



**ESTADO DA PARAÍBA**  
**SECRETARIA DE ESTADO DA RECEITA**

**DECRETO Nº 26.631, DE 30 DE NOVEMBRO DE 2005**

**PUBLICADO NO DOE DE 01.12.05**

Altera dispositivos do RICMS, aprovado pelo Decreto nº 18.930, de 19 de junho de 1997, e dá outras providências.

**O GOVERNADOR DO ESTADO DA PARAÍBA**, no uso das atribuições que lhe são conferidas pelo art. 86, IV, da Constituição do Estado, e tendo em vista o disposto nos Convênios ICMS 100/97 e 18/05,

**D E C R E T A :**

**Art. 1º** Os dispositivos do RICMS, aprovado pelo Decreto nº 18.930, de 19 de junho de 1997, a seguir indicados, ficam revigorados com a seguinte redação:

“Art. 87. ....

.....

VIII – até 30 de abril de 2008, as aquisições internas com os insumos agropecuários de que trata o inciso XIII do art. 6º (Convênios 36/92, 21/96, 68/96, 20/97, 48/97, 67/97, 100/97, 05/99 e 18/05);

XII – até 30 de abril 2008, as aquisições interestaduais dos insumos agropecuários de que tratam os incisos II e III do art. 34, observado o disposto no seu § 8º (Convênios 36/92, 21/96, 68/96, 20/97, 48/97, 67/97, 100/97, 05/99 e 18/05);”.

**Art. 2º** Ficam revigorados os dispositivos do RICMS, aprovado pelo Decreto nº 18.930, de 19 de junho de 1997, abaixo indicados:

I - §§ 13, 15 e 16 do art. 6º;

II - §§ 5º, 7º e 8º do art. 34.

**Art. 3º** Passa a vigorar com a redação que segue publicada junto a este Decreto a Guia de Informação Mensal – GIM, Anexo 46 do RICMS, aprovado pelo Decreto nº 18.930, de 19 de junho de 1997.

**Art. 4º** Este Decreto entra em vigor na data de sua publicação, produzindo seus efeitos a partir de 1º de dezembro de 2005.

**SEDE DA CÂMARA MUNICIPAL DE GUARABIRA**, “Casa Osório de Aquino”, 30 de novembro de 2005; 117º da Proclamação da República.

**CÁSSIO CUNHA LIMA**  
**Governador do Estado**

**MILTON GOMES SOARES**  
**Secretário de Estado da Receita**

**A N E X O 46**  
**Arts. 140, I, 262, I e 263, do RICMS**

**GUIA DE INFORMAÇÃO MENSAL – GIM**  
**Especificações técnicas**

## **1. DADOS TÉCNICOS DE GERAÇÃO DO ARQUIVO E ESTRUTURA DO ARQUIVO MAGNÉTICO**

- 1.1. Deverá seguir as exigências do ANEXO 06 - Manual de Orientação/Processamento de Dados, do RICMS/97, acrescentado do Registro Tipo 88 (Apuração do ICMS e outras informações específicas da Guia de Informação Mensal-GIM), conforme layout abaixo.
- 1.2. O arquivo magnético a ser validado pelo programa Validador SINTEGRA deve estar no formato texto, podendo ser visualizado em qualquer editor de texto (Word, Wordpad, bloco de notas, dos edit, etc.).
- 1.3. A mídia gerada pelo Validador Sintegra deverá ser convertida para o formato gerado pelo Validador SER (extensão “.sfn” para envio pela Internet ou “.atfgim” para recepção nas repartições fiscais), na versão indicada pela Secretaria.
- 1.4. A transmissão do arquivo deverá ser realizada através de programa de transmissão pela Internet indicado pela SER-PB ou entregue nas repartições fiscais, nos prazos previstos pela legislação.

