



CRÉDITO ACUMULADO – ORIENTAÇÕES DE LANÇAMENTO NA EFD

(Portaria 069 de 09/07/2021)

Procedimentos para escrituração, utilização e transferência para terceiros de créditos fiscais acumulados de ICMS na Escrituração Fiscal Digital - EFD ICMS/IPI

1. Todos os códigos de ajustes e valores utilizados nos exemplos, são meramente ilustrativos. O contribuinte deve utilizar o código adequado a cada situação constante da Portaria 69/21 e tabelas 5.1.1 e 5.2 da EFD;
2. Para facilitar o entendimento e análise das informações, preencher sempre o campo “Descrição Complementar” do Registro E111 com informações pertinentes ao lançamento.

1. NA APROPRIAÇÃO DO CRÉDITO

1.1 – Transferir, para o Registro 1200, o valor referente ao Crédito Acumulado existente no Registro E110;

- a. Lançar, no campo 04 (VL_TOT_AJ_DEBITOS) do Registro E110, o valor do crédito acumulado a ser transferido para o registro 1200;

REGISTRO - E110	
Valores de Apuração	
Valor total dos débitos do imposto	R\$ 0,00
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 1.000,00

- b. Detalhar o lançamento a que se refere o item “a” no registro E111, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) um dos códigos de Ajustes na Apuração do ICMS constante na Tabela 5.1.1 da EFD;

REGISTRO - E111	
Ajuste/Benefício/Incentivo	
Código ajuste da apuração/dedução	BA000601
Descrição complementar	OUTROS DÉBITOS - TRANSFERÊNCIA DO CRÉDITO ACUMULADO DE ICMS GERA
Valor do ajuste da apuração	R\$ 1.000,00

- c. Lançar, no campo 04 (CRED_APR) do registro 1200, o total de crédito apropriado no período, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) um dos códigos de Ajustes na Apuração do ICMS constantes na tabela 5.1.1 da EFD.

REGISTRO - 1200	
CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS - ICMS	
Código de ajuste	BA090600
Saldo de créditos fiscais anteriores	R\$ 0,00
Crédito apropriado no mês	R\$ 1.000,00
Créditos recebidos por transferência	R\$ 0,00
Créditos utilizados no período	R\$ 0,00
Saldo de crédito fiscal	R\$ 1.000,00



2. NA UTILIZAÇÃO DO CRÉDITO – SEM NECESSIDADE DE AUTORIZAÇÃO

2.1 – Transferir, para o registro E110, o valor do crédito existente no registro 1200

a. Lançar, no campo 06 (CRED_UTIL) do registro 1200, o valor do crédito a ser utilizado;

REGISTRO - 1200	
CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS - ICMS	
Código de ajuste	BA090600
Saldo de créditos fiscais anteriores	R\$ 1.000,00
Crédito apropriado no mês	R\$ 0,00
Créditos recebidos por transferência	R\$ 0,00
Créditos utilizados no período	R\$ 300,00
Saldo de crédito fiscal	R\$ 700,00

b. Detalhar no registro 1210 o lançamento a que se refere o item “a” acima, informando, no campo 02 (TIPO_UTIL) um dos códigos constantes na tabela 5.5 da EFD;

REGISTRO - 1210	
UTILIZAÇÃO DE CRÉDITOS FISCAIS - ICMS	
Tipo de utilização	BA01
Número do documento	
Chave do documento eletrônico	
Total de crédito utilizado	R\$ 300,00

c. Lançar, no campo 08 (VL_TOT_AJ_CREDITOS) do registro E110, o valor do crédito oriundo do registro 1200

REGISTRO - E110	
Valores de Apuração	
Valor total dos débitos do imposto	R\$ 5.000,00
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 1.000,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 0,00
Valor total dos créditos do imposto	R\$ 9.000,00
Valor total ajustes a crédito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a crédito	R\$ 300,00

d. Detalhar no registro E111 o lançamento a que se refere o item “c” acima, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) um dos códigos de Ajustes na Apuração do ICMS, constante na Tabela 5.1.1 da EFD

REGISTRO - E111	
Ajuste/Benefício/Incentivo	
Código ajuste da apuração/dedução	BA020600
Descrição complementar	
Valor do ajuste da apuração	R\$ 300,00



3. NA UTILIZAÇÃO DO CRÉDITO – COM NECESSIDADE DE AUTORIZAÇÃO

Na utilização de créditos acumulados nos termos do § 3º, I, do art. 317 do RICMS, a qual depende de autorização fiscal, o contribuinte deverá emitir NF-e modelo 55, conforme instruções constantes no Anexo único da portaria 069 de 09/07/21.

