

CONFIGURAÇÃO DE BENEFÍCIOS FISCAIS – E115 SPED ICMS/IPI

O contribuinte do estado de Mato Grosso tem por dever em sua obrigação acessória do EFD ICMS/IPI, preencher o que foi introduzido pela LEI COMPLEMENTAR 631/2019, que dispõe sobre a remissão e anistia de créditos tributários, relativos ao ICMS e sobre a reinstituição e revogação de benefícios fiscais, baseado também no Inciso II do Art. 14 do RICMS.

***Art. 14** Ressalvada disposição expressa em contrário, a fruição de todo e qualquer benefício fiscal previsto neste regulamento ou na legislação tributária estadual, além do atendimento às demais exigências estabelecidas no ato ou dispositivo que o disciplina, fica condicionada: (efeitos a partir de 1º de janeiro de 2020)*

II - Ao registro do valor do benefício fiscal fruído, em cada mês, no campo próprio da Escrituração Fiscal Digital - EFD do estabelecimento beneficiário, quando obrigado, observado o disposto em normas complementares editadas pela Secretaria de Estado de Fazenda;

Portanto, os benefícios fiscais NÃO PROGRAMÁTICOS para os contribuintes mato-grossenses que usufruírem de Redução de Base de Cálculo e Isenção, deverão ser preenchido no EFD conforme Manual de Escrituração Fiscal Sistema RCR.

Caso 3 – ICMS Normal (Próprio) - Apuração Mensal com benefício Fiscal (Redução de Base de Cálculo e Isenção):

No caso de redução da base de cálculo ou isenção, o benefício é aplicado diretamente no documento fiscal, não sendo necessário ajuste na apuração.

Todavia, em atendimento ao inciso II do art. 14 do RICMS-MT, o beneficiário é obrigado a informar no registro E115 da EFD o valor do benefício fruído.

O valor a ser informado é a diferença entre o imposto que seria destacado com a base de cálculo cheia e alíquota do produto e o valor efetivamente destacado com o benefício.

Deve ser informado um registro E115 para cada benefício, apresentando o somatório do benefício fruído por código de benefício. Não é necessário detalhar por documento fiscal.

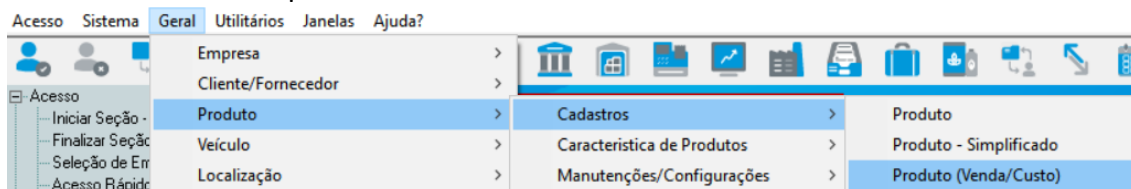
Em anexo: **Manual de Escrituração Fiscal**

Por exemplo:

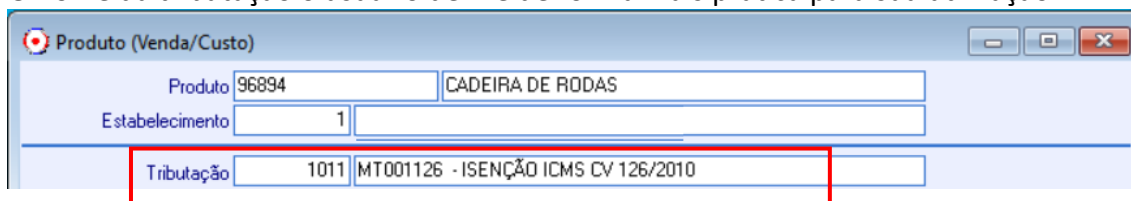
MT001025 - Isenção na operação com os equipamentos e insumos destinados à prestação de serviços de saúde, indicados no Anexo Único do Convênio ICMS 1/99. Art. 24 Anexo IV - RICMS/MT. https://www.confaz.fazenda.gov.br/legislacao/convenios/1999/CV001_99

MT001126 - Isenção operações com as mercadorias, segundo as respectivas classificações da Nomenclatura Comum do Mercosul – NCM, arroladas nos incisos do caput da cláusula primeira do Convênio ICMS 126/2010. Art. 30 Anexo IV - RICMS/MT. https://www.confaz.fazenda.gov.br/legislacao/convenios/2010/CV126_10

