



Prefeitura de Caxias do Sul

Secretaria da Receita Municipal

ICMS, EFD, GIIAs E VALOR ADICIONADO

Bom dia!

21 de novembro 2023

CONTATOS NA PREFEITURA:

icmsempresas@caxias.rs.gov.br

Rejane Pereira

Carmen Zapparoli

Edilene Gernann da Silva

Rosa Mulazzani

Tel. 54 3218-6000 - ICMS

ICMS e TRANSFERÊNCIAS

- O ICMS é O PRINCIPAL IMPOSTO NO BRASIL
- ARRECADAÇÃO DE R\$ 693 BILHÕES EM 2022
- **25% DA ARRECADAÇÃO *PERTENCEM* AOS MUNICÍPIOS (ART. 158 CF)**
- IPM – ÍNDICE DE PARTICIPAÇÃO MUNICIPAL
DEFINE A FATIA DE RATEIO PARA CADA
PREFEITURA

ICMS no RS

- Em 2021 a arrecadação global do imposto alcançou R\$ 45,7 bi. (R\$ 11,4 bi. para os 497 municípios)
- Em 2022 afetada por desonerações caiu para R\$ 43,2 bi. (R\$ 10,8 bi. para os 497 municípios)
- Para 2023 orçados R\$ 41,9 bilhões (R\$ 10,4 bilhões pertencentes aos municípios)
- **Para 2024 orçados R\$ 46 bilhões (R\$ 11,5 bilhões fatia municípios)**

Índices de Participação Municipais - IPM/RS: Composição para 2024

- **65% Valor Adicionado* (VA) CF**
- **10% PRE (desempenho educação)* CF**
- **7% Área – Lei Estadual 15.766/21**
- **7% População – Lei Estadual 15.766/21**
- **5% N° propriedades rurais - Lei 15.766/21**
- **3,5% Produtividade Primária – Lei 15.766/21**
- **2% Inverso VA per capita – Lei 15.766/21**
- **0,5% PIT – Leis 12.868/07 e 15.766/21**

*** EC nº 108/20**

Índice de Participação – Caxias do Sul



De:

2019

Até:

2024

EXERCÍCIO ↑	ÍNDICE	VARIAÇÃO (%)
2019	4,264242	-0,263478
2020	4,314191	1,171345
2021	4,369740	1,287588
2022	4,366981	-0,063139
2023	4,133599	-5,344241
2024	4,103231	-0,734662

IPM 2024 Provisório: 4,103231

Estimativa arrecadação: R\$ 471,8 mi.

Valor Adicionado – Caxias do Sul

Evolução VA



De:

2016

Até:

2022

EXERCÍCIO	VA MUNICÍPIO	VARIAÇÃO (%)
2016	13.483.139.827,47	0,24
2017	13.932.364.398,29	3,33
2018	15.248.893.354,20	9,45
2019	16.751.070.491,30	9,85
2020	16.925.241.711,24	1,04
2021	20.287.340.394,40	19,86
2022	25.243.994.332,25	24,43

Ano-base 2022: R\$ 25.243.994,332,25 (+24,4%)

Indústria: 54,22%

Comércio: 35,95%

Serviços ICMS: 5,81%

Produção Primária: 4,02%

VA suplementar ajustado e retorno financeiro incremental estimado

- **2022: + 420 mi. (VA)**
- **R\$ 6,93 mi. de ICMS**
- **Em 2024**
- **20% Fundeb / 15% Saúde**
(Vinculações)


VALOR ADICIONADO

- Definições legais - LC nº 63/90 – art. 3º
- **VA = Saídas (-) Entradas de mercadorias nas colunas fiscais (BC/Is/Ou) de GIAs (categoria Geral)**
- **VA = 32% do faturamento bruto sujeito ao ICMS (Simples Nacional)**
- **VA = Saídas (-) Entradas mercadorias (Produtores Primários)**

Base legal para as ações municipais

- Lei Complementar nº 63/90:
- Art. 6º - Os Municípios poderão verificar os documentos fiscais que, nos termos da lei federal ou estadual, devam acompanhar as mercadorias, em operações de que participem produtores, indústrias e comerciantes estabelecidos em seus territórios; apurada qualquer irregularidade, os agentes municipais deverão comunicá-la à repartição estadual e autoridade competente.
- § 4º - O disposto não prejudica a celebração, entre Estados e Municípios de convênios para assistência mútua na fiscalização dos tributos e permuta de informações.
- **No RS, Programa de Integração Tributária (Lei 12.868/07)**

Programa Integração Tributária - PIT

- Educação Fiscal (rede municipal de ensino)
- Incentivo à emissão de Notas Fiscais (Nota Fiscal Gaúcha)
The logo for 'Nota Fiscal Gaúcha' is a rectangular graphic. It has a yellow background on the left and a blue background on the right. On the yellow background, there is a stylized 'NF' logo in blue and orange. On the blue background, the text 'Nota Fiscal Gaúcha' is written in white. Below the logo, the text 'CPF NA NOTA' is written in yellow, and 'Concorra a Prêmios!' is written in smaller white text.
- Cadastro/Digitação Notas Fiscais de Produtores
- Programas de Combate à Sonegação:
 - 1) Turmas Volantes Municipais
 - 2) Comunicação de Verificação de Indícios

Parceria Sefaz-RS/municípios

- Comunicado de Recebimento de GIA possui o seguinte termo:

“A GIA serve de parâmetro para o cálculo do Valor Adicionado Fiscal e poderá ser auditada pelas Receitas Municipais e Estadual”

Secretaria da Fazenda RS

Quinta-feira, 21/03/2019 - 05:47:22



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
Secretaria da Fazenda
Receita Estadual
Divisão de Tecnologia e Informações Fiscais

Comunicado de recebimento de GIA**GIA ACEITA**

Razão Social : _____ LTDA
CNPJ : _____ /0001-10
CGC/TE : _____ /0006969
Data de entrega : 07/03/2018
Mês de referência : 02/ 2018

Anexos que compõem a GIA

Anexo 01 003 linhas
Anexo 05 002 linhas

Protocolo : 687260 Autenticação : 4459314

A GIA serve como parâmetro para cálculo de Valor Adicionado Fiscal e poderá ser auditada pelas Receitas Municipais e Estadual.

