

ATO DIAT Nº 46/2022

Estabelece, nos termos do § 8º do art. 29 do Anexo 9 do RICMS/SC-01, requisitos técnicos para o desenvolvimento de Programa Aplicativo Fiscal - Emissor de Cupom Fiscal (PAF-ECF) e estabelece outras providências.

A **DIRETORA DE ADMINISTRAÇÃO TRIBUTÁRIA**, no uso de sua competência estabelecida no art. 17 do Regimento Interno da Secretaria de Estado da Fazenda, aprovado pelo Decreto nº 2.094, de 28 de julho de 2022, e considerando o disposto no § 8º do art. 29 do Anexo 9 e nos arts. 94 e 94-A do Anexo 11 do RICMS/SC-01,

RESOLVE:

Art. 1º A utilização de Equipamento Emissor de Cupom Fiscal (ECF) por contribuintes inscritos neste Estado observará o seguinte:

I – em relação a ECFs já em operação, deverá ser utilizado Programa Aplicativo Fiscal - Emissor de Cupom Fiscal (PAF-ECF) desenvolvido de acordo com a Especificação de Requisitos do PAF-ECF (ER-PAF-ECF), aprovada pelo Ato COTEPE/ICMS nº 9, de 13 de março de 2013, em suas versões 2.04, 2.05 ou 2.06, aprovadas, respectivamente, pelo Ato COTEPE/ICMS nº 14, pelo Ato COTEPE/ICMS nº 10, de 20 de março de 2017, e pelo Ato COTEPE/ICMS nº 13 de junho de 2018; e

II – em relação a novos ECF, deverá ser utilizado PAF-ECF desenvolvido de acordo com a versão 2.06 da ER-PAF-ECF.

Art. 2º Os estabelecimentos usuários de ECF e do PAF-ECF ficam obrigados:

I – a partir de 1º de janeiro de 2023, à geração dos arquivos eletrônicos digitalmente assinados definidos no Requisito LVIII do Bloco X da ER-PAF-ECF, cujo leiaute será estabelecido por ato do Diretor de Administração Tributária; e

II – a partir de 1º de dezembro de 2022, à geração e transmissão dos arquivos eletrônicos digitalmente assinados definidos no Requisito LIX do Bloco X da ER-PAF-ECF, cujo leiaute será estabelecido por ato do Diretor de Administração Tributária.

§ 1º Não se aplica aos contribuintes inscritos neste Estado o disposto nos seguintes dispositivos da ER-PAF-EFC:

I – itens 4 a 8 do Requisito LVIII do Bloco X da ER-PAF-ECF; e

II – itens 2 a 5 do Requisito LIX do Bloco X da ER-PAF-ECF.

ATOS DIAT

§ 2º Os contribuintes inscritos neste Estado submetidos ao regime normal de apuração do ICMS ficam dispensados do envio de que trata o inciso II do *caput* deste artigo, desde que enviem:

I – mensalmente, o arquivo eletrônico da Escrituração Fiscal Digital (EFD), contendo:

- a) no mínimo os registros dos Blocos 0, C, D, E, G, 1 e 9; e
- b) especificamente os registros C400, C405, C420, C425 e C490; e

II – anualmente, o arquivo da EFD, contendo o Bloco H, ou conforme dispuser a legislação aplicável.

§ 3º As empresas desenvolvedoras de PAF-ECF deverão implementar função que, após cada Redução Z, nos termos do inciso III do *caput* do art. 2º do Anexo 8 do Regulamento do ICMS (RICMS/SC-01), informe ao contribuinte usuário, por meio de mensagem em tela, a existência e a quantidade de transmissões pendentes do arquivo eletrônico de que trata o inciso II do *caput* deste artigo.

Art. 3º Nos termos do § 8º do art. 29 do Anexo 9 do RICMS/SC-01, os itens 20 e 21 do Requisito VII do Bloco I da ER-PAF-ECF não se aplicam aos contribuintes inscritos neste Estado, que observarão as disposições do Anexo Único deste Ato.

Art. 4º Somente serão considerados hábeis, para efeito de credenciamento do PAF-ECF junto à SEF, os laudos de análise funcional emitidos pelos órgãos técnicos credenciados nos quais não conste qualquer não-conformidade relativa aos requisitos de que tratam os incisos I e II do *caput* do art. 2º deste Ato.

§ 1º Os PAF-ECF previamente certificados cujo laudo esteja dentro do respectivo prazo de validade poderão ter seu código alterado para atendimento do disposto nos incisos I e II do *caput* do art. 2º deste Ato e todos os tratamentos decorrentes e necessários ao seu pleno atendimento, sem necessidade de nova certificação junto ao órgão técnico credenciado.

§ 2º Caso o laudo de análise funcional indique qualquer outra não-conformidade, o credenciamento do PAF-ECF dependerá de prévia análise da SEF.

