



BOLSA NACIONAL ICMS

Ressarcimento de Créditos ICMS ST - SC

PORTARIA CAT 378 SC

BPO - Solução In House - Consultoria



BOLSA NACIONAL ICMS

Empresa brasileira com ampla expertise tributária, especializada nas áreas Contábil, Fiscal e Tributária com expertise na recuperação de créditos acumulados.

Possui uma gama de soluções que possibilita aos seus clientes, através de um único canal de serviços, atendimento a toda legislação vigente nas esferas Federal, Estadual e Municipal.



Portaria CAT 378 SC Aprova as Especificações do Arquivo Eletrônico e Manual de Preenchimento do Demonstrativo para Apuração Mensal do Ressarcimento, da Restituição e Complementação do ICMS Substituição Tributária (DRCST).

- O **SECRETÁRIO DE ESTADO DA FAZENDA**, no uso das atribuições estabelecidas no inciso III do parágrafo único do art. 74 da Constituição do Estado e no inciso I do art. 7º da Lei Complementar nº 381, de 7 de maio de 2007, e considerando o disposto na Seção X do Capítulo II do Título II do Anexo 3 do RICMS/SC-01,
- **Art. 1º** Aprovar as especificações do arquivo eletrônico e Manual de Preenchimento do Demonstrativo para Apuração Mensal do Ressarcimento, da Restituição e Complementação do ICMS Substituição Tributária (DRCST), previsto no [art. 26](#) do Anexo 3 do RICMS/SC-01, constantes do Anexo Único a esta Portaria.
- **Art. 2º** O arquivo eletrônico conterá as informações necessárias para a apuração mensal do crédito devido por ressarcimento e restituição ou da complementação devida nas hipóteses previstas no *caput* do [art. 25](#) do Anexo 3 do RICMS-SC/01.
- § 1º O arquivo deve ser comprimido no formato ZIP, e o nome do mesmo deverá seguir a estrutura: “*.zip”.
- § 2º A entrega será efetuada através de aplicativo próprio destinado à validação e envio de dados disponibilizado pelo SAT e acessado com *login* e senha.
- § 3º Somente será recebido o arquivo eletrônico que apresentar consistência no leiaute e nas demais informações especificadas no Anexo desta Portaria.
- § 4º A substituição de arquivo já entregue deverá ser feita na sua íntegra, não se aceitando arquivos complementares para o mesmo período informado, observado, ainda, o disposto no § 5º deste artigo.
- § 5º É vedada a substituição de arquivo do demonstrativo de períodos de referência em que o crédito de ICMS a restituir ou ressarcir apurado estiver no status de “habilitado para utilização”, conforme especificado pela Secretaria de Estado da Fazenda.
- **Art. 3º** Deverão ser observadas as definições contidas nesta Portaria relativas às especificações técnicas do arquivo eletrônico, complementadas e adequadas, naquilo que não conflitarem com as especificações técnicas do Manual de Orientação do Leiaute da EFD instituído nos termos do Anexo Único do Ato COTEPE/ICMS 9/08 e as orientações do Guia Prático da EFD publicado no Portal Nacional do SPED e nas especificações previstas na [Portaria SEF nº 287](#), de 2011.

Objetivo Atendimento a Obrigação da CAT-378, suas respectivas fichas : Vide http://legislacao.sef.sc.gov.br/html/portarias/2018/port_18_378.htm

PORTARIA SEF N° 378/2018

Demonstrativo para Apuração Mensal do Ressarcimento, da Restituição e Complementação do ICMS Substituição Tributária (DRCST).

