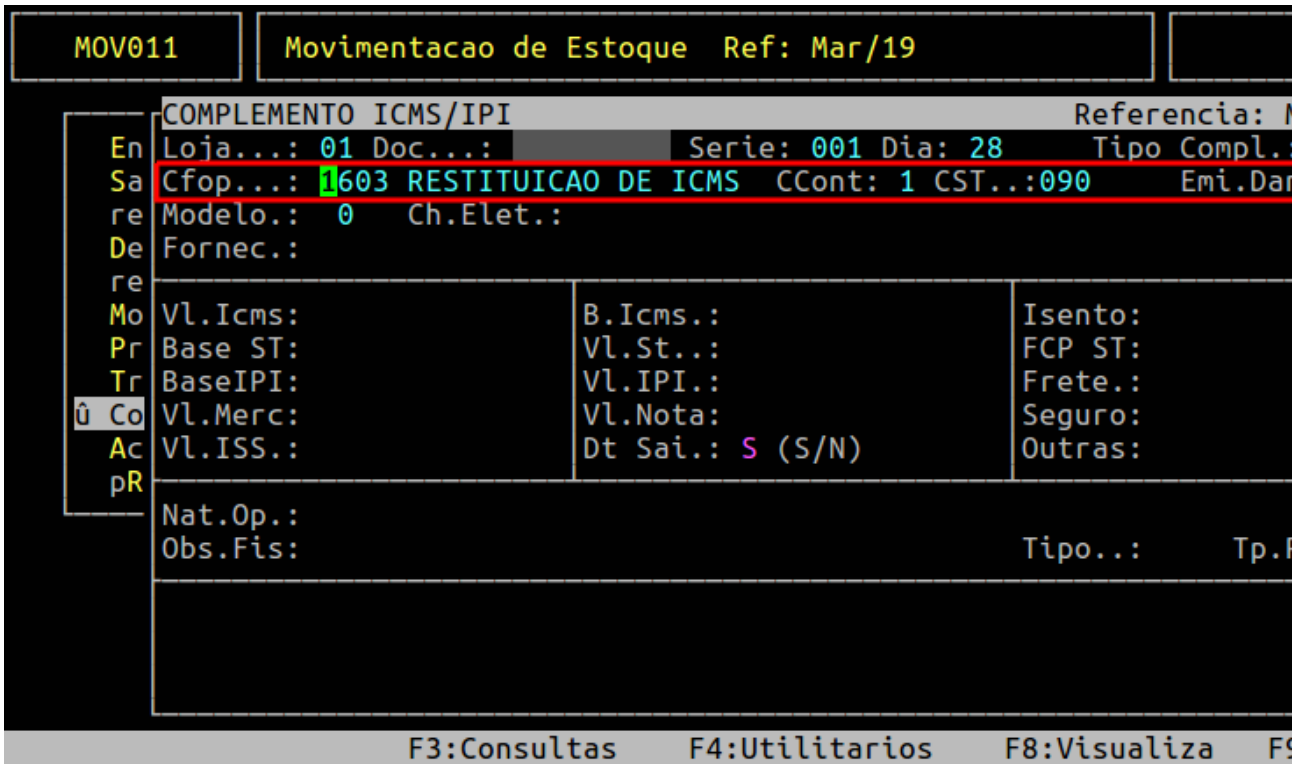
Ao acessar a rotina, informe no **primeiro parâmetro,** do campo **Tipo Compl**, a letra **A** para definir que a nota será um **Complemento de Ajuste**.



No **segundo** e **terceiro parâmetro,** do campo **Tipo Compl**, deverão ser mantidos com **N N**, pois um é para definir se a nota de ajuste será referente a antecipação de icms (arroz, farinha ou outros) e o outro para definir se colherá item, respectivamente, no qual não se aplicam para a nota de transferência de ICMS.

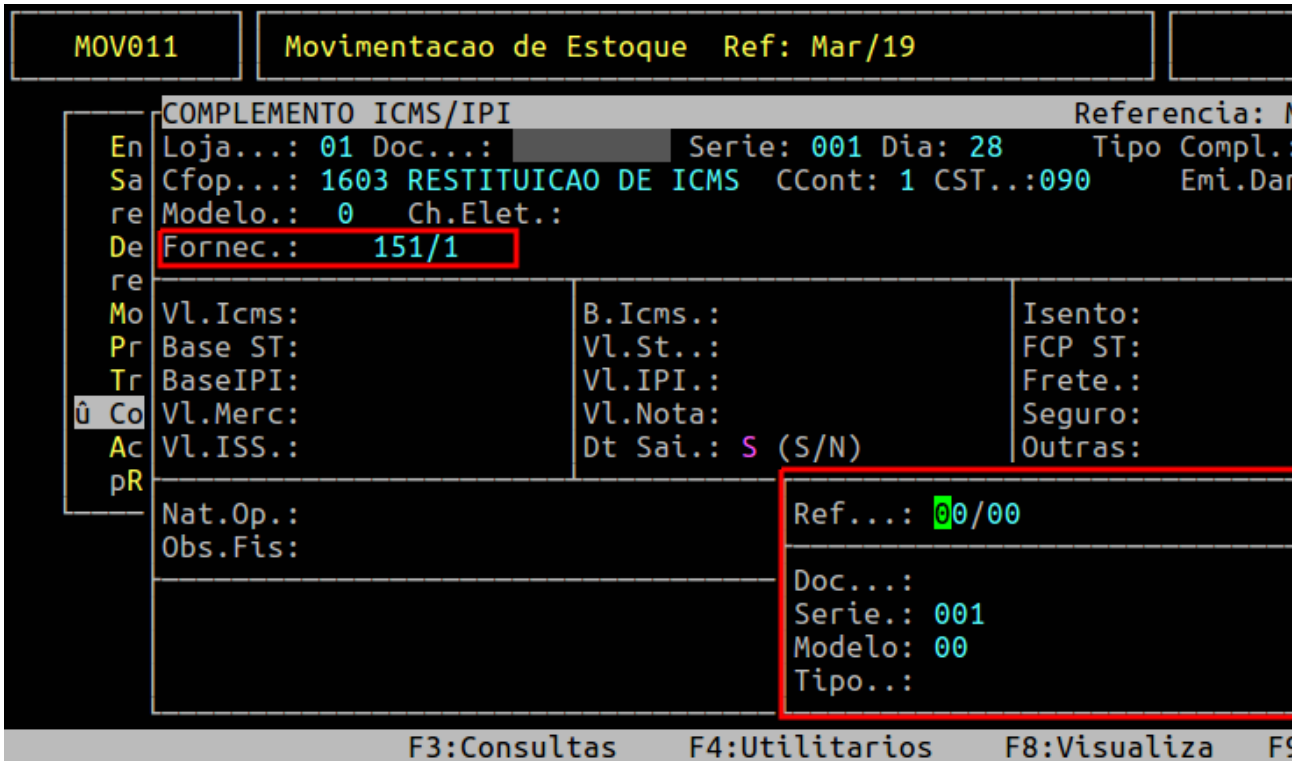


No campo **CFOP**, informe o **CFOP 1603**, referente a **restituição de ICMS**. Em seguida, no campo **CST** informe 090 e no campo **Emi.Danfe** preencha com a letra **S**, para emitir a nota fiscal.

