



Extinção da DIME e o problema da não conformidade da apuração pela EFD



GOVSC
SECRETARIA
FAZENDA

CRONOGRAMA

- Definições de regras e legislação
- Contato com CRC
- **Geração das contas**
- **Tela de comparativo das contas**
- Novas malhas para melhoria das informações: contínuo
- Assinatura de termo de dispensa da DIME/DCIP voluntária por setor em 01/2025

PREMISSAS NECESSÁRIAS

- Melhora dos dados enviados na EFD ICMS/IPI;
- Omissão;
- **Data de entrega no dia 10;**
- Pré-validação;
- Pós-validação;
- **Importância do DTEC;**
- **Mudança de paradigma – Voltar a fiscalizar declarações**
- Controle de crédito acumulado

PREMISSAS NECESSÁRIAS

- Melhora dos dados enviados na EFD ICMS/IPI;
- Omissão;
- **Data de entrega no dia 20;**
- Pré-validação;
- Pós-validação;
- **Importância do DTEC;**
- **Mudança de paradigma – Voltar a fiscalizar declarações**
- Controle de crédito acumulado

MELHORA DOS DADOS ENVIADOS NA EFD ICMS/IPI

Dados extraídos em 14/07/2023

Obrigação Principal



R\$ 534,4 milhões
Valor Total



609.701
Total de Inconsistências



6.007
Contribuintes Identificados

Obrigações Acessórias



620.650
Total de Inconsistências



27.762
Contribuintes Identificados

001 EFD: C100: Crédito indevido proveniente de NF-e cancelada, denegada ou inutilizada
002 EFD: C100: Crédito indevido proveniente de NF-e inexistente ou destinada a contribuinte diverso
002 EFD: C100: Crédito indevido proveniente de NF-e inexistente ou destinada a outra UF
003 EFD: C100: Crédito indevido proveniente de NF-e destinada a contribuinte diverso
004 EFD: C100: Crédito de ICMS declarado na EFD maior que na NF-e
005 EFD: C100: NF-e de saída com débito não escriturada
006 EFD: C100: Débito de ICMS declarado na EFD menor que na NF-e
007 EFD: E110: Valor a recolher maior que na DIME
008 EFD: E110: Saldo credor para o mês seguinte menor que na DIME
009 EFD: Omissão de entrega
016 EFD: C100: NF-e de entrada declarada em multiplicidade
017 EFD: C100: Escrituração com omissão de NF-e destinada ao contribuinte



5.741

Contabilistas Identificados

MELHORA DOS DADOS ENVIADOS NA EFD ICMS/IPI

Dados extraídos em 24/04/2024

Obrigação Principal



R\$ 933,9 milhões
Valor Total



5.148.107
Total de Inconsistências



13.256
Contribuintes Identificados

Obrigações Acessórias



879.984
Total de Inconsistências



33.536
Contribuintes Identificados

001 EFD: C100: Crédito indevido proveniente de NF-e cancelada, denegada ou inutilizada
002 EFD: C100: Crédito indevido proveniente de NF-e inexistente ou destinada a contribuinte diverso
002 EFD: C100: Crédito indevido proveniente de NF-e inexistente ou destinada a outra UF
003 EFD: C100: Crédito indevido proveniente de NF-e destinada a contribuinte diverso
004 EFD: C100: Crédito de ICMS declarado na EFD maior que na NF-e
005 EFD: C100: NF-e de saída com débito não escriturado
006 EFD: C100: Débito de ICMS declarado na EFD menor que na NF-e
007 EFD: E110: Valor a recolher maior que na DIME
008 EFD: E110: Saldo credor para o mês seguinte menor que na DIME
009 EFD: Omissão de entrega
016 EFD: C100: NF-e de entrada declarada em multiplicidade
017 EFD: C100: Escrituração com omissão de NF-e destinada ao contribuinte
027 DIME (DCIP 2-72 x EFD E111 e E113): Crédito extemporâneo indevido
028 DIME (DCIP 2-73 x EFD E111 SC020079): Crédito extemporâneo a comprovar
029 EFD E111 SC020012 E113 x DF: Crédito extemporâneo indevido
032 EFD: D100: CT-e com débito não escriturado
033 DIME x EFD: Crédito indevido na aquisição para uso ou consumo escriturado no registro C100
034 DIME x EFD: Crédito indevido na aquisição para uso ou consumo escriturado no registro C197
035 EFD: Crédito indevido (operação de saída escriturada com Tipo de operação = 0 - Entrada)
036 DIME (DCIP 4-11 x EFD (C197 C597 D197) SC20000009, E111 SC030007 e E113): Estorno indevido de débito



6.756 / 14.929
Contabilistas Identificados

MELHORA DOS DADOS ENVIADOS NA EFD ICMS/IPI

Dados extraídos em 14/07/2023

Obrigação Principal	Obrigações Acessórias
 R\$ 75,9 milhões Valor Total	 50.085 Total de Inconsistências
 6.609 Total de Inconsistências	 12.258 Contribuintes Identificados
 2.517 Contribuintes Identificados	

010 DIME: Omissão de entrega
011 DIME: Faturamento declarado inferior ao obtido por meio de cartão de crédito/débito e outros
020 DIME: Apuração consolidada - Apropriar crédito indevido de ICMS
021 DIME: Apuração consolidada - Deixar de submeter à incidência do ICMS
022 DIME: Apuração consolidada - Apropriar crédito indevido de ICMS-ST
023 DIME: Apuração consolidada - Deixar de submeter à incidência do ICMS-ST
024 DIME: Apuração consolidada - Deixar de submeter à incidência do ICMS-CP
502 DIME: Declarado e não pago
504 DDE: Declarado e não pago



2.998

Contabilistas Identificados

MELHORA DOS DADOS ENVIADOS NA EFD ICMS/IPI

Dados extraídos em 24/04/2024

Obrigação Principal	Obrigações Acessórias
 R\$ 139,9 milhões Valor Total	 67.673 Total de Inconsistências
 13.654 Total de Inconsistências	 18.359 Contribuintes Identificados
 4.518 Contribuintes Identificados	