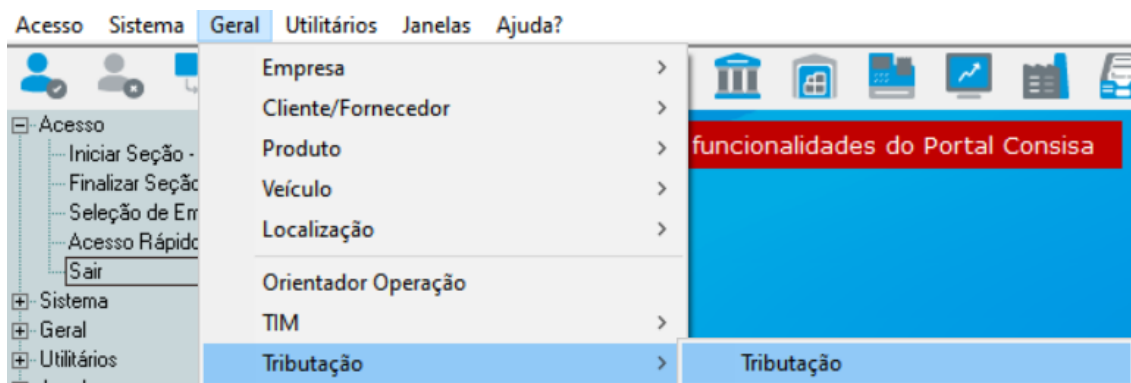
No Cadastro dos Produtos é vinculada a TRIBUTAÇÃO que o Sistema utilizará no módulo faturamento para escriturar as entradas e saídas.



O nome da tributação o usuário define de forma mais prática para sua utilização.



Cadastro da tributação é feito pela opção abaixo:



Tributação 1011 - MT001126 - ISENÇÃO ICMS CV 126/2010

Tributos		Tributo/Tributação						
Código	Descrição	Estado/Local	Vigência		Entrada/Saída	Contribuinte	Insc. Contribuinte	
Origem	Destino	Município	Inicial	Final				
1	ICMS	MT	01/01/2021		Saída	Todos	Todos	
2	IPI	SP	01/01/2021		Entrada	Todos	Todos	

Início da Vigência: 01/01/2021 Fim da Vigência:
 Estado Origem: MT Estado Destino: MATO GROSSO
 Estado Destino: MT Município:
 Tipo de Emitente: Todos Contribuinte: Todos
 Física/Jurídica: Todos Enq. Tributário Cliente: Todos
 Entrada/Saída: Saída Tipo Cliente/Fornecedor: Todos
 Insc. do Contribuinte: Todos Tomador de Serviço: Todos
 Natureza da Dedução:
 Código do Benefício: MT001126
 Alíquota Efetiva: 17,00 %
 Motivo Desoneração:

Imune Incentivo Fiscal
 Produção Isenta (Lei 13.606/2018)
 Usar Aliq. da Tributação no Cálculo da Estimativa Simp. ICMS Desonerado

<< Anterior - F3 Próximo - F4 >> Critérios/Valores/

<< Voltar Excluir - F7 Cancelar - F6 Novo - F5

Tributação 1011 - MT001126 - ISENÇÃO ICMS CV 126/2010

Tributos		Tributo/Tributação						
Código	Descrição	Estado/Local	Vigência		Entrada/Saída	Contribuinte	Insc. Contribuinte	
Origem	Destino	Município	Inicial	Final				
1	ICMS	MT	01/01/2021		Saída	Todos	Todos	
2	IPI	SP	01/01/2021		Entrada	Todos	Todos	

Mensagem: 5 | Isenção na operação com os equipamentos e insumos destinados à prestação
 Situação Tributação: 40 | Isenta

Modalidade Determinação Base:
 Natureza da Operação:

Tipo de Base de Cálculo: Em Percentual Diferencial de Alíquota

% Base de Cálculo: 0,0000 % Margem: 0,0000 %
 % Alíquota: 0,0000 % Aliq. Interna Destino: 0,0000 %
 Tipo de Redução: Sobre a Base de Cálculo % Base de ICMS próprio: 0,0000 %
 Tipo de Cálculo do Imp.: Cálculo Convencional % Crédito Presumido: 0,0000 %
 Tipo Tributação do Valor: Manter valores calculados Faixas/Alíquotas - CTRL+F3