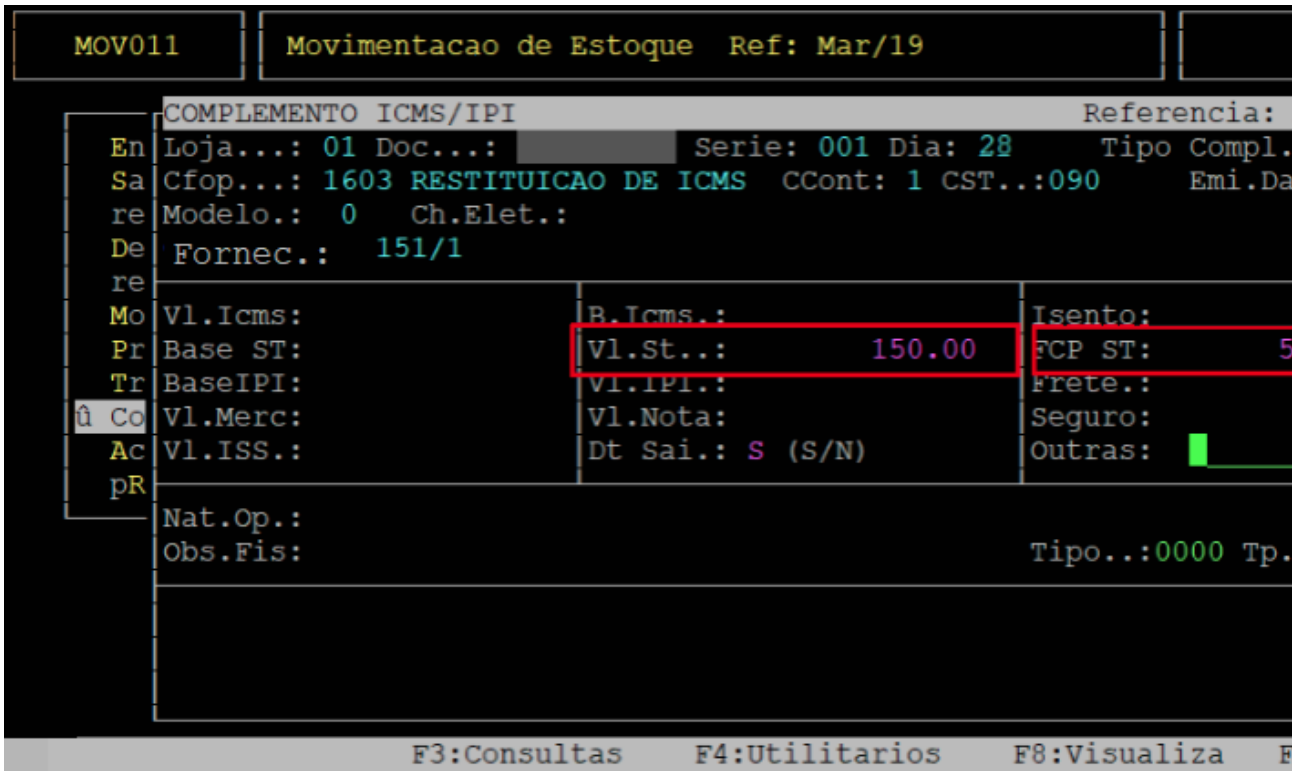


No campo **Fornec**, informe **o fornecedor** (sendo a própria loja) e pressione a tecla **Enter.**

Em sequência, o sistema abrirá uma tela para referenciar uma nota fiscal de origem, no qual deverá pressionar a tecla **Esc** para sair dessa tela e continuar os procedimentos.



O sistema passará para a tela de valores, no qual deverá informar os valores correspondentes nos campos **Vl. St** (referente ao ICMS ST) e **FCP ST**, se houver.



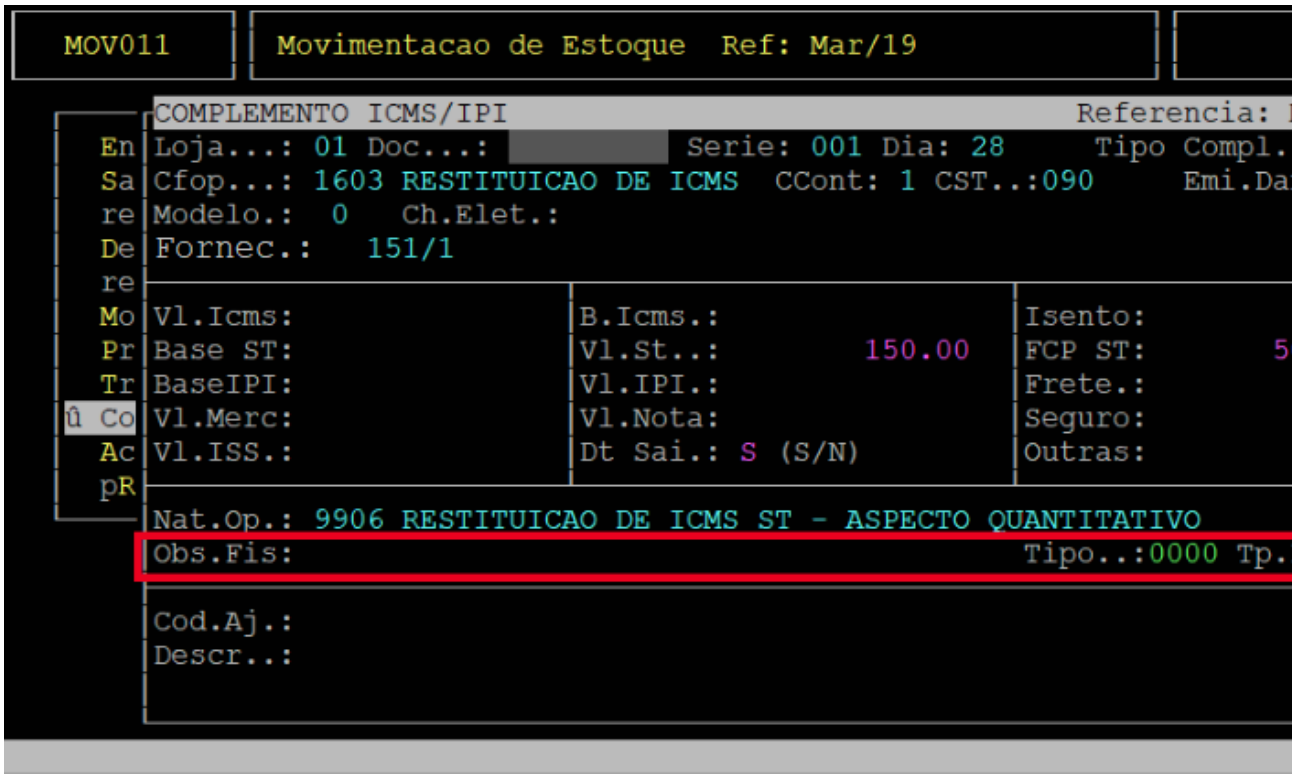
O campo **Nat.Op é obrigatório**, no qual o sistema carrega automaticamente o código para a nota de Complemento de Ajuste de Restituição de ICMS (**9906 - Complemento de ICMS ST - Aspecto Quantitativo**).



O campo **Obs.Fis** poderá ser preenchido, sendo que esta informação será exibida na emissão do Livro Fiscal de Entrada (para mais informações de como emitir o livro fiscal de entrada, consulte o documento: " Dúvida | Como Emitir Relatório Livro Fiscal Entrada Integral? ")., ou poderá pressionar a tecla **Enter** para não preencher.

O campo **Tipo** poderá ser preenchido com o Tipo Gerencial do plano de contas para gravação no financeiro, ou poderá pressionar a tecla **Enter** para não preencher.

No campo **Tp.Pag**, informe a letra **V,** para gravar a nota como a **vista**, ou **P** se for gravar como a **prazo**, ou **S** para gravar **sem pagamento**.



No campo **Cod.Aj**,o sistema preencherá automaticamente com o código **MG11000015** da da Tabela 5.3 do Ato Cotepe - **Outros Créditos Restituição ICMS ST + FEM Aspecto Quantitativo** - referente ao ajuste do Complemento do Imposto ICMS ST e FEM.

Esse código será gravado automaticamente no **Registro C197 da EFD ICMS/IPI** (Escrituração Fiscal Digital - **ICMS/IPI**).