21/03/2019 05:47:15

LEGISLAÇÃO BÁSICA

- **CF Art. 158**
- **LC nº 63/90 e LC nº 87/96**
- **Regulamento do ICMS/RS**
- **Lei estadual nº 12.868/07**
- **IN RE nº 045/98 – Caps. XIII e XIV**
- **Manual da GIA versão 9 (21-9-2023)**

VALOR ADICIONADO

- **Análise ao longo do ano evita retificações de GIAs (retrabalho!)**
- **A melhor forma de consulta:**
 - ➡ **Site Sefaz-RS (e-CAC), menu Consulta/Alteração/Soma
(total das competências do ano)**



PRINCIPAIS ANÁLISES E AJUSTES SOLICITADOS PELO MUNICÍPIO

Categoria Geral e Simples Nacional

- **Inconsistências nos lançamentos gerando VA indevidamente negativo ou muito baixo**
- **VA negativo sem cobertura de estoques ou margens operacionais muito abaixo do mercado**
- **Vendas inferiores a movimentações com cartões de crédito/débito/transferências/pix**
- **Despesas, entradas e rendimentos sócios elevados frente a baixo faturamento:
Saldo Operacional Negativo**

Inconsistências cartões, pix

Faturamento x Cartão

Ano: 2022

Inconsistente: ☒

Notificada: ☒

Regular: ☒

Corrigida: ☒

Informações atualizadas até:

Dezembro

* Boletos, PIX, transf.

CPF/CNPJ.	Tribut.	Fat. ICMS	Fat. ISS	Fat. NFSe	Total Fat.	Cartão Déb/Créd	Outros *	Diferença ↑
024914...	S/NAC	0,00	0,00	2.380.654,30	0,00	674.480,00	0,00	-674.480,00
800524...	CPF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	661.026,81	-661.026,81
957703...	CPF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	644.445,98	-644.445,98
358245...	S/NAC	0,00	516.458,18	517.255,68	516.458,18	544.021,09	595.569,05	-623.131,96
958745...	CPF	0,00	0,00	0,00	0,00	612.372,49	0,00	-612.372,49
244938...	S/NAC	239.408,04	0,00	0,00	239.408,04	851.577,00	0,00	-612.168,96
474691...	CPF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	601.446,65	-601.446,65
035212...	S/NAC	627.241,42	0,00	0,00	627.241,42	1.205.152,32	0,00	-577.910,90
374811...	S/NAC	608.009,60	0,00	0,00	608.009,60	1.167.730,98	16.573,22	-576.294,60
734091...	S/NAC	256.842,84	141.776,20	141.776,20	398.619,04	974.566,54	0,00	-575.947,50
301916...	S/NAC	415.899,00	0,00	0,00	415.899,00	981.587,56	5.138,65	-570.827,21
057794...	S/NAC	0,00	0,00	0,00	0,00	569.402,69	0,00	-569.402,69
964353...	CPF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	566.916,19	-566.916,19
010682...	CPF	0,00	0,00	0,00	0,00	144.582,85	397.851,48	-542.434,33
036618...	CPF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	531.696,82	-531.696,82
314226...	S/NAC	377.998,00	0,00	0,00	377.998,00	906.639,01	0,00	-528.641,01
343625...	MEI	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	522.522,99	0,00	-512.522,99
147037...	S/NAC	566.364,65	0,00	0,00	566.364,65	1.019.698,26	54.331,55	-507.665,16
455860...	S/NAC	0,00	1.283,00	1.283,00	1.283,00	507.386,00	0,00	-506.103,00
088336...	S/NAC	897.716,28	0,00	0,00	897.716,28	1.392.027,86	0,00	-494.311,58

Inconsistências saldo operacional:

Análise					
A	17	Inconsistente: <input checked="" type="checkbox"/>	Notificada: <input checked="" type="checkbox"/>	Regular: <input checked="" type="checkbox"/>	Corrigida: <input checked="" type="checkbox"/>
CNPJ	Faturamento	Saldo Entrad	Despesas	Rendimentos	Saldo Oper ↑
000244	0,00	0,00	0,00	1.572.675,54	-1.572.675,54
000123	639.199,82	18.695,33	479.992,16	84.830,65	-1.270.903,12
000144	106.951,26	2.826.050,00	52.387,77	0,00	-1.263.313,45
000102	275.027,98	0,00	1.457.780,55	0,00	-1.182.752,57
000129	2.866,72	0,00	1.178.262,89	0,00	-1.175.396,17
000131	2.520.851,47	1.793.081,09	584.688,55	0,00	-1.128.242,29
000163	737.322,19	310,80	1.815.911,84	0,00	-1.078.900,45
000139	1.598.910,51	2.398.158,00	404.341,09	0,00	-1.075.575,58
000135	1.923.646,03	0,00	2.952.278,84	0,00	-1.028.632,81
000106	2.861.354,25	1.276.166,64	2.620.898,18	0,00	-1.020.120,57
000238	0,00	0,00	0,00	960.000,00	-960.000,00
000367	0,00	0,00	0,00	950.000,00	-950.000,00
000189	1.106.538,50	808.479,06	1.219.733,21	0,00	-941.243,89
000151	657.320,76	0,00	1.212.053,60	370.000,00	-924.732,84
000243	0,00	0,00	0,00	869.999,98	-869.999,98

Comunicação de Indícios: Prefeitura para Receita Estadual

ANEXO Z-8

COMUNICAÇÃO DE VERIFICAÇÃO DE INDÍCIOS SALDO OPERACIONAL

Município: CAXIAS DO SUL
Data: 02/08/2023

CVI Nº: /2023

IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUINTE

Nome/Razão Social:

CGC/TE: 029/

CNPJ: 07.

