

DeSTDA - Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquota e Antecipação

Obrigatoriedade:

A DeSTDA deverá ser apresentada relativamente a fatos geradores ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2016, pelos contribuintes optantes pelo Simples Nacional, exceto:

- I – os Microempreendedores Individuais – MEI;
- II – os estabelecimentos impedidos de recolher o ICMS pelo Simples Nacional em virtude de a empresa ter ultrapassado o sublimite estadual, nos termos do § 1º do art. 20 da LC n. 123/2006.

A obrigatoriedade aplica-se a todos os estabelecimentos do contribuinte, para a UF de origem e para cada UF em que o contribuinte possua inscrição como substituto tributário - IE Substituta ou obtida na forma da cláusula quinta do Convênio ICMS 93/15, de 17 de setembro de 2015.

Aplicativos:

A geração e a transmissão da Declaração de Substituição Tributária, Diferencial de Alíquota e Antecipação - DeSTDA serão feitas através de duas etapas distintas, conforme abaixo:

1. A geração do documento da DeSTDA deverá ser realizada através do aplicativo SEDIF-SN (Sistema Eletrônico de Documentos e Informações Fiscais).
2. A transmissão do documento da DeSTDA deverá ser realizada através do aplicativo TED (Transmissão Eletrônica de Documentos).

2.1. Para realizar a transmissão via TED, a declaração DeSTDA deverá ser preparada para este modo de transmissão. Na aba "Encerrar" do aplicativo SEDIF-SN o usuário deverá acionar a opção "Gerar Mídia TED", que estará habilitada após a conclusão da etapa de geração do documento.

2.2. Após a geração da mídia TED (arquivo com a extensão ".TED") o contribuinte deverá iniciar o aplicativo TED e, na opção "Enviar", informar o endereço de localização do arquivo do documento a ser transmitido.

Prazos de Transmissão da DeSTDA:

O arquivo digital da DeSTDA deverá ser enviado até o dia 20 (vinte) do mês subsequente ao encerramento do período de apuração, ou quando for o caso, até o primeiro dia útil imediatamente seguinte.

Obs.: O prazo para a entrega da DeSTDA relativa aos fatos geradores de janeiro e junho (2016) foi prorrogado para o dia 20/08/2016. Até esta data deverão ser encaminhadas as informações das movimentações dos meses de janeiro a junho de 2016.

<http://www.sefaz.mt.gov.br/portal/Tributario/Sedif/sedif.php>

http://www.sefaz.mt.gov.br/portal/Tributario/PDF/Manual_Usuario_SEDIF_SN.pdf

Abaixo orientações para obter as informações dos valores no CONSISANET para lançamento no DestDA:

1 - Para controle das informações de ICMS Pago por Antecipação, lançar em:

FISCAL

Movimento> Declarações Estaduais> Informação de Guias Antecipadas p/ Apuração ICMS

Estabelecimento: 1 EMPRESA DESTDA | Mostrar Guias do Mês (Data de referência): 07 - Julho 2016

Número Guia	Data Guia	Data Ref. Guia	Valor da Guia	Descrição do Tributo
1234	31/07/2016	31/07/2016	600,00	Créd. recolhimento antecipado. Guia 1234 de 31/07/2016

Número da Guia: 1234 | Data da Guia: 31/07/2016 | Data de referência (p/ gerar Crédito): 31/07/2016
Valor da Guia: 600,00 | Órgão arrecadador: _____
Código do Recolhimento da Guia: _____
Código de Detalhamento p/ outros créditos: _____
Número do processo p/ Outros Créditos: _____ | Origem do processo p/ Outros Créditos: _____
Código da Receita p/ Outros Créditos: _____
Descrição do processo p/ Outros Créditos: _____
Descrição do tributo p/ Outros Créditos: Créd. recolhimento antecipado. Guia 1234 de 31/07/2016

Mostrar Próximo Mês - F3 | Mostrar Mês Anterior - F4 | + ✓ ↺ ✕ ⏪ ⏩

A apuração está disponível no menu:

