

Manual de Escrituração – ST Interna**Dispõe sobre os lançamentos de ajustes relativos à ST Interna na Escrituração Fiscal Digital (EFD)****Sumário**

Objetivo:	2
Orientações Técnicas para lançamentos de cada caso.	3
CASO 1 - ST Interna com recolhimento efetuado por operação, antes da entrada da mercadoria no território mineiro: ..	3
1.1 REGISTRO DAS OPERAÇÕES NA EFD RELATIVAS À ENTRADA DE MERCADORIAS:	3
1.2 ICMS/ST INTERNA RECOLHIDO EM PERÍODO ANTERIOR AO DA ENTRADA DA MERCADORIA NO ESTABELECIMENTO DO INFORMANTE:	4
CASO 2 - Regime Especial - ST Interna com dilação de prazo para recolhimento:.....	8
2.1 REGISTRO DAS OPERAÇÕES DE ENTRADA NA EFD:	8

Manual de Escrituração – ST Interna

Objetivo:

Detalhar os procedimentos relativos à ST interna a serem observados pelos contribuintes mineiros na EFD, na apuração dos valores de ICMS e nos lançamentos relativos aos “ajustes de documento” e “ajustes de apuração”.

***Vide [Manual introdutório para lançamentos e ajustes na Escrituração Fiscal Digital](#)*

Para fins deste manual, considera-se ST interna a operação na qual o contribuinte mineiro, inclusive o varejista, destinatário de mercadoria sujeita à substituição tributária, em operação interestadual, é responsável pela apuração e pelo recolhimento do imposto devido a este Estado, a título de substituição tributária, no momento da entrada da mercadoria em território mineiro, quando a responsabilidade não for atribuída ao alienante ou ao remetente, conforme art. 14, Anexo XV, Regulamento do ICMS (RICMS). Também se considera ST interna a responsabilidade pela apuração e pelo recolhimento do imposto devido a este Estado prevista para o estabelecimento depositário, na operação interestadual de remessa de mercadorias para depósito neste Estado quando a responsabilidade não for atribuída ao alienante ou ao remetente.

Nos casos em que a mercadoria estiver sujeita ao adicional do Fundo de Erradicação da Miséria (FEM), o contribuinte deverá observar, também, as orientações contidas no documento: “[EFD - Manual de Escrituração – FEM](#)”

Lastro para o lançamento:

- Notas Fiscais relativas à entrada de mercadorias sujeitas ao ICMS/ST, cujo âmbito de aplicação seja interno.
- Documentos de arrecadação referentes ao ICMS/ST.

Lançamentos Fiscais:

Caso 1 – ST Interna com recolhimento efetuado por operação, antes da entrada da mercadoria no território mineiro;

Caso 2 – Regime Especial - ST Interna com dilação de prazo para recolhimento.

Orientações Técnicas para lançamentos de cada caso.

CASO 1 - ST Interna com recolhimento efetuado por operação, antes da entrada da mercadoria no território mineiro:

1.1 REGISTRO DAS OPERAÇÕES NA EFD RELATIVAS À ENTRADA DE MERCADORIAS:

O contribuinte mineiro deve lançar os dados da Nota Fiscal Eletrônica no registro “C100” e demais registros filhos exigidos pela legislação, e complementar o lançamento com os registros C195 e C197, conforme abaixo:

Registro de Entrada.

A) Observações do lançamento:

Registro “C195”: OBSERVAÇÕES DO LANÇAMENTO FISCAL (CÓDIGO 01, 1B E 55)

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	"C195"
02	COD_OBS	Utilizar o código do registro “0460” referente à observação “ ICMS ST Interna – Recolhimento por operação ”
03	TXT_COMPL	Informar o número do DAE / GNRE

B) Registro do Débito Especial referente ao valor do ICMS/ST (ST Interna) mediante lançamento de “**Ajuste de Documento**”:

Códigos de Ajuste de Documento a serem utilizados (C197 → “COD_AJ”):

ICMS ST → MG71010501 (Débitos especiais; Op.ST; Resp.: Própria; Apur.: Recolhimento Espontâneo; Mercadoria; ST interna),

Registro “C197”: OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS, AJUSTES E INFORMAÇÕES DE VALORES PROVENIENTES DE DOCUMENTO FISCAL.

