

Manual de Controle de Créditos Fiscais na EFD – Escrituração Fiscal Digital

(e de transferência de crédito de ICMS)

1 – Introdução.

2 – Registros da EFD

2.1 – Registro 1200.

2.2 – Registro 1210.

3 – Tabelas de Códigos.

3.1 – Tabela 5.1.1 – Códigos de Ajustes de Apuração.

3.1.1 - Créditos Acumulados

3.1.2 - Valores apropriados mediante documento

3.1.3 - Créditos recebidos em transferência / retransferência

3.2 – Tabela 5.5 – Códigos de Tipos de Utilização dos Créditos de ICMS.

3.2.1 - Utilização para abatimento de saldo devedor

3.2.2 - Utilização para pagamento

3.2.3 - Utilização para transferência para terceiros

3.2.4 – Estornos

4 – Registros da apropriação, transferência e utilização de crédito Acumulado.

4.1 – Registro da apropriação e recebimento de créditos de ICMS.

4.1.1 – Lançamento no Registro 1200 da EFD

4.2 – Registro da utilização de créditos de ICMS

4.2.1 – Lançamento no Registro 1210 da EFD

5 – Efeitos da informação do tipo de utilização de créditos de ICMS na apuração do imposto (Bloco E da EFD)

5.1 – Exemplos de Ajustes de Apuração aplicáveis

5.2 – Exemplos de Ajustes por Documento aplicáveis

6 – Exemplos práticos de lançamentos:

6.1 – Incentivo à Cultura ou Incentivo ao Esporte

6.2 – Lançamento de crédito acumulado por exportação transferido para outro contribuinte mineiro

1 – Introdução:

Para demonstração das **contas correntes dos créditos de ICMS** a serem apurados por meio do controle “extra-apuração” na EFD – Escrituração Fiscal Digital, o contribuinte mineiro deverá informar os **Registros 1200** correspondentes a cada conta corrente, considerando a origem dos créditos de ICMS, e demonstrar, por meio dos **Registros 1210**, as formas como esses créditos foram utilizados.

2 – Registros da EFD:

O contribuinte observará o disposto no Ato COTEPE ICMS nº 9, de 18 de abril de 2008, para a geração do arquivo relativo à Escrituração Fiscal Digital, quanto à definição dos documentos fiscais e as especificações técnicas do leiaute, conforme determina o [Art. 50 da Parte 1 do Anexo VII do RICMS](#).

Sugerimos a leitura prévia do “[Manual Introdutório para Lançamentos e Ajustes na EFD](#)” para melhor compreensão deste Manual de Controle de Créditos Fiscais na EFD, ambos disponíveis no [Portal Estadual da EFD](#) em:

http://www5.fazenda.mg.gov.br/spedfiscal/orienta_estadual.htm

2.1 – Registro 1200 da EFD – Controle de créditos fiscais – ICMS.

Este registro demonstra a conta corrente dos créditos fiscais de ICMS. Os contribuintes mineiros deverão apresentar este registro para demonstrar a origem dos créditos de ICMS, que podem ser relativos às suas operações próprias (que justifiquem acúmulo de saldo credor de ICMS) ou ainda a créditos recebidos em transferência e/ou retransferência. O registro 1200 também se prestará ao controle dos saldos relativos a incentivos fiscais (como à cultura e ao esporte), além do controle de outros créditos relacionados a processos judiciais ou fiscais.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "1200"	C	004	-	O
02	COD_AJ_APUR	Código de ajuste, conforme informado na Tabela indicada no item 5.1.1.	C	008*	-	O
03	SLD_CRED	Saldo de créditos fiscais de períodos anteriores	N	-	02	O
04	CRÉD_APR	Total de crédito apropriado no mês	N	-	02	O
05	CRED_RECEB	Total de créditos recebidos por transferência	N	-	02	O
06	CRED_UTIL	Total de créditos utilizados no período	N	-	02	O
07	SLD_CRED_FIM	Saldo de crédito fiscal acumulado a transportar para o período seguinte	N	-	02	O

O contribuinte deverá apresentar um Registro 1200 para cada **origem** dos créditos de ICMS (códigos específicos da Tabela 5.1.1), conforme orientação do item 3.1, abaixo.