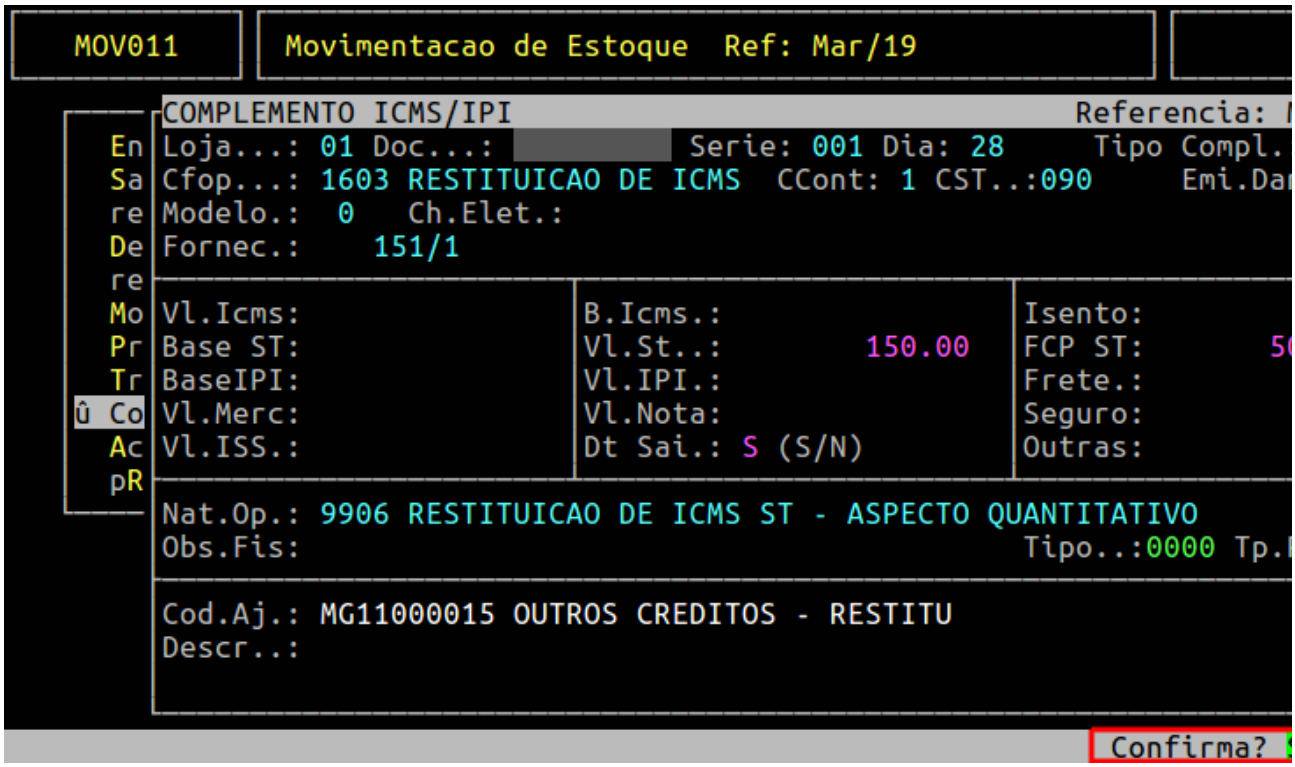


O campo **Descr**, poderá ser preenchido caso deseje adicionar uma descrição no momento do lançamento do ajuste, ou poderá pressionar a tecla **Enter** para prosseguir.

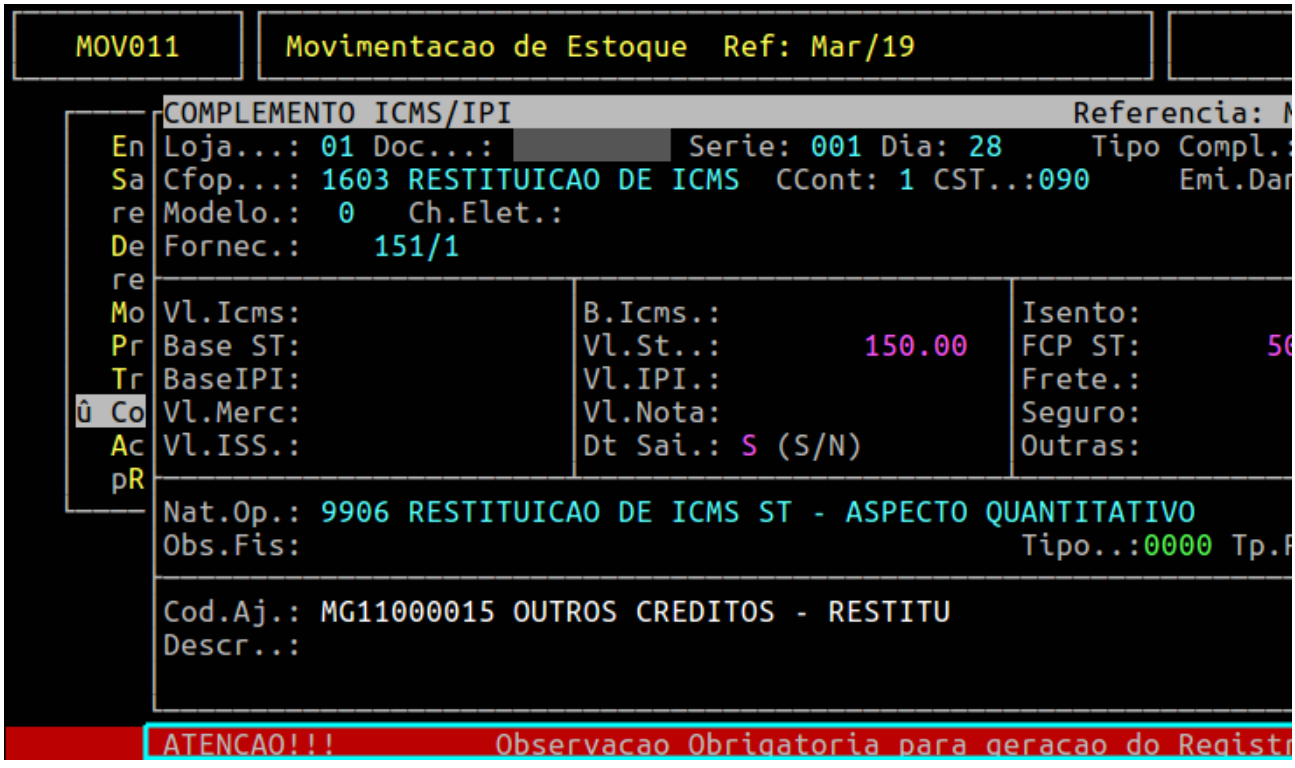
Em seguida, o sistema exibirá a pergunta " **Confirma Ajuste?** ", no qual deverá pressionar a tecla **Enter** ou **S** para confirmar



Depois, confirme com a tecla **Enter** ou **S** a emissão da nota fiscal.



O sistema exibirá a mensagem de observação obrigatória para a geração do registro C197 no Sped Fiscal, no qual deverá ser informada na tela seguinte.

