

## Lançamento de nota de Compra de ATIVO IMOBILIZADO ou COMPRA DE USO E CONSUMO com DIFERENCIAL DE ALIQUOTA

Para ilustrar o passo a passo desse registro vamos utilizar um trecho de uma notificação da SEFAZ MT onde deve a aquisição foi de imobilizado:

### 2. DETALHAMENTO

O quadro abaixo apresenta o período da EFD sem os ajustes do ICMS DIFAL, bem como o valor total dos itens das NF-e escrituradas:

PERÍODO DE REFERÊNCIA DA EFD	VALOR TOTAL DOS ITENS
03/2025	45.000,00

Os itens e seus respectivos valores estão detalhados no Anexo I.

### 3. COMO RESOLVER A PENDÊNCIA

Siga as orientações abaixo para registrar corretamente o ICMS DIFAL na EFD:

#### a. Registro 0200 - Identificação do Item:

No Campo 07 (TIPO\_ITEM), indique a destinação do item, utilizando um dos seguintes códigos:

- 07 - Material de uso e consumo;
- 08 - Ativo imobilizado.

#### b. Registro C197 - Ajustes do Documento Fiscal:

No Campo 02 (COD\_AJ), informe o valor do ICMS DIFAL como débito especial, utilizando o código de ajuste conforme o tipo de item:

- MT70000001 - DIFAL de Ativo Permanente;
- MT70000002 - DIFAL de Uso ou Consumo.

No Campo 07 (VL\_ICMS): preencha com o valor do ICMS DIFAL.

#### c. Registro E110 - Apuração do ICMS:

No Campo 15 (DEB\_ESP), informe a soma dos valores registrados no campo 07 do C197 com os códigos MT70000001 e MT70000002.

#### d. Registro E116 - Obrigações a Recolher:

Crie um único Registro E116 para consolidar os ajustes do DIFAL.

No Campo 03 (VL\_OR), informe a mesma soma dos valores registrados no campo 07 do C197 com os códigos MT70000001 e MT70000002.

No Campo 05 (COD\_REC), informe o código de receita 1317.

Para auxílio no cálculo do ICMS DIFAL, acesse as orientações disponíveis em: <https://www.portaldocohecimento.mt.gov.br/sobre-diferencial-de-aliquotas>

### 4. PRAZO PARA RESOLVER A PENDÊNCIA

Prazo: 10 dias úteis a contar da data de ciência desta notificação. Assim, evitará a cobrança de ICMS e multa.

A regularização será verificada automaticamente, sem necessidade de envio de e-process.

### 5. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Esta notificação tem o objetivo de orientar a regularização.

Se o contribuinte corrigir o problema dentro do prazo, não haverá penalidades. Caso contrário, poderão ser aplicadas multas e outras sanções previstas na legislação.

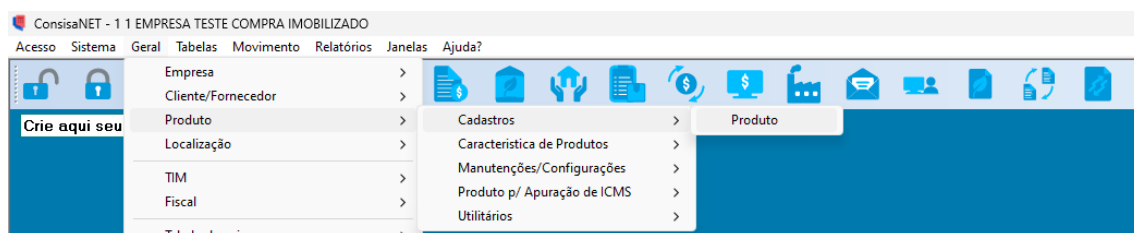
### 6. BASE LEGAL

- Incidência e Fato Gerador: Art. 2º, § 1º, IV e Art. 3º, XIII da Lei nº 7.098/1998.