Categoria: GERAL

Endereço: RUA

Fone:

RESUMO DAS DIFERENÇAS ENCONTRADAS

Total das Saídas da GMB/GIA	R\$	255.360,14
(-) Total das Entradas GMB/GIA	R\$	673.476,35
(=) Saldo Inicial	R\$	- 418.116,21
(-) Estoque Inicial	R\$	2.340,00
(+) Estoque Final	R\$	1.500,40
(+) Faturamento com Serviços	R\$	0,00
(=) Lucro Bruto	R\$	- 418.955,81
(-) Despesas (listadas abaixo)	R\$	51.581,18
(=) Saldo Final	R\$	- 470.536,99

Despesas: folha de salários R\$ 51.581,18

Operações com Cartão de Crédito/Débito e outros meios de pagamento: R\$ 18.253,00

Comunicamos que, na análise dos dados da GMB/GIA do ano base 2022 constatamos uma aparente insuficiência de receita para cobrir as despesas, conforme demonstrativo acima. Se for o caso, solicitamos que seja sanada a irregularidade, mediante retificação da respectiva declaração (GMB/GIA).

Com base no Convênio de mútua colaboração assinado com o Estado (Lei nº 12.688/07), informamos que esta CVI será repassada à Receita Estadual da Secretaria da Fazenda do Estado do RS.

Comunicação de Indícios: Prefeitura para Receita Estadual

ANEXO Z-8.1

COMUNICAÇÃO DE VERIFICAÇÃO DE INDÍCIOS VALORES AUFERIDOS POR MEIOS DE PAGAMENTOS ELETRÔNICOS

Município: CAXIAS DO SUL
Data: 06/07/2023

CVI Nº: . /2023

IDENTIFICAÇÃO DO CONTRIBUINTE

Nome/Razão Social:

CGC/TE: 029/

Endereço: RUA

CNPJ: 01.

Categoria: S/NAC

Telefone:

RESUMOS DAS DIFERENÇAS ENCONTRADAS

Mês/Ano	Receita informada pelo Contribuinte		Valores Auferidos por meios de Pagamentos Eletrônicos	
Janeiro/2022	R\$	79.320,13	R\$	223.787,45
Fevereiro/2022	R\$	110.589,70	R\$	202.048,02
Março/2022	R\$	124.977,49	R\$	221.007,74
Abril/2022	R\$	117.220,52	R\$	228.723,43
Maió/2022	R\$	119.014,72	R\$	198.879,01
Junho/2022	R\$	114.000,45	R\$	201.157,70
Julho/2022	R\$	93.304,19	R\$	221.185,91
Agosto/2022	R\$	91.694,37	R\$	225.620,68
Setembro/2022	R\$	92.754,43	R\$	230.467,03
Outubro/2022	R\$	93.382,36	R\$	259.900,01
Novembro/2022	R\$	85.243,66	R\$	244.057,70
Dezembro/2022	R\$	85.946,18	R\$	279.230,02
Total	R\$	1.207.448,20	R\$	2.736.064,70

Comunicamos que, na análise dos dados da PGDAS-D dos períodos especificados, constatamos aparente divergência de receita, conforme demonstrativo acima. Se for o caso, solicitamos que seja sanada a irregularidade, mediante retificação da respectiva declaração (PGDAS-D/DEFIS).

Com base no Convênio de mútua colaboração assinado com o Estado (Lei nº 12.688/07), informamos que esta CVI será repassada à Receita Estadual da Secretaria da Fazenda do Estado do RS.

Erro nos Estoques Inicial/Final – Atenção para validação GIA 9:

- Ao não informar estoque (GIA fevereiro – Manual da GIA item 2.5.4), o programa da GIA apresenta o seguinte aviso:
- ***“Estoque Inicial zerado. Verifique se a informação esta correta no Quadro E”***



Erros nos ANEXOS I C e V C: Ajustes e Operações Excluídas

Guia de Informação e Apuração do ICMS - Versão 8.3.0

Arquivo Relatórios Tabelas Ferramentas Ajuda

Tabelas do Sistema

CFOP - Motivo de Ajuste

CFOP	Código de Ajuste	Data Início	Data Fim
1101	1	01/07/2014	Indefinido
1101	2	01/07/2014	Indefinido
1101	4	01/07/2014	Indefinido
1102	1	01/07/2014	Indefinido
1102	2	01/07/2014	Indefinido
1102	4	01/07/2014	Indefinido
1111	2	01/07/2014	Indefinido
1111	4	01/07/2014	Indefinido
1111	5	01/07/2014	Indefinido
1113	2	01/07/2014	Indefinido
1113	4	01/07/2014	Indefinido
1113	5	01/07/2014	Indefinido
1116	1	01/07/2014	Indefinido
1116	2	01/07/2014	Indefinido
1116	4	01/07/2014	Indefinido

Imprimir Exportar

Tabelas do Sistema

Motivo de Ajuste

Código	Descrição
1	ST - VALOR DA SUBSTITUICAO TRIBUTARIA DESTACADA NA NF
2	IPI - VALOR DO IPI DESTACADO NA NF
3	FRETE SOBRE ATIVO IMOBILIZADO OU MATERIAL DE USO E CONSUMO
4	VALOR DE REFERENCIA - VAL.CONT.MENOR QUE BASE DE CALC.VALOR DA DIF.
5	SOMA DAS COLUNAS BC/IS.N.TRIB/OUTRAS (PREENCHIMENTO AUTOMATICO)
6	EXCLUSOES PARCIAIS

Imprimir Exportar Fechar


NUM Conexão Local

ANEXOS IC e VC – Atenção:

- Os 6 códigos de ajustes possuem funções diferentes:
- ‘1’, ‘2’(ICMS ST/IPI) e ‘4’(VC < VF) são apenas explicativos, simples fechamento contábil.
- ‘3’(frete immobilizados), ‘5’(exclusões diretas) e ‘6’(exclusões parciais) resultam em efetivas deduções
- Manual da GIA, pág. 44-50 e 62-65

ANEXO IC Códigos '1', '2' (ICMS ST/IPI) e '4' (VC < VF)

- **Explicativos de deduções nas colunas fiscais**

 Anexo I - Discriminação das Entradas



Identificação

CGC/TE:

Razão Social:

EMPRESA TESTE LTDA

Período:

Maio/

Código Fiscal de Operação

Código:

1403



Descrição:

Compra para comercializacao em operacao com mercadoria sujeita ao regime de substituicao tributaria



Anexo I.C

CFOP	Valor Contábil	Base de Cálculo	Crédito	Isent. ou Não Tribut.	Outras	Ajustes/Excluídas	
1101	100,00	95,00	0,00	0,00	0,00	5,00	^
1403	100,00	0,00	0,00	0,00	85,00	15,00	

ICMS ST e IPI (Anexos IC / VC)

- **Atenção: O simples uso dos Anexos IC / VC não promove o lançamento excluído pois nos códigos de ajuste 1 e 2 o preenchimento é somente informativo de diferenças nas colunas.**
- **Conclusão?**
- **Deduzir sempre ICMS ST / IPI da coluna Outras**


EXCLUSÕES PARCIAIS

- **ATENÇÃO CFOPs 1126,1252, 2252, 1301/2, 2301/2, 1653/2653, entre outros:**
- **Manual da GIA (item 2.7.1) orienta sobre exclusões de valores referentes a despesas administrativas/consumo final**
- **Utilizar o Anexo IC, código de ajuste '6' – Exclusões Parciais**
- **Para energia elétrica, ver também RICMS/RS (Livro I, art. 31)**

ANEXO IC –

Códigos ‘3’ (fretes) e ‘6’ (exclusões parciais)

- Resultam em efetivas deduções

 Anexo I - Discriminação das Entradas

Identificação

CGC/TE:

Razão Social:

EMPRESA TESTE LTDA

Período:

Maio

Código Fiscal de Operação

Código:

1653



Descrição:

Compra de combustível ou lubrificante por consumidor ou usuario final



Anexo I.C

CFOP	Valor Contábil	Base de Cálculo	Crédito	Isent. ou Não Tribut.	Outras	Ajustes/Excluídas	
1252	1.000,00	900,00	0,00	0,00	100,00	100,00	^
1302	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	
1352	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	300,00	
1653	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	



Notas de Entrada

Entradas **Complementar** Estadual Estoque EFD Contribuições Contabilidade

CAMPO EDITÁVEL

DEVE SER PREENCHIDO

Geral

Outras informações:

Exclusão GIA: 06-Exclusões Parciais Valor: 417,11

Especificação: Despesas Administração

Valor a ser deduzido da receita tributável: Modalidade da importação:

Kwh consumidos: Nº da receita agrônômica:

Recebimento de Crédito de ICMS

☐ Limitar o aproveitamento do crédito de ICMS conforme Art.37, § 2 do Livro I RICMS/RS, a percentual de: 10% do imposto devido

Transferência:

Código de utilização do crédito:

Crédito a ser aproveitado em:		Valor	
00/0000	Valor	0,00	
00/0000	Valor	0,00	
00/0000	Valor	0,00	
Total		0,00	

Apropriação de crédito presumido de ICMS

Dispositivo do crédito presumido: CHP:

Novo Cancelar Gravar Listagem >> Soluções ?

ENTRADAS PARA PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS SUJEITOS AO ISSQN

- É a maior causa de GIAs com VA negativo
- NÃO usar CFOPs de compras 'normais' 1101/2, 2101/2, 1403/2403, etc.
- Base legal: LC nº 87/96 (inciso V, art. 3º)
- **Utilizar CFOPs 1128 / 2128**
- CFOP correto exclui direto, dispensando retificações e alterações de GIAs
- Anexo IC terá preenchimento direto e automático (código de ajuste '5')

OPERAÇÕES VEÍCULOS USADOS

- Nas compras de veículos usados evitar duplicidade de lançamentos no CFOP 1102 (resultam em VA negativo)
- Simples trânsito ou expedientes junto ao DETRAN devem ser feitos sob CFOP 1949
- Em se tratando de intermediações sujeitas ao ISS evitar CFOP 1917 nas remessas dos bens em intermediação (usar CFOP 1949)

CUSTOS NAS TRANSPORTADORAS: ATENÇÃO

- Fretes municipais sujeitos ao ISS?
- Fretes internacionais ?
- Fretes iniciados em outras UF ?
- **Não permitem preencher Anexo XIV-GIA**
- Nestes casos atenção para os custos dos insumos (CFOPs 1126, 1653)
- Lançar no Anexo IC – Cod. Ajuste ‘6’

SUBSTITUIÇÕES DE GIAS

- **Base normativa:**
 - **Seção 8.0 do Cap. XIII da IN 045/98**
 - **Manual da GIA (item 1.7 – páginas 8 e 9)**
 - **‘Carta de Serviços’ Receita Estadual (site)**

Sugestão:

- **Site Sefaz-RS link ‘Receita Estadual’**
- **Em ‘Carta de Serviços’, base legal e informações sobre as diferentes modalidades de retificações de GIAs**
- **Acesso ao e-CAC Sefaz/RS possui links diretos para consultas e alterações de GIAs**



Portal Pessoa Física



Portal e-CAC

SEFAZ

CAGE

RECEITA ESTADUAL

TESOURO DO ESTADO

Denúncia de Sonegação

Portal de Legislação

Dúvidas Frequentes

Fale Conosco

Institucional

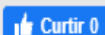
Comunicação e Transparência

Serviços e Informações

Busca no site



Você está aqui: [Página inicial](#) > [Carta de Serviços](#) > [Guias de Informação e Apuração de ICMS \(GIA, GIA-SN, GIA-ST, DeSTDA\)](#)



Compartilhar



Guias de Informação e Apuração de ICMS (GIA, GIA-SN, GIA-ST, DeSTDA)

- GIA - Consulta recibo definitivo
- GIA - Consulta GIA
- GIA - Alteração/Retificação
- GIA - Abertura de prazo de pagamento
- GIA-SN - Inclusão e Preenchimento