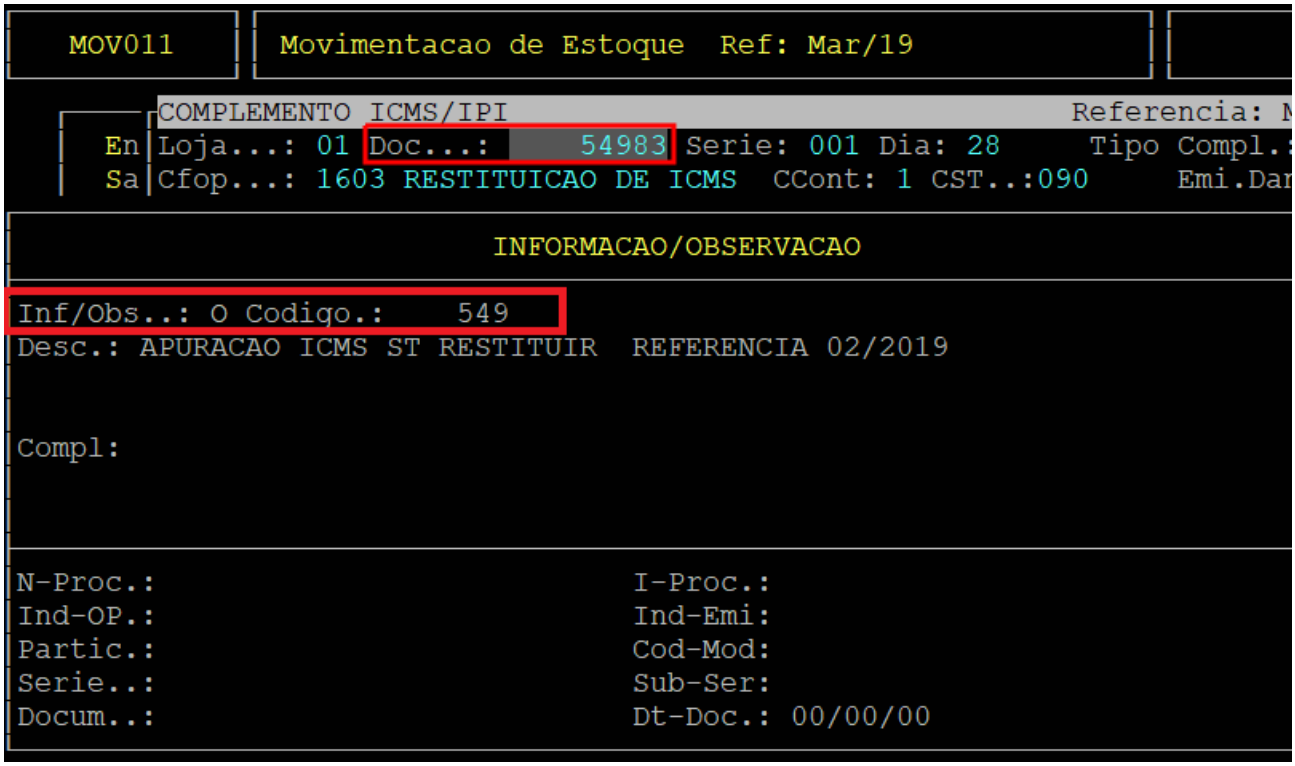


Ao confirmar a primeira tela de dados, o sistema irá para a tela de INFORMAÇÃO/OBSERVAÇÃO e apresentará a numeração da nota emitida no campo **Doc** na parte superior da rotina.

No campo **Inf/Obs**, informe o código da observação referente ao ajuste de crédito ou pressione a tecla **F2** para consultar as opções cadastradas no sistema. Para mais

informações, consulte o documento: " Dúvida | Como Inserir Informação Tabela Observação Informação Integral? ".

Em seguida, pressione a tecla **Enter** até confirmar a emissão da nota fiscal.



Após confirmar, para finalizar, pressione a tecla **Esc** até sair da rotina.

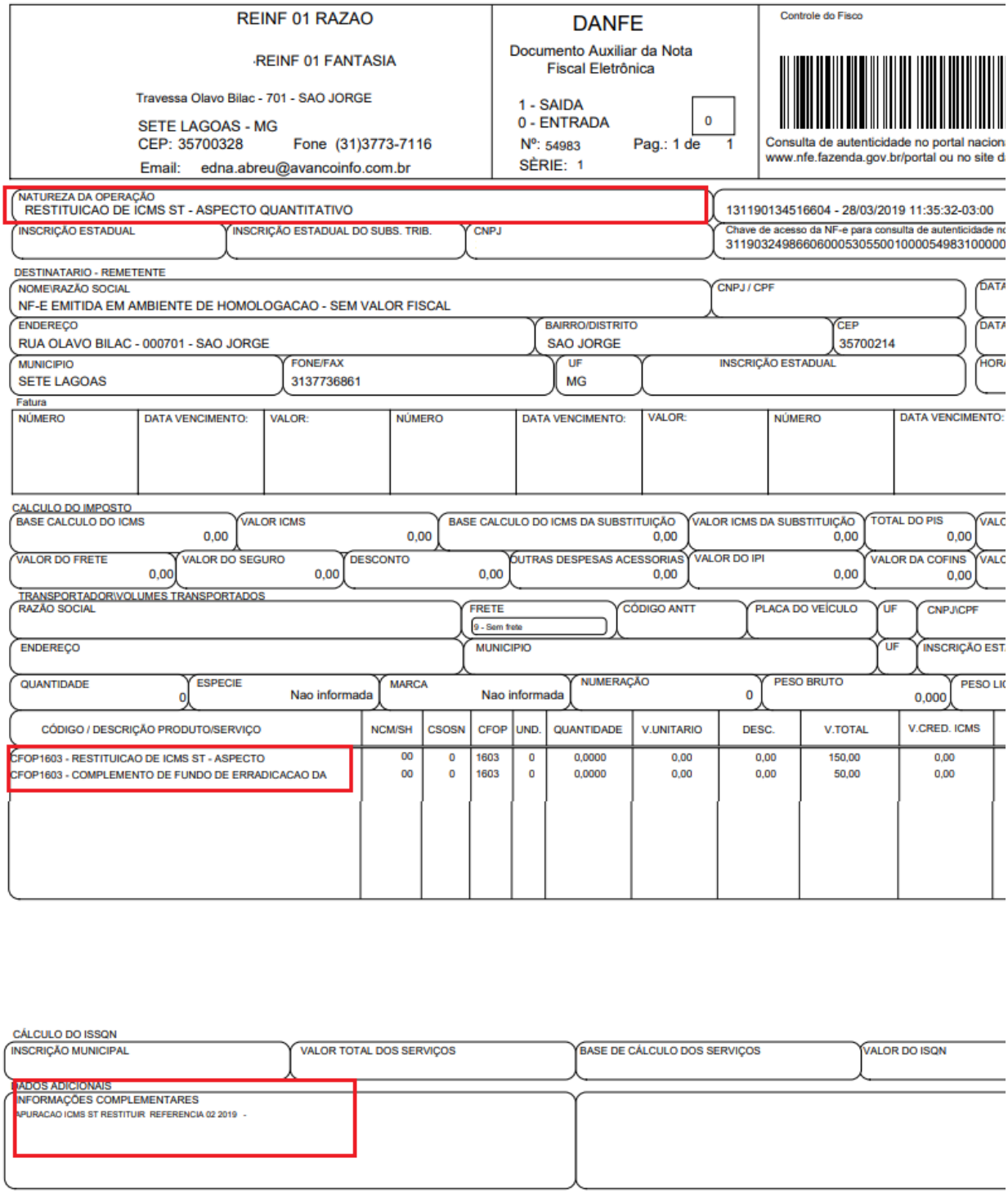
3 - Verificando as Gravações da Nota Fiscal

3.1 - Gravação da DANFE

Seguindo as orientações do decreto, nos campos da DANFE serão enviados os seguintes dados:

Natureza da Operação	Deverá conter a seguinte descrição: Restitu ST - Aspecto quantitativo.
CFOP:	Deverá conter o CFOP 1603.
Dados do Produto	Deverá conter uma linha com o complementado a título de ICMS ST e em ou o valor a ser complementado ao FEM.

Informações Complementares:	Deverá conter o período de apuração do imp complementação se refere.
Campos Proprios	Neste campo é vedado o destaque do imp ficará vazio.



REINF 01 RAZAO

REINF 01 FANTASIA

Travessa Olavo Bilac - 701 - SAO JORGE

SETE LAGOAS - MG

CEP: 35700328 Fone (31)3773-7116

Email: edna.abreu@avancoinfo.com.br

DANFE

Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica

1 - SAIDA

0 - ENTRADA

0

Nº: 54983 Pag.: 1 de 1

SÉRIE: 1

Controle do Fisco

Consulta de autenticidade no portal nacion www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site d

NATUREZA DA OPERAÇÃO: RESTITUICAO DE ICMS ST - ASPECTO QUANTITATIVO

131190134516604 - 28/03/2019 11:35:32-03:00

INSCRIÇÃO ESTADUAL | INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBS. TRIB. | CNPJ

Chave de acesso da NF-e para consulta de autenticidade n 31190324986606000530550010000549831000000

DESTINATARIO - REMETENTE

NOME\RAZÃO SOCIAL: NF-E EMITIDA EM AMBIENTE DE HOMOLOGACAO - SEM VALOR FISCAL | CNPJ / CPF | DATA

ENDEREÇO: RUA OLAVO BILAC - 000701 - SAO JORGE | BAIRRO/DISTRITO: SAO JORGE | CEP: 35700214 | DATA

MUNICIPIO: SETE LAGOAS | FONE/FAX: 3137736861 | UF: MG | INSCRIÇÃO ESTADUAL | HOR

Fatura

NÚMERO	DATA VENCIMENTO:	VALOR:	NÚMERO	DATA VENCIMENTO:	VALOR:	NÚMERO	DATA VENCIMENTO:

CALCULO DO IMPOSTO

BASE CALCULO DO ICMS	VALOR ICMS	BASE CALCULO DO ICMS DA SUBSTITUIÇÃO	VALOR ICMS DA SUBSTITUIÇÃO	TOTAL DO PIS	VALC
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	DESCONTO	OUTRAS DESPESAS ACESSORIAS	VALOR DO IPI	VALOR DA COFINS	VALC
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

TRANSPORTADOR\VOLUMES TRANSPORTADOS

RAZÃO SOCIAL | FRETE: 9 - Sem frete | CÓDIGO ANTT | PLACA DO VEÍCULO | UF | CNPJ\CPF

ENDEREÇO | MUNICIPIO | UF | INSCRIÇÃO EST.