2.2 – Registro 1210 da EFD – Utilização de créditos fiscais – ICMS.

Este registro deve ser apresentado para detalhar a utilização de créditos fiscais de ICMS no período. O somatório dos valores do campo 04 “VL_CRED_UTIL” destes registros deve corresponder ao informado no campo 06 “CRED_UTIL” do registro 1200.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "1210"	C	004	-	O
02	TIPO_UTIL	Tipo de utilização do crédito, conforme tabela indicada no item 5.5.	C	004*	-	O
03	NR_DOC	Número do documento utilizado na baixa de créditos	C	-	-	OC
04	VL_CRED_UTIL	Total de crédito utilizado	N	-	02	O

3 – Tabelas de códigos específicos de “Ajuste de Apuração” e “Utilização dos créditos fiscais – ICMS”.

No preenchimento dos Registros 1200 e 1210, deverão ser utilizados os Códigos de Ajuste da Apuração do ICMS específicos constantes da Tabela 5.1.1, e os Códigos de Tipos de Utilização dos Créditos Fiscais do ICMS constantes da Tabela 5.5, conforme Ato COTEPE/ICMS nº 09/2008, previstas no inciso II do art. 52 da Parte 1 do Anexo VII do RICMS/02.

3.1 – Tabela 5.1.1 – Códigos de Ajustes de Apuração. (Utilizados nos registros 1200)

Determinados códigos constantes da **Tabela 5.1.1** foram concebidos com uma estrutura específica para cada **origem** dos créditos de ICMS, onde o **terceiro** caractere será igual a **‘0’**, o **quarto** igual a **‘9’** e o **quinto** igual a **‘1’**, **‘2’** ou **‘5’**, conforme abaixo.

3.1.1 - Créditos Acumulados

Tratando-se de **créditos acumulados de ICMS que compõem o saldo credor da conta corrente do ICMS de operações próprias**, a estrutura dos códigos de ajuste da apuração do ICMS terá o **terceiro** caractere igual a **‘0’**, o **quarto** caractere igual a **‘9’** e o **quinto** caractere igual a **‘1’**. Por exemplo:

MG 091001	Apropriação de crédito por exportação - detentor original;
MG 091002	Apropriação de crédito por saída com diferimento;
MG 091003	Apropriação de crédito por saída com redução de Base de Cálculo;
MG 091004	Apropriação de crédito por saída com alíquota inferior à alíquota de entrada;
MG 091005	Apropriação de crédito por saída isenta - RICMS (exceto Anexo VIII);
MG 091006	Apropriação de crédito por saída isenta - Disciplinado no Anexo VIII;

MG091007	Apropriação de crédito extemporâneo - conf. Art. 28-B - Anexo VIII;
MG091008	Apropriação de crédito por expansão / instalação industrial;
MG091009	Apropriação de crédito por formação de estoque;
MG091010	Apropriação de crédito por mudança de forma de tributação;
MG091011	Apropriação de crédito – Acúmulo de crédito do CIAP;
MG091012	Apropriação de crédito por aquisição de serviços tributados pelo ICMS;
MG091013	Apropriação de crédito por recolhimento a maior do ICMS.

3.1.2 - Valores apropriados mediante documento

Na hipótese de valores **decorrentes de certificado ou outro documento**, a estrutura dos Códigos de Ajuste da Apuração do ICMS terá o **terceiro** caractere igual a **‘0’**, o **quarto** caractere igual a **‘9’** e o **quinto** caractere igual a **‘2’**. Por exemplo:

MG092001	Apropriação de crédito por Incentivo à Cultura
MG092002	Apropriação de crédito por Incentivo ao Esporte
MG092003	Apropriação de crédito "extra-apuração" por ato administrativo/judicial

3.1.3 Créditos recebidos em transferência / retransferência

No caso de **créditos acumulados de ICMS recebidos em transferência / retransferência**, a estrutura dos Códigos de Ajuste da Apuração do ICMS terá o **terceiro** caractere igual a **‘0’**, o **quarto** caractere igual a **‘9’** e o **quinto** caractere igual a **‘5’**. Por exemplo:

MG095001	- Crédito recebido por transf. de detentor de crédito de exportação;
MG095002	- Crédito recebido por transf. em pagamento de cotas / ações;
MG095003	- Crédito recebido por transf. para instalação / expansão;
MG095004	- Crédito recebido por transf. em pagamento de aquisição de mercadorias / ativo imobilizado;
MG095005	- Crédito recebido por transf. para pagamento de crédito tributário ;
MG095006	- Crédito recebido por transf. para pagamento de ICMS de importação;
MG095007	- Crédito recebido por transf. para abatimento de até 30% do saldo devedor;
MG095008	- Crédito recebido por transf. para abatimento até o limite do saldo devedor .

3.2 – Tabela 5.5 – Códigos de Tipos de Utilização de Créditos de ICMS. (Utilizados nos Registros 1210)

Os códigos da **Tabela 5.5** foram concebidos com uma estrutura específica para cada tipo de **utilização** dos créditos de ICMS.

3.2.1 - Utilização para abatimento de saldo devedor

Os créditos de ICMS **utilizados para abatimento de saldo devedor do contribuinte** devem ser informados com “Códigos de Tipos de Utilização dos Créditos Fiscais do ICMS” onde o **terceiro** caractere é igual a **‘0’**. Por exemplo:

MG02	Utilização de crédito limitado para abatimento de saldo devedor.	(lançamentos compatíveis com o Campo 98 da DAPI)
MG03	Utilização de crédito na apuração do ICMS Operações Próprias.	

3.2.2 - Utilização para pagamento

Os créditos de ICMS **utilizados para pagamentos** devem ser informados com “Códigos de Tipos de Utilização dos Créditos Fiscais do ICMS” onde o **terceiro** caractere é igual a **‘2’**. Por exemplo:

MG22	Utilização de crédito para pagamento de crédito tributário
MG23	Utilização de crédito para pagamento de ICMS importação de ativo imobilizado
MG24	Utilização de crédito para pagamento de ICMS dif. alíquota de mercadoria p/ ativo imobilizado

3.2.3 - Utilização para transferência para terceiros

Os créditos de ICMS **utilizados em transferência para terceiros** devem ser informados com “Códigos de Tipos de Utilização dos Créditos Fiscais do ICMS” onde o **terceiro** caractere é igual a ‘4’ ou ‘5’ (lançamentos compatíveis com o Campo 73 da DAPI, conforme o caso). Por exemplo:

- MG42 Crédito transferido para pagamento de cotas / ações
- MG43 Crédito transferido para aquisição de ativo imobilizado
- MG44 Crédito transferido para aquisição de material de construção
- MG45 Crédito transferido para aquisição de mercadoria
- MG46 Crédito transferido para distribuidor de energia/comunicação ou consorciado
- MG47 Crédito transferido para estabelecimento de mesma titularidade situado no Estado
- MG48 Crédito transferido para outro contribuinte mineiro
- MG49 Crédito transferido para contribuinte mineiro p/ instalação ou expansão do estabelecimento
- MG50 Crédito transferido para estabelecimento de mesma titularidade p/ pgto. de créd. tributário
- MG51 Crédito transferido para outro contribuinte mineiro para pgto. de crédito tributário
- MG52 Crédito transferido para outro contribuinte mineiro para pgto. de ICMS importação
- MG53 Crédito transferido para contribuinte paulista - Prot. ICMS 12/84

3.2.4 – Estornos:

Nos casos em que os créditos acumulados, recebidos em transferência, ou valores decorrentes de certificado ou outro documento devam ser estornados, deve ser informado o “Códigos de Tipos de Utilização dos Créditos Fiscais do ICMS”:

- MG81 Estorno

4 – Escrituração da apropriação, transferência e utilização de créditos acumulados.

4.1 – Apropriação e recebimento em transferência dos créditos fiscais:

Nas hipóteses previstas no RICMS, deverá ser apresentado o controle do acúmulo dos créditos de ICMS no **Registro 1200** da EFD, seguindo os procedimentos a seguir descritos.

