

**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](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](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](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