010 DIME: Omissão de entrega
011 DIME: Faturamento declarado inferior ao obtido por meio de cartão de crédito/débito e outros
020 DIME: Apuração consolidada - Apropriar crédito indevido de ICMS
021 DIME: Apuração consolidada - Deixar de submeter à incidência do ICMS
022 DIME: Apuração consolidada - Apropriar crédito indevido de ICMS-ST
023 DIME: Apuração consolidada - Deixar de submeter à incidência do ICMS-ST
024 DIME: Apuração consolidada - Deixar de submeter à incidência do ICMS-CP
502 DIME: Declarado e não pago
504 DDE: Declarado e não pago



3.907 / 14.929
Contabilistas Identificados

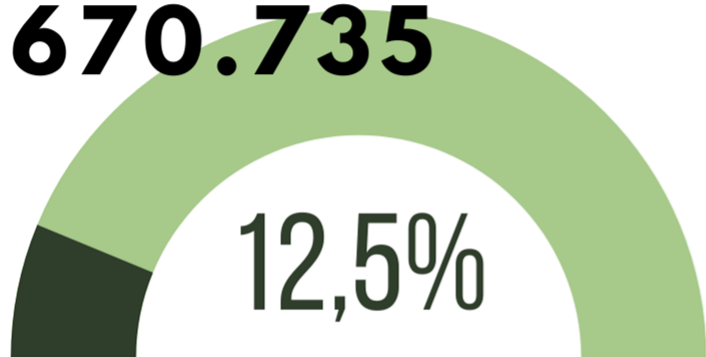
MELHORA DOS DADOS ENVIADOS NA EFD ICMS/IPI

Inconsistências nas Malhas Fiscais em 2023

Dados extraídos em 14/07/2023

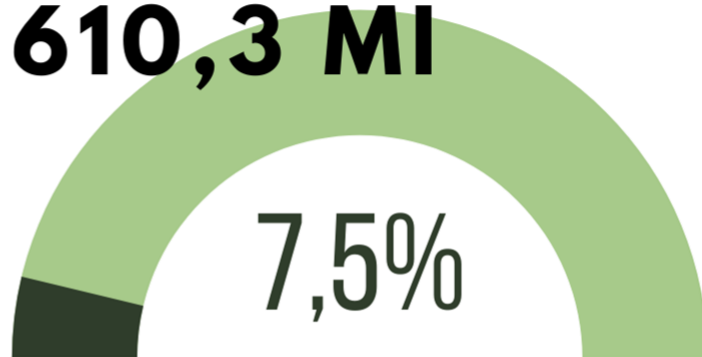
OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

670.735



OBRIGAÇÃO PRINCIPAL

610,3 MI



■ DIME

■ EFD

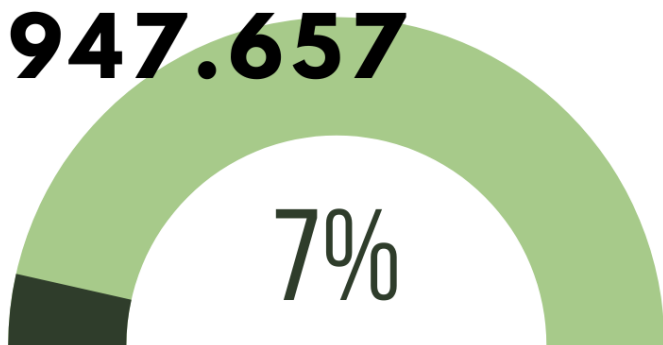
MELHORA DOS DADOS ENVIADOS NA EFD ICMS/IPI

Inconsistências nas Malhas Fiscais

Dados extraídos em 24/04/2024

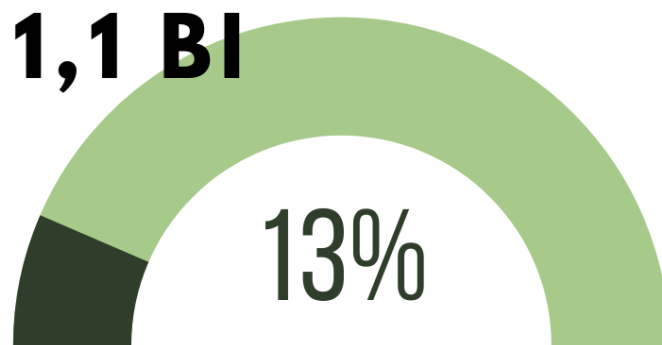
OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

947.657



OBRIGAÇÃO PRINCIPAL

1,1 BI



 **DIME**

 **EFD**

OMISSÃO



Em 2022

8630 EFDS

foram entregues zeradas

Filtros: 009 EFD: Omissão de entrega

Obrigações Acessórias	
	41.679 Total de Inconsistências
	11.867 Contribuintes Identificados

