

Extinção da DIME, Malhas Fiscais e Validação da EFD

Agenda

- 1 DIME e EFD: duas declarações de apuração de ICMS
- 2 **Melhoria nos dados DIME x EFD**
- 3 Pré-validação da EFD
- 4 Malhas transitórias DIME X EFD
- 5 Tela de Comparativo de Contas-Correntes DIME x EFD
- 6 **Cronograma de Dispensa da DIME**
- 7 Tela de Adesão
- 8 Pós-validação da EFD
- 9 Tela de Inconsistências
- 10 Onde buscar informações da EFD?
- 11 Agradecimentos

1 - DIME e EFD: duas declarações de apuração de ICMS

DIME - Declaração do ICMS e do Movimento Econômico

- ANEXO 5 do RICMS-SC

EFD - Escrituração Fiscal Digital

- ANEXO 11 do RICMS-SC

Apresentam informações redundantes, mas há diferentes aspectos:

- **Momento das validações:** várias validações na DIME no momento do envio, diferente da EFD (PVA → Ambiente Nacional → Estados)
- **Diferença nos prazos de envio:** DIME dia 10; EFD dia 20.
- **Prazos e formas de retificação diferentes** (DIME: até março do ano seguinte; EFD: aberto até 3 meses; solicitação SAT até 24 meses; após, processo na Regional)
- **Informações apenas na DIME:** Crédito Acumulado e Fundos.

1 - DIME e EFD: duas declarações de apuração de ICMS



**Pilar:
DESBUROCRATIZAÇÃO**

1 - DIME e EFD: duas declarações de apuração de ICMS

**Pilar:
DESBUROCRATIZAÇÃO**

DIME

**DIME
ANUAL**

DCIP

**DDE
(progressivamente)**

**GIA-ST
(em estudo)**

**DeSTDA
(em estudo)**

1 - DIME e EFD: duas declarações de apuração de ICMS

Dados extraídos em 24/06/2025

**99 mil contribuintes
normais**

27 mil contabilistas

2 - Melhoria nos dados DIME X EFD

**Malhas
EFD**

017 EFD: C100: Escrituração com omissão de NF-e destinada ao contribuinte
005 EFD: C100: NF-e de saída com débito não escriturada
008 EFD: E110: Saldo credor (ICMS) para o mês seguinte menor que na DIME
007 EFD: E110: ICMS a recolher maior que na DIME
001 EFD: C100: Crédito indevido proveniente de NF-e cancelada, denegada ou inutilizada
032 EFD: D100: CT-e com débito não escriturado
004 EFD: C100: Crédito de ICMS declarado na EFD maior que na NF-e
006 EFD: C100: Débito de ICMS declarado na EFD menor que na NF-e
040 EFD: Crédito indevido proveniente de operação desconhecida ou não realizada (evento da NF-e)
027-B EFD E111 SC020012 E113 x DF: Crédito extemporâneo indevido
002 EFD: C100: Crédito indevido proveniente de NF-e inexistente ou destinada a contribuinte diverso
035 EFD: Crédito indevido (operação de saída escriturada com Tipo de operação = 0 - Entrada)
043 EFD: D100: Crédito indevido proveniente de CT-e cancelado
016 EFD: C100: NF-e de entrada declarada em multiplicidade



171.535.922,22
74.281.685,96
38.667.250,49
33.912.565,72
24.686.021,98
10.121.911,39
6.149.844,10
5.434.424,96
4.109.984,57
3.136.022,40
633.041,95
356.236,55
311.025,97

Dados extraídos em 24/06/2025

2 - Melhoria nos dados DIME X EFD

Malhas EFD


5.598 / 16.343
Contabilistas Identificados

Obrigação Principal



R\$ 373,3 milhões
Valor Total



2.335.196
Total de Inconsistências



8.120
Contribuintes Identificados

Obrigações Acessórias



592.940
Total de Inconsistências



17.726
Contribuintes Identificados

Dados extraídos em 24/06/2025

2 - Melhoria nos dados DIME X EFD

**Malhas
DIME**

011 DIME: Faturamento declarado inferior aos recebimentos por meio de pagamento eletrônico	161.732.247,64
028 DIME (DCIP 2-73 x EFD E111 SC020079): Crédito extemporâneo a comprovar	154.065.886,87
039-A DIME (DCIP 3-158) X EFD: Crédito Presumido Indevido TTD 47 (Setor Têxtil)	52.994.415,35
045-A DIME (DCIP 3-159) X EFD: Crédito Presumido indevido TTD 409, 410 ou 411	46.951.160,66
041-A DIME (DCIP 2-95) x EFD: Crédito Indevido de ICMS Monofásico	7.093.987,59
027-A DIME (DCIP 2-72 x EFD E111 SC020012 e E113): Crédito extemporâneo indevido	5.498.019,85
042-A DIME x DCIP 2-93 x EFD: Crédito indevido de ICMS (Ativo Permanente - CIAP)	5.094.010,52
044-A DIME (DCIP 2-94) x EFD: Crédito indevido de ICMS Substituição Tributária	3.205.945,35
036-A DIME (DCIP 4-11 x EFD (C197 C597 D197) SC20000009, E111 SC030007 e E113): Estorno indevido de débito	2.821.864,78
021 DIME: Apuração consolidada - Deixar de submeter à incidência do ICMS	1.039.619,86
033 DIME x EFD: Crédito indevido na aquisição para uso ou consumo lançado no Quadro 01 da DIME	550.155,72
034 DIME x EFD: Crédito indevido na aquisição para uso ou consumo lançado por meio DCIP	431.578,96
020 DIME: Apuração consolidada - Apropriar crédito indevido de ICMS	310.005,45
038-A DIME (DCIP 4-20 x EFD C197 SC20000006): Estorno indevido de débito	208.783,12
046-A DIME (DCIP 4-26) X EFD: Estorno de débito Indevido TTD 409, 410 ou 411	45.839,74
022 DIME: Apuração consolidada - Apropriar crédito indevido de ICMS-ST	4.988,44

