

ANEXO III – DOS LIVROS FISCAIS - LIVRO REGISTRO DE APURAÇÃO DO MODELO 9
ARTIGO 274

LIVRO REGISTRO DE APURAÇÃO DO ICMS

PERÍODO DE.....A.....

ENTRADAS																		
CODIFICAÇÃO		NATUREZA	VALORES CONTÁBEIS	I.C.M.S. – VALORES FISCAIS														
CONTÁBIL	FISCAL			OPERAÇÕES COM CRÉDITO DO IMPOSTO							OPERAÇÕES SEM CRÉDITO DO IMPOSTO							
				BASE DE CÁLCULO			IMPOSTO CREDITADO				ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS			OUTRAS				
	1.11	ENTRADAS NO ESTADO	Compras para industrialização															
	1.12		Compras para comercialização															
	1.13		Industrialização efetuada por outras empresas															
	1.21		Transferência para industrialização															
	1.22		Transferência para comercialização															
	1.31		Devoluções de vendas de produção do estabelecimento															
	1.32		Devoluções de vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros															
	1.91		Compras para o ativo imobilizado															
	1.92		Transferência para o ativo imobilizado															
	1.93		Compras e/ou transferências de material de consumo															
	1.99	Outras entradas não especificadas																
		Subtotal																
	2.11	ENTRADAS DE OUTROS ESTADOS	Compras para industrialização															
	2.12		Compras para comercialização															
	2.13		Industrialização efetuada por outras empresas															
	2.21		Transferência para industrialização															
	2.22		Transferência para comercialização															
	2.31		Devoluções de vendas de produção do estabelecimento															
	2.32		Devoluções de vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros															
	2.91		Compras para o ativo imobilizado															
	2.92		Transferência para o ativo imobilizado															
	2.93		Compras e/ou transferências de material de consumo															
	2.99	Outras entradas não especificadas																
		Subtotal																
	3.11	ENTRADAS DO EXTERIOR	Compras para industrialização															
	3.12		Compras para comercialização															
	3.31		Devoluções de vendas de produção do estabelecimento															
	3.32		Devoluções de vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros															
	3.91		Compras para o ativo imobilizado															
	3.93		Compras de material de consumo															
	3.99	Outras entradas não especificadas																
		TOTAIS																
DÉBITO DO IMPOSTO																		
001 – POR SAÍDAS COM DÉBITO DO IMPOSTO																		
002 – OUTROS DÉBITOS																		
003 – ESTORNOS DE CRÉDITOS																		
005 –TOTAIS																		
CRÉDITO DO IMPOSTO																		
006 – POR ENTRADAS COM CRÉDITO DO IMPOSTO																		
007 – OUTROS DÉBITOS																		
008 – ESTORNOS DE DÉBITOS																		
010 – SUBTOTAL																		
011 – SALDO CREDOR DO PERÍODO ANTERIOR																		
012 – TOTAL																		

LIVRO REGISTRO DE APURAÇÃO DO ICMS – MODELO 9 – ARTIGO 274

DE.....DE

(continuação)

SAÍDAS														
CODIFICAÇÃO		NATUREZA	VALORES CONTÁBEIS	ICMS - VALORES FISCAIS										
CONTÁBIL	FISCAL			OPERAÇÕES COM DÉBITO DO IMPOSTO				OPERAÇÕES SEM DÉBITO DO IMPOSTO						
				BASE DE CÁLCULO		IMPOSTO DEBITADO	ISENTAS OU NÃO TRIBUTADAS		OUTRAS					
	5.11	SAÍDAS PARA O ESTADO	Vendas de produção do estabelecimento											
	5.12		Vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros											
	5.13		Industrialização efetuada para outras empresas											
	5.21		Transferência de produção do estabelecimento											
	5.22		Transferência de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros											
	5.31		Devoluções de compras para industrialização											
	5.32		Devoluções de compras para comercialização											
	5.91		Vendas de ativo imobilizado											
	5.92		Transferências de ativo imobilizado											
	5.93		Transferências de material de consumo											
	5.94	Devoluções de compras para o ativo imobilizado												
	5.99	Outras saídas não especificada												
		Subtotal												
	6.11	SAÍDAS PARA OUTROS ESTADOS	Vendas de produção do estabelecimento											
	6.12		Vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros											
	6.13		Industrialização efetuada para outras empresas											
	6.21		Transferência de produção do estabelecimento											
	6.22		Transferência de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros											
	6.31		Devoluções de compras para industrialização											
	6.32		Devoluções de compras para comercialização											
	6.91		Vendas de ativo imobilizado											
	6.92		Transferências de ativo imobilizado											
	6.93		Transferências de material de consumo											
	6.94	Devoluções de compras para o ativo imobilizado												
	6.99	Outras saídas não especificada												
		Subtotal												
	7.11	SAÍDAS DO EXTERIOR	Vendas de produção do estabelecimento											
	7.12		Vendas de mercadorias adquiridas e/ou recebidas de terceiros											
	7.31		Devoluções de compras para industrialização											
	7.32		Devoluções de compras para comercialização											
	7.99		Outras saídas não especificadas											
		Subtotal												
TOTAIS														

APURAÇÃO DOS SALDOS														
013 – SALDO DEVEDOR (DÉBITO menos CRÉDITO)														
014 - DEDUÇÕES:														
015 – IMPOSTO A RECOLHER														
016 – SALDO CREDOR (Crédito menos Débito) A TRANSPORTAR PARA O PERÍODO SEGUINTE														

GUIAS DE RECOLHIMENTO				GUIA DE INFORMAÇÃO	
NÚMERO				NÚMERO	
DATA				DATA	
VALOR				VALOR	
ÓRGÃO ARRECADADOR				ÓRGÃO ARRECADADOR	

OBSERVAÇÕES