



SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
COORDENADORIA DE FISCALIZAÇÃO



Escrituração Fiscal Digital - EFD

Tabela Consolidada de **Códigos de Ajuste EFD - ATIVOS**

Apuração (E111) e Documento (C197)

Versão deste Documento:

Dezembro/2023

Códigos de Ajuste

Grupo I: Códigos de Ajuste de Apuração - Ativos

Grupo II: Códigos de Ajuste por Documento – Ativos

1 – Grupo I / Tabela 01: Outros Débitos	3
2 – Grupo I / Tabela 02: Estorno de Créditos	5
3 – Grupo I / Tabela 03: Outros Créditos	7
4 – Grupo I / Tabela 04: Estorno de Débito	12
5 – Grupo I / Tabela 05: Deduções do Imposto a recolher	13
6 – Grupo I / Tabela 06: Extra Apuração.....	14
7 – Grupo I / Tabela 07: Substituição Tributária	16
8 – Grupo II / Tabela 08: Cód. Ajuste por Documento - Ativos ..	19
9 – Solicitação de Criação de Novo Código de Ajuste	26
10 – Geração de Débitos na EFD	27
11 – Códigos Finalizados	29

GRUPO I: CÓDIGOS DE AJUSTE DE APURAÇÃO - ATIVOS

Tabela 01: Outros Débitos

OUTROS DÉBITOS		
Código	Descrição	Data Início
RN000002	Outros débitos - estabelecimentos com atividade de fornecimento de refeições, bebidas e outras mercadorias realizado em bares, hotéis, lanchonetes, restaurantes, e estabelecimentos similares	01/08/2011
RN000020	Outros débitos - Débito ICMS sobre o estoque na inclusão de mercadorias no regime de substituição tributária. Art. 675, caput, V, Decreto nº 31.825/2022	01/08/2023
RN000025	Outros débitos - Débito de ICMS relativo a diferença devida pela seguradora relativamente às saídas reais ou simbólicas das peças ou partes	01/08/2023
RN000036	Regime CD Dec. 28.881/19 - adicional saídas internas PF 18% - Art. 4º Inc. I	01/08/2019
RN000037	Regime CD Dec. 28.881/19 - adicional saídas internas PF demais alíquotas - Art. 4º Inc. II	01/08/2019
RN000040	Regime Atacadista - Saídas internas Art. 16-B, inciso III, alínea c	01/10/2019
RN000041	Regime Atacadista - Saídas internas à alíquota de 25% ou 27%, Art. 16-B, inciso IV	01/10/2019
RN000042	Regime Atacadista - Saídas interestaduais, Art. 16-B, inciso I	01/10/2019
RN000043	Regime Atacadista - Adicional PF, Art. 16-B, inciso I	01/10/2019
RN000044	Regime Atacadista - Adicional PF, Art. 16-B, inciso II	01/10/2019
RN000045	Regime Atacadista - Adicional excedente 20% PF, Art. 16-B, Parágrafo Único	01/10/2019
RN000046	Regime Atacadista - Adicional saída em transferência 18%, Art. 16-D, incisos I	01/10/2019
RN000047	Regime Atacadista - Adicional saída em transferência 25% ou 27%, Art. 16-D, incisos II	01/10/2019
RN000048	Regime Atacadista - Adicional excedente 20% saída em transferência, Art. 16-D, Parágrafo Único	01/10/2019
RN000049	Regime Atacadista - Adicional saída interestadual de resíduos e sucatas, Art. 16-E	01/10/2019
RN000050	Regime Atacadista Medicamentos - Saídas interestaduais, Art. 16-P, inciso I	01/01/2020
RN000051	Regime Atacadista Medicamentos - Saídas internas Art. 16-P, inciso II	01/01/2020
RN000052	Outros Débitos – Referente à emissão de documentos fiscais para o transporte dutoviário nos termos do Ajuste Sinief 03/2018.	01/08/2018
RN000053	Regime Atacadista Higiene e Limpeza - Saídas internas Art. 16-P, inciso II-B	01/01/2020
RN000054	Regime Atacadista - Saídas internas Art. 16-B, inciso III, alínea a	01/10/2020
RN000055	Regime Atacadista - Saídas internas Art. 16-B, inciso III, alínea b	01/10/2020
RN000056	Outros Débitos - Complementação de Alíquotas destacadas a menor decorrentes do MONITORAMENTO dos documentos fiscais eletrônicos.	01/01/2016
RN000057	Regime Atacadista - Saídas interestaduais – Não Contribuinte - Bebidas Quentes, Art. 16-B, inciso I, § 17	01/10/2023
RN000058	Regime Atacadista - Adicional quando o faturamento for menor que R\$ 400.000,00, Art. 16-Q	01/10/2023
RN000417	Outros débitos - Regime especial - Produtor de álcool - recebido de outro estabelecimento do mesmo contribuinte detentor do regime especial	01/01/2009

OUTROS DÉBITOS		
Código	Descrição	Data Início
RN000720	Outros Débitos - IMPORT-RN 1210 – Aquisições do Exterior – Lei 9.592/2011 – incisos I a IV do art. 6º	01/07/2014
RN000721	Outros Débitos - IMPORT-RN 1210 – Saídas Internas – Lei 9.592/2011 – § 5º do art. 6º	01/07/2014
RN001818	Outros Débitos - Complementação de Alíquotas	01/01/2017
RN002045	Outros Débitos - Débito relativo à emissão de notas fiscais sem destaque do imposto para empresas desenquadradas ou excluídas do Simples Nacional com efeito retroativo	01/01/2019
RN005560	Outros Débitos – Débito espontâneo referente a venda/saídas com documento fiscal denegado pelo Fisco	01/01/2017
RN008715	Outros Débitos - Débito ICMS EC 87/15 transferido da apuração específica	01/01/2016
RN009999	Outros débitos - não especificados	01/01/2009

Tabela 02: Estorno de Créditos

ESTORNO DE CRÉDITOS		
Código	Descrição	Data Início
RN011001	Estorno crédito - Mercadorias objeto de saída ou prestação de serviço não tributada ou isenta, sendo essa circunstância imprevisível na data da entrada da mercadoria ou da utilização do serviço - Art. 44, I do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN011002	Estorno crédito - Mercadorias objeto de integração, consumo ou emprego em processo de industrialização, produção, geração ou extração, quando a operação subsequente com o produto resultante não for tributada ou estiver isenta do imposto - Art. 44, II do Dec. nº 31.825/2022	02/08/2023
RN011003	Estorno crédito - Mercadorias objeto de operação ou prestação subsequente com redução da base de cálculo, hipótese em que o valor do estorno será proporcional à redução – Art. 44, III do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN011004	Estorno crédito - Mercadorias que vierem a ser utilizadas em fim alheio à atividade do estabelecimento – Art. 44, IV do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN011005	Estorno crédito - Mercadorias que perecerem, forem sinistradas, deteriorarem-se ou forem objeto de quebra, furto, roubo ou extravio, inclusive no caso de tais ocorrências com os produtos resultantes da industrialização, produção, extração ou geração - Art. 44, V do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN011006	Estorno crédito - Mercadorias que forem objeto de locação ou arrendamento a terceiros - Art. 44, VI do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN011007	Estorno crédito - Mercadorias que entrarem no estabelecimento para fins de comercialização, industrialização, produção, geração ou extração, sendo, depois, destinadas ao ativo permanente do estabelecimento - Art. 44, VII do Dec. 31.825/2022	01/08/2023
RN011008	Estorno crédito - Mercadorias que saírem por preço inferior ao seu custo, hipótese em que o estorno será proporcional à diferença entre o preço de custo e o valor referente à sua saída - Art. 44, VIII do Dec. 31.825/2022	01/08/2023
RN011009	Estorno crédito - Do saldo credor existente na data da opção do crédito presumido no Art. 40, §2º, III e Anexo 003 do Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN011010	Estorno de créditos - Regime Especial Atacadista - Dec. 22.199/2011 - Estorno dos créditos resultantes da sistemática normal de apuração	01/05/2011
RN011011	Estorno de Créditos – Do saldo credor de ICMS existente em conta gráfica quando da opção pelo Regime Simplificado (Simples Nacional) - Art. 556 do Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN011012	Estorno do crédito pelo tomador do serviço em caso de emissão de CT-e substituto referenciando o CT-e emitido com erro – Somente créditos extemporâneos. Anexo 11, art. 127, III do Dec. nº 31.825/2022.	01/04/2023
RN011112	Estorno crédito - Estorno de crédito referente ao Crédito Presumido - Art. 40 e Anexo 003 do Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN011113	Estorno de Créditos – referente à parcela não reconhecida do saldo credor acumulado nas exportações, nos termos do art. 47, §5º, inciso I, do Dec. 31.825/2022	01/07/2023
RN011154	Estorno de Créditos - Operações com sal marinho, nos termos do Art. 32, inciso V do Anexo 004 do Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN011164	Estorno crédito - Contribuinte optante do benefício previsto (operações com castanha) no Art. 14 do Anexo 002 do Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023

