

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.portaldoconhecimento.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

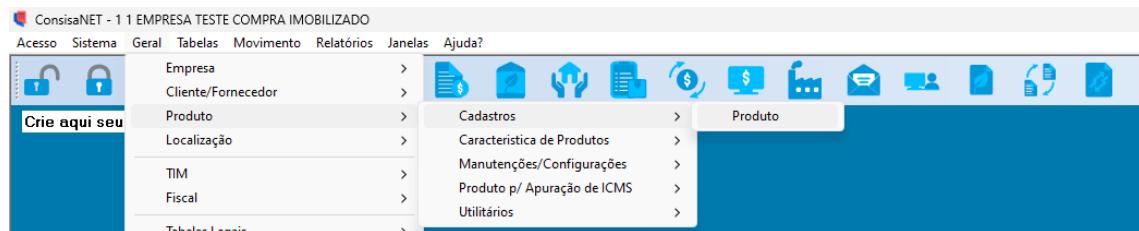
Esta notificação tem o objetivo de orientar a regularização.

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

Opcões	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 LÍQUIDOS
	Código CEST
	Classificação de Consumo
	Classificação Energia/Consumo
	Reg. Difer. De IBS/CBS
	Código do Serviço
	Classif. de Serviço Prestado
	Natureza do Rendimento
	<input type="checkbox"/> Controla Estorno de Crédito de ICMS <input type="checkbox"/> Produto Intangível
	Classificação IPI
	Situação Ativo

Principal\Dados Medicamento\Dados Combustíveis/

Outros Acessos Clique aqui para abrir Fechar Ajuda

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 mecânicos
Código do serviço do item	Aliquota 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	<input checked="" type="checkbox"/> Digita Produto/Serviço
Chave eletrônica da NF	<input type="text"/> Chave - F3 <input type="button" value="Arquivo XML"/>	
Entrada/Saída	Entrada	Tipo de Emissão <input type="checkbox"/> Terceiros
Número do Documento	5241	Nº Original do Documento 5241
Cliente/Fornecedor	12 HIDRAMIL - HIDRAULICA MAQUINAS INDUSTRIAS 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 <input type="checkbox"/> NF <input type="checkbox"/> NOTA FISCAL
Natureza Frete Contratado	<input type="checkbox"/> Documento Extemporâneo	
Situação	Normal	Data Entrada/Saída <input type="text"/>
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 <input type="checkbox"/> 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 Total da Nota 45.000,00
Tipo de Fatura	Outras	Valor da Entrada 0,00
CPF/CNPJ do Cons. Final	<input type="checkbox"/> Nome do Cons. Final	
Tipo de Documento	Nota de Mercadoria	<input type="checkbox"/> Redução Financeiro
<input checked="" type="checkbox"/> Operação com PAA		
TIM 36 AQUISICAO DE IMOBILIZADO - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS		
1 Observação	OBSERVACAO NOTA DE ENTRADA	
Dados da Nota	Dados do Serviço	
<input type="button" value="Visualizar Inf. do Lançamento"/>		<input type="button" value="Avançar >> - F8"/> <input type="button" value="Vincular Documentos Fiscais"/>
Outros Acessos	<input type="button" value="Clique aqui para abrir"/>	

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

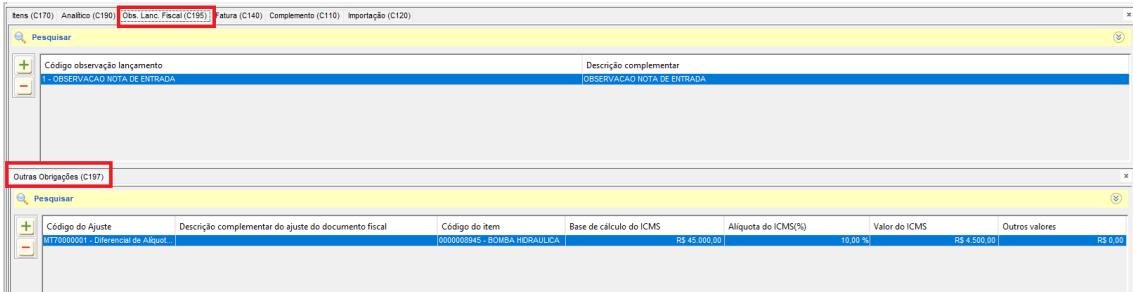
X	Produto	Número	Código CFOP	Código Ajuste	Base Cálculo	Aliquota	Imposto	Outros
<input checked="" type="checkbox"/>	8945	5241	2551	MT70000001	45.000,00	10,00	4.500,00	0,00