BLOCO 2: DEMONSTRATIVO PARA APURAÇÃO DO ICMS A RESSARCIR, RESTITUIR OU COMPLEMENTAR DE MERCADORIAS SUJEITAS A SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

REGISTRO 2100: DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO MENSAL DO ICMS A RESSARCIR, RESTITUIR OU COMPLEMENTAR DAS MERCADORIAS SUJEITAS A SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

REGISTRO 2110: DEMONSTRATIVO DA APURAÇÃO DE ICMS A RECUPERAR OU COMPLEMENTAR DOS ITENS DE MERCADORIAS SUJEITAS A SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

REGISTRO 2111: COMPLEMENTO DE IDENTIFICAÇÃO DO ITEM EM SITUAÇÕES ESPECIAIS

REGISTRO 2112: TOTAIS DOS DOCUMENTOS FISCAIS DE VENDAS A CONSUMIDOR FINAL DA MERCADORIA IDENTIFICADA NO REGISTRO 2110 EMITIDO POR ECF (CÓDIGO 02, 2D E 60).

REGISTRO 2113: DOCUMENTOS FISCAIS DE VENDAS (MODELO 55) DA MERCADORIA IDENTIFICADA NO REGISTRO 2110, E DOCUMENTO FISCAL LANÇADO NA ENTRADA PELA DEVOLUÇÃO DA MESMA MERCADORIA

REGISTRO 2114: COMPLEMENTO DE DOCUMENTO FISCAL REFERENCIADO NA DEVOLUÇÃO DE VENDAS

REGISTRO 2115: NOTA FISCAL (NF-e) COMPLEMENTAR QUE REFERENCIOU NOTA FISCAL DE AQUISIÇÃO INFORMADA NO REGISTRO 2113

REGISTRO 2120: VALOR MÉDIO MENSAL UNITÁRIO DA BASE DE CÁLCULO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA PARA APURAÇÃO DE ENTRADA DE MERCADORIA IDENTIFICADA NO REGISTRO 2110, INCLUINDO NF-E DE REMETENTE INDIRETO COM TAG ESPECÍFICA INFORMADA NO XML.

REGISTRO 2121: VALOR MÉDIO MENSAL UNITÁRIO DA BASE DE CÁLCULO DA SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA PARA APURAÇÃO DE ENTRADA DE MERCADORIA IDENTIFICADA NO REGISTRO 2110 – TODAS NF-E INFORMADAS NO REGISTRO 2130

REGISTRO 2130: DOCUMENTOS FISCAIS DE ENTRADA (MODELO 55) DA MERCADORIA COM INCIDÊNCIA DE SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA EM OPERAÇÕES ANTERIORES, IDENTIFICADA NO REGISTRO 2110, E DOCUMENTOS FISCAIS DE SAÍDA NA DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA ADQUIRIDA

REGISTRO 2131: DOCUMENTO FISCAL (MODELO 55) REFERENCIADO, QUE ENSEJOU A RETENÇÃO A FAVOR DESTE ESTADO, REFERENTE A ENTRADA DE MERCADORIA ADQUIRIDA DE REMETENTE INDIRETO

REGISTRO 2132: COMPLEMENTO DE DOCUMENTO FISCAL REFERENCIADO NA DEVOLUÇÃO DE AQUISIÇÃO

REGISTRO 2133: NOTA FISCAL (NF-e) COMPLEMENTAR QUE REFERENCIOU NOTA FISCAL DE AQUISIÇÃO INFORMADA NO REGISTRO 2130

REGISTRO 2134 - COMPLEMENTO PARA NF-E DE AQUISIÇÃO DE REMETENTE INDIRETO.

Link Acesso: http://legislacao.sef.sc.gov.br/html/portarias/2018/port_18_378.htm

DOCUMENTAÇÃO NECESSÁRIAS PARA O PROJETO CAT378:

- Arquivo do Sped Fiscal ou arquivos de Nota Fiscal de Entrada (Layout da IN86 – Registros 4.3.3 e 4.3.4).
- XML – Saída ou arquivos de Nota Fiscal de Saída (Layout da IN86 – Registros 4.3.1 ou 4.3.2).
- Arquivo Cadastro de Mercadorias / Serviços (Layout IN86 – Registro 4.9.5).
- Arquivo Controle de Estoque (Layout da IN86 – Registro 4.5.1) ou movimentação analítica
- Arquivo Registro Inventário IN86 (Layout da IN86 – Registro 4.5.2), referente ao mês anterior dos demais arquivos, para recomposição de saldo.
- Ficha Técnica – Insumo / Produto (Layout da IN86 – Registro 4.6.1).
- Apurações – GIA.
- Livro Fiscal – Informação analítica para localizar possíveis diferenças.