O contribuinte deverá lançar, no **campo 2 “COD_AJ_APUR” do Registro 1200**, um dos códigos constantes da **Tabela 5.1.1** (Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS – Minas Gerais), conforme o caso.

4.1.1 – Lançamento no Registro 1200 – Controle de Créditos Fiscais – ICMS

Deve ser apresentado um Registro 1200 para cada **origem** dos créditos de ICMS (códigos específicos da Tabela 5.1.1).

Tratando-se de **créditos acumulados que compõem o saldo credor da conta corrente do ICMS de operações próprias**, ou nos casos de valores decorrentes de **certificado ou outro documento**, o contribuinte deverá informar o valor total apropriado no **campo 04 “CRED_APR” do Registro 1200**, onde o código de “ajuste de apuração” identifique a origem do crédito, conforme abaixo demonstrado:

REGISTRO 1200: CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS – ICMS:

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	"1200"	C	004	-	O
02	COD_AJ_APUR	Código de ajuste, conforme informado na Tabela indicada no item 5.1.1.	C	008*	-	O
03	SLD_CRED	Saldo de créditos fiscais de períodos anteriores	N	-	02	O
04	CRÉD_APR	Total de crédito apropriado no mês (MG091.....) ou (MG092...)	N	-	02	O
05	CRED_RECEB	0	N	-	02	O
06	CRED_UTIL	Total de créditos utilizados no período (soma dos reg. 1210)*	N	-	02	O
07	SLD_CRED_FIM	Saldo de crédito fiscal acumulado a transportar para o período seguinte	N	-	02	O

*ver tópicos referentes à Utilização dos Créditos Fiscais (Abatimento/Pagamento/Transferência)

No caso de créditos acumulados de ICMS por **recebimento em transferência/retransferência**, o contribuinte deverá informar o valor total recebido no **campo 05 “CRED_RECEB”** do **Registro 1200**, onde o código de **“ajuste de apuração”** identifique a origem do crédito, conforme abaixo demonstrado:

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	"1200"	C	004	-	O
02	COD_AJ_APUR	Código de ajuste, conforme informado na Tabela indicada no item 5.1.1.	C	008*	-	O
03	SLD_CRED	Saldo de créditos fiscais de períodos anteriores	N	-	02	O
04	CRÉD_APR	0	N	-	02	O
05	CRED_RECEB	Total de créditos recebidos por transferência no mês (MG095.....)	N	-	02	O
06	CRED_UTIL	Total de créditos utilizados no período (soma dos reg. 1210)*	N	-	02	O
07	SLD_CRED_FIM	Saldo de crédito fiscal acumulado a transportar para o período seguinte	N	-	02	O

*ver tópicos referentes à Utilização dos Créditos Fiscais (Abatimento/Pagamento/Transferência)

4.2 – Utilização dos créditos de ICMS:

Os créditos fiscais acumulados poderão ser utilizados nas formas previstas na legislação. A utilização desses créditos está vinculada à sua origem e deverá ser apresentada no controle “extra-apuração”.

Assim, os demonstrativos das utilizações serão feitos nos Registros 1210, filhos do Registro 1200, da respectiva “conta corrente” (extra-apuração).

4.2.1 – Lançamento no Registro 1210 da EFD – Utilização dos Créditos de ICMS:

O contribuinte deverá lançar, no **campo 2 “TIPO_UTIL”** do **Registro 1210**, um dos códigos constantes da Tabela 5.5 (Tipos de Utilização dos Créditos Fiscais do ICMS – Minas Gerais).

Cada **operação** de utilização dos créditos deve ser apresentada em um registro 1210 e o valor correspondente deverá ser informado no campo “04 - VL_CRED_UTIL” do respectivo Registro 1210.

REGISTRO 1210: UTILIZAÇÃO DE CRÉDITOS FISCAIS – ICMS.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	"1210"	C	004	-	O
02	TIPO_UTIL	Tipo de utilização do crédito, conforme tabela indicada no item 5.5.	C	004*	-	O
03	NR_DOC	Número do documento utilizado na baixa/transferência de créditos	C	-	-	OC
04	VL_CRED_UTIL	Total de crédito utilizado/transferido	N	-	02	O

O somatório dos valores dos campos 04 destes registros deve corresponder ao informado no campo 06 do registro 1200.