- Base de Cálculo e Alíquota: Art. 6º, IX c/c §§1º e 3º; Art. 14 e Art. 15 da Lei nº 7.098/1998; Art. 96, II c/c §1º e §1º-A do RICMS-MT (Decreto nº 2.212/2014).

- Benefícios fiscais: Art. 22 a 27 do Anexo V do RICMS-MT (Decreto nº 2.212/2014); Convênio ICMS 52/91.

a – Registro 200 se refere ao cadastro do Produto > GERAL > PRODUTO > CADASTRO > PRODUTO



Informar o código e no campo CLASSIFICAÇÃO DO PRODUTO informar 07 para USO E CONSUMO ou 08 ATIVO IMOBILIZADO

**Cadastro Fiscal de Produto**

**Opções**

- Principal
- Códigos de Terceiros
- Natureza/CST
- Enquadramento IPI
- Item Atômico

**Código** 8945 **Tipo do Cadastro** Produto

**GTIN** **Referência**

**Descrição** BOMBA HIDRAULICA

**Tipo de Produto** 3 GERAL

**Unidade de Medida** 4 UN **Data Cadastro** 31/10/2025

**Classificação Produto** 08 ATIVO IMOBILIZADO

**Origem do Produto** 0 - Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8

**Código NCM/NBS** 84138200 -- ELEVADORES DE LIQUIDOS

**Código CEST**

**Classificação de Consumo**

**Classificação Energia/Consumo**

**Reg. Difer. De IBS/CBS**

**Código do Serviço**

**Classif. de Serviço Prestado**

**Natureza do Rendimento**

☐ Controla Estorno de Crédito de ICMS ☐ Produto Intangível

**Classificação IPI** **Situação** Ativo

Principal / Dados Medicamento / Dados Combustíveis

Outros Acessos Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

**REGISTRO - 0200 - Item/Produtos**

**REGISTRO - 0200**  
Item/Produtos

**Código do item** 0000008945

**Descrição do item** BOMBA HIDRAULICA

**Código de barra**

**Unidade de medida** 4 UN

**Tipo do item** 08 Ativo Imobilizado

**Código NCM** 8413.82.00 **Código EX** 000

**Código do gênero do item** 84 Reatores nucleares, caldeiras, máquinas, aparelhos e instrumentos mecâ

**Código do serviço do item** Alíquota do ICMS(%) 0,00 %

**Código anterior do item**

**Código Especificador de Substituição Tributária**

b- Registro C197

primeiramente o registro C197 é filho do C195, ou seja, na nota fiscal precisa existir informação no C195 para que o C197 seja gerado na EFD ICMS

**Livro Fiscal - Capa**

Estabelecimento: 1 EMPRESA TESTE COMPRA IMOBILIZADO ☒ Digita Produto/Serviço

Chave eletrônica da NF:  Chave - F3:  Arquivo Xml:

Entrada/Saída: Entrada Tipo de Emissão: Terceiros

Número do Documento: 5241 Nº Original do Documento: 5241

Cliente/Fornecedor: 12 HIDRAMIL - HIDRAULICA MAQUINAS INDUSTRIAIS LTDA

Endereço Cliente/Fornecedor: 1 SAO JOSE DOS CAMPOS / SP Inscrição Estadual: 645117905111

Série/Subsérie: 1 SERIE 1 Número Final Sequência: 5241

Modelo do Documento: 1 NOTA FISCAL, MODELO 1 OU 1 Espécie Documento: NF NOTA FISCAL

Natureza Frete Contratado:

Situação: Normal ☐ Documento Extemporâneo Data Entrada/Saída:

CFOP: 2551 Compra de bem para o ativo imobilizado

Data de Emissão: 31/10/2025 Data de Movimento: 31/10/2025

Tipo de Frete: Sem frete Tipo Quanto ao Valor: Nota Normal

Valor Total dos Produtos: 45.000,00 Valor Despesas Acessórias: 0,00

Valor do Frete: 0,00 Valor do Seguro: 0,00

Valor de Abatimento: 0,00 Valor Desconto: 0,00 Valor Total da Nota: 45.000,00

Tipo de Fatura: Outras Valor da Entrada: 0,00

CPF/CNPJ do Cons. Final:  Nome do Cons. Final:

Tipo de Documento: Nota de Mercadoria Redução Financeiro:

☒ Operação com PAA

TIM: 36 AQUISICAO DE IMOBILIZADO - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS

1 Observação: OBSERVACAO NOTA DE ENTRADA

Dados da Nota: Dados do Serviço

Visualizar Inf. do Lançamento

Avançar >> - F8

2 Vincular Documentos Fiscais

Outros Acessos: Clique aqui para abrir

Fechar Ajuda

C197 para saber o valor desse registro deve ser utilizada a calculadora disponibilizada pela SEFAZ MT > <https://www.portaldoconhecimento.mt.gov.br/calculadora-contribuinte>

**Documentos vinculados**

X	Produto	Numero	Código CFOP	Código Ajuste	Base Cálculo	Alíquota	Imposto	Outros
<input checked="" type="checkbox"/>	8945	5241	2551	MT 700000001	45.000,00	10,00	4.500,00	0,00

Código do Ajuste: MT 700000001 DIFERENCIAL DE ALIQUOTA - ENTRADA ATIVO PERMANENTE

Produto: 8945 BOMBA HIDRAULICA

Base de Cálculo: 45.000,00 Alíquota p/ Aproveitamento: 100,00 Base de Cálculo Aproveitada: 45.000,00

Alíquota: 10,00 Imposto: 4.500,00 Outros: 0,00

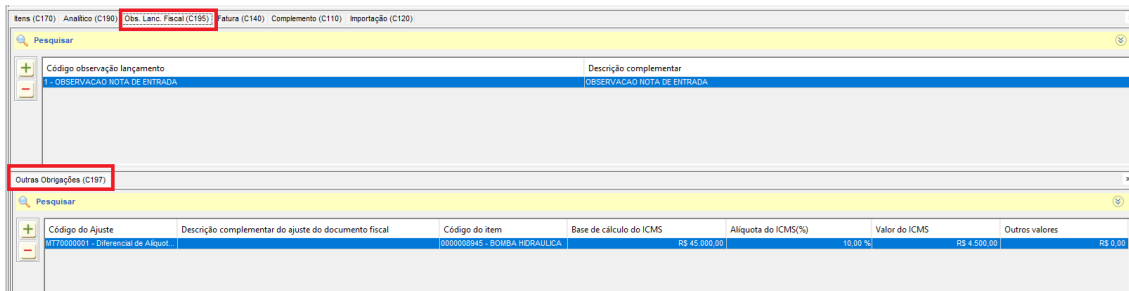
Complemento:

Filtrar Itens com Ajuste - F9 Atribuir Produtos da Nota - F2

Processos Ref. / Documento Fiscal Ref. / Cupom Fiscal Ref. / Documento de Arrecadação Ref. / Guia de Importação / Guia de Exportação / Ajustes p/ Reg C197/D197/C597 EFD /

