

# **PORTARIA Nº 69 DE 09 DE JULHO DE 2021**

(Publicada no Diário Oficial de 10/07/2021)

## **Dispõe sobre procedimentos para escrituração, utilização e transferência para terceiros de créditos fiscais acumulados de ICMS na Escrituração Fiscal Digital - EFD ICMS/IPI.**

**O SECRETÁRIO DA FAZENDA**, no uso de suas atribuições e de acordo com o art. 26, §§ 3º e 4º da Lei nº 7.014, de 04 de dezembro de 1996, e art. 317 do Regulamento do ICMS - RICMS, Decreto nº 13.780, de 16 de março de 2012.

### **RESOLVE**

**Art. 1º** Ao final de cada período de apuração, ocorrendo saldo credor acumulado de ICMS, definido nos termos do § 4º do art. 26 da Lei nº 7.014, de 4 de dezembro de 1996, o contribuinte deverá fazer a transposição desses créditos fiscais acumulados do registro E110 (Apuração do ICMS - operações próprias) para o registro 1200 (Controle de Créditos Fiscais - ICMS), da seguinte forma:

**I** – lançar, no campo 04 (VL\_TOT\_AJ\_DEBITOS) do Registro E110, o valor do crédito acumulado a ser transferido para o registro 1200;

**II** - detalhar o lançamento a que se refere o item 1.1 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 Escrituração Fiscal Digital - EFD, transcritos a seguir:

**a)** BA000201 - OUTROS DÉBITOS - transposição de crédito acumulado de ICMS gerado em função das exportações diretas, para o controle de créditos fiscais extra-apuração;

**b)** BA000202 - OUTROS DÉBITOS - transposição de crédito acumulado de ICMS gerado em função das exportações indiretas, para o controle de créditos fiscais extra-apuração;

**c)** BA000401 - OUTROS DÉBITOS - transposição de crédito acumulado de ICMS gerado em função de diferimento, para o controle de créditos fiscais extra-apuração;

**d)** BA000402 - OUTROS DÉBITOS - transposição de crédito acumulado de ICMS gerado em função de isenções, para o controle de créditos fiscais extra-apuração;

**e)** BA000403 - OUTROS DÉBITOS - transposição de crédito acumulado de ICMS gerado em função de redução de base de cálculo, para o controle de créditos fiscais extra-apuração;

**f)** BA000601 - OUTROS DÉBITOS - transposição de crédito acumulado de ICMS gerado em substituição ao PROCOMEX, para o controle de créditos fiscais extra-apuração;

**III** – 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, transcritos a seguir:

**a)** BA090200 - CONTROLE DE ICMS EXTRA-APURAÇÃO – Valor apropriado no mês referente a créditos acumulados das exportações;

**b)** BA090400 - CONTROLE DE ICMS EXTRA-APURAÇÃO – Valor apropriado no mês referente a créditos acumulados de diferimento, isenção e redução de base de cálculo;

**c) BA090600 - CONTROLE DE ICMS EXTRA-APURAÇÃO** – Valor apropriado no mês referente a créditos acumulados de crédito de ICMS em substituição ao PROCOMEX;

**d) BA099999 - CONTROLE DE ICMS EXTRA-APURAÇÃO** – Ocorrências não especificadas anteriormente – ICMS.

**Art. 2º** Na utilização do crédito acumulado, nos termos do § 2º do art. 317 do RICMS, a qual não depende de autorização fiscal, o contribuinte deverá proceder a transposição do valor do crédito do registro 1200 para o registro E110, da seguinte forma:

**I** - lançar, no campo 06 (CRED\_UTIL) do registro 1200, o valor do crédito a ser utilizado;

**II** – detalhar no registro 1210 o lançamento a que se refere o inciso I deste artigo, informando, no campo 02 (TIPO\_UTIL) um dos códigos constantes na tabela 5.5 da EFD, transcritos a seguir:

**a) BA01 - DEDUÇÃO** - utilizado na compensação prevista no regime de conta corrente fiscal de apuração do imposto normal a recolher do mês do próprio contribuinte;

**b) BA05 - DEDUÇÃO** - utilizado na transferência a outro estabelecimento da mesma empresa, para compensação com o ICMS normal;

**III** - lançar, no campo 08 (VL\_TOT\_AJ\_CREDITOS) do registro E110, o valor do crédito oriundo do registro 1200;

**IV** - detalhar no registro E111 o lançamento a que se refere o inciso III deste artigo, informando no campo 02 (COD\_AJ\_APUR) um dos códigos de Ajustes na Apuração do ICMS, constante na Tabela 5.1.1 da EFD, transcritos a seguir:

**a) BA020200 - OUTROS CRÉDITOS** - transposição de crédito acumulado de ICMS originado das exportações, do controle de créditos extra apuração;

**b) BA020400 - OUTROS CRÉDITOS** - transposição de crédito acumulado de ICMS originado de outras hipóteses, do controle de créditos extra apuração;

**c) BA020600 - OUTROS CRÉDITOS** - transposição de crédito acumulado de ICMS originado em substituição ao PROCOMEX, do controle de créditos extra apuração.