Cadastro de Contabilista ou Empresa Contábil

Cadastro de Contribuintes - Alterações

Cadastro de Contribuintes - Senhas, Autorizações eletrônicas e Emissão de DI-RE

Cadastro de Contribuintes - Solicitação de Inscrição

Cadastro de Contribuintes - Solicitação de Baixas

Cadastro de Contribuintes - Suspensão de Inscrição

Comércio Exterior - Importações e Exportações

Débitos, parcelamentos e certidão de situação fiscal

Documentos Fiscais

Documentos Fiscais Eletrônicos

Exonerações/Isenções

Guias de Informação e Apuração de ICMS (GIA, GIA-SN, GIA-ST, DeSTDA)

ITCD - Imposto sobre a Transmissão "Causa Mortis" e Doação de Quaisquer Bens e Direitos

Legislação

Livros Fiscais e EFD

Pagamento de Tributos

Processos Administrativos - Consulta Formal e Regimes Especiais

Processos Administrativos - Devolução de Fiança Criminal

Processos Administrativos - Devolução de Tributos

Processos Administrativos - Impugnação e Recurso

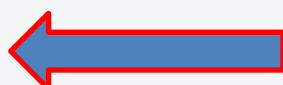
Carta de Serviços

Login

Alterações sem modificação no valor da apuração do ICMS

As GIAs deverão ser alteradas a qualquer tempo via e-cac se não houver modificação no valor da apuração do ICMS (detalhamento no link abaixo).

- [Alteração via Site \(e-Cac\)](#)



Alterações com modificação no valor da apuração do ICMS

As alterações de GIA que causem modificação na apuração do ICMS deverão ser feitas diretamente pelo programa da GIA até o último dia do 13º mês após o período de referência, exceto a(s) GIA(s) objeto do pedido tiver gerado Auto de Lançamento, inscrito ou não em dívida ativa, que esteja pago, parcelado, protestado, suspenso ou ajuizado (para esta exceção vide hipótese abaixo).

- Alteração via Programa

Passado o prazo acima, o contribuinte deverá requerer a alteração via protocolo eletrônico, que será submetida à análise.

Se a(s) GIA(s) objeto do pedido tiver gerado Auto de Lançamento, inscrito ou não em dívida ativa, que esteja **pago, parcelado, protestado, suspenso ou ajuizado**, o contribuinte também deverá requerer a alteração **via protocolo eletrônico**, que apenas excepcionalmente será atendida, devendo o contribuinte seguir as orientações que serão fornecidas.

- Pedido de Retificação da GIA via protocolo eletrônico

ATENÇÃO:

- Alterações de GIAs via site não são permitidas sempre que ocorrer:
- Modificação saldos credor/devedor (BC)
- Empresa sob Regime Especial de Fiscalização (REF) ou cobrança judicial
- Referentes a períodos de parcelamentos ou Autos de Lançamento inscritos em dívida ativa
- Empresa baixada / senhas expiradas

Sped Fiscal - EFD ICMS/IPI - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações OIE Sobre

Relatórios

Escrituração

Escrituração Fiscal

Dados da Escrituração

Relatórios de Registros Fiscais

Documentos

Entradas de Mercadorias e Aquisição

Saídas de Mercadorias e Prestação de Serviços

Apuração do ICMS

Apuração do IPI

ICMS - Ativo Permanente - CIAP

Resumo Convênio ICMS 115/2003

Inventário Físico

Produção e Estoque - RCPE

Outras Informações

Relatório de Pendências

Assinatura

Recibo de Transmissão

RELATÓRIO EFD NÃO CONTÉM

INFORMAÇÕES DAS COLUNAS

ISENTAS/OUTRAS/EXCLUÍDAS

Exibir detalhes dos documentos

VISUALIZAR INFORMAÇÕES DA ESCRITURAÇÃO

REGISTROS FISCAIS DOS DOCUMENTOS DE ENTRADAS DE MERCADORIAS E AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS

Período de Apuração: 01/01/2017 a 31/01/2017

Gerar relatório

1

100%

Abrir Leitor de PDF

REGISTROS FISCAIS DOS DOCUMENTOS DE ENTRADAS DE MERCADORIAS E AQUISIÇÃO DE SERVIÇOS

CONTRIBUINTE: MANIC PRODUTOS DE LIMPEZA EIRELI - ME

PERÍODO DE APURAÇÃO: 01/01/2017 a 31/01/2017

CNPJ/CPF: 10.237.490/0001-06

INSCRIÇÃO ESTADUAL: 2330017841

UF: RS

MUNICÍPIO: Bom Princípio - RS

Data Entrada	Data emissão	Nr. Doc.	Modelo	Série	Subsérie	Situação	CNPJ/CPF	IE	UF	Município	Razão social
		CST/ICMS	CFOP	Aliquota ICMS	Valor Operação	Base de Cálculo ICMS	Valor ICMS	Base de Cálculo	Valor ICMS ST	Valor IPI	Redução da Base de Cálculo
05/01/2017	05/01/2017	11230	57	000		00	93.925.014/0002-88	336901092111	SP	Guarulhos - SP	BONFANTI TRANSPORTES E COMERCIO DE AUTOP
		000	2352	12,00	167,58	167,58	20,11	0,00	0,00	0,00	0,00
05/01/2017	05/01/2017	130609	57	001		00	93.937.035/0001-32	0500038252	RS	Garibaldi - RS	TRANSPORTES BIANO LTDA
		040	2352	0,00	2.636,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05/01/2017	05/01/2017	33163220	06			00	02.016.440/0001-62	0962636525	RS	Porto Alegre - RS	AES SUL DISTRIB GAUCHA DE ENERGIA SA
		090	1252	18,00	7.191,52	6.774,41	1.219,39	0,00	0,00	0,00	0,00
06/01/2017	06/01/2017	8806	55	001		00	90.233.131/0001-01	0860124053	RS	Novo Hamburgo - RS	HIDROVALE OLEO-HIDRAULICA LTDA
		090	1556	0,00	1.436,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10/01/2017	10/01/2017	1800	55	001		00	01.757.831/0001-75	114783972119	SP	São Paulo - SP	SMC Comercio e Importacao Ltda EPP
		090	2101	0,00	1.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10/01/2017	10/01/2017	16893	55	001		00	11.420.426/0001-10	0450088847	RS	Farroupilha - RS	CREATIVE COLORS LTDA
		000	1101	18,00	653,08	653,08	117,55	0,00	0,00	0,00	0,00
12/01/2017	12/01/2017	2073	55	001		00	18.512.931/0001-34	0240465610	RS	Canoas - RS	HABIL EMBALAGENS LTDA
		090	1101	2,50	1.123,20	1.123,20	28,08	0,00	0,00	0,00	0,00
13/01/2017	13/01/2017	661	55	001		00	12.151.479/0001-46	0450090132	RS	Farroupilha - RS	D PLASTI BENEFICIAMENTOS PLASTICOS LTDA
		090	1101	2,00	3.300,00	3.300,00	66,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13/01/2017	13/01/2017	11305	57	000		00	93.925.014/0002-88	336901092111	SP	Guarulhos - SP	BONFANTI TRANSPORTES E COMERCIO DE AUTOP
		000	2352	12,00	156,75	156,75	18,81	0,00	0,00	0,00	0,00
16/01/2017	16/01/2017	1871	55	000		00	02.616.566/0001-78	0290331536	RS	Caxias do Sul - RS	DE ROSSI MATRIZES E INJETADOS LTDA

