

## Autorregularização do DIFAL

### I- ESCLARECIMENTOS INICIAIS

---

- 1- O **DIFAL** representa a diferença entre a alíquota interna, do estado destinatário, e a alíquota interestadual, do estado remetente, nas operações e prestações destinadas a consumidor final não contribuinte do ICMS
- 2- **Para regularizar o DIFAL**, basta emitir e pagar o valor em aberto através da **GNRE**-Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais. O valor em aberto pode ser visto na coluna “Valor em aberto” – que consta no email enviado;
  - a. Caso haja algum erro no lançamento do DIFAL que precisa ser corrigido ou mesmo algum tipo de discordância do valor que está sendo cobrado, entre com o processo “**DIFAL – Questionamento – Carta Cobrança**”, através do [Protocolo Digital](#).
- 3- O contribuinte tem **30 dias**, contados da data de recebimento do e-mail “RÉGUA DE COBRANÇA – ICMS DIFAL” para promover sua autorregularização. Se o ICMS não for pago (ou questionado), serão cobradas multas por atraso, correção monetária e juros, e o valor devido será registrado em dívida ativa.
- 4- O PROGRAMA DE AUTORREGULARIZAÇÃO E CONFORMIDADE TRIBUTÁRIA está estabelecido no [ANEXO 8](#) da Lei 15.730/2016
- 5- Caso a empresa esteja impedida de emitir Nota Fiscal Eletrônica (NFe) para Pernambuco devido a débitos de DIFAL (**rejeição 307 - Denegação: Emitente bloqueado pela UF de destino, em operação com consumidor final**), será necessário regularizar esses débitos. Após a regularização, envie um e-mail para [ec\\_87@sefaz.pe.gov.br](mailto:ec_87@sefaz.pe.gov.br) solicitando a remoção do marcador de irregularidade que causa a rejeição 307. Assim, a empresa poderá voltar a operar normalmente em Pernambuco.

### II- PASSO A PASSO PARA CONSULTAR OS VALORES EM ABERTO E EMITIR A GNRE PARA PAGAMENTO A VISTA

---

- 1- Entrar no e-Fisco – ARE Virtual: [https://efisco.sefaz.pe.gov.br/sfi\\_com\\_sca/PRMontarMenuAcesso](https://efisco.sefaz.pe.gov.br/sfi_com_sca/PRMontarMenuAcesso)

Ao entrar no [e-Fisco](#), o usuário deve iniciar seu acesso clicando em **LOGIN** (para entrar com a conta gov.br) ou Certificado Digital (caso possua certificado digital instalado na máquina).

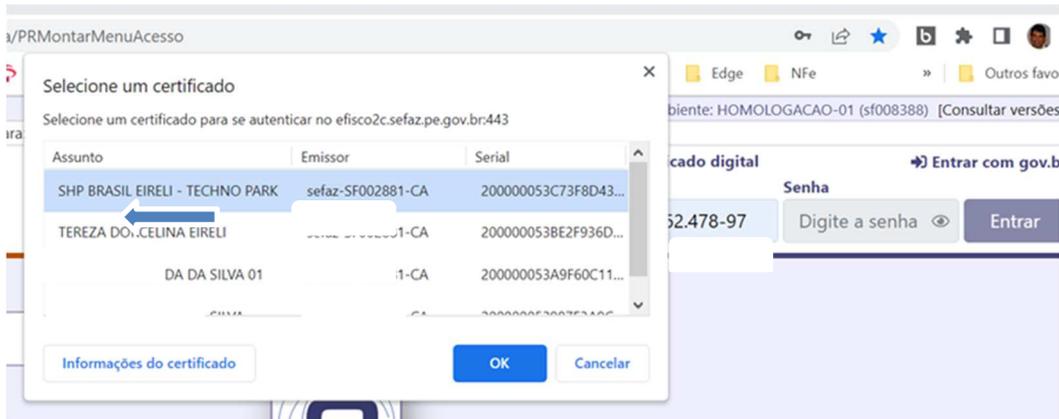
Acessos:



---

**OBS:** O contribuinte cadastrado no portal [gov.br](http://gov.br) consegue acessar o e-Fisco normalmente, **sem precisar usar certificação digital**. Para isso, basta criar uma conta no portal Gov.br: <https://acesso.gov.br/>

1.1-Se tiver mais de um certificado instalado na estação de trabalho, deverá ser selecionado o certificado (no exemplo **SHP BRASIL**) e clicar OK:



1.2-Na opção LOGIN “gov.br”:



2- No primeiro acesso ao [e-Fisco](#) é necessário selecionar o serviço **OPERAÇÕES OU PRESTAÇÕES INTERESTADUAIS DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL** (essa seleção é feita somente no primeiro acesso).