Detalhamento de Ajuste

Marcação	Descrição	Valor
<input checked="" type="checkbox"/>	DIFERENCIAL DE ALÍQUOTA - ENTRADA ATIVO PERMANENTE	
<input type="checkbox"/>	Base de Cálculo	45.000,00
<input type="checkbox"/>	Aliquota p/ Aproveitamento	100,00
<input type="checkbox"/>	Base de Cálculo Aproveitada	45.000,00
<input type="checkbox"/>	Aliquota	10,00
<input type="checkbox"/>	Imposto	4.500,00
<input type="checkbox"/>	Outros	0,00

\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 /

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



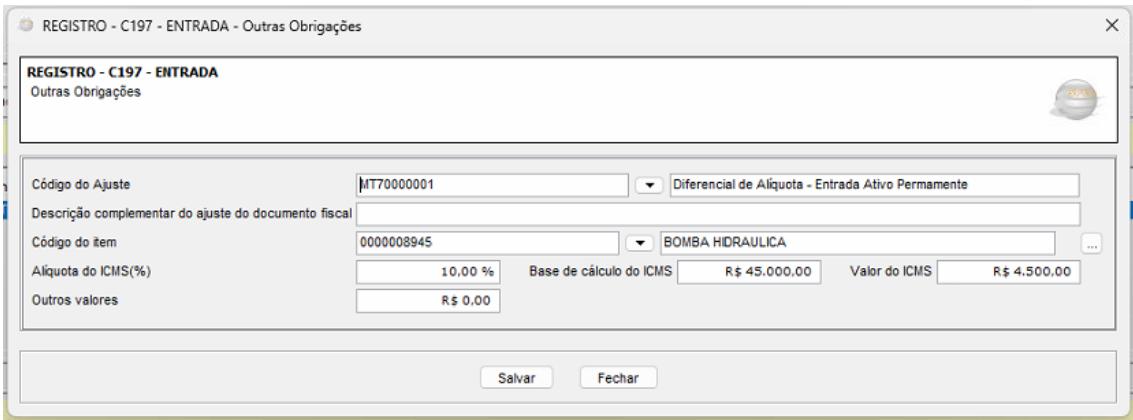
The screenshot shows a search results window for 'OBSERVACAO NOTA DE ENTRADA'. The results table has columns: Código do Ajuste, Descrição complementar do ajuste do documento fiscal, Código do item, Base de cálculo do ICMS, Aliquota do ICMS(%), Valor do ICMS, and Outros valores. One row is visible: MT70000001 - Diferencial de Aliq, OBSERVACAO NOTA DE ENTRADA, 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.

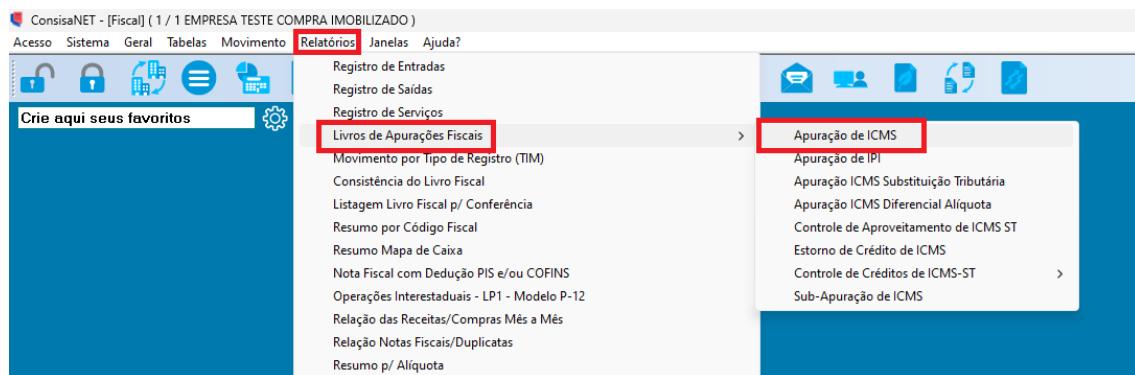
No Campo 03 (VL_OR), informe a mesma soma dos valores registrados no campo 07 do C197 com os códigos MT70000001 e MT70000002.

No Campo 05 (COD_REC), informe o código de receita 1317.



The dialog box is titled 'REGISTRO - C197 - ENTRADA - Outras Obrigações'. It contains fields for Código do Ajuste (MT70000001), Descrição complementar do ajuste do documento fiscal (BOMBA HIDRAULICA), Código do item (0000008945), Aliquota do ICMS (10,00 %), Base de cálculo do ICMS (R\$ 45.000,00), Valor do ICMS (R\$ 4.500,00), and Outros valores (R\$ 0,00). At the bottom are 'Salvar' and 'Fechar' buttons.