**Art. 3º** 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 desta portaria, e efetuar os seguintes lançamentos e detalhamentos na EFD:

**I** - lançar, no campo 06 (CRED\_UTIL) do registro 1200, o valor do crédito a ser utilizado;

**II** – detalhar no registro 1210 o lançamento a que se refere o inciso I deste artigo, informando no campo 02 (TIPO\_UTIL) um dos códigos constantes na tabela 5.5 da EFD, transcritos a seguir:

**a) BA02 - DEDUÇÃO** - utilizado para pagamento de débito do imposto decorrente de entrada de mercadoria importada do exterior, do próprio contribuinte;

**b) BA03 - DEDUÇÃO** - utilizado para pagamento de débito do imposto decorrente de denúncia espontânea (declaração de débito), do próprio contribuinte;

**c) BA04 - DEDUÇÃO** - utilizado para pagamento de débito do imposto decorrente de autuação fiscal e notificação fiscal, do próprio contribuinte;

**d) BA06 - DEDUÇÃO** - utilizado para transferência a outro estabelecimento da mesma empresa, para pagamento de débito do imposto decorrente de entrada de mercadoria importada do exterior;

**e) BA07 - DEDUÇÃO** - utilizado para transferência a outro estabelecimento da mesma empresa, para pagamento de débito do imposto decorrente de denúncia espontânea;

**f) BA08 - DEDUÇÃO** - utilizado para transferência a outro estabelecimento da mesma empresa, para pagamento de débito do imposto decorrente de autuação fiscal e notificação fiscal;

**III** - informar, no campo 05 (CHV\_DOCe) do registro 1210, a chave do documento fiscal citado no caput deste art. 3º, que dará direito a utilização do crédito fiscal acumulado;

**IV** - lançar, no campo 04 (VL\_CRED\_UTIL) do registro 1210, o total de crédito utilizado;

**V** - lançar, no campo 08 (VL\_TOT\_AJ\_CREDITOS) do registro E110, o valor do crédito oriundo do registro 1200;

**VI** - detalhar o lançamento do inciso V deste artigo 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, descritos no inciso IV do art. 2º desta Portaria;

**VII** – 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;

**VIII** - detalhar o lançamento do inciso VII deste artigo 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 EF, transcritos a seguir:

**a) BA000700 - OUTROS DÉBITOS** - Valor apropriado referente a Auto de infração;

**b) BA000710 - OUTROS DÉBITOS** - Valor apropriado referente a DD;

**c) BA000720 - OUTROS DÉBITOS** - Valor apropriado referente a Denúncia;

**d) BA000730 - OUTROS DÉBITOS** - Valor apropriado referente a Notificação fiscal;

**e) BA000740 - OUTROS DÉBITOS** - Valor apropriado referente a ICMS na importação;

**IX** - escriturar a NF-e nos registros C100, C170 e C190, com destaque do ICMS e CFOP 5.601;

**X** – lançar, no campo 09 (VL\_ESTORNOS\_DEB) do registro E110, o valor equivalente ao débito do documento fiscal escriturado no inciso IX deste artigo;

**XI** - detalhar o lançamento a que se refere o inciso X deste artigo 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.

