

CÓDIGO	REFLEXO NA APURAÇÃO	APURAÇÃO	RESPONSABILIDADE	INFLUÊNCIA NO RECOLHIMENTO	ORIGEM DA TRIBUTAÇÃO	DESCRIÇÃO	DT INÍCIO	DT FINAL	AJUSTE - EFD
PR10000001	Outros Créditos	Operação Própria	Própria	A apurar	Mercadoria	Crédito de aquisições de contribuintes do Simples Nacional, conforme § 16 do art. 26 do RICMS/2017	01/05/2026		Quando da aquisição de contribuintes do Simples Nacional, informar nos registros: a) C100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, a Nota Fiscal de compra; b) C195 - campo 03, descrevendo a operação de aquisição; c) C197, os itens da Nota Fiscal, indicando no campo 02, o Código PR10000001, além do preenchimento dos demais campos.
PR10000002	Outros Créditos	Operação Própria	Própria	A apurar	Mercadoria	Crédito decorrente de recuperação do imposto por substituição tributária conforme § 11 do art. 25 do RICMS/2017	01/05/2026		Quando da aquisição de produtos sujeito a ST, para uso em processo produtivo, informar nos registros: a) C100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, a Nota Fiscal de compra; b) C195 - campo 03, descrevendo a operação de aquisição; c) C197, os itens da Nota Fiscal, indicando no campo 02, o Código PR10000002, além do preenchimento dos demais campos.
PR10000003	Outros Créditos	Operação Própria	Própria	A apurar	Mercadoria	Crédito decorrente da entrada de produto sujeito à ST ou à tributação monofásica, utilizado na prestação de serviço de transporte conforme § 4º do art. 25 do RICMS/2017	01/05/2026		Quando da aquisição de produtos sujeito à ST, ou à tributação monofásica, pelo transportador, informar nos registros: a) C100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, a Nota Fiscal de compra; b) C195 - campo 03, descrevendo a operação de aquisição; c) C197, os itens da Nota Fiscal, indicando no campo 02, o Código PR10000003, além do preenchimento dos demais campos.
PR10001001	Outros Créditos	Operação Própria	Própria	A apurar	Transporte	Crédito decorrente da contratação de frete iniciado em outra UF	01/05/2026		Na aquisição de serviço de transporte cuja prestação tenha início em outra unidade da Federação, deverão ser observados os seguintes procedimentos de escrituração na EFD: 1. Quando houver emissão de CT-e pelo transportador: a) Escriturar o Registro D100 e seus respectivos registros filhos, quando obrigatórios, contendo as informações do CT-e; b) Preencher o Registro D195, informando no campo 03 a descrição da operação de aquisição do serviço de transporte; c) Preencher o Registro D197, informando, no campo 02, o código PR10001001, além do correto preenchimento dos demais campos. 2. Quando não houver emissão de documento fiscal pelo transportador e o tomador emitir NF-e de entrada para apropriação do crédito do ICMS, devendo o valor do imposto constar no campo "Valor Total da Nota": a) Escriturar o Registro C100 e seus respectivos registros filhos, quando obrigatórios, contendo as informações da NF-e de entrada emitida pelo tomador do serviço; b) Preencher o Registro C195, informando no campo 03 a descrição da operação de aquisição do serviço de transporte; c) Preencher o Registro C197, relacionando os itens da Nota Fiscal e informando, no campo 02, o código PR10001001, além do correto preenchimento dos demais campos.
PR11080001	Outros Créditos	Operação por ST	Própria	Incentivo Fiscal	Mercadoria	Crédito presumido constante no item 7 do Anexo VII do RICMS/2017	01/05/2023	30062023	Quando da emissão do documento fiscal referente a uma venda de BIODIESEL, informar nos registros: a) C100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, a Nota Fiscal emitida; b) C197, os itens da Nota Fiscal, indicando no campo 02, o Código PR11080001 e no campo 07 o valor do crédito.