ESTORNO DE CRÉDITOS		
Código	Descrição	Data Início
RN011413	Estorno crédito - Regime especial - Produtor de álcool - transferido, pelo detentor do regime especial, a outro estabelecimento do mesmo contribuinte - Dec. 18.312/05 - art. 2º- III, § 3º	01/01/2009
RN011415	Estorno crédito - Regime especial - Produtor de álcool - créditos resultante da sistemática normal de apuração - Dec. 18.312/05 - art. 3º - § 2º	01/01/2009
RN011720	Estorno de créditos - IMPORT-RN - dos créditos resultante da sistemática normal de apuração - Lei 9.592/2011	01/07/2014
RN011954	Estorno de créditos – saída de mercadorias por preço inferior ao seu custo, hipótese em que o estorno proporcional à diferença entre o preço de custo e o valor referente à sua saída. Art. 44, VIII Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN012007	Estorno de créditos - Referente a porcentagem que não deve ser aproveitada do crédito de energia conforme laudo apresentado por estabelecimento industrial	01/11/2017
RN012008	Estorno de Créditos - Operações com isca para pesca, Art. 7º, § 7º do anexo 001 do Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN013838	Estorno crédito - Estorno de crédito referente ao Crédito Presumido- Art. 6º do anexo 003 – Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN018502	Estorno de Créditos - referente à diferença entre os débitos e créditos nas operações interestaduais, relativas às transferências entre estabelecimentos da mesma empresa, de bens integrados ao ativo imobilizado ou de material de uso ou consumo, conforme previsto no Inc. II do parágrafo único do Art. 26 do Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN019999	Estorno de Crédito - não especificados	01/12/2009

Tabela 03: Outros Créditos

OUTROS CRÉDITOS		
Código	Descrição	Data Início
RN020001	Regime Atacadista - Ajuste na carga saída Cesta Básica e Produtos Indústria RN - 18%	01/10/2019
RN020002	Regime Atacadista - Ajuste na carga saída Produtos Indústria RN - 25 ou 27%	01/10/2019
RN020004	Regime Atacadista Medicamentos - Crédito Presumido - 8% sobre o valor das mercadorias em estoque.	01/01/2020
RN020005	Outros Créditos – Referente à emissão de documentos fiscais para o transporte dutoviário nos termos do Ajuste Sinief 03/2018.	01/08/2018
RN020006	Outros Créditos – Relativo à apropriação do crédito fiscal de combustíveis, lubrificantes, óleos, aditivos e fluidos, na proporção do valor das prestações iniciadas no território do RN, nos termos do art. 36, I, “d” e § 10, I e III do Decreto Nº 31.825/22	01/08/2023
RN020007	Outros Créditos – Crédito do valor do ICMS efetivamente recolhido nos termos do art. 28, VI, alínea “a” § 4º, III, do Anexo 002 do Decreto Nº 31.825/22	01/08/2023
RN020008	Crédito presumido - Regime Especial Atacadista - Dec. 22.199/2011 – 3,41% sobre o valor das mercadorias em estoque - Art. 16-B, §16º, inciso I	01/05/2020
RN020009	Crédito presumido - Regime Especial Atacadista - Dec. 22.199/2011 – 4,40% sobre o valor das mercadorias em estoque - Art. 16-B, §16º, inciso II	01/05/2020
RN020011	Crédito autorizado em processo administrativo de ressarcimento de ICMS-ST	01/01/2016
RN020720	Outros créditos - IMPORT-RN – crédito/compensação relativo ao recolhimento sobre devolução/retorno de vendas internas – §8º do art. 5º do Decreto 22.567/2012	01/07/2014
RN020721	Outros créditos - IMPORT-RN – crédito/compensação relativo ao recolhimento sobre devolução de importação – §8º do art. 5º do Decreto 22.567/2012	01/07/2014
RN022001	Regime Atacadista – Crédito Presumido Estoque – Art. 16-J do Dec. 22.199/2011	01/11/2023
RN022004	Outros créditos - Crédito autorizado em processo administrativo regular da SET, exceto de restituição de ICMS-ST	01/01/2009
RN022006	Outros Créditos – FECOP – 5410 – Op. Direta Consumo	01/08/2011
RN022009	Outros créditos - Antecipação Tributária com direito a crédito (1240)	01/05/2013
RN022010	Outros Créditos - ICMS lançado antecipadamente sob importações (1230)	01/01/2017
RN022011	Outros créditos - Crédito referente a pagamento efetuado por denúncia espontânea (Cód. Ajuste RN050010), nos casos que o crédito for permitido.	01/02/2014
RN022012	Outros créditos - Antecipação Tributária Alcool - Entrada (1255)	01/01/2020
RN022018	Outros créditos - Crédito recuperado por decisão judicial	01/01/2009
RN022021	Outros Créditos - Compensação de ICMS recolhido indevidamente cujo valor seja inferior a R\$ 10.000,00	01/01/2017
RN022033	Outros créditos - Crédito de 1/48 avos referente ao ativo permanente - Art. 31, § 5º do Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN022035	Outros créditos - Crédito de serviço de comunicação proporcional à exportação	01/01/2009
RN022036	Outros créditos - Crédito do estoque na exclusão de mercadoria do regime de substituição tributária	01/01/2009
RN022037	Outros créditos - Crédito do estoque no desenquadramento do simples nacional	01/01/2009

OUTROS CRÉDITOS		
Código	Descrição	Data Início
RN022038	Outros créditos - Crédito do ICMS de mercadoria sujeita à substituição tributária	01/01/2009
RN022044	Crédito presumido – Referente à aquisição de mercadoria, em operação interna, para utilização como matéria-prima ou insumo, cujo imposto já tenha sido pago por substituição tributária. Art. 673, § 2º do Decreto Nº 31.825/22	01/08/2023
RN022045	Outros créditos - Crédito relativo a recolhimentos no código de receita 1245 para empresas desenquadradas ou excluídas do Simples Nacional com efeito retroativo	01/01/2019
RN022052	Outros créditos - Crédito Relativo aos Serviços de Transporte CIF do imposto retido por substituição tributária, cobrado sobre o serviço de transporte efetuado por transportador autônomo – Art. 39, I, “a” Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN022053	Outros créditos - Crédito relativo a serviços de empresas prestadoras de serviços não medidos de televisão por assinatura, via satélite ou de provimento de acesso à internet, cujo preço do serviço seja cobrado por períodos definidos a tomadores localizados em outro Estado – Art. 133 Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN022054	Outros créditos - Crédito relativo à diferença entre o valor do imposto destacado na nota fiscal e o valor recolhido, quando encerrada a fase de diferimento pelo optante da sistemática prevista no Art. 14 do anexo 002 – Art. 15, II do Anexo 002 - Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN022056	Outros créditos - Crédito do estoque previsto no Decreto Estadual 22.199/2011 - Art. 16-K, § 2º	01/10/2019
RN022112	Outros créditos - Crédito relativo ao ICMS antecipado com código de receita (1240) decorrente de parcelamento	01/05/2011
RN022401	Outros créditos - Crédito relativo ao ICMS recolhido antecipadamente antes da saída AEHC e álcool para fins não-combustíveis, promovida por estabelecimento industrial ou comercial – Art. 59, § 6º, III – Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN022951	Outros créditos - Referente ao ICMS debitado na saída da mercadoria nos casos de devolução ou de retorno, total ou parcial, remetida por contribuinte optante pela utilização de crédito presumido e/ou da redução da base de cálculo em substituição à sistemática normal de apuração. Art. 36, IX - Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN023131	Outros Créditos - Referente às operações de importação, COM DIFERIMENTO DO PAGAMENTO DO ICMS, conforme previsto no parágrafo 11 do art. 36 - Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN025959	Outros Créditos - Contribuinte optante do benefício previsto no Art. 14 do anexo 002 (operações com castanha) Art. 14, Parágrafo único do anexo 002 - Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026003	Outros créditos - Crédito presumido - Indústrias ceramistas – Art. 19, caput e Parágrafo único do Anexo 003 – Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026005	Crédito presumido - Nas transferências interestaduais entre estabelecimentos da mesma empresa, de bens integrados ao ativo imobilizado ou de material de uso ou consumo - Art. 44, § 4º – Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026006	Crédito presumido - Saídas de obras de arte recebidas diretamente do autor com isenção do imposto - Art. 14 do anexo 003 – Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026007	Crédito presumido - Aos prestadores de serviços de transporte, como opção do contribuinte - Art. 17 do Anexo 003 – Dec. Nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026011	Crédito presumido - Nas entradas de cana-de-açúcar, equivalente a 2,5% sobre as respectivas entradas, desde que adquiridas de produtor deste Estado e destinada à	01/08/2023