Página 1 de 3

Escrituração Aberta - Contribuinte - MANIC PRODUTOS DE LIMPEZA EIRELI - ME CNPJ - 10.237.490/0001-06 IE - 2330017841 Período da Escrituração - 01/01/2017 a 31/01/2017 Id / Versão Descritor - 11003 / 1

Sped Fiscal (versão: 2.4.1 (java1.8.0_151))

0 Digite aqui para pesquisar

POR 14:45

PTB2 12/12/2017

GIAS SUBSTITUTIVAS

Dois modos via internet:

1) NO PROGRAMA DA GIA 9:

- **Até o último dia do 13º mês subsequente ao período de referência – Limitação!**
- **Ex: janeiro 2023 só até 30-04-2024**
- **Implica em novo arquivo EFD**
- **Modalidade para uso no curto prazo**

GIAS SUBSTITUTIVAS

Dois modos via internet

2) NO SITE SEFAZ-RS (e-CAC)

Alteração via Autoatendimento:

- **Ideal para todos os períodos da GIA**
- **2023: Todos os meses**
- **Vide descrição do serviço no item 1.7 do Manual da GIA e link no site:**

Alteração via Site



Descrição do serviço

Guias de informação e apuração do ICMS - GIA - Alteração via Site.

A alteração via site permite as seguintes alterações a qualquer tempo:


1. No quadro C e E, os campos 31 a 33, 45 a 52 e, além desses, os campos de estoque inicial e final, e observações;
2. Anexo I, os campos valor contábil, base de cálculo, isentas/Não Tributadas, outras e Importâncias excluídas;
3. Anexo I, é permitido também incluir ou excluir CFOP, com a ressalva de que não é permitida exclusão de CFOP se houver informação de crédito/débito. Lembrando ainda que as colunas de crédito/débito são bloqueadas para alteração ou inclusão;
4. No Anexo II, a coluna "CÓDIGO";
5. No Anexo V, os campos valor contábil, base de cálculo, isentas/Não Tributadas, outras e Importâncias excluídas; Anexo V.A: código e valor; Anexo V.B: código e valor;
6. Anexo V, é permitido também incluir ou excluir CFOP, com a ressalva de que não é permitida exclusão de CFOP se houver informação de crédito/débito. Lembrando ainda que as colunas de crédito/débito são bloqueadas para alteração ou inclusão;
7. No Anexo VI, a coluna "CÓDIGO";
8. Anexo XVI: todos os campos.

ATENÇÃO:

- **As alterações no site não são automáticas**
- **O usuário deverá estar atento para as etapas de 'salvar' e 'validar' para consolidar os ajustes**
- **Veja na prática:**

Sefaz RS - GIA - Guia de In x

https://sitesefaz-des.procergs.reders/gia/GIA-CON.aspx#

 Centro de Atendimento ao Contribuinte

Usuário: **Procergs Producao**
CPF: **999.999.999-98**
(Meu Perfil) - (Alteração / Recuperação de Senha)

Meus Serviços Meus Vínculos Sair X

- Convênio ICMS nº 115/2003
- Débitos e Parcelamento
- Dispensa Pagamento Fato Gerador
- EFD - ICMS/IPI
- Emissor de Cupom Fiscal
- Guia de Informação e Apuração do ICMS**
- Guia Informativa Anual Modelos A e B
- ICMS
- IPVA
- Importação
- Newsletter
- Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica

Guia de Informação e Apuração do ICMS

- GIA - Consulta / Alteração
- GIA - Consultar Soma
- GIA - Consulta de Saldo CHP/LIC
- Consulta GMB/GIA

Guia de Informação e Apuração do ICMS - GIA - Consulta / Alteração

[Voltar](#) [Ajuda](#) [Enviar para...](#) [A+](#) [A-](#) [Imprimir](#)

Consulta / Alteração de GIA

Informe os dados da GIA que deseja Consultar / Alterar

CGC/TE ...

Apuração Janeiro ▼

Consultar

Sefaz RS - GIA - Guia de In

https://sitesefaz-des.procergs.reders/gia/GIA-CON.aspx#

Centro de Atendimento ao Contribuinte

Usuário: **Procergs Producao**
 CPF: **999.999.999-98**
 (Meu Perfil) - (Alteração / Recuperação de Senha)

Meus Serviços Meus Vinculos Sair

Guia de Informação e Apuração do ICMS - GIA - Consulta / Alteração

Enviar para... A+ A- Imprimir

ALTERAR esta GIA **CONSULTAR outra GIA**

Consulta de GIA

Status: **EM ALTERACAO**

Mês Ref: 01/

Selecione o Quadro / Anexo que deseja consultar

Tela Inicial

Selecione o Quadro / Anexo que deseja consultar

Quadro A
 Quadro B
 Quadro C
 Quadro E
 Dados Adicionais
 Anexo I - Discriminacao das Entradas
 Anexo II - Discriminacao dos Creditos Recebidos por Transferencias
 Anexo III - Creditos Presumidos - Detalhamento
 Anexo IV - Creditos por Compensacao por Pagamentos Indevidos
 Anexo V - Discriminacao das Saidas
 Anexo VI - Discriminacao dos Creditos e do Saldo Credor Transferidos
 Anexo VII - Resumo Operacoes e Prestacoes Subst Trib, exceto Diferimento
 Anexo VIII - Pagamentos ICMS efetuados no Mes, relativos a esta Referencia
 Anexo IX - Discriminacao Debitos Vencidos na Ocorr. do Fato Gerador N Pgs
 Anexo X - Discriminacao ICMS a Recolher, inclusive Sld Devedor Acumulado
 Anexo XIV - Outros Creditos
 Anexo XV - Outros Debitos

A página em https://sitesefaz-des.procergs.reders diz:


Confirma que deseja entrar na ALTERAÇÃO desta GIA?