QUANTIDADE	ESPECIE	MARCA	NUMERAÇÃO	PESO BRUTO	PESO LI
0	Nao informada	Nao informada	0	0,000	

CÓDIGO / DESCRIÇÃO PRODUTO/SERVIÇO	NCM/SH	CSOSN	CFOP	UND.	QUANTIDADE	V.UNITARIO	DESC.	V.TOTAL	V.CRED. ICMS
CFOP1603 - RESTITUICAO DE ICMS ST - ASPECTO	00	0	1603	0	0,0000	0,00	0,00	150,00	0,00
CFOP1603 - COMPLEMENTO DE FUNDO DE ERRADICACAO DA	00	0	1603	0	0,0000	0,00	0,00	50,00	0,00

CÁLCULO DO ISSQN

INSCRIÇÃO MUNICIPAL | VALOR TOTAL DOS SERVIÇOS | BASE DE CÁLCULO DOS SERVIÇOS | VALOR DO ISQN

DADOS ADICIONAIS

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

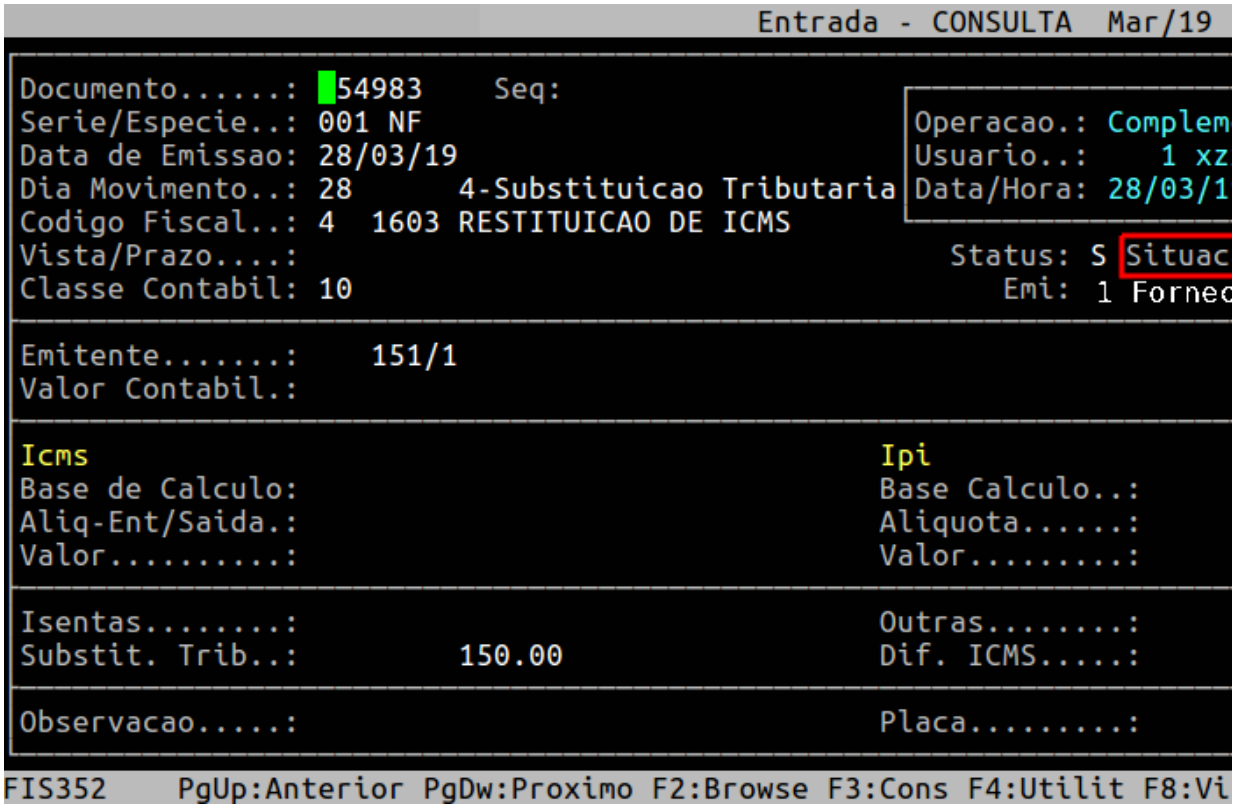
APURACAO ICMS ST RESTITUIR REFERENCIA 02 2019 -

3.2 - Gravação do Ajuste na Consulta no Livro Fiscal

Rotina:	Entrada - Consulta
Programa:	FIS352
Localização:	Adiministracao Fiscal / Entrada / Manutencao Fiscal

Para consultar o Livro de Entrada, acesse a localização citada acima. Para mais informações, consulte o documento: " Dúvida | Como Consultar Nota Fiscal Entrada Rotina Fiscal Integral? ".

No campo **Situação** da nota deverá conter a letra **T**, indicando que é uma nota de Ajuste, conforme exemplo abaixo.



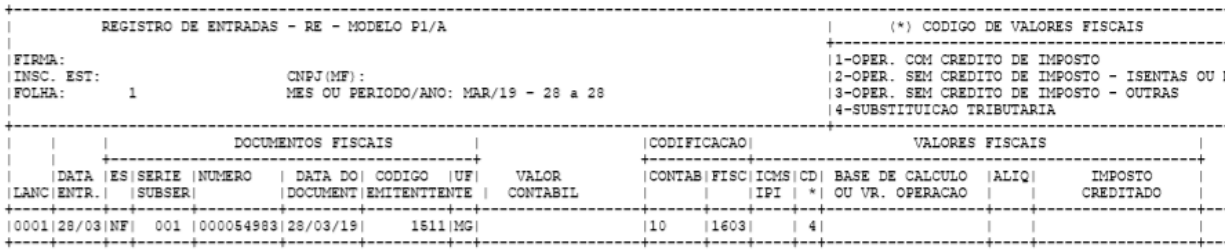
3.3 - Gravação do Ajuste no Relatório do Livro Fiscal

Rotina:	Emissão de Livro de Entrada
Programa:	FIS087

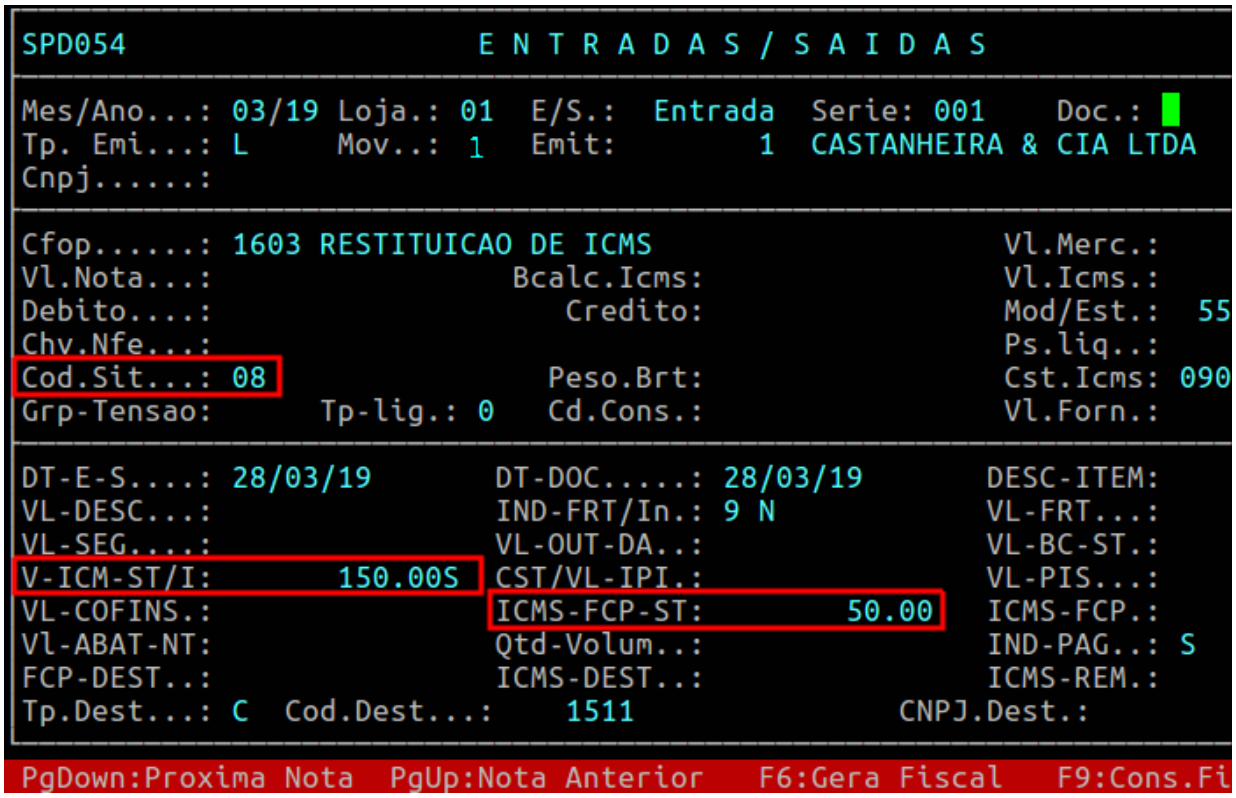
Localização:	Administracao Fiscal / Entrada / Emissao do L

