



## Nota Técnica – MALHA 114

### “Malha de Meios de Pagamentos - DIMP”

1. Descrição da malha
Identifica divergências entre os valores de meios de pagamentos, informados pelas instituições e intermediadores financeiros e de pagamento, e os valores dos documentos fiscais emitidos.
2. Critérios da malha
<p>2.1 Nesse cruzamento, é realizado o comparativo entre os documentos fiscais emitidos e não cancelados pelos contribuintes e o valor informado pelas administradoras de meios de pagamentos.</p> <p>2.2 O somatório (tanto dos documentos fiscais quanto dos valores de meios de pagamentos) é feito para o CNPJ Base. Dessa forma, a divergência encontrada é para todo o grupo empresarial, se for o caso.</p> <p>2.3 A alíquota média é calculada considerando a razão entre o somatório do ICMS e o somatório da base de cálculo destacados nos documentos fiscais emitidos durante cada exercício pelo CNPJ Base.</p>
3. Detalhamento das inconsistências
<p>Lista todas as referências em que o somatório dos documentos fiscais emitidos é menor que o valor declarado pelas administradoras de meios de pagamentos, especificando as seguintes informações:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• REFERENCIA (ano/mês a que se referem as divergências apontadas)</li><li>• VENDAS (somatório das notas fiscais emitidas)</li><li>• VENDAS CARTÃO (DIMP) (somatório dos valores declarados pelas administradoras de meios de pagamentos)</li><li>• DIFERENÇA (diferença encontrada entre o valor das Vendas e o valor das Vendas Cartão)</li><li>• PERCENTUAL TRIBUTADO (percentual da diferença considerado tributado)</li><li>• ALIQUOTA MEDIA (alíquota média calculada para o exercício)</li><li>• VALOR ICMS DEVIDO (valor do ICMS devido calculado pela aplicação da alíquota média sobre a diferença encontrada)</li><li>• AÇÃO (indicação da opção em relação a cada nota fiscal “regularizar” ou “justificar”).</li></ul> <p><b>ATENÇÃO:</b> É de responsabilidade da empresa verificar, junto às administradoras de pagamento com quem tenha contrato de prestação de serviços financeiros, o detalhamento das operações.</p>
3.1 Ação
<p>3.1.1 Marcar como “regularizar”, na própria planilha “Detalhamento do Débito”, o ICMS que o contribuinte deixou de recolher.</p>



3.1.2 Marcar como “justificar” o ICMS que o contribuinte considera indevido.

3.1.3. Utilizar a própria planilha, anexa ao Comunicado, que soma os valores de acordo com a marcação do contribuinte (“regularizar” ou “justificar”).

3.1.4. Somente o ICMS marcado como “regularizar” deve ser objeto de pagamento à vista ou de pedido de parcelamento.

#### 4. AUTORREGULARIZAÇÃO

A autorregularização consiste no saneamento, pelo contribuinte, das irregularidades decorrentes das divergências ou inconsistências identificadas na malha fiscal, conforme IN 199/2022.

Para saneamento das divergências e inconsistências identificadas, o contribuinte deverá:

##### 4.1. No caso de pagamento À VISTA

**4.1.1.** Utilizar a planilha “Malha Fiscal nº 114” enviada anexa ao Comunicado para elaborar o **Demonstrativo do Débito Declarado**; confirmar ou editar, caso necessário, os valores que deseja regularizar; salvar em formato PDF, configurar o PDF para “página horizontal” para caber todas as colunas da planilha dentro da página; e assinar digitalmente utilizando o certificado digital do CNPJ do contribuinte.

**4.1.2.** Emitir o Documento de Arrecadação das Receitas Estaduais – DARE e anexar, no ato da emissão do mesmo, o “Demonstrativo do Débito Declarado” no Módulo de emissão de DARE da autorregularização pelo link: <https://goias.gov.br/economia/autorreg-pgto-a-vista/>

**4.1.3.** Selecionar a opção “Autorregularização”.

**4.1.4.** No Módulo de emissão de DARE, selecionar “Emitir novo DARE”, consultar pelo CNPJ, selecionar a Inscrição Estadual, selecionar a “Malha 114” e o período de referência (mês/ano) em que houve a divergência e preencher os valores por referência, limitado a até 60 referências por emissão.

