

Registro E001: Abertura do Bloco E

Registro de abertura do bloco E. Gerado para indicar se existem informações no bloco E.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo a identificação do registro (E001).		Fixo: E001.
IND_DAD	Indicador de movimento:		0 – Bloco com dados informados. 1 – Bloco sem dados informados.

Registro E100: Período da Apuração do ICMS

Gerado a partir dos período de apuração de ICMS dentro da data inicial e final de geração do SPED Fiscal definidas no registro 0000. Pode existir mais de um período cadastrado. Quando esta situação ocorrer, não podem ficar intervalos entre os períodos. Todos os dias do mês devem estar informados em algum dos períodos. Nenhum período pode sobrepor datas do outro. Se alguma das condições mencionadas não for cumprida o registro E100 não é gerado e o erro será exibido no relatório do SPED.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E100"		Fixo: E100.
DT_INI	Data inicial a que a apuração se refere		Data inicial do período de apuração.
DT_FIN	Data final a que a apuração se refere		Data final do período de apuração.

Registro E110: Apuração do ICMS - Operações Próprias

Registro de Apuração dos valores de ICMS.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E110"		Fixo: E110.
VL_TOT_DEBITOS	Valor total dos débitos por "Saídas e prestações com débito do imposto"		Valor de ICMS das notas fiscais de saída cujo modelo esteja vinculado aos registros C190, C490, C590, D190, D590. Caso o parâmetro 14 dos Parâmetros do SPED Fiscal esteja respondido como "Sim", será subtraído deste o Valor de Acréscimo de ICMS.

VL_AJ_DEBITOS	Valor total dos ajustes a débito decorrentes do documento fiscal.		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS onde tenha sido informado Código de Ajuste oriundo de Documento. Somente irá considerar o valor caso o 3º dígito do código seja igual a 3, 4 ou 5 e o 4º dígito do código seja igual a 0, 3, 4 ou 5.
VL_TOT_AJ_DEBITOS	Valor total de "Ajustes a débito"		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS, caso não seja informado Código de Ajuste de Documento. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do código seja igual a '00'.
VL_ESTORNOS_CRED	Valor total de Ajustes "Estornos de créditos"		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS, caso não seja informado Código de Ajuste de Documento. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do código seja igual a '01'.
VL_TOT_CREDITOS	Valor total dos créditos por "Entradas e aquisições com crédito do imposto"		Valor de ICMS das notas fiscais de entrada cujo modelo esteja vinculado aos registros C190, C490, C590, D190, D590.
VL_AJ_CREDITOS	Valor total dos ajustes a crédito decorrentes do documento fiscal.		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS onde tenha sido informado Código de Ajuste oriundo de Documento. Somente irá considerar o valor caso o 3º dígito do código seja igual a 0, 1 ou 2 e o 4º dígito do código seja igual a 0, 3, 4 ou 5.
VL_TOT_AJ_CREDITOS	Valor total de "Ajustes a crédito"		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS, caso não seja informado Código de Ajuste de Documento. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do código seja igual a '02'.
VL_ESTORNOS_DEB	Valor total de Ajustes "Estornos de Débitos"		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS, caso não seja informado Código de Ajuste de Documento. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do código seja igual a '03'.
VL_SLD_CREDOR_ANT	Valor total de "Saldo credor do período anterior"		Saldo Credor do Período de Apuração de ICMS anterior.

VL_SLD_APURADO	Valor do saldo devedor apurado		Resultado da expressão: VL_TOT_DEBITOS + VL_AJ_DEBITOS + VL_TOT_AJ_DEBITOS + VL_ESTORNOS_CRED - VL_TOT_CREDITOS - VL_AJ_CREDITOS - VL_TOT_AJ_CREDITOS - VL_ESTORNOS_DEB - VL_SLD_CREDOR_ANT.
VL_TOT_DED	Valor total de "Deduções"		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS, caso seja informado Código de Ajuste. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do código seja igual a '04'.
VL_ICMS_RECOLHER	Valor total de "ICMS a recolher (11-12)		Resultado da expressão: VL_SLD_APURADO - VL_TOT_DED.
VL_SLD_CREDOR_TRANSPORTA R	Valor total de "Saldo credor a transportar para o período seguinte"		Caso o campo VL_ICMS_RECOLHER seja igual a 0, este campo será preenchido com o saldo a transportar para o mês seguinte.
DEB_ESP	Valores recolhidos ou a recolher, extraapuração.		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS que utilizarem a Linha de Apuração 15.

Registro E111: Ajuste/Benefício/Incentivo da Apuração do ICMS

Registro de detalhamento dos ajustes informados no registro E110.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E111"		Fixo: E111.
COD_AJ_APUR	Código do ajuste da apuração e dedução, conforme a Tabela indicada no item 5.1.1.		Código de Ajuste utilizado no Lançamento Resumo de ICMS.
DESCR_COMPL_AJ	Descrição complementar do ajuste da apuração.		Histórico informado no Lançamento Resumo de ICMS.
VL_AJ_APUR	Valor do ajuste da apuração		Valor do Lançamento Resumo de ICMS.