2 - Melhoria nos dados DIME X EFD

Malhas DIME


3.109 / 16.343
Contabilistas Identificados

Obrigação Principal



R\$ 442 milhões
Valor Total



18.961
Total de Inconsistências



9.186
Contribuintes Identificados

Obrigações Acessórias



0
Total de Inconsistências



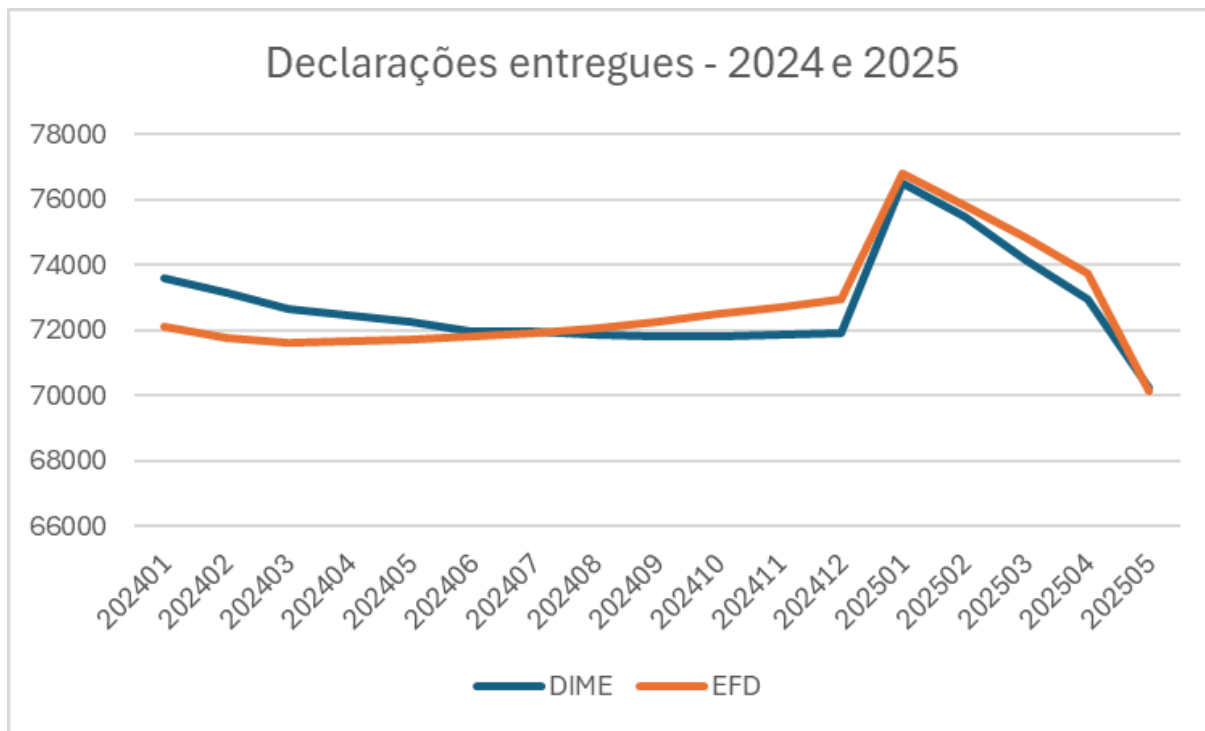
0
Contribuintes Identificados

(F) indica informações que somente os AFREs têm acesso.

