

RECEITA ESTADUAL



## NORMA DE PROCEDIMENTO FISCAL N. 124/2016

Publicada no DOE 9845 de 19.12.2016

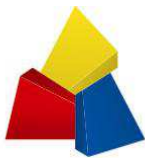
**SÚMULA.** Altera a NPF n. 112/2008, que dispõe sobre as tabelas de ajustes do lançamento e apuração, previstas no item 5 do Ato COTEP/ICMS 9, de 18 de abril de 2008.

**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 janeiro de 2017:

“

Apuração do ICMS próprio		
Código	Descrição	Ajuste
PR000080	ICMS; Outros débitos; Débito decorrente da diferença de alíquotas interna e interestadual, conforme art. 13-A do RICMS.	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor do débito conforme o art. 13-A do RICMS.
PR020074	ICMS; Outros créditos; Crédito presumido previsto no § 1º do art. 6º da Lei n. 13.212/2001.	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor referente ao crédito presumido, conforme § 1º do art. 6º da Lei n. 13.212/2001.  Gerar um Registro Tipo E113 para cada documento fiscal relacionado ao ajuste.
PR020081	ICMS; Outros créditos; Crédito decorrente da mudança de forma de tributação da mercadoria, conforme art. 12-G do Anexo X do RICMS.	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor referente ao crédito a ser apropriado, conforme art. 12-G do Anexo X do RICMS.  Informar o estoque apurado no registro H005 mencionando no campo 04 (MOT_INV) o motivo “02 - Na mudança de forma de tributação da mercadoria (ICMS)”.



## RECEITA ESTADUAL

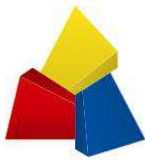


**PARANÁ**  
GOVERNO DO ESTADO

PR020092	ICMS; Outros créditos; Crédito presumido previsto no item 46-C do Anexo III do RICMS.	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto no item 46-C do Anexo III do RICMS.  Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.
PR020093	ICMS; Outros créditos; Crédito presumido previsto no item 54-A do Anexo III do RICMS.	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor do crédito presumido previsto no item 54-A do Anexo III do RICMS.  Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.
PR020216	ICMS; Outros créditos; Recuperação de ICMS - inciso V do art. 27 do RICMS.	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor referente ao crédito a ser recuperado, conforme previsão do inciso V do art. 27 do RICMS.  Gerar um Registro Tipo E113 para cada documento fiscal relacionado ao ajuste.
PR020217	ICMS; Outros créditos; Crédito decorrente de recuperação do imposto em relação às entradas anteriormente tributadas - art. 9º do Anexo VIII do RICMS.	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor referente ao crédito a ser recuperado, conforme previsão do art. 9º do Anexo VIII do RICMS.  Informar o estoque apurado no registro H005 mencionando no campo 04 (MOT_INV) o motivo "04 - Na alteração de regime de pagamento - condição do contribuinte".
PR030301	ICMS; Estorno de débito; Estorno de débito decorrente de ressarcimento do imposto por substituição tributária, conforme art. 5º do Anexo X do RICMS.	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor do estorno de débito, conforme alínea "b" do § 4º do art. 5º do Anexo X do RICMS.  Gerar um ou mais Registros E112, identificando os processos administrativos relacionados ao ajuste.  Gerar um Registro Tipo E113 para cada documento fiscal relacionado ao ajuste.

### Apuração do ICMS Diferencial de Alíquota EC 87/2015/FECOP

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



## RECEITA ESTADUAL

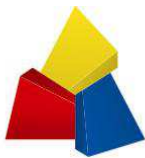


PR309999	Outros débitos; Outros débitos para ajuste de apuração ICMS-FECOP para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS-FECOP.
PR319999	Estorno de créditos; Estorno de créditos para ajuste de apuração ICMS-FECOP para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS-FECOP.
PR329999	Outros créditos; Outros créditos para ajuste de apuração ICMS-FECOP para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS-FECOP.
PR339999	Estorno de débitos; Estorno de débitos para ajuste de apuração ICMS-FECOP para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS-FECOP.
PR349999	Deduções; Deduções do imposto apurado na apuração do ICMS-FECOP para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS-FECOP.
PR359999	Débito especial; Débito especial de ICMS-FECOP para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS-FECOP.

”

**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 janeiro de 2017:

<b>Apuração do ICMS próprio</b>		
<b>Código</b>	<b>Descrição</b>	<b>Ajuste</b>
PR000031	ICMS; Outros débitos; Imposto devido na mudança de forma de tributação da mercadoria, conforme art. 12-G do Anexo X do RICMS.	Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor do imposto devido nos termos do art. 12-G do Anexo X do RICMS.  Informar o estoque apurado no registro H005, mencionando no campo 04 (MOT_INV) o motivo “02 - Na mudança de forma de tributação da mercadoria (ICMS)”.



## RECEITA ESTADUAL

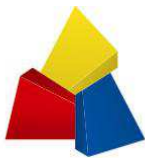


**PARANÁ**  
GOVERNO DO ESTADO

PR000081	ICMS; Outros débitos; Diferencial de alíquota.	<p>Gerar um Registro E111, informando no campo 04 os valores devidos, referente ao diferencial de alíquota.</p> <p>Gerar um Registro Tipo E113 para cada documento fiscal relacionado ao ajuste.</p>
PR020209	ICMS; Outros Créditos; Crédito decorrente de autorização judicial ou administrativa.	<p>Gerar um Registro E111, informando no campo 04 o valor do crédito autorizado.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E112 identificando os processos judiciais ou administrativos relacionados ao ajuste.</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 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. 13-A do RICMS.	<p>Gerar um Registro E111, informando no campo 4 o valor do crédito, conforme o § 3º do art. 13-A do RICMS.</p> <p>Gerar um ou mais Registros E113 identificando os documentos fiscais relacionados ao ajuste.</p>

### Apuração do ICMS Diferencial de Alíquota EC 87/2015/FECOP

Código	Descrição	Ajuste
PR209999	Outros débitos; Outros débitos para ajuste de apuração ICMS-DIFAL para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS Diferencial de Alíquotas.
PR219999	Estorno de créditos; Estorno de créditos para ajuste de apuração ICMS-DIFAL para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS Diferencial de Alíquotas.
PR229999	Outros créditos; Outros créditos para ajuste de apuração ICMS-DIFAL para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos



## RECEITA ESTADUAL



		demais códigos de ajustes de apuração do ICMS Diferencial de Alíquotas.
PR239999	Estorno de débitos; Estorno de débitos para ajuste de apuração ICMS-DIFAL para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS Diferencial de Alíquotas.
PR249999	Deduções; Deduções do imposto apurado na apuração do ICMS-DIFAL para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS Diferencial de Alíquotas.
PR259999	Débito especial; Débito especial de ICMS-DIFAL para a UF/PR.	Gerar um Registro E311, informando no campo 04 o valor referente a outros débitos não previstos nos demais códigos de ajustes de apuração do ICMS Diferencial de Alíquotas.

”.

**Art. 3.º** Esta Norma de Procedimento Fiscal entra em vigor na data da sua publicação, surtindo efeitos a partir de 1º de janeiro de 2017.

COORDENAÇÃO DA RECEITA DO ESTADO, Curitiba, 16 de dezembro de 2017.

Gilberto Calixto,  
**DIRETOR DA CRE.**