Registro E112: Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS

Registro de detalhamento dos ajustes informados no registro E111, que não possuem vínculo com Documento Fiscal. Terá como base a aba "Adicionais" do Lançamento Resumo.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E112"		Fixo: E112.
NUM_DA	Número do documento de arrecadação estadual, se houver		Número de Arrecadação conforme informado na aba "Adicionais" do Lançamento Resumo de ICMS.

NUM_PROC	Número do processo ao qual o ajuste está vinculado, se houver		Número do Processo conforme informado.
IND_PROC	Indicador da origem do processo: 0- Sefaz; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros		Indicador conforme selecionado no Lançamento Resumo de ICMS.
PROC	Descrição resumida do processo que embasou o lançamento		Descrição conforme informado.
TXT_COMPL	Descrição complementar		Este campo não será preenchido.

Registro E113: Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS - Identificação dos documentos fiscais

Registro de detalhamento dos ajustes informados no registro E111, que possuem vínculo com Documento Fiscal. Terá como base a aba "Nota" do Lançamento Resumo.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E113"		Fixo: E113.
COD_PART	Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas		Cliente ou Fornecedor da Nota Fiscal informada na aba "Notas" do Lançamento Resumo de ICMS. Vide campo 02 do registro 0150.
COD_MOD	Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1		Modelo da Nota Fiscal informada.
SER	Série do documento fiscal		Série da Nota Fiscal informada.
SUB	Subserie do documento fiscal		Subsérie da Nota Fiscal informada (apenas para entradas).
NUM_DOC	Número do documento fiscal		Número da Nota Fiscal informada.
DT_DOC	Data da emissão do documento fiscal		Data de Emissão da Nota Fiscal informada.
COD_ITEM	Código do item (campo 02 do Registro 0200)		Código do Item da Nota Fiscal informada. Vide campo 02 do registro 0200.
VL_AJ_ITEM	Valor do ajuste para a operação/item		Valor do Ajuste.

Registro E115: Informações Adicionais da Apuração – Valores Declaratórios (regras exclusivas para o RS – parte 1)

Este registro tem o objetivo de informar os valores declaratórios relativos ao ICMS, conforme definição da legislação estadual pertinente. Esses valores são meramente declaratórios e não são computados na apuração do ICMS.

Quando algum item do documento fiscal de saída informado em algum registro do SPED possuir valor de ICMS Isento/Não Tributado ou em Outros, e houver Regra de ICMS Não Tributado (FFIS0162) que corresponda às características do documento, será gerado o registro E115 conforme abaixo:

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E115"		Fixo: E115.
COD_INF_ADIC	Código da informação adicional conforme tabela a ser definida pelas SEFAZ, conforme tabela definida no item 5.2.		Será informado o Código de Ajuste do campo "Cód. Inf. Ad." informado no programa FFIS0162, conforme RN0112.
VL_INF_ADIC	Valor referente à informação adicional.		Será informado o valor de ICMS Isento/Não Tributado ou em Outros.
DESCR_COMPL_AJ	Descrição complementar do ajuste		Será informada a CFOP (Natureza de Operação) do item.

Registro E115: Informações Adicionais da Apuração – Valores Declaratórios (regras exclusivas para o RS – parte 2)

Este registro tem o objetivo de informar os valores declaratórios relativos ao ICMS, conforme definição da legislação estadual pertinente. Esses valores são meramente declaratórios e não são computados na apuração do ICMS.

Não serão consideradas as seguintes CFOPs: 1551, 1603, 1604, 1922, 2551, 2603, 2922, 3356, 5603, 5922, 6603, 6922.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E115"		Fixo: E115.
COD_INF_ADIC	Código da informação adicional conforme tabela a ser definida pelas SEFAZ, conforme tabela definida no item 5.2.		Serão informados os seguintes valores fixos: RS013001 , para o valor de ICMS ST nas Entradas "Isentas" de ICMS (Tributado NF / Isentos Livros e Isento NF / Isento Livros). Apenas os Tipos de Nota que possuam o <i>check-box</i> "ICMS Subs. no Total NFE". RS013091 , para o valor de ICMS ST nas Entradas "Outras" de ICMS (Tributado NF / Outros Livros e Outros NF / Outros Livros). Apenas os Tipos de Nota que possuam o <i>check-box</i> "ICMS Subs. no Total NFE".

		<p>RS053001, para o valor de ICMS ST nas Saídas “Isentas” de ICMS (Tributado NF / Isentos Livros);</p> <p>RS053091, para o valor de ICMS ST nas Saídas “Outras” de ICMS (Tributado NF / Outros Livros);</p> <p>RS013002, para o valor de IPI nas Entradas “Isentas” de ICMS (Tributado NF / Isentos Livros e Isento NF / Isento Livros);</p> <p>RS013092, para o valor de IPI nas Entradas “Outras” de ICMS (Tributado NF / Outros Livros e Outros NF / Outros Livros);</p> <p>RS053002, para o valor de IPI nas Saídas “Isentas” de ICMS (Tributado NF / Isentos Livros);</p> <p>RS053092, para o valor de IPI nas Saídas “Outras” de ICMS (Tributado NF / Outros Livros);</p>
VL_INF_ADIC	Valor referente à informação adicional.	Será informado o valor descrito em COD_INF_ADIC.
DESCR_COMPL_AJ	Descrição complementar do ajuste	Será informada a CFOP (Natureza de Operação) referente ao campo VL_INF_ADIC.