OUTROS CRÉDITOS		
Código	Descrição	Data Início
	produção de açúcar, álcool e aguardente de cana - Art. 8º do Anexo 003 – Dec. Nº 31.825/2022	
RN026013	Crédito presumido - Operações efetuadas por avicultor inscrito no CCE - Art. 7º, Inciso II do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026015	Crédito presumido - Aos estabelecimentos com atividade de fornecimento de refeições, bebidas e outras mercadorias realizado em bares, hotéis, lanchonetes, restaurantes, e estabelecimentos similares - Art. 12 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026016	Crédito presumido - Nas operações realizadas por empresas exclusivamente preparadoras de refeições coletivas, decorrentes de contrato que envolva repetidos fornecimentos - Art. 13 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026018	Crédito presumido - Nas operações interestaduais com mel de abelha efetuadas por produtor localizado neste Estado, inscrito no CCE - Art. 9º do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026021	Crédito presumido - Nas aquisições de farinha de trigo, por estabelecimentos beneficiários do PROEDI - Art. 22 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026022	Crédito presumido - À indústria de boné, rede, pano de prato, jogo americano, jogo de cozinha, manta, tapete, toalha de mesa, banho e rosto, colcha de cama, cobertor, flanela, almofada, sacaria, e outros produtos similares, cuja matéria-prima principal seja o fio de algodão – Art. 23, I e II do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026023	Crédito presumido - referente às aquisições de serviços de industrialização por encomenda ou de mercadorias, sujeitas à incidência do ICMS, efetuadas à empresa industrial enquadrada no Simples Nacional, localizada neste Estado - Art. 15 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026024	Crédito presumido - referente às operações que realizarem com algas marinhas – Art. 10 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026028	Crédito presumido - referente às operações com gasolina de aviação (GAV) destinada a abastecer aeronaves nos aeroportos localizados nos aeroportos de Caicó e Mossoró – Art. 24 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026029	Crédito presumido - referente às aquisições de peixe, molusco, ou crustáceo, capturados ou criados em viveiros neste estado, desde que adquiridos de produtores, beneficiadores ou cooperativas de produtores ou pescadores, optantes pelo Simples Nacional – Art. 16 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026030	Crédito presumido - referente às saídas de produtos derivados de leite produzidos neste Estado, efetuadas por indústria inscrita no CCE sob o código CNAE 1052-0/00 - Art. 11, I e II do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026031	Crédito presumido - equivalente a 1% do valor dos débitos de ICMS, aos contribuintes prestadores de serviços de telecomunicação, cujo documento fiscal seja emitido em via única nos termos do Convênio 115/03 - Art. 18 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026033	Crédito presumido - equivalente a 61,11% do valor do ICMS incidente nas respectivas saídas internas dos produtos de informática relacionados no § 5º do art. 17 do Anexo 007 - Art. 25 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026034	Crédito presumido referente ao ICMS incidente nas respectivas saídas internas de câmaras fotográficas e filmadoras classificadas no código 8525.80.2 da NCM - Art. 26 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026035	Crédito presumido Regime CD Dec. 28.881/19 - saídas de mercadorias a 12% - Art. 3º Inc. I	01/08/2019

OUTROS CRÉDITOS		
Código	Descrição	Data Início
RN026036	Crédito presumido Regime CD Dec. 28.881/19 - saídas de mercadorias a 18% - Art. 3º Inc. II	01/08/2019
RN026037	Crédito presumido Regime CD Dec. 28.881/19 - demais saídas internas - Art. 3º Inc. III	01/08/2019
RN026038	Crédito presumido Regime CD Dec. 28.881/19 - saídas de mercadorias a 4% - Art. 3º Inc. IV	01/08/2019
RN026040	Crédito Presumido - às empresas fornecedoras de energia elétrica, no percentual de até 3% - Art. 27 do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026041	Crédito presumido - Operações efetuadas por avicultor inscrito no CCE - Art. 7º, Inciso I do Anexo 003 – Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026063	Outros créditos - referente ao efetivo recolhimento do ICMS devido nas operações de importação quando do encerramento do diferimento - §3º do art. 25 do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026104	Crédito presumido - Nas saídas internas de álcool etílico hidratado combustível - AEHC, no valor correspondente ao percentual de 4% (quatro por cento), a ser utilizado exclusivamente, para fins de compensação do ICMS devido nas operações com aguardente de cana ou de melação - Dec. 18.312/05 - art. 2º - § 4º - I	01/03/2010
RN026105	Crédito presumido - Nas saídas internas de álcool etílico hidratado combustível - AEHC, no valor correspondente ao percentual de 5% (cinco por cento), a ser utilizado, exclusivamente, para fins de compensação do ICMS devido nas operações com açúcar - Dec. 18.312/05 - art. 2º - § 4º - II	01/03/2010
RN026150	Crédito presumido – Aos estabelecimentos produtores ou beneficiadores de peixe, molusco ou crustáceo, capturados ou criados em viveiros neste Estado, bem como às cooperativas de produtores ou pescadores – Art. 1º do Anexo 003 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026151	Crédito presumido aos PRODUTORES de camarão (carga 1,5%) - Art. 2º do Anexo 003 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026152	Crédito presumido aos BENEFICIADORES de camarão (carga 1,0%) - Art. 4º do Anexo 003 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN026401	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas internas de álcool etílico hidratado combustível – AEHC - Dec. 18.312/05 - art. 2º- I, "a"	01/01/2009
RN026402	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas internas de álcool etílico para outros fins AEOF - Dec. 18.312/05 - art. 2º- I, "b"	01/01/2009
RN026403	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas internas de álcool etílico anidro combustível – AEAC - Dec. 18.312/05 - art. 2º- I, "c"	01/01/2009
RN026404	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas internas de açúcar - Dec. 18.312/05 - art. 2º- I, "d"	01/01/2009
RN026405	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas interestaduais de álcool etílico hidratado combustível – AEHC - Dec. 18.312/05 - art. 2º- II, "a"	01/01/2009
RN026406	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas interestaduais de álcool etílico para outros fins AEOF - Dec. 18.312/05 - art. 2º- II, "b"	01/01/2009
RN026407	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas interestaduais de álcool etílico anidro combustível – AEAC - Dec. 18.312/05 - art. 2º- II, "c"	01/01/2009
RN026408	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas interestaduais de açúcar - Dec. 18.312/05 - art. 2º- II, "d"	01/01/2009
RN026409	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas destinadas a exportação interestaduais de álcool etílico hidratado combustível – AEHC - Dec. 18.312/05 - art. 2º- III, "a"	01/01/2009

