

Procedimento de recolhimento do ICMS Diferencial de alíquota Emenda Constitucional 87/2015

Operações Interestaduais

Operações de uso, consumo e ativo imobilizado destinados para não contribuintes do ICMS.

A Gerência de Apoio a Fiscalização sobre Substituição Tributária, unidade subordinada à Superintendência de Fiscalização, visando a melhoria dos procedimentos de fiscalização, redução dos números de aplicações de penalidades e dos processos de impugnação de lançamentos, informa a todos os contribuintes domiciliados em outras unidades da federação, não credenciados para apuração e recolhimento mensal, o devido procedimento de recolhimento do ICMS **Diferencial de alíquota da emenda constitucional 87/2015** efetuado por Documentos de Arrecadação- DAR e Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais - GNRE:

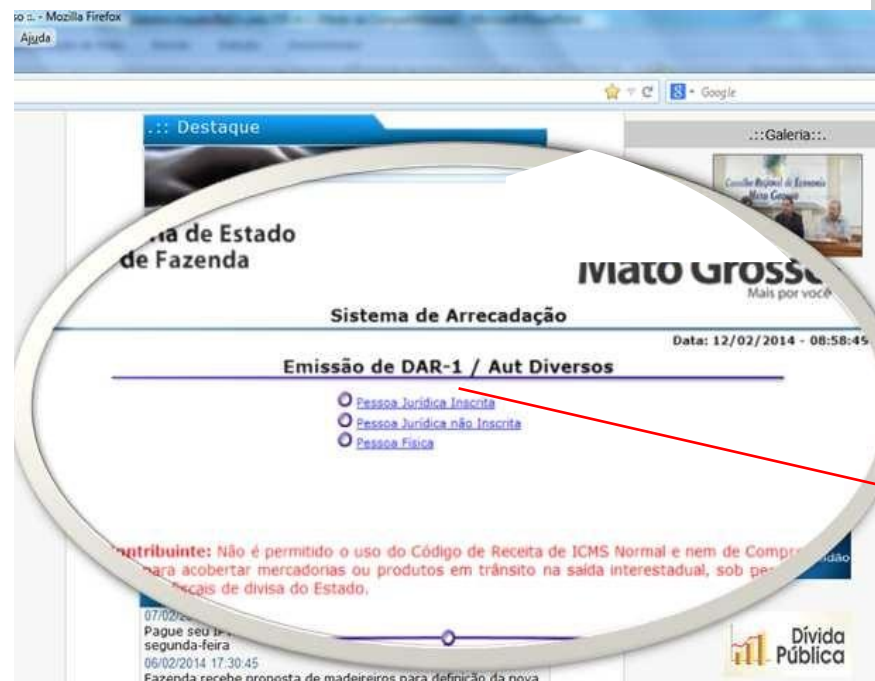
1 – Vinculação automática:

Nas operações oriundas de não credenciados não credenciados para apuração e recolhimento mensal, a SEFAZ-MT disponibiliza a ferramenta eletrônica de vinculação do DAR/GNRE com as respectivas notas fiscais eletrônicas, evitando assim informações equivocadas quanto a regularidade dos recolhimentos.

No portal da Sefaz-MT, selecione:

1º Passo

<https://www.sefaz.mt.gov.br/arrecadacao/darlivre/menudarlivre>



Para recolhimento efetuado por contribuinte não credenciado substituto tributário, utilizar o link de pessoa jurídica não inscrita.

2º Passo

The screenshot shows a web interface for the 'Secretaria de Estado de Fazenda' (SEFAZ) of Mato Grosso. The page title is 'Consulta Pessoa Jurídica Não Inscrita'. Below the title, there is a section for 'Identificação do Contribuinte' (Contributor Identification) with a text input field for 'CNPJ:'. At the bottom of this section, there are two buttons: 'Confirmar' (Confirm) and 'Retornar' (Return). The page also includes a date and time stamp 'Data: 12/02/2014 - 09:10:26' and a footer with the copyright notice '© Copyright 2001-2014 Secretaria de Estado de Fazenda de Mato Grosso - Todos os direitos reservados'.