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:

Livro de Apuração do ICMS

Inscrição Estadual	Estab Centralizador	Descrição
		1 EMPRESA TESTE COMPRA IMOBILIZADO

Saldo Credor do Período Anterior: 0,00

Imposto calculado para o período da apuração: 0,00

Imposto extemporâneo calculado para o período da apuração: 0,00

Imposto extra apuração calculado para o período da apuração: 4.500,00

Outros Débitos/ Créditos/ Deduções

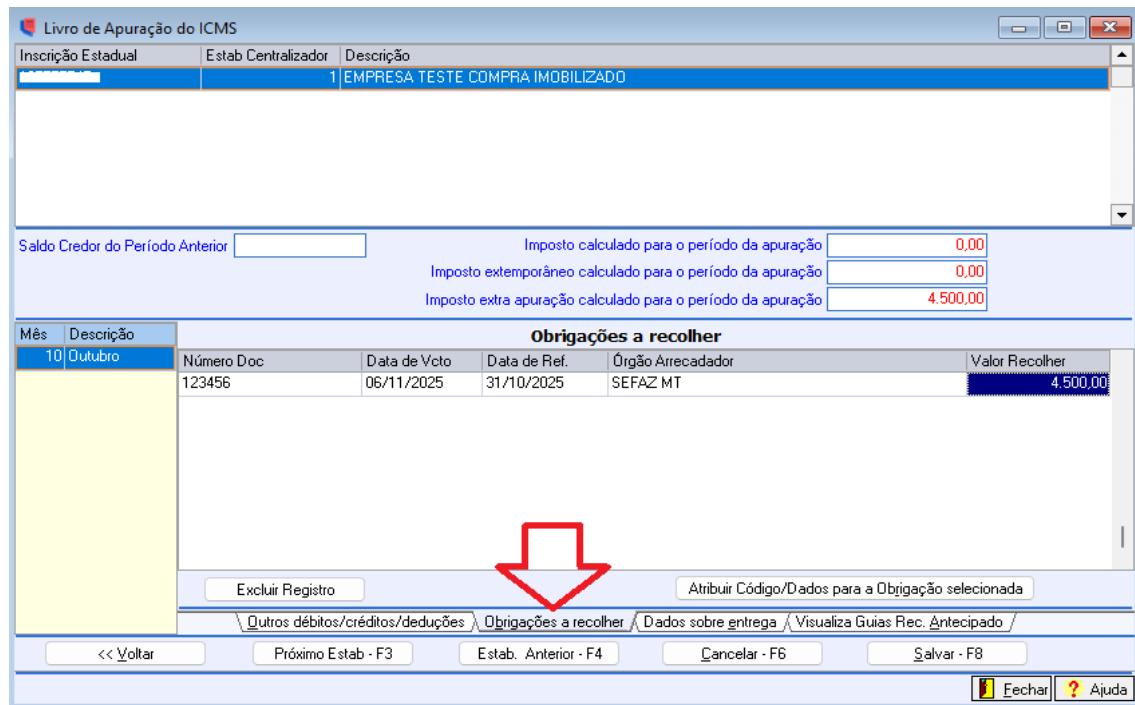
Mês	Descrição	
10 Outubro	Extra Apuração (C197/D197)	Extra Apuração ref. aos Registros C197/D197 4.500,00

Desdobramento de Tributos

Código para SPED Fiscal	11. DEBITOS EXTRA-APURACAO
Código para GIA Estadual	
Valor	4.500,00
Aliquota p/Ajuste (Com NF)	0,00%
Número do Documento	
Número do Processo	
Origem do Processo	
Código da Receita	
Cliente/Fornecedor	
Endereço Cliente/Fornecedor	
Descrição do Processo	
Total do Tributo	4.500,00
Total do Desdobramento	0,00
Diferença	0,00

Próximo - F3 Anterior - F4 Novo - F5 Excluir - F7 Cancelar (Esc) Atribuir Nt. Fiscal Ok - F8

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



Livro de Apuração do ICMS

Inscrição Estadual | Estab Centralizador | Descrição

1 | EMPRESA TESTE COMPRA IMOBILIZADO

Saldo Credor do Período Anterior | Imposto calculado para o período da apuração | 0,00
 Imposto extemporâneo calculado para o período da apuração | 0,00
 Imposto extra apuração calculado para o período da apuração | 4.500,00