5 – Efeitos da informação do tipo de utilização dos créditos de ICMS na apuração do imposto (Bloco E da EFD).

Quando aplicáveis, os efeitos da utilização dos créditos devem ser levados para a apuração, apresentada no Bloco E da EFD, utilizando-se de **“Ajustes de Apuração”** ou **“Ajuste de Documento”**, como os indicados abaixo:

5.1 – Exemplos de “Ajustes de Apuração” aplicáveis:

MG040001	Apuração do ICMS;	Dedução do imposto apurado ICMS;	Utilização de crédito transferido, limitado a 30% do débito.
MG040002	Apuração do ICMS;	Dedução do imposto apurado ICMS;	Transferência entre 2 estabelecimentos do mesmo titular.
MG049999	Apuração do ICMS;	Deduções do imposto apurado ICMS.	

MG040003 Apuração do ICMS; Dedução do imposto apurado ICMS; Incentivo fiscal a cultura.
 MG040004 Apuração do ICMS; Dedução do imposto apurado ICMS; Incentivo fiscal ao esporte.

5.2 – Exemplo de “Ajustes de Documento” aplicável:

MG10990002 Outros créditos; Op.Própria; Resp.: Informativo; Apur.: Informativo; Mercadoria; Transf. Crédito.

6 – Exemplos práticos de lançamentos

6.1 – Incentivo à Cultura ou Incentivo ao Esporte:

Para escriturar o direito ao crédito, recebido através do certificado, deverá ser utilizado o registro 1200 - CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS – ICMS para cada tipo de incentivo:

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	"1200"	C	004	-	O
02	COD_AJ_APUR	“MG092001” - Apropriação de crédito por Incentivo à Cultura; ou “MG092002” - Apropriação de crédito por Incentivo ao Esporte	C	008*	-	O
03	SLD_CRED	Saldo de direito a créditos de períodos anteriores	N	-	02	O
04	CRÉD_APR	Valor total do direito ao crédito recebido no mês (MG092001) ou (MG092002)	N	-	02	O
05	CRED_RECEB	0,00	N	-	02	O
06	CRED_UTIL	Total de créditos utilizados no período (soma dos reg. 1210)	N	-	02	O
07	SLD_CRED_FIM	Saldo de direito a crédito acumulado a transportar para o período seguinte	N	-	02	O

O número do certificado deverá ser informado no registro E115 - INFORMAÇÕES ADICIONAIS DA APURAÇÃO – VALORES DECLARATÓRIOS:

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "E115"	C	004	-	O
02	COD_INF_ADIC	“MG000005” - Certificado de Incentivo à Cultura, ou “MG000006” – Certificado de Incentivo ao Esporte.	C	008*	-	O
03	VL_INF_ADIC	Informar o valor do crédito autorizado pelo certificado	N	-	02	O
04	DESCR_COMPL_AJ	Informar o número do certificado e a data de autorização.	C	-	-	OC

Para a dedução do valor do ICMS a pagar, deverá ser utilizado o registro 1210:

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	"1210"	C	004	-	O
02	TIPO_UTIL	“MG02” - Utilização de crédito limitado para abatimento de saldo devedor	C	004*	-	O
03	NR_DOC	Número do documento utilizado na baixa/transferência de créditos	C	-	-	OC
04	VL_CRED_UTIL	Total de crédito utilizado	N	-	02	O

Para gerar o efeito na apuração do ICMS, deverá ser informado, também, no registro E111 - campo 02 = “MG040003” - Apuração do ICMS; Dedução do imposto apurado; Incentivo fiscal à cultura, ou “MG040004” -Apuração do ICMS; Dedução do imposto apurado; Incentivo fiscal ao esporte; e campo 04 com o valor correspondente à dedução informado no registro 1210;

6.2 – Lançamento de crédito acumulado por exportação transferido para outro contribuinte mineiro:

Contribuinte mineiro possui saldo credor anterior acumulado advindo de exportação há mais de três meses consecutivos, deve informar o registro 1200 respectivo. Efetua transferência para outro contribuinte, e informa a utilização do crédito no registro 1210 correspondente:

REGISTRO 1200: CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS – ICMS:

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	"1200"	C	004	-	O
02	COD_AJ_APUR	MG091001 (Apropriação de crédito por exportação - detentor original.)	C	008*	-	O
03	SLD_CRED	4000000 (Saldo de créditos fiscais de períodos anteriores)	N	-	02	O
04	CRÉD_APR	0 (neste exemplo não houve crédito apropriado no mês de mesma origem -MG091001)	N	-	02	O
05	CRED_RECEB	0	N	-	02	O
06	CRED_UTIL	1000000	N	-	02	O
07	SLD_CRED_FIM	3000000 (Saldo de crédito fiscal acumulado a transportar para o período seguinte)	N	-	02	O

REGISTRO 1210: UTILIZAÇÃO DE CRÉDITOS FISCAIS – ICMS.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	"1210"	C	004	-	O
02	TIPO_UTIL	MG48 (Crédito transferido para outro contribuinte mineiro)	C	004*	-	O
03	NR_DOC	Número do documento utilizado na baixa/transferência de créditos	C	-	-	OC
04	VL_CRED_UTIL	1000000	N	-	02	O

Neste caso, para efetivação do débito transferido (R\$10.000,00) na apuração do contribuinte exportador, deverá ser lançado o ajuste de documento referente à Nota Fiscal de transferência através do registro C197 com o código MG40990002 (Outros débitos; Op.Própria; Resp.: Informativo; Apur.: Informativo; Mercadoria; Transf. Crédito).

Observações em relação ao acúmulo de crédito citado no Art. 1º, III da Resolução Nº 4.757:

- O saldo acumulado, conforme Art. 1º, III da Resolução Nº 4.757, DE 24 DE MARÇO DE 2015, será lançado no próprio mês em que foi apurado, isto é, no mês em que se completa 3 meses de acúmulo de crédito. Exemplo: primeiro saldo credor em maio, então, se permanecer credor até julho, neste mês deverá ser controlado extra apuração na EFD através do Registro 1200.
- A partir do primeiro mês subsequente ao lançamento do acúmulo de crédito extra apuração, isto é, no quarto mês em que estiver apresentando saldo credor, o contribuinte utilizará o Registro 1200 para informar o acréscimo de saldo credor, que será a variação positiva entre o novo saldo credor e o saldo credor acumulado informado no campo '03' (Saldo de créditos fiscais de períodos anteriores) do 1200.
- A partir do primeiro mês subsequente ao lançamento do acúmulo de crédito extra apuração, isto é, do quarto mês em diante o contribuinte informará no 1210 a redução mensal do saldo credor, que será a variação positiva entre o saldo credor acumulado informado no campo '03' (Saldo de créditos fiscais de períodos anteriores) do 1200 e o saldo credor do período de apuração a ser declarado na EFD.
- No Registro 1200 deve-se criar um conta corrente para cada Origem de Crédito Acumulado. Suponhamos que três foram os seguintes motivos de acúmulo de crédito: apropriação de crédito por exportação (MG091001); por saída

com diferimento (MG091002); e por saída com alíquota inferior à alíquota de entrada (MG091004). Então, deveria ser utilizado esses 3 Ajustes de Apuração para apropriação dos créditos acumulados no Registro 1200. Nesse caso, o acréscimo de saldo credor ou sua redução deverá ser proporcional com base em algum critério de rateio de modo que ele informe essa alteração proporcionalmente em cada controle extra EFD por Origem de Crédito Acumulado no 1200, exemplo de critério: proporção das saídas.

- O Acúmulo de Crédito para formação de estoque, código MG091009, deve ser utilizado para compras eventuais que realmente justifiquem esse tipo de acúmulo, exemplo: formação de estoque em razão da constituição da empresa, compras em dias que antecedem datas como “Black Friday”, dia das mães, e Natal.