Livro Fiscal

Relatórios > Livros de Apurações Fiscais > Apuração ICMS

Livro de Apuração do ICMS

Inscrição Estadual	Estab Centralizador	Descrição
	1	EMPRESA DESTDA

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

Mês	Descrição	Tipo	Descrição	Valor
7	Julho	Crédito por Rec. Antecipado	Créd. recolhimento antecipado. Guia 1234 de 31/07/2016	600,00

Excluir Registro | Atribuir Código/Dados para o Tributo selecionado

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

REGISTRO DE APURAÇÃO DO ICMS			
FIRMA: EMPRESA DESTDA		CNPJ: <input style="width: 100%;" type="text"/>	
INSC. EST: <input style="width: 100%;" type="text"/>		MES/PER./ANO: Julho/2016	Mensal
FOLHA: 00004	LIVRO: 00001		
DÉBITOS DO IMPOSTO	Valores		
	Coluna Auxiliar	Somas	
001 POR SAÍDAS/PRESTAÇÕES COM DÉBITO DO IMPOSTO 002 OUTROS DÉBITOS (DISCRIMINAR ABAIXO) 003 ESTORNO DE CRÉDITOS (DISCRIMINAR ABAIXO) 004 SUBTOTAL			
CRÉDITOS DO IMPOSTO			
005 POR ENTRADAS/PRESTAÇÕES COM CRÉDITO DO IMPOSTO 006 OUTROS CRÉDITOS (DISCRIMINAR ABAIXO) Créd. recolhimento antecipado. Guia 1234 de 31/07/2016 007 ESTORNO DE DÉBITOS (DISCRIMINAR ABAIXO) 008 SUBTOTAL 009 SALDO CREDOR DO PERÍODO ANTERIOR 010 TOTAL	600,00		600,00
APURAÇÃO DO SALDO			
011 SALDO DEVEDOR (DÉBITO MENOS CRÉDITO) 012 DEDUÇÕES (DISCRIMINAR ABAIXO) 013 IMPOSTO A RECOLHER 014 SALDO CREDOR (CRÉDITO MENOS DÉBITO) A TRANSPORTAR PARA O PERÍODO SEGUINTE			600,00
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES			
GUIAS DE RECOLHIMENTO		GUIA DE INFORMAÇÃO	
NÚMERO	DATA	RECOLHIDO VALOR ÓRGÃO ARRECADADOR	DATA ENTREGA LOC. ENT.(Banco/Repartição)
1234	31/07/2016	600,00	

2 – Para as informações de Diferencial de Alíquota, os documentos Fiscais deveram ser escriturados com as informações do diferencial de alíquota.

2.1 - Habilitar no TIM do lançamento a FAIXA 6 DIF ALIQUOTA.

🔍 Tabela de TIM - Tratamento Interno de Movimentação

Código: Operação: Saídas

Descrição: Contabiliza Movimento

Parametrização Contabil

Código	Descrição	Mostrar Campo	Histórico	Descrição Histórico	Débito
2	A Prazo	<input type="checkbox"/>			
7	Pago	<input type="checkbox"/>			
36	Base Cálculo ICMS ST anterior	<input type="checkbox"/>			
37	Valor ICMS ST anterior	<input type="checkbox"/>			
6	Dif. Alíquota	<input type="checkbox"/>			
1	Base Cálculo	<input checked="" type="checkbox"/>			
2	Imposto	<input checked="" type="checkbox"/>			
3	Isentas	<input type="checkbox"/>			
4	Outras	<input type="checkbox"/>			
5	Diferidas	<input type="checkbox"/>			
11	Imposto Devido na Origem	<input checked="" type="checkbox"/>			
10	Imposto Devido no Destino	<input checked="" type="checkbox"/>			

2.2 No lançamento escriturar na faixa de ICMS e Dif. Alíquota.

Livro Fiscal - Dados dos Produtos/Serviços (Lançamentos)