Registro E115: Informações Adicionais da Apuração – Valores Declaratórios (regras válidas para todos estados)

Este registro tem o objetivo de informar os valores declaratórios relativos ao ICMS, conforme definição da legislação estadual pertinente. Esses valores são meramente declaratórios e não são computados na apuração do ICMS.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E115"		Fixo: E115.
COD_INF_ADIC	Código da informação adicional conforme tabela a ser definida pelas SEFAZ, conforme tabela definida no item 5.2.		Será informado o Código de Ajuste do campo “Cód. Aj. ”, informado no programa FFIS0165, aba “Reg. E115”.
VL_INF_ADIC	Valor referente à informação adicional.		Será informado o conteúdo do campo “Valor”, informado no programa FFIS0165, aba “Reg. E115”.

DESCR_COMPL_AJ	Descrição complementar do ajuste	Será informado o conteúdo do campo "Descrição", informado no programa FFIS0165, aba "Reg. E115".
----------------	----------------------------------	--

Registro E116: Obrigações do ICMS a Recolher - Obrigações Próprias

Registro de detalhamento dos valores a recolher de ICMS. Será gerado quando o campo VLR_ICMS_RECOLHER do registro E110 for maior que zero, com base na aba "Guias" do Período de Apuração de ICMS.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E116"		Fixo: E116.
COD_OR	Código da obrigação a recolher, conforme a Tabela 5.4		Conforme informado na Guia. Campo "Cod. Recolher".
VL_OR	Valor da obrigação a recolher		Conforme informado na Guia. Campo "Valor".
DT_VCTO	Data de vencimento da obrigação		Conforme informado na Guia. Campo "Vencimento".
COD_REC	Código de receita referente à obrigação, próprio da unidade da federação, conforme legislação estadual.		Conforme informado na Guia. Campo "Cod. Receita".
NUM_PROC	Número do processo ou auto de infração ao qual a obrigação está vinculada, se houver.		Conforme informado na Guia. Campo "Nr. Processo".
IND_PROC	Indicador da origem do processo: 0- SEFAZ; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros		Conforme indicador selecionado em tela.
PROC	Descrição resumida do processo que embasou o lançamento		Conforme informado na Guia. Campo "Nr. Processo".
TXT_COMPL	Descrição complementar das obrigações a recolher.		Conforme informado na Guia. Campo "Desc. Processo".
MES_REF*	Informe o mês de referência no formato "mmaaaa"		Data final do período de apuração.

Registro E200: Período de Apuração do ICMS - Substituição Tributária

Gerado a partir dos período de apuração de ICMS-ST dentro da data inicial e final de geração do SPED Fiscal definidas no registro 0000. Pode existir mais de um período cadastrado por UF. Quando esta situação ocorrer, não podem ficar intervalos entre os períodos. Todos os dias do mês devem estar informados em algum dos períodos. Nenhum período pode sobrepor datas do outro. Se alguma das condições mencionadas não for cumprida o registro E200 não é gerado e o erro será exibido no relatório do SPED.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E200"		Fixo: E200
UF	Sigla da unidade da federação a que se refere a apuração do ICMS ST		UF informada no período.
DT_INI	Data inicial a que a apuração se refere		Data inicial do período de apuração.
DT_FIN	Data final a que a apuração se refere		Data final do período de apuração.

Registro E210: Apuração do ICMS - Substituição Tributária

Registro de Apuração dos valores de ICMS ST, para a UF especificada em E200.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E210"		Fixo: E210.
IND_MOV_ST	Indicador de movimento: 0 – Sem operações com ST 1 – Com operações de ST		Caso exista valor nos campos VL_SLD_CRED_ANT_ST, VL_DEVOL_ST, VL_OUT_CRED_ST, VL_RETENCAO_ST, VL_RESSARC_ST, VL_OUT_DEB_ST ou VL_DEDUcoes_ST este campo será preenchido com 1. Caso contrário, 0.
VL_SLD_CRED_ANT_ST	Valor do "Saldo credor de período anterior – Substituição Tributária"		Saldo Credor do Período de Apuração de ICMS ST anterior.
VL_DEVOL_ST	Valor total do ICMS ST de devolução de mercadorias		Valor de ICMS ST das Notas de Entrada das CFOPs 1410, 1411, 1414, 1415, 1660, 1661, 1662, 2410, 2411, 2414, 2415, 2660, 2661 e 2662.
VL_RESSARC_ST	Valor total do ICMS ST de ressarcimentos		Valor de ICMS ST das Notas de Entrada das CFOPs 1603 e 2603.

