



**Governo do Estado de Mato Grosso**  
**SEFAZ - Secretaria de Estado de Fazenda**

**Manual de Preenchimento referente à Operações Interestaduais (OIE)**  
**quanto ao ICMS-Substituição Tributária, Diferencial de Alíquotas - EC**  
**87/15 e ao Fundo de Combate e Erradicação da Pobreza – FCP para**  
**Contribuinte de MT**

**Registros da Escrituração Fiscal Digital – EFD a serem informados:**

REGISTRO - E200  
Período de Apuração

Sigla da UF:  Mato Grosso

Data inicial apuração:  Data final apuração:

No registro E210 o contribuinte informa um estorno de débito relativo ao FCP e lança este valor como débito especial, veja abaixo:

REGISTRO - E210  
Valores de Apuração

Indicador de movimento:  Com operações de ST

Saldo credor do período anterior - ST	R\$ 0,00
Valor total ICMS ST devol. mercadoria	R\$ 13,58
Valor total ICMS ST - ressarcimentos	R\$ 0,00
Valor total - outros créditos ST	R\$ 9.988,44
Valor ajustes a crédito ICMS ST (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total do ICMS retido ST	R\$ 79.732,70
Valor total - outros débitos ST	R\$ 0,00
Valor ajustes a débito ICMS ST (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor do saldo devedor antes das deduções	R\$ 69.730,68
Valor total das deduções ST	R\$ 0,00
Valor total do ICMS a recolher ST	R\$ 69.730,68
Valor do saldo credor do ICMS ST	R\$ 0,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração	R\$ 7.747,85



**Governo do Estado de Mato Grosso**  
**SEFAZ - Secretaria de Estado de Fazenda**

No registro E220 lança um estorno do débito relativo ao valor do FCP (MT131111).

REGISTRO - E220 - Ajuste/Benefício/Incentivo

REGISTRO - E220  
Ajuste/Benefício/Incentivo

Código ajuste da apuração/dedução: MT131111 Estorno de débitos para ajuste de apuração ICMS ST, só deve ser usado na falta

Descrição complementar

Valor do ajuste da apuração: R\$ 7.747,85

Salvar Fechar

No registro E220 lança um débito especial lançado a título de FCP (MT151111).

REGISTRO - E220 - Ajuste/Benefício/Incentivo

REGISTRO - E220  
Ajuste/Benefício/Incentivo

Código ajuste da apuração/dedução: MT151111 Débito especial de ICMS ST, só deve ser usado na falta de código de ajuste a dé

Descrição complementar

Valor do ajuste da apuração: R\$ 7.747,85

Salvar Fechar

No registro E250 lança o valor do ICMS ST devido.

- a) Código do ICMS ST recolhido ou a recolher;  
Utilizar o código "002"
- b) Valor do ICMD ST a recolher;
- c) Data de vencimento;
- d) Código de receita; e  
Utilizar o código de receita "2810"
- e) Mês de Referência.



**Governo do Estado de Mato Grosso**  
**SEFAZ - Secretaria de Estado de Fazenda**

REGISTRO - E250 - Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Substituição Tributária

**REGISTRO - E250**  
Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Substituição Tributária

Código do ICMS ST recolhido ou a recolher	002	ICMS da substituição tributária pelas saídas para o Estado	
Valor do ICMS ST a recolher	R\$ 69.730,68	Data de vencimento	09/04/2020
Código de receita	2810	ICMS substituição tributária	Número do processo
Origem do processo			
Descrição resumida do processo			
Descrição complementar			
Mês de referência	03/2020		

Salvar Fechar

No mesmo registro E250 lança o valor do FCP devido.