1 - Produto | 2 - Inf. Complementar

Produto/Serviço	40845	SUPRIMENTO DE ENERGIA ELETRICA PCH	Dados Combustível
Unidade (Comercial)	694	MWH	Unidade Tributável
TIM	476	VENDA - ENERGIA ELETRICA	Unidade Tributável MW
Quantidade (Comercial)	5.490,0160	Valor Total Frete	0,00
Valor Unitário Bruto	226,350000	Valor Despesas Acessórias	0,0000
(%) Desconto		(%) Desconto	0,0000
Valor Unitário Líquido	226,350000	Valor Total Líquido	1.242.665,10
		Quantidade (Tributável)	5.490,016
		Valor Unitário (Tributável)	226,35000
		Valor Unit. Líq. (Tributável)	226,35000
		Valor Total (Tributável)	1.242.665,1

Informações da Tributação do Item [Enter na CST atribui sugestão]

Descrição Imposto	CFOP	6251	Venda de energia elétrica para distribuição ou comercial
ICMS	Tipo de movimentação	Sem movimentação física do estoque	
Subst. ICMS	CST		
▶ Dif. Alíquota	Mod. Base Cálculo		
Pis. Compensação	Forma de Tributação por	Não gera Receita Sped Contribuições <input checked="" type="checkbox"/>	
Cofins Compensação	Base Cálculo Bruta	0,00	Isentas
Ret. IRRF	Complemento Pauta	0,00	Outras
Ret. Cont. Social	% Redução de Base	0,00 %	Diferidas
Ret. Cofins	Base Cálculo Líquida	1.242.665,10	Base ICMS ST. OP
Ret. Pis	Alíquota (em %)	6,0000	Valor ICMS ST. OP
	Imposto	74.559,91	Valor Abatimento
	Imposto Origem	44.735,95	Imposto Destino
			29.823,96

Livro Fiscal - Dados dos Impostos

Dados do Documento | **Dados do Cliente/Fornecedor**

Número/Sequência 167 / 167 | Código/Nome Raz. Social 20285 - CENTRAIS ELETR. BRAS. S/A - ELETROBRAS

Série/Subsérie 1 | CNPJ/CPF | IE/RG

Data Emissão/Saída-Entrada 01/06/2016 01/06/2016

Descrição Imposto	476 VENDA - ENERGIA ELETRICA							Novo TIM - Ctrl + F5
ICMS								Excluir TIM - Ctrl + F2
Subst. ICMS								
▶ Dif. Alíquota	CFOP	Item	Base de Cálculo	Alíquota	Imposto	Imposto Devido a Outro ...	Imposto Devido na Origem	Observaçã
Pis. Compensação	6251	...	1.242.665,10	6,0000	74.559,91	29.823,96	44.735,95	
Cofins Compensação								
Ret. IRRF								
Ret. Cont. Social								
Ret. Cofins								
Ret. Pis								

Descrição CFOP: /

Descrição do Serviço:

Fechamento de Valores

Total NF	1.242.665,10	Próximo Tributo - F3	Excluir Todos os Itens - Shift + F7
Subtotal	1.242.665,10	Tributo Anterior - F4	Excluir Itens do Imposto - Ctrl + F7
Diferença	0,00	Novo Item - F5	Excluir Item - F7
ICMS	149.119,81	Salvar - F8	Cancelar - F6
		<< Voltar para a Página Inicial	Sumarizar Impostos dos Itens

A apuração está disponível no menu reorganizado, onde constam todas as apurações:

Livro Fiscal

Relatórios > Livros de Apurações Fiscais > Apuração ICMS Diferencial Alíquota.