Dados extraídos em 14/07/2023



2.367

Contabilistas Identificados

OMISSÃO



Em 2023

10750 EFDS

foram entregues zeradas

Filtros: 009 EFD: Omissão de entrega

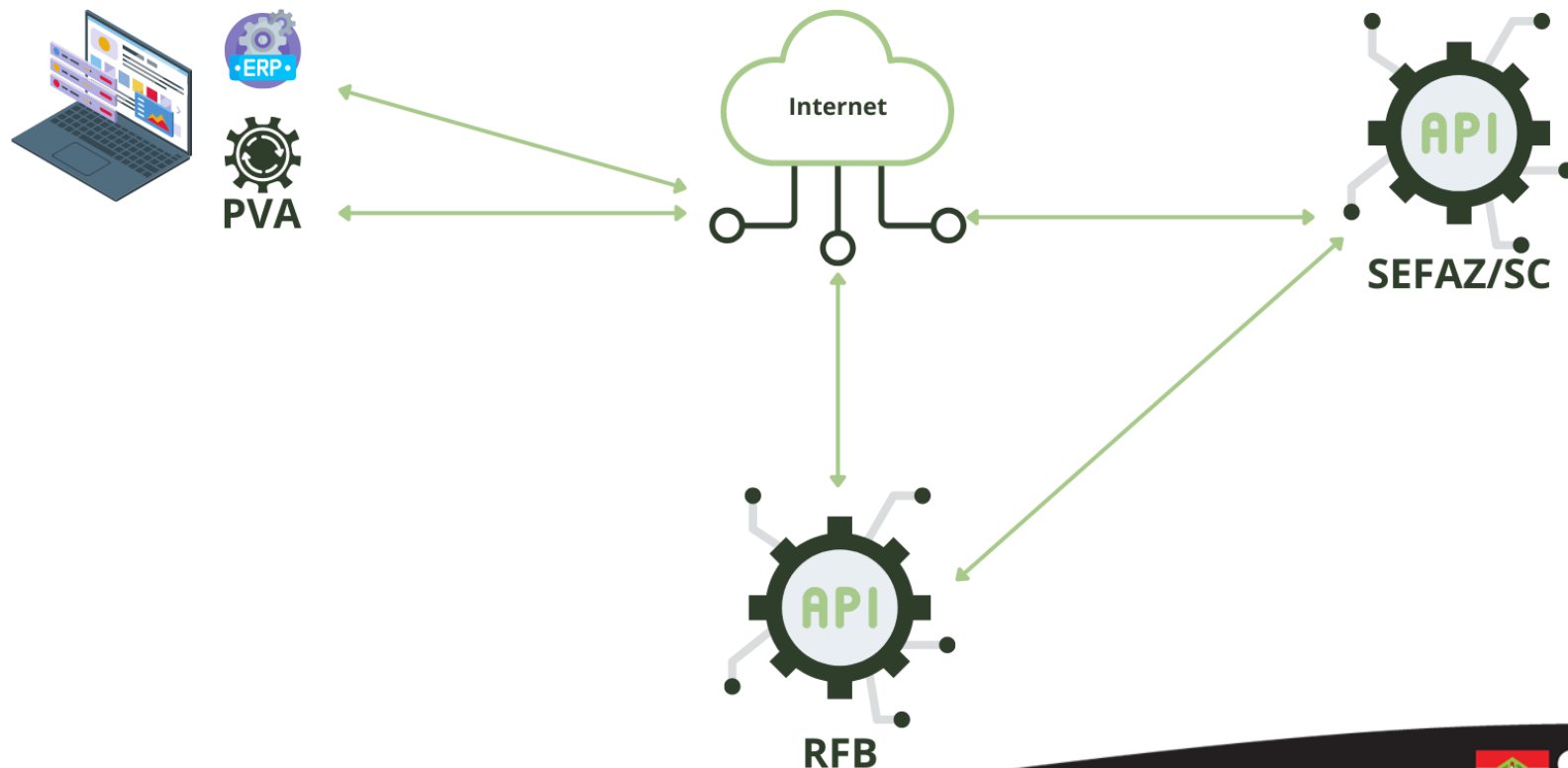
Obrigações Acessórias	
	60.379 Total de Inconsistências
	18.324 Contribuintes Identificados

Dados extraídos em 24/04/2024



3.334 / 14.929
Contabilistas Identificados

PRÉ-VALIDAÇÃO



PRÉ-VALIDAÇÃO

- Todas as “**INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES ADICIONAIS**” das tabelas externas da EFD **fazem parte** da **legislação** aplicável à **obrigação acessória**.
- A **PRÉ-VALIDAÇÃO** será focada em todas as informações complementares disponíveis na Tabela 5.1.1, e a **falta de informações ou registros filhos serão consideradas inconsistências**.

REGISTRO E116

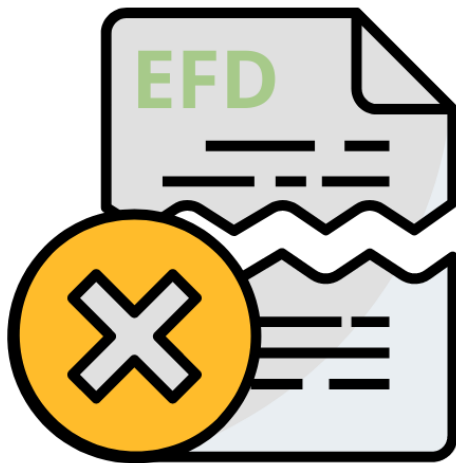
REGISTRO E116: OBRIGAÇÕES DO ICMS RECOLHIDO OU A RECOLHER – OPERAÇÕES PRÓPRIAS

Este registro tem o objetivo de discriminar os pagamentos realizados ou a realizar, referentes à apuração do ICMS – Operações Próprias do período. A soma do valor das obrigações deste registro deve ser igual à soma dos campos VL_ICMS_RECOLHER e DEB_ESP, do registro E110.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "E116"	C	004	-	O
02	COD_OR	Código da obrigação a recolher, conforme a Tabela 5.4	C	003*	-	O
03	VL_OR	Valor da obrigação a recolher	N	-	02	O
04	DT_VCTO	Data de vencimento da obrigação	N	008*	-	O
05	COD_REC	Código de receita referente à obrigação, próprio da unidade da federação, conforme legislação estadual.	C	-	-	O
06	NUM_PROC	Número do processo ou auto de infração ao qual a obrigação está vinculada, se houver.	C	060	-	OC
07	IND_PROC	Indicador da origem do processo: 0- SEFAZ; 1- Justiça Federal; 2- Justiça Estadual; 9- Outros	C	001*	-	OC

