

### Quadro 04 - Resumo da Apuração dos Débitos

Discriminação ICMS a Recolher, Inclusive Saldo Devedor Acumulado

Campo	Descrição	Seção	Valor
010	(+) Débito pelas saídas	<b>Débitos Gerais</b>	
020	(+) Débito por diferencial de alíquota de ativo permanente		
030	(+) Débito por diferencial de alíquota de material de uso ou consumo		
040	(+) Débito de máquinas / equipamentos importados para ativo permanente		
045	(+) Débito da Diferença de Alíquota de Operação ou Prestação a Consumidor Final de Outro Estado (Redação dada pelo Art. 2º da Portaria SEF nº 004/16 - Efeitos fatos geradores a partir da referência janeiro/2016)		Será informado o somatório dos Lançamentos Resumo de ICMS cujo Tipo seja "Débito por diferencial de alíquota - Consumidor Final de Outro Estado"
050	(+) Estorno de crédito	<b>Estornos</b>	
060	(+) Outros estornos de crédito		
065	(+) Estorno de Crédito da Entrada em Decorrência da Utilização de Crédito Presumido		Será informado o somatório dos Lançamentos Resumo de ICMS cujo Tipo seja "Estorno de Crédito da Entrada pela Utilização de Crédito Presumido"
070	(+) Outros débitos	<b>Outros Débitos</b>	
990	(=) Subtotal de Débitos		

### Quadro 05 - Resumo da Apuração dos Créditos

Discriminação ICMS Credor, Inclusive Saldo Credor Acumulado

Campo	Descrição	Seção	Valor
010	(+) Saldo credor do mês anterior	<b>Créditos Gerais</b>	Valor constante no campo de Saldo Credor do Período Anterior, preenchido conforme Cadastro de Períodos de ICMS
020	(+) Crédito pelas entradas		
030	(+) Crédito de ativo permanente		
040	(+) Crédito por diferencial de alíquota material de uso / consumo		
045	(+) Crédito da Diferença de Alíquota de Operação ou Prestação a Consumidor Final de Outro Estado.		Será informado o somatório dos Lançamentos Resumo de ICMS cujo Tipo seja "Crédito por diferencial de alíquota - Consumidor Final de Outro Estado"
050	(+) Crédito de ICMS retido por substituição tributária		
990	(=) Subtotal de Créditos		

## Quadro 09 - Cálculo do Imposto a Pagar ou Saldo Credor

Demonstrativo com a totalização dos valores dos créditos e dos débitos do imposto transportados dos quadros específicos

<b>Campo</b>	<b>Descrição</b>	<b>Seção</b>	<b>Valor</b>
010	(+) Subtotal de débitos	<b>Totalização de Débitos</b>	
011	(+) Complemento de débito por mudança de regime de apuração		
020	(+) Saldos devedores recebidos de estabelecimentos consolidados		
030	(+) Débito por reserva de crédito acumulado		
036	(+) Segregação do Crédito Presumido Utilizado em Substituição aos Créditos pelas Entradas		Será preenchido conforme o item 030 do Quadro 14 (Crédito Presumido Utilizado em Substituição aos Créditos pelas Entradas)
037	(+) Segregação do Crédito Decorrente do Pagamento Antecipado do ICMS Devido na Saída Subsequente à Importação, com Utilização de Crédito Presumido		Será preenchido conforme o item 120 do Quadro 14 (Crédito decorrente do Pagamento Antecipado do ICMS Devido na Saída Subsequente à Importação, com Utilização de Crédito Presumido)
040	(=) Total de débitos		
050	(+) Subtotal de créditos	<b>Totalização de Créditos</b>	
051	Não se aplica		
052	Não se aplica		
060	(+) Saldos credores recebidos de estabelecimentos consolidados		
070	(+) Créditos recebidos por transferência de outros contribuintes		
075	(+) Créditos declarados no DCIP		
076	(+) Segregação dos Débitos Relativos às Saídas com Crédito Presumido em Substituição aos Créditos pelas Entradas		Será preenchido conforme o item 020 do Quadro 14 (Débitos Relativos às Saídas com Crédito Presumido em Substituição aos Créditos pelas Entradas)
080	(=) Total de créditos		
090	(+) Imposto do 1º decêndio	<b>Ajustes da apuração decencial e antecipações</b>	
100	(+) Imposto do 2º decêndio		
105	(+) Antecipações Combustíveis líquidos e gasosos		
110	(=) Total de ajustes da apuração decencial e antecipações		
120	(=) Saldo devedor (Total de Débitos – (Total de Créditos + Total de ajustes da apuração decencial e antecipações))	<b>Se Saldo Devedor</b>	
130	(-) Saldo devedor transferido ao estabelecimento consolidador		

999	(=) Imposto a recolher		
140	((=) Saldo Credor (Total de Créditos + Total de ajustes da apuração decendial e antecipações) – (Total de Débitos))	Se Saldo Credor	
150	<b>(-) Saldo credor transferido ao estabelecimento consolidador</b>		<b>Será informado o somatório dos Lançamentos Resumo de ICMS cujo Tipo seja "Saldo credor transferido ao estabelecimento consolidador", se a Apuração da DIME estiver sendo feita no Estabelecimento Consolidado.</b>
998	(=) Saldo Credor para o mês seguinte		
160	Saldo credor transferível relativo à exportação	Discriminação do Saldo Credor	
170	Saldo credor transferível relativo a saídas isentas		
180	Saldo credor transferível relativo a saídas diferidas		
190	Saldo credor relativo a outros créditos		

### ro 13 - Informações sobre Diferença de Alíquota de Operação Interestadual à Consu

da realização de operação que destinem bens ou serviços a consumidor final não contribuinte do imposto localizado em outra unidade da federação, em conformidade com o disposto na Emenda Constitucional 87/2015.