OK - F8 Cancelar

No PVA para localizar o C197 primeiro deve-se clicar no C195



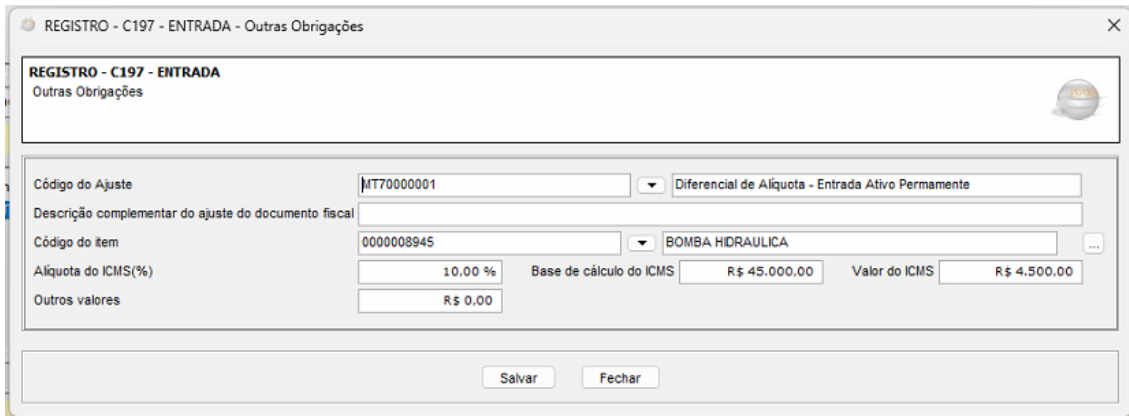
Código do Ajuste	Descrição complementar do ajuste do documento fiscal	Código do item	Base de cálculo do ICMS	Alíquota do ICMS(%)	Valor do ICMS	Outros valores
MT70000001 - Diferencial de Aliquot.		0000008945 - BOMBA HIDRAULICA	R\$ 45.000,00	10,00 %	R\$ 4.500,00	R\$ 0,00

**d. Registro E116 - Obrigações a Recolher:**

Crie um único Registro E116 para consolidar os ajustes do DIFAL.

No Campo 03 (VL\_OR), informe a mesma soma dos valores registrados no campo 07 do C197 com os códigos MT70000001 e MT70000002.

No Campo 05 (COD\_REC), informe o código de receita 1317.



**REGISTRO - C197 - ENTRADA**  
Outras Obrigações

Código do Ajuste: MT70000001 | Diferencial de Aliquota - Entrada Ativo Permanente

Descrição complementar do ajuste do documento fiscal:

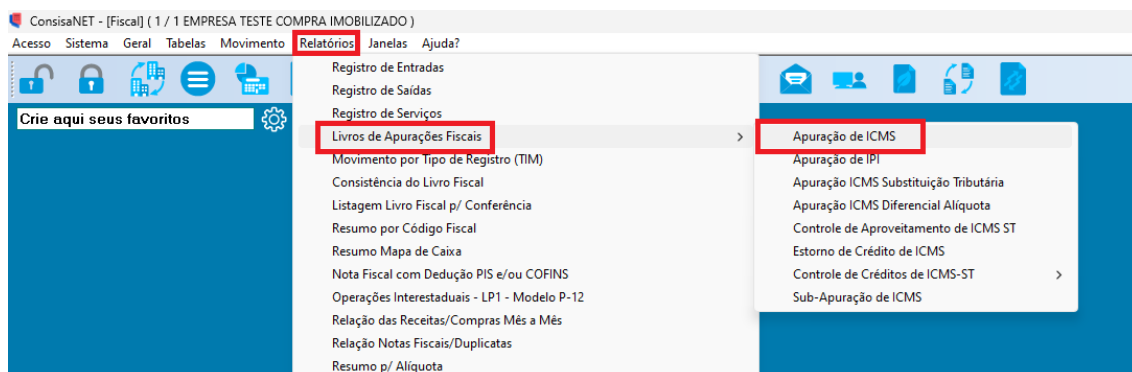
Código do item: 0000008945 | BOMBA HIDRAULICA

Alíquota do ICMS(%): 10,00 % | Base de cálculo do ICMS: R\$ 45.000,00 | Valor do ICMS: R\$ 4.500,00

Outros valores: R\$ 0,00

Salvar Fechar

### c- Registro E110 Apuração de ICMS



Na apuração de ICMS da competência da nota será apresentado o registro TIPO > Extra Apuração C197/D197 com o valor informado:

The screenshot shows the 'Livro de Apuração do ICMS' window. The 'Inscrição Estadual' is '1/EMPRESA TESTE COMPRA IMOBILIZADO'. The 'Saldo Credor do Período Anterior' is 0,00. The 'Imposto calculado para o período da apuração' is 0,00. The 'Imposto extraparáneo calculado para o período da apuração' is 0,00. The 'Imposto extra apuração calculado para o período da apuração' is 4.500,00. The 'Outros Débitos/Créditos/Deduções' table shows a record for 'Extra Apuração (C197/D197)' with a value of 4.500,00. A red arrow points to this record. The 'Excluir Registro' button is visible. The 'Atribuir Código/Dados para o Tributo selecionado' button is also visible.

The screenshot shows the 'Desdobramento de Tributos' window. The 'Código para SPED Fiscal' is 'MT000001' and the 'Código para GIA Estadual' is '11. DEBITOS EXTRA-APURACAO'. The 'Valor' is 4.500,00. The 'Aliquota p/Ajuste (Com NF)' is 0,00%. The 'Número do Documento' is empty. The 'Número do Processo' is empty. The 'Origem do Processo' is empty. The 'Código da Receita' is empty. The 'Cliente/Fornecedor' is empty. The 'Endereço Cliente/Fornecedor' is empty. The 'Descrição do Processo' is empty. The 'Total do Tributo' is 4.500,00. The 'Total do Desdobramento' is 0,00. The 'Diferença' is 0,00. The 'Código Sped' is 'MT000001' and the 'Descrição' is '11. DEBITOS EXTRA-APURACAO'. The 'Código Gia' is empty and the 'Descrição' is empty. The 'Valor' is 4.500,00. The 'Próximo - F3' button is visible. The 'Anterior - F4' button is visible. The 'Novo - F5' button is visible. The 'Excluir - F7' button is visible. The 'Cancelar (Esc)' button is visible. The 'Atribuir Nt. Fiscal' button is visible. The 'Ok - F8' button is visible.

d- Na aba Obrigações a Recolher informar o número do documento de arrecadação do ICMS

O sistema vai abrir a tela para informar código do tipo de ICMS e o código da receita a recolher:

O código 1370 que aparece está vinculado ao código legal 1317

c. Registro E110 - Apuração do ICMS:

No Campo 15 (DEB\_ESP), informe a soma dos valores registrados no campo 07 do C197 com os códigos MT70000001 e MT70000002.

REGISTRO - E110 - Valores de Apuração

**REGISTRO - E110**  
Valores de Apuração

Valor total dos débitos do imposto		0
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\$ 0,00
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\$ 0,00
Valor total dos estornos de débitos		R\$ 0,00
Saldo credor do período anterior		R\$ 0,00
Valor do saldo devedor		R\$ 0,00
Valor total das deduções		R\$ 0,00
Valor total do ICMS a recolher		R\$ 0,00
Valor do saldo credor do ICMS		R\$ 0,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração		R\$ 4.500,00

Salvar Fechar

d. Registro E116 - Obrigações a Recolher:

Crie um único Registro E116 para consolidar os ajustes do DIFAL.

No Campo 03 (VL\_OR), informe a mesma soma dos valores registrados no campo 07 do C197 com os códigos MT70000001 e MT70000002.

No Campo 05 (COD\_REC), informe o código de receita 1317.

REGISTRO - E116 - Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Operações Próprias

**REGISTRO - E116**  
Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Operações Próprias

Código do ICMS recolhido ou a recolher	003	Antecipação do diferencial de alíquotas do ICMS	
Data de vencimento do ICMS	06/11/2025	Valor do ICMS a recolher	R\$ 4.500,00
Código de receita	1317	ICMS diferencial de alíquotas	
Origem do processo		Número do processo	
Descrição resumida do processo			
Descrição complementar			
Mês de referência	10/2025		

Salvar Fechar