Para gerar o Livro Fiscal de Entrada, acesse a localização citada acima. Para mais informações, consulte o documento: " Dúvida | Como Emitir Relatório Livro Fiscal Entrada Integral? ".

No exemplo abaixo, observe que a nota de ajuste com o CFOP 1603 não moveu valores para o livro, ressaltando que os valores deverão ser lançados na linha de **Outros Créditos** no DAPI (para mais informações, consulte o documento: " Dúvida | Como Configurar Linhas DAPI Referente Decreto 47.547 ICMS ST Integral? ").



```
+-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------+
|          REGISTRO DE ENTRADAS - RE - MODELO P1/A                                                                    |      (*) CODIGO DE VALORES FISCAIS                                                                
```



Observe no exemplo acima, que o código de 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**.

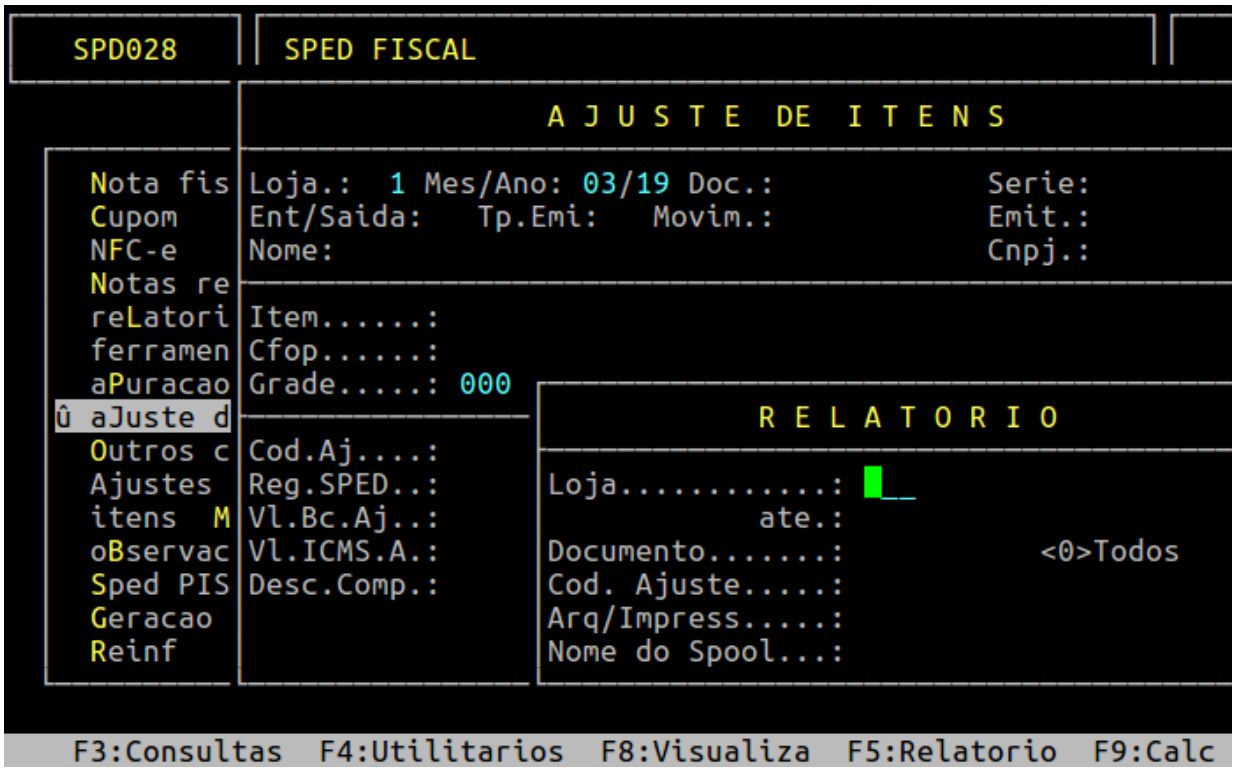
3.5 - Gravação do Registro C197

Esse registro é gerado automaticamente após a emissão da nota fiscal de Complemento de ICMS. Entretanto, o usuário poderá emitir um relatório para conferência dos valores dos ajustes das notas fiscais emitidas.

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

Para gerar o relatório ajuste de itens, acesse a localização citada acima.

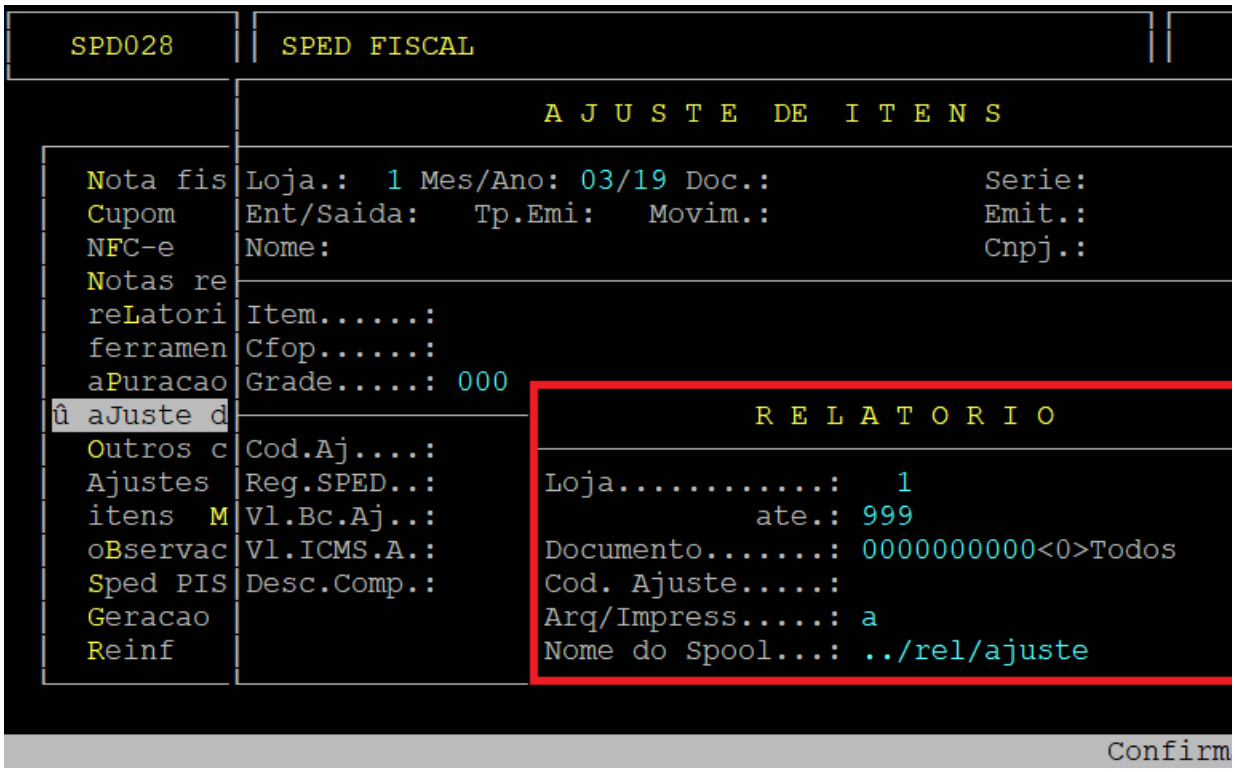
Ao acessar a rotina, informe no campo **Loja** a loja desejada, no campo **Mes/Ano** o mês e o ano desejados e pressione a tecla **F5**. Em sequência abrirá a tela da emissão do relatório para preenchimento.