3.1 – Emitir NF-e modelo 55, conforme instruções constantes no anexo único da portaria 069 de 09/07/21;

- Escriturar a NF-e nos registros C100, C170 e C190, com destaque do ICMS e CFOP 5.601 (O valor do ICMS destacado comporá a totalidade do campo 02 – VL_TOT_DEBITOS do Registro E110);
- Lançar, no campo 09 (VL_ESTORNOS_DEB) do registro E110, o valor equivalente ao débito do documento fiscal escriturado, referido na letra “a” acima;

REGISTRO - E110	
Valores de Apuração	
Valor total dos débitos do imposto	R\$ 5.000,00
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 1.000,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 0,00
Valor total dos créditos do imposto	R\$ 9.000,00
Valor total ajustes a crédito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a crédito	R\$ 0,00
Valor total dos estornos de débitos	R\$ 1.000,00

- Detalhar o lançamento a que se refere a letra “b” acima no registro E111, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) o código de Ajuste na Apuração do ICMS “BA039999 - ESTORNO DE DÉBITOS - OCORRÊNCIAS NÃO ESPECIFICADAS ANTERIORMENTE – ICMS”, constante na Tabela 5.1.1 da EFD.

REGISTRO - E111	
Ajuste/Benefício/Incentivo	
Código ajuste da apuração/dedução	BA039999 ESTORNO DE DÉBITOS - OCORRÊNCIAS NÃO ESPECIFICADAS ANTERIORMENTE
Descrição complementar	Lançamento destinado a anular o débito da NF-xxxxx, emitida para lançamento de utilização de crédito autorizado
Valor do ajuste da apuração	R\$ 1.000,00

3.2 – Transferir do registro 1200 para o registro E110, o valor do crédito a ser utilizado (o valor deve ser igual ao da NF_e);

- Lançar, no campo 06 (CRED_UTIL) do registro 1200, o valor do crédito a ser utilizado;

REGISTRO - 1200	
CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS - ICMS	
Código de ajuste	BA090600 CONTROLE DE ICMS EXTRA-APURAÇÃO - VALOR APROPRIADO NO MÊS REFERE
Saldo de créditos fiscais anteriores	R\$ 1.000,00
Crédito apropriado no mês	R\$ 0,00
Créditos recebidos por transferência	R\$ 0,00
Créditos utilizados no período	R\$ 1.000,00
Saldo de crédito fiscal	R\$ 0,00



- b. Detalhar no registro 1210 o lançamento a que se refere o item “a” acima, informando, no campo 02 (TIPO_UTIL) um dos códigos constantes na tabela 5.5 da EFD;

REGISTRO - 1210

UTILIZAÇÃO DE CRÉDITOS FISCAIS - ICMS

Tipo de utilização	BA02	DEDUÇÃO - UTILIZADO PARA PAGAMENTO DE DÉBITO DO IMPOSTO DECORRENTE
Número do documento		Total de crédito utilizado R\$ 1.000,00
Chave do documento eletrônico	34-5306-51.232.471/0001-52-55-002-000.827.854-135.041.122-0	

- c. Lançar, no campo 08 (VL_TOT_AJ_CREDITOS) do registro E110, o valor do crédito oriundo do registro 1200;

REGISTRO - E110

Valores de Apuração

Valor total dos débitos do imposto	R\$ 5.000,00
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 1.000,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 0,00
Valor total dos créditos do imposto	R\$ 9.000,00
Valor total ajustes a crédito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a crédito	R\$ 1.000,00

- d. Detalhar no registro E111 o lançamento a que se refere o item “c” acima, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) um dos códigos de Ajustes na Apuração do ICMS, constante na Tabela 5.1.1 da EFD;

REGISTRO - E111

Ajuste/Benefício/Incentivo

Código ajuste da apuração/dedução	BA020600	OUTROS CRÉDITOS - TRANSFERÊNCIA DO CRÉDITO ACUMULADO DE ICMS ORÇ
Descrição complementar		
Valor do ajuste da apuração	R\$ 1.000,00	