VL_OUT_CRED_ST	Valor total de Ajustes "Outros créditos ST" e "Estorno de débitos ST"		Valor de ICMS ST das Notas de Entrada que não tenha sido informado nos campos VL_DEVOL_ST e VL_RESSARC_ST. Será acrescido do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS ST, quando não for informado Código de Ajuste de Documento, caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do código seja igual a '12' ou '13'.
VL_AJ_CREDITOS_ST	Valor total dos ajustes a crédito de ICMS ST, provenientes de ajustes do documento fiscal.		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS ST, caso seja informado Código de Ajuste. Somente irá considerar o valor caso o 3º dígito do código seja igual a 0, 1 ou 2 e o 4º dígito do código seja igual a 1.
VL_RETENCAO_ST	Valor Total do ICMS retido por Substituição Tributária		Valor de ICMS ST das Notas Fiscais de Saída. Caso o parâmetro 15 dos Parâmetros do SPED Fiscal esteja respondido como "Sim", será subtraído, deste, o Valor de Acréscimo de ICMS ST.
VL_OUT_DEB_ST	Valor Total dos ajustes "Outros débitos ST" e "Estorno de créditos ST"		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS ST, caso não seja informado Código de Ajuste de Documento. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do código seja igual a '10' ou '11'.
VL_AJ_DEBITOS_ST	Valor total dos ajustes a débito de ICMS ST, provenientes de ajustes do documento fiscal.		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS ST, caso seja informado Código de Ajuste. Somente irá considerar o valor caso o 3º dígito do código seja igual a 3, 4 ou 5 e o 4º dígito do código seja igual a 1.
VL_SLD_DEV_ANT_ST	Valor total de Saldo devedor antes das deduções		Resultado da expressão VL_RETENCAO_ST + VL_OUT_DEB_ST + VL_AJ_DEBITOS_ST - VL_DEVOL_ST - VL_SLD_CRED_ANT_ST - VL_OUT_CRED_ST - VL_AJ_CREDITOS_ST - VL_RESSARC_ST.
VL_DEDUcoes_ST	Valor total dos ajustes "Deduções ST"		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS ST, caso seja informado Código de Ajuste. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do código seja igual a '14'.

VL_ICMS_RECOL_ST	Imposto a recolher ST (11-12)	Resultado da expressão: VL_SLD_DEV_ANT_ST - VL_DEDUcoes_ST.
VL_SLD_CRED_ST_TRANSPORTAR	Saldo credor de ST a transportar para o período seguinte [(03+04+05+06+07)-(08+09+10)].	Resultado da expressão: VL_RETENCAO_ST + VL_OUT_DEB_ST + VL_AJ_DEBITOS_ST - VL_DEVOL_ST - VL_SLD_CRED_ANT_ST - VL_OUT_CRED_ST - VL_AJ_CREDITOS_ST - VL_RESSARC_ST.
DEB_ESP_ST	Valores recolhidos ou a recolher, extraapuração.	Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS ST * Caso seja informado Código de Ajuste de Documento, somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do código seja igual '15'; * Caso não seja informado Código de Ajuste de Documento, somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do Código de Ajuste seja igual a 71.

Registro E220: Ajuste/Benefício/Incentivo da Apuração do ICMS - Substituição Tributária

Registro de detalhamento dos ajustes informados no registro E210.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E220"		Fixo: E220..
COD_AJ_APUR	Código do ajuste da apuração e dedução, conforme a Tabela indicada no item 5.1.1		Código de Ajuste utilizado no Lançamento Resumo de ICMS.
DESCR_COMPL_AJ	Descrição complementar do ajuste da apuração		Histórico informado no Lançamento Resumo de ICMS.
VL_AJ_APUR	Valor do ajuste da apuração		Valor do Lançamento Resumo de ICMS.

Registro E230: Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS Substituição Tributária

Registro de detalhamento dos ajustes informados no registro E220, que não possuem vínculo com Documento Fiscal. Terá como base a aba "Adicionais" do Lançamento Resumo.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E230"		
NUM_DA	Número do documento de arrecadação estadual, se houver		Número de Arrecadação conforme informado na aba "Adicionais" do Lançamento Resumo de ICMS ST.

NUM_PROC	Número do processo ao qual o ajuste está vinculado, se houver		Número do Processo conforme informado.
IND_PROC	Indicador da origem do processo: 0- Sefaz; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros.		Indicador conforme selecionado no Lançamento Resumo de ICMS ST.
PROC	Descrição resumida do processo que embasou o lançamento		Descrição conforme informado.
TXT_COMPL	Descrição complementar		Este campo não será preenchido.

