**Resumo TTS – Carga Efetiva - Portaria Conjunta SUTRI-SUFIS-SAIF 01/2014**

O Crédito Presumido Carga Efetiva está bem explicado pela Portaria Conjunta SUTRI-SUFIS-SAIF nº 01, de 12 de setembro de 2014. Deverá ser estudado o “MANUAL DE ORIENTAÇÕES ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL TRATAMENTO TRIBUTÁRIO DIFERENCIADO” que é uma reprodução da referida Portaria.

Resumiremos abaixo os procedimentos de obrigações acessórias vinculados ao Crédito Presumido Carga Efetiva:

**-Estorno dos créditos** (emissão de NF-e) apropriados por Entrada vinculados com as operações de saídas beneficiadas com crédito presumido. **DAPI**: campo ‘95’ (Estorno Créditos). **EFD**: Ajuste de Documento **C197 MG50000100** “Estorno de crédito – TTD”. Efeito no campo ’03’ (Vl\_Aj\_Débitos) do Registro E110 (Apuração do ICMS - Operações Próprias).

**-Crédito Presumido**. **DAPI** efeito no campo 67 “Crédito Presumido”. **EFD**: Ajuste de Apuração E111 “**MG020002** Apuração do ICMS, outros créditos, referentes ao valor total do crédito presumido apurado”. Efeito no campo ‘08’ (VL\_TOT\_AJ\_CREDITOS) do Registro E110.

**-Deduções cultura/esporte**. **DAPI**: campo ‘98’. **EFD**: Ajustes de Apuração E111 **MG040003** “Dedução do imposto apurado” (cultura) e **MG040004** “Dedução do imposto apurado” (esporte). Efeito no campo ‘12’ (VL\_TOT\_DED) do Registro E110. No detalhamento do campo ‘98’ os valores de dedução deverão ser levados a estorno no quadro “Saldo de Incentivo ao Esporte ou Cultura” no montante da dedução realizada.

**-Devoluções (Entradas)** - Apuração – apuração do valor correspondente à parcela excedente dos créditos. **DAPI**: campo ‘95’ código 3 = Estorno de crédito TTD. **EFD até 28/02/2022:** Ajuste de documento C197 **MG50000100** “Estorno de crédito – TTD. Efeito no campo ‘03’ (Vl\_Aj\_Débitos) do Registro E110. **EFD a partir de 01/03/2022**: Ajuste de documento C197 **MG50000200** “Estorno de crédito – TTD - devolução”. Efeito no campo ‘03’ (Vl\_Aj\_Débitos) do Registro E110.

**Observação**: os contribuintes que aderiram ao Desobrigar DAPI deverão desconsiderar as informações relativas ao preenchimento da DAPI, considerando que será elaborada DAPI Virtual a partir da transmissão da EFD.