Tipo de Tributação de Frete: Base de cálculo do frete é fixa % com Majoração
 Tratamento para CIAP: Considerar como isenta Base Cal.: 0,00 %
 Tributado pela Base: Líquida Alíquota: 0,00 %

<< Anterior - F3 Próximo - F4 >> Critérios/Valores/

<< Voltar Excluir - F7 Cancelar - F6 Novo - F5

Emissão da NF-e sera de acordo com o cadastro da tributação na faixa de saída conforme a UF do endereço do cliente:

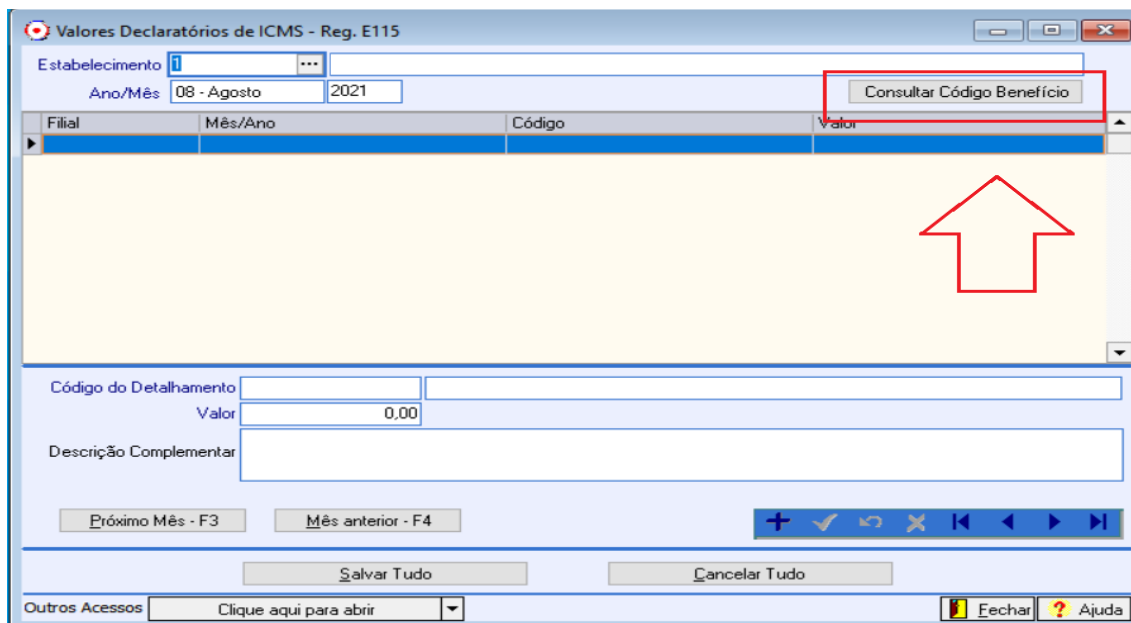
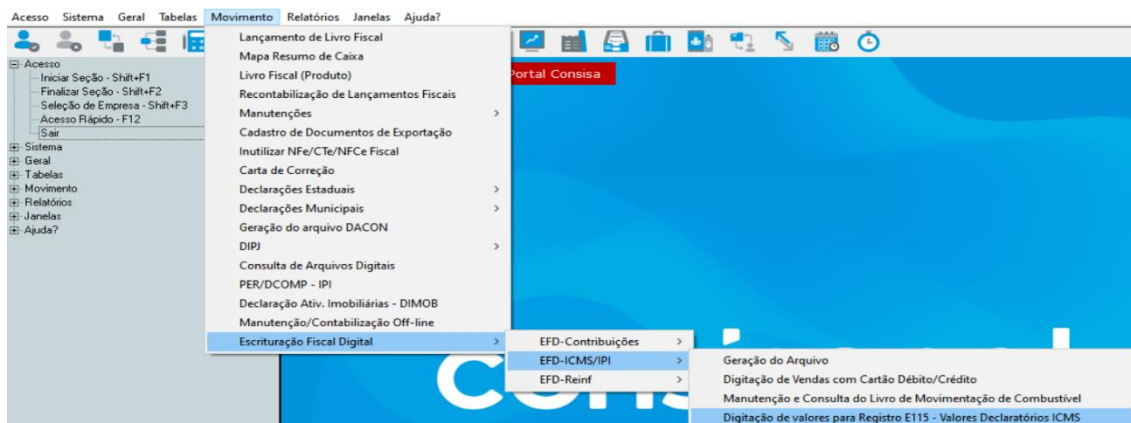
CÁLCULO DO IMPOSTO											
Base de cálculo do ICMS	Valor do ICMS	Base cálculo Icms Subst.	Valor do Icms Subst.	Valor do ICMS Desonerado	Valor total bruto dos produtos						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00						
Valor do Frete	Valor do Seguro	Desconto	Outras despesas acessórias	Valor do IPI	Valor total da nota						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00						

TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS											
Nome/Razão Social			Frete por conta	Código ANTT	Placa(s) do veículo		UF	CNPJ/CPF			
Endereço			Município				UF	Inscrição Estadual			
Quantidade	Espécie	Marca	Numeração	Total de Itens da Nota	Total de Itens Lançados	Peso Bruto	Peso Líquido				
1				1.000	1.000	0,0000	0,0000				

DADOS DO PRODUTO, SERVIÇOS													
COD. PROD	DESCRIÇÃO DO PRODUTO OU SERVIÇO	NCM/SH	CST	CFOP	UNID.	QTDE	V. UNITÁRIO	V. TOTAL	BC. ICMS	V. ICMS	V. IPI	Aliq. ICMS	Aliq. IPI
96894	CADEIRA DE RODAS	87131000	040	5102	UN	1,000	2.000,0000	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GERAÇÃO DA EFD ICMS/IPI – SPED FISCAL

Acessar a opção abaixo para importação dos valores dos benefícios fiscais infruidos no mês:



Clicar em consultar e depois importar

Consultar Código Benefício

Estabelecimento

Ano/Mês

Código Benefício	Cód. Produto	Descrição Produto	Total	Aliquota Efetiva	Imposto Desonerado
▶ MT001126	96894	CADEIRA DE RODAS	2.000,00	17,00	340,00

Salvar

Valores Declaratórios de ICMS - Reg. E115

Estabelecimento ARMAZENS GERAIS LTDA

Ano/Mês

Filial	Mês/Ano	Código	Valor
▶	1 Agosto/2021	MT001126	340,00

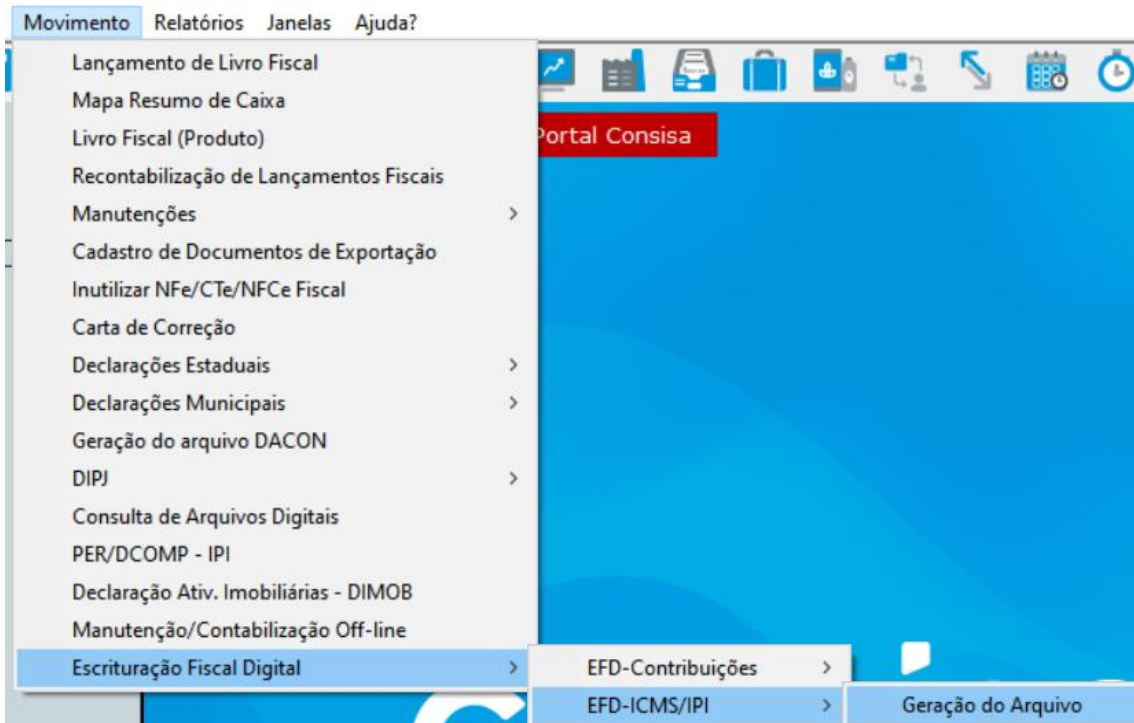
Código do Detalhamento ... ISENCAO NAS OPERACOES COM BENS E MERCADORIAS DE USO PELO SEGMENTO I