##### 4.2. No caso de PARCELAMENTO do ICMS.

**4.2.1.** Preencher o **Termo de Declaração de Débito** com os valores totais por ano, salvar em formato **PDF** e assinar digitalmente utilizando o certificado digital do CNPJ do contribuinte. Baixar o Termo neste link:

<https://goias.gov.br/economia/wp-content/uploads/sites/45/2025/04/TermodeDeclaracaododebito2-Modelo.docx>

**4.2.2.** Utilizar a planilha “Malha Fiscal nº 114” enviada anexa ao Comunicado para elaborar o **Demonstrativo do Débito Declarado**; confirmar ou editar, caso necessário, os valores que deseja regularizar; salvar em formato PDF, configurar o PDF para “página horizontal” para caber todas as colunas da planilha dentro da página; e assinar digitalmente utilizando o certificado digital do CNPJ do contribuinte.



**4.2.3.** Utilizar o aplicativo **Plataforma Digital de Processos - PDP** - módulo de Autorregularização <https://goias.gov.br/economia/plataforma-digital-de-processos/> e protocolar a solicitação do parcelamento anexando o Termo de Declaração do Débito e o Demonstrativo do Débito Declarado assinados com o Certificado Digital do Contribuinte e-CNPJ.

**4.2.4.** Acompanhar a tramitação do pedido de parcelamento pela PDP por onde será enviado um comunicado com o número do PA Autoreg gerado, que deverá ser utilizado para efetivar o parcelamento no “e-Parcelamento” dentro do prazo de 30 dias a contar da geração do PA Autoreg. <https://negociacao.sefaz.go.gov.br/snc/certificado/processos/form>

**4.3.** Para **justificar valores da malha** que não concorda, anexar os documentos da justificativa através do Autoreg: <https://goias.gov.br/economia/autorr-valores-malhas/>

**4.4.** Em caso de **dúvidas**, encaminhar e-mail para: [autorregularizacao.economia@goias.gov.br](mailto:autorregularizacao.economia@goias.gov.br)

**4.5.** Comparecer à Delegacia somente se for notificado pelo Auditor Fiscal da Receita Estadual, uma vez que não haverá atendimento presencial para autorregularização.

## 5. Ajustes na EFD

Não serão necessárias alterações na EFD.

## 6. Links

### Plataforma Digital de Processos – para os casos de Parcelamento

<https://goias.gov.br/economia/solicitar-parcelamento/>

<https://goias.gov.br/economia/plataforma-digital-de-processos/>

### Para os casos de justificativa

<https://goias.gov.br/economia/autorr-valores-malhas/>

### IN 199/2022

[https://appasp.economia.go.gov.br/legislacao/arquivos/Superintendencia/SGAF/IN/IN\\_199\\_2022.htm](https://appasp.economia.go.gov.br/legislacao/arquivos/Superintendencia/SGAF/IN/IN_199_2022.htm)

### Termo de Declaração de Débito

<https://goias.gov.br/economia/wp-content/uploads/sites/45/2025/04/TermodeDeclaracaododebito2-Modelo.docx>

**Emissor de Dare da malha fiscal:** <https://goias.gov.br/economia/autorreg-pgto-a-vista/>

<https://argspl.sefaz.go.gov.br/arg-simplificado/emite-dare-home>

### Guia prático escrituração EFD

[https://goias.gov.br/economia/wp-content/uploads/sites/45/2024/04/Guia\\_Pratico\\_da\\_EFD -  
\\_Goias v 5.3-1.pdf](https://goias.gov.br/economia/wp-content/uploads/sites/45/2024/04/Guia_Pratico_da_EFD_-_Goias_v_5.3-1.pdf)

### Manual da Autorregularização na PDP

<https://goias.gov.br/economia/manuais-do-usuario/>