

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](#).
 - b. Caso deseje **parcelar** os valores do DIFAL, é necessário possuir **inscrição estadual** em Pernambuco. O pedido de Inscrição Estadual é efetuado no [Portal REDESIM](#) - >> Ao acessar o [REDESIM](#), selecionar: “**Já possui Pessoa Jurídica**” >> em seguida selecione “**Atos Exclusivos no Estado e Município**” >> entrar com a conta gov.br >> selecionar “Inscrição, Reativação ou Atualização Exclusiva no Estado” e depois siga preenchendo os dados solicitados. Após obter inscrição, verifique [aqui](#) como parcelar. **OBS: A obtenção da inscrição implica na obrigatoriedade de apresentação mensal da [GIA-ST](#).**
- 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 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

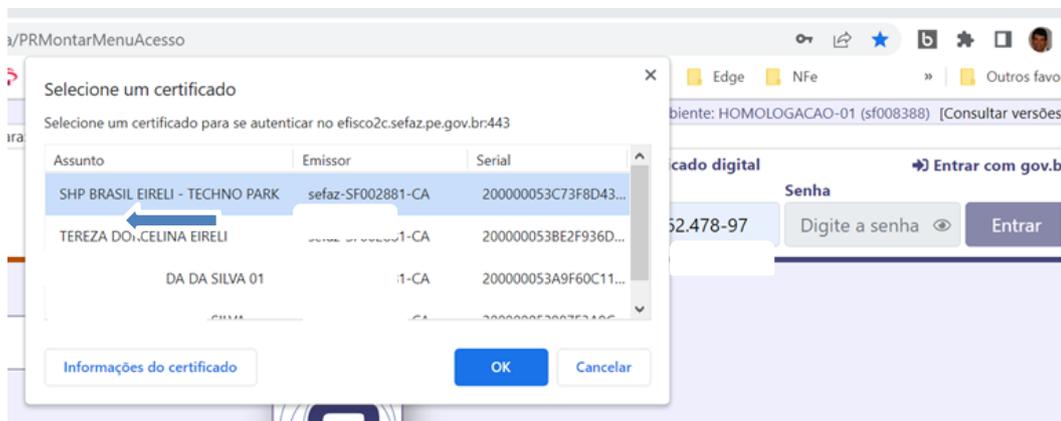
Ao entrar no [e-Fisco](#), o usuário deve iniciar seu acesso clicando em **LOGIN** (para entrar com a conta gov.br) ou Certificado Digital (caso possua certificado digital instalado na máquina).

Acessos:

 Login - ou - Certificado Digital

OBS: O contribuinte cadastrado no portal 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- Sendo o primeiro acesso ao e-Fisco: aparecerá uma tela para cadastramento e seleção do serviço. É IMPORTANTE que digite corretamente todos os dados solicitados e selecione o serviço que irá utilizar: **OPERAÇÕES OU PRESTAÇÕES INTERESTADUAIS DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL**

efisco Home

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 o que você deseja realizar. Informe seu endereço, e-mail e escolha um dos serviços abaixo relacionados. Para concluir clique no botão **Confirmar**. Posteriormente você poderá alterar esse perfil.

CEP: Logradouro:

Número: Sem número * Complemento:

Bairro: Município: UF:

E-mail:

X Serviço	Descrição do Serviço
<input type="radio"/> TST2 - APOIO A HOMOLOGAÇÃO DE AUTO CADASTRADO - CERT DIG	TST2 - Apoio a Homologação de Auto Cadastrado - Cert Dig
<input type="radio"/> TST13 - APOIO A HOMOLOGAÇÃO DE AUTO CADASTRADO - AMBOS	TST13 - Apoio a Homologação de Auto Cadastrado - Ambos
<input checked="" type="radio"/> OPERAÇÕES OU PRESTAÇÕES INTERESTADUAIS DESTINADAS A CONSUMIDOR FINAL	Não contribuinte e Contribuinte de PE consultarão as notas de difal e emitirão a GNRE

Registros 1-3 de 3

Confirmar (c)

3- Ao acessar o e-Fisco, com seu **certificado** (item 1.1) ou conta **gov.br** (item 1.2), 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