Art. 5º Os estabelecimentos usuários de PAF-ECF deverão atualizar o aplicativo em uso para a versão credenciada ativa mais recente, no prazo máximo de 180 (cento e oitenta) dias, contados a partir do termo final de validade do laudo de análise funcional emitido pelo órgão técnico credenciado.

Art. 6º O descumprimento das obrigações e prazos previstos neste Ato sujeita o contribuinte às penalidades previstas nos arts. 73-D, 77, 78 e 87 da Lei nº 10.297, de 26 de dezembro de 1996.

Art. 7º O art. 19 do Ato DIAT nº 38, de 20 de outubro de 2020, passa a vigorar com a seguinte redação:

ATOS DIAT

“Art. 19.

Parágrafo único. A prorrogação prevista no *caput* deste artigo não desobriga o envio dos arquivos eletrônicos relativos ao Bloco X do Anexo I do Ato COTEPE/ICMS nº 9/13, conforme definido no Ato DIAT nº 46, de 25 de agosto de 2022.”(NR)

Art. 8º Este Ato entra em vigor na data de sua publicação.

Art. 9º Ficam revogados o Ato DIAT nº 17, de 27 de julho de 2017, e o Ato DIAT nº 27, de 10 de julho de 2018.

Florianópolis, 25 de agosto de 2022.

LENAI MICHELS

Diretora de Administração Tributária
(assinado digitalmente)

ANEXO ÚNICO
(Ato DIAT nº 46/2022)

ESPECIFICAÇÃO DE REQUISITOS DO PAF-ECF (ER-PAF-ECF)
VERSÕES 2.04, 2.05 E 02.06

ITENS 20 E 21 DO REQUISITO VII DO BLOCO I
REDAÇÃO APLICÁVEL AOS CONTRIBUINTES INSCRITOS NESTE ESTADO
(art. 29, § 8º, do RICMS/SC-01)

20. “Gerar ao FISCO-REDUÇÃO Z”, para gerar, assinar e gravar no computador onde instalado o PAF-ECF os arquivos “Redução Z DDMMAAAA”, previstos no item 1 do Requisito LVIII.

20.1. Ao ser acionada a função “Gerar ao FISCO-REDUÇÃO Z”, o programa deverá abrir caixa permitindo informar o período para o qual serão gerados os arquivos. Concluída a gravação, o PAF-ECF deverá abrir o local onde se encontram gravados os respectivos arquivos.

21. “Gerar ao FISCO-ESTOQUE”, para gerar, assinar e gravar no computador onde instalado o PAF-ECF o arquivo “Estoque de Mercadorias AAAA” do estabelecimento, previsto no item 1 do Requisito LIX. Concluída a gravação o PAF-ECF deverá abrir o local onde se encontra gravado o respectivo arquivo, observando-se que:

I – O arquivo eletrônico XML, relativo ao estoque de mercadorias, deverá representar a posição quantitativa das mercadorias em estoque no estabelecimento, passíveis de comercialização, no último dia do período de apuração do mês de dezembro do ano anterior;

II - O arquivo eletrônico XML, relativo ao estoque de mercadorias, deverá ser apresentado sempre quando ocorrer uma das situações abaixo, devendo representar a posição quantitativa das mercadorias em estoque no estabelecimento, passíveis de comercialização, relativos ao período de apuração em que ocorrer pelo menos uma das hipóteses abaixo descritas:

- a) até o vigésimo dia de janeiro, relativo à posição quantitativa das mercadorias em estoque no estabelecimento, passíveis de comercialização, no último dia do período de apuração do mês de dezembro de cada ano;
- b) mudança no regime de tributação das mercadorias em estoque no estabelecimento;
- c) for solicitada a suspensão ou baixa da inscrição estadual do estabelecimento;
- d) ocorrer a alteração do enquadramento do regime de apuração da empresa;
- e) determinado pelo Fisco.

21.1. Ao ser acionada a função “Gerar ao FISCO-ESTOQUE”, o programa deverá abrir caixas contendo as seguintes opções:

ATOS DIAT

I – “ESTOQUE ANO ANTERIOR”, para gerar o arquivo previsto no inciso I do item 21 deste Requisito;

II – “ESTOQUE MUDANÇA DE TRIBUTAÇÃO”, para gerar o arquivo previsto na alínea “a” do inciso II do item 21 deste Requisito;

III – “ESTOQUE SUSPENSÃO OU BAIXA DE I.E.”, para gerar o arquivo previsto na alínea “b” do inciso II do item 21 deste Requisito;

IV – “ESTOQUE MUDANÇA DE REGIME”, para gerar o arquivo previsto na alínea “c” do inciso II do item 21 deste Requisito;

V – “ESTOQUE ATUAL”, para gerar o arquivo previsto na alínea “d” do inciso II do item 21 deste Requisito.