OUTROS CRÉDITOS		
Código	Descrição	Data Início
RN026410	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas destinadas a exportação de álcool etílico para outros fins AEOF - Dec. 18.312/05 - art. 2º- III, "b"	01/01/2009
RN026411	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas destinadas a exportação de álcool etílico anidro combustível – AEAC - Dec. 18.312/05 - art. 2º- III, "c"	01/01/2009
RN026412	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas destinadas a exportação de açúcar - Dec. 18.312/05 - art. 2º- III, "d"	01/01/2009
RN026414	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - recebido de outro estabelecimento do mesmo contribuinte detentor do regime especial - Dec. 18.312/05 - art. 2º- III, § 3º	01/01/2009
RN026418	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas destinadas a exportação de açúcar - Dec. 18.312/05 - art. 2º- I, "e"	01/01/2010
RN026419	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas destinadas a exportação de açúcar - Dec. 18.312/05 - art. 2º- II, "e"	01/01/2010
RN026420	Crédito presumido - Regime especial - Produtor de álcool - nas saídas destinadas a exportação de açúcar - Dec. 18.312/05 - art. 2º- III, "e"	01/01/2010
RN026464	Outros Créditos - referente ao efetivo recolhimento do ICMS devido nas aquisições interestaduais quando do encerramento do diferimento, conforme previsto no §3º do Art. 26 Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN028501	Crédito presumido - referente a diferença apurada nos termos do Art. 20 do Anexo 003 do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN028585	Outros Créditos - relativas às transferências entre estabelecimentos da mesma empresa, de bens integrados ao ativo imobilizado ou de material de uso ou consumo, de acordo com o Art. 26, I, "a" e "b" do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN029030	Crédito presumido PROEDI - Dec. 29.030/2019	01/08/2019
RN029090	Outros Créditos - Referente ao pagamento proveniente de Regime Especial de Fiscalização	01/10/2019
RN029999	Outros créditos - não especificados	01/01/2009

Tabela 04: Estorno de Débitos

ESTORNO DE DÉBITOS		
Código	Descrição	Data Início
RN031001	Estorno de débito ref. a ajustes após o faturamento - convênio 17/2013	01/04/2013
RN031002	Estorno de débito - devoluções de compras dos optantes do Regime CD Dec. 28.881/19	01/08/2019
RN031003	Estorno de débito - devoluções de vendas dos optantes do Regime CD Dec. 28.881/19	01/08/2019
RN031015	Estorno de Débito - Referente ao DIFERIMENTO nas operações realizadas por empresas exclusivamente preparadoras de refeições coletivas, decorrentes de contrato que envolva repetidos fornecimentos – dos Art. 28, I do Anexo 002	01/08/2023
RN033001	Estorno de débitos - Regime Especial Atacadista - Dec. 22.199/2011 - Estorno dos débitos resultantes da sistemática normal de apuração	01/05/2011
RN033002	Estorno de débitos – Emissão de nota fiscal de devolução/transferência com destaque de ICMS quando não houve crédito de ICMS na entrada da mercadoria	01/01/2017
RN033003	Estorno de débitos - Operações com sal marinho, nos termos do Art. 186 Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN033004	Estorno de débitos - Referente à exclusão da gorjeta da base de cálculo do ICMS, limitado a 10%, conforme previsto no Inc. IV do Art. 10 Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN033005	Estorno de débitos - Referente as prestação de serviço de transporte iniciada em outra unidade da Federação	01/01/2017
RN033006	Estorno de débito nas operações internas realizadas por Abatedouros - Art. 591 do Decreto nº 31.825/22.	01/08/2023
RN033007	Estorno de débitos - Diferimento para saída subsequente - Art. 28, inciso V e § 3º do Anexo 002 do Decreto nº 31.825/22	01/08/2023
RN033008	Estorno de débitos - Ajuste Alíquota ICMS Próprio Decreto 31.656/2022	01/06/2022
RN033009	Estorno de Débito - Operações com isca para pesca, Art. 7º § 5º do Anexo 001 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN033010	Estorno de débito pelo prestador do serviço em caso de emissão de CT-e substituto referenciando o CT-e emitido com erro. – Somente débitos extemporâneos. Anexo 11, art. 127, III do Dec. nº 31.825/2022	01/04/2023
RN033015	Estorno de débitos - Aos estabelecimentos com atividade de fornecimento de refeições, bebidas e outras mercadorias realizado em bares, hotéis, lanchonetes, restaurantes, e estabelecimentos similares - Art. 12 do Anexo 003 do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN033416	Estorno de débitos - Regime especial - Produtor de álcool - transferido, pelo detentor do regime especial, a outro estabelecimento do mesmo contribuinte	01/01/2009
RN033534	Estorno de débito em função de não embarque, cancelamento após o mês de emissão ou substituição de BP-e regularmente escriturado com débito	01/08/2023
RN038715	Estorno de Débito de ICMS normal destacado em operações com mercadoria sujeita à substituição tributária retida em operações anteriores - saída interestadual	01/01/2016
RN039999	Estorno de débitos - não especificados	01/01/2009

Tabela 05: Deduções do Imposto a Recolher

DEDUÇÃO DO IMPOSTO A RECOLHER		
Código	Descrição	Data Início
RN040002	Dedução no valor do ICMS a recolher, decorrente das devoluções de compras ou de vendas, para os contribuintes que adotam sistemática de apuração diferente da sistemática Normal	01/01/2017
RN040003	Dedução no valor do ICMS a recolher, referente ao crédito outorgado de ICMS aos produtores de etanol hidratado combustível Dec. 31.850/2022	01/08/2022
RN040720	Deduções do imposto a pagar - IMPORT-RN – dedução decorrente da Carta de Crédito – Art. 3º da Lei 9.592/2011	01/07/2014
RN040004	Dedução do ICMS referente ao Programa de Incentivo RN+ Esporte e Lazer (Decreto 30.901/2021)	01/11/2022
RN041212	Deduções do Imposto a Pagar - Regime Mensal de Apuração - 1ª parcela	01/01/2016
RN047799	Deduções - Dedução do ICMS referente a Lei 7799/1999 (Lei Câmara Cascudo)	01/01/2017
RN049999	Deduções do Imposto apurado - não especificados	01/01/2009
RN140001	Dedução do ICMS-ST distribuidora combustíveis - Art. 2º, §8º, Anexo 8 do RICMS	01/08/2023
RN140002	Deduções do Imposto a Pagar - Regime Mensal de Apuração - 1ª parcela	01/07/2023

Tabela 06: Lançamentos Extra-Apuração (Especial)