Registro E240: Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS Substituição Tributária - Identificação dos documentos fiscais

Registro de detalhamento dos ajustes informados no registro E220, que possuem vínculo com Documento Fiscal. Terá como base a aba "Nota" do Lançamento Resumo.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E240"		Fixo: E240.
COD_PART	Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas		Cliente ou Fornecedor da Nota Fiscal informada na aba "Notas" do Lançamento Resumo de ICMS. Vide campo 02 do registro 0150.
COD_MOD	Código do modelo do documento fiscal, conforme a Tabela 4.1.1		Modelo da Nota Fiscal informada.
SER	Série do documento fiscal		Série da Nota Fiscal informada.
SUB	Subsérie do documento fiscal		Subsérie da Nota Fiscal informada (apenas para entradas).
NUM_DOC	Número do documento fiscal		Número da Nota Fiscal informada.
DT_DOC	Data da emissão do documento fiscal		Data de Emissão da Nota Fiscal informada.
COD_ITEM	Código do item (campo 02 do Registro 0200)		Código do Item da Nota Fiscal informada. Vide campo 02 do registro 0200.
VL_AJ_ITEM	Valor do ajuste para a operação/item		Valor do Ajuste.

Registro E250: Obrigações do ICMS a Recolher - Substituição Tributária

Registro de detalhamento dos valores a recolher de ICMS. Será gerado com base na aba "Guias" do Período de Apuração de ICMS ST.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E250"		Fixo: E250.
COD_OR	Código da obrigação a recolher, conforme a Tabela 5.4		Conforme informado na Guia. Campo "Cod. Recolher".
VL_OR	Valor da obrigação ICMS ST a recolher		Conforme informado na Guia. Campo "Valor".
DT_VCTO	Data de vencimento da obrigação		Conforme informado na Guia. Campo "Vencimento".
COD_REC	Código de receita referente à obrigação, próprio da unidade da federação do contribuinte substituído.		Conforme informado na Guia. Campo "Cod. Receita".
NUM_PROC	Número do processo ou auto de infração ao qual a obrigação está vinculada, se houver		Conforme informado na Guia. Campo "Nr. Processo".
IND_PROC	Indicador da origem do processo: 0- SEFAZ; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros		Conforme indicador selecionado em tela.
PROC	Descrição resumida do processo que embasou o lançamento		Conforme informado na Guia. Campo "Nr. Processo".
TXT_COMPL	Descrição complementar das obrigações a recolher		Conforme informado na Guia. Campo "Desc. Processo".
MES_REF*	Informe o mês de referência no formato "mmaaaa"		Data final do período de apuração.

Registro E300: Período de Apuração do ICMS Diferencial de Alíquota - UF Origem/Destino EC 87/15

Gerado a partir dos períodos de apuração de ICMS Dif. Alíq. dentro da data inicial e final de geração do SPED Fiscal definidas no registro 0000. Pode existir mais de um período cadastrado. Quando esta situação ocorrer, não podem ficar intervalos entre os períodos. Todos os dias do mês devem estar informados em algum dos períodos. Nenhum período pode sobrepor datas do outro. Se alguma das condições mencionadas não for cumprida o registro E300 não é gerado e o erro será exibido no relatório do SPED.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E300"		Fixo: E300

UF	Sigla da unidade da federação a que se refere a apuração do ICMS Diferencial de Alíquota		UF informada no período.
DT_INI	Data inicial a que a apuração se refere		Data inicial do período de apuração.
DT_FIN	Data final a que a apuração se refere		Data final do período de apuração.

Registro E310: Apuração do ICMS Diferencial de Alíquota - UF Origem/Destino EC 87/15

Registro de Apuração dos valores de Diferencial de Alíquota, para a UF especificada em E300.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E310"		Fixo: E310.
IND_MOV_DIFAL	Indicador de movimento: 0 – Sem operações com ICMS Diferencial de Alíquota da UF de Origem/Destino 1 – Com operações de ICMS Diferencial de Alíquota da UF de Origem/Destino		Caso exista valor nos campos VL_TOT_DEBITOS_DIFAL, VL_OUT_DEB_DIFAL, VL_TOT_DEB_FCP, VL_TOT_CREDITOS_DIFAL, VL_TOT_CRED_FCP, VL_OUT_CRED_DIFAL ou VL_DEDUCOES_DIFAL este campo será preenchido com 1. Caso contrário, 0.
VL_SLD_CRED_ANT_DIFAL	Valor do "Saldo credor de período anterior - ICMS Dif. Alíq."		Saldo Credor do Período de Apuração de ICMS Dif. Alíq. anterior.
VL_TOT_DEBITOS_DIFAL	Valor total dos débitos por "Saídas e prestações com débito do ICMS referente ao diferencial de alíquota devido à UF do Remetente/Destinatário"		Valor total da parcela de ICMS Dif. Alíq. devida ao estado destino, conforme UF em 0300.
VL_OUT_DEB_DIFAL	Valor Total dos ajustes "Outros débitos ICMS Diferencial de Alíquota da UF de Origem/Destino" " e "Estorno de créditos ICMS Diferencial de Alíquota da UF de Origem/Destino"		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS Dif. Alíq. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do Código de Ajuste seja igual a '20' ou '21'.