Ao entrar na ALTERAÇÃO, a mesma ficara com status EM ALTERAÇÃO até ser VALIDADA / FINALIZADA.

OK Cancelar

Sefaz RS - GIA - Guia de In x Sefaz RS - GIA - Guia de In x

https://sitesefaz-des.procergs.reders/GIA/GIA-ALT_2.aspx?CGCTE=0860279243&DatSolIniMes=01&DatSolIniAno=2012

 Centro de Atendimento ao Contribuinte

Usuário: Procergs Producao
CPF: 999.999.999-98
(Meu Perfil) - (Alteração / Recuperação de Senha)

Meus Serviços Meus Vinculos Sair X

Guia de Informação e Apuração do ICMS - Alteração de GIA

Enviar para... A+ A- Imprimir

VALIDAR / FINALIZAR alterações na GIA **CONSULTAR outra GIA**

Alteração de GIA

Status: **EM ALTERACAO**

Selecione o Quadro / Anexo que deseja alterar

Anexo II - Discriminacao dos Creditos Recebidos por

Ações do Quadro / Anexo

Salvar as alterações realizadas no Quadro / Anexo

A página em https://sitesefaz-des.procergs.reders diz:
Confirma a intenção de VALIDAR / FINALIZAR as alterações nesta GIA?

OK Cancelar

CGC/TE Origem	Cod	Descrição	Valor do Crédito
096/0002499	005	Livro 1,59,i,"b" -transformacao,fusao,cisao,etc	100,00
096/0005587	002	Livro 1,58,i,"b" -exportacao-transform,fusao,cisao	200,00

Próximo Código 000

ALTERAÇÕES DE GIAs VIA e-CAC

- **Dicas úteis na prática:**
 - **Como ajustar lançamentos nos CFOPs?**
(correção de colunas)

Alterando CFOP (Anexo IC – Cod Ajuste 1)

SEFAZ RS Sefaz RS - GIA - Guia de Informação e Apuração do ICMS - GIA - Consulta / Alteração

← → ↻ <https://www.sefaz.rs.gov.br/GIA/GIA-CON.aspx>

Apps ★ Bookmarks

 Centro de Atendimento ao Contribuinte

Usuário:
CPF:
(Meu Perfil) - (Alteração / Recuperação de Senha)

Meus Serviços Meus Vínculos Sair X

Guia de Informação e Apuração do ICMS - GIA - Consulta / Alteração

Enviar para... A+ A- 

ALTERAR esta GIA

CONSULTAR outra GIA

Consulta de GIA

Status:

Mês Ref: 01/2015

Entrega: 13/02/2015

Selecione o Quadro / Anexo que deseja consultar

Anexo I - Discriminação das Entradas ▼

CFOP	Valor Contábil	Base de Cálculo	Crédito	Isentas / Não Tributadas	Outras	Ajustes/Excluídas	Subanexos
1.403 COMPRA P/ COMERC., MERC. REGIME SUBSTITUICAO TRIBUTARIA	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	

Próximo

Código CFOP


0000

Alterando CFOP – Sempre salvar/validar!

SEFZ RS - Sefaz RS - GIA - Guia de I x

← → ↻ https://www.sefaz.rs.gov.br/GIA/GIA-ALT_2.aspx?CGCTE=2330017841&DatSolIniMes=01&DatSolIniAno=2015

Apps ★ Bookmarks

 Centro de Atendimento ao Contribuinte

Usuário
CPF:
(Meu Perfil) - (Alteração / Recuperação de Senha)

Meus Serviços Meus Vínculos Sair ✕

Guia de Informação e Apuração do ICMS - Alteração de GIA

Enviar para... A+ A- Imprimir

VALIDAR / FINALIZAR alterações na GIA **CONSULTAR outra GIA** **Excluir esta GIA**

Alteração de GIA

Status: **EM ALTERAÇÃO**

Mês Ref: 01/2015 Entrega: 13/02/2015

Selecione o Quadro / Anexo que deseja alterar

Anexo I - Discriminação das Entradas ▼

Ações do Quadro / Anexo

Incluir CFOP ... Salvar as alterações realizadas no Quadro / Anexo Atualizar a tela

Excluir	CFOP	Valor Contábil	Base de Cálculo	Crédito	Isentas / Não Tributadas	Outras	Ajustes/Excluídas	Subanexos
<input type="checkbox"/>	1403 Compra P/ Comerc., Merc. Regime Substituição Tributária	1000,00	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00	01C

Próximo Código CFOP 0000

Alterando CFOP (Anexo IC – Cod Ajuste 1)

SEFAZ RS - Sefaz RS - GIA - Guia de li x

https://www.sefaz.rs.gov.br/GIA/GIA-ALT_2.aspx?CGCTE=2330017841&DatSolIniMes=01&DatSolIniAno=2015

Apps Bookmarks

SEFAZ RS Centro de Atendimento ao Contribuinte

Usuário
CPF:
(Meu Perfil) - (Alteração / Recuperação de Senha)

Meus Serviços Meus Vínculos Sair X

Guia de Informação e Apuração do ICMS - Alteração de GIA

VALIDAR / FINALIZAR alterações na GIA

Alteração de GIA

Status: **EM ALTERACAO**

Mês Ref: 01/2015

Selecione o Quadro / Anexo que deseja alterar
Anexo I - Discriminacao das Entradas ▼

Ações do Quadro / Anexo
Incluir CFOP ... Salvar as alterações realizadas no Quadro / Anexo Atualizar a tela

GIA Mensal / Alteração - Google Chrome

https://www.sefaz.rs.gov.br/ASP/AEE_ROOT/GIA8/sat-web-gia-alt_inc_anexo_C

CGC/TE: 233/0017841 Mês Ref: 01/2015 Entrega: 13/02/2015
MANIC PROD DE LIMPEZA LTDA Em alteracao

Inclusão: Anexo I C - Importâncias Excluídas/Ajustes do VA - Detalhamento

Incluir

Código CFOP : 1403

Código	Descrição	Valor
001	ST - VALOR DA SUBSTITUICAO TRIBUTARIA DESTACADA NA NF	100,00
...		
Obs		
...		
Obs		
...		