PÓS-VALIDAÇÃO

NÍVEIS DE INCONSISTÊNCIAS



Leve

Entra no ciclo da malha

Moderada

3 meses
para regularizar

Grave

Não cria conta-corrente

PÓS-VALIDAÇÃO

NÍVEIS DE INCONSISTÊNCIAS



Leve

Divergências
com
documentos
fiscais

Malhas
complexas

Informações
complementares de
ajustes

PÓS-VALIDAÇÃO

NÍVEIS DE INCONSISTÊNCIAS



Moderada

Ajustes
relacionados
a crédito

Saldos
credores
transportados

Registros
específicos
Bloco G
Bloco H

PÓS-VALIDAÇÃO

NÍVEIS DE INCONSISTÊNCIAS



Pendências
cadastrais

Retificadora
em caso de
fiscalização
em curso

Aumentar saldo
credor ou
diminuir o débito
após 3 meses

Grave

MOVIMENTO ECONÔMICO

- Dados serão extraídos dos documentos fiscais e complementados com os dados informados no Registro 1400.
- A “**Tabela IPM – Tabela A**” está em estudo para atualização e está disponível no site da SEF: https://www.sef.sc.gov.br/servicos/servico/88/SPED_Fiscal

REGISTRO 1400: INFORMAÇÃO SOBRE VALORES AGREGADOS

Este registro tem como objetivo fornecer informações para o cálculo do valor adicionado por município, sendo utilizado para subsidiar cálculos de índices de participação e deve ser apresentado apenas se a unidade federada do declarante assim o exigir.

Deve ser preenchido pelos contribuintes conforme definido pela Secretaria de Fazenda da UF do estabelecimento.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "1400"	C	004	-	O
02	COD_ITEM_IPM	Código do item (Tabela própria da unidade da federação (Tabela de Itens UF Índice de Participação dos Municípios) ou campo 02 do Registro 0200	C	060	-	O
03	MUN	Código do Município de origem/destino	N	007*	-	O
04	VALOR	Valor mensal correspondente ao município	N	-	2	O

TERMO DE DISPENSA DA DIME

- Após a equalização das contas geradas pela DIME e pela EFD serão escolhidos setores (por faixa de CNAE) para aderir a dispensa da DIME;
 - Provavelmente começará por farmácias ou transportes
- A adoção da EFD ICMS/IPI como declaração de ICMS se dará por assinatura de termo no SAT;
- A opção pela EFD será definitiva, não podendo mais voltar a DIME;
- Será definido um calendário de liberação para a adesão espontânea e uma data limite para que todos estejam obrigados apenas a EFD.

TERMO DE DISPENSA DA DIME

- Pré-requisitos:
 - Contas geradas pela DIME e EFD iguais de 01/2024 até 12/2024;
 - IPM calculado pela DIME e pela EFD iguais de 01/2024 até 12/2024.
 - Ou 12 meses anteriores a data do pedido.

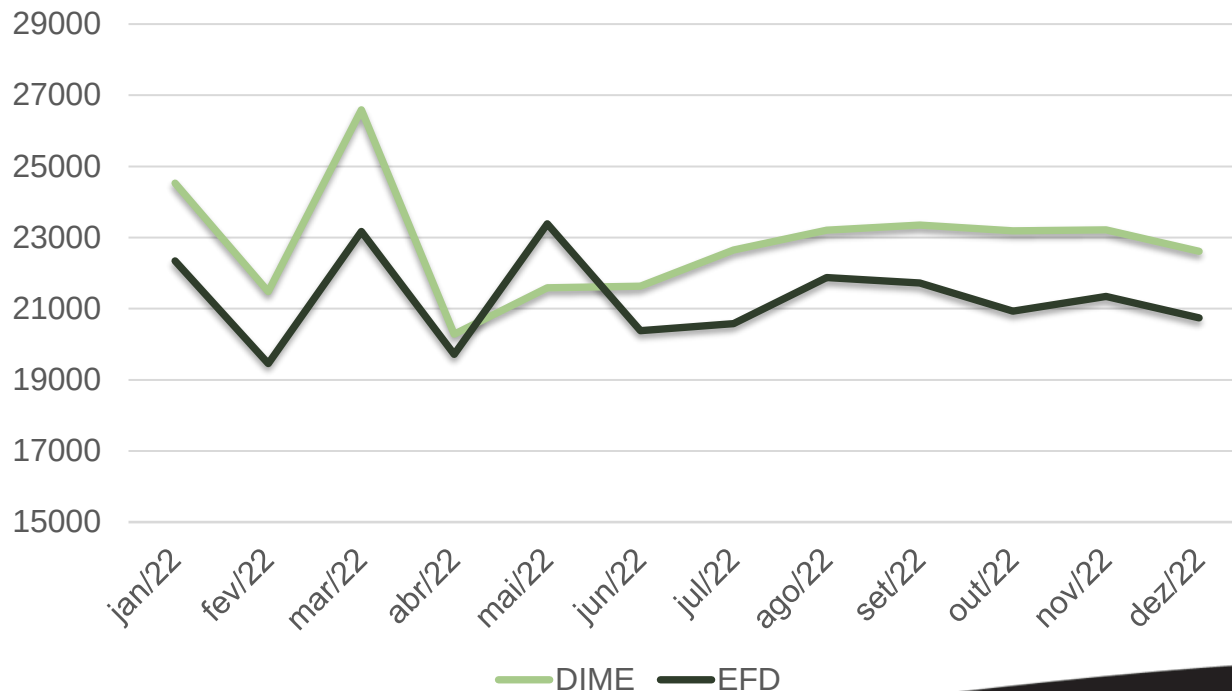
ONDE BUSCAR INFORMAÇÕES SOBRE A EFD?