- e. Lançar, no campo 04 (VL_TOT_AJ_DEBITOS) do registro E110, o valor equivalente ao débito decorrente de autuação ou notificação fiscal, denúncia espontânea, débito declarado ou entrada de mercadoria importada do exterior;

REGISTRO - E110

Valores de Apuração

Valor total dos débitos do imposto	5000
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 1.000,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 0,00

- f. Detalhar o lançamento o lançamento a que se refere o item “e” no registro E111, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) um dos códigos de Ajustes na Apuração do ICMS constante na Tabela 5.1.1 da EFD

REGISTRO - E111

Ajuste/Benefício/Incentivo

Código ajuste da apuração/dedução	BA000700	OUTROS DÉBITOS - VALOR APROPRIADO REFERENTE A AUTO DE INFRAÇÃO
Descrição complementar	Auto de Infração nº 123456	
Valor do ajuste da apuração	R\$ 1.000,00	



4. NA TRANSFERÊNCIA DO CRÉDITO ACUMULADO PARA TERCEIROS

Nas transferências de créditos acumulados para terceiros nos termos do § 3º, II e do § 4º ambos do art. 317 do RICMS, as quais dependem de autorização fiscal, o contribuinte deverá emitir NF-e modelo 55, conforme instruções constantes no Anexo único da portaria 069 de 09/07/21.

4.1 – Emitir NF-e modelo 55, conforme instruções constantes no anexo único da portaria 069 de 09/07/21;

- Escriturar a NF-e nos registros C100, C170 e C190, com destaque do ICMS e CFOP 5.601 (O valor do ICMS destacado comporá a totalidade do campo 02 – VL_TOT_DEBITOS do Registro E110);
- Lançar, no campo 09 (VL_ESTORNOS_DEB) do registro E110, o valor equivalente ao débito do documento fiscal escriturado, referido na letra “a” acima;

REGISTRO - E110	
Valores de Apuração	
Valor total dos débitos do imposto	R\$ 5.000,00
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 1.500,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 0,00
Valor total dos créditos do imposto	R\$ 9.000,00
Valor total ajustes a crédito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a crédito	R\$ 1.500,00
Valor total dos estornos de débitos	R\$ 1.500,00

- Detalhar o lançamento a que se refere a letra “b” acima no registro E111, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) o código de Ajuste na Apuração do ICMS “BA039999 - ESTORNO DE DÉBITOS - OCORRÊNCIAS NÃO ESPECIFICADAS ANTERIORMENTE – ICMS”, constante na Tabela 5.1.1 da EFD;

REGISTRO - E111	
Ajuste/Benefício/Incentivo	
Código ajuste da apuração/dedução	BA039999 ESTORNO DE DÉBITOS - OCORRÊNCIAS NÃO ESPECIFICADAS ANTERIORMENTE
Descrição complementar	
Valor do ajuste da apuração	R\$ 1.500,00

4.2 – Transferir do registro 1200 para o registro E110, o valor do crédito a ser utilizado (o valor deve ser igual ao da NF_e);

- Lançar, no campo 06 (CRED_UTIL) do registro 1200, o valor do crédito a ser utilizado;

REGISTRO - 1200	
CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS - ICMS	
Código de ajuste	BA090200 CONTROLE DE ICMS EXTRA-APURAÇÃO - VALOR APROPRIADO NO MÊS REFER
Saldo de créditos fiscais anteriores	R\$ 10.000,00
Crédito apropriado no mês	R\$ 0,00
Créditos recebidos por transferência	R\$ 0,00
Créditos utilizados no período	R\$ 1.500,00
Saldo de crédito fiscal	R\$ 8.500,00



- b. Detalhar no registro 1210 o lançamento a que se refere o item “a” acima, informando, no campo 02 (TIPO_UTIL) um dos códigos constantes na tabela 5.5 da EFD;

REGISTRO - 1210
UTILIZAÇÃO DE CRÉDITOS FISCAIS - ICMS

Tipo de utilização	BA10	DEDUÇÃO - UTILIZADO NA TRANSFERÊNCIA A TERCEIROS, PARA PAGAMENTO DI
Número do documento		Total de crédito utilizado R\$ 1.500,00
Chave do documento eletrônico	34-5306-51.232.471/0001-52-55-002-000.827.854-135.041.122-0	