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	"C197"
02	COD_AJ	“MG71010501”
03	DESCR_COMPL_AJ	Vazio
04	COD_ITEM	Informar o código do item correspondente
05	VL_BC_ICMS	Valor da Base de Cálculo do ICMS/ST
06	ALIQ_ICMS	Alíquota do ICMS/ST
07	VL_ICMS	Valor do ICMS/ST
08	VL_OUTROS	Vazio

Manual de Escrituração – ST Interna

Reflexo no Bloco E – Registro E210 – Apuração do ICMS - Substituição Tributária (E200 --> CAMPO 02 - “UF” = “MG”):

Estes valores devem ser acumulados no campo 15 – “DEB_ESP_ST”

C) Ao final do período, o contribuinte deverá apresentar o(s) recolhimento(s) feitos mediante GNRE ou DAE no(s) **Registro(s) E250**: OBRIGAÇÕES DO ICMS RECOLHIDO OU A RECOLHER – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA, utilizando o código de receita correspondente para preenchimento do campo 05 – “COD_REC”:

3137|ICMS SUBST. TRIB. - ANTECIPADA;

Registro “E250”: OBRIGAÇÕES DO ICMS RECOLHIDO OU A RECOLHER – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	"E250"
02	COD_OR	"001" (ICMS da substituição tributária pelas entradas)
03	VL_OR	Informar o valor apurado
04	DT_VCTO	data de vencimento
05	COD_REC	"3137"
06	NUM_PROC	Vazio
07	IND_PROC	0- Sefaz;
08	PROC	Vazio
09	TXT_COMPL	Vazio
10	MES_REF	Informar o período, no formato 'mmaaaa'

D) DECLARAÇÕES NA DAPI:

O valor totalizado do ICMS/ST deverá compor o campo 108 da DAPI (Recolhimentos efetuados no momento das Entradas/Saídas – Substituição Tributária).

1.2 ICMS/ST INTERNA RECOLHIDO EM PERÍODO ANTERIOR AO DA ENTRADA DA MERCADORIA NO ESTABELECIMENTO DO INFORMANTE:

Nos casos em que foi feito o recolhimento em período anterior ao da entrada da mercadoria no estabelecimento do informante, por exemplo, nos casos de mercadoria em trânsito, seguir as orientações abaixo:

(Obs: o mês de referência do DAE/GNRE corresponde ao da emissão da NF-e)

1.2.1 - Na EFD do período anterior ao da entrada da mercadoria, em que foi feito o recolhimento do ICMS relativo à ST Interna (mês de referência do(s) DAE/GNRE), os lançamentos destes valores serão feitos como ‘Débito Especial’ mediante **“Ajuste de Apuração”** nos registros **“E220”**, ao final do período, conforme descrito a seguir:

Códigos de Ajuste de Apuração a ser utilizado (E220 → “COD_AJ_APUR”):

ICMS ST → MG150502 (Apuração do ICMS ST; Débito Especial; ICMS ST interna recolhido no período com escrituração do documento de entrada da mercadoria no período posterior.)

Manual de Escrituração – ST Interna

A) Registros “E220”: AJUSTE/BENEFÍCIO/INCENTIVO DA APURAÇÃO DO ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	"E220"
02	COD_AJ_APUR	"MG150502"
03	DESCR_COMPL_AJ	Texto = "Referente ao débito de ST Interna relativo à NF escriturada em período seguinte: MM/AAAA"
04	VL_AJ_APUR	Informar o valor total do ICMS/ST recolhido

B) Registro(s) “E230”: INFORMAÇÕES ADICIONAIS DOS AJUSTES DA APURAÇÃO DO ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA. (informar um registro E230 para cada guia de recolhimento)

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	Texto fixo contendo "E230"
02	NUM_DA	Número do documento de arrecadação estadual
03	NUM_PROC	Vazio
04	IND_PROC	Indicador da origem do processo: 0- Sefaz;
05	PROC	Vazio
06	TXT_COMPL	Informar a chave de acesso da NF-e correspondente

Registro(s) “E240”: INFORMAÇÕES ADICIONAIS DOS AJUSTES DA APURAÇÃO DO ICMS SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA – IDENTIFICAÇÃO DOS DOCUMENTOS FISCAIS.