- Anexo 11: Art. 24 ao 33-C
(https://legislacao.sef.sc.gov.br/html/regulamentos/icms/ricms_01_11.htm#A11_Tit_02)
 - Obrigatoriedade, escalonamento Bloco K, prazo de entrega
- Portaria SEF 377/19 (https://legislacao.sef.sc.gov.br/html/portarias/2019/port_19_377.htm)
 - Registro dispensados, requisitos de perfil, requisitos de ajustes e registros específicos, sub-apuração
- Tabelas Externas de SC (https://www.sef.sc.gov.br/servicos/servico/88/SPED_Fiscal)
 - Tabelas de códigos de ajustes, exemplos, guias, etc.
- Guia Prático EFD ICMS/IPI - v 3.1.5
(<http://sped.rfb.gov.br/arquivo/show/7273>)
- Perguntas Frequentes - 7.3
(<http://sped.rfb.gov.br/arquivo/show/7200>)

DIME x EFD

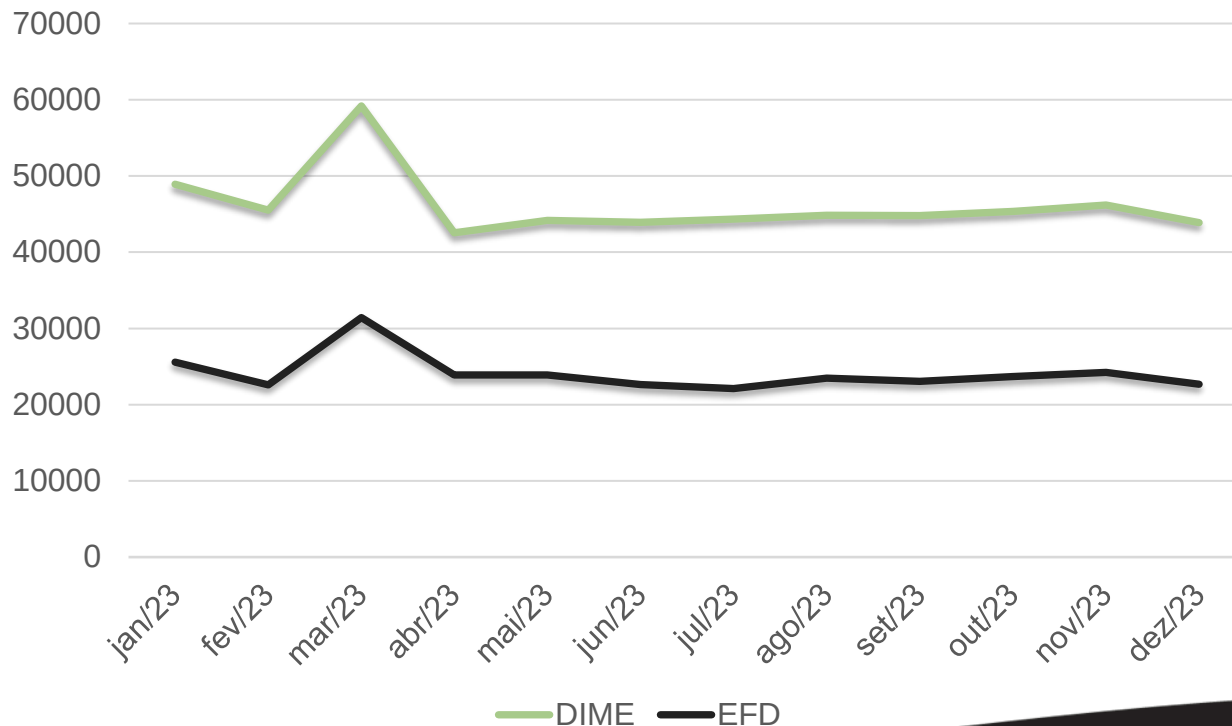
DIME x EFD

Declarações Entregues – 2022