Dados extraídos em 24/06/2025

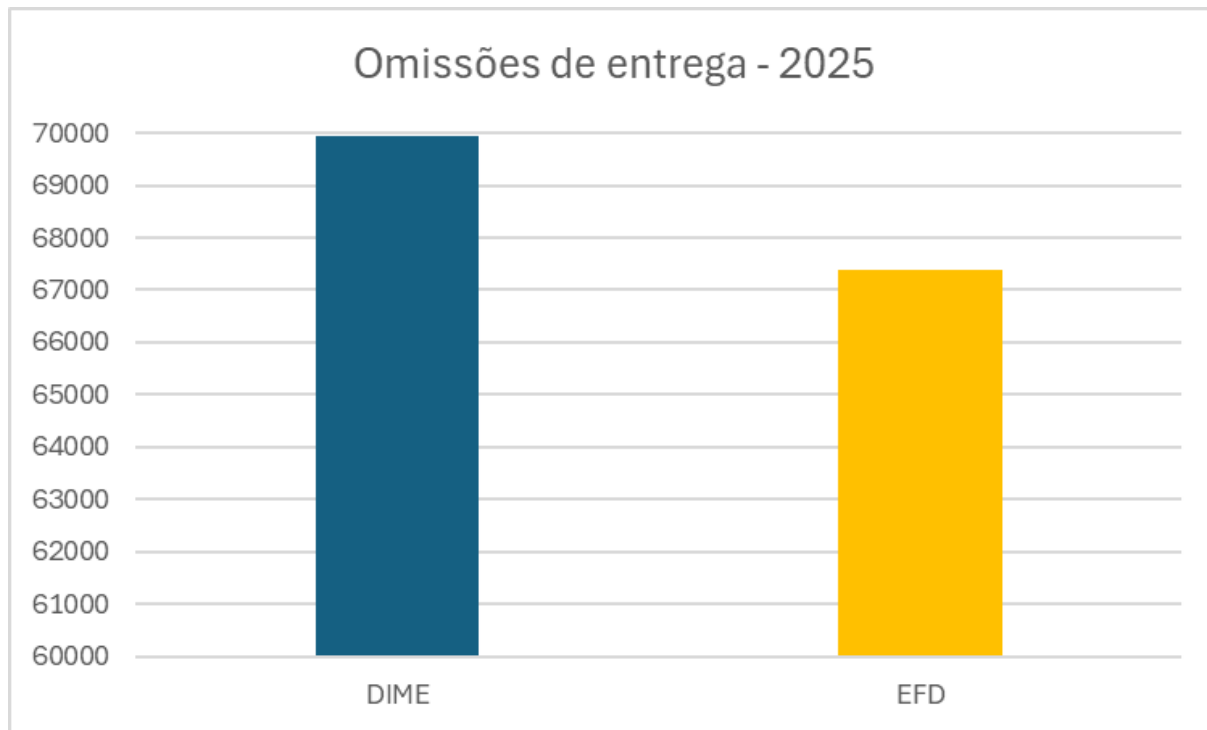
2 - Melhoria nos dados DIME X EFD

Dados extraídos em 24/06/2025

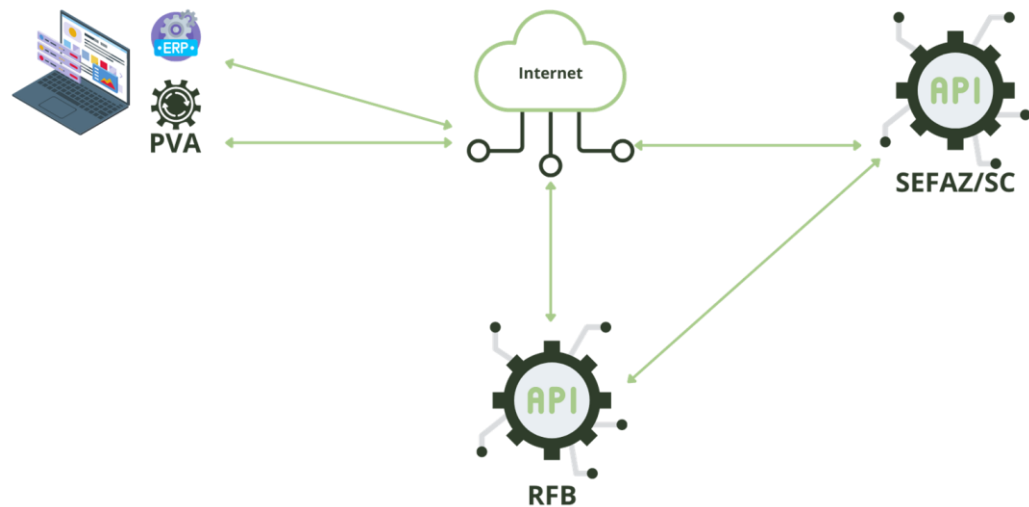


2 - Melhoria nos dados DIME X EFD

Dados extraídos em 24/06/2025



3 - Pré-validação da EFD



- Utilizado um webservice da SEF/SC.
- Pode ser feita pelo software contábil na Pré-Validação de testes; ou através do PVA na Pré-Validação parcial (de testes) ou Pré-Validação oficial (durante a transmissão).

Sped Fiscal - EFD ICMS/IPI - Sistema Público de	
Escrituração Fiscal	Contribuinte
Nova	>
Abrir	Ctrl+A
Verificar Pendências	Ctrl+V
Gerar Arquivo(s) para Entrega	Ctrl+G
Assinatura	>
Transmitir	Ctrl+T
Excluir	Ctrl+E
Consultar Situação no Sped	Ctrl+C
Visualizar Recibo de Transmissão	Ctrl+R
Recuperar Recibo de Transmissão	Ctrl+H
Exportar arquivo(s)	Ctrl+X
Pré-Validar Arquivo	Ctrl+P
Sair	Alt+F4

3 - Pré-validação da EFD

- Visa a identificação de erros na declaração antes do envio da EFD possibilitando correções e ajustes.
- A correção das inconsistências é **opcional** por parte dos contribuintes, **mas altamente recomendável**.
- A ausência de erros na pré-validação não significa que o contribuinte não terá pendências nas Malhas Fiscais.
- Será focada em todas as informações complementares disponíveis na Tabela 5.1.1, e a falta de informações ou registros filhos serão consideradas inconsistências. **Estamos ampliando o número de validações.**
- Todas as “INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES ADICIONAIS” das tabelas externas da EFD fazem parte da legislação aplicável à obrigação acessória.
- **DÚVIDAS:** Central de Atendimento - CAF: <https://caf2.sef.sc.gov.br/>

DESDE
Maio/2025

Retroagiram a
Janeiro/2025

4 - Malhas transitórias DIME X EFD

Malhas de crédito a maior na EFD:

047 EFD: E110: Saldo Credor (ICMS) para o mês seguinte maior que na DIME

048 EFD: E210: Saldo credor (ICMS-ST) para mês seguinte maior que na DIME

049: E310: Saldo credor (DIFAL) para mês seguinte maior que na DIME

Solução geral: Verificar os valores e, se for o caso, estornar o crédito de forma que a DIME e EFD fiquem iguais.