VL_TOT_DEB_FCP	Valor total dos débitos FCP por "Saídas e prestações"		Soma de todos os valores dos registros C101 e D101, cujos registros pai C100 e D100 tenham IND_OPER = 1 (Saída). Se o campo UF do registro E300 for igual ao do registro 0000, este valor será zero. Se o campo UF do registro E300 for a do destinatário, então corresponde à somatória dos campos VL_FCP_UF_DEST.
VL_TOT_CREDITOS_DIFAL	Valor total dos créditos do ICMS referente ao diferencial de alíquota devido à UF dos Remetente/ Destinatário		Valor total da parcela de ICMS Dif. Alíq., conforme UF em 0300, para as notas de Entrada (Devolução).
VL_TOT_CRED_FCP	Valor total dos créditos FCP por Entradas		Soma de todos os valores do C101 e D101, cujos registros pai C100 e D100 tenham IND_OPER = 0 (Entrada). Se o campo UF do registro E300 for igual ao do registro 0000, este valor será zero. Se o campo UF do registro E300 for a do remetente (em devolução), então corresponde à somatória dos campos VL_FCP_UF_DEST.
VL_OUT_CRED_DIFAL	Valor total de Ajustes "Outros créditos ICMS Diferencial de Alíquota da UF de Origem/Destino" e "Estorno de débitos ICMS Diferencial de Alíquota da UF de Origem/Destino"		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS Dif. Alíq. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do Código de Ajuste seja igual a '22' ou '23'.
VL_SLD_DEV_ANT_DIFAL	Valor total de Saldo devedor ICMS Diferencial de Alíquota da UF de Origem/Destino antes das deduções		Se (VL_TOT_DEBITOS_DIFAL + VL_OUT_DEB_DIFAL + VL_TOT_DEB_FCP) - (VL_SLD_CRED_ANT_DIFAL + VL_TOT_CREDITOS_DIFAL + VL_OUT_CRED_DIFAL + VL_TOT_CRED_FCP) for maior ou igual a ZERO, então o resultado deverá ser igual ao VL_SLD_DEV_ANT_DIFAL; senão VL_SLD_DEV_ANT_DIFAL deve ser igual a ZERO.
VL_DEDUcoes_DIFAL	Valor total dos ajustes "Deduções ICMS Diferencial de Alíquota da UF de Origem/Destino"		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS Dif. Alíq. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do Código de Ajuste seja igual a '24'.

VL_RECOL	Valor recolhido ou a recolher referente a FCP e Imposto do Diferencial de Alíquota da UF de Origem/Destino (10-11)		Campo VL_SLD_DEV_ANT_DIFAL - VL_DEDUÇÕES_DIFAL.
VL_SLD_CRED_TRANSPORTAR	Saldo credor a transportar para o período seguinte referente a FCP e Imposto do Diferencial de Alíquota da UF de Origem/Destino		Se $(VL_SLD_CRED_ANT_DIFAL + VL_TOT_CREDITOS_DIFAL + VL_OUT_CRED_DIFAL + VL_TOT_CRED_FCP) - (VL_TOT_DEBITOS_DIFAL + VL_OUT_DEB_DIFAL + VL_TOT_DEB_FCP)$ for maior que ZERO, então VL_SLD_CRED_TRANSPORTAR deve ser igual ao resultado da equação; senão VL_SLD_CRED_TRANSPORTAR será ZERO.
DEB_ESP_DIFAL	Valores recolhidos ou a recolher, extraapuração.		Soma do Valor de Lançamentos Resumo de ICMS Dif. Alíq. Somente irá considerar o valor caso o conjunto do 3º e 4º dígitos do Código de Ajuste seja igual a '25'.

Registro E311: Ajuste/Benefício/Incentivo da Apuração do ICMS Diferencial de Alíquota UF Origem/Destino EC 87/15.

Registro de detalhamento dos ajustes informados no registro E310.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E311"		Fixo: E311.
COD_AJ_APUR	Código do ajuste da apuração e dedução, conforme Cadastro de Códigos de Ajuste de Apuração de ICMS Dif. Alíq. (Tabela indicada no item 5.1.1 do SPED Fiscal).		Código de Ajuste utilizado no Lançamento Resumo de ICMS de Diferencial de Alíquota.
DESCR_COMPL_AJ	Descrição complementar do ajuste da apuração		Histórico informado no Lançamento Resumo de ICMS de Diferencial de Alíquota.
VL_AJ_APUR	Valor do ajuste da apuração		Valor do Lançamento Resumo de ICMS de Diferencial de Alíquota.

Registro E312: Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS Diferencial de Alíquota UF Origem/Destino EC 87/15.

Registro de detalhamento dos ajustes informados no registro E311, que não possuem vínculo com Documento Fiscal. Terá como base a aba "Adicionais" do Lançamento Resumo de Diferencial de Alíquota.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E312"		Fixo: E312.
NUM_DA	Número do documento de arrecadação estadual, se houver		Número de Arrecadação conforme informado na aba "Adicionais" do Lançamento Resumo de Diferencial de Alíquota.
NUM_PROC	Número do processo ao qual o ajuste está vinculado, se houver		Número do Processo conforme informado.
IND_PROC	Indicador da origem do processo: 0- Sefaz; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros.		Indicador conforme selecionado no Lançamento Resumo de Diferencial de Alíquota.
PROC	Descrição resumida do processo que embasou o lançamento		Descrição conforme informado.
TXT_COMPL	Descrição complementar		Este campo não será preenchido.