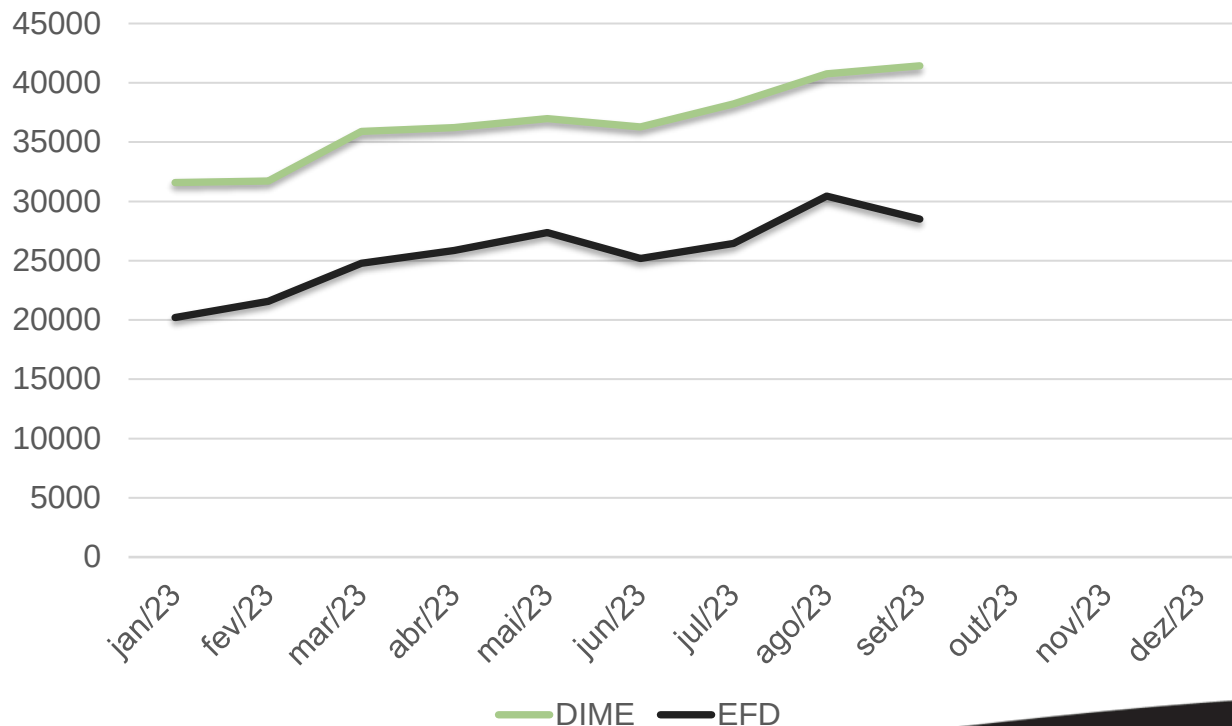
DIME x EFD

Declarações Entregues – 2023



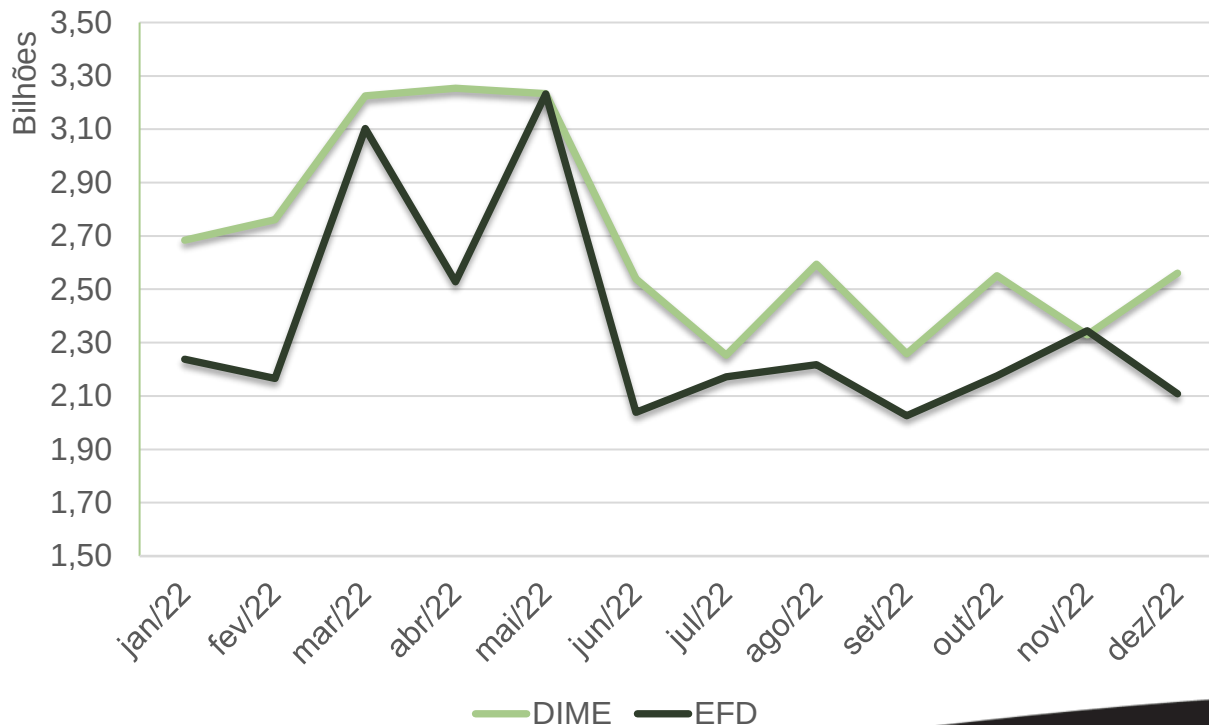
DIME x EFD

Declarações Entregues – 2024



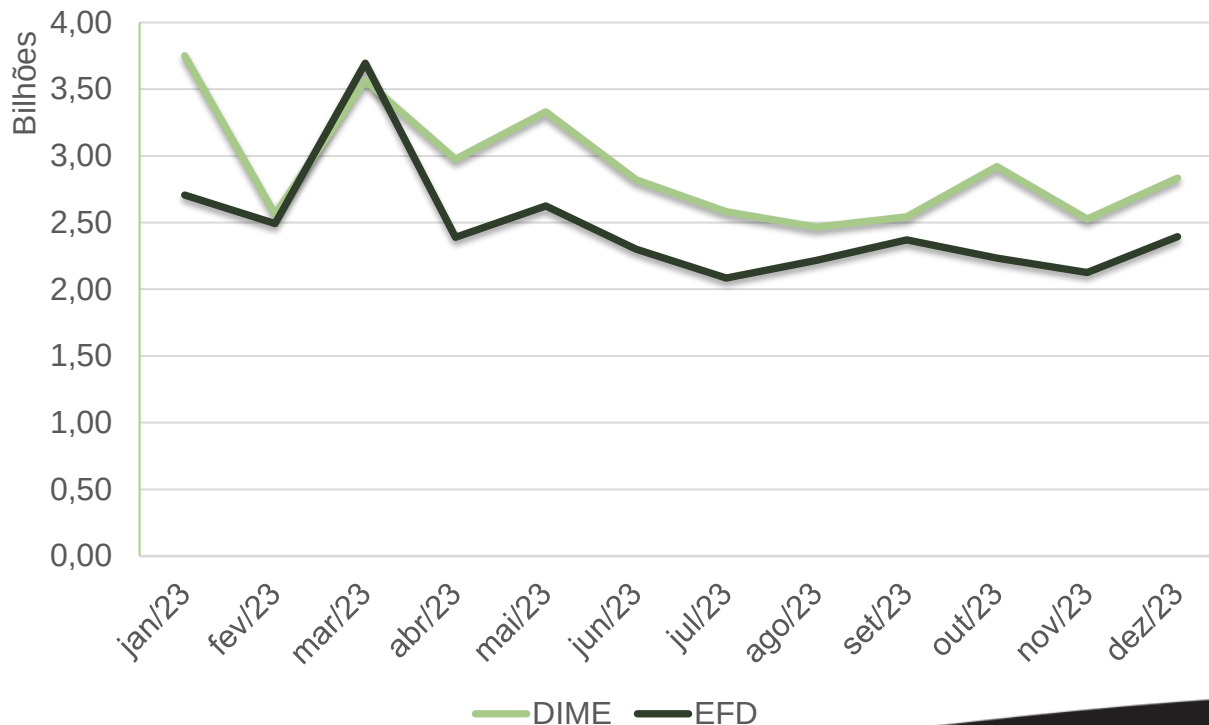
DIME x EFD

Valor ICMS – 2022



DIME x EFD

Valor ICMS – 2023



DIME x EFD

Valor ICMS – 2024



DIME x EFD – Valor a pagar



1.524 / 15.609
Contabilistas Identificados



Obrigação Principal



R\$ 77,9 milhões
Valor Total



4.610
Total de Inconsistências



2.567
Contribuintes Identificados

EFD: E110: Valor a pagar menor que na DIME

EFD: E210: Valor a pagar menor que na DIME

DIME x EFD – Valor a pagar



Itajaí
Joinville
São Francisco do Sul
Florianópolis
São José
Tijucas
Brusque
Blumenau
Criciúma
Rio do Sul
Chapecó