## 2. MONTAGEM DO ARQUIVO MAGNÉTICO DE DOCUMENTOS FISCAIS

O arquivo deverá ser composto pelos seguintes conjuntos de registros, classificados na ordem apresentada na tabela.

| Tipos de Registros     | Posições de Classificação | A/D | Denominação dos Campos de Classificação | Observações                 |
|------------------------|---------------------------|-----|-----------------------------------------|-----------------------------|
| 10                     |                           |     |                                         | 1º registro                 |
| 11                     |                           |     |                                         | 2º registro                 |
| 50, 51, 53             | 1 a 2                     | A   | Tipo                                    |                             |
|                        | 31 a 38                   | A   | Data                                    |                             |
| 54 e 56                | 3 a 16                    | A   | CNPJ                                    |                             |
|                        | 19 a 21                   | A   | Série                                   |                             |
|                        | 22 a 27                   | A   | Número                                  |                             |
|                        | 35 a 37                   | A   | Número do Item                          |                             |
| 55                     | 31 a 38                   | A   | Data                                    |                             |
| 60                     | 4 a 11                    | A   | Data                                    | *Observar a ordem de        |
| (subtipos M, A, D e I) | 12 a 31                   | A   | Número de série de fabricação           | classificação Analítico/Diá |

|             |         |   |                                         |
|-------------|---------|---|-----------------------------------------|
|             | 3       | * | Subtipo                                 |
| 60          | 3       |   | Subtipo (“R”)                           |
| (subtipo R) | 4 a 9   | A | Mês e Ano de emissão                    |
|             | 10 a 23 | A | Código da mercadoria/produto ou Serviço |
| 61          | 1 a 2   | A | Tipo                                    |
|             | 31 a 38 | A | Data                                    |
| 61R         | 1 a 3   | A | Tipo                                    |
|             | 10 a 23 | A | Código da mercadoria/produto            |
| 70 e 71     | 1 a 2   | A | Tipo                                    |
|             | 31 a 38 | A | Data                                    |
| 74          | 3 a 10  | A | Data                                    |
|             | 11 a 24 | A | Código da mercadoria/produto            |
| 75          | 19 a 32 | A | Código da mercadoria/produto ou Serviço |
| 76          | 1 a 2   | A | Tipo                                    |
|             | 52 a 59 | A | Data                                    |
|             | 37 a 46 | A | Número                                  |
| 77          | 3 a 16  | A | CNPJ                                    |
|             | 19 a 20 | A | Série                                   |
|             | 21 a 22 | A | Subsérie                                |

|    |         |   |                |                   |
|----|---------|---|----------------|-------------------|
|    | 23 a 32 | A | Número         |                   |
|    | 38 a 40 | A | Número do Item |                   |
| 88 | 1 a 16  | A | Detalhe        |                   |
| 90 |         |   |                | Últimos registros |

A indicação "A/D" significa "ascendente/descendente".

2.1. REGISTRO TIPO 10

Item 9 do ANEXO 06 - Manual de Orientação/Processamento de Dados, do RICMS/97

PARA PREENCIMENTO DOS CAMPOS 10, 11 E 12, DEVERÃO SER OBSERVADAS AS TABELAS ABAIXO:

2.1.1. Tabela para preenchimento do campo 10:

Código de Identificação da estrutura do arquivo magnético entregue

| Código | Descrição do código de identificação da estrutura do arquivo |
|--------|--------------------------------------------------------------|
|        |                                                              |

|   |                                                                                                                                                   |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Estrutura conforme Convênio ICMS 57/95, na versão estabelecida pelo Convênio ICMS 31/99 e com as alterações promovidas até o Convênio ICMS 30/02. |
| 2 | Estrutura conforme Convênio ICMS 57/95, na versão estabelecida pelo Convênio ICMS 69/02 e com as alterações promovidas pelo Convênio ICMS 142/02. |
| 3 | Estrutura conforme Convênio ICMS 57/95, com as alterações promovidas pelo Convênio ICMS 76/03.                                                    |

2.1.2. Tabela para preenchimento do campo 11:

Código da identificação da natureza das operações informadas

| Código | Descrição do código da natureza das operações |
|--------|-----------------------------------------------|
| 3      | Totalidade das operações do informante        |

2.1.3. Tabela para preenchimento do campo 12:

Finalidades da apresentação do arquivo magnético

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

| <b>Código</b> | <b>Descrição da finalidade</b>                                                                                        |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1             | Normal                                                                                                                |
| 2             | Retificação total de arquivo: substituição total de informações prestadas pelo contribuinte referentes a este período |

## 2.2. REGISTRO TIPO 88

### Registro de Apuração do ICMS e outras informações específicas da Guia de Informação Mensal-GIM.

Deverá ser gerado por contribuinte inscritos no Regime de Apuração Normal.