EXTRA APURAÇÃO		
Código	Descrição	Data Início
RN050001	ICMS recolhido antecipado referente ao diferencial de alíquota do Ativo imobilizado	01/06/2013
RN050002	ICMS recolhido antecipado referente ao diferencial de alíquota de uso e consumo	01/06/2013
RN050003	ICMS recolhido antecipado referente ao diferencial de alíquota de Serv. de Transporte (ativo imobilizado)	01/12/2015
RN050004	ICMS a recolher referente ao diferencial de alíquota do Ativo Imobilizado	01/06/2013
RN050005	ICMS a recolher referente ao diferencial de alíquota de material de uso e consumo	01/06/2013
RN050006	ICMS a recolher referente ao diferencial de alíquota de Serviço de Transporte(ativo imobilizado)	01/12/2015
RN050007	ICMS recolhido antecipado referente ao diferencial de alíquota de Serv. de Transporte (uso e consumo)	01/12/2015
RN050008	ICMS a recolher referente ao diferencial de alíquota de Serviço de Transporte(uso e consumo)	01/12/2015
RN050010	Débito Especial - ICMS a recolher referente a Denúncia Espontânea nos casos de falta de recolhimento/crédito indevido - Art. 185 - PAT	01/01/2014
RN050011	Débito Especial - Atualização Monetária do débito de ICMS lançado extemporaneamente	01/06/2017
RN050012	Débito Especial - Complementação de Alíquotas destacadas a menor decorrentes do MONITORAMENTO dos documentos fiscais eletrônicos.	01/01/2016
RN051212	Débito Especial - Regime Mensal de Apuração - 1ª parcela	01/01/2016
RN053131	Débito Especial - Referente às operações de importação, COM DIFERIMENTO DO PAGAMENTO DO ICMS, conforme previsto nos Art. 24, inc. I e §§1º e 2º do Anexo 002 do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN055001	Débito Especial de ICMS antecipado referente a documento fiscal escriturado em outro período	01/08/2011
RN055184	Débito Especial - ICMS devido a título de FECOP referente a operações diretas para consumo final (5410) - Dec. Nº 31.825/22 - art. 134, §1º.	01/08/2023
RN055555	Débito Especial - ICMS a recolher referente a vendas no cartão de crédito sem documentos fiscais emitidos	01/01/2014
RN055900	Débito Especial - recolhimento relativo a antecipação tributária, código de receita 1240.	01/10/2010
RN055901	Débito Especial - recolhimento relativo a antecipação tributária, código de receita 1241.	01/10/2010
RN055902	Débito Especial - recolhimento relativo a antecipação tributária, código de receita 1250.	01/10/2010
RN055903	Débito Especial - recolhimento relativo a antecipação tributária, código de receita 1255.	01/10/2010
RN055910	Débito Especial - Débito referente a contribuição do FUNDERN	01/06/2017
RN056060	Débito Especial - Referente às operações de importação SEM DIFERIMENTO pago por GRI, conforme previsto no § 1º do Art. 459 do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN056061	Débito Especial - Referente às operações de importação SEM DIFERIMENTO pago por GNRE, conforme previsto no §1º do Art. 459 do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN056062	Débito Especial - ICMS a recolher referente a desincorporação do ativo fixo dos bens importados do exterior com diferimento do pagamento do ICMS, Código de Receita 9002 - ICMS ATIVO PERMANENTE DIFERIMENTO	01/10/2019

EXTRA APURAÇÃO		
Código	Descrição	Data Início
RN056464	Débito Especial - ICMS a recolher referente a transferência interestadual dos bens importados do exterior com diferimento do pagamento do ICMS, Código de Receita 9001- ICMS IMPORTAÇÃO DIFERIMENTO	01/10/2019
RN059999	Débito especial - não especificados	01/12/2009
RN090005	Crédito Outorgado aos produtores de etanol hidratado combustível (EHC) Dec. 31.850/2022	01/07/2022
RN099999	Controle de Créditos Fiscais de ICMS extra-apuração, exclusivo do Reg. 1200	01/01/2013

Tabela 07: Substituição Tributária

SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA		
Código	Descrição	Data Início
RN109999	Outros débitos - não especificados	01/01/2009
RN119999	Estorno de Crédito - não especificados	01/01/2009
RN122001	Outros Créditos – FECOP – 5415 – Op. Interna S.T.	01/08/2011
RN122002	Outros Créditos – FECOP – 5420 – Op. Interest. S.T.	01/08/2011
RN122003	Crédito autorizado em processo administrativo de ressarcimento de ICMS-ST	01/08/2016
RN127777	Outros Créditos ST - ICMS ST pago selo fiscal de controle (1221)	01/05/2017
RN129090	Outros Créditos - Referente ao pagamento proveniente de Regime Especial de Fiscalização Mercadorias ST	01/01/2017
RN129999	Outros créditos - não especificados	01/01/2009
RN130001	Estorno de débitos - Substituto pelas saídas - prestação de serviços de transportes - ART. 649 IV e VI do Decreto 31.825/22 (1225)	01/08/2023
RN130002	Estorno do ICMS-ST retido na NFe nas operações com as mercadorias relacionadas no Protocolo ICMS 58/18 constantes no quadro integrante do art. 16 do Anexo 007 do Decreto 31.825/22.	01/08/2023
RN133008	Estorno de débitos - Ajuste Alíquota ICMS ST Decreto 31.656/2022	01/06/2022
RN139999	Estorno de débitos - não especificados	01/01/2009
RN149999	Deduções do Imposto apurado - não especificados	01/01/2009
RN150001	Débito Especial - substituto pelas saídas - Nas saídas internas de produtos derivados de farinha de trigo realizada por estabelecimentos beneficiários do PROEDI (1225) - Art. 1º, § 5º e 6º, do Anexo 009 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN150002	Débito Especial - Substituto pelas saídas - prestação de serviços de transportes - Art. 649, incisos IV e VI do Dec. nº 31.825/2022 (1225)	01/08/2023
RN150003	Débito Especial - ICMS devido referente às operações sujeitas à substituição tributária, a ser recolhido pelo próprio adquirente, por não ter sido retido pelo remetente, exceto os valores recolhidos ou a recolher através de TADF (1241). Art. 649, incisos X e XI do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN150167	Débito Especial - Substituto pelas entradas - ICMS retido de terceiros em operações de entrada de mercadorias (1220) - Dec. Nº 31.825/2022, art. 58, inciso V, alínea “c”.	01/08/2023
RN155174	Débito Especial - ICMS retido a título de FECOP referente a operações sujeitas à substituição tributária interna (5415) - Art. 30 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN155175	Débito Especial - FECOP – 5420 – Op. Interest. S.T.	01/08/2011
RN159999	Débito especial - não especificados	01/01/2009
RN209999	Outros débitos para ajuste de apuração ICMS Difal/FCP para a UF	01/01/2016
RN219999	Estorno de créditos para ajuste de apuração ICMS Difal/FCP para a UF	01/01/2016
RN229999	Outros créditos para ajuste de apuração ICMS Difal/FCP para a UF	01/01/2016
RN238715	Estorno de Débito de Difal ICMS EC 87/15 destacado em operações com mercadoria sujeita à substituição tributária retida em operações anteriores	01/01/2017
RN239999	Estorno de débitos para ajuste de apuração ICMS Difal/FCP para a UF	01/01/2016
RN249999	Deduções do imposto apurado na apuração ICMS Difal/FCP para a UF	01/01/2016
RN259999	Débito especial de ICMS Difal/FCP para a UF	01/01/2016

SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA		
Código	Descrição	Data Início
RN309999	Outros Débitos FECOP ICMS para a UF RN	01/01/2017
RN319999	Estorno de créditos FECOP ICMS para a UF RN	01/01/2017
RN329999	Outros créditos FECOP ICMS para a UF RN	01/01/2017
RN339999	Estorno de débitos FECOP ICMS para a UF RN	01/01/2017
RN349999	Deduções do imposto FECOP ICMS para a UF RN	01/01/2017
RN359999	Débito especial FECOP ICMS para a UF RN	01/01/2017



**SECRETARIA DE ESTADO DA FAZENDA
COORDENADORIA DE FISCALIZAÇÃO**



Escrituração Fiscal Digital - EFD

Códigos de Ajuste por Documento Fiscal (C197)