Livro de Apuração do ICMS-Diferencial Alíquota

Inscrição	Estab.	Descrição	Periodicidade	Marcar
		1 EMPRESA DESTDA	MENSAL	<input checked="" type="checkbox"/>

Opções: Data de Emissão:
Listar Serviços: Apuração Acumulada por Período:
Indexador:

Livro de Apuração do ICMS-Diferencial Alíquota

Apurações

Tributo	Inscrição Estadual	Descrição	Estado	Nome Estado
Diferencial Alíquota		EMPRESA DESTDA	RJ	RIO DE JANEIRO
Diferencial Alíquota		EMPRESA DESTDA	MT	MATO GROSSO

Saldo Credor do Período Anterior: Imposto calculado para o período da apuração:

Obrigações a recolher

Mês	Descrição	Número Doc	Data de Vcto	Data de Ref.	Órgão Arrecadador	Valor Recolher
6 Junho		123	10/07/2016	30/06/2016		44.735,95

Excluir Registro: Ctrl + Delete

Com as informações dos débitos e créditos, o sistema fará a apuração do saldo, podendo resultar em valor a recolher ou a compensar.

LIVRO REGISTRO DE APURAÇÃO DO ICMS - RICMS - MODELO P9		Data Emissão:	14/07/2016
		Hora Emissão:	13:50:52
REGISTRO DE APURAÇÃO DO ICMS DIFAL - MATO GROSSO			
FIRMA: EMPRESA DESTDA			
NSC. EST:	<input type="text"/>	CNPJ:	<input type="text"/>
FOLHA: 00004	LIVRO: 00001	MES/PER./ANO: Junho/2016	Mensal
DÉBITOS DO IMPOSTO	Valores		
	Coluna Auxiliar	Somas	
001 POR SAÍDAS/PRESTAÇÕES COM DÉBITO DO IMPOSTO		44.735,95	
002 OUTROS DÉBITOS (DISCRIMINAR ABAIXO)			
003 ESTORNO DE CRÉDITOS (DISCRIMINAR ABAIXO)			
004 SUBTOTAL		44.735,95	
CRÉDITOS DO IMPOSTO			

Para a conferência dos valores calculados na apuração, pode ser utilizado o relatório de Movimento por tributo, no layout “Conferência de ICMS DIFAL”, que apresentará para cada Estado quais as notas compuseram o valor da apuração.

Livro Fiscal

Relatórios > Relatório Movimento por Tributo

Relatório Movimento por tributo

Tipo de Relatório: Conferência Apuração DIFAL

Seleção de Estabelecimento: Estab. Atual

Seleção Tributos: Todos os Registros

Seleção CST: Todos os Registros

Seleção Natureza Cálculo Pis/Cofins: Todos os Registros

Seleção de Clientes/Fornecedores: Todos os Registros

Seleção Modelo Documento: Todos os Registros

Seleção de UF: Todos os Registros

Imprimir Entrada/Saída: Entrada e Saída

Data da Emissão: 14/07/2016

Data Inicial: 01/06/2016

Data Final: 30/06/2016

Ordenar Por: Cliente/Fornecedor - Cód

Seleção de CFOP: Todos os Registros

Relatório: Analítico/Sintético: Analítico

Contribuição Previdenciária: Todos

Aproveitar outros Débitos para Gerar Dados:

Apresentar o Valor Bruto na coluna Total Item:

Ok - F8

RELATÓRIO PARA CONFERÊNCIA DIFAL - ANALÍTICO

Período: 01/06/2016 à 30/06/2016

Cliente/Fornecedor	Data Emissão	Nota Fiscal	CFOP	Base de Cálculo	Diferencial Alíquota	Imposto	Imposto Origem	Imposto Destino
RIO DE JANEIRO								
SAÍDAS								
20285 - CENTRAIS ELETR. BRAS. S/A - ELETT	01/06/2016	167	6251	1.242.665,10	6,00	74.559,91	44.735,95	29.823,96
Total Saídas:				1.242.665,10		74.559,91	44.735,95	29.823,96
TOTAL ESTADO RIO DE JANEIRO:							44.735,95	29.823,96
ESTADO ORIGEM MATO GROSSO:						Saídas		44.735,95
						Entradas		0,00
						Saldo		44.735,95