INFORMAÇÕES QUE PODERÃO SER SOLICITADAS DURANTE O PROJETO:

- Planilha de custeio
- Processo de rateio de energia elétrica
- Frete de compra (referente à nota fiscal compra de insumo e matéria prima).
- Frete de venda.

Obs.: De acordo com a diversidade do cenário das empresas, poderão surgir a necessidade de novos documentos.

DESCRIÇÃO DOS SERVIÇOS:

Realizamos todo o projeto de forma completa, realizado em duas fases distintas

1ª fase > Eliminação de qualquer exposição fiscal dando conformidade de acordo com a legislação vigente

2ª fase > início do projeto

1ª FASE – Eliminar qualquer exposição e assegurar a conformidade fiscal

1. Levantamento de todas as informações pertinentes;
2. Carga dos dados no sistema
3. Processamento de dados e Auditoria de conteúdo das informações;
4. Conferência, correções de dados e validação técnica dos ajustes

Exemplo de auditoria entre o cruzamento do arquivo do Sped Fiscal com Backup dos XMLs

NF-e não escrituradas	1.851
NF-e escrituradas como CT-e	11
NF-e escrituradas com status cancelado SEFAZ	80
NF-e escrituradas com chaves em contingência	144
Escriturações com Chaves inválidas	25

Exposição Fiscal
 Erros de escrituração em desacordo com a legislação vigente, passíveis de autuações futuras

Desconformidade Fiscal
 XMLS FALTANTES
 Passíveis de autuações

Escrituração Sped Fiscal	
Notas de Saída	Notas de Entrada
2.713	5.783
Backup dos XMLS	
Notas de Saída	Notas de Entrada
Faltam 02 XMLs	Faltam 291 XMLs

Exemplo de Auditoria realizada entre o Cruzamento do Sped Fiscal com Backup dos XMLs

Notas Fiscais emitidas por terceiros e não escrituradas nos SPEDs

Chave de Acesso	Nº Documento	Razão Emitente	CNPJ Emitente	Razão Destinatário	CNPJ Destinatário	Data Emissão	Data Autorização	Versão	Total
35140101462017000476550030000191271344872959	19127	EMC COMP. SYSTEMS BRASIL LTDA - FILIAL SAO PAULO	01462017000476	COOP DOS PLANTADORES DE CANA DO OESTE	71320915000122	22/01/2014	22/01/2014	2.00	2119.14
3514010710879500010855000000028771000028771	2877	VAI COMERCIO DE TINTAS LTDA-ME	07108795000103	COOP DOS PLANTADORES DE CANA DO OESTE	71320915000122	08/01/2014	08/01/2014	2.00	2585.00
35131208344361000130550020000057271000032340	5727	A DE PAULA MATERIAIS ELETRICOS ME	08344361000130	COOP DOS PLANTADORES DE CANA DO OESTE	71320915000122	16/12/2013	16/12/2013	2.00	88.31

NF-e escriturado como CT-e

Chave de Acesso	Nº Documento	Razão Emitente	CNPJ Emitente	Data Emissão	Data Registro
52120100080671000100550010002538091345675570	1731	TRANSLELE TRANSPORTES LTDA	13040581000137	10/01/2012	13/01/2012
52120100080671000100550010002553311685516039	1751	TRANSLELE TRANSPORTES LTDA	13040581000137	16/01/2012	18/01/2012
3112014280579600010855000000068241052696673	1146	JOAO KM TRANSPORTES LTDA	09436737000126	17/01/2012	19/01/2012

NF-e Escrituradas no SPED mas canceladas no SEFAZ

Chave de Acesso	Data Documento	Situação SEFAZ
35121105098995000199550030000667791809378165	08/11/12	Cancelado
35131007162125000167550010000052101000052105	25/10/13	Cancelado
351402451275450001005500100003580611170703368	12/02/14	Cancelado

