

**Passo a passo para emitir a Guia Nacional de Recolhimento de Tributos
Estaduais – GNRE – ICMS ST e EC 87/2015
Contribuinte de outros estados**

1) Recolhimento por Apuração – GIA ST (IE EC 87/2015 ou IE ST)

ICMS EC 87/2015

- O pagamento do imposto da EC 87/2015, declarado na GIA-ST, é feito através da GNRE.
- O emitente de outro estado, **inscrito** em Pernambuco, recolhe o ICMS EC 87/2015, por apuração, no código **100110 – ICMS Consumidor Final Não Contribuinte Outra UF por Apuração.**

100110 - ICMS Consumidor Final Não Contribuinte Outra UF por Apuração

Este código entra no e-Fisco como **076-0 - ICMS - DIFERENÇA ALÍQUOTA CONSUMIDOR FINAL NÃO CONTRIB. DESTE ESTADO.**

ICMS ST

- O pagamento do ICMS ST declarado na GIA-ST é feito através da GNRE;
- O emitente de outro estado, **inscrito** em Pernambuco, recolhe o ICMS ST, por apuração, no código **100048 – ICMS – Substituição Tributária por Apuração.** Este código entra no e-Fisco como **042-6 - ICMS - SUBST. TRIBUTARIA CONTRIB. OUTRO ESTADO**

100048 - ICMS Substituição Tributária por Apuração

☐ Passo a Passo para emitir a GNRE por Apuração

- 1) Acessar o portal da GNRE: http://www.gnre.pe.gov.br/gnre/portal/GNRE_Principal.jsp
- 2) Clicar na opção **Gerar GNRE** (aba Guia individual)
- 3) Selecionar a UF Favorecida = **PERNAMBUCO**
- 4) Tipo de GNRE: **GNRE SIMPLES**
- 5) Contribuinte Emitente (Responsável pelo Pagamento do Tributo)

*Inscrito na UF Favorecida? **(X) Sim** ou () Não

Informar a inscrição estadual em Pernambuco.

OBS: Você pode pesquisar a inscrição em Pernambuco, no portal eFisco, através do link abaixo:

https://efisco.sefaz.pe.gov.br/sfi_trb_gcc/PRConsultarExtratoCadastroContribuinteSINTEGRA

6) Receita: Selecionar

- 100110 – ICMS Consumidor Final Não Contribuinte Outra UF por Apuração (Se EC 87/2015) **ou**
- 100048 – ICMS – Substituição Tributária por Apuração (Se ST)

7) Referências da Receita:

Informar o ***período fiscal**, a ***data de vencimento** (ref. Ao período informado), o ***valor principal** (valor devido) e a ***data de pagamento**.

Obs: se não souber a data de vencimento, consulte o informativo [AGENDA TRIBUTÁRIA - ICMS](#)

8) Clicar em Validar

Depois selecione a opção desejada (Emitir, Baixar PDF, Editar, Nova GNRE, Cancelar)

Emitir

Baixar PDF

Editar

Nova GNRE

Cancelar

2) Recolhimento por Operação (IE EC 87/2015 ou IE ST)

ICMS EC 87/2015

- O pagamento do imposto da EC 87/2015 é feito através da GNRE.
- O emitente de outro estado, **não inscrito** em Pernambuco, recolhe a GNRE do ICMS EC 87/2015, por operação, no código **10010-2 - ICMS Consumidor Final Não Contribuinte Outra UF por Operação**
Este código entra no e-Fisco como 076-0 - ICMS - DIFERENÇA ALÍQUOTA CONSUMIDOR FINAL NÃO CONTRIB. DESTE ESTADO

100102 - ICMS Consumidor Final Não Contribuinte Outra UF por Operação

ICMS ST

- O pagamento do ICMS ST declarado na GIA-ST é feito através da GNRE;
- O emitente de outro estado, **não inscrito** em Pernambuco, recolhe a GNRE do ICMS ST, por operação, no código: **100099 – ICMS Substituição Tributária por Operação**. **Este código entra no e-Fisco como 042-6 - ICMS - SUBST. TRIBUTARIA CONTRIB. OUTRO ESTADO**

100099 - ICMS Substituição Tributária por Operação

Passo a Passo para emitir a GNRE por operação

- 1) Acessar o portal da GNRE : http://www.gnre.pe.gov.br/gnre/portal/GNRE_Principal.jsp
- 2) Clicar na opção **Gerar GNRE** (aba Guia individual)
- 3) Selecionar a UF Favorecida = **PERNAMBUCO**
- 4) Tipo de GNRE: **GNRE SIMPLES**

5) Contribuinte Emitente (Responsável pelo Pagamento do Tributo)

*Inscrito na UF Favorecida? () Sim ou (X) Não

INFORME OS DADOS DO EMITENTE DA NOTA:

- *Documento de Identificação (CNPJ)
- *Razão Social
- *Endereço
- *UF
- *Município
- *CEP
- *TELEFONE

OBS: Você pode pesquisar os dados do CNPJ no [Portal da Receita](#)

6) *Receita:

- 100102 - ICMS Consumidor Final não contribuinte outra UF por operação (Se EC 87/2015)
OU
- 100099 – ICMS Substituição Tributária por Operação (Se ST)

7) Documento de Origem: selecionar CHAVE DO DANFE

*Digitar a chave do DANFE

8) Referências da Receita

- *Data de Vencimento
- *Valor Principal – valor destinado a PE

9) Contribuinte Destinatário

- *Inscrito UF Favorecida? **NÃO**
- *Documento de Identificação (Informe CPF ou NPJ)
- *Razão Social
- ***UF PE – Pernambuco**
- *Município
- *Data de Pagamento

10) Código de validação : *Digitar o código da imagem mostrada