#### 2.2.1. Detalhe "01" - Créditos do ICMS (Anverso da GIM - Créditos)

| <b>Nº</b> | <b>Campo</b> | <b>Conteúdo</b>       | <b>Tam</b> | <b>Posição</b> |    | <b>Form.</b> |
|-----------|--------------|-----------------------|------------|----------------|----|--------------|
| 1         | Tipo         | "88"                  | 2          | 1              | 2  | N            |
| 2         | Detalhe      | "01"                  | 2          | 3              | 4  | N            |
| 3         | Ccicms       | Inscrição estadual    | 9          | 5              | 13 | N            |
| 4         | Período      | Período de referência | 6          | 14             | 19 | N            |

|    |                      |                                                 |    |     |     |   |
|----|----------------------|-------------------------------------------------|----|-----|-----|---|
| 5  | Tipo                 | "N"ormal/"R"etificada                           | 1  | 20  | 20  | X |
| 6  | Crédito por entradas | Crédito por entradas com crédito do imposto     | 13 | 21  | 33  | N |
| 7  | Créd. Ativo Imob.    | Crédito do ativo imobilizado                    | 13 | 34  | 46  | N |
| 8  | Créd. Transferência  | Créditos acumulados recebidos por transferência | 13 | 47  | 59  | N |
| 9  | ICMS Antecipado JR   | ICMS antecipado já recolhido                    | 13 | 60  | 72  | N |
| 10 | ICMS Antecipado AR   | ICMS antecipado a recolher                      | 13 | 73  | 85  | N |
| 11 | Outros créditos      | Outros créditos                                 | 13 | 86  | 98  | N |
| 12 | Estorno de débito    | Estorno de débito                               | 13 | 99  | 111 | N |
| 13 | Saldo credor         | Saldo credor do mês anterior                    | 13 | 112 | 124 | N |
| 14 | Bancos               |                                                 | 2  | 125 | 126 | X |

### 2.2.1.1. Tabela para preenchimento do campo “5” referente ao tipo de Gim:

| Código | Descrição do código de tipo de Gim |
|--------|------------------------------------|
| N      | Gim Normal                         |
| R      | Gim Retificada                     |

### 2.2.2. Detalhe “02” – Débitos do ICMS (Anverso da GIM - Débitos)

Deverá ser gerado por contribuinte inscritos no Regime de Apuração Normal.

| Nº | Campo      | Conteúdo              | Tam | Posição |    | Form. |
|----|------------|-----------------------|-----|---------|----|-------|
| 1  | Tipo       | "88"                  | 2   | 1       | 2  | N     |
| 2  | Detalhe    | "02"                  | 2   | 3       | 4  | N     |
| 3  | Ccicms     | Inscrição estadual    | 9   | 5       | 13 | N     |
| 4  | Período    | Período de referência | 6   | 14      | 19 | N     |
| 5  | Tipo       | "N"ormal/"R"etificada | 1   | 20      | 20 | X     |
| 6  | Débito por | Débito por            | 13  | 21      | 33 | N     |

|    |                                |                                                                                                                                                |    |     |     |   |
|----|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----|---|
|    | Saída                          | saídas com débito do imposto. Se houver recolhimento do FUNCEP-PB ICMS normal (reg 8816), campo 3, este valor deverá ser deduzido neste campo. |    |     |     |   |
| 7  | Transf. de Créditos Acumulados | Transferência de créditos acumulados                                                                                                           | 13 | 34  | 46  | N |
| 8  | Outros Débitos                 | Outros débitos                                                                                                                                 | 13 | 47  | 59  | N |
| 9  | Estorno de Crédito             | Estorno de crédito                                                                                                                             | 13 | 60  | 72  | N |
| 10 | Subst. por Entradas JR         | Substituição por entradas já recolhida                                                                                                         | 13 | 73  | 85  | N |
| 11 | Subst. por Entradas AR         | Substituição por entradas a recolher                                                                                                           | 13 | 86  | 98  | N |
| 12 | ICMS Subst. por Saídas         | ICMS Substituição por saídas Se houver recolhimento do FUNCEP-PB (Reg 8816) , campo 4, este valor deverá ser deduzido neste campo.             | 13 | 99  | 111 | N |
| 13 | ICMS Retido                    | Débitos por                                                                                                                                    | 13 | 112 | 124 | N |