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	Texto fixo contendo "E240"
02	COD_PART	Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas
03	COD_MOD	Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1
04	SER	Série do documento fiscal
05	SUB	Subsérie do documento fiscal
06	NUM_DOC	Número do documento fiscal
07	DT_DOC	Data da emissão do documento fiscal
08	COD_ITEM	Código do item (campo 02 do Registro 0200)
09	VL_AJ_ITEM	Valor da ST Interna para a operação/item

Manual de Escrituração – ST Interna

C) O contribuinte deverá apresentar o(s) Registro(s) E250: OBRIGAÇÕES DO ICMS RECOLHIDO OU A RECOLHER – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA, utilizando o código de receita correspondente para preenchimento do campo 05 – “COD_REC”:

3137|ICMS SUBST. TRIB. - ANTECIPADA;

Registro “E250”: OBRIGAÇÕES DO ICMS RECOLHIDO OU A RECOLHER – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	"E250"
02	COD_OR	"001" (ICMS da substituição tributária pelas entradas)
03	VL_OR	Informar o valor apurado
04	DT_VCTO	data de vencimento
05	COD_REC	"3137"
06	NUM_PROC	Vazio
07	IND_PROC	0- Sefaz;
08	PROC	Vazio
09	TXT_COMPL	Vazio
10	MES_REF	Informar o período, no formato 'mmaaaa'

D) DECLARAÇÕES NA DAPI:

Neste caso, o valor totalizado do ICMS/ST deverá compor o campo 108 da DAPI (Recolhimentos efetuados no momento das Entradas/Saídas – Substituição Tributária).

1.2.2 - Na EFD do período da entrada da mercadoria, cujo recolhimento da ST Interna foi escriturado no período anterior, o contribuinte deverá lançar os dados da Nota Fiscal Eletrônica no registro “C100” e demais registros filhos exigidos pela legislação, e complementar o lançamento com os registros C195 e C197 com um ajuste **informativo**, conforme abaixo:

Registro de Entrada.

A) Observações do lançamento:

Registro “C195”: OBSERVAÇÕES DO LANÇAMENTO FISCAL (CÓDIGO 01, 1B E 55)

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	"C195"
02	COD_OBS	Utilizar o código do registro “0460” referente à observação “ ICMS ST Interna – recolhido e escriturado em período anterior ”
03	TXT_COMPL	Informar o número do DAE / GNRE recolhido em período anterior e escriturado na EFD de: MM/AAAA

Manual de Escrituração – ST Interna

B) Registro informativo referente ao valor do ICMS/ST (ST Interna) mediante lançamento de “Ajuste de Documento”:

Códigos de Ajuste de Documento a serem utilizados (C197 → “COD_AJ”):

ICMS/ST → MG91090501 (Informativo; Op.ST; Resp.: Própria; Apur.: Informativo; Mercadoria; ST interna)

Registro “C197”: OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS, AJUSTES E INFORMAÇÕES DE VALORES PROVENIENTES DE DOCUMENTO FISCAL.

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	"C197"
02	COD_AJ	"MG91090501"
03	DESCR_COMPL_AJ	Vazio
04	COD_ITEM	Informar o código do item correspondente
05	VL_BC_ICMS	Valor da Base de Cálculo do ICMS/ST
06	ALIQ_ICMS	Alíquota do ICMS/ST
07	VL_ICMS	Valor do ICMS/ST
08	VL_OUTROS	Vazio

Reflexo no Bloco E – Registro E210 – Apuração do ICMS - Substituição Tributária (E200 --> CAMPO 02 - “UF” = “MG”):

Ajustes informativos (MG91090501) não causam reflexos nos valores dos campos no Bloco E.