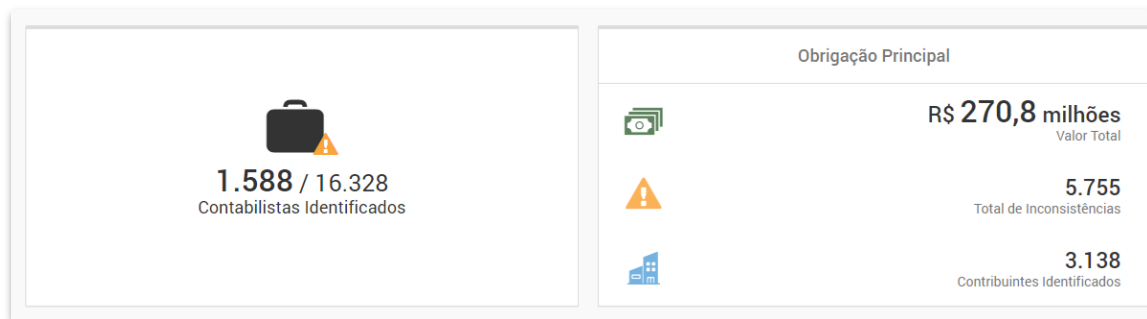
Malhas de valor a recolher a menor na EFD:

050 EFD: E110: ICMS a recolher menor que na DIME

051 EFD: E210: ICMS-ST a recolher menor que na DIME

Solução geral: Verificar os valores divergentes e corrigir para que DIME e EFD fiquem iguais.

4 - Malhas transitórias DIME X EFD



047 EFD: E110: Saldo Credor (ICMS) para o mês seguinte maior que na DIME	200.370.441,35
048 EFD: E210: Saldo credor (ICMS-ST) para mês seguinte maior que na DIME	35.695.024,56
050 EFD: E110: ICMS a recolher menor que na DIME	33.817.244,74
051 EFD: E210: ICMS-ST a recolher menor que na DIME	916.250,99
049 EFD: E310: Saldo credor (DifAl) para mês seguinte maior que na DIME	6.320,58

Dados extraídos em 24/06/2025

5 - Tela de Comparativo de Contas-Correntes DIME x EFD

- **O apoio voluntário dos contadores foi muito importante na fase de criação e verificação das contas-correntes.** Foram realizadas diversas melhorias na aplicação de criação da conta-corrente.
- **Em breve, liberação da tela para os demais contribuintes.**
- **Importância do preenchimento de dados corretos na EFD.**

5 - Tela de Comparativo de Contas-Correntes DIME x EFD

- Classificação das situações identificadas:

- 0 - A comparar
- 1 - Sem comparação
- 2 - Consistente
- 3 - Inconsistente
- 4 - Conta corrente EFD não criada
- 5 - Conta corrente DIME não encontrada
- 6 - Data de vencimento inconsistente
- 7 - Data de vencimento da conta corrente DIME diverge da regularidade
- 8 - Fila de reprocessamento de comparação
- 9 - Erro na comparação
- 10 - Erro na comparação por contas correntes duplicadas
- 11 - Quantidade de transações inconsistente
- 12 - Código de receita EFD inconsistente
- 13 - Campo saldo inicial inconsistente
- 14 - DIME não encontrada
- 15 - Valores de transação inconsistente
- 16 - EFD declarada errada, segundo auditor
- 17 - Campo saldo inicial crédito inconsistente
- 18 - Campo saldo inicial imposto inconsistente
- 19 - Campo saldo inicial correção inconsistente
- 20 - Campo saldo inicial juros inconsistente
- 21 - Campo saldo inicial multa inconsistente

Exceto a situação 3,
todos são prioridade 5, que são erros não relacionados a valores.

Quanto à situação 3, a regra é:

- Se a diferença for menor que 100, **Prioridade 4**
- Se a diferença for menor que 1000, **Prioridade 3**
- Se a diferença for menor que 5000, **Prioridade 2**
- Qualquer diferença maior que 5000, **Prioridade 1**

5 - Tela de Comparativo de Contas-Correntes DIME x EFD

EFD - Comparação das contas correntes com a DIME

Busca de controles de contas correntes da EFD

Contribuinte LTDA ... x	Grupo Empresarial	Situação controle conta corrente Selecione	Situação da comparação de contas Selecione
Período de referência - De 02/2024	Período de referência - Até 02/2024	Prioridade de análise Selecione	GES ou GRAF Todos

Buscar Limpar Visualizar quantidade de comparações por situação

Lista de controles de conta corrente

Exportar

CNPJ	Inscrição Estadual	Nome Empresarial	Data de referência	Situação	Pior situação de comparação	Maior prioridade de análise	...
...	...	...	02/2024	2 - Contas criadas com sucesso	3 - Inconsistente	6 Prioridade 5	...

Lista de comparações entre DIME e EFD

...

IDs contas correntes		Tipo imposto		Valores totais com transações iniciais descontadas		Data vencimento		Resultado		...
EFD	DIME	EFD	DIME	EFD	DIME	EFD	DIME	Prioridade de análise	Resultado	...
240412865560	240411094030	ICMS Normal - EFD	ICMS Normal	0,00	0,00	11/03/2024	11/03/2024		2 - Consistente	...
2504012773211	240418606966	ICMS Classe de vencimento - EFD	ICMS Classe de Vencimento	14.503,50	14.503,50	10/04/2024	11/03/2024	Prioridade 5 - Diferença não relacionada com valor	6 - Data de vencimento inconsistente	...
2504012773181		ICMS Classe de vencimento - EFD		57.409,06	0,00	11/03/2024		Prioridade 5 - Diferença não relacionada com valor	5 - Conta corrente DIME não encontrada	...