**Art. 4º** 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 desta portaria, e efetuar os seguintes lançamentos e detalhamentos na EFD:

**I** - lançar, no campo 06 (CRED\_UTIL) do registro 1200, o valor do crédito a ser utilizado;

**II** – detalhar no registro 1210 o lançamento a que se refere o inciso I deste artigo, informando no campo 02 (TIPO\_UTIL) um dos códigos constantes na tabela 5.5 da EFD, transcritos a seguir:

**a)** BA09 - DEDUÇÃO - utilizado na transferência a terceiros, para compensação com o ICMS normal;

**b)** BA10 - DEDUÇÃO - utilizado na transferência a terceiros, para pagamento de débito do imposto decorrente de entrada de mercadoria importada do exterior;

**c)** BA11 - DEDUÇÃO - utilizado na transferência a terceiros, para pagamento de débito do imposto decorrente de denúncia espontânea;

**d)** BA12 - DEDUÇÃO - utilizado na transferência a terceiros, para pagamento de débito do imposto decorrente de autuação fiscal e notificação fiscal;

**III** - informar, no campo 05 (CHV\_DOCe) do registro 1210, a chave do documento fiscal citado no caput deste art. 4º, que dará direito a utilização do crédito fiscal acumulado;

**IV** - lançar, no campo 04 (VL\_CRED\_UTIL) do registro 1210, o total de crédito utilizado;

**V** - lançar, no campo 08 (VL\_TOT\_AJ\_CREDITOS) do registro E110, o valor do crédito oriundo do registro 1200;

**VI** - detalhar o lançamento do inciso V deste artigo 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, descritos no inciso IV do art. 2º desta Portaria;

**VII** – lançar, no campo 04 (VL\_TOT\_AJ\_DEBITOS) do registro E110, o valor equivalente ao débito decorrente de transferências para terceiros;

**VIII** - detalhar o lançamento do inciso VII deste artigo no registro E111, informando no campo 02 (COD\_AJ\_APUR) o código de Ajuste na Apuração do ICMS “BA000790 - VALOR APROPRIADO REFERENTE A ICMS TRANSFERIDO PARA TERCEIROS”, constante na Tabela 5.1.1 da EFD;

**IX** - escriturar a NF-e nos registros C100, C170 e C190, com destaque do ICMS e CFOP 5.601;

**X** – lançar, no campo 09 (VL\_ESTORNOS\_DEB) do registro E110, o valor equivalente ao débito do documento fiscal escriturado no inciso IX deste artigo;

**XI** - detalhar o lançamento a que se refere o inciso X deste artigo 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.

**Art. 5º** No recebimento de créditos fiscais acumulados de terceiros, cuja transferência foi devidamente autorizada nos termos do art. 317, §§ 3º e 4º do RICMS, o contribuinte deverá:

**I** - escriturar a NF-e nos registros C100, C170 e C190, com destaque do ICMS e CFOP 1.601;

**II** – lançar no campo 05 (VL\_ESTORNOS\_CRED) do registro E110 o valor correspondente ao crédito adquirido de terceiros;

**III** - detalhar o lançamento do inciso II deste artigo no registro E111, informando no campo 02 (COD\_AJ\_APUR) o código de Ajuste na Apuração do ICMS “BA010700 - ESTORNO DE CRÉDITOS – ESTORNO CRÉDITO DE ICMS ADQUIRIDO DE TERCEIROS”, constante na Tabela 5.1.1 da EFD;

**IV** – lançar, no campo 08 do registro E110 (VL\_TOT\_AJ\_CREDITOS), o valor correspondente ao crédito adquirido de terceiros;

**V** - detalhar o lançamento do inciso IV deste artigo no registro E111, informando no campo 02 (COD\_AJ\_APUR) o código de Ajuste na Apuração do ICMS “BA040700 -DEDUÇÕES - CRÉDITO ADQUIRIDOS 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;

**VI** - se o crédito adquirido for utilizado para pagamento de débito decorrente de autuação ou notificação fiscal, denúncia espontânea, débito declarado ou entrada de mercadoria importada do exterior, lançar, no campo 04 (VL\_TOT\_AJ\_DEBITOS) do registro E110, o valor correspondente ao respectivo débito;

**VII** - detalhar o lançamento do inciso VI deste artigo 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, descritos no inciso VIII do art. 3º desta Portaria.

**Art. 6º** A autorização para utilização e transferência de créditos acumulados do ICMS fica condicionado a homologação dos referidos créditos em parecer exarado por Auditor Fiscal em estrita observância das exigências contidas nesta portaria, bem como em outras normas que regem a matéria.