Na opção: especificação da receita
Escolha o código de receita:

**6666 – ICMS DIFAL EC 87/15
recolhimento por nf.**

3º Passo

Sistema de Arrecadação

Data: 12/02/2014 - 09:46:16

Pessoa Jurídica não Inscrita

Informações do Contribuinte

CNPJ: [REDACTED]
Nome do contribuinte: [REDACTED]
Endereço: [REDACTED]
Município: COTIA - SP

Formulário para emissão do DAR

Município: CUIABA

Período de referência: 01/2014 (mm/aaaa)

Tipo de Venda: 1- Dar-1 TRIBUTOS DA APURAÇÃO NORMAL E TAXAS
 2- Dar-1 TRIBUTOS A SEREM PAGOS NO ATO DA SAIDA

Especificação da receita: 1538 - ICMS COMERCIO SUBST.TRIB. NAO CADAST.

CPF/CNPJ/IE - Destinatário: [REDACTED]

Data de vencimento: (dd/mm/aaaa)

Valor Tributo:

Valor Correção:

Multa Dias em atraso: Valor [REDACTED]

Juros:

© Copyright 2001-2014 Secretaria de Estado de Fazenda de Mato Grosso - Todos os direitos reservados

Atenção

Uma guia de recolhimento não poderá conter notas fiscais de diferentes CPF/CNPJ.

4º Passo

Sistema de Arrecadação Data: 12/02/2014 - 09:46:16

Pessoa Jurídica não Inscrita

Informações do Contribuinte

CNPJ:
Nome do contribuinte:
Endereço:
Município: COTIA - SP

Formulário para emissão do DAR

Município: CUIABA

Período de referência: 01/2014 (mm/aaaa)

Tipo de Venda: 1- Dar-1 TRIBUTOS DA APURAÇÃO NORMAL E TAXAS
 2- Dar-1 TRIBUTOS A SEREM PAGOS NO ATO DA SAIDA

Especificação da receita: 1538 - ICMS COMERCIO SUBST. TRIB. NAO CADAST.

CPF/CNPJ/IE - Destinatário:

Destinatário:

Enviar Arquivo de Notas:

NOTA FISCAL (Campo digitável ou por Leitura de Código de Barra)

Nº	Nota Fiscal Eletrônica	Número / Chave NFE	Data de Emissão
1	<input checked="" type="checkbox"/>		
2	<input checked="" type="checkbox"/>		
3	<input checked="" type="checkbox"/>		
4	<input checked="" type="checkbox"/>		
5	<input checked="" type="checkbox"/>		
6	<input checked="" type="checkbox"/>		
7	<input checked="" type="checkbox"/>		
8	<input checked="" type="checkbox"/>		
9	<input checked="" type="checkbox"/>		
10	<input checked="" type="checkbox"/>		

Data de vencimento: (dd/mm/aaaa)

Valor Tributo:

Valor Correção:

Multa Dias em atraso: Valor:

Juros:

Atenção:

Inserir o CNPJ do contribuinte remetente que está recolhendo o ICMS Difal EC87/15

Inserir os dados do contribuinte destinatário Mato-Grossense CPF/CNPJ.

No Campo **Notas Fiscais** é OBRIGATÓRIO o preenchimento do DANFE, pois é ele que vinculará o crédito no lançamento;

GNRE – por operação

Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais – GNRE

1) acessar o link do serviço de emissão de GNRE;

http://www.gnre.pe.gov.br/gnre/portal/GNRE_Principal.jsp

2) entrar na opção de Guia Individual, gerar GNRE;

3) selecionar o estado de Mato Grosso e o código de receita ;

100102 - ICMS Consumidor Final não contribuinte outra UF por operação

4) preencher os dados cadastrais (emitente) como contribuinte não inscrito;

5) no detalhamento da receita, selecionar:

6666 – ICMS Consumidor Final não contribuinte operação EC 87/2015

6) insira obrigatoriamente os 44 dígitos da notas fiscal eletrônica cujo imposto está sendo recolhido;

2 – Apuração Mensal

**Código de Receita – 6667 ICMS DIFAL EC 87/15 –
recolhimento mensal**

Procedimento privativo para os contribuintes credenciados para apuração e recolhimento mensal.