|    |        |                                                                                                                                                                     |   |     |     |   |
|----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-----|---|
|    | Fonte  | saídas com imposto apurado pelo Regime de Recolhimento Fonte. Se houver recolhimento do FUNCEP-PB (reg 8816, campo 6, ) este valor deverá ser deduzido neste campo. |   |     |     |   |
| 14 | Branco |                                                                                                                                                                     | 2 | 125 | 126 | X |

#### 2.2.2.1. Tabela para preenchimento do campo "5" referente ao tipo de Gim:

| Código | Descrição do código de tipo de Gim |
|--------|------------------------------------|
| N      | Gim Normal                         |
| R      | Gim Retificada                     |

#### 2.2.3. Detalhe "03" – Transferência de Créditos

Revogado

**2.2.4. Detalhe “04” – Informações Complementares**

Deverá ser gerado por contribuinte inscritos no Regime de Apuração Normal ou ParaibaSIM.

| Nº | Campo                            | Conteúdo                                                                                                                                                                | Tam | Posição |    | Form |
|----|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|----|------|
| 1  | Tipo                             | "88"                                                                                                                                                                    | 2   | 1       | 2  | N    |
| 2  | Detalhe                          | "04"                                                                                                                                                                    | 2   | 3       | 4  | N    |
| 3  | Ccicms                           | Inscrição estadual                                                                                                                                                      | 9   | 5       | 13 | N    |
| 4  | Período                          | Período de referência                                                                                                                                                   | 6   | 14      | 19 | N    |
| 5  | Tipo                             | "N"ormal/"R"etificada                                                                                                                                                   | 1   | 20      | 20 | X    |
| 6  | Diferença de Alíquota a recolher | Diferença de alíquota de consumo e ativo fixo Se houver recolhimento do FUNCEP Diferencial de Alíquota (reg 8816), campo 7, este valor deverá ser deduzido neste campo. | 13  | 21      | 33 | N    |
| 7  | Imposto Retido por outras Ufs    | Imposto retido por outras Ufs                                                                                                                                           | 13  | 34      | 46 | N    |
| 8  | e-mail                           | e-mail do contribuinte                                                                                                                                                  | 40  | 47      | 86 | X    |
|    |                                  |                                                                                                                                                                         |     |         |    |      |

|    |                     |                                                                                                                   |    |     |     |      |
|----|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----|------|
| 9  | Data Inicial        | Data de início das atividade da empresa                                                                           | 8  | 87  | 94  | aaaa |
| 10 | Versão do programa  | Versão do programa                                                                                                | 4  | 95  | 98  | X    |
| 11 | Regime de pagamento | Regime de Pagamento do contribuinte:<br><br>“1” para empresa Normal<br><br>“7” para EPP- Empresa de Pequeno Porte | 1  | 99  | 99  | N    |
| 12 | Branco              |                                                                                                                   | 27 | 100 | 126 | X    |

#### 2.2.4.1. Tabela para preenchimento do campo “5” referente ao tipo de Gim:

| Código | Descrição do código de tipo de Gim |
|--------|------------------------------------|
| N      | Gim Normal                         |
| R      | Gim Retificada                     |

#### 2.2.5. Detalhe “05” – Informações do Contabilista

Deverá ser gerado por contribuinte inscritos no Regime de Apuração Normal ou ParaibaSIM.