« 1 »

Exibindo 1 a 3 de 3 registros

5 - Tela de Comparativo de Contas-Correntes DIME x EFD

Comparação de valores das contas correntes da DIME e da EFD

Lista de transações da EFD

Nº documento transação	Tipo transação	Valor total índice	Valor total moeda	Motivo criação	Data transação
2159051	CREDITO	31.917,70	33.963,62	CRÉDITO DO MES ANTERIOR	20/02/2025
2159051	DEBITO	37.702,53	40.119,26	DÉBITO POR UTILIZAR CRED NO MÊS SEGUINTE	20/02/2025

« 1 » Exibindo 1 a 2 de 2 registros

Lista de transações da DIME

Nº documento transação	Tipo transação	Valor total índice	Valor total moeda	Motivo criação
250502032234	DEBITO	37.702,53	40.119,26	DÉBITO POR UTILIZAR CRED NO MÊS SEGUINTE
250502032234	CREDITO	31.917,70	33.963,62	CRÉDITO DO MES ANTERIOR
251060008267927	CREDITO	406.654,50	432.721,05	CRÉDITO POR DCIP
251060008270715	CREDITO	81.892,86	87.142,19	CRÉDITO POR DCIP

« 1 » Exibindo 1 a 4 de 4 registros

Fechar

TRANSAÇÕES

Saldo inicial Saldo atual

Moeda

DIME - Total calculado	EFD - Total calculado
513.707,60	-6.155,64
DIME - Total	EFD - Total
1.150.850,25	1.150.850,24
DIME - Imposto	EFD - Imposto
1.150.850,25	1.150.850,24
DIME - Crédito	EFD - Crédito
637.142,65	1.157.005,88
DIME - Juros	EFD - Juros
0,00	0,00
DIME - Multa	EFD - Multa
0,00	0,00
DIME - Correção	EFD - Correção
0,00	0,00

VALORES

6 - Cronograma de Dispensa da DIME

- Previsão inicial: **3 fases**, sendo 2 fases de adesão voluntária e 1 fase com cronograma de obrigatoriedade.
 - **No cronograma de obrigatoriedade, ainda que apresente inconsistências, entregará apenas EFD.**
- Deadline: **Dezembro/26.**
- Iminente publicação das alterações no **RICMS-SC** e publicação da **Portaria da Fase 1:**
 - **Início de setembro/2025;**
 - **Adesão voluntária limitada a 1000 contribuintes.**
 - **Requisitos restritivos:**
 - **Inexistência de pendências relativas à DIME e EFD, inclusive malhas fiscais.**
 - **Nos 6 períodos anteriores as apurações na DIME e EFD sem discrepâncias de valores a recolher.**
 - **Situações específicas: créditos acumulados, fundos, PRODEC e Pró-Emprego, apuração consolidada, sub-apuração.**
 - **Classes de vencimento e códigos de receitas da DIME e da EFD corretos e sem diferenças (E116).**