GRUPO II: CÓDIGOS DE AJUSTE POR DOCUMENTO - ATIVOS

Tabela 09 – Códigos de Ajuste por Documento Fiscal - Ativos

Código	Descrição	Data Início
RN00000002	Crédito de ICMS antecipado recolhido (1240)	01/05/2017
RN00000009	ICMS antecipado (1240) recolhido no Posto Fiscal, inclusive nas saídas	01/10/2010
RN00000010	ICMS antecipado (1240) retido pelo fornecedor na nota fiscal, decorrente de substituição tributária por opção própria. Art. 36, XII e Art. 83, §4º, II do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN00000011	Regime Atacadista - Crédito nas aquisições de outro detentor do regime atacadista (18%), Art. 16-B, §3º	01/10/2019
RN00000012	Regime Atacadista - Crédito nas aquisições de outro detentor do regime atacadista (25% ou 27%), Art. 16-B, §3º	01/10/2019
RN00000013	Regime Atacadista - Crédito nas aquisições de outro detentor do regime atacadista (Cesta Básica), Art. 16-B, §3º	01/10/2019
RN00000014	Regime Atacadista Medicamentos- Crédito nas aquisições de outro detentor do regime atacadista, Art. 16-P, § 3º	01/10/2019
RN00000015	Regime Atacadista - Crédito nas aquisições de produtos da Cesta Básica, Art. 16-B, §16º, inciso I	01/05/2020
RN00000016	Regime Atacadista - Crédito nas aquisições de produtos adquiridos da indústria local, Art. 16-B, §16º, inciso I	01/05/2020
RN00000017	Regime Atacadista - Crédito nas aquisições de produtos adquiridos da indústria local, Art. 16-B, §16º, inciso II	01/05/2020
RN00000018	Regime Atacadista - Crédito nas aquisições de produtos adquiridos da indústria local ou em operação cujo imposto já tenha sido retido anteriormente por substituição tributária, Art. 16-P, §10 - Dec. 22.199/2011	01/05/2020
RN10000001	Crédito presumido—art. 9º (Ref. a 1/3 do estoque de mercadorias tributadas) - 2% RN10000001	01/05/2011
RN10000002	Outros Créditos – FECOP – 5410 – (Op. Direta Consumo)	01/08/2011
RN10000400	Outros Créditos – Crédito Presumido referente às aquisições de peixe, moluscos ou crustáceos, capturados ou criados em viveiros neste Estado, desde que adquiridos de produtores, beneficiadores ou cooperativas de produtores ou pescadores, optantes do Simples Nacional.RICMS-Art.112,XXIX	01/01/2020
RN10000401	Outros Créditos – Crédito presumido referente às aquisições de serviços de industrialização por encomenda ou de mercadorias, sujeitas à incidência do ICMS, efetuadas à empresa industrial enquadrada no Simples Nacional, localizada neste Estado.RICMS-Art.112,XXIII	01/01/2020
RN10001001	Outros Créditos - ICMS sobre Serviço de Transporte recolhido antecipadamente (Cód. de Receita 2220)	01/01/2020
RN11000001	Outros Créditos – FECOP – 5415 – (Op. Interna S.T.)	01/08/2011
RN11000002	Outros Créditos – FECOP – 5420 – (Op. Interest. S.T.)	01/08/2011

Código	Descrição	Data Início
RN40000001	Outros Débitos - Aquisições internas - art. 4º, I,- Cód. Recolhimento 1210 - 1,00% (um por cento), exceto quando for entre detentores do regime especial estabelecido neste Decreto RN40000001	01/05/2011
RN40000002	Outros Débitos - Aquisições interestaduais - art. 4º, II, “a” - Cód. Recolhimento 1242 - 6,00% (seis por cento) - oriundas dos Estados das Regiões Sul e Sudeste, exceto Espírito Santo RN40000002	01/05/2011
RN40000003	Outros Débitos - Aquisições interestaduais – art. 4º, II, “b” - Cód. Recolhimento 1242 - 3,50% - oriundas dos Estados das Regiões Norte, Nordeste e Centro-Oeste, inclusive Espírito Santo RN40000003	01/05/2011
RN40000004	Outros Débitos - Aquisições do exterior – art. 4º, III - Cód. Recolhimento 1230 - 6,00% RN40000004	01/05/2011
RN40000005	Outros Débitos - Aquisições produtos da cesta básica - 0% RN40000005	01/05/2011
RN40000006	Outros Débitos - Saídas internas - art. 4º, IV, “a” Cód. Recolhimento 1210 (Alíquota 17%) - 3,00% (três por cento) RN40000006	01/05/2011
RN40000007	Outros Débitos - Saídas internas - art. 4º, IV, “b” Cód. Recolhimento 1210 (Alíquota 25 %) - 4,41% RN40000007	01/05/2011
RN40000008	Outros Débitos - Saídas internas - art. 4º, V, “a” Cód. Recolh. 1210 (P Física - Alíquota 17%) - 2,55% RN40000008	01/05/2011
RN40000009	Outros Débitos - Saídas internas - art. 4º, V, “b” Cód. Recolh. 1210 (P Física - Alíquota 25%) - 3,75% RN40000009	01/05/2011
RN40000010	Outros Débitos - Saídas internas – Não contribuintes - art. 4º, VI, Cód. Recolh. 1210 (Excedente de 20%) - 2% RN40000010	01/05/2011
RN40000011	Outros Débitos - Saídas internas - art. 4º, VII, “b.1” Cód. Recolh. 1210 (Anexo 114) - 5% RN40000011	01/05/2011
RN40000012	Outros Débitos - Saídas interestaduais - art. 4º, VII, “a” Cód. Recolh. 1210 (Prod.Quimioterápicos) - 2,3% RN40000012	01/05/2011
RN40000013	Outros Débitos - Saídas interestaduais - art. 4º, VII, “b.2” Cód. Recolhimento 1210 (Anexo 114) - 2,5% RN40000013	01/05/2011
RN40000014	Outros Débitos - Saídas interestaduais - art. 4º, VIII, “a” Cód. Recolhimento 1210 - 1,00% RN40000014	01/05/2011
RN40000015	Outros Débitos - Saídas interestaduais - art. 4º, VIII, “b” Cód. Recolhimento 1210 - 3,00% RN40000015	01/05/2011
RN40000016	Regime Atacadista - Ent. Interestadual por Transferência oriundas dos Estados das Regiões Sul e Sudeste, exceto Espírito Santo - Art. 4º, inciso IX, alínea "a" do Dec. 22.199/2011	01/12/2016
RN40000017	Regime Atacadista - Ent. Interestadual por Transferência oriundas dos Estados das Regiões Norte, Nordeste e Centro-Oeste, inclusive Espírito Santo - Art. 4º, inciso IX, alínea "b" do Dec. 22.199/2011	01/12/2016
RN40000018	Regime Atacadista - Saída Interna por Transferência para outro estabelecimento da mesma empresa. Art. 4º, inciso X, alínea "a" do Dec. 22.199/2011	01/12/2016
RN40000019	Regime Atacadista - Saída Interna por Transferência para outro estabelecimento da mesma empresa. Art. 4º, inciso X, alínea "b" do Dec. 22.199/2011	01/12/2016

Código	Descrição	Data Início
RN40000020	Regime Atacadista - Saída Interna por Transferência para outro estabelecimento da mesma empresa. Art. 4º, inciso XI do Dec. 22.199/2011	01/12/2016
RN40000021	Regime Atacadista - Saída Interna Exceto Transferência para outro estabelecimento da mesma empresa. Art. 4º, inciso XII do Dec. 22.199/2011	01/12/2016
RN70000001	Débito Especial Extra-apuração - FECOP – 5410 – (Op. Direta Consumo) - 2% RN70000001	01/05/2011
RN70000003	Débito Especial lançado por TAFD, recolhido ou a recolher, apropriado no período da escrituração do documento fiscal – Art. 36, XII do Dec. nº 31.825/2022 e Art. 10 – Portaria 122/2017.	01/08/2023
RN70000004	Débito Especial antecipado, retido e destacado nos campos BC-ST e ICMS-ST da NF de entrada, pelo contribuinte ST de outra UF, por opção própria, mediante Reg. Esp. de tributação (art. 89, § 2º do Decreto 31.825/22)	01/08/2023
RN70000005	Débito Especial referente a documento fiscal extemporâneo	01/08/2011
RN70000006	Débito Especial - Aquisições interestaduais - art. 4º, II, “a” - Cód. Recolhimento 1242 - 6,00% (seis por cento) - oriundas dos Estados das Regiões Sul e Sudeste, exceto Espírito Santo	01/08/2011
RN70000007	Débito Especial - Aquisições interestaduais – art. 4º, II, “b” - Cód. Recolhimento 1242 - 3,50% - oriundas dos Estados das Regiões Norte, Nordeste e Centro-Oeste, inclusive Espírito Santo	01/08/2011
RN70001004	ICMS recolhido antecipado referente a diferencial de alíquota de Serviço de Transporte(1245).	01/10/2010
RN70001007	ICMS a recolher referente a diferencial de alíquota de Serviço de Transporte - ativo permanente(1245)	01/12/2015
RN70001008	ICMS a recolher referente a diferencial de alíquota de Serviço de Transporte - consumo(1245)	01/12/2015
RN70009002	ICMS recolhido antecipado referente a diferencial de alíquota do Ativo Imobilizado(1245)	01/10/2010
RN70009003	ICMS recolhido antecipado referente a diferencial de alíquota de uso e consumo(1245)	01/10/2010
RN70009005	ICMS a recolher referente a diferencial de alíquota do Ativo Imobilizado(1245)	01/07/2010
RN70009006	ICMS a recolher referente a diferencial de alíquota de material de uso e consumo(1245)	01/07/2010
RN71000001	Débito Especial Extra-apuração - FECOP – 5415 – (Op. Interna S.T.)	01/08/2011
RN71000002	Débito Especial Extra-apuração - FECOP – 5420 – (Op. Interest. S.T.)	01/08/2011
RN71000229	Débito Especial – Parcela devida ao Estado do RN, decorrente da venda direta a consumidor de veículos automotores, realizada por montadora ou importadora.Convênio 51/00	01/10/2010
RN71100001	Débito Especial - substituto pelas saídas - Nas saídas internas de produtos derivados de farinha de trigo realizada por estabelecimentos beneficiários do PROEDI (1225) - Art. 1º, §§5º e 6º do anexo 009 do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023