| Nº | Campo    | Conteúdo                        | Tam | Posição |     | Form. |
|----|----------|---------------------------------|-----|---------|-----|-------|
| 1  | Tipo     | "88"                            | 2   | 1       | 2   | N     |
| 2  | Detalhe  | "05"                            | 2   | 3       | 4   | N     |
| 3  | CPF/CNPJ | CPF/CNPJ do Contador            | 14  | 5       | 18  | X     |
| 4  | CRC      | CRC do Contador                 | 10  | 19      | 28  | X     |
| 5  | Nome     | Nome (Razão Social) do Contador | 40  | 29      | 68  | X     |
| 6  | Fone     | Telefone do Contador            | 12  | 69      | 80  | X     |
| 7  | E-mail   | E-mail do Contador              | 40  | 81      | 120 | X     |
| 8  | Branços  |                                 | 6   | 121     | 126 | X     |

#### 2.2.6. Detalhe "06" – Informações anuais, referentes ao Balanço do exercício anterior (Dados Anuais).

Deverá ser gerado por contribuinte inscritos no Regime de Apuração Normal ou ParaibaSIM.

| Nº | Campo | Conteúdo | Tam | Posição |  | Form. |
|----|-------|----------|-----|---------|--|-------|
|----|-------|----------|-----|---------|--|-------|

|    |                     |                                         |    |     |     |      |
|----|---------------------|-----------------------------------------|----|-----|-----|------|
|    |                     |                                         |    |     |     |      |
| 1  | Tipo                | "88"                                    | 2  | 1   | 2   | N    |
| 2  | Detalhe             | "06"                                    | 2  | 3   | 4   | N    |
| 3  | Ccicms              | Inscrição estadual                      | 9  | 5   | 13  | N    |
| 4  | Período             | Período de referência                   | 4  | 14  | 17  | Aaaa |
| 5  | Tipo                | "N"ormal/"R"e<br>tificada               | 1  | 18  | 18  | X    |
| 6  | Estoque Tributável  | Estoque tributável                      | 13 | 19  | 31  | N    |
| 7  | Est. não tributável | Estoque não tributável                  | 13 | 32  | 44  | N    |
| 8  | Est. Subst. Trib.   | Estoque de substituição tributária      | 13 | 45  | 57  | N    |
| 9  | Saldo em Caixa      | Saldo em caixa                          | 13 | 58  | 70  | N    |
| 10 | Saldo em Bancos     | Saldo em bancos                         | 13 | 71  | 83  | N    |
| 11 | Despesa com Pessoal | Despesas com pessoal, terc., pro-labore | 13 | 84  | 96  | N    |
| 12 | Outros Impostos     | Outros impostos e encargos              | 13 | 97  | 109 | N    |
| 13 | Despesas            | Despesas                                | 13 | 110 | 122 | N    |

|    |        |        |   |     |     |   |
|----|--------|--------|---|-----|-----|---|
|    | Gerais | gerais |   |     |     |   |
| 14 | Branco |        | 4 | 123 | 126 | X |

#### 2.2.6.1. Tabela para preenchimento do campo "5" referente ao tipo de Gim:

| Código | Descrição do código de tipo de Gim |
|--------|------------------------------------|
| N      | Gim Normal                         |
| R      | Gim Retificada                     |

#### 2.2.7. Detalhe "14" – Informações Crédito Presumido – EPP.

Deverá ser gerado por contribuinte inscritos no Regime de Apuração do ParaibaSIM.

| Nº | Campo                           | Conteúdo                                             | Tam | Posição |    | Form. |
|----|---------------------------------|------------------------------------------------------|-----|---------|----|-------|
| 1  | Tipo                            | "88"                                                 | 2   | 1       | 2  | N     |
| 2  | Detalhe                         | "14"                                                 | 2   | 3       | 4  | N     |
| 3  | Base de Recolhimento de Apurada | Receita base de recolhimento apurada no período, com | 9   | 5       | 13 | N     |

|   |                              |                                                                                                                                                                        |   |    |    |   |
|---|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|----|---|
|   |                              | duas casas decimais                                                                                                                                                    |   |    |    |   |
| 4 | Média Mensal de Entradas     | Média mensal de entradas de referência para a receita base de recolhimento apurada, com duas casas decimais                                                            | 9 | 14 | 22 | N |
| 5 | Base de Recolhimento Efetiva | Receita base de recolhimento utilizada para cálculo do imposto devido no período, com duas casas decimais                                                              | 9 | 23 | 31 | N |
| 6 | Percentual de Recolhimento   | Percentual a ser aplicado sobre a receita base de recolhimento, para cálculo do imposto devido, baseado na faixa de recolhimento do contribuinte, com uma casa decimal | 2 | 32 | 33 | N |
| 7 | Imposto devido               | Valor do imposto devido apurado no período, com duas casas decimais                                                                                                    | 9 | 34 | 42 | N |
|   |                              |                                                                                                                                                                        |   |    |    |   |