Registro E313: Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS Diferencial de Alíquota UF Origem/Destino EC 87/15 - Identificação dos Documentos Fiscais.

Registro de detalhamento dos ajustes informados no registro E311, que possuem vínculo com Documento Fiscal. Terá como base a aba "Nota" do Lançamento Resumo de Diferencial de Alíquota.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E316"		Fixo: E316.
COD_PART	Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas		Cliente ou Fornecedor da Nota Fiscal informada na aba "Notas" do Lançamento Resumo de ICMS de Diferencial de Alíquota. Vide campo 02 do registro 0150.
COD_MOD	Código do modelo do documento fiscal, conforme Cadastro de Modelos de Documentos Fiscais (Tabela 4.1.1 do SPED Fiscal).		Modelo da Nota Fiscal informada.
SER	Série do documento fiscal		Série da Nota Fiscal informada.

SUB	Subsérie do documento fiscal		Subsérie da Nota Fiscal informada (apenas para entradas).
NUM_DOC	Número do documento fiscal		Número da Nota Fiscal informada.
DT_DOC	Data da emissão do documento fiscal		Data de Emissão da Nota Fiscal informada.
COD_ITEM	Código do item (campo 02 do Registro 0200)		Código do Item da Nota Fiscal informada. Vide campo 02 do registro 0200.
VL_AJ_ITEM	Valor do ajuste para a operação/item		Valor do Ajuste.

Registro E316: Obrigações do ICMS Recolhido Ou a Recolher - Diferencial de Alíquota UF Origem/Destino EC 87/15.

Registro de detalhamento dos valores a recolher de ICMS de Diferencial de Alíquota. Será gerado com base na aba "Guias" do Período de Apuração de Diferencial de Alíquota.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E316"		Fixo: E316.
COD_OR	Código da obrigação recolhida ou a recolher, conforme a Tabela 5.4		Conforme informado na Guia. Campo "Cód. a Recolher".
VL_OR	Valor da obrigação recolhida ou a recolher		Conforme informado na Guia. Campo "Valor".
DT_VCTO	Data de vencimento da obrigação		Conforme informado na Guia. Campo "Vencimento".
COD_REC	Código de receita referente à Obrigação, Próprio da Unidade da Federação da Origem/Destino, Conforme Legislação Estadual.		Conforme informado na Guia. Campo "Cod. Receita".
NUM_PROC	Número do processo ou auto de infração ao qual a obrigação está vinculada, se houver		Conforme informado na Guia. Campo "Nr. Processo".
IND_PROC	Indicador da origem do processo: 0- SEFAZ; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros		Conforme indicador selecionado em tela.
PROC	Descrição resumida do processo que embasou o lançamento		Conforme informado na Guia. Campo "Desc. Processo".
TXT_COMPL	Descrição complementar das obrigações recolhidas ou a recolher		Este campo não será preenchido.

MES_REF	Informe o mês de referência no formato "mmaaaa"	Data final do período de apuração.
---------	---	------------------------------------

Registro E500: Período de Apuração do IPI

Gerado a partir dos período de apuração de IPI dentro da data inicial e final de geração do SPED Fiscal definidas no registro 0000. Pode existir mais de um período cadastrado. Quando esta situação ocorrer, não podem ficar intervalos entre os períodos. Todos os dias do mês devem estar informados em algum dos períodos. Nenhum período pode sobrepor datas do outro. Se alguma das condições mencionadas não for cumprida o registro E500 não é gerado e o erro será exibido no relatório do SPED.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E500"		Fixo: E500.
IND_APUR	Indicador de período de apuração do IPI: 0 - Mensal; 1 - Decencial		Buscado a partir da informação cadastrada no período.
DT_INI	Data inicial a que a apuração se refere		Data inicial do período de apuração.
DT_FIN	Data final a que a apuração se refere		Data final do período de apuração.

Registro E510: Consolidação dos Valores de IPI

Registro de Apuração dos valores de IPI.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E510"		Fixo: E510.
CFOP	Código Fiscal de Operação e Prestação do agrupamento de itens		CFOP do agrupamento.
CST_IPI	Código da Situação Tributária referente ao IPI, conforme a Tabela indicada no item 4.3.2.		CST de IPI do agrupamento.
VL_CONT_IPI	Parcela correspondente ao "Valor Contábil" referente ao CFOP e ao Código de Tributação do IPI		Valor Contábil das Notas Fiscais conforme o agrupamento CFOP e CST.
VL_BC_IPI	Parcela correspondente ao "Valor da base de cálculo do IPI" referente ao CFOP e ao Código de Tributação do IPI, para operações tributadas		Base de Cálculo de IPI conforme o agrupamento CFOP e CST.

