

REGISTRO DOS ESTOQUES DE ACORDO COM O DECRETO 14.359/15 PARA PRODUTOS QUE SAÍRAM DA ST A PARTIR DE 01/01/2016.

Utilização do crédito

No Registro E110:

- Campo 07 (VL_AJ_CREDITOS): Informar o valor do crédito aproveitado ao qual o contribuinte tem direito;

O declarante poderá apropriar-se apenas do valor correspondente ao ICMS devido pelas entradas das mercadorias constantes do estoque. Para creditamento do ICMS-ST, deverá ser apresentado requerimento ao Superintendente de Administração Tributária.

No Registro E111:

- Campo 02 (COD_AJ_APUR) = Preencher com o código “MS029999”;
- Campo 03 (COD_AJ_APUR) = Preencher com “Encerramento do RST/Mercadoria em estoque em 31/12/2015/ICMS-Entrada”.
- Campo 04 (VL_AJ_APUR) = Preencher com o valor do crédito ao qual o contribuinte tem direito de acordo com art. 5º do Decreto 14.359/15 (o valor deve ser igual ao indicado no Campo 07 do Registro E110).

Registro dos Estoques dessas mercadorias

Abertura do Bloco H (H001):

- Campo 02 (IND_MOV): Preencher com 0 (zero)- Bloco com dados informados;

Este registro somente pode ser informado uma vez por arquivo. Se o contribuinte abrir mais de um H005, o H001 deve ser informado apenas uma única vez.

Lembrando que o contribuinte pode abrir mais de um H005.

No H005- Totais do inventário:

- Campo 02 (DT_INV): preencher com a data de 31/12/2015 conforme Decreto 14.359/2015;
- Campo 03 (VL_INV): Valor total do estoque;
- Campo 04 (MOT_INV): preencher com o código 04 – Mudança de forma de tributação da mercadoria (ICMS).

No Registro H010:

- Campo 02 (COD_ITEM) = Código do item (campo 02 do Registro 0200);
- Campo 05 (VL_UNIT) = Informar o valor unitário do item;
- Campo 06 (VL_ITEM) = Informar o valor total das mercadorias em estoque para esse produto (valor unitário multiplicado pela quantidade);

Nos campos 05 e 06 do registro H010 devem ser informados os valores de aquisição dos itens sem a margem de valor agregado.

No Registro H020:

- Campo 02 (CST_ICMS) = Preencher com o CST 00 (observar o código correto caso a mercadoria se enquadre em outro CST);
- Campo 03 (BC_ICMS) = Se MOT_INV = 2 ou 4 (campo 04 do registro H005), informar a base de cálculo do ICMS aplicável ao item (valor unitário), após a alteração.
- Campo 04 (VL_ICMS) = Se MOT_INV = 2 ou 4 (campo 04 do registro H005), informar o ICMS a ser creditado pelo item (valor unitário), após a alteração.