**Art. 7º** Esta portaria entra em vigor na data de sua publicação.

**MANOEL VITÓRIO DA SILVA FILHO**  
Secretário da Fazenda

## ANEXO ÚNICO

### INSTRUÇÕES DE PREENCHIMENTO DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA

**1 - Quadro Identificação da Nota Fiscal eletrônica, nos campos:**

**a) Tipo de Operação: 1 – Saída:**

15	B11	tpNF	Tipo de Operação	E	B01	N	1-1	1	0=Entrada; 1=Saída
----	-----	------	------------------	---	-----	---	-----	---	-----------------------

**b) Finalidade de emissão da NF-e: 3 – NF-e de ajuste:**

29	B25	finNF-e	Finalidade de emissão da NF-e	E	B01	N	1-1	1	1=NF-e normal; 2=NF-e complementar; 3=NF-e de ajuste; 4=Devolução de mercadoria.
----	-----	---------	-------------------------------	---	-----	---	-----	---	---

**c) Descrição da Natureza da Operação a expressão: TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO:**

8	B04	natOp	Descrição da Natureza da Operação	E	B01	C	1-1	1 - 60	Informar a natureza da operação de que decorrer a saída ou a entrada, tais como: venda, compra, transferência, devolução, importação, consignação, remessa (para fins de demonstração, de industrialização ou outra), conforme previsto na alínea 'I', inciso I, art. 19 do CONVÊNIO S/Nº, de 15 de dezembro de 1970.
---	-----	-------	-----------------------------------	---	-----	---	-----	--------	---

**2 - Quadro Identificação do Emitente da NF-e, a indicação completa do estabelecimento emitente.**

**3 - Quadro Identificação do Destinatário da NF-e, a indicação completa do estabelecimento destinatário do crédito.**

**4 - Quadro Produtos e Serviços da NF-e, nos campos:**

**a) Código do produto ou serviço: “CFOP5601” ou “CFOP5606”;**

**b) Descrição do produto ou serviço: a expressão “USO DE CRÉDITO FISCAL ACUMULADO”;**

**c) Código NCM com 8 dígitos: o código 00;**

**d) Código Fiscal de Operações e Prestações: o código 5.601 ou 5.606;**

**e) Unidade Comercial: a unidade “un”;**

**f) Quantidade Comercial: 1,00**

**g) Valor Unitário de Comercialização: o valor do crédito a ser utilizado;**

**h) Unidade Tributável: a unidade “un”;**

**i) Quantidade Tributável: 1,00;**

**j) Valor Unitário de tributação: o valor do crédito a ser utilizado;**

**k) Valor Total Bruto dos Produtos ou Serviços: o valor do crédito a ser utilizado;**

**l) Indica se o valor do Item (vProd) entra no valor total da NF-e (vProd): indicar que o valor do Item (vProd) compõe o valor total da NF-e (opção com código 1).**

**5 - Quadro PRODUTOS E SERVIÇOS da NF-e, aba “TRIBUTOS”, nos quadros:**

**5.1 - ICMS, nos campos:**

- a) Código de Regime Tributário: 3=Regime Normal;
- b) CST: 90 – Outras;
- c) Origem da mercadoria: 0 – Nacional;
- d) Modalidade de determinação da BC do ICMS: Valor da Operação (código 3);
- e) Percentual da Redução de BC: deixar em branco;
- f) Valor da BC do ICMS: o valor do crédito a ser utilizado;
- g) Alíquota do imposto: 100%;
- h) Valor do ICMS: o valor do crédito a ser utilizado;

**5.2 - PIS e COFINS, nos campos:**

- a) Código de Situação Tributária: PIS 99 ou COFINS 99 – Outras Operações;
- b) Tipo de cálculo: em valor;
- c) Alíquota: 0 (zero);
- d) Quantidade Vendida: 0 (zero);
- e) Valor do PIS ou COFINS: 0 (zero);

**5.3 - IPI e IMPOSTO DE IMPORTAÇÃO: não preencher nenhum campo.**

**6 - Quadro Total da NF-e, aba “ICMS”, nos campos:**

- a) Base de Cálculo do ICMS: o valor total do crédito objeto da utilização;
- b) Valor Total do ICMS: o valor total do crédito objeto da utilização;
- c) Valor Total da NF-e: o valor total do crédito objeto da utilização;
- d) DEMAIS CAMPOS: deixar “zerado”.

**7 - Quadro Informações do Transporte da NF-e, no campo Modalidade do frete: 9=Sem Ocorrência de Transporte.**

**8 - Quadro Informações de Pagamento:**

- a) Indicador da Forma de Pagamento: 0 = Pagamento à Vista;
- b) Meio de pagamento: 90 = Sem pagamento.

**9 - Quadro Informações Adicionais da NF-e, no Grupo Processo referenciado, nos campos:**

- a) Identificador do processo ou ato concessório: identificar o número do parecer autorizativo;
- b) Indicador da origem do processo: 0=SEFAZ.