- c. Lançar, no campo 08 (VL_TOT_AJ_CREDITOS) do registro E110, o valor do crédito oriundo do registro 1200;

REGISTRO - E110
Valores de Apuração

Valor total dos débitos do imposto	R\$ 5.000,00
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 1.000,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 0,00
Valor total dos créditos do imposto	R\$ 9.000,00
Valor total ajustes a crédito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a crédito	R\$ 1.500,00

- d. Detalhar no registro E111 o lançamento a que se refere o item “c” acima, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) um dos códigos de Ajustes na Apuração do ICMS, constante na Tabela 5.1.1 da EFD;

REGISTRO - E111
Ajuste/Benefício/Incentivo

Código ajuste da apuração/dedução	BA020200	OUTROS CRÉDITOS - TRANSFERÊNCIA DO CRÉDITO ACUMULADO DE ICMS ORC
Descrição complementar		
Valor do ajuste da apuração	R\$ 1.500,00	

- e. Lançar, no campo 04 (VL_TOT_AJ_DEBITOS) do registro E110, o valor equivalente ao débito decorrente de transferência para terceiros;

REGISTRO - E110
Valores de Apuração

Valor total dos débitos do imposto	R\$ 5.000,00
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 1.500,00

- f. Detalhar o lançamento a que se refere o item “e” no registro E111, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) o código de ajuste BA000790 constante na Tabela 5.1.1 da EFD;

REGISTRO - E111
Ajuste/Benefício/Incentivo

Código ajuste da apuração/dedução	BA000790	OUTROS DÉBITOS - VALOR APROPRIADO REFERENTE A ICMS TRANSFERIDO P/
Descrição complementar		
Valor do ajuste da apuração	R\$ 1.500,00	



5. NO RECEBIMENTO DE CRÉDITO ACUMULADO DE TERCEIROS

No recebimento de créditos fiscais acumulados de terceiros, cuja transferência foi devidamente autorizada nos termos do art. 317, §§ 3º e 4º do RICMS;

5.1 – Escriturar a NF-e nos registros C100, C170 e C190, com destaque do ICMS e CFOP 1.601. O valor do ICMS destacado comporá a totalidade do campo 05 (VL_ESTORNOS_CRED) do Registro E110;

- a. Lançar, no campo 05 (VL_ESTORNOS_CRED) do registro E110, o valor correspondente ao crédito do documento fiscal escriturado;

REGISTRO - E110

Valores de Apuração

Valor total dos débitos do imposto	R\$ 5.000,00
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 0,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 1.500,00

- b. Detalhar o lançamento a que se refere a letra “a” acima no registro E111, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) o código de Ajuste na Apuração do ICMS “BA010700 - ESTORNO DE CRÉDITO - ESTORNO DE CRÉDITO DE ICMS ADQUIRIDO DE TERCEIROS”, constante na Tabela 5.1.1 da EFD;

REGISTRO - E111

Ajuste/Benefício/Incentivo

Código ajuste da apuração/dedução	BA010700	ESTORNO DE CRÉDITOS - ESTORNO CRÉDITO DE ICMS ADQUIRIDO DE TERCEIRO
Descrição complementar		
Valor do ajuste da apuração	R\$ 1.500,00	

- c. Lançar, no campo 08 do registro E110 (VL_TOT_AJ_CREDITOS), o valor correspondente ao crédito adquirido de terceiros;

REGISTRO - E110

Valores de Apuração

Valor total dos débitos do imposto	R\$ 5.000,00
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 0,00
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 1.500,00
Valor total dos créditos do imposto	R\$ 0,00
Valor total ajustes a crédito (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes a crédito	R\$ 1.500,00

- d. Detalhar o lançamento a que se refere a letra “c” no registro E111, informando no campo 02 (COD_AJ_APUR) o código de Ajuste na Apuração do ICMS “BA020700 – DEDUÇÕES – CRÉDITO ADQUIRIDO DE TERCEIROS”, constante na Tabela 5.1.1 da EFD, podendo então o crédito ser utilizado como dedução, para abater no saldo devedor apurado no período;

REGISTRO - E111

Ajuste/Benefício/Incentivo

Código ajuste da apuração/dedução	BA020700	OUTROS CRÉDITOS - CRÉDITO ADQUIRIDOS DE TERCEIROS
Descrição complementar		
Valor do ajuste da apuração	R\$ 1.500,00	