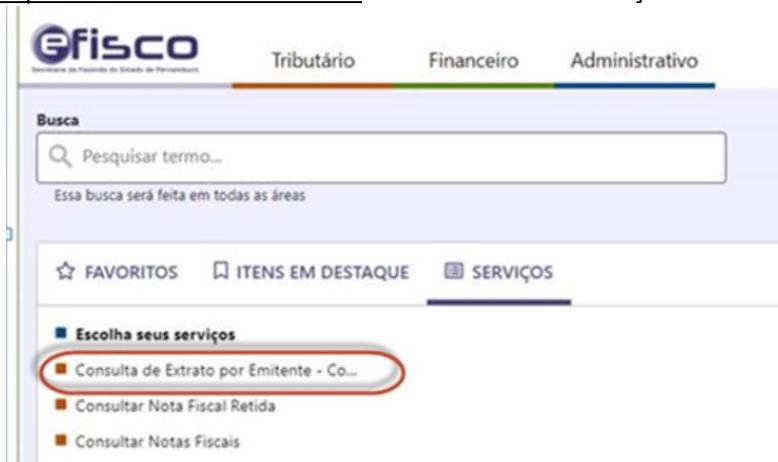
Nota Fiscal de Termo Fiel Depositário

Controle de Mercadorias em Trânsito (CMT)

DIFAL - Consumidor Final

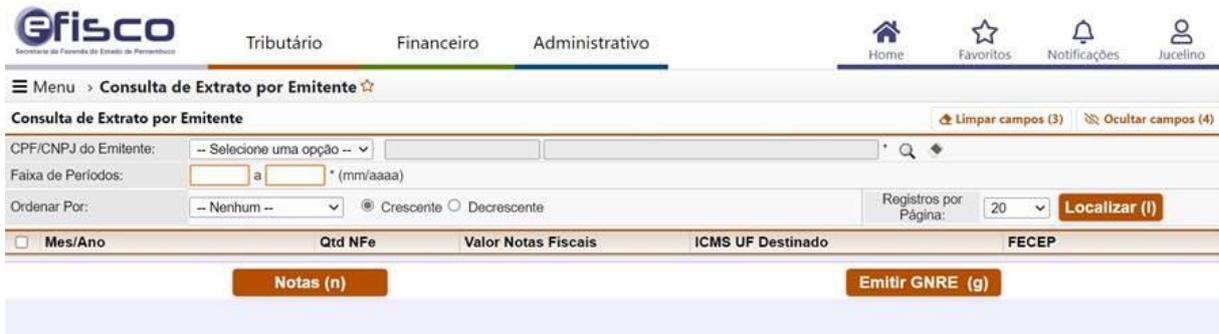
Consultar Extrato Por Emitente 

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 email) e clique em **Localizar**.

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



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

Faixa de Períodos: a (mm/aaaa)

Ordenar Por: -- Nenhum --

Registros por Página: 20

Localizar (!)

Mes/Ano	Qtd NFe	Valor Notas Fiscais	ICMS UF Destinado	FECEP
Notas (n)		Emitir GNRE (g)		

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:



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

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

Ordenar Por: -- Nenhum --

Registros por Página: 20

Localizar (!)

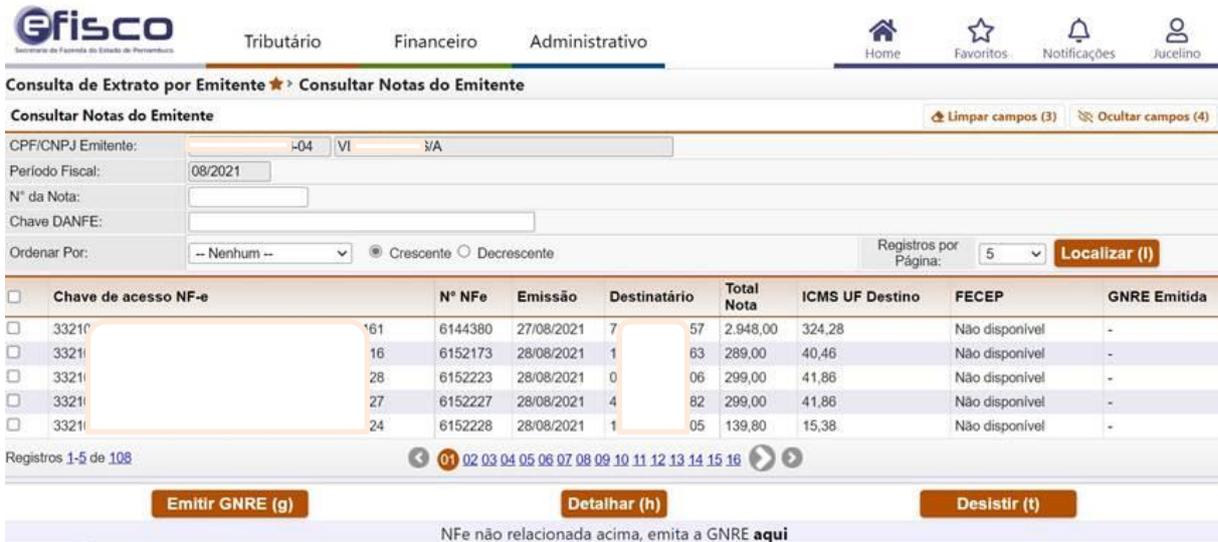
Mes/Ano	Qtd NFe	Valor Notas Fiscais	ICMS UF Destinado	FECEP
04/2021	27	33.988,50	3.947,40	Não disponível
08/2021	108	108.576,89	13.243,05	Não disponível
09/2021	56	65.069,88	7.258,36	Não disponível

