



ESTADO DO PARANÁ
SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
COORDENAÇÃO DA RECEITA DO ESTADO

NORMA DE PROCEDIMENTO FISCAL N. 112/2008

O DIRETOR DA COORDENAÇÃO DA RECEITA DO ESTADO, no uso das atribuições que lhe confere o inciso X do art. 9º do Regimento da Coordenação da Receita do Estado, aprovado pela Resolução SEFA n. 88/2005, resolve expedir a seguinte NPF - Norma de Procedimento Fiscal:

SÚMULA. Dispõe sobre as tabelas de ajustes do lançamento e apuração, previstas no item 5 do Ato COTEPE/ICMS 9, de 18 de abril de 2008.

1. Os contribuintes obrigados à Escrituração Fiscal Digital - EFD deverão observar, para geração do arquivo digital, as seguintes tabelas:

5. Tabelas de ajustes do lançamento e apuração

5.1. Ajustes dos saldos da apuração do ICMS

5.1.1. Tabela de códigos de ajustes da apuração do ICMS

Apuração de ICMS próprio

Código	Descrição	Ajuste
PR020021	ICMS; Outros créditos; Ativo imobilizado - CIAP	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor apurado em todos formulários Controle de Crédito de ICMS do Ativo Permanente - CIAP, para o respectivo mês.
PR010022	ICMS; Estorno de créditos; Ativo imobilizado	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor a ser estornado referente a ativo imobilizado, para o respectivo mês.
PR020041	ICMS; Outros créditos; Material de uso e consumo	Gerar um Registro E111, informando no campo 04, quando permitido, o valor referente a crédito de material de uso e consumo, para o respectivo mês.
PR010042	ICMS; Estorno de créditos; Material de uso e consumo	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor a ser estornado referente a material de uso e consumo, para o respectivo mês.

PR020061	ICMS; Outros créditos; Transferência entre centralizado/centralizador	1) Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor: 1.1) do débito transferido pelo estabelecimento centralizado para o estabelecimento centralizador, 1.2) do crédito recebido pelo estabelecimento centralizador transferido pelo estabelecimento centralizado. 2) Gerar um Registro Tipo E113, para cada Documento Fiscal relacionado ao ajuste.
PR000062	ICMS; Outros débitos; Transferência entre centralizado/centralizador	1) Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor: 1.1) do crédito transferido pelo estabelecimento centralizado para o estabelecimento centralizador, 1.2) do débito recebido pelo estabelecimento centralizador transferido pelo estabelecimento centralizado. 2) Gerar um Registro Tipo E113, para cada Documento Fiscal relacionado ao ajuste.
PR020071	ICMS; Outros créditos; Transferência recebida de saldo acumulado	1) Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o crédito acumulado recebido. 2) Gerar um Registro Tipo E113, para cada Documento Fiscal relacionado ao ajuste.
PR000072	ICMS; Outros débitos; Transferência realizada de saldo acumulado	1) Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o crédito acumulado transferido. 2) Gerar um Registro Tipo E113, para cada Documento Fiscal relacionado ao ajuste.
PR000081	ICMS; Outros débitos; Diferencial de alíquota	1) Gerar um Registro E111, informando no campo 04 os valores devidos referente a diferencial de alíquota. 2) Gerar um Registro Tipo E113, para cada Documento Fiscal relacionado ao ajuste.
PR009999	ICMS; Outros débitos; Demais casos	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes da apuração do ICMS.
PR019999	ICMS; Estorno de créditos; Demais casos	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor referente a estorno de créditos não previstos nos demais códigos de ajustes da apuração do ICMS.
PR029999	ICMS; Outros créditos; Demais casos	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor referente a outros créditos não previstos nos demais códigos de ajustes da apuração do ICMS.
PR039999	ICMS; Estorno de débitos; Demais casos	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor referente a estorno de débitos não previstos nos demais códigos de ajustes da apuração do ICMS.

PR049999	ICMS; Deduções do imposto apurado; Demais casos	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor referente a deduções do imposto apurado não previstos nos demais códigos de ajustes da apuração do ICMS.
----------	---	---

Apuração de ICMS substituição tributária

Código	Descrição	Ajuste
PR109999	ICMS ST; Outros débitos; Demais casos	Gerar um Registro E220, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes da apuração do ICMS.
PR119999	ICMS ST; Estorno de créditos; Demais casos	Gerar um Registro E220, informando no campo 04 o valor referente a estorno de créditos não previstos nos demais códigos de ajustes da apuração do ICMS.
PR129999	ICMS ST; Outros créditos; Demais casos	Gerar um Registro E220, informando no campo 04 o valor referente a outros créditos não previstos nos demais códigos de ajustes da apuração do ICMS.
PR139999	ICMS ST; Estorno de débitos; Demais casos	Gerar um Registro E220, informando no campo 04 o valor referente a estorno de débitos não previstos nos demais códigos de ajustes da apuração do ICMS.
PR149999	ICMS ST; Deduções do imposto apurado; Demais casos	Gerar um Registro E220, informando no campo 04 o valor referente a deduções do imposto apurado não previstos nos demais códigos de ajustes da apuração do ICMS.