- Código FCP recolhido ou a recolher;  
Utilizar o código "006"
- Valor do FCP a recolher;
- Data de vencimento;
- Código de receita; e  
Utilizar o código "9880" ou "9889"
- Mês de Referência

REGISTRO - E250 - Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Substituição Tributária

**REGISTRO - E250**  
Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Substituição Tributária

Código do ICMS ST recolhido ou a recolher	006	ICMS resultante da alíquota adicional dos itens incluídos no Fundo de Combate	
Valor do ICMS ST a recolher	R\$ 7.747,85	Data de vencimento	09/04/2020
Código de receita	9889	Fundo Estadual de Combate	Número do processo
Origem do processo			
Descrição resumida do processo			
Descrição complementar			
Mês de referência	03/2020		

Salvar Fechar



**Governo do Estado de Mato Grosso**  
**SEFAZ - Secretaria de Estado de Fazenda**

### ICMS-ST Contribuinte de outra UF

Preencher os campos do registro E200 com a sigla do estado de Mato Grosso e o período de apuração.

REGISTRO - E200 - Período de Apuração

**REGISTRO - E200**  
Período de Apuração

Sigla da UF:   Mato Grosso

Data inicial apuração:  Data final apuração:

No registro E210 apurar os valores do ICMS ST.

REGISTRO - E210 - Valores de Apuração

**REGISTRO - E210**  
Valores de Apuração

Indicador de movimento:   Com operações de ST

Saldo credor do período anterior - ST	R\$ 0,00
Valor total ICMS ST devol. mercadoria	R\$ 0,00
Valor total ICMS ST - ressarcimentos	R\$ 0,00
Valor total - outros créditos ST	R\$ 0,00
Valor ajustes a crédito ICMS ST (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor total do ICMS retido ST	R\$ 167.742,87
Valor total - outros débitos ST	R\$ 0,00
Valor ajustes a débito ICMS ST (doc fiscal)	R\$ 0,00
Valor do saldo devedor antes das deduções	R\$ 167.742,87
Valor total das deduções ST	R\$ 0,00
Valor total do ICMS a recolher ST	R\$ 167.742,87
Valor do saldo credor do ICMS ST	R\$ 0,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração	R\$ 0,00

No Registro E250 informar os campos:

- Código do ICMS ST recolhido ou a recolher;  
Utilizar o código "999"
- Valor do ICMS ST a recolher;
- Data de vencimento;
- Código de receita; e  
Utilizar o código de receita "2810"
- Mês referência.



**Governo do Estado de Mato Grosso**  
**SEFAZ - Secretaria de Estado de Fazenda**

REGISTRO - E250 - Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Substituição Tributária

**REGISTRO - E250**  
Obrigações do ICMS recolhido ou a recolher - Substituição Tributária

Código do ICMS ST recolhido ou a recolher	999	ICMS da substituição tributária pelas saídas para outro Estado	
Valor do ICMS ST a recolher	R\$ 167.742,87	Data de vencimento	09/04/2020
Código de receita	2810	ICMS substituição tributária	Número do processo
Origem do processo			
Descrição resumida do processo			
Descrição complementar			
Mês de referência	03/2020		

Salvar Fechar

### Diferencial de Alíquotas - EC 87/15

Nas Notas Fiscais que se tenha o diferencial de alíquotas EC 87/15, o contribuinte deve preencher o registro C101 indicando o valor relativo ao diferencial de alíquotas.

REGISTRO - C101 - SAIDA - Valor da obrigação recolhida ou a recolher - diferencial de alíquota - UF origem/destino EC87/15

**REGISTRO - C101 - SAIDA**  
Valor da obrigação recolhida ou a recolher - diferencial de alíquota - UF origem/destino EC87/15

Valor total relativo ao Fundo de Combate à Pobreza (FCP)	0,00
Valor total do ICMS interestadual para a UF de destino	2.174,42
Valor total do ICMS interestadual para a UF do remetente	0,00

Salvar Fechar

Preencher os campos do registro E300 com a sigla do estado de Mato Grosso e o período de apuração.