Se a tela para seleção dos serviços não aparecer, ela deve ser acessada através do caminho: eFisco>> aba **Administrativo** >> depois: **Controle de Acesso** >> selecione: **“Perfil”** >> depois: **“Escolha seus Serviços”** (vide tela abaixo) .

É IMPORTANTE digitar corretamente todos os dados solicitados e selecionar o serviço que irá utilizar: **OPERAÇÕES OU PRESTAÇÕES INTERESTADUAIS DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL** >> em seguida clicar em **CONFIRMAR**

## ADMINISTRATIVO

### Busca

A busca será realizada na área Administrativa



Controle de Acesso



Protocolo

### Administrativo

Controle de Acesso

Perfil

Escolha seus serviços

Consulta

### Seleção de Serviço do e-fisco

#### Seleção de Serviço do e-fisco

Você está realizando seu primeiro acesso ao efisco. Para criarmos seu perfil de trabalho, com os itens referentes à sua necessidade, precisamos saber seu endereço, e-mail e escolha um dos serviços abaixo relacionados. Para concluir clique no botão **Confirmar**. Posteriormente você poderá alterar esse perfil.

CEP:	<input type="text" value="52.061-420"/>	Logradouro:	<input type="text" value="Praça de Casa Forte"/>
Número:	<input type="text" value="123"/> Sem número <input type="checkbox"/> *	Complemento:	<input type="text"/>
Bairro:	<input type="text" value="Casa Forte"/>	Município:	<input type="text" value="Recife"/>
E-mail:	<input type="text" value="eida50@gmail.com"/>		

X	Serviço	Descrição do Serviço
<input type="radio"/>	Selecione o serviço OPERAÇÕES OU PRESTAÇÕES INTERESTADUAIS DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL e clique em CONFIRMAR	
<input type="radio"/>	OPERAÇÕES OU PRESTAÇÕES INTERESTADUAIS DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL	Não contribuinte e Contribuinte de PE consultarão as notas de dital e emitirão a GNRE

Registros 1-3 de 3

 **Confirmar (c)**

3- Em seguida, volte ao menu principal do eFisco e clique nas opções: **Tributário** >> **Mercadorias Provenientes de Outras UF's**, conforme tela a seguir:



3.1-Em seguida, clique no menu da **DIFAL – Consumidor Final** e selecione a função **Extrato por Emitente – Contribuinte**, conforme tela a seguir:

## Tributário

### Mercadorias Provenientes de Outras UFs

Nota Fiscal de Termo Fiel Depositário

Controle de Mercadorias em Trânsito (CMT)

**DIFAL - Consumidor Final**

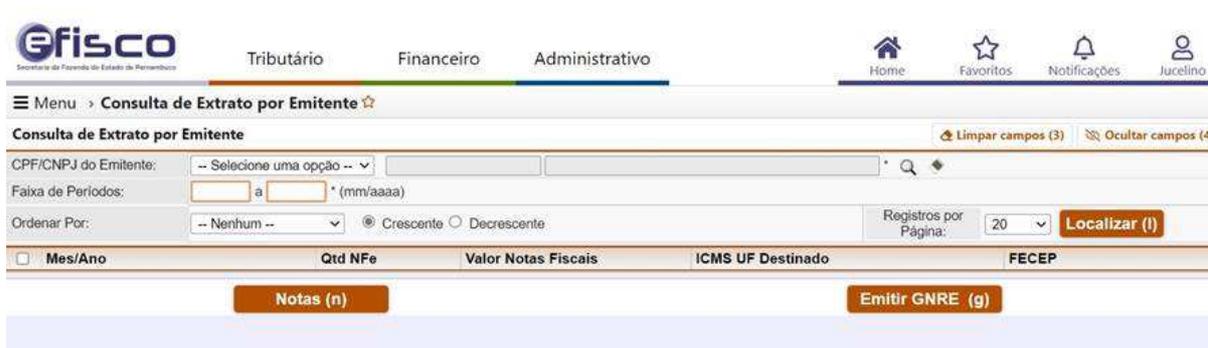
Consultar Extrato Por Emitente ←

3.2-Se conseguiu fazer o cadastro informado no **item 2**, você também poderá selecionar o serviço “Consulta de Extrato por Emitente – Contribuinte” através da aba SERVIÇOS:



4- Digite o CNPJ e o período de consulta (verifique os períodos que estão sendo cobrados no e-mail) e clique em **Localizar**.