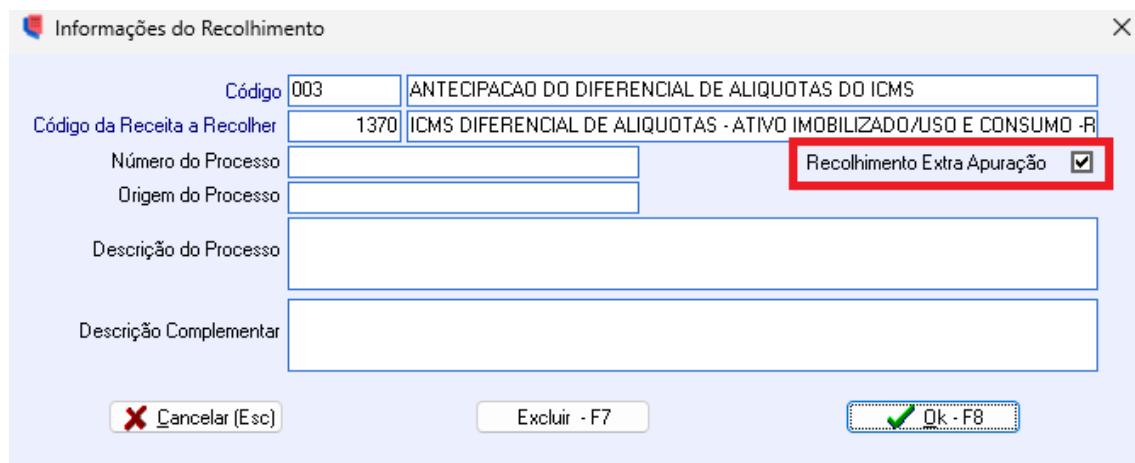
Mês	Descrição	Obrigações a recolher				
10	Outubro	Número Doc	Data de Vcto	Data de Ref.	Órgão Arrecadador	Valor Recolher
		123456	06/11/2025	31/10/2025	SEFAZ MT	4.500,00

Atribuir Código/Dados para a Obrigação selecionada

Excluir Registro | Outros débitos/ créditos/ deduções | Obrigações a recolher | Dados sobre entrega | Visualiza Guias Rec. Antecipado |

<< Voltar | Próximo Estab - F3 | Estab. Anterior - F4 | Cancelar - F6 | Salvar - F8 | Fechar | Ajuda

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

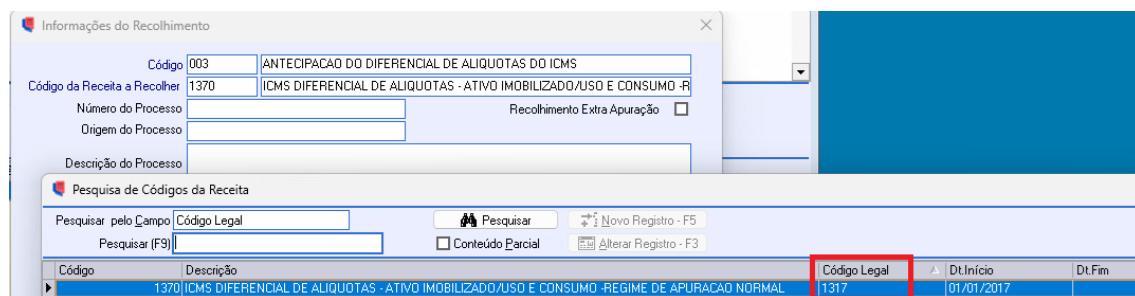


Informações do Recolhimento

Código	003	ANTECIPACAO DO DIFERENCIAL DE ALIQUOTAS DO ICMS
Código da Receita a Recolher	1370	ICMS DIFERENCIAL DE ALIQUOTAS - ATIVO IMOBILIZADO/USO E CONSUMO -R
Número do Processo		Recolhimento Extra Apuração <input checked="" type="checkbox"/>
Origem do Processo		
Descrição do Processo		
Descrição Complementar		

Cancelar (Esc) | **Excluir - F7** | **Ok - F8**

O código 1370 que aparece está vinculado ao código legal 1317



Informações do Recolhimento

Código	003	ANTECIPACAO DO DIFERENCIAL DE ALIQUOTAS DO ICMS
Código da Receita a Recolher	1370	ICMS DIFERENCIAL DE ALIQUOTAS - ATIVO IMOBILIZADO/USO E CONSUMO -R
Número do Processo		Recolhimento Extra Apuração <input type="checkbox"/>
Origem do Processo		
Descrição do Processo		

Pesquisa de Códigos da Receita

Pesquisar pelo Campo	Código Legal	Pesquisar	Novo Registro - F5	
	Pesquisar (F9)		Conteúdo Parcial	
Código	Descrição	Código Legal	Dt.Início	Dt.Fim
1370	ICMS DIFERENCIAL DE ALIQUOTAS - ATIVO IMOBILIZADO/USO E CONSUMO -REGIME DE APURACAO NORMAL	1317	01/01/2017	

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	R\$ 0,00
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 alíquo	
Origem do processo		Número do processo	
Descrição resumida do processo			
Descrição complementar			
Mês de referência	10/2025		

Salvar **Fechar**