DIME x EFD – Divergências Totais



2.895 / 15.609
Contabilistas Identificados

Obrigação Principal



R\$ 2 bilhões
Valor Total



35.199
Total de Inconsistências



7.742
Contribuintes Identificados

EFD: E110: Crédito para mês seguinte maior que na DIME
EFD: E110: Crédito do mês anterior maior que na DIME
EFD: E210: Crédito para mês seguinte maior que na DIME
EFD: E210: Crédito do mês anterior maior que na DIME
EFD: E310: Crédito do mês anterior maior que na DIME
EFD: E110: Valor a pagar menor que na DIME
EFD: E210: Valor a pagar menor que na DIME
EFD: E310: Crédito para mês seguinte maior que na DIME

DIME x EFD – Divergências Totais



Itajaí
Joinville
Garuva
Florianópolis
Brusque
Blumenau
Tubarão
Siderópolis
Criciúma
Rio do Sul
Xanxerê
Chapecó

DIME x EFD – Exemplo 1

Data de Referência Tip

09/2022 EF

DII

10/2022 EF

DII

09 - Cálculo do Imposto a Pagar ou Saldo Credor			Topo
Item	Descrição	Valor	
9010	(+) Subtotal de débitos	78.570,86	
9040	(=) Total de débitos	78.570,86	
9050	(+) Subtotal de créditos	16.152,87	
9075	(+) Créditos DCIP	39.664,26	
9080	(=) Total de créditos	55.817,13	
9120	(=) Saldo devedor (Total Débitos - Total Créditos - Total Ajustes Ap Decendial)	22.753,73	
9999	(=) Imposto a recolher	22.753,73	

II - CARACTERÍSTICAS DO CRÉDITO

Descrição	Nº S@T	Valor	Ação
26 - COMERC CARNE FRESCA, RESFRA OU CONG DE BOVINO/BUBALINO ABATEDOR CRED PROGR CRIAÇÃO GADO ABATE PRECOCE-AN2, ART.16,I	0	39.664,26	
Total	-	39.664,26	

DIME x EFD – Exemplo 1

Data de Referência

09/2022

10/2022

Período de apuração de 01/09/2022 até 30/09/2022

Apuração do ICMS - Operações Próprias		
Descrição	Débito	Crédito
Valor Total dos débitos por saídas e prestações com débito de imposto	78.522,01	-
Valor total dos ajustes a débito decorrentes do documento fiscal	0,00	-
Valor total de ajustes a débito	0,00	-
Valor total de ajustes Estorno de Créditos	0,00	-
Valor total dos créditos por entradas e aquisições com crédito do imposto	-	1.306,17
Valor total dos ajustes a crédito decorrentes do documento fiscal	-	71.442,42
Valor total de ajustes a crédito	-	0,00
Valor total de ajustes estornos de débitos	-	0,00
Valor total de Saldo credor do período anterior	-	2.746,17
Valor total de Saldo devedor antes das deduções	3.027,25	-
Valor total de deduções	-	0,00
Valor total de ICMS a recolher	3.027,25	-
Valor total de saldo credor a transportar para o período seguinte	-	0,00
Valores recolhidos ou a recolher, extra apuração	0,00	-

DIME x EFD – Exemplo 2

E110 - Lista da apuração do ICMS em operações próprias

Total de ajustes a débito		Total dos ajustes de estornos		Total de ajustes a crédito		Saldo			Total					
Decorr. doc. fiscal	Valor total	De créditos	De débitos	Decorr. doc. fiscal	Valor total	Transportado	A transportar	Devedor apurado	Crédito de imposto	Débitos	Deduções	ICMS a recolher	Extra-apuração	...
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

« 1 »