Código	Descrição	Data Início
RN71100008	Débito Especial - Substituto pelas entradas - ICMS retido de terceiros em operações de entrada de mercadorias (1220) - Dec. Nº 31.825/2022, art. 58, inciso V, alínea “c”.	01/08/2023
RN71100224	Débito Especial - ICMS devido referente às operações sujeitas à substituição tributária, a ser recolhido pelo próprio adquirente, por não ter sido retido pelo remetente, exceto os valores recolhidos ou a recolher através de TADF (1241). Dec. Nº 31.825/2022, art. 649, § 3º	01/08/2023
RN71100225	Débito Especial - ICMS devido referente às operações sujeitas à substituição tributária, a ser recolhido ou a recolher pelo próprio adquirente através de TADF (1241)	02/08/2023
RN71101111	Débito Especial - Substituto pelas saídas - prestação de serviços de transportes - ART. 649 IV e VI do Dec. Nº 31.825/2022 (1225)	01/08/2023
RN91990227	ICMS referente às operações sujeitas à substituição tributária recolhido através de GNRE	02/08/2023
RN91990228	ICMS referente às operações sujeitas à substituição tributária, retido na nota fiscal, pelo contribuinte com inscrição de substituto tributário no RN	02/08/2023
RN99990001	Informativo - Valor Contábil - Outras Aquisições não alcançada pelo Regime (Ativo Fixo, Consumo, ST, etc.) RN99990001	01/05/2011
RN99990002	Informativo - Valor Contábil - Outras Saídas internas não alcançada pelo Regime RN99990002	01/05/2011
RN99990003	Informativo - Valor Contábil - Outras Saídas interestaduais não alcançadas pelo Regime RN99990003	01/05/2011
RN99990004	Informativo - Período da efetiva entrada ou saída das mercadorias: escrituração do documento fiscal, sem crédito nem débito especial - Regime de Caixa	01/08/2011
RN99990101	SUSPENSÃO - mercadoria remetida a outro estabelecimento do mesmo contribuinte ou de terceiros, dentro do Estado, para fins de industrialização ou beneficiamento. - Art. 8º, §1º, I do Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990102	SUSPENSÃO - retorno de produto de que trata o inciso I do art. 29, ao estabelecimento de origem. - Art. 8º, §1º, II - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990103	SUSPENSÃO - de produtos agropecuários ou industrializados destinados a exposição ou feira, para fins de exposição ao público em geral. - Art. 8º, §1º, III - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990104	SUSPENSÃO - produtos de que trata o inciso III do art. 29, em retorno ao estabelecimento de origem. - Art. 8º, §1º, IV - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990105	SUSPENSÃO - bens, máquinas, equipamentos e objetos usados, bem como de suas partes e peças, integrados no ativo fixo, destinados a outros estabelecimentos, dentro do Estado, para fins de conserto, limpeza, revisão, restauração ou recondicionamento. - Art. 8º, §1º, V - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990106	SUSPENSÃO - retorno ao estabelecimento de origem, dos bens referidos no art. 8º, §1º, VI - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990107	SUSPENSÃO - mercadorias em demonstração, dentro do território do Estado. - Art. 8º, §1º, VII - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023

Código	Descrição	Data Início
RN99990108	SUSPENSÃO - mercadorias de que trata o inciso VII do art. 8º, em retorno ao estabelecimento de origem. - Art. 8º, §1º, VIII - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990109	SUSPENSÃO - em operações interestaduais de produtos destinados a conserto, reparo ou industrialização. - Art. 8º, §1º, IX - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990110	SUSPENSÃO - operações internas, de obras de arte que se destinem a demonstração e exposições, quando efetuadas por galerias de arte e estabelecimentos similares. - Art. 8º, §1º, X - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990111	SUSPENSÃO - retorno ao estabelecimento de origem, das mercadorias previstas nos incisos IX e X do art. 8º - Art. 8º, §1º, XI - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990112	SUSPENSÃO - operações interestaduais, de bens integrados ao ativo imobilizado, bem como de moldes, matrizes e etc. para fornecimento de serviços fora do estabelecimento, ou com destino a outro estabelecimento inscrito como contribuinte, para serem utilizados na elaboração de produtos encomendados pelo remetente. - Art. 8º, §1º, XII - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990113	SUSPENSÃO - bens a que se refere o inciso XII do art. 29, em retorno ao estabelecimento de origem. - Art. 8º, §1º, XIII - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990201	DIFERIMENTO - saída interna de minério promovida por garimpeiro diretamente para o Órgão Estadual competente. - Art. 1º, I do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990203	DIFERIMENTO - saída interna de mercadorias do estabelecimento produtor para estabelecimento de cooperativa de que faça parte, situada dentro do Estado. - Art. 23, I do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990204	DIFERIMENTO - saída interna de mercadorias de estabelecimento de cooperativa de produtores para estabelecimento, neste Estado, da própria cooperativa, de cooperativa central ou de federação de que a cooperativa remetente faça parte. - Art. 23, II do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990205	DIFERIMENTO - saída interna de um para outro estabelecimento produtor do mesmo contribuinte, localizado no mesmo Município, de produto primário em estado bruto ou submetido a beneficiamento elementar. - Art. 28, III do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990207	DIFERIMENTO - operação interna de transferência de estoque de mercadorias, móveis e utensílios, de firma ou sociedade, para outra firma ou sociedade, dentro do Estado, em virtude de transformação, fusão ou incorporação. - Art. 28, IV do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990208	DIFERIMENTO - saída interna, para incorporação ao ativo fixo de pessoas jurídicas, de máquinas, equipamentos, instalações, móveis e utensílios, desde que para integralização de capital social subscrito ou em decorrência de transformação, fusão ou incorporação de empresas localizadas dentro do Estado. - Art. 28, II do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990209	DIFERIMENTO - importação, realizada por contribuinte do imposto, de quaisquer mercadorias, por 60 (sessenta) dias a partir da data em que	01/08/2023