Manual de Escrituração – ST Interna

CASO 2 - Regime Especial - ST Interna com dilação de prazo para recolhimento:

2.1 REGISTRO DAS OPERAÇÕES DE ENTRADA NA EFD:

O contribuinte mineiro, que possuir Regime Especial de dilação de prazo do recolhimento do ICMS/ST (ST interna), deve lançar os dados da Nota Fiscal Eletrônica no registro “C100” e demais registros filhos exigidos pela legislação, e complementar o lançamento com os registros C195 e C197, conforme abaixo:

Registro de Entrada.**A) Observações do lançamento:**

Registro “C195”: OBSERVAÇÕES DO LANÇAMENTO FISCAL (CÓDIGO 01, 1B E 55)

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	"C195"
02	COD_OBS	Utilizar o código do registro “0460” referente à observação “ ICMS ST Interna – RE ”
03	TXT_COMPL	Informar o Número do RE

B) Registro do Débito referente ao valor do ICMS/ST (ST Interna) mediante lançamento de “Ajuste de Documento”:

Código de Ajuste de Documento a ser utilizado (C197 → “COD_AJ”):

ICMS ST → MG41000501 (Outros débitos; Op.ST; Resp.: Própria; Apur.: A apurar; Mercadoria; ST Interna – RE)

Registro “C197”: OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS, AJUSTES E INFORMAÇÕES DE VALORES PROVENIENTES DE DOCUMENTO FISCAL.

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	"C197"
02	COD_AJ	"MG41000501"
03	DESCR_COMPL_AJ	Vazio
04	COD_ITEM	Informar o código do item correspondente
05	VL_BC_ICMS	Valor da Base de Cálculo do ICMS/ST
06	ALIQ_ICMS	Alíquota do ICMS/ST
07	VL_ICMS	Valor do ICMS/ST a ser levado a débito
08	VL_OUTROS	Vazio

Obs: No caso de incidência de FEM, a alíquota informada deve ser acrescida dos 2% relativos ao FEM e o campo 07 deve ser informado com o valor de ICMS/ST + FEM, e seguir as orientações do “Manual de Escrituração – FEM”

Manual de Escrituração – ST Interna

Reflexo no Bloco E – Registro E210 – Apuração do ICMS - Substituição Tributária (E200 --> CAMPO 02 - “UF” = “MG”):

Estes valores devem ser acumulados no campo 10 – “VL_AJ_DEBITOS_ST”

C) Ao final do período, o contribuinte deverá apresentar as informações referentes ao(s) recolhimento(s) que deverão ser efetuados, mediante DAE e GNRE, no(s) **Registro(s) E250: OBRIGAÇÕES DO ICMS RECOLHIDO OU A RECOLHER – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA**, utilizando o código de receita correspondente para preenchimento do campo 05 – “COD_REC”:

Exemplo:

2204 ICMS SUBST. TRIB. COMÉRCIO - OUTROS

Registro “**E250**”: OBRIGAÇÕES DO ICMS RECOLHIDO OU A RECOLHER – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

Nº	Campo	Preenchimento
01	REG	"E250"
02	COD_OR	"001" (ICMS da substituição tributária pelas entradas)
03	VL_OR	Informar o valor apurado
04	DT_VCTO	data de vencimento
05	COD_REC	"2204"
06	NUM_PROC	Vazio
07	IND_PROC	0- Sefaz;
08	PROC	Número do Regime Especial
09	TXT_COMPL	Vazio
10	MES_REF	Informar o período, no formato 'mmaaaa'

D) DECLARAÇÕES NA DAPI:

Neste caso, o valor totalizado no ICMS/ST deverá compor o campo 77.1 da DAPI.

Devolução de Mercadorias Sujeitas à ST Interna:

Na hipótese de devolução de mercadoria sujeita à ST Interna, o contribuinte poderá ingressar com pedido de restituição nos termos d Parte 1 do Anexo XV do RICMS.