

RECEITA ESTADUAL



## NORMA DE PROCEDIMENTO FISCAL N. 098/2016

Publicada no DOE 9797 de 6.10.2016  
Retificada pela NPF 100/2016, publicada no DOE 9800 de 11.10.2016

**SÚMULA.** Altera a NPF n. 112/2008, que dispõe sobre as tabelas de ajustes do lançamento e apuração, previstas no item 5 do Ato COTEP/ICMS 9, de 18 de abril de 2008.

**O DIRETOR DA CRE - COORDENAÇÃO DA RECEITA DO ESTADO**, no uso das atribuições que lhe confere o inciso X do art. 9º do Regimento da CRE, aprovado pela Resolução SEFA n. 88, de 15 de agosto de 2005, e tendo em vista o disposto no Regulamento do ICMS, aprovado pelo Decreto n. 6.080, de 28 de setembro de 2012, resolve:

**Art. 1.º** Ficam incluídos na Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS de que trata o item 1 da Norma de Procedimento Fiscal n. 112, de 19 de dezembro de 2008, os seguintes códigos e seus respectivos complementos, que deverão ser utilizados na EFD - Escrituração Fiscal Digital, a partir do mês de referência outubro de 2016:

*Retificado o "caput" do art. 1º pela NPF 100/2016, publicada no DOE 9800 de 11.10.2016:*

**“onde se lê:**

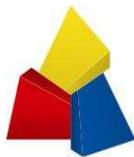
*“Art. 1.º Ficam incluídos na Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS de que trata o item 1 da Norma de Procedimento Fiscal n. 112, de 19 de dezembro de 2008, os seguintes códigos e seus respectivos complementos, que deverão ser utilizados na EFD – Escrituração Fiscal Digital, a partir do mês de referência agosto de 2016.”;*

**leia-se:**

*“Art. 1.º Ficam incluídos na Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS de que trata o item 1 da Norma de Procedimento Fiscal n. 112, de 19 de dezembro de 2008, os seguintes códigos e seus respectivos complementos, que deverão ser utilizados na EFD – Escrituração Fiscal Digital, a partir do mês de referência outubro de 2016.”;*

“

| Apuração de ICMS próprio |  |  |
|--------------------------|--|--|
| Código                   | Descrição  | Ajuste   |
| PR020080                 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido previsto no item 49-B do Anexo III do RICMS.                                    | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto no item 49-B do Anexo III do RICMS.<br><br>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste. |
| PR020207                 | ICMS; Outros créditos; Crédito de aquisições de contribuintes do Simples Nacional, conforme § 13 do art. 23 do RICMS.    | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito previsto no § 13 do art. 23 do RICMS.<br><br>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.                  |
| PR020208                 | ICMS; Outros créditos; Crédito decorrente de transferências de créditos do setor agropecuário conforme art. 36 do RICMS. | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito conforme o art. 36 do RICMS.<br><br>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.                           |
| PR020209                 | ICMS; Outros créditos; Crédito decorrente de autorização judicial.   | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito autorizado judicialmente.   |