5.2. Tabela de informações adicionais da apuração - Valores declaratórios

Os códigos da tabela 5.2 não serão utilizados pela Secretaria de Estado da Fazenda do Paraná - SEFA.

5.3. Tabela de ajustes e informações de valores provenientes de documento fiscal

Código	Descrição	Ajuste
--------	-----------	--------

PR20000001	Estorno de débito; Operação própria; Própria; A apurar; Mercadoria; Venda ambulante (CFOPs 5103, 6103, 5104, 6104)	Quando da emissão de Nota Fiscal referente a uma operação de venda ambulante, informar nos Registros: a) Venda ambulante utilizando nota fiscal modelo 01. 1) C100 e seus respectivos Registros “filhos”: 1.1) a Nota Fiscal Geral das mercadorias remetidas para venda ambulante (CFOPs 5414, 6414, 5415, 6415, 5657, 6657, 5904, 6904), 1.2) se houver, a Nota Fiscal de retorno de mercadoria remetida para venda ambulante (CFOP 1414, 2414, 1415, 2415, 1904, 2904), 1.3) se houver, a nota fiscal emitida por ocasião da entrega da mercadoria (CFOP 5103, 6103, 5104, 6104); 2) Se houver, para a nota fiscal relacionada no subitem 1.3, informar nos Registros: 2.1) C195 - campo 03, o seguinte texto: "Venda efetuada fora do estabelecimento"; 2.2) C197, os itens da Nota Fiscal, indicando no campo 02, o Código PR20000001; b) Venda ambulante utilizando nota fiscal modelo 02 ou Cupom Fiscal 1) C100 e seus respectivos Registros “filhos”: 1.1) a Nota Fiscal Geral das mercadorias remetidas para venda ambulante (CFOPs 5414, 6414, 5415, 6415, 5657, 6657, 5904, 6904), 1.2) se houver, a Nota Fiscal de retorno de mercadoria remetida para venda ambulante (CFOP 1414, 2414, 1415, 2415, 1904, 2904), 2) Se houver, no Registro C300 ou no Registro C400 e seus respectivos registros “filhos”, os totais dos Documentos Fiscais emitidos por ocasião da entrega da mercadoria; 3) Se houver, para os Documentos Fiscais emitidos por ocasião da entrega da mercadoria, informados no Registro C300 ou no Registro C400 e seus respectivos “filhos”, informar nos Registros: 3.1) E111 – campo 04, o valor do imposto dos Documentos Fiscais emitidos por ocasião da entrega da mercadoria, utilizando o Código PR039999; 3.2) E113, informar o documento fiscal emitido por ocasião da entrega da mercadoria.
------------	---	---

PR20000002	Estorno de débito; Operação própria; Própria; A apurar; Mercadoria; Nota fiscal concomitante com Cupom Fiscal (CFOPs 5929, 6929)	Quando da emissão de uma Nota Fiscal referente a uma operação, para a qual já tenha sido emitido um Cupom Fiscal, informar nos Registros: 1) C100 e seus respectivos Registros “filhos”, quando obrigatórios, a Nota Fiscal emitida; 2) C195 - campo 03, o seguinte texto: ”Lançamento efetuado em decorrência de emissão de documento fiscal relativo a operação ou prestação também registrada em equipamento emissor de Cupom Fiscal - ECF”; 3) C197, os itens da Nota Fiscal, indicando no campo 02, o Código PR20000002; 4) C114, os dados do Cupom Fiscal relacionado a Nota Fiscal emitida; 5) C400, e seus respectivos registros “filhos”, os dados do Cupom Fiscal para o qual também foi emitida a Nota Fiscal.
------------	--	--

5.4. Tabela de códigos das obrigações de ICMS a recolher

Será utilizada a tabela que consta no Ato COTEPE/ICMS 9/08.

5.5. Tabela de tipos de utilização dos créditos fiscais - ICMS

Os códigos da tabela 5.5 não serão utilizados pela Secretaria de Estado da Fazenda do Paraná - SEFA.

2. Esta NPF entrará em vigor na data da sua publicação, produzindo efeitos a partir de 1º de janeiro de 2009.

COORDENAÇÃO DA RECEITA DO ESTADO, Curitiba, em 19 de dezembro de 2008.

Vicente Luis Tezza
Diretor