Campo	Descrição	Seção	Valor
010	(+) Débito da diferença de alíquota devido ao Estado	Débitos	Será informado o valor de Diferencial de Alíquota devido ao estado de SC.
020	(+) Outros débitos		Será informado o valor 0.
040	(=) Total de débitos		Soma dos campos 010 e 020.
050	(+) Saldo credor do período anterior sobre a diferença de alíquota	Créditos	Este campo não será gerado, pois foi revogado.
060	(+) Devolução de mercadorias e anulações de venda		Será informado o valor total de ICMS Dif. Alíq. nas Notas Fiscais de Entrada (apenas a parcela referente à origem, isto é, aquela devida ao estado).
070	(+) Outros créditos		Será informado o valor dos Lançamentos Resumo de ICMS Dif. Alíq. e FCP que tenham Linhas de Apuração do Tipo Crédito.
090	(=) Total de créditos		Soma dos campos 050, 060 e 070.
100	(+) Pagamentos Antecipados	Pagamentos Antecipados	Será informado o valor 0.
110	(=) Total Pagamentos Antecipados		Será informado o valor 0.
120	(=) Saldo devedor (Total de Débitos - (Total de Créditos + Total de Pagamentos Antecipados))		Resultado da expressão: 040 - (090 + 110), quando maior que zero.
130	(=) Saldo devedor a compensar em conta gráfica		Preenchido com o mesmo valor do campo 0120.

150	(=) Saldo Credor (Total de Créditos + Total de ajustes das antecipações) - (Total de Débitos))
160	(=) Saldo Credor da diferença de alíquota para o mês seguinte
998	(=) Saldo Credor da diferença de alíquota para o mês seguinte

**Apuração**

Resultado da expressão: 040 - (090 + 110), quando menor que zero.

Preenchido com o mesmo valor do campo 0150.

Este campo não será gerado.

**Quadro 14 - Demonstrativo da Apuração do Imposto Devido pela Apropriação de Crédito Presumido em Substituição aos Créditos pelas Entradas (DAICP)**

substituição aos créditos pelas entradas, no mesmo período de referência da DIME, a partir das informações segregadas do Quadro 09 (Cálculo do Imposto a Pagar ou Saldo Credor), em cumprimento ao disposto no inciso V do art. 23 do Anexo 2 do RICMS/SC-01. Este quadro será preenchido pelo contribuinte que apropriar crédito presumido na mesma referência da saída, mesmo que o resultado da apuração seja 0 (zero) ou resulte em saldo credor para o mês seguinte, ou, ainda, no

Campo	Descrição	Seção	Valor
010	Valor da Base de Cálculo das Saídas com Crédito Presumido	<b>Débitos</b>	Valor informado sob o botão "Créd. Presumido", campo 010.
020	(+) Débitos Relativos às Saídas com Crédito Presumido em Substituição aos Créditos pelas Entradas		Valor informado sob o botão "Créd. Presumido", campo 020.
030	(-) Crédito Presumido Utilizado em Substituição aos Créditos pelas Entradas		Valor informado sob o botão "Créd. Presumido", campo 030.
040	(=) Saldo Devedor Apurado pela Apropriação do Crédito Presumido no Mês		Diferença entre o item 030 e o item 020, se o total de débitos for maior que o total de créditos. Informado 0 (zero) quando o resultado for igual ou menor que 0 (zero).
050	(=) Débito Apurado pela Apropriação Extemporânea do Crédito Presumido		Valor informado sob o botão "Créd. Presumido", campo 050.
110	(+) Saldo Credor das Antecipações para o Mês Seguinte Apurado no Mês Anterior	<b>Pagamentos Antecipados</b>	Valor informado sob o botão "Créd. Presumido", campo 110.
120	(+) Crédito decorrente do Pagamento Antecipado do ICMS Devido na Saída Subsequente à Importação, com Utilização de Crédito Presumido		Valor informado sob o botão "Créd. Presumido", campo 120.
130	(=) Total das Antecipações		Soma dos itens 110 e 120.
199	(=) Imposto a Recolher pela Utilização do Crédito Presumido	<b>Apuração</b>	Diferença entre o somatório dos itens 040 e 050 e o item 130, se o somatório dos itens 040 e 050 for maior que o item 130. Informado 0 (zero) quando o resultado for igual a 0 (zero) ou quando o valor do item 130 for maior que o somatório dos itens 040 e 050.
198	(=) Saldo Credor das Antecipações para o Mês Seguinte		Diferença entre o item 130 e o somatório dos itens 040 e 050, sempre que resultar valor maior que 0 (zero).