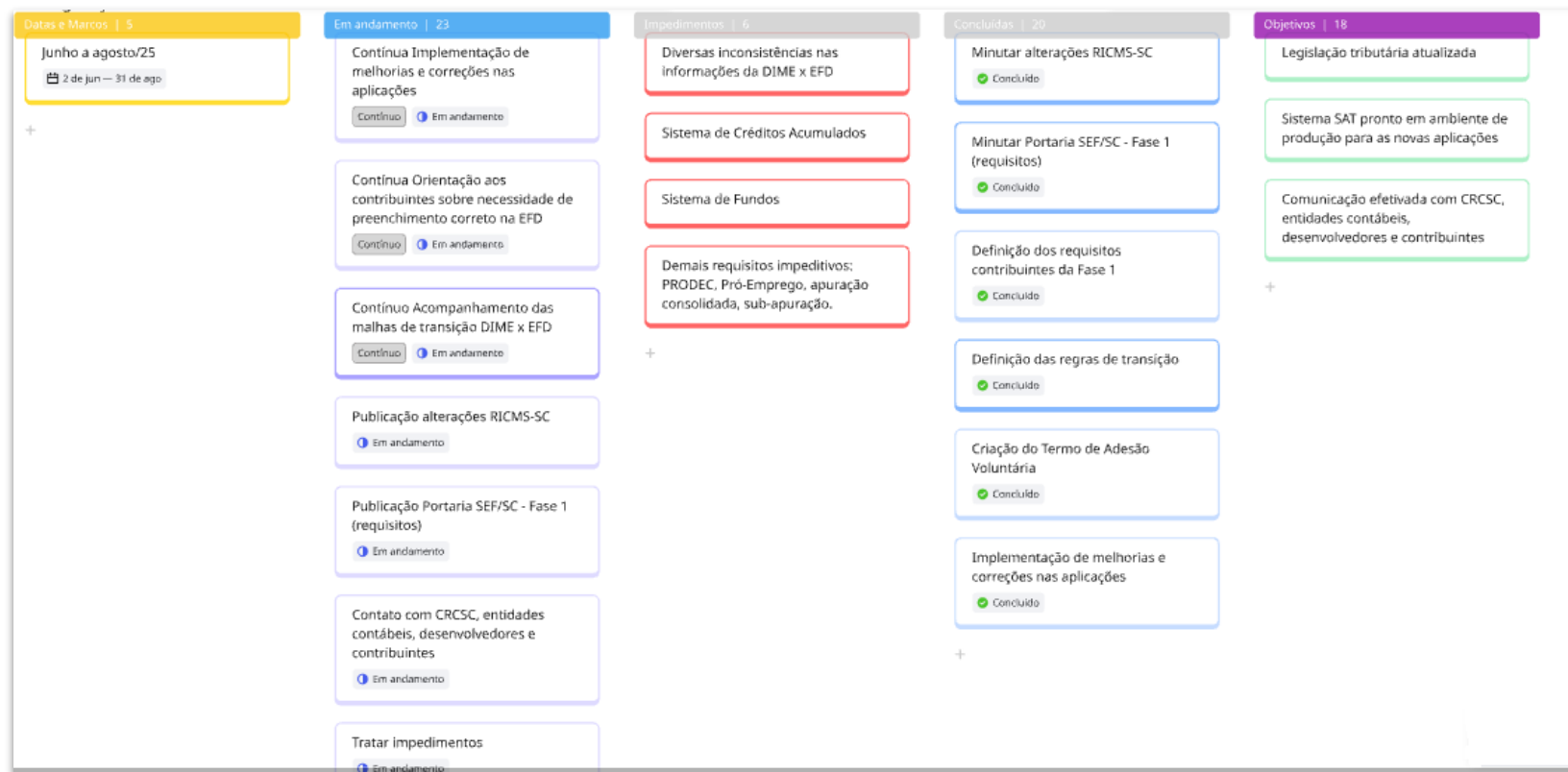
6 - Cronograma de Dispensa da DIME

- EFD entrega dia 20; pagamento continua dia 10 (exceto regularidade);
- Regularidade permanece.
- Importância do credenciamento no DTEC (requisito).
- Agilizar qualquer regularização necessária para poder realizar a adesão.