VL_IPI	Parcela correspondente ao "Valor do IPI" referente ao CFOP e ao Código de Tributação do IPI, para operações tributadas	Valor de IPI conforme o agrupamento CFOP e CST.
--------	--	---

Registro E520: Apuração do IPI

Registro de Apuração dos valores de IPI.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E520"		Fixo: E520.
VL_SD_ANT_IPI	Saldo credor do IPI transferido do período anterior		Saldo Credor do Período de Apuração de IPI anterior.
VL_DEB_IPI	Valor total dos débitos por "Saídas com débito do imposto"		Valor de IPI das Notas Fiscais de Saída.
VL_CRED_IPI	Valor total dos créditos por "Entradas e aquisições com crédito do imposto"		Valor de IPI das Notas Fiscais de Entrada.
VL_OD_IPI	Valor de "Outros débitos" do IPI (inclusive estornos de crédito)		Valor de IPI dos Lançamentos Resumo de IPI que utilizem uma Linha de Apuração (Acumulador) do Tipo "Débito".
VL_OC_IPI	Valor de "Outros créditos" do IPI (inclusive estornos de débitos)		Valor de IPI dos Lançamentos Resumo de IPI que utilizem uma Linha de Apuração (Acumulador) do Tipo "Crédito".
VL_SC_IPI	Valor do saldo credor do IPI a transportar para o período seguinte		Se a soma dos campos VL_DEB_IPI e VL_OD_IPI menos a soma dos campos VL_SD_ANT_IPI, VL_CRED_IPI e VL_OC_IPI for menor que zero, então o campo VL_SC_IPI deve ser igual ao valor absoluto da expressão, e o valor do campo VL_SD_IPI deve ser igual a zero.
VL_SD_IPI	Valor do saldo devedor do IPI a recolher		Se a soma dos campos VL_DEB_IPI e VL_OD_IPI menos a soma dos campos VL_SD_ANT_IPI, VL_CRED_IPI e VL_OC_IPI for maior ou igual a zero, então o campo VL_SD_IPI deve ser igual ao resultado da expressão, e o valor do campo VL_SC_IPI deve ser igual a zero.

Registro E530: Ajustes da Apuração do IPI

Registro de detalhamento dos ajustes informados no registro E520.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E530"		Fixo: E530.
IND_AJ	Indicador do tipo de ajuste: 0- Ajuste a débito; 1- Ajuste a crédito		Caso o Lançamento Resumo utilize uma Linha de Apuração do Tipo "Débito", será informado 0; Caso o Lançamento Resumo utilize uma Linha de Apuração do Tipo "Crédito", será informado 1.
VL_AJ	Valor do ajuste		Valor do Lançamento Resumo de IPI.
COD_AJ	Código do ajuste da apuração, conforme a Tabela indicada no item 4.5.4.		Código do Ajuste do Lançamento Resumo de IPI.
IND_DOC	Indicador da origem do documento vinculado ao ajuste: 0 - Processo Judicial; 1 - Processo Administrativo; 2 - PER/DCOMP; 9 – Outros.		Indicador conforme selecionado no Lançamento Resumo de IPI.
NUM_DOC	Número do documento / processo / declaração ao qual o ajuste está vinculado, se houver		Número do Documento informado no Lançamento Resumo de IPI.
DESCR_AJ	Descrição detalhada do ajuste, com citação dos documentos fiscais.		Descrição informada no Lançamento Resumo de IPI.

Registro E531: Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do IPI - Identificação dos Documentos Fiscais

Este registro tem por objetivo identificar os documentos fiscais relacionados ao ajuste.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E531"		Fixo: E531.
COD_PART	Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - do emitente do documento ou do remetente das mercadorias, no caso de entradas; - do adquirente, no caso de saídas		Cliente ou Fornecedor da Nota Fiscal informada na aba "Notas" do Lançamento Resumo de IPI. Vide campo 02 do registro 0150.

COD_MOD	Código do modelo do documento fiscal, conforme Cadastro de Modelos de Documentos Fiscais (Tabela 4.1.1 do SPED Fiscal).		Modelo da Nota Fiscal informada.
SER	Série do documento fiscal		Série da Nota Fiscal informada.
SUB	Subsérie do documento fiscal		Subsérie da Nota Fiscal informada (apenas para entradas).
NUM_DOC	Número do documento fiscal		Número da Nota Fiscal informada.
DT_DOC	Data da emissão do documento fiscal		Data de Emissão da Nota Fiscal informada.
COD_ITEM	Código do item (campo 02 do Registro 0200)		Código do Item da Nota Fiscal informada. Vide campo 02 do registro 0200.
VL_AJ_ITEM	Valor do ajuste para a operação/item		Valor do Ajuste.
CHV_NFE	Chave de Acesso da Nota Fiscal Eletrônica		Chave da Nota Fiscal informada.

Registro E990: Encerramento do Bloco E

Este registro destina-se a identificar o encerramento do bloco E e a informar a quantidade de linhas (registros) existentes no bloco.

Campo	Descrição	Versão Layout	Valor
REG	Texto fixo contendo "E990"		Fixo: E990
QTD_LIN_E	Quantidade total de linhas do Bloco E		Quantidade de linhas do bloco E.