Obs. Caso deseje, escolha a ordenação (Período Fiscal, quantidade de notas, valor das notas, ICMS UF destino):



**efisco** Secretaria da Fazenda do Estado de Pernambuco

Tributário    Financeiro    Administrativo

Home    Favoritos    Notificações    Jucelino

Menu > Consulta de Extrato por Emitente

Consulta de Extrato por Emitente Limpar campos (3) Ocultar campos (4)

CPF/CNPJ do Emitente: -- Seleccione uma opção --

Faixa de Períodos: a (mm/aaaa)

Ordenar Por: -- Nenhum --  Crescente  Decrescente

Registros por Página: 20 **Localizar (!)**

<input type="checkbox"/> Mes/Ano	Qtd NFe	Valor Notas Fiscais	ICMS UF Destinado	FECEP
<b>Notas (n)</b>		<b>Emitir GNRE (g)</b>		

5-Resultado da consulta: a partir desta tela, será possível detalhar as notas do período escolhido e/ou emitir a GNRE para pagamento das notas com saldos em aberto:



**efisco** Secretaria da Fazenda do Estado de Pernambuco

Tributário    Financeiro    Administrativo

Home    Favoritos    Notificações    Jucelino

Consulta de Extrato por Emitente

Consulta de Extrato por Emitente Limpar campos (3) Ocultar campos (4)

CPF/CNPJ do Emitente: 2 - CNPJ    /0486-04    /S/A

Faixa de Períodos: 04/2021 a 09/2021 (mm/aaaa)

Ordenar Por: -- Nenhum --  Crescente  Decrescente

Registros por Página: 20 **Localizar (!)**

<input type="checkbox"/> Mes/Ano	Qtd NFe	Valor Notas Fiscais	ICMS UF Destinado	FECEP
<input type="checkbox"/> 04/2021	27	33.988,50	3.947,40	Não disponível
<input type="checkbox"/> 08/2021	108	108.576,89	13.243,05	Não disponível
<input type="checkbox"/> 09/2021	56	65.069,88	7.258,36	Não disponível

Registros 1-3 de 3

**Notas (n)**                      **Emitir GNRE (g)**

5.1-Selecionando a opção “**Notas(n)**”, é possível:

- a. Detalhar a nota através da opção “**Detalhar(h)**”;
- b. Emitir a GNRE para pagamento de uma ou mais notas, que tenham saldo em aberto, através da opção “**Emitir GNRE(g)**”
- c. Voltar à tela anterior na opção “**Desistir(t)**”:

Consulta de Extrato por Emitente ★ Consultar Notas do Emitente

**Consultar Notas do Emitente** Limpar campos (3)    Ocultar campos (4)

CPF/CNPJ Emitente:  /VI

Período Fiscal:

Nº da Nota:

Chave DANFE:

Ordenar Por:   Crescente  Decrescente Registros por Página:  **Localizar (l)**

<input type="checkbox"/>	Chave de acesso NF-e	Nº NFe	Emissão	Destinatário	Total Nota	ICMS UF Destino	FECEP	GNRE Emitida		
<input type="checkbox"/>	3321001-3	61	6144380	27/08/2021	7	57	2.948,00	324,28	Não disponível	-
<input type="checkbox"/>	3321039-4	16	6152173	28/08/2021	1	63	289,00	40,46	Não disponível	-
<input type="checkbox"/>	3321055-6	28	6152223	28/08/2021	0	06	299,00	41,86	Não disponível	-
<input type="checkbox"/>	3321057-2	27	6152227	28/08/2021	4	82	299,00	41,86	Não disponível	-
<input type="checkbox"/>	3321059-9	24	6152228	28/08/2021	1	05	139,80	15,38	Não disponível	-

Registros 1-5 de 108 ◀ 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16 ▶▶

Emitir GNRE (g)      Detalhar (h)      Desistir (t)

NFe não relacionada acima, emita a GNRE [aqui](#)

### 5.2-Selecionando a opção “Emitir GNRE(g)”

- Digite a data de pagamento e escolha “Confirmar(c)”.
- Será emitida apenas uma GNRE para todas as notas selecionadas:

**efisco**      Tributário      Financeiro      Administrativo Home      Favoritos      Notificações      Jucelino

Consulta de Extrato por Emitente ★ Consultar Notas do Emitente > Informações de Emissão de GNRE

**Informações de Emissão de GNRE**

Nome / Razão Social:

Documento do Emitente:

Gerar GNRE por Apuração:  (apenas para Emitente inscrito e regular)

Data de Pagamento:  \* (dd/mm/aaaa)

Quantidade de Notas:

Registro de Nota	Número da Nota	Chave DANFE	Data Emissão	Data Saída	Valor em Aberto	Data de Vencimento	
01	001-3	6144380	3321001-3	27/08/2021	27/08/2021	324,28	15/09/2021
01	039-4	6152173	3321039-4	28/08/2021	28/08/2021	40,46	15/09/2021
01	055-6	6152223	3321055-6	28/08/2021	28/08/2021	41,86	15/09/2021
01	057-2	6152227	3321057-2	28/08/2021	28/08/2021	41,86	15/09/2021
01	059-9	6152228	3321059-9	28/08/2021	28/08/2021	15,38	15/09/2021

Confirmar (c)      Desistir (t)