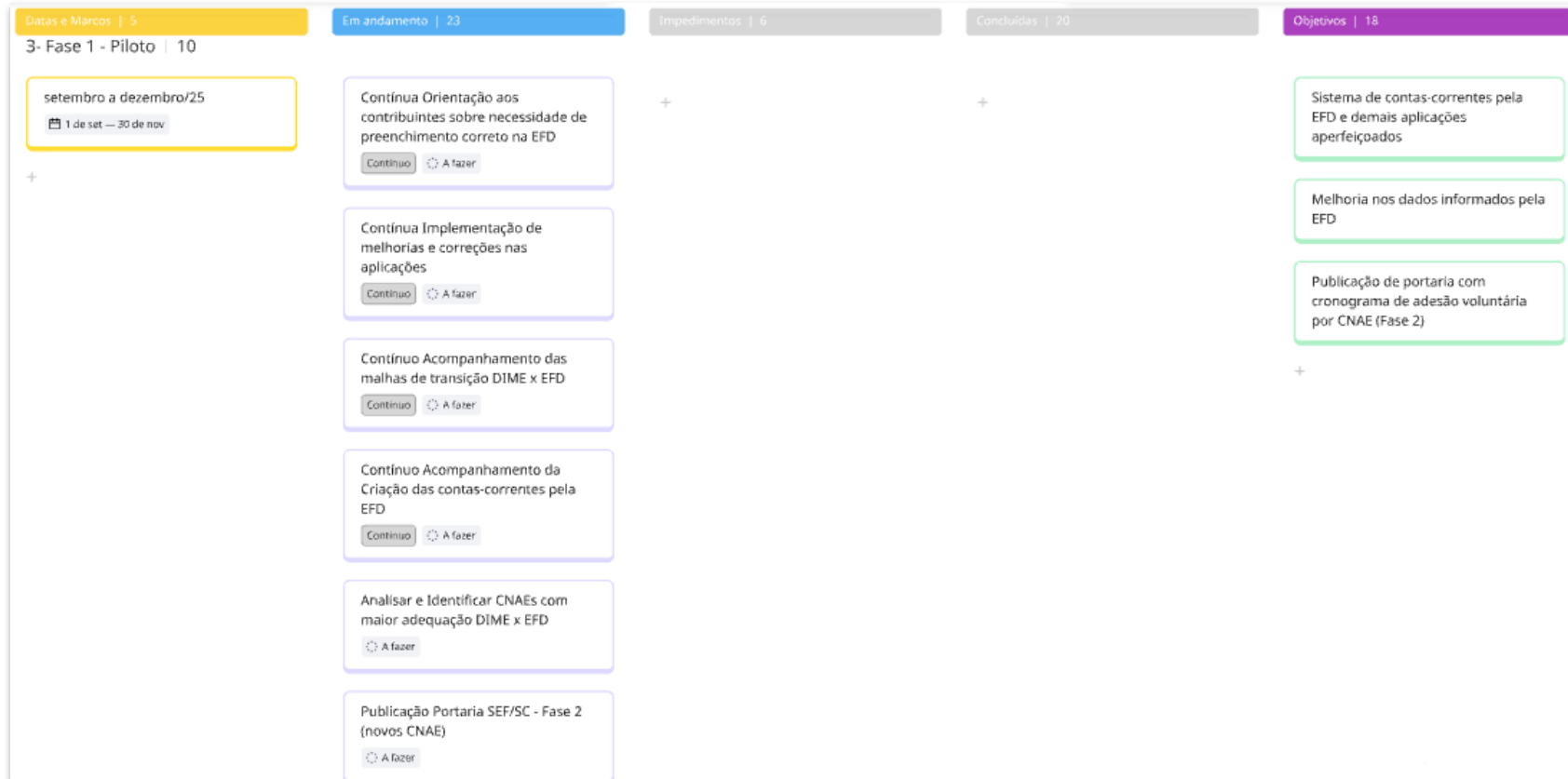
6 - Cronograma de Dispensa da DIME



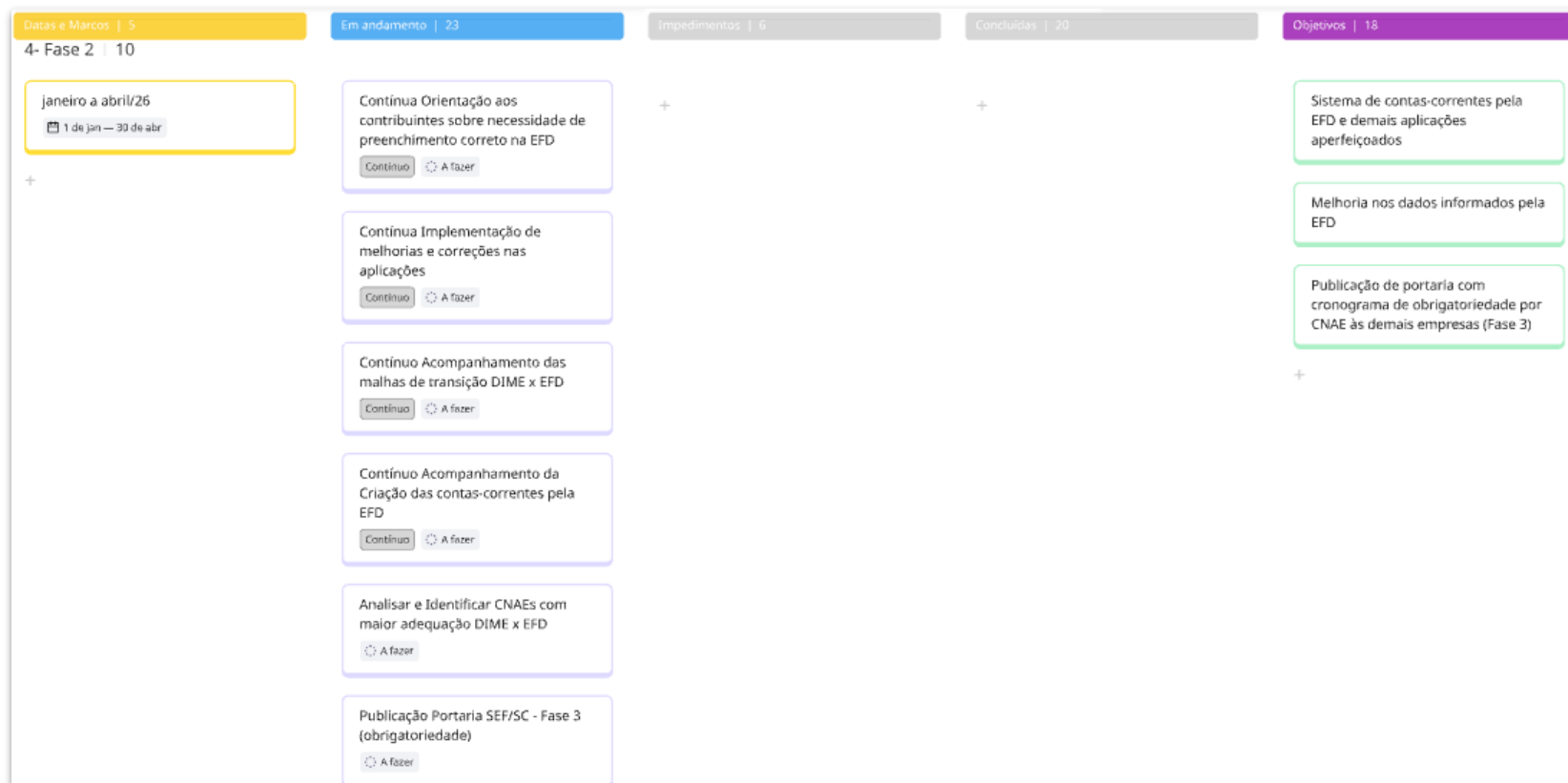
6 - Cronograma de Dispensa da DIME



6 - Cronograma de Dispensa da DIME



6 - Cronograma de Dispensa da DIME



6 - Cronograma de Dispensa da DIME



7 - Tela de Adesão

Solicitação de dispensa da DIME -

PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA

Validações na Conta Corrente

Validação do índice de participação dos municípios

Lista de validações

Período de referência	Tipo de conta corrente		Valor total		Situação	Observação
	DIME	EFD	DIME	EFD		
07/2024	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	1.614,52	1.614,52	✓ 2 - Consistente	
08/2024	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	9.398,35	9.398,35	✓ 2 - Consistente	
09/2024	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	10.884,87	10.884,87	✓ 2 - Consistente	
10/2024	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	12.490,69	12.490,69	✓ 2 - Consistente	
11/2024	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	9.282,39	9.282,39	✓ 2 - Consistente	
12/2024	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	16.218,00	16.218,00	✓ 2 - Consistente	
01/2025	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	15.002,84	15.002,84	✓ 2 - Consistente	
02/2025	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	10.480,53	10.480,53	✓ 2 - Consistente	
03/2025	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	11.904,46	11.904,46	✓ 2 - Consistente	
04/2025	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	13.925,44	13.925,44	✓ 2 - Consistente	
05/2025	ICMS Normal	ICMS Normal - EFD	10.222,28	10.222,28	✓ 2 - Consistente	