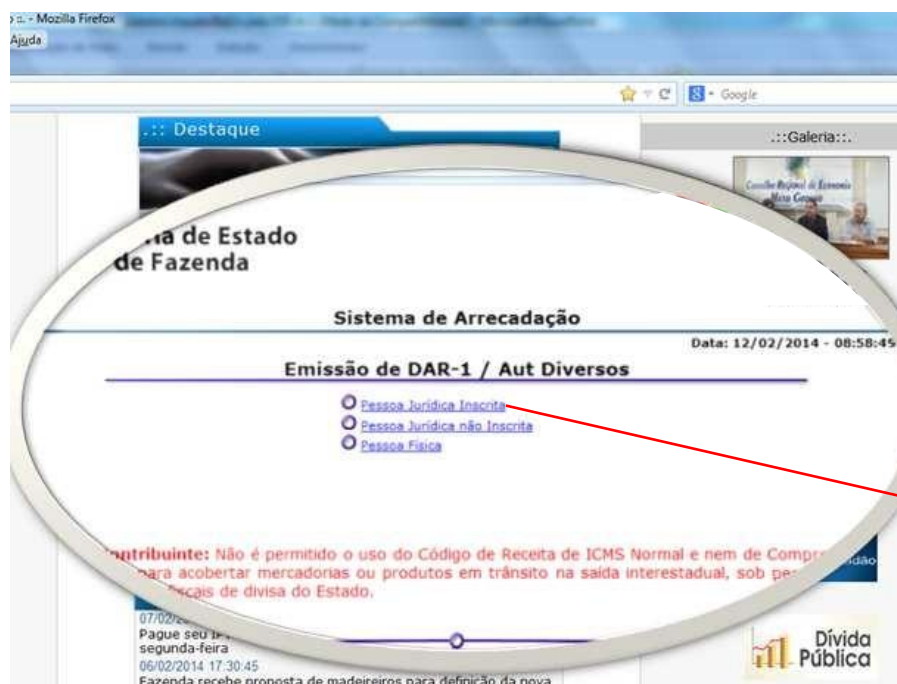
1º Passo

No portal da Sefaz-MT, selecione:

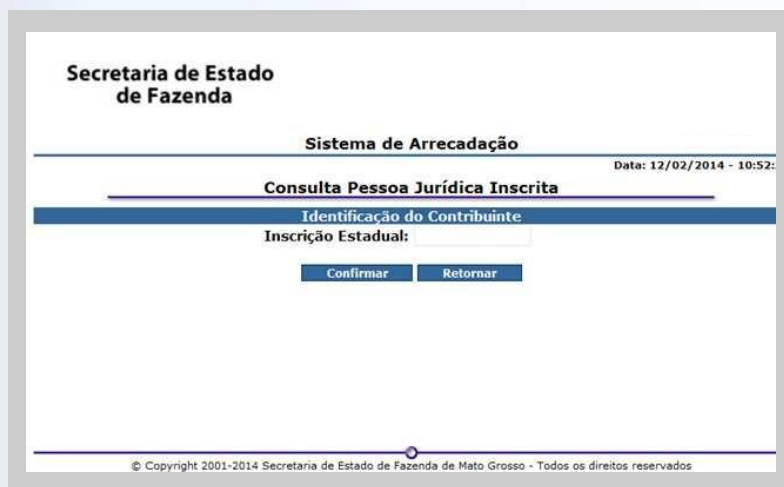
<https://www.sefaz.mt.gov.br/arrecadacao/darlivre/menudarlivre>

**Selecionar Pessoa Jurídica
Inscrita.**

Procedimento privativo para
contribuintes **credenciados**
para apuração mensal no
estado de Mato Grosso.



2º Passo – Código 6667



Secretaria de Estado
de Fazenda

Sistema de Arrecadação

Data: 12/02/2014 - 10:52:

Consulta Pessoa Jurídica Inscrita

Identificação do Contribuinte

Inscrição Estadual:

Confirmar Retornar

© Copyright 2001-2014 Secretaria de Estado de Fazenda de Mato Grosso - Todos os direitos reservados

Selecionar o Código de Receita 6667
ICMS DIFAL EC 87/15 –
RECOLHIMENTO MENSAL

Obs.: Recolhimentos em outros códigos poderão causar dificuldades de vinculação ou quitação de outros débitos indevidamente.

Gerência de Apoio a Fiscalização Sobre Substituição Tributária - GFST
Superintendência de Fiscalização - SUFIS

Prezado Cidadão:

A Secretaria de Estado de Fazenda (Sefaz-MT) disponibiliza os seguintes canais de interação com o contribuinte:

Atendimento por e-mail

sac@sefaz.mt.gov.br

Atendimento por telefone

(65) 3617-2900 – Plantão Fiscal (Atendimento Geral)