Registros 1-3 de 3

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

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

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



efisco Secretaria da Fazenda do Estado de Pernambuco

Tributário Financeiro Administrativo

Home Favoritos Notificações Jucelino

Consulta de Extrato por Emitente ★ Consultar Notas do Emitente

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

CPF/CNPJ Emitente: -04 VI S/A

Período Fiscal: 08/2021

N° da Nota:

Chave DANFE:

Ordenar Por: -- Nenhum -- Crescente Decrescente

Registros por Página: 5 Localizar (l)

<input type="checkbox"/>	Chave de acesso NF-e	N° NFe	Emissão	Destinatário	Total Nota	ICMS UF Destino	FECEP	GNRE Emitida
<input type="checkbox"/>	33210	61	6144380	27/08/2021	7	57	2.948,00 324,28	Não disponível -
<input type="checkbox"/>	33210	16	6152173	28/08/2021	1	63	289,00 40,46	Não disponível -
<input type="checkbox"/>	33210	28	6152223	28/08/2021	0	06	299,00 41,86	Não disponível -
<input type="checkbox"/>	33210	27	6152227	28/08/2021	4	82	299,00 41,86	Não disponível -
<input type="checkbox"/>	33210	24	6152228	28/08/2021	1	05	139,80 15,38	Não disponível -

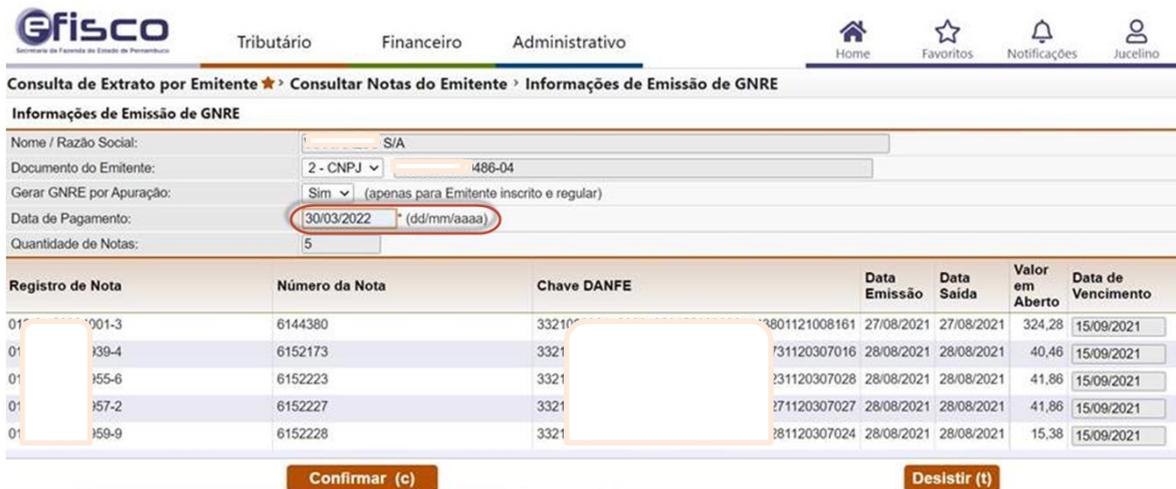
Registros 1-5 de 108 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13 14 15 16

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 Secretaria da Fazenda do Estado de Pernambuco

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: S/A

Documento do Emitente: 2 - CNPJ 486-04

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

Data de Pagamento: 30/03/2022 (dd/mm/aaaa)

Quantidade de Notas: 5

Registro de Nota	Número da Nota	Chave DANFE	Data Emissão	Data Saída	Valor em Aberto	Data de Vencimento
01	001-3	6144380	33210	27/08/2021	324,28	15/09/2021
01	039-4	6152173	33210	28/08/2021	40,46	15/09/2021
01	055-6	6152223	33210	28/08/2021	41,86	15/09/2021
01	057-2	6152227	33210	28/08/2021	41,86	15/09/2021
01	059-9	6152228	33210	28/08/2021	15,38	15/09/2021

Confirmar (c) Desistir (t)