RECEITA ESTADUAL

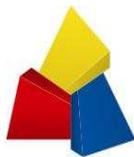


|          |   |  |
|----------|---|--|
|          |   | <p>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os processos judiciais relacionados ao ajuste.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.</p>   |
| PR020210 | ICMS; Outros créditos; Crédito decorrente de recuperação do imposto por substituição tributária conforme § 11 do art. 22 do RICMS.          | <p>Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito conforme o § 11 do art. 22 do RICMS.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.</p>  |
| PR020211 | ICMS; Outros créditos; Crédito decorrente de recuperação do imposto por substituição tributária conforme art. 5º do Anexo X do RICMS.       | <p>Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito conforme o art. 5º do Anexo X do RICMS.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os processos judiciais relacionados ao ajuste.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.</p>       |
| PR020212 | ICMS; Outros créditos; Crédito decorrente da diferença de alíquotas interna e interestadual conforme o § 3º do art. 1º do Decreto 442/2015. | <p>Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito conforme o § 3º do art. 1º do Decreto 442/2015.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.</p>   |
| PR020213 | ICMS; Outros créditos; Crédito decorrente de ressarcimento do imposto por substituição tributária conforme art. 5º do Anexo X do RICMS.     | <p>Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito conforme o art. 5º do Anexo X do RICMS.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os processos administrativos relacionados ao ajuste.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.</p> |
| PR020214 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido conforme Decreto 1922/2011.  | <p>Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido conforme Decreto 1922/2011.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.</p>   |
| PR020215 | ICMS; Outros créditos; Crédito Presumido previsto no item 22-B do Anexo III do RICMS.   | <p>Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto no item 22-B do Anexo III do RICMS.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.</p>  |

”.

**Art. 2.º** Os seguintes códigos e seus respectivos complementos, da Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS de que trata o item 1 da Norma de Procedimento Fiscal n. 112, de 19 de dezembro de 2008, que deverão ser utilizado na EFD - Escrituração Fiscal Digital, passam a vigorar com a seguinte redação, a partir do mês de referência outubro de 2016:

*Retificado o “caput” do art. 2º pela NPF 100/2016, publicada no DOE 9800 de 11.10.2016:*



## RECEITA ESTADUAL



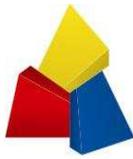
**“onde se lê:**

“Art. 2.º Os seguintes códigos e seus respectivos complementos, da Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS de que trata o item 1 da Norma de Procedimento Fiscal n. 112, de 19 de dezembro de 2008, que deverão ser utilizados na EFD – Escrituração Fiscal Digital, passam a vigorar com a seguinte redação, a partir do mês de referência agosto de 2016.”;

**leia-se:**

“Art. 2.º Os seguintes códigos e seus respectivos complementos, da Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS de que trata o item 1 da Norma de Procedimento Fiscal n. 112, de 19 de dezembro de 2008, que deverão ser utilizados na EFD – Escrituração Fiscal Digital, passam a vigorar com a seguinte redação, a partir do mês de referência outubro de 2016.”;

| Código   | Descrição  | Ajuste  |
|----------|--|---|
| PR000082 | ICMS; Outros débitos; Débito de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE.             | Código a ser utilizado por determinação específica da SEFA/PR.<br><br>Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do débito previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste. |
| PR020082 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE. | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste.  |
| PR020083 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE. | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste.  |
| PR020084 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE. | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste.  |
| PR020085 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE. | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste.  |
| PR020086 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE. | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste.  |
| PR020087 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE. | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste.  |



## RECEITA ESTADUAL



| Código   | Descrição   | Ajuste   |
|----------|---|--|
| PR020088 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE.  | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste. |
| PR020089 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE.  | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste. |
| PR020090 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE.  | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste. |
| PR020091 | ICMS; Outros créditos; Crédito presumido de Regime Especial monitorado pelo IGF/SRE.  | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto em Regime Especial.<br><br>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os números do Regime Especial relacionados ao ajuste. |
| PR000081 | ICMS; Outros débitos; Débito decorrente da diferença de alíquotas interna e interestadual, conforme § 7º do art. 5º do RICMS. | Gerar um Registro E111 informando no campo 04 o valor do débito conforme o § 7º do art. 5º do RICMS.<br><br>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.            |

**Art. 3.º** Esta Norma de Procedimento Fiscal entra em vigor na data da sua publicação, produzindo efeitos a partir de 1º de agosto de 2016 em relação aos códigos PR020080 e PR020215 da tabela que trata o art. 1º, e a partir de 1º de outubro de 2016 em relação aos demais códigos.