PR20000001	Estorno de Débito	Operação Própria	Própria	A apurar	Mercadoria	Mercadoria venda ambulante (CFOPs 5103, 6103, 5104 e 6104)	01/01/2009		A) Quando na venda ambulante for emitida Nota Fiscal modelo 01, informar: 1. No registro 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 e 6904); 1.2. se houver, a Nota Fiscal de retorno de mercadoria remetida para venda ambulante (CFOP 1414, 2414, 1415, 2415, 1904 e 2904); 1.3. se houver, a nota fiscal emitida por ocasião da entrega da mercadoria (CFOP 5103, 6103, 5104 e 6104); 2. Se houver, para a nota fiscal relacionada no subitem 1.3, informar: 2.1. no registro C195 - campo 03, o seguinte texto: "Venda efetuada fora do estabelecimento"; 2.2. no registro C197, os itens da Nota Fiscal, indicando no campo 02 o Código PR20000001. B) Quando na venda ambulante for utilizado a nota fiscal modelo 02 ou Cupom Fiscal, informar: 1. no registro 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 e 6904); 1.2. se houver, a Nota Fiscal de retorno de mercadoria remetida para venda ambulante (CFOP 1414, 2414, 1415, 2415, 1904 e 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: 3.1. no registro E111 - campo 04, o valor do imposto dos Documentos Fiscais emitidos, por ocasião da entrega da mercadoria, utilizando o Código PR039999; 3.2. no registro 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 o cupom fiscal (CFOPs 5929 e 6929)	01/01/2009		Quando da emissão de uma Nota Fiscal, referente a uma operação para a qual já tenha sido emitido um Cupom Fiscal, informar nos registros: a) C100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, a Nota Fiscal emitida; b) 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"; c) C197, os itens da Nota Fiscal, indicando no campo 02, o Código PR20000002; d) C114, os dados do Cupom Fiscal relacionado a Nota Fiscal emitida; e) C400, e seus respectivos registros "filhos", os dados do Cupom Fiscal para o qual também foi emitida a Nota Fiscal.
PR20000003	Estorno de Débito	Operação Própria	Própria	A apurar	Mercadoria	Devolução – restaurante optante pela alíquota de 3,2%	01/05/2026		Quando da emissão de uma Nota Fiscal, referente a uma devolução pelos restaurantes optante pela alíquota de 3,2%, informar nos registros: a) C100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, a Nota Fiscal emitida; b) C195 - campo 03, o seguinte texto: "Lançamento efetuado em decorrência de emissão de documento fiscal de devolução"; c) C197, os itens da Nota Fiscal, indicando: c.1) no campo 02, o Código PR20000003; c.2) no campo 07, o valor do ICMS estornado.
PR20001001	Estorno de Débito	Operação Própria	Própria	A apurar	Transporte	Estorno de débito de CT-e e/ou BP-e substituto	01/04/2023		Quando da emissão de CT-e, ou BP-e de substituição, para fins de estorno do débito, deverão ser informados os seguintes registros: a) D100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, o documento fiscal emitido; b) D195, no campo 03, informando o seguinte texto: "Lançamento efetuado em decorrência de emissão de CT-e ou BP-e substituto relativo a prestação em desacordo"; c) D197, os itens do documento fiscal, informando: c.1) no campo 02, o Código PR20001001; c.2) no campo 07, o valor do ICMS estornado.
PR20001003	Estorno de Débito	Operação Própria	Própria	A apurar	Transporte	Imposto recolhido antecipadamente	01/03/2015		Quando da emissão do documento fiscal referente a uma prestação para a qual já tenha sido recolhido antecipadamente o imposto, informar nos registros: a) D100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, o documento fiscal emitido; b) D195, no campo 03, informando o seguinte texto: "Lançamento efetuado em decorrência de emissão de documento fiscal relativo a prestação em que o imposto foi recolhido antecipadamente"; c) D197, os itens do documento fiscal, informando: c.1) no campo 02, o Código PR20001003; c.2) no campo 07, o valor do ICMS recolhido antecipadamente.
PR20001004	Estorno de Débito	Operação Própria	Própria	A apurar	Transporte	Devolução – Transportador optante pelo crédito presumido	01/05/2026		Quando da emissão do documento fiscal referente a uma devolução, informar nos registros: a) C100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, o documento fiscal emitido; b) C195, no campo 03, informando o seguinte texto: "Estorno de crédito presumido referente a nota de devolução"; c) C197, os itens do documento fiscal, informando: c.1) no campo 02, o Código PR20001004; c.2) no campo 07, o valor do ICMS estornado.
PR23000000	Estorno de Débito	Apuração 1 – Bloco 1900	Própria	A apurar	Mercadoria	ICMS monofásico, nas operações de saídas, a ser transportado para o registro 1920	01/05/2023		Quando da emissão de uma Nota Fiscal, referente a uma operação do ICMS monofásico, informar nos registros: a) C100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, a Nota Fiscal emitida; b) C195 - campo 03, o seguinte texto: "Lançamento efetuado em decorrência de emissão de documento fiscal relativo a operação com ICMS MONOFÁSICO"; c) C197, os dados dos itens da Nota Fiscal, indicando no campo 02, o Código PR23000000;
PR53000000	Estorno de Crédito	Apuração 1 – Bloco 1900	Própria	A apurar	Mercadoria	ICMS monofásico, nas devoluções, a ser transportado para o registro 1920	01/05/2023		Quando da devolução, referente a uma operação do ICMS monofásico, informar nos registros: a) C100 e seus respectivos registros "filhos", quando obrigatórios, a Nota Fiscal emitida; b) C195 - campo 03, o seguinte texto: "Lançamento efetuado em decorrência da devolução de mercadoria sujeita ao ICMS MONOFÁSICO"; c) C197, os dados dos itens da Nota Fiscal, indicando no campo 02, o Código PR53000000;