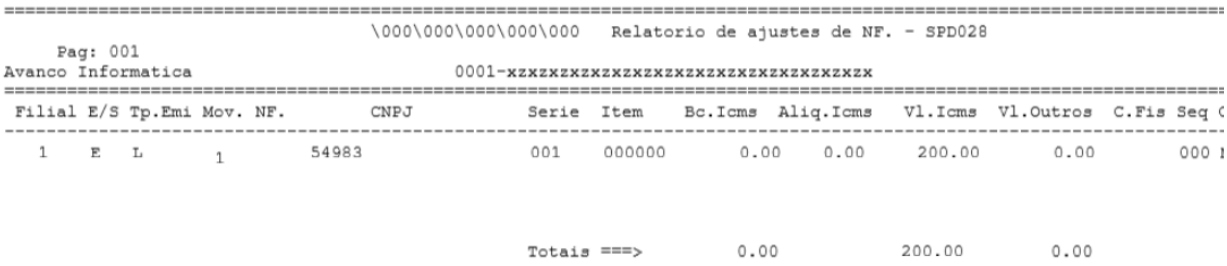
Dados importantes da tela acima:

Loja...ate:	Informe a loja que deseja emitir o relatório.
Documento:	Informe o código do ajuste, se desejar filtrar.
Cod. Ajuste:	Informe **A** para gerar um arquivo ou **I** para imprimir direto na impressora.
Arq/Impress:	Informe um nome que deseja para o relatório, caso tenha escolhido na opção anterior **A** contrário irá carregar nesse campo o nome da impressora selecionada.
Nome do Spool:	Informe um nome para o arquivo.

Assim que preencher os campos acima, pressione **Enter** ou **S** para confirmar e gerar o relatório, conforme exemplo abaixo.

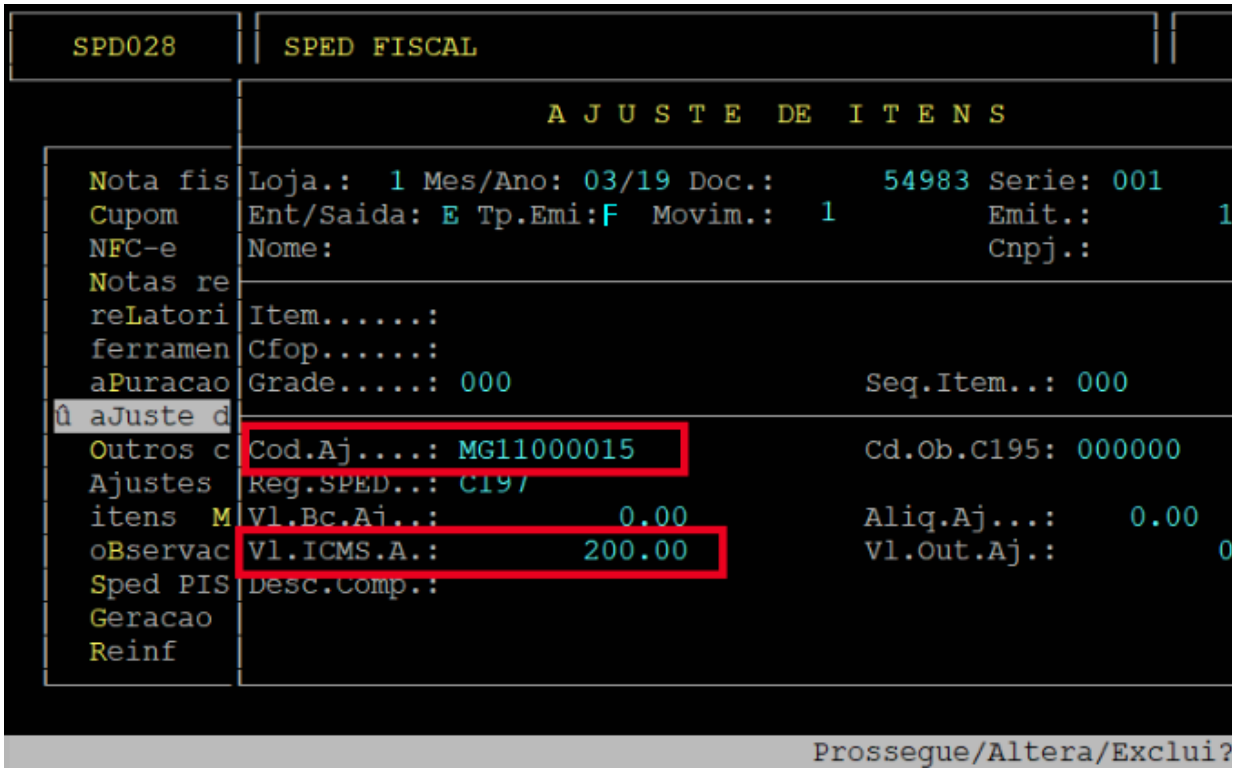


Em seguida, para visualizar o relatório, pressione a tecla **F8** e informe o nome dado ao **Spool** para visualizar na tela. Se desejar visualizar em pdf, em seguida, deverá pressionar a tecla **P** para gerar na pasta **/u/rede/rel-pdf** (conforme exemplo abaixo).



É possível também fazer a consulta do lançamento do Ajuste **C197** direto na rotina **Ajuste de Itens**, no qual deverá inserir os dados referente a nota fiscal emitida.

Os campos para a conferência são: **Cód. Aj**, que deverá conter o código de ajuste do item; e o campo **Vl.ICMS.A**, no qual deverá conter o valor da nota de ajuste, conforme o exemplo abaixo.