Código	Descrição	Data Início
	ocorrer o desembaraço aduaneiro. Art. 24, §§1º e 2º do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	
RN99990210	DIFERIMENTO - operações internas de fornecimento de alimentação, bebidas e outras mercadorias, inclusive os serviços prestados a qualquer empresa, decorrentes de contrato que envolva repetidos fornecimentos. - Art. 28, I do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990211	DIFERIMENTO - operações internas ou interestaduais com EAC ou com B100, quando destinados a distribuidora de combustíveis, para o momento em que ocorrer a saída da gasolina “C” ou a saída do óleo diesel “B” promovida pela distribuidora de combustíveis (Conv. ICMS 110/07 e 130/20)	01/08/2023
RN99990212	DIFERIMENTO - importação de produtos de fiação e tecelagem, realizadas por estabelecimento industrial. - Art. 24, V do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990213	DIFERIMENTO - importação do produto classificado na posição NBM-SH 1001.90.90 – trigo em grão, realizada por estabelecimento industrial. - Art. 24, III do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990214	DIFERIMENTO - de importação do produto classificado na posição NCM 3206.19.90 – Outros; 3901.10.92 – Polietileno sem carga; 3901.90.10 – Copolímero de Etileno e Ácido Acrílico; 3901.90.90 – Outros; 3921.90.20 – Outras chapas, com suporte ou reforço; 7607.11.90 – Outras; 7607.20.00 – com suporte - Art. 24, VI, “a” a “g” do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990215	DIFERIMENTO - na importação do exterior de partes e peças de reposição para máquinas e equipamentos utilizados no processo produtivo da empresa adquirente, quando esta for beneficiária do PROEDI. - Art. 25, I do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990216	DIFERIMENTO - na aquisição em outra unidade da federação, relativamente ao diferencial de alíquota, de partes e peças de reposição para máquinas e equipamentos utilizados no processo produtivo da empresa adquirente. - Art. 26, I do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990217	DIFERIMENTO - na importação do exterior de matéria-prima e de insumos a serem utilizados exclusivamente no processo produtivo da empresa adquirente, quando esta for beneficiária do PROEDI. - Art. 24, VII do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990219	DIFERIMENTO - nas operações interestaduais com cana-de-açúcar de terceiros ou própria oriunda de unidade autônoma localizada em área não-contígua e utilizada como insumo em atividade integrada, entre contribuintes dos Estados da Paraíba, Pernambuco e Rio Grande do Norte. - Art. 21, I do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990221	DIFERIMENTO - nas saídas internas de produtos com bordados típicos regionais identificados pela marca “Bordados do Seridó”, promovidas por associações ou cooperativas legalmente constituídas. - Art. 23, IV do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99990223	DIFERIMENTO - na importação do exterior do produto classificado na posição NCM-SH – 1101.00.10 - farinha de trigo, a ser utilizada exclusivamente no processo produtivo da empresa adquirente, realizada	01/08/2023

Código	Descrição	Data Início
	por estabelecimento industrial beneficiário do PROEDI, exceto moageiro. - Art. 24, IV do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	
RN99990300	Venda direta a consumidor de veículos automotore, localizado no RN, realizada por montadora ou importadora.Convênio 51/00	01/10/2010
RN99990301	Venda direta a consumidor de veículos automotores, localizado no RN. Nos casos em que a concessionária que fará a entrega do veículo estiver localizada em outra Unidade da Federação. Convênio 51/01, cláusula primeira § 2º.	01/10/2010
RN99993218	DIFERIMENTO - no fornecimento de energia elétrica, pela Companhia Energética do Rio Grande do Norte – COSERN, para as cooperativas de eletrificação rural inscritas no Cadastro de Contribuintes do Estado do Rio Grande do Norte. - Art. 23, III do Anexo 002 - Dec. nº 31.825/2022	01/08/2023
RN99999001	Regime Especial Atacadista - saídas internas para órgãos públicos - Inc. VI, Art. 4º do Dec. 22.199/2011	01/08/2023
RN99999002	Regime Especial Atacadista - saídas interestaduais para órgãos públicos - §3º do Art. 4º do Dec. 22.199/2011	01/08/2023
RN99999003	Regime Especial Atacadista - entrada interna proveniente de contribuinte detentor do regime especial previsto no Dec. 22.199/2011. 4º, I, "a"	01/08/2023
RN99999004	Regime Especial Atacadista - entrada interna proveniente de indústria localizada neste estado. Art. 4º, I, "b" Dec. 22.199/2011	01/08/2023
RN99999005	Regime Especial Atacadista - saída interestadual mercadorias desembaraçadas em portos e aeroportos do RN. Art. 4º, VIII, "a" Dec. 22.199/2011	01/08/2023

Solicitação de criação de novo Código de Ajuste

A utilização do código de ajuste genérico em sua Escrituração Fiscal Digital - EFD, para a apropriação de créditos fiscais, é objeto de crítica em Extrato Fiscal, com todas as consequências advindas do procedimento, dentre elas: suspensão de benefícios fiscais, impedimento da Certidão Negativa de Débitos, e suspensão do credenciamento para o ICMS antecipado.

Caso a empresa demonstre não existir um código de ajuste específico para descrever o crédito a que tem direito, contatar a Coordenadoria de Fiscalização - COFIS, via e-mail: cofisset@set.rn.gov.br, relatando a situação existente e a base legal para o Crédito. A situação será analisada pela Equipe SPED/EFD.

Geração Automática de Débitos na EFD – SET/RN

➤ **Competência de Início da Geração de Débitos pela EFD: JUNHO/2017**

Débitos da EFD e Códigos de Ajuste que geram Débito na Apuração/Extra-Apuração

✓ **Apuração (Referências com antiga GIM):**

REGISTRO EFD	DESCRIÇÃO	GIM (campo)
E110 (Campo 13)	ICMS Normal (Cód. Receita: 1210)	27
E210 (Campo 13)	ICMS Substituto pelas Saídas – Mercadorias (Cód. Receita: 1225)	32

✓ **Extra-Apuração (Referências com antiga GIM):**

AJUSTE EXTRA-APURAÇÃO	AJUSTE DOCUMENTO	REGISTRO EFD	DESCRIÇÃO	GIM (campo)
RN150002	RN71101111	E220/C197/D197	Substituto pelas Saídas – Prest. Serviços (Cód. Receita: 1225)	31
RN150003	RN71100224	E220/C197	Substituto Não Retido pelo Remetente (Cód. Receita: 1241)	33
RN150167	RN71100008	E220/C197	Substituto pelas Entradas – retido de terceiros (Cód. Receita: 1220)	34
RN050004	RN70009005	E111/C197	Diferença de Alíquotas – Ativo Permanente (Cód. Receita: 1245)	35
RN050005	RN70009006	E111/C197	Diferença de Alíquotas – Consumo (Cód. Receita: 1245)	36
RN050006	RN70001007	E111/C197/D197	Diferença de Alíquotas: Serviço de Transporte – Ativo (Cód. Receita: 1245)	37
RN050008	RN70001008	E111/C197/D197	Diferença de Alíquotas: Serviço de Transp. – Consumo (Cód. Receita: 1245)	38
RN055184	RN70000001	E111/C197	FECOP – Apuração (Cód. Receita: 5410)	41
RN155174	RN71000001	E220/C197	FECOP – Substituto (Cód. Receita: 5415)	42

✓ **Extra-Apuração (Débitos Especiais):**

AJUSTE EXTRA-APURAÇÃO	REGISTRO EFD	DESCRIÇÃO
RN029030	E111	Fundet/FDCI/Empresas com PROEDI – 3% (Cód. Receita: 5429)
RN050010	E111	Débito Espontâneo EFD Extra Apuração (Cód. Receita: 2512)
RN050011	E111	Atualização Monetária de débito de ICMS (Cód. Receita: 5130)
RN050012	E111	Débito Especial - Complementação de Alíquotas destacadas a menor decorrentes do MONITORAMENTO dos documentos fiscais eletrônicos (Cód. Receita: 2512)
RN055555	E111	Débito Espontâneo EFD Extra Apuração – Vendas cartão de crédito sem documentos fiscais (Cód. Receita: 2512)
RN055910	E111	Contribuição FUNDERN (Cód. Receita: 5430)
RN056062	E111	ICMS Ativo Permanente Diferimento (Cód. Receita: 9002)
RN056464	E111	ICMS Importação Diferimento (Cód. Receita: 9001)

Códigos Finalizados:

A consulta à tabela completa dos Códigos de Ajuste (Ativos e Finalizados) pode ser feita no Portal do SPED

<http://www.sped.fazenda.gov.br/spedtabelas/AppConsulta/publico.aspx/ConsultaTabelasExternas.aspx?CodSistema=SpedFiscal>