Excluir	CFOP	Valor Contábil	Base de Cálculo	Crédito	Isentas / Não Tributadas	Outras	Ajustes/Excluídas	Subanexos
<input type="checkbox"/>	1403 Compra P/ Comerc., Merc. Regime Substituicao Tributaria	1000,00	0,00	0,00	0,00	900,00	100,00	01C

Próximo Código CFOP 0000

Ajustando CFOP (Anexo IC – Cod. Ajuste 6)

SEFZ RS - Sefaz RS - GIA - Guia de I x

https://www.sefaz.rs.gov.br/GIA/GIA-ALT_2.aspx?CGCTE=2330017841&DatSolIniMes=01&DatSolIniAno=2015

Apps ★ Bookmarks

Centro de Atendimento ao Contribuinte

Usuário: Sidney Dieckow Lima
CPF: 004.682.930-00
(Meu Perfil) - (Alteração / Recuperação de Senha)

Meus Serviços Meus Vínculos Sair X

Guia de Informação e Apuração do ICMS - Alteração de GIA

Enviar para... A+ A- Imprimir

VALIDAR / FINALIZAR alterações na GIA CONSULTAR outra GIA Excluir esta GIA

Alteração de GIA

Status: EM ALTERACAO

CGC/TE: 233/0017841 Mês Ref: 01/2015 Entrega: 13/02/2015

MANIC PROD DE LIMPEZA LTDA

Selecione o Quadro / Anexo que deseja alterar

Anexo I - Discriminacao das Entradas ▼

Ações do Quadro / Anexo

Incluir CFOP ... Salvar as alterações realizadas no Quadro / Anexo Atualizar a tela

Excluir	CFOP	Valor Contábil	Base de Cálculo	Crédito	Isentas / Não Tributadas	Outras	Ajustes/Excluídas	Subanexos
<input type="checkbox"/>	1252 Compra Energia Eletrica Por Estabelecimento Industrial	100,00	90,00	0,00	0,00	10,00	0,00	01C

Próximo Código CFOP 0000

SEFA
RSA+ A- Imprimir

Exclure esta GIA

Status: EM ALTERACAO

Entrega: 13/02/2015

MANIC PROD DE LIMPEZA LTDA

Inclusão de: Anexo I - Discriminação das Saídas

[illegible]

SEFA
RS

A+ A- Imprimir

Exclure esta GIA

Status: EM ALTERACAO

Entrega: 13/02/2015

MANIC PROD DE LIMPEZA LTDA

Inclusão de: Anexo I - Discriminação das Saídas

[illegible]

Incluindo Cod. Ajuste 6 no Anexo IC

SEFA RS

GIA Mensal / Alteração - Google Chrome

https://www.sefaz.rs.gov.br/ASP/AEE_ROOT/GIA8/sat-web-gia-alt_Inc_Anexo_01C.asp?codCfop=1252

A+ A- Imprimir

CGC/TE: 233/0017841 Mês Ref: 01/2015 Entrega: 13/02/2015
MANIC PROD DE LIMPEZA LTDA Em alteracao

Código CFOP : 1.252

Cod

Linhas 15 ▼ Próximo

Código	Descrição	Data Inicial	Data Final
006	EXCLUSOES PARCIAIS	01/07/2014	99/99/9999

Consulta Finalizada

Detalhamento

Incluir

Valor

javascript:SelecionaMotivoAjusteVlr("006");

Salvar e Validar o ajuste realizado!

Sefaz RS - GIA - Guia de I

https://www.sefaz.rs.gov.br/GIA/GIA-ALT_2.aspx?CGCTE=2330017841&DatSolIniMes=01&DatSolIniAno=2015

Apps Bookmarks

Outros favoritos

Usuário: Sidnei Dieckow Lima
CPF: 004.682.930-00
(Meu Perfil) - (Alteração / Recuperação de Senha)

Meus Serviços Meus Vínculos Sair X

Guia de Informação e Apuração do ICMS - Alteração de GIA

Enviar para... A+ A- Imprimir

VALIDAR / FINALIZAR alterações na GIA **CONSULTAR outra GIA** **Excluir esta GIA**

Alteração de GIA

Status: **EM ALTERACAO**

CGC/TE: 233/0017841 Mês Ref: 01/2015 Entrega: 13/02/2015

MANIC PROD DE LIMPEZA LTDA

Selecione o Quadro / Anexo que deseja alterar

Anexo I - Discriminacao das Entradas

Ações do Quadro / Anexo

Incluir CFOP ... Salvar as alterações realizadas no Quadro / Anexo Atualizar a tela

Excluir	CFOP	Valor Contábil	Base de Cálculo	Crédito	Isentas / Não Tributadas	Outras	Ajustes/Excluídas	Subanexos
<input type="checkbox"/>	1252 Compra Energia Eletrica Por Estabelecimento Industrial	100,00	90,00	0,00	0,00	10,00	10,00	01C

Próximo Código CFOP 0000

Site Sefaz/RS – Retificações via Autoatendimento (e-CAC):

- **Forma mais simplificada de ajustes de VA**
- **Dica útil para evitar retrabalho no site:**
- **Sempre SALVAR qualquer ajuste/alteração antes de ‘Validar’**



MUITO GRATOS!