*Retificado o "caput" do art. 2º pela NPF 100/2016, publicada no DOE 9800 de 11.10.2016:*

**"onde se lê:**

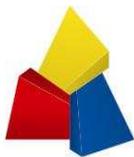
*"Art. 3.º Esta Norma de Procedimento Fiscal entra em vigor na data da sua publicação, produzindo efeitos a partir de 1º de setembro de 2016 em relação ao código PR020080 da tabela de que trata o art. 1º, e a partir de 1º de agosto de 2016 em relação aos demais códigos.";*

**leia-se:**

*"Art. 3.º Esta Norma de Procedimento Fiscal entra em vigor na data da sua publicação, produzindo efeitos a partir de 1º de agosto de 2016 em relação aos códigos PR020080 e PR020215 da tabela de que trata o art. 1º, e a partir de 1º de outubro de 2016 em relação aos demais códigos.";*

COORDENAÇÃO DA RECEITA DO ESTADO, Curitiba, 3 de outubro de 2016.

Gilberto Calixto,  
**DIRETOR DA CRE.**



## RECEITA ESTADUAL



### **RETIFICAÇÃO**

#### **NORMA DE PROCEDIMENTO FISCAL N. 100/2016**

*Publicada no DOE 9800 de 11.10.2016*

**SÚMULA. Retifica a NPF n. 098, de 3 de outubro de 2016.**

**O DIRETOR DA CRE - COORDENAÇÃO DA RECEITA DO ESTADO**, no uso das atribuições que lhe confere o inciso X do art. 9º do Regimento da CRE, aprovado pela Resolução SEFA n. 88, de 15 de agosto de 2005,

### **RETIFICA**

No art. 1º da Norma de Procedimento Fiscal n. 98, de 3 de outubro de 2016, publicada no DOE n. 9797, de 6 de outubro de 2016,

#### **onde se lê:**

“Art. 1.º Ficam incluídos na Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS de que trata o item 1 da Norma de Procedimento Fiscal n. 112, de 19 de dezembro de 2008, os seguintes códigos e seus respectivos complementos, que deverão ser utilizados na EFD – Escrituração Fiscal Digital, a partir do mês de referência agosto de 2016:”;

#### **leia-se:**

“Art. 1.º Ficam incluídos na Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS de que trata o item 1 da Norma de Procedimento Fiscal n. 112, de 19 de dezembro de 2008, os seguintes códigos e seus respectivos complementos, que deverão ser utilizados na EFD – Escrituração Fiscal Digital, a partir do mês de referência outubro de 2016:”;

#### **onde se lê:**

“Art. 2.º Os seguintes códigos e seus respectivos complementos, da Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS de que trata o item 1 da Norma de Procedimento Fiscal n. 112, de 19 de dezembro de 2008, que deverão ser utilizados na EFD – Escrituração Fiscal Digital, passam a vigorar com a seguinte redação, a partir do mês de referência agosto de 2016:”;

#### **leia-se:**

“Art. 2.º Os seguintes códigos e seus respectivos complementos, da Tabela de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS de que trata o item 1 da Norma de Procedimento Fiscal n. 112, de 19 de dezembro de 2008, que deverão ser utilizados na EFD – Escrituração Fiscal Digital, passam a vigorar com a seguinte redação, a partir do mês de referência outubro de 2016:”;

#### **onde se lê:**

“Art. 3.º Esta Norma de Procedimento Fiscal entra em vigor na data da sua publicação, produzindo efeitos a partir de 1º de setembro de 2016 em relação ao código PR020080 da tabela de que trata o art. 1º, e a partir de 1º de agosto de 2016 em relação aos demais códigos.”;

#### **leia-se:**

“Art. 3.º Esta Norma de Procedimento Fiscal entra em vigor na data da sua publicação, produzindo efeitos a partir de 1º de agosto de 2016 em relação aos códigos PR020080 e PR020215 da tabela de que trata o art. 1º, e a partir de 1º de outubro de 2016 em relação aos demais códigos.”;

COORDENAÇÃO DA RECEITA DO ESTADO, Curitiba, 7 de outubro de 2016.

Gilberto Calixto,  
DIRETOR DA CRE.