NF-e emitidas em contingência (escrituradas no SPED com a chave de contingência)

Chave Anterior	Chave Atual	Situação Documento	Protocolo
35120510953229000285550010004340951001398176	35120510953229000285550010004340951001398171	Autorização de Uso	135120295524367
35121104309680000180550010000122902000163812	35121104309680000180550010000122901000163814	Autorização de Uso	135120682542769
3513051507074900018255001000004871385122503	3513051507074900018255001000004871583776160	Autorização de Uso	135130315931155

Chaves inválidas

Chave Anterior	Situação SEFAZ
35121063033104000112550010000013672000014826	NF-e INEXISTENTE na base nacional, favor consultar esta NF-e no site da SEFAZ de origem.
35121063033104000112550010000013692000014847	NF-e INEXISTENTE na base nacional, favor consultar esta NF-e no site da SEFAZ de origem.
35121063033104000112550010000013662000014810	NF-e INEXISTENTE na base nacional, favor consultar esta NF-e no site da SEFAZ de origem.

Exposição Fiscal

Erros de escrituração em desacordo com a legislação vigente, passíveis de autuações futuras

Auditoria de conteúdo das informações realizada no arquivo do Sped Fiscal

Nº. Refer. Descrição do Arquivo Erro / Advertência	Qtde Erros	Qtde Advertências
0150 - TABELA DE CADASTRO DO PARTICIPANTE	0	1
O cód suframa deve ser preenchido qdo o munic pertencer a zona franca de Manaus	0	1
0200 - TABELA DE IDENTIFICACAO DO ITEM (PRODUTOS E SERVICOS)	5	2
NCM não pode ser utilizado, pois está vencido.	0	1
Cód.Barra deve conter tamanho entre 0,8,12,13 ou 14 conf. legislação da NFe (GTI	5	0
Produto e Serviço classificado com o Tipo do Item 99 - Outras.	0	1
C100 - NOTA FISCAL SAIDA/ENTRADA EMITIDA PELA EMPRESA	700	3775
VI. total mercadoria diferente da somatória do vl. total dos itens	37	0
Ind de trib ICMS igual a 1 (Tributado) e BC ou Aliq ou vl. ICMS não informado	0	12
VI.total NF dif da som. VI.Merc+VI.Seg+VI.Frete+VI.Out.Desps+VI.Ipi+VI.Icms Subs	37	0
Documento fiscal fora de sequência	0	1
VI. BC ICMS deve ser informado devido a CST	0	12
Aliquota ICMS deve ser Informado devido a CST	0	12
Deve conter o Número de Controle do FCI, pois a Alíquota informada é de 4%.	626	0
Nota fiscal emitida em sistema de contingência não é válida para escrituração.	0	3738
C100 - NOTA FISCAL ENTRADA EMITIDA POR TERCEIROS	353	2626
Ind. de trib. ICMS igual a 1 (Tributado) e BC ou Aliq ou vl. ICMS não informado.	0	100
VI. NF dif. do (VI.Merc.+VI.Ipi+VI.ST+VI.Desp.Aces.+VI.Outros-(Descontos))	322	0
Existe(m) aliquota(s) de PIS diferente(s) para mesmo produto, CFOP e remetente	0	10
Série não pode conter apenas números, quando modelo documento for 07 ou 08	0	9
CFOP inválido para modelo de documento referente a transporte	1	0
VI. BC ICMS não deve ser informado devido a CST	0	100
Aliquota ICMS deve ser Informado devido a CST	0	100
VI. ICMS não deve ser Informado devido a CST	0	100
VI. BC ICMS-ST deve ser informado devido a CST	0	1
Aliquota ICMS-ST deve ser informado devido a CST	0	1
VI. ICMS-ST deve ser informado devido a CST	0	1
Aliquota do produto diferente da aliquota do NCM do produto.	0	84
Deve conter o Número de Controle do FCI, pois a Alíquota informada é de 4%.	30	0
C170 - COMPL. ITEM NF ENTRADA - PIS/COFINS	408	0
Produto Sem Classificação de Ncm, campo requerido qdo VI.Pis/Cofins dif. zero.	6	0
Com o campo VI. PIS igual a zero, os campo VI. BC. PIS, Aliq. PIS e CST PIS deve	201	0
Com o campo VI. COFINS igual a zero, os campo VI. BC. COFINS, Aliq. PIS e CST CO	201	0
TOTAL	1466	6404