|    |                                 |                                                                                          |   |    |    |   |
|----|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---|----|----|---|
| 8  | Número de Empregados            | Número de empregados registrados na empresa, ao fim do período de apuração               | 3 | 43 | 45 | N |
| 9  | Crédito por Empregados          | Percentual referente ao crédito presumido para manutenção e geração de empregos          | 2 | 46 | 47 | N |
| 10 | Total de Aquisições             | Total das aquisições efetuadas no período, com duas casas decimais                       | 9 | 48 | 56 | N |
| 11 | Aquisições Internas             | Total das aquisições no período, efetuadas no estado da Paraíba, com duas casas decimais | 9 | 57 | 65 | N |
| 12 | Crédito por Aquisições Internas | Percentual referente ao crédito presumido para incentivar aquisições no mercado interno  | 2 | 66 | 67 | N |
| 13 | Percentual de Crédito Presumido | Percentual de crédito presumido do período                                               | 2 | 68 | 69 | N |
|    |                                 |                                                                                          |   |    |    |   |

|    |                            |                                                                                                |   |     |     |   |
|----|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-----|---|
| 14 | Valor do Crédito Presumido | Valor do crédito presumido apurado no período, com duas casas decimais                         | 9 | 70  | 78  | N |
| 15 | Imposto a recolher         | Valor do imposto a ser recolhido, referente à movimentação do período, com duas casas decimais | 9 | 79  | 87  | N |
| 16 | Subst. por Entradas JR     | Substituição por entradas já recolhida                                                         | 9 | 88  | 96  | N |
| 17 | Subst. por Entradas AR     | Substituição por entradas a recolher                                                           | 9 | 97  | 105 | N |
| 18 | ICMS Subst. por Saídas     | ICMS Substituição por saídas                                                                   | 9 | 106 | 114 | N |
| 19 | ICMS Retido Fonte          | Débitos por saídas com imposto apurados pelo Regime de Recolhimento Fonte                      | 9 | 115 | 123 | N |
| 20 | Branco                     |                                                                                                | 3 | 124 | 126 |   |

## 2.2.8. Detalhe “15” – Crédito Presumido/Crédito de Programas de Governo

| Nº | Campo                                     | Conteúdo                                                                       | Tam | Posição |    | Form |
|----|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|---------|----|------|
| 1  | Tipo                                      | "88"                                                                           | 2   | 1       | 2  | N    |
| 2  | Detalhe                                   | "15"                                                                           | 2   | 3       | 4  | N    |
| 3  | Outros Regimes Especiais                  | Valor do Crédito Presumido utilizado                                           | 13  | 5       | 17 | N    |
| 4  | Termo de Acordo de Regime Especial - TARE | Valor do Crédito Presumido utilizado                                           | 13  | 18      | 30 | N    |
| 5  | Previsão no RICMS                         | Valor do Crédito Presumido utilizado                                           | 13  | 31      | 43 | N    |
| 6  | FAIN                                      | Valor do Crédito Presumido utilizado                                           | 13  | 44      | 56 | N    |
| 7  | Cheque Habitação                          | Valor do Crédito gerado com o recebimento do cheque habitação como pagamento . | 13  | 57      | 69 | N    |
| 8  | Cheque Educação                           | Valor do Crédito gerado com o recebimento do                                   | 13  | 70      | 82 | N    |

|   |         |                                           |    |    |     |   |
|---|---------|-------------------------------------------|----|----|-----|---|
|   |         | cheque<br>educação<br>como<br>pagamento . |    |    |     |   |
| 9 | Brancos |                                           | 44 | 83 | 126 | X |

### 2.2.8.1. OBSERVAÇÕES:

1. Deverá ser gerado por contribuinte inscrito no Regime de Apuração Normal e que utilize créditos que se enquadre nas situações descritas .
2. Os valores declarados neste detalhe não deverão ser informados em outros créditos.
3. Os valores informados nos campos 7 e 8 deste detalhe deverão corresponder ao valor total do cheque habitação/educação recebido, e que corresponderá ao crédito devido.