REGISTRO - E300 - Período de apuração do Fundo de Combate à Pobreza e do ICMS diferencial de alíquota - UF origem/destino EC 87/15

**REGISTRO - E300**  
Período de apuração do Fundo de Combate à Pobreza e do ICMS diferencial de alíquota - UF origem/destino EC 87/15

Sigla da UF(Origem ou Destino)	MT	Mato Grosso	
Data inicial a que a apuração se refere	01/03/2020	Data final a que a apuração se refere	31/03/2020

Salvar Fechar



**Governo do Estado de Mato Grosso**  
**SEFAZ - Secretaria de Estado de Fazenda**

No registro E310 apurar os valores relativos ao diferencial de alíquotas EC 87/15.

REGISTRO - E310 - Apuração do Fundo de Combate à Pobreza e do ICMS diferencial de alíquota - UF origem/destino EC 87/15

**REGISTRO - E310**  
Apuração do Fundo de Combate à Pobreza e do ICMS diferencial de alíquota - UF origem/destino EC 87/15

Indicador de movimento:  Com operações de ICMS diferencial de alíquota da U

Valor do saldo credor do período anterior - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor total dos débitos por saídas e prestações - ICMS origem/destino	R\$ 3.766,41
Valor total dos ajustes - outros débitos e estornos de créditos - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor total dos créditos por entradas - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes - outros créditos e estornos de débitos - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor total do saldo devedor antes das deduções - ICMS origem/destino	R\$ 3.766,41
Valor total das deduções - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor recolhido ou a recolher - ICMS origem/destino	R\$ 3.766,41
Saldo credor a transportar para o período seguinte - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor recolhido ou a recolher, extra-apuração - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor do saldo credor de período anterior - FCP	R\$ 0,00
Valor total dos débitos por saídas ou prestações - FCP	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes - outros débitos e estornos de créditos - FCP	R\$ 0,00
Valor total dos créditos por entradas - FCP	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes - outros créditos e estornos de débitos - FCP	R\$ 0,00
Valor total do saldo devedor antes das deduções - FCP	R\$ 0,00
Valor total das deduções - FCP	R\$ 0,00
Valor recolhido ou a recolher - FCP	R\$ 0,00
Saldo credor a transportar para o período seguinte - FCP	R\$ 0,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração - FCP	R\$ 0,00

Salvar Fechar

No Registro E316 informar os campos:

- Código do ICMS ST recolhido ou a recolher;  
Utilizar o código "000"
- Valor do ICMS ST a recolher;
- Data de vencimento;
- Código de receita; e  
Utilizar o código de receita "6667"
- Mês referência.



**Governo do Estado de Mato Grosso**  
**SEFAZ - Secretaria de Estado de Fazenda**

REGISTRO - E316 - Obrigações Recolhidas ou à recolher - Fundo de Combate à Pobreza e ICMS diferencial de alíquota UF origem/destino EC 87/15

**REGISTRO - E316**  
Obrigações Recolhidas ou à recolher - Fundo de Combate à Pobreza e ICMS diferencial de alíquota UF origem/destino EC 87/15

Código do ICMS recolhido ou a recolher	000	ICMS a recolher	
Valor da obrigação recolhida ou a recolher			R\$ 3.766,41
Data de vencimento			09/04/2020
Código de receita	6667	ICMS DIFAL consumidor final - EC 87/2015 - Apuração Mensal	
Número do processo			
Origem do processo			
Descrição resumida do processo			
Descrição complementar das obrigações a recolher			
Mês de referência			03/2020

Salvar Fechar

### Fundo de Combate e Erradicação da Pobreza - FCP

Nas Notas Fiscais que exigem o pagamento do FCP o contribuinte deve preencher o registro C101 indicando o valor relativo ao FCP.