Exposição Fiscal

Erros de escrituração em desacordo com a legislação vigente, passíveis de autuações futuras

2ª fase

PROJETO CAT383

- Importação das informações geradas no sistema do contratante para o PAINEL.FISCAL;
- Carga dos dados referente a todas as fichas;
- Processamento das informações;
- Consultoria de processos;
- Auditoria de conteúdo;
- Validação final;
- Geração do arquivo texto no padrão da CAT378
- Transmissão para o ambiente Sefaz SC;

FISCALIZAÇÃO E VALIDAÇÃO DOS PROCESSOS:

- Após a transmissão dos arquivos e protocolo no posto fiscal, em até 180 dias inicia-se o processo de fiscalização e validação do processo da CAT378. Faremos o acompanhamento de todo o processo de fiscalização e validação dos processos, garantindo assim total segurança até o êxito na liberação dos valores

Referências comerciais de clientes Painel Fiscal que já estão se beneficiando do ressarcimento dos créditos já liberados no sistema do e-Credac:

Empresa: **Matilat - Laticínios Matinal Ltda** – Catanduva SP www.matilat.com.br

A empresa oferece mais de 30 opções de produtos derivados do leite, contando com lançamentos, periodicamente. A marca Matilat é comercializada em mais de 200 cidades brasileiras o que garante um atendimento diferenciado e com qualidade, em mais de 3.500 clientes ativos.

Contato: Fernanda – Resp. Fiscal – Fone: (17 3531 1700)

Empresa: **Frigo Estrela** – Estrela d’Oeste SP ww.frigoestrela.com.br

Possui a maior indústria de embutidos instalada no Estado de São Paulo.

Contato: Tiago Firmino – Resp. Contábil e Fiscal – Fone: (17) 3833-2800

Empresa: **SZR Alimentos** – Quintana SP www.szr.com.br

Uma das maiores empresas do mundo no segmento de Miúdos Bovinos e Suínos

Contato: Guilherme Longhi – Gerente Administrativo – Fone: (14) 3488-1430

Empresa: **Predilecta Alimentos** - São Lourenço do Turvo SP www.predilecta.com.br

Uma das principais indústrias de alimentos do Brasil, sendo líder no segmento de doces (goiabadas) e segunda marca no segmento de atomatados.

Contato: Gaspar - Gerente Contábil Fiscal - Fone: (16) 3383-2176

Empresa: **Midori Atlântica Brasil** – Penápolis SP www.midoriatlantica.com.br

Um dos maiores fabricantes de revestimentos em couro do mercado, com presença nos principais projetos das indústrias automobilística.

Contato: Valdenir Grota – Controller – Fone: (11) 3595-350

Equipe especializada

Contamos com equipe de auditores e consultores altamente qualificados, treinados e com larga experiência nas áreas Tributária, Contábil e Fiscal garantindo assim maior segurança em todos os processos da recuperação dos créditos acumulados de ICMS.

Suporte Técnico

Nosso serviço de suporte técnico tem como finalidade prestar auxílio de pronto imediato aos clientes de forma rápida e de fácil acesso via abertura de chamado web, por telefone fixo, celular ou Skype. Atendimento via acesso remoto ou presencial com agendamento prévio

Contamos com equipe especializada a sua disposição durante o horário comercial das 08:00hs as 18:00hs e também de plantão no sistema em escala 24x07x365 (vinte e quatro horas por dia, 07 dias por semana, todos os dias do ano, inclusive sábados, domingos e feriados)





BOLSA ICMS
NACIONAL



ENTRE EM CONTATO



PAINEL
FISCAL

BOLSA ICMS
NACIONAL



Comercial: (11) 2389-3946



contato@bolsanacionalicms.com.br