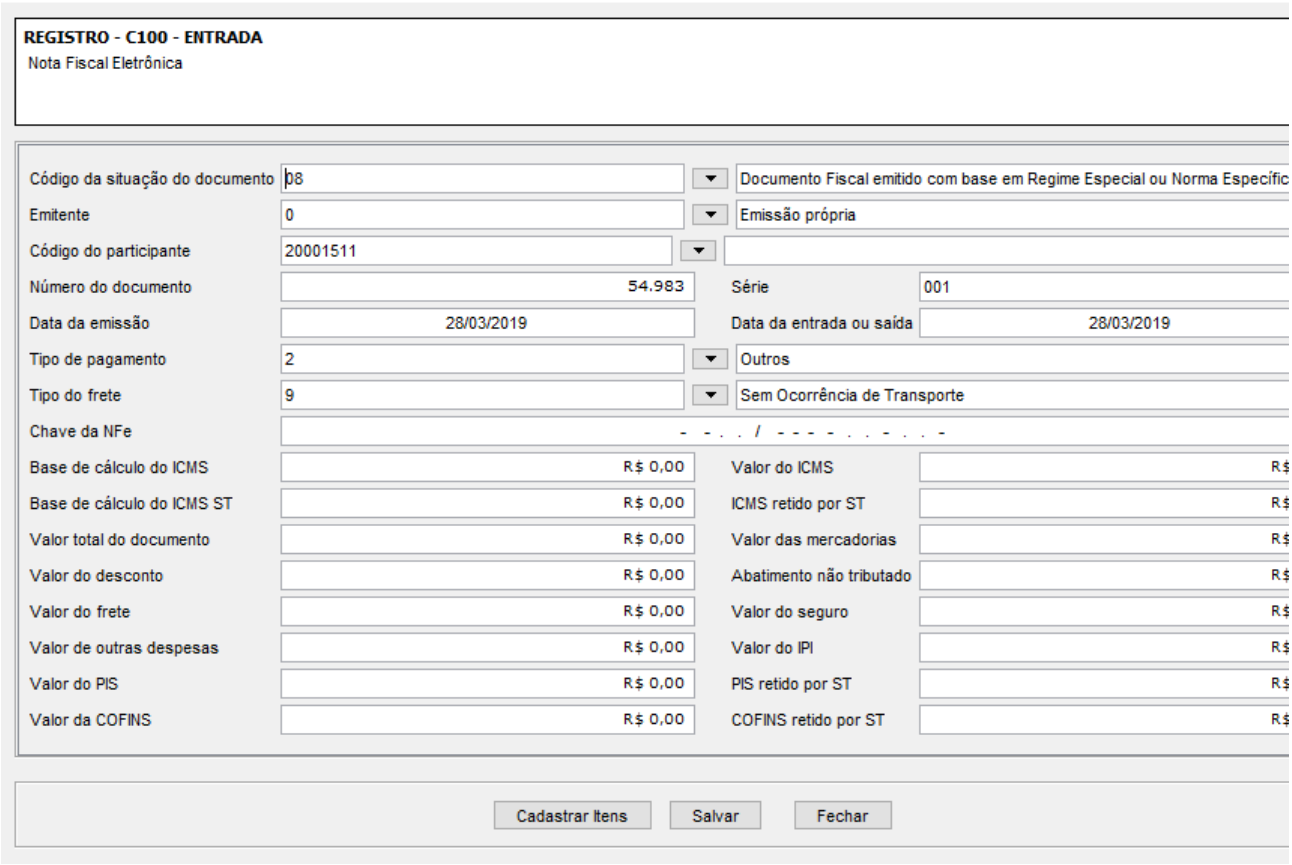


4- Exemplos dos Arquivos Gerados

Abaixo segue os exemplos de como ficará a gravação nos Registros do Sped Fiscal, referente a emissão da Nota de Complemento de ICMS ST.

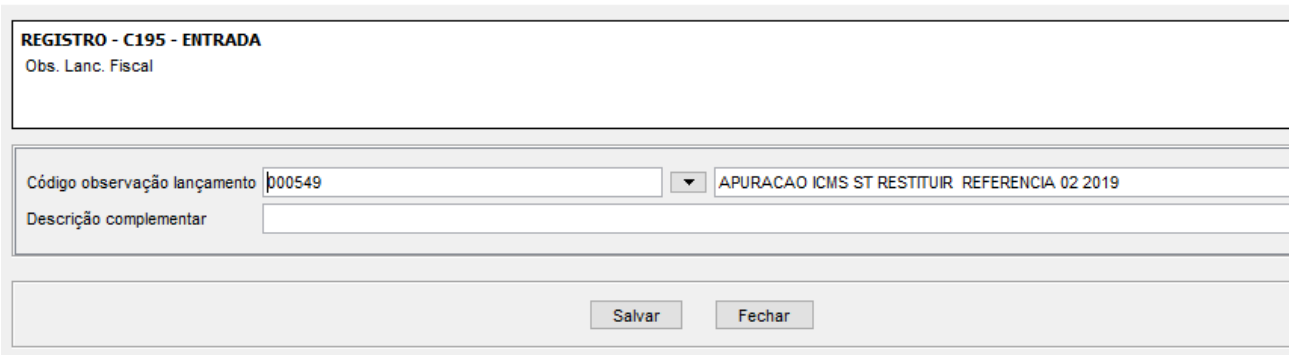
Registro C100

REGISTRO - C100 - ENTRADA - Nota Fiscal Eletrônica



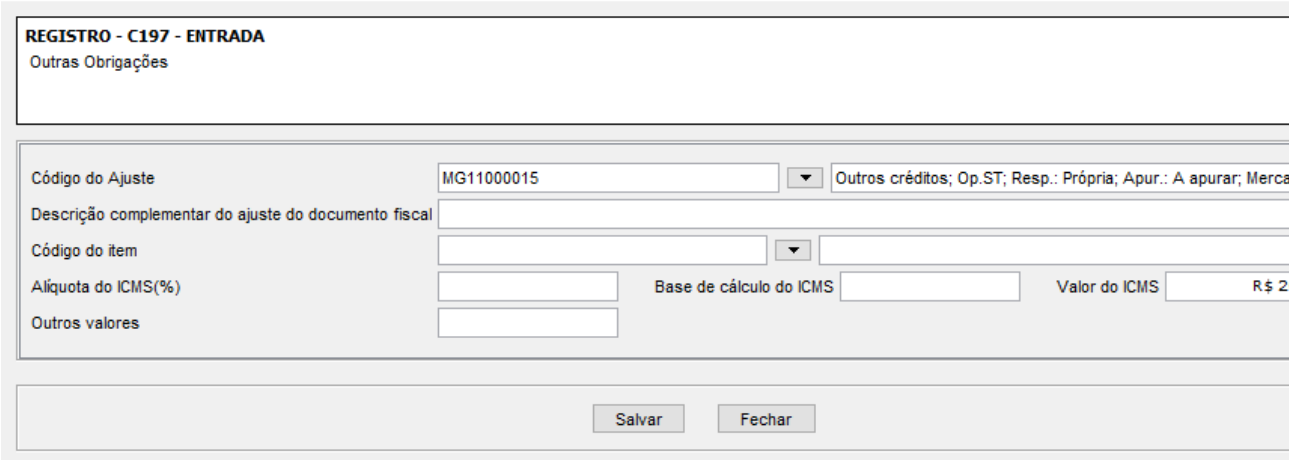
Registro C195

REGISTRO - C195 - ENTRADA - Obs. Lanc. Fiscal



Registro C197

REGISTRO - C197 - ENTRADA - Outras Obrigações



Exemplo da Apuração do ICMS

REGISTROS FISCAIS DA APURAÇÃO DO ICMS - OPERAÇÕES PRÓPRIAS

CONTRIBUINTE:

CNPJ/CPF: **INSCRIÇÃO ESTADUAL:**

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

período DE APURAÇÃO: 01/03/2019 a 31/03/2019

Descrição	Valor R$
SAÍDAS E PRESTAÇÕES COM DÉBITO DO IMPOSTO	
VALOR TOTAL DOS AJUSTES A DÉBITO (decorrentes do documento fiscal)	
VALOR TOTAL DOS AJUSTES A DÉBITO DO IMPOSTO	
VALOR TOTAL DOS ESTORNOS DE CRÉDITOS	
VALOR TOTAL DOS CRÉDITOS POR ENTRADAS E AQUISIÇÕES COM CRÉDITO DO IMPOSTO	
VALOR TOTAL DOS AJUSTES A CRÉDITO (decorrentes do documento fiscal)	
VALOR TOTAL DOS AJUSTES A CRÉDITO DO IMPOSTO	
VALOR TOTAL DOS ESTORNOS DE DÉBITOS	
VALOR TOTAL DO SALDO CREDOR DO período ANTERIOR	
VALOR DO SALDO DEVEDOR	
VALOR TOTAL DAS DEDUÇÕES	
VALOR TOTAL DO ICMS A RECOLHER	
VALOR TOTAL DO SALDO CREDOR A TRANSPORTAR PARA O período SEGUINTE	
VALORES RECOLHIDOS OU A RECOLHER, EXTRA-APURAÇÃO	

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 OPERAÃ□à□ES ST

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

Registro Fiscal e Detalhamento do Ajuste

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

CONTRIBUINTE: PERÍODO DE APURAÇÃO: 01/03/2019 a
CNPJ/CPF: **INSCRIÇÃO ESTADUAL:** **UF:** MG **MUNICÍPIO:** Sete Lagoas - MG

Data Entrada	Data emissão	Nr. Doc.	Modelo	Série	Subsérie	Situação	CNPJ/CPF	IE	UF	Município	Razão social
		CST/ICMS	CFOP	Alíquota ICMS	Valor Operação	Base de Cálculo ICMS	Valor ICMS	Base de Cálculo	Valor ICMS ST	Valor IPI	Redução da Base de

RESUMO - TOTAIS

CST/ICMS	CFOP	Alíquota ICMS	Total Operação	Base de Cálculo ICMS	Total ICMS	Base de Cálculo ICMS ST	Total ICMS ST	Total I
060	1403	0,00	2.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
090	1603	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTAL	2.125,00	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!

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

Clique aqui para falar conosco no WhatsApp

AVANÇO INFORMÁTICA

Revision #5
Created 2025-10-28 19:39:57 UTC by Bruno Queiroz
Updated 2025-11-04 20:28:18 UTC by Bruno Queiroz