REGISTRO - C101 - SAIDA - Valor da obrigação recolhida ou a recolher - diferencial de alíquota - UF origem/destino EC87/15

**REGISTRO - C101 - SAIDA**  
Valor da obrigação recolhida ou a recolher - diferencial de alíquota - UF origem/destino EC87/15

Valor total relativo ao Fundo de Combate à Pobreza (FCP)		200,00
Valor total do ICMS interestadual para a UF de destino		0,00
Valor total do ICMS interestadual para a UF do remetente		0,00

Salvar Fechar

Preencher os campos do registro E300 com a sigla do estado de Mato Grosso e o período de apuração.

REGISTRO - E300 - Período de apuração do Fundo de Combate à Pobreza e do ICMS diferencial de alíquota - UF origem/destino EC 87/15

**REGISTRO - E300**  
Período de apuração do Fundo de Combate à Pobreza e do ICMS diferencial de alíquota - UF origem/destino EC 87/15

Sigla da UF(Origem ou Destino)	MT	Mato Grosso	
Data inicial a que a apuração se refere	01/03/2020	Data final a que a apuração se refere	31/03/2020

Salvar Fechar



**Governo do Estado de Mato Grosso**  
**SEFAZ - Secretaria de Estado de Fazenda**

No registro E310 apurar os valores relativos ao FCP.

REGISTRO - E310 - Apuração do Fundo de Combate à Pobreza e do ICMS diferencial de alíquota - UF origem/destino EC 87/15

**REGISTRO - E310**  
Apuração do Fundo de Combate à Pobreza e do ICMS diferencial de alíquota - UF origem/destino EC 87/15

Indicador de movimento: 1 Com operações de ICMS diferencial de alíquota da L

Valor do saldo credor do período anterior - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor total dos débitos por saídas e prestações - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes - outros débitos e estornos de créditos - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor total dos créditos por entradas - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes - outros créditos e estornos de débitos - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor total do saldo devedor antes das deduções - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor total das deduções - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor recolhido ou a recolher - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Saldo credor a transportar para o período seguinte - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor recolhido ou a recolher, extra-apuração - ICMS origem/destino	R\$ 0,00
Valor do saldo credor de período anterior - FCP	R\$ 0,00
Valor total dos débitos por saídas ou prestações - FCP	R\$ 200,00
Valor total dos ajustes - outros débitos e estornos de créditos - FCP	R\$ 0,00
Valor total dos créditos por entradas - FCP	R\$ 0,00
Valor total dos ajustes - outros créditos e estornos de débitos - FCP	R\$ 0,00
Valor total do saldo devedor antes das deduções - FCP	R\$ 200,00
Valor total das deduções - FCP	R\$ 0,00
Valor recolhido ou a recolher - FCP	R\$ 200,00
Saldo credor a transportar para o período seguinte - FCP	R\$ 0,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração - FCP	R\$ 0,00

Salvar Fechar

No Registro E316 informar os campos:

- f) Código do ICMS ST recolhido ou a recolher;  
Utilizar o código "006"
- g) Valor do ICMS ST a recolher;
- h) Data de vencimento;
- i) Código de receita; e  
Utilizar o código de receita "9880"
- j) Mês referência.



**Governo do Estado de Mato Grosso**  
**SEFAZ - Secretaria de Estado de Fazenda**

REGISTRO - E316 - Obrigações Recolhidas ou à recolher - Fundo de Combate à Pobreza e ICMS diferencial de alíquota UF origem/destino EC 87/15

**REGISTRO - E316**  
Obrigações Recolhidas ou à recolher - Fundo de Combate à Pobreza e ICMS diferencial de alíquota UF origem/destino EC 87/15

Código do ICMS recolhido ou a recolher	006	ICMS resultante da alíquota adicional dos itens incluídos no Fundo de Co
Valor da obrigação recolhida ou a recolher		R\$ 200,00
Data de vencimento		09/04/2020
Código de receita	9880	Fundo Estadual de Combate e Erradicação da Pobreza ( EC 87/2015, CF
Número do processo		
Origem do processo		
Descrição resumida do processo		
Descrição complementar das obrigações a recolher		
Mês de referência		03/2020

Salvar Fechar