Exibindo 1 a 1 de 1 registros

DIME x EFD –

DIME x EFD – I

01 - Valores Fiscais Entradas

CFOP

Valor Contábil

Operações Com Crédito de Imposto

Operações Sem Crédito de Imposto

Débito Substituição Tributária

Débito Imposto Diferencial de Alíquota

Base de Cálculo

Imposto Creditado

Isentas/Não Tributadas

Outras

Base de Cálculo

Imposto Retido

Resumo das Entradas

CFOP

CST

Valor Operação

1102

000

427.832,33

1102

020

52.918,03

1102

200

1102

500

1126

090

1202

000

1202

020

1202

040

1202

050

1202

500

42,90

1253

090

15.484,38

1303

090

2.096,02

1353

090

19.369,22

1407

090

500,00

1556

090

9.471,13

1910

000

937,11

2102

000

341.243,75

2102

020

10.619,52

1102

527.918,03

1910

937,11

937,11

112,46

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

2102

363.971,67

355.323,19

42.638,82

0,00

8.648,48

0,00

0,00

0,00

2303

1.438,90

0,00

0,00

0,00

1.438,90

0,00

0,00

0,00

2910

1.589,24

1.589,24

127,86

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

CFOP 1253 - Compra de energia elétrica por estabelecimento comercial

combustível ou lubrificante por usuário final

CFOP 1353 - Aquisição de serviço de transporte por estabelecimento comercial

Resumo das Entradas					01 - Valores Fiscais Entradas										Topo
CFOP	CST	Valor Operação	B.C. ICMS	ICMS	CFOP	Valor Contábil	Operações Com Crédito de Imposto		Operações Sem Crédito de Imposto		Débito Substituição Tributária		Débito Imposto Diferencial de Alíquota		
							Base de Cálculo	Imposto Creditado	Isentas/Não Tributadas	Outras	Base de Cálculo	Imposto Retido			
1102	000	300.022,15	300.021,90	35.486,66	1102	295.148,45	292.740,50	34.612,93	0,00	2.407,95	0,00	0,00	0,00	0,00	
1102	020	13.855,24	8.082,19	969,86	1126	27.075,70	0,00	0,00	0,00	27.075,70	0,00	0,00	0,00	0,00	
1102	200	12.885,00	12.885,00	1.546,20	1202	1.299,66	1.297,37	181,39	0,00	2,29	0,00	0,00	0,00	0,00	
1102	500	326.762,39	12.776,40	1.533,17	1253	15.367,35	0,00	0,00	0,00	15.367,35	0,00	0,00	0,00	0,00	
1126	090	0,00	0,00	0,00	1303	1.439,18	0,00	0,00	0,00	1.439,18	0,00	0,00	0,00	0,00	
1202	000	3.947,60	3.947,60	499,47	1353	19.539,85	0,00	0,00	0,00	19.539,85	0,00	0,00	0,00	0,00	
1202	020	5,49	3,20	0,38	1556	2.118,34	0,00	0,00	0,00	2.118,34	0,00	0,00	0,00	0,00	
1202	500	23,03	23,03	2,76	1905	14.364,00	14.364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1202	900	208,86	0,00	0,00	1910	1.341,49	1.116,49	133,97	0,00	225,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1253	090	15.367,35	0,00	0,00	1949	177,29	174,51	17,28	0,00	2,78	0,00	0,00	0,00	0,00	
1303	090	1.439,18	0,00	0,00	2102	192.547,87	191.103,86	22.932,40	0,00	1.444,01	0,00	0,00	0,00	0,00	
1353	090	19.539,85	0,00	0,00	2303	1.314,10	0,00	0,00	0,00	1.314,10	0,00	0,00	0,00	0,00	
1556	041	2.022,79	0,00	0,00	2556	1.265,41	0,00	0,00	0,00	1.265,41	0,00	0,00	0,00	0,00	
1556	090	4.290,54	0,00	0,00	2910	5.274,66	5.274,66	632,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1556	101	1.000,50	0,00	0,00											
1556	102	513,00	0,00	0,00											
1556	400	30,00	0,00	0,00											
1905	050	14.364,00	14.364,00	0,00											
1910	000	849,85	849,85	101,97		0,00	0,00								
1910	020	1.260,00	735,00	88,20		0,00	0,00								
1949	000	177,29	174,51	17,28		0,00	0,00								
2102	000	248.526,15	248.526,15	29.823,05		0,00	0,00								
2102	020	3.465,35	2.021,34	242,56		0,00	0,00								
2303	090	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00								
2556	041	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00								
2556	090	2.022,79	0,00	0,00		0,00	0,00								
2556	102	27,75	0,00	0,00		0,00	0,00								
2556	400	916,75	0,00	0,00		0,00	0,00								
2556	500	49,32	0,00	0,00		0,00	0,00								
2910	000	5.412,54	5.412,54	649,49		0,00	0,00								
2911	000	783,00	783,00	93,96		0,00	0,00								
2916	441	3.299,00	0,00	0,00		0,00	0,00								
2949	041	1.927,49	0,00	0,00		0,00	0,00								
TOTAIS:		699.582,16	610.605,71	71.055,01		0,00									

DIME x EFD – Exemplo 5

PERÍODO DE APURAÇÃO DE 01/01/2020 ATE 01/01/2020

Apuração do ICMS - Operações Próprias

Descrição	Débito	Crédito
-----------	--------	---------

SC020007	Crédito decorrente de COMPLEX.	Informar o número do Tratamento Tributário Diferenciado (TTD) no registro E112.
SC020008	Crédito do estoque no desenquadramento do simples nacional.	Informar o estoque das mercadorias no registro H005 e H010.
SC020009	Crédito do estoque na exclusão de mercadoria do regime de substituição tributária.	Informar o estoque das mercadorias no registro H005 e H010.

Valor total de Saldo credor do período anterior	-	0,00
Valor total de Saldo devedor antes das deduções	0,00	-
Valor total de deduções	-	0,00
Valor total de ICMS a recolher	0,00	-
Valor total de saldo credor a transportar para o período seguinte	-	69.263,46
Valores recolhidos ou a recolher, extra apuração	0,00	-

Ajuste/Benefício/incentivo da Apuração do ICMS

Código	Descrição	Complemento	Débito	Crédito
SC020008	Crédito do estoque no desenquadramento do simples nacional	CREDITO REFERENTE ESTOQUE DO SIMPLES NACIONAL	40.818,05	40.818,05

DIME x EFD – Exemplo 5

E001	0													
E100	01012023	31012023												
E110	0	0	0	0	28445,41	0	40818,05	0	0	0	0	0	69263,46	0
E111	SC020008	CREDITO REFERENTE ESTOQUE DO SIMPLES												
NACIONAL	40818,05													
E990	19													
G001	1													
G990	2													
H001	1													
H990	2													
K001	1													
K990	2													

DIME x EFD – Exemplo 6

E001	0													
E100	01082023	31082023												
E110	518620,75	30225,77	0	0	183226,7	214814,59	32189,1	0	0	118616,13	0	118616,13	0	0
E111	SC020089		32189,1											
E116	000	118616,13	10092023	144910014			082023							

SC020089	Crédito presumido de incentivo à cultura, Anexo 6, Art. 414	Informar no campo NUM_PROC do registro E112 o número do protocolo da Autorização de Utilização de Crédito – AUC, gerado pelo Sistema e no campo IND_PROC a origem 0- SEFAZ.
----------	---	---

Obrigado!

Diretoria de Administração Tributária
Gerência de Sistemas de Administração Tributária
Equipe de Declarações

efd@sef.sc.gov.br

@marcosafd