« 1 »

Exibindo 1 a 11 de 11 registros

Solicitar dispensa da DIME

✕ Cancelar

7 - Tela de Adesão

Solicitação de dispensa da DIME -

PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA



Adesão à DIME

Solicitar isenção da DIME

CNPJ

986/0001-21

Inscrição Estadual

032-6

Nome do contribuinte

PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA

Termo

Eu, Contador, CPF, CRC, Li os termos do art. XXX do Anexo 11 e do art. XXX do Anexo 5 do RICMS/SC-01, e os requisitos constantes da Portaria SEF N° XXX/2025, e opto pela dispensa de apresentação da Declaração do ICMS e do Movimento Econômico - DIME - e utilização da Escrituração Fiscal Digital - EFD - como declaração de apuração do ICMS para o contribuinte Nome, CNPJ, IE, e aceito que a opção é irrevogável e irretratável, e importará confissão de dívida do valor declarado, tornando constituído o crédito tributário.



✓ Confirmar solicitação

✗ Cancelar

7 - Tela de Adesão

TERMO DE ADESÃO:

*“**Li** os termos do art. XXX do Anexo 11 e do art. XXX do Anexo 5 do RICMS/SC-01, e os requisitos constantes da Portaria SEF N° XXX/2025, e **opto** pela dispensa de apresentação da Declaração do ICMS e do Movimento Econômico - DIME - e utilização da Escrituração Fiscal Digital - EFD - como declaração de apuração do ICMS, e **aceito** que a opção é irretratável e irrevogável, e importará confissão de dívida do valor declarado, tornando constituído o crédito tributário.”*

**ASSINATURA COM
CERTIFICADO DIGITAL**

8 - Pós-validação da EFD

- **EFD inconsistente**

Se a EFD tiver apresentar alguma inconsistência, podemos dizer que ela é uma EFD inconsistente.

- **Classificação das inconsistências: leve, moderada ou grave.**

8 - Pós-validação da EFD

NÍVEIS DE INCONSISTÊNCIAS



Leve

Divergências
com
documentos
fiscais

Malhas
complexas

Informações
complementares de
ajustes

8 - Pós-validação da EFD

NÍVEIS DE INCONSISTÊNCIAS



Moderada

Ajustes
relacionados
a crédito

Saldos
credores
transportados

Registros
específicos
Bloco G
Bloco H

8 - Pós-validação da EFD

NÍVEIS DE INCONSISTÊNCIAS



Omissão

Pendências
cadastrais

Retificadora
em caso de
fiscalização
em curso

Aumentar saldo
credor ou
diminuir o débito
após 3 meses

Grave

9 - Tela de Inconsistências

 **HOM**

NTSAT-HOM-ARR 03043109996 Sua sessão expira em 20

Sistema de Administração Tributária

EFD - Inconsistências

153
TOTAL

0
LEVES

0
MODERADAS

153
GRAVES

Lista de contribuintes com inconsistências

Severidade: todas [Exportar](#)

Contribuinte						Inconsistências			
IE	Identificação	GERFE	Apuração	Situação	Referência	Grave	Moderada	Leve	...
26.028	487/0001-85	USEFI DE FLORIANOPOLIS	NORMAL	ATIVO	01/2022	1	0	0	
25.437	664/0001-35	USEFI DE JOINVILLE	NORMAL	ATIVO	01/2022	2	0	0	
26.054	289/0001-25	USEFI DE ITAJAI	NORMAL	ATIVO	01/2022	2	0	0	
25.613	908/0001-91	USEFI DE FLORIANOPOLIS	NORMAL	ATIVO	01/2022	1	0	0	
25.072	065/0001-05	USEFI DE CAÇADOR	NORMAL	ATIVO	01/2022	5	0	0	
25.506	463/0001-86	USEFI DE ITAJAI	NORMAL	ATIVO	01/2022	2	0	0	
25.790	359/0001-50	USEFI DE FLORIANOPOLIS	SIMPLES NACIONAL	ATIVO	01/2022	2	0	0	
25.383	668/0001-20	USEFI DE MAFRA	NORMAL	ATIVO	01/2022	1	0	0	

9 - Tela de Inconsistências

NTSATHOM-ARR03043109996Sua sessão expira em 24:00

Período inconsistente
01/2022

Buscar

Inconsistências deLTDA no período 01/2022

Severidades - Legenda e quantidades

5
TOTAL

0
LEVES

0
MODERADAS

5
GRAVES

Lista de inconsistências no período de 01/2022

Severidade: todasExportar

EFD

Referência	Descrição da inconsistência	Severidade	Data do processamento
01/2022	Contribuinte Pessoa Física não é obrigado a enviar EFD em SC.	Grave	25/03/2025
01/2022	Diferença entre saldo transportado e saldo credor anterior.	Grave	25/03/2025
01/2022	O código de receita do registro E116 informado na EFD é inválido.	Grave	25/03/2025
01/2022	O código de receita do registro E250 informado na EFD é inválido.	Grave	25/03/2025

10 - Onde buscar informações sobre a EFD?

- **Anexo 11 do RICMS-SC: Art. 24 ao 33-D**
(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 3.1.8** (<http://sped.rfb.gov.br/arquivo/show/7607>)
- **Perguntas Frequentes - 7.5** (<http://sped.rfb.gov.br/arquivo/show/7623>)

OBRIGADO!

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

CAF: <https://caf2.sef.sc.gov.br/>

efd@sef.sc.gov.br