### 2.2.9. Detalhe “16” – Deduções do Fundo de Combate e Erradicação da pobreza no Estado da Paraíba – FUNCEP/PB

Deverá ser gerado por contribuinte inscritos no Regime de Apuração Normal.

| Nº | Campo                          | Conteúdo                                                              | Tam | Posição |    | Form |
|----|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----|---------|----|------|
| 1  | Tipo                           | "88"                                                                  | 2   | 1       | 2  | N    |
| 2. | Detalhe                        | "16"                                                                  | 2   | 3       | 4  | N    |
| 3  | FUNCEP-PB –<br>ICMS<br>NORMAL. | O Valor<br>informado<br>neste campo<br>deverá ser no<br>máximo 2 % do | 13  | 5       | 17 | N    |

|   |                                                      |                                                     |    |    |     |   |
|---|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----|----|-----|---|
|   |                                                      | valor informado no registro 88 detalhe 02, campo 6. |    |    |     |   |
| 4 | FUNCEP-PB – SUBSTITUIÇÃO PELAS SAÍDAS PARA O ESTADO. | Valor Recolhido                                     | 13 | 18 | 30  | N |
| 5 | FUNCEP-PB – SUBSTITUIÇÃO PELAS ENTRADAS.             | Valor Recolhido                                     | 13 | 31 | 43  | N |
| 6 | FUNCEP-PB – REGIME FONTE                             | Valor Recolhido                                     | 13 | 44 | 56  | N |
| 7 | FUNCEP-PB – DIFERENCIAL DE ALÍQUOTA                  | Valor Recolhido                                     | 13 | 57 | 69  | N |
| 5 | Branco                                               |                                                     | 57 | 70 | 126 | X |

#### 2.2.10. Detalhe “50” – Coluna Observação na Nota Fiscal

Deverá ser gerado por contribuinte inscritos no Regime de Apuração Normal ou ParaíbaSIM.

| Nº | Campo | Conteúdo | Tam | Posição |    | Form |
|----|-------|----------|-----|---------|----|------|
| 01 | Tipo  | "88"     | 02  | 01      | 02 | N    |
|    |       |          |     |         |    |      |

|    |                                |                                                                                      |    |    |    |   |
|----|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----|----|----|---|
| 02 | Detalhe                        | "50"                                                                                 | 02 | 03 | 04 | N |
| 03 | CNPJ                           | CNPJ do remetente nas entradas e do destinatário nas saídas                          | 14 | 5  | 18 | N |
| 04 | Inscrição Estadual             | Inscrição Estadual do remetente nas entradas e do destinatário nas saídas            | 14 | 19 | 32 | X |
| 05 | Data de emissão ou recebimento | Data de emissão na saída ou de recebimento na entrada                                | 08 | 33 | 40 | N |
| 06 | Unidade da Federação           | Sigla da unidade da Federação do remetente nas entradas e do destinatário nas saídas | 02 | 41 | 42 | X |
| 07 | Modelo                         | Código do modelo da nota fiscal                                                      | 02 | 43 | 44 | N |
| 08 | Série                          | Série da nota fiscal                                                                 | 03 | 45 | 47 | X |
| 09 | Número                         | Número da nota fiscal                                                                | 06 | 48 | 53 | N |
| 10 | CFOP                           | Código Fiscal de Operação e Prestação                                                | 04 | 54 | 57 | N |
| 11 | Observação                     | Informar a                                                                           | 30 | 58 | 87 | X |

|    |                          |                                        |    |     |     |   |
|----|--------------------------|----------------------------------------|----|-----|-----|---|
|    |                          | coluna<br>observação                   |    |     |     |   |
| 12 | Número do<br>Selo Fiscal | Informar o<br>Número do<br>Selo Fiscal | 15 | 88  | 102 |   |
| 12 | Branco                   |                                        | 23 | 103 | 126 | X |