Valor

Descrição Complementar

Outros Acessos

Após gravação dos valores dos benefícios para o registro E115 deve ser gerado o LIVRO DE APURAÇÃO DE ICMS em FISCAL > RELATORIOS> LIVROS DE APURAÇÕES FISCAIS e na sequencia pode ser gerado o arquivo do SPED FISCAL

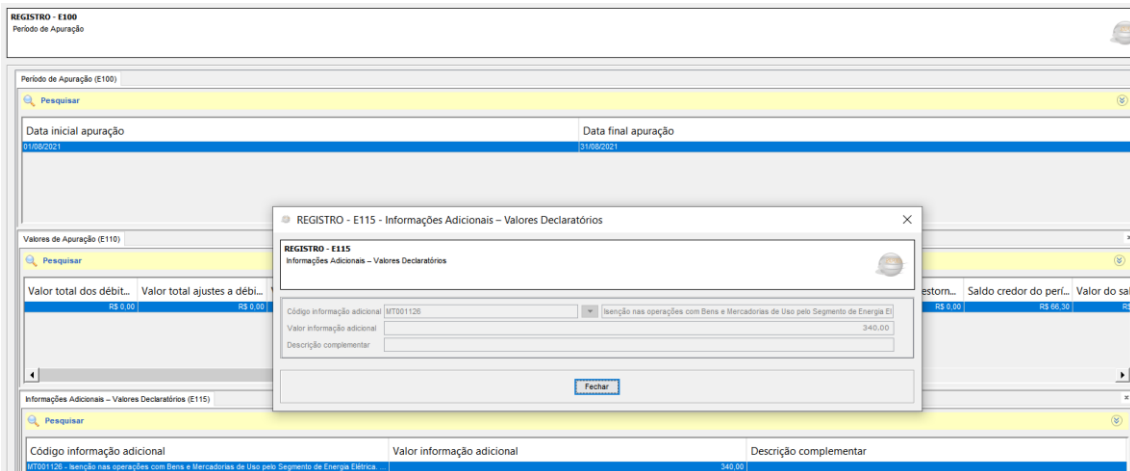


Movimento Relatórios Janelas Ajuda?

- Lançamento de Livro Fiscal
- Mapa Resumo de Caixa
- Livro Fiscal (Produto)
- Recontabilização de Lançamentos Fiscais
- Manutenções >
- Cadastro de Documentos de Exportação
- Inutilizar NFe/CTe/NFCe Fiscal
- Carta de Correção
- Declarações Estaduais >
- Declarações Municipais >
- Geração do arquivo DACON
- DIPJ >
- Consulta de Arquivos Digitais
- PER/DCOMP - IPI
- Declaração Ativ. Imobiliárias - DIMOB
- Manutenção/Contabilização Off-line
- Escrituração Fiscal Digital >
 - EFD-Contribuições >
 - EFD-ICMS/IPI >
 - Geração do Arquivo

No arquivo da EFD será incluído o registro E115:

```
|E001|0| | | | | | | | | | | | | | | | |
|E100|01082021|31082021|
|E110|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|66,30|0,00|0,00|0,00|66,30|0,00|
|E115|MT001126|340,00|
|E300|MT|01082021|31082021|
|E310|0|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|0,00|
|E990|7|
```



REGISTRO - E100
Período de Apuração

Período de Apuração (E100)

Data inicial apuração: 01/08/2021 | Data final apuração: 31/08/2021

Valores de Apuração (E110)

Valor total dos débitos... Valor total ajustes a débi...
R\$ 0,00 | R\$ 0,00

REGISTRO - E115 - Informações Adicionais - Valores Declaratórios

REGISTRO - E115
Informações Adicionais - Valores Declaratórios

Código informação adicional: MT001126 | Inscrição nas operações com Bens e Mercadorias de Uso pelo Segmento de Energia Elétrica
Valor informação adicional: 340,00
Descrição complementar:

Informações Adicionais - Valores Declaratórios (E115)

Código informação adicional	Valor informação adicional	Descrição complementar
MT001126 - inscrição nas operações com Bens e Mercadorias de Uso pelo Segmento de Energia Elétrica	340,00	